



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الشعبة: مالية ومحاسبة
التخصص: محاسبة

نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على جودة
المعلومات المالية

دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين المعتمدين ومحافظي الحسابات

تحت إشراف الدكتور:
ديدة كمال

إعداد الطالبين:
✓ دريهم إلياس
✓ قروي مجدي

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	رئيسا
ديدة كمال	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مشرفا ومقررا
	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	مناقشا

السنة الجامعية: 2021/2020



قال تعالى

﴿يَا أَيُّهَا النَّاسُ إِنَّا خَلَقْنَاكُمْ مِنْ ذَكَرٍ وَأُنْثَىٰ وَجَعَلْنَاكُمْ شُعُوبًا
وَقَبَائِلَ لِتَعَارَفُوا إِنَّ أَكْرَمَكُمْ عِنْدَ اللَّهِ أَتْقَاكُمْ﴾

[الحجرات: 13]

شكرو عرفان

بعد الحمد لله وشكره جلّ وعلا

تقدم بحزب الشكر وعظيم الامتنان إلى أستاذنا

الفاضل الدكتور: ديدہ کمال

الذي تفضل بالإشراف على هذا العمل، حيث

قدم لنا كل النصح والإرشاد طيلة فترة الإعداد فله منا كل الشكر

والتقدير.

كما تقدم بحزب الشكر لأعضاء لجنة المناقشة على

قبولهم ومراجعة هذا العمل وتصويبه.

إلى قديرك
إلى ماسترنا

إلى التي تحمل اخف كلمة نطق بها السان
ونبع منها الحنان لكي امي الحبيبة
إلى صاحب القلب الكبير الذي كان
هويتي حيثما اسير وعلمي الخير على خطى المصطفى لك أبي
الغالي

أسأل الله ان يطيل في عمرهما وان

يمنحهما العافية ويجعل عاقبتهما

الجنة عرضها السموات والارض.

إلى القلوب التي احاطتني بالرعاية ورافقتني في دروب الحيات
اخوتي .

إلى طلبة سنة ثانية ماستر تخصص محاسبة

دفعة 2021 وإلى كل من مد لنا يد العون في هذا العمل .

إلى هؤلاء وأولئك أهدي ثمرة جهدي .

إلياس . مجدي

الفهارس .

فهرس الأشكال:

الصفحة	العنوان	الشكل
36	يوضح توزيع أفراد العينة حسب التأهيل العلمي	01
37	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة العملية	02
38	توزيع أفراد العينة حسب مكان العمل	03
39	توزيع أفراد العينة حسب المهنة	04

فهرس الجداول:

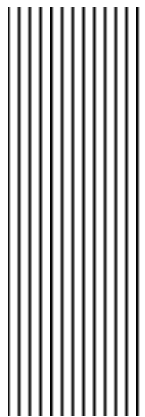
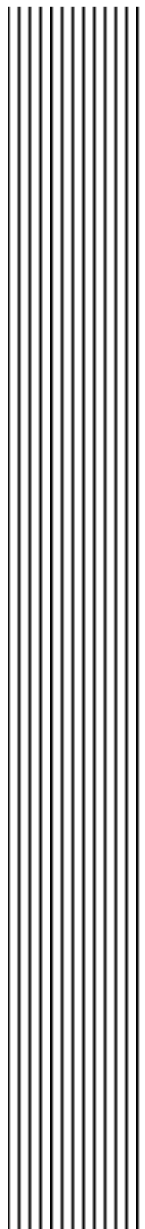
الصفحة	العنوان	الجدول
32	استمارة الاستبانة الموزعة على أفراد العينة	01
33	ثبات استمارة استبانة حسب معامل الف كرونباخ	02
34	مقياس ليكارت المعتمد في الدراسة	03
35	توزيع أفراد العينة حسب التأهيل العلمي	04
36	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة العلمية	05
37	توزيع أفراد العينة حسب مكان العمل	06
38	توزيع أفراد حسب المهن	07
40	نتائج تأثير المجموعة المستندية على جودة المعلومة المالية	08
41	نتائج تأثير العنصر البشري على جودة المعلومة المالية	09
44	تأثير التكنولوجيا على جودة المعلومة المالية	10
43	نتائج تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية	11
44	نتائج اختبار (t-test) الخاص بالفرضية الأولى	12
44	نتائج اختبار (t-test) الخاص بالفرضية الثانية	13
45	ا نتائج اختبار (t-test) الخاص بالفرضية الثالثة	14

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
	البسملة
	الشكر والعرفان
I	فهرس الاشكال
II	فهرس الجداول
III	فهرس المحتويات
أ	المقدمة
الفصل الأول:	
الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية	
06	المبحث الاول : مدخل لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية
06	المطلب الأول: اساسيات نظام المعلومات المحاسبي
06	الفرع الأول: مفاهيم اساسية حول نظام المعلومات المحاسبي
08	الفرع الثاني مقومات نظام المعلومات المحاسبي واهدافه
09	الفرع الثالث : عناصر الاساسية لنظام المعلومات المحاسبي
12	المطلب الثاني اساسيات حول جودة المعلومة المالية
12	الفرع الأول: اساسيات جودة المعلومات المالية
14	الفرع الثاني: انواع المعلومات المحاسبية
17	الفرع الثالث: مستخدمي المعلومة
19	المطلب الثالث: القوائم المالية كأداة لغرض مخرجات النظام المعلومات المحاسبي.
19	الفرع الأول: مفهوم القوائم المالية.
19	الفرع الثاني: القيمة الاعلامية للقوائم المالية
21	المبحث الثاني: دراسات سابقة حول اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية
22	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
25	المطلب الثاني دراسات باللغة الاجنبية
26	المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية بدراسة السابقة
26	الفرع الاول: أوجه التشابه
27	الفرع الثاني: أوجه الاختلاف

28	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية
31	تمهيد
32	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
32	المطلب الأول الطريقة المستخدمة في الدراسة
32	المطلب الثاني الأدوات المستخدمة في الدراسة
33	الفرع الأول : أداة الاستبانة.
33	الفرع الثاني : بناء الاستبانة
34	الفرع الثالث: نتائج الاتساق الداخلي للاستبانة
34	الفرع الرابع: ثبات الاستبانة:
34	الفرع الخامس: الأساليب الإحصائية المستخدمة في التحليل نتائج الدراسة
36	المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها
36	المطلب الأول: تحليل وتفسير نتائج الدراسة
36	الفرع الأول : التحليل الوصفي للخصائص الشخصية (الديمغرافية) لعنة الدراسة
40	الفرع الثاني: تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية حسب عينة الدراسة
44	الفرع الثالث: اختبار الفرضيات في درجة تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية
46	المطلب الثاني اختبار الفرضيات من الجانب المحاسبي ومناقشتها
46	الفرع الأول: التحقق من الفرضيات
47	الفرع الثاني التحليل المحاسبي
49	خاتمة الفصل
51	خاتمة
54	قائمة المراجع
	الملاحق

مقامت



إن التطور الكبير الذي شهدته المؤسسة عبر الزمن وكذا التطور في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتشابكها، جعل المؤسسة تتعامل مع عدة أطراف مختلفة وهيئات لها مصالح بشكل مباشر أو غير مباشر بالمؤسسة، وهذا ما أدى إلى ضرورة تبادل المعلومات.

فقد أخذت المعلومات دورا أكثر عمقا وشمولية، واكتسبت بفعل ذلك قدرا يفوق كثيرا ما كانت تمثله من أهمية فيما مضى، وأصبحت المعلومات بتكنولوجيتها ونظمها صناعة العصر الرائدة وثروته المتميزة التي تمكن من يمتلكها امتلاك زمام التطور، حيث لم تعد المعلومات محصورة في حدود الرصد المعرفي للظواهر والمتغيرات، وحركة التطور التاريخي وتنمية المعرفة الإنسانية، بل أصبحت إضافة إلى ذلك أداة فعالة يعتمد عليها في إدارة تشكيل الحاضر ورسم صورة المستقبل، وصار بمقدورنا القول أن ما يجري في الواقع الراهن وتحول نحو بناء المجتمع المعلوماتي في عالم يعيش عصر المعلومات.

في ظل هذه التحولات أصبح من الضروري على الجزائر إعادة النظر في مؤسساتها الاقتصادية التي عانت من سوء وضعيتها منذ الاستقلال إلى يومنا هذا وأن تحاول تكييفها وفق المتغيرات الحديثة بإعطاء مفهوم جديد لدورها داخل السوق تماشيا ودور المؤسسة المعترف به في اقتصاديات الدول المتقدمة، والذي يتمثل في إنتاج ثروات الاستمرارية والبقاء وتحقيق الأرباح ومن أجل تحقيق ذلك لا بد من إيجاد وسيلة تسيير تؤمن للمؤسسة الحصول على المعلومات المفيدة والكافية عن كل ما يجري بداخلها أو يحيط بها، حتى يتمكن مسيروها من اتخاذ القرارات الملائمة وفي الوقت المناسب.

الإشكالية:

- ما مدى تأثير استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية في المؤسسات الإنتاجية بصفة عامة؟ وعلى جودة المعلومات بصفة خاصة؟
- ويمكن تجزئة السؤال الجوهرى للدراسة إلى الأسئلة الفرعية التالية
- ما هو نظام المعلومات المحاسبى؟
 - ما المقصود بجودة القوائم المالية؟
 - ما هو واقع استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة المعلومات ؟

- هل أثرت عملية استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية للمؤسسات؟

فرضيات الدراسة :

- الفرضية التي تطرحها هذه الدراسة للنقاش سعيًا للتحقق من مدى صحتها هي أنه :
- إذا استخدم نظام المعلومات المحاسبي بشكل فعال في المؤسسة فإن ذلك يؤدي إلى جودة القوائم المالية لهذه الأخيرة .
- نظام المعلومات المحاسبي هو عملية إنتاج المعلومات ؛
- يقصد بجودة القوائم المالية أن تكون صادقة ودقيقة تساعد في اتخاذ القرارات؛
- هناك علاقة بين حجم المؤسسة من حيث عدد العاملين وحجم رأس المال وحجم الإيرادات فيها وبين استخدام نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية؛

أهمية الدراسة:

أهمية الدراسة تكمن أهمية الموضوع من خلال أهمية نظام المعلومات، الذي لا يكتمل أهميته إلا إذا نظمت وجسدت في شكل أنظمة معلومات فرعية ومتكاملة في نفس الوقت، وإن أهم النظم الفرعية الواجب عداها نظام المعلومات المحاسبي وكذلك تقييم الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية، حتى يتمكن من مواكبة الدول المتقدمة في استخدام النظم الحديثة.

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي

- توضيح و معرفة واقع استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية.
- تقييم أثر عملية استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية في المؤسسة.
- قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية في الجزائر بصفة عامة .

أسباب اختيار:

الموضوع إن دراستنا لموضوع اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية يعود إلى اعتبارات ذاتية وأخرى موضوعية.

الأسباب الذاتية:

- إن إيماننا التام بضرورة استخدام نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات عامة والمؤسسات الإنتاجية بصفة خاصة، باعتبار أنه يؤثر على جودة القوائم المالية التي تمكن مستخدميها من اتخاذ قراراتهم.
- ارتباط الموضوع بالتخصص، بالإضافة إلى الرغبة والميل الشخصي في معالجة هذا الموضوع والاجتهاد فيه.

الأسباب الموضوعية:

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من المواضيع الهامة يقتضي منا الإلمام بمختلف جوانبه؛
- التعرف على واقع تطبيق نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسة الإنتاجية في الجزائر ؛
- استخلاص أهمية نظم المعلومات المحاسبية على جودة المعلومات المحاسبية.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على

جودة البيانات المالية



❖ المبحث الأول : مدخل لأثر نظام المعلومات المحاسبية على

جودة المعلومة المالية

❖ المبحث الثاني دراسات سابقة حول أثر نظام المعلومات

المحاسبية على جودة المعلومة المالية

سنعرض في المطلب لأول لهذا المبحث اساسيات نظام المعلومات المحاسبي ثم في المطلب الثاني القوائم المالية كأداة لعرض مخرجات النظام المعلومات المحاسبي

المطلب الأول: اساسيات نظام المعلومات المحاسبي

في هذا المطلب سنعرض الى الاطار المفاهيمي لنظام المعلومات المحاسبي ومقومات النظام واهدافه والعناصر الاساسية التي يتركز عليها

الفرع الأول: مفاهيم اساسية حول نظام المعلومات المحاسبي

أولاً: المحاسبة وتطور الحاجة اليها كنظام معلومات

تشير الدراسات الى ان الانسان اهتم منذ القدم بالاحتفاظ ببعض السجلات المحاسبة حيث اثبتت التقنيات الاثرية وجود سجلات تعود الى العصر البابلي والفرعوني كما ان بعض الموارد في مسلة حمورابي (كالمادة 104 والمادة 105) الخاصة بالتنظيم الامور التجارية تشير الى ضرورة ان يكون هناك سجلات ومستندات محاسبية وبما يمكن القول معه ان تاريخ نشوء المحاسبة يعود الى الوقت الذي احتاج فيه الانسان الى تبادل القيم والمنافع الاقتصادية وتعددت معاملاته وعلاقته المادية بحيث اصبح من العسر عليه ان يحصرها في ذاكرته.

ومع تطور الحياة الاقتصادية وتوسع مجالاتها تطورت الحاجة الى المحاسبة بما يمكن ان تقدمه من بيانات ومعلومات مختلفة الى العديد من الجهات لها علاقة بالوحدة الاقتصادية التي تعمل في نطاقها¹

وقد اهتمت الهيئات والجمعيات العلمية المعروفة بتوضيح دور المحاسبة كنظام للمعلومات حيث حثت الجمعية الامريكية للمحاسبة على ضرورة تطوير البحوث المحاسبة على ضرورة تطوير البحوث المحاسبية معتبرة البحث في مجال نظم المعلومات يقع تماماً داخل اطار البحث المحاسبي حيث اعتبرت المحاسبة نظاماً للمعلومات من حيث تعاملها بنفس مشكلات نظم المعلومات الشاملة للإدارة وقيامها بعمليات استقبال البيانات وتسجيلها واسترجاعها وتشغيلها ونقلها وعرضها لتستخدم من ترشيد القرارات.²

المحاسبة على انها: فن تسجيل وتبويب (AICPA) وقد عرف المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين العمليات والاحداث بطريقة معبرة وبصورة ارقام ذات قيم نقدية او تحمل جزءاً منها على الاقل طبيعة مالية ثم تفسر النتائج التي تحصل نتيجة تلك العمليات.

كما عرفت الجمعية الامريكية AAA المحاسبة على انها تحديد وقياس ونقل المعلومات والبيانات الاقتصادية للاستفادة منها في اتخاذ القرارات من قبل المستفيدين منها.³

¹ .زياد هاشم السقا نظام المعلومات المحاسبية طبعة 2 دار الطارق للنشر والتوزيع الموصل العراق 2011 ص 9.

² . الشيرازي عباس مهدي، نظرية المحاسبة، ذات السلاسل، الكويت، 1990، ص194، 195، 199. عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية الخوسية، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003، ص18.

³ . قاسمي إبراهيم الحويطي، زياد يحي السقا نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحدااء جامعة الموصل العراق 2003، ص 05.

ثانيا: النظام نظم المعلومات نظام المعلومات المحاسبي

01/ النظام: هو مجموعة موحدة من الاجزاء المتفاعلة والتي تؤدي سوية وظيفة لتحقيق اهدافه ان العالم يكون مرتبط بالأنظمة سواء كانت طبيعية او بواسطة البشر فنهر دجلة او النظام الشمسي هي أنظمة طبيعية بينما الساعة وشبكة الطرق السريعة هي أنظمة بشرية وكل نظام له بنية تحتية مستقلة عن بيئتها وتزود مخرجات الى البيئة وكثير منها (الأنظمة) ملموسة حيث توظف الموارد الطبيعية كالموارد واشخاص¹

02/ نظم المعلومات: يعد نظام المعلومات المصدر الاساسي لتزويد الادارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار الاداري ويعرف نظام المعلومات بانه مجموعة من المكونات المربوطة مع بعضها البعض بشكل منتظم من اجل انتاج المعلومات المفيدة وايصال هذه المعلومات الى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب من اجل مساعدتهم في اداء الوظائف الموكلة اليهم².

03/ نظام المعلومات المحاسبي: له عدة تعريف نكر منها:

- يعرف على انه : جزء من نظام المعلومات الاداري ويقتصر دوره على قياس المعلومات المحاسبية التاريخية بغرض اعداد التقارير الاطراف الخارجية
- كما يعرف ايضا : نظام المعلومات المحاسبي هو جزء الاساسي والهام من نظام المعلومات الاداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الاعمال الذي يقوم بمحصر وتجميع لعمليات المالية من مصادر خارجية وداخلية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها الى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج واخل الوحدة الاقتصادية .
- كما تعتبر نظم المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر الجهة المسؤولة عن توفير المعلومات والكمية لجميع الادارات والاقساط والاطراف الاخرى وعلية يمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية بانها احد مكونات اداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المادية والكمية لاتخاذ القرارات الى الاطراف الداخلية والخارجية.³

¹ . إبراهيم الجزراوي، د. عامي الجناني اساسيات نظم المعلومات المحاسبية دار، البازوري العلمية، للنشر والتوزيع عمان، 2009، ص 19.

² . 4. عبد الرزاق لزمرد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003، ص 18

³ . كمال الدين مصطفى الدهراوي، د. سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبية، دار الجامعة الجديدة، مصر ، ص 45 .

