

## أثر تطبيق الحكومة الإلكترونية E-Government على النظام المحاسبي الحكومي بالوحدات الحكومية

احمد سعد محمد حسان

محاضر المحاسبة، بجامعة الحدود الشمالية، المملكة العربية السعودية

د.حسام الدين اسماعيل

استاذ الاقتصاد المساعد بجامعة الحدود الشمالية- المملكة العربية السعودية

مدرس الاقتصاد بالجامعة العمالية - مصر

### الملخص :

أدى التطور في الانترنت والتكنولوجيا الرقمية، وتوسع مجالات استخدامها الي زيادة وعي الجمهور مما دعي الحكومات لتطبيق مفهوم الحكومة الالكترونية وتعني استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت في تقديم الخدمات الحكومية، وهدفت هذه الدراسة الى التعرف على تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية على النظام المحاسبي الحكومي ومن خلال الدراسة النظرية والميدانية توصل الباحث الى ان تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية أثر على مقومات النظام المحاسبي الحكومي. حيث أن تطبيق الحكومة الالكترونية يتماشى مع مفهوم أموال المشروعات الرأسمالية وبالتالي لا تؤثر على مفهوم الوحدة المحاسبية الحكومية. وأيضاً لا تؤثر على طبيعة أهداف النظام المحاسبي الحكومي ولكن تساعد في العمل على تحقيقها بكفاءة وفاعلية وبسرعة وبدقة ولكن أثرت على المنهج المحاسبي الحكومي، وأيضاً أثرت على مرحلة المدخلات في النظام المحاسبي حيث تحولت المجموعة الدفترية والسجلات الاحصائية الي ملفات الكترونية مخزنة علي وسائط التخزين وأثرت علي مرحلة التشغيل حيث تم الغاء التعامل مع حسابات الاستاذ وتم استخدام قواعد البيانات العلنقية. وأثرت على مرحلة المخرجات حيث تم الاستغناء عن التقارير المطبوعة الورقية وحل محلها التقارير المرئية على شاشات الحاسب أو المحفوظة على وسائط التخزين. وتوصل أيضا الى ان تطبيق الحكومة الالكترونية يواجه العديد من التهديدات

والمخاطر، منها مخاطر غش وتلاعب من خلال التجسس على خطوط الاتصال وأجهزة التصنت ومخاطر فيروسات.  
**الكلمات المفتاحية:** - الحكومة الإلكترونية، مخاطر نظم المعلومات، النظام المحاسبي الحكومي

### **Abstract:**

The advent of the Internet and digital technology, along with the expansion of their applications, has significantly increased public awareness. This shift has prompted governments to adopt the concept of e-government, which means the utilization of information and communication technology (ICT) and the Internet to deliver government services. This study aims to examine the impact of e-government implementation on the governmental accounting system. Through both theoretical and empirical analysis, the researcher found that the adoption of e-government within government units has influenced various components of the governmental accounting system. Specifically, the implementation of e-government aligns with the concept of capital project funds and does not alter the fundamental principles of the governmental accounting unit. While it does not affect the core objectives of the governmental accounting system, it enhances their achievement by improving efficiency, effectiveness, speed, and accuracy. However, the introduction of e-government has transformed the governmental accounting methodology. It has particularly impacted the input stage, where traditional book collections and statistical records have been converted into

electronic files stored on digital media. The processing stage has also evolved, with the replacement of manual handling of accounts by relational databases. Furthermore, the output stage has seen a shift from printed paper reports to digital reports displayed on computer screens or stored on electronic media. Despite these advancements, the study also identifies several threats and risks associated with e-government implementation. These include the risk of fraud and manipulation through espionage on communication lines and eavesdropping devices, as well as the threat posed by computer viruses.

**Keywords:** E-government, Information system risks, Government accounting system

## مقدمة

يعد العصر الحالي عصر ثورة المعلومات ويتصف بالتغير المستمر، فالتطور السريع في نظم الاتصالات السلكية واللاسلكية، وانتشار شبكة الانترنت عالمياً، وارتفاع معدلات شراء الحاسبات الالكترونية، وبرامجها التشغيلية، دعي الاجهزة الحكومية والوزارات والمنظمات الخاصة، الي ضرورة تطوير وتحسين ادائها بصفة مستمرة ، لتواكب التطور في مجال التقنيات والعلوم والنظريات الادارية الحديثة لتحقيق اهدافها بكفاءة وفاعلية، واستخدام تقنية المعلومات والاتصالات، لزيادة جودة وكفاءة الخدمات التي تقدمها للمواطنين فظهر مفهوم الحكومة الالكترونية . فهي ليس مجرد عملية الية للعمليات او معالجة التصرفات والافعال القائمة في الاعمال الحكومية بالمصالح والاجهزة المختصة، بل تكوين عمليات وعلاقات جديدة بين الحكومة والمواطن والاعمال وتوفير الخدمات الحكومية التقليدية المواطنين بوسائل الكترونية بسرعة وكفاءة وبدقة متناهية وبتكلفة ومجهود اقل من خلال موقعها على شبكة الانترنت وتوفير الخدمات المختلفة في عدة اماكن مختلفة في مركز واحد

## طبيعة المشكلة

أدى التقدم المستمر في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت الي القاء العبء الاكبر على نظم المعلومات وزاد من اهميتها في الوقت الحاضر، فأصبحت الادارة في حاجة الي معلومات على درجة عالية من الكفاءة والفاعلية وتوفر لها المعلومات المفيدة التي تساعدها على القيادة والتوجيه، واتخاذ القرارات، السليمة. فأصبح المحاسب الحكومي يواجه كبر حجم النشاط الحكومي في الوحدات الحكومية وزيادة كمية المعلومات والبيانات فيجب ان يكون لديه خبرة فنية وادارية وعلمية وعملية بالتطورات في تكنولوجيا نظم المعلومات فيجب ايضاً تطوير اسلوب تشغيل البيانات المحاسبية الحكومية بالشكل الذي يحقق كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية في ظل الحكومة الالكترونية.

ونجد أن النظام المحاسبي الحكومي الحالي قائم على الروتينية ولا يساعد في توفير بيانات تحليلية ودقيقة عن الانشطة والبرامج، ويستخدم فقط لتحقيق الرقابة المالية على أنشطة الوحدات الحكومية وتهتم ببيان مدى كفاءة نظم الرقابة الداخلية المطبقة، ومدى التزام الوحدات الحكومية بتنفيذ القوانين. وان تطبيق الحكومة الالكترونية يؤثر على بيئة العمل ونظم المعلومات في الجهات الادارية الحكومية ويؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي.

### هدف البحث: -

يهدف هذا البحث الي التعرف على ماهية الحكومة الالكترونية وتوضيح أثر تطبيق منظومة الحكومة الالكترونية على النظام المحاسبي الحكومي.

### اهمية البحث: -

يستمد البحث اهميته من خلال توضيح الاتي:-

- اهمية تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تقديم الخدمات الحكومية والتحول الى مفهوم الحكومة الالكترونية في والتعرف على متطلبات تطبيقها.
- التعرف على تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية على مقومات النظام المحاسبي الحكومي.

- التعرف على المخاطر التي يتعرض لها النظام المحاسبي الحكومي نتيجة تطبيق الحكومة الالكترونية

### منهج البحث:-

تم الاعتماد في هذا البحث علي «المنهج الاستقرائي» حيث تم تحليل واستقراء العديد من الكتابات والدراسات العربية والاجنبية التي تناولها الادب المحاسبي حول مفهوم ماهية الحكومة الالكترونية، ومدى اهميتها للجهات الادارية الحكومية، لزيادة كفاءة وفاعلية الاداء والصعوبات التي تعوق تطبيقها واثر تطبيقها علي مقومات النظام المحاسبي الحكومي.

وتم الاعتماد ايضاً علي « المنهج الاستنباطي » في استنتاج بعض العلاقات التي تربط بين الحكومة الالكترونية، واثرها علي مقومات النظام المحاسبي الحكومي

### فروض البحث: -

#### تتمثل فروض البحث في الاتي: -

- الفرض الاول: - تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي.
- الفرض الثاني: - تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعديد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية.
- الفرض الثالث: - تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر.

### خطة البحث: -

- لتحقيق اهداف هذا البحث واختبار صحة فروضة تم تقسيمة الي: -  
١/٠- المبحث الاول: - ماهية الحكومة الالكترونية ومتطلبات تطبيقاتها.  
٢/٠- المبحث الثاني: - أثر تطبيق الحكومة الالكترونية على النظام المحاسبي الحكومي

## ١/٠ - المبحث الاول: - ماهية الحكومة الالكترونية.

التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وظهور التعاملات الإلكترونية ووسائل الدفع الإلكتروني ونظم الاتصال السلكية واللاسلكية وإنشاء شبكة الانترنت وارتفاع معدات شراء الحاسبات الإلكترونية وبرامجها التشغيلية وتطور ثقافة المجتمع وتطور وعى المواطنين لحقوقهم والتزاماتهم جعل الحكومة بمفهومها التقليدي غير قادرة على مواجهة تحديات العصر الإلكتروني وتطورات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

وفي ضوء ما سبق اتجهت الوحدات الحكومية إلى إعادة النظر في علاقتها ومعاملاتها الداخلية والخارجية والخدمات التي تقدمها للجمهور، ومحاولة استغلال كل هذه الإمكانيات والقدرات الإلكترونية لزيادة كفاءة الخدمات التي توفرها للمواطنين، وأتمتت علاقاتها وتعاملاتها، من هنا ظهرت فكرة ومفهوم الحكومة الإلكترونية فاستفادتها الحكومة من هذه التطورات، حيث أصبحت تمتلك القدرة على التعامل إلكترونياً وتقدم العديد من خدماتها من خلال الاتصال المباشر on – Line.

ويؤدي استخدام التكنولوجيا في الوحدات الحكومية الي تطوير كافة الأنشطة والإجراءات والمعاملات الحكومية الحالية، وتبسيطها، ونقلها من الإطار اليدوي التقليدي إلى التقنية الإلكترونية النمطية، ثم إلى التقنية الإلكترونية المتقدمة، واستخدام أحدث عناصر التكنولوجيا ونظم شبكات الاتصال والربط الإلكتروني الرقمي الحديث وتطبيق تقنية الانترنت، والانترنت، لتحقيق التميز والرقى في كفاءة العمل الإداري، وارتفاع مستوى جودة الأداء الحكومي، من خلال انجاز المعاملات الكترونيا وتوفير الوقت والجهد والمال للمواطنين والموظفين وقطاع الأعمال. ولقد ساهم انتشار ثورة المعلومات والاتصالات في حدوث نقله في حياة المواطنين وثقافتهم، ومستوى تفكيرهم مما جعل الحكومة تسعى الي تقديم خدماتها بشكل إلكتروني لأن تقديم الخدمات الحكومية بالشكل التقليدي أصبح علامة للتأخر الحضاري والثقافي والتكنولوجي ولكن هذا التحول يواجه سرعة تطور التقنية وسرعة تقادم أجهزة تكنولوجيا المعلومات.

وتعتبر الحكومة الإلكترونية عقد بين الحكومة والجمهور يجب فيه على الحكومة بذل جهود كثيرة مما يحملها بعبء كبير لأن الحكومة سوف تصبح مسؤولة عن:

- تقديم خدمات كفاء وأسرع وأدق وأفضل للجمهور.
- تقليل الإجراءات الروتينية أو إلغائها.
- تطوير علاقة الجمهور بالإنترنت.
- تطوير علاقة الحكومة بالشبكات العالمية.
- تطوير الجهاز الحكومي وتطوير أداءه وتخفيف الأعباء الإدارية عنه.
- تحقيق الأمن الاجتماعي والقومي.
- إشباع حاجات المواطنين.

#### ١/١ مفهوم الحكومة الإلكترونية

لا يوجد تعريف محدد للحكومة الإلكترونية نظراً لأبعادها التكنولوجية والإدارية والتنظيمية والتجارية والاجتماعية التي تؤثر عليها الحكومة الإلكترونية وهناك عدة تعريفات منها.

- هي استخدام تكنولوجيا المعلومات وخاصة الاتصالات السلكية، واللاسلكية لتطوير، وتمكين وتحسين، كفاءة الحكومة في تقديم العطاءات والعروض والمعلومات والخدمات للمواطنين والموظفين والأعمال التجارية وإنتاج الخدمة الإلكترونية وتوزيعها خلال الأربعة وعشرون ساعة
- هي رقمته الخدمات العامة ورفع كفاءة الإدارة لتقديم الخدمات للمواطنين وحل أي مشكلات بفعالية (Nicoleta,2023)
- هي استخدام شبكات الجيل الخامس والذكاء الصناعي والتقنيات الرقمية في تقديم الخدمات العامة ( Fangkun,2024 )

من التعريفات السابقة يمكن للباحث استخلاص التعريف التالي للحكومة الإلكترونية هي:-

"استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تقديم المعلومات و الخدمات العامة سواء لقطاعات حكومية أخرى G2G او للمواطنين G2C أو لقطاع الاعمال G2B او

للموظفين G2E بسرعة وبدقة وبأقل تكلفة وبأقل جهد وفى أي وقت واي مكان خلال الـ ٢٤ ساعة من خلال موقع واحد على شبكة الانترنت هو بوابة الحكومة الالكترونية

## ١/٢ أهداف الحكومة الإلكترونية

الهدف من انشاء الحكومة الالكترونية هو إستخدام الإمكانيات الهائلة لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، في زيادة قدره القطاع الحكومي، على توفير المعلومات والخدمات بسهولة، ويسر، والتقليل من التزاحم وعدد مرات التردد على الأجهزة الحكومية، (احسان، ٢٠٢٢)، حيث تعتبر الحكومة الإلكترونية وسيلة لتحقيق الكثير من الأهداف منها الآتي.

