



جامعة مؤتة  
كلية الدراسات العليا

# أثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية

إعداد الطالبة  
رحمة محمد القطاونة

إشراف  
الدكتور أحمد سليم الطراونة

رسالة ماجستير مقدمة إلى كلية الدراسات العليا  
استكمالاً للحصول على درجة الماجستير في  
المحاسبة / قسم المحاسبة

جامعة مؤتة، 2022

الآراء الواردة في الرسالة الجامعية لا تُعبر  
بالضرورة عن وجهة نظر جامعة مؤتة



قرار إجازة رسالة جامعية

تقرر إجازة الرسالة المقدمة من الطالب  
رحمه محمد سالم القطاونه  
أثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في  
جودة المعلومات المحاسبية  
والموسومة بـ:

استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة

التخصص: المحاسبة

من الساعة 10 إلى الساعة 12

قرار رقم 11/2022

التوقيع

أعضاء اللجنة:

مشرفاً ومقرراً  
عضواً  
عضواً  
عضواً خارجياً

د. أحمد سليم إبراهيم الطراونه  
د. أحمد عبد الرحمن كريم المخادمة  
د. غادة عوض خليف الطراونه  
د. ياسر صالح عبدالفتاح الفريجات

عميد كلية الدراسات العليا

د. خالد سليمان الطراونه



## الإهداء

إلى قدوتي الأولى الذي كلله الله بالهبة والوقار... من علمني أن الإنجازات العظيمة لا تكون إلا بالصبر والعزيمة. .. إلى من رفعت رأسي عالياً افتخاراً به. .. إلى والدي العزيز أطال الله في عمره.

صاحبة القلب الرؤوف النبع الذي أرتوي منه حباً وحناناً. .. إلى من نسجت ربيع عمرها جمال أعوامي. .. من كانت دعواتها الصادقة سر نجاحي. .. والدتي الحبيبة أطال الله في عمرها.

لمحمد، الصديق والحبيب ورفيق الدرب. .. من منحني الحب والدعم والأمان الذي لم يتوانى عن التخفيف عني في لحظات ضعفي ومن تحمل معي الكثير. .. من كان خير سند لي. .. إلى من كان لتشجيعه أبلغ الأثر في نفسي لن أنسى ما فعلته من أجلي، أكرمك الله خيري الدنيا والأخيرة.

إلى فلذة كبدي ومهجة قلبي... إلى ذلك النبض الذي يخفق في وجداني. .. إلى النور الذي أرى من خلاله الوجود. .. إلى صغيرتي مريم حفظك الله ورعاك.

إلى الجواهر المضيئة والدرر المصونة. .. إلى من تزهو بهن الحياة وتحلو معهن مرارة الأيام أخواتي. .. رعاهن الله.

إلى عائلتي الجديدة عمراً والحاضرة في القلب عمي وعمتي أبا محمد وأم محمد، إخواني وأخواتي رافقتكم السعادة والخير أينما حللتم.

إلى جميع أحبتي وإلى من قدم لي العون والمساعدة أهدي اليهم ثمرة هذا الجهد سائله المولى عز وجل التوفيق والسداد.

## الشكر والتقدير

إن الحمد لله نحمده سبحانه وتعالى حمداً طيباً كثيراً مباركاً فيه، على توفيقه لي لإتمام هذه الرسالة، وأتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الدكتور أحمد سليم الطراونة على ما قدمه لي من نصائح سديدة، وآراء رشيدة الذي كان مثالاً للمشرف والموجه المؤثر، أسأل الله عز وجل أن يبارك له في حياته العلمية والعملية وأن يمتعته بوافر الصحة والعافية .

ومن ثم أتقدم بأسمى عبارات الشكر والتقدير للأساتذة الأفاضل في قسم المحاسبة أعضاء لجنة المناقشة الموقرة المحكّمين للاستبانة، والذين كان لهم الدور في توجيهه وتقويم استمارة الاستبانة.

كما أتقدم بعميق الشكر إلى كل من وقف إلى جانبي وساندني لكم مني كل الاحترام والتقدير، أسأل الله العظيم أن أكون قد وفقت في إعداد هذه الرسالة والله ولي التوفيق.

الباحثة رحمه محمد القطاونة

## فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
أ	الإهداء
ب	الشكر والتقدير
ج	فهرس المحتويات
هـ	قائمة الجداول
ز	قائمة الملاحق
ح	الملخص باللغة العربية
ط	الملخص باللغة الانجليزية
1	<b>الفصل الاول: خلفية الدراسة وأهميتها</b>
1	1.1 المقدمة
3	2.1 مشكلة الدراسة وأسئلتها
4	3.1 أهمية الدراسة
4	4.1 أهداف الدراسة
5	5.1 فرضيات الدراسة
6	6.1 أنموذج الدراسة
6	7.1 مصطلحات الدراسة
8	<b>الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة</b>
8	1.2 الإطار النظري
8	1.1.2 مفهوم معايير آداب السلوك المهني
24	2.1.2 مفهوم جودة المعلومات المحاسبية
29	2.2 الدراسات السابقة
37	3.2 ما يُميز الدراسة عن الدراسات السابقة

38	الفصل الثالث: المنهجية والتصميم
38	1.3 منهجية الدراسة
38	2.3 مجتمع الدراسة وعينتها
39	3.3 أداة الدراسة
40	4.3 صدق أداة الرسالة
41	5.3 ثبات أداة الدراسة
42	6.3 المعالجة الإحصائية
43	الفصل الرابع: عرض النتائج والمناقشة والتوصيات
43	1.4 عرض النتائج
52	2.4 اختبار الفرضيات
57	3.4 مناقشة النتائج
60	4.4 التوصيات
61	المراجع
72	قائمة الملاحق

## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
41	قيمة معامل الثبات للاتساق الداخلي لمتغيرات الدراسة المستقلة والتابعة	1
43	توزع أفراد عينة الدراسة حسب خصائصهم والوظيفية.	2
45	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معايير وآداب السلوك المهني.	3
46	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار الاهلية.	4
47	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار السرية.	5
48	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار النزاهة.	6
49	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار الموضوعية.	7
50	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة على الفقرات التي تقيس المتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية.	8
52	اختبار معامل تضخم التباين والتباين المسموح ومعامل الالتواء.	9
53	نتائج تحليل التباين للانحدار (Analysis Of Variance) للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية.	10
54	نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار أثر معايير الآداب	11

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
	والسلوك المهني بأبعادها المختلفة في جودة المعلومات المحاسبية.	
54	نتائج تحاليل الانحدار المتعدد التدريجي Step Wise Multiple Regression للتنبؤ بمتغير جودة المعلومات المحاسبية من خلال أبعاد المتغير المستقل: معايير الآداب والسلوك المهني.	12

## قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	رمز الملحق
73	نموذج الاستبيان	أ
78	قائمة بأسماء السادة المحكمين	ب

## المخلص

# أثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية

رحمه محمد القطاونة

جامعة مؤتة، 2022

هدفت هذه الدراسة لبيان أثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية، وقد استخدمت الدراسة المنهج الوصفي والتحليلي، ومن أجل تحقيق هدف الدراسة تم تصميم استبانة لقياس متغيرات الدراسة، وزعت على عينة عشوائية من المعنيين في الشركات المبحوثة بلغ حجمها (100) مشارك ومشاركة، واستخدمت الاساليب الاحصائية المناسبة للتوصل لنتائج الدراسة شملت التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وتحليل الانحدار المتعدد. وتوصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها: أن مستوى إجابات العينة على فقرات متغيري: الالتزام بمعايير وآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري، وجودة المعلومات المحاسبية، قد جاء مرتفعاً، وبينت النتائج وجود علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعايير آداب السلوك المهني (الأهلية، السرية، النزاهة، والموضوعية) للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية.

وقد توصلت الدراسة الى عدد من التوصيات، من أهمها: أن تولي الشركات الصناعية المبحوثة العناية والإهتمام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري لضمان جودة المعلومات المحاسبية، وضرورة الافصاح عن كافة المعلومات للإطراف ذوي العلاقة سيما اذا كانت الانظمة والقوانين تجيزها.

**الكلمات المفتاحية:** أخلاقيات، مهنة المحاسبة، معايير آداب السلوك المهني، جودة المعلومات المحاسبية، المحاسب الإداري.

## **Abstract**

# **The Impact of Adherence to the Standards and Ethics of Professional Conduct for the Management Accountant on the Quality of Accounting Information in Jordanian Industrial Companies**

**Rahma Muhammad Al-Qatawneh.  
Mutah University, 2022.**

This study aimed to study the impact of adherence to professional ethics standards for management accountants on the quality of accounting information in Jordanian industrial companies.

The study followed the descriptive and analytical approach, and in order to achieve the goal of the study, a questionnaire was designed to measure the variables of the study and it was distributed to a random sample of 100 stakeholders in the companies investigated. Appropriate statistical methods were used to reach the results of the study, including frequencies, percentages, arithmetic averages, standard deviations and multiple regression analysis. The study found a set of results, the most important of which are: The level of the sample's answers to the two variables: adherence to the standards of professional ethics for the management accountant, and the quality of accounting information, was high. The results showed also that there was a significant impact relationship of the standards and ethics of professional conduct (competence, confidentiality, integrity, and objectivity) of the management accountant on the quality of accounting information.

The study concluded with a number of recommendations, the most important of which are: the surveyed industrial companies should pay attention and care to the standards of professional ethics for the administrative accountant to ensure the quality of accounting information, and the need to disclose all information to the relevant parties, especially if the regulations and laws permit that

**Keywords:** ethics, accounting profession, professional ethics standards, quality of accounting information, administrative accountant.

## الفصل الأول

### خلفية الدراسة وأهميتها

#### 1.1 المقدمة

تعدُّ قواعد السلوك المهني من أبرز الركائز الرئيسية لقياس جودة المعلومات المحاسبية وانعكاسها على السلوك المهني للمحاسب الإداري، ونظراً للانتهاكات والممارسات الخاطئة المنافية للأخلاق، حيث يشير مصطلح الأخلاق الى مجموعة المبادئ والقيم التي يتحلى بها الفرد والتي تنعكس على التصرفات المقبولة والمرغوبة التي تنظم علاقته مع نفسه ومع الآخرين. وتعد الأخلاق المهنية عنصراً حاسماً للمهن التي تسعى نحو النجاح والاستمرار وخدمة المجتمع، وهذا بالتأكيد ينطبق على مهنة المحاسبة، إذ تعدُّ الثقة في نوعية الخدمات التي تقدمها مهنة المحاسبة عاملاً أساسياً مهماً في نجاحها. ولتعزيز هذه الثقة لا بد من وجود قواعد وآداب تحكم سلوك العاملين في هذه المهنة، بحيث تمكنهم من ممارسة نوع من التأثير على الإدارة بحيث تتجه نحو اتخاذ قراراتها على بصيرة وبناءً على معلومات سليمة (محمد وآخرون، 2015).

ومن جانب آخر تمثل المعلومات المحاسبية الركيزة الأساسية في عملية صنع القرارات الإدارية، وذلك لارتباطها الوثيق بإحدى الوظائف الرئيسية للمحاسبة، فلذلك فإن عملية تحديد وتوصيل المعلومات الملائمة التي تفي باحتياجات الأطراف المختلفة ذات العلاقة بطريقة منظمة من خلال إشباع حاجات مستخدميها من المعلومات المحاسبية التي تصور الأحداث الاقتصادية التي أثرت بالشركة خلال فترة النشاط، كما تعرض المعلومات التي تعلن عن خطط وتوقعات الإدارة المستقبلية (Garrison, et al., 2015).

وبما أن الاستخدامات الإدارية للمعلومات المحاسبية ترتبط بقرارات داخل المنظمة، مما يتيح للإدارة نوع من المرونة تسمح باختيار بدائل وطرق محاسبية مختلفة تخضع للتقديرات المحاسبية (Chinniah, 2015)، وفي المقابل فإن بروز تجاوزات مالية وإدارية

تقود الى انخفاض جودة القرارات الإدارية، مما يترتب على تلك الممارسات من آثار سلبية تؤدي الى ظهور حالات فشل في الأعمال نتيجة اتخاذ قرارات مبنية على معلومات مضللة (Eginiwin & Dike, 2014).

وبما أن هنالك التزام على المحاسب الإداري تجاه المنظمة والمهنة والجمهور يتمثل في الالتزام بأعلى معايير الآداب والسلوك المهني، فقد اهتم معهد المحاسبين الإداريين بإعداد معايير الآداب والسلوك للمحاسب الإداري Standards of Ethical Conduct for Management Accountants التي تحكم سلوكه، الأمر الذي يترتب عليه عدم ارتكاب أية مخالفة من شأنها مخالفة هذه المعايير (Ferrentino, et al., 2016).

ويرى (Datar, et al., 2015) أن المعايير الأخلاقية لمهنة المحاسبة الإدارية تمثل مجموعة من القواعد الأخلاقية والمبادئ العامة المتعارف عليها بين ممارسي المهنة، والمحددة من قبل المنظمات المهنية المتخصصة، والتي تفرض على المحاسب الإداري سلوكاً معيناً يلتزم به لضمان مستوى أداء متميز يدفع باتجاه ورفع جودة وموثوقية وعدالة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها، وبالتالي يزيد من أهمية المهنة ويحافظ على ثقة الإدارة.

وبناءً على ذلك فإن الدراسة الحالية تهدف بشكل أساسي الى اختبار مدى تأثير معايير وآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري والتي تتمثل في الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية (Competence, Confidentiality, Integrity and objectivity) وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية، ستعطي رؤية أوضح عن مدى العلاقة بين المتغيرين، ومن ثم الحكم على كفاءة وفعالية تلك الآداب والمعايير في التأثير على وصول المعلومات الملائمة لجميع مستخدمي المعلومات المحاسبية، وبالشكل الذي يضمن فرصة تحقيق معايير أداء جيدة توضح مسؤوليته تجاه تحقيق أهداف الإدارة.

وترى الباحثة أن المحاسبة علم قائم بحد ذاته من ناحية، ومن ناحية أخرى فهي مهنة كغيرها من المهن، ويمكن اعتبارها نظام و مخرجات النظام المحاسبي يتمثل بالمعلومات المحاسبية المفيدة لإشباع حاجات الاطراف ذات العلاقة.

## 2.1 مشكلة الدراسة وأسئلتها

حدث في الآونة الأخيرة العديد من التغييرات واسعة النطاق في بيئة الأعمال، ومن اهمها الطرق والأساليب المحاسبية المستخدمة في معالجة الاحداث والظواهر الاقتصادية والتي تنبثق من الالتزام بمعايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب الاداري، ومن هذا السياق تبرز مشكلة الدراسة من منطلق أن فكر وسلوك واتجاهات المديرين قد تؤثر في صحة فرضية انعكاس الالتزام بمعايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب الإداري والتي تتمثل في الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية (Competence, Confidentiality, Integrity and objectivity) على جودة المعلومات المحاسبية المرتبطة بالقرارات الادارية.

ويمكن التعبير عن مشكلة الدراسة من خلال التساؤلات التالية:

**السؤال الرئيسي: هل يوجد أثر للالتزام بمعايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب**

**الإداري في جودة المعلومات المحاسبية ؟**

ويتفرع منه الأسئلة الفرعية التالية:

1. هل يوجد أثر للالتزام بمعيار الأهلية كأحد معايير السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرار الإداري ؟
2. هل يوجد أثر للالتزام بمعيار السرية كأحد معايير السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرار الإداري ؟
3. هل يوجد أثر للالتزام بمعيار النزاهة كأحد معايير السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرار الإداري ؟
4. هل يوجد أثر للالتزام بمعيار الموضوعية كأحد معايير السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرار الإداري ؟

### 3.1 أهمية الدراسة

تبرز أهمية هذه الدراسة من إبراز الدور المتنامي للمحاسبة الإدارية وما تقدمه من أدوات تساهم في توفير المعلومات المحاسبية التي تتسم بخصائص تمكنها من دعم القرار الإداري في المنظمة، ويأتي ذلك من خلال الالتزام بمعايير واضحة تزيل التناقضات الأخلاقية والممارسات الخاطئة كنتيجة لعدم التقيد بها والتي من الممكن أن تحيط بالقرار، بحيث يكون المحاسب الإداري على قدر من الأهلية والتي تمكنه من أداء واجباته ومن الموثوقية التي تمكنه من الحفاظ على سرية المعلومات ومن الأمانة التي تقود الى عدم تحقيق اية دوافع شخصية.

وكذلك تستمد هذه الدراسة أهميتها من خلال تسليط الضوء على أن نوعية المعلومات المحاسبية في المحاسبة الادارية تتأثر بالالتزام بمتطلبات الأخلاق المهنية، وذلك بسبب توفر درجة كبيرة من الحرية في تنظيم وعرض المعلومات المالية فلذلك سعت الجمعيات المهنية الى تنمية السلوك الأخلاقي للمحاسبين الإداريين لحل المشاكل الأخلاقية.

### 4.1 أهداف الدراسة:

استناداً الى مشكلة الدراسة يكمن الهدف الرئيسي في بيان أهمية وأثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري، والتي تتمثل في الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية وما لها من أثر في تحسين نوعية المعلومات المحاسبية وانعكاس ذلك على القرارات الإدارية، لذلك تسعى الدراسة الى تحقيق الأهداف التالية:

1. بيان أهمية وأثر الالتزام بمعيار الأهلية للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية والتي تتمثل بقدرته على تحقيق مستوى أداء مهني مناسب وتطوير قدرته لضمان الجودة في المعلومات المحاسبية التي يمكن الاعتماد عليها.

2. بيان أهمية و أثر الالتزام بمعيار السرية للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية والتي تتمثل بامتناعه عن الإفصاح عن أية معلومات سرية لضمان الجودة في المعلومات المحاسبية التي يمكن الاعتماد عليها.
3. بيان أهمية و أثر الالتزام بمعيار النزاهة للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية من خلال تحاشي التعارض في المصالح والامتناع عن الدخول في أي نشاط يحد من قدرته على تحقيق الجودة في المعلومات المحاسبية التي يمكن الاعتماد عليها.
4. بيان أهمية و أثر الالتزام بمعيار الموضوعية للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية من خلال قدرته على توصيل المعلومات المحاسبية بعدالة وموضوعية والإفصاح الكامل عن كل المعلومات الملائمة لتحقيق الجودة في المعلومات المحاسبية التي يمكن الاعتماد عليها.

### 5.1 فرضيات الدراسة:

نظراً للدور الذي تلعبه معايير الآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرارات، واستناداً الى مشكلة الدراسة وأهدافها فقد قدم البحث الفرضية الرئيسية والفرضيات الفرعية التالية:

**الفرضية الرئيسية:** لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعايير الآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية.

#### **الفرضيات الفرعية:**

1. لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الأهلية للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية.
2. لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار السرية للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية.

3. لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار النزاهة للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية.

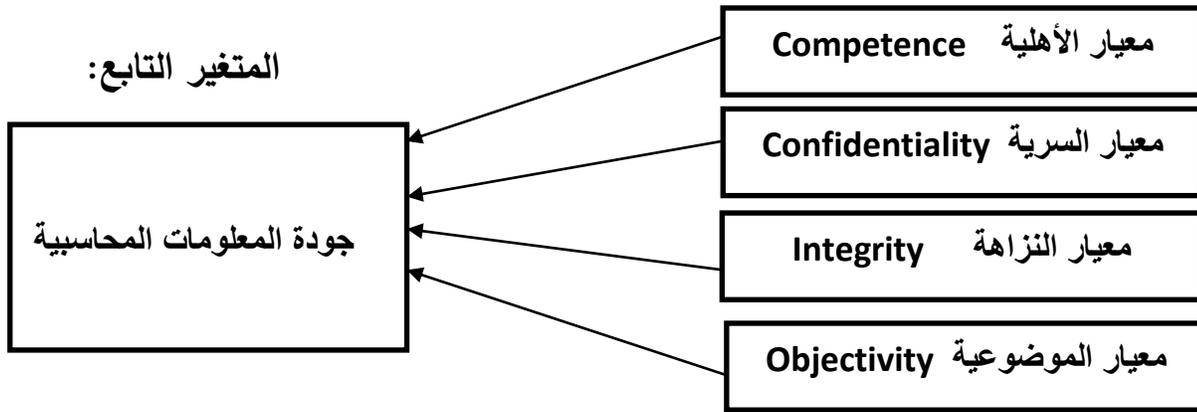
4. لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الموضوعية للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية.