الفرع الثاني مقومات نظام المعلومات المحاسبي واهدافه

اولا مقومات نظام المعلومات المحاسبي

تمثل مقومات اي نظام مجموعة الاسس التي يقوم عليها عمل النظام بصورة مرتبطة ومكملة لبعضها البعض بحيث لا يمكن الاستغناء عن احدهما اذا ما اريد لذلك النظام تحقيق اهداف بفعالية وهناك مجموعة من المقومات التي تتواجد في النظام المحاسبي قد تختلف في تفاصيلها من وحدة اقتصادية الى اخرى تبعا لعدة عوامل من اهمها: حجم الوحدة الاقتصادية طبيعة النشاط الامكانيات المادية والبشرية اللازمة لتشغيل نظام طبيعة النظام من حيث كونه يدويا اواليا او الكترونيا الا ان توفير هذه المقومات هو امر ضروري يستلزمه العمل المحاسبي وتشمل هذه المقومات كل من :¹

01/مجموعة مستندية

02/مجموعة دفترية

03/ دليل الحسابات

04/مجموعة التقارير والقوائم المالية

المجموعة المستندية: تمثل المستندات اولى مقومات النظام المحاسبي في اي وحدة اقتصادية والاساس المهم عمل النظام من حيث الاتي:

أ- توفير المستندات الدليل الموضوعي الذي يحتوي على البيانات التي تمثل الخطوة الاولى في عمل النظام

ب- تمثل المستندات احد الوسائل المهمة ضمن وسائل الرقابة والتدقيق على كافة الاحداث الاقتصادية التي تقوم بها الوحدة

ت- تمثل المستندات سجلا تاريخيا للوحدة الاقتصادية نظرا لما تحتويه من بيانات مؤرخة للاحداث الاقتصادية التي قامت بها الوحدة الاقتصادية خلال الفترات الزمنية (المالية السابقة)

المجموعة الدفترية تتمثل المجموعة وسجلات التي يتم مسكها في الوحدة الاقتصادية فهي تمثل الوعاء الذي يتم فيه تفريق كافة البيانات المستخرجة من كافة الادلة الموضوعية المؤدية للاحداث الاقتصادية التي قامت بها الوحدة الاقتصادية وبالتالي معالجتها من خلال عمليات التسجيل والتبويب والتلخيص والتحليل لتطبيق مجموعة من الاجراءات والفروض والمبادئ والسياسات المحاسبية اللازمة وصولا لتهيئة عرضها في مجموعة التقارير والقوائم المالية التي يتطلب اعدادها من قبل النظام المحاسبي في الوحدة الاقتصادية المعنية

دليل الحسابات: يمثل دليل الحسابات اداء مهم في توجيه العمل المحاسبي من خلال تحديد الحسابات التي يمكن ان تتأثر بها العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادي وكذلك فهو اداة مساعدة يمكن تساهم في تسهيل العمل

¹ . أحمد حسين علي حسين ،نظام المعلومات المحاسبي، مكتبة الإشعاع، الإسكندرية، 1997، ص 47 .

الفصل الأول: الإذبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

المحاسبي من خلال تصنيفات وتبويب وترقيمات التي يمكن ان تعطي للحسابات المختلفة اضافة لما يمكن ان يتضمنه الدليل منه ويوضح بعض المفاهيم والمصطلحات المحاسبية المستخدمة وكيفية معالجة البعض

مجموعة التقارير والقوائم المالية: تمثل مجموعة التقارير والقوائم المالية ناتج العمل المحاسبي في اي وحدة اقتصادية وخلاص لكل ما قامت به من عمليات ضمن نشاطاتها الجارية والغير جارية وهي تقدم لكافة الجهات التي لها علاقة مباشرة بالوحدة الاقتصادية والتي يمكن ان تعتمد عليها في اتخاذ القرارات المتعددة سواء كانت تلك الجهات من الداخل الوحدة الاقتصادية او من خارجها

وقد جرى العرف على تصنيف مجموعة التقارير والقوائم المالية كما يلي:

أ- مجموعة التقارير المالية التي تحتوي عليها البيانات المحاسبية المعدة اساسا لاستخدام من قبل الجهات الداخلية وهي غالبا ما تتعلق بالنشاط الداخلي الذي يقوم به الوحدة الاقتصادية وغالبا ما يهتم نظام المحاسبة الادارية بهذه المجموعة.¹

ب- مجموعة القوائم المالية والتي تحتوي على البيانات المحاسبية المعدة اساسا للاستخدام من قبل الجهات الخارجية وهي تتعلق بالنشاط العام الذي قامت به الوحدة الاقتصادية وغالبا ما يهتم النظام المحاسبة المالية بهذه المجموعة وتتضمن مجموعة القوائم المالية الاساسية التي يجب اعدادها في نهاية كل فترة مالية كل من قائمة الدخل قائمة المركز المالي قائمة التدفقات النقدية اضافة الى ذلك يمكن اعداد مجموعة من الكشوفات التوضيحية التي تشمل كافة الكشوفات التي يتم من خلالها توضيح وتفسير وتحليل بعض البيانات التي تحتويها التقارير والقوائم المالية بصورة تفصيلية بما ان يخدم مستخدميها في فهم كيفية التوصل الى تلك البيانات مثل كيفية احتساب الاندثارات او تقييم المخزون السلعي وهكذا وكذلك توضيح بعض السياسات الادارية والمالية من خلال اعداد بعض الكشوفات الاضافية مثل كشف التغيرات في المركز المالي وقائمة مصادر واستخدام الاموال وهكذا .

ثانيا اهداف النظام المحاسبي

تسعى المحاسبة كنظام في اي وحدة اقتصادية الى تحقيق هدف عام يتمثل في توفير المعلومات التي يمكن ان تستفاد منها الجهات التي لها علاقات مباشرة وغير مباشرة بالوحدة الاقتصادية وبما ان يساعدها في اتخاذ العديد من القرارات وهي تسعى الى تحقيق هذا الهدف العام من خلال تحقيق مجموعة من الاهداف الفرعية الاتية²

1- قياس كافة الاحداث الاقتصادية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية من خلال عمليات التسجيل والتبويب والتلخيص في الدفاتر والسجلات المحاسبية .

2- توصيل كافة البيانات والمعلومات عن طريق مجموعة من التقارير والقوائم الى كافة الجهات التي يمكن ان تستفيد منها .

¹ . كمال الدين مصطفى الدهراوي، د. سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبية، المرجع السابق، ص 65.

² - كمال الدين مصطفى الدهراوي، د. سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبية، مرجع سابق ص22

3- تحقيق الرقابة الداخلية على جميع العناصر المادية التي تتواجد في الوحدة الاقتصادية.

الفرع الثالث : عناصر الاساسية لنظام المعلومات المحاسبي

في هذا الجزء سنتطرق الى اهم عناصر التي يتركز عليها نظام المعلومات المحاسبي المتمثلة اساس في المدخلات ثم المعالجة ومن ثم نحصل على المخرجات

أولاً: مدخلات البيانات

تعد البيانات التي تتولد عن الاحداث المالية التي تقوم بها المؤسسة بمثابة مدخلات لنظام المعلومات المحاسبي اي انها المداد الخام التي تجري عليها عمليات المعالجة وعلية فان البيانات التي تتولد عن الاحداث الاقتصادية والتي تعد لنظام المعلومات المحاسبي ينبغي ان تتوفر ثلاث خصائص وهي ¹.

✓ ان تكون مرتبطة بنشاط المؤسسة

✓ ان تكون قابلة للقياس الكمي في شكل صورة نقدية

✓ ان تكون قابلة لتحقيق

مرحلة ادخال البيانات : يقوم اغلب العاملون في المؤسسات بتسجيل العملية التجارية على ورقة خاصة تدعى المستند الاصيل والذي يتضمن البيانات التي تؤدي الى حدوث تغير في وضع الموارد مثال على ذلك يقوم البائع بإعطاء الشركة معلومات عن وثيقة الشحن الصادر بان المواد الاولية قد ازدادت كمياتها الموجودة في مخازن الشركة ويمكن هدف هذه المرحلة في ادخال البيانات على تصميم مستندات المدخلات والاجراءات المتعلقة بإدخال البيانات بشكل يؤدي الى ادخال البيانات تصميم المستند والترميز والادخال وفحص الاخطاء ²

ثانيا : معالجة البيانات

تمثل المعالجة الجانب الفني من النظام وهي مجموعة من العمليات المقارنة المنطقية والتلخيص والتصنيف والفرز التي تجري على البيانات المدخلة بهدف تحويلها الى معلومات تقدم للمستفيد النهائي ³.

وتتم في هذه المرحلة اجراء مجموعة من عمليات المعالجة على المستندات التي تم الحصول عليها مثل ⁴

✓ تصنيف المستندات التي تم الحصول عليها وفقا لمعايير محددة مسبقا مثل ملف فواتير المبيعات او ملف اوامر

الصرف الخ

¹ - منذر يحيى الداية، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، أطروحة ماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة الإسلامية، غزة، 2009، ص 23.

² . منذر يحيى الداية ،أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، مرجع سابق، ص 45.

³ . نفس المرجع، ص 46.

⁴ . مصطفى بوركاب، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية، درجة ماستر اكاديمي في علوم مالية، جامعة البويرة، 2015، ص 23.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

- ✓ نقل محتوى المستندات الى مستندات اخرى مثل اعداد امر الصرف الذي يتضمن نقل محتويات فاتورة الشراء وتقدير الاستلام وامر الشراء الى المستند الجديد امر الصرف
- ✓ ترحيل محتوى الوثائق والمستندات الى السجلات المحاسبية الملائمة مثل ترحيل المبيعات الأجلة الى حسابات المدينين ذات العلاقة وتسجيل العملية في اليومية وترحيل العملية الى الحسابات الاستاذ العام
- ✓ اجراء مجموعة العمليات المحاسبية على البيانات كعمليات المسجلة في اليومية.... الخ
- ✓ اجراء بعض عمليات المقارنة بين محتوى السجلات المختلفة للتأكد من صحة التسجيل والترحيل الى السجلات المختلفة .

بعد استلام المستندات الاساسية من انظمة العمليات يجري عمليات تفرز وتصنيف لهذه المستندات تمهيدا لتسجيل القيود والترحيل الى الحسابات فمثلا يقوم موظف الحسابات بترتيب فواتير المبيعات بحسب ارقام حسابات العملاء تمهيدا لترحيلها الى الحسابات كما يقوم المحاسب بإجراء عملية تصنيف للمستندات وبحسب تاريخها وحسب نوعها تمهيدا لتسجيلها في دفاتر يومية.

ثالثا مخرجات نظام المعلومات المحاسبي

- تعد التقارير المحاسبية الامر المهم والاكثر استخداما لتقديم مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الى المستخدمين وتعد التقارير ايضا احدى اهم المقاطع للإيصال بين نظام المعلومات والمستندات لهذا النظام حيث ان نظام المعلومات يقوم على تحويل البيانات الى معلومات وهناك اهداف رئيسية لنظام المعلومات على المستخدمين المتعددين في المنظمة لتقديمها الى المنظمة وخارجها ومنها .
- ✓ عرض وتحليل نتائج فعاليات وانشطة واقساط المنظمة بحيث يتمكن القائمون على ادارة المنظمة من تقديم اداء الانشطة المختلفة .

- ✓ ربط الاهداف الاساسية والفرعية في المنظمة بوسائل وادوات تحقيقها¹.

المطلب الثاني اساسيات حول جودة المعلومة المالية

في هذا المطلب سنتطرق الى كل ما يتعلق بالمعلومة المالية وجودتها من مفهومها وانواعها وطبيعتها ومستخدمي هذه المعلومة .

الفرع الأول: اساسيات جودة المعلومات المالية

أولاً: مفهوم جودة المعلومة المالية

يؤدي التركيز على اهمية القوائم المالية كمصدر المعلومات المفيدة لاتخاذ القرارات الى قاعدة عامة لتقييم الطرق المحاسبية لبديلة والاختيار من بين الاساليب المتاحة للإفصاح وطالما ان هناك مجالا للمفاضلة بين طرق المحاسبة واساليب الإفصاح فانه يجب اختيار طريقة المحاسبة او اسلوب الإفصاح الذي ينتج اعظم المعلومات فائدة لمساعدة

¹ . مصطفى بوركاب، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية، مرجع سابق، ص 30.

الفصل الأول: الإجابات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

المستفيدين الخارجين الرئيسيين على اتخاذ قراراتهم ولا يعتبر مجرد اسداء النصح باختيار طريقة المعالجة المحاسبية او اسلوب الافصاح على اساس منفعة المعلومات الناتجة في اتخاذ القرارات وارشاد كافيا لمن يتحملون مسؤولية ذلك الاختيار وغنما يجب تحديد الخصائص التي تجعل هذه المعلومة مفيدة في اتخاذ القرارات وفيما يلي بيان هذه الخصائص.¹

*الملائمة

*امانة المعلومات وامكان الثقة بها او الاعتماد عليها

* حدة المعلومات

*قابلية المعلومات للمقارنة

* التوقيت الملائم

*قابلية المعلومة للفهم

*الاهمية النسبية والافصاح الامثل

ثانيا :طبيعة المعلومة المحاسبية

يرتكز الافصاح بشكل عام في المعلومات المحاسبية على نوعين مبنين على اساس النقدي ومعلومات مبنية على اساس الاستحقاق².

01- المعلومات المحاسبية على اساس التدفق النقدي

يعتمد الاساس النقدي على تسجيل حدث الاستلام او الدفع فقط حيث يتم اثبات التدفقات لحظة وقوعها بصرف النظر عن فترة حدوث العملية المسببة لها وقد تم تخصيص المعيار المحاسبي الدولي " قائمة التدفقات النقدية" الذي يتناول متطلبات اعداد قائمة التدفقات النقدية فهي الحجر الاساسي للتحليل المالي والغرض منها هو توفير معلومات ملائمة لمستعملي القوائم المالية عن كل المتحصلات والمدفوعات النقدية للمؤسسة خلال فترة زمنية فالمؤسسة عليها دائما ان تسعى دائما لتحقيق توازن مدروس بين السيولة والربحية باعتبارها هدفين متعارضين في المؤسسة هذه القائمة تمكن من تحديد المركز النقدي للمؤسسة في لحظة زمنية معينة هي عادة نهاية السنة وهو بمثابة رصيد للتدفقات النقدية الواردة للمؤسسة والصادرة منها اثناء القيام بالعمليات الاستغلالية التمويلية والراس مالية في المؤسسة خلال دورة محاسبية معينة.³

1- Ahmad Adel jamail abdollah , The Impact of Using Accounting Information Systems on the Quality of Financial Statements Submitted to the Income and Sales Tax Department in Jordan , Jordan,2013.

2 . عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، جامعة دمشق، سوريا، 2004 ، ص 47 .

3 . خير الدين قريشي، تسيير ملائمة المعلومات المحاسبية للتنبؤ بالفشل الدالي، أطروحة دكتوراه غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2016، ص 08.

الفصل الأول: الإجابات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

وتبرز أهمية اساس التدفق النقدي من خلال محتوى قائمة التدفق النقدي وفقا لما جاء في الراي الصادر عن المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) على العناصر التالية:

- وضح قيمة الموارد المالية التي تمكنت الشركة من توفيرها من انشطتها التشغيلية خلال الفترة المحاسبية كما تلخص الانشطة التمويلية والاستثمارية النقدية التي تمارسها هذه الشركة خلال نفس الفترة توفر القائمة معلومات مكملة للإفصاح عن تغيرات الحادثة في المراكز المالي خلال الفترة المحاسبية فيما يتعلق بمحالات الإفصاح عن الجوانب النقدية التي لم يتيسر توفيرها في قائمة الدخل والميزانية.

- امكانية التنبؤ بقدرة المشروع على توليد التدفقات النقدية المستقبلية التي تساعد في اعداد الموازنة التقديرية وامكانية التخطيط الاعمال التوسعة والتجديد المطلوبة تبعا لتدفقات النقدية المتوقعة.¹

- امكانية التعرف على قدرة المشروع على تسديد الالتزامات وفوائد الديون من موارد ذاتية دون اللجوء الى المزيد من الاقتراض

- امكانية التحقق من قدرة المشروع على دفع توزيعات الارباح لحملة الأسهم.

- توضيح اسباب الفروق بين صافي الدخل المحتسب على اساس الاستحقاق وصافي التدفقات النقدية التشغيلية الناتجة عن اتباع الاساس النقد.

- معرفة مقدار النقدية المستخدمة في العمليات الاستثمارية والتمويلية .

- تقييم ربحية المؤسسة وجود الارباح بصفة ان المعلومات التي تعكسها قائمة التدفقات النقدية أكثر مصداقية المعلومات التي تعكسها قائمة الدخل

- تقييم كل من المرونة المالية ودرجة السيولة ومدى قدرة الشركة على تغيير انما إذ تدفقاتها النقدية وفقا للظروف الطارئة او غير المتوقعة التي يمكن ان تواجهها في المستقبل

- تهدف بشكل عام الى قياس القدرة على توليد التدفقات النقدية الكافية لتلبية الاحتياجات الاساسية المحددة ضمن رؤيا واستراتيجية الشركة

02- المعلومات المحاسبية على اساس الاستحقاق

اساس الاستحقاق يختلف عن الاساس النقدي في اثبات النفقات والايادات فهو يقوم على اساس تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها منفقات وايادات دون النظر الى وقت الدفع او التحصيل ويترتب على تطبيقية تحميل الفترة المحاسبية بالنفقات والايادات الحقيقية التي تخص الفترة المحاسبية وفي نفس الوقت استبعاد النفقات والايادات التي يتم انفاقها او تحصيلها وتخص فترات مالية سابقة او لاحقة.

¹ . نفس المرجع، ص 12.

الفرع الثاني: انواع المعلومات المحاسبية

تتضمن المعلومات المحاسبية الى عدة انواع وتتحدد هذه الانواع حسب معايير مختلفة نذكر منها¹.

أ- **معلومة محاسبية اجبارية:** هي تلك المعلومات الواجب انتاجها والافصاح عنها قانونا من طرف المؤسسة الاقتصادية وعلى سبيل المثال في المعلومات المدونة في الدفاتر الاجبارية كدفتر اليومية والمعلومات المتضمنة في القوائم المالية المطلوبة اعدادها.

ب- **معلومة محاسبية اختيارية:** هي تلك المعلومات غير الالزامية مثل خطاب مجلس الادارة الى المساهمين التقارير الخاصة للإدارة الداخلية (تحليلات وتوقعات الادارة عن المستقبل) الموازنات وبطاقة التكاليف وغيرها.