١- تجميع كافة الانشطة والخدمات المعلوماتية والتفاعلية والتبادلية في موقع واحد هي موقع الحكومة الرسمي على شبكة الانترنت

٢- تقديم الخدمات للجمهور على مدار ٢٤ ساعة في اليوم طوال الاسبوع فلا هناك مجال للإجازات والعطلات الرسمية أي تقديم الخدمات الحكومية على الخط.

(Bernard,2024)

٣- تحقيق مبدأ المسائلة لتوافر إمكانية التحديث الفوري للبيانات مما يسهل عملية المراقبة والمتابعة بدقة وسهولة التعرف على الطرف الذي تقع عليه مسئولية كل عنصر من البيانات ومحاسبته.

(Muhammad,2019)

٤- تحقيق مبدأ الشفافية والعدالة والمساواة في المعاملة حيث يتم تقديم نفس الخدمة بنفس التكلفة والدقة والجودة وفى وقت واحد.(jenning,2017) فيقضى المواطن خدمته دون إساءة او انفعال أو احتكاك مع الموظف الحكومي وتوفير معلومات على درجة عالية من الموثوقية والالتزام مما يزيد من رفاهية المواطن ورضائه على الخدمة وزيادة ثقته في الحكومة (جلوريا إيفانز، ٢٠٠٥)

٥- تحسين مستوى أداء الخدمات الحكومية وسهولة الوصول إليها وتفادى الأخطاء اليدوية التي كانت قد تحدث عند تأدية الخدمة بالطرق التقليدية. (محمد الطعمانة، ٢٠٠٤)

### ١/٣ الأسباب التي أدت إلى ظهور الحكومة الالكترونية: -

- هناك عدة اسباب أدت لظهور الحكومة الالكترونية يلخصها الباحث في الاتي:
- ١- رغبة الحكومة في استغلال ثورة الانترنت والمعلومات والاتصالات وتكنولوجيا المعلومات والتطور والتجديد وخفض التكلفة لمواكبة التغيرات في العصر الحالي وحاجتها الي ترشيد وضبط الانفاق. (Kim vibory ، ٢٠٠٦)
  - ٢- رغبة المواطنين في الحصول على خدمة أفضل واسرع مما جعلهم يضغطوا على الحكومة والقطاع الخاص أيضاً ( Paul, James، ٢٠٠٤ )
  - ٧- الصعوبات التي يلاقيها المواطنين واصحاب الاعمال في التعامل مع الجهات الحكومية
  - ٨- زيادة المنافسة بين الحكومات علي المستوى العالمي والاتجاه نحو تحسين الخدمات وتبسيط الاجراءات وتسهيل المعاملات بين الحكومات وفئات المجتمع ولذلك تتجه للعمل بنظام الحكومة الالكترونية. (عطا الله خليل، ٢٠٠٣)
  - ٩- اصبحت التكنولوجيا اساس توزيع القوي السياسية علي مستوى العالم وزيادة النفوذ السياسي للدول التي تمتلك التكنولوجيا الحديثة.
  - ١٠- العولمة وكسر احتكار الدولة لوسائل الاعلام مما اثر علي فكر وثقافة الشعوب وزيادة توقعات العملاء والمستهلكين لطلب سلع وخدمات ذات جودة عالية ومميزة. (Yuan,2023)

### ١/٤ مزايا الحكومة الإلكترونية:

- التطبيق الجيد لمنظومة الحكومة الإلكترونية سوف يحقق العديد من الاثار الإيجابية لكلاً من المواطنين وموظفي الحكومة وقطاع الأعمال والمنظمات الحكومية ذاتها والتي يمكن حصرها في الاتي
- ١- تمكين المواطنين من التعامل مع منظومة الحكومة الإلكترونية مما يحقق فكرة المواطن الإلكتروني E-citizen الذي لديه القدرة علي التعامل مع الانترنت والحصول علي كافة الخدمات الكترونياً ويتخلص المواطن من وقوفه في

- الصفوف بانتظار الخدمة مما يؤدي لتطوير وتدعيم علاقة المواطن بالإدارة الحكومية. (Katarina,2009)
- ٢- القضاء على الفساد المالي والإداري والرشوة والبيروقراطية والمحسوبية والتزوير واستغلال النفوذ والاهمال والاختفاء اليدوية (Mengzhong, 2024)
- ٣- كسر الحواجز الجغرافية وحصول المواطن على الخدمة في أي مكان وأي وقت.
- ٤- تغيير صورة المنظمات الحكومية من الصورة التقليدية التي تعتمد على عدد كبير من العمال وأنشاء مباني ضخمة واستخدام هياكل تنظيمية معقدة إلى الصورة الإلكترونية التي تحتاج الى هيكل تنظيمي رقمي وعمالة أقل دون تقيد بوجود مواقع جغرافية أو مباني كبيرة الحجم
- ٥- سهولة التخلص من المخزون الراكد بسرعة وبتكلفة أقل عن طريق المزادات التي يمكن عرضها على الانترنت. (Nahed,2024)
- ٦- تمكين الوحدات الحكومية من النشر الإلكتروني للتشريعات وقوانين العمل والإقامة وتنفيذ إجراءات الشراء الحكومي مع القطاع الخاص إلكترونياً مما يؤدي لسهولة الإجراءات المتبعة في المناقصات والمزايدات وسهولة الاستيراد والتصدير وسهولة أداء المدفوعات المترتبة على التعاقد على التوريدات بواسطة النقود الإلكترونية المقبولة عالمياً مما يؤدي لتشجيع المشتريات الحكومية (Nahed,2009)
- ٧- سرعة الاستجابة لطلبات المواطنين والقطاع الخاص اذا ما قورنت بالمعاملات الورقية التي تستغرق وقت طويل ، وتوفير المعلومات الملائمة للمستفيدين عن طريق التحسين المستمر (Rossidis,2023)
- ٨- توفير إمكانية إجراء المقارنات ودعم القرارات عن طريق استخدام روابط مواقع الإنترنت "في دمج أقسام عديدة من التقارير الاعلامية المنشورة على الشبكة مع العديد من المعلومات الأخرى المتعلقة بها في مواقع أخرى

- ٩- تمكين الوحدات الحكومية من الرقابة الإلكترونية المباشرة على الخدمات الحكومية المقدمة للجمهور مما يسهل معرفة المقصرين في العمل ومحاسبتهم. وتحسين جودة الخدمة (داليا، ٢٠٢٤)
- ١٠- امداد الوحدات الحكومية بقنوات اتصال جديدة لتحقيق التواصل مع المواطنين عن طريق تقديم الخدمات والمعلومات عبر شبكة الانترنت والهواتف المحمولة واجهزة الصراف الالي. (سيد ، ٢٠٢٣)

### ١/٥ التحديات التي تواجه تطبيق الحكومة الإلكترونية

- هناك عدة تحديات تعترض تنفيذ منظومة الحكومة الإلكترونية تتمثل في (عبد الوهاب، ٢٠٢٤، Richard,2009)
- ١- وسائل السداد الإلكتروني لا تناسب فكر الدول النامية.
  - ٢- مقاومة العاملين للتغيير والخوف من فقد وظائفهم.
  - ٣- ضعف برامج التوعية الإعلامية المواكبة لتطبيق الحكومة الإلكترونية مما يؤدي لقله وعى المواطنين بالخدمات التي تقدمها وبالتالي عدم الأقبال عليها.
  - ٤- نقص الإمكانيات المادية اللازمة لتطبيق الحكومة الإلكترونية.
  - ٥- عدم ملائمة الانظمة واللوائح الحكومية الحالية لتطبيق الحكومة الإلكترونية.
  - ٦- نقص التأهيل والتدريب لدى العاملين بالحكومة.
  - ٧- حرص الموظفون على التمسك بالسلطة والانفراد باتخاذ القرارات.
  - ٨- احتمال تعرض الموقع للتخريب والتدخل للتحويل أو التلاعب أو استبدال البيانات.
- للتغلب على هذه التحديات يجب توافر عدة متطلبات لتطبيق الحكومة الإلكترونية:

### ١/٦ متطلبات تطبيق الحكومة الإلكترونية بالوحدات الحكومية:-

أدت التطورات التكنولوجية التي شهدها العالم في مجال الاتصالات الإلكترونية، والخدمات الإلكترونية، وسهولة نقل البيانات، وخدمات الإنترنت، وأجهزة التشغيل الخلوية، والمواصلات، وشبكات البيانات، والبريد الصوتي، والهوائي والموجات، والاليف البصرية، والنداء الآلي، والهواتف اللاسلكية، وأجهزة الاتصال عبر الأقمار

الصناعية وتطبيقات الذكاء الصناعي، وغيرها. وتطور صناعة الحواسيب وبرمجياتها لتشكيل بنية تحتية أساسية قوية لعمل الحكومة الإلكترونية. (Indian,2024). فهذه التحولات التكنولوجية التي فرضتها العولمة أدت لتغيير هيكل العمليات، والمعاملات، والإجراءات، والمهارات، واتخاذ القرارات، ومعايير الأداء وامتداد أوقات الخدمة الى خارج التوقيات الرسمية للعمل فهناك بعض الخدمات الإلكترونية تمتد على مدار ٢٤ الساعة وفي أي وقت مما يتيح للمواطنين سهولة إنجاز معاملاتهم دون حواجز الوقت، والمكان، وتوافر الشفافية التامة بين المواطن والحكومة. ويتطلب الدخول الى عصر الحكومة الإلكترونية توافر وعى مناسب لدى المواطنين، وتوافر التقنيات، والمهارات اللازمة لنجاح الحكومة الإلكترونية فلكي تحقق أهدافها يجب توافر عدة متطلبات تكنولوجية وتنظيمية وإدارية وقانونية وبشرية (عمر، ٢٠٢١) **تتلخص في**

- ١- **الإصلاح التشريعي** حيث يجب توافر تشريعات تتناسب مع طبيعة الحكومة الإلكترونية عن طريق إجراء تعديلات تشريعية منها (عبد الرؤف، ٢٠٠٣) \* يجب إعطاء مشروعية للأعمال الإلكترونية وتحديد مباحثها ومحرماتها والعقوبات على جرائمها. \* يجب إعطاء مشروعية لأبواب الشخصية إلكترونياً. \* يجب إعطاء مشروعية لاستعمال الوثائق الإلكترونية واعتمادها من المحاكم بدلاً من الوثائق الورقية. \* يجب إعطاء مشروعية للشراء والبيع الإلكتروني بدلاً من العطاءات التي تتطلب تسليم الظروف المختومة في وقت محدد. \* أُلزام الأجهزة الحكومية بوضع معلوماتها وتعليماتها وإجراءاتها وقوانينها على الإنترنت مباشرةً وباستمرار حتى يصبح الوصول إليها سهلاً. \* يجب إعطاء مشروعية لاعتماد التوقيع والختم الرقمي واعتماد البريد الإلكتروني وحمايته من التزوير (بكار، ٢٠٢٤) \* مرونة القوانين واللوائح حتى تستقبل كل ما يستجد من تقنيه وتحديث وتطوير

٢- إيجاد نظام إلكتروني للمشتريات الحكومية يتم خلاله طرح المناقصات الحكومية واستكمال إجراءاتها عن طريق:-

- وضع جداول للموردين وأسعار السلع والخدمات وتقديم عروض الأسعار وخطابات الضمان.

- توفير الاحتياجات بأفضل المواصفات والأسعار في أقل وقت. وخفض الأعمال الورقية.

- زيادة المنافسة السعرية والتخلص من عمولة الوسطاء مع المحافظة على الخصوصية والشفافية.

٣- يجب تحويل المجتمع الى مجتمع معلوماتي وزيادة نمو ووعي وثقافة المواطنين والقضاء على الامية الالكترونية من خلال (أبو بكر، ٢٠٠٦)

أ- البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات عن طريق:-

- تقليص الفجوة الرقمية الناتجة عن عدم مسايرة الهيكل المالي والإداري للدولة مع التطور في استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

- بناء شبكة اتصالات حكومية قوية تسمح بتبادل المعلومات والوثائق بسرعة وبدقة وبسرية وبأمان وتساعد في تقديم خدمات الاتصالات عبر الأقمار

الصناعية للإسراع في دخول مستخدمي الإنترنت على موقع الحكومة الإلكترونية والحصول على الخدمات

ب- تطبيقات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات عن طريق:-

- وضع معايير للحكومة الإلكترونية.

- تطوير تطبيقات وأدوات المحتوى الإلكتروني.

ج- اعادة هندسة السياسات الوطنية والتشريعية والتنظيمية لتكنولوجيا المعلومات عن طريق:-

- أزاله العوائق الاجتماعية والثقافية أمام التحول إلى المجتمع المعلوماتي.

- وضع أطار قانوني لتعزيز الثقة في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والأعمال التجارية الإلكترونية.

د- تطوير الطاقة البشرية وتوفير عناصر بشرية مؤهلة من خلال التعليم والتدريب وذلك لان المجتمع المعلوماتي يساعد في تحقيق منافع اقتصادية واجتماعية وتحسين نوعية الحياة وتحسين فرص العمل (David Gichoya، ٢٠٠٥)

٤- يجب ميكنة أعمال الوزارات والهيئات والإدارات المحلية وتنشيط صناعة البرمجيات عن طريق:- (محمود بن ناصر، ٢٠٠٣)

- أ- إعادة هندسة وتبسيط الإجراءات الحكومية وأتمتتها وتوفير معلومات عالية الدقة
- ب- نظم تبادل البيانات والمعلومات والوثائق بين الهيئات الحكومية إلكترونياً.
- ج- اعاده هندسة وميكنة النظم الإدارية وشئون العاملين والاجور وتطويرها.
- د- ميكنة النظم المالية كالموازنات والمشتريات والمخازن.

