Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, Vol. 22, No. 75, Part (2): 473-489
Doi: www.doi.org/10.25130/tjaes.22.75.2.24

Tikrit Journal of Administrative and Economics Sciences
مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية
EISSN: 3006-9149
PISSN: 1813-1719

The Role of Digital Transformation in Accounting Disclosure in Enhancing the Quality of Financial Information: An Exploratory Study on a Sample of Specialized Academics and Auditors in the Kurdistan Region – Iraq

Soma Murad Qader*, Vian Sulaiman Hama Saeed
College of Humanities and Social Sciences/Koya University

Keywords:
Digital Transformation, Accounting Disclosure, Quality of Financial Information

A R T I C L E I N F O

Article history:

Received	18 Aug. 2025
Received in revised form	24 Aug. 2025
Accepted	25 Aug. 2025
Available online	30 Sep. 2026

© THIS IS AN OPEN ACCESS ARTICLE UNDER THE CC BY LICENSE
http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/

*Corresponding author:
Soma Murad Qader
College of Humanities and Social Sciences/Koya University

Abstract: This research aimed to investigate the impact of digital transformation on accounting disclosure, focusing on its role in enhancing the quality of financial information in terms of accuracy, speed, and transparency. Rapid technological advancements and the increasing reliance on digital systems have led to fundamental changes in accounting disclosure practices. The significance of this study lies in the global trend toward digitalization in business and accounting and the growing demand for reliable financial information to support decision-making. A descriptive-analytical methodology was adopted, combining a review of relevant literature with empirical data collected through a structured questionnaire distributed to a sample of specialized academics and auditors in the Kurdistan Region of Iraq. The findings reveal that digital transformation significantly improves the accuracy and quality of financial information by minimizing manual errors, accelerating the disclosure process, and ensuring timely access to data—enhancing decision-makers' ability to respond effectively in a dynamic environment.

Tikrit Journal of Administrative and Economic Sciences, Vol. 22, No. 75, Part (2): 473-489
Doi: www.doi.org/10.25130/tjaes.22.75.2.24

دور التحول الرقمي للافصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المالية: دراسة استطلاعية على عينة من الأكاديميين المختصيين و مراقبين الحسابات في اقليم كوردستان – العراق

سؤما مراد قادر فيان سليمان حمه سعيد الصالحي
كلية العلوم الإنسانية والاجتماعية/جامعة كوية

المستخلص

يهدف البحث إلى بيان أثر التحول الرقمي على عملية الافصاح المحاسبي، مع التركيز على كيفية مساهمته في تعزيز جودة المعلومات المالية من حيث الدقة، السرعة والشفافية. فقد أدى التقدم المتسارع في التكنولوجيا والاعتماد المتزايد على الأنظمة الرقمية إلى تغييرات جذرية في أساليب الافصاح المحاسبي، مما استدعى دراسة علمية لقياس مدى فاعلية هذا التحول في تحسين كفاءة التقارير المالية وجودتها. وتنبع أهمية هذا البحث من التوجه العالمي المتزايد نحو الرقمنة في بيئة الأعمال والمحاسبة، وما يترتب عليه من ضرورة تطوير آليات الافصاح بما يتوافق مع متطلبات العصر الرقمي، خاصة في ظل الحاجة المتزايدة للمعلومات المالية الدقيقة والموثوقة لاتخاذ القرار، تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي من خلال مراجعة الأدبيات والدراسات السابقة ذات الصلة، كما تم إعداد استبانة علمية وزعت على عينة مكونة من أكاديميين مختصين ومراقبين حسابات في إقليم كردستان – العراق، بهدف جمع البيانات وتحليلها باستخدام أدوات إحصائية مناسبة. وقد توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج المهمة، من أبرزها أن التحول الرقمي يسهم بشكل فعّال في تحسين دقة وجودة المعلومات المالية من خلال تقليل الأخطاء اليدوية وتطوير نظم المعالجة. كما إنه يؤدي إلى تسريع عملية الافصاح المالي وتقديم المعلومات في الوقت المناسب، مما يسهم في تعزيز قدرة متخذي القرار على الاستجابة للتغيرات.

الكلمات المفتاحية: التحول الرقمي، الافصاح المحاسبي، جودة المعلومات المالية.

المقدمة

يشهد العالم في العصر الراهن تطورًا في مجال التكنولوجيا الرقمية، حيث أصبحت الثورة الرقمية تشكّل ركيزة أساسية في إعادة تشكيل البنى الاقتصادية والاجتماعية والوظيفية لمختلف القطاعات. وقد أثرت هذه التحولات بشكل مباشر على بيئة الأعمال، ولا سيما على النظم المحاسبية التي تُعد من أكثر المجالات حساسية للتطورات التكنولوجية، نظرًا لاعتمادها الكبير على معالجة وتحليل وتوصيل البيانات المالية. أدى ذلك إلى بروز ما يُعرف بـ "التحول الرقمي في المحاسبة"، وهو مفهوم يشير إلى دمج التكنولوجيا الرقمية في العمليات المحاسبية بهدف تحسين الكفاءة التشغيلية، دقة المعلومات، وسرعة الإفصاح عنها، مما يعزز قدرة المؤسسات على الاستجابة للمتغيرات المتسارعة في بيئة الأعمال. ويُمثل الإفصاح المحاسبي أداة محورية في النظام المحاسبي، فهو يوفّر وسيلة رسمية ومنهجية لتوصيل المعلومات المالية وغير المالية إلى أصحاب المصلحة المختلفين، مثل المستثمرين، الدائنين، السلطات الرقابية، والإدارات التنفيذية. ويهدف هذا الإفصاح إلى تمكينهم من اتخاذ قرارات مبنية على معلومات موثوقة، دقيقة، ومناسبة للظروف الاقتصادية المحيطة. إن جودة الإفصاح المحاسبي لا تعتمد فقط على ما يُنشر من معلومات، بل على خصائص تلك المعلومات من حيث التوقيت، المصداقية، الاتساق، والشمولية.

1. منهجية البحث:

1-1. مشكلة البحث: تُعَّد عملية التحول الرقمي واستعمال التقنيات الحديثة وإدخالها في بيئة الأعمال المعاصرة من القضايا المهمة التي تسعى جميع دول العالم إلى الاستفادة منها وتعزيزها. وعلى الرغم من الاعتماد المتزايد على التقنيات التكنولوجية الحديثة في عالم الأعمال اليوم وارتفاع الدعوات لزيادة استخدامها، إلا أن هناك غموضاً في فهم مدى تأثير هذا التحول الرقمي على جودة المعلومات المالية في إقليم كردستان-العراق. لذا، هناك حاجة ماسة للبحث والتحقيق في كيفية تأثير مساعي التحول الرقمي على جودة المعلومات المالية. ويمكن توضيح مشكلة البحث بشكل أكثر دقة من خلال الأسئلة الآتية:

أولاً: هل يؤثر التحول الرقمي للافصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المالية؟

ثانياً: ما هي أهم خصائص المعلومات المالية التي يساعد التحول الرقمي على تحسينها؟

2-1. أهمية البحث: تكمن أهمية هذا البحث في تسليط الضوء على تأثير التحول الرقمي على عملية الإفصاح المحاسبي، ودوره في تحسين جودة المعلومات المالية. وتبرز أهمية الدراسة في الآتي:

الأهمية العلمية: يساعد البحث في زيادة الوعي بأهمية التحول الرقمي للافصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المالية.

