

# The Impact of Quality of Financial Reporting Information in Reducing Financial and Administrative Corruption (Field study on a sample of Sudanese Banks)

Dr.Ahmed Alfateh Ata Almanan Abd Alraheem<sup>1</sup>

**Abstract:** This research examined the impact of the quality of financial reporting information in reducing financial and administrative corruption. The aim of the research is to identify the impact of the quality of financial reporting information in reducing financial and administrative corruption. The research used the historical, the inductive, the deductive, and the descriptive analytical method. The research tested the following hypotheses: There is an effect of the quality of financial position statement information in reducing financial and administrative corruption. There is an impact of increasing the efficiency of the quality of cash flow statement information in reducing financial and administrative corruption. There is an impact on improving the effectiveness of the quality of retained profit list information in reducing financial and administrative corruption. The research reached several findings, the most important of which are: that the quality of accounting information on revenues and profits reduces financial and administrative corruption. Doubling the quality of accounting information on production expenses and costs reduces financial and administrative corruption. Improving the quality of accounting information on fixed assets reduces financial and administrative corruption. Clarifying the quality of accounting information on net cash flows for operational, financing and investment activities reduces financial and administrative corruption. The research concluded with the following recommendations: Work on developing factors to increase the quality of accounting information on revenues and profits to reduce financial and administrative corruption. The need to adopt modern strategies for cost accounting to increase the quality of accounting information on production expenses and costs. Increase the use of scientific methods to disclose the quality of accounting information on fixed assets. Adopt quality standards for accounting information on net cash flows of financing activities.

**Keywords:** Quality of information - Financial reports - Financial corruption - Administrative corruption

## اثر جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري

(دراسة ميدانية علي عينة من المصارف السودانية)

### الملخص

تناولت مشكلة البحث محاولة تحديد الي اي مدي تؤثر جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري .هدف البحث الي التعرف علي اثر جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري . اعتمد البحث علي المناهج العلمية التالية: المنهج التاريخي والمنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي و المنهج الوصفي التحليلي.اختير البحث الفرضيات التالية: يوجد تاثير لجودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد من الفساد المالي والاداري.هناك تاثير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد من الفساد المالي والاداري. يوجد اثر لتحسين فعالية جودة معلومات قائمة الارباح المحتجزة في الحد من الفساد المالي والاداري .توصل البحث الي النتائج التالية: توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن اليرادات والارباح يحد من الفساد المالي والاداري .مضاعفة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الانتاج يحد من الفساد المالي والاداري تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة يحد من الفساد المالي والاداري.ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للانشطة التشغيلية والتمويلية والاستثمارية يحد من الفساد المالي والاداري. خلص البحث الي التوصيات التالية:تطوير عوامل زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن اليرادات والارباح ليحد من الفساد المالي والاداري.تبني الاستراتيجيات الحديثة لمحاسبة التكاليف

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

زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الانتاج يحد من الفساد المالي والاداري. زيادة استخدام الطرق العلمية للافصاح عن جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة يحد من الفساد المالي والاداري. اعتماد معايير جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للانشطة التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري

## الكلمات المفتاحية: جودة معلومات - التقارير المالية - الفساد المالي - الفساد الاداري

### اولاً: المقدمة:

#### 1. الاطار المنهجي:

##### تمهيد.

المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية هي الاساس العلمي للتميز المالي للمنشات والمؤسسات المالية و الاستثمارية والاقتصادية ، وهي الية علمية لنقل وتوصيل المعلومات الخاصة بجميع الانشطة والأحداث الاقتصادية لكافة الاطراف المستفيدة من مخرجات القوائم المالية داخل وخارج المنشات المالية لتساعد في صنع واتخاذ القرارات المالية و الادارية والاستثمارية الرشيدة.

حيث تعتمد جودة القرارات بصفة اساسية وعلمية على مدي جودة المعلومات المحاسبية التي تحتوي عليها التقارير المالية الدورية والسنوية المنشورة.

حيث شهد العالم في السنوات الأخيرة العديد من التطورات والأزمات وحالات الانهيار والفساد المالية التي تعرضت لها بيئة الأعمال المعاصرة، ومن ذلك انهيار كبرى الشركات العالمية مثل إنرون، وورلد كوم والتي تم تشخيص أسباب فشلها بفعل قضايا الانحراف المالي والغش وضعف السياسات المحاسبية التي أستغلها معدو القوائم المالية، ولجوء الإدارة إلى تحريف الإجراءات والسياسات المحاسبية بهدف تحسين صوري لربحية مركزها المالي.

##### مشكلة البحث.

تمثلت مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

الي اي مدي تؤثر جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري؟

يتفرع منه الاسئلة الاتية:

1. هل يؤثر تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد من الفساد المالي والاداري ؟
2. ماهو اثر زيادة جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد من الفساد المالي والاداري ؟
3. الي اي مدي يؤثر تطوير جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد من الفساد المالي والاداري ؟
4. ماهو اثر تطبيق جودة معلومات قائمة الارباح المحتجزة في الحد من الفساد المالي والاداري ؟

##### أهمية البحث.

تمثلت أهمية البحث في الاتي:

أ/ الأهمية العلمية: -

تمثلت الأهمية العلمية للبحث في الاتي:

1. تسليط الضوء علي اهمية جودة معلومات التقارير المالية للمساهمة الحد من الفساد المالي والاداري.
  2. يتناول البحث موضوعاً معاصراً، من خلال ابراز اهمية جودة معلومات التقارير المالية للمساهمة الحد من الفساد المالي والاداري.
  3. من المأمول أن يساهم هذا البحث في إضافة أكاديمية حديثة في البيئة المالية والمحاسبية السودانية.
- ب/ الأهمية العملية.

تمثلت أهمية البحث العملية من خلال الآتي:

1. مضاعفة التركيز علي كيفية رفع معدلات فعالية و كفاءة المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية الخاصة بالمنشآت والمؤسسات الاستثمارية والمالية لزيادة فعالية الاداء المالي و الحد من الفساد المالي والاداري.
2. بيان أهمية المتغيرات التي يدرسها البحث لدورها في تعزيز ثقة مستخدمي معلومات التقارير المالية لدعم ترشيد كيفية صنع واتخاذ القرارات المالية والادارية الملائمة لتحسين فعالية الاداء الاداري و الحد من الفساد المالي والاداري.

#### أهداف البحث:-

1. التعرف علي اثر زيادة تحسين جودة معلومات قائمة الدخل في الحد من الفساد المالي والاداري.
2. معرفة اثر تحسين فعالية جودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد من الفساد المالي والاداري.
3. التعرف علي تأثير زيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد من الفساد المالي والاداري.
4. معرفة اثر تحسين فعالية جودة معلومات قائمة الارباح المحتجزة في الحد من الفساد المالي والاداري.

#### فرضيات البحث:

1. تؤثر جودة معلومات قائمة الدخل في الحد من الفساد المالي والاداري.
2. يوجد تأثير لجودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد من الفساد المالي والاداري.
3. هناك تأثير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد من الفساد المالي والاداري.
4. يوجد اثر لتحسين فعالية جودة معلومات قائمة الارباح المحتجزة في الحد من الفساد المالي والاداري.

#### منهج البحث :-

اعتمد البحث علي المناهج التالية:  
المنهج التاريخي والمنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي و المنهج الوصفي التحليلي.

#### مصادر جمع البيانات :-

تتمثل أدوات جمع البيانات في:

- 1/ المصادر الأولية: الاستبيان .
- 2/ المصادر الثانوية: الكتب والدوريات والنشرات والرسائل العلمية والتقارير والمطبوعات والانترنت.

#### حدود البحث:

تمثلت حدود البحث في الآتي:

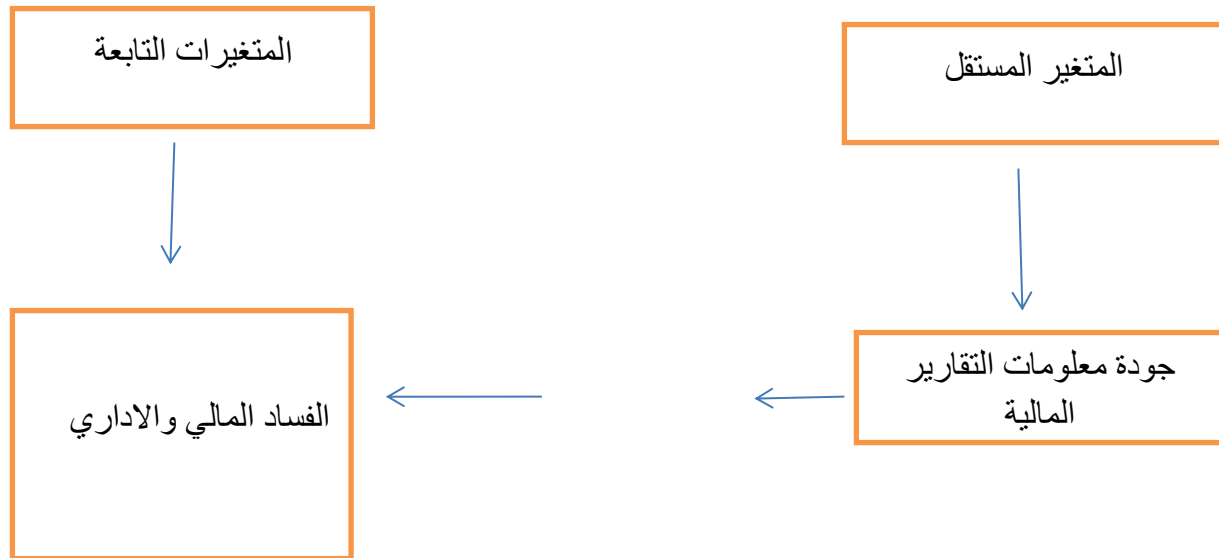
حدود مكانية: السودان- ولاية سنار- محلية سنار.

حدود زمانية: 2022م

حدود موضوعية: اثر جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري.

