

أثر التحول لنظام المحاسبة الرقمية على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات
المحاسبية في ظل مبادئ ومعايير موثوقية الموقع الإلكتروني

The Impact of the Transformation of the Digital Accounting System on the
Characteristic of Faithful Representation of Accounting Information in light of
Principles and Standards of Website Reliability (Web Trust)

د.محمد المهدي الأمير(Almhdi Mohamed)^{1*}، د.عبد الرحمن يوسف الخليفة(Abdulrahman Yousef)²،

أ.د. صلاح علي أحمد محمد(Salah Ali Ahmed)³

1 رئيس قسم المحاسبة، كلية العلوم الإدارية، جامعة أم درمان الإسلامية (السودان).

mohamed.almhdi3@gmail.com

2 رئيس قسم الدراسات العليا، كلية العلوم الإدارية، جامعة أم درمان الإسلامية (السودان).

abdulrahman77@gmail.com

3 أستاذ المحاسبة، كلية العلوم الإدارية، جامعة أم درمان الإسلامية (السودان).

salaliahmed@oiu.edu.sd

تاريخ الاستلام: 2021/10/5م تاريخ القبول: 2021/11/21 تاريخ النشر: 2021/12/31

ملخص: يتمثل الهدف المحوري لهذه الدراسة في معرفة الآثار المتوقعة من التحول الرقمي للعمليات المحاسبية على مستوى التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ظل التطور المرتبط بتطبيق نظم موثوقية المواقع الإلكترونية في بيئة الأعمال السودانية، وفي سبيل تحقيق أهداف الدراسة واختبار الفرضيات أعتمد (الباحثون) على المنهج الوصفي، وقد خلصت الدراسة إلى أن تطبيق نظام المحاسبة الرقمي في إطار تطبيق مبادئ ومعايير موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" ساهم في تفعيل خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، فيما أوصت بضرورة تدريب الخبرات المحاسبية على التوجهات العالمية في بيئة الأعمال السودانية من أجل التعامل مع المتغيرات التكنولوجية والرقمية. الكلمات المفتاحية: نظام المحاسبة الرقمي ; نظم موثوقية الموقع الإلكتروني ; التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

تصنيف جل :033 M41;C80.

Abstract:The main objective of this study is to identify the expected effects of the digital transformation of accounting operations on the level of Faithful Representation of Accounting Information in light of the development of the application of website reliability systems in the Sudanese business environment The study concluded that the application of the digital accounting system within the framework of the application of the principles and standards of the website "Web Trust" contributed to activating the feature of faithful representation of accounting information, while its recommended the

need to training accounting expertise on global trends in the Sudanese business environment in order to deal with technological and digital variables.

Keywords: Digital Accounting System; Web Trust; Faithful Representation of Accounting Information

JEL Classification Codes: M41; C80; 033.

1- مقدمة:

شهدت بيئة الأعمال خلال السنوات الأخيرة الماضية مجموعة من التطورات التكنولوجية في مختلف القطاعات خاصة في مجال نظم المعلومات وأصبحت أكثر تعقيداً وتعقيداً مما كانت عليه في الماضي، وأدى هذا التطور التكنولوجي السريع إلى إحداث تغيرات تتمثل في التحول من النظم التقليدية إلى الاقتصاد الرقمي، ولقد كان لعمليات التحول الرقمي تأثير كبير في مختلف المجالات، وتعتبر المحاسبة إحدى المجالات التي تأثرت بالتطورات التكنولوجية الحديثة، ويعد نظام المحاسبة الرقمي من أهم الأنظمة المستحدثة في بيئة الأعمال المعاصرة التي تسعى إلى البقاء وتحقيق مزايا تنافسية في الاقتصاد الرقمي الجديد حيث يساعد هذا النظام على زيادة سرعة الدورة المحاسبية ووصول المعلومات المحاسبية بصورة مكتملة للمستخدمين. بحيث تمكنهم هذه المعلومات من فهم الظواهر والأحداث الاقتصادية من خلال الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة.

1.1- إشكالية الدراسة:

تتلخص مشكلة الدراسة في التساؤل الرئيسي التالي: ما هي الآثار المتوقعة من التحول الرقمي للعمليات المحاسبية على مستوى التمثيل الصادق للمعلومات في ظل التطور المرتبط بتطبيق نظم موثوقية المواقع الإلكترونية في بيئة الأعمال السودانية؟.

2.1- أهداف الدراسة:

يتمثل الهدف المحوري لهذه الدراسة في معرفة الآثار المتوقعة من التحول الرقمي للعمليات المحاسبية على مستوى التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ظل التطور المرتبط بتطبيق نظم موثوقية المواقع الإلكترونية في بيئة الأعمال السودانية، ويمكن تحقيق هذا الهدف من خلال تحقيق الأهداف الفرعية التالية:

1.2.1- التعرف على مفهوم التحول الرقمي ونظام المحاسبة الرقمي.

2.2.1- إلقاء الضوء على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ونظم موثوقية الموقع الإلكتروني.

3.2.1- بيان أثر نظام المحاسبة الرقمي على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

3.1- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة باعتبارها من الدراسات الأولى التي تتناول موضوع الربط ودراسة الآثار المتوقعة من التحول الرقمي للعمليات المحاسبية على مستوى التمثيل الصادق لمحتوى التقارير المالية في ظل التطور المرتبط بتطبيق نظم موثوقية المواقع الإلكترونية في البيئة الاقتصادية للأعمال في السودان في ظل التغير المرتبط بالانفتاح نحو الإقتصاديات العالمية، وربما ستكون الدراسة كواحدة من المساهمات الأدبية التي تعتبر نقطة انطلاق للدراسات اللاحقة المتعلقة بهذا المجال في ظل الضعف في الممارسة التطبيقية.

4.1- فرضيات الدراسة:

لأغراض دراسة وتحليل مشكلة الدراسة وتحقيق أهدافها تم صياغة الفرضيات الآتية:

1.4.1- توجد علاقة ارتباط بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية؟.

2.4.1- هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني؟.

3.4.1- يؤدي استخدام نظام المحاسبة الرقمي في إطار تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" إلى تفعيل خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية؟.

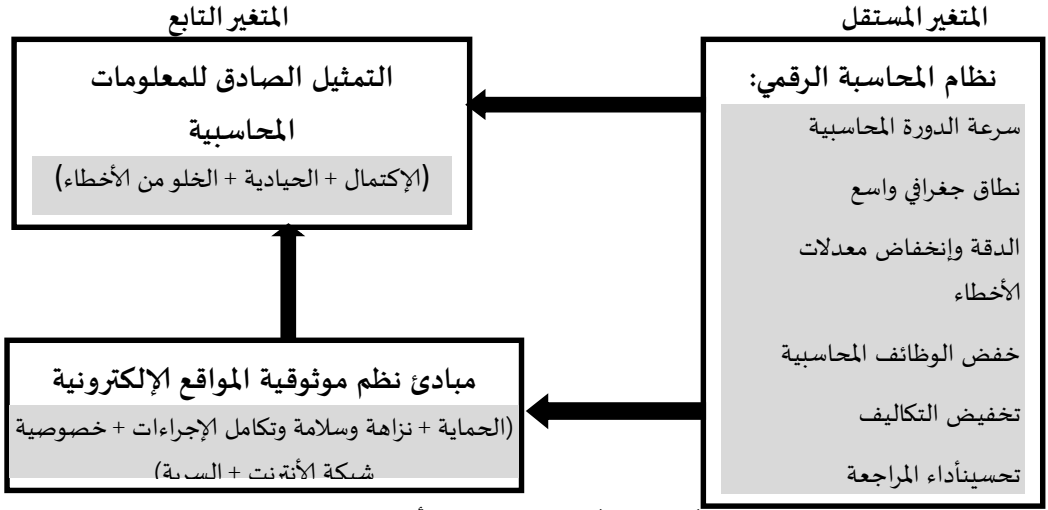
5.1- منهجية الدراسة:

في سبيل تحقيق أهداف الدراسة واختبار الفرضيات أعتد (الباحثون) على تأزر منهجي جمع بين المنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي.

6.1- نموذج الدراسة:

اعتماداً على ما ورد في الدراسات السابقة، وانسجاماً مع أهداف الدراسة، فقد تمت صياغة نموذج يمثل متغيرات الدراسة، وفيما يلي توضيح لهذا النموذج من خلال الشكل التالي:

الشكل (1): نموذج الدراسة



المصدر: إعداد (الباحثون) بالاستفادة من الأدبيات، 2021م.

7.1- خطة الدراسة:

في ضوء منهجية الدراسة وتحقيقاً لأهدافها، تم تقسيمها إلى ستة محاور على النحو التالي:

المحور الأول: المقدمة وتشتمل على الإطار المنهجي والدراسات السابقة.

المحور الثاني: إطار عام لمفهوم التحول الرقمي ونظام المحاسبة الرقمي.

المحور الثالث: نظم موثوقية الموقع الإلكتروني (Web Trust).

المحور الرابع: خاصية التمثيل الرقمي للمعلومات المحاسبية كإحدى الخصائص النوعية للمعلومات.

المحور الخامس: الدراسة الميدانية.

المحور السادس: الخاتمة وتشتمل على النتائج والتوصيات.

المراجع.

8.1- الدراسات السابقة:

تناولت العديد من الدراسات السابقة موضع الدراسة بمتغيراته المختلفة، وسيقوم (الباحثون) بعرض نماذج من هذه الدراسات حسب متغيرات الدراسة في ثلاثة محاور ، ومن ثم يتم توضيح

جوانب الاتفاق والاختلاف وبينان الفجوة العلمية من خلال مقارنة تلك الدراسات بالدراسة الحالية.

أولاً: دراسات مرتبطة بنظام المحاسبة الرقمي "Digital Accounting":

دراسة (Titko و Verina) 2019: هدفت هذه الدراسة الى إيجاد إطار مفاهيمي لمفهوم التحول الرقمي، وتحديد أهم عناصره ومكوناته الرئيسية، وتمثلت التساؤلات الرئيسة للدراسة في : ما هي العناصر الأساسية للتحول الرقمي؟، وما هي العوامل الدافعة لعملية التحول الرقمي في الأعمال التجارية؟، عينة الدراسة تكونت من قاعدة بيانات معلومات حوت (30) تعريفاً لمصطلح "التحول الرقمي" والمصطلحات ذات الصلة بمؤسسات متعددة ومختلفة، وتم إجراء تحليل لإطار نظري، باستخدام تقنيات مختلفة في إطار تحليل المحتوى لقاعدة البيانات السابقة، توصلت الدراسة من خلال التحليل لثلاث فئات من التحول الرقمي في الأعمال التجارية (التقنيات والإدارة والإجراءات والمتعاملين) وبناءً على ذلك تم بناء النموذج المفاهيمي للتحول الرقمي (Titko & Verina, 2019).

دراسة (مؤمن) 2019: هدفت الدراسة الى وضع تصور أو مدخل لدعم الممارسات الرقابية الداخلية لمنظمات الأعمال، بتقنية التعدين المالي للبيانات، و التساؤلات الرئيسة لهذه الدراسة تمثلت في لا يؤدي تدعيم الممارسات الرقابية بتقنية التعدين المالي للبيانات إلى زيادة ذات دلالة احصائية في كفاءة النظم المحاسبية الرقمية للمعلومات؟، عينة الدراسة مجموعة من الاكاديميين المختصين في الجامعات المصرية وعددهم (60) عضواً، واعتمدت الدراسة على المنهج العلمي المعاصر، الذي يمزج بين المنهجين الاستقرائي والاستنباطي، وأبرز نتائج الدراسة ظهور العديد من الصعوبات عند التحول للنظم المحاسبية الرقمية نتيجة لأتمتة المعلومات (لطفي، 2019).

دراسة (سليمان و عبدالله) 2020: هدفت الدراسة بصفة رئيسة إلى التعرف على أثر التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق، السؤال المحوري: ما أثر التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق؟، تم اختيار عينة عشوائية تكونت من (50) مدقق و (30) عضو، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وتمثلت أهم النتائج في يوفر التحول الرقمي المهارات التكنولوجية اللازمة لنجاح ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق بشكل واقعيويجعلها أكثر فاعلية ودقة (سليمان و عبدالله، 2020).

