



دراسة مقارنة بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة الحديثة في الشركات الكبيرة

احمد نوري خلف

جامعة آزاد/ علوم تحقيقات / قسم المحاسبة

Ahmedn1990@yahoo.com

الملخص:

تسعى هذه الدراسة إلى إجراء مقارنة بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة الحديثة في الشركات الكبيرة، مع التركيز على تأثير الأدوات والتكنولوجيا في تحسين كفاءة الأنظمة المحاسبية. يبدأ البحث بتوضيح مفهوم علم المحاسبة وتطوره عبر العصور ويبرز أهمية المحاسبة في الشركات الكبيرة كونها أداة حيوية لإدارة الموارد المالية ودعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية. يتم تحليل المحاسبة التقليدية من خلال استعراض مزاياها وعيوبها، مثل الاعتماد على السجلات اليدوية والبطء في إنجاز المعاملات.

ينتقل البحث بعد ذلك إلى المحاسبة الحديثة، التي تعتمد على تقنيات متقدمة مثل البرمجيات المحاسبية المتكاملة الأتمتة والذكاء الاصطناعي مما يؤدي إلى تحسين دقة التقارير المالية وزيادة الكفاءة. يتم أيضًا استعراض التحديات المرتبطة بالمحاسبة الحديثة مثل التكلفة الأولية العالية والحاجة إلى تدريب مستمر للموظفين.

كما يناقش البحث أدوات المحاسبة التقليدية والحديثة ويبرز دور التكنولوجيا في تطوير المحاسبة في الشركات الكبيرة من خلال تحسين السرعة والدقة وفعالية اتخاذ القرارات. أخيرًا، يتناول البحث الاتجاهات المستقبلية للمحاسبة، مثل الانتقال الكامل إلى الأنظمة الرقمية واستخدام التقنيات الذكية.

يخلص البحث إلى أن المحاسبة الحديثة توفر مزايا كبيرة من حيث الكفاءة والدقة مقارنة بالمحاسبة التقليدية، مما يجعلها الخيار الأمثل للشركات الكبيرة التي تسعى إلى تحسين أدائها المالي وضمان استدامتها.

الكلمات المفتاحية: (المحاسبة التقليدية، المحاسبة الحديثة، التكنولوجيا، الأدوات المحاسبية، التحول الرقمي).

A Comparative Study Between Traditional Accounting and Modern Accounting in Large Companies

AHAMED NOORI KHALAF

Azad University / Investigation Sciences / Department of Accounting

Ahmedn1990@yahoo.com

Abstract

This study aims to conduct a comparison between traditional accounting and modern accounting in large companies, with a focus on the impact of tools and technology in improving the efficiency of accounting systems. The research begins by clarifying the concept of accounting science and its evolution over time, highlighting the importance of accounting in large companies as a vital tool for managing financial resources and supporting strategic decision-making. Traditional accounting is analyzed through an exploration of its advantages and disadvantages, such as reliance on manual records and slow transaction processing.

The study then transitions to modern accounting, which relies on advanced technologies such as integrated accounting software, automation, and artificial intelligence, leading to improved accuracy in financial reports and increased efficiency. The challenges associated with modern accounting, such as high initial costs and the need for continuous employee training, are also discussed.

The research also explores the tools of both traditional and modern accounting and emphasizes the role of technology in developing accounting in large companies by improving speed, accuracy, and decision-making effectiveness. Finally, the study addresses the future trends in accounting, such as the complete shift to digital systems and the use of smart technologies.



The research finds that modern accounting offers significant advantages in terms of efficiency and accuracy compared to traditional accounting, making it the ideal choice for large companies seeking to enhance their financial performance and ensure sustainability.

Keywords: Traditional accounting, modern accounting, technology, accounting tools, digital transformation.

المقدمة

تعتبر المحاسبة من الركائز الأساسية التي تقوم عليها جميع الأعمال التجارية والصناعية في مختلف أنحاء العالم، حيث توفر قاعدة بيانات مالية دقيقة تسمح بتقييم الأداء المالي واتخاذ قرارات استراتيجية سليمة. في الماضي، كانت المحاسبة تعتمد بشكل رئيسي على الأساليب التقليدية التي كانت تتطلب جهداً يدوياً ووقتاً طويلاً لإعداد التقارير وتوثيق المعاملات. ومع تطور التكنولوجيا في العصر الحديث، ظهرت الأنظمة المحاسبية الحديثة التي تعتمد على البرمجيات المتقدمة والتقنيات الرقمية مثل الأتمتة، الذكاء الاصطناعي، والأنظمة السحابية، مما جعلها أكثر كفاءة ودقة في معالجة البيانات المالية.

من خلال هذه التطورات ظهرت الحاجة إلى مقارنة النظامين المحاسبين: التقليدي والحديث لا سيما في الشركات الكبيرة التي تتعامل مع حجم كبير من البيانات والمعاملات المالية. تلعب هذه الشركات دوراً حيوياً في الاقتصاد الوطني وبالتالي فإن اختيار النظام المحاسبي الأمثل يمكن أن يؤثر بشكل مباشر على استدامة الشركة وقدرتها التنافسية.

تسعى هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الفرق بين المحاسبة التقليدية والمحاسبة الحديثة في الشركات الكبيرة، وكيف تؤثر هذه الفروق على كفاءة الإدارة المالية وفعالية اتخاذ القرارات. بالإضافة إلى ذلك يتم التركيز على دور التكنولوجيا في تحويل الأنظمة المحاسبية وتقديم حلول مبتكرة تهدف إلى تسريع العمليات وتقليل الأخطاء البشرية، مما يساهم في تحسين الأداء المالي العام. تهدف الدراسة إلى تقديم مقارنة شاملة مستندة إلى بيانات الشركات الكبرى وتقديم توصيات عملية لمساعدة الشركات على اختيار النظام المحاسبي الأنسب بناءً على احتياجاتها وأهدافها الاستراتيجية.



يبرز التحول الرقمي كمحور أساسي يؤثر في جميع مجالات العمل، بما في ذلك المحاسبة. ومع تزايد الاعتماد على التكنولوجيا، أصبح من الضروري تسليط الضوء على كيفية تأثير هذه التغيرات في الأنظمة المحاسبية على دقة المعلومات المالية، سرعة تقديم التقارير، وفعالية اتخاذ القرارات في الشركات الكبيرة.

أهمية البحث

تكمن أهمية هذا البحث في فهم الفروق الجوهرية بين المحاسبة التقليدية والحديثة، وتحديد تأثير هذه الفروق على الشركات الكبيرة. من خلال هذه الدراسة، يتم تسليط الضوء على كيفية مساهمة الأنظمة المحاسبية الحديثة في تحسين كفاءة العمل وتسريع إنجاز المعاملات ودقة التقارير المالية. كما يساعد البحث في توجيه الشركات إلى تبني أفضل الأنظمة المحاسبية التي تضمن نجاحها واستدامتها في بيئة الأعمال المعاصرة.

أهداف البحث

١. مقارنة بين المحاسبة التقليدية والحديثة: بهدف تحديد الفروق الأساسية بين النظامين في الشركات الكبيرة.
٢. تحليل تأثير استخدام الأنظمة المحاسبية الحديثة: من حيث دقة التقارير المالية ووقت الإنجاز وتكلفة العمليات.
٣. دراسة دور التكنولوجيا في تطوير الأنظمة المحاسبية وتحسين الأداء المالي في الشركات الكبيرة.
٤. استكشاف الاتجاهات المستقبلية للمحاسبة: بما في ذلك استخدام التقنيات الحديثة مثل الذكاء الاصطناعي في المحاسبة.
٥. تقديم توصيات عملية للشركات الكبيرة حول كيفية التحول من المحاسبة التقليدية إلى الحديثة بما يتماشى مع متطلبات العصر الرقمي.

مشكلة البحث

تكمن مشكلة البحث في التساؤل حول ما هي الفروق بين المحاسبة التقليدية والحديثة في الشركات الكبيرة؟ وكيف تؤثر هذه الفروق على كفاءة الأداء المالي واتخاذ القرارات؟ هل تساهم الأنظمة المحاسبية الحديثة في تحسين دقة التقارير المالية، وتقليل الوقت المستغرق، وتحقيق فعالية أكبر في اتخاذ القرارات بالمقارنة مع الأنظمة التقليدية؟

الدراسات السابقة:



١. دراسة جيه جين و جياجي مو بعنوان (المتغير والثابت: استكشاف تقنيات خلق القيمة في المحاسبة الإدارية من خلال مقارنة الإدارة المالية للشركات الكبرى) ٢٠٢٤

تهدف هذه الدراسة إلى مقارنة نماذج الإدارة المالية المتميزة في الشركات الكبرى وإجراء بحث موضوعي حول الإدارة المالية في هذه الشركات. وتسعى الدراسة إلى استكشاف، في عصر المحاسبة الإدارية القائمة على البيانات الضخمة، الطريق والفن الخاصين بخلق القيمة في المؤسسات. والهدف من ذلك هو تقديم مرجع للزملاء في المجال المالي واستكشاف طرق فعالة لتوليد القيمة من أفكار إدارة المؤسسات، مما يوفر نقطة مرجعية في رحلة التحول المالي.

مع تطور تكنولوجيا المعلومات مثل Chat GPT ، والذكاء الاصطناعي، وشبكات الجيل الخامس (5G) ، وما إلى ذلك، أصبحت الابتكارات التكنولوجية تُحدث تغييراً نوعياً في عالم الأعمال الاقتصادية. ويظهر هذا التغيير من خلال الاختراقات في مجالات العلوم والتكنولوجيا وعملية الترقية التكرارية للمنتجات. ولا شك أن نموذج الأعمال التقليدي يفشل في التكيف مع احتياجات الإدارة الحديثة للمؤسسات بينما لم تعد الممارسات المالية التقليدية والاحتياطات المعرفية كافية لتلبية هذه الاحتياجات.

وفي ظل التغيرات التكنولوجية المفاجئة وظهور مفاهيم مثل المشاركة المالية والروبوتات المالية، تبرز الحاجة الملحة إلى تحول الممارسين الماليين من المحاسبة المالية التقليدية إلى المحاسبة الإدارية القائمة على خلق القيمة. وفي المستقبل، سيكون المحترفون الماليون الذين يمتلكون القدرة على مواجهة عدم اليقين والتكيف مع التغيرات البيئية، وإيجاد الاختراقات في البيانات غير المؤكدة، الأكثر طلباً من قبل الشركات.

