

أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية: دراسة ميدانية

الاستلام : 25/مايو/2024
التحكيم : 20/يونيو/2024
القبول : 11/يوليو/2024

Sultan Ali Ahmed Al-Sorih^(1,*)
Wala Gamal Ahmed Kolaib²

سلطان علي أحمد السريحي^(1,*)
ولاء جمال أحمد كليب²

© 2025 University of Science and Technology, Sana'a, Yemen. This article can be distributed under the terms of the [Creative Commons Attribution \(CC BY\) license](#), which permits unrestricted use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original author and source are credited.

© 2025 جامعة العلوم والتكنولوجيا، اليمن، صنعاء. يمكن إعادة استخدام المادة المنشورة حسب رخصة مؤسسة المشاع الإبداعي من فئة (CC BY) شريطة الاستشهاد بالمؤلف والمجلة.

1 Professor of Accounting, University of Sciences and Technology, Sana'a, Yemen

2 Researcher in Accounting, University of Sciences and Technology, Sana'a, Yemen

1 أستاذ المحاسبة، جامعة العلوم والتكنولوجيا، صنعاء، اليمن

2 باحثة في المحاسبة، جامعة العلوم والتكنولوجيا، صنعاء، اليمن

* عنوان المراسلة : sultan.farag@yahoo.com

أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية: دراسة ميدانية

الملخص:

هدفت الدراسة إلى قياس أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية، وتحقيق هذا الهدف تم الاعتماد على الاستبانة أداة رئيسية لجمع البيانات، من المجتمع المتمثل بـ (609) عنصراً الذي أخذت منه عينة عشوائية طبقية، بلغت (248) من المحاسبين في: الحسابات والإدارة المالية وأقسامها المختلفة، ومدراء قواعد البيانات، والمبرمجين، والمهندسين العاملين على أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات، وتم استخدام تحليل الانحدار البسيط لاختبار الفرضية الرئيسية، والانحدار المتعدد لاختبار الفرضيات الفرعية، وقد أظهرت نتائج الدراسة الميدانية وجود تأثير إيجابي لخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة: (التقنية، والتنظيمية، والمعلوماتية) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وبناء على تحليل الانحدار المتعدد فقد أظهرت النتائج أن الخصائص التنظيمية لها تأثير إيجابي مرتفع في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، يليها الخصائص التقنية، ثم الخصائص المعلوماتية، وفي ضوء تلك النتائج أوصت الدراسة بضرورة تعزيز الاهتمام في شركات الاتصالات اليمنية بنظام تخطيط موارد المؤسسة بجميع أبعاده، والعمل على التحسين المستمر له؛ ليتناسب مع احتياجات الشركات؛ لما له من دور فعال في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وأيضاً أوصت بالعمل على بذل المزيد من الجهد والمتابعة لكل المستجدات المتعلقة بنظام تخطيط موارد المؤسسة، وذلك من خلال تبني كل جديد في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات؛ نظراً للتوجه العالمي القائم على المعرفة والابتكار.

الكلمات المفتاحية: جودة المعلومات المحاسبية، خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة، اليمن.

The Impact of the Characteristics of Enterprise Resource Planning (ERP) Systems in Improving the Quality of Accounting Information in Telecom Companies in the Republic of Yemen: A Field Study

Abstract:

The study aimed to measure the impact of the characteristics of enterprise resource planning (ERP) systems in improving the quality of accounting information in telecommunications companies in the Republic of Yemen. To achieve the goal of this study, the questionnaire was relied upon as a tool for collecting data, from the population represented by 609 members, from which a stratified random sample of size was taken. It reached 248 accountants, financial management and its various departments, database managers, programmers, and engineers working on ERP systems in telecommunications companies. To analyze the data, through which simple regression analysis was used to test the main hypothesis of the study, and multiple regression to test the sub-hypotheses. The results of the field study showed a positive effect of the characteristics of ERP systems: (technical, organizational, and informational) in improving the quality of accounting information. Based on multiple regression analysis, the results showed that organizational characteristics have a high positive impact on improving the quality of accounting information, followed by technical characteristics, then informational characteristics. In light of the results reached, the study recommended the need to enhance interest by Yemeni telecommunications companies in the ERP system in all its dimensions, and working to continuously improve it to suit the needs of companies because it has an effective role in improving the quality of accounting information. It also recommended working to exert more effort and follow up on all developments related to the ERP system by adopting all new in the field of information and communications technology due to the global trend based on knowledge and innovation.

Keywords: quality of accounting information, characteristics of enterprise resource planning systems, Yemen.

المقدمة:

ازداد الاهتمام اليوم بجودة المعلومات المحاسبية لاسيما بعد حدوث الأزمة المالية العالمية في العقد الأخير، وبعد انهيار الشركات الكبرى العالمية، كشركة (WorldCom) للاتصالات، وشركة (Enron) للطاقة، وظهر ارتباط هذا الانهيار بالتلاعب بالمعلومات المحاسبية من خلال استغلال بعض المعالجات والسياسات المحاسبية التي تُظهر البيانات المحاسبية بغير شكلها الصحيح لغرض خدمة المصالح الخاصة واستمرت هذه التلاعبات مؤخرًا؛ مما أدى إلى معاناة قطاع الأعمال من انهيارات لأخلاقية اشتملت على عمليات احتيال مالية كبيرة (جعافرة، 2012)؛ وهذا أدى إلى اهتزاز وفقدان الثقة والمصادقية في التقارير المالية؛ نتيجة لتدني جودة المعلومات المحاسبية (حامد وآخرون، 2021).

وأشارت دراسة كل من جعدان (2019)، وO'Regan (2016) إلى أن عدم توافر المعلومات المحاسبية الصحيحة وذات الجودة العالية يُعد سبباً رئيسياً من أسباب الفشل في اتخاذ القرارات المالية، فسلامة وفعالية القرار الإداري أو الاستثماري يستند على سلامة وكفاية المعلومات، وتحتاج الإدارة إلى المعلومات في كل أوجه نشاطها، فصانع القرار في المنشأة هو بحاجة إلى معلومات صحيحة، وحديثة؛ كي تساعد في اتخاذ القرار الصحيح الذي يعتمد على معلومات ملائمة لطبيعة القرار من حيث النوعية، والتكلفة.

وعلى الرغم من أن كل من مجلس معايير المحاسبة المالية (The Financial Accounting Standards Board)، والمجلس الدولي لمعايير المحاسبة (International Accounting Standard Board)، يؤكدان على أهمية الجودة في المعلومات المحاسبية، فإن المشاكل الرئيسية التي اهتمت بها الأدبيات السابقة هي كيفية الصياغة العلمية لهذه الجودة، وكيفية قياسها، وذلك بسبب الطبيعة الخاصة لهذه الجودة، باعتبارها تخليصاً لكم هائل من الأحداث والعمليات المالية التي تمت خلال فترة زمنية معينة، وتقييم تجريبي للمفاضلة بين عدد لا يحصى من المكونات والاتجاهات والآراء (Botosan, 2004; Dechow & Dichev, 2002; Schipper & Vincent, 2003).

لذلك تعد جودة المعلومات المحاسبية مفهوماً يشير إلى الخصائص النوعية التي تتسم بها المعلومات ملائمة وموثوقة واتساق وقابلية للمقارنة وأهمية نسبية، تلبي احتياجات المستخدمين، وتساعد في اتخاذ قرارات فاعلة (Romney et al., 2024).

وقد أشارت العديد من الدراسات منها دراسة Badertscher et al. (2019)، وحسين (2019)، والصايغ وعبدالمجيد (2015)، أن ارتفاع جودة المعلومات المحاسبية يقلل من احتماليه انحراف المنظمة عن المستوى المتوقع للاستثمار، وأن جودة المعلومات المحاسبية تسهم بشكل كبير في تخفيف تكاليف الاختيار العكسي من خلال تقليص مشكلة عدم التماثل في المعلومات المتاحة بين الشركة والمستثمرين، ومشكلة الاختيار العكسي تعيق كفاءة الاستثمار؛ ولذا فالشركات التي تتصف تقاريرها بالجودة العالية تكون كفاءة الاستثمار فيها أكبر، ويرى أصلان (2015) أن المعلومات المالية ذات الجودة تساعد في تقدير مدى قدره الوحدة على تحقيق الدخل وتوليد تدفقات نقدية مستقبلية، ويعد توفير معلومات محاسبية عالية الجودة أمراً مهماً، لأنه سيؤثر بشكل ايجابي على مقدمي رأس المال وأصحاب المصلحة الآخرين في الاستثمار والائتمان وقرارات تخصيص الموارد المماثلة التي تعزز الكفاءة الكلية للسوق (International Accounting Standards Board [IASB], 2018).

كما أن العديد من الدراسات (Ponorîcă et al., 2014; Uppatumwichian, 2013) أشارت إلى أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة تساهم بشكل مباشر في تحسين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة عليها؛ نتيجة التكامل الجيد لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة والاعتماد على قاعدة البيانات المشتركة.

فيما أشارت دراسة Jazayeri وScapens (2003) إلى تأثير خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في ممارسات المحاسبة الإدارية ودور المحاسبين الإداريين، حيث أشارت إلى أن هذا النظام قد أسهم بشكل مباشر في تحسين القدرة على التنبؤ من خلال دعم أسلوب التنبؤات المدورة، وتوفير المزيد من

المعلومات المستقبلية، والحد من تكرار البيانات، والتخلص من الأعمال والمهام الروتينية، كما أشارت دراسة Spathis و Kanellou (2013) إلى أن نظام تخطيط الموارد يسهل من تجميع ومعالجة البيانات وبشكل أسرع، وأن إغلاق الحسابات وإصدار القوائم المالية أصبح يتم في وقت قصير، وأصبحت المعلومات المالية دقيقة، وأن المهام الروتينية التي يقوم بها المحاسب يتم أتمتها في بيئة نظام تخطيط الموارد، وهو ما يوفر للمحاسبين الوقت للقيام بتحليل المعلومات والتقارير بدلا من التعامل مع الأنشطة الروتينية وإدخال البيانات.

واستنادا إلى نظرية المعلومات (Information Processing Theory)، ونظرية الوكالة (Agency Theory)، فإن هناك أثرا إيجابيا لخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة القوائم المالية من خلال الخصائص التقنية، والخصائص التنظيمية، والخصائص المعلوماتية، والتي تشمل على قدرات المعالجة العالية، والتكامل المعلوماتي، والمرونة، والقابلية للتطوير، والتجانس، والتوجه نحو العمليات.

وبناء على ما سبق، ونظرا لأهمية تحسين جودة التقارير المالية فقد جاءت هذه الدراسة لتحديد أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية.

الإطار النظري:

جودة المعلومات المحاسبية:

مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:

عرفت جودة المعلومات المحاسبية بأنها: "توفير معلومات حقيقية وعادلة عن الأداء التشغيلي والمركز المالي، ويعكس هذا التعريف أهداف التقارير المالية المحددة في منظمات وهيئات وضع معايير المحاسبة، مثل مجلس معايير المحاسبة الدولية" (سحلول، 2011، 86).

وعرفت دراسة مطاوع وآخرون (2021، 63) جودة المعلومات المحاسبية وفقا لمفهوم جودة المحاسبة بأنها: "قدرة المقاييس المحاسبية على عكس الوضع الاقتصادي والأداء العام للشركة"، وفي هذا التعريف ينصب التركيز في المقام الأول على أهمية المعلومات المقدمة، بينما تركز التعريفات الأخرى لجودة المعلومات المحاسبية بشكل أكبر على موثوقية المعلومات المقدمة؛ مما يعني قدرة المعلومات المحاسبية عالية الجودة على حماية المستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين من السلوك الانتهازي أو النفعي للإدارة.

كما عرفها فاضل ومحمود (2015، 14) بأنها:

تعبير عن المعلومات المحاسبية بصورة حقيقة وواقعية لواقع الشركة؛ كونها خالية من الأخطاء والتحريف والتزوير والغش، ومعدلة دون تضخيم، وبواقعية صادقة للبنود من تأثير في تحديد نتائج الإجراءات أو القرارات المتخذة، وهناك كثير من المفاهيم والمصطلحات المرادفة لجودة المعلومات المحاسبية: منها حوكمة الشركات، ومنها إدارة الأرباح، وكلها تصب في معنى واحد، ألا وهو مصداقية المعلومات المحاسبية، وخلوها من التلاعب لصالح إدارة الشركة.

وعرفت أيضا بأنها: "تتمثل في الصفات الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية حتى تصبح مفيدة لمتخذي القرار أو تصبح معلومات محاسبية ذات جودة" (العوض، 2018، 60)، كما يشير مصطلح "جودة" إلى المعلومات المحاسبية بأنها الدقة في نقل المعلومات المتعلقة بعمليات المؤسسة والمتمثلة بالتدفقات النقدية المتوقعة من تلك العمليات، ومدى استفادة الأطراف المختلفة من تلك المعلومات (Biddle et al., 2009).

وعرفها اليوسفي (2020، 47) بأنها "عبارة عن الخصائص التي تتصف بها المعلومات المحاسبية، وخلوها من الأخطاء والمخالفات والغش والتزوير، وإعطائها صورة حقيقية عن الأحداث والأنشطة التي قامت بها المؤسسة، بحيث تحقق منفعة للمستفيدين منها".

وبناء على ما سبق يمكن القول: إن جودة المعلومات المحاسبية تعني ما تمتلكه المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية من مصداقية، وما تحققه من منفعة لكافة الأطراف المستفيدين منها، وخلوها من التحريف والتضليل والغش، وذلك بناء على معايير المحاسبة والقانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد في تقديم صورة حقيقية وواقعية عن نشاط المؤسسة.

أبعاد جودة المعلومات المحاسبية:

يتمثل المتغير التابع لهذه الدراسة بجودة المعلومات المحاسبية التي تعني بأنها: ما تتمتع به هذه المعلومات المحاسبية من خصائص، ومدى مصداقيتها وقدرتها على تحقيق احتياجات مستخدميها، وأن تخلو هذه المعلومات من التحريف والتضليل، وأن تصل إلى مستخدميها في الوقت المناسب، وهي التي تُعبر بصدق عن الوضع المالي للمنشأة خلال فترة زمنية معينة، والتي تقاس بدلالة بعدي: الملاءمة والموثوقية (نصر والصيرفي، 2016؛ مليجي، 2014). وتكمن جودة المعلومات المحاسبية في مدى وضوحها وشفافيتها، وتوافر المعلومات في الوقت المناسب، ومدى القدرة على استخدام المعلومات في مجال التنبؤ، ومدى ملائمة المعلومات للهدف من الحصول عليها (خيرالله، 2021).

ووفقاً لدراسات كل من مشري وآخرون (2022) ومطاوع وآخرون (2021) وخلف وآخرون (2021) وحسناء وفاطمة (2021) واليوسفي (2020) والجنباز (2018) والسقاف (2016) وحنان (2016) وFathurrahman (2021) وKuntum (2019)، فقد تم قياس جودة المعلومات المحاسبية من خلال الأبعاد: (الملائمة، والموثوقية، والقابلية للفهم، والقابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، والوقت المناسب)، حيث تم بناء الفقرات المتعلقة بقياس جودة المعلومات المحاسبية من خلال الاستفادة من بعض النماذج والدراسات السابقة ذات العلاقة، بالإضافة إلى الإطار المفاهيمي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، وتم تطويرها، وإعادة صياغتها بالإضافة والحذف؛ لجعلها مناسبة لأغراض الدراسة.

أهمية جودة المعلومات المحاسبية:

تكتسب المعلومات المحاسبية أهميتها من واقع الدور الذي تمثله، فهي وسيلة لتقييم الأداء، وتساعد في اتخاذ القرار، فالمعلومات المحاسبية تعد أداة لإيصال رسالة واضحة ومفهومة لمستعملها عن نشاط المؤسسة والنتائج المترتبة عليها (هدى، 2015)، وهي تُعد حجر الأساس في أي مؤسسة؛ لأنها تعد أداة ربط بين فروع المؤسسة المختلفة، وهي حلقة وصل بين المؤسسة وعملائها الداخليين والخارجيين؛ لذلك فهي وسيلة أساسية لإنجاز مهام وتحقيق أهداف الوحدات الاقتصادية المختلفة، وهي أداة فعالة من أدوات المستثمرين، وتؤدي دوراً أساسياً في ضمان سير الأنشطة المالية واستمراريتها، وتستخدم لتقييم المخاطر، وتعتبر الركيزة الأساسية التي يقوم عليها أداء المحللين الماليين ومديري التمويل، وتعد المعلومات المحاسبية أداة فعالة في اتخاذ العديد من القرارات الصحيحة التي تحقق الأهداف المطلوبة، كما أنها تمكن المديرين ومتخذي القرار من أداء واجباتهم ومسؤولياتهم بشكل سليم ودقيق، وتعتبر أيضاً وسيلة لصنع القرارات، حيث تساعد الإدارة ومختلف الأطراف المتعاملة مع المؤسسة في اتخاذ القرارات اللازمة، كالقرارات المتعلقة بكيفية صرف الموارد مستقبلاً، ومساعدة الأطراف الأخرى التي تربطها علاقة مباشرة بالمؤسسة، مثل الموردين، والعملاء، والبنوك في توجيه العلاقات المستقبلية معها (جعدان، 2019؛ هدى، 2015).