٥- تتطلب الحكومة الإلكترونية توافر عدة مهارات لتفعيل دورها وتمكينها من تقديم خدمات ذات كفاءة عالية من هذه المهارات الآتية:- (محمد الهادي، ٢٠٠٦، علي حسين، ٢٠٠٧)

أ- مهارات ادارة المعلومات والمعرفة: -

تحتاج هذه المهارات الي: -

- ✦ التأكد من سلامة محتوى وجودة البيانات والمعلومات وتصنيف وفرز وفهرسة البيانات وتنفيذ أليات المشاركة في المعلومات.
- ✦ التمكن من تصميم محتوى وجودة البيانات والمعلومات ومستويات توافقها مع غيرها من البيانات والمعلومات.
- ✦ القيام بأنشطة البحث عن المعلومات والتصنيف والفهرسة والحفاظ علي سلامة البيانات والمعلومات.

## ب- مهارات فنية:-

### يتم القيام بهذه المهارات من خلال:-

✦ تكوين قواعد ومستودعات بيانات قادرة علي توحيد المعلومات واستقطابها من مصادر مختلفة بغرض الاسترجاع وتوسيع نطاق الاستخدام.  
(Arista,2024)

✦ تصميم وتنفيذ نظم معلومات متوافقة مع البنية الاساسية القائمة.  
✦ تطوير واجهات التفاعل مع المستخدمين النهائيين بحيث تكون سهلة الاستخدام ومقبولة منهم.

✦ احداث التكامل بين نظام الحكومة الالكترونية مع نظام تخطيط الموارد ERP  
(Ibrahim,2024)  
✦ تصميم وادارة نظم وشبكات المعلومات.

## ج- مهارات الاتصال:-

توظف هذه المجموعة من المهارات لتسويق مشروع الحكومة الالكترونية واستقطاع الدعم اللازم من الاطراف المعينة به.

د- مهارات ادارة مشروع الحكومة الالكترونية تهدف هذه المجموعة من المهارات الي:-  
✦ التخطيط الجيد لمشروع الحكومة الالكترونية.  
✦ طرق بناء ومراقبة هيكل المشروع.  
✦ طرق قياس اداء الحكومة الالكترونية.

٦- تتطلب الحكومة الإلكترونية توفير عدة وسائل للدفع الإلكتروني بدلا من الدفع النقدي للقيام بجميع العمليات المصرفية من هذه الوسائل تتلخص في الاتي (Global, ٢٠١٩)

(١) بطاقات الائتمان المصرفية أو النقود البلاستيكية

(٢) المحفظة الإلكترونية.

(٣) الاوراق التجارية الإلكترونية

- (٤) جهاز الصراف الألى ATM (مصطفى، ٢٠٢٤)  
(٥) الوسائط الإلكترونية الجديدة  
(٦) ونقاط البيع الإلكترونية POC (حسين، ٢٠٢١)

٧- تصميم وبناء قواعد بيانات حكومية عن المواطنين والمؤسسات الحكومية ورجال الأعمال ويجب تدعيمها بوسائل اتصالات حديثة ومتقدمة وتدعيم انتشار الإنترنت. وتسمح بالاحتفاظ بكمية كبيرة ومتنوعة من البيانات الداخلية وتسمح بعدد كبير من المستخدمين. وأيضاً سهولة وسرعة ودقة التطوير والتعديل والتحديث في هيكل قاعدة البيانات. وسهولة وسرعة الحصول على البيانات والإجابة على الاستفسارات. (Marijn janssen,2005)

٨- إعادة هيكلة الجهاز الإداري للدولة للنهوض بمستوى الخدمات الحكومية (حسين رمزي، ٢٠٠٦)

إعادة هيكلة الوحدات الإدارية للقطاع الحكومي بالدولة تهدف الي ان يكون هناك هيكل تنظيمي مماثل لكل وحدة ادارية متماثلة وجدول للوظائف متناسق وبطاقة وصف واحدة لكل وظيفة متماثلة داخل القطاع الواحد. أي ان يكون لكل مديرية خدمة داخل قطاع المحليات بأحدي المحافظات هيكل تنظيمي ووظيفي وبطاقات وصف تتشابه مع مثيلاتها من ذات المستوى بباقي المحافظات وكذلك الجامعات.

١/٧ اهم المخاطر التي تهدد امن وسلامة نظم المعلومات المحاسبي في ظل تطبيق الحكومية الإلكترونية.

يقصد بمخاطر نظم المعلومات بأنها مقدار احتمال اختراق خصوصية نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية وإمكانية وفاء نظام المعلومات بمهامه عند الحاجة الية وسلامة بياناته فتتمثل تهديدات ومخاطر أمن نظم المعلومات المحاسبية في شكل تحريف المدخلات، والسرقه، عدم الحفاظ علي سرية البيانات، الدخول الغير مصرح به للنظم والشبكات، الاستخدام الغير مصرح به للبيانات، فشل النظام، وسقوط شبكة الاتصال، تدمير بعض الملفات، انقطاع مصدر الطاقة، وهذه المخاطر تؤدي الي أفساء أسرار الوحدة الحكومية (احمد عبد السلام، ٢٠٠٤) ومن هذه المخاطر الاتي :-

## ١- مخاطر ناتجة عن الغش والتلاعب والوصول الغير مصرح به من الانظمة الالكترونية والمعلومات

يتم الغش والتلاعب في النظام الالكتروني من خلال (ثناء قباني، ٢٠٠٦، امانى هاشم، ٢٠٠٥)

- التجسس على خطوط الاتصال الخاصة بنقل البيانات المحاسبية باستخدام اجهزة الكترونية بطريقة غير مشروعة للتجسس وارسال واستقبال المعلومات والنتائج.
- تسلل الموارد البشرية لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية عبر شبكات التجسس الصناعي وتغيير محتوى مقر المعلومات.
- الاحتيال واستخدام الاجهزة الالكترونية بطريقة غير مشروعة للتجسس على واستقبال المعلومات التي تم الوصول اليها. ( Khaled Eid,2024 )
- انتحال شخصية مستخدم للنظام الالكتروني والحصول على ملفات ومستندات حساسة وهامة بطريقة غير مشروعة.
- تصميم اساليب للتلاعب تبني داخل النظام الالكتروني ويصعب اكتشافها.

## ٢- مخاطر يتعرض لها نظام المعلومات الالكتروني (سوسن، ٢٠٠٦)

- وجود ثقب أمني في ويندوز قد يسمح لأي شخص متصل بالشبكة بانتحال شخصية مدير النظام ويقوم بتغيير كلمات السر للمستخدمين واطافة عناوين جديدة ويتصرف كأنه مدير الشبكة.
- وجود فجوة أمنية في انترنت إكسبلورر يمكن التسلل من خلالها الي مناطق محظورة ضمن شبكات الانترنت المحلية وهذه الفجوة تمكن أي موقع في شبكة ويب من خداع انترنت إكسبلورر ويتم التسلل لموقع الوحدة الحكومية على شبكة الانترنت
- وجود اختراقات في البريد الالكتروني علي الويب قد يتم اختراق الموقع والقيام بعمليات نصب واحتيال ومعرفة شفرة البطاقة الائتمانية والسطو علي البيانات السرية (RadanlievCybe,2024)

### ٣- خطر الفيروسات والبرامج الضارة

تكون البرامج الضارة عبارة عن مجموعة متنوعة ومختلفة مستغلة للتدمير سواء تدمير النظام او تدمير البرامج او المعطيات او الملفات او الوظائف او توظف للقيام بمهام غير مشروعة مثل الاحتيال او الغش وتختلف هذه البرامج عن بعضها من حيث التصميم وطرق الهجوم ومن هذه البرامج.

#### أ- أحصنة طروادة

يتم وضع برنامج مخبأ داخل البرامج العادية ويقوم البرنامج المخبأ بجمع البيانات ويجري تعديلات سرية في البرامج والملفات ويمحو ويدمر ويتسبب في اغلاق الحاسب.

#### ب- تقنيات السلامي

يتم اجراء مجموعة رموز سرية لبرنامج الحاسب الالي تتسبب في تغييرات صغيرة يصعب اكتشافها ولكن تأثيرها التراكمي كبير مثل سرقة جنية واحد من شيك مرتب لكل موظف وتحويلة لحساب المهاجم في البنك.

#### ج- الباب الخلفي

يقوم المبرمجون عند تطوير أحد البرامج بإدخال كود يمكنهم من تخطي اجراءات الامن وعند اكتمال البرمجة قد يظل الكود في البرنامج اما بشكل متعمد او بحسن نية وهدفها الاول اختراق الامن.

### ٤- خطر يتعلق بالموارد

ترتبط هذه الاخطار بعلاقات المنشأة مع موردي الاجهزة والبرامج وعقود الصيانة من حيث الاستمرار او الانقطاع مما يؤدي لحدوث خسائر ومن هذه الاخطار.

- خطر توقف نشاط المورد حيث قد يتوقف مورد المنتج عن ممارسة النشاط بصفة عامة او توقفه عن التعامل مع المنشأة بصفة خاصة مما يحقق خسائر.
- خطر تغيير الموارد يرتبط بمدى رشد الادارة في اتخاذ قرارات تتصف بالكفاءة والفاعلية في الاجل القصير والطويل فيتم دراسة القرار من الناحية المالية والادارية والفنية والسياسية علي المنشأة نحو تغيير المنشأة لموردها.

#### ٥- مخاطر تتعلق بالمدخلات (Ahmed A.bu-musa,2005)

- أذخال متعمد او غير متعمد لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين.
- التدمير المتعمد والغير متعمد للبيانات بواسطة الموظفين.
- تحريف في البيانات بالمستندات والمدخلات الاصلية بعد اعتمادها من الشخص المسئول وقبل ادخالها الي الحاسب الالي.

#### ٦- مخاطر تتعلق بالتشغيل.

- استخدام البرنامج بطريقة غير مصرح او مرخص بها.
- الوصول الغير مرخص به للبيانات والنظام بواسطة الموظفين او بواسطة أشخاص من الخارج.
- اشتراك العديد من الموظفين في نفس كلمة السر
- ادخال فيروس الكمبيوتر للنظام المحاسبي والتأثير على عملية تشغيل بيانات النظام.
- اعتراض وصول البيانات من اجهزة الخوادم الي اجهزة المستخدمين.

#### ٧- مخاطر تتعلق بالمخرجات (عصام، ٢٠٠٨)

- المطبوعات والمعلومات الموزعة يتم توجيهها خطأ الي أشخاص غير مصرح لهم وليس لهم الحق في استلام نسخة منها.
- طمس او تدمير بنود معينة من المخرجات.
- عمل نسخة غير مصرح بها من المخرجات.
- الكشف الغير مصرح به للبيانات عن طريق عرضها على شاشات العرض او طبعها علي الورق.

#### ٨- مخاطر بيئية.

- مخاطر تحدث بسبب عوامل بيئية مثل الزلازل والعواصف والفيضانات والاعاصير المتعلقة بأعطال التيار الكهربائي والحرائق وسواء كانت تلك المعلومات طبيعية او غير طبيعية فأنها تؤثر على عمل النظام المحاسبي.

## ٩- اخطار الشبكات

- خطر تعطيل الشبكة عن العمل نتيجة عطل الاجهزة او فقد البيانات او

البرامج. (Parul,2024)

- خطر الروبوتات: - هي نوع من مخاطر غزو الشبكات حيث يتم توجيه اجهزة النظام من بُعد بواسطة اختراق الشبكة من نقاط ضعيفة دون علم المشرف عليها ويكون الاختراق لمعرفة كلمات السر او اسماء اهم المستثمرين الذي يتم التعامل معهم او ارقام الحسابات بالبنوك والحصول على الاموال.

## ١/8 ترتيب بعض الدول العربية في تطبيق الحكومية الالكترونية:-

الدولة	ترتيب ٢٠٢٤	ترتيب ٢٠٢٢	التغيير
السعودية	٦	٣١	٢٥+
الامارات	١١	٣٠	١٩+
البحرين	١٨	٥٤	٣٦+
عمان	٤١	٥٠	٩+
قطر	٥٣	٧٨	٢٥+
الكويت	٦٦	٦١	٥-
تونس	٨٧	٨٨	١-
الأردن	٨٩	١٠٠	١١-
المغرب	٩٠	١٠١	١١-
مصر	٩٥	١٠٣	٨-
الجزائر	١١٦	١١٢	٨-
ليبيا	١٢٥	١٦٩	٤٤-

(Un E-Government)

## ٢/٠ المبحث الثاني: - أثر تطبيق الحكومة الالكترونية على النظام المحاسبي الحكومي بالوحدات الحكومية

الإطار الفكري للمحاسبة الحكومية يضم المفاهيم والمبادئ المحاسبية التي تحكم النظام المحاسبي الحكومي فلا تتغير تلك المفاهيم وتظل ثابتة في ظل استخدام الحاسب الالكتروني ولكن الإطار الفني للمحاسبة يضم مراحل ثلاثة مرحلة المدخلات ومرحلة التشغيل ومرحلة المخرجات فتتأثر هذه المراحل باستخدام الحاسبات الالكترونية حيث يتم التخلص من المستندات الورقية. لتوضيح أثر تطبيق الحكومة الالكترونية على النظام المحاسبي الحكومي يجب التعرف علي: -

### ٢/١ مفهوم النظام المحاسبي الحكومي

- هو مجموعة من الاجراءات التي يجب أتباعها لتسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية التي تحدث في مراكز النشاط الحكومي لخدمة أغراض النظام وأعداد التقارير المطلوبة (خليل عواد، ٢٠٠٣)
- او هو النظام الذي تطبقه الوحدات الادارية الحكومية لتحقيق الرقابة على نشاط هذه الوحدات والتقارير عن الاستخدامات والموارد مع خدمة أغراض التخطيط ووضع الموازنة العامة للدولة

### ٢/٢ أهداف النظام المحاسبي الحكومي.

تطورت أهداف المحاسبة الحكومية ليصبح أحد أهدافها حماية وخدمة المواطنين ورفع مستوى الرفاهية لهم ويتم تحقيق هذا الهدف من خلال برامج مصممة بدقة وعناية فائقة وبالتالي يصبح أداء الوحدات الحكومية مرتبطة بأهداف تسعى لتحقيقها ويصبح مديري الوحدات الحكومية مسئولين عن تحقيق هذه الاهداف ومتابعة تنفيذ البرامج المرتبطة بها وتمتد هذه المسئولية لتشمل إمكانية تحقيق الأهداف بأقل قدر من التكاليف. تتمثل أهداف النظام المحاسبي الحكومي في: - (محمد عادل، ٢٠٠٦)

١. الرقابة المالية قبل الصرف ونظم الضبط الداخلي بالنسبة لأموال الجهات الإدارية أو الأموال التي تديرها سواء كانت أيراداً أو أموالاً أو حقوقاً.
٢. ترشيد المصروفات والرقابة على التزامات الجهات الإدارية ومتابعة الرفاء بها.
٣. إظهار نتائج تنفيذ الموازنة العامة للدولة.
٤. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لتحديد المراكز المالية ورسم السياسة واتخاذ القرارات.