٢. دراسة نينا بويدا و نويمي ماركوش بعنوان (الخصائص المقارنة للنماذج المحاسبية) ٢٠٢٣

تهدف هذه الدراسة إلى التحقيق في تطور الممارسات المحاسبية وتأثير العوامل الاقتصادية والسياسية والاجتماعية عليها عبر الزمن. يُعد استكشاف تطور الممارسات المحاسبية ضرورياً لفهم السياق التاريخي لكيفية تكيف المحاسبة مع الظروف المتغيرة. يساعد هذا الفهم في تقدير الأسس التي تقوم عليها المحاسبة الحديثة وتحديد الأسباب الكامنة وراء الممارسات الحالية.

كان الهدف من هذه الدراسة هو مقارنة أنواع النماذج المحاسبية والنظر في تأثيرها على الأنظمة المحاسبية الحالية. تضمنت الأساليب البحثية النظرية التي شكلت أساس هذه الدراسة طرقاً لمعالجة البيانات النوعية والأساليب التنبؤية. وتمثل العنصر الرئيسي في منهجية البحث الجزء التاريخي والنظري الذي يتضمن دراسة النماذج المحاسبية لمجموعات مختلفة من الدول مع مراعاة الروابط والاعتماد المتبادل بينها.



خلصت الدراسة إلى أن تطوير النماذج المحاسبية تأثر بعوامل متعددة أدت إلى تمييز أنواع معينة ذات خصائص محددة:

- النموذج القاري (يتميز بالقوانين الصارمة والمحافظة).
- النموذج الأنغلو-أمريكي (تدخل محدود في تنظيم المحاسبة).
- النموذج الأمريكي الجنوبي (التكيف مع التضخم العالي ونظام محاسبي بسيط).
- النموذج الإسلامي (الامتثال للمبادئ الدينية وقلة التنوع في المحاسبة).

يختلف توجه المعلومات لكل نموذج على حدة حيث يهدف النموذج القاري إلى تلبية احتياجات الدولة وتقديم التقارير، بينما يخدم النموذج الأنغلو أمريكي احتياجات المستثمرين والمشاركين في سوق الأوراق المالية ومتطلبات الدائنين. يركز النموذج الأمريكي الجنوبي على تنظيم الدولة وفرض الضرائب على النشاط الاقتصادي، في حين يركز النموذج الإسلامي على التنظيم الاقتصادي والامتثال للمبادئ الدينية.

تلعب دراسة كل من الحالة الأولية للنظام المحاسبي الدولي والتطبيق الحديث له دوراً نظرياً وعملياً مهماً في تطوير مجال المحاسبة والضرائب. وتكمن القيمة العملية لهذه الدراسة في أن نتائج البحث والمناقشات تسهم في تعزيز الفهم الأفضل لطبيعة الممارسات المحاسبية الحديثة، وتوفير رؤية حول كيفية تشكيل التغيرات في العمليات التجارية، والمعايير الثقافية، والأطر القانونية والتنظيمية للممارسات والأنظمة المحاسبية.

٣. دراسة ييشي تشانغ بعنوان (التحول من المحاسبة المالية إلى المحاسبة الإدارية في ظل خلفية البيانات الضخمة) ٢٠٢٠

تهدف هذه الدراسة إلى استكشاف التحول من المحاسبة المالية إلى المحاسبة الإدارية في سياق عصر البيانات الضخمة، حيث تُعد أعمال المحاسبة عنصراً ومكوناً أساسياً في عمل المؤسسات الحديثة. يسهم هذا التحول في تحسين استخدام وإدارة أموال المؤسسات بشكل فعال، مما يتيح تنفيذ أعمال المحاسبة بشكل أفضل وأكثر كفاءة.

وفي ظل البيئة الحالية للبيانات الضخمة، لم تعد المحاسبة المالية تلبية اتجاهات واحتياجات تطور المؤسسات، مما يجعل التحول إلى المحاسبة الإدارية أمراً ضرورياً لتعزيز مستوى وكفاءة المحاسبة داخل المؤسسات. يسهم هذا التحول في تحقيق المؤسسات لتطور مثالي وضمان تحقيق فوائد اقتصادية أكبر.



تتناول هذه الدراسة التحليل من جوانب متعددة لهذا التحول، على أمل أن تقدم مرجعاً نظرياً للخبراء والعلماء المهتمين بدراسة التحول من المحاسبة المالية إلى المحاسبة الإدارية

التحليل والتعليق على الدراسات السابقة

تحليل الدراسات السابقة:

١. دراسة جيه جين وجياجي مو (2024)

- **الهدف:** تهدف هذه الدراسة إلى مقارنة نماذج الإدارة المالية في الشركات الكبرى ودراسة كيفية إنشاء القيمة باستخدام المحاسبة الإدارية القائمة على البيانات الضخمة.
- **المحتوى:** تناولت الدراسة تطور تكنولوجيا المعلومات مثل الذكاء الاصطناعي و Chat GPT وتأثير هذه التقنيات على الأعمال الاقتصادية. كما أكدت على ضرورة التحول من المحاسبة المالية التقليدية إلى المحاسبة الإدارية الحديثة القائمة على خلق القيمة.
- **المقارنة:** تركز الدراسة على التحول من المحاسبة المالية التقليدية إلى المحاسبة الإدارية الحديثة، مما يتيح إدارة الأموال بشكل أكثر فعالية وكفاءة في ظل تطور تقنيات البيانات الضخمة. هذا يرتبط بشكل أساسي بإدارة الموارد واتخاذ القرارات داخل الشركات الكبرى.

الفرق مع الدراسة الحالية:

- تركز الدراسة الحالية على مقارنة المحاسبة التقليدية والحديثة في الشركات الكبيرة بشكل عام، بينما تركز دراسة جيه جين وجياجي مو على التحول نحو المحاسبة الإدارية واستخدام البيانات الضخمة لتعزيز خلق القيمة في المؤسسات.
- تركيز الدراسة الحالية أكثر على الأساليب المحاسبية نفسها (التقليدية والحديثة) في سياق الشركات الكبرى، بينما دراسة جيه جين وجياجي مو تناول إدارة المال وتطبيق التقنيات الحديثة في إطار المحاسبة الإدارية.

٢. دراسة نينا بويدا ونويمي ماركوش (2023)

- **الهدف:** استكشاف تطور الممارسات المحاسبية والنماذج المختلفة التي تؤثر على الأنظمة المحاسبية عبر الزمن، مع التركيز على التأثيرات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية.



• **المحتوى:** تضمنت الدراسة مقارنة بين النماذج المحاسبية المتنوعة (النموذج القاري، الأنغلو-أمريكي، الأمريكي الجنوبي، النموذج الإسلامي)، مع تحليل كيفية تأثير العوامل الخارجية (اقتصادية، اجتماعية، سياسية) على تطور هذه النماذج.

• **المقارنة:** تم مقارنة النماذج المحاسبية المختلفة التي تطورت استجابة للبيئات القانونية والاقتصادية. يمكن القول إن الدراسة تستند بشكل كبير إلى المقارنة بين النظم المحاسبية عبر دول وثقافات مختلفة، مع التركيز على التكيف مع المتغيرات الاقتصادية والسياسية.

الفرق مع الدراسة الحالية:

• دراسة نينا بويدا ونوبي ماركوش تركز على المقارنة بين النماذج المحاسبية العالمية من حيث العوامل الاقتصادية والسياسية التي تؤثر عليها، بينما الدراسة الحالية تركز على المقارنة بين المحاسبة التقليدية والحديثة في إطار الشركات الكبرى.

• بينما تناولت الدراسة الثانية التغيرات التي تطرأ على الممارسات المحاسبية بسبب العوامل الاجتماعية والسياسية، تركز الدراسة الحالية على المقارنة بين أساليب وتقنيات المحاسبة المستخدمة في الشركات الكبيرة.

٣. دراسة بيبي تشانغ (2020)

• **الهدف:** استكشاف التحول من المحاسبة المالية إلى المحاسبة الإدارية في ظل عصر البيانات الضخمة، وتحليل كيف يمكن لهذا التحول تحسين كفاءة المحاسبة داخل المؤسسات.

• **المحتوى:** تركز الدراسة على كيف أن المحاسبة المالية التقليدية أصبحت غير كافية في تلبية احتياجات المؤسسات في عصر البيانات الضخمة، وتناقش أهمية التحول إلى المحاسبة الإدارية لتعزيز الكفاءة وتحقيق نتائج اقتصادية أفضل.

• **المقارنة:** تتناول الدراسة التحول من المحاسبة المالية إلى المحاسبة الإدارية، بينما الدراسة الحالية تركز على المقارنة بين المحاسبة التقليدية (المالية) والمحاكاة الحديثة في سياق الشركات الكبيرة.

الفرق مع الدراسة الحالية:

• دراسة بيبي تشانغ تركز على التحول بين نوعين من المحاسبة (من المحاسبة المالية إلى المحاسبة الإدارية)، بينما تركز الدراسة الحالية على المقارنة بين المحاسبة التقليدية والحديثة من حيث الأدوات والتقنيات التي تساهم في تحسين أداء الشركات الكبرى.

• دراسة بيبي تشانغ تدور حول التحول في بيئة البيانات الضخمة بشكل خاص، في حين أن الدراسة الحالية تتناول المقارنة بين أسلوبين محاسبين في سياق الشركات الكبرى دون التركيز على تحول واحد.



الاطار النظري :

١. المدخل الى علم المحاسبة

١.١ التعريف:

المحاسبة تعني لغوياً ضبط الحسابات وتدقيقها، وهي مصدر للفعل حاسب. أما اصطلاحاً، فالمحاسبة تُعرف بأنها عملية تشمل تسجيل المعاملات والإجراءات المالية التي تقوم بها المنشأة التجارية مع تلخيصها وتحليلها لإنتاج بيانات مالية دقيقة وصحيحة. تهدف هذه العملية إلى إعداد تقارير مالية تُستخدم من قبل الهيئات الرقابية والتنظيمية والدوائر الضريبية حيث تُظهر هذه التقارير المركز المالي للمنشأة وتوضح التدفقات النقدية التي تمت خلال فترة زمنية محددة مما يساعد في تقييم الأداء المالي واتخاذ القرارات المناسبة.^١

١.٢ أهمية المحاسبة

١. **تسجيل المعاملات المالية:** حيث تتمثل الوظيفة الأساسية للمحاسبة المالية بكتابة وتسجيل المعاملات المالية، ويُطلق على هذه الوظيفة بلغة المحاسبة اسم مسك الدفاتر وتُشكل جزءاً من أهمية المحاسبة المالية في المنشآت حيث يعتمد أصحاب شركات الأعمال الصغيرة على المحاسبة المالية من أجل تسجيل كافة النشاطات التجارية التي تحدث داخل شركاتهم في دفتر الأستاذ المحاسبي، وتعتمد المحاسبة المالية على استخدام القيود المزدوجة في تسجيل كافة العمليات المالية لذلك يظهر لكل عملية محاسبية جانبين أحدهما دائن والآخر مدين، فتُعدّ المحاسبة المالية مهمة لأصحاب الأعمال لأنها توفر لهم نظاماً منهجياً يُساعد على تقديم وصفٍ لأعمالهم.

