

The Impact of Financial Management Information System Implementation on Government Financial Performance in Palestine

Suha Hassounah¹, Othman Sawafta^{2*}, Fadi Shihadeh²

Type: Full Article. Received: 5th Jul. 2025, Accepted: 18th Jan. 2026

Accepted Manuscript, In Press

Abstract: Objective: Modern governments seek to improve administrative and financial performance to maximize the efficiency of public resource use and enhance the quality of government services. The public budget serves as a central tool for planning and allocating financial resources and for evaluating institutional performance. This study aims to analyze the impact of implementing a Financial Management Information System on financial performance in the Palestinian public sector and to highlight its importance. **Method:** To achieve this objective, the study uses the Public Financial Management evaluation framework issued by the Public Expenditure and Financial Accountability (PEFA) Secretariat, along with insights from relevant literature and previous studies. The study designs a structured questionnaire as a data collection tool and distributes it to employees of the Palestinian Ministry of Finance and Planning at the headquarters and its directorates in the northern governorates. The sample includes 300 employees, where, the researchers distributed the questionnaires to the entire sample and collects 245 valid questionnaires for statistical analysis. **Findings:** the results show a positive impact of implementing the Government Financial Management Information System (GFMIS), particularly in the areas of financial management and human resources, on government financial performance. In contrast, the financial accounting dimension shows no significant impact on the implementation of the system within the current research sample. **Conclusions:** the findings reveal a clear positive effect for implementing the government financial management information system financial performance of the Palestinian government. **Recommendations:** the study recommends including an integrated system that aligns the government financial information management system in terms of objectives with other systems such as the internal control system. Furthermore, future research could link the government financial information management system with quality of government financial reports, internal control system. Also, searching on the importance of government financial information management system on Public financial governance. **Keywords:** Government Financial Information Management System, Government Financial Performance, Financial Accounting, Financial Management, Public Financial Governance, SDG16

أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين

سهى حسونة¹، وعثمان صوافطة^{2*}، وفادي شحاده²

تاريخ التسليم: (2025/7/5)، تاريخ القبول: (2026/1/18)

المخلص: الهدف: تسعى الحكومات الحديثة إلى تحسين الأداء الإداري والمالي لتعزيز كفاءة استخدام الموارد العامة وتعزيز جودة الخدمات الحكومية، وبالتالي، تُعد الموازنة العامة أداة محورية في تخطيط الموارد المالية وتخصيصها وتقييم الأداء المؤسسي. هدفت الدراسة إلى تحليل أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية على الأداء المالي في القطاع الحكومي الفلسطيني والتعريف به وبأهميته. **المنهج:** من أجل الوصول إلى هدف الدراسة فقد تم الاستناد على إطار تقييم إدارة المالية العامة الصادر عن الأمانة العامة للإنفاق العام والمساءلة المالية، بالإضافة إلى نتائج الأدبيات والدراسات السابقة والاعتماد عليها في تصميم الاستبانة كأداة لجمع البيانات من موظفي وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية في المقر الرئيسي والمديريات التابعة لها في المحافظات الشمالية، وبلغت عينة الدراسة (300) موظف، وتم توزيع الاستبانات على العينة جميعها، واسترجع منها (245) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي. **أهم النتائج:** تظهر النتائج أثراً إيجابياً لتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية، لا سيما في مجال الإدارة المالية والموارد البشرية، على الأداء المالي الحكومي. في المقابل، لا يظهر البعد المحاسبي المالي أي تأثير معنوي على الاداء المالي ضمن عينة البحث الحالية. **الاستنتاجات:** توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها وجود أثر إيجابي لتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الاداء المالي ضمن عينة البحث الحالية. وبناءً على نتائج الدراسة يمكن التوصية بإدراج نظام متكامل يعمل على التوافق بين نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية من حيث الأهداف مع النظم الأخرى مثل نظام الرقابة الداخلية. علاوة على ذلك، يمكن التوصية بإجراء أبحاث ودراسات حول تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية وربطها بعدد من المتغيرات، منها جودة التقارير المالية الحكومية، ونظام الرقابة الداخلية في فلسطين، وأهمية تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية على حوكمة المالية العامة في فلسطين. **الكلمات المفتاحية:** نظام إدارة المعلومات المالية الحكومي، الأداء المالي الحكومي، المحاسبة المالية، الإدارة المالية، الحوكمة المالية العامة، SDG16

1 Public Administration Program, College of Graduate Studies, Palestine Technical University – Kadoorie, Tulkarm, Palestine.

2 Department of Computerized Financial and Banking Science, Faculty of Business and Economics, Palestine Technical University– Kadoorie, Tulkarm, Palestine

* Corresponding Author: o.sawafta@ptuk.edu.ps

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-4169-8180>

1 برنامج الإدارة العامة، كلية الدراسات العليا، جامعة فلسطين التقنية خضوري، طولكرم، فلسطين

2 قسم العلوم المالية والمصرفية المحوسب، كلية الاعمال والاقتصاد، جامعة فلسطين التقنية -خضوري، طولكرم، فلسطين

* الباحث المراسل: o.sawafta@ptuk.edu.ps

يعكس تنفيذ بنود الموازنة العامة خلال فترة زمنية محددة مدى تطبيق السياسات والأجندات الحكومية، حيث تعتمد الحكومة بوصفها أداة التنفيذ على نظم مالية وإدارية تسهم في تحقيق أهدافها التنموية (صالح، 2019). كما يُعد تحسين الأداء المالي أحد أهم مقومات نجاح الحكومة في تنفيذ برامجها (المخزومي، والطاهايات 2020). من خلال توحيد الخدمات ضمن نظام مالي وإداري متكامل والاستفادة من التطورات التكنولوجية في النظم المحوسبة (Ogbonna & Ojeaburu, 2015).

وفي ظل التحديات التي تواجه الدول النامية، واعتمادها على أنظمة محاسبية تقليدية تقتصر للدقة والسرعة، برزت الحاجة إلى إصلاح الإدارة المالية العامة عبر أنظمة معلومات مالية محوسبة تعزز الرقابة، وتطور إعداد الموازنة على أسس تعكس واقعية الإنفاق والإيرادات (التميمي، وعلي، 2018). وبناءً عليه، تتمثل مشكلة الدراسة في تحليل أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) على الأداء المالي الحكومي في فلسطين، حيث تمر فلسطين بأزمات وحروب متكررة تلقي بظلالها على الأوضاع الاقتصادية والمالية، مما ينعكس على الأجندة الحكومية ومخصصاتها في الموازنة العامة وأدائها المالي وبناءً عليه، فإن البحث يهدف إلى دراسة أثر تطبيق نظام معلوماتي مالي إداري موحد في القطاع الحكومي على الأداء المالي الحكومي في فلسطين من خلال الإجابة عن سؤال الدراسة الرئيس التالي: "ما أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية بأبعاده (الإدارة المالية، والمحاسبة المالية، والموارد البشرية) على الأداء المالي الحكومي في فلسطين؟"

ويتفرع عن هذا التساؤل الرئيس عدة أسئلة فرعية:

- ما أثر تطبيق المحاسبة المالية من خلال نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي؟
- ما أثر تطبيق الإدارة المالية من خلال نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي؟
- ما أثر تطبيق الموارد البشرية من خلال تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي؟

أهمية الدراسة

تتبع أهمية هذه الدراسة من تقديم إطار نظري وتحليلي لأثر تطبيق الأنظمة المالية والإدارية المحوسبة على الأداء المالي الحكومي في فلسطين، بما يدعم كفاءة تنفيذ الموازنة العامة ويسهم في تطوير الأدبيات المتعلقة بالمالية العامة وتحسين الأداء الحكومي. كما تكتسب أهميتها التطبيقية من خلال طرح توصيات عملية لتعزيز الشفافية والإفصاح المالي في الوحدات

تسعى الحكومات الحديثة إلى تحسين الأداء الإداري والمالي لتعظيم كفاءة استخدام الموارد العامة وتعزيز جودة الخدمات الحكومية (سعيد، وعبد الأمير 2020). وتُعد الموازنة العامة أداة محورية في تخطيط الموارد المالية وتخصيصها وتقييم الأداء المؤسسي (عبد الرزاق، 2016). وفي السياق الفلسطيني، أدت التحديات الاقتصادية المرتبطة بالاحتلال الإسرائيلي إلى الاعتماد على المنح والقروض في تمويل الموازنة، حيث بلغت المساعدات عام 2022 نحو 550 مليون دولار، وإيرادات المقاصة 3057 مليون دولار، والإيرادات المحلية 1714 مليون دولار، مقابل صافي إقراض بلغ 295 مليون دولار، بعجز مالي قدره 564 مليون دولار (وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية، 2022).

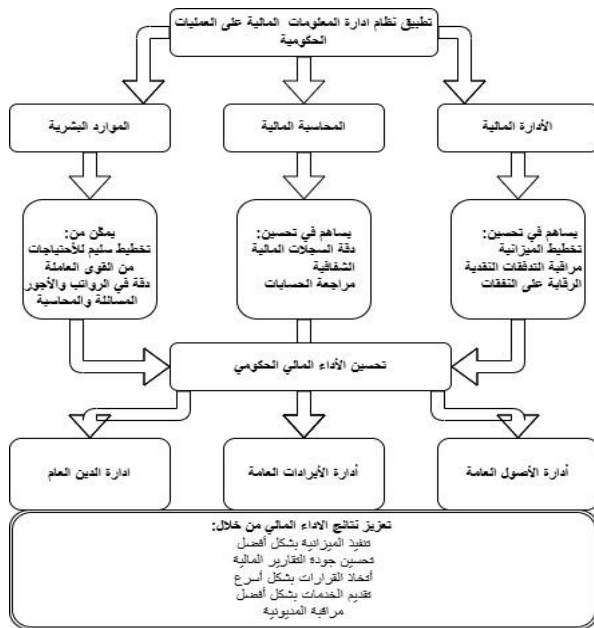
واستجابةً لذلك، اتجهت الحكومة الفلسطينية إلى إصلاح الإدارة المالية وتطوير نظم إعداد الموازنة، من خلال اعتماد نظام موحد قائم على برنامج "بيسان" منذ عام 2007، الذي أسهم في تكامل البيانات المحاسبية وتحسين كفاءة الإدارة المالية، بما يشمل الذمم الدائنة والمدينة ودفتر الأستاذ، ودعم التنبؤات المالية والتقارير (وزارة المالية الفلسطينية، 2010). وقد تطور هذا التوجه لاحقاً إلى تبني نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS)، بوصفه نظاماً متكاملًا لأتمتة وتنظيم العمليات المالية والإدارية (أحمد، 2020). والعازمي، (2016).