الأهمية العملية: تتمثل أهمية البحث في الحفاظ على ثقة المتعاملين الماليين والاقتصاديين والإداريين مع منظمة الأعمال من خلال دور التحول الرقمي في تحسين الإفصاح وصدق المعلومات الصادرة عن المنظمة. كما يسهم في بناء الثقة بالتطور التقني وآلياته لتعزيز جودة المعلومات المالية.

3-1. أهداف البحث: يمكن تحديد أهداف البحث بما يأتي:

1. التعريف بالإطار المفاهيمي لتحول الرقمي.
2. التعريف بالإطار المفاهيمي للإفصاح المحاسبي وخصائص جودة المعلومات المالية.
3. بيان أثر التحول الرقمي للافصاح المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المالية.

4-1. فرضيات البحث: استناداً إلى ما سبق وتحقيقاً لأهداف البحث وإجابة عن أسئلة البحث تم صياغة الفرضيات الآتية:

الفرضية الرئيسة الأولى:

❖ يوجد تأثير ايجابي معنوي للتحول الرقمي في زيادة الإفصاح المحاسبي

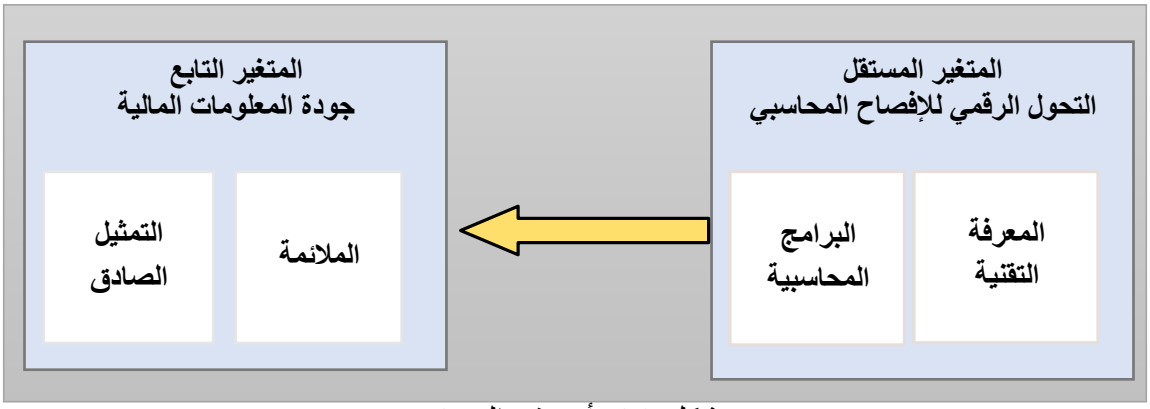
وتنثيق في هذه الفرضية الفرضيات الفرعية الأخرى:

أ. يوجد تأثير إيجابي معنوي للمعرفة التقنية في زيادة الإفصاح المحاسبي.

ب. يوجد تأثير إيجابي معنوي للبرامج المحاسبية في زيادة الإفصاح المحاسبي.

الفرضية الرئيسة الثانية: يوجد تأثير إيجابي معنوي للتحول الرقمي في تعزيز خصائص جودة المعلومات المالية.

5-1. أنموذج البحث: يتكون أنموزج البحث من المتغير المستقل هو (التحول الرقمي للافصاح المحاسبي) والمتغير التابع هو (جودة المعلومات المالية)



شكل (1): أنموذج البحث

المصدر: من إعداد الباحثة

1-6. مجتمع وعينة البحث: يتمثّل مجتمع البحث من الأكاديميين المختصين، ومراقبي الحسابات العاملين في إقليم كردستان – العراق، ممّن يستخدمون تقنيات تطبيقات الإنترنت في أداء الأعمال المحاسبية، سواء في المؤسسات الأكاديمية أو في القطاعات المهنية ذات العلاقة، وقد تم توزيع الاستبانة على عينة من هذا المجتمع، بعد التأكد من انطباق الشروط عليهم، إذ تم جمع وتحليل استجاباتهم لاستخلاص النتائج والتوصيات ذات الصلة.

1-7. دراسات سابقة:

أ. **دراسة (جمال وصيد،2021) بعنوان:** مساهمة البرامج المحاسبية الحديثة في تحسين الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية دراسة عينة لآراء الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة.

هدفت الدراسة إلى بيان أثر البرامج المحاسبية الحديثة في تحسين جودة الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية، وذلك من خلال توفير معلومات دقيقة وشفافة تساعد مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ القرارات السليمة. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي بالاعتماد على استبيان لجمع البيانات من عينة من المؤسسات. توصلت إلى مجموعة من الاستنتاجات من أهمها: إن البرامج المحاسبية الحديثة تساهم في سرعة تنفيذ المهام، وتسهيل مراقبة سير العمل، ودعم اتخاذ القرار، وتوفير معلومات محاسبية موضوعية في الوقت المناسب، وتعزيز الإفصاح بما يزيد من ثقة المستثمرين. أوصت الدراسة بضرورة تعميم استخدام هذه البرامج في المؤسسات لتحسين جودة الإفصاح المحاسبي.

ب. **دراسة (رشوان وأبو رحمة، 2020) بعنوان:** التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق.

هدف هذا البحث إلى التعرف على التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق، وتحديد مدى تأثير استخدام التقنيات الرقمية على جودة الإفصاح المحاسبي وكفاءة العمليات المالية، لتحقيق أهداف الدراسة، استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي، وجُمعت البيانات بواسطة الاستبيانات والمقابلات مع العاملين في المحاسبة والتدقيق، فضلا عن تحليل الوثائق والتقارير المالية المتعلقة بالمنشآت المعنية. توصلت إلى مجموعة من الاستنتاجات من أهمها أن التحول الرقمي يسهم بشكل كبير في تحسين سرعة وكفاءة العمليات المحاسبية والتدقيق، ويعزز دقة وموثوقية المعلومات المحاسبية، كما أنه يعمل على زيادة الشفافية وتقليل الأخطاء البشرية. وتوصلت الدراسة إلى أن

اعتماد المنشآت على البرمجيات المحاسبية المتقدمة والمعرفة التقنية المتخصصة يمثلان عناصر أساسية لرفع جودة الإفصاح المالي وتحسين اتخاذ القرارات المالية والاستثمارية.

ج. **دراسة (الجبوري، 2023) بعنوان:** استخدام معيار الإبلاغ المالي (IFRS 13) لتعزيز جودة البيانات المالية وانعكاساته في قرارات المستثمرين.

