

مدى إمكانية استخدام برامج الجداول الإلكترونية (EXCEL) في أداء المهام المحاسبية بالمنشآت الليبية.

"دراسة استكشافية للتعرف على آراء المحاسبين تجاه استخدام الجداول الإلكترونية الـ (EXCEL) في أداء المهام المحاسبية"

محمد الطيب الصادق

علي عبدالسلام الشريف

خريج قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد جامعة مصراته، ليبيا.

أستاذ مساعد، قسم المحاسبة كلية الاقتصاد، جامعة مصراته، ليبيا

Ali.alsharif61@gmail.com

بدر عبدالسلام أبوشرود

خريج قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة مصراته، ليبيا

### الكلمات المفتاحية (غامق)

برنامج الإكسل، أداء المهام المحاسبية، المحاسبين.

### الملخص

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى إمكانية استخدام برامج الجداول الإلكترونية (Excel) في أداء المهام المحاسبية بالشركات الليبية، وذلك بسبب كبر حجم معاملات الشركات وقصور النظام اليدوي التقليدي في تسجيل وتحليل المعلومات المحاسبية، هذا الأمر تطلب الاستعانة بتقنية المعلومات لتسهيل عملية التسجيل وتصنيف وتبويب المعلومات المحاسبية، لاختصار الوقت والإسراع في إعداد القوائم المالية للمشروع؛ حيث تبث أهمية برنامج الإكسل في القيام بأداء العمليات الحسابية بأسرع وقت وبدرجة عالية من الجودة.

استخدم الباحث الاستبانة في تجميع المعلومات من العينة المستهدفة، وتبنت الدراسة برنامج SmartPLS 3 في اختبار فرضية الدراسة وتحليل العلاقة بين متغيرات الدراسة. ولقد توصلت الدراسة الى وجود علاقة قوية بين مدى قدرة المحاسبين على استخدام المهام والدوال المتاحة في برنامج الإكسل (AAEX) وبين تنفيذ المهام المحاسبية باستخدام برنامج الـ (ACEX) Excel؛ وهذه العلاقة عززت احصائيا بدلالة (P.value (0.095)، وأظهرت النتائج أن المهام والدوال المتاحة في برنامج الإكسل جميعها يستخدمها المحاسبين في أداء أعمالهم، ولكن هناك بعض الأدوات التي تستخدم أكثر من غيرها، وأن 47% من الدوال والمهام المتاحة قادرين على استخدامها، و53% منها غير قادرين على استخدامها.

## The extent to which a spreadsheet program (Excel) can be used in performing accounting tasks: (An exploratory study to identify the views of accountants in Libyan firms).

### Abstract

This study aimed to identify the extent to which spreadsheet programs (Excel) can be used in performing accounting tasks in Libyan companies, that is due to the large volume of corporate transactions and the inadequacy of the traditional manual system in recording and analyzing accounting information. In order to shorten the time and expedite the preparation of the project's financial statements, the Excel program is used in performing calculations readily and with a high degree of quality.

The researchers used the questionnaire to collect information from the target sample, and the study adopted the SmartPLS 3 program which is used in testing the study's hypothesis and analyzing the relationship between the study's variables.

The study found a strong relationship between the ability of accountants to use the tasks and functions available in the Excel program (AAEX) and the implementation of accounting tasks using by the Excel program (ACEX); this relationship was statistically enhanced by P.value (0.095). The results were showed that the tasks and functions available in the Excel program are all used by accountants in performing their work, but there are some tools that are used more than others, and that 47% of the available functions and tasks are able to use them, and 53% of them are unable to use them.

### Keywords

Excel program,  
Performing  
accounting tasks,  
accountants.

وأيضاً يستخدم مسؤولو المكاتب برنامج MS Excel 2010 لإدخال وتخزين الكثير من البيانات المستخدمة في المحاسبة والتقارير المالية، بالإضافة إلى تحليل الأعمال وتقارير الأداء بصرف النظر عن حفظ السجلات، يعد برنامج MS Excel 2010 مفيداً في إدارة المكاتب لدعم المهام اليومية مثل إعداد الفواتير وايصالات توريد الخزينة، والاتصال بالموردين والعملاء، ويعتبر أداة لجميع الأغراض، وتتبع أنشطة الإدارات والمكاتب.

برنامج MS Excel هو أحد تلك المنصات التي لا يمكنك تجاهلها في عالم المحاسبة، بغض النظر عن مستوى الرتبة الذي تشغله، ويتوقع من محلي المحاسبة والمديرين أن يتقنوها وأن يكونوا قادرين على استخدامها بأقصى قدر من الكفاءة، وللبقاء في مهنة المحاسبة، عليك أن تتعلم كيف تحبها أو على الأقل أن تستخدمها بشكل صحيح، حيث تتطلب توفر هذه المهارات؛ الممارسة والخبرة، عليه فإن فكرة موضوع هذا البحث؛ تهدف إلى دراسة مدى إمكانية استخدام الجداول الإلكترونية ( في أداء المهام المحاسبية بالمنشآت الليبية.

## 2.1 الدراسات السابقة:

### 1. دراسة (Al-Moghawli, 2003):

تهدف دراسة (Al-Moghawli 2003) الى تطبيق نموذج تقبل التكنولوجيا لدراسة مدى استخدام المحاسبين لبرامج الجداول الإلكترونية في المملكة العربية السعودية، حيث اعتمدت الاستبانة لجمع البيانات من عينة تكونت من (327) محاسب، كما تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي في التحليل الاحصائي الاستدلالي للبيانات، وكان من نتائج الدراسة؛ أن نموذج تقبل التكنولوجيا يقدم تفسير جيد لسلوك المحاسبين تجاه استخدام برامج الجداول الإلكترونية، وأن القناعة بفائدة الاستخدام تؤثر بشكل معنوي في

أولاً: الإطار العام للبحث

### 1.1 المقدمة:

إن التطور الذي يشهده عالم تكنولوجيا المعلومات أثر في كل مجالات الحياة وعلى الأخص منشآت الأعمال، ولقد أصبحت أدوات تكنولوجيا المعلومات عنصراً مؤثراً في نظم المعلومات المحاسبية في الوحدات الاقتصادية بشكل عام؛ نظراً لما توفره هذه الأدوات من معلومات ملائمة وسريعة تساعد الوحدات الاقتصادية في إنجاز أعمالها بكفاءة وفاعلية، كما أن استخدام تكنولوجيا المعلومات وتطويرها بشكل متسارع، أدى إلى تغيير مستمر وسريع في توثيق وتبويب وتصنيف البيانات (المدخلات) وتطوير وسائل المعالجة وإعداد التقارير المالية (المخرجات)، وبالتالي المساهمة في رفع كفاءة وفاعلية نظام المعلومات المحاسبية من حيث السرعة والموضوعية والتفصيل الملائم.

حيث يعتمد برنامج Excel 2010 بشكل كبير على إدارة العمليات اليومية للعديد من الشركات وغالباً ما تتضمن الأنشطة التجارية لوجستيات معقدة للغاية، ويجب التحكم في تدفقات المخزون حتى تتمكن من الحفاظ على سير العمليات بسلاسة دون الإفراط في تخزين عناصر معينة وهذا يعني تتبع معاملات الموردين والعملاء، وإدراك التواريخ المهمة، وإدارة الأوقات والجداول الزمنية، بينما تستخدم Amazon برامج مخصصة متطورة لإدارة العمليات، يعد MS Excel 2010 أداة مهمة للعديد من الشركات الصغيرة (أو أجزاء من الشركات الكبيرة) وتمثل إحدى مميزات MS Excel 2010 في أنه ذو تقنية منخفضة نسبياً، مما يسمح باستخدامه من قبل العديد من الأشخاص ودون التعرض لخطر الأخطاء البرمجية.

### 3. دراسة (Van Schaik :et al., 2005)

تهدف دراسة Van Schaik واخرون (2005) إلى تطبيق نظام الجامعة الافتراضية ((VUSIL في مجال التعليم الإلكتروني في لبنان، وفقاً لنموذج تقبل التكنولوجيا، وأشارت نتائج الدراسة إلى ارتفاع مستوى تقبل الطلبة لهذا النظام، وأن القناعة بفائدة وبسهولة الاستخدام لهما تأثير في نية الطلبة في استخدام نظام الجامعة الافتراضية، كما أن متغير القناعة بسهولة الاستخدام؛ حدد كشرط أو متطلب أساسي للوصول إلى مستويات عالية لاستخدام النظام المذكور.