ويُعرّف نظام (GFMIS) بأنه نظام محوسب لإدارة العمليات المالية الحكومية، يشمل إعداد وتنفيذ الموازنة، وإدارة الإيرادات والنفقات والخزينة والمحاسبة والتقارير المالية (World Bank 2024). وفي هذا الإطار، تركز الدراسة الحالية على تحليل أثر تطبيق النظام من خلال أبعاده: الإدارة المالية، والمحاسبة المالية، والموارد البشرية، على الاداء المالي الحكومي وبالتالي دوره في تعزيز الشفافية والمساءلة وتحسين إعداد وتنفيذ الموازنة (جبريل، 2014). كما يُتوقع أن يسهم في تحسين الأداء المالي الحكومي، خاصة في إدارة الأصول والدين العام والإيرادات العامة، من خلال رفع كفاءة الرقابة المالية ودقة البيانات ودعم اتخاذ القرار (PEFA, 2019). بالإضافة إلى أنه، وتعزيزاً لمسار التحول الرقمي، أطلقت الحكومة الفلسطينية منظومة الخدمات الحكومية الإلكترونية "حكومتني" عام 2021، لدعم تطبيق الأنظمة المالية الإلكترونية الحديثة، وعلى رأسها (GFMIS)، بما يسهم في رفع كفاءة الأداء المالي الحكومي (سلطة النقد الفلسطينية، 2021).

المالية الحكومية (GFMIS) قياس مدى إسهامه في تعزيز حوكمة المعلومات ورفع جودة التقارير المالية، في ضوء متطلبات الشفافية والرقابة الداخلية ضمن بيئة فلسطينية معقدة تشريعياً ومالياً. وتزداد أهمية الدراسة في ظل ندرة البحوث التي تناولت أثر تطبيق النظم الإلكترونية على الأداء المالي في الدول النامية، ولا سيما في فلسطين.

نموذج الدراسة

فيما يلي عرض لنموذج الدراسة الذي يوضح المتغيرات المستقلة والمتغيرات التابعة، وذلك في ضوء مشكلة الدراسة وأهدافها



شكل (1): أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي.

المصدر: من إعداد الباحثين بالاستناد على الدراسات السابقة (حافظ 2021؛ جبريل 2014؛ العازمي 2016؛ عبد العزيز 2017)، و إطار تقييم إدارة المالية العامة الصادر عن الأمانة العامة للنفق العام والمساءلة المالية (الأمانة العامة للنفق العام والمساءلة المالية، 2016).

الإطار النظري والدراسات السابقة

تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية

بدأ الاهتمام بنظم المعلومات المالية ضمن إصلاحات الإدارة العامة الحديثة (Christensen et al. 2014)، حيث يركز تكامل نظام (GFMIS) مع نموذج (Delone & McLean 2003) على جودة النظام والمعلومات والخدمات ورضا المستخدم، بما يعزز دعم اتخاذ القرار وينعكس إيجاباً على الأداء المالي الحكومي في إدارة الأصول والدين والإيرادات. ويُعد (GFMIS) أحد أنظمة تخطيط موارد الأعمال، ويضم أنظمة متكاملة مثل (المدفوعات والمقبوضات، المشتريات، المحاسبة، الموازنة والمشاريع) والتي صُممت وفق أفضل الممارسات لضمان تكامل الإجراءات وكفاءة استخدام الموارد (وزارة المالية الأردنية 2019)، كما عرّفته دراسة (Simiyu 2018) بأنه "عبارة

الحكومية، استجابةً لما أوصت به الدراسات السابقة بضرورة التوسع في بحث أثر نظم المعلومات المالية الحكومية، خاصة في الدول النامية، لما لها من دور في الانتقال نحو الإدارة المالية الحديثة وترسيخ مبادئ الحوكمة الرشيدة، بما يعزز ثقة المانحين ويدعم التمويل الخارجي للموازنة.

وتتجلى أصالة الدراسة الحالية في حداثة موضوعها وارتباطه بالتطورات التكنولوجية في البيئة الفلسطينية، في ظل الحاجة المتزايدة لتطوير الأنظمة الحكومية وتعزيز الشفافية والمساءلة. كما تسلط الضوء على نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) ودوره في تحسين فاعلية الرقابة الداخلية وحوكمة المعلومات، بما ينعكس إيجاباً على جودة التقارير المالية الحكومية. وتبرز أهمية الدراسة كذلك في محدودية الأبحاث التي تناولت بشكل معمق أثر هذا النظام على جودة المعلومات المحاسبية والتقارير المالية وفق معايير الحوكمة والمساءلة في فلسطين وارتباط ذلك مع أهداف التنمية المستدامة، وتحديداً SDG16 بحيث تكون المؤسسات فاعلة وخاضعة للمساءلة، وذلك سعياً لتقديم إطار علمي يوضح العلاقة بين تطبيق (GFMIS) وتحسين جودة التقارير المالية وتعزيز كفاءة الأداء المالي والإداري في المؤسسات الحكومية.

أهداف الدراسة

تهدف الدراسة الحالية إلى تحليل أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية الموحد بأبعاده (الإدارة المالية، المحاسبة المالية، الموارد البشرية) على الأداء المالي الحكومي بأبعاده مُجمعة (إدارة الأصول العامة، إدارة الدين العام، إدارة الإيرادات العامة) في فلسطين، ومن هذا الهدف الرئيسي تنفرع عدة أهداف فرعية:

- تحليل أثر تطبيق المحاسبة المالية من خلال نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.
- تحليل أثر تطبيق الإدارة المالية من خلال نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.
- تحليل أثر كفاءة الموارد البشرية من خلال تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

مبررات اختيار الحالة الفلسطينية

تتجلى القيمة العلمية للدراسة في تناولها واقع التحديات الهيكلية والإدارية التي تواجه المؤسسات الحكومية الفلسطينية، إلى جانب قصور البنية التشريعية وضعف الاستقرار المالي الناتج عن تذبذب مصادر التمويل والاعتماد على المساعدات والقروض، فضلاً عن تعدد الأنظمة المحاسبية بين المحوسبة والورقية، وما يترتب على ذلك من تدني في كفاءة وتكامل الأنظمة المالية. كما يتيح تقييم استخدام نظام إدارة المعلومات

عن حزمة من البرمجيات المالية المتكاملة التي تعمل على تعزيز فعالية وشفافية إدارة الموارد العامة، من خلال حوسبة نظام إدارة الموازنة ونظام المحاسبة الحكومية". وقد تزايد الاهتمام بهذه الأنظمة نظراً لدورها في توفير بيانات دقيقة وموثوقة، حيث تهدف إلى تحسين تخصيص الموارد بكفاءة وتعزيز عدالة توزيع الإيرادات، ودعم قياس التكاليف والمخرجات وتحقيق الأهداف (المخزومي، والطاهيات، 2020). كما تسهم في تعزيز الإدارة المالية عبر رسم السياسات وإدارة الدين وتحقيق التكامل بين السياسات المالية والنقدية. ويحقق النظام الدقة والتكامل في الحسابات المالية في الوقت المناسب، ويوفر مزايا رئيسية مثل التكامل مع الأنظمة الآلية ومنصة مالية موحدة (Oyinlola, et al. 2017)، وتوحيد التطبيقات المحاسبية وخفض التكاليف وتوفير بيانات موثوقة (Allan & Hashim, 2006)، إضافة إلى دعم المساءلة وتقييم الأداء (Nowak, 2015)، وتعزيز الشفافية والدقة في المعلومات المالية (كمال، 2021).

وتتمثل وظائف نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية وفق (عزام، وآخرون، 2023) في: تخطيط الموازنة عبر نقلها واعتمادها إلكترونياً وإجراء المناقشات، وإدارة التدفقات النقدية من خلال إعداد ومراجعة الخطط وتحديد العجز أو الفائض، وإدخال البيانات المحاسبية وترحيلها إلكترونياً، وربط الحسابات بالمخصصات المتوقعة عبر حجز الأموال لضمان تنفيذ الالتزامات القانونية وتحديد الارتباطات المالية. في المقابل، تواجه تطبيقات النظام تحديات تتعلق بتفاوت جاهزية الدول للتحويل الإلكتروني تبعاً للأطر المؤسسية والتشريعية والسياسية (Al-Saedi, 2022)، وصعوبة التنسيق وتبادل المعلومات بين الأنظمة المالية والإدارية (Hamdan, 2017)، إلى جانب ارتفاع تكاليف التطبيق بمراحله المختلفة والحاجة إلى بنية تحتية رقمية وخطط طويلة الأجل وتأهيل الكوادر البشرية (جبريل، 2014).

أبعاد تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية

المحاسبة المالية الحكومية: عرّف (احمد، 2012) المحاسبة المالية الحكومية بأنها نظام من المبادئ والقواعد يهدف إلى الرقابة القانونية على موارد الدولة ونفقاتها وتزويد الجهات المختصة بالبيانات المالية. وتكمن أهميتها في اعتماد المعلومات المحاسبية كأساس لاتخاذ القرارات المالية، لارتكازها على حقائق وتقديرات تمثل مدخلات النظام المحاسبي، إضافة إلى استنادها إلى إطار نظري ومعايير دولية تعزز الأداء فضلاً عن دور مخرجاتها في دعم القرارات الاستثمارية لممولي المشاريع (نشوان، وآخرون، 2018).

الإدارة المالية الحكومية: وعرفها معهد تشارترد للمالية العامة والمحاسبة بأنها "النظام الذي يتم به تخطيط وإدارة الموارد الحكومية وتوجيهها لتتمكن من تحقيق أهداف

المنظومة الحكومية العامة بكفاءة وفعالية" (IFAC, 2012). وأيضاً عرفها (Al-Ali, 2013) "بإنها الوظيفة التي تعتمد على التنبؤ والتخطيط المالي وإعداد الموازنة التقديرية المتعلقة بالتمويل والاستثمار والرقابة المالية". تتميز الإدارة المالية العامة بعدة مزايا رئيسية، من أبرزها توفير معلومات دقيقة عن إيرادات العام الحالي ومعالجتها لتغطية النفقات، بما ينعكس في التقارير المالية والمحاسبية كما تمكّن من تحديد المركز المالي للمؤسسة وتشخيص نقاط القوة والضعف ومعالجة أوجه القصور بما يدعم تحسين الأداء المالي (Nowak, 2015). إضافة إلى ذلك، تسهم تقارير الإدارة المالية في الكشف عن المخاطر والخسائر المحتملة في العقود، وتعتمد جودتها على موثوقية المعلومات المحاسبية وفق المعايير المحلية والدولية، مما يعزز جودة المعلومات وكفاءة نظم التقارير المالية (نشوان، وآخرون، 2018).

الموارد البشرية: اعتبر كلٌّ من (Islam, & Azad, 2018) إدارة الموارد البشرية الإلكترونية نوعاً من تقنيات الأداء البشري التي يمكن أن تبذل جهداً قوياً وملائماً ومثالاً لاستخراج الهدف الأقصى لمنظمة ما في سياق استخدام رأس المال البشري وإدارته ككل. ويتميز توظيف التكنولوجيا في مجال الموارد البشرية بدوره في تقليل الأخطاء وتوفير الوقت عبر الأتمتة، إضافة إلى تزويد الإدارات ببيانات دقيقة عن الموظفين والتي تدعم تحليل الأداء واتخاذ القرارات (Zahariev, et al. 2022). كما تسهم مرونة الموارد البشرية التقنية في تحسين جودة البيانات والتقارير المالية الحكومية وتعزيز الشفافية والمساءلة. وتُصنّف الموارد البشرية الإلكترونية إلى ثلاث فئات: تشغيلية تُعنى بتبسيط الإجراءات وتحسين استخدام الموارد وتقليل الأخطاء، وعلائقية تركز على التوظيف والتدريب وإدارة الأداء ومواءمة الكفاءات، وتحويلية تهتم بالمواءمة الاستراتيجية لأنشطة الموارد البشرية مع أهداف المؤسسة (Ahmad, et al. 2020; Amoako, et al. 2023).

إطار تقييم إدارة المالية العامة

اتجهت المؤسسات والمنظمات الدولية إلى تبني أطر مرجعية لإدارة المالية العامة لدعم التنمية المستدامة، حيث يسهم تطوير المعايير العالمية. كما في تقارير البنك الدولي- في تحسين كفاءة الإنفاق والأداء وتعزيز الشفافية والمساءلة ضمن السياسات المالية الحكومية. وفي هذا السياق، حدّد إطار تقييم إدارة المالية العامة الصادر عن الأمانة العامة للإنفاق العام والمساءلة المالية (PEFA, 2019). مجموعة من مؤشرات الأداء، تشمل: موثوقية الموازنة، وشفافية المالية العامة، وإدارة الأصول والخصوم، ووضع الموازنة وفق السياسات، والمحاسبة والتقارير، والفحص والمراجعة الخارجية، إضافة إلى قابلية التنبؤ والرقابة في تنفيذ الموازنة.

وفي هذه الدراسة استند الباحثون إلى بند إدارة الأصول والخصوم التي يتفرع منها (إدارة الأصول العامة، وإدارة الدين العام) بالإضافة إلى بند قابلية التنبؤ والرقابة في تنفيذ الموازنة التي يتفرع منها (إدارة الإيرادات العامة)، لقياس مؤشرات الأداء المالي الحكومي. حيث يهدف تقرير الأمانة العامة للإنفاق العام والمساءلة المالية (PEFA, 2019) إلى تقييم الأدوات لأداء الإدارة المالية العامة من خلال تحليل المؤشرات والمعلومات بشكل دقيق وموحد، ويساهم في عرض نتائج وتقارير مالية رئيسية متعلقة بأداء الدوائر والقطاعات الحكومية للاستعانة بها في تقدير الموازنة العامة. حيث قام بتطوير برنامج الإنفاق العام والمساءلة المالية سبعة شركاء: المفوضية الأوروبية، وصندوق النقد الدولي، والبنك الدولي، وحكومات فرنسا والنرويج وسويسرا والمملكة المتحدة، بالتعاون مع مستخدم برنامج الإنفاق العام والمساءلة المالية وغيرهم من الهيئات الدولية الأخرى (www.pefa.org).

أبعاد الأداء المالي الحكومي

في هذه الدراسة سيتم الاعتماد على عدة أبعاد متمثلة في الأداء المالي الحكومي، وذلك استناداً إلى تقرير الأمانة العامة للإنفاق العام والمساءلة المالية 2019 و نتائج الدراسات السابقة والاستبيان الاستكشافي التي تم توزيعه في بداية البحث، وذلك كما يلي:

إدارة الأصول العامة: هي السياسات والإجراءات المنظمة لتقييم الأصل الثابت من لحظة حيازته حتى التخلص منه. ويُعرّف الأصل الحكومي بأنه ما تملكه الوحدات الحكومية لخدمة المصلحة العامة مثل المدارس والمستشفيات والمباني والمعدات (الوشلي، 2022). وتُعرف الأصول بأنها: الموارد التي تمتلكها المؤسسة عبر جيازتها، وينتج عنها منافع اقتصادية يكون الهدف منها: تحقيق منفعة مالية أو منفعة خدمتية تنتفع منها الجهة المالكة وتُصنف الأصول إلى (أصول ثابتة، وأصول مالية، وأصول غير ملموسة) (وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية، 2015).

حيث تغطي إدارة الأصول أنشطة منها (Kusnawati, et al. 2019)

- الجرد المادي والكمي للأصل، والجرد القانوني لحالة الملكية من تسجيل الأصل وتسميته وإثباته.
- التدقيق القانوني في صحة امتلاك الأصول وتسجيلها قانونياً.
- تقييم مجموعة الأصول، بما يحقق أجندة الإصلاحات التي يجب مراعاتها في الحكومة من المحاسبة والشفافية في إدارة الممتلكات والأصول الحكومية.
- تحسين الأصول من خلال الاستخدام وإعداد الميزانية العمومية للحكومة حسب القانون واللوائح .

إدارة الدين العام: يُعدّ الدين العام ظاهرة مقبولة ضمن حدود وضوابط معينة، إلا أن تجاوزه هذه الحدود والضوابط قد يؤدي إلى أزمات مالية تُفاقم المخاطر على المال العام وتُضعف التنمية نتيجة توجيه الموارد لخدمة الدين بدلاً من الاستثمار التنموي (رشيد وآخرون، 2021). كما أن مشكلة الدين العام لا تقتصر على الدول النامية، بل تشمل أيضاً الدول المتقدمة، خاصة مع ارتفاع نسبته إلى الناتج المحلي الإجمالي نتيجة تباطؤ النمو وزيادة العجز وارتفاع تكاليف الفائدة (Bacovic 2021). ويُعرف الباحثون، الدين العام على أنه مجموعة التزامات تتعهد الحكومة بالوفاء بسدادها تجاه دائنين سواء داخليين أو خارجيين ويتمثل ذلك في الأمور التالية (علوش، وعباس، 2020):

- الدين الناتج عن توقيع اتفاقيات الحكومة مع المنظمات والمؤسسات الدولية والمحلية.
- الدين الناتج عن اقتراض الحكومة من البنوك الأجنبية أو المحلية.

– الدين الناتج عن اقتراض حكومة الدولة من دولة أخرى. وعادة ما تلجأ الحكومة للدين لتمويل نفقاتها العامة في حالة العجز، أو قد يكون التمويل لخدمة مشاريع تطويرية في البنى التحتية أو الاستثمار في القطاعات العامة.

إدارة الإيرادات العامة: تُعدّ الإيرادات الحكومية أداة رئيسية للسياسة المالية العامة تمكّن الدولة من أداء وظائفها الاقتصادية والاجتماعية، وتُعرف بأنها مجموع الأموال التي تجبها الدولة من مختلف المصادر لإعادة تخصيصها ضمن النفقات العامة في الموازنة (مهدي، وفرحان، 2022). وتشمل مصادرها أملاك الدولة، الرسوم، الضرائب، الغرامات، الإعانات والمنح، القروض العامة، والإصدار النقدي.

الدراسات السابقة وتطوير الفرضيات

تناولت العديد من الدراسات في مختلف بلاد العالم موضوعي إدارة المعلومات المالية والأداء المالي الحكومي، وفيما يلي استعراض لأبرز هذه الدراسات، ومنها دراسة (الغندور، 2022) التي توصلت إلى أن النظام عبارة عن مجموعة متكاملة من البرامج الجاهزة لإيجاد حلول للمشاكل التي تواجه الإدارة المالية الحكومية، وهذا يساهم في تسهيل إعداد الموازنة بكافة مراحلها (من التخطيط إلى الرقابة)، وبالتالي التوصية للحكومة بتبني موازنة البرامج والأداء. أما دراسة (محمد، 2021) التي هدفت إلى دراسة تعزيز نوعية وجودة التقارير المالية الحكومية، باعتمادها أبعاد نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (الرقابة الداخلية، المساءلة المحاسبية، وحوكمة تكنولوجيا المعلومات) وتأثيرها على المعلومات المحاسبية الحكومية، توصلت الدراسة إلى أن نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية يساهم في إصلاح الأداء

الإداري والمالي بكفاءة وفعالية من خلال تقديرات الموازنة العامة.

وجاءت دراسة (عبد العزيز، 2017) التي هدفت إلى قياس أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على كفاءة إدارة المالية العامة في مصر من خلال تحليل التنفيذ الفعلي لنظام (GFMIS) وأثره على كفاءة المالية العامة في مصر، وخلصت الدراسة بتوصيات منها ضرورة إنشاء ربط إلكتروني لنظام الدفع والتحصيل الإلكتروني وبين نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) داخل الوحدات الحسابية. كما تناولت دراسة (الجلعود، والتل، 2020) التي هدفت إلى قياس أثر تطبيق نظام أدائه المعلومات المالية الحكومية في تقدير الموازنة العامة الأردنية، حيث توصل الباحث إلى عدم وجود أثر ملحوظ للشبكات والاتصالات، والبرمجيات، والموارد البشرية على تقديرات الموازنة العامة، وأوصى الباحث بربط مراكز القبض مع وزارة المالية بشكل مباشر لإظهار المبالغ المُحصَّلة فيها حال اعتمادها وتسجيلها، ومتابعة التحصيلات. بينما بحثت دراسة (Nurhayati et al. 2023) في تحليل تطور المحاسبة الرقمية ودراسة تأثيرها على الأداء الاقتصادي في الإدارة المالية في مؤسسات التعليم العالي في إندونيسيا. أظهرت النتائج وجود علاقة ارتباط موجبة بين الأداء المالي ورقمنة المحاسبة، كما تم التوصل إلى وجود أثر كبير لرقمنة المحاسبة على الأداء المالي، وأوصى الباحث بضرورة استخدام نظام المعلومات في الإدارة المالية في مؤسسات التعليم العالي في إندونيسيا.

وجاءت دراسة (Qi, & Han, 2020) التي هدفت إلى معرفة كيفية تأثير اعتماد أنظمة تكنولوجيا المعلومات على إدارة الإيرادات في المستشفيات في الولايات المتحدة. وتوصلت الدراسة إلى أن تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات في إدارة الإيرادات قوي وله تأثيرات طويلة الأجل، أي أن الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات يؤدي ثماره على المدى الطويل. كما أوصت الدراسة بإجراء المزيد من الأبحاث المستقبلية حول الآليات التنظيمية التي تسمح للمستشفيات بتحقيق تغييرات إيجابية في الإيرادات باستخدام بيانات ربع سنوية لأكثر من عشر سنوات. وأما دراسة (Kofahe, et al. 2019) فقد تناولت محددات تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على قطاع العاملين بالوحدات الحكومية الأردنية، واتبعت الدراسة المنهج الوصفي، حيث توصلت الدراسة إلى أن (جودة الخدمات، وجودة المعلومات، وجودة تدريب الكادر) من العوامل التي تعمل على إنجاح تطبيق نظام المعلومات المالية الحكومية. بالإضافة إلى دراسة (Hamdan, 2017) التي بحثت في دراسة مدى توافق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية مع متطلبات الرقابة الداخلية (بيئة الرقابة، وتقييم المخاطر، أنشطة الرقابة، والاتصالات والمعلومات الرقابية). وتوصلت الدراسة

إلى أن الرقابة في القطاع الحكومي تعتمد على أساليب تقليدية وأن التقارير والمعلومات المالية تخضع لرقابة داخلية معتدلة.

