



**Tikrit Journal of Administrative
and Economics Sciences**
مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية

ISSN: 1813-1719 (Print)



**The effect of using the balanced scorecard in measuring the quality of
accounting information at the Tikrit University**

Anas saud alwan*, qamar sayd ahmed

College of Business Administration, Jinan University

Keywords:

Balanced Scorecard (BSC), quality of
accounting information.

ARTICLE INFO

Article history:

Received 26 Mar. 2023
Accepted 09 Apr. 2023
Available online 30 Jun. 2023

©2023 College of Administration and Economy, Tikrit
University. THIS IS AN OPEN ACCESS ARTICLE
UNDER THE CC BY LICENSE

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



***Corresponding author:**

Anas saud alwan

College of Business Administration,
Jinan University



Abstract: This research aims to propose the possibility of using the Balanced Scorecard (BSC), which includes four dimensions, to measure the quality of accounting information at Tikrit University and to achieve the research objectives and answer its questions. The applied part of the research relies on the statistical survey method to collect the main data, and the researchers designed a questionnaire that reflects the independent variable (Balanced Scorecard) and the dependent variable (quality of accounting information) of the research, which targets the financial affairs department at Tikrit University. The sample table identifies the different administrative levels of the research sample (the research community), and then the SPSS program is used to analyze the returned questionnaires.

The study found that Tikrit University has the necessary requirements for implementing the Balanced Scorecard technique and high-quality accounting information. However, the management needs to improve the usability of the financial and customer dimensions of the Balanced Scorecard.

أثر استخدام بطاقة الاداء المتوازن في قياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت

انس سعود علوان

قمر سيد احمد

كلية ادارة الاعمال، جامعة الجنان

المستخلص

يهدف هذا البحث إلى دراسة أثر استخدام بطاقة الأداء المتوازن المتضمنة أربعة أبعاد لقياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت ولتحقيق أهداف البحث والإجابة عن أسئلته. يعتمد الجزء التطبيقي أسلوب المسح الإحصائي لجمع البيانات الرئيسية للبحث، وصمم الباحثان استبياناً يعكس المتغير المستقل (بطاقة الأداء المتوازن) والمتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية) للبحث، والذي يستهدف قسم الشؤون المالية في جامعة تكريت. يحدد جدول العينة المستويات الإدارية المختلفة لعينة البحث (مجتمع البحث)، تم استخدام برنامج SPSS لتحليل الاستبيانات المعادة وأسفرت الدراسة عن عدد من النتائج أهمها (توافر المتطلبات اللازمة لتطبيق تقنية بطاقة الأداء المتوازن في جامعة تكريت، وتوافر خصائص جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت). وتوصلت الدراسة إلى أن قسم الشؤون المالية في جامعة تكريت على وجه الخصوص تحتاج إلى زيادة قابلية استخدام أبعاد بطاقة الأداء المتوازن للجامعة خاصة البعد المالي وبعد العملاء".

الكلمات المفتاحية: بطاقة الاداء المتوازن، جودة المعلومات المحاسبية.

المقدمة:

تعد بطاقة الأداء المتوازن Balanced Scorecard أداة تستخدم لقياس وتقييم الأداء وتحسين الجودة في العديد من المجالات بما في ذلك المحاسبة. يمكن استخدام بطاقة الأداء المتوازن لقياس جودة المعلومات المحاسبية عن طريق تحديد عدد من المؤشرات المالية وغير المالية ذات الصلة بالجودة، مثل مؤشرات دقة البيانات والحجم والوقت والتكلفة، وكذلك مؤشرات عدم الامتثال والتحسين، كذلك يمكن تطبيق بطاقة الأداء المتوازن لقياس جودة المعلومات المحاسبية من خلال تحديد الأهداف الرئيسية والمؤشرات المحوّلة والإجراءات التي يجب اتخاذها لتحسين نقاط الضعف. على سبيل المثال، يمكن استخدام بطاقة الأداء المتوازن لتحسين جودة المعلومات المحاسبية الخاصة بالحسابات المدينة، والحسابات الدائنة، والميزانيات والتكاليف. يمكن أيضاً تحديد أهداف جديدة مثل توفير خدمات الاستشارات المحاسبية وتطوير التقارير المالية (البشير، 2016) وعليه سننظر في هذا البحث إلى الأدبيات النظرية لبطاقة الأداء المتوازن وجودة المعلومات المحاسبية وقياس الأثر من خلال الجانب العملي وثم التوصل إلى النتائج والتوصيات.

المبحث الأول: منهجية الدراسة ودراسات سابقة

اولاً. مشكلة البحث: كان سؤال هذه الدراسة هو تحديد ما إذا كان النظام المحاسبي لجامعة تكريت قادراً على تطبيق الأبعاد الأربعة لبطاقة الأداء المتوازن أو ما إذا كان النظام المحاسبي لا يزال يستخدم لقياس الأداء. باختصار، يمكننا صياغة مشكلة البحث على شكل السؤالين الرئيسيين الآتيين:

1. هل تمتلك جامعة تكريت نظام محاسبي قادر على تطبيق تقنية بطاقة الأداء المتوازن؟
2. هل يساعد تطبيق أبعاد بطاقة الأداء المتوازن على قياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت؟ ويتفرع منه الأسئلة الفرعية الآتية:

ثانياً. هدف البحث: تهدف هذه الدراسة أثر استخدام بطاقة الأداء المتوازن لقياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت. ستتم دراسة الأدبيات النظرية، وخصائص جودة المعلومات المحاسبية ونظام المحاسبة في الجامعة، وتحقق من جاهزية النظام لتطبيق التقنية. يتألف النموذج من أربعة أبعاد: المالية والعلاء والعمليات الداخلية والتعلم والنمو. وستتم فحص قدرته على قياس جودة المعلومات المحاسبية من حيث المصدقية والفهم والأهمية والدقة والتوقيت.

ثالثاً. أهمية البحث: تكمن أهمية هذه الدراسة في مساعدة جامعة تكريت على التعرف على نظامها المحاسبي وتطبيق بطاقة الأداء المتوازن لتحقيق الأداء الاستراتيجي وتحقيق رضا العملاء وتحسين التنمية الاقتصادية للعراق.