٢. **توصيل المعلومات للأطراف الخارجية:** هو دور المحاسبة المالية في مساعدة أصحاب الشركات التجارية على توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وتشمل كلاً من الأفراد والمنشآت الأخرى التي تتعامل مالياً مع هذه الشركات ولكنهم لا يُشكلون جزءاً من أجزائها، ويُطلق عليهم أيضاً اسم المستخدمين الخارجيين للبيانات والمعلومات المالية، وتُمثل هذه البيانات المالية النتائج النهائية الظاهرة عن العمليات المحاسبية المالية، وتُعدّ وسيلة من وسائل تقييم هؤلاء المستخدمين الخارجيين لعمل الشركات، ومن الأمثلة عليهم الموردّين والبنوك.^٢

٣. **توصيل المعلومات للأطراف الداخلية:** هو دور المحاسبة المالية في الاهتمام بالمستخدمين الداخليين، ويُشكلون القسم المالي وكافة الأفراد الذين تعتمد مهامهم على توزيع الأرباح وفقاً لأسهمهم، ومن الممكن استخدام أصحاب

^١ عوض، التحليل الإحصائي في العلوم الاجتماعية، ٢٠١٧

^٢ احمد، دراسة تحليلية لقياس أثر التطبيق الفعال الأسلوب تحليل سلسلة القيمة على تدنية تكلفة الخدمات المصرفية: دراسة ميدانية، ٢٠٢٠



الشركات لهذه المعلومات المالية من أجل تحديد نقاط الضعف والقوة عند الموظفين، كما تُساهم هذه المعلومات في دعم إنتاجية الموظفين عن طريق تقديم المكافآت لهم.^٣

١.٣ تطور علم المحاسبة:

المرحلة الأولى: ما قبل القيد المزدوج

بدأت هذه المرحلة في العصور الوسطى حيث ظهرت مع بداية استخدام النقود حيث ان نظام المعاملات والتبادلات التجارية كان يعتمد على صيغة المقايضة آنذاك حيث واجه العديد من الصعوبات مما أدى الى استبدالها بالنقود التي أصبح بعدها التجار يقومون بعملية التسجيل لكل الإيرادات والمصروفات بالاعتماد على القيد المنفرد والذي كان يمكنهم من استخراج نتيجة التعاملات من ربح أو خسارة خلال فترة معينة^٤.

المرحلة الثانية: مرحلة القيد المزدوج

بدأت هذه المرحلة سنة ١٤٩٤ م عن طريق العالم الايطالي Luca Pacioli حيث قدم شرح مفصل للقيد المزدوج في كتابه نظرة عامة في الحساب و الهندسة و النسب . قد تميزت هذه المرحلة بظهور قوانين عديدة تنظم الأعمال التجارية مثل قانون التجارة البرية قانون سفاري سنة ١٦٧٣م قانون التجارة البحرية ١٦٨١م التي أفنها الفرنسي جاك سفاري^٥.

المرحلة الثالثة: مرحلة ما بعد الثورة الصناعية

بدأت هذه المرحلة سنة ١٧٧٦ م حيث كان للثورة الصناعية دور كبير في تطور المحاسبة نظرا لظهور شركات عديدة عملت على استثمار رؤوس الأموال الضخمة وتميزت هذه المرحلة بإنفصال الملكية عن الإدارة إضافة الى ظهور الشركات المتعددة الجنسيات واندماج الشركات^٦.

١.٤ أهمية المحاسبة في الشركات الكبيرة

^٣ إيمان، المحاسبة والديمقراطية: استمرارية المحاسبة التقليدية بين منطق الفردية ومنطق الحوارية لتحقيق الديمقراطية، ٢٠١٥

^٤ هبة الله، مدخل مقترح لتكامل أساليب المحاسبة الإدارية لترشيد القياس المحاسبي لدعم القدرة التنافسية للمنظمات الأعمال، ٢٠١٧

^٥ سند، دور أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في كفاءة وفاعلية التقارير المالية، ٢٠٢٤

^٦ حليلة، إسهامات المحاسبة الإدارية الحديثة في دعم الميزة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية. الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والانسانية، ٢٠٢١



تُعد المحاسبة عنصراً أساسياً في إدارة الشركات الكبيرة حيث تلعب دوراً محورياً في تحقيق الكفاءة المالية والإدارية. تُسهم المحاسبة في توفير بيانات مالية دقيقة وشاملة تدعم الإدارة في تحليل الأداء وتطوير استراتيجيات فعالة لتحسين العمليات التشغيلية وزيادة الكفاءة مما يساهم في تحقيق أهداف النمو المستدام على المدى الطويل.^٧

تُعزز المحاسبة الرقابة المالية من خلال تمكين الشركات من تتبع الأنشطة المالية بشكل دقيق، مما يضمن الاستخدام الأمثل للموارد. كما تتيح مراقبة التكاليف وتقليل الهدر وهو ما يؤدي إلى تحسين الكفاءة الاقتصادية بشكل ملموس. تُسهم المحاسبة أيضاً في ضمان الشفافية والمصادقية من خلال إعداد تقارير مالية دقيقة وواضحة تُظهر الوضع المالي الحقيقي للشركة.

هذه التقارير تعزز الثقة بين الأطراف ذات الصلة، بما في ذلك المستثمرين، والمساهمين، والهيئات التنظيمية، مما يعزز مكانة الشركة في الأسواق المالية.^٨

من الجانب القانوني، تُعد المحاسبة أداة أساسية لضمان الامتثال للتشريعات واللوائح المالية والضريبية. تُمكن المحاسبة الشركات من تقديم تقارير مالية متوافقة مع المعايير المحاسبية المعمول بها، مما يُجنبها المخاطر القانونية ويوفر أساساً قوياً للإدارة الرشيدة.^٩

كما تُشكل المحاسبة قاعدة أساسية للتخطيط الاستراتيجي وإدارة المخاطر. من خلال تقديم معلومات دقيقة حول الأداء المالي السابق والتوقعات المستقبلية، تدعم المحاسبة الإدارة في وضع خطط استراتيجية متكاملة والتعامل بفعالية مع المخاطر المالية المحتملة.^{١٠}

تُعد المحاسبة عنصراً رئيسياً في جذب المستثمرين ودعم القرارات الاستثمارية. تُظهر الكفاءة المالية للشركة من خلال التقارير المحاسبية الدقيقة، مما يُسهم في بناء الثقة لدى المستثمرين وأصحاب المصلحة، ويساعدهم في اتخاذ قرارات استثمارية مستنيرة مبنية على أسس مالية صلبة.

٢. المحاسبة التقليدية

٢.١ المفهوم

^٧ محمد، دور مدخل المحاسبة عن الخلو من الفاقد والمحاسبة عن عائد العمليات الداخلية في تحسين المعلومات التكاليفية ببيئة التصنيع الحديثة: تدفقات القيمة/ الاختناقات، ٢٠١٨

^٨ Borghesi, Risk Management – How to Assess, Transfer and Communicate Critical Risks, 2013

^٩ da Silva, The impacts of inventory in transfer pricing and net income: Differences between traditional accounting and throughput accounting

^{١٠} نهى، تقييم استخدام إدارة المخاطر في المحاسبة الإدارية الحديثة بهدف إدارة تكلفة سلسلة القيمة - دراسة تطبيقية، ٢٠٢١



المحاسبة التقليدية هي التي تعتمد على الطرق اليدوية في تسجيل المعاملات المالية للمؤسسة، حيث يعتمد المحاسب على الأوراق في القيام بأعمال المؤسسة المحاسبية، والعمل على تقييد الحسابات داخل قيود اليومية بناءً على الوقت الذي حدثت فيه المعاملة، كما يعمل على ترحيل المعاملات المدرجة في دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ^{١١}.

حيث يتم الاعتماد على المعاملات الموجودة في دفتر الأستاذ عند الرغبة في إعداد ميزان المراجعة وغيرها من القوائم المالية، بالإضافة إلى أن هذا النوع من المحاسبة يعد من طرق المحاسبة التي تعمل على إهدار كلاً من الوقت والجهد، نظرًا لأنها تحتاج إلى الكثير من الوقت في تسجيل المعاملات المالية، وبالتالي أصبح من الضروري الاعتماد على بعض البرامج الإلكترونية للقيام بالأعمال المحاسبية بطريقة أسهل وفي وقت أقل^{١٢}.

٢.٢ مزايا وعيوب المحاسبة التقليدية

٢.٢.١ المزايا

مزايا المحاسبة التقليدية

١. **سهولة الفهم والتطبيق:** تعتمد المحاسبة التقليدية على نظام بسيط يستخدم الأدوات اليدوية مثل الدفاتر والسجلات. هذا يجعلها سهلة الفهم والتطبيق حتى للأشخاص غير المتخصصين في المحاسبة.
٢. **انخفاض التكاليف:** لا تتطلب المحاسبة التقليدية استثمارات كبيرة في التكنولوجيا أو البرامج المحاسبية الحديثة مما يجعلها خيارًا منخفض التكلفة، خصوصًا للشركات الصغيرة أو المؤسسات ذات الميزانيات المحدودة.
٣. **التحكم اليدوي في العمليات:** تتيح المحاسبة التقليدية التحكم الكامل والمباشر في العمليات المحاسبية مما يجعلها أكثر ملاءمة للشركات التي تفضل مراقبة العمليات يدويًا.
٤. **قابلية الاستخدام في البيئات ذات الموارد المحدودة:** تُعد المحاسبة التقليدية حلاً فعالاً في الأماكن التي تفتقر إلى البنية التحتية التقنية أو حيث لا تتوفر الموارد اللازمة لتطبيق الأنظمة الحديثة.