علاقة المعايير الدولية بجودة المعلومات المحاسبية:

نظراً للدور الجوهري الذي تؤديه المعلومات المحاسبية اهتمت المنظمات المعنية بإصدار المعايير التي تؤكد على جودة المعلومات المحاسبية، ولعل من أهم هذه الإصدارات قائمة المفاهيم رقم (1) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) عام (1978)، بالإضافة إلى قائمة المفاهيم رقم (2) الصادرة عن المجلس نفسه عام (1980) (حنان، 2005)، وقد اهتمت لجنة معايير المحاسبة الدولية على المستوى الدولي (International Accounting Standard Committee [IASC]) بإعداد دراسة لتحديد معايير جودة المعلومات المحاسبية عام (1989)، وقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بالاشتراك

مع مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية عام (2010) ليحل محل الأطر المفاهيمية السابقة ذات الصلة (Azim & Helaluddin, 2015; Otubor et al., 2017).

وتعتبر المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية لأي وحدة اقتصادية هي الخطوة الأخيرة في عملية المحاسبة المالية التي تهدف إلى تصنيف وقياس أنشطتها الاقتصادية المختلفة خلال فترة معينة، ومن ثم مساعدة المستفيدين في اتخاذ قراراتهم المختلفة وفقا لاحتياجاتهم، والاهتمامات الحالية أو المستقبلية. أما المعلومات الخاصة بالوحدات الاقتصادية فقد احتلت التقارير المالية النهائية المرتبة الأولى بين هذه المصادر، وأن التحول النهائي إلى المعايير الدولية يعد من أهم المراحل، بسبب اعتمادها نقطة انطلاق لاعتماد معايير الاتصال المالي الدولي (الشمري والأمير، 2019).

وقد أشارت دراسة كل من إسحاق والنور (2025) إلى أن هناك علاقة إيجابية بين معايير التقارير المالية الدولية وجودة المعلومات المحاسبية، كما يُعتبر تحسين جودة المعلومات المحاسبية أحد المهام الرئيسية لمجلس معايير المحاسبة الدولية، وكذلك توفير معلومات ملائمة ومفيد للمستخدمين وصناع القرار، وذلك من خلال جهود التقارب بين المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في الولايات المتحدة، ولا سيما فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 (Jara et al., 2011)، ومن حيث الملاءمة والتمثيل الصادق، فإن المعايير الدولية للمحاسبة تعزز فوائد المعلومات الواردة في التقارير المالية لصانعي القرار، وذلك من خلال توفير قدر أكبر من الشفافية والنزاهة، ويساهم ذلك في تقليص الفجوة في البيانات المالية بين المؤسسات الاقتصادية المختلفة، وبالتالي اتخاذ قرارات مستنيرة (Altaji & Alokdeh, 2019).

كما أكدت دراسة DeFond (2019) على أن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أسهم في تحسين جودة المعلومات المقدمة لقناة مختلفة من المستخدمين، وذلك من خلال توفير معلومات ذات صلة ومفهومة وموثوقة للغاية بالإضافة إلى جعل البيانات المحاسبية للشركات قابلة للمقارنة مع بيانات الشركات الأخرى لفترات مختلفة (Drobetz et al., 2019)، وقد أصبح التقارب مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضرورة حتمية لتعزيز الاستقرار والتكامل الاقتصادي العالمي، كما أنه يشجع المستثمرين على الاستثمار خارج بلدانهم، حيث يشعر المستثمرون بالقلق من أن المعلومات المالية مناسبة وموثوقة وفي الوقت المناسب وقابلة للمقارنة (Bui et al., 2020; Lin et al., 2019)، ولذلك فإن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قد يحسن قدر الشركات على الوصول إلى التمويل الخارجي وتعزيز ثقة المستثمرين في سوق رأس المال (Malo-Alain et al., 2021).

وقد أظهرت دراسة Yusrina et al. (2017) وجود علاقة إيجابية بين اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأهمية جودة المعلومات المحاسبية، وأظهرت دراسة Faisal et al. (2023) أنه يمكن تحقيق جودة المعلومات المحاسبية بناء على المعايير المحاسبية المعمول بها، حيث يمكن مقارنة البيانات المالية مع الفترة السابقة أو يمكن مقارنتها مع شركات أخرى، ويجب أن يتم عرض إعداد البيانات المالية بشفافية من أجل إصدار قرارات مستنيرة، ولا يوجد أي احتيال في إعداد البيانات المالية للشركة.

ومن جانب آخر ركزت بعض الدراسات على تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية، حيث يرى Verrecchia و Leuz (2000) أن الشركات التي تعتمد المعايير الدولية للإبلاغ المالي تتميز بتقارير مالية عالية الجودة مقارنة بالشركات التي تعتمد معايير محلية في بيئة الأعمال الألمانية، وفي السياق نفسه، قام Gebhardt و Daske (2006) بتحليل تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على جودة المعلومات المحاسبية للشركات في ثلاث دول أوروبية - النمسا، وسويسرا، وألمانيا - وخلصت الدراسة إلى وجود معدل متزايد في جودة الإفصاح خلال الفترة اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وبالمثل قام Glaum et al. (2013) بفحص المستوى المتغير في دقة توقعات المحللين نتيجة اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وما إذا كان هذا التغيير مرتبطاً بجودة المعلومات المحاسبية، وتوصلت الدراسة إلى أن الإفصاح في الإيضاحات المرفقة في البيانات المالية والتقارير الإدارية اُتسم بالجودة العالية في المعلومات المحاسبية للشركات المطبقة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقدم Christensen et al. (2013) بياناً حول أهمية اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث إنها تساهم في تحسين الشفافية في المعاملات، والأحداث، والمبادئ، والأساليب المحاسبية، والتقديرات، والأحكام، والتقديرات الشخصية، وشفافية الوصول إلى المعلومات المحاسبية.

أنظمة تخطيط موارد المؤسسة :

مفهوم أنظمة تخطيط موارد المؤسسة :

يرى Sandouqa (2020) أن العديد من الباحثين في أنظمة تكنولوجيا المعلومات يعتبرون أنظمة تخطيط موارد المؤسسات امتداداً وظيفياً لنظام تخطيط موارد التصنيع، وأن النظام هو عبارة عن مجموعة مجمعة من البرامج التي تعزز العمليات الداخلية والخارجية لجميع أقسام الأعمال عبر قاعدة بيانات مشتركة؛ مما يوفر الدعم لصناع القرار في الوقت الفعلي، والحفاظ على الأعمال التجارية على طريق النمو والبقاء.

ويعرف محمد (2017، 15-16) نظام تخطيط موارد المؤسسة بأنه: "إطار لتنظيم وتحديد وتوحيد العمليات التجارية الضرورية للتخطيط الفعال، كالسيطرة على منظمة، بحيث يمكن للمنظمة استخدام المعرفة الداخلية في الحصول على الميزة الخارجية". وأشار شين وسفيان (2024) أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يُعد نظاماً برمجياً، يستند إلى قاعدة بيانات مشتركة لجميع أنظمة معلومات الوظائف المؤسسية في نظام واحد.

خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) :

تناول خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسات عدداً من الدراسات والباحثين (مثل: Barki & Pinsonneault, 2002, 2003; Carbonel, 2001; Granlund & Malmi, 2002; Österle et al., 2001) فقد تناولوا خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسات التي تتميز بالخصائص الآتية: (الاندماج، الاكتمال (الوظيفة العامة)، التجانس، الوقت الحقيقي، القدرة على التكيف (المرونة)، الانفتاح (التطوري)، عرضية (عرض معالج)، أفضل الممارسات، والمحاكاة). فيما حددت بعض الدراسات خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة بأنها خصائص مهمة تضفي قيمة إلى كيان المنظمة، وهذه الخصائص هي: (التكيف، التكامل، عامل الوقت، رضا المستخدمين، المرونة، والاستجابة) (Heidmann, 2008; Romney et al., 2013; Souza et al., 2024; et al., 2016; الرفاعي وآخرون، 2009؛ سلمان وبني خالد، 2020)، وقام بعضهم بإعادة تجميع هذه الخصائص في ثلاث مجموعات، هي: الخصائص التقنية (Technical Characteristics)، والخصائص التنظيمية (Organizational Characteristics)، والخصائص المعلوماتية (Informational Characteristics) (Fathurrahman, 2021; Kuntum, 2019; Klaus et al., 2000; Lutfi et al., 2022; Uwizeyemungu & Raymond, 2005; Zughoul et al., 2016; العبيدي وإبراهيم، 2017؛ الماس، 2020)، وتحت كل مجموعة من هذه المجموعات خصائص فرعية.

وقد تم قياس الخصائص التقنية من خلال بعدي (المرونة، القابلية للتطور)، وذلك بحسب دراسة Uwizeyemungu و Raymond (2005) ودراسة Zughoul et al. (2016) ودراسة العبيدي وإبراهيم (2017) ودراسة الماس (2020). كما تم قياس الخصائص التنظيمية من خلال (التكامل والاكتمال، التجانس، والتوجه نحو العمليات)، وذلك بحسب دراسات كل من Souza et al. (2013)، و Romney et al. (2024)، و Heidmann (2008)، والعبيدي وإبراهيم (2017)، والماس (2020)، وسلمان وبني خالد (2020)، والحديدي وآخرون (2016)، والرفاعي وآخرون (2009)، وتم قياس

الخصائص المعلوماتية من خلال بُعد الوقت الحقيقي، وذلك بحسب دراسات كل من سلمان وبني خالد (2020)، والعبيدي وإبراهيم (2017)، والماس (2020)، والحديدي وآخرون (2016).

العلاقة بين خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) وجودة المعلومات المحاسبية:

تعد أنظمة تخطيط موارد المؤسسة من المفاهيم الحديثة التي لها دور حيوي في ضمان تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتحقيق الثقة في المعلومات المحاسبية، وقد أشارت دراسة بلوثة (2021) إلى أن نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) مصمم لتنسيق الموارد والأنشطة والمعلومات اللازمة لتنفيذ العملية بشكل كامل ويحقق التكامل بين كل العمليات المنظمة، ويعمل على تحقيق مشاركة البيانات وتحسين الاتصالات بين أقسام وأنشطة المؤسسة، وذلك من خلال الاعتماد على مرجع وحيد للبيانات، كما أشارت دراسة Attayah و(2014) Sweiti إلى أن تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة يؤثر إيجاباً في جودة المعلومات المالية، وبينت دراسة محمد (2017) وجود أثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة في تحقيق جودة التقارير المالية للشركات، وأن تطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة يحقق: (خاصية الملائمة، وخاصة القابلية للمقارنة، وخاصة التمثيل الصادق) لمخرجات التقارير المالية.

كما توصلت دراسة Ou et al. (2018) إلى أن تنفيذ تخطيط موارد المؤسسات سيؤدي إلى تحسين الدقة والأصالة، وتوقيت المعلومات المحاسبية أولاً، من أجل تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، ومن المتوقع أنه من الممكن بواسطة تطبيق نظام محاسبة باستخدام المؤسسة نظام تخطيط الموارد للشركات أن تتخذ قرارات اقتصادية أفضل (Murdihardjo et al., 2020).

كما يرى Romney et al. (2024) أن استخدام نظام تخطيط الموارد يوفر فكرة متكاملة على جميع مستويات الشركة وأنشطتها، ويبسط تدفق المعلومات باعتبار أن جميع البيانات تدخل مرة واحدة بقاعدة بيانات مركزية، إذ لم تعد هناك حاجة لإدخال البيانات أكثر من مرة أو نقلها من نظام لآخر، وهذا الأمر يسهل عملية الوصول إلى البيانات، وبالتالي يقلل من هدر الوقت، وأضاف Romney et al. (2024) أنه يوفر للإدارة مزيداً من الوضوح في جميع عملياتها، وتكتشف أيضاً أي شكل من التلاعب والغش المقصود أو غير المقصود؛ لأن جميع البيانات والتقارير والإجراءات متاحة لهم عبر قاعدة بيانات موحدة.

كما يمكن لنظم تخطيط موارد المؤسسة أن تحسن من الخدمة المقدمة إلى العملاء؛ لأن الموظفين يمكنهم الوصول بسرعة إلى أي تفاصيل دقيقة تتعلق بطلبات العملاء، وبالتالي كسب ثقتهم والمحافظة على استمرارية التعامل معهم. وقد أكدت دراسة Sandouqa (2020) على أن نظام تخطيط موارد المؤسسات هو سمة من سمات التطوير الإداري والبرمجي، ويقدم نهجاً فعالاً لتحقيق التكامل بين جميع الوظائف والأنشطة التنظيمية، وذلك من خلال تصميم قاعدة بيانات مركزية، وأن دور تخطيط موارد المؤسسات هو تلقي بيانات لجميع أنشطة العمل، ونقل المعلومات إلى إدارة المؤسسة، من أجل المساعدة في صنع القرار، لذلك تختار العديد من المنظمات والشركات تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات، ولاسيما الشركات الكبرى حول العالم التي جعلت من النظام واحداً من أهم تكتيكاتهم الاستراتيجية لتطوير وربط عملياتهم، وإدارة الأموال والموارد، والوصول في النهاية إلى أهدافها المالية وحماية أموالها والأصول. ويؤثر نظام تخطيط موارد المؤسسات على عمل المحاسب، فقد يتحسن بالتأكيد مثل هذا العمل لاسيما من حيث الوقت، حيث يقضي المحاسبون وقتاً أقل بكثير في الدخول إلى البيانات بعد التنفيذ، ولكن بأخذ المزيد من الوقت في تحليل البيانات (Suhaimi et al., 2016).

وتشير العديد من الدراسات، كدراسة كمال (2019)، ودراسة Spathis وKanellou (2013)، ودراسة اليوسفي (2020) إلى أن نظام تخطيط موارد المؤسسات يساعد على تبادل ونقل البيانات والمعلومات عبر جميع الإدارات داخل المنظمة وخارجها، ويمكن الاعتماد عليه من حيث: جودة ودقة البيانات والمعلومات، والإتاحة طول الوقت، والتكلفة المنخفضة. وتؤكد دراسة مشري وآخرون (2022)، ودراسة السقاف (2016) على أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يؤثر إيجاباً في جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة، وذلك من خلال تأثيره في الخصائص التي تضمن جودة المعلومة المحاسبية، والتي تتمثل في خاصيتين

أساسيتين: (الملائمة والثوقية)، إضافة إلى خصائص ثانوية، وهي: (القابلية للمقارنة، والقابلية للفهم، والثبات، والحيادية)، فيما أظهرت دراسة Alzoubi (2011) أن تكامل نظام المعلومات المحاسبية ضمن نظام تخطيط موارد المؤسسات يحسن جودة المخرجات المحاسبية والرقابة الداخلية في الشركات، وأن نظام تخطيط موارد المؤسسات يوفر المعلومات المالية والمحاسبية بطريقة سهلة ومفهومة وفي الوقت المناسب، كما تسهل عمليات مقارنة البيانات المالية لمنظمة الأعمال بمرور الوقت، فيما أشارت العديد من الدراسات: (Fathurrahman, 2021; Kuntum, 2019; Ponorică et al., 2014; Tran & Nguyen, 2024; Uppatumwichian, 2013) إلى أن نظام تخطيط موارد المؤسسات يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية.

العلاقة بين الخصائص التقنية لأنظمة (ERP) وجوده المعلومات المحاسبية:

تشمل الخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة خاصيتي: المرونة، والقابلية للتطوير، وقد أكدت دراسة Dumitru et al. (2019) أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة هي عبارة عن نظم تقنية متعددة، تعتمد على حزمة من البرمجيات النمطية التي تطورت وصممت لتنسيق جميع الموارد والمعلومات والأنشطة اللازمة لإتمام الإجراءات العملية، وذلك من خلال دمج جميع العمليات الرئيسية للمنظمة في نظام واحد يخدم الاحتياجات الفريدة لكل المجالات الوظيفية أو الأقسام أو الفروع التي تم ربطها في قاعدة بيانات واحدة للنظام؛ لتسهيل تبادل المعلومات، وتحسين الاتصالات في جميع أنحاء المنظمة؛ ما يحقق فاعلية المنظمة وكفاءتها، وقد أشارت دراسة مشري وآخرون (2022) إلى أن المرونة في نظام تخطيط موارد المؤسسة هي أن تحقق جودة المعلومة المحاسبية، والفاعلية في التعامل مع المعلومات المحاسبية، والتحديث الدوري لها، فيما أشارت العديد من الدراسات، كدراسة Fathurrahman (2021) ودراسة Kuntum (2019) إلى أن الخصائص التقنية لنظام تخطيط موارد المؤسسات تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، كما بينت دراسة Liu (2011) أن نظم تخطيط الموارد تزيد من كفاءة الموظفين وإنتاجيتهم، وهي فوائد مهمة تؤدي إلى إضافة قيمة لأي مؤسسة مطبقة لمثل هذه النظم مهما كان حجمها وطبيعة نشاطها.

