

الإستهلال

قال الله تعالى:

(قَالَ رَبِّ اشْرَحْ لِي صَدْرِي {25} وَيَسِّرْ لِي أَمْرِي {26} وَاخْلُلْ

عُقْدَةَ مِّن لِّسَانِي {27} يَفْقَهُوا قَوْلِي {28})

صدق الله العظيم

(سورة طه)

الإهداء

إلى روح والدي الطاهرة رحمه الله
إلى روح والدي الطاهرة رحمها الله
إلى رفيقة دربي وشريكة الكفاح "زوجتي الحبيبة"
إلى من أعانوني بهذه الحياة "إخوتي وأخواتي"
إلى صديق العمر وأخي الذي لم تلده أمي "الدكتور خالد"

الباحث

الشكر والتقدير

الشكر أولاً وأخيراً لله رب العالمين، وأصلى وأسلم على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم، يسعدني أن أتقدم بخالص الشكر وعظيم الإمتنان إلى حكومة بلدي الأردن ممثلة بوزارة التعليم العالي والبحث العلمي وبلدي الثاني السودان ممثلة بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ذلك الصرح العلمي الشامخ شموخ أساتذته الأفاضل الذي نفتخر به ونفاخر به الدنيا حيث نهلنا من معينه الذي لا ينضب - على المنحة الدراسية التي منحوني إياها للحصول على درجة دكتوراه الفلسفة في المحاسبة والتمويل ، والشكر إلى كلية الدراسات العليا وأساتذتها الأجلاء أملاً ان أكون عند حسن ظن الجميع ، كما أتقدم بجزيل شكري وإمتناني وتقديري إلى المشرف الأستاذ الدكتور / عبد الماجد عبد الله حسن والمشرف الدكتور إسماعيل عثمان محمد النجيب على جهودهما المباركة في الإشراف على هذه الدراسة وكانا دائماً مثلاً يحتذى به للتقاني بالنصح والإرشاد والتوجيه إلى أن خرجت هذه الدراسة بهذه الصورة فلهما مني كل الشكر والتقدير والعرفان، كما أتقدم بالشكر والتقدير للجنة المناقشة للنظر بهذه الدراسة وإبداء الملاحظات عليها، الشكر للزملاء في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية، الزملاء أعضاء جمعية خبراء الضرائب الأردنيين، الأساتذة أعضاء الهيئات التدريسية في أقسام المحاسبة في الجامعات الحكومية الأردنية للمساعدة في إنجاز هذه الدراسة من خلال التعاون الذي أبدوه في تعبئة الإستبيان، كما أتقدم بالشكر إلى جميع الأساتذة الأكارم الذين حكموا إستبانة الدراسة، والشكر موصول إلى كل من كان له فضلاً في إنجاز وإتمام هذه الدراسة .