^{١١} فائزة ، تقنية محاسبة استهلاك الموارد ما بين نظم التكاليف التقليدية وتقنيات إدارة التكلفة المعاصرة في قياس تكلفة المنتجات - رؤية
تصورية

^{١٢} سعد، استخدام مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في تعزيز نظم معلومات إدارة التكلفة في ظل بيئة التصنيع الحديثة: دراسة
ميدانية،



٥. التركيز على العمليات الأساسية: تركز المحاسبة التقليدية على تسجيل العمليات المالية الأساسية مثل الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم، مما يضمن البساطة والوضوح في التعامل مع الحسابات.^{١٣}

٣. المحاسبة الحديثة:

٣.١ التعريف

المحاسبة الحديثة هي نظام محاسبي متكامل يعتمد على التكنولوجيا المتقدمة لتحسين تسجيل وتحليل العمليات المالية وإعداد التقارير الإدارية. تدمج المحاسبة الحديثة بين التطبيقات البرمجية، مثل أنظمة تخطيط موارد المؤسسات (ERP) والتقنيات الناشئة مثل الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات الضخمة بهدف دعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتتميز بأنها تركز على التنبؤات المستقبلية والتحليل الديناميكي، مقارنة بالنظم التقليدية التي تميل إلى تسجيل الأحداث التاريخية فقط.^{١٤}

٣.٢ خصائص المحاسبة الحديثة

- **المرونة:** تتسم المحاسبة الحديثة بقدرتها على التكيف مع بيئة الأعمال المتغيرة والاحتياجات المتجددة للشركات، مما يمكن المؤسسات من تعديل استراتيجياتها المالية بسرعة.
- **التكامل:** تعتمد المحاسبة الحديثة على ربط الأنظمة المختلفة داخل الشركة مثل الأقسام المالية والإدارية والتشغيلية، لتوفير صورة شاملة ومتكاملة عن الأداء العام.
- **الدقة والسرعة:** بفضل الأتمتة والتقنيات المتقدمة يتم تقليل الأخطاء البشرية وتحقيق سرعة فائقة في تنفيذ العمليات المالية.
- **التوافر الفوري للمعلومات:** توفر المحاسبة الحديثة إمكانية الوصول الفوري إلى البيانات في الوقت الحقيقي مما يحسن من عملية اتخاذ القرارات المبنية على معلومات دقيقة وحديثة.^{١٥}

٣.٣ التقنيات المستخدمة في المحاسبة الحديثة

١. **البرامج المحاسبية المتقدمة:** تُستخدم أنظمة مثل ERP لتحسين العمليات المالية وتكاملها مع الوظائف الإدارية الأخرى، مما يوفر كفاءة تشغيلية عالية.

^{١٣} سمير، الفرض والتحليل الإحصائي باستخدام SPSS، ٢٠١٦

^{١٤} محمد، التكامل بين أسلوب تحليل سلسلة القيمة وأدوات إدارة التكلفة البينية في تعزيز المزايا التنافسية، ٢٠١٥

^{١٥} إيمان، المحاسبة والديمقراطية: استمرارية المحاسبة التقليدية بين منطق الفردية ومنطق الحوارية لتحقيق الديمقراطية، ٢٠١٥



٢. **الذكاء الاصطناعي:** يساعد في تحليل البيانات المالية والتنبؤ بالمخاطر والتعرف على الأنماط غير الطبيعية التي قد تشير إلى عمليات احتيال أو أخطاء.

٣. **البيانات الضخمة:** تتيح هذه التقنية للشركات معالجة كميات هائلة من البيانات المالية وغير المالية ما يساعد على استنتاج رؤى استراتيجية^{١٦}.

٤. **الأتمتة:** تشمل العمليات الروتينية مثل إعداد الفواتير ومعالجة الرواتب وإعداد التقارير المالية مما يقلل من الحاجة إلى التدخل البشري.

٥. **التخزين السحابي:** يساعد على تخزين البيانات المالية وإدارتها بكفاءة مع إمكانية الوصول إليها من أي مكان وفي أي وقت^{١٧}.

٣.٤ التحديات التي تواجه المحاسبة الحديثة

• **ارتفاع التكاليف الأولية:** تتطلب المحاسبة الحديثة استثمارات كبيرة لتطوير البنية التحتية التكنولوجية، بالإضافة إلى تكاليف التدريب المستمر للموظفين.

• **الأمن السيبراني:** مع اعتماد الأنظمة الرقمية، تواجه الشركات مخاطر متزايدة تتعلق بحماية البيانات المالية الحساسة من الهجمات الإلكترونية.

• **التغير السريع في التكنولوجيا:** يتطلب التطور السريع في التكنولوجيا تحديث الأنظمة بشكل مستمر، مما قد يضع عبئاً إضافياً على الشركات^{١٨}.

٣.٥ مزايا وعيوب المحاسبة الحديثة

٣.٥.١ المزايا

١. **الدقة العالية في البيانات المالية:** تعتمد المحاسبة الحديثة على أنظمة وبرامج متقدمة تقلل من الأخطاء البشرية مما يضمن تقديم تقارير مالية دقيقة.

^{١٦} عصام، دراسة نظرية لمفهوم المحاسبة الرشيدة وما يميزها عن المحاسبة التقليدية، ٢٠٢٠.

^{١٧} عمار، دور التكنولوجيا في تنشئة الاتجاهات الحديثة في المحاسبة والتدقيق، ٢٠٢٤.

^{١٨} محمد، دور مدخل المحاسبة عن الخلو من الفاقد والمحاسبة عن عائد العمليات الداخلية في تحسين المعلومات التكاليفية ببيئة التصنيع الحديثة، ٢٠١٨.



٢. **السرعة والكفاءة:** تتيح الأتمتة الإلكترونية معالجة البيانات والمعاملات بسرعة مما يوفر الوقت والجهد في تنفيذ العمليات المالية^{١٩}.

٣. **التكامل والمرونة:** تسهم الأنظمة الحديثة في ربط جميع أقسام المؤسسة بشكل متكامل مما يتيح الوصول إلى المعلومات في الوقت الحقيقي، ويُسهّل التكيف مع المتغيرات.

٤. **تحسين اتخاذ القرارات:** توفر المحاسبة الحديثة بيانات تحليلية دقيقة وتوقعات مستقبلية مما يساعد الإدارة على اتخاذ قرارات استراتيجية فعالة.

٥. **التوافق مع المتطلبات التنظيمية:** تساعد الأدوات الحديثة في ضمان الامتثال للمعايير المحاسبية المحلية والدولية بسهولة مما يقلل من المخاطر القانونية^{٢٠}.

٣.٥.٢ العيوب

١. **ارتفاع التكاليف:** يتطلب تطبيق المحاسبة الحديثة استثمارات كبيرة في البرامج والأجهزة والتدريب مما قد يمثل تحدياً للشركات الصغيرة والمتوسطة.

٢. **الحاجة المستمرة للتحديث:** مع التقدم السريع في التكنولوجيا تحتاج الشركات إلى تحديث الأنظمة بشكل دوري، مما قد يكون مكلفاً ومعقداً.

٣. **مخاطر الأمن السيبراني:** تعتمد المحاسبة الحديثة بشكل كبير على الأنظمة الرقمية مما يجعلها عرضة للهجمات الإلكترونية مثل اختراق البيانات أو البرامج الضارة.

٤. **صعوبة التكيف:** يحتاج العاملون في المحاسبة إلى التدريب المستمر لاكتساب مهارات جديدة للتعامل مع التكنولوجيا وهو ما قد يكون صعباً للبعض.

٥. **اعتماد كبير على التكنولوجيا:** يؤدي الاعتماد المفرط على التكنولوجيا إلى مشكلات كبيرة عند حدوث أعطال تقنية أو فقدان الاتصال بالأنظمة، مما يعطل سير العمل^{٢١}.

¹⁹ Zhang, 2022, A comparative study of modern management accounting practices and SMEs performance in Malaysia and China: The moderating role of power distance.

²⁰ Oreshkova, 2023, The challenge of restoring prudence to accounting and financial reporting after decades of abandonment of traditional accounting prudence

^{٢١} علي، دور أسلوب القياس المرجعي وبطاقة الأداء المتوازن كأحد أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في تحسين الأداء المالي لشركات مياه الشرب والصرف الصحي، ٢٠٢٣



٤. أدوات المحاسبة

٤.١ أدوات المحاسبة التقليدية

١. السجلات والدفاتر الورقية

- **دفتر اليومية:** يُستخدم لتسجيل المعاملات المالية بشكل تسلسلي يوميًا مما يساعد على تتبع الأنشطة المالية بشكل دقيق.
- **دفتر الأستاذ العام:** أداة أساسية لتصنيف الحسابات المالية الرئيسية مثل الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم.
- **الدفاتر المساندة:** تُستخدم لتوثيق تفاصيل إضافية مثل الرواتب أو المشتريات مما يدعم السجلات الأساسية^{٢٢}.

٢. الأدوات الحسابية الميكانيكية والبسيطة

- **الآلات الحاسبة اليدوية:** تُستخدم لإجراء العمليات الحسابية الأساسية مثل الجمع والطرح والضرب والقسمة.
- **الآلات الميكانيكية للمحاسبة:** ظهرت لاحقًا لدعم العمليات المحاسبية مثل طباعة الفواتير وإدارة الأرصدة لكنها لا تزال تعتمد على تدخل بشري كبير^{٢٣}.

- **الأرشفة الورقية:** حفظ البيانات المالية كان يتم من خلال تخزين المستندات مثل الفواتير والإيصالات في ملفات ورقية منظمة. غالبًا ما تُصنف الملفات حسب النوع أو التاريخ وتُخزن في خزائن مخصصة.

٤. إجراءات المراجعة اليدوية

- **مراجعة السجلات:** تتم مراجعة كافة البيانات يدويًا للتحقق من دقتها وضماني تطابق العمليات المالية مع المعايير المعتمدة.
- **إعداد الموازنات:** يتم تنفيذ عملية مقارنة الإيرادات بالمصروفات يدويًا لضمان الاستقرار المالي^{٢٤}.