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

#### انموذج 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 التقارير المالية وذلك من خلال ثلاثة مباحث، حيث اشتمل المبحث الأول مفهوم معلومات التقارير المالية. المبحث الثاني جودة معلومات التقارير المالية. المبحث الثالث الأبعاد الفاعلة بالتقارير المالية. الفصل الثاني: استعرض الإطار النظري للفساد المالي والاداري وتم تقسيمه الي ثلاثة مباحث. تناول المبحث الأول مفهوم الفساد، المبحث الثاني الفساد المالي، المبحث الثالث الفساد الاداري. 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.

### 2. الدراسات السابقة:

استعرض البحث عدة دراسات تتمثل في الاتي:

#### 1. دراسة ( زياد، 2001) (2)

تكمن مشكلة الدراسة نظراً لتزايد الحاجة الى المعلومات المحاسبية التي تتوفر فيها صفة الملاءمة من حيث: توافرها في الوقت المناسب والقدرة على التنبؤ والتغذية العكسية، وصفة الموضوعية من حيث: إمكانية تحقيقها والحياد في إعدادها من أجل استخدامها في اتخاذ القرارات المختلفة، حيث يتوقف تحقيق إدارة المنشأة لأهدافها من خلال التخطيط كالمراقبة كترشيد القرارات على ما يقدم النظام المحاسبي من معلومات ملائمة موضوعية. حيث هدفت الدراسة الى قياس مدل فاعلية وكفاءة نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الاردن من خلال التعرف على مدى اعتماد متخذ القرار الشركات على ما يقدم النظام المحاسبي من معلومات، كذلك التعرف على مدل اهتمام الإدارات المختلفة في الشركات بتطوير نظام المعلومات عام، وخاصة نظام المعلومات المحاسبية لتحسين نوعية المعلومات التي تقدمها

(2) زياد احمد الزعبي، نظم المعلومات المحاسبية وتأثيرها على ملاءمة وموضوعية المعلومات المحاسبية، (الخرطوم جامعة النيلين: كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراه غير منشورة، 2001م).

النظام , ومن ثم الإشارة الى نقاط الضعف الموجودة والصعوبات التي تواجهها كيفية التغلب عليها. توصلت الدراسة الى مجموعه من النتائج أهمها:

تعتبر نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة قادرة الى حد كبير على إنتاج معلومات ملائمة موضوعية ذات قيمة مضافة الامر الذي يساعد في سرعة اتخاذ القرارات في الشركات الصناعية، تعتبر نظم المعلومات المستخدمة قادرة الى حد كبير على منع الإدارات من التلاعب في المعلومات المحاسبية التحيز أو إخفاء عيوب بعض الإدارات، تحتاج عملية تطوير نظم المعلومات المحاسبية الى خبرة واسعة وطويلة في وضع كطبيعة عمل الشركة، لا تحتاج عملية تطوير نظم المعلومات المحاسبية الى تكاليف كبيرة بالمقارنة مع حجم الشركة، يوجد هناك اهتمام واضح من قبل لشركات الصناعية الأردنية بتوفير المعلومات المحاسبية بسرعة ودقة وذلك باستخدام الوسائل التكنولوجية الحديثة.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت نظم المعلومات المحاسبية وتأثيرها على ملائمة وموضوعية المعلومات المحاسبية ، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري.

## 2. دراسة (Danos et.al-2004)<sup>(3)</sup>

تناولت هذه الدراسة تأثير المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات الائتمانية المتعلقة بالقروض المصرفية باستخدام حالات إقراض واقعية في بيئة تجريبية، وتشير النتائج إلى أن موظف التسهيلات في قسم القروض قد يصل إلى مستوى عال من الثقة لمنح القروض في مرحلة متقدمة في حال توفرت له المعلومات المحاسبية الصحيحة والدقيقة بالإضافة إلى معلومات وبيانات أخرى، وفي أثناء تنفيذ عملية الإقراض فإن المعلومات المحاسبية وغيرها كالعوامل المتعلقة بخطط الشركة المالية قد تزيد من ثقة المؤسسة مانحة الائتمان بمنح القرض خاصة كلما كانت هذه المعلومات دقيقة ومتوفرة في الوقت المناسب.

وقد أوصت الدراسة بضرورة توفير قدر أكبر من المعلومات المحاسبية لمفتش الائتمان وزيادة درجة الثقة في المعلومات المحاسبية عبر تدقيقها بواسطة مدققي حسابات معروفين وزيادة قدرة مفتشي الائتمان في تحليل المعلومات المالية بغرض استخدامها في قرارات الائتمان.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت دور المعلومات المحاسبية في ترشيد السياسات الائتمانية ، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري.

## 3. دراسة (عبدالناصر، 2006م)<sup>(4)</sup>

تمثلت مشكلة الدراسة في أن المعلومات المحاسبية المتوفرة في شركة الأمن الغذائي المحدودة غير كافية ولا تفي بالقدر المطلوب من الإفصاح والشفافية مما يؤثر على كفاءة الأداء واتخاذ القرارات الرشيدة وتحقيق أهداف الدراسة وحل مشكلتها اعتمد البحث على اختيار الفرضيات الآتية:

عدم توفر خصائص وجودة المعلومات المحاسبية والتقارير المالية يؤثر على كفاءة أداء شركة الأمن الغذائي المحدودة، توفر الإفصاح والشفافية عن المعلومات المحاسبية الملائمة وشركة الامن الغذائي المحدودة يساعد في اتخاذ القرار الصحيح، عدم تطبيق نظام محاسبي سليم يؤدي الى عدم توفر المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرار الصائب في شركة الامن الغذائي، وجود نظام رقابة داخلية فعال يوفر معلومات محاسبية ملائمة تساعد في تحسين كفاءة أداء شركة الأمن الغذائي المحدودة.

تم إثبات جميع الفرضيات وصحتها والتوصل الى عدة نتائج تتمثل في الآتي:-

(3) عصام محمد البحيسي , دور المعلومات المحاسبية في ترشيد السياسات الائتمانية ( غزة: مجلة الجامعة الاسلامية, المجلد التاسع عشر, العدد الثاني - 2011م) ص5.

(4)عبدالناصر احمد إدريس، دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء المنشآت التجارية في السودان (الخرطوم: جامعة النيلين، الدراسات العليا رسالة ماجستير غير منشورة 2006م).

توافر خصائص جودة المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية يساهم في تحسين كفاءة الأداء في شركة الأمن الغذائي، توافر قدر مناسب من الإفصاح والشفافية عن المعلومات المحاسبية للتقارير المالية في شركة الأمن الغذائي المحدودة يساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة، تطبيق نظام محاسبي صحيح يساعد في توفير معلومات محاسبية ملائمة.

يرى الباحث ان الدراسة الحالية تناولت دور المعلومات المحاسبية في ترشيد السياسات الائتمانية ، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري.

#### 4. دراسة (محمد، 2015م) (5)

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 الملائمة من حيث الوقت المناسب، وقدرة التنبؤ، وإمكانية 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 الملائمة 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 دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة ومخرجات النظام

المحاسبي لشركات التأمين التعاوني ، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري.

#### 5. دراسة ( حسين ، 2017 م) (6)

هدفت هذه الدراسة الى توضيح أهمية جودة المعلومات المحاسبية لمستخدم المعلومات، وبيان أي من الخصائص التي يهتم بها 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.

من أهم نتائج هذه الدراسة ان المعلومات تزداد أهميتها لدى مستخدم المعلومات كلما امتازت بالجودة، كلما كانت المعلومات ملائمة كلما كان ادراك 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 ابرز توصيات الدراسة ضرورة استخدام النظام المحاسبي المحوسب لكي يسرع في توصيل

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

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

وتقديم المعلومات المحاسبية الى 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 ان الدراسة الحالية تناولت أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها ، بينما ركزت دراسة الباحث علي مدي تأثير جودة معلومات التقارير المالية في الحد من الفساد المالي والاداري.

## ثانياً: الاطار النظري:

### 1. جودة معلومات التقارير المالية:

تنقسم البيانات والمعلومات المحاسبية التقارير المالية الي الاتي:

بيانات ومعلومات التقارير مالية:

تتعلق بكافة الأحداث الاقتصادية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية ويتبعها أثراً مالياً بحيث يمكن قياسها والتعبير عنها بصورة مالية، وهي تشمل كافة الأحداث الرئيسية التالية، الأحداث التمويلية، الرأسمالية والإرادية.

بيانات ومعلومات التقارير غير مالية:

تتعلق بكافة الأحداث الاقتصادية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية ولا يتبعها أثر مالي، وهي على نوعين، بيانات كمية يعبر عنها بصورة كمية، وبيانات غير كمية التي لا يمكن التعبير عنها بصورة كمية اصبحت يتم التعبير عنها بصورة وصفية نظراً لصعوبة قياسها بصورة كمية.

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 اتخاذ القرارات الرشيدة. (7)

تعرف المحاسبة بأنها تهدف إلي تسجيل وتبويب وتحليل العمليات المالية المختلفة للمنشأة في دفاتر وسجلات بغرض الوصول الي ربح وخسارة للفترة المالية وتحديد مركزها المالي نهاية كل فترة. (8)

### أهمية معلومات التقارير المالية:

وتلعب المعلومات المحاسبية دوراً مهماً في ادارة 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. (9)

وفيما يخص أهمية المعلومات المحاسبية يرى البعض أنه ليس من الضروري أن تتحول البيانات المحاسبية إلى معلومات بعد إجراء العمليات التشغيلية عليها بل يرتبط ذلك بتحقيق شرطين مهمين (أو أحدهما على الأقل) عند استخدامها من قبل متخذ القرار وهما: (10)

1. إن المعلومات الناتجة يجب أن تقلل من درجة عدم التأكد لدى متخذ القرار، وذلك من خلال تقليل عدد البدائل المتاحة أمام متخذ القرار.

2. إن المعلومات الناتجة يجب أن تزيد من معرفة صانع القرار، وذلك في حالة عدم تحقيق الشرط الأول، حيث يمكن الاستفادة من المعرفة المضافة في اتخاذ قرارات أخرى في المستقبل.