01- المعلومات المحاسبية من حيث دلالتها: وهي²

* **معلومة تاريخية** وهي معلومات تتعلق بقياس الاحداث والعمليات التي تمت في الزمن الماضي كالقوائم المالية (الميزانية العمومية قائمة الدخل... الخ) كما تستخدم هذه التقارير في تقييم كفاءة المنشأة في تحقيق اهدافها وبيان حقيقة المركز المالي للمنشأة وكذلك تستخدم لأغراض أخرى (كأغراض ضريبية وغيرها)

* **معلومات حالية** وهي معلومات يتم اعدادها لأغراض الرقابة الداخلية وتتعلق بالأنظمة التشغيلية للمنشأة وتتوفر فيها المميزات التالية:

* **تتعلق بالنشاط الجاري فقط .**

* **يتم تقديمها بصورة دورية منتظمة.**

* **يتم تقديمها بصورة فورية وفي الوقت المناسب.**

* **ذات طابع تحليلي** بحيث يتم مقارنة الاداء الفعلي مع الخطط المرسومة.

معلومات مستقبلية : وهي معلومات تقديرية يتم اعدادها لأغراض التخطيط والتنبؤ بالمستقبل ومساعدة الادارة في اتخاذ القرارات السليمة واختيار افضل البدائل المتاحة وبحيث تصبح هذه المعلومات معيارا واساسا للحكم على الاداء في المستقبل وتتمثل هذه المعلومات في الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية وغيرها.³

02- المعلومات المحاسبية حسب المعيار الغرض من الاستخدام

فحسب هذا المعيار صنف المعلومات المحاسبية الى:⁴

¹ . حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011، ص 91

² . حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مرجع سابق، ص 42.

³ . Date, C. J. *An Introduction to Database Systems*, Seven Edition, Addison-Wesley publishing Company 2000.

⁴ - نفس المرجع، ص 29.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

***معلومات مالية:** وهي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية التي تحدث نتيجة العمليات الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة الاقتصادية

لتحديد وقياس نتيجة النشاط (ربح أو خسارة) عن فترة مالية معينة وعرض المركز المالي في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية ومدى الوفاء بالتزاماتها . ويلاحظ ان هذه المعلومات تهتم بتسجيل التكاليف والايادات بعد حدوثها وبما يعني انها معلومات فعلية تتعلق بالأحداث اقتصادية كما وقعت وهذه المعلومات تستفيد منها ادارة المؤسسة والجهات الخارجية المختلفة فهي تفيد الادارة فيعمل المقارنات بين فترة واخرى وكذلك في اكتشاف الانحرافات (التي يمكن ان تحدث) عن طريق مقارنتها بمعلومات التخطيط المحددة مقدما ويمكن ان يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات نظام المحاسبة المالية بالدرجة الاولى .

***معلومات عن التخطيط الرقابة:** وهي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الادارة الى مجالات وغرض تحسين الاداء وتحديد مجالات أوجه انخفاض الكفاءة لتشخيصها واتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت المناسب ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات الوقت المناسب ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات الاقتصادية في لحظة تاريخية مقبلة فضلا عن استخدامها في اغراض الرقابة وتقييم الاداء وتحديد مسؤولية الافراد ومساءلتهم محاسبيا اما التكاليف المعيارية فتهم بالتحديد المسبق لمستويات بغرض تسهيل عملية المحاسبة لكل مستوى من المستويات الموجودة في المؤسسة¹.

ويلاحظ ان هذه المعلومات تتعلق بالأنشطة الدورية المتكررة في مجالات التكلفة وتحمل التكاليف الإضافية، وكما يلاحظ ان هذه المعلومات تتعلق بالأنشطة الدورية المتكررة في مجالات التخطيط والرقابة حيث انها تهتم بالأداء الجاري والمستقبلي من خلال مساعدتها في تجهيز التوقعات للمستقبل ومقارنة النشاط الجاري بأرقام الخطة لتحديد الانحرافات وتحليلها والبحث في اسبابها وتحديد المسؤولية عنها واتخاذ القرارات الصحيحة بشأنها قبل فوات الاوان.

ويتمكن ان يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات:

✓ نظام محاسبة التكاليف عندما تكون المعلومات متعلقة بالتخطيط قصير الاجل من خلال نظامي محاسبة التكاليف الفعلية والتكاليف المعيارية

✓ نظام المحاسبة الادارية من خلال نظام الموازنات التخطيطية

✓ نظام الرقابة الداخلية

✓ معلومات لحل المشكلات وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها ونعتبر ضرورة للأمور غير الروتينية (اي التي تتطلب اجراء تحليلات محاسبية خاصة او تقارير محاسبية خاصة) وبذلك فهي تنسم بعدم الدورية

¹ . أحمد عبد الهادي شبير، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، درجة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، جامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006 ، ص 4 .

وعادة ما تستخدم هذه المعلومات في التخطيط طويل الاجل مثل: قرار تصنيع اجزاء معينة من المنتج داخليا او شرائها او اضافة او استبعاد منتج معين من خط الانتاج او شراء موجودات ثابتة جديدة بدلا من المستهلكة وغيرها من القرارات الاخرى ويمكن ان يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات نظام المعلومات المحاسبية الادارة بالدرجة الأولى.

03- المعلومات المحاسبية من حيث المصدر :

فالمعلومات المحاسبية من حيث المصدر تم تقسيمها الى نوعين¹
معلومة الداخلية : هي معلومات يتم الحصول عليها من داخل المؤسسة نفسها تتمثل في تقارير الاداء الموازنات القوائم المالية الدورية او السنوية او غيرها.

معلومة خارجية: هي معلومة يتم الحصول عليها من اطراف خارجية عن المؤسسة تتمثل هذه المعلومات على سبيل المثال في القوائم المالية لمؤسسات اخرى يتم التعامل معها كموردين والزبائن

04- المعلومة المحاسبية حسب التقسيم الوظيفي: تقسيم الى معلومات محاسبية معلومات تسويقية معلومات الانتاج ومعلومات الافراد.

الفرع الثالث: مستخدمى المعلومة

أولا: تعريف مستخدمى المعلومة

يعرض الفكر المحاسبي مرحلتين اساسيتين لإعداد التقارير المالية في ظل تعدد المستخدمين وتباين المعلومات التي يحتاجونها وهذان المدخلان هما:²

✓ ان مستخدمى التقارير المالية وغير معروفين ولهم احتياجات غير متجانسة وبالتالي فان التقارير المالية تقدم لخدمة كل الاغراض والاستخدامات ولا تصلح لخدمة غرض او تستخدم بذاته.

✓ ان مستخدمى التقارير المالية معروفين ويمكن تحديد احتياجاتهم الخاصة من المعلومات وبالتالي فان التقارير المالية يتم اعدادها بحيث تحتوي على معلومات موجهة لاستخدام محدد ومن هنا كانت نشأة الاتجاه نحو الافصاح المتعدد.

ثانيا- طرق تحديد احتياجات المستخدمين من المعلومة المحاسبية

وهناك ثلاث طرق لتحديد احتياجات المستخدمين من المعلومات المحاسبية وهي³.

¹ . هلال درحون، المحاسبة التحليلية نظام معلومات للتسيير ومساعدة على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتوراه في علوم اقتصادية، جامعة، 2005، ص 86.

² -نفس المرجع، ص 89.

³ . زوينة بن فرج، المخطط المحاسبي البنكي المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2014، ص 46

الفصل الأول: الإذبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

طريقة الاستفسار ويقصد بهذه الطريقة سؤال صانعي القرار عن احتياجاتهم من المعلومات المالية والمحاسبية وذلك من خلال المقابلة الشخصية او باستخدام قوائم الاستقصاء الا ان هذه الطريقة غالبا ما تنقصها الفعالية خاصة في الواقع العملي للوصول الى قرار مالي فعال نظرا لعدم قدرة صانعي القرار من تحديد احتياجاتهم بالشكل الدقيق وكذا عدم تمكنهم من معرفة كل جوانب المشكلة المعروضة امامهم وهو طبيعة الحال ما يؤثر سلبا على صنع القرار المالي .

*طريقة تحليل المعلومات تعتمد هذه الطريقة على تحليل المعلومات الحالية ودراسة سلوك وتصرفات صانعي القرار في استخدامها ومن ثم تقدير احتياجاتهم وتحديد ذلك من خلال الاستعانة بخبرة القائمين على نظام المعلومات المالي والمحاسبي لا سيما المحاسبين الا ان هذه الطريقة ايضا لا تخلو من بعض الانتقادات المتمثلة خاصة في كون ان النظام قد يستمر في انتاج نفس المعلومات في حين ان احتياجات صانع القرار في تغير مستمر وهو ايضا ما يؤثر سلبا على صنع القرار.

*طريقة تحليل القرار تعتمد هذه الطريقة على ضرورة معرفة افراد نظام المعلومات المحاسبي بكل متطلبات عملية صنع القرار وذلك لأجل تحديد المعلومات المطلوبة فعلا وتتطلب هذه الطريقة ضرورة مسايرة نظام المعلومات المحاسبي للتغيرات المستمرة في متطلبات صانع القرار من المعلومة وبالتالي فان هذه الطريقة لها اثر ايجابية على صنع القرار المالي.

ثالثا: الاطراف المستعملة للمعلومة المحاسبي.

ان تنوع الاطراف المستعملة للمعلومة المحاسبية جعل من الصعب تلبية جميع رغبات هذه الاطراف خاصة ان نوعية وبشكل المعلومات المطلوبة تختلف من مستعمل الى اخر وقد صنف هذه الاطراف الى ثلاثة اصناف¹.

01/الاطراف الداخلية : تتمثل في اعضاء مديرية وقيادة المنظمة ويطلب هذا النوع من المستعملين ان تعد المعلومات المحاسبية حسب التعليمات والتوجيهات المقدمة لهيئة المحاسبية بحيث تسمح لها باتخاذ القرارات كما يرغب المسيرين عادة في ان تكون نوعية الاداة المحاسبية مطابقة للاحتياجات الخصوصية للمؤسسة

02/الاطراف الخارجية: هي كل الاطراف المهتمة بحياة المؤسسة من ادارة الضرائب مفتشية العمل والهيئات الاجتماعية والبنوك والمؤسسات المالية وكذلك الموردين الزبائن الشركاء المساهمين. ويرغب هؤلاء في ان تكون الاداة المحاسبية توفر لهم كل الضامانات التي من شأنها ان تبني الثقة الضرورية لعالم الاعمال.

03/المحاسبة الوطنية: ان تجميع المعلومات التي توفرها محاسبة المؤسسات عمل جد مهم لسياسات التنمية خاصة بالنسبة للدول الطموحة والسائدة نحو النمو كما تسمح الاداة المحاسبية بتحليل هيكلية الاقتصاد الوطني والتحكم في التخطيط الشامل.

¹ . زينة بن فرج، المخطط المحاسبي البنكي المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، نفس المرجع السابق، ص 92.

المطلب الثالث: القوائم المالية كأداة لغرض مخرجات النظام المعلومات المحاسبي.

الفرع الأول: مفهوم القوائم المالية.

تمثل القوائم المالية وسيلة أساسية لتوصيل المعلومات للأطراف الخارجية وعلى الرغم من ان القوائم المالية قد تحتوي على معلومات مصادر خارج السجلات المحاسبية¹.

الفرع الثاني: القيمة الاعلامية للقوائم المالية

اولا : عرض الكشف المالية حسب النظام المحاسبي المالي للجزائري SCF

الكشف المالية هي مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية التي تسمح بتقديم الصور عادلة من الوضعية المالية الاداء خزينة المؤسسة في نهاية الدورة والقوائم المالية يعتمد النظام محاسبي المالي على الكشف LAS1 و 7 Las الخاصة بالمؤسسات غير الصغيرة وامثالا للمعايير المالية الخمسة التالية الميزانية حساب النتائج قائمة تدفقات الخزينة جدول تغيرات الاموال الخاصة وملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة للميزانية وحسابات النتائج².

01-الميزانية: تعتبر اهم وثيقة مالية يتم التصنيف فيها حسب المصدر والغاية حيث يفترض تقديم الميزانية حسب مفهوم دورة الاستغلال بالتمييز بين العناصر غير الجاري وتضم الميزانية العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة وينبغي ان تشمل على الاقل العناصر التالية:

الاصول التي يميز فيها بين الاصول غير الجارية والاصول الجارية والمعيار الذي بموجبه يتم هذا التمييز هو المدة اذا كل ما كان الاقل سنة فهو اصل جار وماعدا ذلك فيعتبر غير جار

الخصوم يتم كذلك التمييز بين الخصوم الجارية والخصوم غير الجارية وعلية فان الاموال الخاصة والديون لأكثر من سنة تعتبر خصوما غير جارية بينما الديون لأقل من سنة فهي خصوما جارية

02-حسابات النتائج: يتضمن العناصر المرتبطة بتقييم الاداء وهو وثيقة تلخيصية لنواتج واعباء الدورة لا يأخذ في الاعتبار تاريخ التحصيل او التسديد استنادا الى مبدا محاسبة الالتزام ويسمح بإظهار النتيجة الصافية للدورة بالإضافة الى اظهاره لعدة مستويات من النتائج (القيمة المضافة الفائض الاجمالي للأستغلال النتيجة العملياتية النتيجة المالية النتيجة العادية قبل الضريبة النتيجة الصافية للنشاطات العادية نتيجة العمليات الاستثنائية النتيجة الصافية للدورة) وكل هذه المستويات كان المحلل المالي يقوم بحسابها عن طريق ما يسمى بأرصدة الوسيطة للتسيير.

03-جدول تغيرات الاموال الخاصة: يقدم جدول تغيرات الاموال الخاصة وضعية تحليلية لحركة راس المال خلال الدورة المحاسبية وبواسطته يمكن معرفة عمليات توزيع الحصص والاعباء والنواتج المسجلة مباشرة في راس المال والتغيرات في الطرق المحاسبية ومختلف التصحيحات للأخطاء التي كان لها اثر على راس المال هذا الجدول كان يعتبر من الجداول الملحقه في اطار المخطط المحاسبي الوطني لكنه اصبح جدولا رئيسيا يمكن بواسطته اعداد الجدول

¹ . زوينة بن فرج، المخطط المحاسبي البنكي المرجعية النظرية وتحددات التطبيق، نفس المرجع السابق، ص 27.

² . خالد محمد رجب الجابري، المعلومات المحاسبية المعدلة بأثر التضخم وعلاقتها بعوائد الأسهم السوقية للشركات الصناعية الأردنية، المرجع السابق، ص 33.

الفصل الأول: الإذبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

المالي الذي يعتبر اساسيا في التحليل المالي كما ان النظام المحاسبي المالي يعتبر رؤوس الاموال الخاصة على انها الفرق بين اصول وخصوم المؤسسة اما سابقا فقد كانت تعتبر رؤوس الاموال الخاصة جزء من الخصوم¹

04- جدول تدفق الخزينة: يهدف جدول تدفقات الخزينة الى تمكين مستعملي الجدول المالي من تقييم قدرة المؤسسة على توليد الخزينة ومعادلات او معلومات اخرى عن استعمال هذه التدفقات فهو يظهر التحصيلات والتسديدات خلال الدورة حسب مصدرها الى تدفقات متتالية من النشاطات التمويل تدفقات الخزينة المتتالية من فوائد الحصص ويقدم هذا الجدول حسب الطريقة المباشرة واختياريا حسب الطريقة المباشرة هذا الجدول لم يكن في السابق حيث يسمح هذا الجدول بالفرقة بين تدفقات الاستغلال تدفقات الاستثمار وتدفقات التمويل كما انه يمكن من المقارنة مع الدورة السابقة وهو ما يعتبر شئ هام بالنسبة للتحليل المالي.

06- ملحق الكشف المالية يتضمن على وجه الخصوص القواعد والطرق المحاسبية التي تسمح بفهم الميزانية زيادة على عدة معلومات تكميلية (حيث ان كل معيار دولي يحدد ويعرف مستوى المعلومات الواجب تقديمها في الملحق).

ولقد فرض النظام المحاسبي المالي مجموعة من القواعد والتعليمات التي يتعين على المؤسسات الاخذ اثناء اعداد وتقديم الكشف المالية وتنتج الاعتبارات الواجب اخذها في الحسبان لإعداد وتقديم الكشف المالية عن الاطار التصوري لنظام المحاسبة.²

ثانيا - فاعلية المحتوى الاعلامي للمعلوماتي للكشف المالية يقصد بالمحتوى الاعلامي للكشف المالية قيمة ما يحتويه من معلومات اقتصادية وذلك من وجهة نظر مستخدميه في اتخاذ قرارات اقتصادية ذات علاقة بالمشروع ومن القرارات الاقتصادية التي تقع في هذا الاطار تلك التي يتخذها المستثمرون بشأن توظيف اموالهم في المشروع وقرارات المقرضين بشأن منح التسهيلات الائتمانية للمشروع والمقصود بالفاعلية مدى تحقق الاهداف المسيطرة اي ان تتسم الكشف المالية بالخصائص النوعية التي تجعلها ذات جودة وقيمة اعلامية عالية بالنسبة لمستخدميها مما يساعدهم في اتخاذ قرارات المختلفة وكما هو معروف فالكشف المالية عبارة عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وهي اداة اتصال بين نظام المعلومات المحاسبي والمستخدمين المختلفين داخل المنظمة وخارجها لذلك فان فاعليتها تتعلق بوجودها وملاءمتها للمستخدمين وحتى تستطيع المعلومات المالية والمحاسبية التي تقدمها الكشف المالية - والتقارير المالية - ان تحقق الاهداف المرجوة منها ينبغي ان تتوافر فيها مجموعة من الخصائص النوعية الضرورية وتحديد هذه الخصائص والاتفاق على محتواها يعتبر امرا ضروريا لجعل المعلومات المالية ذات قيمة اقتصادية ولا يوجد اتفاق بين المهتمين بالمحاسبة (كتابا ومنظمات) على عناصر تلك الخصائص لكن هناك

¹. Kieso, E. Donald, Jerry J. Wwygandt and T, D. Warfield, *Intermediate Accounting*, Tenth edition, 2001.

