

The role of electronic accounting programs in the efficiency of control performance: A field study in Iraqi private companies

Hussein A. Hussein^{1*}, Nahidh N. Hamad²

^{1,2}Ministry of higher education and scientific research, Baghdad, Iraq
hussainali7702889368@gmail.com

Article information:

Received: 02-08- 2024

Revised: 07-10- 2024

Accepted: 17-11- 2024

Published: 25-04- 2025

***Corresponding author:**

Hussein A. Hussein

hussainali7702889368@gmail.com



This work is
licensed under a [Creative
Commons Attribution 4.0
International License](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

Abstract:

The research sought to demonstrate the role of electronic accounting programs in the efficiency of regulatory performance within Iraqi private companies. It relied on the descriptive analytical approach to describe its theoretically proposed variables, and then collected the questionnaire that had been directed to a number of individuals working in the companies under study, who formed the research sample, numbering (391). After testing the proposed hypotheses, and analyzing them according to the SPSS program, the research conclusions were as follows: There is a significant role for electronic accounting on the efficiency of regulatory performance in the Al-Tamimi Group for Engineering Industries in Baghdad as one of the Iraqi industrial companies, and there are significant differences between the average answers of the sample members about the role of electronic accounting programs in the efficiency of regulatory performance according to the variable of the number of years of experience. Accordingly, the research recommended providing a training program on electronic accounting programs with the aim of exchanging knowledge and experiences on electronic accounting programs, training auditors and accountants to practice the process of controlling accounting information technology, providing them with the knowledge and skills they need to do their work in the best possible way, enhancing the use of electronic accounting, and applying it correctly to improve the quality and efficiency of auditing operations.

Keywords: Electronic accounting programs, control, performance, private companies.

Conclusions:

1. Electronic accounting software provides an accurate and transparent accounting system that can be easily monitored.
2. Accountants can rely on modern technology and electronic accounting programs to track all financial transactions with high accuracy and reliability.
3. It helps analyze data and detect any breaches or violations that may occur, thereby significantly improving accountants' performance.
4. The advantage of years of experience gained by an audit inspector during their service enables them to correctly handle modern technological systems.
5. Accountants can record financial data accurately and more quickly, enhancing their ability to detect fraud and potential breaches. This facilitates the creation of periodic financial reports that simplify monitoring and auditing, ultimately reducing costs, which requires work experience.
6. It helps promote transparency and accuracy in financial monitoring processes.

دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي: دراسة ميدانية في الشركات الخاصة العراقية

حسين علي حسين^{1*}، ناهض نجم حمد²
^{1,2}وزارة التعليم العالي والبحث العلمي، بغداد، العراق

المستخلص:

سعى البحث لبيان دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي ضمن الشركات الخاصة العراقية، وقد اعتمد على المنهج الوصفي التحليلي، لتوصيف متغيراته المطروحة نظرياً، ومن ثم جمع الاستبانة التي كانت قد ووجهت لعدد من الأفراد العاملين في الشركات محل الدراسة، والذين شكلوا عينة البحث وعددهم (391)، وبعد اختبار الفرضيات المطروحة، وتحليلها وفقاً لبرنامج Spss، وعلى ذلك استنتاجاته البحث كانت كالتالي: يوجد دورٌ معنويٌ للمحاسبة الإلكترونية على كفاءة الأداء الرقابي في مجموعة التمييز للصناعات الهندسية في بغداد كأحد الشركات الصناعية العراقية، ويوجد فروقٌ معنويةٌ بين متوسط إجابات أفراد العينة حول دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي تبعاً لمتغير عدد سنوات الخبرة. وبناءً على ذلك أوصى البحث بتقديم برنامج تدريبي حول برامج المحاسبة الإلكترونية وذلك بهدف تبادل المعرفة والخبرات حول برامج المحاسبة الإلكترونية، وتدريب المراقبين والمحاسبين على ممارسة عملية الرقابة على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية، وإكسابهم المعرفة والمهارات التي تلزمهم للقيام بعملهم بالشكل الأمثل، وتعزيز استخدام المحاسبة الإلكترونية، وتطبيقها بشكل صحيح لتحسين جودة وكفاءة عمليات التدقيق.

الكلمات المفتاحية: برامج المحاسبة الإلكترونية، الرقابة، الأداء، الشركات الخاصة.

معلومات البحث:

- تاريخ استلام البحث: 02-08-2024
- تاريخ ارسال التعديلات: 07-10-2024
- تاريخ قبول النشر: 17-11-2024
- تاريخ النشر: 25-04-2025

*المؤلف المراسل:

حسين علي حسين

hussainali7702889368@gmail.com



هذا العمل مرخص بموجب
المشاع الإبداعي نسب المصنف 4.0 دولي
(CC BY 4.0)

مقدمة

تعد وظائف عملية الرقابة من أبرز الوظائف الإدارية التي تهتم بها المؤسسات عند مباشرتها ومتابعاتها لمختلف الاعمال التي تقوم بها، وذلك بالاعتماد على الطرق والإجراءات التي تعتمد عليها الرقابة لتقييم الاعمال، إذ تمثل عملية الرقابة بمراحلها المختلفة الحلقة الأخيرة في سلسلة العملية الإدارية، والتي تحقق توازن العمليات الأخرى، كونها تقارن النتائج الفعلية بالنتائج المقررة وذلك بغرض التأكد من تحقيق المؤسسة لأهدافها المرسومة، فهي تشمل قياس أو تقييم الأداء على مستوى الفرد أو القسم أو الشركة ككل (الشافعي وآخرون، 2015، ص 30)، وتهتم العملية الرقابية بقياس الأداء في كافة المجالات وفي كافة المراحل وتحديد كافة الانحرافات والأخطاء، وذلك باستخدام عملية التقييم، وذلك ابتداءً من المرحلة الأولى وهي مرحلة وضع الخطة اللازمة لتحقيق الغايات المرجوة، مروراً بأعمال التنفيذ وما تتعرض له من أخطاء وانحرافات، انتهاءً بالنتائج، ومن ثم تتبعها عملية التصحيح لكل هذه الانحرافات والأخطاء (الجريان، 2013، ص 19). وفي ظل نمو الشركات وزيادة أعمالها، ونظراً للحاجة الملحة للوصول السريع إلى المعلومات، انتقلت الشركات إلى استخدام الحواسيب والتكنولوجيا الحاسوبية في عدة مجالات ومنها المحاسبة (مرغمي، 2023، ص 82)، لكون العلوم المحاسبية من العلوم التي تتطور باستمرار، لكونها تتعلق بالتطورات المعاصرة، والمستمرة، والثورات التقنية والتكنولوجية، ولهذا كان من الضروري أن تتحول الحسابات الورقية، إلى بيانات رقمية، ضمن أنظمة محاسبية إلكترونية، (مصطفى، 2022، ص 68). وتعد تلك الأخيرة عملية ضرورية للوصول إلى تسيير محاسبي أمثل في الشركة، حيث تسمح بتحديد الأخطاء المحاسبية ومسبباته، وتساهم في استمرارية الشركة والسعي لتحقيق أهدافها المسطرة (جيلي وعفيف، 2023، ص 2). كما أنها توفر ميزة تنافسية للشركات من خلال تحسين أدائها التنظيمي والرقابي، فقبل استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في الممارسات المحاسبية، كانت جميع الأنشطة المحاسبية يتم تنفيذها يدوياً، ومع ظهور الأنظمة المحاسبية الإلكترونية والتي وفرت عوامل الدقة والسرعة وسهولة استخدام البيانات (حيث يتم تشغيل البيانات ومعالجتها إلكترونياً) فضلاً عن توفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب، أدى ذلك إلى تحسين أداء الشركات (حجازي، 2021، ص 396). ونظراً لكون الشركات في العراق تسعى على الدوام نحو تحقيق الأفضل وهذا ما يزيد من أهمية اعتمادها برامج المحاسبة الإلكترونية لزيادة كفاءة الأداء الرقابي، لذا من المهم أن يتم دراسة تبني برامج المحاسبة الإلكترونية والإفادة منها في تعزيز الأداء الرقابي بالتطبيق على الشركات الخاصة العراقية.