### 6.1 أنموذج الدراسة:

لقد تم تحديد متغيرات الدراسة بناءً على مشكلة الدراسة كما هو في الشكل الآتي:

**المتغير المستقل:**

معايير وآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري:



### 7.1 مصطلحات الدراسة:

1. معايير آداب السلوك المهني: يشير مصطلح معايير وآداب السلوك المهني إلى القيود الذاتية التي تفرضها المهنة، حيث يتوقع الجمهور اتباعها من قبل أعضاء المهنة (الحمود، 1994).

2. معيار الأهلية: ويقصد بها المحافظة على مستوى مناسب من الكفاءة المهنية عن طريق التطوير المستمر للمعارف والمهارات الخاصة بالمحاسب لمستمر للمعارف والمهارات الخاصة بالمحاسب الإداري (Abu Zaid & Maria, 2004)

3. معيار السرية: ويعني امتناع المحاسب الإداري عن الإفصاح عن أي معلومات والتي يتم الحصول عليها اثناء العمل ما لم يكن أي التزام قانوني بالإفصاح عن هذه المعلومات (Abu Zaid & Maria,2004)
4. معيار النزاهة: وتعني أن المحاسب الإداري صادقاً أميناً في كافة العلاقات التجارية والمهنية وعلى المحاسب أن لا يربط أي علاقة مع المعلومات أو التقارير أو القرارات والتي تحتوي على عبارات مضلله وغير صحيحة بشكل كبير (جمعه، 2009).
5. معيار الموضوعية: وتعني الحالة الذهنية البعيدة عن التحيز والتحكم المسبق لتحقيق العدالة والإنصاف لكافة المسائل والقرارات المتعلقة بالمهام التي يعمل المحاسبون على ادائها (خليل، 2019).
6. جودة المعلومات المحاسبية: وتشير الى الدرجة والتي من خلالها تقدم المعلومات قيمة لكافة الأطراف والمؤسسات التي تستخدمها (بالخير وعوينات، 2019).
7. الملائمة: ويقصد بها ملائمة المعلومات المحاسبية لحاجات متخذي القرارات، والتي يكون لها أثر على قرارات المستخدمين الاقتصاديين حتى يتمكنوا من تقييم الأحداث الحاضرة والمستقبلية (يوسف، 2012).
8. الموثوقية: وتعني قدرة المعلومات المحاسبية على التعبير عن مغزى الأهداف أو الأحداث الاقتصادية بالطريقة التي تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها في صنع القرارات المتعددة بمعنى أنها خاصة تتعلق بأمانة المعلومات وكيفية الاعتماد عليها (جربوع، 2007).

## الفصل الثاني

### الإطار النظري والدراسات السابقة

يتناول الفصل الحالي معايير آداب السلوك المهني وأثر الالتزام بها على جودة المعلومات المحاسبية للمحاسب الإداري، بما يخص الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان. كما يتناول الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع هذه الدراسة.

#### 1.2 الإطار النظري:

##### 1.1.2 معايير آداب السلوك المهني:

يرجع الأصل في كلمة الأخلاق الى الكلمة اليونانية "ehoikos" التي يقصد بها " الاستخدام " اختصه أرسطو للدلالة على القناعات الرئيسية المميزة، بينما كلمة " moralis " الكلمه اللاتينية أي "الأخلاقي" تم استعمالها من قبل الكاتب الروماني شيشرون (cicero) بأنها المبادئ الناشئة من مجموعته مبهمه من المعتقدات ( , Adrelean , 2013).

فالدين الإسلامي حث على التحلي بالقيم الأخلاقية النبيلة لكافة الأفراد وفي جميع المهن والله عز وجل وصف النبي الكريم بقوله: ﴿وَإِنَّكَ لَعَلَىٰ خُلُقٍ عَظِيمٍ﴾ (سورة القلم، آية 4). وما يؤكد على اهتمام الإسلام بالأخلاق قول الرسول صل الله عليه وسلم: " إنما بعثت لأتمم مكارم الأخلاق " (حديث رواه أحمد ومالك).

وتتمثل الأخلاق بأنها تمثل مجموعة من المبادئ والقواعد والتي يعتمد عليها أفراد المجتمع من أجل التمييز بين ما هو سيء و ما هو جيد، وبين ما هو خاطئ وما هو صواب في السلوك، فالأخلاقيات تعطي مؤشر من خلال قيمها وقواعدها وآدابها على الأنشطة غير الأخلاقية وعلى الأنشطة الأخلاقية، وعلى ما هو غير متوافق أو متوافق عليه اجتماعياً (نجم، 2012).

أما على مستوى الأعمال وضع العديد من الباحثين تعريف لأخلاقيات الأعمال منهم تعريف (Najm 2006) على أنها: "المعايير والمبادئ التي تهيمن على سلوك الفرد أو

المجموعة وتتعلق بما هو صحيح أو خطأ"، فيما عرفها (2005) Grace على أنها: "الدراسة المنهجية للخيار الأخلاقي التي يتم من خلالها اختيار ما هو جيد".

وعليه أشاروا كل من (2007) Abu Al-Nasr & Muhammad بأنها السلوكيات و التصرفات الوظيفية المهنية الاحترافية والتي يتوجب على المحاسب أن يتبعها لتأدية واجباته بإتقان في سبيل المصلحة العامة، وبدون أي آثار على كفاية العمليات الإدارية، والذي يشتمل من بين الجوانب الكثيرة الأخرى الولاء للقوانين والوفاء في العمل، واحترام كل ما فيه عدل وخير وحق في تنظيم مجالات العمل.

ومن هذا المنطلق فإن المحاسبين حالهم كحال المهنيين بحاجة ملحة الى مجموعة من القواعد والقيم الأخلاقية حتى يتمكنوا من أداء مهامهم بأكمل وجه ولخدمة الأطراف المستفيدة من هذه المهنة بنزاهة وإخلاص، ومن الممكن أن يكونوا أكثر حاجة لمقارنه بالمهنيين الاخرين والسبب يعود لنتائج أعمالهم التي لها أثر على كل من له علاقة بمهنة المحاسبة، وتتميز مهنة المحاسبة بأن شرعيتها مستمدة من تحملها مسؤولية خدمة كل ما هو في صالح المجتمع، وأنها لا تقتصر على عدد محدد من العملاء، ولتحقيق ذلك كان لا بد من التحلي بقواعد السلوك المهني وبالأخلاقيات المهنية (بن غزال وجودي، 2016).

#### أسباب الاهتمام بأخلاقيات الأعمال:

ما يمكن ملاحظة في السنوات الأخيرة اتساع مدى موضوع الأخلاقيات المهنية نظراً للتوسع الحاصل في شتى مجالات العمل، كالحديث عن أخلاقيات مهنة المحاسبة ومن أسباب الاهتمام بأخلاقيات الأعمال (بن غزال وجودي، 2016):

1. الشعور المتزايد بأن الشركات الخاصة من ناحية والعامّة من ناحية أخرى أصبحت في صفقاتها وسلوكياتها أدنى أخلاقية مما كانت عليه سابقاً.
2. أن الشركات تسعى لتعظيم الأرباح لاستمرارها وبقائها وهي بعيدة عن مراعاة الاعتبارات المعنوية والأخلاقية.

3. أن التشابك في المصالح جعل الإدارة في الشركات الحديثة أمام وضعيات مبهمة يصعب الحكم فيها بين ما هو خاطئ وما هو صواب.

وبالرغم من أن الإدارة في المؤسسات العامة بشكل عام هي الأكثر التزاماً بالأنظمة والقوانين وبالاعتبارات الاجتماعية والمهنية إلا أنه و مع تنوع المؤسسات واتساع نطاقها وازدياد أعداد الموظفين هذا ما جعلها معرضه للممارسات غير الأخلاقية وللانتهكات وللتلاعب بالمصلحة العامة، مما جعل المنظمات والهيئات المهنية ومنها مهنة المحاسبة تسعى للاهتمام بأخلاقيات الأعمال بشكل كبير، وهذه الأخلاقيات مهمة من أجل نجاح واستمرار وتماسك المجتمعات و لرفع مكانة المهنة من ناحية، ومن ناحية أخرى فان غياب الأخلاق والقيم يقود الى الخداع والغش وتقديم المصلحة الشخصية على مصلحة العامة وعلى مصلحة الآخرين (الراوي، 2007).

ويمكن القول أن أخلاقيات مهنة محاسبة والمراجعة تعتبر الدعامة الرئيسية لكافة العاملين في مهنة المحاسبة والمراجعة سواء كان عملهم في شركات حكومية أو خاصة أو في مكاتب المراجعة، ويقع على عاتقهم مسؤوليات أخلاقية مهنية والتي تتعلق بتقديم المعلومات الكاملة وبالقدرة المهنية والموضوعية المعتمد عليها في عملهم المحاسبي من غير تحريف في القوائم المالية، والمحاسبون الذين يعملون كموظفين في الشركات أهم ما يميزهم هو خضوعهم لضغوطات كبيرة من الإدارة العليا ، وهذا ما يجعلهم أقل استقلالية، وبهذا فان جميع المحاسبين يخضعوا لأخلاقيات مهنة المحاسبة (سلطان، 2003).

ونظراً لضرورة مهنة المحاسبة ولتلبية حاجات جميع الأطراف ذات العلاقة بأداء المنشآت بما يتعلق بالتقارير المالية، باتت الحاجة الى التقيد بالأخلاقيات والقيم من الأمور الحاسمة من أجل إنجاز العمل باستقامة وللنجاح في بيئة الأعمال (Millman,2006).

وبذلك يعتبر السلوك الأخلاقي المناسب أمر في غاية الأهمية للمحاسب لاعداد تقارير مالية كافية، من أجل الحصول على حوكمة مؤسسية سليمة ( Nicholson &

(Demoss, 2009) وعلى هذا الأساس تشير أخلاقيات مهنة المحاسبة إلى مجموعة من المعايير والقواعد المهنية والتي تعمل على تحديد ما هو غير صحيح وما هو صحيح في أعمال المحاسبين، بمعنى أنها تحدد ما يلزم فعله وما لا يلزم فعله من قبلهم مثل الكفاءة المهنية والسرية والنزاهة والموضوعية والسلوك المهني (عبد الله، 2000).

**تحديات مهنة المحاسبة:**

وقد تتعرض المهنة لمجموعة من التحديات، لها أثر في المصالح المالية وفي السلوك المهني للمحاسب وهذا ما يعرف بتهديد المصلحة الشخصية، ويمكن أن تتمثل التحديات بعدم قيام المحاسب بعملية التقييم بالشكل المناسب لنتائج النشاطات التي تم إنجازها وهذا ما يطلق عليه تهديد المراجعة الذاتية، أما التهديدات والتي تكون على شكل ترويج من قبل المحاسب للعميل لدرجة أنها تعمل على انهدام موضوعية المحاسب المهني تعرف بتهديد التأييد، إضافة إلى تهديد التآلف والذي يكون فيه المحاسب أكثر ميولاً اتجاه صاحب العمل أو العميل نتيجة للعلاقات المتينة والدائمة بينهم، و تهديد المضايقة ويقصد به تجنب المحاسب للعمل بموضوعية نتيجة لمجموعة من الضغوطات الفعلية والتي يمكن تحقيقها ومنها ممارسة القوة المفرطة على المحاسب (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2009).

#### **مصادر أخلاقيات العمل المهني:**

تتأثر أخلاقيات المهنة بشكل كبير بالتقاليد والقيم الاجتماعية إضافة للتشريعات المعمول بها في الدولة، فهي ترسم وتوضح العلاقة بين العاملين والمدراء داخل المؤسسة، وكذلك تحديد العلاقة مع الأفراد أصحاب العلاقة في المجتمع، فالأخلاقيات غيرت طبيعة العمل الإداري داخل المؤسسة، مقارنة مع الماضي حيث كان التركيز ينصب على تعظيم الأرباح وعلى حماية مصالح مالكي الشركة، أما في الوقت الحالي للمؤسسات دور كبير في الاهتمام بالأخلاقيات والمسئولية الاجتماعية (الأمين، 2021).

وهناك عدة مصادر أساسية لأخلاقيات المهنة تتمثل في: الأنظمة والتعليمات، والتشريعات، والقوانين، الصادرة عن الجهات المخولة سواء كانت على الصعيد المحلي أو الدولي فهي مصدراً رئيسياً لأخلاقيات المهنة، فسلوكيات المنظمات والأفراد والقيم الأخلاقية تأتي عن طريق تطبيق هذه التشريعات والقوانين، إضافة للمعتقدات الدينية والعمليات التربوية الاجتماعية فهي مصدر هام لأخلاقيات العمل المهني لما لها من آثار كبيرة على التقيد بأخلاقيات المهنة، والتي تستند الى المبادئ الأخلاقية المتبادلة بين الجماعات والاعتقادات الشخصية للفرد على أن يتم من خلال هذه الاعتقادات تحديد المعايير المرتبطة بشكل رئيسي بسلوك وحرية الفرد بالتصرف الملائم تبعاً لاعتقاداته (المطيري، 2012).

#### مفهوم معايير آداب السلوك المهني:

تعرف معايير آداب السلوك المهني: بأنها مجموعة المبادئ ذات القيم الأخلاقية والتي تشكل مقاييس محترفة للسلوك المهني، إضافة الى مجموعة من القواعد والتي تعبر عن الصفات السلوكية التي يتوجب على عضو المهنة الالتزام بها عند ممارسة الأعمال وعند التعامل مع العملاء وزملاء المهنة وغيرهم، وتعتبر أيضاً عن المبادئ والمعايير المهنية والتي تحدد كل ما هو صائب وما هو غير صائب في عمل المحاسبين، بمعنى أنها تعمل على تحديد ما يلزم فعله وما لا يلزم فعله (أمبادي، 2018).

ومن جهة أخرى تعتبر المعايير الأخلاقية في المحاسبة هي مسألة مبادئ وقواعد ، وبشكل رئيسي مجال من مجالات الأخلاقيات التطبيقية، فهي جزء من أخلاقيات المحاسب ومن أخلاقيات الشركة أيضاً (Salancik,1978).

ومن هذا المنطلق فإن كافة المهن بما فيها الهندسة والطب والمحاسبة وغيرها من الضروري أن يكون لها دليل لمعايير آداب المهنة وسلوكها والذي يلزم على أعضاء المهنة كالمحاسبة الالتزام بها حفاظاً على كرامة المهنة ولكسب الثقة من الجمهور، ولأهمية

وخطورة الدور الذي تقوم به مهنة المحاسبة فان سلوك وأخلاق المحاسب هي الأساس لنجاح المهنة (التميمي، 2006).

وقد وضع الباحثون مجموعة من التعريفات لمعايير وآداب السلوك المهني كان من أبرزها:

تعريف الحمود (1994، ) على أنها: "القيود الذاتية التي تفرضها المهنة، حيث يتوقع الجمهور اتباعها من قبل أعضاء المهنة"، وفيما عرفها شركس (1987): "مجموعة القواعد التي يجب أن يلتزم بها المحاسبون القانونيون عند أداء مهامهم المهنية " ويرى ( Boynton & et al, 2001 ) على أنها: مجموعة من المبادئ التي تحدد السلوك المهني المقبول لتأدية الخدمات المهنية.

#### أهداف معايير وآداب السلوك المهني:

تساهم معايير آداب السلوك المهني في تحقيق العديد من الأهداف منها (عثمان، 1999):

1. رفع مكانة مهنة المحاسبة والتدقيق والمحافظة على كرامتها ودعم التقدم الذي حققته مقارنة بالمهن الأخرى.

2. تنمية روح الفريق بين المحاسبين والمراجعين والاهتمام بمصالحهم المعنوية والمادية والأدبية.

3. بث السكينة والثقة أمام الجمهور و المعنيين بخدمات المحاسبة والمراجعة من الفئات المستفيدة من هذه الخدمات.

4. استكمال الأحكام والنصوص القانونية التي حددها المشرع من أجل توفير الكفاية في التأهيل ولحيادية المدقق في عمله.

#### أهمية معايير آداب السلوك المهني:

من خلال استعراض المفاهيم المختلفة والمتنوعة المرتبطة بمعايير آداب السلوك المهني تبرز أهميتها بأنه (ارينزولوبيك، 2002):

1. من المتوقع من المهنيين أن يعملوا بمستوى أعلى من الآخرين تبعاً لمقومات متعلقة فقط بالقواعد والقوانين التنظيمية المتعددة، وإنما للارتقاء للوصول للرضا النفسي.
2. ثقة الرأي العام بجودة الخدمات التي تقدمها المهنة بغض النظر عن الشخص المقدم للخدمة.
3. تقييم جودة الأداء للعديد من الخدمات المهنية من قبل المستخدمين.
4. الاهتمام بتقديم الخدمات المحاسبية عالية المستوى للمستخدمين.
5. الزيادة في المنافسة في السنوات الأخيرة كانت الدافع لمنشآت المحاسبة للاهتمام والمحافظة على العملاء وعلى مستوى ملائم من الأرباح.
6. تحسين عملية تعيين الأفراد والمعاملة معهم وإدارة العمل بشكل أفضل.
7. استخدام وسائل أكثر فعالية في الترويج والإعلان.
8. استخدام بعض الطرق لرفع الكفاءة وإدارة العمل بشكل أفضل.

#### **قواعد السلوك المهني الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC):**

أسس الاتحاد الدولي للمحاسبين لكي يعمل على تعزيز ودعم مهنة المحاسبة ليحقق الغايات النهائية للمصلحة العامة عن طريق تطوير وإصدار قواعد أخلاقية مهنية ومعايير مهنية دولية جودتها عالية وبشكل مستمر، تم تأسيس المجلس الدولي لمعايير السلوك الأخلاقي من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين الذي أصدر آداب السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين، ويطلق مفهوم المحاسب المهني على من يقوم بممارسة مهنة المحاسبة وعلى مراجعة الحسابات، وآداب السلوك الأخلاقي الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك الأخلاقي للمحاسبين تتكون من ثلاثة أقسام هي (عبد العال، 2015):

**القسم الأول:** والذي يعمل على تحديد القواعد الرئيسية للأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين، والذي يشتمل على إطار مفاهيمي من أجل تطبيق هذه القواعد، وهذا الإطار يحتوي على إرشادات حول القواعد الأخلاقية الرئيسية، ويجب تحديد التهديدات التي تمنع تطبيق القواعد الرئيسية من قبل المحاسبين المهنيين والعمل على

تقييمها ومن ثم تطبيق الاجراءات الوقائية الضرورية لتقليص هذه التهديدات والقضاء عليها للوصول لمستوى مقبول للبعد عن مخاطر عدم التقيد بالقواعد الرئيسية.

**القسم الثاني:** هذا القسم لبيان كيفية تطبيق إطار المصطلحات الواردة في القسم الأول (القواعد الرئيسية) بحيث يطبق على المحاسبين المهنيين هذا القسم من قواعد السلوك الأخلاقي الذين يعملون في الممارسة العامة للمهنة مثل الاستشارات والخدمات المحاسبية ومراجعة الحسابات وغيرها من الشركات التي تقدم خدمات مهنية.

**القسم الثالث:** في هذا القسم يتم بيان كيفية تطبيق إطار المصطلحات التي تم الحديث عنها في القسم الأول، لكن في هذا القسم التطبيق على المحاسبين المهنيين العاملين في القطاع العام مثل المحاسبون في شركات الصناعة والتجارة والخدمات، والمحاسبين المهنيين الذين تعاقدوا مع هذه الشركات.

ويجب أن يتوفر إطاراً من الأخلاقيات والقيم والسلوكيات المهنية للمحاسبين المهنيين من قبل هيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين، عن طريق برامج تعليم المحاسبة المهنية، حتى يتم التصرف بطريقة أخلاقية من أجل تحقيق المصلحة العامة ولممارسة الحكم المهني (جموعي وبراهمي، 2021).