جزاكم الله عني كل خير

الباحث

المستخلص

تناولت الدراسة الحكومة الإلكترونية وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دوائر ضريبة الدخل والمبيعات وذلك بالتطبيق على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالأردن، وتمثلت مشكلة الدراسة من خلال الإجابة على التساؤلات التالية : (هل يوجد أثر للمتطلبات البشرية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية؟، هل يوجد أثر للمتطلبات التنظيمية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية؟، هل يوجد أثر للمتطلبات التشريعية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية؟، هل يوجد أثر للمتطلبات التكنولوجية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية؟). وأهمية الدراسة تكمن في كل من الأهمية العلمية في إستكمال الجهود العلمية المبذولة في دراسة الحكومة الإلكترونية، وتكمن الأهمية العملية في مساعدة المؤسسات الحكومية وتحديداً دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية على تحسين وتطوير جودة المعلومات المحاسبية المقدمة لها من المكلفين. كما هدفت الدراسة إلى دراسة أثر المتطلبات البشرية والمتطلبات التنظيمية والمتطلبات التشريعية والمتطلبات التكنولوجية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية. إستخدمت الدراسة المناهج التالية : الإستنباطي والإستقرائي والتاريخي والوصفي حيث تم جمع بيانات الدراسة الميدانية وتصنيفها من خلال إعداد إستبانة وتوزيعها، وتوصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها: هناك أثر ذو دلالة إحصائية للمتطلبات البشرية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية، هناك أثر ذو دلالة إحصائية للمتطلبات التنظيمية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية ، هناك أثر ذو دلالة إحصائية للمتطلبات التشريعية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية، هناك أثر ذو دلالة إحصائية للمتطلبات التكنولوجية للحكومة الإلكترونية على جودة المعلومات المحاسبية المقدمة إلى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية . وخرجت الدراسة بمجموعة من التوصيات أهمها: على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية الإهتمام بالتدريبات المتخصصة في مجال التقنيات المعلوماتية، على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية الإهتمام ببعض الأبعاد ذات الصلة بالمتطلبات التنظيمية للحكومة الإلكترونية، على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية الإهتمام ببعض الأبعاد ذات الصلة بالمتطلبات التشريعية للحكومة الإلكترونية.

Abstract

The study addressed the electronic government and its impact on the quality of accounting information provided to the income and sales tax departments, and that the application to the Income and Sales Tax Department, Jordan. The study problem is by answering the following questions: (Is there an impact of the requirements of the e-Government on the quality of accounting information provided to the Jordanian Income and Sales Tax Department?. Is there an impact of the regulatory requirements on the quality of the electronic accounting information to the government, submitted to the Jordanian Income and Sales Tax Department? Is there an impact of legislative requirements for electronic government on the quality of accounting information, submitted to the Jordanian Income and Sales Tax Department? Is there an impact of the technological requirements of e-government on the quality of accounting information, submitted to the Jordanian Income and Sales Tax Department?. Importance of the study lies in both the scientific importance in completing the practical efforts in the study of electronic government. The scientific importance lies in helping government institutions, specifically the Jordanian Income and Sales Tax Department to improve and develop the quality of accounting information provided to it from those who are responsible. The study also aimed to study the impact of human requirements, regulatory requirements, legislative requirements, technological requirements, e-Government on the quality of accounting information provided to the Jordanian Income and Sales Tax Department. The study used the following approach: deductive, inductive, historical and descriptive, where the collection of field data of the study, and categorized by preparing a questionnaire and distribute it. The study concluded too many of the results, the most important: There is a statistically

significant effect of human requirements of e-government on the quality of accounting information provided to the Jordanian Income and Sales Tax Department. There is a statistically significant effect of the regulatory requirements for electronic government on the quality of accounting information provided to the Jordanian Income and Sales Tax Department. There is a statistically significant effect of the legislative requirements on the quality of the electronic accounting information provided to the government of Jordan to the Income and Sales Tax Department. There is a statistically significant effect of technological requirements on the quality of the electronic accounting information provided to the government of Jordan to the Income and Sales Tax Department. The study came out a set of recommendations, including: the Jordanian Income and Sales Tax Department should pay attention to specialized training in the field of information technologies. Jordanian Income and Sales Tax Department should pay attention to some of the dimensions of the relevant regulatory requirements for e-Government. Jordanian Income and Sales Tax Department should pay attention to some of the dimensions of the relevant legislative requirements of the e-Government.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الأشكال
ل	فهرس الملاحق
المقدمة	
2	أولاً : الإطار المنهجي
8	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الأول : الإطار النظري للحكومة الإلكترونية	
53	المبحث الأول : مفهوم ونشأة وتطور وأهمية وأبعاد الحكومة الإلكترونية
72	المبحث الثاني : أهداف ومزايا وسلبيات ومعوقات الحكومة الإلكترونية
94	المبحث الثالث : مقومات ومتطلبات وإستخدامات الحكومة الإلكترونية
الفصل الثاني : الإطار النظري للمعلومات المحاسبية وجودتها	
116	المبحث الاول : مفهوم وأهمية وخصائص وأنواع ومصادر المعلومات
134	المبحث الثاني : مفهوم وأهمية وخصائص وأوعية ومستخدمو المعلومات المحاسبية
153	المبحث الثالث : مفهوم وخصائص ومعايير جودة المعلومات المحاسبية وعلاقة الحكومة الإلكترونية بها
الفصل الثالث : الإطار النظري للضرائب	
173	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأهمية وخصائص وأركان الضرائب
191	المبحث الثاني : أنواع الضرائب ومحاسبتها