### 4. دراسة إبراهيم الجزراوي & لقمان محمد سعيد (2009):

تهدف الدراسة إلى تحليل الدور الذي تلعبه أدوات تكنولوجيا المعلومات في رفع كفاءة وفاعلية مخرجات نظم المعلومات الحاسوبية، وانعكاسات هذا الدور في إعادة تقويم تلك النظم وفق رؤية تجعل منها نظم معلومات شاملة، وكان من نتائج هذه الدراسة؛ أن هناك أثر لاستخدام البرامج في نظام المعلومات الحاسوبية عن طريق ما توفره هذه البرامج من الوقت والجهد المبذول في إنجاز العمل الحاسبي، وأن قاعدة البيانات عبارة عن مخزن كبير يحفظ فيه كم هائل من البيانات والمعلومات الحاسوبية في شكل ملفات، ويسهل المعالجة والوصول إلى هذه البيانات والمعلومات بأسرع ما يمكن؛ ومن توصيات هذه الدراسة أن هناك ضرورة ماسة لمواكبة التطورات والتغيرات في مجال مهنة المحاسبة، بغية إنجاز الأعمال بسرعة وبشكل أفضل، وكذلك المحافظة على الحصة التنافسية في الأسواق، وأن نجاح استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات في التعليم الحاسبي يعتمد على توفير هذه الأدوات ومهارة ومعرفة الأساتذة بها والمرونة في التعامل لتفعيل فكرة استخدامها في التعليم الحاسبي.

استخدام هذه البرامج، فيما كان تأثير القناعة بسهولة الاستخدام ضعيفاً في هذا المجال.

### 2. دراسة: دهمش واخرون (2004):

تهدف الدراسة إلى التعرف على دور تقنية المعلومات في التعليم الحاسبي بالجامعات الأردنية: حددت تنبع أهمية الدراسة من أهمية موضوع التعليم الحاسبي والحاجة إلى مهارات متوافقة مع تطور تكنولوجيا المعلومات التي يشهدها سوق العمل، فالحاسبة علم من العلوم المالية التي تتعاطم أهميتها يوماً بعد يوم في الحقل المالي؛ كأداة تخطيطية ورقابية في نفس الوقت، وان جل اهدافها حماية حقوق الملاك.

تبنت الدراسة الاستبانة في تجميع البيانات من عشر جامعات أردنية بنسبة (47.6 % من مجموع الجامعات الأردنية)، وتوصلت الدراسة إلى "ان هناك نقصاً في تلبية متطلبات الاتحاد الدولي للمحاسبين الخاصة بالتعليم الحاسبي فيما يتعلق بتكنولوجيا المعلومات وتطور حاجات السوق" (دهمش واخرون، 2004، ص: 27).

أوصت الدراسة بالحاجة إلى اجراء حاسم من قبل برامج تدريس المحاسبة لمعالجة النقص في تعليم تقنية المعلومات لطلاب المحاسبة من خلال تغيير طريقة تدريس وتفكير مدرسي المحاسبة، وقيام القائمين على تدريس المساقات الحاسوبية على اعتبارها تقنية معلومات تحتوي على تطبيقات لها علاقة بمحل الاعمال، وهي جزء لا يتجزأ من متطلبات دراسة المحاسبة وليس باعتبارها مساقات او متطلبات جامعية، والتركيز في طلب ترخيص المهنة من قبل الجمعيات المهنية الوطنية الخاصة بالمحاسبة علي توفر متطلبات ومهارات تقنية المعلومات لدى المتقدمين بطلبات الحصول على تراخيص مزاوله النشاط المهني في مجال المحاسبة والمراجعة.

التي من شأنها تعزيز استخدام برامج الجداول الإلكترونية في العمل المحاسبي.

##### 5. دراسة نور & زوليف (2009):

هدفت الدراسة إلى التعرف عن واقع استخدام برامج الجداول الإلكترونية من قبل المحاسبين في الأردن، وتشخيص الأسباب الكامنة وراء قبول أو رفض استخدام هذه البرامج، وقد تم تطبيق نموذج

المعلومات ( Davis's Technology

Acceptance Model)، لتفسير سلوك أفراد العينة

تجاه قبول أو رفض استخدام برامج الجداول الإلكترونية،

وشملت الدراسة عينة من المحاسبين العاملين في البنوك

وشركات التدقيق والشركات المساهمة العامة الأردنية،

حيث تم توزيع الاستبانة على أفراد عينة الدراسة، وقد بينت

نتائج الدراسة أن حوالي (98٪) من المحاسبين في الأردن

يستخدمون برامج الجداول الإلكترونية في عملهم، وأن

برنامج إكسل (Excel) هو المفضل لدى المحاسب الأردني،

كما أن وظائف برامج الجداول الإلكترونية الأكثر استخداماً

هي: أوامر التحرير، وأوامر المعادلات والدوال،

والتخطيطات، وأوامر قواعد البيانات، فضلاً عن استعانة

المحاسبين بهذه البرامج بشكل كبير لأغراض تنفيذ عمليات

مسك الدفاتر البسيطة، والموازنة التشغيلية، واحتساب

الاهلاك، وإعداد التقارير الإدارية، وأظهرت الدراسة أيضاً

صلاحية تطبيق نموذج تقبل التكنولوجيا لـ

في

البيئة الأردنية، إذ يقدم هذا النموذج تفسير معنوي لسلوك

المحاسبين في الأردن تجاه استخدام برامج الجداول

الإلكترونية، وتقدم الدراسة في النهاية مجموعة من التوصيات

##### 6. دراسة الهيني (2011):

دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة

خدمات التدقيق في الاردن (دراسة ميدانية على شركات

ومكاتب التدقيق العاملة في الاردن). هدفت الدراسة الي

التعرف على مدى إدراك المراجع الخارجي لأهمية استخدام

تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات المراجع

الخارجي، والتعرف على دور استخدام التكنولوجيا في

تحسين اداء اعمال المراجع وتوثيقها، والتعرف على معوقات

استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة. وتكشف

نتائج الدراسة بان هناك إدراك لدى المراجعين لدور

استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات

المراجع الخارجي، وتساعد تكنولوجيا المعلومات في تحسين

جودة مرحلة التخطيط لعملية المراجعة، وتحسين جودة قيام

المراجع بالإجراءات، ويحسن من جودة اداء اعمال المراجع

وتوثيقها من خلال تدقيق ارصدة الحسابات المختلفة بشكل

ادق وأسرع، ويواجه عمل المراجع؛ معوقات تتمثل في عدم

وجود خبرة كافية لبعض المراجعين لاستخدام تكنولوجيا

المعلومات.

##### 7. دراسة أبوعرة (2018):

تهدف الدراسة الى التعرف على تأثير تكنولوجيا المعلومات

في تحسين اداء شركات التأمين؛ وذلك من خلال

دراسة تأثير تكنولوجيا المعلومات على

بجودة التقارير المالية في نيجيريا. وتم استخدام عينة من 50 محاسباً خبيراً في شركات التصنيع واعتماد استبيان لجمع البيانات الأولية، واستخدمت أدوات إحصائية بسيطة للتحليل؛ والتي من ضمنها: معامل ارتباط بيرسون وإحصائية ، وعززت الفرضية الأولى إحصائياً، بنتيجة  $P.value=0.045$  وهي أقل من المعيار 0.05 كما أن هناك علاقة إيجابية ولكنها ضعيفة، بينما الفرضية الثانية؛ تختبر مدى ملائمة الإجراءات المختلفة التي تم تنفيذها لتقليل وتصحيح الأخطاء والمخاطر المتوقعة من استخدام جداول البيانات الالكترونية، وتظهر نتائج الدراسة الى وجود علاقة ضعيفة بين جودة التقارير المالية والإجراءات الحالية لتقليل الأخطاء، وهذه العلاقة ليست جيدة بما فيه الكفاية. وتظهر نتائج هذه الدراسة أيضاً أن العديد من المحاسبين لا يزالون يستخدمون جداول البيانات الالكترونية كأداة تكميلية أو قائمة بذاتها لإعداد التقارير المالية والتحليل على الرغم من العيوب الواضحة. ويُنصح المحاسبون بتحديث مهاراتهم من خلال التدريب على الاستخدام الكامل للمهام والدوال المتاحة لجداول البيانات الالكترونية.

