



البيانات الضخمة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

(دراسة إستطلاعية)

الباحث رحيم رعد حميد السلامي
جامعة الفرات الاوسط التقنية
الكلية التقنية الادارية / كوفة

أ.م.د. جنان عبد العباس باقر الدليمي
جامعة الفرات الاوسط التقنية
المعهد التقني / بابل

المستخلص

هدف البحث بيان مفهوم واهميه وأنواع وخصائص البيانات الضخمة فضلا عن بيان كيفية تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل استخدام البيانات الضخمة من خلال دراسة التأثيرات المختلفة لتلك البيانات، ولتحقيق اهداف البحث اعتمد الباحث على المنهج الاستنباطي في الجانب النظري من خلال جمع المصادر والدراسات السابقة كما استخدمت المنهج الوصفي الاستطلاعي في الجانب العملي من خلال الاعتماد على الاستبانة التي وزعت على عينة من الاكاديميين في الجامعات العراقية والمهنيين ومراقبي الحسابات ، وقد خلص البحث الى مجموعة من الاستنتاجات أهمها: إن استخدام البيانات الضخمة من قبل الوحدات الاقتصادية يساعد في تحسين جودة المعلومات المحاسبية حيث يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين مستوى التقارير المالية من خلال توفير معلومات متكاملة عن الوحدة الاقتصادية..

واختتم البحث بمجموعة من التوصيات أهمها: العمل على دمج مصادر البيانات المختلفة في أنظمة المعلومات المحاسبية. فمثلا، يتم ربط البيانات النصية والمرئية والبيانات الصوتية بشكل تدريجي مع البيانات التقليدية، وهنا يحتاج المحاسبون إلى تحسين مهاراتهم التحليلية للبيانات ليتمكنوا من التعامل مع كميات كبيرة من البيانات.

Abstract

The aim of the research is to explain the concept, importance, types and characteristics of big data, as well as to show how to improve the quality of accounting information in light of the use of big data by studying the different effects of that data. Descriptive exploratory in the practical side by relying on the questionnaire that was distributed to a sample of academics in Iraqi universities, professionals and auditors, and the research concluded a set of conclusions, the most important of which are:



The use of big data by economic units helps improve the quality of accounting information, as the use of data leads It aims to improve the level of financial reports by providing integrated information on the economic unit.

The research concluded with a set of recommendations, the most important of which are: Working to integrate the various data sources into the accounting information systems. For example, text, visual and audio data are gradually being linked with traditional data, and here accountants need to improve their data analytics skills to be able to deal with large amounts of data

أولاً: مشكلة البحث:

تواجه مهنة المحاسبة تحديات تتمثل في سرعة التغيرات المالية والاقتصادية، والعولمة وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، ومن اهم تلك التحديات ظهور مصطلح البيانات الضخمة Big Data ، وهذه البيانات تتسم بخصائص (السرعة، الحجم، التنوع، الموثوقية) التي تميزها عن غيرها من البيانات التقليدية، الامر الذي يتطلب استخدام طرائق مبتكرة لفهمها على نحو أعمق لأجل الاستفادة منها في عملية اتخاذ القرار.

ونظرا لأهمية المعلومات المحاسبية واستخدامها في اتخاذ القرارات مما يتطلب توافر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (الرئيسية والتعزيزية)، ولذا شرع الباحث بهذه الدراسة لبيان أهمية البيانات الضخمة وتأثيرها في تطوير جودة المعلومات المحاسبية والتي بدورها تنعكس على جودة التقارير المالية ، ومن خلال ما تقدم يمكن صياغة مشكلة البحث في التساؤل التالي : **(كيف تؤثر خصائص البيانات الضخمة على جودة المعلومات المحاسبية)** ومن هذا التساؤل يمكن إثارة الأسئلة الفرعية التالية:

1- هل يؤدي استخدام البيانات الضخمة الى اتاحة فرص بالنسبة لمهنة المحاسبة والمساهمة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية



2 - هل هنالك تحديات تواجه مهنة المحاسبية عند استخدام البيانات الضخمة وكيف تؤثر على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

ثانياً : أهداف البحث :

1- تسليط الضوء على التحديات التي تواجه استخدام البيانات الضخمة والفرص المتاحة بالنسبة لمهنة المحاسبة.

2- بيان كيفية تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل استخدام البيانات الضخمة من خلال دراسة التأثيرات المختلفة لتلك البيانات.

ثالثاً : أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في موضوعه وهو دور البيانات الضخمة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لما لها من دور في محاولة رفع مستوى المعلومات الواردة بالتقارير المالية وتكوين نظرة شاملة عن الوحدة الاقتصادية وتحقيق ميزة تنافسية، وتوفير المعلومات التي تساعد في ترشيد القرارات ومصدر للتنبؤ بالتوقعات المستقبلية.

رابعاً : فرضيات البحث:

في ضوء مشكلة البحث وتحقيق أهدافه، يعتمد البحث على الفرضية الرئيسية وتفرعاتها وهي كالتالي:

الفرضية الرئيسية: (توجد علاقة (ارتباط وتأثير) ذات دلالة معنوية إحصائية بين البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية) ومنها نشق الفرضيات التالية:

1- توجد علاقة (ارتباط وتأثير) ذات دلالة معنوية إحصائية بين فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية.

2- توجد علاقة (ارتباط وتأثير) ذات دلالة معنوية إحصائية بين التحديات التي تواجه مهنة المحاسبية عند استخدام البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية.

المبحث الاول

الإطار العام للبيانات الضخمة

1-1- مفهوم البيانات الضخمة:

في البداية لا بد أن نعرف أن البيانات الضخمة "Big Data" ليست مجرد كميات متزايدة من البيانات فحسب ولكي يكون التعريف دقيقاً بل هي أي كمية من البيانات الكبيرة والمعقدة التي



تعجز طرائق التحليل التقليدية عن التعامل معها، وتعددت التعريفات المقدمة لهذا المصطلح، منها تعريف المنظمة الدولية للمعايير "ISO" حيث عرفت البيانات الضخمة على أنها " مجموعة أو مجموعات من البيانات التي لها خصائصها الفريدة مثل الحجم السرعة، التنوع التباين ، المصادقية وصحة البيانات ، والتي لا يمكن معالجتها بكفاءة باستخدام الطرائق التقليدية لتحقيق الاستفادة منها (ISO, 2017: 12)، وفي نفس السياق عرفت شركة جارتنر Gartner Inc المختصة في أبحاث تقنية المعلومات بأنها الأصول المعلوماتية كبيرة الأحجام وسريعة التدفق وكثيرة التنوع، والتي تتطلب طرائق معالجة مجدية اقتصاديا ومبتكرة من أجل تطوير المعرفة وطرق اتخاذ القرارات (<https://www.gartner.com/en/>).

وعرف معهد ماكينزي العالمي (McKinsey Global Institute) ¹ في عام 2011 البيانات الضخمة بأنها "مجموعة البيانات التي تفوق حجم أو قدرة أدوات قواعد البيانات التقليدية من النقاط، وتخزين، وإدارة وتحليل تلك البيانات". وتتميز البيانات الضخمة بمستويات إنتاجها وتداولها الكبير وفي وقت قصير وسريع وأن هذه البيانات تأتي من مصادر وأشكال مختلفة ومتنوعة ، وأن درجة مصادقية هذه البيانات تختلف بشكل أو بآخر. ومما سبق يرى الباحث ان البيانات الضخمة هي مصطلح يستخدم لوصف حجم ضخم من البيانات التي تكون كبيرة جدا ومتنوعة وسريعة النمو إذ يصعب معالجتها باستخدام قواعد البيانات والتقنيات التقليدية.

1-2- أنواع البيانات الضخمة: تقسيم البيانات الضخمة الى:

- 1- **البيانات غير المهيكلة:** وهي بيانات إلكترونية لا يمكن تصنيفها بسهولة كالصور والرسوم البيانية ، وهذا يشير الى أنه لا يمكن استخدام أدوات تحليل البيانات القديمة، وإدارة قواعد البيانات التقليدية مع هذه البيانات لأنها ليست منتظمة (Hilbert, 2015:3) .
- 2- **البيانات المهيكلة:** هي بيانات منتظمة في شكل جداول أو قواعد بيانات، وهي تتبع مخطط قاعدة بيانات محددة مسبقا ، وتكون البيانات المنظمة على شكل حقول مثبتة ومنسقة في سجل أو ملف وتكون في قواعد البيانات العلائقية (Priyankara, 2015: 5).

¹ معهد ماكينزي العالمي: هي شركة استشارات إدارية أمريكية. وهي تقوم بإجراء تحليل نوعي وكمي لتقييم قرارات الإدارة عبر القطاعين العام والخاص.



3- البيانات شبه المهيكلية: وهي بيانات قريبة من البيانات المنظمة إلا أنها لا تكون في جداول أو قواعد بيانات، وتكون هذه البيانات على شكل نص على صفحة ويب، محضر اجتماع مثلاً، العنوان الذي يجرى فيه الاجتماع التاريخ، المكان، الزمان (السالمية، 2018: 3).

