

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة الدكتور مولاي الطاهر سعيدة

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

قسم علوم التسيير

تخصص محاسبة و تدقيق

مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص: محاسبة و تدقيق

تحت عنوان

دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

دراسة حالة بعض المؤسسات الاقتصادية - سعيدة -

تحت إشراف الأستاذ:

د. مسكين الحاج

إعداد الطالبين:

* بشرى مقدم

* زياني محمد إلياس

نوقشت و أجريت علنا بتاريخ: 08 / 09 / 2020

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا

الأستاذ: طلحة عبد القادر

ممتحنا أولا

الأستاذ : يزيد

مشرفا

الأستاذ: مسكين الحاج

السنة الجامعية: 2020/2019

شكر وتقدير

اللهم لك الحمد حمدا كثيرا طيبا مباركا فيه ولك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك
الكريم وسلطانك العظيم، والسلام على رسوله الكريم ومن تبعه بإحسان إلى يوم الدين،
لك الشكر يا رب أولا وأخيرا على ما أنعمته علينا من قوة وصبر
وعزيمة لانجاز هذا البحث.
وعرفانا بالمساعدات التي قدمت حتى يخرج هذا العمل إلى النور
لا يسعنا إلا أن نتوجه بجزيل الشكر والامتنان لأستاذنا ومشرفنا "مسكين الحاج"
و"قدوري هدى سلطان" فلهما اخلص تحية وأعظم تقدير على كل ما قدماه لنا من توجيهات
وإرشادات وعلى كل جهد ووقت خصصوه لنا فنور دربنا وعقلنا ودراستنا فتوجيهاتهما الكريمة
ونصائحهما القيمة ظاهرة في كل صفحة من صفحات هذه المذكرة
كما نتوجه بجزيل الشكر والامتنان إلى كل من ساعدنا من قريب
أو بعيد على إنجاز هذا العمل وشكر خاص للأستاذة "بولومة" والأستاذ "طلحة عبد القادر"
وإلى كل من مدنا بيد العون ولو بكلمة طيبة مشجعة.

إهداء

إلى شمسي أبي

و إلى قمري أمي

اللذان كانا عوناً و سنداً لي و كان دعائهما المبارك سبباً في تيسير أموري و

تسيير البحث ليرسو على هذا الشكل

إلى أستاذتي و أستاذي و أصحاب الفضل علي و الذين غمروني بالنصيحة و

التوجيه والإرشاد و التقدير

إلى أعز الناس على قلبي و إخوتي و صديقتي المحبة الذين ساندوني و يسرو

لي الصعاب

إلى زهرات قلبي و بهجة بيتنا ندى و رفيف و يزن

إلى كل هؤلاء اهدي هذا العمل المتواضع سائلة الله عز و جل أن ينفعنا به و

يمدنا بتوفيقه

فليظل الله في أعماركم و يرزقكم بالخيرات إن شاء الله

إهداء

"وقل اعملوا فيسرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون"
صدق الله العظيم (سورة التوبة 105)

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة ونصح الأمة سيدنا محمد صلى الله
عليه وسلم.

إلى من أوجب الله برهما وطاعتهما
أمي وأبي

اللهم بارك في عمرهما وعملهما وأحسن خاتمتهما
إلى من ربا شوقهم فوق شوقي لإتمام هذا العمل
أشقائي وشقيقتي

إلى كل صادق مخلص يدافع عن عقيدته ودينه وخلقه
إلى كل الأصدقاء الذين أحجم عن كتابتهم قلبي ولم ينسأهم قلبي
إلى هؤلاء جميعاً أهدي ثمرة هذا الجهد المتواضع.

ملخص الدراسة:

ان هدف هذه الدراسة هو إبراز دور نظام المعلومات المحاسبي في ضمان جودة القوائم المالية وبشكل أدق جودة المعلومة المحاسبية الواردة بالقوائم المالية باعتبار هذه الأخيرة أداة لعرض المعلومة المحاسبية وإن جودتها تكمن في جودة المعلومة المحاسبية، ولتحقيق ذلك تم توزيع 36 استمارة استبيان على مختلف موظفي مصلحة المحاسبة بالمؤسسات الاقتصادية الواقعة بولاية سعيدة. وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها اتفاق المحاسبين والأفراد داخل الحقل المحاسبي على كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسات الاقتصادية ودوره الهام في ترشيد القرارات، بالإضافة إلى كون المعلومات المحاسبية المستخرجة من نظام المعلومات المحاسبي تتمتع بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (ماعدة خاصية التنبؤ) ومنسجمة مع معايير المحاسبة الدولية مما ينعكس على جودة القوائم المالية ويساهم في رضا كل من مستخدمي القوائم المالية الداخليين للمؤسسة والخارجيين ، أيضا تواجد صعوبات وعراقيل تواجه عمل نظام المعلومات المحاسبي، خاصة الإهمال في القيام بالدورات التدريبية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية هذا ليس في صالح المؤسسة.

الكلمات المفتاحية: نظام المعلومات المحاسبي، جودة المعلومة المحاسبية، القوائم المالية.

Study summary:

the aim of this study is to highlight the effect of the accounting information system on the quality of the financial statements or more precisely, on the quality of the accounting information inside the financial statements, since as the financial statements are just a tool for presenting the accounting information and its quality is the quality of the accounting information, and to achieve that the questionnaire was used. As a main tool for gathering information, in addition to reviewing several previous studies related to the subject, it may represent the independent variable in the accounting information system, which we have evaluated in terms of its inputs, its operating methods for data, and up to its outputs, while the dependent variable has been in the accounting information that we have By measuring its quality through its availability on the qualitative characteristics of accounting information.

The study reached several results, the most important of which are: Accountants and individuals within the accounting field agree on the efficiency and effectiveness of the accounting information system within economic institutions and its important role in rationalizing decisions.

The accounting information extracted from the accounting information system has the qualitative characteristics of the accounting information (except for the prediction characteristic) and is consistent with international accounting standards, which is reflected in the quality of the financial statements and contributes to the satisfaction of both internal and external users of the institution's financial statements.

There are difficulties and obstacles facing the work of the accounting information system. There is a kind of negligence in conducting training courses in the field of accounting information systems.

Key Words: accounting information system, Quality of accounting information, financial statements.

قائمة المحتويات



قائمة المحتويات

I	شكر وتقدير
II.....	إهداء 01
III.....	إهداء 02
IV.....	ملخص الدراسة
VIII.....	قائمة المحتويات
XI.....	قائمة الجداول
VII.....	قائمة الأشكال
ا	مقدمة
01	الفصل الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومة المحاسبية
02	تمهيد
03	المبحث الأول: نظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومة المحاسبية
03	المطلب الأول: أساسيات نظام المعلومات المحاسبي
03	الفرع الأول: مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي
05	الفرع الثاني: مقومات نظام المعلومات المحاسبي
10	الفرع الثالث: عناصر نظام المعلومات المحاسبي
13	الفرع الرابع: تقييم نظام المعلومات المحاسبي
14	الفرع الخامس: أهمية نظام المعلومات المحاسبي
14	المطلب الثاني: ماهية جودة المعلومة المحاسبية
14	الفرع الأول: مفاهيم عامة لجودة المعلومة المحاسبية
16	الفرع الثاني: معايير عامة لقياس جودة المعلومة المحاسبية
18	الفرع الثالث: مستخدمي المعلومة المحاسبية بناء على احتياجاتهم للمعلومات المحاسبية
19	المطلب الثالث: القوائم المالية كأداة لعرض مخرجات نظام المعلومات المحاسبي
19	الفرع الأول: مفهوم القوائم المالية
20	الفرع الثاني: عرض القوائم المالية
26	الفرع الثالث: أهداف القوائم المالية
27.....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
27.....	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
29	المطلب الثاني: نتائج الدراسات السابقة

31.....	المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن باقي الدراسات
32.....	خلاصة الفصل

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة

33.....	القوائم المالية
34.....	تمهيد
35	المبحث الأول: الطريقة والإجراءات
35.....	المطلب الأول: مجتمع وعينة الدراسة وأدواتها
35	الفرع الاول : مجتمع وعينة الدراسة
35	الفرع الثاني : ادوات الدراسة
35.....	المطلب الثاني: أبعاد وثبات الاستبيان
35	الفرع الاول : ابعاد الاستبيان
36	الفرع الثاني : ثبات الاستبيان
37.....	المطلب الثالث: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة
37.....	المبحث الثاني: التحليل الإحصائي لنتائج الدراسة ومناقشتها
37.....	المطلب الأول: الوصف الإحصائي لمتغيرات الدراسة
37	الفرع الاول : افراد عينة الدراسة وخصائصها
43	الفرع الثاني : اختبار التوزيع الطبيعي
43.....	المطلب الثاني: اختبار الفرضيات
43	الفرع الاول : اختبار الفرضية الاولى
51	الفرع الثاني : اختبار الفرضية الرئيسية و فرضياتها الفرعية
60	الفرع الثالث : اختبار الفرضية الثالثة
62	الفرع الرابع : اختبار الفرضية الرابعة
68.....	المطلب الثالث: مناقشة النتائج
70.....	خلاصة الفصل
71.....	خاتمة عامة
75.....	قائمة المصادر والمراجع
79.....	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
01-02	مقاييس الدراسة	36
02-02	الاتجاهات المرافقة للمتوسطات المرجحة	36
03-02	معاملات ألفا كرونباخ للدراسة	37
04-02	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	38
05-02	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	39
06-02	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة	40
07-02	توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي	41
08-02	توزيع أفراد العينة حسب الدورة التكوينية	42
09-02	نتائج اختبار Shapiro_wilk	43
10-02	اتجاه آراء المستجوبين حول تقييم نظام المعلومات المحاسبي	43
11-02	اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة	45
12-02	اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية المنفعة	46
13-02	اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة	47
14-02	اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية	48
15-02	اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ	50
16-02	يبين معاملات الارتباط بين استخدام نظام معلومات المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية	51
17-02	يبين معاملات الارتباط بين استخدام نظام معلومات المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية لعناصر الفرضية الثانية	53
18-02	يبين نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي	54

	كفاء و فعال على جودة المعلومة المحاسبية	
55	جودة النموذج باستخدام تحليل التباين ANOVA	19-02
55	يبين نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة.	20-02
56	نموذج تحليل التباين ANOVA بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة	21-02
56	يبين نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية لخاصية المنفعة	22-02
57	نموذج تحليل التباين ANOVA بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية لخاصية المنفعة	23-02
57	يبين نتائج استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة	24-02
58	نموذج تحليل التباين ANOVA بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة القوائم المالية لخاصية الكفاءة	25-02
58	يبين نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية.	26-02
59	نموذج تحليل التباين ANOVA بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية	27-02
59	يبين نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ	28-02
60	نموذج تحليل التباين ANOVA بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ	29-02
60	يبين متوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وتحديد اتجاه المستجوبين للمحور الثالث	30-02
62	تحليل التباين ANOVA	31-02
63	تحليل التباين ANOVA	32-02
65	يمثل جدول التجانس leven لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للخبرة	33-02

65	اختبار T-Test للعينات المستقلة لمعايير جودة المعلومة المحاسبية تبعا الخبرة	34-02
66	يمثل جدول التجانس الخاص بالفرضية الفرعية الرابعة	35-02
66	يوضح نتائج اختبار T-Test الأحادي العينة لمعايير جودة المعلومة المحاسبية تبعا للدورات التكوينية	36-02
67	نموذج تحليل التباين ANOVA بين معايير جودة المعلومة المحاسبية والمستوى الوظيفي	37-02

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
09	التقارير المالية كمخرجات نظام المعلومات المحاسبي والأطراف المستفيدة منها	01-01
13	مكونات نظام معلومات محاسبي	02-01
15	معايير الجودة	03-01
38	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	01-02
39	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	02-02
40	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة	03-02
41	توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي	04-02
42	توزيع أفراد العينة حسب الدورات التكوينية	05-02

مقدمة

يشهد العالم في الآونة الأخيرة تطورات عديدة ومستمرة التي تحدث في مجال الأعمال بصورة عامة ومجال تكنولوجيا المعلومات ونظم المعلومات بصورة خاصة، وتعتبر المعلومة الركيزة الأساسية في هذه التطورات لما تقدمه من تسهيلات سواء لمستخدمي هذه المعلومة أو المستفيدين منها لتكون مصدر و أساس لعملية صنع القرار.

ومع تعاظم الاهتمام بالمحاسبة وحتمية مسايرتها لجميع المستجدات الدولية، فهي كنظام للمعلومات تقدم القسم الأعظم من المعلومات و لكافة المستويات الإدارية و الجهات المعنية داخل المؤسسات ، و يكمن الهدف الرئيسي لهذا النظام تقديم معلومة ذات جودة و ملائمة لأغراض ترشيد القرارات حيث يظهر جليا أن أكثر المؤسسات نجاحا هي المؤسسات المالكة لنظام معلومات محاسبي يقدم معلومة ذات جودة تلبي جميع احتياجات مستخدميها .

و من هنا يتضح أن نظام المعلومات المحاسبي من أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات وهو الهيكل الأكثر أهمية داخل المؤسسة نظرا لارتباطه بجميع المستويات داخلها، كما انه عامل أساسي في نجاح أو فشل هذه المؤسسة وذلك من خلال إمكانيته لتجميع وتبويب وتحليل كم هائل من البيانات وتهيئتها كمعلومات تضخ في شكل تقارير مالية لجميع الأطراف في داخل الهيكل التنظيمي للمؤسسة تساعدهم في اتخاذ قراراتهم المناسبة، كما تضخ في شكل قوائم مالية للأطراف الخارجية المستفيدة والمستخدمه لها من (مساهمين، مستثمرين، مصلحة الضرائب...الخ).

وباعتبار أن القوائم المالية هي الوسيلة الرئيسية لعرض المعلومات المحاسبية وظيفتها الأساسية عكس الواقع المالي للمؤسسة و نتائج أعمالها من ربح أو خسارة ، فإن عملية صياغتها تخضع لمعايير المحاسبة الدولية كما تخضع المعلومات الصادرة عنها لمجموعة الخصائص النوعية كالدقة و الملائمة والقدرة على الاعتماد عليها لتكون في الأخير ذات محتوى إعلامي فعال وذات جودة وتؤدي دورها للتوصيل والإفصاح عن نتائج الأحداث الاقتصادية.

فمن المهم توفر نظام معلومات محاسبي له القدرة على تقديم صورة صادقة وشفافة عن الوضعية المالية للمؤسسة و يسمح بتوفير قدر كافي من المعلومات اللازمة لجميع الجهات ذات العلاقة التي سوف تستخدمونها في جهات مختلفة ولأغراض متنوعة.

الإشكالية:

إن الحكم على جودة القوائم المالية يرتكز أساسا على جودة المعلومة المحاسبية والمصرح بها داخل هذه القوائم المالية والتي بدورها تعد ناتج لعملية تفاعل مكونات نظام المعلومات المحاسبي الذي يعمل وفق معايير وأسس علمية حديثة لضمان جودة مخرجاته و تليبيتها لاحتياجات مستخدميها.

من هذا المنطلق يمكننا طرح الإشكالية: هل يساهم نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسات الاقتصادية محل الدراسة في ضمان جودة المعلومة المحاسبية المقدمة في القوائم المالية؟

ويمكن تجزئة السؤال الرئيسي إلى الأسئلة الفرعية التالية:

- هل يعتبر توافر نظام المعلومات المحاسبي عنصرا أساسيا فعالا داخل المؤسسة؟
- هل تتوافر في المعلومات المحاسبية جميع الخصائص والمواصفات التي تجعل منها ذات جودة؟ و كيف ينعكس ذلك على القوائم المالية ؟
- ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية ؟

فرضيات الدراسة:

- أ. الفرضية الأولى: تعتمد المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال.
- ب. الفرضية الثانية: يقوم نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسات محل الدراسة بإنتاج معلومات محاسبية تمتاز بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وبالتالي تنعكس على جودة القوائم المالية.

ومن أجل اختبار صحة هذه الفرضية من عدمها ميدانيا، يتم تجزئتها إلى الفرضيات الفرعية التالية:

- المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية دقيقة وملائمة لترشيد القرارات داخل المؤسسة.
- المعلومات المحاسبية المعدة إلى مستخدميها في الوقت والمكان المناسبين تزيد من احتمالية التأثير على قراراتهم المتنوعة.
- تتوافق تكاليف الحصول على المعلومات المحاسبية والمنفعة المتوقعة منها.
- المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية تضمن تحقيق المؤسسة لأهدافها المسطرة.
- المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية تعزز من احتمالية التوقعات وتقليل درجة عدم التأكد، وبالتالي سلامة القرار.

ج. الفرضية الثالثة: هناك صعوبات تواجه تشغيل نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسات محل الدراسة.

د. الفرضية الرابعة : تساهم المتغيرات الديمغرافية محل الدراسة في إنتاج معلومة محاسبية ذات جودة.

دوافع اختيار الموضوع:

- قمنا باختيار هذا الموضوع بناء على عدة اعتبارات نذكر أهمها في النقاط التالية:
- الاهتمام الشخصي بالموضوع.
- وجود صلة مباشرة في التخصص وموضوع الدراسة.
- خبرة لمدة سنة كاملة لدى محافظ الحسابات واطلاع جيد على نظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية.
- الإسهام في إثراء مكتبة الجامعة حول هذا الموضوع.

أهداف الدراسة:

- توضيح ومعرفة واقع استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية في المؤسسات.
- تبيان أهمية نظام المعلومات المحاسبي ومكانته.
- معرفة دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل محتوى القوائم المالية.
- معرفة مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات في تقديم معلومة جيدة.
- تسليط الضوء على الصعوبات التي تواجه عمل نظام المعلومات المحاسبي

أهمية الدراسة:

ترجع أهمية هذه الدراسة إلى إبراز الدور الهام والجوهري لنظام المعلومات المحاسبي وأهميته في تحسين جودة المعلومة المحاسبية، وعرض مخرجات نهائية تقيد المستفيدين ومتخذي القرار، وتحديد أهمية نظام المعلومات المحاسبي عند إعداد القوائم المالية، وتقييم جودتها الذي تعتبر كأهم عنصر لمعرفة الوضعية المالية للمؤسسات.

حدود الدراسة:

- حددت هذه الدراسة بعدد من الحدود كالمكانية والزمنية، وهي كالآتي:
- أ. **الحدود المكانية:** تم توزيع الاستبيان على المحاسبين وكل مشغلي نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسات الاقتصادية الواقع مقرها بمدينة سعيدة.
 - ب. **الحدود الزمنية:** لقد تمت هذه الدراسة التطبيقية من 2020/06/15 إلى 2020/07/20، في هذه الفترة تم رفع الحجر عن ولاية سعيدة، استطعنا من خلالها جمع الاستبيانات من المؤسسات التي

كانت نوعا ما متعاونة، وكانت عبارة عن استبيانات موزعة على مختلف المؤسسات في ولاية سعيدة.

منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

لتحليل إشكالية الدراسة وللإجابة على التساؤلات المطروحة، وللإحاطة بمختلف جوانب الموضوع، ولاختبار فرضياته، نقوم بالدراسة والتحليل معتمدين على المنهج الوصفي باعتباره الملائم لتقرير الحقائق وعرض الجوانب النظرية للموضوع، من خلال التطرق لمفهوم نظام المعلومات المحاسبي وكذا جودة المعلومات المحاسبية.

ومنهج دراسة الحالة باعتباره أكثر المناهج موافقة مع موضوع الدراسة في الجانب التطبيقي، وذلك باستخدام برنامج (Statistical Package for the Social Sciences : SPSS) برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية، من أجل التحليل الإحصائي.

كما تم الاعتماد على نوعين من مصادر المعلومات فقد اعتمدنا على المصادر الثانوية وهي كالتالي (الكتب، مجلات، ملتقيات ومذكرات)، وقد تم استخدامها في الجانب النظري، أما المصدر الأولي فتمثل في الملاحظة والاستبيان والتي استخدمت كأداة لجمع قاعدة البيانات في الجانب التطبيقي للدراسة، بالإضافة إلى المقابلة الشخصية مع الأطراف المعنية بملأ استمارة الاستبيان والحرص على شرح مضمونها.

هيكل الدراسة:

من أجل إجراء الدراسة تم تقسيم البحث إلى فصلين:

الفصل الأول : تناولنا الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومة المحاسبية، وقسمنا الفصل إلى مبحثين هما: أساسيات نظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومة المحاسبية كمبحث أول، وقسم إلى ثلاث مطالب، والدراسات السابقة كمبحث ثاني؛ وقسم بدوره إلى ثلاث مطالب أيضا.

الفصل الثاني : استعرضنا الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية باستخدام برنامج (SPSS V.22)، التي احتوت على مبحثين أيضا، وتمثل المبحث الأول في منهجية الدراسة والأدوات المستعملة وقسم إلى ثلاث مطالب، أما المبحث الثاني التحليل الإحصائي لبيانات الاستبيان ومناقشتها و قسم إلى ثلاثة مطالب.

الفصل الأول
الإطار النظري لنظام
المعلومات المحاسبي وجودة
المعلومة المحاسبية



تمهيد:

نتيجة للتطورات التكنولوجية والاقتصادية والعولمة، أصبحت أنظمة المعلومات تحتل مكانة واسعة وذات أهمية في كل المجالات حيث تطورت بخطى سريعة وتعددت تطبيقاتها في جميع المستويات الإدارية، ومما نراه في عصرنا الحالي فإن معظم المؤسسات تتنافس اليوم من أجل امتلاك أحدث وأحسن أنظمة المعلومات بصفة عامة وأنظمة المعلومات المحاسبية بصفة خاصة، وذلك بهدف التحكم في الكم الهائل من المعلومات ومعالجتها، وتوصيلها بكفاءة وفاعلية وفي الوقت والمكان المناسبين إلى كافة المستويات الإدارية بالشكل الذي يضمن اتخاذ القرارات الرشيدة.

فمن خلال هذا الفصل سنتطرق لأهم العناصر التي تبرز دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، حيث تم تقسيم الفصل إلى:

المبحث الأول: تناولنا فيه كل ما يتعلق بنظام المعلومات المحاسبي، وذلك من خلال:

مطلب الأول: أساسيات حول نظام المعلومات المحاسبي

المطلب الثاني: جودة المعلومة المحاسبية

المطلب الثالث: القوائم المالية كأداة لعرض مخرجات نظام المعلومات المحاسبي

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

المطلب الثاني: نتائج الدراسات السابقة

المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن باقي الدراسات السابقة

المبحث الأول: نظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومة المحاسبية

إن نظام المعلومات يلعب دورا هاما وحساسا داخل المؤسسة بصفته منتجا للمعلومات فهو يعتبر عنصرا حيويا، إذ على أساس المعلومات التي يمدنا بها يتم اتخاذ القرارات الفورية والإستراتيجية للمؤسسة، وكلما كانت هذه المعلومات تتسم بالجودة عاد ذلك بالربح والاستمرارية للمؤسسة.

هذا ما سنحاول التطرق إليه في المطالب من خلال أساسيات نظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومة المحاسبية، ثم مخرجات نظام معلومات المحاسبي لعرض القوائم المالية.

المطلب الأول: أساسيات نظام المعلومات المحاسبي

الفرع الأول: مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي

يعد مصطلح النظام من المصطلحات الشائعة والمستخدمة بكثرة في مختلف المجالات الاقتصادية، ونجد إن هناك صعوبة في تحديد تعريف دقيق وموجز لهذا المصطلح، ومن هنا برزت عدة تعاريف لنظام المعلومات المحاسبي، وقبل التطرق إلى تعريفه وجب التطرق إلى تعريف النظام ثم إلى نظام المعلومات وصولا إلى نظام المعلومات المحاسبي.

أولا: تعريف النظام

إن كلمة النظام متداولة كثيرا في حياتنا اليومية مثل النظام الكوني، نظام جسم الإنسان، وقد ظهرت الحاجة إلى استخدام مفهوم النظام في مجال الإدارة، مع الزيادة المطردة في حجم التنظيمات الإدارية وازدياد حجم تأثير البيئة الخارجية على المنظمات.

- حيث عرف النظام بأنه: "مجموعة من العناصر المترابطة والمتفاعلة والمتكاملة التي تهدف إلى تحقيق هدف واحد"⁽¹⁾.

- كما يمكن تعريفه على نحو أدق وشامل، فالنظام هو: "مجموعة من العناصر المترابطة والمتكاملة، والمتفاعلة مع بعضها بسلسلة من العلاقات، من أجل أداء وظيفة محددة أو تحقيق هدف معين، فالنظام عبارة عن مجموعة من العناصر التي تشكل ما يدعى بمكونات النظام التي تكون إما عبارة عن مكونات مادية مثل الحواسيب أو الشاشات أو خطوط الاتصال أو الورق أدوات

(1)- الحسين عطا الله احمد، "نظم المعلومات المحاسبية"، دار اليازوري العلمية للنشر، عمان، 2013، ص42.

الكتابة والطباعة، أو مكونات معنوية مثل الخطط البرامج والملفات والأنظمة والقوانين والتعليمات⁽¹⁾.

- "مجموعة من المكونات ذات علاقة متداخلة مع بعضها، تعمل على نحو متكامل داخل حدود معينة لتحقيق هدف أو أهداف مشتركة في بيئة ما، وفي سبيل ذلك تقبل مدخلات وتقوم بعمليات وتنتج مخرجات وتسمح باستقبال مدخلات مرتدة"⁽²⁾.

