الفصل الرابع

تحليل البيانات للدراسة

٤،١ المقدمة

يعرض هذا الفصل نتائج هذه الدراسة. يتكون الفصل من عدة أقسام والتي تتناول عمليات فحص البيانات، حيث يتضمن اختبار القيمة المفقودة، المتطرفة، والتحيز، والتوزيع الطبيعي للبيانات، والخطية المتعددة. كما يناقش هذه الفصل نتائج تحليل الخصائص الديموغرافية للمبحوثين الذين شاركوا في هذه الدراسة والتحليل الوصفي لفقرات الاستبانة، بالاضافة الى مناقشة التحليل العاملي الاستكشافي. تم عرض نمذجة المعادلة الهيكلية للمربع الصغرى الجزئي (SEM-PLS) والتي من خلاله تم إجراء نموذج القياس وكذلك النموذج الهيكلي ثم عرض نتائج اختبار الفرضيات.

٤،٢ فحص البيانات

يتضمن هذا القسم فحص البيانات وإعداد البيانات لمزيد من التحليلات. يناقش القسم فحص البيانات، والقيمة المفقودة، والقيم المتطرفة، والتحيز غير المستجيب، وتحيز الأسلوب الشائع، والتوزيع الطبيعي، والعلاقة الخطية المتعددة. تم جمع ما مجموعه ٢٢٧ استبانة من المستجيبين. تم نقل الاستبيانات الورقية إلى شكل إلكتروني عن طريق إدخال البيانات يدويًا. تم ترميز البيانات أولاً ثم إدخالها في ورقة Excel. للتأكد من أن البيانات كاملة وقابلة للاستخدام، وفي الأقسام التالية يتم فحص القيمة المفقودة والقيم المتطرفة.

٤،٢،١ القيم المفقودة

إحدى القضايا الرئيسية في الاستبيان الورقي هي وجود قيمة عالية مفقودة (Hair et al.، ٢٠١٧). لتحديد القيمة المفقودة، تم إجراء تحليل التردد. وفقًا ل Hair et al (٢٠١٧)،

القيمة المفقودة للاستجابة أكبر من١٥٪ يجب حذفها. بمعنى آخر، إذا فشل المجيب في الإجابة على أكثر من ١٥٪ من الاستبيان، فيجب حذف هذا الرد بالذات. بالإضافة إلى ذلك، يجب استبدال الإجابات التي تفتقد إلى أقل من ١٥٪ بمتوسط. أظهرت نتيجة تحليل القيمة المفقودة عدم وجود إجابابت مفقودة تفتقد. وعليه تم اعتماد ٢٢٧ رد صالحة للتحليل.

٤،٢،٢ القيم المتطرفة

إقترح Hair وآخرون (٢٠١٧) أنه يجب على الباحثين فحص البيانات للقيم المتطرفة؛ حيث أن وجود القيم المتطرفة قد يؤثر على دقة النتائج ويحتاج الباحثون إلى إزالة القيم المتطرفة قبل الشروع في مزيد من التحليل. كما أكد Hair et al (٢٠١٧) على فحص Boxplot باستخدام SPSS. في هذه الدراسة، تم فحص القيم المتطرفة من خلال فحص boxplot لجميع المتغيرات والمتمثلة بـ(الصلاحيات والخصوصية، وافشاء المعلومات، التدين، نظم المعلومات الضريبية المحوسبة، وكفاءة المستخدمين، وكفاية البنية التحتية، وأمن وحماية النظام، وكذلك الحوكمة الضريبية، والأداء الضريبي، وجودة الإقرارات الضريبية).في حين تم معاينة البوكس بلوت (Boxplot) لمتغيرات هذه الدراسة والنظر في القيم المتطرفة، وتبين من البوكس بلوت أن هنالك مجموعه من القيم المتطرفة، ونتيجة لذلك تم حذف ٣ مدخلات لأنه تم التأكيد من أنها قيم متطرفة، وفي الملحق رقم (١) أُعطي البوكس بلوت لكل متغيرات الدراسة، وبعد حذف ٣ بسبب القيم المتطرفة يصبح العدد الإجمالي للبيانات الكاملة والقابلة للتحليل ٢٢٤.

٤،٢،٣ التوزيع الطبيعي

اقترح Hair et al (٢٠١٧) أنه على الباحثون التحقق من افتراض الحالة الطبيعية لتوزيع البيانات قبل الانتقال إلى نمذجة المعادلة الهيكلية. تم التحقق من طبيعية البيانات باستخدام التفرطح والانحراف. يوضح الجدول ٤،١ قيم التفرطح والانحراف. يُظهر أن جميع القيم تقع في النطاق من −٢ إلى +٢ مما

يشير إلى أن البيانات موزعة بشكل طبيعي (Garson، ٢٠١٢؛ Pallant، ٢٠١٦). حيث تمت معاينة القيم التفرطح (Kurtosis) وقيم الالتواء (Skewness) وكذلك منحى التوزيع الطبيعي للبيانات(Histogram)، ويظهر الجدول رقم ٤,١ قيم التفرطح وقيم الالتواء.

الجدول رقم ٤,١: تحليل التوزيع الطبيعي للبيانات

البعد/ المتغير	التفرطح Kurtosis/	الالتواء skewness/
الأمن	-.٥٠٦	٠,٠٦١
البنية	-.٥٩٩	-.٠٢٢
المستخدمين	.١٣٢	.٠٧٧
الصلاحيات	-.٧٢٩	..٢٤٣
الإفشاء	-.٢٦٨	.٠٧٤
التدين	-.٣٥٤	-.٠٢٠
الحوكمة	-.١٤٦	-.٢٨٦
الأداء	-.٧٨٦	.٢١٧
الإقرارات	-.٨٧٣	.٢٢٨

ويظهر من الجدول أن القيم ضمن المستوى المسموح به، حيث أن أعلى قيمة التفرطح هي ٨٧٣.-لجودة الإقرارات الضريبية وأدنى قيمة هي ١٣٢.لكفاءة المستخدمين، وتقع هذه القيم ضمن المجال أقل من اثنين بالقيمة المطلقة (٢±)، أما بالنسبة للالتواء فكانت أعلى قيمية هي ٠.٢٨٦-للحوكمة الضريبية وأدنى قيمية هي٠,٠٢٠-للتدين، وكذلك تقع هذه القيم ضمن المجال المسموح به، ولذلك يستنتج أن البيانات موزعة طبيعياً. علاوة على ذلك، تمت معاينة شكل منحى التوزيع الطبيعي (Histograms) ويظهر الملحق رقم (٢) أن جميع أشكال منحى التوزيع الطبيعي لها شكل الجرس ويؤكد هذا أن البيانات موزعة طبيعياً.

٤،٢،٤ تحيز عدم الاستجابة

تم إجراء تحيز عدم الاستجابة من خلال مقارنة متوسط درجة الاستجابات المبكرة بمتوسط درجة الاستجابات المتأخرة باستخدام اختبار T في SPSS. يعد إجراء تحليل مقارن بين المشاركين الأوائل والمشاركين المتأخرين طريقة مقترحة لتقدير احتمال وجود تحيز في عدم الاستجابة (Armstrong& Overton، ١٩٧٧).

باتباع هذه الطريقة، تم تعريف المشاركين الأوائل على أنهم أي شخص يستجيب خلال أول ٣٠ يومًا والمشاركين المتأخرين على أنهم أي شخص يستجيب بعد أول ٣٠ يومًا على النحو الموصى به من قبل Vink & Boomsma (٢٠٠٨). تم تصنيف غالبية المشاركين (٢٢٧ مشاركًا) كمشاركين متأخرين (٨١٪) وتم تصنيف المشاركين الباقين (٤٣ مشاركًا) كمشاركين مبكرين (١٩٪).

أظهرت نتائج اختبار تحيز عدم الاستجابة أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الاستجابة المبكرة والمتأخرة (الملحق ٣). أظهرت نتائج الاختبار أن مؤشر الدلالة (sig - ٢ tailed) لمتغيرات هذه الدراسة كانت أكبر من ٠,٠٥ مما يشير إلى عدم وجود فرق إحصائي في إجابات المستجيبين الأوائل والمتأخرين. وفقًا لذلك، تم استنتاج أن التحيز في عدم الاستجابة ليس مصدر قلق كبير في هذه الدراسة.

٤،٢،٥ طريقة التحيز الشائعة

لاختبار طريقة التحيز الشائعة، بين .Podsakoff et al (٢٠٠٣) يجب على الباحثين استخدام اختبار Harmon للعامل الفردي. حيث تم استخدام تحليل عامل المكونات الرئيسية ويجب تعيين جميع عناصر الدراسة للتحميل على مكون واحد. كم أنه تم تحديد عدد المكونات بناءً على قيم eigenvalues. باستخدام اختبار Harmon للعامل الفردي، تم تعيين جميع عناصر هذه الدراسة للتحميل على حل واحد من القيم الذاتية. أشارت النتيجة إلى أن هناك عشرة مكونات ذات قيم ذاتية

أكبر من ١ والتباين الكلي الموضح هو ٢٤,٨٦٪، وهو أقل من ٥٠٪ مما يشير إلى عدم وجود مشكلة تحيز أسلوب شائع في مكونات هذه الدراسة. يتم إعطاء القيم الذاتية والتباين الموضح بواسطة المكونات في الملحق رقم ٤.

٤،٢،٦ مشكلة الارتباطات الخطية المتعددة

نمذجة المعادلة الهيكلية حساسة للتعددية الخطية، تحدث مشكلة الارتباطات الخطية المتعددة عندما يكون الارتباط بين عاملين مستقلين أو أكثر، أكبر من ٠,٨٥، ولاختبار هذه المشكلة يتوجب على الباحثين معاينة مستوى التسامح (Tolerance) وتباين عامل التضخم (Variation Inflation Factor)؛ حيث اقترح، Hair et al (٢٠١٧) دراسة مسألة العلاقة الخطية المتداخلة بين المتغيرات قبل الشروع في مزيد من التحليل. كما بين Kleinbaum et al. (٢٠٠٨) أن عامل تضخم التباين (VIF) أقل من ١٠ والتسامح أكبر من ٠,١٠ هما مؤشران على عدم وجود علاقة خطية متعددة بين المتغيرات. حيث تم فحص مسألة العلاقة الخطية المتعددة باستخدام SPSS. تم فحص VIF والتسامح لجميع المتغيرات. ويظهر الجدول رقم ٤,٢ الارتباطات الخطية المتعددة للأبعاد المستخدمة في هذه الدراسة.

الجدول ٤,٢: تحليل الارتباطات الخطية المتعددة

البعد/ المتغير	تباين عامل التضخم VIF	التسامح Tolerance
الأمن	٢,١٥٠	.٤٦٥
البنية	٢,٣٤٣	.٤٢٧
المستخدمين	١,٢٧١	.٧٨٦
الصلاحيات	١,٥٢٤	.٦٥٦
الإفشاء	١,٤٨٩	.٦٧١
التدين	١,٣٢٢	.٧٦٥
الحوكمة	١,٢٤٦	.٨٠٢
الإقرارات	١,١٤٤	.٨٧٤

يوضح الجدول ٤,٢ أعلاه تحليل العلاقة الخطية المتداخلة. كما يشير الجدول إلى أن تحمل المتغيرات الموزعة بين المجموعات الثلاث أكبر من ٠,١٠ وأن VIF لجميع المتغيرات أقل من ١٠. وهذا يوضح أن التسامح وVIF استوفيا الشرط (Kleinbaum et al.، ٢٠٠٨). هذا يؤدي إلى استنتاج أنه لا توجد قضايا علاقة خطية متداخلة بين متغيرات هذه الدراسة.

٤،٣ المعلومات الشخصية للمبحوثين

يشرح هذا القسم في مناقشة المعلومات الشخصية للمبحوثين، ويتضمن العمر، المؤهل العلمي، المسمى الوظيفي، الخبرة، والشهادة المهنية، ويعرض كل بند جدول يشرح تفاصيل البند. يتبين من الجدول ٤,٣ أن نسبة مدققي الضريبية بلغت ٧١,٩% والتعداد ١٦١، بينما بلغ عدد حملة البكالوريوس٧٥,٠% وتعدادهم ١٦٨، كما أن معظم المشاركين لا يحملون الشهادة المهنية ونسبتهم ٩٤,٦% وعددهم٢١٢ من أصل ٢٢٤ مشاركاً.

الجدول رقم ٤,٣: المعلومات الشخصية للمبحوثين

المتغيرات الديموغرافية		النسبة المئوية %	التكرار/Frequency
العمر	أقل من ٢٥ سنه	١,٣	٣
	من ٢٦ سنه إلى ٣٥ سنه	١٩,٢	٤٣
	من ٣٦ سنة إلى ٤٥ سنه	٤٣,٨	٩٨
	أكبر من ٤٦ سنه	٣٥,٧	٨٠
المجموع		**١٠٠,٠**	**٢٢٤**
المؤهل العلمي	دبلوم	.٤٠	١
	بكالوريوس	٧٥,٠	١٦٨
	ماجستير	٢٠,٥	٤٦
	دكتوراه	٤,٠	٩
المجموع		**١٠٠,٠**	**٢٢٤**
المسمى الوظيفي	مدير مديرية	٣,١	٧
	رئيس شعبة	١٦,١	٣٦
	رئيس قسم تدقيق	٨,٩	٢٠

	مدقق ضريبي	٧١,٩	١٦١
المجموع		**١٠٠,٠**	**٢٢٤**
الخبرة	أقل من ٥ سنوات	٢٢,٨	٥١
	من ٥ سنوات إلى ٩ سنوات	١١,٢	٢٥
	من ١٠ سنوات إلى ١٤ سنة	٢٣,٧	٥٣
	١٥سنة فأكثر	٤٢,٤	٩٥
المجموع		**١٠٠,٠**	**٢٢٤**
الشهادة المهنية	JCP	٤,٠	٩
	CPA	.٤٠	١
	CMA	.٩٠	٢
	لايوجد	٩٤,٦	٢١٢
المجموع		**١٠٠,٠**	**٢٢٤**

يوضح الجدول رقم ٤,٣أعلاه، توزيع المبحوثين بحسب جنسهم، ويشير الجدول إلى أن الغالبية من المبحوثين تتراوح أعمارهم من ٣٦سنة إلى٤٥سنه بنسبة ٤٣,٨ وتعدادهم ٩٨، متبوعاً بنسبة ٣٥,٧للمشاركين التي تتراوح أعمارهم بأكبر من ٤٦ سنه وتعداهم ٨٠، يليهم المشاركين التي تتراوح أعمارهم من ٢٦ سنه إلى ٣٥ سنه بنسبة ١٩,٢ وتعدادهم ٤٣، بينما ما نسبته ١,٣ بتعداد ٣ كانت أعمارهم أقل من ٢٥سنه.

