



جامعة قاصدي مرباح ورقلة - الجزائر

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم تجارية

مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية و التسيير وعلوم تجارية

فرع علوم التسيير: تخصص محاسبة و جباية معمقة

بعنوان :

أثر استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية

المعلومة المحاسبية

" دراسة حالة الاتصالات الجزائرية "

من إعداد الطالب: خويلدات محمد الأمين

نوقشت وأجيزت علينا بتاريخ: 22 / ماي / 2018

أمام اللجنة المكونة من السادة:

- أ. قزون محمد العربي ..... (أستاذ، جامعة ورقلة) رئيسا
- ب. خمقاني بدر الزمان ..... (أستاذ محاضراً، جامعة ورقلة) مشرفاً ومقرراً
- ت. بزقاري حياة ..... (أستاذة، جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2017 / 2018

# الشكر و عرفان

قال رسول الله صلى الله عليه و سلم (من لا يشكر الناس لا يشكر الله ) حديث صحيح.

أولا احمد الله واشكره على منحي القدرة لإتمام هذا العمل المتواضع.

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذ خمقاني بدر الزمان على إشرافه على هذا

العمل كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى كل أساتذة كلية العلوم الاقتصادية

والتجارية الذين لم يخلو علينا بتوصياتهم ونصائحهم

و اشكر هشام شلغام الذي لم يخل علينا بتوصياته ونصائحه.

كما اشكر كل موظفين وعمال مؤسسة الاتصالات الجزائر ورقلة دون استثناء,

كما اشكر كل الأساتذة والأصدقاء جازاهم الله خيرا.

إلى كل من ساهم ولو بالكلمة الطيبة في إعداد هذا العمل المتواضع سائلة

المولى تبارك وتعالى أن يجزيهم عني وعن الأمة الإسلامية كل الخير إنه ولي

ذلك والقادر عليه

محمد الأمين خويلدات

# الأهداء



الحمد لله الذي وفقني لهذا ولم أكن لأصل إليه لو لا فضل الله علي أما بعد

فإلى من نزلت في حقهم الآيتين الكريمتين في قوله تعالى

بسم الله الرحمن الرحيم

{وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه وبالوالدين إحسانا إما يبلغن عندك الكبر أحدهما أو كلاهما فلا تقل لهما أف ولا تنهرهما وقل لهما قولا كريما واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا }

صدق الله العظيم

أهدي هذا العمل المتواضع إلى أغلى ما أملك في الوجود أمي و أبي حفظهما الله لي

الذي سهر وتعب معي في إتمام هذا العمل من قريب أو من بعيد

وإلى أفراد أسرتي، سندي في الدنيا ولا أحصي لهم فضل

وإلى الأصدقاء الطفولة نوح وسفيان والأحباب كل باسمه

إلى أساتذتي الكرام وأسرة الكلية و كل رفقاء الدراسة دون استثناء

وخاصة أصدقاء الثانوية والجامعة والى الشعب الفلسطيني والجزائري

وفي الأخير أرجوا من الله تعالى أن يجعل عملي هذا نفعا يستفيد منه جميع الطلبة

المقبلين على التخرج.



### الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائرية، ومن أجل تحقيق هذا الهدف، تم اعتماد على أداة المقابلة من أجل التعرف على البرامج المحاسبية، بالإضافة إلى تحليل (58) استبيان موزعة على مجموعة من محاسبين في شركة الاتصالات الجزائرية على مجموعة من الولايات وتم تحليل البيانات والاختبار الفرضيات من خلال البرنامج الإحصائي (SPSS).

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج، أهمها: أن مؤسسة الاتصالات تمتلك برامج محاسبية قوية تقوم بتسجيل كل الأحداث الاقتصادية محاسبياً، أن البرامج المحاسبية تؤثر على خاصية الموثوقية بالنسبة للمعلومة المحاسبية، في ظل هذه النتائج أوصت الدراسة بضرورة استخدام برامج تضمن السرية و الموثوقية في المعلومات المحاسبية المنتجة.

**الكلمات المفتاحية:** برامج المحاسبية، موثوقية، معلومة المحاسبية، تسجيل محاسبي.

### Summary,

This study aimed to identify the extent of the impact on the reliability of accounting information in communications Algeria Company 's accounting software, in order to achieve this goal, was adopted on the corresponding tool in order to identify the accounting software, in addition to the analysis of (58) questionnaire distributed to a group of accountants Algeria telecom company on a group of US data were analyzed and test hypotheses through a statistical program (spss).

The study found several results, including: the Telecommunications Corporation has strong accounting programs that the registration of all economic events accounting, the accounting software affect the reliability property for accounting information, in light of these results the study recommended Bdharorhasthaddam programs to ensure confidentiality and reliability in the accounting information produced

**Keywords,** accounting software, reliability, accounting information, accounting registratio

## قائمة المحتويات

II	الشكر
III	الإهداء
IV	الملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملحق
X	قائمة الاختصارات والرموز
أ - ث	مقدمة
	<b>الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للبرامج المحاسبية و موثوقية المعلومة المحاسبية</b>
02	تمهيد
18 - 03	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للبرامج المحاسبية و موثوقية المعلومة المحاسبية
24 - 18	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للبرامج المحاسبية و موثوقية المعلومة المحاسبية
26	خلاصة الفصل
	<b>الفصل الثاني: دراسة ميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية</b>
28	تمهيد
32 - 29	المبحث الأول: الطريقة وأدوات المستخدمة في الدراسة
52 - 33	المبحث الثاني: عرض وتحليل النتائج
53	خلاصة الفصل
56 - 55	<b>الخاتمة</b>
59 - 58	المراجع
80 - 78	الملاحق
76 - 61	الفهرس

## قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
30	الاستمارات الموزعة	1-2
32	مقياس ليكارت الثلاثي المعتمد في الدراسة	2-2
33	المتوسطات المرجحة والاتجاه الموافق لها	3-2
35	توزيع موظفي نظام المعلومات للاتصالات الجزائر	4-2
36	الأجهزة الالكترونية	5-2
42	يوضح ثبات استمارة الاستبيان حسب معامل " ألفا كرونباخ "	6-2
43	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	7-2
43	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	8-2
44	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	9-2
45	توزيع أفراد العينة حسب الدرجة الوظيفية	10-2
46	توزيع أفراد العينة حسب المصلحة	11-2
47	قياس اتجاه أفراد العينة نحو عبارات المحور الأول	12-2
49	قياس اتجاه أفراد العينة نحو عبارات المحور الأول	13-2
50	اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الأول تبعا لمتغير المؤهل العلمي	14-2
51	اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الثاني تبعا لمتغير المؤهل العلمي	15-2
51	اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الأول تبعا لمتغير الوظيفة	16-2
52	اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الثاني تبعا لمتغير الوظيفة	17-2

## قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
4	نظام المعلومات المحاسبي	1-1
7	عناصر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية:	2-1
10	محددات وخصائص اختبار البرامج المحاسبية	3-1
14	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حسب FASB	4-1
34	الهيكل التنظيمي	1-2
35	تقنية خادم الزبون	2-2
37	أدوات أوراكل	3-3
38	نموذج GAIA	4-2
43	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	5-2
44	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	6-2
45	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	7-2
46	توزيع أفراد العينة حسب الدرجة الوظيفية	8-2
47	توزيع أفراد العينة حسب المصلحة	9-2

## قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
61	أسئلة المقابلة	الملحق رقم (1)
62	استخدام كلمة السر لكل مستخدم لتشغيل برنامج أوراق	الملحق رقم (2)
63	واجهة برنامج أوراق	الملحق رقم (3)
64	نافذة من برنامج قايا	الملحق رقم (4)
64	واجهة من برنامج قايا	الملحق رقم (5)
65	القوائم المالية التي يخرجها برنامج أوراق	الملحق رقم (6)
66	القوائم المالية التي يخرجها برنامج أوراق	الملحق رقم (7)
67	استمارة استبيان	الملحق رقم (8)
70	ألف كروناخ	الملحق (9)
71	التكرار بالنسبة للمتغيرات ديمغرافية	الملحق (10)
73	المتوسطات والانحرافات المعيارية بالنسبة للمحور الأول	الملحق رقم (11)
74	المتوسطات والانحرافات المعيارية بالنسبة للمحور الثاني	الملحق رقم (12)
75	اختبار الفروقات ANOVA	الملحق رقم (13)



## قائمة الاختصارات والرموز

الاختصار/ الرمز	الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية
<b>AISA</b>	Association américaine des systèmes d'information	جمعية نظم معلومات الأمريكية
<b>IAS</b>	International Accounting Standards	معايير محاسبة الدولية
<b>FASB</b>	Financial Accounting Standards Board	مجلس معايير المحاسبة المالية
<b>SCF</b>	System Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
<b>ERSBSUD</b>	Etablissement Régional de Système & Billing SUD	الهيئة الجهوية للأنظمة و الفوترة للجنوب
<b>RMS</b>	Reseau Multi Service	شبكة متعددة الخدمات
<b>LAN</b>	Local Area Network	الشبكة المحلية
<b>VPN</b>	Vitual Private Network	الشبكة الخاصة الافتراضية
<b>ORACLE</b>	Système d'information Comptabilité électronique	نظام معلومات محاسبي إلكتروني
<b>GAIA</b>	Système d'information client	نظام معلومات تسيير الزبائن
<b>GRH</b>	Système d'information Ressources humaines	نظام معلومات موارد بشرية
<b>CRM</b>	Gestion de la relation client	تسيير العلاقات مع الزبائن



### أ. توطئة:

يعيش العالم الآن عصر التكنولوجيا، حيث سارعت كثير من المؤسسات إلى اقتناء وتطبيق النظم المحاسبية الآلية والالكترونية، والتحول من النظم اليدوية التقليدية إلى النظم المحاسبية الالكترونية، ولقد أصبحت برامج المحاسبة متاحة لجميع المؤسسات وبأسعار ملائمة، ولقد ساعدت البرامج المحاسبية تلك المؤسسات في تسجيل عملياتها المختلفة وإعداد القوائم والتقارير المالية وكذلك تحليل تلك العمليات بصورة أكثر سرعة وكفاءة وإنتاج ذات جودة أعلى وبأقل تكلفة.

ولقد تطورت تلك النظم البرامج المحاسبية في السنوات الأخيرة، فلم يعد استخدام تلك البرامج قاصرا على تحليل وتسجيل العمليات طبقا القيد المزدوج وإعداد القوائم المالية بصورة آلية فحسب بل أصبحت تلك البرامج ضرورية للحصول على معلومات دقيقة وموثوقة على بيانات التكاليف وتخطيط الموارد وإعداد الكشوف الرواتب والأجور وإدارة المخزون والرقابة على الجودة وإشباع رغبات العملاء، وهذا مما أدى الهيئات الدولية المحاسبية إجبار الشركات الاقتصادية ، على ضرورة أن يكون لديها برامج محاسبية تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية بما يحقق إنتاج معلومات تتميز بالموثوقية.

لذلك سعت العديد المؤسسات بمختلف أحجامها وأنواعها ، ومن بينهم شركة الاتصالات الجزائر من اجل اختيار أفضل البرامج المحاسبية، يتميز بالسرعة الفائقة في المعالجة والاسترجاع للمعلومات والقدرة الهائلة على تخزين المعلومات، بما يحقق السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية، بهدف الحصول على معلومات موثوقة وصحيحة تساعد متخذي القرار.