### 3.1 مشكلة البحث:

الدراسات السابقة لم تدرس مدى قوة العلاقة بين قدرة المحاسبين على استخدام المهام والدوال المتاحة في برنامج الإكسل (AAEX) وبين تنفيذ المهام المحاسبية باستخدام برنامج الإكسل Excel (ACEX) حيث ركزت معظم الدراسات الى أهمية استخدام وسائل تقنية المعلومات في المحاسبة بصفة عامة، ودراسات قليلة تناولت أهمية برنامج Excel في المحاسبة؛ كأداة مهمة من أدوات تقنية المعلومات. ونظراً لكبر حجم عمل منشآت الأعمال وتعقيدها، وظهور ما يعرف بالمشروعات الضخمة (الشركات المتعددة الجنسية)، وقصور النظام اليدوي

كل من "نمو المبيعات، الحصص السوقية، رضا العملاء، والإبداع، والتعليم" (أبو عرة، 2018:ج)، والتعرف على مستويات تطبيق تكنولوجيا المعلومات في شركات التأمين ومعرفة الاختلافات في مستويات تكنولوجيا المعلومات المستخدمة لدى شركات التأمين المؤهل العلمي والوظيفة وعدد سنوات الخبرة والتعرف مستوى الاداء لدى شركات التأمين. وأظهرت نتائج الدراسة الى سعي شركات التأمين الي توفير اجهزة الحاسوب الي موظفيها لتنفيذ اعمالها بسرعة ودقة، على ان تهتم شركات التأمين بتوفير قواعد بيانات دقيقة تخلو من الأخطاء، وذلك لتسهيل وصول موظفيها لها، وان تسعي شركات التأمين الى استقطاب الكفاءات وتوفير ورش العمل التدريبية لرفع مستوى أدائهم. وأوصت الدراسة بأن تقوم المنظمات والشركات الكبرى بالأردن؛ بتنظيم ورش عمل وتأهيل المراجعين، وان تقوم المنظمات بعقد دورات تدريبية عملية للمراجعين.

### 8. دراسة Ojua (2016) بعنوان:

#### Accountants' perceptions of the use of excel spreadsheet in financial reporting: a survey of accounts personnel in manufacturing firms:

البحث عنون به تصورات المحاسبين حول استخدام جداول البيانات ال Excel في إعداد التقارير المالية، وتم اجراء هذه الدراسة الاستقصائية على موظفي الحسابات في شركات التصنيع، وكان الهدف من هذه الورقة البحثية هو معرفة مدى القيمة (الأهمية) التي يضعها المحاسبون حول استخدام جداول بيانات اكسل في نظم المعلومات المحاسبية وعلاقتها

- 2- وظائف برنامج الإكسل 2010 الأكثر استخداماً في العمل المحاسبي داخل المنشآت الليبية.
- 3- المهام والدوال المتاحة ببرنامج MS Excel 2010 ومدى استخدامها في أداء المهام المحاسبية.

#### 7.1 منهجية البحث:

تعتمد هذه الدراسة على الأسلوب الوصفي التحليلي من خلال مراجعة الأدبيات السابقة والافصاح عنها وتحليل نتائجها ومقارنتها مع أهداف الدراسة الحالية، واستقراء ما ورد في موضوع البحث وذلك سواء في الكتب أو الرسائل أو المجلات والدورات العلمية.

#### 8.1 حدود البحث:

- 1- الدراسة تقتصر على استطلاع آراء المحاسبين المشتغلين بالمنشآت والشركات العاملة في مدينة مصراته.
- 2- الدراسة محددة في الكشف عن قدرة برنامج (MS Excel) على أداء المهام المحاسبية بالمنشآت الليبية العاملة في مدينة مصراته.
- 3- حددت المنشآت بالشركات الصناعية أو الخدمية أو التجارية العاملة في مدينة مصراته.

#### 9.1 المساهمة العملية للبحث:

1. يعتبر هذا البحث؛ اول دراسة في ليبيا تبحث في مدى إمكانية تطبيق جداول البيانات الالكترونية (برنامج ال Excel) في أداء المهام المحاسبية.
2. يساهم هذا البحث في تطوير قدرات المحاسبين بالمؤسسات الليبية في مجال استخدام تكنولوجيا المعلومات وبالأخص برنامج ال Excel؛ لأن

التقليدي في تسجيل وتحليل المعلومات المحاسبية، مما يتطلب الاستعانة بتقنية المعلومات لتسهيل عملية التسجيل وتصنيف وتبويب المعلومات المحاسبية، لاختصار الوقت والإسراع في إعداد القوائم المالية للمشروع، وبظهور برنامج ال ، هذا أدى إلى تطور عملية إدخال البيانات المحاسبية وسرعة استخراج نتائج الأعمال، وبالتالي الوصول إلى المركز المالي للمشروع بأسرع وقت ممكن.

لذلك البحث يبحث في الإجابة على التساؤلات التالية:

- 1- ما مدى قدرة المحاسبين بالمنشآت الليبية على استخدام الدوال والمهام المتاحة في برنامج الإكسل؟
- 2- ما مدى إمكانية استخدام برامج ال MS Excel في أداء المهام المحاسبية بالمنشآت الليبية؟

#### 4.1 فرضية البحث:

توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين مدى قدرة المحاسبين على استخدام المهام والدوال المتاحة في برنامج الإكسل (AAEX) وبين تنفيذ المهام المحاسبية باستخدام برنامج الإكسل (ACEX).

#### 5.1 أهداف البحث:

تهدف الدراسة إلى:

- 1- تحديد المهام والدوال المتاحة ببرنامج الإكسل 2010؛ الأكثر استخداماً في العمل المحاسبي في المنشآت الليبية.

- 2- الكشف عن مدى قدرة المحاسبين بالمنشآت الليبية في تنفيذ المهام المحاسبية باستخدام برنامج الإكسل.

#### 6.1 أهمية البحث:

تنبع أهمية الدراسة من أهمية برنامج الإكسل؛ في التعرف على:

- 1- واقع استخدام المحاسبين لبرنامج الإكسل 2010 داخل المنشآت الليبية.

وعموماً يوصف برنامج Excel بأنه برنامج مثالي من إنتاج شركة Microsoft يتيح للمستخدمين تنظيم وتنسيق وحساب البيانات باستخدام صيغ مختلفة، ويتميز بالقدرة على إجراء العمليات الحسابية الأساسية، واستخدام أدوات الرسوم البيانية، وإنشاء الجداول المحورية، بجانب القيام بعمليات التحليل المالي المختلفة للبيانات والمعلومات المحاسبية، وتساعد أوراق العمل في برنامج الإكسل على إنشاء وتحرير وتعديل ومعالجة وعرض المعلومات بشكل جدولي، حيث أن البيانات تكون مرتبة بشكل صفوف وأعمدة، كما هو الحال في الدفاتر المحاسبية، كذلك يمكن استخدامها في معالجة الأرقام أو تنفيذ عمليات حسابية، حيث تنقسم أوراق العمل إلى صفوف وأعمدة على هيئة شبكة من المستطيلات الصغيرة تسمى خلايا (cells).

كما يتيح برنامج Microsoft Excel 2010 تمثيل البيانات برسوم وتخطيطات بيانية، ذات شكل جذاب، كما يتيح البرنامج إمكانية تصميم وإدارة قواعد بيانات ذات علاقات بسيطة غير معقدة. ويوفر برنامج الجداول الإلكترونية ثلاث مزايا رئيسية (MS Excel 2010):

1- إجراء المهام الحسابية.

2- توفر ميزة إنشاء قواعد البيانات.

3- إنشاء الرسوم البيانية.

**2.2** استخدام برنامج الإكسل (Excel) في أداء المهام الحسابية

تناول الأدب الحاسبي المهام والوظائف الحسابية، وهي تختلف من مرجع لآخر، إلا أنه هناك اتفاق بين المؤلفين (Doe, et al., 2016؛ الشريف، 2021) على تنفيذ المهام الحسابية التالية باستخدام برنامج الإكسل:

1. تسجيل القيود الحسابية في دفتر اليومية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام.

المحاسبين سوف يتعاملون مع نظم محاسبية إلكترونية متطورة عند التحاقهم بسوق العمل.

3. تطوير المهارات التقنية للمحاسبين بالمؤسسات الليبية، توافقاً مع احتياجات سوق العمل.

ثانياً: الإطار النظري للدراسة:

## 1.2 تعريف برنامج M.S Excel

يعتبر برنامج Microsoft Excel من أهم برامج الجداول الإلكترونية Spreadsheet، التي تستخدم أساساً للتعامل مع البيانات الرقمية وما تحتاجه من عمليات حسابية وإحصائية، وبالتالي يصلح البرنامج لحل كثير من المشاكل الحسابية، مثل إعداد وتصميم الموازنات التخطيطية، تصميم النظم الحسابية، حساب الضرائب، إعداد وتصميم قوائم التكاليف، وإعداد قائمة الدخل للشركات الصناعية والتجارية. وتوجد عدة تعريفات لبرنامج الجداول الإلكترونية (Microsoft Excel) منها على سبيل المثال:

- Microsoft Excel "هو برنامج جداول بيانية فعال يمكن ان تستخدمه في تخزين وتشغيل البيانات، وحساب الأرقام ، وإنشاء التقارير والمخططات" Inc 1997: (Catapult).