وبناءً على ما ورد في الأدبيات والدراسات السابقة فإنه يمكن تطوير فرضية الدراسة الرئيسية والفرضيات الفرعية بناءً على متغيرات الدراسة كما يلي :

الفرضية الرئيسية

H₀: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

H₁: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

وبالتالي يمكن اشتقاق الفرضية الرئيسية بناءً على المتغيرات المستقلة إلى الفرضيات الفرعية التالية:

الفرضية الفرعية الأولى

H₀₋₁: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) للمحاسبة المالية المحوسبة على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

H₁₋₁: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) للمحاسبة المالية المحوسبة على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

الفرضية الفرعية الثانية

H₀₋₂: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) للإدارة المالية المحوسبة على الأداء المالي الحكومي في فلسطين بأبعاده مجتمعة.

H₁₋₂: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) للإدارة المالية المحوسبة على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

الفرضية الفرعية الثالثة

H₀₋₃: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) للموارد البشرية المحوسبة على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

H₁₋₃: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية إحصائية ($\alpha \leq 0.05$) للموارد البشرية المحوسبة على الأداء المالي الحكومي في فلسطين.

منهجية الدراسة

تعتمد الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي لملاءمته لطبيعة البحث ومشكلة الدراسة، وتوافقه مع دراسات سابقة في المجال (ابو عمرة، 2019، ويوسف، 2022، Simiyu، 2018). وقد استند الإطار النظري إلى مراجعة الأدبيات ذات الصلة، إضافة إلى تقارير وزارة المالية الفلسطينية، والأجندة

الحكومية والخطط الخمسية، وكذلك تقرير إطار تقييم إدارة المالية العامة (PEFA, 2019). وتم تطوير أداة الدراسة بالاعتماد على هذه المصادر، وُجمعت البيانات من خلال استبانة صُممت لقياس أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين، بما يتيح الإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

مجتمع وعينة الدراسة

يتكوّن مجتمع الدراسة من موظفي وزارة المالية والتخطيط في المحافظات الشمالية، ويشمل (المديرين، ورؤساء الأقسام، ورؤساء الشعب، والموظفين) في دوائر: الموازنة العامة، والحسابات العامة، والرقابة والتدقيق (المدنية والعسكرية)، والإيرادات العامة، والضرائب، والمدفوعات، ودائرة المحاسبات العام، في مقر الوزارة بمدينة رام الله والمديريات التابعة لها في محافظات الشمال فقط، والبالغ عددهم (412) موظفًا. وقد تم اختيارهم لارتباطهم المباشر بتنفيذ العمليات المالية والإجراءات التشغيلية والتنسيق مع الجهات الداخلية والخارجية، استنادًا إلى بيانات رسمية من وزارة المالية، وتُعد الوزارة محور تدفق المعلومات المالية بين المديريات والوحدات التابعة لها، بما يدعم بناء قاعدة بيانات مالية تُسهم في تحسين جودة التقارير المالية والمعلومات المحاسبية وتعزيز اتخاذ القرار المرتبط بحوكمة نظام (GFMIS)، إضافة إلى دورها في إعداد الموازنات التقديرية والفعلية وإدارة التمويل والمشاريع الحكومية.

تم اختيار عينة الدراسة بطريقة العينة القصدية (النجار، وآخرون، 2017) بما يتوافق مع أهداف الدراسة، بعد إجراء دراسة استطلاعية وتنسيق مسبق مع الوزارة لتحديد الفئات المستهدفة. وبالتالي، وُزعت (300) استبانة في عام 2023، واستُرُجِع منها (245) استبانة بنسبة استجابة (84.66%). وبعد تنقية البيانات، استُبعدت (7) استبانات غير مكتملة و(2) كقيم متطرفة، ليصبح عدد الاستبانات الصالحة للتحليل الإحصائي (245) استبانة.

البيانات وطرق جمعها

تم جمع البيانات المتعلقة بهذه الدراسة من مصدرين وهما: المصادر الأولية: تم الاعتماد على أداة استبيان _طُور

جدول (1): متغيرات الدراسة وأبعادها.

خصيصاً (ANAO 2013; Al-Sharani, 2017; Abukari 2018) كمصدر رئيسي لجمع المعلومات المتعلقة بأثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين، من أجل جمع البيانات اللازمة للإجابة عن تساؤلات الدراسة من مصادرها الأولية. مع العلم أن الاستبانة تم توجيهها لفئات تم اختيارُهم كونهم الفئة التي لها علاقة بالإجراءات والخطوات التي تتبعها الحكومة في تنفيذ عملياتها المالية والتشغيلية بين الأقسام المختلفة في وزارة المالية والأطراف الخارجية (عينة قصدية)، بالإضافة إلى تقرير إطار تقييم إدارة المالية العامة والصادر عن الأمانة العامة للانفاق العام والمساءلة المالية (PEFA, 2019).

المصادر الثانوية: تم الاعتماد على الأدب النظري ومراجعة الدراسات السابقة من خلال توصيات الدراسات والبحوث المحكمة والمنشورة، وتم الاعتماد على تقارير وزارة المالية الفلسطينية، والأجندة الحكومية والخطط الخمسية التي يتم اعتمادها من طرف الحكومة.

متغيرات الدراسة

اعتمدت عملية تحديد متغيرات الدراسة على مراجعة الأدبيات المتعلقة بنظم إدارة المعلومات المالية (ANAO; 2018; Al-Sharani 2017; Abukari; 2013) بالإضافة الى دراسة (جبريل، 2014) وقد جرى ربط نتائج تلك الدراسات في تحديد أسئلة الاستبانة مع توصيات إطار تقييم إدارة المالية العامة الصادر عن الأمانة العامة للانفاق العام والمساءلة المالية (PEFA) عام 2016. حيث حدد الإطار عدة مؤشرات من أجل تقييم متكامل لأداء إدارة المالية العامة وتم في هذه الدراسة اعتماد إدارة الأصول العامة، إدارة الدين العام، وإدارة الإيرادات العامة كمتغيرات تابعة تقيس أداء إدارة المالية العامة (PEFA, 2019)، أما بالنسبة للمتغيرات المستقلة، وبناءً على إطار تقييم إدارة المالية العامة المستخدم لتقييم النظام ككل (PEFA, 2019) فقد تم اختيار تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية بأبعاده الثلاثة (المحاسبية المالية، الإدارة المالية، الموارد البشرية) كمتغيرات مستقلة يُفترض أن يكون لها أثر في أداء إدارة المالية العامة.

الدراسات السابقة	أبعاد المتغير	المتغير	طبيعة المتغيرات
دراسة (جبريل 2014، عبد العزيز 2017، مرعي 2019)	الإدارة المالية	نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية	المتغير المستقل
دراسة (محمد 2021، الحنيطي والنجداوي، 2015، العازمي، 2016).	المحاسبية المالية		
دراسة (أحمد 2020، بهوري 2019، حافظ 2021)	الموارد البشرية		
(عبد الرازق، 2016)	إدارة الأصول العامة	أداء إدارة المالية العامة	المتغير التابع
	إدارة الدين		
	إدارة الإيرادات		

التحليل ومناقشة النتائج

1. يقسم هذا القسم إلى قسمين كما يلي: أولاً تحليل أداة جمع البيانات "الاستبانة".

2. تحليل نتائج الدراسة واختبار الفرضيات.

تحليل أداة جمع البيانات

تكونت أداة الدراسة (الاستبانة) من الأقسام التالية:

القسم الأول: متغيرات ديموغرافية متعلقة بخصائص المستجوب والدائرة المالية التي يعمل بها وتكون هذا القسم من 6 فقرات (أسئلة مغلقة) الهدف منها تبيان خصائص عينة الدراسة. أما هذه الأسئلة فكانت على النحو الذي يظهره جدول رقم (2).

جدول (2): الخصائص الديموغرافية لمفردات الدراسة.

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
المؤهل العلمي	بكالوريوس فما دون	210
	ماجستير	29
	دكتوراة	6
التخصص العلمي	المجموع	245
	محاسبة	152
	علوم مالية ومصرفية	33
	تكنولوجيا المعلومات	17
	إدارة أعمال	23
	تخصصات أخرى	20
	المجموع	245
المسمى الوظيفي	مدير	30
	رئيس قسم	87
	رئيس شعبة	20
	موظف	108
	المجموع	245
سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	43
	من 5- أقل 10 سنوات	55
	من 10 - أقل 15 سنة	71
	15 سنة فأكثر	76
	المجموع	245

يعرض الجدول رقم (2) الإحصاءات الوصفية لعينة الدراسة وفق المتغيرات الديموغرافية (المؤهل العلمي، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي، سنوات الخبرة). وفيما يتعلق بالمؤهل العلمي، يلاحظ أن (85.7%) من أفراد العينة يحملون درجة البكالوريوس، يليهم الماجستير بنسبة (11.8%)، ثم الدكتوراه بنسبة (2.4%)، مما يعكس مستوى تحصيلياً مناسباً للعينة. أما التخصص العلمي، فقد شكّل تخصص المحاسبة النسبة الأعلى (62%)، يليه علوم مالية ومصرفية (13.5%)، بما يشير إلى أن نحو (75%) من العينة ذات صلة مباشرة بمجال الدراسة، مما يعزز موثوقية البيانات. وفيما يخص المسمى الوظيفي، جاءت فئة (موظف) في المرتبة الأولى بنسبة (44.1%)، تلتها فئة (رئيس قسم) بنسبة (35.5%). أما سنوات الخبرة، فقد تبين أن أعلى نسبة كانت لمن لديهم خبرة (15 سنة فأكثر) بنسبة (31%)، تليها فئة (10-أقل من 15 سنة) بنسبة (29%)، ثم (5-أقل من 10

سنوات) بنسبة (22.4%)، مما يشير إلى أن (82.2%) من أفراد العينة لديهم خبرة تزيد عن 5 سنوات، وهو ما يعزز موثوقية آرائهم المهنية.

وفيما يتعلق بالخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة بالنسبة للشهادات المهنية، فقد طُلب من أفراد عينة الدراسة الذين اختاروا التخصص العلمي "محاسبة، علوم مالية ومصرفية" أن يقوموا بتحديد الشهادة المهنية أن وجدت، وتوزعت إجابات ممن يحملون الشهادة المهنية كما في جدول رقم (3). ويتضح من الجدول رقم (3) أن نسبة الحاصلين على الشهادة المهنية (CPA) تبلغ 7.6% وتمثل النسبة الأعلى بين أفراد حملة تخصصي المحاسبة والعلوم المالية والمصرفية. تليها شهادتا (CMA, ACPA) بالنسبة نفسها البالغة (1.62%)، وأخيراً تأتي شهادة (GIMA) بنسبة (1.08%). وبناءً على الإحصاءات المستخلصة من استجابات أفراد عينة الدراسة، يتبين أن عدد المستجيبين من تخصصي "المحاسبة والعلوم المالية والمصرفية" بلغ (185) مستجيباً، في حين بلغ عدد الحاصلين على الشهادات المهنية (22) مستجيباً، أي ما نسبته (0.12) من مجموع التخصصين معاً.

جدول (3): التكرارات والنسب المئوية لمتغير الشهادات المهنية.