ويظهر الجدول أيضاً الخصائص المتعلقة بالمؤهل العلمي، والذي يشير إلى أن أغلب المشاركين من حملة البكالوريوس بنسبة ٧٥,٠% وتعداد ١٦٨، يليهم حملة درجة الماجستير بنسبة ٢٠,٥% وعددهم ٤٦، ويحل بالمرتبة الثالثة حملة شهادة الدكتوراه بنسبة مئوية بلغت٤% وتعداد ٩ من المبحوثين، بينما المرتبة الأخيرة كانت لحملة شهادة الدبلوم بنسبة مئوية بلغت٤%ومشارك واحد من أصل ٢٢٤.

وفيما يتعلق بالمسمى الوظيفي، أشارت نتائج الجدول رقم ٤,٣أعلاه، أن معظم المشاركين يعملون كمدقق ضريبي بنسبة ٧١,٩% وتعدادهم ١٦١ وكانت في المرتبة الأولى، يليها رئيس شعبة في المرتبة الثانية بنسبة

١٦,١% وعددهم ٣٦مشاركاً، كما إحتل المسمى الوظيفي لرئيس قسم تدقيق من المشاركين في المسح الرتبة الثالثة وتعدادهم ٢٠ بنسبة ٨,٩%. في حين أظهرت النتائج أيضاً أن الرتبة الأخيرة كانت بتعداد ٧ ونسبتهم ٣,١% لمسمى مدير مديرية؛ ويعود ذلك وفقاً للمديرات المشاركة في المسح على مستوى الدولة الأردنية.

كما يعرض الجدول رقم ٤,٣ توزيع المبحوثين بناءً على سنوات الخبرة، ويتضح من الجدول أن ٩٥ مبحوث أو ما نسبته ٤٢,٤%لهم خبرة عمليةأكثر من ١٥ سنة، يليهم ما نسبته ٢٣,٧أو ٥٣%من المبحوث لديهم من ١٠ سنوات إلى ١٤ سنة خبرة في المجال الضريبي، متبوعاً ب٥١ مشاركاً ونسبتهم ٢٢,٨% لديهم خبره أقل من ٥ سنوات في المجال، بينما المشاركين الذين يملكون خبرة من ٥إلى ٩سنوات إحتلت المرتبة الأخيرة بنسبة ١١,٢% وعددهم ٢٥ مشاركاً.علاوة على ذلك، أشارت نتائج الجدول رقم ٤,٣أعلاه، أن معظم المشاركين لا يحملون أياً من الشهادات المهنية؛ حيث بلغ عددهم ٢١٢ مشاركاً في المرتبة الأولى وبنسبة ٩٤,٦% من المشاركين في المسح. كما كانت المرتبة الثانية لصالح حملة الشهادة المهنية بإسم JCP وتعدادهم ٩ من أصل ٢٢٤، أي ما نسبته٤%. في حين أن ٢ من المشاركين فقط يحملون شهادة CMA بنسبة ٩٪ والتي إحتلت المرتبة الثالثة، بينما كانت الرتبة الأخيرة لصالح حملة شهادة CPA، أي أن هنالك مشارك واحد فقط والذي يشكل نسبه ٤%من المشاركين في المسح.

٤،٤التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة

يستخدم التحليل الوصفي على نطاق واسع في دراسات العلوم الاجتماعية من أجل وصف السمات الرئيسية للبيانات التي تم جمعها. وبالتالي، تم تحليل متوسط قيمة الانحراف المعياري والانحراف المعياري لكل عنصر من خلال الإحصائيات الوصفية. بشكل عام، تم استخدام إجابات جميع عناصر

الاستطلاع في هذه الدراسة على مقياس ليكرت الخماسي. حيث تتكون الدراسة الحالية من ثلاثة متغيرات رئيسية مستقلة تسمى نظم المعلومات الضريبية المحوسبة، جودة الإقرارات الضريبة، الحوكمة الضريبية، الأداء الضريبي، الصلاحيات والخصوصية، افشاء المعلومات، والتدين. ولكل منها فقرات قياس التي تم استخلاصها من الدراسات السابقة. الامن وحماية النظام، كفاية البنية التحتية، وكفاية المستخدمين هي بنى فرعية تنتمي إلى المتغير المستقل الأول (نظم المعلومات الضريبية المحوسبة)؛ جودة الإقرارات الضريبة، الحوكمة الضريبية، الأداء الضريبي فقط عوامل رئيسية واحدة.

٤،٤،١ التحليل الوصفي لابعاد نظم المعلومات الضريبية المحوسبة

حيث يتمثّل التحليل الوصفي في عرض كل من المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، بالإضافة إلى احتساب الأهمية النسبية لكل فقرة من فقرات المقياس الخاص بكل متغير، والمتوسط العام للمقياس حتى يساعد في عرض فكرة واضحة لأهمية هذه المقاييس وفقراتها، حيث تم احتساب هذه المتوسطات الحسابية في هذه الدراسة وفقًا للمعادلة التالية:

القيمة العليا – القيمة الدنيا لبدائل الإجابة مقسومة على عدد المستويات، أي:

(٥-١)/٣= ١,٣٣ وتمثل هذه القيمة طول الفئة.

وبذلك يتراوح المستوى المنخفض من ١,٠٠-٢,٣٣.

فيما يتراوح المستوى المتوسط من ٢,٣٤-٣,٦٧.

أما المستوى المرتفع يتراوح من ٣,٦٨-٥,٠٠.

الجدول رقم ٤,٤: التحليل الوصفي لأبعاد نظم المعلومات الضريبية المحوسبة

الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الاهمية	مستوى الاهمية
الامن وحماية النظام				
يوجد برامج حماية كافية لأنظمة التشغيل الإلكترونية	٤,٠٩	٠,٦٨٠	٣	مرتفع
يتم تطبيق نظام ارشفة للبيانات كنسخة احتياطية في دائره ضريبة الدخل والمبيعات لحماية البيانات	٤,١٣	٠,٦٩١	١	مرتفع
يوجد لائحة لنظام إعطاء الصلاحيات للموظفين للتحديد المسؤوليات في النظام الإلكتروني	٣,٦٩	٠,٨٣٦	٥	مرتفع
يتم تدريب الموظفين على حماية البيانات الضريبية أثناء استخدام أجهزتهم	٤,٠٧	٠,٧٤٢	٤	مرتفع
يتم تحديث برامج الحماية (مضاد الفيروسات) في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات	٤,١٣	٠,٧٠٤	٢	مرتفع
المتوسط العام للمحور	**٤,٠٢**	**٠,٥٨١**		**مرتفع**
كفاية البنية التحتية				
عدد أجهزة الحاسوب الموجودة داخل مديريات دائرة ضريبية الدخل كافية لتنفيذ المهمات المطلوبة	٣,٩٣	٠,٩٤٠	١	مرتفع
يتم إخضاع الحواسيب في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات إلى التطوير والتحديث بشكل مستمر	٣,٨٣	٠,٨٥٣	٤	مرتفع
يتم تحديث التعديلات القانونية بشكل دائم ومستمر في الموقع الإلكتروني لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية	٣,٥٥	٠,٩٠٧	٥	متوسط
يعتبر عدد المدققين في مديرية التدقيق الحالية مناسب لمتابعة الملفات الكترونياً	٣,٩٢	٠,٨١٩	٢	مرتفع
يتوفر في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات شبكة انترنت قوية	٣,٨٦	٠,٧٦٨	٣	مرتفع

المتوسط العام للمحور	**٣,٧٦**	**٠,٦٨٤**		**مرتفع**
كفاءة المستخدمين				
يمتلك المدققين كفاءة عالية في استخدام نظم المعلومات الضريبية المحوسبة	٣,٤٨	١,٠٧٥	٦	متوسط
يتمتع العاملون في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمستوى عالي من المهنية والحيادية	٣,٦٥	٠,٨٤٤	٣	متوسط
يتم تدريب المدققين بشكل مستمر لتطوير مهاراتهم في عملية التدقيق على المعلومات والتحقق من صحتها	٣,٨٣	٠,٧٠٧	١	مرتفع
هناك دورات تدريبة مستمرة تساعد مدققين الضريبة على تحسين وتطوير أدائهم	٣,٦١	٠,٩٢٦	٤	متوسط
يتوفر لدى المدققين الخبرة الكافية في استخدام نظم المعلومات الضريبية الإلكترونية	٣,٥٩	٠,٩٠٤	٥	متوسط
عدد المدققين في مديرية التدقيق الحالية مناسب لمتابعة الملفات الكترونياً	٣,٧٢	٠,٨٧٦	٢	مرتفع
المتوسط العام للمحور	**٣,٧٢**	**٠,٦٦٦**		**مرتفع**

تم قياس نظم المعلومات الضريبية المحوسبة باستخدام ثلاثة أبعاد (امن وحماية النظام، كفاية البنية التحتية، وكفاية المستخدمين). أظهرت النتائج أهمية مرتفعة ومتوسطة لجميع الفقرات فيما جاء المتوسط العام للمحور مرتفع. فعلى سبيل المثال في البعد الاول (أمن وحماية النظام) جاءت الفقرة التي تنص على (يتم تطبيق نظام ارشفة للبيانات كنسخة احتياطية في دائره ضريبة الدخل والمبيعات لحمايه البيانات) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٤,١٣ وانحراف معياري ٠,٦٩١ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة من فقرات نفس البعد الفقرة التي تنص على (يوجد لائحة لنظام إعطاء الصلاحيات للموظفين للتحديد المسؤوليات في النظام الإلكتروني) بمتوسط حسابي ٣,٦٩ وانحراف

معياري ٠,٨٦٣ وبمستوى أهمية مرتفع أيضاً. وجاء المتوسط العام للمحور مرتفع بمتوسط حسابي ٤,٠٢ وانحراف معياري ٠,٥٨١.

أما نتائج التحليل الوصفي للبعد الثاني (كفاية البنية التحتية) فقد جاءت الفقرة التي تنص على (عدد أجهزة الحاسوب الموجودة داخل مديريات دائرة ضريبية الدخل كافية لتنفيذ المهمات المطلوبة) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٣,٩٣ وانحراف معياري ٠,٩٤٠ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة من فقرات نفس البعد الفقرة التي تنص على (يتمتحديث التعديلات القانونية بشكل دائم ومستمر في الموقع الإلكتروني لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية) بمتوسط حسابي ٣,٥٥ وانحراف معياري ٠,٩٠٧ وبمستوى أهمية متوسط. وجاء المتوسط العام للمحور مرتفع بمتوسط حسابي ٣,٧٦ وانحراف معياري ٠,٦٨٤.أما نتائج التحليل الوصفي للبعد الثالث (كفاية المستخدمين) فقد جاءت الفقرة التي تنص على (يتم تدريب المدققين بشكل مستمر لتطوير مهاراتهم في عملية التدقيق على المعلومات والتحقق من صحتها) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٣,٨٣ وانحراف معياري ٠,٧٠٧ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة من فقرات نفس البعد الفقرة التي تنص على (يمتلك المدققين كفاءة عالية في استخدام نظم المعلومات الضريبية المحوسبة) بمتوسط حسابي ٣,٤٨ وانحراف معياري ١,٠٧٥ وبمستوى أهمية متوسط. وجاء المتوسط العام للمحور مرتفع بمتوسط حسابي ٣,٧٢ وانحراف معياري ٠,٦٦٦.

٤،٤،٢ التحليل الوصفي لفقرات جودة الإقرارات الضريبية

أما نتائج التحليل الوصفي لفقرات متغير جودة الإقرارات الضريبية فقد جاءت الفقرة التي تنص على (يتم تحديث بيانات المكلفين سنوياً) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٤,١٥ وانحراف معياري ٠,٧٣٤ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (يتم

منح إعفاءات عن الغرامات الضريبية لتشجيع المكلفين على تسوية حسابتهم) بمتوسط حسابي ٣,٤١ وانحراف معياري ١,٠٨٨ وبمستوى أهمية متوسط. وجاء المتوسط العام للمحور مرتفع بمتوسط حسابي ٤,٠٢ وانحراف معياري ٠,٥٨١.

الجدول رقم ٤,٥: التحليل الوصفي لجودة الإقرارات الضريبية

الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الاهمية	مستوى الاهمية
يتم منح إعفاءات عن الغرامات الضريبية لتشجيع المكلفين على تسوية حسابتهم	٣,٤١	١,٠٨٨	٦	متوسط
زادت عدد الخدمات الإلكترونية الضريبية المقدمة للمكلفين للعام الحالي عن العام السابق	٣,٦٠	٠,٩٦٥	٥	متوسط
يتوفر آليات دفع الكترونية امنة للمكلفين لكي يسددوا المبالغ من خلالها	٣,٩١	٠,٨٢١	٣	مرتفع
زاد حجم الإصلاحات الضريبية المتمثلة بتوسيع القاعدة الضريبة ودخول مكلفين جدد وإصلاح التشوهات الضريبية للعام الحالي عن العام السابق	٤,٠٥	٠,٩٤١	٢	مرتفع
يتم تحديث بيانات المكلفين سنوياً	٤,١٥	٠,٧٣٤	١	مرتفع
تجميع كافة البيانات والمعلومات التي تفيد في تقدير المادة الخاضعة للضريبة	٣,٦٨	٠,٨٣٢	٤	مرتفع
المتوسط العام للمحور	٣,٧٩	٠,٧٠٤		مرتفع

٤،٤،٣ التحليل الوصفي لفقرات الأداء الضريبي

أما نتائج التحليل الوصفي لفقرات متغير الأداء الضريبي فقد جاءت الفقرة التي تنص على (يقوم بعض المكلفين باستغلال الثغرات الموجودة بالقوانين الضريبية) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٣,٧٦ وانحراف معياري ٠,٩٠٠ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (يقوم بعض المكلفين باستغلال الثغرات الموجودة بالقوانين الضريبية) بمتوسط حسابي

٢,٩٠ وانحراف معياري ١,٦٢٤ وبمستوى أهمية متوسط. وجاء المتوسط العام للمحور متوسط بمتوسط حسابي ٣,٢٥ وانحراف معياري ١,٠٢٤.