- بمعنى مشابه، هو برنامج الجداول الإلكترونية الذي يتيح تخزين كم هائل من البيانات في جداول، والقيام بالعمليات الحسابية، والتحليلات الإحصائية عليها، وإنشاء الرسوم والمخططات البيانية عليها (زقروق، 2003).

ومدة القرض، وأصل القرض. اما الوسائط فإنه من الممكن ايضا أن تكون عبارة عن قيم رقمية، أو قيم نصية، أو قيم منطقية مثل TRUE أو FALSE أو مصفوفة أو قيم خطأ مثل N A أو مراجع خلايا، ومن الممكن أن تكون الوسائط ثوابت، أو صيغ، أو دالات أخرى.

ب- أهم الدوال المستخدمة في برنامج الإكسل اصدار (MS Excel 2010):

1- دوال الجمع والطرح والضرب:  
تعتبر تلك الدوال من الدوال السهلة وليست في حاجة لكتابة صيغ معقدة، بل هي بسيطة وسهلة للمبتدئين، ودالة الجمع تستخدم بصورتها البسيطة لجمع قيم في خليتين أو أكثر وتكتب بالصيغة الموضحة في المثال الآتي = 3+2 ثم الضغط على زر انتر.

2- دالة الجمع التلقائي  
وتستخدم في جمع مجموعة من الأرقام في عدة خلايا وتكتب بصيغة (sum(□:□)) ويتم وضع الخلايا المراد جمعها بين القوسين.

3- دالة المتوسط Averag  
وتستخدم لمعرفة متوسط قيمة مجموعة من الأرقام، حيث تعمل على جمع جميع القيم وتقوم بقسمتها على عددها فنحصل على المتوسط وتكتب بصيغة (Average) ويتم وضع الخلايا المراد معرفة وسطها الحسابي بين القوسين.

4- الدالة If:

logical test; value if true; value if )  
= If (false

وتستخدم في معرفة نتيجة معينة حسب شرط معين، فمثلاً لو أردنا أن نكتب الطلاب الناجحين والراسبين على حسب درجاتهم فعندها نستخدم الدالة .

5- الدالة = sumif (range; criteria; sum range)

2. استخراج موازين المراجعة بالجاميع والأرصدة آلياً بعد إدخال القيود والتسويات.

3. احتساب الأجرور والمرتببات والخصومات المتعلقة بها (مثل الضرائب والضمان...).

4. المعالجة المحاسبية للمخزون (تحليل حركة الوارد والمنصرف والرصيد).

5. إعداد جداول اهلاك الأصول الثابتة.

6. إعداد جداول سداد القروض والفوائد، وإهلاك علاوة/ خصم إصدار القروض.

7. إعداد الموازنة التشغيلية الشاملة: موازنات المبيعات والمواد الأولية والعمل والإنتاج...

8. إعداد جداول التدفقات النقدية الناتجة من الاستثمارات، وإعداد الموازنة الرأسمالية.

9. إعداد القوائم المالية (قائمتي الدخل والمركز المالي).

10. التحليل المالي باستخدام النسب المالية والتحليل الأفقي والرأسي للقوائم المالية.

11. إجراء تحليل التعادل أو ما يعرف بتحليل التكلفة والحجم والربحية (CVP).

12. تحليل انحرافات التكلفة الفعلية عن التكلفة المعيارية (نظام التكاليف المعيارية).

13. إعداد تقارير تدفق الوحدات وتدفق تكاليف الإنتاج في المصانع.

### 3.2 استخدام الدوال في برنامج MS Excel:

أ- تعريف الدوال (مصطفى، 2011):  
هي معادلات معرفة مسبقاً تستخدم في إجراء الحسابات باستخدام قيم معينة، تسمى الوسائط في ترتيب محدد، مثلاً الدالة SUM تجمع فيها نطاقات من الخلايا، وتحسب الدالة PMT دفعات القرض استناداً الى معدل الفائدة،



وهي تستخدم لإرجاع عدد فترات الاستثمار، حيث تُرجع الدالة عدد فترات الاستثمار استناداً إلى دفعات ثابتة دورية ومعدل فائدة ثابت.

### 11- الدالة

تستخدم لإرجاع نسبة الفوائد لكل فترة إيراد سنوي، ويكون إرجاع معدل الفائدة لكل فترة، يتم حساب من خلال التكرار ويمكن أن يكون لها حلول صفرية أو أكثر، إذا كانت نتائج RATE المتتالية لا تتقارب إلى 0.0000001 بعد 20 مرة تقوم RATE بإرجاع قيمة الخطأ.

ثالثاً: الإطار العملي؛ ويشتمل على الآتي:

- الأداة المستخدمة في تجميع البيانات
- مجتمع وعينة البحث:
- تحليل البيانات الوصفية
- صدق وثبات الاستبانة
- الوسط الحسابي والانحراف المعياري والتباين للمتغيرات الوصفية
- الوسط الحسابي والتباين والانحراف المعياري لمتغيرات الدراسة
- نموذج وفرضية الدراسة (التحليل الاستدلالي)
- النتائج والتوصيات

### 3.1 الأداة المستخدمة في تجميع البيانات: إن الأداة

المستخدمة في تجميع بيانات الدراسة هي الاستبانة، حيث تم تصميمها من قبل الباحثين وتم تحكيمها من قبل ذوي الاختصاص الأكاديمي والمهني، وبعد توزيع الاستبانة على عينة البحث المستهدفة (المحاسبين) الذين يشتغلون داخل المنشآت بمدينة مصراته، تم تجميع البيانات من مجتمع الدراسة.

وتستخدم هذه الدالة في معرفة عدد مجموعة من القيم الموجودة داخل شيت الإكسل بدلالة شرط ما، فمثلاً لو لدينا مجموعة من البيانات عن رصيد مخزن ما وأردنا أن نجمع رصيد سلعة تستخدم تلك الدالة لتنتقي لنا أرصدة ذلك المنتج.

### 6- الدالة Sumifs

(sum range; criteria rang1; criterial)  
Sumifs =

وتستخدم مثل الدالة التي قبلها ولكن الفرق بينهما هي أن الدالة تستخدم في معرفة نتيجة ما في حالة وجود أكثر من شرط.

### 7- الدالة Count

وتستخدم تلك الدالة في معرفة عدد الخلايا التي تحتوي على بيانات وليس جمع القيم الموجودة داخل تلك الخلايا، فلو قمنا بكتابة معادلة لإحصاء عدد من الخلايا فإن الدالة ستجمع لك عدد الخلايا وليس الأرقام الموجودة داخل كل خلية.

### 8- الدالة Count if

وتتشابه تلك الدالة مع دالة count في معرفة عدد الخلايا التي تحوي مجموعة قيم أو نصوص، ولكن الفرق هنا هي أنها يمكن أن تضاف لها عدة شروط لجمع تلك الخلايا فلو أردنا أن نجمع الخلايا التي تحتوي على كلمتين تتمكن من خلال تلك الدالة في الحصول على النتيجة.

### 9- الدالة PMT

وهي تستخدم لإرجاع المدفوعات الدورية للإيراد السنوي/القروض وتتضمن الدفعة التي تُرجعه الدالة رأس المال والفائدة ولا تتضمن الضرائب أو الدفعات الاحتياطية أو الرسوم التي تقترن أحياناً بالقروض.

### 10- الدالة

المستجوبين يتبعون مؤسسات عامة (نسبة 92.3٪)، وان النتائج الوصفية المتعلقة بتوزيع عينة الدراسة حسب الخبرة في مجال برنامج الاكسل؛ اكدت بأن معظم المستجوبين (47 محاسب) خبرتهم في مجال الإكسل تقع ما بين 3-8 سنوات، وان حوالي 15 محاسب خبرتهم تقع ما بين 9-15 سنة فأكثر (23.2٪)، وان النسبة الأقل هم المحاسبين التي تقل خبرتهم عن 3 سنوات (4.6٪). اما النتائج من حيث توزيع عينة الدراسة حسب مدة الدورات التي تلقاها المحاسب في برنامج الإكسل؛ اكدت الدراسة ان عدد 22 محاسب لم يتلقوا أي دورات وهي النسبة الأعلى (33.8٪)، وان النسبة الأقل من المحاسبين هم الذين تلقوا دورات على برنامج الإكسل تزيد عن 45 يوم فأكثر (انظر الجدول رقم 1).