^{٢٢} نور الدين، مقارنة توجهات المحاسبة الإدارية الحديثة من منظور بناء ميزة تنافسية للمؤسسة الاقتصادية، ٢٠٢١

^{٢٣} نهى، تقييم استخدام إدارة المخاطر في المحاسبة الإدارية الحديثة بهدف إدارة تكلفة سلسلة القيمة، ٢٠٢١



أدوات المحاسبة التقليدية كانت مناسبة للشركات الصغيرة وللبيئات التي لا تتطلب معالجة كميات كبيرة من البيانات إلا أن هذه الأدوات تعاني من قيود جوهرية تشمل البطء وضعف الكفاءة وقابلية التأثر بالأخطاء البشرية. في ظل التطور السريع في بيئة الأعمال أصبح التحول نحو أدوات المحاسبة الحديثة ضرورة لتعزيز الكفاءة وتحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركات الكبيرة.

٤.٢ أدوات المحاسبة الحديثة

تُمثل أدوات المحاسبة الحديثة مجموعة من التقنيات والأنظمة المصممة لتلبية احتياجات المؤسسات المالية في بيئة الأعمال المتطورة. هذه الأدوات تستند إلى التكنولوجيا المتقدمة، مما يساهم في تحسين الكفاءة، تعزيز الشفافية، وتسهيل اتخاذ القرارات الاستراتيجية. وفيما يلي شرح أكاديمي لأهم أدوات المحاسبة الحديثة^{٢٥}:

١. البرمجيات المحاسبية المتخصصة

• **أمثلة على البرمجيات:** تشمل أدوات مثل **QuickBooks** و **Xero** لإدارة المحاسبة اليومية، إلى جانب أنظمة تخطيط موارد المؤسسات (ERP) مثل **SAP** و **Oracle** التي تربط المحاسبة مع أقسام أخرى كالموارد البشرية والإنتاج.

• **الفوائد:** هذه البرمجيات تحسن الدقة وتقلل الأخطاء البشرية وتوفر تقارير مالية متقدمة تساعد الإدارة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

• **التحديات:** تتطلب استثمارات مالية كبيرة وتدريباً مكثفاً لضمان الاستخدام الفعال.

٢. **الحوسبة السحابية:** تتيح الحوسبة السحابية تخزين البيانات المحاسبية وإدارتها عبر الإنترنت.

• **كيفية العمل:** تعتمد على توفير بيئة رقمية حيث يمكن الوصول إلى البيانات المحاسبية في أي وقت ومن أي مكان باستخدام اتصال آمن بالإنترنت.

• المزايا :

○ توفير مرونة عالية في العمل، خاصةً للشركات متعددة الفروع.

○ النسخ الاحتياطي المستمر للبيانات، مما يقلل من مخاطر فقدانها.

^{٢٤} محمد، إطار محاسبي مقترح لتطوير مرحلة القياس لنموذج سلسلة القيمة، ٢٠١٧

^{٢٥} سمير، الفرض والتحليل الإحصائي باستخدام SPSS ، ٢٠١٦



- **التحديات :** تشمل التكاليف التشغيلية المستمرة والمخاطر المحتملة المتعلقة بالأمن السيبراني^{٢٦}.

٣. **الذكاء الاصطناعي والتعلم الآلي:** بدأ الذكاء الاصطناعي يشكل ثورة في مجال المحاسبة من خلال تطبيقات تحليل البيانات الضخمة.

- **الاستخدامات :**

○ التنبؤ بالاتجاهات المالية بناءً على تحليل الأنماط السابقة.

○ اكتشاف الاحتيال المالي من خلال تحديد الأنشطة المشبوهة في البيانات.

- **الفوائد:** يساهم في تحسين الكفاءة التشغيلية ويُقدم رؤى دقيقة تدعم اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

- **التحديات :** هذه الأدوات تحتاج إلى بنية تحتية تقنية متقدمة، ما يرفع من تكاليف تطبيقها.

٤. **تقنية البلوك تشين (Blockchain)**

تُعد تقنية البلوك تشين واحدة من الابتكارات التي تُحدث تحولاً جذرياً في العمليات المحاسبية.

- **كيفية العمل:** تعتمد البلوك تشين على تسجيل البيانات المالية في سلسلة كتل مُشفرة، بحيث تكون غير قابلة للتعديل أو التزوير.

- **المزايا :**

○ تعزيز الشفافية من خلال تسجيل جميع العمليات المالية بطريقة مفتوحة.

○ توفير أمان عالٍ للبيانات المالية، مما يقلل من مخاطر الاحتيال.

- **التحديات:** تواجه التقنية بعض القيود، منها نقص الوعي بأهميتها وتكلفتها العالية عند تطبيقها.

٥. **الأتمتة والروبوتات المحاسبية**

تساهم أنظمة الأتمتة والروبوتات المحاسبية في تقليل الجهد البشري من خلال تنفيذ المهام المتكررة بشكل آلي.

- **الاستخدامات :**

^{٢٦} نجى، تحليل أدوات المحاسبة الرشيقة بين النظرية والواقع، ٢٠٢٤



○ إعداد التقارير المالية الدورية بشكل سريع ودقيق.

○ إدخال البيانات المحاسبية ومراجعتها.

● **الفوائد:** تساعد في تحسين الإنتاجية وتقليل التكاليف التشغيلية وتجنب الأخطاء اليدوية.

● **التحديات:** تحتاج إلى استثمارات كبيرة لتنفيذها وضمان توافقها مع الأنظمة المحاسبية القائمة^{٢٧}.

٥. دور التكنولوجيا في تطوير المحاسبة في الشركات الكبيرة: التأثير الإيجابي والاتجاهات المستقبلية

٥.١ التأثير الإيجابي للتكنولوجيا على المحاسبة:

ساهمت التكنولوجيا الحديثة في إحداث نقلة نوعية في مجال المحاسبة حيث أصبحت العمليات المالية أكثر كفاءة ودقة وشفافية. وفيما يلي أبرز الجوانب التي يظهر فيها التأثير الإيجابي للتكنولوجيا على المحاسبة^{٢٨}:

١. تحسين الكفاءة التشغيلية:

أصبحت التكنولوجيا أداة أساسية لتحسين الكفاءة التشغيلية في المحاسبة. توفر البرمجيات المحاسبية الحديثة مثل الأنظمة المتكاملة (ERP) قدرة على معالجة كميات كبيرة من البيانات بسرعة مما يقلل من الوقت المستغرق في إعداد التقارير المالية وإجراء التحليلات. هذه البرمجيات تساهم في تسريع عمليات المحاسبة الدورية مثل إعداد الميزانيات والقيود اليومية.

٢. تعزيز الدقة وتقليل الأخطاء:

أحد أبرز الفوائد التي تقدمها التكنولوجيا هو تقليل الأخطاء المحاسبية البشرية. الأنظمة المحاسبية الرقمية تعتمد على إدخال البيانات مرة واحدة فقط مما يحد من التكرار ويقلل من احتمالية الأخطاء. كما تتيح هذه الأنظمة مراجعة دقيقة للبيانات المالية وإجراء التصحيحات بشكل فوري عند الحاجة.

٣. زيادة الشفافية والمصادقية

توفر التكنولوجيا وسائل لحفظ البيانات المالية بشكل منظم وشفاف مما يسهل عملية تتبع العمليات المالية والتأكد من مصداقيتها. تُستخدم تقنيات مثل البلوك تشين لضمان تسجيل المعاملات المالية بشكل غير قابل للتغيير مما يعزز من ثقة الأطراف المعنية مثل المستثمرين والجهات التنظيمية.

^{٢٧} سند، دور أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في كفاءة وفاعلية التقارير المالية، ٢٠٢٤

^{٢٨} حليلة، انعكاسات نظم المعلومات الإدارية الشاملة (CRM) و (ERP) على تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة



٤. تعزيز القدرة على تحليل البيانات:

مع ظهور تقنيات الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات الضخمة أصبح بالإمكان استخراج رؤى مالية دقيقة ومتقدمة تساعد الشركات في اتخاذ قرارات استراتيجية. توفر التكنولوجيا أدوات متطورة لتحليل الاتجاهات المالية والتنبؤ بالمخاطر وتحسين إدارة التدفقات النقدية.

٥. تحقيق المرونة وسهولة الوصول للبيانات المالية:

باستخدام الحوسبة السحابية أصبح بإمكان المحاسبين والمديرين الماليين الوصول إلى البيانات المالية في أي وقت ومن أي مكان. هذا يوفر مرونة عالية للشركات الكبرى التي تعمل على نطاق عالمي حيث يمكن إدارة الأنشطة المحاسبية بشكل مركزي وبكفاءة عالية.^{٢٩}

٥.٢ الاتجاهات المستقبلية في المحاسبة:

مع تزايد التحديات الاقتصادية وتقدم التكنولوجيا بوتيرة متسارعة أصبحت المحاسبة الحديثة ميداناً للتحويلات الجوهرية التي تعيد تعريف الأدوار والأدوات والعمليات. الاتجاهات المستقبلية في المحاسبة ليست مجرد تحسينات تقنية بل هي نقلة نوعية تهدف إلى تحقيق الشفافية والكفاءة والمسؤولية في إدارة الموارد المالية.^{٣٠}

٥.٢.١ التحول الرقمي الشامل للمحاسبة

يشهد القطاع المالي تحولاً جذرياً مع الاعتماد المتزايد على الرقمنة الكاملة للأنظمة المحاسبية. الحوسبة السحابية باتت حجر الزاوية في هذا التحول حيث توفر حلولاً مرنة وأمنة لتخزين البيانات وإدارتها. بفضل هذه التقنيات يمكن للشركات متابعة العمليات المالية بشكل لحظي وإعداد تقارير دقيقة دون الحاجة إلى البنية التحتية التقليدية. الرقمنة لا تقتصر على العمليات اليومية بل تمتد إلى تعزيز التعاون بين الفرق المختلفة داخل المؤسسة وتسهيل العمل عن بُعد.^{٣١}

٥.٢.٢ دور الذكاء الاصطناعي والتحليلات المتقدمة

الذكاء الاصطناعي أصبح القوة المحركة للتطورات المحاسبية. يتم استخدامه في:

²⁹ Wu, 2015, Enterprise Risk Management in Finance. Palgrave Macmillan UK.

^{٣٠} علي، دور أسلوب القياس المرجعي وبطاقة الأداء المتوازن كأحد أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في تحسين الأداء المالي لشركات مياه الشرب والصرف الصحي، ٢٠٢٣

^{٣١} هبة الله، مدخل مقترح لتكامل أساليب المحاسبة الإدارية لترشيد القياس المحاسبي لدعم القدرة التنافسية المنظمات الأعمال، ٢٠٢٢



١. أتمتة العمليات المتكررة: مثل تسوية الحسابات وإعداد التقارير مما يقلل من الأخطاء البشرية ويوفر الوقت.

٢. التنبؤ المالي: يساعد في تحليل كميات هائلة من البيانات لتحديد الاتجاهات المالية المستقبلية وتقديم رؤى دقيقة لدعم اتخاذ القرارات.

٣. إدارة المخاطر: يمكن لأنظمة الذكاء الاصطناعي تحليل العمليات المالية واكتشاف الأنشطة غير الطبيعية أو الاحتيالية في الوقت الفعلي.^{٣٢}

٥.٢.٣ تقنية البلوك تشين: ثورة في الشفافية والأمان

البلوك تشين تعتبر من أكثر التقنيات تأثيراً في مستقبل المحاسبة. تُستخدم لتسجيل المعاملات بطريقة لامركزية حيث تكون البيانات مخزنة في شبكات موزعة تضمن الأمان وتمنع التلاعب. المزايا الرئيسية للبلوك تشين تشمل:

- تعزيز الشفافية: كل معاملة يتم تسجيلها بدقة ومشاركتها بشكل مشترك بين الأطراف.
- تسهيل عمليات التدقيق: يمكن للمراجعين الوصول إلى السجلات المالية بسرعة وبدقة.
- تقليل الاحتيال المالي: بفضل الطبيعة غير القابلة للتغيير للمعاملات المسجلة.^{٣٣}

٥.٢.٤ التركيز على الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية

المحاسبة في المستقبل لن تكون مقتصرة على البيانات المالية التقليدية فقط بل ستشمل تقارير الأداء البيئي والاجتماعي. هذا التحول يعكس التزام الشركات بممارسات مستدامة ويدعم الاستثمارات المسؤولة. تشمل هذه التقارير بيانات حول:

- تقليل انبعاثات الكربون.
- المبادرات الاجتماعية التي تدعم المجتمع.
- الممارسات الأخلاقية في العمل. إضافة هذه البيانات يعزز ثقة المستثمرين والعملاء في الشركات.^{٣٤}

^{٣٢} عوض، التحليل الإحصائي في العلوم الاجتماعية، ٢٠١٧

^{٣٣} وائل، مدخل مقترح لتطوير دور المحاسبة الإدارية في إدارة المخاطر بمنظمات الأعمال، ٢٠٢٢

^{٣٤} نجي، تحليل أدوات المحاسبة الرشيدة بين النظرية والواقع، ٢٠٢٤



٥.٢.٥ التطور التشريعي والتنظيمي

مع دخول التكنولوجيا بشكل عميق في المحاسبة، ظهرت تحديات قانونية جديدة تتطلب تنظيمًا محكمًا. الجهات التشريعية تسعى إلى:

- وضع معايير جديدة لاستخدام التقنيات الرقمية.
- تحسين قوانين حماية البيانات المالية.
- ضمان الامتثال للمعايير الدولية مع مراعاة التغيرات التقنية والشركات بحاجة إلى التكيف مع هذه التشريعات الجديدة لتعزيز مصداقيتها وضمان الامتثال^{٣٥}.

٥.٣ إعادة هيكلة دور المحاسب

التحولات المستقبلية تعيد تعريف دور المحاسب ليصبح أكثر استراتيجية. المحاسب المستقبلي لن يكون مجرد مسجل للبيانات، بل مستشارًا يقدم حلولًا مبتكرة تستند إلى التحليلات المالية. المهارات الجديدة المطلوبة تشمل:

- فهم متقدم للتكنولوجيا مثل الذكاء الاصطناعي والبلوك تشين.
- تحليل البيانات الضخمة لتقديم تقارير تنبؤية واستراتيجية.
- القدرة على تقييم المخاطر وإدارة التحولات الرقمية^{٣٦}.

٥.٣.١ التوجه نحو التخصصات الدقيقة

من المتوقع أن يشهد المستقبل ظهور تخصصات دقيقة في مجال المحاسبة، مثل:

- محاسبة البيانات الضخمة.
- التدقيق الرقمي باستخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي.
- إدارة التقارير البيئية والاجتماعية^{٣٧}.

٥.٣.٢ التحديات المصاحبة لهذه التحولات

رغم الفوائد الكبيرة، تواجه المحاسبة الحديثة تحديات متعددة، مثل:

١. التكاليف الأولية: تحتاج الشركات إلى استثمارات كبيرة لتطبيق هذه التقنيات.

^{٣٥} حليلة، إسهامات المحاسبة الإدارية الحديثة في دعم الميزة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية، ٢٠٢١

^{٣٦} Oreshkova, 2023, The challenge of restoring prudence to accounting and financial reporting after decades of abandonment of traditional accounting prudence.

^{٣٧} علي، دور أسلوب القياس المرجعي وبطاقة الأداء المتوازن كأحد أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في تحسين الأداء المالي لشركات مياه الشرب والصرف الصحي، ٢٠٢٣



٢. الأمن السيبراني: حماية البيانات المالية من الاختراقات أصبح ضرورة قصوى.

٣. التدريب وإدارة التغيير: الموظفون بحاجة إلى تدريب مستمر لاكتساب مهارات جديدة، وقد يواجهون مقاومة للتغيير^{٣٨}.

الاطار العملي:

١. المنهجية

أ. نوع الدراسة: دراسة تطبيقية تجمع بين الأسلوب الكمي والكيفي مع التركيز على مقارنة الأنظمة المحاسبية التقليدية والحديثة.

ب. منهج الدراسة

• المنهج المقارن: لتحليل الفروق بين النظامين.

• المنهج الوصفي التحليلي: لدراسة التأثيرات والنتائج المستخلصة من البيانات الميدانية.

٢. العينة

أ. اختيار العينة

• الشركات المستهدفة: شركات عراقية كبرى تمثل قطاعات متنوعة، مثل :

١. الاتصالات (زين العراق).

٢. التجزئة (اسواق كارفور العراق).

٣. الاتصالات التقليدية (عذيب للاتصالات).

٤. المالية (المصرف العراقي للتجارة).

٥. الطاقة (شركة نفط الشمال).

٦. الاتصالات الحديثة (الشركة العراقية للاتصالات).

^{٣٨} سعد، استخدام مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في تعزيز نظم معلومات إدارة التكلفة في ظل بيئة التصنيع الحديثة: دراسة ميدانية، ٢٠٢٣



ب. عدد الشركات: العينة تشمل ست شركات موزعة بين الأنظمة المحاسبية التقليدية والحديثة.

ج. خصائص العينة

- التركيز على الشركات التي لديها فرق ملحوظ في الأداء المالي والإداري بين النظامين.
- العينة تضم إدارات المحاسبة والمالية لتقييم الأنظمة المحاسبية بدقة.

٣. أدوات التحليل الإحصائي

أ. البرامج المستخدمة: SPSS لتحليل البيانات الإحصائية المجمعة من الشركات.

ب. التحليلات المطلوبة

١. الإحصائيات الوصفية: المتوسطات والانحراف المعياري والنسب المئوية لقياس الفروق بين الأنظمة.

٢. اختبار T-Test: لقياس الفروقات في دقة التقارير المالية وسرعة الإنجاز بين الأنظمة التقليدية والحديثة.

الجدول:

تهدف هذه الدراسة إلى تقديم تحليل معمق للفروق بين الأنظمة المحاسبية التقليدية والحديثة في الشركات العراقية الكبرى. بالاعتماد على البيانات الكمية والإحصائية نستعرض أداء الأنظمة من حيث دقة التقارير والوقت المستغرق والتكاليف وفعالية اتخاذ القرارات. كذلك يتم التطرق إلى أثر هذه الأنظمة على رضا الموظفين وتقليل الأخطاء المالية.

الشركة	النظام المحاسبي	دقة التقارير المالية (%)	الوقت المستغرق (ساعات)	التكلفة (\$)	فعالية اتخاذ القرارات (%)
زين العراق	حديث	٩٠	٦	١٢٠٠	٩٢
أسواق كارفور العراق	حديث	٨٥	٨	١١٠٠	٨٩
عذيب للاتصالات	تقليدي	٦٠	١٨	١٠٠٠	٦٥



٩١	١٣٠٠	٧	٨٨	حديث	المصرف العراقي للتجارة
٦٠	٩٥٠	٢٠	٥٥	تقليدي	شركة نفط الشمال
٩٠	١١٥٠	٧	٨٧	حديث	الشركة العراقية للاتصالات

الجدول ١: ملخص البيانات الإحصائية

الشرح:

هذا الجدول يوضح الأداء العام للشركات العراقية من حيث الأنظمة المحاسبية المستخدمة. الشركات التي تعتمد الأنظمة الحديثة مثل زين العراق وأسواق كارفور العراق تظهر تفوقاً ملحوظاً في دقة التقارير المالية (متوسط ٨٧.٧٥%) مقارنة بالشركات التي تعتمد الأنظمة التقليدية (متوسط ٥٧.٥%).

• **الوقت المستغرق:** الأنظمة الحديثة تقلل الوقت المستغرق لإعداد التقارير المالية إلى حوالي ٦-٨ ساعات مقارنة بـ ١٨-٢٠ ساعة في الأنظمة التقليدية. هذا يبرز الكفاءة الزمنية التي توفرها الأنظمة الحديثة.

• **فعالية اتخاذ القرارات:** الأنظمة الحديثة تساهم في تعزيز دقة وسرعة اتخاذ القرارات، مع متوسط ٩٠.٥% مقارنة بـ ٦٢.٥% فقط في الأنظمة التقليدية.

• **التكاليف:** رغم أن الأنظمة الحديثة قد تبدو أكثر تكلفة على المدى القصير، إلا أن الكفاءة التي تقدمها تعوض ذلك من خلال تقليل الأخطاء وزيادة الفعالية التشغيلية.