أما إذا لم يتحقق ذلك، فلا يمكن أن يكون ناتج العمليات التشغيلية التي حدثت على البيانات بمثابة معلومات، بل يمكن اعتبارها (بيانات مرتبة) يمكن خزنها واستخدامها كمدخلات في النظام من جديد.

(7) اسماعيل التكريتي , مراجع سابق, ص18.

(8) حمدي عبداللطيف مهران للأساليب المحاسبية في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء , (الاسكندرية : دار الجامعات المصرية) ص2.

(9) جبرائيل جوزيف , واخرون , المحاسبة الإدارية, (عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع, 1997), ص 33.

(10) قاسم محسن ابراهيم الحبيطي و زياد هاشم السقا , نظم المعلومات المحاسبية , (العراق: الموصل وحدة الحدباء للطباعة والنشر, 2003م) ص ص 27-28.

## أنواع التقارير المالية :

1. قائمة الدخل.
2. قائمة المركز المالي.
3. قائمة التدفقات النقدية.
4. قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
5. السياسات والفروض والمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد التقارير المالية عالميا.

## أنواع معلومات التقارير المالية:

تصنف المعلومات المحاسبية إلى عدة أنواع وذلك تبعاً لمعايير مختلفة منها:

### 1. أنواع المعلومات المحاسبية حسب معيار الإفصاح.

حسب هذا المعيار تصنف المعلومات المحاسبية إلى نوعين هما:

أ . معلومات محاسبية إجبارية:

ب . معلومات محاسبية اختيارية:

### 2. أنواع المعلومات المحاسبية حسب معيار الغرض من الاستخدام.

حسب هذا المعيار تصنف المعلومات المحاسبية إلى ثلاثة أنواع هي: (11)

1. معلومات تاريخية (مالية):.

2. معلومات عن التخطيط والرقابة:

ويمكن أن يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات كل من:

أ. نظام محاسبة التكاليف.

ب. نظام المحاسبة الإدارية .

ج. نظام الرقابة الداخلية.

3. معلومات لحل المشكلات عبر تقييم بدائل القرارات والاختيار بينها.

### 4. أنواع معلومات التقارير المالية:

أ. معلومات داخلية: هي معلومات يتم الحصول عليها من داخل المؤسسة نفسها، تتمثل في تقارير الأداء، الموازنات، القوائم المالية الدورية أو السنوية وغيرها.

ب. معلومات خارجية: هي معلومات يتم الحصول عليها من أطراف خارجية عن المؤسسة، تتمثل هذه المعلومات على سبيل المثال في القوائم المالية لمؤسسات أخرى يتم التعامل معها كالموردين والزبائن.

ج. معلومات كمية: هي تلك المعلومات المعبر عنها سواء بالوحدات النقدية أو بوحدات قياس أخرى والتي تكون معبرة عن أحداث الماضي، الحاضر والمستقبل، كقيمة المبيعات المحققة، عدد الوحدات المنتجة، النقدية الموجودة في الصندوق، الإيرادات المتوقعة من استثمار معين.

د. معلومات وصفية: فهي تلك المعلومات التي تعبر عن عناصر معنوية أو انطباعات وغيرها والتي لا يمكن التعبير عنها بصورة كمية أو عددية، كنوع المادة، نوع وأهمية المنتج، آراء وانطباعات المستهلكين لمنتجات المؤسسة.

هـ. معلومات إجمالية.

و. معلومات تفصيلية.

ز. معلومات مالية ومحاسبية معلومات تسويقية، معلومات الإنتاج، ومعلومات الأفراد.

### أهداف معلومات التقارير 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.

(11) قاسم الحبيطي و زياد السقا، مرجع سابق ، ص ص 29-31.



ورغم أن هدفها الأساسي هو توفير قاعدة لمتخذ القرار فإن المعلومات المتوفرة في القوائم المالية قد تكون غير كافية، مما يحتم على المستخدم البحث عن معلومات ملائمة من مصادر أخرى مثل المعلومات العامة حول الاقتصاد وسياسية البلد... إلخ. (12)

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.

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.

أ. 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. (13)

### جودة معلومات التقارير المالية:

#### تعريف ومفهوم الجودة:

هي بلوغ شيء ما درجة عالية من النوعية الجيدة والقيمة الجيدة، وتعتبر الجودة معياراً موثقاً به، ليميز إنجاز ما عن غيره من الإنجازات الموجودة في البيئة نفسها وفي المجال نفسه، ويكمن امتيازها بأن يكون خالي من العيب الذي يؤدي إلى الانتقاد.

ولا يكون ذلك إلا عن طريق الانقياد إلى مجموعة من القواعد والقوانين والمعايير القابلة للتحقق من مدى الجودة، وحتى يُعد أن المنتج (الخدمة) حققت معايير الجودة يجب أن تكون نسبة العيوب به تساوي صفر (14).

الجودة هي عبارة عن مقياس لتمييز المنتج أو الخدمة المقدمة بحيث تكون خالية من أي عيوب أو نواقص، والالتزام الشديد بالمعايير التي يتم قياسها واعتمادها.

#### إدارة الجودة الشاملة:

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 وزيادة الإنتاجية ومن تدعيم الأداء التنافسي للمنشأة (15).

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 (16).

#### مقومات و معايير جودة معلومات التقارير المالية:

(12) بن الدين احمد واخرون – أثر تطبيق التدقيق وفق معايير التدقيق الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية , (الجزائر: جامعة أحمد دراية , مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة – العدد 4-2017م) ص ص 101-102.

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

دانه الوهدين , المال والأعمال ومفهوم الجودة , <http://mawdoo3.com> (14)

(15) 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.

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

تعتبر جودة المعلومة المحاسبية الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه إلا أنها تتأثر بمجموعة من المقومات والتي هي عبارة عن مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام المحاسبي لتحقيق أهدافه وتشمل هذه المقومات ما يلي: (17)

### 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:

مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي والعاملين فيه.

### 3. قاعدة البيانات:

مجموعة الإجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام وتحقيق أهدافه.

بحيث تتحقق جودة المعلومة المحاسبية انطلاقاً من مجموعة المعايير التالية: (18)

1. معايير قانونية: تسعى العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول لتطوير معايير لجودة التقارير المالية وتحقيق الالتزام بها.

### 2. معايير رقابية:

ينظر إلى 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.

### 3. معايير مهنية:

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

### 4. معايير فنية:

إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات مما يعكس بدوره على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالشركة ويؤدي إلى رفع وزيادة الاستثمار.

عوامل تعزز من فائدة الخصائص السابقة تتمثل في الآتي: (19)

القابلية للفهم: تتسم بالوضوح ليسهل فهمها.

الكفاية: تتوقف خاصية الكفاية في التقارير المالية على كمية المعلومات ونوعيتها ومدى استيعابها، بحيث تشبع هذه

المعلومات مستخدميها وتعطي مردوداً عالي الجودة للمستخدمين. (20)

الملائمة: هي مدى كفاءة التقارير والقوائم المالية ونجاحها في خدمة مستخدميها بقدرتها على توفير المعلومات الكافية

والملائمة لاتخاذ القرارات المناسبة، بحيث تتميز هذه المعلومات بأنها مناسبة لاتخاذ القرارات وأنها تعرض بالشكل الصحيح وتتوافر في الوقت المناسب.

الموثوقية: تتميز بدرجة عالية من الثقة

مناهج تقويم جودة معلومات التقارير المالية:

(17) عائشة سلمى و راضية كروش – أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي ( جامعة قاصدي مرباح ورقله) ص ص735-736 .

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

(19) هياش فارس و مناع ريمه - أثر المعلومات المالية في اتخاذ القرارات الاستثمارية في سوق عمان المالي ( مجلة الدراسات المالية، والمحاسبية والإدارية – العدد التاسع – جوان 2018) ص 632.

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

تتمثل المهنجية لتقويم جودة المعلومات المحاسبية في الآتي: (21)

1. **منهج الحدس:** يتم تقويمها بموجب خبرة المراجعين وعلى أساس الحس والفراسة في معرفة أهمية البيانات باعتبارها المدخلات الأساسية للحصول على تلك المعلومات, ويتم اكتساب هذه المهارة من التجارب العملية والخطأ المكتشفه.

2. **منهج نظري:** بحيث يتم التركيز على عملية تشغيل ومعالجة البيانات المحاسبية الخاصة بالأحداث وتلك الظواهر الاقتصادية على فترات مختلفة باعتبارها الأساس الذي يتم التركيز عليه للحصول على معلومات ذات جودة.

3. **منهج تجريبي:** بحيث يقوم على تقويم وقياس جودة المعلومات المحاسبية من خلال مدى تحقيق رغبه حاجة مستخدمى تلك المعلومات ومن ثم تحليلها الى احتياجات ومدى ارتباطها بالبيانات.

**الفروض المحاسبية:**

1. الوحدة المحاسبية .2. الاستمرارية .3. وحدة النقد .4. الفترة الزمنية.

**المبادئ المحاسبية:**

إن المحاسبة المالية تقوم على مجموعة من المبادئ المقبولة قبولاً عاماً في التطبيق العملي, وفي رأي مجلس المحاسبة المالية الأمريكية (FASB) هناك اربعة مبادئ مشتقة من الفروض المحاسبية التي تم توضيحها سابقاً كالآتي: (22)

1. مبدأ التكلفة التاريخية. 02 مبدأ تحقيق الإيراد. 3. مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات. 4. مبدأ الإفصاح.

**دور معلومات التقارير المالية في دعم الميزة التنافسية:**

تمثل الميزة التنافسية طموحاً مشروعاً لكل مؤسسة اقتصادية و من أجل تحقيق هذه الميزة الربط الفاعل بين إمكانيات وموارد المنشأة الداخلية وبين متغيرات بيئتها الخارجية.