هدفت الدراسة إلى بيان دور تطبيق واستعمال معيار الإبلاغ المالي (IFRS 13) لتعزيز جودة البيانات المالية، وتحديد أثر التقارير المالية المبنية وفق هذا المعيار على دقة المعلومات المالية المقدمة إلى المستثمرين، مما يسهم في مساعدتهم على اتخاذ قرارات استثمارية دقيقة واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، توصلت إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن القياس بالقيمة العادلة باستخدام معيار الإبلاغ المالي (IFRS 13) له أثر إيجابي على جودة البيانات المالية، إذ توفر المعلومات المحاسبية المتحصلة دقة وموثوقية أكبر للمستثمرين، كما أن استخدام هذا المعيار يعزز شفافية القوائم المالية ويسهم في تحسين قرارات الاستثمار.أوصت الدراسة بـ ضرورة استمرار تطبيق معيار الإبلاغ المالي (IFRS 13) وتطوير آليات القياس بالقيمة العادلة، لضمان جودة البيانات المالية، وتعزيز قدرة المستثمرين على اتخاذ قرارات مالية واستثمارية أكثر فعالية ودقة.

د. **دراسة (Refsland , Kloving, 2024) بعنوان:** استراتيجيات التمكين المهني للمحاسبين في ظل التحول الرقمي من خلال تطوير المهارات وإعادة التأهيل.

تهدف هذه الدراسة إلى استكشاف كيفية تمكين قادة الأعمال من تطوير مهارات فرق المحاسبة وتزويدهم بالمعارف اللازمة لضمان نجاح التحول الرقمي في الوظائف المحاسبية. اعتمدت الدراسة على المقابلات شبه المنظمة (Semi-structured Interviews) كأداة رئيسة لجمع البيانات توصلت إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن الأدوات الرقمية قامت بأتمتة المهام الروتينية بشكل كبير، مما أتاح للمحاسبين التركيز على الأدوار التحليلية والاستشارية. وتوصلت الدراسة إلى أنه رغم وجود تحديات مرتبطة بالتحول الرقمي، إلا أنه يوفر فرصًا كبيرة لإضافة قيمة مضافة ضمن مهنة المحاسبة.

ثانياً. مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة: تتميز الدراسة الحالية بتركيزها الدقيق على العلاقة بين التحول الرقمي وجودة الإفصاح المحاسبي، وهو جانب لم تتناوله الدراسات السابقة بتفصيل كافٍ، كما اعتمدت على استبانة موجهة إلى عينة مختارة من الأكاديميين ومراقبي الحسابات مما يعزز مصداقية النتائج وواقعيتها. فضلا عن ذلك، تميزت بتطبيقها العملي في السياق المحلي لإقليم كوردستان والعراق، خلافًا للأبحاث التي ركزت على بيئات عامة أو دولية. واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي الذي أتاح الجمع بين الوصف الدقيق وتحليل البيانات لدعم الاستنتاجات، كما قدمت توصيات عملية تهدف إلى تطوير ممارسات الإفصاح المحاسبي في ظل التحول الرقمي المتسارع.

2. خلفية عامة عن متغيرات البحث

2-1. الإطار النظري للتحول الرقمي والإفصاح المحاسبي: يهدف هذا الجزء إلى تقديم الإطار النظري الذي يستند إليه البحث، من خلال استعراض المفاهيم والتعريفات المتعلقة بالتحول الرقمي والإفصاح المحاسبي، وذلك بغرض بناء أساس معرفي يُسهم في فهم الموضوع وتحديد أبعاده ضمن سياق بيئة الأعمال المعاصرة.

2-1-1. الإطار النظري عن التحول الرقمي: أظهرت تقنيات التحول الرقمي (DT) في القرن الحادي والعشرين أنها أداة قوية لتحسين اقتصاديات الدول وتسريع نموها، وبشكل عام، أصبح التحول الرقمي قطاعًا مهما في الاقتصاد العالمي لأنه يدع عمليات في مجموعة واسعة من الصناعات، بما في ذلك التصنيع والتجارة والتمويل والصحة والتعليم، إذ يعيد العصر الرقمي تنظيم الأنشطة الاقتصادية بالكامل في أي قطاع بناءً على الذكاء الرقمي لمستمد من البيانات (Ebbini. 2022: 615).

ودفع التطور السريع في تكنولوجيا المعلومات الهيئات والمنظمات إلى تطوير آليات العمل بها؛ استجابةً للتغيرات في بيئة الأعمال، لذا تتجه دول العالم والحكومات حاليًا نحو تطبيق التحول الرقمي في كل المجالات، حيث أصبحت تلك التكنولوجيا أساسية في الشركات والمؤسسات للحفاظ على القدرة التنافسية (Vlada al et., 2019: 659).

2-1-2. تعريف التحول الرقمي: كما يعرف التحول الرقمي بأنه عملية تبني واعتماد التقنيات الرقمية الحديثة في مختلف مجالات العمل المؤسسي، بهدف تحسين الأداء، ورفع الكفاءة التشغيلية، وتقديم خدمات مبتكرة تواكب متطلبات البيئة الرقمية المتغيرة. ولا يقتصر التحول الرقمي على استخدام التكنولوجيا فحسب، بل يشمل أيضًا إعادة هيكلة العمليات، وتغيير الثقافة التنظيمية، وأساليب التفكير القيادي، بما يعزز القدرة على التكيف والتطور المستمر (يحياوي، قرابصي، 2019: 135).

ويعرف التحول الرقمي بأنه عملية انتقال الشركات الى نموذج عمل يعتمد على التقنيات في ابتكار المنتجات والخدمات، وتوفير قنوات جديدة من العائدات وفرص تزيد من قيمة منتجها (عدنان، 2019: 3).

2-1-3. تقنيات التحول الرقمي: المعرفة التقنية والبرامج المحاسبية

أولاً. تعريف وأهمية المعرفة التقنية: المعرفة التقنية Technological knowledge هي الخبرة العملية والدراسية الفنية التي يمكن الاعتماد عليها في أداء المهمات (الأمم المتحدة، 37:1992).

وكذلك عرفت بأنها حصيلة المعلومات الفنية للفرد والجماعة والمنظمة والأسرة من خلال القدرة على اكتسابها واستيعابها والتي تساهم في حل المشكلات وتحسين الأداء (الهلالي، 2004: 14).

يمكن بيان أهمية المعرفة التقنية من خلال ما يأتي:

أ. إن المعرفة التقنية عبارة عن العمليات التي تساعد الوحدات الأقتصادية على توليد المعرفة المحاسبية، والحصول عليها وآختيارها وتنظيمها واستخدامها ونشرها وتحويل المعلومات المهمة والخبرات التي تمتلكها الوحدة الأقتصادية والتي تمثل ضرورية للأنشطة الأدارية والمحاسبية المختلفة كإتخاذ القرارات وحل المشكلات والتعلم والتخطيط الأستراتيجي. (دهمش وأبو زر،2004: 2)

ب. إن المعرفة التقنية تمثل جزءً من المعرفة المحاسبية التي يمكن أن تتكون نتيجة إستخدام وسائل تقنيات المعلومات الحديثة في عمل نظم المعلومات المحاسبية، وبما يعني أن هناك ضرورة لأخذها بنظر الأعتبار وصولاً لتحقيق أهداف المعرفة المحاسبية المتكاملة تمثل المعرفة التقنية إحدى الأساليب الداعمة لأمكانية تحقيق أقصى فائدة ممكنة من إستخدام تقنيات المعلومات الحديثة في مجالات عمل نظم المعلومات المحاسبية (صيام، 2004: 6).