جدول رقم (1) توزيع عينة الدراسة حسب مدة الدورات التي تلقاها المحاسب في مجال الإكسل

\*التحليل الوصفي الإحصائي طبقا للبرنامج SPSS 2022

### 3.4 صدق وثبات الاستبانة:

الصدق بصفة عامة يدل على أن العبارة الموجودة في الاستبيان تقيس ما يفترض في البحث قياسه بالفعل، أما الثبات فهو أن يعطي الاستبيان نفس النتائج إذا أعيد تطبيقه، وقد تم لهذا الغرض عرض صحيفة الاستبيان المعدة على مجموعة من المتخصصين لإبداء الرأي حولها وتحديد بعض الملاحظات حولها، وبعد اعتمادها تم توزيعها على عينة الدراسة وتم قياس الصدق والثبات عن طريق حساب معامل ألفا كرنباخ للصدق والثبات كما هم موضحة بالجدول رقم (2).

3.2 مجتمع وعينة البحث: حدد مجتمع البحث في المحاسبين العاملين داخل المؤسسات العاملة بمدينة مصراته، حيث تم توزيع عدد (100) استبانة؛ كعينة بحثية، استلم منها (65) استبانة، أي ان نسبة الاستجابة تبلغ حوالي 65٪ من حجم العينة.

3.3 تحليل البيانات الوصفية: اعتمدت الدراسة العملية برنامج SPSS فيما يتعلق بالتحليل الوصفي، اما التحليل الاحصائي الاستدلالي فقد تبنت الدراسة برنامج SmartPLS3، حيث اتضح

النسبة	التكرار	مدة الدورات في مجال الإكسل
33.8٪	22	عدم تلقي اي دورات
21.5٪	14	1-15 يوم
27.7٪	18	16-30 يوم
10.8٪	7	31-45 يوم
6.2٪	4	اكبر من 45 يوم
100٪	65	المجموع

من بيانات الدراسة المتعلقة بتوزيع عينة الدراسة حسب نوع نشاط المؤسسة؛ بأن نسبة النشاط الصناعي بلغت (49.2٪)، بينما نسبة النشاط الخدمي (43.1٪)، وكانت نسبة الانشطة الاخرى (7.7٪)، وان معظم المؤسسات التي شملتها الدراسة يزيد عمرها عن 15 سنة فأكثر (84.6٪). وان معظم المستجوبين هم من حملة مؤهلات البكالوريوس (63.1٪)، والماجستير بنسبة تبلغ حوالي 33.8٪، إضافة الى أن معظم المستجوبين خبرتهم في المجال المالي تقع ما بين 5-15 سنة فأكثر (84.6٪)، وأن أغلبية

\*التحليل الوصفي الإحصائي طبقاً للبرنامج

جدول رقم (2) يبين قيمة معامل ألفا كرنباخ لمحاور

الاستبيان

الوسط الحسابي والتباين والانحراف المعياري لمتغيرات  
الدراسة.

أ. المتغير المستقل: مدى قدرة المحاسبين على استخدام  
الدوال والمهام المتاحة في برنامج ال ؛  
الجدول رقم (4) يوضح تحليل مدى انتشار فقرات  
المتغير المستقل عن وسطها الحسابي وانحرافها المعياري  
وتباينها.

قيمة معامل ألفا كرنباخ	المحور/ المتغير
0.757	قدرة المحاسبين بمنشآت الأعمال الليبية على استخدام الدوال والمهام المتاحة في برنامج الأكسل
0.842	مدى امكانية استخدام برنامج الأكسل في أداء المهام المحاسبية بمنشآت الأعمال الليبية
0.829	العام (الكل)

\*التحليل الوصفي الإحصائي طبقاً للبرنامج SPSS

2022

من خلال النتائج الواردة بالجدول رقم 2 نجد أن جميع قيم  
معامل ألفا كرنباخ مناسبة للدلالة على صدق وثبات أداة  
الدراسة وملاءمتها.

**3.5** الوسط الحسابي والانحراف المعياري والتباين

للمتغيرات الوصفية:

يوضح الجدول رقم (3) تحليل انتشار المتغيرات الوصفية  
حسب وسطها الحسابي وانحرافها المعياري وتباينها.

جدول رقم (3) الوسط الحسابي والانحراف المعياري

والتباين للمتغيرات الوصفية

الانحراف	التباين	المتوسط	الفقرة
1.027	1.054	3.91	المركز الوظيفي
0.543	0.295	2.35	المؤهلات العلمية
1.089	1.185	2.69	سنوات الخبرة في مجال
0.437	0.191	1.11	ملكية جهة العمل
0.834	0.696	1.66	نوع نشاط المؤسسة
0.993	0.132	1.37	التخصص العلمي
0.364	0.132	3.85	عمر المؤسسة
0.00	0.00	7.00	عدد العاملين بالمؤسسة
1.223	1.496	2.94	عدد سنوات الخبرة في
1.228	1.509	2.34	مدة الدورات الت

جدول رقم (4) المتوسط والتباين والانحراف المعياري للمتغير المستقل

الانحراف	التباين	المتوسط	الفقرة	الترتيب
0.465	0.216	2.69	استخدام أضرار اشرطة الأدوات مثل أدوات	1-12
0.615	0.378	2.52	المهام المتعلقة بتحريك وحفظ السانات وتنسيقها	2-12
0.640	0.410	2.51	المهام الجبرية الأساسية: الجمع، الطرح، والضرب	3-12
0.685	0.470	2.45	توريد وتصدير السانات	4-12
0.687	0.472	2.48	تنسقة الخلالا لتغيم صغفة محتوي خلية	5-12
0.640	0.410	2.48	تقريب الأرقام الى عدد معين بعد العلامة العشرية	6-12
0.769	0.591	2.31	القدرة على استخدام الرسم السان	7-12
0.808	0.653	2.18	التحليل الاحصائي للسانات: المتوسط، الانحراف	8-12
0.771	0.595	2.25	استخدام الدوال المرتبطة بالعمليات الرياضية	9-12
0.785	0.616	2.09	الجداول المحورية	1-13
0.756	0.571	2.26	فوز وتصفية السانات	2-13
0.724	0.524	2.23	البحث الأسس، والافقر، واسة داد السانات داخا	3-13
0.760	0.578	2.02	الدوال المتعلقة بسداد القروض	4-13
0.768	0.590	1.86	حساب القيمة المستقبلية لمبلغ او دفعات ....	5-13
0.527	0.278	1.58	حساب القيمة الحالية لمبالغ تحصى عليها في	1-14
0.502	0.252	1.54	صافي القيمة الحالية=القيمة الحالية-تكلفة	2-14
0.648	0.420	1.65	حساب معدل العائد الداخلي للمقترح الاستثماري	3-14

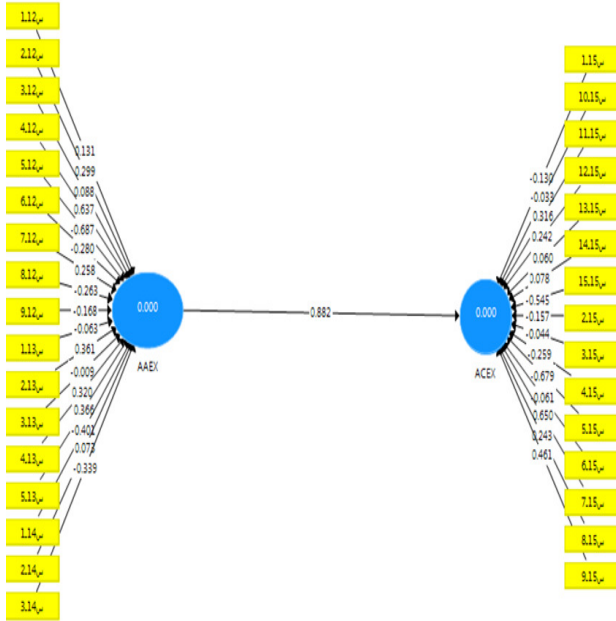
\*التحليل الإحصائي طبقاً للبرنامج

ب. المتغير التابع: مدى إمكانية استخدام برنامج الـ في أداء المهام المحاسبية  
الجدول رقم (5) يوضح تحليل مدى انتشار فقرات المتغير التابع عن وسطها الحسابي وانحرافها المعياري وتباينها.