². خالد محمد رجب الجابري، المعلومات المحاسبية المعدلة بأثر التضخم وعلاقتها بعوائد الأسهم السوقية للشركات الصناعية الأردنية، مرجع سابق، ص 46.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

خصائص معينة متفق عليها بين الجميع وتشمل الخصائص الرئيسية المتفق عليها بين الكتاب على أربع خصائص رئيسية هي الملائمة الموثوقة القابلة للمقارنة والقابلية للفهم أو الوضوح هذا فيما يتعلق بالخصائص النوعية وتوفرها في الكشف المالية ولكن توفرها وحدها لا يكفي لتحقيق فاعلية المحتوى الاعلامي للكشف المالية اذا ينبغي بالإضافة الى تمتعها بالخصائص النوعية ان تساعد على تحقيق اغراض المستخدمين لها وتحقيق الاهداف المرجوة منها وبالتالي فانه عندما ينتج نظام المعلومات المحاسبي كشف مالية تمتاز بالخصائص النوعية وتحقيق اهداف مستخدميها نقول بانه قد حقق دوره في تفعيل المحتوى الاعلامي للكشف المالية¹.

الفرع الثالث : اهداف القوائم المالية

حدد مجلس معايير المحاسبة الامريكي 1978 اهداف التقارير المالية في تزويد المستخدمين بمعلومات مفيدة من اجل².

*اتخاذ القرارات ومبلغ درجة عدم التأكيد بالنسبة للتدفقات النقدية وتوقعاتها والتي تتأثر بقدرة الشركة على توفير النقدية لاحتياجاتها الخاصة وكذلك توزيع ارباح الأسهم.

*معرفة الموارد(المطالب) ويتم الحصول على هذه المعلومات من قائمة المركز المالي(الميزانية).

*معرفة المصادر المختلفة للنقدية وعن استخدامها ويتم الحصول على هذه المعلومات من قائمة التدفق النقدي .

*تزويد المستخدمين بالمعلومات التفسيرية والتوضيحية من خلال الافصاحات والجدول والملاحظات المؤيدة المرفقة مع القوائم المالية والتي تساعدهم على فهم المعلومات المالية الواردة في هذه القوائم.

المبحث الثاني: دراسات سابقة حول اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية

في هذا المبحث سنتطرق الى دراسات سابقة لها علاقة بدراستنا الحالية محاولين ايجاد اوجه الاختلاف والتشابه.

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

في هذا المطلب سنتطرق الى مجموعة دراسات سابقة باللغة العربية ولها علاقة بدراسة الحالية.

دراسة يوسف القشي مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الامان والتوكيدية والموثوقية في ظل التجارة الالكترونية³

توصل الباحث من خلال هذه الدراسة الى استنتاجات التالية:

*وجد الباحث بان توفير كل من الامان والموثوقية والتوكيدية لا يمكن تحقيقه الا من خلال انشاء وتطوير نظام ربط بين نظام الشركة المحاسبي وموقعها الالكتروني على شبكة الانترنت والمكون من عدة سياسات واجراءات توفر الامان والموثوقية والتوكيدية لتعاملات العملاء والزبائن مع الشركة وعبر موقعها الالكتروني على شبكة الانترنت

¹ . يوسف القشي، مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في بريق الأمان والتوكيدية والوثيقية في ظل التجارة الإلكترونية أطروحة دكتوراه في العلوم

الدالية والمحاسبية، جامعة، عمان، ص 20 .

² . نفس المرجع، ص 25.

³ . يحيى الداية، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، رسالة ماجستير في المحاسبة، والتمويل، جامعة غزة، 2009، ص 25.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

* وجد الباحث بان توفير كل من الامان والموثوقية والتوكيدية لا يمكن تحقيقه الا من خلال انشاء وتطوير نظام الشركة المحاسبي وموقعها الالكتروني على شبكة الانترنت وذلك ضمن سياسات واجراءات تقنية ومحاسبية تعتمد عليها الشركة ويتم التدفق عليها من جهة خارجية مؤهلة محاسبيا وتكنولوجيا دراسة يحى الداية اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة¹.

هدفت هذه الرسالة الى تقييم اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة وكذلك عملت على قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات غزو بالإضافة الى معرفة المعوقات ومشاكل استخدام نظم المحاسبية. ولقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج منها ان استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي الى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات وملاءمتها وامكانية الاعتماد عليها والحصول عليها في الوقت المناسب

وقد قدمت الدراسة عدد التوصيات اهمها شركات الخدمات في قطاع غزة ذات راس المال وعدد العمال والايادات الكبيرة يفضل ان تستخدم نظم المعلومات المحاسبية المتطورة وذلك للحصول على اكبر فائدة من تلك النظم على شركات قطاع الخدمات ان تعمل على استثمار جزء من ايراداتها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية وذلك لتقديم خدمة افضل مما يؤدي الى زيادة ايرادات الشركة.

دراسة مصطفى بوركاب ابراهيم لافي نظام المعلومات المحاسبي واثره على جودة القوائم المالية²

هدفت الدراسة الى تسليط الضوء الى نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة كوسيلة تساعد على توصيل المعلومات المحاسبية الضرورية للمهتمين وذلك عن طريق القوائم والتقارير المالية التي ترتبط جودتها بالخصائص النوعية لتلك المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي كمخرجات نهائية تفيد في اتخاذ القرارات وقد تم من خلال هذه الدراسة اجراء دراسة تطبيقية على مؤسسة اتصالات الجزائرية محاولة لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي

واهم ما اوصى به الطالبان من خلال هذه الدراسة انه ضرورة اعطاء نظام المعلومات المحاسبي المزيد من الاهتمام والدراسة لإبراز دوره عند اعداد القوائم المالية وتقديمها للأطراف المعنية لما يقدمه من معلومات قد تساهم في زيادة جودة القوائم والتقارير المالية.

¹ . مصطفى بوركاب ، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم الدالية، مذكرة ماستر في العلوم الدالية والمحاسبية ، جامعة البويرة ، الجزائر ، 201 ، 65.

² . مصطفى بوركاب ، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم الدالية، المرجع السابق، ص 25.

دراسة محمد منصور النتر دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني¹

خلصت الدراسة الى مجموعة من النتائج من اهمها ان تطوير نظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الملائمة وذلك من خلال الاعتماد على انتاج معلومات تتوفر بها الملائمة من حيث الوقت المناسب وقدرة التنبؤية امكانية التحقق ان نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الثقة من حيث الموضوعية وصدق التمثيل عن هذه المعلومات بحيث يمكن قراءة التقارير بطريقة تكون اقرب ما يكون للواقع.

اهم ما أوصت به الدراسة العمل على تطوير انظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين التعاوني بشكل افضل والارتقاء بأداء هذه الانظمة بحيث تخدم كافة المستخدمين والاطراف ذوي العلاقة من خلال انتاج تقارير مالية تتوفر بها خاصية الملائمة والموثوقية بحيث يمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرارات المناسبة على شركات التأمين التعاوني ان تعمل من اجل التغلب على المعوقات التي تضعف من استخدام نظم المعلومات المحاسبية وذلك بدراستها من ناحية علمية حتى يتبين مدى الفائدة من استخدامها والاثار الايجابية التي تنتج من ذلك امكانية تطوير طواقم من الموظفين العاملين داخل اقسام مختصة بأنظمة المعلومات المحاسبية لدى شركات التأمين التعاوني تسهم في تصميم انظمة المعلومات المحاسبية .

محمد الطاهر الاخضري اثر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية(2016)²

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تعزيز الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في شركة سونلغاز باستخدام المنهج الوصفي والتجريبي وقمنا بتشخيص نظام (60) استبانة موزعة على المحاسبين في مجمع سونلغاز لثلاثة أنشطة وهي نشاط انتاج الكهرباء ونشاط تسيير شبكة نقل الكهرباء ونشاط توزيع الكهرباء والغاز دلت النتائج على ان نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يؤثر على الخصائص النوعية بما يجعل مخرجاته في درجة التأثير على خاصيتي القابلية للفهم والقابلية للمقارنة باختلاف أنشطة شركات مجمع سونلغاز تتصف اكثر قابلية للفهم وملاءمة لمتخذي القرارات وموثوقية وقابلة للمقارنة كما بينت النتائج ايضا وجود³.

¹ . محمد منصور النتر، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة الاستراتيجيات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، مذكرة ماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة غزة، 2015 ، ص25.

² . محمد منصور النتر، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة الاستراتيجيات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، المرجع السابق، ص30.

³ . Hendrickson, S. Eldon. and Michael F. Van Breda, *Accounting Theory*, Fifth Edition, Irwin / McGraw-Hill 1992.

دراسة عواطف محسن وحياة بزقاري (2014) بعنوان "اثر نظام المعلومات المحاسبي على الاداء المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية هدفت هاته الدراسة لإبراز اثر نظام المعلومات المحاسبي الذي يعتبر الركيزة الاساسية بالمؤسسة باعتباره يزود مختلف الاطراف بنتائج المؤسسات مترجمة على شكل قوائم وتقارير مالية تتصف بخصائص تجعلها ذات اهمية لمستخدميها ايا كانت هذه الاطراف داخلية او خارجية لها تأثير على الاداء المالي للمؤسسة حيث تكون مخرجات نظام المعلومات المحاسبي معدة وفق معايير المحاسبة الدولية الامر الذي يؤكد مصداقيتها ويساعد في تقييم نشاط المؤسسة خاصة في الجانب المالي الذي يعتبر مراعاة لأدائها العام وادائها المالي بشكل خاص وقد خلصت الدراسة الى:

- ضرورة اعطاء اهمية اكبر للتقارير المالية والاستفادة منها في اتخاذ القرارات المناسبة فمعظم المؤسسات تقوم بإعدادها لغرض تحديد النتيجة سوا المحاسبية او الجبائية .

- الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية يجعل المعلومة المحاسبية اكثر جودة وفائدة لمستخدميها

وبعد تحليل هذه الدراسات نجد ان اهم ما يميز هذه الدراسة عن الدرايات السابقة هو من حيث متغيرات الدراسة التي تم قياسها فقد وجدنا ان الدراسات السابقة قد تناولت متغيرا واحدا من متغيرات هذه الدراسة وقامت بقياسه فنجد منها من تناولت استخدام الحاسوب او العنصر البشري واخرى تناولت تأثير المعايير المحاسبية الدولية اما هذه الدراسة فقد قمنا فيها بدراسة المتغيرات الثلاث مع بعضها مكونات نظام المعلومات المحاسبي اما بالنسبة لمتغير فاعلية المحتوى الاعلامي للكشوف المالية فنجد ان اغلب الدراسات اكدت بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وفي هذه الدراسة تناولنا الخصائص النوعية بالإضافة الى تحقيق اهداف الكشوف المالية بالإضافة الى هذه الدراسة طبقت على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية البيئة المحاسبية الجزائرية (في حين ان الدراسات السابقة طبقت في بيئات محاسبية مختلفة).

المطلب الثاني دراسات باللغة الاجنبية

في هذا المطلب سنتطرق الى مجموعة دراسات سابقة باللغة الاجنبية ولها علاقة بدراسة الحالية

Ahmad Adel Jamail abdollah .The Impact of Using Accounting Information Systems on the QUality of Financial Statements Submitted to the Income and Sales Tax Department in Jordan¹

تهدف هذه الدراسة الى بيان استخدام تأثير نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية المقدمة الى قسم ضريبة الدخل والمبيعات الاردن واثر هذا الاستخدام بحيث ان ضريبة الدخل والمبيعات تعمل بقسم التجميع والتدقيق على رافعي الضرائب من اجل تزويد خزينة الدولة بالعمامة وتم تحرير استبيان مكونة من اربعة عشر سؤالاً صممها الباحث قياسه اثر استخدام نظم المعلومات وقد وزع هذا الاستبيان على 50 محاسباً ثم جمعها واستخدمه الوسط الحسابي وانحراف معياري لعينة الدراسة كما استخدم اختبار انحدار الخطي لاختبار فرضية الدراسة ان هناك

¹ . محمد الطاهر الاخضر ، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حالة سونغاز، مذكرة ماستر في تدقيق ومراقبة التسيير ، جامعة ورقلة ،الجزائر ،2016 .

الفصل الأول: الإذبيات النظرية والتطبيقية للمعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية

وجود تأثير عند استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية فتوصي الدراسة بالتركيز على تطوير الاجهزة المستخدمة في الادارة وكذا تطوير الموظفين على اساس مستمر لتمكينهم من مواصلة اداء وظائفهم وتحسين جودة المالية.¹

المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية بدراسة السابقة

في هذا المطلب سنحاول ابرازهم أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة الحالية وهي كالنحو التالي

الفرع الاول: أوجه التشابه

تمثلت أوجه التشابه بين دراستنا ودراسات السابقة فيما يلي

01/دراسة قشي يكمن وجه التشابه في طريقة المعالجة بحيث تسعى كلتا الدراستين لمعرفة العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي والمعلومات المالية

02/دراسة يحيى الداية يكمن وجه التشابه في ان كلا الدراستين تسعى لمعرفة توافر عناصر الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبية وذلك من خلال مقومات نظام المعلومات المحاسبي كذلك كلا الدراستين توصلتا الى ان نظام المعلومات المحاسبي له تأثير كبير وكذا الاداة المنتهجة في الدراسة وعي الاستبانة.

03/دراسة بوركاب ولافي يكمن التشابه في متغيرات الدراسة حيث ان كلا الدراستين تعرضتا للاطار المفاهيمي لنظام المعلومات المحاسبي اما بالنسبة للنتائج كلتا الدراستين توصلنا ان نظام المعلومات المحاسبي يحسن معلومات مالية ويجعلها ذات جودة

04/ محمد منصور التتر يكمن اوجه التشابه في اداة الدراسة وهي اداة الاستبانة وهدف الدراسة وهي معرفة تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية

05/دراسة محمد الاخضري يكمن اوجه التشابه في الدراستين في عينة الدراسة ومجتمع الدراسة بحيث اتبعا اداة الاستبانة كما تشابها في المنهج فكلتا الدراستين اتبعا المنهج الوصفي التحليلي

06/دراسة محسن وبزقاري يكمن اوجه التشابه ان كليهما ييرزا اثر نظام المعلومات المحاسبي على قوائم المالية واطار المفاهيمي لمستخدمي القوائم المالية

07/ Ahmad Adel Jamail abdollah يكمن وجه التشابه في هدف الدراسة حيث كلا الدراستين الى قياس اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة البيانات المالية

الفرع الثاني: أوجه الاختلاف

01/دراسة قشي يكمن وجه الاختلاف في طريقة المعالجة بحيث اعتمدت دراسة سابقة اعتمدت الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية (الامان والموثوقية والتوكيدية) اما دراسة الحالية بإسقاط تأثير نظام المعلومات المحاسبية على جودة المعلومة المالية بشكل عام.

¹ . أم كلثوم هواري، بشير غوالي، مبارك بوعلاق، أثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الإعلامي للكشوفات المالية، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية ، العدد10 ، 2016.

02/دراسة يحيى الداية يكمن وجه الاختلاف في مجتمع الدراسة حيث اختارت الدراسة السابقة تقييم نظام المعلومات المحاسبي في قطاع الخدمات في غزة اما الدراسة الحالية كانت في البيئة الجزائية للمحاسبين في شتى القطاعات الاقتصادية

03/دراسة بوركاب ولافي يكمن وجه الاختلاف في طريقة المعالجة المنهج التجريبي في دراسة حالة وذلك لمعرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي في شركة الاتصالات الجزائر اما الدراسة الحالية اتبعت المنهج الوصفي في تحليل استبيانه لمعرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية

04/ محمد منصور التتر يكمن الاختلاف في متغيرات الدراسة السابقة حددت اي نظام معلومات محاسبي المدروس الا وهو نظام المعلومات المحاسبي اما الدراسة الحالية جاء المتغير بشكل عام ولم تحدد نوع.

05/دراسة محمد الاخضري يمكن الاختلاف في ان الدراسة السابقة جمعت بين الاستبانة والمقابلة بينما الدراسة الحالية اکتفت بالاستبانة.

06/ دراسة محسن وبزقاري يكمن الاختلاف في الهدف حيث استهدفت الدراسة السابقة لمعرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي على الاداء المالي في حين ان الدراسة هدفت لمعرفة اثر نظام المعلومة المحاسبية على جودة المعلومة المالية.

Ahmad Adel Jamail abdollah/07 يمكن الاختلاف في طريقة المعالجة وعينة الدراسة

استخدم الباحث مؤسسة ضرائب اردنية من خلال استقصاء 50 محاسب حول اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة بينما الدراسة الحالية قامت باستقصاء 40 محاسب حول اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية .

خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل إبراز الأدبيات النظرية والتطبيقية لعلاقة النظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومات الدالية بحيث كانت النتائج كالتالي:

- ترتبط المعلومة الدالية ذات جودة بالنظام المعلومات المحاسبي الجيد وبالتالي تسهيل عملية اتخاذ القرارات فكلما كان النظام سليم تكون مخرجها ذو جودة؛
- كما أن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي هي التقارير الدالية وبالتالي يتأثر كل من متغيرين بالآخر؛
- وأيضا لمعرفة أكثر عن نظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومات الدالية ففي هذا الجزء ركزنا على مجموعة دراسات سابقة حول الموضوع ، والتي برزت جميعها دور نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة؛

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية لآثر نظام المعلومات المحاسبي على

جودة المعلومات المالية

❖ المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

❖ المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها

تمهيد

في الفصل الأول تطرقنا للإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومة المالية وذلك من خلال استعراض المفاهيم الخاصة بالنظام المعلومات المحاسبي من خصائص ومقومات عمليات التي تتم بنظام المعلومات المحاسبي وكذا المفاهيم الخاصة بجودة المعلومة المالية وذلك من خلال تقسيمها إلى شاطرين أدرجنا كل ما يتعلق بجودة المعلومة ومستخدمي المعلومة وشرط الثاني تكلمنا على مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وهي القوائم المالية

أما في الفصل الثاني سنحاول إسقاط الجانب النظري على أرض الواقع وذلك باختيار أداة الاستبانة لمعرفة واقع نظام المعلومات المحاسبي وأهميته في البيئة الجزائرية ومن أجل الوصول إلى ذلك سنتطرق في المبحث الأول لطريقة وأدوات الدراسة وفي المبحث الثاني سنتطرق لأهم النتائج التي توصلنا إليها.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

يتناول هذا المبحث وصفا لمنهج الدراسة والأفراد مجتمع الدراسة وعينته وكذلك أدوات الدراسة المستخدمة وطرق إعدادها وصدقها وثباتها كما يتضمن هذا المبحث المعالجات الإحصائية التي اعتمد عليها في تحليل

المطلب الأول الطريقة المستخدمة في الدراسة

تهدف الدراسة التطبيقية على تشخيص وتقييم نظام المعلومات المحاسبي معتمدين في جمع المعطيات إلى إجراء مقابلة مع بعض المحاسبين المستخدمين لنظام المعلومات المحاسبي ومن جهة أخرى تم توزيع استمارة استبانة على المحاسبين وتم اختيار فئة العينة حسب ما جاء في قانون 10-01 المؤرخ في 16 رجب عام 1431 الموافق 29 يونيو 2010 يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد ومحاسبين في شتى المؤسسات الاقتصادية وذلك لمعرفة اثر نظام المحاسبي على جودة المعلومة المالية

متغيرات الدراسة

أولاً- المتغير المستقبل: يتمثل في نظام المعلومات المحاسبي والتي تم دراسة عناصره الأساسية وهي

- المجموعة المستندية
- التركيبة البشرية
- تكنولوجيا المستخدمة

ثانياً: المتغير التابع هو جودة المعلومة المالية

المطلب الثاني الأدوات المستخدمة في الدراسة

في هذا المطلب سنتطرق إلى الأداة التي تم استخدامها وذلك لمعرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية من خلال بناءها وتنسيقها الداخلي وثباتها والأساليب المستخدم في تحليلها.

الفرع الأول : أداة الاستبانة.

تعتبر الاستبانة أداة أساسية ومهمة في إعداد الدراسات ذات المنهج الوصفي التحليلي وذلك من خلال معرفة آراء المحاسبين بحيث قمنا بإعداد الاستبانة وعرضه على الأستاذ المشرف ثم أساتذة مختصين في مجال نظم المعلومات المحاسبي .

الفرع الثاني : بناء الاستبانة

تم تقسيم الاستبانة إلى جزئين وهما كالآتي:

الجزء الأول: يتكون من مجموعة من البيانات الشخصية أو الديمغرافية للعينات ويتضمن أربعة أسئلة
الجزء الثاني: ويتكون من 17 فقرة حول اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية بحيث قسم إلى ثلاث فرضيات الفرضية الأولى كان محتواها متعلق ب المجموعة المستندية في البيئة كافية لتوليد معلومة ذات جودة وقسمت إلى 5 فقرات أما الفرضية الثانية ارتبطت بالتركيبة البشرية فكان تساؤل هو المعرفة الكافية لدى المحاسبين تسمح بتوليد معلومة جيدة وبدورها الأخرى قسمت إلى 6 فقرات أما الفرضية الثانية مسسنا الجانب التكنولوجي فكانت كالتالي.

التكنولوجيا المستخدمة تساعد على تحسين المعلومات وقسمت إلى 6 فقرات.

كما قمنا بتوزيع استمارة على مستخدمي نظام المعلومات المحاسبي وذلك من خلال توزيع 40 استمارة عن طريق تسليم واستلام المباشر وبعد الفرز كانت الحصيلة 40 استمارة صالحة كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (01) استمارة الاستبانة الموزعة على أفراد العينة

النسبة المئوية	عدد الاستمارات	البيان
100%	40	الاستمارات الصالحة
0%	0	الاستمارات غير المسترجعة
0%	0	الاستمارات الملغاة
100%	40	المجموع

من إعداد الطالبين .

الفرع الثالث: نتائج الاتساق الداخلي للاستبانة

بعد قيام بإعداد استبيان وتحكيمة من طرف مختصين في مجال نظم المعلومات ثم قمنا بتوزيعه وجمع الاستمارات ففي هذا الشطر نسعى إلى الاتساق الداخلي لفقرات حيث تم احتساب درجة الارتباط بمعامل بيرسون أي معرفة ارتباط كل فقرة من فقرات المحاور بالدرجة الكلية لجميع فقرات المحاور الذي تنتمي الية فقمنا باحتساب معامل ارتباط بيرسون . انظر الملحق رقم (03).

الفرع الرابع: ثبات الاستبانة:

في هذا الشطر نقيس مدى ثبات الاستبانة وعدم تناقض فقراته لذلك اخترنا معامل الثبات الداخلي ألف كرونباخ (Alpha de cronbach) لأنه يعتبر من أهم الوسائل لقياس الثبات الداخلي والجدول التالي يبين ذلك

الجدول (02) ثبات استمارة استبانة حسب معامل ألف كرونباخ

حجم العينة	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ	نسبة ألفا كرونباخ
40	17	0.659	%65.9

من إعداد الطالبين بناء على برنامج spss انضر الملحق رقم (04) نلاحظ من خلال الجدول 02-03 أن معامل الكلي لجميع محاور الدراسة قدر بـ 0.659 إذا لو وزعنا استمارة الاستبانة مرة أخرى سيعدون نفس إجاباتهم سابقة بنسبة 65.9% فهذه النسبة تعتبر مقبولة لتقييم الاتساق الداخلي لفقرات الأداة ومنه نستنتج أن نسبة جيدة لتحليل .

الفرع الخامس: الأساليب الإحصائية المستخدمة في التحليل نتائج الدراسة

لتحقيق أهداف دراسة وتحليل البيانات المجمعة استخدامنا مجموعة من الأدوات الإحصائية وهي **أولاً: التكرار والنسب المئوية:** قمنا باستخدام التكرارات لتعرف على القيم ثم قمنا بإعداد النسب المئوية لهذه التكرارات لوصف الجانب الشخصي للأفراد العينة وهذا يفيد الباحث في وصف مجتمع الدراسة

ثانياً المتوسط الحسابي: يعتبر المتوسط الحسابي من أهم الأدوات الإحصائية لأنه يعتبر القيمة التي تتجمع حولها مجموعة قيم ومن خلالها نستطيع الحكم على كل قيم المجموعة وقد اعتمدنا في دراستنا مقياس رباعي الأبعاد لكارت (موافق - محايد - غير موافق - موافق بشدة) وذلك لدرجة تحديد أهمية كل سؤال من أسئلة الاستبانة كما هو موضح في الجدول.

الجدول (03) مقياس ليكارت المعتمد في الدراسة

البيان	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة
الدرجة	4	3	2	1

من إعداد الطالبين.

ثالثاً: الانحراف المعياري: يعتبر الانحراف المعياري القيمة الأكثر استخداماً في الإحصاء وذلك لقياس مدى التبعثر الإحصائي وقد استخدمنا هذا المقياس بهدف معرفة هذا التبعثر للقيم المتوسط الحسابي

ولتطبيق الأدوات الإحصائية المذكورة أعلاه قمنا بتبويب النتائج في برنامج Excel ثم قمنا بإدخال النتائج برنامج حزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS وذلك لتحليل نتائج هذه الدراسة.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها

في هذا المبحث قمنا بعرض نتائج الدراسة الاستبانه ومناقشتها وذلك من خلال تحليل وتقييم نظام المعلومات المحاسبي على جودة وأثره على جودة المعلومة المالية من خلال اختبار صحة فرضيات الدراسة بناء على نتائج المتحصل عليها من تحليل الاستبانه

المطلب الأول: تحليل وتفسير نتائج الدراسة

في هذا الدراسة سيكون التركيز على تحليل نتائج الاستبانه ببرنامج SPSS الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية وأدوات إحصائية تناسب مع فرضيات الدراسة للوصول إلى نتائج المنوط فيجب أن نتبع الخطوات التالية:

الفرع الأول : التحليل الوصفي للخصائص الشخصية (الديمغرافية) لعنة الدراسة
أ- توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

الجدول (04) توزيع أفراد العينة حسب التأهيل العلمي

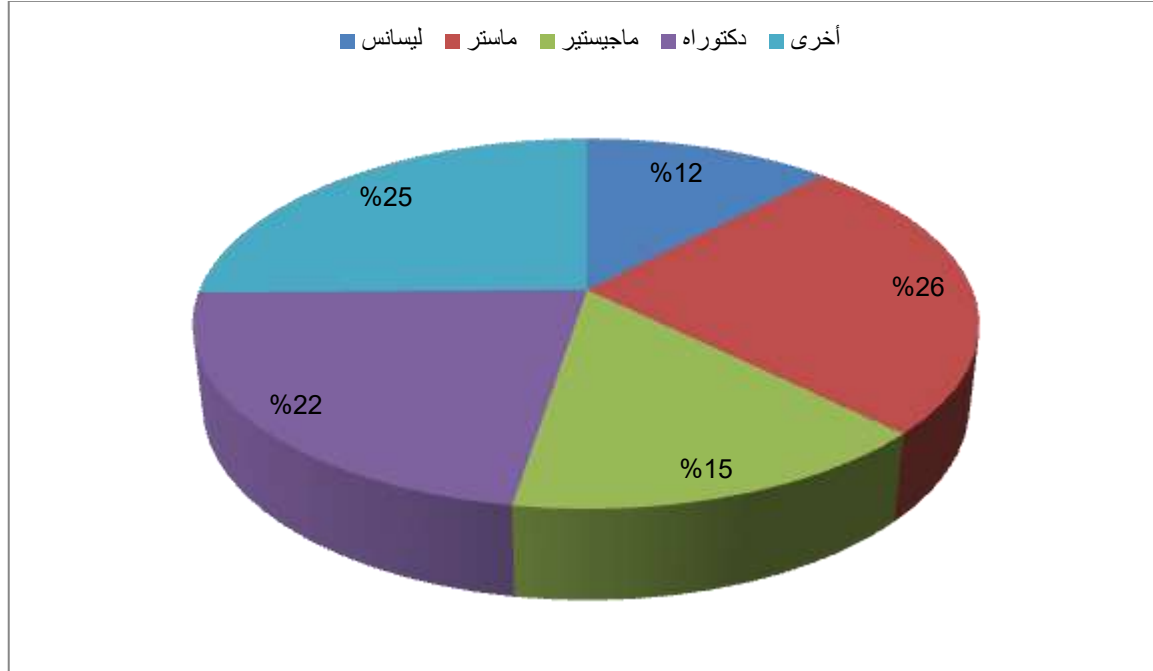
النسبة التراكمية	النسبة الصالحة	النسبة المئوية	التكرار	
%12.50	%12.50	%12.50	5	ليسانس
%25	%25	%25	10	ماستر
%15	%15	%15	6	ماجستير
%22.50	%22.50	%22.50	9	دكتوراه
%25	%25	%25	10	أخرى
%100	%100	%100	40	المجموع

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (05)

من خلال الجدول رقم 05 يتضح لنا أن نسبة 25% من عينة الدراسة حاصلين على شهادة ماستر و12.5% حاصلين على شهادة اللسانس و25% من أفراد العينة حاصلين على شهادات أخرى (تكوينية) و22% من أفراد العينة متحصلين على شهادة دكتوراه و15% متحصلي على شهادة الماجستير (الكلاسيكي) إذا هذه المؤشرات هامة على أن أفراد العينة الدراسة لديهم القدرة على

الإجابة عن أسئلة الاستبانة ومن شأنه يعزز الإجابة واعتماد عليها في التحليل والشكل أدناه يوضح ذلك.

شكل رقم 01 يوضح توزيع أفراد العينة حسب التأهيل العلمي



ب/توزيع أفراد العينة حسب الخبرة العلمية

الجدول رقم (05) توزيع أفراد العينة حسب الخبرة العلمية

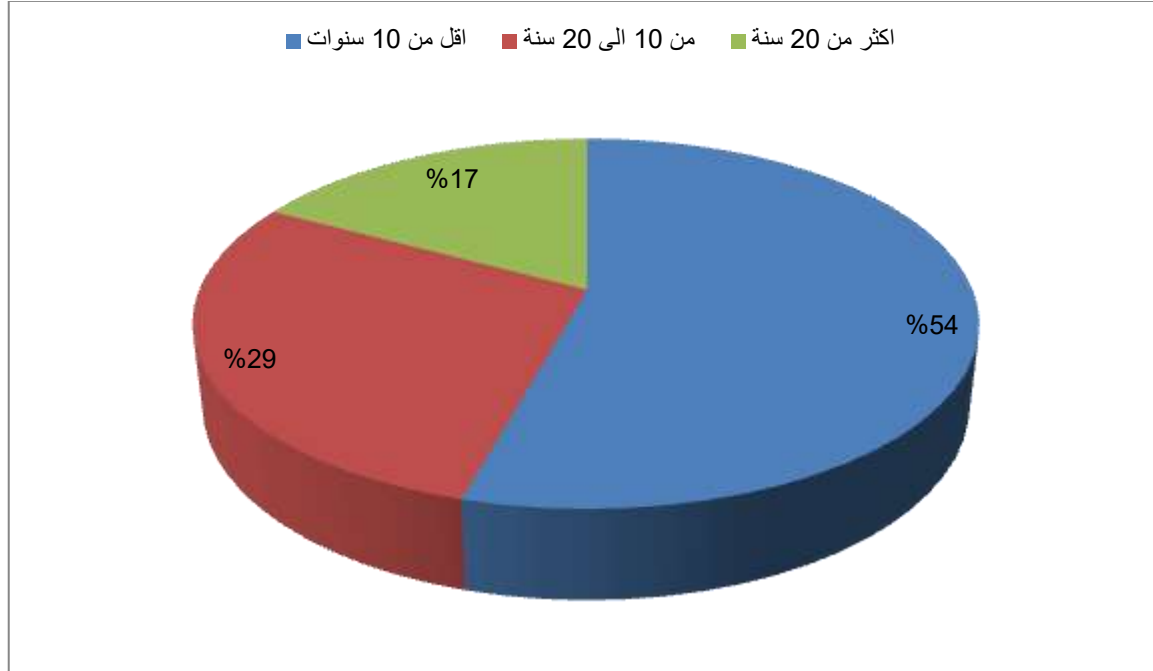
النسبة التراكمية	النسبة الصالحة	النسبة المئوية	التكرار	
%47.50	%47.50	%47.50	19	أقل من 10 سنوات
%25	%25	%25	10	من 10 إلى 20 سنة
%27.50	%27.50	%27.50	11	أكثر من 20 سنوات
%100	%100	%100	40	المجموع

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (05)

من خلال الجدول رقم 06 يتضح لنا أن أكثر نسبة من أفراد العينة من لديهم الخبرة أقل من 10 سنوات وقدر النسب بـ 47.50% أما الخبرة ما بين 10 و 20 سنة قدرة نسبتها بـ 25% أما الأفراد الذين تفوق خبرتهم العملية عن 20 سنة قدره بـ 27.5% وهذا المؤشر ايجابي على أن أفراد العينة لهم الخبرة الكافية عن ادات الاستبانة خصوصا أن الفئة الأكثر نسبة مرة عليها فترتين الفترة ما

قبل بدا العمل بنظام المعلومات المحاسبي وفترة بعد إنشاء نظم المعلومات المحاسبي مما يتناسب مع أسئلة الاستبانة ويعزز الإجابات المتحصل عليها والشكل أدناه يوضح ذلك.

الشكل رقم (02) توزيع أفراد العينة حسب الخبرة العملية



ج/ توزيع أفراد العينة حسب مكان العمل

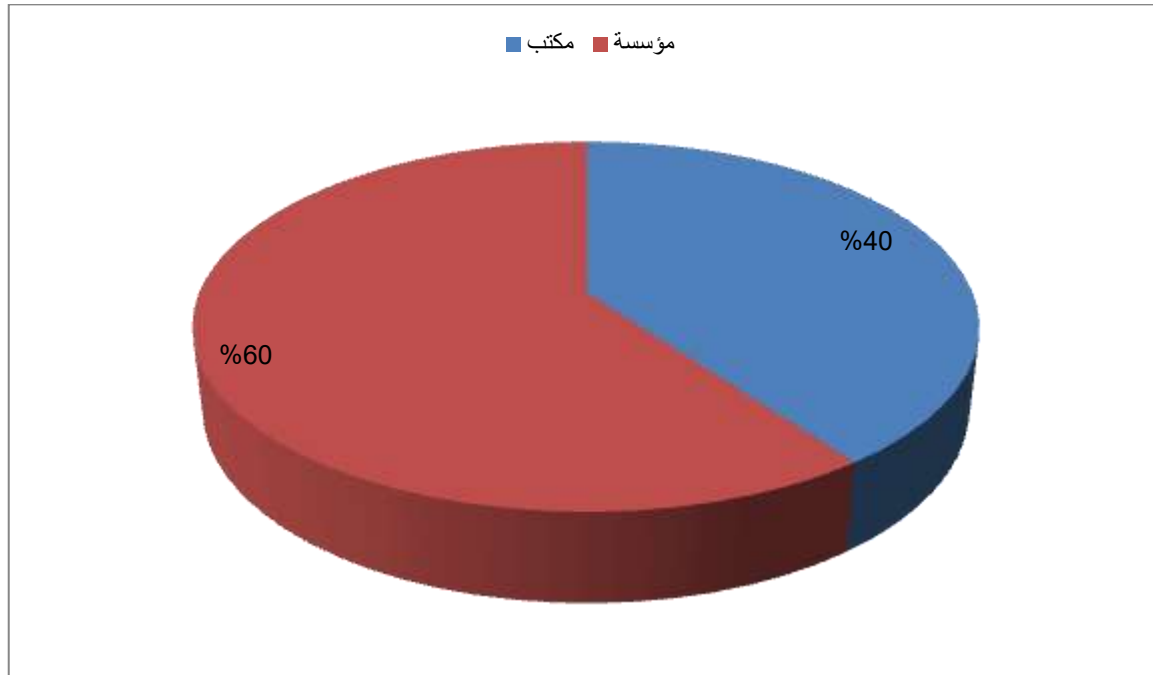
الجدول رقم (06) توزيع أفراد العينة حسب مكان العمل

النسبة التراكمية	النسبة الصالحة	النسبة المئوية	التكرار	
40%	40%	40%	16	مكتب
60%	60%	60%	24	مؤسسة
100%	100%	100%	40	المجموع

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS الملحق رقم (05)

يتضح لنا من خلال الجدول رقم 02-07 أن نسبة 60% من أفراد يشتغلون في مؤسسات خصوصاً المؤسسات لديها ممارسات كبيرة في الميدان المحاسبي لذلك تكون ممارستهم يومية لنظام . و40% من أفراد العينة يشتغلون في مكاتب محاسبية ويعتبر هذا مؤشراً على أن أفراد العينة مؤهلين للإجابة على أسئلة الاستبانة والشكل أدناه يوضح ذلك.

