



مجلة البحوث المحاسبية

[/https://abj.journals.ekb.eg](https://abj.journals.ekb.eg)
كلية التجارة – جامعة طنطا

العدد : الثاني

ديسمبر 2022

أثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية
والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في ظل دور التحول الرقمي كمتغير
وسيط- دراسة تطبيقية على بعض فروع بنك مصر بمحافظة القاهرة

د. حنان عبدالمنعم مصطفى حسن

مدرس المحاسبة بالمعهد العالي للدراسات النوعية -الجيزة

المستخلص

تهدف هذه الدراسة إلى تقييم أثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في ظل دور التحول الرقمي كمتغير وسيط مع دراسة تطبيقية على بعض فروع بنك مصر بمحافظة القاهرة ، وذلك من خلال محاولة الإجابة على التساؤل الرئيسي للدراسة ما هو دور التحول الرقمي كمتغير وسيط للعلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية وأثرها على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة؟ وينبثق من التساؤل الرئيسي عدة تساؤلات فرعية ، وإعتماداً على المنهج الوصفي التحليلي النظري للأدبيات السابقة في هذا المجال تم إشتقاق خمس فرضيات تم إختبارها، وقد إتضح من نتائج الدراسة وجود علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي، وعلاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات، وعلاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة، وأيضاً بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، وبين التحول الرقمي والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ، ومن ثم تأييد الفرضيات الخمس. ومن أهم ما أوصت به الدراسة توجيه العناية والإهتمام المناسب من جانب البنك بتفعيل دور التحول الرقمي، والتركيز على توجيه هذا التحول نحو تعظيم مستويات الجودة في العمليات التشغيلية وتطويرها، وخفض تكلفتها، وتفعيل نظم المحاسبة الرقمية وخاصة بالتركيز على عوامل الموثوقية ، والشفافية ، والمصداقية ، والمهنية ، ووضع إستراتيجية تطبيقية تتضمن أنشطة محددة بمؤشرات قياس أداء ومتابعة تخص التحول الرقمي، ونظم المحاسبة الرقمية، وممارسات التمثيل الصادق للبيانات، والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة.

الكلمات المفتاحية: التحول الرقمي - نظم المحاسبة الرقمية - التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية - الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة - البنوك الحكومية - بنك مصر - محافظة القاهرة.

١- مقدمة:

تتسم بيئة المؤسسات بالكثير من المتغيرات المؤثرة على أداء الأنشطة المحاسبية . إذ أصبح العديد من التحولات الجذرية تمثل تحدياً كبيراً أمام تغيير طبيعة الممارسة المهنية لأعمال وأنشطة المحاسبة . حيث تواجه المؤسسات في كافة مجالاتها تحدى التحول الرقمي، والذي بات يمثل متغيراً حاكماً في تطوير الأداء وتعظيم القيمة الاقتصادية المضافة الناتجة من توجيهه، وتوظيف موارد المؤسسة، وحسن الإستخدام في ظل بيئة تتسم بالتنافسية الشديدة متعددة المتغيرات بالتركيز على التطور التقني، والمعلوماتي. وقد أصبح التحول الرقمي مؤثراً في أمور الإستدامة، وتطوير الأداء المؤسسي، والبشري، مع تعزيزه لإستدامة القيمة الاقتصادية في إطار النماذج الاقتصادية الجديدة في بيئة، ونمو الأعمال المستدام ومستقبلها (Gavrila & Lucas, 2022)، علاوة على دوره في التمكين من سهولة الإستخدام، والفعالية والإعتمادية للخدمات (Monaco et al., 2021) ، وحوكمة تقنية المعلومات ضمن أنماط التوجيه المالي وتحليل الأداء المشاريعي، وتمكين الشركات من وضع ممارساتها تجاه الأنشطة المحاسبية والرقابة الرقمية على الأداء المالي (Lacombe & Jarboui, 2022).

وقد أحدث هذا الأمر تحولاً جذرياً في طبيعة ممارسات مهنة المحاسبة من حيث أنظمة الدفع الإلكتروني ، وتقنية البيانات الضخمة، والذكاء الإصطناعي، والأمن السيبراني (Centobelli et al., 2022)، وتوفير المعلومات المبنية على عوامل الموثوقية إضافة إلى الشفافية والمصادقية، خاصة في ظل تطور الخدمات المالية الرقمية ، وإنخفاض أسعارها وتطبيق تقنيات التحول الرقمي وزيادة الطلب على تلك الخدمات (Centobelli et al., 2022)، إلى جانب تأثير ذلك على النظام المحاسبي وتطوير قدرات ومهارات الجوانب المهنية لدى المحاسبين، وتحسين جودة المعلومات المحاسبية إضافة إلى الإجراءات والأسس التنظيمية لتلك العمليات ودورها في ظل التحول الرقمي (Abdulquadri et al., 2021). وقد إنعكس هذا على طبيعة التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وطرق الأداء المحاسبي والتي تتطلب التركيز على جودة

تلك المعلومات، وملاءمتها لاحتياجات أصحاب المصالح (Sarah et al., 2021)، من حيث الملاءمة والتمثيل الصادق وتعزيز الخصائص النوعية مثل القابلية للفهم والقابلية للمقارنة والتحقق، والتوقيت المناسب (Oluwagbemiga, 2021) إلى جانب الدور المهم للبعد المهني والأخلاقي في إطار التحول الرقمي والنظم المحاسبية لممارسات المبادئ الأخلاقية التي يعرفها، ويقبلها المجتمع، وتعزيز مستوى الإمتثال لقواعد السلوك المهني للمحاسبين، مع مراعاة مبادئ وقواعد مدونة الأخلاق (Aila et al., 2020).

لذلك تركز هذه الدراسة على تقييم أثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في ظل دور التحول الرقمي كمتغير وسيط مع دراسة تطبيقية على بعض فروع بنك مصر بمحافظة القاهرة خاصة في ظل توجهات الدولة نحو تطبيق التحول الرقمي والشمول المالي لتحسين قطاع البنوك والمصارف تجاه تحقيق رؤية مصر ٢٠٣٠.

٢ - مشكلة البحث:

تتبلور مشكلة البحث في التساؤل الرئيسي والذي يتمثل في ما هو أثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ، والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في ظل دور التحول الرقمي كمتغير وسيط ؟ وينبثق عن التساؤل الرئيسي عدة تساؤلات فرعية هي:

- ما هو أثر نظم المحاسبة الرقمية على دور التحول الرقمي؟
- ما هو أثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية؟
- ما هو أثر نظم المحاسبة الرقمية على الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة؟
- ما هو أثر التحول الرقمي على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية؟
- ما هو أثر التحول الرقمي على الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة؟

٣- هدف البحث:

- تسعى الدراسة الحالية إلى تحقيق الأهداف التالية في ضوء تساؤلات البحث:
- دراسة وبحث طبيعة علاقة التأثير والإرتباط بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي، ومدى معنوية هذه العلاقة، وتحديد أبعاد نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي.
 - تحليل ودراسة مدى وجود علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية، والتمثيل الصادق للمعلومات مع تحديد أبعاد التمثيل الصادق.
 - تحديد مدى وجود علاقة معنوية، بين نظم المحاسبة الرقمية، والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة، والتعرف على أبعاد المهارات المهنية لمهنة المحاسبة.
 - دراسة وبحث طبيعة العلاقة بين التحول الرقمي، والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، ومعرفة طبيعة هذه العلاقة.
 - تحليل ودراسة مدى وجود علاقة معنوية بين التحول الرقمي، والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة، والتعرف على طبيعة هذه العلاقة.

٤- أهمية البحث:

- تنطلق أهمية الدراسة الحالية من عدة إعتبارات ذات أبعاد مؤثرة على مجالات المحاسبة في ظل التحولات الجذرية المرتبطة بتقنيات وتكنولوجيات التحول الرقمي، والتي يمكن توضيحها على النحو التالي:
- تنطلق أهمية الدراسة الحالية من إرتباطها بأهمية توظيف مزايا، وفوائد التحول الرقمي في مجالات المحاسبة وتطوير أداء العمليات وفق لذلك.
 - تتبع أهمية الدراسة من أهمية التحول إلى تطبيق المحاسبة الرقمية، ودورها المهم في تسريع الدورة المستندية، وزيادة الموثوقية وتقليل الأخطاء وزيادة درجة الملاءمة، والجودة في المعلومات المحاسبية.

- تظهر أهمية الدراسة من كونها تلقى الضوء على دور التمثيل الصادق وأهميته في إضفاء الجودة، والموثوقية تجاه تلبية تطلعات أصحاب المصالح من كافة الفئات من المعلومات المحاسبية.
- تنطلق أهمية الدراسة الحالية كذلك من أهمية، وتأثير المهارات المهنية لمهنة المحاسبة على طبيعة التقارير، والمعلومات المحاسبية حيث أنها تمثل متغيراً مهماً في أداء المهنة وتطويرها.
- كما تتبع أهمية الدراسة الحالية من منطلق التطور الحادث على مستوى العالم وتوجهات الحكومة المصرية في تبني تطبيقات التحول الرقمي خاصة في قطاع البنوك ، والذي يعتمد بشكل كبير على أحداث تحول تجاه الشمول المالي ، والذي يعتمد على تقنيات حديثة من بينها تقنيات المحاسبة الرقمية.

٥- منهجية البحث:

يعتمد هذا البحث على استخدام المنهج الوصفي التحليلي وذلك لبناء تأصيل علمي نظري حول تقييم دور التحول الرقمي كمتغير وسيط للعلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية، وأثرها على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ، والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة . كما تعتمد منهجية البحث على إجراء دراسة تطبيقية علي عينة حصرية ، ومسح شامل لمسئولي التحول الرقمي والمحاسبة الرقمية بفروع بنك مصر بمحافظة القاهرة باستخدام أداة قياس تتمثل في تقديم إستبانة تتضمن عدداً من المحاور المرتبطة بمتغيرات البحث. كما يعتمد البحث في الدراسة النظرية على إستقراء العديد من الكتب والدوريات، ومختلف المصادر العلمية المتخصصة العربية، والأجنبية، وذلك بهدف مناقشة وتحليل الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث، والتعرف على العلاقات والتأثير المتبادل بين عناصر البحث ، وإشتقاق فروض البحث.

٦- خطة البحث:

لتحقيق هدف البحث سيتم تقسيم ماتبقي من البحث علي النحو التالي:

٧- التحول الرقمي ونظم المحاسبة الرقمية.

٨- الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة.

٩- الدراسات السابقة وإشتقاق فروض البحث.

١٠- الدراسات التطبيقية.

١١- نتائج البحث وتوصياته.

٧- التحول الرقمي ونظم المحاسبة الرقمية

٧-١ مقدمة:

باتت الثورة الصناعية الرابعة التي تعتمد بشكل أساسي على كافة أشكال التقنيات والبرمجيات، ونظم المعلومات الضخمة أحد التوجهات العالمية الحديثة، والتي تشكل التغيير الجذري في طبيعة المؤسسات وشكلها ودورها في أداء أنشطتها وخدماتها . وقد أدى هذا إلى سعيها إلى الأخذ بكافة الأساليب، وتهيئة بيئة العمل من أجل إستيعاب تطبيق الأشكال المختلفة للتحول الرقمي، وتضمينه بصورة عملية في كافة أبعاد المؤسسة، وعملياتها التشغيلية مع توجيه دور المورد البشري، وتطوير أدائه للتوافق مع متطلبات التحول الرقمي، وهو ما أحدث عدة تأثيرات من زوايا مختلفة على بيئة الأعمال ومؤسساتها.

٧-٢ مفهوم التحول الرقمي:

يعبر مفهوم التحول الرقمي عن إستراتيجية متكاملة تمكن المؤسسة من دمج التكنولوجيا في الممارسات والأداء المؤسسي، والمخرجات لكي تنتقل من خلاله من العمل التقليدي إلى العمل التقني المبني على إستخدام البرمجيات، وتكنولوجيا المعلومات في الأداء (Alieva & Powell,2022). كما يفسر مفهوم التحول الرقمي بأنه إستخدام التكنولوجيا الرقمية بهدف تعزيز وتحسين الأداء، وتميزه، وإكتساب القدرات التنافسية العديدة التي تتيح للمؤسسة التطور، ومواجهة المنافسة، وتقديم أفضل الخدمات، والمنتجات (Gavrila & Lucas,2022). ومن ناحية أخرى يمكن تعريف مفهوم التحول الرقمي بأنه عملية التحول التي يتم بها الإنتقال من الشكل الورقي، والتقليدي في الأداء إلى الشكل التقني والرقمي في الممارسات، والخدمات بما يمكن من الوصول إلى أفضل أشكال الأداء التي تعتمد علي التكنولوجيا، والتطور ، وبما يؤدي

إلى زيادة القدرات التنافسية (Monaco et al.,2021). كما يعرف التحول الرقمي أيضاً بأنه الإطار التقني الذي يتم من خلاله إعادة بناء، وتشكيل الأداء في المؤسسة من كافة أبعادها وإجراء تغيير جذري تقني على أداء العمليات الرئيسية لديها، وبما يمكنها من إكتساب العديد من المزايا، والفوائد التنافسية (Lacombe & Jarboui,2022).

٧-٣ أهمية التحول الرقمي:

يعد التحول الرقمي ذا أهمية كبيرة جداً، ومؤثرة على الأداء، وعلى تحقيق التطور المنشود، والتمكين من أحداث وإبتكار مزايا، وقدرات تنافسية لدي المؤسسات . ويمكن إظهار أهمية التحول الرقمي من خلال عدة جوانب مهمة لعل أهمها (Lappi et al.,2019)، (Kent,2021):

- تخفيض تكلفة أداء الأنشطة والخدمات.
- إيجاد طرق فعالة تسهم في حسن إستغلال الموارد، وتعميم المخرجات، والعوائد، والأرباح.
- زيادة القيمة المضافة الإقتصادية من الأداء المؤسسي، والبشري.
- تسريع، وتطوير الدورة المستندية والإجراءات، وتعزيز الرقابة والمتابعة، وزيادة مستوى الرضا لدي العملاء وأصحاب المصالح عن الخدمات.
- زيادة جودة الأداء، والمخرجات من حيث الإنتاج، والخدمات التي تلبى تطلعات العملاء وأصحاب المصالح.

٧-٤ الركائز التي يعتمد عليها التحول الرقمي:

يعتمد التحول الرقمي على وجود ركائز ومتطلبات أساسية والتي من أهمها Jackson (et al.,2022)، (Petrakaki, 2018):

- الخطط والإستراتيجيات التي توضح أهداف ومراحل التطبيق، ومؤشرات الأداء.
- الموارد البشرية ذات الخبرة، والكفاءة في تطبيق التحول الرقمي وإستيعابه.

- الأمن، والتشريعات الملزمة، والتي تكفل وجود بيئة مناسبة وأمنة لتطبيقات التحول الرقمي.
- البيئة الأساسية المؤسسية ، والتي تتسم بالكفاءة والفعالية، والموارد، والإمكانيات المناسبة لتطبيق التحول الرقمي بنجاح.

٥-٧ نظم المحاسبة الرقمية:

أدى تطبيق التحول الرقمي فى كافة المجالات إلى التأثير على العمليات الرئيسية التي تقوم بادائها المؤسسات، وعلى الوظائف المالية، والبشرية، والتخطيطية، والتشغيلية، بما ترتب عليه ظهور تطبيقات، وبرمجيات رقمية تستوجب العمل على الإعتماد عليها فى ظل التحول، والتوجه العالمى الراهن فى إستخدام التقنيات الرقمية، وتطبيقاتها المختلفة فى الأداء المؤسسى وتوظيفها بشكل مناسب. وقد أثر هذا بدوره على مجالات المحاسبة، مع ظهور توجهات تطبيقية فى إستخدام تقنيات نظم المحاسبة الرقمية كتوجه مصاحب للتحول الرقمي والذي أثر على كافة أبعاد المؤسسة.