210	المبحث الثالث : مشاكل الضرائب والأساس التشريعي للضرائب
الفصل الرابع : الدراسة الميدانية	
229	المبحث الأول : نبذة عن دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والنظام الضريبي الأردني
230	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
239	المبحث الثالث : تحليل البيانات وإختبار الفرضيات
الخاتمة	
271	أولاً : النتائج
272	ثانياً: التوصيات
272	ثالثاً : توصيات بدراسات مستقبلية
274	قائمة المصادر والمراجع
300	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
239	مقياس ليكارت الخماسي	(1/2/4)
240	إعداد المدققين الممارسين للتدقيق الضريبي حسب مديرياتهم بالأردن	(2/2/4)
241	عدد أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة في الجامعات الحكومية الأردنية	(3/2/4)
242	الإستمارات الموزعة والمستردة والصالحة للتحليل	(4/2/4)
242	توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر	(5/2/4)
243	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	(6/2/4)
243	توزيع عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(7/2/4)
244	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	(8/2/4)
245	توزيع عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي	(9/2/4)
246	توزيع عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(10/2/4)
247	معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات الفرضية الأولى والدرجة الكلية للفرضية	(11/2/4)
248	معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات الفرضية الثانية والدرجة الكلية للفرضية	(12/2/4)
249	معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات الفرضية الثالثة والدرجة الكلية للفرضية	(13/2/4)
250	معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات الفرضية الرابعة والدرجة الكلية للفرضية	(14/2/4)
251	الصدق البنائي لفرضيات الدراسة	(15/2/4)
252	معاملات الثبات (طريقة ألفا كرونباخ)	(16/2/4)
254	عرض نتائج عبارات الفرضية الأولى	(1/3/4)
256	عرض نتائج عبارات الفرضية الثانية	(2/3/4)
258	عرض نتائج عبارات الفرضية الثالثة	(3/3/4)
260	عرض نتائج عبارات الفرضية الرابعة	(4/3/4)
262	تحليل عبارات الفرضية الأولى	(5/3/4)
264	تحليل عبارات الفرضية الثانية	(6/3/4)
266	تحليل عبارات الفرضية الثالثة	(7/3/4)
267	تحليل عبارات الفرضية الرابعة	(8/3/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
118	مراحل جمع وتشغيل البيانات	(1/1/2)
119	الفرق بين البيانات والمعلومات	(2/1/2)
120	العلاقة بين البيانات والمعلومات	(3/1/2)
121	العلاقة بين البيانات والمعلومات	(4/1/2)
123	أنواع المعلومات الإدارية حسب المستويات الإدارية	(5/1/2)
125	مصادر البيانات	(6/1/2)
139	العلاقة بين الملاءمة والموثوقية	(1/2/2)
142	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	(2/2/2)
144	العلاقة بين كمية المعلومات ووقت إتخاذ القرار	(3/2/2)
145	أنواع التقارير	(4/2/2)
150	المحتوى المعلوماتي والمستوى الإداري المرتبط به	(5/2/2)
151	مستخدمو المعلومات المحاسبية	(6/2/2)
160	خصائص جودة المعلومات وأبعادها	(1/3/2)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
301	الإستبانة	(1)
307	قائمة بأسماء المحكمين	(2)