وتعد أنظمة تخطيط موارد المؤسسات قوية الحلول، وتساعد المؤسسة في تحسين الأداء وتحقيق الجودة، والاستخدام الفعال للمعلومات (Abugabah, 2017). وبناء على ما سبق ووفقاً لنظرية المعلومات، ونظرية الوكالة فإن الخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة لها أثر إيجابي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

العلاقة بين الخصائص التنظيمية لأنظمة (ERP) وجوده المعلومات المحاسبية:

تشمل الخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة التكامل، والتجانس، والتوجه نحو العمليات، وقد أحدثت هذه الخصائص تأثيراً جوهرياً وتغييراً ملموساً في أنظمة معلومات المؤسسات، بما فيها جودة المعلومات المحاسبية، حيث تسمح أنظمة تخطيط موارد المؤسسات بتدفق المعلومات؛ ليتم إدارتها بتنسيق بطريقة متكاملة باستخدام نظام واحد، وتجنب الازدواجية، والخسارة وأخطاء المعلومات، وقد تم الإبلاغ عن جميع العمليات بشكل منهجي أيضاً وقبل كل شيء في وحدة المحاسبة، وهو الذي يوجه الآخرين (Faccia et al., 2019)، كما أن تبادل وتنسيق المعلومات يكون ذا كفاءة أعلى في بيئة تستخدم نظم تخطيط موارد المؤسسة من خلال دمج نظم المعلومات مع مختلف الإدارات (الجناب، 2018)، وقد أكدت دراسة شين وسفيان (2024) أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يشير إلى نوع من برامج إدارة الأعمال التي تدمج مختلف المجالات الوظيفية والعمليات الخاصة بالمؤسسة، مثل التمويل، والموارد البشرية، وإدارة سلسلة التوريد والتصنيع، وإدارة علاقات العملاء في نظام واحد، وأن الهدف الرئيس لنظام تخطيط موارد المؤسسة هو تبسيط العمليات التجارية من خلال توفير مشاركة البيانات في الوقت الحقيقي عبر الأقسام المختلفة، وتحسين الكفاءة، وتقليل الأخطاء، وتعزيز قدرات اتخاذ القرار.

ولا شك حتما أن هذه المميزات ستعكس على جودة نظم المعلومات المحاسبية، وتتلخص أهم مميزات نظام تخطيط موارد المؤسسة وفق دراسة Dafater (2025) إلى تعزيز التكامل للبيانات، وميكانيكية إجراءات سير العمل، وذكاء الأعمال وتحليل البيانات، وإدارة الامتثال التنظيمي، وإدارة المخاطر وأمن البيانات.

وقد أشارت دراسة Alzoubi (2011) إلى أن تكامل نظام المعلومات المحاسبية ضمن نظام تخطيط موارد المؤسسات يحسن جودة المعلومات المحاسبية، وأن نظام تخطيط موارد المؤسسات يوفر المعلومات المالية والمحاسبية بطريقة سهلة ومفهومة وفي الوقت المناسب، كما تسهل عمليات مقارنة البيانات المالية لمنظمة الأعمال بمرور الوقت، فيما أشارت العديد من الدراسات، كدراسة Fathurrahman (2021) ودراسة Kuntum (2019) إلى أن الخصائص التنظيمية لنظام تخطيط موارد المؤسسات تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، وقد أشارت دراسة سعيداني (2016) إلى أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة قد أسهمت بصورة مباشرة في تحسين القدرات المعلوماتية للشركات، وفي تحسين التكامل الداخلي بين مختلف الوظائف في الشركات.

وبناء على ما سبق، ووفقاً لنظرية المعلومات، ونظرية الوكالة فإن الخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة لها أثر إيجابي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

العلاقة بين الخصائص المعلوماتية لأنظمة (ERP) وجوده المعلومات المحاسبية :

ولأجل السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية، وتحسين جودة المعلومات المحاسبية اتجهت أغلب الشركات إلى تبني أنظمة تخطيط موارد المؤسسة؛ وذلك لضمان الحصول على معلومات موثقة وصحيحة ودقيقة إلى الإدارات المشتركة والملاك والمستثمرين بالشكل الملائم والوقت المناسب؛ وذلك من أجل استخدامها في اتخاذ قرارات رشيدة تساهم في تحقيق الأهداف، فقد أشارت دراسة Bejjar (2017) إلى طبيعة العلاقة بين استخدام الوقت لتخطيط موارد المؤسسات والمساهمة المحصلة من تخطيط موارد المؤسسات إلى أداء العمليات المحاسبية؛ لذلك فإن مستوى تحليل تأثير تخطيط موارد المؤسسات يجب أن يأخذ أداء العمليات المحاسبية دائماً في الاعتبار؛ طبيعة محفظة التطبيقات المستخدمة، وطبيعة المهام التي يؤديها المستخدمون، حيث أشارت الأبحاث إلى أن من أبرز الآثار الإيجابية تمثلت في مرونة ودقة المعلومات المحاسبية التي تنعكس إيجاباً على جودة التقارير المالية ومؤشراتها (الجناب، 2018)، وكذلك أشارت دراسة Ponorică et al. (2014) ودراسة Uppatumwichian (2013) إلى أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) تساهم في تسريع تدفق ودوران المعلومات بين المستويات المختلفة بشكل فوري، بما يمكن من مراجعتها وتعديلها بسرعة، وتسهيل عملية المزج بين البيانات المالية للوحدات الفرعية والوصول إلى القوائم المالية للشركة ككل، ومن جانب آخر أشارت دراسة Grabski et al. (2008) إلى أن هذه النظم لها فوائد إدارية تتعلق بتقليل الوقت الضائع الذي يحتاجه المحاسبون للوصول إلى البيانات المطلوبة، وبالتالي يمكن استغلال الوقت الفائض في تحليل البيانات، وهذا يؤدي إلى كفاءة في اتخاذ القرارات الصحيحة والقيمة بشكل أكبر، وبحسب دراسة مشري وآخرون (2022) فإن نظام تخطيط موارد المؤسسة يقلل من الوقت الذي يحتاجه المحاسبون الإداريون في جمع البيانات التي يحتاجونها، ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 8، يتعين على المدير تقديم تقرير عن الهيكل الداخلي، وتقييم الأداء، وتخصيص الموارد؛ وذلك من أجل تقديم صورة أكثر دقة لوضع الشركة في وقت معين (Ammar & Mardini, 2021).

وبناء على ما سبق ووفقاً لنظرية المعلومات، ونظرية الوكالة فإن الخصائص المعلوماتية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة لها أثر إيجابي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وإضافة عنصر المصداقية والملائمة على البيانات المحاسبية.

النظريات المفسرة لمتغيرات الدراسة :

نظرية المعلومات :

تأسست نظرية المعلومات في بداية القرن العشرين، لتعمل على وصف أنظمة الاتصال الكلاسيكية، ففي 1948م تم عرض النظرية من قبل (Claude Shannon) لتعمل النظرية على وصف نظام الاتصال، حيث تعتبر المعلومات هي المكون الرئيسي له (Ross, 2016)، وإن تطبيق مفاهيم هذه النظرية في إطار المحاسبة والتدقيق يساعد في قياس محتوى المعلومات، وإعداد المعلومات المحاسبية، وبذلك تقوم نظرية المعلومات على ثلاث سمات أساسية، وهي: إنتاج معلومات مالية ذات ثقة (اعتمادية)، وصلة أو علاقة هذه المعلومات بمدى استفادة المستثمر منها في عملية اتخاذ القرار، ومصادقية المعلومات المالية المنتجة والمفصح عنها (Almeida, 2014).

ووفقاً لهذه النظرية فإن جميع المؤسسات ترغب في إظهار معلومات محاسبية ذات جودة عالية؛ ليتمكن مستخدموها من اتخاذ قراراتهم الاقتصادية والاستثمارية بكفاءة، وتقييم العوائد والمخاطر المتوقعة، فالنظرية تفترض ضرورة أن الهدف الأساسي من عملية معالجة المعلومات الخاصة بالمؤسسة هو إضافة عنصر المصادقية والملائمة على بياناتها؛ وذلك لأن عملية اتخاذ القرار من قبل المستخدمين تتأثر بشكل مباشر بوجود المعلومات المعتمد عليها (Eid, 2014)، وهذا يتطلب من المؤسسات والشركات تبني تقنيات حديثة - لمعالجة المعلومات - لتصبح أكثر ملاءمة وموثوقية، ولا يتحقق ذلك إلا من خلال قدرة المؤسسات أو الشركات على زيادة قدرات معالجة المعلومات الخاصة بها، وذلك من خلال امتلاكها نظم معلومات حاسوبية متكاملة كأنظمة تخطيط موارد المؤسسة.

وبناء على ما سبق تم الاعتماد على نظرية المعلومات في توضيح الترابط بين خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث تظهر علاقة نظرية المعلومات بالدراسة الحالية من خلال تأكيدها على أهمية أنظمة تخطيط موارد المؤسسة كأحد أهم الوسائل التي تمكن المؤسسات من زيادة قدرات معالجة المعلومات التي تساعد في تحسين جودة المعلومات، وكذلك تزويد المستثمرين بالمعلومات التي تتصف بالشفافية والثقة والاعتمادية لاتخاذ القرار الصحيح (Almeida, 2014).

نظرية الوكالة :

تعرف نظرية الوكالة بأنها: عبارة عن عقد يقوم بموجبه شخص أو أكثر (الموكل) بتوكيل شخص آخر أو أكثر (الوكيل) لإنجاز أعمال معينة لصالحه، وتخويله صلاحية اتخاذ بعض القرارات، وتبحث النظرية في العلاقة بين أهم طرفين من الأطراف التعاقدية في المؤسسة، وهم الوكيل (الإدارة) والموكل (الملاك)، حيث يتمثل دور الإدارة في كونها مفوضة في إدارة الموارد المتاحة للمؤسسة بما يحقق نواتج إيجابية أفضل (الفضل وراضي، 2010).

ومن خلال نظرية الوكالة ينظر إلى المؤسسة بأنها مجموعة متداخلة من العلاقات التعاقدية بين عناصر الإنتاج المختلفة، وأن هناك علاقة وكالة تنشأ عندما يتم التعاقد بين طرف معين أو أكثر (الموكل) وبين طرف آخر هو (الوكيل)؛ لأداء بعض الخدمات نيابة عنه، وتفوض له سلطات اتخاذ القرار (سعيد، 2009). وترتكز نظرية الوكالة على افتراضات متعددة، ويتم الاعتماد على هذه الافتراضات في توضيح الترابط بين خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة وبين تحسين جودة المعلومات المحاسبية، ومن هذه الافتراضات (حماد، 2008) :

- عدم تماثل المعلومات: حيث إن الملاك غير قادرين على متابعة ومراقبة جميع الأعمال الإدارية، وأن المعلومات لا تتسجم مع مصالحهم؛ والسبب في ذلك يعود إلى اختلاف أهداف المدير والملاك، كما أن المدير قد يقدم معلومات تظلل الملاك، وأن الإدارة (الوكيل) لديها معلومات أكثر من الموكل، وحتى ولو توافرت المعلومات نفسها للموكل فإنه لا يستطيع تفسيرها تفسيراً يرضاه قدره الوكيل المتخصص.

- عدم قدرة الموكل على متابعة وملاحظة أداء وقرارات وتصرفات الوكيل بصورة مباشرة؛ وذلك نتيجة معاشية الوكيل لظروف العمل ومشاكله والإلام بخصائص التنظيم.
- اختلاف أهداف وأفضليات كل من الموكل والوكيل، فبينما يسعى الموكل إلى الحصول على أكبر قدر من جهد وعمل الوكيل مقابل أجر معقول، فإن الوكيل يسعى إلى تعظيم منفعة من خلال الحصول على أكبر قدر من المكافآت والحوافز والمزايا مع بذل جهد أقل.
- اختلاف المواقف الخاصة بين المديرين والمساهمين تجاه المخاطر، فغالبا ما يكون المساهم محايدا في التعامل مع المخاطر، بعكس المدير الذي يحرص على أن يتجنبها.

ويمكن إبراز العلاقة بين نظرية الوكالة بالدراسة الحالية تأكيدها على أهمية خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث إن خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة تخضع جميعها لنظرية الوكالة، وذلك فيما يخص ترتيب الأعمال وتحديد المهام والواجبات، وتحسين جودة التقارير المالية في المعلومات المحاسبية، وكذا الرقابة على الإدارة والحد من التلاعب، وقد بينت دراسة Ou et al. (2018) أن بيئة نظام تخطيط موارد المؤسسة تتميز بمشاركة المعلومات في الوقت الحقيقي والتدقيق المتبادل المستمر والامتنة العالية، وهو ما يحد من سلوك الإدارة الانتهازية في التلاعب بالمعلومات المالية، ويؤدي إلى تحسين موثوقية المعلومات المحاسبية، كما يسجل النظام سلوك اتخاذ القرار بشكل موضوعي، ويعكس الأداء التشغيلي للمدير بسرعة.

وتشير نظرية الوكالة إلى أنه في أسواق العمل ورأس المال يتجه المديرون أو الوكلاء إلى محاولة تعظيم منفعتهم الخاصة على حساب المالك في الشركة؛ إذ إن الوكلاء يمتلكون القدرة على أن يعملوا على تحقيق مصالحهم الشخصية، مفضلين ذلك على مصالح المالك؛ ويرجع ذلك إلى عدم تشابه المعلومات عندهم وعند المالكين، كما تفترض نظرية الوكالة أن المالك غير قادر على مراقبة جميع أعمال الإدارة، وأن أعمال الإدارة من الممكن أن تكون مختلفة عن تلك التي يفضلها المالك، ويحدث أحيانا هذا؛ إما بسبب الاختلاف في أهداف ورغبات الإدارة، أو بسبب أن الإدارة تحاول التهرب من العمل وخداع المالكين، وهذا ما يطلق عليه عدم تشابه المعلومات؛ وبذلك يستعمل الوكيل معلومات لتحقيق مصلحته الشخصية حتى لو تعارضت مع مصلحة المالك، كما أنه من الممكن أن يفصح الوكيل عن بعض هذه المعلومات ويخفي بعضها الآخر (نوري وسلمان، 2011).

مشكلة الدراسة:

من خلال استقراء عدد من الدراسات السابقة، كدراسة مطاوع وآخرون (2021) ودراسة باسرد (2017)، اتضح أن البيئة اليمنية تعاني من بعض جوانب القصور فيما يتعلق بالإفصاح والشفافية، وعدم تماثل المعلومات، وانخفاض الثقة في المعلومات المحاسبية، وهذا ما انعكس سلبا على نظرة المستثمرين في التقارير المالية، وأشارت دراسة عبيد (2024) إلى أن المنظمات المهنية العاملة في اليمن تأثرت بطبيعة المناخ الاقتصادي والاجتماعي السائد في المجتمع؛ مما ساعد على التلاعب والتضليل في المعلومات المحاسبية، ونعكس على جودتها بشكل سلبي.

فيما بينت دراسة مطاوع وآخرون (2021) أن الواقع الاقتصادي اليمني يفرض مسؤولية كبيرة على عاتق المحاسبين والمراجعين لتوفير البيانات والمعلومات المحاسبية ذات الجودة العالية لمستخدمي التقارير والقوائم المالية لاسيما متخذي القرارات في الشركات، وذلك من أجل العمل على المساهمة والنهوض بالاقتصاد، كما تشير التقارير الدولية الحديثة، وعلى رأسها تقرير منظمة الشفافية الدولية، إلى استمرار تراجع وضع اليمن في مؤشر مدركات الفساد، إذ جاءت في المرتبة 173 من بين 180 دولة، بما يعكس ارتفاع مستويات الفساد وضعف الحوكمة في القطاع العام (منظمة الشفافية الدولية، 2024). وأفادت التقارير الحكومية أن تكلفة الاحتيايل الإداري تتجاوز 9 ملايين دولار سنويا (Moghrum, 2007)، وأيضا، فإن الانهيارات الاقتصادية التي في المؤسسات والشركات سواء في القطاع العام أو القطاع الخاص جاءت بسبب عدم تحسين جودة المعلومات المحاسبية التي تخدم كافة الأطراف المستفيدة، وعلى المستوى المحلي للجمهورية

اليمنية في القطاع الخاص ضاعت حقوق العديد من المساهمين والمودعين في البنك الوطني والمقدرة بمبلغ 239 مليون دولار، وهذا بدوره أدى إلى إضعاف ثقة المستخدمين في المعلومات الواردة في القوائم المالية، حيث اتضح أنها غير صحيحة ومضللة لتخدم مصالح مختلفة (Al-Sorihi, 2014).

وبالنسبة للآثار السلبية في القطاع العام فقد أشار تقرير الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة أن تعدد حالات الانهيارات المحلية الناجمة من الغش والتلاعب ألحقت بالاقتصاد اليمني في 2007 خسارة إجمالية تقدر بـ 25 مليار ريال، وبذلك بادر الجهاز المركزي إلى إعداد دليل ضمان الجودة، والذي يعد مسارا تقييميا، واهتمامه الأساسي يتمثل في تصميم نظام رقابة الجودة، حيث أنه يساعد على التأكد من أن التقارير والممارسات الرقابية تستجيب للمعايير المطلوبة والممارسات الدولية، ويهدف الدليل إلى التأكد من أنظمة رقابة الجودة تم تصميمها، وتنفيذها بشكل فعال، تحديد وتحسين الطرق التي تعزز أنظمة رقابة الجودة (الشيباني، 2019).