الشهادات المهنية	التكرار	النسب المئوية
CPA	14	7.6%
CMA	3	1.62%
ACPA	3	1.62%
GIMA	2	1.08%
المجموع	22	11.89%

ومن الأهمية بيان أنه تمّت الإشارة إلى فقرات الاستبيان بالرموز المبيّنة في الجداول أعلاه بدلاً عن كتابة فقرات أسئلة الاستبيان كاملة أثناء إجراء التحليل الإحصائي على برامج SPSS. كما تم استخدام مقياس ليكرت الرباعي لأسئلة الدراسة الخاصة بالمحورين بعبارات (جميع/ معظم/ بعض/ أقل)، وتم ترميزها كما يلي (جميع = الدرجة 4، ومعظم = الدرجة 3، وبعض = الدرجة 2، وأقل = الدرجة 1). وبعد إعطاء خيارات الإجابة أوزاناً رقمية من (1-4) تم حساب طول الفئة (الدرجة أو المدى للفترة) من خلال احتساب الفرق بين أعلى قيمة وأدنى قيمة، مقسوماً على عدد درجات المقياس.

طول الفئة = (أعلى قيمة للمقياس - أقل قيمة للمقياس) ÷ عدد درجات المقياس

$$\text{طول الفئة} = (4 - 1) \div 4 = 0.75$$

وبالتالي، يتم الاستمرار في زيادة طول الفئة (0.75) ابتداءً من أدنى قيمة، وذلك لإعطاء الفترات الخاصة بتحديد مستوى الموافقة اعتماداً على الوسط الحسابي، وذلك كما النحو الآتي: - إذا كان المتوسط الحسابي ضمن الفئة من 1 إلى 1.74 فإن مستوى الموافقة يكون (أقل).

- إذا كان المتوسط الحسابي ضمن الفئة من 1.75 إلى 2.49 فإن مستوى الموافقة يكون (بعض).
- إذا كان المتوسط الحسابي ضمن الفئة من 2.50 إلى 3.24 فإن مستوى الموافقة يكون (معظم).
- إذا كان المتوسط الحسابي ضمن الفئة من 3.25 إلى 4 فإن مستوى الموافقة يكون (جميع).

صدق أداة الدراسة

تم التحقق من صدق محتوى أداة الدراسة (الصدق الظاهري) من خلال عرضها على مجموعة من المُحكِّمين الأكاديميين المُختصين من ذوي الخبرة في مجالات الدراسة وموضوعاتها، وتم أخذ ملاحظاتهم بعين الاعتبار إلى أن خرجت الاستبانة بصورتها النهائية.

أما فيما يتعلق بالاتساق الداخلي، قام الباحثون بحساب معامل الارتباط (بيرسون) لفحص علاقة الارتباط الجزئية

جدول (4): معاملات ارتباط بيرسون لفحص صدق الاتساق الداخلي لأداة الدراسة.

المحور الأول: تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية					
الفقرة	معامل الارتباط المحاسبية المالية	الفقرة	معامل الارتباط الإدارة المالية	الفقرة	معامل الارتباط الموارد البشرية
FA1	0.506**	FM1	0.535**	HR1	0.509**
FA2	0.678**	FM2	0.608**	HR2	0.699**
FA3	0.595**	FM3	0.701**	HR3	**0.526
FA4	0.624**	FM4	0.655**	HR4	0.550**
FA5	0.676**	FM5	0.652**	HR5	0.661**
FA6	0.723**	FM6	0.460**	HR6	0.751**
FA7	0.472**	FM7	0.557**	HR7	0.767**
FA8	0.559**	FM8	0.618**	HR8	0.723**
FA9	0.597**	FM9	0.692**		
		FM10	0.675**		
المحور الثاني: الأداء المالي الحكومي					
الفقرة	معامل الارتباط إدارة الأصول العامة	الفقرة	معامل الارتباط إدارة الدين العام	الفقرة	معامل الارتباط إدارة الإيرادات العامة
PA1	0.665**	PD1	0.581**	PR1	0.696**
PA2	0.763**	PD2	**0.652	PR2	0.805**
PA3	**830.7	PD3	**0.693	PR3	0.777**
PA4	0.809**	PD4	0.716**	PR4	0.800**
PA5	0.705**	PD5	**0.698	PR5	0.720**
		PD6	**0.737		
		PD7	**0.730		

ثبات أداة الدراسة

أما بخصوص (ثبات أداة الدراسة) تم اختبار ثبات أداة الدراسة من خلال استخدام معامل كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha) لمحوري الدراسة بعدما تم استخدام اختبار الالتواء (Skewness) واختبار التفرطح (Kurtosis) للتأكد من اتباع البيانات التوزيع الطبيعي. يعرض جدول رقم

والكلية بين مجالات الدراسة (قياس الارتباط بين كل عبارة من عبارات المقياس والدرجة الكلية للبعد الذي ينتمي إليه حسب الدراسة)، حيثُ يشير جدول رقم (4) بأن قيم معاملات ارتباط فقرات تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية تراوحت ما بين (0.460 و 0.767). وتعتبر هذه القيم مقبولة عند الدالة الإحصائية (0.01) لذا تم اعتماد جميع فقرات المقياس التي عددها (27) فقرة.

أما معاملات الارتباط الخاصة بفقرات الأداء المالي الحكومي فقد تراوحت ما بين (0.581 و 0.809) وبالتالي تم اعتماد جميع فقرات التي عددها (17) فقرة. وهذا يشير إلى تجانس الفقرات ضمن أداة الدراسة وقدرتها على القياس بشكل متسق ومتربط لنفس فقرات المتغير الواحد.

(5) نتائج اختبار كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha) لمحاور الدراسة.

ويتضح من الجدول رقم (5) أن قيم ثبات أداة الدراسة تتراوح ما بين (0.810-0.935)، وتُعد هذه القيم مقبولة علمياً حيث إنها تجاوزت (70%) (Hair, et al. 2021)، وبذلك تتمتع الأداة (الاستبانة) بدرجة عالية من الثبات وبالتالي يعتمد عليها لتحقيق أهداف الدراسة.

جدول (5): قياس ثبات أداة الدراسة (اختبار كرونباخ ألفا).

المحور	أبعاد الاستبانة	عدد العبارات	معامل الثبات
تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية	البعد الأول	9	0.843
	البعد الثاني	10	0.864
	البعد الثالث	8	0.810
	معامل الثبات الكلي للمحور	27	0.935
الأداء المالي الحكومي	البعد الأول	5	0.878
	البعد الثاني	7	0.872
	البعد الثالث	5	0.887
	معامل الثبات الكلي للمحور	17	0.912

تحليل نتائج أسئلة الدراسة

في هذا القسم سيتم تحليل الإجابات الخاصة بأسئلة الدراسة، بالإضافة إلى أنه سيتم تحليل نتائج اختبار الفرضيات. وفيما يلي عرض نتائج الإحصاءات الوصفية للمتغيرات المستقلة والتابعة كما هو موضح في جدول رقم (6).

يوضح جدول (6) أن تقديرات عينة الدراسة حول مدى تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) جاءت بدرجة مرتفعة، بمتوسط حسابي (3.12) ومعامل

جدول (6): الأحصاءات الوصفية.

المجال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	درجة الموافقة	الرتبة
مؤشرات نظام إدارة المعلومات المالية (المتغير المستقل)					
المحاسبة المالية	3.15	0.421	%78.75	مرتفعة	1
الإدارة المالية	3.08	0.460	%77	مرتفعة	3
الموارد البشرية	3.13	0.511	%78.25	مرتفعة	2
الدرجة الكلية	3.12	0.388	%78	مرتفعة	
مؤشرات الأداء المالي الحكومي (المتغير التابع)					
إدارة الأصول العامة	3.03	0.608	%75.75	مرتفعة	2
إدارة الدين العام	3.09	0.542	%77.25	مرتفعة	1
إدارة الإيرادات العامة	2.97	0.636	%74.25	مرتفعة	3
الدرجة الكلية	3.04	0.496	%76	مرتفعة	

عن (3.29)، مما يتوافق مع معيار (Kim, 2013). بالنسبة للعينات متوسطة الحجم. كما تم التوصل إلى خلو البيانات من التعددية الخطية بالاعتماد على اختبار معامل تضخم التباين (VIF≤5) (Hair, et al. 2021). وبناءً على ذلك يمكن القول أن البيانات صالحة لإجراء اختبار الانحدار الخطي.

اختبار الفرضية الرئيسية البديلة والتي تنص على أنه:

"يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) لتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية بأبعاده (الإدارة المالية، المحاسبة المالية، والموارد البشرية) على الأداء المالي الحكومي بأبعاده مجتمعة (إدارة الأصول العامة، إدارة الدين العام، إدارة الإيرادات العامة) في فلسطين".

يشير الجدول (7) إلى نتائج تحليل الانحدار المتعدد لفرضيات الدراسة الرئيسية، حيث بلغت قيمة معامل ارتباط بيرسون قيمة متوسطة مقدارها (0.627)، فيما بلغت قيمة معامل التحديد R^2 (0.393) أي أن المتغير المستقل وأبعاده يفسر 39.3% من من تباين المتغير التابع وهو الأداء المالي الحكومي، أما المتبقي وهو 60.7% فيُعزى إلى متغيرات

كما يتبين أن مستوى الأداء المالي في وزارة المالية بالمحافظات الشمالية جاء بدرجة موافقة مرتفعة، بمتوسط حسابي (3.04)، وانحراف معياري (0.496)، ومعامل اختلاف (76%). وقد جاء بُعد إدارة الدين في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (3.09)، وانحراف معياري (0.542)، ومعامل اختلاف (77.25%)، يليه بُعد إدارة الأصول العامة بمتوسط حسابي (3.03) ومعامل اختلاف (75.75%)، وفي المرتبة الأخيرة بُعد إدارة الإيرادات بمتوسط حسابي (2.97) ومعامل اختلاف (74.25%)، وجميعها بدرجة موافقة مرتفعة، مما يشير إلى إيجابية استجابات العينة وارتفاع الوعي بأهمية تطبيق معايير قياس الأداء المالي الفعلي وفق المعايير الدولية.

اختبار الفرضيات ومناقشتها

لأختبار فرضيات الدراسة والإجابة على سؤال الدراسة الرئيسي، فقد تم فحص افتراضات الانحدار الخطي لبيانات الدراسة الحالية، حيث أظهرت النتائج أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، وبالأعتماد على اختبار الالتواء والتفرطح من خلال قيمة (Z-Score) لكل من معامل الالتواء والتفرطح أن لا تزيد

أخرى. كما تشير النتائج إلى ملاءمة نموذج الدراسة للتنبؤ بالمتغير التابع، حيث بلغت قيمة (F) الإحصائية (52.084) بمستوى دلالة إحصائية (0.000)، وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05).

معادلة الانحدار الخطي للفرضية الرئيسية:

الأداء المالي الحكومي = $0.347 + 0.713$ (الإدارة المالية) + 0.065 (المحاسبة المالية) + 0.336 (الموارد البشرية).