### ب. الإشكالية الدراسة:

على ضوء ما سبقا ارتأينا طرح الإشكالية التالية:

مامدى تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائر؟

من خلال التسأل الرئيسي نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ◀ هل تلتزم المؤسسة بتطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110؟
- ◀ مامدى تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائر؟
- ت. فرضيات البحث: للإجابة على الإشكالية والتساؤلات المطروحة تم صياغة الفرضيات التالية:
  - ◀ تلتزم المؤسسة بتطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110؛
  - ◀ تعزز البرامج المحاسبية من خاصية الموثوقية في المعلومات المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائر؛

### ث. مببرات الاختيار الموضوع:

❖ الرغبة الشخصية في دراسة الموضوع نظرا لعلاقته بالتخصص محاسبة وجباية؛

## المقدمة

❖ أهمية موضوع موثوقية المعلومة المحاسبية ، مما يجعل إبراز مدى قدرة البرامج المحاسبية على إنتاج معلومات ذات موثوقية ذو أهمية قصوى؛

❖ مواكبة للبرامج المحاسبية لتطور تكنولوجيا المعلومات والاتصال؛

❖ قيمة وأهمية الموضوع وإمكانية مواصلة البحث فيه.

### ج. أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة قدرة البرامج المحاسبية على إعطاء معلومات مالية تتميز بالموثوقية في مؤسسة اتصالات الجزائر وذلك من خلال:

❖ التعرف على البرامج المحاسبية التي تستخدمها المؤسسة؛

❖ التعرف على المخاطر التي تهدد امن نظم المعلومات؛

❖ إظهار الصعوبات والمعوقات التي تواجهها المؤسسة في ظل البيئة الالكترونية؛

❖ معرفة مامدى استفادة متخذي القرار من المعلومات التي تنتجها هذه البرامج المحاسبية.

### ح. حدود الدراسة:

الحدود الزمنية: تنحصر ما بين تاريخ بداية الدراسة ميدانية فيفري 2018 إلى تاريخ نهايتها في 30 أفريل 2018؛

الحدود المكانية: تم إجراء دراسة الحالة في شركة الاتصالات الجزائر على مستوى المديرية العامة ومفوضية الجهوية للاتصالات الجزائر كما تم توزيع استمارة الاستبيان على مستوى الوكالات التجارية.

### خ. أهمية الدراسة:

نظر لاتجاه معظم المؤسسات لاستخدام تكنولوجيا في جميع مجالاتها خاصة المجال المحاسبي، أصبح من المهم دراسة وتقييم البرامج المحاسبية وأثرها على جودة المعلومات خاصة على الموثوقية.

### د. منهجية الدراسة والأدوات المستخدمة:

للإحاطة بمختلف جوانب الموضوع وللإجابة عن التساؤلات وأثبات الفرضيات اعتمدنا في الجانب النظري على الوصفي، حيث تم الرجوع في الجانب النظري إلى مصادر المعلومات الثانوية من كتب ومجلات علمية، أما في الدراسة الميدانية فقد تم اعتماد المنهج التجريبي المستند إلى دراسة الحالة باستخدام أداة المقابلة لتعرف على البرامج المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائر، كما اعتمدنا على استبيان للحصول على المعلومات وجه لعينة من المحاسبين والإطراف الذين لهم علاقة بالبرامج المحاسبية في المؤسسة.

### ذ. صعوبات البحث:

- ❖ قصر المدة الزمنية المخصصة لإنتاج البحث؛
- ❖ صعوبة جمع الاستبيان لتوزع أفراد العينة على مناطق مختلفة؛
- ❖ وجود تحفظ كبير على المعلومات .

### ر. هيكل الدراسة:

لقد تم تقسيم هذه الدراسة على النحو التالي:

- ❖ **مقدمة:** تناولنا فيها نظرا شاملة على موضوع من حيث الهدف والأهمية وصعوبات الدراسة
- ❖ **الفصل الأول:** تطرقنا فيه إلى أدبيات النظرية والتطبيقية، والذي قسم بدوره إلى مبحثين، المبحث الأول تطرقنا فيه إلى الإطار المفاهيمي للبرامج المحاسبية وخاصية الموثوقية، أما في المبحث الثاني تناولنا الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع وإجراء المقارنة بينهم وبين الدراسة الحالية.
- ❖ **الفصل الثاني:** تطرقنا فيه إلى الدراسة الميدانية والذي قسم أيضا إلى مبحثين، المبحث الأول تناولنا فيه الطريقة وأدوات المستخدمة في الدراسة، أما المبحث الثاني فتما فيه عرض نتائج المقابلة والاستبيان ومناقشتها.
- ❖ **خاتمة:** تطرقنا فيها إلى أهم النتائج والتوصيات.

## الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية للبرامج

المحاسبية و موثوقية المعلومة

المحاسبية

تمهيد:

نتيجة للتطور الكبير الذي حصل في علم المحاسبة حيث سعة الهيئات الدولية المهتمة بالمحاسبة إلى تحديد الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتكون مفيدة لمستخدميها في اتخاذ القرارات، بالإضافة إلى التطور التكنولوجي الذي أسهم في ظهور الأنظمة المحاسبية الإلكترونية، أصبح من الضروري أن يكون هناك إعطاء مزيد من الاهتمام للبرامج المحاسبية لما لها من أثر كبير على عمليات اتخاذ القرارات تعالج كما هائلا من البيانات عبر طرق وأساليب متعددة، وكل ذلك يتم في إطار وظيفتها الأساسية وهي إعادة عكس الواقع المالي و الاقتصادي للشركة.

لذلك في هذا الفصل سوف نحول أن نعالج في المبحثين الآتين:

- ❖ **المبحث الأول:** نتطرق إلى الإطار المفاهيمي للبرامج المحاسبية موثوقية المعلومة المحاسبية والعلاقة التي تربط بينهم.
- ❖ **المبحث الثاني:** نتطرق فيه لدراسات السابقة التي لها علاقة بمتغيرات الدراسة، ومقارنة الدراسة بالدراسات السابقة.

## المبحث الأول: الأدبيات النظرية للبرامج المحاسبية و موثوقية المعلومة المحاسبية

نستعرض في المطلب الأول لهذا المبحث إعطاء صورة شاملة للبرامج المحاسبية ، ثم نحاول في المطلب الثاني التعرف على موثوقية المعلومة المحاسبية ، بعدها نخصص مطلب ثالث نحاول فيه توضيح كيفية تأثير البرامج المحاسبية موثوقية المعلومات المحاسبية.

## المطلب الأول: ماهية البرامج المحاسبية

ستحاول من خلال هذا المطلب إلى إعطاء صورة واضحة للبرامج المحاسبية والتي يعبر عنها بنظام المعلومات المحاسبي الخو سب أو الإلكتروني

## الفرع الأول : نظم المعلومات المحاسبية

## ❖ مفهوم نظم المعلومات المحاسبية:

1. يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي " بأنه ذلك الجزء الأساسي والمهم من نظام المعلومات الإداري في المؤسسة، في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل المؤسسة ، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل المؤسسة"<sup>1</sup>.
  2. تعرف أيضا "مجموعة من المكونات والعناصر أي نظم وطرق والأساليب وأيضا الإجراءات المضبوطة بمبادئ وقواعد وتدابير سلمية تتبع من اجل تشغيل البيانات عن العمليات المالية و الاقتصادية والتي تحدث في المؤسسة بغرض وهدف إنتاج معلومات مالية"<sup>2</sup>.
  3. عرف أيضا " مجموعة من المكونات المرتبطة ببعضها البعض التي تخدم غرضا مشتركا ويمكن أن تحتوي مجموعة من الأدوات والآلات و الإجراءات والمستخدمين".
- من خلال التعريفات السابقة نستنتج أن المحاسبة كغيرها من العلوم الأخرى محكومة بنظام خاص بها، يتكون من ثلاثة أجزاء رئيسية: المدخلات والمعالجة والمخرجات. وكأي نظام آخر تحكمه عدة سياسات وإجراءات صارمة لا يجوز تجاوزها لأي سبب كان وبغض النظر عن حوسبة النظام من عدمه<sup>3</sup>، والشكل التالي يوضح نظام المعلومات المحاسبي بمفهومه الحديث:

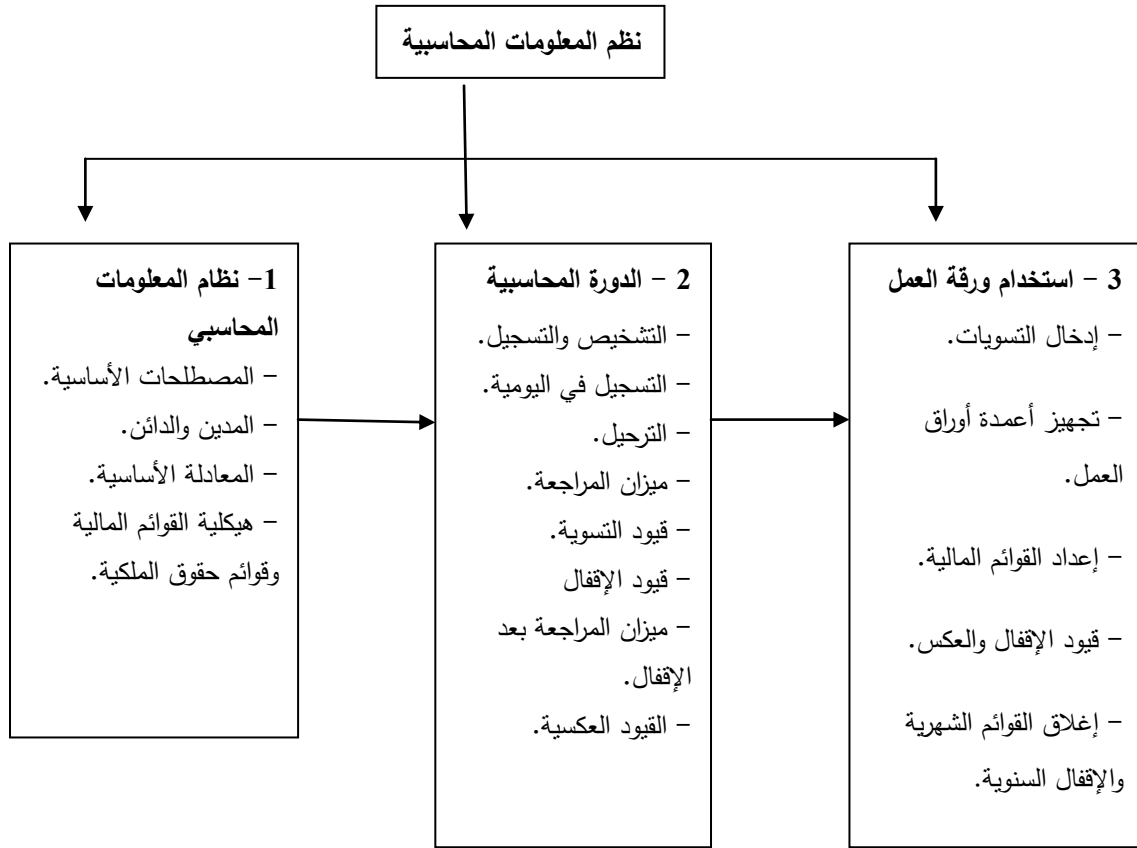
<sup>1</sup> أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، الإطار الفكري و النظم التطبيقية، الدار الجامعية، مصر، 2008 ، ص 47.

<sup>2</sup> عجيله محمد بن مبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، دار صحي للطباعة والنشر ، غرداية، 2014، ص 36.

<sup>3</sup> احمد عبد الرحمان المخادمة، أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية "دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية، الأردن كلية إدارة الأعمال، جامعة مؤتة ، مجلة المنارة، المجلد 13 العدد، 2007، ص261.



الشكل رقم (1-1): نظام المعلومات المحاسبي



المصدر: احمد عبد الرحمان المخادمة، أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية "دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية، الأردن كلية إدارة الأعمال، جامعة مؤتة ، مجلة المنارة، المجلد 13 العدد، 2007، 2، ص261.

