



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي  
جامعة الشهيد حمدة لخضر الوادي  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المحاسبية و المالية

مذكرة مكملة لنيل شهادة ماستر في العلوم المحاسبية و المالية

تخصص: محاسبة

بغنوان

## إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية و أثرها على مصداقية القوائم المالية

دراسة الميدانية: على المؤسسات مدينة تقرت

تحت إشراف الدكتور:

مهاوات لعبيدي

من إعداد الطلبة:

- عيساني عبد الرزاق
- بن نونة إسحاق
- كادي عصام الجمعي

أمام اللجنة المناقشة المكونة من:

الاسم واللقب	الرتبة	الصفة
د. مايدة محمد فيصل	أستاذ محاضر - ب -	رئيسا
د. مهاوات لعبيدي	أستاذ محاضر - أ -	مشرفا ومقررا
أ.بوصبيح العايش رحيمة	أستاذة مساعدة - أ -	مناقشا

السنة الجامعية: 2016 - 2017



اللهم أنت ربي لا إله إلا أنت خلقتني وأنا عبدك وأنا  
على عهدك ووعدك ما استطعت أعود بك من شر ما  
صنعت أبوء لك بنعمتك علي وأبوء بذنبي فأغفر لي  
فإنه لا يعفر الذنوب إلا أنت .

# الإهداء

إلى من أنا درينا.

وأعاد لنا نفس الحياة

والدينا الكريمين

إلى كل الاسرة الجامعية

إلى كل الاصدقاء والأحباب

الى كل من ساهم من قريب أو بعيد لانجاح هذا العمل

الى الدكتور المحترم الذي لم يقصر في توجيهنا

مهاوات لعبيدي

نهدي هذا العمل راجيا من الله العلي القدير،

أن يجد القبول والنجاح.

عبد الرزاق – إسحاق – عصام الجمعي

# شكر و عرفان

"الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات "

أتقدم بجزيل الشكر والعرفان

إلى كل أساتذة وموظفي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم

التسيير .

إلى الدكتور :مهاوات لعبيدي خاصة

على كل ما قدموه لنا خلال مشوارنا الدراسي

وتحملهم لنا ،ونسأل الله أن يجزيهم عنا خير الجزاء .

## الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية وكان ذلك عن طريق جمع آراء خبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين لمجموعة من المؤسسات المختلفة في منطقة تقرت وذلك من خلال مجموعة من المتغيرات التي وضعناها والمتمثلة في (كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات، المعالجة باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مخاطر تكنولوجيا المعلومات، ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات).

كما شمل مجتمع الدراسة على المؤسسات في منطقة تقرت التي بلغت 42 مؤسسة مختلفة تم اختيار 35 مؤسسة كعينة للدراسة بالإعتماد على آراء محافظي الحسابات والمحاسبين.

وتحقيقاً لأهداف الدراسة قمنا بإعداد إستبانة مكونة من 20 فقرة وزعت على أربعة محاور حسب الصيغة النهائية لها، ثم تم بعد ذلك تحليل النتائج بالإعتماد على برنامج spss.

تضمنت الدراسة الكلمات المفتاحية التالية:

- تكنولوجيا المعلومات، المعالجة المحاسبية و القوائم المالية.

## ABSTRACT:

This study aimed at identifying the impact of using information technology in accounting process on the credibility of the financial statements. This was done by collecting the opinions of accountants, accountants and accountants for a variety of different institutions in a region that were identified through a set of variables that we have developed. , IT processing, IT risk, IT control).

The study community also included institutions in a region with a total of 42 different institutions. 35 institutions were selected as sample for the study based on the opinions of the accountants and accountants.

To achieve the objectives of the study we prepared a questionnaire consisting of 20 paragraphs distributed on four axes according to the final version, and then the results were analyzed based on the spss program.

The study included the following key words:

- Information technology, accounting treatment and financial statements.

## قائمة المحتويات

الصفحة	قائمة المحتويات
I	الإهداء.....
II	الشكروالعرفان .....
III	قائمة المحتويات.....
IV	قائمة الجداول.....
V	قائمة الأشكال.....
VI	الملاحق.....
أ	المقدمة العامة .....
<b>القسم الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية</b>	
<b>الفصل الأول: الأدبيات النظرية</b>	
03	تمهيد.....
04	المبحث الأول: إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية
13	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للقوائم المالية.....
26	خلاصة الفصل.....
<b>الفصل الثاني: الأدبيات التطبيقية</b>	
28	تمهيد .....
29	المبحث الأول: الدراسات الأجنبية و العربية.....
31	المبحث الثاني: ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة.....
32	خلاصة الفصل .....
<b>القسم الثاني: الدراسة الميدانية</b>	
<b>الفصل الثالث: الطريقة و الأدوات</b>	
35	تمهيد.....

36	المبحث الأول: الأدوات و متغيرات الدراسة.....
38	المبحث الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة.....
47	خلاصة الفصل .....
<b>الفصل الرابع: تحليل و مناقشة النتائج و التوصيات</b>	
49	تمهيد.....
50	المبحث الأول: تحليل و مناقشة نتائج الدراسة.....
55	المبحث الثاني : إختبار الفرضيات و التوصيات.....
56	خلاصة الفصل .....
58	الخاتمة.....
60	قائمة المراجع.....

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
18	نموذج الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي	01
20	حساب النتائج حسب الطبيعة	02
22	جدول حركة رؤوس الأموال الخاصة	03
25	نموذج قائمة التدفقات النقدية	04
37	وصف المتغيرات الديموغرافية لمتغيرات عينة الدراسة	05
40	يبين معامل ألفا كرونباخ لكل محور.	06
40	يبين المتوسط الحسابي المحدد لمستوى الموافقة	07
41	يبين المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والرتب ودرجة الموافقة للمحور الأول	08
42	المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والرتب ودرجة الموافقة للنحور الثاني	09
44	يبين المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والرتب ودرجة الموافقة للمحور الثالث.	10
45	يبين المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والرتب ودرجة الموافقة للمحور الرابع.	11
50	يبين قيمة T-Test لكل فقرات المحور الأول	12
51	يبين قيمة T-Test لكل فقرات المحور الثاني	13
52	يبين قيمة T-Test لكل فقرات المحور الثالث	14
53	يبين قيمة T-Test لكل فقرات المحور الرابع	15

## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
12	أسلوب تبادل البيانات من خلال شبكة القيمة	01

أضحت تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية من أكثر الوسائل استعمالاً وتعرضاً لحياتنا المعاصرة بجميع تفاصيلها وعلى مستوى جوانبها المختلفة ، فالأمر لا يتوقف عند مراجعة معلومة أو مراجعة قوائم مالية فقط بل يتعداه إلى التأثير وبعمق في شخصية المتلقين وتغيير التصوري والسلوكي الجمعي لهم بشكل جزئي أو كلي ، ونظراً للتطور الكبير في تكنولوجيا المعلومات التي شهدها العالم، والتي أثرت على النظم الادارية والمحاسبية بالشركات والربط بين الأطراف المختلفة المتفاعلة بها وتقديم خدماتها وتسيير أعمالها، وتصنيع منتجاتها حيث تستخدمها لمعالجة بياناتنا معها، وللعلاقة الوطيدة بين مهنة المراجعة والمحاسبة، حيث انعكس هذا الاستخدام على مهنة المراجعة الخارجية في كيفية

الاستفادة القصوى من تكنولوجيا المعلومات بتأكيد الثقة والمصادقية، ونتيجة لحلول المعالجة الالكترونية محل اليدوية التقليدية للبيانات المالية، ومن أجل توفير معلومات عالية الجودة صادقة وذات موثوقية، تفي باحتياجات المستخدمين المتعدد ينل لبيانات المالية، لا بد من تحسين عملية المراجعة الخارجية، ومن ناحية اخرى أصبح استخدام الحاسب الآلي ومعالجة البيانات الكترونياً ضرورة ملحة في عصر التطور التكنولوجي، لما تتوفر عليه هذه التقنية من ميزات إيجابية كتخزين البيانات واستدعائها بالإضافة الى السرعة والدقة العالية في اجراء العمليات الحسابية التي يحتاجها المحاسب والمراجع والسيطرة عليها والتخفيض من التكاليف وتقليل الأخطاء، حيث ظهرت المراجعة باستخدام تكنولوجيا المعلومات والتي يشهد العالم اليوم تطورات كثيرة في عدة مجالات إقتصادية، سياسية، ثقافية، إجتماعية ويعتبر ظهور و تزايد تكنولوجيا المعلومات العنصر الأهم في هذه التطورات، لما تقدمه من تسهيلات للمستخدمين منها و مستخدميها، كما أن الإستخدام الكبير لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية بسبب المزايا التي تمتع بها هذه التقنية، إلا أن هناك إشكالية حول مصادقية نتائج هذه المعالجة التي يعتمد عليها المستثمرين و المقرضين و المحللين الماليين وغيرهم من مستخدمي القوائم المالية.

### 1/ الإشكالية:

نظراً للتطور الواسع في جميع المجالات الإقتصادية الذي أدى إلى تعدد المؤسسات ذات الأشكال القانونية و الأحجام المختلفة، مما تطلب إدخال تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية وهذا أدى إلى طرح الإشكالية التالية:

- ما هو أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصادقية القوائم المالية؟

و يمكن تقسيم هذه الإشكالية إلى الأسئلة الفرعية التالية:

- ما مدى تأثير كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصادقية القوائم المالية؟

- ما هو أثر المعالجة المحاسبية بإستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية؟
  - ما مدى تأثير مخاطر تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية؟
  - ما مدى تأثير ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية؟
  - ما مدى تأثير ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية؟
- 2/ فرضيات الدراسة:**

للإجابة على هذه الأسئلة الفرعية وللإحاطة بالجوانب المختلفة لموضوع الدراسة، نتقدم بالأجوبة المحتملة للفرضيات الآتية:

- هناك تأثير لكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية.
  - هناك أثر للمعالجة المحاسبية بإستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.
  - هناك تأثير لمخاطر تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.
  - هناك تأثير لضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية.
- مبررات إختيار الموضوع:

- حسب طبيعة التخصص لأن موضوع الدراسة يندرج ضمن تخصص المحاسبة.
- محاولة إثراء المكتبة الجامعية الجزائرية بصفة عامة بمراجع جديدة.
- أهمية الموضوع في الميدان العملي منذ إدخال تكنولوجيا المعلومات في مجال المحاسبة.
- حب الإطلاع على المستجدات الحديثة في ميدان الدراسة و التخصص.
- تميز الموضوع بالحدثة.
- توفر المراجع الخاصة بموضوع الدراسة.

### 3/ أهداف الدراسة:

- تسليط الضوء على العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات و المعالجة المحاسبية.
- معرفة أثر إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على القوائم المالية.
- معرفة تأثير مخاطر تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.
- التعرف على خصائص إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية.
- التعرف على العوامل المؤثرة في مصداقية القوائم المالية.

#### 4/ أهمية الدراسة:

تأتي أهمية الدراسة من خلال الإهتمام بمصداقية و موثوقية القوائم المالية المعدّة و الناتجة عن إستخدام تكنولوجيا المعلومات، إذ تبرز هذه الدراسة الأسباب الرئيسية المسيطرة على مصداقية القوائم المالية بالمعالجة المحاسبية في النظام المحاسبي المالي من خلال إستخدام تكنولوجيا المعلومات.

#### 5/ حدود الدراسة:

##### أ- الحدود المكانية:

يقتصر موضوع الدراسة على مجموعة مؤسسات صغيرة، متوسطة و كبيرة، (مؤسسة إقتصادية عمومية، مؤسسة إقتصادية مختلطة، مؤسسة إقتصادية خاصة "شركة مساهمة" مؤسسة إقتصادية خاصة "شركة فردية"، مؤسسة إقتصادية خاصة "شركة أشخاص" مؤسسة إقتصادية خاصة"، شركة ذات مسؤولية محدود") بمدينة تشرت.

##### ب- الحدود الزمنية:

تتمثل الحدود الزمنية في المدة التي استغرقت في إنجاز هذه الدراسة، بداية من نهاية السداسي الثالث 2017 إلى غاية نهاية الموسم الدراسي 2017.

##### ج- الحدود الموضوعية :

لمعالجة الإشكالية المقترحة وتحقيقا لأهداف موضوع الدراسة إعتمدنا على تحليل آراء مجموعة من الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات ومحاسبين لمجموعة من المؤسسات المختلفة.

##### د- المنهج المتبع:

لتحقيق أهداف موضوع الدراسة لجئنا إلى إستخدام المنهج الوصفي التحليلي كونه أكثر ملائمة لدراسة الموضوع ووصفه بشكل دقيق و التعبير عنه نوعا وكما، حيث تم التطرق لوصف الخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة والوقوف على آراء أفراد عينة الدراسة وتصوراتهم حول أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين.

ولقد إعتمدنا في موضوع الدراسة على المنهج التحليلي، حيث تم اللجوء لتصميم إستبانة لإستخدامها في جمع البيانات وتحليلها وإختبار الفرضيات.

#### 6/ صعوبات الدراسة:

لأتخلو هذه الدراسة كغيرها من الدراسات من بعض الصعوبات والتي واجهتنا أثناء دراستنا لهذا الموضوع

نذكر منها:

- 1- عدم جدية بعض مسؤولي المؤسسات في التعامل مع الإستبانة الموزعة.
- 2- صعوبة الإتصال بالمؤسسات لتوزيع الإستبانة.
- 3- ضيق الوقت المستغرق في البحث.
- 4- إقتصار عينة الدراسة على المؤسسات في منطقة تقرت.

## 7/ هيكل الدراسة:

قمنا بتقسيم الدراسة إلى قسمين:

**القسم الأول:** الأدبيات النظرية والتطبيقية ويضم فصلين هما كما يلي:

الفصل الأول: تطرقنا فيه للأدبيات النظرية ويضم مبحثين الأول استخدام تكنولوجيا المعلومات في

المعالجة المحاسبية، المبحث الثاني المعالجة المحاسبية للقوائم المالية.

الفصل الثاني: تطرقنا فيه للأدبيات التطبيقية ويضم مبحثين الأول الدراسات العربية و الأجنبية، المبحث

الثاني ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

**القسم الثاني:** الدراسة الميدانية ويضم فصلين هما كما يلي :

الفصل الثالث: الطريقة والأدوات ويضم مبحثين المبحث الأول الأدوات ومتغيرات الدراسة ، المبحث

الثاني الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة.

الفصل الرابع: تحليل ومناقشة النتائج والتوصيات ويضم مبحثين، المبحث الأول تحليل ومناقشة نتائج

الدراسة، المبحث الثاني إختبار الفرضيات والتوصيات.

القسم الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية

# الفصل الأول

## الأدبيات النظرية

## تمهيد:

تميزت العقود الأخيرة من القرن العشرين بظهور تطورات كبيرة في عالم المعلومات والاتصالات والحاسبة أدت إلى التوسع في استخدام الحاسوب وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات في المعالجة الحاسوبية وإنجاز مختلف الأعمال في المؤسسة بكفاءة وفعالية، بهدف التحكم في الكم الكبير من المعلومات اللازمة لإدارتها خصوصا في ظروف المنافسة الشديدة، كما أن استخدام نظم المعالجة الآلية للبيانات الحاسوبية أدى إلى خلق بيئة ساعدت على الوقوع في الأخطاء وارتكاب جرائم الغش بالإضافة إلى حدوث بعض المخاطر فتزايدت المخاوف من عدم وجود رقابة كافية على تطبيقات تكنولوجيا المعلومات الحاسوبية، ما أدى إلى ضرورة مواكبة هذا التطور لكل من الرقابة الداخلية والمراجعة الخارجية في ظل تكنولوجيا المعلومات لذا من خلال هذا الفصل سنحاول التعرف على:

**المبحث الأول: استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة الحاسوبية؛**

**المبحث الثاني: المعالجة الحاسوبية للقوائم المالية؛**

## المبحث الأول: استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية

تعتبر تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية ثورة العصر، وذات تأثير كبير في جميع الميادين فهي ضرورية في صياغة الحاضر وتشكيل المستقبل وبناء مجتمع متطور، لذا سنتعرف على أهم المصطلحات ذات الصلة بالموضوع، والتطبيقات الحديثة والخصائص و الوظائف المتعلقة بها.

### المطلب الأول: مفاهيم حول تكنولوجيا المعلومات

تعتبر تكنولوجيا المعلومات من أحدث الأدوات للمؤسسة والإدارات، بل حتى الحكومات، وأصبح مفهومها مرتبط بتطور وتقديم المعلومات، فهي تعتبر من الأدوات الأكثر مساهمة بطريقة مباشرة في بناء مجتمع جديد ينطوي تحت أساليب وتقنيات جديدة، وفي هذا المطلب سوف نتناول مفهوم نظم المعلومات، وتكنولوجيا المعلومات والعلاقة بينهما.

