

# The Role of Accounting Information Systems in Supporting Privatization Program(An Empirical Study in Bahrain Airport Company, Cars Public Transportation Company and AL Hidd Power Company)

Mariam aref alsheek, Ammar Esam Al-Sammarrae\* and Nadya Alshareeda

College of Administrative Sciences, Applied Science University, Kingdom of Bahrain.

Received: 1 Jan. 2021, Revised: 25 Mar. 2021; Accepted: 19 April. 2021

Published online: 1 Jun. 2021.

---

**Abstract:** The present paper aims to address the role of accounting information systems in supporting the privatization process, highlight the challenges facing the privatization process as well as present recommendations that would support the privatization process. The author formulates the research problem to answer some questions, such as what is the importance of accounting information systems in supporting the privatization process? and What are the obstacles and challenges that may limit the privatization of its goals and how to overcome them? The research was conducted to answer the following question: What is the role of accounting information systems in supporting privatization programs? The population and the sample comprised (20) employees working in three privatized companies in Bahrain. A questionnaire was distributed to them, then data were analyzed. The results demonstrated that the decision-making related to privatization depended on the efficiency and accuracy of the information process provided because it was shown that the most important elements in supporting privatization programs were the efficiency and accuracy of information provided by the accounting system. The study recommends that the applied accounting system in the company should have the ability to control the accounting operations during the preparation work. Moreover, accounting information provided by the accounting system should match the nature of the decisions taken. Furthermore, staff should be trained on the latest accounting systems. In addition, any public facility can be privatized after a deep, objective study that indicates the importance of a privatization process.

**Keyword :** Accounting Information Systems, Privatization Program.

---

## دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة

### دراسة تطبيقية في شركة مطار البحرين وشركة كارس للنقل العام ومحطة الحد للطاقة

مريم عارف احمد الشيخ ، عمار عصام السامرائي ، نادية عبد الجبار الشريدة

كلية العلوم الادارية، جامعة العلوم التطبيقية، مملكة البحرين

**المخلص:** تهدف الدراسة إلى التركيز على دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم عملية الخصخصة وإبراز التحديات التي تواجه عملية الخصخصة، إضافة إلى تقديم المقترحات التي من شأنها دعم عملية الخصخصة بما يضمن تحقيقها لأهدافها بكفاءة. وعليه، قام الباحثين بصياغة مشكلة البحث للإجابة على بعض التساؤلات كمدى أهمية نظم المعلومات المحاسبية في دعم عملية الخصخصة، وما هي العقبات والتحديات التي قد تحد من تحقيق برامج الخصخصة لأهدافها وكيفية التغلب عليها. كما تم بناء البحث أساساً للإجابة على التساؤل (ما هو دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برامج الخصخصة؟). وتمثل مجتمع وعينة البحث في 20 موظف يعملون في ثلاث شركات تم خصصتها عاملة في مملكة البحرين تم توزيع الاستبيان عليهم، ومن ثم الحصول على البيانات وتحليلها، وكان من أهم النتائج التي تم الوصول إليها أن عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالخصخصة تعتمد في الأساس على كفاءة ودقة المعلومات المقدمة، كما أنه تبين أن أهم عنصر يدعم برنامج الخصخصة هو مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة. وفي ضوء الاستنتاجات التي توصل إليها البحث فقد قدم الباحثين بعض التوصيات كان أهمها أن يكون النظام المحاسبي المطبق في الشركة لديه القدرة على الرقابة على العمليات المحاسبية أثناء إعداد العمل، كما أنه لا بد وأن تتناسب المعلومات المحاسبية المقدمة من النظام المحاسبي مع طبيعة القرارات المتخذة، كما أوصت بأهمية التدريب والتأهيل للموظفين على أحدث النظم المحاسبية وألا تتم عملية الخصخصة لأي منشأة حكومية إلا بعد دراسة موضوعية معمقة تشير بأهمية إجراء عملية الخصخصة.

**الكلمات المفتاحية:** نظم المعلومات المحاسبية، برنامج الخصخصة.

## 1 المقدمة

تعتبر عملية الخصخصة نهجاً إقتصادياً وسياسياً عالمياً، يقوم على إستراتيجية تغيير في الملكية والإدارة للشركات، والمؤسسات والمشاريع العامة من القطاع العام إلى القطاع الخاص اعتماداً على آليات السوق والمنافسة، وذلك بتطبيق أساليب وأشكال متعددة بهدف إعادة هيكلة الإقتصاد الوطني ورفع كفاءته وقدراته التنافسية. والخصخصة ليست هدفاً بحد ذاتها، وإنما هي وسيلة لتحقيق الكفاءة في جميع القطاعات الإقتصادية، ولذلك لا بد من أن تكون هذه العملية مخططة بشكل واضح مع الالتزام بالشفافية في جميع الخطوات والإجراءات التي تمر بها لضمان مصداقية تلك العملية واستمراريتها وبناء الثقة لدى المستثمرين. ولقد حظيت عملية الخصخصة مؤخراً باهتمام واسع النطاق على الصعيد العالمي حتى غدت في الوقت الراهن تشكل إحدى الظواهر والسياسات الإقتصادية البارزة، وتعتلي صدارة اهتمامات وأولويات مختلف دول العالم وخاصة النامية منها، حيث لم تعد محصورة بنظام إقتصادي معين.

وقد تبنت الحكومة البحرينية سياسة الخصخصة لاعتبارها إحدى سياسات الإصلاح الإقتصادي وذلك بهدف رفع كفاءة المشروعات وتحسين إنتاجيتها وقدرتها التنافسية من خلال تعزيز دور القطاع الخاص في النشاط الإقتصادي بافتراض أنه أكفأ من القطاع العام الذي تسعى الحكومة إلى تقليص دوره وحصره بالجوانب الرقابية والتشريعية والتنظيمية نظراً لتضخم دور القطاع العام في النشاط الإقتصادي.

## 2. الاطار العام للبحث

### 1.2. ادبيات البحث

#### أولاً: مفهوم الخصخصة:

على الرغم من أن مصطلح الخصخصة ظهر لأول مرة في قواميس اللغة في أوائل الثمانينات وبالتحديد في عام 1983، ولكنه سرعان ما انتشر وأصبح متداولاً في الأدب الإقتصادي. فالخصخصة تعني: عملية نقل ملكية كل أو بعض مؤسسات القطاع العام التي تقوم بإنتاج سلع أو تقديم خدمات إلى القطاع الخاص، وتحويلها إلى شركات تدار على أسس تجارية، أو: هي بيع الأسهم المملوكة للدولة في بعض الشركات المساهمة العامة جزئياً أو كلياً إلى القطاع الخاص، وهي: إعادة التوازن فيما بين القطاعات الإقتصادية المختلفة واتجاهها نحو الملكية الخاصة (الجبالي، العدد 10، ص 252).

ولمصطلح الخصخصة مترادفات كثيرة تعبر عن نفس المفهوم، مثل التخاصية، والتخصسية، والتخصيص، والخصوصية. لكن الأدب الإقتصادي العربي يفضل استخدام مصطلح الخصخصة الذي اقترحه مجمع اللغة العربية في جمهورية مصر العربية. (جولو والفاعوري، 1998، ص 717)

بالإضافة إلى ما تم الإشارة إليه سابقاً في الاختلاف بترجمة مصطلح الخصخصة، هناك اختلافاً آخر في التعبير عن مفهوم الخصخصة، لذا سنقدم مجموعة من الآراء حول هذا المفهوم فيما يلي:

ينطوي تعبير الخصخصة على مضمونين أحدهما ضيق والآخر واسع، أما **المضمون الضيق** فتعني تحويل ملكية المؤسسات الإقتصادية المملوكة للدولة والمنتجة للسلع والخدمات المملوكة من قبل الدولة إلى ملكية خاصة، وقد يكون هذا التحويل كلياً وقد يكون جزئياً. على حين يغطي **المضمون الأوسع** لتعبير الخصخصة العملية التي يتم بموجبها حلول القطاع الخاص محل القطاع العام، خاصة في النشاطات الإقتصادية المتعلقة بإنتاج السلع والخدمات. وعرفها أيضاً سافاس بأنها: "الاعتماد بدرجة أكبر على القطاع الخاص وبدرجة أقل على القطاع العام لتحقيق حاجات المجتمع". (سافاس، 1985، ص 4) وعرفها سيدر بأنها: "اتفاقية يقوم بموجبها القطاع الخاص بتقديم السلع، والتسهيلات والخدمات التي يقدمها القطاع الحكومي عادة". (سيدر، 1986، ص 6) وعرفها سافاس بعد ذلك بأنها: "تخفيف دور الدولة - القطاع العام - وزيادة دور القطاع الخاص في ملكية وإدارة الأنشطة المختلفة" (سافاس، 1987، ص 85) وعرفها آخرون بأنها "تعني نقل الأصول وأعمال الخدمات العامة من أيدي القطاع العام إلى القطاع الخاص ومن ثم فإنها تشمل أنشطة تتراوح بين بيع مشروعات مملوكة للدولة إلى التخلي عن بعض الخدمات العامة ليقوم بها متعاقدون خاصون". (هانكي، 1990، ص 13) وتُعرف الخصخصة بأنها "التحول إلى القطاع الخاص، أسلوباً وتوجهاً، وذلك ضمن إطار أشمل يهدف إلى رفع كفاءة وفعالية استخدام الموارد، فهي محاولة لإيجاد وسيلة أفضل وأسلوب أكفأ لاستخدام الموارد المتاحة وتعبئة الموارد الجديدة والكامنة". (حمور، 1995، ص 116) وعرفها كوين كاي بأنها: "أداة تستطيع بواسطتها الحكومة توفير المال وتقديم خدمات أفضل". (كاي، 1998، ص 374) كما تناول الكتاب المهتمين بالإصلاح الإقتصادي مصطلح الخصخصة والذي لا يدعو أن يكون نهجاً يعزز من دور القطاع الخاص في الحياة الإقتصادية - وذلك مبدئياً - من خلال نقل ملكية بعض المنشآت والمشروعات العامة إليه. إلا أن هذا مفهوماً ضيقاً لهذا النهج الإقتصادي الحديث، حيث تطور المفهوم ليصبح أكثر زهواً وجاذبية لدعاة الخصخصة، فقد أصبحت هذه الأخيرة أكثر من مجرد نقل ملكية القطاع العام إلى الخاص، حيث يتسع المفهوم ليشمل صوراً ونماذج أخرى للخصخصة. (الحاجي، 2007، ص 14)

ويتفق الباحثين مع ما جاء من تعريفات حيث تصب كلها حول عملية تحويل الملكية من القطاع العام إلى الخاص سواء بشكل كلي أو جزئي. ويرى الباحثين أن الخصخصة هي عملية منظمة مستمرة لا بد أن تدعمها سياسة قوية وبيئة داعمة بهدف تحقيق نمو إقتصادي، كما أنها عبارة عن عملية إعادة توزيع الأدوار بين القطاعين العام والخاص، فتتفرغ الحكومة لوضع السياسات العامة والرقابة والقطاعات

الأساسية، بينما يقوم القطاع الخاص بإدارة القطاعات التي تقوم أساساً على أسس تجارية.

### ثانياً: نظام المعلومات المحاسبية

لقد تعددت التعريفات لنظام المعلومات المحاسبي ومنها: هو أحد مكونات تنظيم إداري يختص بتجميع وتبويب ومعالجة وتحليل ويوصيل معلومات مالية ملائمة بهدف اتخاذ قرارات عن طريق الأطراف الخارجية وإدارة المؤسسات. (موسكوف ومارك، 2002، ص 25). وتم تعريفه أيضاً على أنه نظام مختص بعملية جمع البيانات ويتم خلاله مجموعة إجراءات لمعالجة هذه البيانات ومن ثم إنتاج معلومات محاسبية مطلوبة للمستخدمين (درويش، 2000، ص 282). كما تم تعريف نظام المعلومات المحاسبي على أنه واحد من النظم الفرعية الخاصة والذي يهدف أساساً لتجميع ومعالجة وتقرير معلومات متعلقة بالصفات المالية (الحناوي، 2001، ص 66). وهو نظام فرعي خاص من النظم الإدارية هدفه جمع ومعالجة وإنتاج المعلومات المتعلقة بأحداث العمل في المنشأة ذات السمة المالية ويشكل متكامل ولا يمكن أن يكون النظام فرعي منفصل (Ulric A. Hall, 2004، P 15).

### 2.2 مشكلة البحث

أن طريق التخصص لم يكن معبداً سهلاً بل أحاطته كثير من العقبات والمشاكل. لذا، وجدت الباحثين أن مشكلة البحث تكمن في الإجابة على الأسئلة التالية:

- ما أهمية نظم المعلومات المحاسبية في دعم عملية التخصص؟
- وما هي العقبات والتحديات التي تواجه برامج التخصص؟ وكيف يمكن التغلب عليها؟

### 3.2 أهمية البحث

تأتي أهمية البحث من أهمية الموضوع نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج التخصص. وعلى الرغم من تبني الدولة لسياسة التخصص على مدار الأعوام الأخيرة وتطبيقها في العديد من المصالح والإدارات الحكومية

### 4.2 هدف البحث

جاء البحث لتحقيق الأهداف التالية:

1. إبراز دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم عملية التخصص.
2. إبراز التحديات التي تواجه عملية التخصص.
3. تقديم المقترحات لدعم عملية التخصص.

### 5.2 أسئلة البحث

جاء البحث للإجابة عن التساؤل التالي: ما هو دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج التخصص.

### 6.2 مجتمع وعينة البحث

يتكون مجتمع البحث من 20 موظف يعملون في شركة مطار البحرين وشركة كارس للنقل العام ومحطة الحد للطاقة، وتمثلت عينة الدراسة في 20 موظف في قسم الحسابات من الشركات الثلاثة من مجتمع الدراسة.

### 7.2 أسلوب البحث

سيعتمد البحث على المنهج الاستقرائي أي أنه سيتم تجميع البيانات للوصول إلى مبادئ عامة وذلك من خلال الحصول والاستعانة بأحدث المصادر والمراجع من الكتب والدوريات العربية والأجنبية، ومن خلال استخدام الشبكة الدولية للمعلومات (الانترنت) في الحصول على أحدث وأهم الإصدارات ذات الصلة المباشرة بموضوع البحث، والاطلاع على العديد من الرسائل والأطروحات الجامعية ذات الصلة بالموضوع بشكل مباشر أو غير مباشر، كذلك حضور العديد من المناقشات لرسائل الماجستير داخل الجامعة وخارجها.

وستعتمد الباحثين بقيام دراسة حالة العينة التي تمت خصصتها، وإجراء العديد من اللقاءات والمقابلات الشخصية مع المسؤولين في القطاعات العامة.

## 8.2 منهجية البحث

سيتم اعتماد الاستبانة لجمع البيانات الميدانية، وذلك من خلال طرح بعض الأسئلة حول برامج الخصخصة التي تتناسب مع طبيعة المشكلة وأفراد العينة لجمع المعلومات والبيانات اللازمة. استخدم البحث استبيان من اعداد الباحثين حيث يتضمن الاستبيان على قسمين يمكن توضيحهما كما يلي: -

### أ- القسم الاول: المعلومات الديموجرافية

1- المعلومات الديموجرافية للموظفين بالشركات الثلاثة: وتشمل كلا من العناصر التالية: الجنس - العمر - المؤهل - الخبرة

ب- القسم الثاني: استبيان دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة. ويتضمن هذا المتغير على اربعة ابعاد هي: -

1. خصائص النظام المحاسبي المطبق في الشركة.
2. خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي المطبق في الشركة.
3. مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق ومساهمتها في دعم عملية الخصخصة في الشركة.
4. مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في الشركة في اتخاذ قرار الخصخصة.

### استبيان دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة

#### 1- هدف الاستبيان

يهدف الاستبيان الى استقصاء رأى عينة البحث حول دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة.

#### 2- وصف الاستبيان

يتكون الاستبيان في صورته النهائية من (56) عبارة موزعة على اربعة محاور من بينها 15 عبارة للمحور الاول، و14 للمحور الثاني، 8 عبارة للمحور الثالث، و19 عبارة للمحور الرابع، هذا بالاضافة إلى المحور الأول الخاص بالبيانات الديموجرافية لعينة البحث. وتعتبر عبارات الاستبيان بالكامل عبارات ايجابية الاتجاه.

#### 3- طريقة الاحساب المعتمدة للاستبيان

تم استخدام عدة طرق لاحساب الدرجات (الأعلى -الأقل -المتوسط) باستخدام عمليات حسابية بسيطة ومنطقية.

#### ( أ ) طريقة احتساب أعلى درجة

تم احتساب هذه الدرجة من خلال عملية حسابية من خلال ضرب عدد عبارات كل محور من محاور الاستبيان في أعلى مستوى لسلم الإجابة وهو (5).

جدول (1) يوضح طريقة احتساب أكبر درجة لابعاد الاستبيان والدرجة الكلية.