#### **مبادئ قواعد السلوك المهني:**

هنالك العديد من المبادئ التي تحكم موضوع معايير آداب السلوك المهني أهمها (ارينز ولوبيك، 2002):

1. مبدأ المسؤوليات: يلزم على المراجع العضو أثناء تحمل مسؤوليته المهنية بأن يعمل على ممارسة الحكم الأخلاقي، وأن يتصف بالحساسية المهنية في جميع النشاطات التي يؤديها.

2. مبدأ الصالح العام: على العضو أن يقبل التقييد بما يتوافق مع شرف الثقة العامة والصالح العام، وأن يثبت انتمائه والتزامه المهني.

3. مبدأ الاستقامة: على العضو من أجل استمرار الثقة فيه من الرأي العام أن يعمل جميع المسؤوليات المهنية بقدرة عالية من الاستقامة.
4. مبدأ الموضوعية والحياد: على العضو أن يبقى منفرداً وموضوعياً من صعوبات المصالح أثناء تأدية المسؤوليات المهنية، ويجب أن يتمتع بالممارسة العامة في الحيادية في الظاهر والواقع عند تقديم خدمات ابداء الرأي وخدمة المراجعة .
5. مبدأ العناية المهنية: فعلى العضو أن يعمل على متابعة المعايير المهنية الفنية الأخلاقية وعليه السعي جاهداً من أجل تحسين جودة وكفاية الخدمة التي يقدمها مع تنفيذ المسؤوليات المهنية بأعلى قدر ممكن.
6. مجال وطبيعة الخدمة: على العضو الذي يعمل في الممارسة العامة أن يتابع قواعد سياق السلوك المهني أثناء تحديد طبيعة ومجال الخدمات التي ينجزها والمتعلقة بطبيعة ومجال عمل الأعضاء العاملين بمجال الممارسة العامة فقط، وكأنه يقوم بتقديم خدمات محده مثل الاستشارات المهنية أثناء تعيين رب العمل.

### **ميثاق الآداب والسلوكيات للمحاسبين الإداريين Code Of Conduct For Management Accountants**

قام معهد المحاسبين والإداريين Institute of Management Accountants بوضع ميثاق والذي كان بعنوان معايير الآداب والسلوكيات للمحاسبين الإداريين standards of ethical conduct for managements Accountants على أن تكون دليل لأداء الواجبات ( institute of management Accountant , 2021 ).

ومسؤوليات المحاسب الإداري تتحدد بأربع مجالات واسعه.

أولاً: تحقيق مستوى عالي من الأهلية المهنية.

ثانياً: التعامل مع المواضيع الحساسة بسرية كاملة.

ثالثاً: تحقيق النزاهة الشخصية.

رابعاً: أن يكون المحاسب موضوعياً في كل ما يفصح عنه ويعرضه.

ويقدم ميثاق الآداب والسلوك النصيحة العملية للمحاسب الإداري المحرك أو الباعث لمختلف قواعد هذا الميثاق والذي يتمثل باعتبارات عملية جداً، وفي حال عدم متابعة هذه القواعد في المنظمات بشكل عام فإن الاقتصاد قد يتعرض لأزمة كبيرة مثلاً في حال أن العاملين لا يثقوا بالمعلومات فلا يتم توزيعها ويؤدي ذلك إلى فشل المعاملات والسبب أن القرارات بنيت على معلومات غير كاملة، أو قبول العاملين للرشاوي من الموردين.

**أهم معايير آداب السلوك المهني:**

#### أولاً: الأهلية

يتوجب على المحاسب المهني أن يكون مؤهلاً لكل ما يقوم به من مهمات، وأن يعمل على تأدية الواجبات والخدمات المهنية والوظيفية على أكمل وجه من ناحية العناية والإتقان، وأن لا يدخر أي مجهود في سبيل إخلاصه للمسؤوليات اتجاه مهنته ورؤسائه واتجاه مجتمعه، ويتحمل المحاسب المهني مجموعة من المسؤوليات التالية (بابكر وإسماعيل، 2017):

1. الحفاظ على مستوى مناسب من الكفاءة المهنية والجدارة عن طريق التطوير المستمر للمهارات والمعارف، والعمل على متابعة المستجدات في مجال التخصص، وما يستجد أيضاً في التعليمات والقوانين الصادرة من الهيئات الرسمية.
2. تأدية الواجبات المهنية تبعاً للتعليمات والقوانين والمعايير الفنية المناسبة.
3. كتابة التقارير والتوصيات الكاملة من بعد إجراء تحليل مناسب للمعلومات التي من الممكن الاعتماد عليها.

ومن وجهة نظر (Abu Zaid & Maria, 2004) أنها تتمثل بالمحافظة على مستوى مناسب من الكفاءة المهنية عن طريق التطوير المستمر للمعارف والمهارات الخاصة بهم، وإنجاز المتطلبات المهنية تبعاً لمعايير التقنية واللوائح والقوانين المناسبة، وكتابة التقارير والتوصيات الكاملة من بعد التحليل الموثوق للمعلومات الموثوقة.

وبشكل عام يتطلب معيار الأهلية ممارسة الحكم الصحيح في تطبيق المهارات المهنية والمعرفة لأداء هذه الخدمات، ويقسم هذا المعيار الى مرحلتين منفصلتين هما  
:(Handbook of the Code of Ethics For Professional Accountants,2014):

1- الحصول على الأهلية.

2- الحفاظ على الأهلية.

أ. والحفاظ على الأهلية يتطلب الوعي الدائم والفهم للتطورات التجارية الفنية والمهنية ذات العلاقة، ويكون التطوير المهني الدائم للمحاسب الإداري من خلال تطوير قدراته التي تمكنه من أداء مهامه بكفاءة داخل البيئات المهنية والحفاظ عليها.  
ب. يتضمن الكد والاجتهاد مسؤولية التحكم تبعاً لمتطلبات هامه بعناية وشمولية وفي أنسب وقت.

ج. يجب على المحاسب المهني أن يلتزم بخطوات معقولة حتى يكون لدى الأشخاص الذين يعملوا تحت سلطته بميزة مهنية الأشراف والتدريب الملائم.

د. عندما يلزم، فعلى المحاسب المهني أن يطلع أصحاب العمل أو العملاء أو المستخدمين الآخرين لنشاطات المحاسب وللخدمات المهنية على القيود المتأصلة في النشاطات والخدمات.

وعليه، فإن معيار الأهلية يلزم جميع المحاسبين بالحفاظ على المهارة المهنية وعلى المعرفة بالمستوى المطلوب حتى يستطيع أصحاب العمل والعملاء من تلقي خدمات ذات كفاءة مهنية مرتفعة، تأدية المهام باجتهاد تبعاً للمعايير المهنية والفنية والتي يتم تطبيقها أثناء أداء الخدمات المهنية، ومدونة معايير آداب وسلوك المهنة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أكدت على أن الحفاظ على الكفاءة المهنية تتطلب التعليم الدائم والعمل على رفع القدرات المهنية للمهنيين طول مدة ممارستهم للمهنة أي أنها من المسؤوليات الشخصية للمهني والذي يطلب منه الوصول الى المستوى المطلوب من الكفاءة لتحقيق الجودة في خدماته والتي تطلبها المبادئ الأخلاقية للمهنة، والكفاءة

تهدف الى الوصول الى مستوى من الخبرة والتعلم والفهم والتي تمكن المحاسب من تأدية خدماته بمهنية مرتفعة واقتدار(السعد، 2011).

ومن جانب آخر تتطلب الأهلية الوعي دائم والفهم للتطورات التجارية والمهنية والفنية ذات العلاقة، والتطور المهني الدائم حتى يتمكن المسؤولين عن الحسابات من تطوير قدراتهم والحفاظ على مستوى عالي من القدرات لإداء المهمات بطريقة أكثر كفاءة ومن ضمن البيئة المهنية (الأمين، 2021).

### ثانياً: السرية

يفرض معيار السرية على جميع المحاسبين المهنيين المسؤوليات التالية (Abu Zaid & Maria, 2004): امتناع المحاسب عن الإفصاح عن أي معلومات والتي يتم الحصول عليها أثناء العمل ما لم يكن أي التزام قانوني بالإفصاح عن هذه المعلومات، و العمل على إبلاغ المساعدين بالأمور المتعلقة بسرية المعلومات التي يمكن الحصول عليها في حالة الترخيص والمتابعة للنشاطات الخاصة بهم لضمان سرية المعلومات، ويتوجب على المحاسب أيضاً تجنب استخدام المعلومات السرية المتوفرة لهم من خلال العمل بهدف الحصول على ميزة غير قانونية أو غير أخلاقية.

ومن الظروف التي يطلب فيها من المحاسبين الإداريين أو قد يطلب منهم الإفصاح عن المعلومات السرية أو عندما يكون الإفصاح ملائماً(دليل السلوك الأخلاقي، 2014):

1. الإفصاح مسموح وبقوة القانون على أن يكون مخول به من قبل صاحب العمل أو العميل.

2. يطلب الإفصاح وبقوة القانون، مثلاً: كتابة الوثائق أو تقديم أدلة أخرى في نمط الإجراءات القانونية؛ والإفصاح للسلطات العامة المتخصصة عن أي تعديلات على القانون التي قد تظهر.

3. وهناك حق مهني أو واجب بالإفصاح، في حال أنه غير ممنوع بقوة القانون:

أ. التقييد بمراجعة الجودة لهيئة مهنية أو هيئة عضو.

- ب. الرد عن أي استفسار أو تحقيق من قبل هيئة تنظيمية أو هيئة عضو.
- ج. رعاية المصالح المهنية للمحاسب الإداري التي تتعلق بالإجراءات القانونية.
- د. التقييد بالمتطلبات الأخلاقية وبالمعايير الفنية.

وبناءً على هذا المعيار يفرض على جميع مسؤولي الحسابات الامتناع عن الكشف عن أية معلومات سرية قد تكون خاصة بالشركة أو بصاحب العمل والتي يتم أخذها كنتيجة للعلاقات المهنية وعلاقات العمل من غير تفويض محدد باستثناء وجود واجب أو حق مهني وقانوني والذي يتطلب الكشف عن هذه المعلومات، واستخدام المعلومات السرية والتي يتم الحصول عليها لعلاقات مهنية لمصلحة طرف ثالث أو لمصلحة شخصية أو لعلاقات العمل، ومبدأ السرية يوجب على جميع مسؤولي الحسابات الحفاظ عليها في البيئة الاجتماعية أيضاً، وعلى المحاسب أن يتمتع بالحيلة والحذر حتى لا يعمل على إفشاء أسرار العمل ولو كان ذلك لأحد الشركاء أو لأحد أفراد أسرته، ويجب على المحاسب اتباع الخطوات والتي تمكن المرؤوسين من احترام هذا العيار (هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربي، 2003).

ويمكن القول بأن معيار السرية يتطلب من المحاسب بأن يقوم بالإفصاح عن المعلومات السرية والتي يكون مسموح بها قانونياً أو عن المعلومات والتي يكون مصرح الكشف عنها لصاحب العمل أو للعميل، والكشف يتم قانونياً عن المعلومات السرية والتي تمثل وثائق أو أدالة في سياق تنفيذ الإجراءات القانونية، وأيضاً يمكن للمحاسب أن يقوم بالكشف عن المعلومات السرية للسلطات المختصة في حال كانت المعلومات تمثل انتهاكات وتعديات على القوانين، والحق المهني يعطي للمحاسب للكشف عن المعلومات السرية في بعض الحالات منها: الاستجابة لطلب أو تحقيق لأحد الهيئات التنظيمية، والاهتمام بالمصالح المهنية لأحد المهنيين أو المحاسبين من ضمن السياق القانوني، والامتثال الى ضبط الجودة والمراجعة لأحد المؤسسات المهنية، (الأمين، 2021).

### ثالثاً: النزاهة

أما عن النزاهة والتي تعني أن المحاسب الإداري صادقاً أميناً في كافة العلاقات التجارية والمهنية وعلى المحاسب أن لا يربط أي علاقة مع المعلومات أو التقارير أو القرارات والتي تحتوي على عبارات مضلله وغير صحيحه بشكل كبير، أو أن تكون هذه المعلومات قدمت بطريقة غير مسؤولة، والتي تعمل على إخفاء وحذف المعلومات بشكل مضللاً (جمعه، 2009).

وبموجب هذا المعيار يتحمل المحاسبون مجموعة من المسؤوليات أهمها ( Abu Zaid & Maria, 2004): تجنب الحالات والتي قد يكون فيها تضارب في المصالح الظاهرة أو الفعلية والعمل على تقديم المشورة لكافة الأطراف في حال أي تضارب متوقع، والابتعاد عن الانخراط وبأي شكل من شأنه أن يقلل من قراراتهم من أجل تنفيذها للواجبات في الإطار الأخلاقي، عدم قبول أي هدية أو خدمة أو مجاملة والتي من شأنها أن يكون لها أثر على سلوكهم، إضافة الى ابتعادهم عن التأثير السلبي المباشر أو غير المباشر على إنجاز الأهداف الأخلاقية والقانونية للمنشأة، والعمل على تقديم المعلومات المناسبة، واجتنابهم للانخراط في أي نشاط والذي من شأنه أن يقلل من سلوك المهنة ويسبب لها. ومن جانب آخر فإن معيار النزاهة يلزم جميع المحاسبين الإداريين بأن يتحلوا بالأمانة والاستقامة في جميع العلاقات التجارية والفنية، وتعني النزاهة ضمناً المعاملة العادلة الصادقة و يجب أن لا يكون للمحاسب الإداري بمعرفه منه علاقة مع القوائم أو التقارير أو المعلومات أو الإبلاغات الأخرى، بحيث يعتقد المحاسب الإداري بأن هذه المعلومات تشتمل على عبارات مضلله أو خاطئة بشكل كبير، وتشتمل على معلومات أو عبارات مقدمة بطريقة ليست مسؤولة، أو إزالة أو إخفاء المعلومات التي يطلب ضمها حيث يكون هذا الإخفاء أو الإزالة مظل عندما يصبح المحاسب الإداري متيقن بأن المحاسب له ارتباط بهذه المعلومات، فعلى المحاسب القيام بإجراءات لقطع الارتباط بهذه المعلومات (IFAC, 2013).

## رابعاً: الموضوعية

وتُعرف بأنها: الحالة الذهنية البعيدة عن التحيز والتحكم المسبق لتحقيق العدالة والإنصاف لكافة المسائل والقرارات المتعلقة بالمهام التي يعمل المحاسبون على أدائها (خليل، 2019)، وموضوعية المحاسب الإداري تجعله محايداً بعيداً عن التحيز عادلاً متجرداً، مستقل من حيث الشكل والمضمون (هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية، 2003).

وبموجب هذا المعيار على المحاسب الوفاء بالمسؤوليات الآتية (Abu Zaid & Maria 2004): العمل على توصيل المعلومات وبشكل موضوعي عادل، والكشف الكامل عن كافة المعلومات المناسبة والتي يمكن أن تكون معقولة ومن المحتمل أن تؤثر على فهم المستخدم للتعليقات أو التوصيات أو التقارير المقدمة.

وموضوعية المحاسب الإداري تعني بعده عن التأثير المفرط، أو المحاباة، أو تضارب المصالح للأخرين لمخالفة الأحكام التجارية والمهنية، ويفرض هذا المعيار تقييد على كافة المحاسبين الإداريين بأن لا يتقاعسوا في حكمهم التجاري أو المهني نتيجة لتضارب المصالح أو التأثير غير المفرط للأخرين أو المحاباة، ومن المحتمل أن يتعرض المحاسب الإداري لظروف قد تؤثر على موضوعيته، ولا يمكن وصف وتحديد كافة هذه الظروف، ويجب على المحاسب الإداري أن يمتنع عن تقديم أية خدمة أو نشاط مهني إذا كانت العلاقة أو الطرف متحيز، أو هنالك تأثير كبير على الحكم المهني للمحاسب فيما يرتبط بهذه الخدمة (دليل السلوك الأخلاقي، 2014).

والموضوعية تعني بعد المراجعين والمحاسبين عن التحيز خلال أداء واجبهم المهني، وأن لا يتأثروا بالأخرين كي لا يتأثر حكمهم المهني الخاص بالمؤسسة أو الشركة التي يقومون بمراجعة حساباتها، والامتناع عن التحيز والحكم المسبق مما يترتب على ذلك الانصاف والعدالة لكافة القرارات الموضوعية والأمور التي ترتبط بالمهام والتي يقومون بتأديتها (AICPA, 2013).

ومنه على كافة المحاسبين الالتزام بعدم المساومة على حكمهم التجاري أو المهني نتيجة للتحيز أو لتضارب في المصالح أو التأثير غير المبرر من الآخرين لتجاوز الأحكام التجارية أو المهنية (Uniamikogbo & Atu , 2017).

### **المحاسب الإداري المرخص له (CMA) The certified Management Accountant (Garrison, 2021):**

يطلق على المحاسب الإداري الذي ألتحق مهنياً في برنامج معهد المحاسبين الإداريين المرخص لهم بلقب محاسب إداري مرخص له والهدف من هذا البرنامج والذي وضحه الكتيب الصادر عن المعهد هو: أن المحاسب الإداري حتى يكون ناجح في عالم اليوم المتنافس والمعقد، ويجب أن ينظر للمحاسب الإداري المرخص له مما توافرت فيه مهارات مهنية وخاصة في المستقبل كعضو مهم في فريق الإدارة وأن يتم استخدام مهارات لصنع القرارات الفعالة لمواجهة التحديات وحل المشاكل و بالتالي الاسهام في النجاح الشامل للمنظمة، وبرنامج المحاسبين الإداريين المرخص لهم يركز على الدور الديناميكي والذي يمارسه المحاسب الإداري في عالم الأعمال المعاصر، والتركيز على كافة أوجه الأعمال وعلى المبدأ الأساسي والذي يتمثل في اتخاذ القرار الفعال، وكثيراً ما أصبح المديرين في جميع الولايات المتحدة يبحثون عن المحاسب الإداري المرخص له لأداء الوظائف الأساسية في المحاسبة الإدارية أو لأداء وظائف الإدارة المالية في المنظمة لأن المحاسب الإداري المرخص له لديه مهارات مهنية ومؤهل تأهيل راقى.

- وهناك أربع خطوات يتم اتباعها للحصول على لقب محاسب إداري مرخص له هي:
1. التقدم بطلب أوراقك ليتم القبول بمعهد المحاسبين الإداريين المرخص لهم والتسجيل لامتحان محاسب إداري مرخص له.
  2. النجاح في الأجزاء الأربعة لامتحان محاسب إداري مرخص له خلال ثلاث سنوات.

3. استكمال متطلبات الخبرة أثناء و قبل السبع سنوات من النجاح في امتحان محاسب إداري مرخص له.

4. التقيد بمعايير آداب وسلوك مهنة المحاسبة الإدارية.

وترى الباحثة أنه من غير المنطق أن يكون المحاسب الإداري مؤهلاً ويمتلك الكفاءة المهنية لتأدية المهام لكنه ليس متحفظ على سريتها، أو أنه يفتقر للأمانة والمصداقية ومتحيز في عرض وتنظيم المعلومات المحاسبية.

ومعايير وآداب السلوك المهني توفر النصائح السليمة العلمية للمحاسب الإداري والمدراء، ومعظم القواعد في المعايير الأخلاقية يتم تحفيزها عن طريق اختبار عملي للغاية، وفي حال عدم اتباع هذه القواعد في الأعمال التجارية وعدم الالتزام بمعايير السلوك المهني بشكل عام يترتب عليه الضرر لكافة الشرائح والتخلي عن هذه المعايير يؤدي الى تراجع في الوضع المعيشي و سلع وخدمات ذات جوده منخفضه ومرتفعة الأسعار، وبالتالي اتباع المعايير الأخلاقية يعتبر أمر في غاية الأهمية لتحفيز أداء اقتصاد السوق المتقدم (Managerial Accounting, 2021).

### 2.1.2 جودة المعلومات المحاسبية

تعتبر البيانات المحاسبية المصدر الرئيسي للمعلومات المتعلقة بأداء المؤسسات وضعف هذه المعلومات وانعدام جودتها تسبب مخاوف وشكك في صحة القوائم المالية، وهذا ما يؤدي الى صعوبة في عملية اتخاذ القرارات (Lim & Chang, 2015).

