

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



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر اكايمي

الميدان: علوم اقتصادية, علوم تسيير, علوم تجارية

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية /علوم تجارية

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالب : بوعزة عيسى

بعنوان:

دور المعرفة المحاسبية في تفعيل الخيارات المحاسبية في المؤسسة
دراسة ميدانية

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ 2018/05/22 أمام اللجنة المكونة من

السادة:

الأستاذة /بزقراي حياة.....رئيس اللجنة

د/ بدر الزمان خمقاني.....مشرفا ومقررا

الأستاذ/محمد العربي قزونمناقشا

السنة الجامعية: 2017/ 2018

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



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر اكايمي
الميدان: علوم اقتصادية, علوم تسيير, علوم تجارية
الشعبة: علوم مالية ومحاسبية /علوم تجارية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
من إعداد الطالب : بوعزة عيسى

دور المعرفة المحاسبية في تفعيل الخيارات المحاسبية في المؤسسة
دراسة ميدانية

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ 2018/05/22 أمام اللجنة المكونة من

السادة:

الأستاذة /بزقراي حياة.....رئيس اللجنة

د/ بدر الزمان خمقاني.....مشرفا ومقررا

الأستاذ/محمد العربي قزون.....مناقشا

السنة الجامعية: 2017 / 2018

الإهداء

اهدي هذا الجهد المتواضع إلى روح والدي رحمه الله
واسكنه فسيح جنانه والى أمي الغالية حفظها الله وأطال في عمرها
والى زوجتي العزيزة وأبنائي لوجين ،محمد وليد ،وحذيفة
والى أخوتي وأخواتي كل واحد باسمه
إلى كل أساتذة جامعة ورقلة
وبالأخص أستاذي المشرف الدكتور بدر الزمان خمقاني
إلى كل زملائي بالدراسة وأصدقائي

✓ عيسى بوغزة

شكر وتقدير شكر وتقدير

اشكر الله سبحانه وتعالى الذي وفقني إلى إتمام هذا العمل
ثم اشكر جزيل الشكر جميع أساتذتي وبالأخص الأستاذ المشرف الدكتور خمقاني بدر الزمان
على المجهودات المبذولة طيلة الدراسة، كما اشكر كل من ساعدني من قريب أو بعيد على
إتمام هذه المذكرة

✓ عيسى بوعزة

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور المعرفة المحاسبية في تفعيل اختيار السياسات المحاسبية البديلة في المؤسسة ولتحقيق هذا الهدف استخدمنا الأسلوبين التاليين :

- دراسة حالة ثلاث مؤسسات من خلال مقابلة شخصية لمعرفة أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة؛
- استخدمنا دراسة ميدانية على عينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات حيث بلغت عدد استمارة الاستبيان 35 استمارة ثم تم تحليلها باستخدام برنامج 24 spss؛
- توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها تساهم المعرفة المحاسبية في الاختيارات الأمثل للسياسات المحاسبية البديلة في المؤسسة.

الكلمات المفتاحية: المعرفة المحاسبية، السياسات المحاسبية، النظام المحاسبي المالي، الممارسات المحاسبية

Study summary

This study aims to highlight the role of accounting knowledge in activating the selection of alternative accounting policies in the institution to achieve this objective we used the following methods:

- Case study of three institutions through a personal interview to know the importance of accounting knowledge in the institution;
- We used a field study on a sample of accountants and accountants, where the questionnaire number was 35 forms and then analyzed using SPSS 24;
- The study reached several results, the most important accounting knowledge contributes to the optimal selection of alternative accounting policies in the institution.

Keywords: accounting knowledge, accounting policies, accounting system, accounting practices.

الصفحة	المحتويات
IV	الإهداء
IVIV	الشكر والتقدير
IVIVIV	الملخص
IV	قائمة المحتويات
IV	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
أ-ج	المقدمة
2	الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والسياسات المحاسبية
3	المبحث الأول : الأدبيات النظرية للمعرفة المحاسبية والسياسات المحاسبية
11	المبحث الثاني : الدراسات السابقة في الموضوع
16	خلاصة الفصل الأول
18	الفصل الثاني الدراسة الميدانية
19	المبحث الأول : منهجية الدراسة
21	المبحث الثاني : الجانب الإحصائي واختبار الفرضيات
29	خلاصة الفصل الثاني
31	الخاتمة
34	قائمة المراجع
36	الفهرس
39	الملاحق

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
15-14	علاقة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية	(01-01)
20	الأوزان المرجحة	(01-02)
21	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	(01-02)
22	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	(02-02)
23	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	(04-02)
24	وصف إجابات عينة الدراسة حول المحور الأول المعرفة المحاسبية	(05-02)
25	وصف إجابات عينات الدراسة حول المحور الثاني	(06-02)
25	اختبار ألفا كرونباخ	(07-02)
26	اختبار سمر نوف	(08-02)
27	نتائج اختبار أنوفا	(09-02)
28	نتائج اختبار أنوفا	(10-02)

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
4	نموذج اكتساب المحاسب للمعرفة المحاسبية	(1 - 1)
21	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	(01-02)
22	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	(02-02)
23	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	(03-02)

المقدمة

توطئة

إن تعدد احتياجات مستخدمي المعلومات المالية يتطلب معرفة كافية بإجراءات نظام المعلومات المحاسبي، سواء متعلقة بمدخلات، معالجة ومخرجات في ظل قواعد ونصوص النظام المحاسبي المالي وتمثل المعرفة المحاسبية في تراكم الخبراتي لدى المحاسبين في مجال الممارسات المحاسبية الشيء الذي يساهم في تفعيل طرق وإعداد القوائم المالية في ظل المرونة المتاحة في السياسات المحاسبية.

حيث جاء النظام المحاسبي المالي بالعديد من البدائل والسياسات المحاسبية على غرار بدائل القياس المحاسبي، طرق اهتلاك الأصول، طرق تقييم المخزونات، وكذا أساسيات الاستحقاق والنقدي في إثبات مختلف أحداث المؤسسة، مما يتطلب إلمام كبير من المحاسبين بكل هذه الخيارات المحاسبية.

إن تعدد السياسات والخيارات المحاسبية يتيح مرونة أمام المحاسبين يمكن استغلالها بشكل إيجابي أو بشكل سلبي مما يبرز أهمية بدل العناية المهنية من جهة والمعرفة المحاسبية المكتسبة من جهة أخرى وعليه جاءت الدراسة لتطرح الإشكالية التالية ما مدى مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل الخيارات المحاسبية في المؤسسات

الجزائية؟

للإجابة عن هذه الإشكالية يمكن تجزئتها إلى عدة إشكاليات فرعية:

- ما أهمية المعرفة المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية؟
- ما هو مستوى المعرفة المحاسبية لدى المحاسبين ومحافظي الحسابات في المؤسسات الجزائرية؟
- هل يساهم التراكم المعرفي لدى المحاسبين ومحافظي الحسابات في اختيار السياسات المحاسبية؟

فرضيات الدراسة

- تعتبر المعرفة المحاسبية ذو أهمية كبيرة للمؤسسة الاقتصادية؛
- تتوفر المحاسبون ومحافظي الحسابات على مستوى جيد من المعرفة المحاسبية؛
- يساهم التراكم المعرفي لدى المحاسبين ومحافظي الحسابات في اختيار السياسات المحاسبية؛

أهداف الدراسة:

بالإضافة إلى هدف الإجابة عن الإشكالية الرئيسية والإشكاليات الفرعية تهدف هذه الدراسة إلى قياس مستوى المعرفة في مجال الممارسات المحاسبية لدى العينة المستهدفة (المحاسبون ومحافظي الحسابات)، كما يهدف إلى تحليل الخيارات والسياسات المحاسبية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي من خلال:

- إبراز وتحليل السياسات المحاسبية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي؛
- تحديد درجة المرونة المتاحة في هذه السياسات المحاسبية؛
- إبراز أهمية المعرفة المحاسبية بالنسبة للمؤسسات؛
- معرفة مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل الخيارات المحاسبية.

منهج الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة استخدمنا المنهج الوصفي لوصف وتحليل الجانب النظري والدراسات السابقة من خلال مراجعة ما جاء في الممارسات المحاسبية من كتب وأبحاث ومقالات وأطروحات كما استخدمنا المنهج الاستقرائي الذي يدرس الجزء ليعمم على الكل دراسة ميدانية على عينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات.

هيكل الدراسة:

تضمنت هذه المذكرة مقدمة فصلين وخاتمة

تناولنا في الفصل الأول الأدبيات النظرية في المعرفة المحاسبية والسياسات المحاسبية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي والأدبيات التطبيقية والمتمثلة في مجموعة الدراسات السابقة التي حصلنا عليها. أما الفصل الثاني تناولنا فيه دراسة ميدانية من خلال استمارة استبيان موزعة على العينة المستهدفة ثم إجراء التحليل الإحصائي المناسب، كما استخدمنا دراسة حالة ثلاث مؤسسات من خلال مقابلة شخصية لمعرفة أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة.

الخاتمة: تناولت ملخص الدراسة ونتائج اختبار الفرضيات والنتائج بشكل عام والتوصيات.

الفصل الأول:

الإطار النظري للمعرفة المحاسبية والسياسات المحاسبية

تمهيد:

تلعب المعرفة المحاسبية دورا كبيرا في إنجاح العمل المحاسبي من خلال استغلال التراكم المعرفي لتفعيل الممارسات المحاسبية على غرار الاعتراف القياس والإفصاح، وسنتطرق في هذا الفصل إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية من خلال استعراض أهم ما جاء في الكتب والأبحاث العلمية حول المعرفة المحاسبية وكذا المرونة المتاحة في السياسات المحاسبية، ثم استعراض مجموعة من الدراسات السابقة في الموضوع، وهذا من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: الإطار النظري للمعرفة والسياسات المحاسبية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة في الموضوع

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للمعرفة المحاسبية والخيارات المحاسبية

المطلب الأول: الإطار النظري للمعرفة المحاسبية

الفرع الأول: مفهوم المعرفة المحاسبية:

يمكن تعريف المعرفة كما يلي :

المعرفة بمفهومها العام: ¹ "هي مجموعة من المعارف والمدارك العقلية المكتسبة من خلال الملاحظة والاستنتاج حول

التطور الحاصل في الطبيعة والمجتمع وحول قوانين وحتميات وحقائق وعلامات هذا التطور"

أما المعرفة المحاسبية يمكن تعريفها كما يلي :

- المعرفة المحاسبية: ² "هي القدرة على فهم وتفسير المعلومات المحاسبية بشكل صحيح ومن ثم اتخاذ

القرارات الرشيدة الكفيلة بتطوير نشاط المؤسسة في المستقبل القريب والبعيد"

من خلال المفهوم السابق يمكن إعطاء المفهوم التالي: تعريف المعرفة المحاسبية : "هي نتيجة تركز الخبراتي لمعلومات

والمعارف المحاسبية التي تنشئ لدى المحاسب حيث تمكنه من اختيار أحسن البدائل المحاسبية واتخاذ أفضل القرارات

لدى المؤسسة وحل المشاكل التي قد تقع فيها المؤسسة ومنه نستنبط النقاط التالية:

- تتيح المعرفة المحاسبية من اختيار أفضل البدائل المحاسبية التي تتناسب مع نوع نشاط المؤسسة؛

- تمكن المعرفة المحاسبية من اتخاذ أفضل القرارات الرشيدة للمؤسسة.

¹ الهزبل نصر الدين، دور المعرفة المحاسبية في تفعيل أداء نظام المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر غير منشورة جامعة ورقلة 2017 ص: 02

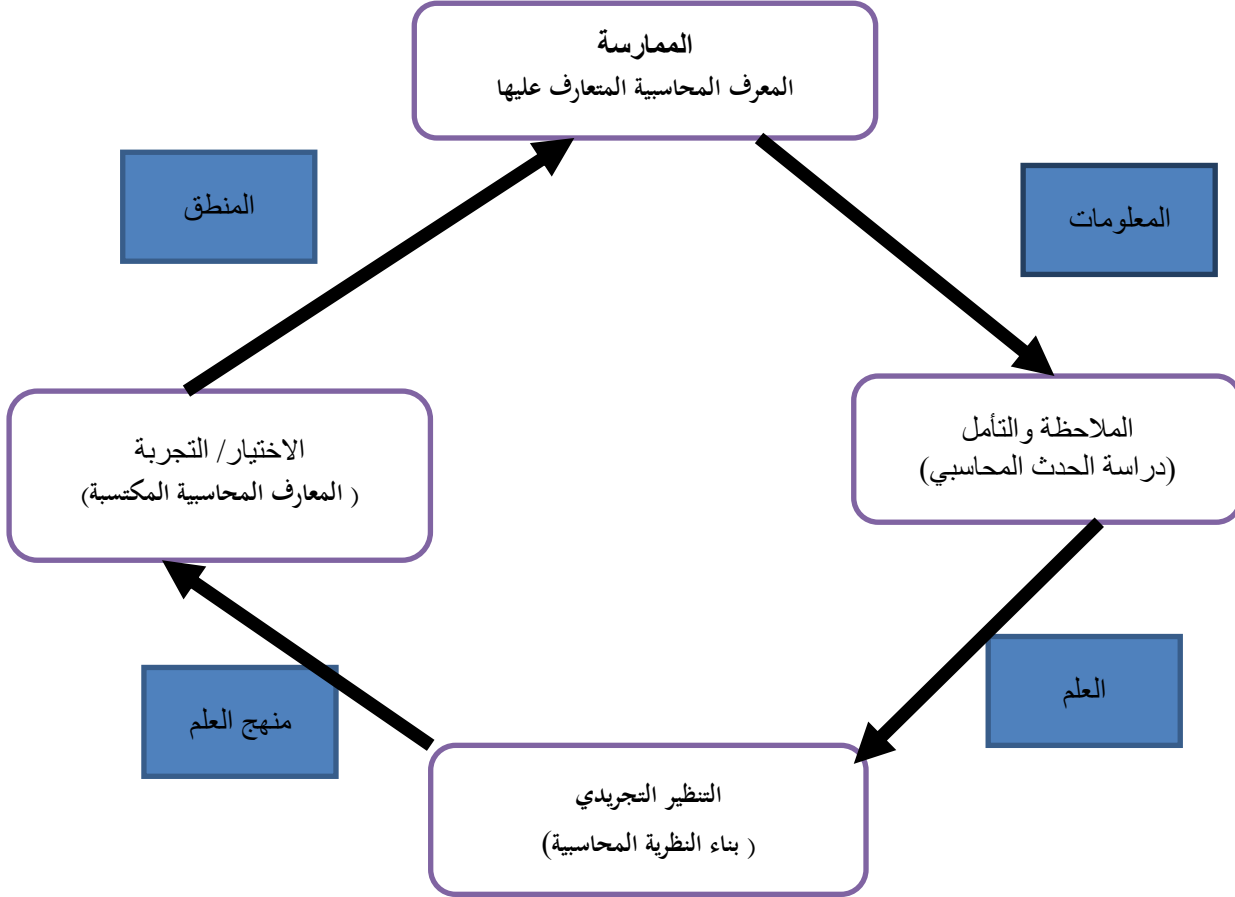
² جبل علاء الدين وآخرون، دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات : دراسة تطبيقية على شركات الغزل و النسيج التابعة

للقطاع العام في سورية مجلة تنمية الرافدين -العراق-العدد95، سنة 2009،ص ص 298 - 318

الفرع الثاني: نموذج اكتساب المعرفة

تنتج المعرفة المحاسبية من التراكم الخبراتي للمحاسب في مجال الممارسات المحاسبية، ومما لا شك فيه إن اكتساب هذه المعرفة يمر عبر تسلسل معرفي في هذا المجال ويمكن إبراز نموذج اكتساب المعرفة من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم 1-1: نموذج اكتساب المحاسب للمعرفة المحاسبية



المصدر: فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية مجلة الأكاديمية

للدراستات الاجتماعية الإنسانية - الجزائر، العدد 13، سنة 2015، ص: 47-57

الفرع الثالث:

خصائص المعرفة المحاسبية¹

تتصف المعرفة المحاسبية بمختلف مستوياتها بمجموعة من الخصائص تجعلها ذات جدوى، منها ما يلي:

أولاً: التنظيم المنهجي :

عمليات تراكم المعرفة المحاسبية ونشرها واستخدامها وتجديدها وتطويرها تكون وفق آليات عمل منهجية وعلمية مدروسة وواضحة، للوصول إلى معلومات محاسبية علمية منطقية ثابتة وموحدة، تتصف بالخصائص النوعية المطلوبة، وهو ما لم يتحقق في الاتجاهات الحديثة في مساعي التوحيد المحاسبي بدليل تنوع اهتمامات الباحثين في تناول الجانب الفكري للوصول إلى حل مشكلات التوحيد على أرض الواقع.

ثانياً: الاستمرارية والاستقرار:

الاستمرارية في المحاسبة تعني أن كثيراً من عناصر الفكر والتطبيق قد ثبت فائدتها مما أدى إلى استقرارها واستمراريتها في التطبيق حتى اليوم على الرغم من أنها تعود إلى تاريخ نشأة المحاسبة، وأصبح بالتالي الخروج عنها أمر يصعب قبوله، وتمثل هذه العناصر في المبادئ والفروض والمفاهيم والبداهيات المحاسبية ذات المنفعة في الواقع العملي، لذلك يتم استمرار العمل بها، غير أن تجدد وتغير البيئة المحاسبية ينعكس على نوعية الطلب على المعلومات المحاسبية وبالتالي، تظهر الحاجة للبحث من جديد في عملية التوحيد المحاسبي بإعادة النظر في المعارف المحاسبية المتراكمة.

ومع ذلك فإن خاصية الاستمرارية تتميز بجوانب إيجابية تتمثل في الحفاظ على تراكم الخبرات وازدياد النمو المعرفي وأساليبها التطبيقية، وجوانب سلبية تتمثل في ما قد يترتب عليه من جمود للفكر والممارسة .

ثالثاً: القابلية للتغيير

تستجيب المحاسبة للتغيرات الاقتصادية والاجتماعية باعتبارها من العلوم الاجتماعية، فالمعرفة تجسد ديناميكية المحاسبة والقدرة على مواكبة التطور الذي تشهده بيئة الأعمال الاقتصادية والاجتماعية، إلا أن التغيير في المحاسبة يتميز بالبطء الشديد والمتحفظ لأنه لا يتم إلا بعد التأكد من ضرورته بشكل قاطع فكثيراً من الأفكار والأساليب المحاسبية المتداولة حالياً لم تكن معروفة لدى المجتمع من قبل، وهو ما يفسر التطورات التي يتوقع حدوثها على النموذج المحاسبي في المستقبل.

¹فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعلمية مجلة الاكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية -

رابعاً: القابلية للتجديد

تتطور عناصر المحاسبة عبر الزمن من خلال تراكم المعرفة المحاسبية وتجدها عبر أنشطة متنوعة، وذلك بتفعيل دور البحث العلمي عبر تناوله المعارف المتاحة لتحقيق تلك الغايات، فالمعرفة المحاسبية بطبيعتها إذن دورية لا تتوقف عند حد معين، أي أنها دائماً تتطوّر وتتجدّد عبر مجموعة عمليات يرافق كل منها مجموعة أنشطة، غير أن الاعتماد على المنهج العملي المتعارف عليه كأسلوب وحيد للمبادئ المحاسبية سوف يؤدي إلى تجميد الفكر المحاسبي، لأنه بذلك لا يشجع على البحث العلمي ويتعارض مع متطلبات التجديد لما هو معمول به، ويجعل مقومات النظرية المحاسبية غير قابلة لمواكبة التغير المستمر والمتجدد للظروف الاقتصادية والاجتماعية.

الفرع الرابع: مجالات المعرفة المحاسبية:¹

تتكون المعارف المحاسبية من خلال بناء النظرية المحاسبية أثناء القيام بالممارسات في الواقع العملي والتي تعتبر كغذية عكسية للتنظير المحاسبي.

أولاً: مجال التنظير المحاسبي: المحاسبة مثل بقية العلوم الأخرى يجب أن تستند إلى نظرية تحدد أهدافها ومجالاتها وأساليبها وتعمل على توحيد المعارف المحاسبية انطلاقاً من إطارها النظري خاصة وان بداية ظهور توحيد المعرفة المحاسبية كان لخدمة الممارسة العملية حيث انصب أساساً ولا يزال على الجانب العملي التطبيقي ولم يكن هناك اهتماماً كاف بالجوانب الفكرية للنظرية

فلا خلاف ان بين الباحثين على أن التطبيق في المحاسبة سبق التنظير وان دراسة الإطار النظري للمحاسبة وفهمه على نحو جيد ومنظم وأكاديمي إنما يسهم إسهاماً في التهيئة للمحاسبة العملية

ثانياً: مجال الممارسة المحاسبية: حتى وقت قريب كان ينظر للوظائف المحاسبية على أنها تقتصر على وظيفتي القياس والإفصاح إلا أن معايير المحاسبة الدولية أضافت وظيفة ثالثة للمحاسبة ترتبط بعرض القوائم المالية وهي الإجراءات الأساسية التي ترتبط بتوحيد المعرفة المحاسبية في مجالها العملي لغرض تدعيم مصداقية المعلومة المالية .

¹ - فتحة صافو، مرجع سابق ص: 50

المطلب الثاني: الإطار النظري للسياسات المحاسبية

إن عملية اختيار لسياسة المحاسبية يعتمد على عدة أمور من أبرزها ما مدى الإلمام بكل الجوانب القانونية والمحاسبية والتي من الممكن أن تؤثر الموقف المالي للمؤسسة التي تصدر عنها القوائم المالية عند اختيار طريقة معينة من بين الطرق .

الفرع الأول: مفهوم السياسات المحاسبية :

تعريف السياسة المحاسبية : هي منهج يستطيع محاسب المؤسسة استخدامها لتبرير بعض الأحداث المالية والوقائع التي تحدث في المؤسسة ويكون لها تأثير واضح على حسابات المالية الختامية¹

عرفها المشرع الجزائري² من خلال المادة الخامسة من المرسوم التنفيذي 08-156 المؤرخ في 26/05/2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون المتضمن النظام المحاسبي المالي كما يلي³:

"تمثل الطرق المحاسبية في المبادئ والاتفاقيات والقواعد والتطبيقات الخصوصية التي يجب على الكيان تطبيقها بشكل دائم من سنة مالية إلى أخرى لإعداد وعرض الكشوف المالية"

كما تعرف السياسات المحاسبية:⁴ "أنها المسار المتوقع أو اللازم العمل به وتستخدم كدليل في الحاضر أو للقرارات المستقبلية، وهي بمثابة الخطوط العامة لمختلف الإجراءات سيسترد بها من طرف المؤسسة"

أما السياسات المحاسبية البديلة فتعرف على أنها:⁵ "مجموعة القواعد المحاسبية التي اقراها الإطار الفكري للمحاسبة والمقبولة قبولاً عاماً، وذلك بهدف معالجة بعض المشاكل المحاسبية التي تواجه المحاسبين أثناء الممارسات المحاسبية"

من خلال المفاهيم السابقة يمكن إعطاء السياسات المحاسبية المفهوم التالي: "تمثل السياسات المحاسبية في الطرق والتقديرية المتاحة أمام المحاسبين عند إعداد وعرض القوائم المالية في ظل النظام المحاسبي المالي"

الفرع الثاني: مكونات السياسات المحاسبية

¹ سليمان عتير ، مرونة اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية أطروحة دكتوراه جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ورقلة 2017 ص3

² بشوندة رفيق، محمد الحبيب مرحوم، السياسات المحاسبية للنظام المحاسبي المالي، مجلة رماح للبحوث سنة 2015 العدد 16، ص ص 139-157

³ نفسه، ص 146

⁴ سليمان عتير، مرجع سابق، ص: 03

⁵ احمد محمد حسين، اثر السياسات المحاسبية البديلة على تقييم المنشآت بالتطبيق على شركات المساهمة السعودية، مجلة التجارة والتمويل جامعة طنطا مصر العدد الثاني 1998، ص ص 1-44

من التعاريف السابقة للسياسات المحاسبية نستنتج مكونات أو عناصر السياسات المحاسبية وتتكون من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها عامة والقواعد والتطبيقات

أولاً: المبادئ المحاسبية المتعارف عليها عامة: تتمثل المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة في الفرضيات

الأساسية والمبادئ والاتفاقيات المحاسبية التي نص عليها الإطار التشريعي والتنظيمي للنظام المحاسبي المالي .

ثانياً- الفرضيات الأساسية: ينص الإطار التصوري على أن الكشوف المالية للكيانات الخاضعة للنظام المحاسبي المالي تعد وتعرض على أساس فرضيتين أساسيتين هما :

- فرضية محاسبة الالتزام: التي بموجبها تتم محاسبة آثار المعاملات وغيرها من الأحداث على أساس محاسبة الالتزام. عند حدوث هذه المعاملات أو الأحداث وتعرض في الكشوفات المالية للسنوات المالية التي ترتبط بها؛

- فرضية استمرارية الاستغلال: بموجبها تعد الكشوف المالية على أساس استمرارية الاستغلال بافتراض متابعة المؤسسة لنشاطاتها في المستقبل. إلا إذا طرأت أحداث أو قرارات قبل تاريخ نشر الحسابات التي من الممكن تسبب التصفية أو التوقف عن النشاط،

ثالثاً: طرق الاهتلاك:

توجد العديد من طرق التي يمكن من خلالها استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل يمكن توضيحها فيما يلي:¹

- طريقة الاهتلاك الثابت: تؤدي إلى أقساط اهتلاك ثابتة على مدى العمر الإنتاجي؛

- طريقة الاهتلاك المتناقص: تؤدي إلى أقساط اهتلاك أعلى في بداية العمر الإنتاجي ونتائج أقل في نهاية الأمر،

- طريقة softy: تؤدي إلى زيادة في الاستهلاك خلال السنوات الأولى من العمر الإنتاجي للأصل.

رابعاً: طرق تقييم المخزونات: حسب النظام المحاسبي المالي توجد طريقتين لتقييم مخزونات المؤسسة نوجزها فيما يلي:

- طريقة المتوسط المرجح للتكلفة: حسب هذه الطريقة يتم تحديد متوسط التكلفة المرجحة للمخزونات المماثلة الموجودة في بداية الفترة وتلك التي تم إدخالها خلال الفترة.

¹ Dana Simona Gherai and Diana Elisabeta Balaciu, **From Creative Accounting Practices and Enron Phenomenon to the Current Financial**, Annales Universitatis Series Oeconomica, 13-1 2011, p 38

- طريقة الوارد أولاً الصادر أولاً: حسب هذه الطريقة فإن المخزونات الذي تم إدخاله أولاً يباع أولاً وعليه فإذن المخزون المتبقي في آخر المدة هو المخزون الذي تم شراؤه مؤخراً.

الفرع الثالث : أهمية السياسات المحاسبية :

أهمية السياسات المحاسبية يمكن تلخيص أهمية السياسات المحاسبية في النقاط التالية:¹

- السياسات المحاسبية تساعد على توضيح العلاقة ومدلولات الأرقام الواردة بالقوائم المالية للمؤسسة؛
- من خلالها يمكن اختيار أفضل البدائل المحاسبية الملائمة للظروف والعوامل السائدة سواء على مستوى المؤسسة أو المحيط ككل، مما يؤدي إلى التوصل لقوائم مالية ذات بيانات عادلة تخدم أصحاب المصالح دون تضليل وعدم تفضيل مصالح فئة معينة على فئة أخرى؛
- وضع سياسة محاسبية سليمة، يحقق التمتع بالموضوعية والدقة وعدم التحيز وعليه المساهمة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية؛
- وضع السياسة المحاسبية صحيحة يؤدي إلى تحقيق مبدأ قابلية المقارنة الذي يساعد إلى عدم التحيز والدقة والموضوعية في الإفصاح عن كفاءة وقدرة المؤسسة؛
- أن تحديد السياسة المحاسبية للمؤسسة المعنية يعد أمراً ضرورياً، حيث أن مقارنة المعلومات الواردة بالقوائم المالية ضروري للحكم على مدى كفاءة المؤسسة في اختيارها لسياسة دون أخرى؛
- إن مبدأ قابلية المقارنة من أهم المقومات الواجب الحفاظ عليها عند تحديد السياسات المحاسبية وتطبيقها حيث يجب الثبات في تطبيق السياسات المحاسبية ولا ينبغي تغييرها إلا للضرورة؛
- مرونة السياسات المحاسبية من حيث الاختيار والتطبيق، يؤدي إلى استيعاب الاختلافات القائمة بين القطاعات الاقتصادية المختلفة وأيضاً انعدام أو انكماش هذه الاختلافات على مستوى القطاع الاقتصادي الواحد، وهذا يضمن إمكانية إجراء المقارنات بين نتائج الأنشطة الاقتصادية لمختلف المؤسسات بناء على ما يرد بقوائمها المالية من توضيحات حول طبيعة ونوع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد وعرض القوائم المالية.

¹عثير سليمان مرجع سبق ذكره، ص: 05

المطلب الثالث: مساهمة المعرفة في تفعيل الخيارات المحاسبية

الفرع الأول: المعرفة بالجانب القانوني للممارسات

تكمن هذه الإجراءات في تفعيل المعرفة المحاسبية في الجانب القانوني بمختلف الممارسات المحاسبية والمتمثلة في:

- معرفة كافية بالجانب القانوني للنظام المحاسبي المالي: من خلال المعرفة بالمراسيم والقوانين المشرفة للنظام المحاسبي المالي؛
- معرفة كافية ببدايل القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي: المتمثلة في التكلفة التاريخية والقيمة العادلة وطرق تحديدها مثل القيمة السوقية، التكلفة الجارية المعدلة، صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية؛
- معرفة كافية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي: من خلال معرفة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية والمتمثلة في الميزانية المالية، جدول حسابات النتائج، جدول سيولة الخزينة، جدول تغيرات الأموال، ؛
- معرفة كافية بشروط الاعتراف المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي: من خلال شروط الاعتراف بالأصول والالتزامات المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي؛
- معرفة كافية بالمحتوى المعلوماتي للملاحق وفق النظام المحاسبي المالي: من خلال معرفة المعلومات المالية الواجب إدراجها في الملاحق لتحقيق خاصية القابلية للفهم.

الفرع الثاني: المعرفة واختيار السياسات المناسبة

- تساهم المعرفة المحاسبية في اختيار السياسات المحاسبية البديلة من خلال محاولة تحديد الطريقة المناسبة لمعالجة مختلف الأحداث الاقتصادية في المؤسسة، و تكمن مساهمات المعرفة المحاسبية في السياسات المحاسبية فيما يلي:
- من خلال التراكم المعرفي يمكن المحاسبي من اختيار طريقة الاهتلاك المناسبة التي تتماشى مع طبيعة الأصل في المؤسسة،
 - من خلال محاولة تفعيل مخزون المؤسسة عن طريق اختيار طريقة تقييم المخزونات في المؤسسة؛
 - تمكن المعرفة المحاسبية من تحديد بنود القوائم المالية عند طريقة الدمج تبعا للأهمية النسبية، أي عندما يكون بند له أهمية نسبية في البند الإجمالي التابع له، لا بد أن يظهر مستقل ضمن القوائم المالية؛
 - إدراج كافة المعلومات الإلزامي الإفصاح عنها: من خلال تقديم جميع المعلومات الضرورية المحققة لخاصية القابلية للفهم في ظل درجة وعي مستخدمي القوائم المالية.

- تحقيق شروط الاعتراف بالأصول: من خلال أدرج كافة الأصول المستوفية لشروط الإدراج في القوائم المالية للمؤسسة.

المبحث الثاني الدراسات السابقة في الموضوع

توجد العديد من الدراسات التي تناولت موضوع المعرفة المحاسبية سواء من حيث أهميتها أو مساهمتها في العديد من المتغيرات ومن خلال هذا المبحث نستعرض أهم الدراسات التي حصلنا عليها من خلال المطالب التالية:

المطلب الأول الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية

المطلب الثاني الدراسات التي تناولت الخيارات والسياسات المحاسبية

المطلب الثالث تحليل العلاقة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

المطلب الأول الدراسة التي تناولت المعرفة المحاسبية

الفرع الأول دراسة شهاب جمعة إبراهيم محمد، بعنوان:¹ أثر تراكم المعرفة المحاسبية في وضع البناء الفلسفي لنظرية المراجعة

هدفت هذه الدراسة دور تراكم المعرفة المحاسبية في وضع بناء أطرا فلسفية لنظرية المراجعة توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: من الصعب صياغة المبادئ في المراجعة بالأسلوب الاستنباطي باعتبارها احد العلوم الاجتماعية إلا انه يمكن صياغة تلك المبادئ باعتبار الحقائق المستقرة في مجال العلم بمثابة مبادئ عامة، واستمرار أهمية المراجعة كعلم ومهنة في المجتمع في ظل التقنية العالية للمعلومات مرهون بتوفر نظرية علمية مقبولة أما أهم توصيات الدراسة تتلخص فيما يلي ضرورة أن يكون هناك مقرر مستقل للتنظير في المحاسبة والمراجعة يبدأ من التدريس من الثانوية إلى غاية الدراسات العليا وذلك لتدريب الطلبة على فلسفة علم المحاسبة

¹ شهاب جمعة إبراهيم محمد، أثر تراكم المعرفة المحاسبية في وضع البناء الفلسفي لنظرية المراجعة، مجلة المصرية للدراسات التجارية، مصر،

الفرع الثاني دراسة الشحاذة عبد الرزاق قاسم بعنوان: ¹ المعرفة المحاسبية ودورها في تشجيع ثقافة

الاستثمار في أسواق رأس المال العربية دراسة على سوق عمان المالي

وهدفت الدراسة إلى تصور واقعي للعلاقة الافتراضية بين إدراك المتعاملين في أسواق رأسمال لمكونات المعرفة المحاسبية ومخرجاتها وفاعلية عملية الاستثمار في تلك الأسواق استخدم الباحث الاستبيان كأداة لبيان تلك العلاقة أدا تم توزيع 54 استبانة على شركات الوساطة المالية لسوق عمان المالي وعلى مدراء المحللون الماليون في البنوك التجارية كما تم إخضاع 43 استبيان للتحليل الإحصائي spss وتوصل الباحث إلى عدة نتائج أبرزها: أن المعرفة المحاسبية بمكوناتها المختلفة لها تأثير مباشر على عملية تشجيع ثقافة الاستثمار في أسواق رأس مال، إن كفاءة الأسواق المالية مرتبط بالعديد من العوامل منها الإلمام بمكونات المحاسبة ودورها التنظيمية والتدفق الديناميكي لها

واهم توصيات في الدراسة تتمثل فيما يلي:

- ضرورة إصدار تعليمات موحدة يتم من خلالها توحيد أسس التويب والتلخيص للعمليات المالية في القوائم المالية المنشورة من قبل الشركات الراغبة في إدراج اسمها في أسواق رأس المال؛
- وجود إرشادات موحدة بخصوص الاعتراف بالأحداث والعمليات في الوحدات المحاسبية.

الفرع الثالث دراسة عصام فهد العرييد بعنوان: ² تسييس المعرفة المحاسبية ودورها في إصدار المعايير

المحاسبة الدولية

هدفت الدراسة إلى إظهار دور المناهج الحديثة في إثبات العلاقة بين السياسة والمحاسبة والتركيز على البعد السياسي بإصدار المعايير المحاسبة الدولية كما توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها توجد علاقة قوية بين السياسة والاقتصاد من جهة والاقتصاد والمحاسبة من جهة ثانية والسياسة والمحاسبة من جهة ثالثة وهذه العلاقات المتداخلة لها تأثيرات متبادلة معايير المحاسبة الدولية هي انعكاس للمعايير الأمريكية واهم التوصيات التي توصلت لها الدراسة يمكن تطويع المحاسبة لخدمة الاقتصاد الوطني، كما يمكن لكل دولة أن تكون معاييرها طبقاً لتفاعلات الأطراف السياسية والاقتصادية داخلها لا أن تكون نسخة عن المعايير الدولية الأمريكية

¹ الشحاذة عبد الرزاق قاسم المعرفة المحاسبية ودورها في تشجيع ثقافة الاستثمار في أسواق رأس المال العربية دراسة على سوق عمان المالي

مجلة التجارة والتمويل، جامعة طنطا مصر العدد2، 2005، ص: 177-219

² عصام فهد العرييد تسييس المعرفة المحاسبية ودورها في إصدار المعايير المحاسبة الدولية، مجلة مجلة المصرية للدراسات التجارية

مصر، سنة 2002، مجلد 26، العدد 1، ص ص 1-52

المطلب الثاني الدراسات التي تناولت الخيارات أو السياسات المحاسبية

الفرع الأول دراسة سليمان عتيير بعنوان¹ : مرونة اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في المؤسسات

الاقتصادية الجزائرية

هدفت هذه الدراسة إلى تعريف بواقع السياسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من جوانب مختلفة سواء من حيث توافق الممارسات المحاسبية الجزائرية في مجال اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية مع المعايير المحاسبية الدولية، أو من حيث اختبار مدى تعدد السياسات المحاسبية المتاحة للتطبيق في المؤسسات الجزائرية كما هدفت إلى تشخيص العوائق والقيود التشريعية التي تحد من حرية إدارة المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في اختبار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة، ولتحقيق هذه الأهداف اعتمد الباحث في هذه الدراسة على توزيع استبيان شمل 217 محاسب مهني وأكاديمي وقام بتحليل إجاباتهم بواسطة برنامج إحصائي SPSS خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها : إن السياسات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية، ان السياسات المحاسبية المطبقة في المؤسسات الجزائرية تتضمن أكثر من بديل قابل للتطبيق، وجود عوائق بيئية وقيود تشريعية تحد من حرية اختيار السياسات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية

الفرع الثاني دراسة بشنودة رفيق ومرحوم محمد الحبيب بعنوان²: السياسات المحاسبية للنظام

المحاسبي المالي الجزائري

هدفت هذه الدراسة التأكد من مدى استجابة النظام المحاسبي المالي الجزائري لمتطلبات المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من حيث إعداد وتبني السياسات المحاسبية ولتحقيق هذا الهدف تناول الباحثين باستعراض السياسات المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي الجزائر توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها إن تبني لنظام المحاسبي المالي يمثل تغيرا في السياسات المحاسبية في ظل هذه النتيجة أوصت الدراسة بضرورة تلقين مبادئ النظام المحاسبي المالي للمحاسبين المهنيين والإجراء المكلفين بإعداد القوائم المالية ومراقبتها بصورة دائمة .

¹سليمان عتيير، مرجع سابق

²بشنودة رفيق ومرحوم محمد الحبيب، مرجع سابق

الفرع الثالث: دراسة هبة احمد علي العطاونة بعنوان:¹ السياسات المحاسبية بين الثبات والتغيير

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل السياسات المحاسبية في شركة المساهمة في المملكة السعودية من منظور الثبات والتغيير في تطبيق هذه السياسة ولتحقيق هذا الهدف قام الباحث بدراسة ميدانية من خلال استبيان على مجموعة من المدققين الخارجيين وموظفي الإدارة المالية توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن اغلب الشركات العينة المدروسة تقوم بتثبيت السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية

المطلب الثالث: علاقة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

يبين الجدول رقم علاقة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة من حيث متغيرات الدراسة، فترة الدراسة، العينة المستهدفة، والنتائج

الجدول رقم (1 - 1) : علاقة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

الدراسة	المتغيرات	الفترة	العينة المستهدفة	النتائج
الدراسة الحالية	المعرفة المحاسبية السياسات المحاسبية	2018	المحاسبين والمراجعين	تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل الخيارات والممارسات المحاسبية
الشحاذة عبد الرزاق	المعرفة المحاسبية الاستثمار	2005	شركات الوساطة المالية لسوق عمان المالي وعلى مدراء المحللون الماليون في البنوك التجارية	أن المعرفة المحاسبية بمكوناتها المختلفة لها تأثير مباشر على عملية تشجيع ثقافة الاستثمار في أسواق رأس مال، إن كفاءة الأسواق المالية مرتبط بالعديد من العوامل منها الإلمام بمكونات المحاسبة ودورها التنظيمية والتدفق الديناميكي لها
شهاب جمعة	المعرفة المحاسبية البناء الفلسفي لنظرية المراجعة	2002	المحاسبين والمراجعين	- من الصعب صياغة المبادئ في المراجعة بالأسلوب الاستنباطي - أهمية المراجعة كعلم ومهنة في المجتمع
عصام فهد العرييد	المعرفة المحاسبية معايير المحاسبة الدولية	2002	معايير المحاسبة الدولية معايير المحاسبة الأمريكية	معايير المحاسبة الدولية هي انعكاس للمعايير الأمريكية

¹ هبة احمد علي العطاونة السياسات المحاسبية بين الثبات والتغيير ،

الشحاذة عبد الرزاق	المعرفة المحاسبية الاستثمار	2005	شركات الوساطة المالية لسوق عمان المالي وعلى مدراء المحللون الماليون في البنوك التجارية	أن المعرفة المحاسبية بمكوناتها المختلفة لها تأثير مباشر على عملية تشجيع ثقافة الاستثمار في أسواق رأس مال، إن كفاءة الأسواق المالية مرتبط بالعديد من العوامل منها الإلمام بمكونات المحاسبة ودورها التنظيمية والتدفق الديناميكي لها
الدراسة	المتغيرات	الفترة	العينة المستهدفة	النتائج
عتير سليمان	مرونة السياسات المحاسبية المؤسسات الاقتصادية الجزائرية	2017	مهني وأكاديمي في المؤسسات الجزائرية	إن السياسات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية، إن السياسات محاسبية المطبقة في المؤسسات الجزائرية تتضمن أكثر من بديل قابل للتطبيق، وجود عوائق بيئية وقيد تشريعية تحد من حرية اختيار السياسات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية
بشنودة رفيق ومرحوم	السياسات المحاسبية النظام المحاسبي المالي	2015	دراسة نظرية تحليلية	إن تبني لنظام المحاسبي المالي يمثل تغيرا في السياسات المحاسبية في ظل هذه النتيجة أوصت الدراسة بضرورة تلقين مبادئ النظام المحاسبي المالي للمحاسبين المهنيين والإجراء المكلفين بإعداد القوائم المالية ومراقبتها بصورة دائمة
هبة احمد علي العطاونة	السياسات المحاسبية الثبات والتغيير	2005	المدققين الخارجيين وموظفي الإدارة المالية	أن اغلب الشركات العينة المدروسة تقوم بتشيت السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية

المصدر: من إعداد الطالب .

خلاصة واستنتاجات

تناولنا من خلال هذا الفصل الأدبيات النظرية والتطبيقية لموضوع الدراسة حيث تناولنا في الأجزاء النظرية الإطار المفاهيمي للمعرفة المحاسبية من حيث المفهوم ومجالات المعرفة ثم تطرقنا إلى السياسات والخيارات المحاسبية ضمن النظام المحاسبي المالي ، كما تطرقنا إلى الأدبيات التطبيقية المتمثلة في مجموعة من الدراسات السابقة التي حصلنا عليها ، وقد أدركنا أهمية المعرفة المحاسبية في مجال الخيارات والممارسات المحاسبية .

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية

تمهيد

بعد استيفائنا للفصل الأول من الدراسة والمتمثل في الأدبيات النظرية والتطبيقية للموضوع حيث تناولنا فيه الإطار النظري للمعرفة المحاسبية وكذا الخيارات والبدائل المحاسبية المتاحة في النظام المحاسبي المالي تم تناولنا مجموعة من الدراسات السابقة التي حصلنا عليها والتي لها علاقة بالموضوع سنحاول من خلال هذا الفصل إسقاط هذا الجانب النظري على دراسة ميدانية تشمل مجموعة من المحاسبين ومحافظي الحسابات بهدف أخذ رأيهم حول موضوع الدراسة وهذا من خلال المبحثين التاليين

المبحث الأول أداة ومنهجية الدراسة الميدانية

المبحث الثاني الجانب الإحصائي واختبار الفرضيات

المبحث الأول أداة ومنهجية الدراسة الميدانية

المطلب الأول: أداة الدراسة

تتضمن أداة الدراسة استمارة استبيان بهدف الإجابة على إشكاليات الدراسة ولقد حرصنا على عرض هذه الاستمارة بشكل مناسب يسهل المستجوب في فهم محتوى الاستمارة وتضمنت الاستمارة ما يلي:

- **المحور الأول :** تضمنت الخصائص الديمغرافية للمستجوبين والمتمثلة في، المؤهل العلمي، الخبرة، الوظيفة
- **المحور الثاني :** تضمن خمسة 05 أسئلة من السؤال الرابع إلى السؤال الثامن والتي تخص مدى توفر المستجوبين على الخبرة في مجال الممارسات المحاسبية
- **المحور الثالث:** تضمن خمسة أسئلة من السؤال التاسع إلى السؤال الثالث عشر بهدف إبراز مساهمة المعرفة المحاسبية في اختيار السياسات المحاسبية

المطلب الثاني: أهداف الدراسة الميدانية

تهدف هذه الدراسة الميدانية إلى تقصي وجهات نظر عينة الدراسة في محافظي الحسابات، ومحاسبون رئيسيون، ومساعدو المحاسبون وهذا بخصوص موضوع الدراسة المتمثلة في دور المعرفة المحاسبية في تفعيل السياسات المحاسبية أي مدى مساهمة التراكم المعرفي لدى عينة الدراسة في مجال المحاسبة في اختيار السياسات المحاسبية والبدائل الأحسن والأنجح لتقدم المعلومات المالية ويمكن عرض أهداف الدراسة بشي من التفصيل كالتالي:

- **مقابلة شخصية :** يخص مقابلة شخصية لثلاث مؤسسات بهدف معرفة أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة، حيث كانت أسئلة هذه المقابلة مستقلة عن الاستمارة؛
- **المحور والأول :** يهدف إلى قياس مدى توفر عينة الدراسة على معرفة كافية في مجال الممارسات المحاسبية في المؤسسة سواء بخصوص الجانب القانوني، بدائل القياس، متطلبات الإفصاح، شروط الاعتراف المحاسبي والملاحق
- **المحور الثاني:** يهدف إلى إبراز مساهمة المعرفة المحاسبية لدى عينة الدراسة في اختيار السياسات المحاسبية المناسبة،

المطلب الثالث: حدود الدراسة :

- أ- الحدود الزمنية: تمت هذه الدراسة الميدانية خلال شهر مارس وافريل من سنة 2018
- ب- الحدود المكانية: تم توزيع استمارة الدراسة على عينة من المؤسسات العاملة في ولاية ورقلة
- ت- عينة الدراسة: تتضمن عينة الدراسة 3 فئات من المستجوبين تتمثل في محافظي الحسابات، محاسبون رئيسيون، مساعد محاسب
- ث- مقياس الدراسة تضمنت الاستمارة الأسئلة ذات النوع المغلق من خلال مقياس ليكرت الثلاثي والذي تضمن 03 خيارات هي غير موافق، محايد، موافق، ولمعرفة اتجاه إجابة المستجوبين نقسم عدد المجالات 02 على عدد الخيارات 03 وعليه $0.66 = 3/2$

وبالتالي يحدد اتجاه الإجابات كالتالي:

الجدول رقم (02-01): الأوزان المرجحة

اتجاه الإجابة	المجال
غير موافق	من 01 إلى 1.66
محايد	1.67 إلى 2.33
موافق	2.34 إلى 3

المصدر: من إعداد الطالب .

المبحث الثاني الجانب الإحصائي واختبار الفرضيات
المطلب الأول: الخصائص الديموغرافية للعينة الدراسة
الفرع الأول: المؤهل العلمي:

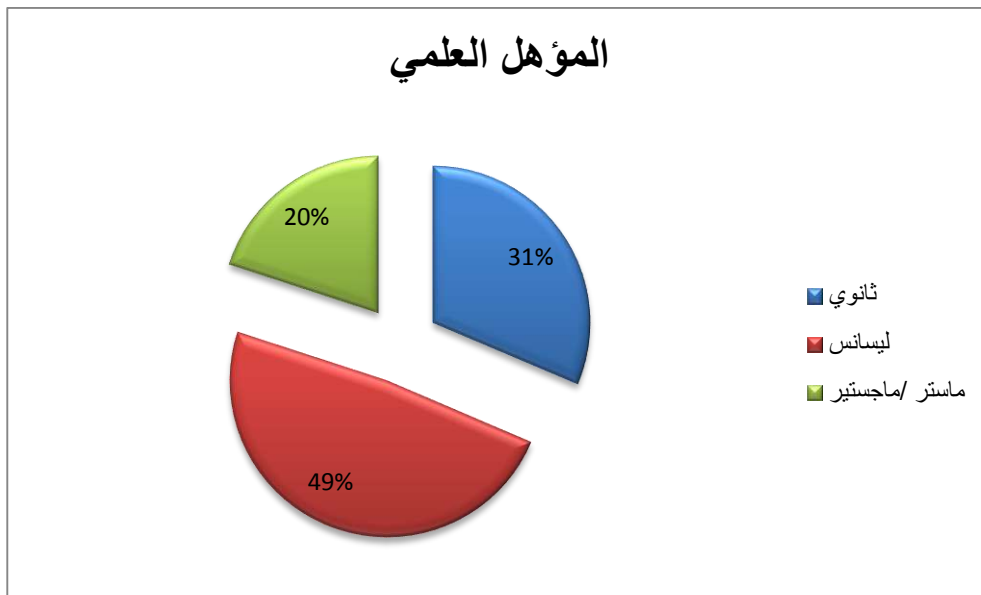
يبين الجدول رقم (02-02) توزيع عينات الدراسة حسب المؤهل العلمي حيث نلاحظ أن عدد المستجوبين الذين لهم مستوى ثانوي بلغ 11 مستوجب بمتوسط حسابي قدره 31.4% ، أما المستجوبين الذين لهم مستوى ليسانس بلغ عددهم 17 مستوجب بمتوسط حسابي قدره 48.60% ، أما المستجوبين الذين لهم مستوى ماجستير أو ماستر بلغ عددهم 07 بمتوسط حسابي قدره 20.0%

الجدول رقم: (02-02) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المؤهل	التكرار	المتوسط
ثانوي	11	31.41%
ليسانس	17	48.64%
ماستر /ماجستير	7	20.00%
المجموع	35	100%

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

الشكل رقم (02-01): توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالب باستخدام EXCEL

الفرع الثاني: توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

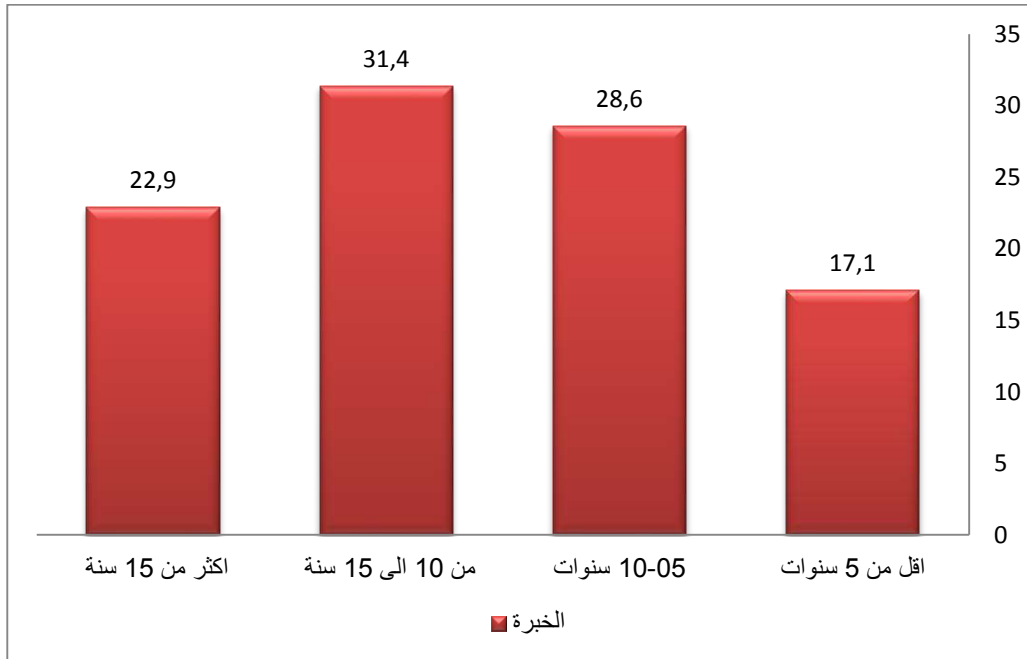
يبين الجدول رقم (02-03) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة حيث نلاحظ أن المستجوبين الذين لهم خبرة اقل من 05 سنوات بلغ عددهم 06 مستجوبين بمتوسط حسابي قدره 17.10% أما المستجوبين الذين لهم خبرة تتراوح ما بين 05-10 سنوات بلغ عددهم 10 بمتوسط حسابي قدره 28.60% أما المستجوبين الذين لهم خبرة تتراوح ما بين 10-15 سنة بلغ عددهم 11 بمتوسط حسابي قدره 31.40% أما المستجوبين الذين لهم خبرة أكثر من 15 سنة بلغ عددهم 8 بمتوسط حسابي 22.90%

الجدول رقم (02-03) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

الخبرة	التكرار	المتوسط
اقل من 05 سنوات	6	17.10%
10-05 سنوات	10	28.60%
15-10 سنة	17	31.40%
أكثر من 15 سنة	8	22.9%

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

الشكل رقم (02-02): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة



المصدر: من إعداد الطالب باستخدام EXCEL

الفرع الثالث: الوظيفة توزيع العينة حسب الوظيفة

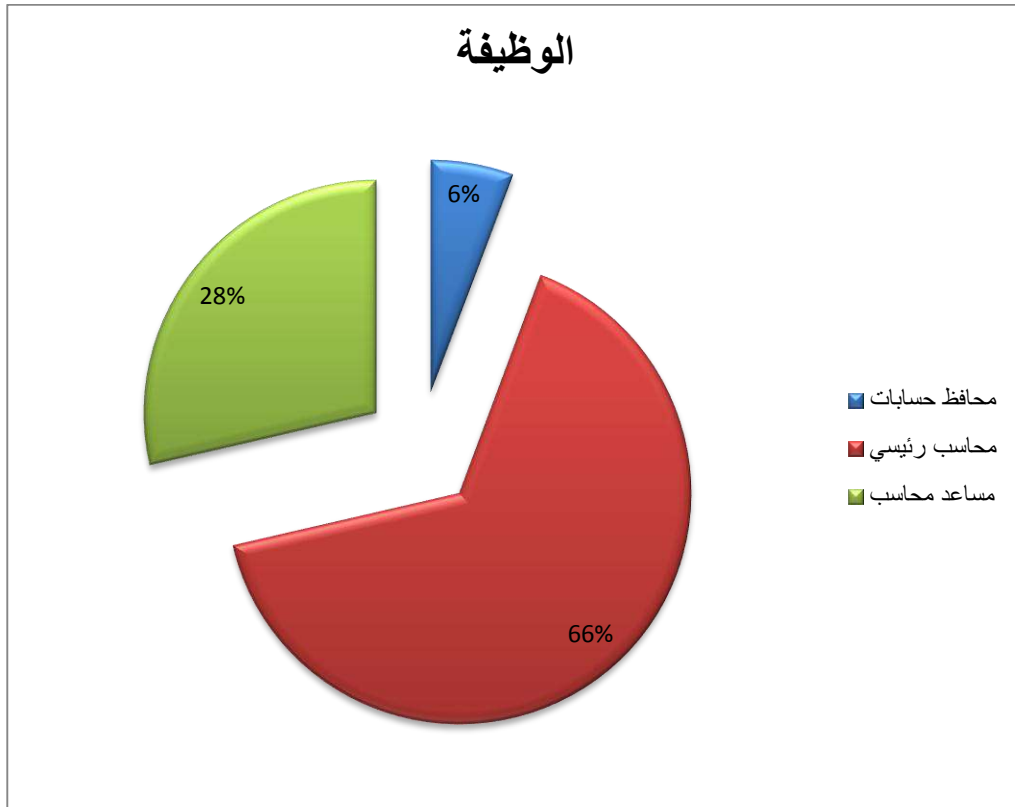
يبين الجدول رقم (02-04) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة حيث نلاحظ أن عدد المستجوبين الذين لهم وظيفة محافظ حسابات بلغ عددهم 02 مستجوب بمتوسط حسابي قدره 5.70% أما المستجوبين الذين يشغلون منصب محاسب رئيسي قد بلغ عددهم 23 مستجوب بمتوسط حسابي قدره 65.70% أما المستجوبين الذين يشغلون منصب مساعد محاسب قد بلغ عددهم 10 بمتوسط حسابي قدره 28.6%

الجدول رقم(02-04): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	المتوسط الحسابي
محافظ حسابات	02	5.70%
محاسب رئيسي	23	65.70%
مساعد محاسب	10	28.60%

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

الشكل رقم (02-03): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالب باستخدام EXCEL

المطلب الثاني: وصف إجابات عينة الدراسة حول المحاور

الفرع الأول: وصف إجابات عينة الدراسة حول المعرفة المحاسبية

يبين الجدول رقم (02-05) وصف إجابات عينات الدراسة حول المحور الأول والمتعلق بتوفير المحاسبون على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية حيث نلاحظ أن جميع المتوسطات الحسابية للأسئلة المحور كانت أكبر من 2.33 وهذا ما يؤكد تأييد عينة الدراسة على تحقق هذه الأسئلة وعليه اتجه المحور موافق الجدول رقم (02-05): وصف إجابات عينة الدراسة حول المحور الأول المعرفة المحاسبية

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
4	لديا معرفة كافية بالجانب القانوني للنظام المحاسبي المالي	2.6571	0.53922	موافق
5	لديا معرفة كافية ببدائل القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي	2.5429	0.61083	موافق
6	لديا معرفة كافية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي	2.5471	0.56061	موافق
7	لديا معرفة كافية بشروط الاعتراف المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي	2.5471	0.56061	موافق
8	لديا معرفة كافية بالمحتوى المعلوماتي للملاحق وفق النظام المحاسبي المالي	2.5414	0.611083	موافق
A1	المحور الأول	2.5318	0.36924	موافق

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

يبين الجدول رقم (02-06) وصف إجابات عينات الدراسة حول المحور الثاني المتعلق بمساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل اختبار السياسات المحاسبية حيث نلاحظ أن جميع المتوسطات الحسابية للأسئلة المحور كانت أكبر من 2.33 وهذا ما يؤكد تأييد عينة الدراسة على تحقق هذه الأسئلة وعليه كانت اتجاه المحور موافق .

الجدول رقم (02-06) وصف إجابات عينات الدراسة حول المحور الثاني

الرقم	السؤال	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
9	احرص على اختيار طريقة الاهتلاك المناسبة في المؤسسة	2.6571	0.53922	موافق
10	احرص على اختيار طرق تقييم المخزونات في المؤسسة	2.5429	0.61083	موافق
11	احرص على تحديد البنود تبعاً للأهمية النسبية	2.5471	0.56061	موافق
12	احرص على إدراج كافة المعلومات الإلزامي الإفصاح عنها	2.5471	0.56061	موافق
13	احرص على تحقيق شروط الاعتراف بالأصول	2.5414	0.611083	موافق
A2	المحور الثاني	2.5318	0.36924	موافق

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

المطلب الثالث: صدق اده الدراسة و اختبار الفرضيات

الفرع الأول: صدق أداة الدراسة

بين الجدول رقم (02-07) اختبار ألفا كرونباخ حيث نلاحظ أن الاختبار بلغ 0.786 وهو نسبة جيدة ويشير إلى أن 78.6% المستجوبين ادا تم توزيع الاستمارة عليهم مجددا سيحيون إلى نفس الإجابة الأولى مما يدل على مصداقية الأداة

الجدول رقم (02-07): اختبار إلفا كرونباخ

عدد الأسئلة	الفا كرونباخ
10	0.786

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

الفرع الثاني: اختبار التوزيع الطبيعي:

يبين الجدول رقم (02-08) نتائج اختبار التوزيع الطبيعي لمحاو الدراسة حيث نلاحظ أن مستوى المعنوية للاختبار سمرنوف للمحور الأول بلغ 0.518 ومستوى المعنوية للمحور الثاني بلغ 0.103 وهما أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة وعليه س فالبيانات تتوزع طبيعيا ويمكن استخدام اختبار أنوفا المعلمي

الجدول رقم(02-08): اختبار سمرنوف

البيان	Z	SIG
A1	0.816	0.518
A2	1.219	0.103

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

الفرع الثالث: اختبار فرضيات الدراسة

أولا: اختبار الفرضية الأولى (المقابلة الشخصية)

قمنا بمقابلة شخصية مع محاسبين للمؤسسات التالية: اتصالات الجزائر، سونلغاز ومؤسسة دفينيس للتجارة، لإبراز أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة، حيث استجوبنا محاسبو المؤسسات المذكورة أعلاه، وكانت النتائج كالتالي:

- بخصوص السؤال الأول والمتعلق ب: "هل تستغل المعارف المحاسبية المتاحة لك في حل المشاكل المحاسبية"،

فقد تحقق هذا السؤال من خلال إجابة محاسبو المؤسسات "بنعم"؛

- بالنسبة للسؤال الثاني والمتعلق ب: هل تساعد المعرفة المحاسبية المتاحة لك باقي الوظائف في المؤسسة" فقد

تحقق هذا السؤال من خلال إجابة محاسبو المؤسسات "بنعم"؛

- بخصوص السؤال الثالث والمتعلق ب: "هل هناك تدفق للمعرفة المحاسبية المتاحة بين مختلف أنظمة معلومات

المؤسسة"، فقد تحقق هذا السؤال بالنسبة لمؤسستي دفينيس وسونلغاز أما مؤسسة اتصالات الجزائر

فكانت الإجابة باحيانا؛

- بخصوص السؤال الرابع والمتعلق ب: "هل هناك عصف ذهني للمعرفة المحاسبية في قسم المحاسبة"، فقد تحقق

هذا السؤال من خلال إجابة محاسبو المؤسسات "بنعم"؛

- بخصوص السؤال الخامس والمتعلق ب: " هل توجه المعرفة المحاسبية المتاحة لك نحو خدمة أهداف

المؤسسة"، فقد تحقق هذا السؤال من خلال إجابة محاسبو المؤسسات "بنعم"؛

- بخصوص السؤال السادس والمتعلق ب: "هل توجه المعرفة المحاسبية المتاحة لك نحو خدمة الأطراف الداخلية المستخدمة للمعلومات"، فقد تحقق هذا السؤال من خلال إجابة محاسبو المؤسسات "بنعم".

إذا من خلال إجابات محاسبو المؤسسات الثلاثة ندرك أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة وعليه نقبل الفرضية الأولى والتي تنص على: " تتسم المعرفة المحاسبية بأهمية كبيرة بالنسبة المؤسسة"
ثانيا: اختبار الفرضية الثانية

H_0 لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين آراء المستجوبين تبعاً للخبرة بخصوص توفر المحاسبون في المؤسسات الجزائرية على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية
 H_1 توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين آراء المستجوبين تبعاً للخبرة بخصوص توفر المحاسبون في المؤسسات الجزائرية على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية
بين الجدول رقم (02-09) نتائج اختبار أنوفا ANOVA للفرضية الثانية حيث نلاحظ أن مستوى المعنوية بلغ 0.075 وهو أكبر من مستوى دلالة المعتمد في الدراسة وهو 0.05 وعليه نقبل الفرضية الثانية والتي تنص على أن يتوفر المحاسبون في المؤسسات الجزائرية على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية .

الجدول رقم (02-09) نتائج اختبار أنوفا

البيان	F المحسوبة	مستوى المعنوية
اختبار ANOVA	2.529	0.075

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

ثانيا: اختبار الفرضية الثالثة

H_0 لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين آراء المستجوبين تبعاً للخبرة بخصوص مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل اختبار السياسات المحاسبية في المؤسسة

H_1 توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين آراء المستجوبين تبعاً للخبرة بخصوص مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل اختبار السياسات المحاسبية في المؤسسة

من الجدول رقم (10-02) نتائج اختبار ANOVA للفرضية الثالثة حيث نلاحظ أن مستوى المعنوية اختبار ANOVA بلغ 0.128 وهو أكبر مستوى دلالة المعتمد في الدراسة 0.05 و عليه نقبل الفرضية الثالثة والتي تنص على مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل اختبار السياسات المحاسبية في المؤسسة .

الجدول رقم (10-02) : نتائج اختبار أنوفا

مستوى المعنوية	F المحسوبة	البيان
0.128	2.045	اختبار ANOVA

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على برنامج spss 24.0

خلاصة واستنتاجات:

تناولنا من خلال هذا الفصل دراسة ميدانية على عينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات بولاية ورقلة بهدف أخذ آرائهم حول موضوع الدراسة والمثمل في مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل الخيارات والسياسات المحاسبية ولقد توصلنا من خلال هذا الفصل إن عينة الدراسة لهم معرفة كافية في مجال الممارسات المحاسبية كما أن هذه المعرفة تساهم في تفعيل خياراتهم بخصوص اختيار البدائل والسياسات المحاسبية المناسبة في إنتاج وتقديم المعلومات المالية .

الخاتمة

الخاتمة

1- خلاصة:

تناولت هذه المذكرة إشكالية مدى مساهمة المعرفة المحاسبية في تفعيل اختيار السياسات المحاسبية في المؤسسة ولقد اقتضى بنا الأمر إلى معالجة هذه الإشكالية عبر فصلين بإتباع منهجية **IMRAD** انطلاق من الفرضيات المقترحة في المقدمة وكخلاصة عامة أدركنا أن المعرفة المحاسبية تساهم في شكل كبير في تفعيل الخيارات المحاسبية المتاحة في المؤسسة

2- نتائج اختبار الفرضيات

- بخصوص الفرضية الأولى والمتعلقة بأهمية المعرفة المحاسبية للمؤسسة، ومن خلال إجابات محاسبو المؤسسات الثلاثة في المقابلة الشخصية ندرك أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة وعليه نقبل الفرضية الأولى والتي تنص على: " تتسم المعرفة المحاسبية بأهمية كبيرة بالنسبة للمؤسسة"
- بخصوص الفرضية الثانية والمتعلقة بتوفر المحاسبون على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية فقد تحققت هذه الفرضية من خلال متوسط إجابات عينة الدراسة حول المحور الثاني والذي بلغ 2.53 وكذا من خلال مستوى المعنوية لاختبار أنوفا الذي بلغ 0.075 وعليه يؤدي بنا هذا إلى قبول الفرضية الثانية
- بخصوص الفرضية الثالثة والتي تنص على أن المعرفة المحاسبية تساهم في تفعيل اختيار السياسات المحاسبية فقد تحققت هذه الفرضية الثانية من خلال متوسط إجابات عينة الدراسة حول المحور الثالث والذي بلغ 2.66 وكذا من خلال مستوى المعنوية لاختبار أنوفا والذي بلغ 0.128 وعليه يؤدي بنا هذا إلى قبول الفرضية الثالثة

3- نتائج الدراسة:

- من خلال تناول هذا الموضوع يمكن استخلاص جملة من النتائج في الجانب النظري والتطبيقي يمكن عرضها فيما يلي -
- تحدد المعرفة المحاسبية بالتراكم الخبراتي لدى المحاسبين
- تزداد المعرفة المحاسبية من خلال التشارك المعرفي بين المحاسبين
- تتصف المعرفة المحاسبية بمجموعة من الخصائص حتى تكون ذات فعالية في الممارسات المحاسبية
- هناك إدراك معرفي للعينة الدراسة بالجانب القانوني للنظام المحاسبي المالي؛

- تتوفر عينة الدراسة على معرفة كافية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي بالقوائم المالية الأساسية والملاحق في ظل النظام المحاسبي المالي؛
- تتوفر عينة الدراسة على معرفة كافية بدائل القياس المحاسبي في ظل النظام المحاسبي المالي؛
- هناك حرص من عينة الدراسة على اختبار أحسن البدائل والسياسات المحاسبية بالاستناد إلى المعرفة المحاسبية المكتسبة.

4-التوصيات:

- في ظل النتائج المتوصل إليها والتي تبين أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة نوصي بما يلي:
- ضرورة استغلال المعرفة المحاسبية المتاحة في تفعيل مختلف وظائف نظام المعلومات المحاسبي؛
 - ضرورة تحويل ونقل المعرفة المحاسبية المتاحة في المؤسسة ككل؛
 - ضرورة العمل على تكريس المعرفة بالجوانب القانونية والتنظيمية في النظام المحاسبي المالي والسياسات المحاسبية؛
 - ضرورة استغلال المرونة المتاحة في السياسات المحاسبية بشكل جيد.

المراجع

(1) المذكرات

- هبه احمد علي العطاونة السياسات المحاسبية بين الثبات والتغيير ، دراسة ميدانية في المملكة العربية السعودية رسالة ماجستير في المحاسبة قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ،جامعة اليرموك ،أردن، الأردن، 2005.
- سليمان عتير ، مرونة اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية أطروحة دكتوراه منشورة جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2017.
- الهزيل نصر الدين، دور المعرفة المحاسبية في تفعيل أداء نظام المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر منشورة جامعة ورقلة . 2017 .

(2) المجالات

- أحمد محمد حسين، اثر السياسات المحاسبية البديلة على تقييم المنشآت بالتطبيق على شركات المساهمة السعودية، مجلة التجارة والتمويل جامعة طنطا مصر العدد الثاني سنة 1998.
- الشحاذة عبد الرزاق قاسم المعرفة المحاسبية ودورها في تشجيع ثقافة الاستثمار في أسواق رأس المال العربية دراسة على سوق عمان المالي مجلة التجارة والتمويل، جامعة طنطا مصر العدد2، سنة 2005.
- بشوندة رفيق ،محمد الحبيب مرحوم ،السياسات المحاسبية لنظام المحاسبي المالي ،مجلة رماح للبحوث العدد 16، سنة 2015
- جبل علاء الدين وآخرون، دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات : دراسة تطبيقية على شركات الغزل و النسيج التابعة للقطاع العام في سورية مجلة تنمية الرافدين -العراق-العدد95 ،سنة 2009
- شهاب جمعة إبراهيم محمد، أثر تراكم المعرفة المحاسبية في وضع البناء الفلسفي لنظرية المراجعة ،مجلة المصرية للدراسات التجارية ،مصر ، مجلد 26،العدد 1 ، سنة 2002 .
- عصام فهد العرييد تسييس المعرفة المحاسبية ودورها في إصدار المعايير المحاسبية الدولية ،مجلة مجلة المصرية للدراسات التجارية ،مصر مجلد 26،العدد 1. سنة 2002
- فتيحة صافو، التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية مجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية الإنسانية - الجزائر، العدد 13، سنة 2015.

- 4) Dana Simona Gherai and Diana Elisabeta Balaciu, **From Creative Accounting Practices and Enron Phenomenon to the Current Financial.** Annales Universitatis Series Oeconomica, 13-1 2011, p 38

الصفحة	البيانات
36	الإهداء
3636	الشكر والتقدير
363636	الملخص
36	قائمة المحتويات
36	قائمة الجداول
VI	قائمة الأشكال
أ-ج	المقدمة
	الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعرفة المحاسبية والسياسات المحاسبية ص 02-15
2	تمهيد
3	المبحث الأول الإطار المفاهيمي للمعرفة المحاسبية والخيارات المحاسبية
3	المطلب الأول لإطار النظري للمعرفة المحاسبية
3	الفرع الأول مفهوم المعرفة المحاسبية:
4	الفرع الثاني نموذج اكتساب المعرفة
5	الفرع الثالث خصائص المعرفة المحاسبية
5	أولا التنظيم المنهجي
5	ثانيا الاستمرارية والاستقرار
5	ثالثا القابلية للتغيير
6	رابعا القابلية للتجديد
6	الفرع الرابع مجالات المعرفة المحاسبية
6	أولا مجال التنظير المحاسبي
6	ثانيا مجال الممارسة المحاسبية

7	المطلب الثاني الإطار النظري للسياسات المحاسبية
7	الفرع الأول مفهوم السياسات المحاسبية
7	الفرع الثاني مكونات السياسات المحاسبية
8	أولا المبادئ المحاسبية المتعارف عليها عامة
8	ثانيا الفرضيات الأساسية
8	ثالثا طرق الاهتلاك
8	رابعا طرق تقييم المخزون
9	الفرع الثالث أهمية السياسات المحاسبية
10	المطلب الثالث مساهمة المعرفة في تفعيل الخيارات المحاسبية
10	الفرع الاول المعرفة بالجانب القانوني للممارسات
10	الفرع الثاني المعرفة واختيار السياسات المناسبة
11	المبحث الثاني لدراسات السابقة في الموضوع
12-11	الدراسات التي تناولت المعرفة المحاسبية
14-13	الدراسات التي تناولت السياسات المحاسبية
14	علاقة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية
16	خلاصة واستنتاجات الفصل الأول
28-18	الفصل الثاني دراسة ميدانية
18	تمهيد
19	المبحث الأول أداة ومنهجية الدراسة الميدانية
19	المطلب الأول أداة الدراسة
19	المطلب الثاني أهداف الدراسة الميدانية
20	المطلب الثالث حدود الدراسة
21	المطلب الأول الخصائص الديموغرافية للعينة الدراسة
21	الفرع الأول: المؤهل العلمي:

22	الفرع الثاني: توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة
23	الفرع الثالث: الوظيفة توزيع العينة حسب الوظيفة
24	المطلب الثاني وصف إجابات عينة الدراسة حول المحاور
24	الفرع الأول وصف إجابات عينات الدراسة حول المعرفة المحاسبية
25	المطلب الثالث صدق اده الدراسة و اختبار الفرضيات
25	الفرع الأول: صدق أداة الدراسة
26	الفرع الثاني: اختبار التوزيع الطبيعي:
26	الفرع الثالث اختبار الفرضية الأولى (المقابلة الشخصية)
27	اختبار الفرضية الثانية
28	اختبار الفرضية الثالثة
29	خلاصة واستنتاجات الفصل الثاني
31	الخاتمة
32	خاتمة
35-34	المراجع
36	الفهرس
39	الملاحق

الملاحق

المحور الأول: الخصائص الديموغرافية

1- المؤهل العلمي: ثانوي ليسانس ماجستير دكتوراه

2- الخبرة: اقل من 5 سنوات من 5 الى 10 سنوات من 10 الى 15 سنة أكثر من 15 سنة

3- الوظيفة: محافظ حسابات محاسب رئيسي مساعد محاسب

المحور الثاني: يتوفر المحاسبون على المعرفة الكافية في مجال الممارسات المحاسبية:

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
01	لديا معرفة كافية بالجانب القانوني للنظام المحاسبي المالي			
02	لديا معرفة كافية بدائل القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي			
03	لديا معرفة كافية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي			
04	لديا معرفة كافية بشروط الاعتراف المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي			
05	لديا معرفة كافية بالمحتوى المعلوماتي للملاحق وفق النظام المحاسبي المالي			

المحور الثالث: اثر المعرفة على اختيار السياسات المحاسبية

الرقم	السؤال	غير موافق	محايد	موافق
06	احرص على اختيار طريقة الاهتلاك المناسبة في المؤسسة			
07	احرص على اختيار طرق تقييم الخزونات في المؤسسة			
08	احرص على تحديد البنود تبعا للأهمية النسبية			
09	احرص على إدراج كافة المعلومات الإلزامي الإفصاح عنها			
10	احرص على تحقيق شروط الاعتراف بالأصول			

أسئلة المقابلة: أهمية المعرفة المحاسبية في المؤسسة

- هل تستغل المعارف المحاسبية المتاحة لك في حل المشاكل المؤسسة
- هل تساعد المعرفة المحاسبية المتاحة لك باقي الوظائف في المؤسسة
- هل هناك تدفق للمعرفة المتاحة بين مختلف انظمة المعلومات في المؤسسة
- هل هناك عصف ذهني للمعرفة المحاسبية في قسم المحاسبة
- هل توجه المعرفة المحاسبية المتاحة لك نحو خدمة أهداف المؤسسة
- هل توجه المعرفة المحاسبية المتاحة لك نحو خدمة الأطراف الداخلية المستخدمة للمعلومات

FREQUENCIES VARIABLES=x1 x2 x3
/ORDER=ANALYSIS.

Frequencies

Notes		
	Output Created	01-MAY-2018 16:55:17
	Comments	
	Data	C:\Users\SCC\Desktop\2222 2222.sav
	Active Dataset	DataSet1
Input	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	35
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
	Syntax	FREQUENCIES VARIABLES=x1 x2 x3 /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.07

[DataSet1] C:\Users\SCC\Desktop\22222222.sav

Statistics

		x1	x2	x3
N	Valid	35	35	35
	Missing	0	0	0

Frequency Table

x1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ثانوي	11	31.4	31.4
	ليسانس	17	48.6	80.0
	ماجستير / ماجستير	7	20.0	100.0
	Total	35	100.0	100.0

x2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	6	17.1	17.1
	من 5 إلى 10 سنوات	10	28.6	45.7
	من 10 إلى 15 سنة	11	31.4	77.1
	أكثر من 15 سنة	8	22.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0

x3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محافظ حسابات	2	5.7	5.7
	محاسب رئيسي	23	65.7	71.4
	مساعد محاسب	10	28.6	100.0
	Total	35	100.0	100.0

DESCRIPTIVES VARIABLES=x4 x5 x6 x7 x8
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Notes

Output Created		01-MAY-2018 16:55:56
Comments		
Input	Data	C:\Users\SCC\Desktop\22222222
	Active Dataset	2222.sav
	Filter	DataSet1
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	35
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax		DESCRIPTIVES VARIABLES=x4 x5 x6 x7 x8 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.05

[DataSet1] C:\Users\SCC\Desktop\22222222.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
x4	35	1.00	3.00	2.6571	.53922
x5	35	1.00	3.00	2.5429	.61083
x6	35	1.00	3.00	2.4571	.56061
x7	35	1.00	3.00	2.4571	.56061
x8	35	1.00	3.00	2.5429	.61083
Valid N (listwise)	35				

DESCRIPTIVES VARIABLES=x9 x10 x11 x12 x13
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Notes		
Output Created		01-MAY-2018 16:56:16
Comments		
Data		C:\Users\SCC\Desktop\2222
Active Dataset		2222.sav
Filter		DataSet1
Weight		<none>
Split File		<none>
N of Rows in Working Data		35
File		
Definition of Missing		User defined missing values are treated as missing.
Missing Value Handling		All non-missing data are used.
Cases Used		DESCRIPTIVES
Syntax		VARIABLES=x9 x10 x11 x12 x13
Processor Time		/STATISTICS=MEAN
Elapsed Time		STDDEV MIN MAX.
Resources		00:00:00.00
		00:00:00.01

[DataSet1] C:\Users\SCC\Desktop\22222222.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
x9	35	1.00	3.00	2.6286	.54695
x10	35	1.00	3.00	2.6286	.54695
x11	35	1.00	3.00	2.6000	.55307
x12	35	1.00	3.00	2.7714	.49024
x13	35	1.00	3.00	2.6857	.52979
Valid N (listwise)	35				

RELIABILITY

/VARIABLES=x4 x5 x6 x7 x8 x9 x10 x11 x12 x13

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Reliability

Notes

Output Created		01-MAY-2018 16:56:35
Comments		
Input	Data	C:\Users\SCC\Desktop\2222
	Active Dataset	2222.sav
	Filter	DataSet1
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	35
	Matrix Input	
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=x4 x5 x6 x7 x8 x9 x10 x11 x12 x13 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00.00
	Elapsed Time	00:00:00.02

[DataSet1] C:\Users\SCC\Desktop\22222222.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	35	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	35	100.0

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

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.786	10

COMPUTE A=MEAN(x4,x5,x6,x7,x8).
EXECUTE.
ONEWAY A BY x2

/MISSING ANALYSIS.
Oneway

Notes

Output Created		01-MAY-2018 16:58:10
Comments		
Input	Data	C:\Users\SCC\Desktop\2222 2222.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data	35
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on cases with no missing data for any variable in the analysis.
Syntax		ONEWAY A BY x2 /MISSING ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00.02
	Elapsed Time	00:00:00.03

[DataSet1] C:\Users\SCC\Desktop\22222222.sav

ANOVA

A

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.911	3	.304	2.529	.075
Within Groups	3.724	31	.120		
Total	4.635	34			

COMPUTE B=MEAN(x9,x10,x11,x12,x13).
EXECUTE.
ONEWAY B BY x2
/MISSING ANALYSIS.

Notes

Output Created		01-MAY-2018 16:59:21
Comments		
Input	Data	C:\Users\SCC\Desktop\22222222.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	35
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing. Statistics for each analysis are based on cases with no missing data for any variable in the analysis.
	Cases Used	ONEWAY B BY x2 /MISSING ANALYSIS.
Syntax		
Resources	Processor Time	00:00:00.03
	Elapsed Time	00:00:00.02

Oneway

ANOVA
B

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.949	3	.316	2.045	.128
Within Groups	4.793	31	.155		
Total	5.742	34			

[DataSet1] C:\Users\SCC\Desktop\22222222.sav