٦-٧ مفهوم نظم المحاسبة الرقمية:

يعبر مفهوم نظم المحاسبة الرقمية عن معالجة، ونقل البيانات والمعلومات المحاسبية فى شكل رقمى الكترونى من خلال تطبيقات، ونظم، وبرمجيات معتمدة، ومتخصصة فى مجالات المحاسبة (Centobelli et al., 2022). كما تعبر هذه النظم عن إعداد، وتجهيز، ونقل البيانات، والمعلومات المحاسبية عن أداء المؤسسة من خلال نظم وبرمجيات، وتطبيقات الكترونية، وعبر شبكات إنترنت والتي تربط بين أصحاب المصالح، والمهتمين بالعمليات، والتقارير المحاسبية (Abdulquadri et al., 2021). وبالإضافة إلى ذلك فإنها تعبر أيضاً عن أسلوب مبنى على التقنيات الرقمية والذي يؤدي إلى الإنتقال من الممارسات التقليدية فى أداء وظائف المحاسبة، وإعداد التقارير المالية إلى الإعتماد كلياً على إستخدام البرمجيات، والتطبيقات التقنية الرقمية (Lehner et al., 2022).

٧-٧ المزايا والفوائد المترتبة على نظم المحاسبة الرقمية:

تمكن المحاسبة الرقمية الشركات من تحقيق العديد من المزايا والفوائد المهمة، والتي من أهمها (Leitner & Hanetseder, 2021)، (شنن، ٢٠٢٠):

- تحقيق السرعة في إنسياب مكونات الدورة المحاسبية في كافة مراحلها، ومن ثم توفير مساحة زمنية مناسبة بما يحقق جودة المراجعة على الأداء في تلك الدورة.
- المساهمة في خفض نسبة الأخطاء التي تصاحب الأداء في الدورة المستندية للعمليات المحاسبية المختلفة، وهو ما يعنى زيادة في مستويات جودة التقارير المحاسبية والثقة في دقتها.
- تحقيق وفورات عديدة ، وخفض تكاليف أداء العمليات المحاسبية، وعمليات إصدار وإعداد التقارير المالية.
- إضفاء مستويات من التحسين في التخطيط لإجراء عمليات المراجعة، وكذلك التمكين من تحقيق خصائص تأمين، وسرية المعلومات والبيانات المحاسبية.
- إكساب المهنيين من المحاسبين والمراجعين مهارات، وقدرات متطورة في مجالات برمجيات التقنيات الرقمية للمحاسبة، ومن ثم المساهمة في تطوير خبراتهم في هذا المجال.
- زيادة رضا المستفيدين من التقارير المحاسبية، وتلبية إحتياجاتهم من المعلومات، والتقارير بطرق متطورة وسريعة.
- زيادة وتعزيز الجوانب المهنية والفنية لدي المحاسبين، وتطوير أدائهم المهني.

٧-٨ تأثير نظم المحاسبة الرقمية علي خصائص عناصر المحاسبة:

هناك العديد من الآثار المترتبة علي نظم المحاسبة الرقمية والتي تتضح من خلال الجوانب التالية (Dyball&Seethamraju, 2022)، (Gauthier & Brender, 2021):

- تؤثر نظم المحاسبة الرقمية علي عنصر الموثوقية، حيث يتضح ذلك التأثير من خلال زيادة مستويات الموثوقية وذلك بإستخدام التقنيات المتعددة التي تقدمها نظم المحاسبة الرقمية.
- تزيد نظم المحاسبة الرقمية من مستويات التمثيل الصادق للبيانات، والمعلومات المحاسبية بسبب المزايا والإمكانيات الرقمية التي تتيحها لمستخدميها، وللشركات.
- تعزز نظم المحاسبة الرقمية من خصائص التوقيت المناسب، والذي يعد متغيراً مهماً بالنسبة لخصائص التقارير المحاسبية، مع توفير المعلومات لأصحاب المصالح، والمهتمين في توقيت مناسب لإتخاذ القرارات.
- تؤثر نظم المحاسبة الرقمية علي القياس، والإفصاح المحاسبي كأحد الجوانب الفنية المهنية المهمة في أداء عمليات المحاسبة، والتقارير المالية من حيث طبيعة البيانات، ومعايير المحاسبة، وكذلك يؤثر التحول الرقمي على طبيعة القياس المحاسبي.
- وبالإضافة إلى ما سبق سنجد أن التحول الرقمي، ونظم المحاسبة الرقمية لهما تأثير مباشر على طبيعة التعليم، ومخرجاته، والمناهج الدراسية الجامعية، والتي تتطلب ضرورة تضمينها بكافة أبعاد، ومعايير، ونظريات تطبيق نظم المحاسبة الرقمية.
- تؤثر نظم المحاسبة الرقمية بطبيعة الحال على المعايير المهنية، والأخلاقية المتعلقة بممارسات مهنة المحاسبة، والمراجعة. كما تؤثر على ضرورة تطبيق معايير مهنية مناسبة للتحول الرقمي في أداء مهنة المحاسبة.

٨- الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة

٨-١ مقدمة:

تعد مهنة المحاسبة من المهن الفنية التي ترتبط إرتباطاً وثيقاً بالمهارات، والكفاءات البشرية، والمتخصصة لدى من يزاولون هذه المهنة. ويرجع بطبيعة الحال

إلى دورها المؤثر والجاد في توضيح، وإظهار المعلومات، المتعلقة بالأداء المالي للشركات وكافة العمليات المحاسبية التي ترتبط بمزاولة أنشطتها التشغيلية. وعلي الجانب الآخر يتضح دور المهارات المهنية لمهنة المحاسبة، وتأثيرها المهم في إظهار نتيجة النشاط، والمركز المالي للشركة من حيث أن هذا يرتبط بمصالح، وحقوق أطراف عديدة يهتما الإطلاع بكل شفافية علي نتائج الأداء المحقق كونهم من المساهمين أو من الجهات الرقابية. لذلك فإن هذه المهارات تعتبر عاملاً مؤثراً، وحاكماً في مستوى جودة التقارير المالية التي تقدمها الشركات.

وتتركز الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في الأداء، وفق مهارات عالية والتزام مرتفع بأخلاقيات المهنة، وسلوكياتها الصحيحة، مع ضرورة استخدام مهارات العرض والاتصال، والتواصل مع الآخرين، والمهارات الشخصية ولعب الأدوار، وخصوصاً في القضايا الأخلاقية منها. كما يجب تبني الممارسات المتعلقة بالمبادئ الأخلاقية التي يعرفها، ويقبلها المجتمع، وتعزيز مستوى الأمتثال لقواعد السلوك المهني للمحاسبين، مع مراعاة مبادئ، وقواعد مدونة الأخلاق (Aila et al., 2020).

٨-٢ مفهوم المهارات المهنية لمهنة المحاسبة:

تعبر المهارات المهنية لمهنة المحاسبة عن الضوابط المهنية، والمعايير الدولية، والفنية والتي يتم إتباعها، وتطبيقها، وفق خبرات وأداء فني مناسب، للوصول إلى تحقيق مستويات الجودة والعناية اللازمة في إعداد التقارير، وتقديم المعلومات المحاسبية الفنية اللازمة لأصحاب المصالح، والجهات الرقابية (Aila et al., 2020).

كما أنها تعبر عن المهارات، والخصائص الشخصية لدى المحاسبين القائمين بأداء كافة العمليات المحاسبية، والأسس والضوابط التي يتبعونها، وقدراتهم الذاتية على اكتشاف الأخطاء والغش، وأساليب العلاج الفنية، والأخلاقية التي يتبعونها في أداء دورهم من أجل تعزيز جودة المعلومات المحاسبية (Madah et al., 2022). كما تتمثل مهنة المحاسبة في المهنة التي يلتزم بها المحاسبون في أداء دورهم في الأنشطة المحاسبية، ودرجة إتقانهم وإستيعابهم التطبيقي للمعايير الدولية، والمحلية في إعداد

التقارير، والقوائم المالية المختلفة، والتي تظهر سلامة أدائهم من حيث مدى جودة تلك التقارير، مع تجنب حدوث أي أخطاء تؤثر على عوامل الصلاحية، والملاءمة، والتوقيت (Baud, 2021).

٣-٨ أسباب الإهتمام بالمهارات المهنية بالنسبة لمهنة المحاسبة:

توجد أسباب عديدة تستدعي الإهتمام بتعزيز المهارات المهنية لمهنة المحاسبة لعل أهمها مايلي (Ezeagba & Abiahu, 2018)، (Payne et al., 2020):

- ضخامة حجم الأعمال التي تقوم بها الشركات والمؤسسات بما يتطلب وجود كفاءات متخصصة تتسم بالمهنية من أجل تحقيق الرقابة الفعالة على إدارة رؤوس الأموال، والموارد والأصول بشكل يحقق النتائج المرجوة.
- التأثير الكبير لنتائج الأداء المالي، والتقارير التي تقدم المعلومات المحاسبية والمراكز المالية والربحية على حقوق الأطراف المتعددة، وأصحاب المصالح، والتي تحدد في ضوء تلك النتائج، وهو الأمر الذي يفرض ضرورة وجود مهارات مهنية وفقاً لمعايير دولية معتمدة لمن يمارسون مهنة المحاسبة.
- تلعب المهارات المهنية لمهنة المحاسبة دوراً مهماً في القياس، والتقييم الفعلي للأصول الموجودة لدى الشركات والمؤسسات، وتحديد القيمة السوقية للمنشأة. لذلك يجب أن يتم ذلك وفق أسس مهنية فنية ضابطة لأداء المحاسبين.
- كما تظهر أهمية المهارات المهنية لمهنة المحاسبة في الجوانب التالية (Todorović, 2018)، (Arowoshegbe et al., 2017):
- يكون للمهارات المهنية دور في التأثير على تحقيق درجة الفهم والقبول لدى أصحاب المصالح، والجهات الرقابية، بما يعنى إضفاء صفة الشرعية على التقارير المالية نتيجة الدور المهني الفني الذي يقوم به المحاسبون.
- يؤثر الأداء المهني لمهنة المحاسبة في مدى تحقيق الشركات، والمؤسسات لمعايير النزاهة، والشفافية، ودرجة المسؤولية، نتيجة الدور المهني الذي يعتمد

على تلك المعايير، بما يؤثر ذلك في زيادة مستويات الثقة والإعتمادية بالنسبة للتقارير المالية.

- كما تعد الجوانب المهنية في مهنة المحاسبة مهمة، ومؤثرة إلى درجة كبيرة خاصة في التقارير المالية التي يتم عرضها للمستثمرين، والتي تؤثر بدورها في توليد الثقة، والقناعة لديهم في ضخ الإستثمارات الجديدة في قطاعات إقتصادية معينة.

٨-٤ بناء الأسس المهنية لمهنة المحاسبة:

تتمثل العوامل المهمة، والتي تساعد على ترسيخ وبناء وتعزيز الجوانب المهنية لمهنة المحاسبة فيما يلي (Oraka & Okegbe, 2015)، (Ezeagba & Abiahu, 2018):

١. كفاءة مخرجات التعليم الجامعي في مجال تخصصات المحاسبة، ومدى التطوير المستمر في المناهج الدراسية بشكل يواكب المعايير المهنية الدولية، والمحلية، واكتساب الخريجين لجوانب مهنية تطبيقية تساعدهم على الإلتحاق بالعمل بكفاءة، وخبرة مهنية مناسبة.
٢. تعزيز دور المؤسسات المهنية في أداء دورها تجاه تقديم المعايير المتطورة المناسبة للتغيرات الحادثة في بيئة الأعمال، والمؤثرة على أداء الشركات، والمؤسسات بشكل مناسب بما يكسب المحاسبين مستويات عالية من الخبرة، والكفاءة المهنية في الأداء.
٣. قيام الشركات، والمؤسسات بتقييم الأداء المهني للمحاسبين وفق أسس ومعايير مهنية ودولية، وتحديد نقاط القوة والضعف في الأداء المهني لديهم، ومن ثم إتخاذ الإجراءات الصحيحة والمناسبة وإخضاعهم للبرامج، والدورات التدريبية التي تعزز من كفاءتهم المهنية بصورة مستدامة.

٨-٥ التمثيل الصادق للمعلومات :

يعد التمثيل الصادق للمعلومات معبراً عن أن تتسم المعلومات بالواقعية ، والتمثيل الفعلي لما حدث من أحداث محاسبية ، وأنشطة تتعلق بالمحاسبة بشكل فعلي واقعي، بحيث تكون مصحوبة بالأدلة ، والبراهين ، والمستندات التي تؤشر إلى تلك الحقائق (Oluwagbemiga,2021)، مع ضرورة الإلتزام بالدقة والتأثير على الحسابات المرتبطة بها مع مراعاة عدم النقصان في تلك المعلومات (Sarah, et al.,2021). فهو مفهوم يعنى بالتطابق والتماثل في القياس والوصف لحدث إقتصادي يتم تقييم المعلومات المحاسبية المرتبطة به بحيث يتطابق التمثيل للمعلومات المحاسبية مع واقع هذا الحدث وقياسه على أرض الواقع (Safwan & Najat ,2019). وهو يعنى ضرورة وجود مطابقة وتوافق بين الأرقام والأوصاف المحاسبية من حيث الموارد ، والأحداث التي تتسبب في حدوث تلك الأرقام وهو يدل على أن تمثل الأرقام ما حدث بالفعل ، وتصفه وصف موضوعي ورقمي فعلي.

٨-٦ أهمية أبعاد التمثيل الصادق للمعلومات :

تظهر أهمية التمثيل الصادق للمعلومات في كونه يوفر مؤشر حيوي للشركات والملاك وأصحاب المصالح للنتائج المعبرة فعلياً عن الأداء الحقيقي للنشاط الإقتصادي ، ويرتبط بدوره في قرارات التوسع أو الإنكماش في نشاط أو مجال إقتصادي معين (McCallig, et al.,2019) ، وهو مهم كذلك من حيث التأثير على نشاط الأسهم في البورصات، ومصدقية معدلات النمو في القيم الفعلية للأسهم ، ومن ثم نشاط البورصة في ضوء ما يعكسه التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية (Pervin, et al.,2019). أما عن أبعاد التمثيل الصادق للمعلومات فهي تتركز في عناصر الإكمال بحيث تكون جميع المعلومات مكتملة وغير ناقصة في بيانات التقارير المالية ، وفي حدود يغطي الأهمية النسبية والتكلفة ، عنصر الحيادية وهو عامل مهم في أبعاد التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وهو يدل على درجة المصدقية في تلك المعلومات ومدى

الإعتماد عليها في إتخاذ القرارات حيث يتطلب عنصر المصدقية أدلة وبراهين محاسبية موثقة (Haija, 2016) ، مع مراعاة عامل وعنصر البعد عن التحيز إلى أحداث إقتصادية دون غيرها ، إلى جانب عامل ، وعنصر الخلو من الأخطاء فيما يخص الحذف أو الإضافة في المعلومات المحاسبية أو في إجراءات القيام بالخطوات الإجرائية الفنية السليمة لإظهار نتائج النشاط الإقتصادي ، والعمليات المحاسبية (Madah, et al.,2020). علاوة على ذلك من أهم عناصر التمثيل الصادق للمعلومات هو الدور ، والمهارات ، والسمات لمن يقومون بالعمليات المحاسبية ، وتسجيل الأحداث الإقتصادية ، والمحلية الفنية ، والمعتمدة من أجل تعزيز مستويات التمثيل الصادق للمعلومات (Nurunnabi,2021) .

٩- الدراسات السابقة وإشتقاق فروض البحث:

قامت الباحثة بإشتقاق الفروض البحثية بتقسيم الدراسات السابقة إلى عدة محاور تخدم ذلك وهي أربعة محاور:

- التحول الرقمي وعلاقته بالأداء ، وتحسين السلوك والإستدامة ، وتطوير الأداء الحكومي وتحسين طرق توصيل الخدمة.
- دور التحول الرقمي في أداء مهنة المحاسبة والمراجعة والإفصاح وجودة المعلومات المحاسبية والموثوقية.
- التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.
- الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة.