❖ مكونات نظم المعلومات المحاسبي:

تتكون نظم المعلومات المحاسبية من مجموعة من العناصر تعمل على تحقيق أهداف النظام، وتتمثل هذه العناصر فيما يلي<sup>1</sup>:

1. المستندات والأوراق الثبوتية للعمليات التي تحدث في المنشأة.
2. قواعد البيانات .
3. البرامج التطبيقية المتعلقة بالحاسوب التي تعالج البيانات لتحويلها إلى معلومات مفيدة.
4. الإجراءات المحاسبية المرسومة والمكتوبة .
5. الأفراد المتعاملون مع واحد أو أكثر من العناصر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة .
6. الوسائل الالكترونية عموماً و تكنولوجيا الاتصالات المستخدمة في هذه النظم.

<sup>1</sup> عجيله محمد بن مبروك ، مرجع سابق ذكره، ص65

الفرع الثاني: تألية نظام المعلومات المحاسبي:

سنحول من خلال هذا الفرع عرض كيف تحول نظام المعلومات المحاسبي من نظام يدوي إلى نظام آلي.

### ➤ حسب التنظيم الجزائري القانون 09-110:

تطبيقا للأحكام المنصوص عليها في المادة 24 من القانون رقم 07-11 المؤرخ في نوفمبر 2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي . يهدف هذا المرسوم إلى تحديد شروط وكيفيات مسك المحاسبة المالية عن طريق أنظمة الإعلام الآلي .

تطبق أحكام هذا المرسوم على كل الكيانات التي تدخل في مجال تطبيق القانون رقم 07-11 والمذكور أعلاه، عندما تكون محاسبتها ممسوكة بواسطة أنظمة أعلام آلي، وعندما تساهم هذه الأنظمة في إثبات تسجيل المحاسبي بصفة مباشرة وغير المباشر .

" يعتبر نظام إعلام آلي في مفهوم هذا المرسوم ربط بين موارد المادية وبرامج الإعلام الآلي"<sup>1</sup>.

### ❖ يمكن من خلاله :

- الحصول على معلومات في شكل تعاقدية أو تنظيمية.

- معالجة هذه المعلومات.

- بلورة المعطيات أو النتائج في أشكال مغايرة.

وقد حدد التنظيم مجموعة من المبادئ والالتزامات التي يجب أن يستجيب لها مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي منها:

◆ يجب أن يطابق كل كشف يتم إعداده من طرف البرنامج المعلوماتي بدقة مع الأحكام القانونية أو التنظيمية التي تسيره<sup>2</sup>.

◆ يسجل البرنامج المعلوماتي للمحاسبة يوميا كل العمليات منجزة هذا البرنامج في بطاقة تسمى يومية الالكترونية<sup>3</sup>.

◆ يجب أن تحترم المحاسبة الممسوكة عن طريق الإعلام الآلي الإجراءات الجبائية المعمول به<sup>4</sup>.

### ➤ جمعية نظم المعلومات الأمريكية (AISA):

نظرا للتطورات المتواعدة التي حدثت في العديد من مجالات والمنظمات من حيث كبر حجمها واتساع نشاطاتها الاقتصادية وما يترتب على ذلك من إنتاج كم هائل من البيانات المختلفة، فقد نشأت الحاجة إلى استخدام الحاسب الالكتروني بهدف التمكن من تشغيل البيانات وإنتاج المعلومات بغرض الاستفادة من القدرات الهائلة والمتعددة التي تمتاز بها تلك الحواسيب

<sup>1</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية المادة 03 من المرسوم التنفيذي رقم 09-110 مؤرخ في ربيع الثاني عام 1430 الموافق ل 7 ابريل سنة 2009، يحدد شروط وكيفيات

مسك المحاسبة بواسطة ،أنظمة الإعلام الآلي ص4.

<sup>2</sup> نفسه المادة 11 من نفس المرسوم ص5.

<sup>3</sup> نفسه المادة 18 ص6.

<sup>4</sup> نفسه المادة 23 ص6.

الالكترونية، ونتيجة لأهمية الحاسوب في عمل نظم المعلومات الحاسبية فإنه غالباً ما يرتبط وجود نظام المعلومات في الوقت الحاضر بوجود الحاسوب وهو ما يمكن ملاحظته من خلال تعريف جمعية نظم المعلومات الأمريكية (AISA) لنظام المعلومات بأنه: " نظام آلي يقوم بجمع وتنظيم وإيصال وعرض المعلومات لاستعمالها من قبل الأفراد في مجالات التخطيط والرقابة والأنشطة التي تمارسها الوحدة الاقتصادية"<sup>1</sup>.

### الفرع الثالث: برمجيات محاسبية

سوف نحول من خلال هذا الفصل إعطاء صورة واضحة على نظم المعلومات الحاسبي الالكتروني وبرمجيات محاسبية.

#### ❖ مفهوم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية:

عبارة عن مجموعة من النظم والإجراءات والأجهزة الإلكترونية والأفراد، التي تعمل داخل الوحدة الاقتصادية، بهدف تجهيز البيانات وتوفير المعلومات التي تحتاجها الإدارة والجهات الأخرى في شأن اتخاذ القرارات<sup>2</sup>.

#### ✓ عناصر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية:

وتتكون في المدخلات والمعالجة والمخرجات والتغذية العكسية .

**المدخلات:** وهي عبارة عن الأحداث والمعطيات التي يتم إدخالها للنظام لغاية معالجتها.

**المعالجة:** وهي عبارة عن جميع العمليات الحسابة والمنطقية، التي تجري على المدخلات بغرض إعدادها وتجهيزها للمرحلة الثالثة من النظام.

**المخرجات:** وهي عبارة عن المعلومات، والنتائج الصادرة من النظام بعد أن ينهي المعالجات المناسبة للبيانات المدخلة

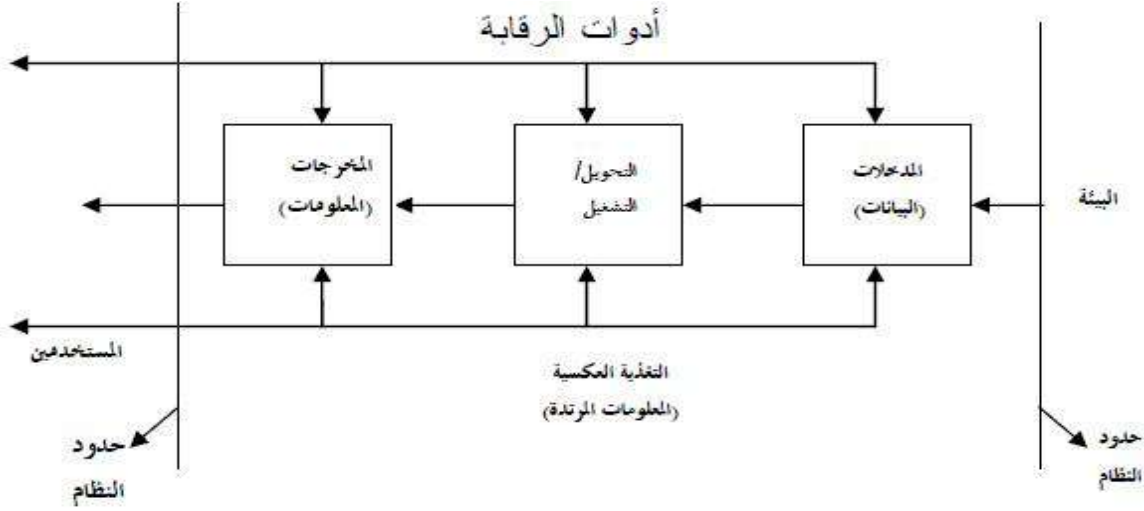
**التغذية العكسية:** هي عملية الحصول على البيانات والمعلومات اللازمة من خلال عملية الرقابة على العناصر السابقة (المدخلات، العمليات التشغيلية، المخرجات)، بهدف تقييمها وتوجيهها التوجيه الصحيح<sup>3</sup>

<sup>1</sup> محمد منصور التتر، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني، مذكرة ماجستير، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2015، ص24.

<sup>2</sup> فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الإدارية، الأباي للنشر والتوزيع، السودان، 2011، ص65

<sup>3</sup> كمال الدين مصطفى الدهراوي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2009، ص ص، 15-17

الشكل (1-2): عناصر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية:



المصدر: محمد الطاهر الأخضرى، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2016، ص 9.

✓ مكونات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني:

يتكون نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني من<sup>1</sup>:

1. الموارد البشرية : يشكل الم ورد البشري أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني مصنفيين بحسب الاختصاص كما يلي:
  - المحاسبين بكافة اختصاصاتهم ودرجاتهم الوظيفية المسؤولين عن القيام بكافة الأعمال المحاسبية.
  - محللو ومصممو نظام المعلومات المحاسبية، المسؤولين على القيام بعمليات تحليل وتصميم نظام المعلومات المحاسبي.
  - المحللون الماليين الذين يقع على عاتقهم تحليل القوائم المالية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية.
  - كل المختصين الآخرين الذين يقع على عاتقهم القيام بعمليات يستلزمها عمل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.
2. أجهزة الحاسوب : وهي تمثل تجهيزا أساسا في عمل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، لأنه لا يمكن أداء العمل بدونها سواء من حيث تشغيل البيانات ومعالجتها بالسرعة والدقة المطلوبين .
3. برامج التشغيل ( البرمجيات التطبيقية) : تمثل برامج التشغيل كافة البرامج التي يمكن الاستعانة في عمل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة الاقتصادية.

<sup>1</sup> محمد الطاهر الأخضرى، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2016، ص 11

4. قاعدة البيانات : هي مجموعة منظمة من البيانات التي تجمع بينها علاقات منطقية، بحيث يسهل تخزينها واسترجاعها بغرض تعديلها أو الإضافة إليها أو الاستفسار عن مكوناتها أو إعداد التقارير من واقعها ويمكن تخزين قاعدة البيانات على الشرائط أو الأقراص المغنطة.
5. مستندات الإثبات : تحتوي المستندات الثبوتية على البيانات، التي يؤيد من خلالها العمليات التي حدثت في المؤسسة بصورة فعلية وحقيقية.
6. الإجراءات: يقصد بها مجموعة السياسات والأساليب التي ينبغي إتباعها عند استخدام وتشغيل والتعامل مع نظام المعلومات.
7. شبكات الاتصالات الإلكترونية : تتكون الشبكات من مجموعة من الحواسيب المرتبطة مع بعضها البعض، بهدف نقل المعلومات الالكترونيا وضمن قوانين معينة.

#### ❖ مفهوم برمجيات محاسبة:

هي برمجيات تطبيقية تقوم بتسجيل عمليات المحاسبة على الحاسوب، وتجزئ برمجيات المحاسبة أعمالها في وحدات برمجة ، مثل حسابات للدفع، حسابات مسددة، مرتبات، موازنة. وهي تعمل بنظام محاسبة معلوماتي. وقد يقوم مختصو المعلوماتية بالشركة أو المصنع بتصميم نظام محاسبة معلوماتي يناسبهم بأنفسهم، وقد يشتري النظام جاهزا من شركة معلوماتية متخصصة، أو يمكن أن يشتري من شركة معلوماتية مختصة مع القيام ببعض التعديلات على نظام البرمجة للإيفاء بمتطلبات خاصة للشركة أو المصنع. وتختلف برمجيات المحاسبة عن بعضها من حيث درجة تكاملها وثمنها<sup>1</sup>.

#### ❖ مميزات البرامج المحاسبية

1. السرعة في التسجيل والترحيل .
2. الدقة في النتائج وخلوها من الأخطاء .
3. سرعة التعرف على الأرصدة .
4. سرعة إعداد التقارير .
5. القدرة على إعطاء البيانات بصورة تحليلية.

#### ❖ احتياجات المستخدم النهائي لبرنامج المحاسبة الجاهزة

يعد إختيار برنامج المحاسبة الجاهزة المناسب واحداً من أهم القرارات بل والتحديات التي تواجه المنشآت خاصة الصغيرة والمتوسطة منها، والتي ترغب في تحويل نظامها المحاسبي من النظام اليدوي إلى النظام الالكتروني وكذلك المنشآت التي تقوم بتحديث وتطوير وتعغير نظمها الالكترونية الحالية بأخرى أكثر حداثة وكفاءة.