دراسة (عبد التواب) 2020: تناولت الدراسة دراسة وتحليل أثر التحول الرقمي نحو تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال على تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز فعالية حوكمة الشركات، وتركزت الاسئلة المحورية للدراسة حول: ما هو أثر تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟، وما هو أثر تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال على تعزيز فعالية حوكمة الشركات؟، وتم اختيار عينة عشوائية تكونت من (226) من المحاسبين بشركات المساهمة المقيدة بالبورصة المصرية والمحاسبين بمكاتب المحاسبة والمراجعة والمحللين الماليين، استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والاستنباطي والمنهج الوصفي التحليلي، تمثلت أهم النتائج في أن تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال ساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية فيما يتعلق بأبعاد ملاءمة المعلومات وما تتضمنه من القيمة التأكيدية للمعلومات، والتمثيل الصادق للمعلومات وما يتضمنه من الاكتمال والحياد والخلو من الأخطاء(عبدالتواب، 2020).

دراسة (طاهر وصالح) 2021: هدفت الدراسة إلى التعرف على التحديات التي واجهت مهنة المحاسبة في ظل بيئة الاقتصاد الرقمي، وبيان أثر تطبيقات الاقتصاد الرقمي على القياس المحاسبي، تمثلت إشكالية الدراسة في معرفة أثر تطبيقات الاقتصاد الرقمي على القياس والإفصاح المحاسبي؟ استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والاستنباطي، وتوصلت الدراسة الى تأثير الاقتصاد الرقمي وما نتج عنه من متغيرات على القياس والإفصاح المحاسبي من خلال العناصر التي استحدثت بفعل الاقتصاد الرقمي وكيفية قياسها والإفصاح عنها(طاهر و صالح، 2021).

دراسة (نصير) 2021: تمثل الهدف الرئيس للدراسة في "فحص تأثير تطبيق تقنيات التحول الرقمي في الحد من درجة عدم تماثل المعلومات في الشركات المدرجة في البورصة السعودية"، وتمثل السؤال المحوري في: هل يؤدي تطبيق تقنيات التحول الرقمي إلى الحد من درجة عدم تماثل المعلومات في الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودية؟ تم اختيار عينة الدراسة من (50) شركة تغطي عشرة قطاعات من مختلف القطاعات في سوق الأوراق المالية السعودية، استخدمت الدراسة المنهجين الوصفي التحليلي، وتوصلت الى أن التحول الرقمي يبرئ البنية التحتية لمعلومات الشركة مما يساهم في رقمنة المعلومات المحاسبية ويسهل من تطبيق لغة تقارير الأعمال الموسعة (XBRL) التي تقوم عليها التقارير المالية الرقمية للشركات(نصير، 2021).

ثانياً: دراسات مرتبطة بالتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية "Faithful Representation"

دراسة (التميمي وبيرة) 2016:هدفت الدراسة إلى معرفة العلاقة بين القياس والافصاح المحاسبي عن الموجودات والمطلوبات المحتملة والمخصصات وبين خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية لشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، ركزت اشكالية الدراسة في ما هو انعكاس المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات المحتملة والمخصصات على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وخصائصها الفرعية؟، تم اختيار (50) شركة من مختلف القطاعات في سوق العراق للأوراق المالية، استخدمت الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وأبرز نتائج الدراسة أن عدم الافصاح المحاسبي عن الموجودات والمطلوبات المحتملة والمخصصات يجعل المعلومات المالية المقدمة ضمن التقارير المالية مضللة، ومن ثم لا تعبر تعبيراً صادقاً عن الواقع المالي الحقيقي للشركات ونتائج أعمالها (التميمي وبيره، 2016).

دراسة (وهدان) 2018:تهدف الدراسة إلى تقييم أثر نظم تخطيط موارد المشروع على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ضوء فعالية الرقابة الداخلية، تمثلت اشكالية وتسؤلات الدراسة في هل يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لتطبيق نظام ERP على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية؟ وهل يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لفعالية الرقابة الداخلية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية؟، تكونت عينة الدراسة في (30) شركة مسجلة بسوق الأوراق المالية المصري من ثلاثة قطاعات (التشييد ومواد البناء والعقارات، والرعاية الصحية والأدوية)، استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي والاستنباطي والمنهج الوصفي التحليلي، أهم نتائج الدراسة وجود تأثير معنوي غير مباشر لكل من (نظم تخطيط موارد المشروع، معدل التدفقات النقدية التشغيلية، معدل دوران الأصول) على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ضوء فعالية الرقابة الداخلية كمتغير وسيط(وهدان، 2018).

دراسة (Umobong و Ogbonna) 2019: هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية باستخدام (ABSPA) في زيادة الأداء المالي وجودة المعلومات المحاسبية، السؤال المحوري للدراسة يتمثل في: هل هنالك أثر للتمثيل الصادق للمعلومات على الأداء المالي للبنوك وجودة المعلومات المحاسبية؟، تم اختيار عينة من المصارف النيجرية، تم

استخدام المنهج الوصفي التحليلي، توصلت الدراسة الى وجود تأثير كبير على أداء البنوك النيجرية من خلال استخدام خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية (Abakasanga, Ogbonna, & Umobong, 2019).

دراسة (حسن ويعقوب) 2019: تهدف الدراسة إلى قياس خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ضمن القوائم المالية للشركات المساهمة المختلطة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي (IFRS-15) الإيراد من العقود مع العملاء، تمثلت إشكالية الدراسة في هل يحقق المعيار الدولي (IFRS-15) خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ضمن القوائم المالية للشركات المساهمة المختلطة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية؟. تم اختيار عينة من الشركات المساهمة المختلطة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وعددها (4) شركات، اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي والاستنباطي والبيانات الكمية، توصلت الدراسة الى أن تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية ومن ضمنها المعيار الدولي (IFRS-15) في الشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، يحقق خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وبالتالي يمنح الثقة بالقوائم المالية لمستخدميها (حسن ويعقوب، 2019).

دراسة (يحيى و عبد الأمير) 2020: هدفت الدراسة إلى تحقيق التكامل بين الإفصاح عن نماذج أعمال الشركات مع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، تتمحور إشكالية الدراسة في أنه لا يمكن تحقيق التكامل بين الإفصاح عن نموذج الأعمال مع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟، تم اختيار عينة من الشركات المساهمة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية وعددها (8) شركات، تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي والاستنباطي والبيانات الكمية، أبرز نتائج الدراسة ان دراسة الإفصاح عن أنموذج الأعمال طبقاً لأطر الإفصاح الدولية، تتفق على أن أنموذج الأعمال هو جزء من مجموعة من المعلومات المرتبطة، والتي لا يمكن فصلها (يحيى و عبد الأمير، 2020).

ثالثاً: دراسات مرتبطة بمبادئ نظم موثوقية المواقع الإلكترونية "Web Trust":

دراسة (مبارك) 2005: تهدف الدراسة إلى توصيف خدمة إضفاء الثقة على المواقع التجارية عبر شبكة المعلومات الدولية، وتوضيح أحدث مبادئ ومعايير خدمة إضفاء الثقة على المواقع التجارية (WEB TRUST)، يكمن السؤال المحوري لهذه الدراسة في أن : عدم ثقة المتعاملين تجارياً عبر شبكة المعلومات الدولية في إمكانية إتمام المعاملات التجارية بأمان عبر الشبكة، الأمر الذي يمثل

عائقا أمام نمو التجارة الإلكترونية وما يترتب على ذلك من عدم الاستفادة من مزاياها، تم اختيار عينة من مكاتب المحاسبين القانونيين في محافظة الإسكندرية، جمعت الدراسة ما بين المنهج الاستقرائي والاستنباطي، وتوصلت الدراسة إلى أن مصداقية المواقع الإلكترونية تأثر على مستخدمي شبكة المعلومات الدولية مما زاد من رغبتهم في الشراء والتعامل عبر الشبكة المعلومات الدولية حيث أسهم في نمو التجارة الإلكترونية والاستفادة من المزايا التي تحققها (مبارك، 2005).

دراسة (العقيلي) 2015: هدفت الدراسة إلى بيان أثر تطبيق مبادئ موثوقية الموقع الإلكتروني على كفاءة أداء نظام المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية، السؤال المحوري للدراسة: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.5) لتطبيق مبادئ موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" على كفاءة أداء نظام المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية، تم انتقاء عينة متخصصة من المجتمع الدراسة الكلي المكون من (13) بنك تجاري متمثلة من (الإدارة المالية العليا، إدارة تكنولوجيا المعلومات، إدارة الرقابة والتدقيق الداخلي)، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، أبرز النتائج وجد أن عملية تطبيق مبادئ موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" ساهم في إخراج معلومات محاسبية تتمتع بالدقة والتوقيت المناسب (العقيلي، 2015).

دراسة (رمضان) 2017: تهدف الدراسة إلى التعرف على دور اتجاهات المصممين والمبرمجين الخبراء في شركات التصميم في عمان نحو زيادة قابلية استخدام المواقع الإلكترونية التجارية في الأردن، السؤال المحوري: ما دور اتجاهات التصميم في زيادة قابلية استخدام المواقع الإلكترونية التجارية بالأردن، تم اختيار عينة طبقية عشوائية من المؤسسات المختصة بتصميم المواقع الإلكترونية التجارية المحلية داخل مدينة عمان وبلغ عددها (62) شركة، تم استخدام المنهج التجريبي، أظهرت النتائج أن اتجاهات المصممين والمبرمجين الخبراء في شركات التصميم في عمان نحو زيادة قابلية استخدام المواقع الإلكترونية التجارية في الأردن كانت إيجابية (رمضان، 2017).

دراسة (Yang و Gejing) 2019: هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر استخدام الموقع الإلكتروني على مصداقية المعلومات المحاسبية والعمليات المحاسبية ودراسة المشكلات المحاسبية الناتجة عن استخدام الإنترنت، تمثلت تساؤلات الدراسة في ما هو أثر "Web Trust" على العمليات المحاسبية، وما هو أثر "Web Trust" على مصداقية المعلومات المحاسبية، تم انتقاء عينة من الشركات الصينية، تم استخدام المنهج الاستقرائي والاستنباطي والمنهج الوصفي التحليلي، أبرز

النتائج أن نظم موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" اهتمت في تقديم الحلول للعمليات المحاسبية وتوفير المعلومات المحاسبية بسرعة في الشركات عينة الدراسة (Gejing & Yang, 2019). دراسة (مدروس) 2020: تهدف الدراسة إلى معرفة جودة الموقع الإلكتروني المؤسسة اتصالات الجزائر في تحقيق الرضا لدى العملاء بولاية تلمسان. السؤال المحوري: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين أبعاد الموقع الإلكتروني وتحقيق رضا العملاء، تم اختيار عينة غير عشوائية قدرت بـ (272) عميل على مستوى وكالة مؤسسة اتصالات الجزائر، إتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، أهم نتائج الدراسة تمثلت في وجود علاقة ارتباط طردية بين أبعاد الموقع الإلكتروني (منفعة المعلومات، سهولة الاستخدام، المتعة والترفيه والتفاعلية) وتحقيق الرضا لدى العملاء (مدروس، 2020).

9.1- أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسات السابقة:

- اتفقت الدراسات السابقة على هدف مشترك وهو نظام المحاسبة الرقمي باستثناء دراسة (التميمي وبيرة، 2016م)، ودراسة (وهدان، 2018م) ودراسة (حسن ويعقوب، 2019م) ودراسة (Gabrial) 2019 ودراسة (يحيى وعبد الأمير، 2020م) التي ركزت على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية. أما دراسة (العقيلي، 2017م) ودراسة (رمضان، 2017م)، ودراسة (Geijingxu, 2019) ودراسة (نادية، 2020م) التي ركزت على مبادئ نظم موثوقية المواقع الإلكترونية "Web Trust".

- اتفقت الدراسات السابقة في عينتها حيث طبقت الدراسات على عينة من الأسواق المالية باستثناء دراسة (مؤمن، 2019م) التي طبقت على مجموعة من الأكاديميين المختصين في الجامعات المصرية وعددهم (60) عضواً، ودراسة (رشوان وأبو رحمة، 2019م) التي طبقت على عينة عشوائية تكونت من (50) مدقق و(30) عضواً من مكاتب المحاسبة والتدقيق وأعضاء مجالس إدارة نقابة المحاسبين والمدققين الفلسطينيين في قطاع غزة.