رابعاً. فرضيات البحث

الافتراض الرئيسي الأول:

H01: مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق جامعة تكريت لتقنية بطاقة الأداء المتوازن يلبي المتطلبات اللازمة.

الافتراض الرئيسي الثاني:

H02: تطبيق الأبعاد الأربعة لبطاقة الأداء المتوازن ($\alpha \leq 0.05$) مفيد لقياس جودة المعلومات المحاسبية.

من هذا يتم اشتقاق الفرضيات الفرعية الآتية:

H02.1: تطبيق البعد المالي الفني لبطاقة الأداء المتوازن يساعد على قياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت على مستوى ذي مغزى ($\alpha \leq 0.05$).

H02.2: يساعد تطبيق بُعد العملاء لتقنية بطاقة الأداء المتوازن على قياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت تحت مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$).

H02.3: تطبيق البعد العمليات الداخلية لتقنية بطاقة الأداء المتوازن يساعد على قياس مستوى الأهمية ($\alpha \leq 0.05$) لجودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت.

H02.4: تطبيق بُعد التعلم والنمو لتقنية بطاقة الأداء المتوازن يساعد على قياس مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لجودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت

خامساً. متغيرات البحث:

1. المتغير المستقل (بطاقة الاداء المتوازن)

2. المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)

سادساً. حدود الدراسة:

❖ **حدود الدراسة الزمانية:** تم تحديد العام الدراسي لسنة 2022

❖ **حدود الدراسة الجغرافية:** جامعة تكريت وخاصة قسم الشؤون الادارية والمالية والموظفين العاملين فيها بهذا المجال.

سابعاً. الدراسات سابقة

❖ الدراسات العربية:

1. دراسة (جبل، 2018) بعنوان: مدى استخدام بطاقة الأداء المتوازن في تحسين جودة المعلومات المحاسبية - دراسة تطبيقية في معمل اسمنت الكوفة في العراق.
تؤكد الدراسة على صحة النهج المتوازن كوسيلة لمساعدة الشركات على توفير معلومات محاسبية عالية الجودة ودقيقة للمستفيدين. ومن بين 151 معمل إسمنت الكوفة تم اختيار عينات فردية لإثبات إمكانية استخدام بطاقات الأداء لكبار المديرين والإدارات والمديرين، وتم إرسال ما مجموعه 36 استبانة لهم. استخدم البرنامج الإحصائي SPSS. بينت النتائج أن أبعاد بطاقة الأداء المتوازن لها تأثير إيجابي على جودة المعلومات المحاسبية.
2. دراسة (البشير، 2016) بعنوان: بطاقة الأداء المتوازن وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية - (دراسة ميدانية على شركة العثيم) المملكة العربية السعودية.
تناولت الدراسة بطاقة الأداء المتوازن وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية. يعتمد الباحثون على الأساليب التاريخية والاستنتاجية والاستقرائية لتحقيق أهدافهم البحثية من خلال تطبيقها على شركة العثيم السعودية. من أهم النتائج التي حققها الباحثون الأكاديميون أهمية المحاسبة عن المقاييس غير المالية مقارنة بالإجراءات المالية، وتوافق أنظمة الرقابة ومحاسبة التكاليف.
المعلوماتية لها نفس متطلبات بطاقة الأداء المتوازن. نظرًا لأن نموذج محاسبة بطاقة الأداء المتوازن يفرض قيودًا صارمة على النظام الداخلي، فإنه سيؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية. سيؤدي تطبيق محور نمو التعلم إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال الجودة والإمام بالأنظمة اللاحقة.

❖ الدراسات الأجنبية:

1. دراسة (Ege and Sener, 2017) بعنوان: بطاقة الأداء المتوازن في محاسبة الإدارة وتطبيقها على شركات التأمين في تركيا.

Balanced Scorecard in Management Accounting and its Application to Insurance Companies in Turkey.

- هدفت الدراسة في تصورات شركات التأمين التركية لبطاقة الأداء المتوازن والطريقة التي تستخدمها لقياس الأداء تم إعداد استبيان آخر لتحديد مقاييس الأداء ووجهات النظر والمعايير وبطاقة الأداء المتوازن. ثم تم إرسال استبيان ثانٍ إلى 43 شركة (باستثناء شركات التقاعد وفق معايير مختلفة). استجابت ثلاثون شركة للاستبيان. استخدم برنامج SPSS لتحليل آراء تقييم الأداء وبيانات بطاقة الأداء المتوازن. بينت النتائج أن شركات التأمين (66.7٪) تفضل بطاقة الأداء المتوازن كأداة لقياس الأداء. وتوصلت الدراسة إلى أن منظور العملاء والمنظور المالي أكثر أهمية من غيرهما.
2. دراسة (Kefe, 2019) بعنوان: تحديد مقاييس الأداء باستخدام إطار بطاقة الأداء المتوازن تركيا.

The Determination of Performance Measures by Using a Balanced Scorecard Framework turkey.

- هدفت الدراسة إلى تحديد مساهمة منهجية بطاقة الأداء المتوازن (BSC)، وتحديد العلاقة بين الأهداف والأنشطة، والتحقيق في كيفية تكوين بطاقة الأداء المتوازن في شركة تصنيع الغزل. توضح الأنشطة التي ستقوم بها الشركة لتحقيق أهدافها الأهداف وكيفية تحديد التدابير المناسبة لتقدير

مساهمة الأنشطة في تحقيق الأهداف في إطار منهجية بطاقة الأداء المتوازن. تنفيذ بطاقة الأداء المتوازن في شركة عائلية والتكيف عملية سهلة حيث توصلت الدراسة إلى أنه يظهر تنفيذ BSC أن المؤشرات المالية غير كافية لتقدير تأثير جميع الأنشطة على أهداف الشركة. توضيح الأهداف والمسؤوليات على جميع المستويات.