### ٢/٣ أثر تطبيق الحكومة الالكترونية على مقومات النظام المحاسبي الحكومي

#### أ. أثر تطبيق الحكومة الالكترونية على مفهوم الوحدة المحاسبية

وضعت نظرية الاموال المخصصة تفسير لمفهوم الوحدة المحاسبية يتفق مع طبيعة الوحدات الغير هادفة للربح وخاصة الوحدات الحكومية، فطبقاً لهذه النظرية فان الوحدة المحاسبية هي مجموعة من الموارد والامكانيات والمبالغ التي يتم اعتمادها في الموازنة العامة وتخصيصها لتأدية نشاط معين لتحقيق اهداف محددة في ضوء مجموعة من القيود. (عبد اللاه، ٢٠٠٧، يونس حسن، ٢٠٠٥)

نجد أن تطبيق الحكومة الالكترونية في الجهات الادارية الحكومية لا يؤثر على مفهوم الوحدة المحاسبية الحكومية، حيث أن تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية يتمشى مع مفهوم اموال المشروعات الرأسمالية والتي تخصص للمحاسبة عن الموارد المالية التي يستخدم على او بناء انشاءات رأسمالية اساسية لتطوير اداء الجهات الحكومية.

#### ب. أثر الحكومة الالكترونية على أهداف النظام المحاسبي الحكومي

نجد أن في ظل تطبيق الحكومة الالكترونية والتشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية في الوحدات الحكومية لن يغير طبيعة الاهداف ولكن تؤدي لزيادة قدرة النظام المحاسبي الحكومي على تحقيق تلك الاهداف بفاعلية وكفاءة عالية ويجعلها مواكبة للتطورات الاقتصادية والتجارية والتكنولوجية. (أبو زيد، ٢٠٠٣)

### ج. أثر الحكومة الالكترونية على منهج النظام المحاسبي الحكومي: -

- المنهج المحاسبي: - هو الخطوات اللازمة لتحويل البيانات المحاسبية الي معلومات لتحقيق الهدف الرئيسي للنظام او هو توفير البيانات والمعلومات المحاسبية فهو عبارة عن حصر وتسجيل وتبويب المعاملات المالية بهدف الرقابة على التصرفات المالية وحماية الاموال وتوفير المعلومات. (محمد جودة، ٢٠٠١)
- نجد أن تطبيق الحكومة الالكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت يؤثر على المنهج المحاسبي الحكومي من خلال: -
- دمج خطوات الدورة المحاسبية وتنفيذها معاً فيتم اعداد الحسبة اليومية والتقارير والحسابات الدورية بعد كل عملية من العمليات المالية.
- اختلاف طريقة تسجيل ومعالجة وحفظ وتخزين البيانات حيث يمكن التسجيل والتخزين على وسائط الكترونية من خلال النهايات الطرفية.

### د. أثر تطبيق الحكومة الالكترونية علي الدليل المحاسبي الحكومي.

يعتبر الدليل المحاسبي أحد اركان النظام المحاسبي الحكومي حيث يقوم بتحديد الحسابات الرئيسية والحسابات الفرعية التي تمسكها الوحدة ويشرح ويفسر كل حساب وكيفية استخدامه.

نجد أن تطبيق الحكومة الالكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت في الوحدات الحكومية أثر علي الدليل المحاسبي الحكومي من خلال

١- تزايد اهمية الحاجة الي دليل للحسابات الحكومية حيث يعتمد التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية على ارقام الدليل المحاسبي بدلاً من الاعتماد على اسماء الحسابات مما يؤدي لزيادة السرعة وانخفاض التكلفة وزيادة الدقة وبذلك تطبيق الحكومة الالكترونية يزيد الحاجة الي دليل لحسابات الحكومة.

٢- ضرورة تحقيق التكامل بين ادلة نظم المعلومات حيث يعتمد تطبيق برنامج الحكومة الالكترونية على تكامل نظم المعلومات في الجهات الادارية

- الحكومية فيتم التعبير على بند بنفس الكود في ظل النظام المحاسبي الحكومي ونظام محاسبة التكاليف في الجهات التي تطبقه ونظام الموازنة العامة.
- ٣- ضرورة مراعاة التفاصيل في اعداد دليل لحسابات الحكومة بحيث يشتمل الدليل المحاسبي الحكومي على كافة حسابات الحكومة وبنودها الفرعية.
- ٤- يعتمد دليل الحسابات على تصنيف الحسابات وتكويدها مما يؤدي الى:
- سهولة (الادخال/التشغيل/التعديل/الاسترجاع/اجراء المقارنات/تمييز البنود)
  - خفض الوقت اللازم لتسجيل العمليات.
  - ضغط مساحة التخزين.

#### ٢/٤ أثر تطبيق الحكومة الالكترونية علي النظام المحاسبي الحكومي كنظام معلومات

أ- أثر تطبيق الحكومة الالكترونية على مرحلة المدخلات. (سلطان حسن ٢٠٠٤،

أتباع منظومة الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية ادى لظهور المستندات الالكترونية ونظم التداول الالكتروني للبيانات مما أثر على عملية ادخال البيانات وقواعد البيانات ولذلك يجب مراعاة الاتي:

- ١- اختيار مصادر دقيقة للبيانات.
- ٢- تحديد الاشخاص المسؤولين عن ادخال البيانات وتحديد صلاحيتهم
- ٣- التأكد من سلامة إجراءات السرية والامان وسلامة اجراءات حفظ وتناول المعلومات.

#### تحديد المستندات الاصلية التي يجب استخدامها في ادخال البيانات.

- ٤- التأكد من ان عملية ادخال المعلومات للحاسب تتم استناداً للنسخ الاصلية للمعاملات أي (سندات قيد اصولية) تحمل تواريخ محددة لمجموعة من المسؤولين وذات رموز وارقام مسلسلة
- ٥- مراجعه المستندات التي يتم استخدامها في عمليات الاقفال باعتبارها المستندات التي تعكس التصرفات ذات الاثار المالية والمحاسبية والتي ستحدد في ضوءها مخرجات الحاسب.

٦- ضرورة توافر نظم لمراقبة جودة المدخلات بحيث يتضمن هذا النظام: -

(محمد شريف، ٢٠٠٢، محمد نجيب، ٢٠٠٤)

• شرعية المدخلات لنظام المعلومات: - أي السماح فقط بإدخال البيانات التي تصف عملية واقعية ومن مصدرها الاصيلي وتغذية بياناتها للحاسب وذلك لحماية قاعدة البيانات من ادخال بيانات مزورة تفسد البيانات المخزنة.

• اكتمال المدخلات الي نظام المعلومات: - أي التأكد من انه يتم ادخال كافة البيانات التي يجب ادخالها وتشغيلها والتأكد من ان جميع البيانات المطلوبة تم استيفائها في المستند.

• دقة المدخلات الي نظام المعلومات: - أي التأكد من دقة البيانات التي تم ادخالها وخلوها من الاخطاء والتأكد من دقة نقل تلك البيانات

- تطبيق برنامج الحكومة الالكترونية يؤثر علي المجموعة الدفترية حيث أدى الي تحويل المجموعة الدفترية، والسجلات الاحصائية من مجلدات، ودفاتر ورقية الي مجموعة من الملفات الالكترونية المخزنة علي احدى وسائط التخزين الالكتروني وبذلك يتلاشى الدور الذي تقوم به دفاتر اليومية العامة لأنه سوف يكون منتج فرعي لعملية تشغيل البيانات وليس المصدر الرئيسي للترحيل كما في النظم اليدوية وقد يشتمل دفاتر الاستاذ علي نوعين احدهما ذات الجانب الواحد والاخر ذات الجانبين. انما في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات تعتبر ذاكرة الحاسب والاشربة الممغنطة والاقراص الممغنطة بمثابة الدفاتر المحاسبية مما يؤدي لسرعة التسجيل والتعديل أي يتم الاستغناء عن الدفاتر اليومية وتصبح البيانات المحاسبية الحكومية غير مرئية. نجد أن تطبيق الحكومة الالكترونية يؤثر على مرحلة المدخلات من خلال

- تعديل شكل المستند وطريقة تصميمه بحيث يمكن ان يدرج به الكود المناسب

لكل بيان من البيانات الواردة بحيث يسهل عملية الادخال الفوري

- استخدام نموذج ادخال خاص يرفق لكل مستند تنتقل اليه البيانات الواردة

بالمستند الأصلي بعد تحويلها الى الأكواد المناسبة.

- التخلص من بعض المستندات الورقية فلا يوجد توثيق ورقى يستخدم كأساس لتسجيل المعاملات فبدلاً من اعداد طلب استخراج شهادة ميلاد يقوم المواطن بإدخال العملية مباشرةً الى النظام فى موقع الحكومة على شبكة الانترنت.

ب- **إثر الحكومة الإلكترونية على مرحلة التشغيل:** - (زياد هاشم، ٢٠٠٣، طلعت، ٢٠٠٣) إذا تم حوسبة نظام المعلومات المحاسبي الحكومي فيصبح لقواعد البيانات دور كبير في هذه المرحلة يتم الاعتماد على عدد من الملفات المنطقية التي تقوم بترتيب سجلات الحاسب على الوسائط المستخدمة للتخزين (ملف رئيسي يحتوى على عدد من السجلات التي ترتبط ببيانات مستمرة. ويحتوي على ملف العمليات يحتوي على سجلات نشاط العمليات المالية والغير المالية التي تتم بالوحدة الادارية الحكومية ويسمي الملف المؤقت ويستفاد به عند اجراء عمليات تحديث بيانات الملف الرئيسي). ففي ظل تطبيق الحكومة الإلكترونية يؤدي الي الغاء التعامل مع حسابات الاستاذ ويتم استخدام قواعد البيانات العلائقية  
**نظام قواعد البيانات العلائقية: -**

تعتمد على تخزين البيانات في شكل جداول بحيث تحتوي قاعدة البيانات على جدول أو أكثر وفي حالة تعدد جداول قاعدة البيانات يتم الربط بين الجداول وفقاً لعلاقات الارتباط المنطقية بين البيانات. وتقوم على عدة مفاهيم وهما: -  
**الجدول:** - هو علاقة رياضية تعتمد على بعدين، هما الصف والعمود، حيث تمثل الصفوف السجلات، أما الأعمدة فتمثل حقول البيانات، وتتميز هذه الجداول بوجود علاقة فيما بينها تمكن المستخدم من الوصول الي بيانات من مختلف أجزاء قاعدة البيانات.  
**السجلات:** - يمثل السجل البيانات الخاصة بفردة واحدة داخل الملف.  
**الحقول:** - هو المكان الذي يتم فيه تخزين عدد البيانات مثل رسم الصنف، كود الصنف بالنسبة لأصناف المخزون، وأسم العميل، عنوانه، الحد الأقصى للاتمان بالنسبة للعملاء. وتعتبر الحقول العنصر الأساسي الذي يتم من خلاله إحكام الرقابة على المدخلات.  
**العلاقات بين الجداول:** - تعتمد قواعد البيانات العلائقية على إمكانية الربط بين البيانات من خلال الربط بين الجداول التي تخزن فيها البيانات بالشكل الذي يمنع

تكرار أو ازدواج عملية تخزين البيانات وتتم عملية الربط من خلال حفل مشترك بين الجداول المراد ربطها ببعضها البعض، وهذا الربط يأخذ عدة أشكال من العلاقات (علاقة واحدة لواحد/ علاقة واحد لكثير / علاقة كثير لكثير)

### نجد أن في ظل الحكومة الإلكترونية تكون مرحلة التشغيل محتوية على: -

- ادخال العمليات المرتبطة بالحسابات الحكومية بنظام التشغيل على دفعات في ملف العمليات المصمم والمعد لهذا الغرض.
- معالجة ملف العمليات وتحديث الملف الرئيسي لحسابات الاستاذ العام والفرعي حيث يتم استبدال ملخصات دفاتر الاستاذ بملفات رئيسية وأحياناً قد لا تظهر هذه الملفات عند اعداد التقارير المالية وليس من الضروري طباعتها لأنها تكون محفوظة على وسائل تخزين إلكترونية.