ثانياً. تعريف وأهمية البرامج المحاسبية: إن البيانات المالية التي يتم جمعها داخل إطار نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، المتعلقة بالمعاملات اليومية المختلفة، والتي يتم تخزينها في بنك

البيانات المحاسبية، لا بد لها من معالجة للحصول على المعلومات المحاسبية كمخرجات لهذه النظم على شكل تقارير ووثائق واستعلامات. (رملي، 2011: 99)

تُعد البرمجيات المحاسبية وسيلة معالجة رئيسة لبيانات المعاملات ضمن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، والتي يمكن أن تكون برمجيات طبيقية جاهزة، أو برمجيات عامة يتم طرحها في الأسواق وتكون لها السمة العامة في المعالجة، بحيث تلبي غرض معظم منشآت الأعمال، أو قد تكون كذلك برمجيات مصممة لأغراض خاصة. (عبد المتعال، الفيومي، 1992: 86)

البرامج المحاسبية تسهل تسجيل ومعالجة البيانات المالية بدقة وسرعة، مما يدعم اتخاذ القرارات المالية بشكل أفضل: (عبد المتعال، الفيومي، 1992: 86)

- ❖ التحقق من صحة البيانات المدخلة قبل تخزينها وحفظها بصورة جيدة.
- ❖ تتفق مع القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما.
- ❖ إسترجاع المعلومات المحاسبية المختزنة بمرونة كافية وحسب التسلسل الزمني العملية تسجيلها.

2-1-4. مفهوم الافصاح المحاسبي: هناك محاولات عدة لوضع مفهوم واضح للإفصاح بشكل عام والإفصاح المحاسبي بشكل خاص فيعرفه لبعض بأنه "تقديم المعلومات والبيانات إلى المستخدمين بشكل مضمون وصحيح وملائم لمساعدتهم في اتخاذ القرارات، لذلك فهو يشمل مستخدمي القوائم الداخليين والخارجيين (حنان، 2001: 211).

إن الإفصاح المحاسبي هو أحد المبادئ الأساسية في تكوين الإطار النظري على نحو العام لما له من أثر مهم في هذا الاطار، حيث يتماشى مع باقي المبادئ والافتراضات والمحددات، وإن الاطار المفهومي للنظرية في البناء النظري العام، وفي السباق الفلسفي للمحاسبة وكذلك في الإجراءات المحاسبية يؤدي مفهوم الإفصاح دورا مهما ومركزيا لأنه يؤلف نقطة دخول الوسائل لنظرية المحاسبة (الخاقاني، 2005: 6).

وعلى الشركات الإفصاح الكامل عن تأثير الأنشطة المختلفة التي تؤثر على المركز المالي وعقود واتفاقيات الشركة وطرق تقييم الأصول والالتزامات والمخاطر المرتبطة بها والافصاح عن أي معلومات تتعلق بها عن طريق قائمة الملاحظات أو الإيضاحات أو لقوائم الأخرى الداعمة للبيانات المالية (Kieso, 2016: 227).

2-1-5. أهمية الافصاح المحاسبي: يعمل الافصاح على توفير المعلومات اللازمة لمساعدة مستخدمي المعلومات المالية على اتخاذ القرارات المناسبة، إذ يحقق الإفصاح المزايا الآتية (العاشوري،2008: 23-23):

أ. يلعب دورا مهما في تحديد الأسعار المناسبة للسهم في الأسواق المالية (البورصة) إذ يؤدي الافصاح إلى تخفيض عدم التأكد فيما يتعلق بالاستثمار وإقبال المدخرين على تقديم أموالهم للمستثمرين حيث تكون المعلومات متوفرة ومتاحة للجميع دون تحيز.

ب. يعمل الافصاح عن المعلومات بصورة دورية على تخفيض عدم تماثل المعلومات الذي تستغله الأطراف داخل المنشأة لتحقيق مكاسب غير عادية خاصة بها.

ج. يساعد مستخدمي المعلومات المحاسبية في الاستخدام الأمثل للموارد الاقتصادية من خلال اتخاذ القرار الأمثل بالاعتماد على المعلومات المفصح عنها.

وترى الباحثة إن الإفصاح المحاسبي يلعب دورًا جوهريًا في تعزيز فعالية الأسواق المالية وزيادة كفاءة القرارات الاقتصادية، وذلك من خلال توفير معلومات متاحة وشفافة تقلل من درجة

عدم التأكد لدى المستثمرين، وتُسهم في تحسين تخصيص الموارد المالية. كما ترى إن الإفصاح الدوري والمنتظم يُقلل من فجوة المعلومات بين الأطراف داخل المنشأة وخارجها، مما يُحدّ من السلوكيات الانتهازية ويعزز العدالة والمساواة في الوصول إلى المعلومات. ومن ثم، فإن الإفصاح المحاسبي لا يقتصر على دوره في تلبية المتطلبات التنظيمية، بل يُعد أداة استراتيجية تدعم الثقة، وتُحفّز بيئة استثمارية مستقرة ومستدامة.

2-2. جودة المعلومات المالية

2-2-1. مفهوم جودة المعلومات المالية: يُعَّد مفهوم جودة المعلومات المحاسبية من المفاهيم المعاصرة التي تهتم بها مختلف المجامع المهنية، وذلك لما له من أهمية عند إعداد القوائم والتقارير المالية، تعددت التعريفات التي تحدثت حول جودة المعلومة المحاسبية وكثر الباحثين المعرفين لها كل حسب وجهة نظره، أن جودة المعلومة المحاسبية تعني "ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها" (الغنام، 2012: 51)

وإن "تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، هذه الخصائص تكون ذات فائدة كبيرة للمسئولين عن إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب البديلة" (خيرة، 2020: 66).

2-2-2. خصائص جودة المعلومات المحاسبية

الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية: الملائمة والتمثيل الصادق

د. **الملائمة Relevant:** لكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يلزم أن تكون مؤثرة في القرار. فإذا كانت معلومات معينة غير مؤثرة على القرار، فإنها تكون غير ملاءمة لهذا القرار. وتساعد المعلومات الملاءمة المستخدمين لها على عمل تنبؤات عن ناتج الأحداث السابقة والحالية والمستقبلية [القيمة التنبؤية للمعلومات] Predictive value وعلى تأكيد أو تصحيح توقعات سابقة [القيمة الاسترجاعية للمعلومات] Feedback value. (Kieso and others, 2022: 13)

ه. التمثيل الصادق (Faithful Representation): يُعد التمثيل الصادق أحد الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية، ويُشير إلى مدى تطابق المعلومات المالية المعروضة مع الواقع الاقتصادي للعمليات والأحداث التي تصفها. وتُعد المعلومة المالية ممثِّلة تمثيلًا صادقًا عندما تعكس بأمانة الظواهر الاقتصادية الأساسية دون تحريف أو تشويه (Kieso et al., 2022: 14).