المبحث الأول: الإطار المنهجي للبحث

1. مشكلة البحث

نظراً لما تشهده الساحات المعاصرة من تطورات، واجهت الشركات العراقية تحديات كبيرة، وهو ما أدى إلى ضعف في مستوى أدائها الرقابي، فمن خلال دراسة استطلاعية قام بها الباحث إلى الشركات الخاصة لاحظ الباحث افتقار الشركات العراقية للأسلوب الرقابي

الأمر الذي يتم من خلاله معالجة الأسباب الحقيقية للمشكلات مع منع حدوثها بما يحقق الأهداف المنشودة التي نشأت من أجلها، كما لاحظ أن الطرق التي تتبعها الرقابة لا تركز على الوصول للأداء المثالي، وتطويره، ومن منطلق أن الرقابة هي الوسيلة الوحيدة للتحقق من أن الأهداف التي وضعت قد تحققت أو لا، لا بد من اللجوء إلى استخدام برامج إضافية توفر للإدارة معلومات بسرعة ودقة وبالوقت المناسب للمساعدة في اتخاذ قراراتها. وهو ما فرض على المنظمات الاستجابة السريعة في التعامل مع المستجدات، والارتقاء إلى درجة الأداء الرقابي المراد، ولتتم التوصل إلى ذلك بدت المحاسبة الإلكترونية واحدة من الافاق المعاصرة التي يجب الارتكاز لها من قبل تلك الشركات لتعزيز أدائها من خلال توفير معلومات كافية وبزمن قصير ودقيق، وعليه تكونت إشكالية البحث في السؤالين الرئيسيين الآتيين:

- ما هو دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي في الشركات الخاصة العراقية؟
- هل يوجد فروق معنوية بين متوسط إجابات أفراد العينة حول دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي تبعاً لمتغير عدد سنوات الخبرة؟

2. أهداف البحث

1. تحديد دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي في الشركات الخاصة العراقية.
2. تحديد الفروق المعنوية بين متوسط إجابات أفراد العينة حول دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي تبعاً لمتغير عدد سنوات الخبرة.

3. أهمية البحث

الأهمية النظرية:

- ربط المتغيرات مع بعضها، باعتبارها لم تدرس مجتمعة مع بعضها قبل ذلك، ما يدل على جِدّة وأصالة البحث، والتمهيد لاستكمال الأبحاث التي تتعلق بالموضوع المطروح، لتشكل الدراسة مرجعاً للمهتمين في مجال المحاسبة والرقابة.
- أهمية البحث في برامج المحاسبة الإلكترونية كواحدة من المتغيرات الحديثة التي أفرزها الانفجار الذي أحدثته الثورة الصناعية والتكنولوجية على حد سواء.
- أهمية دراسة الأداء المقدم من الرقابة في الشركات الصناعية، ولا سيما أن الشركات اليوم تدخل ضمن الأسواق التنافسية المحلية منها والعالمية، وبالتالي تفعيل دور الرقابة وكفاءتها ضمنها يساعد في تحقيق الميزة التنافسية لكون الجهاز الرقابي يبقى متيقظاً لما يتم إنتاجه وصناعاته، ومقارنته مع المواصفات المرجوة.
- تساعد دراسة المتغيرات المطروحة في البحث الحالي على توجيه القائمين على الرقابة نحو الاعتماد على التقنيات والتكنولوجيا الحديثة.

الأهمية العملية:

- يمكن الاستفادة من نتائج البحث وتوصياته في إقامة ورشات عمل، وندوات، وبرامج تدريبية عن كيفية تعزيز أداء الرقابة، من المحتمل أن تفيد الدراسة الحالية مجموعة من الباحثين في تطوير أبحاثهم، ودفعهم نحو دراسة أعمق للمحاسبة الرقمية.

4. متغيرات البحث وأنموذجه

المستقل: برامج المحاسبة الإلكترونية.

التابع: الأداء الرقابي.

5. أسباب اختيار البحث:

- مناسبة الموضوع للتحخصص العلمي الدقيق للباحث.
- رغبة الباحث في تطوير دراسة تطبيقية تهتم بواقع شركات العراق الخاصة.

6. حدود البحث:

- موضوعياً: دراسة دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي
- مكانياً: الشركات الصناعية العراقية "مجموعة التميمي للصناعات الهندسية في بغداد" نموذجاً.
- بشرياً: عدد من العاملين في مجموعة التميمي للصناعات الهندسية في بغداد.
- زمانياً: السنة الدراسية 2024 م.

7. فرضيات البحث

- يوجد دورٌ معنويٌّ لبرامج المحاسبة الإلكترونية على كفاءة الأداء الرقابي في الشركات الخاصة العراقية.
- يوجد فروقٌ معنويةٌ بين متوسط إجابات أفراد العينة حول دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي تبعاً لمتغير عدد سنوات الخبرة.

8. منهجية البحث

انتهج البحث منهجاً وصفيّاً تحليليّ، يتلاءم وموضوع البحث المطروح، وفيما يخصّ البيانات الثانوية سيتمّ جمعها باستخدام عدد من المصادر العربية والأجنبية، كالكتب والرسائل الجامعية والمواضيع العلمية المحكمة. أما البيانات الأولية سيتمّ جمعها بالاعتماد على استبانة تم صياغة عباراتها من قبل الباحث بعد اطلاعه على الدراسات السابقة ذات الصلة والتي تم استعراضها في البحث، ومن ثم تم إرسالها للمحاسبين والمدراء في الشركات الخاصة العراقية، وسيتم تحليل بياناته المجمعة اعتماداً على برنامج الإحصاء SPSS.

9. مجتمع وعينة البحث

المجتمع: المحاسبين والمدراء في الشركات الخاصة العراقية
عينة البحث: سيتم الاعتماد على عينة ميسرة من المحاسبين والمدراء في الشركات محل الدراسة.