الجدول رقم ٤,٦: التحليل الوصفي للأداء الضريبي

الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الاهمية	مستوى الاهمية
يقوم بعض المكلفين باستغلال الثغرات الموجودة بالقوانين الضريبية	٢,٩٠	١,٦٢٤	٥	متوسط
يستعين المكلف بأهل الاختصاص لمعرفة الطرق المستخدمة في التهرب الضريبي	٣,٠٤	١,٥٣٧	٣	متوسط
المكلفين يقدمون فواتير مزورة من اجل تخفيض قيمة الضريبة	٢,٩٧	١,٦٠٥	٤	متوسط
تتوافق الخطط المالية للعام الحالي مع الخطط المستقبلية للعام الماضي	٣,٦١	٠,٩١٦	٢	متوسط
يقوم بعض المكلفين باستغلال الثغرات الموجودة بالقوانين الضريبية	٣,٧٦	٠,٩٠٠	١	مرتفع
المتوسط العام للمحور	٣,٢٥	١,٠٢٤		متوسط

٤،٤،٤ التحليل الوصفي لفقرات الحوكمة الضريبية

أما نتائج التحليل الوصفي لفقرات متغير الحوكمة الضريبية فقد جاءت الفقرة التي تنص على (هنالك لجنه خاصة للبت في القرارات المتعلقة بالعقوبات والإجراءات التأديبية للموظف) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٤,٠٤ وانحراف معياري ٠,٨٠٥ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (هناك لجنة مختصه بمتابعة استفسارات المكلفين بشكل دوري عبر الموقع الإلكتروني) بمتوسط حسابي ٣,٣٠ وانحراف معياري ١,٠٨٢ وبمستوى أهمية متوسط. وجاء المتوسط العام للمحور مرتفع بمتوسط حسابي ٣,٦٩ وانحراف معياري ٠,٧٦٠.

الجدول رقم ٤,٧: التحليل الوصفي للحوكمة الضريبية

الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الاهمية	مستوى الاهمية
يتم نشر تقارير دورية عن حجم الرديات الضريبية في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات	٣,٦١	١,٠٤٩	٤	متوسط
هناك لجنة مختصه بمتابعة استفسارات المكلفين بشكل دوري عبر الموقع الإلكتروني	٣,٣٠	١,٠٨٢	٧	متوسط
يتم نشر تقارير وفيديوهات توعوية عن المخالفات التي تؤدي الى التهرب الضريبي وبيان عقوبتها	٣,٤٣	١,٠٧٣	٦	متوسط
يتمتع المسؤولون في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بالصلاحيات الكافية لمراقبة ومتابعة الموظفين	٣,٦٠	٠,٩٦٥	٥	متوسط
يتم إجراء سحب عشوائي للإقرارات المقدمة الكترونياً للتأكد من مصداقيتها	٣,٩١	٠,٨٢١	٣	مرتفع
هنالك لجنه خاصة للبت في القرارات المتعلقة بالعقوبات والإجراءات التأديبية للموظف	٤,٠٤	٠,٨٠٥	١	مرتفع
تطبق دائرة ضريبة الدخل والمبيعات نظام ولوائح عادلة في تعيين الموظفين وترقيتهم وتقيمهم	٣,٩٨	٠,٧٩٥	٢	مرتفع
المتوسط العام للمحور	٣,٦٩	٠,٧٦٠		مرتفع

٤،٤،٥ التحليل الوصفي لفقرات التدين

أما نتائج التحليل الوصفي لفقرات متغير التدين فقد جاءت الفقرة التي تنص على (أدائي تجاه الدائرة جزء من إيماني الديني) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٣,٩١ وانحراف معياري ٠,٨٢١ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (أقوم بعملي على أحسن وجه كونه جزء من التمسك بالقيمة الدينية) بمتوسط حسابي ٣,٢٨ وانحراف معياري ١,٠٦٥

وبمستوى أهمية متوسط. وجاء المتوسط العام للمحور متوسط بمتوسط حسابي ٣,٥٥ وانحراف معياري ٠,٨٥٧.

الجدول رقم ٤,٨: التحليل الوصفي للتدين

الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الاهمية	مستوى الاهمية
تكمن معتقداتي الدينية وراء سلوكي اتجاه الإفشاء عن المعلومات التي تتعارض مع مصلحة الدائرة للمكلفين.	٣,٥٩	١,٠٥٥	٢	متوسط
أقوم بعملي على أحسن وجه كونه جزء من التمسك بالقيمة الدينية.	٣,٢٨	١,٠٦٥	٦	متوسط
أنا أفشي المعلومات للمكلفين لأنني أعتقد أنه إذا لم أفعل ذلك، فسوف يحاسبني ديني.	٣,٤١	١,٠٨٨	٤	متوسط
الحد من جرائم الحوكمة الضريبة هو ممارسة مقبولة لديني.	٣,٦٠	٠,٩٦٥	١	متوسط
يجب أن أعمل على رفع أداء الدائرة كوني أتقاضى راتب شهري منها	٣,٤٥	٠,٨٠٥	٣	متوسط
المتوسط العام للمحور	٣,٤٦٦	٠,٩٩٥٦		متوسط

٤،٤،٦ التحليل الوصفي لفقرات الصلاحيات والخصوصية

يتم تناول نتائج التحليل الوصفي لفقرات متغير الصلاحيات والخصوصية في هذا القسم، حيث جاءت الفقرة التي تنص على (يهيئ لي المنصب الذي اشغله بمعلومات تسهم في رفع كفاءة الأداء الضريبي) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٣,٩٨ وانحراف معياري ٠,٧٠٨ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (يوجد فصل في تحديد صلاحيات استخدام النظام من حيث التسجيل (الادخل) والاعتماد والرقابة المالية على النظام) بمتوسط

حسابي ٣,٧٥ وانحراف معياري ٠,٨٦٤ وبمستوى أهمية مرتفع. وجاء المتوسط العام للمحور مرتفع بمتوسط حسابي ٣,٨٦ وانحراف معياري ٠,٦١٥.

الجدول رقم ٤,٩: التحليل الوصفي الصلاحيات والخصوصية

الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الاهمية	مستوى الاهمية
يوجد لائحة لنظام إعطاء الصلاحيات للموظفين للتحديد المسؤولياتهم في النظام الإلكتروني	٣,٩٦	٠,٧٢٩	٢	مرتفع
يوجد فصل في تحديد صلاحيات استخدام النظام من حيث التسجيل والادخل والاعتماد والرقابة المالية على النظام	٣,٧٥	٠,٨٤٦	٥	مرتفع
منصبي يمكنني من الحصول على معلومات كبيرة	٣,٨٦	٠,٧٦٦	٣	مرتفع
يهيئ لي المنصب الذي اشغله بمعلومات تسهم في رفع جودة الإقرارات الضريبية	٣,٧٥	٠,٧٩٩	٤	مرتفع
يهيئ لي المنصب الذي اشغله بمعلومات تسهم في رفع كفاءة الأداء الضريبي	٣,٩٨	٠,٧٠٨	١	مرتفع
المتوسط العام للمحور	٣,٨٦	٠,٦١٥		مرتفع

٤،٤،٧ التحليل الوصفي لفقرات افشاء المعلومات

أما نتائج التحليل الوصفي لفقرات متغير افشاء المعلومات فقد جاءت الفقرة التي تنص على (تقوم إدارة ضريبة الدخل والمبيعات بوضع قواعد خاصة بإفشاء المعلومات فقط للاداره العليا) في المرتبة الاولى من بين فقرات هذا البعد بمتوسط حسابي ٤,٠٤ وانحراف معياري ٠,٧٢١ وبمستوى أهمية مرتفع، فيما جاء في المرتبة الاخيرة الفقرة التي تنص على (يتم تحذير الموظفين على خطورة إفشاء المعلومات السرية وما لها من توابع قانونية) بمتوسط حسابي ٣,٨٧ وانحراف معياري ٠,٧٣٤ وبمستوى أهمية مرتفع. وجاء المتوسط العام للمحور مرتفع بمتوسط حسابي ٣,٩٨ وانحراف معياري ٠,٥٦٢.

الجدول رقم ٤,١٠: التحليل الوصفي افشاء المعلومات

الفقرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الاهمية	مستوى الاهمية
يتوفر لدى دائرة ضريبة الدخلة والمبيعات الاردنية قوانين رادعه لجريمة افشاء المعلومات من الموظفين	٣,٩٩	٠,٦٢١	٤	مرتفع
تؤثر افشاء المعلومات السرية من قبل الموظفين الذين لديهم صلاحيات وخصوصية على كفاءة الأداء الضريبي	٤,٠٢	٠,٦١٣	٣	مرتفع
يتم تحذير الموظفين على خطورة إفشاء المعلومات السرية وما لها من توابع قانونية	٣,٨٧	٠,٧٣٤	٥	مرتفع
تقوم إدارة ضريبة الدخل والمبيعات بوضع قواعد خاصة بإفشاء المعلومات فقط للاداره العليا	٤,٠٤	٠,٧٢١	١	مرتفع
تقوم إدارة ضريبة الدخل والمبيعات بوضع قواعد خاصة بإفشاء المعلومات فقط لمتخذي القرار بهدف تحسين البرامج المستقبلية للدائرة	٤,٠٣	٠,٨٠٠	٢	مرتفع
المتوسط العام للمحور	٣,٩٨	٠,٥٦٢		مرتفع

٤،٤،٨ التحليل العاملي الاستكشافي

بما أن أداة هذه الدراسة قد تم إجراء بعض التغييرات على الصياغة وتكييفها لتعكس سياق الأداء الضريبي وجودة الإقرارات الضريبية في الأردن، كان من الضروري التحقق إلى أي درجة تمثل العناصر متغيرات هذه الدراسة. حيث يشير Hair et al (٢٠١٠) إلى أنه من الضروري القيام بالتحليل العاملي الاستكشافي في حال كان الارتباط الخطي بين الفقرات أكثر من ٠,٣٠، وفي هذه الدراسة تبين وجود ارتباط خطي بين الفقرات يتجاوز٠,٣٠ولذلك وجب القيام بالتحليل العاملي الاستكشافي، ويظهر النتائج أن معامل Kaiser-Meyer-Oklin والذي يرمز له بالرمز KMO اختصاراً متجاوزة القيمة الموصى بها ٠.٦٠ (Kaiser، ١٩٥٤) واكتسب اختبار Barlett's Sphericity (Bartlett الأهمية الإحصائية، مما

يدعم قابلية عوامل مصفوفة الارتباط. وقد تم استخدام تدوير المصفوفة لتحقق من انتماء الفقرات للمتغيرات.

قامت هذه الدراسة بتكييف الأدوات التي تم تطويرها من قبل بعض الباحثين السابقين، وكذلك تعديل بعض العبارات لتناسب الدراسة الحالية. وفقًا لـ Awang (٢٠١٠) إذا قام الباحث بتكييف الأدوات التي أنشأها الباحثون مسبقًا وتعديل العبارة لتناسب الدراسة الحالية، فعليهم إجراء التحليل العاملي الاستكشافي (EFA) لأن مجال الدراسة الحالي قد يختلف عن الدراسات السابقة، أو يختلف مجتمع الدراسة الحالي كثيرًا عن الدراسات السابقة. وبالتالي، فإن بعض العناصر التي تم إنشاؤها سابقًا لم تعد مناسبة للدراسات الحالية، أو قد تكون هناك عناصر هيكلية مختلفة في الدراسة الحالية مقارنة بالهياكل الموجودة بالفعل في الدراسة السابقة.

يعد التباين الإجمالي الموضح مهمًا للباحث لمعرفة عدد بالمائة من العناصر المستخدمة التي يمكن أن تقيس بنية الدراسة. يوضح نتائج هذا الاختبار القيمة الإجمالية للتباين المقدرة بواسطة العناصر المستخدمة لقياس بنية المتغيرات حوالي ٧٨,٠٥٣%.

الجدول رقم ٤،١١: عدد المكونات وقيمة التباين الموصوفة

Component	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
١	٢٣,٥١٠	٤٦,٠٩٨	٤٦,٠٩٨	٢٣,٥١٠	٤٦,٠٩٨	٤٦,٠٩٨
٢	٣,٨٧٩	٧,٦٠٦	٥٣,٧٠٤	٣,٨٧٩	٧,٦٠٦	٥٣,٧٠٤
٣	٢,٥٩٧	٥,٠٩٣	٥٨,٧٩٧	٢,٥٩٧	٥,٠٩٣	٥٨,٧٩٧
٤	٢,١٧٧	٤,٢٦٩	٦٣,٠٦٦	٢,١٧٧	٤,٢٦٩	٦٣,٠٦٦
٥	١,٨٧٦	٣,٦٧٩	٦٦,٧٤٦	١,٨٧٦	٣,٦٧٩	٦٦,٧٤٦
٦	١,٦٧٥	٣,٢٨٤	٧٠,٠٢٩	١,٦٧٥	٣,٢٨٤	٧٠,٠٢٩
٧	١,٥٥٠	٣,٠٤٠	٧٣,٠٦٩	١,٥٥٠	٣,٠٤٠	٧٣,٠٦٩
٨	١,٣٨٣	٢,٧١١	٧٥,٧٨٠	١,٣٨٣	٢,٧١١	٧٥,٧٨٠

٩	١,١٥٩	٢,٢٧٣	٧٨,٠٥٣	١,١٥٩	٢,٢٧٣	٧٨,٠٥٣

تظهر النتائج من بنيات نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ٣ مكونات. ومن ثم، يريد المحقق معرفة ما إذا تم اختيار العناصر لقياس كل مكون. يوضح النتائج أيضا أن توزيع العناصر المقبولة لقياس بناء المتغيرات الاخرى. تحتوي جميع العناصر على عامل تحميل يتجاوز الحد الأدنى البالغ ٠,٦ كما اقترحه Awang ٢٠١٠). يجب استبعاد العناصر التي يقل عامل ترجيحها عن ٠,٦ لأنها لا تساهم في قياس البناء (Awang، ٢٠١٠؛ and Hoque et al. ٢٠١٢، ٢٠١٦؛ ٢٠١٧). يوضح النتائج أن العناصر الإجمالية التي يزيد عامل ترجيحها عن ٠,٦ وتستخدم في الاستبيان لمزيد من الدراسة.