ولتحقيق البيئة التنافسية للمد البعيد ضرورة بناء وتطوير إستراتيجية تنافسية لمواجهة العوامل الخمسة للهيكل التنافسي وهي كالآتي:

1. المنافسون في نفس النشاط.

2. تهديد الداخلون الجدد إلى النشاط.

3. تهديد السلع البديلة.

4. قوة مساومة العملاء.

5. قوه مساوحة المجهزين.

بحيث يمكن للمعلومات المحاسبية هنا أن تدعم وبشكل مباشر الاستراتيجيات التنافسية التي يمكن تطويرها لمساعدة الشركة على مواجهة القوة التنافسية من خلال الأدوار التي يمكن أن تؤديها في تحسين الفاعلية التشغيلية للمؤسسة والترويج لأعمالها وإمكاناتها الإبداعية في حقل النشاط.

**الابعاد التي تؤثر في جودة معلومات التقارير المالية: (23)**

1. النظام المحاسبي المطبق 2. العوامل الاقتصادية

3. العوامل الاجتماعية 4. العوامل القانونية

5. العوامل الثقافية 6. العوامل السياسية

(21) مجدي محمد سامي, نحو اطار مرجعي لتقويم المعلومات المحاسبية, (مصر: جامعة الزقازيق, مجلة البحوث التجارية, العدد2, 2000م) ص ص 427-428.

(22) اسماعيل التكريتي وآخرون مرجع سابق ص ص 27-31.

(23) **حامدي علي**, أثر جودة المعلومات المحاسبية علي صنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية, (الجزائر: جامعة محمد خيضر بسكرة- رسالة ماجستير – 2011م) ص ص 104-105 .

## 2. مفهوم الفساد المالي:

في الجانب المالي يتمثل الفساد في مجمل الانحرافات المالية ومخالفة القواعد والأحكام المالية التي تساهم في تنظيم سير العمل الإداري والمالي للمؤسسات المالية ومخالفتها تعليمات أجهزة الرقابة المالية و يمكن ملاحظه اثار هذا الجانب في الرشاوى والاختلاس والتهرب الضريبي وتخصيص الأراضي والمحابة المحسوبيتي في التعيينات الوظيفية .

### أسباب الفساد المالي :<sup>24</sup>

- 1/ ضعف السلطة القضائية وسيادة قانون الدولة فيما يتعلق بالجانب المالي واستغلال المال العام.
- 2/ تمتع المسؤولين بحرية واسعة في التصرف وبقليل من الخضوع للمساءلة مما يحثهم علي استغلال مناصبهم لتحقيق مكاسب شخصية بقبول الرشاوى أو هدر المال العام والإسراف وغيرها.
- 3/ الاحتفاظ بثروة هائلة من المنشآت و الممتلكات والموارد الطبيعية و إضفاء المشروعية علي سلطتها لتلك الثروات حتي وإن كانت تعود لقطاع خاص، مما يعطي فرصة كبيرة لتبني السلوك الفاسد لنهب الثروات و الاموال العامة والخاصة.
- 4/ ضعف أداء أجهزة الرقابة المالية المركزية وقلة خبرتها في متابعة و تطوير الأداء المالي.
- 5/ انحيازية و ضعف هيئات النزاهة العامة و قصورها في تبني طرق وأساليب مستحدثة لكشف حالاتالفساد أو اتخاذ الإجراءات القانونية الصارمة بحق المفسدين للمال العام.
- 6/ بروز علاقات اجتماعية علي أساس المصالح الخاصة المتبادلة بين أفراد وجماعات داخل وخارج الوحدة الإدارية الحكومية من شأنها إفساح المجال أمام احتمالات تطور هذه العلاقات إلي ممارسات تنضوي تحت مفهوم الفساد المالي .
- 7/ ضعف الاستثمارات وهروب رؤوس الأموال للخارج وقلة فرص العمل وزيادة مستوي البطالة والفقير كما توجد هناك أسباب اقتصادية لانتشار ظاهرة الفساد المالي ، متمثلة بتدهور الأوضاع الاقتصادية ووجود عوامل اقتصادية مثل التضخم وارتفاع تكاليف المعيشة، وتدني المستوى المعاشي للفرد بسبب قلة الأجور والرواتب.

### أ/ أسباب ذاتية للفساد المالي متعلقة بإرادة الفرد:

- 1/ قلة الوعي الثقافي والوازع الديني .
- 2/ ضعف المستوى الأخلاقي لأفراد المجتمع .
- 3/ الفقر والجهل والأمية والشعور بالحاجة .
- 4/ عدم الشعور بالمسؤولية والإحساس بالانتماء للوطن والإخلاص والحرص على المال العام .

### ب/ أسباب خارجية عن إرادة الفرد:

- 1/ ضعف سيادة الدولة والقانون وفساد السلطات .
- 2/ احتكار السلطة والمسؤوليات لأشخاص محددین.

## مظاهر وأشكال الفساد المالي :<sup>25</sup>

1. الإسراف ونهب المال العام .2. تهريب الأموال
3. تبييض الأموال .4. مخالفة القواعد والأحكام المالية و القانونية<sup>26</sup>
5. إدارة الأرباح لمصلحة الإدارة التنفيذية .6. اختلاس الأصول .7. الغش:<sup>27</sup>

<sup>24</sup> عدنان سالم الأعرج وآخرون، فاعلة نظام الرقابة المالية وأثره على الفساد المالي في العراق، دراسة تطبيقية على جامعة الموصل، (مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية و الادارية (المجلد 4، العدد8، 2012، ص321

<sup>25</sup>الضمور ، عدنان محمد ، الفساد المالي والإداري كأحد محددات العنف في المجتمع : دراسة مقارنة .ط1، عمان : دار ومكتبة الحامد للنشر والتوزيع، (2014م)، ص41.

<sup>26</sup> البكوع، فيحاء عبد الخالق، والعلي، منهل مجيد والأفندي، ( دور الشفافية المحاسبية ومعايير الإفصاح المحاسبي الدولي في الحد من الفساد المالي: دراسة محاسبية تحليلية ) مجلة بحوث مستقبلية، (2009م) ، (25، 26)، 53-74 .

<sup>27</sup> برغل، لينا مصطفى ، دور المحاسبة الجنائية وحوكمة الشركات والعلاقة التكاملية بينهما في الحد من الفساد المالي والإداري في الشركات المساهمة العامة الأردنية. (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة الشرق الأوسط، عمان، الأردن. (2015م) ، ص16

8. اختلاس المال العام . 9. المتاجرة من خلال الوظيفة<sup>28</sup> 10. الدوافع

11. المبررات 12. الفرص

### دور نظام الرقابة الداخلية في تشخيص الفساد المالي: 29

طرق وأساليب نظام الرقابة الداخلية التي تستخدم في الحد من الفساد المالي:

1/ الرقابة المانعة (الوقائية) .

2/ الرقابة الجارية (الكاشفة).

3/ الرقابة اللاحقة (التصحيحية).

### الإجراءات التي تحد من انتشار ظاهرة الفساد المالي :

تتمثل في الآتي:

#### 1/ إجراءات الإدارة العليا في تشخيص حالات الفساد المالي:

يرتبط نظام الرقابة الداخلية من الناحية الإدارية والتنظيمية بالإدارة العليا ومن خلالها يستمد صلاحياته واستقلالته عن المستويات الإدارية الأخرى ، لذلك فإن هذا النظام يكون فاعلاً إذا ما توفر الدعم اللازم له من قبل الإدارة العليا من أجل تشخيص حالات الفساد المالي ، من خلال تصميم نظام رقابة داخلي كفوء ومنحه صلاحيات واسعة وإمكانات كافية<sup>30</sup> .

#### طرق أنظمة الرقابة الداخلية في تشخيص الفساد المالي:

1. التأكيد على الالتزام بالتعليمات والأحكام المالية المعمول بها من قبل العاملين في الوحدة .

2. التأكيد على التوصيف الواضح للوظائف داخل الوحدة كونه يساعد على انتشار الفساد.

3. محاسبة الأشخاص الذين يعتمدون إلى مخالفة القواعد والأحكام المالية النافذة .

4. ضبط عمليات الصرف والتحقق منها لمنع هدر المال العام دون وجه حق<sup>31</sup>.

#### أساليب الرقابة المالية في الحد من الفساد المالي: 32

1. التأكيد على ضمان الالتزام بالتشريعات المالية النافذة وما يرتبط بها من قوانين وأنظمة وتعليمات بهدف إضفاء الطابع القانوني على أعمال الوحدة الاقتصادية.

2. تطوير وتفعيل نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الاقتصادية والعمل على إجراء عمليات التقييم المستمرة لها من أجل تحسين أداء الرقابة المالية .

3. الاهتمام بقضايا البحث والتطوير للنهوض بالواقع الإداري للوحدات الإدارية والمالية وبما يتلاءم مع التطور التكنولوجي الحاصل في بيئة الأعمال .

4. الاطلاع على آخر المستجدات القانونية لتطوير الأنظمة والقوانين والتعليمات المتعلقة بكافة الأمور المالية والإدارية وبما يقلل من التفسيرات والتأويلات الشخصية لتلك القوانين.

5. تفعيل طرق وأساليب المحاسبة والمسائلة عن مخالفة التعليمات والأحكام والانحرافات المالية ولجميع المستويات الوظيفية العاملة في الوحدة الاقتصادية بما يشكل اردعا أمام المفسدين وكل من تسول له نفسه العبث بأموال وممتلكات الوطن.

<sup>28</sup> ستيبنارت، بول ، ورومني ، مارشال (2009) ، : نظم المعلومات المحاسبية الكتاب الأول. ترجمة ( الحسيني، قاسم إبراهيم وآخرون)، الرياض: دار المريخ للنشر، (2009م) ، ص 217- 218.