الشكل (03) توزيع أفراد العينة حسب مكان العمل



د/توزيع أفراد العينة حسب المهنة

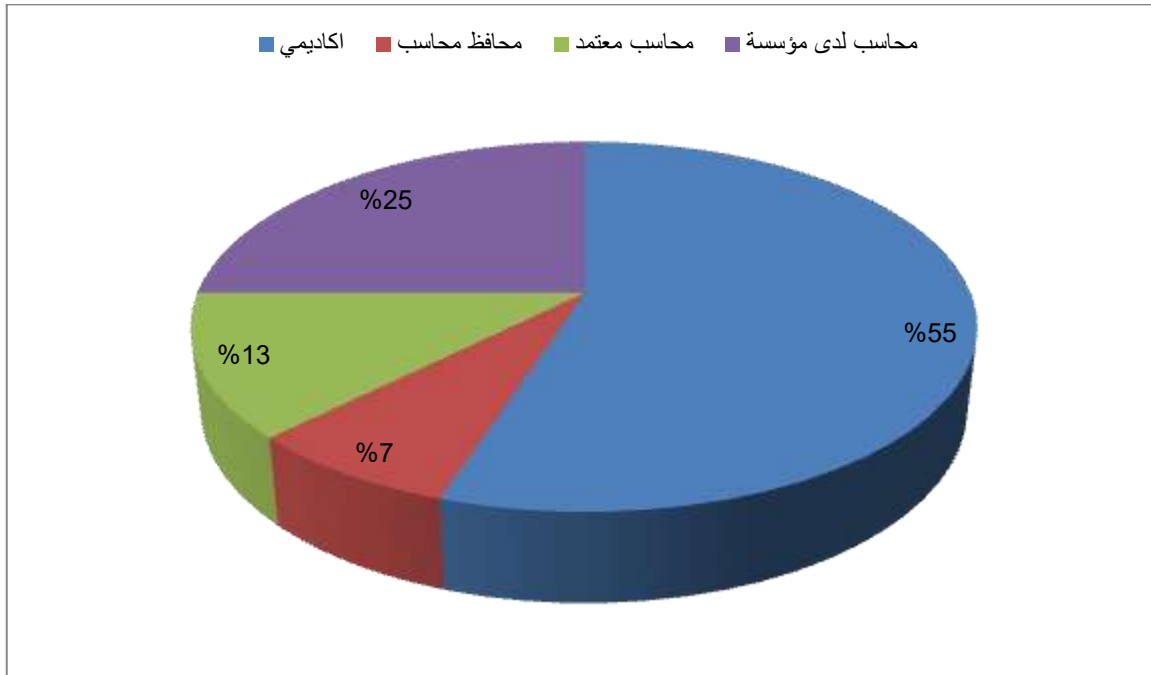
جدول رقم (07) توزيع أفراد حسب المهنة

النسبة المتراكمة	النسبة الصالحة	النسبة المئوية	التكرار	
55%	55%	55%	22	أكاديمي
7.5%	7.5%	7.5%	03	محافظ محاسب
12.50%	12.50%	12.50%	05	محاسب معتمد
25%	25%	25%	10	محاسب لدى مؤسسة
100%	100%	100%	40	المجموع

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS الملحق رقم (05)

يتضح لنا من خلال الجدول رقم 02-08 أن نسبة 25% محاسبين لدى مؤسسات اقتصادية و7.5% محافظين حسابات و12.5% محاسبين معتمدين و55% أكاديميين. كما يعدون درجات إشارات في المحاسبة والمالية مما يدل على أفراد العينة مؤهلين للإجابة عن أسئلة الاستبانة والشكل أدناه يوضح ذلك.

الشكل (04) توزيع أفراد العينة حسب المهنة



الفرع الثاني: تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية حسب عينة الدراسة للوصول إلى نتائج الدراسة سنحاول في هذا الجزء تحليل وصف عينة الدراسة بخصوص اثر مقومات نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية ثم نستخلص اتجاه العينة لكل فقرة من فقرات الدراسة بناء على مقياس ليكارت الرباعي وتكون على النحو التالي:

أولاً- تأثير المجموعة المستندية على جودة المعلومة المالية:

يتم استخدام التحليل الوصفي لاختبار مدى تأثير المجموعة المستندية المعتمدة في تعزيز معلومة وجودتها ثم نستنتج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة بناء على مقياس ليكارت الرباعي على النحو التالي:

الجدول رقم (08) نتائج تأثير المجموعة المستندية على جودة المعلومة المالية

المجال	الرقم	المجال	القياس	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه عام
	01	تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي	النسبة	%35	%7.5	%15	%42.5	3.5	1.061	موافق بشدة
	02	هناك حجم معبر من وثائق التي تبرز كل حدث التي ينبغي على محاسب تسجيلها	النسبة	%60	%32.5	12.5 %	%15	2.78	0.862	موافق
	03	توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث المالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي	النسبة	%40	%32.5	%15	%12.5	2.5	0.906	موافق
	04	مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة	النسبة	%45	%30	%10	%15	2.65	0.864	موافق
	05	توفر المجموعة المستندية معلومات إضافية تعطي صورة كاملة لفترة محده (قوائم مالية جداول إحصائية رسوم بيانية	النسبة	%47.5	%22.5	%7.5	%22.5	2.85	0.864	موافق

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (06) و (07)

يصف الجدول رقم 02-09 آراء المحاسبين حول اثر المجموعة المستندية المعتمدة على تقديم معلومة جيدة إذا يتبين لنا أن السؤال الأول والمتعلق بالمؤسسة أنها توفر كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي

قد حصل على اكبر تأييد وذلك بمتوسط حسابي 3.05 في حين أن السؤال الثالث والمتعلق بان المجموعة المستندية توفر بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث المالية المرتبطة بالنشاط لقي أدنى قبول من المستجوبين وذلك بمتوسط قدره 2.50 لكن على العموم كل فقرات الخاصة بالمجموعة المستندية تجاوزت المتوسط المرجعي لدرجة الموافقة بحيث سجل المتوسط الحسابي لمجور المجموعة المستندية 2.85 الذي يعكس اتجاه المستجوبين بدرجة موافق مما يعني أن عينة الدراسة اتفقت في غالبيتها على أن المجموعة المستندية المعتمدة في البيئة الجزائرية يؤثر على المعلومة المالية ويجعلها ذات جودة وهذا يؤكد الانحراف المعياري الذي سجل معدل 0.87 وهذا يعكس تركز إجابات العينة وعدم تشتتها.

ثانيا: تأثير العنصر البشرية على جودة المعلومات المالية

يتم استخدام التحليل الوصفي لاختبار مدى تأثير العنصر البشري في تعزيز معلومة وجودتها ثم نستنتج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة بناء على مقياس ليكارت الثلاثي على النحو التالي

الجدول رقم (09) نتائج تأثير العنصر البشري على جودة المعلومة المالية

المجال	الرقم	المجال	القياس	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه عام
	01		النسبة	%25	%17	%32.5	%25	2.43	1.196	غير موافق
	02		النسبة	%65	%15	%5	%15	2.90	0.709	موافق
	03		النسبة	%50	%20	%7.5	%22.5	2.88	0.853	موافق
	04		النسبة	%47.5	%22.5	%12.5	%17.5	2.70	0.911	موافق
	05		النسبة	%45	%17.5	%7.5	%30	2.98	0.891	موافق
	06		النسبة	%50	%10	%15	%25	2.85	0.975	موافق

الجدول من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (06) و (07)

يصف الجدول رقم 10 آراء المحاسبين حول قدرة العنصر البشري على تقديم معلومات ذات جودة إذا تبين لنا أن السؤالين الثانية والخامس فقلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر من أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي والخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبي تؤثر على جودة المعلومات المالية فقد تحسلا على أكبر تأييد وذلك بمتوسطي حسابين قدره 2.98 و 2.90 على التوالي في حين أن السؤال الأول لقي أدنى قبول من المستجوبين وذلك بمتوسط حسابي قدره 2.43 ولكن عموما باقي فقرات العنصر البشري كلها تجاوزت المتوسط المرجعي بدرجة الموافقة مما يعني أن عينة الدراسة اتفقت على غالبتها على أن العنصر البشري في البيئة الجزائرية له تأثير على جودة المعلومات المالية وهذا ما يؤكد قيمة الانحراف المعياري الذي سجل بمعدل 0.72 مما يعكس تركز إجابات العينة وعدم تشتتها بنسبة كبيرة.

ثالثا: تأثير التكنولوجيا على جودة المعلومة المالية

يتم استخدام التحليل الوصفي لاختبار مدى تأثير التكنولوجيا المتوفرة في تحسين معلومات ثم نستنتج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة بناء على مقياس ليكارت الرباعي على النحو التالي:

جدول رقم (10) تأثير التكنولوجيا على جودة المعلومة المالية

المجال	الرقم	المجال	القياس	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه عام
	01		النسبة	%60	%7.5	%5	%27.5	3.10	0.744	موافق
	02		النسبة	%50	%17.5	%7.5	%25	2.93	0.859	موافق
	03		النسبة	%47.5	%27.5	%7.5	%17.5	2.75	0.840	موافق
	04		النسبة	%40	%35	%12.5	%12.5	2.53	0.877	موافق
	05		النسبة	%47.5	%25.5	%12.5	%15	2.65	0.893	موافق
	06		النسبة	%57.5	%12.5	%7.5	%22.5	2.95	0.815	موافق

الجدول من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (06) و (07)

يصف الجدول رقم 02-11 آراء المحاسبين حول قدرة التكنولوجيا على تحسين المعلومات المالية إذ تبين لنا سؤال الأول فهم المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسهل اتخاذ القرارات. قد حصل على أكبر موافقة وتأييد وذلك بمتوسط حسابي قدره ب 3.10 في حين أن سؤال الرابع لقي أدنى قبول من المستجوبين قدرة ب 2.53 لكن على العموم كل فقرات الخاصة بالتكنولوجيا المتوفرة تجاوزت المتوسط المرجعي لدرجة الموافقة بحيث سجل المتوسط الحسابي المحور التكنولوجي 2.81 الذي عكست اتجاه المستجوبين بدرجة موافق مما يعني أن عينة الدراسة اتفقت في غالبيتها على أن التكنولوجيا المتوفرة في نظام المعلومات المحاسبي في البيئة الجزائرية يؤثر علة جودة المعلومة المالية وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري الذي سجل معدل 0.838 وهذا يعكس تركز إجابات العينة وعدم تشتتها بنسبة كبيرة.

ولمعرفة نتائج اختبار مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية في البيئة الجزائرية نستعين بالجدول التالي.

الجدول (11) نتائج تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية

الرقم	المحاور	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه عام
01	المجموعة المستندية المعتمدة في البيئة كافية لتوليد معلومة ذات جودة	2.76	0.50	موافق
02	المعرفة الكافية لدى المحاسبين تسمح بتوليد معلومة جيدة	2.78	0.41	موافق
03	تكنولوجيا المتوفرة تساعد على تحسين معلومات	2.81	0.49	موافق

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (08)

يصف الجدول رقم 12 آراء المحاسبين حول قدرة نظام المعلومات المحاسبية على تحسين المعلومات المالية إذ تبين لنا أن مقوم التكنولوجيا المتوفرة تساعد على تحسين المعلومات حصلت على أكبر تأييد وذلك بمتوسط حسابي قدره 2.81 في حين أن مقوم المجموعة المستندية المعتمدة في البيئة كافية لتوليد معلومة ذات جودة لقيت أدنى قبول من المستجوبين وذلك بمتوسط حسابي قدره ب 2.76 لكن على العموم كل مقومات نظام المعلومات المحاسبي تجاوزت المتوسط المرجعي لدرجة الموافقة وذلك بمتوسط حسابي قدره 2.78 الذي يعكس اتجاه المستجوبين بدرجة موافق مما يعني أن عينة الدراسة اتفقت في غالبيتها على أن نظام المعلومات المحاسبي في البيئة الجزائرية يعزز المعلومة المالية وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري الذي سجل معدل ب 0.46 مما يعكس تركز إجابات العينة وعدم تشتتها بنسبة كبيرة.

الفرع الثالث: اختبار الفرضيات في درجة تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية

لمعرفة درجة تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة t-tes سيتم اختبار المساواة بين الفروق في البيئة الجزائرية كما هو موضح في الملحق (09)
من ناحية القرار . يتم القرار على مستوى الدلالة $0.05 > \alpha$ فيعبر عنها كالتالي:
 H_0 لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية أي $0.05 > \alpha$
 H_1 توجد فروق ذات دلالة إحصائية $0.05 < \alpha$

أولاً: اختبار الفرضية الأولى

الجدول (12) نتائج اختبار (t-test) الخاص بالفرضية الأولى

المحور الأول	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة	القرار
المجموعة المستندية المعتمدة في البيئة كافية لتوليد معلومة ذات جودة	0.104	0.200	قبول الفرضية الصفرية

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (09)

يبين الجدول رقم 13 نتائج اختبار t لمعرفة آراء أفراد العينة الدراسة حول الفرضية الأولى بحيث بلغت مستوى الدلالة إحصائية في درجة تأثير المجموعة المستندية على جودة المعلومة المالية حسب آراء المحاسبين

ثانياً: اختبار الفرضية الثانية

الجدول (13) نتائج اختبار (t-test) الخاص بالفرضية الثانية

المحور الثاني	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة	القرار
المجموعة المستندية المعتمدة في البيئة كافية لتوليد معلومة ذات جودة	0.107	0.200	قبول الفرضية الصفرية

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (09)

يبين الجدول رقم 14 نتائج اختبار t لمعرفة آراء أفراد العينة الدراسة حول الفرضية الثانية بحيث بلغت مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة التي تقاس قيمته ب 0.05 مما يدل على عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في درجة تأثير العنصر البشري على جودة المعلومة المالية حسب آراء المحاسبين.

ثالثاً: اختبار الفرضية الثالثة

الجدول (14) نتائج اختبار (t-test) الخاص بالفرضية الثالثة

المحور الثالث	قيمة t المحسوبة	مستوى الدلالة	القرار
المجموعة المستندية المعتمدة في البيئة كافية لتوليد معلومة ذات جودة	0.161	0.10	قبول الفرضية الصفرية

من إعداد الطالبين بناء على برنامج SPSS انظر الملحق رقم (09)

بين الجدول رقم 15 نتائج اختبار t لمعرفة آراء أفراد العينة الدراسة حول الفرضية الثالثة بحيث بلغت مستوى الدلالة الإحصائية 0.10 وهي قيمة أكبر من مستوى الدلالة المعتمدة في الدراسة التي تقاس قيمته ب 0.05 مما يدل على عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في درجة تأثير التكنولوجيا على جودة المعلومة المالية حسب آراء المحاسبين

المطلب الثاني اختبار الفرضيات من الجانب المحاسبي ومناقشتها

الفرع الأول: التحقق من الفرضيات

أولاً: تأثير المجموعة المستندية

هناك اتفاق حول أن هناك تأثير للمجموعة المستندية على جودة المعلومة كما جاء في أسئلة الاستبانة بحيث أن المؤسسة توفر كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي ومصادقية مجموعة مستندية توفر لنا معلومة جيدة بحيث تشير النتائج على أن المجموعة المستندية المتوفرة لدى المؤسسات كفيلة لتبرير التسجيل المحاسبي وهذا الأمر مقبول ومنطقياً من الناحية المحاسبية

ثانياً: تأثير العناصر البشرية

ومن خلال آراء المستجوبين أن هناك اتفاق حول تأثير العنصر البشري على مخرجات النظام ومن خلال خبرة وكفاءة أن التأثير يكمن في .

● تعتبر قلة الكفاءة من أكبر معوقات دون الحصول على معلومة جيدة

● الخبرة العملية لها تأثير على واقع جودة المعلومة

فيعتبر هذا الأمر مقبولا ومنطقياً من الناحية المحاسبية

ثالثاً-تأثير التكنولوجيا

كما أن هناك اتفاق عام حول أهمية استخدام نظام معلومات محاسبي الكتروني أثره على جودة المعلومة وهذا تأثير يكمن .