الجدول رقم ٤،١٢: عدد المكونات وقيمة التباين الموصوفة

	العناصر									KMO
	١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩	
أمن١	٠,٧٠٥									٠,٧٢٧
أمن٢	٠,٨٠٦									
أمن٣	٠,٨١٥									
أمن٤	٠,٨٢٩									
أمن٥	٠,٨١٣									
بنية١		٠,٧٦١								٠,٨٤٦
بنية٢		٠,٨١١								
بنية٣		٠,٨٤٥								
بنية٤		٠,٧٧٣								
بنية٥		٠,٨١١								
بنية٦		٠,٦١٩								
مستخدمين١			٠,٧٢٧							٠,٨٦٢
مستخدمين٢			٠,٧٨٧							
مستخدمين٣			٠,٨٦٧							
مستخدمين٤			٠,٨٦١							
مستخدمين٥			٠,٨٧٢							

مستخدمين٦			٠,٧١١							
صلاحيات١				٠,٧٧٤						
صلاحيات٢				٠,٨٤٢						
صلاحيات٣				٠,٧٩٩						٠,٦٦٦
صلاحيات٤				٠,٧٧٤						
صلاحيات٥				٠,٨٠٥						
افشاء١					٠,٧٢٦					
افشاء٢					٠,٧٣٥					
افشاء٣					٠,٧٤٦					٠,٨٦٣
افشاء٤					٠,٨١٦					
افشاء٥					٠,٨٤٢					
افشاء٦					٠,٨٤٠					
تدين١						٠,٨٦٢				
تدين٢						٠,٨٥٣				
تدين٣						٠,٨٨٦				٠,٨٠٦
تدين٤						٠,٨٩٧				
تدين٥						٠,٧٨١				
حوكمة١							٠,٨٤٥			
حوكمة٢							٠,٧٩٨			
حوكمة٣							٠,٨١٧			
حوكمة٤							٠,٨٥٧			٠,٨٥٠
حوكمة٥							٠,٧٩٥			
حوكمة٦							٠,٧٢٧			
حوكمة٧							٠,٧٩٢			
أداء١								٠,٧٥٢		
أداء٢								٠,٧٣٩		
أداء٣								٠,٧٥٤		٠,٨١٢
أداء٤								٠,٨٢٦		
أداء٥								٠,٨٣٣		
اقرارات١									٠,٧٨١	٠,٨١١
اقرارات٢									٠,٨٤١	

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

	٠,٧٨٦									اقرارات٣
	٠,٧٥٧									اقرارات٤
	٠,٨١١									اقرارات٥
	٠,٧٣٥									اقرارات٦
									Extraction Method: Principal Component Analysis. Rotation Method: Varimax with Kaiser Normalization.	

٤،٥التحليل الرئيسي: نمذجة المعادلة الهيكلية

يقدم هذا القسم تقييم نموذج القياس والنموذج الهيكلي. حيث اقترح Hair et al. (٢٠١١) و Lowry & Gaskin (٢٠١٤) تقييم نموذج القياس والنموذج الهيكلي عند استخدام Partial Least Square (PLS). في حين تعرض الأقسام التالية الخطوات التي يجب القيام بها لاختبار نموذج القياس Measurement Model والنموذج الهيكلي StructuralModel في هذا الباب.

٤،٥،١نموذج القياس

بين Hair et al. (٢٠١١) أنه يتم تقييم نموذج القياس عن طريق التحقق من موثوقية الاتساق الداخلي والموثوقية المركبة، والتي يجب أن تكون أكبر من ٠.٧٠. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن تكون موثوقية المؤشر أو حمولات المؤشر (عوامل التحميل) أعلى من ٠.٧٠. يشمل التقييم أيضًا صلاحية التقارب التي تتحقق إذا كان متوسط التباين المستخلص (AVE) أكبر من ٠,٥٠. علاوة على ذلك، يشمل التقييم تحقيق الصلاحية التمييزية، والتي تتحقق إذا كان تحميل المؤشر أكبر من كل التحميل المتبادل. لتلخيص التقييم والقيمة الحدية لكل تقييم وكذلك المصادر، يوضح الجدول ٤,٥ ملخصًا لمعايير تقييم نموذج القياس.

الجدول ٤,١٣: معايير تقييم نموذج القياس

المعايير	القيم المقبولة	المصدر
التشبع Factor Loading	٠,٧٠ <	Hair et al. (٢٠١١; ٢٠١٤; Lowry and Gaskin، ٢٠١٧) (٢٠١٤)
ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha	٠,٧٠ <	Hair et al. (٢٠١١; ٢٠١٤; Lowry and Gaskin، ٢٠١٧) (٢٠١٤)
الموثوقية المركبة Composite Reliability	٠,٧٠ <	Hair et al. (٢٠١١; ٢٠١٤; Lowry and Gaskin، ٢٠١٧) (٢٠١٤)
الصدق التقاربي Convergent Validity	AVE>٠,٥٠	Hair et al. (٢٠١١; ٢٠١٤; Lowry and Gaskin، ٢٠١٧) (٢٠١٤)
الصدق التمييزي Discriminant Validity	Root square of AVE> cross loading	Hair et al. (٢٠١١; ٢٠١٤; Lowry and Gaskin، ٢٠١٧) (٢٠١٤)

إن أول خطوة يقوم فيها الباحث هي أن ينظر في مستوى التشبع (Factor Loading) لكل عناصر الاستبيان على الأبعاد، وفي هذه الدراسة، قام الباحث بوصل كل الأبعاد بطريقة تشبه العلاقات في نموذج البحث الأساسي وتبين للباحث أن هنالك بعض من العناصر قد أنجزت تشبع أقل من القيم المطلوبة ٠,٧٠. في القسم التالي، يتم تقييم الصلاحية المتقاربة والمميزة.

٤،٥،٢ الصدق التقاربي

تتحقق صلاحية التقارب عندما يكون متوسط التباين المستخلص (AVE) أكبر من٠,٥٠ومع ذلك، قبل اختبار الصلاحية المتقاربة، يجب استيفاء المعايير الأخرى. المعيار الأول هو أن تحميل العامل يجب أن

يكون أكبر من ٠,٧٠متبوعًا بكرونباخ ألفا Cronbach's Alphaويجب أن تكون الموثوقية المركبة أكبر من ٠,٧٠أيضًا. المعيار الأخير هو أنAVE يجب أن يكون أكبر من ٠.٥٠.

الجدول: ٤,١٤: تشبع العناصر، الثبات المركب، الكرونباخ ألفا والصدق التقاربي

المتغيرات		العناصر/ البنود/ الفقرة	التشبع ٠,٧٠< Factor Loading	الكرونباخألفا> ٠,٧٠ Cronbach's Alpha	الثبات المركب>٠,٧٠ Composite reliability	التبيان المستخلص ٠,٥٠< Average Variance Extracted
نظم معلومات ضريبية محوسبة	الأمن وحماية النظام	أمن١	٠,٧١٥	٠,٨٢٤	٠,٨٨٢	٠,٦٥٣
		أمن٢	٠,٧٨٨			
		أمن٣	٠,٨٢٣			
		أمن٤	٠,٨١٦			
		أمن٥	٠,٨٢٤			
	كفاءة البنية التحتية	بنية١	٠,٧٧١	٠,٨٢٩	٠,٨٧٩	٠,٥٩٤
		بنية٢	٠,٨١٠			
		بنية٣	٠,٨٥٦			
		بنية٤	٠,٧٩٠			
		بنية٥	٠,٨٢٣			
	كفاءة المستخدمين	مستخدمين١	٠,٧٢٩	٠,٨٥٠	٠,٩٠٠	٠,٦٩٢
		مستخدمين٢	٠,٧٨٥			
		مستخدمين٣	٠,٨٦٦			
		مستخدمين٤	٠,٨٥٨			
		مستخدمين٥	٠,٨٦٧			
		مستخدمين٦	٠,٧٢٠			
صلاحيات وخصوصية		صلاحيات١	٠,٨٠٠	٠,٨١٨	٠,٨٧٣	٠,٥٧٩
		صلاحيات٢	٠,٨٢٠			
		صلاحيات٣	٠,٧٩٢			
		صلاحيات٤	٠,٧٤٧			
		صلاحيات٥	٠,٨٣١			
المعلومات		افشاء١	٠,٧٣٥			

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية

	افشاء٢	٠,٧٤١			
	افشاء٣	٠,٧٢٥			
	افشاء٤	٠,٨٠٢			
	افشاء٥	٠,٨٤٧			
	افشاء٦	٠,٨٥١			
التدين	تدين١	٠,٨٦٣	٠,٩٠١	٠,٩٢٧	٠,٧١٧
	تدين٢	٠,٨٤٣			
	تدين٣	٠,٨٧٦			
	تدين٤	٠,٨٩٩			
	تدين٥	٠,٧٩٦			
الحوكمة الضريبية	حوكمة١	٠,٨٤١	٠,٨٩١	٠,٩٢٠	٠,٦٩٧
	حوكمة٢	٠,٧٩٨			
	حوكمة٣	٠,٨١٧			
	حوكمة٤	٠,٨٥٨			
	حوكمة٥	٠,٨٠٠			
	حوكمة٦	٠,٧٢٨			
	حوكمة٧	٠,٧٨٩			
الأداء الضريبي	أداء١	٠,٧٣٦	٠,٧٤٣	٠,٨٥٥	٠,٦٦٣
	أداء٢	٠,٧٣٣			
	أداء٣	٠,٧٦٣			
	أداء٤	٠,٨٣٣			
	أداء٥	٠,٨٣٧			
جودة الإقرارات الضريبية	إقرارات١	٠,٨١١	٠,٨٤٢	٠,٩٠٥	٠,٧٦٠
	إقرارات٢	٠,٨٦٩			
	إقرارات٣	٠,٨٠٨			
	إقرارات٤	٠,٧١٧			
	إقرارات٥	٠,٧٧٦			
	إقرارات٦	٠,٧٠٧			

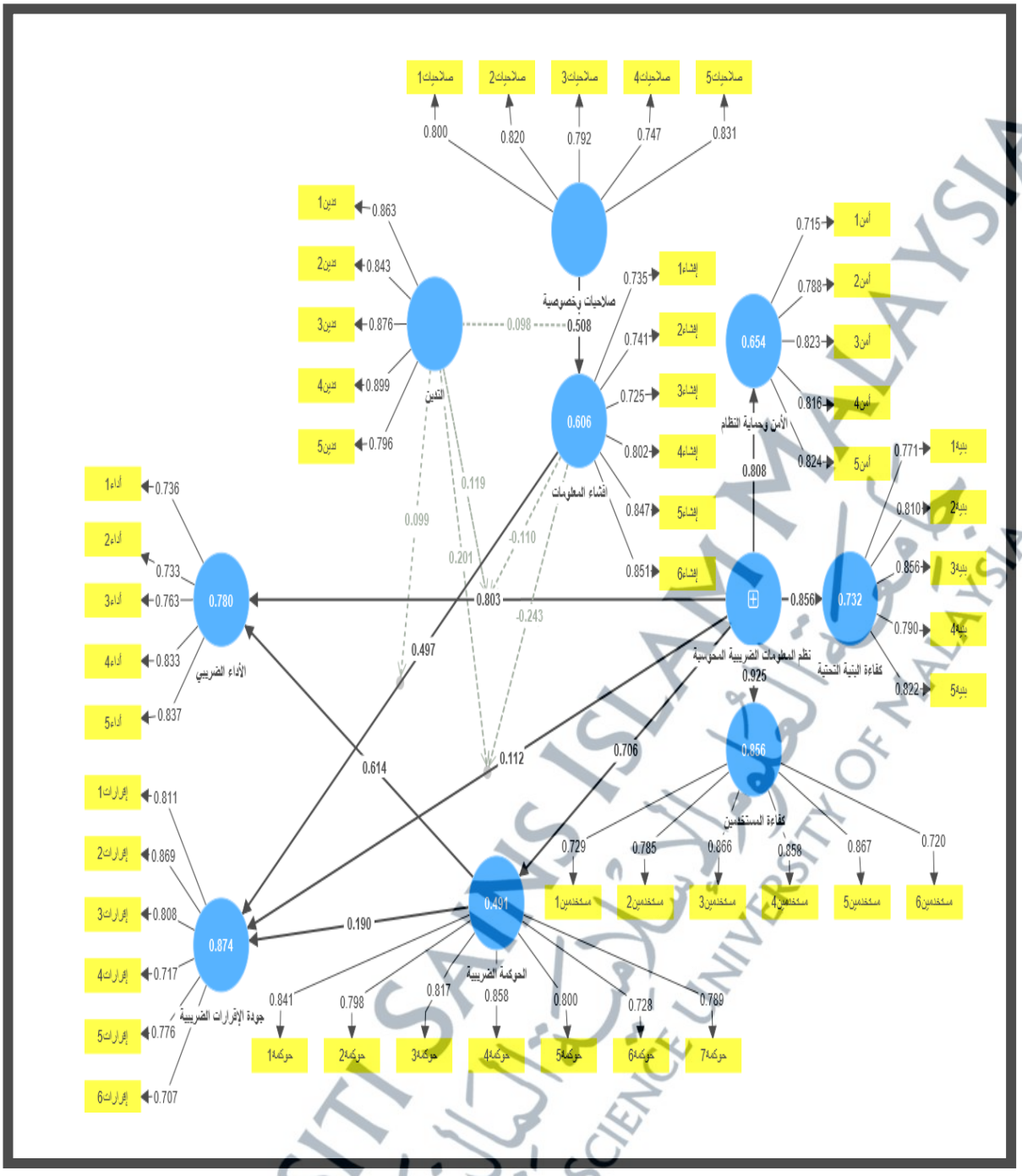
يوضح الجدول ٤,١٤ أن عامل التحميل لجميع العناصر أكبر من ٠,٧٠، فإن ألفا كرونباخ لجميع التركيبات أكبر من ٠,٧٠، مما يشير إلى أن القياسات موثوقة. علاوة على ذلك، فإن الموثوقية المركبة

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية

لجميع التركيبات أكبر من ٠,٧٠. الأهم من ذلك، أن AVE أكبر من ٠,٥٠ وهذا يشير إلى أن الصلاحية المتقاربة قد تحققت لجميع التركيبات. يمكن القول أن جميع معايير تقييم نموذج القياس وفقاً للجدول أعلاه قد تم تحقيقها وتم حذف العناصر ذات التحميل المنخفض للعامل. الخطوة التالية في تقييم نموذج القياس هي التأكد من صلاحية التمييز.

٤،٥،٣ الصدق التمييزي

تتحقق الصلاحية التمييزية إذا كان تحميل المؤشر (الجذر التربيعي لـ AVE) أكبر من التحميل المتقاطع. بمعنى آخر، يجب أن يكون الرقم القطري (الجدول رقم ٤,٧) أكبر من صفه وعموده. إذا تم تحقيق ذلك، فسيتم تحقيق الصلاحية التمييزية. وبهذا تم التأكد من أن القيم المطلوبة قد تحققت ويتبقى اختبار صدق التمايز لإتمام تقيم النموذج القياس ويتم اختباره من خلال التحقق من أن مربع التباين المستخلص للمتغيرات أكبر من تقاطع التشبع بين الأبعاد، أي أن مربع التباين المستخلص لكل متغير يجب أن يكون أكبر من سطره وعموده، وبذلك يتحقق صدق التمايز. في حين يوضح الشكل ٤,١ أدناه نموذج القياس النهائي بعد حذف عناصر تحميل العامل المنخفض.