### ج- إثر تطبيق الحكومة الإلكترونية على مرحلة المخرجات

- تتمثل مخرجات النظام المحاسبي الحكومي في: - (محمد عباس، ٢٠٠٦)
- أ. تقارير خارجية خاصة لمقابلة احتياجات محددة لبعض الاطراف الخارجية
  - ب. تقارير داخلية لمقابلة احتياجات ادارة الوحدات الحكومية.
  - ج. تقارير خارجية ذات غرض عام لمقابلة الاحتياجات المشتركة لكافة الاطراف الاخرى.
- نجد أن في ظل الحكومة الألكترونية يجب تطوير النظام المحاسبي الحكومي حتى يتمكن من توفير معلومات تساعد الإدارة العامة والمحلية في ترشيد قرارات الاستغلال الأمثل لموارد الجهة الحكومية فأن التشغيل الألكتروني للبيانات المحاسبية في ظل منظومة الحكومة الألكترونية والتحول الى التقنية الكاملة لنظم المعلومات المحاسبية الألكترونية يؤدي لتلاشى التقارير المالية الحكومية المطبوعة ويحل محلها بتقارير مرئية على شاشات الحاسب الألكتروني أو محفوظة على وسائط التخزين الحديثة . فيستطيع أى مستخدم الحصول على المعلومات التى يحتاجها فى أى وقت وبسرعة أكبر . وبذلك يسهل الحصول على التقارير ويسهل عرضها ويسهل تغيير المعلومات التى تتضمنها التقارير قبل طباعتها وتخزينها ولذلك يجب مراعاة ما يلي: - (ريم عقاب، ٢٠١٢)

- ١- يجب إنتاج تقارير منشورة عبر شبكة الأنترنت بحيث تكون قابلة للقراءة فقط ولا يمكن تعديلها.
  - ٢- يجب تحديد مستخدمي المعلومات بدقة سواء كانوا جهات خارجية او جهات داخلية.
  - ٣- يجب أن يشعر المستخدم بأهمية المعلومات المقدمة الية وأنها قدمت اليه في الوقت المناسب.
  - ٤- يجب تحديد نماذج التقارير التي يستخدمها مستخدم المعلومات.
  - ٥- المراجعة الدورية للمخرجات وتنقيتها من المعلومات الغير مفيدة.
  - ٦- دقة ووضوح نظام الاتصال وخلوة من التشويش والضوضاء.
  - ٧- تمكين نظام الاتصال من تطبيق التغذية العكسية حتى يتأكد المستخدم من وصول الرسالة.
- لتلخيص إثر تطبيق الحكومة الالكترونية على النظام المحاسبي الحكومي. استعان الباحث بالجدول الآتي:

عناصر النظام المحاسبي الحكومي	النظام اليدوي	النظام الإلكتروني
المجموعة المستندية	-مستندات داخلية وخارجية يتم استيفانها يدويا. -تشغيل حيز كبير من الحفظ والتخزين لكثرة عدد النسخ المتداولة فيها. -تستلزم مجهود كبير لأعدادها وتحتاج لتأثيرات وتوقيعات متعددة.	-تأخذ شكل ذاكرة الحاسب أو الأقراص المنمجة أو flash disk أو memory card -يحتفظ بها في حيز ضيق لانخفاض عدد المستندات التي يمكن الاحتفاظ بها. -يتم اختصار الدورة المستندية والتوقيعات والتأثيرات المتعددة. -تأخذ شكل نماذج إلكترونية تتضمن بيانات مهيكلة تستخدم في إدراج البيانات لعناصر النظام.
المجموعة الدفترية	تأخذ شكل مجلدات كبيرة الحجم. يتم التسجيل من المستند الى دفتر اليومية أو الأستاذ مباشرة.	- وتتمثل في مجموعة من النماذج وقواعد البيانات - قد تدمج المجموعة الدفترية مع المجموعة المستندية.
التقارير	-تتخذ التقارير اشكال معينة. -لا تتمتع التقارير بثقة من الجهات الخارجية. -تعد علي فترات دورية محددة بالنظام	يتم أعداد التقارير وعرضها على الحاسب حيث: - -تعتبر جميع المخرجات من المعلومات تقارير يمكن الاستعانة بها في اتخاذ القرارات. -تعد التقارير على فترات متقاربة وتحليل اشمل مما يساعد الأداره على حل مشكلاتها في الوقت المناسب. -تكون التقارير المعدة باستخدام الحاسب الالكتروني تتمتع بثقة المتعاملين الخارجيين.

<p>تتم الاجراءات بسرعة ودقة عن طريق الدوائر الالكترونية. -يتم التسجيل في السجلات والتسجيل الى دفاتر الأستاذ في عملية واحدة مما يقلل احتمالات وقوع الخطأ. -يستخدم المستند لخدمة عدة أغراض.</p>	<p>تتم الاجراءات ببطء -يتم التسجيل من اليومية الي دفتر الأستاذ مما يؤدي لزيادة احتمالات الخطأ. -المستند او صورته لا يستخدم إلا في عملية واحدة الأثبات أو الترحيل.</p>	<p>الاجراءات</p>
<p>-يتم تصميم دليل حسابات الكتروني حيث: - -يستخدم الرموز التي تتمشي مع لغة الحاسب المستخدم. -يكون أكثر تحليلاً وتفصيلاً عن المستخدم في النظم اليدوية لذلك فهو أكثر اهمية. -يتضمن الدليل التعليمات والأوامر والبرامج المعدة للمشاكل المختلفة.</p>	<p>تستخدم مختلف الحروف والرموز والأرقام في الأعداد دون قيود. أهميته النسبية محددة. -يمكن أن يتضمن فراغات معينة عند اعداده تسمح بإضافة حسابات معينة.</p>	<p>دليل الحسابات</p>

## الدراسة الميدانية

### مقدمة: -

تناولت الدراسة النظرية في الفصول السابقة من البحث تأصيلاً علمياً لجوانب الفرض النظري والاتجاه بالبحث نحو وجهة نظر معينة قابلة للاختبار ويتناول هذا الفصل الجانب العملي والذي يتجه إلى جمع الدليل الذي قد يؤيد أو يعارض وجهة النظر التي تم تكوينها ويعتمد الجانب العملي في هذا الفصل على أسلوب الدراسة الميدانية من خلال إعداد استمارة استقصاء مكونة من مجموعة أسئلة توجه إلى عينة من مجتمع البحث ممن تتعامل مع الواقع الفعلي لمشكلة البحث بهدف التعرف على آراء عينة الدراسة وتقييمها.

### الدراسة الميدانية من خلال العناصر التالية:

- ١- مجتمع وعينة الدراسة.
- ٢- تصميم استمارة الاستقصاء.
- ٣- تفرغ البيانات الواردة بالقوائم الاستقصاء المرتردة.
- ٤- الأساليب الإحصائية المستخدمة.
  - الإحصاء الوصفي لعينة البحث
  - اختبار T-Test
  - اختبار الفايرونيباخ
- ٥- التحليل الإحصائي للبيانات واختبار الفروض واستخلاص النتائج.

## ١ - مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من كل من: الأكاديميين من أساتذة المحاسبة المالية بالجامعات وأعضاء المنظمات الحكومية، الجهات الرقابية الحكومية. نظراً لصعوبة تحديد إطار طبقات عينة الدراسة، فقد تم الاعتماد على معادلة حجم العينة لمجتمع غير محدود من الأكاديميين من أساتذة المحاسبة المالية بالجامعات وأعضاء المنظمات الحكومية، الجهات الرقابية الحكومية..

اعتماداً على نظرية النهاية المركزية Central Limit Theorem والتي تنص على: أنه إذا المجتمع موضع البحث يخضع لتوزيع طبيعي، فإن العينة المسحوبة أياً كان حجمها سوف تخضع للتوزيع الطبيعي، أما إذا كان المجتمع محل البحث لا يخضع لتوزيع طبيعي فأنه كلما زاد حجم العينة المسحوبة عن الحجم (٣٠) مفردة، كلما اقترب توزيع العينة المسحوبة من التوزيع الطبيعي، لذلك تم دراسة اتجاهات المستقضي آرائهم وتقدير معالم معادلة حجم عينة البحث بناء على المعادلة التالية:

$$n = \left( \frac{(Z_{\alpha/2})^2 \times P(1 - P)}{d_i^2} \right)$$

حيث أن: -

حجم العينة المطلوب دراستها

$n$

$Z_{\alpha/2}$

$P$

$d_i$

القيمة المعيارية المقابلة لمستوى معنوية معين (٠.٠٥) وهي ١.٩٦

نسبة الظاهرة بالمجتمع محل البحث وهي ٥٠%.

هامش الخطأ المسموح به وهو ٥% لمستوى ثقة ٩٥%.

وبالتعويض في هذه المعادلة:

$$n = \left( \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)}{(0.05)^2} \right) = 384$$

جدول رقم (١): استجابات مفردات عينة الدراسة

الطبقات	حجم العينة	عدد الاستبيانات المرسلة	عدد الاستبيانات الواردة	نسبة الاستجابة	نسبة عدم الاستجابة
الأكاديميين	١٢٨	١٢٨	١٠٥	٨٢	١٨
المنظمات الحكومية	١٢٨	١٢٨	١٢١	٩٤.٥	٥.٥
الجهات الرقابية الحكومية	١٢٨	١٢٨	١٠٩	٨٥.٢	١٤.٨
الإجمالي العام	٣٨٤	٣٨٤	٣٣٥	٨٧.٢	١٢.٨

على أن يتم توزيع عينة الدراسة (٣٨٤) على كل من: الأكاديميين من أساتذة المحاسبة المالية بالجامعات، أعضاء المنظمات الحكومية، الجهات الرقابية الحكومية بالتساوي، نظراً لعدم وجود إطار بعدد المنتمين إلى الطبقات الثلاث، ومن ثم فقد تم استخدام التوزيع المتساوي بين طبقات عينة الدراسة.

## ٢- تصميم قائمة الاستقصاء

قام الباحث بتوزيع قائمة الاستقصاء والتي تنقسم لقسمين الجزء الأول يحتوي على بيانات شخصية عن المستقصي منهم مثل: الاسم، الوظيفة، جهة العمل، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة عن مزاولة المهنة والجزء الثاني يحتوي هذا الجزء على مجموعة من الأسئلة تتضمن عدد ٣٣ عبارة موزعة على ٣ مجموعات.

## المجموعة الأولى من الأسئلة:-

تهدف هذه الأسئلة إلى تقييم مدى تأثير تطبيق الحكومة الإلكترونية في الوحدات الإدارية الحكومية على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي وتختص تلك المجموعة باختبار مدى صحة الفرض الأول

### المجموعة الثانية من الأسئلة: -

تهدف هذه الأسئلة إلى توضيح ان تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعديد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية

### المجموعة الثالثة من الأسئلة: -

تهدف هذه الأسئلة إلى توضيح ان تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر

### ٣- تفرغ البيانات الواردة بقوائم الاستقصاء المرندة

استعان الباحث عند تفرغ البيانات وتحليلها بحزمة البرامج التطبيقية الاحصائية في مجال العلوم الاجتماعية. (SPSS) Statistical Package for Social Science.

### ٤- الاساليب الاحصائية المستخدمة:

- الاحصاء الوصفي لعينة البحث متمثل في التكرارات والنسب المئوية والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف لتحديد خصائص وسمات البحث.
- اختبار T-TEST لعينة واحدة لقياس مدى الموافقة على كلا من: -
  - تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي
  - تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعديد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية
  - تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر
- اختبار الفاكرونباخ لقياس ثبات الاتساق الداخلي والصدق الظاهري لمحتوى استبيان الدراسة

## ٥- التحليل الإحصائي للبيانات واختبار الفروض

تهدف هذه الدراسة الى اختبار الفروض التالية:

**الفرض الأول:** تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي

**الفرض الثاني:** - تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعدد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية

**الفرض الثالث:** -تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر

حيث تم إجراء تحليل إحصائي لعينة البحث فيما يتعلق بكلا من أساتذة المحاسبة المالية بالجامعات، أعضاء المنظمات الحكومية، الجهات الرقابية الحكومية وكذلك متغير الخبرة وفيما يلي عرض لتلك البيانات

### جدول رقم (١) مفردات عينة البحث

مفردات عينة البحث	العدد	النسبة المئوية
الأكاديميين	١٠٥	٣١.٣
المنظمات الحكومية	١٢١	٣٦.١
الجهات الرقابية الحكومية	١٠٩	٣٢.٥
عينة البحث	٣٣٥	١٠٠.٠

### جدول رقم (٢) الخبرة

الخبرة	العدد	النسبة المئوية
اقل من ٥ سنوات	٨٤	٢٥.١
من ٥ الى ١٠ سنوات	١٠٣	٣٠.٧
اكثر من ١٠ سنوات	١٤٨	٤٤.٢
الإجمالي	٣٣٥	١٠٠.٠

يتضح من الجدول رقم (١) ان عينة المنظمات الحكومية ٣٦.١ ويليها مكاتب الجهات الرقابية الحكومية ٣٢.٥ ويليها الأكاديميين ٣١.٣ من إجمالي عينة الدراسة

## ٦- ثبات وصدق محتوى الدراسة

قام الباحث باستخدام معامل الثبات (الفكرونباخ) لقياس ثبات المحتوى لمتغيرات الدراسة وقد تبين ان معامل الفكرونباخ لأجمالي أبعاد تقييم اثر تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي قد بلغ (٩٤٤). مما يدل على الثبات المرتفع لعينة الدراسة الأمر إلى انعكس أثره على الصدق الذاتي حيث بلغ (٩٧١٥). هذا وقد سجل اعلى ثبات لمحتوى أبعاد الدراسة بين كلا من تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعدد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية، تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر

، بمعاملات ثبات (٨٧٤)، (٨٦٤)، (٨٥٨). على الترتيب وهذا ما يوضحه الجدول رقم (٢-١)

### جدول رقم (٢-١)

معامل الثبات والصدق الذاتي لأبعاد تقييم إثر تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي ومدى الحاجة لمتطلبات تكنولوجية وتنظيمية والمخاطر التي يتعرض لها النظام المحاسبي الحكومي نتيجة تطبيق الحكومة الإلكترونية

### باستخدام معامل (الفكرونباخ)

م	متغيرات الدراسة	معامل الثبات	معامل الصدق
١-	تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي	.٨٥٨	.٩٢٦
٢-	تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعدد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية	.٨٧٤	.٩٣٤٨
٣-	تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر	.٨٦٤	.٩٢٩
أجمالي متغيرات البحث		.٩٤٤	.٩٧١٥

## جدول رقم (٢-٢)

توصيف الآراء المستقصي منهم حول تقييم مدى تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي

م	العبارات	متوسط حسابي	انحراف معياري	معامل الاختلاف
١-	تطبيق الحكومة الالكترونية في الجهات الادارية الحكومية لا يؤثر على مفهوم الوحدة المحاسبية الحكومية	٤.٤٥٠٧	.٦٥٤١٨	١٤.٧٠
٢-	تطبيق الحكومة الالكترونية والتشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية في الوحدات الحكومية لن يغير طبيعة الاهداف	٤.٣٧٣١	.٧٠٩٩٨	١٦.٢٤
٣-	تطبيق الحكومة الالكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت يؤثر على المنهج المحاسبي الحكومي	٤.٠٨٩٦	.٨٨٤٥٢	٢١.٦٣
٤-	تطبيق الحكومة الالكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت في الوحدات الحكومية اثر علي دليل الحسابات الحكومي	٣.٩٥٨٢	.٨٩٨١٣	٢٢.٦٩
٥-	الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية ادى لظهور المستندات الالكترونية ونظم التداول الالكتروني للبيانات	٤.٢٢٠٩	.٨٤٣٥٣	١٩.٩٨
٦-	تطبيق برنامج الحكومة الالكترونية يؤثر علي المجموعة الدفترية حيث أدى الي تحويل المجموعة الدفترية، والسجلات الاحصائية من مجلدات ودفاتر ورقية الي مجموعة من الملفات الالكترونية	٤.٢٨٠٦	.٨٣٩٩٢	١٩.٦٢
٧-	تطبيق برنامج الحكومة الالكترونية يودي للتخلص من بعض المستندات الورقية فلا يوجد توثيق ورقي	٤.٣٠٤٥	.٨١٣٣٣	١٨.٨٩
٨-	تطبيق الحكومة الالكترونية يتطلب ضرورة الاحتفاظ بنسخة اضافية من كل الملفات وتخزينها في مكان امن	٤.١٩١٠	.٩٩٠٦٣	٢٣.٦٤
٩-	تطبيق الحكومة الالكترونية يودي الي الغاء التعامل مع حسابات الأستاذ ويتم استخدام قواعد البيانات العلانية	٤.٢٥٠٧	.٨٢٠٦٥	١٩.٣١
١٠-	تطبيق الحكومة الالكترونية يودي لتلاشي التقارير المالية الحكومية المطبوعة ويحل محلها بتقارير مرئية على شاشات الحاسب الإلكتروني	٤.٣١٠٤	.٧٠٨٦٢	١٦.٤٤
١١-	تطبيق الحكومة الالكترونية يقلل من احتمالات وقوع الخطاء	٤.٢٤١٨	.٨٥٠١٨	٢٠.٠٤
٢٣-١	المتوسط الإجمالي	4.2428	.٤٢٩٩٣	١٠.٣٢

يتضح من الجدول رقم (٢-٢) ان اتجاهات مفردات عينة البحث قد أظهرت اتجاهها عاما نحو الموافقة على إيجابية تقييم مدى تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر علي اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي وذلك بمتوسط حسابي قدرة (٤.٢٤٢٨) وبمعامل اختلاف معياري قدرة (١٠.٣٢%) وقد كان من اكثر العبارات أهمية في الإجابة على الترتيب :

تطبيق الحكومة الالكترونية في الجهات الادارية الحكومية لا يؤثر علي مفهوم الوحدة المحاسبية الحكومية ، تطبيق الحكومة الالكترونية والتشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية في الوحدات الحكومية لن يغير طبيعة الأهداف ،تطبيق الحكومة الالكترونية يؤدي لتلاشي التقارير المالية الحكومية المطبوعة ويحل محلها بتقارير مرئية على شاشات الحاسب الإلكتروني وذلك بمعاملات اختلاف معيارية مقدارها (١٤.٧٠%) ، (١٦.٢٤%) ، (١٦.٤٤%) على الترتيب

كما يتضح من جدول رقم (٢-٢) أيضا ان اقل العبارات التي حازت موافقة مفردات عينة البحث هي :-تطبيق الحكومة الالكترونية يتطلب ضرورة الاحتفاظ بنسخة اضافية من كل الملفات وتخزينها في مكان امن ، تطبيق الحكومة الالكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت في الوحدات الحكومية اثر علي دليل الحسابات الحكومي، تطبيق الحكومة الالكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت يؤثر علي المنهج المحاسبي الحكومي . وقد كانت معاملات الاختلاف المعياري لهذه العبارات مقدارها (٢٣.٦٤%) ، (٢٢.٦٩%) ، (٢١.٦٣%) على الترتيب

### جدول رقم (٢-٣)

توصيف الآراء المستقصي منهم حول تقييم مدى تأثير تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعدد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية

م	العبارات	متوسط حسابي	انحراف معياري	معامل الاختلاف
١-	يجب إعطاء مشروعية لاعتماد التوقيع الرقمي بالوحدات الحكومية	٤.٥٩٧	.٩٧٦٩٩	٢٤.٠٧
٢-	يجب إعطاء مشروعية لاستعمال الوثائق الإلكترونية واعتمادها من المحاكم بدلاً من الوثائق الورقية	٤.٠٩٥٥	.٨٥٩٨٦	٢١.٠٠
٣-	يجب وضع نظام إلكتروني للمشتريات الحكومية	٤.١٤٩٣	.٩٥٨٠١	٢٣.٠٩
٤-	يجب توافر شبكات انترنت واتصالات لتطبيق الحكومة الالكترونية	٤.٢٤١٨	.٧٦٠٩٨	١٧.٩٤
٥-	يجب توافر أجهزة حاسب الي حديثة وأجهزة اتصالات سلكية ولا سلكية	٤.١٠١٥	.٩٣٢٦٩	٢٢.٧٤
٦-	يجب توافر الكفاءات والخبرات البشرية	٤.٤٠٠٠	.٦٤٨٣٥	١٤.٧٤
٧-	يجب إمكانية أعمال الوزارات والهيئات والإدارات المحلية	٤.١٦١٢	.٨٠٢٨٧	١٩.٢٩
٨-	يجب تبسيط الإجراءات الحكومية وأتمتها	٤.٤٣٥٨	.٦٢٤٧٦	١٤.٠٨
٩-	يجب على الوحدات الحكومية توفير وسائل للدفع الالكتروني بدلا من الدفع النقدي	٤.١٣١٣	.٨٧٢٤٣	٢١.١٢
١٠-	يجب توفير التدريب المستمر لموظفي الوحدات الحكومية على تطبيقات الحكومة الالكترونية	٤.٤٥٦٧	.٥٦٦٣٣	١٢.٧١
١١-	يجب انشاء قاعدة بيانات حكومية وقابلة للتحديث المستمر	٤.٠٥٠٧	.٨٢٦٤٧	٢٠.٤٠
١١-١	المتوسط الإجمالي	4.2075	.٤٢٩٦٨	١٠.٣٣

يتضح من الجدول رقم (٢-٣) ان اتجاهات مفردات عينة البحث قد أظهرت اتجاها عاما نحو الموافقة تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعدد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية. وذلك بمتوسط حسابي قدرة (٤.٢٠٧٥) وبمعامل اختلاف معياري قدرة (١٠.٣٣%) . وقد كان من اكثر العبارات أهمية في الإجابة على الترتيب: -يجب توفير التدريب المستمر لموظفي الوحدات الحكومية على تطبيقات الحكومة الالكترونية ، يجب تبسيط الإجراءات الحكومية وأتمتها ، يجب توافر الكفاءات والخبرات البشرية وذلك بمعاملات اختلاف معيارية مقدارها (١٢.٧١%) ، (١٤.٠٨%) ، (١٤.٧٤%) على الترتيب . كما

يتضح من جدول رقم (٢-٣) أيضا ان اقل العبارات التي حازت موافقة مفردات عينة البحث هي : يجب إعطاء مشروعية لاعتماد التوقيع الرقمي بالوحدات الحكومية ، يجب وضع نظام إلكتروني للمشتريات الحكومية ، يجب توافر اجهزة حاسب الي حديثة وأجهزة اتصالات سلكية ولا سلكية وقد كانت معاملات الاختلاف المعياري لهذه العبارات مقدارها (٢٤.٠٧%) ، (٢٣.٠٩%) ، (٢٢.٧٤%) على الترتيب .

### جدول رقم (٢-٤)

توصيف الآراء المستقصي منهم حول تقييم مدى تأثير تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر

م	العبارات	متوسط حسابي	انحراف معياري	معامل الاختلاف
١-	يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى مخاطر ناتجة عن الغش والتلاعب والوصول الغير مصرح به	٤.٣١٣٤	.٨٦٨٧٧	٢٠.١٤
٢-	يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى خطر الفيروسات والبرامج الضارة	٤.٢٢٠٩	.٨٤٧٠٧	٢٠.٠٧
٣-	يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى خطر توقف نشاط المورد	٤.٢٢٠٩	.٨٠٣٥٤	١٩.٠٤
٤-	يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى مخاطر الادخال الغير متعمد او المتعمد لبيانات غير سليمة	٤.٤٣٨٨	.٦٨٤٥١	١٥.٤٢
٥-	يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى خطر حذف بيانات صحيحة	٤.٢٩٢٥	.٨٢٥٠٠	١٩.٢٢
٦-	يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى استخدام برامج غير مرخصه	٣.٩٥٢٢	١.٠٢٢٥٥	٢٥.٨٧
٧-	قد تتعرض تقارير النظام المحاسبي الحكومي في ظل استخدام الحكومية الالكترونية الى السرقة او التدمير او الطمس	٣.٩٢٨٤	١.٠٩٤٧٤	٢٧.٨٧
٨-	قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر بيئية مثل الحرائق او اعطال الكهرباء	٣.٨٨٣٦	١.١٦١٣٣	٢٩.٩٠
٩-	قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر غزو الشبكات ( الهاكرز)	٤.٤٥٦٧	.٦٨١٥٠	١٥.٢٩
١٠-	قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر تلف الأجهزة او تقادمها او سرقتها	٤.٢٣٢٨	.٩١٢٠٦	٢١.٥٥
١١-	قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر تلف او فقد البرامج	٤.١٥٥٢	.٨٣٣٠	٢٠.٠٥
١١-١	المتوسط الإجمالي	4.1904	.٥٣٦٧٧	١٣.٠٠

يتضح من الجدول رقم (٢-٤) ان اتجاهات مفردات عينة البحث قد أظهرت اتجاها عاما نحو الموافقة على إيجابية تأثير تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر. وذلك بمتوسط حسابي قدرة (٤.١٩٠٤) وبمعامل اختلاف معياري قدرة (١٣.٠٠%) . وقد كان من اكثر العبارات أهمية في الإجابة على الترتيب : قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر غزو الشبكات ( الهاكرز)، يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى مخاطر الادخال الغير متعمد او المتعمد لبيانات غير سليمة ، يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى خطر توقف نشاط المورد وذلك بمعاملات اختلاف معيارية مقدارها (١٥.٢٩%) ، (١٥.٤٢%) ، (١٩.٠٤%) على الترتيب .كما يتضح من جدول رقم (٢-٣) أيضا ان اقل العبارات التي حازت موافقة مفردات عينة البحث هي :- قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر بيئية مثل الحرائق او اعطال الكهرباء ، قد تتعرض تقارير النظام المحاسبي الحكومي في ظل استخدام الحكومية الالكترونية الى السرقة او التدمير او الطمس ، يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى استخدام برامج غير مرخصه وقد كانت معاملات الاختلاف المعياري لهذه العبارات مقدارها (٢٩.٩٠%) ، (٢٧.٨٧%) ، (٢٥.٨٧%) ، على الترتيب .