3-1- خصائص البيانات الضخمة:

- 1- الحجم (Volume):** هو حجم البيانات المستخرجة من مصدر ما، وهو ما يحدد قيمة و حجم البيانات لكي تصنف من ضمن البيانات الضخمة (الكلبي، 2017: 82).
- 2- التنوع (Variety):** هي البيانات المستخرجة، والتي تساعد المستخدمين سواء كانوا باحثين أو محللين على اختيار البيانات المناسبة لمجال بحثهم وتتضمن بيانات مهيكلية وغير مهيكلية مثل الصور وتسجيلات الصوت والفيديو والرسائل القصيرة وسجلات المكالمات وبيانات الخرائط، وتتطلب وقتاً وجهداً لتهيئتها في شكل مناسب (الباز، 2017: 3).
- 3- السرعة (Velocity):** يقصد بها سرعة إنتاج واستخراج البيانات لتغطية الطلب عليها حيث تعد السرعة عنصراً حاسماً في اتخاذ القرار بناء على هذه البيانات (السالمي، 2018: 5).
- 4- الموثوقية (Veracity):** يقصد بها هي موثوقية مصدر البيانات، ومدى دقتها وصحتها وحداثة تلك البيانات (Hilbert, 2015: 3).

4-1- أهمية البيانات الضخمة:

في هذا الإطار يمكن ذكر أهم المجالات التي يمكن للوحدات الاقتصادية أن تستفيد منها باستخدام البيانات الضخمة:

- 1- إدارة أصول الوحدة :** من خلال استخدام البيانات الضخمة يمكن للوحدات الاقتصادية إدارة أصولها بشكل جديد حيث يمكنها معرفة الثغرات في أصولها ، إذ يمكن من خلال تحليل تلك البيانات الكشف عن العجز أو الزيادة في تلك الأصول (Zhaohao, et al., 2018: 12).
- 2- قواعد بيانات خاصة بالمستفيدين :** أن يتوافر لدى الوحدات الاقتصادية العديد من المعلومات التي تتعلق بالمستفيدين ، وتعد دراسة سلوك المستفيدين تجاه الوحدات الاقتصادية سواء في البيئة التقليدية او في بيئة الشبكات الرقمية من المعلومات القيمة لتطويرات مبتكرة في كيفية عرض وإتاحة المعلومات بالشكل الذي قد يرغبه المستفيدون (السالمي، 2018: 7).
- 3- تنمية الموارد البشرية :** في الوحدات الاقتصادية موارد بشرية متنوعة متخصصة وغير متخصصة، وفي حالة توافر قاعدة بيانات واحدة تشتمل على كافة بيانات العاملين ومن خلال



تحليل هذه البيانات ، يمكن استخراج علاقات وروابط قوية بينها واستنباط أنماط معرفية ومعلوماتية تربط كل ذلك ببعضها البعض (9: 2015، Priyankara).

1-5- التحديات التي تواجه البيانات الضخمة:

1- الخصوصية والأمان: على الرغم من أن الأمر قد يبدو غريباً نظراً لأن من الميزات المهمة بالفعل السلامة والأمن فهي من إيجابيات البيانات الضخمة، لكن من المهم أن ندرك أنه على الرغم من أن تحليلات البيانات الضخمة تسمح بالكشف عن العديد من محاولات الاختيال أو الاختراق من أجل حماية البيانات، فإن إطار العمل نفسه عرضة لخرق البيانات كما هو الحال في العديد من التقنيات الحديثة. (33: 2014، Hoy)،

2- الحاجة إلى الخبرة الفنية: العمل مع البيانات الضخمة يحتاج إلى قدر كبير من الكفاءة التقنية، وهذه إحدى العناصر الأساسية والأسباب التي تجعل خبراء البيانات الضخمة وعلماء البيانات ينتمون إلى المجموعة ذات الأجور المرتفعة والمطلوبة للغاية في تكنولوجيا المعلومات (<https://aitnews.com>).

3- الأدوات الغير متوافقة: أذ أن أداة (Hadoop)² هي الأداة الأكثر استخداماً للتحليلات، من بين أدوات تحليل واستخدام البيانات الضخمة ومع ذلك، فإن الإصدار القياسي من (Hadoop) غير قادر حالياً على التعامل مع التحليل في الوقت الفعلي، ومن الأخطاء ربط البيانات المتعلقة ببعضها، حيث أن من الأساليب الشائعة المستخدمة في تحليل البيانات الضخمة رسم الارتباطات عن طريق ربط متغير بآخر لتكوين الأنماط (pattern). قد لا تمثل ارتباطاتهم دائماً أي شيء جوهري أو مفيد (<https://e3arabi.com>).

4- التكاليف: تعتمد العديد من الأدوات على التقنيات المفتوحة المصدر³ مما يقلل بشكل كبير من تكاليف البرامج، ولكن لا تزال الوحدات الاقتصادية تواجه نفقات كبيرة تتعلق بالتوظيف والأجهزة والصيانة والخدمات ذات الصلة ببعضها البعض (فرجات، 2013: 13).

5- القيمة المتغيرة : يقصد بها الفترة الزمنية التي تكون فيها تلك البيانات صالحة للتحليل ويتم الاحتفاظ بها في قواعد البيانات، إذ تتضاءل قيمة البيانات الضخمة بسرعة كلما توافرت بيانات جديدة (6 : 2015 ، Soomro and Thabet).

² Hadoop: هو برنامج أو منصة برمجية مفتوحة المصدر مكتوبة بلغة الجافا لتخزين ومعالجة البيانات الضخمة بشكل موزع مثل تخزين بيانات ضخمة على عدة أجهزة ومن ثم توزيع عملية المعالجة على هذه الأجهزة لتسريع نتيجة المعالجة
³ التقنيات المفتوحة المصدر: هي البرمجيات التي يمكن الاطلاع والتعديل على شفرتها البرمجية باستخدام ترخيص يمنح فيه المالك حقوق الدراسة، التعديل والتوزيع لأي شخص ولاي غرض كان.



6- التقاط البيانات وتسجيلها : ويتمثل التحدي الذي يواجه الوحدات الاقتصادية في تحديد واختيار البيانات التي تحتاجها الوحدة الاقتصادية والمستفيدون حيث يجب التمييز بين ما هو جيد للالتقاط وما هو غير جيد (يونس، 2019: 17).

مما تقدم خلال هذا المبحث يرى الباحث أنّ استخدام البيانات الضخمة بالنسبة للوحدة الاقتصادية سيؤدي الى رفع مستوى انشطتها وتعزيز مستوى التقارير المالية الصادرة عنها من خلال رفدها بالبيانات اللازمة لتعزيز القيمة التنافسية للوحدة الاقتصادية وتحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال ما تتميز به البيانات الضخمة من خصائص تجعلها محط اهتمام الوحدات الاقتصادية الكبيرة.

المبحث الثاني

مدخل مفاهيمي لجودة المعلومات المحاسبية

1-2- مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

تعد جودة المعلومات المحاسبية معياراً يُمكن من خلاله الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها إذ يمكن استخدامها كأساس للمفاضلة بين الأساليب المحاسبية لغرض قياس القوائم والإفصاح عنها، وإن جودة المعلومات المحاسبية من الضروري أن يتوفر فيها معيار المنفعة بمعنى قدرة المعلومات على تلبية احتياجات قرار معين (الساكني، 2010: 65).

وفي ذات السياق يشير مفهوم جودة المعلومات المحاسبية إلى ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلو من التحريف والخطأ والتضليل وأن تعد على اساس مجموعة من المعايير القانونية والرقابية ، المهنية والفنية بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها (علي بيك، 2013: 40)، وفي نفس السياق تعرف جودة المعلومات المحاسبية بأنها أداة للتنبؤ ودراسة البدائل الافضل للمشاكل التي تتعرض لها الوحدة الاقتصادية بالإضافة الى دورها كنظام للتوصيات وتقييم البدائل واختيار البديل الأمثل من بين البدائل المتوفرة (مليجي، 2014: 45).

ويرى الباحث أن جودة المعلومات المحاسبية هي مجموعة من المعايير الاساسية التي يتطلب توفرها في المعلومات المحاسبية لكي يتم الاستدلال بها في تحقيق الاهداف المطلوبة من تلك المعلومات في عملية اتخاذ القرارات



2-2- خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

اولا: الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية:

1- الملائمة (Relevance):

الملائمة في الفكر المحاسبي هي قدرة المعلومات المحاسبية على تغيير مسار القرار بما يساعد مستخدمي تلك المعلومات على تكوين تنبؤات حول الأحداث في الماضي والحاضر (Kieso et al, 2018: 2)، وإن المعلومات الملائمة ينبغي أن تتوافر فيها القيمة التنبؤية، قيمة التأكيد والأهمية النسبية (شرويدر، ريتشارد وآخرون، 2012: 86). وهي كما يلي:

أ- القيمة التنبؤية (predictive value): هي عبارة عن معلومات ملائمة تساعد متخذ القرار في صنع التنبؤات حول المستقبل أذ إنها تملك قيمة تنبؤية أيضاً تساعد متخذي القرارات في تأكيد أو تصحيح التوقعات السابقة فهي إذن خاصية المعلومات التي تساعد المستخدمين على زيادة احتمال تصحيح تنبؤات نتائج حاضرة (الحياي، 2013: 134).

ب- القيمة التأكيد (Confirmatory value): وتعرف بأنها القدرة التي تمتلكها المعلومات والتي تساعد على تأكيد أو احداث تغيير في التوقعات السابقة او الحالية التي تم اتخاذها على اساس التقييمات السابقة أي أنها تفيد مستخدم المعلومات على تقييم نتائج مدى صحة توقعاته الماضية، وبالتالي تقييم نتائج القرارات التي اعتمدت على هذه التوقعات (FASB, 2018: 15).

ج- الأهمية النسبية (Materiality): تشير الى تقديم المعلومات بالشكل الصحيح فاذا ما حذفت او قدمت بطريقة مضلله فأنها ستؤثر على اتخاذ القرارات التي سيتخذها المستخدمون، الذين يتخذون قراراتهم على اساس المعلومات المحاسبية المصرح بها (Spiceland et al, 2020: 21).