- استخدمت الدراسات السابقة أداة الاستبانة لجمع البيانات والمعلومات باستثناء دراسة (نصير، 2021م)، ودراسة (وهدان، 2018م)، ودراسة (حسن ويعقوب، 2019م)، ودراسة (يحيى وعبد الأمير، 2020م)، حيث استخدمت البيانات الكمية، أما دراسة (طاهر وصالح، 2021م) ودراسة (Source & Titko, 2019) ركزت على جانب تحليل المحتوى.

- وظفت الدراسات السابقة المنهج الوصفي التحليلي باستثناء دراسة (مؤمن، 2019م) ودراسة (حسن ويعقوب، 2019م) ودراسة (يحيى وعبد الأمير، 2020م) استخدمت المنهج الاستقرائي والاستنباطي، ودراسة (رمضان، 2017م) التي استخدمت المنهج التجريبي.
- اختلفت دراسة (طاهر وصالح، 2021م)، عن بقية الدراسات في أنها تناولت مشكلة الدراسة من جانب نظري مستخدمة منهج تحليل المحتوى.

10.1- الفجوة العلمية التي تعالجها الدراسة الحالية:

من خلال استعراض أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسات السابقة يشير (الباحثون) إلى أن الدراسة الحالية تتفق مع الدراسات السابقة في موضوعها الدراسي وهدفها العام إلا أنها تختلف عنها في عدة جوانب تحمل الفجوة العلمية التي تعالجها هذه الدراسة وهي:

- تضمنت هذه الدراسة ربط للمشكلة البحثية بالمتغيرات المعاصرة (نظام المحاسبة الرقمي، خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، مبادئ نظم موثوقية المواقع الإلكترونية "Web Trust).

- استخدمت هذه الدراسة المدخل الكيفي وذلك لتكوين فكرة دقيقة عن مشكلة الدراسة كما تضمنت تنوعاً في منهج الدراسة لتشمل (المنهج الاستقرائي، المنهج الاستنباطي، المنهج التاريخي، والمنهج الوصفي).

- لم تقتصر الدراسة على عينة واحدة فقط وإنما تضمنت تنوع في العينة من (الأكاديميين والمهنيين) لضمان تشخيص الواقع بدقة.

- تعددت أدوات هذه الدراسة حيث شملت البيانات الأولية والثانوية وذلك من أجل جمع البيانات بدقة أكبر.

ومن العرض السابق يتضح أن هذه الدراسة عالجت فجوة علمية متعددة الجوانب بتطرقها لموضوع "أثر التحول لنظام المحاسبة الرقمية على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ظل مبادئ ومعايير موثوقية الموقع الإلكتروني" وشمول عينتها للأكاديميين والمهنيين واستخدامها للمنهج الاستقرائي والمنهج الاستنباطي والمنهج التاريخي والمنهج الوصفي.

2- إطار عام لمفهوم التحول الرقمي ونظام المحاسبة الرقمي:

يمثل التحول الرقمي في مجالات الاقتصاد والأعمال واحد من أكبر التحديات التي تواجه نمو وتطور الاستثمارات في الشركات الكبيرة نحو العالم، حيث صاحب التطور الكبير في حجم الأعمال

زيادة ضخمة في حجم التعاملات والتبادلات المالية أدت إلى الكثير من التحديات المتمثلة في معالجة تلك التعقيدات، و انعكس أثر ذلك على إحداث تغيرات وتعديلات في بيئة العمل التنظيمي والتكنولوجي، وبرزت أهمية التحول من نظم المحاسبة التقليدية إلى المحاسبة الرقمية كواحدة من آليات رقمنة الاقتصاد لمواجهة تلك التحديات.

1.2- مفهوم التحول الرقمي:

برز مفهوم التحول الرقمي (DT) "Digital Transformation" كأحد أهم المفاهيم المتداولة في أبحاث نظم المعلومات الإستراتيجية، وكذلك عند الممارسين بصورة كبيرة، حيث يعني مفهوم التحول الرقمي (DT) التغييرات الكبيرة التي تحدث في المجتمع والصناعات من خلال استخدام التقنيات الرقمية الحديثة، فعلى المستوى الإداري تركز منظمات الأعمال على إيجاد طرق وبدائل للابتكار، من خلالها يتم تبني مضامين رقمية جديدة من شأنها أن تسهم وتؤدي لأداء تشغيلي أفضل (Vial, 2019, p. 2)، وقد عرضت دراسة "Vial" تحليلاً من خلاله استعرض حوالي (23) تعريف لمفهوم التحول الرقمي مستقاة من (28) مصدر علمي يعرض (الباحثون) لعينة من تلك التعريفات من خلال الجدول رقم (1) التالي:

الجدول (1): تعريف مفهوم التحول الرقمي

م	التعريف	المصدر	مدى وضوح المفهوم
1	استخدام التكنولوجيا لتحسين أداء المؤسسات بشكل جزري أو بمجرد وصولها للشركات.	Westerman et al. (2011) Westerman et al. (2014) Karagiannaki et al. (2017)	الخلط بين المفهوم وتأثيراته.
2	استخدام التقنيات الرقمية الجديدة (مثل وسائل التواصل الاجتماعي، الهاتف السيار، التحليلات المضمنة بالأجهزة) بهدف تحسين الأعمال الرئيسية (تحسين أداء العميل، تبسيط العمليات، إنشاء نماذج أعمال جديدة)	Fitzgerald et al. (2014) Liere-Netheler et al. (2018)	عدم وضوح المصطلح في التعريف المتعلق بالتقنيات الرقمية، وذلك من خلال استخدام أمثلة الخلط بين المفهوم وتأثيراته.
3	استراتيجية التحول الرقمي هي مخطط أساسي يدعم الشركات في إدارة التحولات التي تنشأ بسبب تكامل التقنيات الرقمية، وكذلك في عملياتهم بعد التحول.	Matt et al. (2015)	عدم وضوح المصطلح في التعريف المتعلق بالتقنيات الرقمية فيما يتعلق بدائرية التحول.
3	يتضمن التحول الرقمي مدى الاستفادة من التقنيات الرقمية لتحسين الأعمال التجارية الكبرى، مثل تحسين تجربة العملاء أو إنشاء	Piccinini et al. (2015)	عدم وضوح المصطلح في التعريف المتعلق بالتقنيات الرقمية، وذلك من خلال

الخلط بين المفهوم وتأثيرات		نماذج أعمال جديدة.	
عدم وضوح المصطلح في التعريف المتعلق بالتقنيات الرقمية ، وذلك من خلال الخلط بين المفهوم وتأثيراته .	Bekkhuis (2016)	استخدام التقنيات الرقمية لتحسين أداء الشركات بشكل جذري.	4
عدم وضوح مصطلحات: "الرقمنة"، "القدرات الرقمية".	Berghaus and Back (2016)	يشمل التحول الرقمي كلاً من رقمته العمليات مع التركيز على الكفاءة والابتكار الرقمي مع التركيز على تعزيز المنتجات المادية الحالية بالقدرات الرقمية	5
عدم وضوح المصطلح في التعريف المتعلق بالتقنيات الرقمية فيما يتعلق بدائرية التحول مع خلط بين المفهوم وتأثيراته.	Demirkan et al. (2016)	التحول الرقمي هو التحول العميق والمتسارع لأنشطة الأعمال والعمليات والكفاءات والنماذج للاستفادة الكاملة من التغييرات والفرص التي تتيحها التقنيات الرقمية وتأثيرها في المجتمع بطريقة استراتيجية وذات أولوية .	6

المصدر: (Vial, 2019, p. 6)

وقد خلصت الدراسة إلى مجموعة ملاحظات تؤكد الاختلافات حول مفهوم التحول الرقمي (DT) من حيث المصطلح وطبيعة التحول وبرز تشابه فيما بين التعريفات، والخلط بين المفهوم وتأثيره، وقد أشارت بعض الدراسات لتناول مفهوم التحول الرقمي من خلال الربط بين المفهوم بالأعمال التجارية والابتكار وعرفت مفهوم التحول الرقمي بأنه: "عملية إستخدام التقنيات الرقمية في الأعمال التجارية الجديدة أو تطوير الأعمال القائمة لإبتكار ثقافة تسوق مختلفة وتجربة عملاء جديدة من أجل تلبية المتطلبات المتغيرة للأعمال والسوق" (George Westerman , et all, 2018, p. 27). وقد عرفت إحدى الدراسات (OECD, 2018) مفهوم التحول الرقمي بأنه: "مفهوم يشير إلى الآثار الاقتصادية والاجتماعية للرقمنة التي تعنى تحويل البيانات والعمليات التناظرية إلى تنسيق يمكن للألة قراءته، وتعتبر الرقمنة بأنها استخدام التقنيات والبيانات الرقمية بالإضافة إلى ترابطها الذي ينتج عنه تغييرات جديدة أو تغييرات في الأنشطة الحالية". كذلك عرفت Deloitte (Deloitte, 2018) مفهوم التحول الرقمي بأنه: "استخدام التكنولوجيا لتحسين الأداء بشكل جذري في الأعمال التجارية التي تم تحويلها رقمياً، وتمكّن التقنيات الرقمية من تحسين العمليات والمشاركة ونماذج الأعمال الجديدة".

استناداً على ما سبق يخلص (الباحثون) إلى أن تناول مفهوم التحول الرقمي (DT) في بيئة الأعمال التجارية في عصر عولمة الاقتصاد الحالي يكتسب أهمية كبيرة بالنسبة لمنشآت الأعمال

واقتصاديات الأعمال، ويركز المفهوم على أهمية التغيير في بيئة الأعمال سوى كان ذلك من منظور تنظيبي أو منظور مرتبط باحتياجات المستخدمين والعملاء، وأرتبط المفهوم ارتباط وثيق بالتطورات التكنولوجية الكبيرة التي تهدف إلى خلق أو تطوير نماذج مبتكرة للأعمال من شأنها أن تحدث تطوير لمجالات الأعمال المختلفة.

2.2- نشأة وتطور المحاسبة الرقمية:

يرجع تأريخ نشأة المحاسبة الرقمية إلى عصر الكساد العالمي إبان الحرب العالمية الثانية، حيث برزت صعوبات في تنظيم وإدارة الضرائب، وذلك نسبة للتعقيدات المتعلقة بالحرب آنذاك والمتمثلة في العديد من المشاكل اللوجستية المرتبطة بإدارة البيانات، الأمر الذي قلل من مستوى الوثوقية لتفاصيل المعاملات المالية، الأمر الذي أبرز الحاجة لأجهزة الكمبيوتر ، ووجدت التكنولوجيا مساحات أوسع وأحدث في مجالات التطبيق المرتبطة بإدارة البيانات، وفي أواخر الخمسينيات وبداية الستينيات من القرن التاسع عشر الميلادي بدأت الشركات الكبيرة في ذلك الوقت في التعامل مع البيانات التي يصعب التعامل معها يدوياً نظراً لكبر حجم وتكرار المعلومات المحاسبية عبر التكنولوجيا الجديدة، وأصبح ذلك مدخلاً لأتمتة "Automation" المعلومات المحاسبية، وتبلور حينها دور تكنولوجيا المعلومات على الرغم من عدم وجود المصطلح في ذلك الوقت، وتبعاً لذلك برزت الحاجة لدور معالجة البيانات وجاء ظهور أول جمعية لإدارة معالجة البيانات (DPMA) "Data Processing Management Association" ، وتلاقى لاحقاً دور المحاسبة مع التجارة الإلكترونية من خلال التبادل الإلكتروني (EDI) "Electronic Data Interchange" ، والتحويل الإلكتروني للأموال (EFT) "Electronic Fund Transfer"، وكانت هذه بدايات التحول الرقمي التجاري للمعلومات المحاسبية (Deshmukh, 2006, pp. 1-2)، وقد بدأت المحاسبة في دخول عصر الرقمنة "Digital Age" في العام (1945م) عند بداية استخدام أول جهاز كمبيوتر تجاري سمي إختصاراً بـ ENIAC (Electronic Number Integrator & Computer) بواسطة شركة (IBM)، ومنذ ذلك الحين بدأ التغيير التدريجي للنظم المحاسبية والتطبيقات المحاسبية يسير نحو الرقمنة (Digitization) (Enyi Patric Enyi, september 8 , 2016, p. 17).