10. الدراسات السابقة ذات الصلة

- **دراسة (مرغمي وآخرون، 2024)** وهدفت لإبراز تأثير ممارسة المحاسبة الإلكترونية على مخاطر التدقيق (الملازمة، الرقابة، الاكتشاف)، من خلال دراسة لعينة من المهنيين في مجال المحاسبة والتدقيق، ولتحقيق ذلك اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي واستبانة لجمع البيانات، حيث شملت عينة الدراسة 37 مهنيًا، وتم الاستعانة ببرنامج التحليل الإحصائي SPSS. نتائج الدراسة بينت وجود تأثير إيجابي إحصائي للمحاسبة الإلكترونية على مخاطر التدقيق المتعلقة بالرقابة والاكتشاف، بينما لم يتم العثور على تأثير للمحاسبة الإلكترونية على المخاطر الملازمة.
- **دراسة (السجيني وآخرون، 2024)** هدفت هذه الدراسة لاختبار أثر تطبيق الشبكة المالية الحكومية على الدور الرقابي للجهاز المركزي للمحاسبات، ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار فروضها تم استخدام الاستبيان (استمارة الاستقصاء) أداة رئيسة للبحث في مجتمع الدراسة، توصلت الدراسة إلى أنه يوجد تأثير طردي معنوي للاهتمام بتطبيق الإجراءات والضوابط الرقابية العامة في ظل تطبيق الشبكة المالية الحكومية على تطوير الأداء الرقابي للجهاز المركزي للمحاسبات.
- **دراسة (مصطفى، 2022)** والتي سعت إلى معرفة الدور الذي تلعبه المحاسبة الإلكترونية في تقليل مخاطر المراجعة. وفق المنهج الوصفي التحليلي، وأظهرت نتائجها أن غالبية أفراد العينة المبحوثة وعددهم (56) فرداً، ويشكلون نسبة (93%) يوافقون على أن استخدام تطبيقات إلكترونية في مجال المحاسبة المالية والحكومية يقلل من خطر الرقابة على المراجعة، وأن (57) فرداً، ويشكلون نسبة (95%) من العينة يوافقون على أن الدقة والسرعة الناجمة عن مميزات المحاسبة الإلكترونية تقلل الخطر.
- **دراسة (et la، Abhishek، 2024)** هدفت الدراسة إلى تحليل دور الرقمنة في المحاسبة في تعزيز الفعالية الشاملة للوظائف المحاسبية. ولتحقيق ذلك، تقدم الدراسة أدلة تجريبية من وجهة نظر أصحاب المصلحة بشأن رقمنة إجراءات المحاسبة والتدقيق وإعداد التقارير والامتثال التنظيمي. وقد طبقت الدراسة المنهج الكمي للتعرف على أفكار المراجعين والمحاسبين والأكاديميين. وأشارت نتائج الدراسة إلى أهمية تطبيقات المحاسبة الرقمية في الوظائف المحاسبية وكشفت عن وجود تأثير كبير للرقمنة على جوانب المحاسبة والتدقيق وإعداد التقارير والامتثال التنظيمي للوظائف المحاسبية. وكشفت نتائج الدراسة أن النظام المحاسبي الرقمي يقلل من الأخطاء المحتملة ويحسن دقة وشفافية النظام.
- **دراسة (et la، Odonkor، 2024)** هدفت هذه الدراسة للتعلم في التأثير التحويلي للذكاء الاصطناعي (AI) على الممارسات المحاسبية التقليدية، ودراسة دوره في إعادة تشكيل التقارير المالية، والتدقيق، وعمليات صنع القرار. حللت الدراسة بدقة المقالات التي استعرضها النظراء، ودراسات الحالة، وتقارير الصناعة من العقد الماضي من خلال استخدام مراجعة منهجية للأدبيات والتحليل البليومتري. وتضمن هذه المنهجية فهمًا شاملاً لتكامل الذكاء الاصطناعي في المحاسبة، وفعاليتها في تعزيز الدقة والكفاءة، والآثار الاستراتيجية على محترفي المحاسبة والشركات. وبينت نتائجها التطور بالأساليب المحاسبية اليدوية كثيفة العمالة إلى الأساليب التقنية من خلال وضعها على خلفية التقدم التكنولوجي السريع. كما كشفت أن الذكاء الاصطناعي يحسن بشكل كبير دقة وكفاءة إعداد التقارير المالية، وأتمتة المهام الروتينية، وتمكين التحليلات التنبؤية لاتخاذ القرارات الاستراتيجية.
- **دراسة (et la، Alfartoosi، 2023)** هدفت هذه الدراسة للبحث في العلاقة بين جودة المعلومات، وتوفير التكاليف، وسرعة اتخاذ القرارات، وسهولة الاستخدام باستخدام المحاسبة الإلكترونية مع أنظمة الرقابة الداخلية والكفاءة التشغيلية. وعلى وجه التحديد، وكشف العلاقة بين نظام الرقابة في الشركة وأدائها. وتم اعتماد عينة مكونة من 345 وكانت نتائجها تعبر عن كون المحاسبة الإلكترونية أحد عوامل النجاح الحاسمة التي تؤثر على نجاح المؤسسات الصغيرة والمتوسطة. وتلعب المحاسبة الإلكترونية دورًا حيويًا في العمليات والإدارة اليومية للشركات متعددة الجنسيات مقارنة بأنظمة المعلومات الأخرى.

التعقيب على الدراسات السابقة:

يتشابه البحث الحالي مع الأبحاث المعروضة في واحدًا المتغيرات المطروحة، ما يشير للتشابه في الموضوع، في حين أن جميع المتغيرات بمجملها (دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي) التي طرحت ها هنا، لم يتم ملاحظتها في أية دراسة، الأمر الذي يدل على اصالة وجدة البحث الحالي، وبالتالي حاجة الجامعات لأبحاث مشابهة، وتطبيقها في المؤسسات والشركات المختلفة. وتعد هذه الدراسة امتداد للدراسات السابقة، وهي دراسة عربية حديثة مقارنة بالدراسات السابقة.

المبحث الثاني: الإطار النظري

• أولاً: برامج المحاسبة الإلكترونية

1.1.2. مفهوما

عرفت المحاسبة الإلكترونية بأنها: "تطبيق كل ما يتعلق بأمور المحاسبة وتعلمها من خلال الحاسوب باستخدام برامج إلكترونية ومقومات الشبكة الأممية للمعلومات" (حدادي

وآخرون، 2020، ص 37)، كذلك هي أنظمة تعتمد على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تدوين، وتبويب، ومعالجة البيانات المالية لمختلف العمليات الاقتصادية، والتي تعتمد على الحاسوب بشكل أساسي (AKINTUNDE، 2022، p. 53)، وتعد تطبيق لوظائف المحاسبة التقليدية ولكن على شبكة الإنترنت، حيث تتضمن أداء الشؤون التي ترتبط بالحسابات الدائنة، والحسابات المدينة، والتقارير الدالية، والتسويات

• **المعدات:** وتشمل مجموعة من الأجهزة الكمبيوتر، محركات الأقراص، الشاشات، والطابعات، وهذه الأجهزة تتصل بشبكة لمشاركة البيانات بينها، ويعد هذا التواصل جزءاً أساسياً من الأنظمة المحاسبية الإلكترونية، إذ يمكن للمدققين والمختصين التوصل إلى بيانات من مواقع متباينة، الأمر الذي يساعد في تنفيذ عمليات التدقيق بكفاءة أعلى وتكلفة أقل.