<sup>29</sup> الشرع ، مجيد الكرخي، الرقابة الداخلية ودلالاتها في الحد من الفساد المالي: دراسة تطبيقية في جهات رقابية، مجلة المنصور، 1 (14)، ص 61 - 78

<sup>30</sup> لشريف، طلال بن مسلط ، ظاهرة الفساد الإداري وأثرها علي الأجهزة الإدارية)) مجلة جامعة الملك عبد العزيز:الاقتصاد والإدارة، 18(2)، 2004م ، ص ص1-56

<sup>31</sup> الجاوي وآخرون ، توظيف الدور الرقابي في مكافحة الفساد الحكومي)) المجلة العراقية للعلوم الادارية ، جامعة كربلاء (1) ، 12012م ، ص 35 .

<sup>32</sup> رشيد، أنصاف محمود، والحمداني، رافعة إبراهيم، والاعراجي، عدنان سالم، ((فاعلية نظام الرقابة المالية وأثره على الفساد المالي في العراق: دراسة تطبيقية على جامعة الموصل مجلة جامعة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية، 2012 ، 4 (8)، 3172-346



### 3. مفهوم الفساد الإداري:

يشمل الفساد الإداري مساحة واسعة من الأعمال والتصرفات الغير شرعية التي تندرج ضمن عمليات الفساد منها ما يخص المسئول السياسي ومنها ما يتعلق بالمسئول الإداري، وتعني إي استغلال أو استعمال غير مشروع للسلطات والصلاحيات الممنوحة للموظف أو الشخص المسئول.<sup>33</sup> وهناك العديد من التعريفات المختلفة لمفهوم الفساد الإداري ، حيث يعرفه البنك الدولي أنه " استعمال الوظيفة العامة للكسب الشخصي "

#### تعريف الفساد الإداري :

ويعرف كذلك بأنه عبارة عن السلوك الإداري الفردي أو الجماعي الذي ينحرف بالوظيفة العامة عن واجباتها وأهدافها المرسومة لاعتبارات شخصية بتفضيله المصلحة الخاصة على المصلحة العامة بدون حق ، في ظل مخالفة القوانين والمعايير الأخلاقية السامية للمجتمع بافترض أن أهداف الجهاز الإداري الحكومي ملبية لحاجات وتطلعات المواطنين.<sup>34</sup> كما ويعرف أيضا بأنه الاستغلال أو التوظيف غير المشروع للصلاحيات الإدارية

والفساد الإداري عند البعض هو الإساءة لاستخدام السلطة أو استغلالها لأغراض شخصية وقد يسيء الشخص الاستخدام الوظيفي أو الاستغلال السيئ لها ويجب أن يكون تعيين الموظف لا ينطلق من مبدأ إقليمي أو مبدأ قبلي أو علاقات عائلية وإنما يجب أن ينطلق من مبدأ التأهيل والخبرة وسير على هذا مبدأ وضع الرجل المناسب في المكان المناسب وللأسف أن الموجود الآن بعكس هذا المبدأ حيث يتم تعيين من هو غير مؤهل ولا يوجد لديه خبرة في الموقع الذي يتعين فيه.<sup>35</sup>

#### أسباب الفساد الإداري :

تقف وراء شيوع ظاهرة الفساد الإداري عوامل مختلفة تتناسب في شدتها طردياً مع تنامي هذه الظاهرة داخل الأجهزة الإدارية ، وتقف وراء وجودها أسبابا عديدة منها سياسية واقتصادية واجتماعية وثقافية :

##### 1/ الأسباب السياسية:

يعد الفساد الإداري ظاهرة أخلاقية وهي أيضاً مشكلة إدارية وسياسية ، وينتشر في المجتمعات التي تتصف بضعف الممارسة الديمقراطية وحرية المشاركة في إدارة شؤونها العامة ، وفي الدول التي تتسم حكوماتها بالاستبداد السياسي والدكتاتورية ، فغياب دولة المؤسسات السياسية والقانونية والدستورية وضعف الحكومة وغياب عناصر الحكم الصالح وضعف الدور الرقابي .

##### 2/ الأسباب الاقتصادية:

أن ضعف الأداء الاقتصادي للمؤسسات الحكومية وعدم التوزيع العادل للثروة بين أفراد المجتمع وانخفاض الرواتب والأجور في ظل ارتفاع الأسعار وانتشار الفقر وارتفاع معدلات البطالة ومحدودية فرص التوظيف وسوء التخطيط باستخدام الموارد ، كل ذلك يؤدي إلى تشجيع انتشار ظاهرة منح الرشوة للمسؤولين لتخطي القواعد والنظم والإجراءات العامة والمساءلة، وانتهاك القوانين والأنظمة والقواعد والتعليمات المالية.<sup>36</sup>

##### 3/ الأسباب الاجتماعية والثقافية:

تؤدي العادات والتقاليد الاجتماعية والعلاقات العشائرية الى انتشار هذه الظاهرة خصوصاً إذا تحولت هذه العلاقات الى علاقات ذات ارتباطات طائفية فيلجأ المسؤولون الحكوميون لتفضيل أقاربهم وأصدقائهم ومجاملتهم إذ تعطى مثلاً لأقارب المسؤولين الكبار الوظائف العامة التي يستطيعون من خلالها تحقيق المكاسب الخاصة غير المشروعة على حساب المصلحة العامة .

<sup>33</sup> محمد الزبيدي ، الفساد الإداري واستراتيجيات مكافحة الإعلامية ، دار غيداء للنشر والتوزيع ، الأردن (2017) ص 29

<sup>34</sup> عبدالرضا فرج بدر اوي ، الفساد الإداري في العراق ، الأسباب ووسائل العلاج، دراسة ميدانية ، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية (جامعة بغداد ،كلية الإدارة والاقتصاد، 2006م ، مجلد 12، عدد 41

<sup>35</sup> ساهر عبد الكاظم مهدي ، الفساد الإداري أسبابه و آثاره واهم أساليب المعالجة ،دائرة المفتش العام ،قسم التفتيش الإداري ، منشور علي

الموقع [www.hrdiscussion.com](http://www.hrdiscussion.com)

<sup>36</sup> مروان محي الدين النصولي ، اثر الفساد في النمو الاقتصادي ، ورقة قدمت الى المؤتمر العلمي الدولي ، السابق لنقابة خبراء المحاسبة المجازيين في لبنان حول المحاسبة ومتطلبات القرن الحادي والعشرين، 1998 ،ص ص . 187- 196

**أنماط الفساد الإداري:**

- 1/ الرشوة<sup>37</sup> . 2/ التزوير والتزييف
  - 3/ الاختلاس
  - 4/ الإضرار بالأموال والمصالح العامة والخاصة
- وهذا النمط من الفساد الإداري له أشكال متعددة منها:
1. الاستيلاء على المال العام والخاص . 2. تبديد المال العام والخاص
  3. التفريط في المال العام والخاص . 4. التريح من أعمال الوظيفة
  5. العمولات مقابل الصفقات والعقود . 6 الوساطات<sup>38</sup> . 7. الابتزاز . 8. التحايل علي النظام .
  9. استغلال النفوذ الوظيفي: 10. عرقلة سير العدالة . 11. إفشاء المعلومات السرية

**أثار الفساد الإداري :**

- يعد الفساد الإداري ظاهرة عالمية تنتشر بصورة سريعة في نواحي الدولة السياسية والاقتصادية والاجتماعية .
1. أن الآثار المدمرة للفساد الإداري في الجانب السياسي يؤدي انتشاره الى تدمير العملية السياسية لأنه من العوامل التي تحول دون إقامة الديمقراطية فانتشاره في داخل السلطة السياسية يمنع وجود مطالبات حقيقية بالديمقراطية التي تقوم على محاسبة النظام السياسي ومساءلته لأن السلطة إذا كانت فاسدة فمن الذي سوف يحاسبها، فهو يقوض شرعية الدولة ويضعف المسؤولية المؤسسات الحكومية حيث لا يحترم القانون لأنه يفقد الى العدالة في التطبيق.
  2. أما في الجانب الاقتصادي فتتمثل أثار الفساد الإداري والمالي بالسياسات الاقتصادية الخاطئة وسوء توزيع الثروة والدخل .
  3. ما الجانب الاجتماعي فانه يفيد القلة على حساب الكثرة ويزداد الأغنياء غنى على حساب أفراد المجتمع ويساهم الفساد في التقليل من فرص وحجم موارد الاستثمار الأجنبي .

**آليات مكافحة الفساد الإداري:**

- 1 - الإصلاح الإداري بالتخلص من السلوك الأداري الفاسد وتحسين الإدارة العامة من خلال وضع نظام عادل للتعيين وتقييم أداء الموظفين والمسؤولين وترقيتهم، وزيادة رواتب الموظفين وتحسين مستوى المعيشة والعمل على إصلاح نظام الخدمة المدنية من خلال معالجة الأسباب المنشئة للفساد الإداري والمالي.
- 2- تفعيل دور المؤسسات الرقابية والتي لها الحق في الأشراف ومتابعة حالات الفساد الإداري والمالي وتعزيز المسائلة والمحاسبة للأشخاص الذين يتولون المناصب العامة من خلال نظام قضائي مستقل ونزيه يعزز بسياده القانون<sup>39</sup>.
- 3- سن قوانين واضحة وصريحة وتنظيمات أدارية متطورة ، وإنشاء مؤسسات وأجهزة تنفيذية . ورقابية عالية الكفاءة تساندها أرادة سياسية حازمة لمتابعة حالات الفساد الإداري والمالي.
- 4- متابعة الموظفين الحكوميين ومساءلتهم واستجوابهم أمام رؤسائهم عن نتائج أعمالهم وان يكون هولاء الرؤساء مسؤولين بدورهم أمام السلطة الأعلى منهم وفقاً للتسلسل الإداري.
- 5 - الإصلاح الاجتماعي وذلك بالعمل على زيادة وعي الناس بمخاطر الفساد والتأكيد على دور الأسرة والمدرسة في غرس القيم الدينية والأخلاقية كالصدق و الأمانة والإخلاص والمهنية في العمل وبناء الإنسان القدوة في ممارسته للمهنة وفضح الفاسدين.