المبحث الأول: الجانب النظري

أولاً. بطاقة الأداء المتوازن:

1. مفهوم بطاقة الأداء المتوازن: تم تقديم تعريفات عدة لبطاقة الأداء المتوازن، والآن سنستعرض التعريف الأكثر شمولية (لطرش، والهاشمي، 2021: 296) وتحديدًا لهذه البطاقة. وفقًا لـ (نيفين بول آر، 2016: 72)، فإن بطاقة الأداء المتوازن هي "صورة جماعية لمقاييس الأداء المحاسبي المختارة بعناية، والتي تم إنشاؤها باستخدام منهجية الشركة، والتي تساعد الإدارة العليا على ربط الاتصالات بين موظفي الشركة وأصحاب المصلحة، وتسعى جاهدة لربط إنجازات الشركة بالهدف" وفيما يخص تعريف "Kaplan & Norton"، (بلاسكة، 2012-2011: 23): بأنها "نظام يقدم مجموعة متماسكة من الأفكار وخريطة طريق شاملة للشركة لتحقيق رؤية واضحة عبر سلسلة من المقاييس المتسلسلة للأداء، يساعد في إنجاز الأعمال وتطوير استراتيجيات العمل وربطها بالأعمال التجارية، وتنسيق عمل الأفراد والمنظمات". يتفق تعريف (طه، 2013: 468) مع تصورين السابقين، في حين يعتبر (الغريب، 2012: 24) و(الشهوان، 2014: 13) أن بطاقة الأداء المتوازن "هي منظومة تساعد على صياغة الإستراتيجية في العمل وتحديد الأهداف وقياس الأداء في المجالات الرئيسية للاستراتيجية".

2. أهمية بطاقة الأداء المتوازن: يتم التأكيد على أهمية بطاقة الأداء المتوازن من خلال مجموعة من النقاط وهي كالآتي (الشهوان، 2014: 16-17):

- أ. بطاقة الأداء المتوازن هي الأساس للنجاح الحالي والمستقبلي للمؤسسة، وهي تختلف عن المقاييس التقليدية التي تعتمد على المعايير المالية والأداء السابق فقط.
 - ب. تمكن المنظمة من تقوية العلاقة بين أنشطتها القصيرة المدى واستراتيجيتها المستقبلية.
 - ج. بفضل بطاقة الأداء المتوازن المنظمة، يمكن تحديد المجالات التي يمكن للعملاء والمنظمة تحقيق أهداف مشتركة فيها، وذلك بدقة فائقة.
 - د. تقديم المساعدة في تطوير متطلبات المحاسبة لتحسين الأداء الشامل بما في ذلك الجودة وإعادة التصميم وخدمة العملاء.
 - هـ. تشتمل بطاقة الأداء المتوازن على رؤية إستراتيجية شاملة للمنظمة، وتساهم في تحسين أدائها. كما تحدد البطاقة سلسلة من الأهداف المحددة وتوفر ملاحظات قيمة للمؤسسة، كما تربط معايير الأداء بالمكافآت.
 - و. تعد بطاقة الأداء المتوازن وسيلة شاملة وتفاعلية لتحديد وربط المقاييس بين المنظمة والعملاء والعمليات الداخلية والموظفين، بهدف تحقيق النجاح المالي على المدى الطويل وتحسين أداء النظام ككل.
3. أبعاد بطاقة الاداء المتوازن: تعد بطاقة الأداء المتوازن Balanced Scorecard أحد أدوات إدارة الأداء التي تهدف إلى توضيح وتحديد الرؤية والأهداف الإستراتيجية للمؤسسة وتحويلها إلى إجراءات ومقاييس قابلة للقياس، ويمكن تقسيم بطاقة الأداء المتوازن على أربعة أبعاد رئيسية:

البعد المالي: وتشمل تحديد الأهداف والمقاييس المتعلقة بالأداء المالي للمؤسسة، وهي أبعاد يمكن قياسها بالعملة النقدية (الغريب، 2012).

بعد العملاء: وترتبط بتحديد الأهداف والمقاييس المرتبطة بأداء المؤسسة تجاه عملائها، والتي تشمل مؤشرات مثل مستوى الرضا لدى العملاء ونسبة العملاء المستمرون في التعامل مع المؤسسة. (الغريب، مراجع سابقة، 32-34)

بعد العمليات الداخلية: وتتضمن تحديد الأهداف والمقاييس المرتبطة بأداء العمليات الداخلية للمؤسسة، مثل نسبة الأخطاء في العمليات ومدى الكفاءة في استخدام الموارد المتاحة. (المغربي، 2020: 133-134)

بعد بالتعلم والنمو: وتهتم بتحديد الأهداف والمقاييس المرتبطة بتحسين كفاءة وفعالية العاملين في المؤسسة، وتشمل مثل هذه المؤشرات الاستثمار في التدريب وتنمية مهارات العاملين. (العمرى، مرجع سابق، 17).

4. مميزات بطاقة الاداء المتوازن: بطاقة الأداء المتوازنة هي أداة إدارية تستخدم في العديد من المؤسسات والشركات لقياس وتحليل الأداء الشخصي والعام للموظفين والفرق والأقسام. وتتميز هذه البطاقة بالعديد من المميزات، ومنها (الصرن، 2016: 19):

- أ. تسهيل قياس الأداء: تساعد بطاقة الأداء المتوازنة على قياس الأداء بطريقة سهلة وشاملة، حيث تقيس الأداء من خلال مجموعة متنوعة من المعايير والمؤشرات الذي تغطي مختلف جوانب العمل.
- ب. توفير الوقت والجهد: تساعد بطاقة الأداء المتوازنة على توفير الوقت والجهد، حيث تسمح بتوفير الوقت الذي يستغرقه تحليل وتقييم الأداء، كما تساعد على ترشيح الجهد اللازم لتحليل البيانات.
- ج. دعم اتخاذ القرارات: تساعد بطاقة الأداء المتوازنة على دعم عملية اتخاذ القرارات بشكل أفضل وأكثر دقة، حيث توفر بيانات ومعلومات دقيقة وشاملة عن الأداء.
- د. تحسين الاتصال والتواصل: تساعد بطاقة الأداء المتوازنة على تحسين الاتصال والتواصل بين الموظفين والإدارة، حيث تساعد على تحديد المناطق التي تحتاج إلى تحسين وتطوير، وتعزيز التواصل والتفاعل فيما بينهم.
- هـ. تحقيق الأهداف: تساعد بطاقة الأداء المتوازنة على تحقيق الأهداف والأهداف الاستراتيجية للمؤسسة أو الشركة، حيث توفر البيانات والمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الصائبة واتخاذ الإجراءات اللازمة (سعد الدين، 2013: 93-94).