• **البرمجيات:** وهي عدد من التطبيقات البرمجية التي تجعل من أداء الكمبيوتر قادراً على إنجاز المهام المحاسبية المطلوبة. ويتيح هذا البرنامج اتفاق، تعديل، وتخزين بيانات المعاملات المالية، ويصنع التصريحات الضرورية بالنسبة للمدراء، وتعمل الكثير من البرامج المحاسبية بشكل مستقل عن البرنامج العام الأساسي.

• **الموارد البشرية:** يعتبر الموظفون من الأركان الأساسية في نجاح أي مؤسسة، حيث يقومون بإدارة النظام. ويوفر نظام المحاسبة الحديث إمكانية للأفراد غير المحاسبين بالوصول إلى أقسام من نظامهم. ومن أجل إتمام الدقة والفاعلية في الإدارة يتعين التخطيط الدقيق لأمان البيانات ومراقبة الأشخاص في المؤسسة الذين يمكنهم الوصول إلى تلك البيانات، ويتم تحقيق الأمان من خلال استخدام كلمات مرور ورموز تمكن من الوصول إلى سجلات المحاسبة. (الحيارى، 2022، ص 453 – 454)

• ثانياً: الأداء الرقابي

1.2.2. ماهية الرقابة

تعتبر عن الإجراءات التي يتم من خلالها المقارنة بين ما توصلت إليه المنشأة من نتائج، وبين الخطط الموضوعية لها، واكتشاف مواضع القوة، ونقاط الضعف في التنفيذ، لذا تعد الرقابة إلى إجراء التعديلات التي تلزم الأداء والأعمال بالعودة إلى الشؤون المخطط لها مسبقاً، لتحقيق رؤية المنشأة، وأهدافها الأساسية، كذلك تقوم بمهمة الإشراف على النشاطات كافة للتأكد من كونها طبقت كل ما يجب القيام به، كل ذلك بالمقارنة مع الخطط الموضوعية سابقاً، وفقاً لتعليمات وقرارات تخدم رؤية المؤسسة. (بهناس وسليمان، 2020، ص 7).

2.2.2. أهميتها

لا بد من ذكر مجموعة من النقاط التي تقدمها المحاسبة الإلكترونية، وذكر مدى أهميتها والاستفادة منها في مجال عمل المنظمات، وهي على الشكل التالي:

• تسهم في تقييم الخطة التي تم وضعها من قبل المنشأة، والتي تنتظر نحو المجرىات التي تتم بها الأعمال، وظروف التشغيل، ووضعها في مساراتها السليمة، والتي تسيّر بها باتجاه النتائج المرجوة، فهي وسيلة ناجحة وهامة تعصم الإدارة المشرفة من الخطأ والزلل وتبعدها عن التعسف والاستبداد في معاملته. (بو طالب، 2019 ص 42).

• ضمان حسن سير العمل، فالرقابة تضمن نتائج سليمة في العمل لأنها تضع الأجهزة المسؤولة عما حققته القطاعات الاقتصادية أو النوعية، من أهداف اقتصادية وصناعية ذلك كله عن طريق الرقابة الداخلية أو الخارجية (بو طالب، 2019 ص 42).

المصرفية والحسابات، وتستخدم بصيغ الشركات نفس نظام المحاسبة تقريباً، ولكن في بعض الشركات المتقدمة تقوم بصنع نظام خاص بها (عيفة وجابولي، 2022، ص 2). وبحسب (Venegas, 2017, P: 76) فهي نظام محاسبي يعتمد على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في جمع ومعالجة البيانات المالية، فهي تعتمد بشكل أساسي على أجهزة الحاسوب.

2.1.2. أهميتها

تحقق برامج المحاسبة الإلكترونية أهمية فيما يخص إعداد التقارير المحاسبية الصادرة عن المنظمة، وعليه فإنها تحافظ على السرية التامة لها، وفقاً لأنظمة الكترونية تعتمد في تفسير مثل تلك التقارير، وبالتالي تعمل على حمايتها من الاختراق، كذلك توفر برامج المحاسبة الإلكترونية المهنية والكفاءة في العمل لكونها تقلل نسبة الأخطاء التي قد ترد عن البشر، كما تساهم بشكل كبير في عمليات التدوين بشكل سريع، مما يوفر الوقت والجهد، لا سيما وأنها توفر إمكانية التوصل للمعلومات والبيانات المطلوبة في أي مكان، الأمر الذي يوفر الجهد والوقت في أن معاً. (إسحاق وأيوب، 2023، ص 9)، وقد أوضحت (Daw, teru, 2015) إن تلك الأهمية لبرامج المحاسبة الإلكترونية تبرز من خلال إمكانية إعداد تقارير فردية بسرعة وسهولة وضمان اتخاذ القرارات الإدارية.

3.1.2. أهدافها

إن الهدف الأساسي لنظام المحاسبة الإلكتروني هو توليد المعلومات بشكل آلي وفقاً للمعايير المحددة أثناء تصميمه، وتوصيل تلك المعلومات للمستخدمين النهائيين إما يدوياً عن طريق الوثائق والأوراق، أو بشكل آلي عبر الشبكة سواء كانت الداخلية الخاصة بالمؤسسة، أو الخارجية، ويمكن إيجاز عدد من تلك الأهداف في النقاط التالية: (مرغمي وآخرون، 2023، ص 85)

- توفير البيانات الدقيقة للأشخاص المستخدمين لها، وفي زمن محدد
- تحسين طرق وأساليب العمل بالجهة المطبقة للنظام.
- تحسين وتنشيط ودعم حركة الاتصال بين الإدارات التنظيمية المختلفة داخل الشركات.
- الاعتماد على البيانات الأقل عدداً والأكثر تكاملاً.
- تطبيق الاستغلال الأمثل للمورد البشري والمادي المتاح للشركة.
- دعم وتحسين عملية صناعة القرار المالي والإداري.
- حفظ الأموال والموارد من الغش، السرقة، سوء الاستخدام، والرقابة عليها.
- تأمين المعلومات اللازمة التي تبين نتيجة نشاط أو نتائج أعمال المؤسسة، ووضعيتها المالية والتي تفيد الإدارة في العديد من أنشطتها وقراراتها.