التحول الرقمي وعلاقته بالأداء وتحسين السلوك والإستدامة :

أوضحت دراسة (Alieva & Powell, 2022) أن التحول الرقمي له دور مهم في تحسين سلوكيات الأداء البشري ، والتنظيمي ، وتعزيز الأداء الرشيد ، وتعظيم مستويات الجودة في العمليات التشغيلية ، وتطويرها ، وخفض تكلفتها. وتعرز دراسة (2022, Feher) هذا الدور ، ونجاحه في ظل تطبيق المؤسسة الإستراتيجيات مع وجود دور

مؤثر للقيادة في دعم هذا التحول ، وتوفير التكنولوجيا المناسبة ، وتهيئة بيئة العمل والإجراءات المؤسسية. إذ يعزز التحول الرقمي من قدرات المؤسسات في أمور الإستدامة ، وتطوير الأداء المؤسسي ، والبشري ، ويعزز من إستدامة القيمة الاقتصادية في إطار النماذج الاقتصادية الجديدة في بيئة ما بعد الجائحة ، ونمو الأعمال المستدام ، ومستقبلها (Gavrila & Lucas,2022). وتؤكد دراسة (Gavrila & Lucas,2021) دور التحول الرقمي في تطوير قيادة الأعمال الحكومية ، وخفض وقت أداء الخدمات إضافة إلى التكامل بين المؤسسات الحكومية ، وتحقيق المرونة التنظيمية والإبتكار البشري في الإستجابة للتوقعات المفاجئة من الأزمة.

وتوضح دراسة (Lappi et al.,2019) الدور المهم للدولة في تحقيق سياسات التحول الرقمي خاصة في البعد التنظيمي ، واللوائح ، والإجراءات ، والربط بين مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بإستراتيجية الرقمنة الوطنية ، وتوجيه الحوكمة لخدمة التحول الرقمي. وقد أكدت دراسة (Lacombe & Jarbouï,2022) على دور التحول الرقمي في حوكمة تقنية المعلومات ضمن أنماط التوجيه المالي ، وتحليل الأداء المشاريعي، وتمكين الشركات من وضع ممارساتها تجاه الأنشطة المحاسبية ، والرقابة الرقمية على الأداء المالي.

التحول الرقمي وتطوير الأداء الحكومي وتحسين طرق توصيل الخدمة:

يلعب التحول الرقمي دوراً مهماً في التمكين من سهولة الإستخدام ، والفعالية ، والإعتمادية للخدمات، والتوازن بين الأهداف قصيرة المدى ، والأهداف طويلة المدى في تطوير الحكومة الإلكترونية، وتحسين إجراءات العمل (Monaco et al.,2021) ، وهو ما يتطلب تطوير مجتمع المعلومات، ونشر ثقافة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ، والإنترنت في المجتمع، إلى جانب تكنولوجيا الاتصالات الرقمية (Criado,2021)، إلى جانب بناء إجراءات وسياسات في مجالات الأمن السيبراني ،

وتحديد الإجراءات التنظيمية، والمؤسسية المناسبة، بالإضافة إلى تطوير البنية التحتية ، وتهيئة تنفيذ الحوكمة الإلكترونية (Anand et al.,2018). كما أوضحت دراسة (عطية ، ٢٠٢١) أن التحول الرقمي يعد إستراتيجية مهمة تسهم في بناء القدرات التنافسية في كافة أعمال الشركات ، وتسهم في إضفاء العديد من المزايا الحيوية التي تحقق أبعاد الإستدامة ، والرشاقة في الأداء ، إلى جانب زيادة القيمة المضافة الناتجة من أداء الأعمال المؤسسية ، وزيادة مستوى الرضا لدي أصحاب المصالح (حافظ ، ٢٠٢٢). حيث تؤكد دراسات كل من (Kent,2021) ، (Jackson et al.,2022)، (Petrakaki, 2018)، (زيدان ، ٢٠٢١) على دور التحول الرقمي في تحسين طرق توصيل الخدمة ، وتطبيق إجراءات رقمية مؤسسية ، وبشرية مناسبة ، ودمج البعد المجتمعي ، والشراكة المجتمعية، وتحديد موقع المسألة في الأداء داخل منظومة التحول الرقمي.

دور التحول الرقمي في أداء مهنة المحاسبة والمراجعة والممارسات المحاسبية المهنية:

حدد العديد من المؤسسات المهنية المحاسبية دوراً مهماً للتحول الرقمي في أداء مهنة المحاسبة مثل معهد المحاسبين الإداريين ، وجمعية المحاسبين المعتمدين ، وتأثير هذا الدور على تغيير ممارسات مهنة المحاسبة ، وأنظمتها ، وتقنياتها من حيث أنظمة الدفع الإلكتروني ، وتقنية البيانات الضخمة ، والنكاه الإصطناعي ، والأمن السيبراني (Centobelli et al.,2022). إذ يؤدي ذلك إلى ضرورة أن تعمل المؤسسات على دمج ، وتضمين تأثيرات التحول الرقمي في أداء العمليات المحاسبية ، والتأكيد على دور المحاسبة في توفير المعلومات المبنية على عوامل الموثوقية إضافة إلى الشفافية ، والمصادقية، خاصة في ظل تطور الخدمات المالية الرقمية ، وخفض أسعارها في ظل تطبيق تقنيات التحول الرقمي ، وزيادة الطلب على تلك الخدمات (Centobelli et al.,2022). لذا تؤكد دراسة (Abdulquadri et al.,2021) علي أن حدوث هذه التغيرات في الممارسات المحاسبية قد أدى إلى تأثيرات مباشرة على النظام المحاسبي

لدي المؤسسات إضافة إلى ضرورة تطوير قدرات ، ومهارات الجوانب المهنية لدي المحاسبين وإدارة المعلومات المحاسبية إضافة إلى الإجراءات ، والأسس التنظيمية لتلك العمليات ، ودورها في ظل التحول الرقمي. وتعزز دراسة (Yigitbasioglu et al.,2022) وجود دور مهم للتحول الرقمي في مجال المحاسبة والمراجعة من حيث تطوير المهارات ، وتعزيز ممارستها القائمة على البعد التكنولوجي الذي يخدم مستوى الدقة ، والفعالية إلى جانب تفعيل الحوكمة، مع تطوير القدرات المعرفية ، والمهنية في ظل التحول الرقمي (Tiron-Tudor & Deliu,2022) ، وزيادة مستوى الرضا لدى المهتمين بالتقارير المحاسبية والمالية ، ومستوى جودتها (الحوطي، ٢٠٢٠). وتحدد دراسة (Tiron-Tudor, et al.,2021) عدة أمور تخص كيفية تحقيق التحول الرقمي في المحاسبة ، والتي تتركز في سرعة تغيير البيئة المحاسبية ، والتعليمية التقليدية بالسرعة الكافية لتلبية التحول الرقمي، وإدارة التغيير التنظيمي، وتحليل SWOT والذي يتضمن نقاط القوة والضعف والفرص والتهديدات الرئيسية لهذه التكنولوجيا، وتقييم كيفية تنفيذ عمليات المحاسبة من خلال التحول الرقمي. كما حددت دراسة (Mancini et al.,2021) المسارات المهمة في تهيئة البيئة المحاسبية للتحول الرقمي ، والمتمثلة في التقنيات الذكية كابتكارات يجب إدارتها، والتقنيات الذكية كأدوات تؤثر على فعالية الأداء المحاسبي في ظروف معينة، والتقنيات الذكية كمصدر يولد الآثار ذات الصلة، والتكنولوجيات الذكية كعوامل تتطلب معرفة ، ومهارات ، وقدرات جديدة ، ومحدثة للجهات الفاعلة، ومسارات توظيف إنترنت الأشياء ، والبلوكتشن في الأداء المحاسبي.

دور التحول الرقمي في الإفصاح المحاسبي :

يؤكد المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين فيما يخص الإفصاح المحاسبي أن التحول الرقمي قد أدى إلى تغيير في الأداء التقليدي لممارسات مهنة المحاسبة والتحول من العمل اليدوي في أعمال المحاسبة وإعداد التقارير المالية إلى توفير خاصية مهمة تتعلق

بإنشاء سجلات مالية غير قابلة للتعديل ، وتوفير أسس الشفافية والموثوقية والأمان فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي، وباقي التقارير المالية الناتجة عن العمليات المحاسبية (AICPA , 2018). ويتطلب هذا بدوره من المنظمات المسؤولة عن تنظيم مهنة المحاسبة تطوير أسس الأداء المهني في المجالات المحاسبية المختلفة من أجل رفع كفاءة الأداء المهني المناسبة لطبيعة التحول الرقمي من خلال تأهيل المتخصصين في المحاسبة ، وتطوير الدراسات الجامعية والمهنية (Bonzanini et al.,2020). كما يلعب التحول الرقمي دوراً مؤثراً في قضية الإفصاح المحاسبي من خلال تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، ومن ثم تفعيل دورها في تطوير الأداء في الأنشطة التشغيلية (Leitner–Hanetseder, et al.,2021) ، وهو أمر مرتبط بقواعد البيانات الرقمية ، ومستوى الموثوقية التي يوفرها التحول الرقمي مما يزيد الثقة لدى أصحاب المصالح تجاه المنشأة ومصداقية أدائها المالي (Musleh et al.,2022)، هذا بجانب تأثير بيئة أداء أعمال المحاسبة من حيث المهارات، والسمات التخصصية للمحاسبين من حيث تطوير إمكانياتهم في تفهم وإستيعاب التحول الرقمي ، وتأثيره على دورهم المهني (Kiliç et al.,2020). هذا إلى جانب إصدار معايير جديدة ، وتطوير معايير محددة متعلقة بتكنولوجيا المعلومات لتلائم بشكل أفضل بيئة التكنولوجيا سريعة التطور بطرق تراعي متطلبات أصحاب المصلحة من حيث الإفصاح والشفافية ، بما في ذلك أولئك الذين يضعون المعايير (Gauthier & Brender,2021). وتضيف دراسة (Kuruppu et al.,2022) أن من العوامل التي تحقق التحول الرقمي في عمليات المحاسبة تهيئة بيئة الأعمال لتحسين المساءلة التصاعدية ، وحفظ السجلات ، وإعداد التقارير بشكل أكثر كفاءة ، ودقة ، والقابلية للمراجعة ، والتركيز على المساءلة الأفقية للمنظمات الشريكة ، والمساءلة التنازلية أمام المستفيدين، إلى جانب تطوير بيئة المنظمة

، والعمليات المحاسبية تجاه أبعاد المسألة والإفصاح وقياس الأداء ، وقائمة المركز المالي، وممارسات إعداد التقارير في ظل التحول الرقمي.

دور التحول الرقمي في جودة المعلومات المحاسبية والموثوقية:

يؤدي التحول الرقمي إلى ضرورة أن تعمل المؤسسات على دمج ، وتضمين تأثيرات التحول الرقمي في أداء العمليات المحاسبية ، والتأكيد على دور المحاسبة في توفير المعلومات المبنية على عوامل الموثوقية إضافة إلى الشفافية ، والمصداقية، خاصة في ظل تطور الخدمات المالية الرقمية ، وخفض أسعارها في ظل تطبيق تقنيات التحول الرقمي ، وزيادة الطلب على تلك الخدمات (Centobelli et al.,2022). كما تشير نتائج دراسة (شنن ،٢٠٢٠) إلى أن التحول الرقمي في مجالات المحاسبة يمكن المؤسسات من بناء الموثوقية لدى أصحاب المصالح في التقارير المالية ، وقدرات وكفاءة المحاسبين ، وتوفير المعلومات المحاسبية بتكلفة منخفضة إلى جانب أدلة الإثبات ذات الصلاحية ، والموثوقية العالية (حماد ،٢٠٢١)، وهو الأمر الذي يعزز من آليات الحوكمة المحاسبية من حيث أبعاد الشفافية ، والمصداقية ، والثقة، مما يترتب عليه زيادة كفاءة أداء الأسواق المالية نتيجة الموثوقية التي تترتب على التحول الرقمي في أعمال المحاسبة (Saleh et al.,2022). وتمنح عملية التحول الرقمي في الأداء المحاسبي بعض العناصر التقنية المهمة ، والتي تضيء على الممارسات المهنية قدرات تنافسية من حيث حجم البيانات الكبيرة (مؤمن ،٢٠١٩)، مع توفير عنصر الإدارة الفعالة لتلك البيانات، وتصنيف البيانات إلى هيكلية وغير هيكلية، إلى جانب المصداقية والموثوقية في البيانات ، مع توفير تنوع في إدارة المعالجات بطرق عديدة تسهم في تعزيز قدرات المؤسسة في عملية إتخاذ القرارات المالية (Dyball and Seethamraju,2022). بينما تحدد دراسة (Izzo et al.,2022) مدخلاً آخر لتهيئة المؤسسات تجاه التحول الرقمي في المحاسبة ، والذي يعتمد على بناء رأس المال

البشري الفعال، والعمل على تمكينه من خلال التعلم ، وزيادة موثوقية البيانات الشفافة للغاية لجمع وإدارة وتحليل البيانات المالية ، وتوفير الوقت للأنشطة عالية القيمة ، وتحسين عمليات إتخاذ القرار وزيادة كفاءة الأداء المحاسبي. وتؤكد دراسة (Barr- Pulliam et al.,2022) على أهمية السمات والقدرات المهارية والمهنية للأفراد كأداة لتحقيق التحول الرقمي في المحاسبة. كما تشير (Liew et al.,2022) إلى الكيفية التي يتم من خلالها تحقيق التحول الرقمي في مجالات المحاسبة من حيث توفير الإمكانيات الكاملة لتحليلات البيانات، والعمل على تحسين جودة أنظمة تكنولوجيا المعلومات في موثوقية المعلومات المحاسبية، في تعيين مديري التحول ، وتوظيف الخريجين المتمرسين في التكنولوجيا ، وتوفير التدريب المكثف لتضمين كفاءة تحليلات البيانات المحاسبية لدي المراجع المالي .

التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية:

تعد مسألة تفعيل التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية مؤثرة في عدة جوانب خاصة من حيث اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو التنفيذ الفعال للمعايير الدولية للتقارير المالية، الأمر الذي سيعزز التقارير المالية عالية الجودة ، والشفافية ، ويعزز بيئة الإستثمار في البلاد ، والإستثمار الأجنبي المباشر مما يوضح ضرورة القيام بدور مهني فعال في هذا الجانب (Nurnnabi,2021).

وتركز دراسة (Oluwagbemiga,2021) على أهمية هذا الجانب خاصة فيما يتعلق بقياس جودة التقارير المالية من حيث الخصائص النوعية الأساسية مثل الملاءمة ، والتمثيل الصادق ، وتعزيز الخصائص النوعية مثل القابلية للفهم ، والقابلية للمقارنة ، والتحقق ، وحسن التوقيت، حيث يؤثر المعيار المحاسبي المستخدم في إعداد القوائم المالية على جودة التقرير المالي للكيان الذي يعد التقرير المالي ، وبالتركيز على عوامل

الجودة الشاملة للتقارير المالية ، والخصائص النوعية الأساسية ، والمعززة مما يؤدي إلى زيادة مستويات التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية (Madah et al.,2020).