### الفرع الأول: تعريف نظام المعلومات

تؤمن نظم المعلومات القيمة للمؤسسة كتنظيم، كما تؤمن الحل الإداري لتحديات البيئة المحيطة بالمؤسسة باعتبارها نظام

مفتوح يؤثر ويتأثر بها، أما تكنولوجيا المعلومات فلها دور في اتخاذ القرار بتوفير معلومات ملائمة من حيث النوعية والتوقيت والتكلفة.

**أولاً: تعريف النظام:** مجموعة من العناصر أو الأجزاء المترابطة التي تعمل بتنسيق تام وتفاعل، تحكمها علاقات وآلية عمل معينة في نطاق محدد، لتحقيق غايات مشتركة وهدف عام<sup>1</sup>.

**ثانياً: تعريف نظام المعلومات:** هو مجموعة منظمة من الموارد المادية، البرمجيات، الأفراد، البيانات والعمليات التي تسمح باستقبال، معالجة، تخزين و بث المعلومات في المؤسسة<sup>2</sup>.

تعرف أيضا بأنها "عملية تشغيل وتحليل لمديريين بالمعلومات اللازمة لمساعدته في تنفيذ الأعمال واتخاذ القرارات داخل المؤسسة، على أن تكون هذه المعلومات ملائمة من حيث النوعية والتوقيت والتكلفة"<sup>3</sup>.

فنظم المعلومات هي مجموعة من المكونات والإجراءات التي تهدف إلى تجميع وتشغيل وتخزين وتوزيع ونشر واسترجاع المعلومات اللازمة والمساعدة في اتخاذ القرار وتنفيذ الأعمال داخل المؤسسة.

<sup>1</sup>-فايز جمعة النجار، نظم المعلومات الإدارية: منظور إداري، دار الحامد، عمان، 2013، ص 39.

<sup>2</sup>- Henri Mahé, Dictionnaire de gestion, éd economica, Paris, 1998, p432.

<sup>3</sup>- عطا الله أحمد سويلم الحسان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، دار الراجحة للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص 82.

## الفرع الثاني: تعريف تكنولوجيا المعلومات

أولاً: تعريف التكنولوجيا: هي: "التطبيق المنظم للمعرفة العلمية، و مستجداتها من الاكتشافات في تطبيقات وأغراض عملية"<sup>1</sup>.

تعرف أيضا بأنها: "علم الفنون والمهن"<sup>2</sup>.

فالتكنولوجيا هي المعارف العلمية والخبرات المتاحة وتطبيقها لأغراض عملية وخدمة الإنسان. تتمثل خصائص التكنولوجيا فيما يلي<sup>3</sup>:

- التكنولوجيا علم مستقل له أصوله وأهدافه ونظرياته؛
- التكنولوجيا علم تطبيقي يسعى لتطبيق المعرفة؛
- التكنولوجيا عملية تمس حياة الإنسان؛
- هي عملية تشتمل مدخلات وعمليات ومخرجات؛
- هي عملية شاملة لجميع العمليات الخاصة بالتصميم والتطوير والإدارة؛
- هي عملية ديناميكية بين مكوناتها؛
- تهدف للوصول إلى حل المشكلات؛
- هي عملية متطورة ذاتيا تستمر في عمليات المراجعة والتعديل والتحسين.

## ثانياً: تعريف المعلومات :

هي "البيانات التي تم إعدادها لتصبح في شكل أكثر نفعاً للفرد مستقبلها، نحو التي لها إما قيمة مدركة في الاستخدام الحالي أو المتوقع، أو في القرارات التي يتم اتخاذها"<sup>4</sup>.

تعرف أيضا بأنها " عبارة عن بيانات منسقة ومنظمة ومرتبعة، والتي تفيد الجهة التي تملكها الإدارة لاتخاذ قرار معين"<sup>5</sup>.

وتعرف المعلومة على أنها " منتج موجه للاستهلاك، قابل للتخزين والتحويل والمعالجة، يشكل مورداً هاماً للمؤسسة مثل المواد الأولية داخل عملية التحويل وهي تمثل كذلك الطاقة الأساسية لعملية التحويل"<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> - عامر إبراهيم قنديلجي، إيمان فاضل السامرائي، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها، دار الوراق، عمان، 2009 ص35.

<sup>2</sup> محمود علم الدين، تكنولوجيا المعلومات وصناعة الاتصال الجماهيري، العربي للنشر والتوزيع، القاهرة، 1990 ص1.

<sup>3</sup> نصيرة بوجمعة سعدي، عقود نقل التكنولوجيا في مجال التبادل الدولي، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1992 ص18.

<sup>4</sup> - محمد إسماعيل، محمد السيد، نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية، المكتب العربي الحديث، الإسكندرية، 1989 ص97.

<sup>5</sup> -محمد مصطفى الخشروم، نبيل محمد مرسى، إدارة الأعمال (مبادئ ومهارات ووظائف)، الطبعة الثانية، دار الأمل للنشر والتوزيع، عمان،

1999 ص454.

<sup>6</sup> -حسن جعفر الطائي، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها، دار البداية، عمان، 2013 ص38

ثالثاً: تعريف تكنولوجيا المعلومات :هي: "البحث عن أفضل الوسائل لتسهيل الحصول على المعلومات وتبادلها وجعلها متاحة لطالبيها بسرعة وفعالية"<sup>1</sup>.

- تعرف أيضا بأنها: "علم معالجة مختلف أنواع المعلومات عبر وسائل حديثة، خاصة الحواسيب واستخدامها للمساعدة في إيصال المعارف الإنسانية والاجتماعية والعلمية المتعددة"<sup>2</sup>.
- إن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يتضمن ما يلي:
- كل ما هو جديد أو مكتشف أو مخترع من قبل العلماء والمكتشفين، عبر العصور المختلفة؛
- تعاملت هذه المستجدات مع مختلف أنواع المعلومات، المكتوبة والمطبوعة والمسموعة والمرئية والإلكترونية والليزرية.
- تبلور مصطلح تكنولوجيا المعلومات بظهور الحواسيب الإلكترونية بمختلف أنواعها وأجيالها وتسهيلاً لها في تخزين واسترجاع المعلومات.
- برز مصطلح تكنولوجيا المعلومات بشكل أكثر وضوحاً بتفاعل استخدام الحواسيب مع ملحقاتها المختلفة من جهة.

- ومع الاتصالات خاصة بعيدة المدى من جهة أخرى؛

- ظهور الأجهزة والهواتف الذكية.

وعلى أساس ما تقدم فإن تكنولوجيا المعلومات هي الاستخدام والاستثمار المفيد والأمثل لمختلف أنواع المعارف، والبحث عن أفضل الوسائل والسبل التي تسهل الحصول على المعلومات، التي تقودنا إلى المعرفة كذلك جعل هذه المعلومات متاحة للمستخدمين منها، وتبادلها وإيصالها بالسرعة المطلوبة والفاعلية والدقة اللتان تتطلبها أعمال وواجبات الإنسان المعاصر.

### الفرع الثالث: علاقة تكنولوجيا المعلومات بنظام المعلومات

يحدث غالباً لبس بين مفهوم تكنولوجيا المعلومات مع نظم المعلومات، ومن المعروف أن مصطلح تكنولوجيا المعلومات هي كل أداة حاسوبية ( مكونات الحاسوب، البرمجيات، قواعد البيانات، الشبكات) يستخدمها الأفراد في عملهم مع المعلومات لدعم أنشطة معالجة البيانات في المؤسسة،<sup>2</sup> هذا يعني أن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يتضمن التقنيات والوسائل سواء كانت مرئية أو سمعية أو مكتوبة التي من خلالها يتم جمع المعلومات وتخزينها ونقلها واسترجاعها والتي تعمل على تسهيل العمليات للمستخدم سواء كان منظمة أو أفراد أما نظام المعلومات مجموعة من المدخلات التي تمثل بيانات ومعطيات مختلفة، يتم معالجتها للوصول إلى مجموعة من المخرجات للحصول على نتائج أفضل مقارنة بالمعايير المحددة لقياس الفائدة أو المردود<sup>3</sup>.

<sup>1</sup>-حسن جعفر الطائي، المرجع نفسه، ص38.

<sup>2</sup>-عامر إبراهيم قنديلجي، إيمان فاضل السامرائي، مرجع سابق، ص 38.

<sup>3</sup>- فايز جمعة النجار، مرجع سابق، ص 3.

### رابعا: أبعاد تكنولوجيا المعلومات

لتكنولوجيا المعلومات أبعاد تتمثل في عتاد الحاسوب والبرمجيات كالبرامج الحاسوبية الجاهزة وبرامج التدقيق الخاصة والعامّة وشبكات الاتصال، هذه العناصر إجمالاً تسمى بنظم الحاسوب، أدى استخدامها إلى توفير جهد كبير جداً كان يبذل في تداول المعلومات والبيانات بين أفراد المؤسسة<sup>1</sup>.

### الفرع الأول: عتاد الحاسوب

والذي يتمثل في المكونات المادية من الأجهزة وملحقاتها مثل: الشاشة، لوحة المفاتيح وغيرها. والحاسوب يعرف بأنه: "آلة تقوم بأداء العمليات الحاسوبية والمنطقية على البيانات الرقمية بوسائل الكترونية، وتحت تحكم البرامج المخترنة"<sup>2</sup>.

كما يعرف كذلك بأنه: "عبارة عن جهاز الكتروني مكون من مجموعة آلات تعمل معاً، مصمم لمعالجة وتشغيل البيانات بسرعة ودقة، ويقوم هذا الجهاز بقبول البيانات وتلقيها وتخزينها آلياً، ثم يجري عليها العمليات

الحاسوبية والمنطقية المقارنة بين شيئين أو أكثر، ثم يستخرج ويستخلص هذه العمليات. كل ذلك وفقاً وإتباعاً لتوجيهات مجموعة تفصيلية بأمر وتعليمات تسمى برامج، وهذه البرامج معدة ومخزنة مسبقاً، ويقوم الحاسوب بأداء هذه العمليات على البيانات الرقمية والأبجدية أو عليها معاً"<sup>3</sup>.

ويتميز الحاسوب بعدة خصائص منها<sup>3</sup>:

-الدقة في أداء العمليات؛

-المرونة في تأدية العديد من الأعمال وعدم الاقتصار على أداء عمل واحد فقط؛

-السرعة العالية التي تساعد على توفير الوقت في أداء العمليات؛

-السعة الكبيرة في تخزين البيانات والسرعة في استرجاعها عند الطلب؛

-قابلية التوسع والنمو في ذاكرته الأصلية والذاكرات الأصلية التي تلحق به، وإضافة ملحقات مساعدة.

### الفرع الثاني: البرمجيات

تعتبر البرمجيات من مركبات تكنولوجيا المعلومات وحتى نستطيع الاستفادة من العتاد ليصبح آلة لمعالجة المعلومات، متجاوزاً العمليات الحاسوبية البسيطة لمعالجة البيانات الخام، إلى إبراز العلاقات بينها من أجل استخراج المعلومة في صور مؤشرات وتحليلات إحصائية.

<sup>1</sup> - وحسان سارة كنزة، الآثار الفعلية لتكنولوجيا المعلومات والاتصال على تطبيقات تسخير الموارد البشرية في المؤسسة، رسالة ماجستير غير منشورة في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قسنطينة، الجزائر، 2011-2012ص.

<sup>2</sup> - عزيزة عبد الرحمن العتيبي، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء الموارد البشرية (دراسة ميدانية على الأكاديمية الدولية الأسترالية)، ص25.

<sup>3</sup> - [http://www.abahe.co.uk/Research-Papers/abahe\\_03.pdf](http://www.abahe.co.uk/Research-Papers/abahe_03.pdf), LE 07/04/2016 à 15h57.

ومع التطور التكنولوجي أصبحت الآلة الصماء آلة معالجة للمعارف، ببروز هندسة المعرفة ونظمها الخبيرة التي تعتبر أحد فروع الذكاء الاصطناعي والتي تحاكي الخبير البشري كتلك المستخدمة في تشخيص الأمراض بالنسبة للمجال الصحي وفي المجال المحاسبي بتقديم الاستشارة والنصيحة الملائمة المبنية على الخبرة المتراكمة فيهما أنه قادر على تبرير استفساراته وتفسير النتائج التي توصل إليها.

ثم ظهور النظم الذكية التي تقرأ وتسمع وترى وتميز الأشكال والرموز والمسافات، ونظم تحل المسائل وتبرهن النظريات وتتخذ القرارات، بل تؤلف النصوص إلى نظم ذكية ذات قدرة ذاتية لتطوير نفسها بنفسها، نظم تتكيف مع البيئة المحيطة بها، وتتعلم تلقائياً من أخطائها كما تتعلم من متغيرات ما يجري حولها. مع الإشارة إلى أن شركة IBM « هي الرائدة في العتاد، وشركة "ميكروسوفت Microsoft" الرائدة في البرمجيات<sup>1</sup>.

**أولاً: تكنولوجيا البرامج المحاسبية الجاهزة** حيث قامت مختلف المؤسسات بحوسبة أعمالها عن طريق برامج تصمم وفق متطلبات المؤسسة ونشاطها وأعمالها، ومن أهم الأسباب لاستخدامها هي التحديات التي تواجه نظام الرقابة الداخلية في ظل التطورات التكنولوجية والتي تشمل:

- زيادة طاقة العمل وتخفيض التكلفة؛
  - عدم القدرة على الاستجابة السريعة لمتطلبات الإدارة بسرعة كافية؛
  - تحديد ثبات مراجعة الأعمال المحاسبية في المؤسسة؛
  - موافقة توقعات الإدارة؛
  - تدريب الكادر للحصول على الخبرة الكافية.
- وحتى تواكب تكنولوجيا المعلومات يجب أن تحتوي البرامج المحاسبية على ما يلي<sup>2</sup>:
- توفير حماية المعلومات والبيانات؛
  - تسهيل مواكبة التكنولوجيا لمتطلبات الإدارة؛
  - توفير الأمن المادي للمعلومات، تحديد أعداد المستخدمين ووضع كلمات السر بحيث تكون طويلة ومعقدة مع تغييرها باستمرار؛
  - تحديد إدارة أمن للبيانات؛
  - تحديد مسؤولية مستخدم البيانات.

**ثانياً: تكنولوجيا معلومات المراجعة** تقوم على استخدام التقنيات الحديثة في مجال المراجعة تهدف استخدامها كأداة للمراجعة، كذلك تهدف مساعدة إدارة المؤسسة في فهم البيئة التي تعمل بها، من أجل تقييم

<sup>1</sup> -[http://www.abahe.co.uk/Research-Papers/abahe\\_03.pdf](http://www.abahe.co.uk/Research-Papers/abahe_03.pdf) , LE 07/04/2016 .

<sup>2</sup> - متاح على 29 عزيزة عبد الرحمان العتيبي، مرجع سابق، ص 57.

مخاطر وفرص تلك التقنيات الحديثة وأثرها على تحقيق أهداف المؤسسة وتوفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب<sup>1</sup>.

1. برامج المراجعة الخاصة يقوم بإعدادها مصممو برامج العميل أو غيرهم من العاملين بنظام معالجة الحاسوب لتحليل ملفات المعلومات، مع ملاحظة أن هذه البرامج مصممة خصيصاً لأداء بعض مهام المراجعة الخاصة.

2. برامج المراجعة العامة: وهي مصممة لكي يستخدمها المراجع في مراجعة مختلف أنواع نظم المعالجة الالكترونية بغض النظر عن نوع المؤسسة أو الصناعة، يقوم بإعداد مثل هذه البرامج العديد من شركات المحاسبة وموردي البرامج والحاسوب<sup>2</sup>.

### الفرع الثالث: الشبكة المعلوماتية

تعرف الشبكة بأنها: " مجموعة من الأجهزة المرتبطة مع بعضها بعضاً بكيفية معينة قادرة على تبادل المعلومة فيما بينها".

تعددت أنواع الشبكات بتعدد استخداماتها وتزايد الاهتمام بها، وأهم هذه الشبكات وأكثرها استخداماً الإنترنت، الإنترنت و الإكسترانت .

أولاً: شبكة الإنترنت (Internet): هي كلمة انجليزية تتكون من جزئين، الأول (Inter) ويعني بين والثاني (Net) ويعني (شبكة)، والترجمة الحرفية لها: الشبكة البينية، وفي مدلولها تعني " الترابط بين " الشبكات لكونها تتضمن عدد كبير من الشبكات المترابطة في جميع أنحاء العالم<sup>3</sup>.  
تعرف أيضاً: " بأنها شبكة من الشبكات، تربط بين الحاسبات الآلية في المجال التجاري والأكاديمي والحكومي في كل الدول عبر العالم"<sup>4</sup>.

فشبكة الانترنت هي شبكة تربط العديد من الحواسيب من مختلف أنحاء العالم في جميع الآلات.

تمثل شبكة الانترنت إبداعاً تكنولوجياً في العصر الرقمي، ومن أهم خدماتها ما يلي:

1. البريد الإلكتروني: من الخدمات الأكثر انتشاراً للشبكة المعلوماتية العالمية، وهي وسيلة اتصال على درجة عالية من الدقة.