2- التمثيل الصادق (Faithful representation):

وتعرف على أنها الخاصية التي بواسطتها يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية إذا يرى متخذي القرار أنها تعكس الأحداث والظروف الاقتصادية التي تعبر عنها، وتتوافر خاصية إمكانية الاعتماد على المعلومات إذا كانت تخلوا من الخطأ والتحيز ومفصح عنها بأمانة وأن تكون قابلة للتحقيق، (شرويدر، ريتشارد وآخرون، 2012: 88).

أ- الاكتمال (Completeness): وهذه الخاصية تشير الى ضرورة أن تعبر التقارير المالية عن كافة المعلومات اللازمة لفهم مستخدمي المعلومات عن الاحداث التي يتم التعبير عنها، فضلا عن المعلومات الوصفية والتوضيحية (حمودي، 2016: 93).



ب- الخلو من الخطأ (Free from error): وهي أحد الخصائص الفرعية للتمثيل الصادق وتشير بأن المعلومات المحاسبية ينبغي أن تتصف بالدقة بمعنى إن المعلومات تعبر عن الحدث أو الموقف كما هو بصورة حقيقية (Kieso, 2018: 2-10).

ج- الحياد (Neutrality): إن هذه الخاصية تشير إلى إنه لا يمكن إنتقاء معلومات بشكل يتضمن تفضيل إحدى الجماعات المستفيدة بها على الأخرى أي إنه يجب أن تعكس أوجه النشاط الحقيقي دون تحيز وإن تكون المعلومات كاملة وواضحة ومصرح بها (جربوع، 2014: 47).

ثانياً: الخصائص النوعية التعزيزية للمعلومات المحاسبية:

1- **القابلية للمقارنة (Comparability):** تعد قابلية المقارنة من أهم المؤشرات التي يعتمد عليها التحليل المالي والرقابة المالية بغية تقييم أداء الوحدات الاقتصادية بمقارنة نتائج وحدتين أو أكثر مع بعضها البعض وهو ما يدعى بالمقارنة الساكنة ، أو مقارنة بيانات الوحدة الاقتصادية ذاتها على مدد زمنية مختلفة وهو ما يدعى بالمقارنة في حالة الحركة (طبايبي، 2016: 194).

2- **القابلية للتحقق (Verifiability):** وتشير النتائج إلى وجود درجة عالية من الإتفاق بين القائمين بالقياس المحاسبي والذين يستخدمون نفس طرائق القياس بأن يتوصلوا إلى نفس النتائج فإذا تم التوصل من أطراف خارجية محاسبون أو مدققون مستقلون إلى نتائج مختلفة فهذا دليل على إن المعلومات غير قابلة للتحقق ولا يمكن الإعتماد عليها (Spiceland et al, 2020: 22).

3- **التوقيت المناسب (Timeliness):** و يقصد بخاصية التوقيت المناسب توفير المعلومات في وقتها قبل أن تفقد منفعتها وقدرتها على التأثير في عملية إتخاذ القرارات ، إذ إن عملية إتخاذ القرار محددة بفترة زمنية معينة (شرويدر، ريتشارد وآخرون، 2012: 86).

4- **القابلية للفهم (Understandability):** حتى تكون المعلومات مفيدة فانه يلزم وجود حلقة ربط بين المستخدمين والقرارات التي يتخذونها، وتتمثل هذه الحلقة في القابلية للفهم وهي إحدى خصائص المعلومات التي تسمح للمستخدمين الذين لديهم قدر معقول من الدراية المحاسبية بإدراك مغزى تلك المعلومات (شاهين، 2011: 111).

ثالثاً: محددات جودة المعلومات المحاسبية :

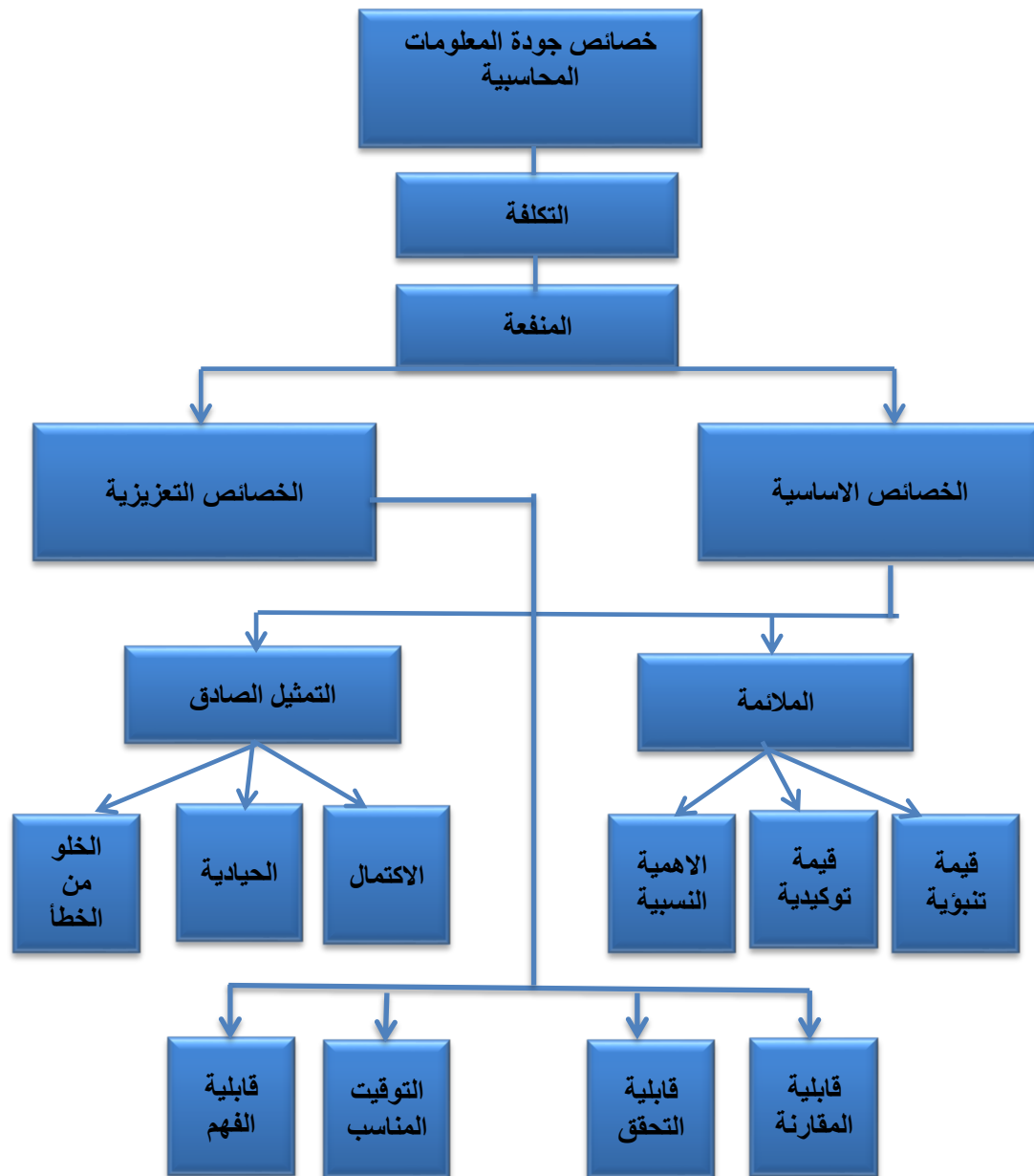
1- **قيد التكلفة- المنفعة:** ينبغي الأخذ بنظر الإعتبار قيد " التكلفة- المنفعة " حيث يفترض المستخدمون دوماً إن المعلومات سلعة بلا تكلفة ولكن معدي ومقدمي المعلومات المحاسبية يعلمون إن هذا الرأي يعد غير صحيح ويلزم أن تكون هنالك عملية مقارنة بين تكاليف تقديم



المعلومات والمنافع التي يمكن الحصول عليها من جراء إستخدامها ويلزم أن تزيد المنافع عن التكاليف (القاضي، حمدان، 2013: 165).

2- التحفظ : يشير الى إتباع درجة من الحرص عند ممارسة الأحكام المطلوبة لإجراء التقديرات اللازمة في ظل ظروف عدم التأكد لدرجة أن الأصول أو الدخل لا يقرر عنهما بأكثر من اللازم والالتزامات أو المصروفات لا يقرر عنهما بأقل من اللازم (اعراب، 2016: 31).

شكل (1) خصائص جودة المعلومات المحاسبية



المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على (kieso et al,2020:122)



2-3- معايير جودة المعلومات المحاسبية:

1- معايير قانونية : تسعى العديد من المنظمات المهنية في العديد من الدول لتطوير معايير جودة المعلومات المحاسبية ، وتحقيق الالتزام بها من خلال سن تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل الوحدات الاقتصادية مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط جوانب الأداء في هذه الوحدات بما تتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم تلك الوحدات بالإفصاح الكافي عن أدائها (شريف، 2015 : 58).

٢- معايير رقابية : يتوقف نجاح الإدارة ونشاط الوحدة الاقتصادية على وجود رقابة فعالة تحدد دور كل من لجان التدقيق وأجهزة الرقابة المالية والإدارية في تنظيم المعالجات المالية للتأكد من أن سياساتها وإجراءاتها تنفذ بشكل سليم (جمعة ونوال، 2011: 17).

٣- معايير مهنية : تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بأعداد المعايير المحاسبية والتدقيقية لضبط أداء العملية المحاسبية والتدقيقية مما يبرز معهما مفهوم مساءلة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم التي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لأعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة والأمانة (بوخص، 2018: 146) .