ومما قدم فانه يظهر جليا من هذه التعريفات أن النظام: "هو مجموعة من العناصر المترابطة تتفاعل وتتكامل فيما بينها ومع بيئتها لتحقيق أهداف مشتركة".

ثانيا: تعريف نظام المعلومات

إن نظام المعلومات يتكون من مجموعة متنوعة من المفاهيم العلمية التي تشكل عنوانا واحدا وتوفر احتياجات المستفيدين من المعلومات لتساعدهم للقيام بأعمالهم بكفاءة وفعالية، ومن أهم هذه التعاريف ما يلي:

- تعريف جمعية نظم المعلومات الأمريكية (AISA) لنظام المعلومات⁽³⁾: نظام آلي يقوم بجمع وتنظيم وإيصال وعرض المعلومات لاستعمالها من قبل الأفراد في مجالات التخطيط والرقابة والأنشطة التي تمارسها الوحدة الاقتصادية.

- يعرف نظام المعلومات بأنه مجموعة من المكونات المربوطة مع بعضها البعض بشكل منتظم من أجل إنتاج المعلومات المفيدة وإيصال هذه المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الدائم، والوقت المناسب، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليهم⁽⁴⁾.

من هذه التعريفات نستطيع أن نخلص بالتعريف التالي لنظام المعلومات: أنه نظام من الأنظمة الأخرى والمتمثلة في نظام العمليات ونظام الإدارة الموجودة، وهو عبارة عن مجموعة من العاملين والإجراءات والموارد، التي تقوم بمهمة تجميع البيانات وتحويلها إلى معلومات مفيدة تساعد بها الإدارة وفئات أخرى في اتخاذ القرارات.

(1)- قاسم عبد الرزاق محمد، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان-الأردن، 2006، ص12

(2) - قاعود عدنان محمد محمد، "دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية دراسة تطبيقية على شركات المساهمة في محافظات غزة"، مذكرة ماجستير في المحاسبة والتمويل، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية - غزة، فلسطين، 2007، ص19.

(3)- عبيدلي عصام، دشا، عبد القادر، "دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في جودة القوائم المالية"، دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات في الجنوب الشرقي لفترة فيفري-ماي 2017، رسالة ماجستير، فرع العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2017، ص7.

(4)- قاسم عبد الرزاق محمد، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان-الأردن، 2003، ص18

ثالثا: نظام المعلومات المحاسبي

- نظام المعلومات المحاسبي هو ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في المؤسسة في مجال الأعمال، الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل المؤسسة ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج و داخل المؤسسة.
- كما يمكن تعريفه أنه: " هو نظام فرعي للمعلومات داخل المؤسسة يتكون من مجموعة من إمكانيات آلية وبشرية مسؤولة عن توفير المعلومات، التي يتم الحصول عليها من تشغيل البيانات التاريخية وذلك لمساعدة الإدارة وفئات أخرى خارجية في عملية التخطيط: والرقابة واتخاذ القرار".
- وكذلك يعرف نظام المعلومات المحاسبية بأنه: " أحد النظم الفرعية في الوحدة الاقتصادية، يتكون من عدة نظم فرعية تعمل مع بعضها البعض بصورة مترابطة ومتناسقة ومتبادلة، بهدف توفير المعلومات التاريخية والحالية والمستقبلية، المالية وغير المالية، لجميع الجهات التي يهمها أمر الوحدة الاقتصادية، و بما يخدم تحقيق أهدافها"(1).
- استنادا إلى التعاريف السابقة؛ يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبي: هو عبارة عن مجموعة الأفراد والإجراءات وتقنيات المعلومات، التي تسعى إلى تحويل البيانات التي تجمعها إلى معلومات، من خلال معالجتها، والتي تفيد في عملية اتخاذ القرار وتمكن الإدارة من تخطيط وتنفيذ ومراقبة النشاطات.

الفرع الثاني: مقومات نظام المعلومات المحاسبي

- تتمثل مقومات النظام في مجموعة من الأسس التي يقوم عليها بصورة مرتبطة ومتكاملة مع بعضها البعض، بحيث لا يمكننا الاستغناء عن أحدهما إذا ما أردنا لذلك النظام تحقيق أهدافه بفعالية. وهنا كمجموعة من المقومات التي تتواجد في النظام المحاسبي قد تختلف في تفاصيلها من وحدة اقتصادية إلى أخرى، تبعا لعدة عوامل من أهمها(2):
- حجم الوحدة الاقتصادية.
- طبيعة النشاط.
- الإمكانيات المادية والبشرية اللازمة لتشغيل نظام.

(1) - الحسيان عطا الله احمد، "نظم المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق، ص50.

(2) - قريشي خير الدين، رجم خالد، حروز نور الهدى، "تقييم مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في جودة القوائم المالية"، دراسة حالة عينة من محافظي الحسابات والمحاسبين في الجزائر، الجريدة العالمية للاقتصاد وإدارة الأعمال، جامعة ورقلة-الجزائر، العدد 2، 2019، ص258.

- طبيعة النظام من حيث كونه يدويا أو آليا أو الكترونيا.
وتتمثل هذه المقومات في:

1- المجموعة المستندية (Documents):

تمثل المستندات أولى مقومات النظام المحاسبي في المؤسسة والأساس المهم في عمل النظام، حيث تساهم في توفير الدليل الموضوعي الذي يحتوي على البيانات التي تمثل الخطوة الأولى في عمل النظام.

وتعتبر أحد الوسائل المهمة ضمن وسائل الرقابة والتدقيق على كافة الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها الوحدة. ومن أمثلة المجموعة المستندية ما يلي⁽¹⁾:

- المستندات الخاصة بعمليات البيع والتحويل: مثل: طلب العميل، أمر البيع، أمر الشحن، فاتورة البيع، إيصال استلام النقدية.
 - المستندات الخاصة بعمليات الشراء والسداد: مثل: طلب الشراء، أمر التوريد، أمر الشحن، تقرير الاستلام، فاتورة الشراء، إذن صرف النقدية.
 - المستندات الخاصة بالعاملين: مثل: طلب التوظيف، أمر التعيين، بطاقة وقت، كشف الأجور...الخ.
 - مستندات خاصة بالمخازن: مثل: إذن استلام مواد، إذن صرف مواد، إذن تحويل مواد،... الخ.
- أ- أنواع المستندات:

تنقسم المستندات حسب مصدرها إلى نوعين رئيسيين:

- المستندات الداخلية: وهي عبارة عن المستندات التي تنشأ داخل المؤسسة، بهدف توثيق وإثبات المعاملات المالية التي تتم بين المؤسسة والغير (الموردين...الخ)، أو العمليات التي تتم بين أقسام وإدارات المؤسسة.
- المستندات الخارجية: هي عبارة عن مستندات التي ترد إلى مؤسسة من الغير، وتتضمن بيانات تمثل مدخلات نظام المعلومات المحاسبي. مثال: فاتورة المورد، إيصال سداد نقدية، كشف حساب البنك،...الخ.

ب- أهمية المجموعة المستندية:

- يحقق وجود واستخدام المستندات أغراض متعددة يتمثل أهمها فيما يلي:
- تعتبر المستندات قناة الاتصال الرئيسية مع وحدات البيئة الخارجية وبين الأقسام والإدارات من وإلى نظام المعلومات المحاسبي، وبالتالي يمكن استخدامها كمسار للمراجعة.

(1) - يوتيوب، القناة من أجلك، التعليم المفتوح، "نظم المعلومات المحاسبية"، اللقاء الرابع، كلية التجارة، د/محمود غريبة، 2016/07/03.

- تمثل المستندات أداة هامة للرقابة على العمليات، فمثلا وجود أمر البيع يعني التفويض أو التصريح بشحن البضاعة إلى العميل.
- تستخدم كأساس لإعداد مستندات أخرى، فعلى سبيل المثال يتم استخدام بيانات أمر البيع لإعداد فواتير البيع، وبالتالي يمكن لأكثر من قسم أو إدارة استخدام نفس البيانات.
- تعتبر المستندات مثابة أدلة موضوعية وأساسية لحسم الكثير من المشاكل التي قد تنشأ بين المؤسسة والغير.

ج- مواصفات المستند الجيد:

- لكي يمكن للمستندات أن تلعب الدور الهام في نظام المعلومات المحاسبي والسابق الإشارة إليه ، يجب أن يتوافر في هذه المستندات المواصفات التالية:
- أن يكون المستند مطبوعا محددًا فيه اسم الوحدة وعنوانها.
- أن يظهر بوضوح عنوان المستند ووظيفته والقسم المصدر له و تاريخ تحريره.
- أن يكون مطبوعا على المستند أرقاما متسلسلة.
- أن يكون المستند واضح ومحدد من حيث المحتويات والتنسيق، وأن يكون بالشكل والحجم المناسبين بحيث يسهل فهمه وقراءته.
- أن يكون المستند موثقا ويظهر عليه بوضوح خانات لتوقيع الأشخاص المسؤولين.

2- المجموعة الدفترية (Reccords) ⁽¹⁾:

تتمثل المجموعة الدفترية والسجلات التي يتم مسكها في الوحدة الاقتصادية، فهي عبارة عن الوعات الذي يتم فيه تفريق كافة البيانات المستخرجة من كافة الأدلة الموضوعية المؤدية للأحداث الاقتصادية، التي قامت بها المؤسسة وبالتالي معالجتها من خلال عمليات التسجيل والتبويب والتلخيص والتحليل، مع تطبيق مجموعة من الإجراءات والفروض والمبادئ والسياسات المحاسبية الأزيمة، وصولا لتهيئة عرضها في مجموعة التقارير والقوائم المالية التي يتطلب إعدادها من قبل النظام المحاسبي في الوحدة الاقتصادية المعنية.

- أهمية المجموعة الدفترية: تتمثل أهمية الدفاتر والسجلات المحاسبية لأي نظام محاسبي في ما يلي ⁽²⁾:

(1) - قرشي خير الدين، رجم خالد، حروز نور الهدى، "تقييم مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في جودة القوائم المالية"، مرجع سابق، ص258.

(2) - يوتيوب، القناة من أجلك، التعليم المفتوح، اللقاء 4، "نظم المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق.

- تعتبر الدفاتر والسجلات المحاسبية من أهم الأدوات المحاسبية لتبويب العمليات المختلفة المتعلقة بالأنشطة التي تقوم بها المؤسسة
- تستخدم الدفاتر والسجلات المحاسبية كوسائل ضرورية لتخزين البيانات التي تم الحصول عليها من المستندات، حتى يمكن استخدامها فيما بعد في تحديد نتيجة الأعمال عن الفترة المحاسبية وإعداد التقارير المالية والمعلومات المطلوبة.

3- دليل الحسابات (Charts of Accounts):

يمثل دليل الحسابات أداة مهمة في توجيه العمل المحاسبي من خلال تحديد الحسابات التي يمكن أن تتأثر بها العمليات التي تقوم بها المؤسسة، وكذلك فهو أداة مساعدة يمكن أن تساهم في تسهيل العمل المحاسبي من خلال تصنيفات وتبويب والترقيم، التي يمكن أن تعطى للحسابات المختلفة. إضافة لما يمكن أن يتضمنه الدليل منه ويوضح بعض المفاهيم والمصطلحات المحاسبية المستخدمة وكيفية معالجة البعض.

وبالتالي فإن دليل الحسابات هو: " عبارة عن قائمة يتم فيها تبويب بنود الحسابات التي يتضمنها نظام المعلومات المحاسبي رقم أو شفرة لكل بند"⁽¹⁾.

- أهمية الترميز:

- تتمثل أهمية الترميز لنظام المعلومات المحاسبي فيما يلي:
- يسهل الترميز من عملية جمع وتسجيل وترحيل البيانات المحاسبية
- يسهل الترميز من عملية استرجاع البيانات والمعلومات من الحاسب وأجهزته المختلفة بهدف إعداد القوائم المالية والتقارير التي يخرجها نظام المعلومات المحاسبي للاستخدام الخارجي.

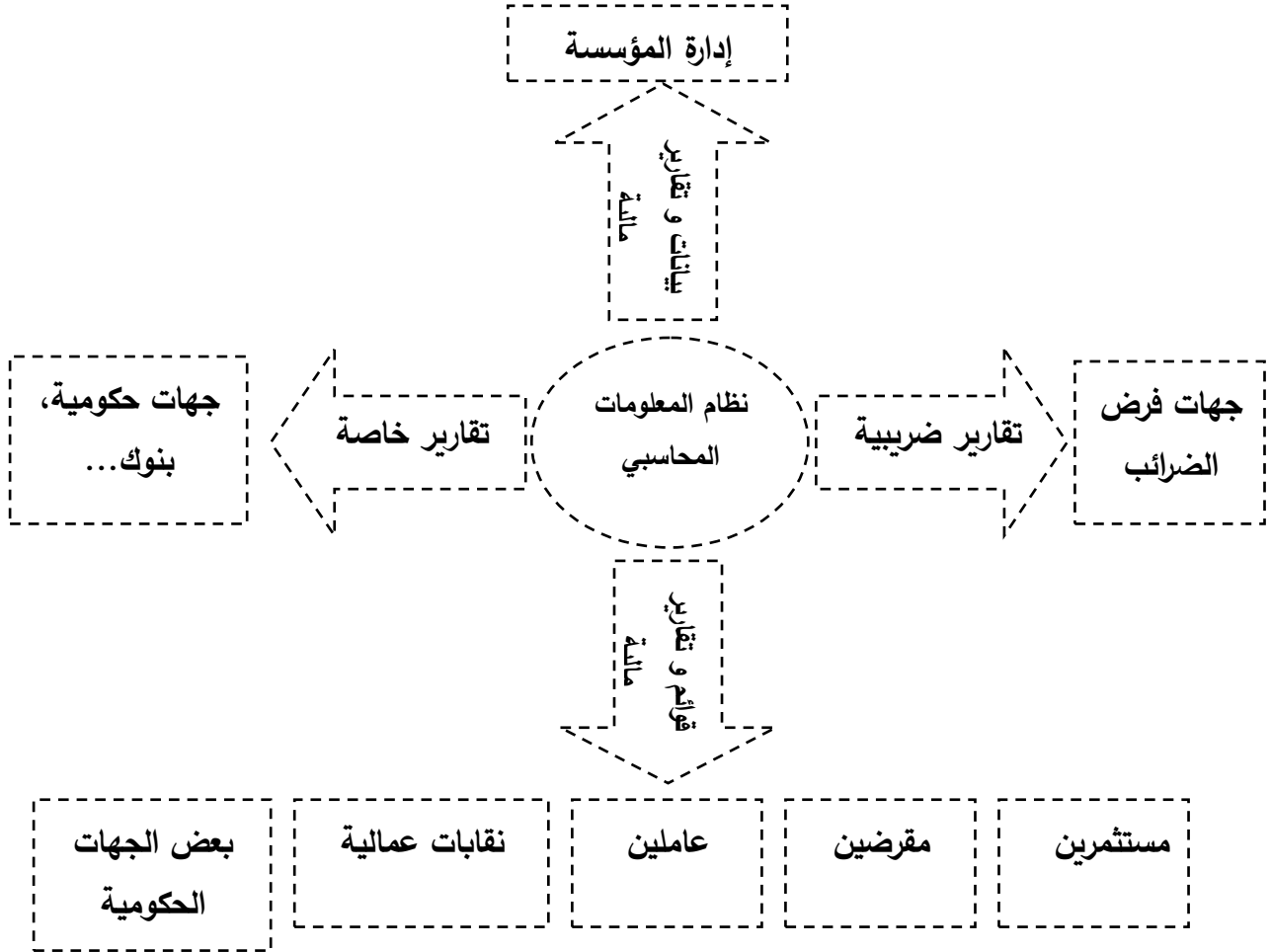
4- التقارير والقوائم المالية (Reports and Financial Statements):

تمثل مجموعة التقارير والقوائم المالية ناتجا لعمل المحاسبي في أي مؤسسة وخلاصة لكل ما قامت به من عمليات ضمن نشاطاتها الجارية والغير جارية، وهي تقدم لكافة الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالمؤسسة والتي يمكن أن تعتمد عليها في اتخاذ القرارات، سواء كانت تلك الجهات من داخل المؤسسة أو من خارجها.

(1)- يوتيوب، القناة من أجلك، التعليم المفتوح، اللقاء 4، "نظم المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق.

والشكل الموالي يوضح ذلك:

الشكل رقم (01-01): التقارير المالية كمخرجات نظام المعلومات المحاسبي والأطراف المستفيدة منها



المصدر: د/عطا الله احمد الحسيان، نظم المعلومات المحاسبية، علاقة نظم المعلومات المحاسبية بالحاسوب، ebookcollections(EBSCOhost)، جامعة الخليج العربي، الطبعة رقم 943970، 2019/06/01، ص33.

ومن خلال الشكل فان الفرق بين القوائم و التقارير المالية يظهر جليا حيث أن: التقارير المالية هي عبارة عن بيانات محاسبية معدة أساسا للاستخدام الداخلي، وتتعلق بنشاط المؤسسة وغالبا ما يهتم بها نظام التشغيل، أما القوائم المالية تحتوي على البيانات المحاسبية المعدة أساسا للاستخدام من قبل جهات خارجية، وهي تتعلق بالنشاط العام الذي قامت به المؤسسة، وتتضمن:

- قائمة المركز المالي.
- قائمة الدخل.
- قائمة التدفقات النقدية.
- التغيرات في الأموال الخاصة.

- الملاحق.

الفرع الثالث: عناصر نظام المعلومات المحاسبي

في هذا الجزء سنتطرق إلى أهم عناصر التي يركز عليها نظام المعلومات المحاسبي المتمثلة أساس في المدخلات ثم المعالجة، ومن ثم نحصل على المخرجات.

أولاً: مدخلات نظام المعلومات المحاسبي:

1- تعريف المدخلات (Input):

وهي نقطة بداية عمل النظام ، و تتمثل بالاحتياجات الأساسية (الأولية) اللازمة لعمل النظام، وقد تأخذ شكل أرقام مجردة أو أشكال أو رسوم تعبر عن حالة أو حالات معينة، وقد تكون بصيغة وصفية (كالأوامر الإدارية مثلاً)، ومن الممكن أن تكون مدخلات نظام معين بمثابة مخرجات نظام آخر أو عدة نظم أخرى عندما تستخدم كمدخلات جديدة في التشغيل من خلال التغذية العكسية أو من خلال علاقات الترابط والتكامل والتنسيق التي تكون بين تلك النظم. وفي النظام المحاسبي تمثل المدخلات مجموعة البيانات التي يتم الحصول عليها من الأدلة الموضوعية المؤيدة للأحداث المالية (المستندات)، والبيانات التقديرية التي يتم إعدادها عن طريق عناصر النظام الآخرين والبيانات الكمية والاقتصادية⁽¹⁾.

كما يمكن القول أنها: العناصر التي تدخل إلى النظام لكي تعالج مثلاً المواد الخام، الطاقة، البيانات والجهود البشرية التي يجب أن تتوفر وتنظم لأغراض المعالجة⁽²⁾.

2- تصميم نظام مدخلات يتسم بصفات محدّدت الجودة الشاملة:

يخضع تصميم نظم المدخلات لنظام المعلومات المحاسبي إلى معايير متعلقة بالصفات المحددة للجودة الشاملة، وهذا ما سيحقق لنا الجودة في جميع أنواع المدخلات، وبالتالي ضمان الجودة في أول مرحلة، وأهم مكون من مكونات نظام المعلومات المحاسبي هي كالتالي⁽³⁾:

- **الملائمة:** يجب أن تكون البيانات المدخلة ملائمة لعملية اتخاذ القرار ومرتبطة بها.

- **الكمال:** كل المدخلات المطلوبة يجب إدخالها إلى الملفات.

(1)- الهوبيتي قاسم إبراهيم، السقا زياد يحيى، "نظام المعلومات المحاسبية"، كلية الحداث الجامعة، وحدة الحداث للطباعة والنشر، العراق، 2003، ص16

(2)- روتال عبد القادر، "جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وأثرها على كفاءة سوق الأوراق المالية"، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد الاقتصادي-30(1)، جامعة زيان عاشور بالجلفة، 2007، ص124

(3)- قاسم عبد الرزاق محمد، تحليل و تصميم نظم المعلومات المحاسبية، مرجع سابق، ص175

- **الصحة:** وتقاس صحة إدخال المعلومات بنسبة العمليات التي تم إدخالها إلى الملفات بشكل صحيح دون أخطاء إلى إجمالي العمليات المفروض إدخالها.
- **ضمان امن المعلومة:** يجب إدخال المعلومات فقط من قبل الموظفين الذين لهم صلاحية إدخال المعلومات، وينجز ذلك عادة باستخدام كلمات السر عي عمليات الإدخال.
- **الوقتية:** وهذا يقاس من خلال تمام أو اكتمال إدخال العمليات، والذي يتمثل عدد العمليات التي جرى إدخالها دون ارتكاب أخطاء خلال الوقت المحدد.
- **الاقتصادية:** عندما تكون النظم المتاحة متساوية في جميع الصفات الأخرى، فنظام المدخلات الأوفر والأرخص هو الذي يجب اختياره.

ثانيا: العمليات التشغيلية (Process):

1- تعريف العمليات التشغيلية:

بصفة عامة هي: "مجموعة العمليات التي تجرى بواسطة الأجهزة أو القوى التي تقوم بتحويل المدخلات إلى مخرجات، من خلال توجيه مسارات تفاعل هذه المدخلات، وضبطها باستخدام قوى بشرية ومادية وإجراءات أخرى معينة".

وفي النظام المحاسبي تتمثل: "العمليات التشغيلية في عمليات التجميع والتبويب والتلخيص التي تجرى على المدخلات (البيانات) في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفق المبادئ والمفاهيم والقواعد المحاسبية. إضافة إلى استخدام الأساليب المختلفة في تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والأرباح، بحوث العمليات، الخرائط الإحصائية للرقابة على التكاليف وغيرها"⁽¹⁾.

2- تصميم نظام معالجة (العمليات التشغيلية) يتسم بصفات محددات الجودة الشاملة:

وأهم معايير الجودة التي تخضع لها عملية المعالجة أو التشغيل والمتمثلة في مفاهيم الجودة الشاملة، وهي كالآتي⁽²⁾:

- **الملائمة:** هل العملية ضرورية من اجل الحصول على مخرجات جيدة.
- **الكمال:** هل تقوم عملية المعالجة بإجراء كل ما نحتاج أن نقوم به.
- **الصحة:** هل يتم انجاز العملية بأقل معدل ممكن من الأخطاء.
- **السرية:** هل يمكن لأي شخص القيام بالعملية ولو كان غير مفوض بذلك.
- **الوقتية:** هل زمن أداء العملية يتوافق مع التوقعات أو المعايير الموضوعية.

(1) الهويبتي قاسم إبراهيم، زياد يحيى السقا، "نظام المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق، ص17

(2) قاسم عبد الرزاق محمد، "تحليل و تصميم نظم المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق، ص.ص:151.152.

- الاقتصادية: بفرض أن كل العناصر الأخرى متساوية، يجب تصميم العملية، بحيث تنفذ بأقل تكلفة ممكنة.
 - العملية: عند تنفيذ العملية بشكل فعلي، يجب تخفيض الانحراف عن الخطوات المصممة إلى أدنى حد ممكن.
 - قابلية الاستخدام: هل يمكن فهم العملية وتعلمها بسرعة.
- ثالثا: مخرجات نظام المعلومات المحاسبي والتغذية العكسية

1- مخرجات نظام المعلومات المحاسبي (Out Puts):

تعد المخرجات من أهم عناصر نظم المعلومات، لأنها تمثل الهدف الكلي لنظام المعلومات كما أنها تعبر عن نتائج عمليات معالجة البيانات، وتعتبر جودة المخرجات مقياس لنجاح النظام، ومدى الرضا عنه والذي يحقق عندما تلبي هذه المخرجات كل حاجات المستخدمين وتوفر لهم الراحة عند التعامل⁽¹⁾.

كما يمكن القول⁽²⁾: أنها حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجرى على المدخلات وفقا للأهداف المرسومة للنظام المحاسبي، وتشمل هذه المخرجات مجموعة التقارير والقوائم المالية.

2- التغذية العكسية (Feed Back):

تقتضي عملية ضبط النظام وجود رقابة على جميع عناصر النظام، ويعبر عنها بالتغذية العكسية وهي عبارة عن ردود الأفعال السلبية أو الإيجابية عن مخرجات النظام، ويمكن التأكد من جودة مخرجات النظام من خلال مقارنة المخرجات بمعايير محددة مسبقا للأداء ثم تغذية النظام بنتائج هذه المقارنة. إن الهدف من عملية التغذية العكسية الحفاظ على مستوى أداء النظام ومعالجة الانحرافات، مما يساهم في وصول النظام إلى حالة من التوازن والاستقرار⁽³⁾.