والأفراد لديهم رغبة في الحصول على معلومات ذات جودة عالية، وعادةً ما يلجأ الأفراد الى متخصصي المعلومات ونظم المعلومات والموارد والتي يتم صيانتها بشكل محترف للحصول عليها، لذلك على جميع المتخصصين في مجال ودراسة المعلومات تطبيق فكرة قوية وسليمة من الناحية النظرية وأن تكون صالحة للمعلومات التي تركز على فلسفة المعلومات (Mai, 2013).

تعدُّ الجودة في المعلومات المحاسبية من الخصائص الهامة للمعلومات المحاسبية لجعلها ذات فائدة لكافة أنواع المستخدمين وللقواعد الضرورية لتقييم جودتها، وبالرغم من ذلك يعتبر (Corine,2019)، (Mezioud & Belhayani,2019)، (Sadaoui & Saidi,2020) والكثير من الباحثين أن جودة المعلومات المحاسبية مهمة لإعداد القوائم المالية ولعملية صنع القرارات، اعتمدت هذه القواعد ولأول مرة من قبل جمعية المحاسبة الأمريكية "AAA" في عام 1966، وجرى العديد من التغييرات على هذه القواعد من قبل العديد من اللجان والمنظمات الدولية (Miliani & et al, 2021).

تعرف المعلومات المحاسبية على أنها: المعلومات غير الكمية والكمية التي تتعلق بالأحداث الاقتصادية للمنشأة، والتي يتم التقرير عنها ومعالجتها في خطط التشغيل وفي القوائم المالية والتقارير التي تستخدم داخلياً، وهذه المعلومات ناتجة من العمليات التشغيلية التي تم إجراؤها على العديد من البيانات المحاسبية لتكون مفيدة للمستخدمين (القاضي وأبو زلطة، 2010).

وللمعلومات المحاسبية دور أساسي في عملية صنع واتخاذ القرارات، وللمعلومات المحاسبية مصادر متعددة والتي من الممكن أن تكون مشروعة أو قد تكون غير ذلك وهذا بدوره يؤثر على مصداقية القوائم المالية، وحتى تصل المعلومات المحاسبية الى هذا المستوى ولكي يتمكن مستخدميها من القيام بصنع واتخاذ القرارات الصائبة لذلك يتوجب أن يتوافر فيها كافة خصائص الجودة (دواق وفرحات، 2019).

ومن جانب آخر الجودة في المعلومات المحاسبية تشير الى الدرجة والتي من خلالها تقدم المعلومات قيمة لكافة الأطراف والمؤسسات التي تستخدمها، وحتى تتصف هذه المعلومات بالجودة فلا بد من وجود ارتباط وثيق بعملية اتخاذ القرار لهذه المعلومات من قبل المستفيدين (بالخير وعوينات، 2019).

والجودة تشمل أيضاً كل ما تتميز به المعلومات المحاسبية من مصداقية، وما تحققه من فائدة للمستخدمين وأن تكون خالية من التضليل والتحريف، وأن يتم اعدادها بناءً

على مجموعة من المعايير الرقابية والمهنية والفنية والقانونية، وبالتالي القدرة على تحقق الهدف من استخدامها (جمال، 2016).

وبهذا، تحدد الجودة في المعلومات المحاسبية من ناحية الهدف العام للتقارير المالية، من أجل تزويد المستخدمين بالمعلومات المالية المفيدة لاتخاذ قرارات الائتمان والقرارات الاستثمارية والمماثلة، ولتكون المعلومات مفيدة يلزم أن تمثل بأمانة وأن تكون ذات صلة (Nasrin & et al, 2019).

وتوفر التقارير المالية معلومات مالية جودتها عالية داخل الوحدات الاقتصادية لما لها من دور هام في رفع كفاءة رأس المال والذي يختص بالاستخدامات ذات القيمة العالية، ولتقديم المساعدة للإداريين والمستخدمين من أجل تقييم فرص الاستثمار والعمل على تشجيع التدفقات النقدية والبشرية في القطاعات الرأسمالية مرتفعة العائد (Ibrahim, 2008).

وتتعلق الجودة في المعلومات المحاسبية بنتائج العمليات التجارية للشركات والتي تستخدم للتقدير والمقارنة وإدارة عائد التزامات الشركة ومخاطرها (Nelise & Wisna, 2018).

ويمكن القول بأنها السمات التي يجب أن تتوفر بالمعلومات المحاسبية المفيدة للمسؤولين عن اعداد التقارير المالية، والمسؤولين عن وضع المعايير الملائمة، وهذه السمات تنبثق من فائدة المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات والتي تقف على درجة المصداقية في المعلومات (عبد القادر، 2021).

#### **خصائص جودة المعلومات المحاسبية:**

**الملائمة:** أي أنه على المعلومات أن تكون ملائمة لحاجات متخذي القرارات، وحتى تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يجب أن يكون لها أثر على قرارات المستخدمين الاقتصادية حتى يتمكنوا من تقييم الأحداث الحاضرة والمستقبلية والتي وقعت في الماضي أو من أجل التصحيح والتأكيد للتقييمات الماضية، (يوسف، 2012)، وهذه المعلومات

ذات صلة بالأصول والمركز المالي، ولعرض نتائج أعمال الشركات اضافة الى عوامل الخطر والمخاطر المحتملة (Franczak, 2019).

وتتحقق هذه الخاصية من المعلومات في حالة تحققت خصائصها الفرعية والتي تتمثل في (القيمة التنبؤية، الوقتية، القيمة الرقابية)، ويقصد بالقيمة التنبؤية بأنها التي تعمل على توفير التوقعات المستقبلية لمستخدمين، في حين أن خاصية الوقتية يقصد بها توصيل المعلومات للمستخدمين بالوقت المناسب، أما القيمة الرقابية فهي اجراءات تصحيحية في حال وقوع انحرافات.

**الموثوقية:** تتمثل بالخاصية الثانية للمعلومات والتي يقصد بها قدرة المعلومات على التعبير عن مغزى الأهداف أو الأحداث الاقتصادية بالطريقة التي تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها في صنع القرارات المتعددة بمعنى أنها خاصية تتعلق بأمانة المعلومات وكيفية الاعتماد عليها (جربوع، 2007).

وخصائص الموثوقية الفرعية تتمثل في (الحياد، الموضوعية، الصدق)، فخاصية الحياد تعني أن على المعلومات المالية ان تتصف بالحيادية وبعدم التحيز فيما يتعلق بالمصالح المتعارضة لكل من يستخدم هذه المعلومات (محمود، 2011)، وبمعنى أنها تمثل المصادقية في المعلومات المعتمدة، والمعلومات الموثوقة تخلق الثقة بين مستخدميها (Alnaqeeb,2003)

ولكي تتصف المعلومات المحاسبية بالجودة تكون ذات قابلية للفهم بحيث يمكن تمييزها وتصنيفها وتقديمها بدقة وبشكل واضح، اضافة الى قابليتها للمقارنة على أن يتم تحديد أوجه الاختلاف والتشابه بين مجموعتين من الظواهر (Elsherif & etc, 2021).

#### **معايير قياس جودة المعلومات المحاسبية:**

هناك مجموعة من المعايير الخاصة بقياس جودة المعلومات المحاسبية أهمها (الفضل ونور، 2002):

1. المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: والتي تتمثل بسهولة المعلومات المستخدمة وبصحتها.
  2. الدقة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: تتصف المعلومات المحاسبية بدرجة الدقة عند تمثيل المعلومات المحاسبية لكل من الحاضر والماضي والمستقبل بمعنى أنه كلما زادت الدقة في المعلومات المحاسبية كلما زادت جودتها وبالتالي زادت قدرتها بالتعبير عن التوقعات المستقبلية وعن الحقائق التاريخية.
  3. الفاعلية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: والتي تمثل بقدرة المنشأة على تحقيق الأهداف باستخدام موارد معينة.
  4. الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: والتي تعني تحقيق أهداف المنشأة باستخدام أقل للموارد.
  5. التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: ويعني الطريقة التي يستعان بها لاستخدام معلومات الحاضر والماضي من أجل التوقع لأحداث ونتائج المستقبل لاستخدامها في التخطيط وفي اتخاذ القرارات.
- إنّ التحلي بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية هو الشرط الاساسي لاعداد القوائم المالية والتي تكون ذات جودة عالية، وبالتالي فهي تمثل الصفات التي تجعل المعلومات المحاسبية أكثر فائدة لاتخاذ القرارات (Bekiaris&Tasios,2017).
- ومن وجهة نظر الباحثه أنه كل ما زاد التزام المحاسب الإداري بمعايير وآداب السلوك المهني كل ما زادت الجودة في المعلومات المحاسبية.
- وأن ملائمة وأمانة المعلومات المحاسبية ودرجة الدقة فيها يضمن الحصول على معلومات محاسبية تتسم بالجودة وتكون ذات فائدة لإشباع حاجات الأطراف ذات العلاقة.
- وعادةً ما يعتقد أن جودة المعلومات المحاسبية هي أعلى بالنسبة للشركات والتي تتمتع بمستوى عالي من الالتزام بمعايير السلوك المهني مقارنة مع الشركات ذات المستوى

الأدنى من الالتزام بمعايير السلوك المهني أو التي تستخدم مقياس جودة المعلومات المحاسبية على أنه بديل لتقيد الشركات بأخلاقيات العمل (Huang, 2008). وترى الباحثة أنه يمكن القول بأن معايير آداب السلوك المهني كانت ولا زالت ضرورية في جميع المجالات بشكل عام وفي مجالات الأعمال بشكل خاص، وأن تحقيق الجودة في المعلومات المحاسبية تتأثر بشكل مباشر بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري ومدى الالتزام بها، فأى تهاون أو لا مبالاة بتلك المعايير سينعكس بعدم تحقيق الجودة في المعلومات المحاسبية المستخدمة ومن ثم سينعكس ذلك على أداء ونشاط المنشأة ككل.

وأن هذه المعايير تتجه نحو تطوير المهارات والقدرات التي يمتلكها المحاسب الإداري والتي تمكنه من توفير وإعداد المعلومات والتقارير المالية في الوقت المناسب، وبذلك ستعزز الثقة في هذه المعلومات وستتحقق جودتها، وأن للمهنة المحاسبية خصوصيتها والتي يمنع المحاسب الإداري بأن يقوم بالإفصاح عن معلوماتها السرية هذا بدوره يحقق الجودة في المعلومات المحاسبية ونحو تحقيق الأمانة والصدق في تقييم التقارير والكشوف المالية بدون تضليل يستهدف مصلحة طرف على حساب الآخر، ونحو تحقيق العدالة من خلال المعاملة الموضوعية لجميع الأطراف بعيداً عن التحيز يجعل المعلومات المحاسبية تتسم بالجودة وبالتالي تصبح المعلومات ذات فائدة في عملية اتخاذ القرارات.

## 2.2 الدراسات السابقة:

يتضمن هذا الجزء عرضاً للدراسات التي تناولت الأدب النظري المرتبطة بموضوع البحث، وقد تم عرضها حسب محورين (الدراسات العربية، الدراسات الأجنبية) وترتيبها من الأحدث إلى الأقدم.

## 1- الدراسات العربية:

دراسة التهامي وبو خالفي (2021) وهي بعنوان: "إسهامات المنظمات المهنية لممارسي مهنة المحاسبة في الالتزام بقواعد السلوك الأخلاقي للمهنة: حالة الجزائر".

هدفت الدراسة إلى تبيان وتوضيح دور المنظمات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة في الرقابة على الالتزام بالقواعد الأخلاقية التي يجب على ممارسو مهنة المحاسبة الالتزام بها لتعزيز مهنتهم والحفاظ على ثقة المتعاملين معهم ولتحقيق هذا الهدف تم اعتماد المنهج الوصفي بغرض عرض الإطارين المفاهيمي والتنظيمي لمهنة المحاسبة ووصف الواقع التنظيمي والقانوني الذي ينظم المهنة في الجزائر، وقد خلصت الدراسة إلى أن الالتزام بالسلوك الأخلاقي لمهنة المحاسبة في الجزائر غير كافي وهو ما يستدعي ضرورة التعجيل في وضع معايير العمل المحاسبي وقواعد السلوك المهني والسير على الزام أعضائها بأعلى المعايير المهنية بالإضافة إلى زيادة التركيز على تدريس أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة بالجامعات والمعاهد.

دراسة خالد، (2021)، وهي بعنوان: "قواعد السلوك المهني للمراجعة ودورها في تطوير الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية بالمصارف السودانية".

هدفت الدراسة إلى تشجيع إدارات المراجعة الداخلية بالمصارف على تطبيق معايير وقواعد السلوك المهني للمراجعة الداخلية، وبحثت الدراسة العلاقة بين قواعد السلوك المهني للمراجعة الداخلية والأداء المهني للمرجعة الداخلية وتطويره، ومن أهم نتائج الدراسة: الاستقلالية التي يتمتع بها المراجع الداخلي عند وضع برنامج المراجعة تساهم في تطوير الممارسة المهنية للمراجعة الذاتية، العمل على زيادة وعي المراجعين الداخليين في المصارف السودانية بقواعد السلوك المهني للمراجعة الذاتية وأهمية الالتزام بها.

دراسة طلبة وآخرون (2021)، وهي بعنوان: "تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على الخصائص الأساسية لجودة المعلومات المحاسبية".

هدفت هذه الدراسة الى قياس مدى تأثير مهنة المحاسبة على الخصائص الأساسية لجودة المعلومات المحاسبية والمتمثلة في كل من خاصية الملائمة والمصدقية وذلك من خلال بيان مدى اهتمام المهنيين في مجال المحاسبة بالمبادئ الأخلاقية التي طرأت على مهنة المحاسبة، وقد اعتمدت الدراسة على عينة مكونة من (50) مستجيب من الأفراد العاملين في الجهات المحاسبية والمالية في المؤسسات الاقتصادية والمهنية وقد توصلت الدراسة الى أن هنالك وعي لأفراد عينة الدراسة بأهمية أخلاقيات مهنة المحاسبة وتأثيرها على وظيفة المحاسب، وكذلك الدور المهم لأخلاقيات مهنة المحاسبة وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية.

دراسة الأمين (2021)، وهي بعنوان: "مدى تأثير معايير السلوك الأخلاقي المحاسبي على نزاهة الممارسة المهنية بالتطبيق على مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة بالسودان".

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى تأثير معايير السلوك الأخلاقي المحاسبي على نزاهة الممارسة المهنية في السودان، وتحقيقاً لأهداف الدراسة فقد استخدمت أداة الاستبانة لجمع بيانات عينة الدراسة والذين تم اختيارهم بطريقة عشوائية كعينة مكونة من (100) من العاملين في مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة بالسودان وتم استرداد (80) استبانة من إجمالي الاستبانات الموزعة بنسبة (80%)، وبعد ذلك تم تحليل البيانات احصائياً باستخدام برنامج التحليل الاحصائي كما استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، ومن أهم نتائج الدراسة: يوجد تأثير ايجابي للاستقلالية كأحد معايير السلوك الأخلاقي على نزاهة الممارسة المهنية للمحاسبة في السودان.

دراسة خليل (2019)، وهي بعنوان: "دور قواعد سلوك آداب المهنة الخاصة بالمحاسبين المهنيين الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (دليل أخلاقيات) في جودة المراجعة".

هدفت الدراسة إلى التعرف على الدور الذي تلعبه قواعد سلوك وآداب المهنة الخاصة بالمحاسبين كأحد برامج الامتثال الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين في زيادة دورة

المراجعة في مؤسسات المراجعة في مصر، وتوصلت الدراسة بعد استخدام التحليل الإحصائي على أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام قواعد وسلوك آداب المهنة الخاصة بالمحاسبين المهنيين وبين جودة المراجعة في مؤسسات المراجعة في مصر مما يعمل على زيادة جودة الحياة الاقتصادية، وضرورة فرض العقوبات على المراجعين الغير ملتزمين بالمعايير والقواعد والارشادات الدولية مثل اللوم وعقوبات مالية وشطب العضوية من الاتحاد الدولي للمحاسبين.

دراسة بابكر وإسماعيل (2017)، وهي بعنوان: "أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وأثرها على مصداقية التقارير المالية: دراسة حالة السودان من وجهة نظر المراجعين".

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة على مصداقية التقارير المالية من وجهة نظر المراجعين في السودان، قام الباحثان بتوزيع (45) استمارة استبيان على بعض العاملين في مجال المراجعة بصورة عشوائية وتم جمع (39) استمارة منها بنسبة 87% والذي يشير لتحليل بيانات الدراسة وتم استخدام التحليل الإحصائي وتوصلت الدراسة لعدة نتائج منها: وجود دليل ارشادي لأخلاقيات المحاسبة والمراجعة يوفر قواعد قانونية ملزمة لها عقوبات واضحة يساهم في توفير بيانات ذات مصداقية، القوانين الحكومية وحدها غير كافية لوضع دليل ارشادي لأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة يعتمد عليه لاعداد التقارير الموثوقة، هناك أهمية كبيرة لتدريس مقرر أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة لطلاب المحاسبة والمراجعة.

دراسة بن غزال وجودي (2016)، وهي بعنوان: "أخلاقيات مهنة المحاسبة".

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بأخلاقيات مهنة المحاسبة، وعرض هذه الأخلاقيات والمبادئ الواجب الالتزام بها من طرف المحاسبين، وتوصلت هذه الدراسة الى نتائج منها: أن التطورات المتلاحقة والتي يشهدها العالم تؤكد على ضرورة الاهتمام بالجانب الأخلاقي للمحاسبة، وأن هذه الأخلاقيات تهدف الى تحقيق العدالة والصدق

والنزاهة والاستقلالية من خلال عدم الرضوخ لأي ضغوط تؤدي الى الإخلال بالمسؤولية المهنية، حتى يتمكن المحاسبين المهنيين من تحقيق أهداف مهنة المحاسبة ضرورة وجود قواعد أخلاقية ملزمة للمحاسبين في أداء أعمالهم سواء كانت معايير المحاسبة أو المراجعة أوفي قواعد السلوك المهني والتي من شأنها أن تحد من التدخل في عمل المحاسب.

**دراسة محمد وآخرون (2015)، وهي بعنوان: "التزام المراجع الخارجي بقواعد السلوك المهني وأثره في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية: دراسة ميدانية".**

هدفت الدراسة إلى تحليل ودراسة قواعد السلوك المهني وتوضيح دورهما في الحد من ممارسات أساليب المحاسبة الإبداعية، واعتمدت الدراسة على الاستبانة كأداة لجمع البيانات، وتوصلت الدراسة الى أن عدم إمام لجنة المراجعة بالمبادئ المحاسبية قلل من كفاءة أداة المراجع الخارجي مما يشكك في رأيه حول مصداقية القوائم المالية، وعدم استقلالية لجان المراجعة بالمصارف عن الإدارة التنفيذية أضعف دور اللجنة الرقابي وساعد على انخفاض مستوى جودة الأداء المهني للمراجع الخارجي، وعدم وضوح المسؤولية القانونية المرتبطة بتقرير لجنة المراجعة قلل مستوى الشفافية في التقارير المالية للمصرف مما ساعد على حدوث فجوة التوقعات.

## **2- الدراسات الأجنبية:**

**دراسة آريائيل وآخرون (Arialil, et al., 2020)، وهي بعنوان: "هل تتطابق القيم الشخصية للمحاسبين الأمريكيين مع قيم المهنة (مدونة الأخلاق)؟".**

تشير هذه الدراسة إلى بيان مدى التطابق ما بين القيم الشخصية المتمثلة في السلوك الأخلاقي مع القيم المهنية للمحاسبة أو ما يمكن أن يطلق عليه أخلاقيات المهنة في الولايات المتحدة الأمريكية. اتبعت الدراسة أسلوب المسح الشامل من خلال أداة تم تصميمها لهذا الغرض وذلك لمحاولة حصر القيم الشخصية التي يتحلى بها المحاسبين المعتمدين والتي يعتمدها المعهد الأمريكي لأخلاقيات المحاسبة في الولايات المتحدة الأمريكية، وذلك بهدف مقارنتها مع أخلاقيات المحاسبة المتعارف عليها، وقد توصلت

الدراسة الى أن هنالك تطابق الى حد كبير ما بين القيم الأخلاقية الشخصية بأبعادها المختلفة مع القيم المهنية أو أخلاق المهنة التي تتمثل بالمعايير المتبعة لهذا الغرض، وقد ترتب على هذه النتائج وجود تصور واضح يمكن الاعتماد عليه لبيان هذه العلاقة.