م	الأبعاد	عدد العبارات	اوافق جدا(5)	المجموع
دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة				
1	خصائص النظام المحاسبي	15	15x5	75

70	14x5	14	خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي	2
40	8x5	8	مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق	3
95	19x5	19	مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة	4
280	56x5	56	الدرجة الكلية	

## (ب) طريقة احتساب أقل درجة

تم احتساب هذه الدرجة بواسطة عملية حسابية من خلال ضرب عدد عبارات كل محور من محاور الاستبيان في أقل مستوى لسلم الإجابة وهو (1)

## جدول (2) يوضح طريقة احتساب أقل درجة لابعاد الاستبيان والدرجة الكلية

م	الأبعاد	عدد العبارات	لا اوافق اطلاقاً (1)	المجموع
دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة				
1	خصائص النظام المحاسبي	15	1 x 15	15
2	خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي	14	1 x 14	14
3	مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق	8	1 x 8	8
4	مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة	19	1 x 19	19
	الدرجة الكلية			56

## (ج) طريقة احتساب الدرجة المتوسطة

تم احتساب هذه الدرجة من خلال عملية حسابية، وذلك عن طريق ضرب عدد عبارات كل محور من محاور الاستبيان في الدرجة المتوسطة مستوى لسلم الإجابة وهي (3).

## جدول (3) يوضح طريقة احتساب الدرجة المتوسطة لابعاد الاستبيان والدرجة الكلية.

م	الأبعاد	عدد العبارات	محايد (3)	المجموع
<b>دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخخصة</b>				
1	خصائص النظام المحاسبي	15	3 x 15	45
2	خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي	14	3 x 14	42
3	مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق	8	3 x 8	24
4	مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخخصة	19	3 x 19	57
	<b>الدرجة الكلية</b>	<b>56</b>	<b>3 x 56</b>	<b>168</b>

ويمكن الاستفادة من أعلى درجة وأقل درجة والدرجة المتوسطة في مقارنة متوسطات درجات عينة البحث بهذه الدرجات حتى يتسنى معرفة ما إذا كانت متوسطات درجاتهم في المستويات الأقل أو الأعلى أو المتوسط.

#### 5- ثبات الاستبيان.

ويقصد بثبات الاستبيان قدرة الاستبيان على الثبات والاستقرار مع مرور الوقت، بحيث لا تتأثر كثيرا درجات الأفراد المستجيبين على فقراته إذا ما تكررت مرات الاستجابة خلال فترات زمنية، وقد قامت الباحثين بحساب ثبات الاستبيان من خلال المعادلات التالية: -

(أ) - معامل ألفا كرونباخ (Alpha Coefficient):

وقد تم حساب معامل ثبات الاستبيان عن طريق استخدام برنامج حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الإجتماعية Statistical Package for Social Sciences (SPSS) وذلك لحساب معامل ألفا كرونباخ. وكانت القيمة الكلية لمعامل ألفا العامة

للاستبيان كاملا تساوي (0.912) وهو معامل ثبات مرتفع ويشير إلى تمتع الاستبيان بدرجة عالية من الثبات.

كما تم حساب معامل ألفا للثبات لكل قسم من اقسام الاستبيان وكذلك محاول كل قسم توضيحها الجداول التالية:

#### الجدول (4) معاملات ثبات ألفا لأبعاد الاستبيان.

م	ابعاد الاستبيان	معامل ثبات الفا	مستوى الدلالة
1	البعد الاول	0.898	0.000
2	البعد الثاني	0.922	0.000
3	البعد الثالث	0.867	0.000
4	البعد الرابع	0.907	0.000

يتضح من الجدول أن جميع ابعاد الاستبيان قد حصلت على معاملات ثبات مرتفعة، وهذا يشير إلى تمتع ابعاد الاستبيان بدرجة عالية من الثبات، والتي تعنى عدم تأثر درجات الاستبيان بمعامل الوقت إذا ما تم تكرار عرضه على الأفراد.

#### 6- صدق الاستبيان

ويقصد بصدق الاستبيان هو أن يكون الاستبيان صادقا في قياس ما وضع من أجله، ولا يقيس شيئا آخر، وتم التحقق من صدق الاستبيان بالطرق الآتية:

#### (ب) - الارتباط بين أبعاد الاستبيان والدرجة الكلية للاستبيان

تم حساب معاملات الارتباط بين الدرجة الكلية لكل بعد من أبعاد الاستبيان والدرجة الكلية للاستبيان على النحو الوارد في الجدول (5) جدول (5) يوضح معاملات ارتباط (بيرسون *Persson's*) بين درجة كل بعد ابعاد الاستبيان والدرجة الكلية.

مستوى الدلالة	معامل ارتباط بيرسون	ابعاد الاستبيان
0.000	.836**	البعد الاول
0.000	.891**	البعد الثاني
0.000	.743**	البعد الثالث
0.000	.812**	البعد الرابع
* . significant at the 0.05 level.		** . significant at the 0.01 level .

يتضح من الجدول رقم (5) أن قيم معاملات الارتباط لبيرسون بين كل بعد من أبعاد الاستبيان، والدرجة الكلية للاستبيان، هي معاملات مرتفعة، وجميعها دال إحصائياً عند مستوى دلالة (0.01)، وهذا يعني تمتع الاستبيان بدرجة عالية من الصدق.

#### (ج) - صدق الإتساق الداخلي للمقياس :

ويهدف هذا النوع من الإجراء الإحصائي إلى الوصول للتحقق من مدي صلاحية كل عبارة من عبارات الاستبيان لقياس الغرض الذي أعدت من أجله، حيث يتم حساب معامل الارتباط بين درجات كل عبارة من عبارات الاستبيان والدرجة الكلية على الاستبيان، عن طريق استخدام برنامج (SPSS)، واستطاعت الباحثين من خلال ذلك أن تحصل على معامل الارتباط بين درجة كل عبارة من عبارات الاستبيان والدرجة الكلية الاستبيان ككل.

#### 1- خصائص النظام المحاسبي

جدول (6) معاملات الفا ومعاملات الارتباط لكل عبارة والدرجة الكلية للاستبيان للبعد الاول من ابعاد الاستبيان.

م	العبارات	معامل ألفا في حالة حذف المفردة	معامل ارتباط المفردة بالاستبيان
1	يتضمن النظام المعلومات المحاسبي دليلاً دقيقاً للحسابات يُحدد طرق الإثبات و معالجة العمليات التي تحدث في الشركة	0.858	0.425
2	يوفر النظام المحاسبي بالشركة معلومات مُعدة وفق المعايير و السياسات المتعارف عليها دولياً و مطبقة محلياً	0.863	0.532
3	يوفر النظام المحاسبي معلومات تفيد في تحديد السلطات والمسئوليات لكل موظف	0.861	0.628
4	يتمتع العاملون القائمون على النظام المعلومات المحاسبي بمستوى فني يتناسب مع المهام و الأعمال المطلوبة منهم	0.861	0.600



0.701	0.857	يتوفر للشركة نظام محاسبي واضح من الإدارة العليا يُحدد كافة الواجبات و الصلاحيات لكافة العاملين	5
0.425	0.858	يتم إثبات العمليات أولاً بأول من خلال شخص مسئول	6
0.532	0.863	يوفر النظام المحاسبي في الشركة نماذج للتقارير و القوائم المالية تتوفر فيها متطلبات الإفصاح العادل عن المعلومات المحاسبية	7
0.228	0.861	يُعد النظام المحاسبي في الشركة مواكب للتطورات الإقتصادية الحالية	8
0.400	0.861	يتصف النظام المحاسبي في الشركة بفصل الصلاحيات بما يسهل عملية الرقابة على المسئولية	9
0.501	0.857	يوفر النظام المحاسبي في الشركة معلومات تساعد في صياغة و تصميم الخطط المالية المستقبلية للشركة	10
0.413	0.859	يوفر النظام المحاسبي معلومات ذات قدرة على التنبؤ	11
0.237	0.861	النظام المحاسبي في الشركة مزود بوسائل تكنولوجية حديثة و مناسبة لطبيعة العمل المحاسبي و المالي لها	12
0.529	0.856	يساهم نظام المعلومات المحاسبي في سرعة و دقة إعداد التقارير المالية	13
0.469	0.860	يتم تقسيم صلاحيات العمل داخل النظام المحاسبي بين الموظفين كل موظف والمسئولية الواقعة عليه	14
0.457	0.858	يوفر النظام المحاسبي معلومات عن العمليات المحاسبية التي تمت	15

## 2- خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي

جدول (7) معاملات الفا ومعاملات الارتباط لكل عبارة والدرجة الكلية للاستبيان للبعد الثاني من ابعاد الاستبيان

م	العبارات	معامل ألفا في حالة حذف المفردة	معامل ارتباط المفردة بالاستبيان
1	أن المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي سهلة الفهم	0.860	0.469
2	تتميز المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي بالموثوقية	0.858	0.457
3	تتميز المعلومات في النظام المحاسبي بالموضوعية	0.862	0.323
4	يوفر النظام المحاسبي معلومات قابلة للمقارنة	0.856	0.529
5	تقدم المعلومات في النظام المحاسبي للشركة في التوقيت المناسب	0.859	0.397
6	يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات واضحة	0.774	0.248
7	يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات ذات تكاليف مناسبة	0.777	0.212
8	تتسم المعلومات في النظام المحاسبي للشركة بالدورية	0.770	0.472

0.236	0.777	تشمل المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي جميع الأنشطة المحاسبية و المالية الواقعة و المتنبئ حدوثها مستقبلاً ( شاملة )	9
0.242	0.780	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في التأكد من مدى سلامة تسجيل العمليات المالية في الشركة	10
0.323	0.862	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في حماية أصول الشركة	11
0.529	0.856	يوفر النظام المحاسبي بيانات مالية متكاملة	12
0.397	0.859	يعمل النظام المحاسبي على إنتاج المعلومات المحاسبية اللازمة لكافة الأطراف المعنية	13
0.517	0.864	يوفر النظام المحاسبي معلومات دقيقة تساعد في رفع كفاءة الشركة و تطوير أداء العمل فيها	14

### 3- مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي

جدول (8) معاملات الفا ومعاملات الارتباط لكل عبارة والدرجة الكلية للاستبيان للبعد الثالث من ابعاد الاستبيان.

م	العبارات	معامل ألفا في حالة حذف المفردة	معامل ارتباط المفردة بالاستبيان
1	ملائمة المعلومات المحاسبية المقدمة من النظام المحاسبي لطبيعة القرارات المتخذة من حيث الوقت	0.859	0.381
2	ملائمة المعلومات المحاسبية في النظام المحاسبي من حيث النوعية	0.862	0.461
3	ملائمة المعلومات من حيث التكلفة	0.860	0.326
4	ان المعلومات الموجودة في النظام المحاسبي الخاص بالشركة تتسم بالحدثة و يلبي محتواها احتياجات متخذي قرار الخصخصة	0.865	0.374
5	تعتبر كفاءة المعلومات المقدمة مناسبة لجميع المستويات الإدارية بالشركة لعملية اتخاذ قرار الخصخصة	0.861	0.469
6	المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي تتسم بالمصداقية و تعكس الواقع	0.860	0.483
7	المعلومات المحاسبية معروضة بشكل مناسب	0.863	0.334
8	المعلومات تناسب حاجات متخذي قرار الخصخصة	0.862	0.404

### 4- مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في الشركة في اتخاذ قرار الخصخصة

جدول (9) معاملات الفا ومعاملات الارتباط لكل عبارة والدرجة الكلية للاستبيان للبعد الرابع من ابعاد الاستبيان.

م	العبارات	معامل ألفا في حالة حذف المفردة	معامل ارتباط المفردة بالاستبيان
1	يتم الاعتماد على النظام المحاسبي في تقييم الأداء الفعلي للخطط و الميزانيات الموضوعه سابقاً لاتخاذ قرار الخصخصة	0.859	0.365
2	تساعد مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق الرقابة على أصول الشركة	0.859	0.462
3	ان المعلومات المحاسبية المُعدة تساهم بصورة مباشرة في تعزيز إجراءات الرقابة على ممتلكات الشركة من الضياع	0.858	0.464
4	يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع الأستاذ العام بشكل دوري	0.859	0.433
5	يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع سجل المراقبة الإجمالية	0.860	0.311
6	تساهم المعلومات المحاسبية في اخذ عينات للأغراض الرقابية في الشركة لاتخاذ قرار الخصخصة	0.860	0.483
7	تساهم المعلومات المحاسبية بشكل مباشر في تحديد الأهداف و البدائل المتعددة للقيام بوظيفة الرقابة الداخلية واتخاذ القرارات الرقابية لدعم عملية الخصخصة	0.863	0.334
8	يوفر نظام المعلومات المحاسبي بيانات تساعد في الرقابة على الأداء و مقارنة ما هو مخطط له بما هو فعلي لاتخاذ قرار الخصخصة.	0.862	0.404
9	الرقابة على تنفيذ الخطط من خلال معلومات النظام المحاسبي وسيلة هامة لمساعدته في إنجاز المهام و تحقيق الأهداف	0.857	0.552
10	تُساهم معلومات النظام المحاسبي في تصحيح القرارات المالية و تعزيزها	0.864	0.517
11	يوفر نظام المعلومات المحاسبي في الشركة تقارير رقابية عن الأداء لتسهيل عملية اتخاذ الإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب	0.858	0.405
12	توفر مخرجات النظام المحاسبي في الشركة مؤشراً رقابياً لاكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها و معالجتها	0.861	0.253
13	تساهم التقارير و القوائم المالية في تقييم السياسات و الإجراءات الداخلية للشركة	0.859	0.403
14	دورية إعداد التقارير المحاسبية للنشاطات المالية و المحاسبية	0.859	0.413

0.237	0.861	النظام المحاسبي يقوم بالرقابة على إعداد البيانات المدخلة لمنع وقوع الأخطاء و المخالفات	15
0.396	0.869	يقوم النظام المحاسبي بالرقابة على العمليات المحاسبية أثناء إعداد العمل	16
0.667	0.866	يقوم النظام المحاسبي العمل كأداة رقابية للتأكد من عدم وجود أخطاء أو مخالفات على مخرجاته	17
0.696	0.761	المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي تساعد في تحديد العلاقات بين الأقسام من خلال وجود أقسام منفذة و أقسام مراقبة .	18
0.367	0.874	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد في الرقابة على كفاءة الأعمال والأنشطة المحاسبية التي تمارسها الشركة	19

### 10- مصادر المعلومات والبيانات:

بناءً على طبيعة البيانات التي يراد جمعها، سيتم الاعتماد على المصادر التالية:

أ. **مصادر أولية:** سيعتمد البحث في جانبه العملي على جمع البيانات من أفراد عينة البحث عن طريق الاستبانة التي سيتم توزيعها على قسم الحسابات، كما سيتم مقابلة المعنيين في كل من الوحدات المالية المشمولة ضمن عملية البحث وذلك بهدف التعرف على آرائهم وتوقعاتهم حول تجربة الخبصة.

ب. **مصادر ثانوية:** لتغطية الجانب النظري للبحث سيتم الاستعانة بالأدبيات المتوفرة محلياً ودولياً من الدراسات والأبحاث والدوريات والبحوث علمية ورسائل الماجستير، بالإضافة إلى الاطلاع على ماتم نشره في المواقع الإلكترونية المعتمدة ذات صلة بموضوع البحث.

### 10: الجانب العملي

**مقدمة:** تكون مجتمع وعينة دراسة البحث من 20 موظفاً يعملون في قسم الحسابات بثلاث شركات تم خصصتها عاملة في مملكة البحرين، وهم: شركة مطار البحرين ومحطة الحد للطاقة وشركة كارس للنقل العام. وتم توزيع الاستبيان عليهم ومن ثم تجميع البيانات وتحليلها والتوصل إلى النتائج ومن ثم اليوصيات التي من شأنها الارتقاء بمستوى الأداء.

### أولاً: عينة البحث

#### أ. شركة مطار البحرين

تأسست شركة مطار البحرين في العام 2008 لإدارة مطار البحرين الدولي كمطار رائد دولياً. في إطار دورها التشغيلي، تهتم الشركة بتحديث البنية التحتية للمطار وتحقيق النجاح والتميز على الصعيدين التشغيلي والتجاري. ومنذ تأسيسها، دأبت الشركة على اجتذاب شركات الطيران وتقديم الخدمات لتيسير حركة المسافرين والحمولات. كما تهدف شركة مطار البحرين لتحقيق رؤيتها الرامية إلى تعزيز مكانة مطار البحرين الدولي كمركز مهم للطيران، بالنسبة لشركات الطيران والمسافرين على حدٍ سواء، وربط مملكة البحرين ببقية أنحاء العالم.

#### ب. محطة الحد للطاقة

بدأت شركة الحد للطاقة التي يعمل فيها نحو 110 بين موظف وموظفة، 65 في المئة منهم من البحرينيين، عملها في يناير 2006 بعد

شراؤها من الحكومة البحرينية بقيمة 738 مليون دولار. وتحصل الشركة على الغاز من شركة نفط البحرين (بابكو) المملوكة إلى الدولة، وقامت ببنائها شركة سيدم (Sidem) الفرنسية. والمحطة مملوكة إلى ثلاث شركات عالمية هي «إنترناشيونال باور» البريطانية التي تملك 40 في المئة من الشركة والنسبة نفسها كذلك تملكها الشركة البلجيكية «سوز إنترناشيونال»، بينما تملك الحصة الباقية وقدرها 30 في المئة «سوميتومو» اليابانية.

كما تم تقديم التمويل لشراء المحطة التي كانت مملوكة إلى الحكومة من قبل مصارف بقيادة GPIC اليابانية من ضمنها 400 مليون دولار لتمويل توسعة المحطة. وشركة الحد للطاقة هي الشركة الخاصة الأولى والتي جاءت بعدها محطة العزل ويتوقع أن يتم إنشاء المزيد من الشركات الخاصة في قطاع الكهرباء والماء في المملكة في المستقبل القريب.

#### ت. كارس للنقل العام

قامت وزارة المواصلات بخصخصة نظام النقل العام في البلاد وذلك ضمن برنامج خلفية الخصخصة. كما يذكر أن مجموعة أ. أ. بن هندي وبالتعاون مع مؤسسة Cars ETA العاملة في إمارة دبي بالامارات العربية المتحدة أسست شركة مشتركة تحمل اسم Cars Transport Corporation أو CTC. وحصلت الشركة على امتياز تقديم خدمة النقل العام لمدة خمس سنوات ابتداء من نهاية شهر مايو 2003. ويعرف عن الشركة بأنها إحدى المؤسسات الأربع التي توفر خدمة سيارات الاجرة في دبي. وقد أبدت الشركة حسن نيتها وذلك بتوفير باصات مريحة من نوع مرسيدس بنز مع توفير معلومات واضحة للمستخدمين عن الوجهات من خلال الشاشات الأمامية للباصات. إلا أن الجانب السلبي فإنه يتمثل في زيادة أسعار الخدمات إذ ارتفعت الأسعار من واقع 50 فلساً إلى 150 فلساً ويحد أقصى قدره 350 فلساً، ومن الخطأ إلقاء اللوم على CTC لأنها شركة تعمل لغرض الربحية بل من الضرورة بمكان أن تنجح الشركة في تحقيق أرباح حتى يكون ذلك حافزاً للقطاع الخاص لتولي بعض الخدمات الواقعة تحت سيطرة القطاع العام.

#### ثانياً: نتائج البحث وتحليلها

تم في هذا الفصل تحليل البيانات التي تم تجميعها، بهدف التحقق من فرضيات البحث، وذلك من خلال استخدام بعض الطرق الإحصائية المختلفة والتي أوضحت مدى تحقق تلك الفرضيات من عدمه. وسوف يتم عرض نتائج البحث من خلال ثلاثة مباحث كما يلي:

#### المحور الأول: تحليل المتغيرات الديموجرافية لعينة البحث

وفي هذا المبحث من الفصل الثالث، قامت الباحثين بعمل تحليل لنسب اعداد العاملين لعينة البحث وفق المتغيرات الديموجرافية التي تم اختيار افرادها بطريقة عشوائية، موضحة بالجدول التالي:

جدول (10) وصف تحليلي عينة البحث الأساسية.

المتغير	التصنيف	العدد	العدد الكلي	النسبة	النسبة الكلية
الجنس	ذكر	11	20	55%	100%
	أنثى	9		45%	
العمر	اقل من 20 سنة	10	20	50%	100%
	30 الى اقل من 40 سنة	8		40%	
	40 الى اقل من 50 سنة	2		10%	
	50 الى اقل من 60 سنة	0		0	

	0		0	أكثر من 60 سنة	
100%	15%	20	3	دبلوم	المؤهل العلمي
	80%		16	بكالوريوس	
	0		0	دبلوم عالي	
	5%		1	ماجستير	
	0		0	دكتوراه	
100%	5%	20	1	أقل من خمس سنوات	سنوات الخبرة
	55%		11	من 5 سنوات و أقل من 10	
	25%		5	من 10 و أقل من 15	
	5%		1	من 15 و أقل من 20	
	5%		1	من 20 و أقل من 25	
	5%		1	من 25 و أكثر	

يتضح من جدول تحليل المتغيرات الديموغرافية، أن العاملين الذكور تقترب اعدادهم من اعداد الاناث، اما فيما يتعلق بمتغير العمر فقد حظي العاملين الاقل من 30 عاما النصيب الاكبر يليهم ذوي الاعمار الواقعة بين 30 الى 40 عاما ولم تحتوي العينة على افراد أكبر من 50 عاما. وفيما يتعلق بمتغير المؤهل العلمي، فقد كانت معظم افراد العينة حاصلين على البكالوريوس ولم تحتوي على مؤهلات اعلى من البكالوريوس غير واحد حاصل على درجة الماجستير. اما فيما يتعلق بمتغير سنوات الخبرة، فقد كان الافراد الذين تقل سنوات خبراتهم عن 5 سنوات هم الاغلبية في عينة البحث يليهم الافراد من ذوي الخبرة ما بين 5 الى 10 سنوات، بينما كانت اعداد الافراد من ذوي سنوات الخبرة الاخرى لا تتعدى فرد لكلا منها.

#### المحور الثاني: الوصف الإحصائي لعبارات الاستبيان

وفي هذا البحث تم حساب الإحصاءات الوصفية لعبارات الاستبيان عن طريق بعض العمليات الاحصائية كحساب المتوسطات والانحرافات المعيارية والتكرارات للوقوف على العبارات الأكثر تأثيراً لكل بعد من أبعاد الاستبيان.

جدول (11) معيار تصنيف العبارات

الوصف	قيمة المتوسط	النسبة
منخفضة جدا	1 - 1.80	20 - 36%
منخفضة	1.81 - 2.64	37 - 52%
متوسطة	2.65 - 3.49	53 - 69%
مرتفعة	3.50 - 4.19	70 - 84%
مرتفعة جدا	4.20 - 5	85 - 100%

والجدول التالي يوضح مستويات المتوسطات المعيارية والنسب المئوية حتى يتسنى معرفة اين تقع كل عبارة من عبارات الاستبيان وفق هذه المستويات.

اولاً: الاحصاء الوصفي لمحور خصائص النظام المحاسبي

يوضح الجدول عبارات المحور الاول من محاور نظم المعلومات المحاسبية وتكرارات اجابات الافراد والنسب المئوية ومتوسط كل عبارة  
جدول (12) الإحصاء الوصفي لعبارات محور خصائص النظام المحاسبي.

الترتيب	المتوسط	لا أوافق اطلاقاً (1)		لا أوافق (2)		محايد (3)		وافق (4)		وافق جداً (5)		العبارات	م
		%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت		
12	3.10	5.0%	1	5.0%	1	15.0%	3	10.0%	2	65.0%	13	يتضمن النظام المعلومات المحاسبي دليلاً دقيقاً للحسابات يُحدد طرق الإثبات و معالجة العمليات التي تحدث في الشركة	1
3	4.26	5.0%	1	5.0%	1	5.0%	1	15.0%	3	70.0%	14	يوفر النظام المحاسبي بالشركة معلومات مُعدة وفق المعايير و السياسات المتعارف عليها دولياً و مطبقة محلياً	2
1	4.6	5.0%	1	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	75.0%	15	يوفر النظام المحاسبي معلومات تفيد في تحديد السلطات والمسئوليات لكل موظف	3
7	4.19	0.0%	0	0.0%	0	20.0%	4	10.0%	2	70.0%	14	يتمتع العاملون القائمون على النظام المعلومات المحاسبي بمستوى فني يتناسب مع	4

												المهام و الأعمال المطلوبة منهم	
10	3.97	10.0%	2	10.0%	2	15.0%	3	10.0%	2	55.0%	11	5 يتوفر للشركة نظام محاسبي واضح من الإدارة العليا يُحدد كافة الواجبات و الصلاحيات لكافة العاملين	
5	4.20	5.0%	1	5.0%	1	25.0%	5	15.0%	3	50.0%	10	6 يتم إثبات العمليات أولاً بأول من خلال شخص مسئول	
2	4.36	5.0%	1	10.0%	2	30.0%	6	10.0%	2	45.0%	9	7 يوفر النظام المحاسبي في الشركة نماذج للتقارير و القوائم المالية تتوفر فيها متطلبات الإفصاح العادل عن المعلومات المحاسبية	
8	3.98	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	15.0%	3	65.0%	13	8 يُعد النظام المحاسبي في الشركة مواكب للتطورات الإقتصادية الحالية	
15	2.01	15.0%	3	20.0%	4	15.0%	3	15.0%	3	35.0%	7	9 يتصف النظام المحاسبي في الشركة بفصل الصلاحيات بما يسهل عملية	



												الرقابة على المسئولية	
9	3.98	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	60.0%	12	يوفر النظام المحاسبي في الشركة معلومات تساعد في صياغة و تصميم الخطط المالية المستقبلية للشركة	10
14	2.01	10.0%	2	10.0%	2	30.0%	6	10.0%	2	40.0%	8	يوفر النظام المحاسبي معلومات ذات قدرة على التنبؤ	11
11	3.27	0.0%	0	0.0%	0	15.0%	3	10.0%	2	75.0%	15	النظام المحاسبي في الشركة مزود بوسائل تكنولوجية حديثة و مناسبة لطبيعة العمل المحاسبي و المالي لها	12
6	4.08	5.0%	1	10.0%	2	20.0%	4	15.0%	3	50.0%	10	يساهم نظام المعلومات المحاسبي في سرعة و دقة إعداد التقارير المالية	13
12	3.10	0.0%	0	10.0%	2	15.0%	3	15.0%	3	60.0%	12	يتم تقسيم صلاحيات العمل داخل النظام المحاسبي بين الموظفين كل موظف و المسئولية	14

												الواقعة عليه	
4	4.26	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	10.0%	2	70.0%	14	يوفر النظام المحاسبي معلومات عن العمليات المحاسبية التي تمت	15
												المجموع	

يتضح من الجدول أن العبارة رقم (3) التي تقول: " يوفر النظام المحاسبي معلومات تفيد في تحديد السلطات والمسئوليات لكل موظف." قد حصلت على أعلى متوسط والذي بلغ قدره (4.6)، بينما حصلت العبارة رقم (9) التي تقول: " يتصف النظام المحاسبي في الشركة بفصل الصلاحيات بما يسهل عملية الرقابة على المسئولية." على أقل متوسط والذي بلغ قدره (2.1)

ثانياً : خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي

يوضح الجدول عبارات المحور الثاني من محاور نظم المعلومات المحاسبية وتكرارات اجابات الافراد والنسب المئوية ومتوسط كل عبارة

جدول (13) الإحصاء الوصفي لعبارات محور خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي.