ومن الجدول أعلاه، نلاحظ أن تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية ببعدها الإدارية المالية له تأثير معنوي وموجب على الأداء المالي الحكومي في فلسطين، بما يتفق مع دراسة (المطري، 2011) التي أكدت أن وضوح إجراءات العمل يرفع الأداء المالي في مؤسسة البترول الكويتية. أما ببعدها المحاسبة المالية فقد أظهر تأثيراً موجباً غير معنوي، وهو ما يختلف مع نتائج (Cuadrado-Ballesteros, et al. 2021)، التي توصلت إلى وجود ارتباط إيجابي بين أساس الاستحقاق جدول (7): نتائج تحليل الانحدار المتعدد للفرضية الرئيسية.

والتكنولوجيا المحاسبية، وكذلك مع دراسة (Kanyanga, 2022) التي أكدت أثر الأنظمة المحوسبة على تحسين الكفاءة التشغيلية والأداء المالي. في المقابل، أظهر بُعد الموارد البشرية تأثيراً معنوياً موجباً على الأداء المالي، بما يتعارض مع نتائج (عماد، عبد الحكيم، 2017) التي لم تجد أثراً ذا دلالة إحصائية لكفاءة الموارد البشرية على الأداء المالي.

وعلى مستوى النموذج الكلي، يتضح أن جميع الأبعاد مجتمعة تسهم في تحسين الأداء المالي الحكومي في فلسطين، وهو ما يتفق مع دراسة (جبريل، 2014) التي أكدت دور نظام إدارة المعلومات المالية في تحسين الأداء المالي الحكومي، وكذلك مع دراسة (Nurhayati, et al. 2023) التي وجدت علاقة موجبة بين رقمنة الأنظمة المحاسبية والأداء المالي في مؤسسات التعليم العالي في إندونيسيا، إضافة إلى توافقه مع دراسة (Qi, Han, 2020)، التي أثبتت وجود أثر إيجابي للأنظمة الرقمية على إدارة الإيرادات في المستشفيات بولاية كاليفورنيا.

المتغيرات المستقلة	معامل الانحدار (B)	قيمة Beta (β)	قيمة (t)	مستوى الدلالة (Sig.)	معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R ²)	معنوية النموذج	
							قيمة (F)	مستوى الدلالة (Sig.)
الثابت	0.713		3.473	0.001				
الإدارة المالية	0.347	0.322	4.684	0.000	0.627	0.393	52.084	0.000*
المحاسبة المالية	0.065	0.055	0.853	0.394				
الموارد البشرية	0.336	0.346	5.536	0.000				

— يوجد تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية لمجال كفاءة الموارد البشرية على الأداء المالي الحكومي في المحافظات الشمالية في فلسطين 34.6%.

— أظهرت النتائج عدم وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لبعدها المحاسبة المالية على الأداء المالي الحكومي في المحافظات الشمالية في فلسطين، ويُعزى ذلك إلى عوامل داخلية وخارجية. فمن الناحية الداخلية، يرتبط الأمر بضعف كفاءة إدارة التكاليف، وقصور الرقابة الداخلية في ظل غياب انعقاد المجلس التشريعي، إضافة إلى اعتماد الأساس النقدي بدلاً من أساس الاستحقاق المعدل، مما يؤثر سلباً على دقة توقيت وقياس الإيرادات والنفقات وجودة البيانات المالية. أما العوامل الخارجية فتشمل تقلبات السوق والاقتصاد والتشريعات، فضلاً عن خصوصية الحالة الفلسطينية المرتبطة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي، وتأثير ممارسات الاحتلال الإسرائيلي في عرقلة إيرادات المقاصة، إلى جانب تراجع الدعم الخارجي والضغط المالية من الجهات المانحة.

وفي ضوء أهداف الدراسة ونتائجها، يمكن تقديم مجموعة من التوصيات العملية ومقترحات للبحوث المستقبلية:

النتائج والتوصيات

ركزت هذه الدراسة على تحليل أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية بأبعاده (الإدارة المالية، والمحاسبة المالية، والموارد البشرية) على الأداء المالي الحكومي في فلسطين بأبعاده المجتمعة (إدارة الأصول العامة، وإدارة الدين العام، وإدارة الإيرادات العامة). وبحسب علم الباحثين فإن هذه الدراسة تُعد من الدراسات المحدودة ضمن البيئة الفلسطينية التي تناولت هذا الموضوع بالبحث والتحليل. وبناءً على نتائج التحليل والمناقشة، يمكن تلخيص النتائج التالية:

— يوجد تأثير إيجابي وذو دلالة إحصائية لتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية بأبعاده (المحاسبة المالية، والإدارة المالية، والموارد البشرية) على الأداء المالي الحكومي بأبعاده المجتمعة (إدارة الأصول العامة، إدارة الدين العام، إدارة الإيرادات العامة) في فلسطين.

— يوجد تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية لمجال الإدارة المالية على الأداء المالي الحكومي في المحافظات الشمالية في فلسطين بنسبة 32.2%.

العلمي. كما نقدم شكرنا وتقديرنا للسادة المحكمين على الملاحظات القيمة التي ساهمت في إثراء هذا البحث.

Open Access

This article is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License, which permits use, sharing, adaptation distribution and reproduction in any medium or format, as long as you give appropriate credit to the original author(s) and the source, provide a link to the Creative Commons licence, and indicate if changes were made. The images or other third-party material in this article are included in the article's Creative Commons licence, unless indicated otherwise in a credit line to the material. If material is not included in the article's Creative Commons licence and your intended use is not permitted by statutory regulation or exceeds the permitted use, you will need to obtain permission directly from the copyright holder. To view a copy of this license, visit

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>

المراجع

- أحمد، ا. أ. ف. (2020). أثر تطبيق نظام معلومات إدارة مالية الحكومة على فعالية الرقابة المالية: دراسة ميدانية. *مجلة الدراسات والبحوث التجارية*، 3(3): 560-539 <http://doi.org/10.21608/jcsr.2020.400260>
- ابو عمرة، ف. ع. (2019). أثر نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية في ترشيد الإنفاق الحكومي لدى الوزارات الأردنية. جامعة آل البيت، المفرق. <http://search.mandumah.com/Record/1030011>
- احمد، م. د. ا. (2012). دور تطبيق الحكومة الإلكترونية على النظام المحاسبي الحكومي: دراسة حالة الإدارة العامة للمرور. جامعة النيلين، الخرطوم. <http://search.mandumah.com/Record/91497>
- التميمي، ع. ح. ي. & علي، ن. ح. (2018). العرض في القوائم المالية وفق IPSASs وتأثيره على جودة الإبلاغ المالي وتقييم الأداء في الوحدات الحكومية العراقية. *مجلة الاقتصاد والعلوم الإدارية* 25(110): 541-517. <https://doi.org/10.33095/jeas.v25i110.1601>

– تعزيز التوعية بأهمية تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية في مختلف المؤسسات والوزارات، لما له من دور في دعم وظائف التخطيط والتنفيذ والرقابة على الموازنة، وتحسين كفاءة الإدارة المالية واتخاذ القرار.

– تطوير نظام متكامل يحقق التوافق بين (GFMIS) والأنظمة الأخرى، خاصة نظام الرقابة الداخلية، بما يضمن حماية الموجودات، والحد من سوء الاستخدام، وتعزيز الربط بين الأصول والنققات.

– توسيع نطاق الدراسات المستقبلية حول (GFMIS) وربطه بمتغيرات مثل جودة التقارير المالية، والرقابة الداخلية، وحوكمة المالية العامة في فلسطين.

محددات وقيود الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الكمي باستخدام الاستبانة لجمع البيانات، مما قد يعرض النتائج لاحتمال التحيز في استجابات المبحوثين. كما تقتصر حدودها المكانية على وزارة المالية والتخطيط ووحداتها في المحافظات الشمالية فقط، نظراً لصعوبة الوصول إلى المحافظات الجنوبية وبعض الجهات الحكومية الأخرى بسبب القيود اللوجستية والتكاليف. إضافةً إلى ذلك، تقتصر الدراسة زمنياً على بيانات جمعت خلال عام 2023، دون تحليل لفترات زمنية ممتدة للتحقق من استقرار النتائج.

بيان الإفصاح

- **الموافقة الأخلاقية والموافقة على المشاركة:** هذه الدراسة لا تشمل على تجارب على أشخاص تستوجب موافقة أخلاقية، وقد حصل الباحثون على موافقة رسمية من وزارة المالية لجمع البيانات
- **توافر البيانات:** جميع البيانات والموارد تم توثيقها في الدراسة وموجودة عند الطلب.
- **مساهمة المؤلفين:** الباحثة سهى: تصميم الاستبانة، وجمع البيانات والتحليل وكتابة النسخة الأولى. الباحث د. عثمان و. د. فادي مراجعة وتحرير وتنقيح النسخة النهائية.
- **مصدر البحث:** هذا البحث مستل بتصرف من رسالة ماجستير تمت مناقشتها بتاريخ 22.6.2023 في جامعة فلسطين التقنية- خضوري بعنوان " أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين" للباحثة سهى حسونة، برنامج الإدارة العامة، بأشراف كلاً من الدكتور عثمان صوافطة والدكتور فادي شحادة.
- **تضارب المصالح:** لا يوجد تضارب مصالح مع أي طرف لغاية إعداد هذه الدراسة.
- **التمويل:** لا يوجد تمويل لنشر هذا البحث من أي جهة.
- **شكر وتقدير:** الشكر الجزيل لوزارة المالية والتخطيط على موافقتهم على جمع بيانات الدراسة لأغراض البحث