2. شبكة الويب العالمية (World Wide Web) (WWW): (إذ تحتوي على ملايين المعلومات في شتى الآلات.

وتتضمن عادة نصوصاً وصوراً وأصوات، منظمة بطريقة يسهل الوصول إليها.

<sup>1</sup>- متاح على 29 عزيزة عبد الرحمان العتيبي، مرجع سابق ، ص 90.

<sup>2</sup>- عطا الله أحمد سويلم الحسان، مرجع سابق، ص 82

<sup>3</sup>- عبد الفتاح التميمي، وليد سلامة، الشبكات المحلية والإنترنت، الشركة العربية المتحدة، القاهرة، 2008ص6.

<sup>4</sup>- أحمد فوزي ملوخية، نظم المعلومات الإدارية، مؤسسة حورس الدولية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2006ص.234

3. المجموعات الإخبارية: وهي شبيهة بالمنتديات التي تضم أفراداً من مختلف أنحاء العالم يجمعهم اهتمام مشترك بموضوع معين، فهي نواد للمناقشات وتبادل الآراء والمعلومات حول موضوع معين.

4. شبكة جوفر (Gopher): توفر طريقة فعالة للإرشاد إلى المعلومات المتوفرة في الإنترنت بواسطة قوائم وفهارس.

5. قوائم النقاش: و برنامج يعمل على صيانة ومتابعة قوائم النقاش، عن طريق استخدام البريد الإلكتروني.

6. التعليم عن بعد: أو ما يسمى بالجامعة المفتوحة، هي نظام لا يخضع إلى إشراف مباشر من قبل المدرسين أي عدم تواجدهم الفعلي مع الطلبة بل يعتمد على كافة الوسائط والتكنولوجيات.

7. التجارة الإلكترونية: هي عملية بيع أو شراء أو تبادل المنتجات والخدمات والمعلومات من خلال شبكات حاسوبية ومن ضمنها الإنترنت<sup>1</sup>.

أو هي عملية شراء وبيع وتحويل واستبدال للمنتجات والخدمات والمعلومات خلال شبكة الحاسوب بشبكة الانترنت.

ثانياً: شبكة الإنترنت (Internet): هي "شبكة اتصال خاصة تستخدم الموارد المتاحة للإنترنت من أجل توزيع المعلومات، حيث يمكن الدخول إليها، فهي نظام وثيق الصلة بالإنترنت توفر خدمات عديدة لأشخاص محدودين داخل المؤسسة، وتكون المعلومات فيها محمية".

ثالثاً: شبكة الإكسترانت (Extranet): تعرف على أنها: "شبكة انترنت داخلية مع امتداد خدماتها إلى مستخدمين خارجين مخولين من خارج المؤسسة كالمزبائن والشركاء والموردين، بأن يكون لهم حق استخدام محدد لشبكات المؤسسة الداخلية باستخدام كلمة سر تحدد لكل منهم.

وهي أيضاً: "نتاج اتحاد كل من الانترنت والانترانت، فهي شبكة انترنت مفتوحة على المحيط الخارجي بالنسبة للمؤسسات المتعاونة معها ولها علاقة بطبيعة نشاطها، بحيث تسمح للمتعاملين معها فقط بالمرور عبر جدران نارية التي تمنع دخول الدخلاء والوصول لبيانات المؤسسة، يتمثل المتعاملين في موردين، موزعين، عملاء شركاء أو مراكز بحث لها شراكة عمل مع المؤسسة"<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> -<https://www.youtube.com/watch?v=To-cqg6liCQ>, LE 03/05/2015 à 10 :10.

<sup>2</sup>-خضر مصباح الطيطي، إدارة تكنولوجيا المعلومات، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2012، ص.43.

## المطلب الثاني: خصائص تكنولوجيا المعلومات ووظائفها

للاستفادة من تكنولوجيا المعلومات يجب التعرف على خصائصها والعمل على استغلالها لما لها من فوائد ترجع على مستخدميها، مع الإلمام الواضح بوظائفها.

### الفرع الأول: خصائص تكنولوجيا المعلومات

هناك العديد من خصائص تكنولوجيا المعلومات منها5:

- تظهر تكنولوجيا المعلومات بزيادة حاجة التمتع للمعلومات؛
- يعتمد العمل في عصر المعلومات على تكنولوجيا المعلومات؛
- العمليات والمعالجات الخاصة بالعمل في عصر المعلومات تؤدي إلى زيادة الإنتاج؛
- يعتمد النجاح في عصر المعلومات على تأثير نوع التكنولوجيا المستخدمة؛
- تخدم تكنولوجيا المعلومات في عصر المعلومات الإنتاج والخدمات؛
- قليص المكان، الوقت والمسافة؛
- تحقيق أكبر قدر من الموثوقية؛
- استخدام تكنولوجيا المعلومات يخفض التكلفة.

### الفرع الثاني: وظائف تكنولوجيا المعلومات

تتمثل وظائف تكنولوجيا المعلومات فيما يلي1:

- تقوم على جمع تفاصيل قيود أو سجلات النشاطات؛
- تحول و تحلل وتحسب جميع البيانات أو المعلومات؛
- توفر نظم الحاسوب إجراء عدة أنواع من المعالجات للمعلومات في وقت واحد؛
- تسهل استرجاع المعلومات لانبجاز عملية إضافية أو إرسالها إلى مستفيد آخر؛
- تنقل البيانات والمعلومات من مكان لآخر؛
- توفر فرص عديدة للاستفادة منها من قبل الإنسان بشكل عام ومتميز، وتكون هذه الفرص إما لمساعدة الإنسان أو حل المشاكل التي تعترضه؛

## المطلب الثالث: مخاطر وأثر استخدام المعلومات

### أولاً: المشاكل البرمجية

1/المشكلات المتعلقة بالبرامج: تتعلق هذه المشاكل بمدى اهتمام مصممي البرامج بالتخطيط لها بالكفاءة المطلوبة، وفي أقل وقت ممكن، وكتابة البرامج بطريقة يصعب تعديلها، وتنشأ هذه المشكلات من عدة أسباب منها: أخطاء في صياغة البرامج، أخطاء في عدم استكمال التعديلات وأخطاء عدم مرونة البرامج.

2/المشكلات المتعلقة بالأجهزة: تتعلق هذه المشاكل بتقادم أجهزة الحاسوب، عدم كفاءة الصيانة عدم مراعاة الدقة في التشغيل وارتفاع تكلفة أجهزة الحواسيب.

3/ المشكلات المتعلقة بالتخزين: حيث يتم تخزين البيانات بالنظام الآلي على وسائط ممغنطة مثل الأشرطة والأسطوانات، وينشأ عن ذلك عدة مشاكل منها: الوسائط الممغنطة غير المرئية، ضرورة وجود طابعة تسمح بأن تكون ملائمة للمراجعة كما يمكن استخدام وسائط التخزين لنقل سجل أو حساب من مكان لآخر.

4/المشكلات التي تتعلق بتشغيل البيانات المعالجة: تتعلق هذه المشاكل بسوء عملية تخطيط التشغيل، بسبب عدم توفر قطع الغيار، عدم وضع معايير لأساليب التشغيل؛

5/المشكلات التي تتعلق بالرقابة الداخلية: تتعلق هذه المشاكل بحدوث الأخطاء في معالجة بعض البيانات وسهولة الاحتيال، اختفاء السجلات وعدم حماية الملفات الناجمة عن اتصاف البيانات بالسرية وصعوبة استرجاع البيانات.

و رغم الميزات العديدة التي حققتها المؤسسة نتيجة تبنيتها لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات، وسرعة التطور في التقنية الحديثة إلا أن هناك استمرارية لمخاطر المراجعة، بصفة عامة تتمثل في<sup>1</sup>:

- مخاطر تتعلق باختفاء السجلات المادية؛
- مخاطر تتعلق بسند المراجعة؛
- مخاطر تتعلق باكتشاف الغش؛
- مخاطر تتعلق بالفيروسات؛
- مخاطر تتعلق بالعاملين بنظم المعلومات القائمة على استخدام الحاسوب.

#### ثانيا: استخدام الشبكات ودورها في نظام المعلومات المحاسبية

يعد نظام المعلومات الحاسبي من الأنظمة المفتوحة لذا لا بد من مواكبة أدوات الاتصال والشبكات المحيطة بالبيئة الداخلية والخارجية ، حتى تتمكن من ممارسة نشاطها ومسايرة التغييرات في البيئة المحيطة، وأيضا ضرورة إيجاد أسلوب حديث لتبادل المعلومات بين الوحدات الفرعية داخل الوحدة الاقتصادية لذا جاءت الشبكات لتغطي هذا المجال<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>- الصادق محمد سالم، بابكر ابراهيم الصديق، "جودة المراجعة الخارجية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات للبيانات المالية دراسة نظرية"مجلة العلوم،145، ص15-02-2014،الاقتصادية.

<sup>2</sup>-[www.infotechaccountantsz.com/phpBB2/index.php](http://www.infotechaccountantsz.com/phpBB2/index.php)

4-1 : نظرة عامة على تبادل البيانات الكترونيا بين الوحدات الاقتصادية

### 1. مفهوم ومنافع تبادل البيانات الكترونيا :

أدت التطورات في مجال الاتصالات الالكترونية إلى توفير التكلفة والوقت في ميدان إدخال واستعمال البيانات حيث أصبح في الإمكان اليوم التوصل إلى المعلومات في موقع ما وإدخالها إلى الحاسوب مباشرة من موقع آخر ( السالمي ، 1997:441 ) أي التبادل الالكتروني للبيانات " Electronic Data Intechange" والمعروف اختصارا بـ "EDI" بين الوحدات الاقتصادية بصدد التنسيق حول المواد الأولية والعمليات الإنتاجية ، المبيعات ، الأمور المالية وغيرها من خلال الربط الشبكي بين هذه الوحدات الاقتصادية (Hall، 2004:642) أي أن "EDI" هو التبادل المباشر لمستندات العمليات بين (الحاسوب . الحاسوب ) مثل أوامر الشراء وأوامر البيع والفواتير، وهناك عدة منافع تنتج عن "EDI" ومن أهمها ما يأتي :

أ . تخفيض التكاليف عن طريق تخفيض استعمال الورق أثناء تنفيذ الأعمال .  
ب . تسمح للوحدات الاقتصادية بتسريع دورة العمليات عبر تخفيض الوقت اللازم لانجاز العمليات ويجعل من الوحدات هذه أكثر قدرة على المنافسة

ج . تساعد الوحدات الاقتصادية في الحصول على فرص العمل الجديدة سريعا ، حيث يمكن التبادل الالكتروني للبيانات تكوين علاقات بسرعة بالنسبة للعمل الجديد أي تبادل عروض والمناقصات بسرعة .

### 2 - طرق تنفيذ تبادل البيانات الكترونيا "EDI"

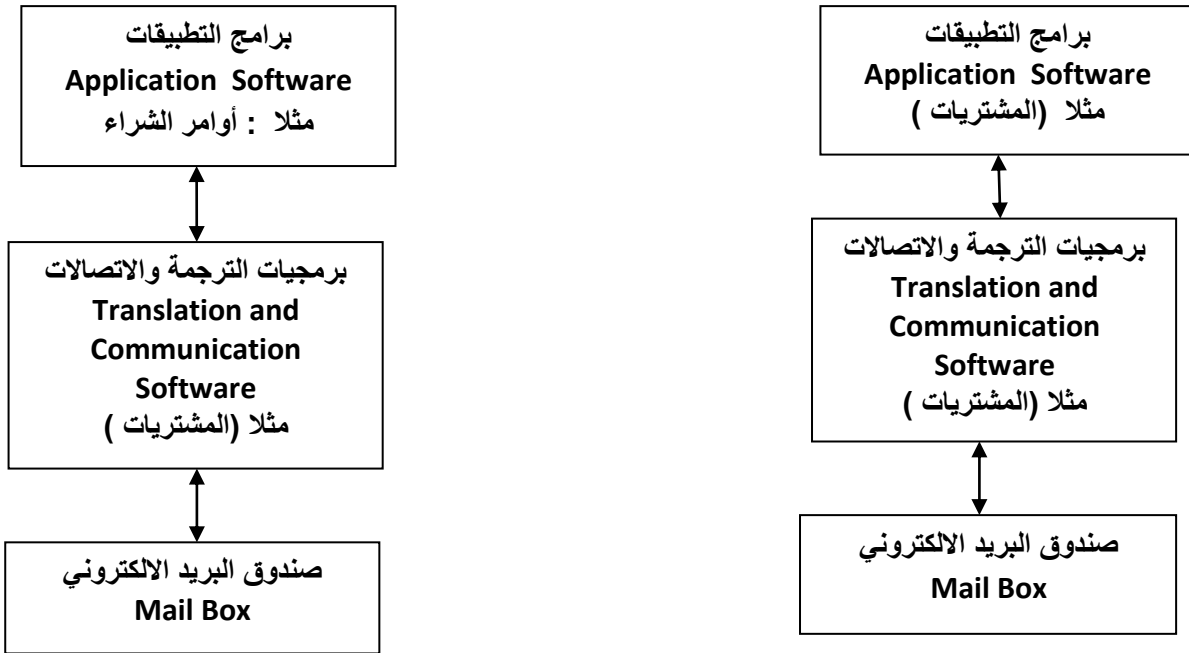
لتنفيذ "EDI" يستلزم توفير مستلزمات مادية وبرمجيات مناسبة ، حيث يتم تنفيذ "EDI" الكترونيا بطريقتين وكما يأتي :

#### أ . شبكات القيمة المضافة Value –Added Networks

والمعروف اختصارا بـ (VAN) وهي شبكة حاسب تقوم بتشغيلها وحدة اقتصادية ثالثة وبالنسبة للوحدتين الاقتصادييتين اللتين ينفذان التجارة الإلكترونية من خلال "EDI" فيكون لكل منها صندوق بريد إلكتروني " Electronic Mail Box" على حساب الوحدة الاقتصادية التي تمتلك شبكة القيمة المضافة ، ويقوم الحاسب "VAN" بتبادل البيانات بين صناديق البريد الالكتروني للوحدات الاقتصادية على الشبكة ويطلق على النوع من الشبكات بشبكات القيمة المضافة لان الوحدة الاقتصادية صاحبة "VAN" غالبا ما توفر خدمات أخرى بالإضافة لهذه الخدمة ، والشكل رقم (01) يوضح ذلك :

(محمد شريف توفيق ، /phpBB2/index.php/ www.infotechaccountantsz.com)

شكل رقم 01: يوضح أسلوب تبادل البيانات من خلال شبكة القيمة المضافة المورد الأسلاك



ب. الشبكات الخاصة "private Network"

طبقا لهذا النوع فإن الوحدات ترغبان في تبادل البيانات الكترونيا لأغراض تنفيذ التجارة الالكترونية تقومان بإنشاء الشبكات الخاصة لكل منها بحيث تتفقان على نمط البيانات التي يستعمل في التبادل بينها وفي كثير من الأحيان تستخدم الوحدة الاقتصادية الصغيرة برمجيات مترجمة طورتها الوحدات الاقتصادية الكبرى بحيث تضمن أن يكون تبادل البيانات الكترونيا متوافقا مع الوحدات الاقتصادية الكبرى .

وفي ضوء ما سبق يرى الباحثان بان الشبكات الخاصة قد تكون من نوع الشبكات المحلية " LAN "

أو الشبكات الموسعة " WAN " وبشكل عام يستعمل الشبكات في عمليات التجارة

## المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للقوائم المالية

### المطلب الأول: مفاهيم عامة حول المعالجة المحاسبية للقوائم المالية

تعد القوائم المالية الوسيلة الأساسية لمعرفة وضع الشركة المالي وتحليل نتائجها عبر السنوات المتعاقبة من قبل المهتمين بوضع تلك المنشأة وذلك لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة نظرا لتنوع وأهمية المعلومات التي تحتويها هذه القوائم.

**1/ تعريف القوائم المالية:** تعتبر المعلومات الواردة في القوائم المالية ذات أهمية كبيرة للتعرف على أداة الشركة وقياس مركزها المالي والتغير في حقوق المالكين، والتعرف على التدفقات النقدية الواردة والخارجية من الشركة ومعرفة إيرادات ومصروف الشركة والاطلاع على مجمل الربح، كذلك تعتبر القوائم المالية التي تخص تلك القوائم لذلك من الفروض أن تصل هذه القوائم للمستنفدين منها بكل سهولة ويسر وذات مصداقية عالية وموثوق بها ويمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرارات، و بهذا الجزء سوف نتعرف على القوائم المالية، تعريفها، أهدافها، مزاياها، عيوبها، ومصداقيتها<sup>1</sup>.

### 2/ أنواع القوائم المالية ومفهومها<sup>2</sup>:

تمثل القوائم المالية المنشورة مجموعة من البيانات المالية الأساسية التي تصدرها الشركات المساهمة مرتبة في جداول تعد وفق مواصفات معينة وذلك بموجب مجموعة من المفاهيم، والمبادئ المحاسبية وعلى أساس منطقي وبصور متسقة .

وتعتبر هذه القوائم المالية المنشورة بمثابة اعتراف أو توضيح لمركز الشركة المالي وذلك للاستفادة منه من قبل المهتمين ومستخدمي هذه القوائم والتي تصنف والتي تصنف إلى عدة قوائم منها.

- قائمة المركز المالي ( الميزانية العمومية).
- قائمة الدخل ( قائمة الأرباح والخسائر).
- قائمة التدفقات النقدية.
- قائمة الأرباح المحتجزة.
- قائمة التغير في حقوق الملكية.

### أ/ قائمة المركز المالي ( الميزانية العمومية)<sup>3</sup>:

يتم إعداد هذه القوائم المالية في نهاية الفترة المالية للمنشأة لتوضيح المركز المالي لها في تلك الفترة ويتم إظهار الأصول في جانب والخصوم وحقوق الملكية في جانب آخر، ومن خلال هذه القائمة يتم التعرف على

<sup>1</sup>- أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعملية، الدار الجامعية، بيروت، 1984 ص 1.  
<sup>2</sup>- جمعية العربي للمحاسبين القانونيين، دليل استخدام معايير التدقيق الدولية للتدقيق على المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، العدد الأول، المفاهيم الأساسية، الطبعة الثالثة، الأردن، ص 4.  
<sup>3</sup> - أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعملية، مرجع سابق، ص 3.

أصول الشركة المتوفرة لديها وعلى الالتزامات المترتبة عليها ويتم أيضا تحليل حجم النقدية للشركة وسرعة السيولة وقدرت الشركة على تسديد التزامها وغيرها.

### ب/ قائمة الدخل ( قائمة الأرباح والخسائر):

يتم من خلال هذه القائمة معرفة نتيجة أعمال الشركة من ربح أو خسارة لفترة معينة، ويتم من خلالها مقارنة الإيرادات مع المصروفات المترتبة على الشركة خلال الفترة المالية المعنية.

### ج/ قائمة الأرباح المحتجزة:

تأتي بعد قائمة الدخل وهي تمثل تسوية لرصيد الأرباح المحتجزة ويبين من خلالها التغيرات التي طرأت على حقوق حملة الأسهم وتوضيح التغيرات التي حدثت بالأرباح المحتجزة بفترة مالية معينة.

### د/ قائمة التغير في حقوق الملكية<sup>1</sup>:

يتم فيها الإفصاح عن التغيرات المختلفة في حقوق الملكية إلى جانب التغير في قائمة الدخل في صورة أرباح أو خسائر وتحديد الجوانب التي تؤثر على حقوق الملكية ليتم الوصول إلى حقوق الملكية في نهاية المدة.

### هـ / قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد هذه القائمة لمعرفة التغيرات التي تحدث في النقدية خلال الفترة المالية، ومن خلالها يتم عرض النقد ومصادرة وكيفية استخدامه خلال الفترة المالية، وتصنف التدفقات النقدية إلى عدة أنشطة كما يلي:

● الأنشطة التشغيلية، مثل المقبوضات النقدية من بيع السلع والخدمات، العمولات المقبوضة المدفوعات النقدية للعملاء، والوردين، المدفوعات النقدية للموظفين، المدفوعات النقدية للمصاريف.

● الأنشطة الاستثمارية، ومن الأمثلة على ذلك شراء الآلات، المعدات، الأراضي، الأسهم يبيعها.

● الأنشطة التمويلية، ومن أمثلة ذلك زيادة رأس المال نقدا، الحصول أو دفع فرض نقدي.

وبذلك فيجب على القوائم المالية المنشورة أن تكون سهلة العرض والفهم وملائمة قابلة للمقارنة وذات مصداقية عالية لكي تصل المعلومة للمهتمين بكل سهولة ويسر ودون أي تعقيدات وذلك لأن هناك اختلافا في أنواع المهتمين بالقوائم من حيث الإلمام بها ومعرفة بنودها بشكل ممتاز.

### 3/ أهداف القوائم المالية:

لتحديد أهداف القوائم المالية يجب التركيز على ما يلي:

1- تركيز الاهتمام على فئة المستثمرين والدائنين الحاليين والمرتبين باعتبار أن تلك الفئات تمثل الشكل الغالب لقراء القوائم المالية.

2- تركيز الاهتمام على دور المعلومات في تقدير حجم وتوقيت درجة المخاطرة المحيطة بالتدفقات النقدية المستقبلية التي تخلقها المنشأة.

<sup>1</sup>--أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعملية، مرجع سابق، ص6.

3- الاعتقاد بأن مقاييس التغير في الموارد والالتزامات والمتعلقة بقياس الدخل الدوري للمنشأة بواسطة قائمة الدخل والمعدة طبقاً لأساس الاستحقاق Accrual Basis من شأنه أن يقدم أساس أفضل للتنبؤ من التدفقات النقدية المستقبلية بالمقارنة بالتدفقات النقدية الفعلية (الأساس النقدي).

4- إن التركيز على خاصة المعلومات في تقديم أساس للتنبؤ بالتدفقات المستقبلية لا يعني أن المحاسبة المالية عليها أن تقدم تنبؤات مباشرة للقراء.

ومن أهداف هذه القوائم ما يلي:

■ توفير معلومات موثوق فيها عن الأحداث والموارد والالتزامات الاقتصادية لمنشآت الأعمال من أجل:

- تقييم مواطن القدرة والضعف.

- إظهار مواطن التمويل والاستثمار.

- إظهار أساس مواردها لأغراض النمو.

5- توفير معلومات موثوق فيها عن التغيرات في صافي الموارد التي تنشأ من الأنشطة الموجهة لتحقيق أرباح منشأة الأعمال من أجل:

\*إظهار العائد الموزع المتوقع للمستثمر.

\*إظهار قدرة منشأة الأعمال على السداد للدائنين والمواردين وتوفير الوظائف للعاملين وسداد الضرائب وتوليد الأموال لأغراض التوسيع.

\*تزويد الإدارة بالمعلومات المالية النافعة لتقدير الأرباح المحتملة للمنشأة.

\*إظهار ربحية المنشأة طويلة الأجل.

\*توفير الاحتياجات الأخرى من المعلومات عن التغيرات في الموارد والالتزامات الاقتصادية.

\*الإفصاح عن المعلومات الأخرى الملائمة لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية .

\*مساعدة المستثمرين والدائنين في تقييم صافي التدفقات النقدية للمنشأة المرتبطة بالتوقيت وعدم

التأكد.

### خصائص القوائم المالية:

كما سبق ذكره فإننا نستنتج بأن القوائم المالية مهمة جداً بالنسبة للمنشأة أو للمستخدمين سواء كانوا من داخل المنشأة أو ربحها وبذلك فإن المعلومات المالية الناتجة عن القوائم يجب أن تتمتع بعدة خصائص حسب ما قدمها FASB وهي:

1. خصائص تتعلق بمتخذي القرارات، أي مستخدمي المعلومات المحاسبية

2. خصائص ذاتية للمعلومات المحاسبية، وتقسّم إلى خاصيتين أساسيتين، وهي خاصية ملائمة

المعلومات، وخاصية موثوقية المعلومات و مصداقيتها.

وهاتان الخاصيتان الأساسيتان تقسمان بدورها- كل خاصية- إلى ثلاث خصائص ثانوية على النحو التالي:  
-ملاءمة المعلومات.

-موثوقية أو مصداقية المعلومات.

3. تفاعل أو تداخل الخاصيتين الأساسيتين، الملاءمة، والموثوقية، ينتج أن المعلومات المحاسبية يجب أن تتصف بقابليتها للمقارنة وما يتطلبه ذلك من الثبات في تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية من دورة إلى أخرى.

### المطلب الثاني : محتوى القوائم المالية وأهميتها

تعتبر القوائم المالية المرآة العاكسة للعمليات والأحداث الناتجة عن المعاملات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة المالية ، وذلك باعتبارها الوسيلة الوحيدة للإبلاغ المالي ، وستتطرق في هذا المبحث إلى محتوى القوائم المالية .

### عرض الميزانية

#### 1- تعريف الميزانية :

هي قائمة مالية ختامية تظهر بصورة مفصلة العناصر المرتبطة مباشرة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة والمتمثلة في الأصول والخصوم والأموال الخاصة، حيث تحافظ الميزانية دائما على توازنها لأن الأصول الإجمالية المستثمرة في النشاط

الإقتصادي في أي مرحلة زمنية يجب أن تقابلها ديون وأموال خاصة مساوية لها، بمعنى آخر نقول أن الميزانية تظهر لنا في طرف الخصوم مصادر الأموال في المؤسسة وهي الأموال الخاصة، ديون طويلة الأجل، ديون قصيرة الأجل ، أما جانب الأصول فيظهر استخدامات هذه الأموال في المؤسسة ، وبناء على هذا فإن الميزانية تعكس الوضع المالي للمؤسسة لحظة إعدادها <sup>1</sup>.

#### 2- جانب الأصول من الميزانية :

الأصل هو مورد مراقب من طرف المؤسسة نتيجة لأحداث سابقة ينتج عنه احتمال منافع اقتصادية مستقبلية إلى المؤسسة ، وبناء على هذا التعريف يتم الاعتراف بالأصل إذا كان تحت سيطرة المؤسسة وعليه فالأصل المحصل بموجب عقد الإيجار يعتبر أصلا إذا كانت المؤسسة تسيطر على المنافع التي من المتوقع أن تتدفق منه وهذا تطبيقا لمبدأ تغليب الجوهر الإقتصادي على الشكل القانوني أي أن حق الملكية القانونية لا يعد جوهريا للاعتراف بالأصول <sup>2</sup>.

ويعرف الأصل وفق المادة 20 من المرسوم التنفيذي المتضمن تطبيق أحكام النظام المحاسبي المالي كالاتي: تتكون الأصول من الموارد التي تسييرها المؤسسة بفعل أحداث ماضية والموجهة لأن توفر له منافع اقتصادية مستقبلية .

<sup>1</sup> - عيد الرحمان عطيه، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2011 ص10.

<sup>2</sup> - منير شاكر وآخرون، التحليل المالي مدخل صناعة القرارات، الطبعة الثانية، دار النشر، الأردن ، 2005، ص.ص،13،14.

أما المادة 21 من المرسومك السابق الذكر تبين تصنيف الأصول إلى :  
2-1 أصول غير جارية :

وهي الأصول الموجهة لخدمة المؤسسة بصفة دائمة ( أي لفترة طويلة ) ، وهذه الأصول تشمل :  
\*الأصول الموجهة للاستعمال المستمر لتغطية احتياجات أنشطة المؤسسة وهي المعنية (برأج الإعلام الآلي والمحل التجاري ) والأصول العينية (المباني والمعدات )  
\*الأصول المالية التي تتم حيازتها بغرض توضيفها على المدى الطويل الأجل أو غير الموجهة لأن يتم بيعها خلال 12 شهر ابتداء من تاريخ نهاية الدورة .

2-3 أصول جارية :

هي الأصول التي تتوقع المؤسسة بيعها أو استهلاكها خلال دورة الاستغلال العادية والتي تعتمد بين تاريخ شراء المواد الأولية وتاريخ بيع المنتجات، كما تشمل الأصول الجارية على الأصول التي يتم شراؤها بهدف بيعها خلال 12 شهرا وكذا على العملاء والنقديات .

2- جانب الخصوم من الميزانية :

الخصوم تبين مصادر التمويل للمؤسسة ،وهذه المصادر قد تكون ذاتية مثل مساهمات الشركاء وقد تكون خارجية مثل القروض بمختلف أنواعها .

لقد عرفتها المادة 22 من المظام المحاسبي المالي كآلي : تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للمؤسسة الناتجة عن أحداث ماضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للمؤسسة في خروج موارد مثلة لمنافع اقتصادية، هذا التعريف لا يعتبر الأموال الخاصة خصوما .

تعتبر الخصوم جارية عندما يتوقع تسديدها خلال دورة الإستغلال العادية أو خلال 12 شهر الموالية لتاريخ نهاية الدورة المحاسبية ، أما باقي الخصوم مصنّف ضمن الخصوم غير الجارية ،والتي لا يتم تسديدها خلال دورة الاستغلال العادية للمؤسسة أو التي تستحق خلال فترة أكثر من 12 شهر ، وينبغي للمؤسسة أن تستمر في تصنيف التزاماتها الطويلة الأجل والتي تستحق عليها فوائد كخصوم غير جارية ، حتى وإن كان تسديدها سيتم خلال 12 شهر الموالية لتاريخ إقفال السنة المالية إذا كان :

\*استحقاقها الأصلي أكثر من 12 شهر

\*المؤسسة تنوي إعادة تمويل الإلتزام

\*أن تكون هذه النية مدعومة باتفاق إعادة تمويل أو إعادة جدولة المدفوعات النهائية تثبت قبل تاريخ

إقفال الحسابات .

4- الأموال الخاصة :

وتمثل الفرق بين أصول المؤسسة ومجموع خصومها الجارية وغير الجارية ، حيث تظهر في الميزانية في جانب الخصوم رغم أنها لا تعتبر خصوم واجبة التسديد وتشمل رأس المال يمثل الأموال التي وضعها الشركاء (أو المستغل في حالة المؤسسة فردية ) تحت تصرف المؤسسة لدى تكوينها أو بعد ذلك<sup>1</sup> .

5- ونبينها في الجدول التالي :

الجدول رقم (1) : نموذج الميزانية حسب النظام المحاسبي المالي

الأصول	الخصوم
<p>الأصول غير المتداولة :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- القيم الثابتة المالية</li> <li>- القيم الثابتة المادية</li> <li>- القيم الثابتة المعنوية</li> <li>- القيم الثابتة الجارية</li> <li>- الأصول الضريبة المؤجلة</li> </ul>	<p>الأموال الدائمة :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- رأس المال المطلوب</li> <li>- الإحتياطيات</li> <li>- فرق إعادة التقييم</li> <li>- نتيجة الدورة</li> <li>- الخصوم غير المتداولة :</li> <li>- قروض وديون مالية</li> <li>- ضرائب مؤجلة</li> </ul>
<p>الأصول المتداولة :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- المخزونات والحسابات الجارية</li> <li>- الزبائن والحسابات الملحقه</li> <li>- حسابات الخزينة الموجبة</li> </ul>	<p>الخصوم المتداولة :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الموردون والحسابات الملحقه</li> <li>- الضرائب</li> <li>- حسابات الخزينة السالبة</li> </ul>

المصدر : ربيع بوصبع العايش وآخرون، جدول سيولة الخزينة في ظل النظام

المحاسبي المالي، مداخلة مقدمة ضمن الملتقى الوطني حول : واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، يومي : 05-06/05/2013 ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الوادي ، الجزائر ، ص6 .

<sup>1</sup> - عبد الرحمان عطيه، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، مرجع سابق، ص10.

### عرض حسابات النتائج:

يعرف حساب النتائج في النظام المحاسبي المالي كالتالي<sup>1</sup> :

هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات (أي النواتج) المنجزة من خلال المؤسسة خلال السنة المالية ، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية الربح أو الخسارة ، أي أن نتيجة السنة المالية تمثل الفرق بين نواتجها وأعبائها .

كما بين النظام المحاسبي المالي أهم النتائج والنواتج والأعباء التي أن تظهر في حساب النتائج وشكل هذا الحساب الذي يجب إعدادة تبعا لطبيعة الأعباء والنواتج غير أنه بإمكان المؤسسات إعداد هذا الكشف حسب الوظيفة

يتم إعداد حساب النتائج على أساس تصنيف الإيرادات والأعباء في المحاسبة حسب الطبيعة واستنادا إلى مدونة حسابات النتائج عملية إجبارية، في حين ترك حرية الاختيار للمؤسسة بإمكانية تقديم حساب النتائج حسب الوظيفة في الملحق وزيادة عن مدونة حسابات الإيرادات والأعباء حسب الطبيعة تستعمل مدونة حسابات حسب الوظيفة مكيفة حسب خصوصياتها واحتياجاتها.

### 1- حساب النتائج حسب الطبيعة :

تعرض الايرادات والاعباء في حساب النتائج حسب طبيعتها ( سلع، بضائع، مواد أولية مستهلكة،.....) ، الحد الأدنى من المعلومات التي يجب أن تظهر في حسابات النتائج ما يلي<sup>2</sup> :

\*تحليل الأعباء حسب طبيعتها من أجل تحديد مجاميع التسيير الرئيسية، الهامش الإجمالي ، القيمة المضافة ، الفائض الإجمال للاستغلال .

\*إيرادات الأنشطة العادية

\*الايرادات المالية والأعباء المالية

\*أعباء المستخدمين

\*الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة

\*مخصصات الاهتلاكات وخسائر القيمة التي تخص التثبيثات العينية والمعنوية

\*نتيجة الأنشطة العادية والعناصر غير العادية (منتجات وأعباء )

\*النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع

\*النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة لشركات المساهمة .

<sup>1</sup> - الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المقرر المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعده سيرها، الجريدة الرسمية ، العدد19، 25 مارس 2009، ص73.

<sup>2</sup> - صبرينة بن عروج، مرجع سابق ذكره، ص97.

### المطلب الثالث: مصداقية القوائم المالية

تعتبر الموثوقية أو مصداقية القوائم المالية هي إحدى الخصائص الأساسية للقوائم المالية وأيضاً هي أحد معايير الاعتراف و القياس لتلك القوائم حسب تعريف لجنة معايير المحاسبة الدولية<sup>1</sup>.

وفي دراسة للقصبي فقد تم تعريف الموثوقية أو المصدقية على أنها " عبارة عن الإجراءات الواجب إتباعها لجعل المعلومات موثوقاً بما من قبل أصحاب المصالح بشكل عام و متخذي القرار بشكل خاص ، وإقناعهم بنجاعتها " و بين فيها أن خاصية المصدقية تتعلق بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها ، وان درجة الوثوق بالمعلومات تعد انعكاساً واضحاً للأدلة الموضوعية أو طرق القياس السليمة التي بنيت عليها تلك المعلومات .

ويكون البند موثقاً به وذا مصداقية عالية إذا كانت المعلومات المتعلقة به تعرض بأمانه وخالية من الأخطاء الجوهرية ومحايده أو خالية من التحيز كذلك فأن اكتساب صفة الموثوقية يتطلب التمتع بصفتين إضافيتين :

أ/ المعاملات والأحداث الأخرى التي يفترض أن المعلومات تغطيها ينبغي أن تعالج محاسبياً وتقدم طبقاً لجوهرها وواقعها الاقتصادي وليس فقط شكلها القانوني .

ب/ ينبغي على معدي القوائم المالية أثناء تعاملهم مع ظروف عدم التأكد أن يمارسوا الاجتهاد أو درجة ما من الحرص أو بعبارة أخرى الحيطة والحذر .

وتعني مصداقية أو موثوقية القوائم المالية إمكانية الاعتماد عليها من قبل المستفيدين منها وخاصة متخذي القرارات ولتحقيق ذلك يجب توافر ثلاث خصائص ثانوية كما ذكرنا سابقاً وهي:

أ- صدق المعلومات في تمثيل الظاهرة موضوع البحث أي يجب أن يكون طبيعة العملية المالية مع أرقام المعلومات المقدمة<sup>2</sup>.

ب- الموضوعية أو قابلية التحقق: أي القياس عندما يتم إعادة عملية القياس من قبل أي محاسب أو مدقق آخر يتم التوصل إلى نفس النتيجة.

ت- الحياد: أي خلو من التحيز لمصلحة الفئة علي حساب فئة أخرى ولا تغلب مصلحة فئة أخرى.

### القوائم المالية حسب المعايير الدولية و SCF

#### الجدول رقم 02: حساب النتائج حسب الطبيعة

N-1	N	ملاحظة	البيان
			رقم الأعمال تغيير مخزون المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت

<sup>1</sup>- أحمد حلمي جمعة، المدخل إلى التدقيق والتأكد الحديث، دار صفاء، عمان، الأردن، 2009 ص 19.

<sup>2</sup> - أحمد حلمي جمعة، المدخل إلى التدقيق والتأكد الحديث، مرجع سابق، ص 21.

			إعانات الاستغلال
			1- إنتاج السنة المالية
			المشتريات المستهلكة
			الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
			2- استهلاك السنة المالية
			3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
			أعباء المستخدمين
			الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
			المنتجات العملية الأخرى
			الأعباء العملية الأخرى
			مخصصات الإهلاكات للمؤونات
			استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
			5- النتيجة العملية
			المنتجات المالية
			الأعباء المالية
			6- النتيجة المالية
			7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
			الضرائب المؤجلة ( تغيرات ) حول النتائج العادية
			مجموع منتجات الأنشطة العادية
			مجموع أعباء الأنشطة العادية
			8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية - منتجات يطلب بيانها
			العناصر غير العادية - أعباء يطلب بيانها
			9- النتيجة غير العادية
			10- النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركات الموضوعية موضع المعادلة في النتيجة الصافية

			11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
			ومنها حصة ذوي الأقلية (1)
			حصة المجموع (1)

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

المصدر : الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ؛ مرجع سبق ذكره ؛ ص 30.

## 2. حسابات النتائج حسب الوظيفة :

يتمثل هذا النوع في تصنيف الأعباء بحسب الوظيفة ( تكاليف الصنع، التكاليف الإدارية، تكاليف التوزيع ) والهدف من هذه الطريقة عكس تنظيم المؤسسة وكبر حجم وظائفها بالإضافة إلى تزويد مستخدمي القوائم المالية بفهم رؤية أفضل حول أداء المؤسسة<sup>1</sup>.

### الجدول رقم 03: جدول حركة رؤوس الأموال الخاصة

المجموع	النتائج المجمعة غير الموزعة	فارق التحويل	فارق إعادة التقييم	علاوات الإصدار	رأس المال	البيان
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	الأرصدة في 31/12/2008 N-2
(.....)	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	أثر تغيرات الطرق المحاسبية
.....	.....	.....	.....	.....	.....	الأرصدة المعاد معالجتها
(.....)	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	زيادة متعلقة بإعادة تقييم
.....	.....	.....	.....	.....	.....	الأموال الثابتة
(.....)	.....	(.....)	(.....)	.....	.....	نقص متعلق بإعادة تقييم
.....	.....	.....	.....	.....	.....	التوظيفات
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	فارق التحويل
.....	.....	.....	.....	.....	.....	المبلغ الصافي للأرباح والخسائر
.....	.....	.....	.....	.....	.....	غير المدرجة في حساب النتيجة
.....	.....	.....	.....	.....	.....	النتيجة الصافية للسنة المالية
(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	حصص الأرباح

<sup>1</sup>القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 ، مرجع سبق ذكره ، ص 97

.....	.....	.....	.....	.....	.....	زيادة رأس مال الشركة
.....	(.....)	(.....)	.....	.....	.....	الأرصدة في 2/12/31 N
(.....)	.....	.....	.....	.....	.....	نقص متعلق بإعادة تقييم
.....	.....	.....	.....	.....	.....	الأموال الثابتة
.....)	.....	.....	.....	.....	.....	زيادة متعلقة بإعادة تقييم
.....	.....	.....	.....	.....	.....	التوظيفات
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	فوارق التحويلات
.....	.....	.....	.....	.....	.....	المبلغ الصافي للأرباح والخسائر
.....	.....	(.....)	.....	.....	.....	غير المدرجة في حساب النتيجة
.....	.....	.....	.....	.....	.....	النتيجة الصافية للسنة المالية
.....	.....	.....	(.....)	.....	.....	حصص الأرباح
.....	(.....)	.....	.....	.....	.....	زيادة رأس المال
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	الأرصدة في 12/31 - N
.....	.....	.....	.....	.....	.....	2

المصدر : محمد بوتين مرجع سبق ذكره ،ص.75

## 2- جدول التدفقات الخزينة :

يعرض هذا الجدول التدفقات النقدية خلال الدورة يصنفها حسب الأنشطة التشغيلية ،الاستثمارية ،

التمويلية كما يلي :

## 1-2 التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية : وتمثل في <sup>1</sup>:

- المقبوضات النقدية الناتجة من بيع وتقديم الخدمات .
- المقبوضات النقدية من أتعاب وعمولات ونواتج أخرى .
- المدفوعات النقدية نحو الموردين مقابل شراء سلع أو الحصول على خدمات .
- المدفوعات النقدية إتجاه المستخدمين أو لحسابهم .
- المدفوعات والمقبوضات النقدية لمؤسسات التأمين .
- المدفوعات النقدية لضرائب على النتيجة أو المبالغ المستردة ما لم تتعلق بالأنشطة

الاستثمارية و التمويلية

## 2-2 التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

وتمثل التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة الاستثمارية ، ما يتم دفعه لشراء استثمارات في أوراق مالية من أسهم وسندات تصدرها جهات أخرى من أجل الحصول على عوائد عن هذه الاستثمارات ، أو أي موارد أخرى تستخدم في توليد تدفقات نقدية مستقبلية ، كالحصول على تشيئات مادية من مباني أو أراضي ، كما تتضمن تدفقاتها النقدية الداخلة جميع المقبوضات التي يتم تحصيلها عن بيع الاستثمارات في الأوراق المالية ، وبيع الموجودات طويلة الأجل وتحصيل النقدية من المقترضين .2

## 3-2 التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

وتمثل في كل التدفقات المرتبطة بالتغيرات في الأموال الخاصة المملوكة أو هيئة الاقتراض (الديون )

- تحصيلات مصادر التمويل : المساهمات النقدية ، إعانات الاستثمار ، القروض طويلة الأجل ومتوسطة الأجل .

- تسديدات مصادر التمويل : توزيع الأرباح ، تسديد القروض ، إعادة شراء الأسهم 3.

ويتم عرض جدول تدفقات الخزينة وفق طريقتين : الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة .

## 1-3-2 الطريقة المباشرة :

هي تقديم مباشر للمقبوضات والمدفوعات الناتجة عن النشاط الرئيسي (الأنشطة التشغيلية) للمؤسسة، وفائدة الطريقة بالنسبة للمستعمل أنها تقدم معلومة إضافية غير موجودة في الميزانية ولا في جدول حسابات النتائج

## 2-3-2 الطريقة غير المباشرة :

تستخدم التدفقات المرتبطة بأنشطة التشغيل حسب هذه الطريقة بالاعتماد على جدول الميزانية وحساب النتائج بحيث يحذف من النتيجة الصافية المحاسبية الأعباء والإيرادات التي لأثرها على الخزينة (وهي في

<sup>1</sup> - صبرينة بن عروج ، مرجع سبق ذكره،ص97 .

2- محمد مطر ، موسى السويطي ، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس ، العرض ، الإفصاح، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر، الأردن، 2008، ص265.

3-سفيان بن بلقا سم ، النظام المحاسبي المالي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق العولمة وتطور الأسواق المالية،مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر .2010، ص13.

الغالب مخصصات الإهلاك وإرجاع الإهتلاكات والمؤونات ) أو التي لاعلاقة لها بالنشاط (فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات مثلا).<sup>1</sup>

الجدول الموالي يوضح نموذج لقائمة التدفقات النقدية :

<sup>1</sup> عبد القادر نوري، مرجع سابق ذكره، ص53.

الجدول رقم 04 : نموذج قائمة التدفقات النقدية

المبالغ الكلية	المبالغ الجزئية	البيان
.....	.....	(1) <u>التدفقات النقدية الداخلة من أنشطة التشغيل :</u>
.....	.....	النقدية المقبوضة من العملاء
.....	.....	(2) <u>التدفقات النقدية الخارجة من أنشطة التشغيل:</u>
.....	.....	النقدية المدفوعة للموردين
.....	.....	النقدية المدفوعة لمصاريف التشغيل
.....	.....	الفوائد والضرائب النقدية
.....	.....	(3) <u>مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>
.....	.....	(2-1) <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u>
.....	.....	شراء معدات
.....	.....	بيع أراضي
.....	.....	(4) <u>مجموع التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u>
.....	.....	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :</u>
.....	.....	الزيادة في القروض طويلة الأجل
.....	.....	أقساط قروض
.....	.....	توزيعات أرباح
.....	.....	(5) <u>مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :</u>
.....	.....	صافي الزيادة في النقدية خلال الفترة (3+4+5)
.....	.....	رصيد النقدية أول المدة ( رصيد النقدية للسنة السابقة )
.....	.....	رصيد النقدية نهاية المدة (رصيد النقدية للسنة الحالية )

المصدر : المحاضرة الرابعة ، القوائم المالية الأساسية

(قائمة التدفقات النقدية )، أطلع عليه يوم 2015/04/22 علما لساعة 17:50 ، متاح على الموقع

[www.almounkez.com](http://www.almounkez.com)

خلاصة الفصل:

إن التغيير في معالجة القوائم المالية وتقييمها مع بروز نوع آخر من الخدمات التي يقدمها المحاسب والتي تتمثل في خدمات التأكيد المهني، نتيجة للتغيير في بيئة العمل إلى البيئة التكنولوجية الحديثة، واستخدام الحاسوب في أداء عملية المعالجة المحاسبية حيث أصبحت تمتاز بالسرعة والثبات والدقة العالية.

ورغم المزايا الكثيرة التي يحققها الحاسوب، إلا أنه يؤدي إلى حدوث المشكلات بالإضافة إلى المخاطر الناجمة عند معاجة الحسابات المعدة الكترونياً، مما يخلق صعوبات متعددة أمام المحاسب عند القيام بعملية المعالجة لذا يجب الاهتمام بكفاءته.

# الفصل الثاني

## الأدبيات التطبيقية

**تمهيد:**

تم التطرق في هذا الفصل إلى عنصرين يشكلان إضافة للدراسة.

حيث تم تقسيم الفصل إلى مبحثين تناول: المبحث الأول تطرقنا فيه للدراسات السابقة، حيث قسم إلى مطلبين تناول المطلب الأول الدراسات العربية في حين تطرقنا في المطلب الثاني للدراسات الأجنبية. أما بالنسبة للمبحث الثاني فقد جاء فيه كل ما يميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة.

## المبحث الأول: الدراسات العربية والأجنبية.

## المطلب الأول: الدراسات العربية

1- عبد اللطيف غنيم أحمد (2007): بعنوان مدى جودة المعلومات المحاسبية التي

تنتجها نظم المعلومات الادارية المحسوبة في بلديات محافظة غزة.

هدفت هذه الدراسة إلى البحث في مدى جودة المعلومات التي تنتجها نظم المعلومات الإدارية المحسوبة في بلديات قطاع غزة في فلسطين فقد تم اكتشاف مدى فعالية نظم المعلومات الادارية المحسوبة المستخدمة في بلديات محافظات غزة وتحديد نوع المعلومات كما هدفت الدراسة الى التعرف على أنواع القرارات المتخذة ودور نظامها كما حددت أنواع نظم المعلومات الإدارية المحسوبة الأكثر استخداما في بلديات محافظا غزة.

وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية :

- يعد نظام المعلومات الاداري المحسوب المستخدم في بلديات محافظة غزة نظاما فعالا في إنتاج

المعلومات اللازمة لصنع القرارات بنسبة 73.0%.

- يوفر هذا النظام جودة للمعلومات بنسبة 74.4% وهذه النسبة لاتتناقص مع كون

المعلومات حديثة ودقيقة ومتطابقة ومتلائمة.

- هناك ضعف في قدرة النظام على توفير المعلومات اللازمة لتحديد أهداف البلدية

واستراتيجياتها.

- يعد النظام سببا رئيسيا لتحفيز متخذي القرار لاتخاذ قرار معين بنسبة 63.2% و أن ادارة

البلدية تعتمد في صنع قراراتها على المعلومات المقدمة من النظام بشكل أساسي.

## 2- دراسة قاعود (2007):

دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية : دراسة تطبيقية في الشركات المساهمة ي

فلسطين، تهدف هذه الدراسة على التعرف على واقع نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية ومدى توفر

مواصفات الجودة و توافر القدرة و الإمكانيات اللازمة لتلبية حاجات و رغبات المستخدمين كذلك مدى

مواكبة الشركات للتطورات التكنولوجية، و قد تألفت الدراسة من 150 شركة مساهمة، وخلصت الدراسة إلى

مجموعة توصيات من شأنها الإرتقاء بنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

## 3- دراسة الدايسة (2009):

أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في الخدمات: دراسة ميدانية

عملت الدراسة على تقييم أثر المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية ومعرفة المعوقات ومشاكل

استخدام نظم المعلومات في قطاع الخدمات. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن حجم

الشركة من حيث عدد العاملين و حجم الإيرادات و حجم رأس المال له أكبر الأثر على إستخدام الشركة لنظم المعلومات المحاسبية.

#### 4- دراسة جابر(2009): بعنوان أثر حوسبة المعلومات المحاسبية في إدامة مسار التدقيق

من وجهتي نظر مدققي الحسابات والعاملين في مجال تكنولوجيا المعلومات. هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور حوسبة أنظمة المعلومات المحاسبية في إدامة مسار التدقيق من وجهتي نظر مدققي الحسابات والعاملين في مجال تكنولوجيا المعلومات، وإلى التعرف على طبيعة ومكونات مسار التدقيق في ظل الانظمة المحاسبية المحوسبة.

وقد تمّ إستخدام مجموعة من الإختبارات الإحصائية في الدراسة، وتم الإعتماد على تحليل بيرسون للإرتباط لفحص العلاقة ما بين حوسبة النظام المحاسبي وإدامة مسار التدقيق، وإختبار المصدقية Reliability Test لإختبار درجة الصدق والثبات، أيضا تم إستخدام أساليب الإحصاء الوصفي.

و من أهم النتائج التي توصلت لها هذه الدراسة، وجودة علاقة بين حوسبة أنظمة المعلومات المحاسبية و إدامة مسار التدقيق، وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية في وجوهات نظر كل من مدققي الحسابات والعاملين في مجال تكنولوجيا المعلومات حول تأثير مسار التدقيق بأبعاد حوسبة النظام المحاسبي كما أشارت إلى ان الملفات التي تحتوي على البيانات المحاسبية يمكن استخدامها من قبل مدقق الحسابات كأدلة إثبات.