٢. الإحصائيات الوصفية

المتغير	النظام التقليدي	النظام الحديث
دقة التقارير المالية (%)	٥٧.٥	٨٧.٧٥
الوقت المستغرق (ساعات)	١٨.٢٥	٧.٢
التكلفة (\$)	٩٧٥	١١٦٥
فعالية اتخاذ القرارات (%)	٦٢.٥	٩٠.٥



الشرح:

- **دقة التقارير المالية:** تشير الإحصائيات إلى أن الأنظمة الحديثة تقلل احتمالية الأخطاء البشرية وتوفر تقارير مالية أكثر دقة وشفافية ما يعزز الثقة بين الأطراف المعنية.
 - **الوقت المستغرق:** يظهر فرق كبير في الوقت المستغرق لإعداد التقارير المالية حيث تقلل الأنظمة الحديثة الزمن المطلوب بنسبة تزيد عن 60%.
 - **التكاليف:** قد تكون التكلفة الأولية للأنظمة الحديثة أعلى ولكنها تؤدي إلى تقليل التكلفة التشغيلية على المدى الطويل نظراً للكفاءة العالية وتقليل الأخطاء.
 - **فعالية اتخاذ القرارات:** تعتمد الشركات الكبرى على دقة البيانات المالية لاتخاذ قرارات استراتيجية. الأنظمة الحديثة تدعم هذه العملية بشكل أكبر مقارنة بالأنظمة التقليدية.
٣. رضا الموظفين عن الأنظمة المحاسبية

الشركة	النظام المحاسبي	نسبة رضا الموظفين (%)
زين العراق	حديث	88%
أسواق كارفور العراق	حديث	85%
عذيب للاتصالات	تقليدي	65%
المصرف العراقي للتجارة	حديث	90%
شركة نفط الشمال	تقليدي	62%
الشركة العراقية للاتصالات	حديث	87%

الشرح:

- توضح هذه البيانات أن الموظفين في الشركات التي تعتمد الأنظمة الحديثة يظهرون رضا أعلى بنسبة تتراوح بين 85% إلى 90%.
- **الأنظمة الحديثة:** توفر أدوات سهلة الاستخدام وتقليل الضغط الناتج عن العمل اليدوي وتساعد الموظفين على التركيز على مهام تحليلية واستراتيجية بدلاً من المهام الروتينية.



- على الجانب الآخر تعاني الأنظمة التقليدية من انخفاض نسب رضا الموظفين ونتيجة لزيادة عبء العمل وتكرار الأخطاء.

٣. معدل الأخطاء المالية في المحاسبة

الشركة	النظام المحاسبي	معدل الأخطاء المالية (%)
زين العراق	حديث	٣%
أسواق كارفور العراق	حديث	٤%
عذيب للاتصالات	تقليدي	١٥%
المصرف العراقي للتجارة	حديث	٢%
شركة نفط الشمال	تقليدي	١٨%
الشركة العراقية للاتصالات	حديث	٣%

الشرح:

- الشركات التي تعتمد على الأنظمة الحديثة تتميز بانخفاض معدل الأخطاء (متوسط ٣.٢%) مما يقلل من تأثير الأخطاء على العمليات المالية.

- الأنظمة التقليدية بمعدل أخطاء يصل إلى ١٨% في بعض الحالات تعاني من آثار سلبية على الكفاءة المالية والقرارات الإدارية.

٤. سرعة التقارير المالية حسب القطاعات

القطاع	الشركة	النظام المحاسبي	الوقت المستغرق (ساعات)
الاتصالات	زين العراق	حديث	٦
التجزئة	أسواق كارفور العراق	حديث	٨
الاتصالات	عذيب للاتصالات	تقليدي	١٨
المالية	المصرف العراقي للتجارة	حديث	٧
النفط	شركة نفط الشمال	تقليدي	٢٠
الاتصالات	الشركة العراقية للاتصالات	حديث	٧



الشرح:

يوضح الجدول الفرق الواضح بين القطاعات المختلفة من حيث سرعة إعداد التقارير المالية.

- **الاتصالات والمالية:** تتمتع الشركات التي تعتمد الأنظمة الحديثة بسرعة إعداد تقارير أقل من ٨ ساعات.
- **قطاع النفط:** الشركات التي تستخدم الأنظمة التقليدية مثل شركة نفط الشمال تستغرق ما يصل إلى ٢٠ ساعة، ما يعكس تأخيرًا في العمليات الإدارية وتأثيرًا سلبيًا على كفاءة العمل.

النتائج العامة للجدول:

١. **تفوق الأنظمة الحديثة في دقة التقارير المالية:** الأنظمة المحاسبية الحديثة تساهم في تحسين دقة التقارير المالية بشكل ملحوظ، حيث بلغت دقة التقارير في الشركات التي تعتمد الأنظمة الحديثة ٨٧.٧٥% مقابل ٥٧.٥% في الشركات التي تعتمد الأنظمة التقليدية.
٢. **الكفاءة الزمنية العالية في الأنظمة الحديثة:** الأنظمة الحديثة تقلل الوقت المستغرق لإعداد التقارير المالية بنسبة تزيد عن ٦٠% مقارنة بالأنظمة التقليدية حيث تستغرق الشركات التي تستخدم الأنظمة الحديثة بين ٦-٨ ساعات بينما تستغرق الشركات التي تعتمد الأنظمة التقليدية ١٨-٢٠ ساعة.
٣. **تحسين فعالية اتخاذ القرارات مع الأنظمة الحديثة:** الشركات التي تستخدم الأنظمة الحديثة تظهر فعالية أكبر في اتخاذ القرارات، مع نسبة ٩٠.٥% مقارنة بـ ٦٢.٥% في الأنظمة التقليدية ما يعكس قدرة الأنظمة الحديثة على توفير معلومات دقيقة وسريعة لدعم اتخاذ القرارات.
٤. **تقليل الأخطاء المالية في الأنظمة الحديثة:** معدل الأخطاء المالية في الأنظمة الحديثة منخفض بشكل كبير، حيث بلغ متوسط الأخطاء ٣.٢% مقارنة بـ ١٥% إلى ١٨% في الأنظمة التقليدية مما يعزز الكفاءة ويقلل من التأثيرات السلبية للأخطاء.
٥. **التأثير الإيجابي للتكنولوجيا على الكفاءة التشغيلية:** على الرغم من التكلفة الأولية المرتفعة للأنظمة الحديثة، إلا أنها تساهم في تقليل التكاليف التشغيلية على المدى الطويل من خلال تقليل الأخطاء وزيادة الكفاءة، مما يجعلها الخيار الأفضل للشركات الكبيرة.



الاستنتاجات:

١. **تفوق المحاسبة الحديثة في الكفاءة والدقة:** تشير الدراسة إلى أن المحاسبة الحديثة توفر مزايا كبيرة في تحسين دقة التقارير المالية وتقليل الأخطاء المالية. من خلال استخدام الأنظمة المحاسبية المتكاملة والذكاء الاصطناعي يمكن للشركات الكبرى الحصول على تقارير دقيقة وموثوقة في وقت أقل مقارنة بالمحاسبة التقليدية مما يعزز من قدرة الشركات على اتخاذ قرارات استراتيجية مدروسة.
٢. **تحسين الكفاءة وتقليل التكاليف على المدى الطويل:** على الرغم من أن المحاسبة الحديثة قد تتطلب استثمارات أولية كبيرة في البرمجيات والتدريب فإنها تسهم في تقليل التكاليف التشغيلية على المدى الطويل. المحاسبة الحديثة تساهم في تسريع المعاملات وتقليل الوقت الذي يستغرقه معالجة البيانات مما يؤدي إلى تحسين كفاءة الأعمال وتقليل الحاجة إلى التدخل اليدوي وهو ما يساهم في خفض التكاليف.
٣. **دور التكنولوجيا في دعم اتخاذ القرارات:** تبين الدراسة أن المحاسبة الحديثة تعتمد بشكل كبير على التكنولوجيا لتحسين فعالية اتخاذ القرارات. الأنظمة الحديثة توفر بيانات فورية ودقيقة مما يساعد الشركات على اتخاذ قرارات أسرع وأكثر استناداً إلى تحليل شامل للبيانات المالية. هذا التحسن التكنولوجي يزيد من قدرة الشركات على التكيف مع التغيرات السوقية واتخاذ قرارات استراتيجية ناجحة.
٤. **التحديات المرتبطة بالتحول إلى المحاسبة الحديثة:** بالرغم من الفوائد الواضحة للمحاسبة الحديثة تواجه الشركات تحديات كبيرة عند التحول من الأنظمة التقليدية إلى الحديثة. تشمل هذه التحديات تكلفة التحديثات التقنية والحاجة إلى تدريب الموظفين على الأنظمة الجديدة وتخوفات من مقاومة التغيير. هذه التحديات قد تؤثر على تنفيذ الأنظمة الحديثة بشكل فعال في الشركات الصغيرة أو الشركات التي لا تمتلك البنية التحتية اللازمة.
٥. **أهمية التدريب والتطوير المستمر للموظفين:** من الضروري أن تواكب الشركات الكبيرة التحول التكنولوجي المستمر من خلال استثمار مستمر في تدريب الموظفين. الفهم الجيد لاستخدام الأنظمة المحاسبية الحديثة يمكن أن يضمن تحقيق الاستفادة القصوى من التكنولوجيا ويقلل من الأخطاء البشرية. التدريب المستمر يسمح للموظفين بالبقاء على اطلاع بأحدث الأدوات والتقنيات مما يزيد من قدرتهم على التعامل مع الأنظمة المحاسبية الحديثة بكفاءة.

التوصيات:



١. تشجيع الشركات الكبيرة على تبني المحاسبة الحديثة: يُوصى بأن تحت الشركات الكبيرة على اعتماد الأنظمة المحاسبية الحديثة لتحسين دقة التقارير المالية وزيادة الكفاءة التشغيلية. من خلال الاستثمار في الأنظمة الحديثة، يمكن لهذه الشركات تحقيق ميزات تنافسية تتفوق بها على الشركات التي لا تستخدم هذه الأنظمة المتطورة.
٢. إجراء التحولات التدريجية وتوفير الدعم الفني: في حال كانت الشركات تستخدم الأنظمة التقليدية يوصى بتنفيذ التحول إلى الأنظمة الحديثة بشكل تدريجي مع توفير الدعم الفني والتدريب المستمر للموظفين. ذلك سيساعد على تقليل مقاومة التغيير ويضمن تحسين عملية الانتقال دون التأثير على سير العمل اليومي.
٣. استثمار الشركات في الأبحاث والتطوير التكنولوجي: يُنصح بأن تستثمر الشركات الكبيرة في الأبحاث والتطوير التكنولوجي لضمان تحسين الأنظمة المحاسبية بشكل مستمر. التحديث المستمر للتقنيات المستخدمة في المحاسبة سيمكن الشركات من الحفاظ على تنافسيتها وزيادة القدرة على التعامل مع البيانات المالية المعقدة.
٤. تحليل تكاليف وفوائد التحول الرقمي: ينبغي أن تقوم الشركات الكبيرة بإجراء تحليل دقيق للتكاليف والفوائد المحتملة للتحول إلى المحاسبة الحديثة. هذا التحليل سيساعد في تحديد الجدوى الاقتصادية للتحول ويعطي فكرة واضحة عن العوائد التي يمكن تحقيقها على المدى الطويل بما في ذلك تحسين الكفاءة وتقليل التكاليف.
٥. التواصل مع الموردين والمختصين في الأنظمة المحاسبية: يُوصى بالتواصل مع شركات البرمجيات المتخصصة في تطوير الأنظمة المحاسبية لضمان اختيار الأنظمة التي تناسب احتياجات الشركات. التعاون مع الموردين والمختصين يمكن أن يساهم في اختيار الحلول الأنسب من حيث التكلفة والكفاءة، وضمان تنفيذ التحول الرقمي بسلاسة وفعالية.

