



جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر

الميدان : علوم إقتصادية و علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة : علوم تجارية

تخصص : دراسات محاسبية و جبائية

من إعداد الطالبة :

هاجر خمقاني

بعنوان :

دور الافصاح الالكتروني في تعزيز الاتصال المالي في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية

"دراسة ميدانية – ورقلة "

نوقشت في 14 / 05 / 2017

اللجنة المناقشة:

أ/ شماخي بوبكر رئيسا

أ/ دشاش عبد القادر مشرفا و مقرر ا

د/ خمقاني بدر الزمان مناقشا

السنة الجامعية: 2017/2016



جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم التجارية
مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر
الميدان : علوم إقتصادية و علوم التسيير و علوم تجارية

الشعبة : علوم تجارية
تخصص : دراسات محاسبية و جبائية
من إعداد الطالبة :
هاجر خمقاني

بعنوان :

دور الافصاح الالكتروني في تعزيز الاتصال المالي في
المؤسسات الإقتصادية الجزائرية
"دراسة ميدانية – ورقلة"

نوقشت في 14 / 05 / 2017

اللجنة المناقشة:

أ/ شماخي بوبكر رئيسا

أ/ دشاش عبد القادر مشرفا و مقرر ا

د/ خمقاني بدر الزمان مناقشا

السنة الجامعية: 2017/2016

الإهداء

إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله

إلى كل إخواني وأخواتي كل واحد باسمه

إلى كل فرد من عائلة خمقاني

إلى كل أصدقائي وزملائي بالدراسة و

إلى كل أساتذتي في جميع الأطوار

إلى كل من علمني حرفا

إلى كل باحث وطالب علم

إلى هؤلاء جميعا أهدي هذا العمل المتواضع

هاجر خمقاني

شكر و تقدير

يقول النبي ﷺ: (من لا يشكر الناس لا يشكر الله)

الحمد لله الذي مكنتني من انجاز هذا العمل المتواضع وأسأله سبحانه أن يجعله خالصاً لوجهه الكريم.

ولا يسعني في هذا المقام إلا أن اسجد لله شكراً وحمداً على توفيقه وتسديده لي.

كما وأتقدم بشكري الجزيل إلى كل من ساهم في انجاز وإتمام هذه الرسالة وأخص بالذكر أستاذي الفاضل :

أ. عبد القادر دشاش الذي دامت توجيهاته الدقيقة والموضوعية، مشعلاً لي في جميع مراحل إعداد الدراسة، كما أحيى فيه روح التواضع و المعاملة الجيدة، فجزاه الله عني كل خير.

وانه لمن دواعي سروري أن أقدم هذا الجهد المتواضع بين يدي هذه الجامعة الغراء والتي أتمنى لها مزيداً من التقدم والنجاح.

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات في تفعيل الاتصال المالي ولتحقيق هذا الهدف قمنا بدراسة ميدانية لعينة من المؤسسات من خلال استمارة استبيان حيث بلغ عدد المستجوبين 35، وقد تم استخدام عددا من الأساليب الإحصائية ومعالجتها ببرنامج SPSS 20.0 لمعرفة النتائج المتوصل إليها واختبار الفرضيات البحث التي تم وضعها. ومن بين أهم النتائج المتوصل إليها هي كالتالي:

__ يتطلب الإفصاح الإلكتروني توفر المؤسسات على موقع إلكتروني فعال؛

__ يمر الإفصاح الإلكتروني بعدد من المراحل تتمثل في إنشاء مواقع إلكترونية للمؤسسات ثم توسع هذه الظاهرة إلى أن أصبحت المؤسسات تنشر تقاريرها المالية عبر الإنترنت؛

__ يتميز الإفصاح الإلكتروني بعدد المزايا مقارنة بالإفصاح التقليدي أهمها تقليل تكاليف نشر القوائم المالية؛

__ يعتبر الإفصاح الإلكتروني همزة بين المؤسسات ومستخدمي المعلومات.

الكلمات المفتاحية : الإفصاح الإلكتروني، لغة تقارير الأعمال الموسعة، التقارير المالية،
الاتصال المالي، النشر الإلكتروني.

Abstract :

This study aimed to high light zole of in stitution in activation to achieve the target we conduted afeild study if a sample of in stitution throug h questionnaire form wh the wimber ogrespondents 35 thirty of a wumber sttical methods ortant findings are tge folloring. have been used and processed by a program SPSS 20.0 to find out the rosIts and test secich hy potheses that have benn developed among the most inp

Key words.the language of exten ded business reports _ financial repots _ financial communicat _ Electroinc publi shing

_ Electsonie dixlosure requires the avoailability of the institutions on a website

_ Electsonie dixlosure goes thiongh mang this phenomenon until the financial reports online

_ Electsonie dixlosure has mang dixlosure the most in portant of which Is to reduce the costus of publis hing the finanical statements

_ Electsonie dixlosure Is considred a linh betven the institutions and internet users.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
أ	المقدمة
03	الفصل الأول: الإطار العام للإفصاح الإلكتروني
03	المبحث الأول: الأدبيات النظرية
10	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
17	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية
17	المبحث الأول: الأدوات المستعملة
17	المبحث الثاني: تحليل ومناقشة النتائج الدراسة:
31	الخاتمة
33	قائمة المراجع
35	الملاحق
41	الفهرس

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1.1)	مفردات لغة تقارير الأعمال الموسعة	06
(2.1)	ملخص الدراسات السابقة	12
(1.2)	مقياس ليكرت الثلاثي المعتمد في الدراسة	19
(2.2)	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	21
(3.2)	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة مهنية	21
(4.2)	توزيع عينة الدراسة حسب الجنس	22
(5.2)	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	23
(6.2)	الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة	23
(7.2)	وجهة نظر المستجوبين بخصوص متطلبات وأهمية الإفصاح الإلكتروني	24
(8.2)	وجهة نظر المستجوبين بخصوص مساهمة الإفصاح الإلكتروني في تفعيل الاتصال المالي	25
(9.2)	معامل ألف كرونباخ لعينة الدراسة	26
(10.2)	نتائج الاختبارات الخاصة بالفرضية الأولى	28
(11.2)	نتائج الاختبارات الخاصة بالفرضية الثانية	28

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
21	شكل توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	(1.2)
21	شكل توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	(2.2)
22	شكل توزيع عينة الدراسة حسب الجنس	(3.2)
23	شكل توزيع عينة الدراسة حسب العمر	(4.2)

قائمة الإختصارات والرموز

الإختصارات	الدلالة
XBRL	لغة تقارير الأعمال الموسعة
HTML	لغة ترميز
Tags	العلامة أو الرمز
XML	لغة ترميز
Tdobe Acrobat	برنامج

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
	استمارة الاستبيان	01
	مخرجات المعالجة الإحصائية بالبرنامج spss	02

مقدمة

مقدمة

شهد العالم منذ نهاية القرن العشرين وبداية الألفية الأولى من القرن الواحد والعشرين، مجموعة من المتغيرات التكنولوجية ولاقتصادية والسياسية و الاجتماعية والثقافية، ولعل أهم تلك المتغيرات تتمثل بتكنولوجيا المعلومات و الاتصالات، والنمو السريع في استخدام شبكة الانترنت، بدأت العديد من المؤسسات إدراك أهمية استخدام هذه الشبكة كأداة لتوزيع قوائمها المالية وتقارير في إطار ما يعرف بالإفصاح الالكتروني.

ظهر الإفصاح الالكتروني للمعلومات المحاسبية متأثراً بمجموعة من المتغيرات التي ساهمت في تشكيل ملامح ذلك الإفصاح، فقد قربت تكنولوجيا الاتصالات الحدود الزمنية والمكانية وأدركت الكثير المؤسسات ضرورة أن تستغل الإمكانيات التكنولوجية الهائلة لشبكة الانترنت وسرعة انتشار المعلومات.

كما تعد لغة تقارير الأعمال الموسعة والموصوفة تجارياً بعلامة XBRL أحد أهم لغات البرمجة المستخدمة في العصر الحالي في المجال المحاسبي والتي تعد من لغات المستوى المتقدم في البرمجة حيث تهدف إلى إنشاء نظام معلومات قياسي يعمل على تحويل ونقل المعلومات المحاسبية عبر شبكة الانترنت إلى المستخدمين، لذلك تكمن مشكلة البحث في التعرف على ما مدى مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي في المؤسسات الاقتصادية ؟

ومنها يمكن سرد الإشكاليات الفرعية التالية:

1- ما هي متطلبات الإفصاح الالكتروني في المؤسسات الاقتصادية ؟.

2- ما مدى قدرة الإفصاح الالكتروني في تعزيز الاتصال المالي في المؤسسات ؟

ثانياً - فرضيات البحث

1_ يتطلب الإفصاح الالكتروني توفر العديد من الإمكانيات المادية والبشرية لنظام المعلومات المحاسبي.

2- يساهم الإفصاح الالكتروني في تعزيز التواصل المالي بين المؤسسات ومستخدمي المعلومات المالية

ثالثاً - أهداف الدراسة:

بالإضافة إلى هدف الإجابة عن الإشكاليات الدراسة تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي:

إبراز أهمية الإفصاح الالكتروني في المؤسسات

2- معرفة متطلبات نجاح الإفصاح الالكتروني

3- إبراز مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي

إبراز مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل قرارات المستخدمين

المنهج المتبع في الدراسة:

تطرقنا في مدة الدراسة إلى المنهج الوصفي إستناداً إلى طبيعة الموضوع من خلال عرض الأدبيات النظرية والتطبيقية وتحديد موقع هذا البحث من الدراسات السابقة ثم اتبعنا المنهج الاستقرائي من خلال دراسة الميدانية على عينة من المؤسسات.

هيكل الدراسة:

تناولنا هذه المذكرة على مقدمة وفصلين وخاتمة

الفصل الأول: بعنوان الأدبيات النظرية والتطبيقية للموضوع تضمن هذا الفصل مبحثين المبحث الأول تطرقنا فيه إلى جميع الجوانب النظرية المتعلقة بالموضوع أما المبحث الثاني تناولنا فيه الدراسات السابقة لهذا الموضوع.

أما فيما يخص الفصل الثاني تم عرض أدوات الدراسة هذا في المبحث الأول والمبحث الثاني قمنا باختبار الفرضيات.

أهمية الدراسة:

يمكن أن نلمس أهمية هذه الدراسة من خلال حاجة المؤسسات المدرجة في البورصة إلى الاعتماد على الإفصاح

الالكتروني في نشر تقاريرها

كما تستمد هذه الدراسة أهميتها من خلال بيان أهمية الإفصاح الالكتروني في تعزيز الاتصال المالي.