جدول رقم (5) المتوسط والتباين والانحراف المعياري للمتغير التابع

الانحراف	التباين	المتوسط	الفقرة	الترتيب
1.403	1.968	3.03	توثيق المعاملات، وتسجيل القروض بدفعية اليومية، وتحليلها	س15-
1.420	2.015	2.98	استخدام جداول الإهلاك في احتساب أقساط اهلاك الأصول	س15-
1.370	1.876	3.25	استخراج موازين المراجعة بالمجامع والارصدة ألبا بعد ادخال	س15-
6.470	41.879	4.11	احتساب الأجور، والمدتات والخصومات المتعلقة بها (مثا)	س15-
1.525	2.326	2.95	المعالجة المحاسبية للمخزون (تحليل حركة الوارد والنصف	س15-
1.418	2.010	2.92	اعداد جداول سداد القروض والفوائد، واهلاك علاوة خصم	س15-
1.269	1.610	2.88	اعداد الموازنة التشغيلية الشاملة: موازنات المبيعات والمواد	س15-
1.420	2.016	2.88	أعداد جداول التدفقات النقدية الناتجة من الاستثمار، واعداد	س15-
1.381	1.906	3.00	اعداد القوائم المالية (قائمة الدخل والمركز المالي)	س15-
1.537	2.362	2.83	التحليل المالي باستخدام النسب المالية والتحليل الإفقري والرسم	س15-
1.446	2.090	2.58	اجراء تحليل التعادل (تحليل التكلفة والحجم والربحية).	س15-
1.436	2.062	2.57	تحليل انحرافات التكلفة الفعلية عن التكلفة المعيارية (نظام	س15-
2.858	8.166	3.08	اعداد تقارير تدفقات الوحدات وتدفق تكاليف الانتاج فالمصانع	س15-
1.354	1.834	2.62	اعداد التقارير المتعلقة بالتخطيط والرقابة وتقسيم الأداء	س15-
1.278	1.634	2.34	استخدام الإكسل في حل مشاكل تدنية التكاليف وتعضم	س15-

\*التحليل الإحصائي طبقاً للبرنامج



رسم تخطيطي رقم (01): نموذج الدراسة

حيث: متغيرات الدراسة:

1. AAEX: مدى قدرة المحاسبين على استخدام الدوال والمهام المتاحة في برنامج الـ Excel
- ACEX: مدى إمكانية استخدام برنامج الـ Excel في أداء المهام المحاسبية.

ولقد تناول العديد من الكتاب؛ المهام والدوال المتاحة في برنامج الـ Excel (McDaid et al., 2011 & Lee et al., 2018) ، وعلى الأخص الذي تناولها الاصدار Microsoft Excel 2010، ام المهام المحاسبية فهي تمثل أساس تطبيقات برنامج الـ Excel ولا يخلو كتاب محاسبة الا وأشار الى بعضها او معظمها، ونذكر منهم على سبيل المثال المؤلفين (Doe, et al., 2016).

### 3.8 نموذج وفرضية الدراسة (التحليل الاستدلالي):

. نموذج الدراسة:

نموذج الدراسة هو الذي يوضح العلاقة بين متغيرات الدراسة، حيث هناك نوعين من النماذج هما: النموذج البنائي والانعكاسي، الأخير يشير الى انه يتم بناء المتغيرات الملاحظة (Indicators) عن طريق المتغير الرئيسي (construct or latent variable)، والعكس يتم في بناء النموذج البنائي حيث يتم بناء او تكوين المتغير الرئيسي (construct variable) عن طريق المتغيرات الملاحظة، وتبنت الدراسة النموذج البنائي Formative model في بناء متغيرات الدراسة والذي يعتمد على التحليل العائلي Factor Analysis.

واستخدم البرنامج الإحصائي Smart PLS3 في تحليل متغيرات وفرضية الدراسة، نظراً للمزايا التي يتمتع بها هذا البرنامج والتي من أهمها إمكانية استخراج نتائج واقعية من الدراسات التي حجم عيناتها أقل من 100 بعكس برنامج SPSS الذي يتطلب استخدام عينات كبيرة الحجم (انظر الرسم التخطيطي رقم 1).

سياق التحليل. ان معامل التحديد يظهر فقط حجم الارتباط، ومن المستحيل استخدام لتحديد ما إذا كان أحد المتغيرات يؤثر على الآخر، وليس ما إذا كان هذا الارتباط مهماً من الناحية الإحصائية.

. اختبار فرضية الدراسة:

- الفرض الصفري لا توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين مدى قدرة المحاسبين على استخدام الدوال والمهام المتاحة في برنامج الـ استخدام برنامج الـ في أداء المهام المحاسبية.  
- الفرض البديل حددت فرضية الدراسة (فرضية الاثبات)؛ على النحو التالي:

توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين مدى قدرة المحاسب على استخدام المهام والدوال المتاحة في برنامج الاكسل (AAEX) وبين مدى إمكانية استخدام برنامج الاكسل الـ Excel في أداء المهام المحاسبية ( ).

استخدم البرنامج الإحصائي SmartPLS3 في اختبار فرضية الدراسة، حيث استعين بالأداة Bootstrapping للوصول الى نتائج واقعية، والنموذج التخطيطي رقم 2 المستخرج من بيانات البرنامج الإحصائي يحدد مستوى اختبار فرضية الدراسة ، والتي كانت على النحو التالي:

. دراسة العلاقة بين متغيرات الدراسة:

### 1. قوة العلاقة بين المتغيرات (PC) Path coefficient

جدول رقم (6)

المسار Path	PC قوة العلاقة
AAEX ---> ACEX	0.882

نلاحظ وجود علاقة قوية بين المتغيرين (علاقة ايجابية).

### 3. درجة الارتباط بين المتغيرات الرئيسية للدراسة:

جدول رقم (7)

المتغير	AAEX	ACEX
AAEX	1	0.882
ACEX	0.882	1

\* الملاحظ وجود ارتباط قوي بين المتغيرين.

4. معامل التحديد  $R^2$ : هو مقياس يستخدم في تقييم قدرة النموذج على التنبؤ بالنتائج المستقبلية، استناداً الى المعلومات ذات الصلة، او بمعنى اخر هو يقيس نسبة التباين في المتغير التابع الذي يمكن التنبؤ به من خلال المتغير/المتغيرات المستقلة، وهنا يتم التعرف على درجة او قوة الارتباط بين المتغيرات بمعرفة .

جدول رقم (8)

المسار	المعدلة
	0.775

الواضح من خلال بيانات الجدول المذكورة أعلاه؛ ان قيمة مرتفعة وهذا يدل على أن النموذج مناسب جداً للبيانات، على الرغم من أن التفسيرات الملائمة تعتمد على

وهذه العلاقة عززت إحصائياً طبقاً لنتائج القيمة الاحتمالية التي تقل عن 10٪، وهذا يؤكد قوة العلاقة بين المتغير والمتغير .

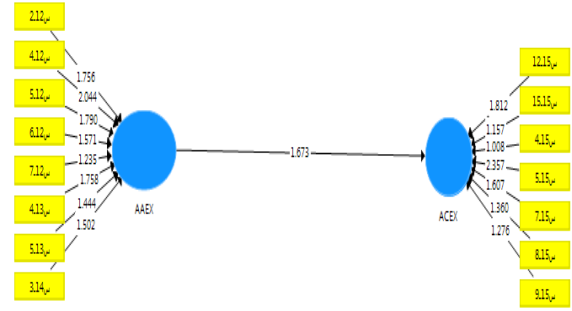
وكقاعدة منطقية، فإن قدرة المحاسب على استخدام المهام والدوال المتاحة في برنامج الاكسل ( ) تعزز قدرة المحاسب على استخدام برنامج الاكسل في اداء المهام المحاسبية .