كما تشير دراسة (Sarah et al.,2021) إلى أن التمثيل الصادق يعتمد على طرق المحاسبة المطبقة ، ودورها في تلبية الإحتياجات ، والأولويات المختلفة لمستخدمي المعلومات المحاسبية في سياق القيمة العادلة ، وأساس الإستحقاق ، وطرق المحاسبة على أساس نقدي ، وتوفير المعلومات الصادقة المرتبطة بالتقارير الضريبية ، والحد من التحيز ، والأخطاء في إعداد التقارير الضريبية ، والسماح للشركات بإستخدامها بشكل يمكن التحقق منه بسهولة. وقد سبق أن أشارت دراسة

(Haija, 2016) إلى أن التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية يتركز في تعزيز مهنة المراجعة من خلال إستخدام الموارد المتقدمة ، والتكنولوجيا التي ستؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال طرق المحاسبة، إلى جانب تعظيم جودة الخصائص النوعية للتقارير المحاسبية مثل الملاءمة ، والخصائص الأخرى التي يجب دعمها لضمان جودة التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية. يتعلق التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية بتطوير تصميم نظام المعلومات المحاسبية الذي سيعزز الأمانة لمعلومات التقارير المالية بإستخدام الأمان متعدد الأطراف ، وتحليل الشبكة ، و blockchain ، مع التأكيد على أن البيانات الخاصة للشركة قد تمت مشاركتها بالفعل مع آخرين بما يسمح بتطبيق أساليب الأمن متعدد الأطراف على عمليات إعداد التقارير والمراجعة، وتطوير تقنيات حفظ السجلات المحاسبية لتحقيق التوازن بين الوصول العام ، والخصوصية بإستخدام blockchain . ذلك لأن المعلومات من هذا النظام يمكن إستخدامها من قبل المراجعين لدعم رأيهم في المراجعة أو من قبل أصحاب المصلحة الذين يحتاجون إلى معلومات موثوقة حول الشركة (McCallig et al.,2019). كما قدمت دراسة (Sherlita ,2019) أطراً حول معايير التمثيل الصادق للمعلومات

المحاسبية تتركز في الدور التقييمي للمعلومات المحاسبية ، والتمثيل الصادق في قرارات الإستثمار ، خاصة لتأثير العلاقة بين قيمة المعلومات المحاسبية ، والتمثيل الصادق على القرار الإستثماري في ضوء دقة المعلومات المالية ، وتأثيرها على إتخاذ القرار في الشركات المدرجة في البورصة . ويعنى هذا أنه يجب أن تكون الشركات قادرة على تقديم التقرير السنوي بشكل أكثر إكتمالاً ، وأسرع بحيث تكون المعلومات يمكن أن يرد على الفور من قبل المستثمر . ويوجد تأثير لتطبيقات تخطيط موارد المنشآت (ERP) على التمثيل الصادق ، والتحقق من المعلومات المحاسبية التي تؤدي إلى إدارة الأرباح ، إذ أن تطبيق تخطيط موارد المؤسسات (ERP) يؤثر على تحقيق التمثيل الصادق وإمكانية التحقق من المعلومات المحاسبية كما تبين من الدراسة أن تطبيقات تخطيط موارد المؤسسات (ERP) تشجع إدارة الأرباح (Pervin et al.,2019). كما أكدت دراسة (Safwan & Najat, 2019) على أن التمثيل الإقتصادي الصادق للممارسات المحاسبية يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، من حيث صدق الوضع المالي والأداء المالي ، والتدفقات النقدية المستقبلية، وتلبية إحتياجات مستخدمي التقارير المالية إلى المعلومات المحاسبية المفيدة خاصة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) يؤكد على التمثيل الحقيقي للمعلومات المحاسبية وفقاً لمفهوم الجوهر الإقتصادي ، وهو الأساس لإعداد وتطوير معايير المحاسبة الدولية، وزيادة درجة الملاءمة والتمثيل الصادق للمعلومات، ومن ثم إلى جودة التقارير المالية وهذا الترتيب سيعكس قرارات مستخدمي التقارير المالية.

الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة:

تتركز الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة علي الأداء وفق مهارات عالية ، وإلتزام مرتفع بأخلاقيات المهنة وسلوكياتها الصحيحة ، وأيضاً ضرورة إستخدام مهارات العرض ، والإتصال والتواصل مع الآخرين والمهارات الشخصية ، ولعب الأدوار، وخصوصاً

في القضايا الأخلاقية منها، وتعزيز مستوى الإمتثال لقواعد السلوك المهني للمحاسبين، مع مراعاة مبادئ وقواعد مدونة الأخلاق (Aila et al., 2020).

وتشير دراسة (Arowoshegbe et al., 2017) إلي ضمان مستوى الجودة الأمثل لمستخدمي المعلومات المالية من خلال تحديد عدد العناصر التي تؤثر على الجودة في مهنة المراجعة من قبل العديد من الباحثين والتي تتركز في النزاهة ، والموضوعية ، والكفاءة المهنية ، والعناية الواجبة ، والسرية ، والمهنية السلوكية. كما أن أخلاقيات المحاسبة تلعب دوراً مهماً في تحسين أداء وكفاءة المهنيين. وتوجد حاجة لقيام الهيئات التنظيمية المحاسبية ، وأصحاب المصلحة الآخرين بذلك بما يتطلب الجهود لضمان توحيد أخلاقيات المحاسبة وتطبيقها بصرامة، خاصة أن هناك تأثير من الأخلاقيات المهنية للمحاسبين في تحقيق الجودة ، حيث تساهم مستويات المعرفة المتعلقة بأخلاقيات مهنة المحاسبة في ضمان الجودة في عمليات المراجعة ، وتحقيق فعالية ضمان الجودة في مراجعة الحسابات المالية ، مما يعمل على إبقاء المستثمرين على الإطلاع بالتطورات في العمل ، ومعرفة مدي كفاءة العمل المحاسبي ، وتأثيره علي حقوقهم (Oraka & Okegbe, 2015). وتشير دراسة (Ezeagba & Abiahu, 2018) عن تأثير الأخلاق المهنية والمعايير في البلدان الأقل نمواً، إلى تعزيز الإهتمام بالقضايا الأخلاقية والنزاهة في مهنة المحاسبة والمراجعة في القطاعين العام والخاص من الإقتصاد ، حيث يتطلب تعزيز الممارسات الأخلاقية لمهنة المحاسبة إلى إنشاء إجراءات مراجعة مقارنة مرجعية لأفضل الممارسات ، وتطبيقها ، والمراقبة المؤسسية لتنظيم أنشطة المحاسبين المحترفين ، وضمان التطبيق الصارم لقواعد الممارسة المهنية.

كما تبين من دراسة (التهامي و بوخالفى ، ٢٠٢١) ضرورة وجود دور مؤثر للمؤسسات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة في الإلتزام بالقواعد الأخلاقية التي يجب على ممارسو مهنة المحاسبة الإلتزام بها لتعزيز مهنتهم ، والحفاظ على ثقة المتعاملين

معهم ، ووضع معايير العمل المحاسبي ، وقواعد السلوك المهني، والتركيز على تدريس أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة بالجامعات والمعاهد. لذا فإن هذه الأخلاقيات تهدف إلى تحقيق العدالة ، والصدق ، والنزاهة ، والإستقلالية من خلال عدم الرضوخ لأي ضغوط تؤدي إلى الإخلال بالمسؤولية المهنية، وقواعد أخلاقية ملزمة للمحاسبين في أداء أعمالهم سواء كانت متضمنة في معايير المحاسبة أو المراجعة أو في قواعد السلوك المهني ، والتي من شأنها أن تحد من التدخل في عمل المحاسب (بن غزال وجودي، ٢٠١٦).

كما تبين من دراسة (Madah et al.,2022) أن مدونات الأخلاق توفر صياغة متماسكة للمثل العليا ، والمسؤوليات ، والقيود المفروضة على الأخلاق الجماعية لدي ممارسي مهنة المحاسبة، ويمكن أن تساعد في توجيه السلوك الأخلاقي في صنع قرار مباشر ، وسهل الفهم يمكن أن يشير إليه مسئول المحاسبة العادي، وتتبع هذه القرارات من ضوابط أخلاقية عقلانية ، وبشكل مستقل وفق أسس موثقة لضوابط ممارسة المحاسبة، خاصة أن دور مهنة المحاسبة مؤثر في تلبية إحتياجات المجتمع المتنوعة ، والمتعددة ، ويلزم ممن يقدمها أن يراعي الموضوعية ، والصدق ، والأمانة ، والنزاهة ، والشفافية عند تقديمه المعلومات المحاسبية للمستخدمين الداخليين والخارجيين على حد سواء خاصة في ظل الفضائح المالية المدوية التي طالت أكبر شركات العالم، مما اضطر العديد من الدول لإصدار قوانين وتشريعات لتحديد من العمليات الأخلاقية التي قد يقوم بها المحاسب لضمان مصداقية المعلومات المحاسبية (Payne et al.,2020). وترتبط الممارسات المهنية الأخلاقية بطبيعة البيئة التنظيمية، من حيث ما إذا كانت تمثل حافزاً أو قيداً لتطبيق أحدث المعايير الأخلاقية في مهنة المحاسبة في ظروف العمل الحديثة، حيث أن العلاقة بين الأخلاق المهنية ، و نتائج الأعمال موضوع بحث من قبل العديد من الخبراء ، خاصة أن مهنة المحاسبة أخذت على عاتقها مسؤولية كبيرة لتقديم المعلومات المالية للجمهور من خلال المهنة والمعايير الأخلاقية لممارسات المحاسبين ، ودورهم في تقديم معلومات تهم أصحاب المصالح

(Todorović , 2018)، إلى جانب المهنية في الأداء للدلالة على الإلتزامات الخاصة ، والمنفعة والغايات الساعية إلى الكمال ، والواجبات العامة ، والإلتزامات المحددة ، بالإضافة إلى المصلحة الذاتية، في ممارسات أعمال المحاسبة بما يضمن دقة البيانات ، وتلبية إحتياجات أصحاب المصالح (Baud et al.,2021).

**وبعد عرض الدراسات السابقة يمكن إشتقاق فروض البحث في صورتها
العدمية علي النحو التالي:**

الفرض الأول: لا توجد علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي.
الفرض الثاني: لا توجد علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات.

الفرض الثالث: لا توجد علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارت المهنية لمهنة المحاسبة.

الفرض الرابع: لا توجد علاقة معنوية بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

الفرض الخامس: لا توجد علاقة معنوية بين التحول الرقمي والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة.

٩- الدراسة التطبيقية:

تستهدف الدراسة التطبيقية في هذا الجزء إختبار فروض الدراسة ومن ثم الوقوف إلي أثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في ظل دور التحول الرقمي كمتغير وسيط. وسيتناول هذا الجزء الجوانب الأساسية للدراسة التطبيقية من خلال التعرض للجوانب التالية:

٩-١ هدف الدراسة التطبيقية.

٩-٢ مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية.

٩-٣ متغيرات الدراسة وطرق قياسها والأساليب الإحصائية المستخدمة.

٩-٤ فروض الدراسة وإختبارات فروض الدراسة.

٩-٥ نتائج إختبار الفروض.

٩-٦ توصيات البحث.

٩-١ هدف الدراسة التطبيقية:

تهدف الدراسة التطبيقية إلى تحليل العلاقات بين متغيرات البحث في هذا الجانب من الدراسة التطبيقية التي تسعى إلى وضع إجابات على تساؤلات الدراسة، وتحقيق أهداف الدراسة، وإختبار الفروض. وقد تم ذلك إعداد الإستبانة والموضحة بملحق الدراسة، وتأكيد مصداقيتها وثباتها، كما أنه تم توصيف عينة البحث وكذلك إجراء إختبارات الارتباط بين متغيرات البحث، وكذلك إختبار إرتباط بيرسون، وإحتساب معامل التحديد r^2 وذلك بإستخدام برنامج SPSS. وتنوه الباحثة هنا إلى أنه تم القيام بمراجعة، وتأكيد صحة الإستجابات الواردة في الإستبانة الموزعة، والقيام بتوكيدها، وتجهيزها تمهيداً لتحويلها إلى مقياس " كمي " قابل للإدخال إلى برنامج التحليل الإحصائي SPSS. وقد تم إستخدام مقياس " ليكرت " الخماسي وإعطاء وزن لكل مستوى من مستويات الإجابة علي عبارات الإستبانة وفقاً لما يلي: موافق جداً (٥)، موافق (٤)، محايد (٣)، غير موافق (٢)، غير موافق جداً (١) وقد تم إدخال البيانات إلى البرنامج وفقاً لهذه الأوزان وتكويد عبارات القياس والإستجابات، وذلك لقياس معاملات الارتباط. وقد بلغ عدد المتغيرات المستخدمة في نماذج الدراسة (٥) متغيرات مستقلة وتابعة. تشمل أداة البحث عدداً من العناصر والمراحل التي تمت بها حتى الوصول إلى شكلها النهائي. ولتحقيق أهداف الدراسة وإختبار الفرضيات البحثية قامت الباحثة بالرجوع إلى عدة دراسات لتصميم أداة الدراسة ومحاورها المختلفة التي تخدم قياس العلاقات بين المتغيرات البحثية المتعلقة بأثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في ظل دور التحول الرقمي كمتغير وسيط للعلاقة، وتوضح الباحثة الإجراءات التي قامت بها من أجل تطوير أداة الدراسة المستخدمة كما يلي:

أداة البحث: تشمل أداة البحث عدد من العناصر، والمراحل التي تمت بها حتى الوصول إلى شكلها النهائي وذلك كما يلي:

تصميم أداة البحث: جاء تصميم أداة البحث من خلال الرجوع إلى الدراسات السابقة وتطوير فقرات القياس لنتناسب مع طبيعة مشكلة وأهداف وفروض الدراسة:

البيانات الأولية: تضمنت أداة البحث عدداً من البيانات الأولية عن عدد مدراء التحول الرقمي والمحاسبة الرقمية بفروع بنك مصر بمحافظة القاهرة والبالغ عددها ٩٠ فرعاً على مستوى محافظة القاهرة وفقاً للبيانات الرسمية المنشورة على موقع البنك، والبالغ عددهم ١٩٠ مديراً بشكل حصري لعام (٢٠٢١-٢٠٢٢) لتوزيع الإستبانة عليهم.

محاور أداة البحث: تكونت محاور أداة البحث من محاور منهجية ستة سيجما، والإدارة الإستراتيجية للموارد البشرية، وقد تم تحديد عبارات وفقرات محاور البحث من خلال الرجوع إلى عدد من الدراسات السابقة المتصلة. ويشير جدول (١) إلى توضيح محاور أداة البحث وعبارات القياس المرتبطة بكل محور:

جدول رقم (١) محاور أداة البحث

المحور	مسمى المحور	عدد العبارات	نسبة عبارات المحور من عبارات الأداة
الأول	نظم المحاسبة الرقمية	18	30
الثاني	التحول الرقمي	12	20
الثالث	التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية	14	23.3
الرابع	الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة	16	26.7
	المجموع	60	%100

صدق وثبات أداة البحث: يقصد بالصدق مدى قدرة أداة البحث على قياس الموضوع الذي وضعت من أجله بما يعنى إلى أي درجة تصلح أداة جمع البيانات لقياس الغرض الذي وضعت من أجله بحيث لا تقيس شيئاً آخر أو تعني شيئاً آخر إلى جانبها (Sardantakos, 1998). وقد تم تحديد الصدق وفقاً لما يلي:

الصدق الظاهري Face Validity: وهو يتعلق بالصدق الظاهري لأداة البحث حيث يتم من خلاله الحكم على الأداة وعبارات جمع البيانات ذات العلاقة بكل محور من المحاور من حيث ارتباطها بمجال وموضوع البحث ومدى وضوح ومناسبة الأداة لعينة البحث، وصحة ترتيب بنود العبارات وصلاحياتها للحصول على إجابات من عينة البحث، وتم إجراء هذا الإختبار من خلال عينة من مجتمع البحث، ومن خلال عرض أداة البحث على مجموعة من المحكمين المتخصصين والخبراء، وذلك لتأكيد جوانب الشكل، والصياغة، والترتيب، وسلامة عبارات القياس، ومدى ملاءمتها. وقد تم القيام بإجراء التعديلات اللازمة التي اقترحها المحكمون على الأداة قبل توزيعها على عينة البحث.