وقد أوصت هذه الدراسة على ضرورة توعية الشركات غير المطبقة لأنظمة المحاسبة المحوسبة بأهمية هذا النظام و دوره في فاعلية النظام المحاسبي، وقدرة توفير مسار التدقيق الملائم، وتوعية مستخدمي هذه الأنظمة في مسار التدقيق.

#### 5- دراسة حبشي أسماء (2015): بعنوان أثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة

الخارجية دراسة حالة شركة التمور للجنوب ولاية بسكرة.

تنحصر مشكلة الدراسة في تحديد أثر تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية، ويهدف البحث إلى دراسة المراجعة الإلكترونية للمعلومات المحاسبية، وبيان إجراءاتها وأساليبها و المخاطر الناجمة عنها وإقتراح الوسائل المناسبة للتقليل أو الحد من المخاطر، استخدم في البحث المنهج الوصفي التحليلي، ومن خلال التحليلات والإستنتاجات توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن إستخدام تكنولوجيا المعلومات أدى إلى تحسين إجراءات وأساليب عملية المراجعة الخارجية، وأثرت على سرعة ودقة تنفيذ العملية مع تقليل للجهد والتكلفة المرتبطة بها، لكنها لم تؤثر على أهداف المراجعة، مع ضرورة تقييم الإجراءات الرقابية بشكل دوري.

## التوصيات:

- إقتناء برامج مراجعة في الشركة، تساهم في تحسين المعلومة المحاسبية من التلاعب، لأن أسلوب المراجعة حول الحاسوب لا يختلف كثيرا عن المراجعة التقليدية.
- إجراء برامج تدريب دورية للموظفين، لتحسين مردود العامل.

## المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية:

## 1. دراسة (2006, Reich &amp; Benbasat) بعنوان Factors that influence

thesocial dimension of alignment between businessand

Information technology objectives

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح مدى أهمية الإنسجام والتوافق بين نظم تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المنظمة و القوائم المالية وبيان اهم العوامل التي تأثر على هذا الإنسجام، قامت عينة الدراسة على ثلاثة شركات تامين في الولايات المتحدة، وبينت نتائج الدراسة أهمية الإنسجام والتوافق بين أنظمة تكنولوجيا المعلومات المستعملة مع القوائم المالية، حيث كلما تناسبت أنظمة تكنولوجيا المعلومات مع القوائم المالية زادت مصداقية القوائم المالية.

## 2. دراسة (2007Philip&amp;Hazelt,) بعنوان The Measurement of Service

Quality a new P-C-P attributes

هدفت هذه الدراسة للتعرف على مقاييس جودة تكنولوجيا المعلومات في الشركات الخدمية، والتي تمّ تصنيفها حسب هذه الدراسة إلى عشرة مقاييس لقياس جودة خدمة تكنولوجيا المعلومات في المنظمات الإدارية الخدمية و الصناعية على حد سواء، حيث تمّ تطبيق (service quality) جودة الخدمة لهذه الدراسة على الشركات الخدمية، وقد تمّ تطبيق هذه المقاييس على مجموعة من المنظمات في دول العالم المختلفة وكانت هذه المقاييس على النحو التالي: المادية، الإعتمادية، الإستجابة للإتصال، الأمن التأكيدية، التعاطفية، التكاملية سهولة الوصول للمعلومة. وقد بينت هذه الدراسة أن هذه الشركات الخدمية تراعي تطبيق مقاييس جودة خدمة تكنولوجيا المعلومات.

## المبحث الثاني: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

تميزت هذه الدراسة عن غيرها من الدراسات السابقة المشابهة لها بأنها تقوم بدراسة أثر إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية و المتمثلة في (كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات، المعالجة المحاسبية بإستخدام تكنولوجيا المعلومات، مخاطر تكنولوجيا المعلومات، ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات) وذلك بأخذ آراء الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات و المحاسبين كما تميزت هذه الدراسة عن سابقتها حيث إقتصرت عينة الدراسة في منطقة تقرت، بدراسة نتائج مؤسسات مختلفة كبيرة، متوسطة و صغيرة.

## خلاصة الفصل:

تم التوصل في هذه الدراسات للتعرف على تطبيق تكنولوجيا المعلومات في الشركات الخدمية ومصداقية المعلومة فيها وما يوفره النظام لجودة المعلومة ، كما أنه يعد سببا في تحفيز متخذي القرار لذلك عملوا على الإرتقاء بنظم المعلومات الحاسبية الإلكترونية، وبالتالي ننوه في دراستنا لأثر إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات المتوسطة، الصغيرة والكبيرة للمعالجة الحاسبية للقوائم المالية.

# القسم الثاني الدراسة الميدانية

# الفصل الثالث

## الطريقة والأدوات

### تمهيد:

بغرض إجراء الدراسة التطبيقية في هذه الدراسة حاولنا إبراز الطريقة والأدوات المستخدمة في الجانب التطبيقي والمتمثلة أساسا في أسلوب تحليل البيانات وذلك من خلال الوصف الإحصائي لمتغيرات الدراسة وخصائص هذا الأسلوب كما سيتم مناقشة نتائج الفرضيات.

## المبحث الأول: الأدوات ومتغيرات ومجتمع الدراسة

### المطلب الأول: الأدوات ومتغيرات الدراسة

لغرض الحصول على البيانات المستخدمة في الدراسة تم الإعتماد على الإستبيان لجمع البيانات كأداة رئيسية وذلك لما تتميز به الإستبانة من توفير الوقت والجهد، وتغطية حجم عينة الدراسة في فترة زمنية معقولة، وقد تم تصميم الإستبانة بالإعتماد على آراء مجموعة من الخبراء المحاسبين ، ومحافظي الحسابات، والمحاسبين والتي تناولت موضوع الدراسة وتضمنت إختيارات متعددة.

حيث أن الدراسة تستهدف التعرف على أثر إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية حيث تضمنت جزئين هما جزء خاص بالمتغيرات الديمغرافية قد شملت ( حجم المؤسسة نشاط المؤسسة، الصنف المهني، أقدمية المؤسسة، المعيار القانوني للمؤسسة، تقوم بإجراء تربصات في مجال المحاسبة) أما الجزء الثاني فقد تناول أبعاد المتغير المستقل لبيان أثره على مصداقية القوائم المالية وقد تضمن هذا الجزء مجموعة من المحاور وهي: المحور الأول يتعلق بكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية ويشمل 06 فقرات، بينما المحور الثاني وهو أثر المعالجة المحاسبية بإستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية وقد تضمن 06 فقرات، أما المحور الثالث فقد تعلق بمخاطر تكنولوجيا المعلومات ومدى تأثيرها على القوائم المالية وقد تضمنت 04 فقرات، في حين تضمن المحور الرابع ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات وأثره على مصداقية القوائم المالية وتضمن 04 فقرات.

### مجتمع الدراسة وعينتها:

يتكون مجتمع الدراسة من 42 مؤسسة مختلفة بين مؤسسة صغيرة ومتوسطة ومؤسسة كبيرة في منطقة تقرت حيث تم الإعتماد على آراء أصحاب مكاتب المحاسبة ومحافظي الحسابات والخبراء المحاسبين الذين بلغ عددهم إجمالاً 18 في منطقة تقرت.

اما عينة الدراسة فقد تم اختيارها بالطريقة العشوائية البسيطة وشملت 35 مؤسسة مختلفة الحجم قد تم الاعتماد على خبراء المحاسبين محافظي الحسابات ومحاسبين في الاجابة على الاستبانة الموزعة والتي خضع جميعها للتحليل والمناقشة وفيما يلي عرض لعينة الدراسة:

الوصف الإحصائي لمتغيرات الدراسة:

الجدول رقم 05: وصف المتغيرات الديموغرافية لمتغيرات عينة الدراسة

المتغيرات	الفئات	التكرار	النسبة %
حجم المؤسسة	مؤسسة صغيرة ومتوسطة	31	88.6
	مؤسسة كبيرة	04	11.4
نشاط المؤسسة	خدمات	22	62.9
	تجارة	02	5.7
	صناعة	11	31.4
الصف المهني	محاسب	15	42.9
	محافظ حسابات	20	57.1
	اقل من 10 سنوات	20	57.1
	من 11 الى 20 سنة	07	20.0
أقدمية المؤسسة	أكثر من 20 سنة	08	22.9
	مؤسسة إقتصادية عمومية	05	14.3
	مؤسسة إقتصادية مختلطة	07	20.0
المعيار القانوني للمؤسسة	م.أ.خ(ش.مساهمة)	05	14.3
	م.أ.خ(ش.فردية)	11	31.4
	م.أ.خ(ش.أشخاص)	01	2.9
	م.أ.خ(ش.ذ.م.م)	06	17.1
اجراء تریصات	لا تجري تریصات	03	8.6
	أحيانا تجري تریصات	27	77.1
	دوما تجري تریصات	05	14.3

المصدر: اعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات spss.

يتبين من الجدول السابق فيما يتعلق بالمتغير:

- حجم المؤسسة بلغت نسبة 88.6% بالنسبة للمؤسسات المتوسطة والصغيرة أما بالنسبة للمؤسسات الكبيرة بلغت 11.4% هذا يدل على ان عينة الدراسة تشمل 31 مؤسسة صغيرة ومتوسطة و 04 مؤسسات كبيرة.

- نشاط المؤسسة بلغت أعلى نسبة بالنسبة للمؤسسات الخدمات بنسبة 62.9% تليها المؤسسات الصناعية بنسبة 31.4% أما بالنسبة للمؤسسات التجارية بلغت نسبة 5.7% أي أنه تم إختيار 22 مؤسسة خدمات و 11 مؤسسة صناعية و 2 مؤسسة تجارية كعينة للدراسة.

- الصنف المهني للاعتماد على اجابات عينة الدراسة تم الاعتماد على خبراء محاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين حيث بلغت نسبة محافظي الحسابات أعلى نسبة ب 57.1% وبلغت نسبة المحاسبين 42.9% في حين بلغت نسبة الخبراء المحاسبين نسبة 0% أي تم الاعتماد على 20 محافظ حسابات و 15 خبير محاسبي.

- أقدمية المؤسسة بلغت نسبة المؤسسات الاقل من 10 سنوات 57.1% تليها المؤسسات الأكثر من 20 سنة أقدمية 22.9% ثم بعد ذلك مؤسسات ما بين 11 و 20 سنة قدمية بلغت نسبة 20% أي المؤسسات الفتية 20 مؤسسة والمؤسسات الأكثر من 20 سنة 8 مؤسسات أما المؤسسات التي تتمتع بأقدمية من 10 إلى 20 سنة بلغت 07 مؤسسات.

- المعيار القانوني بلغت أعلى نسبة للمؤسسات الاقتصادية الخاصة (شركة فردية) نسبة 31.4% تليها المؤسسات الاقتصادية المختلطة بنسبة 20% ثم بعد ذلك المؤسسات الاقتصادية الخاصة (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة 17.1% أما بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية العمومية والمؤسسات الاقتصادية الخاصة (شركة مساهمة) بلغت نسبة 14.3% في الأخير بلغت المؤسسة الاقتصادية الخاصة (شركة أشخاص) نسبة 2.9% أي 11 مؤسسة اقتصادية خاصة (شركة فردية) و 07 مؤسسات اقتصادية مختلطة و 06 مؤسسات اقتصادية خاصة (شركة ذات مسؤولية محدودة) و 05 مؤسسات الاقتصادية العمومية و 05 مؤسسات اقتصادية خاصة (شركة مساهمة) وفي الأخير مؤسسة اقتصادية خاصة (شركة أشخاص) واحدة.

- اجراء التريصات في مجال المحاسبة بلغت أعلى نسبة، وذلك أحيانا المؤسسة تجري تريصات بنسبة 77.1% تليها بأن المؤسسة دوما تجري تريصات بنسبة 14.3% في الأخير أن المؤسسات التي لا تجري تريصات نسبة 8.6% أي أن 27 مؤسسة تجري أحيانا تريصات و 05 مؤسسات تجري دوما تريصات و 03 مؤسسات لا تجري تريصات، يتم الاعتماد على العينة في أن معظم المؤسسات تهم بالتريصات فتقوم أحيانا أو دوما باجراء تريصات هذا يدل على تأثير مجال التريصات في الاجابة على الاستبانة.

#### المبحث الثاني: الأساليب الاحصائية المستخدمة في الدراسة:

لغرض تحقيق أهداف الدراسة قمنا باستشارة متخصصين في الجوانب الاحصائية ومعالجة البيانات لغرض إختيار نموذج الدراسة وأسئلتها وفرضياتها وقد تم استخدام برنامج الحزم الاحصائية للعلوم الاجتماعية

والانسانية (SPSS-version20) كما قمنا باستخدام بعض الاساليب والمؤشرات الاحصائية الوصفية والتحليلية التي تلائم أسئلة واختبار فرضيات الدراسة والمتوفرة في البرنامج المذكور سابقا نذكر منها مايلي:

1- معامل ألفا كرونباخ للتأكد من درجة ثبات المقياس المستخدم.

2- جدول التوزيعات التكرارية والنسب المئوية.

3- المتوسط الحسابي والانحراف المعياري من أجل الاجابة على أسئلة الدراسة.

4- تحليل الانحدار البسيط.

5- اختبار F باستخدام تحليل التباين الاحادي (ANOVA) .

صدق أداة الدراسة وثباتها:

1- الصدق الظاهري:

للتحقق من الصدق الظاهري لمحتوى الاستبانة تم عرضها في صورتها الاولية على الأستاذ المشرف مع 05 أساتذة في اختصاص المحاسبة والاحصاء للوقوف على آرائهم وملاحظاتهم وتقديرهم لمدى صلاحية الفقرات ومدى ملائمتها مع المحاور المقترحة للدراسة ثم تم تعديل الصياغة اللغوية لبعض الفقرات، وحذف عدد من الفقرات لتكرارها وعدم ملائمتها للمحور المدروس كما تم اضافة فقرات أخرى مع دمج الفقرات المتشابهة مع بعضها البعض ذلك ما جعل الاستبانة ذات صلاحية عالية للتطبيق.

تطلبت منا هذه الدراسة اجراء مقابلات شخصية وكذا توسطات مع أفراد عينة الدراسة نظرا لما قد يشوب هذه الاجابات من تنويه او عدم اعارتها الجدية وايضا بغية شرح الأسئلة للوصول إلى إجابات صحيحة تمكننا من الوصول إلى نتائج دقيقة.

**إختبار مصداقية أداة الدراسة:**

قمنا بإجراء إختبار مدى التجانس الداخلي لفقرات الاستبانة بحساب كرونباخ ألفا التي تشير إلى قوة الارتباط بين فقرات الاستبانة.

معامل ألفا كرونباخ<sup>1</sup> (Cronbach'Alpha):

قمنا بقياس ثبات الفقرات التي تضمنتها محاور الدراسة ومدى صدقها وموضوعيتها في قياس المتغير وذلك بإختبار معامل ألفا كرونباخ والجدول التالي يوضح النتائج المتوصل إليها:

<sup>1</sup>- يستخدم مقياس ألفا كرونباخ لقياس ثبات العبارات والاسئلة، وتتراوح قيمته بين 0-1 وكلما اقترب من 1 كان ذلك دليلا على صدق العبارات وثباتها في قياس المتغيرات التي تمثلها

الجدول رقم 06: يبين معامل ألفا كرونباخ لكل محور.

معامل ألفا كرونباخ	عدد الفقرات	محاوِر الدراسة
0.720	06	المحور الأول
0.800	06	المحور الثاني
0.657	04	المحور الثالث
0.753	04	المحور الرابع

المصدر: اعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات spss.

نلاحظ من الجدول أن مجمل عبارات الاستبانة تتمتع بالمصدقية والثبات حيث كلما اقترب ألفا كرونباخ من 01 كان ذلك دليلا على صدقها حيث تتراوح قيمة ألفا كرونباخ بين 0.657-0.872 وهو ما جعلنا نعتمد على هذه الاستبانة.

النتائج والمناقشات:

نتناول فيما يلي عرض للبيانات وتحليلها والتي تم الحصول عليها من أداة الدراسة (الاستبانة) والناجحة من خلال تدرج مستوى الاجابة عن كل فقرة وفق مقياس ليكارت الخماسي والمحددة ب 05 مستويات على النحو التالي: غير موافق بشدة ويعطى درجة واحدة أما مستوى غير موافق يعطى درجتين أما مستوى محايد يعطى ثلاثة درجات ومستوى موافق يعطى أربع درجات ومستوى موافق بشدة فيعطى خمس درجات وتم استخدام مقياس الحكم على النتائج الذي تم تقسيمه إلى 03 مستويات (ضعيف ، متوسط ، قوي)، وذلك بتقسيم عدد الفئات على عدد الاختيارات الخمس (غير موافق بشدة، غير موافق، محايد، موافق، موافق بشدة) وبطريقة حسابية يكون وزن المستويات الثلاثة كالتالي:

الجدول رقم 07: يبين المتوسط الحسابي المحدد لمستوى الموافقة.