وبالرجوع للنموذج التخطيطي رقم 2 (Path PLS 2)؛ نلاحظ ان المتغيرات الملاحظة Indicators التي ساهمت بصورة اساسية في التعزيز الاحصائي لفرضية الدراسة؛ هي كالتالي:

أولاً: المتغير المستقل : قدرة المحاسب على استخدام الدوال والمهام المتاحة في برنامج الـ

جدول رقم ( ) مؤشرات المتغير المستقل

م	الرمز	وصف
1	س12-2	المهام المتعلقة بتحرير وحفظ البيانات وتنسيقها (النسخ ، اللصق، والقص)
2	س12-4	توريد وتصدير البيانات
3	س12-5	تنسيق الخلايا لتغير صيغة محتوى خلية: تعديل الفاصلة، نسبة مئوية، تاريخ



نموذج تخطيطي رقم (02): العلاقة بين متغيرات الدراسة (1777)

حيث:

**AAEX**: قدرة المحاسب على استخدام الدوال والمهام المتاحة في برنامج الـ

**ACEX**: تنفيذ المهام المحاسبية باستخدام برنامج الـ

يتناول النموذج التخطيطي رقم 2 (Path PLS 2) اختبار العلاقة بين متغيرات الدراسة من خلال اختبار فرضية الدراسة حيث انه بعد تشغيل برنامج SmartPLS 3 (Bootstrapping)، كانت النتائج حسب الجدول رقم 9 التالي:

جدول رقم (9) تقييم فرضية الدراسة

فرضية الدراسة	Path المسار	معيار التقييم الأول PC > 0.50	معيار التقييم الثاني P.value < 0.10	اختبار T. Test	قبول/رفض الفرضية
H <sub>1</sub>	AAEX-->ACEX	0.800	0.095	1.673	قبول الفرضية

\* Path Coefficients = قوة العلاقة

يتناول الجدول رقم (9) تقييم فرضية البحث والتي تثبت وجود علاقة مباشرة بين المتغير والمتغير

دفعات ....		
حساب معدل العائد الداخلي للمقترح الاستثماري	س 3-14	8

ثانياً: المتغير التابع ACEX : تنفيذ المهام المحاسبية

باستخدام برنامج الـ Excel

جدول رقم (11) مؤشرات المتغير التابع

الفعالة

3 النتائج والتوصيات:

أ- النتائج:

1- أظهرت النتائج أن الإكسل من أكثر برامج تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في إنجاز المهام والأعمال المحاسبية، وهذه النتيجة تتوافق مع دراسة عبدالناصر إبراهيم نور وإنعام محسن زوليف (2009).

2- بناءً على تحليل إجابات الاستبيانات؛ أظهرت النتائج أن معظم المهام والدوال المتاحة في برنامج الإكسل؛ يستخدمها المحاسبين في أداء أعمالهم، ولكن هناك بعض الأدوات التي تستخدم أكثر من غيرها، وعند إجابة المحاسبين على استخدامات الدوال والمهام المتاحة في برنامج الإكسل؛ اتضح إن 47% من الدوال والمهام المتاحة قادرين على استخدامها، و53% منها غير قادرين على استخدامها، ومن أهم الأدوات التي يجيد أغلب المحاسبين استخدامها مثل أدوات التنسيق والمهام المتعلقة بالتحريك وحفظ البيانات، وتنسيقها، والمهام الجبرية الأساسية، وتوريد وتصدير البيانات، وتنسيق الخلايا لتغيير صيغة محتوى الخلية، وتعديل الفاصلة بعد الرقم، والنسبة المئوية، وهذه النتيجة تتوافق مع دراسة نور و زوليف (2009).

م	وصف	رمز
1	احتساب الاجور والمرتبات و الخصومات المتعلقة بها	س 4-15
2	المعالجة المحاسبية للمخزون	س 5-15
3	اعداد الموازنة التشغيلية الشاملة: موازنات المبيعات والمواد الاولية والعمل..	س 7-15
4	اعداد جداول تدفقات النقدية الناتجة من الاستثمار. واعداد الموازنة الرأسمالية	س 8-15
5	اعداد القوائم المالية	س 9-15
6	تحليل انحرافات التكلفة الفعلية عن التكلفة المعيارية	س 12-15
7	استخدام الاكسل في حل مشاكل البرمجة الخطية: مثل مشاكل تدنية التكاليف وتعظيم الارباح	س 15-15
4	دالة تقريب الارقام الي عدد معين	س 6-12
5	القدرة علي استخدام خيارات الرسم البياني (الرسومات العمودية، والخطية، الدائرية)	س 7-12
6	الدوال المتعلقة بسداد القروض	س 4-13
7	حساب القيمة المستقبلية لمبلغ او	س 5-13



تسهيل تنفيذ الأعمال والمهام ذات العلاقة بالعمل المحاسبي.

3. زيادة التركيز على دمج مناهج تقنية المعلومات في التعليم المحاسبي الجامعي، كونها ركيزة أساسية من ركائز المحاسبة المهنية.

4. التركيز على اكتساب المهارات المطلوبة ونقل المعرفة في المجالات التي ازداد الطلب عليها في السوق؛ كإنشاء قواعد البيانات، والرسومات البيانية، ودوال الاستثمار، وغيرها من المهام والدوال المتاحة في برنامج الـ

#### المراجع

- 1- أبوعرّة، عصام قاسم. 2018 مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات في أداء شركات التأمين في مدينة رام الله، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة القدس، فلسطين.
- 2- الجزراوي، إبراهيم علي محمد، سعيد، لقمان محمد. 2009، أدوات تكنولوجيا المعلومات ودورها في كفاءة وفاعلية المعلومات - مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 75.
- 3- دهمش، نعيم حسني. دعاس، غسان. أبوزر، عفاف إسحاق. 2004. "أنظمة تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية، مرحلة البكالوريوس، المؤتمر العلمي الأول لقسم المحاسبة، المحاسبة في عصر المعلوماتية: واقع وتحديات، للفترة من 12-13/10/2004، جامعة مؤتة
- 4- زقروق، أيسر. 2003، كتاب دورة في برنامج الجداول الإلكترونية، دار الكتب العلمية.
- 5- الشريف، على عبدالسلام. 2021، محاضرات في مقرر نظم المعلومات المحاسبية، كلية الاقتصاد، مصراته.

3- من خلال تحليل إجابة الاستبيان؛ تبين أنه يمكن إنجاز المهام المحاسبية باستخدام الإكسل، حيث ان هناك 45% من المهام المحاسبية تستخدم أحياناً، و20% لا تستخدم او نادراً ما تستخدم، و35% غالباً ما تستخدم، وتوافق هذه الاجابة مع دراسة الهنيبي (2011)، وهذا بسبب ضعف القدرة على استخدام برنامج الإكسل من بعض المحاسبين.

4- أما فيما يخص الدوال المتعلقة بالاستثمارات فقد أظهرت النتائج أن معظم المحاسبين؛ إما أنهم غير قادرين أو محايدين في الإجابة، وعلى الأغلب فإن ذلك يعود إلى ضعف الخبرات الموجودة في هذا المجال، بالإضافة إلى عدم تلقي الدورات المتخصصة في مجال الاستثمار.

5- بالاعتماد على المهام والأعمال المحاسبية المنفذة باستخدام برنامج الإكسل والتي تم ذكرها في الاستبيان؛ يتضح أن معظم الإجابات كانت تدور حول الإجابة (يستخدم أحياناً)، وبالرجوع إلى النتائج التي تحصلنا عليها من الاستبيان الخاص بعدد سنوات الخبرة، فقد اتضح أن معظم المحاسبين لديهم عدد سنوات خبرة من 3 سنوات فما فوق، وهم القادرون على التعامل مع المهام والأعمال المحاسبية التي يمكن إنجازها باستخدام برنامج

#### ب- التوصيات:

1. إقامة الدورات التدريبية المتخصصة في مجال استخدام برنامج الـ المهام المحاسبية.
2. نوصي بأن يتم التركيز على النوافذ والمزايا التي يقدمها برنامج الـ والتي من شأنها

- 6- عبدالناصر، إبراهيم نور، زويلف، إنعام محسن. 2009، تطبيقات المحاسبين لبرنامج الجداول الإلكترونية (دراسة تطبيقية على عينة من المحاسبين في الأردن)، مجلة دراسات العلوم الإدارية، المجلد 36 العدد 2.
- 7- مصطفى، عبدالعزيز السيد. (2011). تطبيقات محاسبية باستخدام برنامج ، كلية التجارة، جامعة القاهرة.
- 8- الهنيبي، إيمان. 2011، دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الاردن (دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في الاردن)، مجلة جامعة النجاح للأبحاث والعلوم الإنسانية، المجلد 25، العدد رقم: 1.
- 9- Al-Moghawli, Mohammed H., 2003, "An Empirical Evidence on Accountant's Use of Spreadsheets in Saudi Arabia", *Journal of King Saud University: Administrative Sciences*, vol. 15, No. 2, pp, 95-122.
- 10- Catapult, Inc.1997. Microsoft Excel 97 ، خطوة الدار العربية للعلوم، مركز ترجمة: د. محمد الشبلي خطوة (التعريب والترجمة، بيروت).
- 11- Doe, M., Annan, E. M., Ahiale, F. K. A., & Robert, A. (2016). Lack of Competence in Using Microsoft Excel by Accounting Students. *Global Journal of Commerce & Management Perspective*, 5(4), 39-42.
- 12- Ojua, M. (2016). Accountants' perceptions of the use of excel spreadsheet in financial reporting: a survey of accounts personnel in manufacturing firms. *Imperial Journal of Interdisciplinary Research (IJIR)*, 2(8), 781-790.
- 13- Lee, C. B. P., Tang, H., Sam, K. M., & Xiong, G. (2018). Spreadsheet proficiency: which spreadsheet skills are important? *J. Inf. Technol. Manag.*, 29(3), 35-44.
- 14- Van Schaik, Paul., Barker, Philip & Moukadem, Imad, 2005, "Using A Digital Campus Support Electronic Learning in Lebanon", *Innovation in Education & Teaching International*, May, vol. 42, Issue 2, pp. 157-166.
- 15- McDaid, K., MacRuairi, R., Clynch, N., Logue, K., Clancy, C., & Hayes, S. (2011). Spreadsheets in financial departments: An automated analysis of 65,000 spreadsheets using the luminous technology. arXiv preprint arXiv:1111.6866.