- 0- الإصلاح السياسي وذلك من خلال بناء نظام سياسي ديمقراطي يتسم بالحرية التنافسية والقابلية على المحاسبة وأن يكون ملتزم ومقتنع بمحاربة الفساد ، والعمل على إيجاد جهاز قضائي مستقل ونزيه تنفذ أحكامه على جميع أفراد المجتمع بغض النظر عن انتمائهم وطوائفهم وأن يحاسب كبار الفاسدين في مؤسسات الدولة كما يحاسب صغارهم .

**ثالثاً: الدراسة الميدانية:**

<sup>37</sup> الجريش ،سليمان محمد. الفساد الإداري وجرائم إساءة استعمال السلطة الوظيفية ،مطابع الشرق الأوسط :الرياض، 1424هـ، ص144 .  
<sup>38</sup> الشخلي ، عبد القادر ، الوساطة في الإدارة : الوقاية والمكافحة ، المجلة العربية للدراسات الأمنية والتدريب ،المجلد 19 العدد 38، جامعة نايف العربية للعلوم الأمنية : الرياض، (1425هـ)، ص243  
<sup>39</sup>بلال خلف السكرانة ، الفساد الإداري ، دار أوائل للنشر والتوزيع ،الأردن، ط2، 2011، ص319.



## 1. 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 و على 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

### 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 الذى يعبر عن الاتجاه فى مثل هذه الحالات يعرف بمقياس ليكارت الرباعى و فى الحالة الخماسية يعرف بمقياس ليكارت الخماسى ويتكون من خمسة خيارات وهى (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 التالى 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 (1/3) يوضح الاستبيانات الموزعة

البيان	العدد	النسبة
استبيانات تم توزيعها	80	%100

0	0	استبيانات لم يتم إعادتها
0/100%	80	الاجمالي

المصدر: اعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

الصدق والثبات:

جدول رقم (2) يحدد قيمة معامل الثبات

معامل الفا كرونباخ	عدد العبارات	معامل الثبات الكلي
0/83%	36	الاجمالي

المصدر: اعداد 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 اذا 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	64	80%
انثى	16	20%
المجموع	80	100%

المصدر: اعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يوضح الجدول رقم (3) الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب النوع تبين أن (80%) من اجمالي أفراد العينة (ذكر) كما وجد (20%) من أفراد العينة (أنثى)

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

العمر	التكرار	النسبة
من 25 الى 30 سنة	53	63.3%
من 31 الى 35 سنة	24	30%
من 36 الى 40 سنة	3	6.7%
40 سنة فاكثر	0	0%
المجموع	80	100%

المصدر: اعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يوضح الجدول رقم (4) و الخاص بتوضيح التوزيع التكراري النسبي للعينة حسب العمر اتضح أن (63.3%) من اجمالي أفراد عينة الدراسة أعمارهم (من 20 إلى 30 سنة) وتبين أيضا أن (30%) من اجمالي أفراد عينة الدراسة أعمارهم (من 31 إلى 40 سنة) وتبين أيضا أن (6.7%) من اجمالي أفراد العينة أعمارهم (من 41 إلى 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	56	70%
دبلوم فوق الجامعي	16	20%
ماجستير	8	10%
المجموع	80	100%

المصدر: اعداد 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	30	36.7%
إدارة	16	20%
اقتصاد	16	20%
بنوك وتمويل	10	13.3%
إحصاء	8	10%
أخرى	0	0%
المجموع	80	100%

المصدر: اعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يوضح الجدول رقم (6) و الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص أن (36.7%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (محاسبة) كما نجد أن (20%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (إدارة) وتبين أيضا أن (20%) من

أفراد العينة تخصصهم العلمي ( اقتصاد) كما تبين أيضا أن (13.3%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي ( بنوك وتمويل) كما تبين أيضا أن (10%) من أفراد العينة تخصصهم العلمي (احصاء)

جدول رقم (6) يوضح التوزيع التكراري للعينة حسب سنوات الخبرة:

النسبة	التكرارات	الخبرة
66.7%	52	أقل من 5 سنوات
30%	24	من 5 إلى 15 سنة
3.3%	4	من 10 إلى 20 سنة
100%	80	المجموع

المصدر: اعداد الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

ويوضح الجدول رقم (6) والخاص بتوزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة أن (66.7%) من اجمالي أفراد العينة سنوات خبرتهم ( أقل من 5 سنوات ) وتبين أيضا أن (30%) من اجمالي أفراد العينة سنوات خبرتهم (من 5 إلى 20 سنة) كما تبين أيضا أن (3.3%) من اجمالي أفراد العينة سنوات خبرتهم (من 11 إلى 15 سنة)

اختبار فرضيات الدراسة:

جدول رقم (7):الفرضية الاولى: تؤثر جودة معلومات قائمة الدخل في الحد من الفساد المالي والاداري:

الترتيب	الوسط الحسابي	لا أوافق بشدة	لا اوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	النسب والتكرارات	العبارة
1	4.73	0	0	3	16	51	ك	تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن تكاليف المباشرة يحد من الفساد المالي والاداري
		0	0	4	20	76	%	
4	4.59	0	3	11	22	34	ك	زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن تكاليف الغير مباشرة يحد من الفساد المالي والاداري
		0	4	15	30	50	%	
2	4.64	0	0	7	12	51	ك	تبني جودة المعلومات المحاسبية عن التكاليف الغير مباشرة يحد من الفساد المالي والاداري
		0	0	10	20	70	%	
7	4.46	0	4.9	4.9	14.1	46.1	ك	تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الصنع يحد من الفساد المالي والاداري
		0	7	7	23	63	%	
5	4.57	0	4	0	4	63	ك	مضاعفة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الانتاج يحد من الفساد المالي والاداري
		0	4	0	4	62	%	

9	4.37	3	0	7	23	39	ك	ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن
		4	0	10	30	56	%	مصروفات و تكاليف التسويق يحد من الفساد المالي والاداري
6	4.53	0	0	7	20	43	ك	بيان جودة المعلومات المحاسبية عن
		0	0	10	30	60	%	مصروفات و تكاليف الادارية والعمومية يحد من الفساد المالي والاداري
8	4.40	0	3	3	27	37	ك	رفع جودة المعلومات المحاسبية عن
		0	4	4	40	52	%	المصروفات و التكاليف التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري
3	4.61	0	0	7	20	43	ك	توضيح جودة المعلومات المحاسبية
		0	0	10	30	60	%	عن الايرادات والارباح يحد من الفساد المالي والاداري

### 4.59 المتوسط العام

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن قيمة الوسط الحسابي لفقرات (هناك تأثير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد من الفساد المالي والاداري)

قد تراوح بين (4.73 من 5) للفقرة التي تنص على (تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن تكاليف المباشرة يحد من الفساد المالي والاداري

) 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 (تبني جودة المعلومات المحاسبية عن التكاليف الغير مباشرة يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط (4.64 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

وفي المرتبة الثالثة جاءت الفقرة التي تنص على(توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن الايرادات والارباح يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط (4.61 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

وفي المرتبة الرابعة جاءت الفقرة التي تنص على (زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن التكاليف الاخرى يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط (4.59 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و في المرتبة الخامسة جاءت الفقرة التي تنص على (مضاعفة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الانتاج يحد من الفساد المالي والاداري

- ( 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 (بيان جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الادارية والعمومية يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط (4.53 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- و فى المرتبة السابعة جاءت الفقرة التي تنص على (تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الصنع يحد من الفساد المالي والاداري
- ( 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 (رفع جودة المعلومات المحاسبية عن المصروفات و التكاليف التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط (4.40 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة
- و فى المرتبة التاسعة جاءت الفقرة التي تنص على (ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف التسويق يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط (4.37 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

#### جدول رقم (8):الفرضية الثانية: يوجد تاثير لجودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد من الفساد المالي والاداري :

الترتيب	الوسط الحسابي	لا أوافق بشدة	لا افاق	محايد	أوافق أفق	أوافق بشدة	النسب والتكرارات	العبارة
6	4.33	0	0	7	29	34	ك	تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم طويلة الاجل يحد من الفساد المالي والاداري
		0	0	10	40.5	49.5	%	
7	4.30	7	7	0	20	36	ك	ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن راس المال يحد من الفساد المالي والاداري
		10	10	0	29.5	50.5	%	
9	4.13	0	7	0	34	29	ك	زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن الاحتياطات القانونية والعامه يحد من الفساد المالي والاداري
		0	10	0	50	40	%	
4	4.42	0	0	7	28	35	ك	تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم المتداولة متوسطة الاجل يحد من الفساد المالي والاداري
		0	0	10	40	50	%	
8	4.15	0	7	6	35	15	ك	

			0	10	9	50	21	%	توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن الارباح العام الحالي و المحتجزة يحد من الفساد المالي والاداري
2	4.56	0	0	0	0	34	36	ك	تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة يحد من الفساد المالي والاداري
			0	0	0	49	51	%	
5	4.41	0	0	14	19	37	ك	ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم قصيرة الاجل يحد من الفساد المالي والاداري	
			0	0	20	28	52	%	
3	4.50	0	0	7	15	48	ك	اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المعنوية الغير ملموسة يحد من الفساد المالي والاداري	
			0	0	10	20	70	%	
1	4.60	0	0	7	29	34	ك	تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة يحد من الفساد المالي والاداري	
			0	0	10	40	50	%	

4.38

### المتوسط العام

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن قيمة الوسط الحسابي لفقرات ( يوجد تأثير لجودة معلومات قائمة المركز المالي في الحد من الفساد المالي والاداري)

قد تراوح بين ( 4.60 من 5) للفقرة التي تنص على (تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المتداولة يحد من الفساد المالي والاداري

) 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 (تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول الثابتة يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4. 56 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

وفي المرتبة الثالثة جاءت الفقرة التي تنص على(اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن الاصول المعنوية الغير ملموسة يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4.50 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

وفي المرتبة الرابعة جاءت الفقرة التي تنص على ( تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم متوسطة الاجل يحد من الفساد المالي والاداري