● نظام معلومات محاسبي الكتروني يقدم معلومات بطريقة سلسلة وسهلة

● نظام معلومات محاسبي الكتروني يسهل عملية اتخاذ القرار

فيعتبر هذا الأمر مقبولا ومنطقياً من الناحية المحاسبية

الفرع الثاني التحليل المحاسبي

أولا - تحليل المحاسبي للفرضية الأولى

- من خلال النتائج الاستبانية للفرضية الأولى المتعلقة بتأثير المجموعة المستندية على جودة المعلومة تبيننا لنا أهمية كل عنصر حسب المتوسط الحسابي وكان الترتيب كما يلي
- تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي
 - مصداقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة
 - هناك حجم معتبر من الوثائق التي تبرر كل الأحداث التي ينبغي على المحاسب تسجيلها
 - توفر المجموعة المستندية معلومات إضافية تعطي صورة كاملة عن أحداث مالية لفترة محددة (قوائم مالية جداول إحصائية رسوم بيانية)
 - توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث المالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي . حسب آراء المحاسبين هناك اتفاق على أهمية عنصر تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات المحاسبي بحيث تم مقارنة العنصر من حيث الجانب النظري لدراسة فتعتبر المستندات دليل موضوعي وهي الخطوة الأولى في عمل النظام وهذا الأمر مقبولا ومنطقيا من الناحية المحاسبية
- ثانيا: تحليل المحاسبي للفرضية الثانية** من خلال نتائج الاستبانية للفرضية الثانية المتعلقة بتأثير العناصر البشرية على جودة المعلومة تبيننا لنا أهمية كل عنصر حسب المتوسط الحسابي وكان الترتيب كما يلي
- قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر من أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي
 - الخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبية تؤثر على جودة المعلومات المالية
 - لدى المحاسبين الكفاءة المهنية التي تناسب المهام المسندة لهم
 - المؤسسة كثيفة العمال تطلب استخدام نظم معلومات محاسبي متطور
 - المحاسب راضي عن نظام معلومات محاسبي الحالي
 - مقاومة المحاسبين في المؤسسة لاستخدام أنظمة معلومات محاسبية تحد من توفر خصائص الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي

حسب آراء المحاسبين هناك اتفاق على أهمية الكفاءة والخبرة المهنية في توليد معلومات جيدة بحيث تم إسقاط العنصر نظريا وحسب آراء المحاسبين تبينا لنا أن الكفاءة والخبرة لهم دور في تفعيل مخرجات النظام المعلومات المحاسبي وهذا مقبولا ومنطقيا من الناحية المحاسبية

ثالثا : تحليل المحاسبي للفرضية الثالثة

من خلال نتائج الاستبانة للفرضية الثانية المتعلقة بتأثير التكنولوجيا على جودة المعلومة تبينا لنا أهمية كل عنصر حسب المتوسط الحسابي وكان الترتيب كما يلي:

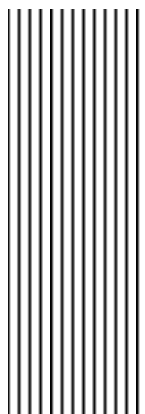
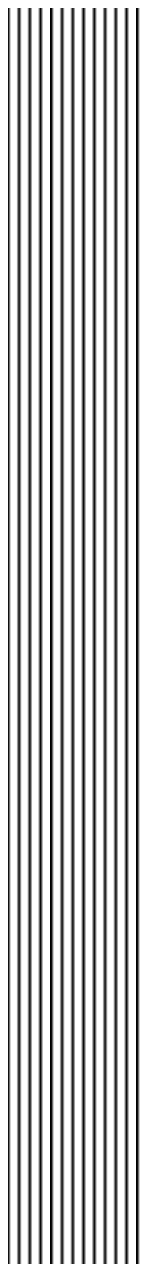
- يتيح لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقديم المعلومات بطريقة سلسلة وسهلة
- فهم المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسهل اتخاذ القرارات
- يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقييم الأحداث الماضية لنشاط
- يستند نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على مجموعة إجراءات رقابية آلية تحقق صحة معالجة البيانات

- يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بإعداد تقارير مالية تتصف بعدم التحيز
 - يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على التنبؤ بالنتائج المستقبلية للنشاط
- حسب آراء المحاسبين هناك اتفاق على أهمية نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في توليد معلومات جيدة بحيث تم إسقاط العنصر نظريا وحسب آراء المحاسبين تبينا لنا أن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لهم دور في تفعيل مخرجات النظام المعلومات المحاسبي وهذا مقبولا ومنطقيا من الناحية المحاسبية.

خاتمة الفصل

حاولنا في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري في ارض الواقع المتمثل في البيئة الجزائرية من خلال معرفة واقع نظام المعلومات المحاسبي وتحديد أثره على جودة المعلومة المالية وذلك باستخدام أداة الاستبانة في لمعرفة مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية ودلت نتائج الاستبانة على وجود تأثير لنظام المعلومات المحاسبي على تعزيز المعلومة المالية كما توصلت الدراسة على أن نظام المعلومات المحاسبي سند إلى مجموعة مكونات تتألف من أفراد مؤهلين وبنية تحتية لأجهزة الكترونية ووثائق مستندية تترجم الوقائع الاقتصادية ساهمت في جعل النظام يرصد كل الأحداث الاقتصادية محاسبيا وكذلك دلت النتائج عن عدم وجود اختلاف في فرضيات تأثير نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز وتحسين المعلومات المالية.

الخاتمة



الخاتمة العامة:

الهدف من دراسة هذا الموضوع هو معرفة مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية، حيث رأينا من خلاله كيف تزايدت حاجة المؤسسات الاقتصادية إلى الحاسبة، لما لها من فائدة في توفير المعلومات الضرورية لتأدية الوظائف الإدارية الأساسية كما رأينا أن نظام المعلومات المحاسبي يختص بتوفير المعلومات الاقتصادية التي يمكن التعبير عنها مالياً، وتساعد في حل الكثير من الصعوبات والقرارات التي تواجه المؤسسة، فالمعلومات التي يطلب الاعتماد عليها في عملية صناعة القرار هي تلك التي تتحقق من خلال نظام معلومات مبني على أسس علمية، ولكي تشكل هذه المعلومات وعلى رأسها القوائم المالية المرجعية والإسناد الكامل لصانع القرار لا بد أن تكون ذات جودة ومصادقية من خلال دراستنا لنظام المعلومات وأهميته في إعطاء قوائم مالية صادقة وذات جودة لمستخدميها، اسقاط في مختلف جوانب الدراسة النظرية على إحدى المؤسسات الإنتاجية الجزائرية، والمتمثلة جودة البيانات المالية، إلى بعض النتائج التي يمكن من خلالها اختبار صحة الفرضيات التي تم فرضها في مقدمة الدراسة، ومن ثم يمكن الإجابة على إشكالية الموضوع من خلال الوصول إلى مجموعة من النتائج ومحاولة تقديم مجموعة من التوصيات بالإضافة إلى اقتراح آفاق الدراسة.

اختبار الفرضيات:

اختبار فرضيات الدراسة تتمثل الفرضية الأولى في "أن نظام المعلومات المحاسبي هو عملية إنتاج المعلومات"، هذه الفرضية صحيحة نسبياً حيث تم إثبات ذلك من خلال الجانب النظري حيث تبين أن نظام المعلومات المحاسبي ليس فقط إنتاج معلومات، بل هو عملية جمع البيانات (المدخلات) ثم تشغيلها (المعالجة)، والوصول إلى معلومات (مخرجات) دقيقة ومفيدة لمستخدميها، كما تناولنا في الفصل الثاني أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبي والمتمثلة في القوائم المالية الموجهة أساساً لخدمة أغراض الأطراف الخارجية ذات العلاقة بالمؤسسة. الفرضية الثانية والتي تنص على "أن يقصد بجودة القوائم المالية أن تكون صادقة ودقيقة تساعد في اتخاذ القرارات"، هذه الفرضية صحيحة تم إثباتها في الجانب النظري من خلال الفصل الثاني، الذي رأينا من خلاله المعلومات المحاسبية يجب أن تتمتع بمجموعة من الخصائص تجعلها أكثر جودة.

التوصيات:

- حتى يكون هناك نظام فعال للمعلومات المحاسبية يجب التركيز على ما يلي :
- ضرورة اهتمام المؤسسات الاقتصادية عامة والإنتاجية خاصة بتصميم نظام المعلومات المحاسبي وتطويره من خلال الاستعانة بالإعلام الآلي ومختلف البرامج التي تساعد على جمع وتحليل البيانات؛
- إعطاء أهمية أكبر للمحاسبة الإدارية وذلك من خلال إنشاء قسم خاص بها على مستوى مؤسسة ملبنة الكاهنة لتوفير معلومات محاسبية تتلاءم واحتياجات الإدارة من المعلومات؛
- ضرورة ربط الهيكل التنظيمي للوحدة بنظام المعلومات المحاسبي حتى يوفر المعلومات اللازمة لتحقيق أهداف المؤسسة؛

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع:

أولاً: الكتب

1. زياد هاشم السقا نظام المعلومات المحاسبية طبعة 2 دار الطارق للنشر والتوزيع الموصل العراق 2011.
2. إبراهيم الجزراوي، د. عامي الجناني اساسيات نظم المعلومات المحاسبية دار، البازوري العلمية، للنشر والتوزيع عمان، 2009.
3. أحمد حسين علي حسين ،نظام المعلومات المحاسبي، مكتبة الإشعاع، الإسكندرية، 1997.
4. أم كلثوم هوارى، بشير غوالي، مبارك بوعلاق، أثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الإعلامي للكشوفات المالية، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية ، العدد 10 ، 2016.
5. عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003 .
6. عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، جامعة دمشق، سوريا، 2004.
7. قاسمي إبراهيم الحويطي، زياد يحي السقا نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحدااء جامعة الموصل العراق 2003.
8. كمال الدين مصطفى الدهراوي، د.سمير كامل محمد ،نظام المعلومات المحاسبية، دار الجامعة الجديدة، مصر .
9. محمد منصور النتر، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة الاستراتيجيات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، مذكرة ماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة غزة، 2015 .
10. جمعة احمد حلمي وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تطبيقي معاصر، طبعة 2003.
11. الشيرازي عباس مهدي، نظرية المحاسبة، ذات السلاسل، الكويت، 1990، ص194، 195، 199. عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003.

ثانيا: الرسائل والمذكرات

- 1- أحمد عبد الهادي شبير، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، درجة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، جامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006 .
- 2- حامدي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011 .
- 3- خير الدين قريشي، تسيير ملائمة المعلومات المحاسبية للتنبؤ بالفشل الدالي، أطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2016.
- 4- زوينة بن فرج، المخطط المحاسبي البنكي المرجعية النظرية وتحديات التطبيق، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2014، ص 46
- 5- محمد الطاهر الاخضر، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حالة سونلغاز، مذكرة ماستر في تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2016.
- 6- مصطفى بوركاب، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية، درجة ماستر أكاديمي في علوم مالية، جامعة البويرة، 2015 .
- 7- مصطفى بوركاب، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم الدالية، مذكرة ماستر في العلوم الدالية والمحاسبية، جامعة البويرة، الجزائر، 2001 .
- 8- منذر يحي الداية، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، أطروحة ماجستير في المحاسبة والتمويل، جامعة الإسلامية، غزة، 2009.
- 9- هلال درحمون، المحاسبة التحليلية نظام معلومات للتسيير ومساعدة على اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتوراه في علوم اقتصادية، جامعة، 2005.
- 10- يحي الداية، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، رسالة ماجستير في المحاسبة، والتمويل، جامعة غزة، 2009.

- 11- يوسف القشي، مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في برقيق الأمان والتوكيدية والوثيقية في ظل التجارة الإلكترونية أطروحة دكتوراه في العلوم الدالية والمحاسبية، جامعة، عمان.

ثالثا: مراجع بالغة الأجنبية

- 1- Ahmad Adel jamail abdollah , The Impact of Using Accounting Information Systems on the Quality of Financial Statements Submitted to the Income and Sales Tax Department in Jordan , Jordan,2013.
- 2- Date,C. J. *An Introduction to Database Systems*, Seven Edition, Addison-Wesley publishing Company 2000.
- 3- Kieso, E. Donald, Jerry J. Wwygandt and T, D. Warfield, *Intermediate Accounting*,Tenth edition, 2001.
- 4- Hendrickson, S. Eldon. and Michael F. Van Breda, *Accounting Theory*, Fifth Edition,Irwin / McGraw-Hill 1992.

قائمة الملاحق



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة حمة لخضر الوادي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية و المحاسبية
الاستبيان

يقوم الطلبة بدراسة ميدانية بعنوان

نظم المعلومات المحاسبية و أثرها على جودة البيانات المالية"

وذلك كبحث أكاديمي ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في تخصص المحاسبة، لذلك نأمل لسيادتكم الإجابة على أسئلة الاستبيان بدقة، بحيث تعتمد صحة نتائج الدراسة على دقة إجاباتكم، وان تعاونكم معنا يعزز البحث العلمي علما أن بيانات الاستبيان تستخدم لأغرض البحث العلمي .

وتقبلوا منا فائقا واحترام التقدير.

التكوين العلمي:

☐ ليسانس ☐ ماستر ☐ ماجستير ☐ دكتوراه ☐ أخرى ☐

الخبرة العلمية:

أقل من 10 سنوات ☐ من 10 سنوات إلى 20 سنة ☐ أكثر من 20 سنة ☐

مكان العمل:

☐ مكتب ☐ مؤسسة

المهنة:

أكاديمي ☐ محافظ حسابات ☐ محاسب معتمد ☐ محاسب لدى مؤسسة ☐

الفرضية الأولى :المجموعة المستندية المعتمدة في البيئة الكافية لتوليد معلومات ذات جودة .

م	الفقرة	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة
1	تتوفر لدي المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي				
2	هناك حجم معتبر من الوثائق التي تبرر كل الأحداث التي ينبغي على المحاسب تسجيلها				
3	توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث التالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي.				
4	مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة				
5	توفر المجموعة المستندية معلومات إضافية تعطي صورة كاملة عن أحداث مالية لفترة محدد (قوائم مالية .جداول إحصائية. رسوم بيانية)				

الفرضية الثانية : المعرفة الكافية لدى المحاسبين تسمح بتوليد معلومات جيدة

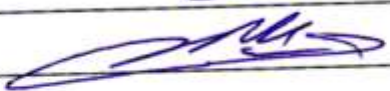
م	الفقرة	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة
6	المحاسب راضي عن النظام المحاسبي الحالي				
7	المؤسسة كثيفة العمال تطلب استخدام نظم معلومات محاسبي متطور .				
8	قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي .				
9	مقاومة المحاسبين في المؤسسة لاستخدام أنظمة معلومات محاسبية تحدد من توفر خصائص الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي				
10	الخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبية تؤثر على جودة المعلومات المالية				
11	لدى المحاسبين الكفاءة الذهنية الكافية التي تناسب المهام المسندة لهم .				

الفرضية الثالثة:التكنولوجيا المتوفرة تساعد على تحسين معلومات

م	الفقرة	موافق	محايد	غير موافق	موافق بشدة
12	فهم المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسهل اتخاذ القرارات				
13	يتيح لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقديم المعلومات بطريقة سلسلة وسهلة .				
14	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقييم الأحداث الماضية للنشاط				
15	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على التنبؤ بالنتائج المستقبلية للنشاط				
16	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني باعداد تقارير مالية تنصف بعدم التحيز .				
17	يستند نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على مجموعة إجراءات رقابية آلية تحقق صحة معالجة البيانات .				

جامعة الشهيد حمه لخضر - الجزائر ولاية الوادي
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

القائمة الأسمية لمحكمي الاستبيان المتعلقة بدراسة الماستر
تحت عنوان:
نظم المعلومات المحاسبية و أثرها على جودة البيانات المالية "

اسم الدكتور	التوقيع
سالمي محمد الدينوري	
بن خليفة بلقاسم	
لبزة هيشام	

الباحث :

قروي مجدي
الياس دريهم

الملحق رقم (03)

CORRELATIONS

VARIABLES= 1_1 ف 2_1 ف 3_1 ف 4_1 ف 5_1 ف 1_2 ف 2_2 ف 3_2 ف 4_2 ف 5_2 ف 6_2 ف 1_3 ف 2_3 ف 3_3 ف 4_3 ف 5_3 ف 6_3
/PRINT=TWOTAIL NOSIG

/MISSING=PAIRWISE.