الشكل رقم (٤,١): نموذج القياس النهائي

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

الجدول ٤,١٥: الصدق التمييزية

	افشاء المعلومات	الأداء الضريبي	الأمن وحماية النظام	التدين	الحوكمة الضريبية	جودة الإقرارات الضريبية	صلاحيات وخصوصية	كفاءة البنية التحتية	كفاءة المستخدمين	نظم المعلومات الضريبية المحوسبة
افشاء المعلومات	٠,٨٤٨									
الأداء الضريبي	٠,٤٨١	٠,٨١٤								
الأمن وحماية النظام	٠,٣٤٣	٠,٤٣٥	٠,٨٠٨							
التدين	٠,٥٧٩	٠,٦٥٠	٠,٢٥٥	٠,٨٤٧						
الحوكمة الضريبية	٠,٥٨٢	٠,٦٥٥	٠,٢٦٢	٠,٨٩٣	٠,٨٣٥					
جودة الإقرارات الضريبية	٠,٥٤١	٠,٥٩٥	٠,٢٠٨	٠,٧٦٣	٠,٧٦٦	٠,٨٧٢				
صلاحيات وخصوصية	٠,٥٨٥	٠,٥٨٠	٠,٤٠٥	٠,٥٥٤	٠,٥٥٧	٠,٥٥٨	٠,٧٦١			
كفاءة البنية التحتية	٠,٣٦٠	٠,٤٩٧	٠,٣٩١	٠,٤٥٣	٠,٤٦١	٠,٤٦٢	٠,٥٦٣	٠,٧٧١		
كفاءة المستخدمين	٠,٥٢٠	٠,٦٢٤	٠,٤١٤	٠,٦٨٤	٠,٦٨٦	٠,٦٤٦	٠,٥٩٣	٠,٥٣٩	٠,٨٣٢	
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة	٠,٥٤٦	٠,٨٠٧	٠,٦٨٠	٠,٦١٨	٠,٦٢٥	٠,٥٨٦	٠,٦٦٧	٠,٨١٨	٠,٨٠٥	٠,٦٢٠

٤،٦ النموذج الهيكلي

يناقش هذا الجزء مربع معامل الارتباط المتعدد ويرمز له بالإنجليزية ب R^2 كما يناقش الصلة التنبؤية أو ما يعرف أيضاً بالإنكليزية predictive relevance أو Q^2 ويناقش الباحث حجم التأثير أو ما يعرف بـ Effect size، حيث أشار Hair et al.(٢٠١١) إلى أن هناك أربعة معايير لتقييم النموذج الهيكلي وهي R-square (R^2) ، والأهمية التنبؤية (Q^2)، ومعامل المسار (β)، وحجم التأثير (f^2). في حين يوضح الجدول رقم ٤,٢٧ المعايير والعتبة لقبول هذه المعايير.

الجدول ٤,١٦: معايير تقييم النموذج الهيكلي

المعيار	وصف	القيم المقبولة	المصدر
R-square (R^2)	القوة التفسيرية للنموذج	٠,٢٥ (ضعيف)، ٠,٥٠ (متوسط)، ٠,٧٥ كبير	Hair et al. (٢٠١٧)
الصلة التنبؤية Q^2	يمكن أن يتنبأ المتغير المستقل بالمتغير التابع	يجب أن يكون Q^2 للمتغير التابع أكبر من صفر.	Hair et al. (٢٠١٧)
حجم التأثير f^2	تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع	٠,٠٢ (صغير)، ٠,١٥ (متوسط)، ٠,٣٥ (كبير)	Cohen (١٩٨٨)
معامل المسار	معامل أو تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع	قيمة P أقل من ٠,٠٥ أو قيمة T أكبر من ١,٩٦	Hair et al. (٢٠١٧)

ومن أهم المواضيع التي يناقشها هذا الجزء هو معامل المسار والذي من خلاله يتم اختبار الفرضيات لهذه الدراسة. في القسم التالي، تمت مناقشة المعايير الأربعة.

٤،٦،١ معامل التحديد

أشار Hair et al. (٢٠١١) إلى أن قيم R^2 البالغة ٠,٧٥ أو ٠,٥٠ أو ٠,٢٥ للمتغيرات الكامنة الذاتية (المتغيرات التابعة) في النموذج الهيكلي يمكن وصفها بأنها كبيرة ومتوسطة وضعيفة على التوالي. في هذه الدراسة يوجد نموذج التأثير المباشر ونموذج التأثير الملطف ونموذج العلاقات غير المباشرة أوما يعرف بالوسيط. يوضح الجدول ٤,٩ R^2 لجميع العلاقات معتدلة ومقبولة.

الجدول رقم ٤,١٧: معامل التحديد

مربع معامل الارتباط المتعدد R-square (R^2)	المتغير المستقل	المتغير التابع	تعليق
٠,٦٠٦	الصلاحيات والخصوصية	افشاء المعلومات	٦٠,٦% من التباين في افشاء المعلومات يمكن شرحه من خلال الصلاحيات والخصوصية
٠,٧٩٣	نظم المعلومات الضريبية المحوسبة والحوكمة الضريبية	الأداء الضريبي	٧٩,٣% من التباين في الأداء الضريبي يمكن شرحه من خلال نظم المعلومات الضريبية المحوسبة والحوكمة الضريبية.
٠,٤٩٨	نظم المعلومات الضريبية المحوسبة	الحوكمة الضريبية	٤٩,٨%من التباين في الحوكمة الضريبية يمكن شرحه من خلال نظم المعلومات الضريبية المحوسبة.
٠,٨٧٣	افشاء المعلومات، ونظم المعلومات الضريبية المحوسبة والحوكمة الضريبية	جودة الإقرارات الضريبية	٨٧,٣٪ من التباين في جودة الإقرارات الضريبية يمكن شرحه من خلال المتغيرات.

٤،٦،٢ الصلة التنبؤية

يجب أن يكون للعوامل المستقلة قدرة على تنبؤ العوامل التابعة، ويتم هذا الاختبار باستخدام الخاصية Blindfolding في برنامج Smart PLS٤(Hair et al.، ٢٠١١)، ويجب أن تكون الأهمية التنبؤية النابحة أو Q^2 للبناء أكبر من الصفر (٠). إذا تم تحقيق هذا الشرط، فهذا يشير إلى أن التركيبات الخارجية (المتغير المستقل) لها صلة تنبؤية بالبناء الداخلي (المتغير التابع). وفيما يلي يعرض الجدول رقم ٤,١٠ الصلة التنبؤية للنماذج هذه الدراسة. ويتضح من الجدول أن جميع القيم أعلى من صفر.

الجدول رقم٤,١٨ : الصلة التنبؤية

العامل التابع Dependent Variable	الصلة التنبؤية Q^2	تعليق
افشاء المعلومات	٠,٣٧٠	وهذا يؤكد أن صلاحيات والخصوصية قادرة على التنبوء٠,٣٧٠ من افشاء المعلومات
الأداء الضريبي	٠,٤٧٨	وهذا يؤكد أن نظم المعلومات الضريبية والحوكمة الضريبية قادرة على التنبوء٠,٤٧٨ من الاداء الضريبي
الحوكمة الضريبية	٠,٣٢٢	وهذا يؤكد أن نظم المعلومات الضريبية قادرة على التنبوء٠,٣٢٢ من الحوكمة الضريبية
جودة الإقرارات الضريبية	٠,٥٠٨	وهذا يؤكد أن نظم المعلومات الضريبية والحوكمة الضريبية وافشاء المعلومات قادرة على التنبوء٠,٥٠٨ من جودة الإقرارات الضريبية

٤،٦،٣ حجم الأثر

يقترح Hair et al (٢٠١٠) أن حجم التأثير المقبول يجب أن يكون أكبر من ٠,٠٢وأن القيم الأقل لها دلالة على أن الفرضية المتعلقة غير مقبولة، ويعرض الجدول رقم ٤,١١ حجم التأثير. كما أن حجم التأثير لكل نموذج مسار يمكن تحديده عن طريق حساب Cohen's f^2. يتم حساب F^2 من خلال الإشارة إلى التغيير في R^2.

بعد تقييم تحديد المعامل R^2 ، تحليل التغيير في R^2 من خلال تقييم حجم الأثر F^2 للتحقق مما إذا كان أثر متغير مستقل معين على متغير تابع له أثر حاسم وهام. واستنادًا إلى افتراضات كوهين، فإن التعريف الشائع لاختبار الانحدار المتعدد الذي يمثل نتائج لتحديد متغيرات التوقع التي لها أثر صفري، أو صغير أو متوسط أو كبير. ومن ثم، تعتبر قيمة F^2 الأكبر من ٠,٣٥ حجم أثر كبير بينما تعتبر القيمة بين ٠,١٥ إلى ٠,٣٥ متوسطة، والقيمة بين ٠,٠٢ إلى ٠,١٥ تعتبر صغيرة والقيمة الأقل من ٠,٠٢.

الجدول رقم ٤,١٩: حجم الأثر (F^2)

المسار	حجم التأثير	النتيجة
نظم المعلومات الضريبية والاداء الضريبي	٠,٣٥	كبيرة
الحوكمة الضريبية والاداء الضريبي	٠,٣٣	متوسط
نظم المعلومات الضريبية وجودة الإقرارات الضريبية	٠,١٧	متوسط
الحوكمة الضريبية وجودة الإقرارات الضريبية	٠,٢٠	متوسط
افشاء المعلومات وجودة الإقرارات الضريبية	٠,٠٧	صغير

٤،٧اختبار الفرضيات

طورت هذه الدراسة فرضيات مباشرة ووسيطة ومعتدلة. في هذا القسم، يتم مناقشة نتائج الفرضيات. يتم تحديد نتيجة معامل المسار (β) بناءً على قيمة P أقل من ٠,٠٥. كما أشار Hair et al.(٢٠١١;٢٠١٤;٢٠١٧) أنه ينبغي الحصول على نتيجة اختبار الفرضيات بعد تشغيل التمهيد لما لا يقل عن ٥٠٠٠ عملية إعادة أخذ عينات. بعد هذا الاقتراح، تم اختبار جميع الفرضيات باستخدام ٥٠٠٠ إعادة أخذ عينات. فيحين الأقسام التالية تناقش فرضيات الدراسة.

٤،٧،١ إختبار الفرضيات المباشرة

المرحلة النهائية المهمة لتحليل وتقييم النموذج الهيكلي هي اختبار فرضيات البحث من خلال تقييم معامل المسار. لتحقيق ذلك، تم تحليل العلاقات المفترضة عن طريق تشغيل عملية تعيد عينة مجموعة البيانات الفردية لإنشاء العديد من العينات المحاكاة. بحث يسمح للباحث بحساب الأخطاء المعيارية وإنشاء فترات الثقة وإجراء اختبار الفرضية. نظرًا لأن PLS-SEM لا يتطلب أن يتم توزيع البيانات بشكل طبيعي، فإن نتائج تمهيد التشغيل تقدر الحالة الطبيعية للبيانات.

علاوة على ذلك، تم إنشاء العينات المتكررة العشوائية مع البدائل من العينة الأصلية في هذه العملية للاحتفاظ بالعديد من الوظائف. لهذا الهدف، قامت الدراسة بإجراء أخذ عينات التمهيد على افتراض أن توزيع البيانات يمثل منطقيًا التوزيع المحدد. بشكل عام، يمكن أن يوفر اعتماد إجراء التمهيد أيضًا تقديرًا للانتشار والشكل والتحيز في توزيع العينة لاختبار إحصائي معين (Henseler et al.، ٢٠١٧). بالإضافة إلى ذلك، تعرض النتائج في PLS-SEM الأخطاء المعيارية وقيم t لجميع معاملات المسار في النموذج لقياس أهمية علاقة المسار واختبار فرضيات البحث إحصائيًا.

وهناك معايير مستخدمة لتحديد ما إذا كانت العلاقات المحددة مهمة وفقًا لقيمة t. القيم الحرجة المستخدمة على نطاق واسع هي ١,٦٥ عند مستوى الأهمية ١٠٪، ١,٩٦ عند مستوى الأهمية ٥٪، و٢,٥٧ عند مستوى الأهمية ١٪. في دراسات الطبيعة الاستكشافية، يفترض الباحثون عادة أن مستوى الدلالة ١٠٪. يعتمد قرار اختيار مستويات الأهمية بشكل أساسي على مجال الدراسة وهدفها. ومع ذلك، فضلت بعض الدراسات القيم p وهم عمومًا يبلغون عن هذه القيم التي تتوافق مع فرصة رفض فرضية العدم. كلما انخفضت القيمة الاحتمالية، زادت أهمية العلاقات في النموذج. يبين الجدول ٤,٢٠ نتيجة فرضيات التأثير المباشر. يوضح الجدول مسار الفرضية ومعامل المسار (β) والانحراف المعياري (STDEV) وقيم T وقيم P.

جدول ٤,٢٠: نتائج معاملات المسار المباشر

المسار	beta	الانحراف المعياري	T-value	P-value	النتيجة
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على جودة الإقرارات الضريبية	٠,١١٢	٠,٠٣٦	٣,١٤٨	٠,٠٠٢	**مقبولة**

نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الأداء الضريبي	٠,٨٠٣	٠,٠٣٤	٢٣,٧٠٨	٠,٠٠٠	**مقبولة**
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الحوكمة الضريبية	٠,٧٠٦	٠,٠٣٤	٢٠,٩٥٦	٠,٠٠٠	**مقبولة**
الحوكمة الضريبية على جودة الإقرارات الضريبية	٠,١٩٠	٠,٠٥٣	٣,٥٩٨	٠,٠٠٠	**مقبولة**
الحوكمة الضريبية على الأداء الضريبي	٠,٦١٤	٠,٠٥٥	١١,٢٣٧	٠,٠٠٠	**مقبولة**
إفشاء المعلومات على جودة الإقرارات الضريبية	٠,٤٩٧	٠,٠٨٤	٥,٩٠٩	٠,٠٠٠	**مقبولة**
الصلاحيات والخصوصية على افشاء المعلومات	٠,٥٠٨	٠,٠٦٧	٧,٥٨٤	٠,٠٠٠	**مقبولة**

٤،٧،١،١ أثر نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على جودة الإقرارات الضريبية

تم إفتراض الفرضية الأولى لهذه الدراسة بأن هنالك أثر إيجابي وهام لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة على جودة الإقرارات الضريبية في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية. أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢٠ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,١١٢، قيمة T = ٣,١٤٨، قيمة P = ٠,٠٠٢) لأن p- قيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعمH١,١ : أي ان هنالك أثر إيجابي وهام لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة على جودة الإقرارات الضريبية أن هنالك أثر إيجابي وهام لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة على جودة الإقرارات الضريبية. هذا يعني أن الانخفاض (الزيادة) في نظم المعلومات الضريبية المحوسبة سوف يؤدي إلى زيادة (انخفاض) في جودة الإقرارات الضريبية.