4- معايير فنية : إن توفر معايير فنية يؤدي الى تطوير مفهوم جودة المعلومات المحاسبية مما ينعكس بدوره على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح والوحدة الاقتصادية ويؤدي ذلك إلى رفع وزيادة الاستثمار (عباس، 2013: 13) .

2-5- تأثير البيانات الضخمة على خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

1- البيانات الضخمة وخاصية الملائمة: يساعد استخدام البيانات الضخمة على توفير معلومات تتميز بقدرة تنبؤية وتوكيدية واهمية نسبية أفضل، فمن الملاحظ في الواقع العملي أن عملية اتخاذ القرارات عادة ما تتم في ظل ظروف عدم التأكد والمخاطرة التي يتعرض لها متخذ القرار، لذا أصبح من الضروري حساب احتمال وقوع الأحداث حساباً عالمياً باستخدام أساليب تحليل المعلومات في ظل ظروف عدم التأكد، إذ يتعذر تطبيق تلك الوسائل عملياً بالأسلوب اليدوي، وعليه كان لا بد من استخدام الحاسوب للوصول إلى المعلومات التي تخفض درجة عدم التأكد والمساعدة في تقييم صحة التوقعات السابقة وتقييم نتائج القرارات التي بنيت عليها القيمة التوكيدية، وفي نفس السياق يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين التنبؤ بالأرباح والمخاطر المستقبلية للوحدات الاقتصادية، وتحسين التنبؤ بفرص النمو المستقبلية لها، وتحسين التنبؤ بالمبيعات المستقبلية للوحدة ، والتنبؤ بالاحتيايل المالي والاكتشاف المبكر لمواطن الضعف



والقوة في قطاعاتها، وتحسين المقدرة التقييمية للتقارير المالية ومن ثم تحسين تقييم أداء الوحدة الاقتصادية (Carol, 2015: 8).

2- البيانات الضخمة وخاصة التمثيل الصادق: يؤدي تحليل البيانات الضخمة إلى اكتمال التقارير المالية وتحسين التنبؤ بمخاطر الوحدة الاقتصادية ، وتحقيق التوافق بين أصحاب المصالح، وإظهار المعلومات المخفية في التقارير المالية مما يعمل على تخفيض عدم تماثل المعلومات ومن ثم تحسين مصداقية التقارير المالية، ويعمل تحليل البيانات الضخمة على توفير معلومات تمتاز بالاكتمال والحياد وتخلو من الأخطاء نظرا لأنها تقوم بتحليل المعلومات الداخلية من مناقشات واجتماعات ومكالمات هاتفية والتي لا يمكن إظهارها بالطرق (المغازي، 2018: 320)

3 - البيانات الضخمة والخصائص التعزيزية : يؤدي تحليل البيانات الضخمة إلى تحسين قابلية المقارنة بين قطاعات الوحدة الاقتصادية ، ومقارنة الوحدة لأكثر من فترة مالية ، وبين القطاعات المماثلة في الوحدات الاقتصادية المماثلة من خلال المعلومات التفصيلية التي توفرها تحليلات البيانات الضخمة ، و أن كل قطاع من قطاع التصنيع إلى البيع بالتجزئة والخدمات يستطيع الاستفادة من فرصة زيادة الكفاءات التشغيلية ، وتقييم المخاطر وتحديد المزايا ونقاط الضعف من خلال تحليل البيانات الضخمة (Vasarhelyi, 2011 :242).

وفي نفس السياق يؤدي تحليل البيانات الضخمة الى تحسين فهم وتحليل محتوى المعلومات الواردة بالتقارير المالية بشكل أكثر وضوحا ومن ثم إظهار المعلومات غير الواضحة وتقديم صورة افضل عن الوحدة الاقتصادية، ويؤدي تحليل البيانات الضخمة إلى تحسين فهم المعلومات الأخرى من التقارير السنوية مثل المناقشات والمكالمات والفيديوهات وتحسين فهم الأداء الاستراتيجي للوحدة الاقتصادية وتحسين فهم عمليات الوحدة الاقتصادية المختلفة ومن ثم تحسين فهم أداء الوحدة الاقتصادية ككل، كما يؤدي تحليل البيانات الضخمة إلى توفير معلومات ذات قيمة لفهم واتخاذ قرارات الوحدة الاقتصادية حيث يمكن التوصل إلى رأي أفضل من خلال الاعتماد على معلومات تفصيلية عن الوحدة الاقتصادية وبالتالي تفهم أفضل لمدى نجاحها أو فشلها (Irene ، 2019: 22)، فضلا عن ان استخدام البيانات الضخمة يساعد في زيادة التوقيت المناسب وتعزيز جودة المعلومات المحاسبية التي تم الإفصاح عنها، وإصدار المعلومات في التوقيت المناسب يكون حاسم وضروري في بيئة الأعمال الحالية وفي ظل استخدام الانترنت أذ يتم الإفصاح عن المعلومات قبل أن تفقد امكانيتها في التأثير على القرارات، ويساعد استخدام



البيانات الضخمة بتحديث المعلومات فوراً ومباشرةً أول بأول عند حدوث العملية أو الحدث المالي نتيجة السرعة الفائقة في عمليات معالجة البيانات وقابلية تلقي الاوامر والايعارات من مصادر متعددة في ان واحد، إذ يجعل استعمال الانترنت عملية الوصول إلى كمية كبيرة من المعلومات الخارجية سهلاً ورخيصاً، ويحسن السرعة في تبادل هذه المعلومات، والسهولة في تحليلها ، وبعبارة أخرى فإنه يوفر السرعة والانتشار وسهولة الاتصال والدقة، أي تحقيق مخرجات مفيدة تنعكس في تحقيق أهداف النظام المحاسبي، ومن ثم تنعكس على رفع كفاية الأداء بالوحدة الاقتصادية (64 : Hanafi et al, 2010).

و في ذات السياق يساعد استخدام البيانات الضخمة في زيادة قابلية التحقق للمعلومات المحاسبية لأنها تكون أكثر واقعية في تصوير الاحداث والعمليات داخل الوحدة الاقتصادية ومن خلال تحليل تلك البيانات وما ينتج عنها من معلومات تكون قريبة من الواقع الفعلي لعمليات الوحدة الاقتصادية وبالتالي تساعد في عملية اتخاذ القرارات الصحيحة المبنية على الحقائق (242: Vasarhelyi, 2011).

ومن خلال ما تقدم يرى الباحث أنه لا يوجد تغيير في طبيعة الإفصاح المالي ، ولكن التغيير في الأساليب التقليدية لتسجيل وجمع وتحليل المعلومات المحاسبية ، وأن استخدام البيانات الضخمة يساهم في تحسين خصائص جودة المعلومات المحاسبية من خلال ما تتمتع به هذه البيانات من خصائص متمثلة بالسرعة والحجم والتنوع والموثوقية والتي تؤثر بشكل ايجابي في تحسين خصائص جودة المعلومات المحاسبية.

المبحث الثالث

الجانب العملي للبحث

3-1- أسلوب جمع البيانات وتوصيف عينة البحث:

اعتمد البحث بشكل رئيسي على استمارة الاستبيان التي أعدها الباحث خصيصاً لهذا الغرض ومن اهم الخطوات المستخدمة في إعداده:

1- عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين من ذوي الخبرة والاختصاص للتأكد من ان الفقرات تقيس ما وضعت من اجله، والذين قاموا بدورهم بتعديل وحذف ما يلزم، واستجاب الباحث لأراء المحكمين وقام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل ودمج البعض الآخر في ضوء المقترحات المقدمة .



2- استخدام أسلوب بسيط ولغة مفهومة في اعداد استمارة الاستبيان وامتازت بالبساطة والايجاز.
3- وزعت (180) استمارة استبيان على مجموعة من الأكاديميين في الجامعات الحكومية والاهلية والمهنيين المختصين في المحاسبة والعاملين في ديوان الرقابة المالية الإتحادي ومراقبي الحسابات.

4- تم استرداد (170) استمارة استبيان صالحة للتحليل الاحصائي وقد تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لتحديد اهمية كل فقرة من فقرات الاستبيان والذي يحتوي على خمسة اجابات والجدول (1) يوضح درجات مقياس ليكرت الخماسي .

جدول (1) مقياس ليكرت الخماسي

الوزن	درجة الموافقة
5	اتفق تماما
4	اتفق
3	محايد
2	لا اتفق
1	لا أتفق تماما

المصدر: من اعداد الباحث

3-2- توصيف متغيرات البحث:

تتكون استمارة الاستبيان من متغيرين وكل متغير يحتوي على عدة فقرات المتغير المستقل: (البيانات الضخمة ويرمز لها X) والذي يتكون من 20 فقرة بمقياس خماسي الإجابة. المتغير التابع: (جودة المعلومات المحاسبية ويرمز لها Y) والذي يتكون من 12 فقرة

3-3- اختبار الثبات (Reliability test):

يستعمل هذا الاختبار للتحقق من أن الفقرات التي استخدمت لقياس مفهوم معين تقيس بالفعل هذا المفهوم ولا تقيس أبعادا أخرى والجدول (2) يوضح ذلك.

جدول (2) معامل الثبات لمتغيرات البحث

ت	المتغير	Cronbach's Alpha
1	البيانات الضخمة	0.959
2	جودة المعلومات المحاسبية	0.952
	الاجمالي Cronbach's Alpha	0.974

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25) (n=170)



بعد مراجعة المعطيات المذكورة في الجدول (2) نجد ان قيمة معامل الفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) قد تراوحت بين (0.952-0.959) مما يدل على ان جميع متغيرات البحث الحالي الرئيسة تمتاز بثبات عالي، بينما بلغ مقدار (Cronbach's Alpha) على مستوى البحث الاجمالي (0.974) وهو يدل على تجانس المتغيرات بصورة عامة.