<sup>1</sup> [https://en.wikipedia.org/wiki/Accounting\\_software15/03/2018](https://en.wikipedia.org/wiki/Accounting_software15/03/2018)

وتعد الاحتياجات الحالية والمستقبلية للمستخدم النهائي بالإضافة إلى حجم وطبيعة نشاط المنشأة من أهم محددات اختيار برنامج المحاسبة.<sup>1</sup>

#### ✓ الاحتياجات الحالية للمستخدم النهائي:

إن خصائص مستخدم البرنامج وطبيعة نشاطه وحجم عملياته يعد محددًا رئيسيًا لطبيعة الخدمات والوظائف التي يحتاجها من برنامج المحاسبة. فعلى سبيل المثال فإن المؤسسة التي تقوم ببيع سلع وخدمات فإنها تحتاج لبرنامج محاسبة يقوم بتسجيل عملياتها وإعداد قوائمها المالية والذي يتضمن تطبيقات فيما يختص بأوراق القبض وأوراق الدفع ودفق الفواتير والمخزون وإعداد كشف الأجر والمرتبات وإدارة النقدية والرقابة على المخزون وتوفير معلومات للإدارة تساعد على اتخاذ قرارات سليمة.... ألق من الوظائف و التطبيقات.

#### ✓ الاحتياجات المستقبلية للمستخدم النهائي:

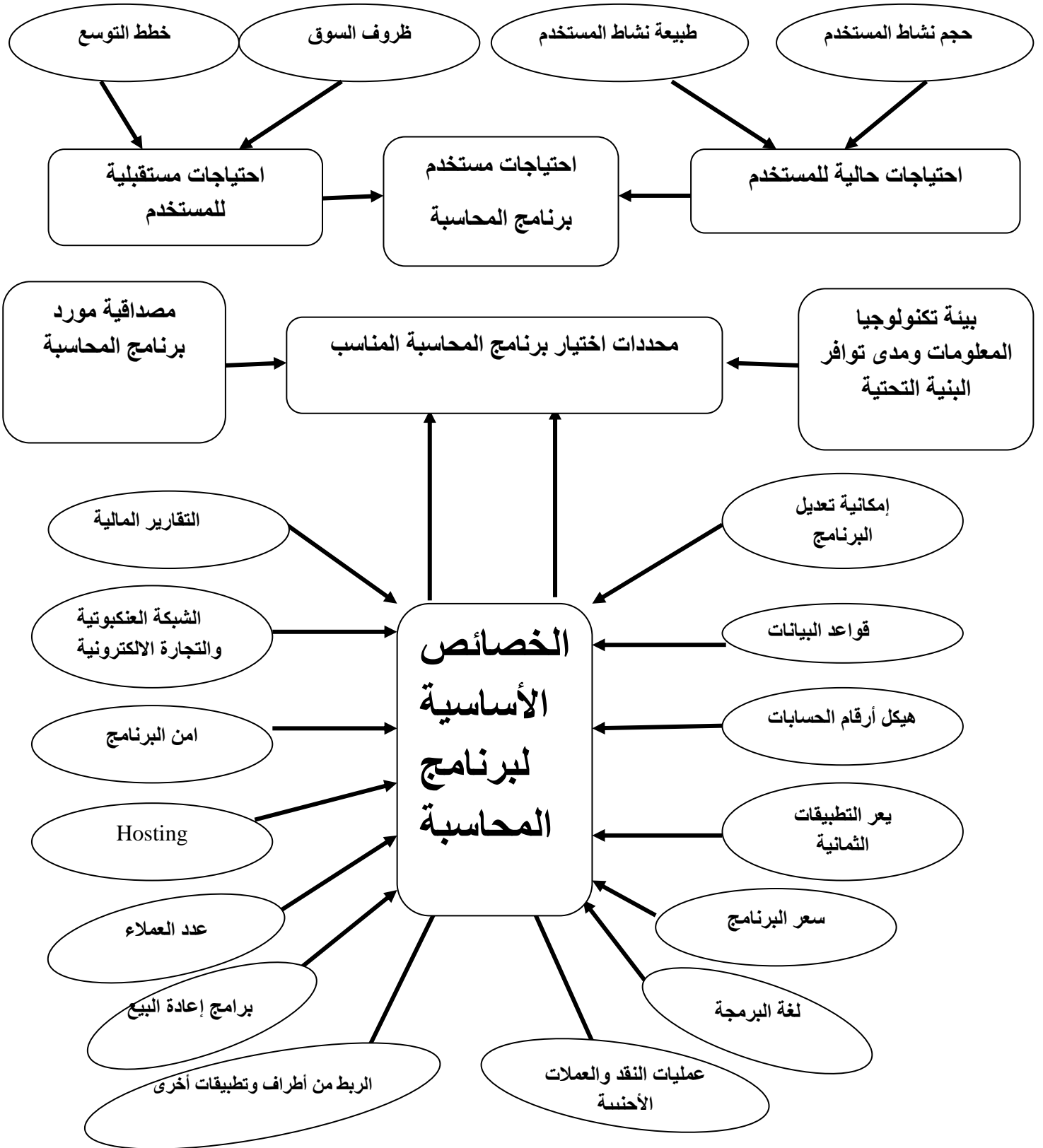
يعد تحديد قائمة دقيقة وتفصيلية تتضمن توقعات المنشأة بالوظائف والمهام التي يمكن أن يؤديها برنامج محاسبة مأمّن الأمور الصعبة في ظل عالم يتسم بالتطوير السريع والهائل في تكنولوجيا المعلومات ، إن توقعات المنشأة للخدمات التي يمكن أن يؤديها برنامج المحاسبة ترتبط إلى حد كبير بالخطط الاستراتيجية للمؤسسة وتوقعاتها بالنسبة للمستقبل.

#### ❖ خصائص البرنامج المحاسبية:

تمثل خصائص البرنامج المحاسبة واحد من أهم العوامل التي تؤثر على اختيار المنشأة لبرنامج محاسبي معين، وعلى الرغم من أن هناك العديد من خصائص التي لا يمكن حصرها فيما يختص ببرامج المحاسبة إلا أن أهم تلك الخصائص التي يمكن أن تؤثر جوهرياً على عملية الاختيار من بين البرامج المحاسبة تتمثل الشكل التالي:

<sup>1</sup> علي مجاهد احمد السيد واحمد عبد السلام ابو موسى، محددات اختيار برامج المحاسبة الجاهزة - دراسة ميدانية على المنشآت المصرية، مصر، ص 17.

الشكل رقم(1-3) : محددات وخصائص اختيار البرامج المحاسبية



المصدر: علي مجاهد احمد السيد واحمد عبد السلام أبو موسى ، محددات اختيار برامج المحاسبة الجاهزة - دراسة ميدانية على المنشآت المصرية، مصر، ص8.

❖ الأخطار التي تهدد أمن البرامج المحاسبية والإجراءات الوقائية منها

يتوجب على الشركة أن تتخذ مجموعة من الإجراءات والسياسات الأمنية الاحترازية، التي تحول دون وقوع مختلف

الأخطار التي أمن وسلامة البرامج المحاسبية ، والتي يمكن أن تحدث كالتالي:

✓ الأخطار التي تهدد امن البرامج المحاسبية : هناك كثير من الأخطار والتهديدات التي تتعرض إليها هذه البرامج

وقد تكون عن قصد أو غير قصد وتمثل فيما يلي:<sup>1</sup>

- الوصول غير المرخص إلى قواعد البيانات المحاسبية في البرمجيات ؛
- عدم كفاءة إجراءات حماية قواعد البيانات المحاسبية في البرمجيات؛
- اكتشاف الآلية السرية لحماية البرمجيات المحاسبية ؛
- الأعطال في البرمجيات المحاسبية بسبب عرضي أو عن طريق تخريب للتجهيزات؛
- الأعطال في البرمجيات المحاسبية بسبب عرضي أو عن طريق تخريب للتجهيزات؛
- الأخطاء البشرية التي يمكن أن تحدث في تصميم التجهيزات أو نظم المعلومات المحاسبية وكذلك خلال عمليات البرمجة أو الاختيار أو تجميع البيانات وإدخالها إلى النظام أو في تحديد الصلاحيات؛
- الأخطار البيئية بسبب الكوارث الطبيعية وانقطاع التيار الكهربائي وأعطال في نظام التكييف وتبريد التجهيزات، وأعطال في أجهزة إطفاء الحريق وغيرها تؤدي إلى تعطل في عمل تجهيزات النظام.

✓ الإجراءات الوقائية : وتمثل في فرض إجراءات رقابية تطبق على البرمجيات المحاسبية وتكون من خلال التأكد والرقابة

مما يلي:<sup>2</sup>

- كل العمليات التي يجب أن تعالج قد تمت معالجتها؛
- كل العمليات التي يجب أن تعالج فقط، هي التي قد تمت معالجتها؛
- عمليات المعالجة تمت بشكل صحيح؛
- إجراءات الرقابة على تخزين البيانات؛
- الرقابة على نقل البيانات.

المطلب الثاني: موثوقية المعلومة المحاسبية

من خلال هذا المبحث سوف يتم إعطاء نظرة على له علاقة بالمعلومة المحاسبية، من تعريف لها، وخصائصها النوعية

التي تحقق لها الجودة ، كما سيتم التركيز على خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية كونها موضوع الدراسة.

<sup>1</sup> فياض حمزة رملي، مرجع سبق ذكره، ص110.

<sup>2</sup> عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل و تصميم نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، الإصدار الرابع مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2009 ، ص391.



الفرع الأول: تعريف المعلومة المحاسبية:

- ✓ المعلومات المحاسبية " هي ناتج نظام المعلومات المحاسبي الذي يتم تغذيته من البيانات من خلال تسجيلها ومعالجتها وإخراجها في شكل قوائم مالية، تكون الغاية منها بمثابة المحرك للإدارة لاستخدامها في إدارة مشاريعها كما تتوقف فعالية الإدارة على مدى توفير هذه المعلومات المحاسبية اللازمة للتخطيط والتوجيه والرقابة".<sup>1</sup>
- ✓ تعرف المعلومة المحاسبية أيضا " على أنها البيانات التي لها صدى لدى مستقبلها، وتكون تؤدي لتخفيض عدم التأكد حيث هذه البيانات معروفة فعلا وهامة لمن يستلمها وتوصل إلى متخذ القرار أهميتها وتكون قيمتها اعلي من تكلفتها".<sup>2</sup>
- ✓ تعريف شامل " تعتبر المعلومات المحاسبية احد الأركان الأساسية للنظام المتكامل لاتخاذ القرارات سواء على مستوى المنشأة أو على مستوى أي وحدة اقتصادية مشتقة منها، وتمثل المعلومات المحاسبية مجموعة من القيم والحقائق النهائية المبوبة والمنظمة بصورة كمية ووصفية، والتي ترتبط مع بعضها البعض بعلاقات تبادلية، وهي ذات تأثير مباشر على سلوك الأفراد و الإدارات المختلفة، وتزداد قيمتها الاقتصادية وفقا للمنفعة التي تحققها لمستخدميها".<sup>3</sup>

الفرع الثاني: خصائص المعلومة المحاسبية

تعتبر الخصائص النوعية للمعلومات المالية من أهم المفاهيم الواجب تحديدها ضمن الإطار النظري ومفاهيمي للمحاسبة المالية، وهذا نظرا لأهميتها لمختلف الأطراف المهتمة بالمحاسبة المالية فقد حاولت عدت جهات محاسبية منها مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) لتحديد ماهية خصائص. وتنقسم هذه الخصائص إلى:

❖ الخصائص النوعية الأساسية:

1. **الملائمة:** المعلومات الملائمة هي المعلومات التي تكون قادرة على إحداث فرق في القرارات التي يتخذها المستخدمون حتى وإن اختار بعض المستخدمين عدم الاستفادة منها أو كانوا على علم مسبق بها من مصادر أخرى. وتكون المعلومات قادرة على إحداث فرق في القرارات إذا كانت تنطوي على قيمة تنبؤية أو قيمة تأكيدية أو كلاهما معا.<sup>4</sup>
2. **الموثوقية:** ويقصد بالموثوقية خلو المعلومات المحاسبية من الأخطاء الفادحة والتحيز وتوفير إمكانية الاعتماد عليها كمعلومات صادقة وتمثل المعلومات يصدق وتعرض نتائج المحاسبة عن العمليات وتقدمها طبقا لجوهرها وحقيقتها، وحتى

<sup>1</sup> نمر محمد الخطيب وصديقي فؤاد، مدى انعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية والمالية-تجربة الجزائر (النظام المحاسبي المالي)،الملتقى العالمي الدولي حول الإصلاح الحاسبي في الجزائر جامعة ورقلة، 2011،ص2.