ووفقا لنظرية المعلومات فإن خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة، وهي: (الخصائص التقنية، والخصائص التنظيمية، والخصائص المعلوماتية) لها أثر إيجابي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وإضافة عنصر المصادقية والملائمة على البيانات المحاسبية، بالإضافة إلى ذلك تؤكد نظرية الوكالة في الدراسة الحالية على أهمية خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث إن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة تخضع جميعها لنظرية الوكالة، وذلك فيما يخص ترتيب الأعمال وتحديد المهام والواجبات، وتحسين جودة المعلومات المحاسبية، وهذا ما أكدته العديد من الدراسات، كدراسة محمد (2017) ودراسة اليوسفي (2020) التي أكدت على وجود أثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة في تحقيق جودة التقارير المالية للشركات المبحوثة، وأن تطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة يحقق: (خاصية الملائمة، وخاصة القابلية للمقارنة، وخاصية التمثيل الصادق) لمخرجات التقارير المالية.

فيما أظهرت دراسة مانع (2021) وجود دور لنظم تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات الإدارية في شركات الاتصالات اليمنية، وبينت دراسة بلولة (2021) وجود دور لنظم تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المالية، كما أظهرت دراسة السقاف (2016) أن تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة يحسن من جودة المعلومات المحاسبية بجميع خصائصها وعناصرها، فيما أشارت دراسة Fathurrahman (2021) ودراسة Kuntum (2019) إلى أن تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسات يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، كما أن خصائص نظام تخطيط موارد المؤسسات (التقنية، التنظيمية) تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية.

لهذا تسعى الدراسة الحالية إلى التعرف على أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، ومن أهم تلك الخصائص التي اعتمدتها الدراسة الحالية، هي: (الخصائص التقنية، والخصائص التنظيمية، والخصائص المعلوماتية) وبناء على ما سبق، ولأهمية جودة المعلومات المحاسبية جاءت هذه الدراسة للتأكد من أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة، هي الحل لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية، ونتيجة لما أوصت به العديد من الدراسات فإن هذه الدراسة سبتناول أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.

تساؤلات الدراسة:

بناء على ما تم مناقشته في مشكلة الدراسة، يتضح أن هناك قصورا في جودة المعلومات المحاسبية، وهذا ما دفع إلى طرح التساؤل الرئيس الآتي: ما أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية؟ وينبثق عن التساؤل الرئيس السابق مجموعة من التساؤلات الفرعية، وذلك على النحو الآتي:

1. ما أثر الخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية؟
2. ما أثر الخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية؟
3. ما أثر الخصائص المعلوماتية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية؟

أهداف الدراسة:

تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الهدف الرئيس وهو: قياس أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، ويمكن اشتقاق الأهداف الفرعية الآتية من الهدف الرئيس، وهي:

1. قياس أثر الخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.
2. قياس أثر الخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.
3. قياس أثر الخصائص المعلوماتية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.

أهمية الدراسة:

الأهمية النظرية:

أ. تستمد الدراسة أهميتها من أهمية الموضوع الذي تناولته، وهو جودة المعلومات المحاسبية، وخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة، حيث إنها تعد من المواضيع الحديثة، ومن المداخل المعاصرة في القرن الحادي والعشرين التي حظيت باهتمام بالغ من قبل الباحثين؛ مما يستلزم إلقاء الضوء على المفاهيم المرتبطة بها بالبحث والدراسة، كما أن محاولات دراسة أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، لم تأخذ نصيبها الكافي من الدراسة.

ب. تقوم هذه الدراسة على نظريات علمية مفسرة لمتغيرات الدراسة، مثل: نظرية المعلومات، ونظرية الوكالة اللتين تم من خلالهما دراسة العلاقة بين متغيرات الدراسة.

ج. تسهم هذه الدراسة في تقديم نموذج معرفي جديد يستند على النظريات والدراسات السابقة؛ لمعرفة كيف تسهم خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة المتمثلة: بالخصائص التقنية، والخصائص التنظيمية، والخصائص المعلوماتية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وأنظمة تخطيط موارد المؤسسة التي تعد من أبرز مظاهر هذه التكنولوجيا التي أخذت استخداما واسعا لدى العديد من المؤسسات؛ نظرا لما توفره من أهمية في التنسيق بين العديد من الوظائف في المؤسسة، وتسهيل عمليات الاتصال والمعالجة لجميع العمليات، كما تهدف إلى حماية أصول المؤسسة وتحسين أداؤها.

الأهمية العلمية:

أ. تتمثل الأهمية العلمية لهذه الدراسة من حيث تناولها مشكلة مهنية متعلقة بجودة المعلومات المحاسبية باعتبارها من المرتكزات الرئيسة التي يعتمد عليها متخذو القرارات في شركات الاتصالات اليمنية، حيث أصبحت المعلومات المحاسبية تمثل أهمية كبيرة لدى كافة المؤسسات والشركات؛ لما تتمتع به من معلومات مالية مهمة ومضيدة، كما تعد هذه المعلومات من أهم الموارد لدى مؤسسات الأعمال ولاسيما في عصرنا الحالي؛ عصر تكنولوجيا الاتصالات وتقنية المعلومات، كما أن المعلومات المالية هي العمود الفقري وحجر الزاوية؛ لما تتمتع به من خصائص تجعلها ذات جودة عالية،

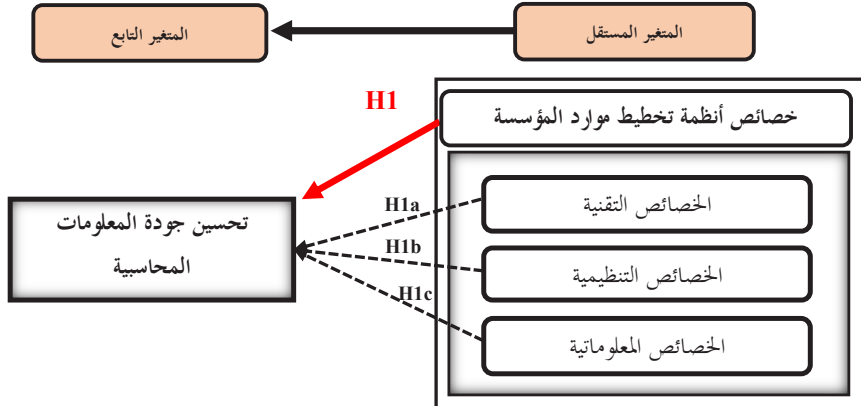
وموثوقية، وذات تأثير لأي قرار مالي أو إداري، سواء كانت هذه القرارات استثمارية أو تمويلية أو تشغيلية؛ ولما لهذه القرارات من دور في تحقيق التنافس وحصول الشركات على حصة سوقية كبيرة تستطيع من خلالها تعظيم ثروة الملاك، وتحقيق الأهداف المنشودة التي تجعل من هذه الشركات - سواء كانت حكومية أو قطاع خاص - محافظة على ديوميتها واستمراريتها في قطاع الأعمال التي تنتمي إليها.

ب. زيادة الوعي لدى الإدارة والعاملين وصناع القرار في شركات الاتصالات اليمنية بأهمية ودور أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحقيق جودة التقارير المالية.

ج. الوقوف على طبيعة العلاقة بين أنظمة تخطيط موارد المؤسسة وجود المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية؛ الأمر الذي يؤدي إلى الكشف عن مواطن الضعف والقصور في تلك القوائم؛ بغرض اعتماد ما يلزم من إجراءات لتحسين جودتها وجعلها ملائمة، وموثوقة؛ بما يسهم في خدمة شركات الاتصالات اليمنية للحصول على قوائم مالية ذات جودة عالية يمكن الاستناد عليها في اتخاذ القرارات.

النموذج المعرفي:

يتمثل النموذج المعرفي لهذه الدراسة بالشكل (1).



شكل (1): النموذج المعرفي لدراسة

تم بناء النموذج المعرفي استناداً على نظرية المعلومات ونظرية الوكالة، وكذلك أهم الدراسات التي فسرت الترابط المنطقي لتأثير خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة كمتغير مستقل رئيس وتأثير الخصائص التقنية والتنظيمية والمعلوماتية كمتغيرات فرعية مستقلة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية كمتغير تابع، ومن أهم هذه الدراسات دراسة كل من: Sweiti و Attayah (2014)، محمد (2017)، Ou et al. (2018)، Murdihardjo et al. (2020)، Romney et al. (2024)، Sandouqa (2020)، Suhaimi et al. (2016)، كمال (2019)، Spathis و Kanellou (2013)، اليوسفي (2020)، مشري وآخرون (2022)، السقاف (2016)، Alzoubi (2011)، Nguyen و Tran (2024)، Fathurrahman (2021)، Kuntum (2019)، Uppatumwichian (2013)، Ponoriță et al. (2014).

التعريفات الإجرائية:

استناداً إلى التأطير النظري من معايير ودراسات سابقة، تم الاستنباط للتعريفات الإجرائية بما هو الأنسب لتعريف متغيرات هذه الدراسة إجرائياً. ويقصد بالتعريفات الإجرائية تحويل المفاهيم النظرية

لتغيرات الدراسة إلى تعريفات إجرائية يمكن قياسها بشكل كمي، وذلك من خلال تجزئة المتغير إلى أبعاد، والبعد إلى مؤشرات، والمؤشر إلى مكونات (فقرات).

ويعد المتغير بمثابة خاصية عامة (تختلف قيمها من حالة إلى أخرى) - لسبب ما - قد تكون أفراداً أو كينونة، ويعرف المتغير إجرائياً بأبعاده، والأبعاد تعد بمثابة خصائص فرعية توضح الخاصية العامة، أما المؤشرات فتعد معياراً يستخدم لتحديد أو تقييم مستوى معين من البعد، يمكن أن يكون رقمياً أو نوعياً، وأخيراً فإن المؤشر (النوعي) يقاس بالفقرات والتي تعد بمثابة عبارات نصية متسقة تكون المؤشر، والمؤشر الكمي) يقاس بالبيانات الرقمية مثل الأعداد والنسب والمعدلات.

التعريف الاجرائي للمتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) :

تعرف جودة المعلومات المحاسبية بأنها الملائمة، والموثوقية، والقابلية للفهم، والقابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، والوقت المناسب والتي تعد بمثابة الابعاد الاساسية لتلك الجودة.

وتعرف تلك الأبعاد بمؤشرات، فملائمة المعلومات تعني قدرتها التنبؤية بالمستقبل، وقابليتها للتحقق، والأهمية النسبية، ويعكس الاكتمال، والحياد، والخلو من الأخطاء، وموثوقية المعلومات المحاسبية. اما القابلية للفهم وفقاً لفهم مستخدمي التقارير المالية للمعلومات المحاسبية، والقابلية للمقارنة فتتم من خلال مطلب الثبات على الأساليب المحاسبية، أما القدرة على الوصول إلى النتائج نفسها من قبل أكثر من شخص فذلك مؤشر لقابلية المعلومات للتحقق، وتوفير المعلومات للمستخدمين في الوقت المناسب، ويعد مؤشراً للتوقيت المناسب.

التعريف الاجرائي للمتغير المستقل الفرعي الأول (الخصائص التقنية) :

تعرف الخصائص التقنية بالمرونة التقنية العالية لأنظمة موارد المؤسسة لتعكس الكفاءة والاستجابة والمتانة، والبعد الآخر يتمثل في التطور التقني المتسارع أو المنفتح من خلال وظيفة التطبيقات وشفافية البيانات.

التعريف الاجرائي للمتغير المستقل الفرعي الثاني (الخصائص التنظيمية) :

تعرف الخصائص التنظيمية بأنها خاصية تكامل أنظمة تخطيط موارد المؤسسة من خلال التوافق والاتصال بين المستويات التنظيمية المختلفة، وخاصية تجانس أنظمة تخطيط موارد المؤسسة من خلال البيانات المشتركة وتوحد الواجهات البيئية، وخاصية التوجه نحو العمليات من خلال مؤشر اللغة المشتركة، ومؤشر التعلم، ومؤشر تخفيض التكاليف.

التعريف الاجرائي للمتغير المستقل الفرعي الثالث (الخصائص المعلوماتية) :

تعرف الخصائص المعلوماتية بأنها التوقيت الحقيقي لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة من خلال السرعة وخيارات العرض والسهولة.

الفرضيات:

وفقاً لنظرية معالجة المعلومات ونظرية الوكالة التي تؤكد على دور أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال التكامل والمرونة وقدرات المعالجة العالية التي تتناسب مع متطلبات معالجة المعلومات، ومع بيئة الأعمال الحديثة، فإنه سيتم عرض الفرضية الرئيسية الآتية :

H1 هناك أثر إيجابي لخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية.

ويُشتق من هذه الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية الآتية :

H1a هناك أثر إيجابي للخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.

H1b هناك أثر إيجابي للخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية.

H1c هناك أثر إيجابي للخصائص المعلوماتية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.

منهجية الدراسة وإجراءاتها:

منهج الدراسة:

تستخدم هذه الدراسة التحليل الاستدلالي لاختبار الفرضيات، وستعتمد الدراسة على المنهج الكمي وفق أسلوب التحليل الوصفي، وأسلوب التحليل الاستدلالي، وذلك لتحليل النتائج، والوصول إلى الاستنتاجات، والتوصيات لتحقيق أهداف الدراسة.

مجتمع الدراسة وعينتها:

يتمثل مجتمع الدراسة في الإدارة المالية والحسابات، وأقسامها المختلفة، وإدارة تكنولوجيا المعلومات، وإدارة تخطيط موارد المؤسسة ومتسببيهما من مدراء قواعد البيانات، والمبرمجين، والمهندسين العاملين على أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية البالغ عددهم (609) مفردة، وتم أخذ عينة عشوائية حجمها (236) مفردة، وتم تحديد حجم العينة بالاعتماد على جداول حجم العينات لـ Morgan و Krejcie (1970) الذي يحدد حجم العينات لمجتمع يتكون من (609) مفردات فإن حجم العينة يكون (236) مفردة، حيث جاءت النتيجة (236) مفردة.

أدوات جمع البيانات:

وفق المنهج الكمي تم الاعتماد على الاستبانة أداة لجمع البيانات، وقد تم تصميمها وتطويرها؛ لتكون أداة الدراسة؛ لقياس أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، وذلك وفقاً للخطوات الآتية:

(1) استقراء الأدب النظري السابق، والاطلاع على الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة، والاستفادة من النظريات والنماذج العلمية التي تناولت جودة المعلومات المحاسبية، وخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة.

(2) الرجوع إلى الأدبيات العلمية المختلفة ذات العلاقة بأبعاد الدراسة، والاستعانة بها في التحديد الدقيق للعناصر التفصيلية والمؤشرات ومتغيرات الدراسة وأبعادها، حيث تم الاستفادة من أغلب الدراسات التي تم استعراضها في هذه الدراسة، ومنها دراسة: Zughoul et al. (2016)، ودراسة Raymond و Uwizeyemungu (2005)، ودراسة العبيدي وإبراهيم (2017)، ودراسة مشري وآخرون (2022)، ودراسة السقاف (2016)، ودراسة الماس (2020)، ودراسة Lutfi et al. (2022)، ودراسة مطاوع وآخرون (2021)، ودراسة Romney et al. (2024) ودراسة Bui et al. (2020).

وقد تم تصميم الاستبانة في صورتها الأولية، وعرضها على المشرف؛ بهدف تقييم الاستبانة، وإبداء الملاحظات حول فقراتها فيما يتعلق بمدى انتماء الفقرات للمؤشرات والأبعاد، والتأكد من مدى مناسبة الفقرات ووضوحها، وإعادة صياغة الفقرات أو تعديلها أو حذفها؛ لتصبح الاستبانة في صورتها الأولية جاهزة لعرضها على المحكمين.

وتم عرض الاستبانة على مجموعة من المحكمين من بعض الأساتذة في الجامعات في قسم المحاسبة، وأيضاً بعض الأساتذة المتخصصين في تقنية المعلومات؛ للحكم على صلاحية عبارات الاستبانة بشكل عام، وقدرتها على قياس المتغيرات المحددة للدراسة، وبعد الحصول على آراء المحكمين، تم مراعاة جميع ملحوظاتهم وآرائهم، من حيث الحذف والإضافة، وإعادة صياغة بعض الفقرات.