ويقصد بهذه الخاصية الثقة لدى المستخدم بالمعلومات المتوفّرة لإمكانية خلق حالة مِنْ الإطمئنان لديه، والتي تلمس فكرة إمكانية أنّ يَتُم الإعتماد على هذه المعلومات للعمل بها، ولكي لتكون المعلومات مفيدة يجب أنّ تكون ممثّلة بصدق وتكون خالية مِنْ الأخطاء المهمّة والتحيّز (سماح، 33:2015)

3-2. العلاقة بين التحول الرقمي في الافصاح المحاسبي لتعزيز جودة المعلومات المالية: يعد العصر الحالي هو عصر ثورة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وتعد المعلومات المستخدمة هي السمة الأهم للعقود الأخيرة من القرن العشرين، حيث أدي تطور تكنولوجيا المعلومات إلى زيادة حجم المعلومات التي يجب أن تعالج وتخزن وتقدم للنظام بشكل كبير مما عقد عملية التحكم بها والسيطرة عليها، وقد انتشرت تطبيقات تكنولوجيا المعلومات في شتى المجالات وعلي جميع المستويات وأصبح إستخدام الحاسب في معالجة المعلومات المحاسبية يعد خطوة ضرورية ومهمة جدا لإنتاج واستهلاك المعلومات في المنشأه. (عبد العليم، 2025: 699)

يقدم التحول الرقمي العديد من المزايا والتي منها سهولة الإتصال والحصول على المعلومات لتوفير الوقت اللازم لتجميع المعلومات، ونظراً لكون الوقت الحالي هو عصر الرقمنة فأن إعتماد مهنة المراجعة على التحول الرقمي والتقنيات الحديثة للحصول على المعلومات خلال الفترة المقبلة هو حدث متوقع (ياسين، 2023: 56)

إن التحول الرقمي له تأثير واضح وأنعكاس علي جودة المعلومات المحاسبية المستخرجة من النظام الإلكتروني وذلك من خلال ما يأتي: (عبد العليم، 2025: 699-700)

أ. يقوم التحول الرقمي للمعلومات المحاسبية بتوفير الوقت الخاص بأداء المهام إذ إنه علي عكس النظام اليدوي الذي يستغرق الكثير من الوقت فإن التحول الرقمي يقلل هذا الوقت إلى أقصى درجة ممكنة.

ب. يعمل التحول الرقمي للمعلومات المحاسبية على تقليل الجهد المبذول للحصول علي لنتائج إذ إنه يتم إنجاز المهام من خلال الحاسب الآلي دون جهد من قبل الأفراد القائمين على النظام مما يقلل الجهد المبذول في القيام بهذه المهام.

ج. يعمل النظام الإلكتروني على إنجاز المهام كافة المطلوبة منه بأعلى كفاءه ممكنه دون وجود العديد من الأخطاء التي يساهم فيها العنصر البشري عن قيامة بهذه المهام.

د. يعمل التحول الرقمي علي تقليل فرص الغش والانحراف التي قد تتواجد بسبب العنصر البشري.

ه. يضمن التحول الرقمي للمعلومات المحاسبية السهولة في الإجراءات الخاصة بأداء المهام المختلفة.

3. الجانب العملي للبحث

3-1. مجتمع وعينة البحث: يتكوّن مجتمع البحث من أكاديميين مختصين في مجال المحاسبة، فضلا عن العاملين في مكاتب مراقبي الحسابات الخارجية في إقليم كوردستان – العراق، والتي تُعد الجهات المهنية المسؤولة عن تنفيذ عمليات التدقيق المالي الخارجي للقطاعين العام والخاص.

وصف عينة البحث: في ضوء مجتمع البحث، تم تحديد عينة مكوّنة من 120 فردًا من المختصين في مجال المحاسبة، وشملت هذه العينة فئتين رئيستين هما الأكاديميون من أساتذة الجامعات، والمهنيون من أعضاء جمعيات المحاسبين القانونيين والنقابات ذات العلاقة. قامت الباحثة بتوزيع 120 استبانة خلال الفترة من 2025/5/15 إلى 2025/7/15، باستخدام طريقتين؛ إذ تم توزيع 98 استبانة ورقيًا بشكل مباشر، و22 استبانة إلكترونيًا من خلال Google Form.

تم استرجاع 108 استبانات، من بينها 22 استبانة إلكترونية و86 استبانة ورقية. وبعد المراجعة، تبيّن أن 5 منها غير صالحة للتحليل الإحصائي، فتم اعتماد 103 استبانات فقط، وهو ما يمثل نسبة استجابة قدرها 85.83% من إجمالي الاستبانات الموزعة، و95.37% من الاستبانات المسترجعة.

توزعت العينة بحسب طبيعة المصدر إلى 47 أستاذًا جامعيًا ومحاضرًا، و39 مهنيًا من أعضاء الجمعيات والنقابات ذات العلاقة، فضلا عن 22 مشاركًا تم التواصل معهم عبر النموذج الإلكتروني Google Form.

أما التوزيع الجغرافي للعينة، فقد شمل 60 مشاركًا من محافظة أربيل، و30 من محافظة السليمانية، و13 من محافظة دهوك، وقد تم اختيار العينة بشكل قصدّي يضمن التمثيل الواقعي لفئات مجتمع الدراسة المختلفة، بما يخدم أهداف البحث ويعزز من دقة نتائجه.

جدول (1): معلومات عن الاستمارات الموزعة والمسترجعة والصالحة للتحليل

ت	اسم موقع	الاستبانات الموزعة	الاستبانات المستخرجة	الاستبانات الصالحة للتحليل الإحصائي
1	جامعة كوية وصلاح الدين	50	47	**47**
2	الجمعية العلمية للمحاسبين القانونيين في إقليم كوردستان/العراق	25	20	18
3	نقابة المحاسبين والمدققين في كوردستان	23	19	16
4	عينة في استاذات قسم المحاسبة ومراقبي الحسابات في كوكل قورم	22	22	22
المجموع		120	108	103

المصدر: من إعداد الباحثة

3-1-1. أساليب جمع البيانات والمعلومات

أ. **الجانب النظري:** يعتمد الجانب النظري للدراسة على جمع المعلومات من مصادر علمية موثوقة تشمل الكتب المتخصصة، الرسائل والأطاريح الجامعية، والدوريات المحكمة، فضلا عن أوراق المؤتمرات العلمية والمصادر الإلكترونية ذات الصلة. وقد ساهم هذا التنوع في بناء إطار نظري متين، يُمكّن من تحديد المفاهيم والمتغيرات الأساسية المتعلقة بالتحول الرقمي وجودة المعلومات المالية، ودعم صياغة فرضيات الدراسة على أسس علمية واضحة.