<sup>2</sup> هاجر لوصيف، اثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، المركز الجامعي بالوادى،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير،حوان 2012، ص47.

<sup>3</sup> محمد موسى فرج الله، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية في ضل ظروف عدم التأكد، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة، 2011،ص50.

<sup>4</sup> بويكر رزيقات، اثر الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IAS/IFRS) على جودة التقارير المالية (دراسة ميدانية)، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFR /IPSAS)، جامعة ورقلة، 2014، ص169.

يكون التمثيل صادق بشكل كامل يجب أن يتسم الوصف بثلاثة خصائص إذ يجب أن يكون كاملاً وحيادياً وخالي من الخطأ.<sup>1</sup>

#### ❖ الخصائص النوعية المعززة:

تعد قابلية المقارنة وقابلية التحقق والتقدم في الوقت المناسب وقابلية الفهم هي خصائص نوعية تعزز من فائدة المعلومات الملائمة والممتثلة بصدق وفقاً للإطار المفاهيمي الجديد لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). والتي يمكن التطرق إليها كما يلي:<sup>2</sup>

1. **قابلية المقارنة:** تتضمن قرارات المستخدمين الاختيار بين البدائل على سبيل المثال بيع أو امتلاك استثمار معين أو الاستثمار في مؤسسة ما، تبعاً لذلك تكون المعلومات حول المؤسسة هي معلومات مفيدة إذا أمكن مقارنتها مع معلومات مشابهة حول مؤسسات أخرى ومع معلومات مشابهة لنفس المؤسسة في فترة وتاريخ آخر.
2. **قابلية التحقق:** تساعد قابلية التحقق المستخدمين على التأكد من أن المعلومات المالية تمثل بصدق الوصف الصحيح للظواهر الاقتصادية موضوع الاهتمام من قبلهم. وتتقضي عملية التحقق أنه إذا قام معدو تقارير مالية آخرون أو ملاحظون مستقلون بمعالجة نفس الظواهر الاقتصادية فإنهم سيحصلون على نفس النتائج التي حصلت عليها المؤسسة المعنية.
3. **التقديم في الوقت المناسب:** فقد عرف مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) توقيت إصدار التقرير المالي السنوي بأنه "مدى توفر المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات في الوقت المناسب أي قبل أن تفقد المعلومات المحاسبية قدرتها على التأثير في قراراتهم.
4. **قابلية الفهم:** تتطلب هذه الخاصية قابلية المعلومات المحاسبية للفهم أن لدى مستخدم المعلومات المالية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة وفي أعمال المؤسسة ونشاطاتها الاقتصادية ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المالية المقدمة في التقارير المالية للمؤسسة.

#### ❖ محددات الرئيسية للخصائص النوعية

- لكي تكون المعلومة المحاسبية مفيدة لمتخذي القرار يجب أن تخضع لعملية الاختيار ويتمثل هذا الاختيار في نوعين:
- **الأهمية النسبية:** وهي الأهمية النسبية للمعلومات المنتجة ومدى قدرتها على التأثير على اتخاذ القرار من قبل شخص معين دون الآخر، مع الأخذ بعين الاعتبار إمكانية الاختلاف ذلك التأثير من شخص إلى الآخر، اعتماداً على نوعية المعلومات ووزنها النسبي ضمن المجموعة التي تنتمي إليها ومدى علاقتها بمعلومات<sup>3</sup>.

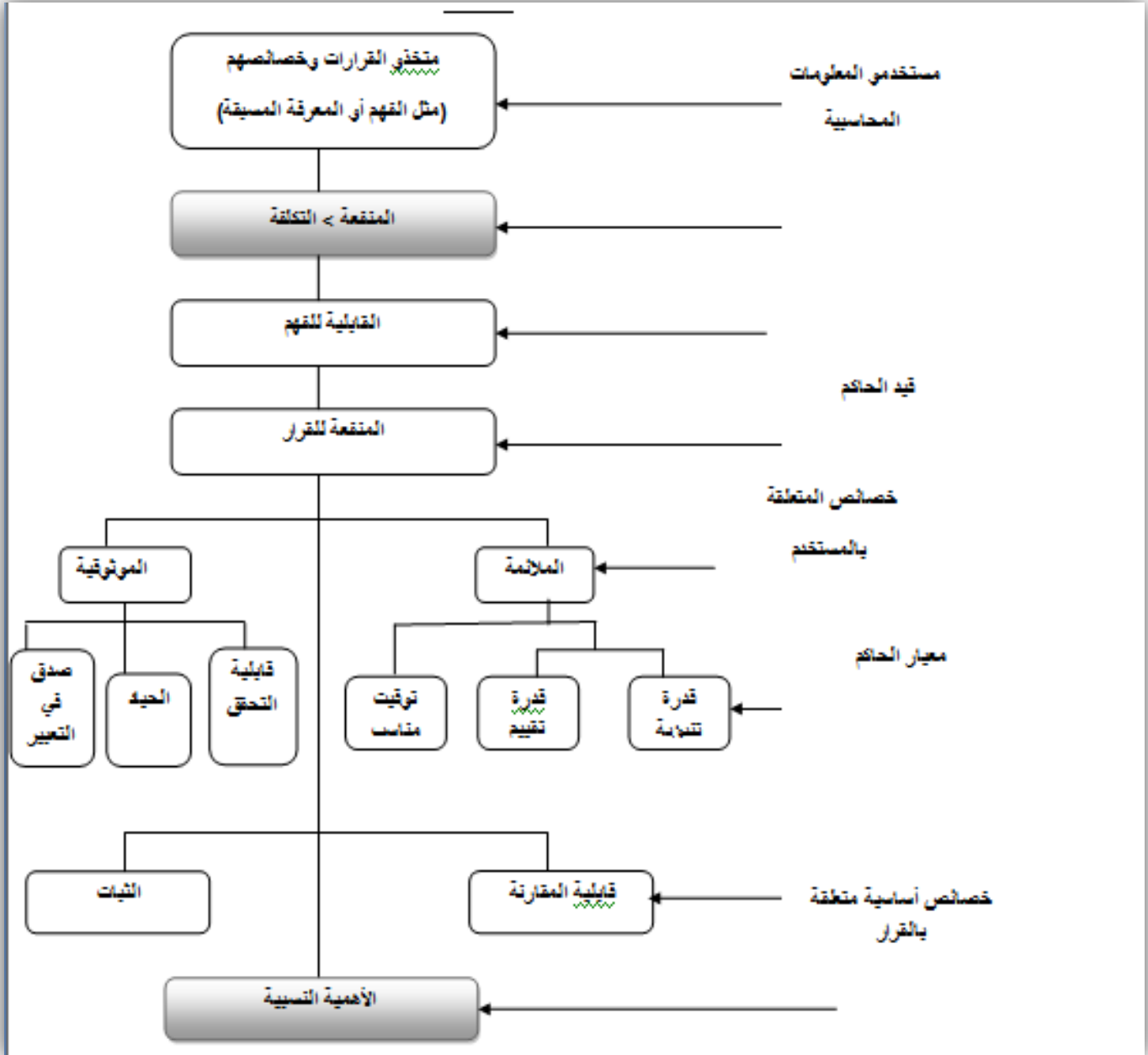
<sup>1</sup> احمد عبد الرحمان المخادمة ، مرجع سابق ذكره، ص267.

<sup>2</sup> بوبكر رزيقات، مرجع سابق، ص170.

<sup>3</sup> أولاد قادة أمال، جودة المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد قرارات التمويل والاستثمار في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة دكتوراه منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حسنية بن بوعلي، الشلف ، افريل 2017، ص122.

➤ منفعة وتكلفة المعلومة: وهي الموازنة بين تكلفة إنتاج معلومات مفيدة وبين المنفعة المتوقعة من تلك المعلومات بحيث تكون المنفعة < التكلفة<sup>1</sup>.

الشكل (1-4): الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حسب



المصدر: هوري سويسى وبدر الزمان خحماني، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي، المؤتمر العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، جامعة ورقلة، 2011، ص13.

<sup>1</sup> رضوان حلوة حنان، مدخل النظرية المحاسبية، الإطار الفكري - التطبيقات العملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، ط2، 2009، ص53.

الفرع الثالث: مفهوم موثوقية المعلومة المحاسبية

❖ تعريف الموثوقية:

1. يقصد بالموثوقية حسب مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي (FASB) "المعلومات خالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وإنها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله، أي أنها تتعلق بأمانة المعلومة وإمكانية الاعتماد عليها".<sup>1</sup>
2. أيضا "الموثوقية للمعلومات المالية تقدر بمقدار المعلومات التي يتم نشرها في التقارير المالية الخالية من الأخطاء و التحيز في العرض والتصور الصادق للأحداث والعمليات الاقتصادية، وتمثل الموثوقية في المعلومات المالية ضرورة ملحة للأفراد الذين لا يتوفر لديهم الوقت والخبرة الكافية لتقييم محتويات التقارير المالية واختيار المعلومات المفيدة لهم".<sup>2</sup>
3. وهي أيضا " تعتبر الموثوقية من بين أهم الخصائص الواجب توفرها في المعلومة المحاسبية نجد الثقة ، وتنحصر هذه الخاصية في المعلومات، إذا كانت خالية من الخطأ والتحيز وتمثل الواقع بصدق كما يجب أن تكون معلومات كاملة أي تتصف بالشمولية".<sup>3</sup>
4. صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IFRS "يجب أن تكون المعلومات الواردة في البيانات المالية هي معلومات موثوقة، وتكون المعلومة موثوقة عندما تخلو من الأخطاء الهامة والتحيز وتمثل بصدق ما نقصد تمثيله أو ما يتوقع بشكل معقول أن تمثله . ولا تكون البيانات المالية خالية من التحيز (أي غير حيادية ) إذا كانت يقتصد منها، عن طريق اختبار أو عرض المعلومات، التأثير على اتخاذ قرار أو حكم معين من اجل تحقيق نتيجة محددة مسبقا".<sup>4</sup>
5. تتعلق خاصية الموثوقية بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها، لكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة لمستخدميها فإنه يجب أن تحتوي على قدر كاف ومقبول من الثقة وإمكانية الاعتماد عليها كمقياس للأحداث والعمليات المالية والاقتصادية التي تمثلها".<sup>5</sup>

ولكي يمكن الاعتماد على المعلومات والوثوق بها يلزم أيضا توافر ثلاث خصائص فرعية هي:

1. التعبير عن الواقع بصدق:

وتعني تصوير المضمون الذي تهدف إلى تقديمه تصويراً دقيقاً، بحيث تعبر عن الواقع تعبيراً صادقا، فلا بد من وجود توافق وثيق بين تلك المعلومات وبين الواقع، وليست وجود توافق وثيق بين تلك المعلومات وبين الواقع، وليست على أساس هذه الخاصية، وبعبارة أخرى يتعذر تحديد مدى مطابقة المعلومات المستخرجة وفقا لأسلوب معين من أساليب القياس للواقع، فلا بد من معرفة الظروف التي تحيط بكل حالة قبل تقدير مدى الاعتماد على الأسلوب المستخدم للقياس في تلك الحالة بالذات.<sup>6</sup>

<sup>1</sup> رضوان حلوة حنان، مرجع سابق ذكره، ص75.