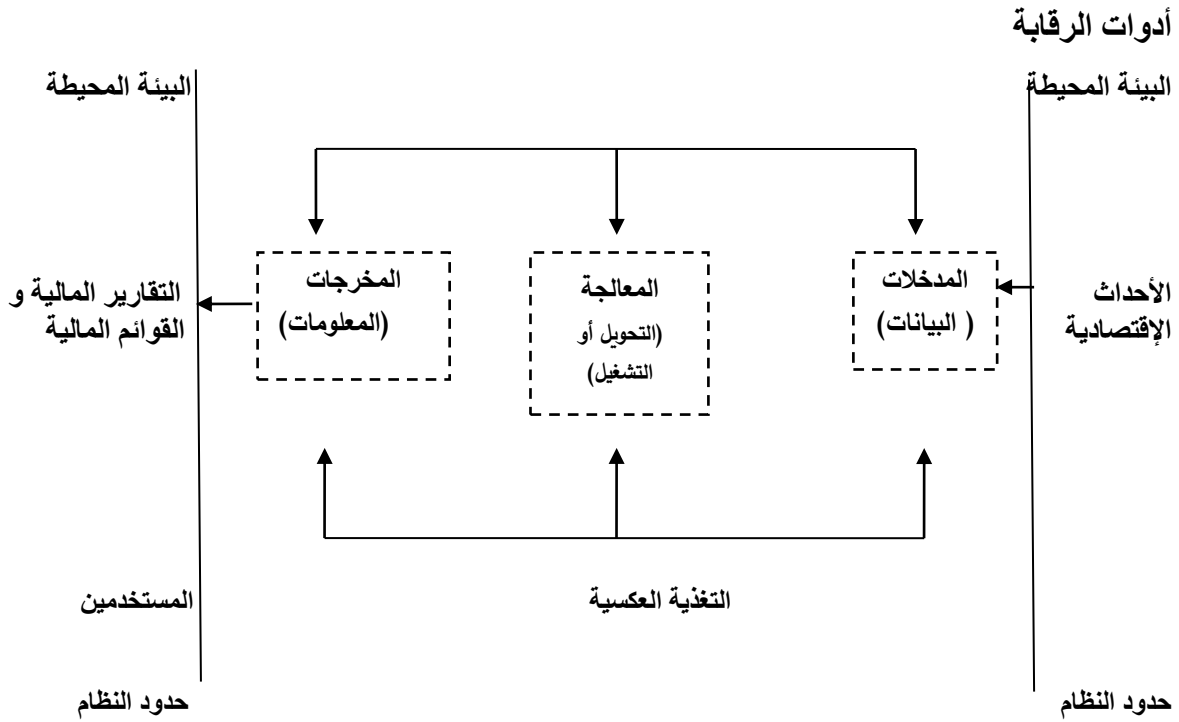
(1) - طرشي خلود، "كيفية استخدام نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في جودة المعلومة المحاسبية"،

مذكرة شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة بسكرة، 2019، ص18.

(2) - الهوبيتي قاسم إبراهيم، السقا زياد يحيى، "نظام المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق، ص17

(3) - الحسين عطا الله احمد، "نظم المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق، ص45.

الشكل رقم (01-02): مكونات نظام معلومات محاسبي



المصدر: بوركاب مصطفى، إبراهيم لافي، " نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية"، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند أولحاج، 2015/2014، ص29.

الفرع الرابع: تقييم نظام المعلومات المحاسبي

- إن تقييم نظام المعلومات المحاسبي يركز على مجموعة محددة من الإجراءات، التي يتم إتباعها للتحقق من أن⁽¹⁾:
- أن الوقت الفعلي لإتمام الأنشطة المنفذة قد جاء في حدود الوقت المخطط، مع تحديد الانحرافات (الرقابة على الوقت).
 - أن الفترة الزمنية المنقضية منذ بدأ تنفيذ مشروع التطوير وحتى تاريخ المتابعة والتقييم تم فيها تنفيذ الأنشطة التي كان يجب القيام بها طبقا لما هو مخطط من قبل (الرقابة على الأداء).
 - أن التكاليف الفعلية لانجاز الأنشطة في حدود التكاليف المخططة مع تحديد الانحرافات بينهما وتحليلها (الرقابة على التكاليف).

(1)- يوتيوب، القناة من أجلك، التعليم المفتوح، اللقاء 1، "نظم المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق.

الفرع الخامس: أهمية نظام المعلومات المحاسبي

يتميز نظام المعلومات المحاسبي بكونه جزء من نظم المعلومات الإدارية، على اعتبار أن نظام المعلومات المحاسبي يعد القوائم المالية للجهات الخارجية، بينما يهتم نظام المعلومات الإداري بكل المعلومات اللازمة للإدارة بغرض تحقيق الاستخدام الأمثل للموارد المألحة للوحدة الاقتصادية. وكما أن دور نظام المعلومات المحاسبية ليس مجرد إعداد القوائم المالية لجهات خارج الوحدة الاقتصادية فقط، وإنما يهتم بإعداد التقارير اللازمة لجهات من داخل الوحدة الاقتصادية أيضاً متمثلة بكافة أنواع المعلومات التي تحتاجها المستويات الإدارية المختلفة في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الإدارية، وذلك لأن نظام المعلومات المحاسبي من خلال المحاسبة المالية يخدم المستخدمين الخارجيين، ومن خلال المحاسبة الإدارية يخدم المدراء⁽¹⁾.

المطلب الثاني: ماهية جودة المعلومة المحاسبية

الفرع الأول: مفاهيم عامة لجودة المعلومة المحاسبية

أولاً: مفهوم الجودة في التقارير

إن الجودة بصفة عامة هي صلاحية الشيء للغرض الذي أعدت من أجله، إما الجودة في التقارير، فعرفت بأنها: "ترتبط ببرنامج يتضمن زيادة التشديد على المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبي عن طريق الحد من العيوب في الأداء ووضع الشيء المراد تحقيقه"⁽²⁾.

ثانياً: مفهوم المعلومة المحاسبية

- إن المعلومات المحاسبية ما هي إلا ترجمة للأحداث الاقتصادية الخاصة بأي مؤسسة، حيث يتم معالجتها عن طريق نظام المعلومات المحاسبي، والتقرير عنها في التقارير والقوائم المالية المقدمة إما داخل أو خارج هذه المؤسسة.
- أيضاً يمكن القول أن: "المعلومات المحاسبية هي عبارة عن مجموعة من البيانات تم ترتيبها بشكل معين وفي وقت محدد، ومن شأن المعلومات أم تزيد من معرفة الشخص المستخدم لها، فالمعلومات تمثل معرفة لها معنى تفيد في تحقيق الأهداف"⁽³⁾.

(1) إبراهيم الجزراوي، عامر الجنابي، "أساسيات نظم المعلومات المحاسبية"، دار البازوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص35.

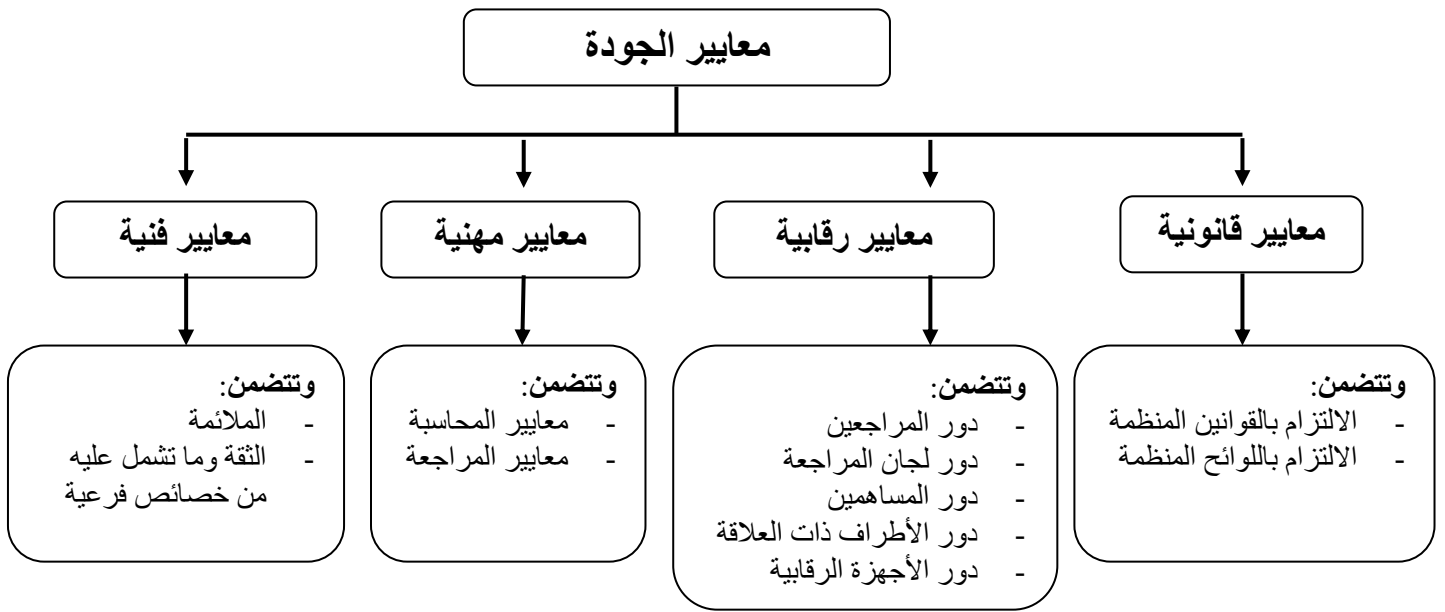
(2) يوتيوب، القناة من أجلك، التعليم المفتوح، اللقاء 1، "نظم المعلومات المحاسبية"، مرجع سابق.

(3) روتال عبد القادر، "جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وأثرها على كفاءة سوق الأوراق المالية"، مرجع سابق، ص122.

ثالثا: مفهوم جودة المعلومة المحاسبية

- جودة المعلومة المحاسبية: تعني ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلوا من التحريف والتضليل، وأن تعد تحت ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها⁽¹⁾.
- أيضا: يقصد بمفاهيم جودة المعلومات المحاسبية، والمعبر عنها بالفائدة المرجوة من إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة⁽²⁾.

الشكل رقم (01- 03): معايير الجودة



المصدر: محمد أحمد إبراهيم خليل، " دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاسها على سوق الأوراق المالية"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، العدد الأول، كلية التجارة، مصر، العدد الأول، 2007، ص23.

(1) محمد أحمد إبراهيم خليل، " دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاسها على سوق الأوراق المالية"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، العدد الأول، كلية التجارة، مصر، العدد الأول، 2007، ص26
 (2) صبايحي نوال، "الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية وأثره على جودة المعلومة"، رسالة ماجستير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2010/2011، ص74.

الفرع الثاني: معايير عامة لقياس جودة المعلومة المحاسبية

يمكن القول أن الهدف الرئيسي من تحديد خصائص المعلومات النوعية؛ هو استخدامها كأساس لتقييم مستوى جودة المعلومات المحاسبية، وقد حدد البيان رقم (02) الصادر عن (FASB) سنة 1980 ماهية الخصائص التي يجب أن تتمتع بها المعلومات لتصبح نافعة لاتخاذ القرار وذات جودة ويمكن تحديد معايير عامة لقياس جودة المعلومة المحاسبية على النحو التالي (1) :

1- الملائمة كمعيار لجودة المعلومة المحاسبية:

لقد أوضح المعيار المحاسبي الدولي الأول (IAS1) بأنه: يجب اختيار وتطبيق القاعدة المحاسبية الأكثر ملائمة لظروف المؤسسة، وعرض مركزها المالي بعدالة، كما أشار إلى أنه يجب تقديم القوائم المالية بطريقة توفر معلومات ملائمة لظروف واحتياجات المستعملين الخاصة باتخاذ القرارات (2).

كما نص المعيار (IAS7) الذي يتطرق لجدول تدفقات الخزينة، على ضرورة توفير معلومات حول التدفقات الخاصة بالمؤسسة، لما لذلك من أهمية في تزويد مستعملي القوائم المالية بالأساس اللازم للتنبؤ بقدرة تلك المؤسسة على توليد نقدية أو ما يعادلها واحتياجاتها لاستخدام والانتفاع من تلك التدفقات النقدية، وذلك من أجل مساعدتهم على اتخاذ القرارات الاقتصادية، هذا إن دل على شيء فإنما يدل على أن الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية والعمل بها عند إعداد القوائم المالية سيقوم بإنتاج قوائم مالية تمتاز بملائمتها لاحتياجات مستخدميها.

2- الدقة كمعيار لجودة المعلومة المحاسبية:

يمكن التعبير عن جودة المعلومات بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات، أي بدرجة تمثيل المعلومات لكل من الماضي والحاضر والمستقبل، ولا شك أنه كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها، وزادت قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات المستقبلية، وبالرغم من أهمية هذا المقياس في التعبير عن جودة المعلومات فإنه لا يمكن تحقيقه، وذلك لكون المعلومات التي

(1) عبد الرزاق حسن الشيخ، "دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية وانعكاساتها على سعر السهم"، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين، رسالة ماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، ص44

(2) بولجنيب عادل، دور المعايير المحاسبية الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية (دراسة حالة مؤسسة ALEMO الخروب ولاية قسنطينة)، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قسنطينة 2، ص94. (2013/2014).

يبنى عليه القرار تتطوي على المستقبل، وبالتالي فهي على درجة من التيقن وعدم التأكد. لذا غالبا ما يتم التضحية بالدقة عند توفير معلومات ملائمة لاتخاذ القرار⁽¹⁾.

3- المنفعة كمعيار لجودة المعلومات المحاسبية:

وتتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة وسهولة استخدامها، ويمكن أن تأخذ المنفعة احد الصور التالية:

أ. **المنفعة الشكلية:** وتعني أنه كلما تطابق شكل ومحتوى المعلومات مع متطلبات متخذ القرار كلما كانت قيمة هذه المعلومة عالية.

ب. **المنفعة الزمنية:** وتعني ارتفاع قيمة المعلومة كلما أمكن الحصول عليها بسهولة، ومن ثم فإن الاتصال المباشر بالحاسب الآلي مثلا يعظم كلا من المنفعة الزمنية والمكانية للمعلومات.

ج. **المنفعة التقييمية والتصحيحية:** وتعني ارتفاع قدرة المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات، وكذا قدرتها على تصحيح انحرافات هذه النتائج.

4- الفاعلية كمعيار لجودة المعلومات المحاسبية:

تعبر الفاعلية عن مدى تحقيق المؤسسة لأهدافها من خلال موارد محددة، وعلى ذلك فإنه يمكننا تعريف جودة المعلومات من زاوية الفاعلية بأنها: "مدى تحقيق المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة"، ومن ثم فإن فاعلية المعلومات هي مقياس لجودة المعلومات، كما أن الفاعلية هي مدى النجاح في تحقيق الأهداف، وهذا يعني أن درجة الفاعلية إنما تقاس بمدى تحقيق الأهداف المحددة والتي وجدت أصلا لتحقيق.

5- التنبؤ كمعيار لجودة المعلومات المحاسبية:

يقصد بالتنبؤ: "الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل"، وأن هذه التوقعات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرار، ومن المؤكد أن جودة المعلومات إنما تتمثل في مقدرتها التنبؤية وتخفيض حالة عدم التأكد.

6- الكفاءة كمعيار لجودة المعلومات المحاسبية:

يقصد بالكفاءة تحقيق أهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن للمورد، فالكفاءة تقاس بمدى توفير الموارد المادية والبشرية عند القيام بالعمليات والنشاطات اللازمة لتحقيق الأهداف مقارنة بالمرجات أو النتائج التي يتم تحقيقها.

(1) عبد الرزاق حسن الشبخ، "دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية وانعكاساتها على سعر السهم"، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين، مرجع سابق، ص 45

الفرع الثالث: مستخدمي المعلومة المحاسبية بناء على احتياجاتهم للمعلومات المحاسبية

ينقسم مستخدمي المعلومات المحاسبية بصفة أساسية إلى مجموعتين رئيسيتين: المستخدمين الداخليين، والمستخدمين الخارجيين، وتختلف احتياجاتهم من مجموعة إلى أخرى، وحتى داخل المجموعة الواحدة تختلف تلك الاحتياجات حسب اهتمامات كل من أفرادها ومستواه الإداري، وهو ما سيتم تناوله فيما يلي:

أولاً: المستخدمين الداخليين (Internal Users):

يقصد بالمستخدمين الداخليين للمعلومات المحاسبية، رجال الإدارة بمستوياتهم المختلفة داخل المؤسسة، وتختلف حاجتهم للمعلومات من حيث مكوناتها ودرجة الإجمال والتفصيل فيها، والدقة والشمول، والبعد الزمني والتوقيت، تبعاً للعديد من العوامل أهمها:

أ- نوعية القرار المراد اتخاذه :

حيث تعد المعلومات المحاسبية في هذه الحالة بناء على دراسة القرار المراد اتخاذه، فقد يكون قراراً متعلقاً بالتخطيط، أو الرقابة، أو قرارات قصيرة الأجل وطويلة الأمد، وغيرها من أنواع القرارات متعددة المواقف، وتبقى الحاجة للمعلومات المحاسبية هنا على حسب طبيعة القرار المراد اتخاذه.

ب- المستوى الإداري:

حيث تختلف حاجة المستخدم الداخلي للمعلومات المحاسبية باختلاف مستواه الإداري، ما إذا كان يقع في نطاق الإدارة العليا أم الوسطى، أو في موقع الإدارة التنفيذية المباشرة، ويرجع هذا الاختلاف إلى طبيعة المهام الموكلة لكل مستوى إداري، ونوعية القرارات التي يتخذها. فعلى سبيل المثال، تختص الإدارة العليا باتخاذ القرارات طويلة الأجل المتعلقة بتحديد الأهداف للأعوام القادمة ووضع السياسات التي تؤمن تحقيق تلك الأهداف، وما يتطلبه ذلك من الدخول في عقود طويلة الأمد، أما رجال الإدارة الوسطى فتتصب اهتماماتهم إلى اتخاذ القرارات التشغيلية، التي تتخذ لوضع الخطط الفنية والرقابة على تنفيذها وصولاً للأهداف العامة المحددة من قبل الإدارة العليا. ومن ناحية ثالثة تستترك الإدارة الوسطى، والإدارة المباشرة في اتخاذ القرارات التنفيذية التي تعالج المواقف القرارية التي تحدث أثناء مزاولة العمل اليومي، وهي قرارات متكررة في العادة بأسلوب نمطي وتسيير وفقاً لقواعد وإجراءات روتينية تتبع كلما واجه المسؤول موقف قراري متكرر⁽¹⁾.

(1) - فياض حمزة رملي، "نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة"، مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الإدارية، الأبادي للنشر والتوزيع، السودان، ص33

ثانياً: المستخدمين الخارجيين

يقصد بالمستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية، الأطراف الخارجية ذات الاهتمام بصورة أو بأخرى بالمؤسسة وما تزاوله من أنشطة. وتتمثل الأطراف الخارجية بصفة أساسية في المستثمرين الحاليين (الملاك)، المستثمرين المتوقعين، البنوك، الموردين، العملاء، الأجهزة الحكومية، وعموم الجمهور كالباحثين والمستشارين الماليين والاقتصاديين والمدققين وغيرهم. وعادة ما ينبع اهتمام تلك الأطراف بالمؤسسة من وجود بعض المصالح المشتركة معها، يترتب عليها ضرورة اتخاذهم ما يلزم من قرارات لتنظيم العلاقة. وبصفة أساسية تستمد الأطراف الخارجية احتياجاتها من المعلومات، والتي تختلف باختلاف نوعية المصالح المشتركة بين أي منهم والمؤسسة من القوائم المالية المنشورة ذات الغرض العام وهي قائمة المركز المالي وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيرات في حقوق الملكية، بالإضافة إلى التقارير الخاصة التي تقدم لأطراف معينة مثل تقرير مجلس الإدارة الذي يعرض على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية، والتقارير التي تقدم للجهات الحكومية⁽¹⁾.

المطلب الثالث: القوائم المالية كأداة لعرض مخرجات نظام المعلومات المحاسبي

الأحداث والوقائع التي تتم في المؤسسة والتي تترجم في شكل معلومات محاسبية تخضع إلى جملة من المبادئ المتعارف عليها من جهة، وإلى جملة من المعايير المحاسبية التي يجب احترامها من جهة أخرى، فالمعلومات المحاسبية تخضع إلى عمليات معالجة مختلفة ينتج عنها تقارير وقوائم مالية توضح فيها المؤسسات جميعاً لمعلومات المرتبطة بأنشطتها ومراكزها المالية. وهذا ما سنحاول إبرازه في هذا المطلب.

الفرع الأول: مفهوم القوائم المالية

- يعرفها طارق عبد العال حماد على أنها: "وسائل أساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وعلى الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات المحاسبية، إلا أن النظم المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية (الأصول الخصوم، الإيرادات، المصروفات،... إلخ)⁽²⁾.

(1) - فياض حمزة رملي، "نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة"، مرجع سابق، ص 35.
(2) - طارق عبد العال حماد، محمد كمال أبو عجرة، "الطرق المحاسبية والتقارير المالية"، الدار الجامعية، القاهرة، 2011، ص 15.

- إن القوائم المالية هيا لنتائج النهائي للمحاسبة، حيث يتم في النهاية تلخيص جميع البيانات التي يتم تسجيلها في الدفاتر والتي تظهر في دفتر الأستاذ على شكل مجموعة من التقارير، والتقارير ليست هدفا في حد ذاتها وإنما وسيلة للحصول على المعلومات والنتائج للاستفادة منها في اتخاذ القرارات والحكم على نتائج عمليات الوحدة وتقييم مركزها المالي⁽¹⁾.
- من خلال التعاريف السابقة نستنتج أن القوائم المالية هي: " عبارة عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي تتوفر على معلومات تفيد مستخدميها من اتخاذ قرارات رشيدة".

الفرع الثاني: عرض القوائم المالية

لقد اهتمت الهيئات المحاسبية الدولية المختصة بالقوائم المالية ذات الغرض العام، فأصدرت جملة من معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IFRS/IAS) لتوضيح كيفية إعداد وقياس وعرض هذه القوائم، فتم تخصيص المعيار المحاسبي الدولي (IAS1) لعرض القوائم المالية بهدف تحديد الأسس العامة التي يتوجب مراعاتها عند إعداد تلك القوائم ثم تفصيل محتوياتها وطرق عرضها⁽²⁾.

وكما أن النظام المحاسبي المالي وانسجامه مع معايير المحاسبة الدولية، قد بين بأن الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق هذا النظام المحاسبي تتولى سنويا إعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

وتشمل الكشوف المالية على ما يلي:

- الميزانية.
- حسابات النتائج.
- جدل سيولة الخزينة.
- جدول تغير الأموال الخاصة.
- ملحق بين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحساب النتائج.

(1) - سارة مدفوني، "اثر استخدام نظام معلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية"، رسالة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر، قسم العلوم التجارية، تخصص محاسبة و مالية، العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، ام البواقي، ص60.

(2) - هوارى أم كلثوم، "دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامي الكشوف المالية"، في البيئة المحاسبية الجزائرية، رسالة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث (ل.م.د)، قسم العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، ص20.

أولاً: الميزانية (قائمة المركز المالي)

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (IAS1): "تعد الميزانية المكون الرئيسي للقوائم المالية وهي عبارة عن بيان بالمركز المالي الذي يوضح الأصول والخصوم وحقوق الملكية في نقطة زمنية محددة"¹.

وتختلف التعريفات الميزانية باختلاف الزاوية التي ينظر للميزانية من خلالها: من الناحية الاقتصادية هي: "تقرير ذو تاريخ محدد تمثل توازننا بين الأصول التي تفهم على أنها استخدامات، والخصوم التي تفهم على أنها مصادر لتمويل تلك الاستخدامات".

من الناحية القانونية هي كجرد تقوم به المؤسسة في وقت معين (كل شهر أو ثلاثة أو أربعة أو ستة أشهر أو على الأقل مرة في كل سنة في نهاية الدورة المحاسبية) لمجموع ما تملكه المؤسسة من الأصول ولكل ما عليها من ديون (قصيرة، متوسطة وطويلة الأجل)، والفرق بين ما تملكه من أموال وما عليها من ديون تمثل ذمتها أو حالتها الصافية أو بعبارة أخرى ما تملكه من أموال خاصة.

وبالتالي فإن الميزانية أو قائمة المركز المالي هي عبارة عن كشف أو قائمة أو بيان مالي لكافة الأحداث التي تم تسجيلها في المؤسسة، إذ تعتبر هذه القائمة الصورة الفوتوغرافية في الحالة المالية للمؤسسة، وذلك أنها تلقي الضوء على التاريخ الماضي للمؤسسة، كما تظهر الوضع الحالي، ويمكن من خلالها وبواسطة التحليل المالي قراءة الأحداث المستقبلية أيضاً. وفيما يلي سنتناول مكونات قائمة

الميزانية:

ينبغي أن تحتوي الميزانية على الأقل العناصر التالية²

1- الأصول:

تمثل الأصول مجموعة من الوسائل التي تمتلكها المؤسسة، وتكون تحت سيطرتها من أجل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة لأحداث سابقة، وتنقسم إلى:

أ. الأصول (الثابتة) الغير جارية: وهي الأصول التي تم اقتنائها من أجل تسيير أعمال المؤسسة والاستفادة من طاقتها الإنتاجية، وتشمل هذه الأصول القيم الثابتة المعنوية (الأصول الغير مادية)، القيم الثابتة المادية (الأصول المادية): القيم الثابتة الجارية (قيد الانجاز)، والأصول المالية.

(1) - هواري أم كلثوم، "دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامي الكشوف المالية"، في البيئة المحاسبية الجزائرية، مرجع سابق، ص20.

(2) المرجع نفسه، ص.ص: 21، 22.

ب. الأصول الجارية: وهي الأصول المعدة للاستهلاك أو الاستخدام من خلال الدورة التشغيلية العادية للمؤسسة، وتشمل: المخزونات، المدينون الذين يمثلون المبالغ المستحقة على الغير اتجاه المؤسسة، التقديرات وما يعادلها خزينة الأصول والعناصر المماثلة.