وقد تم التحقق من الثبات من خلال معامل ألفا كرونباخ (Cronbach Alpha)؛ وذلك لأنه مقياس شائع الاستخدام لسهولة ووضوح دلالاته، حيث يدل معامل ألفا كرونباخ على الموثوقية الداخلية والارتباط الإيجابي بين أسئلة الاستبانة (Sekaran & Bougie, 2016)، وتتراوح قيمته بين 0-1، حيث إن أي فقره معاملها أكبر من (60%) تعد ثابتة ومناسبة للدراسة، وبناء عليه تم إجراء دراسة تجريبية مكونة من (30) مستجيباً، وتم استهدافهم من مجتمع الدراسة، وجاءت نتائجها أكبر من (60%) في كل متغيرات الدراسة، والجدول (1) يوضح ذلك.

جدول (1): اختبار ألفا كرونباخ للعينية التجريبية

المجال/ البعد	عدد الفقرات	ألفا كرونباخ
الملائمة	8	0.873
الموثوقية	8	0.839
القابلية للفهم	4	0.878
القابلية للمقارنة	3	0.670
القابلية للتحقق	4	0.853
الوقت المناسب	4	0.861
المتغير التابع: جودة المعلومات المحاسبية	31	0.923
المرونة	7	0.887
القابلية للتطوير والانفتاح	4	0.719
البعد الأول: الخصائص التقنية	11	0.885
التكامل	6	0.883
التجانس	4	0.896
التوجه نحو العمليات	5	0.882
البعد الثاني: الخصائص التنظيمية	15	0.917
البعد الثالث: الخصائص المعلوماتية: الوقت الحقيقي	6	0.955
المتغير المستقل: خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة	32	0.944

وحدة التحليل:

وفق مجتمع الدراسة وعينتها المتمثلة في شركات الاتصالات اليمنية ممثلة بالإدارة المالية والحسابات، وإدارة تكنولوجيا المعلومات، وإدارة تخطيط موارد المؤسسة؛ كونها متغيرات تقاس على مستوى الشركة، وقد تم جمع بيانات المتغيرات المرتبطة بأثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية من خلال الأفراد العاملين في شركات الاتصالات اليمنية.

نسبة الاستجابة:

تم توزيع (248) استبانة بشكل مباشر على الموظفين في إدارة الحسابات والإدارة المالية وأقسامها المختلفة، ومدراء قواعد البيانات، والمبرمجين، والمهندسين العاملين على أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية، وبعد التوزيع تم استعادة (239) استبانة، وُجد بعد فحصها بأن (8) استبانة غير صالحة للتحليل الإحصائي، بينما فقدت (9) استبانة، وبالتالي فإن معدل الاستجابة جاء بنسبة (96.37%). ويلخص الجدول (2) معدل الاستجابة.

جدول (2): معدل الاستجابة على الاستبيانات

العينة المستهدفة	الاستبيانات الموزعة	الاستبيانات المعادُة		الاستثمارات المفقودُة	غير مكتمل	الصالحة للاستعمال	تستخدم في تقييم الاستجابة
		العدد	نسبة الاستجابة				
الوظائف المالية	162	159	% 98.15	3	1	158	% 97.53
الوظائف التقنية	86	80	% 93.02	6	8	73	% 84.88
الاجمالي	248	239	% 96.37	9	8	231	% 93.15

البيانات الديموغرافية للمستجيبين:

يوضح الجدول (3) التحليل الوصفي للبيانات الديموغرافية للمستجيبين.

جدول (3): التحليل الوصفي للبيانات الديموغرافية

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة
العمر	أقل من 30 سنة	127	% 54.98
	30 - 40 سنة	66	% 28.57
	40 - 50 سنة	32	% 13.85
	أكثر من 50 سنة	6	% 2.60
المؤهل العلمي	بكالوريوس	182	% 78.79
	ماجستير	34	% 14.72
	دكتوراه	12	% 5.19
	أخرى	3	% 1.30
التخصص	محاسبة	82	% 35.50
	علوم مالية ومحاسبة	28	% 12.12
	إدارة أعمال	52	% 22.51
	تقنية معلومات/حسابات	66	% 28.57
الوظيفة	أخرى	3	% 1.30
	مدير مالي	15	% 6.49
	مدير حسابات	12	% 5.19
	مدير مراجعة	15	% 6.49
	مراجع داخلي	47	% 20.35
	محاسب	69	% 29.87
	مهندس	44	% 19.05
	مبرمج	20	% 8.66
	أخرى	9	% 3.90
	أقل من 5 سنوات	112	% 48.48
سنوات الخبرة	5-10 سنوات	86	% 37.23
	11-15 سنة	19	% 8.23
	أكثر من 15 سنة	14	% 6.06

جدول (3): يتبع

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة
اسم الشركة	شركة يمن موبايل	58	25.11 %
	شركة سبأ فون	50	21.65 %
	شركة يو (You)	49	21.21 %
	الشركة اليمنية للاتصالات الدولية - تيليمن	43	18.61 %
	شركة (واي)	31	13.42 %
	الإجمالي	231	100 %

يتضح من الجدول (3) أن نسبة (83.55%) من أفراد عينة الدراسة أعمارهم (40 سنة فأقل)؛ ما يعني أن أغلب أفراد العينة من الفئة الشابة، ويمكن تفسير ذلك أن طبيعة العمل في الشركات محل الدراسة يحتاج إلى أغلبية شابة، وأن أغلب أفراد العينة حاصلون على درجة البكالوريوس بنسبة (78.79%)، يليهم فئة الحاصلين على مؤهلاتهم ماجستير بنسبة (14.72%)، فيما جاءت فئة المؤهل العلمي دكتوراه بنسبة (5.19%)، وأخيراً جاءت فئة المؤهل العلمي أخرى بنسبة (1.30%). وأشارت النتائج إلى أن نسبة (70.13%) من أفراد العينة تخصصاتهم تجارية، فيما نسبة (28.57%) تخصصاتهم تقنية. ويتضح أن المسميات الوظيفية لأفراد عينة الدراسة، فقد جاءت فئة المسمى الوظيفي محاسب الأكثر توفراً، فيما جاءت فئة المسمى الوظيفي أخرى الأقل توفراً.

وأن نسبة (48.48%) خبرتهم (أقل من 5 سنوات)، ونسبة (37.23%) خبرتهم بين 5-10 سنوات، فيما نسبة (8.23%) خبرتهم من 11 إلى 15 سنة، وأخيراً (6.06%) سنوات خبرتهم أكثر من 15 سنة.

كما يظهر الجدول أن نسبة (25.11%) من أفراد عينة الدراسة هم من العاملين في شركة يمن موبايل، ونسبة (21.65%) من العاملين في شركة سبأ فون، فيما نسبة (21.21%) من العاملين في شركة يو (You)، بينما نسبة (18.61%) من العاملين في الشركة اليمنية للاتصالات الدولية - تيليمن، وأخيراً نسبة (13.42%) من العاملين في شركة (واي).

نتائج الدراسة:

اختبار ومناقشة فرضيات الدراسة:

اختبار الفرضية الرئيسية:

تم استخدام تحليل الانحدار البسيط لاختبار فرضية الدراسة الرئيسية التي تنص على أن "هناك تأثيراً إيجابياً لخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية"، والجدول (4) يوضح نتيجة الاختبار للفرضية الرئيسية.

جدول (4): تحليل الانحدار البسيط لفرضية الدراسة الرئيسية

النموذج	معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R ²)	القوة التفسيرية (F. Test)	مستوى الدلالة (Sig.)	حجم الأثر (Beta)	مستوى الدلالة (Sig.)
1	.787	0.619	372.760	*0.000	.787	*0.000

* أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى (0.05) فأقل

يتضح من الجدول (4) أن معامل الارتباط (R) البالغة (0.787) تبين وجود علاقة ارتباط طردي قوي ذات دلالة إحصائية بين خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (وجودة المعلومات المحاسبية) في شركات الاتصالات اليمنية؛ ما يعني أنه كلما تم تطبيق خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في

الشركات أدى ذلك إلى زيادة جودة المعلومات المحاسبية، وتشير أيضا قيمة معامل التحديد (R^2) البالغة (0.619)، إلى أن خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة بأبعادها فسرت ما نسبته (61.90%) من التغيرات التي تحدث في جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، وهذه النتيجة تعني أن (38.10%) من التغيرات التي تحدث في جودة المعلومات المحاسبية تعود إلى عوامل أخرى لم يتم الإشارة إليها في النموذج.

كما تفسر قيمة حجم الأثر Beta التي بلغت (0.787)، أنه بافتراض تحييد أثر أي متغيرات أخرى لم تخضع للدراسة ستؤدي الزيادة بنسبة (100%) في مستوى توفر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات اليمنية إلى زيادة بمقدار (78.70%) في جودة المعلومات المحاسبية، ويؤكد معنوية هذا الأثر قيمة F المحسوبة التي من خلالها يمكن معرفة القوة التفسيرية لنموذج الانحدار الخطي البسيط التي بلغت (372.762) عند مستوى دلالة (0.05)، وهذا يثبت وجود أثر ذي دلالة إحصائية لخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، ما يعني قبول الفرضية الرئيسية للدراسة.

وهذه النتيجة تتوافق مع نظرية معالجة المعلومات (OIPT) التي تؤكد على الدور الإيجابي لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال التكامل والمرونة وقدرات المعالجة العالية التي تتناسب مع متطلبات معالجة المعلومات، ومع بيئة الأعمال الحديثة، ونظرية الوكالة التي تؤكد على أهمية خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. فخصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة تخضع جميعها لنظرية الوكالة، وذلك فيما يخص ترتيب الأعمال وتحديد المهام والواجبات، وتحسين جودة التقارير المالية في المعلومات المحاسبية، وكذا الرقابة على الإدارة، والحد من التلاعب، كما تتفق هذه النتيجة مع ما أشارت إليه دراسات كل من Uppatumwichian (2013)، و Ponorică et al. (2014) إلى أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة تسهم بشكل مباشر في تحسين جودة المعلومات المحاسبية والرقابة عليها؛ وذلك نتيجة التكامل الجيد لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة والاعتماد على قاعدة البيانات المشتركة، وكذلك تتفق نتائج هذه الدراسة مع ما توصلت إليه دراسة Sweiti و Attayah (2014) التي أكدت على الدور الإيجابي لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المالية، كما تتفق مع نتائج دراسة محمد (2017) التي أظهرت وجود أثر تطبيقي نظام تخطيط موارد المؤسسة يحقق (خاصية الملائمة، وخاصة القابلية للمقارنة، وخاصة التمثيل الصادق) لمخرجات التقارير المالية، كما تتوافق مع نتائج دراسة السقاف (2016) التي أكدت على أن تطبيق نظم تخطيط موارد المؤسسة يحسن من جودة المعلومات المحاسبية.

اختبار الفرضيات الفرعية :

اختبار الدلالة الإحصائية لنموذج الدراسة باستخدام تحليل الانحدار المتعدد :

تم إجراء تحليل الانحدار المتعدد من أجل دراسة تأثير خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة (الخصائص التقنية، والخصائص التنظيمية، والخصائص المعلوماتية) كمتغيرات مستقلة، في جودة المعلومات المحاسبية كمتغير تابع، بحيث يوفر تحليل الانحدار المتعدد مؤشرات توضح الاثر الواحد.

جدول (5): ملخص نموذج الدراسة Model Summary^b

النموذج	معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R^2)	معامل التحديد المصحح (R^2)	الخطأ المعياري (SE)	مستوى الدلالة (Sig.)
1	.813 ^a	0.661	0.657	0.27479	*0.000

a = المتغيرات المستقلة : الخصائص المعلوماتية، الخصائص التنظيمية، الخصائص التقنية.

b = المتغير التابع: جودة المعلومات المحاسبية.

من نتائج الجدول (5) نلاحظ أن قيمة الارتباط الكلية (R) لجميع المتغيرات المستقلة مع المتغير التابع التي بلغت (0.813)؛ تعني وجود ارتباط طردي قوي بين المتغيرات المستقلة: (الخصائص المعلوماتية، الخصائص التنظيمية، الخصائص التقنية) والمتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، بينما بلغ معامل التحديد (R^2) (0.661)، في حين كان معامل التحديد المصحح (R^2) (0.657)؛ مما يعني بأن المتغيرات المستقلة التفسيرية: (الخصائص المعلوماتية، الخصائص التنظيمية، الخصائص التقنية) استطاعت أن تفسر (65.70%) من التغيرات الحاصلة في (جودة المعلومات المحاسبية) والباقي (34.30%) تعزى إلى عوامل أخرى، وتم استخدام تحليل التباين (ANOVA)؛ لتقييم الدلالة الإحصائية والقوى التفسيرية للنموذج عن طريق إحصائي F ، والجدول (6) يوضح ذلك.

جدول (6): اختبار ANOVA

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط القيم المربعة	قيمة F	مستوى الدلالة
الانحدار	33.465	3	11.155		
1 البواقي	17.140	227	0.076	147.735	.000
الإجمالي	50.606	230			

(المتغيرات المستقلة): الخصائص المعلوماتية، الخصائص التنظيمية، الخصائص التقنية.
(المتغير التابع): جودة المعلومات المحاسبية.

تتضمن نتائج الجدول (6) قيم تحليل التباين الذي يمكن من خلاله معرفة القوى التفسيرية للنموذج ككل عن طريق إحصائية (F)، حيث يُلاحظ في الجدول المعنوية العالية لاختبار F ($P=0.000$)؛ مما يؤكد القوى التفسير العالية لنموذج الانحدار الخطي المتعدد من الناحية الإحصائية، والجدول (7) يوضح التفاصيل حول أثر المتغيرات المستقلة (الخصائص المعلوماتية، الخصائص التنظيمية، الخصائص التقنية) في المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، حيث يتضمن المتغيرات الثلاثة في التحليل.

جدول (7): تفاصيل أثر المتغيرات المستقلة في المتغير التابع

المتغير	المعاملات غير المعيارية		المعاملات المعيارية	قيمة T	مستوى الدلالة
	β	الخطأ المعياري	بيتا Beta		
الخصائص التقنية	0.313	0.052	0.369	5.990	0.000
الخصائص التنظيمية	0.389	0.049	0.431	7.929	0.000
الخصائص المعلوماتية	0.075	0.036	0.110	2.096	0.037

فيما يتعلق بالفرضية الفرعية الأولى؛ يتضح من الجدول (7) وجود أثر ذي دلالة إحصائية للخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية، حيث بلغت قيمة معامل الانحدار β (0.313)، وجاءت قيمة T (5.990) دالة إحصائياً عند مستوى دلالة أقل أو يساوي (0.05)، وهذا يشير إلى أن الزيادة في الخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات بنسبة (100%) ستؤدي إلى زيادة بمقدار (31.30%) في جودة المعلومات المحاسبية، وهذا يتوافق مع نظرية المعلومات ونظرية الوكالة التي أثبتت أن الخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة والمتمثلة بالمرونة، والقابلية للتطوير تعد من الخصائص المهمة والمؤثرة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كما تتفق مع توصلت إليه دراسة كل من Fathurrahman (2021) و Kuntum (2019)؛ أن الخصائص التقنية لنظام تخطيط موارد المؤسسات تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، وتتفق مع نتائج دراسة مشري وآخرون (2022) التي أكدت على أن المرونة في نظام تخطيط الموارد تحقق جودة المعلومة المحاسبية، والفاعلية في التعامل مع المعلومات المحاسبية والتحديث الدوري لها، كذلك تتفق مع دراسة Yigitbasioglu (2016) التي أظهرت أن مرونة أنظمة تخطيط موارد المؤسسة هي المحرك الأساسي لقدرة أنظمة المحاسبة الإدارية على التكيف في ظل بيئة عدم التأكد، كما

تتفق مع نتائج دراسة محمد (2017)، ودراسة اليوسفي (2020) التي أظهرت وجود أثر لتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة في تحقيق جودة التقارير المالية للشركات المبحوثة، وأن تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة يحقق: (خاصية الملائمة، وخاصة القابلية للمقارنة، وخاصية التمثيل الصادق) مخرجات التقارير المالية، وتتفق مع دراسة مانع (2021) التي أثبتت وجود دور لنظم تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات الإدارية لشركات الاتصالات اليمنية، كذلك تتفق مع دراسة بلولة (2021) التي أثبتت وجود دور لنظم تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المالية.

وبناء عليه تم إثبات الفرضية الفرعية الأولى H1a لهذه الدراسة؛ وهذا يعني وجود أثر إيجابي للخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية؛ أي أن الخصائص التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات اليمنية تحسن من جودة المعلومات المحاسبية.