صدق المحتوى Content Validity: ويعتمد هذا النوع من الصدق على مدى صدق المحتوى من حيث تمثيل العبارات لمتغيرات البحث وتغطيتها للموضوع. وقد تم التحقق من ذلك من خلال عرض أداة البحث على عينة من المبحوثين وتجربتها تجربة أولية وإستخدام إختبار Pre-test وذلك وفقا للمعادلة الآتية:

$$\text{معادلة إجتمان} = \frac{\text{١. عدد الأخطاء}}{\text{عدد الأسئلة} \times \text{عدد المبحوثين}}$$

ثبات الأداة: ويقصد بالثبات أن تعطي الأداة نفس النتائج إذا تم استخدامها أو إعادتها مرة أخرى تحت ظروف مماثلة. وقد تم ذلك من خلال إحتساب معامل " ألفا كرونباخ "" بإستخدام البرنامج الإحصائي

" SPSS "، حيث يوضح جدول رقم (٢) قيمة لكل محور وكذلك الثبات الكلي للأداة.

جدول رقم (٢) معامل ألفا للاتساق الداخلي لأداة البحث.

المحور	مسمى المحور	معامل الثبات Alpha
الأول	نظم المحاسبة الرقمية	0.825
الثاني	التحول الرقمي	0.862
الثالث	التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية	0.877
الرابع	الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة	0.881
	الثبات الكلي والاتساق الداخلي للأداة	0.861

٢-٩ مجتمع وعينة الدراسة التطبيقية: يتمثل مجتمع البحث في المدراء العاملين بالبنوك في مجال التحول الرقمي والمحاسبة الرقمية بقطاع البنوك الحكومية في مصر. وقد إتبعنا الدراسة الحالية أسلوب الحصر الشامل حيث ان الفئة المستهدفة هي فئة مدراء التحول الرقمي والمحاسبة الرقمية بفروع بنك مصر محافظة القاهرة والذين يمثلون عينة الدراسة.

٣-٩ متغيرات الدراسة وطرق قياسها والأساليب الإحصائية المستخدمة: أداة وطرق جمع البيانات: تم جمع البيانات باستخدام إستبيان لجمع البيانات الأولية، والبيانات الثانوية من مصادرها والمراجع والكتب والدوريات الأجنبية والعربية. ترميز البيانات وأساليب التحليل الإحصائي: تم ترميز البيانات وفق أكواد برنامج SPSS لإنشاء قاعدة البيانات وتم استخدام أساليب الفاكرونباخ، واستخدام معاملات الإنحدار والإرتباط وقيمة F لإختبار العلاقات بين متغيرات الدراسة. إجراءات سحب العينة (توزيع الإستبيان) قامت الباحثة بإتخاذ الإجراءات التالية لسحب العينة:

١. الإتصال لتحديد موعد مع المسؤولين ببنك مصر قبل توزيع الإستبيان حتى يكون الموعد مناسباً لتوضيح أي سؤال لهم.
٢. الذهاب إلى المدراء في أوقات لا يكونوا خاضعين فيها لضغط العمل لضمان الجدية في تعبئة الإستبيان خاصة وأن لديهم إلتزامات عديدة.

٣. تم التواصل معهم من خلال البريد الإلكتروني أو رسائل الواتساب لشرح أي إستفسارات لديهم عن الإستبيان، مع إعطائهم وقت كاف لمليء الإستبيان.
٤. تم توزيع عدد (١٩٠) إستبانة وتم تلقي عدد (١٨٠) إستبانة من المسؤولين، وبعد حذف الإستبانات غير مكتملة الإجابات وصل العدد إلى (١٧٦) إستبانة مكتملة بنسبة إستجابة (٩٢.٧٪).

٩-٤ فرض الدراسة وإختبارات فروض الدراسة:

- الفرض الأول: لا توجد علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي.
- الفرض الثاني: لا توجد علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات.
- الفرض الثالث: لا توجد علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارت المهنية لمهنة المحاسبة.
- الفرض الرابع: لا توجد علاقة معنوية بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.
- الفرض الخامس: لا توجد علاقة معنوية بين التحول الرقمي والمهارت المهنية لمهنة المحاسبة.

٩-٤-١ إختبار الفرضية الأولى H_{01} وتنص هذه الفرضية على ما يلي "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي" ويوضح الجدولان ٣ ، ٤ نتائج إختبار هذه الفرضية أن قيمة معامل إرتباط بيرسون تشير إلى قيمة إيجابية طردية تساوي (0.835^{**}) مما يعني معنوية العلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي ببنك مصر، خاصة أن علاقة التأثير معامل التحديد المعدل R^2 جاءت بقية قدرها (٧٠٪) الأمر الذي يعني أن ما

قيمته ٧٠٪ من التغيرات في التحول الرقمي ترجع إلى نظم المحاسبة الرقمية ببنك مصر، وتتفق هذه النتيجة مع نتائج الدراسات التي عززت وأكدت على أن نظم المحاسبة

الرقمية تعتمد على تغيير ممارسات مهنة المحاسبة وأنظمتها وتقنياتها، وتطبيق التحول الرقمي في أداء العمليات المحاسبية والمعلومات المبنية على عوامل الموثوقية، والشفافية، والمصداقية، والمحاسبة الرقمية وتطوير القدرات والمهارات المهنية لدى المحاسبين وإدارة المعلومات المحاسبية، وزيادة مستوى الرضا لدى المهتمين بالتقارير المحاسبية والمالية، ومستوى جودتها، وخفض التكلفة والسيطرة عليها ، وتقليل إجراء التسويات، وخفض الأخطاء التركيز على أنشطة القيمة المضافة (Centobelli et al.,2022)، (Abdulquadri et al., 2021)، (Tiron-Tudor & Deliu,2022)، (Lehner et al.,2022) ، وتغيير الأداء التقليدي لممارسات مهنة المحاسبة، والإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية ودورها تطوير الأداء في الأنشطة التشغيلية، وتوفير المعلومات المحاسبية بتكلفة منخفضة وأدلة الإثبات ذات الصلاحية والموثوقية العالية، وإدارة الفعالة للبيانات، وتصنيفها، وإدارة المعالجات بطرق عديدة وتحقيق فعالية عملية إتخاذ القرارات المالية، وتحديث المعايير المحاسبية وتطويرها، والمساءلة وحفظ السجلات وإعداد التقارير (AICPA, 2018)، (Leitner-Hanetseder et al., 2021) ، (شنن، ٢٠٢٠، (Dyball & Seethamraju,2022)، (Gauthier & Brender,2021)، (Kuruppu et al.,2022). يضاف إلى ذلك أن التحول الرقمي يبنى على كيفية الإستفادة من التحول الرقمي في تعظيم مستويات الجودة في العمليات التشغيلية، وتطويرها، وخفض تكلفتها، وتحقيق إستدامة القيمة الإقتصادية، ونمو الأعمال المستدام، وسهولة الإستخدام والفعالية والإعتمادية للخدمات، وتوظيف تكنولوجيا الإتصالات الرقمية (Alieva, & Powell,2022)، (Gavrila & Lucas,2022)

، (Monaco et al.,2021)، (Criado,2021)، مع تعزيز البعد التنظيمي واللوائح والإجراءات والربط بين مشاريع تكنولوجيا المعلومات والإتصالات، وتحسين طرق توصيل الخدمة، ووضع ممارسات رقمية للأنشطة المحاسبية والرقابية على الأداء المالي، وزيادة القيمة

المضافة الناتجة من أداء الأعمال المؤسسية وزيادة مستوى الرضا لدى أصحاب المصالح (Lappi et al.,2019)، (Petraaki،)، (Jackson et al.,2022) (Kent,2021) (2018)، (Lacombe & Jarbouï,2022)، (حافظ، ٢٠٢٢).

جدول رقم (٣) معامل ارتباط بيرسون لقياس العلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي ببنك مصر

العلاقة	معامل الارتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدلالة)
بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي ببنك مصر	**0.835	**0.004	دالة

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

جدول رقم (٤) نموذج الانحدار الخطي البسيط لإختبار الفرض الأول والمتعلق بتأثير نظم المحاسبة الرقمية علي التحول الرقمي ببنك مصر

معامل التحديد المعدل R ²	اختبار "ف" F. test		قيمة "ت" t. test		المعلمة المقدره β_i	المتغير المستقل
	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	القيمة		
٧٠%	**٠,٠٠٤	467.345	**0.004	3.455	0.401	ثابت الانحدار
			**0.004	21.816	0.835	نظم المحاسبة الرقمية

دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

إختبار معنوية نموذج الانحدار للعلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي ببنك مصر: لإختبار معنوية النموذج ككل، تم استخدام إختبار (F-test)، وحيث إن قيمة إختبار (F-test) هي تساوي (٤٦٧.٣٤٥) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (٠.٠٥)، مما يدل على جودة تأثير نظم المحاسبة الرقمية علي التحول الرقمي ببنك مصر. ويمكن تحديد مكونات معادلة نموذج الانحدار معامل التحديد المعدل R² وتأثير نظم المحاسبة الرقمية على التحول الرقمي ببنك مصر كما يأتي:

تأثير نظم المحاسبة الرقمية على التحول الرقمي ببنك مصر = ٠.٤٠١ + ٠.٨٣٥
نظم المحاسبة الرقمية.

ومن نموذج العلاقة الإندارية السابق، يمكن التنبؤ بالتحول الرقمي ببنك مصر من خلال نظم المحاسبة الرقمية، وهو يدل على أن كل زيادة في نظم المحاسبة الرقمية قدرها (0.835) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في تحقيق التحول الرقمي ببنك مصر.

الأمر الذي يعنى رفض فرض العدم H_{01} وقبول الفرض البديل وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي وبالتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

٩-٤-٢ اختبار الفرضية الثانية H_{02} والتي تنص على ما يلي "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات" ويوضح الجدولان ٥ ، ٦ نتائج إختبار هذه الفرضية أن قيمة معامل ارتباط بيرسون تشير إلى قيمة إيجابية طردية تساوى (0.828**) مما يعنى معنوية العلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات، خاصة أن علاقة التأثير معامل التحديد المعدل جاءت بقيمة قدرها (٦٨.٦%) الأمر الذي يعنى أن ما قيمته ٦٨.٦% من التغيرات في والتمثيل الصادق للمعلومات ترجع إلى نظم المحاسبة الرقمية، حيث يعتمد التمثيل الصادق للمعلومات على كيفية توظيف اعتماد المعايير الدولية في إعداد التقارير المالية، قابلية الفهم وقابلية المقارنة والتحقق وحسن التوقيت (Nurunnabi,2021)، وتلبية الإحتياجات والأولويات المختلفة لمستخدمي المعلومات المحاسبية وفق الأسس المحاسبية المختلفة والحد من التحيز والأخطاء (Madah et al.,2020)، العلاقة بين المراجعة، وجودة الخصائص النوعية للتقارير المحاسبية الملاءمة والخصائص، الأمانة التمثيلية لمعلومات التقارير المالية باستخدام الأمان متعدد الأطراف والوصول العام والخصوصية لأصحاب المصالح Sarah, et (2021)، (Haija, 2016، al.)، (McCallig, et al.,2019)، ملاءمة المعلومات المحاسبية

والتمثيل الصادق في قرارات الاستثمار (Safwan and Najat, 2019)، التمثيل الصادق والتحقق من المعلومات المحاسبية المؤدية إلى إدارة الأرباح (Pervin, et al., 2019)، التمثيل الإقتصادي الصادق للممارسات المحاسبية وصدق الوضع المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية المستقبلية وتلبية احتياجات مستخدمي التقارير المالية (Sherlita, 2019).
جدول رقم (٥) معامل إرتباط بيرسون لقياس العلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات ببنك مصر

العلاقة	معامل الإرتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدلالة)
نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات ببنك مصر	**0.828	**0.004	دالة

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.05).

جدول رقم (٦) نموذج الإنحدار معامل التحديد المعدل لتحديد معنوية تأثير نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات ببنك مصر

معامل التحديد المعدل R ²	إختبار "ف" F. test		قيمة "ت" t. test		المعلمت المقدره β_i	المتغير المستقل
	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	القيمة		
%٦٨.٦	**٠.٠٠١	476.118	**0.004	4.243	0.418	ثابت الإنحدار
			**0.004	22.187	0.828	نظم المحاسبة الرقمية

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.05).

إختبار معنوية نموذج الإنحدار لتاثير نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات ببنك مصر: لإختبار معنوية جودة مراجعة النموذج ككل، تم إستخدام إختبار (F-test)، وحيث إن قيمة إختبار

(F-test) تساوى (٤٧٦.١١٨) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (٠.٠٥)، مما يدل على جودة تأثير نموذج الانحدار معامل التحديد المعدل بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات بينك مصر. ويمكن تحديد مكونات معادلة نموذج الانحدار

تأثير نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات بينك مصر = $0.418 + 0.828$ نظم المحاسبة الرقمية ومن نموذج العلاقة الانحدارية السابق، يمكن التنبؤ بالتمثيل الصادق للمعلومات بينك مصر من خلال نظم المحاسبة الرقمية، وهو يدل على أن كل زيادة في مؤشرات نظم المحاسبة الرقمية ككل قدرها (0.828) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في التمثيل الصادق للمعلومات بينك مصر.

الأمر الذي يعنى رفض فرض العدم H_{02} وقبول الفرض البديل وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات وبالتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

٩-٤-٣ - إختبار الفرضية الثالثة H_{03} والتي تنص على ما يلي "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة" ويوضح الجدولان ٧ ، ٨ نتائج إختبار هذه الفرضية حيث بلغت قيمة معامل إرتباط بيرسون قيمة إيجابية تساوى (0.853**) بما يعنى معنوية العلاقة بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة، خاصة أن علاقة التأثير معامل التحديد المعدل R^2 جاءت بقيمة قدرها (٧٢.٨%) الأمر الذي يعنى أن ما قيمته ٧٢.٨% من التغيرات في المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ترجع إلى نظم المحاسبة الرقمية، حيث تعتمد المهارات المهنية لمهنة المحاسبة على ترسيخ مهارات عالية والتزام مرتفع بأخلاقيات المهنة وسلوكياتها الصحيحة والإمتثال لقواعد السلوك المهني للمحاسبين، والنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والمهنية السلوكية، ومستويات المعرفة المتعلقة بأخلاقيات مهنة المحاسبة وضمن الجودة في عمليات التدقيق وحقوق المستثمرين، والمقارنة المرجعية بأفضل الممارسات الأخلاقية وتطبيقها والمراقبة المؤسسية، ودور المؤسسات المهنية في معايير العمل المحاسبي وقواعد السلوك المهني، (Aila, 2020)، (Arowoshegbe, 2017)،

(Oraka & Okegbe, 2015)، (Ezeagba & Abiahu, 2018)، (التهامي وבו خالفي، ٢٠٢١)، وتفعيل المسؤولية المهنية والقيود المفروضة، والعدالة والصدق والنزاهة والاستقلالية في أداء أعمال المحاسبة، والموضوعية، والصدق، والأمانة، والنزاهة، والشفافية عند تقديم المعلومات المحاسبية والالتزام بالتشريعات والقوانين، والمسؤولية أمام المجتمع في ممارسات أعمال المحاسبة ودقة المعلومات وتلبية إحتياجات أصحاب المصالح (Madah, 2022)، (Payne, 2020)، (Baud, 2021).