<sup>2</sup> هوري سويسى وبدر الزمان خمقاني، مرجع سابق ذكره، ص14.

<sup>3</sup> خمقاني بدر الزمان، فعالية النظام المحاسبي المالي في تقديم معلومات مالية عالية الجودة في البيئة الجزائرية، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، افريل 2012، ص37.

<sup>4</sup> مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالي " المفاهيم والمبادئ السائدة" القسم 1، 2009.

<sup>5</sup> ظاهر شاهر يوسف القشي، مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان والتوكيدية والموثوقية في ظل التجارة الإلكترونية، مذكرة ماجستير، كلية الدراسات الإدارية والمالية، جامعة عمان، 2003، ص53.

<sup>6</sup> هوري سويسى وبدر الزمان خمقاني، نفس المرجع السابق، ص 14.

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

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

➤ تحيز في عملية القياس أي طريقة القياس سواء كانت توصل إلى نتائج موضوعية أو لا ؛

➤ تحيز القائم بعملية القياس، وهذا النوع يقسم إلى التحيز المقصود والتحيز غير المقصود ؛

إن التحرر من التحيز بنوعيه يتطلب أن تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الاكتمال، أي التأكد من انه لم يسقط من الاعتبار أي من الظواهر الهامة عند إعداد التقارير المالية من ناحية، وهناك اعتبارات الأهمية النسبية وما تستلزم من وجوب دراسة جدوى المعلومة قبل قياسها والإفصاح عنها من ناحية أخرى.

◆ ويرى فرنون كام" أن التمثيل الصادق هو العنصر الأكثر أهمية والذي يتعلق بمسألة التطابق أو التماثل بين قياس أو وصف ما والحدث أو الشيء الاقتصادي الذي يدعي القياس أو الوصف على أنه يمثل<sup>1</sup>.

◆ يرى ظاهر القشي" أن التمثيل الصادق يعني وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها<sup>2</sup>.

## 2. قابلية المعلومات للمراجعة والتحقق

يقصد بذلك أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس المحاسبي والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر ، مستقل عن الشخص الأول ، بتطبيق نفس الأساليب، ومن ثم فإن المعلومات الأمانة التي يمكن الاعتماد عليها يجب أن تتوافر فيها هذه الخاصية بحيث يمكن التثبت منها وإقامة الدليل على صحتها، غير أنه يلاحظ أن القياس المحاسبي والإفصاح لا يمكن أن يتسما بالموضوعية الكاملة لأن قياس المعلومات المالية أو الإفصاح عنها لا يعتبر قياساً علمياً كاملاً، ويرجع السبب في ذلك إلى أن المادة التي تخضع لهذا القياس لا يمكن تحديدها تحديداً موضوعياً حاسماً<sup>3</sup>.

وتعني المفهوم المحاسبي توافر شروط الموضوعية في أي قياس علمي، وهذه الخاصية تعني أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها آخر باستخدام نفس الأساليب، أما إمكانية التثبت من المعلومات فهي خاصية تحقق لنا تجنب ذلك النوع من التحيز المتعلق بشخصية القائم بعملية القياس. أي ينبغي التفرقة بين القدرة على التثبت من المقاييس ذاتها وبين القدرة على التثبت من صحة التطبيق لطريقة القياس.

<sup>1</sup> فرنون كام ، ترجمة رياض العبد الله ، نظرية محاسبية، جامعة المستنصرية ، العراق، 2000، ص102.

<sup>2</sup> حازم الخطيب، ظاهر القشي، توجه معايير المحاسبة نحو القيم العادلة والدخل الاقتصادي وأثر ذلك على الاقتصاد، مجلة الزيتونة للبحوث العلمية، المجلد الثاني، العدد الثاني، جامعة الزيتونة الأردنية، 2004، ص50.

<sup>3</sup> هوري سويسى وبدر الزمان حمقاني، مرجع سابق ذكره، ص15

### 3. حيادية المعلومات

يقصد بحيادية المعلومات عدم التحيز لفئة معينة، وتتداخل هذه الصفة تداخلاً واضحاً مع أمانة المعلومات لأن المعلومات المتحيزة بحكم طبيعتها معلومات لا يمكن الثقة أو الاعتماد عليها، وتوجه معلومات المحاسبة المالية التي تتصف بالحيادة للوفاء بالاحتياجات المشتركة لمن يستخدمون هذه المعلومات خارج المؤسسة دون افتراضات مسبقة عن احتياجات أية مجموعة معينة بالذات إلى تلك المعلومات، وتتطلب خاصية الحيادية.

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

➤ فيما يتعلق بتطبيق طرق الإفصاح، أو أساليب القياس التي تتطلب الالتجاء إلى التقدير، يجب ألا تعتمد إدارة المؤسسة إلى المغالاة في هذه التقديرات أو بخسها، بغية تحقيق نتائج معين.

### المطلب الثالث : علاقة البرامج المحاسبية بموثوقية المعلومة المحاسبية

سنحاول من خلال هذا المطلب إبراز علاقة البرامج المحاسبية بالخصائص الفرعية للموثوقية

#### الفرع الأول: علاقة البرامج المحاسبية بخاصية الصدق في التعبير

يتطلب تحقيق المصدقية في التعبير عن الظواهر والواقع الاقتصادي في ظل البيئة المتغيرة والمتطورة بشكل متسارع، بيان التوزيعات الاحتمالية للقيم الواردة في التقارير المالية، والإفصاح عن معامل الخطأ، الذي يصاحب الأرقام المحاسبية.

من ناحية المحاسبة كعلم اجتماعي لا يمكن أن يقصد بالصدق في التعبير ان تكون المعلومات المحاسبية مؤكدة أو حتى دقيقة بصورة مطلقة فهناك بنود كثيرة يتوجب تقديرها عند إعداد القوائم المالية ويجب لفت النظر إلى إن التقارير المالية ما هي إلى نموذج model لتمثيل واقع الوحدة المحاسبية وهي كأي نموذج لا بد وان تتطوى على قدر التجريد والتبسيط<sup>1</sup>، والبرمجيات المحاسبية كفيل بتحقيق ذلك من خلال الحاسوب.

#### الفرع الثاني: علاقة البرامج المحاسبية بخاصية القابلية للتحقيق

يقصد بخاصية القابلية للتحقيق وجود اتفاق أو بصورة أدق وجود درجة عالية من الاتفاق بين القائمين بالقياس المحاسبي الذين يستخدمون نفس طرائق القياس بأنهم يتوصلون إلى نفس النتائج.

أن القابلية للتحقق تعني أن القياس المحاسبي موضوعي لأنه خال من التحيز الشخصي القائم بعملية القياس فقابلية التحقق هنا تشير إلى العالم الخارجي المستقل عن الأشخاص الذين يلاحظونه كما أن القياس القابل للتحقق من ناحية ثانية هو قياس موضوعي بمعنى انه يستند إلى ثبوتيات وأدلة يؤدي اعتماد عليها إلى نفس النتائج.

<sup>1</sup> نوره علي بن علي الجعدي، دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ترشيدها القرارات الاقتصادية، مذكرة دكتوراه، كلية العلوم الإدارية والإنسانية، اليمن، 2010، ص24.

وكذلك قابلية التحقق، تعني توفر 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، والبرمجيات المحاسبية لها القدرة على تحقيق هذه الخاصية.

### الفرع الثالث: علاقة البرامج المحاسبية بخاصية الحياد

تحقق البرامج المحاسبية خاصية الحياد في القياس والإفصاح، التي تتطلب التحرر من التحيز، أي أن تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الاكتمال، وتكون متاحة لجميع المستخدمين دون تمييز ففة على ففة أخرى، من خلال تأمين توصيل البيانات والمعلومات، التي تحتويها التقارير المالية إلى كافة الجهات وبنفس الشكل والمحتوى، وفي نفس الوقت أيضا وهذا لن يتحقق إلا باستخدام الحاسوب لاعتبارات التكلفة<sup>1</sup>.

## المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للبرامج المحاسبية و موثوقية المعلومة المحاسبية

من خلال هذا المبحث سنحاول استعراض بعض الدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة، مع إجراء مقارنة، من خلال ذكر أوجه التشابه والاختلاف مع هذه الدراسة.

### المطلب الأول: دراسات لها علاقة بالبرامج المحاسبية

#### الفرع الأول: (دراسة احمد عبد الرحمان المخادمة 2007)

تناولت هذه الدراسة "أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية" دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية"، هدفت هذه الدراسة إلى استقصاء آراء عينة من الشركات الصناعية الأردنية. حول أثر نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاستثمارية في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة، وذلك من خلال الإطلاع ومراجعة نظم المعلومات المحاسبية، وبيان أنواع القرارات الاستثمارية، والربط بينهما في ظل أنظمة المحاسبة المحوسبة، ومن اجل تحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، واستخدم الباحث 32 شركة صناعية أردنية كعينة دراسة، وكانت أداة القياس هي الاستبيان وبلغ عدد المبحوثين 143 محاسب.

وتمثلت أهمية الدراسة خدمة فئات عديدة تستخدم النظم المحاسبية في ترشيد قراراتها، و الكشف عن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وماهية عناصرها وخصائصها ومدى ترابط هذه العناصر مع بعضها بعضاً، المشكلات التي تواجهها لتوفير الجودة المنشودة في مخرجاتها لغايات اتخاذ القرارات الاستثمارية.

<sup>1</sup> خلود عاصم، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحسين جودة المعلومات وانعكاساتها على التنمية الاقتصادية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العراق، العدد الخاص بمؤتمر الكلية، 2013، ص ص 242-243.

ومن أهم النتائج التي توصل لها الباحث أن نوعية البرمجيات المستخدمة في حوسبة نظم المعلومات المحاسبية لها دور فاعل في عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية، وأن حوسبة نظم المعلومات المحاسبية تجعل البيانات متوافرة بين أيدي متخذي القرارات الاستثمارية في وقت قياسي، بالمقارنة مع النظام اليدوي، مما يسهم في جعل القرارات الاستثمارية قرارات ذات تأثير ناجح ومواكب لتغيرات السوق. كما أن السرعة التي وفرتها برمجيات الحاسوب، أسهمت في جعل البيانات المحاسبية بيانات ذات طبيعة ملائمة لمخذي القرارات بشكل عام ولمخذي القرارات الاستثمارية بشكل خاص. ونظراً لكون البرمجيات المحوسبة تتصف بعدم التحيز، فقد جعلت متخذي القرارات الاستثمارية يثقون بمخرجات النظام المحاسبي الحوسب.

الفرع الثاني: (محمد منصور التتر 2015):

تناولت هذه الدراسة "دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني"، هدفت هذه الدراسة إلى استعراض دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين، على خصائص جودة مخرجات النظام المحاسبي. ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (60) استبيان على أفراد عينة الدراسة. وتمثلت أهمية الدراسة بتقييم الجدوى من تطبيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في جميع النواحي خاصة في جانب تحقيق جودة مخرجاتها وما لها من أهمية كبيرة في اتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة.

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث إن نظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الملائمة، وذلك من خلال الاعتماد على إنتاج معلومات تتوفر بها الملائمة من حيث الوقت المناسب، وقدرة التنبؤ، وإمكانية التحقق. إن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الثقة من حيث الموضوعية، وصدق التمثيل عن هذه المعلومات بحيث يمكن قراءة التقارير بطريقة تكون أقرب ما يكون للواقع. أن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم رأس المال وحجم الإيرادات له أثر كبير على استخدام الشركة لنظم معلومات محاسبية محوسبة توفر خصائص الجودة لمخرجاتها.

الفرع الثالث: (محمد الطاهر الأخضرى 2016)

تناولت هذه الدراسة "اثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية حالة سونلغاز" هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في شركة سونلغاز، باستخدام المنهج الوصفي والتجريبي، وقام بتشخيص نظام معلومات المجمع باستعمال أداة المقابلة بإضافة إلى تحليل (60) استبانة موزعة على محاسبين في مجمع سونلغاز.