3-4- العرض الوصفي للخصائص الديموغرافية لعينة البحث:

جدول (3) التوزيع التكراري لمفردات عينة البحث

ت	المتغيرات	توزيع الخاصية	العدد	النسبة المئوية
1	الجنس	ذكر	103	%60.6
		أنثى	67	%39.4
		المجموع	170	%100
2	العمر	أقل من 30 سنة	16	%9.4
		30-40 سنة	66	%38.8
		أكثر من 40 سنة	88	%51.8
			المجموع	170
3	المجال الوظيفي	مهني	82	%48.2
		أكاديمي	88	%51.8
		المجموع	170	%100
4	المؤهل العلمي	بكالوريوس او ما يعادلها	17	%10
		دبلوم عالي او ما يعادلها	3	%1.8
		ماجستير او ما يعادلها	86	%50.6
		دكتوراه او ما يعادلها	62	%36.5
		اخرى	2	%1.2
			المجموع	170
5	عدد سنوات الخبرة الوظيفية	اقل من 5سنوات	31	%18.2
		من5-10 سنة	20	11.8
		من 10-15 سنة	36	%21.2
		من15-20 سنة	31	%18.2
		من 20-25 سنة	24	%14.1
		أكثر من 25 سنة	28	%16.5
			المجموع	170

المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات (Spss. V. 25)



3-5- الاحصاء الوصفي لمتغيرات البحث:

أولاً: الوصف الاحصائي لمتغير البيانات الضخمة:

يعرض الجدول (4) معطيات الوصف الاحصائي لمتغير البيانات الضخمة.

جدول (4) الاحصاء الوصفي لمتغير البيانات الضخمة

ت	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية	معامل الاختلاف
فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة (X1)					
1	X1-1	3.71	1.129	74%	0.30
2	X1-2	3.49	1.222	70%	0.35
3	X1-3	3.54	1.088	71%	0.31
4	X1-4	3.49	1.168	70%	0.33
5	X1-5	3.60	1.158	72%	0.32
6	X1-6	3.46	1.177	69%	0.34
7	X1-7	3.43	1.201	69%	0.35
8	X1-8	3.29	1.209	66%	0.37
9	X1-9	3.49	1.116	70%	0.32
10	X1-10	3.45	1.104	69%	0.32
	المجموع	3.50	0.939	70%	0.27
التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة (X2)					
11	X2-11	3.50	1.230	69%	0.36
12	X2-12	3.44	1.260	71%	0.36
13	X2-13	3.54	1.202	69%	0.35
14	X2-14	3.47	1.253	72%	0.35
15	X2-15	3.58	1.142	70%	0.33
16	X2-16	3.48	1.124	69%	0.33
17	X2-17	3.43	1.136	68%	0.34
18	X2-18	3.38	1.132	67%	0.32
19	X2-19	3.49	1.112	72%	0.31
20	X2-20	3.59	1.201	71%	0.34
	المجموع	3.56	0.939	70%	0.27
	المتغير ككل	3.50	0.939	70%	0.27

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25) (n=170)

ونلاحظ من الجدول (4) ما يلي:

- 1- بلغ الوسط الحسابي لمجموع فقرات فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة (3.50) وبانحراف معياري قدرة (0.939) وبأهمية نسبية قدرها (70%)، وفي ذات السياق



بلغت قيمة معامل الاختلاف (0.27)، وبما ان الوسط الحسابي لمجموع الفقرات اكبر من الوسط الفرضي الذي تبلغ قيمته (3) فهذا يدل على اتفاق افراد عينة البحث على ان استخدام البيانات الضخمة يساهم في خلق فرص لمهنة المحاسبة في الوحدات الاقتصادية من خلال ترشيد القرارات داخل الوحدة الاقتصادية، وتوفير المعلومات المستقبلية التي تؤثر على قرارات أصحاب المصالح في الوحدة الاقتصادية.

وفي ذات السياق بلغ اعلى متوسط حسابي والذي كانت قيمته (3.71)، واقل متوسط حسابي بلغت قيمته (3.29)، اما الانحراف المعياري فقد كان اعلى قيمة (1.129)، واقل قيمة للانحراف المعياري بلغت (1.209)، كما ان الاهمية النسبية قد تراوحت قيمها بين (74% - 66%)، وتدل اعلى قيمة للوسط الحسابي على استجابة افراد عينة البحث مع تلك الفقرة، في حين تشير اقل قيمة للوسط الحسابي الى قلة استجابة افراد عينة البحث، وتشير الفقرة (8-1x) الى ان البيانات الضخمة تعد مصدرا مهما ومؤثرا للبيانات الضخمة والبديل في ظل التقدم الرقمي الذي يشهده العالم.

2- بلغ الوسط الحسابي لمجموع فقرات التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة (3.56) وبانحراف معياري قدرة (0.939) واهمية نسبية (70%) وفي ذات السياق بلغت قيمة معامل الاختلاف لمجموع الفقرات (0.27) وبما ان الوسط الحسابي لمجموع الفقرات اكبر من الوسط الفرضي الذي تبلغ قيمته (3) مما يدل على اتفاق افراد عينة البحث على وجود العديد من التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة متمثلة بارتفاع تكاليف توظيف المهنيين ذوي الخبرة في مجال البيانات الضخمة، حجم وتنوع وسرعة تدفق البيانات الضخمة والذي يؤدي إلى صعوبة استخدام هذه البيانات، وقلة توفر الأنظمة الآلية الخبيرة التي تناسب احتياجات الوحدة الاقتصادية.

وفي ذات السياق بلغ اعلى وسط حسابي (3.58)، واقل وسط حسابي كانت قيمته (3.38)، اما الانحراف المعياري فبلغت اعلى قيمة (1.142)، واقل انحراف معياري بلغ (1.132)، في حين تراوحت قيم الاهمية النسبية بين (67% - 70%)، وتشير اعلى قيمة للوسط الحسابي على استجابة افراد عينة البحث مع تلك الفقرة، في حين تشير اقل قيمة للوسط الحسابي الى قلة استجابة افراد عينة البحث مع هذه الفقرة.

3- بلغ الوسط الحسابي الاجمالي لفقرات متغير البيانات الضخمة (3.50) وهو أعلى من الوسط الفرضي للمقياس البالغ (3)، وبانحراف معياري (0.939)، وأهمية نسبية بلغت (70%). ويتبين



أن أفراد عينة البحث يتفقون بشكل ايجابي وبصورة عامة مع الفقرات الخاصة بمتغير البيانات الضخمة.

ثانيا- الوصف الاحصائي لمتغير جودة المعلومات المحاسبية:

يعرض الجدول (5) معطيات الوصف الاحصائي لمتغير جودة المعلومات المحاسبية

جدول (5) الاحصاء الوصفي لمتغير جودة المعلومات المحاسبية

ت	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاهمية النسبية	معامل الاختلاف
تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات النوعية الأساسية (Y1)					
1	Y1-1	3.46	1.121	69%	0.32
2	Y1-2	3.36	1.118	67%	0.33
3	Y1-3	3.38	1.130	68%	0.33
4	Y1-4	3.37	1.171	67%	0.35
5	Y1-5	3.35	1.163	67%	0.35
6	Y1-6	3.22	1.160	64%	0.36
7	Y1-7	3.15	1.210	63%	0.38
المجموع		3.33	0.967	67%	0.29
تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات النوعية التعزيزية (Y2)					
8	Y2-8	3.53	1.050	71%	0.30
9	Y2-9	3.34	1.135	67%	0.34
10	Y2-10	3.34	1.226	67%	0.37
11	Y2-11	3.38	1.167	68%	0.35
12	Y2-12	3.46	1.157	69%	0.33
المجموع		3.41	0.967	68%	0.28
المتغير ككل		3.37	0.932	67%	0.28

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25) (n=170)

ونلاحظ من الجدول (5) ما يلي:



1- بلغ الوسط الحسابي لمجموع فقرات تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات المحاسبية النوعية الأساسية (3.33) وبانحراف معياري قدرة (0.967) وأهمية نسبية (67%) الى جانب ذلك بلغت قيمة معامل الاختلاف لمجموع الفقرات (0.29) وبما ان الوسط الحسابي لمجموع الفقرات اكبر من الوسط الفرضي الذي تبلغ قيمته (3) فهذا يدل على اتفاق افراد عينة البحث على ان استخدام البيانات الضخمة يساعد في تحسين مستوى الخصائص النوعية الأساسية لجودة المعلومات المحاسبية، وفي ذات السياق بلغ أعلى متوسط حسابي لفقرة ان استخدام البيانات الضخمة يؤدي إلى توفير معلومات ملائمة، تساعد في اتخاذ القرارات داخل الوحدة الاقتصادية إذ بلغت قيمته (3.46) وبانحراف معياري قدره (1.121) وبأهمية نسبية (69%) وبمعامل الاختلاف بلغت قيمة (0.32) وهذا يدل على اتفاق افراد عينة البحث بشكل ايجابي مع محتوى هذه الفقرة، الى جانب ذلك بلغ اقل متوسط حسابي لفقرة ان استخدام البيانات الضخمة يؤدي الى تقديم معلومات حيادية لجميع المستخدمين بدون تحيز لطرف معين إذ بلغت قيمته (3.15) وبانحراف معياري قدرة (1.210) وأهمية نسبية (63%) وفي ذات السياق بلغت قيمة معامل الاختلاف (0.38) وهذا يدل على قلة استجابة افراد العينة لهذه الفقرة.