دراسة اوجون وفيبايرين (Ogoun and Ephibayerin, 2020)، وهي بعنوان:

### "أخلاقيات المحاسبة وجودة التقارير المالية".

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر تطبيق معايير الأخلاق المهنية للمحاسبة في جودة التقارير المالية من خلال دراسة العلاقة بين الأبعاد الأخلاقية لمهنة المحاسبة وبين الخصائص أو السمات التي تتسم بها التقارير المالية، اعتمدت هذه الدراسة على عينة عشوائية مكونة من (150) شركة تجارية في نيجيريا تم اختيارها بشكل عشوائي من بين (28) شركة عاملة في هذا المجال، توصلت الدراسة إلى أن هنالك علاقة ايجابية بين الأخلاق المعنية بأبعادها المختلفة وبين جودة التقارير المالية، حيث أنه كلما زادت درجة اتباع المعايير الأخلاقية كلما انعكس ذلك على جودة هذه التقارير خاصة ما يرتبط بالموضوعية والشفافية والموثوقية على التوالي.

دراسة أوليودايو وآخرون (Oludayo, et al., 2020)، وهي بعنوان: "تأثير أخلاقيات

المحاسبة على جودة التقارير المالية بين ممارسي المحاسبة في إبادان، ولاية أويو، نيجيريا".

هدفت هذه الدراسة إلى بيان تأثير أخلاقيات المحاسبة على جودة التقارير المالية للشركات النيجيرية، حيث ركزت بشكل أساسي على خاصية الملائمة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية، اتبعت الدراسة أسلوب المسح الشامل للشركات محل البحث، وقد اعتمدت على عينة عشوائية مكونة من (171) مستجيب من الأفراد ذوي العلاقة، وقد توصلت الدراسة الى أن الالتزام بالمعايير الأخلاقية يعد أمر اساسي في تحقيق تقرير مالي موضوعي وموثوق به وشفاف.

دراسة كيرادو (Kiradoo, 2020)، وهي بعنوان: "الأخلاق في المحاسبة: تحليل الإخفاقات المالية الحالية ودور المحاسبة".

هدفت هذه الدراسة إلى المساهمة في تعزيز المعرفة التي تتعلق بأهمية الأخلاق في مهنة المحاسبة في منطقة بيكانير في الهند من خلال دعم الثقة والشفافية والدقة في اعداد التقارير المالية، وكذلك ابراز أهمية السلوك الأخلاقي المحاسبي لتقليل المشاكل الأخلاقية، و اعتمدت الدراسة الأسلوب النوعي الذي يعتمد على مراجعة الأدبيات التي تمت في هذا المجال من دراسات وتحليلها وصولاً للنتائج، توصلت الدراسة إلى أن هنالك العديد من المعضلات المعنوية والأخلاقية التي يمكن أن تؤدي الى التأثير على جودة المحاسبة، وبالتالي فإنّ المبادئ والمعايير الأخلاقية ضرورية لضمان جودة ومصداقية البيانات المحاسبية.

دراسة زينال والهاجري (Zainal & Al-Hajri)، وهي بعنوان: "اتخاذ القرار الأخلاقي لطلاب البكالوريوس في اتخاذ القرارات الأخلاقية في المحاسبة وطلاب الأعمال كدالة للمتغيرات الشخصية: دليل تجريبي من الكويت".

هدفت الدراسة إلى معرفة تأثير بعض المتغيرات الشخصية على اتخاذ القرار الأخلاقي لطلبة البكالوريوس في المحاسبة وطلاب الأعمال الكويتيين، ومن المتوقع أن تكون الأدلة التجريبية الواردة في هذه الدراسة ذات فائدة وقيمة للباحثين في مجال المحاسبة والأعمال والمنظمين، وتستخدم الدراسة الحالية نموذج الانحدار لفحص فرضيات البحث، وتظهر نتائج الدراسة أن هناك دليلاً على وجود علاقة سلبية بين اتخاذ القرار الأخلاقي لدى الطلاب وعدد سنوات الطالب في الكلية والتخصص في المحاسبة، وأن اتخاذ الطلاب القرارات الأخلاقية يرتبط ارتباطاً إيجابياً بأدائهم الأكاديمي.

دراسة درويش (Darwish, 2019)، وهي بعنوان: "أخلاقيات العمل وتأثيرها على تفعيل المساءلة عن المسؤولية في ضوء التحديات العالمية المعاصرة".

هفتت الدراسة إلى معرفة أخلاقيات العمل وأثرها على المسؤولية في ضوء التحديات العالمية المعاصرة و ظهرت المسؤولية كنظام فرعي لنظام المحاسبة الإدارية لتوفير المعلومات المحاسبية في شكل تقارير أداء ترصد عمل مسؤولي الإدارات وتقييم أدائهم، والعمل على تعزيز أخلاقيات العمل من خلال أسلوب الثواب والعقاب والتوعية والتوضيح والتأسيس من قواعد هذه المبادئ مع المحاسب الذي يعمل على تفعيل دور المحاسبة في المراقبة والتقييم، ومن أهم الاستنتاجات أن محاسبة المسؤولية هي أداة رقابة فعالة يمكن استخدامها لمراقبة الأداء وتقييمه، وضرورة استخدام المسؤولية في الوحدات المطبقة على النظام اللامركزي بغرض تقييم أداء مديري الإدارات والإشراف عليه.

دراسة إجابي (Elgobbi, 2018)، وهي بعنوان: "أثر معلومات الجودة على الإفصاح المحاسبي البيئي: دراسة حالة لشركة نبط الخليج العربي في ليبيا".

هفتت هذه الدراسة إلى استكشاف الاستراتيجيات والسياسات الرئيسية المحتملة التي يمكن من خلالها أن تلعب جودة المعلومات دوراً مهماً في نجاح الإفصاح المحاسبي البيئي، وتستمد هذه الدراسة أهميتها من أهمية الموضوع ومفهومه، وتركز بشكل خاص على تطوير إطار عمل محتمل للقيادة لأفكار فعالة ومثالية في ليبيا من أجل تعزيز أداء شركة الخليج العربي للنفط فيما يتعلق بجودة المعلومات وتأثيرها على الإفصاح المحاسبي البيئي، استخدمت الدراسة الحالية الاستبانة كأداة لجمع البيانات ذات الصلة وأيضاً لتحقيق أهداف الدراسة، تكونت عينة الدراسة من (31) مبحوثاً تم اختيارهم عشوائياً من الإدارة المالية والإدارية، وتوصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أهمها: وجود أثر كبير (نو دلالة احصائية) على جودة المعلومات على مستوى التفاصيل المتعلقة بالإفصاح المحاسبي البيئي، وكذلك كأثر ذي دلالة احصائية لجودة المعلومات على طبيعة وأنواع المعلومات المتعلقة بالإفصاح المحاسبي البيئي.

### 3.2 ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

من خلال استعراض الدراسات السابقة تعتقد الباحثة بأن ما يميز هذه الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة يتمثل في أن هذه الدراسة تقوم بتقديم نتائج حول أثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية المدرجة في بورصة عمان على كل متغير من متغيرات الدراسة من خلال استخدام أداة الاستبانة.

وما يميز هذه الدراسة عن باقي الدراسات بأنها شملت عدد كبير من المتغيرات في عدة دراسات متعلقة في أثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الإداري وربطها في جودة المعلومات المحاسبية التي تتمثل بالأهلية، والسرية، والنزاهة، والموضوعية، وذلك عن طريق استطلاع وجهات النظر من الأطراف المعنيين ومجتمع الدراسة وهم (مدير الرقابة، ومدير العمليات، والمدير المالي، ومدير التسويق، ومدير الموارد البشرية، ورئيس الحسابات، والمحاسب الإداري)، وما يميز هذه الدراسة بأنها تبين بعض الدراسات التي تمت دراستها في بيئات مختلفة غير البيئة الأردنية، وبهذا تعتبر هذه الدراسة من الدراسات المحدودة التي اتبعت هذه المنهجية.

## الفصل الثالث المنهجية والتصميم

### تمهيد:

يقدم هذا الفصل شرحاً ووصفاً حول منهجية الدراسة المتبعة في تحديد مجتمع وعينة الدراسة المختارة من هذا المجتمع، وأيضاً التطرق لأداة الدراسة المستخدمة إضافةً لاختبارات الصدق والثبات لهذه الاداة، وكذلك الخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة لتحقيق أهداف الدراسة.

### 1.3 منهجية الدراسة

انسجماً مع عنوان الدراسة وأسئلتها وفرضياتها تقوم هذه الدراسة في منهجيتها والتي اعتمدت على المنهج الوصفي والتحليلي من خلال مراجعة الأدب المحاسبي من أبحاث ودراسات ومراجع علمية ذات علاقة، بحيث تم اعتماد المنهج الوصفي لوصف استجابات أفراد وحدة المعاينة وتقديراتهم حول مستوى اهتمام المدراء بمعايير الآداب والسلوك للمحاسبين الإداريين وأبعادها، والمتمثلة في الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية وجودة المعلومات المحاسبية، أما على الصعيد التحليلي فسيتم استخدام الاستبانة التي تم إعدادها بالاستناد إلى الأدب النظري للدراسات السابقة وبالاعتماد على مقاييس طورت من قبل العديد من الباحثين وبما يلائم البيئة القائمة وذلك بهدف جمع البيانات الأولية واختبار الفرضيات.

### 2.3 مجتمع الدراسة وعينتها:

يتكون مجتمع الدراسة من الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان لغاية نهاية عام 2020، والبالغ عددها (42) شركة (حسب بورصة عمان)، أما عينة الدراسة فقد تم اختيار عينة عشوائية بلغ حجمها (100) مشاركاً من المعنيين في الشركات الصناعية محل الدراسة والتركيز على كل من مدير الرقابة الداخلية، ومدير

العميات، والمدير المالي، ومدير التسويق، ومدير الموارد البشرية، ورئيس الحسابات، والمحاسب الإداري.

### 3.3 أداة الدراسة:

تم بناء أداة الدراسة وتطويرها اعتماداً على الدراسات السابقة والإطار النظري، واستشارة ذوي الخبرة والاختصاص وفق الملحق (أ)، وقد تكونت الاستبانة من الأقسام الآتية:

**القسم الأول:** ويتضمن المعلومات المعبرة عن خصائص عينة الدراسة، وفقاً للمتغيرات (التخصص العلمي، المسمى الوظيفي، المؤهل العلمي، وعدد سنوات الخبرة).

**القسم الثاني:** واشتمل على (31) فقرة تم توزيعها على أبعاد المتغير المستقل والمتغير التابع، وعلى النحو الآتي:

أ- أبعاد المتغير المستقل: (معايير وآداب السلوك المهني)

- معيار الأهلية وتقاس بالفقرات (1-6).

- معيار السرية وتقاس بالفقرات (7-12).

- معيار النزاهة وتقاس بالفقرات (13-18).

- معيار الموضوعية وتقاس بالفقرات (19-24).

ب- المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) وتقاس بالفقرات (25-31).

وقد صنفنا إجابات المبحوثين على فقرات الاستبانة وفق مقياس ليكرت الخماسي وحددت بخمس إجابات حسب أوزانها وعلى النحو الآتي: (موافق بشدة وأعطيت خمس درجات، موافق وأعطيت أربع درجات، محايد وأعطيت ثلاث درجات، غير موافق وأعطيت درجتان، غير موافق بشده وأعطيت درجة واحدة).

حيث تمّ عرض نتائج التحليل الإحصائي الوصفي للبيانات وهي قيمة المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لجميع أبعاد الدراسة والفقرات المكونة لكل بعد مع الأخذ بعين الاعتبار أن الإجابة على الاستبانة تدرجت ضمن مقياس (ليكرت) للخيارات المتعددة الذي يحتسب أوزان تلك الفقرات بطريقة خماسية والمستخدم في هذه الدراسة، وفق قاعدة

الأهمية النسبية المبينة بادناه للتعليق على درجات المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة وفقاً لمقياس ليكرت الخماسي لبدائل الإجابة لكل عبارة:

قاعدة الأهمية النسبية = (الحد الأعلى للبديل - الحد الأدنى للبديل) / عدد المستويات

$$(5-1)/3 = 1.333$$

$$1+1.333 = 2.333$$

$$2.333+1.333 = 3.666$$

$$3.666+1.333 = 5$$

وبناءً على ذلك فإن الحكم على قيم المتوسطات الحسابية لتفسير البيانات باستخدام

المعيار الآتي كما يلي:

مرتفع	متوسط	منخفض
5.00-3.67	3.66-2.34	1-2.33

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على مقياس ليكرت الخماسي

وبناءً على ذلك فإن قيمة المتوسط الحسابي للفقرات الذي يقع ضمن الفئة 5.00-

(3.67) يكون مستوى الآراء مرتفعاً وهذا يعني موافقة أفراد العينة على الفقرة، أما إذا

كانت قيمة المتوسط الحسابي يقع ضمن الفئة (3.66-2.34) فإن مستوى الآراء متوسط،

وإذا كان المتوسط الحسابي أقل من (2.33) يكون مستوى الآراء منخفضاً وهذا يعني

ضعف موافقة أفراد العينة على الفقرة.

### 4.3 صدق أداة الدراسة:

وللتأكد من صدق أداة الدراسة، الملحق (ب)، إي التأكد من أنها تصلح لقياس ما

وضعت من أجل قياسه فقد تم استخدام صدق المحكمين (المحتوى)، حيث تم عرض أداة

الدراسة على عدد من المحكمين من أعضاء هيئة التدريس في جامعة مؤتة من أصحاب

الخبرة والاختصاص في موضوع الدراسة للتحقق من مدى ملائمة فقرات الاستبانة

للأهداف التي تسعى إلى تحقيقها، وقد تم الأخذ بعين الاعتبار بكافة آراء ومقترحات

السادة المحكمين من حذف أو تعديل بغية الوصول إلى الصورة النهائية للاستبانة بما

يلاءم أغراض الدراسة الحالية وصلاحيه الفقرات وانتمائها للأبعاد التي صممت لها، كما تم التحقق من الصدق البنائي للاستبانة.

### 5.3 ثبات أداة الدراسة:

قامت الباحثة بإجراء اختبار مدى ثبات أداة الدراسة من خلال احتساب معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha Coefficient)، حيث تعتبر نتيجة معامل الثبات مرتفعة كلما اقتربت القيمة من (100%)، وتكون القيمة مقبولة اذا كانت بحدود (70%)، بينما اذا كانت اقل من (60%) تعتبر ضعيفة (النجار، والنجار، والزعبي، 2017، 151).

وقد بلغت قيمة معامل الثبات الكلي (0.952) وتعد هذه النسبة مرتفعة وتدلل على الثبات والاتساق بين فقرات الأداة، والجدول التالي رقم (2) يبين قيم معاملات الثبات لمتغيرات الدراسة المستقلة والتابع:

#### جدول (1)

قيمة معامل الثبات للاتساق الداخلي لمتغيرات الدراسة المستقلة والتابعة

الفقرة	أسم البعد	معامل الثبات(كرونباخ ألفا)
6-1	معيار الأهلية	0.857
12-7	معيار السرية	0.888
18-13	معيار النزاهة	0.892
24-19	معيار الموضوعية	0.829
24-1	المتغير المستقل (معايير وآداب السلوك المهني)	0.946
31-25	المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)	0.872
-	الأداة ككل	0.952

بينت النتائج في الجدول رقم (1) ان قيمة معاملات الثبات لأبعاد متغيرات الدراسة قد جاءت مرتفعة، وتدلل على الثبات والاتساق بين الفقرات، حيث تراوحت القيم لأبعاد

المتغير المستقل ما بين (0.829-0.892)، وبلغت قيمة معامل الثبات للفقرات التي تقيس المتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية (0.872). وهذه القيم تعتبر مقبولة لغايات البحث العلمي في الكليات الانسانية.

### 6.3 المعالجة الإحصائية:

لاختبار فرضيات الدراسة تم استخدام أساليب الإحصاء الوصفي والتحليلي وذلك باستخدام الرزمة الإحصائية (SPSS.22) وباستخدام الأساليب الإحصائية التالية:

1. التكرارات والنسب المئوية لوصف خصائص عينة الدراسة.
2. تحليل الانحدار المتعدد (Multiple Regression Analysis) لاختبار صلاحية نموذج الدراسة، وتأثير المتغير المستقل على المتغير التابع.
3. تحليل الانحدار المتعدد المتدرج ( Stepwise Multiple Regression Analysis) لاختبار دخول المتغيرات المستقلة في معادلة التنبؤ بالمتغير التابع.
4. اختبار معامل تضخم التباين (Variance Inflation Factor) واختبار التباين المسموح (Tolerance); للتأكد من عدم وجود ارتباط عالٍ (Multicollinearity) بين المتغيرات المستقلة.
5. اختبار معامل الالتواء (Skewness) وذلك للتأكد من أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي (Normal Distributions).

## الفصل الرابع

### تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها والتوصيات

يستعرض هذا الفصل عرض تفصيلي لنتائج الدراسة من حيث الإحصاءات الوصفية لمتغيرات الدراسة وإجراء الاختبارات القبلية واختبار الفرضيات من خلال برنامج SPSS ومناقشة النتائج التي تم التوصل إليها إضافة إلى أهم التوصيات.

#### 1.4 عرض النتائج:

فيما يلي الجدول رقم (2) يبين توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لخصائصهم الوظيفية:

#### جدول (2)

توزيع أفراد عينة الدراسة حسب خصائصهم والوظيفية

المتغير	فئات المتغير	العدد	النسبة المئوية %
التخصص العلمي	محاسبة	49	49.0
	مالية ومصرفية	12	12.0
	إدارة أعمال	27	27.0
	اقتصاد	5	5.0
	تسويق	3	3.0
	أخرى	4	4.0
	<b>المجموع</b>		<b>100</b>
المسمى الوظيفي	مدير رقابة داخلية	13	13.0
	مدير عمليات	11	11.0
	مدير مالي	26	26.0
	مدير تسويق	14	14.0
	مدير موارد بشرية	8	8.0
	رئيس حسابات	11	11.0
	محاسب إداري	17	17.0
	<b>المجموع</b>	<b>100</b>	<b>100.0</b>
المؤهل العلمي	دبلوم	-	-

70.0	70	بكالوريوس	
21.0	21	ماجستير	
9.0	9	دكتوراه	
<b>100.0</b>	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	
7.0	7	أقل من 5 سنوات	
17.0	17	5- أقل من 10 سنوات	
26.0	26	10- أقل من 15 سنة	سنوات الخبرة
27.0	27	15- أقل من 20 سنة	
23.0	23	20 سنة فأكثر	
<b>100.0</b>	<b>100</b>	<b>المجموع</b>	

أظهرت البيانات في الجدول رقم (2) توزيع خصائص العينة، وفيما يتعلق بمتغير التخصص العلمي أن غالبية أفراد العينة من حملة تخصص المحاسبة وشكلوا ما نسبته (49.0%) من مجموع أفراد عينة الدراسة، تلاهم في المرتبة الثانية حملة تخصص إدارة الأعمال بنسبة بلغت (27.0%) من مجموع أفراد العينة، ثم في المرتبة الثالثة حملة تخصص المالية والمصرفية بنسبة بلغت (12.0%)، ثم حملة التخصصات الأخرى بنسبة (4.0%)، وأخيراً حملة تخصص التسويق بنسبة بلغت (3.0%) من مجموع أفراد العينة. وهذا يدل على اهتمام الشركات الصناعية المبحوثة بالتخصصات الإدارية والمحاسبية التي تتصل بطبيعة العمل في تلك الشركات.