- مبررات اختيار الموضوع

تتجلى مبررات اختيار الموضوع من خلال ما يلي:

* الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال المحاسبة.

* تزايد الاهتمام بموضوع الإفصاح الالكتروني ولغة الأعمال الموسعة

* عدم تطرق الكتاب والباحثين إلى المحاور التي تتناول الإفصاح الالكتروني ولغة الأعمال الموسعة في المؤسسات الجزائرية، وعليه نسعى في هذا البحث إلى المساهمة في زيادة تفهم هذا الموضوع بشكل أكثر.

الفصل الأول
الإطار العام للإفصاح
الإلكتروني

تمهيد

تزايدت أهمية الإفصاح الإلكتروني بتعدد مستخدمي المعلومات المالية و طبيعة المعلومات التي يحتاجونها، بالإضافة إلى توقيت الحصول على هذه المعلومات، ذا أصبح على المؤسسات ضرورة إعطاء هذا النوع من الإفصاح أهمية كبيرة وعليه نهدف من خلال هذا الفصل إلى تعرف على الإفصاح الإلكتروني ومقوماته كما تطرقت إلى لغة تقارير الأعمال الموسعة كما قامت بعرض بعض الدراسات السابقة التي تناولت جوانب البحث، وذلك وفق مبحثين:

المبحث الأول: الأدبيات النظرية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

الفصل الأول: الإطار العام للإفصاح الإلكتروني

المبحث الأول: الأدبيات النظرية

تناولنا في هذا المبحث الأدبيات النظرية المتعلقة بالإفصاح ولغة XBRL مع أثر استخدام هذه اللغة على الإفصاح الإلكتروني.

المطلب الأول: ماهية الإفصاح الإلكتروني ومقوماته

زاد في الآونة الأخيرة الاهتمام بما يسمى بالإفصاح الإلكتروني. حيث أصبح لزاما على بعض المؤسسات تطبيقه في بعض الدول التي قررت العمل بيه

الفرع الأول: مفهوم الإفصاح الإلكتروني

الإفصاح الإلكتروني : يعرف بكونه عبارة عن نشر القوائم والتقارير المالية والإيضاحات والهوامش، وتقارير المدققين الخارجيين، وتقارير الإدارة، وأية تقارير أخرى مهمة لفهم محتويات القوائم المالية، على الشبكة الدولية للمعلومات (الانترنت)، وهذه القوائم والتقارير قد تكون سنوية أو فصلية..... الخ. كما أن بعض البيانات المالية والكمية والوصفية يتم الإفصاح عنها آتيا. أي أن الإفصاح الإلكتروني هو عملية استخدام الكمبيوتر والشبكة الدولية لغرض عرض المعلومات فقط وليس معالجتها، إذ يفترض أن المعلومات المنتجة قد تم الوصول إليها بعد معالجتها وفق المحاسبة الإلكترونية، وهذا لا يعني طبعاً أن الإفصاح الإلكتروني يتطلب وجود محاسبة الكترونية، إذ يمكن القيام بإدخال التقارير والكشوفات والهوامش والإيضاحات المطبوعة إلى الشبكة الدولية عن طريق الكمبيوتر، ولكن الواقع يشير إلى أنه من غير المعقول إن المؤسسة تفصح الكترونياً وهي لا تستخدم محاسبة الكترونية¹

الفرع الثاني: أهمية الإفصاح الإلكتروني:

إن النمو السريع لتقنية الانترنت أثر على الممارسات المحاسبية والاتصال المحاسبي، إذ إن العديد من المؤسسات في البلدان المتقدمة والنامية تستخدم الانترنت لتوفير المعلومات المالية بالإفصاح عن كل التقارير السنوية التقليدية، فضلا عن المعلومات المالية وغير المالية الأخرى في تنسيقات متعددة على نطاق أوسع من حيث الجمهور ومرونة أكثر من تلك المتوفرة بالوسائل التقليدية، وتستخدم العديد من المؤسسات الآن مزايا شبكة الانترنت لتوفير المالية، لأن وضع تلك المعلومات على صفحة الويب الخاصة بالمؤسسة يمكن المستخدمين من الوصول إليها بسهولة من خلال البحث وتحميل، ومقارنة وتحليل تلك المعلومات بتكلفة منخفضة وفي وقت مناسب، من ناحية أخرى، يمكن للمؤسسات أن تحدث هذه المعلومات بشكل مستمر بتكاليف منخفضة، وعلاوة على ذلك فإن وضع المعلومات المالية وغير المالية على شبكة الانترنت يتيح الوصول المتساوي لكافة المستخدمين، ويقلل من فرض الحصول على المعلومات من قبل بعض المستثمرين والمؤسسين ووسطاء المعلومات، كما يمكن أن تصل المؤسسة إلى المستثمرين المحتملين بفرص أكبر من الوصول بوسائل الاتصال التقليدية الأخرى كما يساعد الإفصاح المؤسسة الاقتصادية على

¹ فيصل زماط حسن السليم، مقومات الإفصاح الإلكتروني وأهميته في قرارات الاستثمار، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 2006، 11، ص 99

سرعة التأثير بالمتغيرات الخارجية والتفاعل معها وسرعة الاستجابة لمتطلبات السوق والتعرف على الفرص الاستثمارية المتاحة، مما يحقق مركزاً قويا بين المنافسين.¹

الفرع الثالث: مراحل تطور الإفصاح الإلكتروني

وفقاً للجنة معايير المحاسبة الدولية فإن الإفصاح الإلكتروني مر بثلاث مراحل للتطور وهي:

المرحلة الأولى- وفيها تم البدء في إنشاء مواقع الكترونية للمؤسسات، واستخدام الانترنت كأحد الوسائل المستخدمة لنشر التقارير المالية، ومن أبرز ملامح هذه المرحلة قلة عدد المؤسسات وعدم انتظام عملية النشر.

المرحلة الثانية - وتتسم هذه المرحلة بتزايد عدد المؤسسات التي تملك مواقع الكترونية خاصة بها، وتم استخدام هذه التقنية بشكل واسع في نشر التقارير المالية المشابهة إلى حد كبير للتقارير المالية المطبوعة -التقليدية-

المرحلة الثالثة- وفي هذه المرحلة ازدادت كمية المعلومات المالية وغير المالية المنشورة على الانترنت بصورة أكبر من التقارير المالية المطبوعة، فضلاً عن استخدام طرائق متطورة في عرض تلك المعلومات مثل لغة تقارير الأعمال الموسعة، وتوصف هذه المرحلة بأنها استخدام أكثر تقدماً لتقنية الإنترنت، بما في ذلك عرض الوسائط المتعددة، التسجيل والمشاركة على شبكة الانترنت، والتصويت في الجمعية العمومية، تطوير التجارة والتسويق، واستخدام لغة لإعداد التقارير المالية.²

الفرع الرابع: مقومات الإفصاح الإلكتروني

لابد من وجود مجموعة من المقومات اللازمة لإنجاح المؤسسات في تطبيق الإفصاح الإلكتروني، وتمثل هذه المقومات في الآتي:

1 _ يتطلب برامج الكترونية متخصصة في إعداد وتشغيل وعرض البيانات؛

2 _ يتطلب توفر شبكة من الأجهزة والمعدات الالكترونية؛

3 _ يتطلب إنشاء موقع الكتروني للمؤسسة على شبكة الانترنت؛

4 _ يتطلب إدارة متخصصة للموقع الإلكتروني للمؤسسة؛

5 _ يتطلب توفير كوادر بشرية مؤهلة من المحاسبين والمبرمجين والمحللين؛

6 _ يتطلب بناء وسائل وإجراءات للرقابة الداخلية مناسبة ومثينة؛

¹ احمد وجيه الدباغ و انصاف محمود دلال باشي ، دور الافصاح الالكتروني في تحقيق السوق المالي الكفوء سوق الاسهم السعودي أمودجا ، ملحق العدد 113 ، تنمية الرافدين ، 2013ص 150

2 حسين علاء علي احمد ، دور لغة التقارير الاعمال القابلة للامتداد XBRL في زيادة فعالية الافصاح المحاسبي الالكتروني في التقارير المالية ، مج 17دار المنظومة ، 2013 ص 100 ،

7_ يتطلب إصدار معايير محاسبية تنظم عملية الإفصاح الإلكتروني.¹

المطلب الثاني: ماهية لغة تقارير الأعمال الموسعة

تعتبر عملية إيصال المعلومات المحاسبية بالوقت المناسب والجودة والتكلفة المناسبة، من أهم الأنشطة المحاسبية لما لها من دور كبير في إتخاذ القرارات، وقد قدمت تقنيات المعلومات الحديثة طرق معينة يمكن من خلالها نقل المعلومات المحاسبية بمحتوى وشكل معين وبسرعة وسهولة ودقة ومن هذه التقنيات لغة تقارير الأعمال الموسعة.

الفرع الأول: مفهوم لغة تقارير الأعمال الموسعة

لغة تقارير الأعمال الموسعة أو ما يسمى اختصاراً (XBRL) هو برنامج صمم خصيصاً للتطبيقات المالية والمحاسبية وتعتمد على قدرة الحاسب الآلي على قراءة علامات (tags) تميز الحقول المحاسبية وفقاً لتصنيف معين وتقوم الفكرة الرئيسية لهذا التطبيق على سهولة انتقال المعلومات من خلال الشبكة العنكبوتية لجهات مختلفة حيث يعتمد النظام على توحيد نمط المعلومات ومن ثم يتم تصنيف وعرض المعلومات بطريقة يسهل معها على المؤسسات والمحللين الماليين والمستثمرين والمقرضين وكل من له اهتمام بشئ كل أو بآخر بقراءة النتائج المالية بشئ كل أكثر سهولة وفعالية.²

الفرع الثاني: مفردات لغة تقارير الأعمال الموسعة ومفاهيمها

لابد أن يكون لكل لغة مفردات ومفاهيم تميزها عن غيرها من اللغات، لذلك فمن الملائم أن يتم عرض هذه المفردات و تلك المفاهيم.

1 المرجع السابق ذكره ص 149

2 أ، خالد محمد البسام ، لغة تقارير الاعمال الموسعة xbri ،مجلة المحاسبة ،الجمعية السعودية للمحاسبة العدد 2013، 57 ص 10

الجدول (1.1) مفردات لغة تقارير الأعمال الموسعة

المفردة	مفهومها	
1	العلامة أو الوصف ATag	يشير إلى العنوان أو الوسم الذي يبدأ وينتهي بيه كل عنصر يشتمل عليه البرنامج المكتوب بلغة xbrl
2	عملية العنونة أو التوصيف: Tagging process	هي العملية التي يتم بمقتضاها وصف بيانات الحَقول المحاسبية بلغة xbrl
3	توصيفات الملفات Tagging Filing	هي العملية التي من خلالها تحويل الملفات للشكل الذي تتطلبه لغة xbrl
4	عناوين اللغة: xbrl Tages	هي عبارة عن العناوين التي يشتمل عليها البرنامج المكتوب بلغة xbrl، وتصل عدد العناوين للتصنيف الأمريكي للمعلومات المحاسبية 1500 عنوان.
5	قاعدتي البيانات : IDEL EDGAR	نظامان للإمداد بالبيانات بشكل تفاعلي في سوق الأوراق المالية الأمريكية والذي تم تحديث نظام IDEL عام 2009
6	مواصفات اللغة: xbrl Attributes	هي الخصائص أو المواصفات الخاصة بهذه اللغة وتشمل على العنوان الرسمي، والاسم والرصيد والبيان الوصف والمرجع والمحتوي.
7	المنظمة الدولية للغة تقارير xbrl International	هي منظمة دولية غير هادفة لتحقيق الربح تضم في عضويتها العديد من المنظمات الرسمية وغير الرسمية، التي تحتم بتطوير تطبيق هذه اللغة والتصنيفات الدولية والمساندة لتقارير XBRL
8	لغة XML	هي لغة التمييز الموسعة التي تصنف وتميز وتعرف البيانات التي يتم تداولها
9	الدليل الإرشادي: schema	هو عبارة عن الدليل الذي يحدد ويعرف هيكل ومحتوى العناصر التي تشكل منها التمييز الموسعة XML
10	التصنيف Taxonomy	هو القاموس الخاص بأسماء وعناصر لغة التمييز الموسعة XML والتي يتم تحديدها بوضوح عند إعداد تقارير الأعمال، بحيث يبرز اسم كل عنصر حقيقة مالية تُخدم الأغراض المحددة بهذه التقارير
11	لغة HTML	هي لغة تمييز خاصة بعرض النصوص وطرق إظهارها للمستخدمين.
12	مستند/تقرير لغة XBRL document	XBRL هو المستند أو التقرير المنفذ بلغة xbrl ويعكس المعلومات المطلوب الحصول عليها لكي يتم التقرير عنها
13	المستند المستخلص: Instance Document	هو عبارة عن التقرير الذي يصف معلومات محاسبية معينة ومن أمثلتها قائمة المركز المالي أو قائمة الدخل
14	القائمة النمطية: style sheet	هي عبارة عن الشكل الذي يعرض عليه المستند/التقرير المطلوب استخلاصه instance document

الفرع الثالث: ميزات استخدام XBRL والمستفيدين منها:

إن تبادل المعلومات بين مختلف المؤسسات عن طريق الانترنت قد يصاحبه تشويه في فهم أو استيعاب تلك المعلومات والسبب يعود لاختلاف أنظمة المعلومات بين المؤسسات الأمر الذي يفقد المعولية على نتائج التحليل في دعم أي قرار يتخذ. ومن هنا تتجلى أهمية XBRL في معالجة البيانات وتقرير وإبلاغ المعلومات المالية بصورة مؤتمنة وسريعة وتوفر الكلف وكونها موضوعية ودقيقة لتطوير عملية التحليل من خلال استخدام البرمجيات والتطبيقات الخاصة بهذه لغة. تتجسد موضوعية المعلومات التي تنتهجها هذه اللغة كونها موحدة ومفهومة من قبل جميع المؤسسات التي تستخدم هذه اللغة في شتى أنحاء العالم على الرغم من اختلاف الأنظمة المحاسبية لها، إذ أن الموضوعية هي تلك المقاييس التي تغطي بإجماع آراء الأشخاص المؤهلين والمتمثلة هنا بتصنيفات معيارية للتبادل المعلوماتي. أما كونها دقيقة فينسجم ذلك مع تقارير الإبلاغ المالي للأعمال الذي يعتمد على ترميز مستند الطلب الخاص بهذه اللغة والذي لا يقبل أي شك للخطأ فيه. أما ما يخص المعولية فيتزب على كون المعلومات المتبادلة بواسطة هذه اللغة صادقة التمثيل حيادية بسبب اعتمادها على معايير تحدد عملية تصنيفها.

أما من ناحية السرعة فيها فيتمثل بأن عملية البحث على المعلومات محددة كان يستغرق ساعات عديدة على حساب عملية التحليل لكن مع XBRL لا تتعدى عملية البحث سوى ثواني معدودة تاركة قسم من الوقت لعملية التحليل وعليه يمكن القول إن هذه اللغة توفر الموضوعية والدقة والمعولية للمعلومات لدعم عملية اتخاذ القرار.

أما المستفيدين من استخدام XBRL فهم كل من يمثل المؤسسات الاقتصادية والجهات الحكومية والعاملون في الأسواق المالية وكل من ينتج ويستخدم البيانات من ضمنهم المحاسبون والمحللون والمدققين والمستثمرون وإدارات المؤسسات فضلاً عن الموردون للبرمجيات خصوصاً المحاسبية منها والعاملين في الخدمات المالية.¹

الفرع الرابع: معايير استخدام لغة XBRL

توجد معايير تحكم استخدام هذه اللغة نجلها في ما يلي:

- 1_ ضرورة أتمتة نظام المعلومات المحاسبي باستخدام التطبيقات المحاسبية الخاصة بذلك كتطبيقات ATbak Quik book على سبيل المثال؛
- 2_ استخدام البرمجيات XBRL الخاصة بالمحاسبة والتي من خلالها يتم معالجة البيانات المالية حيث يتم تخطيط هيكلية محاسبية في الوثائق الخاصة بهذه اللغة لتسهيل تثبيت الرموز Tags للغة XBRL
- 3_ تجدر الإشارة هنا بوجود قوائم جاهزة ممكن تخطيطها لغرض XBRL كما جاء أعلاه وباستخدام أدوات البرمجيات المصممة لهذا الغرض؛

¹ د عامل محمد سلمان ، متطلبات تكييف نظام المعلومات المحاسبية مع XBRL ، عدد 16 ، 2008 ص 288

- 4_ تستخدم البرمجيات المذكورة في (2) أعلاه لمعالجة بيانات التي تستخرج قواعد بيانات المحاسبية للمؤسسة المعنية. ويمكن أن ينجز تلك المهمة طريق ثالث (أي ليس ضمن كادر المؤسسة وليس مورد البرمجيات)؛
- 5_ بعد معالجة البيانات بواسطة برمجيات XBRL يتم تحويلها إلى معلومات مالية قابلة لنشر و الإبلاغ بواسطة تطبيقات أيضا خاصة بهذه اللغة؛
- 6_ إن البرمجيات (الخاصة بمعالجة البيانات) والتطبيقات الخاصة بتبادل ونقل المعلومات يتم الاسترشاد بها من جمعية XBRL المحلية أو العالمية والتي توفر دعم تقني وإرشادات باستخدامها تنسجم مع طبيعة ومهمة المؤسسة الطالبة حيث لا توجد تشريعات جاهزة خاصة بالمؤسسة معينة لاستخدام XBRL لاختلاف تنوع وظروف مستخدميها حول العالم.¹

المطلب الثالث: إسهامات لغة XBRL على الإفصاح الإلكتروني

توفر لغة XBRL العديد من المزايا والمنافع لكافة الفئات المهتمة بالإفصاح الإلكتروني وبهذا تعتبر مستقبل الإفصاح الإلكتروني عبر الانترنت.

الفرع الأول: أثر استخدام لغة XBRL على الإفصاح الإلكتروني:

إن استخدام المؤسسات لتكنولوجيا الحديثة، يساعد في تطوير طرق الإفصاح الإلكتروني للتقارير المالية، نتيجة لتحسين جودة المعلومات، وشفافيتها، وضمان موثوقيتها، وتأمين محتوياتها وصولاً إلى أسواق المال. وتتميز التقارير المالية المعدة بلغة (XBRL) ومفصح عنها إلكترونياً على شبكة الانترنت، بالعديد من المنافع والفوائد والمزايا.

ويمكن تبيان تأثير استخدام المؤسسات للغة تقارير الأعمال الموسعة في زيادة فعالية الإفصاح الإلكتروني لتقاريرها المالية على النحو التالي:

__تعمل لغة XBRL بطريقة منتظمة لتبادل بيانات التقارير المالية بشكل قابل للتوسع؛

__ تساهم لغة XBRL في تطوير جودة وسرعة عمليات المراجعة باستخدام برامج وتطبيقات تستطيع قراءة ملفات XML، وتطبيق المراجعة الآلية.

__تتيح لغة XBRL من تخفيض معالجة البيانات، وبالتالي تخفيض الوقت المطلوب لأداء مختلف الأعمال المحاسبية، مما يزيد من سرعة وكفاءة أداء المحاسبين بالمؤسسة؛

¹ نفس المرجع ص 290

تتضمن تكنولوجيا لغة XBRL إمكانية التصنيف الموحد للبيانات المالية، بالشكل الذي يسمح للمحللين الماليين، بتحسين قابلية التقارير المالية لإجراء المقارنات للمعلومات المحاسبية التي تتضمنها، عمودياً و أفقياً وبدقة عالية، مما يرتفع بكفاءة وفعالية التحليلات المالية المحاسبية؛

تعمل لغة XBRL على تخفيض تكاليف إعداد ونشر وتبادل استخدام بيانات التقارير المالية، وذلك لتقليص العديد من أعمال التحضير اليدوية ذات الصلة بإعادة إدخال البيانات يدوياً؛

تساهم عناصر لغة XBRL الموحدة، في إعداد التقارير المالية بنسق موحد، بحيث يمكن أن يتبادلها ويستخدمها كل المستفيدين عبر كل المحطات والبرامج، مما يسمح بإمكانية الوصول إلى أكبر قاعدة من المستثمرين والعملاء على المستوى المحلي والإقليمي والدولي؛

تمكّن لغة XBRL من توصيل البيانات والمعلومات المحاسبية للأطراف المستفيدة في وقت ملائم، بما يتناسب مع تطورات بيئة التجارة الإلكترونية، والاستثمار المباشر، والتعامل المباشر على الأوراق المالية؛

تمكّن لغة XBRL من الربط بين عناصر ومجموعات البيانات والمعلومات المحاسبية الملائمة للتقرير المالي، بالشكل الذي يؤدي إلى زيادة كفاءة وفعالية إعداد التقارير المالية المفصّل عنها إلكترونياً؛

تعمل لغة XBRL كبرنامج مستقل بذاته، أو إمكانية إدخاله إلى التطبيقات المختلفة للحاسب الآلي؛

تتيح لغة XBRL إدخال وترميز البيانات مرة واحدة فقط، وتكون جاهزة للاستخلاص منها إلكترونياً في إعداد كافة أنواع التقارير المالية لكل مستخدميها، والتي يمكن أن تسلم إليهم إلكترونياً بدون الحاجة للتقارير الورقية، فالتقارير المالية الإلكترونية بمثابة تقارير صديقة للبيئة.¹

الفرع الثاني: جهود تنظيم النشر الإلكتروني لمعلومات تقارير الأعمال:

لم يشكل نشر معلومات تقارير الأعمال باستخدام الأقراص المدمجة أو عبر الإنترنت باستخدام برنامج Adobe Acrobat أي تحد أو مشاكل تذكر لمهنة المحاسبة نظراً لأن النشر الإلكتروني بهذه الوسائل اقتصر على توفير نسخ مماثلة للتقارير الورقية المطبوعة واقتصر التغيير في أن معلومات تقارير الأعمال أصبحت في شكل إلكتروني، وخلال هذه المرحلة ظلت التقارير المطبوعة المصدر الأساسي لمعلومات الأعمال.

¹ حسين علاء علي احمد ، دور لغة التقارير الاعمال القابلة للامتداد XBRL في زيادة فعالية الافصاح المحاسبي الالكتروني في التقارير المالية ، مج 17 دار المنظومة ، 2013 ، ص 115-116

ومع ظهور الشبكة الدولية للمعلومات (الويب) ولغة الترميز HTML وما توفره من إمكانيات متطورة مثل الروابط والفهرسة والبحث والتحكم في كيفية ظهور النص، أخذت المؤسسات بسرعة في بناء مواقعها ونشر معلومات تقارير الأعمال عبر الانترنت. وقد أحدث هذا التحول تغييراً جوهرياً في محتوى وطريقة عرض التقارير المالية بالمقارنة بالنماذج الورقية المألوفة مما أثر على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، أضف إلى ذلك تحول المستفيدين إلى الانترنت للحصول على معلومات الأعمال بشكل أساسي ويومي. وعند هذه المرحلة بدأت منظمات مهنة المحاسبة الخاصة العالمية منها دراسة ظاهرة النشر الإلكتروني لمعلومات الأعمال عبر الانترنت لمحاولة الوقوف على حجمها ووضع المعايير التي تنظمها لضمان جودة ومنفعة المعلومات المالية التي يحصل عليها المستفيد.¹

المبحث الثاني: الدراسات السابقة الدراسات السابقة :

تعددت الدراسات السابقة التي تناولت جوانب مختلفة للإفصاح المحاسبي الإلكتروني ولأجل الاستفادة من ما توصلت إليه بما يخدم هذه الدراسة، يمكن عرض بعضها على النحو التالي:

المطلب الأول : دراسات عن الإفصاح الإلكتروني

المطلب الثاني: دراسات عن لغة تقارير الأعمال الموسعة والمحاسبة الإلكترونية

المطلب الثالث: موقف الدراسة من الدراسات السابقة

المطلب الرابع : ملخص الدراسة

المطلب الأول : دراسات خاصة بالإفصاح الإلكتروني

1_دراسة بكر محمود و نزال عزيز بعنوان: دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في العراق اتجاه الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة التعرف على دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في العراق اتجاه الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية في ظل تزايد وتنامي هذا النوع من الإفصاح بشكل سريع في الآونة الأخيرة، ولتحقيق هذا الهدف قام الباحثان بدراسة ميدانية على عينة من مكاتب التدقيق بالعراق حيث بلغت عدد الاستمارات 40 استمارة، توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها تواجه عملية الإفصاح الإلكتروني العديد من المشاكل و التحديات على مهنة التدقيق في العراق، كما هناك إدراك واضح من مراقبي الحسابات في العراق لأهمية الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية، في ظل هذه النتائج أوصت الدراسة بضرورة إصدار قواعد محاسبية في العراق تضمن وتنظم عملية الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية.

¹ محمد فهميم ابو العزم محمد ، استخدام لغة XBRL في تعظيم الاستفادة من معلومات تقارير الاعمال المنشورة الكترونياً ، مجلة التجارة و التمويل ، العدد 02 ،

2_دراسة فيصل زماط حسن السليم: بعنوان: الإفصاح الإلكتروني وأهميته في قرارات الاستثمار

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أهمية تطبيق الإفصاح الإلكتروني الفعال يتطلب نشر مجموعة شاملة من المعلومات المالية عبر الإنترنت والتي تساهم بدورها في تفعيل قرارات الاستثمار من خلال سهولة وصول المستثمرين إليها في ظل هذه النتائج أوصت هذه الدراسة بضرورة تبني المؤسسات لموضوع الإفصاح الإلكتروني من أجل تحسين علاقة الاتصال مع مستخدمي المعلومات المالية للمؤسسة.

3_دراسة: أحمد وجيه الدباغ وإنصاف محمود دلال باشي بعنوان: دور الإفصاح الإلكتروني في تحقيق السوق المالي الكفوء سوق الأسهم السعودي أنموذجا

هدفت هذه الدراسة إلى الاهتمام بالإفصاح الإلكتروني بوصفه أحد تطبيقات التقنية المعلومات من خلال تبني النظم الإلكترونية الحديثة لدعم دور النظم الحاسوبية من أجل خدمة مستخدمي المعلومات الحاسوبية وكان الهدف الرئيسي لهذه الدراسة على طبيعة الإفصاح الإلكتروني ومتطلباته و دوره في تحقيق سوق المالي الكفوء وتبليور مشكلة هذه الدراسة في تحقيق شروط سوق المالي الكفوء في ظل الإفصاح الإلكتروني ومن النتائج المتوصل إليها إن الإفصاح الإلكتروني يهتم بشكل كبير في تعزيز دور الأسواق المالية واكتسابها الكفاءة من خلال توصيل المعلومات لجميع المستثمرين في الوقت المناسب

المطلب الثاني: دراسات تخص لغة التقارير ونشر الإلكتروني والحاسبة الإلكترونية**1-دراسة: عبد الكريم عبد الغني عودة بعنوان: الحاسبة الإلكترونية وأثرها في اتخاذ القرارات في المصارف التجارية دراسة ميدانية في المصارف التجارية العراقية)**

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور الحاسبة الإلكترونية في اتخاذ القرارات في المصارف التجارية العراقية بمدينة البصرة ولتحقيق هذا الهدف قام الباحث بدراسة ميدانية من خلال استمارة الاستبانة، توصلت الدراسة إلى وجود أهمية كبيرة للحاسبة الإلكترونية في تسريع وتحسين استخراج ودقة المعلومات المالية للمصارف ومساعدتها على اتخاذ القرارات في الوقت المناسب، في ظل هذه النتيجة أوصت الدراسة بضرورة الاعتماد على مناهج متخصصة محاسبياً وتقنياً في إعداد القوائم المالية والحاسوبية الإلكترونية، وتحديث وتطوير برامج نظم المعلومات الحاسوبية وفق متطلبات الوضع القائم في المصرف.

2_دراسة أحمد عبد الحميد غريب وآخرون بعنوان أثر استخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL على زيادة جودة تقارير مالية إلكترونية لتحسين كفاءة سوق أوراق مالية مصرية

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أثر استخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة على جودة كل من المعلومات محاسبية إلكترونية والإفصاح المحاسبي الإلكتروني واثّر ذلك على كفاءة سوق الأوراق المالية مصرية

توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

إن لغة XBRL تستطيع تطوير الإفصاح المحاسبي الإلكتروني بفعالية في ظل هذه النتيجة أوصت الدراسة بضرورة إلزام مؤسسات مدرجة في بورصة مصرية على نشر تقاريرها المالية إلكترونياً بالاعتماد على لغة XBRL.

المطلب الثالث: موقع الدراسة من الدراسات السابقة

تتفق الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة التي تكلمت عن الإفصاح الإلكتروني ولغة تقارير الأعمال الموسعة في الجانب النظري، وتختلف الدراسة الحالية في المحاور التي غطتها الدراسات السابقة من حيث الجانب التطبيقي، والتي سوف نتكلم مباشرة عن تحليل العينة المدروسة ونتائجها ومن ناحية الزمنية فهذه الدراسة أجريت في 2017 .

وقد تم الاستفادة من الدراسات السابقة في إثراء الإطار النظري لدراسة الحالية، وتحديد محاورها الرئيسية، وفي تفسير النتائج التي سوف تستفر عنها الدراسة الحالية، فقد شكلت نتائج تلك الدراسات في مساعدة الباحثة في مقارنة النتائج الحالية بما سبقها.

المطلب الرابع : ملخص الدراسات

جدول (2.1) ملخص الدراسات السابقة

اسم الباحث	العنوان	سنة الدراسة	الإشكالية	النتيجة
فيصل زماط حسن السليم	الإفصاح الإلكتروني وأهميته في قرارات الاستثمار	2006	مدى اختلاف الإفصاح الإلكتروني والإفصاح التقليدي وهل هو في نشر التقارير عن طريق الانترنت	إفصاح الإلكتروني هو استخدام البيانات عن طريق بناء موقع خاص للمؤسسة نسبة الإفصاح الإلكتروني بأقل صورة إلى تكاليف الإفصاح التقليدي الإفصاح الإلكتروني فعال في خدمة قرارات المستثمرين الإفصاح الفعال يتطلب مجموعة شاملة من المعلومات المالية
بكر محمود و نزال عزيز	دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في العراق اتجاه الإفصاح الإلكتروني للقوائم المالية	2009	دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في العراق ومقدار إدراكهم لواجباتهم تجاهها النوع من الإفصاح	إدراك أهمية استخدام الانترنت مما أدى إلى ظاهرة تنامي الإفصاح الإلكتروني هناك أدرك مرتفع لدى مراقبي الحسابات في العراق اتجاه أهمية قيام بواجباتهم اتجاه الإفصاح الإلكتروني.

<p>تتسم المحاسبة الالكترونية بالوضوح وسهولة ويتم استخدامها وفق المعايير والسياسات المحاسبية. تستخدم الإدارة في المصارف التجارية مخرجات المحاسبة الالكترونية في وظائف التحقيق والرقابة لمعظم أنشطتها المصرفية</p>	<p>ما دور المحاسبة الالكترونية في إمكانية استخراج القوائم المحاسبية والمساعدة في اتخاذ القرار المناسب. إلى أي مدى يمكن استخدام نظم المحاسبة الالكترونية في انجاز المهام والعمليات المحاسبية لنجاح في اتخاذ القرارات المناسبة</p>		<p>المحاسبة الالكترونية وأثرها في اتخاذ القرارات في المصارف التجارية دراسة ميدانية في المصارف التجارية العراقية)</p>	<p>عبد الكريم عبد الغني عودة</p>
<p>إن الإفصاح الإلكتروني هو استخدام موقع الكتروني للمؤسسة في توفير المعلومات المحاسبية الإفصاح الإلكتروني العديد من المزايا مثل السرعة والدقة في توفير المعلومات المحاسبية</p>	<p>هل تتحقق شروط السوق المالي الكفوء في ظل الإفصاح الإلكتروني</p>	<p>2013</p>	<p>دور الإفصاح الإلكتروني في تحقيق السوق المالي الكفوء سوق الأسهم السعودي أمودجا</p>	<p>أحمد وجيه الدباغ وإنصاف محمود دلال باشي</p>
<p>لن تستطيع التقارير المالية بحدودها التقليدية و إمكانيتها المحدودة أن تقدم للمؤسسة ما تطمح إليه من نشر تقاريرها المالية حول العالم أثبتت الدراسة الميدانية قدرة لغة XBRL على تحسين كفاءة السوق الأوراق المالية المصرية في حالة تطبيقها</p>	<p>ما هي أهمية استخدام لغة XBRL وما هي المنافع المتوقعة من استخدامها لإعداد ونشر التقارير المالية الالكترونية هل تستطيع إمكانيات لغة XBRL زيادة جودة التقارير المالية الالكترونية المنشورة.</p>	<p>2015</p>	<p>أثر استخدام لغة تقارير الأعمال الموسعة XBRL على زيادة جودة تقارير مالية إلكترونية لتحسين كفاءة سوق أوراق مالية مصرية</p>	<p>أحمد عبد الحميد غريب وآخرون</p>

ملخص الفصل

تناولت الباحثة في هذا الفصل مبحثين المبحث الأول تضمن الأدبيات النظرية وتم التطرق فيه إلى الإفصاح الإلكتروني وذلك من خلال أربع فروع رئيسة مفهوم الإفصاح الإلكتروني ، أهميته ومراحل تطوره ومقوماته وتم التطرق أيضا إلى لغة تقارير الأعمال الموسعة وذلك من خلال أربع فروع وهي مفهوم لغة الأعمال الموسعة ، مفرداتها وميزة استخدامها أم المبحث الثاني تم فيه عرض الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث أو احد جوانبه من خلال اتجاهين رئيسين الأول يوضح الدراسات المتعلقة بالإفصاح الإلكتروني والثاني يوضح الدراسات المتعلقة بلغة تقارير الأعمال الموسعة.

الفصل الثاني

الدراسة الميدانية

تمهيد

لقد تطرقنا في الفصل الأول بعد عرضنا الجانب النظري الذي تضمن مفهوم وأهمية الإفصاح الالكتروني وكذا مراحل تطوره ومن أجل معرفة أكثر عن الإفصاح الالكتروني، ارتأينا إلى اختبار عينة من المؤسسات وقصد الوصول إلى النتائج المسطرة قمنا بتقسيم الفصل التطبيقي إلى مبحثين، حيث يتكلم المبحث الأول عن الطريقة والأدوات المستخدمة لعينة الدراسة والتي قسمناها إلى 3 مطالب ، المطلب الأول الأدوات المستعملة . وفي المطلب الثاني إجراءات تحضير الاستبيان والمطلب الثالث حدود الدراسة

أما في البحث الثاني قسمناه إلى المطلب الأول :الخصائص الديموغرافية المطلب الثاني وصف عينة الدراسة والمطلب

الثالث:اختبار الفرضيات

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

المبحث الأول: الأدوات المستعملة

المطلب الأول: أدوات الدراسة الميدانية :

اعتمادنا في إعداد دراستنا على عدة أدوات منها: المقابلات الشخصية، الملاحظة، الاستبيان،

1_ المقابلات الشخصية:

بهدف الحصول على المعلومات دقيقة وذات مصداقية قمنا بمقابلة بعض الموظفين من خلال طرح الأسئلة الشفوية وتسجيل الأجوبة على الأوراق استعملناها في مختلف أجزاء الدراسة الميدانية.

2_ الملاحظة:

عند تحضيرنا لهذه الدراسة سجلنا عدة ملاحظات عن النشاط المؤسسات الاقتصادية مثل كيفية الحصول على المعلومات المحاسبية.

3_ الاستبيان:

يعتبر الاستبيان الأداة الأكثر استخداما من طرف الباحثين لجمع البيانات بشكل علمي، ومما يؤكد أهمية هذه الأداة هي أن نعظم الأدوات السابقة الذكر تستخدم كأدوات مكملة لعملية الاستبيان في التطبيق العلمي، ولذلك سيتم التركيز في دراستنا هذه على عملية الاستبيان.

المطلب الثاني: إجراءات تحضير وإنجاز الاستبيان

لتحقيق هدف هذه الدراسة قمنا بتصميم استبيان تتضمن 3 محاور، المحور الأول يتعلق بالخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة، المحور الثاني يخص متطلبات وأهمية الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات، أما المحور الثالث فيتضمن مساهمة الإفصاح الإلكتروني في تفعيل الاتصال المالي بالمؤسسات الجزائرية وفي ظل هذه المتغيرات لجئنا إلى العديد من المصادر أهمها مراجع لغة التقارير الأعمال الموسعة وكذا الإفصاح الإلكتروني، ثم قمنا بمختلف الإجراءات المناسبة لإتمام هذه الدراسة.

أولاً: عرض الاستبيان

من خلال هذه المرحلة قمنا بعرض مفصل عن الاستبيان، وذلك بالتعرض للظروف التي تم فيها صياغة، إعداد أسئلة الاستبيان، حيث تم الاعتماد على الأسئلة المغلقة، ثم إخضاعه للتحكيم واختباره بشكل نهائي بالإضافة إلى تناول مجتمع الدراسة والمشاكل التي واجهت هذه الدراسة الإحصائية، وسنقوم بعرض استمارة الاستبيان التي تمثل قاعدة المعطيات التي تم الاعتماد عليها في الدراسة الإحصائية.

ثانياً: مراحل إعداد الاستبيان

مرت استمارة الاستبيان بالعديد من المراحل، بدءاً بتصميم الاستمارة إلى غاية معالجتها. وفي هذا البند نحاول توضيح أهم المراحل التي مرت بها هذه الأداة، وذلك فيما يلي:

ثالثاً: تصميم استمارة الاستبيان

قمنا بتصميم أسئلة الاستمارة بشكل، سهل وقابلة للفهم من قبل المستجوبين، الذين من المفترض أن يكون لهم اطلاع واسع بموضوع الدراسة، بحيث تسمح لنا هذه الأسئلة بالإجابة على فرضيات البحث، وقد استعنا بمختلف الأدبيات النظرية المتاحة ومن خلال بعض الدراسات السابقة لإعداد هذا الاستبيان، وهذا للإحاطة بكل جوانب تصميم الاستبيان لرفع نسبة الإجابة والقبول لدى العينة المدروسة.

تضمنت هذه الاستمارة 19 سؤالاً، تم صياغتها باللغة العربية، ولقد خضع هذا الاستبيان إلى عملية التحكيم من قبل أساتذة مختصين في المحاسبة، وهذا بهدف التأكد من سلامة محتوى المعلومات لاستمارة الاستبيان.

3_ نشر استمارة الاستبيان على أفراد العينة

اعتمدنا في توزيع الاستمارة على التوزيع المباشر لها للمؤسسات، الأمر الذي سهل من إمكانية إيداع الاستمارات والحصول عليها في أقصر وقت ممكن.

وعلى العموم فلقد اعتمدنا في توزيع الاستمارات على الاتصال المباشر بأفراد العينة.

4_ معالجة استمارة الاستبيان

تم فرز وتحليل الإجابات المتضمنة في الاستمارة، قصد بناء قاعدة معطيات والتي تتم إعدادها بالاعتماد على برنامج Excel 2007 وبعد استبعاد الاستمارات الملغاة تم تفرغ الإجابات من الاستمارات المعتمدة في شكل جدول مصفوفي يتضمن عموداً و سطراً، حيث تم تخصيص خانة لكل جواب في الاستمارة، وبهذا حصلنا على قاعد معطيات للاستبيان تتكون من (19) والتي تساوي معطيات تم تكميم هذه المعطيات بالاعتماد على الأسلوبين التاليين:

- بالنسبة للأسئلة الأربع الأولى، يرمز للخيار الأول بالعدد 1، والخيار الثاني بالعدد 2 والخيار الثالث بالعدد 3
- بالنسبة لباقي الأسئلة تم إعدادها على أساس مقياس ليكرت الثلاثي الذي يمتثل ثلاث إجابات، وهذا حتى يتسنى لنا تحديد آراء أفراد العينة حول أهم المواضيع التي تناولها الاستبيان، ويسهل بالتالي على الطالبة ترميز وتنميط الإجابات كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول (1.2) : مقياس ليكرت الثلاثي المعتمد في الدراسة

البيان	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة	1	2	3

المصدر: من إعداد الطالبة

5_هيكل الاستبيان

تضمنت استمارة الاستبيان 19 سؤالاً ، بوبت في ثلاثة محاور رئيسية، ولقد تم صياغة الأسئلة وفق النوع المغلق (ذات البدائل المحددة) المعتمدة في التحليل على مقياس ليكرت الثلاثي، وهذا للوصول بدقة إلى آراء المستجوبين حول المحاور المحددة. وكان هذا النوع من الأسئلة في المحور الثاني والثالث. ويمكن عرض المحاور الرئيسية للاستمارة فيما يلي:

- **المحور الأول** : يضم أسئلة عامة شخصية متضمنة للبيانات النوعية عن أفراد العينة، وعددها 4 أسئلة، من السؤال الأول إلى السؤال الرابع.

- **المحور الثاني** : يحتوي على سبعة أسئلة يضم الأسئلة الممتدة من السؤال الخامس إلى السؤال الحادي عشر والمتعلقة بمتطلبات وأهمية الإفصاح الإلكتروني

- **المحور الثالث** : يضم هذا المحور الأسئلة المتعلقة مساهمة الإفصاح الإلكتروني في تفعيل الاتصال المالي للمؤسسات ، ويحتوي على ثمانية أسئلة ، من السؤال الثاني عشر إلى السؤال التاسع عشر..

سابعاً: هدف الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى إسقاط الجانب النظري على الواقع الميداني في الجزائر من خلال تقصي وجهات نظر عينة من المؤسسات حول مدى وجود إفصاح الكتروني ومساهمة في تفعيل الاتصال المالي ويمكن تفصيل أهداف لهذه الدراسة حسب محاور الاستبيان إلى ما يلي:

المحور الثاني: يهدف إلى معرفة مدى توفير المؤسسات الجزائرية لمتطلبات الإفصاح الالكتروني

المحور الثالث: يهدف إلى معرفة مدى مساهمة الإفصاح الالكتروني في تعزيز الاتصال المالي للمؤسسات

المطلب الثالث: حدود الدراسة

تقع حدود هذه الدراسة الميدانية فيما يلي:

1- الحدود المكانية : تحاول هذه الدراسة استقصاء آراء مستخدمي المحاسبة و مسيري المؤسسات في الجزائر وبالتالي

تتمثل الحدود المكانية في دولة الجزائر

2- الحدود الزمنية : تتمثل الحدود الزمنية لهذه الدراسة الميدانية في الفترة الممتدة بين تاريخ توزيع استمارة الاستبيان

وتاريخ استلام آخر استمارة

3- الحدود المتعلقة بالمستجوبين: تتمثل في فئة المحاسبين والمسيرين المحددة في عينة الدراسة.

المبحث الثاني: تحليل ومناقشة النتائج الدراسة**المطلب الأول: الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة****1_ توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة**

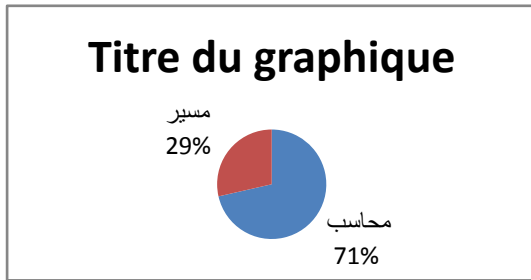
يبين الجدول رقم (2.2) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة، و من خلال تحديدنا لفئتي الدراسة و المتمثلة في فئة

المحاسبين و فئة المسيرين نلاحظ بلوغ نسبة مشاركة فئة المحاسبين 71% بينما بلغت نسبة المسيرين الذين يمارسون مهنة المحاسبة 29%.

الجدول رقم: (2.2) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

الفئة	المحاسبين	المسيرين	المجموع
التكرار	25	10	35
النسبة	71%	29%	100%

الشكل رقم: (1.2) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على فرز استمارات الاستبيان

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج Excel 2007

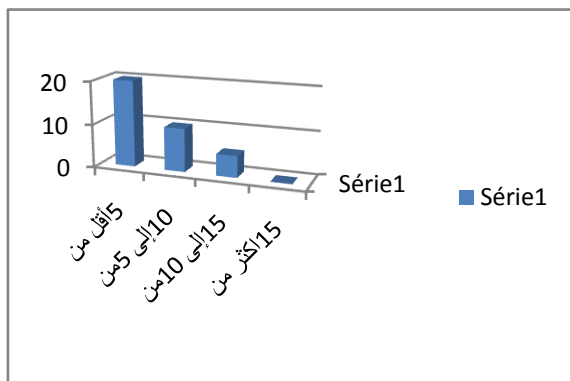
2_ توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

تم تقسيم خبرة المستجوبين في ميدان العمل إلى أربعة فئات، الفئة الأولى تضم المستجوبين الذين لهم خبرة اقل من خمس سنوات، حيث بلغت نسبتهم 57% أما الفئة الثانية فضمت المستجوبين الذين يملكون خبرة مهنية تتراوح بين خمس وعشرة سنوات وبلغت نسبة مشاركتهم في الاستقصاء 29% ، وضمت الفئة الثالثة المستجوبين الذين يملكون خبرة مهنية تتراوح بين عشرة وخمسة عشر سنة، حيث بلغت نسبة مشاركتهم 14% ، أما الفئة الأخيرة فحملت المستجوبين الذين يملكون خبرة مهنية لأكثر من خمسة عشر سنة وبلغت نسبتهم 0%

الجدول رقم: (3.2) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

سنوات الخبرة	اقل من 5 سنوات	من 5 إلى 10 سنوات	من 10 إلى 15 سنة	أكثر من 15 سنة	المجموع
التكرار	20	10	5	0	35
النسبة	57%	29%	14%	0	100%

الشكل رقم: (2.2) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على فرز استمارات الاستبيان

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج Excel 2007

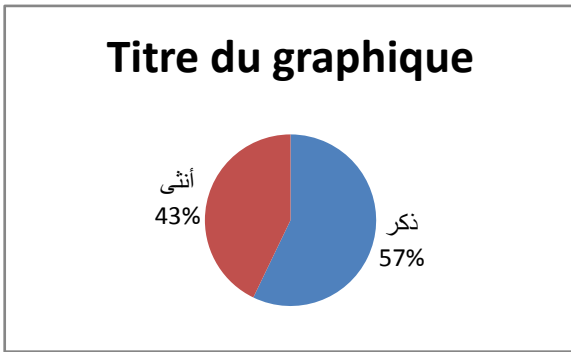
3_ توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

يبين الجدول رقم (4.2) توزيع عينة الدراسة حسب الجنس، و من خلال تحديدنا لفئتي الدراسة و المتمثلة في فئة ذكور و فئة إناث نلاحظ بلوغ نسبة مشاركة فئة 71% بينما بلغت نسبة 29%.

الجدول رقم: (4.2) توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

الفئة	ذكور	إناث	المجموع
التكرار	20	15	35
النسبة	%	%	100%

الشكل رقم: (3.2) توزيع عينة الدراسة حسب الجنس



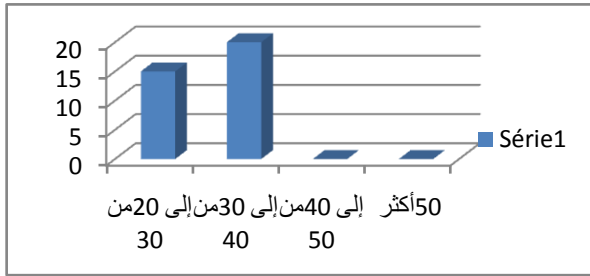
المصدر: من إعداد الطالبة بناء على فرز استمارات الاستبيان

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج Excel 2007

4_ توزيع عينة الدراسة حسب العمر

تم تقسيم عمر المستجوبين في ميدان العمل إلى أربعة فئات، الفئة الأولى تضم المستجوبين الذين عمرهم ما بين 20 إلى 30، حيث بلغت نسبتهم 43% أما الفئة الثانية فتمت المستجوبين الذين تتراوح أعمارهم من 30 إلى 40 وبلغت نسبة مشاركتهم في الاستقصاء 57%، وضممت الفئة الثالثة المستجوبين الذين تتراوح أعمارهم من 40 إلى 50 سنة، حيث بلغت نسبة مشاركتهم 0%، أما الفئة الأخيرة فحملت المستجوبين الذين أعمارهم لأكثر من 50 سنة وكانت نسبتهم 0%

الجدول رقم: (5.2) توزيع عينة الدراسة حسب العمر الشكل رقم: (4.2) توزيع عينة الدراسة حسب العمر



العمر	من 20 إلى 30 سنة	من 30 إلى 40 سنة	من 40 إلى 50 سنة	أكثر من 50 سنة	المجموع
التكرار	15	20	0	0	35
النسبة	43%	57%	0%	0%	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج Excel 2007

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على فرز استمارات الاستبيان

المطلب الثاني: وصف إجابات عينة الدراسة

من خلال هذا العنصر نحاول وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل محور من محاور الدراسة، ثم استنتاج

اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة وهذا بالاعتماد على الأوزان المرجحة لمقياس ليكرت، حيث قمنا بحساب طول الفئة والذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات (من 1 إلى 2، من 2 إلى 3) على عدد الخيارات المتاحة أمام المستجوبين (غير موافق، محايد، موافق)، وعليه يساوي طول الفئة $3/2 = 0.66$.

يصبح توزيع الإجابات حسب الجدول التالي:

الجدول (6.2) الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة

اتجاه الإجابة	المتوسط المرجح
غير موافق	من 1 إلى 1.66
محايد	من 1.67 إلى 2.33
موافق	من 2.34 إلى 3

المصدر: من إعداد الطالبة

وصف وجهة نظر المستجوبين حول متطلبات وأهمية الإفصاح الإلكتروني في المؤسسة

يصف الجدول رقم(7.2) وجهة نظر المستجوبين حول متطلبات وأهمية الإفصاح الالكتروني في المؤسسة ، و يتبين لنا أن الأسئلة رقم (01) والمتعلق متطلبات و أهمية الإفصاح الالكتروني. قد حصل على أكثر تأييد وذلك بأعلى وسط حسابي (2.85)، في حين أن السؤال رقم (03) ينص على يتطلب تفعيل الإفصاح الالكتروني قدرة جميع المستخدمين على الوصول إلى الموقع الالكتروني للمؤسسة، ادني قبول من الفئة المستجوبة وذلك بوسط حسابي قدره (2.14)

الجدول(7.2): وجهة نظر المستجوبين بخصوص متطلبات و أهمية الإفصاح الالكتروني

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الاجابة
01	يتطلب الإفصاح الالكتروني توفر المؤسسة على موقع الكتروني فعال	2,8571	,35504	موافق
02	يتأثر مستخدمو التقارير المالية بطبيعة وشكل موقع المؤسسة	2,4286	,91670	موافق
03	يتطلب تفعيل الإفصاح الالكتروني قدرة جميع المستخدمين على الوصول إلى الموقع الالكتروني للمؤسسة	2,1429	,84515	محايد
04	يتطلب الإفصاح الالكتروني مسك المؤسسة محاسبتها بواسطة الأعلام الآلي	2,5714	,73907	موافق
05	يعتمد الإفصاح الالكتروني على برامج وتقنيات متطورة تضمن المحافظة على القيمة الإعلامية للقوائم المالية	2,5714	,73907	موافق
06	يتطلب الإفصاح الالكتروني توفر المحاسبون في المؤسسة على مجالات المعرفة المحاسبية	2,2857	,71007	محايد
07	يتطلب الإفصاح الالكتروني توفر المؤسسة على قواعد امن المعلومات المحاسبية	2,2857	,89349	محايد
A		2,4490	,32344	

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج 20.0spss

وصف وجهة نظر المستجوبين حول مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي

يصف الجدول رقم (8.2) وجهة نظر المستجوبين حول مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي، حيث يتبين لنا أن السؤال رقم (5) و ينص على أن يساهم الإفصاح الالكتروني في تفعيل لغة القراءة المالية الموحدة للقوائم المالية . قد حصل على أكثر تأييد وذلك بأعلى وسط حسابي (2.85)، في حين أن السؤال رقم (7) و ينص على . يساهم الإفصاح الالكتروني في تأكيد التصريحات الجبائية للمؤسسات لقي ادني قبول من الفئة المستجوبة وذلك بوسط حسابي قدره (2.14) .

الجدول (8.2): وجهة نظر المستجوبين بخصوص مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	يساعد الإفصاح الالكتروني في تقليل تكاليف الوصول إلى المعلومات المالية للمؤسسة	2,4286	,73907	موافق
02	يمكن الإفصاح الالكتروني من تفعيل التشخيص المالي المقارن بين المؤسسات	2,5714	,73907	موافق
03	يساهم الإفصاح الالكتروني في تعزيز خاصية التوقيت المناسب للمعلومات المالية	2,4286	,91670	موافق
04	يساهم الإفصاح الالكتروني في تفعيل التشخيص التطوري للمؤسسات	2,4286	,73907	موافق
05	يساهم الإفصاح الالكتروني في تفعيل لغة القراءة المالية الموحدة للقوائم المالية	2,8571	,35504	موافق
06	يساهم الإفصاح الالكتروني في زيادة القيمة الإعلامية للمعلومات المالية	2,2857	,89349	محايد
07	يساهم الإفصاح الالكتروني في تأكيد التصريحات الجبائية للمؤسسات	2,1429	1,14128	محايد
08	يساعد الإفصاح الالكتروني في تقليل تكاليف نشر القوائم	2,2857	,89349	محايد

			المالية للمؤسسات	
موافق	,24308	2,4286		B

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss20.0

المطلب الثالث: اختبار الفرضيات

1. صدق أداة الدراسة

قبل القيام بالاختبارات الإحصائية المناسبة لتحليل فرضيات الدراسة، لابد من التأكد من موثوقية أداة القياس المستخدمة، حيث تعكس الموثوقية هنا درجة ثبات أداة القياس، وتتأثر أداة القياس بعدة عوامل

- معامل ألفا كرونباخ:

يستخدم معمل ألفا كرونباخ لقياس مدى ثبات أداة الدراسة من ناحية الاتساق الداخلي لفقرات الأداة، والنسبة الإحصائية المقبولة لهذا هي 0.60%،

الجدول (9.2) : معامل ألفا كرونباخ لعينة الدراسة

الأسئلة	معامل ألفا كرونباخ
15	,721

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss20.0

اختبار وتحليل نتائج فرضيات الدراسة.

نعرض من خلال هذا البند نتائج تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من عينة الدراسة، وهذا بهدف اختبار مدى صحة الفرضيات الموضوعة.

قاعدة القرار بالنسبة لقبول ورفض فرضيات الدراسة

لقد تم اعتماد الصياغة العدمية و البديلة لفرضيات الدراسة، وفيما يلي عرض موجز لذلك مع توضيح قاعدة القرار لكل صياغة:

● **الفرضية العدمية H0:** هي فرضية حول عينة المجتمع التي نهدف إلى اختبارها، بحيث ننتقل منها، ونرفضها إذا توفرت لنا دلائل قوية على عدم صحتها ونقبلها عكس ذلك.

● **الفرضية العدمية H1:** هي الفرضية التي نضعها كبديل للفرضية العدمية، ويتم قبولها عند رفض الفرضية العدمية والعكس صحيح.

اختبار الفرضيات وقراءة النتائج

أولاً: اختبار وتحليل نتائج الفرضية الأولى

تهدف من خلال هذا المحور إلى تفصي وجهات نظر المستجوبين بخصوص أهمية ومتطلبات الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات، وهذا بصياغة الأسئلة (من 5 إلى 11) والتي خصصت لاختبار الفرضية الأولى، والتي نصها:

-H0 " لا توجد فروقات ذات دلالة احصائية بين اراء المستجوبين بخصوص أهمية الإفصاح الإلكتروني في

المؤسسات "

أما الفرضية البديلة فنصها كما يلي:

-H1 " توجد فروقات ذات دلالة احصائية بين اراء المستجوبين بخصوص أهمية الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات "

يبين الجدول () نتائج اختبار ت للفرضية الأولى، بحيث بلغت قيمة مستوى الدلالة 0,058، وهي قيمة أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة، وعليه فننا نقبل الفرضية الصفرية القائلة بعدم وجود فروقات ذات دلالة احصائية بين اراء المستجوبين بخصوص أهمية الإفصاح الإلكتروني في المؤسسات

الجدول (10.2): نتائج اختبار ت الخاص بالفرضية الأولى

نوع الاختبار	مستوى الدلالة	f المحسوبة	القرار
ANOVA	,058	3,868	قبول الفرضية العدمية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss 20.0

ثانيا : اختبار وتحليل نتائج الفرضية الثانية

تهدف من خلال هذا المحور إلى تقصي وجهات نظر المستجوبين بخصوص أهمية ومتطلبات الإفصاح الالكتروني في المؤسسات، وهذا بصياغة الأسئلة (من 12 إلى 19) والتي خصصت لاختبار الفرضية الثانية ، والتي نصها:

H0- لا توجد فروقات ذات دلالة احصائية بين اراء المستجوبين بخصوص مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي في المؤسسات "

أما الفرضية البديلة فنصها كما يلي:

H1- توجد فروقات ذات دلالة احصائية بين اراء المستجوبين بخصوص مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي في المؤسسات "

يبين الجدول () نتائج اختبار ت للفرضية الثانية، بحيث بلغت قيمة مستوى الدلالة 893, وهي قيمة أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة، وعليه فننا نقبل الفرضية الصفرية القائلة بعدم وجود فروقات ذات دلالة احصائية بين اراء المستجوبين بخصوص مساهمة الإفصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي في المؤسسات

الجدول (11.2): نتائج اختبارات الخاص بالفرضية الثانية

نوع الاختبار	مستوى الدلالة	f المحسوبة	القرار
ANOVA	,893	,018	قبول الفرضية العدمية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على برنامج spss 20.0

خاتمة الفصل:

تناولنا من خلال هذا الفصل دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات بهدف معرفة مدى قيام هذه المؤسسات بالإفصاح الإلكتروني للتقارير المالية، ومدى مساهمته في تفعيل عملية الاتصال المالي بين مختلف الأطراف الفاعلة في المؤسسة، حيث تبين لنا أهمية وضرورة وجود إفصاح الكتروني يضمن سرعة توصيل المعلومات لمستخدمي التقارير المالية، ويمكن استنتاج مجموعة من النتائج فيما يلي:

- اتفاق عينة الدراسة حول ضرورة وأهمية قيام المؤسسات بتقديم تقاريرها المالية إلكترونياً؛
- اتفاق عينة الدراسة حول مساهمة الإفصاح الإلكتروني في تعزيز الاتصال المالي للمؤسسات.

الختامة

الخاتمة

تناولنا من خلال هذه المذكرة إشكالية مساهمة الإفصاح الإلكتروني في تعزيز الاتصال المالي في المؤسسات الاقتصادية ولقد اقتضى الأمر إلى معالجة هذه الإشكالية عبر فصلين، تضمن الفصل الأول الأدبيات نظرية والتطبيقية للموضوع، أما الفصل الثاني فتناولنا فيه الدراسة الميدانية على عينة من المؤسسات الجزائرية من خلال استمارة استبيان بالاستناد إلى الفرضيات المقترحة في المقدمة وتوصلنا إلى عدة نتائج اختبار الفرضيات من بينها

بالنسبة للفرضية الأولى المتعلقة بمدى توفير المؤسسات لمتطلبات الإفصاح الإلكتروني فقد تحققت هذه الفرضية من خلال اختبار T ستودنت حيث بلغ مستوى المعنوية

بالنسبة إلى الفرضية الثانية والمتعلقة بمساهمة الإفصاح الإلكتروني في تعزيز الاتصال المالي في المؤسسات فقد تحققت هذه الفرضية من خلال اختبار T ستودنت حيث بلغ مستوى المعنوية أما فيما يخص نتائج الدراسة

يتطلب الإفصاح الإلكتروني توفر المؤسسات على موقع إلكتروني فعال؛

يتم الإفصاح الإلكتروني بعدد من المراحل تتمثل في إنشاء مواقع إلكترونية للمؤسسات ثم توسع هذه الظاهرة إلى أن أصبحت المؤسسات تنشر تقاريرها المالية عبر الانترنت؛

يتميز الإفصاح الإلكتروني بعدد المزايا مقارنة بالإفصاح التقليدي أهمها تقليل تكاليف نشر القوائم المالية؛

يعتبر الإفصاح الإلكتروني همزة بين المؤسسات ومستخدمي المعلومات ؛

تواجه الإفصاح الإلكتروني العديد من المخاطر والتهديدات المرتبطة بأمن المعلومات؛

يساهم الإفصاح الإلكتروني في تعزيز خاصية التوقيت المناسب للمعلومات المالي كذلك

يساهم الإفصاح الإلكتروني في تأكيد التصريحات الجبائية للمؤسسات و يمكن

الإفصاح الإلكتروني في تفعيل التشخيص التطوري للمؤسسات؛ يعتمد الإفصاح

الإلكتروني على برامج وتقنيات متطورة تضمن المحافظة على القيمة الإعلامية

للقوائم المالية؛ كما يتطلب برامج الكترونية متخصصة في إعداد وتشغيل وعرض

البيانات، توفر شبكة من الأجهزة والمعدات الإلكترونية، يتطلب إنشاء موقع

الإلكتروني للمؤسسة على شبكة الانترنت، وإدارة متخصصة للموقع الإلكتروني

للمؤسسة، ويتطلب توفير كوادر بشرية مؤهلة من المحاسبين والمبرمجين

والمحليين يتطلب كذلك بناء وسائل وإجراءات للرقابة الداخلية مناسبة ومثينة.