جدول رقم (٧) معامل ارتباط بيرسون لقياس العلاقة للفرضية الرئيسية بين نظم

المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر

العلاقة	معامل الارتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدالة)
نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر	**0.853	**0.006	دالة

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

جدول رقم (٨) نموذج الإنحدار الخطي البسيط لتحديد معنوية تأثير الفرضية

الرئيسية بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر

معامل التحديد المعدل R ²	اختبار "ف" F. test		قيمة "ت" t. test		المعلمة المقدره β_i	المتغير المستقل
	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	القيمة		
٧٢,٨%	**٠,٠٠١	419.671	**0.006	3.890	0.478	ثابت الإنحدار
			**0.006	21.546	0.853	نظم المحاسبة الرقمية

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

إختبار معنوية نموذج الإنحدار لتأثير نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر: لإختبار معنوية النموذج ككل، تم إستخدام إختبار (F-test)، وحيث أن قيمة إختبار (F-test) تساوي (٤١٩.٦٧١) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (٠.٠٥)، مما يدل على جودة تأثير بين نظم المحاسبة الرقمية علي المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر. ويمكن تحديد مكونات معادلة نموذج الإنحدار لتأثير نظم المحاسبة الرقمية علي المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر:

تأثير نظم المحاسبة الرقمية على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر = $0.478 + 0.853$ نظم المحاسبة الرقمية ومن نموذج العلاقة الانحدارية السابق، يمكن التنبؤ بالمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر من خلال نظم المحاسبة الرقمية، وهو يدل على أن كل زيادة في مؤشرات نظم المحاسبة الرقمية ككل قدرها (0.853) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر.

الأمر الذي يعنى رفض فرض عدم H_{03} وقبول الفرض البديل وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة وبالتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

٩-٤-٤؛ إختبار الفرضية الرابعة H_{04} وتنص هذه الفرضية على ما يلي "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية" ويوضح الجدولان ٩، ١٠، نتائج إختبار هذه الفرضية حيث بلغت معامل إرتباط بيرسون قيمة إيجابية قدرها (0.871)** بما يعنى معنوية العلاقة بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، خاصة أن علاقة التأثير معامل التحديد المعدل R^2 جاءت بقيمة قدرها (٧٥.٨%) الأمر الذي يعنى أن ما قيمته ٧٥.٨% من التغيرات في التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ترجع إلى التحول الرقمي.

جدول رقم (٩) معامل ارتباط بيرسون لقياس العلاقة للفرضية الرئيسية بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر

العلاقة	معامل الارتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدالة)
التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر	**0.871	**0.004	دالة

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

جدول رقم (١٠) نموذج الانحدار الخطي البسيط لتحديد معنوية تأثير التحول الرقمي على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر

معامل التحديد المعدل R ²	اختبار "ف" F. test		قيمة "ت" t. test		المعلمة المقدرة β_i	المتغير المستقل
	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	القيمة		
٧٥,٨%	**٠,٠٠٤	433.869	**0.004	4.568	0.396	ثابت الانحدار
			**0.004	22.856	0.871	التحول الرقمي

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

إختبار معنوية نموذج الانحدار لتأثير التحول الرقمي على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر: لإختبار معنوية النموذج ككل، تم استخدام إختبار (F-test)، حيث بلغت قيمة اختبار (F-test) تساوي (٤٣٣.٨٦٩) وهي معنوية عند مستوى أقل من (٠.٠٥)، مما يدل على جودة تأثير التحول الرقمي علي التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر. ويمكن تحديد ذلك:

تأثير التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر = $0.396 + 0.871$ التحول الرقمي ومن نموذج العلاقة الانحدارية السابق، يمكن التنبؤ بالتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر من خلال التحول الرقمي، وهو يدل على أن كل زيادة في التحول الرقمي قدرها (0.871) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر.

الأمر الذي يعنى رفض فرض العدم H_{04} وقبول الفرض البديل وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية وبالتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

٩-٤-٥ اختبار الفرضية الخامسة H_{05} وتنص هذه الفرضية على ما يلي "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) للتحول الرقمي على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة." ويوضح الجدولان ١١، ١٢ نتائج اختبار هذه الفرضية أن قيمة معامل ارتباط بيرسون تساوي قيمة إيجابية طردية تساوي (0.866^{**}) بما يعنى معنوية العلاقة بين التحول الرقمي والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة، خاصة أن علاقة التأثير معامل التحديد المعدل R^2 جاءت بقيمة قدرها (٧٥٪) الأمر الذي يعنى أن ما قيمته ٧٥٪ من التغيرات في المهارات المهنية لمهنة المحاسبة تجع إلي التحول الرقمي.

جدول رقم (١١) معامل ارتباط بيرسون لقياس العلاقة بين التحول الرقمي

والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر

العلاقة	معامل الارتباط (r)	مستوى المعنوية	النتيجة (الدلالة)
التحول الرقمي والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر	**0.866	**0.002	دالة

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

جدول رقم (١٢) نموذج الانحدار الخطي البسيط لتحديد معنوية تأثير التحول

الرقمي على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر

المتغير المستقل	المعاملات المقدره β_i	قيمة "ت" t. test		اختبار "ف" F. test		معامل التحديد المعدل R^2
		القيمة	مستوى المعنوية	القيمة	مستوى المعنوية	
ثابت الانحدار	0.418	4.116	**0.002	488.306	**٠,٠٠٢	٧٥٪
	0.866	21.114	**0.002			

**دالة عند مستوى معنوية أقل من (0.01).

إختبار معنوية جودة توفيق نموذج الإنحدار لتأثير التحول الرقمي على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر: لإختبار معنوية جودة توفيق النموذج ككل، تم إستخدام إختبار (F-test)، وحيث إن قيمة إختبار (F-test) تساوي (٤٨٨.٣٠٦) وهي ذات معنوية عند مستوى أقل من (٠.٠٥)، مما يدل على جودة تأثير معامل التحديد المعدل R^2 نموذج الإنحدار بين التحول الرقمي والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر. ويمكن تحديد مكونات معادلة نموذج الإنحدار لتأثير

تأثير التحول الرقمي على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر = $0.418 + 0.866$ التحول الرقمي ومن نموذج العلاقة الانحدارية السابق، يمكن التنبؤ بالمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر من خلال التحول الرقمي، وهو يدل على أن كل زيادة في التحول الرقمي قدرها (0.866) تؤدي إلى زيادة بمقدار واحد صحيح في المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر.

الأمر الذي يعني رفض فرض العدم H_{05} وقبول الفرض البديل وثبوت صحة العلاقة الإحصائية المعنوية لتأثير التحول الرقمي على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر بما يتوافق مع نتائج بعض الدراسات المعززة لهذه النتيجة.

٩-٥ نتائج إختبار الفروض.

إتضح من نتائج الدراسة ووفقاً للتساؤل الرئيس والتساؤلات الفرعية وأهداف وفروض الدراسة والدراسة التطبيقية النتائج التالية:

١. تبين وجود علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتحول الرقمي ببنك مصر، حيث يؤيد ذلك الفرضية الأولى الإجابة على التساؤل الفرعي الأول للدراسة حول تأثير نظم المحاسبة الرقمية على التحول الرقمي في بنك مصر حيث وصلت قيمة معامل التحديد المعدل R^2 إلى ٧٠٪.
٢. تأكد من النتائج أن نظم المحاسبة الرقمية تركز على تغيير ممارسات مهنة المحاسبة وأنظمتها وتقنياتها، وأداء العمليات المحاسبية والمعلومات المبنية على عوامل الموثوقية الشفافية والمصادقية، وخفض التكلفة والسيطرة عليها وتقليل اجراء التسويات، وخفض الأخطاء التركيز على أنشطة القيمة المضافة، وتغيير

الأداء التقليدي لممارسات مهنة المحاسبة، والإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية وتطوير الأداء في الأنشطة التشغيلية، وتوفير المعلومات المحاسبية بتكلفة منخفضة وادلة الاثبات ذات الصلاحية والموثوقية العالية، والإدارة الفعالة للبيانات، وتصنيف البيانات وإدارة المعالجات بطرق عديدة مع فعالية عملية إتخاذ القرارات المالية، وتحديث المعايير المحاسبية وتطويرها، والمسألة وحفظ السجلات وإعداد التقارير. بينما يتركز دور التحول الرقمي في تعظيم مستويات الجودة في العمليات التشغيلية وتطويرها وخفض تكلفتها، وتحقيق إستدامة القيمة الإقتصادية ونمو الأعمال المستدام، وسهولة الإستخدام والفعالية والإعتمادية للخدمات.

٣. أظهرت النتائج وجود علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والتمثيل الصادق للمعلومات ببنك مصر، حيث يؤيد ذلك الفرضية الثانية والإجابة على التساؤل الفرعي الثاني حول تأثير نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات ببنك مصر حيث وصلت قيمة معامل التحديد المعدل R^2 الى ٦٨.٦٪.

٤. إتضح من النتائج أن تركيز التمثيل الصادق للمعلومات على إعتداد المعايير الدولية في إعداد التقارير المالية، والقابلية للفهم، والقابلية للمقارنة، والتحقق وحسن التوقيت، وتلبية الإحتياجات والأولويات المختلفة لمستخدمي المعلومات المحاسبية وفق الأسس المحاسبية المختلفة والحد من التحيز والأخطاء، وبناء العلاقة الفعالة بين التدقيق وجودة الخصائص النوعية للتقارير المحاسبية من حيث الملاءمة والخصائص النوعية، والأمانة التمثيلية لمعلومات التقارير المالية بإستخدام الأمان متعدد الأطراف والوصول العام والخصوصية لأصحاب المصالح، وملاءمة المعلومات المحاسبية والتمثيل الصادق، والتحقق من المعلومات المحاسبية المؤدية إلى إدارة الأرباح، والتمثيل الإقتصادي الصادق للممارسات المحاسبية وصدق الوضع المالي والأداء المالي، والتدفقات النقدية المستقبلية وتلبية إحتياجات مستخدمي التقارير المالية.

٥. أظهرت النتائج وجود علاقة معنوية بين نظم المحاسبة الرقمية والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر، حيث يؤيد الفرضية الثالثة والإجابة على التساؤل الفرعي الثالث حول تأثير نظم المحاسبة الرقمية على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر حيث وصلت قيمة معامل التحديد المعدل R^2 الى ٧٢.٨٪.
٦. تؤكد النتائج على أن المهارات المهنية لمهنة المحاسبة تتركز في ترسيخ مهارات عالية وإلتزام مرتفع بأخلاقيات المهنة وسلوكياتها الصحيحة والإمتثال لقواعد السلوك المهني للمحاسبين، والنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة، والسرية والمهنية السلوكية، ومستويات المعرفة المتعلقة بأخلاقيات مهنة المحاسبة وضمان الجودة في عمليات التدقيق، وحقوق المستثمرين، والمقارنة المرجعية لأفضل الممارسات الأخلاقية، وتطبيقها، والمراقبة المؤسسية، ودور المؤسسات المهنية في معايير العمل المحاسبي وقواعد السلوك المهني، وتفعيل المسؤولية المهنية والقيود المفروضة، والعدالة والصدق والنزاهة، والإستقلالية في أداء أعمال المحاسبة، والموضوعية، والصدق، والأمانة، والنزاهة، والشفافية عند تقديم المعلومات المحاسبية، والإلتزام بالتشريعات والقوانين، والمسؤولية أمام المجتمع في ممارسات أعمال المحاسبة، ودقة المعلومات وتلبية إحتياجات أصحاب المصالح.
٧. أظهرت النتائج وجود علاقة معنوية بين التحول الرقمي والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر، حيث يؤيد ذلك الفرضية الرابعة والإجابة على التساؤل الفرعي الرابع حول تأثير التحول الرقمي على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية ببنك مصر حيث وصلت قيمة معامل التحديد المعدل R^2 الى ٧٥.٨٪.
٨. أوضحت النتائج وجود علاقة معنوية بين التحول الرقمي والمهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر، حيث يؤيد ذلك الفرضية الخامسة والإجابة على التساؤل الفرعي الخامس حول تأثير التحول الرقمي على المهارات المهنية لمهنة المحاسبة ببنك مصر حيث وصلت قيمة معامل التحديد المعدل R^2 الى ٧٥٪.

حدود الدراسة والتوجهات البحثية المستقبلية المقترحة: تقترح الباحثة مجموعة من

الدراسات التي يمكن أن تكون مجالاً للدراسات المستقبلية كما يلي:

١. تناولت الدراسة الحالية أثر نظم المحاسبة الرقمية على التمثيل الصادق

للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في ظل دور التحول

الرقمي كمتغير وسيط مع دراسة تطبيقية على بعض فروع بنك مصر من وجهة

نظر المدراء المسؤولين عن المحاسبة الرقمية، والتحول الرقمي، وتوصى بقيام

الدراسات المستقبلية بتناول هذا الموضوع من وجهة نظر أصحاب المصالح

والمستفيدين من التقارير المحاسبية والمالية.

٢. قامت الدراسة الحالية بالتعرف على أبعاد دور التحول الرقمي، ونظم المحاسبة

الرقمية تجاه التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، والممارسات المهنية لمهنة

المحاسبة في بنك مصر، ولذلك توصى الدراسات المستقبلية بالتعرف على تلك

الأبعاد في بنوك أو مؤسسات حكومية أخرى.

٣. كما أن الدراسة تناولت أبعاد دور التحول الرقمي، ونظم المحاسبة الرقمية تجاه

التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في

بنك مصر بمحافظة القاهرة، وتوصى الدراسات المستقبلية بالتعرف على تلك

الأبعاد لدى بنك مصر في محافظات أخرى وإجراء مقارنة بينهم.

٤. قامت الدراسة الحالية بالتعرف على دور التحول الرقمي، ونظم المحاسبة الرقمية تجاه

التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة في بنك

مصر بمحافظة القاهرة، وتوصى الدراسة بالتعرف على طبيعة تلك العلاقة في

قطاعات حكومية أخرى مثل القطاع الصناعي، وقطاع التجارة والتمويل أو إختبار

مدى وجود فروق معنوية في تلك العلاقات بين قطاعات مختلفة.

٥. من القيود العلمية التي واجهت الباحثة ندرة الدراسات العربية والتي تم تغطيتها من

خلال الدراسات الأجنبية، ومن القيود العملية كثرة إشغال المدراء نتيجة ضغوط

العمل، ولذلك تم التواصل معهم في الأوقات المناسبة لهم أو عبر الإتصال.

