



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر



كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة

تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية في الجزائر

دراسة حالة :مؤسسة إتصالات الجزائر المديرية العملية ورقلة

تخصص محاسبة وتدقيق
اعداد الطالبة : خلود بن ذهبية

نوقشت واجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/21
أمام اللجنة المكونة من:

الأستاذ/د بعيليش نور الدين (أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)رئيسا
الأستاذ/ دزرقون عمر الفاروق(أستاذ محاضر أ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا
الأستاذة/د درهم خليفة (أستاذةجامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2022/2021



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة



تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية في الجزائر

دراسة حالة :مؤسسة إتصالات الجزائر المديرية العملية ورقلة

نحضر محاسبه وندقيق

اعداد الطالبة : خلود بن ذهبية

نوقشت واجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/21
أمام اللجنة المكونة من:

الأستاذ/د بعيليش نور الدين (أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)رئيسا
الأستاذ/ دزرقون عمر الفاروق(أستاذ محاضر أ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا
الأستاذة/د درهم خليفة (أستاذة جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2022/2021

الإهداء

الحمد لله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة وأعاننا على أداء هذا الواجب ووفقنا إلى إنجاز هذا العمل ، لك الحمد ربي على عظيم فضلك وكثير عطائك ، الحمد لله و صلاة والسلام على سيدنا محمد المختار صل الله عليه وسلم

أهدي هذا العمل إلى سر النجاح إلى أعز ما أملك في الدنيا وكانت خير مرشدة لي في ديني وخلقى وعلمي أُمي حبيبة قلبي أطال الله في عمرها ، وإلى من علمني أن حياة صبر وعطاء أبي نور حياتي أطال الله في عمره .

وإلى أخوتي وأخواتي وأخي الكبير فاروق حفظهم الله لي وإلى بنت أختي الكتكوتة الصغيرة مريم.

أهدي هذا العمل إلى روح الدكتور بن مالك محمد حسان رحمه الله .

إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي المتواضع

الشكر والتقدير

شكر الأول والأخير لله عز وجل الذي يسر لنا هذا العمل

قال الله تعالى : "لئن شكرتم لأزدنكم "

قال رسول الله صل الله عليه وسلم " من لايشكر الناس لايشكر الله "

كما أوجه شكري وامتناني إلى كل من ساعدني في إتمام هذا العمل إلى الأستاذ المشرف زرقون عمر الفاروق وأستاذ كسكس مسعود ماقدمه لي من مساعدة ومعلومات قيمة من خلال نصائحه وتوجيهاته لي طيلة بحثي هذا جزاه الله كل خير .

وأشكر الموظف في مكتب الشؤون الطلبة الهاشمي بن عباس على نصائحه وتوجيهه ورعايته لي أثناء المراحل الصعبة التي واجهتها في الجامعة جزاه الله كل خير.

وأوجه بخالص شكري إلى كل أساتذتي الأفاضل من بينهم الدكتور زرقون محمد وإلى جميع أساتذة قسم العلوم المالية والمحاسبة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق دفعة 2022

إلى كل هؤلاء شكرا جزيلا

وفي الأخير أرجو من الله تعالى أن يجعل عملي هذا نفاعا يستفيد منه جميع الباحثين والطلبة المقبلين على التخرج .

ملخص الدراسة

إن الهدف من هذه الدراسة هو توضيح كيفية تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية في الجزائر ، حيث يمثل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية دورا مهما على جميع المستويات وخاصة في مايتعلق بتوفير المعلومات المحاسبية لمختلف متخذي القرار ، ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية من أهم النظم داخل الوحدة الاقتصادية، حيث تتحدد اهتماماته في تجميع وتحليل وتشغيل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة المتعلقة بالوحدة من جهة، وتزويد وتوصيل هذه المعلومات للأطراف الخارجية .

وهدفت هذه الدراسة إلبالتعرف علنتأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية ، وتم استخدام استمارة الاستبيان كأداة رئيسية لجمع المعلومات .

الكلمات المفتاحية :

نظام ، معلومات ، نظام المعلومات المحاسبية ، ممارسات المحاسبية ، نظام المحاسبي المالي الجزائري SCF

Abstract :

The objective of this study is to clarify how the accounting information system affects accountiog practices ، the accounting information system in the economic enterprise is an important role at all levels especially in the provision of accounting information to different decision makers ،the accounting information system is one of the most important systems within the economic unit ،Its interests are identied in the compilation analysis operation and delivery of appropriate financial information related to the unit on the one hand ،provid and communicate this information to external parties .

This study was aimed at identifying the extent to which the accounting information system has an impact on accounting practices ،the questionnaire form was used as the main tool for gathering information .

Key wordh:

System،Information، Accounting information system ،accounting practices ،algerian financial accounting system SCF



قائمة المحتويات

قائمة المحتويات	
I	إهداء
II	شكر وتقدير
III	الملخص بالعربية
III	الملخص بالإنجليزية
IV	الفهرس العام
VI	قائمة الأشكال
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الملاحق
أ	مقدمة عامة
الفصل الأول : الأدبيات النظرية حول الدراسة	
2	تمهيد
3	المبحث الأول : مفاهيم أساسية حول الدراسة
3	المطلب الأول : ماهية المعلومات المحاسبية
13	المطلب الثاني : ماهية النظام المعلومات المحاسبي
19	المطلب الثالث : مفاهيم أساسية حول الممارسات المحاسبية
23	المطلب الرابع : مفاهيم عامة حول النظام المحاسبي المالي
27	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
27	المطلب الأول : الدراسات العربية
28	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية
29	المطلب الثالث : أوجه التشابه والإختلاف بين الدراسات الحالية والدراسات السابقة
30	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : دراسة تطبيقية لحالة مؤسسة إتصالات الجزائر — ورقة —	
32	تمهيد الفصل الثاني
33	المبحث الأول : دراسة حالة لمؤسسة اتصالات الجزائر - مديرية العملية ورقلة -
33	المطلب الأول : تقديم المديرية العملية للاتصالات ورقلة
36	المطلب الثاني : أهداف وانجازات المديرية العملية للاتصالات الجزائر ورقلة
36	المطلب الثالث : تقديم مصلحة المحاسبة والمالية
39	المبحث الثاني : الدراسات الإحصائية — عرض الأستبيان وتحليل نتائجه
39	المطلب الأول : عرض الأستبيان
40	المطلب الثاني : الأدوات المستعملة في الدراسة
42	المطلب الثالث : عرض نتائج الدراسة
62	خلاصة الفصل
64	خاتمة
66	قائمة المراجع

قائمة المحتويات

70	الملاحق
----	---------



قائمة الأشكال

- الشكل رقم 1 الخصائص المحددة لملائمة المعلومات المحاسبية 5
- الشكل رقم 2 الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية 6
- الشكل رقم 3 فروع نظام المعلومات المحاسبي 14
- الشكل رقم 4 يبين وظائف نظم المعلومات المحاسبية 15
- الشكل رقم 5 مخطط يوضح الهيكل التنظيمي للمديرية العملية للاتصالات 30
- الشكل رقم 6 هيكل تنظيمي لدائرة المحاسبة والجباية 32
- الشكل رقم 7 توزيع الأفراد حسب متغير السن: 36
- الشكل رقم 8 توزيع أفراد العينة حسب الشهادة: 37
- الشكل رقم 9 توزيع الأفراد حسب متغير الخبرة المهنية: 37
- الشكل رقم 10 توزيع الأفراد حسب متغير المهنة: 38

قائمة الجداول

- الجدول رقم 1 يوضح الإحصائيات المتعلقة بالاستثمارات الموزعة و المسترجعة: 34
- الجدول رقم 2 مقياس ليكرت الثلاثي: 34
- الجدول رقم 3 يوضح الأوزان المرجحة لمقياس ليكرت الثلاثي: 35
- الجدول رقم 4 يوضح معامل ألفا كرونباخ: 35
- الجدول رقم 5 توزيع الأفراد حسب متغير السن: 36
- الجدول رقم 6 توزيع أفراد العينة حسب الشهادة: 36
- الجدول رقم 7 توزيع الأفراد حسب متغير الخبرة المهنية: 37
- الجدول رقم 8 التوزيع الأفراد حسب متغير المهنة: 38
- الجدول رقم 9 مخرجات خاصة الملائمة والموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر _ مديرية العلمية للاتصالات ورقلة - 39
- الجدول رقم 10 واقع القياس والإفصاح والاعتراف المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر 39
- الجدول رقم 11 نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية 40
- الجدول رقم 12 يوضح اختبار "ت" T-test للمحاور: 41

قائمة الملاحق

51	الملحق رقم 1 الاستبيان
53	الملحق رقم 2 مخرجات SPSS
54	الملحق رقم 3 مدخلات البرنامج

مقدمة

توطئة :

مع التطورات العديدة والمستمرة التي تحدث في مجال الأعمال في العالم بشكل عام وفي مجال التكنولوجيا ونظم المعلومات بشكل خاص ، أصبح عالمنا المعاصر يتميز بدرجة عالية من التطور العلمي والتفوق التكنولوجي والذي انعكست آثاره على مختلف مجالات الحياة وقطاعات العمل ، فقد مس التقدم التكنولوجي عملية إدارة المؤسسات الاقتصادية فيما يتعلق بالحاجة المتزايدة والملحة إلى نظام معلومات محكم يواكب مجالات العمل شديدة التعقيد ، ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية أحد أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات التي تساهم في ترشيد القرارات في المؤسسة الاقتصادية .

فالنظام المحاسبي المالي يقرب الممارسات المحاسبية في الجزائر من الممارسات العالمية من حيث الاعتماد في العمل المحاسبي على ركيزة مرجعية ومبادئ أكثر ملائمة مع الاقتصاد المعاصر ، وذلك بغية الحصول على معلومات مالية منسجمة ومقروءة وتعبر تعبيراً صادقاً وحقيقياً عن الواقع الفعلي للمؤسسة .

1- إشكالية الدراسة :

انطلاقاً مما سبق فإن الدراسة الحالية تبين مضامين هذه الإشكالية في ضوء طرح جملة من الأسئلة نبينها فيما يلي :

كيف يمكن لنظام المعلومات المحاسبية أن تؤثر على ممارسات المحاسبية ؟

ويمكن أن يتفرع السؤال الرئيسي إلى أسئلة فرعية كما يلي :

هل تحقق خاصية الملائمة والمصادقية في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي ؟

هل يوجد واقع ممارسات المحاسبية في بيئة المحاسبية الجزائرية ؟

هل يؤثر نظام المعلومات المحاسبية في توجيه الممارسة المحاسبية ؟

1- فرضيات الدراسة :

الفرضية التي تطرحها هذه الدراسة للنقاش سعياً للتحقيق من مدى صحتها هي أنه :

الفرضية الفرعية الأولى : نعم يتحقق خاصية الملائمة والمصادقية في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي ؛

الفرضية الفرعية الثانية : يوجد واقع الممارسات المحاسبية في بيئة المحاسبة الجزائرية ؛

الفرضية الفرعية الثالثة : يؤثر نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية .

2- أهمية الدراسة :

تستمد الدراسة أهميتها من اعتبارات نذكر منها مايلي :

دراسة موضوع نظام المعلومات المحاسبي من الناحية النظرية ؛

إبراز كيف تؤثر أنظمة المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية ؛



زيادة الوعي لدى المؤسسة الاقتصادية حول أهمية نظام المعلومات المحاسبي بالشكل الذي يضمن لها البقاء والحفاظ على ميزاتها في السوق من خلال ما يوفره من معلومات موضوعية وموثوق بها وتوصيلها إلى مجموعة من المستخدمين الداخليين والخارجيين .

3- أهداف الدراسة :

- تهدف هذه الدراسة إلى معرفة تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر ورقلة؛
- توضيح ومعرفة واقع استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية ؛
- معرفة أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية وأثرها على ممارسات المحاسبية ؛
- الممارسة العملية للمعالجة الآلية لأنظمة المعلومات المحاسبية؛
- التعرف على المعوقات المتعلقة باستخدام نظم المعلومات المحاسبية.

4- أسباب اختيار الموضوع :

- إن اختياري لهذا الموضوع كان باقتراح من الأستاذ المشرف

5- منهج الدراسة وأدوات المستخدمة :

للإجابة على إشكالية الدراسة اعتمدنا في دراستنا في الجانب النظري على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك من خلال الإطلاع على الكتب والدراسات والرسائل العلمية وغيرها من المراجع ذات الاهتمام بموضوع بغرض استخراج المفاهيم المتعلقة بعناصر موضوع الدراسة، كما تم استخدام منهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي من هذه الدراسة واعتمدنا على الاستبيان للحصول على المعلومات وذلك من خلال إجراء تربص تطبيقي في مؤسسة اتصالات الجزائر (فرع المديرية العملية ورقلة).

6- مرجعية الدراسة :

- تعتمد الدراسة على جملة من المراجع كالكتب والمذكرات والمجلات والبحوث العلمية

7- صعوبات الدراسة :

- فترة الدراسة التطبيقية مع انتشار موجة كوفيد 19 ؛
- صعوبة التمكن من إجراء دراسة الحالة بسبب عدم تلقي إجابة القبول من المؤسسات الدراسية ؛
- قصر مدة إجراء التربص .

8- الإطار الزمان والمكان للدراسة "حدود الدراسة" :



- الحدود المكانية: اقتصرت هذه الدراسة على آراء موظفين اتصالات الجزائر وخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات وأساتذة الجامعيين مختصين في مجال المحاسبة
- الحدود الزمنية: أجريت هذه الدراسة خلال الفترة الواقعة في شهر مارس 2022 حتى نهاية شهر افريل من نفس السنة، وذلك بدءا من إعداد و تحضير الاستبيان، مرورا بتوزيعه، ومن ثم جمع الاستثمارات ومعالجتها.

9- هيكل الدراسة :

للإحاطة بمختلف الجوانب والأبعاد وكذا الأهداف المسطرة لهذا الموضوع قسمنا دراستنا إلى فصلين تسبقهم مقدمة وتعقبهم خاتمة .

لذلك تسعى الدراسة للإسهام في تقييم تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية في الجزائر ، ولتحقيق تلك الأهداف ، قسمت الدراسة إلى فصلين :

ناقشة الفصل الأول الجانب النظري للدراسة من خلال مبحثين تضمن المبحث الأول : مدخلا تعريفيا للمعلومات المحاسبية ونظام المعلومات المحاسبي ، أما المبحث الثاني فقد تضمن :الدراسات السابقة للدراسة

أما الفصل الثاني دراسة تطبيقية لمؤسسة اتصالات الجزائر – ورقلة – وعليه ارتأينا تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين ، المبحث الأولدراسة حالة حول المؤسسة أما المبحث الثاني دراسة إحصائية – عرض الإستبيان وتحليل نتائجه ؛

لنصل في النهاية إلى خاتمة الدراسة التي تضمن أهم نتائج الفصول النظرية وأهم النتائج التطبيقية مع التأكيد علىقبول الفرضيات أو رفضها ، متبوعة بجملة من التوصيات والاقترحات بغية المساهمة في إثراء دراسة نظام المعلومات المحاسبي وتأثيره على الممارسات المحاسبية في اتصالات الجزائر – ورقلة – وأخير اقتراح آفاق البحث المستقبلية التي يمكن أن ندفع بالباحثين للمزيد من البحوث العلمية .

الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية في نظام المعلومات المحاسبية والممارسات المحاسبية

تمهيد:

يعمل نظام المعلومات المحاسبي على تشغيل البيانات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية وتوفير معلومات محاسبية ومالية متنوعة وبخصائص معينة نتيجة تكامل الأنظمة الفرعية له ، حيث تعتبر هذه المعلومات موردا استراتيجيا في عملية تسيير المؤسسة تتطلب كفاءة وفعالية في التعامل معها للسيطرة على الكم الهائل منها بهدف تحقيق أهداف المؤسسة ، لو أمعنا النظر في الممارسات المحاسبية لوجدنا أنها عرفت تعايشا كبيرا مع مختلف التطورات الاقتصادية والاجتماعية على مر العصور ، ونتيجة التطورات التكنولوجية والأقتصادية والعولمة أصبحت أنظمة المعلومات تحتل مكانة واسعة ذات أهمية في كل

المجالات ، حيث تطورت أنظمة المعلومات بخط سريع وتعدد تطبيقاتها في جميع المستويات ، فأنظمة المعلومات المحاسبية تحقق العديد من المزايا وذلك من خلال ماتوفرهم من معلومات هامة لجميع طوائف مستخدمي المعلومات المحاسبية .

المبحث الأول: الأدبيات النظرية حول الدراسة

في هذا المبحث سيتم التطرق إلى بعض المفاهيم التي تدخل في سياقالموضوع ، وهذا من اجل توضيح أكثر وتبسيط المفاهيم فيما يدور حوله موضوع هذه الدراسة ، حيث تم تقسيمه إلى ثلاث مطالب رئيسيين ، فالمطلب الأول يستعرض إطار النظري للنظام المعلومات المحاسبي ، أما المبحث الثاني فهو يخص المفاهيم الأدبية حول ممارسات المحاسبية والمطلب الثالث علاقة ممارسات المحاسبية ونظام معلومات .

المطلب الأول: ماهية النظام المعلومات المحاسبي

الفرع الأول:تعريف المعلومات المحاسبية وخصائصها:

أولا - تعريف المعلومات:

- "المعلومات هي بيانات تم تحويلها إلى معلومات وذلك بتشغيلها . والمعلومات هي المعرفة التي لها معنى ومفيدة في تحقيق الأهداف " ،¹

1 ثناء على القباني ، نظم المعلومات المحاسبية ، الدار الجامعية الابراهيمية ، 2003/2002 ، ص9 .

- " المعلومات هي بيانات تم تجهيزها ولها معنى لمستلمها أو مستخدمها ولها قيمة حقيقية أو متوقعة في العمليات الجارية أو المستقبلية لاتخاذ القرارات . ويجب أن تضيف إلى مانعرفه عن حدث أو مكان ، وأن توضح لمستلمها شئ لايعرفه أو لايمكن التنبؤ به " ،¹

- " المعلومات بمفهومها البسيط هي عبارة عن المنتج النهائي من البيانات التي تم تشغيلها وفق مراحل النظام المحاسبي ، كما أن المعلومة تمثل لغة وأداة الاتصال ما بين معدها الذي يجب أن يحدد هدفها بوضوح وبين مستلمها الذي يتطلب من تلك المعلومات أن تكون فعالة وذات كفاءة ومفيدة في اتخاذ القرارات "2

تعرف موسوعة مصطلحات الحاسب المعلومات بأنها "معرفة لم تتوافر من قبل ويمكن استخلاصها من البيانات عندما تكون دقيقة ومتزامنة ومتناسبة مع موضوع البحث "3

كما يعرفها نجم عبد الله الحميدي وآخرون بأنها : " عبارة عن بيانات تتم تصنيفها وتنظيمها بشكل يسمح باستخدامها والاستفادة منها ، وبالتالي فالمعلومات لها معنى وتؤثر في ردود أفعال وسلوك من يستقبلها "4

ثانيا - مفهوم المعلومات المحاسبية :

هناك عدة تعاريف للمعلومات المحاسبية وهذا راجع لاختلاف وجهات النظر إليها ، وتعرف على أنها :
- " تعتبر المعلومات المحاسبية المفيدة هي الأكثر تأثيرا في اتخاذ القرارات الرشيدة ، وتتصف المعلومات المحاسبية بالجودة لما تمتلكه من خصائصه مفيدة تستخدم كأداة بين الأهداف ومعايير القياس والاعتبار عند تكوين الإطار الفكري للمحاسبة . "5

- هناك من عرف نظام المعلومات المحاسبي على أنه " نظام يتعلق بالبيانات الاقتصادية الناتجة عن الأحداث الخارجية أو العمليات الداخلية ، ومعظم هذه البيانات يعبر عنها في صورة مالية رغم أن هذه البيانات قد تكون غير مالية وتترجم بعد ذلك إلى بيانات مالية ، وفي جانب المخرجات فان نظام المعلومات المحاسبي ينتج عنه مستندات وتقارير وقوائم وبعض المعلومات الأخرى المعبر عنها في صورة مالية "

يتبين من هذا التعريف أن نظام المعلومات المحاسبي يعمل على معالجة العمليات الناتجة عن الأحداث الخارجية والعمليات الداخلية وتحويلها إلى معلومات مالية ، بالإضافة إلى إنتاج تقارير ومستندات وقوائم مالية تفيد في عمليات الرقابة والتخطيط واتخاذ القرارات الإدارية .

كما وقد تم تعريف نظام المعلومات المحاسبي " ذلك الجزء الأساسي والمهم من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال ، الذي يحصر البيانات المالية وتجميعها من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها "

¹محمد الفيومي ، نظم المعلومات المحاسبية في المنشأة المالية ، مكتبة ومطبعة الاشعاع ، ص 12 .

²محمد عباس بدوي ، عبد الوهاب نصر علي ، المحاسبة المالية (لمدخل نظم المعلومات) ، المكتب الجامعي الحديث للنشر ، ص 12 .

³عبد الله فرغلي على موسى ، تكنولوجيا المعلومات ودورها في التسويق التقليدي والالكتروني ، إيتراك للطباعة والنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، القاهرة ، 2007 ، ص 17 .

⁴نجم عبد الله الحميدي وآخرون ، نظم المعلومات الإدارية (مدخل معاصر) ، دار وائل للنشر ، الطبعة الأولى ، 2005 ، ص 43 .

⁵محمد علي بني عطا ، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة ، دار الراية للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، عمان ، 2007 ، ص 67 .

المتمعن لهذا التعريف يجد أن نظام المعلومات المحاسبي هو نظام يعمل على جمع ومعالجة البيانات المالية التي تتعلق بالعمليات التي تتم داخل المؤسسة وخارجها ، وإعداد القوائم المالية وذلك بالاعتماد على بيانات غير محاسبية توفرها أنظمة المعلومات الأخرى .

تم تعريف نظام المعلومات المحاسبي أيضا على أنه " مجموعة الوسائل التي تمكن إدارة المنظمة من تجميع وتشغيل وتقرير البيانات الضرورية عن نتيجة الأعمال التي تمت بتوجيهها وإشرافها ، ويشتمل النظام المحاسبي على مجموعة من النماذج ، السجلات ، الإجراءات والوسائل المستخدمة في تسجيل وتلخيص الأحداث المالية ، تقرير البيانات المالية ، وعرضها في شكل تقارير معبرة عن البيانات المطلوبة من قبل الإدارة لتحقيق الرقابة على الأنشطة وتقديمها إلى الجهات الخارجية المهتمة بأعمال المنظمة لأغراض اتخاذ مختلف القرارات "

ويعني هذا التعريف أن نظام المعلومات المحاسبي هو ذلك النظام الذي يشتمل على مجموعة من الوسائل والنماذج والسجلات ، الإجراءات الكفيلة بتوفير المعلومات المحاسبية إلى الجهات الداخلية والجهات الخارجية .

من التعاريف السابقة نستنتج أن نظام المعلومات المحاسبي عبارة عن مجموعة من العناصر المتمثلة في الأجهزة والبرمجيات والأطر البشرية والإجراءات والنظم ، التي تعمل معا على تشغيل البيانات الناتجة عن الأحداث الاقتصادية من البيئة الداخلية لأجل توفير المعلومات الضرورية في شكل تقارير وقوائم مالية تساعد في الرقابة والتخطيط واتخاذ القرارات .¹

ثالث - خصائص المعلومات المحاسبية :2

1- الملائمة :

- وهي المعلومات التي يجب أن تسمح للقارئ باتخاذ القرارات الاقتصادية المناسبة حول مستقبل المؤسسة ، ويمكن تحقيق خاصية الملائمة من خلال الأتي :
- التوقيت الزمني المناسب : ويعني توفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب حتى لا تفقد المعلومات قيمتها وتأثيرها في عملية اتخاذ القرار .
 - القيمة التنبؤية : بمعنى أن المعلومات تحتوي على ما يفيد صانع القرار في التنبؤ بالأحداث المتوقعة في المستقبل .

2- الأهمية

أي أن الإفصاح عن هذه المعلومات يؤدي إلى التأثير في قرارات متخذ القرار .

3- الاهتمام بالمحتوى دون الشكل

لكي تمثل المعلومات تمثيلا صادقا للعمليات المالية والأحداث الأخرى التي من المفترض أنها تمثلها ، فمن الضروري أن تكون قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقا لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس لشكلها القانوني فحسب .

4- الموثوقية في المعلومات (المصدقية) :

¹فريد كورتل وخديجة خنطيط وحبيبة حناش ، أثر تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبي ، مجلة المتقال للعلوم الاقتصادية والإدارية ، مج 5 ، عدد خاص ، 2019 ، ص 738

²فريد كورتل وخديجة خنطيط وحبيبة حناش ، أثر تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبي ، مجلة المتقال للعلوم الاقتصادية والإدارية ، مج 5 ، عدد خاص ، 2019 ، ص 730-731

تتوفر هذه الخاصية في المعلومات عندنا تخلص من الأخطاء والتحيز ، وتكون المعلومات ذات مصداقية عالية إذا تحققت فيها الخصائص التالية ؛
-التوافق بين القيمة المقاسة (التكلفة التاريخية أو الجارية) والخصائص المراد قياسها للأصول .
-الموضوعية والحيطة والبعد عن الانحياز لأي نوع من أنواع الاستخدام أو لأي مجموعة من المستخدمين .
-إمكانية التحقق ومراجعة النتائج المالية عند فحص نفس البيانات ، الأدلة أو التسجيلات .

5- القابلية للفهم :

يفترض أن لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة في الأعمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبة ، وأن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية ، ومهما يكن فإنه يجب عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب تضمينها البيانات المالية اعتمادا على أنه من الصعب جدا فهمها من قبل بعض المستخدمين مادامت هذه المعلومات ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية .

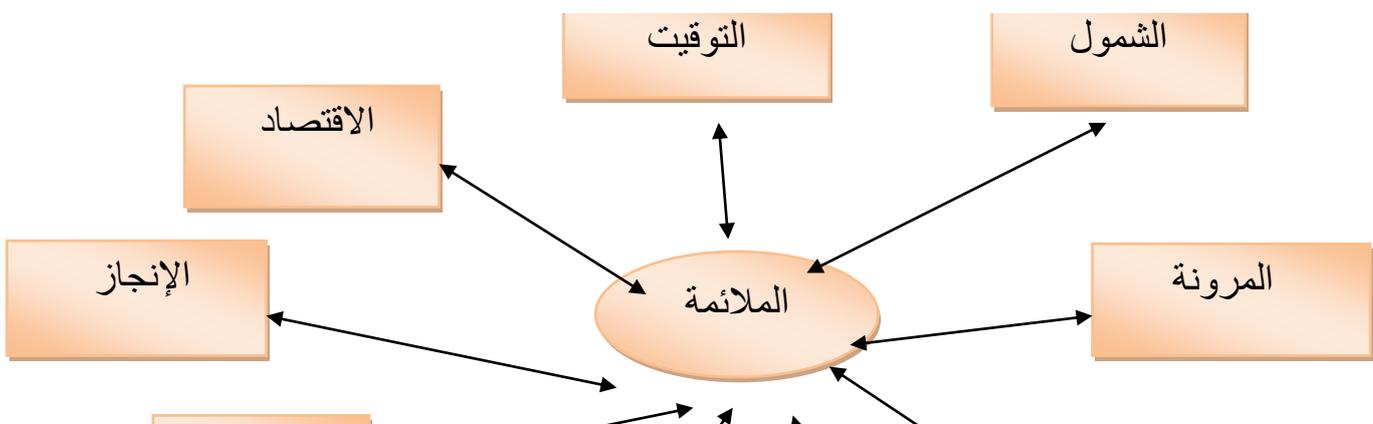
5- المستفيدين من المعلومات المحاسبية :

- تساعد المعلومات المحاسبية والمالية على تحقيق العديد من الأهداف :
- تحديد المركز المالي للمؤسسة .
- معلومات في شكل تقارير تساعد الإدارة في ترشيد عملية اتخاذ القرارات .
- تحقيق الرقابة الداخلية على جميع العناصر الموجودة داخل المؤسسة .
- إعداد الموازنات التقديرية .
- قياس التكلفة الفعلية لمختلف .

6- المستفيدين من خارج المؤسسة :

- تتمثل الجهات الخارجية التي تحتاج إلى معلومات مالية ومحاسبية فيما يلي :
- المساهمون : يهتم المساهمون بترجمة المعلومات الموجودة في القوائم المالية لتحديد الوضع المالي للمؤسسة حاضرا ومستقبلا ، وهذا لمعرفة ما إذا كانت المؤسسة قادرة على تحقيق الأرباح في الحاضر والمستقبل .
- الإدارة الجبائية : تعتبر المعلومات المحاسبية والمالية كأداة لحساب الضريبة على النتيجة التي حققتها المؤسسة .
- المقترضون وحملة سندات القرض : إن المعلومات المحاسبية والمالية مهمة لمعرفة كفاءة إدارة المؤسسة ومستقبلها ، وكذلك معرفة السيولة لديها وقدرتها على تسديد الفوائد والديون .
- المؤسسات الحكومية : طرف خارجي يهتم بالحصول على مخرجات نظام المعلومات المحاسبي لأغراض تحديد الدخل في المنشأة الاقتصادية .

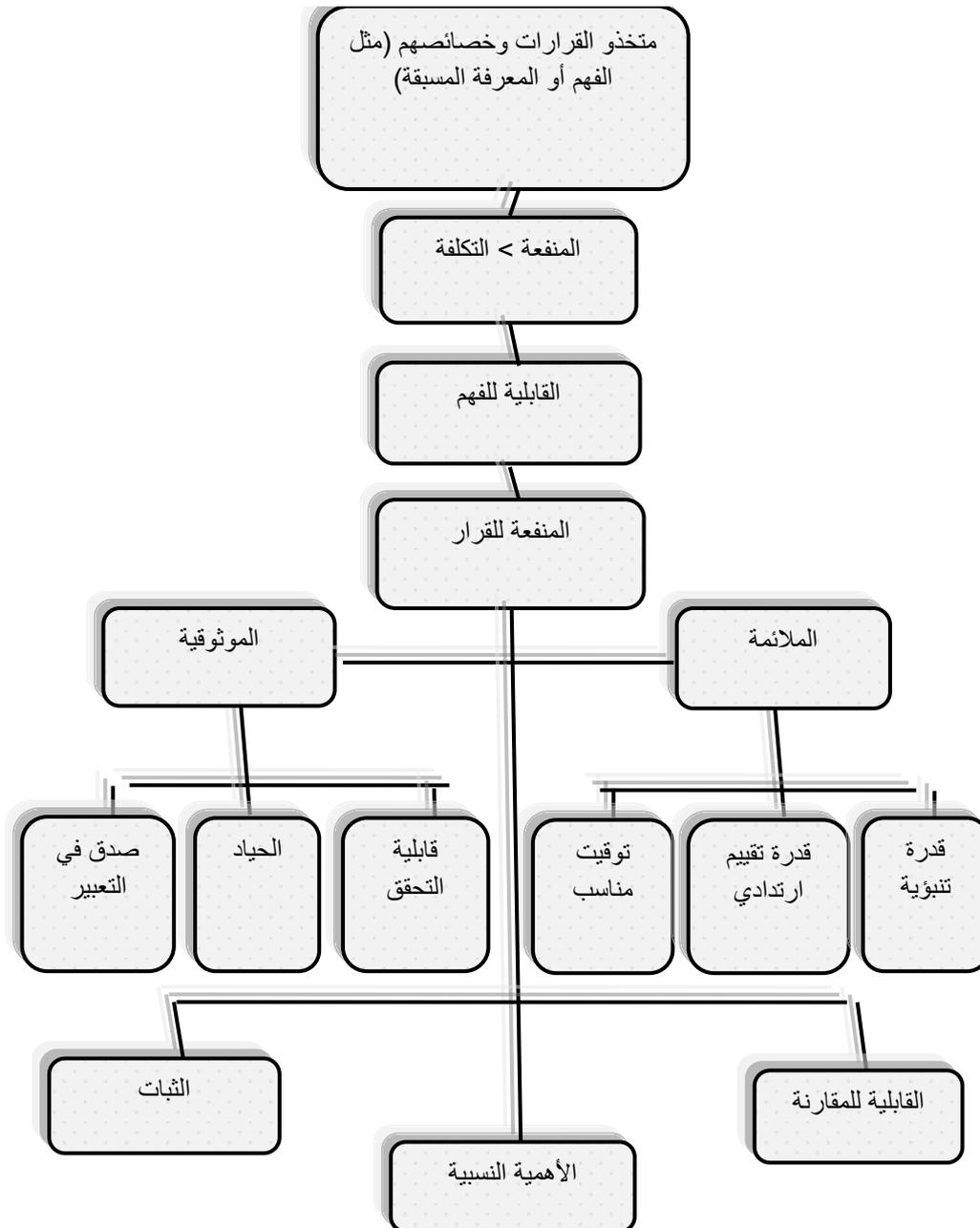
الشكل رقم 1 الخصائص المحددة لملائمة المعلومات المحاسبية .



المصدر:

RebertReixm ,Système d'information et management des organisations ,4^e edition,vuibert,paris,2002,p :30

الشكل رقم 2 الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



المصدر: رضوان حلوة حنان، مدخل النظرية المحاسبية، الإطار الفكري- التطبيقات العملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، ط02، 2009، ص68.

الفرع الثاني: أهمية وأنواع المعلومات المحاسبية:

أولاً : أهمية المعلومات المحاسبية :

يتوقف نجاح التنظيمات الإدارية على مقدار ما يتوفر لدى المنظمة وصانع القرار من معلومات دقيقة وصحيحة وواضحة ، لهذا تعد قدرة المنظمة على توفير المعلومات الضرورية مطلباً أساسياً لترشيد عمليتي صنع القرارات والتخطيط بشكل يساعد على تحقيق الأهداف المنشودة بسهولة ويسر ، فالمعلومات مورد مهم للمنظمات الإدارية بسبب الحاجة لها خاصة في العمليات الإدارية ، إذ إن توفرها بصورة صحيحة يساعد على اتخاذ القرارات الصائبة والابتعاد عن الارتجالية والعشوائية .
ونظراً لأهمية المعلومات ودورها المتزايد في الحياة الاقتصادية والاجتماعية والثقافية والسياسية فإن العديد من المراقبين يرون أن مجتمع المعلومات هو البديل الجديد للمجتمع الصناعي ، وأن العالم يتجه نحو التكتلات المعلوماتية ، أو ما يسمى الثورة المعلوماتية ، كما برز إلى جانب الإدارة بالأهداف بالاستثناء، اتجاه جديد هو الإدارة بالمعلومات¹.

وسنحاول إبراز هذه الأهمية من خلال النقاط التالية:

7- تلعب المعلومات دوراً مهماً في إدارة المؤسسة داخلياً من خلال تسهيل القيام بالوظائف ، فتوفر المعلومات الصحيحة وفي الوقت المناسب يسهل من أداء الوظائف واتخاذ القرارات السليمة ، كما أن انسياب المعلومات بين مختلف هذه الوظائف عن طريق الاتصالات الفعالة من شأنه يرفع من مستوى أداء المؤسسة ككل ،

8- تساعد المعلومات المسيرين على صنع واتخاذ القرارات السليمة، وذلك أنها تعتبر المادة الأولية للقرار ، وبذلك تتمكن المؤسسة من تحقيق النجاح وضمن الاستمرار في مجال نشاطها ؛

9- أصبحت المعلومات تشكل أصلاً من أصول المؤسسة مثل : رأس المال والعنصر البشري والمواد الخام وغيرها ، حيث يجب على المسيرين أن ينظروا إليها على أنها استثمار يمكن استغلاله استراتيجياً للحصول على مزايا تنافسية ، وليس تكلفة يجب التحكم فيها،

10- أصبحت المعلومات كذلك تشكل سلعة تستطيع المؤسسة بيعها مثل أي سلعة أخرى ؛

11- لا تقتصر أهمية المعلومات على المستوى الداخلي للمؤسسة فقط ، بل تمتد إلى المستوى الخارجي ، فهي تعد أداة ربط مع المحيط ، فالمعلومات تمكن المؤسسة من التعرف على الأحداث

¹المعشر زياد يوسف ، الخصبة محمد على ، أثر العولمة التنظيمية والتقنية في تطبيقات نظم المعلومات الإدارية (دراسة تطبيقية في القطاع المصرفي الأردني)، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ، المجلد 2 ، العدد 4 ، 2006، ص22.

والتطورات التي تطرأ على بيئة عملها والتي من الممكن أن تؤثر عليها ، ومنه فإن المؤسسة تحاول من خلال الحصول على المعلومات التكيف مع الأوضاع الجديدة؛

12- تعد المعلومات المنطلق الأساسي للحصول على المعرفة والتي لها أهمية أكبر من المعلومات نفسها ، فالمعرفة أصبحت السمة المميزة للمؤسسات المعاصرة في عصرنا الحالي وهي أساس اكتساب الميزة التنافسية والعامل الأساسي الذي يحد تنافسية المؤسسات ، ففي ظل الانتقال إلى ما يعرف الآن باقتصاد المعرفة فإن القدرة على إنتاج وخلق الثروة أصبح لا يعتمد فقط على عوامل الإنتاج المادية ، بل كذلك على أصول أخرى غير مادية (معنوية) ، والمتمثلة أساسا في المعرفة ، الكفاءات المتميزة وفي القدرة على الوصول إلى المعلومات ، وكذا القدرة على إيجاد الحلول للمشكلات المطروحة وغيرها ¹.

ثانيا : أنواع المعلومات المحاسبية :

تتبع أهمية تحديد أنواع المعلومات، من حيث أهمية تحقيق فعالية نظام المعلومات في المؤسسة، بمدى قدرة النظام على تلبية الاحتياجات من المعلومات للمستفيدين بغية تحقيق الأهداف واتخاذ القرارات وفي هذا الصدد يمكن تصنيف المعلومات حسب عدة معايير أهمها ما يلي:

1- تصنيف المعلومات من حيث دلالتها

طبقا لهذا المعيار فإنه يتم تصنيف المعلومات إلى: معلومات تاريخية، معلومات حالية ومعلومات مستقبلية.

أ- معلومات تاريخية: وهي معلومات تتعلق بقياس الأحداث والعمليات التي تمت في الزمن الماضي كالقوائم المالية (الميزانية العمومية، قائمة الدخل....) وتستخدم هذه التقارير في كفاءة المنشأة في تحقيق أهدافها وبيان حقيقة المركز المالي للمنشأة وكذلك تستخدم للأغراض الضريبية ، وعلى الرغم من أهميتها في تقنية الأداء فإنها لا تصلح كأداة للرقابة على الأداء الجاري واتخاذ القرارات المستقبلية .

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

- تتعلق بالنشاط الجاري فقط

- يتم تقديمها بصورة دورية وفي الوقت المناسب

- ذات طابع تحليلي بحيث يتم مقارنة الأداء الفعلي مع الخطط المرسومة.

ت - 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 معيارا أساسا للحكم على الأداء في المستقبل وتمثل هذه المعلومات في الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية وغيرها .

2- تصنيف المعلومات من حيث مصدرها

هناك مصدران للمعلومات ، فأما أن تكون معلومات داخلية أو معلومات خارجية

أ- معلومات داخلية : ويكون مصدرها من داخل المؤسسة عن طريق الأشخاص أو الإدارات المكونة لها مثل المشرفين ورؤساء الأقسام والمدراء بمختلف مستوياتهم ، وهذه المعلومات تعكس الحقائق المتصلة بالأحداث والوقائع المتعلقة بسير العمل في مختلف وظائف المؤسسة كالتأمين ، الإنتاج ، التسويق ، الموارد البشرية ، المحاسبة، والذي يعرف بتدقيق المعلومات داخل المؤسسة .

¹Isabelle Bourdon , le mangement des connaissances – un enjeu majeur, Dossier ECONOMIE et MANAGEMENN°116, Université Montpellier – 2, France, Juin 2005 ,p.22.

ب - **المعلومات الخارجية:** وهي المعلومات التي تحصل عليها المؤسسة من مصادر خارجية أي من البيئة المحيطة، والتي تعكس الأحداث والوقائع التي تجري في تلك البيئة والمتعلقة أساسا بالأسواق، المنافسين، الموردين، العملاء، النقابات العمالية، القوانين والتشريعات، الهيئات الحكومية...، ومثل هذه المصادر تمد المؤسسة بالمعلومات البيئية والتنافسية، والتي تعطي للمدراء قاعدة هامة لمعرفة ما يحدث من تغيرات، فمثلا المعلومات الخارجية قد تكشف عن أنشطة مماثلة لنشاط المؤسسة، والتي تفيد في إجراء دراسات المقارنة وتقي المزيد من الضوء على المركز التنافسي للمؤسسة، وكذلك الهيئات الحكومية التي تمد المؤسسات بمختلف الإحصائيات مثل: دخل الفرد القومي، توزيع السكان، معدل الاستهلاك وغيرها، والتي تكون ذات أهمية كبيرة بالنسبة لأغراض التخطيط وهكذا.

إن السبب الأساسي في التصنيف المعلومات إلى داخلية وخارجية يعود إلى اختلاف الإجراءات والصعوبات الخاصة بإدارة وتحصيل كل منها، فالمعلومات الداخلية تتميز بأنها:

13- تستلزم إجراءات دراسات وأبحاث قليلة، لأن مصادرها معروفة ومحددة،

14- تكاليف تهيتها تكون بسيطة وضمنية مع عناصر التكاليف الأخرى.

أما المعلومات الخارجية فتتميز بأنها:

15- تلتزم دراسات وأبحاث شاملة نظرا لتعدد وتنوع مصادرها.

16- يتم جمعها بواسطة جهات مستقلة متخصصة بهذا العمل.

17- تتحمل المؤسسة تكاليف كبيرة في سبيل الحصول عليها.

3 - تصنيف المعلومات من حيث المستوى الإداري

تقسم الإدارة في الغالب إلى ثلاثة مستويات وهي الإدارة الإستراتيجية (الإدارة العليا) (الإدارة الوسطى) والإدارة التشغيلية (التنفيذية)، حيث يتطلب كل مستوى إداري نوع خاص به من المعلومات وهي: المعلومات الإستراتيجية، المعلومات التكتيكية والمعلومات التنفيذية.

أ- المعلومات الإستراتيجية:

وهي المعلومات التي تغطي فترة زمنية مستقبلية طويلة نسبيا، حيث تصف أهداف المؤسسة استراتيجيا والموارد اللازمة لبلوغ هذه الأهداف، الفعاليات والسياسات... الخ وتتضمن التنبؤات والتقديرية المستقبلية لمختلف التغيرات الاقتصادية، وتكون عادة ذات طبيعة عامة وملخصة وتمثل الاتجاه العام، وهي ليست بالضرورة تفصيلية ودقيقة، ومن الأمثلة على هذه المعلومات تلك الخاصة بتحديد مواقع المشروعات، مصادر رأس المال، أنواع المنتجات... الخ

ب- المعلومات التكتيكية:

هي المعلومات التي تغطي فترة زمنية متوسطة، وتتعلق بتنفيذ مختلف الأنشطة الوظيفية للمؤسسة كالإنتاج، المشتريات والمبيعات وذلك حسب الاستراتيجيات الموضوعية من قبل الإدارة العليا، أي أنها تتركز حول وصف الخطط التكتيكية الضرورية لتنفيذ إستراتيجية معينة، ومن الأمثلة على ذلك المعلومات الخاصة باختيار وتدريب الأفراد، جدولة الإنتاج، خطط الصيانة... الخ

ت- المعلومات التشغيلية:

هي المعلومات التي تتعلق بالعمليات اليومية التي تتم داخل المؤسسة، حيث يجب توفير المعلومات تفصيلية ودقيقة وبصفة مستمرة ومتكررة عن جميع أوجه النشاط في المؤسسة، مثال على ذلك

المعلومات المتعلقة بحضور وانصراف الأفراد ، أنواع وكميات السلع المنتجة والمباعة التوقعات
الحاصلة في الآلات والمعداتالخ.¹

المطلب الثاني: ماهية نظام المعلومات المحاسبية:
الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبية:
أولا - تعريف نظام المعلومات المحاسبية:

يمثل نظام المعلومات المحاسبي نظام معلومات مهما داخل المؤسسة ، ويختص بتجميع المعلومات من الأنظمة الفرعية للمنشأة ومن ثم توصيلها لأنظمة تشغيل المعلومات الفرعية والوظيفة الأساسية للنظام المعلومات المحاسبي هي عملية تجميع ومعالجة وتوصيل معلومات ذات صيغة مالية لجهات خارجية مثل المستثمرين والدائنين والبنوك والجهات الحكومية ، وجهات داخلية وبالتحديد الإدارة والموظفين ومن هنا يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي على أنه مجموعة من العناصر تتفاعل معا في سبيل إنتاج معلومات مالية وغير مالية وغير مفيدة لعملية اتخاذ القرارات .²

يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي بأنه ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في المؤسسة وفي مجال الأعمال والذي يقوم بحصر وتجميع البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل المؤسسة.³ نظام المعلومات المحاسبي هو أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات وإلى الأطراف الخارجية والجهات الحكومية الدائنين والمستثمرين وإدارة المؤسسة.

¹-سعد غالب ياسمين ، تحليل وتصميم نظم المعلومات ، الطبعة الأولى دار المناهج للنشر والتوزيع ، عمان ، 2000 ، ص 165.

²أحمد زكرياء زكي عصيمي ، نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر ، دار المريخ للنشر ، الرياض ، 2011ص33.

³أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر 2004، ص 47 .

(نظام المعلومات المحاسبي هو الجزء الأساسي والهام من نظم المعلومات الإدارية داخل المؤسسة في مجال الأعمال ، إذ يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية والمحاسبية من مصادر خارج وداخل المؤسسة ، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية ومحاسبية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل المؤسسة .¹

ثانيا - خصائص نظام المعلومات المحاسبية :

يتميز نظام المعلومات المحاسبي بمجموعة من الخصائص إذا ما توفرت فيه تجلعه نظام معلوماتي حيويًا في المؤسسة المتواجدة فيها بحيث يكون مؤديًا لوظيفته التي صمم لأجلها في هذه المؤسسة. وفيما يلي مجموعة من الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لأن يكون كفؤًا وفعالًا :

- يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية جدًا من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها إلى معلومات محاسبية.
- أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لاتخاذ قرار اختيار بديل من بين البدائل المتوفرة لدى الإدارة.
- أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المؤسسة الاقتصادية .
- أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير والمتوسط والطويل لأجل أعمال المؤسسة الاقتصادية .
- أن يكون سريعًا ودقيقًا في استرجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزنة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة إليها .
- أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه وتطويره ليتلاءم مع التغييرات الطارئة للمؤسسة .²

ثالثًا : صفات نظام المعلومات المحاسبية :

لكي يكون نظام المعلومات المحاسبية ذو موثوقية في الشركة لابد من أن تتوفر فيه هذه الشروط :³

- يجب أن يؤمن التنظيم المحاسبي سهولة التأكيد من صحة المعطيات المحاسبية وإتباع طرق سهلة وسليمة في معالجتها ؛

¹محمد مفتاحي ، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 3، الجزائر ، 2012 ، ص 58

²محمد يوسف حفناوي ، نظم المعلومات المحاسبية ، دار وائل للنشر والتوزيع ، عمان الأردن ط 1 ، 2001 ، ص 59

³مسعود صديقي وآخرون ، المحاسبة المالية طبق للنظام المحاسبي المالي الجزائري (IAS/IFRS) ، دار الهدى ، 2014، ص8 .

- يجب أن تسجل المعطيات الرقمية الأساسية على العمليات المتعلقة بالمؤسسة وأن تعالج بدقة وسرعة ، بحيث يمكن الحصول عليها في شكل معلومات محاسبية عند الحاجة ؛
- يجب أن تقدم المعلومات المحاسبية والمالية وصفا أمنيا واضحا دقيقا وكاملا للواقع والأوضاع المالية في المؤسسة .

الفرع الثاني: مكونات وأهداف نظام المعلومات المحاسبي:

أولا : مكونات نظام المعلومات المحاسبي: المستندات والدفاتر والتقارير تعبر مكونات نظام المعلومات المحاسبي عن الأجزاء المادية أو المكونات الخام التي تكون نظام المعلومات المحاسبي (Romney and steinbart 2009). ويفسر الباقي (2009) مكونات النظام المحاسبي على انها ثلاث مجموعات هي (1) المستندات ، و (2) الدفاتر ، و (3) التقارير . وتعتبر المستندات بمثابة أداة إثبات لوقوع عملية تبادل مالية وهي التي تحتوي على بيانات القيد الاول . ويقوم النظام المحاسبي باستخدام مجموعة من الدفاتر المحاسبية كاليومية والاستاذ لمعالجة وتحويل بيانات العمليات المالية الى معلومات ذات فائدة يتم تقديمها للمستفيدين في صورة تقارير ثابتة كالفوائم الختامية او تقارير حسب الطلب . ومن الملاحظة أن تلك المكونات جامدة لا تتحرك ولا حياة فيها وبذلك لن يتمكن النظام المحاسبي من تحقيق أهدافه باستخدام تلك المكونات وحدها ولا بد من وجود اجراءات تبعث فيها الحياة والخركة .¹

ثانيا -أهداف نظام المعلومات المحاسبي:

إن الغرض الرئيسي لأي معلومات محاسبي هو توفير معلومات محاسبية لمختلف المستخدمين الداخليين كالإدارة أو الخارجيين كالزبائن ، وتوجد ثلاثة أهداف معينة يمكن تحديدها لمساعدة انجاز الغرض الرئيسي :

1-1 الدعم اليومي للعمليات :

إن أي مؤسسة تقوم يوميا بعدد من الأنشطة والأحداث التي تسمى عمليات ، والعمليات المحاسبية هي العمليات المالية المتبادلة أي انتقال قيمة أو منفعة بين طرفين نتيجة قرار أو عمل إداري ن وتتضمن أحداث أو عمليات تبادل القيمة الاقتصادية مثلا عمليات البيع التي تحدث في المؤسسة هو التبادل قيمة اقتصادية تمثل عملية محاسبية والتي أساسا يحولها ويعالجها نظم المعلومات المحاسبية ، فمثلا عندما تشتري أي مؤسسة بضاعة على الحساب بناء على أمر شراء معين يؤدي هذا إلى حدوث عملية محاسبية حيث تزداد الدائنون حيث يجعل دائنا ، ومن هنا نرى العمليات غير المحاسبية أيضا يحولها ويعالجها نظام المعلومات المحاسبي لتأثيرها على العملية المحاسبية.