2- يتضح من اجابات افراد عينة البحث ان الوسط الحسابي لمجموع فقرات تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات النوعية التعزيزية قد بلغ (3.41) وبانحراف معياري قدرة (0.967) وأهمية نسبية (68%) وفي ذات السياق بلغت قيمة معامل الاختلاف لمجموع الفقرات (0.28) وبما ان الوسط الحسابي لمجموع الفقرات اكبر من الوسط الفرضي الذي تبلغ قيمته (3) فهذا يدل على اتفاق افراد عينة البحث على ان استخدام البيانات الضخمة يساعد تحسين مستوى الخصائص النوعية التعزيزية.

الى جانب ذلك بلغ أعلى متوسط حسابي لفقرة ان استخدام البيانات الضخمة يؤدي إلى تحسين قابلية المعلومات للمقارنة بين قطاعات الوحدة الاقتصادية أو بين قطاع معين مع نظيره في السوق إذ بلغت قيمته (3.53) وبانحراف معياري قدرة (1.050) وأهمية نسبية (71%) وفي ذات السياق بلغت قيمة معامل الاختلاف (0.30) وهذا يدل على اتفاق افراد عينة البحث بشكل ايجابي مع محتوى هذه الفقرة، وفي ذات السياق بلغ اقل متوسط حسابي لفقرة ان استخدام البيانات الضخمة يؤدي الى تقديم معلومات محاسبية واقعية قابلة للتحقق إذ بلغت قيمته (3.34) وبانحراف معياري قدرة (1.135) وأهمية نسبية (67%) وبمعامل الاختلاف بلغت قيمة (0.34) وهذا يدل على قلة استجابة افراد العينة لهذه الفقرة.



3- اظهرت نتائج استجابات افراد عينة البحث أن الوسط الحسابي الاجمالي لفقرات متغير جودة المعلومات المحاسبية بلغ (3.37) وهو أعلى من الوسط الفرضي للمقياس البالغ (3) وبانحراف معياري (0.932)، وأهمية نسبية بلغت (67%) ويتبين أن عينة البحث يتفقون تماماً وبشكل إيجابي مع الفقرات الخاصة بمتغير جودة المعلومات المحاسبية.

3-6- اختبار الارتباط:

تهدف هذه الفقرة لاختبار الارتباط بين متغيرات البحث الرئيسية، وسيتم ذلك حسب ورود الفرضيات في منهجية البحث بهدف التأكد من مدى دقتها وكما يلي:

1- عرض وتفسير نتائج الفرضية الرئيسية: افادت هذه الفرضية (هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية إحصائية بين البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية) والجدول (6) يوضح نتائج اختبار الفرضية الرئيسية باستخدام معامل الارتباط (Spearman)

الجدول (6) قيم معاملات الارتباط للفرضية الرئيسية

البيانات الضخمة	المتغيرات	جودة المعلومات المحاسبية
0.624	Spearman Correlation	
0.00	Sig. (2-tailed)	
170	N	

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25)

ونلاحظ من الجدول (9) ان قيمة معامل سبيرمان التي تمثل مقياس العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والبيانات الضخمة بلغت (0.624)، مما يشير الى وجد علاقة ارتباط ايجابية ذات دلالة احصائية بين البيانات الضخمة وجودة المعلومات المحاسبية، إذ بلغ قدرها (0.624) بمستوى معنوية قدره (0.00)، وبما ان مستوى المعنوية المتحقق هو اقل من مستوى المعنوية المقترح (0.05) لذا تقبل الفرضية على مستوى البحث مما يدل على ان استخدام البيانات الضخمة يساعد في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

أ- عرض وتفسير نتائج الفرضية الفرعية الاولى: افادت الفرضية الفرعية الأولى (توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية إحصائية بين فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية) والجدول (7) يوضح قيم معاملات الارتباط



الجدول (7) قيم معاملات الارتباط للفرضية الفرعية الاولى

فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة	المتغيرات	
0.620	Spearman Correlation	جودة المعلومات المحاسبية
0.00	Sig. (2-tailed)	
170	N	

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25)

من خلال نتائج الجدول (7) نلاحظ وجود علاقة ارتباط ايجابية ذات دلالة إحصائية بين فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.620) وبمستوى معنوية قدره (0.00)، وبما ان مستوى المعنوية المتحقق هو اقل من مستوى المعنوية المقترح (0.05) لذا تقبل هذه الفرضية على مستوى البحث.

ب- عرض وتفسير نتائج الفرضية الفرعية الثانية: افادت هذه الفرضية (توجد هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية إحصائية بين التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية) والجدول (8) يوضح قيم معاملات الارتباط

الجدول (8) قيم معاملات الارتباط للفرضية الفرعية الثانية

التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة	المتغيرات المستقلة	
-0.24	Pearson Correlation	جودة المعلومات المحاسبية
0.04	Sig. (2-tailed)	
170	N	

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25)

من خلال نتائج الجدول (8) نلاحظ وجود علاقة ارتباط عكسية ذات دلالة إحصائية بين التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية ، إذ بلغت قيمة معامل الارتباط (-0.24) بمستوى معنوية قدره (0.04)، وبما ان مستوى المعنوية المتحقق هو أكبر من مستوى المعنوية المقترح (0.05) لذا تقبل هذه الفرضية على مستوى



البحث، وتشير العلاقة العكسية انه كلما زادت التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة انعكس سلبا على جودة المعلومات المحاسبية.

3-7- اختبار التأثير: تهدف هذه الفقرة لاجراء نموذج الانحدار الخطي للتحقق من صدق الفرضيات.

1- عرض وتفسير نتائج الفرضية الرئيسية: افادت الفرضية الرئيسية للدراسة (هناك علاقة تأثير ذات دلالة معنوية إحصائية بين البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية).

الجدول (9) قيم معاملات التأثير للفرضية الرئيسية

Sig.	F	R-square	Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		النموذج
					Beta	Std. Error	B	
0.00	216.258	0.563	0.00	4.161		0.183	0.763	الثابت
			0.00	14.706	0.75	0.05	0.745	البيانات الضخمة

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25)

عند الاطلاع على ما يعرضه الجدول (9)، نلاحظ بوجود علاقة تأثير مقدارها (0.75) و(T=14.706) بمستوى معنوية مقدارها (0.00)، وبما ان مستوى المعنوية المتحقق اقل من مستوى المعنوية المقترح الذي هو (0.05) وقيمة (T>1.96) لذا تقبل الفرضية الرئيسية على مستوى البحث، بينما كانت قيمة (F=216.258) بمستوى معنوية مقدارها (0.00) ما يعني صحة نموذج البحث (معنوية نموذج البحث).

أ- عرض وتفسير نتائج الفرضيات الفرعية: افادت الفرضية الفرعية الاولى للدراسة (توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية إحصائية بين فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية).

ب- افادت الفرضية الفرعية الثانية للدراسة (توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية إحصائية بين التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية) والجدول (10) يوضح قيم معاملات التأثير



الجدول (10) قيم معاملات التأثير للفرضيات الفرعية

Sig.	F	R-square	Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		النموذج
					Beta	Std. Error	B	
0.00	240.03	0.742	0.16	1.4		0.15	0.211	الثابت
			0.00	10.766	0.603	0.05	0.585	فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة
			0.00	5.711	-0.32	0.056	0.318	التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على (Spss. V. 25)

عند الاطلاع على ما يعرضه الجدول (10)، نجد ما يلي :

أ- توجد علاقة تأثير إيجابية لفرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية مقدارها (0.603) و (T=10.766) بمستوى معنوية مقدارها (0.00)، وبما ان مستوى المعنوية المتحقق أكبر من مستوى المعنوية المقترح الذي هو (0.05) وقيمة (T>1.96) لذا تقبل الفرضية الفرعية الاولى على مستوى البحث، بينما كانت قيمة (F=240.03) بمستوى معنوية مقدارها (0.00) ما يعني صحة نموذج البحث (معنوية نموذج البحث).

ب- توجد علاقة تأثير عكسية للتحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة وتحسين جودة المعلومات المحاسبية بمقدار (-0.32) وبمستوى معنوية (0.00) إذ كانت قيمة T المحسوبة (5.711) وهي أكبر من الجدولية، إذ نلاحظ وجود معامل التأثير السالب للانحدار الخطي المستخدم في اختبار تأثير الفرضية وهو يمثل ميل تأثير التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة والتي تؤثر بشكل سلبي على جودة المعلومات المحاسبية.