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

و فى المرتبة الخامسة جاءت الفقرة التي تنص على ( ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم قصيرة الاجل يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط (4.41 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 (4.33 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 (توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن الارباح العام الحالي و المحتجزة يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط (4.15 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

و فى المرتبة التاسعة جاءت الفقرة التي تنص على (زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن الاحتياطات القانونية والعامه يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط (4.13 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

### جدول رقم (9):الفرضية الثالثة: هناك تاثير لزيادة كفاءة جودة معلومات قائمة التدفقات النقدية في الحد من الفساد المالي والاداري:

العبارة	النسب والتكرارات	أوافق بشدة	أفق	محايد	لاأفق	لا أوافق بشدة	الوسط الحسابي	الترتيب
تحسين جودة المعلومات المحاسبية ك عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والاداري	48	15	7	0	0	0	4.66	1
توضيح جودة المعلومات المحاسبية ك عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة الاستثمارية يحد من الفساد المالي والاداري	37	26	7	0	0	0	4.40	7
الافصاح جودة المعلومات المحاسبية ك عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري	28	21	7	7	10	0	4.51	6
ايضاح جودة المعلومات المحاسبية ك عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة	23	33	14	0	0	0	4.59	3



				0	0	20	50	30	%	التشغيلية يحد من الفساد المالي والاداري
9	4.34	0	0	7	26	37			ك	تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة
		0	0	10	40	50			%	الاستثمارية يحد من الفساد المالي والاداري
5	4.55	0	0	14	31	27			ك	بناء جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة
		0	0	20	40	40			%	التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري
4	4.57	0	8	14	24	21			ك	اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة
		0	10	20	40	30			%	التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري
8	4.40	0	8	6	22	36			ك	توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة
		0	10	9	30	50			%	الاستثمارية يحد من الفساد المالي والاداري
2	4.65	0	0	8	35	29			ك	تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة
		0	0	10	50	40			%	التشغيلية يحد من الفساد المالي والاداري
	4.59									المتوسط العام

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

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

قد تراوح بين (4.66 من 5) للفقرة التي تنص على (تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والاداري

) 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 التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4. 65 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

وفي المرتبة الثالثة جاءت الفقرة التي تنص على ( ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4.59 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

وفى المرتبة الرابعة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري

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

و فى المرتبة الخامسة جاءت الفقرة التي تنص على (بناء جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري

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

و فى المرتبة السادسة جاءت الفقرة التي تنص على ( الافصاح جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4.51 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 التدفقات النقدية الداخلة للأنشطة الاستثمارية يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4.40 من 8) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .

و فى المرتبة الثامنة جاءت الفقرة التي تنص على ( توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة الاستثمارية يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4.40 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

و فى المرتبة التاسعة جاءت الفقرة التي تنص على (تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية يحد من الفساد المالي والاداري

( بمتوسط ( 4.34 من 5) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

جدول رقم (10):الفرضية الرابعة: يوجد اثر لتحسين فعالية جودة معلومات قائمة الارباح المحتجرة في الحد من الفساد المالي والاداري:

العبارة	النسب والتكرارات	أوافق بشدة	أفق	محايد	لاافق	لا أوافق بشدة	الوسط الحسابي	الترتيب
اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن ارباح اوخسائر العام الحالي قبل الفوائد والضرائب العام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري	ك	33	28	8	0	0	4.33	6
%		49.5	40.5	10	0	0		
توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن الارباح المعدلة باضافة الايرادات الاخرى للعام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري	ك	36	20	0	7	8	4.31	7
%		50.5	29.5	0	9	10		

9	4.12	0	8	0	35	28	أظهار جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	10	0	50	40	صافي الارباح او الخسائر المعدلة للعام
							الحالي يحد من الفساد المالي والاداري %
4	4.43	0	0	8	26	36	بيان جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	0	10	40	50	رصيد الارباح المحتجزة للاعوام
							السابقة يحد من الفساد المالي والاداري %
8	4.16	0	8	7	34	14	أظهار جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	10	9	50	21	الارباح المعدلة بخضم المصروفات
							الاخري للعام الحالي يحد من الفساد
							المالي والاداري %
2	4.54	0	0	0	33	37	ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	0	0	48	52	نسبة الارباح الموزعة من ربح العام
							الحالي يحد من الفساد المالي والاداري %
5	4.41	0	0	15	18	37	أظهار جودة المعلومات المحاسبية عن ك
		0	0	20	28	52	صافي ارباح للعام بعد الفوائد وقبل
							الضرائب يحد من الفساد المالي
							والاداري %
3	4.50	0	0	8	15	47	توضيح جودة المعلومات المحاسبية ك
		0	0	10	20	70	عن نسبة وقيمة الارباح المحتجزة
							الحديثة للعام الحالي يحد من الفساد
							المالي والاداري %
1	4.60	0	0	8	28	34	الافصاح بدقة عن جودة المعلومات ك
		0	0	10	40	50	المحاسبية عن صافي ارباح للعام
							الحالي يحد من الفساد المالي والاداري %

#### 4.38 المتوسط العام

المصدر الباحث من واقع الدراسة الميدانية (2022)

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن قيمة الوسط الحسابي لفقرات (يوجد أثر لتحسين فعالية جودة معلومات قائمة الارباح المحتجزة في الحد من الفساد المالي والاداري)

قد تراوح بين (4.60 من 5) للفقرة التي تنص على (الافصاح بدقة عن جودة المعلومات المحاسبية عن صافي ارباح للعام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري)

(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 (ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن نسبة الارباح الموزعة من ربح العام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري

- ( بمتوسط ( 54. 4 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة
- وفى المرتبة الثالثة جاءت الفقرة التي تنص على(توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن نسبة وقيمة الارباح المحتجزة الحديثة للعام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط ( 4.50 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- وفى المرتبة الرابعة جاءت الفقرة التي تنص على ( بيان جودة المعلومات المحاسبية عن رصيد الارباح المحتجزة للاعوام السابقة يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط ( 4.41 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- و فى المرتبة الخامسة جاءت الفقرة التي تنص على ( اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن صافي ارباح للعام بعد الفوائد وقبل الضرائب يحد من الفساد المالي والاداري
- ( 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 ارباح او خسائر العام الحالي قبل الفوائد والضرائب العام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط ( 4.33 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 الارباح المعدلة باضافة الايرادات الاخرى للعام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط ( 4.31 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة .
- و فى المرتبة الثامنة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن الارباح المعدلة بخصم المصروفات الاخرى للعام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط ( 4.16 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة
- و فى المرتبة التاسعة جاءت الفقرة التي تنص على (اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن صافي الارباح او الخسائر المعدلة للعام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري
- ( بمتوسط ( 4.12 من 5 ) ويشير ذلك لوجود درجة مرتفعه من الموافقة من قبل أفراد العينة

## الخاتمة:

تحتوي علي الاتي:

اولا: النتائج:

خلص البحث بناءا علي التحليل العلمي الاحصائي للبيانات للنتائج التالية:

1. توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن الإيرادات والأرباح يحد من الفساد المالي والإداري
2. مضاعفة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الإنتاج يحد من الفساد المالي والإداري
3. تبني جودة المعلومات المحاسبية عن التكاليف التسويق يحد من الفساد المالي والإداري
4. تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الأصول الثابتة يحد من الفساد المالي والإداري
5. اظهار جودة المعلومات المحاسبية عن الأصول المعنوية الغير ملموسة يحد من الفساد المالي والإداري
6. ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم قصيرة الاجل يحد من الفساد المالي والإداري
7. زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن الاحتياطات القانونية والعامه يحد من الفساد المالي والإداري
8. تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والإداري
9. ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والإداري
10. الافصاح جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية يحد من الفساد المالي والإداري
11. تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية يحد من الفساد المالي والإداري
12. ايضاح جودة المعلومات المحاسبية عن نسبة الأرباح الموزعة من ربح العام الحالي يحد من الفساد المالي والإداري
13. توضيح جودة المعلومات المحاسبية عن نسبة وقيمة الأرباح المحتجزة الحديثة للعام الحالي يحد من الفساد المالي والإداري
14. بيان جودة المعلومات المحاسبية عن رصيد الأرباح المحتجزة للأعوام السابقة يحد من الفساد المالي والإداري

## ثانيا: التوصيات:

خلص البحث بناءا علي النتائج السابقة الي التوصيات التالية:

1. تطوير عوامل زيادة جودة المعلومات المحاسبية عن الإيرادات والأرباح ليحد من الفساد المالي والإداري .
2. تبني الاستراتيجيات الحديثة لمحاكاة التكاليف لزيادة جودة المعلومات المحاسبية عن مصروفات و تكاليف الإنتاج يحد من الفساد المالي والإداري.
3. تحسين مناهج علم محاسبة التكاليف لضبط جودة المعلومات المحاسبية عن التكاليف التسويق مما يحد من الفساد المالي والإداري
4. زيادة استخدام الطرق العلمية للافصاح عن جودة المعلومات المحاسبية عن الأصول الثابتة يحد من الفساد المالي والإداري
5. تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن الأصول المعنوية الغير ملموسة يحد من الفساد المالي والإداري
6. تبني اليات جودة المعلومات المحاسبية عن الخصوم قصيرة الاجل يحد من الفساد المالي والإداري
7. تطبيق خطوات تحسين جودة المعلومات المحاسبية عن الاحتياطات القانونية والعامه يحد من الفساد المالي والإداري
8. تطوير طرق مضاعفة جودة المعلومات المحاسبية عن التدفقات النقدية الخارجة للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والإداري
9. اتباع الاساليب الخاصة بجودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية يحد من الفساد المالي والإداري
10. اعتماد معايير جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية يحد من الفساد المالي والإداري
11. مطابقة طرق تطوير جودة المعلومات المحاسبية عن صافي التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية يحد من الفساد المالي والإداري
12. زيادة معدلات جودة المعلومات المحاسبية عن نسبة الأرباح الموزعة من ربح العام الحالي يحد من الفساد المالي والإداري