2-1 معالجة العمليات:

تشمل معالجة العمليات المحاسبية وغير المحاسبية من خلال السجلات الرئيسية للمحاسبة بواسطة إجراءات معينة معالجة العمليات تكون موحدة ضمن المؤسسات ولأي عملية معينة .بمعنى آخر أن معالجة العمليات المتعلقة بالمبيعات الأجلة بمختلف الوحدات الاقتصادية تكون متشابهة سواء كانت وحدات تجارية أو خدمية ونفس السجلات المحاسبية تستخدم لهذه المعالجة لمختلف الوحدات إلا انه من جهة أخرى تفاصيل إجراءات هذه المعالجة قد تختلف تبعا لتصميم النظام المحاسبي بكل المؤسسة . العمليات تعالج بواسطة أنظمة معالجة العمليات التي تعتبر أنظمة فرعية لنظام المعلومات المحاسبي . كل نظام معالجة للعمليات يحتوي على خطوات لنوع خاص من العمليات فعلى سبيل المثال أن نظام

¹المحارفي ، عبد الرحمان بن أحمد ، واقع نظام المعلومات المحاسبي في الجمعيات الخيرية السعودية دراسة ميدانية ، الفكر المحاسبي ، رقم العدد مج'17 ع' 2ع ، تاريخ 2013 ، جامعة عين شمس – كلية التجارة – قسم المحاسبة والمراجعة ، الصفحة 300 .

معالجة المبيعات لإحدى الشركات يقسم إلى استلام الطلب ، ففترة الترحيل إلى حساب المدينين الخ ، بهذا يمكن أن نحدد أو نعين نظام المعالجة هذا بدوره الإيرادات ، أن مستخدمي مخرجات نظام معالجة والمجهرات للطلبات والبنوك.

الفرع الثالث: فروع ووظائف نظام المعلومات المحاسبية:

أولاً : فروع نظام المعلومات المحاسبية :

بالاعتماد على أن نظام المعلومات المحاسبي يوفر المعلومات إلى نوعين من المستخدمين (مستخدمين داخل المؤسسة ومستخدمين خارج المؤسسة) ، ويمكن أن نميز بين فرعين من نظام المعلومات المحاسبي هما المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية، والشكل التالي يوضح ذلك :

المحاسبة المالية:

تعتبر الأصل الذي تفرعت عنه الفروع الأخرى للمحاسبة ، وتهتم بتحليل وتسجيل وتبويب أو تصنيف العمليات المالية التي تحدث خلال الفترة المحاسبية بين المؤسسة والغير ، وذلك قصد إعداد تقارير مالية خارجية لمستخدمي هذه التقارير تحوي معلومات مالية عن نتيجة أعمال المؤسسة ومركزها المالي ، ولذا يركز الهدف الرئيسي لهذا الفرع الربح والمركز المالي للمؤسسة ¹.

المحاسبة الإدارية :

ويختص هذا الفرع بحفظ وتحليل وإعداد وتوافر المعلومات المحاسبية التي تخدم العملية الإدارية للمشروع ، في إنجاز مهام التخطيط والإشراف والتوجيه والمتابعة ورفع كفاءة أداء النشاط ، مما يتطلب من المحاسبة توفير المعلوماتية كسبل متدفق من التقارير المالية الدورية لغرض أحكام الرقابة الإدارية ، واتخاذ القرارات قصيرة الأجل ، التي تؤثر على العمليات الجارية للمشروع ، والطويلة الأجل التي تؤثر على إستراتيجية المشروع في الأمد البعد .

وتهدف المحاسبة الإدارية إلى تحقيق الأمثل للموارد الاقتصادية المتاحة للمشروع ، عن طريق تقييم البدائل المتوفرة والتي يمكن اختيارها لتعظيم المنافع التي يحصل عليها المشروع ².

وتتضمن هذه المحاسبة مايلي :

- محاسبة التكاليف : وهي عبارة عن مجموعة من الأساليب والإجراءات المستخدمة في جمع وتبويب وتسجيل بيانات التكاليف وتحليلها بهدف احتساب تكاليف الإنتاج أو الخدمات أو الأنشطة المختلفة من أجل تقديم المعلومات الضرورية للإدارة لأغراض التسعير وممارسة الوظائف الإدارية وتقييم الأداء .
فمحاسبة التكاليف تعتبر أداة ووسيلة فعالة في يد المحاسبة الإدارية لتوفير المعلومات التفصيلية عن نشاط المؤسسة وتزويدها للإدارة من أجل اتخاذ القرار.

¹ - محمد مطر موسى السويطي ، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس ، العرض ، الإفصاح ، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر الأردن ، 2008، ص 27.

² - هادي رضا الصفار ، مبادئ المحاسبة المالية ، الجزء الأول الأسس العلمية والعملية في القياس المحاسبي ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، الأردن، 2006، ص 28.

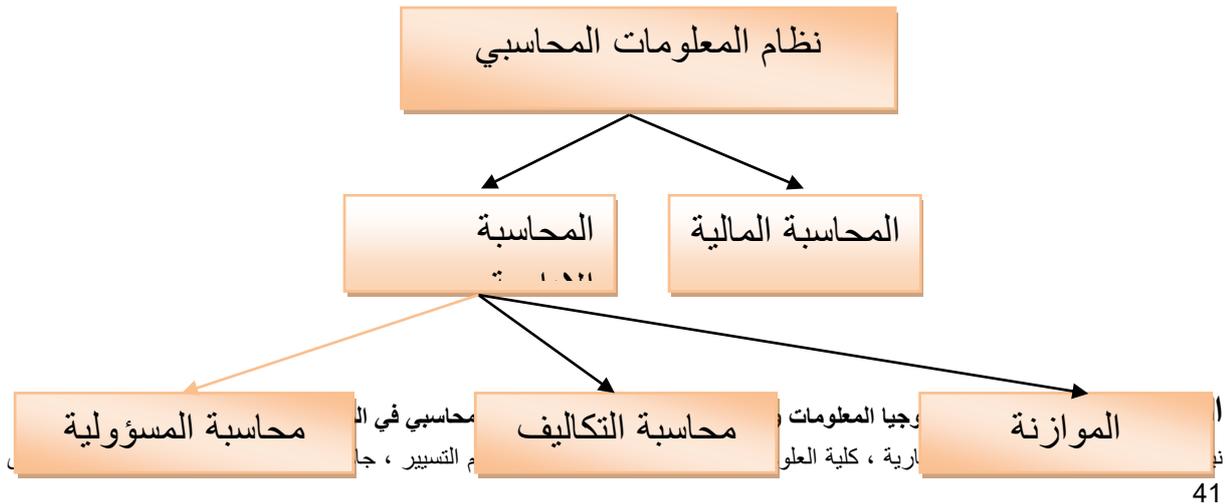
- الموازنة: تعتبر الموازنة من أهم مراحل تنفيذ إستراتيجي المؤسسة، وأهم مكونات المسار التخطيطي لها، فهي التعبير النقدي لمخطط العمل، لتحقيق هدف محدد في الكمية والزمن، وتساعد في عملية التنسيق والرقابة.

فالموازنة هي الخطة أو البرنامج الذي يجب أن تسير عليه المؤسسة في السنة التي أعدت الموازنة من أجلها، في سبيل التحقيق التدريجي لإستراتيجية المؤسسة المتوسطة والطويلة الأجل.

- محاسبة المسؤولية: برزت هذه الأخيرة كنظام فرعي من نظام المحاسبة الإدارية بهدف توفير معلومات محاسبية بصورة تقارير أداء، تعمل على رقابة عمل المسؤولين في الأقسام والإدارات، وذلك بتقييم أدائهم ضمن إطار المسؤولية المكلفين بها والناבעة من الصلاحيات الممنوحة من قبل الإدارة العليا.

- لذلك تعتبر كنظام يعمل على توفير المعلومات المحاسبية الخاصة بأداء المديرين في الأقسام، من خلال تقارير الأداء بالاعتماد على مقارنة الأداء الفعلي مع المخطط للوصول إلى الانحرافات وربطها

الشكل رقم 3 فروع نظام المعلومات المحاسبي



ثانيا- الوظائف الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي :

وتتلخص الوظائف الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية في النقاط التالية: (الرفاعي، 2011، صفحة 12)

أ- تجميع البيانات: تتحقق وظيفة تجميع البيانات من خلال مرحلة المدخلات، وتتضمن عدة خطوات مثل تسجيل البيانات والتحقق من دقتها واكتمالها وقد تكون تلك البيانات من خارج أو من داخل الوحدة الاقتصادية أو ناتجة عن تغذية عكسية.

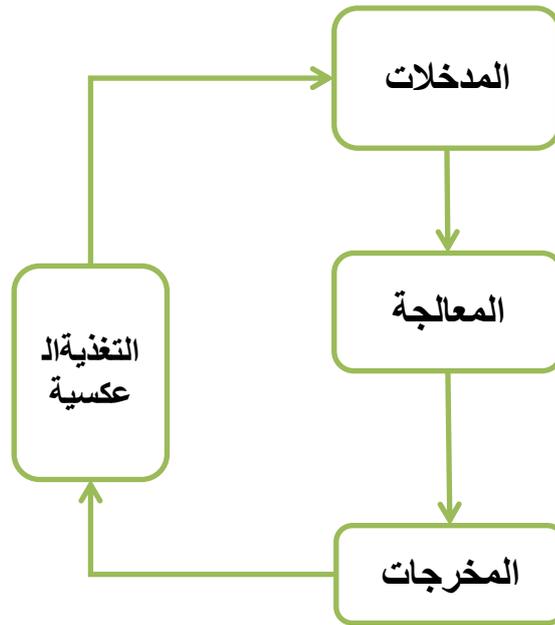
ب- تشغيل البيانات: تتحقق هذه الوظيفة خلال مرحلة التشغيل، وعادة تشمل عدة خطوات وإجراءات مثل التصنيف، والنسخ، والترتيب، والفهرسة، والدمج والتلخيص والمقارنة.

ت- إدارة البيانات: وتشمل وظيفة إدارة البيانات كل من تخزينها، وحفظها، وتحديثها، وتعديلها باستمرار بحيث تعكس ما يستجد من أحداث اقتصادية أو عمليات أو عمليات أو قرارات كما تشمل استرجاع البيانات التي سبق تخزينها لاستخدامها والتقرير عنها.

ث- الرقابة على البيانات : وتحقق وظيفة الرقابة على البيانات هدفان رئيسيان هما حماية الأصول من الضياع والتأكد من تمام ودقة البيانات والتشغيل الصحيح لها ، وتتعدد الإجراءات والأساليب المستخدمة في ظل المعلومات المحاسبية لأغراض فرض الرقابة على البيانات مثل عمليات الفحص والاختبار للمدخلات ومراجعة البيانات المخزنة بالحاسب واستخدام كلمات السر .

ج- توفير المعلومات: تعتبر الوظيفة النهائية لنظام المعلومات المحاسبية، وتتضمن هذه الوظيفة خطوات متعددة كالتفسير والتقرير توصيل المعلومات للمستخدمين، وهي مكملة لوظيفتي إدخال وتشغيل المعلومات.

الشكل رقم 4 يبين وظائف نظم المعلومات المحاسبية



محمد بن مبروك, فعالية النظام
ظل المعايير المحاسبية الدولية,
و النشر, غارداية, 2014

المصدر: عجيبة
المحاسبى المالى فى
دار صبحى للطباعة

المطلب الثالث : مفاهيم أساسية حول الممارسات المحاسبية الفرع الأول- ماهية الممارسات المحاسبية والقياس والأعتراف والتسجيل المحاسبى أولاً : تعريف الممارسات المحاسبية :

"هي تلك العمليات اليومية التي يقوم بها المحاسب أو مجموعة من المحاسبين بناء على مبادئ وقواعد وطرق محاسبية وقوانين تم وضعها من أجل الوصول إلى نتائج معبرة عن مبادئ وقواعد وطرق محاسبية وقوانين تم وضعها من أجل الوصول إلى نتائج معبرة عن تلك الوضعية في فترة من الزمن أو هي ذلك العمل المحاسبى الذي يكون بشكل متواصل ويكون فيه التسجيل والتبويب والتلخيص بناء على المبادئ والقواعد والطرق المحاسبية التي نص عليها القانون وحددها" ¹.

¹http://www.meemapps.com/term/592306371c3a7040087ea6d/accounting2022/5/6 تاريخ الإطلاع 5:24

هي الطريقة الروتينية التي يتم جمعها من يوم إلى يوم و الأنشطة المالية لكيان تجاري وتسجيلها ، والممارسات المحاسبية للشركة تشير إلى الطريقة التي يتم من خلالها تنفيذ سياستها المحاسبية والالتزام بها على أساس روتيني ، وعادة من قبل محاسب أو مدقق حسابات أو فريق من المهنيين في المحاسبة " .

ثانيا - مفهوم القياس المحاسبي:

في كتاب Compell يعود أول تعريف علمي محدد لعملية القياس بشكل عام إلى التعريف الذي قدمه سنة 1957 الذي عرفها كما يلي :

يتمثل القياس بشكل عام " في القرن الأعداد بالأشياء للتعبير عن خواصها وذلك بناء لقواعد طبيعية يتم اكتشافها إما بطريقة مباشرة أو غير مباشرة" 1 .

كما عرفت جمعية المحاسبة الأمريكية (AAA)"القياس المحاسبي يتمثل القياس المحاسبي في قرن الأعداد بأحداث المؤسسة الماضية والجارية والمستقبلية وذلك بناء على ملاحظات ماضية أو جارية أو بموجب قواعد محددة" 2 .

- كما عرفت لجنة معايير المحاسبة الدولية (ISAC) القياس بأنه " عملية تحديد القيم النقدية للعناصر التي سوف يعترف بها في القوائم المالية وهذا يتطلب اختيار أساس معين للقياس ويتم استخدام أسس مختلفة للقياس في القوائم المالية والمتمثلة في (التكلفة التاريخية ، التكلفة الجارية ، القيمة القابلة للتحقيق ، القيمة الحالية . " 3

يتمثل القياس المحاسبي في القياس الكمي " للتعبير عن العمليات المالية المتبادلة أو القابلة للتبادل والتي تقوم بها الوحدة المحاسبية خلال الفترة معينة ، وذلك في صور أرقام محددة سواء كانت بالتكلفة أو بالقيمة عن طريق استخدام وحدة قياس تتمثل في وحدة النقود " 4 .

ثالثا - تعريف الاعتراف :

يعرف الاعتراف المحاسبي في مجلس المعايير المحاسبية الدولية بأنه " عملية تضمن الميزانية أو جدول حسابات النتائج ببند وبذات الوقت تنطبق عليه الشروط المتمثلة في أن يكون من المحتمل أن تعود، يتوافق مع تعريف عنصر من عناصر القوائم المالية " 5

منه أو إليه أية منفعة اقتصادية مستقبلية وإمكانية قياس تكلفة أو قيمة بموثوقية ، إذا يمكن اعتبار كلا من القياس المحاسبي والاعتراف عمليتين مكملتين ومتراپطتين فموثوقية القياس المحاسبي شرط أساسي في عملية الاعتراف المحاسبي والإدراج في الحسابات ، كما أن لا توجد جدوى من عملية القياس المحاسبي إذا لم يتم الاعتراف بها ، وبالتالي يمكن إبراز العلاقة بين القياس والاعتراف المحاسبي من خلال عناصر القوائم المالية: 6

¹ سيد عطالله سيد ، النظريات المحاسبية ، دار اليا للناشر والتوزيع ، الاردن ، ط 1 ، 2009 ص 181

² محمد مطر وموسى السويطي ، التاصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية ، دار وائل للنشر ، الاردن ، ط 2 2008 ص 130

³ بالرقى التجاني القياس في المحاسبة ماهيته وقبوه ومدى تأثره بالتضخم ، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، العدد 8 لسنة 2008 ص 62

⁴ مستمد من القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية رقم 74 الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007 ، الجزائر

⁵ بكاري محمد وآخرون ، " القياس المحاسبي بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة " ، دور معايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداة المؤسسات والحكومات - اتجاهات النظام المحاسبي المالي الجزائري (المالي العمومي) على ضوء التجارب الدولية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير . جامعة قاصدي مرباح ورقلة - الجزائر ، ملتقى دولي 24 ، 25 نوفمبر 2014 ، ص ص 401 414 .

⁶ عبد الله سايب ، تقييم الممارسات المحاسبية وفق التزام المحاسبي المالي - دراسة ميدانية للبنوك الجزائرية خلال سنة 2015 ، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية ، تخصص المحاسبة والمالية ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة الجزائر ، 2016 . ص 17 .

- الأصول : ويتم الاعتراف بها في الميزانية عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بها في المستقبل إلى الكيان ويمكن قياس تكلفة الأصل أو قيمه بموثوقية .
- الخصوم : ويتم الاعتراف بها في الميزانية عندما يكون من المحتمل التضحية بموارد على شكل منافع اقتصادية من الكيان بسبب إطفاء المطلوبات الحالية ويمكن قياس مقدار هذا الإطفاء بموثوقية .
- الإيراد : ويتم الاعتراف به في جدول حسابات النتائج عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية تتعلق بزيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم ويمكن قياس الزيادة أو الانخفاض المشار إليهما بموثوقية ، وهذا يعني أنه يتم الاعتراف بالدخل بالتوازي مع الاعتراف بالزيادة في الأصول أو الانخفاض في الخصوم .
- المصاريف : ويتم الاعتراف بها عندما يكون هناك انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية يتعلق بانخفاض في الأصول أو زيادة في الخصوم ويمكن قياسه بموثوقية ، وهذا يعني أنه يتم الاعتراف بالمصروفات بالتوازن مع الاعتراف بالانخفاض في الأصول أو الزيادة في الخصوم

رابعا: مفهومالتسجيل المحاسبي

هو طريقة إثبات لنشاطات تقوم بها الشركة مع أطراف أخرى عن طريقة قيود تثبت ما عليها وما لها والقيود هو " عملية تسجيل بيان معين ، بطريقة معينة في سجل يعد لهذا الغرض . " أي أن الشركة تقوم بعدة أنشطة وكان لزاما عليها ترتيبها وتصنيفها ومن ثم تعمل على تسجيلها في سجلات ودفاتر محاسبية ، وتسجيل يدويا أو أليا وفقا لمبدأ القيد المزدوج .¹

الفرع الثاني: ماهية الإفصاح المحاسبي :

يعتبر الإفصاح وسيلة لنقل المعلومات المالية من خلال القوائم والتقارير المالية من داخل المؤسسة إلى خارجها وله أهمية كبيرة في إعطاء صورة أو وضعية معينة عن هذه المؤسسة للمساهمين أو الشركاء سنتطرق في هذا المطلب إلى مفهوم الإفصاح ومواصفاته إضافة إلى أنواعه

أولا : مفهوم الإفصاح المحاسبي:²

أ - هو شمول التقارير المالية للوحدة الاقتصادية على جميع المعلومات والبيانات اللازمة والضرورية لإعداد مستخدمى هذه التقارير صورة واضحة صحيحة عن تلك الوحدة الاقتصادية وعن فعاليتها ونشاطها " .

ب _ يعرف إفصاح الشركات على أنه " نقل المعلومات من قبل أشخاص داخل الشركة تجاه أشخاص خارج الشركة.".

ثانيا : مواصفات الإفصاح المحاسبي:³

- الشمولية: يجب أن تشمل القوائم المالية البيانات والمعلومات بشكل كامل.
- الدقة: لا بد أن تتصف البيانات والمعلومات المالية المفصح عنها بالدقة.

1- جورج توماس بيداويد ، الإفصاح المحاسبي أثره وأهميته في نمو الأعمال التجارية العربية في أستراليا ، أطروحة دكتوراه في المحاسبة ، 2012 ص 2 .

2 يوسف راشدي ، تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية بولاية ورقلة ، مذكرة ماستر في المحاسبة وتدقيق -جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2018 ص 14

3- جورج توماس بيداويد ، مرجع سبق ذكره ، ص 24-26

الملائمة : هذه الخاصية تعتبر مهمة جدا لكونها الأساسي الذي تعتمد الجهة المستفيدة والمستخدمة لمثل هذه البيانات والمعلومات لاتخاذ قرارها أو السعي لتحقيق هدفها من هذه المعلومات المتوفرة لها عن طريق الإفصاح .

الشفافية : تعتبر هذه الصفة من أهم الصفات التي يجيب على المعلومة أن تتصف بها إذ من خلالها يمكن اعتماد المخرجات المقدمة ضمن عملية الإفصاح كمصادر دقيقة في الوصول إلى الهدف المنشود من وراء الإفصاح عن البيانات والمعلومات المالية .

التوقيت الزمني : لا بد أن تتميز عملية الإفصاح عن البيانات والمعلومات بتوقيت زمني محدد حتى يمكن أصحاب القرار والمستفيدون الآخرون من الاستفادة القصوى من هذه المعلومات والبيانات .
الوضوح وعدم الغموض : لا يتوقع أن تكون البيانات والمعلومات التي يشملها الإفصاح عديمة الوضوح أو يشوبها أي غموض أو التباس .

الحيادية : باعتبار هذه الصفة لها مكانة مهمة في عملية اتخاذ القرار بالاعتماد على البيانات والمعلومات التي تتمتع بالحيادية وعدم الانحياز إلى طرف دون الأطراف الأخرى .

المقارنة : إن قابلية مقارنة المعلومة المعروضة للإفصاح تمثل إحدى الصفات المهمة التي يجب أن تتميز بها البيانات والمعلومات المفصوح عنها أيضا , حتى تزداد قابلية الاستفادة منها بشكل يخدم حاجات المستفيدين وبالتالي يسهل عملية متابعة التغيرات الحاصلة في فقرة أو جانب من جوانب القوائم المالية .

ثالثا : أنواع الإفصاح المحاسبي :¹

يعد الإفصاح المحاسبي من الموضوعات المثيرة للجدل في الوسط المهني سواء بين المحاسبين أو الإدارة والمحاسبين، وبين مراجعي الحسابات من جهة وبين مستخدمي القوائم المالية من جهة أخرى ويمكننا أن نلخص أنواع الإفصاح كما يلي:

أ – الإفصاح الكامل:²

تعطي للإفصاح صفات عدة لتحديد القدر الملائم من المعلومات التي يتعين الإفصاح عنها (الإفصاح الكامل، الإفصاح الكافي ، الإفصاح العادل ، الإفصاح التفاضلي) هناك إجماع عام في المحاسبة بأن الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ينبغي أن يكون كاملا (يسمى أيضا شاملا) ومناسبا وعادلا. يتطلب الإفصاح الكامل أن تصمم وتعد القوائم المالية الموجهة إلى عامة المستخدمين بشكل يعكس بدقة جميع الأحداث والحقائق المالية الجوهرية التي أثرت على المنشأة خلال الفترة.

ب – الإفصاح العادل :³

يهتم الإفصاح العادل بالرعاية المتوازنة لاحتياجات جميع الأطراف، إذ يتوجب إخراج القوائم المالية والتقارير بالشكل الذي يضمن عدم ترجيح مصلحة فئة معينة على مصلحة الفئات الأخرى من خلال مراعاة مصالح جميع هذه الفئات بشكل متوازن .

1- لطفي زيود وآخرون ، دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار ، مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية ، سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية ، المجلد رقم 29 العدد رقم 2007 ، 01 ، سوريا ص 180 .

2- رضوان حلوة حنان ، " النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير دراسية معمقة في نظرية المحاسبة . " دار وائل للنشر ، الأردن ، 2006، ص 471 .

3- لطفي زيود وآخرون ، مرجع سابق الذكر ، ص 181

ج - الإفصاح الكافي :

يشمل تحديد الحد الأدنى الواجب توفيره من المعلومات المحاسبية في القوائم المالية ، ويمكن ملاحظة أن مفهوم الحد الأدنى غير محدد بشكل دقيق إذ يختلف حسب الاحتياجات والمصالح بالدرجة الأولى كونه يؤثر تأثيرا مباشرا في اتخاذ القرار ناهيك عن أنه يتبع للخبرة التي يتمتع بها الشخص المستفيد .

د - الإفصاح الملانم :

هو الإفصاح الذي يراعي حاجة مستخدمي البيانات وظروف المؤسسة وطبيعة نشاطها . إذ أنه ليس من المهم فقط الإفصاح عن المعلومات المالية بل الأهم أن تكون ذات قيمة ومنفعة بالنسبة لقرارات المستثمرين والدائنين وتتناسب مع نشاط المؤسسة وظروفها الداخلية .

هـ - الإفصاح الوقائي :

ويقصد به الإفصاح عن المعلومات المحاسبية بالشكل الذي يجعل التقارير المالية غير مظلمة لمستخدميها وخاصة المستثمرين منهم ، حيث يهدف هذا النوع من الإفصاح إلى حماية المجتمع المالي ويسمى بالإفصاح الوقائي ويتطلب الكشف عن الأمور الآتية :

- السياسة المحاسبية
- التغيير في السياسة المحاسبية
- تصحيح الأخطاء في القوائم المالية
- المكاسب والخسائر المحتملة
- الارتباطات المالية
- الأحداث اللاحقة

و- الإفصاح التثقيفي (الإعلامي) :

أي الإفصاح عن المعلومات المناسبة لإغراض اتخاذ القرارات مثل الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية ، الإفصاح عن التنبؤات المالية من خلال الفصل بين العناصر العادية وغير العادية في القوائم المالية ، الإفصاح عن الإنفاق الرأسمالي الحالي والمخطط ومصادر تمويله ويلاحظ أن هذا النوع من الإفصاح من شأنه الحد من اللجوء إلى المصادر الداخلية للحصول على المعلومات الإضافية بطرق غير رسمية يترتب عليها مكاسب لبعض الفئات على حساب أخرى .