8-3- الاستنتاجات

- 1- إن استخدام البيانات الضخمة من قبل الوحدات الاقتصادية يساعد في تحسين جودة المعلومات المحاسبية حيث يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين مستوى التقارير المالية من خلال توفير معلومات متكاملة عن الوحدة الاقتصادية.
- 2- اتفاق افراد عينة البحث بصورة ايجابية على ان استخدام البيانات الضخمة يتيح فرص بالنسبة لمهنة المحاسبة إذ بلغت فقرة مساهمة البيانات الضخمة في ترشيد القرارات داخل الوحدة الاقتصادية اعلى قيمة للوسط الحسابي والبالغة قيمته (3.71) واهمية نسبية بلغت (74%) في حين بلغ اقل متوسط حسابي (3.29) واهمية نسبية (66%) لفقرة ان البيانات الضخمة تعد مصدرا للبيانات المؤثرة في عملية اتخاذ القرار كما انها تعد بديلا جيدا في ظل التقدم الرقمي والمعلوماتي، مما يدل على وجود علاقة ارتباط وتأثير ايجابية.
- 3- اتفاق افراد عينة البحث بصورة ايجابية على وجود التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة إذ حققت فقرة سرعة تدفق البيانات الضخمة تؤثر على عملية اتخاذ القرارات اعلى متوسط حسابي والبالغة قيمته (3.58) واهمية نسبية (70%) في حين بلغ اقل متوسط حسابي (3.38) واهمية نسبية (67%) لفقرة انخفاض قيمة البيانات الضخمة بسرعة كلما توفرت بيانات جديدة مما يدل على وجود علاقة ارتباط وتأثير عكسية .
- 4- اتفاق افراد عينة البحث بصورة ايجابية على تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات النوعية الاساسية إذ بلغت فقرة استخدام البيانات الضخمة يؤدي إلى توفير معلومات ملائمة، تساعد في اتخاذ القرارات داخل الوحدة الاقتصادية اعلى متوسط حسابي (3.46) واهمية نسبية (69%) في حين بلغ اقل متوسط حسابي (3.15) واهمية نسبية (63%) لفقرة ان استخدام البيانات الضخمة يؤدي الى تقديم معلومات حيادية لجميع المستخدمين بدون تحيز لطرف معين وهذا يدل على وجود علاقة تأثير وارتباط ايجابية.
- 5- اتفاق افراد عينة البحث بصورة ايجابية على تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات النوعية التعزيزية إذ بلغت فقرة ان استخدام البيانات الضخمة يؤدي إلى تحسين قابلية المعلومات للمقارنة بين قطاعات الوحدة الاقتصادية أو بين قطاع معين مع نظيره في السوق اعلى متوسط حسابي (3.53) واهمية نسبية (71%) في حين بلغ اقل متوسط حسابي (3.34) واهمية نسبية (67%) لفقرة ان استخدام البيانات الضخمة يؤدي الى تقديم معلومات محاسبية واقعية قابلة للتحقق مما يشير الى وجود علاقة تأثير وارتباط ايجابية.



3-9- التوصيات

1- العمل على دمج مصادر البيانات المختلفة في أنظمة المعلومات المحاسبية. فمثلاً، يتم ربط البيانات النصية والمرئية والبيانات الصوتية بشكل تدريجي مع البيانات التقليدية. وهنا يحتاج المحاسبون إلى تحسين مهاراتهم التحليلية للبيانات ليتمكنوا من التعامل مع كميات كبيرة من البيانات.

2- يتطلب من الوحدات الاقتصادية والمحاسبين إجراء محاولات جادة لفهم طبيعة وخصائص البيانات الضخمة إذ إن تجميع البيانات ومعالجتها عبر خوارزميات استخراج البيانات يمكن من خلاله الحصول على معلومات ذات قيمة يمكن الإفصاح عنها من قبل الوحدة الاقتصادية.

3- يتطلب من المنظمات المهنية المسؤولية عن وضع المعايير أن تراعي إمكانية الاستفادة من البيانات الضخمة ومعالجة تأثيراتها إذ يؤثر استخدام البيانات الضخمة على معايير جودة المعلومات المحاسبية إذ يتطلب أن تتعامل هذه المعايير مع مستوى أدق من الإفصاح عن الوحدات الاقتصادية.

4- العمل على تضمين برامج اعداد التقارير إجراءات اختبار ضمان جودة وأمن وخصوصية البيانات الضخمة ، كما يجب أن توفر برامج اعداد التقارير ضماناً معقولاً بأن البيانات الضخمة مؤمنة ومحمية من التعديل أو الدخول غير المصرح به، حيث أن الوحدات الاقتصادية تكون عرضة للحصول على بيانات حساسة وذات أهمية عنها من قبل الوحدات الأخرى.

5- إقامة العديد من الندوات والمؤتمرات التخصصية في المراكز المهنية والجامعات لمناقشة موضوع البيانات الضخمة وإمكانية الاستفادة منها في تطوير مهنة المحاسبة وهذا بدوره ينعكس إيجابياً على أداء الوحدات الاقتصادية وكذلك تقديم رؤى جديدة لمعالجة التحديات وتذليل الصعوبات المتعلقة باستخدام البيانات الضخمة.

المصادر والمراجع

أولاً: المصادر العربية

أ- الكتب

1. جربوع، يوسف محمود، (2014)، "نظرية محاسبية"، الفروض المفاهيم المبادئ المعايير، الطبعة الثانية.



2. الحياي، وليد، (2013)، "النظرية المحاسبية"، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك.
3. شاهين، علي عبد الله، (2011)، " النظرية المحاسبية اطار فكري تحليلي وتطبيقي"، الطبعة الاولى، دار افاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، فلسطين.
4. شرويدر، ريتشارد، (٢٠١٢)، "نظرية المحاسبة" تعريب خالد علي، أحمد كاجيجي، وإبراهيم ولد محمد، دار المريح للنشر، الرياض المملكة العربية السعودية.
5. طبائبية، سليمة، (2016)، "النظرية المحاسبية"، الطبعة الأولى، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية رماح، عمان، المملكة الاردنية الهاشمية.
6. فرجات، غالب، (2013)، "استخدام البيانات والمعلومات في تحسين الأداء الاداري والتربوي"، دار غيداء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.
7. الناعي، محمد السيد، (2011)، "دراسات في نظرية المحاسبة"، المكتبة العصرية للنشر، مصر.

ب- الرسائل والاطاريح الجامعية:

1. بوحفص، سميحة، (2018)، "أثر خصائص المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر.
2. الساكني، وسن يحيى، (2010)، "إدارة الأرباح وتأثيرها في جودة المعلومات"، رسالة ماجستير مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد.
3. شريف، نجاة صاحب عبد الصمد، (2015)، "اثر التحفظ المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية"، رسالة ماجستير مقدمة الى المعهد العربي للمحاسبين القانونيين فرع النجف.
4. عباس، احلام، (2013)، "اثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية لعينة من المسيرين الماليين ومدققي الحسابات"، رسالة ماجستير مقدمة الى كلية العلوم الادارية والاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قصدي مريح، الجزائر.
5. علي بيج، تيسير جواد كاظم، (2013)، "توظيف فاعلية دليل إحصاءات مالية الحكومة GFS في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية الحكومية



دراسة تطبيقية في مجموعة منتخبة من الوحدات الحكومية"، رسالة ماجستير مقدمة الى كلية الادارة والاقتصاد ، قسم المحاسبة - جامعة الكوفة .

ج- البحوث والدوريات والمؤتمرات:

1. الأكلبي، علي بن ذيب،(2017)، "تحويل البيانات الضخمة إلى قيمة مضافة"، مجلة مكتبة الملك فهد الوطنية، العدد الثاني، المجلد الثالث والعشرون، السعودية.
2. أميرهم، جيهان عادل، (2020) ، "أثر تحليل البيانات الضخمة على الأداء المالي والتشغيلي في منظمات الأعمال"، مجلة البحوث المالية والتجارية، كلية التجارة، جامعة بورسعيد، المجلد الحادي والعشرون، العدد الثاني.
3. الباز، عدنان مصطفى، (2017)، "البيانات الضخمة ومجالات تطبيقها"، بحث مقدم الى كلية الحاسبات وتقنية المعلومات، منتدى اسبار الدولي، جامعة الملك عبدالعزيز، السعودية.
4. جمعة، هوام، ولعشوري، نوال،(2011) ، "دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية"، مداخلة في الملتقى الوطني حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة، جامعة العربي بن مهيدي ، ام القرى، الجزائر.
5. حمودي، عبد هشام عمر، (2016) ، "استخدام نظام المعلومات المحاسبية وفقا للمنهج المحاسبي الشرعي في صندوق الزكاة"، بحث مقدم الى المنظمة العربية للتنمية الادارية بجامعة الدول العربية.
6. السالمي، جمال بن مطر، (2018)، "البيانات الضخمة ودورها في دعم اتخاذ القرار والتخطيط الاستراتيجي دراسة وصفية"، المؤتمر السنوي الرابع والعشرين لجمعية المكتبات المتخصصة فرع الخليج العربي، سلطنة عمان.
7. السالمية، خلود بنت خالد بن سليمان والهنوية، هاجر سليمان ناصر، (2018)، "واقع استخدام البيانات الضخمة في هيئة الوثائق والمحفوظات الوطنية دراسة استطلاعية"، المؤتمر السنوي الرابع والعشرين لجمعية المكتبات المتخصصة ، فرع الخليج العربي، البيانات الضخمة وآفاق استثمارها، الطريق نحو التكامل المعرفي، المنعقد في 6- 8 أذار 2018، مسقط، عمان.
8. المغازي، منار محمد أحمد، (2018)، "أثر البيانات الضخمة على جودة التقارير المالية"، المجلة المصرية للدراسات التجارية، المجلد الثاني والاربعون، العدد الثاني.



9. مليجي، مجدي مليجي عبد الحكيم، (2014)، "اثر التحول الى معايير التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات المسجلة في بيئة الاعمال السعودية دراسة نظرية تطبيقية"، مجلة اضافات اقتصادية، المجلد الرابع، العدد الاول.
10. يونس، نجات محمد مرعي، (٢٠١٩)، "اثر تحليل البيانات الضخمة على تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية"، مجلة الفكر المحاسبي، قسم المحاسبة والمراجعة، كلية الاعمال، جامعة جدة ، العدد الثاني.