ويشير (الباحثون) إلى أنه ومع انشاز استخدامات الإنترنت في بيئة الاقتصاد والأعمال الرقمية، وظهور استخدامات التعامل المالي الإلكتروني بسبب كبر حجم وضخامة الاستخدام والتداول

للتعاملات المالية ظهر الدور الكبير للمحاسبة الرقمية خلال القرن الحادي والعشرين على الرغم من بدايات النشأة التاريخية للمحاسبة الرقمية في القرن التاسع عشر.

3.2- مفهوم المحاسبة الرقمية:

ليس هناك تعريف موحد للمحاسبة الرقمية وإنما تشير مجموعة التعريفات المتداولة الحالية للتطور والتغيير الذي حدث في المحاسبة التقليدية بسبب إنتقال للتقنيات الحديثة، الأمر الذي ترك أثراً واضحاً في عمليتي التنظير والممارسة المحاسبية، ويعني مفهوم المحاسبة الرقمية " Digital Accounting" أو المحاسبة الإلكترونية "E-Accounting" معالجة ونقل وتبادل البيانات والمعلومات المحاسبية في نسق رقمي إلكتروني (1, p. 2006, Deshmukh) وقد عرفها(توفيق، 2004، صفحة 42) بأنها: "تعني تنفيذ المهام المحاسبية التقليدية والبحث المحاسبي والمجالات التعليمية للمحاسبة من خلال الحاسب الآلي ومختلف مقومات الشبكة الدولية للمعلومات (الإنترنت) ، وتشير إحدى التعريفات إلى مفهوم المحاسبة الرقمية يعنى إعداد وعرض ونقل البيانات والمعلومات المالية والمحاسبية في شكل إلكتروني من خلال الإسهام الكبير لدور أجهزة الحاسوب والبرمجيات المحاسبية التي عززت من التقدم التكنولوجي وتطوير دور المحاسب في عملية تحليل وتفسير والإفصاح عن المعلومات بشكل أسرع و أكثر كفاءة" (1, p. n.d, Group). ومن المتوقع أن تساهم المحاسبة الرقمية في قلة التدخل البشري في النظم الرقمية، وازدياد نطاق وتوسع شبكات المعلومات الرقمية للمنشآت، والتوسع في ساعات تخزين البيانات المحاسبية، ومستوى الاقتصاد الكلي فتساعد على مركزية البيانات على مستوى الاقتصاد الكلي على أساس مبدأ الوقت المناسب؛ وبناء مستوى قياسي موحد عن طريق المعلوماتية والرقمنة (Tugui & Luliana, n.d, p. 3).

تأسيساً على ما سبق يرى (الباحثون) أنه لا يوجد من خلال الأدبيات المنشورة تعريف واضح ومحدد الأبعاد لمفهوم المحاسبة الرقمية (الإلكترونية)، حيث تناولت التعريفات الواردة المصطلح من زوايا مختلفة منها ما هو مرتبط بالمنافع والمزايا المتعلقة برقمنة الأعمال المحاسبية، ومنها ما يشير لدور التقنيات والبرمجيات وما أحدثته من تطور تقني في مجالات السرعة والكفاءة والدقة، ولا يمكن فصل تعريف مصطلح المحاسبة الرقمية عن تعريف الرقمنة باعتبار أن رقمنة الأعمال المرتبطة بمجالات المحاسبة يمثل محور من محاور رقمنة بيئة الاقتصاد والأعمال ، عليه فإن مصطلح المحاسبة الرقمية يعنى إستخدام التقنيات الحديثة في استحداث نظم محاسبية جديدة

أو تطوير النظم القائمة لتواكب النقلة الكبيرة المرتبطة بضخامة البيانات المالية والمحاسبية في بيئة الأعمال المتطورة مما يسهم في تطوير وظائف المحاسبة.

4.2- منافع وتكاليف التحول لنظم رقمنة الأعمال المحاسبية:

من المعلوم أن ظهور الإنترنت والتجارة الإلكترونية أحدث تغييرات كبيرة في حجم الأعمال والممارسات التقليدية التجارية الراسخة في بيئة الأعمال التقليدية، ومن الطبيعي أن ينعكس أثر ذلك على الممارسة المحاسبية التقليدية، ويترتب على ذلك الانتقال تكاليف وعوائد تترك آثاراً موجبة وسالبة، ولخصت دراسة (Deshmukh) منافع وتكاليف هذا التحول في الآتي (Deshmukh, 2006, pp. 10-11):

4.2.1- منافع التحول لنظم رقمنة الأعمال المحاسبية:

تتمثل منافع التحول لنظم رقمنة الأعمال المحاسبية في الآتي:

- سرعة الدورة المحاسبية: وتشمل (الموافقات الائتمانية، والمدفوعات والتحصيلات، وترحيل التعاملات، وإقفال الدفاتر، وإنشاء التقارير، وتوفير مساحة زمنية لمزيد من التحليل المالي).
- الحصول على نطاق جغرافي أوسع: لوصول المعلومات من حيث توافر الخدمة بشكل مستمر على مدار الساعة طوال أيام الأسبوع، وكسب المزيد من رضا العملاء الداخليين والخارجيين.
- انخفاض نسبة معدلات الخطأ: من خلال الحصول إلى أقل نسبة من الأخطاء في التقارير المالية (الدقة).
- انخفاض عدد الوظائف المحاسبية: مع تحسين الأداء من خلال إدارة أفضل للنقد - مدفوعات فعالة وعمليات تحصيل فعالة.
- خلق وفورات في التكاليف: مثل تكلفة الورق وتخزين المستندات، وتوصيل وإرسال المعلومات (البريد).
- تحسين برامج وخطط المراجعة والتدقيق.
- نظم تأمين المعلومات والسرية.

4.2.2- تكاليف التحول لنظم رقمنة الأعمال المحاسبية:

تمثلت تكاليف التحول لنظم رقمنة الأعمال المحاسبية في الآتي:

- تكلفة الاستثمارات المطلوبة في الأجهزة والبرمجيات اللازمة لمتطلبات التحول نحو الرقمنة.
- كبر تكلفة الاستشارات الأولية اللازمة لعملية التحول الرقمي.

- التكاليف المترتبة على التحول الرقمي فيما يتعلق بالنظم والعمليات، وتجهيز المعلومات والتغييرات في شكل التقارير المالية.

- التكاليف المتعلقة بالتدريب والتأهيل المستمر في المجالات المتخصصة.

- مقاومة العاملين لعملية التغيير التنظيمي لرقمنة الأعمال.

- الاهتمام متطلبات الأمن والرقابة والتدقيق في المعاملات المالية خلال المرحلة الأولية للتحول لتلافي تكرار التكاليف في حالة البداية غير الصحيحة.

3- نظم موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust":

1.3- نشأة خدمات توكيد موثوقية المواقع الإلكترونية:

على الرغم من النمو المتسارع في استخدام التجارة الإلكترونية إلا أن هناك نسبة كبيرة من المستخدمين لا تزال مترددة في الشراء عبر الإنترنت بسبب المخاطر والمخاوف الأمنية المرتبطة بقناة الشراء عبر الإنترنت، وبغرض التخفيف من هذه المشكلة ظهر أهمية دور خدمات الضمان التي تقدمها بعض الجهات الخارجية (كطرف ثالث) فيما يتعلق بأمن المعلومات أو خصوصية العميل أو الموثوقية التشغيلية، ويتم منحها كختم ضمان يعرض على الموقع الإلكتروني، ووجود مثل هذا الختم يهدف إلى إرسال إشارة الثقة والأمان والطمأنينة إلى سوق المستهلكين والمستخدمين، ويشجع المتسوقين عبر الإنترنت على الشراء بصورة أوسع، وتُعرف الثقة في التجارة الإلكترونية (Trust in E-commerce) على أنها: "إيمان وقناعة المستخدم بقدرة موقع التجارة الإلكترونية ونزاهته وحسن نيته فيما يتعلق بالخصوصية وأمن المعاملات عبر الإنترنت"، وركزت معظم الدراسات السابقة في هذا المجال على تحديد تأثير أختام ضمان الويب (web Assurance) على مستخدمي التجارة الإلكترونية والمستهلكين وسلوكيات الشراء، إلا أن القليل من الدراسات تناولت عملية صنع القرار الإداري حول اعتماد وتنفيذ والتخلي عن هذه الأختام، من الأمور ذات الأهمية الخاصة المشروع المشترك الخاص بختم ضمان "Web Trust" الذي تم تطويره من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA) والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين (CICA)، وعلى الرغم من الموارد الكبيرة التي خصصتها هاتان الهيئتان المحاسبتان الرئيسيتان وشركات المحاسبة، إلا أن "WebTrust" لم يجد قبولاً واعترافاً كبيراً في سوق التجارة الإلكترونية (Boulianne & Charles H. Cho, 2010, pp. 1-2)، وتعتبر أهم أهداف الحصول على ختم ضمان موثوقية الموقع الإلكتروني خلق نوع من الطمأنينة عند المستخدمين والمستهلكين

وتقليل على مخاوفهم بشأن الأمان والخصوصية عند التسوق عبر الإنترنت، وهناك مصطلحات أخرى مستخدمة للإشارة إلى أختام ضمان الويب هي علامة الثقة (Trustmark) أو ختم الموافقة (Seal of Approval)، وهناك أربعة مزودي خدمات ضمان الويب الرئيسية والأختام مع نطاقات خدمة مختلفة ورسوم متاحة في السوق، وهي: @VeriSign @TRUSTe (BBBOnline) @Web Trust، وقد عرفت دراسة (Boulianne & Charles H. Cho) خدمة ضمان موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" بأنها: "جزء من الخدمات الائتمانية التي يقدمها المحاسبون القانونيين الكنديين (CAS) والمحاسبين المعتمدين الأمريكيين (CPAS)، وضعت كل من (CICA@AICPA) بشكل مشترك مجموعة من الخدمات المهنية لأختام الضمان وفق المبادئ التوجيهية المهنية والأطر والمبادئ ومعايير (CAS @ CPAs) خدمات الضمان لأنظمة التجارة الإلكترونية، وتهدف هذه الخدمات إلى تقييم الأمان وسلامة الموقع الإلكتروني وخصوصية وسرية المعلومات المقدمة على الموقع، ويشير وجود الختم على الموقع الإلكتروني إلى استكمال عملية المراجعة بثورة جيدة من المحاسبون المرخصون والمحترفين، وأن الموقع يلي المعايير المطلوبة، وسوف يستفيد المستخدمون عبر الإنترنت بالتسوق على موقع "Web Trust-Streamed" والوصول إلى الممارسات التجارية للبائع وتقرير مراجعين الحسابات المستقلين بصورة أمّنه 4- (Boulianne & Charles H. Cho, 2010, pp. 5)

بناءً على ما ورد يرى (الباحثون) أن مبررات نشأة خدمات توكيد موثوقية المواقع الإلكترونية بصورة عامة تمثلت في مخاطر التوثيق الإلكتروني وهذه المخاطر تعتبر من أهم التحديات الصعبة التي واجهت منشآت الأعمال، ومخاطر عدم القدرة على حماية المعلومات على شبكة الإنترنت، وكذلك المشاكل والأخطاء في التطبيقات التكنولوجية المختلفة، وعدم كفاية إجراءات تأمين أمن للبرمجيات المختلفة.

2.3- مبادئ ومعايير موثوقية الموقع الإلكتروني:

لخصت الدراسة المشتركة للمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين (AICPA) والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين (CICA) أهم مبادئ ومعايير موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" في الاتي:

1.2.3- المبادئ "Principles":

- الحماية "Security": وتعني أن النظام محمي من الوصول غير المصرح به والاختراقات (المادية والمنطقية) على حد سواء (Both Physical and Logical) بما يتوافق مع سياسات الأمان الخاصة بالمنشآت.

- جاهزية النظام "Availability": وتعني أن النظام متاح للتشغيل والاستخدام بما يتوافق مع سياسات المعدة من قبل المنشآت.

- نزاهة وسلامة وتكامل المعالجة "Processing Integrity": وتعني نزاهة المعالجة بالنسبة للنظام تكون كاملة ودقيقة وفي الوقت المناسب والمصرح به.

- خصوصية شبكة الإنترنت "Online Privacy": وتعني الخصوصية عبر الإنترنت أن يتم جمع المعلومات الخاصة التي يتم الحصول عليها من التجارة الإلكترونية واستخدامها والإفصاح عنها والاحتفاظ بها وفقاً لسياسات الخصوصية الخاصة بالمنشآت.