الترتيب	المتوسط	لا أوافق (1) اطلاقاً		لا أوافق (2)		محايد (3)		وافق (4)		وافق جداً (5)		العبارات	م
		%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت		
2	4.21	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	60. %	12	أن المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي سهلة الفهم	1
6	4.01	9.5%	2	9.5%	2	14.3%	3	14.3%	3	52.4%	11	تتميز المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي بالموثوقية	2
1	4.86	5.0%	1	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	75.0%	15	تتميز المعلومات في النظام المحاسبي بالموضوعية	3
11	3.28	10.0%	2	10.0%	2	20.0%	4	10.0%	2	50.0%	10	يوفر النظام	4

												المحاسبي معلومات قابلة للمقارنة	
8	4.00	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	10.0%	2	70.0%	14	تقدم المعلومات في النظام المحاسبي للشركة في التوقيت المناسب	5
13	2.58	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	15.0%	3	65.0%	13	يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات واضحة	6
14	2.38	5.0%	1	10.0%	2	30.0%	6	10.0%	2	45.0%	9	يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات ذات تكاليف مناسبة	7
7	4.01	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	15.0%	3	65.0%	13	تتسم المعلومات في النظام المحاسبي للشركة بالدورية	8
9	3.72	15.0%	3	15.0%	3	10.0%	2	15.0%	3	45.0%	9	تشمل المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي جميع الأنشطة المحاسبية و المالية الواقعة و المتبقي حدوثها مستقبلاً ( شاملة )	9
3	4.19	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	60.0%	12	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في التأكد من مدى سلامة تسجيل العمليات المالية في الشركة	10
12	3.27	10.0%	2	10.0%	2	30.0%	6	10.0%	2	40.0%	8	المعلومات التي	11

												يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في حماية أصول الشركة	
5	4.08	10.0%	2	10.0%	2	15.0%	3	10.0%	2	55.0%	11	يوفر النظام المحاسبي بيانات مالية متكاملة	12
10	3.72	5.0%	1	10.0%	2	20.0%	4	15.0%	3	50.0%	10	يعمل النظام المحاسبي على إنتاج المعلومات المحاسبية اللازمة لكافة الأطراف المعنية	13
4	4.18	0.0%	0	10.0%	2	15.0%	3	15.0%	3	60.0%	12	يوفر النظام المحاسبي معلومات دقيقة تساعد في رفع كفاءة الشركة و تطوير أداء العمل فيها	14
<b>المجموع</b>													

يتضح من الجدول أن العبارة رقم (3) التي تقول: " تتميز المعلومات في النظام المحاسبي بالموضوعية." قد حصلت على أعلى متوسط والذي بلغ قدره (4.86)، بينما حصلت العبارة رقم (7) التي تقول: " يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات ذات تكاليف مناسبة." على أقل متوسط والذي بلغ قدره (2.38)

**ثالثاً: مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي**

يوضح الجدول التالي عبارات المحور الثالث من محاور نظم المعلومات المحاسبية وتكرارات اجابات الافراد والنسب المئوية ومتوسط كل عبارة.

**جدول (14) الإحصاء الوصفي لعبارات محور مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي.**

الترتيب	المتوسط	لا أوافق (1) اطلاقاً		لا أوافق (2)		محايد (3)		وافق (4)		وافق جداً (5)		العبارات	م
		%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت		
8	2.11	10%	2	15%	3	20%	4	10%	2	45%	9	ملائمة المعلومات المحاسبية	1

												المقدمة من النظام المحاسبي لطبيعة القرارات المتخذة من حيث الوقت	
7	3.32	0%	0	10%	2	15%	3	15%	3	60%	12	ملائمة المعلومات المحاسبية في النظام المحاسبي من حيث النوعية	2
5	3.36	0%	0	10%	2	10%	2	10%	2	70%	14	ملائمة المعلومات من حيث التكلفة	3
3	3.90	0%	0	0%	0	15%	3	10%	2	75%	15	ان المعلومات الموجودة في النظام المحاسبي الخاص بالشركة تتسم بالحدثة و يلبي محتواها احتياجات متخذي قرار الخصخصة	4
1	4.69	0%	0	0%	0	10%	2	10%	2	80%	16	تعتبر كفاءة المعلومات المقدمة مناسبة لجميع المستويات الإدارية بالشركة لعملية اتخاذ قرار الخصخصة	5
4	3.60	10%	2	5%	1	10%	2	15%	3	60%	12	المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي تتسم بالمصادقية و تعكس الواقع	6
2	4.16	0%	0	5%	1	20%	4	10%	2	65%	13	المعلومات المحاسبية معروضة بشكل مناسب	7
6	3.36	0%	0	0%	0	10%	2	15%	3	75%	15	المعلومات تناسب حاجات متخذي قرار الخصخصة	8
												المجموع	

يتضح من الجدول أن العبارة رقم (5) التي تقول: " تعتبر كفاءة المعلومات المقدمة مناسبة لجميع المستويات الإدارية بالشركة لعملية اتخاذ قرار الخصخصة." قد حصلت على أعلى متوسط والذي بلغ قدره (4.69)، بينما حصلت العبارة رقم (1) التي تقول: ملائمة المعلومات المحاسبية المقدمة من النظام المحاسبي لطبيعة القرارات المتخذة من حيث الوقت " على أقل متوسط والذي بلغ قدره (2.11)

رابعاً: مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في الشركة في اتخاذ قرار الخصخصة يوضح الجدول عبارات المحور الرابع من محاور نظم المعلومات المحاسبية وتكرارات اجابات الافراد والنسب المئوية ومتوسط كل عبارة.

جدول (15) الإحصاء الوصفي لعبارات محور مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في الشركة في اتخاذ قرار الخصخصة.

الترتيب	المتوسط	لا أوافق (1) اطلاقاً		لا أوافق (2)		محايد (3)		أوافق (4)		أوافق جداً (5)		العبارات	م
		%	ت	%	ت	%	ت	%	ت	%	ت		
9	3.90	0%	0	10%	2	15%	3	15%	3	60%	12	يتم الاعتماد على النظام المحاسبي في تقييم الأداء الفعلي للخطط و الميزانيات الموضوعه سابقاً لاتخاذ قرار الخصخصة	1
16	2.69	0%	0	10%	2	10%	2	10%	2	70%	14	تساعد مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق الرقابة على أصول الشركة	2
11	3.36	0%	0	0%	0	15%	3	10%	2	75%	15	ان المعلومات المحاسبية المعدة تساهم بصورة مباشرة في تعزيز إجراءات الرقابة على ممتلكات الشركة من الضياع	3
14	2.90	0%	0	0%	0	10%	2	10%	2	80%	16	يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع الأستاذ العام بشكل دوري	4
7	4.01	9.5%	2	9.5%	2	14.3%	3	14.3%	3	52.4%	11	يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع سجل المراقبة الإجمالية	5
1	4.77	5.0%	1	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	75.0%	15	تساهم المعلومات المحاسبية في اخذ عينات للأغراض الرقابية في الشركة لاتخاذ قرار	6

												الخصخصة	
18	2.48	10.0%	2	10.0%	2	20.0%	4	10.0%	2	50.0%	10	تساهم المعلومات المحاسبية بشكل مباشر في تحديد الأهداف و البدائل المتعددة للقيام بوظيفة الرقابة الداخلية واتخاذ القرارات الرقابية لدعم عملية الخصخصة	7
8	4.00	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	10.0%	2	70.0%	14	يوفر نظام المعلومات المحاسبية بيانات تساعد في الرقابة على الأداء و مقارنة ما هو مخطط له بما هو فعلي لاتخاذ قرار الخصخصة.	8
17	2.58	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	15.0%	3	65.0%	13	الرقابة على تنفيذ الخطط من خلال معلومات النظام المحاسبية وسيلة هامة لمساعدته في إنجاز المهام و تحقيق الأهداف	9
4	4.19	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	10.0%	2	60.0%	12	تُساهم معلومات النظام المحاسبية في تصحيح القرارات المالية و تعزيزها	10
13	3.27	10.0%	2	10.0%	2	30.0%	6	10.0%	2	40.0%	8	يوفر نظام المعلومات المحاسبية في الشركة تقارير رقابية عن الأداء لتسهيل عملية اتخاذ الإجراءات التصحيحية	11