مستوى الموافقة	المتوسط الحسابي
ضعيف	2.6 - 1
متوسط	3.4 - 2.7
قوي	5 - 3.5

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات spss.

2/ تحليل نتائج الدراسة:

لعرض نتائج الدراسة تم تصنيفها تبعا لتسلسل الأسئلة الواردة في المحاور :

المحور الأول : مدى تأثير كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية.

الجدول رقم 08: يبين المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والرتب ودرجة الموافقة

لمدى تأثير كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية.

معايير ألفا كرونباخ	عدد الفقرات	محاوير الدراسة
0.720	06	المحور الأول
0.800	06	المحور الثاني
0.657	04	المحور الثالث
0.753	04	المحور الرابع

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات spss.

يبين الجدول ان تأثير كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية بشكل عام ذو درجة موافقة قوية اذ بلغ المتوسط الحسابي للدرجة الكلية 3.857 وبانحراف معياري (0.735) وقد جاءت مجمل فقرات المحور بدرجة موافقة قوية اذ تراوحت المتوسطات الحسابية بين (3.66 و 4.29) وقد جاءت في الرتبة الأولى الفقرة الخامسة وهي (يؤدي التكوين المستمر لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية الى دقة القوائم المالية) بمتوسط حسابي (4.29) وانحراف معياري (0.987) بينما حصلت الفقرة الأولى على المرتبة الثانية وهي (يؤدي شرف المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات على متابعة المعالجة المحاسبية الى نتائج أكثر دقة للقوائم المالية) بمتوسط حسابي (3.98) وانحراف معياري (1.105) بينما حصلت الفقرة الثانية على المرتبة الثالثة وهي (يحدد التنسيق المستمر بين المعالجين المحاسبين والمتخصصين في تكنولوجيا المعلومات من الأخطاء في القوائم المالية) بمتوسط حسابي (3.83) وانحراف معياري (1.272) بينما حصلت الفقرة السادسة على الرتبة الرابعة وهي (يحدد الاختيار السليم لكفاءات مستخدمي تكنولوجيا المعلومات من الأخطاء بمتوسط حسابي (3.77) وانحراف معياري (1.140)، بينما حصلت الفقرة الثالثة على الرتبة الخامسة وهي (يؤدي عدم اعطاء دورات تدريبية خاصة بزيادة كفاءة المعالجين المحاسبين في تكنولوجيا المعلومات المستخدمة الى زيادة الخطأ) بمتوسط حسابي (3.71) وانحراف معياري (1.274)، بينما حصلت الفقرة الرابعة على المرتبة الأخيرة وهي (يؤدي اشراك جميع الفئات المعالجين المحاسبين في انشاء نظام تكنولوجي في المحاسبة الى سهولة استخدام هذا النظام) بمتوسط حسابي (3.66) وانحراف معياري (1.027).

نلاحظ ان المتوسط الحسابي لأسئلة المحور هو (3.857) ذو درجة قوية ، نستنتج مما سبق انه يوجد أثر لكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية كما تم توضيحه في الجدول.

المحور الثاني: أثر المعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.

الجدول رقم 09: يبين المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والرتب ودرجة الموافقة

للمحور الثاني

رقم الفقرة	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	درجة الموافقة
09	يساعد استعمال الأنظمة الالكترونية الحديثة في تقليص الجهد والوقت في المعالجة المحاسبية.	4.14	1.192	1	قوية
11	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية.	4.14	0.810	2	قوية
12	يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية في وقتها اللازم دون تأجيل.	4.11	0.993	3	قوية
10	يساعد استخدام التقنيات الحديثة في الرفع من مستوى التركيز لدى المعالجين المحاسبين مما يؤثر ايجابا على مصداقية القوائم المالية.	4.11	0.900	4	قوية
07	تعطي المعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات نتائج أكثر دقة.	4.03	0.822	5	قوية
08	يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات بشكل إيجابي على مصداقية وموثوقية القوائم المالية.	3.83	0.923	6	قوية

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss.

يبين الجدول ان اثر المعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية دو درجة موافقة قوية حيث بلغ المتوسط الحسابي للمحور (4.061) وانحراف معياري(0.670) وقد تراوحت المتوسطات الحسابية للفقرات بين (3.83 – 4.14) فقد جاءت في المرتبة الأولى الفقرة التاسعة وهي(يساعد استعمال الأنظمة الالكترونية الحديثة في تقليص الجهد والوقت في المعالجة المحاسبية.) بمتوسط حسابي (4.14) وانحراف معياري (1.192)، في حين بلغت المرتبة الثانية الفقرة الحادي عشر وهي (يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية) بمتوسط حسابي (4.14) وانحراف معياري(0.810)، أما المرتبة الثالثة الفقرة

الثانية عشر وهي ( يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية في وقتها اللازم دون تأجيل) بمتوسط حسابي (4.11) وانحراف معياري (0.993)، أما المرتبة الرابعة فقد كانت للفقرة العاشرة وهي (يساعد استخدام التقنيات الحديثة في الرفع من مستوى التركيز لدى المعالجين المحاسبين مما يؤثر ايجابا على مصداقية القوائم المالية) بمتوسط حسابي (4.11) وانحراف معياري(0.900)، أما الرتبة الخامسة فكانت للفقرة السابعة وهي(تعطي المعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات نتائج أكثر دقة) بمتوسط حسابي (4.03) وانحراف معياري (0.822)، بلغت الفقرة الثامنة المرتبة الأخيرة وهي (يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات بشكل ايجابي على مصداقية وموثوقية القوائم المالية ) بمتوسط حسابي (3.83) وانحراف معياري (0.923) و نلاحظ ان المتوسط الحسابي للمحور هو (4.061) أي انه يوجد أثر للمعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.

**المحور الثالث: مخاطر تكنولوجيا المعلومات ومدى تأثيرها على القوائم المالية.**

الجدول رقم: 10 يبين المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والترتب ودرجة الموافقة

للمحور الثالث.

رقم الفقرة	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الفقرة	درجة الموافقة
14	يؤدي عدم تأمين قاعدة البيانات من القرصنة إلى التلاعب والإحتيال في القوائم المالية.	4.06	0.684	1	قوية
13	يؤدي عدم وضع أنظمة متطورة تحمي البيانات الحاسبية المعالجة من الفيروسات، إلى الرفع من درجة المخاطر.	4.00	0.642	2	قوية
15	يؤدي عدم تحديد مسؤولية المعالجين الحاسبين المصرح لهم بالدخول في الأنظمة التكنولوجية، إلى رفع المخاطر الناتجة عن الثقة.	3.83	0.985	3	قوية
16	يؤدي الروتين الناتج من الاستعمال المستمر لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة، إلى اهمال المعالجين الحاسبين بالجانب النظري والقواعد الأصلية للمعالجة.	3.63	1.215	4	قوية

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات spss.

يبين الجدول أثر مخاطر تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية دو موافقة قوية إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.878) وبانحراف معياري (0.639) فقد جاءت فقرات مخاطر تكنولوجيا المعلومات بدرجة موافقة قوية إذ تراوحت المتوسطات الحسابية للفقرات بين (3.63 – 4.06) وقد جاءت في المرتبة الأولى الفقرة الرابعة عشر وهي (يؤدي عدم تأمين قاعدة البيانات من القرصنة إلى التلاعب والإحتيال في القوائم المالية) بمتوسط حسابي (4.06) وبانحراف معياري (0.684)، أما الفقرة الثالثة عشر حصلت على المرتبة الثانية وهي (يؤدي عدم وضع أنظمة متطورة تحمي البيانات الحاسبية المعالجة من الفيروسات الى الرفع من درجة المخاطر) بمتوسط حسابي (4.00) وانحراف معياري (0.642)، بلغت الفقرة الخامسة عشر الرتبة الثالثة وهي (يؤدي عدم تحديد مسؤولية

المعالجين المحاسبين المصرح لهم بالدخول في المنظمة التكنولوجية الى رفع المخاطر الناتجة عن الثقة) بمتوسط حسابي (3.83) وانحراف معياري (0.985)، بلغت الفقرة السادسة عشر في المرتبة الأخيرة وهي (يؤدي الروتين الناتج عن الاستعمال المستمر لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية إلى إهمال المعالجين المحاسبين الجانب النظري والقواعد الأصلية للمعالجة) بمتوسط حسابي (3.63) وانحراف معياري (1.215) ونلاحظ أن المتوسط الحسابي لفقرات المحور هو (3.878) أي أنه تؤثر مخاطر تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.

### المحور الرابع: مدى تأثير ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية.

الجدول رقم 11: يبين المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري والرتب ودرجة الموافقة

للمحور الرابع.

رقم الفقرة	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب الفقرة	درجة الموافقة
18	يساهم تحديد مسؤوليات كل مستخدم لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية، في موثوقية المعلومة المحاسبية.	4.11	0.583	1	قوية
20	يساهم إعطاء الصلاحيات التامة للمسؤولين عن جهاز الرقابة لممارسة الرقابة في الحد من الأخطاء في المعالجة المحاسبية.	3.91	0.981	2	قوية
19	يساهم وضع نظام رقابي محكم ومتسلسل بالمؤسسة، في الحد من الأخطاء الناتجة عن المعالجة المحاسبية، وبالتالي مصداقية القوائم المالية.	3.91	0.951	3	قوية
17		3.51	1.121	4	قوية

المصدر : من اعداد الطلبة بالإعتماد على مخرجات spss.

يبين الجدول بأن تأثير ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية ذو موافقة قوية إذ بلغ المتوسط الحسابي (3.864) وبانحراف معياري (0.705) قد بلغت مجمل فقرات المحور بدرجة موافقة قوية إذ يتراوح المتوسط الحسابي بين (3.51 – 4.11)، كما بلغت الفقرة الثامنة عشر المرتبة الأولى وهي (يساهم تحديد مسؤوليات كل مستخدم لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية في موثوقية المعلومة المحاسبية) بمتوسط حسابي (4.11) وانحراف معياري (0.583) أما في المرتبة الثانية فقد كانت للفقرة العشرون وهي ( يساهم

إعطاء الصلاحيات التامة للمسؤولين عن جهاز الرقابة لممارسة الرقابة في الحد من الأخطاء في المعالجة المحاسبية) بمتوسط حسابي (3.91) و إنحراف معياري (0.981) أما المرتبة الثالثة كانت للفقرة التاسعة عشر وهي (يساهم وضع نظام رقابي محكم ومتسلسل بالمؤسسة في الحد من الأخطاء الناتجة عن المعالجة المحاسبية وبالتالي مصداقية القوائم المالية) بمتوسط حسابي (3.91) و إنحراف معياري (0.951) أما في المرتبة الأخيرة كانت للفقرة السابعة عشر وهي ( يساهم وضع قسم خاص للرقابة على إستخدام تكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسة في مصداقية القوائم المالية) بلغ المتوسط الحسابي (3.51) و إنحراف معياري (1.121).

نلاحظ أن المتوسط الحسابي لمجموع فقرات المحور (3.864) وهذا يدل على أنه بضبط جهاز رقابة لتكنولوجيا المعلومات أثر على مصداقية القوائم المالية.

### خلاصة الفصل:

إن الطريقة في تجميع الأدوات وتقييمها مع بروز نوع آخر والتي تتمثل في خدمات التأكيد المهني، والتغير في معايير المعالجة المحاسبية نتيجة للتغير في بيئة العمل إلى البيئة التكنولوجية الحديثة، واستخدام الحاسوب في أداء عملية معالجة المعلومة حيث أصبحت تمتاز بالسرعة والثبات والدقة العالية. ورغم فعالية المعالجة الآلية للبيانات، وفعالية أداة المعالجة الأساسية التي يضعها مستخدم التكنولوجيا، فهو بذلك يتم فحص كميات متزايدة من الأدلة التي تؤيد صحة وصدق القوائم المالية.

# الفصل الرابع

## النتائج

**تمهيد:**

نظرا لمكانة تكنولوجيا المعلومات وتطبيقها في المؤسسات العمومية الاقتصادية التي تسعى جاهدة لمواجهة المنافسة بمواكبة التطور التكنولوجي السريع لأثره على جميع أنشطتها ومصالحها. ومن خلال هذه الدراسة الميدانية سنحاول التعرف على واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات للمعالجة المحاسبية للمعلومات، وأثرها على مصداقية القوائم المالية المحاسبية.

## المبحث الأول: تحليل و مناقشة نتائج الدراسة

الجدول رقم 12: يبين قيمة T-Test لكل فقرات المحور الأول.

مستوى المعنوية	قيمة T	الفقرات
0.00	4.740	الفقرة 01
0.00	3.855	الفقرة 02
0.002	3.318	الفقرة 03
0.001	3.784	الفقرة 04
0.00	7.704	الفقرة 05
0.00	4.004	الفقرة 06
0.00	6.894	المحور الأول

المصدر: من اعداد الطلبة بالإعتماد على مخرجات spss.

- 1- نجد ان بالنسبة للفقرة الأولى بلغت قيمة  $t=4.740$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.005 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة احصائية ، مما يدل على موافقة المستجوبين على أن إشراف المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات على متابعة المعالجة الحاسبية يؤدي إلى نتائج أكثر دقة للقوائم المالية.
- 2- بالنسبة للفقرة الثانية بلغت قيمة  $t=3.855$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، مما يدل على التنسيق المستمر بين المعالجين الحاسبين والمتخصصين في تكنولوجيا المعلومات يحد من الأخطاء في القوائم المالية.
- 3- بالنسبة للفقرة الثالثة بلغت قيمة  $t=3.318$  عند مستوى دلالة 0.002 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، ما يدل عند إعطاء دورات تدريبية خاصة بزيادة كفاءة المعالجين الحاسبين في تكنولوجيا المعلومات المستخدمة يؤدي إلى عدم زيادة الخطأ.
- 4- بالنسبة للفقرة الرابعة بلغت قيمة  $t=3.784$  عند مستوى معنوية 0.001 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، يثبت بأن اشراك جميع فئات المعالجين الحاسبين في انشاء نظام تكنولوجي للمحاسبة يؤدي الى سهولة استخدام هذا النظام.
- 5- بالنسبة للفقرة الخامسة بلغت قيمة  $t=7.704$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، أي التكوين المستمر لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة الحاسبية يؤدي الى دقة القوائم المالية.

6- بالنسبة للفقرة السادسة بلغت قيمة  $t=4.004$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، اي الإختبار السليم لكفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات يجد من الأخطاء.

وبصورة عامة بالنسبة للمحور الأول بلغت قيمة  $t=6.894$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  التي تنص على تأثير كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية.  
الجدول رقم 13: يبين قيمة **T-Test** لكل فقرات المحور الثاني.

مستوى المعنوية	قيمة T	الفقرات
0.00	7.403	الفقرة 07
0.00	5.310	الفقرة 08
0.00	5.674	الفقرة 09
0.00	7.324	الفقرة 10
0.00	8.351	الفقرة 11
0.00	6.637	الفقرة 12
0.00	9.370	المحور الثاني

المصدر: من اعداد الطلبة بالإعتماد على مخرجات spss.

7- نجد ان بالنسبة للفقرة السابعة بلغت قيمة  $t=7.403$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.005 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة احصائية ، مما يدل على أن المعالجة المحاسبية بإستخدام تكنولوجيا المعلومات تعطي نتائج أكثر دقة.

8- بالنسبة للفقرة الثامنة بلغت قيمة  $t=5.310$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، مما يدل على استخدام تكنولوجيا المعلومات يؤثر بشكل ايجابي على مصداقية وموثوقية القوائم المالية.

9- بالنسبة للفقرة التاسعة بلغت قيمة  $t=5.674$  عند مستوى دلالة 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، ما يدل على استعمال الأنظمة الإلكترونية الحديثة يساعد في تقليص الجهد والوقت في المعالجة المحاسبية .

10- بالنسبة للفقرة العاشرة بلغت قيمة  $t=7.324$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، وهذا يؤكد على استخدام التقنيات الحديثة يساعد في الرفع من مستوى التركيز لدى المعالجين المحاسبين مما يؤثر إيجابا على مصداقية وموثوقية القوائم المالية.

11- بالنسبة للفقرة الحادي عشر بلغت قيمة  $t=8.351$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، أي استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية.

12- بالنسبة للفقرة الثاني عشر بلغت قيمة  $t=6.637$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، أي استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم في المعالجة الحاسبية في وقتها اللازم دون تأجيل.

وبصورة عامة بالنسبة للمحور الثاني بلغت قيمة  $t=9.370$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  التي تنص على وجود أثر للمعالجة الحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.

الجدول رقم 14: يبين قيمة T-Test لكل فقرات المحور الثالث.

الفقرات	قيمة T	مستوى المعنوية
الفقرة 13	9.220	0.00
الفقرة 14	9.150	0.00
الفقرة 15	4.978	0.00
الفقرة 16	3.061	0.004
المحور الثالث	8.123	0.00

المصدر: من اعداد الطلبة بالإعتماد على مخرجات spss.