وبخصوص متغير المسمى الوظيفي بينت معطيات الجدول السابق رقم (2) أن ما نسبته (26.0%) من مجموع أفراد العينة هم مدراء ماليين، تلاهم في المرتبة الثانية المحاسبين الإداريين بنسبة بلغت (17.0%)، ثم في المرتبة الثالثة مدراء التسويق بنسبة بلغت (14.0%)، تلاهم مدراء الرقابة الداخلية بنسبة بلغت (13.0%)، ثم مدراء العمليات ورؤساء الحسابات وشكلوا ما نسبته (11.0%)، وأخيراً مدراء الموارد البشرية وشكلوا ما نسبته (8.0%) من مجموع أفراد العينة.

وفيما يتعلق بمتغير المؤهل العلمي، فقد أظهرت معطيات الجدول السابق أنّ حملة درجة البكالوريوس قد شكلوا ما نسبته (70.0%)، مقابل (21.0%) من مجموع عينة

الدراسة كانوا من حملة درجة الماجستير، وفي المرتبة الأخيرة حملة درجة الدكتوراه بنسبه بلغت (9.0 %) من مجموع أفراد عينة الدراسة. وهذا يعكس اهتمام الشركات الصناعية بالتاهيل العلمي المناسب لاشغال الوظائف المالية والادارية فيها.

وبينت معطيات الجدول السابق رقم (2) وفيما يتعلق بمتغير سنوات الخبرة فقد تبين أنّ فئة (15- أقل من 20 سنة) كانت أكثر الفئات تكراراً وشكلت ما نسبته (27.0%) من مجموع أفراد عينة الدراسة، تلاها فئة (10- أقل من 15 سنة) وبسبة بلغت (26.0%)، ثم في المرتبة الثالثة جاءت فئة (20 سنة فأكثر) وبنسبة بلغت (23.0%) من مجموع أفراد عينة الدراسة، وفي المرتبة الرابعة جاءت فئة (5- أقل من 10 سنوات) وبنسبة بلغت (17.0%) من مجموع أفراد عينة الدراسة، وأخيراً جاءت فئة (أقل من 5 سنوات) بنسبة بلغت (7.0%) من مجموع أفراد عينة الدراسة.

### التحليل الوصفي لقياس أبعاد المتغيرات المستقلة: معايير وآداب السلوك المهني

#### جدول (3)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معايير وآداب السلوك المهني

الرقم	اسم البعد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	المستوى حسب المتوسط
1	معياري الأهلية	4.20	0.492	1	مرتفع
2	معياري السرية	3.80	0.631	3	مرتفع
3	معياري النزاهة	3.65	0.672	4	متوسط
4	معياري الموضوعية	3.99	0.464	2	مرتفع
-	المتوسط الحسابي العام	3.91	0.475	-	مرتفع

تشير النتائج الإحصائية في الجدول السابق رقم (3) إلى أن المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد العينة على الفقرات التي تقيس متغير معايير وآداب السلوك المهني بلغ (3.91) بانحراف معياري (0.475)، ويمثل درجة تقدير مرتفعة، وقد احتل معياري الأهلية المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (4.20)، تلاه في المرتبة الثانية معياري الموضوعية

بمتوسط حسابي (3.99)، وجاء في المرتبة الثالثة معيار السرية بمتوسط حسابي (3.80)، وفي المرتبة الرابعة والأخيرة جاء معيار النزاهة بمتوسط حسابي (3.65). وفيما يلي شرح مفصل للمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للفقرات التي تقيس ابعاد المتغير المستقل، كل حده:

#### جدول (4)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار الاهلية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	المستوى حسب المتوسط
1	يملك المحاسب الاداري مستوى معقول من المعرفة والمهارة المهنية بالمستوى المطلوب لضمان الحصول على الخدمة الكفؤة.	4.38	0.582	1	مرتفع
2	يعي المحاسب الاداري للتطورات المهنية التي تمكن من اداء المهام بكفاءة عالية.	4.31	0.631	2	مرتفع
3	يعمل المحاسب الاداري وفق المعايير الفنية والمهنية عند اعداد التقارير التي تحتاجها الادارة بشكل دقيق.	4.29	0.591	3	مرتفع
4	يتخذ المحاسب خطوات معقولة لضمان أن يكون لدى الافراد الذين يعملون تحت بصفة مهنية التدريب والاشراف المناسب.	4.26	0.579	4	مرتفع
5	يقوم المحاسب الاداري بالتطوير المهني للقدرات التي تمكنه من أداء مهامه بكفاءة في البيئات المهنية والمختلفة.	4.12	0.640	5	مرتفع
6	يزيد المحاسب الاداري من امكانية التوصل الى توصيات يمكن الاعتماد عليها بشكل ملائم.	3.84	0.813	6	مرتفع
-	المتوسط الحسابي العام	4.20	0.492	-	مرتفع

يتضح من نتائج الجدول السابق رقم (4) أن المتوسط الحسابي العام لاستجابات أفراد العينة على الفقرات المكونة لمعيار الاهلية قد بلغ (4.20) وانحراف معياري (0.492) ويمثل درجة تقدير مرتفعة، وقد احتلت الفقرة رقم (1) (يملك المحاسب الاداري مستوى معقول من المعرفة والمهارة المهنية بالمستوى المطلوب لضمان الحصول

على الخدمة الكفؤة) المرتبة الأولى، تلاها في المرتبة الثانية الفقرة رقم (2) (يعني المحاسب الاداري للتطورات المهنية التي تمكن من اداء المهام بكفاءة عالية)، وأخيراً جاءت الفقرة رقم (6) (يزيد المحاسب الاداري من امكانية التوصل الى توصيات يمكن الاعتماد عليها بشكل ملائم) في المرتبة الاخيرة. وقد حظيت باقي الفقرات الواردة في الجدول السابق بتقديرات مرتفعة.

### جدول (5)

#### المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار السرية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	المستوى حسب المتوسط
7	يفصح المحاسب الاداري عن المعلومات التي يحصل عليها أثناء عمله اذا كان هنالك تصريح للافصاح او يجبر قانونيا على ذلك.	3.65	0.968	5	متوسط
8	يبذل المحاسب الاداري مجهود في الحفاظ على سرية المعلومات التي يحصل عليها اثناء تأدية عمله.	3.99	0.643	1	مرتفع
9	يتخذ المحاسب جميع الخطوات المعقولة لضمان ان يحترم الموظفين التابعين له في المحافظة على السرية.	3.75	0.702	4	مرتفع
10	يخبر المحاسب الاداري تابعيه بالمعلومات الصحيحة في حدود سرية المعلومات اثناء القيام بعمله.	3.62	0.885	6	متوسط
11	يتمتع المحاسب الاداري عن استخدام او التظاهر باستخدام معلومات سرية بهدف الحصول على مزايا غير شخصية غير قانونية.	3.81	0.692	3	مرتفع
12	يلتزم المحاسب الاداري بمبدأ السرية حتى بعد انتهاء العلاقة بين المحاسب الاداري وصاحب العمل.	3.98	0.791	2	مرتفع
-	المتوسط الحسابي العام	3.80	0.631	-	مرتفع

يتضح من نتائج الجدول السابق رقم (5) أن المتوسط الحسابي العام لاستجابات أفراد العينة على الفقرات المكونة لمعيار السرية قد بلغ (3.80) وانحراف معياري

(0.631) ويمثل درجة تقدير مرتفعة، وقد احتلت الفقرة رقم (8) (بيذل المحاسب الاداري مجهود في الحفاظ على سرية المعلومات التي يحصل عليها اثناء تأدية عمله) المرتبة الأولى، تلاها في المرتبة الثانية الفقرة رقم (12) (يلتزم المحاسب الاداري بمبدأ السرية حتى بعد انتهاء العلاقة بين المحاسب الاداري وصاحب العمل)، وأخيراً جاءت الفقرة رقم (10) (يز خبر المحاسب الاداري تابعيه بالمعلومات الصحيحة في حدود سرية المعلومات اثناء القيام بعمله) في المرتبة الاخيرة. وقد حظيت باقي الفقرات الواردة في الجدول السابق بتقديرات متوسطة ومرتفعة.

### جدول (6)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار النزاهة

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	المستوى حسب المتوسط
13	يتحاشى المحاسب الاداري أي تعارض في المصالح في الوقت الحالي او في المستقبل وأن يشير الى أي تعارض ممكن.	3.87	0.706	1	مرتفع
14	يمتنع المحاسب الاداري عن الدخول في أي نشاط ينقص من قدرته على القيام بعمله طبقاً لأداب وسلوك المهنة.	3.79	0.640	2	مرتفع
15	يرفض المحاسب الاداري اي هدايا او مجاملة او صياغة من شأنها أن تؤثر او من المحتمل أن تؤثر على عمله.	3.48	0.810	5	متوسط
16	يمتنع المحاسب الاداري عن الاضرار او العمل على منع المنظمة من تحقيق أهدافها المشروعة.	3.69	0.787	3	مرتفع
17	يعلم المحاسب الاداري عن أي معلومات تتعلق بالعمل سواء كانت في صالح او في غير صالح المنشأة.	3.45	0.999	6	متوسط
18	يمتنع المحاسب الاداري اعن الانخراط في او دعم اي نشاط من شأنه الاساءة الى المهنة.	3.52	0.858	4	متوسط
-	المتوسط الحسابي العام	3.65	0.672	-	متوسط

يتضح من نتائج الجدول السابق رقم (6) أن المتوسط الحسابي العام لاستجابات أفراد العينة على الفقرات المكونة لمعيار النزاهة قد بلغ (3.65) وانحراف معياري (0.672) ويمثل درجة تقدير متوسطة، وقد احتلت الفقرة رقم (13) (يتحاشى المحاسب الإداري أي تعارض في المصالح في الوقت الحالي أو في المستقبل وأن يشير إلى أي تعارض ممكن) المرتبة الأولى، تلاها في المرتبة الثانية الفقرة رقم (14) (يتمتع المحاسب الإداري عن الدخول في أي نشاط ينقص من قدرته على القيام بعمله طبقاً لأداب وسلوك المهنة)، وأخيراً جاءت الفقرة رقم (17) (يعلم المحاسب الإداري عن أي معلومات تتعلق بالعمل سواء كانت في صالح أو في غير صالح المنشأة) في المرتبة الأخيرة. وقد حظيت باقي الفقرات الواردة في الجدول السابق بتقديرات متوسطة ومرتفعة.

#### جدول (7)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للتعرف على تصورات المبحوثين نحو معيار الموضوعية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	المستوى حسب المتوسط
19	يقوم المحاسب الإدارية ضرورة توصيل المعلومات بعدالة وموضوعية.	3.73	0.802	6	مرتفع
20	يفصح المحاسب الإداري عن كل المعلومات الملائمة التي من الممكن أن تؤثر على فهم المستخدم للتقارير والتوصيات.	3.97	0.611	3	مرتفع
21	يتمتع المحاسب الإداري عن تقديم أي نشاط إذا كانت العلاقة أو الضرف متحيز أو تؤثر بشكل مفرط على الحكم المهني.	3.90	0.611	4	مرتفع
22	يعتمد المحاسب على الحقائق المثبتة والمعلومات الكاملة والنتائج المؤكدة أثناء تأدية عمله.	3.84	0.677	5	مرتفع
23	يتجنب المحاسب الإداري بان يؤدي تضارب المصالح بين الاطراف المختلفة الى اضعاف الحكم المهني.	4.24	0.534	1	مرتفع
24	يمارس المحاسب الإداري الحكم المهني بموضوعية بعد تقديم كافة المعلومات ذات العلاقة.	4.24	0.515	2	مرتفع

يتضح من نتائج الجدول رقم (7) أن المتوسط الحسابي العام لاستجابات أفراد العينة على الفقرات المكونة لمعيار الموضوعية قد بلغ (3.99) وانحراف معياري (0.464) ويمثل درجة تقدير مرتفعة، وقد احتلت الفقرتين ذوات الارقام (23)، (24) (يتجنب المحاسب الاداري بان يؤدي تضارب المصالح بين الاطراف المختلفة الى اضعاف الحكم المهني)، (يمارس المحاسب الاداري الحكم المهني بموضوعية بعد تقديم كافة المعلومات ذات العلاقة) المرتبة الأولى، تلاها في المرتبة الثانية الفقرة رقم (20) (يفصح المحاسب الاداري عن كل المعلومات الملائمة التي من الممكن أن تؤثر على فهم المستخدم للتقارير والتوصيات)، وأخيراً جاءت الفقرة رقم (19) (يقوم المحاسب الادارية ضرورة توصيل المعلومات بعدالة وموضوعية) في المرتبة الاخيرة. وقد حظيت باقي الفقرات الواردة في الجدول السابق بتقديرات مرتفعة.

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لقياس المتغير التابع: جودة المعلومات المحاسبية

#### جدول (8)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة على الفقرات التي تقيس المتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب حسب المتوسط	المستوى حسب المتوسط
25	تمكن من تكوين توقعات عن النتائج التي ستترتب على الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية.	4.15	0.687	2	مرتفع
26	تعزيز التوقعات إلى تقليل درجة عدم التأكد بالنسبة للقرار محل الدراسة.	4.10	0.704	4	مرتفع
27	تحسن من قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج	3.99	0.643	5	مرتفع

المتوقعة في المستقبل وتقرير التوقعات.					
28	تدعم من القدرة على تقييم النتائج التي بنيت عليها القرارات التي تم اتخاذها.	4.13	0.787	3	مرتفع
29	اعتماد واضح للأدلة الموضوعية وأسس القياس السليم الذي بنيت عليه.	4.16	0.662	1	مرتفع
30	تزيد من الصدق في التمثيل عن مقدار التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها.	3.96	0.790	6	مرتفع
31	تقدم حقائق صادقة دون حذف أو انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين.	3.88	0.686	7	مرتفع
-	المتوسط الحسابي العام	4.05	0.612	-	مرتفع

يتضح من نتائج الجدول السابق رقم (8) أن المتوسط الحسابي العام لاستجابات أفراد العينة على الفقرات المكونة لمتغير جودة المعلومات المحاسبية قد بلغ (4.05) وانحراف معياري (0.612) ويمثل درجة تقدير مرتفعة، وقد احتلت الفقرة رقم (29) (اعتماد واضح للأدلة الموضوعية وأسس القياس السليم الذي بنيت عليه) المرتبة الأولى، تلاها في المرتبة الثانية الفقرة رقم (25) (تمكن من تكوين توقعات عن النتائج التي ستترتب على الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية)، وفي المرتبة الثالثة جاءت الفقرة رقم (28) (تدعم من القدرة على تقييم النتائج التي بنيت عليها القرارات التي تم اتخاذها)، وفي المرتبة الرابعة جاءت الفقرة (26) (تعزير التوقعات إلى تقليل درجة عدم التأكد بالنسبة للقرار محل الدراسة)، تلاها في المرتبة الخامسة الفقرة رقم (27) (تحسن من قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل وتقرير التوقعات)، ثم في المرتبة السادسة جاءت الفقرة رقم (30) (تزيد من الصدق في التمثيل عن مقدار التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها)، وأخيراً جاءت الفقرة رقم (31) (تقدم حقائق صادقة دون حذف أو انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين) في المرتبة الأخيرة.

## 2.4 اختبار الفرضيات:

قبل البدء في تطبيق تحليل الانحدار لاختبار فرضيات الدراسة الرئيسية، تم إجراء اختبارات معامل تضخم التباين، والتباين المسموح به ومعامل الالتواء وذلك من أجل ضمان ملائمة البيانات لافتراضات تحليل الانحدار وذلك على النحو التالي:

تم التأكد من عدم وجود ارتباط عالٍ (Multicollinarity) بين المتغيرات المستقلة باستخدام اختبار معامل تضخم التباين (VIF) (Variance Inflation Factor) واختبار التباين المسموح (Tolerance) لكل متغير من المتغيرات المستقلة مع مراعاة عدم تجاوز معامل تضخم التباين (VIF) للقيمة (10) وقيمة اختبار التباين المسموح (Tolerance) أكبر من (0.05)، وتم التأكد من إتباع البيانات للتوزيع الطبيعي (Normal Distribution) باحتساب معامل الالتواء (Skewness) مراعين في ذلك أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي إذا كانت قيمة معامل الالتواء تقل عن (1) (Hair et al.,2018: 200).

والجدول رقم (9) يبين نتائج هذه الاختبارات:

### جدول (9)

اختبار معامل تضخم التباين والتباين المسموح ومعامل الالتواء

أبعاد المتغير المستقل	معامل التباين	التباين المسموح	الالتواء
	VIF	Tolerance	Skewness
معيار الأهلية	1.810	0.553	0.422
معيار السرية	2.494	0.401	0.312
معيار النزاهة	2.430	0.412	0.161
معيار الموضوعية	2.614	0.383	0.335

وبالرجوع إلى معطيات الجدول السابق رقم (9) نلاحظ أن قيم الاختبار معامل تضخم التباين (VIF) لجميع أبعاد المتغير المستقل تقل عن (10) وتتراوح ما بين (1.810 - 2.614)، وأن قيم اختبار التباين المسموح به (Tolerance) تراوحت ما بين

(0.553 - 0.383) ويعد هذا مؤشراً على عدم وجود ارتباط عالي (Multicollinarity) بين أبعاد المتغير المستقل. وقد تم التأكد من أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي باحتساب معامل الالتواء (Skewness) حيث كانت القيم أقل من (1). النتائج المتعلقة بالفرضية الرئيسية: لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب الإداري (الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية) في جودة المعلومات المحاسبية.

### جدول (10)

نتائج تحليل التباين للانحدار (Analysis of Variance) للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية

المصدر	معامل $R^2$	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة*	مستوى دلالة F
الانحدار		23.225	4	5.806		
الخطأ	0.626	13.904	95	.146	39.671*	0.000
الكلي		37.129	99			

\* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.01)$ .

يتضح من النتائج الإحصائية الواردة في الجدول السابق رقم (10) صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية، وأن هناك علاقة تأثير ذات دلالة معنوية عند مستوى دلالة  $(\alpha \geq 5.0)$  للمعايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب الإداري (الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية) في جودة المعلومات المحاسبية، اعتماداً على قيمة (F) المحسوبة البالغة (39.671) عند مستوى دلالة  $(\alpha = 0.000)$  وهي معنوية عند مستوى دلالة  $(\leq 0.05)$ . كما تبين النتائج الإحصائية في الجدول ذاته أن أبعاد المتغير المستقل (معايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب الإداري) مجتمعة (الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية) تفسر ما مقداره (62.6%) من التباين في المتغير التابع: (جودة المعلومات المحاسبية)، وهي قوة تفسيرية تعكس درجة مقبولة من قوة واستقرار نموذج الدراسة.

وبناء على ما سبق، نرفض فرضية الدراسة الرئيسية بصورتها العدمية، ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على: توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب الإداري (الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية) في جودة المعلومات المحاسبية.

### جدول (11)

نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار أثر معايير الآداب والسلوك المهني بأبعادها المختلفة في جودة المعلومات المحاسبية

أبعاد المتغير المستقل	B	الخطأ المعياري	Beta	قيمة t	الدلالة الإحصائية
معيار الأهلية	0.302	0.105	0.243	*2.878	0.005
معيار السرية	0.264	0.096	0.273	*2.749	0.007
معيار النزاهة	0.187	0.089	0.205	*2.093	0.039
معيار الموضوعية	0.270	0.134	0.204	*2.020	0.046

\* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$ .

يتضح من النتائج الإحصائية الواردة في الجدول السابق رقم (11) ومن متابعة معاملات (Beta)، واختبار (t) أن أبعاد المتغير المستقل على التوالي (معيار الأهلية، معيار السرية، معيار النزاهة، ومعيار الموضوعية) على التوالي كانت ذات تأثير دال إحصائياً في المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) بدلالة وارتفاع قيم (t) المحسوبة الظاهرة في الجدول السابق عند مستوى دلالة  $(\alpha \leq 0.05)$  والقوة التأثيرية الدالة إحصائياً لقيم (Beta).

### جدول (12)

نتائج تحاليل الانحدار المتعدد التدريجي Step Wise Multiple Regression

للتنبؤ بمتغير جودة المعلومات المحاسبية من خلال أبعاد المتغير المستقل: معايير الآداب والسلوك المهني

ترتيب دخول المتغيرات المستقلة في معادلة التنبؤ	قيمة $R^2$	قيمة t المحسوبة*	مستوى دلالة t
معيار السرية	0.493	*9.759	0.000
معيار النزاهة	0.575	*4.336	0.000
معيار الأهلية	0.609	*2.901	0.005

0.046	*2.020	0.626	معيار الموضوعية
-------	--------	-------	-----------------

\* ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ).