#### \*\* اختبار الفروض البحثية

تهدف هذه الدراسة إلى اختبار الفروض التالية:-

الفرض الأول: - تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية

يؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي

الفرض الثاني: - تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعديد

من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية

الفرض الثالث: - تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام

المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر

الأسلوب الإحصائي المستخدم :-

## اختبار "ت" لقياس معنوية الفروق بين عينة البحث ومجتمع الدراسة

### النتائج:

#### جدول رقم (٣-١)

اختبار "ت" لقياس معنوية الفروق بين عينة البحث ومجتمع الدراسة لقياس مدى الموافقة تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر على اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي علما بان معلمة المجتمع (٣.٤)

المتغيرات	متوسط الحسابي	الخطأ المعياري	قيمة "ت" المحسوبة	القرار	
				مستوى المعنوية	الدالة
تطبيق الحكومة الإلكترونية في الجهات الإدارية الحكومية لا يؤثر على مفهوم الوحدة المحاسبية الحكومية	٤.٤٥٠٧	٠.٣٥٧٤	٢٩.٣٩٨	٠.٠١	دالة ***
تطبيق الحكومة الإلكترونية والتشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية في الوحدات الحكومية لن يغير طبيعة الاهداف	٤.٣٧٣١	٠.٣٨٧٩	٢٥.٠٨٧	٠.٠١	دالة ***
تطبيق الحكومة الإلكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت يؤثر على المنهج المحاسبي الحكومي	٤.٠٨٩٦	٠.٤٨٣٣	١٤.٢٦٩	٠.٠١	دالة ***
تطبيق الحكومة الإلكترونية واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والانترنت في الوحدات الحكومية اثر على دليل الحسابات الحكومي	٣.٩٥٨٢	٠.٤٩٠٧	١١.٣٧٦	٠.٠١	دالة ***
الحكومة الإلكترونية في الوحدات الحكومية ادى لظهور المستندات الالكترونية ونظم التداول الإلكتروني للبيانات	٤.٢٢٠٩	٠.٤٦٠٩	١٧.٨١٢	٠.٠١	دالة ***
تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية يؤثر على المجموعة الدفترية حيث أدى الي تحويل المجموعة الدفترية، والسجلات الإحصائية من مجلدات ودفاتر ورقية الي مجموعة من الملفات الإلكترونية	٤.٢٨٠٦	٠.٤٥٨٩	١٩.١٨٩	٠.٠١	دالة ***
تطبيق برنامج الحكومة الإلكترونية يؤدي للتخلص من بعض المستندات الورقية فلا يوجد توثيق ورقي	٤.٣٠٤٥	٠.٤٤٤٤	٢٠.٣٥٤	٠.٠١	دالة ***
تطبيق الحكومة الإلكترونية يتطلب ضرورة الاحتفاظ بنسخة اضافية من كل الملفات وتخزينها في مكان امن	٤.١٩١٠	٠.٥٤١٢	١٤.٦١٥	٠.٠١	دالة ***
تطبيق الحكومة الإلكترونية يؤدي الي الغاء التعامل مع حسابات الأستاذ ويتم استخدام قواعد البيانات العلائقية	٤.٢٥٠٧	٠.٤٤٨٤	١٨.٩٧٤	٠.٠١	دالة ***
تطبيق الحكومة الإلكترونية يؤدي لتلاشي التقارير المالية الحكومية المطبوعة ويحل محلها بتقارير مرئية على شاشات الحاسب الإلكتروني	٤.٣١٠٤	٠.٣٨٧٢	٢٣.٥١٦	٠.٠١	دالة ***
تطبيق الحكومة الإلكترونية يقلل من احتمالات وقوع الأخطاء	٤.٢٤١٨	٠.٤٦٤٥	١٨.١٢٢	٠.٠١	دالة ***
١ - ١١ اجمالي البعد	٤.٢٤٢٨	٠.٢٣٩٤	٣٢.٦٢٧	٠.٠١	دالة ***

\*\*\* دالة عند مستوى معنوية اقل (٠.٠٠١)

يتضح من الجدول (٣-١) انه يوجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات المستجيبين في عينة البحث ومعلمة مجتمع الدراسة نحو مدى الموافقة على مدى تأثير

تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر علي اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي، عند مستوى معنوية اقل من (٠.٠٠١) مما يدل على رفض فرض العدم القائل بان المتوسط الحسابي لمجتمع الدراسة (٣.٤) على مقياس ليكرت الخماسي وقبول الفرض البديل القائل بان المتوسط الحسابي لمجتمع الدراسة اكبر من (٣.٤) ، وبذلك نؤيد العلاقة بان تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الادارية الحكومية يؤثر علي اهداف ومقومات النظام المحاسبي الحكومي.

### جدول رقم (٣-٢)

اختبار "ت" لقياس معنوية الفروق بين عينة البحث ومجتمع الدراسة لقياس مدى الموافقة على تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعدد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية- علما بان معلمة المجتمع (٣.٤)

المتغيرات	متوسط الحسابي	الخطأ المعياري	قيمة "ت" المحسوبة	القرار	
				مستوى المعنوية	الدلالة
يجب إعطاء مشروعية لاعتماد التوقيع الرقمي بالوحدات الحكومية	٤.٠٥٩٧	٠.٥٣٣٨	١٢.٣٥٩	٠.٠١	دالة ***
يجب إعطاء مشروعية لاستعمال الوثائق الإلكترونية واعتمادها من المحاكم بدلاً من الوثائق الورقية	٤.٠٩٥٥	٠.٦٦٩٨	١٤.٨٠٥	٠.٠١	دالة ***
يجب وضع نظام إلكتروني للمشتريات الحكومية	٤.١٤٩٣	٠.٥٢٣٤	١٤.٣١٥	٠.٠١	دالة ***
يجب توافر شبكات انترنت واتصالات لتطبيق الحكومة الالكترونية	٤.٢٤١٨	٠.٤١٥٨	٢٠.٢٤٧	٠.٠١	دالة ***
يجب توافر أجهزة حاسب الي حديثة وأجهزة اتصالات سلكية ولا سلكية	٤.١٠١٥	٠.٥٠٩٦	١٣.٧٦٦	٠.٠١	دالة ***
يجب توافر الكفاءات والخبرات البشرية	٤.٤٠٠٠	٠.٣٥٤٢	٢٨.٢٣٠	٠.٠١	دالة ***
يجب ميكنة أعمال الوزارات والهيئات والإدارات المحلية	٤.١٦١٢	٠.٤٣٨٧	١٧.٣٥٣	٠.٠١	دالة ***
يجب تبسيط الإجراءات الحكومية وأتمتها	٤.٤٣٥٨	٠.٣٤١٣	٣٠.٣٤٥	٠.٠١	دالة ***
يجب على الوحدات الحكومية توفير وسائل للدفع الالكتروني بدلاً من الدفع النقدي	٤.١٣١٣	٠.٤٧٦٧	١٥.٣٤٣	٠.٠١	دالة ***
يجب توفير التدريب المستمر لموظفي الوحدات الحكومية على تطبيقات الحكومة الالكترونية	٤.٤٥٦٧	٠.٣٠٩٤	٣٤.١٥٢	٠.٠١	دالة ***
يجب انشاء قاعدة بيانات حكومية وقابلة للتحديث المستمر	٤.٠٥٠٧	٠.٤٥١٥	١٤.٤١١	٠.٠١	دالة ***
١١ - أجمالي البعد	٤.٢٠٧٥	٠.٢٣٤٨	٣٢.٤٣٥	٠.٠١	دالة ***

\*\*\* دالة عند مستوى معنوية اقل (٠.٠٠١)

يتضح من الجدول (٣-٢) انه يوجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات المستجيبين في عينة البحث ومعلمة مجتمع الدراسة نحو مدى الموافقة تقييم مدى تأثير تطبيق الحكومة الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعدد من المتطلبات

التكنولوجية والتنظيمية والإدارية عند مستوى معنوية اقل من (٠.٠٠١) مما يدل على رفض فرض عدم القائل بان المتوسط الحسابي لمجتمع الدراسة (٣.٤) على مقياس ليكرت الخماسي وقبول الفرض البديل القائل بان المتوسط الحسابي لمجتمع الدراسة اكبر من (٣.٤) ، وبذلك نؤيد العلاقة بان تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يحتاج لعديد من المتطلبات التكنولوجية والتنظيمية والإدارية على مستوى المتغيرات التفصيلية وأجمالي المحور .

### جدول رقم (٣-٣)

اختبار "ت" لقياس معنوية الفروق بين عينة البحث ومجتمع الدراسة لقياس مدى الموافقة على تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر - علما بان معلمة المجتمع (٣.٤)

المتغيرات	متوسط الحسابي	الخطأ المعياري	قيمة "ت" المحسوبة	الفرق	
				مستوى المعنوية	الدلالة
يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى مخاطر ناتجة عن الغش والتلاعب والوصول الغير مصرح به	٤.٣١٣٤	٠.٤٧٤٧	١٩.٢٤٤	٠.٠٠١	دالة ***
يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى خطر الفيروسات والبرامج الضارة	٤.٢٢٠٩	٠.٤٦٢٨	١٧.٧٣٧	٠.٠٠١	دالة ***
يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى خطر توقف نشاط المورد	٤.٢٢٠٩	٠.٤٣٩٠	١٨.٦٩٨	٠.٠٠١	دالة ***
يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى مخاطر الادخال الغير متمد أو المتمد لبيانات غير سليمة	٤.٤٣٨٨	٠.٣٧٤٠	٢٧.٧٧٧	٠.٠٠١	دالة ***
يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى خطر حذف بيانات صحيحة	٤.٢٩٢٥	٠.٤٥٠٧	١٩.٨٠١	٠.٠٠١	دالة ***
يتعرض النظام المحاسبي الحكومي في ظل الحكومي الالكترونية الى استخدام برامج غير مخصصة	٣.٩٥٢٢	٠.٥٥٨٧	٩.٨٨٥	٠.٠٠١	دالة ***
قد تتعرض تقارير النظام المحاسبي الحكومي في ظل استخدام الحكومية الالكترونية الى السرعة أو التدمير أو الطمس	٣.٩٢٨٤	٠.٥٩٨١	٨.٨٣٤	٠.٠٠١	دالة ***
قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر بيئية مثل الحرائق أو اعطال الكهرباء	٣.٨٨٣٦	٠.٦٣٤٥	٧.٦٢١	٠.٠٠١	دالة ***
قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر غزو الشبكات ( الهاكرز)	٤.٤٥٦٧	٠.٣٧٢٣	٢٨.٣٨٠	٠.٠٠١	دالة ***
قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر تلف الأجهزة او تقادمها او سرقتها	٤.٢٣٢٨	٠.٤٩٨٣	١٦.٧١٣	٠.٠٠١	دالة ***
قد يتعرض النظام المحاسبي الإلكتروني الحكومي الى مخاطر تلف او قد البرامج	٤.١٥٥٢	٠.٤٥٥٣	١٦.٥٨٨	٠.٠٠١	دالة ***
١١-١	٤.١٩٠٤	٠.٢٩٣٣	٢٤.٨٩٩	٠.٠٠١	دالة ***

\*\*\* دالة عند مستوى معنوية اقل (٠.٠٠١)

يتضح من الجدول (٣-٣) انه يوجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات المستجيبين في عينة البحث ومعلمة مجتمع الدراسة نحو مدى الموافقة تقييم مدى تأثير تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي

للعديد من المخاطر عند مستوى معنوية اقل من (٠.٠٠١) مما يدل على رفض فرض العدم القائل بان المتوسط الحسابي لمجتمع الدراسة (٣.٤) على مقياس ليكرت الخماسي وقبول الفرض البديل القائل بان المتوسط الحسابي لمجتمع الدراسة اكبر من (٣.٤) ، وبذلك نؤيد العلاقة بان تطبيق الحكومية الالكترونية في الوحدات الحكومية يعرض النظام المحاسبي الحكومي للعديد من المخاطر على مستوى المتغيرات التفصيلية وأجمالي المحور.

## النتائج

### لقد توصل الباحث الى عدة نتائج اهمها: -

- ١- الحكومة الالكترونية هي ليست مجرد تحويل نظام الحكومة ونظام العمل التقليدي الي نظام الكتروني فقط وإنما هي منظومة متشابكة ومتكاملة هدفها الوصول لجهاز اداري حكومي أكثر كفاءة وفاعلية وسرعة، وعدالة ودقة في تقديم الخدمات العامة للمواطنين ورجال الاعمال.
- ٢- تطبيق الحكومة الالكترونية سوف يحول المجتمع التقليدي الي مجتمع معلوماتي الكتروني مثقف غير ورقي وغير نقدي يتاح فيه لكل فرد فرص الحصول على معلومات موثقة من أي مكان عبر شبكة الانترنت بغض النظر عن البعد الجغرافي وبأقصى سرعة في الوقت المناسب.
- ٣- للتحويل الي العمل بنظام الحكومة الالكترونية يجب اولاً معالجة المشاكل والقصور التي يعاني منها النظام المحاسبي الحكومي الحالي حتى لا تعوق التطبيق ويتم الانتقال من التشغيل اليدوي والالي الي التشغيل الالكتروني المدعوم بأحدث الشبكات وأحدث قنوات ووسائل الاتصالات والانترنت حتى يتحقق الهدف المرجو من الحكومة الالكترونية.
- ٤- تطبيق الحكومة الالكترونية يحقق العدالة في الحصول على الخدمات والمعلومات الحكومية والقضاء على الرشوة والمحسوبية.

## التوصيات

### في ضوء نتائج البحث فإن الباحث يوصي بما يلي: -

١. يجب التحول التدريجي الي الحكومة الالكترونية وتحقيق المشاركة بين الحكومة والمواطنين ومنظمات القطاع الخاص والمنظمات الاهلية والتركيز على احتياجات المواطن ورغباته في تقديم الخدمات الحكومية.
٢. يجب علي الدولة زيادة الدعم المالي للوحدات الحكومية لتوفير الامكانيات المادية حتى تتمكن من شراء الاجهزة والبرامج وتصميم النظم الالكترونية وتطويرها وحمايتها وصيانتها باستمرار، وتنمية وتشجيع صناعة تكنولوجيا المعلومات والبرمجيات.
٣. يجب وضع معايير المحاسبة الحكومية فيما تتعلق بالقياس والتقارير المحاسبي وأن تكون تلك المعايير ملائمة للتطور في نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وتؤدي لتوفير معلومات مفهومة وموثوق فيها وأن تحل المشاكل المستجده.
٤. توفير التأهيل العلمي والعملي والتدريب المستمر للمحاسبين والمراجعين الحكوميين ورفع كفاءتهم تجاه التعامل مع أحدث اساليب تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.
٥. ضرورة استكمال بناء النظم وقواعد البيانات في الوزارات والمصالح التي تقدم خدمات الكترونية للمواطنين وتكون محدثة دائماً وعلى درجة من الاستقرار لما يضمن السرعة والامان في نقل المعلومات.
٦. يجب التركيز على كفاية المعلومات في ظل المحاسبة الحكومية الالكترونية حتى تجعلها أكثر فائدة للمستخدمين وضرورة تصميم نظم معلومات محاسبية الكترونية للوحدات الحكومية وأن تمتاز تلك النظم بالمرونة والفاعلية وسهولة الاستخدام والصيانة ويجب مشاركة المواطنين في تطوير نظم المحاسبة الحكومية الالكترونية وأبداء آرائهم ومقترحاتهم بديموقراطية.