ب. **الجانب العملي:** استخدمت الباحثة استمارة الاستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات والمعلومات الميدانية المتعلقة بموضوع الدراسة، وقد تم اعتماد مقياس ليكرت الخماسي لقياس درجة اتفاق المشاركين مع العبارات الواردة في فقرات الاستبيان، ويتدرج هذا المقياس إلى: (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا أوافق بشدة). صُمّمت فقرات الاستبيان بطريقة علمية واضحة ومتسقة، وذلك لتسهيل فهم أفراد العينة لمفاهيم ومتغيرات الدراسة، والتأكد من دقة التعبير عن آرائهم ومواقفهم تجاه موضوع التحول الرقمي وجودة الافصاح المحاسبي.

3-1-2. اختبار صدق وثبات أداة الاستبانة بطريقة الفا كرونباخ (Cronbach-Alpha): تم استخدام معامل ألفا كرونباخ لقياس الصدق والثبات الداخلي (Internal Consistency) لأداة الدراسة، وذلك بهدف تقييم درجة الاتساق بين فقرات كل محور من محاور الاستبانة. وتشير القيم المستخرجة إلى ما يأتي:

جدول (2): قيمة الكروميخ المصداقية والثبات للبيانات

الفا كرومباخ			
الثبات	الصدق	N of Items	
0.686	0.828	10	تقنية المعرفة التقنية
0.727	0.852	10	البرامج المحاسبية
0.667	0.816	10	الملائمة
0.736	0.857	10	التمثيل الصادق (الموثوقية)
0.718	0.847	10	مدى العلاقة بين التحول الرقمي والافصاح المحاسبي وتأثيرها على جودة المعلومات المالية
.9320	0.965	55	مجموع

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات نتائج البرنامج الإحصائي SPSS.

يعرض الجدول رقم (2) نتائج تحليل الثبات والصدق لأدوات القياس المستخدمة في هذه البحث، وذلك باستخدام معامل كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha) لقياس الاتساق الداخلي لفقرات كل محور من محاور الاستبيان، فضلا عن حساب الصدق التقريبي من خلال الجذر التربيعي للثبات.

تُظهر جميع القيم تجاوزها الحد الأدنى المقبول إحصائيًا لمعامل كرونباخ ألفا (0.60)، مما يشير إلى وجود اتساق داخلي جيد بين فقرات كل محور.

قيمة الثبات الأعلى سُجلت في المجموع الكلي(0.932) ، مما يدل على أن الاستبيان ككل يتمتع بدرجة عالية من الموثوقية. أما أقل قيمة فكانت لمحور "الملاءمة(0.667) "، لكنها لا تزال تقع ضمن الحدود المقبولة، خصوصًا في الدراسات الاجتماعية والإنسانية. تم احتساب الصدق التقريبي من خلال الجذر التربيعي لمعامل الثبات، وهي طريقة معروفة عند عدم توفر مقاييس صدق معيارية مباشرة، جاءت القيم جميعها فوق 0.80، وهو مؤشر إيجابي على أن أدوات القياس لا تكتفي بالثبات بل تتمتع أيضًا بدرجة جيدة من الصدق، أي إنها تقيس المفاهيم المراد قياسها بدقة. ويمكن الاعتماد على أدوات الاستبيان المستخدمة في هذه الدراسة، إذ أظهرت مؤشرات قوية للثبات والمصداقية. تدعم هذه النتائج صلاحية استخدام البيانات في التحليلات الإحصائية اللاحقة (كالانحدار، الارتباط، ANOVA) ينصح الباحث بمواصلة تحسين بعض الأبعاد ذات القيم الأقل مثل "الملاءمة" و"تقنية المعرفة" لتعزيز الثبات أكثر مستقبلًا.

3-2. اختبار الفرضيات

3-2-1. التحليل الانحدار: تحليل الانحدار لبيان تأثير متغير مستقل (المعرفة التقنية، البرامج المحاسبية) على المتغير التابع (الملائمة والموثوقية(التمثيل الصادق))

تحليل الانحدار هو أسلوب إحصائي يستخدم لدراسة العلاقة بين متغير التابع ومتغير مستقل واحد أو أكثر .يهدف إلى نمذجة هذه العلاقة من خلال معادلة رياضية، مما يسمح لنا بالتنبؤ بقيمة المتغير التابع بناءً على قيم المتغيرات المستقلة.

Doi: www.doi.org/10.25130/tjaes.22.75.2.24

التحليل الانحدار هو هيكل العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع، والذي يتم تمثيله بواسطة دالة رياضية ذات تفسير واضح للمعلومات. تتطلب الطرق المعيارية افتراضات مثل التوزيع الطبيعي، والتجانس في التباين، والارتباط الذاتي، فضلا عن معلومات كمية حول شكل دالة الانحدار.

معامل التحديد (R): معامل التحديد يحدد نسبة مساهمة (تفسير) المتغير أو المتغيرات المستقلة للتغييرات الحاصلة في المتغير التابع عند إجراء تحليل الانحدار، وهو أيضاً يعرف نسبة الاختلاف المفسر في المتغير التابع من قبل المتغيرات المستقلة في الأنموذج الخطي المتعدد، وهو عبارة عن مربع معامل الارتباط الخطي المتعدد (أو البسيط).

جدول (3): تأثير (التحول الرقمي للإفصاح المحاسبي) على المتغير التابع (جودة المعلومات المالية)

الانموذج	T		F				الارتباط	معامل تحديد
	المحسوبة	الجدولية	المحسوبة	الجدولية	درجات الحرية	Sig.		
التحول الرقمي للإفصاح المحاسبي	3.35	1.984	99.37	3.09	2	.000	40.81	66.50%
	P<= 0.05		N=103					

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات نتائج البرنامج الإحصائي SPSS.

يعرض الجدول رقم (3) نتائج تحليل الانحدار البسيط الذي أُجري لقياس أثر التحول الرقمي للإفصاح المحاسبي بوصفه متغيرًا مستقلاً على جودة المعلومات المالية بعدها متغيرًا تابعًا، وذلك ضمن عينة مكونة من (N = 103) مفردة.

أظهرت النتائج وجود علاقة طردية قوية جدًا بين المتغيرين، إذ بلغ معامل الارتباط (R = 0.814)، وهو ما يدل على أن ارتفاع مستوى التحول الرقمي يرتبط بزيادة جودة المعلومات المالية.

كما أوضح معامل التحديد (R^2 = 66.5%) أن ما نسبته 66.5% من التباين في جودة المعلومات المالية يمكن تفسيره من خلال التحول الرقمي، وهي نسبة كبيرة تُبرز أهمية هذا المتغير في التأثير على جودة المعلومات.

أما من حيث الدلالة الإحصائية، فقد بلغت قيمة T المحسوبة (3.35)، متجاوزة القيمة الجدولية (1.984) عند مستوى معنوية 0.05، مما يؤكد دلالة معامل الانحدار، أي إن التأثير ليس ناتجًا عن الصدفة بل هو تأثير حقيقي إحصائيًا.

كذلك، جاءت قيمة F المحسوبة (99.37) أعلى بكثير من القيمة الجدولية (3.09) F عند نفس مستوى المعنوية ودرجات الحرية، مما يشير إلى أن النموذج ككل دال إحصائيًا، أي أن التحول الرقمي للإفصاح المحاسبي يُعد عاملًا تنبؤيًا فعالًا في تفسير التغير في جودة المعلومات المالية.