تمثلت أهمية الدراسة للتأكيد على واجبات الشركات في إقامة نظم معلومات محاسبية سليمة، وأن تسعى لتطويرها باستمرار، من خلال تعزيزها بأحدث تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، لتحقيق الاستفادة القصوى من المزايا التكنولوجية المتمثلة



في السرعة والدقة في معالجة البيانات والقدرة الفائقة في تخزين المعلومات وسرعة استرجاعها، بما يساهم في إنتاج معلومات تتوافر فيها الخصائص النوعية، حتى تحقق نظم المعلومات الفائدة المرجوة منها.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني يؤثر على الخصائص النوعية، بما يجعل مخرجاته تتصف كونها أكثر قابلية للفهم وملائمة لمتخذي القرارات، وموثوقة وقابلة للمقارنة، كما بينت النتائج أيضاً وجود اختلاف في درجة التأثير على خاصيتي القابلية للفهم والقابلية للمقارنة باختلاف أنشطة شركات مجمع سونلغاز.

الفرع الرابع: (Rahahleh & Siam, 2007)

(Rahahleh & Siam, Évaluation de l'efficacité des systèmes informatisés d'information comptable dans les banques commerciales jordaniennes, Université de Jordanie, 2007)

تناولت هذه الدراسة "تقييم فعالية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في البنوك التجارية الأردنية"، هدفت هذه الدراسة إلى تقييم فعالية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في البنوك الأردنية التجارية في ظل التطور التكنولوجي، واعتمد الباحثان وضع معايير لقياس فعالية أداء تلك النظم والمتمثلة في (الجودة، المرونة، البساطة، الموثوقية)، تمثلت عينة الدراسة في تسعة بنوك تجارية مدرجة في سوق الأوراق المالية ببورصة عمان للعام 2003، إذ تم توزيع 45 استبيان على العاملين في دوائر المالية في تلك البنوك.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في البنوك التجارية الأردنية تتمتع بدرجة عالية من الجودة والموثوقية، وبدرجة متوسطة من المرونة والبساطة.

المطلب الثاني: الدراسات التي لها علاقة بموثوقية المعلومة المحاسبية

الفرع الأول: (ظاهر شاهر يوسف القشي، 2003)

تناولت هذه الدراسة "مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان والتوليدية والموثوقية في ظل التجارة الإلكترونية"، هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على المشاكل التي تواجه أنظمة المعلومات المحاسبية في ظل استخدام التجارة الإلكترونية، وتطوير نموذج للربط بين نظام المعلومات المحاسبي والتجارة الإلكترونية، ومن أجل تحقيق هذه أهداف قام الباحث باستخدام المنهج الوصفي التحليلي، كما قام الباحث بالاطلاع على معظم الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع التجارة الإلكترونية وما يرافقها من مشاكل تقنية ومحاسبية وسبل معالجتها، وقام أيضاً بتحليل إحدى أهم مشاريع تدقيق التجارة الإلكترونية الذي تم بالاشتراك بين معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي ومعهد المحاسبين القانونيين الكندي.

وتمثلت أهمية الدراسة في مدى تحقيق الموثوقية والتوكيدية بالنسبة لأنظمة المعلومات المحاسبية في ظل التجارة الإلكترونية وإظهار مدى كفاءة الأنظمة في مخرجاتها وارتباطها الوثيقة بالتجارة الإلكترونية.

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث، أن التجارة الإلكترونية كتقنية متطورة جدا أثرت على جميع المجالات المهنية بشكل عام وعلى مهنتي المحاسبة والتدقيق بشكل خاص، أن التجارة الإلكترونية تعمل في بيئة فريدة من نوعها بحيث أن جميع العمليات التي تتم من خلالها عمليات غير ملموسة الطابع تفتقد لآلية التوثيق في أغلب مراحلها، أن الطبيعة غير الملموسة للتجارة الإلكترونية وغياب التوثيق لأغلب عملياتها ساهما بشكل مباشر في إيجاد مشكلتين رئيسيتين واجهتا مهنتي المحاسبة والتدقيق، أن بعض هيئات المحاسبة والتدقيق قد تنبعت لمشاكل التجارة الإلكترونية وضرورة تأهيل منتسبيها بالتقنيات الفنية لمواجهة المشاكل الجديدة المرافقة لبيئة التجارة الإلكترونية، توصل الباحث إلى حقيقة مفادها أن نظرية المحاسبة وبشكلها الحالي لم تستطع معالجة آلية التحقق والاعتراف بالإيرادات المتولدة عبر عمليات التجارة الإلكترونية، وجد الباحث بان توفير كل من الأمان والموثوقية والتوكيدية لا يمكن تحقيقه إلا من خلال إنشاء وتطوير نظام ربط بين نظام الشركة المحاسبي وموقعها إلكتروني على شبكة الانترنت ، وذلك ضمن سياسات وإجراءات تقنية ومحاسبية تعتمد على الشركة ويتم التدقيق عليها من جهة خارجية مؤهلة محاسبيا وتكنولوجيا.

#### الفرع الثاني: (خمقاني بدر الزمان 2012)

تناولت هذه الدراسة " فعالية نظام المحاسبي المالي في تقديم معلومات مالية عالية الجودة في البيئة الجزائرية" تهدف هذه الدراسة إلى معالجة مدى قدرة النظام المحاسبي المالي على تقديم معلومات عالية الجودة في ظل البيئة الجزائرية ، وهذا من خلال توفيرها للإجراءات المحققة للخصائص النوعية لهذه المعلومات ، ومن اجل تحقيق هذا الهدف تم استخدام المنهج الاستقرائي- الوصفي، كما قام الباحث باعتماد على أسلوبين الأول تقسيم 54 استبيان منها 31 موجهة لفئة الأكاديمين و23 استبيان لفئة المهنيين وأسلوب الثاني كان عبارة عن دراسة حالة لعينة من الشركات البترولية وذلك من خلال تقييم نظام معلوماتها المحاسبي ومدى التزامه بقواعد ونصوص النظام المحاسبي المالي.

وتمثلت أهمية الدراسة في معرفة مدى استجابة هذه التقارير لاحتياجات مستخدميها وبالتالي تحقيق النظام المحاسبي لأهدافه.

أهم النتائج التي توصلت إليها، إجماع مهنيي وأكاديمي الحقل المحاسبي في الجزائر على ملائمة الإطار النظري للنظام المحاسبي لإنتاج معلومات عالية الجودة، تباين وعدم قدرة نظام المعلومات المحاسبي للشركات البترولية على الالتزام بقواعد الإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، وكذا عدم قدرته على توفير الإجراءات المحققة للخصائص النوعية.

## الفرع الثالث: (أولاد قادة آمال 2017)

تناولت هذه الدراسة " جودة المعلومات المحاسبية ودورها في تشيد قرارات التمويل والاستثمار في المؤسسات الاقتصادية " تهدف هذه الدراسة إلى تبيان وإظهار مدى أهمية جودة المعلومات المحاسبية، ومدى قدرة متخذي القرارات على الاستفادة منها والاعتماد عليها في عمليات اتخاذ القرارات لا سيما منها القرارات التمويلية والاستثمارية في المؤسسات الاقتصادية، ومن اجل تحقيق هذا الهدف استخدم الباحث الأسلوب الوصفي التحليلي ( المنهج الاستنباطي) في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على الاستبيان حيث تم توزيع 120 استبانة على مؤسسات محل الدراسة. وتمثلت أهمية الدراسة في أهمية جودة المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد القرارات التمويل والاستثمار في المؤسسات الاقتصادية.

أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات محاسبية ذات نوعية يمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرارات الرشيدة، كما انه لا يقدم تقارير خاصة تغطي كافة أقسام العمل ، يضفي نظام المعلومات المحاسبي صفة الموثوقية على محتوى المعلومات المحاسبية لأغراض اتخاذ القرارات.

## الفرع الرابع: ( Sefiane Slimane,2006 )

(Sefiane Slimane ,L'Impact de l 'Adoption des Normes Comptables Internationales sur la Qualité de l 'Information pour la Prise de Décisions et le Contrôle,Institut des Sciences Economiques et Commerciales et des Sciences de Gestion, Centre Universitaire de Relizane,2006)

تناولت هذه الدراسة " أثر اعتماد معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومات لاتخاذ القرار والتحكم فيه: نظام المحاسبة المالية الجزائري كنموذج " الهدف من هذه الدراسة هو فحص ما إذا كان اعتماد معايير المحاسبة الدولية له تأثير على جودة المعلومات المحاسبية كوسيلة مساعدة لصنع القرار والرقابة في الشركات الجزائرية، مقارنة بين أساليب التقييم والتقدير القديمة في النظام القديم ( PCN) مع أساليب التقييم والمحاسبة الجديدة في النظام الجديد ( SCF) في المعالجة المحاسبي توصلت هذه الدراسة إلى استنتاج مفاده أن اعتماد معايير المحاسبة الدولية الجديدة يحتمل أن يؤدي إلى تحسين جودة المعلومات لأغراض صنع القرار والتحكم.

## المطلب الثالث: مقارنة الدراسات الحالية مع الدراسات السابقة:

سوف نقوم في هذا المطلب بإبراز أهم أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية وتكون على

النحو التالي

الفرع الأول : أوجه الشبه

أولاً- دراسة احمد عبد الرحمان المخادمة 2007: يكمن وجه الشبه في كلا الدراستين تسعى لمعرفة مدى توافر عناصر الجودة من خلال مخرجات نظم المعلومات الالكترونية، من خلال خاصية الموثوقية كذلك كلا الدراستين توصلتا نظم المعلومات محاسبية محوسبة تأثر على موثوقية.

ثانياً- محمد منصور التتر 2015: يكمن وجه الشبه في كلا الدراستين تسعى لمعرفة مدى توافر عناصر الجودة من خلال مخرجات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، من خلال خاصية الموثوقية كذلك كلا الدراستين توصلتا نظم المعلومات محاسبية محوسبة تأثر على موثوقية.

ثالثاً- محمد الطاهر الأخضرى 2016: يكمن وجه الشبه في كلا الدراستين تسعى لمعرفة مدى تأثير نظام المعلومات الالكتروني على خصائص النوعية ، من خلال خاصية الموثوقية كذلك كلا الدراستين استعمل أداة المقابلة واستبيان في الدراسة وان كلا الدراستين توصلتا إن نظم المعلومات محاسبية الالكترونية تأثر على موثوقية المعلومة المحاسبية .

رابعاً- Rahahleh & Siam, 2007 : يكمن وجه الشبه إن كلا الدراستين قام بتقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في مؤسسات محل الدراسة، وكذلك كلا الدراستين توصلتا أن نظام المعلومات المحاسبي يتميز بالموثوقية.

خامساً- ظاهر شاهر يوسف القشي ، 2003: يكمن وجه الشبه أن كلا الدراستين هدفا إلى معرفة المشاكل التي يواجهها نظام المعلومات المحاسبي من خلال تطور التكنولوجيا ووجود الانترنت وكيف يؤثر ذلك على الموثوقية، كذلك كلا الدراستين توصلتا أن غياب التوثيق لأغلب عمليات ساهما بشكل مباشر في المشاكل التي يواجهها المحاسب.

سادساً- خمقاني بدر الزمان 2012: يكمن وجه الشبه أن كلا الدراستين تناولوا عناصر جودة المعلومة المحاسبية من خلال الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية، وكذلك كلا الدراستين اعتمدا على أسلوب دراسة الحالة باعتماد على مقابلة واستبيان.

سابعاً- أولاد قادة أمال 2017: يكمن وجه الشبه أن كلا الدراستين تناولوا عناصر جودة المعلومة المحاسبية من خلال الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية وكيف تساعد هذه الخصائص متخذي القرار على استفادة منها، وكذلك أن كلا الدراستين توصلتا إلى أن نظام المعلومات المحاسبي يتميز بصفة الموثوقية على محتوى المعلومات المحاسبية لأغراض اتخاذ القرارات.