((استبيان الدراسة))

أولاً: معلومات تتعلق بالمشاركين في الاستبيان (المحاسبين والماليين العاملين بالمنشآت الليبية):

1. المركز الوظيفي: يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة:

مدير مالي  رئيس قسم الحسابات  محاسب  ماسك دفاتر  أخرى (تحدد): .....

2. المؤهل العلمي يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة:

دبلوم متوسط  بكالوريوس  ماجستير  أخرى (تذكر): .....

3. التخصص العلمي: يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة

محاسبة  إدارة أعمال  تمويل ومصارف  اقتصاد  أخرى (تذكر): .....

4. سنوات الخبرة في مجال المحاسبة والأعمال المالية: يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة

أقل من 5 سنوات  من 10 سنوات  من 11 -  سنة  أكثر من سنة

ثانياً: معلومات عامة حول جهة العمل (المؤسسة):

5. اسم المؤسسة (اختياري).....

6. ملكية المؤسسة: يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة:

ملكية عامة  ملكية خاصة  ملكية مشتركة بين القطاع العام والخاص

7. نوع نشاط المؤسسة: يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة:

صناعي  خدمي  تجاري  أخرى (تذكر): .....

8. عمر المؤسسة: يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة:

1- 5 سنوات  6-10 سنوات  11-15 سنة  أكثر من 15 سنة

9. إجمالي عدد العاملين في المؤسسة يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة:

من 1- 50  من 51-100  من 101-150  من 151-200

من 201-250  من 251-300  أكثر من 300 /عامل

10. عدد سنوات الخبرة حول استخدام برنامج الـ في العمل: يرجى وضع علامة [√] أمام الإجابة المناسبة:

اقل من 3 سنوات  3 - 5 سنوات  6 - 8 سنوات  9 - 11 سنة   
14 - 12 سنة  أكثر من 14 سنة

11. مدة الدورات التدريبية التي تلقيتها على برنامج الـ

سوى داخل او خارج العمل:

12. عدم تلقي أي دورات  - 15 يوم  16 - 30 يوم  31 - 45 يوم

اكثر من 45 يوم

ثالثاً: يرجى تحديد مدى قدرتك على استخدام للدوال والمهام المتاحة في برنامج الأيكسل بالمؤسسة:

(ارجوا ملاحظة ان استخدام برنامج الأيكسل مرتبط بالقدرة على أداء الدوال والمهام المتاحة بالبرنامج)

يرجى وضع دائرة حول الرقم المناسب امام كل اجابة / بيان:

غير قادر			قادر الى حد ما	قادر	
1			2	3	
الاجابة			المهام والدوال المتاحة ببرنامج الـ	توضيح للمهام والدوال المتاحة ببرنامج الـ	م
1	2	3	اشرطة الادوات	استخدام ازرار اشرطة الأدوات مثل ادوات التنسيق	س12-1
1	2	3	النسخ، اللصق، والقص	المهام المتعلقة بتحرير وحفظ البيانات وتنسيقها....	س12-2
1	2	3	+ ، - ، * ، / ، والجمع التلقائي)	المهام الجبرية الأساسية: الجمع، الطرح، الضرب... الأرقام	س12-3
1	2	3		توريد وتصدير البيانات	س12-4
1	2	3	Format Cells: Number, Percentage, Date,	تنسيق الخلايا لتغيير صيغة محتوى خلية: تعديل الفاصلة بعد الرقم، نسبة	س12-5
1	2	3		تقريب الأرقام إلى عدد معين بعد العلامة العشرية	س12-6
1	2	3	الرسومات العمودية، الخطية، والدائرية..	القدرة على استخدام خيارات الرسم البياني	س12-7
1	2	3	□□□□□□□□, □□□□□□ □□□□.	التحليل الاحصائي للبيانات المتوسط، الانحراف المعياري	س12-8
1	2	3	□□ □□□□□□□ □□	استخدام الدوال المرتبطة بالعمليات الرياضية المنطقية	س12-9
انشاء قواعد البيانات ويتضمن المهام والدوال التالية:					
1	2	3		الجداول المحورية	س13-1
1	2	3		فرز وتصفية البيانات	س13-2
1	2	3	/	البحث الراسي/الأفقي، واسترداد البيانات داخل ورقة العمل	س13-3
1	2	3	□□□□□□□□□□□□	الدوال المتعلقة بسداد القروض: حساب دفعات سداد القرض بالاستناد إلى	س13-4
1	2	3		حساب القيمة المستقبلية لمبالغ او دفعات....	س13-5
الدوال المتعلقة بالاستثمارات، وتشمل الدوال التالية:					
1	2	3		حساب القيمة الحالية لمبالغ تحصل عليها في المستقبل	س14-1
1	2	3		صافي القيمة الحالية= القيمة الحالية- تكلفة الاستثمار	س14-2
1	2	3		حساب معدل العائد الداخلي للمقترح الاستثماري	س14-3

(, et al., 2016 & McDaid et al., 2011 & Lee et al., 2018)

المصادر: (برنامج

رابعاً: يرجى تحديد مدى استخدامكم لبرنامج الأيكسل في تنفيذ المهام المحاسبية التالية:

(ارجوا ملاحظة ان استخدام برنامج الأيكسل مرتبط بالقدرة المحاسب على اداء المهام والأعمال المحاسبية)

يرجى وضع دائرة حول الرقم المناسب امام كل اجابة / بيان:

لا تستخدم اطلاقاً*					نادرا ما تستخدم*	تستخدم أحيانا*	تستخدم غالبا*	تستخدم دائما*	
1					2	3	4	5	
الراي / الاجابة					المهام والأعمال المحاسبية المنفذة باستخدام برنامج الأكمسل				
1	2	3	4	5	توثيق المعاملات، وتسجيل القيود بدفتر اليومية العامة، وتحويلها الى الأستاذ العام والمساعد				س1-15
1	2	3	4	5	استخدام جداول الإهلاك في احتساب اقساط اهلاك الأصول الثابتة.				س2-15
1	2	3	4	5	استخراج موازين المرجعة بالجاميع والأرصدة الياً بعد ادخال القيود والتسويات				س3-15
1	2	3	4	5	احتساب الأجرور والمرتبات والخصومات المتعلقة بها (مثل الضرائب والضمان...)				س4-15
1	2	3	4	5	المعالجة المحاسبية للمخزون (تحليل حركة الوارد والمنصرف والرصيد)				س5-15
1	2	3	4	5	اعداد جداول سداد القروض والفوائد، واهلاك علاوة/خصم اصدار القروض				س6-15
1	2	3	4	5	اعداد الموازنة التشغيلية الشاملة: موازنات المبيعات والمواد الأولية والعمل والانتاج...				س7-15
1	2	3	4	5	اعداد جداول التدفقات النقدية الناتجة من الاستثمارات، واعداد الموازنة الرأسمالية				س8-15
1	2	3	4	5	اعداد القوائم المالية (قائمتي الدخل و المركز المالي)				س9-15
1	2	3	4	5	التحليل المالي باستخدام النسب المالية والتحليل الاقفي والراسي للقوائم المالية				س10-15
1	2	3	4	5	إجراء تحليل التعادل او ما يعرف بتحليل التكلفة والحجم والربحية ( )				س11-15
1	2	3	4	5	تحليل انحرافات التكلفة الفعلية عن التكلفة المعيارية (نظام التكاليف المعيارية)				س12-15
1	2	3	4	5	اعداد تقارير تدفق الوحدات وتدفق تكاليف الانتاج في المصانع.				س13-15
1	2	3	4	5	اعداد التقارير المتعلقة بالتخطيط والرقابة وتقييم الأداء				س14-15
1	2	3	4	5	استخدام الأكمسل في حل مشاكل البرمجة الخطية: مثل مشاكل تدنية التكاليف وتعظيم الأرباح.				س15-15

المصادر: (الشريف، 2021 & Doe, et al., 2016)