٤،٧،١،٢ أثر نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الأداء الضريبي

تم اقتراح أن يكون لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة تأثير كبير مباشر على الأداء الضريبي أشارت نتائج اختبار الفرضيات إلى أن تأثير نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الأداء الضريبي إيجابي ومعنوي (β = ٠,٨٠٣، قيمة T = ٢٣,٧٠٨، قيمة P =٠,٠٠٠). هذا يؤدي إلى قبول الفرضية الثانية؛ H١,٢: ان هنالك أثر إيجابي وهام لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الأداء الضريبي. وهذا يعني أن كلما زاد كفاءة نظم المعلومات الضريبية المحوسبة سوف يؤدي إلى زيادة في الأداء الضريبي

٤،٧،١،٣ إثر نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الحوكمة الضريبية

أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢٠ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,٨٠٣، قيمة T = ٢٠,٩٥٦، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H١,٣: هنالك أثر إيجابي وهام لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الحوكمة الضريبية.

٤،٧،١،٤ اثر الحوكمة الضريبية على جودة الإقرارات الضريبية

أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢٠ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,١٩٠، قيمة T = ٣,٥٩٨، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H١,٤: هنالك أثر إيجابي وهام للحوكمة الضريبية على جودة الإقرارات الضريبية.

وهذا يعني أن كلما زاد القوانين والتشريعات الضريبية سوف يؤدي إلى زيادة في جودة الإقرارات الضريبية.

٤،٧،١،٥ إثر الحوكمة الضريبية على الأداء الضريبي

أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢٠ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠.، قيمة T = ١١,٢٣٧، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن p- قيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H١,٥ ان هنالك أثر إيجابي وهام للحوكمة الضريبية على الأداء الضريبي.

وهذا يعني أن كلما زاد القوانين والتشريعات الضريبية سوف يؤدي إلى زيادة في الأداء الضريبي في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية.

٤،٧،١،٦ إثر إفشاء المعلومات على جودة الإقرارات الضريبية

أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢٠ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,٤٩٧، قيمة T = ٥,٩٠٩، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H١,٦: هنالك إثر إيجابي وهام لإفشاء المعلومات على جودة الإقرارات الضريبية. وهذا يعني كلما زادة افشاء المعلومات من قبل الموظفين انخفضت نسبة جودة الإقرارات الضريبية مما يؤثر على الأداء الضريبي.

٤،٧،١،٧ إثر الصلاحيات والخصوصية على افشاء المعلومات

أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢٠ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,٥٠٨، قيمة T = ٧,٥٨٤، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H١,٧: هنالك إثر إيجابي وهام الصلاحيات والخصوصية على افشاء المعلومات. هذا يعني كلما كانت زادت الصلاحيات والخصوصية زاد افشاء المعلومات.

٤،٨إختبار الفرضيات غير المباشرة

هناك معايير مستخدمة لتحديد ما إذا كانت العلاقات المحددة مهمة وفقًا لقيمة T. القيم الحرجة المستخدمة على نطاق واسع هي ١,٦٥ عند مستوى الأهمية ١٠٪، ١,٩٦ عند مستوى الأهمية ٥٪، و٢,٥٧ عند مستوى الأهمية ١٪. في دراسات الطبيعة الاستكشافية، يفترض الباحثون عادة أن مستوى الدلالة ١٠٪. يعتمد قرار اختيار مستويات الأهمية بشكل أساسي على مجال الدراسة وهدفها. ومع ذلك، فضلت بعض الدراسات القيم p وهم عمومًا يبلغون عن هذه القيم التي تتوافق مع فرصة رفض فرضية العدم. كلما انخفضت القيمة الاحتمالية، زادت أهمية العلاقات في النموذج. يبين

الجدول ٤,٢١: نتائج معامل المسار غير مباشر لإختبار فرضيات الوساطة.

المسار	Beta	الانحراف المعياري	T-value	P-value	نوع الوساطة	النتيجة
الحوكمة الضريبية بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة وجودة الإقرارات الضريبية	٠,١١٠	٠,٢٩٣	٣,٢١٠	٠,٠٠٠	جزئية	**مقبولة**
الحوكمة الضريبية بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة الاداء الضريبي	٠,٥٣٥	٠,٠٩٩	٤,٩٨٤	٠,٠٠٠	جزئية	**مقبولة**
افشاء المعلومات بين صلاحيات والخصوصية وجودة الإقرارات الضريبية	٠,٢٠١	٠,١١٥	٢,٠٠٨	٠,٠٠١	جزئية	**مقبولة**

٤،٩ المتغير الوسيط

١،٩،٤هنالك دور وسيط للحوكمة الضريبية بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة وجودة الإقرارات الضريبية.

. أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢١ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,١١٠، قيمة T = ٣,٢١٠، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٢.١: ان هنالك دور وسيط جزئي للحوكمة الضريبية بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة وجودة الإقرارات الضريبية.

٤،٩،٢ هنالك دور وسيط جزئي للحوكمة الضريبية بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة الأداء الضريبي، أظهرت النتائج في الجدول ٤,٢١ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,٥٣٥، قيمة T = ٤,٩٨٤، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٢.٢ هنالك دور وسيط للحوكمة الضريبية بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة الأداء الضريبي.

٣،٩،٤ هنالك دور وسيط لإفشاء المعلومات الصلاحيات والخصوصية وجودة الإقرارات الضريبية في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية. أظهرت النتائج في الشكل ٤,٢١ ان التأثير الايجابي أمام المعامل وهو مهم (β = ٠,٢٠١، قيمة T = ٢,٠٠٨، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم قبول الفرضية H٢.٣ هنالك دور وسيط جزئي لإفشاء المعلومات الصلاحيات والخصوصية وجودة الإقرارات الضريبية.

الجدول رقم ٤,٢٢: نتائج معامل الدور التأثير المعدل

المسار	beta	الانحراف المعياري	T-value	P-value	النتيجة
إفشاء المعلومات بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة والأداء الضريبي	-٠,١١٠	٠,٠٣١	٣,٥٣١	٠,٠٠٠	**مقبولة**
إفشاء المعلومات بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة وجودة الإقرارات الضريبية	-٠,٢٤٣	٠,٠٥٨	٤,١٩٠	٠,٠٠٠	**مقبولة**
التدين بين الصلاحيات والخصوصية وإفشاء المعلومات	٠,٠٩٨	٠,٠٣٦	٢,٦٨٥	٠,٠٠٧	**مقبولة**
التدين بين افشاء المعلومات على جودة الإقرارات الضريبية	٠,٠٩٩	٠,٠٣٤	٢,٨٧٤	٠,٠٠٤	**مقبولة**
التدين بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة وجودة الإقرارات الضريبية	٠,٢٠١	٠,٠٦٠	٣,٣٣٥	٠,٠٠١	**مقبولة**
التدين بين نظم المعلومات الضريبية	٠,١١٩	٠,٠٤٧	٢,٥١٧	٠,٠١٢	**مقبولة**

المحوسبة والأداء الضريبي					

٤،١٠الدور الملطف لإفشاء المعلومات

اقترحت الفرضية الحاديه عشر لهذه الدراسة أن لإفشاء المعلومات تخفف من تأثير نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الأداء الضريبيH٣.١ : هنالك دور ملطف لإفشاء المعلومات بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة والأداء الضريبي في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية. وبينت النتائج أن تأثيرات الاعتدال لإفشاء المعلومات*نظم المعلومات الضريبة على الاداء الضريبي معنوية. لذلك، يلعب افشاء المعلومات دوراً معدلاً في العلاقة بين نظم المعلومات الضريبة والاداء الضريبي الضريبية من خلال معاملات β بيتا عند مستوى دلالة٠,١١٠-قيمة T = ٣,٥٣١، قيمة P = ٠,٠٠٠) لأن p- قيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٣.١: هنالك دور ملطف لإفشاء المعلومات بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة والأداء الضريبي.

كما هدفت الدراسة الى اختبار دور الملطف لإفشاء المعلومات بين نظم المعلومات الضريبية وجودة الإقرارات الضريبية. وبينت النتائج أن تأثيرات الاعتدال لإفشاء المعلومات*نظم المعلومات الضريبة على جودة الإقرارات الضريبية معنوية. لذلك، يلعب افشاء المعلومات دوراً معدلاً في العلاقة بين نظم المعلومات الضريبة وجودة الإقرارات الضريبية من خلال معاملات βبيتا عند مستوى دلالة ٠,٢٤٣-.، قيمة T = ٤,١٩٠، قيمة P = ٠,٠٠٢) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٣.٢: أي أن هنالك أثر إيجابي وهام للدور الملطف لإفشاء المعلومات بين نظم المعلومات الضريبية وجودة الإقرارات الضريبية.

٤،١١الدور الملطف للتدين

أما فيما يتعلق بالتدين كملطف، أشارت النتائج إلى أن المسار للتدين*الصلاحيات والخصوصية على إفشاء المعلومات، لذلك، يلعب التدين دوراً معدلاً في العلاقة بين افشاء المعلومات وجودة الإقرارات

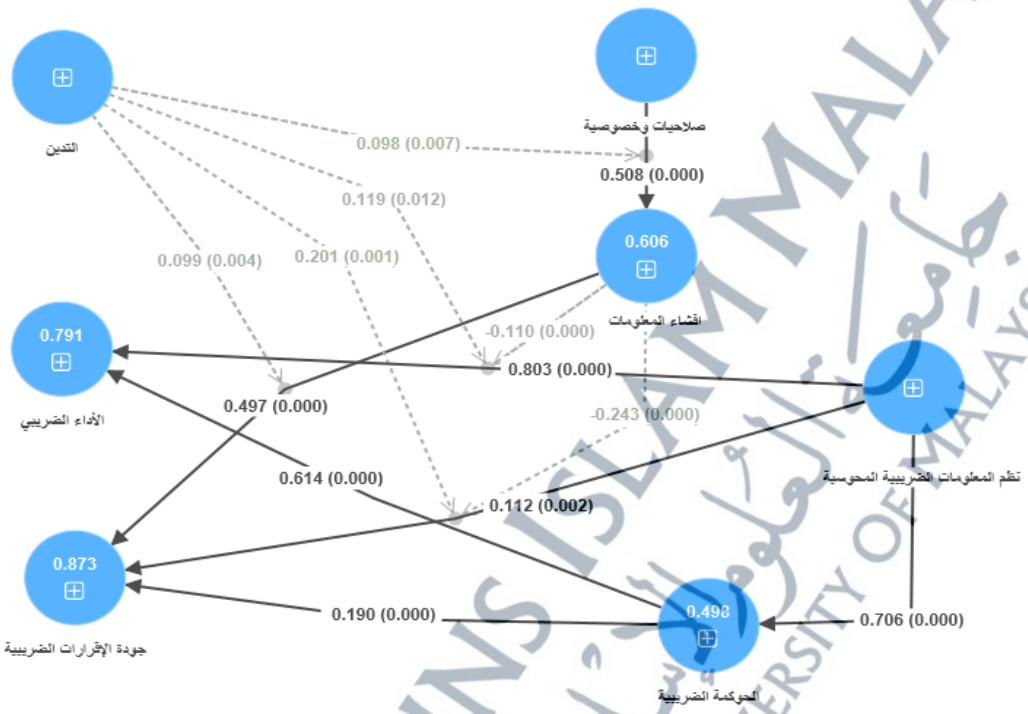
الضريبية من خلال معاملات βبيتا عند مستوى دلالة ٠,٠٩٨، قيمة ٢,٦٨٥ = T، قيمة P = ٠,٠٠٧) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٣.١: هنالك دور ملطف للتدين بين الصلاحيات والخصوصية على افشاء المعلومات.

كما أشارت النتائج إلى أن المسار للتدين*افشاء المعلومات على جودة الإقرارات الضريبية معنوية. لذلك، يلعب التدين دوراً معدلاً في العلاقة بين افشاء المعلومات وجودة الإقرارات الضريبية من خلال معاملات βبيتا عند مستوى دلالة ٠,٠٩٩.، قيمة ٢,٨٧٤ = T، قيمة ٠,٠٠٤ = P) لأن p قيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٣.٤: هنالك دور ملطف للتدين بين افشاء المعلومات وجودة الإقرارات الضريبية.

كما أن مسار للتدين* نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على جودة الإقرارات الضريبية معنوية. لذلك، يلعب التدين دوراً معدلاً في العلاقة بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة وجودة الإقرارات الضريبية من خلال معاملات βبيتا عند مستوى دلالة ٠,٢٠١.، قيمة ٣,٣٣٥ = T، قيمة ٠,٠٠١ = P) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٣.٥: هنالك دور ملطف للتدين بين افشاء المعلومات وجودة الإقرارات الضريبية لدوائر ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية.

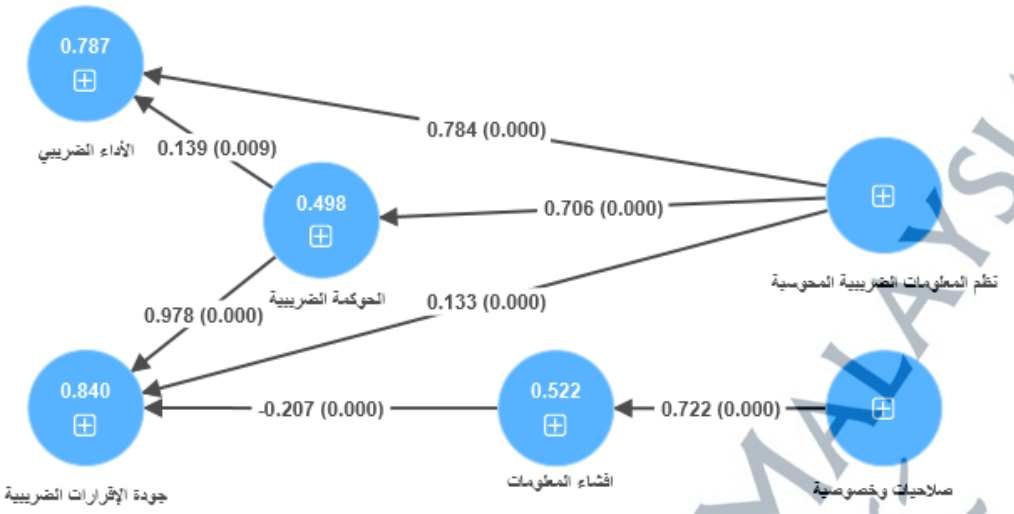
أشارت النتائج إلى أن المسار للتدين* نظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الأداء الضريبي معنوية. لذلك، يلعب التدين دوراً معدلاً في العلاقة بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة والأداء الضريبي من خلال معاملات βبيتا عند مستوى دلالة دلالة ٠,١١٩، قيمة ٢,٥١٧ = T، قيمة ٠,٠١٢ = P) لأن pقيمة التأثير أقل من ٠,٠٥ وقيمة T أكبر من ١,٩٦. لذلك، يتم دعم H٣.٦: هنالك دور ملطف للتدين بين نظم المعلومات الضريبية المحوسبة والأداء الضريبي.