٩-٦ توصيات البحث:

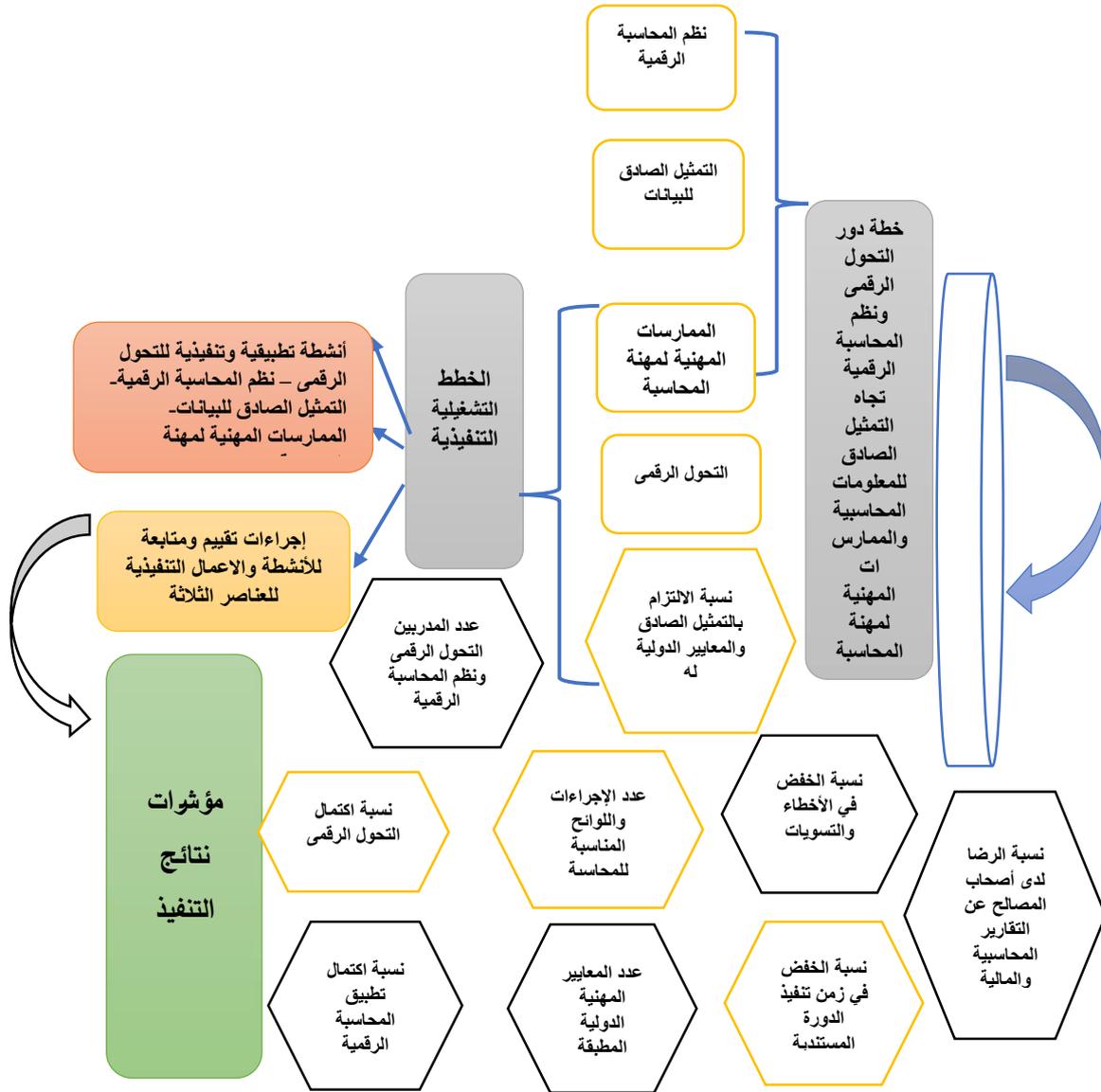
في ضوء النتائج التي توصلت إليها الباحثة في دراستها تقترح الآتي:

- توجيه العناية والإهتمام المناسب من جانب البنك بتفعيل دور التحول الرقمي والتركيز على توجيه هذا التحول نحو تعظيم مستويات الجودة في العمليات التشغيلية، وتطويرها، وخفض تكلفتها، وتحقيق إستدامة القيمة الإقتصادية، ونمو الأعمال المستدام، وسهولة الإستخدام، والفعالية، والإعتمادية للخدمات.
- يجب على البنك تفعيل نظم المحاسبة الرقمية وخاصة بالتركيز على عوامل الموثوقية والشفافية والمصدقية، وخفض التكلفة والسيطرة عليها، وتقليل إجراء التسويات، وخفض الأخطاء، والتركيز على أنشطة القيمة المضافة، وتغيير الأداء التقليدي لممارسات مهنة المحاسبة، والإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية، وتطوير الأداء في الأنشطة التشغيلية، وتوفير المعلومات المحاسبية بتكلفة منخفضة في ظل أدلة الإثبات ذات الصلاحية والموثوقية العالية، والإدارة الفعالة للبيانات، وتصنيف البيانات، وإدارة المعالجات بطرق عديدة، وفعالية عملية إتخاذ القرارات المالية، وتحديث المعايير المحاسبية، وتطويرها، والمساءلة، وحفظ السجلات وإعداد التقارير.
- من الضروري أن يعمل البنك على تعزيز ممارسات التمثيل الصادق للمعلومات من خلال إعتداع المعايير الدولية في إعداد التقارير المالية، وتحقيق القابلية للفهم، والقابلية للمقارنة، والتحقق، وحسن التوقيت، وتلبية الإحتياجات، والأولويات المختلفة لمستخدمي المعلومات المحاسبية، والحد من التحيز، والأخطاء، وبناء العلاقة الفعالة بين التدقيق وجودة الخصائص النوعية للتقارير المحاسبية، والملاءمة، والخصائص، والأمانة التمثيلية لمعلومات التقارير المالية بإستخدام الأمان متعدد الأطراف والخصوصية لأصحاب المصالح، وملاءمة المعلومات المحاسبية، والتمثيل الصادق لقرارات الإستثمار، التمثيل الصادق بصفة عامة، والتحقق من المعلومات المحاسبية المؤدية إلى إدارة الأرباح، والتمثيل

الإقتصادي الصادق للممارسات المحاسبية، وصدق الوضع المالي، والأداء المالي والتدفقات النقدية المستقبلية، وتلبية إحتياجات مستخدمي التقارير المالية.

• ينبغي على البنك تطوير الممارسات المهنية لمهنة المحاسبة عبر تعزيز إلتزام مرتفع بأخلاقيات المهنة، وسلوكياتها الصحيحة، والإمتثال لقواعد السلوك المهني للمحاسبين، والنزاهة، والموضوعية، والكفاءة المهنية، والعناية الواجبة، والسرية، والمهنية السلوكية، ومستويات المعرفة المتعلقة بأخلاقيات مهنة المحاسبة، وضمان الجودة في عمليات التدقيق، وحقوق المستثمرين، والمقارنة المرجعية بأفضل الممارسات الأخلاقية، وتطبيقها والمراقبة المؤسسية، ودور المؤسسات المهنية في معايير العمل المحاسبي وقواعد السلوك المهني، وتفعيل المسؤولية المهنية، والقيود المفروضة، والعدالة، والصدق والنزاهة، والإستقلالية في أداء أعمال المحاسبة، والموضوعية، والصدق، والأمانة، والنزاهة، والشفافية عند تقديم المعلومات المحاسبية والإلتزام بالتشريعات، والقوانين، والمسؤولية أمام المجتمع في ممارسات أعمال المحاسبة ودقة المعلومات، وتلبية إحتياجات أصحاب المصالح.

• ينبغي على البنك وضع إستراتيجية تطبيقية تتضمن أنشطة محددة بمؤشرات قياس أداء، ومتابعة تخص التحول الرقمي، ونظم المحاسبة الرقمية، وممارسات التمثيل الصادق للبيانات، والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة. وتوضح الباحثة بالشكل (٢) تصور آلية عمل الخطة التطبيقية المقترحة لتفعيل دور التحول الرقمي ونظم المحاسبة الرقمية تجاه التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة :



شكل (٢) الخطة التطبيقية المقترحة من الباحثة

المراجع:

أولاً: المراجع العربية:

- التهامي، إبراهيم شيخ، وبو خالفي، مسعود. (٢٠٢١). إسهامات المنظمات المهنية لممارسي مهنة المحاسبة في الالتزام بقواعد السلوك الأخلاقي للمهنة: حالة الجزائر. مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية، مج ٣، ع ١٤، ص ٢٩ - ٣٨.
- الحوطي، أمال إبراهيم (٢٠٢٠). أثر التحول الرقمي على جودة المعلومات المحاسبية - دراسة ميدانية. المؤتمر العلمي الرابع لقسم المحاسبة والمراجعة، تحديات التحول الرقمي في بيئة الاعمال المعاصرة، كلية التجارة جامعة الإسكندرية.
- بن غزال، ابتسام، وجودي، محمد رمزي. (٢٠١٦). أخلاقيات مهنة المحاسبة. مجلة العلوم الإنسانية، ع ٤٣، ص ٦٢١ - ٦٣٨.
- حافظ، محمد محمد السيد. (٢٠٢٢). التحول الرقمي وصناعة التأمين: الإكتتاب في ظل التحول الرقمي. مجلة المال والتجارة، ع ٦٣٤، ص ٢٤ - ٢٥.
- حماد، ماجدة عزت حسين. (٢٠٢١). العلاقة بين إستخدام تقنية البيانات الضخمة والأداء المالي للشركات في إطار التأثير المعدل لجودة نظام المعلومات المحاسبي: دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية. مجلة المحاسبة والمراجعة، ع ١٤، ص ٣٧٧ - ٤٢٦.
- زيدان، أمل. (٢٠٢١). التحول الرقمي بمؤسسات التعليم الجامعي: دراسة تقييمية للفرص والتحديات: جامعة الأزهر نموذجاً. المجلة المصرية لبحوث الإعلام: جامعة القاهرة - كلية الإعلام، ع ٧٥، ص ٤٦٣ - ٥١٠.
- شنن، علي عباس علي. (٢٠٢٠). أثر إستخدام البيانات الضخمة Data Big على التأهيل العلمي والعملية للمحاسبين في بيئة الأعمال المصرية المعاصرة: دراسة تحليلية إستطلاعية. مجلة المحاسبة والمراجعة، ع ٢٤، ص ٥٨٤ - ٦١٥.
- عطية، أحمد محمد صلاح. (٢٠٢١). التحول الرقمي في مصر: هل يلقي بمسئوليات جديدة على المراجع؟ مجلة البحوث التجارية، مج ٤٣، ع ١٤، ص ٥٣ - ٦٥.
- مؤمن، شريف محمد لطفي. (٢٠١٩). التعدين المالي للبيانات لدعم الممارسات الرقابية بهدف رفع كفاءة النظم المحاسبية الرقمية. مجلة الفكر المحاسبي، مج ٢٣، ع ٣، ص ١ - ٥٦.

ثانياً: المراجع الأجنبية

- Abdennadher, S., Grassa, R., Abdulla, H. and Alfalasi, A. (2022), "The effects of blockchain technology on the accounting and assurance profession in the UAE: An exploratory study", **Journal of Financial Reporting and Accounting**, Vol. 20 No. 1, pp. 53-71.
- Abdulquadri, A., Mogaji, E., Kieu, T.A. and Nguyen, N.P. (2021), "Digital transformation in financial services provision: a Nigerian perspective to the adoption of chatbot", **Journal of Enterprising Communities: People and Places in the Global Economy**, Vol. 15 No. 2, pp. 258-281 .
- AICPA ,(November 2018) "CPAs Leveraging Blockchain Technology" Available at <https://www.cpa.com>.
- Aila, B., Filipe, M., Alfeu, V., Emidio, M., Anatolia, M., Jlio, M., & Octvio, M. (2020) " Analysis of the level of compliance with the code of ethics in the accounting profession" **Journal of Accounting and Taxation**, 12(3), pp. 108-117.
- Alieva, J. and Powell, D.J. (2022), "The significance of employee behaviours and soft management practices to avoid digital waste during a digital transformation", **International Journal of Lean Six Sigma**, Forthcoming.
- Alkhresat, A. S., & Almubaydeen, T. H. (2019)" The Impact of the Application of International Standard for Financial Reporting No (9) on the Faithful Representation of Financial Accounting Information in Jordanian Commercial Banks" **International Journal of Business and Management**, 14(3), pp. 88-97.
- Anand, R., Medhavi, S., Soni, V., Malhotra, C. and Banwet, D.K. (2018), "**Transforming information security governance in India (A SAP-LAP based case study of security, IT policy and e-governance)**", Information and Computer Security, Vol. 26 No. 1, pp. 58-90.

- Arowoshegbe, A. O., Uniamikogbo, E., & Atu, G. (2017). "Accounting ethics and audit quality in Nigeria" **Asian Journal of Economics, Business and Accounting**, 4(2), pp.1-15.
- Barr-Pulliam, D., Brown-Liburd, H. L., & Munoko, I. (2022). "The effects of person-specific, task, and environmental factors on digital transformation and innovation in auditing: A review of the literature". **Journal of International Financial Management & Accounting**.
- Baud, C., Brivot, M., & Himick, D. (2021)" Accounting ethics and the fragmentation of value". **Journal of Business Ethics**, 168(2), pp. 373-387.
- Bonzanini, O. A., Silva, A., Cokins, G., & Gonçalves, M. J. (2020). "The Interaction between Higher Education Institutions and Professional Bodies in the Context of Digital Transformation: The Case of Brazilian Accountants". **Education Sciences**, 10(11), 321.
- Centobelli, P., Cerchione, R., Del Vecchio, P., Oropallo, E. and Secundo, G. (2022), "Blockchain technology design in accounting: Game changer to tackle fraud or technological fairy tale?", **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, Vol. 35 No. 7, pp. 1566-1597.
- Criado, J.I. (2021), "Digital Public Administration in Latin America: Digitalization, Public Innovation, and the Future of Technologies in the Public Sector", Peters, B.G., Tercedor, C.A. and Ramos, C. (Ed.) *The Emerald Handbook of Public Administration in Latin America*, Emerald Publishing Limited, Bingley, pp. 343-374.
- Dyball, M.C. and Seethamraju, R. (2022), "Client use of blockchain technology: exploring its (potential) impact on financial statement audits of Australian accounting firms", **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, Vol. 35 No. 7, pp. 1656-1684.

- Ezeagba, C. E., & Abiahu, M. F. C. (2018) " Influence of professional ethics and standards in less developed countries: an assessment of professional accountants in Nigeria". **Asian Journal of Economics, Business and Accounting**, 6(1), 1-9.
- Gauthier, M.P. and Brender, N. (2021), "How do the current auditing standards fit the emergent use of blockchain?", **Managerial Auditing Journal**, Vol. 36 No. 3, pp. 365-385.
- Gavrilă, S. and De Lucas Ancillo, A. (2022), "Entrepreneurship, innovation, digitization and digital transformation toward a sustainable growth within the pandemic environment", **International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research**, Vol. 28 No. 1, pp. 45-66.
- Haija, A. A. A. (2016)." The Mediating Role of IT in the Relationship between Audit Quality and Faithful Representation of Accounting Information". **British Journal of Economics**, 13(1).
- Izzo, M.F., Fasan, M. and Tiscini, R. (2022), "**The role of digital transformation in enabling continuous accounting and the effects on intellectual capital: the case of Oracle**", *Meditari Accountancy Research*, Vol. 30 No. 4, pp. 1007-1026.
- Jackson, C. N., Corpakis, D. and Steiber, A. (2022), "**Sociological traditions as a complementary lens to better understand digital transformation policies**", *Digital Policy, Regulation and Governance*, Vol. 24 No. 1, pp. 30-51.
- Kent, R. (2021), "**From the UK Welfare State to Digital Self-Care: Historical Context of Tracking Public Health and Quantifying Bodies**", Ajana, B., Braga, J. and Guidi, S. (Ed.) *The Quantification of Bodies in Health: Multidisciplinary Perspectives*, Emerald Publishing Limited, Bingley, pp. 71-92.
- Kılıç, B.. (2020), "**The Effects of Big Data on Forensic Accounting Practices and Education**", Grima, S., Boztepe, E. and Baldacchino, P.J. (Ed.) *Contemporary Issues in Audit Management and Forensic Accounting (Contemporary Studies in*

Economic and Financial Analysis, Vol. 102), Emerald Publishing Limited, Bingley, pp. 11-26.

– Ko, A., Fehér, P., Kovacs, T., Mitev, A. and Szabó, Z. (2022), "Influencing factors of digital transformation: management or IT is the driving force?", **International Journal of Innovation Science**, Vol. 14 No. 1, pp. 1-20.

– Kuruppu, S.C., Dissanayake, D. and de Villiers, C. (2022), "How can NGO accountability practices be improved with technologies such as blockchain and triple-entry accounting?", **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, Vol. 35 No. 7, pp. 1714-1742.

– Lacombe, I. and Jarboui, A. (2022), "Governance and management of digital transformation projects: an exploratory approach in the financial sector", **International Journal of Innovation Science**, ahead-of-print.

– Lappi, T.M., Aaltonen, K. and Kujala, J. (2019), "**Project governance and portfolio management in government digitalization**", Transforming Government: People, Process and Policy, Vol. 13 No. 2, pp. 159-196.

– Lehner, O.M., Ittonen, K., Silvola, H., Ström, E. and Wührleitner, A. (2022), "Artificial intelligence-based decision-making in accounting and auditing: ethical challenges and normative thinking", **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, Vol. 35 No. 9, pp. 109-135

– Leitner-Hanetseder, S., Lehner, O.M., Eisl, C. and Forstenlechner, C. (2021), "A profession in transition: actors, tasks and roles in AI-based accounting", **Journal of Applied Accounting Research**, Vol. 22 No. 3, pp. 539-556.