2- الخصوم:

تعرف الخصوم على أنها: "الالتزامات الاقتصادية القائمة على المنشأة أو أي عناصر دائنة مؤجلة لفترات قادمة ثم إثباتها بقياسها طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها"، وحسب مشروع النظام المحاسبي المالي تشمل عناصر الخصوم الآتي:

أ. الأموال الخاصة: الأموال الخاصة قبل التوزيعات المقررة والمقترحة بعد تاريخ الإقفال، مع ملاحظة رأس المال المدفوع (الصادر) في حالة الشركات، الاحتياطات، النتيجة الصافية للفترة والعناصر الأخرى من: (الخصوم غير الجارية ذات فائدة، الموردون والدائنون الآخرون، خصوم الضرائب، (مع ملاحظة الضرائب المؤجلة)، مؤونات الأعباء والخصوم المماثلة، الخزينة السالبة وما يعادل الخزينة.

ب. الخصوم الغير جارية: وهي الخصوم التي يكون تاريخ استحقاقها أكثر من 12 شهر، وتتضمن: القروض والديون المالية، الضرائب المؤجلة خصوم، خصوم أخرى غير جارية، المؤونات والخصوم المماثلة.

ج. الخصوم الجارية: وهي الالتزامات التي يكون تاريخ استحقاقها أقل من 12 شهراً، وتتضمن ما يلي:

- الموردون والحسابات الملحق.
- الضرائب، وتشمل الضرائب المستحقة الدفع والمصاريف الأخرى المستحقة.
- حسابات الخزينة السالبة وما يعادلها (السحب على المكشوف).

ثانياً: عرض حساب النتائج (قائمة الدخل)

عرفها النظام المحاسبي المالي "بيان ملخص لأعباء والمنتجات المنجزة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية، حيث لا يتم الأخذ بعين الاعتبار تاريخ تحصيل الإيراد أو تاريخ تسديد الأعباء، ويتم الحصول على النتيجة الصافية بالفرق بين الإيرادات والأعباء، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية، ربح أم خسارة"⁽¹⁾.

(1)- هوارى أم كلثوم، "دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامي الكشوف المالية"، في البيئة المحاسبية الجزائرية، مرجع سابق، ص.ص: 23.22.

وتتمثل عناصر قائمة الدخل (حساب النتائج) في:

1. **الناتج:** حسب الإطار المفاهيمي فالناتج هي عبارة عن زيادة المنافع الاقتصادية خلال الفترة، في شكل مدخلات أو زيادة الأصول أو انخفاض الخصوم، التي يترتب عنها زيادة الأموال الخاصة باستثناء الزيادة الناتجة عن تقديم مساهمات جديدة من طرف المساهمين إلى الأموال الخاصة.
2. **الأعباء:** وكما تعرف الأعباء بأنها انخفاض المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مخرجات أو انخفاض الأصول التي يترتب عنها نقص الأموال الخاصة، باستثناء التوزيعات إلى المساهمين في الأموال الخاصة.

وكما أن تعريف الأعباء يشمل أيضا الخسائر، وكذا الأعباء الناشئة عن النشاطات العادية للمؤسسة مثل تكلفة البيع، الأجور والاهتلاكات. ويمكن عرض قائمة الدخل بطريقتين هما:

أ. **حسب الطبيعة:** وفقا لهذا الأسلوب يتم تجميع المصروفات ضمن الربح أو الخسارة حسب طبيعتها، مثل ذلك: (الاهتلاك ومشتريات المواد وتكاليف النقل والأجور والرواتب وتكاليف الإعلان)، ولا يتم إعادة توزيعها بين مختلف الوظائف ضمن المؤسسة⁽¹⁾.

ب. **حسب الوظيفة:** و تصنف المصروفات بموجب هذا الأسلوب حسب وظيفتها إما كجزء من تكلفة المبيعات أو على سبيل المثال تكلفة أنشطة التوزيع أو الأنشطة الإدارية، ولابد أن تفصح المؤسسة على الأقل عن تكلفة المبيعات في هذه الطريقة؛ منفصلة عن باقي المصروفات.

ثالثا: عرض جدول سيولة الخزينة

قائمة التدفقات النقدية هي من الكشوف الهامة جدا والإجبارية في النظام المحاسبي المالي، وقد عرفت على أنها: القائمة التي تبين المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للمؤسسة خلال فترة معينة، والتي يتم تصنيفها كتدفقات بناء من الأنشطة التشغيلية أو الأنشطة الاستثمارية أو الأنشطة التمويلية.

■ والغرض منها حسب المعيار (IAS7) هو توفير معلومات ملائمة لمستعملي القوائم المالية عن كل المتحصلات والمدفوعات خلال فترة، أي معرفة مصادر النقدية وفيما استخدمت ومقدار التغير في رصيد النقدية خلال الفترة، وتسديد مصادر الاختلاف بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية⁽²⁾.

(1)- مؤيد راضي خنفر وغساف فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية، ط/1، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان- الأردن، 2006، ص80

(2)- هوارى أم كلثوم، "دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامي الكشوف المالية، مرجع سابق، ص.ص:23.24.

يتم تقسيم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة حسب الأنشطة التالية إلى ثلاثة مجموعات (1) :

1. **الأنشطة الاستثمارية:** وهي التدفقات الناتجة عن النشاطات المتمثلة في امتلاك الأصول طويلة الأجل أو التخلص منها، وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تعادل النقدية، أي أنها تشمل عمليات اقتناء أو بيع أو تخزين الأصول طويلة الأجل والاستثمارات المالية طويلة الأجل، كما تشمل الأنشطة الاستثمارية عمليات إقراض النقود ثم تحصيلها.

2. **الأنشطة التمويلية:** وتشمل الحصول على الأموال من الملاك أو ردها لهم، كما تشمل الحصول على الأموال من المقرضين وتسديدها لهم، أي أنها عبارة عن التدفقات الناتجة عن مصادر التعامل مع الملاك، وأيضاً مصادر الحصول على القروض (قصيرة الأجل أو طويلة الأجل) وإعادة سداد المبالغ المقرضة.

3. **الأنشطة التشغيلية:** وهي كل التدفقات والعمليات الناتجة عن الأنشطة الرئيسية للاستغلال في المؤسسة، والنشاطات الأخرى التي لا تعتبر من مكونات النشاط الاستثماري أو التمويلي مثل: عمليات إنتاج السلع وبيعها وما يتطلبه من أنشطة أو أحداث يترتب عليها تدفق نقدي. ويمكن عرض جدول تدفقات الخزينة بطريقتين:

أ. **الطريقة المباشرة:** وهي الطريقة التي أوصى بها المشرع الجزائري، وتهدف هذه الطريقة إلى تقديم العناصر الرئيسية للتدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة (الزبائن، الموردون، الضرائب...) قصد الحصول على التدفق النقدي الصافي، ويتم مقارنة هذا التدفق مع النتيجة قبل الضريبة للسنة المالية.

ب. **الطريقة غير المباشرة:** هي الطريقة التي من خلالها يتم تصحيح النتيجة الصافية للسنة المالية من خلال استبعاد العمليات التي ليس لها أثر نقدي والضرائب المؤجلة، والتدفقات المالية المرتبطة بأنشطة الاستثمار أو التمويل، وتقدم هذه التدفقات كلا على حدا. وبالتالي هذا الكشف يقدم حسب الطريقة المباشرة، واختيارياً حسب الطريقة غير المباشرة، وهذا الكشف هو كشف جديد لم يكن في السابق وجاء به النظام المحاسبي المالي، ويسمح هذا الكشف بالتفرقة بين تدفقات الاستغلال، تدفقات الاستثمار وتدفقات التمويل، كما أنه يمكن المقارنة مع الدورة السابقة وهو ما يعتبر شيء هام بالنسبة للتحليل المالي.

(1) - يوسف قرشي وإلياس بن ساسي، التسيير المالي (الإدارة المالية)، ط1، دار وائل للنشر، عمان، 2006، ص41.

رابعاً: عرض جدول تغير الأموال الخاصة (تغيرات حقوق الملكية)

1- مفهومها:

نص المعيار لمحاسبي الدولي (IAS1) بأن تقوم المؤسسة بعرض قائمة تغيرات حقوق الملكية كجزء منفصل في القوائم المالية، حيث تتضمن تسوية لحقوق الملكية بين آخر الفترة وبداية الفترة، إضافة لبنود المكاسب والخسائر التي تعتبر جزء من حقوق الملكية ولا تظهر في قائمة الدخل، وأحياناً يتم عرض المكاسب والخسائر ضمن قائمة معترف بها كقائمة بديلة عن قائمة التغيرات في حقوق الملكية و تمثل جزءاً منها⁽¹⁾.

2- محتويات جدول تغير الأموال الخاصة:

حسب نص المعيار المحاسبي الدولي (IAS1)، فإنه يجب أن تتضمن قائمة التغيرات في الأموال الخاصة ما يلي:

- ربح أو خسارة الفترة وفقاً لما تضمنته قائمة الدخل.
- كل عنصر من عناصر الدخل أو المصروفات خلال الفترة التي تم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية.
- إجمالي الدخل أو المصروفات عن الفترة.
- آثار التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء.
- رصيد الأرباح المحتجزة في بداية ونهاية الفترة.
- تسوية بين القيم الدفترية لكل عنصر من عناصر رأس المال المملوك، والإفصاح عن كل تغير فيها.

خامساً: عرض ملحق القوائم المالية

1- مفهومه:

عرف النظام المحاسبي المالي الملحق بأنه: وثيقة ملخصة تعد جزءاً من القوائم المالية، توفر التفسيرات الضرورية لفهم الميزانية وحساب النتيجة فهماً أفضل، ويتم كلما اقتضت الحاجة للمعلومات المفيدة لقارئ الحسابات (القوائم المالية).

(1) - خالد جمال الجعرات، "معايير التقارير المالية الدولية"، ط01، إثراء للنشر، عمان، 2008، ص128.

2- محتوى ملحق القوائم المالية:

- حسب النظام المحاسبي المالي، يجب أن تتضمن الملاحق أربعة عناصر أساسية وكل واحدة منها تتضمن مجموعة من العناصر، كما يشترط في إدراج أي توضيح توفر عنصر الطابع الملائم للإعلام والأهمية النسبية، والعناصر المكونة للملاحق تتمثل فيما يلي⁽¹⁾:
- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وتحضير القوائم (مدى مطابقتها للمعايير، وأي نقص يجب أن يشرح ويبرر).
- المعلومات الإضافية الضرورية لفهم الميزانية، قائمة الدخل، جدول تدفقات الخزينة، وجدول تغيرات الأموال الخاصة.
- المعلومات التي تخص الوحدات في حالة الشراكة، المؤسسات المختلطة، المؤسسات الأم وفروعها، وكل التعاقدات التي تمت مع الوحدات أو مسيريتها: طبيعة العلاقات، أنواع التعاقد، حجم وقيمة التعاقد، سياسة تحديد الأسعار المتعلقة بالتعاقدات.
- المعلومات ذات الصبغة العامة أو المتعلقة ببعض العمليات الخاصة وذلك للحصول على الصورة الصادقة.

الفرع الثالث: أهداف القوائم المالية

- تتمثل أهم الأهداف القوائم المالية فيما يلي:
- الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمؤسسة والتي تساعد الفئات المختلفة في اتخاذ القرارات الرشيدة التي تحقق أهدافها⁽²⁾.
- تهدف إلى توفير المعلومات عن المركز المالي وأداء المؤسسة والتغيرات في المركز المالي لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ القرارات.
- تلي القوائم المالية المعدة لهذا الغرض الاحتياجات المشتركة لمعظم المستخدمين، ومع ذلك فإنها تعكس الآثار المالية للأحداث التاريخية ولا توفر بالضرورة معلومات غير مالية.
- تظهر القوائم المالي أيضا نتائج تقييم كفاءة الإدارة في القيام بواجباتها وتساعد في محاسبتها عن الموارد المؤتمنة عليها.

(1)- هواري أم كلثوم، "دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامي الكشوف المالية، مرجع سابق، ص29.

(2) - بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية المنطقية وتحديات التطبيق، مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، 2014، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس- سطيف، ص58.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

من خلال هذا المبحث سيتم التطرق إلى الدراسات السابقة الخاصة بموضوع الدراسة، كما سنتطرق إلى أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة، وصولاً إلى تمييز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة الأخرى.

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

في هذا المطلب سنتناول ملخصاً لدراسات سابقة باللغة العربية واللغة الأجنبية التي تناولت نفس موضوع الدراسة، واستفدنا منها خلال بحثنا.

أولاً: الدراسات باللغة العربية

1- دراسة بوركاب مصطفى، إبراهيم لافي: "نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية"، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند أولحاج، (2015/2014):

هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء إلى 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 إجراء دراسة تطبيقية على مؤسسة اتصالات الجزائرية لمحاولة إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

وأيضاً ضرورة إعطاء نظام المعلومات المحاسبي المزيد من الاهتمام والدراسة لإبراز دوره عند إعداد القوائم المالية وتقديمها للأطراف المعنية، لما يقدمه من معلومات قد تساهم في زيادة جودة القوائم والتقارير المالية.

2- دراسة محمد الطاهر الأخضر، "أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية"، جامعة ورقلة، 2016:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في شركة سونلغاز، باستخدام المنهج الوصفي، وقمنا بتشخيص نظام (60) استبانة موزعة على المحاسبين في مجمع سونلغاز لثلاثة أنشطة، وهي نشاط إنتاج الكهرباء، نشاط تسيير شبكة نقل الغاز، ونشاط توزيع الكهرباء والغاز.

3- دراسة نور الهدى حروز، " أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية"، جامعة ورقلة، 2018:

تهدف هذه الدراسة الميدانية إلى تشخيص وتقييم نظام المعلومات المحاسبي معتمدين في جمع المعطيات على كل من أداة المقابلة مع عينة من المحاسبين المستخدمين لنظام المعلومات المحاسبي، بالإضافة إلى الاعتماد على الاستبانة التي تم توزيعها على عينة من المحاسبين (40 فرد)، وتم اختيار الفئة حسب ما جاء في قانون (10-01) المؤرخ في 16 رجب عام 1431 الموافق لـ 29 يونيو 2010 ، يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، ومحاسبين في شتى المؤسسات الاقتصادية، وذلك لمعرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية.

4- دراسة سارة مدفوني، " أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية"، جامعة أم البواقي، 2014:

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن الدور الايجابي الفعال لنظم المعلومات المحاسبي وتقديمه صورة موثوق فيها عن الواقع المالي والاقتصادي للمؤسسة، وذلك في صورة قوائم مالية، بحيث اعتمد الباحث في جانبه التطبيقي على استهداف الأفراد واختيارهم بدقة وعناية للوصول إلى أكبر عدد يستخدم ويستفيد من نظام معلومات المحاسبي، بالإضافة إلى امتلاكه القدرة الكافية من الخبرات العلمية في المجال المحاسبي وتطبيقاته العملية.

ثانيا: الدراسات باللغة الأجنبية

1- دراسة (Burton)، 2000 بعنوان:

Discussion Of Information technology Activities Of Internet Related Auditors

سعت الدراسة إلى تقييم نظم المعلومات من حيث الكفاءة والفعالية واقتصاديات نظم المعلومات، وكذلك إلى التأكد من مدخلات النظام المحاسبي وسلامتها وموضوعيتها إلى تقييم مخرجات النظام المحاسبي ومدى توفر خصائص الجودة فيها.

2- دراسة (Nelsi Wisna) بعنوان:

The effect of information technology on the Quality Of Accounting Information System and Its Impact On The Quality Of Accountion Information

هدفت الدراسة إلى البحث في مدى تأثير جودة المعلومات المحاسبية بتكنولوجيا أنظمة المعلومات المحاسبية، حيث تكون مجتمع الدراسة من معاهد التعليم العالي والجامعات في اندونيسيا.

المطلب الثاني: نتائج الدراسات السابقة

أولا: نتائج الدراسات العربية

1- دراسة مصطفى بوركاب وإبراهيم لافي:

- المعلومات المحاسبية هي كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي يتم التقرير عنها في القوائم المالية لاستخدامها في إدارة مشاريع المؤسسة، كما تتوافق فعالية هذه المؤسسة على مدى توفر هذه المعلومات.
- تكون المعلومات المحاسبية ملائمة في القوائم المالية بمدة تأثيرها على قرار المستخدم، وتكون موثوقة عندما تكون دقيقة وخالية من الأخطاء.
- نظام المعلومات المحاسبي القلب النابض الذي يضخ المعلومات المحاسبية للأطراف الداخلة في الهيكل التنظيمي للمؤسسة، وكذا الأطراف الخارجية.
- تهدف القوائم المالية إلى تقديم معلومات حول التغير في الوضعية المالية للمؤسسة، وبالتالي تساعدهم على اتخاذ القرارات.
- يتم إعداد القوائم المالية على أساس أن المؤسسة مستمرة وعلى أساس الاستحقاق في المحاسبة، أي أن الاعتراف بالعمليات والأحداث عند حدوثها.

2- دراسة محمد الطاهر الأخضر:

دلت النتائج على أن:

- نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يؤثر على الخصائص النوعية، بما يجعل مخرجاته تتفاوت من حيث الاختلاف في درجة التأثير على خاصيتي القابلية للفهم والقابلية للمقارنة باختلاف أنشطة سونلغاز.
- حيث توصل أيضا إلى أن المعلومة المالية تتصف بقابلية الفهم والملائمة لمتخذي القرار والموثوقية والقابلية للمقارنة.

3- دراسة نور الهدى حروز:

يمكن تلخيص أهم الاستنتاجات في النقاط التالية:

- من الناحية القانونية فإن المؤسسات تستعمل الحد المطلوب من الوثائق التي تبرر العمليات والأحداث الاقتصادية، حيث أن وجود هذه الوثائق واستعمالها يعتبره المستجوبون من محافظي الحسابات ومحاسبين مصدر ثقة وأمان يعزز من مصداقية المعلومة.

- تعتبر قلة كفاءة المحاسبين من أكبر المعوقات التي تحول دون تقديم نظام المعلومات المحاسبي تقديم معلومة ذات جودة.
- تساهم الخبرة العملية للطواقم البشري في تعزيز جودة المعلومة.
- حسب اتجاه الآراء المستجوبة فإن عنصر التكنولوجيا في نظام المعلومات المحاسبي (الالكتروني)، يساهم في تعزيز جودة المعلومة من خلال:
 - تعزيز الملائمة عن طريق خاصية الوقتية.
 - تقليل حالات التحييز في إعداد المعلومة.
 - دعم صحة المعلومة نظرا لإجراءات الرقابة التي يحتويها النظام الالكتروني.

4- نتائج دراسة سارة مدفوني:

- من ابرز الاستنتاجات التي توصلت إليها هذه الدراسة:
- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أهم نظام فرعي من نظام المعلومات الفرعية.
- تكمن مكانة وأهمية نظام المعلومات المحاسبي في توفير المعلومات المحاسبية التي تلخص، وتشمل مختلف أنشطة المؤسسة بشكل دوري والتي تعكس الوضع المالي لها، وكذا في دعمها لمختلف وظائف الإدارة.
- مهمة نظام المعلومات المحاسبي ليست فقط إنتاج القوائم المالية وإنما إعداد كل التقارير الخاصة بمختلف أنشطة المؤسسة.
- مخرجات نظام المعلومات المحاسبي تأخذ عدة أشكال فالتقارير الإدارية منها تخدم على وجه الخصوص الإدارة، أما القوائم المالية فهي موجهة بوجه خاص إلى الأطراف الخارجية.

ثانيا: نتائج الدراسات الأجنبية:

1- دراسة (Burton):

- توصلت الدراسة للنتائج التالية:
- تأكيد عينة الدراسة على ضرورة رفع كفاءة وتطوير نظم وتكنولوجيا المعلومات.
- تأكيد عينة الدراسة على إجراء عمليات الصيانة والفحص للتجهيزات والبرامج التطبيقية لتفادي أي اختلالات لضمان انجاز الأعمال والمهام.
- اتفاق عينة الدراسة حول توافق إجراءات وضوابط الرقابة في نظم المعلومات المحاسبية مع الأهداف العامة والقوانين المختصة.

2- دراسة (Nelsi Wisna):

توصلت الدراسة إلى أهم النتائج:

- تؤثر تكنولوجيا المعلومات الحديثة في زيادة مستوى تطور وفعالية أنظمة المعلومات المحاسبية.
- تتأثر خواص الجودة في المعلومة المحاسبية بفاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية.

المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن باقي الدراسات

هدفت الدراسات السابقة إلى بيان أهمية وتقييم نظام المعلومات المحاسبي وكشف الدور الايجابي له، وبالتالي تقديمه صورة موثوقة عن الواقع المالي والاقتصادي للمؤسسة للمستخدمين عن طريق القوائم والتقارير المالية.

في حين هدفت دراستنا الحالية إلى إبراز مدى مساهمة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية بالتحديد، أي ركزنا على جودة نظام المعلومات المحاسبي بالدرجة الأولى من حيث جودة مدخلاته والجودة في معالجته البيانات، وصولاً إلى الجودة في مخرجاته، بالإضافة إلى إبراز معايير جودة المعلومة المحاسبية كأداة لقياس فاعلية هذه القوائم المالية والتي بدورها تساهم في إعطاء صورة شفافة عن الوضع المالي للمؤسسة، وضمان جميع حقوق الأطراف ذات العلاقة مع المؤسسة، والأهم أننا تطرقنا للصعوبات التي يواجهها عمل نظام المعلومات المحاسبي كمحور، وذلك للإشارة لما يعرقله وبالتالي محالة معالجة الأمر.

أما من ناحية فقد قمنا باستقصاء آراء موظفي قسم المالية والمحاسبة لعينة قدرت بـ 36 فرد تمثلوا في محاسبين، مدققين، مدراء ماليين وكل من له علاقة بقسم المحاسبة والمالية في المؤسسات الاقتصادية الناشطة في عدة قطاعات اقتصادية على مستوى ولاية سعيدة، وذلك لمعرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي (المتغير المستقل) على جودة المعلومة المحاسبية (المتغير التابع)، وبالتالي الجودة في القوائم المالية. وهذا ما أعطى دراستنا الحالية ميزة خاصة بما أن عينتها شملت جميع الأطراف في الحقل المحاسبي، وتمت الإشارة للعراقيل التي تواجه نظام المعلومات المحاسبي.

خلاصة الفصل:

لقد تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الإحاطة بجميع المعلومات عن النظام المعلومات المحاسبي، وإبراز الأدبيات النظرية متعلقة به وجودة المعلومة المحاسبية، باعتبار أن المعلومة المحاسبية هي العصب الرئيسي لنظام المعلومات المحاسبي وأداة الربط بين المؤسسة ومستعملي هذه المعلومات، فعندما تكون كاملة وشفافة وقانونية وأكثر صدق تسمح بتشجيع المستثمرين، وهذا مرتبط بنظام المعلومات المحاسبي وكيفية معالجة البيانات وفق ما تنصه المعايير المحاسبية الدولية، وإعطائنا معلومات تتسم بالموضوعية التي تضمن الجودة في مخرجاته، وبالتالي مصداقية القوائم والتقارير التي بدورها تؤدي إلى قرارات صائبة وفي المستوى المطلوب.

الفصل الثاني
الدراسة الميدانية لدور نظام
المعلومات المحاسبي في
تحسين جودة القوائم المالية

تمهيد:

نهدف من خلال هذه الدراسة الميدانية إلى تشخيص نظام المعلومات المحاسبي وتقييم مدى مساهمته في جودة المعلومة المحاسبية، وذلك لما يحتله هذا الموضوع من أهمية سواء علمية كانت أو عملية، ولإنجاح هذه الدراسة على أرض الميدان كان لابد من ربط الجانب النظري بالجانب العملي التطبيقي وذلك بإسقاط الجانب النظري على جميع عينة المحاسبين داخل المؤسسات الاقتصادية المستخدمة لنظام المعلومات المحاسبي، لمعرفة مدى اتفاقهم حول مدى تقديم نظام المعلومات المحاسبي لقوائم مالية تلبي احتياجات الأطراف المستفيدة منها، وتقييمهم له من حيث اتصاف المعلومات المحاسبية المقدمة بالخصائص النوعية للمعلومات مما يجعلها ذات جودة.

وكانت مباحث الدراسة كالتالي:

- المبحث الأول: الطريقة والإجراءات
- المبحث الثاني: التحليل الإحصائي لنتائج الدراسة ومناقشتها

المبحث الأول: الطريقة والإجراءات

يعالج هذا العنصر وصفا لمنهجية الدراسة من حيث عينة الدراسة، ومجتمع الدراسة، أدوات الدراسة المستخدمة بالإضافة إلى أبعاد الاستبيان، صدق وثبات الاستبيان و ختمها بالأساليب الإحصائية المستخدمة.

المطلب الأول: مجتمع وعينة الدراسة وأدواتها

الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة

بما أن هدف الدراسة التطبيقية هو تقييم نظام المعلومات المحاسبي وتقييم مخرجاته، فقد شمل مجتمع الدراسة كل الأفراد المعدة للقوائم المالية أي الأفراد الأكثر نشاطا في البيئة المحاسبية بالأخص المهنيين، أما بالنسبة لعينة الدراسة؛ قمنا بتوزيع 36 استبيان وتم اختيار العاملين في أقسام المالية والمحاسبة، والذين هم على اطلاع تام على نظام المعلومات المحاسبي في مختلف المؤسسات الاقتصادية البالغ عددها 09 مؤسسات، وكانت العينة ستكون أوسع لولا الحجر الصحي وذلك على مستوى ولاية سعيدة.