#### **بحوث مستقبلية: -**

- ☒ استخدام تطبيقات الذكاء الصناعي Artificial intelligence لتصميم نظام معلومات محاسبي حكومي الكتروني يلانم تطبيق الحكومة الالكترونية
- ☒ استخدام تكنولوجيا البلوك تشين Block Chain في الحد من المخاطر التي يتعرض لها النظام المحاسبي الحكومي في ظل تطبيق الحكومة الالكترونية.

## قائمة المراجع

- ١- حسين، سيف علي، تأثير التكنولوجيا المالية في تعزيز الشمول المالي للبيئة العراقية بحث تطبيقي في الجهاز المصرفي العراقي، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، جامعة بغداد 2021
- ٢- عمر عبد الحفيظ ، التحول الرقمي ودوره في تحقيق اهداف التنمية المستدامة ، مجلة جماعة الزيتونة الأردنية ، ٢٠٢١
- ٣- جولوريا إيفانز، " الحكومة الإلكترونية، دار الفاروق، القاهرة، ٢٠٠٥
- ٤- محمد محمود الطعمان- طارق شريف، " الحكومة الالكترونية وتطبيقاتها في الوطن العربي"، المنظمة العربية للتنمية الادارية، ٢٠٠٤
- ٥- داليا أحمد عبدالوهاب عبدالرؤوف ، تأثير حكومة تطبيقات الحكومة المصرية عبر الهواتف الذكية على تحسين جودة خدماتها الموجهة إلى الجمهور ، المجلة العلمية لبحوث العلاقات العامة والإعلان-العدد٢٧،2024
- ٦- عطا الله خليل بن واردة، الجهود الدولية المهنية لتطوير التعليم المحاسبي المستمر لمواجهة بيئة الاعمال الالكترونية ،المجلة العلمية للبحوث وللدراسات التجارية ، كلية التجارة جامعة حلوان، ٢٠٠٣
- ٧- بكار قنحي ، الحكومة الرقمية كمسار جديد للحكومة الذكية ، مجلة القانون الدستوري والمؤسسات السياسية،العدد٢، ٢٠٢٤
- ٨- عبد الرؤوف الروايده ، الحكومة الإلكترونية والتشريع" ندوة الحكومة الإلكترونية ، الواقع والتحديات ، مسقط – عمان ، مايو ، ٢٠٠٣
- ٩- سيد عبد الرحمن ، استخدام تطبيقات الذكاء الصناعي في بناء نظام معلومات محاسبي ،مجلة الدراسات المالية والتجارية ، العدد ٣ ، ٢٠٢٣
- ١٠- أبو بكر محمد الهوش ، الحكومة الإلكترونية الواقع والآفاق، مجموعة النيل العربية ، ٢٠٠٦
- ١١- محمود بن ناصر الريامي ، "متطلبات الحكومة الإلكترونية الفعالة والعقبات التي تواجهها"، ندوة الحكومة الإلكترونية ، الواقع والتحديات ، مسقط – عمان ، مايو ، ٢٠٠٣
- ١٢- محمد الهادي ،توجهات امن وشفافية المعلومات في ظل الحكومة الالكترونية ،العدد(٩)، يونيو ٢٠٠٦.
- ١٣- علي حسين علي الصوافي، " دور الحكومة الالكترونية في تحسين جوده الخدمات الحكومية"، رسالة ماجستير ،غير منشورة، كلية التجارة، جامعة عين شمس، ٢٠٠٧
- ١٤- حسين رمزي كاظم ، المؤتمر الاول لتطوير الوحدات الادارية بالقطاع الحكومي ، مجلة الادارة ، مجلد (٤٣)،ابريل، ٢٠٠٦

- ١٥- مصطفى محمد إبراهيم ، دور البنك المركزي العراقي في تعزيز التحول الرقمي واستخدام التكنولوجيا المالية في العراق ، مجلة الإدارة والاقتصاد العدد ١٤٥ ، ٢٠٢٤
- ١٦- حمد عبد السلام، اهمية مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة، جامعة طنطا، العدد(٢)، ٢٠٠٤
- ١٧- ثناء علي القباني، "المراجعة في ظل التشغيل الالكتروني"، الدار الجامعية ، الاسكندرية، ٢٠٠٦
- ١٨- أماني هاشم السيد، تفعيل دور المراجع في مواجهة اخطاء امن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، المجلة العلمية للاقتصاد والتجارة، كلية التجارة ، جامعة عين شمس، العدد(١)، ٢٠٠٥
- ١٩- سوسن عبد الفتاح ، تطوير الرقابة الداخلية للوحدات الحكومية مما يتناسب مع متطلبات الحكومة الالكترونية، مجلة الدراسات المالية والتجارية، كلية التجارة ، جامعة بني سويف، العدد(٢)، ٢٠٠٦
- ٢٠- عصام محمد الحيصي- حورية شعبان الشريف، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية دراسات تطبيقية علي المصاريف العامة في قطاع غزه، مجلة الجامعة الاسلامية، غزة فلسطين، المجلد(١٦)، العدد(٢)، يونية، ٢٠٠٨
- ٢١- خليل عواد ابو حشيش، اطار مقترح لترشيح تكلفة الخدمة في الوحدات الحكومية في المملكة الاردنية الهاشمية، المجلة العلمية للتجارة والتمويل، كلية التجارة ، جامعة طنطا، العدد(٢)، ٢٠٠٣
- ٢٢- محمد عادل الهاشمي- أحمد عبد الملك محمد ، " الانظمة المحاسبية المتخصصة"، دار الجامعة الجديد، الاسكندرية، ٢٠٠٤
- ٢٣- عبد اللاه فراج عبد الرحيم، أساسيات المحاسبة والرقابة المالية في الوحدات الإدارية الحكومية، مكتبة كلية التجارة ، جامعة اسيوط، ٢٠٠٧
- ٢٤- يونس حسن عقل، الحكومة الالكترونية وتأثيرها علي النظام المحاسبي الحكومي، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة حلوان ، ٢٠٠٥
- ٢٥- ابو زيد كامل السيد ، " تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها علي الاطار الفكري والنظرية المحاسبية، المجلة العلمية، كلية التجارة جامعة الازهر(بنين)، العدد(٢٨)، ٢٠٠٣
- ٢٦- محمد جوده عبد الفتاح ، " اطار مقترح لتطوير نظام المحاسبة الحكومية في مصر لخدمة تقييم الاداء الحكومي"، رسالة ماجستير ، غير منشورة، جامعة حلوان، ٢٠٠١
- ٢٧- سلطان حسن الظايت، اطار مقترح لتحديث طرق الرقابة في الاجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية في ظل التشغيل الالكتروني، مجلة الدراسات المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة بني سويف، العدد(١)، ٢٠٠٤

- ٢٨- محمد شريف توفيق، التقرير المالي الالكتروني علي شبكة الانترنت وتقييم جهود التنظيمية دراسة اختبارية للتغيرات المؤثرة في القطاع المصرفي، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، كلية التجارة، الزقازيق، العدد(٣-٤) ٢٠٠٢
- ٢٩- محمد نجيب زكي، دراسة تحليلية لتأثير منظومة الحكومة الالكترونية علي تطوير نظام المعلومات المحاسبية الحكومية، المجلة العلمية للاقتصاد، كلية التجارة، جامعة عين شمس، العدد(١)،يناير، ٢٠٠٤
- ٣٠- زياد هاشم السقا، واخرون، الدور المحاسبي في تقليل مخاطر النشر الالكتروني للتقارير والقوائم المالية، المؤتمر العلمي السنوي الخامس، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، جامعه الزيتونية الاردنية، ٢٠٠٨
- ٣١- عبد الوهاب الشيملان ، واقع الحكومة الالكترونية وتحسين الأداء الوظيفي ، مجلة جامعة جازان للعلوم الانسانية، العدد ٣ ، مايو، ٢٠٢٤
- ٣٢- طلعت عبد العظيم متولي، تقنيات ومعايير نظام انتاج التقارير المحاسبية عبر شبكة المعلومات الدولية دراسة اختبارية في بيئة الاعمال المصرية، المجلة المصرية الدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة المنصورة، المجلد(٢٧)، العدد(١)، ٢٠٠٣
- ٣٣- محمد عباس بدوي- عبد الوهاب نصر، " المحاسبية الحكومية والقومية"، المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية ، ٢٠٠٦
- ٣٤- د. ريم عقاب ، اثر تطبيق الحكومة الالكترونية علي تطوير نظام المعلومات المحاسبية الحكومية ،مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، ٢٠١٢
- ٣٥- احسان محمد احمد ، متطلبات الحكومة الالكترونية لتحسين جوده أداء الجمعيات الاهلية ،مجلة الخدمة الاجتماعية، العدد ٣ ، يوليو، ٢٠٢٢

- 1- nahed azab,marwa abd el ghany,developing,framework for digital government transformation for policymakers, journal of Alexandria for administrative sciences,vol61,no5,September,2024
- 2- Global Business Coalition 'UNCTAD: New policy brief launched ahead of global e-Commerce,2019.
- 3- Khaled Eid, Mahmoud Shaban , Legal and Tax Challenges for E-Commerce in Egypt, Journal of Business and Environmental Sciences

Volume: 3 ,2024

- 4- jennings,ethe impact of e-government on corruption control," martin school of public policy& administrationgraduate capstone.(2017),"
- 5- Yuan,wang,cross cultural comparative studies in government digital transformation initiatives opportunities and challenges in proceeding of the international, conference on e-government and digital society ,2023
- 6- Kim vibory , "e- Government five key challenges for management", EJEG , Electronic Journal of e-Government, vol4 , No1 , 2006
- 7- Paul Richter, James cornford, " The e-citizen as talk as text and as technology: CRM and e-Government ", EJEG, Electronic Journal of e-Government , VOL 2 , No3, 2004
- 8- Katarina Giritli,"e- Government ality on Electronic administration in local Government, EJEG , Electronic journal of e-Government, vol(7), No(1), 2009
- 9- Rossidis, The Effect of Digital Transformation on the Development of E-Governance in Cyprus and Greece: A Critical Review Through the Analysis of the Digital Economy and Society Index. The Cyprus Review,vol35,2023
- 10- Nahed Amin and others, "asuggested framework for assessing Electronic Government readinessin Egypt ,EJEG , Electronic journal of e-Government , vol(7),No(1),2009
- 11- Richard schwesfer,"Exmining the Barriers to e- Government adoption," EJEG , Electronic journal of e-Government" ,vol(7), No(1), 2009
- 12- David Gichoya , " factors affecting the successful implementation of ict projects in Government , ", EJEG , Electronic journal of e-Government, vol 3 , No 4 , 2005
- 13- Marijn janssen, Anne Fleur," Stages of Growth in e- Government an architea an Architectural Approach", EJEG, Electronic journal of e-Government, vol 3, No 4 , 2005

- 14- Radanliev Cyber diplomacy: defining the opportunities for cybersecurity and risks from Artificial Intelligence, lot, Block chains, and Quantum Computing. Journal of Cyber Security Technology, vol1, (2024).
- 15- Ahmed A.bu-musa, investigating the perceived threats of computerized accounting information systems in developing countries an empirical study on saudi organizations, vol 18 ,2005
- 16- Mengzhong Zhang, Manpreet Kaur, Toward a theory of e-government: Challenges and opportunities, a literature review , Journal of Infrastructure, Policy and Development,vol 8, 2024
- 17- Indian ,Ranchi, can e-government influence weel being an empirical investigation,jornal of computer information system ,vol 10, 2024
- 18- Ibrahim Mohammed, Mondher Hachicha, The conceptual relationship between e-government and ERP systems on organizational performance in government organizations, International Journal of Business and Management Invention ,vol 13,2024
- 19- Arista Qiyamullaily, Apol Pribadi , Influencing the Adoption of e-Government: A Systematic Literature Review, Journal Sistem,Influencing,Vol 13, 2024
- 20- Bernard John , ,Zhiwei Tang ,Evaluating E-Government Development among Africa Union Member States: An Analysis of the Impact of E-Government on Public Administration and Governance in Ghana, journal sustainability ,vol16,2024
- 21- Parul Gupta,Apeksha Hooda, Trust, Risk, Privacy and Security in e-Government Use: Insights from a MASEM Analysis , Information Systems Frontiers, vol 10,2024
- 22- Muhammad Sadiq,Muhammad Abbas, Does corporate governance play any role in investor confidence, corporate investment decisions relationship? Evidence from Pakistan and Indiam,Journal of Economics and Business ,Volume 105 , 2019

- 23- <https://publicadministration.un.org/egovkb/en-us/Reports/UN-E-Government-Survey-2024>
- 24- Nicoleta Mihaela , Silvia Puiu, E-Government Development—A Key Factor in Government Administration Effectiveness in the European Union ,journal electronics,vol12,2023
- 25- Fangkun Liu , Gaoxiang Liu, Whether the construction of digital government alleviate resource curse? Empirical evidence from Chinese cities , sciencedirect ,vol 20,2024