وعند إجراء تحليل الانحدار المتعدد التدريجي Step Wise Multiple Regression لتحديد أهمية كل بعد من أبعاد العامل المستقل على حده في المساهمة في النموذج الرياضي، يوضح الجدول السابق رقم (12) ترتيب دخول أبعاد العامل المستقل في معادلة الانحدار، فقد احتلّ معيار السرية المرتبة الأولى وفسّر ما مقداره (49.3%) من التباين في المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، تلاه في المرتبة الثانية معيار النزاهة الذي فسر معه ما مقداره (57.5%) من التباين في المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، وفي المرتبة الثالثة دخل معيار الأهلية الذي فسر مع البعدين السابقين ما مقداره (60.9%) من التباين في المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، وفي المرتبة الرابعة والاختيرة دخل معيار الموضوعية الذي فسر مع الأبعاد الثلاثة السابقة ما مقداره (62.6%) من التباين في المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية).

**النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الأولى: لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الأهلية في جودة المعلومات المحاسبية**

وبالرجوع إلى نتائج الجدول السابق رقم (11) يتضح أن قيمة (t) المحسوبة المناظرة لمعيار الأهلية قد بلغت (2.878) عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.005$ ) وهي معنوية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )، ويعزز ذلك قيمة معامل (Beta) البالغة (0.243) والتي تدل على وجود علاقة ارتباط بين معيار الأهلية وجودة المعلومات المحاسبية. وعليه نرفض الفرضية الفرعية الأولى بصورتها العدمية ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على: توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الأهلية في جودة المعلومات المحاسبية.

**النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الثانية: لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار السرية في جودة المعلومات المحاسبية**

بالرجوع إلى نتائج الجدول السابق رقم (11) يتضح أن قيمة (t) المحسوبة المناظرة لمعيار السرية قد بلغت (2.749) عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.007$ ) وهي معنوية عند

مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )، ويعزز ذلك قيمة معامل (Beta) البالغة (0.273) والتي تدلل على وجود علاقة ارتباط بين معيار السرية وجودة المعلومات المحاسبية. وعليه نرفض الفرضية الفرعية الثانية بصورتها العدمية ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على: توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار السرية في جودة المعلومات المحاسبية. النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الثالثة: لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار النزاهة في جودة المعلومات المحاسبية

بالرجوع إلى نتائج الجدول السابق رقم (11) يتضح أن قيمة (t) المحسوبة المناظرة لمعيار النزاهة قد بلغت (2.093) عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.039$ ) وهي معنوية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )، ويعزز ذلك قيمة معامل (Beta) البالغة (0.205) والتي تدلل على وجود علاقة ارتباط بين معيار النزاهة وجودة المعلومات المحاسبية. وعليه نرفض الفرضية الفرعية الثالثة بصورتها العدمية ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على: توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار النزاهة في جودة المعلومات المحاسبية. النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الرابعة: لا توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الموضوعية في جودة المعلومات المحاسبية

وبالرجوع إلى نتائج الجدول السابق رقم (11) يتضح أن قيمة (t) المحسوبة المناظرة لمعيار الموضوعية قد بلغت (2.020) عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.046$ ) وهي معنوية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )، ويعزز ذلك قيمة معامل (Beta) البالغة (0.204) والتي تدلل على وجود علاقة ارتباط بين معيار الموضوعية وجودة المعلومات المحاسبية. وعليه نرفض الفرضية الفرعية الرابعة بصورتها العدمية ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على: توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الموضوعية في جودة المعلومات المحاسبية.

### 3.4 مناقشة النتائج:

فيما يلي مناقشة النتائج التي توصلت اليها الدراسة:

1. بينت النتائج أن المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد العينة على الفقرات التي تقيس متغير معايير وآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري قد جاء بدرجة تقدير مرتفعة، وتدلل هذه النتيجة على أهمية معايير وآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان بمعايير وآداب السلوك المهني التي تحكم سلوكهم المهني والتزامهم بعدم ارتكاب أية مخالفات من شأنها مخالفة تلك المعايير، بمعنى التزامهم بالقواعد الأخلاقية والمبادئ العامة المتعارف عليها بين ممارسي المهنة، والمحددة من قبل المنظمات المهنية المتخصصة، وتتفق النتيجة مع دراسة طلبة وآخرون (2021) التي بينت نتائجها أن هنالك وعي لأفراد عينة الدراسة بأهمية اخلاقيات مهنة المحاسبة وتأثيرها على وظيفة المحاسب، واتفقت النتيجة مع دراسة كندة، رضوان (2019) التي بينت نتائجها أن المحاسبون والمراجعون في المؤسسات الحكومية يلتزمون بأخلاقيات مهنة المحاسبة خلال أدائهم لأعمالهم، وأن التقارير المالية تقدم بناءً على المعرفة والمهارات المرتبطة بأخلاقيات مهنة المحاسبة، واتفقت النتيجة أيضاً مع دراسة ( Ariail et., all, 2020) التي وضحت نتائجها أن هنالك تطابق إلى حد كبير ما بين القيم الأخلاقية الشخصية بأبعادها المختلفة مع القيم المهنية أو أخلاق المهنة التي تتمثل بالمعايير المتبعة لهذا الغرض، وقد ترتب على هذه النتائج وجود تصور واضح يمكن الاعتماد عليه لبيان هذه العلاقة.

وقد احتل معيار الأهلية المرتبة الأولى بدرجة تقدير مرتفعة، وتدلل هذه النتيجة على أن المحاسب الإداري مؤهلاً لكل ما يقوم به من مهمات وتمتعه بالكفاءة المهنية والعناية اللازمة لتقديم خدمات مهنية ذات كفاءة بناءً على التطورات الحالية في التشريعات والأساليب والممارسات وقدرته على بذل جهوده تبعاً للمعايير المهنية والفنية المعمول بها،

وانتقلت النتيجة مع دراسة (Alias,N et., al, 2019) التي بينت نتائجها أن المدققين الخارجيين يتمتعون بمستوى عالي من الكفاءة لاكتشاف الممارسات غير الاخلاقية. وفي المرتبة الثانية جاء معيار الموضوعية بدرجة تقدير مرتفعة، وتعني هذه النتيجة بعد المحاسب الإداري في الشركات المبحوثة عن التأثير المفرط أو المحاباة أو تضارب المصالح للأخرين. انتقلت النتيجة مع دراسة (Alias,N et., al, 2019) التي بينت نتائجها أن المدققين الخارجيين يتمتعون بمستوى عالي من الموضوعية. وجاء في المرتبة الثالثة معيار السرية بدرجة تقدير مرتفعة، وتعني هذه النتيجة أن المحاسب الإداري في الشركات المبحوثة يتمتع بالحيطة والحذر ولا يقوم بإفشاء أسرار العمل والمحافظة على السرية التامة. وفي المرتبة الرابعة والأخيرة جاء معيار النزاهة بدرجة تقدير متوسطة، وتعني هذه النتيجة تمتع المحاسب الإداري في الشركات المبحوثة بالنزاهة والصدق في كافة العلاقات التجارية والمهنية. انتقلت النتيجة مع دراسة (Alias,N et., al, 2019) التي بينت نتائجها أن المدققين الخارجيين يتمتعون بمستوى عالي من النزاهة.

2. وبينت النتائج ان المتوسط الحسابي العام لاستجابات أفراد العينة على الفقرات المكونة لمتغير جودة المعلومات المحاسبية قد جاء بدرجة تقدير مرتفعة، وتعني هذه النتيجة أن الشركات الصناعية المبحوثة تحرص على جودة المعلومات المحاسبية كونها هامة لإعداد القوائم المالية ولعملية صنع القرارات.

3. وأشارت النتائج المتعلقة بالفرضية الرئيسية إلى وجود علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعايير الآداب والسلوك المهني للمحاسب الإداري (الأهلية والسرية والنزاهة والموضوعية) في جودة المعلومات المحاسبية، وتعني هذه النتيجة أن التزام المحاسب الإداري بالقواعد الأخلاقية والمبادئ العامة المتعارف عليها بين ممارسي المهنة، والمحددة من قبل المنظمات المهنية المتخصصة، والتي تفرض على المحاسب الإداري سلوكاً معيناً يلتزم به لضمان مستوى أداء متميز يدفع باتجاه ورفع

جودة وموثوقية وعدالة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها، وبالتالي جودة المعلومات المحاسبية. تتفق النتيجة مع دراسة طلبة وآخرون (2021) التي بينت نتائجها أن الدور المهم لأخلاقيات مهنة المحاسبة يؤثر على جود المعلومات المحاسبية، واتفقت النتيجة كذلك مع دراسة كنده، رضوان (2019) التي بينت نتائجها أن ضعف الالتزام بأخلاقيات المهنة يؤدي إلى ضعف مخرجات النظم المحاسبية، واتفقت النتيجة ( Karasioglu, et al.,2021) التي بينت نتائجها أن أخلاقيات المحاسبة تؤثر بشكل إيجابي بشكل كبير على جودة التقارير المالية وعملية صنع القرار، وكذلك فإن الالتزام بأخلاقيات المحاسبة من شأنه أن يقود الى اتساق التقارير المالية باعتبارها عملية عقلية وليست مجموعة من الانشطة دورها يقتصر بالتأثير على جودة التقارير المالية واتخاذ القرارات في الشركات اللوجستية القائمة في كابول. واتفقت النتيجة كذلك مع دراسة (Ogoun & Epherin.2020) التي دلت نتائجها على أن هنالك علاقة إيجابية بين الأخلاق المعنية بأبعادها المختلفة وبين جودة التقارير المالية، حيث أنه كلما زادت درجة اتباع المعايير الأخلاقية كلما انعكس ذلك على جودة هذه التقارير. واتفقت النتيجة مع دراسة (Oludayo et., al. 2020) التي بينت نتائجها إلى أن الالتزام بالمعايير الأخلاقية يعد أمراً أساسياً في تحقيق تقرير مالي موضوعي وموثوق به وشفاف. كما التقت النتيجة مع دراسة (Kiradoo, 2020) التي بينت نتائجها أن المبادئ والمعايير الأخلاقية ضرورية لضمان جودة ومصداقية البيانات المحاسبية.

4. وبينت النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الأولى وجود علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الأهلية في جودة المعلومات المحاسبية. وتدلل هذه النتيجة أن توافر معيار الأهلية والكفاءة المهنية لدى المحاسب الإداري يضمن للشركات المبحوثة إصدار معلومات محاسبية على درجة عالية من الجودة.

5. وبينت النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الثانية وجود علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار السرية في جودة المعلومات المحاسبية. وتعني هذه النتيجة أن التزام

المحاسب الإداري بمعيار السرية والمحافظة على أسرار العمل يساعد على إصدار معلومات محاسبية تتسم بالجودة.

6. ووضحت النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الثالثة وجود علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار النزاهة في جودة المعلومات المحاسبية، وتعني هذه النتيجة أن تمتع المحاسب الإداري بالنزاهة والحياد يضمن تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.
7. وأخيراً دلت النتائج المتعلقة بالفرضية الفرعية الرابعة على وجود علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لمعيار الموضوعية في جودة المعلومات المحاسبية، وتدل هذه النتيجة على أن التزام المحاسب الإداري بالموضوعية والابتعاد عن التأثير المفرط أو المحاباة أو تضارب المصالح للأخرين، فهذا يضمن تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.

### 3.4 التوصيات:

اعتماداً على النتائج السابقة، تورد الدراسة التوصيات الآتية:

1. أن تولي الشركات الصناعية المبحوثة العناية والاهتمام بمعايير وآداب السلوك المهني للمحاسب الإداري بشكل مستمر لما لذلك من دور هام لضمان جودة المعلومات المحاسبية.
2. ضرورة الإفصاح عن كافة المعلومات للإطراف ذوي العلاقة سيما إذا كانت الانظمة والقوانين تجيزها.
3. التأكيد على المحاسبين الإداريين بضرورة المحافظة على سرية المعلومات اثناء أداء واجباتهم.
4. التأكيد على المحاسبين الإداريين بضرورة عدم الانخراط في او دعم اي أنشطة من شأنها الاساءة الى المهنة.

5. إجراء مزيد من الدراسات العلمية المماثلة لموضوع الدراسة الحالية في قطاعات أخرى غير تلك التي تناولتها الدراسة الحالية بغية الاستفادة من نتائجها وتعميم توصياتها.

## المراجع

### 1. المراجع باللغة العربية:

الاتحاد الدولي للمحاسبين، (2009)، "إصدارات المعايير الدولية للتدقيق ورقابة الجودة"، ترجمة جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين.

ارينز ألفين ولوبيك، جيمس (2002)، "المراجعة مدخل متكامل"، ترجمة: د. محمد عبد القادر الرسطي، الرياض: دار المريخ.

إسبر، سعيد عزيز، سليمان، إسبر عياش (2020)، "تأثير أخلاقيات العمل على أداء الموارد البشرية: دراسة ميدانية في الجامعات الخاصة العاملة في الساحل السوري"، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية- سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد (42)، العدد(4)، الصفحات (311-329).

أمبادي، سميرة صالح علي (2018)، "المشاكل التي تواجه المحاسبين المهنيين لتطبيق أخلاقيات مهنة المحاسبة في اليمن: دراسة ميدانية على محافظة عدن"، مجلة الدراسات المالية والمحاسبة والإدارية، العدد(10)، الصفحات(226-204).

الأمين، سارة الأمين يوسف (2021)، "مدى تأثير معايير السلوك الأخلاقي المحاسبي على نزاهة الممارسة المهنية بالتطبيق على مجلس تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة بالسودان"، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد(22)، العدد(1)، الصفحات (37-56).

بابكر، موسى عيسى محمد، إسماعيل، أحمد يوسف آدم، (2017)، "أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة وأثرها على مصداقية التقارير المالية: دراسة حالة السودان من وجهة نظر المراجعين"، مجلة العلوم الإدارية والاقتصادية العلمية، العدد(1)، الصفحات (108-147).

بالخير، كنزة، عوينات، فريد (2019)، "دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية: دراسة ميدانية: عينة من المحاسبين ومحافظي

الحسابات ورؤساء أقسام المحاسبة"، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التيسير، الجزائر، الصفحات(65-1).

التميمي، هادي (2006)، "مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية"، الطبعة الثالثة، عمان: دار وائل للنشر.

التهامي، إبراهيم شيخ، بو خالفي، مسعود (2021)، "إسهامات المنظمات المهنية لممارسي مهنة المحاسبة في الالتزام بقواعد السلوك الأخلاقي للمهنة: حالة الجزائر"، مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية، المجلد (3)، العدد (1)، الصفحات (29-38).

جمال، خليفاتي (2016)، "جودة المعلومات المحاسبية": بين اختلاف قدرات الأنظمة المحاسبية وتعدد احتياجات المستعملين"، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد(29)، الصفحات (460-448).

جمعة، أحمد حلمي(2009)، "المدخل إلى التدقيق والتأكيد الحديث"، الطبعة الأولى، عمان: دار الصفاء للنشر والطباعة والتوزيع.

جموعي، عمر، براهيم، فوزية (2021)، "أثر الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية وفق معيار التعليم المحاسبي الدولي دراسة ميدانية"، مجلة إدارة الأعمال والدراسات، المجلد(7)، "04. S. E. I" العدد(1)، الصفحات(473-488).

الحمود، تركي(1994)"قواعد السلوك لمهنة تدقيق الحسابات في الأردن بين الحاضر والمستقبل"، المجلة العلمية لكلية الإدارة والاقتصاد، قطر، جامعة قطر، العدد(5)، الصفحات (321-348).

خالد، حسن عوض حسن(2021)، " قواعد السلوك المهني للمراجعة ودورها في تطوير الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية بالمصارف السودانية"، مجلة جامعة أم درمان الإسلامية، العدد(33)، الصفحات (76-53).

الخالدي، ناهض نمر محمد (2017)، "أثر الفكر المحاسبي الإسلامي في تعزيز السلوك المهني الأخلاقي: دراسة ميدانية على مدققي الحسابات في قطاع غزة - فلسطين"، مجلة جامعة الملك عبد العزيز - الاقتصاد والإدارة، المجلد (31)، العدد(2) الصفحات (1-28).

خليل، راندا عثمان محمد (2019)، "دور قواعد سلوك وآداب المهنة الخاصة بالمحاسبين المهنيين الصادر عن الإتحاد الدولي للمحاسبين (دليل أخلاقيات) في جودة المراجعة"، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، المجلد (10)، العدد(1)، الصفحات (447-463).

دواق، سميرة، فرحان، عباس (2019)، "الشفافية في الإفصاح لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية"، مجلة العلوم الإدارية والمالية، المجلد(3)، العدد(1)، الصفحات (11-27).

الراوي، شيماء(2007)، "دور الالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة في تحقيق الإبداع المحاسبي، دراسة استطلاعية"، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.

زياد عبد الكريم القاضي ومحمد خليل أبو زلطة (2010)، "تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية"، الطبعة (1) مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع الصفحة(269).  
السعد، صالح (2011)، "العوامل المؤثرة على السلوك الأخلاقي في بيئة المراجعة السعودية"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، جامعة الاسكندرية، المجلد (48)، العدد (1)، الإسكندرية، مصر.

سعدوي، بلقاسم، حدادي، ساره (2017)، "دور المحاسبة والمراجعة في مكافحة الفساد وغسل الأموال دور قواعد أخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمراجعة في الحد من ظاهرة الفساد المالي والإداري"، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، المجلد(1)، العدد(1)، الصفحات (671-696).

سلطان، محمد سعيد أنور، (2003)، "السلوك التنظيمي"، الإسكندرية: دار الجامعة الجديدة.

شركس، محمد (1987)، "الإطار والأساسيات في المرجعة"، الكويت: ذات السلاسل، الكويت.

صدام محمد محمود وآخرون (2011)، "أثر المعايير الأخلاقية للمحاسب الإداري في جودة معلومات التقارير المالية دراسة حالة على عينة من المحاسبين في مدينة تكريت"، مجلة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية، الأنبار، العراق، المجلد (4)، العدد (7)، الصفحة (416).

طالبة، عادل ومقدم، خالد وعوينات، فريد (2021) "تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على الخصائص الأساسية لجودة المعلومات المحاسبية". مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد (4)، العدد (2)، الصفحات (273-286).

عبد العال، محمود، (2015)، "مدى إلتزام مراجعي الحسابات بأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني"، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية غزة.

عبد القادر، شيخ (2021)، "دور محاسبة المسؤولية الإجتماعية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية: دراسة حالة مجمع صيدال"، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد (6)، العدد (1)، الصفحات (387-402).

عبد الله، خالد أمين (2000)، علم تدقيق الحسابات من الناحية النظرية والعملية، الأردن، دار وائل للنشر.

عثمان، عبد الرزاق، (1999)، "أصول التدقيق والرقابة الداخلية"، الطبعة الثانية، دار الكتب للطباعة والنشر، الموصل.

عجيلة، حنان، بن مبروك، محمد عجيلة (2020)، "متطلبات ومقومات ضبط مهنة المحاسبة في الجزائر: منظور الأخلاقيات"، *مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية*، المجلد(6)، العدد(2)، الصفحات (549-560).

علي يوسف(2012)، "أثر استقلالية مجلس الإدارة في ملائمة معلومات الأرباح المحاسبية لقرارات المستثمرين في الأسواق المالية"، *مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية*، دمشق - سوريا، المجلد(28)، العدد(2)، الصفحة (232).

بن غزال، ابتسام، جودي، محمد رمزي (2016) "أخلاقيات مهنة المحاسبة"، *مجلة العلوم الإنسانية*، العدد(43)، الصفحات (621-638).

كنده، رضوان ومازن، يحيى وجدو، الدومة (2019). "أثر أخلاقيات مهنة المحاسبة على جودة التقارير المالية"، *مجلة كلية العلوم المالية والإدارية*، المجلد(1)، العدد(2)، الصفحات (45-58).