Corrélations

Corrélations

مقاومة المحاسبين في المؤسسة لاستخدام أنظمة معلومات محاسبية تحدد من توفر خصائص الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي	قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تطلب استخدام نظم معلومات محاسبي متطور	المؤسسة كثيفة العمال	توفر المجموعة المستندية معلومات إضافية	توفر المجموعة المستندية معلومات تغطي صورة راضية عن النظام المحاسبي الحالي	توفر المجموعة المستندية معلومات مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة	توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث التالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي .	هناك حجم معتبر من الوثائق التي تبرر كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي	توفر لدي المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي	Corrélation de Pearson	1	,069	-,053	,383*	,092	,185	,143	,205	,361*
									Sig. (bilatérale)		,674	,744	,015	,571	,253	,378	,204	,022
									N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
هناك حجم معتبر من الوثائق التي تبرر كل الأحداث التي ينبغي على المحاسب تسجيلها									Corrélation de Pearson	,069	1	,115	,167	,160	,419**	-,080	,135	-,055
									Sig. (bilatérale)	,674		,480	,303	,324	,007	,625	,406	,734
									N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث التالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي.									Corrélation de Pearson	-,053	,115	1	,098	,033	-,059	-,160	-,050	-,031
									Sig. (bilatérale)	,744	,480		,546	,841	,717	,325	,760	,849
									N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة									Corrélation de Pearson	,383*	,167	,098	1	,237	,148	,025	,218	,287
									Sig. (bilatérale)	,015	,303	,546		,141	,363	,878	,178	,073
									N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
توفر المجموعة المستندية معلومات									Corrélation de Pearson	,092	,160	,033	,237	1	,212	-,109	,113	-,059

إضافية تعطي صورة كاملة عن أحداث مالية لفترة محدد	Sig. (bilatérale)	,571	,324	,841	,141		,189	,504	,487	,719
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
المحاسب راضي عن النظام	Corrélation de Pearson	,185	,419**	-,059	,148	,212	1	-,191	-,072	,143
المحاسب الحالي	Sig. (bilatérale)	,253	,007	,717	,363	,189		,239	,658	,377
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
المؤسسة كثيفة العمال تطلب استخدام نظم معلومات محاسبي متطور	Corrélation de Pearson	,143	-,080	-,160	,025	-,109	-,191	1	,318*	,270
	Sig. (bilatérale)	,378	,625	,325	,878	,504	,239		,046	,092
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	,205	,135	-,050	,218	,113	-,072	,318*	1	,049
	Sig. (bilatérale)	,204	,406	,760	,178	,487	,658	,046		,762
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
مقاومة المحاسبين في المؤسسة لاستخدام أنظمة معلومات محاسبية تحدد من توفر خصائص الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	,361*	-,055	-,031	,287	-,059	,143	,270	,049	1
	Sig. (bilatérale)	,022	,734	,849	,073	,719	,377	,092	,762	
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
الخبرة العلمية في استخدام نظام المعلومات المحاسبية تؤثر على جودة المعلومات المالية	Corrélation de Pearson	-,026	,026	,079	-,045	-,005	-,086	,077	-,072	-,009
	Sig. (bilatérale)	,875	,874	,626	,783	,976	,598	,636	,660	,954
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
لدى المحاسبين الكفاءة الذهنية الكافية التي تتناسب المهام المسندة لهم	Corrélation de Pearson	,057	-,072	,058	-,064	-,180	,298	-,171	-,146	,092
	Sig. (bilatérale)	,727	,660	,722	,695	,268	,062	,293	,367	,571
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
فهم المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسهل اتخاذ القرارات	Corrélation de Pearson	,253	-,164	,038	-,144	,024	-,164	,165	,101	,045
	Sig. (bilatérale)	,115	,312	,816	,377	,883	,311	,308	,535	,781
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40

فهرس المحتويات

يتيح لنظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	,511**	,046	-,016	,240	-,119	,182	,114	,267	,265
الالكتروني تقديم المعلومات بطريقة	Sig. (bilatérale)	,001	,779	,920	,135	,464	,262	,485	,096	,098
سلسلة وسهلة	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يسمح نظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	,187	,168	,202	,230	,442**	,236	,258	,385*	,034
الالكتروني بتقييم الأحداث الماضية	Sig. (bilatérale)	,248	,299	,211	,154	,004	,142	,107	,014	,837
للنشاط	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يسمح نظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	,164	,160	-,113	,181	,039	,393*	,045	,124	,234
الالكتروني على التنبؤ بالنتائج المستقبلية للنشاط	Sig. (bilatérale)	,312	,323	,487	,263	,811	,012	,781	,445	,146
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يسمح نظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	,073	,195	,222	,269	,196	,239	,105	,109	-,006
الالكتروني بآءعداد تقارير مالية تتصف بعدم التحيز	Sig. (bilatérale)	,654	,228	,169	,093	,225	,138	,518	,502	,969
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يستند نظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	-,056	,130	,035	,011	,244	-,083	,080	,175	,117
الالكتروني على مجموعة إجراءات رقابية آلية تحقق صحة معالجة البيانات	Sig. (bilatérale)	,730	,425	,831	,947	,129	,611	,624	,280	,471
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40

Corrélations

المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية	المعلومات المحاسبية
البيانات	التحيز	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية
معالجة	تنصف بعدم	الماضية	بطريقة	يسهل اتخاذ	المهام	جودة	تؤثر على	المحاسبة	مجموعة
إجراءات	على التنبؤ	بتقييم	تقديم	المحاسبية	الذكاء	نظام	النتائج عن	المعلومات	فهم
رقابية آلية	باعداد	بالنتائج	الأحداث	المعلومات	الالكتروني	الكفاءة	المحاسبين	استخدام	الخبرة
تحقق صحة	تقارير مالية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية	للمستقبلية
-,056	,073	,164	,187	,511**	,253	,057	-,026	Corrélation de Pearson	تتوفر لدي المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي
,730	,654	,312	,248	,001	,115	,727	,875	Sig. (bilatérale)	المعلومات المحاسبية

	N	40	40	40	40	40	40	40	40
هناك حجم معتبر من الوثائق التي تبرر كل الأحداث التي ينبغي على المحاسب تسجيلها	Corrélation de Pearson	,026	-,072	-,164	,046	,168	,160	,195	,130
	Sig. (bilatérale)	,874	,660	,312	,779	,299	,323	,228	,425
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث التالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي.	Corrélation de Pearson	,079	,058	,038	-,016	,202	-,113	,222	,035
	Sig. (bilatérale)	,626	,722	,816	,920	,211	,487	,169	,831
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة	Corrélation de Pearson	-,045	-,064	-,144	,240	,230	,181	,269	,011
	Sig. (bilatérale)	,783	,695	,377	,135	,154	,263	,093	,947
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
توفر المجموعة المستندية معلومات إضافية تعطي صورة كاملة عن أحداث مالية لفترة محد	Corrélation de Pearson	-,005	-,180	,024	-,119	,442**	,039	,196	,244
	Sig. (bilatérale)	,976	,268	,883	,464	,004	,811	,225	,129
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
المحاسب راضي عن النظام المحاسبي الحالي	Corrélation de Pearson	-,086	,298	-,164	,182	,236	,393*	,239	-,083
	Sig. (bilatérale)	,598	,062	,311	,262	,142	,012	,138	,611
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
المؤسسة كثيفة العمال تطلب استخدام نظم معلومات محاسبي متطور	Corrélation de Pearson	,077	-,171	,165	,114	,258	,045	,105	,080
	Sig. (bilatérale)	,636	,293	,308	,485	,107	,781	,518	,624
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي	Corrélation de Pearson	-,072	-,146	,101	,267	,385*	,124	,109	,175
	Sig. (bilatérale)	,660	,367	,535	,096	,014	,445	,502	,280
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
مقاومة المحاسبين في المؤسسة لاستخدام أنظمة معلومات محاسبية تحدد من	Corrélation de Pearson	-,009	,092	,045	,265	,034	,234	-,006	,117
	Sig. (bilatérale)	,954	,571	,781	,098	,837	,146	,969	,471

توفر خصائص الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي	N	40	40	40	40	40	40	40	40
الخبرة العلمية في استخدام نظام المعلومات المحاسبة تؤثر على جودة المعلومات المالية	Corrélation de Pearson	1	,055	,043	,232	,060	-,081	-,076	-,037
	Sig. (bilatérale)		,738	,794	,150	,713	,618	,642	,820
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
لدى المحاسبين الكفاءة الذهنية الكافية التي تناسب المهام المسندة لهم	Corrélation de Pearson	,055	1	-,191	,078	-,141	,214	,115	-,074
	Sig. (bilatérale)	,738		,238	,632	,386	,184	,481	,649
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
فهم المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسهل اتخاذ القرارات	Corrélation de Pearson	,043	-,191	1	,413**	,287	,114	,054	,347*
	Sig. (bilatérale)	,794	,238		,008	,072	,484	,741	,028
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
يتيح لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقديم المعلومات بطريقة سلسلة وسهلة	Corrélation de Pearson	,232	,078	,413**	1	,329*	,326*	,065	,104
	Sig. (bilatérale)	,150	,632	,008		,038	,040	,689	,521
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقييم الأحداث الماضية للنشاط	Corrélation de Pearson	,060	-,141	,287	,329*	1	,148	,496**	,131
	Sig. (bilatérale)	,713	,386	,072	,038		,362	,001	,420
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على التنبؤ بالنتائج المستقبلية للنشاط	Corrélation de Pearson	-,081	,214	,114	,326*	,148	1	,175	,181
	Sig. (bilatérale)	,618	,184	,484	,040	,362		,279	,263
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني باءعداد تقارير مالية تتصف بعدم التحيز	Corrélation de Pearson	-,076	,115	,054	,065	,496**	,175	1	,011
	Sig. (bilatérale)	,642	,481	,741	,689	,001	,279		,948
	N	40	40	40	40	40	40	40	40
يستند نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على مجموعة إجراءات رقابية آلية	Corrélation de Pearson	-,037	-,074	,347*	,104	,131	,181	,011	1
	Sig. (bilatérale)	,820	,649	,028	,521	,420	,263	,948	

تحقق صحة معالجة البيانات	N	40	40	40	40	40	40	40	40
--------------------------	---	----	----	----	----	----	----	----	----

*. La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

**. La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

الملحق رقم (04)

RELIABILITY

ف1_2 ف5_1 ف4_1 ف3_1 ف2_1 ف1_1 ف6_3 ف5_3 ف4_3 ف3_3 ف2_3 ف1_3 /VARIABLES=
6_2 ف5_2 ف4_2 ف3_2 ف2_2
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.

Fiabilité

Echelle : ALL VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	40	100,0
	Exclue ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables
de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,659	17

الملحق رقم (05)

Livre de codes

المؤهل_العلمي

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	1		
	Libellé	توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	أخرى	10	25,0%
	2	ليسانس	5	12,5%
	3	ماستر	10	25,0%
	4	ماجستير	6	15,0%
	5	دكتوراه	9	22,5%

الخبرة_المهنية

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	2		
	Libellé	توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	أقل من 10 سنوات	19	47,5%
	2	من 10 إلى 20 سنة	10	25,0%
	3	أكثر من 20 سنة	11	27,5%

مكان_العمل

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	3		
	Libellé	توزيع العينة حسب متغير مكان العمل		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	مكتب	16	40,0%
	2	مؤسسة	24	60,0%

المهنة		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	4		
	Libellé	توزيع العينة حسب طبيعة المهنة		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	أكاديمي	22	55,0%
	2	محاسب لدى مؤسسة	10	25,0%
	3	محاسب معتمد	5	12,5%
	4	محافظ حسابات	3	7,5%

الملحق رقم (06)

Livre de codes

ف1_1

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	5		
	Libellé	تتوفر لدي المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	6	15,0%
	2	محاييد	3	7,5%
	3	موافق	14	35,0%
	4	موافق بشدة	17	42,5%

ف2_1

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	6		
	Libellé	هناك حجم معتبر من الوثائق التي تبرر كل الأحداث التي ينبغي على المحاسب تسجيلها		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	5	12,5%
	2	محاييد	5	12,5%
	3	موافق	24	60,0%
	4	موافق بشدة	6	15,0%

ف1_3

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	7		
	Libellé	توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث التالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي.		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	6	15,0%
	2	محايد	13	32,5%
	3	موافق	16	40,0%
	4	موافق بشدة	5	12,5%

ف1_4

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	8		
	Libellé	مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	4	10,0%
	2	محايد	12	30,0%
	3	موافق	18	45,0%
	4	موافق بشدة	6	15,0%

ف1_5

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	9		
	Libellé	توفر المجموعة المستندية معلومات إضافية تعطي صورة كاملة عن أحداث مالية لفترة محدد		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	3	7,5%
	2	محايد	9	22,5%
	3	موافق	19	47,5%
	4	موافق بشدة	9	22,5%

Livre de codes

ف1_2

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	10		
	Libellé	المحاسب راضي عن النظام المحاسبي الحالي		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	13	32,5%
	2	محايد	7	17,5%
	3	موافق	10	25,0%
	4	موافق بشدة	10	25,0%

ف2_2

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	11		
	Libellé	المؤسسة كثيفة العمال تطلب استخدام نظم معلومات محاسبي متطور		
	Type	Numérique		
	Format	F8		

	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	2	5,0%
	2	محاييد	6	15,0%
	3	موافق	26	65,0%
	4	موافق بشدة	6	15,0%

ف2_3

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	12		
	Libellé	قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
	1	غير موافق	3	7,5%
	2	محاييد	8	20,0%
Valeurs valides	3	موافق	20	50,0%
	4	موافق بشدة	9	22,5%

ف2_4

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	13		
	Libellé	مقاومة المحاسبين في المؤسسة لاستخدام أنظمة معلومات محاسبية تحدد من توفر خصائص الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
	1	غير موافق	5	12,5%
	2	محاييد	9	22,5%
Valeurs valides	3	موافق	19	47,5%
	4	موافق بشدة	7	17,5%

ف2_5

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	14		
	Libellé	الخبرة العلمية في استخدام نظام المعلومات المحاسبية تؤثر على جودة المعلومات المالية		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	3	7,5%
	2	محايد	7	17,5%
	3	موافق	18	45,0%
	4	موافق بشدة	12	30,0%

ف2_6

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	15		
	Libellé	لدى المحاسبين الكفاءة الذهنية الكافية التي تناسب المهام المسندة لهم		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	6	15,0%
	2	محايد	4	10,0%
	3	موافق	20	50,0%
	4	موافق بشدة	10	25,0%

Livre de codes

ف3_1

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	16		
	Libellé	فهم المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسهل اتخاذ القرارات		
	Type	Numérique		
	Format	F8		

	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	2	5,0%
	2	محاييد	3	7,5%
	3	موافق	24	60,0%
	4	موافق بشدة	11	27,5%

ف2_3

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	17		
	Libellé	يُتيح لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقديم المعلومات بطريقة سلسة وسهلة		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	3	7,5%
	2	محاييد	7	17,5%
	3	موافق	20	50,0%
	4	موافق بشدة	10	25,0%

ف3_3

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	18		
	Libellé	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقييم الأحداث الماضية للنشاط		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	3	7,5%
	2	محاييد	11	27,5%
	3	موافق	19	47,5%
	4	موافق بشدة	7	17,5%

ف3_4

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	19		
	Libellé	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على التنبؤ بالنتائج المستقبلية للنشاط		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	5	12,5%
	2	محاييد	14	35,0%
	3	موافق	16	40,0%
	4	موافق بشدة	5	12,5%

ف3_5

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	20		
	Libellé	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني باءعداد تقارير مالية تتصف بعدم التحيز		
	Type	Numérique		
	Format	F8		
	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	5	12,5%
	2	محاييد	10	25,0%
	3	موافق	19	47,5%
	4	موافق بشدة	6	15,0%

ف3_6

		Valeur	Nombre	Pourcentage
Attributs standard	Position	21		
	Libellé	يستند نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على مجموعة إجراءات رقابية آلية تحقق صحة معالجة البيانات		
	Type	Numérique		
	Format	F8		

	Mesure	Ordinales		
	Rôle	Entrée		
Valeurs valides	1	غير موافق	3	7,5%
	2	محاييد	5	12,5%
	3	موافق	23	57,5%
	4	موافق بشدة	9	22,5%

الملحق رقم (07)

Fréquences

المحور الأول	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي	3,05	1,061
هناك حجم معتبر من الوثائق التي تبرر كل الأحداث التي ينبغي على المحاسب تسجيلها	2,78	0,862
توفر المجموعة المستندية بيانات تساعد على التنبؤ بالأحداث التالية المرتبطة بالنشاط الاقتصادي.	2,5	0,906
مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة	2,65	0,864
توفر المجموعة المستندية معلومات إضافية تعطي صورة كاملة عن أحداث مالية لفترة محدد	2,85	0,864

المحور الثاني	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
المحاسب راضي عن النظام المحاسبي الحالي	2,43	1,196
المؤسسة كثيفة العمال تطلب استخدام نظم معلومات محاسبي متطور	2,90	0,709
قلة كفاءة المحاسبين في المؤسسة تعتبر أهم معوقات نظام المعلومات المحاسبي	2,88	0,853
مقاومة المحاسبين في المؤسسة لاستخدام أنظمة معلومات محاسبية تحدد من توفر خصائص الجودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي	2,70	0,911
الخبرة العلمية في استخدام نظام المعلومات المحاسبية تؤثر على جودة المعلومات المالية	2,98	0,891
لدى المحاسبين الكفاءة الذهنية الكافية التي تناسب المهام المسندة لهم	2,85	0,975

المحور الثالث	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
فهم المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يسهل اتخاذ القرارات	3,10	0,744
يتيح لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقديم المعلومات بطريقة سلسلة وسهلة	2,93	0,859
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقييم الأحداث الماضية للنشاط	2,75	0,840
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على التنبؤ بالنتائج المستقبلية للنشاط	2,53	0,877
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني باعداد تقارير مالية تتصف بعدم التحيز	2,65	0,893
يستند نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على مجموعة إجراءات رقابية آلية تحقق صحة معالجة البيانات	2,95	0,815

الملحق رقم (08)

Livre de codes

المحور_الأول

		Valeur
Attributs standard	Position	22
	Libellé	تأثير المجموعة المستندية على جودة المعلومة المالية
	Type	Numérique
	Format	F8.2
	Mesure	Echelle
	Rôle	Entrée
N	Valide	40
	Manquant	0
Tendance et dispersion centrales	Moyenne	2,7650
	Ecart type	,50207
	25ème percentile	2,4000
	50ème percentile	2,8000
	75ème percentile	3,1000

المحور_الثاني

		Valeur
Attributs standard	Position	23
	Libellé	تأثير العنصر البشرية على جودة المعلومات المالية
	Type	Numérique
	Format	F8.2
	Mesure	Echelle
	Rôle	Entrée
N	Valide	40
	Manquant	0
Tendance et dispersion centrales	Moyenne	2,7875
	Ecart type	,41343
	25ème percentile	2,5000
	50ème percentile	2,8333
	75ème percentile	3,1667

المحور_الثالث

		Valeur
Attributs standard	Position	24
	Libellé	تأثير التكنولوجيا على جودة المعلومة المالية
	Type	Numérique
	Format	F8.2
	Mesure	Echelle
	Rôle	Entrée
N	Valide	40
	Manquant	0
Tendance et dispersion centrales	Moyenne	2,8167
	Ecart type	,49036
	25ème percentile	2,5000
	50ème percentile	2,8333
	75ème percentile	3,0000

الملحق رقم (09)

Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon

	تأثير المجموعة المستندية على جودة المعلومة المالية	تأثير العنصر البشرية على جودة المعلومات المالية	تأثير التكنولوجيا على جودة المعلومة المالية
N	40	40	40
Statistiques de test	,104	,107	,161
Sig. asymptotique (bilatérale)	,200 ^{c,d}	,200 ^{c,d}	,010 ^c

- a. La distribution du test est Normale.
- b. Calculée à partir des données.
- c. Correction de signification de Lilliefors.
- d. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.