ثانياً. المعلومات المحاسبية:

1. مفهوم المعلومات المحاسبية: لمعرفة مفهوم المعلومات المحاسبية، يجب الأول على الباحثين فهم مفهومي المعلومات والمحاسبة، حيث يتم استخدام مصطلحات البيانات والمعلومات بشكل متباين في الأبحاث والدراسات، ولذا يجب التمييز بينهما بناءً على اختلاف المعنى والتطبيق. ويتم توليد المعلومات عند معالجة البيانات، سواء كانت هذه المعالجة يدوية أو آلية أو إلكترونية، والمخرجات الناتجة عن هذه المعالجة تسمى المعلومات المحاسبية. (متولي، 2007: 17).

يعرف (اللحام، 2016: 250-251) "المعلومات أنها مجموعة من البيانات المحاسبية والمالية المعروفة، التي ترتبط بأي موضوع وتساعد المهتمين على فهمها وتفسيرها".

أما (القهوي وآخرون، 2013: 80) فيعرف المعلومات على أنها "الخلاصة الناتجة عن البحث المستمر وتداول المعرفة عبر الأجيال، حيث تشكل الأفكار والحقائق والأرقام والأخبار جزءاً

من نفس الشبكة الرقمية المرتبطة بارتباط وثيق". وتخزن هذه المعلومات في قواعد البيانات الحديثة، ويمكن الوصول إليها عبر الكمبيوترات. ويعرض البشر هذه المعلومات بصورة تفاعلية على خريطة للمفردات الطبيعية، حيث يتم تبادل الأفكار والآراء والحقائق ويختبر الناس مفرداتهم ضمن إطار مفاهيمي مشترك. وتستخدم هذه المعلومات للتواصل مع الآخرين وإنشاء تصورات تفاعلية توجه السلوك في الاتجاه المطلوب. باختصار، يتم تحديد المعلومات المحاسبية كمخرجات نظام المعلومات المحاسبية بعد معالجة البيانات والتقارير والبيانات المالية. وتزداد أهمية هذه المعلومات مع الفوائد التي تقدمها للسلطات ذات الصلة، كما يمكن تعريف المعلومات على أنها الحقائق التي يمكن للجمهور العام الوصول إليها، والتي تم جمعها واستنباطها باستخدام المنهج العلمي للتقريب والبحث والاستدلال والتجريب.

2. أهمية المعلومات المحاسبية: تعد المعلومات المحاسبية من أهم الموارد التي تحتاجها أي مؤسسة أو شركة لتحقيق أهدافها واتخاذ القرارات الصحيحة. فالمعلومات المحاسبية تتيح للإدارة تقييم أداء الشركة، وتحليل الأرباح والخسائر وتحديد نقاط القوة والضعف، كما تساعد على تخطيط الميزانية والاستثمارات واتخاذ القرارات المالية الحاسمة (بوقندورة، 2017/2016: 8-9) وبفضل المعلومات المحاسبية، يمكن للإدارة تحديد الأسعار والتكاليف وإدارة المخزون وتحسين عمليات الإنتاج والتسويق والمبيعات. وكما أن المعلومات المحاسبية تساعد في إعداد التقارير الدورية للمسؤولين والمستثمرين والجهات الخارجية، وتوضح مدى تحقيق الأهداف المالية المحددة.

فضلا عن ذلك، تساهم المعلومات المحاسبية في توفير الشفافية والمصادقية في إدارة الأموال والتعاملات المالية وتحسين الرقابة الداخلية وتقليل المخاطر المالية والقانونية (رملي، 2022: 24).

3. مفهوم جودة المعلومات المحاسبية. تم دمج مصطلح الجودة في مجالات عدة مثل الاقتصادية والاجتماعية والصحية والتعليمية والإدارية. تم توسيع مفهوم الجودة ليشمل كل شيء في المنظمة، وظهر مصطلح الجودة الشاملة وإدارة الجودة الشاملة. " (التميمي والنوري، 2017، 554-571).

تعريف جودة المعلومات المحاسبية متعدد ويعتمد على الغرض من استخدامها والمستخدمين المختلفين. يعرف المعهد الأمريكي للجودة الجودة على أنها: "المظهر العام أو يعكس قدرتها على إرضاء صريح وضمني. احتياجات. أو خصائص الخدمة". تعرف المنظمة الدولية للتوحيد القياسي (ISO) الجودة على أنها: "السمة العامة لكيان ما كما ينعكس في قدرته على الإيفاء بشكل صريح والاحتياجات الضمنية". (الهوش، 2018: 21) تميزت الجودة بثلاثة جوانب: جودة التصميم، جودة الأداء، والمطابقة. هناك أبعاد متعددة لجودة السلعة أو الخدمة، والتي تختلف فيما بينها، مثل الأداء والمظهر والموثوقية والاتساق والمتانة وإمكانية الخدمة والجمال والجودة المتصورة. في بعد جودة الخدمة، يتجلى الأداء بشكل أساسي في المظهر والموثوقية والاستجابة للعملاء والتعاطف والمعرفة والقدرة والاتصال (الهوش، مرجع سابق، 22).

تعد الجودة في المعلومات المحاسبية من الأمور الحاسمة للتأكد من صحة وموثوقية البيانات المالية والمحاسبية التي يتم توثيقها واستخدامها في اتخاذ القرارات الاستراتيجية والإدارية. ويمكن تحديد خصائص رئيسية عدة للجودة في المعلومات المحاسبية، وهي كالآتي:

4. خصائص الجودة للمعلومات المحاسبية (الجراوي والعبودي، 2020: 72):

أ. الموضوعية (Objectivity): تشير إلى أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون مبنية على الوقائع والأرقام الدقيقة، وأن تتجنب الانحيازات أو التأثيرات الشخصية.