– Liew, A., Boxall, P. and Setiawan, D. (2022), "The transformation to data analytics in Big-Four financial audit: what, why and how?", **Pacific Accounting Review**, Vol. 34 No. 4, pp. 569-584

- Madah Marzuki, M., Abdul Rahman, A.R., Marzuki, A., Ramli, N.M. and Wan Abdullah, W.A. (2021), "Issues and challenges of IFRS 9 in Malaysian Islamic financial institutions: recognition criteria perspective", **Journal of Islamic Accounting and Business Research**, Vol. 12 No. 2, pp. 239-257.
- Madah Marzuki, M., Abdul Rahman, A.R., Marzuki, A., Ramli, N.M. and Wan Abdullah, W.A. (2022), "Issues and challenges of IFRS 9 in Malaysian Islamic financial institutions: recognition criteria perspective", **Journal of Islamic Accounting and Business Research**, Vol. 12 No. 2, pp. 239-257.
- Mancini, D., Lombardi, R. and Tavana, M. (2021), "Four research pathways for understanding the role of smart technologies in accounting", **Meditari Accountancy Research**, Vol. 29 No. 5, pp. 1041-1062.
- McCallig, J., Robb, A., & Rohde, F. (2019). Establishing the representational faithfulness of financial accounting information using multiparty security, network analysis and a blockchain." **International Journal of Accounting Information Systems**, 33, pp. 47-58.
- Monaco A, Palmer K, Holm Ravn Faber N, Kohler I, Silva M, Vatland A, van Griensven J, Votta M, Walsh D, Clay V, Yazicioglu MC, Ducinskiene D, Donde S (2021)." **Digital Health Tools for Managing Noncommunicable Diseases During and After the COVID-19 Pandemic: Perspectives of Patients and Caregivers** " J Med Internet Res;23(1):e25652.
- Musleh Alsartawi, A., Hegazy, M.A.A. and Hegazy, K. (2022), "Guest editorial: The COVID-19 pandemic: a catalyst for digital transformation", **Managerial Auditing Journal**, Vol. 37 No. 7, pp. 769-774.
- Nurunnabi, M. (2021), "**Disclosure, Transparency, and International Financial Reporting Standards**", International Financial Reporting Standards Implementation: A Global Experience (Contributions to International Accounting), Emerald Publishing Limited, Bingley, pp.199-311.

- Oluwagbemiga, O.E. (2021), "**The Influence of IFRS Adoption on the Quality of Financial Reporting in Nigerian Listed Companies**", Lee, C.-F. and Yu, M.-T. (Ed.) *Advances in Pacific Basin Business, Economics and Finance (Advances in Pacific Basin Business, Economics and Finance, Vol. 9)*, Emerald Publishing Limited, Bingley, pp. 137-160.
- Oraka, A. O., & Okegbe, T. O. (2015)." The impact of professional accounting ethics in quality assurance in audit". **International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences**, 5(8), pp. 64-78.
- Payne, D.M., Corey, C., Raiborn, C. and Zingoni, M. (2020), "An applied code of ethics model for decision-making in the accounting profession", **Management Research Review**, Vol. 43 No. 9, pp. 1117-1134.
- Pervin, M., Sarkar, J. B., & Bala, S. K. (2019)." Effect of ERP implementations on faithful representation and verifiability of accounting information leading to earnings management: Bangladesh perspective" (**Doctoral dissertation, DUET Journal**).
- Petrakaki, D. (2018), "Re-locating accountability through technology: From bureaucratic to electronic ways of governing public sector work", **International Journal of Public Sector Management**, Vol. 31 No. 1, pp. 31-45. (Petrakaki , 2018).
- Safwan Qusay A. H. Al T., & Najat H. S. (2019). Reflecting the Faithful economic representation of accounting practices on the quality of accounting information. **journal of Economics And Administrative Sciences**, 25(110).
- Saleh, I., Marei, Y., Ayoush, M. and Abu Afifa, M.M. (2022), "Big Data analytics and financial reporting quality: qualitative evidence from Canada", **Journal of Financial Reporting and Accounting**, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print.

- Sarah, C. L., Timothy, K., & Loren, M. (2021). " Does the importance of relevance and faithful representation differ between GAAP and tax reporting? A discussion of the trade-offs between cash-basis, accrual-basis, and fair value accounting methods". **Journal of Accounting and Taxation**, 13(3), pp. 144-152.
- Sarantakos, S. (1998). **Varieties of social research**. In Social research Palgrave, London.
- Sherlita, E. (2019). "**Value Relevance of Accounting Information and Faithful Representation against Investment Decisions**". Global Business & Management Research, 11(1).
- Tiron-Tudor, A. and Deliu, D. (2022), "**Reflections on the human-algorithm complex duality perspectives in the auditing process**", Qualitative Research in Accounting & Management, Vol. 19 No. 3, pp. 255-285.
- Tiron-Tudor, A., Deliu, D., Farcane, N. and Dontu, A. (2021), "Managing change with and through blockchain in accountancy organizations: a systematic literature review", **Journal of Organizational Change Management**, Vol. 34 No. 2, pp. 477-506
- Todorović, Z. (2018)." Application of Ethics in the Accounting Profession with an Overview of the Banking Sector". **Journal of Central Banking Theory and Practice**, 7(3), pp. 139-158.
- Yigitbasioglu, O., Green, P. and Cheung, M.-Y.D. (2022), "Digital transformation and accountants as advisors", **Accounting, Auditing & Accountability Journal**,. ahead-of-print.

ملحق الدراسة**قائمة استقصاء (استبيان)**

الأستاذ الفاضل الأستاذة الفاضلة تحية طيبة وبعد،
 بداية أتوجه لسيادتكم بالشكر في انجاز هذه الدراسة التي تركز على أثر نظم المحاسبة
 الرقمية على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية والممارسات المهنية لمهنة
 المحاسبة في ظل دور التحول الرقمي كمتغير وسيط مع دراسة تطبيقية على بعض
 فروع بنك مصر بمحافظة القاهرة

م العبارات موافق جداً موافق محايد غير موافق غير موافق إطلاقاً

نظم المحاسبة الرقمية

- ١ يؤدي تطبيق نظم المحاسبة الرقمية الى تطوير أنظمة معالجة البيانات المحاسبية للبنك
- ٢ يتيح توفير المعلومات المبنية على عوامل الموثوقية إضافة إلى الشفافية والمصادقية
- ٣ تمكن من تحقيق سرعة الدورة المستندية لأداء العمليات المحاسبية ومرورتها
- ٤ تساعد في زيادة مستوى الرضا لدى المهتمين بالتقارير المحاسبية والمالية ومستوى جودتها
- ٥ تعزز من الحوكمة المحاسبية من حيث مستوى الدقة والفعالية
- ٦ تعمل على خفض التكلفة والسيطرة عليها في أداء العمليات المحاسبية
- ٧ تساعد في تقليل الحاجة إلى إجراء التسويات مع خفض الأخطاء
- ٨ تؤدي الى التركيز على أنشطة القيمة المضافة في العمليات المحاسبية
- ٩ تعمل على خفض زمن المراجعة وتقليل حالات الاحتيال في العمليات المحاسبية المختلفة

- ١٠ توفر أسس الشفافية والموثوقية والأمان بقائمة المركز المالي وباقي التقارير المالية التي تنتجها العمليات المحاسبية
- ١١ تزيد من مسألة الإفصاح المحاسبي من خلال تحسين جودة المعلومات المحاسبية
- ١٢ تزيد من بناء الموثوقية لدى أصحاب المصالح في التقارير المالية ومن قدرات وكفاءة المحاسبين
- ١٣ توفر تنوع تقني في إدارة المعالجات المحاسبية لأعمال البنك بطرق عديدة
- ١٤ تسهم في تعزيز قدرات البنك في عملية إتخاذ القرارات المحاسبية والمالية
- ١٥ تطور من أساليب حفظ السجلات وإعداد التقارير بشكل أكثر كفاءة ودقة وقابلية للتدقيق
- ١٦ تتيح السرية والخصوصية في إدارة العمليات المحاسبية لدى البنك
- ١٧ تزيد من مستوى التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية لأعمال البنك
- ١٨ تعزز من مستوى جودة العلاقة السليمة بين اعمال التدقيق والمحاسبة بالبنك
- التحول الرقمي**
- ١٩ يساهم التحول الرقمي في تحقيق رشاقة ومرونة في أداء البنك
- ٢٠ يساعد التحول الرقمي في تطوير تقنيات وتكنولوجيات أداء اعمال البنك
- ٢١ يعزز التحول الرقمي من تحقيق الاستدامة الاقتصادية لأعمال البنك
- ٢٢ يساهم التحول الرقمي في بناء السياسات في مجالات الامن السيبراني لخدمات البنك
- ٢٣ يؤدي التحول الرقمي الى نشر ثقافة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في البنك
- ٢٤ يساهم التحول الرقمي في تحسين طرق توصيل الخدمات البنكية
- ٢٥ يساهم التحول الرقمي في تقديم أساليب متطورة في أداء اعمال البنك
- ٢٦ يساعد التحول الرقمي في زيادة القيمة المضافة من أداء الاعمال المالية والمحاسبية بالبنك

- ٢٧ يفعل التحول الرقمي من عمليات الرقابة والتحكم في أداء أنشطة البنك
- ٢٨ يزيد التحول الرقمي من القدرات والمزايا التنافسية في خدمات البنك
- ٢٩ يعزز التحول الرقمي من مسألة الشفافية والحوكمة في أعمال البنك
- ٣٠ إمكانية توفير المعلومات المحاسبية على نطاق واسع .
- التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية**
- ٣١ يعمل البنك على تقديم المعلومات المحاسبية بصورة مكتملة للمستفيدين
- ٣٢ يحرص البنك على عرض المعلومات المحاسبية بموضوعية
- ٣٣ ينشر البنك المعلومات المحاسبية بحيادية عند الإفصاح عن المعلومات المحاسبية
- ٣٤ يعمل البنك على الحد من الأخطاء في المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية
- ٣٥ يحرص البنك على مراعاة قيد الزمن عند نشر المعلومات المحاسبية
- ٣٦ يقوم البنك باعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحاسبية في أعماله
- ٣٧ يراعى البنك مسألة الملاءمة من حيث القابلية للفهم ، والقابلية للمقارنة ، والتحقق ، وحسن التوقيت في المعلومات المحاسبية
- ٣٨ يستخدم البنك طرق محاسبية مناسبة لتلبية الاحتياجات والأولويات المختلفة لمستخدمي المعلومات المحاسبية
- ٣٩ يعزز البنك من موضوع الحد من التحيز والأخطاء في إعداد التقارير بشكل يمكن التحقق منه بسهولة
- ٤٠ يحرص البنك على تعزيز مهنة التدقيق وربطها بجودة المعلومات المحاسبية وطرق المحاسبة
- ٤١ يعمل البنك على زيادة الموثوقية في أعمال المحاسبة بمشاركة أطراف متعددة في تقييمها
- ٤٢ تقديم التقرير السنوي بشكل أكثر اكتمالاً وأسرع لزيادة الثقة لدى أصحاب المصالح المختلفين
- ٤٣ يعمل البنك على تطوير السياسات المحاسبية لديه لزيادة مستويات التمثيل الصادق للمعلومات
- ٤٤ يعمل البنك على سرعة اكتشاف وعلاج نقاط الضعف التي تظهر في ابعاد التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية

المهارات المهنية لمهنة المحاسبة

- ٤٥ يلزم البنك المحاسبين لديه بتطبيق الأسس العلمية والمهنية في أداء أعمالهم
- ٤٦ يعمل البنك باستمرار على تقييم الأداء المهني للمحاسبين لديه وتطويره
- ٤٧ يراعى المحاسبون بالبنك قواعد السرية والخصوصية في أداء أعمال المحاسبة
- ٤٨ لدى المحاسبون بالبنك مستوى عالي من المسؤولية في إكتشاف الأخطاء والغش والتبليغ عنه
- ٤٩ يلتزم المحاسبون لدى البنك بتطبيق اخلاقيات مهنة المحاسبة في أعمالهم
- ٥٠ يراعى المحاسبون في البنك الموضوعية وعدم التحيز والحياد تجاه مستخدمي التقارير
- ٥١ يعمل البنك على تطوير المهارات المهنية لدى المحاسبين بصفة مستمرة
- ٥٢ يشجع البنك المحاسبون لديه للحصول على الشهادات المهنية الدولية في المحاسبة
- ٥٣ يراعى المحاسبون في البنك الاعتراف والقياس والافصاح المحاسبى وفق المعايير المحاسبية الدولية المعترف بها
- ٥٤ يراعى المحاسبون في البنك التطورات والتعديلات الحديثة في معايير مهنة المحاسبة
- ٥٥ يلتزم المحاسبون في البنك بضوابط النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية
- ٥٦ يطبق البنك قواعد السلوك المهني المنظمة لأداء المحاسبين لأعمال المحاسبة واعداد التقارير
- ٥٧ يتيح البنك للمحاسبين بيئة تحفيزية مناسبة لتطبيق أحدث المعايير الأخلاقية في مهنة المحاسبة
- ٥٨ يلتزم البنك بتطبيق التشريعات والقوانين المرتبطة بممارسات مهنة المحاسبة وأعمالها
- ٥٩ يركز الأداء المهني للمحاسبين في البنك على دقة وجودة المعلومات والتقارير المالية
- ٦٠ يعزز البنك من الأداء المهني والأخلاقي لدى المحاسبين لزيادة رضا المستفيدين من التقارير المالية والمحاسبية
شكرا لكم لحسن الاستجابة وإبداء رأيكم المفيد بالنسبة لهذه الدراسة

الباحثة تليفون..... واتساب للإستفسارات

The Impact of Digital Accounting Systems on the Faithful Representation of Accounting Information and Professional Practices of the Accounting Profession in Light of the Digital Transformation Role as a Mediator Variable - An Applied Study on Some Branches of Banque Misr in Cairo Governorate

Dr. Hanan Abdel Moneam Mustafa Hassan

Lecturer of Accounting - The Higher Institute for Specific Studies – Giza

ABSTRACT

This study aimed to investigate the evaluation of the role of digital transformation as a mediating variable for the relationship between digital accounting systems and its impact on the faithful representation of accounting information and professional practices of the accounting profession, with an applied study on some branches of Banque Misr in Cairo Governorate. The study attempts to answer this main question: What is the role of digital transformation as a mediator variable towards the relationship between digital accounting systems and their impact on the faithful representation of accounting information and professional practices of the accounting profession?. From this major question, several sub-questions are derived, and based on the theoretical descriptive approach of the previous literature in this field, five hypotheses are tested. It has become clear from the results of the study that there is a correlation between digital accounting systems and digital transformation; and there is a significant correlation between digital accounting systems and faithful representation of information. There is also a significant correlation between digital accounting systems and professional skills for the accounting profession. There is also a significant correlation between digital transformation and faithful representation of accounting information; and finally, there is a significant correlation between digital transformation and professional skills for the accounting

profession; and thus, the validity of the five hypotheses are proved. Among the most important recommendations of the study is the recommending of directing the appropriate care and attention on the part of the bank to activating the role of digital transformation, and focusing on directing this transformation towards maximizing and developing quality levels in operational processes, reducing their costs, and activating digital accounting systems, specifically, by focusing on the factors of reliability, transparency, credibility and professionalism. The study also recommends setting and developing an applied strategy that includes specific activities with performance measurement indicators and follow-up related to digital transformation, digital accounting systems, faithful data representation practices, professional practices for professions accounting.

Keywords: Digital transformation - digital accounting systems – faithful representation of accounting information - professional practices of the accounting profession - government banks - Banque Misr - Cairo Governorate.