وتم دعم هذه النتائج بقيمة معنوية (Sig. = 0.000)، وهي أقل بكثير من 0.05، مما يعزز موثوقية العلاقة ويؤكد وجود تأثير معنوي قوي وذو دلالة إحصائية عالية.

تؤكد نتائج التحليل أن التحول الرقمي للإفصاح المحاسبي له تأثير إيجابي ومعنوي على جودة المعلومات المالية. وتُبرز هذه النتائج أهمية تبني ممارسات رقمية متقدمة في الافصاح المحاسبي، لما لها من دور بارز في تحسين جودة ودقة وموثوقية المعلومات المقدمة للمستخدمين.

2-2-3. الانحدار المتعدد: يُعد الانحدار الخطي المتعدد (Multiple Linear Regression) أحد الأساليب الإحصائية المستخدمة لتحليل العلاقة بين متغير تابع واحد وعدد من المتغيرات المستقلة (اثنين فأكثر). ويهدف هذا النوع من التحليل إلى تقدير مدى تأثير كل متغير مستقل على المتغير التابع، وتحديد أهمية هذه المتغيرات في تفسير التغيرات التي تحدث في قيم المتغير التابع.

جدول (4): المعاملات النموذج الانحدار المتعدد

المعاملات دالة الانحدار					
Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		النموذج
		Beta	Std. Error	B	
0	3.892		0.24	0.935	(ثابت المعادلة)
0	4.535	0.358	0.073	0.33	المعرفة التقنية
0	6.716	0.529	0.067	0.449	البرامج المحاسبية

المصدر: من إعداد الباحثة بالاعتماد على مخرجات نتائج البرنامج الإحصائي SPSS.

يعرض الجدول رقم (4) نتائج تحليل معاملات نموذج الانحدار المتعدد، الذي تم استخدامه لقياس تأثير كل من المعرفة التقنية والبرامج المحاسبية على المتغير التابع، والذي يمكن أن يكون مثلًا :مدى الاستفادة من التحول الرقمي، أو جودة المعلومات المالية، حسب موضوع الدراسة.

تُبيّن النتائج أن الثابت (الحد الابتدائي للمعادلة) بلغ 0.935، ويمثل القيمة المتوقعة للمتغير التابع عند غياب تأثير كل من المعرفة التقنية والبرامج المحاسبية، أي عندما تكون قيمتهما صفرًا.

بالنسبة إلى المعرفة التقنية، بلغ معامل التأثير غير المعياري 0.330 (B)، مما يعني أن كل زيادة بوحدة واحدة في مستوى المعرفة التقنية تؤدي إلى زيادة مقدارها 0.330 في قيمة المتغير التابع، مع بقاء العوامل الأخرى ثابتة. كما إن القيمة الاحتمالية (.Sig) لهذا المتغير كانت 0.000، وهي أقل من 0.05، ما يشير إلى أن تأثير المعرفة التقنية ذو دلالة إحصائية عالية .وتُظهر القيمة المعيارية (Beta = 0.358) أن للمعرفة التقنية تأثير متوسط القوة مقارنة ببقية المتغيرات.

أما بالنسبة إلى البرامج المحاسبية، فقد بلغ معامل التأثير غير المعياري 0.449 (B)، أي أن كل وحدة زيادة في استخدام البرامج المحاسبية تؤدي إلى ارتفاع مقداره 0.449 في المتغير التابع. كما أن القيمة الاحتمالية (.Sig) بلغت 0.000أيضًا، مما يدل على أن هذا المتغير ذو تأثير معنوي واضح .وتشير القيمة المعيارية (Beta = 0.529) إلى أن البرامج المحاسبية تمثل أقوى المتغيرات تأثيرًا في النموذج، مقارنة بالمعرفة التقنية.

تشير النتائج إلى أن كلاً من المعرفة التقنية واستخدام البرامج المحاسبية لهما تأثير معنوي موجب على المتغير التابع. لكن البرامج المحاسبية تُعد المتغير الأكثر تأثيرًا، وفقًا لقيمةBeta ، مما يدل على أهميتها في تفسير التباين في النتائج.

الاستنتاجات والتوصيات

اولاً. الاستنتاجات النظرية والعملية

1. أثبتت الدراسة أن التحول الرقمي أصبح ضرورة استراتيجية في البيئة المحاسبية المعاصرة، وليس مجرد خيار تكنولوجي، نظرًا لدوره الجوهري في تحسين فعالية وكفاءة الافصاح المحاسبي.
2. يساهم التحول الرقمي بشكل مباشر في تعزيز جودة المعلومات المالية من خلال تحسين خاصيتي الملاءمة والتمثيل الصادق، إذ تُظهر النتائج أن استخدام الأدوات الرقمية يرفع من قدرة المعلومات على التنبؤ ودعم اتخاذ القرار.
3. تلعب المعرفة التقنية دورًا جوهريًا في إنجاح التحول الرقمي، إذ إن امتلاك الكوادر المحاسبية للمهارات التقنية يسهم في رفع كفاءة الافصاح المحاسبي الإلكتروني وتحقيق الاستفادة القصوى من الأنظمة الرقمية.
4. أظهرت نتائج معامل ألفا كرونباخ الكلي (0.932) أن أدوات البحث المستخدمة تتمتع بمستوى عالٍ من الثبات والموثوقية، مما يعزز من دقة البيانات ويؤكد إمكانية الاعتماد على النتائج في الدراسات المستقبلية واتخاذ القرارات المتعلقة بموضوع البحث.
5. أظهرت النتائج أن استراتيجيات التحول الرقمي التي تأخذ في الاعتبار التحديات البشرية والثقافية تحقق نجاحًا أكبر في تحسين جودة الافصاح المحاسبي، إذ بلغت نسبة قبول هذه الاستراتيجيات بين المشاركين أكثر من 75%.

ثانياً. التوصيات:

1. أهمية تبني التحول الرقمي كمكون جوهري في البنية المؤسسية للممارسات المحاسبية، من خلال تطبيق تقنيات مثل البرامج المحاسبية المتقدمة، بهدف تحسين جودة الافصاح، بما يشمل تعزيز الشفافية، وتقليل الفجوة المعلوماتية بين الأطراف ذات العلاقة.
2. ضرورة تطوير الكفاءات المهنية في المعرفة التقنية المرتبطة بالمجال المحاسبي، لما لها من دور محوري في الاستخدام الفعال للتقنيات الرقمية وتحقيق خصائص المعلومات المحاسبية مثل الملاءمة والتمثيل الصادق.
3. توسيع استخدام تقنيات التحليل الذكي وتقارير البيانات التفاعلية ضمن نظم الافصاح المحاسبي الرقمي، لتعزيز وضوح المعلومات ودقتها، وتمكين المستخدمين من اتخاذ قرارات مستنيرة استنادًا إلى بيانات موثوقة وسريعة الوصول.
4. تفعيل دور البرامج المحاسبية الرقمية في تقليل الأخطاء البشرية وزيادة موثوقية التقارير، من خلال الأتمتة الدقيقة للعمليات المالية، مما يعزز من خاصية التمثيل الصادق للمعلومات المقدمة ويقلل من احتمالية التلاعب.
5. تشجيع إدخال المعلومات غير المالية في تقارير الافصاح المحاسبي الرقمي (مثل مؤشرات البيئة والحوكمة والمسؤولية الاجتماعية)، بما يدعم مفهوم الشفافية الشاملة ويرفع من القيمة التحليلية للمعلومات المقدمة.