- السرية "Confidentiality": وتعني تصنيف المعلومات المصنفة على أنها سرية ومحمية بما يتوافق مع سياسات السرية والأمان في المنشآت.

2.2.3- المعايير / المقاييس "Criteria":

يتم تنظيم المعايير والمقاييس المرتبطة بكل مبدأ من مبادئ خدمات موثوقية الموقع الإلكتروني باستخدام إطار عمل يغطي الفئات الأربع التالية:

- الفئة الأولى: السياسات "Policies": على المنشآت تحديد مفهوم واضح للسياسات التي تلائم وتتناسب مع المبادئ التي نص عليها المشروع المشترك.

- الفئة الثانية: مجال الاتصالات "Communications": تعريف المنشآت وربط سياساتها بالمستخدمين المصرح لهم

- الفئة الثالثة: الإجراءات "Procedures": تستخدم المنشآت الإجراءات لتحقيق أهدافها وفقاً لسياساتها المحددة والمعلنة.

- الفئة الرابعة: المراقبة "Monitoring": تراقب المنشآت النظام الخاص بها، على أن تتخذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على الالتزام بسياساتها المحددة والمعلنة.

وقد أشار المشروع المشترك على أهمية أن يتم ترقيم المعايير بالتسلسل داخل كل فئة وإطار من الأطر المحددة، ويتم تنظيمها في هيكل أساسي مشترك يجمع بينهما و يحوي الجوانب الآتية: (معايير سياسات "Policies Criteria"، ومعايير اتصالات "Communications Criteria"، ومعايير

إجراءات "Procedures Criteria"، ومعايير مراقبة "Monitoring") وقد أوردتها المشروع بصورة مفصلة (CICA, 2002, pp. 4-7).

بناء على ما سبق يرى (الباحثون) أن مجموعة المبادئ والمعايير المتعلقة بموثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" التي تضمنها المشروع المشترك (AICPA/CICA) تمثل في الإفصاح عن ممارسات الأعمال وهذا يعني أن الطرف الآخر يتعامل مع السياسات المعلنة من قبل المنشأة على صفحتها عبر الإنترنت، واكتمال الصفقة عبر توفير المنشأة تأكيد بدرجة معقولة عن إكمال تنفيذ الطلبات المقدمة من العملاء حسب الاتفاق بين المنشأة والعملاء، وحماية الخصوصية والمعلومات عن طريق توفير إجراءات رقابية للمعلومات المتداولة عبر شبكة الإنترنت بشكل آمن ويتم حمايتها من الاختراقات.

3.3- مزايا نظم موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust":

يهدف الحصول على ختم الضمان موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" تتم سلسلة من الإجراءات والفحوصات على الموقع، بالإضافة إلى الحصول على شهادة الموقع مع دقة المعايير المستخدمة على وجه الخصوص فيما يتعلق بالطرف الثالث، وتغطي هذه المعايير المطورة والضوابط ذات الصلة المجالات التالية: (CPA, 2021 CPA Canada)

- تحديد أحكام وشروط البيع بصورة واضحة: تضمن البنود التعاقدية المتعلقة بالبيع عبر الإنترنت للمنتجات أو الخدمات في هذا المجال أن الشركة قد أعلنت وإتاحة شروط البيع (بما في ذلك الراجع، والسداد، والتسليم، وتوفير التحكيم لحل أي نزاعات) والتي امتثلت مع تلك الأحكام.

- سرية المعلومات التي تم جمعها: وهذا يضمن أن الشركة تعلن وتحافظ على أنها تنوي الاستفادة من البيانات التي تم جمعها فقط لأداء المعاملة المطلوبة (تطبيق الأساليب وتقييد الوصول إلى البيانات التي تم جمعها بحيث لا يتم الاستغناء عن المعلومات لأطراف خارجية لأغراض أخرى، مثل استبيانات العملاء).

- أمن وسلامة المعاملات: يؤكد اعتماد الشركة لآليات أمنية لاعتماد الإجراءات المناسبة وتوفير تحوط معقول ضد سرقة البيانات وإساءة استخدام البيانات المجمعة على حساب العميل، في هذا النوع من التحقق، يجب على الشركة إثبات أنها خططت واعتمدت الآليات التي أوصت بها معايير "Web Trust".

-جاهزية: فيما يتعلق بالوصول إلى الإنترنت وهو مهم بشكل خاص لمقدمي خدمات الإنترنت.

4- خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية كإحدى الخصائص النوعية للمعلومات:
1.4- التحول من خاصية الموثوقية إلى خاصية التمثيل الصادق في الإطار المفاهيمي للمعايير المحاسبية:

في العام (2010م)، وكجزء من جدول أعمال التقارب بعد اتفاقية نورواك (Norwalk Agreement)، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) نتيجة مشروعهما المشترك حول مراجعة الإطار المفاهيمي (Conceptual Framework)، حيث تم استبدال خاصية الموثوقية "Reliability" بخاصية التمثيل الصادق "Faithful Representation"، وتعتبر خاصية الموثوقية أحد أهم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية التي نالت اهتمام كبير في الدراسات المحاسبية سيما تلك الدراسات المرتبطة بمفاهيم إعداد التقارير المالية، وكانت مسألة المفاضلة بين خاصيتي الملاءمة "Relevance" والموثوقية "Reliability" إحدى الموضوعات البحثية التي حظيت بتركيز كبير في الدراسات التي اهتمت بالتقارير المالية واتخاذ القرارات الاستثمارية، وبرر مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) مسألة التعديل بأنه تعديل ركز على توضيح للمصطلحات، والتي تعتبر ضرورية بسبب التعدد الملحوظ الذي نتج عن سوء فهم لمصطلح الموثوقية (Pelger & Erb, 2015, p. 1).

ويشير (الباحثون) إلى أن مسألة التشابه والتداخل بين الخصائص الرئيسية النوعية للمعلومات المحاسبية (الملاءمة والموثوقية) وبعض مقومات خاصية الموثوقية (مثل خاصية الصدق في عرض المعلومات "Representational Faithfulness"، والخلط بين بعض الخصائص الداعمة أو المعززة للخصائص النوعية للمعلومات (مثل خاصية القابلة للفهم "Understandability"، تعتبر واحدة من المسائل التي وجدت حظها في الكثير من الدراسات والبحوث، وقد أتى هذا التعديل لتوضيح وتعريف المصطلحات بما يساعد في إزالة هذا التداخل وسوء الفهم.

2.4- مفهوم وخصائص ومقومات خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية:

يجب أن تعبر التقارير المالية عن الظواهر الاقتصادية بالكلمات والأرقام حتى لكي تكون المعلومات المالية مفيدة لاتخاذ القرار، ويجب ألا ينحصر التمثيل في الظواهر الملائمة وذات الصلة فحسب، ولكن يجب أن تمثل بأمانة الظواهر التي تتضمنها تمثيلاً صادقاً وأميناً، ولكي يكون التمثيل صادقاً يجب أن يتصف بثلاث خصائص ومقومات، أن تكون المعلومات كاملة ومحيدة

وخالية من الأخطاء، ونادراً ما يكون الكمال قابلاً للتحقيق، وإنما هدف مجلس معايير المحاسبة (FASB) إلى تعظيم تلك الصفات والخصائص إلى أقصى حد ممكن (FASB, 2010, p. 17).para.QC12، ويجب أن يتضمن العرض وصفاً كاملاً لجميع المعلومات اللازمة للمستخدم والتي تمكنهم من فهم الظواهر الاقتصادية، بما في ذلك جميع الأوصاف والتفسيرات اللازمة على سبيل المثال، قد يتضمن العرض الكامل لمجموعة من الأصول وصفاً لطبيعة الأصول في المجموعة، وتصويراً رقمياً لجميع الأصول في المجموعة، ووصفاً لما يمثله التصوير العددي (على سبيل المثال، التكلفة الأصلية التاريخية أو التكلفة المعدلة أو القيمة العادلة)، بالنسبة لبعض العناصر قد يستلزم العرض الكامل أيضاً تفسيرات حقائق مهمة حول جودة وطبيعة العناصر والعوامل والظروف التي قد تؤثر على جودتها وطبيعتها (FASB, 2010, p. 18).para.QC13. ويمكن تحديد خصائص ومقومات التمثيل الصادق للمعلومات في الآتي (وهذان، 2018، صفحة 103):

1.2.4-الإكتمال "Completeness": ويقصد بالإكتمال القدرة على تقديم وعرض المعلومات المحاسبية بصورة مكتملة للمستخدمين، بحيث تمكنهم هذه المعلومات من فهم الظواهر والأحداث الاقتصادية من خلال الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة، وكل الظروف الواجب الإفصاح عنها، مع مراعاة قيدي التكلفة والمنفعة (Cost / Benefit).

2.2.4-الحيادية "Neutrality": يجب أن تتسم المعلومات المحاسبية بالحياد والبعد عن التحيز سواء في اختيار المعلومات التي تفصح عنها أو طريقة عرضها، وكذلك الموضوعية في اختيار السياسات المحاسبية وفقاً لطبيعة الأحداث الاقتصادية محل القياس والإفصاح والعرض، ويلاحظ أنه من الصعوبة وجود معلومات خالية من التحيز بصفة مطلقة حيث أن الأحداث الاقتصادية تقاس تحت ظروف من عدم التأكد، وبالتالي فإن مستوى معقول من الدقة يكون ضروري في معلومات التقارير المالية لترشيد اتخاذ القرارات، وإذا تم تقديم تبريرات منطقية وصالحة للتقديرات والإفتراضات فيمكن تقديم الظواهر الاقتصادية دون تحيز، وهذا يسهل على معدي التقارير المالية فهم طرق القياس.

3.2.4-الخلو من الأخطاء "Freedom from Error": يعتبر خلو المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية من الأخطاء من الأمور الجوهرية التي يجب توافرها في المعلومات المحاسبية لضمان التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وترشيد قرارات أصحاب المصالح، وبالتالي يجب أن تخلو

المعلومات المحاسبية من الأخطاء التي قد تؤثر على دقة وموضوعية الأحداث الاقتصادية محل القياس والإفصاح والعرض.

5- الدراسة الميدانية:

يشتمل هذا المحور على وصف لمجتمع وعينة الدراسة بالإضافة إلى الأساليب الإحصائية التي بموجبها تم تحليل البيانات واختبار فروضات الدراسة، وذلك على النحو التالي:

1-5. مجتمع وعينة الدراسة:

1-1.5- مجتمع الدراسة: يتكون مجتمع الدراسة من الأكاديميين المتخصصين في مجال المحاسبة في الجامعات السودانية داخل ولاية الخرطوم، والمديرون الماليين والإداريين ورؤساء الأقسام والمحاسبين والمراجعين الداخليين في المصارف السودانية.

2-1.5- عينة الدراسة: تم اختيار عينة من مجتمع الدراسة عن طريق أسلوب العينة القصدية أو العمدية والتي تعني اختيار عدد من الحالات أو الأفراد على أساس أنهم يحققون غرضاً أو بعض أغراض الدراسة التي ستنفذ. وبطبيعة الحال يجب أن يتمتع هؤلاء الأفراد بدرجة مقبولة من الموضوعية في أقوالهم وآرائهم والثقة فيهم، ويتم الاختيار القصدية أو العمدية أو التحكيمي، حيث يرى (الباحثون) طبقاً لمعرفته التامة بمجتمع الدراسة أنها تمثل المجتمع الأصلي تمثيلاً صحيحاً؛ وذلك في حال الاقتصار على هذه العينة، حيث تم توزيع عدد (120) استمارة وتم استرجاع عدد (100) استمارة بنسبة استرجاع بلغت (83.3)% ويعتبر معدل الاستجابة من المعدلات العالية باعتباره يفوق الحدود المتعارف عليها (75)%.

2-5. اختبار الصدق والثبات لأداة الدراسة:

بشكل عام يمثل صدق وثبات قائمة الاستقصاء إحدى الركائز الأساسية التي يقوم عليها تصميم أداة جمع البيانات وذلك لمواجهة عقبات قياس متغيرات الدراسة وللتأكد من صلاحية أداة الدراسة تم استخدام كل من اختبارات الصدق والثبات، وذلك على النحو التالي:

1-2.5- صدق أداة الدراسة: يقصد بصدق أو صلاحية أداة القياس أنها قدرة الأداء على قياس ما صممت من أجله وبناء على نظرية القياس الصحيح تعنى الصلاحية التامة خلو الأداة من أخطاء القياس سواء كانت عشوائية أو منتظمة، وقد اعتمدت الدراسة في قياس صدق أداة الدراسة على اختبار صدق محتوى المقياس "content validity".