الفرع الثاني: أدوات الدراسة

تمثلت أداة الدراسة في الاستبيان الذي احتوت جميع فقراته على انعكاس لما تم التطرق إليه في الجانب النظري، حيث حرصنا من خلال هذه الفقرات على تغطية جميع جوانب موضوع الدراسة وفرضياتها، فقد تم إعداده انطلاقا من الجانب النظري والدراسات السابقة ثم صياغة مجموعة من الأسئلة مراعين في ذلك إشكالية البحث والفرضيات، وكانت أداة جد فعالة لما توفره من وقت وجهد، وتغطية حجم العينة في فترة زمنية معقولة، بالإضافة أنها تتيح لك فرصة القيام بالمقابلة الشخصية في نفس الوقت والحرص على أن تكون إجابات الأفراد وأرائهم صادقة.

المطلب الثاني: أبعاد وصدق وثبات الاستبيان

الفرع الأول: أبعاد الاستبيان

تحقيقا للغرض السابق للاستبيان تم تقسيم الاستبيان إلى جزأين:

الجزء الأول:

تمثل في البيانات الشخصية لعينة الدراسة والتي شملت كل من المؤهل العلمي، التخصص العلمي، الخبرة العلمية، والمستوى الوظيفي وأخيرا الدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية.

الجزء الثاني:

- فقد ضم متغيرات الدراسة من خلال ثلاث محاور وهي كالتالي:
- **المحور الأول:** يتكون من 11 فقرة من أجل تقييم النظام المعلومات المحاسبي من حيث المدخلات، المعالجة، المخرجات، والتغذية العكسية.
- **المحور الثاني:** تم تقسيمه إلى 05 أقسام، وكل قسم ينقسم إلى فقرات عددها الإجمالي 27 فقرة، وذلك لقياس المعلومة المحاسبية من حيث مدى امتيازها بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، فالقسم الأول خاص بخاصية الدقة والملائمة وتمثلت عدد فقراته 06 فقرات، والقسم الثاني المتمثل في خاصية المنفعة وعدد فقراته 07 فقرات، والقسم الثالث هو خاصية الكفاءة عددها 05 فقرات، والرابع خاصية الفاعلية وعددها 04 فقرات، وأخيرا الخامس الخاص بخاصية التنبؤ وعددها 05 فقرات.
- **المحور الثالث:** تمثل في الصعوبات التي تواجه عمل نظام المعلومات المحاسبي وعدد فقراته 07 فقرات.

وقيست درجة الاستجابات المحتملة على الفقرات إلى تدرج خماسي حسب (Scale Likart) حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (01-02): مقاييس الدراسة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
1	2	3	4	5

المصدر: من إعداد الطالبين

بعد تحديد مقاييس الدراسة المتعلقة بأسئلة الاستبيان وجب تحديد الاتجاه العام للإجابات من خلال المتوسط الحسابي المرجح، وتحديد مجال وقوعه كما هو تماما موضح في الجدول أدناه.

الجدول رقم (02-02): الاتجاهات المرافقة للمتوسطات المرجحة

مجال الدرجة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
المتوسط المرجح	1.00 - 1.80	1.81 - 2.60	2.61 - 3.40	3.41 - 4.20	4.21 - 5.00

المصدر: من إعداد الطالبين

الفرع الثاني: ثبات الاستبيان

في هذا الشطر نقيس مدى ثبات الاستبانة وعدم تناقض فقراته، حيث يقصد به انه لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة يكون هناك استقرار في نتائج الاستبيان، لذلك اخترنا معامل الثبات ألفا كرونباخ (Alpha cronbach)، لأنه يعتبر من أهم الوسائل لقياس الثبات الداخلي.

والجدول التالي يبين ذلك:

الجدول رقم (02-03): معاملات ألفا كرونباخ للدراسة

المحور	عدد الفقرات	معامل الثبات ألفا كرونباخ	الصدق
تقييم نظام المعلومات المحاسبي	11	0.746	0.863
معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية	27	0.815	0.902
الصعوبات التي تواجه عمل نظام المعلومات المحاسبي	7	0.550	0.741
جميع فقرات الاستبانة	45	0.885	0.940

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج (SPSS V22)

من الجدول أعلاه؛ نلاحظ أن قيمة ألفا كرونباخ لجميع الفقرات يساوي 0.885، وهي أكبر من 0.6، هذا ما يدل على ثبات الاستمارة.

المطلب الثالث: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

من أجل تحليل بيانات الدراسة واختبار فرضياتها تم الاعتماد على برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS V22) في انجاز الإحصاء الوصفي والاستدلالي، وكذلك في حساب معاملات الارتباط والانحدار.

المبحث الثاني: التحليل الإحصائي لنتائج الدراسة ومناقشتها

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية، وذلك بفحص فرضيات الدراسة المتعلقة بمتغيرات الدراسة وذلك بالاعتماد على برمجية (SPSS).

المطلب الأول: الوصف الإحصائي لمتغيرات الدراسة

الفرع الأول: أفراد عينة الدراسة وخصائصها

باعتبار أن مجتمع الدراسة هو مصلحة المحاسبة والمالية داخل المؤسسات الاقتصادية، فإن عينة الدراسة شملت المحاسبين والمدراء الماليين بحجم 36 فرد، وللتعرف على خصائص عينة الدراسة قسمت على خمسة متغيرات ديمغرافية على النحو التالي:

أولاً: توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

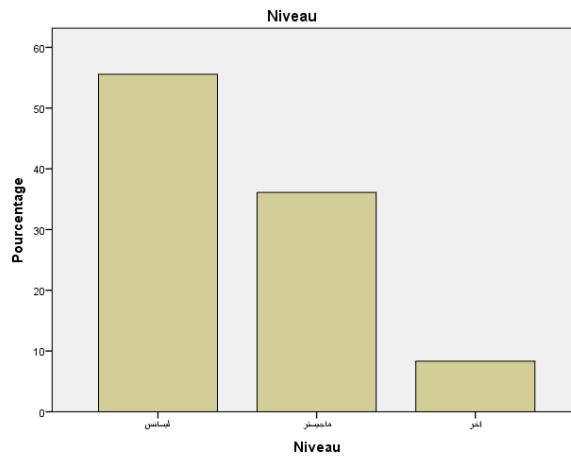
الجدول رقم (02-04): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

النسبة المئوية	التكرار	دبلوم
55.6%	20	ليسانس
36.1%	13	ماجستير/ماستر
8.3%	3	آخر
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

من خلال الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي يتضح لنا أن نسبة 55.6% من عينة الدراسة حاصلين على شهادة ليسانس، و 36.1% حاصلين على شهادة ماجستير أو ماستر، و 8.3% متحصلين على شهادات أخرى، فنجد 91.7% لديهم مستوى تعليم عالي. لذا نرى بأن هذه المؤشرات هامة على أن أفراد العينة لديهم القدرة على الإجابة على أسئلة الإستبانة ويعزز الإجابة عليها في التحليل بغض النظر عن شهادات أخرى متحصل عليها، والشكل أدناه يوضح ذلك:

الشكل رقم (02-01): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من برنامج (SPSS V22)

ثانيا: توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

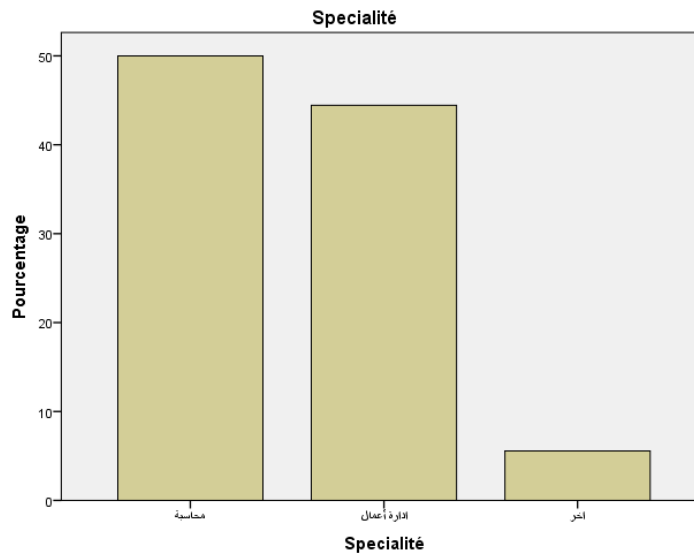
الجدول رقم (02-05): توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

النسبة المئوية	التكرار	التخصص
50%	18	محاسبة
44.4%	16	إدارة أعمال
5.6%	2	أخر
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

من خلال الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي؛ وجدنا أن تخصص محاسبة قد حصل على أعلى نسبة قدرت بـ 50% بعدد أفراد 18، في حين بلغ أيضا تخصص إدارة أعمال بنسبة 44.4% بعدد أفراد 16، والتخصصات الأخرى التي لها علاقة بالعلوم المالية والمحاسبية حصلت على نسبة ضئيلة وتمثلت بـ 5.6%، وبالتالي فإن المستجوبين متخصصين في مجال المحاسبة وأنظمة المعلومات المحاسبية، وهذا ما يؤكد موضوعية إجابات الأفراد، والشكل أدناه يوضح ذلك:

الشكل رقم (02-02): توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



المصدر: من برنامج (SPSS V22)

ثالثا: توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

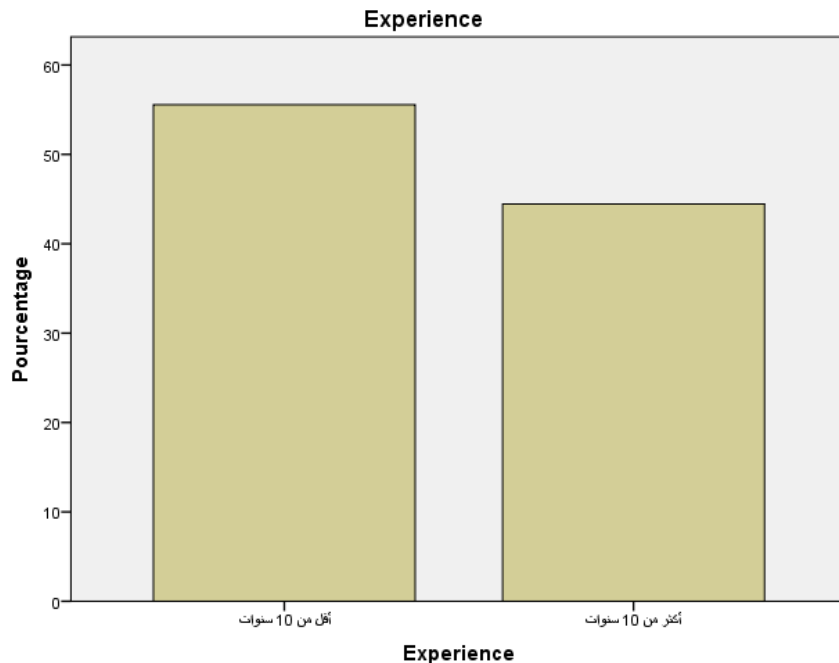
الجدول رقم (02-06): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

النسبة المئوية	التكرار	التخصص
55.6%	20	أقل من 10 سنوات
44.4%	16	أكثر من 10 سنوات
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

من خلال الجدول أعلاه توزيع أفراد العينة حسب الخبرة يتضح لنا أن نسبة الأفراد من لديهم خبرة أقل قدرت بنسبة 55.6%، أما الأفراد من تفوق خبرتهم أكثر من 10 سنوات فكانت تقدر بـ 44.4%، حيث أن هناك تقارب فيما بينهم ولديهم الخبرة الكافية للإجابة على أسئلة الإستبانة، والشكل أدنا يوضح ذلك:

الشكل رقم (02-03): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة



المصدر: من برنامج (SPSS V22)

رابعاً: توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي

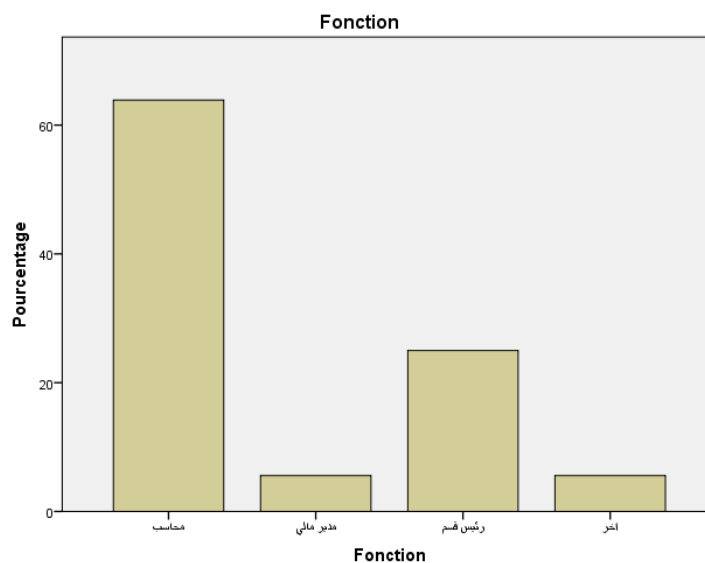
الجدول رقم (02-07): توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي

النسبة المئوية	التكرار	المستوى الوظيفي
63.9%	23	محاسب
5.6%	2	مدير مالي
25%	9	رئيس قسم
5.6%	2	آخر
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

من خلال الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي، إذ تبين لنا أن وظيفة المحاسب مثلت أكبر نسبة وقدرت بـ 63.9% بعدد موظفين 23، في حين بلغ عدد موظفين مدير مالي 02 بنسبة 5.6%، وأيضاً بلغ موظفين رئيس قسم 09 بنسبة 25%، وتمثلت وظائف أخرى بـ 02 من الموظفين وبنسبة 5.6%، فنجد أن أكبر عدد من أفراد العينة محاسبين وإطارات أخرى في المحاسبة والمالية مما يدل على أن أفراد العينة مؤهلين للإجابة، والشكل أدناه يوضح ذلك:

الشكل رقم (02-04): توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي



المصدر: من برنامج (SPSS V22)

خامساً: توزيع أفراد العينة حسب الدورة التكوينية:

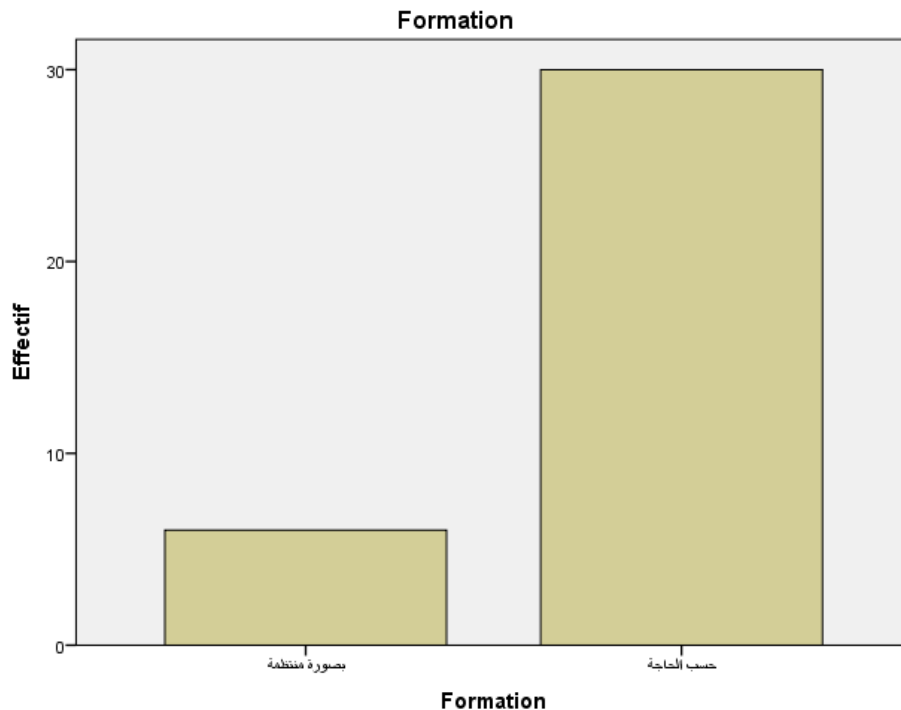
الجدول رقم (02-08): توزيع أفراد العينة حسب الدورة التكوينية

النسبة المئوية	التكرار	الدورة التكوينية
16.7%	6	بصورة منتظمة
83.3%	30	حسب الحاجة
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

يتضح لنا من خلال الجدول أعلاه توزيع الأفراد حسب الدورة التكوينية أن أغلبية أفراد العينة متمثلة في 30 وبنسبة مئوية 83.3% أنهم يقومون بدورات تكوينية حسب الحاجة، والباقي متمثل في 06 من أفراد العينة بنسبة 16.7% يقومون بدورات تكوينية بصورة منتظمة، وهذا حسب النسبة الأكبر أن نظام معلومات محاسبي سهل التعامل معه إلا للضرورة مما يدل على أن أفراد العينة متمكنين من الإجابة على أسئلة الإستبانة، والشكل الموالي يوضح ذلك:

الشكل رقم (02-05): توزيع أفراد العينة حسب الدورات التكوينية



المصدر: من برنامج (SPSS V22)

الفرع الثاني: اختبار التوزيع الطبيعي:

بما أن حجم العينة أقل من 50 تم استخدام اختبار (Shapiro_Wilk) لاختبار التوزيع الطبيعي وفق الفرضيات التالية:

- الفرضية الصفرية (H_0): البيانات تتبع توزيع طبيعي
 - الفرضية البديلة (H_1): البيانات لا تتبع توزيع طبيعي
- والجدول أدناه يوضح ذلك:

الجدول رقم (02-09): نتائج اختبار (Shapiro_Wilk)

اختبار التوزيع الطبيعي	القيمة الإحصائية	المستوى المعنوية sig
Shapiro_wilk	0.948	0.181

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج (SPSS V22)

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن مستوى المعنوية (Sig) قدرت بـ 0.181 وهي أكبر من 0.05، مما يعني رفض الفرضية البديلة (H_1) وقبول الفرضية الصفرية (H_0)، وبالتالي فإن البيانات تتبع توزيع طبيعي.

المطلب الثاني: اختبار الفرضيات

الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى

معرفة اتجاه آراء المستجوبين

لدراسة اتجاه آراء المستجوبين نقوم بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل محور على النحو التالي:

المحور الأول: تقييم نظام المعلومات المحاسبي

الجدول رقم (02-10): اتجاه آراء المستجوبين حول تقييم نظام المعلومات المحاسبي

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة	0	0	2	30	4	4.06	0.410	موافق
		0	0	5.6%	83.3%	11.1%			
02	تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل	0	0	4	20	12	4.22	0.637	موافق

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

بشدة			33.3 %	55.6 %	11.1 %	0	0	المحاسبي	
موافق	0.566	4.28	12	22	2	0	0	تعتبر المجموعة المستندية الدليل الموضوعي على صدق و	03
بشدة			33.3 %	61.1 %	5.6%	0	0	عدالة المعلومات الواردة في مخرجات نظام معلومات محاسبي	
موافق	0.893	4.06	12	17	4	3	0	تتم عملية إدخال البيانات إلى نظام معلومات محاسبي	04
			33.3 %	47.2 %	11.1 %	8.3%	0	بمساعدة	
موافق	0.820	3.89	7	21	5	3	0	يتمتع نظام معلومات محاسبي بسرعة في معالجة البيانات	05
			19.4 %	58.3 %	13.9 %	8.3%	0		
موافق	0.593	4.14	8	26	1	1	0	تتم معالجة البيانات محاسبيا وفق المعايير المحاسبية	06
			22.2 %	72.2 %	2.8%	2.8%	0	المتعارف عليها	
موافق	0.544	4.08	7	25	4	0	0	يسمح نظام معلومات محاسبي بإعداد قوائم مالية تتصف	07
			19.4 %	69.4 %	11.1 %	0	0	بعدم التحيز	
موافق	0.810	4.03	11	16	8	1	0	مصادقية كل من التقارير و القوائم المالية تعبر عن نجاح	08
			30.6 %	44.4 %	22.2 %	2.8%	0	نظام معلومات محاسبي داخل المؤسسة	
موافق	0.639	4.14	9	24	2	1	0	يتمتع نظام معلومات محاسبي بضوابط رقابية لحمايته	09
			25%	66.7 %	5.6%	2.8%	0		
موافق	0.677	3.89	5	23	7	1	0	إعادة النظر في القرارات المتخذة مسبقا يركز على معلومات	10
			13.9 %	63.9 %	19.4 %	2.8%	0	التغذية العكسية بالدرجة الأولى	
موافق	0.692	3.75	3	23	8	2	0	الحاجة لمعلومات التغذية العكسية تكمن في تنظيم و إدارة و	11
			8.3%	63.9 %	22.2 %	5.6%	0	تقييم الأنشطة داخل المؤسسة	
موافق	0.395	4.05	تقييم نظام المعلومات المحاسبي						

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

يلخص الجدول أعلاه كل المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واتجاه آراء المستجوبين نحو المحور والقائم على تقييم نظام المعلومات المحاسبي.

التعليق: نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص تقييم نظام المعلومات المحاسبي من حيث مدخلاته، مخرجات وعمليات التشغيل وكذا التغذية العكسية، حين

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

أن متوسط المرجح للإجابات يقدر بـ 4.05 والانحراف المعياري يقدر بـ 0.359، وهذا يدل على تأييد أفراد المستجوبين للمحور والقائم على تقييم نظام المعلومات المحاسبي، حيث أن هذا النظام يتميز بالموصفات المطلوبة وبالمصداقية و القدرة على الإعتماد في العمل، حيث يتبين لنا من الجدول فقرة 03 والتي تعتبر المجموعة المستندية الدليل الموضوعية على صدق وعدالة المعلومات الواردة في مخرجات نظام معلومات محاسبي. إن المتوسط المرجح للإجابات كان بـ 4.28 كأعلى متوسط بانحراف معياري 0.637 وبنسبة موافقة عالية قدرت بـ 94.3% و 5.6% محايد، وهذا ما يدل على تأييد المستجوبين أن الدفاتر المحاسبية هي الدليل الموضوعي على صدق كل المعلومات المقدمة لمخرجات النظام، في حين تمثلت الفقرة 11 كأدنى متوسط بـ 3.75 و بانحراف معياري 0.692، وأدنى نسبة مئوية لدرجة موافق وموافق بشدة بـ 72.2%.

المحور الثاني: معايير عامة لقياس جودة المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (02-11): اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
		العدد					النسبة %		
01	تساعد المعلومات المقدمة في تلبية حاجيات مختلف الأطراف المستفيدة	0	0	0	26	10	4.28	0.454	موافق بشدة
		0	0	0	72.2%	27.8%			
02	تتلاءم المعلومات المقدمة مع الغرض الذي أعدت من أجله	0	0	1	24	11	4.25	0.604	موافق بشدة
		0	0	2.8%	66.7%	30.6%			
03	المعلومات التي يتم تقديمها تعتبر تصويرا دقيقا لجوهر الأحداث الاقتصادية	9	3	3	21	0	4	0.828	موافق بشدة
		25%	8.3%	8.3%	58.3%	0			
04	تساعد المعلومة المحاسبية المستفيدين الخارجيين الرئيسيين في تقييم البدائل خاصة فيما يتعلق بالاحتفاظ بعلاقاتهم الحالية مع الوحدة الاقتصادية أو تكوين علاقة جديدة	0	2	7	23	4	3.81	0.710	موافق بشدة
		0	5.6%	19.4%	63.9%	11.1%			
05	المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي تساعد في عملية صنع القرار	0	1	1	18	16	4.36	0.683	موافق بشدة
		0	2.8%	2.8%	50%	44.4%			
06	يسمح نظام المعلومات المحاسبي بتقديم معلومة دقيقة	0	2	1	17	16	4.31	0.786	موافق بشدة
		0	5.6%	2.8%	47.2%	44.4%			
خاصية الدقة و الملائمة									
							4.16	0.386	موافق

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

التعليق: بالنسبة لل فقرات الخاصة بالدقة والملائمة في الجدول أعلاه الذي يصف اتجاه وميولات إجابات المستجوبين بخصوص كون المعلومة المحاسبية تتصف بأحد الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ألا وهي الدقة والملائمة، فيظهر لنا أن المتوسط المرجح للإجابات يقدر بـ 4.16 وانحراف معياري يقدر بـ 0.386 وهذا إن دل على شيء فإنه يدل على أن تأييد أفراد العينة لكون المعلومة المحاسبية تتوفر على خاصية الدقة والملائمة لأغراض ترشيد القرارات داخل الوحدة الاقتصادية كان شبه تام، كما يبين لنا الجدول أن جميع فقرات الدقة والملائمة حصلت على نسب مئوية عالية من ناحية الموافقة والموافقة بشدة كما هو موضح في فقرة 01 (100%) كأكبر نسبة وكأكبر نسبة موافقة عالية بـ 72.2%، في حين كانت نسب المحايد وغير موافق ضئيلة (25%) في الفقرة 06 و(2.8%) كأصغر نسبة بالنسبة لمحايد و(8.3%) كأكبر نسبة لغبر موافق و(2.8%) كأصغر نسبة، ونسبة غير موافق بشدة منعدمة تماماً (0%)، وإذا ما قارنا ما بين الفقرات نلاحظ أن العبارة الأولى الخاصة بأن المعلومة المحاسبية المقدمة تلبي حاجيات الأطراف المستفيدة كانت الأعلى تأييدا بنسبة 72.2% وبمتوسط يقدر بـ 4.21.