4.1.2. مكوناتها

تتكون المحاسبة الإلكترونية من مجموعة من العناصر، التي تحد عملها، وتعتبر من اللوازم والضروريات الرئيسة في استكمال عملها، وقد اتفق العديد من الباحثين على مجموعة من المكونات يعرض منها الباحث ما يلي:

وأن مقومات الأداء تتوافق من الإجراءات الموضوعية وذلك من خلال العودة للبيانات المختصة بالأداء من خلال الاطلاع على التسجيلات والمستندات (صارمة، 2015، ص 20).

4.2.2. خطوات الرقابة

تتبع الإدارة من أجل تسهيل عملية الرقابة عدة خطوات رئيسية وهي:

- **تحديد معايير الرقابة أو معايير الأداء:** يجب أن تكون هناك معايير موضوعية لقياس مستويات الأداء، وتختلف المعايير من منظمة لأخرى فنجد بعض المنظمات تحدد رقماً معيناً كمعيار لنتيجة نشاطها الذي تعمل جاهدة للوصول إليه، وفي منظمات أخرى يكون وضع المعايير على شكل تحديد مكانة المنظمة في السوق وغالباً ما تشمل معايير الأداء في العديد من منظمات الأعمال ثلاثة عناصر رئيسية وهي كمية العمل المطلوب إتمامه ونوعية العمل والوقت اللازم لأدائه وتجدر الإشارة إلى أن بعض الأعمال قابلة للقياس والبعض الآخر غير قابل للقياس.
- **قياس مستوى الأداء الفعلي أو تقييم الأعمال المنجزة:** ومعرفة مدى قربها أو بعده عن الأهداف والمعايير التي تم تعيينها مسبقاً، وهنا لا بدّ من التنويه إلى أن المعايير كلما كانت واضحة ومفهومة كلما كانت عملية القياس سهلة.
- **تصحيح الانحرافات:** فبعد قياس مستوى الأداء الواقعي المتحقق، وموازنته مع ما هو مطلوب واسترجاع المعلومات الوافية، فإن الدور المهم الذي تؤديه عملية الرقابة حينئذ يتمثل في تصحيح الانحرافات التي تطرأ على الأداء الفعلي ثم رسمه أصلاً من أهداف (مشيد وواجر، 2023، ص 28).
- **ثالثاً: دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي**

في العصر الحالي يواجه المجال المحاسبي تحديات متزايدة نتيجة تعقيدات وتضخم كمية البيانات، ويعزى هذا التعقيد إلى نمو الشركات وزيادة أعمالها، ونظراً للحاجة الملحة للتوصل إلى المعلومات بالشكل السريع، واختصار الوقت، انتقلت المؤسسات إلى استخدام الحواسيب والتكنولوجيا الحاسوبية في مجال المحاسبة، ونتيجة لهذا التطور تم دمج المحاسبة مع التقنية الحاسوبية، مما أدى إلى إنتاج المحاسبة الإلكترونية ونظم المعلومات الإلكترونية (مرغمي وزرمان وكليبات، 2024، ص 82)، والتي انتشرت بشكل كبير نظراً لأهميتها في تسهيل العمليات ضمن الشركات، وعلى اختلاف مجالاتها، وتسهيل العمليات التدقيقية والرقابية ضمنها بشكل خاص، حيث بات بإمكان التقنيات الرقمية مساعدة المدقق على البحث في الأنظمة الرقابية التي يُعتمد عليها في الشركات، ومدى كفاءته وتحديد مواطن ضعفه من جهة، والقيام بفحوصات المراجعة من جهة أخرى، وهذا بهدف التيقن من مدى مراعاة الإجراء العملي لنظام الرقابة الداخلية الذي تعتمد عليه المنشأة. كما أنها تعمل على توفير المعرفة بمواضيع الأخطاء غير المقصودة، بالإضافة للمحددات التي من الممكن أن يتم الاحتيايل من خلالها، كما يكون لديه رؤية شاملة عن النظام الرقابي الأكثر إحكاماً، وعليه تكون

- التشجيع على تحقيق الأهداف، والسبب يعود لكون الرقابة تعتبر الوظيفة الرئيسية لها، هي ملاحقة تلك الأهداف، والتحقق مما إذا كانت قد حُققَت، أم أنها تواجه المشكلات والعراقيل، حيث تلاحق تلك الأخيرة أيضاً وتسعى لحلها، وتعديلها بما يتلاءم والقدرات المتاحة، ومن ثم معاودة مراقبة الأخطاء والعثرات والحد منها، ولا بدّ من الإشارة إلى أن هناك أخطاء لا يمكن العزوف عنها بعد ارتكابها، فهنا يبرز الدور المهم لرقابة في الحد منها. (بو فلفل وراضية، 2018، ص 93).
- تعدّ أحد العوامل الهامة في زيادة الإنتاج والمردود: لأنها تضبط سير العمل، وتساعد على تنمية الكفاءات في أقصر وقت وبأقل جهد وتكلفة، حيث أدى ظهور الرقابة للحد من هدر الموارد. خاصة مع الارتفاع الكبير في التكاليف الرأسمالية للمؤسسات، وبالتالي فإن الرقابة الدائمة على هذه الممتلكات ضرورية للحفاظ عليها واستمرارية تشغيلها وبقائها في حالة قوية قابلة للاستغلال، حيث أن التكنولوجيا المتطورة تتطلب رقابة مستمرة للحفاظ عليها وزيادة إنتاجيتها كمّاً ونوعاً (بو فلفل وراضية، 2018، ص 93).
- **3.2.2. أنواع الرقابة**

- **الرقابة المباشرة:** وهذا لإجراء يتم بالاعتماد على الملاحظات الفردية، والتي لها دور كبير في المراجعة لما ينتج من العمليات المختلفة داخل الشركات، ويقوم المسؤولون عن تلك الأعمال الرقابية بمراقبة الأفراد العاملين والقيادات الإدارية المسؤولين عن مراقبتها، وهي إجراءات طبيعية ومفترضة وتهدف لتحديد كيفية الأداء وأسلوب إنجاز (أمال، 2016، ص 86).
- **الرقابة غير المباشرة:** لأسباب عديدة قد يتعذر على المدققين إعطاء ملاحظات شخصية لسير الأعمال لهذا يلجؤون للرقابة غير المباشرة وذلك من خلال التقارير الرقابية وتهدف هذه التقارير إلى اكتشاف العثرات التي تعرقل الأعمال إلا أنها تزداد فعاليتها إذا قدمت سرعة ودقة حتى يتمكن المسؤول من اكتشاف الخطأ في التوقيت المقرر... قبل أن سبب إشكالية قد تؤثر على نطاق المشروع بكامله (أمال، 2016، ص 86).
- **الوقائية:** ويُطلق عليها أحياناً الرقابة السابقة، ذلك أنها تهدف إلى ضمان أن جميع القرارات والأنشطة التي تمت ممارستها تمت وفق ما نصّت عليه الأنظمة واللوائح، وهذه الرقابة تكون سابقة لعملية التنفيذ حيث تمنع وقوع الأخطاء والتجاوزات وتؤكد مطابقة التعرف المالي مع القوانين (صارمة، 2015، ص 20).
- **الرقابة المتزامنة:** وتتم في مرحلة معينة أثناء التحويل الذي يتم داخل المؤسسة، بمعنى أنها تراقب الداخل والخارج والتحويل بينهما لتحقيق الهدف المرجو، وذلك يساعد في ارتقاء المستوى الذي تعمل به المنشأة، لكونها تراقب عن كثب المدخلات، وما ينتج منها (مشيد وواجر، 2023، ص 26).
- **الرقابة اللاحقة:** وهنا يجب تقدير سلوك ونشاطات الوحدات التنفيذية والتأكد من أن نمط التنفيذ يتفق مع الأنظمة والقوائم

الهندسية في بغداد" نموذجاً، وهي مجموعة تأسست مجموعة التميمي للصناعات الهندسية منذ أكثر من (30) عاما مضت كشركة صغيرة لخدمة وصيانة مكائن الحقن البلاستيكية، وبمرور الوقت أصبحت شركة التميمي تدريجياً مدمجة بأربعة مواقع صناعية ذات الحجم الصناعي الكبير وصارت رائدة في مجال الصناعات الهندسية لمختلف الاختصاصات. وقام الباحث بتوزيع الاستبانة على عينة ميسرة وقد بلغ عددها 391 فرد.

اختبارات الالتزام التي يحددها المدقق أكثر كفاءة (بن قطيب وقاسمي، 2016، ص 615)؛ وبذلك نجد أن برامج المحاسبة الإلكترونية توفر الوقت والجهد على المدققين، وتجعل من قرارات الرقابة ضمن الشركات أمراً أكثر دقة وموضوعية.

المبحث الثالث: الدراسة العملية

مجتمع وعينة الدراسة:

يشتمل المجتمع على المحاسبين والمدراء والعاملين في الشركات الصناعية العراقية "مجموعة التميمي للصناعات

الجدول (1): خبرة العينة

الخبرة	التكرارات	%
أقل من 5 أعوام	100	25.6
(5_10) عام	142	36.3
(11-15) عام	113	28.9
15 عام وأكثر	36	9.2
Total	391	%100

النسبة الأقل للأفراد الذي امتلكوا خبرة طويلة تزيد عن 15 عام وقاربت 9.2%. وبناءً عليه نجد أن النسبة الأكبر تركزت خبراتهم بين 5_10 عام. اختبار ثبات وصدق المقياس:

وتوزعت العينة وفقاً لعدد أعوام الخبرة التي تمتلكها، حيث بلغت نسبة الأفراد الذي لديهم أقل من خمسة أعوام من الخبرة ما يقارب 25.6%، في حين أن الأفراد الذين تراوحت سنوات خبرتهم بين (5_10) أعوام بلغت 36.3%، أما أفراد العينة ممن لديهم خبرة ما بين (11_15) سنة بلغت نسبتهم 28.9%، وكانت

الجدول (2) قيم معامل ألفا كرونباخ

المحاور	معامل الثبات	عدد العبارات
برامج المحاسبة الإلكترونية	0.956	6
الأداء الرقابي	0.961	5
الدرجة الكلية للاستبانة	0.975	11

المصدر: Spss

قيمة الثبات لجميع المحاور معنوية بـ $(0.60) < \text{أي}$ الصدق البنائي: الاستبيان يتسم بالثبات.

جدول (3): معاملات الارتباط

المحاور	بيرسون	sig
برامج المحاسبة الإلكترونية	0.979	0.00
الأداء الرقابي	0.973	0.00

المصدر: Spss

نلاحظ أن معاملات بيرسون معنوية، فالاستبانة صادقة. صدق الاتساق الداخلي:

جدول (4) معامل ارتباط الفقرات مع المحاور

م	معامل الارتباط	محور برامج المحاسبة الإلكترونية
1	0.973	توفر بيانات محاسبية تتصف بالسرية وقابلية المقارنة.
2	0.945	تسهم في سرعة إدخال البيانات المالية.
3	0.774	تؤدي إلى المرونة في تسجيل أكبر حجم من المعاملات.
4	0.950	تسهم المحاسبة الإلكترونية في تقليل الأخطاء.
5	0.951	تساعد في تبويب العمليات المالية في شكل حسابات مستقلة.
6	0.897	تساهم في إحداث التكامل بين عمل الأقسام المختلفة.

الأداء الرقابي		
0.887	1	توفير تقارير رقابية عن أداء المستويات الإدارية بجودة عالية.
0.952	2	توفير تقارير تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالأحداث المالية المرتبطة بالنشاط المستقبلي.
0.943	3	توفر تقارير رقابية تحتوي على معلومات خالية من التحيز وتتصف بالحيادية.
0.928	4	تساعد في توفير التقارير للجهات الخارجية والداخلية بسهولة.
0.967	5	تسهم في توفير التقارير في الوقت المناسب وبأقل تكلفة ممكنة.

يتبين أن كافة الفقرات حققت ارتباط معنوي مع محاورها؛ بالتالي
فإن المحاور تتمتع بصدق الاتساق الداخلي.
الإحصائيات الوصفية:
تم احتساب إحصائيات فقرات الاستبانة كما التالي:

الجدول (5) إحصائيات فقرات الاستبانة

ت	المتوسط	الانحراف	الخطأ	sig
ف1	4.03	1.18	0.06	0.00
ف2	4.03	1.18	0.05	0.00
ف3	4.10	1.00	0.05	0.00
ف4	3.68	0.74	0.03	0.00
ف5	3.82	1.08	0.05	0.00
ف6	3.91	0.90	0.04	0.00
ف7	3.75	1.14	0.05	0.00
ف8	3.82	1.08	0.05	0.00
ف9	4.11	1.00	0.05	0.00
ف10	4.04	1.17	0.05	0.00
ف11	3.40	0.93	0.04	0.00

- نلاحظ أن متوسط الإجابات على الفقرات يشير للتقييم المرتفع، والمرتفع جداً.
اختبار فرضيات البحث:

الجدول (6): بيرسون

الخطأ	التصحیح المعدل	التحديد	بيرسون
.426	.819	.819	.905

- الارتباط = 0.905 فالعلاقة قوية.
- التحديد المصحح = 0.819 فإن برامج المحاسبة الإلكترونية تفسر 81.9% من تباين (الأداء الرقابي).

الجدول (7): المعنوية

المعنوية	الحرية	مربع المتوسط	df	مجموع المربعات
.000	1761.239	319.337	1	319.337
		.181	389	70.531
			390	389.868

(Sig) 0.00 > 0.05 إذاً يوجد دور معنوي لبرامج المحاسبة الإلكترونية على كفاءة الأداء الرقابي في الشركات الخاصة العراقية.