2.2.5- إختبار الثبات: من الصفات الأساسية التي ينبغي توافرها أيضاً في أداة جمع البيانات قبل الشروع في استخدامها هي خاصية الثبات، ويقصد بالثبات هو أن أي مقياس يعطي نفس النتائج إذا أعيد تطبيقه على نفس العينة، في نفس الظروف والشروط وبالتالي فهو يؤدي إلى الحصول على نفس النتائج أو نتائج متوافقة في كل مرة يتم فيها إعادة القياس، واعتمدت الدراسة على طريقة الفا كرونباخ للتأكد من الاتساق الداخلي للمقاييس، ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول رقم (2) أدناه:

الجدول (2):

نتائج اختبار الفا كرونباخ لمحاور الدراسة

المحاور	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
1- نظام المحاسبة الرقمي.	5	0.86
2- خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.	5	0.80
3- نظم مبادئ الموقع الإلكتروني "Web Trust".	5	0.88
إجمالي العبارات	15	0.85

المصدر: إعداد (الباحثين) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من الجدول رقم (2) نتائج اختبار الثبات أن قيم الفا كرونباخ لجميع متغيرات الدراسة أكبر من (60%) وتعنى هذه القيم توافر درجة عالية من الثبات الداخلي مما يمكننا من الاعتماد على هذه الإجابات في تحقيق أهداف الدراسة وتحليل نتائجها.

3.5- أساليب التحليل الإحصائي المستخدم في الدراسة:

لتحليل البيانات واختبار فروض الدراسة، تمّ استخدام كل من برنامج (SPSS)

وبرنامج (AMOS) وذلك من خلال الأدوات الإحصائية التالية:

1.3.5- إجراء اختبار الثبات "Reliability Test": لأسئلة الاستبانة وذلك باستخدام كل من (اختبار الصدق الظاهري، واختبارات الصدق والثبات).

2.3.5- أساليب الإحصاء الوصفي: وذلك لوصف خصائص مفردات عينة الدراسة من خلال (الوسط الحسابي، والانحراف المعياري).

3.3.5- منهجية النمذجة بالمعادلات البنائية "Structure Equation Modeling" (SEM): وتمثل منهجية النمذجة بالمعادلات البنائية الأسلوب الأحدث في بحوث العلوم الاجتماعية ويهدف إلى تحديد مدى ملاءمة ومطابقة النموذج النظري للعلاقات بين المتغيرات والعناصر لاختبار الفروض

البحثية وذلك من خلال استخدام تحليل المسار "Path analysis" وبالاستناد على مجموعة من المؤشرات والتي تسمى بمؤشرات حسن المطابقة "Goodness of Fit Indices" ومن أهم هذه المؤشرات التي تم استخدامها في هذه الدراسة ما يلي:

- نسبة مربع كاي لدرجات الحرية (ويجب أن تكون أقل من 5).
- مؤشر حسن المطابقة "GFI" (ويجب أن يكون أكبر من 0.90).
- مؤشر المطابقة المقارن "CFI" (ويجب أن يكون أكبر من 0.90).
- مؤشر الجذر التربيعي لخطأ الاقتراب "RMSEA" (ويجب أن يكون أقل من 0.05).

4.5- عرض وتحليل نتائج الدراسة:

1.4.5- الإحصاء الوصفي للمتغير المستقل "نظام المحاسبة الرقمي":

فيما يلي التحليل الإحصائي الوصفي للعبارات التي تقيس محور نظام المحاسبة الرقمي، وذلك على نحو ما ورد في جدول رقم (3) التالي:

الجدول (3): التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات محور نظام المحاسبة الرقمي

م	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	مستوى الاستجابة	الترتيب
1	السرعة في الدورة المحاسبية.	4.19	0.84	83.8	مرتفعة جداً	3
2	توفير المعلومات على نطاق جغرافي أوسع.	4.18	0.94	83.6	مرتفعة جداً	4
3	وسيلة لخفض معدلات الأخطاء في التقارير المالي.	4.26	0.80	85.2	مرتفعة جداً	2
4	تقليص عدد من الوظائف المحاسبية.	4.11	1.02	82.2	مرتفعة جداً	5
5	وضع نظام لسرية المعلومات المحاسبية.	4.30	0.75	86.0	مرتفعة جداً	1
	جميع العبارات	4.21	0.87	84.2%	مرتفعة جداً	

المصدر: إعداد (الباحثين) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من الجدول رقم (3) ما يلي:

1- المتوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الفرضي للدراسة (3) وأكبر من الوزن النسبي (60%) وهذه النتيجة تدل على موافقة أفراد العينة على نظام المحاسبة الرقمي بمستوى

استجابة مرتفعة جداً حيث حققت جميع العبارات متوسطاً عام مقداره (4.21) وانحراف معياري (0.87) وأهمية نسبية (84.2)%.

2- ويلاحظ من الجدول أن العبارة (وضع نظام لسرية المعلومات المحاسبية) جاءت في المرتبة الأولى من حيث الأهمية النسبية حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة (4.30) بانحراف معياري (0.75) وأهمية نسبية مرتفعة جداً بلغت (86)%، أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت العبارة (تقليص عدد من الوظائف المحاسبية) حيث بلغ متوسطها (4.11) وانحراف معياري (1.02) وأهمية نسبية بلغت (82.1)%.

2.4.5- الإحصاء الوصفي للمتغير التابع "خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية":

فيما يلي التحليل الإحصائي الوصفي للعبارات التي تقيس محور خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، وذلك على نحو ما ورد في جدول رقم (4) التالي:

الجدول (4): التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات محور خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية

م	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	مستوى الاستجابة	الترتيب
1	تقديم المعلومات المحاسبية بصورة مكتملة للمستخدمين.	4.29	0.86	85.8	مرتفعة جداً	1
2	عرض المعلومات المحاسبية بموضوعية.	4.14	0.82	82.8	مرتفعة جداً	4
3	نشر المعلومات المحاسبية بحيادية عند الإفصاح عن المعلومات المحاسبية.	3.95	0.96	79.0	مرتفعة	5
4	الحد من الأخطاء في المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية.	4.21	0.89	84.2	مرتفعة جداً	2
5	مراعاة قيد الزمن عند نشر المعلومات المحاسبية.	4.17	0.84	83.4	مرتفعة جداً	3
	جميع العبارات	4.15	0.87	83%	مرتفعة جداً	

المصدر: إعداد (الباحثون) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من الجدول رقم (4) ما يلي:

1- المتوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الفرضي للدراسة (3) وأكبر من الوزن النسبي (60%) وهذه النتيجة تدل على موافقة أفراد العينة على خاصية التمثيل الصادق

للمعلومات المحاسبية بمستوى استجابة مرتفعة جداً حيث حققت جميع العبارات متوسطاً عام مقداره (4.15) وبانحراف معياري (0.87) وأهمية نسبية (83)%.

2- ويلاحظ من الجدول أن العبارة (تقديم المعلومات المحاسبية بصورة مكتملة للمستخدمين) جاءت في المرتبة الأولى من حيث الأهمية النسبية حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة (4.29) بانحراف معياري (0.86) وبأهمية نسبية مرتفعة جداً بلغت (85.8)%. أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت العبارة (نشر المعلومات المحاسبية بحيادية عند الإفصاح عن المعلومات المحاسبية) حيث بلغ متوسطها (3.95) وبانحراف معياري (0.96) وأهمية نسبية بلغت (79)%.

3.4.5- الإحصاء الوصفي للمتغير الوسيط "نظم مبادئ موثوقية الموقع الإلكتروني WebTrust":

فيما يلي التحليل الإحصائي الوصفي للعبارات التي تقيس محور نظم مبادئ الموقع الإلكتروني، وذلك على نحو ما ورد في جدول رقم (5) التالي:

الجدول (5): التحليل الإحصائي الوصفي لعبارات محور نظم موثوقية الموقع الإلكتروني

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	مستوى الاستجابة	الترتيب
1	نظام محمي يتوافق مع سياسات الأمان.	4.27	0.76	85.4	مرتفعة جداً	2
2	نظام متاح للاستخدام والتشغيل.	4.26	0.75	85.2	مرتفعة جداً	3
3	نزاهة عند معالجة البيانات.	4.23	0.72	84.6	مرتفعة جداً	4
4	يتم الإفصاح عن المعلومات وفق السياسات الخاصة بالمنشأة.	4.17	0.79	83.4	مرتفعة جداً	5
5	يتم حفظ المعلومات المحاسبية بسرية.	4.30	0.77	86.0	مرتفعة جداً	1
	جميع العبارات	4.25	0.76	84.9%	مرتفعة جداً	

المصدر: إعداد (الباحثين) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من الجدول رقم (5) ما يلي:

1- المتوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الفرضي للدراسة (3) وأكبر من الوزن النسبي (60%) وهذه النتيجة تدل على موافقة أفراد العينة على نظم مبادئ الموقع الإلكتروني بمستوى استجابة مرتفعة جداً حيث حققت جميع العبارات متوسطاً عام مقداره (4.25) وبانحراف معياري (0.76) وأهمية نسبية (84.9)%.

2- ويلاحظ من الجدول أن العبارة (يتم حفظ المعلومات المحاسبية بسرية) جاءت في المرتبة الأولى من حيث الأهمية النسبية حيث بلغ متوسط إجابات أفراد العينة على العبارة (4.30) بانحراف معياري (0.77) وبأهمية نسبية مرتفعة جداً بلغت (86)٪، أما المرتبة الأخيرة فقد جاءت العبارة (يتم الإفصاح عن المعلومات وفق السياسات الخاصة بالمنشأة) حيث بلغ متوسطها (4.17) وبانحراف معياري (0.79) وأهمية نسبية بلغت (83.4)٪.

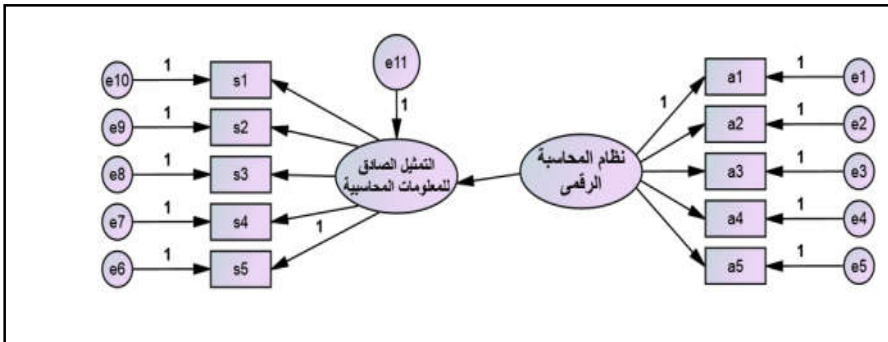
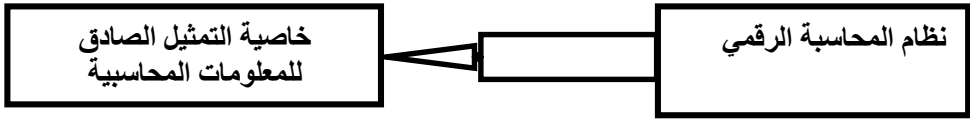
5.5- مناقشة فرضيات الدراسة:

1.5.5- الفرضية الأولى: التي تنص على "توجد علاقة إرتباط بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية": استخدم (الباحثون) أسلوب تحليل الانحدار لإثبات هذه الفرضية لتحديد علاقة السببية بين المتغير المستقل "نظام المحاسبة الرقمي" والمتغير التابع "خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية" وباستخدام برنامج التحليل الإحصائي (AMOS) المدعوم ببرنامج (SPSS) تم الوصول إلى النتائج التالية الموضحة في الشكل رقم (2) والجدول رقم (6) الذي يليه :

الشكل (2): العلاقة بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية

المتغير التابع

المتغير المستقل



المصدر: إعداد (الباحثون) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

الجدول (6): نتائج تقدير العلاقة بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصة التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	اختبار (T)	مستوى المعنوية
معامل العلاقة بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصة التمثيل الصادق للبيانات المحاسبية.	0.81	5.007	0.000
معامل الارتباط (R).	0.81		
معامل التحديد (R2).	0.65		
نسبة مربع كاي لدرجات الحرية.	1.53		
مؤشر حسن المطابقة (GFI).	0.91		
مؤشر المطابقة المقارن (CFI).	0.95		
مؤشر الجذر التربيعي لخطأ الاقتراب (RMSEA).	0.04		

المصدر: إعداد (الباحثين) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من الجدول رقم (6) ما يلي:

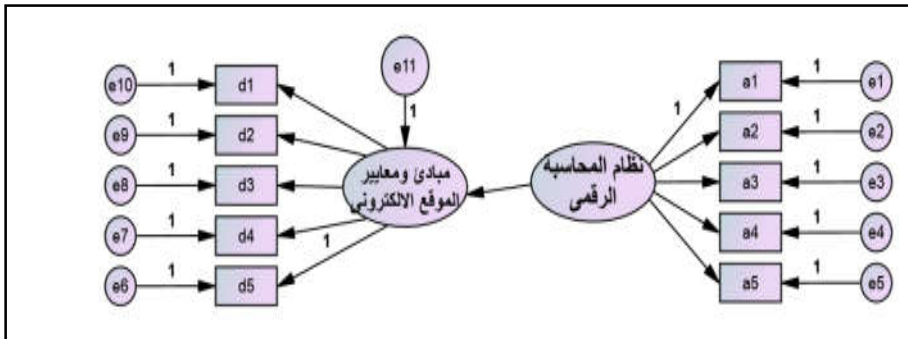
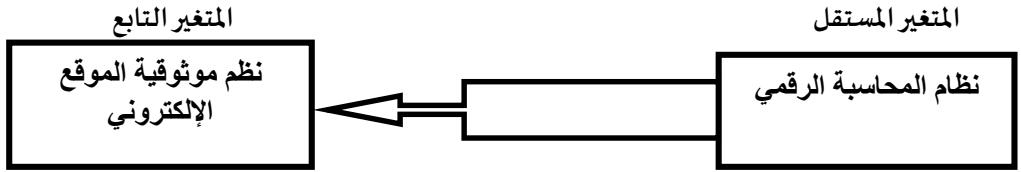
- وجود ارتباط طردي قوى بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصة التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في المجتمع قيد الدراسة، ويتضح ذلك من خلال قيمة معامل الارتباط (R) حيث بلغت قيمته (0.81)، وبلغت قيمة معامل انحدار العلاقة (B) (0.81) وهذا يعني أن نظام المحاسبة الرقمي يؤثر طردياً في خاصية التمثيل الصادق وبالتالي فإن تغير قدره (1%) في مستوى نظام المحاسبة الرقمي يعمل على إحداث تغير قدرة (0.8%) في مستوى خاصية التمثيل الصادق للبيانات المحاسبية، كما يشير معامل التحديد (R2) أن متغير نظام المحاسبة الرقمي يؤثر في خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية بنسبة (65%) بينما المتغيرات الأخرى تؤثر بنسبة (35) %، ويشير اختبار (T) وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصة التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية حيث بلغت قيمه (t) لمعامل انحدار (5.007) بمستوى دلالة معنوية (0.000) وهي قيمة أقل من مستوى المعنوية (0.05).

- كما يتضح من جدول نتائج التقدير إلى أن جميع مؤشرات المطابقة تمثلت في المدى المثالي لكل مؤشر، حيث بلغت قيمة نسبة كاي تربيع لدرجات الحرية (1.53) وهي قيمة أقل من (5) وبلغت قيمة مؤشر حسن المطابقة "GFI" (0.91) وقيمة مؤشر المطابقة المقارن "CFI" (0.95) وجميعها أكبر من (0.90)، كما بلغت قيمة مؤشر "RMSEA" (0.04) وهي قيمة أقل من المدى المعياري (0.08)، مما

يدل على أن النموذج يحظى بمطابقة جيدة للبيانات موضع الاختبار. مما تقدم من نتائج التحليل يتم قبول الفرضية الأولى والتي نصت على: "توجد علاقة إرتباط بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية".

2.5.5- الفرضية الثانية: التي تنص على "هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني": استخدم (الباحثون) أسلوب تحليل الانحدار لإثبات هذه الفرضية لتحديد علاقة السببية بين المتغير المستقل "نظام المحاسبة الرقمي" والمتغير الوسيط "نظم موثوقية الموقع الإلكتروني" وباستخدام برنامج التحليل الإحصائي (AMOS) المدعوم ببرنامج (SPSS) تم الوصول إلى النتائج التالية الموضحة في الشكل (3) والجدول رقم (7) الذي يليه :

الشكل (3): العلاقة بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني



المصدر: إعداد (الباحثون) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

الجدول (7):

نتائج تقدير العلاقة بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني

مؤشرات التحليل	معامل الانحدار (B)	اختبار (T)	مستوى المعنوية
معامل العلاقة بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني.	0.61	4.108	0.000
معامل الارتباط (R).	0.62		
معامل التحديد (R2).	0.38		
نسبه مربع كاي لدرجات الحرية.	2.67		
مؤشر حسن المطابقة (GFI).	0.91		
مؤشر المطابقة المقارن (CFI).	0.94		
مؤشر الجذر التربيعي لخطأ الاقتراب (RMSEA).	0.31		

المصدر: إعداد (الباحثين) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من الجدول (7) ما يلي:

- وجود ارتباط طردي فوق الوسط بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني في المجتمع قيد الدراسة، ويتضح ذلك من خلال قيمة معامل الارتباط (R) حيث بلغت قيمته (0.62)، كما بلغت قيمة معامل انحدار العلاقة (B) (0.61) وهذا يعني أن نظام المحاسبة الرقمي يؤثر طردياً في مبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني وبالتالي فإن تغير قدره (1)% في مستوى نظام المحاسبة الرقمي يعمل على إحداث تغير قدرة (0.6)% في مستوى مبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني، كما يشير معامل التحديد (R2) أن متغير نظام المحاسبة الرقمي يؤثر في نظم موثوقية الموقع الإلكتروني في المجتمع موضوع الدراسة بنسبة (38)%. بينما المتغيرات الأخرى تؤثر بنسبة (62)%. ويشير اختبار (T) وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني حيث بلغت قيمه (t) لمعامل انحدار (4.108) بمستوى دلالة معنوية (0.000) وهي قيمة أقل من مستوى المعنوية (0.05).

- كما يتضح من جدول نتائج التقدير إلى أن جميع مؤشرات المطابقة تمثلت في المدى المثالي لكل مؤشر حيث بلغت قيمة نسبة كاي تربيع لدرجات الحرية (2.67) وهي قيمة أقل من (5) وبلغت

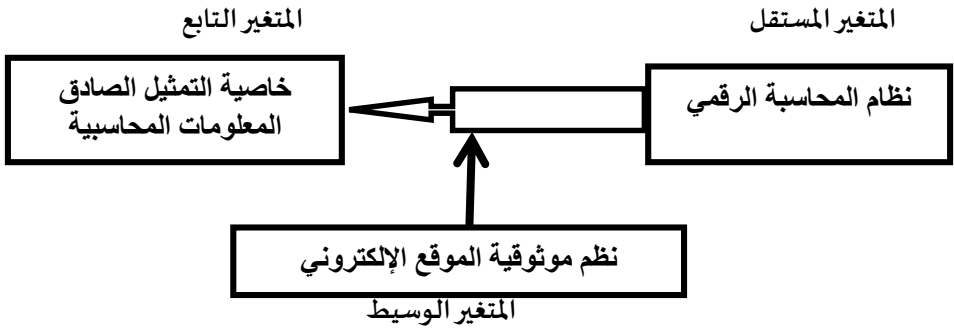
قيمة مؤشر حسن المطابقة "GFI" (0.91) وقيمة مؤشر المطابقة المقارن "CFI" (0.94) وجمعا أكبر من (0.90). كما بلغت قيمة مؤشر "RMSEA" (0.031) وهي قيمة أقل من المدى المعياري (0.08). مما يدل على أن النموذج يحظى بمطابقة جيدة للبيانات موضع الاختبار.

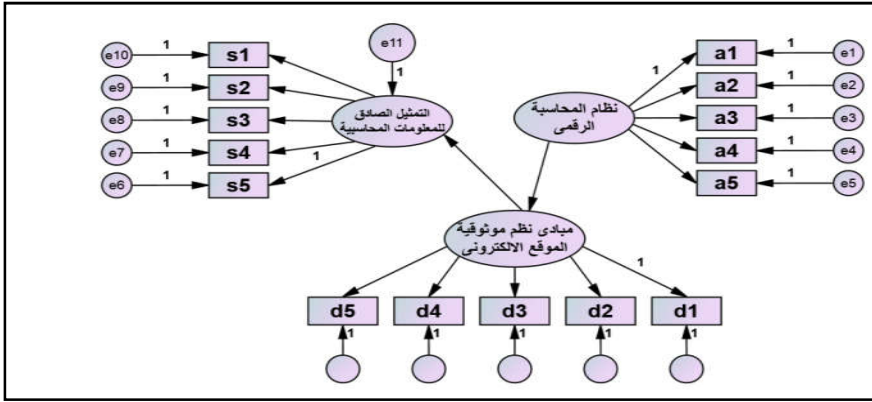
مما تقدم من نتائج التحليل يتم قبول الفرضية الثانية والتي نصت: "هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام المحاسبة الرقمي ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني".

3.5.5- الفرضية الثالثة: التي تنص على "يؤدي استخدام نظام المحاسبة الرقمي في إطار تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" إلى تفعيل خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية": استخدم (الباحثون) أسلوب تحليل الانحدار لإثبات هذه الفرضية لتحديد علاقة السببية بين المتغير المستقل "نظام المحاسبة الرقمي" والمتغير الوسيط "نظم موثوقية الموقع الإلكتروني" والمتغير التابع "خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية" وباستخدام برنامج التحليل الإحصائي (AMOS) المدعوم ببرنامج (SPSS) تم الوصول إلى النتائج التالية الموضحة في الشكل رقم (4) والجدول رقم (8) الذي يليه :

الشكل (4):

العلاقة بين نظام المحاسبة الرقمي وخاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في إطار تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني





المصدر: إعداد (الباحثين) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

(8): نتائج اختبار الأثر المباشر وغير المباشر للمتغيرات

العلاقة بين المتغيرات	التأثير المباشر	مستوى الدلالة Sig.	التأثير غير المباشر	مستوى الدلالة Sig.	الدلالة اللفظية
أثر نظام المحاسبة الرقمي على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.	0.72	0.001	0.48	0.008	دال
	0.66	0.002			
اثر تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.					

المصدر: إعداد (الباحثون) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من الجدول (8) ما يلي:

1- نتائج تحليل المسار للتأثير المباشر، إذ أظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود أثر ذو دلالة معنوية لنظام المحاسبة الرقمي على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية حيث بلغت قيمة معامل الأثر المباشر (0.72) بمستوى المعنوية (0.001) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وتدلل هذه النتيجة إلى أن نظام المحاسبة الرقمي يؤثر إيجابياً في تفعيل خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، كما يتضح أيضاً وجود أثر لتطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية حيث بلغت قيمة معامل الأثر المباشر (0.66) بمستوى معنوية (0.002) مما يدل على أن تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني يؤثر إيجابياً في خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

2- كما بلغ التأثير غير المباشر لنظام المحاسبة الرقمية على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ظل تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني (0.48) بمستوى دلالة معنوية (0.008) وهو ما يؤكد أن تطبيق مبادئ ومعايير الموقع الإلكتروني تلعب دوراً في تأثير نظام المحاسبة الرقمية على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، إذ أن زيادة الاهتمام بنظام المحاسبة الرقمية من قبل المجتمع في ظل تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني بنسبة (1)% من شأنه التأثير في خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية بنسبة (0.5)%؛ وأيضاً يتم توضيح إختبار مؤشرات الجودة من الجدول رقم(9) التالي:

الجدول (9): نتائج إختبار مؤشرات جودة المطابقة

RMSEA	CFI	GFI	نسبة كاي تربيع لدرجات الحرية	درجات الحرية	كاي تربيع المحسوبة
0.07	0.91	0.93	2.24	88	197.456

المصدر: إعداد (الباحثين) من نتائج التحليل الإحصائي، 2021م.

يتضح من جدول رقم (9) أن جميع مؤشرات المطابقة تمثلت في المدى المثالي لكل مؤشر حيث بلغت قيمة نسبة كاي تربيع لدرجات الحرية (2.24) وهي قيمة أقل من (5) وبلغت قيمة مؤشر حسن المطابقة "GFI" (0.93) وقيمة مؤشر المطابقة المقارن "CFI" (0.91) وجميعها أكبر من (0.90)، كما بلغت قيمة مؤشر "RMSEA" (0.07) وهي قيمة أقل من المدى المعياري (0.08)، مما يدل على أن النموذج يحظى بمطابقة جيدة للبيانات موضع الاختبار.

مما تقدم من نتائج التحليل يتم قبول الفرضية الثالثة والتي نصت: "يؤدي إستخدام نظام المحاسبة الرقمية في إطار تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني Web Trust إلى تفعيل خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية".

6- النتائج والتوصيات:

1.6- النتائج:

توصل (الباحثون) من خلال الإطار النظري والدراسة الميدانية إلى مجموعةٍ من النتائج تلخص في الآتي:

- يُعتبر نظام المحاسبة الرقمية آلية لإعداد وعرض ونقل البيانات والمعلومات المالية والمحاسبية في شكل إلكتروني من عبر أجهزة الحاسوب والبرمجيات المحاسبية.
- ساعد نظام المحاسبة الرقمية في الحد من معدلات الأخطاء في التقارير المالية لمنشآت الأعمال.

- أدى نظام المحاسبة الرقمية إلى إتاحة المعلومات والبيانات عبر الأطراف المختلفة مما ساهم في تخفيض تكلفة الورق وتخزين المستندات، وبالتالي خلق وفورات في التكاليف.
- هناك ثلاثة خصائص فرعية لخاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وهي أن تكون المعلومات كاملة ومحايدة وخالية من الأخطاء.
- أن نظام المحاسبة الرقمية ساعد في تفعيل الخصائص الفرعية لخاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية (الملاءمة، الحيادية، والخلو من الأخطاء). وهذا يعزز نتيجة الفرضية الأولى.
- نتج عن تطبيق نظم موثوقية الموقع الإلكتروني "Web Trust" العديد من المنافع منها أمن و سلامة المعاملات، من خلال آليات أمنية لاعتماد الإجراءات المناسبة وتوفير تحوط معقول ضد سرقة البيانات وإساءة استخدام البيانات المجمعة على حساب العميل.
- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام المحاسبة الرقمية ومبادئ نظم موثوقية الموقع الإلكتروني. وهذا يعزز نتيجة الفرضية الثانية.
- أدى تطبيق نظام المحاسبة الرقمية في إطار تطبيق مبادئ و معايير الموقع الإلكتروني "WebTrust" إلى تفعيل خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية. وهذا يعزز نتيجة الفرضية الثالثة.

2.6- التوصيات:

- بناءً على النتائج التي توصل إليها (الباحثون) يوصون بالآتي:
- ضرورة التحول لنظام المحاسبة الرقمية في منشآت الأعمال السودانية للاستفادة من مزاياه في مجال تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز استخدام نظم موثوقية المواقع الإلكترونية "Web Trust".
- على المنشآت السودانية ضرورة تفعيل الأنظمة الرقمية في المجال المحاسبي وذلك لدورها في تبسيط الإجراءات المختلفة مما يساهم في تخفيض التكاليف للمنشآت.
- تدريب الكوادر المحاسبية على التوجهات العالمية في بيئة الأعمال السودانية من أجل التعامل مع المتغيرات التكنولوجية والرقمية.
- إجراء المزيد من الدراسات والبحوث التي تغطي نظام المحاسبة الرقمية كأحد الاتجاهات الحديثة في علم المحاسبة.

References

- Abakasanga, N. O., Ogbonna, G., & Umobong, A. (2019, March). FAITHFUL REPRESENTATION OF ACCOUNTING INFORMATION AND. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 7(2), 17-37. Retrieved from <https://www.eajournals.org/wp-content/uploads/Faithful-Representation-of-Accounting-Information-and-Financial-Performance-of-Quoted-Banks-in-Nigeria.pdf>
- Boulianne, E., & Charles H. Cho, H. (2010). The Rise and Fall of Web Trust. *Audit ,May 2009,Strasbourg, France* (pp. 1-35). Hal Id : halshs - 00459412. Retrieved from <https://halshs.archives-ouvertes.fr/halshs-00459412>
- CICA, A. /. (2002). *AICPA / CICA Trust Services Principles and Criteria*. American Institute of Certified Public Accountants, Inc. and Canadian Institute of Chartered Accountants. Retrieved from <http://www.aicpa.org>
- CPA, C. (2021 CPA Canada). *Chartered Professional Accountants of Canada (CPA Canada)*. Retrieved from <https://www.cpacanada.ca/en/business-and-accounting-resources/audit-and-assurance/overview-of-webtrust-services>
- Deloitte. (2018). *Digital enablement turning your transformation into successful journey*. Retrieved from https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ie/Documents/Technology/IE_C_HC_campaign.pdf
- Deshmukh, A. (2006). *Digital Accounting - The Effect of the Internet and ERP on Accounting*. London: IRM Press.
- Enyi Patric Enyi, J. (september 8 , 2016). Accounting in the Digital Age : Creating Values with Paperless Decison Systems . *12th Babcock University Inaugural Lecture Delivered at The Babcock Business School Auditorium* (pp. 1-44). Ilishan - Remo - Nigeria: Babcok University .
- FASB. (2010). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 8 September 2010*. MERRITT: Financial Accounting Foundation. Retrieved from www.fasb.org
- Gejing, .: X., & Yang, I. (2019). Research on the Impact of Internet Evolution on Accounting Information. *Journal of Physics: Conference Series*, 1345(052055), 1-7. doi:doi:10.1088/1742-6596/1345/5/052055
- George Westerman , et all. (2018). *Leading Digital Turning Technology into Business Transformation*. New Jersey: Prentice Hail ,inc.
- Group, P. C.-B. (n.d). *Evolution of Digital Accounting*. Retrieved from www.pcg-services.com
- OECD. (2018). *Going Digtal in a Multilateral World*. Retrieved from <https://www.oecd.org/going-digital/C-MIN-2018-6-EN.pdf>

Pelger, C., & Erb, C. (2015, July 27). Research Insights: A Study of the Replacement of “Reliability” by “Faithful Representation” in the IASB/FASB Conceptual Framework. *Accounting Organizations and Society*, pp. 13-40. Retrieved from <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/research-insights-study-replacement-reliability-faithful-representation-iasb/fasb-conceptual>

program, W. s. (n.d.). *Chartered Professional Accountants of Canada (CPA Canada)*. Retrieved from <https://www.cpacanada.ca/en/business-and-accounting-resources/audit-and-assurance/overview-of-webtrust-services>

Titko, J., & Verina, N. (2019). DIGITAL TRANSFORMATION: CONCEPTUAL FRAMEWORK. *International Scientific Conference CONTEMPORARY ISSUES IN BUSINESS, MANAGEMENT AND ECONOMICS ENGINEERING'2019* (pp. 719-727). Vilnius, Lithuania: Vilnius Gediminas Technical University. doi:<https://doi.org/10.3846/cibmee.2019.073>

Tugui, A., & Luliana, G. (n,d). EDACC:01 – A CONCEPTUAL MODEL OF EUROPEAN DIGITAL ACCOUNTING. (I. B. University, Ed.) Romania. Retrieved from : <http://ssrn.com/abstract=1423490>

Vial, G. (2019, June). Understanding Digital Transformation : A Reviw and Research Agenda. *Journal of Stratigic Information*, 28(2), 118-144.

– حسام محمد رجب مبارك. (2005). دور مهنة المراجعة في الحكم على مصداقية المواقع التجارية عبر شبكة المعلومات الدولية – مع دراسة تطبيقية. كلية التجارة، جامعة الاسكندرية، مصر.

رشوان، عبد الرحمن محمد سليمان، و أبورحمة محمد عبدالله. (2020). التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق. المؤتمر الدولي في تكنولوجيا المعلومات والأعمال في قطاع غزة - ICITB 2020 (الصفحات 1-56). غزة: جامعة غزة فلسطين.

عباس حميد التميمي، و كاكي ندى بيره. (2016). انعكاس المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات المحتملة والمخصصات على خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية / مدخل تطبيقي. *مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية*. 22(88)، 501-472.

عباس حميد يحيى، و حسين زهير عبد الأمير. (2020). قياس تكامل الافصاح عن نموذج الاعمال مع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (الملائمة و التمثيل الصادق). *مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية*. 26(111)، 521-545.

عبد الناصر عبد اللطيف نصير. (مايو، 2021). أثر التحول الرقمي على عدم تماثل المعلومات: دليل من الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية السعودية. *مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية*. 5 (494-438). doi:10.21608/aljalexu.2021.186535

كبرى محمد طاهر، و منال ناجي صالح. (2021). أثر الاقتصاد الرقمي على القياس والافصاح المحاسبي – دراسة نظرية. *مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة* (العدد الخاص بالمؤتمر العلمي الدولي التاسع)، 34-21.

محمد شريف توفيق. (2004). *المحاسبة الإلكترونية*. القاهرة، جمهورية مصر العربية: شركة الاستاذ للطبع والنشر والتوزيع.

محمد عبد الفتاح محمود رمضان. (2017). دور اتجاهات التصميم في زيادة قابلية استخدام المواقع الإلكترونية التجارية بالأردنية (المجلد رسالة ماجستير في التصميم الجرافيكي غير منشورة). كلية العمارة والتصميم، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.

محمد عزت عبدالنواب. (سبتمبر، 2020). أثر التحول الرقمي نحو تطبيق تكنولوجيا سلاسل الكتل في منشآت الأعمال على تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز فعالية حوكمة الشركات. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، 4(3)، 53-1. doi:10.21608/aljalexu.2020.124027

محمد علي وهدان. (2018). تقييم أثر نظم تخطيط موارد المشروع على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ضوء فعالية الرقابة الداخلية: دراسة تطبيقية. مجلة البحوث المحاسبية، 5(2)، 86-164. doi:10.21608/ABJ.2018.127213

محمد علي وهدان. (2018). تقييم أثر نظم تخطيط موارد المشروع على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في ضوء فعالية الرقابة الداخلية: دراسة تطبيقية. (كلية التجارة جامعة المنوفية، المحرر) مجلة البحوث المحاسبية، 5(2)، 86-164. doi:10.21608/abj.2018.127213

محمد فريد حسن، و فيحاء عبدالله يعقوب. (2019). التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وفقاً لمتطلبات عرض القوائم المالية في ظل المعيار الدولي (IFRS -15) الايراد من العقود مع العملاء (بحث تطبيقي في عينة من الشركات المساهمة المختلطة المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية). مجلة دراسات محاسبية ومالية، عدد خاص بالمؤتمر الوطني الرابع لطلبة الدراسات العليا، 20-1. تم الاسترداد من <https://jgfi.ifs.uobaghdad.edu.iq/index.php/JAFS/article/view/814/555>

مناف موفق محمد علي العقيلي. (2015). أثر تطبيق مبادئ موثوقية الموقع الإلكتروني "Trust" على كفاءة أداء نظام المعلومات المحاسبي في البنوك التجارية الأردنية (المجلد رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة). كلية الاقتصاد والأعمال، جامعة جدارا، الأردن.

مؤمن شريف علي لطفى. (2019). مؤمن، شريف محمد لطفى، (2019م)، "التعدين المالي للبيانات لدعم الممارسات الرقابية بهدف رفع كفاءة النظم المحاسبية الرقمية. مجلة الفكر المحاسبي، 23(3)، 1-35. تم الاسترداد من https://atasu.journals.ekb.eg/article_49531_f4286b07f8a15c6e6c43e6d083842ffd.pdf

نادية مدروس. (2020). أثر أبعاد جودة الموقع الإلكتروني في تحقيق رضا العملاء : دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر. مجلة مجاميع المعرفة، 6(2)، 466-449. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/132947>