الجدول رقم (02-12): اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية المنفعة

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	إتجاه الإجابة
		العدد							
		النسبة %							
01	يتم الحصول على المعلومات بسهولة في المكان المطلوبة فيه	0	2	2	23	9	4.08	0.732	موافق
		0	5.6%	5.6%	63.9 %	25%			
02	تعتبر المعلومات المحاسبية عن الأحداث المالية بصورة صحيحة	0	2	3	20	11	4.11	0.785	موافق
		0	5.6%	8.3%	55.6 %	30.6 %			بشدة
03	المعلومة المحاسبية تستمد منفعتها بمجرد إتاحتها في الوقت الملائم	0	1	3	24	8	4.08	0.649	موافق
		0	2.8%	8.3%	66.7 %	22.2 %			بشدة
04	المعلومات المحاسبية مكتملة وتغطي جميع جوانب النشاط المتعلقة به	0	1	3	23	9	4.11	0.667	موافق
		0	2.8%	8.3%	63.9 %	25%			
05	انتقال المعلومات بين الأطراف المستخدمة لا يغير من جودتها	0	5	1	23	7	3.89	0.887	موافق
		0	13.9	2.8%	63.9	19.4			

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

			%	%		%		
06	يتطابق شكل المعلومة المحاسبية مع متطلبات اتخاذ القرار	0	2	3	20	11	4.11	0.785
		0	5.6%	8.3%	55.6%	30.6%		
07	تسمح المعلومة المحاسبية المقدمة من تصحيح نتائج اتخاذ القرار	0	0	2	27	7	4.14	0.487
		0	0	5.6%	75%	19.4%		
	خاصية المنفعة						4.07	0.483
	موافق							

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

التعليق: نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص خاصية المنفعة من المحور الثاني، حين أن متوسط المرجح للإجابات يقدر بـ 4.07 والانحراف المعياري يقدر بـ 0.483، وهذا يدل على تأييد أفراد المستجوبين لهاته الخاصية، حيث أنها تمثل جودة المعلومة وصحتها وسهولة استخدامها، حيث يتبين لنا من الجدول فقرة 07 والتي تسمح المعلومة المحاسبية المقدمة من تصحيح نتائج اتخاذ القرار. إن المتوسط المرجح للإجابات كان 4.14 كأكبر متوسط وبانحراف معياري 0.487 وبنسبة موافقة عالية قدرت بـ 75% و 5.6% غير موافق، وهذا ما يدل على تأييد المستجوبين أن المعلومة المحاسبية تسمح من تصحيح اتخاذ القرار، في حين أن أكبر نسبة للتأييد لدرجة موافق بشدة كانت في الفقرة 02 و 06 بنسبة 30.6% وأقل نسبة لدرجة غير موافق كانت في الفقرة 03 و 04 بنسبة 2.8% وهي ضئيلة جداً، وبالتالي إن آراء المستجوبين على كل الفقرات كانت بدرجة الموافقة ككل.

الجدول رقم (02-13): اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	من مزايا المعلومات المحاسبية التحكم في عملية صرف الموارد المتاحة	0	1	1	26	8	4.11	0.708	موافق
		0	2.8%	2.8%	72.2%	22.2%			
02	المعلومات المحاسبية المستخرجة تساعد في الحكم على كفاءة المؤسسة من خلال كيفية استعمالها للموارد الموضوعة تحت تصرفها	0	0	0	28	8	4.22	0.422	موافق بشدة
		0	0	0	77.8%	22.2%			

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

03	مستخدم المعلومة المحاسبية يرغب في الحصول على معلومات تساعده في اتخاذ القرار بأقل الخسائر	0	1	1	24	10	4.19	0.624	موافق
		0	2.8%	2.8%	66.7%	27.8%			
04	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الحالي بتوفير معلومات محاسبية بأقل تكلفة	1	1	4	25	5	3.89	0.785	موافق
		2.8%	2.8%	11.1%	69.4%	13.9%			
05	هناك تكافؤ بين تكلفة الحصول على المعلومة و المنفعة المتوقعة منها	0	1	4	23	8	4.06	0.674	موافق
		0	2.8%	11.1%	63.9%	22.2%			
خاصية الكفاءة :									
							4.09	0.280	موافق

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

التعليق: نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص خاصية الكفاءة لمحور جودة المعلومة المحاسبية، حيث أن متوسط مرجح للإجابات يقدر بـ 4.09 بإنحراف معياري 0.280 وهذا يدل على تأييد أفراد المستجوبين على خاصية الكفاءة من محور جودة المعلومة المحاسبية، حيث أنها تحقق أهداف المؤسسة بأقل الخسائر، فنجد أن الفقرة 02 المعلومات المحاسبية المستخرجة تساعد في الحكم على كفاءة المؤسسة من خلال كيفية استعمالها للموارد الموضوعات تحت تصرفها، فنجد متوسط الحسابي بـ 4.22 كأعلى متوسط بانحراف معياري 0.422، وحصلت على نسبة عالية من ناحية درجة موافق وموافق بشدة قدرت بـ 100%، حيث أن هذه المعلومات تؤيد على حكم كفاءة المؤسسة من خلال استعمالها للموارد بأقل الأضرار والخسائر. كما يبين لنا الجدول أن جميع فقرات خاصة بالكفاءة حصلت على درجة الموافقة فكانت أكبر نسبة بـ 77.8% و 63.9% كأقل نسبة حيث كانت نسبة محايد وغير موافق وغير موافق بشدة ضئيلة 16.7% كأكثر نسبة و 2.8% كأقل نسبة.

الجدول رقم (02-14): اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
		العدد							
		النسبة %							
01	تساعد المعلومات المحاسبية في تقييم أداء المؤسسة	0	0	0	27	9	4.25	0.43	موافق

بشدة	9		25%	75%	0		0		
موافق	0.62	4.19	10	24	1	1	0	02	تسمح المعلومات المحاسبية المقدمة بتحقيق أهداف المؤسسة
	4		27.8%	66.7%	2.8%	2.8%	0		
موافقة	0.51	4.28	11	24	1	0	0	03	تحقق جودة هذه المعلومات كل من الربح و الاستمرارية للمؤسسة
د	3		%	66.7%	2.8%	0	0		
			30.6%	%					
موافق	0.78	4.11	11	20	3	2	0	04	يؤدي استخدام المعلومة المتخذة إلى تحقيق أهداف المؤسسة بفاعلية (من خلال الموارد المتاحة فقط)
	5		30.6%	55.6%	8.3%	5.6%	0		
			%	%					
موافق	0.38	4.20	خاصية الفاعلية						
	4								

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

التعليق: يظهر لنا في الجدول أعلاه الذي يصف اتجاه وميولات إجابات المستجوبين بخصوص كون المعلومة المحاسبية تتصف بأحد الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية فيما يخص خاصية الفاعلية، فيظهر لنا أن المتوسط المرجح للإجابات يقدر بـ 4.20 وانحراف معياري يقدر بـ 0.384 وهذا يدل على أن تأييد أفراد العينة لكون المعلومة المحاسبية تتوفر على خاصية الفاعلية وكونها تضمن تحقيق أهداف المؤسسة كان مؤيدا ويصب في مقياس موافق، ومن الجدول يمكن القول أن جميع فقرات الفاعلية حصلت على نسب مئوية عالية من ناحية الموافقة والموافقة بشدة كانت في الفقرة 01 بـ 100% حيث أن نسب الموافقة كانت كلها فوق 50% وأكبر نسبة وصلت إلى 75% و55.6% كأصغر نسبة في حين كانت نسب المحايد وغير موافق ضئيلة ومنحصرة ما بين 13.9% كأكبر نسبة و2.8% كأصغر نسبة، ونسبة غير موافق بشدة منعدمة. وإذا ما قارنا ما بين الفقرات نلاحظ أن العبارة الأولى الخاصة بان المعلومة المحاسبية تساعد في تقييم أداء المؤسسة كانت الأعلى تأييدا بنسبة 75% وبمتوسط يقدر بـ 4.25، أما الفقرة الرابعة حصلت على أقل تأييد بنسبة و55.6% ومتوسط حسابي يقدر بـ 4.11، علما أن كل الفقرات حصلت على درجة الموافقة والتأييد من طرف المستجوبين.

الجدول رقم (02-15): اتجاه آراء المستجوبين حول معايير عامة لجودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
		العدد					النسبة %		
01	المعلومات المحاسبية تعبر لنا عن حقائق تاريخية وتوقعات مستقبلية	0	2	4	21	9	4.03	0.744	موافق
		0	5.6%	11.1%	58.3%	25%			
02	للمعلومات المحاسبية مكانة كبيرة من ناحية تحسين وجهة نظر الإدارة للخطط الإستراتيجية	1	1	1	24	9	4.08	0.806	موافق
		2.8%	2.8%	2.8%	66.7%	25%			
03	تعتمد الإدارة على المعلومات المحاسبية لتقدير أرقام الموازنات التخطيطية الخاصة بالمؤسسة	3	1	3	29	0	3.94	0.532	موافق
		0	2.8%	8.3%	80.6%	8.3%			
04	المعلومات المحاسبية توفر قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في تحمل الخسائر إن وجدت بشكل نسبي	0	1	2	28	5	4.03	0.560	موافق
		0	2.8%	5.6%	77.8%	13.9%			
05	تساهم المعلومات المحاسبية في تخفيض درجة المخاطرة	0	1	1	25	9	4.17	0.609	موافق
		0	2.8%	2.8%	69.4%	25%			
	خاصية التنبؤ								
		0.469	4.05						

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

التعليق: من خلال الجدول أعلاه الذي يصف اتجاه وميولات إجابات المستجوبين بخصوص كون المعلومة المحاسبية تتصف بأحد الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والتي هي خاصية التنبؤ، يظهر لنا أن المتوسط المرجح للإجابات يقدر بـ 4.05 وانحراف معياري يقدر بـ 0.469 وهذا يصرح بأنه تأييد أفراد العينة لكون المعلومة المحاسبية تتوفر على خاصية التنبؤ وكونها تعبر عن توقعات مستقبلية تسمح لمستخدمها بتقليل درجة المخاطرة و تحسين وجهة نظره للخطط المستقبلية كان مؤيدا ويصب في مقياس موافق بكثرة وبنسب كبيرة. ومن الجدول يمكن القول إن جميع فقرات التنبؤ كانت نسبها المئوية عالية من ناحية الموافقة و الموافقة بشدة حيث أن نسب الموافقة كانت كلها فوق 50% واكبر نسبة وصلت إلى 80.6% كأكبر نسبة و 58.3% كأصغر نسبة، في حين كانت نسب المحايد وغير موافق ضئيلة و منحصرة ما بين 11.1% كأكبر نسبة و 2.8% كأصغر نسبة و نسبة غير موافق

بشدة تكاد تتعدم بـ 2.8%، وإذا ما قارنا ما بين الفقرات نلاحظ أن العبارة الثالثة الخاصة بان المعلومة المحاسبية تعتمد على المؤسسة لتقدير أرقام الموازنات التقديرية كانت الأعلى تأييدا بنسبة 80.6% وبمتوسط يقدر بـ 3.94، أما العبارة الأولى حصلت على أقل تأييد بنسبة 58.3% ومتوسط حسابي يقدر بـ 4.03.

الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية وفرضياتها الفرعية

أولاً: اختبار بيرسون للفرضية الثانية وفرضياتها الفرعية

بحساب معامل الارتباط لبيرسون والتي مفادها "يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية"، وكانت النتائج كالتالي:

الجدول رقم (02-16): معاملات الارتباط بين استخدام نظام معلومات المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية

جودة معلومة محاسبية	نظام معلومات محاسبي	
0.722** 0,000 36	1 36	نظام معلومات محاسبي معامل بيرسون الدلالة المعنوية حجم العينة
1 0,000 36	0,722** 0,000 36	جودة معلومة محاسبية معامل بيرسون الدلالة المعنوية حجم العينة

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال الجدول نلاحظ أنه يوجد ارتباط موجب ومعنوي بين نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية، عند مستوى الدلالة المعنوية 0,01، حيث بلغ معامل الارتباط بـ 0.722، أي يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية.

■ اختبار الفرضيات الفرعية :

الفرضية الفرعية الأولى:

- H0: لا يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة.

- H1: يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة.

الفرضية الفرعية الثانية:

- H0: لا يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية المنفعة

- H1: يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية المنفعة

الفرضية الفرعية الثالثة:

- H0: لا يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة.

- H1: يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة.

الفرضية الفرعية الرابعة

- H0: لا يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية.

- H1: يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية

الفرضية الفرعية الخامسة:

- H0: لا يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ.

- H1: يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ ولاختبار هذه الفرضيات قمنا بحساب معامل الارتباط لبيرسون والنتائج

موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (02-17): معاملات الارتباط بين استخدام نظام معلومات المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية لعناصر الفرضية الثانية

نظام معلومات محاسبي	الدقة و الملائمة	المنفعة	الكفاءة	الفاعلية	التنبؤ
معامل بيرسون	0,531**	0,670**	0,439**	0,447**	0,278
الدلالة المعنوية	0,001	0,000	0,007	0,006	0,100
حجم العينة	36	36	36	36	36
معامل بيرسون	0,531**	0,510**	0,413*	0,464**	0,679
الدلالة المعنوية	0,001	0,000	0,000	0,000	0,000
حجم العينة	36	36	36	36	36
معامل بيرسون	0,670**	0,510**	0,235	0,576**	0,136
الدلالة المعنوية	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
حجم العينة	36	36	36	36	36
معامل بيرسون	0,439**	0,413*	1	0,408*	0,258
الدلالة المعنوية	0,007	0,000	0,000	0,000	0,000
حجم العينة	36	36	36	36	36
معامل بيرسون	0,447**	0,446**	0,576**	1	0,257
الدلالة المعنوية	0,006	0,000	0,000	0,000	0,000
حجم العينة	36	36	36	36	36
معامل بيرسون	0,278	0,079	0,130	0,270	1
الدلالة المعنوية	0,100	0,000	0,000	0,000	0,000
حجم العينة	36	36	36	36	36

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال الجدول نلاحظ بأنه هناك ارتباط متوسط بين نظام معلومات المحاسبي ومعايير جودة المعلومة المحاسبية حيث نجد أن خاصية التنبؤ غير دالة إحصائياً وجميع المحاور الأخرى فيما بينها دالة إحصائياً، وهذا الارتباط ذا دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة المعنوية 0,01، حيث يلاحظ أن أقوى ارتباط كان بين نظام المعلومات المحاسبي وخاصية المنفعة حيث بلغ معامل الارتباط بيرسون 0,670، وهذا معناه أنه كلما كانت المعلومة المحاسبية يتم الحصول عليها في المكان

المطلوب و إتاحتها في الوقت الملائم كلما كانت إمكانية تطبيق نظام المعلومات المحاسبي كفؤ وفعال على جودة المنفعة عندها تكون هناك جودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وهي القوائم المالية، كما أنه هناك ارتباط متوسط بين نظام المعلومات المحاسبي وجميع المحاور الأخرى، حيث بلغ معامل الارتباط بين نظام المعلومات المحاسبي وخاصية الدقة والملائمة 0,531 وبينه وبين الكفاءة 0,439 وبينه وبين الفاعلية 0,447 وهذا ما يدل على وجود علاقة طردية ومتوسطة بين نظام المعلومات المحاسبي وجميع العناصر، بحيث أنه لخاصية المنفعة والدقة والملائمة والكفاءة والفاعلية لهم تأثير فعال على في تقييم نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية، و هذا ما يدفعنا إلى ضرورة الاهتمام بهذه العناصر إلا عنصر التنبؤ، لجعلها تتلاءم مع نظام المعلومات المحاسبي .

ومنه نجد أن (Sig) في خاصية الدقة والملائمة والكفاءة والفاعلية والمنفعة أكبر من مستوى الدلالة المعنوية $\text{sig} = 0.05$ ومعناه نقول أن يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة القوائم المالية لكل من خاصية الدقة والملائمة والكفاءة والفاعلية والمنفعة. أما خاصية التنبؤ فنجد أن $\text{sig} = 0.100$ وهذه أكبر من $\text{sig} 0.05$ ، ومنه نقول لا يوجد علاقة معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفؤ وفعال على جودة القوائم المالية لخاصية التنبؤ.

ثانياً: اختبار الانحدار الخطي البسيط للفرضية الثانية

والتي مفادها يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية.

لاختبار هذه الفرضية اعتمدنا على تحليل الانحدار الخطي البسيط، وذلك بدراسة أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية، وكانت النتائج كالتالي:

الجدول رقم (02-18): نتائج اختبار الانحدار الخطي البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية

المتغير المستقل: استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال				النموذج
معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	معامل الانحدار B	الدلالة المعنوية Sig	المتغير التابع: معايير قياس جودة معلومة محاسبية
0,722	0.521	0.722	0,000	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

الجدول رقم (02-19): جودة النموذج باستخدام تحليل التباين ANOVA

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	فيشر F	الدلالة المعنوية Sig
الانحدار	1.429	1	1.429	36.922	0,000
البواقي	1.316	34	0.039		
المجموع	2.745	35			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال جدول تحليل التباين (ANOVA) نلاحظ أن مستوى الدلالة قدرت بـ $Sig=0.00$ وهي أقل من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية، وبالتالي النموذج ملائم للدراسة. أيضا من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة معامل التحديد تساوي $R^2=0.521$ وهذا يعني أن جودة المعلومة المحاسبية تفسر ما قيمته 52.10%، في تحسين جودة القوائم المالية، أما قيمة الأثر فقدرت بـ $B=0.722$ وهو أثر معنوي، وهذا يؤكد وجود أثر لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال في تحسين من معايير جودة المعلومة المحاسبية.

■ اختبار الانحدار الخطي البسيط للفرضيات الفرعية

الفرضية الفرعية الأولى:

- **H0:** لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة.
 - **H1:** يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة.
- تم اختبار هذه الفرضية بتحليل الانحدار الخطي البسيط.
- الجدول رقم (02-20): نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة

المتغير المستقل: استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال					المتغير التابع: خاصية الدقة والملائمة
الدلالة المعنوية Sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	معامل التصحيح	معامل الانحدار B	
0.001	0,531	0.282	0.261	0.531	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

الجدول رقم (02-21): نموذج تحليل التباين (ANOVA) بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الدقة والملائمة

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	فيشر F	الدلالة المعنوية Sig
الانحدار	1.473	1	1.473	13.359	0,001
البواقي	3.749	34	0.110		
المجموع	5.222	35			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال جدول تحليل التباين (ANOVA) نلاحظ أن مستوى الدلالة قدرت بـ $Sig=0.001$ وهي أقل من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية وبالتالي النموذج ملائم للدراسة. أيضا من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة معامل التحديد تساوي $R^2=0.282$ وهذا يعني أن جودة المعلومة المحاسبية تفسر ما قيمته 28.20% في تحسين جودة القوائم المالية، أما قيمة الأثر فقدرت بـ $B=0.531$ وهو أثر معنوي، وهذا يؤكد وجود أثر لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال في تحسين من معايير جودة المعلومة المحاسبية.

الفرضية الفرعية الثانية:

- H_0 : لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية المنفعة
 - H_1 : يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية المنفعة.
- تم اختبار هذه الفرضية بتحليل الانحدار الخطي البسيط (REGRESSION) تحليل التباين (ANOVA).

الجدول رقم (02-22): نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة القوائم المالية لخاصية المنفعة

المتغير المستقل : استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال					المتغير التابع: خاصية المنفعة
معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	معامل التحديد المصحح	معامل الانحدار B	الدلالة المعنوية Sig	
0.670	0.484	0.432	0.670	0.000	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

الجدول رقم (23-02): نموذج تحليل التباين (ANOVA) بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية لخاصية المنفعة

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	فيشر F	الدلالة المعنوية Sig
الانحدار	3.668	1	3.668	27.622	0,000
البواقي	4.515	34	0.133		
المجموع	8.183	35			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال جدول تحليل التباين (ANOVA) نلاحظ أن مستوى الدلالة قدرت بـ $Sig=0.000$ وهي أقل من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية وبالتالي النموذج ملائم للدراسة، أيضا من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة معامل التحديد تساوي $R^2=0.484$ وهذا يعني أن جودة المعلومة المحاسبية تفسر ما قيمته 48.40% في تحسين جودة القوائم المالية، أما قيمة الأثر فقدرت بـ $B=0.671$ وهو أثر معنوي، وهذا يؤكد وجود أثر لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال في تحسين من معايير جودة المعلومة المحاسبية.

الفرضية الفرعية الثالثة:

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة

تم اختبار هذه الفرضية بتحليل الانحدار الخطي البسيط (REGRESSION) وتحليل التباين (ANOVA) وكانت النتائج كالتالي:

الجدول رقم (24-02): نتائج استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الكفاءة

المتغير المستقل: استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال					المتغير التابع: خاصية الكفاءة
الدلالة المعنوية sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	معامل التحديد المصحح	معامل الانحدار B	
0.007	0,439	0.192	0.169	0.439	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

الجدول رقم (02-25): نموذج تحليل التباين (ANOVA) بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة القوائم المالية لخاصية الكفاءة

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	فيشر F	الدلالة المعنوية Sig
الانحدار	0.531	1	0.531	8.097	0,007
البواقي	2.228	34	0.066		
المجموع	2.759	35			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال جدول تحليل التباين (ANOVA) نلاحظ أن مستوى الدلالة قدرت بـ $Sig=0.007$ وهي أقل من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية وبالتالي النموذج ملائم للدراسة، أيضا من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة معامل التحديد تساوي $R^2=0.192$ وهذا يعني أن جودة المعلومة المحاسبية تفسر ما قيمته 19.20% في تحسين جودة القوائم المالية، أما قيمة الأثر فقدرت بـ $B=0.439$ وهو أثر معنوي، وهذا يؤكد وجود أثر لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال في تحسين من معايير جودة المعلومة المحاسبية.

الفرضية الفرعية الرابعة:

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية

- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية

تم اختبار هذه الفرضية بتحليل الانحدار الخطي البسيط (REGRESSION) وتحليل التباين (ANOVA)

الجدول رقم (02-26): نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية

المتغير المستقل: استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال					المتغير التابع: خاصية الفاعلية
معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	معامل التحديد المصحح	معامل الانحدار B	الدلالة المعنوية	
0.447	0.200	0.117	0.447	0.006	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

الجدول رقم (27-02): نموذج تحليل التباين (ANOVA) بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء و فعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية الفاعلية

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	فيشر F	الدلالة المعنوية Sig
الانحدار	1.039	1	1.039	8.512	0,006
البواقي	4.149	34	0.122		
المجموع	5.187	35			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال جدول تحليل التباين (ANOVA) نلاحظ أن مستوى الدلالة قدرت بـ $Sig=0.006$ وهي أقل من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية و بالتالي النموذج ملائم للدراسة، أيضا من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة معامل التحديد تساوي $R^2=0.200$ ، وهذا يعني أن جودة المعلومة المحاسبية تفسر ما قيمته 20% في تحسين جودة القوائم المالية، أما قيمة الأثر فقدت بـ $B=0.447$ وهو أثر معنوي، وهذا يؤكد وجود أثر لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال في تحسين من معايير جودة المعلومة المحاسبية.

الفرضية الفرعية الخامسة:

- H_0 : لا يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ

- H_1 : يوجد اثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ

تم اختبار هذه الفرضية بتحليل الانحدار الخطي البسيط (REGRESSION) وتحليل التباين (ANOVA).

الجدول رقم (28-02): نتائج اختبار الانحدار البسيط بين استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ

المتغير المستقل: استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال					المتغير التابع: خاصية التنبؤ
الدلالة المعنوية Sig	معامل الارتباط R	معامل التحديد R^2	معامل التحديد المصحح	معامل الانحدار B	
0.100	0.278	0.078	0.050	0.278	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

الجدول رقم (02-29): نموذج تحليل التباين (ANOVA) بين إدارة استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية لخاصية التنبؤ

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	فيشر F	الدلالة المعنوية Sig
الانحدار	0.598	1	0.598	0.578	0,100
البواقي	7.112	34	0.902		
المجموع	7.710	35			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال جدول تحليل التباين (ANOVA) نلاحظ أن مستوى الدلالة قدرت بـ $Sig=0.100$ وهي أقل من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية وبالتالي النموذج ملائم للدراسة، أيضا من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة معامل التحديد تساوي $R^2=0.078$ ، وهذا يعني أن جودة المعلومة المحاسبية تفسر ما قيمته 7.8% في تحسين جودة القوائم المالية، أما قيمة الأثر فقدرت بـ $B=0.278$ وهو ليس بأثر معنوي، وهذا يؤكد عدم وجود أثر لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال في تحسين من معايير جودة المعلومة المحاسبية.

الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة

يهدف هذا الفرع إلى معرفة الصعوبات التي تواجه في عمل نظام المعلومات المحاسبي، وتم اختبار فرضيته عن طريق تحديد اتجاه المستجوبين.

■ تحديد اتجاه المستجوبين للمحور الثالث من الاستبيان

النتائج كانت كالتالي:

الجدول (02-30): متوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية وتحديد اتجاه المستجوبين للمحور الثالث

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	يحتاج نظام المعلومات المحاسبي الى تدريب متخصص	2	1	6	14	13	3.97	1.082	موافق
		5.6%	2.8%	16.7%	38.9%	36.1%			

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

02	عدم توفر العدد الكافي من المحاسبين القادرين على تشغيل النظام	0	2	6	17	11	4.03	0.845	موافق
		0	5.6%	16.7%	47.2%	30.6%			
03	قلة خبرة الموظفين في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية خاصة الالكترونية	0	3	7	18	8	3.86	0.867	موافق
		0	8.3%	19.4%	50%	8.3%			
04	في حالة حدوث خلل بسبب الفيروسات الالكترونية يستطيع النظام استرجاع جميع البيانات المحاسبية	0	4	8	17	7	3.75	0.906	موافق
		0	11.1%	22.2%	47.2%	19.4%			
05	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بالمرونة الكافية لمواكبة التطورات التكنولوجية	2	5	4	17	8	3.67	1.146	موافق
		5.6%	13.9%	11.1%	47.2%	22.2%			
06	عدم تدريب الموظفين في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية	0	6	9	17	4	3.53	0.910	موافق
		0	16.7%	25%	47.2%	11.1%			
07	تعدد دورات تدريبية منتظمة لتحسين أداء العاملين في مجال المحاسبة ونظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وتطوير قدراتهم	1	2	4	17	12	4.03	0.971	موافق
		2.8%	5.6%	11.1%	47.2%	33.3%			
	الصعوبات التي تواجه عمل نظام المعلومات المحاسبي								
							3.83	0.502	موافق

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

التعليق: من خلال الجدول أعلاه الذي يصف اتجاه وميولات إجابات المستجوبين بخصوص كون هناك صعوبات التي تواجه عمل نظام معلومات محاسبي، يظهر لنا أن المتوسط المرجح للإجابات يقدر بـ 3.83 وانحراف معياري يقدر بـ 0.502.

وهذا يصرح بأنه تأييد أفراد العينة لكون وجود صعوبات لدى المحاسبين في عمل نظام المعلومات المحاسبي، ومن الجدول يمكن القول أن جميع الفقرات كانت نسبها المئوية متوسطة من ناحية الموافقة والموافقة بشدة، حيث أن نسب الموافقة كانت كلها أدنى 50% وأقل نسبة وصلت إلى 38.9%، في حين كانت نسب المحايد 25% كأكبر نسبة وغير موافق 16.7%، وأقل نسبة لدرجة غير موافق بشدة بـ 2.8%.

نلاحظ أن الفقرة 03 حصلت على أقل متوسط بـ 3.53 وانحراف معياري بـ 0.971، حيث نجد فيها نسبة موافق وموافق بشدة بـ 58.3% ونسبة محايد وغير موافق وغير موافق بشدة بـ 41.7%، حيث أن المستجوبين نسبتهم مقاربة تحتل النفي والقبول في تدريب وعدم تدريب محاسبين في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية.

أما الفقرة 02 أكدت بـ 77.8% من درجة موافق وموافق بشدة أنه يوجد نقص في توفر محاسبين القادرين على التحكم في هذا النظام، وأيضا الفقرة 07 أكدت بـ 81.5% أنه هناك دورات تنظيمية تحسن من خبرة محاسبين في مجال المحاسبة وتطوير قدراتهم.

الفرع الرابع: اختبار الفرضية الرابعة

يهدف إلى معرفة تأثير المتغيرات الديمغرافية على جودة المعلومة المحاسبية و تم اختبار المتغيرات عن طريق تحليل التباين و الفروقات.

■ تأثير المتغيرات الديمغرافية على جودة المعلومة المحاسبية

من خلال هذا نهدف إلى معرفة الفروقات في استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية، تبعا للبيانات الشخصية والتي تتفرع منها الفرضيات الفرعية التالية:

أولا: اختبار المتغير الديمغرافي الأول (المؤهل العلمي)

الفرضية الأولى التي مفادها يوجد فروقات معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا المؤهل العلمي.

تم اختبارها بتحليل التباين الأحادي (ANOVA)، والنتائج كانت على النحو التالي:

الجدول رقم (02-31): تحليل التباين (ANOVA)

TEST LSD			تحليل التباين ANOVA			النموذج
الدالة المعنوية Sig	(i-j) فرق متوسطات	مؤهل علمي I مؤهل علمي j	الدالة المعنوية Sig	فيشر F	درجة الحرية	
0.006	0.250*	ليسانس ماجيستر	0,003	7.107	2	بين المجموعات داخل المجموعات المجموع
	0.440*	آخر			33	
0.006	-0.254*	ليسانس ماجيستر			35	
	0.138	آخر				
0.006	-0.440*	ليسانس آخر				
	-0.186	ماجستير				

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول أعلاه تحليل التباين (ANOVA) فإن قيمة فيشر $F=7.107$ ، وأن قيمة الدلالة المعنوية $Sig=0,003$ وهي قيمة أقل من قيمة الدلالة المعنوية المعتمدة 0,05، وهذا يعني وجود دلالة إحصائية وبالتالي نقبل الفرضية البديلة والتي هي يوجد فروقات معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا المؤهل العلمي.

ولهذا نقوم بالاختبارات البعدية لمعرفة الفروقات وعليه نلجأ إلى طريقة (LSD) للمقارنة المتعددة، فمن خلال النتائج أعلاه نلاحظ أن قيمة فرق المتوسطات لليسانس مع الماجستير أو ماستر قدر بـ 0.254 وهو فرق موجب أي أن المحاسبين الحاملين لشهادة الليسانس لديهم تأثير على جودة المعلومة المحاسبية أكثر من أصحاب الماجستير أو ماستر، وبالتالي الاختلاف في المؤهل العلمي بين الليسانس والماجستير دال على أن الليسانس هي أحسن مستوى. أيضا فرق المتوسطات لليسانس مع آخر قدر بـ 0.440 وهو فرق موجب أي أن المحاسبين الحاملين لشهادة الليسانس لديهم تأثير على جودة المعلومة المحاسبية أكثر من الأشخاص الحاملين لشهادات أخرى، وبالتالي الاختلاف في المؤهل العلمي بين الليسانس وآخر دال على أن الليسانس هي أحسن مستوى.

وآخر فرق كان بين الماجستير أو ماستر والآخر وقدر بـ 0.186 وهو فرق موجب دال على أن جودة المعلومة المحاسبية تعتمد على حاملي شهادة الماجستير أكثر من حاملي الدبلومات الأخرى (آخر)، وبالتالي الاختلاف في المؤهل العلمي بين الماجستير وآخر دال على أن الماجستير أو ماستر هي أحسن مستوى.

كما أن قيمة $Sig = 0.006$ وهي أقل من قيمة الدلالة المعنوية 0.05، وبهذا نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة والتي مفادها انه يوجد فروقات لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا لمستويات التأهيل العلمي

ثانيا: اختبار المتغير الديمغرافي الثاني (التخصص العلمي)

التي مفادها يوجد فروقات معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للتخصص العلمي.

تم اختبار هذه الفرضية باختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA)، والنتائج كانت على النحو التالي:

جدول رقم (02-32): تحليل التباين (ANOVA)

TEST LSD			تحليل التباين ANOVA			النموذج
الدالة المعنوية Sig	(i-j) فرق متوسطات	مؤهل علمي مؤهل علمي I j	الدالة المعنوية Sig	فيشر F	درجة الحرية	
0.103	-0.151 0.305	إ.أعمال أخر	0.045	3.333	2 33 35	بين المجموعات داخل المجموعات المجموع
0.103	0.151 0.456*	محاسبة اخر				
0.130	-0.305	إ.أعمال آخر				

	-0.456*	محاسبة				
--	---------	--------	--	--	--	--

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

من خلال النتائج المتحصل عليها في الجدول أعلاه تحليل التباين (*ANOVA*)، فإن قيمة فيشر $F=7.107$ وأن قيمة الدلالة المعنوية $Sig=0,003$ وهي قيمة أقل من قيمة الدلالة المعنوية المعتمدة 0.05، وهذا يعني وجود دلالة إحصائية، وبالتالي نقبل الفرضية البديلة والتي هي يوجد فروقات معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للتخصص العلمي. ولهذا نقوم بالاختبارات البعدية لمعرفة الفروقات وعليه نلجأ إلى طريقة (*LSD*) للمقارنة المتعددة، فمن خلال النتائج أعلاه نلاحظ أن قيمة فرق المتوسطات للمحاسبة مع إدارة أعمال قدر بـ 0.151 وهو فرق سالب، أي أن المحاسبين المتخصصين في إدارة الأعمال لديهم تأثير على جودة المعلومة المحاسبية أكثر من المتخصصين في المحاسبة، وبالتالي الاختلاف في التخصص العلمي بين المحاسبة وتخصص إدارة الأعمال دال على أن إدارة الأعمال هي أحسن تخصص. أيضا فرق المتوسطات للمحاسبة مع آخر قدر بـ 0.305 وهو فرق موجب، أي أن المحاسبين المتخصصين في المحاسبة لديهم تأثير على جودة المعلومة المحاسبية أكثر من الأشخاص المتخصصين في مجالات أخرى، وبالتالي الاختلاف في التخصص العلمي بين المحاسبة وآخر دال على أن المحاسبة هي أحسن تخصص.

وآخر فرق كان بين إدارة الأعمال والآخر وقدر بـ 0.456 وهو فرق موجب دال على أن جودة المعلومة المحاسبية تعتمد على المتخصصين في مجال إدارة الأعمال أكثر من المتخصصين في المجالات الأخرى (آخر)، وبالتالي الاختلاف في المؤهل العلمي بين إدارة الأعمال وآخر دال على أن إدارة الأعمال هي أحسن تخصص.

كما ان قيمة $\text{Sig} = 0.103$ أو $\text{Sig} = 0.130$ وهي أكبر من قيمة الدلالة المعنوية 0.05، وبهذا نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة، والتي مفادها أنه لا يوجد فروقات لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية للتخصصات العلمية.

ثالثاً: اختبار المتغير الديمغرافي الثالث (الخبرة العلمية)

التي مفادها يوجد فروقات معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعاً للخبرة.

تم اختبار هذه الفرضية باختبار $(T\text{-Test})$ للعينات المستقلة واختبار $(LEVEN)$ للتجانس، والنتائج كانت على النحو التالي:

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

الجدول رقم (33-02): جدول التجانس (LEVEN) لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للخبرة

نوع الاختبار	مستوى الدلالة	الحكم
اختبار (LEVEN) للتجانس	0.183	قبول الفرضية الصفرية

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

الجدول رقم (34-02): اختبار (T-Test) للعينات المستقلة لمعايير جودة المعلومة المحاسبية تبعا للخبرة

القيمة الاحتمالية Sig	درجة الحرية	قيمة T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الخبرة	
0.183	34	0.058	0.217	4.12	أقل من 10 سنوات	استخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة القوائم المالية تبعا للخبرة
			0.351	4.11	أكثر من 10 سنوات	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

من خلال الجدول رقم (33-02) نلاحظ أن نتائج اختبار التجانس للمتغيرين الخبرة العلمية وجودة المعلومة المحاسبية كانت بقبول الفرضية الصفرية، والتي مفادها يوجد تجانس بين الخبرة العلمية وجودة المعلومة المحاسبية حيث بلغت $Sig=0.183$ وهي أكبر من مستوى الدلالة المعنوية 0,05، وبالتالي يوجد تجانس.

من خلال الجدول (34-02) يتبين لنا أن قيمة المتوسط الحسابي لكل عبارات الإستبيان حول استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية تبعا للخبرة قدر بـ 4.12 وبانحراف معياري قدره 0.217 بالنسبة للخبرة التي أقل من 10 سنوات، وهذا ما يقابل درجة موافق مما يعني أنه يوجد محاسبين باستخدام نظام معلومات محاسبي كفى وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للخبرة لأقل من 10 سنوات، كما تبين أن قيمة المتوسط الحسابي حول استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية تبعا للخبرة لأكثر من 10 سنوات قدر بـ 4.11 وبانحراف معياري قدره 0.351 هذا ما يقابل درجة موافق أيضا، إلا أن مستوى الدلالة المعنوية $Sig=0.183$ وهي قيمة أكبر من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية المعتمدة، وهذا ما يجعلنا نقبل

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية

الفرضية الصفرية، والتي تؤول إلى لا يوجد فروقات معنوية لأثر استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للخبرة.

رابعا: اختبار المتغير الديمغرافي الرابع (الدورات التكوينية)

التي مفادها يوجد فروقات معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للدورات التكوينية.

تم اختبار هذه الفرضية باختبار (T-Test) للعينات المستقلة واختبار (LEVEN) للتجانس.

الجدول رقم (02-35): جدول التجانس الخاص بالفرضية الفرعية الرابعة

نوع الاختبار	مستوى الدلالة	الحكم
اختبار (LEVEN) للتجانس	0.850	قبول الفرضية الصفرية

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج (SPSS V22)

الجدول رقم (02-36): نتائج اختبار (T-Test) الأحادي العينة لمعايير جودة المعلومة المحاسبية تبعا للدورات التكوينية

دورات تكوينية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T المحسوبة	درجة الحرية	القيمة الاحتمالية Sig
استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية تبعا للدورات التكوينية	3.94	0.257	-1.667	34	0,850
بصورة منتظمة حسب الحاجة	4.15	0.276			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

من خلال الجدول رقم (02-35) نلاحظ ان نتائج اختبار التجانس للمتغيرين الدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية وجودة المعلومة المحاسبية كانت بقبول الفرضية الصفرية، والتي مفادها يوجد تجانس بين الدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية وجودة المعلومة المحاسبية، حيث بلغت $Sig=0.850$ وهي أكبر من مستوى الدلالة المعنوية 0.05، وبالتالي يوجد تجانس.

من خلال الجدول (02-36) يتبين لنا أن قيمة المتوسط الحسابي لكل عبارات الإستبيان حول استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة القوائم المالية تبعا للدورات التكوينية في

مجال أنظمة المعلومات المحاسبية قدر بـ 3.94 وبانحراف معياري قدره 0,257 بالنسبة للقيام بالدورات التدريبية بصفة منتظمة، وهذا ما يقابل درجة موافق مما يعني أنه يوجد دورات تدريبية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية بصفة منتظمة، كما تبين أن قيمة المتوسط الحسابي حول استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية قدر بـ 4.15 وبانحراف معياري قدره 0.276 بالنسبة للقيام بالدورات التدريبية حسب الحاجة، وهذا ما يقابل درجة موافق أيضا، إلا أن مستوى الدلالة المعنوية $Sig=0.850$ وهي قيمة أكبر من 0,05 مستوى الدلالة المعنوية المعتمدة، وهذا ما يجعلنا نقبل الفرضية الصفرية والتي تؤول إلى لا يوجد فروقات معنوية لأثر استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية.

خامسا: اختبار المتغير الديمغرافي الخامس (المستوى الوظيفي)

التي مفادها يوجد فروقات معنوية لاستخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للمستوى الوظيفي.

تم اختبار هذه الفرضية باختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA)

الجدول رقم (37-02): نموذج تحليل التباين (ANOVA) بين معايير جودة المعلومة المحاسبية والمستوى الوظيفي

النموذج	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	فيشر F	الدلالة المعنوية Sig
بين المجموعات	0.100	3	0.33	0.405	0,750
داخل المجموعات	2.644	32	0.83		
المجموع	2.745	35			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات (SPSS V22)

بالنظر إلى النتائج المتحصل عليها في جدول أعلاه تحليل التباين (ANOVA) فإن قيمة فيشر $F=0.405$ ، وأن قيمة الدلالة المعنوية $Sig=0,750$ وهي قيمة أكبر من قيمة الدلالة المعنوية المعتمدة 0,05، وهذا يعني عدم وجود دلالة إحصائية، وبالتالي نقبل الفرضية الصفرية والتي هي لا يوجد فروقات معنوية لأثر استخدام نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال على جودة المعلومة المحاسبية تبعا للمستوى الوظيفي.

المطلب الثالث: مناقشة النتائج

من أجل معرفة تحليل مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في ضمان جودة المعلومة المحاسبية، قمنا بإجراء دراسة تطبيقية على المؤسسات الاقتصادية، بحيث تم توزيع استبيانات على المحاسبين والمدراء الماليين لمعرفة أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية، وقد تضمنت الإستبانة ثلاث محاور الدراسة وهم: تقييم نظام المعلومات المحاسبي ومعايير عامة لقياس جودة المعلومة المحاسبية والصعوبات التي تواجه في عمل نظام المعلومات المحاسبي.

من خلال الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائي لبيانات الدراسة توصلنا إلى:

- أشارت النتائج إلى أن 91.7% من أفراد عينة الدراسة هم حاصلين على شهادة جامعية، وهذا ما يدل على مستواهم العلمي المرتفع.
- أوضحت النتائج أن 50% من أفراد العينة مختصين في المحاسبة و 44.4% من إدارة أعمال.
- وضحت النتائج أن 55.6% من أفراد العينة تفوق خبرتهم أكثر من 10 سنوات، وهذا مؤشر جيد بالنسبة لخبرتهم في هذا المجال.
- تبين من خلال النتائج الدراسة أن 63.9% هم محاسبين، وهذا ما يعزز من إجاباتهم على أسئلة الاستبيان.
- بينت النتائج أن نسبة 83.3% من أفراد العينة يقومون بالدورات التكوينية حسب الحاجة، حيث أن نظام معلومات محاسبي سهل التعامل معه إلا للضرورة، مما يدل على أن أفراد العينة متمكنين من الإجابة على أسئلة الإستبانة.
- ومن خلال اختبار فرضيات الدراسة تم التوصل إلى العديد من النتائج يمكن استخلاصها ما يلي:
- أظهرت النتائج أن مصداقية المستندات توفر لنا معلومة جيدة، حيث تساهم في توفير الدليل الموضوعي الذي يحتوي على البيانات التي تمثل الخطوة الأولى في عمل النظام.
- تبين من خلال النتائج أن عملية إدخال ومعالجة البيانات تتم وفق المعايير المحاسبية المتعارف عليها قانونيا.
- أوضحت النتائج أن النظام المعلومات المحاسبي يتمتع بإعدادات وضوابط رقابية لحمايته من أية أخطار .
- أسفرت نتائج الدراسة أن النظام يتميز بالموصفات المطلوبة التي تضمن الجودة في مخرجاته.

- تبين لنا من النتائج أن استخدام نظام المعلومات المحاسبي كفؤ وفعال يضمن جودة المعلومة المحاسبية من حيث الدقة والملائمة، حيث تكون مخرجات النظام تلبي ظروف واحتياجات المستعملين الخاصة باتخاذ القرارات من خلال توفر معلومات ملائمة.
- أوضحت النتائج انه كلما كان الحصول على المعلومة المحاسبية من المكان المطلوب وإتاحتها في الوقت الملائم، تكون هناك منفعة و جودة في مخرجات النظام والتمثلة في القوائم المالية.
- تبين لنا من النتائج ان المعلومة المحاسبية المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي تتمتع بخاصية الكفاءة، حيث أنها تحقق أهداف المؤسسة بأقل الخسائر واستعمالها للموارد بأقل الأضرار.
- أسفرت النتائج أن جودة المعلومة المحاسبية محققة من خلال خاصية الفاعلية، كونها تضمن تحقيق أهداف المؤسسة باستخدام الموارد المتاحة.
- تبين لنا من النتائج أن خاصة التنبؤ كمعيار لتحقيق جودة المعلومة المحاسبية المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي غير محققة.
- أوضحت النتائج أن المؤهل العلمي وخاصة حاملي شهادة ليسانس في استخدام نظام المعلومات المحاسبي يؤثر على جودة المعلومة المحاسبية.
- تبين من النتائج أن عامل الخبرة لأكثر من 10 سنوات في استخدام نظام المعلومات المحاسبي له أثر على جودة المعلومة المحاسبية.
- أوضحت نتائج الدراسة أن الدورات التكوينية ليست عائق في استخدام نظام المعلومات المحاسبي ولا تؤثر على جودة المعلومة المحاسبية.
- تبين لنا من النتائج أن هناك نقص في توفر محاسبين قادرين على تشغيل هذا النظام.
- أوضحت النتائج أنه في حالة حدوث خلل بسبب الفيروسات الالكترونية يستطيع النظام استرجاع جميع البيانات المحاسبية.

خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري في أرض الواقع على المؤسسات الاقتصادية، من خلال معرفة واقع استخدام نظام المعلومات المحاسبي، وتحديد أثره على جودة المعلومة المحاسبية و التي تنعكس بدورها على جودة القوائم المالية وذلك باستخدام أداة الإستبيان التي كانت شاملة لجميع جوانب الموضوع و مساهمته في معرفة مدى هذا التأثير و تغطيته.

ودلت نتائج الإستبانة المتحصل عليها على وجود تأثير لنظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة المعلومة المحاسبية، كما أنه يلعب دورا هاما من حيث إتصاف هذه المعلومات بالخصائص التي تجعل منها ذات جودة وذلك بإستناده إلى مجموعة من مكونات تتألف من أفراد مؤهلين، ومحاسبين ذوي خبرة، ونظام يتميز بالمواصفات المطلوبة، ومصادقته في العمل، ودفاتر مستندات تترجم الواقع الاقتصادي، وكذلك دلت النتائج على وجود صعوبات تعيق عمل نظام المعلومات المحاسبي.

خاتمة عامة



خاتمة عامة:

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أهم الأنظمة داخل المؤسسة الاقتصادية وركيزة أساسية تسعى من خلاله إلى تحسين أدائها و تحقيق كل نتيجة الربح والاستمرارية وذلك طبعاً بأقل ما يمكن من جهد وتكلفة، حيث أن جميع القرارات المتخذة والمبنية أساساً على مخرجات هذا النظام مرهونة باكتساب المؤسسة لنظام معلومات محاسبي كفاء وفعال، وذلك لتوفيره لقوائم مالية ومعلومات محاسبية ذات جودة عالية تقدم صورة شفافة عن الوضع المالي للمؤسسة وترشد القرارات، وبالتالي ضمان حقوق جميع الأطراف المستفيدة.

فمن خلال ما تطرقنا إليه في موضوع دراستنا لدور نظام المعلومات المحاسبي في ضمان تحقيق جودة القوائم المالية، وكان ذلك باستخدام الاستبانة، وتحليلها بواسطة برنامج (SPSS) والأدوات والمناهج المناسبة، حيث دلت النتائج على وجود تأثير لنظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية وكانت النتائج كالتالي:

بالنسبة للفرضية الأولى والتمثلة في معرفة آراء المستجوبين وتقييمهم لنظام المعلومات المحاسبي، وتقييم مدخلاته وعمليات التشغيل ومخرجاته والتغذية العكسية، تبين أن النتائج دلت على تأييد الأفراد المستجوبين على أن نظام المعلومات المحاسبي يتميز بالمواصفات المطلوبة؛ من مصداقية مدخلاته وسلاسة وسرعة معالجته لهذه المدخلات، وفقاً لما تنصه معايير المحاسبة الدولية وصولاً إلى مصداقية مخرجاته. إضافة إلى الضوابط الرقابية لحمايته، وعليه إثبات الفرضية الأولى والتي مفادها "تعتمد المؤسسات محل الدراسة على نظام معلومات محاسبي كفاء وفعال".

- تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي، حيث أنها تساهم في توفير الدليل الموضوعي، الذي يحتوي على البيانات التي تمثل الخطوة الأولى في عمل النظام وأحد الوسائل المهمة ضمن وسائل الرقابة والتدقيق على كافة الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة.

- ثبات صدق الفرضية الثانية التي مفادها أنه "يقوم نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسات محل الدراسة بإنتاج معلومات محاسبية تمتاز بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وبالتالي تنعكس على جودة القوائم المالية".

- توصلنا إلى أن المعلومات المحاسبية تعد ناتج نظام المعلومات المحاسبي التي يتم تغذيته بالبيانات وتسجيلها ومعالجتها وإخراجها في شكل قوائم مالية. إن الغاية منها أنها بمثابة المحرك الأساسي للمؤسسة لاستخدامها في إدارة المشاريع.

- توفر المعلومات المحاسبية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية هو بمثابة الأساس للحكم على جودة المعلومة المحاسبية وإعطائنا قوائم مالية ذات جودة.
- ثبات وصدق الفرضية الفرعية الأولى التي مفادها "المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية دقيقة وملائمة لترشيد القرارات داخل المؤسسة"، حيث أوضحت النتائج أن المعلومة المحاسبية على درجة من التيقن وملائمة لظروف واحتياجات مستخدميها.
- ثبات وصدق الفرضية الفرعية الثانية التي مفادها "أن المعلومات المحاسبية المعدة إلى مستخدميها في الوقت والمكان المناسبين تزيد من احتمالية التأثير على قراراتهم المتنوعة"، حيث توصلنا إلى أن المعلومة المحاسبية كونها صحيحة ومتواجدة وقت الحاجة دليل على كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي.
- ثبات وصدق الفرضية الفرعية الثالثة التي مفادها "تتوافق تكاليف الحصول على المعلومات المحاسبية و المنفعة المتوقعة منها"، حيث أن للمعلومة المحاسبية ميزة التحكم في عملية صرف الموارد المتاحة و حسن تسييرها
- ثبات وصدق الفرضية الفرعية الرابعة التي مفادها "المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية تضمن تحقيق المؤسسة لأهدافها المسطرة". إضافة إلى كون المعلومة المحاسبية لها ميزة حسن تسيير الموارد المتاحة، فهي تحقق أهداف المؤسسة المسطرة بفاعلية.
- نفي الفرضية الفرعية الخامسة التي مفادها " المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية تعزز من احتمالية التوقعات وتقليل درجة عدم التأكد وبالتالي سلامة القرار"، حيث انحصرت آراء المستجوبين في كون المعلومة المحاسبية ليست أداة للتنبؤ والتخطيط على المدى البعيد.
- ثبات وصدق الفرضية الثالثة التي مفادها " الصعوبات التي تواجهه في تشغيل نظام المعلومات المحاسبي" حيث توصلنا إلى أن هناك صعوبات تواجهه في عمل نظام المعلومات المحاسبي فهناك نوع من الإهمال في القيام بالدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية و هذا ليس في صالح المؤسسة.
- بالنسبة للفرضية الرابعة المتعلقة بتأثير المتغيرات الديمغرافية على جودة المعلومة المحاسبية فإن النتائج دالة على وجود تأثير مباشر للمؤهل العلمي و التخصص العلمي على جودة المعلومة المحاسبية ،حيث أي أن المحاسبين الحاملين لشهادة الليسانس لديهم تأثير على جودة المعلومة المحاسبية أكثر من أصحاب الماجستير و من جهة التخصصات العلمية فنجد أن إدارة الأعمال صنف كأحسن تخصص و بالتالي فهما عاملين لهما دور كبير في عملية تحسين من جودة المعلومة المحاسبية.

الاقتراحات والتوصيات:

من خلال ما تقدمنا به يمكن تقديم التوصيات التالية:

- يجب على المؤسسات إعطاء عناية خاصة فيما يتعلق بامتلاك أحدث نظام معلومات محاسبي هذا ينعكس على جودة القوائم المالية
- الدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية يجب أن تكون إلزامية ومنتظمة، إذ يجب العمل على تأهيل العاملين، سواء كانوا ذوي كفاءات متدنية أو في المستوى حتى يتسنى لهم مواكبة التطورات والمستجدات في هذا المجال وتستفيد منهم المؤسسة
- المحاسبين داخل المؤسسات أغلبهم مستواهم ليسانس أو تكوين مهني وهذا ليس في صالحهم، فلا بد لهم من تطوير أنفسهم ورفع مستواهم التعليمي أكثر.
- لرفع جودة المعلومة المحاسبية وبالإضافة إلى ما تم ذكره، يجب الالتزام بشروط وكيفيات مسك المحاسبة حرفياً، إذ لا يجب العمل وفق احتياجات المؤسسة فقط يجب التفكير لمدى البعيد والقيام بما هو لازم بدون تهرب.
- ضرورة ربط المؤسسة بالجامعة، وذلك بمنح الطلاب دورات تكوينية في المؤسسات وحسب اختصاصاتهم، هذا هو في صالح المؤسسة أكثر ما هو في صالح الجامعة وحتى يتسنى للطلاب ربط كل ما هو أكاديمي بأرض الواقع.

آفاق البحث:

- من خلال دراستنا التي عالجت دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية، ما يسعنا أن نتقدم لمن أراد دراسة الموضوع، أو له اهتمام خاص به الاهتمام بالجوانب التالية:
- توسيع عينة الدراسة وشملها لكل الأفراد داخل الحقل المحاسبي (أساتذة أكاديميين مثلاً).
 - التطرق إلى نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية واستحداث أحدث النظم.

قائمة المصادر والمراجع



قائمة المصادر والمراجع

أ- الكتب:

1. إبراهيم الجزراوي، عامر الجنابي، "أساسيات نظم المعلومات المحاسبية"، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009.
2. الحسبان عطا الله احمد، "نظم المعلومات المحاسبية"، دار اليازوري العلمية للنشر، عمان، 2013.
3. خالد جمال الجعارات، "معايير التقارير المالية الدولية"، ط/01، دار إثراء للنشر، عمان، 2008.
4. طارق عبد العال حماد، محمد كمال أبو عوجة، "الطرق المحاسبية والتقارير المالية"، الدار الجامعية، القاهرة، 2011.
5. فياض حمزة رملي، "نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة"، مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الإدارية، الأبادي للنشر والتوزيع، السودان.
6. قاسم عبد الرزاق محمد، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، عمان-الأردن، 2006.
7. قاسم عبد الرزاق محمد، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان-الأردن، 2003.
8. مؤيد راضي خنفر وغساف فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية، ط/1، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان-الأردن، 2006.
9. الهوبيتي قاسم إبراهيم، السقا زياد يحيى، "نظام المعلومات المحاسبية"، كلية الحداثة الجامعة، وحدة الحداثة للطباعة والنشر، العراق، 2003.
10. يوسف قريشي وإلياس بن ساسي، التسيير المالي (الإدارة المالية)، ط/1، دار وائل للنشر، عمان، 2006.

ب- الرسائل والمذكرات الجامعية:

1. بن فرج زويينة، **المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية المنطقية وتحديات التطبيق**، مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، 2014، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس- سطيف.
2. بوركاب مصطفى، إبراهيم لافي، " نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية"، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند أولحاج، 2015/2014.
3. بولجنيب عادل، **دور المعايير المحاسبية الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية (دراسة حالة مؤسسة ALEMO الخروب ولاية قسنطينة)**، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قسنطينة 2، (2014/2013).
4. سارة مدفوني، "اثر استخدام نظام معلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية"، رسالة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر، قسم العلوم التجارية، تخصص محاسبة و مالية، العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي ، ام البواقي.
5. صبايحي نوال، "الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية وأثره على جودة المعلومة"، رسالة ماجستير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، (2011/2010).
6. طرشي خلود، "كيفية استخدام نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في جودة المعلومة المحاسبية"، مذكرة شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة بسكرة، 2019.
7. عبد الرزاق حسن الشيخ، "دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية وانعكاساتها على سعر السهم"، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة المدرجة في بورصة فلسطين، رسالة ماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.
8. عبيدلي عصام، دشاش، عبد القادر، "دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في جودة القوائم المالية"، دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات في الجنوب الشرقي لفترة فيفري-ماي 2017، رسالة ماجستير، فرع العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2017.
9. قاعود عدنان محمد محمد، "دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات الفلسطينية دراسة تطبيقية على شركات المساهمة في محافظات غزة"، مذكرة ماجستير في

المحاسبة والتمويل ،قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية – غزة، فلسطين، 2007..

10. هوارى أم كلثوم، "دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل المحتوى الإعلامي الكشف المالي"، في البيئة المحاسبية الجزائرية، رسالة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث (ل.م.د)، قسم العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة.

ج- المجلات والدوريات:

1. روتال عبد القادر، "جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وأثرها على كفاءة سوق الأوراق المالية"، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد الاقتصادي-30(1)، جامعة زيان عاشور بالجلفة، 2007.

2. عطا الله احمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، علاقة نظم المعلومات المحاسبية بالحاسوب، ebookcollections(EBSC0host)، جامعة الخليج العربي، الطبعة رقم 943970، 2019/06/01.

3. قريشي خير الدين، رجم خالد، حروز نور الهدى، "تقييم مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في جودة القوائم المالية"، دراسة حالة عينة من محافظي الحسابات والمحاسبين في الجزائر، الجريدة العالمية للاقتصاد وإدارة الأعمال، جامعة ورقلة-الجزائر، العدد 2، 2019، ص258.

4. محمد أحمد إبراهيم خليل، " دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية وانعكاسها على سوق الأوراق المالية"، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، العدد الأول، كلية التجارة، مصر، العدد الأول، 2007.

د- مواقع إلكترونية:

- يوتيوب، القناة من أجلك، التعليم المفتوح، "نظم المعلومات المحاسبية"، اللقاء الرابع، كلية التجارة، د/محمود غريبة، 2016/07/03.

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01

تخصص: محاسبة وتدقيق

استمارة استبيان في إطار التحضير لإعداد

مذكرة ماستر

سيدي، سيدتي

تحية احترام وتقدير...

في إطار التحضير لمذكرة التخرج التي تندرج ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر في علوم التسيير، تحت عنوان " دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية" سرنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان بهدف الحصول على آرائكم حول ما تضمنه من تساؤلات. وأحيطكم علما بأن هذا الاستبيان يعتبر جزءا من البحث، لذلك أرجو منكم المساعدة من خلال آرائكم، علما أن إجاباتكم ستحظى بالسرية التامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

وفي الأخير أشكركم مسبقا على تعاونكم ومساهماتكم في هذا البحث وتقبلوا مني فائق التقدير والاحترام.

الموضوع حول:

نظام المعلومات المحاسبي الذي هو عبارة عن تفاعل ما بين مجموعة من الأفراد والإجراءات وتقنيات المعلومات لتحويل البيانات إلى معلومات والتي بدورها تشكل لنا مجموعة التقارير والقوائم المالية التي تمكن الإدارة و جميع الأطراف المهتمة من اتخاذ القرارات اللازمة، وكلما كانت عملية تحويل ومعالجة البيانات من طرف نظام المعلومات المحاسبي وفق المعايير والقواعد المنصوص عليها هنا يمكن الحكم على أن هذه القوائم المالية و التقارير المالية ذات جودة ، وبالتالي الحكم على القرارات المتخذة بالقرارات الرشيدة.

أرجو منكم الإجابة بوضع علامة (x) في الخانة المناسبة

أولا: المعلومات العامة

المؤهل العلمي: ليسانس ☐ ماجستير/ماستر ☐ دكتوراه ☐ آخر حدد ☐

التخصص العلمي: محاسبة ☐ علوم مالية ☐ إدارة أعمال ☐ آخر (حدد) ☐

الخبرة العلمي: أقل من 10 سنوات ☐ 10 سنوات فأكثر ☐

المستوى الوظيفي: محاسب ☐ مدير مالي ☐ رئيس قسم ☐ آخر (حدد) ☐

الدورات التكوينية في مجال أنظمة المعلومات المحاسبية:

بصورة منتظمة ☐ حسب الحاجة ☐

المحور الأول: تقييم نظام المعلومات المحاسبي

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارة	
					مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة	1
					تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي	2
					تعتبر المجموعة المستندية الدليل الموضوعي على صدق و عدالة المعلومات الواردة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي	3
					تتم عملية ادخال البيانات الى نظام المعلومات المحاسبي بسلاسة	4
					يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بسرعة في معالجة البيانات	5
					تتم معالجة البيانات محاسبيا وفق المعيير المحاسبية المتعارف عليها	6
					يسمح نظام المعلومات المحاسبي بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز	7
					مصادقية كل من التقارير المالية والقوائم المالية تعبر عن نجاح نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة	8
					يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بضوابط رقابية لحمايته	9
					اعادة النظر في القرارات المتخذة مسبقا يركز على معلومات التغذية العكسية بالدرجة الاولى	10
					الحاجة لمعلومات التغذية العكسية تكمن في تنظيم و ادارة و تقييم الأنشطة داخل المؤسسة	11

المحور الثاني: معايير عامة لقياس جودة المعلومة المحاسبية

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارة	
					<u>خاصية الدقة و الملائمة</u>	
					1 تساعد المعلومات المقدمة في تلبية حاجيات مختلف الاطراف المستفيدة	
					2 تتلائم المعلومات المقدمة مع الغرض الذي اعدت من اجله	
					3 المعلومات التي يتم تقديمها تعتبر تصويرا دقيقا لجوهر الاحداث الاقتصادية	
					4 تساعد المعلومة المحاسبية المستفيدين الخارجيين الرئيسيين في تقييم البدائل خاصة فيما يتعلق بالاحتفاظ بعلاقاتهم الحالية مع الوحدة الاقتصادية او تكوين علاقة جديدة	
					5 المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي تساعد في عملية صنع القرار	
					6 يسمح نظام المعلومات المحاسبي بتقديم معلومة دقيقة	
					<u>خاصية المنفعة</u>	
					1 يتم الحصول على المعلومات بسهولة في المكان المطلوبة فيه	
					2 تعبر المعلومات المحاسبية عن الاحداث المالية بصورة صحيحة	
					3 المعلومة المحاسبية تستمد منفعتها بمجرد اتاحتها في الوقت الملائم	
					4 المعلومات المحاسبية مكتملة وتغطي جميع جوانب النشاط المتعلقة به	
					5	
					6 انتقل المعلومات بين الاطراف المستخدمة لا يغير من جودتها يتطابق شكل المعلومة المحاسبية مع متطلبات اتخاذ القرار	
					7 تسمح المعلومة المحاسبية المقدمة من تصحيح نتائج اتخاذ القرار	
					<u>خاصية الكفاءة :</u>	
					1 من مزايا المعلومات المحاسبية التحكم في عملية صرف الموارد المتاحة	
					2 المعلومات المحاسبية المستخرجة تساعد في الحكم على كفاءة المؤسسة من خلال كيفية استعمالها للموارد الموضوعة تحت تصرفها	
					3 مستخدم المعلومة المحاسبية يرغب في الحصول على معلومات تساعد في اتخاذ القرار باقل الخسائر	
					4 يسمح نظام المعلومات المحاسبي الحالي بتوفير معلومات محاسبية باقل تكلفة	
					5 هناك تكافؤ بينتكلفة الحصول على المعلومة و المنفعة المتوقعة منها	
					<u>خاصية الفاعلية :</u>	
					1 تساعد المعلومات المحاسبية في تقييم اداء المؤسسة	
					2 تسمح المعلومات المحاسبية المقدمة بتحقيق اهداف المؤسسة	
					3 تحقق جودة هذه المعلومات كل من الربح و الاستمرارية للمؤسسة	

4	يؤدي استخدام المعلومة المتخذة الى تحقيق اهداف المؤسسة بفاعلية (من خلال الموارد المتاحة فقط)				
	<u>خاصية التنبؤ</u>				
1	المعلومات المحاسبية تعبر لنا عن حقائق تاريخية وتوقعات مستقبلية				
2	للمعلومات المحاسبية مكانة كبيرة من ناحية تحسين وجهة نظر الادارة للخطط الاستراتيجية				
3	تعتمد الادارة على المعلومات المحاسبية لتقدير ارقام الموازنات التخطيطية الخاصة بالمؤسسة				
4	المعلومات المحاسبية توفر قدرة تنبؤية تساعد الادارة في تحمل الخسائر ان وجدت بشكل نسبي				
5	تساهم المعلومات المحاسبية في تخفيض درجة المخاطرة				

المحور الثالث: الصعوبات التي تواجه عمل نظام المعلومات المحاسبي

العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1					
يحتاج نظام المعلومات المحاسبي الى تدريب متخصص					
2					
عدم توفر العدد الكافي من المحاسبين القادرين على تشغيل النظام					
3					
قلة خبرة الموظفين في مجال انظمة المعلومات المحاسبية خاصة الالكترونية					
4					
في حالة حدوث خلل بسبب الفيروسات الالكترونية يستطيع النظام استرجاع جميع البيانات المحاسبية					
5					
يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بالمرونة الكافية لمواكبة التطورات التكنولوجية					
عدم تدريب الموظفين في مجال انظمة المعلومات المحاسبية					
تعقد ورات تدريبية منتظمة لتحسين اداء العاملين في مجال المحاسبة ونظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وتطوير قدراتهم					

الملحق رقم 02

Niveau

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
V	20	55,6	55,6	55,6
ali	13	36,1	36,1	91,7
de	3	8,3	8,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Experience

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	20	55,6	55,6	55,6
10 من أقل سنوات	16	44,4	44,4	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Specialité

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid	18	50,0	50,0	50,0
e	16	44,4	44,4	94,4
آخر	2	5,6	5,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	

Fonction

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	23	63,9	63,9	63,9
محلل	2	5,6	5,6	69,4
ملي مدير	9	25,0	25,0	94,4
قسم رئيس	2	5,6	5,6	100,0
آخر	36	100,0	100,0	

Formation

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	6	16,7	16,7	16,7
بصورة منتظمة	30	83,3	83,3	100,0
الحاجة حسب	36	100,0	100,0	

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,885	45

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Significati	Statistique	ddl	Significati
_ فقرات كل	,124	36	,176	,948	36	,092

a. Correction de signification de Lilliefors

Corrélations

	الأول محور	الثاني محور
Corrélation de Pearson	1	,722**
Sig. (bilatérale)		,000
N	36	36
Corrélation de Pearson	,722**	1
Sig. (bilatérale)	,000	
N	36	36

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

Corrélations

	الأول محور	أولي ع الثاني محور	ثانية ع الثاني محور	ثالثة ع الثاني محور	رابعة الثاني محور	خامسة الثاني محور
Corrélation de Pearson	1	,531**	,670**	,439**	,447**	,278
Sig. (bilatérale)		,001	,000	,007	,006	,100
N	36	36	36	36	36	36
Corrélation de Pearson	,531**	1	,510**	,413**	,464**	,079
Sig. (bilatérale)	,001		,001	,012	,004	,648
N	36	36	36	36	36	36
Corrélation de Pearson	,670**	,510**	1	,235	,576**	,130
Sig. (bilatérale)	,000	,001		,168	,000	,448
N	36	36	36	36	36	36
Corrélation de Pearson	,439**	,413**	,235	1	,408*	,258
Sig. (bilatérale)	,007	,012	,168		,014	,129
N	36	36	36	36	36	36
Corrélation de Pearson	,447**	,464**	,576**	,408*	1	,257
Sig. (bilatérale)	,006	,004	,000	,014		,130
N	36	36	36	36	36	36
Corrélation de Pearson	,278	,079	,130	,258	,257	1
Sig. (bilatérale)	,100	,648	,448	,129	,130	
N	36	36	36	36	36	36

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

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

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régression	1,441	1	1,441	20,601	,000 ^b
Résidu	2,378	34	,070		
Total	3,819	35			

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,614 ^a	,377	,359	,26448

a. Variable dépendante : الثاني_محور

b. Valeurs prédites : (constantes), أول_محور

ANOVA

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergruppes	,826	2	,413	7,107	,003
Intragruppes	1,918	33	,058		
Total	2,745	35			

Comparaisons multiples :

Variable dépendante: الثاني_محور

LSD

(I) Niveau	(J) Niveau	Différence moyenne (I-J)	Erreur standard	Sig.	Intervalle de confiance à 95 %	
					Borne inférieure	Borne supérieure
ليسانس	ماجستير	,254 [*]	,086	,006	,08	,43
	اخر	,440 [*]	,149	,006	,14	,74
ماجستير	ليسانس	-,254 [*]	,086	,006	-,43	-,08
	اخر	,186	,154	,237	-,13	,50
اخر	ليسانس	-,440 [*]	,149	,006	-,74	-,14
	ماجستير	-,186	,154	,237	-,50	,13

*. La différence moyenne est significative au niveau 0.05.

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	A	Erreur standard			
1 (Constante)	,827	,247		3,345	,002
أول_محور	,566	,125	,614	4,539	,000

a. Variable dépendante : الثاني_محور

Comparaisons multiples :

Variable dépendante: الثاني_محور

LSD

(I) Spécialité	(J) Spécialité	Différence moyenne (I-J)	Erreur standard	Sig.	Intervalle de confiance à 95 %	
					Borne inférieure	Borne supérieure
محاسبة	أعمال إدارة	-,151	,090	,103	-,34	,03
	اخر	,305	,196	,130	-,09	,70
أعمال إدارة	محاسبة	,151	,090	,103	-,03	,34
	اخر	,456 [*]	,197	,027	,05	,86
اخر	محاسبة	-,305	,196	,130	-,70	,09
	أعمال إدارة	-,456 [*]	,197	,027	-,86	-,05

*. La différence moyenne est significative au niveau 0.05.

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,531 ^a	,282	,261	,33207

a. Prédictors : (Constante), الأول_محور

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Ecart standard	Bêta		
1 (Constante)	1,852	,636		2,912	,006

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Ecart standard	Bêta		
1 (Constante)	,422	,698		,605	,549
—_محور الأول	,902	,172	,670	5,256	,000

a. Variable dépendante : ثانية_خ_الثاني_محور

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,670 ^a	,448	,432	,36441

a. Prédictors : (Constante), الأول_محور

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1 Régression	3,668	1	3,668	27,622	,000 ^b
Résidus	4,515	34	,133		
Total	8,183	35			

a. Variable dépendante : ثانية_خ_الثاني_محور

b. Prédictors : (Constante), الأول_محور

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1 Régression	,531	1	,531	8,097	,007 ^b
Résidus	2,228	34	,066		
Total	2,759	35			

a. Variable dépendante : ثالثة_خ_الثاني_محور

b. Prédictors : (Constante), الأول_محور

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,439 ^a	,192	,169	,25600

a. Prédictors : (Constante), الأول_محور

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Ecart standard	Bêta		
1 (Constante)	2,705	,490		5,519	,000
محور_الأول	,343	,121	,439	2,846	,007

a. Variable dépendante : ثالثة_خ_الثاني_محور

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,447 ^a	,200	,177	,34932

a. Prédictors : (Constante), الأول_محور

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1 Régression	1,039	1	1,039	8,512	,006 ^b
Résidus	4,149	34	,122		
Total	5,187	35			

a. Variable dépendante : رابعة_الثاني_محور

b. Prédictors : (Constante), الأول_محور

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Ecart standard	Bêta		
1 (Constante)	2,264	,669		3,386	,002
الأول_محور	,480	,165	,447	2,918	,006

a. Variable dépendante : رابعة_الثاني_محور

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,278 ^a	,078	,050	,45736

a. Prédictors : (Constante), الأول_محور

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1 Régression	,598	1	,598	2,858	,100 ^b
Résidus	7,112	34	,209		
Total	7,710	35			

a. Variable dépendante : خامسة_الثاني_محور

b. Prédictors : (Constante), الأول_محور

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	B	Ecart standard	Bêta		
1 (Constante)	2,575	,876		2,941	,006
الأول_محور	,364	,216	,278	1,691	,100

a. Variable dépendante : خامسة_الثاني_محور

Statistiques de groupe

	Experience	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
محور الثاني	10 من أقل سنوات	20	4,12	,217	,048
	10 من أكثر سنوات	16	4,11	,351	,088

ANOVA

الثاني محور

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	,461	2	,231	3,333	,048
Intragroupes	2,283	33	,069		
Total	2,745	35			

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,531 ^a	,282	,261	,308

a. Valeurs prédites : (constantes), ^{اولى}خ_الثاني محور

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régression	1,270	1	1,270	13,359	,001 ^b
1 Résidu	3,233	34	,095		
Total	4,504	35			

a. Variable dépendante : ^{الأول}محور

b. Valeurs prédites : (constantes), ^{اولى}خ_الثاني محور

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
1 (Constante)	1,993	,565		3,530	,001
1 ^{اولى} خ_الثاني محور	,493	,135	,531	3,655	,001

a. Variable dépendante : ^{الأول}محور

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,670 ^a	,448	,432	,270

a. Valeurs prédites : (constantes),

ثانية_خ_الثاني محور

ANOVA ^a					
Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régressi on	2,019	1	2,019	27,622	,000 ^b
Résidu	2,485	34	,073		
Total	4,504	35			

a. Variable dépendante : الأول_محور

b. Valeurs prédites : (constantes), ثانية_خ_الثاني محور

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
1 (Constante)	2,024	,388		5,219	,000
ثانية_خ_الثاني محور	,497	,095	,670	5,256	,000

a. Variable dépendante : الأول_محور

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,439 ^a	,192	,169	,327

a. Valeurs prédites : (constantes), ثالثة_خ_الثاني محور

ANOVA^a

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régres sion	,866	1	,866	8,097	,007 ^b
Résidu	3,638	34	,107		
Total	4,504	35			

a. Variable dépendante : الأول_محور

b. Valeurs prédites : (constantes), ثالثة_خ_الثاني محور

Coefficients^a

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
	A	Erreur standard	Bêta		
1 (Constante)	1,754	,808		2,170	,037
ثالثة_خ_الثاني محور	,560	,197	,439	2,846	,007

a. Variable dépendante : الأول_محور

ANOVA^a

Récapitulatif des modèles

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,447 ^a	,200	,177	,325

a. Valeurs prédites : (constantes), رابعة_الثاني محور

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régression	,902	1	,902	8,512	,006 ^b
Résidu	3,602	34	,106		
Total	4,504	35			

a. Variable dépendante : الأول محور

b. Valeurs prédites : (constantes), رابعة_الثاني محور

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	2,293	,604		3,798	,001
	رابعة_الثاني محور	,417	,143	,447	2,918	,006

a. Variable dépendante : الأول محور

ANOVA^a

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,278 ^a	,078	,050	,350

a. Valeurs prédites : (constantes), خامسة_الثاني محور

Modèle	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	D	Sig.
1 Régression	,349	1	,349	2,858	,100 ^b
Résidu	4,155	34	,122		
Total	4,504	35			

a. Variable dépendante : الأول محور

b. Valeurs prédites : (constantes), خامسة_الثاني محور

Coefficients^a

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		A	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	3,186	,513		6,208	,000
	خامسة_الثاني محور	,213	,126	,278	1,691	,100

a. Variable dépendante : الأول محور

Statistiques de groupe

	Experienc e	N	Moyen ne	Ecart type	Moyenne erreur standard
محور الثاني	10 من أقل سنوات	20	4,12	,217	,048
	10 من أكثر سنوات	16	4,11	,351	,088

ANOVA

الثاني محور

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroup es	,461	2	,231	3,333	,048
Intragroup es	2,283	33	,069		
Total	2,745	35			