وفيما يتعلق بالفرضية الفرعية الثانية: يتضح من الجدول (7) وجود أثر ذي دلالة إحصائية للخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، حيث بلغت قيمة معامل الانحدار β (0.389)، وجاءت قيمة T (7.929) دالة إحصائياً عند مستوى دلالة أقل أو يساوي (0.05). وهذا يشير إلى أن الزيادة في الخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات بنسبة (100%) ستؤدي إلى زيادة بمقدار (38.90%) في جودة المعلومات المحاسبية، وهذا يتوافق مع نظرية المعلومات ونظرية الوكالة التي أثبتت أنه يجب على الشركات تبني تقنيات متكاملة تزيد من قدراتها على معالجة المعلومات، وتدعم التكامل والتناسق لعدد كبير من الأدوار والوظائف المترابطة، لاسيما مع زيادة عدم التأكد، وزيادة تعقيد المهام، والحاجة لمعالجة المعلومات، كما تتفق مع ما توصلت إليه دراسة كل من Fathurrahman (2021) و Kuntum (2019)؛ أن الخصائص التنظيمية لنظام تخطيط موارد المؤسسات تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، كذلك تتفق مع دراسة Alzoubi (2011) التي أظهرت أن تكامل نظام المعلومات المحاسبية ضمن نظام تخطيط موارد المؤسسات يحسن من جودة المعلومات المحاسبية، وأن نظام تخطيط موارد المؤسسات يوفر المعلومات المالية والمحاسبية بطريقة سهلة ومفهومة وفي الوقت المناسب، كما تسهل عمليات مقارنة البيانات المالية لمنظمة الأعمال بمرور الوقت.

وبالتالي تم إثبات الفرضية الفرعية الثانية H1b لهذه الدراسة؛ ما يعني وجود أثر إيجابي للخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.

وفيما يتعلق بالفرضية الفرعية الثالثة: يتضح من الجدول (7) وجود أثر ذي دلالة إحصائية للخصائص المعلوماتية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية، حيث بلغت قيمة معامل الانحدار β (0.075)، وجاءت قيمة T (2.096) دالة إحصائياً عند مستوى دلالة أقل أو يساوي (0.05)، وهذا يشير إلى أن الزيادة في الخصائص المعلوماتية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات بنسبة (100%) ستؤدي إلى زيادة بمقدار (7.50%) في جودة المعلومات المحاسبية، وهذا يتوافق مع نظرية المعلومات ونظرية الوكالة اللتين أثبتتا أن الخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة لها أثر إيجابي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كما تتفق مع ما توصلت إليه دراسة مشري وآخرون (2022) التي أظهرت أن نظام تخطيط موارد المؤسسة يقلل من الوقت الذي يحتاجه المحاسبون الإداريون في جمع البيانات التي يحتاجونها، وتتفق مع دراسة كمال (2019) التي أكدت على أن استخدام نظم تخطيط موارد المؤسسة كبرمجيات متكاملة يسهل متخذي القرار الحصول على المعلومات والبيانات لمختلف الأقسام بسهولة وبسرعة مع توفر الدقة والوقت المناسب، وتخفيض تكاليف العمل، ويساعد في سرعة الاتصال مع المؤسسات؛ مما يزيد من الكفاءة التشغيلية، والفعالية لها، ويساعد كافة الإدارات للارتباط مع بعضها البعض، وذلك من خلال قاعدة بيانات مركزية

واحدة تمكن الإدارة من مراقبة أوضاع المؤسسة، وكذا تتفق مع نتائج دراسة Trigo et al. (2016) التي أظهرت أن أنظمة تخطيط موارد المؤسسة تسمح بتوليد وتوصيل معلومات أكثر تركيزاً ودقة، وإنشاء تقارير في الوقت الحقيقي تمنح قيمة مضافة للمستخدمين، وتسمح للإدارة بالتكيف بسرعة مع الفرص وحل المشاكل، كما تتفق مع نتائج دراسة Spathis و Kanellou (2013) التي أظهرت أن الشركات التي تبنت نظام تخطيط موارد المؤسسة شهدت تحسينات في جودة معلوماتها، حيث أصبحت متوفرة في الوقت المناسب، وتتفق مع نتائج دراسة Constantinides و Spathis (2004) التي أثبتت أن لنظام تخطيط موارد المؤسسة أثراً مهماً على توقيت المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرارات، حيث يؤدي توفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب إلى تقليص الوقت اللازم لاتخاذ القرارات.

وبالتالي تم إثبات الفرضية الفرعية الثالثة H1c لهذه الدراسة؛ ما يعني وجود أثر إيجابي للخصائص التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في شركات الاتصالات اليمنية.

الاستنتاجات:

إن أهم استنتاجات هذه الدراسة تتمثل في الآتي:

- (1) تؤدي الخصائص المتميزة لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة، مثل التكامل، والدقة، والمرونة، إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وهذا يعكس أهمية اعتماد شركات الاتصالات في الجمهورية اليمنية على هذه الأنظمة لتعزيز دقة البيانات، وتسريع عملية إعداد التقارير، وزيادة الشفافية، وبالتالي فإن الاستثمار في أنظمة تخطيط موارد المؤسسة يمكن أن يساهم بشكل فعال في تحسين الأداء المالي واتخاذ القرارات الاستراتيجية، وذلك نتيجة تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- (2) إن مصدر التأثير الإيجابي لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة في جودة المعلومات المحاسبية جاء بسبب الخصائص التنظيمية بدرجة كبيرة، يليها الخصائص التقنية، وأخيراً الخصائص المعلوماتية؛ وذلك أن التنظيم الجيد والهيكل الواضح يساهمان بشكل أكبر في تحسين دقة وموثوقية المعلومات مقارنة بالخصائص التقنية والمعلوماتية.
- (3) تؤدي خاصية التقنية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة دوراً حيوياً في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، هذا يدل على أن استخدام تقنيات متقدمة، مثل تحليل البيانات، والأتمتة، والذكاء الاصطناعي يساهم في تقليل الأخطاء البشرية، وتعزيز موثوقية المعلومات، وتقليل الوقت اللازم للحصول على المعلومات المحاسبية وإعداد التقارير، أي أن شركة الاتصالات في اليمن تعتمد على تقنيات متطورة تستطيع التكيف بسرعة أكبر مع التغيرات في السوق؛ مما يعزز القدرة التنافسية لها.
- (4) تؤثر الخاصية التنظيمية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة بشكل إيجابي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؛ وهذا يعني أن الهيكل التنظيمية الواضحة تساهم في تسهيل تدفق المعلومات بين الأقسام المختلفة؛ مما يؤدي إلى دقة أكبر في البيانات، وأيضاً وجود إجراءات واضحة تساهم في تحديد المسؤوليات؛ مما يقلل من الأخطاء، ويعزز جودة المعلومات، أضف إلى ذلك أن الخاصية التنظيمية تدعم الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين؛ مما يساهم في تقديم معلومات موثوقة، كما أنها تزيد الكفاءة، لأن التنظيم الجيد يساعد على تسريع العمليات وتقليل الازدواجية.
- (5) تؤثر الخصائص المعلوماتية لأنظمة تخطيط موارد المؤسسة بشكل إيجابي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وهذا يعني أن الخاصية المعلوماتية تساهم في التحقق من البيانات وتوافر المعلومات، والحصول السريع على البيانات الضرورية؛ مما يعزز من كفاءة إعداد التقارير المالية. كما توفر أدوات تحليلية متقدمة تساعد في فهم البيانات بشكل أفضل وتقديم رؤى دقيقة.

التوصيات:

- وفق ما تم ذكره من استنتاجات، يمكن استخلاص أهم التوصيات الآتية:
- (1) ينبغي على شركات الاتصالات في اليمن الاستثمار في أنظمة موارد المؤسسة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية؛ مما يحقق أداءً مالياً أفضل، ودعم اتخاذ قرارات استراتيجية مدروسة، وتعزيز ميزه تنافسية في السوق.
 - (2) بناء على الاستنتاج الخاص بالخصائص التقنية فإن على شركات الاتصالات في اليمن تبني استراتيجية متكاملة للتحويل التقني في النظم المحاسبية لتشمل: تطبيق تقنيات مرنة للعمليات المحاسبية المتكررة مع ضمان آليات للمراجعة والرقابة، وإنشاء وحدات متخصصة لتحليل البيانات المحاسبية باستخدام تقنيات التحليل المتقدمة، ووضع خطة انتقالية تضمن التكامل بين التقنيات القديمة والحلول التقنية الجديدة، ومراجعة دورية لفاعلية التقنيات المطبقة وتحديثها، بما يتناسب مع التطورات التقنية المستمرة.
 - (3) ينبغي على شركات الاتصالات في اليمن تطوير هيكلها التنظيمية، وجعلها واضحة وفعالة، ووضع إجراءات عمل واضحة ومحددة للمسؤوليات، ويكون ضمن التزام الشركات بالمعايير المحاسبية والقوانين المنظمة، وينبغي على شركات الاتصالات في اليمن تطوير أنظمتها المعلوماتية لضمان التحقق من البيانات؛ مما تعمل على توافر وسلامة وسرية للمعلومات، كما يجب أن تتضمن هذه الأنظمة أدوات تحليله متقدمة، لتحسين فهم البيانات، وتقديم رؤى دقيقة تدعم اتخاذ القرارات، وكل ذلك يحسن من جودة المعلومات المحاسبية، والمحافظة على مستوى المرونة المتحقق في أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات اليمنية، وذلك من خلال توفير الوسائل والأدوات اللازمة لتسريع معالجة شكاوى ومقترحات العاملين في الشركة.
 - (4) الاستمرار والاهتمام بقبالية التطوير والانفتاح في أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في شركات الاتصالات اليمنية عن طريق مراعاة عدم تأثير عمليات الإضافة سلباً على الأنظمة الفرعية الأخرى.
 - (5) ضرورة الاستفادة من تجارب الشركات العربية والدولية في مجال أنظمة تخطيط موارد المؤسسة؛ لتنفيذ استراتيجية التحويل إلى أنظمة تخطيط موارد المؤسسة، وبما يتواءم مع التطورات المحيطة.

الاسهام البحثي:

قام سلطان السريحي وولاء كليب بوضع المقدمة، وبناء الخلفية النظرية، وصياغة المشكلة البحثية، وتحديد المنهجية، وجمع وتحليل البيانات، وعرض وتفسير النتائج ومناقشتها، وصياغة الاستنتاجات والتوصيات، ومراجعة المسودة النهائية للبحث.

المراجع:

- إسحاق، سليمان ادم، والنور، محمد الناصر (2025)، أثر العلاقة بين معايير التقارير المالية الدولية والخصائص النوعية الداعمة للمعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية، مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية 6(4)، 388-349.
- أصلان، حاتم رياض (2015)، مدى مساهمة تطبيق مبادئ الحوكمة في تعزيز اكتشاف الغش والتلاعب بالتقارير المالية: دراسة تطبيقية على المصارف التجارية في فلسطين [رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، فلسطين].
- باسرود، علي محسن محسون (2017)، العوامل المحددة لموقف مراجع الحسابات الخارجية من اختيارات الإدارة للسياسات المحاسبية البديلة في اليمن: دراسة ميدانية في بيئة المحاسبة والمراجعة في الجمهورية اليمنية [أطروحة دكتوراه، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان].

- بلولة، محمد أكرم (2021)، دور نظم تخطيط موارد المؤسسة ERP في تحسين جودة المعلومة المحاسبية: دراسة حالة مؤسسة نقاوس للمصبرات باتنة [أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر].
- جعارة، أسامة عمر (2012)، أساليب المدقق الخارجي في اكتشاف عمليات الاحتيال/ الغش في البيانات المالية للشركات المساهمة العامة دراسة استطلاعية في مكاتب التدقيق الخارجي في الأردن، دراسات: العلوم الإدارية، 39(2)، 182-199.
- جعدان، خالد قائد يحيى قاسم (2019)، دور جودة المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات المحوسبة في دعم الميزة التنافسية: دراسة ميدانية على المصارف الإسلامية بالجمهورية اليمنية [أطروحة دكتوراه، جامعة القرآن الكريم والعلوم الإسلامية، السودان].
- الجنباز، عبدالماجد محمد منير (2018)، أثر تطبيق تخطيط موارد المؤسسة (ERP) على فعالية البيانات المحاسبية [أطروحة دكتوراه، جامعة كاي، حماد، سوريا].
- حامد، أحمد، محمد، نبيل ياسين، وعبدالكريم، عيبر (2021)، دور المحاسبة القضائية في الحد من ممارسات إدارة الأرباح "دراسة تطبيقية مقارنة"، مجلة المحاسبة والمراجعة لاتحاد الجامعات العربية، 10(3)، 425-558. <https://doi.org/10.21608/naus.2021.207903>
- الحبيدي، ابتهاج، والحياري، خليل، وأبو زيد، محمد (2016)، أثر تطبيق أنظمة تخطيط موارد منشآت الأعمال على الاداء المؤسسي، دراسة تطبيقية على المؤسسات الصناعية الصغيرة والمتوسطة في الأردن، مجلة دراسات للعلوم الإدارية، 43(1)، 629-645.
- حسنا، جريدة، وفاطمة، عمرو (2021)، أثر المحاسبة الابداعية على جودة القوائم المالية: دراسة الميدانية لعينة من ممارسي مهنة المحاسبة لولاية المسيلة [رسالة ماجستير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر].
- حسين، علي ابراهيم، ومصطفى، حمد عبد (2019)، تحسين جودة التقارير المالية باستخدام بطاقة الأداء المتوازن المعززة بتكنولوجيا المعلومات (IT-BSC): دراسة تجريبية في العراق، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، 15(48)، 55-75.
- حماد، طارق عبدالعال (2008)، حوكمة المؤسسات - مؤسسات قطاع عام وخاص ومصارف (المفاهيم - المبادئ - التجارب - المتطلبات) (ط2)، الإسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
- حنان، رضوان حلوه (2005)، مدخل النظرية المحاسبية الإطار الفكري - التطبيقات العملية، عمان، الأردن: دار وائل للنشر.
- حنان، قسوم (2016)، أثر الإفصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية: دراسة تطبيقية حول بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف [أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس - سطيف1، الجزائر].
- خلف، قيس مكي، طالب، عباس صباح، وهادي، هاله عايد (2021)، دور القياس والإفصاح المحاسبي لتكاليف المسؤولية الاجتماعية على جودة القوائم والتقارير المالية وفق معايير IFRS الإبلاغ المالي الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والإداري، 22(1)، 919-940.
- خيرالله، سليمان إدريس رزق (2021)، ركائز حوكمة الشركات ودورها في جودة التقارير المالية [رسالة ماجستير، جامعة النيلين، السودان].
- الرفاعي، خليل، نضال الرماحي، ومحمود جلال (2009)، أثر استخدام الحاسوب على خصائص المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المستثمرين، المؤتمر العلمي الدولي السابع لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الزرقاء الخاصة، الأردن.
- سحلول، إلهام محمد أحمد على (2011)، تقييم تأثير الاختلافات في هيكل ملكية الشركات على جودة التقارير المالية [رسالة ماجستير، جامعة حلوان، مصر].

- سعيد، عهد علي (2009)، *الأثر المتوقع لحوكمة المؤسسات على مهنة المراجعة في سوريا* [رسالة ماجستير، جامعة تشرين، سوريا].
- سعيداني، جمال (2016)، *تخطيط موارد المؤسسات في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مجلة الاقتصاد الجديد*، 2(15)، 267-259.
- السقاف، محمد (2016)، *نظم تخطيط موارد المؤسسات (ERP) كمدخل لتحسين جودة المعلومات المحاسبية: دراسة تطبيقية على قطاع الاتصالات في الجمهورية اليمنية* [رسالة ماجستير، الأكاديمية اليمنية للدراسات العليا، صنعاء، اليمن].
- سلمان، خديجة خليل فناطل، وبني خالد، طارق عوده (2020)، *مستوى تبني نظام تخطيط موارد المؤسسة "ERP" وأثره في تحقيق جودة نظام المعلومات المحاسبي "AIS" في القطاع الصناعي الأردني: تصورات أصحاب المصالح الداخلية، المجلة العربية للإدارة*، 40(2)، 178-161.
- الشمري، حيدر علوان، والأمير، شمران (2019)، *أهمية أعداد القوائم المالية لرحلة التحول النهائي في ظل متطلبات المعيار IFRS-1 في الكليات الأهلية، مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية والإدارية*، 11(34)، 63-48.
- الشيواني، صفاء محمد مجاهد (2019)، *أثر خصائص لجنة التدقيق في جودة تقرير المدقق الخارجي بالجمهورية اليمنية: دراسة ميدانية في أمانة العاصمة* [رسالة ماجستير، جامعة العلوم والتكنولوجيا، صنعاء].
- شين، فيروز، ومنصوري، سفيان (2024)، *دور أنظمة تخطيط موارد المؤسسة "ERP" في تعزيز جهود الاستدامة لمنظمات الأعمال، مجلة البلقاء للبحوث والدراسات*، 27(عدد خاص)، 205-193.
- الصايغ، عماد سعد، وعبدالمجيد، حميد (2015)، *قياس أثر جودة التقارير المالية على كفاءة القرارات الاستثمارية للشركات المصرية، مجلة المحاسبة والمراجعة*، 3(1)، 49-1.
- عبيد، محمد مهدي (2024)، *دور المراجعة الخارجية في جودة الإفصاح المحاسبية للقوائم المالية في ظل دوافع مجلس الإدارة بالتلاعب بالسياسات المحاسبية: دراسة تحليلية من وجهة نظر بعض مراجعي الحسابات في اليمن، مجلة جامعة المهرة للعلوم الإنسانية*، 5(2)، 498-463.
- <https://doi.org/10.71311/v5i2.167>
- العبيدي، فائق مشعل، وإبراهيم، روى أحمد (2017)، *دور المتطلبات التنظيمية والسلوكية في نجاح تطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP): دراسة استطلاعية على عينة من الشركات النفطية، مجلة جامعة كركوك للعلوم الادارية والاقتصادية*، 7(1)، 32-1.
- الغوض، سماح علي (2018)، *الاستحقاقات المحاسبية الاختيارية وأثرها على جودة القوائم المالية* [رسالة ماجستير، جامعة النيلين، السودان].
- فاضل، عدي صفاء الدين، ومحمود، فحاء عبد الخالق (2015)، *قياس مستوى تأثير بعض العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية، دراسات إدارية*، 14(7)، 39-1.
- الفضل، مؤيد محمد علي، وراضي، نوال حربي (2010)، *العلاقة بين الحاكمية المؤسسية وقيمة المؤسسة في ضوء نظرية الوكالة: دراسة حالة في الأردن، مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية*، 12(4)، 173-130.
- كمال، ديدة (2019)، *أثر استخدام نظام تخطيط موارد المؤسسة على تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات النفطية العاملة في الجزائر* [أطروحة دكتوراه، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر].
- الماس، محمد منصور صالح أحمد (2020)، *أثر خصائص أنظمة تخطيط موارد المؤسسة في فاعلية نظام الموازنات التخطيطية: دراسة ميدانية في شركات الاتصالات بالجمهورية اليمنية* [رسالة ماجستير، جامعة العلوم والتكنولوجيا، صنعاء].