الجدول (8): الأمثال والميل المقترح

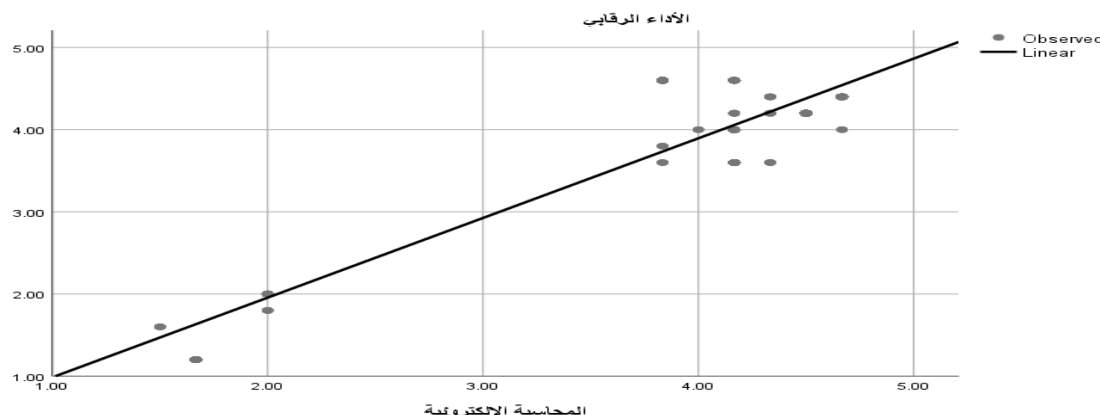
المعنوية	t	بيتا	الخطأ	B
.000	41.967	.905	.023	.970
.867	.168		.093	.016

المصدر: Spss.

من الجدول (8):

$$y_x = 0.016 + 0.970 x$$

حيث أن y_x الرقابة المحاسبية، و x برامج المحاسبة الإلكترونية.
ومنه فإن زيادة الاعتماد على برامج المحاسبة الإلكترونية
بدرجة ستعزز كفاءة الأداء الرقابي 0.970 درجة.



الشكل (1): علاقة المتغيرين
المصدر: Spss.

الفرضية الثانية: لا يوجد فروق معنوية بين متوسط إجابات أفراد العينة حول دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي تبعاً لمتغير الخبرة.

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between	19.602	3	6.534	7.776	.000
Within	325.207	387	.840		
T	344.809	390			

- يمكن للمحاسبين تسجيل البيانات المالية بشكلها الدقيق وبسرعة أكبر مما يزيد من قدرتهم على رصد الاحتيال والخروقات المحتملة لإنشاء تقارير مالية دورية تسهل عملية المراقبة والتدقيق مما يخفض التكاليف، وذلك يحتاج إلى خبرة في العمل.
- تساعد على ترقية الشفافية والدقة في عمليات المراقبة المالية.

التوصيات:

- زيادة الوعي بمخاطر ضعف الرقابة المختلفة في بيئة الأعمال العراقية خاصة في ظل التطورات، وإقامة ورش العمل والسمنارات التي تزيد من الوعي بأهمية الرقابة.
- ضرورة الانتفاع من تجارب الأجهزة الرقابية ضمن نطاق الرقابة على تكنولوجيا المعلومات في مجموعة التميمي للصناعات الهندسية.
- يوصي الباحث باتباع نهج متوازن لدمج الذكاء الاصطناعي في المحاسبة، ضمن الشركات الصناعية في العراق.
- التأكيد على الحاجة إلى التعلم المستمر والتكيف والتخطيط الاستراتيجي من خلال إقامة معاهد وأكاديميات متخصصة في تعزيز دور المدققين.
- الاستثمار في التدريب والتطوير لزيادة كفاءة الذكاء الاصطناعي لدى المحاسبين والمراقبين ضمن الشركة مع

$0.05 > \text{Sig} = 0.00$ وبالتالي يوجد فروق معنوية بين متوسط إجابات أفراد العينة حول دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي تبعاً لمتغير عدد سنوات الخبرة.

نتائج البحث الإحصائية

- يوجد دور معنوي لبرامج لمحاسبة الإلكترونية على كفاءة الأداء الرقابي في الشركات الخاصة العراقية.
- يوجد فروق معنوية بين متوسط إجابات أفراد العينة حول دور برامج المحاسبة الإلكترونية في كفاءة الأداء الرقابي تبعاً لمتغير عدد سنوات الخبرة.

الاستنتاجات والتوصيات

- توفر برامج المحاسبة الإلكترونية نظام محاسبي دقيق وشفاف يمكن الرقابة عليه بسهولة
- يمكن للمحاسبين من خلال الاعتماد على التكنولوجيا الحديثة والبرامج المحاسبية الإلكترونية، متابعة جميع العمليات المالية بدقة وموثوقية عالية
- تساعد في تحليل البيانات وكشف أي خروقات أو تجاوزات قد تحدث، وبالتالي يحسن من أداء المحاسبين بشكل ملحوظ.
- الايجابية التي تقدمها عدد سنوات الخبرة والتي يكتسبها المدقق الرقابي خلال سنوات خدمته، ليكون قادراً على التعامل مع الأنظمة التقنية الحديثة بأسلوب صحيح

wa al-qawa'im al-maliya: Dirasat halat mu'assasat Mobilis lil-ittisalat – Wargla (Master's thesis). Faculty of Economic Sciences, Commercial Sciences, and Management Sciences, Kasdi Merbah University, Ouargla, Algeria.

6. Ifa, D., & Jaboubi, A. (2022). Dawr al-tadqiq al-jibai ka-wazifa istishariya fi tahsin al-wad'iya al-jibaiya fi al-mu'assasa al-iqtisadiya (Master's thesis). Department of Accounting and Finance, Faculty of Economic Sciences, Commercial Sciences, and Management Sciences, Kasdi Merbah University, Ouargla, Algeria.
7. Mshid, Z., & Wajir, H. (2023). Al-raqaba al-idariya wa 'alaqat-ha bi al-ada' al-wazifi: Dirasat maydaniya bi mu'assasat Naftal wahdat al-waqud – Tiaret (Master's thesis). Ibn Khaldoun University, Algeria.
8. Youssef, A. (2016). Al-raqaba al-idariya wa dawruha fi tahsin ada' al-'ummal (Master's thesis). Mohamed Khider University, Algeria.
9. Bin Qutayb, A., & Qasmi, S. (2016). Athar makhatir al-tadqiq 'ala jawdat al-ma'alumat al-muhasabiya: Muhawala iqtirah namudhaj amthal li taqdir makhatir al-tadqiq. Majallat Aba'ad Al-Iqtisadiya, Issue6.
10. Boufalafel, I., & Lazghad, R. (2018). Dawr al-raqaba fi taqyiyim al-khidamat al-sihhiya fi al-mu'assasat al-istishfaiya al-Jaza'iriya – al-akhta' al-tibiya namudhajan. Majallat Al-Afaq, 10, University of Djelfa, Algeria.
11. Higazi, M. (2021). Dirasat dawur nuzum al-ma'alumat al-muhasabiya al-electroniya fi sharikati al-siyaha. Al-Majalla Al-Dawliya lil-Turath wa Al-Siyaha wa Al-Diyafa (IJTH), 15(3).
12. Haddadi, A. L., Khayr Al-Din Wasif, F., & Malouki, O. (2020). Ittikhadh al-qarar bi al-i'timad 'ala al-muhasaba al-electroniya min janib lijan al-tadqiq al-khariji: Dirasat 'ayna min muhafidhi al-hisabat wa al-muhasibin fi wilaya Al-Wadi. Majallat Al-Dirasat Al-Maliya wa Al-Muhasabiya, 9(1).
13. Al-Hiyari, M. M. A. (2022). Al-muhasaba al-electroniya wa 'alaqat-ha bi nuzum al-ma'alumat al-muhasabiya. Al-Majalla Al-Arabiya lil-Nashr Al-Ilmi, 45.