ثانياً: المصادر الاجنبية:

A-Books

1. Carol, Mc., (2015), "**Preliminary Investingation of Big Data and Implications for Accounting Curricula**", 3rd Ed, New york , John Wiley and sons
2. Hilbert, M., (2015), "**Big Data for Development, Review of Promises and Challenges. Development Policy Review**", University of California, Davis.
3. Hoy, M., (2014). "**Big data An Introduction for Librarians Medical Reference Services Quarterly**", sixteenth edition.
4. Kieso, D. E., Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., Trenholm, B., Warren, V., & Novak, L. (2018), "**Accounting Principles**", 13 ed. John Wiley & Sons.
5. Priyankara, D., (2015), "**Processing unstructured data**".7th edition New York
6. Spiceland, J. D. & Sepe, J. F. & Nelson, M. W., & Thomas, W., (2020), "**Intermediate accounting**", 8th Ed, New York, McGraw Hill/Irwin.

B- Journals and Research :



- 1) FASB, (2018), **"Qualitative Characteristics of Accounting Information "** SFAC, No.(8).
- 2) Hanafi, S.R. & Bin Kasim ,M.A. & Bin Ibrahim, M .K., & Dawson R. H., (2010), **"Business Reporting onthe Internet Development of a Disclosure Quality Index"**, International Journal of Business and Economics, University Tenaga Nasional Malaysia, Vol. (22), No.(8).
- 3) International Organization for Standardization,(2017), (ISO/IEC), **"Big Data"**.
- 4) Irene, A., (2019), **"Big Data in Portfolio Allocation A New Approach to Successful Portfolio Optimization"**, Journal of Financial Data Science, (IPR Journals), Vol.(32), No.(1).
- 5) Soomro , T., Thabet , N., (2015) , **" Big Data Challenges "** , Journal of Computer Engineering & Information Technology , Vol. (4) , No. (3).
- 6) Zabihollah, R. & Jim, W.,(2018),**"Big data, big impact on accounting"**, School of Business of Tung Wah College, Journal of Business Finance and Accounting, Vol.(31), No.(9).

ثالثاً: المواقع الالكترونية

- 1- <https://goo.gl/MXX9so>
- 2- <https://www.gartner.com/en>
- 3- <https://aitnews.com>
- 4- <https://e3arabi.com>
- 5- <https://www.mespressinfo.com>
- 6- <https://www.netaawy.com/2020/04/What-is-big-data.html>
- 7- <https://www.arageek.com>



Al-Ghari Journal of Faculty of Administration and Economics



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الفرات الاوسط التقنية
الكلية التقنية الادارية / كوفة
قسم تقنيات المحاسبة
ماجستير – تقنيات مالية ومحاسبية

م/ استمارة استبيان

تحية طيبة ..

حضرة المحترم ..

السلام عليكم ورحمته وبركاته.....

نضع بين يديك استمارة الاستبيان التي اعدت من أجل أكمل متطلبات رسالة الماجستير الموسومة بـ(دور البيانات الضخمة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة استطلاعية)

يرجى الإجابة عن جميع التساؤلات التي تضمنها الاستبيان من أجل الوصول إلى نتائج تتسم بالدقة والموضوعية. علماً أن هذه المعلومات سيتم استخدامها لأغراض البحث العلمي فقط.

شاكرًا تعاونكم ... وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ..

الباحث

رحيم رعد حميد السلامي

2021 م

المشرف

أ.م.د. جنان عبد العباس الدليمي

1442 هـ

القسم الأول

المعلومات العامة :

1- الجنس

ذكر	أنثى
-----	------

2- العمر :

أقل من 30 سنة	30-40 سنة	أكثر من 40 سنة
---------------	-----------	----------------

3- المجال الوظيفي:

مهني	أكاديمي
------	---------

4- المؤهل العلمي :

بكالوريوس او ما يعادلها	ماجستير او ما يعادلها	اخرى
دكتوراه او ما يعادلها	دبلوم عالي او ما يعادلها	

5- عدد سنوات الخبرة الوظيفية :

أقل من 5 سنة	5-10 سنة	من 10-15 سنة
من 15-20 سنة	من 20-25 سنة	من 25 فأكثر



Al-Ghari Journal of Faculty of Administration and Economics



القسم الثاني محاور البحث

المحور الاول: المتغير المستقل: البيانات الضخمة : وهي مجموعة البيانات التي تتميز بالحجم الكبير والسرعة الفائقة والتنوع الواضح مقارنة بأنواع البيانات المتعارف عليها حيث تحتاج الى قواعد بيانات حديث وكذلك موظفين مختصين من اجل تحليلها والاستفادة منها.

ت	السؤال	اتفق	اتفق تماما	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما
أ- فرص استخدام البيانات الضخمة بالنسبة لمهنة المحاسبة						
1	تساهم البيانات الضخمة في ترشيد القرارات داخل الوحدة الاقتصادية .					
2	تعمل البيانات الضخمة على تطوير الموازنات ورسم الخطط المستقبلية للوحدة الاقتصادية.					
3	يساعد استخدام البيانات الضخمة على تحقيق إمتياز ملكية البيانات كأصل معلوماتي والتعامل معها وتضمينها في الإفصاح المحاسبي.					
4	تساهم البيانات الضخمة في توفير المعلومات المالية التي تساعد في التنبؤ بالفشل المالي للوحدة الاقتصادية .					
5	تمثل البيانات الضخمة مصدر للمعلومات المستقبلية التي تؤثر على قرارات أصحاب المصالح في الوحدة الاقتصادية .					
6	يساعد استخدام البيانات الضخمة في إجراء التنبؤات، وزيادة شفافية التقارير المالية.					
7	يساعد دمج البيانات الضخمة في العمل المحاسبي على تحقق التكامل بينها وبين نظم المعلومات المحاسبية.					
8	تعد البيانات الضخمة مصدرا للبيانات المؤثرة في عملية اتخاذ القرار كما انها تعد بديل جيد في ظل التقدم الرقمي والمعلوماتي.					
9	يساعد استخدام البيانات الضخمة على الانتقال من طرق الافصاح التقليدي الى الافصاح عن طريق الويب ومواقع التواصل الاجتماعي....الخ.					
10	يساعد استخدام البيانات الضخمة في إدارة مخاطر الفرص الاستثمارية على المدى الطويل في الأسواق والمنتجات الجديدة.					
ب- التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة عند استخدام البيانات الضخمة						
1	ارتفاع تكاليف توظيف المهنيين ذوي الخبرة في مجال البيانات الضخمة .					
2	صعوبة في التعامل مع كمية البيانات الضخمة بالرغم من توفرها.					
3	التنوع في البيانات الضخمة غير المنسقة يؤدي إلى صعوبة استخدام هذه البيانات.					
4	البيانات الضخمة تتطلب مهارات وجهود استثنائية لتحليلها والاستفادة منها .					
5	سرعة تدفق البيانات الضخمة تؤثر على عملية اتخاذ القرارات.					
6	تواجه عملية استخدام البيانات الضخمة صعوبة الفهم والوضوح عند عرضها للمستخدمين.					
7	قلة توفر الأنظمة الآلية الخبيرة التي تناسب احتياجات الوحدة الاقتصادية، والتي تتمتع بقدرات عالية للتعامل مع البيانات الضخمة.					
8	انخفاض قيمة البيانات الضخمة بسرعة كلما توفرت بيانات جديدة.					
9	تؤثر البيانات الضخمة على كيفية تجميع وتسجيل البيانات ، وإدارة البيانات وإعداد التقارير المالية وتدقيقها.					
10	الاستثمارات غير الكافية في مجال تكنولوجيا المعلومات وعدم وضوح التكاليف والمنافع المرتبطة مع البيانات الضخمة.					



المحور الثاني : المتغير التابع جودة المعلومات المحاسبية : وتعرف بأنها مجموعة من الخصائص والمعايير الأساسية التي يتطلب توفرها في المعلومات المحاسبية والتي تساعد في عملية اتخاذ القرارات والمفاضلة بين البدائل واختيار البديل الأفضل الذي يساعد في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية.

ت	السؤال	اتفق	اتفق تماماً	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً
أ- تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات النوعية الأساسية						
1	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى توفير معلومات ملائمة، تساعد في اتخاذ القرارات داخل الوحدة الاقتصادية .					
2	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين التنبؤ بالأرباح والمخاطر المستقبلية ، مما يزيد من جودة المعلومات المحاسبية .					
3	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين تقييم أداء الوحدة الاقتصادية مما يزيد من درجة التأكد في المعلومات المحاسبية					
4	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى معرفة المستجدات التي تطرأ على الوحدة الاقتصادية ، مما يعزز من خاصية الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية					
5	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين مستوى التقارير المالية من خلال توفير معلومات متكاملة عن الوحدة الاقتصادية مما يعزز خاصية التمثيل الصادق.					
6	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تقديم معلومات خالية من الأخطاء عن الوحدة الاقتصادية مما يعزز خاصية التمثيل الصادق.					
7	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تقديم معلومات حيادية لجميع المستخدمين بدون تحيز لطرف معين.					
ب- تأثير البيانات الضخمة على خصائص المعلومات النوعية التعزيزية						
1	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين قابلية المعلومات للمقارنة بين قطاعات الوحدة الاقتصادية					
2	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تقديم معلومات محاسبية واقعية قابلة للتحقق.					
3	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى تحسين فهم وتحليل محتوى المعلومات المحاسبية .					
4	يؤدي استخدام البيانات الضخمة إلى توفير معلومات في الوقت المناسب مما يؤثر على عملية اتخاذ القرار.					
5	تؤثر خصائص البيانات الضخمة من حيث الحجم والسرعة والتنوع على خصائص المعلومات المحاسبية بصورة متكاملة وكذلك على محددات الكلفة والمنفعة .					

جزيل الشكر والامتنان لشخصكم الكريم ...