المطلب الرابع : مفاهيم عامة حول النظام المحاسبي المالي :

الفرع الأول : تعريف النظام المحاسبي المالي :

عرف القانون 07-11 الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007 نظام المحاسبي في المادة 03 منه ، وسمي في صلب بالمحاسبة المالية وجاء التعريف على الشكل التالي :

" المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة وتصنيفها ، وتقييمها ، وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعته خزينته في نهاية السنة المالية "

الفرع الثاني : أهداف النظام المحاسبي المالي :

تتمثل أهم أهداف النظام المحاسبي المالي فيمايلي :

- التوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية ؛

- الإستفادة منه خاصة في مجال تسيير المعاملات المالية والمحاسبية والمعالجات المختلفة ؛
 - جذب المستثمر الأجنبي للجزائر وعدم تحججه بمشاكل اختلاف الطرق المحاسبية ؛
 - الاستفادة من تجربة الدول المتطورة في تطبيق النظام المحاسبي الموحد ؛
 - تسهيل مختلف المعاملات المالية والمحاسبة بين المؤسسات الاقتصادية الوطنية والمؤسسات الأجنبية باعتبار أن نظام المحاسبي المالي الجديد متطابق مع معايير المحاسبة الدولية ؛
 - تقديم الوضعية المالية للمؤسسة بكل شفافية ، وإمكانية مقارنتها مع المؤسسات الأجنبية ؛
 - تسهيل اندماج الجزائر في الاقتصاد العالمي من خلال تعزيز مكانتها وثقتها لدى المنظمات المالية والتجارية الدولية ؛
 - الوصول إلى شفافية المعلومات المحاسبية ، مما يؤدي إلى ترسيخ أسس حوكمة الشركات ؛
 - مساعدة المؤسسات في عملياتها التسييرية وعمليات تقييم أدائها وبالتالي نمو مردوديتها ؛
 - المساعدة في تقديم إحصائياتها والحسابات الاقتصادية لقطاع المؤسسات على المستوى الوطني من خلال معلومات تتسم بالموضوعية والمصدقية ؛
 - بناء برامج معلوماتية تسمح بتدنيه التكاليف الخاصة بتسجيل البيانات المحاسبية وإعداد القوائم المالية والإفصاح عنها .
- الفرع الثالث : مميزات النظام المحاسبي المالي :**
- من المعروف أن النظام المحاسبي المالي أعد بشكل يجعله متوافقا مع المعايير المحاسبية الدولية وهذا ما جعله يعرض أفكار جديدة في ما يخص التعريفات وقواعد التقييم وطبيعة الكشوف المحاسبية مقارنة بالمخطط المحاسبي الوطني ، حيث يتميز النظام المحاسبي المالي بما يلي :
- تقريب التطبيق المحاسبي في الجزائر للتطبيقات الدولية والذي يسمح للمحاسبة بالسير مع قاعدة تصورية ومبادئ أكثر تكيف مع الاقتصاد الجديد وإنتاج معلومة مفصلة ؛
 - احتوائه على المبادئ والقواعد التي تساعد في التطبيق المحاسبي وتسجيل المعاملات ، تقييمها واعداد الكشوف المالية ؛
 - توفير احتياجات المستثمرين من المعلومات المالية ، الحالية والمستقبلية ؛

- توفير نظام محاسبي مبسط للمؤسسات المصغرة ؛¹
 - تقديم تعريفات لكل من الأصول والخصوم ورؤوس الأموال الخاصة والأعياد والمنتجات ؛
 - وجود قواعد تقييم وحوسبة كل العمليات بما فيها المعالجات المحاسبية للعناصر الجديدة مثل القرض الإيجاري ، الإمتيازات ، العمليات بالعملة الأجنبية ، خسائر قيم الأصول أو العمليات المشتركة المنجزة . والتي غابت في المخطط الوطني للمحاسبة ؛
 - وصف وشرح محتوى كل قائمة من القوائم المالية المفروضة على المؤسسة مثل (الميزانية ، جدول حساب النتائج ، جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة ، جدول تدفقات الخزينة) ، وجعلها مطابقا لما نصت عليها المعايير المحاسبية الدولية ؛
 - إلزامية تقديم حسابات مدمجة وحسابات منسقة للمؤسسات الخاضعة لنفس سلطة القرار .
 - الإهتمام بتنظيم قواعد مسك الحسابات عن طريق أنظمة الإعلام الالي ؛
 - توسيع مجال التطبيق حيث أن كل الكيانات مدعوة إلى تقديم حسابات وفق المحاسبي المالي مهما كان قطاع نشاطها وحجمها ؛²
- بالإضافة الى ذلك فان النظام المحاسبي المالي يتميز ب :
- يسهل مراقبة حسابات المؤسسات لأنها تستند على مفاهيم وقواعد محددة بوضوح³، كما يسمح بتقديم صورة شفافية عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة وهذا ما يساهم في إتخاذ قرارات صائبة من طرف مستخدمي المعلومات المحاسبية ؛
 - يسمح بتحسين التنظيم الداخلي وجوده اتصالات المؤسسة مع الأطراف التي تتعامل معها ؛⁴
 - يقترح النظام المحاسبي المالي حولا تقنية للتسجيل المحاسبي للعمليات غير المعالجة بموجب المخطط المحاسبي الوطني ؛
 - يساعد المؤسسات الإقتصادية الجزائرية على الحصول على موارد مالية جديدة وطنية أو دولية ؛ وذلك لأنه يقدم معلومات محاسبية تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية ؛
 - يمكن من إجراء مقارنة أفضل حول الوضعية المالية والأداء ، عبر الزمن لنفس المؤسسة ، وفي نفس الوقت بين المؤسسات وطنيا ودوليا ،

¹وزارة المالية ، تعليمة وزارية رقم 02 مؤرخة في 29/10/2009 تتضمن اول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010
²بن زاير مبارك ، النظام المحاسبي والمالي الدولي ضرورة أم خيار بالنسبة للجزائر ، الملتقى الوطني معايير المحاسبة الدولية والمؤسسة الاقتصادية الجزائرية متطلبات التوافق والتطبيق ، جامعة سوق أهراس 25-26 ماي 2010
³كتوش عاشور ، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد ، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا ، العدد السادس ، الشلف ، 2009 ، ص : 292-294 .
⁴عزوز على ، منتاوي محمد ، متطلبات تكييف القواعد الجبانية مع النظام المحاسبي المالي ، المؤتمر العلمي الدولي الأول حول النظام المحاسبي المالي الجديدة في ظل معايير المحاسبة الدولية ، تجارب ، تطبيقات وأفاق ، المركز الجامعي بالوادي ، يومي 17 . 18 جانفي 2010 ، ص 07

- يسهل قراءة وفهم القوائم المالية الموجهة لمستعملي المعلومة من داخل الجزائر وخارجها ؛
- تحسين جودة المعلومات التي ينتجها النظام المحاسبي وفق المعايير الدولية ، الأمر الذي يرفع من كفاءة أداء المؤسسة¹؛
- الفرع الرابع : أهم القوانين التي صدرت بخصوص النظام المحاسبي المالي الجديد لحد الان :**
- الجريدة الرسمية العدد 74 الموافق ل 25/11/2007 الحاملة للقانون رقم 11/07 المتضمن للنظام المحاسبي المالي (يحتوي على 43 مادة) ، جاء هذا القانون ليُلغى القانون رقم 35/75 الموافق ل 29/04/1975 المتضمن للمخطط المحاسبي الوطني ؛
- الجريدة الرسمية العدد 27 الموافق ل 28/05/2008 الحاملة للمرسوم التنفيذي رقم 156/08 المؤرخ في 26/05/2008 المتضمن تطبيق إجراءات القانون رقم 11/07 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن للنظام المحاسبي المالي (أحتوى على 44 مادة) ؛
- الجريدة الرسمية العدد 19 الموافق ل 25/03/2009 تضمنت مقررين :
° المقرر 2008/07/26 المحدد لقواعد تقييم ، محاسبة ، محتوى ، عرض القوائم المالية ، وكذا مدونة وقواعد سير الحسابات (جاءت في شكل فقرات) ؛
° المقرر 2008/07/26 المحدد لسقف رقم الأعمال ، عدد العمال والنشاط المطبق على المؤسسات الصغيرة من أجل مسك محاسبة مبسطة ؛
- الجريدة الرسمية عدد 21 مؤرخة في 08 أبريل 2009 ، الحاملة لمرسوم تنفيذي رقم 09-110 ممضي في 07 أبريل 2009 يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي .
- تعليمة وزارية رقم 02 مؤرخة في 29/10/2009 تتضمن اول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010 ؛
- مذكرة منهجية للتطبيق الاوول للنظام المحاسبي المالي جاءت تبعا للتعليمة رقم 02 السالفة الذكر والصادرة عن المجلس الوطني للمحاسبة ؛

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

تتضمن هذه الفقرة عرضا موجزا لمضمون ونتائج بعض الدراسات السابقة العربية والأجنبية ، التي تناولت جوانب ومجالات مختلفة ذات صلة بموضوع نظام المعلومات المحاسبي والممارسات المحاسبية ، سنحاول من خلال هذه الدراسة الاطلاع على أهم الدراسات العربية و الأجنبية .

¹ كتوش عاشور ، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد ، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا ، العدد السادس ، الشلف ، 2009 ، ص : 292-294 .

المطلب الأول : الدراسات العربية

أولا - دراسة (منذر يحي الداية، 2009) أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على وجود البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة.¹

هدفت هذه الرسالة إلى تقييم أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على وجود البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة، كذلك عملت على قياس و تقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، بالإضافة إلى معرفة المعوقات و مشاكل استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة.

و لقد توصلت الدراسة إلي مجموعة من النتائج منها أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم الإيرادات و حجم رأس المال له اكبر الأثر علي استخدام الشركة لنظم المعلومات المحاسبية، كذلك إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي إلي تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات و ملائمتها و إمكانية الاعتماد عليها والحصول عليها في الوقت المناسب .

ثانيا -دراسة (محمد منصور التتر ،2015)² دور النظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة المخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني.

هدفت هذه الدراسة إلى استعراض دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين، على خصائص جودة مخرجات النظام المحاسبي.

خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، كان من أهمها: إن نظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الملائمة، وذلك من خلال الاعتماد على إنتاج معلومات تتوفر بها الملاءمة من حيث الوقت المناسب، وقدرة التنبؤية، وإمكانية التحقق. إن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الثقة من حيث الموضوعية، وصدق التمثيل عن هذه المعلومات بحيث يمكن قراءة التقارير بطريقة ما قرب تكون أ يكون للواقع. أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم رأس المال وحجم الإيرادات لها أثر كبير على استخدام الشركة لنظم معلومات محاسبية محوسبة توفر خصائص الجودة لمخرجاتها.

ثالثا -دراسة (ثامر عبد الله ناصر الرشيدى ، 2012) مدى قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على التوافق مع قواعد الإفصاح و القياس المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية.³

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على التوافق مع قواعد الإفصاح و القياس المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية من وجه نظر المديرين الماليين في الشركات المساهمة العامة الكويتية.

و توصلت الدراسة إلى أن الأنظمة المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات المساهمة العامة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية قادرة على التوافق مع قواعد القياس المتعلقة بالقيمة العادلة وفقا

1- منذر يحي الداية، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على وجود البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة،مذكرة ماجستير، المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية بغزة، 2009.

2محمد منصور التتر، دور النظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة المخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، مذكرة ماجستير، المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية بغزة، 2015

3ثامر عبد الله ناصر الرشيدى ، مدى قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على التوافق مع قواعد الإفصاح و القياس المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، مذكرة ماجستير، المحاسبة ، جامعة الشرق الاوسط،2012.

لمعايير التقارير المحاسبية الدولية من وجهة نظر مدقي الحسابات العاملين في مكاتب التدقيق العاملة في دولة الكويت، و كذلك من وجهة نظر المديرين الماليين في الشركات المساهمة العامة.

المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية

أولاً-دراسة (Sajady,etal 2008)¹ بعنوان **Evaluation of the Effectiveness of Accounting Information Systems**

شملت هذه الدراسة المديرين الماليين ل (347) شركة صناعية مسجلة في سوق الأوراق المالية بطهران جمهورية إيران، و درست وجهة نظرهم في تقييم نظم المعلومات المحاسبية و توصلت إلى أهم النتائج :

- 1- مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية في زيادة موثوقية التقارير المالية.
- 2- مساهمة نظم المعلومات المحاسبية في تسهيل عملية اتخاذ القرار من قبل المديرين الماليين.
- 3- مساهمة نظم المعلومات المحاسبية في التحسين من مستوى الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية.

ثانياً -دراسة (NelsiWisna 2013)² بعنوان **The Effect of Information Technology on the Qualite of Accounting Information système and Its Impact on The Quality of Accounting Information**

هدفت الدراسة إلى البحث في مدى تأثير جودة المعلومات المحاسبية بتكنولوجيا أنظمة المعلومات المحاسبية، حيث تكون مجتمع الدراسة من معاهد التعليم العالي و الجامعات في إندونيسيا. و اعتمدت الدراسة على تحليل الاستبانات الموزعة و توصلت إلى أهم النتائج:

- 1- تؤثر تكنولوجيا المعلومات الحديثة في زيادة مستوى تطور و فاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية.
- 2- تتأثر خواص الجودة في المعلومة المحاسبية بفاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية.

المطلب الثالث: أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات الحالية والدراسات السابقة

سنتطرق في هذا المبحث إلى إدراج نقاط التشابه و الاختلاف بين دراستنا الحالية و الدراسات السابقة من حيث عدة معاملات تشمل المكان و الزمان و العينة و المتغيرات و غيرها.

1- أوجه التشابه مع الدراسات السابقة:

جاءت الدراسة متممة لما سبق من الدراسات ، من خلال الدراسات السابقة يلاحظ إن جميعها ركزت على متغيرات الدراسة الحالية و خاصة فيما يتعلق بمتغيرات خصائص المعلومة المحاسبية و فاعلية نظم المعلومات المحاسبية، بحيث تناولت العديد من الدراسات موضوعية نظام المعلومات المحاسبية و الممارسات المحاسبية في المؤسسات ولكن في بيئات مختلفة ، فقد أجريت دراسات و بحوث عديدة تناولت متغيرات هذه الدراسة و أبعادها المختلفة ، و تفاوتت في أهدافها و متغيراتها ، و الفئات المستهدفة

ف نجد أن هذه الدراسة اتفقت مع الدراسات الوطنية و العربية و الأجنبية و معظمها تطرقت إلى مفهوم نظام المعلومات المحاسبي و الممارسات المحاسبية و من بين هذه الدراسات الوطنية

¹Sajady, Evaluation of the Effectiveness of Accounting Information Systems, Article in International Journal of Information Science and Management 6(2), December 2008.

²NelsiWisna, The Effect of Information Technology on the Qualite of Accounting Information système and Its Impact on The Quality of Accounting Information, Accounting Doctoral Program Faculty of Economic and Business Padjadjaran university- Indonesia,2013.

وسعت أغلب الدراسات الوصول إلى نفس الهدف وهو معرفة وتقييم أثر نظام المعلومات على الممارسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر .

2- أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة:

أ- من حيث المكان و الزمان:تمت الدراسة الحالية على مستوى مناطق ورقلة،حاسي مسعود ، تقرت، غرداية ، بينما أجريت الدراسات السابقة في بيئات عربية و أجنبية.

ب- من حيث العينة:شملت الدراسة الحالية عينة من خبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات وأساتذة جامعيين ، أما الدراسات السابقة تناولت عينات أكبر.

ج- من حيث المتغيرات:هدفت الدراسة الحالية لدراسة تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية في الجزائر، أما الدراسات السابقة تناولت متغيرات مختلفة وأكثر.

د- من حيث استعراض البرامج:تميزت دراستنا عن الدراسات السابقة باستعراضها لبرنامج المحاسبة و شرح خطوات العمل عليه ابتداءً من المدخلات و إلى غاية الحصول على مخرجات النظام المحاسبي.

خلاصة الفصل:

تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الإطار النظري للمعلومة المحاسبية ولنظام المعلومات المحاسبية والممارسات المحاسبية و توضيح مكوناتها و خصائصها وظائفها، كما تم التعريف بالمعلومات المحاسبية ونظام المعلومات المحاسبية و التطرق إلى الخصائص المعلومة المحاسبية، و مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية .

و في الأخير قمنا بعرض الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع محل الدراسة، و التي توصلت بدورها إلى مجموعة من النتائج تعكس دور نظام المعلومات المحاسبية في تأثير على الممارسات المحاسبية، و هذا ما سنحاول التطرق إليه في الفصل الثاني لهذه الدراسة.

الفصل الثاني الدراسة الميدانية

تمهيد:

بغية الإلمام بموضوع الدراسة وتكملة الجوانب النظرية التي تم التطرق إليها في الفصل السابق والإجابة عن الإشكالية الأساسية ، نحاول من خلال هذا الفصل إعداد دراسة ميدانية ، نسعى من خلالها إلى اختبار مدى تأثير نظام المعلومات على الممارسات المحاسبية في الجزائر وقد اخترنا لهذا الغرض إعداد استمارة استبيان ، تحتوي على مجموعة من الأسئلة مرتبطة بإشكالية البحث ، تم توزيعها على مجموعة من الأكاديميين والمهنيين بالمجال المحاسبي في ثلاث مناطق منالجنوب الشرقي الجزائري .

ومن أجل تدارك أي نقص قد يلحق بموضوعية البحث ، حاولنا تدعيم الدراسة الميدانية السابقة بإجراء دراسة حالة تطبيقية ، وقد اخترت مؤسسة عمومية لاتصالات الجزائر – مديرية العلمية ورقلة -

وبذلك ستكون دراسة هذا الفصل تتمحور حول مايلي :

المبحث الأول : دراسة حالة للمؤسسة إتصالات الجزائر –المديرية العلمية ورقلة –

المبحث الثاني : الدراسة الإحصائية – عرض الاستبيان وتحليل نتائجه

المبحث الأول : دراسة حالة لمؤسسة اتصالات الجزائر –مديرية العلمية ورقلة –

تمهيد :

لقد قمنا بالزيارة الميدانية إلى الوحدة العملية للاتصالات الجزائر ورقلة ، واعتمدنا في هذه الدراسة المنهج التجريبي من خلال الوثائق التي قدموها لنا عامل المؤسسة ، وتعتبر هذه الدراسة الميدانية أو التطبيقية محور أساسي داخل المؤسسة ولأهمية هذا الموضوع البالغة قمنا بدراسته من كل أطرافه وفروعه وقدمناه في مبحثين الأول يندرج تحت عنوان إظهار واقع المحاسبة في المديرية العملية للاتصالات ورقلة والثاني إظهار الواقع الجبائي في المديرية العملية للاتصالات ورقلة .

المطلب الأول : تقديم المديرية العملية للاتصالات ورقلة

تطرقنا في هذا المبحث إلى كل ما يخص نشأة وتعريف المديرية العملية للاتصالات ورقلة (المطلب الأول) وهيكلها التنظيمي (المطلب الثاني) وفي الأخير سنتناول كل ما يخص الانجازات التي قدمتها هذه المديرية وكذا الخدمات التي قدمتها .

الفرع الأول : نشأة وتعريف المديرية العملية للاتصالات الجزائر ورقلة
أولا : نشأة وتعريف المديرية العملية للاتصالات ورقلة

باشرت الجزائر منذ سنة 1999 في الإصلاحات الإدارية في قطاع البريد و المواصلات حيث تجسدت هذه الإصلاحات في تشريع قانون جديد لهذا القطاع في أوت 2000 جاء هذا القانون لإنهاء احتكار الدولة على نشاطات البريد و المواصلات وكرس الفصل بين نشاطات التنظيم والاستغلال وتسيير الشبكات، وتطبيق لهذا المبدأ تم إنشاء سلطة ضبط مستقلة ، أحدهما تتكفل بالنشاطات والخدمات المالية والبريدية في مؤسسة " بريد الجزائر " والأخرى مختصة بالاتصالات والمتمثلة في " اتصالات الجزائر "

تأسست بموجب القانون 2000/3 المؤرخ في 5 أوت والذي نص على استقلالية قطاع البريد والمواصلات حيث فرض هذا القانون نظاما أساسيا لمؤسسة عمومية مسماة ب " اتصالات الجزائر " شركة ذات أسهم رأسمال قدره 50.000 دج وبدأت نشاطها بصفة رسمية منذ 1 جانفي 2003 ، لها مواقع متعددة ومديريات عملياتية تشرف على نشاطات تمارس في مواقع جغرافية مختلفة تعمل تحت وصايتها 13 مفرضية جهوية : الجزائر العاصمة، الشلف، وهران، عنابة، قسنطينة، سطيف، بشار، ورقلة، الاغواط، البليدة، تيزي وزو، تلمسان، باتنة .

ثانيا: تعريف المديرية العملية للاتصالات ورقلة

هي مؤسسة عمومية اقتصادية حديثة النشأ والمؤسسة بموجب قانون 2000/03 و المؤرخ في 5 أوت وقد فرض هذا القانون لمؤسسة اتصالات الجزائر ذات رأس مال قدره 61.275.180.000 دج بدأت رسميا نشاطها منذ 1 جانفي 2003 .¹

الوحدة العملية بورقلة محل الدراسة وسميت DO OUARGLA وتحتوي عدد العمال 539 عامل ، وبلغ رقم أعمالها لشهر جانفي 2019 وتحتوي على 5 وحدات هي : حي النصر، حاسي مسعود، تقرت، تماسين، ورقلة وتحتوي على دوائر ومصالح رئيسية هامة كما أن هذه الوحدة تقع بشارع رواج عبد الرحمان ورقلة .

بيئة المديرية العملية للاتصالات ورقلة :

1/- البيئة الخارجية : زبائن عاديين والمتمثلين في المواطنين، البنك، المؤسسات الكبرى : والمتمثلة في

الشركات والمؤسسات العمومية (مستشفى ، الجامعات ، المدارس ... الخ) والمؤسسات الخاصة

2/- البيئة الداخلية : نقطة قوة وضعف اتصالات الجزائر هي الوكالة التجارية، ومن خلال الهيكل

التنظيمي للوحدة العملية للاتصالات الجزائر فرع ورقلة تتبين لنا البيئة الداخلية

ثالثا : الهيكل التنظيمي

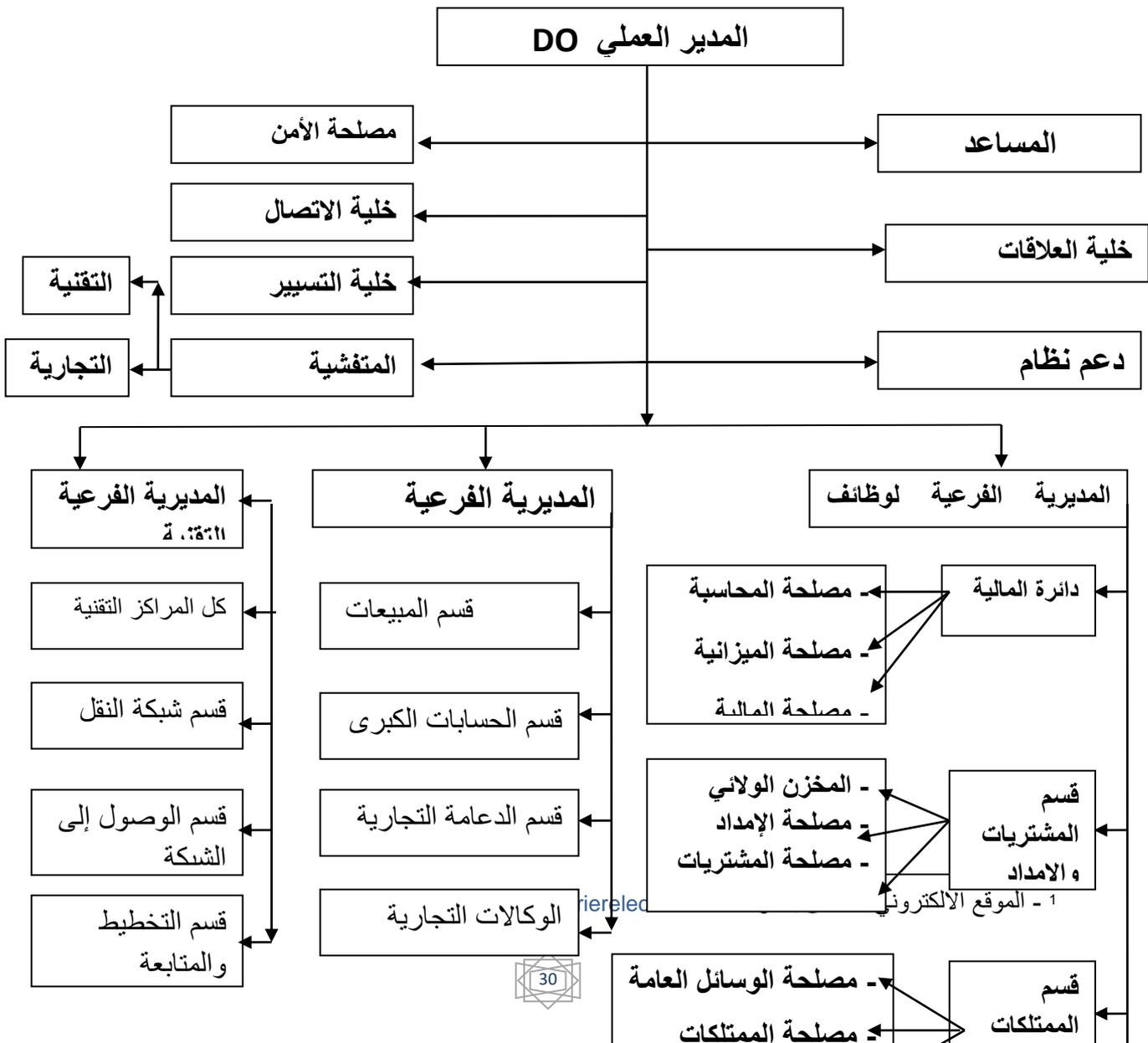
اتصالات الجزائر مقسمة إلى مديريات مركزية ، جهوية ، ومديريات تنفيذية في جميع أنحاء الولايات تهتم بالأعمال التجارية والخدمات الثابتة وغيرها من وظائف الدعم للشبكات ، إضافة إلى ذلك فهي تنقسم أيضا إلى :

- الهاتف النقال (موبيليس Mobilis)

¹الموقع الإلكتروني الخاص بالمؤسسة W.W.W.Algerieelecom.dZ

- شبكة الانترنت (جواب Djweb)
- اتصالات السلكية و اللاسلكية (Revsat)
- ومن بين المديرية الجهوية الوحدة العملية ورقلة - مجال الدراسة - حيث يكون الهيكل التنظيمي لمجال الدراسة كالآتي 1 :

الشكل رقم 5 مخطط يوضح الهيكل التنظيمي للمديرية العملية للاتصالات



المصدر : من إعداد الطالبة بناء على معلومات مقدمة من المؤسسة محل الدراسة

المطلب الثاني : أهداف وانجازات المديرية العملية للاتصالات الجزائر ورقلة

تطرقنا في هذا الجزء من التقرير لتقديم بعض من الأهداف التي تسعى المؤسسة محل الدراسة لتحقيقها، ومختلف الانجازات التي قدمتها لسوق الاتصالات .

الفرع الأول : أهداف المديرية العملية للاتصالات الجزائر ورقلة

تسهر المؤسسة على تحقيق الأهداف الإستراتيجية التالية :

- زيادة المعروضات من الخدمات الهاتفية لتسهيل الحصول على خدمات الاتصال السلكية واللاسلكية للوصول إلى اكبر عدد من المستخدمين لاسيما في المناطق الريفية .
- رفع نوعية ونطاق الخدمات المقدمة للوصول لثقة العميل وخدمته بشكل متميز بما يسمح للمؤسسة رفع قدرتها التنافسية .
- تطوير شبكة وطنية للاتصالات السلكية واللاسلكية وضمان هذه المعلومات بسرعة والدقة التنافسية .

الفرع الثاني : انجازات المديرية العملية للاتصالات ورقلة

- تطوير شبكة الهاتفية وهذا باستعمال الألياف البصرية
- تطوير خدمة الانترنت أي زيادة في سرعة التدفق
- نوعية الانترنت لاسلكي مثل 4G.

المطلب الثالث : تقديم مصلحة المحاسبة والمالية 1

خصصنا هذا المبحث للمصلحة المحاسبة والمالية في المديرية من خلال تعريفها وتقديم الهيكل التنظيمي الخاص (المطلب الأول والثاني) وحتى أهم المهام التي تقوم بها المصلحة (المطلب الثالث) .

الفرع الأول : التعريف بمصلحة المحاسبة والمالية وهيكلها التنظيمي

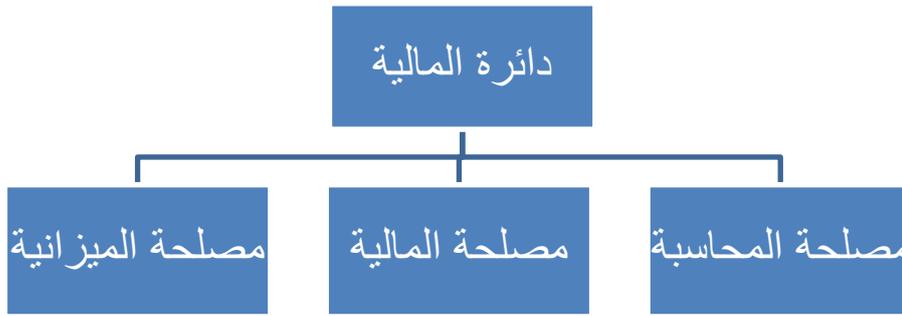
أولاً: التعريف بمصلحة المحاسبة والمالية

تعد مصلحة المحاسبة في المؤسسة اتصالات الجزائر من أهم المصالح إذ هي المصلحة التي تضمن مسك منتظم للجباية المترتبة على أنشطة المؤسسة وكذا تقدير مختلف الإيرادات والنفقات خلال فترة النشاط بالإضافة إلى حركة حسابات الخزينة وإعداد مختلف الفواتير وهذه المصلحة كانت تابعة لمديرية الفرعية لدعم الوظيفي قبل 3 سنوات وفي 2019/1/1 أصبحت تابعة لمديرية الوحدة العملية مباشرة ، وهي تتكون من ثلاثة مصالح موزعة حسب الوظائف مصلحة الميزانية ، مصلحة المحاسبة ، مصلحة الخزينة . وهذه المصالح تابعة لمدير مباشرة .

ثانيا : الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية

تنتمي مصلحة المحاسبة إلى دائرة المالية فالمصالح الثلاثة التي تمثل الدائرة مرتبطة ببعضها البعض فمصلحة المحاسبة تقوم بمعالجة الملفات محاسبيا تحصل على هذه الملفات من الميزانية كما انه بعد المعالجة تقوم مصلحة المحاسبة بإرسال الملفات إلى مصلحة المالية لإتمام المعالجة. كما موضح في الشكل :

الشكل رقم 6 هيكل تنظيمي لدائرة المحاسبة والجباية



المصدر : من إعداد الطالبة بناء على معلومات مقدمة من المؤسسة محل الدراسة

1. مصلحة الميزانية : هي المصلحة التي تهتم بكافة العمليات على مستوى المؤسسة وذلك بتسجيلها محاسبيا

2 - مصلحة المحاسبة: وهي التي تقوم بجميع العمليات المحاسبية لجميع الملفات الواردة حيث تمثل هذه الملفات من الميزانية كما انه بعد المعالجة تقوم مصلحة المحاسبة بإرسال الملفات إلى مصلحة المالية لإتمام المعالجة. ويقدر عدد العمال المصلحة اثنان 2 : رئيس المصلحة + مساعد رئيس المصلحة ، ويتكون من مصلحتين وهي : محاسبة المحاسبة والمالية

3- مصلحة المالية : وهي التي تقوم بتسيير الحسابات النقدية داخل المؤسسة وذلك بتسديد ديون الموردين والمتعاقدين وتحصيل الحقوق المؤسسة عن الزبائن إزاء الخدمات التي تقدمها .

الفرع الثاني: مهام دائرة المحاسبة والميزانية

- تعتبر هذه المصلحة دور مالي ومحاسبي أي مركز تقييد وترتيب المبالغ المالية وتقوم ب:

*المحاسبة العامة لكل العمليات ، ذلك بتسجيل اليومي لها طبقا لنظام الوحدة والمديرية العامة

*وضع مخطط تمويل الميزانية وذلك بالتنسيق مع مصالح الوحدة والمديرية العامة .

*تهتم بتحديد التكاليف بصفة عامة ، منها التكاليف الفعلية للمنتجات بالموازنة مع المراحل والعمليات خاصة بها

*تقييم التثبيات الخاصة بالرصيد الذي تملكه الوحدة سواء عقاري أو غيره (عملية الجرد)

*تهتم بدفع أموال للممولين وتضبط المحاسبة الناتجة عن الدخل والصرف للنفقات وكذا تسليم الصكوك للزبائن

*تسوية المعاملات التي تنشأ بين المؤسسة والغير كالعلاء والموردين¹

الفرع الثالث: نتائج المقابلة الشخصية

بعد إجرائنا لمقابلة شخصية مع مجموعة من المحاسبين حول المعوقات التي تواجههم عند استخدام برامج المحاسبة الالكترونية توصلنا إلى عدة استنتاجات كما يلي:

1- توافق البرامج المحاسبية من ناحية القوانين و القواعد المعمول بها:
ينفق المحاسبين اللذين أجرينا معهم مقابلة شخصية على أن برامج المسك المحاسبي تتوافق و القواعد المعمول بها في النظام المحاسبي المالي SCF، إلا أنه تم الإشارة إلى أحد النقائص التي تعاني منها البرامج المحاسبية وهو عدم مواكبتها لتغيرات النظام المحاسبي.

2- من ناحية صعوبات إدخال المعطيات و استرجاعها، و فقدانها:

- أشار المحاسبون إلى معوقات تشوب عمليات إدخال المعطيات، مثل صعوبة التراجع عن المعطيات التي تم إدخالها في حالة كانت خاطئة (مثل: تسجيل العمليات المتعلقة بزبون في ملف زبون آخر).
- كذلك أشار مستخدمي البرامج المحاسبية إلى الكثير من الصعوبات التي تواجههم في استرجاع معطيات البرامج المحاسبية، عند وجود أعطال تصيب برامج التشغيل.
- كذلك تبرز مشكلة عدم وجود تحديثات لبعض البرامج مباشرة من شبكة الإنترنت، مما يضطرهم للتنقل لمكتب الموزع للحصول على التحديثات.

3- أهم البرامج ذات الكفاءة المتواجدة في السوق حاليا التي ترشحونها:
يرشح المحاسبون اللذين قابلناهم، بعض البرامج المتواجدة في السوق حاليا تمثلت في برامج، PC_COMPTA، SAGE للمسك المحاسبي، كذلك برنامج PC-PAIE لتسيير المستخدمين، و برنامج PC STOCKS لتسيير المخزونات.

المبحث الثاني : الدراسة الإحصائية – عرض الاستبيان وتحليل نتائجه

المطلب الأول : عرض الاستبيان

نحاول من خلال هذا المطلب التطرق إلى مختلف مراحل إعداد الاستبيان والظروف التي تمت فيها صياغته بدءا من مرحلة إعداد الاستمارة ، وكيفية تصميم قائمة الأسئلة ، مرور بكيفية نشر وتوزيع الاستمارات ثم التطرق إلى هيكل الاستبيان وكذا مجتمع وعينة الدراسة ، وصولا إلى معالجة الاستبيان .

أولا : الطريقة المتبعة في الدراسة

¹-الموقع الالكتروني الخاص بالمؤسسة W.W.W.Algerieelecom.dz

سنقوم خلال هذا المطلب بشرح الطريقة المتبعة في دراسة الإستبانة، وذلك بإبراز عينة الدراسة و تحديد أهم معالمها و خصائصها و طرق جمع المعلومات.

ثانيا : المنهج المتبع

من أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة و الوصول إلى الأهداف المرجوة و استخلاص النتائج قمنا باعتماد "المنهج الإحصائي" في دراسة الحالة لجمع المعلومات.

ثالثا : مجتمع و عينة الدراسة

أولاً: مجتمع الدراسة:

تمثلت عينة الدراسة المختارة من مجتمع الدراسة في المختصين في المحاسبة سواء مهنيين أو أكاديميين فيما يلي:

- عينة من الخبراء المحاسبين؛
- عينة من محافظي الحسابات؛
- الأساتذة الجامعيين المختصين في مجال المحاسبة.

ثانيا: عينة الدراسة:

قمنا باختيار عينة من مجتمع الدراسة بطريقة منتظمة ومنهجية، بحيث قمنا بتوزيع 80 استمارة على ثلاث مناطق من الجنوب الشرقي الجزائري (ورقلة، حاسي مسعود، تقرت، غرداية) تم توزيعها على المناطق الأربعة بالتساوي و ذلك تحسبا لعدم رجوع البعض أو عدم صلاحيتها، وذلك لعدة أسباب مثل نقص الإجابة أو إيجاد شطب بالاستمارة، و بعد عملية الجمع تم استرجاع 56 استمارة، و بعد عملية فرز وتنظيم هذه الأخيرة تم الإبقاء على 50 استمارة قابلة للتحليل منهجيا ، و نوضح في الجدول التالي عدد الاستثمارات الموزعة والمسترجعة والقابلة للتحليل بعد عملية الفرز:

الجدول رقم 1 يوضح الإحصائيات المتعلقة بالاستثمارات الموزعة و المسترجعة:

المنطقة	الاستثمارات الموزعة	الاستثمارات المسترجعة	الاستثمارات القابلة للتحليل
ورقلة	20	15	12
حاسي مسعود	26	18	17
تقرت	18	09	10
غرداية	16	14	11
المجموع	80	56	50

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على فرز استثمارات الاستبيان

من خلال الجدول رقم (01-02) يتبين أن عدد الاستثمارات الموزعة على عينة الدراسة بلغت 80 استمارة بالتساوي على عينات الدراسة من بينها 24 استثمارات ضائعة و 6 استثمارات ملغاة، و 50 استمارة متبقية صالحة للدراسة.

المطلب الثاني: الأدوات المستعملة في الدراسة

سنحاول في هذا المطلب عرض الأدوات الإحصائية و البرامج المستخدمة في معالجة بيانات الاستثمارات المجمع من الاستبيان.

الفرع الأول: الأدوات المستخدمة:

• مقياس ليكارت الثلاثي: مقياس ليكارت ذي النقاط الثلاثة في إعداد إجابات الاستمارة المتعلقة بالمحاور الثلاث لقياس رأي أفراد العينة على الأسئلة الواردة باستمارة الاستبيان مع تحديد أوزانها.

الجدول رقم 2 مقياس ليكارت الثلاثي:

الرأي	موافق	محايد	غير موافق
الدرجة	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبة

وبتحديد مجال المتوسط الحسابي المرجح من خلال حساب المدى (2=1-3) ثم تقسيمه على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية (0.66=3/2) ثم إضافة هذه القيمة الى أقل قيمة في المقياس وهي (01) وذلك لتحديد الحد الأدنى لهذه الخلية وهكذا أصبح طول الخلايا (1 إلى 1.66)، (1.67 إلى 2.33)، (2.34 إلى 3). بالنسبة لمقياس ليكرت الثلاثي يكون مجال المتوسط الحسابي المرجح كما يلي:

الجدول رقم 3 يوضح الأوزان المرجحة لمقياس ليكرت الثلاثي:

مجال المتوسط الحسابي	الوزن الموافق له
من 1 إلى 1.66	قليل
من 1.67 إلى 2.34	متوسط
من 2.35 إلى 3	مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبة

• ضبط المقياس بطريقة ألفا كرونباخ:

يستخدم مقياس مدنيثبات أداة الدراسة من ناحية الاتساق الداخلي لفقرات الأداة، والنسبة الإحصائية المقبولة لهذا هي 60%، والجدول رقم (02-04) يبين معامل ألفا كرونباخ لأداة الدراسة، حيث بلغت نسبة 81.6% وهي نسبة جد مقبولة إحصائياً. الجدول رقم 4 يوضح معامل ألفا كرونباخ:

عدد الأسئلة	ألفا كرونباخ
21	0.894

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول نلاحظ أنه بتطبيق ألفا كرونباخ للتأكد من صدق وثبات الاستبانة تحصلنا على قيمة (0.894) وهذا يدل على أن الاتساق الداخلي بين فقرات الاستبيان مقبولاً وكافي إحصائياً لهذه الدراسة، وبالتالي تم التأكد من صدق وثبات الاستبيان مما يجعل الاعتماد عليه في تحليل النتائج صالحاً لثبات أو نفي فرضيات الدراسة.

الفرع الثاني: الأدوات الإحصائية المستخدمة:

من أجل الإجابة على الإشكال المطروح و اختبار فرضيات الدراسة اعتمدنا أسلوب الإحصاء الوصفي التحليلي، وتمت عملية معالجة البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية (SPSS) النسخة 22، مع الاستعانة ببرنامج الجداول الإلكترونية (MS EXCEL) بغرض معالجة المعطيات والذي يقوم بترجمة البيانات من شكل جداول الى رسومات بيانية وذلك من أجل تبسيط وتسهيل عملية التحليل،

لتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية :

- توزيع عينة الدراسة (التكرار و النسبة)؛
- مقاييس الإحصاء الوصفي (المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري)؛
- حساب معامل ألفا كرونباخ؛
- اختبار (T-TEST)

المطلب الثالث: عرض نتائج الدراسة و مناقشتها

بعد عرض عينة الدراسة و الأدوات المستخدمة في الدراسة نقوم بعرض النتائج المتحصل عليها عن طريق هذه الأخيرة ومقارنتها مع فرضيات الدراسة للوصول أخيرا إلى نتائج الدراسة من خلال النفي أو الإثبات.

الفرع الأول: الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة:

من خلال هذا المطلب نقوم بدراسة التحليل الوصفي لخصائص أفراد العينة حسب المتغيرات التالية: السن، الشهادة المتحصل عليها، المهنة، الأقدمية (الخبرة) وفق الجدول و الشكل التاليين.

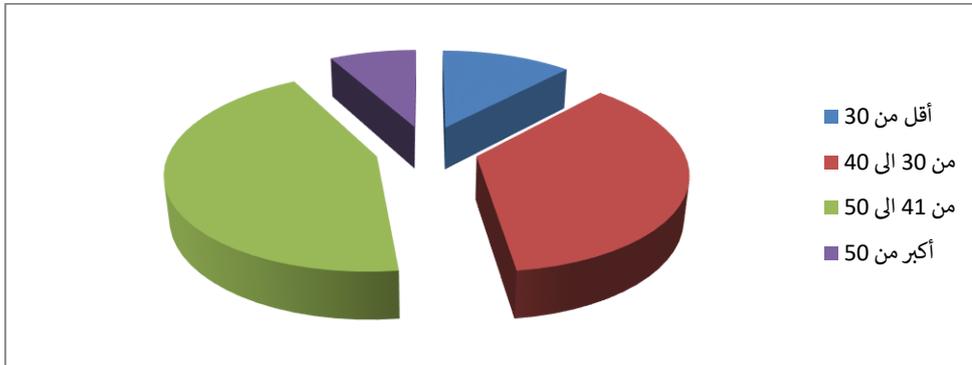
أولا: توزيع عينة الدراسة حسب متغير السن:

الجدول رقم 5 توزيع الأفراد حسب متغير السن:

العمر	أقل من 30 سنة	من 30-40 سنة	من 40-50 سنة	أكبر من 50 سنة	المجموع
التكرار	06	18	22	4	50
النسبة	12%	36%	44%	08%	100%

المصدر: من إعداد الطالبة

الشكل رقم 7 توزيع الأفراد حسب متغير السن:



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول و الشكل السابقين والخاصين بتوزيع أفراد العينة حسب الفئة العمرية، نلاحظ أن الفئة العمرية الأكثر تكرر هي من 41 إلى 50 سنة بنسبة 44%، تليها الفئة أقل من 30-40 سنة بنسبة 36% ثم الفئة التي تليها أقل من 30 سنة و الفئة الأخيرة هي الأقل نسبة بـ 08% والتي هي تعبر بالشكل الكبير الخبراء المحاسبين.

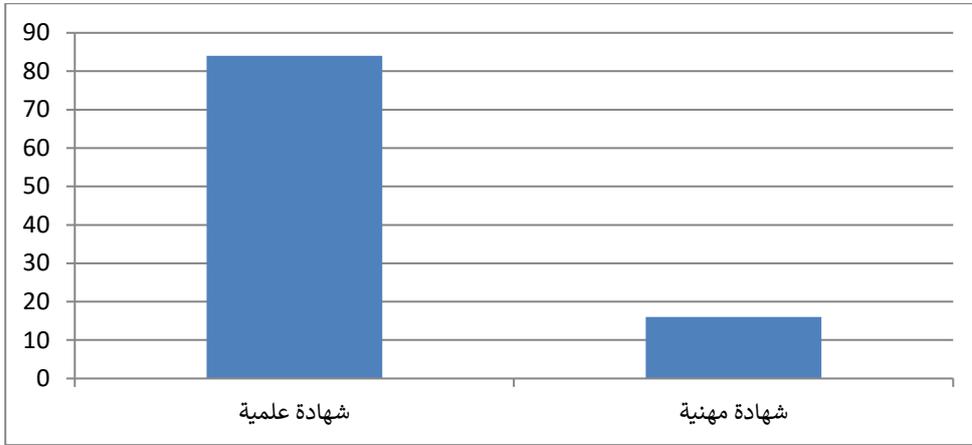
ثانيا: توزيع عينة الدراسة حسب الشهادة المحصل عليه:

الجدول رقم 6 توزيع أفراد العينة حسب الشهادة:

الشهادة العلمية	التكرار	النسبة
شهادة علمية	42	84%
شهادة مهنية	08	16%
المجموع	50	100%

المصدر: من إعداد الطالبة

الشكل رقم 8 توزيع أفراد العينة حسب الشهادة:



المصدر: من إعداد الطالبة

من خلال الاستبيان وحسب الجدول والشكل المتعلقين بتوزيع أفراد العينة حسب الشهادة المتحصل عليها نلاحظ تباين فيما يخص نوع الشهادة المحصل عليها بين شهادة علمية و شهادة مهنية، حيث بلغ عدد حاملي شهادة علمية 42 بنسبة 84% و بلغ عدد حاملي شهادة مهنية 16 بنسبة 16%، وبما إن معظم أفراد عينة الدراسة متحصلين على شهادات علمية فهذا يعكس إيجاباً على الدراسة حيث يزيد في إثراء الموضوع.

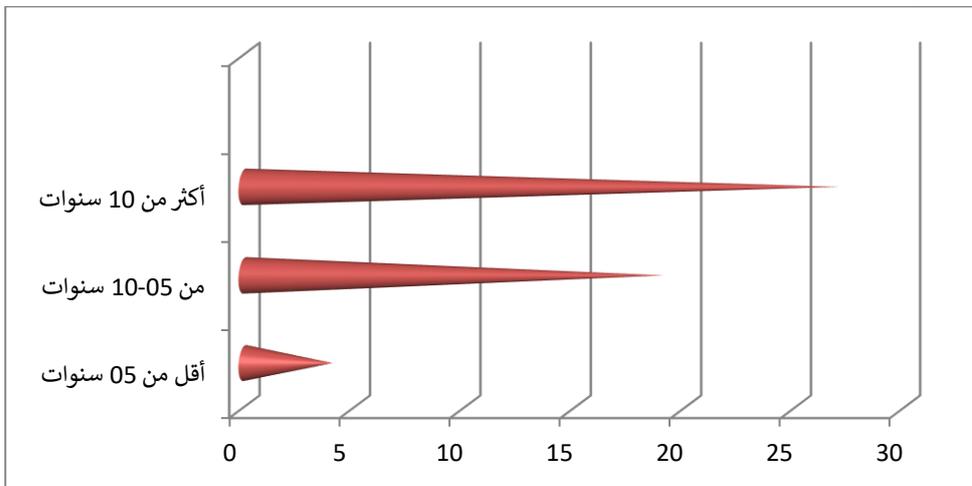
ثالثاً: توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية:

الجدول رقم 7 توزيع الأفراد حسب متغير الخبرة المهنية:

العمر	أقل من 5 سنوات	من 5-10 سنوات	أكثر من 10 سنوات	المجموع
التكرار	04	19	27	50
النسبة	08%	37%	54%	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS

الشكل رقم 9 توزيع الأفراد حسب متغير الخبرة المهنية:



المصدر: من إعداد الطالبة

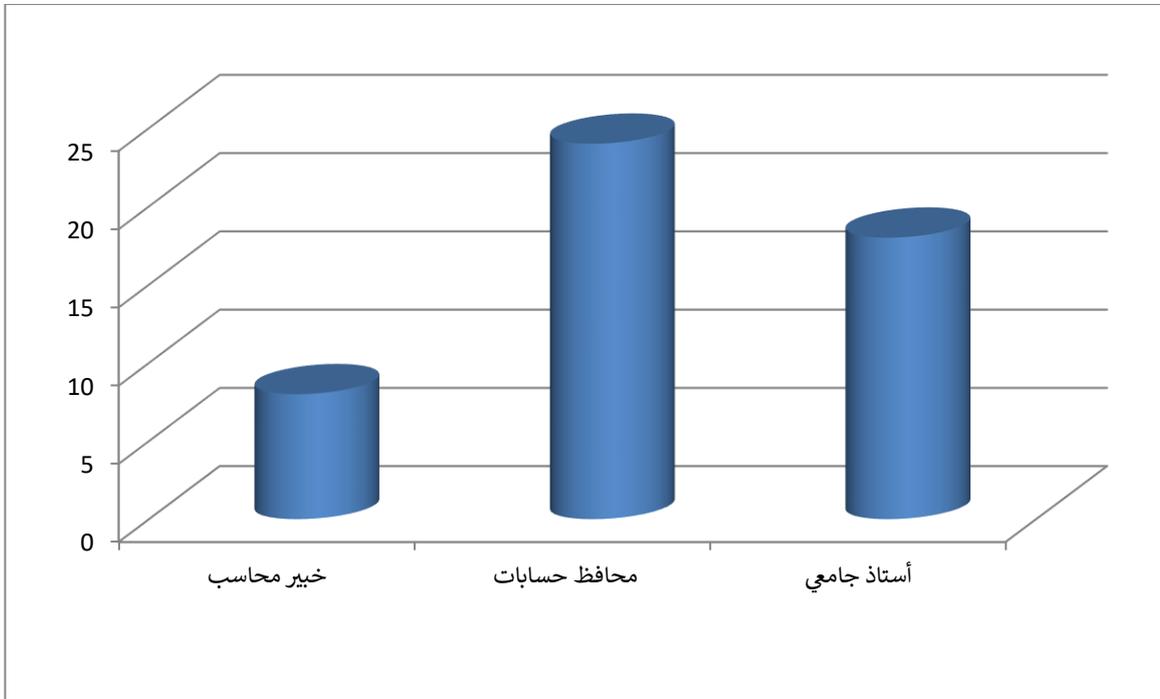
حسب الجدول والشكل السابقين الخاصين بتوزيع الأفراد حسب الخبرة بالسنوات نلاحظ أن الفئة العمرية أقل من 5 سنوات بنسبة 08% هي الأقل خبرة، من بين الفئات الأخرى التي كانت النسبة الأكبر من بينها هي 54% لدى الفئة أكثر من 10 سنوات ثم تليها الفئة العمرية من 5 إلى 10 سنوات و البالغ عددهم 19 فردا . وهذا يدل على أن معظم أفراد العينة لديهم خبرة عالية

رابعاً: توزيع عينة الدراسة حسب متغير المهنة:
الجدول رقم 8 التوزيع الأفراد حسب متغير المهنة:

النسبة	التكرار	نوع المنصب
16%	08	خبير محاسب
48%	24	محافظ حسابات
36%	18	أستاذ جامعي
100%	50	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على مخرجات برنامج SPSS

الشكل رقم 10 توزيع الأفراد حسب متغير المهنة:



المصدر: من إعداد الطلبة

من خلال الجدول والشكل لمتعلقين بتوزيع أفراد العينة حسب المهنة نلاحظ أن التكرار الأكثر لمحافظ الحسابات البالغ عددهم 24 أي بنسبة 48%، وتليها نسبة 36% الأساتذة الجامعيين بتكرار 24، والأقل هي الخبراء المحاسبين البالغ عددهم 08 بنسبة 16%. وبما أن النسبة الأكبر كانت لمحافظي الحسابات و هي العينة

التي أستهدها الطالبة

خلال هذا يمكننا أن نعرّف المشاكل التي تتعترضهم علنا باعتبار أنهم المسؤولون عن عمليات التقدير الشخصي

الفرع الثاني: مقاييس الإحصاء الوصفي:

سنقوم في هذا الفرع بدراسة التحليل الوصفي و الإحصائي للنتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه فقرات المحاور.

أولا: العوامل المساهمة في تنظيم و تكوين مهني المراجعة الخارجية في الجزائر:

الجدول رقم 9 مخرجات خاصة الملائمة والموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر _ مديرية العلمية للاتصالات ورقلة -

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	أثق في أن قاعدة المعطيات في برنامج المحاسبة لا يمكن تغييرها أو تدليس محتوياتها	2.90	0.900	موافق
02	الخاصية التي تتمتع بها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية	2.92	0.901	موافق
03	تمتاز مخرجات نظم المعلومات المحاسبية بخاصية الدقة والموضوعية	2.15	0.771	محايد
04	توفر نظم المعلومات المحاسبية تقارير تساعد علنا للتنبؤ بالأحداث المستقبلية	2.16	0.801	موافق
05	مصدقية وشفافية القوائم المالية راجع إلى تطبيق نظام المحاسبي المالي	2.60	0.817	موافق
06	المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي على درجة عالية من المصدقية والشفافية	2.09	0.850	غير موافق
	المجموع	2.47	0.84	موافق

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال البيانات الواردة في الجدول (02-09) أن المتوسطات الحسابية تراوحت ما بين 2.16 و 2.92، بتركز العبارة الثانية (الخاصية التي تتمتع بها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية) أعلى متوسط حسابي يقدر بـ(2.92) وانحراف بـ (0.901)، بينما جاءت العبارة الأخيرة (المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي على درجة عالية من المصدقية والشفافية) أقل متوسط يقدر بـ(2.09) و انحراف (0.870)، والتي رفضها ممارسي مهنة المحاسبة بشدة.

و يلاحظ متوسط حسابي عام يقدر بـ(2.47) و انحراف (0.84)، مما يدل على وجود تباين في آراء العينة حول المحور الأول.

ثانيا: واقع القياس والإفصاح والاعتراف المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر

الجدول رقم 10 واقع القياس والإفصاح والاعتراف المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	تمثل القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر أداة أساسية للإفصاح	2.77	0.790	موافق
02	أهمية الإفصاح المحاسبي في إضفاء مزيدا من الموضوعية والشفافية	2.42	0.882	محايد

03	تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبي بالخصائص النوعية للإفصاح	2.09	0.782	محايد
04	تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبي بالخصائص النوعية للقياس	2.97	0.999	موافق
05	يتم الاعتراف عن جميع الأصول وفق تكلفة محددة مسبقا وتدير منافع اقتصادية	2.90	0.919	موافق
06	يتم التفاضل بين أدوات القياس المحاسبي (القيمة العادلة ، التكلفة التاريخية) حسب طبيعة المراد القيام بها في إعداد القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر	2.57	0.848	موافق
المجموع				موافق
		2.62	0.87	

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS
نلاحظ من الجدول (10-02) تركب العبارة الرابعة (تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبي بالخصائص النوعية للقياس) أعلى متوسط حسابي يقدر بـ(2.97) و انحراف (0.999)، بينما جاءت العبارة الثالثة (تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبي بالخصائص النوعية للإفصاح) أقل متوسط قدر بـ(2.09) و انحراف (0.782).

و يلاحظ متوسط عام يقدر ب (2.62) بدرجة انحراف (0.87) مما يدل على وجود تفاوت معتبر في اراء العينة حول محددات جودة القوائم المالية من وجهة المراجعة الخارجية

ثالثا: نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية
الجدول رقم 11 نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية

الرقم	البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	تعطي القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر صورة واضحة وشاملة عن المعلومات المالية	2.37	0.779	موافق
02	تقديم القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر معلومات مفيدة خالية من أي التباس أو تحيز	2.89	0.888	موافق
03	تعتبر المعلومات التي تحتويها القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر وسيلة لاتخاذ القرارات من قبل مسيري هذه المؤسسة	1.16	0.720	محايد
04	يتم الإشارة للمعلومات التي تخص متعاملي مؤسسة اتصالات الجزائر عن طريق ملاحق تابعة للقوائم المالية ويعرف بهم	2.41	0.779	محايد
05	يتم الاستعانة بمجلس الإدارة والمحاسبين للتأكد من صحة المعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر	2.90	0.961	موافق
06	يتم نشر القوائم المالية في نهاية كل دورة يساهم ذلك في تلبية حاجيات مستخدميها	2.67	0.673	موافق
المجموع				موافق
		2.40	0.80	

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS
نلاحظ من الجدول (11-02)، تسجيل العبارة الخامسة (يتم الاستعانة بمجلس الإدارة والمحاسبين للتأكد من صحة المعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر) لأعلى متوسط حسابي (2.90) بدرجة انحراف (0.961)، ومجموع يقدر بـ: (2.40) بدرجة

انحراف (0.80)، مما يدل على اتجاه أغلب آراء العينة للموافقة على منطلق المحور الثالث نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية
الفرع الثالث: الاختبارات الإحصائية ومناقشتها:

1- اختبار وتحليل الفرضيات باستخدام T TEST:
الجدول رقم 12 يوضح اختبار "ت" T-test للمحاور:

	Valeur de test = 0					
	T	Ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
T01	31.901	49	.000	12.34000	12.3365	13.0028
T02	08.221	49	.000	8.99980	9.0668	10.4486
T03	108.458	49	.000	13.90122	14.7138	15.3362

SPSS المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات نظام

2- اختبار فرضيات الدراسة . T-test

- اختبار الفرضية الأولى:

: لا تساهم مخرجات خاصية الملائمة والموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة اتصالات H₀ الجزائر

: تساهم مخرجات خاصية الملائمة والموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة اتصالات H₁ الجزائر

تم اختبار الفرضية من خلال اختبار قيمة T عند مستوى الدلالة (0.05)، حيث يظهر الاختبار دلالة معنوية تقدر بـ (0.000)، مما يستوجب رفض الفرضية العدمية و قبول فرضية (تساهم مخرجات خاصية الملائمة والموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر).

- اختبار الفرضية الثانية:

H₀: لا يهتم واقع القياس والإفصاح والاعتراف المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر

H₁: يهتم واقع القياس والإفصاح والاعتراف المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر

تم اختبار الفرضية من خلال اختبار قيمة T عند مستوى الدلالة (0.05)، حيث يظهر الاختبار دلالة معنوية تقدر بـ (0.000)، مما يستوجب رفض الفرضية العدمية و قبول فرضية (يهتم واقع القياس والإفصاح والاعتراف المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر).

- اختبار الفرضية الثالثة:

H₀: لا تعتبر نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية

H₁: تعتبر نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية

تم اختبار الفرضية من خلال اختبار قيمة T عند مستوى الدلالة (0.05)، حيث يظهر الاختبار دلالة معنوية تقدر بـ (0.000)، مما يستوجب رفض الفرضية العدمية و قبول فرضية (تعتبر نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية).

خلاصة الفصل :

تطرقنا في هذا الفصل إلى دراسة بواسطة الاستبانة وتحليلها بمختلف الأساليب الإحصائية حاولنا إسقاط الجانب النظري واختباره على الواقع الفعلي، حيث تطرقنا في هذا الفصل إلى معرفة مدنتأثيرنظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية وقمنا بدراسة عامة حول الوحدة العملية للاتصالات الجزائر فرع ورقلة، حيث قمنا بتقديم المديرية العملية للاتصالات الجزائر من نشأتها وهيكلها وأهدافها ومختلف انجازاتها وخدماتها. كما أننا قمنا بالإشارة إلى مصلحة الدراسة والتي يطلق عليها قسم المحاسبة والمالية ومختلف مهام هذه المصلحة وهيكلها التنظيمي ، تعمل الوحدة العملية في مجال الاتصالات السلكية واللاسلكية وهي تنقسم إلى قسمين : قسم تقني وآخر تجاري كما يمكننا القول أن المؤسسة استطاعت إن تعطي إضافة لقطاع الاتصالات وكما أنها تسعى جاهدة إلى تحقيق نتائج أفضل.

الخاتمة

خاتمة

لقد عملت الدراسة إلى التطرق لإحدى المشكلات المعاصرة والمتعلقة بتطوير أو إعادة هندسة نظام المعلومات المحاسبي الحالي لزيادة النمو الاقتصادي ، بالإضافة إلى مساهمة نظام المعلومات في تنفيذ سياسات إصلاح إقتصادي .

تمثل الهدف العام من هذه الدراسة على تأثير نظام المعلومات المحاسبية على الممارسات المحاسبية من خلال تحليل الجداول النظرية و العملية للدراسة الميدانية، التي طبقت على عينة من المحاسبين في مناطق: ورقلة، تقرت، غرداية.

ويمكن عرض مختلف النتائج والتوصيات وأفاق الدراسة على النحو التالي :

أولاً: النتائج :

من خلال اختبار قيمة T عند مستوى الدلالة (0.05)، حيث يظهر الاختبار دلالة معنوية تقدر بـ(0.000):

بالنسبة للفرضية الأولى:أثبتت الدراسة أن تساهم مخرجات خاصية الملائمة والموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة اتصالات الجزائر

بالنسبة للفرضية الثانية:أثبتت الدراسة بأنه يهتم واقع القياس والإفصاح والأعتراف المحاسبي في مؤسسة اتصالات الجزائر

بالنسبة للفرضية الثالثة:أثبتت الدراسة بأنه يعتبر نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية

ثانياً: التوصيات

- ضرورة الاهتمام بتصميم برامج محاسبية تخدم كافة احتياجات المحاسبين.
- ضرورة الاهتمام بالتكوين و التأهيل العلمي في جانب التعامل مع البرامج المحاسبية ونظام المعلومات المحاسبي .
- ضرورة تعميم تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الحكومية و زيادة الاعتماد على نقل المعلومات بواسطة الوسائط الإلكترونية.

قائمة

قائمة المراجع

- 1- عبد الله فرغلي على موسى ، تكنولوجيا المعلومات ودورها في التسويق التقليدي والالكتروني ، إيتراك للطباعة والنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، القاهرة ، 2007.
- 2- نجم عبد الله الحميدي وآخرون ، نظم المعلومات الإدارية (مدخل معاصر) ، دار وائل للنشر ، الطبعة الأولى ، 2005،
- 3- ثناء على القباني ، نظم المعلومات المحاسبية ، الدار الجامعية الابراهيمية ، 2003/2002 .
- 4- محمد الفيومي ، نظم المعلومات المحاسبية في المنشأة المالية ، مكتبة ومطبعة الاشعاع .
- 5- محمد عباس بدوى ، عبد الوهاب نصر علي ، المحاسبة المالية (مدخل نظم المعلومات) ، المكتب الجامعي الحديث للنشر .
- 6- محمد علي بني عطا ، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة ، دار الراجية للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، عمان ، 2007 .
- 7- رضوان حلوة حنان، مدخل النظرية المحاسبية، الإطار الفكري- التطبيقات العملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، ط02، 2009.
- 8- المعشر زياد يوسف ، الخصبة محمد على ، أثر العولمة التنظيمية والتقنية في تطبيقات نظم المعلومات الإدارية (دراسة تطبيقية في القطاع المصرفي الأردني)، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ، المجلد 2 ، العدد 4، 2006.
- 9- سعد غالب ياسمين ، تحليل وتصميم نظم المعلومات ، الطبعة الأولى دار المناهج للنشر والتوزيع ، عمان ، 2000.
- 10- أحمد زكرياء زكي عصيمي ، نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر ، دار المريخ للنشر ، الرياض ، 2011.
- 11- أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر 2004 .
- 12- مهدي مأمون الحسين ، نظم المعلومات المحاسبية والإدارية ، مكتبة المجمع العربي للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، عمان ، 2013 .
- 13- محمد مفتاحي ، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 3، الجزائر ، 2012 .
- 14- محمد يوسف حفناوي ، نظم المعلومات المحاسبية ، دار وائل للنشر والتوزيع ، عمان الأردن ط 1 ، 2001 .
- 15- مسعود صديقي وآخرون ، المحاسبة المالية طبق للنظام المحاسبي المالي الجزائري (IAS/IFRS) ، دار الهدى ، 2014 .
- 16- ماهر سالم أبو هذاف، تقييم مدى كفاءة نظم المعلومات المحاسبية لدى شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، 2010-2011.
- 17- الدهراوي كمال الدين مصطفى ، " نظم المعلومات المحاسبية " ، الدار الجامعية الجديدة للنشر ، مصر ، 2000.

- 18- محمد مطر موسى السويطي ، التأسيس النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس ، العرض ، الإفصاح ، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر الأردن ، 2008.
- 19- هادي رضا الصفار ، مبادئ المحاسبة المالية ، الجزء الأول الأسس العلمية والعملية في القياس المحاسبي ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، الأردن، 2006.
- 20- محمد مفتاحي ،تكنولوجيا المعلومات ودورها في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات تليل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر 3، الجزائر ، 2012 .
- 21-عجيلة محمد بن مبروك, فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية, دار صبحي للطباعة و النشر, غرداية, 2014.
- 22-سيد عطالله سيد " النظريات المحاسبية " دار الراهة للنشر والتوزيع ، الاردن ، ط 1 ، 2009 .
- 23-محمد مطر وموسى السويطي " التاصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية " دار وائل للنشر ، الاردن ، ط 2
- 24-بالرقي التجاني " القياس في المحاسبة ماهيته وقيوده ومدى تأثيره بالتضخم "مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، العدد 8 لسنة 2008
- 25-مستمد من القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، الجريدة الرسمية رقم 74 الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007، الجزائر.
- 26-بكري محمد وآخرون ، " القياس المحاسبي بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة " ، دور معايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداة المؤسسات والحكومات – اتجاهات النظام المحاسبي المالي الجزائري (المالي العمومي) على ضوء التجارب الدولية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير . جامعة قاصدي مرباح ورقلة – الجزائر ، ملتقى دولي 24 ، 25 نوفمبر 2014 .
- 27- عبد الله سايب " تقييم الممارسات المحاسبية وفق التزام المحاسبي المالي " دراسة ميدانية للبنوك الجزائرية خلال سنة 2015 ، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية ، تخصص المحاسبة والمالية ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة الجزائر ، 2016 .
- 28- جورج تومان بيداويد " الإفصاح المحاسبي أثره وأهميته في نمو الأعمال التجارية العربية في أستراليا" أطروحة دكتوراه في المحاسبة ، 2012.
- 29- يوسف راشدي " تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات البترولية بولاية ورقلة" مذكرة ماستر في المحاسبة وتدقيق جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2018 ص 14 جورج تومان بيداويد ، مرجع سبق ذكره.
- 30- لطفي زيود وآخرون " دور الإفصاح المحاسبي في سوق الأوراق المالية في ترشيد قرار الاستثمار "مجلة جامعة تشرين للدراسات والبحوث العلمية ، سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية ، المجلد رقم 29 العدد رقم 2007 ، 01 ، سوريا.
- 31- رضوان حلوة حنان ، " النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير دراسية معمقة في نظرية المحاسبة . " دار وائل للنشر ، الأردن ، 2006.
- 32- لطفي زيود وآخرون ،شعيب شنوف ، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية ، مكتبة الشراكة بدادود ، الجزء الأول ، الجزائر ، 2008.

- 33- قوادري محمد وآخرون ، مقارنة النظام المحاسبي المالي بالمعايير المحاسبية الدولية ، ملتقى دولي " النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير الدولية المحاسبية والمعايير الدولية للمراجعة ، جامعة البليدة ، الجزائر ، أيام 14/13 ديسمبر 2001" .
- 34- قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 ، يتضمن النظام المحاسبي المالي ، المواد رقم 02-04-05 ايت محمد مراد ، ابجري سفيان ، النظام المحاسبي المالي في الجزائر تحديات وأهداف .
- 35- مفيد عبد اللاوي وآخرون ، إصلاح الإطار المحاسبي في الجزائر وتكييف القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية ، ملتقى " الإصلاح المحاسبي في الجزائر ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، الجزائر ، " يومي 29-30 نوفمبر 2011 .
- 36- بوعلام صالح ، أعمال الإصلاح المحاسبي وأفاق تبني وتطبيق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية ، قسم العلوم التجارية ، جامعة الجزائر ، 2010/2009 .
- 37- مرسوم تنفيذي 09-110 المحدد لشروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الألي ، المؤرخ في 07/04/2009 ، الجريدة الرسمية ، العدد 21 ، المادة 08-10 .
- 38- منذر يحي الداية، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على وجود البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، مذكرة ماجستير، المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية بغزة، 2009.
- 39- محمد منصور التتر، دور النظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة المخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، مذكرة ماجستير، المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية بغزة، 2015 .
- 40- ثامر عبد الله ناصر الرشيد ، مدى قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة على التوافق مع قواعد الإفصاح و القياس المتعلقة بالقيمة العادلة للادوات المالية، مذكرة ماجستير، المحاسبة ، جامعة الشرق الاوسط، 2012.
- 41- فريد كورتل وخديجة خنطيط وحبيبة حناش ، أثر تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبي ، مجلة المثقال للعلوم الاقتصادية والإدارية ، مج 5 ، عدد خاص ، 2019 ، ص 738

41-Sajady, Evaluation of the Effectiveness of Accounting Information Systems, Article in International Journal of Information Science and Management 6(2), December 2008.

42-NelsiWisna, The Effect of Information Technology on the Qualite of Accounting Information système and Its Impact on The Quality of Accounting Information, Accounting Doctoral Program Faculty of Economic and Business Padjadjaran university- Indonesia, 2013.

43-

<http://www.meemapps.com/term/592306371c3a7040087ea6d/accounting2022/5/6> تاريخ الإطلاع h5:24

44-Conferece on

DeltaSyetemslanguages)CODASYL(Lallemlakhdar ,*Management et Systment et System dinformation*,Sèminaire ,op .Cit ,

45-Isabelle Bourdon , le mangement des connaissances – un enjeu majeur, Dossier ECONOMIE et MANAGEMENN°116,Université Montpellier – 2, France, Juin 2005 .

46-RebertReixm ,Systèmes dinfomation et management des organisations ,4^e edition,vuibert,paris,2002,p :30

الملاحق



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
التخصص : محاسبة وتدقيق
إستمارة الأستبيان



الأخ الفاضل/ الأخت الفاضلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

الاستبيان الذي بين يديك هو أحد أدوات الدراسة لاستكمال متطلبات درجة الماستر تخصص محاسبة وتدقيق عنوان:

"تأثير نظام المعلومات على الممارسات المحاسبية في الجزائر"

ويشرفني أن أطلب مساعدتكم بتعبئة الاستبيان المرفق، بعد قراءة كل عبارة من عباراتها قراءة متأنية، كما أتمنى عليكم إعطاءها بعض اهتمامكم وذلك لما لإجاباتكم من أهمية تعتمد عليها نتائج هذه الدراسة، علما بأن المعلومات ستعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

شكرا لتعاونكم وحسن استجابتكم.

الطالب : بن ذهبية خلود

القسم الأول : الأسئلة الخاصة بالبيانات العامة (المعلومات الشخصية)

1. الجنس : أ - ذكر ب - أنثى
2. السن : أ - أقل من 30 سنة ب - أكبر من 30 سنة
3. المؤهل العلمي :

- أ - ليسانس ب - ماجستير / ماستر
- ج - دكتوراه د - بكالوريا
- د - شهادة مهنية

4. المستوى الوظيفي :

- أ - الخبراء المحاسبين ب - محاسبين محاسبين
- ج - محافظي الحسابات
5. عدد سنوات الخبرة :

- أ - أقل من 5 سنوات ب - ما بين 5 و 10 ج - أكثر
- من 10 سنوات
- القسم الثاني : الأسئلة الخاصة بالدراسة

المحور الأول : مخرجات خاصة الملائمة والموثوقية لنظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة إتصالات الجزائر _ مديرية العلمية للإتصالات ورقلة -

الرقم	البيان	غير موافق	محايد	موافق
01	أثق في أن قاعدة المعطيات في برنامج المحاسبة لا يمكن تغييرها أو تدليس محتوياتها			
02	الخاصية التي تتمتع بها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية			
03	تمتاز مخرجات نظم المعلومات المحاسبية بخاصية الدقة والموضوعية			
04	توفر نظم المعلومات المحاسبية تقارير تساعد على التنبؤ بالأحداث المستقبلية			
05	مصدقية وشفافية القوائم المالية راجع إلى تطبيق نظام المحاسبي المالي			
06	المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي على درجة عالية من المصدقية والشفافية			

المحور الثاني : واقع القياس والإفصاح والاعتراف المحاسبي في مؤسسة إتصالات الجزائر

الرقم	البيان	غير موافق	محايد	موافق
-------	--------	-----------	-------	-------

	موافق		
01			تمثل القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر أداة أساسية للإفصاح
02			أهمية الإفصاح المحاسبي في إضفاء مزيدا من الموضوعية والشفافية
03			تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبي بالخصائص النوعية للإفصاح
04			تتمتع مخرجات نظم المعلومات المحاسبي بالخصائص النوعية للقياس
05			يتم الاعتراف عن جميع الأصول وفق تكلفة محددة مسبقا وتدير منافع إقتصادية
06			يتم التفاضل بين أدوات القياس المحاسبي (القيمة العادلة ، التكلفة التاريخية) حسب طبيعة المراد القيام بها في إعداد القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر

المحور الثالث : نظام المعلومات في توجيه الممارسات المحاسبية

الرقم	البيان	غير موافق	محايد	موافق
01	تعطي القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر صورة واضحة وشاملة عن المعلومات المالية			
02	تقديم القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر معلومات مفيدة خالية من أي إلتباس أو تحيز			
03	تعتبر المعلومات التي تحتويها القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر وسيلة لاتخاذ القرارات من قبل مسيري هذه المؤسسة			
04	يتم الإشارة للمعلومات التي تخص متعاملي مؤسسة إتصالات الجزائر عن طريق ملاحق تابعة للقوائم المالية ويعرف بهم			
05	يتم الاستعانة بمجلس الإدارة والمحاسبين للتأكد من صحة المعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية لمؤسسة إتصالات الجزائر			
06	يتم نشر القوائم المالية في نهاية كل دورة يساهم ذلك في تلبية حاجيات مستخدميها			

الملحق رقم 2 مخرجات SPSS

يوضح معامل ألفا كرونباخ:

ألفا كرونباخ	عدد الأسئلة
--------------	-------------

.8940	21
-------	----

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS

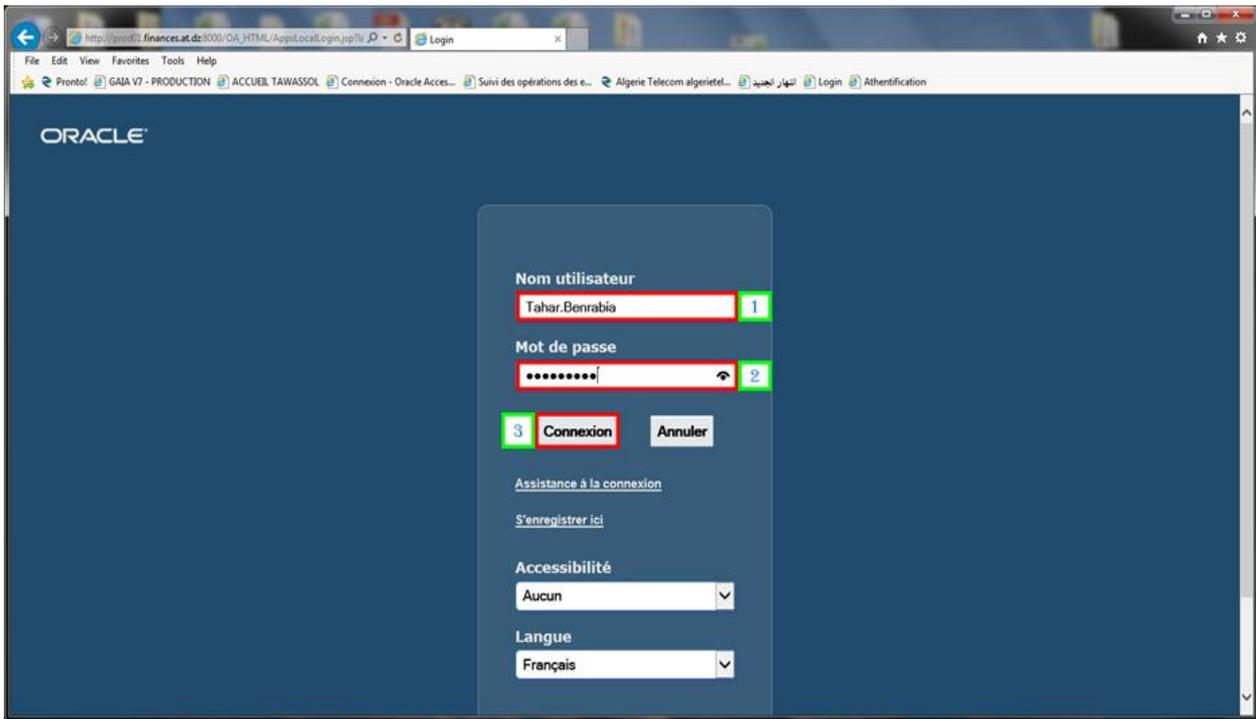
الملحق رقم (3)

يوضح اختبار "ت" T-test للمحاور:

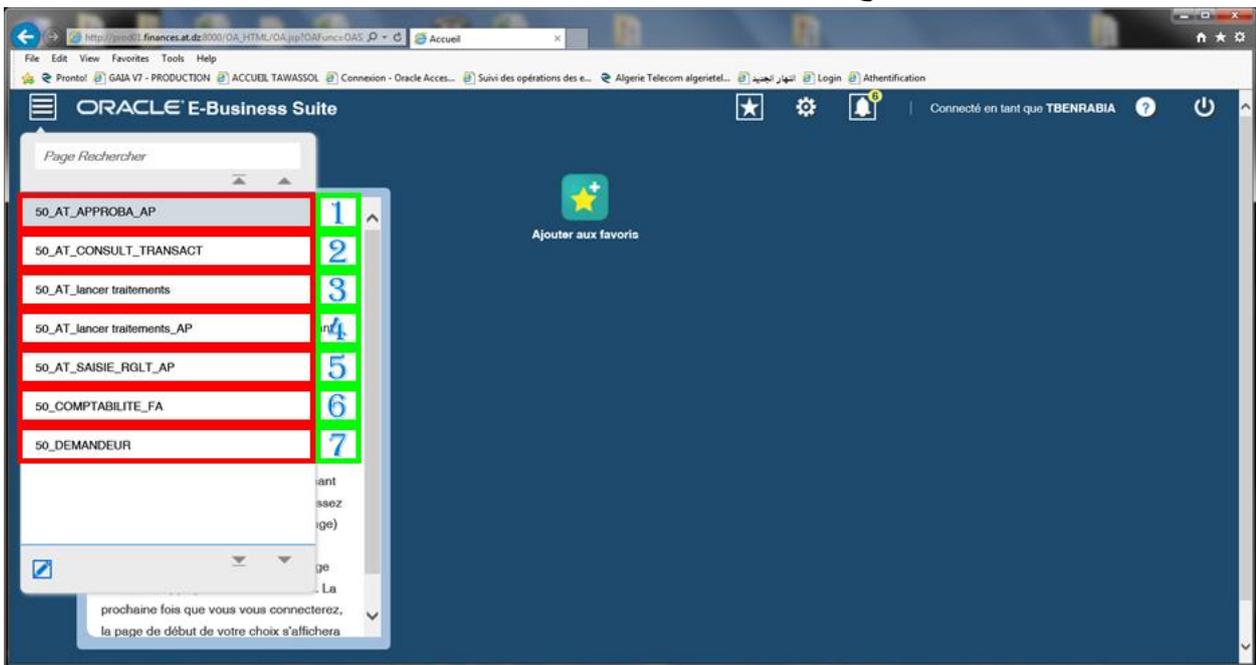
	Valeur de test = 0					
	T	Ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
T01	31.901	49	.000	12.34000	12.3365	13.0028
T02	08.221	49	.000	8.99980	9.0668	10.4486
T03	108.458	49	.000	13.90122	14.7138	15.3362

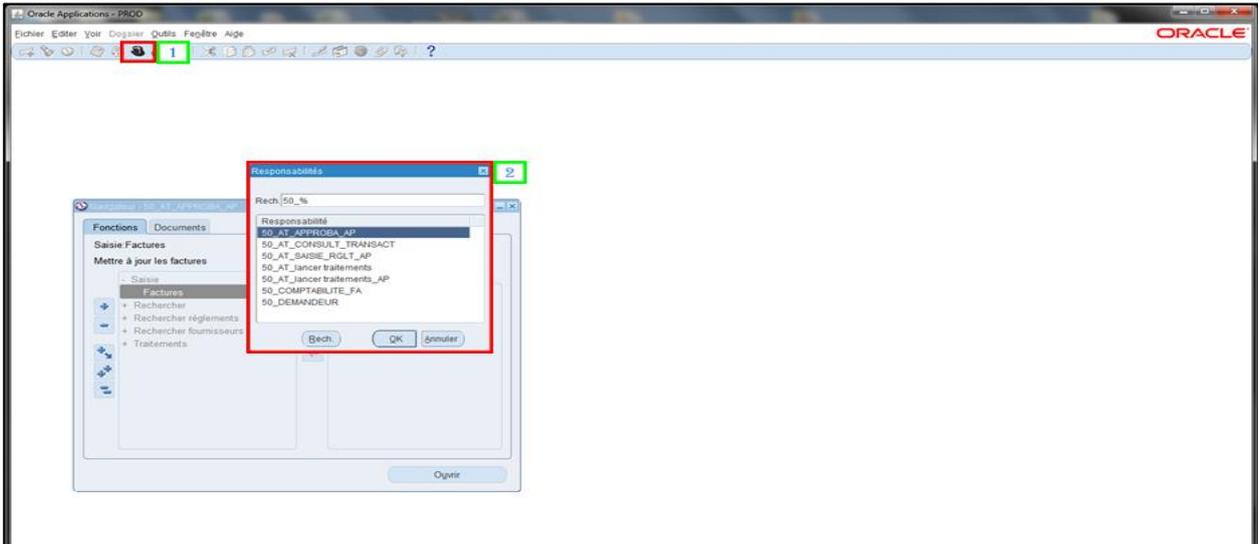
المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات نظام SPSS

الملحق رقم 3 مدخلات البرنامج

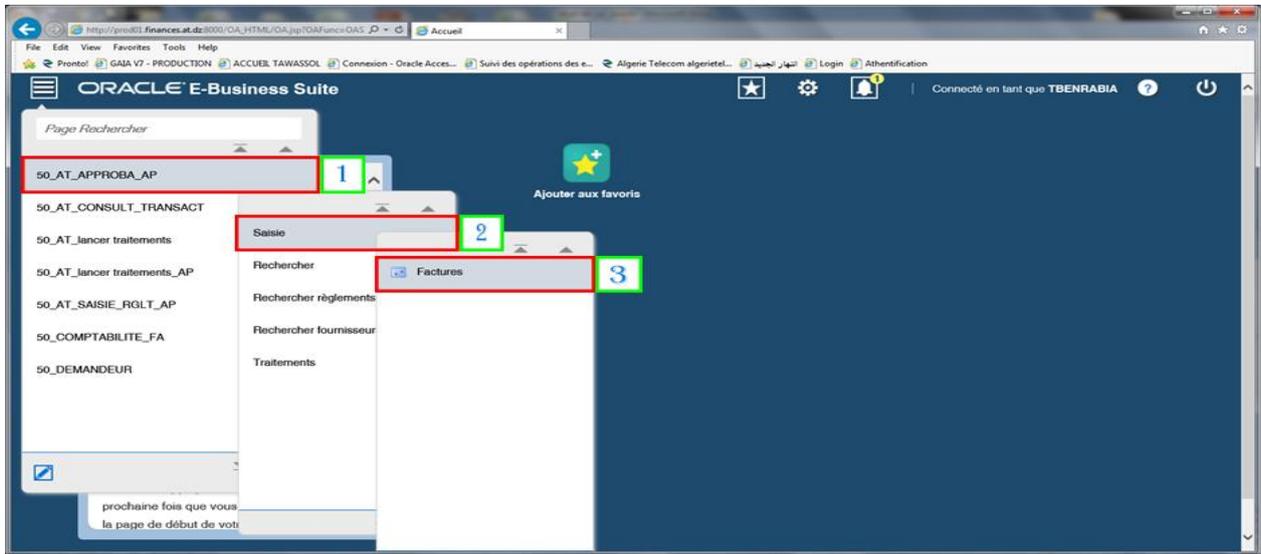


أولاً: الواجهة الرئيسية للبرنامج

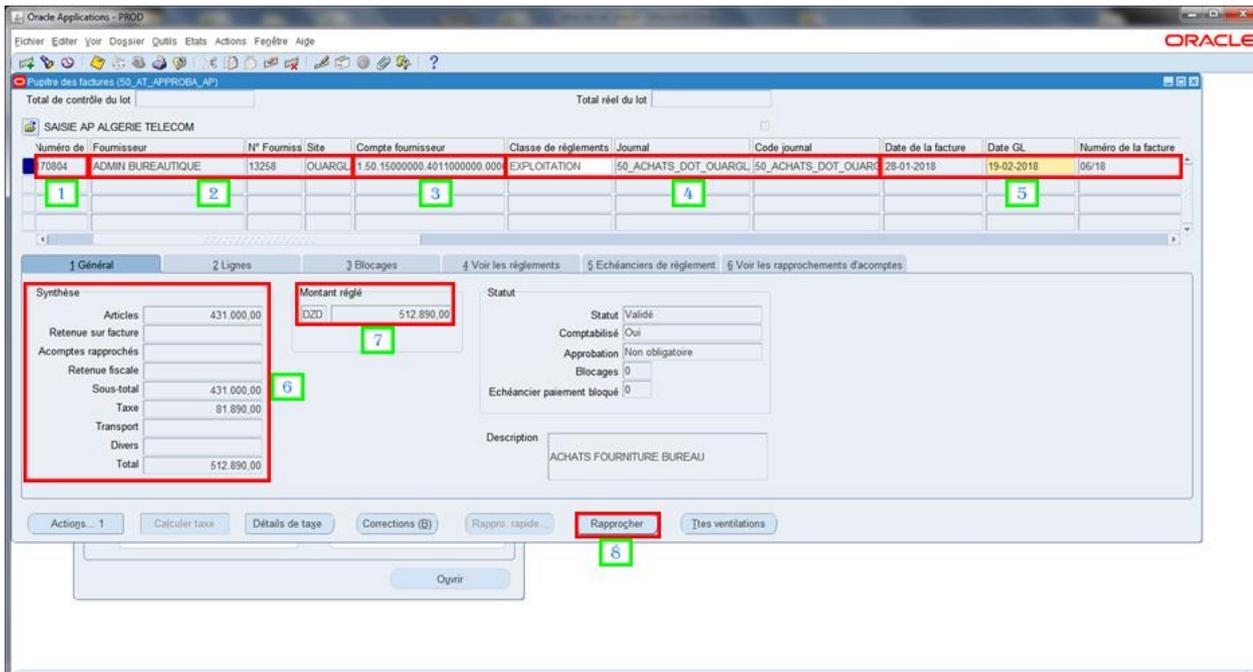




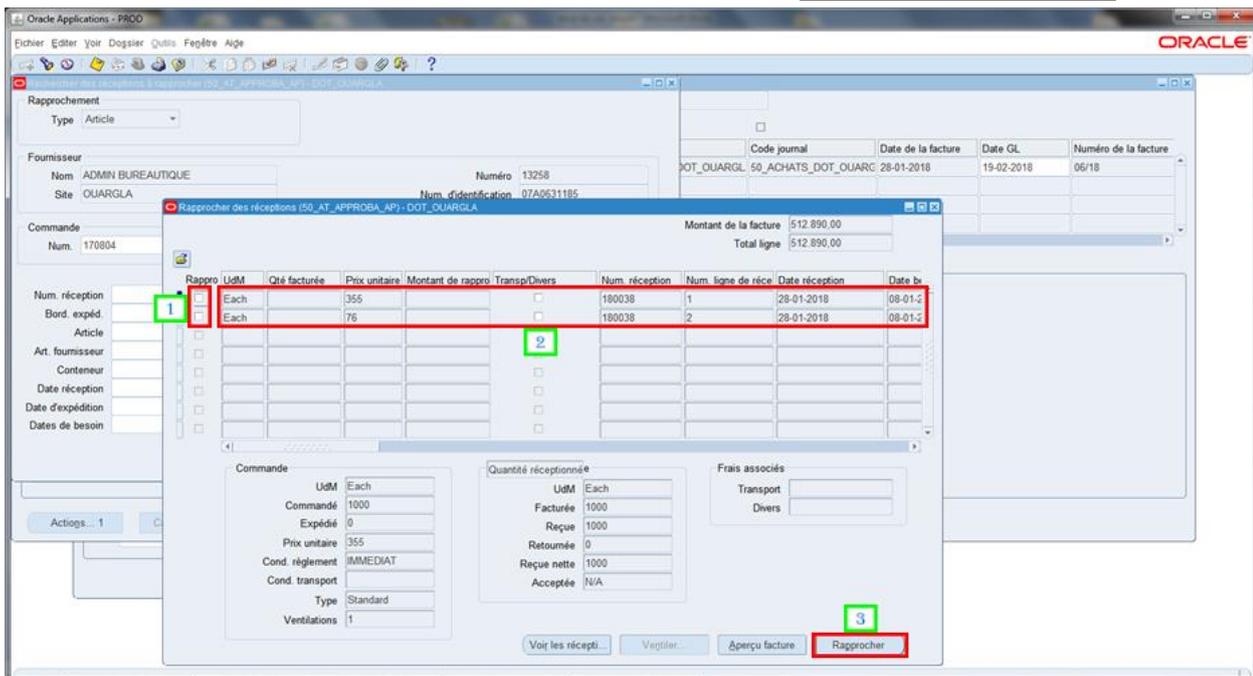
- مدخلات البرنامج



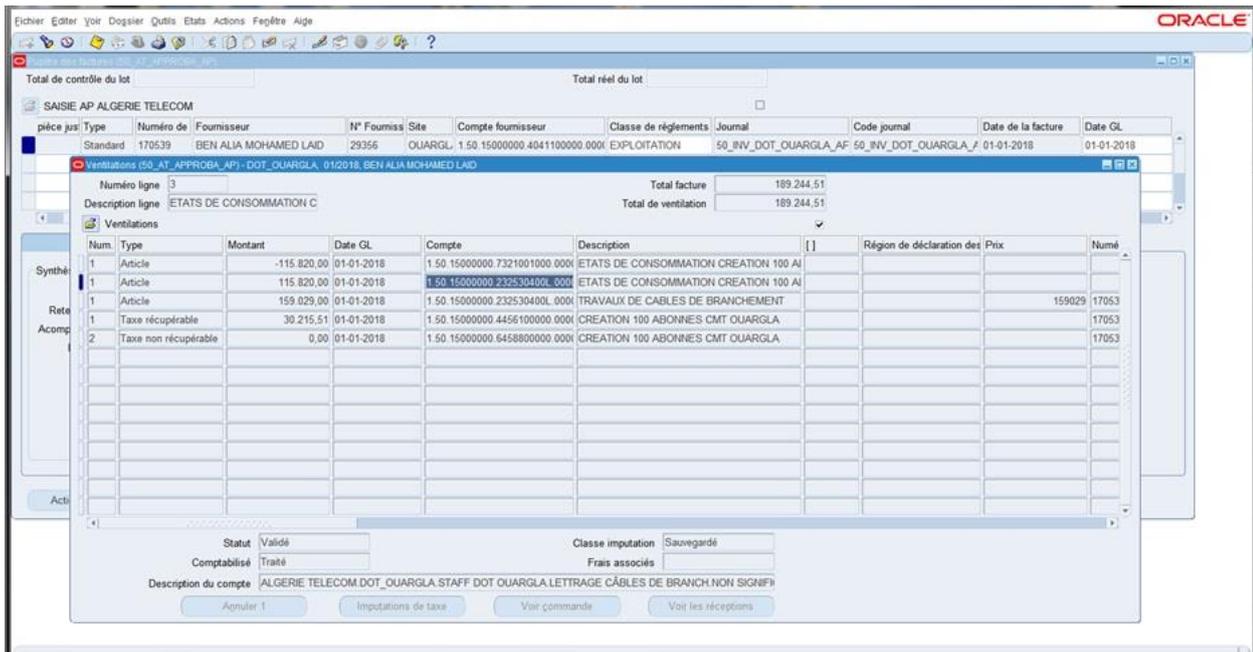
- المشتريات:



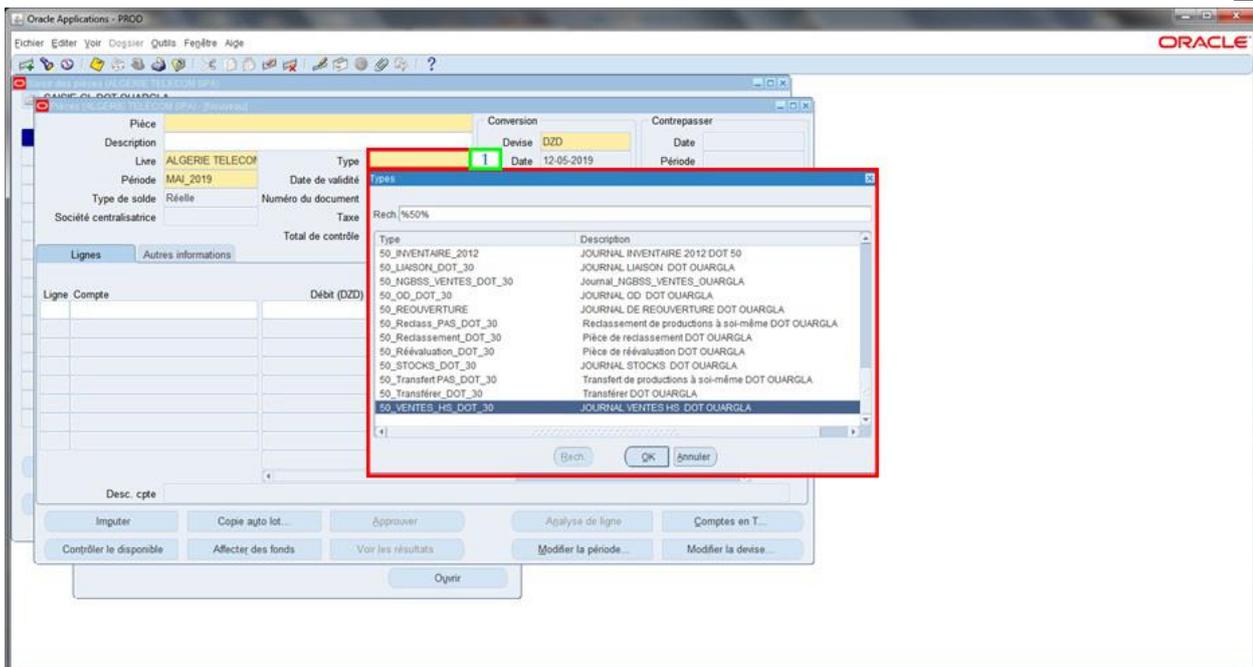
- الربط بين الفاتورة والطلبية



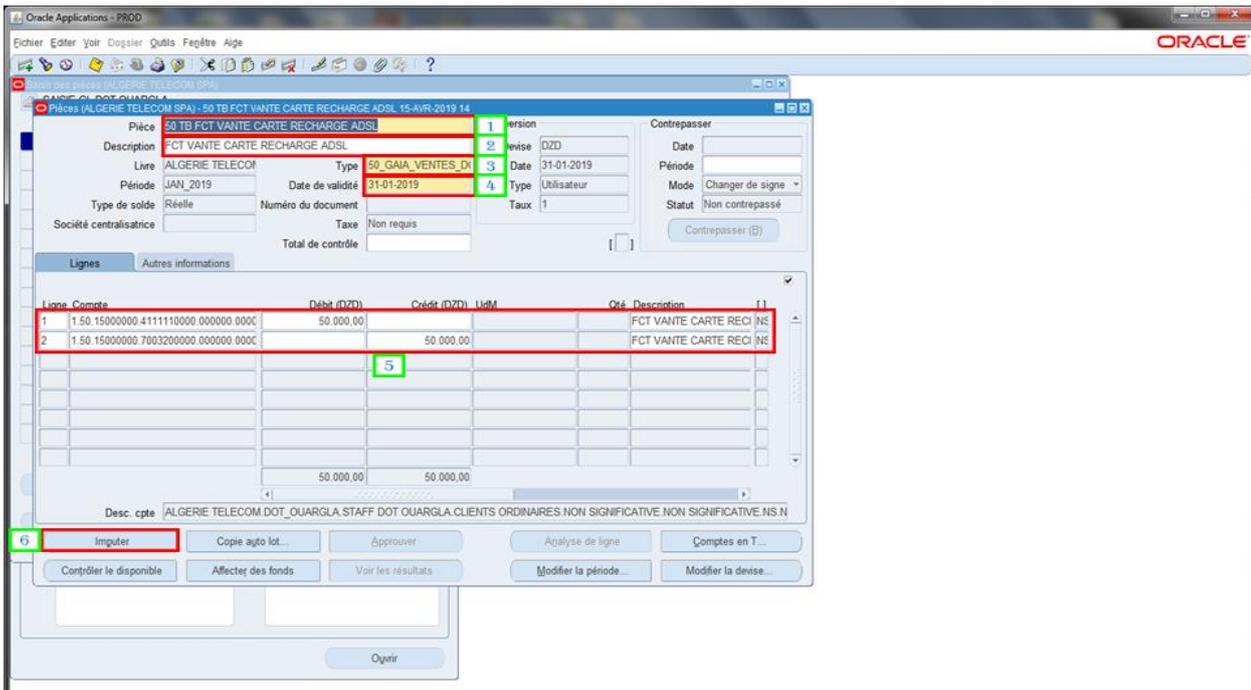
1. القيد المحاسبي بعد عملية الربط



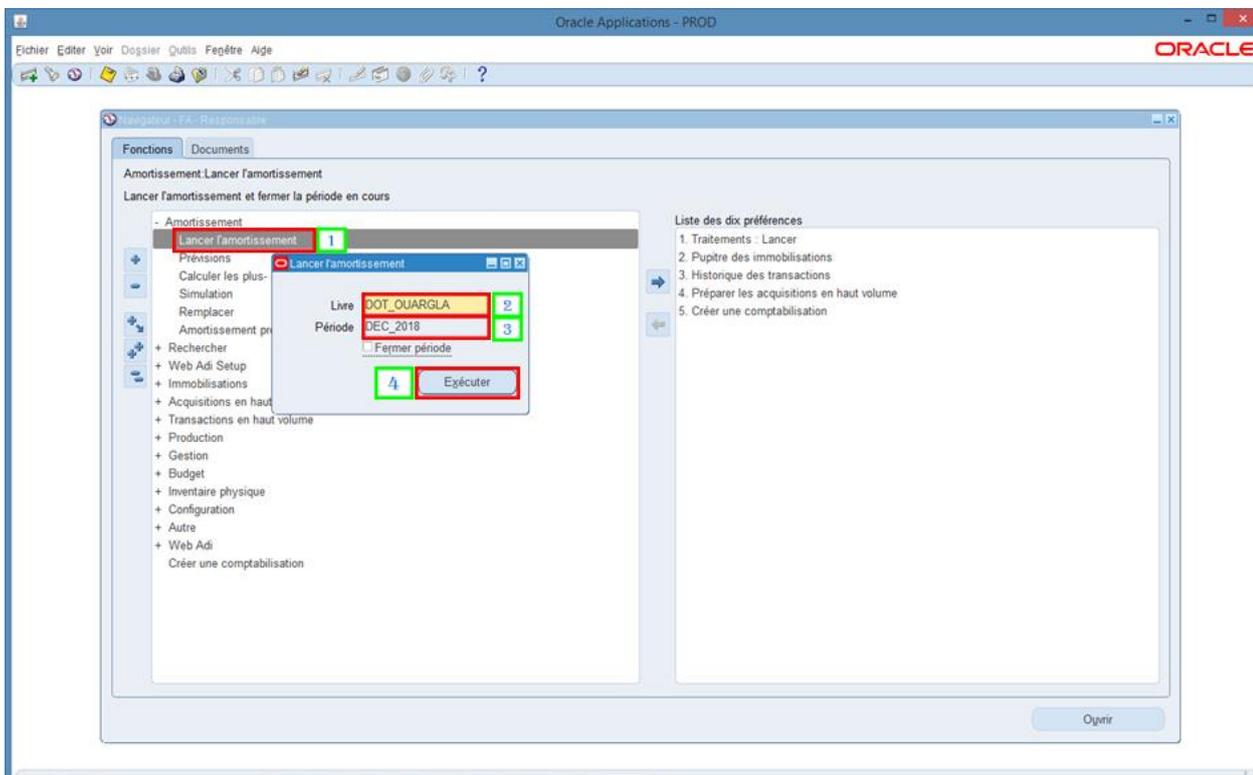
2. المبيعات:



- التسجيل المحاسبي للمبيعات:



- الإهلاكات:



- التسجيل المحاسبي للاهلاك:

Saisir des pièces (ALGERIE TELECOM SPA)

Pièces (ALGERIE TELECOM SPA) - 50 Immobilisations A 7398176 11811916

Pièce: DEC_2018 Amortissement DZD
 Description: EasyLink 11811916:
 Livre: ALGERIE TELECOM
 Type: Amortissement
 Période: DEC_2018
 Date de validité: 31-12-2018
 Type de solde: Réelle
 Numéro du document: 1231
 Société centralisatrice:
 Taxe: Non requis
 Total de contrôle:
 Conversion: Devises: DZD, Date: 31-12-2018, Type: Utilisateur, Taux: 1
 Contrepasser: Date:
 Période:
 Mode: Changer de signe
 Statut: Non contrepassé
 Contrepasser (B)

Lignes

Ligne	Compte	Débit (DZD)	Crédit (DZD)	UdM	Qté	Description
1	1.50.15000000.2815510000.000000.0000		12.116,47			EasyLink créé
2	1.50.15000000.2815601000.000000.0000		35.984,24			EasyLink créé
3	1.50.15000000.2815607000.000000.0000		105.065,78			EasyLink créé
4	1.50.15000000.2815608000.000000.0000		158.213,98			EasyLink créé
5	1.50.15000000.2815680000.000000.0000		625,00			EasyLink créé
6	1.50.15000000.2818330000.000000.0000		28.840,29			EasyLink créé
7	1.50.15000000.6812100000.000000.0000	719.968,88				EasyLink créé
8	1.50.15000000.2818320000.000000.0000		3.270,35			EasyLink créé
		719.968,88	719.968,88			

Desc. cpte: ALGERIE TELECOM.DOT_OUARGLA.STAFF DOT OUARGLA.AMORTISSEMENT TRANSMISSIO.NON SIGNIFICATIVE.NON SIGNIFICATIVE

Imputer Copie auto lot... Approuver Analyse de ligne Comptes en T...
 Contrôler le disponible Affectation budget. annulée Voir les résultats Modifier la période... Modifier la devise...

- الأجور:

Oracle Applications - PROD

SAISIE AP ALGERIE TELECOM

e just Type: Standard, Numéro de Fournisseur: EMPLOYE, N° Fourniss: 3, Site: PAIE, Compte fournisseur: 1.50.15000000.1818880000.0000, Classe de règlements: 50_DOT_OUARGLA_PAIE, Journal: 50_DOT_OUARGLA_PAIE, Code journal: 50_DOT_OUARGLA_PAIE, Date de la facture: 31-12-2018

Ventilations (50_AT_APPROBA_API DOT_OUARGLA_150-PAIE-12-2018_EMPLOYE)

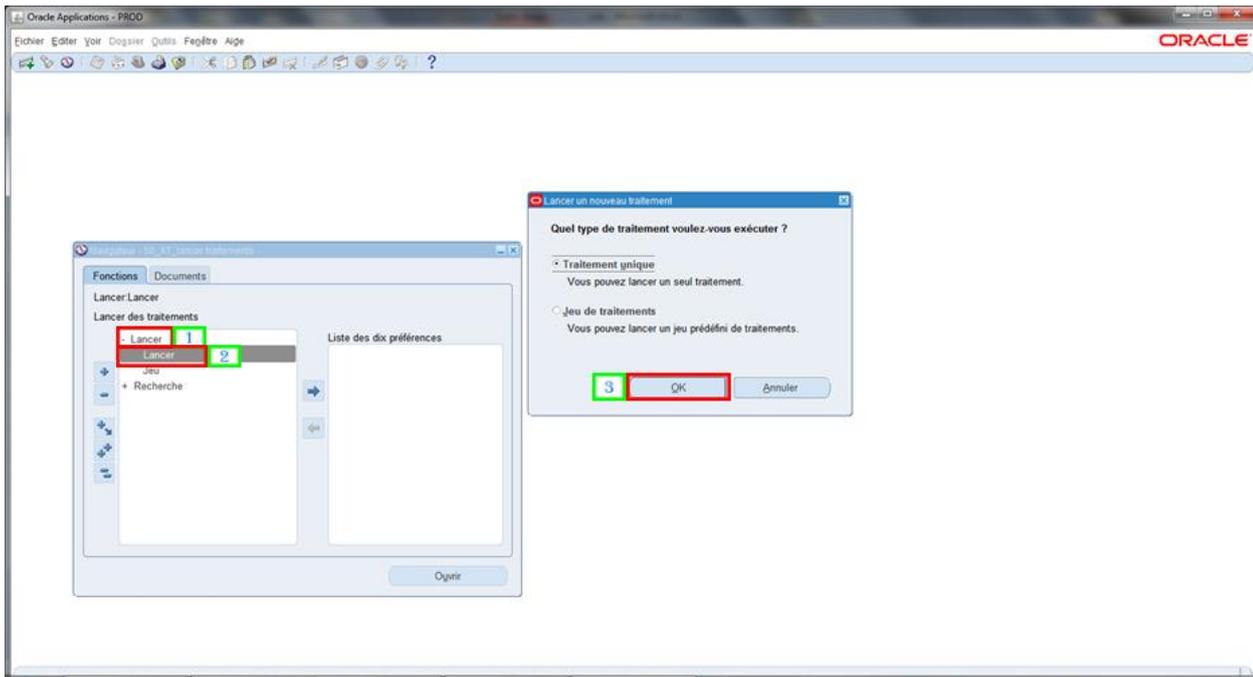
Numéro ligne: 1, Total facture: 45.133.627,23
 Description ligne: Alloc. Départ retra, Total de ventilation: 45.133.627,23

Num.	Type	Montant	Date GL	Compte	Description	Région de déclaration des	Prix	Numé
1	Article	3.433.805,76	31-12-2018	1.50.15000000.6315121000.0000	Alloc. Départ retra			
1	Article	4.078.368,80	31-12-2018	1.50.15000000.6318001000.0000	Echelon d'avancem			
1	Article	5.614.735,07	31-12-2018	1.50.15000000.6312420000.0000	JCR			
1	Article	1.529,18	31-12-2018	1.50.15000000.6312650000.0000	IDR			
1	Article	8.829.684,99	31-12-2018	1.50.15000000.6312410000.0000	IEP			
1	Article	67.800,00	31-12-2018	1.50.15000000.6312800000.0000	Ind d'enseignement			
1	Article	638.676,77	31-12-2018	1.50.15000000.6312440000.0000	Ind Bonif.Sud			
1	Article	2.104.325,00	31-12-2018	1.50.15000000.6251200000.0000	Ind Frais de missi			
1	Article	132.200,00	31-12-2018	1.50.15000000.6312550000.0000	Indemnité de resta			
1	Article	-7.703.913,47	31-12-2018	1.50.15000000.4422100000.0000	IRG			
1	Article	-343.886,57	31-12-2018	1.50.15000000.4422800000.0000	IRG Alloc. Départ			
1	Article	-6.169,80	31-12-2018	1.50.15000000.4422800000.0000	IRG Ind d'enseigne			
1	Article	-17.777,60	31-12-2018	1.50.15000000.4422800000.0000	IRG Prime Inventai			
1	Article	0,01	31-12-2018	1.50.15000000.4422800000.0000	IRG Regul P. Rendem			

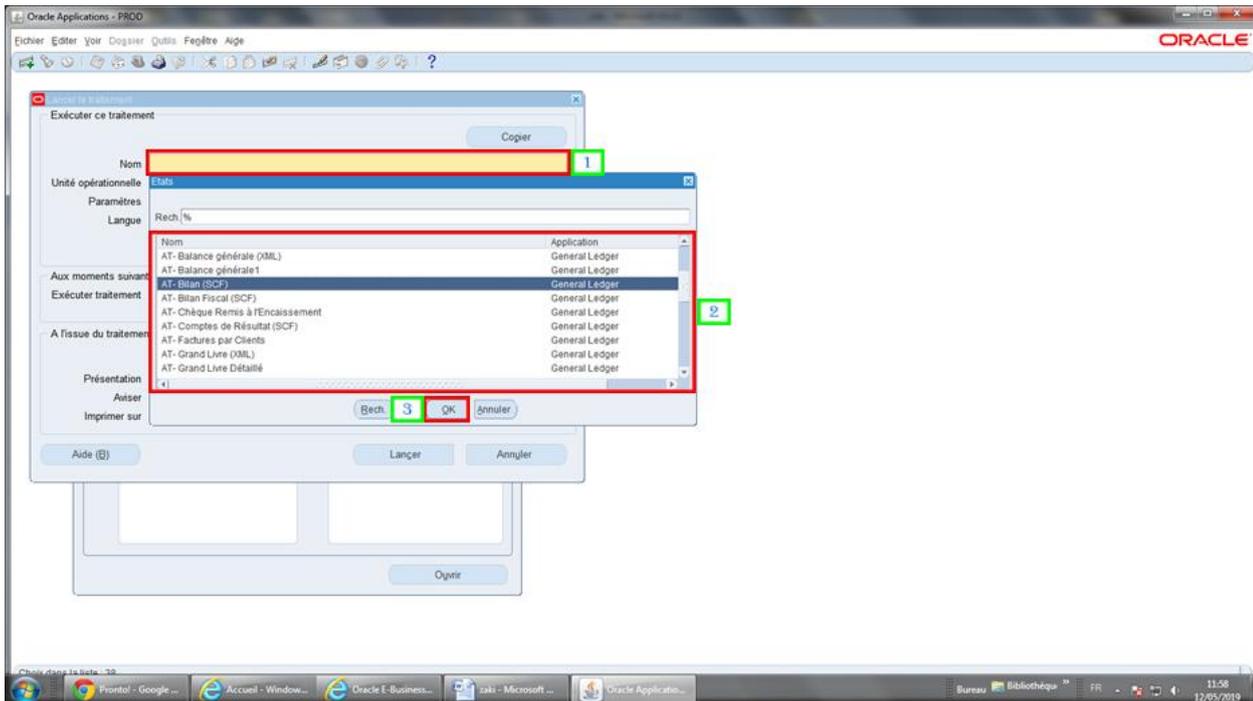
Statut: Validé, Classe imputation: Sauvegardé
 Comptabilisé: Traité, Frais associés:
 Description du compte: ALGERIE TELECOM DOT_OUARGLA STAFF DOT OUARGLA ALLOCATION DE DÉPART À LA NON SIGNIFICATIVE

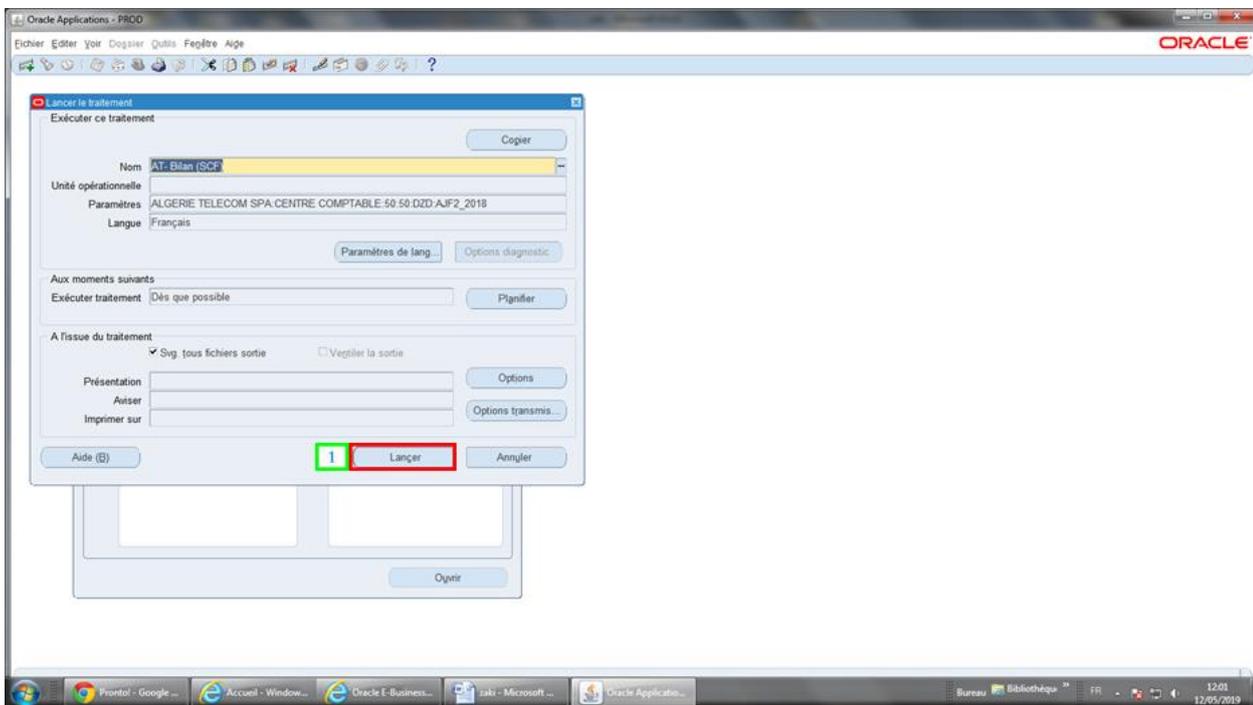
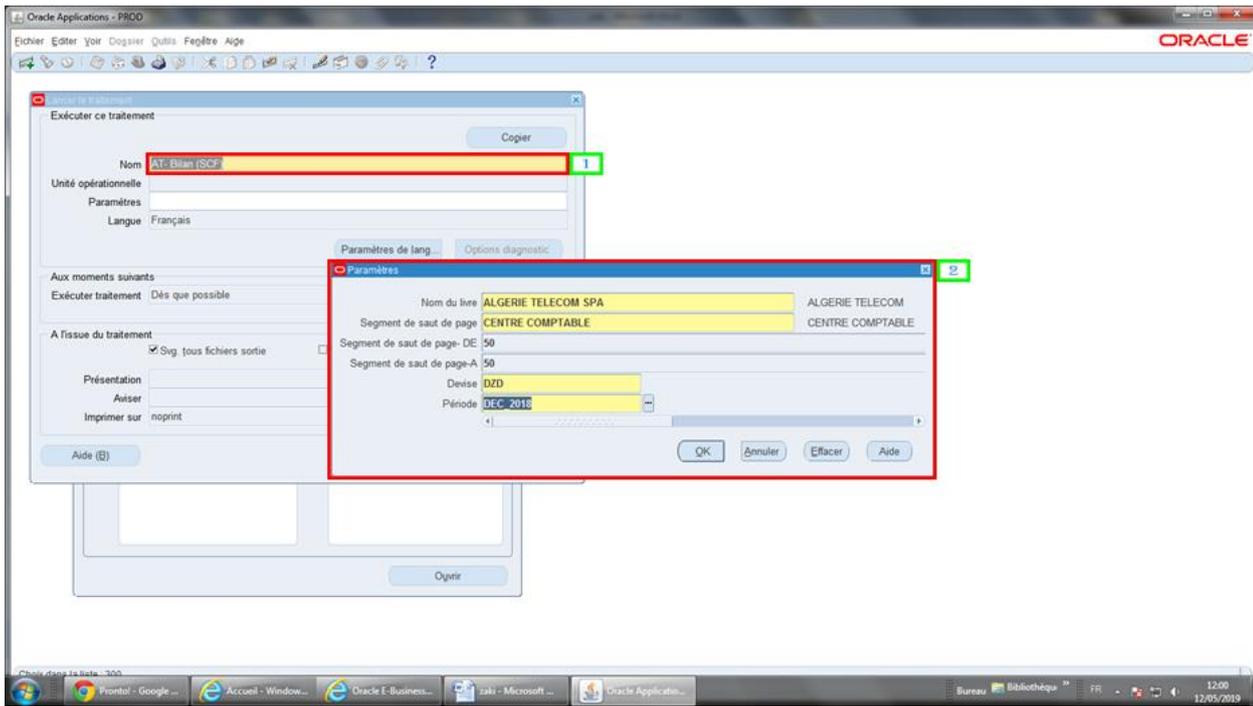
Agruler 1 Imputations de taxe Voir commande Voir les réceptions

- مخرجات البرنامج



أ. خطوات طباعة الميزانية





- تأكيد عملية الطباعة

The screenshot shows the Oracle Applications - PROD interface. The main window is titled 'Traitements' and contains a table with the following data:

Num. traitement	Nom	Parent	Phase	Statut	Paramètres
12081207	AT- Bilan (SCF)		Terminé	Normal	1003, AT, 62, 50309, 2, 50, 50
12081197	AT- Bilan (SCF)		Terminé	Normal	1003, AT, 62, 50309, 2, 50, 50
12081131	AT- Bilan Fiscal (SCF)		Terminé	Normal	1003, AT, 62, 50309, 2, 50, 50
12079605	AT- Bilan (SCF)		Terminé	Normal	1003, AT, 62, 50309, 2, 50, 50

Below the table, there are several buttons: 'Bloquer le traitement', 'Voir les détails', 'Relancer un traitement', 'Voir la sortie', 'Annuler le traitement (G)', 'Diagnostic (H)', 'Réimprimer/republier', and 'Voir le journal (S)'. The 'Voir la sortie' button is highlighted with a red box and a green '1' next to it. The Oracle logo is visible in the top right corner of the application window. The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date 12/05/2019 and time 12:02.

ALGERIE TELECOM SPA		COMPTE DE RESULTAT	
RN NUM: 5 Cinq Maisons Mohammadia		(Par nature)	
RC : 02B18083		Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2018	
IF : 000 216 001 808 337 16001			
AI : 16293838021			
DRT	DOT_OUARGLA	EDITE LE :08-MAI-19 11:26:51	
	Note	N	N - 1
VENTE ET PRODUITS ANNEXES		1 206 666 022,83	1 444 668 559,04
VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISEE		22 973 605,71	20 650 637,62
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		0,00	0,00
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		1 229 639 628,54	1 465 319 196,66
ACHATS CONSOMMES		- 445 805 556,28	- 298 429 182,43
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		- 226 182 154,84	- 233 219 241,16
II - CONSOMMATION DE L'EXERCICE		- 671 987 711,12	- 531 648 423,59
III VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I - II)		557 651 917,42	933 670 773,07
CHARGES DE PERSONNEL		- 859 549 911,70	- 902 871 998,30
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		- 24 555 076,46	- 28 891 155,26
IV EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 326 453 070,74	1 907 619,51
AUTRES PRODUITS OPERATIONNELS		14 106 872,96	8 700 125,80
AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		- 3 499 312,77	- 2 528 297,13
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		- 346 963 522,17	- 325 710 716,82
REPRISE SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		2 500 084,37	352 253,93
V RESULTAT OPERATIONNEL		- 660 308 948,35	- 317 279 014,71
PRODUITS FINANCIERS		0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES		0,00	0,00
VI RESULTAT FINANCIER		0,00	0,00
VII RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V + VI)		- 660 308 948,35	- 317 279 014,71
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES		0,00	0,00
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		174 965,51	- 135 520 160,55
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 246 246 585,87	1 474 371 576,39
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 1 906 380 568,71	- 1 927 170 751,65
VII RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 660 133 982,84	- 452 799 175,26
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRECISER)		3 970 057,00	3 660 574,31
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)		0,00	0,00
IX RESULTAT EXTRAORDINAIRE		3 970 057,00	3 660 574,31
X RESULTAT NET DE L'EXERCICE		- 656 163 925,84	- 449 138 600,95
PART DANS LES RESULTATS NETS DES SOCIETES MISES EN EQUIVALENCE (1)		0,00	0,00
XI - RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		0,00	0,00
DONT PART DES MINORITAIRES (1)		0,00	0,00
PART DU GROUPE (1)		0,00	0,00

(1) A UTILISER UNIQUEMENT POUR LA PRESENTATION D'ETATS FINANCIERS CONSOLIDES.

ALGERIE TELECOM SPA
RN N° 5 Cinq Maisons Mohammadia
RC: 02B18083
IF: 000 216 001 808 337 16001
Al: 16293838021

BALANCE GENERALE

PERIODE : AJF2_2018

EDITE LE : 07 Mai 2019 à 11:18:17

Page 5/14

DTT DOT_OUARGLA

COMPTES	DESIGNATION DES COMPTES	SOLDE DE LA REOUVERTURE		MOUVEMENTS au 31-DECEMBRE-2018 31-DECEMBRE-2018		CUMUL JUSQU'AU 31-DECEMBRE-2018		SOLDE DU 31-DECEMBRE-2018	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
2186200000	MOBILIER LOGEMENTS DU PERSONNEL	719.400,00	0,00	0,00	0,00	35.500,00	71.000,00	683.900,00	0,00
2186210000	MOBILIER POUR CEUVRES SOCIALES	232.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.980,00	0,00
2186280000	AUTRES MOBILIERS ET EQUIPEMENTS	1.107.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.107.100,00	0,00
2186288000	MOBILIER ET EQUIPEMENT MENAGER	483.650,00	0,00	0,00	0,00	1.015.700,00	0,00	1.499.350,00	0,00
2186288000	LETTREAGE MOBILIER ET EQUIPEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.500,00	1.500.500,00	0,00	0,00
2186310000	AMENAGEMENTS LOGEMENTS DU PERSONNEL	1.404.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.404.070,00	0,00
2186330000	AMENAGEMENTS CANTINES	291.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.420,00	0,00
2186380000	AMENAGEMENTS DIVERS	934.071,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	934.071,28	0,00
2186388000	AMENAGEMENTS	13.976.977,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.976.977,50	0,00
	Total 21 :	8.172.751.832,42	0,00	0,00	0,00	909.872.778,48	576.293.514,91	8.556.331.095,99	0,00
2325101000	CANALISATION EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	2.255.570,50	2.255.570,50	0,00	0,00
2325101000	LETTREAGE CANALISATION EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	13.105.727,00	13.105.727,00	0,00	0,00
2325302000	LETTREAGE CÂBLES DE DISTRIBUTION	0,00	0,00	0,00	0,00	12.042.115,74	12.042.115,74	0,00	0,00
2325304000	CÂBLES DE BRANCHEMENT EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	948.306,00	948.306,00	0,00	0,00
2325304000	LETTREAGE CÂBLES DE BRANCHEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	7.774.465,96	7.774.465,96	0,00	0,00
2325305000	LETTREAGE CÂBLES FIBRE OPTIQUE	0,00	0,00	0,00	0,00	261.894.138,43	261.894.138,43	0,00	0,00
	Total 23 :	0,00	0,00	0,00	0,00	298.020.323,63	298.020.323,63	0,00	0,00
2813110000	AMORTISSEMENT BATIMENTS INDUSTRIELS	0,00	131.390.887,86	0,00	0,00	0,00	9.664.094,98	0,00	141.054.982,84
2813121000	AMORTISSEMENT BÂTIMENTS ADMINISTRATIFS	0,00	10.717.948,70	0,00	0,00	0,00	974.358,97	0,00	11.692.307,67
2813122000	AMORTISSEMENT BÂTIMENTS COMMERCIAUX	0,00	764.173,38	0,00	0,00	0,00	123.920,00	0,00	888.093,38
2815200000	AMORTISSEMENT RESEAU DE BRANCHEMENT	0,00	209.772.910,33	0,00	0,00	0,00	11.770.491,73	0,00	221.543.402,06
2815210000	AMORTISSEMENT RESEAU DE DISTRIBUTION	0,00	872.011.872,84	0,00	0,00	7.897,15	15.410.191,73	0,00	887.414.167,42
2815230000	AMORTISSEMENT RESEAU DE JONCTION	0,00	73.384.943,44	0,00	0,00	0,00	39.005,10	0,00	73.423.950,54
2815250000	AMORTISSEMENT RESEAU DE TRAFIC	0,00	342.395.556,23	0,00	0,00	0,00	16.585.921,19	0,00	358.981.477,42
2815261000	AMORTISSEMENT MATERIELS TECHNIQUES	0,00	374.866.856,94	0,00	0,00	43.220,97	37.579.518,71	0,00	412.403.154,68
2815270000	AMORTISSEMENT RESEAU MULTISERVICES	0,00	84.411.251,84	0,00	0,00	5.797.291,05	14.185.704,88	0,00	92.798.665,67
2815280000	AMORTISSEMENT RESEAU NATIONAL	0,00	20.132.286,91	0,00	0,00	129.209,15	15.804.601,88	0,00	35.807.679,64
2815251000	AMORTISSEMENT TRANSMISSION OPTIQUE	0,00	36.519.798,93	0,00	0,00	205.979,99	205.979,99	0,00	36.519.798,93
2815501000	AMORTISSEMENT APPAREILS DE MESURE	0,00	45.443.737,26	0,00	0,00	2.101,01	3.754.284,81	0,00	49.195.921,06
2815503000	AMORTISSEMENT EQUIPEMENT ET OUTILS	0,00	654.176.731,62	0,00	0,00	526.598,28	69.981.044,32	0,00	723.631.177,66
2815507000	AMORTISSEMENT ENERGIE	0,00	348.520.092,89	0,00	0,00	59.657.221,94	40.291.798,83	0,00	329.154.609,78
2815508000	AMORTISSEMENT COMMUTATION	0,00	1.049.425.605,49	0,00	0,00	0,00	61.274.038,51	0,00	1.110.699.644,00
2815509000	AMORTISSEMENT MATERIELS TECHNIQUES	0,00	44.273.156,80	0,00	0,00	0,00	689.808,43	0,00	44.962.965,23
2815512000	AMORTISSEMENT FAISCEAUX HERTZ	0,00	834.106,90	0,00	0,00	0,00	557.752,10	0,00	1.391.859,00
2815514000	AMORTISSEMENT SERVEURS VOIX	0,00	392.916,63	0,00	0,00	0,00	102.500,00	0,00	495.416,63
2815515000	MATERIELS TECHNIQUES : MATERIELS	0,00	4.783.881,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.783.881,66
2815580000	AMORTISSEMENT MATERIEL ET OUTILS	0,00	3.485.068,41	0,00	0,00	387.745,98	274.254,98	0,00	3.371.577,41
2818100000	AMORTISSEMENT MATERIEL ET OUTILS	0,00	2.652.108,97	0,00	0,00	565.191,73	592.130,03	0,00	2.679.107,27
2818210000	AMORTISSEMENT VEHICULES DE TRAVAIL	0,00	40.414.672,20	0,00	0,00	1.110.438,86	315.990,78	0,00	39.620.224,12
2818221000	AMORTISSEMENT VEHICULES UTILISÉS	0,00	69.359.852,92	0,00	0,00	2.136.185,99	13.025.433,00	0,00	80.249.099,93
2818310000	AMORTISSEMENT MOBILIER DE BUREAU	0,00	34.412.619,70	0,00	0,00	9.299.830,07	7.308.739,60	0,00	32.421.529,23