المصادر

اولاً. المصادر العربية:

أ. الرسائل والأطاريح الجامعية

1. الجبوري، علي حامد بنيان. (2023). استخدام معيار الإبلاغ المالي (IFRS 13) لتعزيز جودة البيانات المالية وانعكاسه في قرارات المستثمرين (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة كربلاء، كلية الإدارة والاقتصاد، العراق.
2. خيرة، سليمان. (2020). أهمية الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية: دراسة ميدانية لمديرية الصيانة سوناطراك بسكرة (رسالة ماجستير). جامعة بسكرة، الجزائر.
3. سماح، الغربي، (2015)، "أثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في البنوك التجارية. دراسة حالة ولاية مسيلة" رسالة ماجستير، كلّية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير -جامعة محمد بوضياف المسيلة-الجزائر.
4. العاشوري، عثمان زياد. (2008). مدى التزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في القوائم المالية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم (01) (رسالة ماجستير غير منشورة). الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين.
5. قحام، جمال، زراري، محمد صيد. (2021). مساهمة البرامج المحاسبية الحديثة في تحسين الإفصاح المحاسبي ضمن القوائم المالية: دراسة عينة لآراء الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة (مذكرة ماجستير غير منشورة). جامعة محمد خيضر – بسكرة، الجزائر.

ب. المجلات والبحوث العلمية

1. دهمش، نعيم وابوزر، عفاف إسحاق (2004)، إدارة المعرفة بين تكنولوجيا المعلومات والتأهيل المحاسبي"، المؤتمر العلمي الدولي السنوي الرابع"، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية في جامعة الزيتونة الأردنية، عمان- الأردن.
2. رشوان، عبد الرحمن، أبو رحمة، محمد (2020). "التحول الرقمي وانعكاساته على ممارسة محسنة المحاسبة والتدقيق". المؤتمر الدولي الأول في تكنولوجيا المعلومات والاعمال، فلسطين.
3. صيام، وليد زكريا (2004)،" مدى إدراك أهمية إدارة المعرفة المحاسبية في الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية"، المؤتمر العلمي الدولي السنوي الرابع: إدارة المعرفة في العالم العربي، للفترة من 28-26/نيسان، جامعة الزيتونة الأردنية.
4. عبد العليم، شيماء أبوزيد. (2025). أثر التحول الرقمي على جودة المعلومات المحاسبية. مجلة الدراسات المالية والتجارية، 35(1)، بحث مستخرج من رسالة دكتوراه، كلية التجارة، جامعة بني سويف.
5. عدنان، مصطفي البار، 2019، تقنيات التحول الرقمي، مجلة جامعة الملك عبد العزيز، السعودية، ص 3.
6. الغنام، صابرحسن. (2012). نموذج المحاسبي المقترح لقياس أثر استخدام لغة XBRL على جودة المعلومة المحاسبية. مجلة البحوث المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة بورسعيد.

7. الهادي آدم محمد ابراهيم، مجيد عبد الحسين، قاسم محمد عبد الله. (2017). أثر أساليب المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة كلية العلوم الإدارية، جامعة افريقيا، السودان، العدد 1.
8. الهلالي، حسين مصطفى. (2004). إدارة المعرفة بين الإبداع المحاسبي وإبداع المحاسبين. المؤتمر العلمي السنوي الدولي الرابع، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الزيتونة الأردنية، 26–28 نيسان (أبريل).
9. ياسمينة، عمامرة، وعبد الكريم، زرفاوي. (2018). أثر الافصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية. مجلة البحوث والدراسات التجارية، العدد الرابع، سبتمبر.
10. ياسين، فاطمة السيد العربي. (2023). دور التقنيات الرقمية الحديثة في تحسين الإفصاح الإلكتروني للبيانات المحاسبية. جامعة بورسعيد. مجلة البحوث المالية والتجارية. ٥١-٧١،(٢)٢٤، مصر.
11. يحياوي الهام، قرابصي سارة2019). التسويق الرقمي: كيفية تطبيق التحول الرقمي في مجال التسويق. مجلة التنمية الاقتصادية، 4(2)، جامعة الوادي، الجزائر.

ج. الكتب:

1. أحمد رجب عبد المتعال، ومحمد الفيومي. (1992). أنظمة المعلومات المحاسبية والمحاسبات الإلكترونية. بيروت، لبنان: الدار لجامعية.
2. الأمم المتحدة (1992)، اللجنة الاقتصادية والاجتماعية لغرب آسيا (أسكوا)، تنمية القدرات التكنولوجية الذاتية: دور المؤسسات المالية المتخصصة. نيويورك: الأمم المتحدة.
3. حنان، رضوان حلوة. (2001). تطور الفكر المحاسبي (الطبعة 1). عمّان، الأردن: الدار الجامعية الدولية ودار الثقافة.
4. الخاقاني، ميثم. (2020). المحاسبة المالية (الطبعة الثانية). عمّان، الأردن: دار آمنة للنشر.
5. رملي حمزة فياض. (2011). نظم المعلومات الحاسبية الحوسبة مدخل معاصر لاغراض ترشيد القرارات الادارية. السودان: الايادي للنشر والتوزيع.
6. الشيرازي، عباس مهدي. (1990). نظرية المحاسبة. الكويت: مطبعة دار السلاسل.

ثانياً. المصادر الأجنبية:

A. Theses and Dissertations

1. Refsland, T., & Klovning, S. (2024). Navigating digital transformation: Empowering accounting professionals through strategic upskilling and reskilling (Master's thesis, Norwegian School of Economics, Bergen, Norway).

B. Journals and Scientific Research

1. Ebbini, Mohammad Mohannad, (2022) 'The Role of Digital Economic Transformation in the Rise of Emerging Countries', Journal of Advanced Economic Research, 7(1), pp. 615–616. PISSN: 2572-0198, EISSN: 2676-1572. University of Eloued, Algeria.
2. Vlada Schugoreva, Vladimir Minakov, Sergey Dyatlov, Lidiya Putkina, Oleg Lobanov, (2019),"The Impact of Digital Transformation on GEOTerritorial: Restructuring of Bank Branches", 19th International Multidisciplinary Scientific Geo Conference SGEM 2019, PP.659-667.

C. Books

1. Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J., Warfield, Terry D., 2016, Intermediate Accounting, 16th edition, Hoboken, NJ, USA: John Wiley & Sons.
2. Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J., Warfield, Terry D., 2022, Intermediate Accounting, 18th edition, Hoboken, NJ, USA: Wiley.