												في الوقت المناسب	
6	4.08	10.0%	2	10.0%	2	15.0%	3	10.0%	2	55.0%	11	توفر مخرجات النظام المحاسبي في الشركة مؤشراً رقابياً لاكتشاف الانحرافات و تحليل أسبابها و معالجتها	12
10	3.81	0.0%	0	0.0%	0	20.0%	4	10.0%	2	70.0%	14	تساهم التقارير و القوائم المالية في تقييم السياسات و الإجراءات الداخلية للشركة	13
2	4.55	10.0%	2	10.0%	2	15.0%	3	10.0%	2	55.0%	11	دورية إعداد التقارير المحاسبية للنشاطات المالية و المحاسبية	14
5	4.23	5.0%	1	5.0%	1	25.0%	5	15.0%	3	50.0%	10	النظام المحاسبي يقوم بالرقابة على إعداد البيانات المدخلة لمنع وقوع الأخطاء و المخالفات	15
19	2.30	5.0%	1	10.0%	2	30.0%	6	10.0%	2	45.0%	9	يقوم النظام المحاسبي بالرقابة على العمليات المحاسبية أثناء إعداد العمل	16
3	4.34	5.0%	1	5.0%	1	10.0%	2	15.0%	3	65.0%	13	يقوم النظام المحاسبي العمل كأداة رقابية للتأكد من عدم وجود أخطاء أو مخالفات على مخرجاته	17
15	2.72	0%	0	5%	1	20%	4	10%	2	65%	13	المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي تساعد في تحديد العلاقات بين الأقسام من خلال وجود	18



												أقسام منفذة و أقسام مراقبة .	
12	3.28	0%	0	0%	0	10%	2	15%	3	75%	15	19	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد في الرقابة على كفاءة الأعمال و الأنشطة المحاسبية التي تمارسها الشركة
<b>المجموع</b>													

يوضح الجدول أن العبارة رقم (6) التي تقول: " تساهم المعلومات المحاسبية في اخذ عينات للأغراض الرقابية في الشركة لاتخاذ قرار الخصخصة." قد حصلت على أعلى متوسط والذي بلغ قدره (4.77)، بينما حصلت العبارة رقم (16) التي تقول: " يقوم النظام المحاسبي بالرقابة على العمليات المحاسبية أثناء إعداد العمل." على أقل متوسط والذي بلغ قدره (2.30)

**المحور الثالث: التحقق من فرضيات البحث**

التحقق من فرضية البحث الاولى:

وتتص الفرضية الصفرية H0 على:

لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية. وللتحقق من صحة هذا الفرض قامت الباحثين الاتي: -

- حساب مصفوفة المعلومات الارتباطية لاراء العينة على عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية وفق معادلة بيرسون من خلال برنامج SPSS، كما يوضحها جدول

- تحليل الانحدار المتعدد للتأكد من تأثير عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية.

اولاً: مصفوفة الارتباطات لاراء العينة على عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية وفق معادلة بيرسون

جدول (16) مصفوفة الارتباطات لبيرسون بين محاور نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية.

عناصر نظم المعلومات المحاسبية في دعم برنامج الخصخصة				
مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة	مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق	خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي	خصائص النظام المحاسبي	
0.881**	0.731**	0.623**	0.615**	قيمة الارتباط
0.000	0.000	0.000	0.000	مستوى الدلالة الاحصائية

معامل ارتباط دال احصائيا عند

معامل ارتباط دال احصائيا عند مستوى (0.01)

مستوى (0.05)

يتضح من مصفوفة الارتباطات ان جميع عناصر نظم المعلومات المحاسبية فى دعم برنامج الخصخصة تربطها علاقة ايجابية وذات دلالة احصائية عند مستوى دلالة (0.01) والدرجة الكلية.

وكانت اعلى قيم الارتباطات بين محور "مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة" والدرجة الكلية ، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط ( $0.881^{**}$ ) وهو معامل ارتباط مرتفع وذو دلالة احصائية عند مستوى (0.01)، مما يشير الى ان عملية دعم الخصخصة تتأثر بشكل كبير بهذا المحور ، ومن ثم يمكن القول بأن عملية دعم الخصخصة تتأثر باستخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي، او بشكل اخر يمكن ان نقول انه كلما كان النظام المحاسبي يتيح للعاملين والادارة معلومات محاسبية يمكن استخدامها دون قيود او معوقات كلما ادى ذلك الى ايجاد توجهات ايجابية نحو الخصخصة .

وكانت اقل الارتباطات بين محور " خصائص النظام المحاسبي " والدرجة الكلية، حيث بلغت قيمة الارتباط ( $0.615^{**}$ ) وهو ايضا معامل ارتباط مرتفع وذو دلالة احصائية عند مستوى (0.01)، مما يشير الى ان عملية دعم الخصخصة تتأثر بخصائص النظام المحاسبي ولكن بدرجة ليست كباقي عناصر نظم المعلومات المحاسبية الاخرى.

ثانياً: تحليل التباين للإنحدار المتعدد لإختبار تأثير عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية.

جدول (17) نتائج اختبار تحليل التباين للإنحدار المتعدد لإختبار تأثير عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية.

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	معامل الارتباط R	معامل التحديد R2	قيمة الاختبار F	مستوى دلالة F
الانحدار	937.21	1	1265.23	0.791	0.844	179.51	0.00
البواقي	433.34	19	32.68				
الكلية	1370.55	20					

تشير المعطيات الإحصائية كما جاءت فى جدول الإنحدار المتعدد، أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية، وذلك بدليل ارتفاع قيمة (F) المحسوبة وأنها كانت ذات دلالة إحصائية حيث بلغ مستوى الدلالة المشاهد (0.00) وهو أقل من مستوى الدلالة (0.01) ويعزز ذلك قيمة معامل الارتباط حيث بلغت ( $R = 0.791$ )، مما يعني رفض الفرضية الصفرية التي تنص بعدم وجود تأثير معنوى ذو دلالة احصائية، وقبول الفرضية البديلة التي تنص على وجود التأثير.

كما أن عناصر نظم المعلومات المحاسبية يفسر ما مقداره (84.4%) من عملية دعم الخصخصة، وذلك اعتمادا على قيمة معامل التحديد ( $R2 = 0.844$ ).

ومن هنا يمكن القول إن الفرضية الصفرية للبحث لم تتحقق، وبالتالي نقبل الفرضية البديلة والتي تنص على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة والدرجة الكلية. التحقق من فرضية البحث الثانية:

وتتص الفرضية الصفرية H0 على:

لا تختلف متوسطات اراء عينة البحث على عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة عن المتوسطات المعيارية. وللتحقق من صحة هذا الفرض تم حساب المتوسطات والانحرافات المعيارية لدرجات عينة البحث على عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة كما يوضحها الجدول التالي:

**جدول (18) المتوسطات والانحرافات المعيارية للدرجة الكلية وعناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة.**

عناصر نظم المعلومات المحاسبية	قيمة المتوسط	الانحراف المعياري	المتوسط المعياري	النسبة
خصائص النظام المحاسبي	61.99	4.23	45	82.6%
خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي	64.07	4.78	42	91.5%
مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق	33.32	5.28	24	83.3%
مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة	82.3	5.65	57	86.6%
<b>الدرجة الكلية</b>	<b>241.68</b>	<b>10.56</b>	<b>168</b>	<b>86.3%</b>

يتضح من الجدول أن جميع قيم متوسطات عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة ترتفع عن المتوسط المعياري المقابل لكل عنصر ، حيث بلغت قيمة متوسطات درجات افراد العينة على عنصر (خصائص النظام المحاسبي) (61.99) بانحراف معياري قدره (4.23) واذا ما قارنا قيمة هذا المتوسط بالمتوسط المعياري لهذا العنصر والذي يبلغ (45) يمكن القول ان اراء افراد عينة البحث كانت ايجابية بدرجة بنسبة (82.6%) فيما يتعلق بخصائص النظام المحاسبي. كما يتضح أن متوسطات درجات افراد عينة البحث حول عنصر (خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي) كانت مرتفعة، حيث بلغت قيمة المتوسط (64.07) بانحراف معياري قدره (4.78) واذا ما قارنا قيمة هذا المتوسط بالمتوسط المعياري لهذا العنصر والذي يبلغ (42) يمكن القول ان اراء افراد عينة البحث كانت ايجابية بنسبة (91.5%) فيما يتعلق بخصائص المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي. ويتضح ايضا من الجدول أن متوسطات درجات افراد عينة البحث حول عنصر (مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق) كانت مرتفعة، حيث بلغت قيمة المتوسط (73.32) بانحراف معياري قدره (5.28) واذا ما قارنا قيمة هذا المتوسط بالمتوسط المعياري لهذا العنصر والذي يبلغ (24) يمكن القول ان اراء افراد عينة البحث كانت ايجابية بنسبة (83.3%) فيما يتعلق بمدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي. بينما كانت متوسطات درجات افراد عينة البحث حول عنصر (مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة) كانت مرتفعة، حيث بلغت قيمة المتوسط (82.3) بانحراف معياري قدره (5.65) واذا ما قارنا قيمة هذا المتوسط بالمتوسط المعياري لهذا العنصر والذي يبلغ (57) يمكن القول ان اراء افراد عينة البحث كانت ايجابية بنسبة (86.6%) فيما يتعلق مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة .

اما عن الدرجة الكلية لنظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة، فقد كانت قيمة متوسط درجات افراد عينة البحث (241.68) بانحراف معيارى قدره (10.56) واذا ما قارنا قيمة هذا المتوسط بالمتوسط المعيارى لهذا العنصر والذي يبلغ (280) يمكن القول ان اراء افراد عينة البحث كانت ايجابية بنسبة (86.3%) فيما يتعلق بالدرجة الكلية لنظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة.

وهنا يمكن القول ان متوسطات اراء عينة البحث على عناصر نظم المعلومات المحاسبية لدعم برنامج الخصخصة ترتفع عن المتوسطات المعيارية.

#### الاستنتاجات والتوصيات

تحاول الباحثين في هذا الفصل ومن خلال ما توصل إليه البحث من نتائج بالوسائل الاحصائية المختلفة ومن خلال مناقشة هذه النتائج وتفسيرها أن تصوغ الاستنتاجات البحثية، وأهم يتضح ان اهم عنصر (مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في اتخاذ قرار الخصخصة) هو أكثر العناصر التي تؤدي الى دعم برنامج الخصخصة. كما أن عنصر (خصائص النظام المحاسبي) هو اقل عناصر نظم المعلومات المحاسبية تأثيراً في دعم برنامج الخصخصة. كما ان النظام المحاسبي يوفر معلومات تفيد في تحديد السلطات والمسئوليات لكل موظف. المعلومات الموجودة في النظام المحاسبي المطبق بالشركات تتميز بالموضوعية. تعتمد عملية اتخاذ قرار الخصخصة على كفاءة المعلومات المقدمة المناسبة لجميع المستويات الإدارية بالشركة.

- تساهم المعلومات المحاسبية في اخذ عينات للأغراض الرقابية في الشركة لاتخاذ قرار الخصخصة. كما اتضح ان النظام المحاسبي لا يقوم بالرقابة على العمليات المحاسبية أثناء إعداد العمل. لا تتلائم المعلومات المحاسبية المقدمة من النظام المحاسبي مع طبيعة القرارات المتخذة من حيث الوقت. كما ان النظام المحاسبي للشركة لا يوفر معلومات ذات تكاليف مناسبة.

#### توصيات البحث:

في ضوء الاستنتاجات التي توصل إليها البحث يوصي الباحثين ان يكون النظام المحاسبي المطبق بالشركة لديه القدرة على الرقابة على العمليات المحاسبية أثناء إعداد العمل. كما توصى الباحثين بضرورة ان تتلائم المعلومات المحاسبية المقدمة من النظام المحاسبي مع طبيعة القرارات المتخذة من حيث الوقت. ولكي يكون النظام المحاسبي يتصف بالاقتصاد ينبغي أن يوفر معلومات ذات تكاليف مناسبة وفي حدود التكاليف الممنوحة. كما انه لا مانع من الاطلاع على النظم المحاسبية الناجحة لمؤسسات اخرى حققت نتائج مميزة في مجال الخصخصة. كما توصى الباحثين بضرورة تدريب الموظفين والمحاسبين على أحدث النظم المحاسبية المطبقة في الشركات والمؤسسات المنافسة. وتوصى الباحثين عدم الاقدام الى عمليات خصخصة لاي مؤسسة حكومية الا بعد دراسة موضوعية تشير الى ضرورة اجراء الخصخصة.

#### البحوث المستقبلية:

يرى الباحثين أنه يمكن لباحثين آخرين أن يساهموا بشكل أو بآخر في استكمال دراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم الخصخصة لمؤسسات أخرى أو متغيرات بحثية أخرى، وذلك من خلال القيام بأبحاث ودراسات في المستقبل ذات صلة بموضوع البحث الحالي مستلهمين أفكارهم مما توصل إليه البحث الحالي من استنتاجات وما أوصى به من توصيات.

#### قائمة المراجع

#### أولاً: المراجع العربية:

## أ. الكتب:

- [1] الحاجي، محمد عمر، الخصخصة مالها وما عليها، دار المكتبي، سوريا (2007).
- [2] حبتور، عبدالعزيز صالح، إدارة عمليات الخصخصة وأثرها في اقتصاديات الوطن العربي، دراسة مقارنة ، الأردن - عمان، دار الصفاء (1997).
- [3] قندح، عدلي شحادة، التخاصية - أحد نماذج التنمية الاقتصادية، دار مجدلاوي للنشر والتوزيع (2003).
- [4] لطفلي، علي، برامج الخصخصة في الوطن العربي "دراسة تحليلية"، المنظمة العربية للتنمية الإدارية - جامعة الدول العربية (2010).
- [5] هانكي، ستيف. ه، في الشرق والغرب تحويل الملكية العامة الى القطاع الخاص والتنمية الاقتصادية، ترجمة محمد مصطفى غنيم، الطبعة الاولى، بيروت، دار الشرق (1990).
- [6] هندي، منير إبراهيم، الخصخصة خلاصة التجارب العالمية، الإسكندرية، المكتب العربي الحديث (2004).

## ب. المقالات والأبحاث والدراسات:

- [1] الجبالي، محمود علي، تقييم الأصول الثابتة لأغراض الخصخصة - حالة مؤسسة سكة حديد العقبة في الأردن، مجلة الباحث، العدد 10، جامعة العلوم المالية والمصرفية - الأردن، (2012).
- [2] الجزاف، مهدي إسماعيل، استراتيجية الخصخصة: توازن بين أهداف متضاربة، مجلة الزمن، العدد 13، الكويت، (يناير 1996).
- [3] الطراونة، محمد أحمد، التخاصية والكفاءة الإدارية - دراسة تطبيقية على الشركات الصناعية الأردنية، مجلة دراسات الجامعة الأردنية، المجلد 27، العدد 1 ، عمان - الأردن، (يناير 2000).
- [4] الفاعوري، رفعت عبدالحليم وهند جولو، خصخصة المؤسسات العامة القطرية للاتصالات السلكية واللاسلكية (كيوتل) والآثار المترتبة عليها، مجلد 37 عدد 4، (فبراير 1998).
- [5] النجار، سعيد، التخصصية والتصحيحات الهيكلية في البلاد العربية، صندوق النقد العربي، أبوظبي، (ديسمبر 1988).
- [6] دهال، رياض وحسن الحاج، حول طرق الخصخصة، ورقة عمل رقم 9804، المعهد العربي للتخطيط، الكويت، (1998).

## ثانياً: المراجع الأجنبية:

## أ. الكتب:

- [1] Groge w. Reynolds. Information Systems for managers .west publishing company. st. paul.1992.
- [2] Guislain; Pierre, "The Privatization Challenge", Washington D.C., The World Bank, Regional and Sectorial Studies, (1997).
- [3] Hanke, Steve H., Ed., (1987) Privatization And Development, International Center For Economic Growth.
- [4] Awamleh, N. (8998) . "Public Officials' attitudes toward privatization in Jordan: A field survey. International Journal of Public Sector Management. Vol. No.(z), pp. 8z • -8 • ..
- [5] Ernest, U.F.W., N. Edwards, P. Gregory, and T. Holt, "Assessing the Impacts pf Privatization: The Experience of Morocco", Abt Association/ United States Agency for International Development (USAID), (April 1999).
- [6] Nellis, J., "Is Privatization Necessary?", Public Policy for the Private Sector, World Bank, Note No. 7, (May 1994).
- [7] Oqdeh, (9NNM) The Effect of Privatization on Firms Financial and Operating Performance "Evidence from Jordan" University of Jordan.
- [8] Savas E.S: "Privatization: the key to Better Government" , Chat Ham House Publishers, Inc, N.J, (1989.)