- مانع، عبدالرحمن احمد محمد (2021)، دور نظم تخطيط موارد المشروعات (ERP) في تحسين جودة المعلومات الإدارية: دراسة ميدانية على قطاع الاتصالات اليمنية، مجلة جامعة الاندلس للعلوم الإنسانية والاجتماعية، 41(8)، 69-116.
- محمد، حسام سلام جاسم (2017)، أثر تطبيق نظام تخطيط موارد المنشأة (ERP) على جودة التقارير المالية للشركات: دراسة حالة [رسالة ماجستير، جامعة النيلين، السودان].
- مشري، حسناء، تمرابط، زينب، وعباس، ريان (2022)، دور نظام تخطيط الموارد (ERP) في تحسين جودة المعلومة المحاسبية: دراسة حالة بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف، مجلة الأفاق للدراسات الاقتصادية، 1(7)، 64-83.
- مطاع، أحمد كمال، حافظ، سمح طارق، والغُمري، صالح علي عبده أحمد (2021)، أثر تطبيق معايير المراجعة الدولية الخاصة بأدلة الإثبات على جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية في بيئة الأعمال اليمنية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، 45(3)، 51-110.
- مليجي، مجدي مليجي (2014)، أثر التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الاعمال السعودية - دراسة نظرية تطبيقية، مجلة الدراسات المالي والتجارية، 2(2)، 1-50.
- منظمة الشفافية الدولية. (2024)، مؤشر مدركات الفساد 2024: الفساد يلعب دورا مدمرا في أزمة المناخ. <https://www.transparency.org/ar/press/2024-corruption-perceptions-index-corruption-playing-devastating-role-climate-crisis>
- نصر، عبدالوهاب، والصيرفي، أسماء (2016)، أثر مستوى الالتزام الأخلاقي للمحاسبين الماليين على جودة التقارير المالية بالتطبيق على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، مجلة المحاسبة والمراجعة، 5، 1-53.
- نوري، بتول محمد، وسلمان، علي خلف (2014)، حوكمة الشركات ودورها في تخفيض مشاكل نظرية الوكالة، مجلة رماح للبحوث والدراسات، 14(1)، 9-32.
- نوري، بتول محمد، وسلمان، علي خلف (2014)، حوكمة الشركات ودورها في تخفيض مشكلات نظرية الوكالة، مجلة رماح للبحوث والدراسات، 14(1)، 9-31.
- هدى، عواج (2015)، دور التدقيق المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية [رسالة ماجستير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، الجزائر].
- اليوسفي، غمدان عبدالواحد عقلا (2020)، أثر تطبيق تخطيط موارد المؤسسة في تحقيق جودة التقارير المالية [رسالة ماجستير، الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، صنعاء].

Abugabah, A. (2017). Enterprise systems: The quality of system outputs and their perceived business value. In *Proceedings of the 19th International Conference on Enterprise Information Systems (ICEIS 2017)*. SciTePress. <https://doi.org/10.5220/0006351203380342>

Almeida, B. J. M. (2014). The agency theory: the main foundational base to explain the auditing in Portuguese investor-oriented firms. *British Journal of Economics, Management & Trade*, 4(2), 275-304.

Al-Sorihi, S. (2014). *The association of external auditor's attributes with management fraud risk assessment in financial reporting: empirical evidence from Yemen* [Doctoral dissertation, Utara University, Malaysia].

- Altaji, F., & Alokdeh, S. (2019). The impact of the implementation of international financial reporting standards no. 15 on improving the quality of accounting information. *Management Science Letters*, 9(13), 2369-2382.
- Alzoubi, A. (2011). The effectiveness of the accounting information system under the enterprise resources planning (ERP). *Research Journal of Finance and Accounting*, 2(11), 10-19.
- Ammar, S., & Mardini, G. H. (2021). Enterprise resource planning enabling segmental information reporting practices of UK-FTSE 100. *Accounting & Finance*, 61(1), 1205-1237.
- Attayah, O. F., & Sweiti, I. M. (2014). Impact of ERP system using on the accounting information relevance: evidence from Saudi Arabia. *GSTF Journal on Business Review*, 3(2), 1-6.
- Azim, M., & Helaluddin, A. (2015). Perspective of accounting: Principles, rules, ethics & culture. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 3(1), 1-10.
- Badertscher, B. A., Shanthikumar, D. M., & Teoh, S. H. (2019). Private firm investment and public peer misvaluation. *The Accounting Review*, 94(6), 31-60.
- Barki, H., & Pinsonneault, A. (2002). *Explaining ERP implementation effort and benefits with organizational integration*. Montreal, Quebec: École des Hautes Études Commerciales de Montréal.
- Barki, H., & Pinsonneault, A. (2003). *The construct of organizational integration: A research framework and its application to enterprise systems research*. Montreal, Quebec: École des Hautes Études Commerciales de Montréal.
- Bejjar, M. A. (2017). The impact of Enterprise Resource Planning (ERP) on the performance of accounting processes. *International Journal of Information Technology & Management Information System*, 8(1), 22-39.
- Biddle, G. C., Hilary, G., & Verdi, R. S. (2009). How does financial reporting quality relate to investment efficiency? *Journal of Accounting and Economics*, 48(2-3), 112-131.
- Botosan, C. A. (2004). Discussion of a framework for the analysis of firm risk communication. *The International Journal of Accounting*, 39(3), 289-295.
- Bui, N., Le, O., & Dao, H. (2020). Roadmap for the implementation of IFRS in Vietnam: Benefits and challenges. *Accounting*, 6(4), 533-552.
- Carbonel, M. (2001). Dérives organisationnelles dans les projets ERP: les cas de Guerbet et Gaumont. *Systèmes d'Information et Management*, 6(1), Article 4.

- Christensen, H. B., Hail, L., & Leuz, C. (2013). Mandatory IFRS reporting and changes in enforcement. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2-3), 147-177. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.10.007>
- Dafater. (2025). *What is an ERP system and what is the impact of its implementation on the performance of organizations?*. <https://2u.pw/Rxz1xGD>
- Daske, H., & Gebhardt, G. (2006). International financial reporting standards and experts' perceptions of disclosure quality. *Abacus*, 42(3-4), 461-498. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.2006.00211.x>
- Dechow, P. M., & Dichev, I. D. (2002). The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *The Accounting Review*, 77(S-1), 35-59.
- DeFond, M., Gao, X., Li, O. Z., & Xia, L. (2019). IFRS adoption in China and foreign institutional investments. *China Journal of Accounting Research*, 12(1), 1-32.
- Drobetz, W., Janzen, M., & Meier, I. (2019). Investment and financing decisions of private and public firms. *Journal of Business Finance & Accounting*, 46(1-2), 225-262.
- Dumitru, V. F., El Hajj, W., Dumitru, M., & Calu, D. A. (2019). Study on the critical success factors of ERPS implementation in Lebanon. *Transformations in Business & Economics*, 18(1), 128-148.
- Eid, E. (2014). The impact of accounting information systems (AIS) on performance measures with value relevance of auditors' communications. *Internal Auditing & Risk Management*, 2(34), 143-158.
- Faccia, A., Mosteanu, N. R., Fahed, M., & Capitanio, F. (2019, August). Accounting information systems and ERP in the UAE: An assessment of the current and future challenges to handle big data. In *Proceedings of the 2019 3rd International Conference on Cloud and Big Data Computing* (pp. 90-94). Association for Computing Machinery. <https://doi.org/10.1145/3358505.3358509>
- Faisal, Y., Yulivianti, A. R., & Rindiani, S. D. (2023). The effect of internal control systems and accounting information systems on the quality of financial statements PT. Gudang Garam, Tbk and PT. Wilmar Group. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, 6(2), 35-50. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v6i2.5565>
- Fathurrahman, F. (2021). The effect of enterprise resource planning (ERP) implementation on operational advances on the quality of financial information at PT Pupuk Kujang in 2020. *Journal of Social Research*, 1(1), 13-18. <https://doi.org/10.55324/josr.v1i1.14>

- Glaum, M., Baetge, J., Grothe, A., & Oberdörster, T. (2013). Introduction of international accounting standards, disclosure quality and accuracy of analysts' earnings forecasts. *European Accounting Review*, 22(1), 79-116. <https://doi.org/10.1080/09638180.2011.558301>
- Grabski, S., Leech, S., & Sangster, A. (2008). Management accountants: a profession dramatically changed by ERP systems. *CIMA Global*, 4(5), 1-9.
- Heidmann, M., Schäffer, U., & Strahinger, S. (2008). Exploring the role of management accounting systems in strategic sensemaking. *Information Systems Management*, 25(3), 244-257. <https://doi.org/10.1080/10580530802151194>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018). *Conceptual framework for financial reporting*. IFRS Foundation.
- Jara, E. G., Ebrero, A. C., & Zapata, R. E. (2011). Effect of international financial reporting standards on financial information quality. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 9(2), 176-196. <https://doi.org/10.1108/19852511111173121>
- Kanellou, A., & Spathis, C. (2013). Accounting benefits and satisfaction in an ERP environment. *International Journal of Accounting Information Systems*, 14(3), 209-234.
- Klaus, H., Rosemann, M., & Gable, G. G. (2000). What is ERP?. *Information Systems Frontiers*, 2(2), 141-162. <https://doi.org/10.1023/A:1026543906354>
- Krejcie, R. V., & Morgan, D. W. (1970). Determining sample size for research activities. *Educational and Psychological Measurement*, 30(3), 607-610.
- Kuntum, C. (2019). Effect of implementation of enterprise resource planning system on quality of accounting information. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 87(3), 15-20. <http://doi.org/10.18551/rjoas.2019-03.03>
- Leuz, C., & Verrecchia, R. E. (2000). The economic consequences of increased disclosure. *Journal of Accounting Research*, 38, 91-124. <https://doi.org/10.2307/2672910>
- Lin, S., Riccardi, W. N., Wang, C., Hopkins, P. E., & Kabureck, G. (2019). Relative effects of IFRS adoption and IFRS convergence on financial statement comparability. *Contemporary Accounting Research*, 36(2), 588-628.
- Liu, P. L. (2011). Empirical study on influence of critical success factors on ERP knowledge management on management performance in high-tech industries in Taiwan. *Expert Systems with Applications*, 38(8), 10696-10704. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2011.02.045>

- Lutfi, A., Alshira'h, A. F., Alshirah, M. H., Al-Okaily, M., Alqudah, H., Saad, M., ... & Abdelmaksoud, O. (2022). Antecedents and impacts of enterprise resource planning system adoption among Jordanian SMEs. *Sustainability*, 14(6), 3508. <https://doi.org/10.3390/su14063508>
- Malo-Alain, A., Aldoseri, M., & Melegy, M. (2021). Measuring the effect of international financial reporting standards on quality of accounting performance and efficiency of investment decisions. *Accounting*, 7(1), 249-256.
- Moghram, M. A. (2007). *Legal and institutional structure for fighting corruption in the Republic of Yemen*. Yemen: Sana'a University.
- Murdihardjo, L., Nurjanah, Y., & Rendy, R. (2020, May). Implementing INTACS dynamics enterprise resources planning system for financial statements. In *Proceedings of the 2nd International Seminar on Business, Economics, Social Science and Technology (ISBEST 2019)* (pp. 228-233). Atlantis Press. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200522.044>
- O'Regan, P. (2016). Financial information analysis: *The role of accounting information in modern society* (3rd ed.). Routledge.
- Österle, H., Fleisch, E., & Alt, R. (2001). *Business networking: Shaping collaboration between enterprises; with 40 tables* (2nd ed.). Germany: Springer Science & Business Media.
- Otubor, C., Gbande, R., Onumah, P., Yuguda, A., & Abubakar, S. (2017). Assessing the qualitative characteristics of useful financial information for business development. *Journal of Educational Policy and Entrepreneurial Research*, 4(1), 72-85.
- Ou, P., Zhao, H., & Zhou, Z. (2018). Does the implementation of ERP improve the quality of accounting information? Evidence from Chinese A-share listed manufacturing firms. *Journal of Applied Business Research*, 34(1), 1-12.
- Ponorîcă, A. G., Al-Saedi, A. H. J., & Sadik, H. H. (2014). The impact of enterprise resource planning systems on management accounting. *Challenges of the Knowledge Society*, 4(1), 682-690.
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2024). *Accounting information systems* (16th ed.). Pearson.
- Ross, J. F. (2016). The information content of accounting reports: An information theory perspective. *Information*, 7(3), 48. <https://doi.org/10.3390/info7030048>
- Sandouqa, S. A. (2020). *The impact of enterprise resource planning (ERP) system usage on supply chain integration at Jordanian pharmaceutical manufacturing organizations in Amman* [Master thesis, Middle East University, Amman, Jordan].

- Scapens, R. W., & Jazayeri, M. (2003). ERP systems and management accounting change: opportunities or impacts? A research note. *European Accounting Review*, 12(1), 201-233.
- Schipper, K., & Vincent, L. (2003). Earnings quality. *Accounting Horizons*, 17, 97-110.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach* (7th ed.). Chichester: John Wiley & Sons.
- Souza, P. M., de Vasconcelos, M. C. R. L., Tavares, M. C., Carvalho, R. B., & Guimarães, E. R. (2013). Contribuições dos sistemas Enterprise Resource Planning para a gestão da informação e do conhecimento: um estudo em uma empresa de pequeno porte na área gráfica [Contributions of Enterprise Resource Planning systems to information and knowledge management: a study in a small graphic arts company]. *Perspectivas em Gestão & Conhecimento*, 3(3), 109-127.
- Spathis, C., & Constantinides, S. (2004). Enterprise resource planning systems' impact on accounting processes. *Business Process Management Journal*, 10(2), 234-247.
- Suhaimi, N. S. A., Nawawi, A., & Salin, A. S. A. P. (2016). Impact of enterprise resource planning on management control system and accountants' role. *International Journal of Economics & Management*, 10(1), 93-108.
- Tran, H. T., & Nguyen, N. T. H. (2024). Impact of ERP system implementation on accounting information quality in Vietnamese SMEs. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 10(1), 1-9. <https://doi.org/10.56578/jafas100101>
- Trigo, A., Belfo, F., & Estébanez, R. P. (2016). Accounting Information Systems: evolving towards a business process oriented accounting. *Procedia Computer Science*, 100, 987-994.
- Uppatumwichian, W. (2013). Understanding the ERP system use in budgeting. In G. Poels (Ed.), *Enterprise Information Systems of the Future* (Lecture Notes in Business Information Processing, Vol. 139, pp. 106-121). Springer. https://doi.org/10.1007/978-3-642-36611-6_8
- Uwizeyemungu, S., & Raymond, L. (2005). Essential characteristics of an ERP system: conceptualization and operationalization. *Journal of Information and Organizational Sciences*, 29(2), 69-81.
- Yigitbasioglu, O. (2016). Firms' information system characteristics and management accounting adaptability. *International Journal of Accounting and Information Management*, 24(1), 20-37.

- Yusrina, H., Mukhtaruddin, M., Fuadah, L. L., & Sulong, Z. (2017). International financial reporting standards convergence and quality of accounting information: evidence from Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 433-447.
- Zughoul, B., Al-Refai, M., & El-Omari, N. (2016). Evolution characteristics of ERP systems that distinct from traditional SDLCs. *Evolution*, 5(7), 87-91.