13. تحسين تطبيقات جودة المعلومات المحاسبية عن نسبة وقيمة الارباح المحتجزة للعام الحالي يحد من الفساد المالي والاداري
14. تنمية اساليب تحسين فعالية جودة المعلومات المحاسبية عن رصيد الارباح المحتجزة للاعوام السابقة يحد من الفساد المالي والاداري

## المصادر والمراجع:

### اولا:المراجع باللغة العربية:

1. حمدي عبداللطيف مهران للأساليب المحاسبية في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء , (الاسكندرية : دار الجامعات المصرية)
2. جبرائيل جوزيف , واخرون , المحاسبة الأدراية, (عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع, 1997)
3. قاسم محسن ابراهيم الحبيطي و زياد هاشم السقا , نظم المعلومات المحاسبية , (العراق: الموصل وحدة الحداية للطباعة والنشر, 2003م)
4. قاسم الحبيطي و زياد السقا, مرجع سابق, 2005
5. عبدالناصر نور و إيهاب نظمي , المحاسبة المتوسطة, (عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع الطبعة الثانية 2014م)
6. 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)
7. اسماعيل التكريتي وأخرون مرجع سابق، 2012
8. الضمور ، عدنان محمد ، الفساد المالي والإداري كأحد محددات العنف في المجتمع : دراسة مقارنة .ط1، عمان : دار ومكتبة الحامد للنشر والتوزيع، (2014م)
9. ستينبارت ،بول ، ورومني ،مارشال (2009)، : نظم المعلومات المحاسبية الكتاب الأول. ترجمة ( الحسيني، قاسم إبراهيم وآخرون)، الرياض: دار المريخ للنشر، (2009م)
10. الكاظم مهدي ، الفساد الإداري أسبابه و آثاره واهم أساليب المعالجة ،دائرة المفتش العام ،قسم التفتيش الإداري ، منشور علي الموقع [www.hrdiscussion.com](http://www.hrdiscussion.com)
11. الجريش ،سليمان محمد. الفساد الإداري وجرائم إساءة استعمال السلطة الوظيفية ،مطابع الشرق الأوسط :الرياض، 1424هـ
12. بلال خلف السكرانة ، الفساد الإداري ، دار ألوائل للنشر والتوزيع ،الأردن، 2011
13. زياد القاضي و محمد خليل, تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية , (عمان: مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع, 2010م)
14. استيفنموسكوف مارك , سيمكن, ترجمه د.كمال الدين سعيدو احمد حامد حجاج, نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات , مفاهيم وتطبيقات ( الرياض: دار المريخ للنشر , 2002م)
15. د.احمد نور المحاسبة المالية دراسات في القياس والتحليل والمحاسبية (الاسكندرية : دار الجامعية للطباعة والتوزيع )
16. جبرائيل جوزيف , واخرون , المحاسبة الأدراية, (عمان: دار الثقافة للنشر والتوزيع, 1997)
17. عبدالناصر نور و إيهاب نظمي , المحاسبة المتوسطة, (عمان : دار المسيرة للنشر والتوزيع الطبعة الثانية 2014م).
18. عبدالسميع الدسوقي, أساسيات المحاسبة(عمان: دار وائل 2002 م).
19. احمد محمد زامل , المحاسبة الادارية مع تطبيقات بالحاسب الالي,( الرياض: معهد الإدارة العامة للطباعة النشر, 2000م).

20. عبدالفتاح محمد الصحنو د. محمد السيد سراياو د. عبدالوهاب نصرود د. شحاتة السيد شحاتة, المراجعة التشغيلية والرقابة الداخلية, (الإسكندرية: الدار الجامعية , 84 شارع زكريا غنيم, 2008/2007م).
21. رافد عبيد النواس, رئيس التحرير و اخرون, مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية, (العراق: النشر والطباعة شركة MBG لندن, المجلد 23, العدد 45, سبتمبر 2016م).
22. عبد الوهاب نصر علي, شحاتة السيد شحاتة, الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وعولمة أسواق رأس المال, الدار الجامعية: الإسكندرية, 2005.
23. رافت احمد علي & ايهاب محمد حسن و اخرون , مجلة المحاسبية المصرية, جامعة القاهرة: كلية التجارة , العدد العاشر, السنة الخامسة, لعام 2015م
24. السيد أحمد إسماعيل السقا, مدثر طه الوافد, مشاكل معايير المراجعة, القاهرة: الدار الجامعية, 2002 م
25. جورج دانيال غالي, تطوير مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة وتحديات الألفية الثالثة, الدار الجامعية: جامعة عين شمس, 2001م
26. 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,vol1,n 1,p142.
- (3) 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. زياد احمد الزعبي, نظم المعلومات المحاسبية وتأثيرها على ملاءمة وموضوعية المعلومات المحاسبية, (الخرطوم جامعة النيلين: كلية الدراسات العليا, رسالة دكتوراه غير منشورة, 2001م).
2. عصام محمد البحيصي, دور المعلومات المحاسبية في ترشيد السياسات الائتمانية ( غزة: مجلة الجامعة الاسلامية, المجلد التاسع عشر, العدد الثاني – 2011م)
3. عبدالناصر احمد إدريس, دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء المنشآت التجارية في السودان (الخرطوم: جامعة النيلين, الدراسات العليا رسالة ماجستير غير منشورة 2006م).
4. محمد منصور التتر, دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة ومخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني, فلسطين: الجامعة الاسلامية – غزة – رسالة ماجستير 2015 م .
5. حسين جميل البديري , أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها, (العراق: مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية, بحث منشور العدد 1- المجلد 14 لعام 2017م)
6. الشرع , مجيد الكرخي, الرقابة الداخلية ودلالاتها في الحد من الفساد المالي: دراسة تطبيقية في جهات رقابية, مجلة المنصور, 1 (14)
7. الشريف, طلال بن مسلط , ظاهرة الفساد الإداري وأثرها علي الأجهزة الإدارية)) مجلة جامعة الملك عبد العزيز: الاقتصاد والإدارة, 18(2), 2004م
8. الجاوي وآخرون , توظيف الدور الرقابي في مكافحة الفساد الحكومي)) المجلة العراقية للعلوم الادارية , جامعة كربلاء (1) , 12012 م
9. رشيد, أنصاف محمود, والحمداني, رافعة إبراهيم, والاعرجي, عدنان سالم, ((فاعلية نظام الرقابة المالية وأثره على الفساد المالي في العراق: دراسة تطبيقية على جامعة الموصل مجلة جامعة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية, 2012 , 4 (8)
10. محمد الزبيدي , الفساد الإداري واستراتيجيات مكافحة الإعلامية , دار غيداء للنشر والتوزيع , الأردن (2017)

11. عبدالرضا فرج بدر اوي ، الفساد الإداري في العراق ، الأسباب ووسائل العلاج، دراسة ميدانية ، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية (جامعة بغداد ،كلية الإدارة والاقتصاد،2006م ، مجلد 12، عدد 41
12. بن الدين امحمد واخرون – أثر تطبيق التدقيق وفق معايير التدقيق الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية , (الجزائر: جامعة أحمد دراية , مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة – العدد 4-2017م )
13. عائشة سلمى و راضية كروش – أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبي ( جامعة قاصدي مرباح ورقله)
14. هباش فارس و مناع ريمه - أثر المعلومات المالية في اتخاذ القرارات الاستثمارية في سوق عمان المالي ( مجلة الدراسات المالية، والمحاسبية والإدارية – العدد التاسع – جوان 2018)
15. ماجد اسماعيل أبو حمم- أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية- الجامعة الإسلامية غزة دراسات عليا كلية التجارة - رساله ماجستير -2009م
16. مجدي محمد سامي, نحو اطار مرجعي لتقويم المعلومات المحاسبية, (مصر: جامعة الزقازيق, مجلة البحوث التجارية, العدد2, 2000م)
17. سهير الطنملي, دور الحاكمية المؤسسية في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية, مجلة الدراسات والبحوث التجارية, العدد 1, المجلد 2, لعام 2011م
18. **حامدي علي**, أثر جودة المعلومات المحاسبية علي صنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية, (الجزائر: جامعة محمد خيضر بسكرة- رسالة ماجستير – 2011م)
19. عدنان سالم الأعرج وآخرون، فاعلة نظام الرقابة المالية وأثره على الفساد المالي في العراق، دراسة تطبيقية على جامعة الموصل، (مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية و الادارية (المجلد 4، العدد8، 2012
20. رافد عبيد النواس, رئيس التحرير واخرون, مجلة المحاسب للعلوم المحاسبية والتدقيقية, (العراق: النشر والطباعة شركة MBG لندن, المجلد 23, العدد45, سبتمبر 2016م)
21. البكوع، فيحاء عبد الخالق، والعلي، منهل مجيد والأفندي ، ( دور الشفافية المحاسبية ومعايير الإفصاح المحاسبي الدولي في الحد من الفساد المالي: دراسة محاسبية تحليلية ) مجلة بحوث مستقبلية، (2009م)
22. برغل، لينا مصطفى ، دور المحاسبة الجنائية وحوكمة الشركات والعلاقة التكاملية بينهما في الحد من الفساد المالي والإداري في الشركات المساهمة العامة الأردنية. ( رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة الشرق الأوسط، عمان، الأردن. (2015م)
23. الشخيلي ، عبد القادر ، الوساطة في الإدارة : الوقاية والمكافحة ، المجلة العربية للدراسات الأمنية والتدريب ، المجلد 19 العدد 38، جامعة نايف العربية للعلوم الأمنية : الرياض، (1425هـ)
24. مروان محي الدين النصولي ، اثر الفساد في النمو الاقتصادي ، ورقة قدمت الى المؤتمر العلمي الدولي ، السابق لنقابة خبراء المحاسبة المجازيين في لبنان حول المحاسبة ومتطلبات القرن الحادي والعشرين، 1998

رابعاً: المواقع الالكترونية:

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