- ب. الصحة (Reliability): تعني أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون دقيقة وموثوقة وتوثق بمصادر موثوقة.
- ج. الكمال (Completeness): تعني أن المعلومات المحاسبية يجب أن تشمل جميع الوقائع والأرقام ذات الصلة والتي يمكن أن تؤثر على قرارات المستخدمين.
- د. الإفصاح (Disclosure): تعني أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون مفصلة وشفافة، وأن يكون هناك إفصاح كامل عن كل البيانات اللازمة للمستخدمين لاتخاذ القرارات المناسبة.
- هـ. الوضوح (Clarity): تعني أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون واضحة ومفهومة وسهلة الفهم للمستخدمين.
- و. الوقت (Timeliness): تعني أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون متاحة في الوقت المناسب للمستخدمين حتى يتمكنوا من اتخاذ القرارات الصحيحة في الوقت المناسب.
- أنواع المعلومات المحاسبية: توجد العديد من أنواع المعلومات المحاسبية، (بوقندورة، مرجع سابق، 8-9) و(بزقاري، مرجع سابق، 57-58)، (عمر، علي، 2019: 133)، (الغرباوي، 2020: 16-17) ومنها:
- أ. المعلومات المالية: وهي المعلومات التي تتعلق بالأموال والتي يمكن التعبير عنها بالأرقام، مثل الإيرادات، والتكاليف، والأصول، والخصوم، والأرباح، والخسائر، وغيرها.
- ب. المعلومات الإدارية: وهي المعلومات التي تستخدم لمساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات، مثل تحليل تكاليف المنتجات، والتحليل المالي، وتحليل الإيرادات والنفقات، وتحليل الربحية، والتنبؤ بالأداء المالي المستقبلي.
- ج. المعلومات الضريبية: وهي المعلومات التي تستخدم للالتزام بالتشريعات الضريبية المحلية والدولية، مثل الإقرارات الضريبية، والتقارير الضريبية، والمواعيد الضريبية.
- د. المعلومات الإدارية المالية: وهي المعلومات التي تستخدم لتحليل أداء المؤسسة في الوقت الحالي، والتخطيط للمستقبل، مثل تحليل النقدية، والتحليل النسبي للحسابات، والتنبؤ بالتوقعات المالية المستقبلية.
- هـ. المعلومات المحاسبية الإدارية: وهي المعلومات التي تستخدم لمساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات التشغيلية، مثل التحليل التكاليفي، وتحليل الأداء، وإدارة المخزون، والتخطيط للإنتاج.
- و. المعلومات القانونية: وهي المعلومات التي تستخدم للالتزام بالتشريعات القانونية واللوائح المحلية والدولية، مثل التقارير المالية السنوية، والتقارير الداخلية للمؤسسة، وتقارير التدقيق الداخلي والخارجي.

المبحث الثاني: الجانب الميداني

اختبار التوزيع الطبيعي: تم استخدام اختبار Kolmorov-Smirnov لاختبار توزيع المحاور والأبعاد في الدراسة، وأظهرت النتائج أن توزيع متغير الدراسة يتقارب مع التوزيع الطبيعي لعينة الدراسة التي تضم 30 ملاحظة أو أكثر، وفقاً لنظرية الحد المركزي. (بلاوك، المرجع نفسه، 313) النتائج موضحة في الجدول أدناه:

الجدول (3): اختبار One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test لمحاول الدراسة

Tests of Normality						
Shapiro-Wilk			Kolmogorov-Smirnov ^a			
Sig.	Df	Statistic	Sig.	df	Statistic	
0.000	66	0.918	0.031	66	0.115	البعد المالي
0.000	66	0.874	0.000	66	0.168	بعد العملاء
0.000	66	0.889	0.000	66	0.167	بعد العمليات الداخلية
0.000	66	0.852	0.000	66	0.159	بعد التعلم والنمو
0.000	66	0.865	0.000	66	0.192	بطاقة الأداء المتوازن
0.000	66	0.802	0.000	66	0.211	المصادقية
0.000	66	0.822	0.000	66	0.254	القابلية للفهم
0.000	66	0.831	0.000	66	0.207	الملائمة
0.000	66	0.776	0.000	66	0.236	الدقة
0.000	66	0.895	0.000	66	0.170	التوقيت
0.000	66	0.809	0.000	66	0.224	جودة المعلومات المحاسبية
a. Lilliefors Significance Correction						

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24.

محور المتغير المستقل (بطاقة الأداء المتوازن):

الجدول (4): الإحصاءات الوصفية لمحور بطاقة الأداء المتوازن

One-Sample Statistics				
Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
0.10478	0.85123	3.1688	66	البعد المالي
0.12484	1.01419	3.2857	66	بعد العملاء
0.09261	0.75236	3.4351	66	بعد العمليات الداخلية
0.09956	0.80880	3.5455	66	بعد التعلم والنمو
0.09803	0.79643	3.3588	66	بطاقة الأداء المتوازن

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24.

يوضح الجدول الفرق بين متوسط محور الاستبيان والمتوسط المحايد (3)، وإن إجابات معظم المستجيبين تختلف عن المتوسط المحايد (3)، باستثناء المحور الأول (البعد المالي)، حيث إن متوسطه هو نفسه من المتغير المستقل. تم استخدام قيمة SIG لتحديد الدلالة الإحصائية، ووجد أن المتوسط المحور لمتغير الدراسة كان أكبر من 3، وبالتالي كانت الإجابات تميل إلى تفضيل هذا المحور. كما هو موضح في الجدول رقم 5.

الجدول (5): اختبار One-Sample Test لمحور بطاقة الأداء المتوازن

One-Sample Test						
Test Amaount = 3						
95% Confident Period of the Different		Mean Different	Sig. (2-append)	df	T	
Higher	Lower					
0.3781	-0.0404	0.16883	0.112	65	1.611	البعد المالي
0.5350	0.0364	0.28571	0.025	65	2.289	بعد العملاء
0.6200	0.2501	0.43506	0.000	65	4.698	بعد العمليات الداخلية
0.7443	0.3466	0.54545	0.000	65	5.479	بعد التعلم والنمو
0.5546	0.1630	0.35877	0.001	65	3.660	بطاقة الأداء المتوازن

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24. توصلنا إلى أن جميع أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في جامعة تكريت تحتاج إلى تحسين، وذلك بناءً على نتائج فحص المتوسط واختلافه عن المتوسط المحايد. وتشمل هذه الأبعاد البعد المالي وبعد العملاء وبعد العمليات الداخلية وبعد التعلم والنمو. محور المتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية):

الجدول (6): الإحصاءات الوصفية لمحور جودة المعلومات المحاسبية

One-Sample Statistics				
Std. Error Mean	Std. Deviation	Mean	N	
0.10157	0.82516	3.6061	66	المصداقية
0.09722	0.78983	3.6894	66	القابلية للفهم
0.09464	0.76886	3.7727	66	الملائمة
0.09030	0.73359	3.7000	66	الدقة
0.09600	0.77994	3.5000	66	التوقيت
0.08753	0.71107	3.6536	66	جودة المعلومات المحاسبية

