



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير أكاديمي - الطور الثاني -

الميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع: علوم مالية ومحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى

المعلوماتي للقوائم المالية

- دراسة حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية تقرت -

من إعداد الطالبة: بابا ساسي لينة منال

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور / بدوي إلياس.....(أستاذ محاضر قسم "ب" جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) رئيسا

الدكتور / كويسي محمد.....(أستاذ محاضر قسم "أ" جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) مشرفا

الدكتور / صديقي فؤاد.....(أستاذ محاضر قسم "أ" جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) مناقشا

الموسم الجامعي: 2022 / 2023 م





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



قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي - الطور الثاني -

الميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع: علوم مالية ومحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى

المعلوماتي للقوائم المالية

- دراسة حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية تقرت -

من إعداد الطالبة: بابا ساسي لينة منال

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور / بدوي إلياس.....(أستاذ محاضر قسم "ب" جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) رئيسا

الدكتور / كويسي محمد.....(أستاذ محاضر قسم "أ" جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) مشرفا

الدكتور / صديقي فؤاد.....(أستاذ محاضر قسم "أ" جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) مناقشا

الموسم الجامعي: 2022 / 2023 م

# الإهداء

إلى من أفضلها على نفسي ولم لا فلقد ضحت من أجلي، ولم تدخر جهداً في سبيل

إسعادي على الدوام (أمي الحبيبة).

نسير في دروب الحياة، ويبقى من يسيطر على أذهاننا في كل مسلك نسلكه.

صاحب الوجه الطيب والأفعال الحسنة، فلم يبخل علي طيلة حياته (والدي العزيز).

إلى أخي الوحيد عبد القادر، إلى إخوتي البنات حفظهم الله سماح دنيا لجين.

وصلت رحلتي الجامعية إلى نهايتها بعد تعب ومشقة...

وها أنا ذا أختم بحث تخرجي بكل همّة ونشاط....

# شكر وتقدير

قال تعالى: " فاذكروني أذكركم واشكروا لي ولا

تكفرون... "

من..... لا يشكر الناس لا يشكر الله

أتوجه بالحمد والشكر للمولى عز وجل على نعمه

الظاهرة والباطنة فأقول " الحمد لك ربي كما ينبغي لجلال

وجهك وعظيم سلطانك " على توفيقني في إتمام المذكرة

أتوجه بالشكر الجزيل لأستاذي ومشرفي " كويسي محمد "

على كل توجيهاته المستمرة ونصائحه القيمة، وإلى أعضاء لجنة المناقشة

الموقرة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءة ومناقشة هذه المذكرة

إلى من ساندني في انجاز هذا العمل المتواضع "رواص كمال الدين "

وكل من لم يسعفنا الحظ لذكره والشكر موصول للجميع

## ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية بالجزائر، نظرا للتطور التكنولوجي الهائل الذي يشهده عالمنا المعاصر، والذي من يفرض على المحاسبة وممارساتها مواكبتها؛ ومن جهة أخرى أهمية المعلومات المحاسبية والمالية للأطراف ذوي المصلحة؛

وقد تم إجراء دراسة ميدانية بالاعتماد على أسلوب الاستبيان كأداة للدراسة من خلال توزيع 60 استمارة استبائية على عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية تقرت شملت المؤسسات الاقتصادية، البنوك وإدارة الضرائب، وذلك لجمع البيانات والمعطيات حول الإشكالية، وتحليلها بالاستعانة برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS v25 ؛ وتوصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، حيث أن توفر القوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية على الخصائص النوعية باستخدام تكنولوجيا المعلومات تؤثر على الاعتمادية في اتخاذ القرارات،

**الكلمات المفتاحية:** تكنولوجيا المعلومات، محتوى معلوماتي، قوائم مالية، خصائص نوعية للقوائم المالية، اتخاذ القرارات.

**Abstract:**

The aim of this study is to identify the extent to which the use of information technology contributes to enhancing the informational content of the financial statements issued by economic institutions in Algeria, given the tremendous technological development that our contemporary world is witnessing, which requires accounting and its practices to keep pace with it; On the other hand, the importance of accounting and financial information to interested parties;

A field study was conducted based on the questionnaire method as a tool for the study by distributing 60 questionnaires to a sample of users of the financial lists in the Touggourt Province which included economic institutions, banks and tax administration, in order to collect data and data on the problem, and analyze it using the statistical package program for social sciences SPSS 25. The study concluded that there is a statistically significant relationship between the use of information technology and the informational content of the financial statements, as the availability of financial statements issued by economic institutions on the qualitative characteristics of using information technology affects reliability in decision-making.

**Key words:** Information Technology ,Informational Content, Financial Statements ,Qualitative Characteristics of Financial statements, Decision Making.

الصفحة	العنوان
II	الإهداء
III	الشكر
IV	ملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
IX	قائمة الرموز والإختصارات
أ_د	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية لتكنولوجيا المعلومات و المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الإطار النظري حول تكنولوجيا المعلومات و المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية.
31	المبحث الثاني: الدراسات السابقة لموضوع الدراسة
38	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية - حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية تقرت -	
40	تمهيد
41	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة
53	المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها.
74	خلاصة الفصل

76	الخاتمة
78	المراجع
83	الملاحق
	الفهرس



الصفحة	عنوان الجداول	الرقم
41	توزيع الإستثمارات	1-2
44	مقياس ليكارت الثلاثي المعتمد في الدراسة الاستبائية	2-2
45	الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة	3-2
45	معاملات ألفا كرونباخ لمحاور الدراسة	4-2
46	معامل الثبات الكلي للاستبانة	5-2
47	معامل الارتباط للمحور الأول	6-2
48	معامل الارتباط للمحور الثاني	7-2
49	معامل الارتباط للمحور الثالث	8-2
50	معامل الارتباط للمحور الرابع	9-2
51	معامل الارتباط للمحور الخامس	10-2
52	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	11-2
53	توزيع عينة الدراسة حسب الشهادة	12-2
54	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	13-2
55	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	14-2
56	توزيع عينة الدراسة حسب الكيان أو الهيئة المستخدمة	15-2
57	تحليل آراء المستجوبين حول واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية	16-2
59	تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية	17-2
61	تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية	18-2

63	تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية	19-2
64	تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية	20-2
68	نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لاختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الأولى	21-2
69	نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لاختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الثانية	22-2
70	نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لاختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الثالثة	23-2
71	نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لاختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الرابعة	24-2
71	نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لاختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الخامسة	25-2
72	اختبار تجانس التباين	26-2
73	نتائج اختبار التباين الاحادي (ONE WAY ANOVA)	27-2
73	إختبار المقارنات البعدية (Multiple Comparisons (Scheffe)	28-2

الصفحة	عنوان الأشكال	الرقم
11	مكونات تكنولوجيا المعلومات والعلاقة بينهما	1-1
42	نموذج الدراسة	1-2
54	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	2-2
55	توزيع عينة الدراسة حسب الشهادة	3-2
56	توزيع عينة العينة حسب الوظيفة	4-2
57	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	5-2
58	توزيع عينة الدراسة حسب الهيئة المستخدمة	6-2
74	متوسط واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان	7-2

الرقم	العنوان	الصفحة
الملحق 1	قائمة الأساتذة المحكمين	83
الملحق 2	إستمارة الإستبيان	83
الملحق 3	معامل الثبات الفاكرو نباخ للمحور الأول	87
الملحق 4	معامل الثبات الفاكرو نباخ للمحور الثاني	87
الملحق 5	معامل الثبات الفاكرو نباخ للمحور الثالث	87
الملحق 6	معامل الثبات الفاكرو نباخ للمحور الرابع	87
الملحق 07	معامل الثبات الفاكرو نباخ للمحور الخامس	88
الملحق 08	معامل الإتساق الداخلي للمحور الأول	88
الملحق 09	معامل الإتساق الداخلي للمحور الثاني	90
الملحق 10	معامل الإتساق الداخلي للمحور الثالث	91
الملحق 11	معامل الإتساق الداخلي للمحور الرابع	92
الملحق 12	معامل الإتساق الداخلي للمحور الخامس	94
الملحق 13	الإحصاء الوصفي التكرارات للخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة	95
الملحق 14	قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الأول	97
الملحق 15	قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثاني	98
الملحق 16	قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثالث	99
الملحق 17	قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الرابع	99
الملحق 18	قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الخامس	100

101	نتائج اختبار T test للفرضية الأولى	الملحق 19
102	نتائج اختبار T test للفرضية الثانية	الملحق 20
103	نتائج اختبار T test للفرضية الثالثة	الملحق 21
104	نتائج اختبار T test للفرضية الرابعة	الملحق 22
105	نتائج اختبار T test للفرضية الخامسة	الملحق 23
107	نتائج اختبار تجانس التباين	الملحق 24
107	نتائج اختبار التباين الأحادي (ONE WAY ANOVA)	الملحق 25
108	نتائج اختبار المقارنات البعدية (Scheffe) Multiple Comparisons	الملحق 26

الرمز/ الاختصار	الدلالة
AAA	American Accounting Association
	جمعية المحاسبة الأمريكية
APB	Accounting Principles Board
	مجلس مبادئ المحاسبة
FASB	Financial Accounting Standards Board
	مجلس معايير المحاسبة
IASC	International Accounting standards Committee
	لجنة معايير المحاسبة الدولية
SCF	Système Comptable Financier
	النظام المحاسبي المالي
IAS	International Accounting Standards
	معايير المحاسبة الدولية
IFRS	International Financial Reporting Statement
	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

# المقدمة

## 1. توطئة:

يشهد العالم اليوم تطورا كبيرا في مجال استخدام تكنولوجيا المعلومات في مختلف المجالات، بحيث أصبحت هذه التكنولوجيا بمختلف مكوناتها عنصرا هاما من عناصر النشاط الذي تقوم به منظمات الاعمال، والمساعدة للتقدم وتطور هذه الانشطة

لهذا أصبحت هذه التكنولوجيا تحتل مكانة واسعة وذات أهمية في كل المجالات وخاصة في المجال الاقتصادي، وهذا يعني أن نظم المعلومات التقليدية أصبحت أقل ملائمة في تقديم المعلومات إلى متخذي القرار، إذ فقدت المعلومات أهم خصائصها مثل الملائمة والموثوقية، ومن هنا برزت الحاجة إلى وجود نظام معلومات جديد يتلاءم مع البيئة الحاضنة لتكنولوجيا المعلومات.

إن الحصول على تكنولوجيا المعلومات ذو أهمية بالغة، مع التركيز على ما تنتجه هذه التكنولوجيا من مخرجات ملائمة تمكن المستخدمين والمدبرين، وصناع القرار من اتخاذ القرارات المناسبة في مجالات متعددة كالقطاع المالي والاقتصادي وغيرها، وتتمثل هذه المخرجات في الحصول على معلومات مالية تتوافر فيها الخصائص المناسبة لإعداد التقارير المالية التي تتسم بالجودة التي تحفظ من خلالها حقوق أصحاب المصالح، وبما يؤدي إلى تعزيز ثقتهم في هذه التقارير المالية التي تصدرها المؤسسات المختلفة، وبما يجنبها الاختيارات المالية، ويعزز مكانتها في عالم التغيرات المتسارعة .

## 2. الإشكالية:

" ما مدى مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟"

## 3. الأسئلة الفرعية: لتمكن من الإجابة على الإشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هو واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية؟
- هل تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الأساسية في القوائم المالية؟
- هل تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الثانوية في القوائم المالية؟

## 4. فرضيات الدراسة: بغية تسهيل معالجة الإشكالية المطروحة ارتأينا صياغة الفرضيات التالية:

- يوجد استخدام لتكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية بنسب متفاوتة في سياق ظروف البيئة الجزائرية؛
- تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الأساسية في القوائم المالية؛
- تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الثانوية في القوائم المالية.

## 5. مبررات إختيار الموضوع:

- توسيع الحاصل العلمي من خلال إسقاط بعض النقاط النظرية على الواقع العملي.
- أهمية موضوع جودة القوائم المالية بالنسبة لمستخدميها مما يجعل إبراز مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق هذه الجودة.
- محاولة توفير مرجع يعتمد عليه من طرف الأكاديميين والمهنيين.



## 6. أهمية الدراسة:

ترجع أهمية الدراسة للتأكد على واجبات المؤسسات في إعداد قوائم مالية سليمة، وأن تسعى إلى تطويرها باستمرار، من خلال تعزيزها بأحداث تكنولوجيا المعلومات، لتحقيق الاستفادة القصوى من المزايا التكنولوجية المتمثلة في السرعة والدقة في معالجة البيانات والقدرة الفائقة في تخزين المعلومات وسرعة استرجاعها، مما يساهم في إنتاج قوائم مالية تتوافر فيها الجودة، حتى تتحقق تكنولوجيا المعلومات الفائدة المرجوة منها.

## 7. أهداف الدراسة:

بالإضافة إلى هدف الإجابة على التساؤلات الواردة في الإشكالية، واختبار مدى صحة الفرضيات المتبناة تهدف هذه الدراسة إلى:

- إلقاء الضوء على مفهوم تكنولوجيا المعلومات ومعرفة مكوناتها؛
- معرفة الخصائص والسمات التي تجعل القوائم المالية ذات جودة؛
- معرفة مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية.

## 8. منهجية الدراسة:

للإلمام بالموضوع من كل جوانبه والإجابة عن التساؤلات المطروحة ولتحقيق أهداف البحث وإختبار الفرضيات التي يتضمنها موضوع الدراسة إعتدنا المنهج الوصفي والتحليلي حيث:

إعتدنا على المنهج الوصفي عند التطرق إلى إستعراض الإطار المفاهيمي لموضوع الدراسة. واعتمدنا على المنهج التحليلي في الدراسة الميدانية، وذلك من خلال تحليل نتائج أداة الإستبيان لإختبار صحة الفرضيات.

## 9. أدوات الدراسة المستخدمة:

سعيًا منّا لإثراء هذه الدراسة إعتدنا على البحث المكتبي، حيث إستخدمنا في الجانب النظري مجموعة من الكتب وكذلك مجموعة من البحوث العلمية والمجلات وبعض الملتقيات الوطنية والدولية، أما فيما يخص الجانب التطبيقي فقد اعتمدنا على تصميم استمارة إستبيان وتوجيهها إلى عينة من الأطراف الفاعلة في الحقل المحاسبي الجزائري في المؤسسات الجزائرية الإقتصادية وتهدف هذه الاستمارة إلى التعرف على مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، وأخيراً تحليل البيانات المجمعة من أدوات الدراسة بالإعتماد على:

- برامج إحصائية: SPSS, EXCEL .
- الأساليب الإحصائية: النسب المئوية، التكرارات، الإنحراف المعياري؛
- إختبار (T TEST) لدراسة صحة الفرضيات؛
- إختبار التباين الأحادي (One Way Anova).

## 10. حدود الدراسة:

الحدود الموضوعية: تتمثل في الجانب النظري للدراسة حيث سيتم التطرق الى المفاهيم المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية مع الربط بينهما.

الحدود المكانية: في الجانب الميداني سيتم إجراء دراسة إستبائية من خلال توزيع الاستمارة على عينة من مستخدمي القوائم المالية (إدارة الضرائب، الدائنين، الإدارة، الملاك، الجمهور، الأعوان الاقتصاديين) بولاية تقرت.

الحدود الزمنية: إنجاز الدراسة ككل يتزامن مع السنة الجامعية 2023/2022 حيث تم تخصيص شهري مارس وأفريل 2023 لإنجاز الدراسة الميدانية.

## 11. صعوبات الدراسة:

- صعوبة توزيع استمارات الاستبيان على عينة الدراسة
- عدم تجاوب بعض من افراد العينة من اجل استرداد استمارات الاستبانة.

## 12. خطة (تقسيمات) الدراسة:

بغية تحقيق أهداف الدراسة والإجابة على الإشكالية المطروحة تم تقسيم الدراسة بشكل متوازن مكوّن من فصلين تسبقهما مقدمة، حيث يتناول كل فصل جانب رئيسي من المذكرة ويسبق بتمهيد ويختتم بخلاصة، وفي الختام عرض النتائج النهائية المتوصل إليها واختبار الفرضيات واقتراح بعض التوصيات الآفاق المستقبلية المرتبطة ذا الصنف من الدراسات وذلك كما يلي:

### • مقدمة

الفصل الأول - الأدبيات النظرية والتطبيقية حول تكنولوجيا المعلومات و المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية - : يتناول الإطار النظري للدراسة، حيث يتضمن:

- المبحث الأول: الإطار النظري حول تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية
- المبحث الثاني: الدراسات السابقة لموضوع الدراسة

الفصل الثاني- الدراسة الميدانية - حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية تقرت-: يتعلق بإسقاط الجانب النظري على الدراسة الميدانية من خلال دراسة استبائية بولاية تقرت، حيث يتضمن هذا الفصل:

- المبحث الأول: الطريقة وأدوات الدراسة
- المبحث الثاني: تحليل النتائج ومناقشتها

### • خاتمة

الفصل الأول : الأدبيات النظرية  
والتطبيقية لتكنولوجيا المعلومات و  
المحتوى المعلوماتي للقوائم المالي

### تمهيد:

لقد تطورت تكنولوجيا المعلومات في السنوات الأخيرة بشكل كبير مما أدى إلى استخدامها من قبل المؤسسات على اختلاف أنواعها وفي كافة عملياتها ويعود ذلك إلى المزايا التي تتمتع بها هذه التقنية من سرعة ودقة وإمكانية الوصول إلى كافة المستفيدين، وكذا عمليات التجميع والإدخال ومعالجة القوائم المالية، حيث تعد القوائم المالية من أهم مصادر المعلومات التي يلجأ إليها جميع المستثمرين والدائنين من أجل بناء القرارات الاستثمارية والائتمانية، وذلك لما تحتويه تلك القوائم من معلومات عن الوضع المالي للمؤسسة وعن التدفقات النقدية المستقبلية والحالية، ويتوقف مدى الاستفادة من تلك القوائم على مدى جودتها وملائمة المعلومات التي تحتوي عليها وموثوقيتها.

ومن هذا المنطلق تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كما يلي:

-المبحث الأول: الإطار النظري حول تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية.

-المبحث الثاني: الدراسات السابقة لموضوع الدراسة.

## المبحث الأول: الإطار النظري حول تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية

من خلال هذا المبحث يمكن التطرق إلى الأساس النظري لكل من تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية.

### المطلب الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات

لقد أدى ظهور مجتمع المعلومات إلى بناء اقتصاد جديد، يعتمد على المعارف في تعميم استخدام تكنولوجيا المعلومات في مختلف المجالات وخاصة في مجال تسيير المؤسسات وتطوير أنظمة المعلومات، وقد ساهم هذا في بروز العديد من مؤسسات الأعمال الإلكترونية التي تستخدم شبكة الإنترنت أو الشبكات المماثلة. وانطلاقاً مما سبق ينبغي إبراز تعريف تكنولوجيا المعلومات وأهميتها وخصائصها ووظائفها ودوافع انتشارها وبنيتها التحتية... الخ.

### الفرع الأول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات وأهميتها ومراحل تطورها أولاً: مفهوم تكنولوجيا المعلومات

لقد تطرقت الكتب والدراسات العديدة إلى تعريف تكنولوجيا المعلومات، وكان هناك عدة تعريفات لهذه التقنية نذكر منها:

- هي "منظمة تتكون من الأجهزة والبرمجيات وأجهزة الاتصالات السلكية واللاسلكية، وإدارة قواعد البيانات وغيرها من التقنيات المستخدمة لتخزين البيانات، وجعل البيانات متاحة بسهولة في شكل معلومات لصنع القرار في المنظمة."<sup>1</sup>
- يعرف (ROGER CARTER) تكنولوجيا المعلومات بأنها "الأنشطة والأدوات المستخدمة لتلقي، تخزين، تحليل، تواصل المعلومات في كل أشكالها، تطبيقها لكل جوانب حياتنا شاملة، المكتب، المصنع والمنزل". ويميز روجر كارتر بين ثلاث جوانب رئيسية لتكنولوجيا المعلومات:
  - الجانب الأول: تكنولوجيا تسجيل البيانات وتخزينها،
  - الجانب الثاني: تكنولوجيا تحليل البيانات
  - الجانب الثالث: تكنولوجيا توصيل البيانات (الاتصال)<sup>2</sup>
- عرف (HAAG ET PETER) تكنولوجيا المعلومات بأنها «مجموعة من الأدوات التي تساعد مستخدميها على التعامل بالمعلومات وبإنجاز العمليات أو الأنشطة ذات العلاقة بمعالجة المعلوم<sup>3</sup>»

<sup>1</sup> Muslim A.Djalil and others, **The effect of used information technology, internal, and regional Accounting system on the performance of city governance agency**, Research in accounting, negotiation and distribution volume, faculty of economics and business university of syiah kuala banda aceh , Indonesia, 2017 , p28.

<sup>2</sup> محمود علم الدين، **تكنولوجيا المعلومات وصناعة الإتصال الجماهيري**، دار العربي للنشر والتوزيع بدون مكان النشر، 1990 ص 39

<sup>3</sup> بشار عباس الحميري، أحمد كاظم بريس، أثر تكنولوجيا المعلومات في جودة الفندقية دراسة لعينة من الفنادق السياحية في محافظة كربلاء، مجلة أهل البيت بجامعة أهل البيت، العدد 4 ص 348.

- تكنولوجيا المعلومات هي «الأدوات والتقنيات التي تستخدمها نظم المعلومات لتنفيذ الأنشطة الحاسوبية على إختلاف أنواعها وتطبيقاتها وتشمل كل من عتاد الحاسوب، والمكونات المادية للحاسوب، برامج الحاسوب، حيث تتضمن برامج الحاسوب كل من نظم تشغيل وبرامج تطبيقات وتكنولوجيا التخزين<sup>1</sup>».
- من خلال ما سبق نستنتج أن تكنولوجيا المعلومات هي التقنيات والأجهزة ووسائل الاتصال التي تعمل على جمع أو إدخال البيانات وتقوم بتخزينها ومعالجتها بشكل دقيق وسريع وذلك بأقل جهد وتكلفة وإيصالها إلى المستخدمين وذلك لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب.

### ثانيا: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات

مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات يمكن تقسيم مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات إلى خمس مراحل<sup>2</sup>:

- **مرحلة تكنولوجيا المعلومات الأولى:** وتتمثل في اختراع الكتابة ومعرفة الإنسان لها، وقد عمل ظهور الكتابة على إنهاء عهد المعلومات الشفهية التي تنتهي بوفاة الإنسان أو ضعف قدراته الذهنية.
- **مرحلة تكنولوجيا المعلومات الثانية:** وتشمل هذه المرحلة ظهور الطباعة بأنواعها المختلفة وتطورها، والتي ساعدت على نشر المعلومات واتصالاتها عن طريق كثرة المطبوعات وزيادتها.
- **مرحلة تكنولوجيا المعلومات الثالثة:** وتتمثل في ظهور مختلف أنواع مصادر المعلومات المسموعة والمرئية، كالهاتف والراديو، والتلفاز، والاسطوانات والأشرطة الصوتية واللاسلكي إلى جانب المصادر المطبوعة والورقية. وقد ساعدت هذه المصادر في نقل المعلومات وزيادة حركة الاتصالات.
- **مرحلة تكنولوجيا المعلومات الرابعة:** وتتمثل في اختراع الحاسوب وتطوره ومراحل وأجياله المختلفة.. مع كافة مميزات وفوائده وأثاره الإيجابية على حركة نقل المعلومات عبر وسائل اتصال ارتبطت بالحواسيب.
- **مرحلة تكنولوجيا المعلومات الخامسة:** وتتمثل في التزاوج والترابط الهائل ما بين تكنولوجيا الحواسيب المتطورة وتكنولوجيا الاتصالات المختلفة التي حققت إمكانات تناقل كميات هائلة من المعلومات بسرعة فائقة بغض النظر عن الزمان والمكان وصولا إلى شبكات المعلومات وفي قمتها شبكة الانترنت.

### ثالثا: أهمية تكنولوجيا المعلومات

مما لا شك فيه أن أهمية تكنولوجيا المعلومات تتأتى من أهمية المعلومات نفسها، إذ أن الأخيرة تمثل العصب الحيوي لنشاط المنظمة، فتكنولوجيا المعلومات تعتبر محركا رئيسيا لتطور العلوم جميعها وتمثل سندا كبيرا ودعما لشتى العلوم وكافة الأنشطة الحياتية، كما ان استخدام تكنولوجيا المعلومات يساعد المدراء والعاملين على التكيف والإنسجام مع ما يحصل في بيئة العمل وتقليص وقت أداء المهام المكلفين بها واكتشاف فرص جديدة بما يضمن تحقيق مزايا تنافسية، كما ان تكنولوجيا المعلومات تساهم في

<sup>1</sup> سعد غالب ياسين "أساسيات نظم المعلومات الإدارية وتكنولوجيا المعلومات"، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2012، ص44

<sup>2</sup> ياسين شنيبي. واقع البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، مجلة الباحث، جامعة ورقلة، العدد 11، 2012، ص 78.

تطوير إدارة الأعمال وتؤدي إلى خلق أنواع جديدة من الوظائف ومجالات عمل ويمكن القول أن أهمية تكنولوجيا المعلومات تتمثل في الآتي:<sup>1</sup>

- تساعد على توفير قوة عمل فعلية داخل التنظيم؛
- تساعد على زيادة قنوات الإتصال الإداري بين مختلف الإدارات؛
- تساعد على تحقيق رقابة فعالة في العمليات التشغيلية؛
- تساعد على توفير الوقت خاصة للإدارة العليا والتفرغ لواجبات أكثر أهمية؛
- تساعد على تقليص حجم التنظيمات الإدارية.

### الفرع الثاني: خصائص ووظائف تكنولوجيا المعلومات

#### أولاً: خصائص تكنولوجيا المعلومات

وتتمثل فيما يلي:<sup>2</sup>

- **التفاعلية:** أي المستعمل لها يمكن أن يكون مرسلًا أو مستقبلًا في نفس الوقت، فالمشاركين في عملية الاتصال يستطيعون تبادل الأدوار، وهذا أدى إلى خلق نوع من التفاعل بين الأفراد والمؤسسات، وباقي الجماعات؛
- **تحديد المستفيد:** تعني أنه ستم عملية تبادل المعلومات بدرجة كبيرة من التحكم في معرفة المستفيد الحقيقي من معلومات معينة دون غيرها، وعادة يستخدم في هذه الحالة شخص يدعى المنسق الذي يقوم بترتيب هذه العملية عن طريق معرفة رغبات المستفيدين وحاجاتهم من المعلومات وتجهيزهم بها لقاء مقابل لخدماته؛
- **اللاتزامية:** حيث يكون بإمكان المستخدم إرسال واستقبال الرسائل في أي وقت مناسب، وهو غير مطالب باستخدام النظام في الوقت نفسه.
- **قابلية التحرك والحركة:** بمعنى إمكانية بث معلومات واستقبالها من أي مكان إلى آخر أثناء حركة المرسل والمستقبل؛
- **قابلية التحويل:** إمكانية نقل المعلومات من وعاء (وسيط) لآخر باستعمال تقنيات تسمح بالتحويل بين الأوعية، مثل تحويل رسالة مسموعة إلى رسالة مطبوعة أو مقروءة؛
- **قابلية التوصيل:** إمكانية الربط بين الأجهزة الاتصالية المتنوعة بغض النظر عن المؤسسة أو البلد المنتج لهذه الأجهزة؛

<sup>1</sup> خولة عبد الحميد محمد الطالباني، أثر تكنولوجيا المعلومات في تحقيق الأداء التنظيمي، دراسة تحليلية في جامعة بابل العراق، مجلة كلية الإدارة والإقتصاد للدراسات الإقتصادية والإدارية والمالية، العدد 9، سنة 2017، ص، ص 6-7.

<sup>2</sup> بشير كاوجة " دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين الإتصال الداخلي في المؤسسات الإستشفائية العمومية"، رسالة ماجستير تخصص نظم المعلومات ومراقبة التسيير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح ورقلة 2013، ص، ص 26-27.

- **الشيوع والانتشار:** قابلية التوسع والانتشار أكثر فأكثر لوسائل الاتصال عبر مختلف مناطق العالم وفي الطبقات المختلفة للمجتمع، وهذا ما يسمح بتدفق المعلومات عبر مسارات مختلفة مما يعطيها الطابع العالمي.
- **العالمية والكونية:** إمكانية تناقل المعلومات بين المستخدمين من مختلف دول العالم ودون عائق المكان والانتقال عبر الحدود الدولية؛
- **اقتسام المهام الفكرية مع الآلة:** وهذا يعتبر كنتيجة لحدوث التفاعل بين المستخدم والنظام؛
- **اللامهنية:** إمكانية التحكم في إيصال الرسالة سواء من شخص لشخص أو من جهة واحدة إلى مجموعات أو من الكل إلى الكل؛
- **تقليص الوقت:** تمكنت تكنولوجيا المعلومات والاتصال من اقتصار الوقت والمكان، وخير دليل على ذلك شبكة الانترنت التي تسمح لكل واحد منا بالحصول على ما يلزمه من معلومات في وقت قصير جدا مهما كان موقعه الجغرافي.

### ثانيا: وظائف تكنولوجيا المعلومات

إن لتكنولوجيا المعلومات عدد من الوظائف الرئيسية هي:<sup>1</sup>

- (1) **جمع المعلومات:** حيث تعد هذه الوظيفة هي الأولى التي يمكن أن توفرها تكنولوجيا المعلومات من خلال تكديس المعلومات وتجميعها التي سيتم التعامل معها لاحق لأغراض معينة سواء للفرد أو المنظمة؛
- (2) **المعالجة:** ويعد النشاط الأكثر ارتباطا مع الحاسوب، إن المعالجة عادة هي الغاية التي من أجلها يشتري الأفراد أو المنظمات الحواسيب وأن وظيفة للمعالجة تتضمن تحويل جميع أشكال البيانات أو المعلومات وتحليلها وحسابها وتركيبها. وتشمل المعالجة على عدة عمليات وهي كالاتي:
  - أ/ معالجة المعلومات: وهي تحويل أي نوع من المعلومات إلى أشكال مختلفة أكثر تفصيلا وتنوعا ودقة حيث تكون معلومات نهائية واضحة وهادفة؛
  - ب/ معالجة الكلمات والوثائق المستندة إلى النص: بما في ذلك التقارير والأخبار والمراسلات، إن نظم معالجة الكلمات تتيح للأفراد إدخال البيانات والصور في الحاسوب وتحويلها إلى أشكال مفيدة وجذابة.
  - ج/ معالجة الصورة: تحويل المعلومات البصرية المرئية والمنتجات والرسوم والصور إلى شكل يمكن إدارته ضمن الحاسوب أو تحويله بين الأفراد والحواسيب الأخرى.
  - د/ معالجة الصوت: وهي نقل المعلومات الصوتية وتحويلها إذ شهدت هذه المعالجة تطورا نوعيا فقد وجدت نظما

<sup>1</sup> سحنون خالد، تأثير تكنولوجيا المعلومات على مردودية البنوك، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ابو بكر بالقلايد تلمسان، 2016، ص، ص49، 50.



تسمح الأفراد بالتحدث مباشرة إلى نظام الحاسوب لتوجيهه لاتخاذ إجراءات محددة.

- (3) **توليد المعلومات:** تستخدم تكنولوجيا المعلومات غالبا توليد المعلومات من خلال العامة، إذ توليد المعلومات يشير إلى تعظيم البيانات والمعلومات بشكل معين سواء كان ذلك بشكل الأعداد أو المتون أو الصوت أو الصورة المرئية وأحيانا إعادة توليد المعلومات بشكلها الأصلي. وفي الأحيان أخرى يجرى توليد شكل جديدة.
- (4) **التخزين واستعادة المعلومات:** الساعة الحواسيب على محافظة على البيانات والمعلومات لاستخدامها في وقت لاحق، وأن البيانات والمعلومات توضع في وسائط للمخزن مثل الأقراص الممغنطة أو الأقراص المدججة التي يستطيع الحاسوب قراءتها عند الحاجة إليها. ويقوم الحاسوب بتحويل البيانات والمعلومات إلى شكل يأخذ حيزا أصغر من المصدر الأصلي، فمثلا أن المعلومات الصوتية لا تخزن بشكلها الصوتي ولكن بصورة شهرية إلكترونية تأخذ حيزا اقل.
- (5) **نقل المعلومات وتحويلها:** وهو إرسال البيانات والمعلومات من موقع إلى موقع آخر، إن نظم الحواسيب تقوم بعمل نظام الهاتف نفسه عندما تقوم بنقل مكالماتها من نقطة إلى نقطة أخرى، كذلك الحواسيب فهي تستخدم غالبا خطوط الهاتف وكذلك تستخدم الأقمار الصناعية والحزم الضوئية المنقولة عبر ألياف زجاجية أو بلاستيكية بصرية.

### الفرع الثالث: إيجابيات وسلبيات تكنولوجيا المعلومات ودوافع انتشارها

أولاً: إيجابيات وسلبيات تكنولوجيا المعلومات: تتمثل فيما يلي:<sup>1</sup>

1. إيجابيات تكنولوجيا المعلومات يترتب على تطبيق تكنولوجيا المعلومات الفوائد التالية:
  - رفع مستوى الأداء يؤثر تطبيق أدوات تكنولوجيا المعلومات تأثيرا إيجابيا على مستويات الأداء بالمؤسسات بشرط وجود درجة من التوافق بين ظروف المؤسسة واستراتيجيات تطبيق تكنولوجيا المعلومات؛
  - زيادة قيمة المؤسسة إذ تلعب تكنولوجيا المعلومات دورا بارزا في خلق قيمة للمؤسسة؛
  - فعالية اتخاذ القرارات تسهل تكنولوجيا المعلومات من مهمة المديرين في اتخاذ القرارات التنظيمية وذلك من خلال توفير البيانات والمعلومات الدقيقة في الوقت الملائم بالشروط المطلوبة؛
  - تنمية العمل وفق تنظم واضحة وطرق عمل محددة حيث تعمل تكنولوجيا المعلومات والاتصال على توفير النظام والانضباط بالوحدات الإدارية؛
  - تعد تكنولوجيا المعلومات عنصرا جوهريا إلى نجاح إعادة هندسة عمليات التشغيل سواء قبل تصميم عمليات التشغيل بما تقدمه من مقترحات لأفضل التصميمات أو بعد إتمام عمليات التصميم من خلال دورها في مراحل التطبيق المختلفة؛
  - تدعيم نجاح المؤسسات ذات المجالات الإدارية والتنظيمية المعقدة؛
  - تنمية السلوك الايجابي للأفراد والتأثير الإيجابي على سلوك الأفراد داخل المؤسسة وذلك من خلال تأثيرها على عمليات الاتصال داخل وخارج المؤسسات، إضافة إلى مساعدتها على إدارة الوقت بكفاءة؛

<sup>1</sup> بن زاف لبني ، دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين الممارسات المحاسبية بالجزائر، مجلة المنهل الاقتصادي ،الوادي الجزائر ، العدد 01، جوان 2020 ، ص،ص 138-139.

- الخدمات التي تقدمها شبكة الانترنت في التعليم، التجارة، الطب، الإتصالات، زادت من شعور الفرد بالحرية ورمت عن كاهله قيود إيقاع الزمن؛
- في المجال العلمي ساهمت الانترنت في تعزيز العمل الأكاديمي الجامعي، وفتحت أفقا جديدة أمام البحث العلمي في مختلف مجالاته؛
- مساعدة المؤسسات على تحقيق المرونة الإنتاجية، والتقليل من النفقات مع تقديم طرق جديدة وهياكل تنظيمية جديدة لتصميم المؤسسات.

### 2. سلبيات تكنولوجيا المعلومات تتمثل أهم سلبيات تكنولوجيا المعلومات فيما يلي:

- السماح للمؤسسات بجمع معلومات تفصيلية عن الأفراد، وبذلك تتجاوز على خصوصياتهم وحريةهم الفردية؛
- استخدامها المكثف قد يسبب الإرهاق والمشاكل الصحية؛
- تسبب شلل المجتمعات في حالة الأعطال، غير المتوقعة أو غير معروفة؛
- من الممكن استخدامها في توزيع نسخ غير قانونية، وبطريقة غير قانونية، وبطريقة غير مشروعة من البرمجيات والمقالات والكتب والممتلكات الفكرية الأخرى؛
- تجعل العلاقات بين المتعاملين أقل إنسانية؛
- استمرار وجود التفاوت الاجتماعي والمعرفي بين الناس سواء داخل الدولة الواحدة أو بين الدول؛
- تأثير شبكة الانترنت على الأطفال ونشأهم، بل وعلى الكبار أيضا، فالجلوس لساعات طويلة أمام شبكة الانترنت والانتقال من موقع إلى آخر بعيدا عن العالم الواقعي الذي نعيش فيه، والكم الهائل من المعلومات التي يحصلون عليها يفرز ضغوطا نفسية وعصبية عليهم؛
- يرى فيها البعض أنها تهديدا للدول والمجتمعات فضلا عن تدشينها نوع جديد من الحروب هي حروب المعلوماتية حيث ظهر نوع جديد من الجرائم في الجرائم المعلوماتية.

### ثانياً: دوافع انتشار تكنولوجيا المعلومات

هناك مجموعة من الدوافع وراء الانتشار الهائل لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات في المنظمات سواء الإنتاجية أو الخدمية، يمكن تلخيصها فيما يلي:<sup>1</sup>

#### 1. زيادة الإنتاجية: يقصد بالإنتاجية إنتاجية الموارد البشرية المادية والطبيعية كما وكيفا، ومن أمثلتها:

- (أ) زيادة إنتاجية عمال المصانع لقد أثبتت تكنولوجيا المعلومات قدرة فائقة على تقليل تكاليف الإنتاج والخدمات من خلال تقليل العمالة وتوفير المواد الخام؛
- (ب) زيادة إنتاجية عمال المكاتب يتضح ذلك من خلال زيادة فاعلية التواصل بين موظفين المكاتب وبين مراكز الإدارة والفروع، وكذلك سرعة إنتاج الوثائق وتبادلها؛

<sup>1</sup> عبد الله حسن مسلم، إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات الطبعة الأولى، دار المعرفة، عمان الأردن 2015، ص، ص 127-128.

2. تحسين الخدمات حيث لعبت التكنولوجيا دورا أساسيا في تحسين الخدمات القائمة واستحداث خدمات جديدة لم تكن متوفرة من قبل، وفي ذلك مجالات عديدة من أبرزها خدمات المصارف المواصلات الاتصالات وغيرها.

3. السيطرة على التعقيد: لقد أثبتت كل المعطيات أن تكنولوجيا المعلومات هي أفضل أمضى سلاح تشهه البشرية في وجه ظاهرة التعقيد الشديد، ولقد وفرت تكنولوجيا المعلومات وسائل علمية خاصة ظاهرة التعقيد منها نماذج المحاكاة ووسائل تحليل النظم والبيانات، وباتت تكنولوجيا المعلومات عاملا مساعدا وفعالا في حل الكثير من المشاكل في البيئة الإدارية.

4. المرونة: تعتبر المرونة هي الوجه الآخر للعملية فيما يخص ظاهرة التعقد وسرعة التغيير، ففي خضم هذا الكم الهائل من الظواهر التي يصعب التنبؤ بما يعتبر عامل المرونة عاملا أساسيا لضمان سرعة تكيف النظم وتجاوبها مع المتغيرات والمطالب العديدة لهذا السبب كان أهداف نظم الإنتاج على سبيل المثال هو تحقيق المرونة المطلوبة لتلبية مطالب السوق المتغيرة ومواجهة التغيرات المحتملة لنوعية المواد الخام المستخدمة أو أداء آلات- الإنتاج.

### الفرع الرابع: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات

لقد وضح العديد من الباحثين نماذج فكرية لمكونات تكنولوجيا المعلومات نوجز بعضها حسب التسلسل الزمني كما يلي:<sup>1</sup>

- حسب (James A. 1998) تتكون تكنولوجيا المعلومات من خمسة أجزاء وهي (الأجهزة، البرامج، والمعلومات، والافراد العاملين، والإجراءات)؛
- حسب (Black & Porter, 2000) وتتكون من ثلاث مكونات وهي (المكونات المادية، البرمجيات، وشبكة اتصالات)؛
- حسب (Alter 2002) تتكون من خمسة أجزاء وهي (الأجهزة، والبرمجيات، الموارد البشرية، والشبكات والإتصالات، والبيانات)؛
- حسب (Landon 2004) تتكون من أربع مكونات (المكونات المادية، والبرمجيات، شبكات الإتصال، أجهزة التخزين)؛
- حسب (اللامى، 2008) وتتكون من أربع مكونات (المكونات المادية للحاسب، البرمجيات، قواعد البيانات الإتصالات بعيدة المدى)؛
- حسب (الشوابكة 2011) وتتكون من خمسة أجزاء وهي (الحاسوب ومكوناته المادية، البرمجيات، والأفراد، قواعد البيانات، الإجراءات).

<sup>1</sup> ربيع احمد بن يحيى و ط. موسى زروقي، فعالية نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية، خميس مليانة، العدد 00، 01-2019، ص،ص 20-21.

ومما سبق يمكن القول إن تكنولوجيا المعلومات تتكون من خمس مكونات أساسية تتمثل في:<sup>1</sup>

### (1) المكونات المادية (الاجهزة):

تتضمن كافة المكونات المادية (الأجزاء الملموسة في النظام) والمستخدمة في إدخال، ومعالجة وإخراج البيانات والمعلومات، وتتكون من:

- **وحدات الإدخال:** هي حلقة الوصل بين الحاسوب وبين المستخدم وتقوم بتلقي البيانات من الوسط الخارجي إلى وحدة المعالجة المركزية، وتتكون من وسائل الإدخال المباشرة مثل لوحة المفاتيح، القلم الضوئي، الصوت الفارة، قارئ الحروف الضوئي، عصام التحكم اليدوي، وغيرها؛
- **وحدة المعالجة المركزية:** تمثل هذه الوحدة الجزء الرئيسي من منظومة الحاسوب التي يتم فيها معالجة جميع البيانات الداخلة لتوليد المخرجات المطلوبة، والتي تتكون من وحدة الحساب والمنطق، وحدة التحكم، وحدة الذاكرة الرئيسية؛
- **وحدة الإخراج:** تؤدي مهمة إيصال الحاسوب للوسط الخارجي ونقل النتائج المتولدة عن عمليات المعالجة من وحدة المعالجة المركزية إلى الجهات المستفيدة بصيغة يمكن منها، وأهم هذه الوسائل الشائعة الشاشة المرئية، الطباعة، الأشكال والبيانية الوسائل الممغنطة، المصغرات الفيلمية والمخرجات الصوتية؛
- **وحدة الذاكرة الثانوية / المساعدة:** تستخدم لأغراض تخزين مخرجات نظام المعلومات لفترات طويلة بسبب محدودية الطاقة الاستيعابية الذي يحتم إضافة الذاكرة الثانوية، ومن أهم الوسائل الشائعة هي الأشرطة المغناطيسية والأقراص المغناطيسية.

### (2) البرمجيات

هو عبارة عن جميع المجموعات التعليمات الخاصة بمعالجة المعلومات والتي يمكن تصنيفها إلى:

- نظام البرمجيات مثل برامج نظام التشغيل، والذي يدير ويساند عمليات نظام الحاسوب؛
- تطبيقات البرمجيات، وهي عبارة عن البرامج التي تقوم بالمعالجة المباشرة الأجل الاستخدام الشخصي (بواسطة المستخدم النهائي)، مثل برنامج التخزين برنامج الرواتب وبرنامج معالجة الكلمات.

### (3) الاتصالات

يرتبط مفهوم الاتصالات في الوقت الحاضر بوسائل نقل الاتصالات الحديثة المتطورة وظهور العديد من الشركات العملاقة التي تتعامل مع هذا المجال المهم، ويتضمن مفهوم الاتصالات شبكات الاتصالات والمحطات ومعالجات الاتصالات وبعض الاجهزة المتصلة ببعضها البعض بواسطة وسائل اتصالات متعددة والبنية التحتية للاتصالات.

أو هي التركيبة التي تشمل التسهيلات للتقنيات والإجراءات القانونية التي تساند الاتصالات من خلال استخدام الأجهزة والبرمجيات والكودار المتخصصة ووسائل الاتصال التي تربط بين هذه الأجهزة لنقل المعلومات بين مواقع ووحدات متفرقة وتشمل الاتصالات، الأجهزة والمعدات، مثل خطوط الهاتف، الميكروفون، الكابلات، الاقمار الاصطناعية للاتصالات أجهزة التحكم

<sup>1</sup> عبد الله حسن مسلم مرجع سابق، ص، ص130-133.

بالاتصالات، المحطات الطرفية، أجهزة ربط الشبكات، وتعد الشبكة العالمية للمعلومات (الانترنت) إحدى شبكات الاتصال العالمية.

#### (4) البيانات

تشير إلى الأشياء، الحوادث النشاطات والمبادلات التي يتم تسجيلها وتخزينها، ولكنها تبقى غير مرتبة بحيث لا تصلح لتوصيل اي معنى معين وتخزن في قاعدة للبيانات التي تحتوي على بيانات مرتبة بشكل معين، بحيث يسهل الحصول عليها واسترجاعها، ويمكن أن تأخذ البيانات عدة أشكال أهمها:

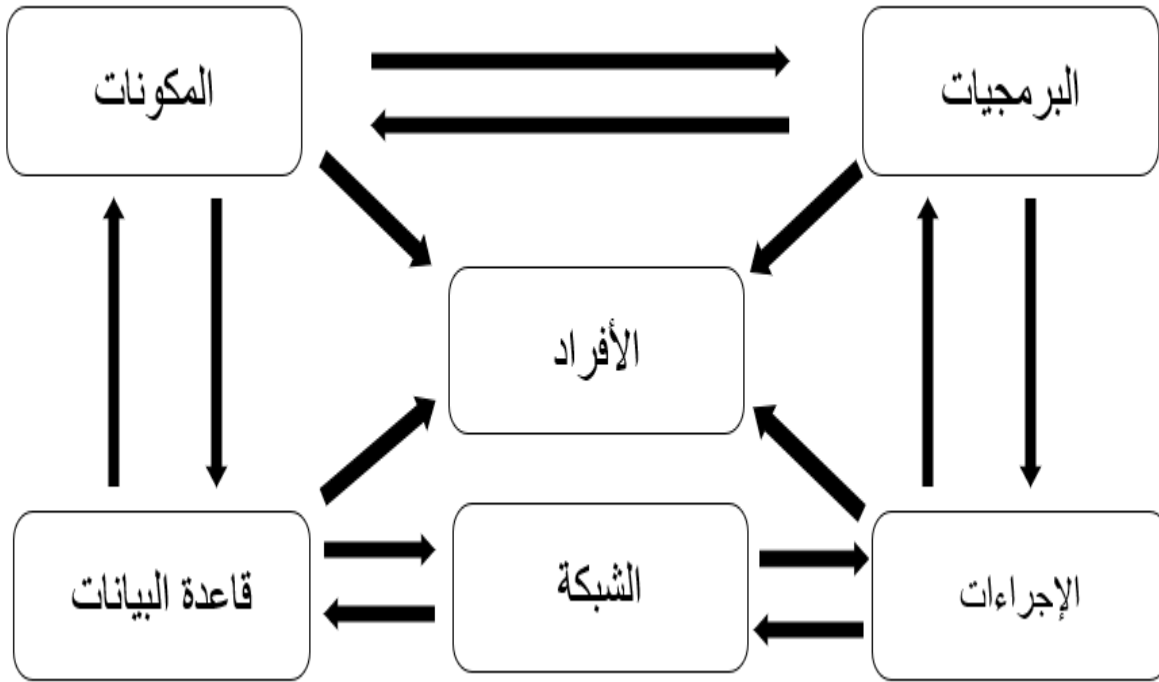
- البيانات البيانية: تشمل الصور والأشكال البيانية، وما شابهها؛
- البيانات العددية الهجائية التي تتكون من أرقام وحروف مثل المعاملات التجارية؛
- البيانات النصية التي تستعمل في الاتصالات الكتابية؛
- البيانات الصوتية كصوت الإنسان.

#### (5) الأفراد:

الأفراد الذين يقومون بإدارة وتشغيل تكنولوجيا المعلومات من إداريين هم ومتخصصين ومستخدمين نهائيين للنظام، ويكاد يتفق اغلب المتخصصين في مجال نظم المعلومات على أهمية العنصر البشري في إدارة وتشغيل نظام المعلومات تفوق أهمية المستلزمات المادية على نحو كبير، وكذلك يعزى إليها اغلب حالات الفشل في النظام، ويمكن تصنيفهم إلى:

- **المتخصصون:** من محللين ومصممي النظم، المبرمجين، مخصصو تشغيل الأجهزة وصيانتها والمتخصصون في تقنيات الاتصالات، وهؤلاء يطلق عليهم برأس المال الفكري في النظام؛
- **الإداريون:** يشارك في إدارة النظام، مسؤول قاعدة المعلومات، الموظفون المستخدمون لأنظمة المعلومات، كمستفيدين لمنتجات النظام (من محاسبين رجال بيع، مهندسين، كتبة الحسابات، مدراء ومستهلكين).

الشكل رقم (1-1): مكونات تكنولوجيا المعلومات والعلاقة بينهما



Source: Turban E Rainer Rk Potter Re, Introduction To Information Technology, Sohnwiely Sony Inc 2003, P06.

### المطلب الثاني: ماهية المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية

تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية للإبلاغ والاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة المؤسسة، والتي من خلالها تتمكن تلك الأطراف من التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمؤسسة وما حققته من نتائج ومن بين النتائج التي جاء بها النظام المحاسبي المالي هي تطوير طريقة عرض وإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية بشكل يسمح بتوفير معلومات موثوق منها وقابلة للمقارنة.

### الفرع الأول: مفهوم المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية وانواعها

أولاً: مفهوم المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية

1. المحتوى المعلوماتي هو ما تتوفر عليه المعلومات الواردة في القوائم المالية والتي يمكن للمؤسسة بأن تقيس المركز المالي وأدائها المالي والتدفقات النقدية، ويمكن من التعرف على التغييرات في المركز المالي وحقوق الملكية والتي تعتبر الدعامات الرئيسية التي

تقوم عليها المؤسسة، كما يعتبر المحتوى المعلوماتي ملخصا كميًا لمختلف العمليات والأحداث المالية وتأثيرها على قرارات المؤسسة ومستخدمي المعلومات<sup>1</sup>.

2. هو كمية المعلومات الاقتصادية التي تتوفر في التقارير المالية للمؤسسة والموجهة لمستخدمي هذه التقارير والتي تساعد على اتخاذ القرارات المناسبة إذا كانت بالمستوى المطلوب، كما أن المحتوى الاعلامي هو قيمة ما يحتويه من معلومات اقتصادية وذلك من وجهة نظر المستخدمين للمساعدة في اتخاذ القرارات المرتبطة بالمنشأة ومحيطها مثل قرارات متعلقة بالمقرضين ومنح التسهيلات المصرفية وكنا قرارات متعلقة بالمستثمرين وإدارة الضرائب<sup>2</sup>.

### ثانياً: مفهوم القوائم المالية

هناك عدة تعريفات مختلفة للقوائم المالية، لكنها تشترك جميعاً في العناصر الأساسية لها من حيث الالفاظ المستخدمة أو من حيث التركيز على عنصر معين دون الآخر، ونذكر منها:<sup>3</sup>

1. عرفت القوائم المالية بأنها: مجموعة كاملة من الحسابات تتضمن الميزانية، قائمة حساب النتيجة، وتختلف فقط من قائمة تدفقات الخزينة، قائمة تغير الاموال الخاصة والملاحق، والهدف من هذه القوائم تقديم المعلومات عن الوضعية والاداء المالي من أجل اتخاذ القرارات الاقتصادية".

2. وعرفت أيضاً أنها: "الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية لأطراف الخارجية، وتمثل القوائم المالية الجزء المحوري للتقارير المالية".

3. ومن جهة أخرى عرفت القوائم المالية بأنها: "هي عبارة عن المنتج النهائي للمحاسبة، حيث تتمثل في تقارير أو كشوفات تلخص قدرًا كبيراً من البيانات والمعلومات لصالح أطراف عديدة داخل وخارج المؤسسة بقصد اتخاذ قرارات معينة.

من خلال ما سبق يمكن القول بأن القوائم المالية بمثابة تحليل للبيانات المالية الخاصة بمنشأة أو شركة ما، وتكون تلك العملية المالية لأغراض صنع القرار في الشركة، ويستخدمه أصحاب المصلحة الخارجيين لفهم الصحة العامة للمؤسسة وكذلك لتقييم الأداء المالي وقيمة الأعمال الخاصة بالشركة، كما تستخدمه المكونات الداخلية كأداة مراقبة لإدارة الشؤون المالية.

### ثالثاً: انواع القوائم المالية

تتمثل القوائم المالية في ما يلي:

<sup>1</sup> العطار واخرون، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 8 العدد 3، 2018، ص147.

<sup>2</sup> محمد مطر موسى سويطي التاصيل النظري للممارسات المحاسبية المهنية في مجالات القياس، العرض، الإفصاح الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2008، ص306.

<sup>3</sup> الزين عبد المالك، القياس والإفصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد بوقرة، بومرداس، الجزائر، 2015، ص20.

1. قائمة الميزانية: وفق المادة 32 من المرسوم التنفيذي 08-156 تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر الغير الجارية وعليه فالميزانية هي جدول أو قائمة تظهر عناصر كل من الأصول والخصوم وعلى أساس تصنيف خاص، حيث تصنف الأصول عناصر جارية وأخرى غير جارية، أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية.<sup>1</sup>
2. قائمة حسابات النتائج بجانب حسابات النتائج تستخدم في الحياة العملية العديد من المسميات المختلفة لوصف القائمة التي تعرض مكونات ورقم صافي الربح للفترة مثل: قائمة الدخل قائمة الربح، قائمة الأرباح والخسائر، بيان المصروفات والإيرادات. ومهما كانت التسمية التي تطلق على تلك القائمة، فيجب أن تفصح بشكل كاف لقراء التقارير المالية عن مكونات صافي الربح المحقق في خطوات متتابعة. ولقد عرف النظام المحاسبي المالي حساب النتائج بأنه "بيان ملخص للأعباء والمنتوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية، ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية (الربح أو الخسارة)."<sup>2</sup>
3. قائمة جدول سيولة الخزينة: الهدف من جدول سيولة الخزينة هو إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة المؤسسة على توليد الأموال ونظاتها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية، ويقدم هذا الجدول مداخل ومخارج المجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشأها إلى:
  - التدفقات التي تولدها الأنشطة العملية؛
  - التدفقات المالية التي تولدها أنشطة الاستثمار؛
  - التدفقات الناشئة عن أنشطة التمويل؛
  - تدفقات أموال متأتية من فوائد وحصص أسهم، تقدم كلا على حدة وترتب بصورة دائمة من سنة مالية إلى سنة مالية أخرى في الأنشطة العملية، للاستثمار أو للتمويل.<sup>3</sup>
4. قائمة جدول التغيرات في الأموال الخاصة: يشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية، وتمثل هذه العناصر فيما يلي:
  - النتيجة الصافية للدورة.
  - أثر تغيرات الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء والتي تم تسجيل أثارها في رؤوس الأموال الخاصة.
  - النواتج والأعباء الأخرى المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة.
  - العمليات والتغيرات التي تمس رأس المال زيادة أو تخفيض.
  - توزيعات النتيجة الصافية.

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قرار تحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، مؤرخ في 26 يوليو 2008، العدد 19 الصادر بتاريخ 25 مارس 2009، ص، ص 24-22

<sup>2</sup> طالب عبد العزيز، بلمداني محمد، مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، الجلفة(الجزائر)، العدد 02، أكتوبر 2020، ص 102

<sup>3</sup> قرار تحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها مرجع سبق ذكره، ص 26.



وفقاً للنظام المحاسبي المالي جدول تغير الأموال الخاصة يعد إحدى القوائم المالية على عكس المخطط المحاسبي الوطني الذي يدرجه ضمن الملاحق، وهذا اعتراف ضمني بأهمية حركة هذه الأموال، لأنها تظهر مقدرة المؤسسة على تزويد ملاكها بأموال، كما يظهر مقدرة الملاك على ترك أجزاء من أرباحهم أو عائدات أسهمهم في متناول المؤسسة.

5. الملاحق: هو وثيقة تليخيفية، يعد جزء من التقارير المالية، يعطي تفسيرات مكتملة للمعلومات الموجودة في القوائم المالية من

أجل فهم أفضل للميزانية و جدول حسابات النتائج، ويخضع عرض البيانات في الملاحق الشرطين هما:

- أن يكون هذا العنصر ذا أهمية نسبية أي أنه سيؤدي إلى اتخاذ قرارات خاطئة إذا لم يعرض ضمن الملاحق؛
- أن يكون بالإمكان قياس هذا العنصر بموثوقية.

وتحتوي الملاحق على المعلومات التالية: - القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة في المحاسبة وإعداد القوائم المالية - المعلومات الضرورية المكتملة من أجل فهم أحسن للميزانية حساب النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغيرات رؤوس الأموال الخاصة المعلومات التي تخص المؤسسات الشريكة، الفروع والمؤسسة الأم، العمليات التي تتم مع هذه الأطراف أو مسيرتها بتوضيح طبيعة العلاقات نوعية التعاملات حجم ومبلغ، التعاملات سياسة تحديد الأسعار الخاصة هذه العمليات... الخ.<sup>1</sup>

### الفرع الثاني: أهداف وأهمية القوائم المالية

#### أولاً: أهداف القوائم المالية

تتلخص أهداف القوائم المالية كما يلي: <sup>2</sup>

- تزويد المعلومات التي يفترض أن تكون مفيدة للمستثمرين الحاليين والمتوقعين في المستقبل والدائنين والمقرضين وبعض الوحدات الحكومية كدائرة الضريبة وسوق الأوراق المالية وغيرها من الأطراف المعنية بالقوائم المالية لتساعدهم في اتخاذ القرارات؛
- تزويد بالمعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية الأصول للشركة والالتزامات المرتبطة بهذه الموارد والتغيرات التي حصلت فيها؛
- تزويد مستخدمي القوائم المالية والبيانات المتعلقة بها بالمعلومات المفيدة لأغراض المقارنة والتنبؤ تقييم القوى الإرادية للشركة (أي قياس الأداء التشغيلي للشركة)؛
- تزويد المعلومات التي تساعد في الحكم على مقدرة الأداء في استخدام الموارد المتاحة للشركة بفاعلية من أجل التوصيل إلى تحقيق أهداف الشركة؛
- تزويد المعلومات الحقيقية وتفسيرية حول العمليات والأحداث الأخرى التي تكون مفيدة لأغراض التنبؤ والمقارنة وتقييم القدرة الإرادية للشركة من خلال الملاحق والجداول المرفقة بالقوائم المالية والتي عادة تتضمن تفسيرات وإيضاحات تساعد مستخدمي هذه القوائم على تفهم المعلومات والبيانات المالية الواردة فيها.

<sup>1</sup> صباحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية (IAS.IFRS) واثره على جودة المعلومة، مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 2011، ص 151.

<sup>2</sup> وحنا آل آدم، صالح الرزق، مبادئ المحاسبة أسس وأصول علمية وعملية، الطبعة الأولى، دار ومكتبة الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2000، ص 409 - 410.

### ثانيا: أهمية القوائم المالية

أهمية القوائم المالية تبرز أهمية القوائم المالية والغرض من إعدادها في ثلاث نقاط يمكن تلخيصها كالآتي: <sup>1</sup>

- **أداة اتصال:** فالقوائم المالية تعتبر أداة لإيصال رسالة واضحة ومفهومة لمستعمل المعلومات المحاسبية عن نشاط المؤسسة والنتائج المترتبة عليه فهي هزمة وصل بين المؤسسة والمستثمرين فيها ووسيلة لربط علاقات بين المؤسسة والموردين العملاء البنوك...، وأيضاً وسيلة لتوفير المعلومات لمختلف الأقسام المكونة للمؤسسة؛
- **وسيلة في تقييم الأداء:** حيث تساعد القوائم المالية لتقييم أداء الإدارة والحكم على كفاءتها واستعمال الموارد الموضوعة تحت تصرفها فتستعمل في الحكم على المركز المالي للمؤسسة ومدى التقدم في تحقيق أهداف المؤسسة وكذا كيفية استخدام موارد المؤسسة؛
- **وسيلة تساعد في اتخاذ القرار:** تعتبر أيضاً وسيلة لاتخاذ القرارات حيث تساعد الإدارة ومختلف الأطراف المتعاملين مع المؤسسة فتأخذ القرارات اللازمة، كالقرارات المتعلقة بكيفية صرف الموارد في المستقبل ومساعدة الأطراف الأخرى التي تربطها علاقة مباشرة بالمؤسسة مثل الموردين العملاء البنوك... في توجيه العلاقات المستقبلية.

### الفرع الثالث: مستخدمي القوائم المالية

يتعدد مستخدمو القوائم المالية بتعدد المعلومات التي تتضمنها، ويستخدم هؤلاء القوائم المالية لإشباع بعض من حاجاتهم للمعلومات والتي تشمل ما يلي: <sup>2</sup>

- **المستثمرون:** يهتم مقدمي رأس المال ومستشاريهم بالمخاطر المصاحبة لاستثمار لهم والمتأصلة فيها والعاقد المتحقق منها أنهم يحتاجون المعلومات تعيينهم على اتخاذ قرار الشراء أو الاحتفاظ بالاستثمار أو البيع، كما أن المساهمين يهتمون بالمعلومات التي تعيينهم على تقييم قدرة المؤسسة على توزيع أرباح الأسهم؛
- **الموظفون:** يهتم الموظفون والمجموعات المماثلة لهم بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية أرباب الأعمال، كما أنهم يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على دفع مكافآتهم وتعويضاتها ومزايا التقاعد لهم وتوفير فرص العمل؛
- **المقرضون:** يهتم المقرضون بالمعلومات التي تساعدهم على تحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها سوف تدفع لهم عند الاستحقاق؛
- **الموردون والدائنون التجاريون الآخرون:** يهتم الموردون والدائنون التجاريون الآخرون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المستحقة لهم ستدفع عند الاستحقاق؛

<sup>1</sup> مشربي حسناء، دور وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات المذكورة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف 2007-2008، ص 67.

<sup>2</sup> أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008، ص 43-46.

-**العملاء:** يهتم العملاء بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خصوصا عندما يكون لهم ارتباط طويل المدى معها أو اعت-ماد عليها؛

-**الجمهور** يهتم الجمهور بمعرفة مدى مساهمة المؤسسة في الاقتصاد المحلي مناصب الشغل المعروضة، تطور رفاهية المؤسسات وتوسع أنشطتها؛

-**الحكومات ووكلائها ومؤسساتها:** تهتم الحكومات ووكلائها بعملية توزيع الموارد وبالتالي أنشطة المؤسسات، كما يطلبون معلومات من أجل تنظيم هذه الأنشطة وتحديد السياسات الضريبية، وكأساس لإحصاءات الدخل القومي وإحصاءات مشاهمة.

### الفرع الرابع: المعلومة المحاسبية وخصائصها الواردة في القوائم المالية ومعايير جودتها

تعتبر المعلومات المحاسبية من العناصر الأساسية التي يعتمد عليها المستخدم في اتخاذ القرارات، إذ بينت العديد من الأبحاث والدراسات أن المستخدم يستجيب بصورة فورية لأي معلومة جديدة يتم نشرها وبالتالي الإفصاح عن المعلومات المحاسبية الملائمة لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية في الوقت المناسب.

### أولاً: مفهوم المعلومة المحاسبية وخصائصها ومحدداتها

#### 1. مفهوم المعلومة المحاسبية

- تعتبر المعلومات المحاسبية مهمة جدا، فهي أقدم أنواع المعلومات المستخدمة في الإدارة وهي ذات طبيعة كمية تساعد الإدارة في تقييم أداء المنظمة، كما أن نظم المعلومات الأولى تم تطويرها كنظم معالجة للعمليات المحاسبية<sup>1</sup>

- المعلومات المحاسبية هي تلك المعلومة ذات المصادر المختلفة، والتي تشكل المادة الحية التي يمكن التعامل معها تحليلا وتفسيرا وشرحا ووصفا، لمعالجتها وإخراجها في شكل معلومات تمثل للمعطيات التي تفيد في عملية اتخاذ القرارات<sup>2</sup>

- كما أن المعلومات المحاسبية هي: البيانات التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات كالتنبؤ بالمستقبل، ويتعين التوازن في إعداد هذه المعلومات من حيث الحاجة إلى التفصيل فيها من جهة، ومدى اختصارها على شكل دلالات رقمية مركزة من جهة أخرى لكي تكون ذات منفعة لمتخذي القرارات<sup>3</sup>.

من خلال ما سبق يمكن القول إن المعلومات المحاسبية عموما هي أحد العناصر الأساسية للنظام المتكامل لاتخاذ القرارات سواء على مستوى المؤسسة، وعليه فهي تلك المعلومات المتضمنة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبية، أي تلك المبلغ عنها في القوائم والتقارير المالية.

<sup>1</sup> محمد نور برهان وغاري إبراهيم رحو، نظم المعلومات المحاسبية، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان الأردن 2015، ص 25

<sup>2</sup> نمر محمد الخطيب، صديقي فؤاد، مدى انعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية، تجربة الجزائر (SCF)، مداخلة ضمن فعاليات الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، والتجارة، الجزائر المنعقد يومي 29 و30 نوفمبر 2011، ص 2

<sup>3</sup> سمير رمضان عبد حلاسة، مدى ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية المتطلبات متخذي القرارات الإدارية، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتمويل، كلية التجارة، جامعة غزة 2013، ص 44

### 2. الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية الواردة في القوائم المالية

حظي مفهوم الخصائص النوعية باهتمام كبير من المعاهد والمنظمات المهنية في العالم وخلال عقود من الزمن وكما يلي:<sup>1</sup>

- سنة 1966م: حددت الجمعية الأمريكية للمحاسبة (AAA) أربعة معايير التقييم جودة المعلومات المحاسبية وتمثلت ب:  
الملائمة، القابلية للتحقق، الخلو من التحيز، القابلية للتمثيل الكمي (القياس).
- سنة 1970م البيان رقم 4 تم إصداره من طرف مجلس المبادئ المحاسبية (APB) (المفاهيم والمبادئ المحاسبية الأساسية الخاصة بالتقارير المالية لمنظمات الأعمال وتتضمن سبعة خصائص نوعية للمحاسبة المالية وهي (الملائمة، قابلية التحقق، قابلية الفهم، قابلية المقارنة عدم التحيز التوقيت الملائم، الإكمال).
- سنة 1980م أصدر البيان رقم 2 من طرف مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) حول الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والذي ميز فيه بين الخصائص الرئيسية والخصائص الثانوية. أما الخصائص الرئيسية فقد حددت بخصائصي الملائمة والتمثيل الصادق والتي يتفرع من كل منها ثلاث خصائص ثانوية أما الخصائص الثانوية فتشمل القابلية على المقارنة والثبات.
- سنة 1982م: حددت لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) أربع خواص رئيسة بالفرع عنها خصائص ثانوية كما يلي:

● القابلية للفهم؛

● القابلية للمقارنة؛

● الملائمة؛

● التمثيل الصادق التي تتضمن الحياد، الحيطة والحذر، الإكمال التمثيل الصادق؛

● الجوهر فوق الملحق.

بصفة عامة يمكن القول إن الخصائص التي تحدد ما إذا كانت المعلومات الناتجة عن تطبيق بديل محاسبي معين أو أكثر أو

أقل فائدة في مجال اتخاذ القرارات هي خاصيتين:<sup>2</sup>

● الخصائص الأساسية؛

● الخصائص الثانوية.

(أ) الخصائص الرئيسية:

هي الخصائص التي يجب توافرها في المعلومات المحاسبية المنشورة وإلا فقدت هذه المعلومات أهميتها وأصبحت غير مفيدة

للمستخدمين

<sup>1</sup> عباس حميدي زينب، "الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وأثرها على تقييم أضرار الحرب"، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 2009، ص 75.

<sup>2</sup> كربوع مسعودة، أهمية المحتوى الاعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، 2019-2020، ص 9-10.

● **الملائمة:** تعني أن تكون المعلومات القدرة على التأثير على عملية اتخاذ القرار، ولذلك من الواجب أن تكون للمعلومات المحاسبية قدرة تنبؤية حتى تكون ملائمة، وتعتبر المعلومات ملائمة إذا كان عدم وجودها من شأنه اتخاذ القرار مختلف عن ذلك الذي يتخذ في حالة وجودها.

كما تعرف خاصية الملائمة بأنها قدرة المعلومات على إحداث اختلاف في القرار سوء بالمساعدة على تكوين التنبؤات أو تأكيد التوقعات السابقة.

حتى تكون ملائمة يجب توفر الخصائص التالية:

- **الفترة التنبؤية:** أي إمكانية الاعتماد عليها كأساس لعمل التنبؤ في المستقبل من قبل متخذ القرار، وليس أن تكون المعلومات قيمة تنبؤية في حد ذاتها؛
- **القيمة الاسترجاعية:** أي القدرة على إمكانية التحقق من صحة التنبؤات؛
- **التوقيت المناسب:** والتي تعني التوفير على المعلومات في حينها.
- **الموثوقية:** حسب FASB هي خاصية في المعلومات تسمح بالتأكد وحلو تلك المعلومات من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وأنها تمثل بصدق الشيء الذي تغير عنه.

كما تعني حلو المعلومات من الخطأ والتحيز وأن تنطوي على الخصائص الفرعية المستهدف إبرازها عن الموضوع الذي يتم التقرير عنه، وتكون المعلومات المحاسبية موثوق بها عندما يجد المستفيد منها أنها تعكس الأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها بصدق وموضوعية وغيرها من الخصائص الفرعية:

- **صدق التعبير:** يقصد بما توافق المعلومات المحاسبية مع الأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها، وذلك بكل صدق وأمانة؛
- **الحياد:** عدم أو التحيز لفئة معينة من المستخدمين أي لا تغلب مصالح فئة على مصالح فئة أخرى؛
- **القابلية للتحقق:** يقصد بها إمكانية الوصول لنفس المعلومات من قبل جهات أخرى بشرط أن تكون هذه الأخيرة مستقلة وتستخدم نفس طرق والأساليب القياس المستخدمة عند إعدادها.

### (ب) الخصائص الثانوية:

وهي الخصائص التي يتيح توفرها فائدة أكبر للمعلومات ولعل توفرها يعزز من فائدة الخصائص الرئيسية التي سبق ذكرها، وتتخلص هذه الخصائص:

- **القابلية للفهم:** حسب IASC من بين الصفات الأساسية الواجب توافرها في المعلومات الواردة في التقارير المالية هو أن تكون سهلة ومفهومة من قبل الأطراف المستخدمة لها، كما يفترض أن يكون لدى المستخدمين مستوى مقبول من المعرفة بحيث يمكنهم من ذلك، ويجب التنويه هنا ألي ضرورة عدم استبعاد المعلومات المهمة بحجة صعوبة فهمها<sup>1</sup>، ووفق

<sup>1</sup> International Accounting standards Committee Framework for the preparation and presentation of financial July 1989op Cit p82

FSAB: ينبغي أن تكون المعلومات الواردة في التقارير المالية مفهومة لأولئك الذين لهم فهم معقول حول الأعمال والأنشطة الاقتصادية<sup>1</sup>.

إن الخاصية قابلية المعلومات للفهم والاستفادة تعتمد أساساً على مؤشرين مهمين هما:<sup>2</sup>

- درجة الوضوح والبساطة والإفصاح في عرض المعلومات؛
  - مستوى الوعي والإدراك والفهم لدى مستخدمي تلك المعلومات.
- ولكي تكون المعلومات ذات فائدة ملموسة لابد من توفر التجانس بين هذين الشرطين لتحقيق الاستفادة والتأثير على متحد القرار، ففي الوقت الذي يتطلب النزول في الشرط الأول، يستلزم الأمر في نفس الوقت الارتقاء بالشرط الثاني لتحقيق التوازن وبالتالي تصبح ممتعة لخاصية قابليتها للفهم والاستفادة.

● **القابلية للمقارنة:** ويقصد ما تقدم معلومات محاسبية تسمح بإجراء المقارنات بين المنشأة المماثلة في نفس الصناعة، فذلك يزيد من فائدة المعلومات، لأنه يسمح بتقييم مركز ووضع المنشأة المعنية مقارنة بالمنشآت المماثلة مثلاً: هل مستويات الأرباح والتكاليف التي تحققها المنشأة فوق أو تحت مستوى الأداء في الصناعة ككل؟

إن هذا التقييم يسمح بدراسة أسباب تفوق أو تدي أداء المنشآت الأخرى ويساعد بالتالي متخذي القرارات في التنبؤ وتقييم أداء منشآتهم وإدارتها تتطلب قابلية المقارنة السليمة باستخدام طرق محاسبية متماثلة لدى المنشآت المختلفة في معالجة نفس العمليات أو الأحداث، كما ترتفع درجة قابلية المقارنة، وبالتالي فائدة المعلومات عند عقد المقارنات لعدة فترات محاسبية متتالية، الأمر الذي يسمح بدراسة وتفسير التغيرات التي يتم رصدها.<sup>3</sup>

### 3. محددات الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية

#### ● الأهمية النسبية

المعلومات الهامة نسبياً هي التي تتجاوز حد الإعتراف ويلزم إدراجها ومعالجتها محاسبياً بطريقة صحيحة وبدقة لأنها تؤثر في قرار المستخدم في المعلومة الملائمة، أما المعلومات المحاسبية غير الهامة نسبياً فهي التي لا تتجاوز حد الإعتراف وبالتالي لا داعي إلى إدراجها ومعالجتها بطريقة صحيحة وبدقة لأنها لا تؤثر في قرار المستخدم في المعلومة الغير الملائمة.

والواضح بأن هناك إرتباط وثيق بين خاصية الملائمة والأهمية النسبية، حيث أن المعلومات التي لا ترتبط إرتباطاً وثيقاً بأهداف التقارير المالية لا تعتبر مهمة وبالتالي لا داعي للإفصاح عنها، كما أن هناك إرتباط بين إمكانية الإعتماد على المعلومات

<sup>1</sup> Financial Accounting standards board qualitative characteristics of accounting information SFAC NO 2May 1980op Cit p 22.

<sup>2</sup> كمال عبد العزيز النقيب، المدخل المعاصر إلى علم المحاسبة المالية، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2004، ص93.

<sup>3</sup> رضوان حلوة حنان، نزار فليح البلداوي، مبادئ المحاسبة المالية القياس والإفصاح في القوائم المالية، الطبعة الثانية، إثراء للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2012، ص26

التمثيل الصادق) وبين إختبار الأهمية النسبية لها، وذلك لأن أخطاء القياس غير المهمة لا تؤثر على أمانة المعلومة وإمكانية الإعتماد عليها.<sup>1</sup>

### ب) الدقة والتوقيت والتكلفة

أصبح جليا أن الدقة والتوقيت المناسب أو الحقيقي والتكلفة المنخفضة هي من الميزات التي أصبحت عملية تشغيل البيانات الحاسوبية تتمتع بها، فمن جانب الدقة تعمل الطرق والنماذج الرياضية والإحصائية على توفير الدقة المطلوبة لأساليب تشغيل البيانات، وهذا في تفاعل مستمر مع الجانب البشري وقدراته في مجال التشغيل الذهني والمعرفة والسلوك، فهذه العناصر إذا كانت ذات مستوى عال كفيلا السليم لتضمن الدقة المطلوبة لتشغيل البيانات الحاسوبية؛ كما أن الجانب التكنولوجي يمكن أن يساعد على تجاوز الأخطاء البشرية الممكن حدوثها، ويعوض جانبا من الإجراءات الذهنية بالمعالجة الإلكترونية للبيانات، الأمر الذي سيزيد وبالتأكيد في تحسين دقة وتوقيت وتكلفة تشغيل البيانات الحاسوبية.<sup>2</sup>

### ثانياً: مفهوم جودة المعلومة الحاسوبية ومعايير قياس الجودة والعوامل المؤثرة فيها

#### 1. مفهوم جودة المعلومة الحاسوبية

- يقصد بمفاهيم جودة المعلومات الحاسوبية تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات الحاسوبية والمعبر عنها بالفائدة المرجوة من إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب الحاسوبية البديلة؛<sup>3</sup>
- كما تعد جودة المعلومات الحاسوبية كمعيار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومات الحاسوبية لأهدافها، كما يمكن استخدامها كأساس للمفاضلة بين الأساليب الحاسوبية لغرض القياس والإفصاح الحاسبي في التقارير المالية، بما يتيح اختيار أكثر المعلومات فائدة لمساعدة المستخدمين الرئيسيين في ترشيد قراراتهم. أي أن المعلومة الجيدة هي المعلومات الأكثر إفادة في مجال ترشيد القرارات؛<sup>4</sup>
- وتعرف أيضا أنها تعتبر الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه إلا أنها تتأثر بمجموعة من المقومات والتي هي عبارة عن مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام الحاسبي لتحقيق أهدافه.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> السقا منذر صبحي عبد الله، تقييم جودة نظم المعلومات الحوسبة وأثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية، رسالة ماجستير. كلية التجارة الجامعة الإسلامية غزة 2016، ص 40.

<sup>2</sup> جفال خالد "تأثير إتجاهات وظيفة الإعلام الحاسبي وفقا لمعايير الحاسبة الدولية على قواعد وأساليب القياس الحاسبي للبيانات المالية، رسالة دكتوراه. كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف 2016، ص 180.

<sup>3</sup> صبايحي نوال أثر الإفصاح وفق معايير الحاسبة الدولية على جودة المعلومة الحاسوبية الملتقى الدولي الثالث حول آليات تطبيق النظام الحاسبي المالي الجزائري ومطابقته مع معايير الحاسبة الدولية وتأثيره على جودة المعلومة الحاسوبية. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، ص 08.

<sup>4</sup> ناصر محمد علي الجهلي خصائص المعلومات الحاسوبية وأثرها في اتخاذ القرارات - دراسة حالة مؤسسة اقتصادية. مذكرة ماجستير في علوم التسيير كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير. جامعة الحاج لخضر باتنة 2008/2009، ص 23.

<sup>5</sup> عائشة سلمى، أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة المعلومة الحاسوبية والإفصاح الحاسبي، حالة مجموعة من المؤسسات الصناعية، مجلة جامعة قاصدي مرباح ورقلة ص 73.

وعموماً تعني جودة المعلومات الحاسوبية التي تتضمنها القوائم والتقارير المالية ما تحققه بين منفعة للمستخدمين، وذلك من خلال خلوها من التعريف والتظليل وأن تكون معدة في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية.

### 2. معايير قياس الجودة

يمكن تحديد عدة معايير لقياس جودة المعلومات الحاسوبية على النحو التالي<sup>1</sup>:

#### أ) الدقة كمقياس الجودة المعلومات الحاسوبية:

يمكن تمثيل المعلومات كل من الماضي والحاضر والمستقبل، فكلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وقيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو التوقعات المستقبلية.

#### ب) المنفعة كمقياس الجودة المعلومات الحاسوبية:

تتمثل في عنصرين هما صحة المعلومات وسهولة استخدامها ويمكن للمنفعة أن تأخذ الصورة التالية: المنفعة الملحقية أي تطابق شكل المعلومات مع متطلبات اتخاذ القرار.

المنفعة الزمنية: توفر المعلومة لمتخذ القرار في الوقت المناسب.

المنفعة المكانية: أي الحصول عليها بسهولة.

المنفعة التقييمية أو التصحيحية أي قدرة المعلومة على تقييم وتصحيح نتائج تنفيذ القرار.

#### ج) الفاعلية كمقياس الجودة المعلومات الحاسوبية

تعتبر الفاعلية عن مدى درجة تحقيق المؤسسة لأهدافها من خلال موارد محددة وكذلك يمكن تعريف جودة المعلومات من زاوية الفعالية بأنه مدى تحقيق المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محددة.

#### د) التنبؤ كمقياس الجودة المعلومات الحاسوبية

يقصد بالتنبؤ الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل، وأن هذه المعلومات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرارات ومن ثم فإنه من المؤكد أن جودة المعلومات تتمثل في تخفيض حالة عدم التأكد.

#### هـ) الكفاءة كمقياس الجودة المعلومات الحاسوبية

يقصد بالكفاءة تحقيق أهداف المنشأة بأقل استخدام للمورد.

### 3. العوامل المؤثرة على الجودة

يمكن توضيح العوامل المؤثرة في الخصائص النوعية للمعلومات الحاسوبية فيما يلي:

<sup>1</sup> مؤيد محمد الفضل عبد الناصر إبراهيم الحاسبة الإدارية"، دار السيرة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان 2002، ص، ص 305-306



### أ) العوامل البيئية (بيئة الحاسبة):

من أهم العوامل البيئية التي تؤثر على جودة المعلومات الحاسوبية ما يلي:<sup>1</sup>

- **العوامل الاقتصادية** تختلف نوعية المعلومات التي تقدمها التقارير المالية باختلاف النظام الاقتصادي، ففي الاقتصاد الرأسمالي تحظى التقارير المالية بأهمية كبيرة، إذ يتم التركيز على ضرورة توافر المعلومات الملائمة لاحتياجات المستخدمين، بينما في الاقتصاد الاشتراكي يتم التركيز على المعلومات الحاسوبية الموجهة للتخطيط في الدولة ولغرض أحكام المراقبة المركزية.
- **العوامل السياسية** تعتبر العوامل السياسية لبيئة الحاسبة ذات تأثير كبير على العمليات الحاسوبية، لأنها تلزم بتحديد الاحتياجات من المعلومات الحاسوبية لمستخدمي التقارير المالية، التي تتلاءم مع الأوضاع السياسية والاقتصادية لكل بلد من البلدان التي تغلب عليها وجهة نظر فئة معينة من المستخدمين في إنتاج وتوزيع المعلومات، ومن هنا يقع على عاتق المؤسسة أو المهنة مسؤولية توجيه وتطوير إمكانياتهم وقدراتهم نحو تحقيق هذه الاحتياجات، بحيث يتم القضاء على أي تعارض بين ما هو مطلوب من المعلومات وبين ما هو ممكن التحقيق.
- **العوامل الاجتماعية:** تتأثر الخصائص النوعية للمعلومات الحاسوبية ببعض القيم الاجتماعية مثل: اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية والوقت ... الخ، فالسرية تؤثر على نشر المعلومات الحاسوبية.
- **العوامل القانونية** إن العوامل القانونية وأهمها مجموعة الأنظمة والقواعد القانونية تؤثر بشكل مباشر وغير مباشر على مهنة الحاسبة والرقابة والإشراف على ممارستها خصوصا مع ظهور الشركات المساهمة التي تتميز بانفصال الملكية عن الإدارة مما أدى خضوعها إلى التشريعات القانونية والضريبية منذ بدء تكوينها حتى تصفيتها وهذا ينعكس على الكيفية التي تعد بها المعلومات وكيفية عرضها في التقارير المالية.
- **العوامل الثقافية** وتمثل في المستوى التعليمي ووضع المنظمات المهنية، فالمستوى التعليمي يؤثر في الممارسة الحاسوبية والتدقيق بشكل عام والخصائص النوعية للمعلومات الحاسوبية بشكل خاص.

### ب) العوامل المتعلقة بالمعلومات:

تتأثر جودة التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار، ولقد حددت نشرة معايير التقارير المالية رقم 2 التي أصدرها مجلس معايير الحاسبة المالية في 1980 الخصائص النوعية للمعلومات الحاسوبية، والتي بموجبها يتم التمييز بين المعلومات الأقل منفعة والأكثر، منفعة، لاتخاذ القرار ويتم اختيار الطرق الحاسوبية وكمية ونوعية المعلومات الواجب تقديمها وعرضها في التقارير المالية.

ومن العوامل المتعلقة بالمعلومات الحاسوبية في الوقت الحاضر استخدام الحاسوب في إدخال وتحليل ومعالجة عرض المعلومات، وكذلك الانتشار الواسع والسريع للإنترنت والذات كان لهما الأثر الكبير في:<sup>2</sup>

<sup>1</sup> زلاسي رياض، إسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات الحاسوبية - دراسة حالة شركة النيناس للتأمينات الجزائرية خلال 2009/2010 مذكرة ماجستير في

العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2012/2011 ص 44

<sup>2</sup> ناصر محمد علي الجهل، مرجع سابق، ص 70

- الانخفاض الكبير والمستمر في كلفة الإنتاج والحصول على المعلومات؛
- زيادة كمية المعلومات الملمية لاحتياجات المؤسسة والمستخدمين؛
- إتاحة تلك المعلومات لعدد كبير من المستخدمين لها في العالم في الوقت المناسب؛
- إعداد بيانات أعمق للمستخدمين ولعدد من السنين.

### ج) تقرير مدقق الحسابات (المراجع الخارجي):

يؤدي تقرير مدقق الحسابات إلى زيادة جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال مراجعة التقارير المالية المنشورة، وإضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها والتحقق من أن إعداد وعرض التقارير المالية قد تم وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة، وكذلك متطلبات القوانين المعمول بها، كما أن تقرير مدقق الحسابات له أثر كبير على قرارات الاستثمار، فهو يحتل مرتبة متقدمة لدى المحللين الماليين وغيرهم، وإذا نظرنا إلى مضمون معايير التدقيق الدولية نلاحظ أنها تتطلب من المدقق أن يفصح في تقريره ما إذا كانت المعلومات الواردة في التقارير المالية تتسق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها أم لا، كما تتطلب معايير التدقيق تحقق المدقق من ثبات المؤسسة في تطبيق المبادئ المحاسبية من فترة لأخرى. هناك جوانب أخرى للحكم على جودة المعلومات المحاسبية بخلاف الخصائص السابقة الذكر، فجودة المعلومات لا يجب أن يقتصر على المعايير الفنية التي تعبر عن خصائص هذه المعلومات، بل تتسع لتشتمل معايير أخرى تعكس الجوانب القانونية والرقابية والمهنية التي تجعل من المعلومات المحاسبية أداة نافعة ومفيدة بالنسبة لمختلف مستخدميها، فنرى أن أساس الجودة في التقارير والقوائم المالية هو توفير معايير محاسبة يتم على أساسها إعداد وعرض تلك التقارير والقوائم المالية وتمكن المستخدمين من اتخاذ القرارات الرشيدة، ولذلك اهتمت العديد من المؤسسات بإصدار قواعد ومعايير للإفصاح من أجل توفير معلومات ذات جودة عالية.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية

تعد المؤسسة الناجحة في عالم الأعمال، هي التي يتجسد هدفها الأساسي في عملية اتخاذ القرارات الرشيدة لتمكينها من الوصول إلى غايتها بعملية اتخاذ القرارات ماهي إلا عملية انتقاء البديل الأمثل من بين البدائل المتوفرة لتحقيق الأهداف الموضوعية وبأقل التكاليف.

### الفرع الأول: ماهية اتخاذ القرارات

#### أولاً: مفهوم اتخاذ القرارات

1. مفهوم القرار: ويعرف على أنه:

<sup>1</sup> صباحي نوال، الإفصاح المحاسبي في ظل المعايير المحاسبة الدولية (IAS/IFRS) وأثره على جودة المعلومة، ص80.

- البديل المختار أو البديل الأمثل الذي وقع عليه الاختيار من عدة بدائل أقها اثنين في سبيل تحقيق هدف ما<sup>1</sup>؛
- هو الحل الذي يهدف إلى تعديل الموقف الحالي أو علاج انحرافه أو الانتقال إلى ما يجب أن يكون بالوصول إلى وضع مرغوب أو تحقيق التوازن في الموقف<sup>2</sup>؛
- وعليه فإن القرار هو ذلك التصرف أو الاختيار الذي تم انتقاؤه من بين عدة بدائل ممكنة من أجل حل مشكلة أو تصحيح وضع أو تحقيق هدف ما.

### 2. مفهوم اتخاذ القرار:

- عملية اتخاذ القرارات هي "تلك الخطوات التي تهدف إلى اختيار بديل من بين مجموعة من البدائل على أن يكون هذا البديل أمثل بمعنى انه يسمح بحل المشكلة بفعالية وكفاءة أي بتحقيق أقصى ربح أو عائد باستعمال أدنى تكلفة"<sup>3</sup>؛
- اتخاذ القرارات هو "عمل فكري وموضوعي يسعى إلى اختيار البديل (الحل) الأنسب لحل مشكلة معينة من بين مجموعة من البدائل المتاحة أمام متخذ القرار، وذلك بالمفاضلة بينها باستخدام معايير محددة وبما يتماشى مع الظروف الداخلية والخارجية التي تواجه متخذ القرار"<sup>3</sup>؛
- عملية اتخاذ القرار تحتاج إلى نوع من الحكمة والدراسة والدراسة، إذا نجد أن أهم عامل في هذه العملية هو معرفة المعلومات الضرورية واللازمة والكاملة لتأتي بعدها مرحلة التحليل ليتم اتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف الممكنة والمتوفرة وبالتالي عملية اتخاذ القرار تشمل مجموعة من العناصر<sup>4</sup>:
- وجود مجموعة من البدائل التي من بينها تتم عملية الاختيار؛
- وجود مجموعة من النتائج المتوقعة التي يمكن الحصول عليها من إتباع البدائل المختلفة؛
- معرفة درجة عدم التأكد المرتبطة بالنتائج المحتملة؛
- وجود المعيار الذي بناء عليه يتم اختيار إحدى البدائل.

### ثانيا: خطوات عملية اتخاذ القرارات

- عملية اتخاذ القرار يشبهها الخبراء والمختصون بعملية البحث العلمي والتي يجب أن تتوفر فيها شروط منهجية محددة، وتكون خطوات عملية اتخاذ القرار على النحو التالي:
- تحديد المشكلة؛

<sup>1</sup> قمر محمد بحيث، معوقات اتخاذ القرار الادارية وسبل تذليلها، المنطقة العربية للتنمية الادارية 2010، ص210.

<sup>2</sup> أحمد ماهر، اتخاذ القرار بين العلم والابتكار، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2008، ص 21.

<sup>3</sup> همشري عمر أحمد، الإدارة الحديثة للمكتبات ومراكز المعلومات عمان مؤسسة الرؤى العصرية، ودار صفاء، 2001، ص251.

<sup>4</sup> زينب بن تركي، الأساليب الكمية في صناعة القرار - أسلوب شجرة القرار نموذجاً، مجلة الواحات للبحوث والدراسات جامعة غرداية، العدد 6، 2009، ص 91

- جمع المعلومات حول المشكلة وتفسيرها؛
- إيجاد بدائل مناسبة لحل المشكلة؛
- تقييم البدائل المطروحة واختيار الأفضل؛
- تنفيذ القرار المتخذ؛
- متابعة عملية التنفيذ وتقييمه.

**1/ تحديد المشكلة:** اتخاذ القرار لا يكون إلا بوجود مشكلة تواجه المؤسسة أو وجود قضية تحتاج إلى حل. لذلك من الضروري والواجب تحديد هذه المشكلة تحديدا دقيقا حتى يكون القرار مناسباً جداً. ويجب على المدير أو متخذ القرار أن يتعمق في البحث عن المشكلة الأساسية وتحديدها بدقة، حيف إن الكثير من المشكلات قد تتشابه في الملحق ولكن تختلف في كيفية حلها. وهنا يتوجب أو يتعين على المدير (متخذ القرار) الماهر باعتباره صانع قرارات، أن يكون حريصاً بدرجة كبيرة على كيفية تعريف وتحديد المشكلة، حتى يصل إلى قلب الحدث أو المشكلة حتى يتم اتخاذ القرار المناسب لحل هذه المشكلة حلاً جذرياً.<sup>1</sup>

**2/ جمع المعلومات حول المشكلة:** مما لا شك فيه أن المعلومات هي أساس القرارات السليمة، وأن نجاح أي قرار يعتمد اعتماد كبيراً على توفر المعلومات الدقيقة والحديثة لمتخذ القرار. ومن هنا فمن مدير مؤسسة المعلومات عليه أن يقوم بجمع البيانات والمعلومات الكافية عن المشكلة محل الدراسة والبحث من مصادر مختلفة مثل التقارير الدورية والملاحظات الشخصية للعاملين بالمؤسسة وغيرها من المصادر الأخرى. وقد يدعم ذلك ويساعد في هذا الجانب وجود نظام معلومات إداري محاسبي في مؤسسة المعلومات.

ومن أمثلة المعلومات التي يمكن جمعها بيانات غياب العاملين وتأثيرها على العمل الإداري والانتاجية والعوامل أو الظروف الشخصية والبيئية الداخلية والخارجية التي سببت هذه المشكلة التي تحتاج إلى حل، وبعد ذلك على المدير القيام بترتيب المعلومات التي تم جمعها وتحديد أهميتها وعلاقتها بالمشكلة، ثم تحليلها وتفسيرها لتقرير استخدامها في اتخاذ قرار حل المشكلة.<sup>2</sup>

**3/ إيجاد البدائل المناسبة:** اتخاذ القرار في مؤسسات المعلومات وغيرها من المؤسسات الأخرى، يتطلب إيجاد بدائل متعددة حتى يمكن الاختيار من بينها ما يكون أنسب بديل أو حل. وعدم وجود بدائل لا يمكن للمدير أن يتخذ القرار المناسب والفعال.

وعملية إيجاد البدائل ليست أمراً سهلاً، حيف إنها تتطلب قدراً لا بأس به من التفكير والابداع والمناقشة. ومن العناصر الجوهرية لوجود القرار لحل المشكلة أن يكون هناك أكثر من حل؛ أي وجود حلول متعددة تطرح للمناقشة ثم دراستها وتقييمها ثم بعد ذلك اختيار الحل الأمثل والأكثر ملائمة لحل المشكلة، والحلول أو البدائل ما هي الا مجموعة من الوسائل المتاحة والمتوفرة للمديرين أو المسؤولين لحل المشكلة.

<sup>1</sup> لعلاق بشير، أسس الإدارة الحديثة، نظريات ومفاهيم، دار اليازوري للنشر والتوزيع، عمان، 1999 ص151.

<sup>2</sup> همشري عمر أحمد، مرجع سبق ذكره، ص262.

وقد تعدد المشكلات في المكتبات ومراكز المعلومات، ولكن لكل مشكلة حل، وهذا الحل يأتي بعد دراسة وتمحيص ومعرفة الأسباب التي سببت هذه المشكلة، وأن المدير والإدارة عموماً عليهم وضع عدة بدائل أو حلول، ثم اختيار الأنسب منها ليكون هو موضوع القرار المتخذ.<sup>1</sup>

**4/ تقييم البدائل المطروحة واختيار الأفضل:** وفي هذه المرحلة يقوم المدير أو الرئيس بتحديد إيجابيات ومزايا كل حل أو بديل، وعيوبه وسلبياته، ويتم تحديد المعايير التي يتم على أساسها المفاضلة بين البدائل المتاحة. وهناك اعتبارات يمكن للمدير أو الرئيس أن يسترشد بها في عملية المفاضلة منها:<sup>2</sup>

- عدد المزايا بالنسبة للسلبيات أو قياس الفوائد والنتائج المرجوة بالنسبة للتكاليف والمخاطر؛
- مدى الكفاية التي يحققها البديل من حيث الجودة والسرعة والتكلفة؛
- إمكانية تنفيذ القرار كاملاً من حيث توافر الإمكانيات وملائمة الظروف.

**5/ تنفيذ القرار:** عملية اتخاذ القرار لا تنتهي بانتهاء اختيار البديل الأفضل لحل المشكلة التي يواجهها المدير أو متخذ القرار، حيث بعد اتخاذ القرار يجب إصداره ليتم تنفيذه من قِبل أفراد آخرين في المؤسسة. ويتوقف نجاح عملية التنفيذ للقرار الصادر على أسلوب الاتصالات وفعاليتها، وعملية التوجيه والإرشاد، ومدى فهم الآخرين للقرار وتقبله من جانبهم، واستعدادهم ورغبتهم في تنفيذه. وهناك دور مهم يؤديه المدير أو متخذ القرار في هذا الأمر.<sup>3</sup>

**6/ متابعة التنفيذ والتقييم:** تأتي هذه الخطوة بعد وضع القرار موضوع التنفيذ، يقوم المدير في مؤسسة المعلومات بمتابعته بهدف فهم ومعرفة العوامل المؤثرة في تنفيذ القرار والعقبات المختلفة من أجل العمل على تذليلها والتغلب عليها أو تلافيها. وعلى المدير أن يتابع التنفيذ أولاً بأول، وعلى نحو مرحلي، حيث إن المتابعة المرحلية تساعد على اكتشاف الأخطاء والانحرافات لحظة وقوعها، ومن ثم العمل على معالجتها بشكل فوري.

كذلك تساعد المتابعة المرحلية على اكتشاف ما قد غاب عن المدير عند اتخاذه للقرار وبالتالي يتدخل في الوقت المناسب لمعالجتها. وبناء على نتائج عملية المتابعة " يقوم متخذ القرار بالتقييم النهائي للقرار الذي تم تنفيذه بهدف التعرف على إيجابياته وسلبياته، ومدى تحقيقه للهدف الموضوع له، وتأثيراته على المكتبة أو مركز المعلومات والعاملين فيها سواء. فإذا كانت إيجابيات القرار لدى التنفيذ أكثر من سلبياته فيكون القرار ناجحاً، وإلا فمن تعديل القرار، أو تطويره، أو التراجع عنه واقتراح بدائل أخرى يعد أمراً منطقياً".<sup>4</sup>

**ثالثاً: العوامل المؤثرة على فعالية اتخاذ القرارات**

<sup>1</sup> فرحات ثناء إبراهيم، الأساسيات الحديثة لإدارة المكتبات والمعلومات، القاهرة: الدار المصرية - اللبنانية 2010، ص72.

<sup>2</sup> حرم حسين وآخرون، أساسيات الإدارة، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان 1998، ص151.

<sup>3</sup> همشري عمر أحمد، مرجع سابق، ص265.

<sup>4</sup> نفس المرجع، ص 265.

إن تعدد وتشابك أنشطة التسيير وتعقدها يصعب من مهمة متخذ القرار الذي يتأثر عند اتخاذه القرار بعوامل تتمثل ال في الأتي:<sup>1</sup>

1. **العوامل الداخلية:** وتكون مرتبطة بالعوائق المالية، البشرية، الفنية للمؤسسة ومنها:
  - أ) **طبيعة القرار ونوعية المعلومات:** وتختلف المعلومات المطلوبة لدراسة البدائل حسب اختلاف القرار، إذ تؤثر طبيعة الموضوع في تحديد نوع القرار وكيفية اتخاذه وكذا مدى خطورة القرار وأهميته للمؤسسة على المدى القصير والطويل، مما يدعو إلى ضرورة وجود نظام معلومات كف، وفعال يعمل على توفير المعلومات لمتخذ القرار بشكل ومستوى جيدين وعاليين في الوقت والمكان المناسبين.
  - ب) **العوامل الإنسانية:** وتكون نابعة من الشخص متخذ القرار وتنقسم إلى عوامل نفسية متعلقة بالبواعث الداخلية للفرد منها ما يتعلق بمحيطه النفسي، ويكون لها أثر في القرار خاصة في مرحلة التقييم والاختيار بين البدائل، وعوامل شخصية تتعلق بالقدرات الفردية لمتخذ القرار ومميزاته الشخصية.
  - ج) **العوامل التنظيمية:** وهي الجوانب التنظيمية للمؤسسة التي تتبع نمط التسيير المنتهج في المؤسسة وفلسفتها وقيمها وكذا حجمها وتوزيعها الاتصالي، أي كل الأطراف الفاعلة في المؤسسة.
  - د) **الضغوط الداخلية:** والتي تنبع من داخل المؤسسة من طرف المسؤولين، أو التنظيمات غير الرسمية، الضغوط المالية وغيرها.
2. **العوامل الخارجية:** وتتمثل في الضغوط القادمة من البيئة الخارجية، ومنها ضغوط الرأي العام والإعلام، الظروف الاقتصادية والسياسية والمالية والاجتماعية السائدة في المجتمع، التطورات التقنية والتكنولوجية، العوامل التنظيمية والاجتماعية والاقتصادية كالتقانات والتشريعات والقوانين.

### الفرع الثاني: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق الخصائص الأساسية

#### أولاً: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق خاصية الملائمة

إن تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لها أثر بارز في تحقيق خاصية الملائمة من خلال توصيل المعلومات في الوقت المناسب وزيادة إمكانية التنبؤات وتأكيد التوقعات السابقة التي تسمح بتحسين جودة هذه المعلومات<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> أ. مزغيش إيمان، دور اساليب التحليل الكمية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الرياضية، مجلة علمية محكمة تصدر عن مخبر علوم و تقنيات النشاط البدني الرياضي، الجزائر، العدد 06، جوان 2013، ص 66.

<sup>2</sup> عاصم خلود، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحسين جودة المعلومات وانعكاساته على التنمية الاقتصادية"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية: العدد الخاص بمؤتمر الكلية 2013، ص 241.

يؤثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على خاصية الملائمة من خلال مكوناته المادية المتمثلة في البنية التحتية الإلكترونية وأجهزة الحواسيب، بالنسبة لخاصية الملائمة نجد أن الحاسوب يساعد على توفير معلومات تتميز بقدرة تنبؤية وتغذية عكسية أفضل، فمن الملاحظ في الواقع العملي أن عملية إتخاذ القرارات عادة ما تتم في ظل ظروف عدم التأكد والمخاطرة التي يتعرض لها متخذ القرار، لذا أصبح من الضروري حساب احتمال وقوع الأحداث حساباً علمياً باستخدام أساليب تحليل المعلومات في ظل ظروف عدم التأكد، و لإعتبارات التكلفة /المنفعة يتعذر تطبيق تلك الوسائل عملياً بالأسلوب اليدوي وعليه كان لابد من إستخدام الحاسوب للوصول إلى المعلومات التي تخفض درجة عدم التأكد والمساعدة في تقييم صحة التوقعات السابقة وتقييم نتائج القرارات التي بنيت عليها (التغذية العكسية)، ومثل هذه المعلومات تجدها في التقارير الفصلية (المرحلية) والتقارير القطاعية ومن المعروف أن مثل هذه التقارير لا يتيسر إعدادها بعيداً عن إستخدام الحاسوب للإعتبارات الخاصة بإقتصاديات المعلومات (التكلفة / المنفعة)، كما وفر الحاسوب إمكانية إعداد تقارير مالية متعددة التقييمات في آن واحد والتي أكدت الهيئات المحاسبية والأكاديمية المهنية على ضرورة تقديمها من قبل الشركات لأجل توفير معلومات أكثر ملائمة. وفيما يتعلق بخاصية التوقيت المناسب فقد ساهم الحاسوب وبما لا يقبل الشك في تحقيقها لما يتمتع به من قدرة على الإنجاز السريع والتخزين الهائل للمعلومات<sup>1</sup>.

### ثانياً: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق خاصية الموثوقية

حيث يتمتع الحاسوب بالدقة التامة في عمليات معالجة البيانات والأمانة والحياد في العمل، فالحاسوب لا يعمل إلا ضمن نطاق الأوامر والايجازات التي يعرفها ولا يخالف عمليات المعالجة التنفيذية، وأن التشغيل الإلكتروني للبيانات لا شك أنه ساهم كثيراً في سرعة ودقة إنجاز العمليات، كما أنه بسبب خفض حجم التدخل البشري في التشغيل الإلكتروني للبيانات فإنه يؤدي إلى جعل نتائجه أكثر موضوعية ويمكن الاعتماد عليها بدرجة أفضل<sup>2</sup>.

ويتطلب تحقيق المصدقية في التعبير عن الظواهر الواقع في ظل البيئة المتغيرة والمتطورة بشكل متسارع، بيان التوزيعات الاحتمالية للقيم الواردة في التقارير المالية والإفصاح عن معامل الخطأ الذي يصاحب الأرقام الحسابية، وتكنولوجيا المعلومات كفيلة بتحقيق ذلك من خلال الحاسوب.

أما خاصية إمكانية تحقق المعلومة تعني توفير شرط الموضوعية في القياس العلمي، أي أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر بشرط استخدام نفس الأساليب في القياس والإفصاح ولتكنولوجيا المعلومات القدرة على تحقيق هذه الخاصية من خلال البرمجيات التطبيقية التي هي أحد مكوناتها<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> زويلف، إنعام محسن حسن، أثر إقتصاد المعرفة في نظام الإبلاغ المالي، مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف، العدد5، ص231.

<sup>2</sup> عاصم خلود، مرجع سبق ذكره، 2015، ص 241

<sup>3</sup> محمد الطاهر الأخضرى، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات الحاسبية، مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة قاصدي مرياح ورقلة 2016، ص 17

أما خاصية الحيادية تشير باختصار على أنها عملية وضع سياسة متعلقة بالملائمة والموثوقية لكل المستخدمين أو الوحدة الاقتصادية نفسها، ويجب أن تكون المعلومات المحتواة في التقارير والقوائم المالية حيادية وبعيدة عن التحيز، وتكون القوائم المالية غير حيادية إذا تضمنت المعلومات التي تم تحديدها أو التي تم عرضها بأسلوب للتأثير على اتخاذ القرار في الترتيب لتحقيق نتيجة محددة مقدماً<sup>1</sup>.

فالحاسوب كان له أثر بارز في الحيادية في المعلومات فالتحرر من التحيز يتطلب أن تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الاكتمال وهذا لن يتحقق إلا باستخدام الحاسوب لاعتبارات التكلفة/ المنفعة<sup>2</sup>.

ويلاحظ أن استخدام شبكة الإنترنت تحقق خاصية الحيادية في توصيل البيانات والمعلومات التي تحتويها التقارير المالية من خلال تأمين إيصالها إلى كافة الجهات وبنفس الملحق والمحتوى وبنفس الوقت.

وتجدر الإشارة إلى حقيقة أساسية وهامة أن استخدام الحاسوب والإنترنت في تحقيق خاصيتي الملائمة والموثوقية إنما يعتمد على قدرة المستخدمين على الاستفادة من هذه التكنولوجيا وتوظيفها في العمل الحاسبي<sup>3</sup>.

### الفرع الثالث: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق الخصائص الثانوية

#### أولاً: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق خاصية القابلية للفهم

تعني قابلية فهم المعلومة أن تخلو المعلومات الواردة في التقارير المالية من الغموض، بمعنى أن تكون واضحة ومفهومة لمستخدميها، فلا يجب أن تتضمن المعلومات ألفاظ أو رموز أو مصطلحات أو تعبيرات رياضية ومعدلات غير معروضة بحيث لا يستطيع مستخدم هذه المعلومة أن يفهمها حيث تساهم تكنولوجيا المعلومات في جعل مخرجاتها من المعلومات أكثر قابلية للفهم من قبل متخذي القرار، حيث يعرض النظام مخرجاته من المعلومات المفيدة بصورة سهلة وسلسة تمكن متخذ القرارات من اتخاذ قرار بصورة أكثر رشداً<sup>4</sup>.

#### ثانياً: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق خاصية القابلية للمقارنة

القابلية للمقارنة هي نوعية المعلومات التي تمكن المستخدمين لتحديد التشابه والاختلاف بين مجموعتين من الظواهر أو الأحداث الاقتصادية أو قسمين من المعلومات، وتكتسب المعلومات الخاصة بوحدة اقتصادية معينة منفعة أكبر في حالة إمكانية مقارنة المعلومات الخاصة بالمؤسسة مع المعلومات المماثلة عن المؤسسات الأخرى، وبالمعلومات المماثلة لنفس الوحدة عن فترات

<sup>1</sup> عاصم خلود، مرجع سبق ذكره، ص 242

<sup>2</sup> زويلف، انعام محسن حسن، مرجع سبق ذكره، ص 231.

<sup>3</sup> زياد هاشم السقا واخرون، الدور الحاسبي في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني للتقارير والقوائم المالية، المؤتمر العلمي الدولي الخامس جامعة الموصل العراق، ص 11

<sup>4</sup> محمد الطاهر الاخضري، مرجع سبق ذكره، ص 16



سابقة ويلاحظ أن استخدام شبكة الانترنت في معظم المعلومات بشكل عام والنظام المحاسبي بشكل خاص يمكن أن يؤدي إلى تحقيق مجموعة من الفوائد في مجال الإفصاح المحاسبي وبصورة خاصة من خلال توفير إمكانية توفير مجموعة من الخصائص النوعية التي يتطلب توفرها في المعلومات المحاسبية<sup>1</sup>، ومن بينها قابلية المقارنة من خلال تسهيل إجراء المقارنات بين البيانات التي تحتويها التقارير المالية المنشورة على الشبكة سواء بالبيانات المتوفرة السنوات سابقة عن الوحدة الاقتصادية أو البيانات التي تحتويها التقارير المالية المنشورة على الشبكة الوحدات اقتصادية أخرى النفس الفترة الزمنية وهو ما يحقق خاصية القابلية للمقارنة<sup>2</sup>.

بناءً على ما تقدم فإن تكنولوجيا المعلومات ذات البنية الجيدة تؤثر إيجاباً على جودة القوائم المالية، حيث أن تطبيق تكنولوجيا المعلومات يساهم بدرجة كبيرة في تحقيق خصائص المعلومة التي تتضمنها القوائم من خلال سرعة تقديم المعلومات والتقارير اللازمة لمتخذي القرارات بما يزيد من ملائمة تلك التقارير لمتخذي القرارات، كما يساهم في تحقيق الدقة في المعلومات والتقارير الصادرة عن تكنولوجيا المعلومات نظراً لاحتواء الحاسوب على وسائل وأساليب للضبط والتحقق تمكن الإدارة من تثبيت من صحة العمليات بما يزيد من موثوقية المعلومات والقوائم المالية المستخرجة من تلك النظم.

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة

تطرق عدة دراسات لموضوع تكنولوجيا المعلومات ومساهمتها في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية يمكن استعراضها كما يلي:

#### المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

1. دراسة (بوسالم بوبكر، بلجازية عمر، تبوب يوسف، 2022)، بعنوان "واقع تطبيق الإدارة الإلكترونية في المؤسسة الجزائرية، دراسة حالة المؤسسة الجامعية محمد الصديق بن يحي جيجل".

هدفت الدراسة إلى محاولة التعرف على واقع الإدارة الإلكترونية في المؤسسة العمومية الجزائرية من خلال دراسة حالة جامعة جيجل واستهداف عينة من عمال الإدارة بما ووزعت إستمارة الإستبيان، والهدف الإجابة على التساؤل الرئيسي: ما هو واقع ممارسة الإدارة الإلكترونية في جامعة محمد الصديق بن يحي في جيجل؟

وقد بينت الدراسة وجود مستوى متوسط للممارسة الإدارة الإلكترونية في المؤسسة محل الدراسة، وأنها لم تصل بعد إلى ممارستها في كل العمليات الإدارية في كل العمليات الإدارية، واقتصرها على البعض منها فقط.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها:

<sup>1</sup> زياد هاشم السقا وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 10

<sup>2</sup> عاصم خلود، مرجع سبق ذكره، ص 243

- تعتبر الإدارة الإلكترونية من المفاهيم الحديثة التي ظهرت تزامنا مع التطور التكنولوجي؛
- تبني المؤسسة الإدارة الإلكترونية يتطلب منها الإلتزام ببعض الجوانب من توفير الأجهزة اللازمة، وتوفير الميزانية الكافية، وتدريب العمال وغير ذلك من الجوانب التي التخطيط لها جيداً؛
- من خلال الدراسة ميدانية التي تم إنجازها بخصوص تطبيق الإدارة الإلكترونية في جامعة جيجل إتضح حسب آراء عينة الدراسة من العمال الإداريين في الجامعة وجود جوانب تهتم بها الجامعة والتي يمكن أن تؤثر على سعي الجامعة إلى تطبيق العمل الإداري الإلكتروني.<sup>1</sup>

### 2. دراسة (علاء الدين احمد محمد علي، عامر بشير محمود محمد، اسمهان احمد حسن الشيخ 2021)، بعنوان "تكنولوجيا المعلومات وأثرها على موثوقية معلومات التقارير المالية في الوحدات الحكومية".

- هدفت الدراسة إلى معرفة تأثير تكنولوجيا المعلومات على موثوقية معلومات التقارير المالية في الوحدات الحكومية، استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتكون مجتمع الدراسة من المدراء الماليين والمراجعين الداخليين والمحاسبين والماليين والتقنيين والمتحصلين بالوحدات الولائية برئاسة الولاية التابعة لوزارة المالية والتخطيط الاقتصادي بولاية شمال كردفان، استخدمت الدراسة عينة غير احتمالية ميسرة، وزع إليهم الاستبيان. حيث توصلت الدراسة الى النتائج التالية:
- استخدام الوحدة للتكنولوجيا في انجاز معاملاتها المحاسبية جعل معلومات التقارير المالية تعبر تعبيراً صادقاً عن الواقع؛
  - وجود قاعدة بيانات لحفظ السجلات الخاصة بالمعاملات المحاسبية جعل المعلومات المحاسبية قابلة للمراجعة والتحقق؛
  - معلومات التقارير المالية بالوحدة تتصف بالحياد وعدم التحيز والدقة والموضوعية؛
  - تلتزم الوحدة بتدريب وتأهيل الكادر البشري لمواكبة التطورات المحاسبية التكنولوجية المتسارعة.<sup>2</sup>

### 3. دراسة (مثنال حمود سالم القرالة، 2010)، بعنوان "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين"،

- هدفت هذه الدراسة للتعرف على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الأردنيين من خلال المتغيرات التي وضعها الباحث والمتمثلة بـ (كفاءة العاملين باستخدام تكنولوجيا المعلومات، الإفصاح الإلكتروني، مخاطر تكنولوجيا المعلومات، الرقابة الداخلية على استخدام تكنولوجيا المعلومات). وقد استخدم المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بإعداد استبانة، حيث توصلت الى النتائج التالية:

<sup>1</sup> بوسالم بوبكر، بلجازية عمر، تبوب يوسف، 2022 "واقع تطبيق الإدارة الإلكترونية في المؤسسة الجزائرية، دراسة حالة المؤسسة الجامعية محمد الصديق بن يحي جيجل"، عبارة عن مقالة منشورة بمجلة شعاع الدراسات الاقتصادية، 2022، المجلد 6 العدد 01.

<sup>2</sup> علاء الدين احمد محمد علي، عامر بشير محمود محمد، اسمهان احمد حسن الشيخ، تكنولوجيا المعلومات وأثرها على موثوقية معلومات التقارير المالية في الوحدات الحكومية، عبارة عن مقالة منشورة بمجلة العلوم الانسانية والطبيعية، جامعة كردفان السودان، 2021.

- يوجد أثر لكفاءة العاملين باستخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية، حسب رأي عينة الدراسة
  - يوجد أثر للرقابة الداخلية على استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية، حسب رأي عينة الدراسة.<sup>1</sup>
4. دراسة (ناصر محمد علي الجهلي، 2009)، بعنوان "خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في إتخاذ القرارات (دراسة حالة مؤسسة إقتصادية)"
- هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أثر خصائص المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات، حيث شملت الدراسة الميدانية الفاعلين في البيئة المحاسبية، حيث توصلت هذه الدراسة إلى جملة من النتائج نذكرها فيما يلي:
- أظهرت نتائج الإختبار الإحصائية للدراسة أن التقارير المالية ما زالت تشكل المصدر الأساسي لمتخذ القرار، وحول أهمية وملائمة هذه التقارير المالية لإتخاذ القرارات فقد احتلت قائمة المركز المالي المرتبة الأولى ثم قائمة الدخل... وهكذا، حيث يحتل تقرير مجلس الإدارة المرتبة الأخيرة؛
  - كشفت الدراسة الميدانية أن الإلتزام بمبدأ الثبات في أوقات التضخم لا يوفر المعلومات الملائمة لإتخاذ القرارات، ومع ذلك رفض المستجوبون الخروج عن بعض المبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل التكلفة التاريخية، وثبات وحدة النقد؛
  - وافق المستجوبون لأفراد العينة بدرجة معقولة ومرتفعة على أن التقارير المالية التي تصدرها الشركات التجارية في اليمن تتضمن معلومات قابلة للمقارنة سواء مع نتائج السنوات الماضية أو مع نتائج الشركات المماثلة، وأن قابلية المعلومات المحاسبية للمقارنة تؤدي إلى كفاءة وفاعلية عملية إتخاذ القرارات.
5. دراسة (مندري يحيى الداية 2009)، بعنوان " أثر إستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة".

هدفت هذه الرسالة إلى تقييم إثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة، كذلك عملت على قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، بالإضافة إلى معرفة المعوقات ومشاكل استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة. ولقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج منها أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم الإيرادات وحجم رأس المال له أكبر الأثر على استخدام الشركة لنظم المعلومات المحاسبية، كذلك إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي

<sup>1</sup> متقال حمود سالم القرالة، بعنوان "أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين الاردنيين، عبارة عن مذكرة ماجستير كلية الاعمال، جامعة الشرق الاوسط؛ عمان- الاردن 2010.

إلى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات وملاءمتها وإمكانية الاعتماد عليها والحصول عليها في الوقت المناسب<sup>1</sup>.

6. دراسة (محمد سيد، محمد عبد الماجد بوركايب، 2020)، بعنوان "مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المالية - دراسة تحليلية -".

الهدف من هذه الدراسة تبيان وتوضيح الدور الإيجابي الذي تساهم به تكنولوجيا المعلومات بأدواتها المختلفة في تحسين جودة المعلومات المالية والمحاسبية المفصح عنها من طرف الشركات من خلال البحث في دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير وظيفتي المحاسبة من قياس وإفصاح محاسبين من جهة، ومن خلال توضيح دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات باعتبارها الوجه الثاني للمعلومة المحاسبية من خلال إبداء الرأي حول شرعيتها ومصداقيتها. ولتحقيق هذه الأهداف اعتمدنا على المنهج الوصفي من خلال تحليل ما جاءت به الدراسات السابقة والمراجع المتخصصة حول الموضوع.

وقد خلصت الدراسة لمجموعة من النتائج أهمها:

- إبراز المساهمة الكبيرة لأدوات تكنولوجيا المعلومات في تحسين عملية إنتاج المعلومة المحاسبية عن طريق وظيفة القياس باستخدام برمجيات متخصصة وتطوير وتحسين عملية الإفصاح عن المعلومة المحاسبية باستخدام شبكة الانترنت
- كما أن مهنة تدقيق الحسابات لها فرصة كبيرة للتطور بما كان عن طريق استخدام تكنولوجيا المعلومات كأداة لتنفيذ عملية التدقيق<sup>2</sup>.

### المطلب الثاني: الدراسات باللغة الاجنبية

يمكن التطرق إلى مجموعة دراسات سابقة باللغة الأجنبية التي علاقة بالدراسة الحالية:

1-دراسة ( Wiralestari ,Rita Friyani ,Riski Hernando2021) بعنوان ( The Use Of Information Technology In Impoving The Quality Of Financial Report In Micro,Small And Medium Enterprises ) (استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التقارير المالية في المؤسسات متناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة)

أجريت هذه الدراسة لبحث استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة التقارير المالية للمؤسسات متناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة. لتحقيق هذا الهدف، طورت هذه الدراسة استبياناً هيكلياً، ثم تم توزيعه عشوائياً على 98 مؤسسة متناهية الصغر وصغيرة ومتوسطة في مدينة جامبي. وجدت هذه الدراسة أن معظم رجال الأعمال في المؤسسات متناهية الصغر والصغيرة

<sup>1</sup> مندرجي الداية ، أثر إستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، عبارة عن مذكرة ماجستير كلية التجارة، الجامعة الإسلامية غزة، 2009.

<sup>2</sup> محمد سيد، محمد عبد الماجد بوركايب، مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المالية - دراسة تحليلية ، عبارة عن مقالة منشورة بمجلة المحاسبة التدقيق والمالية، جامعة الجليلي بونعاما - خميس مليانة، 2020.

والمتوسطة يتفوقون على أن المشروعات متناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة تحتاج إلى نظام محاسبي للمساعدة في تسجيل المعاملات لإنشاء التقارير المالية وأهمية التقرير المالي في اتخاذ القرار. وقد أظهرت النتائج أن العديد من المؤسسات متناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة قد استخدمت التكنولوجيا لتحسين جودة التقارير المالية، استخدام تكنولوجيا المعلومات كجزء من التحول الرقمي مثل المحاسبة غير الورقية أو المستندات الرقمية التي تم إجراؤها يدويًا في السابق بالإضافة إلى ذلك تستخدم الشركات متناهية الصغر والصغيرة والمتوسطة أيضًا تطبيقات قائمة على الإنترنت و سطح المكتب لتحسين التقارير المالية.<sup>1</sup>

**2-دراسة ( Dewi Kusuma Wardani ,Simon Pulung Nugroho ) بعنوان ( The impact of information technology on financial statement quality : Moderating role of internal control system)**

**(إثر تكنولوجيا المعلومات على جودة القوائم المالية: دور الوسيط لنظام الرقابة الداخلية)**

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد أثر تكنولوجيا المعلومات على جودة البيانات المالية والأثر الوسيط لنظام الرقابة الداخلية. استخدمت الدراسة 60 مؤسسة مملوكة لقرية في كولون بروغو، مع 120 مستجيبًا. باستخدام تحليل الانحدار المعدل، أظهرت النتيجة أن تكنولوجيا المعلومات تؤثر على جودة البيانات المالية. عزز نظام الرقابة الداخلية تأثير تكنولوجيا المعلومات على جودة البيانات المالية. والنتيجة تعني أن الشركات المملوكة للقرى يجب أن تستخدم تكنولوجيا المعلومات لتحسين جودة بياناتها المالية. علاوة على ذلك، يجب أن يتم تنفيذ نظام الرقابة الداخلية بشكل جيد للتأكد من أن تكنولوجيا المعلومات يمكن أن تقلل من الأخطاء وتحسن جودة البيانات المالية.<sup>2</sup>

**3-دراسة ( Yasser A.Jasim , Manaf B.Raewf 2020 ) بعنوان ( Information technology's impact on the accounting system )**

**(تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المحاسبة)**

يهدف هذا البحث إلى دراسة تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبية في الشركات وقياس دور تكنولوجيا المعلومات في تعزيز جودة وأداء المعاملات المحاسبية بشفافية وأمان. يقوم الباحثون بمراجعة العديد من المصادر والأدبيات ذات الصلة حول تأثير تكنولوجيا المعلومات على مهنة المحاسبة لتحديد الآثار الرئيسية، وتعزيز تطوير هذه التكنولوجيا لتقوية نظام المعلومات المحاسبية، وتقليل الأخطاء في هذا النظام.

وتوصلت الدراسة إلى أن ابتكار تكنولوجيا المعلومات ساهم في تطوير أنظمة محاسبة الشركات، وتحسين أداء الأعمال، وأحد أهم سبلات استخدام تكنولوجيا المعلومات في نظام المعلومات المحاسبية هو الافتقار إلى التقنيات الموحدة المستخدمة في

<sup>1</sup>Riski Hernando ,Rita Friyani ,Wiralestari,The Use Of Information Technology In Impoving The Quality Of Financial Report In Micro,Small And Medium Enterprises,Atlantis Press, University Of Jambi· Indonesia.

<sup>2</sup>Simon Pulung Nugroho ,Dewi Kusuma Wardani( The impact of information technology on financial statement quality : Moderating role of internal control system, Yogyakarta,Indonesia,

الجميع. لأن الشركات عادة ما تكون انتقائية في اختيار التقنيات التي تناسب أنشطتها وهذا يضعف شفافية مخرجات نظام المعلومات المحاسبية. ومن ثم، فإنهم يوصون بأن تستثمر جميع الشركات جزءاً من أرباحها في تطوير برامج لأنظمة المحاسبة، وتطوير الموارد البشرية، وتدريب المحاسبين على برامج المحاسبة المهمة، ويجب عليهم استخدام برامج المحاسبة بكفاءة وفعالية للحصول على أعلى مستوى من مزايا هذا البرنامج. للتغلب على مساوئ تطبيق تكنولوجيا المعلومات في نظام المعلومات المحاسبية.<sup>1</sup>

**4- دراسة (Shrimad Amiri, Nikzad Amiri,2014) بعنوان (Information Technology (TT)and its role in accounting practice)**

**(تكنولوجيا المعلومات ودورها في الممارسة المحاسبية)**

هدفت هذه الدراسة إلى التركيز على الآثار المتعلقة بالتغييرات التنظيمية لتكنولوجيا المعلومات على أداء المحاسبة الإدارية، ومحاولة التعرف إلى أي مدى يمكن لتكنولوجيا المعلومات أن تؤثر على تمكين ممارسة وظيفة المحاسبة، ومعرفة العلاقة بين تكنولوجيا المعلومات والممارسات المحاسبية وآثار تكنولوجيا المعلومات على وظائف الممارسة المحاسبية.

ومن بين أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة هو أن المؤسسات التي كانت محل الدراسة تستثمر في تكنولوجيا المعلومات على مستوى عالٍ، وأقسام هذه المؤسسات تستخدم أجهزة الحاسوب المحمول بنسبة كبيرة جداً، وذلك راجع لطبيعة أنشطتهم لا سيما الحاجة إلى العمل خارج الشركات، وأن وثائق المحاسبة تساعد بالدرجة الأولى على وضع التوقعات وتحديد الإجراءات التصحيحية، وقد استخدمت وثائق المحاسبة لفهم الوضع الراهن للمؤسسات وتحديد المشاكل، ثم إيجاد حل لهذه المشاكل في النهاية.<sup>2</sup>

**5- دراسة (Aysel Güney ,2014) بعنوان (Role of Technology in Accounting And E-Accounting.)**

**(دور تكنولوجيا المعلومات في المحاسبة والمحاسبة الإلكترونية)**

هدفت هذه الدراسة إلى تمكين إدراج عنصر المعلومات والعوامل التكنولوجية في التعليم من خلال الاستفادة من الموارد الرقمية، وكذلك المعلومات النظرية في التعليم الحاسبي المقدمة في الجامعات، وتفضيل النموذج التعليمي الذي تستخدم فيه تكنولوجيا المعلومات ضروري، ومن أجل تحقيق ذلك يجب توفير دورات متخصصة في المحاسبة للطلاب.

ومن بين أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة هو ضرورة استخدام التقنيات المتطورة داخل المؤسسة، وذلك لتسهيل عملية تسجيل الكتب والمستندات ونقلها وتخزينها إلكترونياً، وكذا ضرورة الاستفادة من التكنولوجيا في التعليم الحاسبي واستخدام أجهزة الحاسوب والبرامج في تدريب الأفراد على أداء هذه الوظيفة وتعليم كيفية حفظ جميع الوثائق المستخدمة في المحاسبة.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Manaf B.Raewf, Yasser A.Jasim, Information technology's impact on the accounting system Humanities and social sciences, University Cihan, 2020.

<sup>2</sup> Shrimad Amiri, Nikzad Amiri, Information Technology (TT)and its role in accounting practice), 2014.

<sup>3</sup> Aysel Güney ,(Role of Technology in Accounting And E-Accounting , 2014.

6- دراسة (Steve G. Sutton 2015) بعنوان (The Fundamental Role of Technology in Accounting: Researching Reality)

(الدور الاساسي لتكنولوجيا المعلومات في المحاسبة: البحث في الواقع)

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح غلبة تكنولوجيا المعلومات في جميع مجالات المحاسبة وحث الباحثين في المحاسبة السلوكية على دمج تكنولوجيا المعلومات في جميع الجوانب في أبحاثهم لتعزيز قيمتها وأهميتها.

من أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة هو البدء في تصميم الدراسات لتسليط الضوء على التغييرات التي تحدث داخل كل تخصص والتراجع والتأمل وإعادة تشكيل الظواهر التي تدرسها تكنولوجيا المعلومات بشكل أساسي يغير طبيعة المهام والأساليب التي تنفذ بها.<sup>1</sup>

المطلب الثالث: ملخص الرؤى بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

من خلال هذا المطلب نحاول مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة سواء العربية أو الأجنبية واستخراج أوجه التشابه والاختلاف بينهما.

1 - أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة

من خلال استعراضنا للدراسات السابقة نلاحظ أن هذه الدراسات تناولت متغير من متغيرات الدراسة الحالية، فمنها من تناولت تكنولوجيا المعلومات ومنها من تناولت المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية،

2- أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة

أ - من حيث المكان والزمان: تمت الدراسة الحالية في ولاية تفرقت سنة 2023 بينما تمت الدراسات السابقة في بيئة أجنبية وعربية من سنة 2009 إلى غاية 2021.

ب- من حيث العينة: شملت الدراسة الحالية عينة حوالي 57 مستجوبا من المحاسبين والماليين في المؤسسات الاقتصادية والمصرفية وادارة الضرائب بولاية تفرقت بينما الدراسات السابقة تناولت جزء منها شملت عينتها مستجوبين أكثر من عينة الدراسة الحالية.

ج- من حيث المتغيرات: شمل نموذج الدراسة الحالية على متغيري تكنولوجيا المعلومات كمتغير مستقل والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية كمتغير تابع، أما الدراسات السابقة تناولت متغيرات مختلفة نذكر منها: الإدارة الالكترونية، موثوقية معلومات التقارير المالية، مصداقية القوائم المالية، اتخاذ القرارات، نظم المعلومات المحاسبية، جودة البيانات المالية، نظام المحاسبة، الممارسات المحاسبية، المحاسبة الالكترونية.

<sup>1</sup> Steve G. Sutton ,The Fundamental Role of Technology in Accounting: Researching Realit,2015 ,

## خلاصة الفصل

في ظل التغيرات والتطورات الاقتصادية واتساع أنشطة المؤسسات وتعقيدها أدى إلى صعوبة التحكم في الكم الهائل من المعلومات المحاسبية أصبح من الضروري استخدام تكنولوجيا المعلومات لما لها أثر إيجابي على التقارير المالية نظرا لمساهمتها في تطوير عملها من خلال تحقيق السرعة والدقة في معالجة المعلومات المحاسبية باستخدام الأجهزة والبرمجيات وقاعدة البيانات والشبكات في عملية جمع و تخزين ونقل واسترجاع المعلومات وتبين مما سبق أن جودة القوائم المالية تعني مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، ولتحقيق ذلك من يجب أن تخلو من التحريف والتضليل.

حيث أتضح لنا أن التطبيق السليم لتكنولوجيا المعلومات يشكل المدخل الفعال لتعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، وعليه فانه هناك علاقة وثيقة الصلة بين فاعلية تكنولوجيا المعلومات وجودة القوائم المالية، وأن فاعلية هذه التكنولوجيا تؤثر على درجة ومستوى جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية، مما يؤكد على العلاقة بين جودة القوائم وفاعلية المعلومات المطبقة تكاملية يؤثر كل منهم على الآخر ويتأثر فيه.



الفصل الثاني :الدراسة الميدانية لمساهمة  
استخدام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز  
المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية  
(حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية  
بولاية تڤرت )

## تمهيد:

بعد استيفاء الجزء النظري والذي تناول تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، وكذا أهم الدراسات السابقة في هذا المجال وسيتم في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي من خلال توزيع استمارة استبانة تشمل على عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية تفرغ وهذا من أجل استقصاء آراء المستجوبين حول استخدام تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، من خلال برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS.

يمكن تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة؛

المبحث الثاني: تحليل النتائج ومناقشتها.

## المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

من خلال هذا المبحث يتم التطرق إلى الطريقة والأداة المستخدمة في الدراسة، كما يحتوي على الأساليب الإحصائية من أجل تحليل البيانات.

### المطلب الأول: طريقة الدراسة

يتضمن هذا المطلب مختلف المراحل التي يمر بها الاستبيان بدءاً من مرحلة إعداد الاستمارة إلى مرحلة توزيع الاستمارات، وأخيراً إعداد هيكل الاستبيان ومجتمع وعينة الدراسة.

### الفرع الأول: المنهج المستخدم في الدراسة الميدانية

المنهج هو طريقة موضوعية يتبعها الباحث في دراسة أو تتبع ظاهرة من الظواهر أو مشكلة من المشكلات أو حالة من الحالات، يقصد وصفها وصفاً دقيقاً وتحديد أبعادها بشكل شامل يجعل من السهل التعرف عليها وتمييزها، بقصد الوصول إلى نتائج عامة يمكن تطبيقها وتم استعمال منهجين أساسيين هما:

#### 1- المنهج الوصفي والتحليلي

يقوم المنهج الوصفي التحليلي بوصف ما هو كائن وتفسيره وتحليله وهو يهتم بتحديد الظروف والعلاقات التي توجد بين الظواهر، وهذا المنهج يهدف إلى دراسة الظاهرة بجميع خصائصها وأبعادها في إطار معين، ويقوم بتحليلها استناداً للبيانات المجمعة حولها ثم محاولة الوصول إلى أسبابها والعوامل التي تتحكم فيها وبالتالي الوصول إلى نتائج قابلة للتعميم، بحيث يبدأ بتجميع البيانات والمعلومات وتصنيفها وتدوينها ومحاولة تفسيرها وتحليلها من أجل معرفة تأثير العوامل على أحداث الظاهرة محل الدراسة، وذلك بهدف استخلاص النتائج ومعرفة كيفية الضبط والتحكم في هذه العوامل وأيضاً إمكانية التنبؤ بسلوك الظاهرة محل الدراسة، ذلك بهدف استخلاص النتائج ومعرفة الضبط والتحكم في هذه العوامل وأيضاً التنبؤ بسلوك الظاهرة محل الدراسة في المستقبل.

#### 2- المنهج الإحصائي:

تم استخدام هذا المنهج في تفرغ البيانات المتحصل عليها من الاستبيان الموزع على العمال وتحديد المؤشرات الإحصائية وحساب التكرارات والنسب المئوية وكذا معاملات الارتباط.

#### 3- مصادر جمع المعلومات

من أجل الوصول إلى نتيجة صحيحة يجب التحقق من جمع المعلومات الصحيحة من المصدر الصحيح بالأسلوب الصحيح وغالباً ما يستعمل الباحث مصادر كثيرة ومتنوعة من أجل إثراء الموضوع والإجابة عن الإشكالية بمعلومات دقيقة ومتخصصة، على هذا النحو تمكن تقسيم المصادر إلى:

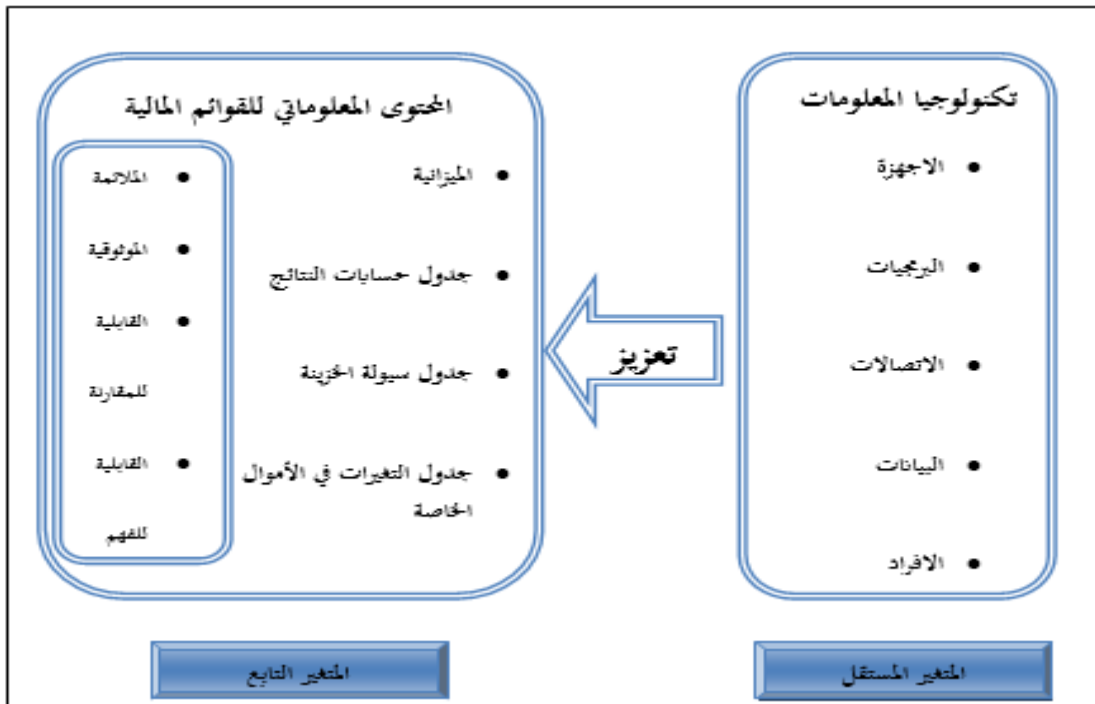
المصادر الثانوية المتمثلة في المراجع العربية والأجنبية، الكتب المقالات الملتقيات البحوث العلمية.

المصادر الأولية المتمثلة في جمع البيانات الأولية وذلك من خلال تصميم استمارة الإستبيان وزعت على عينة الدراسة التي شملت المؤسسات الاقتصادية، البنوك، إدارة الضرائب.

### الفرع الثاني: نموذج الدراسة

يمكن وضع الملحق التالي من أجل تحديد أهم متغيرات التي يشملها نموذج الدراسة

الشكل رقم (2-1): نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبة

### الفرع الثالث: مجتمع وعينة الدراسة

يمثل مجتمع الدراسة مستخدمي القوائم المالية والذي يشمل على المستثمرين، الموظفين، المقرضون، الموردون، العملاء، حيث تم اختيار عينة عشوائية من المؤسسات الاقتصادية، البنوك، إدارة الضرائب بولاية تفرط، وعليه يمكن تلخيص نتائج توزيع استمارات الإستبيان واستردادها وتحديد المقبولة منها للتحليل في الجدول التالي:

جدول رقم (2\_1): يوضح توزيع الاستثمارات على عينة الدراسة

النسبة %	العدد الاجمالي	مستخدمي المعلومات			البيان	الرقم
		ادارة الضرائب	البنوك	المؤسسات الاقتصادية		
100%	60	12	12	36	الاستثمارات الموزعة	01
95%	57	12	11	34	الاستثمارات المسترجعة	02
5%	3	0	1	2	الاستثمارات الغير مسترجعة	03
0%	0	0	0	0	الاستثمارات الملغاة	04
95%	57	12	11	34	الاستثمارات المقبولة	05

المصدر: من اعداد الطالبة بناءً على إستثمارات الإستبانة

الجدول رقم (2\_1) يبين العدد الإجمالي للاستثمارات الموزعة والبالغ عددها 60 استمارة، وعدم استرجاع 03 استثمارات فيما كان عدد الاستثمارات الصالحة للدراسة والتحليل هو 57 استمارة أي ما يعادل 95%.

### المطلب الثاني: أداة الدراسة

بعد اختيار الإستبيان كأداة للدراسة يمكن عرض كيفية إعداد وتصميم الإستبيان وتحكيم الإستبيان واستعراض محاوره والعبارات الدالة على كل بعد، والنقاط التالية توضح هذا بالتفصيل.

### الفرع الأول: مراحل إعداد الإستبيان

من أجل الحصول على استبانة دقيقة وموثوقة ومنظمة في شكلها العلمي لتبسيط فهم محتواها لأفراد العينة، فقد مر إعداد إستمارة الإستبيان بعدة مراحل يمكن إيجازها على النحو التالي:

#### 1) تصميم وهيكل استمارة الاستبيان:

في مرحلة تصميم الاستبيان تم مراعاة أن تكون العبارات بصفة ذات صياغة جيدة، بحيث تكون سهلة وقابلة لفهم من قبل المستجوبين والذين من المفروض أن يكونوا على دراية بالموضوع، بحيث تسمح هذه الأسئلة بالإجابة على إشكالية الدراسة واختبار فرضيات الدراسة وهذا للإحاطة بكل جوانب في تصميم الاستبيان لرفع نسبة الإجابة والقبول لدى العينة المدروسة.

وقمت صياغة مضامينه من خلال الاعتماد على الجانب النظري والدراسات السابقة لموضوع الدراسة، وبتوجيه المشرف حول كيفية إعداد استمارة الاستبيان، حيث تم الابتعاد عن التعميق في طرح الأسئلة خلال فترة الإعداد، والعمل بالمقابل على طرح مجموعة من أسئلة بشكل متسلسل ومترابط وربطها بأهداف المرجوة من الدراسة الميدانية، حتى نجلب اهتمام وتركيز الفرد المستقسي من أجل الحصول على قدر من الإجابات الجادة والموضوعية؛

فالدباجة التي تصدر الاستبيان، تتضمن عنوان الموضوع محل الدراسة، وذلك لتبرير القيام بهذه الاستبانة مع التقدم بالرجاء لأفراد العينة للإجابة بكل عناية وموضوعية، وإحاطتهم بأن المعلومات المتحصل عليها لن تستخدم إلا للأغراض البحث العلمي فقط، وفي الأخير تمت صياغة الاستبانة بشكل نهائي\*

حيث احتوت استمارة الاستبيان على 34 عبارة توزعت على 5 محاور رئيسية ومن أجل الوصول إلى الإجابة الواضحة والدقيقة للمستجوبين، فقد تم صياغة الأسئلة وفقا لأنواع المعارف عليها (من النوع المغلق).

وكانت الأقسام الرئيسية للأسئلة كما يلي:

-الجزء الأول: يحتوي على بيانات الشخصية الخاصة بعينة الدراسة (العمر، الشهادة، الوظيفة، الخبرة، الهيئة المستخدمة)؛

-الجزء الثاني: يشمل محاور الدراسة التي تتمحور حول تكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، حيث تم تقسيم هذا الجزء إلى خمس محاور؛

المحور الأول: يهدف إلى التعرف على واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات ويتضمن هذا المحور 10 عبارات.

المحور الثاني: يهدف إلى التعرف على مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ويتضمن هذا المحور 06 عبارات؛

المحور الثالث: يهدف إلى التعرف على مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ويتضمن هذا المحور 06 عبارات؛

المحور الرابع: يهدف إلى التعرف على مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ويتضمن هذا المحور 06 عبارات؛

المحور الخامس: يهدف إلى التعرف على مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ويتضمن هذا المحور 06 عبارات.

\* أنظر (الملحق 01).

(2) تحكيم الاستبيان:

بعد صياغة محاور الإستبيان وطباعة الاستمارة، تم عرضها على مجموعة من المحكمين بلغ عددهم 4 مختصين في مجال المحاسبة كما هو مبين في الملحق وتم تعديل الإستبانة وفق توجيهات واقتراحات المحكمين بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل، قبل إخراجها في صورته النهائية ثم توزيعه على أفراد عينة الدراسة.

الفرع الثاني: توزيع استمارة الاستبيان

إعتمدنا في توزيع الإستمارات على عدة طرق أهمها:

- الإتصال المباشر بأفراد العينة؛
- إيداع الإستمارات على مستوى أمانات بعض المؤسسات؛
- الإستعانة ببعض الزملاء والطلبة في التخصص لتسهيل عملية التواصل مع العاملين في الحقل المحاسبي في المؤسسات محل الدراسة.

اختلفت طريقة الحصول على إجابات أفراد العينة، تبعاً لاختلاف طريقة توزيعها وتراوحت بين:

- الحصول على الإجابة بشكل مباشر، أثناء اللقاء الأول مع الفرد المستجوب؛
- إعادة الإتصال بالفرد مرة ثانية لاستلام الإجابة؛
- الإتصال بالجهات التي أودعت فيها الإستمارات بشكل دوري؛
- الإتصال بالزملاء الذين إستعناهم دورياً لإستلام الإستمارات.

الفرع الثالث: تفريغ الاستبيان

من أجل المعالجة وتحليل نتائج الاستبيان تم تجميع البيانات وتبويبها باستخدام برنامج "EXCEL 2016"، وذلك بغية وضع جدول يمكن الاعتماد عليه في عملية التحليل، كما تم الاعتماد عليه في التمثيل البياني للجدول التي تم الحصول عليها بواسطة الدوائر النسبية وذلك تماشياً مع نتائج المراد الوصول إليها.

وبهدف التحليل الإحصائي واختبار فرضيات الدراسة ومعرفة اتجاه إجابات العينة تم إعداد أسئلة الاستبيان على أساس مقياس ليكارت الثلاثي والذي يحتمل ثلاث إجابات (موافق، محايد، غير موافق)، وهذا حتى يتسنى لنا تحديد آراء أفراد العينة لفقرات الاستبيان، وبالتالي ترميز وتبسيط الإجابات كما هو مبين في الجدول التالي:

جدول رقم (2\_2): يبين مقياس ليكارت الثلاثي المعتمد في الدراسة الاستبائية

العبارات	غير موافق	محايد	موافق
الاوزان	1	2	3

المصدر: من إعداد الطالبة اعتماداً على مقياس ليكارت الثلاثي

ولقياس المتوسط الحسابي فهو مرتبط بالمؤشر القياس المفصلة في الجدول الموالي:

جدول رقم (2\_3): الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة

المستوى	اتجاه الاجابة	المتوسط المرجح
منخفض	غير موافق	من 1,00 إلى 1,66
متوسط	محايد	من 1,67 إلى 2,33
مرتفع	موافق	من 2,34 إلى 3,00

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مقياس ليكارت الثلاثي

### المطلب الثالث: صدق أداة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة

من أجل الإجابة عن إشكالية الدراسة واختبار الفرضيات تم الاعتماد على مجموعة من الأساليب والمؤشرات الإحصائية وهي كالتالي:

#### الفرع الأول: أساليب المعالجة الإحصائية المستخدمة

للإجابة على أسئلة الدراسة واختبار صحة الفرضيات تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية من أجل التحقق من ثبات أو صدق الدراسة والتحليل الإحصائي لبيانات الدراسة، حيث تم ترميز وإدخال البيانات باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية **SPSS version 25** وهي كالتالي:

- التكرارات والنسب المئوية لمعرفة خصائص أفراد العينة الدراسة
- قياس معامل الثبات ألفا كرو نباخ لمعرفة ثبات وصدق أداة الدراسة؛
- قياس معامل الإتساق الداخلي لمعرفة مدى إرتباط الفقرات بالمحور؛
- حساب المتوسطات الحسابي والانحرافات المعيارية لكل محور من الاستبيان لتحديد أهمية الدراسة؛
- اختبار (T) لعينة واحدة (One Sample T-Test)
- اختبار ANOVA

#### الفرع الثاني: صدق وثبات أداة الدراسة

للتأكد من ثبات الإستبانة تم حساب معامل الثبات ألفا كرو نباخ الذي يؤدي إلى نفس النتائج في حالة تكراره، كما هو موضح في الجدول التالي:



جدول رقم (2\_4): معاملات ألفا كرو نباخ لمحاور الدراسة

المعامل	عدد العبارات	المحاور
0.914	10	1- واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية
0.849	6	2- مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية
0.904	6	3- مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية
0.926	6	4- مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية
0.909	6	5- مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

المصدر: من إعداد الطالبة وفقا لمخرجات SPSS 25 أنظر الملحق (03)

جدول رقم (2-5): معامل الثبات الكلي للاستبانة

معامل الثبات الفا كرو نباخ	عدد العبارات	افراد العينة
0.900	34	57

المصدر: من إعداد الطالبة وفقا لمخرجات SPSS 25 أنظر الملحق (03)

من خلال الجدول رقم (2\_4) اعلاه يمكن أن نلاحظ أن معامل الثبات ألفا كرو نباخ لكل من المحاور الخمس قدر بـ 0,914 و 0,849 و 0,904 و 0,926 و 0,909 على التوالي أكبر من 0,6، وبالنسبة لقيمة الثبات الكلية للاستبانة في الجدول رقم (2-5) تقدر بـ 0.900 وهي أكبر من 0.6، أي أنها تعبر عن إمكانية ثبات النتائج التي يمكن أن تعطىها الاستبانة مرة أخرى، وبعبارة أخرى إذا أعيد توزيع الاستبانة على نفس العينة وفي نفس الظروف فان نسبة 90% سيعيدون نفس إجاباتهم الأولى.

### الفرع الثالث: الإتساق الداخلي لأداة الدراسة

وقد جرى التحقق من صدق الإتساق الداخلي للإستبيان بحساب معامل إرتباط بيرسون بين درجات كل فقرة من فقرات المحاور والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه الفقرة وذلك بإستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS 25)،

- والجدول التالي يوضح معاملات الإرتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والدرجة الكلية للمحور.

جدول رقم (2\_6): معامل الارتباط للمحور الاول

رقم السؤال	بيان السؤال	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	تمتلك المؤسسة عدد من الأجهزة الحاسوبية تتناسب مع عدد الموظفين	0.836	0.000
2	تسعى المؤسسة إلى امتلاك الأجهزة الحديثة وذات الجودة العالية لمواكبة التطور التكنولوجي	0.93	0.000
3	تتوفر المؤسسة على أجهزة كافية للتخزين وبرامج سريعة ودقيقة المعالجة تساهم في تخفيض تكاليف العمل	0.819	0.000
4	تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات المحاسبية	0.821	0.000
5	تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات الإدارية	0.760	0.000
6	تتوفر البرمجيات المستخدمة على الحماية من الفيروسات والاختراقات لضمان السرية والمحافظة معلومات المؤسسة	0.772	0.000
7	تستخدم المؤسسة شبكات اتصال لربط كافة الأقسام في المؤسسة وتنظيم المهام الوظيفية	0.786	0.000
8	تقوم المؤسسة ببرمجة دورات تكوينية لعمالها في سبيل زيادة فعالية استخدام نظم المعلومات	0.507	0.000
9	تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمي الأجهزة والبرامج الالكترونية لامتلاكهم مهارة كافية لإنجاز العمل بكفاءة	0.785	0.000
10	تهتم المؤسسة باستغلال تكنولوجيا المعلومات في توعية الرقابة	0.736	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (03)

التحليل:

من نتائج الجدول رقم (2\_6) اعلاه نجد أن جميع معاملات الارتباط بيرسون بين فقرات المحور الأول والدرجة الكلية للمحور الأول دال إحصائياً عند مستوى المعنوية 0,000.

وعليه فإن جميع فقرات المحور الأول متسقة داخلياً مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الإتساق الداخلي لفقرات المحور الأول.

- والجدول التالي يوضح معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والدرجة الكلية للمحور:  
جدول رقم (2\_7): معامل الارتباط للمحور الثاني

رقم السؤال	بيان السؤال	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب	0.720	0.000
2	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المرتبطة بالنشاط المستقبلي وتصحيح التنبؤات السابقة	0.687	0.000
3	يساعد استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام	0.771	0.000
4	توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي تواجهها الإدارة أثناء العمل، وبالتالي المساعدة في اتخاذ القرارات اللازمة	0.762	0.000
5	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير معلومات تقلل من حالات عدم التأكد لمستخدميها والتأثير على قراراتهم	0.845	0.000
6	توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)	0.744	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (04)

### التحليل:

من نتائج الجدول رقم (2\_7) أعلاه نجد أن جميع معاملات الارتباط بيرسون بين فقرات المحور الثاني والدرجة الكلية للمحور الثاني دال إحصائياً عند مستوى المعنوية 0,000.

وعليه فإن جميع فقرات المحور الثاني متسقة داخلياً مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الإتساق الداخلي لفقرات المحور الثاني.

- والجدول التالي يوضح معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والدرجة الكلية للمحور:  
جدول رقم (2\_8): معامل الارتباط للمحور الثالث

رقم السؤال	بيان السؤال	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها	0.820	0.000
2	توفر الأجهزة والبرامج قوائم مالية تتصف بصدق التمثيل عن واقع الأحداث الاقتصادية (الصورة الصادقة)	0.872	0.000
3	تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات وتقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها	0.819	0.000
4	تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصدقية والشفافية والخالية من الأخطاء الجوهرية	0.782	0.000
5	تستند الأنظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات	0.856	0.000
6	توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة ودقيقة وتتميز بالموضوعية تفيد المستخدمين في اتخاذ القرارات	0.782	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (05)

### التحليل:

من نتائج الجدول رقم (2\_8) أعلاه نجد أن جميع معاملات الارتباط بيرسون بين فقرات المحور الثالث والدرجة الكلية للمحور الثالث دال إحصائياً عند مستوى المعنوية 0,000.

وعليه فإن جميع فقرات المحور الثالث متسقة داخلياً مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الإتساق الداخلي لفقرات المحور الثالث.

- والجدول التالي يوضح معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الرابع والدرجة الكلية للمحور:  
جدول رقم (2\_9): معامل الارتباط للمحور الرابع

رقم السؤال	بيان السؤال	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح والاختصار مما يساعد على إجراء مقارنات بين نتائجها عبر السنوات بشكل جيد ودقيق	0.875	0.000
2	تميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع	0.861	0.000
3	تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له	0.828	0.000
4	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها وفعاليتها في اتخاذ القرار	0.902	0.000
5	اعتماد الأجهزة والبرامج الالكترونية يساعد على الالتزام بنفس طرق الإفصاح ما يزيد من قابلية مقارنة القوائم المالية بين فترة مالية وأخرى	0.841	0.000
6	استخدام تكنولوجيا المعلومات يحد من تغيير طرق القياس والإجراءات المحاسبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة	0.831	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (06)

### التحليل:

- من نتائج الجدول رقم (2\_9) أعلاه نجد أن جميع معاملات الارتباط بيرسون بين فقرات المحور الرابع والدرجة الكلية للمحور الرابع دال إحصائياً عند مستوى المعنوية 0,000.
- وعليه فإن جميع فقرات المحور الرابع متسقة داخلياً مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الإتساق الداخلي لفقرات المحور الرابع.

- والجدول التالي يوضح معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الخامس والدرجة الكلية للمحور.

جدول رقم (2-10): معامل الارتباط للمحور الخامس

رقم السؤال	بيان السؤال	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية يسهل اتخاذ القرارات	0.889	0.000
2	تسمح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم معلومات مفهومة وواضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها	0.904	0.000
3	تتيح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة وسلسة تساعد في ترشيد عملية اتخاذ القرار	0.896	0.000
4	يتطلب فهم مخرجات الأجهزة حد أدنى من المعرفة لدى مستخدمي القوائم المالية	0.753	0.000
5	تسمح الأجهزة والبرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء والتعقيدات	0.734	0.000
6	استخدام تكنولوجيا المعلومات يستوجب على مستخدمي القوائم المالية مواكبة ذلك للتمكن من القراءة السليمة لمعلوماتها واتخاذ القرارات بناء عليها	0.822	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (07)

#### التحليل:

من نتائج الجدول رقم (2\_10) نجد أن جميع معاملات الارتباط بيرسون بين فقرات المحور الخامس والدرجة الكلية للمحور الخامس دال إحصائياً عند مستوى المعنوية 0,000.

وعليه فإن جميع فقرات المحور الخامس متسقة داخلياً مع المحور الذي تنتمي له مما يثبت صدق الإتساق الداخلي لفقرات المحور الخامس.

## المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها

تم التطرق في هذا المبحث إلى عرض نتائج الدراسة وتحليلها، بالإضافة إلى مناقشة النتائج وفقا لفرضيات الدراسة.

## المطلب الأول: عرض وتحليل نتائج الدراسة

يتم عرض من خلال هذا المطلب نتائج الدراسة المتوصل إليها وتحليلها بناء على المعلومات والبيانات التي تم جمعها وتلخيصها ومعالجتها لمعرفة واستنتاج اتجاه العينة بالنسبة لكل محور من محاور الدراسة.

## الفرع الأول: تحليل خصائص عينة الدراسة

تتميز عينة الدراسة بمجموعة من الخصائص يمكن توضيحها فيما يلي:

## 1. العمر:

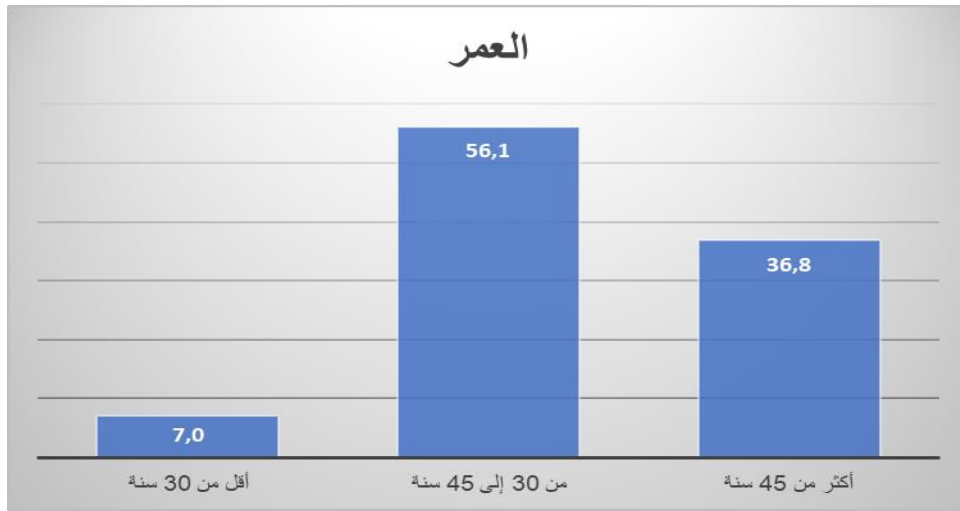
يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول الفئة العمرية التي ينتمون إليها من خلال الجدول والملحق التاليين:

جدول رقم (2-11): توزيع عينة الدراسة حسب العمر

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
7 %	4	أقل من 30 سنة
56 %	32	من 30 إلى 45 سنة
37 %	21	أكثر من 45
100 %	57	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (13)

الشكل رقم (2-2): توزيع عينة الدراسة حسب العمر



المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على برنامج EXCEL 2016

التحليل:

من خلال الجدول رقم (2-11) والملحق رقم (2-2) أعلاه يتضح أن أغلبية المستجوبين ينتمون إلى الفئة العمرية (من 30 سنة إلى 45 سنة) بنسبة بلغت 56%، وهذا ما يعطي انطباع بان هذه لديها اطلاع بالمستجدات المحاسبية خاصة إعداد قوائم مالية المعززة بتكنولوجيا المعلومات ومواكبتها، بالإضافة إلى ذلك هناك ما نسبته 37% من المستجوبين تتجاوز أعمارهم 45 سنة وتعتبر هذه النسبة على وجود أفراد ذو اقدمية تتمتع بالخبرة والكفاءة، في حين تبين أن نسبة 7% من أفراد العينة أعمارهم أقل من 30 سنة، وهو ما يعطي الانطباع لمواكبة هذا الجيل للتطور التكنولوجي الهائل و الخاص في بيئة الاعمال.

## 2. الشهادة أو المؤهل العلمي

يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول صنف الشهادة أو المؤهل العلمي الذي يجوزون عليه من خلال الجدول

والملحق التاليين:

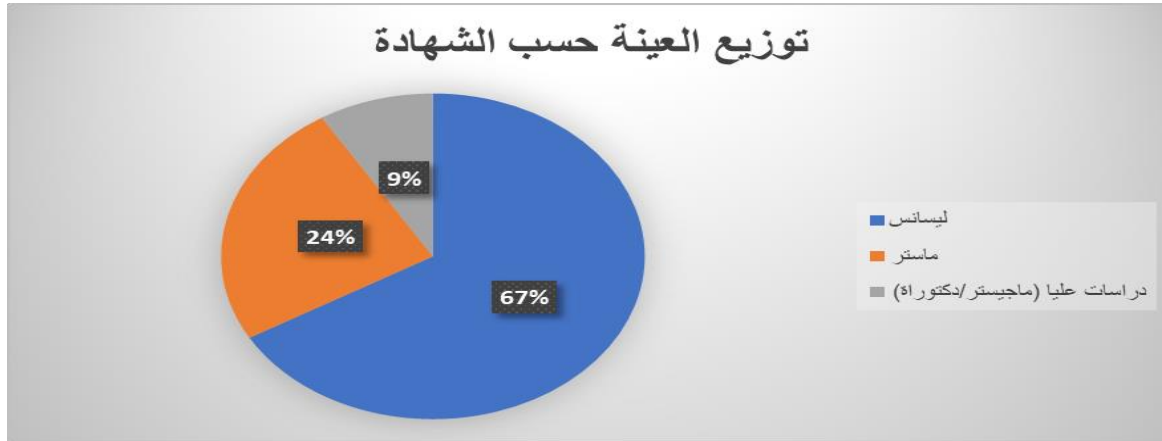
جدول رقم (2\_12): توزيع عينة الدراسة حسب الشهادة

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
67%	38	ليسانس
24%	14	ماستر
9%	5	دراسات عليا (ماجستير /دكتوراه)
100%	57	المجموع



المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (13)

الشكل رقم (2\_3): توزيع عينة الدراسة حسب الشهادة



المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على برنامج EXCEL 2016

التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_12) والملحق رقم (2\_3) أعلاه نلاحظ أن عدد المستجوبين الجامعيين الحاملين لشهادة ليسانس 67%، بالإضافة إلى المستجوبين الحاملين لشهادة الماجستير بنسبة 24%، وعليه يمكن القول بأن 91% من خريجي الجامعات فئة ما قبل التدرج وهذا يدل على وجود كفاءات بشرية ضمن العينة المستهدفة تلقت تكويننا حديثا وتكنولوجي و التي يمكنها الاستمرار في تحسين تأهلها العلمي و العملي، في حين أن المتحصلين على شهادة دراسات عليا بلغت نسبتهم 9%، وهذا ما يدعم الدراسة بآراء ذات اطلاع جيد في المجال المالي والمحاسبي.

### 3. المهنة او الوظيفة:

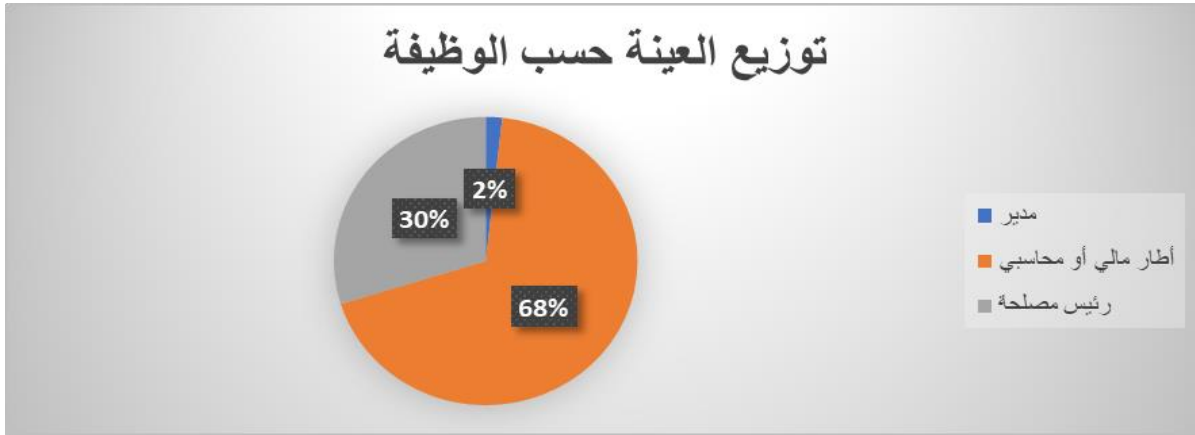
يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول صنف الوظيفة من خلال الجدول والملحق التاليين:

جدول رقم (2\_13): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
2%	1	مدير
68%	39	إطار مالي أو محاسبي
30%	17	رئيس مصلحة
100%	57	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (13)

الشكل رقم (2\_4): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على برنامج EXCEL 2016

التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_13) والملحق (2\_4) أعلاه يتضح أن أغلبية أفراد العينة المستجوبة يشغلوا بمنصب إطار مالي أو المحاسبي بنسبة 68% حيث يتوزعون على المؤسسات الاقتصادية وإدارة الضرائب، بالإضافة إلى 30% من المستجوبين يشغلوا منصب رئيس مصلحة و الذي يساهم في إثراء النقاش حول موضوع الدراسة بحكم الاحتكاك الكبير لها في مجال المحاسبة و المالية، أما النسبة المتبقية 2% منصب مدير، على العموم هناك تنوع بين أفراد العينة الدراسة المستجوبة فيما يتعلق بالوظيفة المشتغلة وهذا ما يدعم نتائج الدراسة حول الخصائص النوعية للقوائم المالية باستخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المؤسسات ومدى الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.

#### 4. الخبرة:

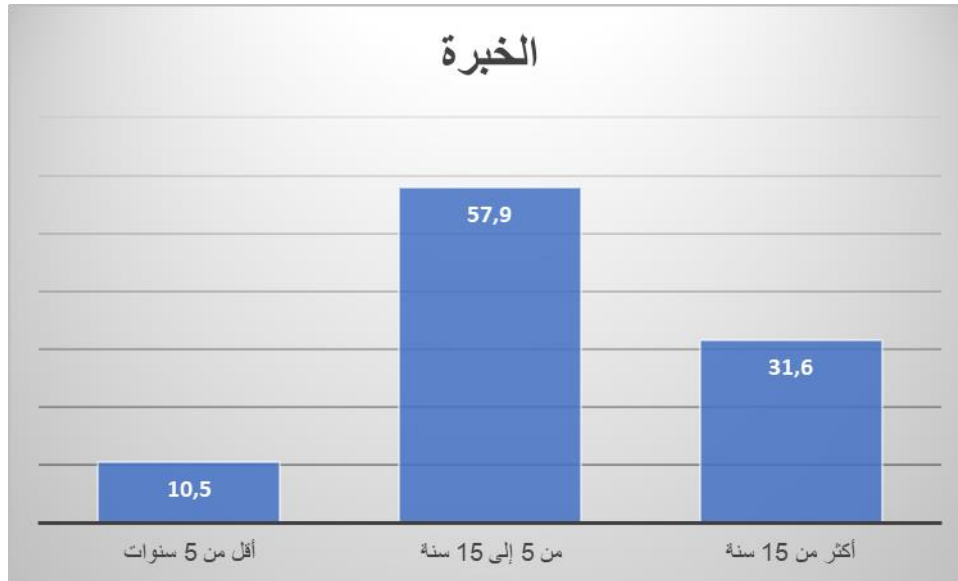
يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول مدة الخبرة المهنية لديهم من خلال الجدول والملحق التاليين:

جدول رقم (2\_14): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
10 %	6	أقل من 5 سنوات
58 %	33	من 5 إلى 15 سنة
32 %	18	أكثر من 15 سنة
100 %	57	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (13)

الشكل رقم (2\_5): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على برنامج EXCEL 2016

التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_14) والملحق رقم (2\_5) أعلاه نلاحظ أن نسبة 58% من المستجوبين يتمتعون بخبرة مقبولة تتراوح ما بين (5-15 سنة)، بالإضافة إلى نسبة 32% من المستجوبين يتمتعون بخبرة ميدانية تفوق 15 سنة، أي يمكن القول بان 90% من أفراد العينة لديهم خبرة معتبرة تفيد في إستيضاح الحقائق حول الظاهرة المدروسة، بالرغم من أن هناك ما نسبته 10% من المستجوبين تقل خبرتهم عن 5 سنوات فهي نسبة ضعيفة لا تؤثر على التوجه العام للإجابات حول الظاهرة المدروسة.

#### 5. الكيان أو الهيئة المستخدمة

يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول صنف الهيئة المستخدمة التي ينتمون إليها من خلال الجدول والملحق

التاليين:

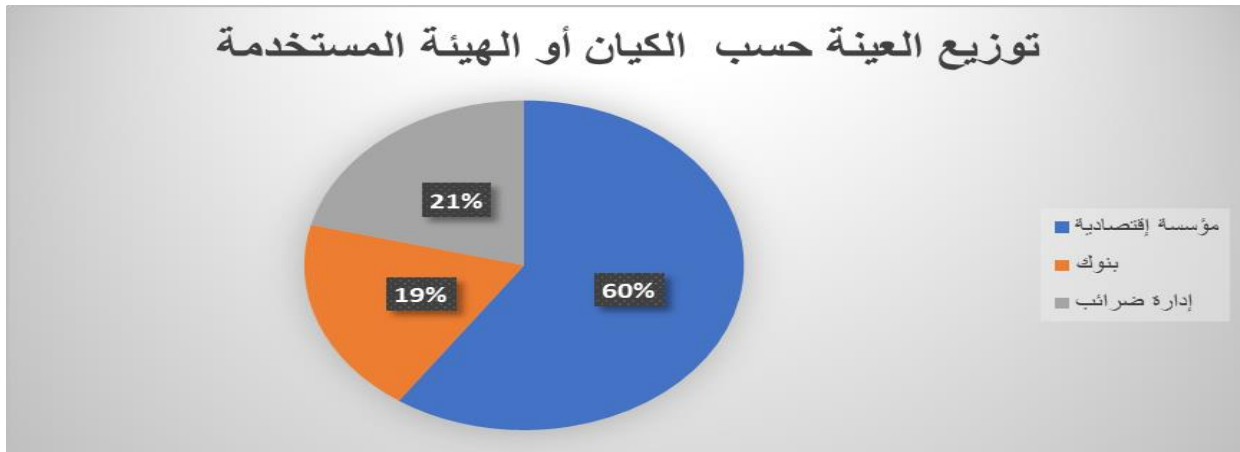
جدول رقم (2\_15): توزيع عينة الدراسة حسب الكيان أو الهيئة المستخدمة

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
60 %	34	مؤسسة اقتصادية
19 %	11	بنوك
21 %	12	ادارة الضرائب

المجموع	57	% 100
---------	----	-------

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (13)

الشكل رقم (2\_6): توزيع عينة الدراسة حسب الكيان او الهيئة المستخدمة



المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على برنامج EXCEL 2016

التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_15) والملحق رقم (2\_7) أعلاه يتضح لنا أن أغلبية أفراد العينة المستجوبة تشغل بالمؤسسات الاقتصادية بنسبة معتبرة 60% بصفتهم معدي ومستخدمي القوائم المالية في نفس الوقت، أما الذين يشتغلون بإدارة الضرائب بلغت نسبتهم 21%، في حين الذين يشتغلون بالمؤسسات المصرفية (بنوك) بلغت نسبتهم 19% بصفتهم مستخدمي القوائم المالية، وهذا التنوع في المجال المؤسساتي الذي تغطيه الدراسة يساعد على التشخيص الميداني للظاهرة محل الدراسة من خلال التأثير على التوجه العام لآراء المستجوبين.

### الفرع الثاني: النتائج المتعلقة بآراء المستجوبين اتجاه محاور الدراسة

بعد المعالجة الإحصائية لمعطيات الاستبيان المجمع يمكن عرض وتحليل نتائج محاور الدراسة كما يلي:

1) تحليل آراء المستجوبين حول المحور الأول المتعلق بـ "واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية" يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية في الجزائر من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (2\_16): تحليل آراء المستجوبين حول واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية

رقم	بيان السؤال	المتوسط	الانحراف	الترتيب	مستوى
-----	-------------	---------	----------	---------	-------

السؤال	الحسابي	المعياري	الاجابة
1	2,46	0,888	2 مرتفع
2	2,37	0,899	3 مرتفع
3	2,30	0,906	4 متوسط
4	2,46	0,867	2 مرتفع
5	2,51	0,805	1 مرتفع
6	2,21	0,881	6 متوسط
7	2,30	0,906	4 متوسط
8	2,11	0,900	7 متوسط
9	1,91	0,808	8 متوسط
10	2,28	0,818	5 متوسط
الاتجاه العام للمحور الاول		0,652	متوسط

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (14)

التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_16) أعلاه يتضح بأن التوجه العام لإجابات أفراد العينة حول مدى إستخدام تكنولوجيا المعلومات كان متوسط في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة فقد بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2.29) بينما بلغ الانحراف المعياري (0.652).

ونلاحظ أن أكثر العبارات أهمية التي حققت أعلى متوسط حسابي عبارة رقم (5) وهي "تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات الإدارية" بمتوسط حسابي (2.51) وانحراف معياري (0.805)، وهذا يدل على أن إستخدام تكنولوجيا المعلومات ضروري في سيورة النظام الداخلي في المؤسسات الاقتصادية، وتأتي العبارة رقم (1) " تمتلك المؤسسة عدد من الأجهزة الحاسوبية تتناسب مع عدد الموظفين" في المرتبة الثانية بمعدل حسابي (2.46) وانحراف معياري (0,888) ، بالإضافة إلى العبارة رقم (4) "تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات المحاسبية" كذلك في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي (2.46) وانحراف معياري (0,867)، وهذا مما يعزز من دور إستخدام تكنولوجيا المعلومات في الممارسات الإدارية.

ثم تأتي العبارة (2) التي احتلت المرتبة الثالثة وتمحورت حول " تسعى المؤسسة إلى امتلاك الأجهزة الحديثة وذات الجودة العالية لمواكبة التطور التكنولوجي " بمتوسط حسابي (2.37) وانحراف معياري (0.899)، وفي مقابل احتلت المرتبة الأخيرة العبارة (9) التي تمحورت حول " تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمي الأجهزة والبرامج الالكترونية لامتلاكهم مهارة كافية لإنجاز العمل بكفاءة " بمتوسط حسابي قدره (1.91) وانحراف معياري (0,808).

وهذه الإجابات تعكس مدى أهمية إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة في ظل التوجه نحو الرقمنة.

## 2) تحليل آراء المستجوبين حول المحور الثاني المتعلق بـ: " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية "

يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية من خلال الجدول التالي:

## جدول رقم (2\_17): تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

رقم السؤال	بيان السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	مستوى الاجابة
1	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب	2,44	0,802	2	مرتفع

متوسط	5	0,803	2,12	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المرتبطة بالنشاط المستقبلي وتصحيح التنبؤات السابقة	2
مرتفع	1	0,758	2,46	يساعد استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام	3
مرتفع	3	0,790	2,35	توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العمل، وبالتالي المساعدة في اتخاذ القرارات اللازمة	4
متوسط	4	0,805	2,32	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير معلومات تقلل من حالات عدم التأكد لمستخدميها والتأثير على قراراتهم	5
متوسط	6	0,739	2,09	توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)	6
متوسط		0.59	2.30	الاتجاه العام للمحور الثاني	

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (15)

#### التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_17) أعلاه يتضح بأن آراء أفراد العينة المستجوبين كان بالإجماع متوسط حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، فقد بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2.30) وبلغ الإنحراف المعياري (0.59)، حيث حققت العبارة (3) "يساعد استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام" أعلى متوسط حسابي 2.46 بإنحراف معياري 0.758. وهذا مما يبرز الدور الهام الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في الممارسات الإدارية عموماً و الممارسات الحاسبية خصوصا . وتأتي العبارة (1) "تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب" في المرتبة الثانية من حيث آراء المستجوبين بمتوسط حسابي 2,44 وإنحراف معياري 0,802. ثم تأتي العبارة (4) التي احتلت المرتبة الثالثة وتمحورت حول "توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العمل، وبالتالي المساعدة في اتخاذ القرارات اللازمة" بمتوسط حسابي (2.35) وإنحراف معياري (0,790) ، وفي مقابل احتلت المرتبة الأخيرة العبارة (6) التي تمحورت حول "توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)" بمتوسط حسابي قدره (2.09) وإنحراف معياري (0.739)

وهذه الإجابات تعكس مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية.

(3) تحليل آراء المستجوبين حول المحور الثالث المتعلق "بمساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية"

يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية من خلال الجدول التالي

جدول رقم (2\_18): تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

رقم السؤال	بيان السؤال	المتوسط الحسابي	الإحراف المعياري	الترتيب	مستوى الاجابة
1	تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها	2,54	0,758	1	مرتفع
2	توفر الأجهزة والبرامج قوائم مالية تتصف بصدق التمثيل عن واقع الأحداث الاقتصادية (الصورة الصادقة)	2,39	0,774	4	مرتفع
3	تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات وتقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها	2,47	0,758	2	مرتفع
4	تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصدقية والشفافية والخالية من الأخطاء الجوهرية	2,30	0,801	6	متوسط
5	تستند الأنظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات	2,44	0,802	3	مرتفع
6	توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة ودقيقة وتتميز بالموضوعية تفيد المستخدمين في اتخاذ القرارات	2,37	0,771	5	مرتفع
الاتجاه العام للمحور الثالث		2.42	0.64		مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS25 أنظر الملحق (16)



التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_18) أعلاه يتضح بأن آراء أفراد العينة المستجوبين كان مرتفع أي بالإتجاه الإيجابي لتكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، فقد بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2.42) وبلغ الإنحراف المعياري (0.64)، حيث حققت العبارة (1) " تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها " أعلى متوسط حسابي 2.54 بإنحراف معياري 0,758. وتأتي العبارة (3) " تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات وتقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها " في المرتبة الثانية من حيث آراء المستجوبين بمتوسط حسابي 2,47 وإنحراف معياري 0,758. ثم تأتي العبارة (5) التي احتلت المرتبة الثالثة وتمحورت حول " تستند الأنظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات " بمتوسط حسابي (2.44) وانحراف معياري (0,802)، وفي مقابل احتلت المرتبة الأخيرة العبارة (4) التي تمحورت حول " تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصادقية والشفافية والخالية من الأخطاء الجوهرية " بمتوسط حسابي قدره (2.30) وانحراف معياري (0,801).

وهذه الإجابات تعكس مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية و التي تعبر على واقع الحاجة للقوائم المالية و شكلها في البيئة الجزائرية.

4) تحليل آراء المستجوبين حول الخور الرابع المتعلق بـ: " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية"

يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية من خلال الجدول التالي:

جدول رقم (2\_19): تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

رقم السؤال	بيان السؤال	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	الترتيب	مستوى الاجابة
1	المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح والاختصار مما يساعد على إجراء مقارنات بين نتائجها عبر السنوات بشكل جيد ودقيق	2,70	0,654	1	مرتفع
2	تتميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع	2,61	0,701	2	مرتفع

3	تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له	2,46	0,758	5	مرتفع
4	تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها وفعاليتها في اتخاذ القرار	2,60	0,728	3	مرتفع
5	اعتماد الأجهزة والبرامج الالكترونية يساعد على الالتزام بنفس طرق الإفصاح ما يزيد من قابلية مقارنة القوائم المالية بين فترة مالية وأخرى	2,49	0,805	4	مرتفع
6	استخدام تكنولوجيا المعلومات يحد من تغيير طرق القياس والإجراءات المحاسبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة	2,47	0,758	6	مرتفع
الاتجاه العام للمحور الرابع		2.56	0.63	مرتفع	

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS25 أنظر الملحق (17)

#### التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_19) أعلاه يتضح بأن آراء أفراد العينة المستجوبين كان بالإجماع المرتفع حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، فقد بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2,56) وبلغ الانحراف المعياري (0,63)، حيث حققت العبارة (1) " المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح والاختصار مما يساعد على إجراء مقارنات بين نتائجها عبر السنوات بشكل جيد ودقيق " أعلى متوسط حسابي 2,70 بإنحراف معياري 0,654. وتأتي العبارة (2) " تتميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع " في المرتبة الثانية من حيث آراء المستجوبين بمتوسط حسابي 2,61 وإنحراف معياري 0,701. ثم تأتي العبارة (4) التي احتلت المرتبة الثالثة وتمحورت حول " تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها وفعاليتها في اتخاذ القرار " بمتوسط حسابي (2.60) وانحراف معياري (0,728)، وفي مقابل احتلت المرتبة الأخيرة العبارة (6) التي تمحورت حول " استخدام تكنولوجيا المعلومات يحد من تغيير طرق القياس والإجراءات المحاسبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة " بمتوسط حسابي قدره (2,47) وانحراف معياري (0,758)

وهذه الإجابات تعكس مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية قابلية المقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية في ظل الالتزام بمتطلبات SCF.

(5) تحليل آراء المستجوبين حول المحور الخامس المتعلق بـ: " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية "

يمكن توضيح نتائج إجابات أفراد العينة حول: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية من خلال الجدول التالي

جدول رقم (2\_20): تحليل آراء المستجوبين حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

رقم السؤال	بيان السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	مستوى الاجابة
1	فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية يسهل اتخاذ القرارات	2,68	0,686	1	مرتفع
2	تسمح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم معلومات مفهومة وواضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها	2,61	0,750	2	مرتفع
3	تتيح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة وسلسة تساعد في ترشيد عملية اتخاذ القرار	2,60	0,753	3	مرتفع
4	يتطلب فهم مخرجات الأجهزة حد أدنى من المعرفة لدى مستخدمي القوائم المالية	2,46	0,781	5	مرتفع
5	تسمح الأجهزة والبرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء والتعقيدات	2,35	0,834	6	مرتفع
6	استخدام تكنولوجيا المعلومات يستوجب على مستخدمي القوائم المالية مواكبة ذلك للتمكن من القراءة السليمة لمعلوماتها واتخاذ القرارات بناءا عليها	2,49	0,805	4	مرتفع
	الاتجاه العام للمحور الخامس	2.53	0.64		مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS25 أنظر الملحق (18)

التحليل:

من خلال الجدول رقم (2\_20) أعلاه يتضح بأن آراء أفراد العينة المستجوبين كان بالإجماع بالمرتفعة حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، فقد بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2,53) وبلغ الانحراف المعياري (0,64)، حيث حققت العبارة (1) " فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية يسهل اتخاذ القرارات " أعلى متوسط حسابي 2.68 بإنحراف معياري 0,686. وتأتي العبارة (2) " تسمح الأجهزة

والبرامج الالكترونية بتقديم معلومات مفهومة وواضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها " في المرتبة الثانية من حيث آراء المستجوبين بمتوسط حسابي 2,61 وانحراف معياري 0,750. ثم تأتي العبارة (3) التي احتلت المرتبة الثالثة وتمحورت حول تتيح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة وسلسة تساعد في ترشيد عملية اتخاذ القرار " بمتوسط حسابي (2.60) وانحراف معياري (0,753)، وفي مقابل احتلت المرتبة الأخيرة العبارة (5) التي تمحورت حول " تسمح الأجهزة والبرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء والتعقيدات " بمتوسط حسابي قدره (2,35) وانحراف معياري (0,834).

وهذه الإجابات تعكس مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية قابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية في ظل الالتزام بمتطلبات SCF.

### الفرع الثالث: تفسير النتائج

بعد التحليل الإحصائي لنتائج الدراسة حول المحاور الخمس يمكن تفسير تلك النتائج كما يلي:

**1-** من خلال التحليل السابق للمحور الأول، والذي يؤكد حسب إجابات أفراد عينة الدراسة عن مدى أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية بنسب متفاوتة في سياق البيئة الجزائرية، وعليه يمكن القول بأن: استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات محل الدراسة أدى إلى تحسين أداء المؤسسة، حيث ساهمت في تفعيل الاتصال بشقيه الداخلي والخارجي، وكذا توفير الجهد والوقت؛ وكذا وعي المؤسسة بأهمية التكوين والتدريب في مجال تكنولوجيا المعلومات من خلال تخصيص برامج تدريبية تشمل اجتماعات و تریصات و ملتقيات، وذلك لمساعدة الموارد البشرية على مواكبة التطور ولاستجابة لمتطلبات التغيير؛ وقد أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى المساعدة بشكل خاص في إتخاذ القرارات في الوقت المناسب المبني على الحقائق والمعلومات؛ كما أحدث تحولاً تدريجياً من الإدارة التقليدية إلى الإدارة الإلكترونية مما زاد من كفاءتها وفعاليتها .

**2-** من خلال التحليل السابق للمحور الثاني، والذي يؤكد حسب إجابات أفراد عينة الدراسة مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية. وعليه يمكن القول بأن: تكنولوجيا المعلومات لها أثر بارز في تحقيق خاصية الملائمة من خلال ما توصلت إليه المعلومات في الوقت المناسب وزيادة إمكانية التنبؤات وتأكيد التوقعات السابقة التي تسمح بتحسين جودة هذه المعلومة. وقد يؤثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على خاصية الملائمة من خلال مكوناته المادية المتمثلة في البنية التحتية الإلكترونية وأجهزة الحواسيب. بالنسبة لخاصية الملائمة نجد أن الحاسوب يساعد على توفير معلومات تتميز بقدرة تنبؤية وتغذية عكسية أفضل، فمن الملاحظ في الواقع العملي أن عملية إتخاذ القرارات عادة ما تتم في ظل ظروف عدم التأكد والمخاطرة التي يتعرض لها متخذ القرار، لذا أصبح من الضروري حساب احتمال وقوع الأحداث حساباً علمياً باستخدام أساليب تحليل المعلومات في ظل ظروف عدم التأكد، وهذا ربما يعكس أوجه الاهتمام بالمعلومات في إتخاذ القرارات.

**3-** من خلال التحليل السابق للمحور الثالث، والذي يؤكد حسب إجابات أفراد عينة الدراسة مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية. وعليه يمكن القول بأن:

يتطلب تحقيق التعبير الصادق عن الظواهر والوقوع الاقتصادي في ظل البيئة المتغيرة والمتطورة بشكل متسارع، بيان التوزيعات الإحصائية للقيم الواردة في التقارير المالية والإفصاح عن معامل الخطأ الذي يصاحب الأرقام المحاسبية ونظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني كفيلاً بتحقيق ذلك من خلال الحاسوب.

خاصية إمكانية التحقق من صحة المعلومات تعني توفر الشروط الموضوعية في القياس العلمي، أي أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر، بشرط استخدام نفس الأساليب في القياس والإفصاح ولنظام المحاسبي الإلكتروني القدرة على تحقيق هذه الخاصية من خلال البرمجيات التطبيقية التي هي أحد مكوناته.

كذلك يحقق نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني خاصية الحياد والقياس والإفصاح التي تتطلب التحرر من التحيز أي أن تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الإكتمال وتكون متاحة لجميع المستخدمين دون تمييز فئة على فئة أخرى من خلال تأمين توصيل البيانات والمعلومات التي تحتويها التقارير المالية إلى كافة الجهات وبنفس الملحق والمحتوى وفي نفس الوقت أيضاً وهذا لن يتحقق إلا باستخدام الحاسوب لإعتبارات التكلفة.

والملاحظ أن توجه إجابات أفراد العينة يعكس واقع الحاجة للمعلومات المضافة على أساس موثوقيتها هذا من جهة ومن جهة أخرى التفاوت في توجه إجابات أفراد العينة اتجاه المحور الثاني (مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية) والمحور الثالث (مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية) يعكس النقاش والجدال الموجود على مستوى هيئات المعايير في ترجيح الملائمة أو الموثوقية.

**4-** من خلال التحليل السابق للمحور الرابع، والذي يؤكد حسب إجابات أفراد عينة الدراسة مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، وعليه يمكن القول بأن: تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة مما يساعد على التحليل والتنبؤ وإتخاذ القرارات الرشيدة؛ وكذلك تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز مبدأ الإفصاح في حالة تغيير الطرق والسياسات المحاسبية، بالإضافة إلى إجراء المقارنات بين المعلومات المحاسبية من فترة لأخرى وبين الكيانات المماثلة، وقد ساعد على إبراز التحليل المالي.

**5-** من خلال التحليل السابق للمحور الخامس، والذي يؤكد حسب إجابات أفراد عينة الدراسة مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية. وعليه يمكن القول بأن: المعلومات المحاسبية الناتجة عن استخدام التكنولوجيا تساهم في إتخاذ القرار من قبل الأطراف المستفيدة؛ بالإضافة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات تساهم في تقديم معلومات خالية من الأخطاء والتعقيدات، يعكس إسهامات SCF في تحسين مضامين القوائم المالية.

### المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة

بغية إثبات أو نفي الفرضيات المتعلقة بالدراسة تم استخدام اختبار (T) لعينة واحدة (one sample t test)

### الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى

➤ نص الفرضية الأولى: "يوجد استخدام لتكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية بنسب متفاوتة في سياق ظروف البيئة الجزائرية"

والتي من خلالها يمكن صياغة الفرضيتين الجزئيتين التاليتين:

- فرضية العدم  $H_0$ : لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول وجود استخدام لتكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية بنسب متفاوتة في سياق ظروف البيئة الجزائرية.

- فرضية البديلة  $H_1$ : يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول وجود استخدام لتكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية بنسب متفاوتة في سياق ظروف البيئة الجزائرية.

بحيث يظهر الجدول التالي نتائج إختبار الفرضية المذكورة.

الجدول رقم (2-21): نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لإختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الأولى.

المحور	المتوسط الحسابي (Mean)	الإختلاف المعياري (std. ) (déviation)	قيمة (T) المحسوبة	متوسط الفرق (Mean ) (différence)	الدلالة الإحصائية (sig)	نتيجة الفرضية
الأول	2,29	0,652	-0,585	-0,051	0,561	رفض $H_0$ قبول $H_1$

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (19)

التحليل:

يلاحظ من الجدول (2-21) أعلاه أن مستوى الدلالة للفروق (sig=0.561) أكبر من مستوى المعنوية (a=0.05) وبما أن متوسط العينة (2.29) أقل من المتوسط الإفتراضي (2.34) وأكبر من المتوسط الحسابي الإفتراضي (1,66) ، بمعنى أنه كان بدرجة متوسط تبين الحيادية نتيجة اختلاف وجهات النظر بين المستجوبين، في هذه الحالة يتم رفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ويتم قبول الفرضية البديلة  $H_1$  والتي تنص على أنه "توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية بنسب متفاوتة في سياق ظروف البيئة الجزائرية".

الفرع الثاني: إختبار الفرضية الثانية

➤ نص الفرضية الثانية(أ): "تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في القوائم المالية"

والتي من خلالها يمكن صياغة الفرضيتين الجزئيتين التاليتين:

- فرضية العدم  $H_0$ : لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في القوائم المالية

- فرضية البديلة  $H_1$ : يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في القوائم المالية

بحيث يظهر الجدول التالي نتائج إختبار الفرضية المذكورة.

الجدول رقم (2-22): نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لإختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الثانية(أ).

المحور	المتوسط الحسابي (Mean)	الإحرف المعياري (std. ) (déviation)	قيمة (T) المحسوبة	متوسط الفرق (Mean) (différence)	الدلالة الإحصائية (sig)	نتيجة الفرضية
الثاني	2,30	0,591	-0,571	0,57	0,045	قبول $H_0$
						رفض $H_1$

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS أنظر الملحق (20)

التحليل:

يلاحظ من الجدول (2-22) أعلاه أن مستوى الدلالة للفروق (sig=0.045) أقل من مستوى المعنوية (a=0.05)، وبما إن المتوسط الحسابي بلغ (2,30) وهو أقل من المتوسط الحسابي الافتراضي (2,34) وأكبر من المتوسط الحسابي الافتراضي (1,66)، بمعنى أنه كان بدرجة متوسط تبين الحيادية نتيجة اختلاف وجهات النظر بين المستجوبين، إذن من خلال ما سبق نقبل فرضية العدم  $H_0$  ونرفض الفرضية البديلة  $H_1$ ، وعليه يمكن القول بأنه "لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في القوائم المالية"

➤ نص الفرضية الثانية(ب) : "تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في القوائم المالية"

والتي من خلالها يمكن صياغة الفرضيتين الجزئيتين التاليتين:

- فرضية العدم  $H_0$ : لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في القوائم المالية

- فرضية البديلة  $H_1$ : يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في القوائم المالية

بحيث يظهر الجدول التالي نتائج إختبار الفرضية المذكورة.

الجدول رقم (2-23): نتائج تحليل ستودنت T-TEST لإختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الثانية (ب).

المتوسط الحسابي (Mean)	الانحراف المعياري (std. déviation)	قيمة (T) المحسوبة	متوسط الفرق (Mean différence)	الدلالة الإحصائية (sig)	نتيجة الفرضية
2,42	0,64	0,924	0,078	0,36	قبول H0 رفض H1

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS25 أنظر الملحق (21)

التحليل:

يلاحظ من الجدول (2-23) أعلاه أن مستوى الدلالة للفروق ( $\text{sig}=0.36$ ) أكبر من مستوي المعنوية ( $a=0.05$ ) وبما أن متوسط العينة (2.42) أكبر من المتوسط الافتراضي (2.34)، في هذه الحالة يتم قبول الفرضية الصفرية  $H_0$  ورفض الفرضية البديلة  $H_1$ ، وعليه يمكن القول بأنه " لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في القوائم المالية ".

### الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة

➤ نص الفرضية الثالثة (أ) "تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية "

والتي من خلالها يمكن صياغة الفرضيتين الجزئيتين التاليتين:

- فرضية العدم  $H_0$ : لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية

- فرضية البديلة  $H_1$ : يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية

بحيث يظهر الجدول التالي نتائج اختبار الفرضية المذكورة



الجدول رقم (2-24): نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لإختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الثالثة (أ)

المتوسط الحسابي (Mean)	الانحراف المعياري (std. ) (déviation)	قيمة (T) المحسوبة	متوسط الفرق (Mean ) (différence)	الدلالة الإحصائية (sig)	نتيجة الفرضية	المحور
2.56	0,63	2.592	0.216	0.012	قبول H0 رفض H1	الرابع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS25 أنظر الملحق (22)

التحليل:

يلاحظ من الجدول (2-24) أعلاه أن مستوى الدلالة للفروق (sig=0.012) أقل من مستوي المعنوية (a=0.05) وبما أن متوسط العينة (2.56) أكبر من المتوسط الافتراضي (2.34)، ومن خلال ما سبق نقبل فرضية العدم H<sub>0</sub> ونرفض الفرضية البديلة H<sub>1</sub>، وعليه يمكن القول بأنه " لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية ".

➤ نص الفرضية الثالثة (ب): "تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية "

والتي من خلالها يمكن صياغة الفرضيتين الجزئيتين التاليتين:

- فرضية العدم H<sub>0</sub>: لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية

- فرضية البديلة H<sub>1</sub>: يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية

بحيث يظهر الجدول التالي نتائج إختبار الفرضية المذكورة

الجدول رقم (2-25) نتائج تحليل ستيودنت T-TEST لإختبار إجابات أفراد العينة للفرضية الثالثة (ب)

المتوسط الحسابي (Mean)	الانحراف المعياري (std. ) (déviation)	قيمة (T) المحسوبة	متوسط الفرق (Mean ) (différence)	الدلالة الإحصائية (sig)	نتيجة الفرضية	المحور
------------------------	---------------------------------------	-------------------	----------------------------------	-------------------------	---------------	--------

قبول H0	0.027	0.192	2.276	0.64	2.53	الخامس
رفض H1						

المصدر: من إعداد الطالبة اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS 25 أنظر الملحق (23)

التحليل:

يلاحظ من الجدول (2-25) أعلاه أن مستوى الدلالة للفروق ( $\text{sig}=0.027$ ) أقل من مستوى المعنوية ( $a=0.05$ ) وبما أن متوسط العينة (2.53) أكبر من المتوسط الافتراضي (2.34)، ومن خلال ما سبق نقبل فرضية العدم  $H_0$  ونرفض الفرضية البديلة  $H_1$ ، وعليه يمكن القول بأنه " لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية ".

• فرضية جزئية:

من خلال نتائج الفرضيات السابقة تتبلور لنا فرضية جزئية تتمحور حول " واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً إلى متغير الهيئة المستخدمة أو الكيان "

$H_0$  : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً إلى متغير الهيئة المستخدمة أو الكيان؛

$H_1$  : توجد فروق ذات دلالة إحصائية في واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً إلى متغير الهيئة المستخدمة أو الكيان.

وللتحقق من صحة هذه الفرضية تم إستخدام إختبار التباين الأحادي (ONE WAY ANOVA) لتحديد الفروق بين متوسطات واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان بين المجموعات.

الجدول رقم (26\_2): إختبار تجانس التباين

الفرضية	إحصائية ليفن LEVENE	درجة الحرية 1	درجة الحرية 2	مستوى المعنوية Sig	القرار
واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات	0.192	2	54	0.826	تجانس

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على مخرجات برنامج SPSS أنظر الملحق (24)

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن مستوى المعنوية بلغ  $Sig=0.826$  وهي أكبر من  $a=0.05$  مستوى المعنوية المعتمد في الدراسة مما يدل على تجانس العينات وبالتالي يمكن إستكمال إختبار التباين.

ويوضح الجدول رقم (27\_2) نتائج الإختبار والدلالة الإحصائية.

الجدول رقم (27-2): نتائج إختبار التباين الأحادي (One Way Anova)

الدلالة الإحصائية	القيمة الإحتمالية	قيمة F	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات
دال إحصائياً	0.000	23,990	0,459	2,50	مؤسسة إقتصادية
			0,450	2,57	بنوك
			0,573	1,43	إدارة الضرائب

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على مخرجات برنامج SPSS أنظر الملحق (25)

يتضح من الجدول رقم (27-2) اعلاه وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية تبعاً لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان، حيث كانت قيمة  $F=23.990$  بقيمة دلالة  $Sig=0.000$  وهي دالة إحصائياً عند مستوى المعنوية (0.05).

ولمعرفة سبب الفروق تم إختبار المقارنات البعدية (Multiple Comparisons (Scheffe) والرسوم البيانية التي توضح سبب وماهية الفروق الدالة إحصائياً.

الجدول رقم (28-2): إختبار المقارنات البعدية (Multiple Comparisons (Scheffe)

الدلالة الإحصائية	القيمة الإحتمالية	الفرق في المتوسطات	واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات
غير دالة إحصائياً	0.910	1,067	مؤسسة إقتصادية
غير دالة إحصائياً	0.910	1,139	بنوك
دالة إحصائياً	0.000	-1,139	إدارة الضرائب

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على مخرجات برنامج SPSS أنظر الملحق (26)

يتضح لنا من الجدول (2-28) اعلاه أن سبب الفروق الدالة إحصائياً في واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات يعود إلى الفرق إدارة الضرائب بفارق معنوي 1.139 عن البنوك وفارق معنوي 1.067 عن المؤسسات الاقتصادية. بينما الفرق بين مجموعة البنوك والمؤسسات الاقتصادية لم يكن دال إحصائياً حيث جاءت القيمة الإحتمالية 0.910.

والشكل الموالي يوضح متوسط واقع لإستخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان:

الشكل رقم (2-7): متوسط واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان



المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على مخرجات برنامج EXCEL

وعليه فإننا ومن خلال ما سبق من النتائج نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  التي تنص على: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات تعزى لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان لدى العينة محل الدراسة.

### المطلب الثالث: مناقشة نتائج الدراسة

بعد عملية تحليل وتفسير واختبار الفرضيات الدراسة تم استخلاص مجموعة من النتائج والتي يمكن مناقشتها ومقارنتها بما توصلت له الدراسات السابقة.

الفرع الأول: مناقشة نتائج واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية

فيما يتعلق بنتائج المحور الاول حول "واقع إستخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية" حيث توصلت الدراسة إلى أنه يوجد إستخدام للتكنولوجيا المعلومات بنسب متفاوتة بالنسبة لعينة الدراسة، بالإتفاق مع نتيجة دراسة بوسالم أبو بكر 2021 [واقع تطبيق الإدارة الإلكترونية في المؤسسة الجزائري-دراسة حالة المؤسسة الجامعية محمد الصديق بن يحي جيجل]، مجلة

شعاع للدراسات الاقتصادية ص 12\_25 العدد 01، وقد بينت الدراسة وجود مستوى متوسط لممارسة الإدارة الإلكترونية في المؤسسة محل الدراسة، وأنها لم تصل بعد إلى ممارستها في كل العمليات الإدارية وإقتصارها على البعض منها فقط.

الفرع الثاني: مناقشة نتائج مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الأساسية (الملائمة، الموثوقية)

فيما يتعلق بنتائج المحور الثاني حول " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية"، فقد أثبتت النتائج أنه تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في القوائم المالية، وهذا ما توصلت إليه دراسة (محمد سيد، محمد عبد الماجد بوركايب، 2020) بعنوان " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة المعلومة المالية - دراسة تحليلية"، وقد بينت الدراسة مساهمة تكنولوجيا المعلومات في توفير خاصية الملائمة في القوائم المالية.

أما فيما يتعلق بنتائج المحور الثالث حول " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية"، فقد أثبتت النتائج أنه تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في القوائم المالية، وهذا ما توصلت إليه دراسة علاء الدين أحمد محمد علي 2021 [تكنولوجيا المعلومات وأثرها على موثوقية معلومات التقارير المالية في الوحدات الحكومية]، مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية جامعة كردفان السودان، وقد خلصت الدراسة إلى النتائج التالية:

• استخدام الوحدة للتكنولوجيا في إنجاز معاملاتها المحاسبية جعل معلومات التقارير المالية تعبر تعبيراً صادقاً عن الواقع؛

• وجود قاعدة بيانات لحفظ السجلات الخاصة بالمعاملات المحاسبية جعل المعلومات المحاسبية قابلة للمرجعة والتحقق.

الفرع الثالث: مناقشة نتائج مناقشة نتائج مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الثانوية (القابلية للمقارنة، القابلية للفهم)

فيما يتعلق بنتائج المحور الرابع حول: " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية"، فقد أثبتت النتائج أنه تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية، وهذا ما توصلت إليه دراسة (ناصر محمد علي الجهلي، 2009)، بعنوان "خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في إتخاذ القرارات (دراسة حالة مؤسسة إقتصادية)"، حيث أثبتت الدراسة وجود علاقة طردية بين تكنولوجيا المعلومات وجودة المعلومة المحاسبية في المؤسسات محل الدراسة

فيما يتعلق بنتائج المحور الخامس حول " مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية"، فقد أثبتت النتائج أنه تساهم تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية، وهذا ما توصلت إليه دراسة منذر يحيى الداية 2009 [أثر إستخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية]، مذكرة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة كلية التجارة، وقد خلصت الدراسة أن إستخدام تكنولوجيا سيؤدي إلى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودتها من حيث الدقة والملائمة وإمكانية الإعتماد عليها والحصول عليها في الوقت المناسب.

## خلاصة الفصل:

من خلال ما تم تقديمه في الجانب النظري من هذا الموضوع، وما تم إسقاطه ومحاوله الكشف عليه في الجانب التطبيقي، أين تم توزيع استمارة الاستبيان على مجموعة الأكاديميين والمهنيين في هذا المجال والإجابات طرفهم، المقدمة من وبعد تصنيف وتبويب نتائج الاستبيان باستخدام أدوات التحليل الإحصائي وذلك باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS.

حيث تم التوصل إلى أن تكنولوجيا المعلومات تعتبر من أهم العوامل التي تساعد المؤسسة وتقودها للحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية، وتكون من خلال الإستعمال الجيد والأنسب لبرمجيات المسك المحاسبي، تساعد تكنولوجيا للمعلومات في الرفع من كفاءة للمعلومة المحاسبية بغية إعداد قوائم مالية تتناسب مع القدرة المالية للمؤسسة.

كذلك تؤثر تكنولوجيا للمعلومات على محددات الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، حيث تمنح المؤسسة القدرة التنبؤية والقدرة التحليلية التي تجعل معلوماتها ذات دقة أكثر.

في الأخير يمكن القول بأن أهم الآليات المساهمة في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية هي تكنولوجيا المعلومات وذلك من خلال تحسين خصائص جودة هذه القوائم والمتمثلة في الملائمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة، والقابلية للفهم أي مدى إمكانية الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.

الخاتمة

## الخلاصة العامة

نتناول من خلال هذه المذكرة إشكالية مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية، حيث إعتدنا على منهجية IMRAD إنطلاقاً من الفرضيات المقترحة في المقدمة.

ولقد أدركنا بشكل عام أهمية استخدام أساليب تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص النوعية للقوائم المالية ومنه مدى الإعتمادية في إتخاذ القرارات

### 1. نتائج إختبار الفرضيات

إنطلاقاً من طريقة المعالجة التي اعتمدت في البحث والتي جمعت بين الدراسة النظرية من جهة والدراسة العملية بشقيها المتمثلتين في تقييم الواقع والإستقصاء من جهة أخرى، توصل الباحث أثناء إختبار الفرضيات إلى النتائج التالية:

أ- بخصوص الفرضية الأولى المتعلقة بواقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية، وذلك من خلال تحليل إجابات عينة الدراسة عن أسئلة المحور الأول المتكون من 10 عبارات، وأيضاً إخضاع الفرضية لإختبار T test (one sample t-test) التي أكدت نتائجه بأن استخدام تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة يوجد بنسب متفاوتة في سياق ظروف البيئة الجزائرية، وعليه تم قبول الفرضية الأولى.

ب- أما بخصوص الفرضية الثانية التي تسعى إلى تقييم مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الأساسية في القوائم المالية، الفرضية الثانية ( أ ) التي تسعى إلى تقييم مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، وذلك بناءً على إجابات عينة الدراسة عن أسئلة المحور الثاني المتكون من 6 عبارات، وبعد إخضاع الفرضية لإختبار T test (one sample t-test) تم قبولها، بخصوص الفرضية الثانية ( ب ) التي تدور حول مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، وأيضاً تم إخضاع الفرضية لإختبار T test (one sample t-test) التي أكدت نتائجه على قبول الفرضية.

ج- أما بخصوص الفرضية الثالثة التي ترمي إلى الكشف عن مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز الخصائص الثانوية في القوائم المالية، الفرضية الثالثة ( أ ) التي ترمي إلى الكشف عن مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية تم قبول الفرضية وفقاً للدراسة الإحصائية لإجابات عينة الدراسة، بخصوص الفرضية الثالثة ( ب ) التي هدفت إلى التحقق من مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية تم قبول الفرضية وفقاً للدراسة الإحصائية لإجابات عينة الدراسة.

بالنسبة للفرضية الجزئية التي تدور حول واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان تم إخضاع الفرضية إلى إختبار التباين الأحادي (One Way Anova) تم قبول الفرضية البديلة بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات تبعاً لمتغير الهيئة المستخدمة أو الكيان.

### 2. نتائج الدراسة:

من هذه الدراسة يمكن استخلاص أهم النتائج التالية:



- حتمية اعتماد المؤسسات الاقتصادية على تكنولوجيا المعلومات حيث تعتبر العامل الحاسم في التمييز بين نتائج المعلومات المحاسبية والتمثيل الصادق؛
- تساهم تكنولوجيا المعلومات في إنتاج المعلومة المحاسبية ذات جودة بتوفرها على الخصائص النوعية الرئيسية والثانوية المطلوبة؛
- تعتبر تكنولوجيا المعلومات أداة أساسية في تحليل المعلومة المحاسبية؛
- توفر تكنولوجيا المعلومات الوقت الكافي لتحليل وإعداد المعلومة المحاسبية؛
- تساهم تكنولوجيا المعلومات في تفادي الأخطاء المحاسبية؛
- ترفع تكنولوجيا المعلومات من صدق المعلومة المحاسبية (حيادية في إعدادها)؛
- تساعد القيمة التنبؤية في الرفع من قيمة المعلومة المحاسبية؛
- تعتبر تكنولوجيا المعلومات من أهم العوامل التي تساعد المؤسسة وتقودها للحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية، وتكون من خلال الإستعمال الجيد والأنسب لبرمجيات المسك المحاسبي؛
- تساعد تكنولوجيا المعلومات في الرفع من كفاءة المعلومة المحاسبية في اتخاذ القرار؛
- تؤثر تكنولوجيا المعلومات على الخصائص النوعية للقوائم المالية، حيث تمنح المؤسسة القدرة التنبؤية والقدرة التحليلية التي تجعل معلوماتها ذات دقة أكثر وتسمح بتصحيح انحرافاتهما وخطئهما.

ومنه يمكن القول بأن تكنولوجيا المعلومات تؤدي إلى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودتها من حيث الدقة والملائمة والحصول عليها في الوقت المناسب فبذلك الإعتماد عليها في عملية إتخاذ القرار.

### 3. الاقتراحات

على ضوء دراستنا لموضوع البحث، وبعد إستعراضنا لنتائجه. يمكن تقديم جملة من الإقتراحات والتي يمكن إدراجها في النقاط التالية:

- التركيز على تحسين وتطوير وسائل تكنولوجيا المعلومات وكذلك برامج معالجة المعلومة المحاسبية لتحسين مخرجات المعالجة؛
- التركيز أكثر على الخصائص التي تجعل المعلومة المحاسبية أكثر فائدة من ناحية الملائمة والتمثيل الصادق؛
- على المؤسسات إختيار برامج محاسبية حاسوبية تسمح لها بالتنوؤ ضمن قيم تأكيدية وشبه تأكيدية في مدة زمنية قصيرة كانت أو طويلة؛
- محاولة توفير المناخ المناسب لمهنيين مهنة المحاسبة وتوفير كذلك كل الوسائل اللازمة في العمل لتفادي الأخطاء التي قد تكلف المؤسسة؛
- ضرورة الإعتماد على محاسبين أكفاء يكون لهم الإلمام الكافي بالمعلومة المحاسبية وكذلك بالتكنولوجيا والبرامج المستخدمة.
- الانتقال الى الإفصاح الالكتروني عبر المعلومات المرتبطة بالمؤسسات الاقتصادية.

### 4. آفاق البحث:

وأخيراً يمكن طرح بعض الجوانب لهذا الموضوع والتي قد تشكل موضوع للبحث مستقبلاً:

- تأثير إستخدام تكنولوجيا المعلومات على الممارسات الجبائية؛
- أثر البيانات الضخمة على الممارسات المحاسبية؛
- أثر التباين في أهمية خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات.

## قائمة المراجع والمصادر

## أولاً: باللغة العربية

## أ. الكتب:

1. أحمد ماهر، اتخاذ القرار بين العلم والابتكار، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2008.
  2. أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2008.
  3. حريم حسين وآخرون، أساسيات الإدارة عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع، 1998.
  4. رضوان حلوة حنان، نزار فليح البداوي، مبادئ المحاسبة المالية القياس والإفصاح في القوائم المالية، الطبعة الثانية، إثراء للنشر والتوزيع، عمان الأردن 2012.
  5. سعد غالب ياسين، أساسيات نظم المعلومات الإدارية وتكنولوجيا المعلومات، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2012.
  6. عبد الله حسن مسلم، إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات الطبعة الأولى، دار المعرفة، عمان الأردن 2015.
  7. العلاق بشير، أسس الإدارة الحديثة، نظريات ومفاهيم عمان: دار اليازوري للنشر والتوزيع 1999.
  8. فرحات ثناء إبراهيم، الأساسيات الحديثة لإدارة المكتبات والمعلومات، القاهرة: الدار المصرية - اللبنانية 2010.
  9. كمال عبد العزيز النقيب، المدخل المعاصر إلى علم المحاسبة المالية، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2004.
  10. محمد مطر، موسى سويطي، التأصيل النظري للممارسات المحاسبية المهنية في مجالات القياس، العرض، الإفصاح الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2008.
  11. محمد نور برهان وغازي إبراهيم رحو، نظم المعلومات الحوسبية، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان الأردن 2015.
  12. محمود علم الدين، تكنولوجيا المعلومات وصناعة الإتصال الجماهيري، دار العربي للنشر والتوزيع بدون مكان النشر، 1990.
  13. مؤيد محمد الفضل عبد الناصر إبراهيم، المحاسبة الإدارية، دار السيرة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2002.
  14. همشري عمر أحمد، الإدارة الحديثة للمكتبات ومراكز المعلومات، عمان، مؤسسة الرؤى العصرية، ودار صفاء، 2001.
  15. وحنا آل آدم، صالح الرزق، مبادئ المحاسبة أسس وأصول علمية وعملية، الطبعة الأولى، دار ومكتبة الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2000.
- ب. المقالات:

16. أ. مزغيش إيمان، دور اساليب التحليل الكمية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الرياضية ، مجلة علمية محكمة تصدر عن مخبر علوم و تقنيات النشاط البدني الرياضي، الجزائر، العدد 06، جوان 2013.

17. بشار عباس الحميري، أحمد كاظم بريس، أثر تكنولوجيا المعلومات في جودة الفنادق، دراسة لعينة من الفنادق السياحية في محافظة كربلاء، مجلة أهل البيت بجامعة أهل البيت، العدد 4.
18. خولة عبد الحميد محمد الطالباني، أثر تكنولوجيا المعلومات في تحقيق الأداء التنظيمي، دراسة تحليلية في جامعة بابل بالعراق مجلة كلية الإدارة والاقتصاد للدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية، العدد 9، 2017.
19. ربيع احمد بن يحيى و ط. موسى زروقي، فعالية نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات، مجلة المحاسبة، التدقيق والمالية، خميس مليانة، العدد 00، 01-2019.
20. بن زاف لبنى، دور تكنولوجيا المعلومات في تحسين الممارسات المحاسبية بالجزائر، مجلة المنهل الاقتصادي، الوادي الجزائر، العدد 01، جوان 2020.
21. زويلف، إنعام محسن حسن، أثر إقتصاد المعرفة في نظام الإبلاغ المالي، مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 5، 2015.
22. زينب بن تركي، الأساليب الكمية في صناعة القرار - أسلوب شجرة القرار نموذجاً، مجلة الواحات للبحوث والدراسات جامعة غرداية، العدد 6، 2009.
23. طالب عبد العزيز، بالمداني محمد، مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، الجلفة(الجزائر)، العدد 02، أكتوبر 2020.
24. عاصم خلود، دور تكنولوجيا المعلومات والإتصالات في تحسين جودة المعلومات وانعكاساته على التنمية الاقتصادية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية: العدد الخاص بمؤتمر الكلية، 2013.
25. عائشة سلمى، أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على جودة المعلومة المحاسبية والافصاح المحاسبي - حالة مجموعة من المؤسسات الصناعية، مجلة جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
26. عباس حميدي، زينب، "الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وأثرها على تقييم أضرار الحرب"، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 75، 2009.
27. العطار واخرون، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 8 العدد 3، 2018.
28. ياسين شنيبي، واقع البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، مجلة الباحث، جامعة ورقلة، العدد 11، 2012.

ج. الرسائل والأطروحات:

29. جفال خالد، "تأثير اتجاهات وظيفة الإعلام المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية على قواعد وأساليب القياس المحاسبي للبيانات المالية"، رسالة دكتوراه. كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف 1، 2016
30. سمير رمضان عبد حلاسة، مدى ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية المتطلبات متخذي القرارات الإدارية، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتمويل، كلية التجارة، جامعة غزة 2013.
31. ناصر محمد على الجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات - دراسة حالة مؤسسة اقتصادية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر باتنة 2008 / 2009.
32. بشير كاوجة، "دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين الإتصال الداخلي في المؤسسات الاستشفائية العمومية"، رسالة ماجستير تخصص نظم المعلومات ومراقبة التسيير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2013.
33. الزين عبد المالك، القياس والافصاح عن عناصر القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد بوقرة، بومرداس، الجزائر، 2015.
34. سحنون خالد، تأثير تكنولوجيا المعلومات على مردودية البنوك، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ابو بكر بالقائد تلمسان، 2016.
35. السقا، منذر صبحي عبد الله، تقييم جودة نظم المعلومات المحوسبة وأثرها في تحسين الأداء المالي لوزارة المالية الفلسطينية، رسالة ماجستير. كلية التجارة الجامعة الإسلامية غزة، 2016.
36. صبايحي نوال، أثر الافصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية الملتقى الدولي الثالث حول آليات تطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري ومطابقته مع معايير المحاسبة الدولية وتأثيره على جودة المعلومة المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي.
37. صبايحي نوال، الافصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبة الدولية وأثره (IAS.IFRS) على جودة المعلومة، مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 03.
38. كربوع مسعودة، أهمية المحتوى الاعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2020.

39. محمد الطاهر الأخضرري، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2016.
40. مشربي حسناء، دور وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف 2007\_2008.

د. الملتقيات والمؤتمرات:

41. زياد هاشم السقا وآخرون، الدور المحاسبي في تقليل مخاطر النشر الإلكتروني والقوائم المالية، المؤتمر العلمي الدولي الخامس جامعة الموصل.
42. قمر محمد بخيت، معوقات إتخاذ القرار الإداري وسبل تذليلها، المنطقة العربية للتنمية الإدارية 2010.
43. نمر محمد الخطيب، صديقي فوائد، مدى إنعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية تجربة الجزائر (SCF)، مداخلة ضمن فعاليات الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والتجارة الجزائر المنعقدة يومي 29 و30 نوفمبر 2011

هـ. القوانين والتشريعات:

44. قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008، يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى القوائم المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، 25 مارس 2009.

ثانياً: باللغة الفرنسية

45. Financial Accounting standards board qualitative characteristics of accounting information SFAC NO 2 May 1980.
46. International Accounting standards Committee Framework for the preparation and presentation of financial July 1989.
47. Muslim A.Djalil and others, The effect of used information technology, internal, and regional Accounting system on the performance of city governance agency, Research in accounting, negotiation and distribution volume, faculty of economics and business university of Syrah Kuala Banda Aceh , Indonesia, 2017.

الملحق رقم (1) - قائمة الأساتذة المحكمين:

اسم الأستاذ	درجة العلمية	الجهة العاملة
صديقي فؤاد	أستاذ محاضر (أ)	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
عوينات فريد	أستاذ محاضر (أ)	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
مقدم خالد	أستاذ التعليم العالي	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
الياس بدوي	أستاذ محاضر (ب)	جامعة قاصدي مرباح ورقلة

الملحق رقم (2) - إستمارة الإستبيان:

السيدة)..... المحترم(ة)

تحية طيبة وبعد ....

يسر الطالبة أن تضع بين أيديكم هذا الاستبيان بهدف الحصول على آراءكم واقتراحاتكم لاستيفاء البيانات والمعلومات المتعلقة بالدراسة الميدانية للبحث الموسوم بـ:

**مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية**

ولهذا أطلب من سيادتكم التكرم بالإجابة عن جميع فقرات الاستبيان المرفقة، علما بأن النتائج التي ستخلص إليها الدراسة متوقفة على مصداقية الإجابة عن جميع أسئلة الاستبيان، ونؤكد لكم بأن جميع البيانات التي تدلون بها ستعامل بسرية تامة ولأغراض البحث العلمي فقط، وفي الأخير تقبلوا منا فائق الشكر على تعاونكم معنا.

ملاحظة: يرجى الإجابة بوضع العلامة (X) حسب الحلة التي تتفق مع رأيكم.

الجزء الأول: معلومات شخصية:

1. العمر:

اقل من 30 سنة       من 30 - 45 سنة       أكثر من 45

2. الشهادة او المؤهل العلمي:

ليسانس       ماجستير       دراسات عليا (ماجستير/ دكتوراه)

3. المهنة او الوظيفة:

مدير       إطار مالي أو محاسبي       رئيس مصلحة

4. الخبرة:

اقل من 5 سنوات       من 5 - 15 سنة       أكثر من 15 سنة

5. الكيان أو الهيئة المستخدمة:

مؤسسة اقتصادية       بنوك       إدارة الضرائب

الجزء الثاني: محاور الدراسة:

I. المحور الأول: واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسات الاقتصادية

البيان	موافق	محايد	غير موافق
01. تمتلك المؤسسة عدد من الأجهزة الحاسوبية تتناسب مع عدد الموظفين			
02. تسعى المؤسسة إلى امتلاك الأجهزة الحديثة وذات الجودة العالية لمواكبة التطور التكنولوجي			
03. تتوفر المؤسسة على أجهزة كافية للتخزين وبرامج سريعة ودقيقة المعالجة تساهم في تخفيض تكاليف العمل			
04. تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات المحاسبية			
05. تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات الإدارية			
06. تتوفر البرمجيات المستخدمة على الحماية من الفيروسات والاختراقات لضمان السرية والحفاظة معلومات المؤسسة			



			07. تستخدم المؤسسة شبكات اتصال لربط كافة الأقسام في المؤسسة وتنظيم المهام الوظيفية
			08. تقوم المؤسسة ببرمجة دورات تكوينية لعمالها في سبيل زيادة فعالية استخدام نظم المعلومات
			09. تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمي الأجهزة والبرامج الالكترونية لامتلاكهم مهارة كافية لإنجاز العمل بكفاءة
			10. تهتم المؤسسة باستغلال تكنولوجيا المعلومات في توعية الرقابة

## II. المحور الثاني: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الملائمة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

غير موافق	محايد	موافق	البيان
			01. تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب
			02. تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المرتبطة بالنشاط المستقبلي وتصحيح التنبؤات السابقة
			03. يساعد استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام
			04. توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العمل، وبالتالي المساعدة في اتخاذ القرارات اللازمة
			05. تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير معلومات تقلل من حالات عدم التأكد لمستخدميها والتأثير على قراراتهم
			06. توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)

## III. المحور الثالث: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

غير موافق	محايد	موافق	البيان
			01. تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها

			02. توفر الأجهزة والبرامج قوائم مالية تتصف بصدق التمثيل عن واقع الأحداث الاقتصادية (الصورة الصادقة)
			03. تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات وتقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها
			04. تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصدقية والشفافية والخالية من الأخطاء الجوهرية
			05. تستند الأنظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات
			06. توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة ودقيقة وتتميز بالموضوعية تفيد المستخدمين في اتخاذ القرارات

IV. المحور الرابع: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للمقارنة في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

غير موافق	محايد	موافق	البيان
			01. المعلومات الحاسوبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح والاختصار مما يساعد على إجراء مقارنات بين نتائجها عبر السنوات بشكل جيد ودقيق
			02. تتميز المعلومات الحاسوبية المعدة باستخدام الأجهزة والبرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع
			03. تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له
			04. تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها وفعاليتها في اتخاذ القرار
			05. اعتماد الأجهزة والبرامج الالكترونية يساعد على الالتزام بنفس طرق الإفصاح ما يزيد من قابلية مقارنة القوائم المالية بين فترة مالية وأخرى
			06. استخدام تكنولوجيا المعلومات يجد من تغيير طرق القياس والإجراءات الحاسوبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة

V. المحور الخامس: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز خاصية القابلية للفهم في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

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

			01. فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية يسهل اتخاذ القرارات
			02. تسمح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم معلومات مفهومة وواضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها
			03. تتيح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة وسلسة تساعد في ترشيد عملية اتخاذ القرار
			04. يتطلب فهم مخرجات الأجهزة حد أدنى من المعرفة لدى مستخدمي القوائم المالية
			05. تسمح الأجهزة والبرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء والتعقيدات
			06. استخدام تكنولوجيا المعلومات يستوجب على مستخدمي القوائم المالية مواكبة ذلك للتمكن من القراءة السليمة لمعلوماتها واتخاذ القرارات بناء عليها

**مخرجات المعالجة الإحصائية برنامج spss25.0 وبرنامج Excel2016:**

**الملحق رقم (3): معامل الثبات الفا كرو نباخ للمحور الأول**

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,855	11

**الملحق رقم (4): معامل الثبات الفا كرو نباخ للمحور الثاني**

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,849	6

**الملحق رقم (5): معامل الثبات الفا كرو نباخ للمحور الثالث**

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,904	6

الملحق رقم (6): معامل الثبات الفا كرو نباخ للمحور الرابع

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,926	6

الملحق رقم (07): معامل الثبات الفا كرو نباخ للمحور الخامس

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,909	6

الملحق رقم (08): معامل الإتساق الداخلي للمحور الأول

Corrélations

		يتملك المؤسسة عدد من الأجهزة الحاسوبية تتناسب مع عدد الموظفين	تسعى المؤسسة إلى امتلاك الأجهزة الحديثة وذات الجودة العالية لمواكبة التطور التكنولوجي	تتوفر المؤسسة على أجهزة كافية للتخزين و برامج سريعة ودقيقة المعالجة تساهم في	تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات المحاسبية	تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات الإدارية	تتوفر البرمجيات المستخدمة على الحماية من الفيروسات والاختراقات لضمان السرية و المحافظة على معلومات المؤسسة	تستخدم المؤسسة شبكات اتصال لربط كافة الأقسام في المؤسسة وتنظيم المهام الوظيفية	تقوم المؤسسة ببرمجة دورات تكوينية لعمالها في سبيل زيادة فعالية استخدام نظم المعلومات	تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمى الأجهزة و البرامج الالكترونية لامتلاكهم مهارات كافية لانجاز العمل بكفاءة	تهتم المؤسسة باستغلال تكنولوجيا المعلومات في توعية الرقابة	
المحور_الأول	Corrélation de Pearson	1	,836**	,693**	,819**	,821**	,760**	,772**	,786**	,507**	,785**	,736**
	Sig. - (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
يتملك المؤسسة عدد من الأجهزة الحاسوبية تتناسب مع عدد الموظفين	Corrélation de Pearson	1	,836**	,502**	,672**	,768**	,669**	,606**	,694**	,274*	,505**	,583**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,039	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تسعى المؤسسة إلى امتلاك الأجهزة الحديثة وذات الجودة العالية لمواكبة التطور التكنولوجي	Corrélation de Pearson	,693**	1	,502**	,564**	,559**	,502**	,486**	,389**	,216	,488**	,488**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,003	,107	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تتوفر المؤسسة على أجهزة كافية للتخزين و برامج سريعة ودقيقة المعالجة تساهم في	Corrélation de Pearson	,819**	,672**	1	,564**	,619**	,474**	,636**	,673**	,333*	,622**	,536**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,011	,000	,000

تكليف العمل	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات المحاسبية	Corrélation de Pearson	,821**	,768**	,559**	,619**	1	,762**	,550**	,551**	,303	,568**	,496**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,022	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات الإدارية	Corrélation de Pearson	,760**	,669**	,502**	,474**	,762**	1	,552**	,523**	,319	,509**	,430**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,015	,000	,001
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تتوفر البرمجيات المستخدمة على الحماية من الفيروسات و الاختراقات لضمان السرية و المحافظة على معلومات المؤسسة	Corrélation de Pearson	,772**	,606**	,486**	,636**	,550**	,552**	1	,681**	,174	,553**	,560**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,195	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تستخدم المؤسسة شبكات اتصال لربط كافة الأقسام في المؤسسة وتنظيم المهام الوظيفية	Corrélation de Pearson	,786**	,694**	,389**	,673**	,551**	,523**	,681**	1	,289	,500**	,584**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,003	,000	,000	,000	,000		,029	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تقوم المؤسسة ببرمجة دورات تكوينية لعمالها في سبيل زيادة فعالية استخدام نظم المعلومات	Corrélation de Pearson	,507**	,274	,216	,333	,303	,319	,174	,289	1	,602**	,299
	Sig. (bilatérale)	,000	,039	,107	,011	,022	,015	,195	,029		,000	,024
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمي الأجهزة و البرامج الإلكترونية لامتلاكهم مهارة كافية لإنجاز العمل بكفاءة	Corrélation de Pearson	,785**	,505**	,488**	,622**	,568**	,509**	,553**	,500**	,602**	1	,578**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57
تهتم المؤسسة باستغلال تكنولوجيا المعلومات في توعية الرقابة	Corrélation de Pearson	,736**	,583**	,488**	,536**	,496**	,430**	,560**	,584**	,299	,578**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,001	,000	,000	,024	,000	
	N	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57

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

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

الملحق رقم (09): معامل الإتساق الداخلي للمحور الثاني

		تساعد الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر	يساعد استخدام الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام	توفر الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العة	تساعد الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير معلومات نقل من حالات عدم التأكد لمستخدميها والتأثير على قراراتهم	توفر الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)	
المحور_الثاني	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1 ,720** ,000 57	,687** ,000 57	,771** ,000 57	,762** ,000 57	,845** ,000 57	,744** ,000 57
تساعد الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,720** ,000 57	1 ,635** ,000 57	,370** ,005 57	,373** ,004 57	,473** ,000 57	,386** ,003 57
تساعد الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,687** ,000 57	,635** ,000 57	1 ,346** ,008 57	,325* ,014 57	,436** ,001 57	,343** ,009 57
يساعد استخدام الأجهزة والبرامج الإلكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,771** ,000 57	,370** ,005 57	,346** ,008 57	1 ,682** ,000 57	,638** ,000 57	,470** ,000 57

الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام	N	57	57	57	57	57	57	57
توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,762** ,000	,373** ,004	,325* ,014	,682** ,000	1 ,000	,580** ,000	,497** ,000
تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير معلومات نقل من حالات عدم التأكد لمستخدميها والتأثير على قراراتهم	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,845** ,000	,473** ,000	,436** ,001	,638** ,000	,580** ,000	1 ,000	,703** ,000
توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,744** ,000	,386** ,003	,343** ,009	,470** ,000	,497** ,000	,703** ,000	1 ,000

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

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

### الملحق رقم (10): معامل الإتساق الداخلي للمحور الثالث

#### Corrélations

توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة و دقيقة و تتميز بالموضوعية تفيد المستخدمين في اتخاذ القرارات	تستند الانظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات	تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصداقية و الشفافية و الخالية من	تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات و تقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها	توفر الأجهزة والبرامج قوائم مالية تتصف بصدق التمثيل عن واقع الأحداث الاقتصادية (الصورة الصادقة)	تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها	المحور الثالث
--	---	--	---	---	--	---------------

					الأخطاء الجوهرية			
المحور_الثالث	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)  N	1  57	,820**  57	,872**  57	,819**  57	,782**  57	,856**  57	,782**  57
تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)  N	,820**  57	1  57	,732**  57	,662**  57	,611**  57	,541**  57	,507**  57
توفر الأجهزة والبرامج قوائم مالية تتصف بصدق التمثيل عن واقع الأحداث الاقتصادية (الصورة الصادقة)	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)  N	,872**  57	,732**  57	1  57	,687**  57	,647**  57	,672**  57	,566**  57
تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات وتقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)  N	,819**  57	,662**  57	,687**  57	1  57	,528**  57	,650**  57	,521**  57
تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصداقية و الشفافية و الخالية من الأخطاء الجوهرية	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)  N	,782**  57	,611**  57	,647**  57	,528**  57	1  57	,571**  57	,484**  57
تستند الانظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)  N	,856**  57	,541**  57	,672**  57	,650**  57	,571**  57	1  57	,774**  57
توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة	Corrélation de Pearson	,782**	,507**	,566**	,521**	,484**	,774**	1



و دقيقة و تتميز بالموضوعية تنفيذ المستخدمين في اتخاذ القرارات	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57

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

### الملحق رقم (11): معامل الإتساق الداخلي للمحور الرابع

#### Corrélations

		المحور الرابع	تميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع	تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له	تساعد الأجهزة و البرامج الإلكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها و فعاليتها في اتخاذ القرار	اعتماد الأجهزة و البرامج الإلكترونية يساعد على الالتزام بنفس طرق الإفصاح ما يزيد من قابلية مقارنة الفوائم المالية بين فترة مالية و أخرى	استخدام تكنولوجيا المعلومات بحد من تغيير طرق القياس و الإجراءات المحاسبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة	
المحور الرابع	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)	1	,875**	,861**	,828**	,902**	,841**	,831**
	N	57	57	57	57	57	57	57
المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح و الاختصار	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)	,875**	1	,719**	,676**	,793**	,657**	,686**
	N	57	57	57	57	57	57	57
تميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)	,861**	,719**	1	,707**	,704**	,659**	,652**
	N	57	57	57	57	57	57	57
تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)	,828**	,676**	,707**	1	,663**	,622**	,581**
	N	57	57	57	57	57	57	57
تساعد الأجهزة و البرامج الإلكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)	,902**	,793**	,704**	,663**	1	,740**	,740**
	N	57	57	57	57	57	57	57

كفاءتها و فعاليتها في اتخاذ القرار	N	57	57	57	57	57	57	57
اعتماد الأجهزة والبرامج الالكترونية يساعد على الالتزام بنفس طرق الإفصاح ما يزيد من قابلية مقارنة القوائم المالية بين فترة مالية و أخرى	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)	,841**	,657**	,659**	,622**	,740**	1	,607**
		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
استخدام تكنولوجيا المعلومات يحد من تغيير طرق القياس و الإجراءات المحاسبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale)	,831**	,686**	,652**	,581**	,740**	,607**	1
		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57

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

### الملحق رقم (12): معامل الإتساق الداخلي للمحور الخامس

#### Corrélations

		المحور الخامس	فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية يسهل اتخاذ القرارات	تسمح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم معلومات مفهومة وواضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها	تتيح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة وسلسة تساعد في ترشيد عملية اتخاذ القرار	يتطلب فهم مخرجات الأجهزة حد أدنى من المعرفة لدى مستخدمي القوائم المالية	تسمح الأجهزة والبرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء و التعقيدات	استخدام تكنولوجيا المعلومات يستوجب على مستخدمي القوائم المالية مواكبة ذلك للتمكن من القراءة السليمة
المحور_الخامس	Corrélation de Pearson	1	,889**	,904**	,896**	,753**	,734**	,822**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57
فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية يسهل اتخاذ القرارات	Corrélation de Pearson	1	,889**	,835**	,856**	,674**	,509**	,610**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57
تسمح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم معلومات مفهومة وواضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها	Corrélation de Pearson	1	,904**	,835**	,890**	,550**	,591**	,675**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	57	57	57	57	57	57	57

تتيح الأجهزة والبرامج الالكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة وسلسة تساعد في ترشييد عملية اتخاذ القرار	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,896** ,000 57	,856** ,000 57	,890** ,000 57	1 ,623** 57	,542** ,000 57	,599** ,000 57
يتطلب فهم مخرجات الأجهزة حد أدنى من المعرفة لدى مستخدمي القوائم المالية	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,753** ,000 57	,674** ,000 57	,550** ,000 57	,623** ,000 57	1 ,353** 57	,575** ,000 57
تسمح الأجهزة والبرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء و التعقيدات	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,734** ,000 57	,509** ,000 57	,591** ,000 57	,542** ,000 57	,353** ,007 57	1 ,617** 57
استخدام تكنولوجيا المعلومات يستوجب على مستخدمي القوائم المالية مواكبة ذلك للتمكن من القراءة السليمة	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,822** ,000 57	,610** ,000 57	,675** ,000 57	,599** ,000 57	,575** ,000 57	,617** ,000 57

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

### الملحق رقم (13): الإحصاء الوصفي (التكرارات) للخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

#### العمر

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقل من 30 سنة	4	7,0	7,0	7,0
من 30 إلى 45 سنة	32	56,1	56,1	63,2
أكثر من 45 سنة	21	36,8	36,8	100,0
Total	57	100,0	100,0	

## الشهادة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ليسانس	38	66,7	66,7	66,7
ماستر	14	24,6	24,6	91,2
دراسات عليا (ماجستير/دكتوراة)	5	8,8	8,8	100,0
Total	57	100,0	100,0	

## الوظيفة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide مدير	1	1,8	1,8	1,8
أطار مالي أو محاسبي	39	68,4	68,4	70,2
رئيس مصلحة	17	29,8	29,8	100,0
Total	57	100,0	100,0	

## الخبرة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide أقل من 5 سنوات	6	10,5	10,5	10,5
من 5 إلى 15 سنة	33	57,9	57,9	68,4
أكثر من 15 سنة	18	31,6	31,6	100,0
Total	57	100,0	100,0	

## الكيان أو الهيئة المستخدمة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide مؤسسة إقتصادية	34	59,6	59,6	59,6
بنوك	11	19,3	19,3	78,9
إدارة ضرائب	12	21,1	21,1	100,0
Total	57	100,0	100,0	

الملحق رقم (14): قيم المتوسطات والإنحرافات المعيارية للمحور الأول

## Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
الكيان أو الهيئة المستخدمة	57	1	3	1,61	,818
بتمتلك المؤسسة عدد من الأجهزة الحاسوبية تتناسب مع عدد الموظفين مع عدد الموظفين	57	1	3	2,46	,888
تسعى المؤسسة إلى امتلاك الأجهزة الحديثة وذات الجودة العالية لمواكبة التطور التكنولوجي	57	1	3	2,37	,899
تتوفر المؤسسة على أجهزة كافية للتخزين و برامج سريعة و دقيقة	57	1	3	2,30	,906
المعالجة تساهم في تخفيض تكاليف العمل	57	1	3	2,46	,867
تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات المحاسبية	57	1	3	2,51	,805
تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات الإدارية	57	1	3	2,21	,881
تتوفر البرمجيات المستخدمة على الحماية من الفيروسات و الاختراقات لضمان السرية و المحافظة معلومات المؤسسة	57	1	3	2,21	,881
تستخدم المؤسسة شبكات اتصال لربط كافة الأقسام في المؤسسة وتنظيم المهام الوظيفية	57	1	3	2,30	,906
تقوم المؤسسة ببرمجة دورات تكوينية لعمالها في سبيل زيادة فعالية استخدام نظم المعلومات	57	1	3	2,11	,900

تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمي الأجهزة و البرامج الالكترونية لامتلاكهم مهارة كافية لانجاز العمل بكفاءة	57	1	3	1,91	,808
تهتم المؤسسة باستغلال تكنولوجيا المعلومات في نوعية الرقابة	57	1	3	2,28	,818
N valide (liste)	57				

الملحق رقم (15): قيم المتوسطات والانحرافات المعيارية للمحور الثاني

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب	57	1	3	2,44	,802
تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر	57	1	3	2,12	,803
يساعد استخدام الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام	57	1	3	2,46	,758
توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العة	57	1	3	2,35	,790
تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير معلومات تقلل من حالات عدم التأكد لمستخدميها والتأثير على قراراتهم	57	1	3	2,32	,805
توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)	57	1	3	2,09	,739
N valide (liste)	57				

الملحق رقم (16): قيم المتوسطات والانحرافات المعيارية للمحور الثالث

## Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها	57	1	3	2,54	,758
توفر الأجهزة والبرامج قوائم مالية تتصف بصدق التمثيل عن واقع الأحداث الاقتصادية (الصورة الصادقة)	57	1	3	2,39	,774
تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات و تقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها	57	1	3	2,47	,758
تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصداقية و الشفافية و الخالية من الأخطاء الجوهرية	57	1	3	2,30	,801
تستند الانظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات	57	1	3	2,44	,802
توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة و دقيقة و تتميز بالموضوعية تفيد المستخدمين في اتخاذ القرارات	57	1	3	2,37	,771
N valide (liste)	57				

## الملحق رقم (17): قيم المتوسطات والانحرافات المعيارية للمحور الرابع

## Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح و الاختصار	57	1	3	2,70	,654
تتميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع	57	1	3	2,61	,701
تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له	57	1	3	2,46	,758

تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها و فعاليتها في اتخاذ القرار	57	1	3	2,60	,728
اعتماد الأجهزة و البرامج الالكترونية يساعد على الالتزام بنفس طرق الإفصاح ما يزيد من قابلية مقارنة القوائم المالية بين فترة مالية و أخرى	57	1	3	2,49	,805
استخدام تكنولوجيا المعلومات يحد من تغيير طرق القياس و الإجراءات المحاسبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة	57	1	3	2,47	,758
N valide (liste)	57				

الملحق رقم (18): قيم المتوسطات والانحرافات المعيارية للمحور الخامس

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة و البرامج الالكترونية يسهل اتخاذ القرارات	57	1	3	2,68	,686
تسمح الأجهزة و البرامج الالكترونية بتقديم معلومات مفهومة و واضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها	57	1	3	2,61	,750
نتيج الأجهزة و البرامج الالكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة و سلسلة تساعد في ترشيد عملية اتخاذ القرار	57	1	3	2,60	,753
يتطلب فهم مخرجات الأجهزة حد أدنى من المعرفة لدى مستخدمي القوائم المالية	57	1	3	2,46	,781
تسمح الأجهزة و البرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء و التعقيدات	57	1	3	2,35	,834
استخدام تكنولوجيا المعلومات يستوجب على مستخدمي القوائم المالية مواكبة ذلك للتمكن من القراءة السليمة	57	1	3	2,49	,805
N valide (liste)	57				



## الملحق رقم (19): نتائج اختبار T test للفرضية الأولى

## Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
المحور الأول	57	2,29	,652	,086

## Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 2.34					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
الكيان أو الهيئة المستخدمة تمتلك المؤسسة عدد من الأجهزة الحاسوبية تتناسب مع عدد الموظفين مع عدد الموظفين تسعى المؤسسة إلى امتلاك الأجهزة الحديثة وذات الجودة العالية لمواكبة التطور التكنولوجي تتوفر المؤسسة على أجهزة كافية للتخزين و برامج سريعة و دقيقة المعالجة تساهم في تخفيض تكاليف العمل تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات المحاسبية تساعد البرامج المستخدمة في المؤسسة على تحسين الممارسات الإدارية تتوفر البرمجيات المستخدمة على الحماية من الفيروسات و الاختراقات لضمان السرية و المحافظة معلومات المؤسسة تستخدم المؤسسة شبكات اتصال لربط كافة الأقسام في المؤسسة وتنظيم المهام الوظيفية تقوم المؤسسة ببرمجة دورات تكوينية لعمالها في سبيل زيادة فعالية استخدام نظم المعلومات	-6,697	56	,000	-,726	-,94	-,51
	,988	56	,328	,116	-,12	,35
	,239	56	,812	,028	-,21	,27
	-,348	56	,729	-,042	-,28	,20
	1,011	56	,316	,116	-,11	,35
	1,584	56	,119	,169	-,04	,38
	-1,109	56	,272	-,129	-,36	,10
	-,348	56	,729	-,042	-,28	,20
	-1,969	56	,054	-,235	-,47	,00

تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمي الأجهزة و البرامج الالكترونية لاملاكهم مهارة كافية لانجاز العمل بكفاءة تهتم المؤسسة باستغلال تكنولوجيا المعلومات في نوعية الرقابة	-3,996	56	,000	-,428	-,64	-,21
تحرص المؤسسة على استقطاب مستخدمي الأجهزة و البرامج الالكترونية لاملاكهم مهارة كافية لانجاز العمل بكفاءة تهتم المؤسسة باستغلال تكنولوجيا المعلومات في نوعية الرقابة	-,547	56	,587	-,059	-,28	,16

الملحق رقم (20): نتائج اختبار T test للفرضية الثانية

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
المحور الثاني	57	2,30	,591	,078

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 2.34					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر يساعد استخدام الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام توفر الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العة	,928	56	,357	,099	-,11	,31
تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر يساعد استخدام الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام توفر الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العة	-2,041	56	,046	-,217	-,43	,00
تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر يساعد استخدام الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام توفر الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العة	1,157	56	,252	,116	-,08	,32
تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية وتقديمها لمستخدميها في الوقت المناسب تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات تساعد على التنبؤ بالإحداث المالية المر يساعد استخدام الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في الحصول على معلومات صحيحة وسهلة الاستخدام توفر الأجهزة و البرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة معلومات وتقارير تساهم في تحديد المشكلات التي توجهها الإدارة أثناء العة	,104	56	,918	,011	-,20	,22

تساعد الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة في توفير معلومات نقل من حالات عدم التأكد لمستخدميها والتأثير *على قراراتهم	-,227	56	,821	-,024	-,24	,19
توفر الأجهزة والبرامج الالكترونية الخاصة بالمؤسسة محتوى معلومات لها قدرة ارتدادية (تغذية عكسية)	-2,578	56	,013	-,252	-,45	-,06

الملحق رقم (21): نتائج اختبار T test للفرضية الثالثة

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
المحور الثالث	57	2,42	,639	,085

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 2.34					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
تساعد الأجهزة والبرامج بإعداد قوائم مالية تتصف بعدم التحيز لأي فئة من مستخدميها	2,032	56	,047	,204	,00	,40
توفر الأجهزة والبرامج قوائم مالية تتصف بصدق التمثيل عن واقع الأحداث الاقتصادية (الصورة الصادقة)	,449	56	,655	,046	-,16	,25
تساعد الأجهزة والبرامج بالمؤسسة على إنتاج معلومات و تقارير تتميز بالدقة يسهل التحقق من صدقها	1,331	56	,189	,134	-,07	,33
تساعد الأجهزة والبرامج في تقديم قوائم مالية تحتوي على معلومات من درجة عالية من المصدقية و الشفافية و الخالية من الأخطاء الجوهرية	-,394	56	,695	-,042	-,25	,17

تستند الانظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة و دقيقة و تتميز بالموضوعية تفيد المستخدمين في اتخاذ القرارات	,928	56	,357	,099	-,11	,31
تستند الانظمة المعلوماتية على مجموعة من إجراءات الرقابة الآلية تحقق صحة معالجة البيانات توفر الأجهزة والبرامج معلومات مكتملة و دقيقة و تتميز بالموضوعية تفيد المستخدمين في اتخاذ القرارات	,278	56	,782	,028	-,18	,23

الملحق رقم (22): نتائج اختبار T test للفرضية الرابعة

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
المحور الرابع	57	2,56	,628	,083

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 2.34					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح و الاختصار تتميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها و فعاليتها في اتخاذ القرار	4,178	56	,000	,362	,19	,54
المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح و الاختصار تتميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها و فعاليتها في اتخاذ القرار	2,952	56	,005	,274	,09	,46
المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح و الاختصار تتميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها و فعاليتها في اتخاذ القرار	1,157	56	,252	,116	-,08	,32
المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج الخاصة بالمؤسسة تتسم بالوضوح و الاختصار تتميز المعلومات المحاسبية المعدة باستخدام الأجهزة و البرامج بإمكانية الاستفادة منها إجراء في المقارنة بين نتائج السنوات مع مؤسسات القطاع تمكن المخرجات باستخدام تكنولوجيا المعلومات المستخدمة في المؤسسة من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له تساعد الأجهزة و البرامج الالكترونية على تقديم معلومات قابلة للمقارنة مما يزيد من كفاءتها و فعاليتها في اتخاذ القرار	2,658	56	,010	,256	,06	,45

اعتماد الأجهزة والبرامج الإلكترونية يساعد على الالتزام بنفس طرق الإفصاح ما يزيد من قابلية مقارنة القوائم المالية بين فترة مالية و أخرى استخدام تكنولوجيا المعلومات يحد من تغيير طرق القياس و الإجراءات المحاسبية مما يساعد في إعداد قوائم مالية قابلة للمقارنة	1,419	56	,161	,151	-,06	,36
	1,331	56	,189	,134	-,07	,33

الملحق رقم (23): نتائج اختبار T test للفرضية الخامسة

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
المحور الخامس	57	2,53	,637	,084

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 2.34					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
فهم المعلومات الناتجة عن استخدام الأجهزة والبرامج الإلكترونية يسهل اتخاذ القرارات تسمح الأجهزة والبرامج الإلكترونية بتقديم معلومات مفهومة وواضحة تمكن مستخدميها من الاعتماد عليها تتيح الأجهزة والبرامج الإلكترونية بتقديم المعلومات بطريقة سهلة وسلسلة تساعد في ترشيد عملية اتخاذ القرار يتطلب فهم مخرجات الأجهزة حد أدنى من المعرفة لدى مستخدمي القوائم المالية تسمح الأجهزة والبرامج بتقديم معلومات بصورة صحيحة خالية من الأخطاء و التعقيدات	3,791	56	,000	,344	,16	,53
	2,758	56	,008	,274	,08	,47
	2,573	56	,013	,256	,06	,46
	1,123	56	,266	,116	-,09	,32
	,098	56	,922	,011	-,21	,23

استخدام تكنولوجيا المعلومات يستوجب على مستخدمي القوائم المالية مواكبة ذلك للتمكن من القراءة السليمة	1,419	56	,161	,151	-,06	,36
--	-------	----	------	------	------	-----

الملحق رقم (24): يوضح إختبار تجانس التباين

Test d'homogénéité des variances

المحور الأول

Statistique de Levene	ddl1	ddl2	Sig.
,192	2	54	,826

الملحق رقم (25): نتائج إختبار التباين الأحادي (ONE WAY ANOVA)

ANOVA

المحور الأول

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	11,185	2	5,593	23,990	,000
Intragroupes	12,588	54	,233		
Total	23,774	56			

الملحق رقم (26): يوضح إختبار المقارنات البعدية (Scheffe) Multiple Comparisons

Comparaisons multiples :

Variable dépendante: المحور الأول

	الكيان أو (J) الهيئة المستخدمة	الكيان أو (I) الهيئة المستخدمة	Différence moyenne (I-J)	Erreur standard	Sig.	Intervalle de confiance à 95 %	
						Borne inférieure	Borne supérieure

Différence significative de Tukey	بنوك مؤسسة إقتصادية	-,073	,167	,901	-,48	,33
	إدارة ضرائب	1,067*	,162	,000	,68	1,46
	بنوك مؤسسة إقتصادية	,073	,167	,901	-,33	,48
	إدارة ضرائب	1,139*	,202	,000	,65	1,63
	إدارة ضرائب مؤسسة إقتصادية	-1,067*	,162	,000	-1,46	-,68
	بنوك	-1,139*	,202	,000	-1,63	-,65
Scheffé	بنوك مؤسسة إقتصادية	-,073	,167	,910	-,49	,35
	إدارة ضرائب	1,067*	,162	,000	,66	1,47
	بنوك مؤسسة إقتصادية	,073	,167	,910	-,35	,49
	إدارة ضرائب	1,139*	,202	,000	,63	1,65
	إدارة ضرائب مؤسسة إقتصادية	-1,067*	,162	,000	-1,47	-,66
	بنوك	-1,139*	,202	,000	-1,65	-,63

\*. La différence moyenne est significative au niveau 0.05.

# الفهرس



الصفحة	العنوان
II	الاهداء
III	الشكر
IV	الملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الاشكال
VIII	قائمة الملاحق
IX	قائمة الرموز
(ا - د)	المقدمة
(1 - 36)	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للدراسة
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات والمحتوى المعلوماتي للقوائم المالية
03	المطلب الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات
03	الفرع الاول: مفهوم تكنولوجيا المعلومات وأهميتها ومراحل تطورها
05	الفرع الثاني: خصائص ووظائف تكنولوجيا المعلومات
07	الفرع الثالث: ايجابيات وسلبيات تكنولوجيا المعلومات ودوافع انتشارها
09	الفرع الرابع: البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات
12	المطلب الثاني: ماهية المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية
12	الفرع الأول: مفهوم المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية وأنواعها

15	الفرع الثاني: أهداف وأهمية تكنولوجيا المعلومات
16	الفرع الثالث: مستخدمي القوائم المالية
17	الفرع الرابع: المعلومة المحاسبية وخصائصها الواردة في القوائم المالية ومعايير جودتها
24	المطلب الثالث: مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية
24	الفرع الاول: ماهية اتخاذ القرارات
28	الفرع الثاني: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق الخصائص الاساسية
30	الفرع الثالث: مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تحقيق الخصائص الثانوية
31	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
31	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
34	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الاجنبية
36	المطلب الثالث: ملخص الرؤى بين الدراسات السابقة والحالية
38	خلاصة الفصل
(39- 73)	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية تفرقت
40	تمهيد
41	المبحث الاول: الطريقة والأدوات المستخدمة
41	المطلب الاول: طريقة الدراسة
41	الفرع الاول: المنهج المستخدم في الدراسة الميدانية
42	الفرع الثاني: نموذج الدراسة
42	الفرع الثالث: مجتمع وعينة الدراسة
43	المطلب الثاني: أداة الدراسة

43	الفرع الاول: مراحل اعداد الاستبيان
45	الفرع الثاني: توزيع استمارة الاستبيان
45	الفرع الثالث: تفرغ الاستبيان
46	المطلب الثالث: صدق اداة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة
46	الفرع الاول: أساليب المعالجة الإحصائية المستخدمة
46	الفرع الثاني: صدق وثبات أداة الدراسة
47	الفرع الثالث: الاتساق الداخلي لأداة الدراسة
53	المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها
52	المطلب الاول: عرض وتحليل نتائج الدراسة
52	الفرع الاول: تحليل خصائص عينة الدراسة
58	الفرع الثاني: النتائج المتعلقة بآراء المستجوبين اتجاه محاور الدراسة
66	الفرع الثالث: تفسير النتائج
67	المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة
67	الفرع الاول: اختبار الفرضية الاولى
68	الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية والثالثة
70	الفرع الثالث: اختبار الفرضية الرابعة والخامسة
72	المطلب الثالث: مناقشة نتائج الدراسة
72	الفرع الأول: مناقشة نتائج المحور الاول
72	الفرع الثاني: مناقشة نتائج المحور الثاني والثالث
73	الفرع الثالث: مناقشة نتائج المحور الرابع والخامس

74	خلاصة الفصل
76	الخاتمة
78	المراجع والمصادر
83	الملاحق
	الفهرس