- الوشلي، ا. م. ع. (2022). مشروع دليل إدارة الأصول العامة المملوكة للدولة. <https://www.academia.edu/92434912>
- بهوري، ن. (2019). دور الموارد البشرية في خلق ميزة تنافسية: عرض النموذج الياباني لإدارة التميز في المؤسسة. *مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية* (22): 200–215. <https://asjp.cerist.dz/en/article/133048>
- جبريل، ف. ح. (2014). أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على تميز الأداء المالي الحكومي في الأردن. *جامعة الزرقاء*. الأردن. https://www.zu.edu.jo/ar/Collage/Studies/m_aster_pdf_accounting/13.pdf
- حافظ، س. ط. ا. (2021). فاعلية الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية المصرية: الدور المعدل للتدريب في العلاقة بين استخدام نظام إدارة معلومات مالية الحكومة (GFMIS) وجودة التقارير المالية (دراسة ميدانية). *مجلة البحوث المحاسبية* (25): 1–50. <http://doi.org/10.21608/atasu.2021.181075>
- حسونة، س. (2023). أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية على الأداء المالي الحكومي في فلسطين. *طولكرم: رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة فلسطين التقنية - خضوري*
- رشيد، ا. م. & جمعة، ا. ا. (2021). تحليل أثر الدين العام على الإنفاق الحكومي والنمو الاقتصادي في العراق. *مجلة الجامعة العراقية* (52): 368–384. <http://search.mandumah.com/Record/12652>
- سعيد، ع. ا. ل. & عبد الأمير، م. ع. ا. (2020). خصوصية قرارات الإنفاق الحكومية وانعكاسها في الأداء المالي: دراسة حالة في مديرية مجاري محافظة ديالى. *مجلة الاقتصاد والعلوم الادارية* (120): 30–58. <https://doi.org/10.33095/jeas.v26i120.1905>
- سلطة النقد الفلسطينية. (2021). التقرير السنوي. <https://www.pma.ps/publications/annual-reports>
- صالح، ا. م. ا. م. (2019). دور موازنة البرامج والأداء في تقييم الأداء المالي للوحدات الحكومية: دراسة ميدانية على وزارة المالية والتخطيط الاقتصادي السودانية. *جامعة النيلين، السودان*. <http://hdl.handle.net/123456789/15388>
- الجلعود، أ. خ. ي. و التل، ع. ف. س. (2020). أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) في تقديرات الموازنة العامة الأردنية (رسالة ماجستير غير منشورة). *جامعة العلوم الإسلامية العالمية، عمان*. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1218827>
- الحنيطي، خ. م. ع. & النجاوي، ا. ي. ع. (2015). تقييم فاعلية النظام المحاسبي في القطاع الحكومي الأردني (GFMIS) وإمكانية تطويره: دراسة ميدانية دائرة الموازنة العامة ومديرية إدارة نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية. *مجلة المحاسبة والتدقيق والحوكمة* (1): 53–84. <https://search.mandumah.com/Record/912839>
- العازمي، أ. ف. و الشرايري، ج. ع. ع. (2016). أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على جودة المعلومات المحاسبية الحكومية في دولة الكويت (رسالة ماجستير غير منشورة). *جامعة آل البيت، المفرق*. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/855451>
- الغندور، م. م. (2022). أثر تطوير البيئة المعلوماتية لنظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على فعالية التخطيط والرقابة في الوحدات الحكومية. *مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية* (6): 335–403. <http://doi.org/10.21608/aljalexu.2022.225149>
- المخزومي، ه. ت. ف. و الطاهات، ص. س. ي. (2020). دور تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية GFMIS في تعزيز إجراءات رقابة ديوان المحاسبة الأردني في وزارة المالية (رسالة ماجستير غير منشورة). *جامعة آل البيت، المفرق*. مسترجع من <http://search.mandumah.com/Record/1141969>
- النجار، ف. ج. و النجار، ن. ج. و الزعبي، م. ر. (2017). أساليب البحث العلمي: منظور تطبيقي. *عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع*. https://www.researchgate.net/publication/314216681_asalyb_albth_allmy_mnzwr_ttbyqq

- عبد الرازق، ع. (2016). تقييم السياسات المالية للسلطة الوطنية الفلسطينية. معهد أبحاث السياسات الاقتصادية الفلسطينية (ماس). <https://mas.ps>
- عبد العزيز، و. ع. ا. (2017). أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية على كفاءة إدارة المالية العامة في مصر. معهد التخطيط القومي، مصر. <https://financetp.fa.ru/jour/article/download/1873/1108>.
- عزام، م. ع. ع. ا.، شحاتة، م. م. ع. ع. & المزين، ه. م. ع. ا. (2023). دور نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية في تحسين الرقابة على المال العام: دراسة ميدانية ببيئة الإسعاف المصرية. المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية 15(1): 1-52 <https://doi.org/10.21608/masf.2023.2783.32>
- علوش، ج. & عباس، ا. ك. (2020). مؤشرات المالية وعقب الدين العام في الاقتصاد العراقي للمدة 2003-2017. مجلة الكوت للأقتصاد والعلوم الادارية، 12: (38) 526-545. <https://kjeas.uowasit.edu.iq/index.php/kjeas/article/view/361>
- عماد، ل. & عبد الحكيم، ب. ن. (2017). أثر محاسبة الموارد البشرية على الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية: دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة. جامعة محمد بوضياف، الجزائر. <https://depot.univ-msila.dz/handle/123456789/2029>
- كمال، ا. ا. (2021). فاعلية تطبيق أساليب ومداخل الهندسة المالية على القطاع الحكومي. مجلة البحوث المالية 22(1): 82-101. <https://doi.org/10.21608/jsst.2020.48063.11>
- محمد، ر. ن. ا. (2021). دور معايير المراجعة الدولية للوحدات الحكومية في تقييم الأداء المالي. مجلة التجديد العربي 1: 53-67. <https://journals.arabicrenewal.org/index.php/arig/article/view/70>
- مرعي، ا. ه. م. س. (2019). أثر تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية GFMIS ”على جودة التقارير المالية الحكومية. مجلة الفكر المحاسبي. 23(1): 490-512. <https://search.mandumah.com/Record/964501>
- مهدي، م. ع. ع. ا. & فرحان، م. ص. (2022). مدى إمكانية تعظيم الموارد الحكومية في العراق من خلال سياسة الانضباط المالي للمدة 2004-2019. مجلة جامعة كركوك للعلوم الإدارية والاقتصادية 12(2): 198-218. <http://search.mandumah.com/Record/1343268>
- نشوان، ا.، طويل، ع. & شحادة، م. (2018). دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية المنشورة في التقارير المالية. مجلة جامعة الأزهر-غزة 20: 639-676. (B): <https://www.alazhar.edu.ps/journal/detailsr.asp?seqq1=3481>.
- وزارة المالية الفلسطينية. (2010). دليل إعداد الموازنة، دليل المستخدم. رام الله. <https://www.pmf.ps/en/>
- وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية. (2015). كتيب خدمات المحاسبة. <https://pmf.ps/index.php>
- وزارة المالية والتخطيط الفلسطينية. (2022). تقرير قانون الموازنة العامة للسنة المالية. رام الله. <https://www.pmf.ps/en/>
- وزارة المالية الاردنية. (2019). نظام ادارة المعلومات المالية الحكومية GFMIS. مديرية نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية، المملكة الاردنية الهاشمية. http://gfmis.gov.jo/sites/default/files/gfmis_toolkit_intro_0.pdf
- يوسف، ح. ع. & صلاح الدين، م. ا. (2022). إمكانية تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) في تحسين الإدارة المالية الحكومية: دراسة ميدانية في الدوائر التابعة لوزارة المالية. مجلة كلية المأمون، 14(1): 60-78. <https://iasj.rdd.edu.iq/journals/uploads/2025/05/04/373fbefcfba003dbeb33b40606aed46.pdf>

References

- Ahmed, A. F. A. E. (2020). The impact of applying the Government Financial Management Information System on the effectiveness of financial control: A field study, *Journal of Commercial Studies and Research*, 3(3), pp: 539-560 <http://doi.org/10.21608/jcsr.2020.400260>
- Abu Amra, F. A. (2019). *The impact of the Government Financial Management*

- Al-Azmi, A. A. (2016). *The impact of applying the Government Financial Management Information System on the quality of governmental accounting information in the State of Kuwait* (Master's thesis). Al al-Bayt University, Mafraq. <https://search.mandumah.com/Record/855451>
- Al-Ghandour, M. M. (2022). The impact of developing the information environment of the Government Financial Management Information System on the effectiveness of planning and control in governmental units. *Alexandria Journal of Accounting Research*, 1(6), 335–403. <http://doi.org/10.21608/aljalexu.2022.225149>
- Al-Makhzoumi, H. T. F., & Al-Tahayyat, S. S. Y. (2020). *The role of implementing the Government Financial Management Information System (GFMIS) in enhancing the control procedures of the Jordanian Audit Bureau* (Master's thesis). Al al-Bayt University, Mafraq. <http://search.mandumah.com/Record/1141969>
- Al-Najjar, F. J., Al-Najjar, N. J., & Al-Zoubi, M. R. (2017). *Scientific Research Methods: An Applied Perspective*. Dar Al-Hamed for Publishing and Distribution. https://www.researchgate.net/publication/314216681_asalyb_albhtl_allmy_mnzwr_ttbyqv
- Al-Washli, A. (2022). *Mashroo' Daleel Idarat Al-Usul Al-Mamlouka lil-Dawla [Project Guide for State-Owned Asset Management]*. <https://www.academia.edu/92434912/>
- Bahouri, N. (2019). The role of human resources in creating a competitive advantage: Presenting the Japanese model for excellence management in the organization. *Journal of Economic Sciences, Information System on rationalizing government expenditure in Jordanian ministries* (Unpublished master's thesis). Al al-Bayt University, Jordan. <http://search.mandumah.com/Record/1030011>
- Ahmed, M. D. (2012). *The impact of applying e-government on the governmental accounting system: A case study of the General Directorate of Traffic*, (Unpublished master's thesis). Al-Neelain University, Sudan. <https://search.mandumah.com/Record/914979>
- Al-Tamimi, A. H. Y., & Ali, N. H. (2018). Adopting IPSASS and Its Impact on the Quality of Financial Reporting and Performance Evaluation in Iraqi Government Units. *Journal of Economics and Administrative Sciences*, 25(110), 517–541. <http://doi.org/10.33095/jeas.v25i110.1601>
- Al-Jalloud, A. K. Y. & Al-tal, A. F. S. (2020). *The impact of applying the Government Financial Management Information System (GFMIS) on Jordan's general budget estimates* (Master's thesis). The World Islamic Sciences and Education University, Amman. <https://search.mandumah.com/Record/1218827>
- Al-Hanaiti, K. M. A., & Al-Najdawi, A. Y. A. (2015). Evaluating the effectiveness of the accounting system in the Jordanian governmental sector (GFMIS) and the possibility of its development: A field study of the General Budget Department and the Directorate of Government Financial Management Information System Administration. *Journal of Accounting, Auditing and Governance*, 1(1), 53–84. <https://search.mandumah.com/Record/912839>

- Palestine Monetary Authority. (2021). *Annual report*. <https://www.pma.ps/publications/annual-reports>.
- Saleh, A. M. A. M. (2019). *Program and performance budgeting and its role in evaluating the financial performance of governmental units: A field study on the Ministry of Finance and Economic Planning in Sudan* (Master's thesis). Al-Neelain University, Sudan. <http://hdl.handle.net/123456789/15388>
- Abdel Razek, O. (2016). *Evaluation of the fiscal policies of the Palestinian National Authority*. Palestine Economic Policy Research Institute (MAS). https://mas.ps/cached_uploads/download/migrated_files/20162107090152-2-1640017123.pdf
- Abdul Aziz, W. A. (2017). *The impact of implementing the Government Financial Management Information System (GFMIS) on the efficiency of public financial management in Egypt* (Master's thesis). National Institute of Planning, Cairo, Egypt. <https://financetp.fa.ru/jour/article/download/1873/1108>
- Azzam, M. A. A., Shahat, M. M. A., & Al-Muzain, H. M. A. (2023). The role of the Government Financial Management Information System in improving public funds oversight: A field study at the Egyptian Ambulance Authority. *Scientific Journal of Financial and Administrative Studies and Research*, 15(1), 1–32. DOI: <https://doi.org/10.21608/masf.2023.278352>
- Alloush, J., & Abbas, A. K. (2020). Financial indicators and public debt burden in the Iraqi economy for the period 2003–2017. *Al Kut Journal of Economics and Administrative Sciences*, 12(38), 526–545. <https://kjeas.uowasit.edu.iq/index.php/kjeas/article/view/361>
- Management Sciences and Commercial Sciences, (22), 200–215. <https://asjp.cerist.dz/en/article/133048>.
- Jibril, F. H. (2014). *The impact of applying the Government Financial Management Information System on the excellence of governmental financial performance in Jordan* (Master's thesis). Zarqa University, Jordan. https://www.zu.edu.jo/ar/Collage/Studies/master_pdf_accounting/13.pdf.
- Hafez, S. T. A. (2021). The effectiveness of internal control in Egyptian governmental units: The moderating role of training in the relationship between the use of the Government Financial Management Information System (GFMIS) and the quality of financial reports (A field study). *Journal of Accounting Research*, 25(2), 1–50. <http://doi.org/10.21608/atasu.2021.181075>
- Hassounah, S. (2023). *The impact of GFMIS implementation on government financial performance in Palestine* [Unpublished master's thesis, Palestine Technical University – Kadoorie]
- Rashid, A. M., & Jumaa, A. A. (2021). Analysis of the impact of public debt on government spending and economic growth in Iraq. *Al-Iraqia University Journal*, 52(3), 368–384. <https://search.mandumah.com/Record/1265235>
- Saeed, A. L., & Abdulameer, M. A. (2020). The Specificity of Government Expenditure Decisions and Their Reflection in Financial Performance / Case Study in Diyala Governorate Sewerage Directorate. *Journal of Economics and Administrative Sciences*, 26(120), 30–58. <https://doi.org/10.33095/jeas.v26i120.1905>

- management system, Hashemite Kingdom of Jordan.
http://gfmis.gov.jo/sites/default/files/gfmis_toolkit_intro_0.pdf
- Nashwan, A., Tawil, A., & Shahada, M. (2018). The role of IT governance in improving the quality of accounting information disclosed in financial reports. *Al-Azhar University Journal–Gaza*, 20(B), 639–676.
<https://www.alazhar.edu.ps/journal/detailsr.asp?seqq1=3481>
 - Palestinian Ministry of Finance. (2010). *Budget preparation manual: User guide*. Ramallah, Palestine.
<https://www.pmf.ps/en/>
 - Palestinian Ministry of Finance and Planning. (2015). *Accounting services handbook*. <https://pmf.ps/index.php>
 - Palestinian Ministry of Finance and Planning. (2022). *General budget law report for the fiscal year*. Ramallah, Palestine.
<https://citizenbudget.ps/en/general-law>
 - Youssef, H. A., & Al-Imam, S. A. (2022). The impact of applying the Government Financial Management Information System (GFMIS) on the effectiveness of budget execution. *Journal of Al-Ma'moon University College*, 14(1), 60–78.
<https://iasj.rdd.edu.iq/journals/uploads/2025/05/04/373fbefcfba003dbeb33b40606aed46.pdf>
 - Al Saedi, A.H.J. (2022). The first steps in reforming public financial management through the implementing the Government Financial Management Information System (GFMIS). *Journal of Management Information and Decision Sciences*, 25(S2), 1-14.
<https://www.abacademies.org/abstract/the-first-steps-in-reforming-public-financial-management-through-the-implementing-the-government-financial-management-in->
 - Emad, L., & Abdul Hakim, B. N. (2017). The impact of human resource accounting on the financial performance of economic institutions: A case study of Al-Hodna Mills Company. *University of Mohamed Boudiaf, Algeria*.
<https://depot.univ-msila.dz/items/95dc36e9-fd84-406e-afaf-4a7efdaae2a5/full>.
 - Kamal, I. A. (2021). The effectiveness of applying financial engineering approaches on the Egyptian government sector to improve financial performance. *Journal of Financial and Commercial Research*, 22(1), 82–101.
<https://doi.org/10.21608/jsst.2020.48063.1153>
 - Mohamed, R. N. A. (2021). The role of international auditing standards for governmental units in evaluating financial performance. *Arab Renewal Journal*, 1, 53–67.
<https://journals.arabicrenewal.org/index.php/arig/article/view/70>
 - Mahdi, M. A. A., & Farhan, M. S. (2022). The extent of maximizing government resources in Iraq through fiscal discipline policy for the period 2004–2019. *Kirkuk University Journal of Administrative and Economic Sciences*, 12(2), 198–218.
https://ukjaes.uokirkuk.edu.iq/article_178897.html?lang=ar
 - Marei, A. H. M. S. (2019). The impact of the implementation of the government financial information management system "GFMIS" on the quality of government financial reports. *Journal of accounting thought*, 512–490 : (1)23.
<https://search.mandumah.com/Record/964501>
 - Ministry of Finance of Jordan.(2019) Government financial information management system GFMIS. *Directorate of government financial information*

- https://www.semanticscholar.org/paper/the-use-of-technology-to-enhance-public-sectorinabukari/9dec5ebd31dba4ea4667a9823630b08365681c65?utm_source=direct_link
- Bacovic, M. (2021). Public debt and economic growth: Two public debt management scenarios in Montenegro. *BH Ekonomski forum*, 91-115. <https://doi.org/10.5937/bhekofofor2101089B>
 - Cuadrado-Ballesteros, B., Santis, S. & Bisogno, M. (2021). Public-sector financial management and e-government: The role of accounting systems. *International Journal of Public Administration*, 45(8), 605–619. <https://doi.org/10.1080/01900692.2020.1868506>
 - Christensen, L., Johnson, R., & Turner, L. (2014). *Research Methods, Design, and Analysis* (Twelfth ed.). United States of America: Pearson Education, Inc ISBN:9781292057743
 - DeLone, W. H., & McLean, E. R. (2003). The DeLone and McLean model of information systems success: A ten-year update. *Journal of Management Information Systems*, 19(4), 9–30. <https://doi.org/10.1080/07421222.2003.11045748>
 - Hair, J., C, R., Danks, N., Hult, G., Sarstedt, M. & Ray, S. (2021). *Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM) using R* (3rd ed.). Springer. <https://link.springer.com/book/10.1007/978-3-030-80519-7>
 - Hamdan, M. N. (2017). The compatibility of GFMIS with the internal control system. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences* 7(1): 26–40. [13147.html](https://www.semanticscholar.org/paper/13147.html)
 - Ahmad, J., Ekayanti, A., Nonci, N. & Ramadhan, M. (2020). Government agility and management information systems: Study of regional government financial reports. *Journal of Asian Finance, Economics and Business* 7(10): 315-322. <http://dx.doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.N010.315>.
 - Al-Ali, A. H. (2013). *Financial management* (3rd ed.). Dar Wael for Publishing and Distribution. ISBN: 9789957118341 <https://darwael.com/>
 - AL-Sharari, M. A.-A. (2017). Management Accounting Change and the Implementation of GFMIS : a Jordanian Study. *Asian Review of Accounting*, 25(2). <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2016-0062>
 - Allan, W. & Hashim, A. (2006). Core functional requirements for fiscal management systems. *International Monetary Fund*. <https://doi.org/10.5089/9781451844450.001>
 - Amoako, R., Jiang, Y., Adu-Yeboah, S., Frempong, M. & Tetteh, S. (2023). Factors influencing electronic human resource management implementation in public organizations. *South African Journal of Business Management* 54(1): 1–12. <https://doi.org/10.4102/sajbm.v54i1.2937>
 - Australian National Audit Office. (2013). *The Australian Government performance measurement and reporting framework: Pilot project to audit key performance indicators* (Audit Report No. 28 2012–13). Commonwealth of Australia. <https://www.anao.gov.au/sites/default/files/201213%20Audit%20Report%20No%2028.pdf>
 - Abukari, A. (2018). *The Use OF Technology to Enhance Public Sector Accounting in GHANA*. Thesis. Ghana: University for

- Nowak, W. (2015). The structure of local government financial information systems in the United States. *Zeszyty. Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego* 873: 267–275. <https://doi.org/10.18276/frfu.2015.77-27>
- Nurhayati, I. ., Azis, A. D. ., Setiawan, F. A. ., Yulia, I. A. ., Riani, D. ., & Endri, E. . (2023). Development of the Digital Accounting and Its Impact on Financial Performance in Higher Education. *Journal of Educational and Social Research*, 13(2), 55. <https://doi.org/10.36941/jesr-2023-0031>
- Ogbonna, F. & Ojeaburu, F. (2015). The impact of government integrated financial management information system (GIFMIS) on economic development of Nigeria. *West African Journal of Business and Management Sciences* 4(1). <https://doi.org/10.2139/ssrn.3363159>
- Oyinlola, O. M., Folajim, O. O. & Balogun, J. O. (2017). Effects of integrated financial management information system on public sector performance in Nigeria. *International Journal of Engineering Technologies and Management Research* 4(4): 32–39. <https://doi.org/10.29121/ijetmr.v4.i7.2017.89>
- PEFA. (2019). *Public finance management evaluation framework*. PEFA Secretariat. <https://www.pefa.org>.
- Qi, K. & Han, S. (2020). Does IT improve revenue management in hospitals? *Journal of the Association for Information Systems* 21(6): 1486–1506. <https://aisel.aisnet.org/jais/vol21/iss6/7/>
- Simiyu, S. N. (2018). Integrated financial management information system implementation and public finance management in Kilifi County, Kenya. *International Journal of Current Aspects in Finance* 4(2): 148–181. [https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v7-i1/2610](https://ir-library.ku.ac.ke/items/f77bb24e-be15-4153-https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v7-i1/2610)
- IFAC. (2012). *Public sector financial management transparency and accountability: The use of international public sector accounting standards*. International Federation of Accountants. ISBN: 978-1-60815-117-2
- Islam, M. & Azad, A. (2018). Emerging role of electronic human resources management functions in Bangladesh. *SSRN Electronic Journal* 21–44. <https://www.ifac.org/https://doi.org/10.2139/ssrn.3387802>
- Kanyanga, F. A. (2022). Effects of computerized accounting systems on financial performance. *African Journal of Commercial Studies* 2(4): 1–15. <https://doi.org/10.59413/ajocs/v1.i1.4>
- Kim, H.-Y. (2013). Statistical notes for clinical researchers: Assessing normal distribution using skewness and kurtosis. *Restorative Dentistry & Endodontics* 38(1): 52–54. <https://doi.org/10.5395/rde.2013.38.1.52>
- Kofahe, M. K., Hassan, H. & Mohamad, R. (2019). Factors affecting successful implementation of GFMIS in Jordan public sector: A proposed framework. *International Journal of Accounting, Finance and Business* 4(20): 32–44. <https://api.semanticscholar.org/CorpusID:20598283>
- Kusnawati, E., Amartur, K. & Hadiwidjojom, A. (2019). Effectiveness of asset management in the public sector with the application of asset management, accountability, monitoring and evaluation, and quality of human resources: Case study in the Government of Blitar City – East Java. *Journal Aplikasi Manajemen* 17(4): 567–575. <https://doi.org/10.21776/ub.jam.2019.017.04.01>

[bd47-9ba51e5ce8d4](#)

- World Bank. (2024). *Financial Management Information Systems (FMIS)*. <https://www.worldbank.org/en/topic/governance/brief/financial-management-information-systems-fmis>
- Zahariev, A., Zaharieva, G., Mihaylova, M. & Ivanova, K. (2022). *Digitalisation in human resource management: Evidence from the Bulgarian banking and insurance sectors*. International Scientific Conference on Economic and Social Development, hlm. 261–269. <https://www.proquest.com/openview/35c6560b8d7ee767e532c704876ce7d2/1?pq-origsite=gscholar&cbl=2033472>