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24. يشير الجدول رقم (6) إلى اختلاف متوسط كلمات الاستبيان ومحوره عن المتوسط المحايد (3)، وبأن معظم المستجيبين أجابوا بشكل مختلف عن المحايد، كما أن الكلمة المتوسطة للمحور أكبر من 3، مما يشير إلى التلوين الطبيعي للمحور. كما هو موضح في الجدول أدناه:

الجدول (7): اختبار One-Sample Test لمحوّر جودة المعلومات المحاسبية

One-Sample Test						
Test Amaount = 3						
95% Confident Period of the Different		Mean Different	Sig. (2-append)	df	T	
Higher	Lower					
0.8089	0.4032	0.60606	0.000	65	5.967	المصدقية
0.8836	0.4952	0.68939	0.000	65	7.091	القابلية للفهم
0.9617	0.5837	0.77273	0.000	65	8.165	الملائمة
0.8803	0.5197	0.70000	0.000	65	7.752	الدقة
0.6917	0.3083	0.50000	0.000	65	5.208	التوقيت
0.8284	0.4788	0.65364	0.000	65	7.468	جودة المعلومات المحاسبية

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24

❖ اختبار علاقة الترابط والتأثير

فرضية الدراسة: تطبيق بطاقة الأداء المتوازن في الأبعاد الأربعة يساعد في قياس جودة المعلومات المحاسبية بمستوى أهمية 0.05. تم استخدام تحليل الانحدار البسيط لاختبار العلاقة بين تطبيق بطاقة الأداء المتوازن وجودة المعلومات المحاسبية كمتغير تابع. وتظهر النتائج في الجدول الآتي:

الجدول (8): نتائج تحليل علاقة الارتباط بين بطاقة الأداء المتوازن وجودة المعلومات المحاسبية

مرتبة المعنى	قيمة F	معامل التحديد R ²	معامل الترابط R	مرتبة المعنى	قيمة t	معامل الانحدار	
				0.000	5.420	1.192	قيمة الثابت
0.000	132.090	0.674	0.821	0.000	11.493	0.733	بطاقة الأداء المتوازن

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24.

تظهر النتائج أن هناك ارتباط مباشر قوي بين تطبيق بطاقة الأداء المتوازن وجودة المعلومات المحاسبية، وإن 67.4% من تباين التغيير في جودة المعلومات المحاسبية يمكن تفسيره بتغيير البطاقة والمتوسط الحسابي لأداء التوازن. تبين أن الفرضية البديلة تؤكد أن تطبيق بطاقة الأداء المتوازن يساعد في قياس جودة المعلومات المحاسبية بأربعة أبعاد عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$). يمكن التعبير عن هذه العلاقة بوضوح بأن تحسن في تطبيق البطاقة يؤدي إلى تحسن في جودة المعلومات المحاسبية بنسبة 0.733.

1. اختبار الفرضيات الفرعية:

أ. اختبار الفرضية الفرعية الأولى: تطبيق البعد المالي لبطاقة الأداء المتوازن يساعد في قياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت ($\alpha \leq 0.05$)، ولقد تم استخدام نموذج تحليل انحدار بسيط لاختبار الفرضية الفرعية الأولى. وتظهر النتائج في الجدول الآتي:

الجدول (9): نتائج تحليل ارتباط البعد المالي وجودة المعلومات المحاسبية

مرتبة المعنى	قيمة F	معامل التحديد R ²	معامل الترابط R	مرتبة المعنى	قيمة t	قيمة بيتا B	
0.000	45.193	0.414	0.643	0.000	6.723	0.643	البعد المالي

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24.

يشير جدول (9) إلى وجود ارتباط مباشر متوسط بين البعد المالي وجودة المعلومات المحاسبية، وقوة التفسير ضعيفة، ولكن النموذج مهم بشكل ملحوظ. بناءً على قيمة الدلالة التي تقل عن 0.05، نقبل الفرضية البديلة التي تقول إن تقنية بطاقة الأداء المتوازن تقيس تأثير جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$).
ب. اختبار الفرضية الفرعية الثانية: "تطبيق بُعد العملاء لتقنية بطاقة الأداء المتوازن يساهم في مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لقياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت".
فرضية Null H0: "لا يساهم بعد العملاء بتطبيق تقنية بطاقة الأداء المتوازن في قياس جودة المعلومات المحاسبية على مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في جامعة تكريت".
الفرضية البديلة H1: "يساعد تطبيق بُعد العملاء في تقنية بطاقة الأداء المتوازن على قياس مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لجودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت".
 لا اختبار الفرضية الرئيسية، استخدم الباحثان نموذج تحليل انحدار بسيط للتعرف على العلاقة بين المتغير المستقل (بعد العملاء) والمتغير التابع (لقياس جودة المعلومات المحاسبية)، وتظهر النتائج في الجدول الآتي:

الجدول (10): نتائج تحليل الارتباط لبعد العملاء وقياس جودة المعلومات المحاسبية

مرتبة المعنى	قيمة F	معامل التحديد R ²	معامل الترابط R	مرتبة المعنى	قيمة t	قيمة بيتا B	
0.000	80.281	0.556	0.746	0.000	8.960	0.746	بعد العملاء

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24.

يوجد ارتباط مباشر قوي بين بعد العملاء وجودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت، وتبين أن المتغيرات المستخدمة في الدراسة مهمة بشكل عام، كما يوضح معامل التحديد (R^2) أن 55.6% من تغيير جودة المعلومات المحاسبية يمكن أن يفسر بواسطة بعد العملاء. وبسبب أن القيمة الأهمية للفرضية البديلة هي 0.000 (أقل من 0.05)، فإنه يمكن الاستنتاج بأن هناك تأثير كبير لبعد العملاء في قياس جودة المعلومات المحاسبية.
ج. اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: "إن تطبيق البعد العمليات الداخلية لتقنية بطاقة الأداء المتوازن يساعد على قياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت على مستوى ذي مغزى ($\alpha \leq 0.05$)".
الفرضية الفارغة H0: "يساعد تطبيق بُعد العمليات الداخلية لتقنية بطاقة الأداء المتوازن على قياس مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لجودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت".
الفرضية البديلة H1: "تطبيق بُعد العمليات الداخلية لتقنية بطاقة الأداء المتوازن يساعد على قياس مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لجودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت".