Arabic References in Roman Scripts:

- Al-'Awadh, Samah 'Ali (2018). *Al-istihqaqat al-muhasabiyyah al-ikhtiyariyyah wa-athariha 'ala jawdat al-qawa'im al-maliyyah* [Risalah majistir, Jami'at al-Nilayn, al-Sudan].
- Al-Fadhl, Mu'ayyad Muhammad 'Ali, wa Radhi, Nawal Harbi (2010). Al-'Alaqah bayna al-hakimiyyah al-mu'assisah wa-qimat al-mu'assasah fi dhaw' nazariyyat al-wakalah: Dirasat halah fi al-Urdun. *Majallat al-Qadisiyyah lil-'Ulum al-Idariyyah wa-al-Iqtisadiyyah*, 12(4), 130-173.
- Al-Hadidi, Ibtihal, al-Hayyari, Khalil, wa Abu Zayd, Muhammad (2016). Athar tatbiq anzimat takhtit mawarid munsha'at al-a'mal 'ala al-ada' al-mu'assasi, dirasah tatbiqiyyah 'ala al-mu'assasat al-sina'iyyah al-saghirah wa-al-mutawassitah fi al-Urdun. *Majallat Dirasat lil-'Ulum al-Idariyyah*, 43(1), 629-645.
- Al-Janbaz, 'Abd al-Majid Muhammad Munir (2018). *Athar tatbiq takhtit mawarid al-mu'assasah (ERP) 'ala fa'aliyyat al-bayanat al-muhasabiyyah* [Utruhah dukturah, Jami'at Kay, Hamah, Suriya].
- Al-Mas, Muhammad Mansur Salih Ahmad (2020). *Athar khasa'is anzimat takhtit mawarid al-mu'assasah fi fa'iliyyat nizam al-mawazinat al-takhtitiyyah: Dirasah maydaniyyah fi sharikat al-ittisalat bi-al-Jumhuriyyah al-Yamaniyyah* [Risalah majistir, Jami'at al-'Ulum wa-al-Tiknulujiya, Sana'a].
- Al-Rifa'i, Khalil, Nidhal al-Rammahi, wa Mahmud Jalal (2009). *Athar istikhdam al-hasub 'ala khasa'is al-ma'lumat al-muhasabiyyah min wijhat nazar al-mustathmirin*. Al-Mu'tamar al-'Ilmi al-Dawli al-Sabi' li-Kulliyat al-Iqtisad wa-al-'Ulum al-Idariyyah, Jami'at al-Zarqa' al-Khassah, al-Urdun.
- Al-Sa'igh, 'Imad Sa'd, wa 'Abd al-Majid, Hamidah Muhammad (2015). Qiyas athar jawdat al-taqarir al-maliyyah 'ala kafa'at al-qararat al-istithmariyyah lil-sharikat al-Misriyyah. *Majallat al-Muhasabah wa-al-Muraja'ah*, 3(1), 1-49.
- Al-Saqqaf, Muhammad (2016). Nuzum takhtit mawarid al-mu'assasat (ERP) kamadkhal litahsin jawdat al-ma'lumat al-muhasabiyyah: Dirasah tatbiqiyyah 'ala qita' al-ittisalat fi al-Jumhuriyyah al-Yamaniyyah [Risalah majistir, al-Akadimiyyah al-Yamaniyyah lil-Dirasat al-'Ulya, Sana'a, al-Yaman].

- Al-Shammari, Haydar 'Alwan, wa al-Amir, Shamran (2019). Ahamiyyat i'dad al-qawa'im al-maliyyah li-marhalat al-tahawwul al-nihayi fi zill mutatalabat al-mi'yar IFRS-1 fi al-kuliyyat al-ahliyyah. *Majallat al-Kut lil-'Ulum al-Iqtisadiyyah wa-al-Idariyyah*, 11(34), 48–63.
- Al-Shaybani, Safa' Muhammad Mujahid (2019). *Athar khasa'is lajnat al-tadqiq fi jawdat taqrir al-mudaaqqiq al-khariji bi-al-Jumhuriyyah al-Yamaniyyah: Dirasah maydaniyyah fi Amanat al-'Asimah* [Risalah majistir, Jami'at al-'Ulum wa-al-Tiknulujiya, Sana'a].
- Al-Ubaydi, Fa'iq Mish'al, wa Ibrahim, Rawa Ahmad (2017). Dawr al-mutalabat al-tanzimiyyah wa-al-sulukiyyah fi najah tatbiq nizam takhtit mawarid al-munazzamah (ERP): Dirasah istitla'iyyah 'ala 'aynah min al-sharikat al-naftiyyah. *Majallat Jami'at Kirkuk lil-'Ulum al-Idariyyah wa-al-Iqtisadiyyah*, 7(1), 1–32.
- Al-Yusufi, Ghamdan 'Abd al-Wahid 'Aqlan (2020). *Athar tatbiq takhtit mawarid al-mu'assasah fi tahqiq jawdat al-taqarir al-maliyyah* [Risalah majistir, al-Akadimiyyah al-'Arabiyyah lil-'Ulum al-Maliyyah wa-al-Masrifiyyah, Sana'a].
- Aslan, Hatim Riyadh (2015). *Mada musahamat tatbiq mabadi' al-hawkamah fi ta'iz iktishaf al-ghush wa-al-tala'ub bi-al-taqarir al-maliyyah: Dirasah tatbiqiyyah 'ala al-masarif al-tijariyyah fi Filastin* [Risalah majistir, al-Jami'ah al-Islamiyyah, Filastin].
- Ballulah, Muhammad Akram (2021). *Dawr nizam takhtit mawarid al-mu'assasah ERP fi tahsin jawdat al-ma'lumah al-muhasabiyyah: Dirasah halat mu'assasat Naqawus lil-musabbarat Batnah* [Utruhah dukturah, Jami'at Muhammad Khaydhar Biskarah, al-Jaza'ir].
- Basardah, 'Ali Muhsin Mahsun (2017). *Al-'Awamil al-muhaddadah li-mawqif muraji' al-hisabat al-kharijiyy min ikhtiyarat al-idarah lil-siyasiyyat al-muhasabiyyah al-badilah fi al-Yaman: Dirasah maydaniyyah fi bi'at al-muhasabah wa-al-muraja'ah fi al-Jumhuriyyah al-Yamaniyyah* [Utruhah dukturah, Jami'at al-Sudan lil-'Ulum wa-al-Tiknulujiya, al-Sudan].
- Fadhil, 'Udayy Safa' al-Din, wa Mahmud, Fayha' 'Abd al-Khaliq (2015). Qiyas mustawa ta'thir ba'dh al-'awamil al-mu'aththirah 'ala jawdat al-qawa'im al-maliyyah. *Dirasat Idariyyah*, 14(7), 1–39.
- Hamid, Ahmad, Muhammad, Nabil Yasin, wa 'Abd al-Karim, 'Abir (2021). Dawr al-muhasabah al-qadha'iyyah fi al-hadd min mumarasat idarat al-arbah: Dirasah tatbiqiyyah muqaranah. *Majallat al-Muhasabah wa-al-Muraja'ah li-Ittihad al-Jami'at al-'Arabiyyah*, 10(3), 425–558. <https://doi.org/10.21608/naus.2021.207903>
- Hammad, Tariq 'Abd al-'Al (2008). *Hawkimat al-mu'assasat – Mu'assasat qita' 'amm wa-khas wa-masarif (al-mafahim – al-mabadi' – al-tajarib – al-mutalabat)* (Tab'ah 2). Al-Iskandariyyah, Misr: al-Dar al-Jami'iyyah.

- Hanan, Qasum (2016). *Athar al-ifsah al-muhasubi 'ala jawdat al-qawa'im al-maliyyah fi zill tatbiq ma'ayir al-taqarir al-maliyyah al-dawliyyah: Dirasah tatbiqiyyah hawla ba'dh al-mu'assasat al-iqtisadiyyah bi-wilayat Satif* [Utruhah dukturah, Jami'at Farhat 'Abbas - Satif 1, al-Jaza'ir].
- Hanan, Ridhwan Halwah (2005). *Madkhal al-nazariyyah al-muhasabiyyah al-itar al-fikri - al-tatbiqat al-'amaliyyah*. 'Amman, al-Urdun: Dar Wa'il lil-Nashr.
- Hasna', Jaridah, wa Fatimah, 'Umrin (2021). *Athar al-muhasabah al-ibda'iyyah 'ala jawdat al-qawa'im al-maliyyah: Dirasah maydaniyyah li-'aynah min mumarisi mihnath al-muhasabah li-wilayat al-Masilah* [Risalah majistir, Jami'at Muhammad Budhiyaf bi-al-Masilah, al-Jaza'ir].
- Huda, 'Awaj (2015). *Dawr al-tadqiq al-muhasabi fi tahsin jawdat al-qawa'im al-maliyyah* [Risalah majistir, Jami'at Muhammad Budhiyaf al-Masilah, al-Jaza'ir].
- Husayn, 'Ali Ibrahim, wa Mustafa, Hamd 'Abd (2019). Tahsin jawdat al-taqarir al-maliyyah bi-istikhdam bitaqat al-ada' al-mutawazinah al-mu'azzazah bi-tiknulujiya al-ma'lumat (IT-BSC): Dirasah tajribiyyah fi al-'Iraq. *Majallat Tikrit lil-'Ulum al-Idariyyah wa-al-Iqtisadiyyah*, 15(48), 55–75.
- Ishaq, Sulayman Adam, wa al-Nur, Muhammad al-Nayir (2025). Athar al-'alaqah bayna ma'ayir al-taqarir al-maliyyah al-dawliyyah wa-al-khasa'is al-naw'iyyah al-da'imah lil-ma'lumat al-muhasabiyyah: Dirasah maydaniyyah. *Majallat al-'Ulum al-Insaniyyah wa-al-Tabi'iyyah*, 6(4), 349–388.
- Ja'arah, Usamah 'Umar (2012). Asalib al-mudaqqiq al-khariji fi iktishaf 'amaliyyat al-ihthiyal/ al-ghush fi al-bayanat al-maliyyah lil-sharikat al-musahamah al-'ammah dirasah istitla'iyyah fi makatib al-tadqiq al-khariji fi al-Urdun. *Dirasat: Al-'Ulum al-Idariyyah*, 39(2), 182–199.
- Ja'dan, Khalid Qa'id Yahya Qasim (2019). *Dawr jawdat al-ma'lumat al-muhasabiyyah wa-tiknulujiya al-ma'lumat al-mahwsubah fi da'm al-mizah al-tanafusiyyah: Dirasah maydaniyyah 'ala al-masarif al-Islamiyyah bi-al-Jumhuriyyah al-Yamaniyyah* [Utruhah dukturah, Jami'at al-Qur'an al-Karim wa-al-'Ulum al-Islamiyyah, al-Sudan].
- Kamal, Didah (2019). *Athar istikhdam nizam takhtit mawarid al-mu'assasah 'ala tahsin ada' al-mu'assasah al-iqtisadiyyah: Dirasah maydaniyyah li-'aynah min al-mu'assasat al-naftiyyah al-'amilah fi al-Jaza'ir* [Utruhah dukturah, Jami'at Qasidi Murbah, Warqalah, al-Jaza'ir].
- Khalaf, Qays Makki, Talib, 'Abbas Sabah, wa Hadi, Halah 'A'id (2021). Dawr al-qiyas wa-al-ifsah al-muhasubi litakalif al-mas'uliyyah al-ijtima'iyyah 'ala jawdat al-qawa'im wa-al-taqarir al-maliyyah wa-faq ma'ayir IFRS al-ablagh al-mali al-dawliyyah. *Majallat al-Dirasat al-Iqtisadiyyah wa-al-Idariyyah*, 1(22), 919–940.

- Khayr Allah, Sulayman Idris Razq (2021). *Rika'iz hawkimat al-sharikat wa-dawruha fi jawdat al-taqarir al-maliyyah* [Risalah majistir, Jami'at al-Nilayn, al-Sudan].
- Mani', 'Abd al-Rahman Ahmad Muhammad (2021). Dawr nuzum takhtit mawarid al-mashru'at (ERP) fi tahsin jawdat al-ma'lumat al-idariyyah: Dirasah maydaniyyah 'ala qita' al-ittisalat al-Yamaniyyah. *Majallat Jami'at al-Andalus lil-'Ulum al-Insaniyyah wa-al-Ijtima'iyyah*, 41(8), 69–116.
- Mashri, Hasna', Tamrabit, Zaynab, wa 'Abbas, Rayyan (2022). Dawr nizam takhtit al-mawarid (ERP) fi tahsin jawdat al-ma'lumah al-muhasabiyyah: Dirasat halah ba'dh al-mu'assasat al-iqtisadiyyah bi-wilayat Satif. *Majallat al-Afaq lil-Dirasat al-Iqtisadiyyah*, 1(7), 64–83.
- Matawi', Ahmad Kamal, Hafiz, Samah Tariq, wa al-'Umari, Salih 'Ali 'Abduh Ahmad (2021). Athar tatbiq ma'ayir al-muraja'ah al-dawliyyah al-khassah bi-adillat al-ithbat 'ala jawdat al-ma'lumat al-muhasabiyyah: Dirasah maydaniyyah fi bi'at al-a'mal al-Yamaniyyah. *Al-Majallah al-Misriyyah lil-Dirasat al-Tijariyyah*, 45(3), 51–110.
- Muhammad, Hisam Salam Jasim (2017). *Athar tatbiq nizam takhtit mawarid al-munsha'ah (ERP) 'ala jawdat al-taqarir al-maliyyah lil-sharikat: Dirasat halah* [Risalah majistir, Jami'at al-Nilayn, al-Sudan].
- Mulayji, Majdi Mulayji (2014). Athar al-tahawwul ila ma'ayir al-taqarir al-maliyyah al-dawliyyah 'ala jawdat al-ma'lumat al-muhasabiyyah wa-qimat al-sharikat al-musajjalah fi bi'at al-a'mal al-Sa'udiyyah – Dirasah nazariyyah tatbiqiyyah. *Majallat al-Dirasat al-Maliyyah wa-al-Tijariyyah*, 2(2), 1–50.
- Munazzamat al-Shafafiyyah al-Dawliyyah. (2024). *Mu'ashshir mudrakat al-fasad 2024: Al-fasad yal'abu dawran mudhdiran fi azmat al-manakh*. <https://www.transparency.org/ar/press/2024-corruption-perceptions-index-corruption-playing-devastating-role-climate-crisis>
- Nasr, 'Abd al-Wahhab, wa al-Sayrafi, Asma' (2016). Athar mustawa al-iltizam al-akhlaqi lil-muhasibin al-maliyyin 'ala jawdat al-taqarir al-maliyyah bi-al-tatbiq 'ala al-sharikat al-muqayyadah bi-al-bursah al-Misriyyah. *Majallat al-Muhasabah wa-al-Muraja'ah*, 5, 1–53.
- Nuri, Batul Muhammad, wa Salman, 'Ali Khalaf (2014). Hawkimat al-sharikat wa-dawruha fi takhfidh mushkilat nazariyyat al-wakalah. *Majallat Rimah lil-Buhuth wa-al-Dirasat*, (14), 9–31.
- Nuri, Batul Muhammad, wa-Salman, 'Ali Khalaf (2014). Hawkimat al-sharikat wa-dawruha fi takhfidh mashakil nazariyyat al-wakalah. *Majallat Rimah lil-Buhuth wa-al-Dirasat*, (14), 9–32.
- Sahlul, Ilham Muhammad Ahmad 'Ali (2011). *Taqwim ta'thir al-ikhtilafat fi hayakil mulkiyyat al-sharikat 'ala jawdat al-taqarir al-maliyyah* [Risalah majistir, Jami'at Hulwan, Misr].

- Sal'id, 'Ahd 'Ali (2009). *Al-Athar al-mutawaqqa' li-hawkimat al-mu'assasat 'ala mihnāt al-muraja'ah fi Suriya* [Risalah majistir, Jami'at Tishrin, Suriya].
- Sal'idani, Jamal (2016). Takhtit mawarid al-mu'assasat fi al-mu'assasat al-saghirah wa-al-mutawassitah. *Majallat al-Iqtisad al-Jadid*, 2(15), 259–267.
- Salman, Khadijah Khalil Fanatil, wa Bani Khalid, Tariq 'Awdah (2020). Mustawa tanabbi nizam takhtit mawarid al-mu'assasah "ERP" wa-atharuh fi tahqiq jawdat nizam al-ma'lumat al-muhasubi "AIS" fi al-qita' al-sina'i al-Urduni: Tasawwurat ashab al-masalih al-dakhiliyyah. *Al-Majallah al-'Arabiyyah lil-Idarah*, 40(2), 161–178.
- Shin, Fayruz, wa Mansuri, Sufyan (2024). Dawr anzimat takhtit mawarid al-mu'assasah "ERP" fi ta'ziz juhud al-istidamah li-munazzamat al-a'mal. *Majallat al-Balqa' lil-Buhuth wa-al-Dirasat*, 27('Adad khass), 193–205.
- Ubayd, Muhammad Mahdi (2024). Dawr al-muraja'ah al-kharijiyyah fi jawdat al-ifsah al-muhasabiyyah lil-qawa'im al-maliyyah fi zill dawafi' majlis al-idarah bi-al-tala'ub bi-al-siyasiyyat al-muhasabiyyah: Dirasah tahliliyyah min wihat nazar ba'dh muraji'i al-hisabat fi al-Yaman. *Majallat Jami'at al-Mahrah lil-'Ulum al-Insaniyyah*, 5(2), 463–498.
<https://doi.org/10.71311/v5i2.167>