محمد، عمر السر الحسن، زيدان، نور الدين قسم الله، أحمد، هشام محمد أحمد الشريف سيد، علي، محمد أحمد محمد (2015) "إلتزام المراجع الخارجي بقواعد السلوك المهني وأثره في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية: دراسة ميدانية"، *مجلة جامعة كسلا، المجلد (7)، العدد(6)، الصفحات (152-201)*.

المطيري، عبد الرحمن(2012)، "قواعد السلوك وآداب مهنة التدقيق وأثرها على جودة عملية التدقيق في الشركات الصناعية الكويتية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، عمان، الأردن.

مقدم، خالد وطلبة، عادل(2020)، "تصور طلبة المحاسبة في الجامعة الجزائرية لأخلاقيات مهنة المحاسبة"، *مجلة الباحث*، العدد(20)، الصفحات (746-731).

مؤيد الفضل، عبد النصر نور (2002)، "المحاسبة الإدارية"، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان - الأردن.

النجار، نبيل والنجار، جمعة والزعبي، ماجد (2017). أساليب البحث العلمي: منظور تطبيقي. ط2، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

نجم، عبود، نجم (2012) "المسؤولية البيئية في منظمات الأعمال الحديثة، دار الورق للنشر والتوزيع، الأردن، الطبعة الأولى، الصفحات (382-383)

نشوان، إسكندر (2019) "الصفات الشخصية وتأثيرها على جودة الأحكام المهنية لمدقق الحسابات الخارجي- دراسة ميدانية"، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد(4)، العدد(2)، الصفحات (273-286).

يوسف محمود جربوع (2007)، "مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين"، مجلة الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، المجلد(15)، العدد(2)، صفحة (509).

## 2. المراجع الأجنبية:

- Abu Al-Nasr, Medhat Muhammad(2007). "The concept , stages and ethics of the profession of training in Arab organization" Cairo: Turkish for printing, publishing and distribution.
- Agwor. T, Okafor, R. (2018). "Accounting Ethics and Financial Reporting Quality of Tourism and Hospitality Firms in Rivers State", **Ethics Journals, Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting**, (20), pp (163-215).
- AICPA Professional(2013).**Code of Professional Conduct and By Laws American Institute of Certified Public Accountards.**
- Aksa, Ahlem, Zouaouia, Hallam, (2021)."The Relationship between Accounting Conservatism and financial Statements Quality: Empirical Study of an External Auditor's and Accountant Expert's Sample in Side Bel Abbes Province ", **Journal of financial and accounting sciences** ,6(1), (634-653).
- Alias, N.F., Nawawi, A. and Salin, A.S.A.P. (2019), "Internal auditor's compliance to code of ethics: Empirical findings from Malaysian Government-linked companies", **Journal of Financial Crime**, Vol. 26 No. 1, pp. 179-194. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2017-0066>, Download as. RIS
- Alnaqeeb, Kamal Abdel Aziz, (2003)."**Introduction to Accounting theory**", Amman,Wael publishing.

- Alzoubi, E. (2012). "Board Characteristics and Financial Reporting Quality among Jordanian Listed Companies: Proposing Conceptual Framework". **Asian Journal of Financial and Accounting** ,Vol(4),no (1),pp(245-258).
- Amos, O. A., Uniamikogbo,E. & Atu, G.(2017).” Accounting Ethics and Audit Quality in Nigeria". **Asian Journal of Economics, Business and Accounting** ,Vol(4),no(2).
- Ardelean, A. (2013). ”Auditors Ethics and their Impact on public Trus”. T. Procedia-Social and Behavioral Sciences, 92, pp(6-55)
- Ariail, D., Smith, K., and Murphy, S. (2020). “Do United States accountants’ personal values match the profession’s values (ethics code)”? **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, Vol(33), no(5), pp(1047-1057).
- Bakhtiari, M., Azimifar, M. (2013). "Impact of Professional Ethics on Financial Reporting Quality". **Advances in Environmental Biology**, 7 (10), 2862-2866.
- Bampton, R., & Cowton, C. (2013). "Taking stock of accounting ethics scholarship: A review of the journal literature", **Journal of Business Ethics**, 114, pp(549-563).
- Boynton ,C. ,Johnson ,N. and kell ,G. (2001). “Modern auditing.7<sup>th</sup> edition”, New York: john Wiley & Sons, **Journal of Accounting and Financial Management**, 4 (3), 1-13.
- Chinniah, A. (2015). ”A Conceptual Study on an Effectiveness of Ethical Standards for Preparers of Financial Statements and Fraud Risk Management". **African International Journal of Research in Management** , Vol (5), no (10), pp (1-17).
- Darwish, Rawaz Ahmed. (2019).”Business Ethics and their Impact on Activating Accountability of Responsibility in Light of Contemporary Global Ghallenges”, **Journal of Arts, Literature and Humanities** ,(36), pp(210-221).
- Ebimobowei, A., Ogbonna, G. (2012). "Effect of Ethical Accounting Standards on the Quality of Financial Reports of Banks in Nigeria”, **Current Research Journal of Social Sciences**, Vol(4), no (1), pp (69-78).
- Eginiwin, J., Dike, J. (2014). "Accounting Ethics and the Quality of Financial Reporting: A Survey of Some Selected Oil Exploration and Producing Company in Nigeria", **Journal of Business and Management**, Vol (16),no (7),pp(26-36).

- Elgabali, Walid Samir Abdel Azeim,(2020).”**The Possibility of Using Fair Value Accounting to Improve the Quality of Accounting Information in\_Egyptian Banks: An Applied Study**”, Journal of Administrative and Financial Sciences ,Vol(4),no(1),pp(37-53).
- Elgobbi,Eltayeb M, El-Ghannai,Eltaib E. E.(Co-Author).(2018)”**The Impact Of Quality Information on the Environmental Accounting Disciosure:A Case study for the Arabian Gulf Oil Company in Libya**”, Journal Of Economic Studies, Vol(1), no(3), pp(262-280).
- Elsherif, Mai Adel ,Ali, Abd Elwahab Nasr, Shehata, Shehata Elsayed.(2021). ”The Effect of Alternative Accounting Bases on the Quality of Accounting Information from Stakeholders Perspective in the Egyptian Governmental Universities: An Experimental Study”, **Aleiskandaria Journal of Accounting Research** , Vol (5), no(1), pp(1-47).
- Enfoe, A., Edemenya, C., Osunbor, E. (2015). "The Effect of Accounting Ethics on the Quality of Financial Reports of Nigeria Firms", **Research Journal of Finance and Accounting**,Vol(6), no (12), pp(123-130).
- Franczak, I. (2019). ”The relations between the quality of financial statements and corporate governance”, **International Journal of Management and Economic** ,Vol (55), no(2), pp(118-126).
- Garrison, R & Noreen , E.(2000).”**Managerial Accounting**”, 8<sup>th</sup> edition, Irwin McGraw-Hill, Inc.
- Ghose, K. (2015),”**Ethics in Managerial Accounting: Today’s Challenges in USA**”. Journal of Law and Social Sciences,Vol(4),no(2), pp(83-85).
- Grace, D., Cohen, S (2005).”**Business ethics australian problems and cases**” Oxford, New york,press,(389).
- Hair, J. F., Sarstedt, M., Ringle, C. M., & Gudergan, S. P. (2018). **Advanced issues in partial leastsquares structural equation modeling (PLS-SEM)**. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Hamdaoui ,Wiem. (2020).”The Impact of Corporate Governance on the Quality of Accounting Information: Case Study of Some Banks in Biskra”, **Administrative Economic Research**, Vol (14), no(5), pp(49-62).
- Harper& Row. Taicu, M. (2015). "Ethics in Management Accounting. Scientific Bulletin" **Economic Sciences**, Vol(9), no(15), pp(93-98).
- Hiebl, M., Richter, J. (2018). “Response Rates in Management Accounting Survey Research”, **Journal of Management Accounting Research**, Vol (30), no(2), pp(59-79).

- Huange, P., Louwers, T., J., Moffitt, J. S., & Zhang , Y.(2008). "Ethical management, corporate governance ,and abnormal accruals", **Journal of Business Ethical**,Vol(83), no(3), pp(469-487).
- Ibrahim, Mohamed Zidan.(2008)."How important disclosure of fair value of securities for the purpose of encouraging investment in the stock market". **Journal of Ain Shams University** , Faculty of Commerce, Vol (4), no(4).
- IFAC. (2013). **The International federation conduct Accountants**.
- Ikhlef, Safia, Torchi Mohamed. (2020). "The Role Of External Auditor Commitment to the profession Ethics in Reducing Creative Accounting Practices", **Journal Academy for Social and Human Studies**, Vol(12), no(2), pp(3-14).
- Kamal Khalifa Abu Zaid and Attia Abdul Hay Marai, (2004). "Principles of Modern Administrative Accounting", **University House**, Alexandria.
- Karasioglu, F., Humta, H. and Gokturk, T. (2021). "Investigation of Accounting Ethics Effects on Financial Report Quality & Decision Making: Evidence from Kabul-based Logistic Corporations", **International Journal of Management, Accounting and Economics**, Vol (8), no (3).
- Lim, I Jiang, tang ,Q., & He, X. (2015. "Dose high Quality Financial reporting mitigates the negative impact global finance crises on the firm performance ?Evidence from United Kingdom. Australassian Accounting“, **Business and Finance Journal**, Vol(8), N.S.
- Mahmoud, S., Hussain, A., Ahmad. (2011). "The Ethical Standards Effect for Managerial Accountant in the Quality of Financial Reports Information", **Al-Anbar University Journal of Economic and Administrative Sciences**, Vol (4), no (7), pp(403-430).
- Mai, J. (2013)."The Quality and Qualities of Information", **Journal of the American society for information sciences and technology** , Vol (46), no (4), pp (675-688).
- Miliani, Abedelhalim, Kameli, Mohamed (Co-Author), (2021)." Accounting Reform's Contribution to Improving theQuality of Financial Information:A Field Study", **Afaq Journal for Research and Studies**, Vol(4), no(2), pp(19-35).
- Millman ,G,(2006). Black and white fever:"the state of business ethic" **S, Financial Executive**, Vol (22), no(4), pp(26-28).
- Najm, Abboud Najm. (2006). "**Management ethics and business responsibility in business companie**"s, First edition, Jordan, Al-Warraq Institution for publishing and Distribution.

- Nasrin Azar, Zarina Zakaria, Noor Adwa Sulaiman, (2019). "The quality of accounting information: Relevance or Value – Relevance ?", **Asian Journal of accounting perspectives** , Malaysia, Vol(12).
- Nelsi, Wisna.(2018). "Factor affecting the quality of accounting information", **International Journal of Scientific & Technology Research**, Indonesia, Vol (7), Issue(4).
- Nicholson, C. Y. and Demoss , M , (2009). "Teaching Ethics and Social Responsibility: An Evaluation of Undergraduate Business Education at the Discipline Level", **Journal of Education for Business**, Vol (84) , No(4), pp(213-218).
- Ogoun, S. and Ephibayerin, F. (2020). "Accounting Ethics and Quality of Financial Reporting", **International Scholars Journal of Arts and Social Science Research (ISJASSR)**, Vol(3), no (1).
- Oludayo, O., Adewale, A. and Tolulopem D. (2020). "The influence of accounting ethics on quality of financial reports among accounting practitioners in ibadan", oyo state, Nigeria, **Middle European Scientific Bulletin**, Vol (7), no (1), pp(77-87).
- Qatawneh, A., Alqutish, A. (2017). "Critical Examination of the Impact Accounting Ethics and Creative Accounting on the Financial Statements", **International Business Research**, Vol (10), no (6), pp(104-111).
- Salancik, G. R & Pfeffer, J.(1978). "The external control of organizations", A resource dependence perspective: New York
- Tasios, S., & Bekiaris , M. (2017). "Auditor perceptions of financial reporting quality: the case of Greece", **International Journal of accounting and financial reportin**.
- Thomas, S. (2018) ,"Management Accountants' Professionalism and Ethics", **Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting**, (21), pp(169-192).
- Zainal, Mohammad E, Al-Hajri, Meshari, O. (2019), "Ethical Decision-Making of Undergraduate Accounting and Business Students as A Function of personal Variables: Empirical Evidence from Kuwait", **Accounting Research Journal** , Vol (14), no(1), pp(143-166).

الملاحق

ملحق (أ)  
نموذج الاستبيان



جامعة مؤتة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، تحية طيبة وبعد،،،

أضع بين أيديكم هذا الاستبيان والذي يعد جزء من دراسة لرسالة الماجستير في جامعة مؤتة كلية ادارة الاعمال في تخصص المحاسبة حول " أثر الالتزام بمعايير آداب السلوك المهني للمحاسب الاداري في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية.

يرجى منكم قراءة هذا الاستبيان بعناية واختيار ما يتناسب مع وجهات نظركم حول بنود الاستبيان، ويلاحظ انه لا يوجد إجابات صحيحة وإجابات خاطئة، إنما الإجابات المختارة هي التي تعبر عن وجهة نظركم بصدق وأمانة، ونود التأكيد على ان هذا الاستبيان يستخدم فقط لأغراض البحث العلمي وسوف نحافظ على سرية المعلومات المتعلقة بها، لذا نرجو التكرم والتعاون في الاجابة بعناية ودقة وموضوعية على العبارات بوضع علامة (x) امام الاختيار المناسب كما ترونها.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

واقبلوا فائق الاحترام والتقدير،،،

الباحثة

رحمه محمد القطاونة

القسم الاول: الخصائص الديموغرافية

الرجاء وضع علامة (x) امام الخيار المناسب لك:

الخصائص	توزيع الخصائص	
التخصص العلمي	محاسبة	( )
	ادارة اعمال	( )
المؤهل العلمي	دبلوم	( )
	ماجستير	( )
المسمى الوظيفي	مدير الرقابة الداخلية	( )
	مدير مالي	( )
	مدير الموارد البشرية	( )
سنوات الخبرة	اقل من 5 سنوات	( )
	فأقل	( )
	من 10 سنوات الى 15 سنه فأقل	( )
	20 سنه فأكثر	( )
	مالية مصرفية	( )
	اخرى، (اذكرها) ..	
	بكالوريوس	( )
	دكتوراة	( )
	مدير العمليات	( )
	مدير التسويق	( )
	أخرى، (اذكرها).....	
	من 5 سنوات الى 10 سنوات	( )
	من 15 سنة الى 20 سنة فأقل	( )

## القسم الثاني: أسئلة الاستبيان

تمثل العبارات الواردة في هذا الاستبيان الفرضيات التي بنيت عليها الدراسة، لذا يرجى التكرم بالاطلاع عليها وبيان موافقتكم على كل منها من خلال اختيار المقياس المناسب وذلك بوضع اشارة (x) على المقياس المناسب لكل عبارة بحسب رأيكم.

الرقم	الفقرة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
<b>البعد الأول: معيار الأهلية Competence</b>						
1	يملك المحاسب الاداري مستوى معقول من المعرفة والمهارة المهنية بالمستوى المطلوب لضمان الحصول على الخدمة الكفوة.					
2	يعي المحاسب الاداري للتطورات المهنية التي تمكن من اداء المهام بكفاءة عالية.					
3	يعمل المحاسب الاداري وفق المعايير الفنية والمهنية عند اعداد التقارير التي تحتاجها الادارة بشكل دقيق.					
4	يتخذ المحاسب خطوات معقولة لضمان أن يكون لدى الافراد الذين يعملون تحت بصفة مهنية التدريب والاشراف المناسب.					
5	يقوم المحاسب الاداري بالتطوير المهني للقدرات التي تمكنه من أداء مهامه بكفاءة في البيئات المهنية والمختلفة.					
6	يزيد المحاسب الاداري من امكانية التوصل الى توصيات يمكن الاعتماد عليها بشكل ملائم.					
<b>البعد الثاني: معيار السرية Confidentiality</b>						
7	يفصح المحاسب الاداري عن المعلومات التي يحصل عليها أثناء عمله اذا كان هنالك تصريح للإفصاح او يجبر قانونيا على ذلك.					
8	يبذل المحاسب الاداري مجهود في الحفاظ على سرية المعلومات التي يحصل عليها اثناء تأدية عمله.					

					9	يتخذ المحاسب جميع الخطوات المعقولة لضمان ان يحترم الموظفين التابعين له في المحافظة على السرية.
					10	يخبر المحاسب الاداري تابعيه بالمعلومات الصحيحة في حدود سرية المعلومات اثناء القيام بعمله.
					11	يتمتع المحاسب الاداري عن استخدام او التظاهر باستخدام معلومات سرية بهدف الحصول على مزايا غير شخصية غير قانونية.
					12	يلتزم المحاسب الاداري بمبدأ السرية حتى بعد انتهاء العلاقة بين المحاسب الاداري وصاحب العمل.
<b>البعد الثالث: معيار النزاهة Integrity</b>						
					13	يتحاشى المحاسب الاداري أي تعارض في المصالح في الوقت الحالي او في المستقبل وأن يشير الى أي تعارض ممكن.
					14	يتمتع المحاسب الاداري عن الدخول في أي نشاط ينقص من قدرته على القيام بعمله طبقاً لأداب وسلوك المهنة.
					15	يرفض المحاسب الاداري اي هدايا او مجاملة او صياغة من شأنها أن تؤثر او من المحتمل أن تؤثر على عمله.
					16	يتمتع المحاسب الاداري عن الاضرار او العمل على منع المنظمة من تحقيق أهدافها المشروعة.
					17	يعلم المحاسب الاداري عن أي معلومات تتعلق بالعمل سواء كانت في صالح او في غير صالح المنشأة.
					18	يتمتع المحاسب الاداري اعن الانخراط في او دعم اي نشاط من شأنه الاساءة الى المهنة.
<b>البعد الرابع: معيار الموضوعية Objectivity</b>						
					19	يقوم المحاسب الادارية ضرورة توصيل المعلومات بعدالة وموضوعية.
					20	يفصح المحاسب الاداري عن كل المعلومات الملائمة التي من الممكن أن تؤثر على فهم المستخدم للتقارير والتوصيات.

					21	يمتنع المحاسب الاداري عن تقديم اي نشاط اذا كانت العلاقة او الضرف متحيز أو تؤثر بشكل مفرط على الحكم المهني.
					22	يعتمد المحاسب على الحقائق المثبتة والمعلومات الكاملة والنتائج المؤكدة اثناء تأدية عمله.
					23	يتجنب المحاسب الاداري بان يؤدي تضارب المصالح بين الاطراف المختلفة الى اضعاف الحكم المهني.
					24	يمارس المحاسب الاداري الحكم المهني بموضوعية بعد تقديم كافة المعلومات ذات العلاقة.
<b>المجال الثاني: جودة المعلومات المحاسبية Accounting Information Quality</b> المعلومة المحاسبية الصادرة عن المحاسب الاداري في الشركة.....						
					25	تمكن من تكوين توقعات عن النتائج التي ستترتب على الاحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية.
					26	تعزز التوقعات الى تقليل درجة عدم التأكد بالنسبة للقرار محل الدراسة.
					27	تحسن من قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل وتقرير التوقعات.
					28	تدعم من القدرة على تقييم النتائج التي بنيت عليها القرارات التي تم اتخاذها.
					29	اعتماد واضح للأدلة الموضوعية وأسس القياس السليم الذي بنيت عليه.
					30	تزيد من الصدق في التمثيل عن مقدار التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها.
					31	تقدم حقائق صادقة دون حذف أو انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين.

ملحق (ب)  
قائمة بأسماء السادة المحكمين

الرقم	الاسم	الرتبة	جهة العمل
1	محمد صالح الطراونة	أستاذ مشارك	جامعة مؤتة، الأردن
2	طارق مشوقة	أستاذ مشارك	جامعة مؤتة، الأردن
3	عبد السلام ابو طبنجة	أستاذ مشارك	جامعة مؤتة، الأردن
4	غادة عوض الطراونة	أستاذ مشارك	جامعة مؤتة، الأردن
5	أحمد عبد الرحمن المخادمة	أستاذ مشارك	جامعة مؤتة، الأردن

## المعلومات الشخصية

الاسم: رحمة محمد القطاونة

التخصص: المحاسبة

الكلية: إدارة الأعمال

السنة الجامعية: 2022/2021

العنوان: الأردن / الكرك

خلوي: 0795740222