من أجل اختبار الفرضية الرئيسية، استخدم الباحثان نموذج تحليل انحدار بسيط لتحديد العلاقة بين المتغير المستقل (بعد العمليات الداخلية) والمتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، وتظهر النتائج في الجدول الآتي:

الجدول (11): نتائج تحليل علاقة الترابط بين بعد العمليات الداخلية وقياس جودة المعلومات المحاسبية

مرتبة المعنى	قيمة F	معامل التحديد R^2	معامل الترابط R	مرتبة المعنى	قيمة t	قيمة بيتا B	
0.000	108.894	0.630	0.794	0.000	10.435	0.794	العمليات الداخلية

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24.

يدل جدول الانحدار الخطي على وجود ارتباط مباشر قوي بين بعد العمليات الداخلية ومؤشر القياس لجودة المعلومات المحاسبية، ويمكن لبعد العمليات الداخلية أن يفسر 63% من التباين في جودة المعلومات المحاسبية. قيمة بيتا لمتغير النزاهة الذي يؤثر على جودة أداء المدققين الداخليين هي 0.794، ومستوى الدلالة يساوي 0.000، والتطبيق على مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) في جامعة تكريت.

د. اختبار الفرضية الفرعية الرابعة: "إن تطبيق بعد التعلم والنمو لتقنية بطاقة الأداء المتوازن يساعد على قياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت على مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$)".

الفرضية H_0 : "تطبيق بعد التعلم والنمو لتقنية بطاقة الأداء المتوازن لا يساهم في مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لقياس جودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت".

الفرضية البديلة H_1 : "تطبيق بعد التعلم والنمو في تقنية بطاقة الأداء المتوازن يساهم في مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لجودة المعلومات المحاسبية في جامعة تكريت".

من أجل اختبار الفرضية الرئيسية، استخدم الباحثان نموذج تحليل انحدار بسيط لتحديد العلاقة بين المتغير المستقل (بعد التعلم والنمو) والمتغير التابع (جودة المعلومات المحاسبية)، وتظهر النتائج في الجدول الآتي:

الجدول (12): نتائج تحليل علاقة الترابط بين التعلم والنمو وقياس جودة المعلومات المحاسبية

مرتبة المعنى	قيمة F	معامل التحديد R^2	معامل الترابط R	مرتبة المعنى	قيمة t	قيمة بيتا B	
0.000	224.384	0.778	0.882	0.000	14.979	0.882	بعد التعلم والنمو

المصدر: نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS إصدار 24.

الجدول يوضح أن هناك ارتباطاً مباشراً قوياً بين بعد الإدارة الداخلية ومؤشر جودة المعلومات المحاسبية، وإن تغييرات بعد التعلم يمكن أن تفسر 77.8% من تغيير جودة المعلومات المحاسبية. كما أن الدلالة لقيمة الـ F أقل من 0.05، مما يشير إلى أن النموذج الخطي البسيط صحيح وإن قيمة β للمتغيرات المستقلة تؤثر بقوة على جودة أداء المدققين الداخليين. جامعة تكريت تطبق تقنية بطاقة الأداء المتوازن في قياس جودة المحاسبة بمستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً. الاستنتاجات:

1. توافر متطلبات تقنية بطاقة الأداء المتوازن في جامعة تكريت.
2. البُعد المالي هو الأقل تأثيراً
3. بُعد التعلم والنمو والعمليات الداخلية هي أكثر المتطلبات المتاحة.
4. قلة جهود جامعة تكريت لزيادة الدخل الإجمالي وتدني إجراءات المسح لقياس رضا الطلاب.
5. خصائص جودة المعلومات المحاسبية متوفرة.
6. تطبيق بطاقة الأداء المتوازن يعزز قياس جودة المعلومات المحاسبية بشكل مباشر.
7. تطبيق بُعد العملاء يساعد بشكل إيجابي على قياس جودة المعلومات المحاسبية.
8. تطبيق البُعد العمليات الداخلية والتعلم والنمو يساعد على قياس جودة المعلومات المحاسبية بشكل قوي ومباشر.

ثانياً. التوصيات:

1. الحاجة للاستمرار في تطبيق بطاقة الأداء المتوازن لإتاحة المعلومات المحاسبية وقياس جودتها.
2. زيادة قابلية استخدام أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في الجامعة، وخاصة البعد المالي والعملاء.
3. زيادة جهود الجامعة لزيادة نصيب المستفيد من إجمالي إيراداتها.
4. إجراء مسوحات دورية لقياس مدى رضا الطلاب والمستفيدين عن الخدمات التي تقدمها الجامعة.
5. تحقيق قابلية استخدام متوازنة عبر الأبعاد المختلفة لتقنية بطاقة الأداء المتوازن.
6. المحافظة على تطوير وتدريب الموظفين للالتزام بخصائص الجودة للمعلومات المحاسبية.
7. استخدام بطاقة الأداء المتوازن كأداة لقياس جودة المعلومات المحاسبية.
8. إيلاء المزيد من الاهتمام لبعد التعلم والنمو لقياس جودة المعلومات المحاسبية.
9. تطوير البعد المالي في تطبيق بطاقة الأداء المالي لتحسين تأثيرها على قياس جودة المعلومات المحاسبية.

المصادر

أولاً. المصادر العربية:

أ. الكتب:

1. طه، عاطف جابر، (2013)، قضايا عالمية معاصرة في الموارد البشرية، ط1/، الدار الأكاديمية للعلوم، القاهرة - مصر.
2. المغربي، محمد الفاتح محمود بشير، (2020)، التخطيط الإداري، الأكاديمية الحديثة للكتاب الجامعي، القاهرة- مصر.
3. الصرن، رعد، (2016)، إدارة الجودة الشاملة (مدخل الوظائف والأدوات)، دار ومؤسسة رسلان للطباعة والنشر والتوزيع، دمشق - سوريا.
4. متولي، عصام الدين محمد، (2007)، نظم المعلومات المحاسبية، منشورات جامعة السودان المفتوحة، ط1، السودان.
5. اللحام، مصطفى علي، (2016)، المدخل إلى علم المكتبات ومصادر المعلومات، الأكاديميون للنشر والتوزيع، عمان - الأردن.