13- نجد ان بالنسبة للفقرة الثالث عشر بلغت قيمة  $t=9.220$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.005 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة احصائية، أي عند عدم وضع أنظمة متطورة تحمي البيانات الحاسبية المعالجة من الفيروسات، يؤدي إلى الرفع من درجة المخاطر.

14- بالنسبة للفقرة الرابعة عشر بلغت قيمة  $t=9.150$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، أي في حالة عدم تأمين قاعدة البيانات من القرصنة يؤدي إلى التلاعب والاحتيال في القوائم المالية.

15- بالنسبة للفقرة الخامسة عشر بلغت قيمة  $t=4.978$  عند مستوى دلالة 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، أي في حالة عدم تحديد مسؤولية المعالجين المحاسبين المصرح لهم بالدخول في الأنظمة التكنولوجية، يؤدي إلى رفع المخاطر الناتجة عن الثقة .

16- بالنسبة للفقرة السادسة عشر بلغت قيمة  $t=3.061$  عند مستوى معنوية 0.004 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، هذا يعني ان الروتين الناتج من الإستعمال المستمر لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية يؤدي إلى اهمال المعالجين المحاسبين بالجانب النظري والقواعد الأصلية للمعالجة.

وبصورة عامة بالنسبة للمحور الثالث بلغت قيمة  $t=8.123$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي اقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  أي أن لمخاطر تكنولوجيا المعلومات مدى وتأثير على القوائم المالية.

الجدول رقم 15: يبين قيمة T-Test لكل فقرات المحور الرابع.

الفقرات	قيمة T	مستوى المعنوية
الفقرة 17	2.714	0.010
الفقرة 18	11.314	0.00
الفقرة 19	5.688	0.00
الفقرة 20	5.512	0.00
المحور الرابع	7.249	0.00

المصدر: من اعداد الطلبة بالإعتماد على مخرجات spss.

17- نجد ان بالنسبة للفقرة السابعة عشر بلغت قيمة  $t=2.714$  عند مستوى معنوية 0.010 وهي أقل من 0.005 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة احصائية، اي بوضع قسم خاص للرقابة على استخدام تكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسة يساهم في مصداقية القوائم المالية.

18- بالنسبة للفقرة الثامنة عشر بلغت قيمة  $t=11.314$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، أي عند تحديد مسؤوليات كل مستخدم لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية يساهم في موثوقية المعلومة المحاسبية.

19- بالنسبة للفقرة التاسع عشر بلغت قيمة  $t=5.688$  عند مستوى دلالة 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، أي بوضع نظام رقابي محكم ومتسلسل بالمؤسسة يساهم في الحد من الأخطاء الناتجة عن المعالجة المحاسبية وبالتالي مصداقية القوائم المالية .

20- بالنسبة للفقرة العشرين بلغت قيمة  $t=5.512$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك تعتبر هذه الفقرة ذو دلالة إحصائية، اي عند إعطاء الصلاحيات التامة للمسؤولين عن جهاز الرقابة لممارسة الرقابة يساهم في الحد من الأخطاء في المعالجة المحاسبية.

وبصورة عامة بالنسبة للمحور الرابع بلغت قيمة  $t=7.249$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي أقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  أي عند ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلوماتا تأثير على مصداقية القوائم المالية.

## المبحث الثاني: النتائج والتوصيات

## 1/ النتائج:

- من خلال مدة التربص في الشركة، استنتجنا بعض النتائج نوضحها كما يلي:
- المعتمد في التسجيلات المحاسبية، وشبه برنامج لإعداد الفواتير.
- تستعمل المؤسسة برنامج خاص للمحاسبة.
- تستخدم المؤسسة تكنولوجيا المعلومات في مختلف العمليات اليومية المختلفة.
- تتم عملية صيانة الحاسوب وملحقات المؤسسة، لعدم قدرة المؤسسة على خلق مناصب جديدة لعمال الصيانة بالشركة.
- من الضروري على المحاسب أن يتمتع بالكفاءة اللازمة لإنجاز أعمال المعالجة المحاسبية وتطبيق تكنولوجيا المعلومات.
- الحاسوب يوسع إمكانية الرقابة على عملية معالجة المعلومات مما يساعد على اكتشاف الأخطاء في حينها.
- إن السبب الأكبر لاستخدام المعالجة الآلية في عملية المعالجة المحاسبية هي السهولة في الحصول على المعلومات وبالتالي السرعة في اتخاذ القرارات مما يوفر الوقت والجهد.

## 2/ التوصيات:

- من خلال دراستنا نقترح بعض التوصيات:
- ضرورة إجراء تكوين مستمر لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية.
- ضرورة إشراف المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات على متابعة المعالجة المحاسبية.
- ضرورة التنسيق المستمر بين المعالجين المحاسبين و المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات.
- على المؤسسة الإستخدام الأمثل للأنظمة الإلكترونية الحديثة مما يوفر عليها الجهد و الوقت في المعالجة المحاسبية.
- إعتناء المؤسسة على قاعدة بيانات مؤمنة، للحد من التلاعب و الإحتيال.
- تحديد مسؤوليات كل مستخدم لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية، لزيادة موثوقية المعلومة المحاسبية.
- إعطاء الصلاحيات التامة للمسؤولين عن جهاز الرقابة لممارسة الرقابة.

### خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التطبيقية نلاحظ أنه توجد اختلافات جوهرية في إجراءات المعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات، غير أن هذه الأخيرة تمكن من الاستفادة من قدرات الحاسوب في أداء العمليات المحاسبية، لذلك فإن المعالجة المحاسبية للقوائم المالية في ظل المعالجة الآلية للمعلومات في بيئة الحاسوب وأن تستخدم لإعداد قوائم مالية ذات مصداقية ، مما يسهل على المؤسسة بشكل عام والمحاسب بشكل خاص على التحكم في المخاطر بدرجة أكبر وبفعالية جيدة.

الخاتمة

من خلال تناولنا لموضوع أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية ودراستنا لحالة عينة المحاسبين حاولنا معالجة الإشكالات و مدى يمكن الاعتماد على القوائم المالية والتقارير المالية التي تؤثر على المتطلبات التنظيمية لنظام المعلومات المحاسبي"، وذلك من خلال فصول المذكرة، وهذا انطلاقاً من الفرضيات الأساسية، والذي تبين لنا أنه من المواضيع الهامة التي لها انعكاسات مباشرة على قرارات الأطراف الداخلية والخارجية المهتمة بالقوائم والتقارير المالية، كون هذه الأخيرة ترتبط جودتها بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية المتضمنة فيها.

وفي مجال مهنة المحاسبة نجد أن مصطلح المعالجة للمعلومات المحاسبية أصبح متداول بشكل كبير في الكثير من الأبحاث التي ترى أنه من الضروري النظر إلى المحاسبة من أبعاد متنوعة ومجالات مختلفة بشكل متكامل، فالمعلومات المحاسبية مهمة وضرورية في كل مؤسسة.

اختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى:

وبصورة عامة بالنسبة للفرضية الأولى تأكدت صحتها وذلك لما بلغت قيمة  $t=6.894$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي اقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  والتي تنص على تأثير كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية.

الفرضية الثانية:

وبصورة عامة بالنسبة للفرضية الثانية تم قبولها وذلك لما بلغت قيمة  $t=9.370$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي اقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  والتي تنص على وجود أثر للمعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية.

الفرضية الثالثة:

وبصورة عامة بالنسبة للفرضية الثالثة تم ثبوت صحتها عندما بلغت قيمة  $t=8.123$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي اقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  أي أن لمخاطر تكنولوجيا المعلومات مدى وتأثير على القوائم المالية.

الفرضية الرابعة:

وبصورة عامة بالنسبة للفرضية الرابعة فهي صحيحة لما بلغت قيمة  $t=7.249$  عند مستوى معنوية 0.00 وهي اقل من 0.05 لذلك نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  أي عند ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات تأثير على مصداقية القوائم المالية.

ومن خلال كل النتائج والتوصيات السابقة تم التوصل إلى الآفاق التالية:

#### آفاق البحث:

بعدها تناولنا في دراستنا لهذا الموضوع والمتمثل في نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية وبالرغم من صعوبة تبيان، أنه يمكن فتح الباب لعدة إشكاليات وبحوث مستقبلية تستحق الدراسة وذلك بالتطرق للمواضيع المتعلقة بدور تكنولوجيا المعلومات والمعالجة المحاسبية والإفصاح عن القوائم المالية وفقا للنظام المحاسبي والمعايير الدولية .

المراجع

## / الكتب باللغة العربية:

1. أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعملية، الدار الجامعية، بيروت، 1984.
2. أحمد فوزي ملوخية، نظم المعلومات الإدارية، مؤسسة حورس الدولية للنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2006.
3. محمود علم الدين، تكنولوجيا المعلومات وصناعة الاتصال الجماهيري، العربي للنشر والتوزيع، القاهرة، 1990.
4. محمد إسماعيل، محمد السيد، نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية، المكتب العربي الحديث، الإسكندرية، 1989.
5. محمد مصطفى الخشروم، نبيل محمد مرسي، إدارة الأعمال (مبادئ ومهارات ووظائف)، الطبعة الثانية، دار الأمل للنشر والتوزيع، عمان، 1999.
6. منير شاكر وآخرون، التحليل المالي مدخل صناعة القرارات، الطبعة الثانية، دار النشر، الأردن، 2005.
7. عطا الله أحمد سويلم الحسان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
8. عامر إبراهيم قنديلجي، إيمان فاضل السامرائي، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها، دار الوراق، عمان، 2009.
9. -حسن جعفر الطائي، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها، دار البداية، عمان، 2013.
10. جمعية العربي للمحاسبين القانونيين، دليل استخدام معايير التدقيق الدولية للتدقيق على المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، العدد الأول، المفاهيم الأساسية، الطبعة الثالثة، الأردن.

11. عزيزة عبد الرحمان العتيبي، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على أداء الموارد البشرية (دراسة ميدانية على الأكاديمية الدولية الأسترالية).

12. عبد الفتاح التميمي، وليد سلامة، الشبكات المحلية والإنترنت، الشركة العربية المتحدة، القاهرة، 2008.

13. عبد الرحمان عطيه، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، الجزائر، 2011.

## 2/ المذكرات:

1/ سفيان بن بلقا سم ، النظام المحاسبي المالي الدولي وترشيد عملية اتخاذ القرار في سياق

العولمة وتطور الأسواق المالية، مذكرة مقدمة ضمن نيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 2010.

2/ الصادق محمد سالم، بابكر ابراهيم الصديق، "جودة المراجعة الخارجية في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات للبيانات المالية دراسة نظرية" مجلة العلوم 2014-02-15، الاقتصادية.

3/ وحسان سارة كنزة، الآثار الفعلية لتكنولوجيا المعلومات والاتصال على تطبيقات تسيير الموارد البشرية في المؤسسة، رسالة ماجستير غير منشورة في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قسنطينة، الجزائر، 2011-2012.

## 3/ الجرائد:

1/ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المقرر المؤرخ في 26 جويلية 2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعده سيرها، الجريدة الرسمية ، العدد 25، 19، مارس 2009.

1/ Henri Mahé, **Dictionnaire de gestion**, éd economica,  
Paris, 1998.

2/ [http://www.abahe.co.uk/Research-Papers/abahe\\_03.pdf](http://www.abahe.co.uk/Research-Papers/abahe_03.pdf) , LE  
07/04/2016.

3/ [www.infotechaccountantsz.com /phpBB2/index.ph](http://www.infotechaccountantsz.com/phpBB2/index.ph).

الملاحق



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة حمّة لخضر - الوادي-

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم التجارية



## استمارة استبيان

سيدي الفاضل/سيدتي الفاضلة؛

في إطار التحضير لإعداد مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، بعنوان: استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية وأثرها على مصداقية القوائم المالية، قمنا بتصميم هذا الاستبيان الذي يهدف إلى الحصول عن البيانات الضرورية المتعلقة بموقف مؤسستكم من استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية وأثرها على مصداقية القوائم المالية. لذلك نرجو منكم وضع علامة (X) أمام الإجابة المناسبة، مع ضماننا لكم السرية التامة للمعلومات التي تدلون بها، واستعمالها لغرض البحث العلمي لا غير.

تحت إشراف الأستاذ  
مهوات لعبيدي

من إعداد الطلبة:

1. إسحاق بن نونة
2. عبد الرزاق عيساني
3. الجمعي كادي

جامعة الشهيد حمّة لخضر - الوادي  
Université Echahid Hamma Lakhdar - El-Oued

### معلومات أساسية عن المستجوب

- حجم المؤسسة:  مؤسسة صغيرة ومتوسطة  مؤسسة كبيرة
- نشاط المؤسسة:  خدمات  تجارة  صناعة  غير ذلك
- الصف المهنّي:  محاسب  محافظ حسابات  خبير محاسبي
- أقدمية المؤسسة:  أقل من 10 سنوات  من 11 إلى 20 سنة  أكثر من 20 سنة
- المعيار القانوني للمؤسسة:  مؤسسة اقتصادية عمومية  مؤسسة اقتصادية مختلطة
- م.ا.خ. (ش. مساهمة)  م.ا.خ. (ش. فردية)  م.ا.خ. (ش. أشخاص)  م.ا.خ. (ش. د.م. محدودة)
- تقوم بإجراء تريضات في مجال المحاسبة:  لا  أحيانا  دوما

المحور الأول. مدى تأثير كفاءة مستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية على مصداقية القوائم المالية

الرقم	العبارات	غ.موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
1	يؤدي إشراف المتخصصين في تكنولوجيا المعلومات على متابعة المعالجة المحاسبية إلى نتائج أكثر دقة للقوائم المالية.					
2	يحد التنسيق المستمر بين المعالجين المحاسبين والمتخصصين في تكنولوجيا المعلومات من الأخطاء في القوائم المالية.					
3	يؤدي عدم إعطاء دورات تدريبية خاصة بزيادة كفاءة المعالجين المحاسبين في تكنولوجيا المعلومات المستخدمة إلى زيادة الخطأ.					
4	يؤدي إشراك جميع فئات المعالجين المحاسبين في إنشاء نظام تكنولوجي للمحاسبة إلى سهولة استخدام هذا النظام.					
5	يؤدي التكوين المستمر لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية إلى دقة القوائم المالية.					
6	يحد الاختيار السليم لكفاءات مستخدمي تكنولوجيا المعلومات من الأخطاء.					

المحور الثاني. أثر المعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات على القوائم المالية

الرقم	العبارات	غ.موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
7	تعطي المعالجة المحاسبية باستخدام تكنولوجيا المعلومات نتائج أكثر دقة.					
8	يؤثر استخدام تكنولوجيا المعلومات بشكل إيجابي على مصداقية وموثوقية القوائم المالية.					
9	يساعد استعمال الأنظمة الإلكترونية الحديثة في تقليص الجهد والوقت في المعالجة المحاسبية.					
10	يساعد استخدام التقنيات الحديثة في الرفع من مستوى التركيز لدى المعالجين المحاسبين مما يؤثر إيجاباً على مصداقية القوائم المالية.					

					يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية.	11
					يساهم استخدام تكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية في وقتها اللازم دون تأجيل.	12
<b>المحور الثالث. مخاطر تكنولوجيا المعلومات ومدى تأثيرها على القوائم المالية</b>						
موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غ. موافق بشدة	العبارات	الرقم
					يؤدي عدم وضع أنظمة متطورة تحمي البيانات المحاسبية المعالجة من الفيروسات، إلى الرفع من درجة المخاطر.	13
					يؤدي عدم تأمين قاعدة البيانات من القرصنة إلى التلاعب والاحتيال في القوائم المالية.	14
					يؤدي عدم تحديد مسؤولية المعالجين المحاسبين المصرح لهم بالدخول في الأنظمة التكنولوجية، إلى رفع المخاطر الناتجة عن الثقة.	15
					يؤدي الروتين الناتج من الاستعمال المستمر لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية، إلى اهمال المعالجين المحاسبين بالجانب النظري والقواعد الأصلية للمعالجة.	16
<b>المحور الرابع. مدى تأثير ضبط جهاز الرقابة لتكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية</b>						
موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غ. موافق بشدة	العبارات	الرقم
					يساهم وضع قسم خاص للرقابة على استخدام تكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسة في مصداقية القوائم المالية.	17
					يساهم تحديد مسؤوليات كل مستخدم لتكنولوجيا المعلومات في المعالجة المحاسبية، في موثوقية المعلومة المحاسبية.	18
					يساهم وضع نظام رقابي محكم ومتسلسل بالمؤسسة، في الحد من الأخطاء الناتجة عن المعالجة المحاسبية، وبالتالي مصداقية القوائم المالية	19
					يساهم إعطاء الصلاحيات التامة للمسؤولين عن جهاز الرقابة لممارسة الرقابة في الحد من الأخطاء في المعالجة المحاسبية.	20

لكم منا جزيل الشكر على صبركم وتعاونكم معنا في انجاز هذا العمل العلمي.