توصيات:

في ظل نتائج المتوصل إليها والمتعلقة بضرورة الإفصاح الالكتروني في المؤسسات فأنا نوصي بما يلي:

ينبغي على المؤسسات تبني موضوع الإفصاح الالكتروني، بسبب ما يوفره من شفافية عالية عن نتائج أعمال المؤسسة ومركزها المالي، وما يحققه ذلك من مساعدة المؤسسات في بناء علاقات متينة مع المساهمين وخاصة تلك التي تعتمد على التمويل عن طريق الأسهم وسندات والقروض، وكذلك بناء علاقات ايجابية مع العملاء والمجهزين وغيرهم من مستخدمي المعلومات الالكترونية .

ضرورة قيام المؤسسات بإنشاء مواقع إلكترونية فعالة؛

ضرورة إتباع المؤسسات نفس المحتوى لمعلوماتي للقوائم المالية المفصح عنها إلكترونيًا؛

ضرورة توفير مستخدمي المعلومات على درجة من الوعي والإطلاع تتعلق بقراءة القوائم المالية والإلكترونية.

قائمة المصادر والمراجع

المراجع

- 1- فيصل زماط حسن السليم، مقومات الإفصاح الإلكتروني وأهميته في قرارات الاستثمار، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 2006، 11، ص 99
- 2- احمد وجيه الدباغ و انصاف محمود دلال باشي ، دور الافصاح الالكتروني في تحقيق السوق المالي الكفوء سوق الاسهم السعودي أنموذجا ، ملحق العدد 113 ، تنمية الرافدين ، 2013 ص 150
- 3- حسين علاء علي احمد ، دور لغة التقارير الاعمال القابلة للامتداد XBRL في زيادة فعالية الافصاح المحاسبي الالكتروني في التقارير المالية ، مج 17 دار المنظومة ، 2013 ص 100
- 4- أ، خالد مُجَّد البسام ، لغة تقارير الاعمال الموسعة xbrl ، مجلة المحاسبة ، الجمعية السعودية للمحاسبة العدد 2013، 57، ص 10
- 5- الغنام صابر حسن ، نموذج محاسبي مقترح لقياس أثر استخدام لغة xbrl على جودة المعلّومات المحاسبية ، مجلة البحوث المالية والتجارية العدد 2012، 2، ص 35
- 6- أ، م، د عامل مُجَّد سلمان ، متطلبات تكييف نظام المعلومات المحاسبية مع XBRL ، عدد 16 ، 2008 ص 288
- 7- حسين علاء علي احمد ، دور لغة التقارير الاعمال القابلة للامتداد XBRL في زيادة فعالية الافصاح المحاسبي الالكتروني في التقارير المالية ، مج 17 دار المنظومة ، 2013 ص 115-116
- 8- مُجَّد فهيم ابو العزم مُجَّد ، استخدام لغة XBRL في تعظيم الاستفادة من معلومات تقارير الاعمال المنشورة الكترونيا ، مجلة التجارة و التمويل ، العدد 02 ، 2003 ص 184

الملاحق



جامعة قاصدي مبراح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم التجارية
التخصص : دراسات محاسبية وجبائية معمقة
استمارة الاستبيان



أخي الفاضل / أختي الفاضلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

في ميدان دراستنا وتحضيراتنا لما يتعلق بموضوع : " دور الإفصاح الالكتروني في تعزيز الاتصال المالي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية " الموجه للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية وهذا من اجل نيل شهادة الماستر أكاديمي في تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة لذا أتشرف بمساعدتكم بالإجابة على أسئلة الاستبيان المرفق بعد قراءة كل عبارة من عباراتها قراءة متأنية، كما أتمنى منكم إعطاءها بعض اهتمامكم وذلك لما تكتسبه إجاباتكم من أهمية تعتمد عليها نتائج هذه الدراسة، علما بأن المعلومات ستعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

شكرا لتعاونكم وحسن استجابتكم.

الطالبة: هاجر خمقاني

ملاحظة: للإجابة ضع علامة (x) على الخانة التي توافق إجابة:

المحور الأول: الخصائص الديموغرافية

الجنس	ذكر	<input type="checkbox"/>	أنثى	<input type="checkbox"/>
العمر:	من 20 إلى 30	<input type="checkbox"/>	من 30 إلى 40	<input type="checkbox"/>
	من 40 إلى 50	<input type="checkbox"/>	أكثر من 50	<input type="checkbox"/>
الوظيفية	محاسب	<input type="checkbox"/>	مسير	<input type="checkbox"/>
الخبرة	أقل من 5 سنوات	<input type="checkbox"/>	من 5 إلى 10 سنوات	<input type="checkbox"/>
	من 10 إلى 15 سنة	<input type="checkbox"/>	أكثر من 15 سنة	<input type="checkbox"/>

المحور الثاني: متطلبات وأهمية الإفصاح الإلكتروني في المؤسسة

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
01	يتطلب الافصاح الالكتروني توفر المؤسسة على موقع الكتروني فعال			
0	يتأثر مستخدمو التقارير المالية بطبيعة وشكل موقع المؤسسة			
03	يتطلب تفعيل الافصاح الالكتروني قدرة جميع المستخدمين على الوصول الى الموقع الالكتروني للمؤسسة			
04	يتطلب الافصاح الالكتروني مسك المؤسسة محاسبتها بواسطة الاعلام الالي			
05	يعتمد الافصاح الالكتروني على برامج وتقنيات متطورة تضمن المحافظة على القيمة الاعلامية للقوائم المالية			
06	يتطلب الافصاح الالكتروني توفر المحاسبون في المؤسسة على مجالات المعرفة المحاسبية			
07	يتطلب الافصاح الالكتروني توفر المؤسسة على قواعد امن المعلومات المحاسبية			

المحور الثاني: مساهمة الافصاح الالكتروني في تفعيل الاتصال المالي بالمؤسسات الجزائرية

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
01	يساعد الافصاح الالكتروني في تقليل تكاليف الوصول الى المعلومات المالية للمؤسسة			
02	يمكن الافصاح الالكتروني من تفعيل التشخيص المالي المقارن بين المؤسسات			
03	يساهم الافصاح الالكتروني في تعزيز خاصية التوقيت المناسب للمعلومات المالية			
04	يساهم الافصاح الالكتروني في تفعيل التشخيص التطوري للمؤسسات			

			يساهم الإفصاح الالكتروني في تفعيل لغة القراءة المالية الموحدة للقوائم المالية	05
			يساهم الإفصاح الالكتروني في زيادة القيمة الاعلامية للمعلومات المالية	06
			يساهم الإفصاح الالكتروني في تأكيد التصريحات الجبائية للمؤسسات	07
			يساعد الإفصاح الالكتروني في تقليل تكاليف نشر القوائم المالية للمؤسسات	08

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
VAR00005	35	2,00	3,00	2,8571	,35504
VAR00006	35	1,00	3,00	2,4286	,91670
VAR00007	35	1,00	3,00	2,1429	,84515
VAR00008	35	1,00	3,00	2,5714	,73907
VAR00009	35	1,00	3,00	2,5714	,73907
VAR00010	35	1,00	3,00	2,2857	,71007
VAR00011	35	1,00	3,00	2,2857	,89349
A	35	2,00	3,00	2,4490	,32344
N valide (listwise)	35				

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
VAR00012	35	1,00	3,00	2,4286	,73907
VAR00013	35	1,00	3,00	2,5714	,73907
VAR00014	35	1,00	3,00	2,4286	,91670
VAR00015	35	1,00	3,00	2,4286	,73907
VAR00016	35	2,00	3,00	2,8571	,35504
VAR00017	35	1,00	3,00	2,2857	,89349
VAR00018	35	,00	3,00	2,1429	1,14128
VAR00019	35	1,00	3,00	2,2857	,89349
B	35	2,13	2,88	2,4286	,24308
N valide (listwise)	35				

ANOVA

A

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	,373	1	,373	3,868	,058
Intra-groupes	3,184	33	,096		
Total	3,557	34			

ANOVA

B.

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	,001	1	,001	,018	,893
Intra-groupes	2,008	33	,061		
Total	2,009	34			

VAR00001

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ذكر	20	57,1	57,1	57,1
انثى	15	42,9	42,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

VAR00002

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide من 20 الى 30	15	42,9	42,9	42,9
من 30 الى 40	20	57,1	57,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

VAR00003

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسب	25	71,4	71,4	71,4
مسير	10	28,6	28,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

VAR00004

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Val اقل من 5	20	57,1	57,1	57,1
ide من 5 الى 10	10	28,6	28,6	85,7
من 10 الى 15	5	14,3	14,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

الفهرس

III	الإهداء
IV	الشكر
V	الملخص
VII	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال البيانية
X	قائمة الاختصارات و الرموز
XI	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
الفصل الأول الأدبيات النظرية	
2	تمهيد
3	المبحث الأول : ماهية الإفصاح الالكتروني و مقوماته
3	المطلب الأول : ماهية الإفصاح الالكتروني
3	الفرع الأول مفهوم الإفصاح الالكتروني
3	الفرع الثاني أهمية الإفصاح الالكتروني
4	الفرع الثالث : مراحل تطور
4	الفرع الرابع مقومات الإفصاح الالكتروني
5	المطلب الثاني ماهية لغة التقرير الأعمال الموسعة
5	الفرع الأول مفهوم لغة التقرير الأعمال الموسعة
6	الفرع الثاني : مفردات لغة التقرير الأعمال الموسعة
7	الفرع الثالث : ميزات الاستخدام XBRL و المستفيدين منها
7	الفرع الرابع : معايير استخدام لغة XBRL
8	المطلب الثالث إسهامات لغة XBRL على الإفصاح الالكتروني
8	الفرع الأول : أثر الاستخدام لغة XBRL على الإفصاح الالكتروني
9	الفرع الثاني : جهود التنظيم النشر الالكتروني لمعلومات تقارير الأعمال

10	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
10	المطلب الأول : دراسات خاصة بالإفصاح الالكتروني
11	المطلب الثاني : دراسات تخص لغة التقارير و النشر الالكتروني و المحاسبة الالكترونية
12	المطلب الثالث : موقع الدراسة من الدراسات السابقة
12	المطلب الرابع : ملخص الدراسات السابقة
الفصل الثاني الدراسة الميدانية	
16	تمهيد
17	المبحث الأول : الأدوات المستعملة
17	المطلب الأول : أدوات الدراسة الميدانية
17	المطلب الثاني : إجراءات تحضير و إنجاز استبيان
20	المطلب الثالث : حدود الدراسة
20	المبحث الثاني : تحليل و مناقشة نتائج الدراسة
20	المطلب الأول : الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة
23	المطلب الثاني : وصف إجابات عينة الدراسة
26	المطلب الثالث : اختبار الفرضيات
29	خاتمة الفصل الثاني
31	الخاتمة
33	المراجع
35	الملاحق
41	الفهرس