6. القهوي، ليث عبد الله، وآخرون، (2013)، جودة المعلومات والذكاء الاستراتيجي في بناء المنظمات المعاصرة، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان – الأردن، ط1.
 7. الهوش، أبو بكر محمود، (2018)، إدارة الجودة الشاملة في المجالين التعليمي والخدمي، دار حميثة للنشر والترجمة، القاهرة – مصر.
 8. الغرباوي، شهدان عادل عبد اللطيف، (2020)، إدارة الجودة الشاملة وفقاً للمعايير الدولية، دار الفكر الجامعي، الإسكندرية – مصر.
 9. بلالوك، هيوبرت.م، 2000، الإحصاء الاجتماعي. ترجمة: عثمان الحسن محمد نور، وسليمان محمد رضوان، العبيكان للنشر.
 10. نيفين، بول آر، (2016)، بطاقة الأداء المتوازن خطوة بخطوة للمؤسسات الحكومية وغير الربحية، ترجمة: أحمد بن عبد الله الزهراني، مركز البحوث – معهد الإدارة العامة، المملكة العربية السعودية.
- ب. الأبحاث المنشورة:**
1. التميمي، عباس حميد يحيى، والنوري، علي ناصر ثابت، تأثير المعلومات المحاسبية على كفاءة قرارات الاستثمار، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية – جامعة بغداد، العدد/ 101 /، المجلد /23/، 2017 م.
 2. الجاوي، طلال محمد علي، والعبيدي، رافد كاظم نصيف، تقييم مستوى جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر معديها ومستخدميها – إطار تطبيقي مقترح في عينة من المصارف العراقية الخاصة والمستثمرين في سوق العراق للأوراق المالية، المجلة العراقية للعلوم الإدارية، المجلد /10/، العدد /39/، 2020 م.
 3. عمر، قمان، وباكري، علي، أهمية جودة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية في ترشيد قرارات الأطراف الداخلية والخارجية للمؤسسة الاقتصادية -دراسة تحليلية-، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة، جامعة محمد بوضياف – المسيلة- الجزائر، المجلد/4/، العدد/1/، 2019 م.
 4. بزقاري، حياة، دور المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية – دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب – بسكرة، رسالة ماجستير في (علوم التسيير)، نوقشت وأجيزت في (جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2010/2011).
 5. البشير، اشراق. 2016. بطاقة الأداء المتوازن وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية - (دراسة ميدانية على شركة العثيم). بحث مقدم لنيل درجة الماجستير في فلسفة التمويل والمحاسبة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.
 6. بلاسكة، صالح، قابلية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن كأداة لتقييم الاستراتيجية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية – دراسة حالة بعض المؤسسات، رسالة ماجستير في (الإدارة الاستراتيجية)، نوقشت وأجيزت في (جامعة فرحات عباس - سطيف)، 2011/2012.
 7. بوقندورة، حورية، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية – دراسة تطبيقية لمؤسسة مطاحن سيدي ارغيس بأم البواقي، رسالة ماجستير في (العلوم التجارية تخصص: محاسبة ومالية)، نوقشت وأجيزت في (جامعة العربي بن مهيدي – أم البواقي)، الجزائر، 2016/2017.

8. سعد الدين، أحمد عارف محروس أبو النجاه، القياس المتوازن في ظل تطبيق مدخل إدارة الجودة الشاملة لفاعلية تحقيق رقابة تكاليف الجودة في المنشآت الخدمية – دراسة تطبيقية، رسالة ماجستير في (المحاسبة)، نوقشت وأجيزت في (أكاديمية السادات للعلوم الإدارية)، القاهرة – مصر، 2013.
 9. الشهبان، رائد محمد حامد، أثر استخدام بطاقة الأداء المتوازن في تعزيز الإبداع التسويقي – دراسة حالة "وزارة السياحة والآثار الأردنية، رسالة ماجستير في (إدارة الأعمال)، نوقشت وأجيزت في (جامعة الشرق الأوسط)، حزيران 2014م.
 10. الغريب، أبو عجيلة رمضان عثمان، مدى إمكانية استخدام بطاقة الأداء المتوازن لتقييم الأداء في البنوك التجارية الليبية، رسالة ماجستير في (المحاسبة – كلية الأعمال)، نوقشت وأجيزت في (جامعة الشرق الأوسط)، كانون الثاني/ 2012م.
 11. وليد، لطرش، وبن واضح، الهاشمي، دور بطاقة الأداء المتوازن في تقييم أداء سوق متعاملي الهاتف النقال في الجزائر، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية - العدد الاقتصادي، جامعة زيان عاشور – الجفلة- الجزائر، العدد 32/، الجزء 2/، 2021.
 12. جبل، شيماء. 2018. مدى استخدام بطاقة الأداء المتوازن في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية في معمل اسمنت الكوفة. مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 8، العدد 2.
- ج. المواقع الالكترونية:**

1. رملي، فياض حمزة، أهمية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، شبكة بحوث وتقارير الإلكترونية، 2022/6/27م، مراجعة: 2022/7/23م

<https://arbyy.com/detail958551123.html>

د. المؤتمرات:

1. العمري، هاني عبد الرحمن، منهجية تطبيق بطاقة الأداء المتوازن في المؤسسات السعودية، المؤتمر الدولي للتنمية الإدارية.. تحت شعار (نحو أداء متميز في القطاع الحكومي)، معهد الإدارة العامة – الرياض - المملكة العربية السعودية، 1-4 / 11 / 2009م.

ثانياً. المصادر الأجنبية:

1. Ege, I; Sener, Z., 2017, Balanced Scorecard in Management Accounting and its Application to Insurance Companies in Turkey. Journal of Economics, Finance and Accounting, Volume, 4; Issue, 3; p.215-223.
2. Khalaf, M. H., & Hussein, A. I. (2023). Determinants and Motives for Applying Strategic Management Accounting Techniques in the Public Sector: Theoretical Study. World Bulletin of Management and Law, 18, 153-161.
3. Kefe, I., 2019, The Determination of Performance Measures by Using Balanced Scorecard Frame work. Foundations of Management, Volume. 11.