حيث أظهرت النتائج معنوية المسارين المباشرين وذلك في الخطوة الأولى، وكذلك مع الخطوة الثانية؛ حيث تم إيجاد أن نفس المسارين المباشرين بهما تأثير الملطف وكان ذلك بعد استخدام طريقة Bootstrapping، في حين يوضح الشكل رقم ٤,٢ كافة التأثيرات الملطف لهذه الدراسة.



حيث أظهرت النتائج معنوية المسارين المباشرين وذلك في الخطوة الأولى، وكذلك مع الخطوة الثانية؛ حيث تم إيجاد أن نفس المسارين المباشرين بهما تأثير الوسيط وكان ذلك بعد استخدام طريقة Bootstrapping، في حين يوضح الشكل رقم ٤,٣ كافة التأثيرات الوسيط لهذه الدراسة.

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA



لشرح الفرضيات، تم أولاً اختبار التأثير المباشر لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة على الأداء الضريبي بدون الوسيط (الحوكمة الضريبية). وتبين أن التأثير موجب ومعنوي (β=٠,٧٨٤)، قيمة T=١٩,٧٩٠، وقيمة P <٠,٠١). وبعد دخول الوسيط في العلاقة، تم تقليل التأثير المباشر للحوكمة الضريبية على الأداء الضريبي (β = ٠,٦٥٩، قيمة T = ١٧,٣٠٥، قيمة P <٠,٠١). كما يوضح الجدول ٤,٣٦ أدناه أن التأثير المباشر عند تضمين الوسيط قد انخفض، ولكنه ظل كبيرًا. يوضح أيضًا أن التأثير غير المباشر (نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ->الحوكمة الضريبية ->الأداء الضريبي) كبير (β = ٠,٠٩٨، قيمة٢,٥٣٨=، قيمة P <٠,٠١). نظرًا لأن كلا التأثيرين (المباشر وغير المباشر) مهمان، فإن هذا يؤدي إلى استنتاج أن تأثير الوسيط موجود ويظهر تأثيرًا جزئيًا.

كما تم اختبار التأثير المباشر لنظم المعلومات الضريبية المحوسبة على جودة الإقرارات الضريبية بدون الوسيط (الحوكمة الضريبية). وتبين أن التأثير موجب ومعنوي (β=٠,١٣٣ ، قيمة T = ٣,٤٩٠، وقيمة P <٠,٠١). وبعد دخول الوسيط في العلاقة، تم زيادة التأثير المباشر للحوكمة الضريبية على جودة الإقرارات الضريبية (β = ١,٠٢٦، قيمة T = ٢٨,٠١٣، P <٠,٠١). كما يوضح الجدول ٤,٣٦ أدناه أيضاً أن التأثير المباشر عند تضمين الوسيط قد قد انخفض، ولكنه ظل كبيرًا. يوضح أيضًا أن التأثير غير

المباشر (نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ->الحوكمة الضريبية ->الأداء الضريبي) كبير (β = ٠,٦٩٠، قيمةT = ٠,٠٤٣، قيمةP <٠,٠١). نظرًا لأن كلا التأثيرين (المباشر وغير المباشر) مهمان، فإن هذا يؤدي إلى استنتاج أن تأثير الوسيط موجود ويظهر تأثيرًا جزئيًا.

كذلك الأمر بالنسبة لإفشاء المعلومات، أظهرت النتائج معنوية المسارين المباشرين وذلك في الخطوة الأولى وكذلك مع الخطوة الثانية حيث تم إيجاد أن نفس المسارين المباشرين بهما تأثير الوسيط وكان ذلك بعد استخدام طريقة Bootstrapping، تبين أن الصلاحيات والخصوصيةعلى جودة الإقرارات الضريبية يتم تفسيره من خلال افشاء المعلومات، كذلك وفي ضوء ذلك يمكن الافتراض أن افشاء المعلومات يتوسط جزئي بالنسبة لتأثير صلاحيات الخصوصيةعلى جودة الإقرارات الضريبية.

حيث تم اختبار ناتج تأثير الصلاحيات والخصوصية على إفشاء المعلومات من خلال التأثير المباشر من الدرجة الأولى تجاه جودة الإقرارات الضريبية وتبين أن التأثير سالب (β = -٠,٢٠٧، قيمة T= ٣,٧١٤، وقيمةP <٠,٠١). وعند تفعيل الدور الوسيط (إفشاء المعلومات). وتبين أن الناتج لصلاحيات وخصوصية -> افشاء المعلومات قد ارتفع وبلغ (β = ٠,٧٢٢، قيمة T= ١٩,٧٠٥، وقيمةP ٠,٠١ >). وبعد دخول الوسيط في العلاقة، تم تخفيض التأثير المباشر لإفشاء المعلومات على جودة الإقرارات الضريبية (β = -٠,١٥٠، قيمةT = ٣,٦٩٣، قيمةP <٠,٠١). كما يوضح الجدول ٤,٣٦ أدناه أيضاً أن التأثير المباشر عند تضمين الوسيط قد قد انخفض. يوضح أيضًا أن التأثير غير المباشر (صلاحيات وخصوصية -> افشاء المعلومات -> جودة الإقرارات الضريبية) كبير(β = ٠,٦٩٠، قيمةT= ١٥,٩٧٢، قيمةP <٠,٠١). نظرًا لأن كلا التأثيرين (المباشر وغير المباشر) مهمان، فإن هذا يؤدي إلى استنتاج أن تأثير الوسيط موجود ويظهر تأثيرًا جزئيًا.

الجدول رقم٤,٢٣: تأثير الوسيط للحوكمة الضريبية وإفشاء المعلومات

المسار	β	STDEV	T-values	P Values	
تأثير مباشر بدون وسيط					
افشاء المعلومات ->جودة الإقرارات الضريبية	-٠,٢٠٧	٠,٠٥٦	٣,٧١٤	٠,٠٠٠	
الحوكمة الضريبية ->الأداء الضريبي	٠,١٣٩	٠,٠٥٣	٢,٦٢٤	٠,٠٠٩	
الحوكمة الضريبية ->جودة الإقرارات الضريبية	٠,٩٧٨	٠,٠٤٥	٢١,٨٢١	٠,٠٠٠	
صلاحيات وخصوصية -> افشاء المعلومات	٠,٧٢٢	٠,٠٣٧	١٩,٧٠٥	٠,٠٠٠	
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ->الأداء الضريبي	٠,٧٨٤	٠,٠٤٠	١٩,٧٩٠	٠,٠٠٠	
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ->الحوكمة الضريبية	٠,٧٠٦	٠,٠٣٤	٢٠,٩٦٤	٠,٠٠٠	
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ->جودة الإقرارات الضريبية	٠,١٣٣	٠,٠٣٨	٣,٤٩٠	٠,٠٠٠	
التأثير المباشر مع وجود الوسيط					
افشاء المعلومات ->جودة الإقرارات الضريبية	-٠,١٤٥	٠,٠٤٧	٣,٠٩٤	٠,٠٠٢	
الحوكمة الضريبية	٠,٦٩٥	٠,٠٤٠	١٧,٣٠٥	٠,٠٠٠	

->الأداء الضريبي					
الحوكمة الضريبية ->جودة الإقرارات الضريبية	١,٠٢٦	٠,٠٣٧	٢٨,٠١٣	٠,٠٠٠	
تأثير غير مباشر(من خلال الوسيط)					
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ->الحوكمة الضريبية -> الأداء الضريبي	٠,٠٩٨	٠,٠٣٩	٢,٥٣٨	٠,٠١١	
صلاحيات وخصوصية -> افشاء المعلومات -> جودة الإقرارات الضريبية	-٠,١٥٠	٠,٠٤١	٣,٦٩٣	٠,٠٠٠	
نظم المعلومات الضريبية المحوسبة ->الحوكمة الضريبية -> جودة الإقرارات الضريبية	٠,٦٩٠	٠,٠٤٣	١٥,٩٧٢	٠,٠٠٠	

وهذا يعني تأثير الوساطة الجزئي للحوكمة الضريبية؛ أي أنه يمكن تفسير جزء من علاقة كلاً من الأداء الضريبي وجودة الإقرارات الضريبية من خلال الحوكمة الضريبية كوسيط. وبناءً على ذلك، يؤدي هذا إلى قبول الفرضية الثامنة والفرضية التاسعة (H٢,١ و H٢,٢).

كما يعني أيضاً أن هنالك تأثير الوساطة الجزئي لإفشاء المعلومات بين الصلاحيات والخصوصية وجودة الإقرارات الضريبية؛ أي أنه يمكن تفسير جزء من علاقة جودة الإقرارات الضريبية من خلال إفشاء المعلومات كوسيط. وبناءً على ذلك، يؤدي هذا إلى قبول الفرضية العاشرة (H٢,٣).

٤،١٢ التحليل النوعي للمقابلات

تم تطوير تحليل النموذج باستخدام تحليل محتوى نتائج المسح لتحديد وجود كلمات أو موضوعات أو مفاهيم معينة ضمن بعض البيانات النوعية المعطاة. نظرًا لأن دراسة الاستطلاع تتكون من أسئلة مفتوحة، فإن تحديد الكلمات الأكثر استخدامًا أمر مهم لتقييم نتائج الاستطلاع. يتم تجميع نتيجة النماذج في مجموعتين على النحو التالي (أ) نتائج تحليل خريطة الشجرة، و (ب) نتائج تحليل سحابة الكلمات. يعتمد تحليل المحتوى على الكلمات المستخدمة في إجابات الاستطلاع. تم إجراء التحليل باستخدام المصطلحات الفنية المستخدمة في الردود الفردية.

يجلب تحليل النموذج فهمًا مضغوطًا للممارسات الشائعة في الولايات المختلفة في الولايات المتحدة، بما في ذلك تحديد الاختلافات بين الممارسات. بناءً على هذا التحليل، يمكن تحديد رؤية مفيدة للاستراتيجيات والحلول لتحديد أفضل الممارسات المشتركة فيما يتعلق بالتنسيق والتنسيق عبر الولايات. يُعد هذا النهج مفيدًا للتنفيذ لتعزيز التواصل الفعال بين الممارسين في مواقع مختلفة. منهجية تحليل المحتوى مبينة في الشكل رقم (٤,٤).

الشكل ٤,٤: منهجية تحليل المحتوى

تم إجراء تحليل المحتوى باستخدام برنامج التحليل النوعي وفقًا للمنهجية الموضحة في الشكل ٤,٤. يوضح الشكل٤,٥ خطوات تحليل المحتوى لكل سؤال. في الشكل٤،٥ هناك ست خطوات كما هو

موضح: (أ) استجابات المسح المستوردة، (ب) الإجابات المشفرة، (ج) تعيين معايير التحليل، (د) المصطلحات الفنية المستخدمة، (هـ) تحليل خريطة الشجرة (و) تحليل سحابة الكلمات.

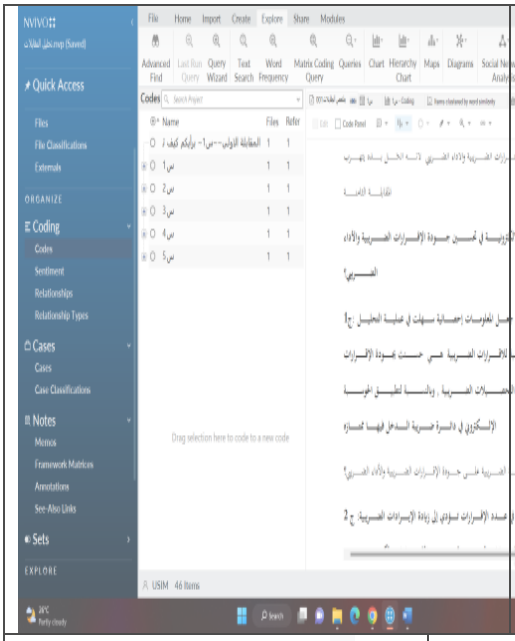
تبدأ العملية باستيراد جميع أسئلة الاستطلاع وبيانات الإجابات التي يجب تحليلها. يتم الترميز لكل إجابات الأسئلة في الفئات الفرعية، ووضع معايير التحليل لكل رمز سؤال، ومراجعة المصطلحات الفنية التي تحتاج إلى تحليل. نتيجة لهذه الخطوات، تم إنشاء خريطة متفرعة ونتائج تحليل سحابة الكلمات. إن تقييم نتائج التحليل هو ببساطة مراجعة الكلمات الأكثر شيوعًا المستخدمة في التحليل، والتي تصبح أسهل مع الكلمات السحابية.

في الشكل ٤,٦ يتم تقديم نتائج تحليل الخريطة المتفرعة لجميع أسئلة المسح ايضاً يتم تقديم نتائج تحليل المحتوى لجميع أسئلة الاستطلاع. من تلك الخرائط، يمكن رؤية الكلمات الأكثر شيوعًا، ويمكن فهم الميول لتحديد أفضل الممارسات.