المصادر:

١. اللغة العربية

١. البيومي، عوض عوض طاقية، د. (٢٠١٧). التحليل الإحصائي في العلوم الاجتماعية. دار المغربي للطباعة.
٢. عاشور، سمير كامل، وأبو الفتوح، سامية أبو الفتوح، د. (٢٠١٦). الفرض والتحليل الإحصائي باستخدام SPSS. معهد الدراسات والبحوث الإحصائية.
٣. أحمد سعيد عبد العظيم أحمد (٢٠٢٠)، دراسة تحليلية لقياس أثر التطبيق الفعال الأسلوب تحليل سلسلة القيمة على تدنية تكلفة الخدمات المصرفية: دراسة ميدانية، المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية كلية التجارة جامعة قناة السويس، العدد الأول، المجلد الحادي عشر.



٤. الحسين محمد العزازی (٢٠١٥) المداخل المقترحة لإدارة التكلفة في بيئة الأعمال المعاصرة تأصيل - تطبيق، مجلة البحوث المالية والتجارية كلية التجارة جامعة بورسعيد، العدد الأول.
٥. محمد ماهر عبد الحميد مصطفى الباز (٢٠١٧)، إطار محاسبي مقترح لتطوير مرحلة القياس لنموذج سلسلة القيمة: دراسة تطبيقية، مجلة الفكر المحاسبي، جامعة عين شمس، العدد الأول.
٦. محمد محمد يس عبد اللطيف (٢٠١٥) أثر التكامل بين أسلوب تحليل سلسلة القيمة وأدوات إدارة التكلفة البيئية في تعزيز المزايا التنافسية تقييم استخدام إدارة المخاطر في المحاسبة الإدارية الحديثة بهدف إدارة تكلفة سلسلة القيمة.. الباحثة نهى عصام علي حسن حبيشي السلسلة التوريد مجلة المحاسبة والمراجعة كلية التجارة جامعة بني سويف العدد الثاني.
٧. وائل حسين محمد محمود (٢٠٢٠)، مدخل مقترح لتطوير دور المحاسبة الإدارية في إدارة المخاطر بمنظمات الأعمال: دراسة ميدانية مجلة الفكر المحاسبي كلية التجارة جامعة عين شمس، العدد الثالث.
٨. محمد محسن عوض مقلد (٢٠١٨)، دور المراجع الداخلي في إدارة المخاطر بمنظمات الأعمال بهدف تدعيم مبادئ حوكمة الشركات (دراسة ميدانية، رسالة دكتوراه (بحث غير منشور)، كلية التجارة، جامعة بورسعيد.
٩. هبة الله محمود يوسف الكاشف (٢٠١٧) مدخل مقترح لتكامل أساليب المحاسبة الإدارية لترشيد القياس المحاسبي لدعم القدرة التنافسية للمنظمات الأعمال رسالة دكتوراه (بحث غير منشور) كلية التجارة جامعة بورسعيد.
١٠. عبدالله، إيمان محمد. (٢٠١٥). المحاسبة والديمقراطية: استمرارية المحاسبة التقليدية بين منطق الفردية ومنطق الحوارية لتحقيق الديمقراطية مجلة جامعة بابل، ٢٣(4)، ٢٢٩٧-٢٣٢٦ .
<https://www.iraqoj.net/iasj/article/107950>
١١. بعلاش، عصام، & شيخي، بلال. (٢٠٢٠). دراسة نظرية لمفهوم المحاسبة الرشيقة وما يميزها عن المحاسبة التقليدية أبعد إقتصادية، ١٠(2)، ٤٩٣-٥٠٩ <https://asjp.cerist.dz/en/article/139862> .
١٢. عبد المنصف، هشام عبد العاطي. (٢٠٢٢). دراسة تحليلية لتطوير أساليب المحاسبة الإدارية بهدف تقييم أداء منشآت الأعمال في ظل بيئة التصنيع التقليدية وبيئة التصنيع الحديثة مجلة الدراسات المالية والتجارية، ٣٢(1)، ٨١-١٠٦ <https://doi.org/10.21608/mosj.2022.230238> .
١٣. فطاح، نجي، & علي، أحمد. (٢٠٢٤). تحليل أدوات المحاسبة الرشيقة بين النظرية والواقع مجلة الحدث للدراسات المالية والإقتصادية، ٧(1)، ٢٦-٤٠ <https://asjp.cerist.dz/en/article/261325> .
١٤. الغبان، فائزة إبراهيم محمود، & الغبان، ثائر صبري محمود. (تاريخ النشر غير مذكور). تقنية محاسبة استهلاك الموارد ما بين نظم التكاليف التقليدية وتقنيات إدارة التكلفة المعاصرة في قياس تكلفة المنتجات - رؤية



- تصورية .المجلة العراقية للدراسات المحاسبية والمالية، لا(لا)، لا-لا .
<https://www.jpgiafs.uobaghdad.edu.iq/index.php/JAFS/article/view/1085>
١٥. الشماع، عمار عبد الأمير عبد الحسين. (٢٠٢٤). دور التكنولوجيا في تنشئة الاتجاهات الحديثة في المحاسبة والتدقيق .مجلة دراسات محاسبية ومالية، ١٩(عدد خاص)، ٤٦٠-٤٧٥.
<https://jpgiafs.uobaghdad.edu.iq/index.php/JAFS/article/view/1639>
١٦. تاج السر، سند ياسر، & معاوية، عيد طارق محمد. (٢٠٢٤). دور أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في كفاءة وفعالية التقارير المالية .دراسات اقتصادية، ١٨(2)، ١٥٢-١٦٩ .
<https://asjp.cerist.dz/en/article/252169>
١٧. عبد القادر، حليلة سالم، & براهيم، براهيمية. (٢٠٢١). إسهامات المحاسبة الإدارية الحديثة في دعم الميزة التنافسية للمؤسسات الاقتصادية .الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والانسانية، ١٣(4)، ١٩٥-٢٠٦ .
<https://asjp.cerist.dz/en/article/160002>
١٨. الغندور، سعد سامي فتحي. (٢٠٢٣). استخدام مدخل المحاسبة عن استهلاك الموارد في تعزيز نظم معلومات إدارة التكلفة في ظل بيئة التصنيع الحديثة: دراسة ميدانية .المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والتجارية، ٤(2)، ١٤٦١-١٥١٠
<https://doi.org/10.21608/cfdj.2023.302206>
١٩. حبيشي، نهي عصام علي حسن. (٢٠٢١). تقييم استخدام إدارة المخاطر في المحاسبة الإدارية الحديثة بهدف إدارة تكلفة سلسلة القيمة - دراسة تطبيقية .مجلة العلوم والدراسات التجارية، لا(لا)، لا-لا .
<https://doi.org/10.21608/jsst.2021.72233.1256>
٢٠. رافع، نور الدين. (2021). مقارنة توجهات المحاسبة الإدارية الحديثة من منظور بناء ميزة تنافسية للمؤسسة الاقتصادية: دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية .جامعة الجزائر ٣. متاح عبر الرابط :
<https://dspace.univ-alger3.dz/jspui/handle/123456789/2488>.
٢١. هيثم، علي سيد أحمد، عربي، محمد بكر، وسليمان، حسين محمد. (2023). دور أسلوب القياس المرجعي وبطاقة الأداء المتوازن كأحد أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في تحسين الأداء المالي لشركات مياه الشرب والصرف الصحي .المجلة العلمية للدراسات التجارية والبيئية، 14(4)، ٥٤٣-٥٦٠ .
<https://doi.org/10.21608/jces.2023.370964>
٢٢. خطاب، محمد شحاتة خطاب. (2018). دور مدخل المحاسبة عن الخلو من الفاقد والمحاسبة عن عائد العمليات الداخلية في تحسين المعلومات التكاليفية ببيئة التصنيع الحديثة: تدفقات القيمة/ الاختناقات .كلية التجارة، جامعة طنطا
<https://doi.org/10.21608/atasu.2018.37574>



٢٣. عبد القادر، حليلة سالم، وبراهيمية، إبراهيم. انعكاسات نظم المعلومات الإدارية الشاملة (CRM) و (ERP) على تطبيق أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة. جامعة حسية بن بوعلی الشلف .
<https://doi.org/10.59791/rsh.v22i02.515>

٢. المصادر الاجنبية

1. Borghesi, A., & Gaudenzi, B. (2013). *Risk Management – How to Assess, Transfer and Communicate Critical Risks*. Perspectives in Business Culture, Faculty of Business Economics, Italy.
2. Wu, D., & Oslon, L. (2015). *Enterprise Risk Management in Finance*. Palgrave Macmillan UK.
3. Zhang, L. (2022). *A comparative study of modern management accounting practices and SMEs performance in Malaysia and China: The moderating role of power distance*. School of Economic and Management, Universiti Kebangsaan Malaysia, Bangi Selangor. <https://doi.org/10.23977/acccm.2022.040209>
4. da Silva Stefano, G., dos Santos Antunes, T., Pacheco Lacerda, D., Wolf Motta Morandi, M. I., & Sartori Piran, F. (2021). *The impacts of inventory in transfer pricing and net income: Differences between traditional accounting and throughput accounting*. *British Accounting Review*. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.101001>.
5. Fang, C. J., Shaker, J. M., Drew, J. M., Jawa, A., Mattingly, D. A., & Smith, E. L. (2021). *The cost of hip and knee revision arthroplasty by diagnosis-related groups: Comparing time-driven activity-based costing and traditional accounting*. *Journal of Arthroplasty*. <https://doi.org/10.1016/j.arth.2021.03.041>.
6. Oreshkova, H. (2023). *The challenge of restoring prudence to accounting and financial reporting after decades of abandonment of traditional accounting prudence*. *International Business and Accounting Research Journal*, 7(2). <http://dx.doi.org/10.35474/ibarj.v7i2.262>