التأكيد على أهمية الاعتبارات الأخلاقية والامتثال التنظيمي.

6. تقديم برنامج تدريبي حول الرقابة على تكنولوجيا المعلومات المحاسبية وذلك بهدف تبادل المعرفة والخبرات حول الموضوع وتدريب المراقبين والمحاسبين على الممارسة الفعلية لتلك الاعمال وإكسابهم المعرفة والمهارات التي تلزمهم للقيام بعملهم بالشكل الأمثل
7. تعزيز استخدام برامج المحاسبة الإلكترونية في الشركات الصناعية في العراق، وتطبيقها بشكل صحيح لتحسين جودة وكفاءة عمليات التدقيق.

توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

تضارب المصالح:

يعلن المؤلفون أنه ليس لديهم تضارب في المصالح.

موارد التمويل:

لم يتم تلقي أي دعم مالي.

شكر وتقدير:

لا أحد.

References:

1. Ishaq, J., Jili, W., & Afif, A. (2023). Dawr al-muhasaba al-electroniya fi ta'aziz jawdat al-ma'alumat wa al-qawa'im al-maliya: Dirasat halat mu'assasat Mobilis lil-ittisalat Wargla 2022/2023 (Master's thesis). Kasdi Merbah University, Ouargla, Algeria.
2. Bihnas, H., & Slimani, H. (2020). Al-raqaba al-idariya wa dawruha fi tahsin al-ada' al-wazifi lada al-'amilin: Dirasat halat al-mu'assasa al-'amma "Hammado" Sidi Ali Mostaganem (Master's thesis). Algeria.
3. Boutaleb, B. (2019). Dawr al-raqaba al-idariya fi taqyiyim ada' al-'amilin: Dirasat maydaniya bi al-mu'assasa al-istishfaiya Ibn Zahr – Guelma (Master's thesis). May 8, 1945 University, Guelma, Algeria.
4. Al-Jaryan, K. (2013). Taqwim wa tatwir al-ada' al-raqabi lijanatay al-nazaha wa al-maliya fi daw' istiratihiya al-sulta al-tashri'iya al-'Iraqiya (Master's thesis). Faculty of Business Administration, Jinan University, Lebanon.
5. Jili, I., & Afif, A. (2023). Dawr al-muhasaba al-electroniya fi ta'aziz jawdat al-ma'alumat

21. Abhishek, N., Suraj, N., Rahiman, H. U., Nawaz, N., Kodikal, R., Kulal, A., & Raj, K. (2024). Digital transformation in accounting: elevating effectiveness across accounting, auditing, reporting and regulatory compliance. *Journal of Accounting & Organizational Change*, (ahead-of-print).
22. AKINTUNDE, A. (2022). Cloud Computing and Electronic Accounting. DEPARTMENT OF ACCOUNTING – 2nd Departmental Seminar Series with the Theme – History of Accounting Thoughts: A Methodological Approach, 02(01), 52-56.
23. Alfartoosi, A., Mohsin, H. J., Yaaqoob, I. I., Jebur, A. S., & Jusoh, M. A. (2023). The Impact of E-Accounting on the Performance of SMES in Iraq: Examining the Mediator Role of Internal Control: Empirical Study on SMES in Iraq. *Migration Letters*, 20(S3), 1207-1234.
24. Daw, hla, teru, Susan. (2015). Efficiency of accounting information system and performance measures. *International multidisciplinary research journal. Faculty of Economics and Finance, Department of Accounting and Finance, University of Malaysia, Sarawak*, Accepted 20 Sept 2015, Available online 26 Sept 2015, Vol.3 (Sept/Oct 2015 issue).
25. Odonkor, B., Kaggwa, S., Uwaoma, P. U., Hassan, A. O., & Farayola, O. A. (2024). The impact of AI on accounting practices: A review: Exploring how artificial intelligence is transforming traditional accounting methods and financial reporting. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 21(1), 172-188.
26. Roberto Rodriguez Venegas. (2017, January). The Impact of E-Accounting on Mexican Accounting firms. *European scientific Journal*. 13(1). 71- 88.
14. Al-Sijini, A. H., Zaghloul, S. H., & Muhammad, A. A. M. (2024). Athar tatbiq al-shabaka al-maliya al-hukumiya 'ala al-dawr al-raqaabi lil-jihaz al-markazi lil-muhasabat: Dirasat maydaniya 'ala muhafazat al-Daqahliya. *Al-Majalla Al-Misriya lil-Dirasat Al-Tijariya*, 48(2), 91-127.
15. Al-Shafi'i, H., et al. (2015). Al-nizam al-raqaabi al-fa'al wa in'ikasuhu 'ala mustawa al-ada' al-fanni li mudarribi al-riyadat al-ma'ia. *Majallat Tatbiqat 'Ulum Al-Riyadha*, Issue 84.
16. Srarma, A. W. (2015). Al-raqaaba 'ala al-amwal al-'amma li tahsin al-tasyir al-hukumi. *International Scientific Conference on Outstanding Performance of Governmental Organizations*, University of Ouargla, Algeria.
17. Marghami, O. (2023). Athar al-muhasaba al-electroniya 'ala makhatir al-tadqiq: Dirasat maydaniya. *Majallat Dirassat fi Al-Iqtisad wa Idarat Al-A'mal*, 6(2).
18. Marghami, O., Zurman, T., & Klibat, M. A. (2024). Athar al-muhasaba al-electroniya 'ala makhatir al-tadqiq: Dirasat maydaniya. *Majallat Dirassat fi Al-Iqtisad wa Idarat Al-A'mal*, 6(2), 81-99.
19. Mustafa, A. A. A. B. (2022). Dawr al-muhasaba al-electroniya fi al-taqlil min makhatir al-muraja'a (dirasat maydaniya 'ala ba'd makatib al-muraja'a bi wilayat Al-Khartoum, 2022M). *Majallat Al-'Ulum Al-Iqtisadiya wa Al-Idariya wa Al-Qanuniya*, 6(29), 64-79.
20. Mustafa, A. A. (2022). Dawr al-muhasaba al-electroniya fi al-taqlil min makhatir al-muraja'a (dirasat maydaniya 'ala ba'd makatib al-muraja'a bi wilayat Al-Khartoum, 2022M). *Majallat Al-'Ulum Al-Iqtisadiya wa Al-Idariya wa Al-Qanuniya*, 6(29).