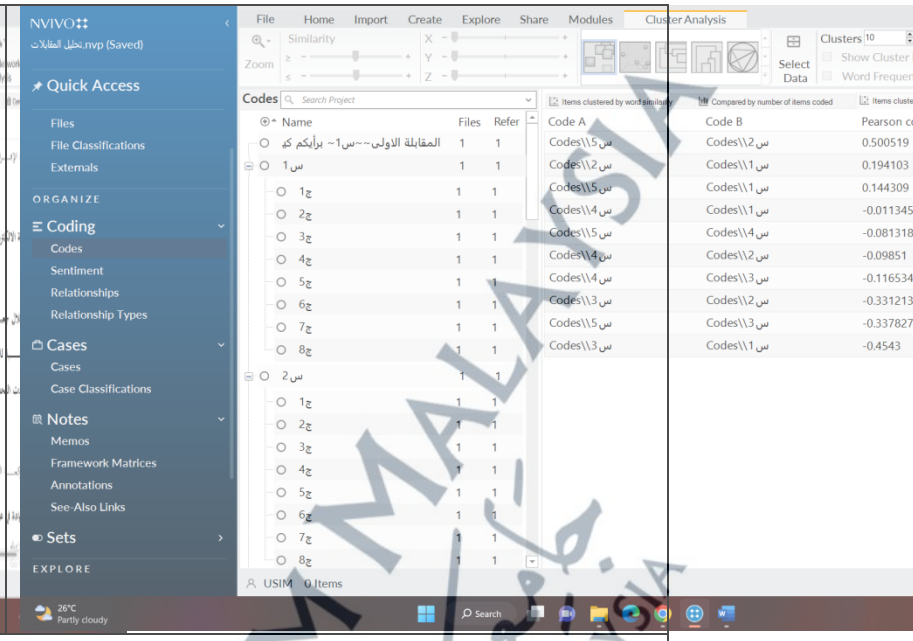
الشكل رقم ٤,٥

الشكل رقم ٤,٦

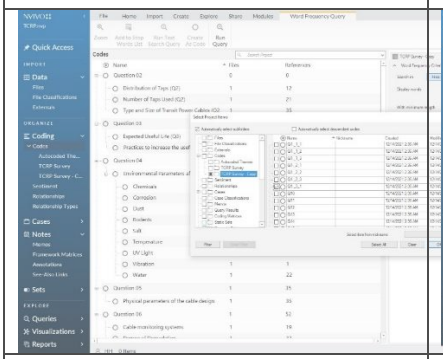
UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA



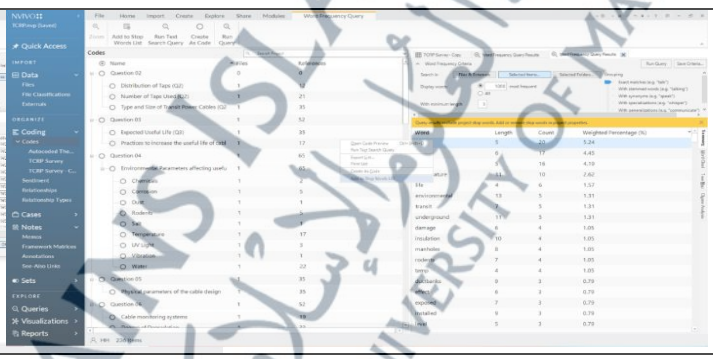
استيراد استجابات المقابلات



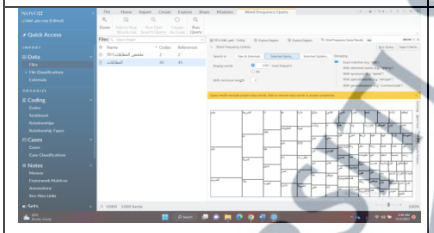
ترميز الإجابات



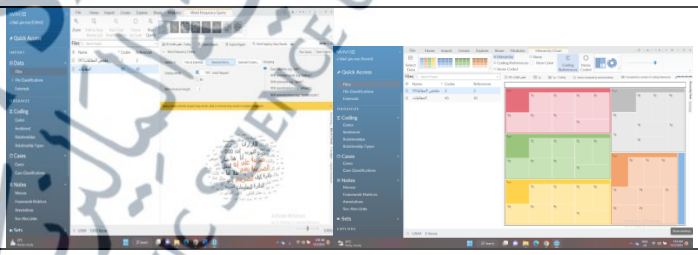
تحديد معايير التحليل



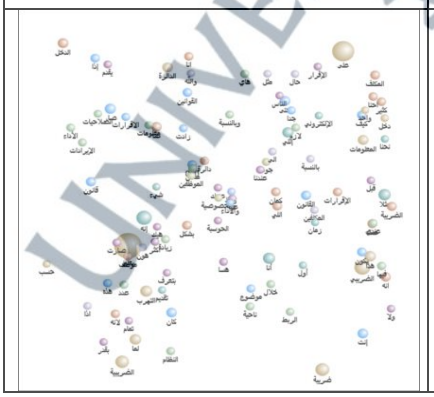
استخدام المصطلحات التقنية

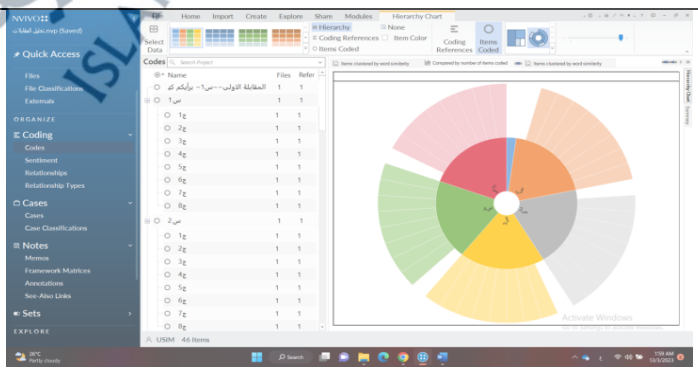


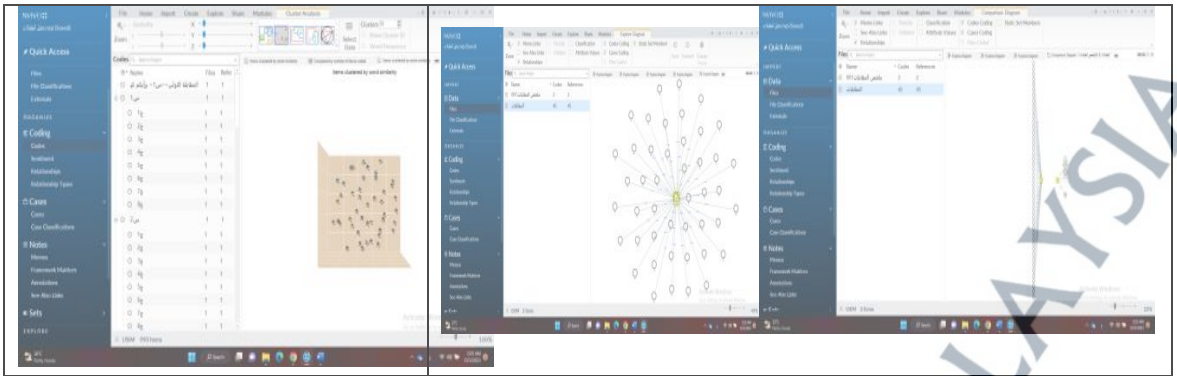
تحليل خريطة الشجرة



تحليل سحابة الكلمات







مقارنة النتائج بالمدخلات

يوضح الشكل أعلاه مخرجات تحليل برنامج NVIVO، من اجل تحليل المقابلات التي أجريت مع ٨ مع مدراء المدريات ورؤساء اقسام المدققين، ومنه يتضح ان اغلب النتائج المتعلقة في السؤال الأول الذي ينص على ''برأيكم كيف تقيمون تطبيق الحوسبة الإلكترونية في تحسين جودة الإقرارات الضريبية والأداء الضريبي؟'' أفادت النتائج ان جميع افراد عينه المقابله اكدو على ان النظام الإلكتروني المحوسبة خفف من مراجعه المكلفين للدائره، وادى الى سهوله التواصل وسرعه في المتابعه وايضا توسيع القاعدة الضريبية مما جعل نسبه كبيره من الاشخاص غير المسجلين سابقا بالتسجيل، حيث وفرت الوقت وجهد، على المكلف والدائرة، واتاحة خدمة التحصيل بجميع المبالغ المالية الكترونيا على مدار الساعة والحصول على رد اقرار فوري وبنفس اللحظة، وعلى مدار الساعة. النظام الإلكتروني ساهم في تحسين جودة الإقرارات الضريبية وذلك من خلال مطابقة بيانات المشتري والبائع وذلك من خلال البيانات المرسلة من الشركات الكترونياً، مما زاد التزام المكلفين، ايضاً سهل على الإدارة متابعة الإقرارات الضريبية بشكل الكتروني وسريع ومعرفة المعاملات التي تتاخر عند المدققين، ومناقشة سبب التاخير في الاجتماعات الدورية، جميع هذه الخدمات أدى الى زيادة في جودة الإقرارات الضريبية وأدت الى الحد في التهرب الضريبي لدى المكلفين والشركات وزيادة في التحصيلات الضريبية.

وفيمها يتعلق بالسؤال الثاني في أسئلة المقابلة والتي نصت على "من خلال خبرتكم كيف تؤثر الحوكمة الضريبية على جودة الإقرارات الضريبية والأداء الضريبي؟" اشارت النتائج في برنامج NVIVO في الشكل الماضي ان تطبيق الحكومة الضريبية من خلال القوانين والتشريعات تساهم بشكل إيجابي في تحسين جودة الإقرارات الضريبية والأداء الضريبي، وضع قوانين رادعة أدت الى زياده الأداء الضريبي وأدت الى التزام اكثر في تقديم الإقرارات الضريبية من قبل الشركات والمكلفين وذلك بسبب وضع الغرامات وتجنب العقوبات، التعديلات الضريبية ٢٠١٨ عالجت جزء من التهرب الضريبي والتجنب الضريبي وزادت من الإيرادات الضريبية خصوصاً مع تخفيف الاعفاءات كان الاثر مادي اكثر، القانون دائماً ياخذ بعين الاعتبار العيوب السابقة ومعالجتها تؤدي دائما الى تحسن وتطور دائم مما يؤدي الى تخفيف العبء على الموظف وايضا على المكلف كتوفير الوقت والجهد. مما يساهم في رفع الأداء الضريبي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية.

وفيما يتعلق بالسؤال الثالث من أسئلة المقابله والتي نصت على "ما هي التعديلات التي ترونها ضرورية ومناسبة ويجب إدخالها على دائرة ضريبة الدخل؟ ولا زلت غير متوفرة" اشارت النتائج في برنامج NVIVO في الشكل الماضي ضرورة اصدار قانون فيما يتعلق بالعملات الرقمية بأسرع وقت، ضرورة تعديل قانون الاستثمار بحيث يكون جاذب للاستثمارات. ضرورة توسيع نطاق الربط بين الوزارات والدوائر الحكومية، لانه الربط مش مكتمل ١٠٠٪، فهناك ضعف في عمليات الربط مع دائرة الأراضي والمساحة ووزارة البلديات والبنوك والاقامة والحدود، والصناعه والتجاره، ضرورة عدم تعديل القوانين والتشريعات بشكل مستمر لانه يعمل على طرد الشركات المستثمره في الاردن. أنزل الشرائح الضريبية من ١٦٪ مثلا الى ١٠٪، وبالمقابل اتساع القاعدة الضريبية. ضرورة تثبيت الإعفاءات الضريبية

للمكلفين بعدم تغييرها كل ٥ سنين لان هذا الشيئ يضعف المدقق من ناحية القوانين وتساعد المكلف على عملية التهرب الضريبي.

وفيما يتعلق في السؤال الرابع من أسئلة المقابله والتي نصت على "كيف يؤثر التدين على موظفين دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية في تحسين جودة الاقرارات والأداء الضريبي؟" اشارت النتائج في برنامج NVIVO في الشكل الماضي وجد تاثير ايجابي في حال تطبيق التدين في الدائرة على افشاء المعلومات وعلى الأداء الضريبي والإقرارات بشكل كامل، تعزيز التدين لدى الافراد العاملين شيئ مهم كثيراً، بسبب ضبطه للعاملين بعدم استخدام الصلاحيات والخصوصية التي لديهم وعدم افشاء المعلومات للمكلفين التي يستخدموها لأغراض التهرب الضريبي سوف تؤثر على جود الإقرارات الضريبية والأداء الضريبي، وفيما يتعلق في السؤال الخامس من أسئلة المقابلة والتي نصت على "كيف تؤثر الصلاحيات والخصوصية وافشاء المعلومات على جودة الإقرارات الضريبية والأداء الضريبي؟" اشارت النتائج في برنامج NVIVO في الشكل الماضي ان استخدام الصلاحيات والخصوصية بشكل خاطئ يوثر على جودة الإقرارات الضريبية مما ياثر على الأداء الضريبي، وافشاء المعلومات التي يتمتع بها العاملين في دائرة ضريبية الدخل بمختلف مناصبهم تؤثر على الأداء الضريبي والإقرارات الضريبية بشكل سلبي.

٤،١٣ ملخص الفصل

تناول هذا الفصل المنهج الكمي والنوعي، حيث تم فحص المنهج الكمي الأثر المباشر والغير مباشر والوسيط والملطف لمتغيرات الدراسة وتبين ان جميع الفرضيات مقبوله، وكذلك التحليل النوعي للمقابلات افاد الى فائدة النظام الإلكتروني في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات الأردنية، بتخفيف اعداد المراجعين وتقليل الوقت والجهد والمال على ضريبة الدخل والمكلف، ايضاً من خلال الظام الإلكتروني تم توسيع القاعده الضريبيه مما جعل نسبه كبيرة من الاشخاص غير المسجلين سابقا بالتسجيل، ايضاً ساهم النظام

في تحسين جودة الإقرارات الضريبية وذلك من خلال مطابقة بيانات المشتري والبائع من خلال البيانات المرسلة من الشركات الكترونياً، مما زاد التزام المكلفين، ايضاً سهل على الإدارة متابعة الإقرارات الضريبية بشكل الكتروني، ايضاً وضع قوانين رادعه أدت الى تحسن الأداء الضريبي، ايضاً بينت المقابلات الى وجود مشكلة في الربط الإلكتروني مع مؤسسات الدولة وهذا يضعف الأداء الضريبي، ايضاً تعزيز التدين لدى الافراد العاملين شيئ مهم كثيراً، بسبب ضبطه للعاملين بعدم استخدام الصلاحيات والخصوصية التي لديهم وعدم افشاء المعلومات للمكلفين التي يستخدموها لأغراض التهرب الضريبي سوف تؤثر على جود الإقرارات الضريبية والأداء الضريبي ان استخدام الصلاحيات والخصوصية بشكل خاطئ يوثر على جودة الإقرارات الضريبية مما ياثر على الأداء الضريبي، وافشاء المعلومات التي يتمتع بها العاملين في دائرة ضريبية الدخل بمختلف مناصبهم تؤثر على الأداء الضريبي والإقرارات الضريبية بشكل سلبي.

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA