

جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة - الجزائر  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية ، علوم التسيير والعلوم التجارية

فرع العلوم المالية والمحاسبية ، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة

بعنوان :

# اختبار خاصة موثوقية المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي

(دراسة عينة من مختلف مستخدمي المعلومة المحاسبية)  
في الفترة (2016/2015)

من إعداد الطالبة : اسماء مقدم

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ.....

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الأستاذ/.....(الدرجة العلمية -جامعة قاصدي مرباح)رئيسا

الأستاذ/ قريشي خير الدين..(الدرجة العلمية -جامعة قاصدي مرباح)مشرفا ومقررا

الأستاذ/.....(الدرجة العلمية -جامعة قاصدي مرباح)مناقشا



## اهداء

أهدي عملي هذا ، إلى الشمعة التي أنارت دربي وفتحت لي أبواب العلم والمعرفة ، إلى أعز الناس في الوجود قدوتي في الحياة اللدان ضحيا من أجلي ابي الحبيب وأمي سميرة أطال الله في عمرهما .

إلى الصدر الحنون والقلب الرفيق الذي فارقتني امي رحمها الله.

والى رفقاء دربي إخواني وزوجاتهم وفقهم الله وبالأخص أختي إيناس وفقها الله والى كل الأهل والأقارب والى جميع صديقاتي والأحباب

وصديقاتي اللواتي رافقوني في مشواري الدراسي داخل الجامعة وخارجها خاصة رجاء وخديجة وكثوم حفصهم الله وصديقة المقرية فاطمة الزهراء وفقهم الله في دراستهم إنشاء الله

ولا انسي أن اهدي عملي إلى كل من أعزني وأحبني وأكثر الدعاء لي سرا او جهرا



مقدم اسماء



## الشكر

الحمد لله الذي تتم بنعمه الصالحات، والصلاة والسلام على خير الأنام محمد بن عبد الله  
نشكر الله بكل خضوع وعبودية على ما من علينا من خير وبفضل الله تتم هذا العمل  
المتواضع ثمرة جهدي.

كما أتقدم بجزيل الشكر للأستاذ المشرف " قريشي خير الدين " انار الله دريه

كما أتقدم بالشكر لكل من انارني في اتمام هذا العمل من أساتذة الكرام والطلبة  
الاعزاء ولو بكلمة

وأخيرا اشكر كل من وجهني و ساعدني وقدم لي الدعم من قريب أو بعيد لإتمام هذه  
الدراسة و في الأخير اسال الله ان يجعل هذا في ميزان حسناتهم.



## ملخص

حاولنا من خلال هذه الدراسة اختبار توفر خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية في القوائم المالية ، عن طريق اختبار مدى وجود الإجراءات المحققة لها ، وقد تم صياغة فرضيات الدراسة على أساس هذه الإجراءات . وللوصول إلى الهدف المنشود قمنا بإجراء استقصاء وجهة نظر مستخدمي المعلومة، لمعرفة مدى توفر هذه الخاصية ، وقد تم توزيع (75) استبانته تتضمن ثلاث محاور مقسمة على أساس الإجراءات المحققة للموثوقية، وتوصلنا إلى ان هناك تطبيق نسبي معقول لإجراء مصداقية المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي من قبل مستخدميها، وان هناك وجود لإجراء قابلية المعلومة المحاسبية للتحقق والتثبت في ظل النظام المحاسبي المالي، وكذلك لا يوجد حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية ، ولا يمكن أن تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز التام، ومنه نظرا للتحقيق النسبي الكبير لإجراءات موثوقية المعلومة المحاسبية ، نقول أن هناك وجود لهذه الخاصية ، مع بعض القصور الذي ينتج من عدم الفهم و الإدراك الجيد لهذه الخاصية .

### الكلمات المفتاحية :

موثوقية، مصداقية، حيادية، معلومة المحاسبية، نظام محاسبي مالي .

## Summary

Through this study we tried to test the reliability of accounting information property provided in financial statements, by testing the existence of actions achieved, the study hypotheses have been formulated on the basis of these procedures. in order to reach the desired goal we survey users view information, to know the availability of this property, it has been distributing (75) identification includes three axes divided based procedures for reliability, we determined that there are reasonable relative application for the credibility of the accounting information in financial accounting system By its users, and there exist to perform vulnerability information for verification and validation under the financial accounting system, as there is no absolute neutral limitations of accounting information, accounting information cannot be free of bias, and it greatly because of relative investigation procedures of reliability of accounting information, say that there exists for this property, with some shortcomings which results from a lack of understanding and good perception of this property.

### Key words :

Reliable, credible, impartial accounting information financial accounting system.

## قائمة المحتويات

.III	الإهداء.....
.IV	الشكر.....
.V	ملخص.....
.VI	قائمة المحتويات.....
.VII	قائمة الجداول.....
.VII	قائمة الأشكال.....
.IX	قائمة الاختصارات والرموز.....
.X	قائمة الملاحق.....
ا - ت	مقدمة.....

### الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لخاصية الموثوقية

02	المبحث الأول : المعلومة المحاسبية وخصائصها .....
15	المبحث الثاني : الدراسات السابقة للموضوع .....

### الفصل الثاني : اختبار اراء عينة من مستخدمي المعلوم المحاسبة لخاصية الموثوقية

27	المبحث الأول : تحليل خصائص وعينة الدراسة.....
31	المبحث الثاني : معالجة استمارة الدراسة .....
51	المبحث الثالث : اختبار فرضيات الدراسة .....
56	خاتمة.....
60	قائمة المصادر والمراجع.....
64	ملاحق .....
82	فهرس .....

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
23	تلخيص الدراسات السابقة.....	1.1
28	تقسيمات الاستبيان الموزع لعينة الدراسة.....	2.2
29	التوزيع الجغرافي لعينة الدراسة.....	3.2
29	المحاور المكونة للاستبيان.....	4.2
30	أسئلة المحور الأول.....	5.2
30	أسئلة المحور الثاني.....	6.2
30	أسئلة المحور الثالث.....	7.2
31	وصف عينة الدراسة من حيث الجنس.....	8.2
32	وصف عينة الدراسة من حيث العمر.....	9.2
33	وصف عينة الدراسة من حيث المؤهل العلمي.....	10.2
34	وصف عينة الدراسة من حيث مستوى الوظيفة.....	11.2
35	وصف عينة الدراسة من حيث سنوات الخبرة.....	12.2
36	وصف عينة الدراسة من حيث نوع الوظيفة.....	13.2
37	معامل الفا كرونباخ.....	14.2
38	معامل الفا كرونباخ لكل عبارات الاستبيان.....	15.2
39	معامل الارتباط بيرسون.....	16.2
40	مقياس ليكارت الثلاثي.....	17.2
40	نتائج اختبار آراء عينة الدراسة حول المحور الأول.....	18.2
42	اختبار التباين للمحور الاول حسب نوع الوظيفة.....	19.2
43	نتائج اختبار آراء عينة الدراسة حول المحور الثاني.....	20.2
46	اختبار التباين للمحور الثاني حسب نوع الوظيفة.....	21.2
47	نتائج اختبار آراء عينة الدراسة حول المحور الثالث.....	22.2
50	اختبار التباين للمحور الثالث حسب نوع الوظيفة.....	23.2
54	درجة قبول كل فرضية.....	24.2

## قائمة الاشكال

الصفحة	عنوان الاشكال	رقم الشكل
07	الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية .....	1.1
31	دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب نوع الجنس.....	2.2
32	دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة من حيث العمر.....	3.2
33	دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي.....	4.2
34	دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب مستوى الوظيفة.....	5.2
35	دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة.....	6.2
36	وصف عينة الدراسة من حيث نوع الوظيفة .....	7.2
41	نسب اتجاه اراء عينة الدراسة حول المحور الاول .....	8.2
44	نسب اتجاه اراء عينة الدراسة حول المحور الثاني .....	9.2
48	نسب اتجاه اراء عينة الدراسة حول المحور الثالث .....	10.2

## قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
64	الاستبيان الموزع .....	01
68	نتائج spss لاحصاء الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة .....	02
69	نتائج spss الفا كرونباخ الاجمالي.....	03
69	نتائج spss الفا كرونباخ لكل عبارة من الاستبيان.....	04
70	معامل الارتباط بين المحاور (بيرسون).....	05
71	نتائج spss للتكرارات والنسب المؤية لكل عبارة.....	05
76	نتائج spss للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارة.....	06
77	نتائج spss التباين الاحادي.....	07



قائمة الاختصارات والرموز

الرمز	المصطلح باللغة الأجنبية	المصطلح باللغة العربية
SCF	System Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
AAA	American Accounting Association	جمعية المحاسبين الأمريكية
FASB	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles	المبادئ المحاسبية المقبولة عموما



مقدمة

## مقدمة

ان التطور الاقتصادي الحاصل في العالم يزيد من استخدام المعلومات في مختلف الحياة الاقتصادية على المستوى الجزئي او الكلي ، وتعتبر المعلومة المحاسبية الأداة المحركة للإدارة والأحداث الاقتصادية ، وتوفرها أصبح وظيفة اساسية من وظائف النظام المحاسبي في المؤسسة وخاصة في النظام المحاسبي المالي ، وتحض المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص النوعية التي تجعل مستخدمي المعلومة الانتقاء الأفضل لها، لتحقيق الجودة في الاقتصاد .

ولكي تكون المعلومة المحاسبية مفيدة ، لأبدا من توفر الخصائص النوعية لها ، حيث نجد ان هناك خصائص نوعية أساسية ذو أهمية بالغة للمعلومة ، تتمثل في قابلية المعلومة المحاسبية على الفهم ، وملائمة المعلومة المحاسبية ، وموثوقية المعلومة المحاسبية . كما ان هناك خصائص ثانوية لا تقل أهمية توفيرهم في المعلومة عن الخصائص الأساسية ، وأهمها خاصية القابلية للمقارنة وخاصية الثبات .

حاولنا في اطار النظام المحاسبي المالي التطرق إلى احد الخصائص الأساسية ، وهي خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية التي سنختبر فعاليتها ومكانتها في اتخاذ القرارات الإستراتيجية من قبل مستخدميها(المستثمرين) ، ولتحقيق هذه الخاصية يجب توفر مجموعة من الإجراءات منها الصدق في تمثيل الأحداث الاقتصادية وإمكانية التحقق من المعلومة وخلو المعلومة من التحيز والحياد . ومن حاولنا الاجابة على الإشكالية التالية :

إشكالية الدراسة:

ما مدى توفر خاصية الموثوقية في المعلومة المالية المعروضة في ظل النظام المحاسبي المالي (scf) من وجهة نظر مستخدميها ؟

➤ الأسئلة الفرعية:

1. ما مدى صدق تمثيل المعلومة المحاسبية في القوائم المالية من وجهة نظر مستخدميها ؟
2. ما مدى قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في القوائم المالية من وجهة نظر مستخدميها ؟
3. ما مدى حيادية المعلومة المحاسبية في القوائم المالية من وجهة نظر مستخدميها ؟

➤ فرضيات الدراسة :

1. هناك نسبة في صدق تمثيل المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي ؛
2. هناك قصور في قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؛
3. لا يوجد حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؛

## مقدمة

### مبررات اختيار الموضوع :

- ✓ تم اختيار الموضوع نظرا للأهمية البالغة للمعلومة المحاسبية في مختلف المؤسسات ؛
- ✓ محاولة التعرف على الدور الفعال لخاصية الموثوقية ، في تحقيق جودة المعلومة ؛
- ✓ كما تم اختيار الموضوع حسب رغبتني وهو من احد مقترحات الاستاذ المشرف ؛

### أهداف الدراسة :

من خلال هذه الدراسة سنحاول التوصل إلى الأهداف التالية :

- تحليل الإجراءات الخاصة بخاصية موثوقية المعلومة المحاسبية ومعرفة مدى تحقيقها من طرف مستخدميها ؛
- نحاول التعرف على خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية وما مدى تطبيق هذه الخاصية من طرف مستخدميها في السنوات الأخيرة ؛

### أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة بشكل رئيسي من خلال الدور الذي تلعبه الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في تحقيق جودة التقارير المالية انطلاقا من الخصائص الأساسية التي لها دورا كبير .  
ومن خلال هذا البحث سوف نتمكن من الإحاطة بأحد الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية التي تتمثل في خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية ومعرفة مدى توفرها من طرف مستخدميها .

### منهج الدراسة والأدوات المستخدمة :

**منهج وصفي :** يتم فيه جمع ، ووصف وتحليل لدراسات السابقة من أطروحات ومقالات علمية في الموضوع والأدبيات من اجل بناء تصور للفرضيات والإحاطة بالموضوع من الجانب النظري .

**المنهج التحليلي :** يعتمد في الجانب التطبيقي الذي ينطلق من الجزء ليعمم الناتج على الكل معتمدين على استبانة لجمع المعلومات عن الإجراءات التي تحقق موثوقية المعلومة ، موجهة الى مجموعة من مستخدمي المعلومة المحاسبية ، وتمت معالجتها باستخدام برنامج التحليل الاحصائي SPSS لاثبات الفرضيات .

### صعوبات الدراسة

تمثلت صعوبات الدراسة في :

- الإهمال الذي نواجهه من قبل المستجوبين للاستبيان ، عدم الاهتمام والاجابة في نفس الوقت وبمصادقية ؛
- طول مدة جمع الاستبيان ويرجع السبب لطول مدة ارجاع المسجوبين له ؛

## مقدمة

### تقسيمات البحث:

تم تقسيم البحث إلى فصلين:

**الفصل الأول:** تم التطرق الى الجانب النظري للدراسة حيث تم تقسيمه الى مبحثين ، حيث في المبحث الاول تطرقنا الى اعطاء نظرة حول المعلومة المحاسبية وهذا في المطلب الاول ، وتم عرض الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في المطلب الثاني ، اما المطلب الثالث فتعمقنا في خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية ، اما المبحث الثاني تم عرض الدراسات السابقة للموضوع في المطلب الاول وتحليلها في المطلب الثاني ، واجراء المقارنة مع الدراسة الحالية في المطلب الثالث .

**اما الفصل الثاني:** تم التطرق في هذا الجانب الى الدراسة الميدانية للموضوع ، حيث قسمت كذلك الى مبحثين : حيث في المبحث الاول تطرقنا الى تحليل خصائص وعينة الدراسة وانقسم الى مطلبين الاول تطرقنا الى مجتمع وعينة الدراسة والمطلب الثاني طريقة جمع البيانات ، اما المبحث الثاني فقمننا بمعالجة استمارة الدراسة وتم تقسمة الى مطلبين كذلك الاول خصائص وسمات عينة الدراسة ، والثاني تحليل فقرات الاستبيان واختبار الفرضيات .

## الفصل الأول

الآليات النظرية والتطبيقية لخاصية موثوقية المعلومة المحاسبية

## تمهيد

إن تزايد الاهتمام الكبير بنظام المعلومات المحاسبي في مختلف القطاعات الاقتصادية يزيد من الاحتياج إلى المعلومات المحاسبية تتميز بخصائص نوعية أساسية وثانوية، لتحقيق الجودة في الاقتصاد، حيث تعتبر المعلومة المحاسبية أساس لاتخاذ القرار المناسب .

ومن خلال هذا الفصل، سوف نلقي نظرة حول الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية الأساسية والثانوية ، وسوف نركز على خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية التي تعتبر موضوع الدراسة، وتم تقسيم هذا الفصل إلى بحثين :

- المبحث الأول: المعلومة المحاسبية وخصائصها النوعية. وتم التطرق إلى تعريف المعلومة ومعرفة خصائصها النوعية، كما تم الإحاطة بخاصية موثوقية المعلومة المحاسبية موضوع الدراسة؛
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع. حيث تم جمع مختلف الدراسات التي تصيف في موضوع الدراسة وتحليلها ومقارنتها بالدراسة الحالية؛



## مبحث الأول: المعلومة المحاسبية وخصائصها

من خلال هذا المبحث سوف يتم إعطاء نظرة على كل ما له علاقة بالمعلومة المحاسبية، من تعريف لها، ومعرفة مستخدميها وخصائصها النوعية التي تحقق لها الجودة ، كما سيتم التركيز على خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية كونها موضوع الدراسة.

## المطلب الأول: المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي

### 1. تعريف المعلومات المحاسبية

تعرف المعلومات المحاسبية بأنها "كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا".  
وبذلك فهي تمثل ناتج العمليات التشغيلية التي تجري على البيانات المحاسبية والتي تستخدم من قبل الجهات الداخلية والخارجية التي لها علاقة بالوحدة الاقتصادية وبما يحقق الفائدة من استخدامها.  
وهناك أيضا من يقول "المعلومات هي البيانات التي تم إعدادها لتصبح في شكل أكثر نفعاً للفرد مستقبلياً، والتي لها قيمة محرّكة في الاستخدام الحالي والمتوقع أو القرارات التي يتم اتخاذها<sup>1</sup>.  
ويمكن اعتبار المعلومة المحاسبية على أنها "لغة وأداة اتصال بين معدّها الذي يجب عليه أن يحددا هدفها بوضوح وبين مستلمها الذي يتطلب من تلك المعلومة أن تكون فاعلة ومفيدة في اتخاذ وصنع القرار"<sup>2</sup>.

### 2. أنواع المعلومات المحاسبية

تصنف المعلومات المحاسبية إلى عدة أنواع وذلك تبعاً لمعايير مختلفة منها:

#### 1-أنواع المعلومات المحاسبية حسب معيار الإفصاح

حسب هذا المعيار تصنف المعلومات المحاسبية إلى نوعين هما:

أ - معلومات محاسبية إجبارية: هي تلك المعلومات الواجب إنتاجها والإفصاح عنها قانوناً من طرف المؤسسة الاقتصادية وتمثل على سبيل المثال في المعلومات المدونة في الدفاتر الإلزامية كدفتر اليومية والمعلومات المتضمنة في القوائم المالية المطلوب إعدادها.

<sup>1</sup>إسماعيل محمد السيد، " نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية"، المكتب العربي الحديث، الإسكندرية، مصر، بدون سنة نشر، ص97

<sup>2</sup>كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في النظرية المحاسبية ، دار وائل للنشر ، طبعة 2007 ، ص 303

ب - معلومات محاسبية اختيارية: هي تلك المعلومات غير الإلزامية مثل خطاب مجلس الإدارة إلى المساهمين، التقارير الخاصة للإدارة الداخلية ( تحليلات وتوقعات الإدارة عن المستقبل )، الموازنات وبطاقات التكاليف وغيرها<sup>1</sup>.

## 2-أنواع المعلومات المحاسبية حسب معيار الغرض من الاستخدام

حسب هذا المعيار تصنف المعلومات المحاسبية إلى ثلاثة أنواع هي :

1- **معلومات مالية:** وهي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية التي تحدث نتيجة العمليات الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة الاقتصادية، لتحديد وقياس نتيجة النشاط (من ربح أو خسارة) عن فترة مالية معينة وعرض المركز المالي في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية ومدى الوفاء بالتزاماتها. ويلاحظ أن هذه المعلومات تهتم بتسجيل التكاليف والإيرادات بعد حدوثها، وبما يعني أنها معلومات فعلية تتعلق بالأحداث الاقتصادية كما وقعت، وهذه المعلومات تستفيد منها إدارة المؤسسة والجهات الخارجية المختلفة، فهي تفيد الإدارة في عمل المقارنات بين فترة وأخرى، وكذلك في اكتشاف الانحرافات (التي يمكن أن تحدث) عن طريق مقارنتها بمعلومات التخطيط المحددة مقدما . ويمكن أن يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات نظام المحاسبة المالية بالدرجة الأولى.

ب- **معلومات عن التخطيط والرقابة:** وهي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الإدارة إلى مجالات وفرص تحسين الأداء وتحديد مجالات أوجه انخفاض الكفاءة لتشخيصها واتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت المناسب، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات الوقت المناسب، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات الاقتصادية في لحظة تاريخية مقبلة، فضلا عن استخدامها في أغراض الرقابة وتقييم الأداء وتحديد مسؤولية الأفراد ومسئولتهم محاسبياً، أما التكاليف المعيارية فتهتم بالتحديد المسبق لمستويات النشاط بغرض تسهيل عملية المحاسبة لكل مستوى من المستويات الموجودة في المؤسسة.

ج- **معلومات لحل المشكلات:** وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها، وتعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية (أي التي تتطلب إجراء تحليلات محاسبية خاصة أو تقارير محاسبية خاصة) وبذلك فهي تتسم بعدم الدورية. وعادة ما تستخدم هذه المعلومات في التخطيط طويل الأجل مثل: قرار تصنيع أجزاء معينة من المنتج داخليا أو شرائها أو إضافة أو استبعاد منتج معين من خط الإنتاج أو شراء موجودات ثابتة جديدة بدلا من المستهلكة وغيرها من القرارات الأخرى.

<sup>1</sup> أحمد عبد الهادي شبير، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، كلية التجارة ، غزة، فلسطين،

### 3- أنواع المعلومات المحاسبية من حيث دلالتها .

أ- **معلومات تاريخية:** وهي معلومات تتعلق بقياس الأحداث والعمليات التي تمت في الزمن الماضي كالقوائم المالية (الميزانية العمومية، قائمة الدخل... الخ) وتستخدم هذه التقارير في تقييم كفاءة المنشأة في تحقيق أهدافها وبيان حقيقة المركز المالي للمنشأة وكذلك تستخدم لأغراض أخرى (أغراض ضريبية وغيرها)<sup>1</sup>

ب- **معلومات حالية:** وهي معلومات يتم إعدادها لأغراض الرقابة الداخلية وتعلق بالأنظمة التشغيلية للمنشأة وتتوفر فيها المميزات التالية:

✓ تتعلق بالنشاط الجاري فقط؛

✓ يتم تقديمها بصورة دورية منتظمة؛

✓ يتم تقديمها بصورة فورية وفي الوقت المناسب؛

✓ ذات طابع تحليلي بحيث يتم مقارنة الأداء الفعلي مع الخطط المرسومة؛

ج- **معلومات مستقبلية:** وهي معلومات تقديرية يتم إعدادها لأغراض التخطيط والتنبؤ بالمستقبل ومساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة، واختيار أفضل البدائل المتاحة وبحيث تصبح هذه المعلومات معياراً وأساساً للحكم على الأداء في المستقبل وتمثل هذه المعلومات في الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية وغيرها.

### 4- أنواع المعلومات المحاسبية من حيث مصدرها

أ- **معلومات داخلية:** هي معلومات يتم الحصول عليها من داخل المؤسسة نفسها، تتمثل في تقارير الأداء، الموازنات، القوائم المالية الدورية أو السنوية وغيرها.

ب- **معلومات خارجية:** هي معلومات يتم الحصول عليها من أطراف خارجية عن المؤسسة، تتمثل هذه المعلومات على سبيل المثال في القوائم المالية لمؤسسات أخرى يتم التعامل معها كالموردين والزبائن.

### 5- أنواع المعلومات حسب قابليتها للقياس

أ- **معلومات كمية:** هي تلك المعلومات المعبر عنها سواء بالوحدات النقدية أو بوحدات قياس أخرى والتي تكون معبرة عن أحداث الماضي، الحاضر و المستقبل، كقيمة المبيعات المحققة، عدد الوحدات المنتجة، النقدية الموجودة في الصندوق، الإيرادات المتوقعة من استثمار معين.

ب- **معلومات وصفية:** فهي تلك المعلومات التي تعبر عن عناصر معنوية أو انطباعات وغيرها والتي لا يمكن التعبير عنها بصورة كمية أو عددية، كنوع المادة، نوع وأهمية المنتج، آراء وانطباعات المستهلكين لمنتجات المؤسسة<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> احمد عبد الهادي شبير ، مرجع سبق ذكره ، ص29

<sup>2</sup> قاسم محسن إبراهيم الحبيطي، زياد هاشم يحي السقا، نظام المعلومات المحاسبية ، وحدة حداباء للطباعة والنشر ، كلية حداباء ، العراق 2003 ، ص 19

### 3. أهم مستخدمي المعلومات المحاسبية

تعدد الفئات المستخدمة للمعلومات المحاسبية وهذا الأمر مرتبط بتعدد الأطراف التي لها علاقة بالمؤسسة سواء كانت هذه العلاقة مباشرة أو غير مباشرة. يختلف هذه الأطراف تستخدم المعلومات المحاسبية لأغراض مختلفة لكنها تشترك في غرض واحد ألا وهو استغلالها في عملية صنع القرارات. ويقسم مستخدمي المعلومات المحاسبية على النحو التالي:

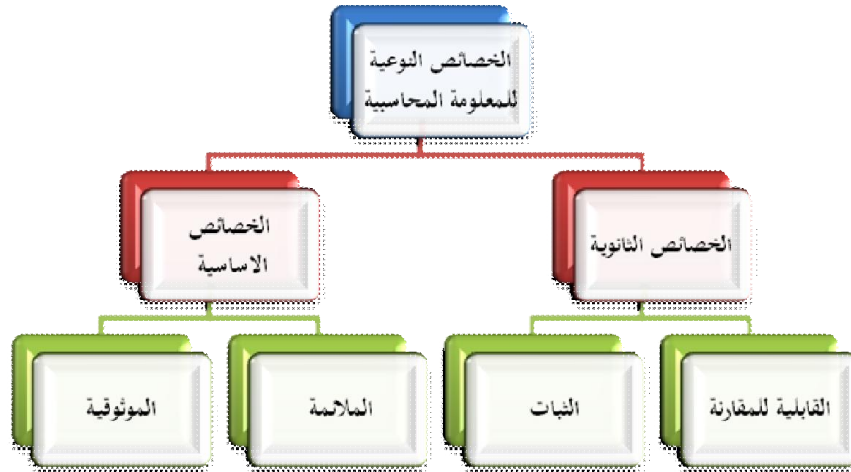
- **إدارة المؤسسة بمختلف مستوياتها:** إن الطرف الأول الذي تهمه المعلومات المحاسبية للمؤسسة ويستفيد منها كثيرا يتمثل في إدارتها (المسيرين)، حيث تستخدمها لتقييم أداء المؤسسة ولغرض التخطيط والرقابة وغيرها، وباختصار لأجل صنع القرارات اللازمة؛
- **المستثمرون (المساهمون) الحاليون والمحتملون** بالنسبة للمستثمرين الحاليين (المساهمون) الذين هم ملاك المؤسسة وبالتالي هم أصحاب المصلحة الرئيسية في معرفة المعلومات المحاسبية، للتعرف على مستوى أداء المؤسسة بصفة دورية، وينصب اهتمامهم في اتجاه تقييم الاستخدام الاقتصادي لرأس مال الملاك من طرف المسيرين واتخاذ الموقف المناسب عند انعقاد الجمعية العامة للمساهمين وكذلك الخروج بقرار البقاء كمساهمين في المؤسسة من عدمه.
- **أما بالنسبة للمستثمرين المحتملين** فإن اهتمامهم بالمعلومات المحاسبية يفسر برغبة هؤلاء في معرفة مدى جدوى الاستثمار في المؤسسة بشراء أسهمها من عدمه.
- **الدائنون الحاليون** تمكنهم المعلومات المحاسبية من دراسة وتحليل الوضعية المالية للمؤسسة والتي على ضوءها يقررون ما هو مناسب بشأن تعاملاتهم مع المؤسسة؛
- **بالنسبة للدائنين الحاليين ذوي الديون الطويلة والمتوسطة الأجل** كحاملة السندات الطويلة والمتوسطة الأجل نجد بأن اهتمامهم ينحصر في ضمان سلامة أصل القرض وفي انتظام سداد الفوائد السنوية. ومن خلال اطلاعهم على المعلومات المحاسبية تتضح لهم هذه المسألة؛
- **وبالنسبة للدائنين الحاليين ذوي الديون القصيرة الأجل**، كالاتئمان التجاري من جانب الموردين وقروض قصيرة الأجل من البنوك وغيرها من الديون التي تدخل ضمن هذا النوع، نجد بأن هؤلاء يهتمون بمدى قدرة المؤسسة على سداد هذه الالتزامات في مواعيدها، مما يجعل المعلومات المحاسبية بالنسبة لهم أمرا ضروريا لمعرفة نتائج الأعمال الجارية وقدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل؛
- **أما الدائنون المحتملون** فإنهم يهتمون بمدى تشبع المؤسسة بالديون ومدى قدرتها على السداد ولا يمكنهم معرفة ذلك إلا بعد حصولهم على المعلومات المحاسبية التي تخص المؤسسة المعنية؛
- **العملاء:** يهتم العملاء بالمعلومات المحاسبية للمؤسسة للتأكد من مركزها المالي ومدى قدرتها على الوفاء بالتزاماتها؛

- العاملون ونقاباتهم: إن العاملين ونقاباتهم يستفيدون أيضا من المعلومات المحاسبية، فعلى أساسها يمكنهم المساومة فيما يتعلق بتحديد الأجور والمكافآت والحوافز وتحسين ظروف العمل وتهيئة المصالح الاجتماعية،
- الجهات الحكومية المعنية: من أهمها الوزارة المكلفة بالقطاع الذي تنشط فيه المؤسسة، إدارة الضرائب، أجهزة الرقابة الأجهزة المكلفة بالإحصاء والتخطيط وغيرها. فكل جهة من هذه الجهات تهتم بالمعلومات المحاسبية المتعلقة بالمؤسسة بما يهم اختصاصاتها؛
- أطراف أخرى: هناك أطراف عديدة تدخل ضمن هذا العنوان كالمنافسين، الباحثين، وسائل الإعلام وغيرهم...<sup>1</sup>.

### المطلب الثاني: الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية .

أصبحت المعلومات موردا جوهريا في العصر الحالي، فإذا أرادت المؤسسة أن تبقى فعليا أن تجمع وتخزن وتعالج كما هائلا من المعلومات، أما إذا أرادت التفوق فعليا أن تكون السبابة في الحصول على المعلومات، ولكي تقوم هذه الأخيرة بدورها يجب أن تتوفر على بعض الخصائص الأساسية والثانوية للمعلومة<sup>2</sup>، ويمكن تلخيصها في المخطط التالي :

### الشكل رقم (1.1) يمثل مخطط الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية



المصدر : من اعداد الطالبة

<sup>1</sup> قاسم محسن إبراهيم الخبيطي، زياد هاشم يحيى السقا، مرجع سبق ذكره، ص 20.

<sup>2</sup> عبد المنعم محمد علاء الدين، " ربط المعلومات بالمتطلبات الأساسية للنماذج الاقتصادية"، مجلة المحاسبة، الجمعية السعودية للمحاسبين، العدد 24/2000، ص30.

1. الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية :

• القابلية للفهم

تقضي هذه الخاصية أن تكون المعلومات المالية المتوفرة قابلة للفهم المباشر من مستخدميها، لذا يفترض أن يتوفر مستخدمو المعلومات المالية على درجة من المعرفة و الوعي تمكنهم من فهم هذه المعلومات وتقييم مستوى منفعتها، كما يجب على معدي هذه المعلومات مراعاة ذلك، وفي الأخير يجب التنويه على أن خاصية القابلية للفهم لا تقضي بضرورة عرض المعلومات السهلة فقط، بل تقضي بضرورة عرض كل المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية بأسهل طريقة ممكنة، وفيما يلي بعض الآراء حول خاصية القابلية للفهم:

تعريف **FASB** « ينبغي أن تكون المعلومات الواردة في التقارير المالية مفهومة لأولئك الذين لهم فهم معقول حول الأعمال والأنشطة الاقتصادية<sup>1</sup>».

تعريف **IASC** "إن من بين الصفات الأساسية الواجب توفرها في المعلومات الواردة في التقارير المالية هوان تكون سهلة ومفهومة من قبل الأطراف المستخدمة لها، كما يفترض أن يكون لدى المستخدمين مستوى مقبول من المعرفة بحيث يمكنهم من ذلك، ويجب التنويه هنا إلى ضرورة عدم استبعاد المعلومات المهمة بحجة صعوبة فهمها<sup>2</sup>».

• الملائمة:

يقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية ذات صلة أو ارتباط بالقرار المراد اتخاذه، أي أنها تؤثر على القرار المتخذ من جانب مستخدم المعلومات. فالمعلومة غير المؤثرة تمثل "حشوا" لا طائل منه، وينبغي استبعادها. فمثلاً إذا كنا بصدد دراسة التدفقات النقدية، فإن المعلومات غير النقدية هي معلومات غير ملائمة، وتكون مضللة عادة.<sup>3</sup>

كما تعرف الملائمة بأنها القدرة على خدمة قرار معين، إما من خلال تخفيض حالة عدم المعرفة لدى متخذي القرار أو زيادة المعرفة لدى متخذي القرار بخصوص الموقف الذي يتخذ القرار بشأنه.<sup>4</sup>

مما تقدم يمكن أن نستنتج بان خاصية الملائمة تتكون من الخصائص الثانوية أو الفرعية الآتية:

أ- **التوقيت الملائم:** أي وصول المعلومات المعدة إلى مستخدميها في الوقت المناسب. إذ إنه كلما زادت سرعة توصيل المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها كان الاحتمال كبيراً في التأثير في قراراتهم المتنوعة. وكلما زاد التأخير

<sup>1</sup>Financial Accounting Standard Board , "Qualitative characteristics of accounting Information ", SFAC No 2 May.1980.

<sup>2</sup>-International Accounting Standards Committee "Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements", July 1989, Op. Cit, p: 82.

<sup>3</sup>رضوان حلوة حنان، أسامة الحارس، فوز الدين أبو جاموس، "أسس المحاسبة المالية"، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2004، ص 52.

<sup>4</sup>عصفت سيد أحمد عاشور، "دراسات في نظم المعلومات المحاسبية"، دار النهضة للطباعة والنشر، بيروت، لبنان، 1996، ص 11 .

في توصيل المعلومات كانت الثقة أكبر بأن المعلومات لا تعتبر ملائمة، ويمكن التضحية بشيء من الدقة لصالح التوقيت المناسب، لأن عملية اتخاذ القرار (أو القرار نفسه) تكون دائماً محددة بفترة معينة. لذلك فإن المعلومات الملائمة، هي تلك التي تتوافر في الوقت المناسب، ولو كان ذلك على حساب الثقة في عملية القياس، أو مدى التأكد من صحة المعلومات الناتجة.

ب- **القدرة على التنبؤ:** وتعني احتواء المعلومات على قدرة تنبؤية، وبالتالي تمكين مستخدمي المعلومات من استشراف أو تقدير المستقبل وتكوين صورة احتمالية (تقديرية) عنه. فالمعلومة الجيدة هي التي تمكن المستخدم من تكوين التوقعات عن النتائج المستقبلية وتحسين إمكانياته وقدراته في هذا المجال.

ج- **القدرة على إعادة التقييم:** ويقصد بذلك احتواء المعلومات على خاصية تمكن مستخدميها من التقييم الارتدادي أو التغذية العكسية أو المرتدة من خلال المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات والتي تسهم في تحسين وتطوير نوعية مخرجات (معلومات) النظام وقدرته على التكيف في الظروف البيئية المتغيرة باستمرار. لذا يمكن القول إن المعلومات الملائمة هي التي تمكن متخذ القرار من تعزيز التوقعات الحالية أو إحداث تغيير فيها وتقييم نتائج القرارات السابقة<sup>1</sup>.

#### • الموثوقية :

هناك عدة مصطلحات وتعابير تستعمل للتعبير عن هذه الخاصية الرئيسية للمعلومات المحاسبية، أهم هذه المصطلحات والتعابير (المصدقية، المعولية، أمانة المعلومات، إمكانية الاعتماد على المعلومات) ويقصد بالموثوقية حلو المعلومات المحاسبية من الأخطاء الفادحة والتحيز وتوفير إمكانية الاعتماد عليها كمعلومات صادقة وتمثل المعلومات بصدق وتعرض نتائج المحاسبة عن العمليات وتقدمها طبقاً لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وأن تكون محايدة وخالية من التحيز وتتخذ الإجراءات الضرورية في حالات عدم التأكد من خلال ممارسة سياسة الحيطة والحذر. وعرض المعلومات بشكل كامل ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة وعدم حذف أي معلومات تؤثر على القرارات الاقتصادية لقرائها<sup>2</sup>.

تكون المعلومات موثوق بها عندما يجد المستفيد منها أنها تعكس الأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها بصدق وموضوعية وغيرها من الخصائص الفرعية التي نتناولها فيما يلي:

أ- **التمثيل الصادق:** حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي حدثت في الشركة أو من المتوقع أن تعبر عنها بمعقولية.

ب- **القابلية للتحقق:** يقصد بها إمكانية الوصول لنفس المعلومات من قبل جهات أخرى بشرط أن تكون هذه الأخيرة مستقلة وتستخدم نفس الطرق والأساليب للقياس المستخدمة عند إعدادها.

<sup>1</sup> احمد لمخادمة، أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية "دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية"، مجلة المنارة، المجلد 13، العدد 2، 2007.

<sup>2</sup> حسين القاضي، مأمون حمدان، "المحاسبة الدولية ومعاييرها"، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008، ص 274.

ج- الحياد: تعني خاصية الحياد أن تكون المعلومات المالية غير متحيزة، بحيث لا يتم إعداد وعرض القوائم المالية لخدمة طرف أو جهة معينة من مستخدمي المعلومات المحاسبية على حساب الأطراف الأخرى، أو لتحقيق غرض معين أو هدف محدد وإنما للاستخدام العام ودون تحيز<sup>1</sup>.

## 2. الخصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية

### • الثبات (الاتساق)

يقصد به الانتظام في استخدام الطرق والسياسات المحاسبية في المؤسسة وعدم تغييرها من دورة إلى أخرى دون أن يكون ذلك قاعدة مطلقة، إذ يمكن تغييرها بشرط وجود ما يبرر ذلك ويتنظر منه أن يؤدي إلى الحصول على معلومات ذات جودة أحسن إضافة إلى وجوب الإفصاح عن ذلك في الدورة التي حدث فيها مع توضيح الآثار المترتبة.

### • القابلية للمقارنة

يقصد بها إمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في المكان والزمان بمعنى أن يكون بالإمكان إجراء المقارنة بين معلومات محاسبية لعدة فترات لنفس المؤسسة، كما يمكن إجراؤها بين معلومات محاسبية لعدة مؤسسات مماثلة. والهدف من هذه المقارنة هو تحديد وتفسير أوجه التشابه والاختلاف في المعلومات المحاسبية والتوصل إلى أخذ فكرة عن مسائل معينة.

وكلما كانت للمعلومات المحاسبية قابلية المقارنة ازدادت منفعتها بالنسبة للمستفيدين منها، مع الإشارة إلى أن هذه الخاصية تتأثر بمبدأ الثبات (الانتظام) في الطرق والسياسات المحاسبية المستخدمة، إذ كلما تم الالتزام بمبدأ الثبات، كلما اكتسبت المعلومات المحاسبية القابلية للمقارنة.

## المطلب الثالث : الإحاطة بخاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية

### 1. تعريف الموثوقية :

- ويقصد بالموثوقية حسب البيان رقم (2) الصادر عن (FASB) "خاصية المعلومات في التأكيد بأن المعلومات خالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وإنما تمثل بصدق ما تزعم تمثيله ، أي أنها تتعلق بأمانة المعلومة وإمكانية الاعتماد عليها"<sup>2</sup>.
- في دراسة **لظاهر القشي** تم تعريف المصادقية أو الموثوقية على أنها "عبارة عن الإجراءات الواجب إتباعها لجعل المعلومة موثوقا بما من قبل أصحاب المصالح بشكل عام ومنتخذي القرار بشكل خاص، وإقناعهم بمجاعتها " (اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات .....).

<sup>1</sup> صبري ماهر مشتهى، علام محمد حمدان ، طلال حدون شكر، بعنوان مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة بورصتي عمان ونابلس ، العلوم الادارية ، المجلد38، العدد1، 2011 ، ص 114.

<sup>2</sup> رضوان حلوة حنان، مدخل النظرية المحاسبية، الإطار الفكري - التطبيقات العملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، ط02، 2009، ص 75.



- وجاء بدراسة ثانية لظاهر ألقشي مايلي ( الموثوقية بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها ). من البديهي أن الحسابات (المعلومات المحاسبية) المدققة يعول عليها أكثر من الحسابات غير المدققة حتى وإن كانت الأخيرة متطابقة شكلا ومضمونا مع الحسابات المدققة. إن درجة الوثوق بالمعلومات المحاسبية تعد انعكاسا واضحا للأدلة الموضوعية أو طرق أو أسس القياس السليمة التي بنيت عليها تلك المعلومات. ولكي تتصف المعلومات المحاسبية بالموثوقية ينبغي إرساء أسس محاسبية ثابتة فيما يتعلق بالمبادئ والأعراف المحاسبية التي تحكم العمل المحاسبي، وكذلك تطوير أسس قياس موحدة ومقبولة وعملية).
- السيد الناغي " لتكون المعلومات مفيدة يجب أن تكون موثوق فيها ويعتمد عليها . وتتسم المعلومات بالموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، وكان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه <sup>1</sup>."
- **AASB** "أن تكون مفيدة، يجب أيضا أن تكون المعلومات الموثوق بها، معلومات لديها الجودة و الموثوقية عندما تكون خالية من الأخطاء المادية والتحيز، ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين لتمثيل بأمانة ما كان رائيه إما لتمثيل معقول أو يمكن أن يتوقع منها أن يمثلونها ."
- **دونا لدكيسو وجيري بجانت:** " الموثوقية للمعلومات المالية تقدر بمقدار المعلومات التي يتم نشرها في التقارير المالية الخالية من الأخطاء و التحيز في العرض والتصور الصادق للأحداث والعمليات الاقتصادية، وتمثل الموثوقية في المعلومات المالية ضرورة ملحة للأفراد الذين لا يتوفر لديهم الوقت والخبرة الكافية لتقييم محتويات التقارير المالية واختيار المعلومات المفيدة لهم."
- كما صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية **IFRS** " يجب أن تكون المعلومات الواردة في البيانات المالية هي معلومات موثوقة، وتكون المعلومة موثوقة عندما تخلو من الأخطاء الهامة والتحيز وتمثل بصدق ما نقصد تمثيله أو ما يتوقع بشكل معقول أن تمثله . ولا تكون البيانات المالية خالية من التحيز (أي غير حيادية ) إذا كانت يقتصد منها، عن طريق اختبار أو عرض المعلومات، التأثير على اتخاذ قرار أو حكم معين من اجل تحقيق نتيجة محددة مسبقا <sup>2</sup>."

## 2. الإجراءات المحقق لخاصية الموثوقية :

### - التعبير عن الواقع بصدق (مصادقية المعلومة )

وتعني تصوير المضمون الذي إلى تقديمه تصويرًا دقيقًا، بحيث تعبر عن الواقع تعبيرًا صادقًا، فلا بد من وجود توافق وثيق بين تلك المعلومات وبين الواقع، وليست هناك قاعدة عامة لتقييم أسلوب معين من أساليب القياس على أساس هذه الخاصية، وبعبارة أخرى يتعذر تحديد مدى مطابقة المعلومات المستخرجة وفقا لأسلوب معين من أساليب القياس للواقع، فلا بد من معرفة الظروف التي تحيط بكل حالة قبل تقدير مدى الاعتماد على

<sup>1</sup> محمود السيد الناغي ، دراسات في نظرية المحاسبة والمعايير المحاسبية ، الطبعة الاولى ، المكتبة العصرية ، دن، 2002

<sup>2</sup> مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "المفاهيم والمبادئ السائدة " القسم 1 ، 2009 .

الأسلوب المستخدم للقياس في تلك الحالة بالذات. كما يلاحظ أن أمانة المعلومات ومكان الاعتماد عليها ليست مرادفة "للدقة المطلقة"، لان المعلومات المستمد من المحاسبة المالية تنطوي على التقريب والتقديرات الاجتهادية، إنما يقصد بذلك أن الأسلوب الذي تم اختياره لقياس نتائج عملية معينة أو حدث معين والإفصاح عن تلك النتائج في ضل الضروب التي أحاطت بتلك العملية أو بذلك الحدث يؤدي إلى معلومات تصور جوهر تلك العملية أو الحد<sup>1</sup>.

ولكي تكون المعلومات معبراً عنها بصدق ينبغي مراعاة تجنب نوعين من أنواع التحيز وهما:

- ✓ تحيز في عملية القياس أي طريقة القياس سواء كانت توصل إلى نتائج موضوعية أو لا ؛
  - ✓ تحيز القائم بعملية القياس، وهذا النوع يقسم إلى التحيز المقصود والتحيز غير المقصود ؛
- إن التحرر من التحيز بنوعيه يتطلب أن تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الاكتمال. أي التأكد من أنه لم يسقط من الاعتبار أي من الظواهر الهامة عند إعداد التقارير المالية من ناحية، وهناك اعتبارات الأهمية النسبية وما تستلزم من وجوب دراسة جدوى المعلومة قبل قياسها والإفصاح عنها من ناحية أخرى.
- ويرى فرنون كام" أن التمثيل الصادق هو العنصر الأكثر أهمية والذي يتعلق بمسألة التطابق أو التماثل بين قياس أو وصف ما والحدث أو الشيء الاقتصادي الذي يدعي القياس أو الوصف على أنه يمثل<sup>2</sup>.
  - كما يرى ظاهر القشي" أن التمثيل الصادق يعني وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها<sup>3</sup>.

### - قابلية المعلومة لتحقيق والتشبيت

يقصد بذلك أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس المحاسبي والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر مستقل عن الشخص الأول بتطبيق نفس الأساليب، ومن ثم فإن المعلومات الأمانة التي يمكن الاعتماد عليها يجب أن تتوفر فيها هذه الخاصية بحيث يمكن التثبت منها وإقامة الدليل على صحتها، غير أنه يلاحظ أن القياس المحاسبي والإفصاح لا يمكن أن يتسما بالموضوعية الكاملة لأن قياس المعلومات المالية أو الإفصاح عنها لا يعتبر قياساً علمياً كاملاً، ويرجع السبب في ذلك إلى أن المادة التي تخضع لهذا القياس لا يمكن تحديدها تحديداً موضوعياً حاسماً<sup>4</sup>.

وتعني في المفهوم المحاسبي توافر شرط الموضوعية في أي قياس علمي، وهذه الخاصية تعني أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها آخر باستخدام نفس

<sup>1</sup> د.سيد عطا الله السيد ، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجحة للنشر والتوزيع ،عمان، الطبعة الأولى ، 2009، ص 102

<sup>2</sup> فرنون كام ،ترجمة رياض العبد الله ،نظرية محاسبية،جامعة المستنصرية ،العراق ، 2000 ،ص712

<sup>3</sup> حازم الخطيب، ظاهر القشي، توجه معايير المحاسبة نحو القيم العادلة والدخل الاقتصادي وأثر ذلك على الاقتصاد، مجلة الزيتونة للبحوث العلمية، المجلد الثاني، العدد الثاني، جامعة الزيتونة الأردنية، 2004 ، ص50

<sup>4</sup> سيد عطا الله السيد، مرجع سابق ص 106

الأساليب، أما إمكانية التثبيت من المعلومات فهي خاصة تحقق لنا تجنب ذلك النوع من التحيز المتعلق بشخصية القائم بعملية القياس. أي ينبغي التفرقة بين القدرة على التثبيت من المقاييس ذاتها وبين القدرة على التثبيت من صحة التطبيق لطريقة القياس.

#### - حيادية المعلومات

يقصد بحيادية المعلومات عدم التحيز لفئة معينة، وتتداخل هذه الصفة تداخلا واضحا مع أمانة المعلومات لأن المعلومات المتحيزة بحكم طبيعتها معلومات لا يمكن الثقة أو الاعتماد عليها، وتوجه معلومات المحاسبة المالية التي تتصف بالحيادة للوفاء بالاحتياجات المشتركة لمن يستخدمون هذه المعلومات خارج المؤسسة دون افتراضات مسبقة عن احتياجات أية مجموعة معينة بالذات إلى تلك المعلومات، وتتسم معلومات نزينة خالية من التحيز صوب أي نتائج محددة مسبقا وتضع خاصية حيادية المعلومات واجبا على عاتق المسؤولين عن وضع معايير المحاسبة المالية، كما تضع واجبا على عاتق المسؤولين عن إعداد القوائم المالية، وذلك فيما يتعلق باتخاذ قرارات منصفة بشأن الاختيار بين الأساليب البديلة للقياس والإفصاح بحيث يكفل الاختيار تحقيق هدفين أساسيين هما :

✓ تقديم المعلومات ذات العلاقة الوثيقة بالأهداف التي تعد من أجلها ؛

✓ تحقيق أمانة المعلومة ؛

#### وتتطلب خاصية الحيادية:

✓ أن يركز الاختيار من بين بدائل القياس والإفصاح على تقييم فاعلية كل من هذه البدائل في إنتاج المعلومات الملائمة، ذات العلاقة الوثيقة، وتحقيق أمانتها؛

✓ فيما يتعلق بتطبيق طرق الإفصاح، أو أساليب القياس التي تتطلب الالتجاء إلى التقدير، يجب ألا تعتمد إدارة المؤسسة إلى المغالاة في هذه التقديرات أو بحسها، بغية تحقيق نتائج معين تعني تقديم حقائق صادقة دون حذف، أو انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين، وتعتبر هذه الخصيصة ذات أهمية على مستويين:

✓ مستوى الأجهزة المسؤولة عن وضع السياسة المحاسبية ؛

✓ مستوى المسؤولين عن إعداد التقارير المالية ؛

وكذلك حيادية المعلومات يقصد بها تجنب النوع المقصود من التحيز الذي قد يمارسه القائم بإعداد وعرض المعلومات المحاسبية؛ بهدف التوصل إلى نتائج مسبقة، أو بهدف التأثير على سلوك مستخدم هذه المعلومات في اتجاه معين. إذن المعلومات المتحيزة، لا يمكن اعتبارها معلومات آمنة، ولا يمكن الوثوق بها أو الاعتماد عليها كأساس لعملية اتخاذ القرارات<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> عبد الرزاق محمد قاسم ، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ، الشروق للدعاية والاعلام والتسويق ، عمان ، 1998 ، ص 22

## المبحث الثاني : الدراسات السابقة للموضوع.

من خلال هذا المبحث سوف نقوم بعرض بعض الدراسات التي أنجزت في سنوات مضت، وذلك من اجل التعمق في موضوع الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية، ونحن سوف نعرض الدراسات التي تفيدنا في الدراسة .

### المطلب الاول : عرض للدراسات السابقة

#### 1. Johnson 2005<sup>1</sup>

دراسة بعنوان الملائمة والموثوقية، جاءت لتوضيح هدف FASB عند وضعه للمعايير الذي كان تعزيز الفائدة من المعلومات المحاسبية الواردة بالتقارير والقوائم المالية للشركات لكل المستثمرين والدائنين، وقد اعتبرها أن الخصائص النوعي الواردة في البيان رقم 2 وافية لتحقيق هذا الغرض.

وقد أوضح هذا البيان بأن الخاصيتين الأساسيتين للمعلومات المحاسبية هما الملائمة والموثوقية.

فلكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تتوفر فيها هاتين الخاصيتين بدرجات مختلفة، ويتطلب المفاضلة بين هاتين الخاصيتين للوصول إلى قرارات بشأن موضوع وضع المعايير المحاسبية.

إن بعض المهتمين بهذه القضية اعتقدوا أن الموثوقية ينبغي أن تكون الصفة الغالبة بينما يرى البعض الآخر عكس ذلك، ولقد استعرض البحث جميع المسائل التي تخص هذا الموضوع وخلص إلى أن مجلس المعايير قد تطلب استخدام أوسع لمقياس القيمة العادلة في القوائم المالية لأنه أدرك بأنها أكثر ملائمة للمستخدمين والدائنين من الكلفة التاريخية ومعايير مثل هذه تعكس بشكل أفضل الوضع المالي للشركات التي يتم الإبلاغ عنها وكذلك تسهل بشكل أفضل تقدير أداءها الماضي وتوقعات أدائها المستقبلي.

وبهذا الخصوص فإن مجلس معايير المحاسبة لم يقبل وجهة النظر القائلة بأن الموثوقية يجب إعطائها وزن أكبر من الملائمة لأغراض القياس في القوائم المالية.

كذلك فإن المجلس كان منتبهاً إلى أن الموثوقية مترابطة مع مقياس القيمة العادلة وخصيصاً عندما يقل احتمال ملاحظة تلك المقاييس في أسواق فعالة، لذلك يجب وضع موثوقية أكبر لتقديرات تلك المقاييس.

وبالرغم من أن بعض المسؤولين عن وضع المعايير المحاسبية يرون بأن هذه المقاييس أكثر دقة من مقياس القيمة

العادلة، إلا أن البعض الآخر ربما لا يتفق معهم في ذلك، وعلى كل حال ففي الإطار المفاهيمي ، فإن

الموثوقية تعبر عن الصدق في التعبير والقابلية على التحقق، بصورة غير دقيقة وأكثر من ذلك فإن المقاييس

المستخدمة في يومنا هذا في بعض القوائم المالية ليس أكثر وربما يمكن أن تكون أقل تمثيلاً بصورة صادقة عن

الظاهرة الاقتصادية المعروضة من مقياس القيمة العادلة فضلاً عن ذلك فإن بعض المقاييس ليست قابلة للتحقق

<sup>1</sup> Johnson, I. Todd, Relevance and Reliability, FASB Report, February 28, 2005

دائماً كما قد يعتقد البعض لأن بعض هذه المقاييس يمكن التحقق منها بصورة غير مباشرة وليست بصورة مباشرة

### تحليل الدراسة

كانت هذه المقالة مجرد توضيح من قبل الباحث **Johnson** لهدف مجلس المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) عند وضعه للمعايير والغرض من الخصائص النوعية التي أصدرتها في البيان 2 وتم الوقوف عند مجموع من الآراء حول خاصيتي الموثوقية والملائمة وتحليلها وإعطاء تفكير حولها، وركز على أهمية توفير خاصيتي الملائمة والموثوقية دون المفاضلة بينهم من قبل مستخدميها لتحقيق الغرض الاقتصادي لهم .

### 2. دراسة ل (1987) ، Paul A Pacter

دراسة بعنوان عملت هذه الدراسة على تحليل بعض الدراسات التي أصدرت من مجلس المحاسبة المالية الامريكى (FASB) سنة 1980 ووضعت عدت مفاهيم حول الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبة منها ان المعلومات المحاسبية لا يمكن أن تكون مفيدة إذا لم تكن قابلة للفهم من قبل مستخدميها ، والقابلية للفهم في جزء منها مسيطر عليها من قبل معدي القوائم المالية، ولكنها تعتمد في جزئها الآخر على مستوى المعرفة لدى المستخدم وأن الملائمة والموثوقية هما الخاصيتان النوعيتان اللتان تجعلان المعلومات المحاسبية مفيدة لأغراض اتخاذ القرار لأن هذه الخصائص تتعلق باتخاذ القرارات وهي تمثل الاهتمام الرئيسي لمعدي المعايير المحاسبية.

إن القابلية للمقارنة بين الشركات والثبات هما من الخصائص الثانوية للمعلومات واللذان تتفاعل مع الملائمة والموثوقية لكي تستكمل الفائدة المرجوة من المعلومات المحاسبية.

وقد خلص الباحث إلى أن الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في القائمة رقم (2) محاطة بعدد من القيود، منها أن تكون هناك موازنة بين الملائمة والموثوقية ولكن أحياناً يكون من الضروري التضحية بأحد هاتين الخاصيتين لمصلحة خاصية أخرى.

فضلاً على ذلك فإن المعلومات المحاسبية قد تكون مفيدة ولكنها عالية الكلفة بحيث لا تبرر كلفة الحصول عليها، فهناك محدد الكلفة /المنفعة .وأخيراً يجب أن تكون محايدة وتبتعد عن التأثير في قرار المستخدم.

حسب البيان (2) توصل إلى أن مصطلحات الخاصة بالخصائص النوعية هي غير مفهومة بشكل واضح مما يعني أن المعلومات المحاسبية قد لا تكون مفيدة لمستخدميها .

### تحليل الدراسة

جاءت هذه الدراسة كذلك تحليل لجميع الخصائص الصادرة من مجلس المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) دون استثناء والوقوف عند كل خاصية مع بيان أهميتها . كما تم الربط بين الخصائص الأساسية والثانوية وتأكيد ان كلاهما متكاملين والخصائص الثانوية تتفاعل مع خاصية الملائمة والموثوقية ، كما تم تحديد الغرض من وجود هذه الخصائص والقيود التي تتماشى معها للوصول للغرض .

### 3. هواري سويسى ، بدر الزمان خمقاني<sup>1</sup>

مداخلة في مؤتمر علمي بعنوان ، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي، هدفت الى بناء نموذج لتقييم مستوى جودة المعلومة المالية المقدمة من النظام المحاسبي المالي، ولتحقيق هذا الهدف قامت بتحليل الخصائص النوعية المحددة لجودة المعلومات المالية والمتوصل إليها في الدراسة ، **FASB** سنة 1980 ، وذلك من خلال الوصول إلى أهم الإجراءات المحققة لكل خاصية من الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية

وتوصلت الدراسة إلى بناء نموذج الحدار يربط بين مستوى جودة المعلومات المالية، و أهم الإجراءات المحققة للخصائص النوعية الواجب توفرها . واهم ما توصلت إليه :

✓ تتمثل الخصائص النوعية المحددة لجودة المعلومات المالية في : القابلية للفهم، الملائمة، القابلية للمقارنة والموثوقية؛

✓ تكتسي كل خاصية من هذه الخصائص أهمية كبيرة في زيادة مستوى جودة المعلومات المالية ؛

✓ تتطلب تحقيق كل خاصية من هذه الخصائص توفر مجموعة من الإجراءات والضوابط ؛

✓ تتأثر مستوى جودة المعلومات المالية بمدى توفرها على هذه الخصائص ؛

### تحليل الدراسة

من خلال هذه الدراسة تم التوصل إلى نموذج نستطيع الاعتماد عليه في قياس مستوى جودة المعلومة المالية وحدد على شكل استبيان يتضمن أهم الإجراءات التي تحقق كل خاصية على حدا وذلك بتحديد خطوات متبعة لتطبيق هذا النموذج والتوصل إلى الغرض .

### 4. د. إسماعيل خليل إسماعيل و د. ريان نعوم<sup>2</sup>

دراسة بعنوان الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ،تهدف هذه الدراسة إلى فحص الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية واختبار إمكانية تطبيقها عمليا. وقد اقتصر البحث على الخصائص التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الأمريكي في البيان رقم 2 سنة 1980 وذلك باستخدام منهج استقرائي تحليلي لدراسات سابقة في هذا المجال وتوصلت هذه الدراسة الى ما يلي :

إن القابلية على الفهم هي خاصية ذاتية، حيث يختلف مستخدمو المعلومات المحاسبية من حيث مستواهم العلمي وقدراتهم العملية لفهم المعلومات المحاسبية الواردة بالقوائم المالية لأغراض اتخاذ قراراتهم .

إن المعلومات المحاسبية تكون ملائمة عندما تتمكن تلك المعلومات من التأثير في قرارات المستخدم، وكذلك فإن الملائمة تختلف باختلاف المستخدمين للمعلومات المحاسبية وترتبط أيضاً بدرجة الإفصاح في القوائم المالية

<sup>1</sup> هواري سويسى ، بدر الزمان خمقاني ، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي، مؤتمر علمي دولي ، كلية الاقتصاد ، جامعة ورقلة ، 2011.

<sup>2</sup> د. إسماعيل خليل إسماعيل و د. ريان نعوم، الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، العدد 30 ، 2012.

الذي لازال موضوعاً جدلياً بسبب عدم وجود مقياس يقاس به مقدار المعلومات الكافية المطلوب الإفصاح عنه.

لقد أثبت التحليل الإحصائي أن مكونات خاصية الملائمة الثلاثة (التوقيت المناسب والقيمة المرجعية والقيمة التنبؤية) أنها خواص نظرية أكثر منها عملية، فالمعلومات المحاسبية يجب أن تكون متاحة للمستخدمين في وقت مناسب قبل أن تفقد قدرتها على التأثير بقراراتهم، إلا أن هذا التوقيت قد يكون مناسباً لمستخدم ما وغير مناسب لمستخدم آخر، كذلك فإن المعلومات المحاسبية يمكنها تأكيد أو تصحيح توقعات سابقة لمتخذي القرارات وبالتالي استخدامها في عمل قرارات تالية ملائمة طالما أن هذه المعلومات قد أعدت على أساس موضوعي، إلا أن الموضوعية هي صفة مرنة تخضع للحكم الشخصي. إن من سمات النظام الحر هو عدم التأكيد، وبالتالي فإن قدرة المعلومات المحاسبية على عمل تنبؤات بالأهداف والأحداث المستقبلية، تعتمد على معلومات إضافية كثيرة وتفصيلات كمية ووصفية عن الأحداث يصبح معها التنبؤ بالمستقبل عملية صعبة التطبيق.

إن المعلومات المحاسبية يعول عليها عندما تكون خالية من الخطأ والتحيز، إلا أنه لم يتم تحديد درجة الخطأ التحيز المقبولة عملياً، إذ لا توجد معلومات محاسبية خالية من الخطأ والتحيز بشكل تام إلا في الأدبيات والبحوث المحاسبية النظرية فقط. إن قابلية المعلومات المحاسبية على التحقق لم يتم إثباتها في الواقع العملي بشكل. ولكي يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات فيجب عليها أن تمثل الواقع بصدق، وتنشأ صعوبة تطبيق هذا الكلام من أن بعض الإجراءات المحاسبية المستخدمة ليس لها تفسيرات اقتصادية ثابتة، ولكنها تتغير بمرور الزمن وتتغير الظروف الاقتصادية، فوجود تطابق بين الأرقام المعروضة وما مثلته هذه الأرقام من موارد وأحداث يبقى معتمداً على التفسيرات الاقتصادية طالما أن المعلومات المحاسبية هي نتيجة لمقاييس تقريبية وليست مقاييس محكمة. إن الحيادية ضرورية للمعلومات المحاسبية ولكنها تبقى مسألة نسبية لا يمكن الوصول إليها بشكل مطلق إذ أن هناك تضارب في مصالح الأطراف ذات العلاقة بالشركة.

### تحليل الدراسة

من خلال هذه الدراسة تم التعرف على الخصائص التي أصدرت من قبل مجلس معايير المحاسبة الأمريكية في البيان رقم 2 سنة 1980، والعمل على تصنيفها من حيث إمكانية قياسها، ووجد ان القابلية للفهم هي خاصية ذاتية، والملائمة تعتبر خاصية نظرية أكثر من أنها عملية، أما الموثوقية فتم تحليل كل إجراء محقق لها على حدا وتوصل إلى أن :

- ✓ لا توجد معلومات خالية من الخطأ والتحيز بشكل تام ؛
- ✓ اما القابلية لتحقيق لم يتم إثباتها في الواقع العملي ؛
- ✓ اما بالنسبة للحيادية ، فهي مسألة نسبية لا يمكن الوصول إليها بشكل مطلق ؛

ومن هذا نستنتج ان الموثوقية هي خاصية نظرية أكثر من انها عملية .

#### 5. صبري ماهر مشتهى، علام محمد حمدان ، طلال حمدون شكر<sup>1</sup>

دراسة بعنوان مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي، عمدت هذه الدراسة إلى قياس موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المصارف الأردنية والفلسطينية، من خلال التعرف على مدى توفيرها لمبادئ موثوقية أنظمة المعلومات الموضوعة من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين التي تشمل خمسة مبادئ من شأنها توفير الثقة بالنظم الإلكترونية. ثم دراسة أثر ذلك في مؤشرات الأداء المصرفي الأردني والفلسطيني، التي تشمل (مؤشرات الأداء المالي، والأداء التشغيلي، وأداء الأسهم) وباستخدام الأساليب المناسبة في جمع وتحليل البيانات حيث اعتمدت على استبانته وجهت إلى عاملين وأساتذة بأقسام نظم المعلومات لتبين مدى توفر كل مبدأ من مبادئ الموثوقية التي تعتبر متغير مستقل واعتمدت أيضا على جمع مجموعة من التقارير السنوية المنشورة لعام 2007 حول مؤشرات الأداء المصرفي الذي اعتبر متغير تابع في الدراسة. كما تم تحليل دراسات سابقة معرفة أثرها في أداء المصارف الذي اعتبر متغير ضابط بين المتغيرات التابعة والمستقلة خلصت الدراسة إلى وجود أثر لتوفير أنظمة المعلومات المحاسبية في المصارف الأردنية والفلسطينية لمبادئ الموثوقية في مصفوفة الأداء المالي، التي تشمل: القيمة السوقية المضافة، والعائد على الاستثمار. وكذلك وجدت الدراسة أن هناك أثرا ذا دلالة معنوية لتوفير نظم المعلومات المحاسبية في المصارف الأردنية والفلسطينية لمبادئ موثوقية النظم مصفوفة الأداء التشغيلي، التي تشمل (هامش صافي الربح، والعائد التشغيلي على الأصول، وربحية الموظف) أما فيما يتعلق بأثر توفير نظم المعلومات المحاسبية في المصارف الأردنية والفلسطينية لمبادئ الموثوقية في مصفوفة أداء الأسهم، والمتمثلة في (العائد على السهم العادي)، فقد وجدت الدراسة أثرا ذا دلالة إحصائية لتوفير مبادئ موثوقية النظم في ربح السهم العادي.

#### تحليل الدراسة

ركزت هذه الدراسة على خاصية موثوقية أنظمة المعلومة من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين وعملت الى التوصل الى معرفة تأثير الموثوقية على مؤشرات الأداء المصرفي (مؤشرات الأداء المالي، والأداء التشغيلي، وأداء الأسهم). ووجدت ان هناك اثر ذو دلالة معنوية لمبادئ الموثوقية مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي واثروا ذو دلالة إحصائية في مؤشرات أداء الأسهم .

<sup>1</sup> صبري ماهر مشتهى، علام محمد حمدان ، طلال حمدون شكر، بعنوان مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمان ونابلس ، العلوم الإدارية ، المجلد 38، العدد 1، 2011.



## 6. أحلام عباس<sup>1</sup>

هذه الدراسة تمثلت في مذكرة ماستر بعنوان اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية، هدفت إلى معرفة اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية، ولتحقيق هذا الهدف تم تصميم استمارة استبيان موجه الى المسيرين الماليين ومدقي الحسابات وتوصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها :

✓ ليس هناك حرص من قبل المؤسسات على توفير الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية في التقارير المالية .

✓ هناك تأثير للخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية .

✓ تأثير عالي للخصائص الأساسية على جودة التقارير وضرورة توفيرها وهناك تأثير كدالك للخصائص الثانوية عليها ومن المهم توفرها .

### تحليل الدراسة

تعتبر هذه الدراسة بسيطة ليست معقدة هدفت إلى إعطاءنا نظرة حول المؤسسات الجزائية ومدى تطبيقها إلى الخصائص النوعية للمعلومة وستنتجنا إلى أن ليس هناك تطبيق جدي لهذه الخصائص رغم أنها لها تأثير كبير على جودة التقارير المالية.

## 7. بدر الدين فاروق احمد سالم .ونصر الدين حامد احمد<sup>2</sup>

دراسة بعنوان دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية، تهدف هذه الدراسة إلى اختبار العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ( الملائمة وتشمل التوقيت الملائم و القدرة علي التنبؤ بالمستقبل و القدرة علي التقييم الارتدادي للتنبؤات السابقة ، الموثوقية وتشمل الصدق في التعبير و القابلية للتحقق و الحياد، الاتساق، القابلية للمقارنة، و القابلية للفهم، ) و لرفع كفاءة التخطيط و الرقابة بالمؤسسات المالية السودانية ولقد اعتمد الباحث على المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة ، المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات كما أتبع أيضاً المنهج الوصفي. لتأكيد فرضيات هذه الدراسة باستخدام استمارة أستبانة وتحليلها بالطرق الإحصائية والرياضية.

<sup>1</sup> أحلام عباس ، اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، مذكرة ماستر ، جامعة ورقلة ، كلية الاقتصاد ، 2013

<sup>2</sup> بدر الدين احمد سالم .ونصر الدين حامد احمد، دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية ، مجلة العلوم الاقتصادية ، جامعة السودان ، 2013.

وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية :

- ✓ إن للمعلومات المحاسبية دورا هاما و حيويا في التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية؛
- ✓ تعتمد الإدارة في المؤسسات المالية السودانية على المعلومات المحاسبية المستمدة من القوائم المالية في عملية التخطيط والرقابة؛
- ✓ تتوافر الخصائص النوعية في القوائم المالية المشتقة منها المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في عملية التخطيط والرقابة المستخدمة من قبل الإدارة في المؤسسات المالية السودانية؛

### تحليل الدراسة

أعطت هذه الدراسة شيء جديد حيث تم تحديد العلاقات بين الخصائص الأساسية والثانوية للمعلومة من جهة وكفاءة التخطيط والرقابة من جهة أخرى ووجد ان المعلومات لها دور كبير في عملية التخطيط والرقابة .

### 8. أكرم احمد علي الشامي<sup>1</sup>:

دراسة بعنوان اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في الجمهورية اليمنية، تمثلت هذه الدراسة في مذكرة لاستكمال متطلبات الماجستير هدفت إلى قياس الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية الصادرة على البنوك التجارية العاملة في اليمن من خلال قياس اثر الخصائص الأساسية ( القابلية للفهم وخاصة الإفادة والملائمة والموثوقية ) على جودة التقارير المالية والخصائص الثانوية( خاصة الاتساق وخاصة القابلية للمقارنة على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية وقد توصلت هذه الدراسة إلى النتائج التالية :

✓ هناك تأثير عالي للخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية وبلغت نسبة التأثير ب 83 % ؛

✓ هناك تأثير عالي للخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية وبلغت نسبة التأثير ب 85% ؛

### 9. عباس يوسف<sup>2</sup>

دراسة لاستكمال متطلبات الماجستير بعنوان، تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة البترولية من خلال خاصية الموثوقية ،مذكرة ماستر، تمثلت هذه الدراسة في مذكرة ماستر إلى معرفة مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي في ملائمة و موثوقية البيانات المالية في شركة بترولية هي سونا طراك، وخصوصا أن أساس القياس

<sup>1</sup> أكرم احمد علي الشامي ، اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في الجمهورية اليمنية ، مذكرة ماجستير ، كلية الاعمال ، جامعة الشرق الاوسط للدراسات العليا ، 2009.

<sup>2</sup> عباس يوسف ، تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة البترولية من خلال خاصية الموثوقية ،مذكرة ماستر، جامعة ورقلة ، 15 جوان 2014

الموثوقية اعتمد على مقارنة التكاليف الحقيقية مع التكاليف المقدرة. هدفت هذه الدراسة إلى الإحاطة بالنظام المحاسبي في الشركات البترولية ومعرفة الفوارق الأساسية بين النظام المحاسبي اليدوي و المحوسب ، ومحاولة الوصول إلى العلاقة التي تربط بين نظام المعلومات المحاسبي والموثوقية المحاسبية.و الوسائل التي من شأنها أن تزيد الموثوقية ولتحقيق هذه الأهداف تم شرح عملية معالجة نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته إلى جانب تحليل بيانات المالية لشركة سوناطراك، تم تحليل البيانات المالية للمؤسسة و المتمثلة في التكاليف الحقيقية مع التكاليف المقدرة لإنشاء بئر ، وقد تم التوصل لعدد من النتائج التي يمكن تلخيصها بما يلي:

✓ يتميز نظام المعلومات المحاسبية في الشركة سوناطراك بالموضوعية وعدم التحيز والمصدقية وبدرجة عالية من الوضوح والثقة ؛

✓ زيادة الرقابة في معالجة البيانات من شأنه أن يقوم برفع لموثوقية لنظام المعلومات المحاسبي ؛

✓ من بين أسباب ارتفاع التكاليف التقديرية كون بعض التكاليف أدرجة كتكاليف سوف يتم دفعها ولم يتم ذلك ؛

✓ التكاليف الكلية الحقيقية أقل من التكاليف المقدرة وهذا راجع إلى نظام معلومات محاسبي محكم ساهم في خفض التكاليف أي أن موثوقية البيانات المالية تزداد بانخفاض التكاليف ؛

### تحليل الدراسة

أضافت هذه الدراسة نظرة جديدة لخاصية الملائمة و الموثوقية حيث تم التعرف على مدى تطبيقهم في أنظمة المعلومات في شركة السوناطراك وعرفنا أنها تتميز هذه الأنظمة بدرجة عالية من الوضوح والثقة رغم تعقيدها أي هناك امن ورقابة عالية لنظام المعلومات من قبل مستخدمي المعلومة .

### المطلب الثاني: تحليل للدراسات السابقة

من خلال ما عرضناه من الدراسات السابقة من أهداف وأساليب ونتائج يمكن إن نعطي مجموعة من الاستنتاجات التي تفيدنا في دراستنا الحالية :

#### 1. من حيث الهدف :

كان هدف هذه الدراسات تقريبا كلها يصب حول معرفة تأثير الخصائص النوعية الأساسية والثانوية على قرارات مستخدمي المعلومة المحاسبية وعلى جودة جوده القوائم المالية والتقارير المالية الصادرة من قبلهم .

#### 2. من حيث الأساليب المستعملة وعينة الدراسة :

إن اغلب الدراسات السابقة اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي للوصول إلى الأهداف وتأكيد الفرضيات حيث اغلب النتائج نسبية معمة تعتمد على تحليلهم للخصائص الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الأمريكي وتطبيقها على الواقع وذلك للاستعانة أسئلة استبانة لاخذ مختلف آراء مستخدمي المعلومة المحاسبية

او دراسة ميدانية لمختلف الشركات الاقتصادية في السوق المالي خارج البيئة الجزائرية ودراسات داخل البيئة الجزائرية . وفي دراستنا سوف نعتمد على الاستبانة كدالك لتأكيد الفرضيات.  
أهم النتائج التي تفيدنا حول الموثوقية يمكن أن نعرضها في الجدول التالي :

## الفصل الأول.....الأدبيات النظرية والتطبيقية لخاصية موثوقية المعلومة المحاسبية

### الجدول رقم (01) يلخص الدراسات السابقة المعتمدة

Johnson	الملائمة والموثوقية	دراسة تحليلية لدراسات سابقة	إن الموثوقية تعبر عن الصدق في التعبير والقابلية على التحقق، بصورة غير دقيقة
Paul A .Pacter	الإطار المفاهيمي خرافات وحقائق	دراسة تحليلية لدراسات سابقة	أن الملائمة والموثوقية هما الخاصيتان النوعيتان اللتان تجعلان المعلومات المحاسبية مفيدة لأغراض اتخاذ القرار لأن هذه الخصائص تتعلق باتخاذ القرارات وهي تمثل الاهتمام الرئيسي لمعدي المعايير المحاسبية.
د.اسماعيل خليل اسماعيل د. ريان نعوم	الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية	استخدام أداة الاستبانة	- إن المعلومات المحاسبية يعول عليها عندما تكون خالية من الخطأ والتحيز، إلا أنه لم يتم تحديد درجة الخطأ التحيز المقبولة عملياً، إذ لا توجد معلومات محاسبية خالية من الخطأ والتحيز بشكل تام. - إن الحيادية ضرورية للمعلومات المحاسبية ولكنها تبقى مسألة نسبية لا يمكن الوصول إليها بشكل مطلق إذ أن هناك تضارب في مصالح الاطراف ذات العلاقة بالشركة
بدر الدين فاروق احمد سالم	دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية	استخدام أداة الاستبانة	- تتوافر الخصائص النوعية في القوائم المالية المشتقة منها المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في عملية التخطيط والرقابة المستخدمة من قبل الإدارة في المؤسسات المالية السودانية. - إمكانية إسهام المعلومات المحاسبية في تزويد الإدارة بمعلومات موثوق بها للتخطيط والرقابة.
صبري ماهر مشتهى ، علام محمد حمدان ، طلال حمدون شكر .	مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي (دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمان ونابلس)	دراسة ميدانية مقارنة	- وجود أثر لتوفير أنظمة المعلومات المحاسبية في المصارف الأردنية والفلسطينية لمبادئ الموثوقية في مصفوفة الأداء المالي، التي تشمل: القيمة السوقية المضافة، والعائد على الاستثمار. - وكذلك وجدت الدراسة أن هناك أثراً ذا دلالة معنوية لتوفير نظم المعلومات المحاسبية في المصارف الأردنية والفلسطينية لمبادئ موثوقية النظم في مصفوفة الأداء التشغيلي. - وجدت الدراسة أثراً ذا دلالة إحصائية لتوفير مبادئ موثوقية النظم في ربح السهم العادي.
د. هوارى سويسى ا. بدر الزمان خمقاني	نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي	تصميم نموذج بناء على الخبرة المهنية	- تكسبي كل خاصية من هذه الخصائص النوعية أهمية كبيرة في زيادة مستوى جودة المعلومات المالية؛ -تتطلب تحقيق كل خاصية من هذه الخصائص توفر مجموعة من الإجراءات والضوابط حيث تم تحديد بعض الاجراءات التي تحققها المؤسسة للوصول الي خاصية الموثوقية
احلام عباس	أثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية	استعمال أداة الاستبانة	توصل الى ان خاصية الموثوقية تؤثر على جودة التقارير المالية وضرورية وجودها
أكرم احمد علي الشامي	اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في الجمهورية اليمنية	دراسة ميدانية واستبانة	هناك تاثير عالي للخصائص الاساسية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية وبلغت نسبة التأثير ب 83 %
عباس يوسف	تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبية للمؤسسة البترولية من خلال خاصية الموثوقية	دراسة ميدانية لمؤسسة السوناطراك	1- زيادة الرقابة في معالجة البيانات من شأنه أن يقوم برفع لموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية. 2- رفع في مستوى التنسيق والتفاعل بين العاملين على مستوى الدائرة المالية من أجل زيادة الموثوقية في بيانات المالية. 3- نظام المعلومات المحاسبية يساهم في خفض التكاليف و يزيد الموثوقية المالية. 4- يتميز نظام المعلومات المحاسبية في الشركة سوناطراك بالموضوعية وعدم التحيز والمصدقية وبدرجة عالية من الوضوح والثقة.

المصدر : من اعداد الطالبة

المطلب الثالث : مناقشة الدراسات السابقة ومقارنتها بالدراسة الحالية

من خلال استعراضنا لدراسات السابقة يلاحظ ان جميع الدراسات تناولت الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ومن ضمنهم خاصية الموثوقية وعلاقتها بجودة التقارير المالية واتخاذ القرار والتخطيط في الإدارة .  
واتفقت الدراسات على أن :

- الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية تنقسم إلى خصائص أساسية ( القابلية للفهم ، والملائمة والموثوقية ) وخصائص ثانوية ( الثبات والقابلية للمقارنة و...) ومنه اتفق على أن خاصية الموثوقية من الخصائص الأساسية ومنه هي تتأثر وتؤثر من قبل مستخدميها بشكل كبير .
- جميع الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ومن ضمنهم خاصية الموثوقية تلعب دور كبير في تحقيق جودة التقارير المالية وفي التخطيط والرقابة الإدارية واتخاذ القرار
- انه لا توجد معلومة محاسبية تحتوي بشكل تام على جميع الخصائص النوعية . وكذا لا توجد خاصية من الخصائص في المعلومة المحاسبية تكون محققة 100%
- تختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة انها خصصت لاختبار خاصية الموثوقية فقط ومعرفة نسبة تطبيقها من طرف -مستخدميها داخل البيئة الجزائرية وفي ظل النظام المحاسبي المالي الجديد
- كما تختلف كذلك أن الدراسة لا تقيس مدى تأثير الموثوقية على التقارير المالية أو التخطيط أو اتخاذ القرار بل تقيس مدى توفرها من قبل مستخدمي المعلومة المحاسبية .
- كما أن هناك اختلاف في زمن الدراسة التطبيقية ففي دراستنا الحالية سوف تكون في السنوات الحالية وفي إطار مستجدات النظام المحاسبي المالي المطبق مقارنة بالدراسات السابقة التي معظمها أنجزت قبل النظام المحاسبي المالي الجديد .

## خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل تم التطرق إلى الجانب النظري للدراسة، الذي احتوى على مختلف الجوانب التي تفيدنا في فهم الدراسة الحالية، حيث تم التطرق إلى جوانب الخاصة بالمعلومة، من تعريفها و الخصائص المتعلقة بها. كما تطرقنا إلى مجموعة من الدراسات السابقة للموضوع بهدف تحليلها ومقارنتها بالدراسة الحالية، لتوضيح إضافتنا التي سوف نسعى إلى تحقيقها من خلال هذه الدراسة، وتم التوصل إلى مجموعة من المعارف المتفق عليها من مختلف الباحثين هي :

✓ أساس اتخاذ القرار المناسب هو وجود معلومات موثوق منها وملائمة ؛

✓ أهم الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية هي: القابلية للفهم والملائمة والموثوقية ، والخصائص

الثانوية هي: القابلية للمقارنة والثبات ؛

وبعدما تطرقنا إلى مختلف الجوانب النظرية للدراسة، سوف نتطرق إلى الجانب الميداني الذي من خلاله سوف يتم اختبار فرضيات الدراسة، والإجابة على الإشكالات المطروح.

## الفصل الثاني

اختبار آراء عينة من مستخدمي المعلومة المحاسبية حول خاصية الوثوقية



### تمهيد

بعدها تطرقنا إلى الفصل الأول الذي احتوى على الجزء النظري للدراسة من مفاهيم ودراسات سابقة لموضوع الدراسة، سنتناول في هذا الفصل الدراسة الميدانية للموضوع، التي كانت عبارة عن دراسة لعينة من مستخدمي المعلومة المحاسبية (محافظي الحسابات، ومستثمرين، وعمال إداريين، وغيرهم...)، في ولاية ورقلة عن طريق أداة الاستبانة، التي سيتم تحليلها باستخدام برنامج التحليل الإحصائي spss لاختبار فرضيات الدراسة، والتوصل إلى النتائج المرجوة.

وللوصول إلى هذا الهدف، قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث مقسمة كالآتي :

- المبحث الأول: تطرقنا إلى طريقة وأدوات الدراسة، حيث تم تقسيم المبحث إلى مطلبين :
  - المطلب الأول: تطرقنا إلى مجتمع وعينة الدراسة
  - المطلب الثاني: طريقة جمع البيانات
- المبحث الثاني: تطرقنا إلى معالجة استمارة الدراسة، حيث قسم إلى مطلبين
  - المطلب الأول: خصائص وسمات عينة الدراسة
  - المطلب الثاني: تحليل فقرات الاستبيان واختبار الفرضيات.

### المبحث الأول: تحليل خصائص وعينة الدراسة

من خلال هذا المبحث تم تحديد مجتمع وعينة الدراسة الميدانية للموضوع، ومعرفة كيفية جمع البيانات وتحليلها .  
و في الأخير يتم اختبار لفرضيات الدراسة والإجابة على الإشكالية المطروحة .

#### المطلب الأول : مجتمع وعينة الدراسة

##### 1) مجتمع الدراسة

تم تحديد مجتمع الدراسة على أساس الأفراد المستخدمين للمعلومة المحاسبية لدى كون مجتمع الدراسة من مجموعة من المسيرين الماليين ، ومحاسبين داخليين وخارجيين، ومدراء، ومجموعة من المسؤولين في الإدارة بمختلف مستوياتها، وتم اختيار هذه العينة من مختلف البنوك وشركات التأمين ومجموعة من الشركات الاقتصادية، ومحافظي الحسابات المتواجدين في ولاية ورقلة (تقرت ، ورقلة ، حاسي مسعود ) .

##### 2) عينة الدراسة

وقد تم تحديد عينة الدراسة ب (75) فرد من مجتمع الدراسة ، وزعت عليهم الاستبانة كليا ، وتم استرداد منها (52) استبانة ، وبعد عملية المراقبة والفرز تم إلغاء (7) استبيانات نظرا لنقص المعلومات وعدم توافقها مع الشروط ، ومنه أصبح لدينا (45) استبانة خضعت للدراسة . وتم توضيح هذا في الجدول التالي :

##### الجدول رقم (2.2) يوضح تقسيمات الاستبيان الموزع لعينة الدراسة

العينة	عدد	عدد	عدد	عدد	نسبة كل عينة %
	الاستمارات الموزعة	الاستمارات المستردة	الاستمارات الملغاة	الاستمارات المقبولة	
مسؤولين اداريين في مؤسسات اقتصادية	29	24	2	22	48.8
مستثمرين	32	18	3	15	33.3
محاسبين خارجيين	14	10	2	8	17.7
المجموع	75	52	7	45	100

المصدر : من اعداد الطالبة

##### 3) حدود الدراسة :

الحدود الزمنية : نستطيع تحديد المدة الزمنية للدراسة من بداية توزيع أول استبيان الى جمع آخر استمارة ، ودامت هذه المدة حوالي شهر ونصف (أوائل مارس الى منتصف افريل) .

## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

الحدود المكانية : وزعت الاستمارة في حدود ولاية ورقلة، وتوزعت كالتالي :

الجدول رقم (3.2) التوزيع الجغرافي لعينة الدراسة

اداريين	محاسبين	مستثمرين	
12	5	8	ورقلة
8	3	4	تقرت
2	0	3	حاسي مسعود
22	8	15	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على اداة الاستبانة

### المطلب الثاني : طريقة جمع البيانات .

اعتمدنا في طريقة جمع البيانات على جانبين جانب نظري وجانب تطبيقي حيث :

1. الجانب النظري : تم الاعتماد على مجموعة من الكتب والمقالات والرسائل الجامعية ، ومواقع الانترنت

لاستخراج كل ما له علاقة بالموضوع ، وذلك لتغطية الجانب النظري للدراسة .

2. الجانب التطبيقي : تم الاعتماد على الاستبانة كأداة لجمع البيانات لتأكيد فرضيات الدراسة حيث تم

تصميم الاستبيان استنادا على الجانب النظري على الشكل التالي :

الجزء الأول: يحتوي على معلومات شخصية الخاصة بعينة الدراسة والمتمثلة في ( الجنس ، العمر ، المؤهل

العلمي ، مستوى الوظيفة ، سنوات الخبرة ، ونوع الوظيفة ) .

الجزء الثاني: فتكون من 19 سؤال موجه الى عينة الدراسة المتمثلة في مستخدمي المعلومة الحاسوبية حيث

قسمت الأسئلة في ثلاث محاور ، حيث يتعلق كل محور بفرضية من فرضيات الدراسة ، وهي معنونة كالتالي :

الجدول رقم (4.2) يبين محاور الاستبيان

المحاور	عنوان المحور
المحور الاول	الشروط المحققة لاجراء مصداقية المعلومة الحاسوبية (التعبير عن الواقع بصدق).
المحور الثاني	الشروط المحققة لاجراء قابلية التحقق والتثبيت للمعلومة .
المحور الثالث	الشروط المحققة لاجراء حيادية المعلومة الحاسوبية.

المصدر : من اعداد الطالبة انظر الملحق رقم(01)

المحور الاول : ، احتوى المحور على 5 اسئلة مختلفة تصب في مجال مصداقية المعلومة الحاسوبية وهي كالتالي

## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

الجدول (5.2) اسئلة المحور الاول	
السؤال 01	تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها
السؤال 02	هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة
السؤال 03	المعلومات الواردة في القوائم المالية تمثل بصدق الظواهر والاحداث الجارية في الشركة
السؤال 04	هناك تطابق بين ماهو مسجل في القوائم المالية وما هو موجود في الواقع
السؤال 05	النتائج المتحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام
<b>المصدر : من اعداد الطالبة انظر الملحق رقم(01)</b>	

**المحور الثاني :** احتوى على 7 اسئلة حول قابلية تحقق والتثبيت المعلومة المحاسبية وهي كالتالي :

الجدول (6.2) يمثل اسئلة المحور الثاني	
السؤال 01	باستعمال نفس اساليب ووسائل القياس يستطيع اي مستخدم اخر التوصل الى نفس النتائج باستعمال نفس المعلومة المحاسبية
السؤال 02	هناك وجود مستندات مثبتة لكل العمليات مسجلة
السؤال 03	يوجد اساليب قياس وافصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال
السؤال 04	هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية
السؤال 05	وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة
السؤال 06	يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة
السؤال 07	يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة
<b>المصدر : من اعداد الطالبة انظر الملحق رقم(01)</b>	

**المحور الثالث :** احتوى على 7 اسئلة .حول اجراء حيادية المعلومة المحاسبية .وهي كالتالي :

جدول رقم (7.2) يمثل اسئلة المحور الثالث	
السؤال 01	تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس
السؤال 02	يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف او نقص فيها
السؤال 03	مستخدمي المعلومات المحاسبية لهم تأثير على عرض المعلومة وأمنها
السؤال 04	هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة
السؤال 05	هناك وجود لادارة مستقلة لنظام المعلومات المحاسبي
السؤال 06	خلو المعلومة المحاسبية من التحيز من قبل مستعمليها
السؤال 07	هناك فصل تام بين مختلف العمليات وسلطة تسجيلها
<b>المصدر : من اعداد الطالبة انظر الملحق رقم (01)</b>	

### المبحث الثاني : معالجة استمارة الدراسة :

قمنا من خلال هذه المرحلة بفرز وتحليل الاستمارة ، من خلال إحصاء حول إجابات عينة الدراسة قصد بناء قاعدة معطيات تفيدنا في دراستنا . وهذا بعد استبعاد الاستمارات الملغاة ثم تفريغ الإجابات من الاستمارات المقبولة . معتمدين على برنامج تحليل الإحصائي للاستبيان ( spss ) لتفريغ الاستمارة ، واستخراج الجداول والمخططات المعاملات التي نحتاجها في الدراسة .

### المطلب الاول : خصائص وسمات عينة الدراسة :

#### 1. الجنس

جدول رقم (8.2) يمثل وصف عينة الدراسة من حيث الجنس			
النسبة %	التكرار	الجنس	ترميز المتغير
64.4	29	ذكر	1
35.6	16	انثى	2
100	45	المجموع	

المصدر : من مخرجات spss (الملحق رقم 1-2)

الشكل (2.2) دائرة بيانية لعينة الدراسة حسب نوع الجنس



المصدر : من اعداد الطالبة حسب نتائج الجدول (8.2)

التحليل :

## الفصل الثاني.....الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

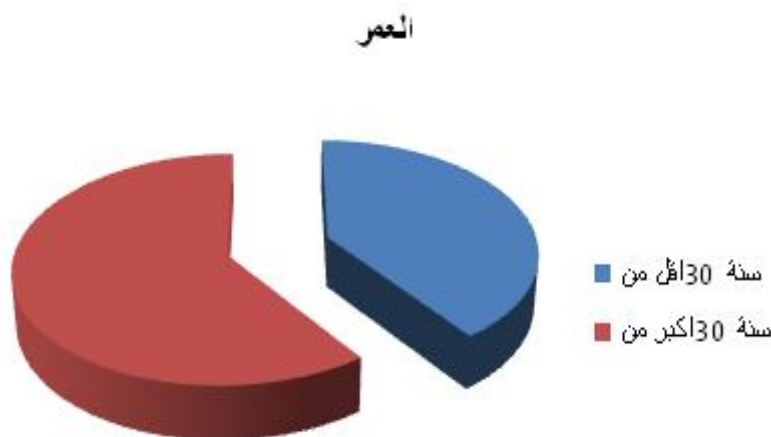
يبين لنا الجدول رقم (2.8) تقسم عينة الدراسة حسب نوع الجنس ، حيث نلاحظ ان نسبة الذكور غلبت نسبة الاناث ، حيث بلغت نسبة الذكور 64.4 % ، بينما نسبة الاناث فقد بلغت 35.6 % ، وهذا دليل على تفوق الجنس الذكري في افراد عينة الدراسة لدينا .

### 2. العمر

جدول رقم (9.2) يمثل وصف عينة الدراسة من حيث العمر		
العمر	التكرار	النسبة %
اقل من 30 سنة	18	40
اكثر من 30 سنة	27	60
المجموع	45	100

المصدر : من مخرجات spss ( الملحق رقم 2-2)

### الشكل (3.2) دائرة بيانية لعينة الدراسة من حيث العمر



المصدر : من اعداد الطالبة حسب نتائج الجدول رقم (9.2)

### التحليل :

يوضح الجدول رقم (9.2) تقسيم عينة الدراسة من حيث العمر حيث نلاحظ ان نسبة الافراد الذين اعمارهم لا تتجاوز 30 سنة قدرة ب 40 % ، اما نسبة الافراد الاكبر من 30 سنة قدرة ب 60 % ، وهذا ما يزيد الاعتماد على اجوبة الاستبيان .

### 3. المؤهل العلمي

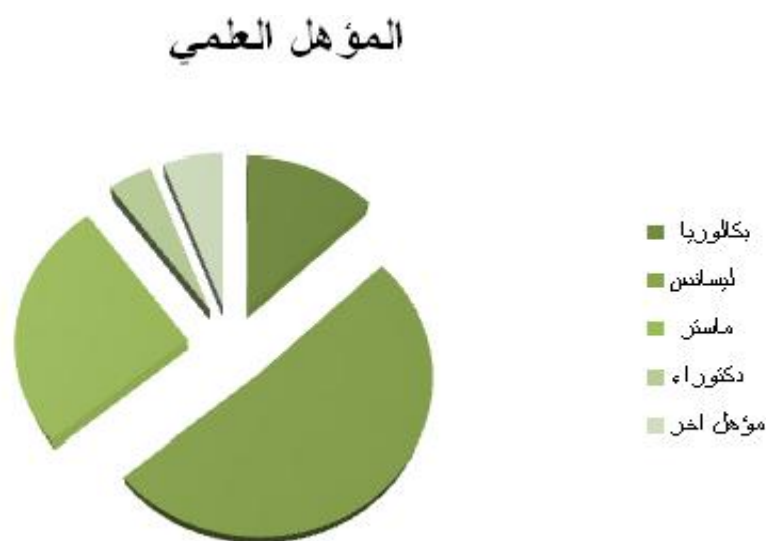
## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

الجدول رقم (10.2) يمثل وصف عينة الدراسة من حيث المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
بكالوريا	41	8.9
ليسانس	16	35.6
ماستر	18	40
دكتوراه	3	6.7
مؤهل اخر (تكوين او تمهين)	4	8.9
المجموع	45	100

المصدر : من مخرجات spss (ملحق رقم 2-3)

الشكل (4.2) دائرة بيانية تمثل تقسيم العينة من حيث المؤهل العلمي



المصدر : من اعداد الطالبة حسب نتائج الجدول رقم (10.2)

التحليل :

## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

من خلال الجدول رقم (10.2) نلاحظ أن أفراد عينة الدراسة المتحصلين على شهادة البكالوريا بنسبة 8.9% ، وشهادة اللسانس بنسبة 35.6% ، وشهادة الماستر بنسبة 40% ، والدكتوراء بنسبة 6.7% ، وهناك مؤهلاه اخرة بلغت نسبتها 8.9 % ، وهذه النتائج تدل على إن اغلب المستجوبين لهم مؤهلات علمية جيدة ، تتمثل في شهادات جامعية عليا ليسانس والماستر أي لهم نظرا حول النظام المحاسبي المالي الجديد وهذا يجعل ايجاباتهم أكثر ملائمة لموضوع البحث .

### مستوى الوظيفة

4.

الجدول رقم(11.2) يمثل وصف عينة الدراسة حسب مستوى الوظيفة		
النسبة %	التكرار	مستوى الوظيفة
11.1	5	الادارة العليا
53.3	24	الادارة الوسطى
35.6	16	موظف عادي
100	45	المجموع

المصدر : من مخرجات spss (ملحق رقم 2-4)

الشكل (5.2) دائرة بيانية لعينة الدراسة من حيث العمر



المصدر: من اعداد الطلبة حسب الجدول رقم (11.2)

التحليل



## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

يبين لنا الجدول رقم (11.2) تقسيم عينة الدراسة حسب مستوى الوظيفة لكل مستجوب، ولاحظنا ان المستجوبين العاملين في الادارة العليا للشركة قدرة نسبتهم ب 11.1%، والعاملين في الادارة الوسطى نسبة 53.3%، اما الموظف العادي نسبة 35.6%، ومنه نستنتج ان اغلب مستخدمي المعلومة يتواجدون فالادارة الوسطى و موظفين عاديين.

### 5. سنوات الخبرة

الجدول رقم (12.2) يمثل وصف لعينة الدراسة حسب سنوات الخبرة		
النسبة %	التكرار	سنوات الخبرة
51.1	23	اقل من 6 سنوات
48.9	22	اكثر من 6 سنوات
100	45	المجموع

المصدر : من مخرجات spss (ملحق رقم 2-5)

الشكل رقم (6.2) يمثل تقسيم لعينة الدراسة حسب سنوات الخبرة



المصدر من اعداد الطالبة حسب الجدول رقم (12.2)

التحليل :

## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

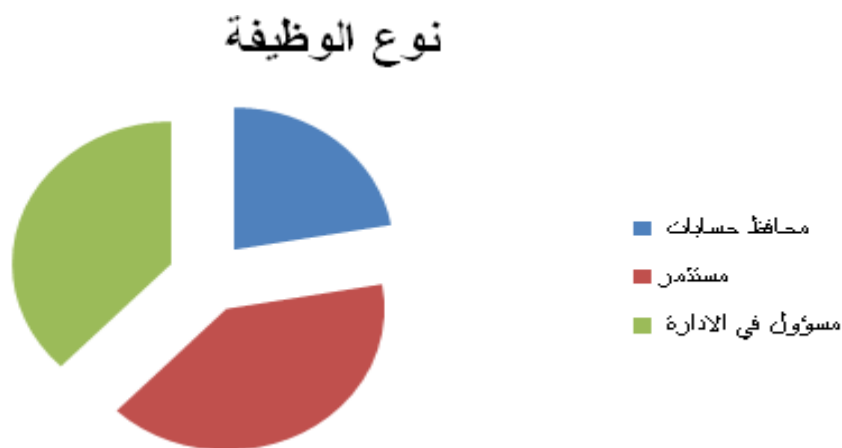
يمثل الجدول رقم (12.2) تقسيم عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة ، حيث نلاحظ إن المستجوبين الذين لهم خبرة اقل من 6 سنوات 51.1 % ، والذين لهم خبرة أكثر من 6 سنوات 48.9 % ، ومن هذا نقول إن العينة كانت متساويا تقريبا في التوزيع. وكلما كانت عينة الدراسة لها سنوات خبرة أكثر من 6 سنوات ، تزداد الثقة في الايجابيات.

### 6- نوع الوظيفة

الجدول رقم (13.2) يمثل وصف لعينة الدراسة حسب نوع الوظيفة		
نوع الوظيفة	التكرار	النسبة %
محافظ حسابات	8	17.7
مستثمر	15	33.3
مسؤول في الادارة	22	48.8
المجموع	45	100

المصدر : من مخرجات spss انظر الملحق رقم (2-5)

الشكل رقم (7.2) يمثل دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب نوع الوظيفة



المصدر : من إعداد الطالبة حسب الجدول رقم (13.2)

التحليل :

## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

يمثل الجدول رقم (13.2) ، تقسيم عينة الدراسة حسب نوع الوظيفة حيث نلاحظ من خلال الجدول إن أكثر فئة مستجوبة كانت لدى المستثمرين ( البنوك والمؤسسات الخاصة وغيرهم...) بنسبة 40% ، وتليها نسبة المستجوبين العاملين في الإدارة بنسبة 37.8%، أما اقل نسبة المستجوبين كانت في القطاع الخاص محافظي الحسابات بنسبة 22.2% . ومنه نقول ان اكبر نوع من مستخدمي المعلومة في دراستنا حاليا هم مستثمرين واداريين ويعتبرو أكثر فئة تستقبل المعلومة .

### المطلب الثاني : اختبار ثبات وصدق الاستبيان

1. اختبار معامل الثبات بطريقة الفاكرونباخ (Alpha Cronbach) : يعرف ثبات أداة القياس بأنه مدى قدرتها على إعطاء نتائج مماثلة إذا ما طبقت تحت نفس الظروف والشروط وهي تعتبر خاصية ضرورية لجودة الأداة.<sup>31</sup> وهناك معاملات مختلفة ، وفي دراستنا سوف نعتمد على معامل ألفا كرونباخ لمعرفة مدى ثبات الاستبيان، حيث يأخذ هذا المعامل قيم ما بين (0-1) فاذا كان المعامل يقرب الواحد فنقول أن هناك ثبات مرتفع، و إذا كان يقارب الصفر نقول أن الثبات منخفضا  
نتائج المتحصل عليها لمعادلة الفاكرونباخ الاجمالي من خلال spss :

الجدول رقم (14.2) يمثل معامل الفاكرونباخ	
عدد العبارات	الفاكرونباخ
19	0.754
المصدر : من مخرجات spss انظر الملحق رقم (03)	

كما فمنا باجراء معادلة الفاكرومباخ على كل اسئلة الاستبانة ، والجدول الموالي يوضح قيمة الفاكرونباخ لكل عبارة على حدا :

معامل الفاكرونباخ لكل عبارة :

<sup>31</sup> حمزة محمد دودين ، التحليل الاحصائي المتقدم للبيانات باستخدام spss، الطبعة الاولى ، دار المسيرة ، عمان ، 2010 . ص

## الفصل الثاني..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

الجدول رقم(15.2) يمثل معامل الفا كرونباخ لكل عبارات الاستبيان

الفا كرونباخ	عبارات الاستبيان
0,742	تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها
0,733	هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة
0,737	المعلومات الواردة في القوائم المالية تمثل بصدق الظواهر والاحداث الجارية في الشركة
0,755	هناك تطابق بين ما هو مسجل في القوائم المالية وما هو موجود في الواقع
0,738	النتائج المتحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام
0,751	باستعمال نفس اساليب ووسائل القياس يستطيع اي مستخدم اخر التوصل الى نفس النتائج باستعمال نفس المعلومة المحاسبية
0,753	هناك وجود مستندات مثبتة لكل العمليات مسجلة
0,752	يوجد اساليب قياس وافصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال
0,736	هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية
0,729	وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة
0,747	يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة
0,744	يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة
0,763	تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس
0,737	يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف او نقص فيها
0,753	مستخدمي المعلومات المحاسبية لهم تأثير على عرض المعلومة وأمنها
0,744	هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة
0,736	هناك وجود لادارة مستقلة لنظام المعلومات المحاسبي
0,735	خلو المعلومة المحاسبية من التحيز من قبل مستعمليها
0,738	هناك فصل تام بين مختلف العمليات وسلطة تسجيلها
	المصدر : من مخرجات spss (الملحق رقم) 4

### التعليق :

من خلال الجدول رقم (14.2) يلاحظ إن معامل الفا كرونباخ بلغ [ 0.754 ] وهذا يبين ان هناك ارتباط بين الفقرات جيد ومقبول احصائيا في مثل هذه الدراسات ، كما ان نلاحظ في الجدول رقم (15.2) الذي يمثل معامل الفا كرونباخ لكل عبارة من الاستبيان إن قيم الثبات لكل العبارات تعتبر كبيرة وإيجابية وبالتالي نقول ان هناك صق محتوى مرتفع ويمكن ان نقول ان هناك دلالة جيدة على صدق وثبات الاستبيان.

### 2. اختبار صدق الاستبانة (معامل الارتباط بيرسون) :

الجدول رقم (16.2) يمثل درجة الارتباط بين المحاور

## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

المحور الثالث (الحيادية)	المحور الثاني (قابلية التحقق والتثبيت)	المحور الأول (المصدقية)	المحاور	
0.885	0.778	0.764	قيمة الارتباط	مدى موثوقية
0.040	0.006	0.00	Sig	المعلومة
45	45	45	عدد العينة	المحاسبية

المصدر : من مخرجات spss انظر الملحق رقم (05)

### تحليل الجدول

يوضح الجدول رقم (16.2) معامل الارتباط لبيرسون الذي يأخذ قيمة ما بين ( -1,1 ) الذي يبين طبيعة وقوة العلاقة ما بين المحاور الثلاثة و المحور الكلي للموضوع حيث نلاحظ ان ارتباط بيرسون بين المحاور اكبر من 0.7 عند مستوى معنوية sig اقل من المستوى العام 0.05 وهذا يدل على الارتباط القوي ، وهذا يزيد من صدق وثبات أداة الاستبانة .

### 3. المقاييس المستعمل في التحليل

من خلال هذا الجزء سوف نقوم بتحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل إجراء من إجراءات خاصية الموثوقية وذلك باستعمال برنامج التحليل الاحصائي spss واختبار صحة الفرضيات من خلال : استخراج التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات والانحرافات المعيارية لكل عبارة تم استنتاج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة وهذا بالاعتماد على الأوزان المرجحة لمقياس ليكرت الثلاثي ، حيث قمنا بحساب طول الفئة والذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات على عدد الخيارات المتاحة للمستجوب ومنه :

$$\text{ط ف} = \frac{2}{3} \quad \text{ط ف} = 0.66$$

وبالتالي يصبح توزيع الإجابات حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (17.2) مقياس ليكرت الثلاثي		
محقق	شبه محقق	غير محقق
1.66-1	2.33-1.67	3-2.34

المصدر: من اعداد الطالبة

كما ان استعملنا تحليل التباين الاحادي ANOVA لمعرفة اختلاف بين نوع الوظيفة لأراء عينة الدراسة حول الاجراءات الخاصة بالموثوقية .

## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

### المطلب الثالث: تحليل فقرات الاستبيان

#### المحور الاول : الشروط المحققة لمصادقية المعلومة المحاسبية

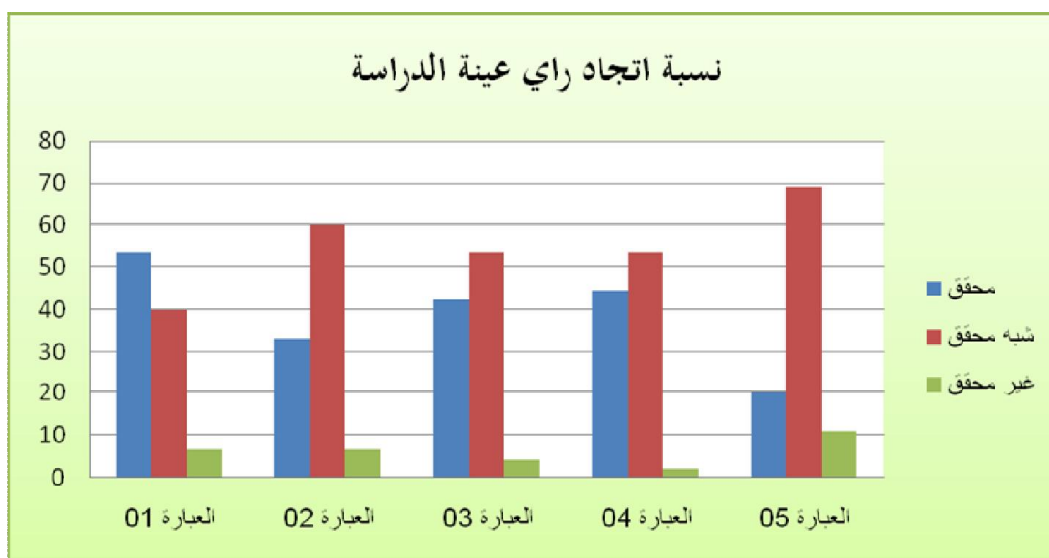
من خلال الجدول الموالي سوف نحاول تلخيص التوزيع التكراري والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لاراء عينة الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور الاول الخاص باجراء المصادقية :

الجدول رقم (18.2) نتائج اجابات عينة الدراسة على المحور الاول

رقم العبارة	العبارة	التكرار	النسبة	شبه محقق	غير محقق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	التقييم	
01	تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	24	53.3	18	3	1.53	0.625	محقق	
				40	6.7				
02	هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	15	33.3	27	3	1.73	0.580	شبه محقق	
				60	6.7				
03	المعلومات الواردة في القوائم المالية تمثل بصدق الظواهر والاحداث الجارية في الشركة	19	42.2	24	2	1.62	0.576	شبه محقق	
				53.3	4.4				
04	هناك تطابق بين ماهو مسجل في القوائم المالية وما هو موجود في الواقع	20	44.4	24	1	1.58	0.543	شبه محقق	
				53.3	2.2				
05	النتائج المتحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	9	20	31	5	1.91	0.557	شبه محقق	
				68.9	11.1				
نتيجة المحور الاول		87	38.6	124	14	1.67	0.576	شبه محقق	
				55.1	8.56				
Sig		0.213							

المصدر : من مخرجات spss انظر الملحق رقم (6-7)

الشكل رقم (8.2) يمثل مدرج تكراري لنسب اتجاه اراء عينة الدراسة حول المحور 01



المصدر : من اعداد الطالب حسب الجدول رقم (18.2)

تحليل الجدول :

يبين الجدول رقم (18.2) آراء عينة الدراسة حول عبارات المحور الأول من الاستبانة المتعلقة بمدى تحقيق إجراء مصداقية المعلومة المحاسبية من قبل مستخدميها ، ومجموع التكرار لكل عبارة والنسبة المئوية والانحراف المعياري والوسط الحسابي لكل عبارة على حدة ، وكانت نتائج اراء عينة الدراسة حسب مقياس ليكرت الثلاثي كالتالي :

- العبارة الأولى المتعلقة بان المعلومة المحاسبية تعرض بصورة صادقة من قبل مستخدميها ، حسب راي العينة كان اكبر تكرار 24 عند رأي محقق ، بنسبة 53.3% ، ويليه شبه محقق بنسبة 40% ، ومتوسط حسابي 1.53 ، وانحراف معياري 0.625 . ومنه تصنف حسب المقياس إلى المجال (1-1.66) محقق

- اما العبارات من 2-4 ، التي كانت كلها تصب حول معنى واحد ان المعلومة المحاسبية تعبر على ما هو موجود في الواقع بصدق ، رأت عينة الدراسة أنها شبه محققة وليست معدومة ، وكان الانحراف المعياري لكل العبارات صنف في المجال (1.67-2.33) .

- أما العبارة 5 فهي تتعلق بشرط الموضوعية والقبول العام للمعلومة المحاسبية ، تحصلت على اكبر تكرار 31 بنسبة 68.9% انها شبه محقق ، وهناك نسبة 38.6% رأى أنها محقق وحسب المتوسط الحسابي للعبارة الذي قدر ب 1.91 ، صنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي الى المجال الثاني (1.67-2.33) شبه محقق ومن هذا اتفقت اراء العينة على ان شروط المصدقية ليست منعدمة في الواقع الاقتصادي .

ومنه نرى ان قيمة المتوسط المرجح لايجابات عينة الدراسة قدر ب 1.67 ، ومنه راي عينة الدراسة يتجه نحو ان اجراء المصدقية شبه محقق ، والانحراف المعياري اقل من 1 ، وهذا يدل على عدم وجود تشتت لعبارات الاستبانة.

2/ اختبار التباين الاحادي Anova بين المحور الاول و نوع الوظيفة

الجدول رقم (19.2) اختبار التباين للمحور الاول		
القيم	نوع الوظيفة	
10	التكرار	محافظ الحسابات
1.66	المتوسط	
0.250	الانحراف المعياري	
18	التكرار	مستثمر
1.64	المتوسط الحسابي	
0.391	الانحراف المعياري	
17	التكرار	مسؤول في الادارة
1.72	المتوسط الحسابي	
0.430	الانحراف المعياري	
0.843	<b>Sig</b>	

المصدر : من مخرجات spss انظر الملحق رقم (8)

تحليل الجدول :

يبين الجدول رقم (19.2) اختبار التباين الاحادي بين عبارات المحور الاول الخاصة بمصادقية المعلومة المحاسبية ونوع الوظيفة للمستجوبين ، ونلاحظ ان محافظي الحسابات حققوا متوسط حسابي قدره 1.66 وانحراف معياري قدره 0.250 ، اما المستثمرين حققوا متوسط حسابي قدره 1.64 ، واحراف معياري قدره 0.391، اما مسؤولي الادارة حققوا متوسط حسابي قدره 1.72 وانحراف معياري قدره 0.430 . ومنه هناك درجة اتفاق في الايجابيات بين محافظي الحسابات والمستثمرين وهو راي محقق اما مسؤولي الادارة فايدو راي شبه محقق . وبما ان وجدنا sig اكبر من 0.005 هذا يؤكد من ان هناك صحة التوافق بين اراء عينة الدراسة.



## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

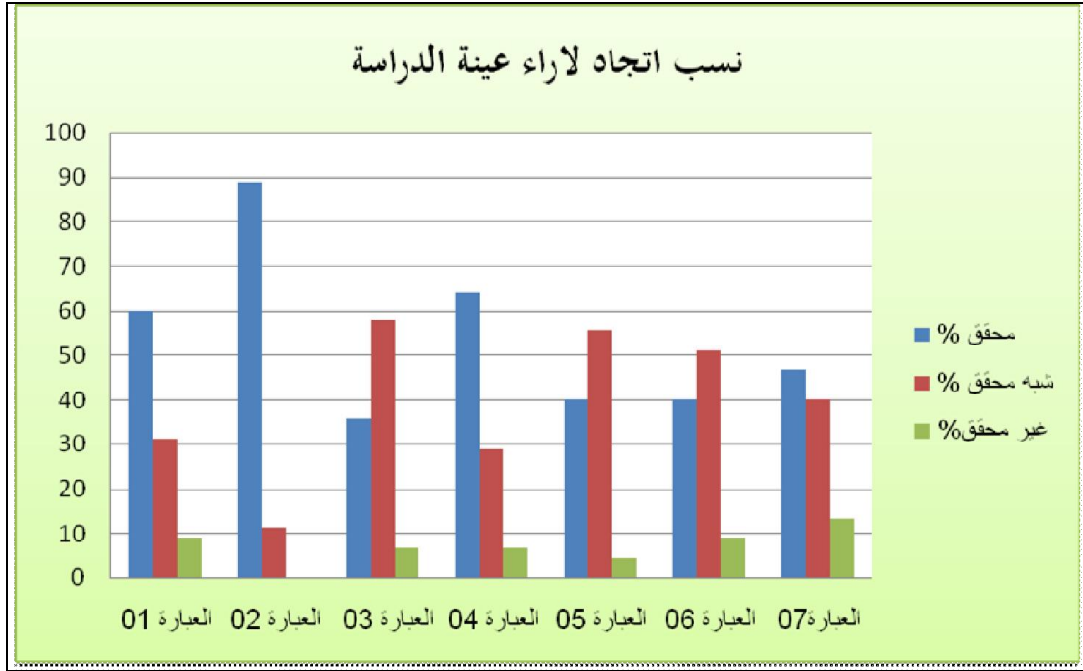
المحور الثاني : الشروط المحققة لإجراء قابلية المعلومة المحاسبية لتحقيق والتثبيت من خلال الجدول الموالي سوف نحاول تلخيص التوزيع التكراري والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لأراء عينة الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور الثاني الخاص بإجراء قابلية تحقيق وتثبيت المعلومة المحاسبية :

الجدول رقم(20.2)نتائج اختبار عبارات المحور الثاني من قبل عينة الدراسة

البيانية	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير محقق	شبه محقق	محقق	النسبة	العبارة	الترتيب
محقق	0,661	1,49	4	14	27	تكرار	باستعمال نفس اساليب ووسائل القياس يستطيع اي مستخدم اخر التوصل الى نفس النتائج باستعمال نفس المعلومة المحاسبية	01
			8.9	31.1	60	النسبة		
محقق	0,318	1,11	0	5	40	تكرار	هناك وجود مستندات مثبتة لكل العمليات مسجلة	02
			0	11.1	88.9	النسبة		
شبه محقق	0,589	1,71	3	26	16	تكرار	يوجد اساليب قياس وافصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال	03
			6.7	57.8	35.6	النسبة		
محقق	0,621	1,42	3	13	29	تكرار	هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية	04
			6.7	28.9	64.4	النسبة		
شبه محقق	0,570	1,64	2	25	18	تكرار	وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على على المعلومة	05
			4.4	55.6	40	النسبة		
شبه محقق	0,633	1,69	4	23	18	تكرار	يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة	06
			8.9	51.1	40	النسبة		
محقق	0,707	1,67	6	18	21	تكرار	يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة	07
			13.3	40	46.7	النسبة		
محقق	0.512	1.34	22	124	169	تكرار	نتيجة المحور الثاني	
			6.9	39.4	53.6	النسبة		
0.233						Sig		

المصدر : من مخرجات spss انظر الملحق رقم (6-7)

الشكل رقم (9.2) يمثل مدرج تكراري نسب اراء عينة الدراسة حول المحور 02



المصدر : من اعداد الطالبة حسب الجدول رقم (20.2)

#### تحليل الجدول :

يمثل الجدول رقم (20.2) عبارات المحور الثاني، المتعلقة بقابلية المعلومة المحاسبية الى التحقق والتثبيت من قبل مستخدميها وذلك باستخدام التكرارات والنسب المئوية والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارة ، وكانت نتائج اراء عينة الدراسة كالتالي :

- العبارة 1 المتعلقة بان استعمال نفس أساليب ووسائل القياس يستطيع أي مستخدم آخر التوصل الى نفس النتائج حيث نلاحظ أن أكبر نسبة مئوية كانت برأي محقق بنسبة 60%، وحققت العبارة متوسط حسابي 1.49 وصنفت حسب مقياس ليكرت الثلاثي في المجال الأول (1-1.66) أي أنها محقق ، وحققت انحراف معياري قدره 0.661 يدل على صدق المعلومة .
- اما العبارة 2 المتعلقة بان هناك وجود لمستندات مثبتة لكل العمليات المسجلة ، اتجه رأي الأكبر للعينة أنها محقق بنسبة 88.9% وصنفت حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال (1-1.66) محقق، ومتوسط حسابي 1.11 وانحراف معياري 0.318 .
- والعبارة 3 متعلقة بان يوجد أساليب قياس وإفصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال ، وكان اتجاه رأي العينة الأكبر في شبه محقق بسبة 57.8% كان اتجاه رأيهم حسب مقياس

## الفصل الثاني.....الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

- ليكرت الثلاثي في المجال الثاني (1.67-2.33) شبه محقق ،بمتوسط حسابي قدره 1.71 وانحراف معياري ب0.589.
- العبارة 4 المتعلقة بالتزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية ، وكان اتجاه راي العينة الاكبر الى محقق بنسبة 64.4 % ومتوسط حسابي 1.42 وانحراف معياري 0.621 ، وصنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي الى المجال (1-1.66) محقق.
- العبارة 5 المتعلقة بامن المعلومة المحاسبية كان اتجاه راي العينة الى انها شبه محققة بنسبة 55.6 % . ومتوسط حسابي 1.64 وانحراف معياري 0.570 وصنفت حسب مقياس ليكرت الثلاثي الى المجال (2.33-1.67) .شبه محقق
- العبارة 6 التي تنص على ان يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة ، حسب راي عينة الدراسة انها شبه محققة بنسبة 51.1 % ومحققة بنسبة 40% ، وحققت متوسط حسابي قدرا ب1.69 وانحراف معياري ب 0.633 منه صنفت حسب مقياس ليكرت الثلاثي الى المجال (2.33-1.67) شبه محقق.
- العبارة 7 تنص على ان يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة ، وحسب راي عينة الدراسة انها محقق اكبر نسبة 46.7 % ، وشبه محقق بنسبة 40% ، وحققت متوسط حسابي يقدر ب1.67 ، وانحراف معياري وانتمت الى المجال الاول لمقياس ليكرت الثلاثي (1-1.66) محقق.
- ومنه نستنتج ان راي العينة متمركز الى ان اجراء قابلية التحقق والتثبيت محقق وهذا ما يثبتته المتوسط الحسابي لمجموع العبارات الذي يقدر ب1.34 وانحراف معياري قدر ب 0.512 يدل على عدم تشتت عبارات المحور الثاني.

اختبار التباين الاحادي **anova** بين المحور الثاني نوع الوظيفة

الجدول رقم (21.2) اختبار التباين الاحادي للمحور الثاني		
المحور الثاني	نوع الوظيفة	
10	التكرار	محافظة الحسابات
1.63	المتوسط	
0.364	الانحراف المعياري	
18	التكرار	مستثمر
1.57	المتوسط الحسابي	
0.325	الانحراف المعياري	
17	التكرار	مسؤول في الادارة
1.44	المتوسط الحسابي	
0.217	الانحراف المعياري	
0.226	<b>Sig</b>	
المصدر : من اعداد الطالبة حسب نتائج <b>spss</b> انظر الملحق رقم(8)		

تحليل الجدول :

يبين الجدول رقم (21.2) اختبار التباين الأحادي بين عبارات المحور الثاني الخاصة بقابلية المعلومة المحاسبية للتحقق والتثبيت ونوع الوظيفة للمستجوبين ، ونلاحظ ان محافظي الحسابات حققوا متوسط حسابي قدره 1.63 وانحراف معياري قدره 0.364 ، اما المستثمرين حققوا متوسط حسابي قدره 1.57 ، وانحراف معياري قدره 0.325، اما مسؤولي الادارة حققوا متوسط حسابي قدره 1.44 وانحراف معياري قدره 0.217 . ومنه نقول كل الانحرافات المعيارية كانت اقل من 1 وهذا يدل على عدم تشتت إجابات الأفراد ، والمتوسط الحسابي متقارب ومنه نقول ان هناك درجة اتفاق في الايجابيات بين محافظي الحسابات والمستثمرين و مسؤولي الإدارة حول أن الإجراء محقق.

المحور الثالث: اختبار اجراء حيادية المعلومة المحاسبية

من خلال الجدول الموالي سوف نحاول تلخيص التوزيع التكراري والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لاراء عينة الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور الثالث لخاص باجراء حيادية المعلومة المحاسبية:

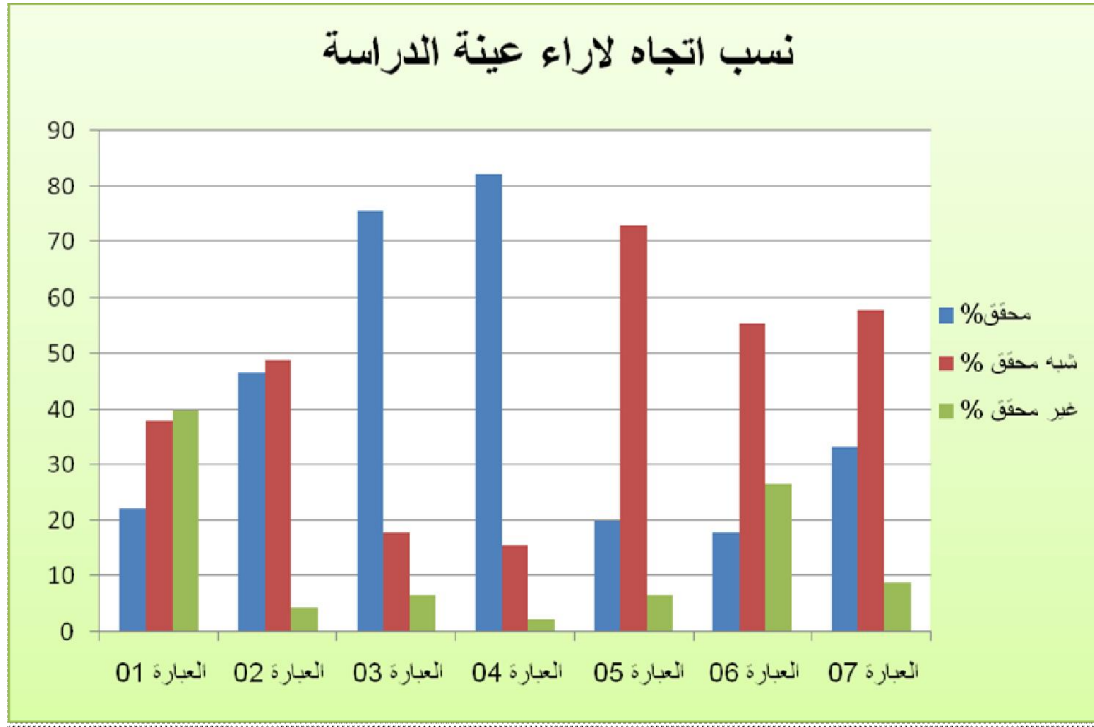
## الفصل الثاني ..... الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

الجدول رقم (22.2) نتائج اختبار عبارات المحور الثالث من قبل عينة الدراسة

رقم العبارة	العبارة	المقياس	محقق	شبه محقق	غير محقق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
01	تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس	تكرار	10	17	18	2,18	0,777	غير محقق
		النسبة	22.2	37.8	40			
02	يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف او نقص فيها	تكرار	21	22	2	1,58	0,583	شبه محقق
		النسبة	46.7	48.9	4.4			
03	مستخدمي المعلومة المحاسبية لهم تأثير على عرض المعلومة وأمنها	تكرار	34	8	3	1,31	0,596	محقق
		النسبة	75.6	17.8	6.7			
04	هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة	تكرار	37	7	1	1,20	0,457	محقق
		النسبة	82.2	15.6	2.2			
05	هناك وجود لادارة مستقلة لنظام المعلومات المحاسبي	تكرار	9	33	3	1,87	0,505	شبه محقق
		النسبة	20	73	6.7			
06	خلو المعلومة المحاسبية من التحيز من قبل مستعمليها	تكرار	8	25	12	2,09	0,668	شبه محقق
		النسبة	17.8	55.6	26.7			
07	هناك فصل تام بين مختلف العمليات وسلطة تسجيلها	تكرار	15	26	4	1,76	0,609	شبه محقق
		النسبة	33.3	57.8	8.9			
	نتيجة المحور الثالث	تكرار	134	138	43	1,71	0,699	شبه محقق
		النسبة	42.5	43.8	13.6			
			3					
						0.388		
								Sig

المصدر مخرجات spss انظر الملحق رقم (6-7)

الشكل رقم (10.2) يمثل مدرج تكراري نسب اراء عينة الدراسة حول المحور 03



المصدر : من اعداد الطلبة حسب نتائج الجدول رقم (22.2)

**تحليل الجدول**

يمثل الجدول رقم (22.2) عبارات المحور الثالث، المتعلقة بإجراء حيادية المعلومة المحاسبية من قبل مستخدميها وذلك باستخدام التكرارات والنسب المئوية والمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارة ، وكانت نتائج آراء عينة الدراسة كالتالي :

- العبارة 1 تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس توصلنا الى ان اغلب اراء العينة بنسبة 40 % تمثلت الا ان هذا الرأي غير محقق ، ، وهناك نسبة معقولة تقدر ب 37.8% يرى ان الاجراء شبه محقق ، ومن خلال ايجاد متوسط احسابي يقدر ب 2.18 وانحراف معياري يقدر ب 0.777 ، فنقول حسب مقياس ليكرت الثلاثي العبارة تصنف في المجال الثالث (2.34-3) غير محقق.
- العبارة 2 يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف او نقص فيها ، حسب رأي عينة الدراسة فرأى نسبة 48.9 % انها شبه محقق ، كما يرى نسبة 46.7 % من العينة انها محقق ، وتحصلنا على متوسط حسابي يقدر ب 1.58 وانحراف معياري يقدر ب 0.583 ، ومنه العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي تنتمي الى المجال الثاني (1.67-2.33) شبه محقق .
- العبارة 3 مستخدمي المعلومة المحاسبية لهم تأثير على عرض المعلومة وامنها ، حسب رأي عينة الدراسة

## الفصل الثاني.....الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

- فان نسبة 75.6% انها محقق ، ووجدنا المتوسط الحسابي يقدر ب 1.31 وانحراف معياري 0.596 ، ومنه العبارة حسب سلم ريكرت الثلاثي تصنف في المجال الاول (1-1.66) محقق .
- العبارة 4 هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة ، حسب نتائج راي عينة الدراسة نستنتج ان نسبة 82.2 من افراد عينة الدراسة برون انها محقق ، ووجدنا متوسط حسابي يقدر ب 1.20 ، وانحراف معياري يقدر ب 0.457 ، ومنه تصنف العبارة الي المجال الاول (1-1.66) محقق.
- العبارة 5 هناك وجود لادارة مستقلة لنظام المعلومة المحاسبي ، حسب راي عينة الدراسة هناك نسبة 73% من عينة الدراسة يرونها شبه محقق ، وحققت متوسط حسابي يقدر ب 1.87 وانحراف معياري يقدر ب 0.505 ، وصنفت في المجال الثاني (1.67-2.33) شبه محقق.
- العبارة 6 خلو المعلومة المحاسبية من التحيز من قبل مستعملها ، حسب راي عينة الدراسة فان 55.6% من العينة يرا انها شبه محققة ، وقدر المتوسط الحسابي للعبارة ب 2.09 و الانحراف المعياري ب 0.668 حيادية ، ومنه صنفت حسب مقياس ليكر الثلاثي الي المجال الثاني (1.67-2.33) شبه محقق .
- العبارة 7 هناك فصل تام بين مختلف العمليات وسلطة تسجيلها . حسب راي عينة الدراسة وجدنا نسبة 57.8% من العينة يرونها شبه محققة ، وقد وجدنا متوسط حسابي يقدر ب 1.76 وانحراف معياري 0.609 ، وصنفت حسب مقياس ليكر الثلاثي في المجال الثاني (1.67-2.33) شبه محقق .
- ومنه نستنتج ان العبارات حققت متوسط مرجح قدره 1.71 ، يدل على اتجاه اغلب عينة الدراسة الي راي شبه محقق لاجراء قابلية تحقق وتثبيت المعلومة المحاسبية ، والانحراف المعياري الاجمالي قدر ب 0.699 وهو اقل من 1 يدل هذا على عدم تشتت لعبارات المحور الثالث .

اختبار التباين الاحادي **anova** بين المحور الثالث نوع الوظيفة

الجدول رقم (23.2) التباين الاحادي للمحور الثالث		
التباين	نوع الوظيفة	
10	التكرار	محافظات الحسابات
1.71	المتوسط	
0.178	الانحراف المعياري	
18	التكرار	مستثمر
1.80	المتوسط الحسابي	
0.391	الانحراف المعياري	
17	التكرار	مسؤول في الادارة
1.61	المتوسط الحسابي	
0.326	الانحراف المعياري	
0.189	Sig	
المصدر : من عداد الطالبة نظرا لنتائج <b>spss</b> انظر الملحق رقم (8)		

تحليل الجدول :

يبين الجدول رقم (23.2) اختبار التباين الاحادي بين عبارات المحور الاول الخاصة بمصدقية المعلومة المحاسبية ونوع الوظيفة للمستجوبين ، ونلاحظ ان محافظي الحسابات حققوا متوسط حسابي قدره 1.71 وانحراف معياري قدره 0.178، اما المستثمرين حققوا متوسط حسابي قدره 1.80، وانحراف معياري قدره 0.391، اما مسؤولي الادارة حققوا متوسط حسابي قدره 1.61 وانحراف معياري قدره 0.326 ومنه هناك درجة اتفاق في الايجابيات بين محافظي الحسابات والمستثمرين وهو راي شبه محقق اما مسؤولي الادارة فأيدوا رأي محقق. ومن خلال قيمة **sig** التي قدرت ب 0.189 تبين لنا انه لا يوجد اختلاف متباين بين اراء عينة الدراسة في مختلف انواع الوظيفة .



### المبحث الثالث : اختبار فرضيات الدراسة

من خلال ما سبق عرضه من جداول ، التي تحتوي على نسب مئوية ، والمتوسط الحسابي ، والانحراف المعياري لمختلف اراء عينة الدراسة حول الاجراءات التي تحقق موثوقية المعلومة المحاسبية ، من مصداقية وقابلية التحقق وحيادية .التي تم تقسيمها الى ثلاث محاور، تحتوي على مختلف الشروط التي تحقق هذه الاجراءات ،سوف نحاول اختبار الفرضيات الخاصة بالدراسة .

**الفرضية الاولى:** هناك نسبة في صدق تمثيل المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي.

حاولنا الاجابة على هذه الفرضية من خلال عبارات المحور الاول ، وتحديد الفرضيات الصفرية والبديلة نجد :

H0: هناك نسبة في صدق تمثيل المعلومة المحاسبية من قبل المستخدمين ؛

H1: ليس هناك نسبة في صدق تمثيل المعلومة المحاسبية من قبل المستخدمين ؛

من خلال أراء عينة الدراسة في المحور الأول الموضحة في الجدول رقم(18.2) ، نستطيع القول إن هناك وجود لشروط مصداقية المعلومة المحاسبية في النظام المحاسبي المالي ،حيث نرى إن كل الشروط المذكورة في الاستبانة لها أكبر النسب في المجال محقق وشبه محقق، ومن خلال النتائج الكلية المتحصل عليها في الجدول نجد إن أكثر أراء المستجوبين تتوجه إلى إن شروط المصداقية شبه محققة بنسبة %55.1 ، أما بنسبة %38.1 من المستخدمين يرى أن هذه محققه في المجال الاقتصادي أي لا يوجد قصور ، وهناك نسبة ضعيفة جدا من المستجوبين تقدر ب %8.5 ترى أن شروط المصداقية غير محققة . ومنه نقبل الفرضية الصفرية ونرفض الفرضية البديلة .

وبما اننا وجدنا متوسط حسابي مرجح للمحور الأول يقدر ب 1.67 وانحراف معياري يقدر ب 0.576 نقول ان مصداقية المعلومة المحاسبية شبه محققة وهذا ما اتفق عليه اغلب عينة الدراسة .وحسب قيمة sig التي تساوي 0.213 وهي أكبر من 0.005 تثبت صحة الفرضية التي تقول أن هناك نسبة في صدق تمثيل المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي .

كما أن من خلال دراستنا للجدول رقم (19.2) الذي يدرس التباين الأحادي بين نوع الوظيفة واختلاف الآراء حول المصداقية ، نستنتج أن محافظي الحسابات ، والمستثمرين لهم رأي موحد يتمثل في وجود مصداقية المعلومات المحاسبية ، أما مسؤولي الإدارة فيرونا أن هناك مصداقية نسبية وليست محققة بشكل تام

## الفصل الثاني.....الدراسة الميدانية لعينة من مستخدمي المعلومة في ولاية ورقلة

وحسب مقدار sig الذي وجد 0.843 نقول ان ليس هناك تفاوت كبير بين آراء عينة الدراسة في مختلف الوظائف .

**الفرضية الثانية : هناك قصور في قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي ، و حاولنا اثبات هذه الفريدة من خلال عبارات المحور الثاني ، وبتحديد الفرضية الصفرية والبديلة نجد :**

**H0:** هناك قصور في قابلية تحقق المعلومة المحاسبية ؛

**H1 :** ليس هناك قصور في قابلية تحقق المعلومة المحاسبية ؛

من خلال تحليل آراء عينة الدراسة حول المحور الثاني الممثل في الجدول رقم (20.2) ، التي تدور حول مدى قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي ، نستطيع ان نقول ان اغلب عينة الدراسة اتجهت إلى أن هناك تحقق لإجراء قابلية تحقق المعلومة المحاسبية ، بنسبة 53.6% ، اما بنسبة 39.4% يرونها شبه محققا اي هناك تحقيق نسبي لها ، اما فئة قليلة من العينة بنسبة 6.9% يرفضون وجود هذا الإجراء .

بما ان آراء العينة ككل لم تتفق على وجود تحقيق لإجراء قابلية تحقق المعلومة المحاسبية ، نعتز ان هذا الإجراء مطبق ولكن ليس بنسبة كليا ، ولكن غالب على المعلومة المحاسبية وهو حسب اغلب عينة الدراسة محقق في مختلف القطاعات الاقتصادية ، منه نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة .

ومن خلال ايجاد للمتوسط الحسابي لآراء عينة الدراسة الذي قدر ب1.34 ، وانحراف معياري قدر ب0.512 نستنتج ان هناك وجود لاجراء قابلية تحقق وتثبيت المعلومة المحاسبية ، المعتمدة من قبل مستخدمي المعلومة وما يؤكد صحة الفرضية هي قيمة sig التي قدرت ب 0.233 وهي اكبر من 0.005 .

ومن خلال الجدول رقم (21.2) الذي يبين لنا التباين الاحادي لاختلاف نوع الوظيفة لعينة الدراسة مع عبارات المحو الثاني ، ووجدنا ان راي المستجوبين من مخلف الوظائف (محافظي الحسابات ، مستثمرين ، او مسؤولين الاداريين ) ، له نفس الاتجاه وهو ان هناك وجود لاجراء قابلية تحقق وتثبيت المعلومة المحاسبية. وقيمة sig قدرت ب0.226 وهي اكبر من 0.005 وهذا يزيد تايد للفرضية الثانية.

ومن هنا نقول ان فرضية الدراسة المتمثلة في ان هناك قصور في قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في القوائم المالية محققة ولكن بشكل نسبي لا يفوق 50% .

الفرضية الثالثة : لا يوجد حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي.

H0: لا يوجد حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية من وجهه نظر مستخدميها؛

H1 : هناك حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية من وجهة نظر مستخدميها ؛

من خلال تحليل اراء عينة الدراسة المتمثل في الجدول رقم (22.2) حول مدى وجود لحيادية المعلومة المحاسبية ، نستخلص ان اغلب عينة الدراسة بنسبة تفوق 80% ايدت ان المعلومة المحاسبية لا تخلو من التحيز التام من قبل مستخدميها، وهناك نسبة متساوية بين من اكد ان هناك وجود كبير لحيادية المعلومة المحاسبية وبين من ايد هناك وجود شبه كلي لها ، اما من أيد عدم وجود الحيادة فكان نسبة قليلة تقدر ب 13.6% وهذا يدل على ان هناك فئة تتجنب التحيز في استخدام المعلومة المحاسبية ، حققت لنا هذه العبارات متوسط حسابي مرجح قدره 1.71 وهذا يدل على وجود حيادية المعلومة من قبل مستخدميها بشكل كبير، ومهدا يؤكد فرضية الدراسة التي تتمثل انه لا يوجد حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية المستعملة في القوائم المالية ، وما يزيد تأكيد الفرضية هو قيمة sig التي وجدت تقدر 0.189 وهي اكبر من 0.005 ، ومما سبق نستطيع اخذ بعين الاعتبار الفرضية الصفرية، التي تعتبر حقق وترفض الفرضية البديلة .

ومن خلال الجدول رقم (23.2) الذي يدرس التباين الأحادي بين عبارات المحور الثالث وبين نوع الوظيفة لعينة الدراسة ، نستنتج ان هناك توافق الراي بين محافظي الحسابات والمستثمرين ان هناك حيادية في استخدام المعلومة المحاسبية ، اما المسؤولين في الادارة يرى ان الحيادية شبه محققة ، وهذا يزيد من تأكيد الفرضية الثالثة .

## الفصل الثاني.....الدراسة الميدانية لأختبار خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية

### خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل حاولنا اختبار آراء عينة من مستخدمي المعلومة المحاسبية (مسيرين ومحاسبين وإداريين) في المجال الاقتصادي حول مدى تطبيق خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية في مجال عملهم ، من خلال استخدام أداة الاستبانة التي تم معالجتها والتوصل إلى إجابات على الفرضيات المطروحة في الدراسة وهذا ما يوضحه الجدول الموالي الذي يبين درجة قبول كل فرضية من فرضيات الدراسة :

الجدول رقم (24.2) يمثل درجة قبول كل فرضية

الفرضية	نص الفرضية	درجة القبول
الفرضية الاولى	هناك نسبة في صدق تمثيل المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي	توافق شبه محقق
الفرضية الثانية	هناك قصور في قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي.	توافق محقق
الفرضية الثالثة	لا يوجد حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي.	توافق شبه محقق

المصدر : من اعداد الطالبة

خاتمة

من خلال ما تطرقنا إليه في الدراسة النظرية والتطبيقية للموضوع ، وهذا للإجابة على الإشكالية الرئيسية للدراسة التي تتمثل في ما مدى توفر خاصية الموثوقية في المعلومة المالية المعروضة في ظل النظام المحاسبي المالي (scf) من وجهة نظر مستخدميها ؟ ، تم التوصل الى مجموعة من الاستنتاجات النظرية والميدانية ، التي تزيد نظرة المجتمع حول الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ، وبالخصوص خاصية الموثوقية التي كانت مجال الدراسة .

### عرض نتائج الدراسة :

- من خلال الدراسة النظرية للموضوع ، نستطيع عرض مجموعة من الاستنتاجات حول الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ، وبالأخص خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية ، التي تعتبر مجال دراستنا الحالية حيث اعتمدنا على مجموعة من الكتب العربية والأجنبية والمجلات الاقتصادية ومجموعة من الرسائل الجامعية داخل وخارج الجزائر ولكن في اطار النظام المحاسبي المالي الجديد ، وتم التوصل الى النتائج التالية :
- استنتجنا ان هناك تأثير كبير للخصائص النوعية الأساسية والثانوية للمعلومة المحاسبية على جودتها في المجال الاقتصادي ، وتوصلت عدة دراسات على أن خاصية الموثوقية لا بد من وجودها في المعلومة المحاسبية للوصول الى أحسن النتائج ، فافتقار الثقة في المعلومة لا تؤيد مستخدميها الى التميز الاقتصادي و الوصول الى نتائج ذات جودة عالية .
- وكذلك استنتجنا ان خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية هي احد الخصائص المكتملة لخاصية الملائمة ولا نستطيع الاستغناء عنها للقول ان المعلومة المحاسبية مفيدة .
- هناك عدة إجراءات لا بد من تحقيقها للتوصل الى خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية ، وأهمها خاصية مصداقية المعلومة وقابلية التحقق والتثبيت والحيادية .
- عندما نتحدث على موثوقية المعلومة فإننا نختبر امن المعلومة المحاسبية لأنها احد الشروط الأساسية لتحقيق إجراء قابلية المعلومة للتحقيق .

من خلال الدراسة الميدانية للموضوع قمنا باختبار الفرضيات الفرعية التالية :

- هناك نسبة في صدق تمثيل المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي ؛
  - هناك قصور في قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؛
  - لا يوجد حيادية مطلقة للمعلومة المحاسبية في القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي؛
- وتوصلنا الى النتائج التالية :

➤ ومن خلال اختبار الفرضية الأولى التي كانت تختبر إجراء مصداقية المعلومة المحاسبية التي تعتبر شرط من شروط تحقيق الموثوقية ، تم تأييد اغلب عينة الدراسة بمختلف مستوياتهم بنسبة تفوق 50% ولكن هناك فئة قليلة جدا بنسبة 8% اختلفت الرأي، وترفض وجود اثر للمصداقية ، ومن هذا حقق الاختبار متوسط مرجح يقدر بـ 1.67 منه نستطيع القول إن إجراء المصداقية شبه محقق ، وبما ان وجدنا الدلالة الإحصائية للفرضية تقدر بـ 0.213 وهي نسبة تفوق  $\text{sig} = 0.005$  وهذا يؤكد صحة الفرضية ونستطيع القول أن هناك حرص من قبل مستخدمي المعلومة في القطاعين الخاص والعام على جعل المعلومة صادقة وتتميز بالموضوعية والقبول العام ، وتطبيق مصداقية المعلومة المحاسبية موجود بشك نسبي وليس مطلق .

ومن الفرضية الأولى التي تدور حول مصداقية المعلومة المحاسبية صحيحة وحائزا على القبول العام من قبل مستخدمي المعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المطبق .

➤ ومن خلال اختبار الفرضية الثانية التي تدور حول إجراء قابلية التحقق للمعلومة المحاسبية وإمكانية التثبت منها ، توصلنا متوسط حسابي قدر بـ 1.34 وهذا دليل على أن خاصية قابلية التحقق والتثبت محققة بشكل مقبول ، وتأييد تحققه من قبل مستخدمي المعلومة. ولكن هناك نسبة تقدر بـ 39.4% تقول ان هناك تحقق شبه كلي لهذا الإجراء أي تؤيد الفرضية على وجود قصور في ذلك .

ومنه نستنتج من خلال وجود قيمة الدلالة الإحصائية تقدر بـ  $\text{sig} = 0.233$  اكبر من 0.005 نؤكد صحة الفرضية ونستنتج ان هناك وجود لإجراء قابلية تحقق المعلومة المحاسبية في المجال الاقتصادي ولكن ليس بصفة كلية فمازال هناك قصور واضح يجب معالجته ، قد يكون ناتج عن عدم الفهم للمعلومات المعروضة او التوظيف الخاطئ للمعلومة.

➤ من خلال اختبار الفرضية الثالثة التي تدور حول إجراء حيادية المعلومة المحاسبية ، توصلنا الى متوسط حسابي مرجح قدر بـ 1.71 وهذا يدل ان هناك تاييد من قبل مستخدمي المعلومة ان هناك نسبة معقولة من الحيادية في استخدام المعلومة المحاسبية ، فلا توجد معلومة خالية من التحيز نهائيا ، ولكن يوجد نسبة ضئيلة قدرت بـ 13.6% أيدت أن المعلومة خالية من الحياد نهائيا، ومن هذا يمن القول شروط التي تؤدي الى حيادية المعلومة شبه محققة.

ومنه نستنتج من خلال وجود دلالة إحصائية تقدر بـ  $\text{sig} = 0.388$ ، اكبر من 0.005 ان الفرضية صحيحة ومقبولة ، أي لا توجد معلومة خالية من التحيز بشكل مطلق .

- من خلال اختبار لإجراءات الخاصة بموثوقية المعلومة المحاسبية نستطيع الإجابة على إشكالية الدراسة ما مدى توفر خاصية الموثوقية في المعلومة المالية المعروضة في ضل النظام المحاسبي المالي (scf) من وجهة نظر مستخدميها ؟ نظرا لتحقق شروط الموثوقية القائمة على صدق المعلومة وقابليتها على التحقق والتثبيت و خلوها من الحياد نقول ان هناك تطبيق واضح لهذه الخاصية . مع وجود بعض القصور الذي قد يكون ناتج عن بعض الاسباب منها :
- هناك مستثمرين لا يعتمدون على المعلومة المحاسبية بشكل أساسي بقدر ما يعتمدون على البيانات؛
  - نقص وإدراك مستعملي المعلومة للخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية ووسيلة تحققها ؛
  - التوظيف الخاطئ للمعلومات ، او استغلالها للأموال خاصة خارج مجال العمل ؛

### توصيات الدراسة

من خلال هذه الدراسة نستطيع ان نقترح بعض التوصيات الخاصة بخاصية موثوقية المعلومة المحاسبية ، في ضل النظام المحاسبي المالي :

- ضرورة الاهتمام أكثر بالإجراءات التي تحقق موثوقية المعلومة المحاسبية ، للوصول الى معلومات أكثر ثقة؛
- ضرورة الحرص على تكوين مستخدمين للمعلومة أكثر حرص على امنها وموضوعيتها وخلوها من التحيز ؛
- الحرص على إتباع نظام محاسبي موحد بين المؤسسات العاملة في نفس المجال مما يسهل تحقيق اجراء قابلة للتحقق والتثبيت بسهولة ؛
- ضرورة إقامة دورات تكوينية لمستخدمي المعلومات ، وتوعيتهم على ان توفر الثقة في المعلومة المحاسبية، يوصلهم الى القرار المناسب لتحقيق الجودة في الاقتصاد ؛
- الحرص على الفهم أكثر لطرق وأساليب القياس المحاسبي لنظام المحاسبي المالي للعمل بها في مختلف المؤسسات ؛
- ضرورة الابتعاد أكثر على عملية التحيز للمعلومة المحاسبية لتكوين معلومات أكثر ثقة ؛

### افاق الدراسة :

في ضل النتائج المتحصل عليها التي تشير الى عدم اكتمال توفر خاصية الموثوقية ، فإننا نطرح أشكال حول أسباب ذلك ، ونقترح الاجابة كما يلي :



أولاً: المعلومات المالية المعروضة لا تتوفر بشكل كبير على الموثوقية ؛

ثانياً : السبب يكمن في إشكالية فهم المعلومة المعروضة وهذا يؤثر على ثقة المستخدمين فيها ؛

ومنه نستطيع طرح مجموعة من المواضيع المقترحة :

- ❖ دراسة مقارنة لتطبيق الخصائص النوعية للمعلومة بين القطاع الخاص والقطاع العام.
- ❖ مدى مساهمة خاصية قابلية فهم المعلومة المحاسبية في زيادة ثقة وملائمة المعلومة المحاسبية .
- ❖ الربط بين الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية والنظام المحاسبي المالي.
- ❖ دور مستخدمي المعلومة في تعزيز الثقة في المعلومة .

المراجع و المصادر

أولاً : المراجع باللغة العربية

الكتب

- 1- أحمد عبد الهادي شبير، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية ، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل ، الجامعة الاسلامية ، كلية التجارة ، غزة ، فلسطين، 2006 .
- 2- إسماعيل محمد السيد، " نظم المعلومات لاتخاذ القرارات الإدارية"، المكتب العربي الحديث ، الإسكندرية ، مصر، بدون سنة نشر .
- 3- حسين القاضي، مأمون حمدان ، " المحاسبة الدولية ومعاييرها"، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان، الأردن، 2008 .
- 4- حمزة محمد دودين ، التحليل الاحصائي المتقدم للبيانات باستخدام spss، الطبعة الاولى ، دار المسيرة، عمان ، 2010 .
- 5- د.سيد عطا الله السيد ، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجحة للنشر والتوزيع ، عمان، الطبعة الاولى، 2009.
- 6- رضوان حلوة حنان، أسامة الحارس ، فوز الدين أبو جاموس ، " أسس المحاسبة المالية"، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2004 .
- 7- رضوان حلوة حنان ، مدخل النظرية المحاسبية، الإطار الفكري – التطبيقات العملية، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2009.
- 8- عصفت سيد أحمد عاشور، " دراسات في نظم المعلومات المحاسبية"، دار النهضة للطباعة والنشر، بيروت، لبنان ، 1996 .
- 9- فرنون كام ، ترجمة رياض العبد الله , نظرية محاسبية، جامعة المستنصرية ، العراق ، بدون سنة نشر .
- 10- قاسم محسن إبراهيم الحبيطي ، زياد هاشم يحي السقا ، نظام المعلومات المحاسبية ، وحدة حذباء للطباعة والنشر ، كلية حذباء ، العراق 2003 .
- 11- كمال عبد العزيز النقيب ، مقدمة في النظرية المحاسبية ، دار وائل للنشر ، طبعة 2007

المقالات العلمية المحكمة :

- 12- احمد لمخادمة ، أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية "دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية ، مجلة المنارة، المجلد 13، العدد 2، 2007
- 13- إسماعيل خليل إسماعيل و د. ريان نعم الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، العدد 30 ، 2012 .
- 14- بدر الدين احمد سالم .ونصر الدين حامد احمد، دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية ، مجلة العلوم الاقتصادية ، جامعة السودان ، 2013.
- 15- حازم الخطيب، ظاهر القشي، توجه معايير المحاسبة نحو القيم العادلة والدخل الاقتصادي وأثر ذلك على الاقتصاد، مجلة الزيتونة للبحوث العلمية، المجلد الثاني، العدد الثاني، جامعة الزيتونة الأردنية، 2004.
- 16- صبري ماهر مشتهي، علام محمد حمدان ، طلال حمدون شكر،بعنوان مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الأداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الأردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمان ونابلس ، العلوم الادارية ، المجلد 38، العدد1، 2011 .
- 17- عبد المنعم محمد علاء الدين، " ربط المعلومات بالمتطلبات الأساسية للنماذج الاقتصادية"، مجلة المحاسبة التي تصدر عن الجمعية السعودية للمحاسبين، العدد 24/2000 .
- 18- محمود السيد الناغي ، دراسات في نظرية المحاسبة والمعايير المحاسبية ، الطبعة الاولى ، المكتبة العصرية ، دن، 2002.
- 19- مؤسسة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية "المفاهيم والمبادئ السائدة " القسم 1 ، 2009
- 20- هوارى سويسى ، بدر الزمان خمقاني ، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي، مؤتمر علمي دولي ، كلية الاقتصاد ، جامعة ورقلة ، 2011.

البحوث الجامعية

- 21- احلام عباس ، اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية ، مذكرة ماستر ، جامعة ورقلة ، كلية الاقتصاد ، 2013.
- 22- أحمد عبد الهادي شبير، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الاسلامية، كلية التجارة ، غزة، فلسطين، 2006 .

23- اكرم احمد علي الشامي ، اثر الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية على جودة التقارير المالية للبنوك التجارية العاملة في الجمهورية اليمنية ، مذكرة ماجستير ، كلية الاعمال ، جامعة الشرق الاوسط للدراسات العليا ، 2009.

24- عباس يوسف ، تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة البترولية من خلال خاصية الموثوقية ، مذكرة ماستر ، جامعة ورقلة ، 15 جوان 2014 .

ثانيا : المراجع باللغة الاجنبية

25- Johnson, I. Todd, **Relevance and Reliability**, FASB Report, February 28, 2005.

26- Financial Accounting Standard Board, "**Qualitative characteristics of accounting Information** ", SFAC No 2 May.1980.

27- International Accounting Standards Committee "**Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements**", July 1989.

مواقع الانترنت

[http://eco.univ.dz/pmb/opac\\_css/index](http://eco.univ.dz/pmb/opac_css/index).

alqashi.com/wp/?page\_id=66

ملاحق

الملحق رقم (01) : الاستبيان

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم : العلوم التجارية

تخصص : دراسات محاسبية وجبائية معمقة

استمارة استبيان

عنوان البحث :

اختبار خاصة موثوقية المعلومة المحاسبية في ضل النظام المحاسبي المالي  
scf

لمحة عن الموضوع :

يهدف هذا الاستبيان الى تقصي آراء ووجهات نظر مستخدمي المعلومة المحاسبية من ( مسيرين ماليين ومستثمرين ومدراء و مدققي الحسابات وغيرهم من مستعملي المعلومة ....).حول مدى تطبيق خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية في ضل النظام المحاسبي المالي وذلك من خلال اختبار الإجراءات المحقق لها .

ومن هذا نأمل التكرم بالإجابة على أسئلة الاستبانة بدقة واهتمام ، مع العلم ان المعلومات المجاب عليها لا تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط .

يرجى وضع علامة ( X ) أمام الإجابة المعبرة عن رأيكم

المحور الاول : معلومات شخصية عن المستجوب :

الجنس	ذكر ( )	انثى ( )	
العمر	اقل من 30 ( )	اكبر من 30 ( )	
المؤهل العلمي	بكالوريا ( )	ليسانس ( )	
	ماستر ( )	دكتوراء ( )	
مؤهل اخر .....			
مستوى الوظيفة	الادارة العليا ( )	الادارة الوسطى ( )	موظف عادي ( )
سنوات الخبرة	اقل من 6 سنوات ( )	اكثر من 6 سنوات ( )	
نوع الوظيفة	محافظ الحسابات ( )	مستثمر ( )	
	مسؤول في الادارة ( )	مسؤول اداري ( )	



## المحور الثاني : أسئلة الاستبيان

### الاستبيان

الرقم	الاقتراح	محقق	شبه محقق	غير محقق
المحور الاول : الشروط المحققة لاجراء مصداقية المعلومة المحاسبية (التعبير عن الواقع بصدق)				
1	تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها			
2	هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة			
3	المعلومات الواردة في القوائم المالية تمثل بصدق الظواهر والاحداث الجارية في الشركة			
4	هناك تطابق بين ماهو مسجل في القوائم المالية وما هو موجود في الواقع			
5	النتائج المتحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام			
المحور الثاني : الشروط المحققة لاجراء قابلية التحقق والتثبيت من المعلومة				
6	باستعمال نفس اساليب ووسائل القياس يستطيع اي مستخدم اخر التوصل الى نفس النتائج باستعمال نفس المعلومة المحاسبية			
7	هناك وجود مستندات مثبتة لكل العمليات مسجلة			
8	يوجد اساليب قياس وافصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال			
9	هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية			
10	وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة			
11	يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة			

			يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة	12
<b>المحور الثالث : الشروط المحققة لاجراء حيادية المعلومة المحاسبية</b>				
			تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس	13
			يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف اونقص فيها	14
			مستخدمي المعلومات المحاسبية لهم تاثير على عرض المعلومة وأمنها	15
			هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة	16

### الملحق (02) نتائج spss لاحصاء الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

الملحق (1-2) الجنس

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ذكر	29	64,4	64,4	64,4
Valid أنثى	16	35,6	35,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

الملحق (2-2) العمر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
اقل من 30 سنة	18	40,0	40,0	40,0
Valid اكثر من 30 سنة	27	60,0	60,0	100,0
Total	45	100,0	100,0	

الملحق (3-2) المؤهل العلمي

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
بكالوريا	4	8,9	8,9	8,9
Valid ليسانس	16	35,6	35,6	44,4
ماستر	18	40,0	40,0	84,4

دكتوراء	3	6,7	6,7	91,1
مؤهل اخر	4	8,9	8,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

الملحق (4-2) مستوى الوظيفة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid الادارة العليا	5	11,1	11,1	11,1
الادارة الوسطى	24	53,3	53,3	64,4
موظف عادي	16	35,6	35,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

نوع الملحق رقم (5-2) الوظيفة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide
Validه محافظ حسابات	8	17.7	17.7
مستثمر	15	33.3	33.3
مسؤول في الادارة	22	48.8	48.8
Total	45	100,0	100,0

الملحق رقم (03) : نتائج spss الفا كرونباخ الاجمالي

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	45	100,0
	Excluded <sup>a</sup>	0	,0
	Total	45	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,754	,761	19

الملحق (04) نتائج spss الفاكرونباخ لكل عبارة من الاستبيان

Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	29,56	21,253	,336	,742
هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	29,36	20,825	,457	,733
المعلومات الواردة في القوائم المالية تمثل بصدق الظواهر والاحداث الجارية في الشركة	29,47	21,118	,403	,737
هناك تطابق بين ماهو مسجل في القوائم المالية وما هو موجود في الواقع	29,51	22,483	,156	,755
النتائج المتحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	29,18	21,240	,396	,738
باستعمال نفس اساليب ووسائل القياس يستطيع اي مستخدم اخر التوصل الى نفس النتائج باستعمال نفس المعلومة المحاسبية	29,60	21,655	,242	,751
هناك وجود مستندات مثبتة لكل العمليات مسجلة يوجد اساليب قياس وافصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال	29,98	22,977	,166	,753
هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية	29,38	22,104	,205	,752
هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية	29,67	20,864	,411	,736
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على على المعلومة	29,44	20,616	,510	,729
يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة	29,40	21,564	,275	,747
يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة	29,42	20,977	,325	,744
تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس	28,91	21,992	,135	,763
يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف او نقص فيها	29,51	21,028	,414	,737

مستخدمي المعلومات المحاسبية لهم تأثير على عرض المعلومة وأمنها	29,78	22,086	,204	,753
هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة	29,89	21,965	,329	,744
هناك وجود لادارة مستقلة لنظام المعلومات المحاسبي	29,22	21,268	,443	,736
خلو المعلومة المحاسبية من التحيز من قبل مستعملها	29,00	20,591	,420	,735
هناك فصل تام بين مختلف العمليات وسلطة تسجيلها	29,33	21,045	,388	,738

الملحق رقم (5) معامل الارتباط بين المحاور ببيسون

		AA	BB	Cc	DD
AA	Pearson Correlation	1	,307*	,401**	,764**
	Sig. (2-tailed)		,040	,006	,000
	N	45	45	45	45
BB	Pearson Correlation	,307*	1	,605**	,778**
	Sig. (2-tailed)	,040		,000	,000
	N	45	45	45	45
Cc	Pearson Correlation	,401**	,605**	1	,825**
	Sig. (2-tailed)	,006	,000		,000
	N	45	45	45	45
DD	Pearson Correlation	,764**	,778**	,825**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45

\*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

\*\* Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

نتائج اختبار فرضيات الدراسة

الملحق (06): نتائج spss للتكرارات والنسب المؤية لكل عبارة

تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها				
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	24	53,3	53,3	53,3
شبه محقق	18	40,0	40,0	93,3
غير محقق	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	15	33,3	33,3	33,3
شبه محقق	27	60,0	60,0	93,3
غير محقق	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

المعلومات الواردة في القوائم المالية تمثل بصدق الظواهر والاحداث الجارية في الشركة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	19	42,2	42,2	42,2
شبه محقق	24	53,3	53,3	95,6
غير محقق	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

باستعمال نفس اساليب ووسائل القياس يستطيع اي مستخدم اخر التوصل الى نفس النتائج باستعمال نفس المعلومة

المحاسبية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	27	60,0	60,0	60,0
شبه محقق	14	31,1	31,1	91,1
غير محقق	4	8,9	8,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك وجود مستندات مثبتة لكل العمليات مسجلة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	40	88,9	88,9	88,9
شبه محقق	5	11,1	11,1	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك تماثل في عرض للقوائم المالية بين مختلف المؤسسات الناشطة في نفس المجال

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé

محقق	8	17,8	17,8	17,8
شبه محقق	34	75,6	75,6	93,3
غير محقق	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

يوجد اساليب قياس وافصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	16	35,6	35,6	35,6
شبه محقق	26	57,8	57,8	93,3
غير محقق	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	29	64,4	64,4	64,4
شبه محقق	13	28,9	28,9	93,3
غير محقق	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	18	40,0	40,0	40,0
شبه محقق	25	55,6	55,6	95,6
غير محقق	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé

محقق	18	40,0	40,0	40,0
شبه محقق	23	51,1	51,1	91,1
غير محقق	4	8,9	8,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	21	46,7	46,7	46,7
شبه محقق	18	40,0	40,0	86,7
غير محقق	6	13,3	13,3	100,0
Total	45	100,0	100,0	

تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	10	22,2	22,2	22,2
شبه محقق	17	37,8	37,8	60,0
غير محقق	18	40,0	40,0	100,0
Total	45	100,0	100,0	

لا يتم اعداد قوائم مالية وعرضها لخدمة طرف اوجهة معينة من مستخدمي المعلومات دون الاطراف الاخرى

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	15	33,3	33,3	33,3
شبه محقق	23	51,1	51,1	84,4
غير محقق	7	15,6	15,6	100,0
Total	45	100,0	100,0	

يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف او نقص فيها

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	21	46,7	46,7	46,7
شبه محقق	22	48,9	48,9	95,6



غير محقق	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

مستخدمي المعلومات المحاسبية لهم تأثير على عرض المعلومة وأمنها

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	34	75,6	75,6	75,6
شبه محقق	8	17,8	17,8	93,3
غير محقق	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	37	82,2	82,2	82,2
شبه محقق	7	15,6	15,6	97,8
غير محقق	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك وجود لإدارة مستقلة لنظام المعلومات المحاسبي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	9	20,0	20,0	20,0
شبه محقق	33	73,3	73,3	93,3
غير محقق	3	6,7	6,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

خلو المعلومة المحاسبية من التحيز من قبل مستعملها

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	8	17,8	17,8	17,8

شبه محقق	25	55,6	55,6	73,3
غير محقق	12	26,7	26,7	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك معلومات محاسبية تخدم طرف بدل الاخر

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	18	40,0	40,0	40,0
شبه محقق	19	42,2	42,2	82,2
غير محقق	8	17,8	17,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

هناك فصل تام بين مختلف العمليات وسلطة تسجيلها

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
محقق	15	33,3	33,3	33,3
شبه محقق	26	57,8	57,8	91,1
غير محقق	4	8,9	8,9	100,0
Total	45	100,0	100,0	

الملحق رقم (07): نتائج spss للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارة

#### Statistiques descriptive

	N	Moyenne	Ecart type
تعرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	45	1,53	,625
هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	45	1,73	,580
المعلومات الواردة في القوائم المالية تمثل بصدق الظواهر والاحداث الجارية في الشركة	45	1,62	,576
هناك تطابق بين ما هو مسجل في القوائم المالية وما هو موجود في الواقع	45	1,58	,543
هناك ادارة مستقلة لنظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة	45	1,98	,657
النتائج المتحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	45	1,91	,557
باستعمال نفس اساليب ووسائل القياس يستطيع اي مستخدم اخر التوصل الى نفس النتائج باستعمال نفس المعلومة المحاسبية	45	1,49	,661
هناك وجود مستندات مثبتة لكل العمليات مسجلة	45	1,11	,318

هناك تماثل في عرض للقوائم المالية بين مختلف المؤسسات الناشطة في نفس المجال	45	1,89	,487
يوجد اساليب قياس وافصاح موحد بين مختلف الشركات التي تنشط في نفس المجال	45	1,71	,589
هناك التزام بالمبادئ المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية	45	1,42	,621
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومات	45	1,64	,570
يمكن الاستفادة من المعلومات المعروضة في القوائم المالية لاعادة تقييم الاحداث السابقة	45	1,69	,633
يمكن اجراء مقارنة بين القوائم المالية المعروضة في سنوات مختلفة	45	1,67	,707
تخلو المعلومة المحاسبية من التحيز في عملية القياس	45	2,18	,777
لا يتم اعداد قوائم مالية وعرضها لخدمة طرف اوجهة معينة من مستخدمي المعلومات دون الاطراف الاخرى	45	1,82	,684
يوجد عرض للمعلومات المحاسبية كاملة دون حذف او نقص فيها	45	1,58	,583
مستخدمي المعلومات المحاسبية لهم تأثير على عرض المعلومة وأمنها	45	1,31	,596
هناك تسجيل فوري للمعلومات المحاسبية بعد حدوثها في المؤسسة	45	1,20	,457
هناك وجود لادارة مستقلة لنظام المعلومات المحاسبي	45	1,87	,505
خلو المعلومة المحاسبية من التحيز من قبل مستعملها	45	2,09	,668
هناك معلومات محاسبية تخدم طرف بدل الاخر	45	1,78	,735
هناك فصل تام بين مختلف العمليات وسلطة تسجيلها	45	1,76	,609
N valide (listwise)	45		

الملحق رقم (08) : نتائج spss التباين الاحادي

Case Summaries				
نوع الوظيفة	AA	BB	cc	
محافظ حسابات	N	10	10	10
	Mean	1,66	1,63	1,71
	Std. Deviation	,250	,364	,178
مستثمر	N	18	18	18
	Mean	1,64	1,57	1,80
	Std. Deviation	,391	,325	,322
مسؤول في الادارة	N	17	17	17
	Mean	1,72	1,44	1,61
	Std. Deviation	,430	,217	,326
Total	N	45	45	45
	Mean	1,68	1,53	1,71
	Std. Deviation	,375	,302	,304

ملاحق

Descriptives

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum	
					Lower Bound	Upper Bound			
AA	محافظ حسابات	10	1,66	,250	,079	1,48	1,84	1	2
	مستثمر	18	1,64	,391	,092	1,45	1,84	1	2
	مسؤول في الادارة	17	1,72	,430	,104	1,50	1,94	1	2
	Total	45	1,68	,375	,056	1,56	1,79	1	2
BB	محافظ حسابات	10	1,63	,364	,115	1,37	1,89	1	2
	مستثمر	18	1,57	,325	,077	1,41	1,73	1	2
	مسؤول في الادارة	17	1,44	,217	,053	1,33	1,55	1	2
	Total	45	1,53	,302	,045	1,44	1,62	1	2
CC	محافظ حسابات	10	1,71	,178	,056	1,59	1,84	2	2
	مستثمر	18	1,80	,322	,076	1,64	1,96	1	3
	مسؤول في الادارة	17	1,61	,326	,079	1,45	1,78	1	2
	Total	45	1,71	,304	,045	1,62	1,80	1	3

Test of Homogeneity of Variances

	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
AA	1,606	2	42	,213
BB	1,510	2	42	,233
Cc	,969	2	42	,388

ANOVA

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	,050	2	,025	,171	,843
AA Within Groups	6,133	42	,146		
Total	6,183	44			
Between Groups	,275	2	,137	1,542	,226
BB Within Groups	3,742	42	,089		
Total	4,016	44			
Between Groups	,310	2	,155	1,733	,189
Cc Within Groups	3,751	42	,089		
Total	4,061	44			

## فهرس

.XI	الإهداء.....
.XI	الشكر.....
.XI	ملخص.....
.XI	قائمة المحتويات.....
.XV	قائمة الجداول.....
.XV	قائمة الأشكال.....
.XV	قائمة الاختصارات والرموز.....
.XV	قائمة الملاحق.....
ا - ت	المقدمة.....

### الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لخاصية موثوقية المعلومة المحاسبية

02	تمهيد.....
03	المبحث الأول : المعلومة المحاسبية وخصائصها .....
03	المطلب الأول : الإحاطة بالمعلومة المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي.....
03	1- تعريف المعلومة المحاسبية.....
03	2- أنواع المعلومة المحاسبية .....
06	3- أهم مستخدمي المعلومة المحاسبية .....
07	المطلب الثاني : الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية .....

08	1- الخصائص الأساسية للمعلومة المحاسبية .....
10	2- الخصائص الثانوية للمعلومة المحاسبية .....
11	المطلب الثالث : الإحاطة بخاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية .....
11	1- تعريف خاصية الموثوقية .....
12	2- الإجراءات المحققة لخاصية الموثوقية .....
15	المبحث الثاني : الدراسات السابقة للموضوع .....
15	المطلب الأول : عرض الدراسات السابقة .....
22	المطلب الثاني : تحليل الدراسات السابقة .....
24	المطلب الثالث : مناقشة الدراسات السابقة ومقارنتها الدراسة الحالية .....
25	خلاصة الفصل .....

### الفصل الثاني : اختبار اراء عينة من مستخدمي المعلومة حول خاصية الموثوقية

27	تمهيد .....
28	المبحث الأول : تحليل خصائص وعينة الدراسة .....
28	المطلب الاول : مجتمع وعينة الدراسة .....
28	1- مجتمع الدراسة .....
28	2- عينة الدراسة .....
28	3- حدود الدراسة .....
29	المطلب الثاني : طريقة جمع البيانات .....



29	..... 1- الجانب النظري
29	..... 2- الجانب التطبيقي
31	..... المبحث الثاني : معالجة استمارة الدراسة
31	..... المطلب الاول : خصائص وسمات عينة الدراسة
37	..... المطلب الثاني : اختبار ثبات الاستبيان.....
37	..... 1- ثبات الاستبيان الفاكرونباخ.....
39	..... 2- صدق الاستبيان معامل بيرسون.....
39	..... 3- المقياس المستعمل في تحليل فقرات الاستبيان
40	..... المطلب الثالث : تحليل فقرات الاستبيان
40	..... 1- المحور الاول: اختبار اجراء مصداقية المعلومة المحاسبية.....
43	..... 2- المحور الثاني : اختبار اجراء قابلية تحقق والتثيت من المعلومة المحاسبية
47	..... 3- المحور الثالث : اختبار اجراء حيادية المعلومة المحاسبية.....
51	..... المبحث الثالث : اختبار فرضيات الدراسة
51	..... 1- الفرضية الاولى
52	..... 2- الفرضية الثانية.....
52	..... 3- الفرضية الثالثة.....
54	..... خلاصة الفصل
56	..... الخاتمة.....

60	..... قائمة المصادر والمراجع.
63	..... الملاحق
64	..... الملحق 01 : استبانة الدراسة.
68	..... الملحق 02 : النتائج الإحصائية للخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة.
70	..... الملحق 03 : الفاكرونباخ الإجمالي
70	..... الملحق 04 : الفاكرونباخ لكل عبارة
71	..... الملحق 05 : معامل بيرسون
71	..... الملحق 06 : التكرارات والنسب المئوية لكل عبارة.
76	..... الملحق 07 : المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل عبارة
78	..... الملحق 07 : التباين الأحادي
82	..... الفهرس.