ثامناً- Sefiane Slimane, 2006: يكمن وجه الشبه أن كلا الدراستين تناولوا عناصر جودة المعلومة المحاسبية وكيف تأثر اتخاذ القرار، من خلال التزام بنا جاء في المعايير المحاسبية الدولية .

الفرع الثاني: أوجه الاختلاف

أولاً- دراسة احمد عبد الرحمان المخادمة 2007: يكمن وجه الاختلاف في الهدف حيث استهدفت الدراسة السابقة كل عناصر جودة المعلومات بينما الدراسة الحالية ارتكزت على الموثوقية وكذلك طريقة المعالجة وحجم العينة، حيث استخدم الباحث

32 شركة صناعية أردنية كعينة دراسة، من خلال توزيع استبيان على 143 محاسب، بينما الدراسة الحالية، اختصت في دراسة أثر البرامج المحاسبي من خلال نظام معلومات الالكتروني واحد، من خلال شركة واحدة الاتصالات الجزائر، كما قامت بتوزيع 58 استبانة.

**ثانيا- محمد منصور النثر 2015:** يكمن وجه الاختلاف في طريقة المعالجة وحجم العينة، حيث قام الباحث بتوزيع 60 استبيان على شركات التأمين التعاوني في فلسطين، أما في الدراسة الحالية قام الباحث بدراسة الحالة وذلك باستعمال أداة المقابلة وتوزيع 58 استبيان على المحاسبين في شركة الاتصالات الجزائر.

**ثالثا- محمد الطاهر الأخضرى 2016:** يكمن وجه الاختلاف في الهدف حيث استهدفت الدراسة السابقة كل عناصر جودة المعلومات بينما الدراسة الحالية ارتكزت على الموثوقية وكذلك حجم العينة ومجتمع الدراسة، حيث قام الباحث بتوزيع 60 استبيان على محاسبين في مجمع سونلغاز، أما في الدراسة الحالية تم توزيع 58 استبيان على المحاسبين في شركة اتصالات الجزائر.

**رابعا- Raahe & Siam, 2007 :** يكمن وجه الاختلاف في الهدف حيث هدفت الدراسة السابقة إلى تقييم نظام المعلومات الالكتروني من حيث المرونة والجودة و الموثوقية والبساطة بينما الدراسة الحالية تناولت اثر البرامج المحاسبية على خاصية الموثوقية ، وكذلك حجم العينة ومجتمع الدراسة حيث قام الباحث في الدراسة السابقة بتوزيع 45 استبيان على البنوك التجارية الأردنية مدرجة في البورصة بنما الدراسة الحالية اعتمدت على دراسة الحالة من خلال استعمال أداة المقابلة وتوزيع 58 استبيان على المحاسبين في شرطة الاتصالات الجزائر.

**خامسا- ظاهر شاهر يوسف القشي، 2003:** يكمن وجه الاختلاف في الهدف حيث هدفت الدراسة السابقة هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على المشاكل التي تواجه أنظمة المعلومات المحاسبية في ظل استخدام التجارة الإلكترونية، و تطوير نموذج للربط بين نظام المعلومات المحاسبي والتجارة الإلكترونية، بنما الدراسة الحالية كان الهدف منها معرفة اثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية.

**سادسا- خمقاني بدر الزمان 2012:** يكمن وجه الاختلاف في الهدف حيث هدفت الدراسة السابقة هدفت هذه الدراسة إلى معالجة مدى قدرة النظام المحاسبي المالي على تقديم معلومات عالية الجودة في ظل البيئة الجزائرية، أما الدراسة الحالية هدفت إلى معرفة اثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، وكذلك عينة وحجم الدراسة حيث اختارت الدراسة السابقة مؤسسة البترولية مع استعانة بتوزيع 54 استبيان على مجموعة من مهنيين والاكاديميين أما الدراسة الحالية اختارت مؤسسة اتصالات الجزائر مع استعانة بتوزيع 58 استبيان على محاسبين في نفس الشركة.

**سابعا- أولاد قادة أمال 2017:** يكمن وجه الاختلاف في الهدف حيث هدفت الدراسة السابقة هدفت هذه الدراسة إلى تبيان وإظهار مدى أهمية جودة المعلومات المحاسبية، ومدى قدرة متخذي القرارات على الاستفادة منها والاعتماد عليها في عمليات اتخاذ القرارات أما الدراسة الحالية فهدهت هدفت إلى معرفة اثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، وكذلك

عينة وحجم الدراسة حيث اختارت الدراسة السابقة مجموعة من المؤسسات بتوزيع 120 استبيان، أما الدراسة الحالية اختارت مؤسسة اتصالات الجزائر مع استعانة بتوزيع 58 استبيان على محاسبين في نفس الشركة.

ثامنا- **Sefiane Slimane, 2006**: هو فحص ما إذا كان اعتماد معايير المحاسبة الدولية له تأثير على جودة المعلومات المحاسبية كوسيلة مساعدة لصنع القرار والرقابة في الشركات الجزائرية، أما الدراسة الحالية فهذفت هدفت إلى معرفة اثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية.

### خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل حاولنا التطرق إلى الجانب النظري والتطبيقي لعلاقة البرامج المحاسبية بموثوقية المعلومة المحاسبية، من خلال إبراز أهمية والموثوقية، وضرورة توافرها حتى تحقق المعلومات المحاسبية المنفعة لمستخدميها، كما حاولنا إبراز أهمية البرامج المحاسبية، لإسهامه في تحقيق تلك الخاصية بناء على مكوناته الأساسية، التي تميزها البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، التي تؤهله لتحقيق مخرجات تتسم بالموثوقية، لكن في الحقيقية مساهمة البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات التي تعد مكون أساسيا، لأنها لا تكفي لوحدها لتحقيق مخرجات تتسم بالموثوقية، وإنما يعتمد على قدرة المستخدمين على الاستفادة من هذه التكنولوجيا وتوظيفها في العمل المحاسبي من جهة، وقدرة المحاسبين وكفاءتهم وأمانتهم في عمليات إدخال البيانات، مثل فيما يتعلق بالقياس المحاسبي وما قد يصاحبه من تحيز بما ينعكس على موثوقية المعلومة المحاسبية بشكل خاص.

أيضا ولمعرفة أكثر عن البرامج المحاسبية وموثوقية المعلومة المحاسبية ركزنا في الجزء الثاني لهذا الفصل على مجموعة من الدراسات السابقة حول الموضوع، والتي هدفت جميعها إلى إبراز أهمية نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة المعلومة المحاسبية من خلال إسهامه في توفير الخصائص النوعية.



## الفصل الثاني

الدراسة الميدانية لأثر البرامج  
المحاسبية على موثوقية المعلومة  
المحاسبية



### تمهيد:

في الفصل الأول تطرقنا للإطار النظري لخاصية الموثوقية بالنسبة للمعلومة المحاسبية، من خلال أهم الخصائص الفرعية التي أجمعت عليها الجهات الدولية المنظمة لمهنة المحاسبة، كما تناولنا المفاهيم الأساسية للبرامج المحاسبية ونظام المعلومات الإلكتروني وعناصره، بالإضافة إلى التعريف أهم الإجراءات المتعلقة بأمن وسلامة البرامج ونظام المعلومات المحاسبي، وعي نهاية الفصل تم التطرق إلى بعض الدراسات التي لها علاقة بالموضوع.

أما في هذا الفصل سنحاول إسقاط الدراسة النظرية على أرض الواقع، وقد وقع اختيارنا على شركة الاتصالات الجزائرية، محاولين التعرف على برامجها المحاسبية، وتحديد أثره في تعزيز الموثوقية للمعلومة المحاسبية، ومن أجل الوصول إلى ذلك سنتطرق في المبحث الأول لطريقة الدراسة والأدوات المستعملة في الدراسة، وفي المبحث الثاني نستعرض أهم النتائج التي توصلنا لها من خلال استعمال أداة المقابلة في التعرف على البرامج المحاسبية من جهة، ونتائج أداة الاستبيان من جهة أخرى لمعرفة أثر البرامج المحاسبية على موثوقية على خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائرية.

### المبحث الأول: الطريقة وأدوات المستخدمة في الدراسة

نتطرق في هذا المبحث للطريقة و الأدوات المستخدمة في هذه الدراسة، حيث يتضمن التعريف بمجتمع وعينة الدراسة، كما يوضح الأدوات الإحصائية والبرامج المستخدمة في الدراسة.

### المطلب الأول: طريقة الدراسة

سوف نتعرف في هذا المطلب على مجتمع الدراسة والتعرف على متغيرات الدراسة معتمدين في جمع المعطيات على إجراء مقابلات شخصية مع مستخدمي هذا النظام من محاسبين ومهندسي معلوماتية من جهة، وتوزيع استمارة استبيان على المحاسبين في أنشطة الشركة عينة الدراسة لمعرفة أثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية من جهة أخرى.

### الفرع الأول: تقديم مجتمع وعينة الدراسة.

#### 1. مجتمع الدراسة: واقع الاختيار على شركة الاتصالات الجزائرية كونهما رائدة في مجال اتصالات وبالتالي تتضمن جميع

الوسائل المتعلقة بالبرامج المحاسبية الذي هو جزء من نظام المعلومات الالكتروني

أنشأت الاتصالات الجزائرية في الإطار قانوني ذات أسهم تنشط في سوق شبكات وخدمات الاتصالات الالكترونية، بموجب المرسوم 03-2000 بتاريخ 05 أوت 2000 الذي تم بموجبه إعادة هيكلة قطاع البريد والاتصالات في الجزائر والذي أدى إلى فصل النشاطات البريدية والخدمات الاتصالات، ودخلت رسميا في الخدمة ابتداء من 1 جانفي 2003.

وهي شركة ذات الأسهم برأس مالي اجتماعي المقدّر 50.000.000.000 دج والمسجلة في المركز السجل التجاري يوم 11 ماي 2002 تحت رقم 02B0018083.

بالإضافة إلى كونها الرائد في مجال الاتصالات في الجزائر، تعتبر اتصالات الجزائر القاطرة الرئيسية لقيادة إستراتيجية تكنولوجيايات الإعلام والاتصال في الجزائر وهذا بفضل شبكاتها الممتدة على كامل التراب الوطني، حيث تمتلك المؤسسة أكثر من 47000 كلم من الألياف البصرية.

تنقسم اتصالات الجزائر تنظيميا إلى ثلاث مستويات:

❖ المديرية العامة: ومقرها بالمحمدية الجزائر العاصمة.

❖ المفوضيات الإقليمية: وعددها 13 مفوضية تتوزع على كامل التراب الوطني، حيث تضم كل مفوضية مجموعة من الولايات، تسهر على متابعتها ودعمها، هذه المفوضيات هي: الجزائر، البليدة، تيزي وزو، عنابة، قسنطينة، سطيف، باتنة، الشلف، وهران، تلمسان، الأغواط، بشار، ورقلة.

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

❖ **المديريات العملية:** وهي الوحدة العملائية لجميع نشاطات المؤسسة وعددها 50 مديرية ( 48 ولاية، بالإضافة إلى مديريتين بالعاصمة ، حيث تحتوي العاصمة على 3 مديريات عملية ).

**تعريف المفوضية الجهوية لاتصالات الجزائر بورقلة:** هي ثالث مستوى بعد المديرية الإقليمية، تتمتع بسلطات واسعة ومهام تسيير وإشراف على الوكالات التجارية التابعة لها هي وحدة تابعة حسب التقسيم الجهوي للمديرية، الجهوية للاتصالات بورقلة، تقع في وسط المدينة، وهي تقع في موقع جد استراتيجي تشرف هذه الوحدة على تقديم خدمات الاتصال التي تقدمها اتصالات الجزائر لولاية ورقلة. وهذه الأخيرة تنقسم إلى قسمين، القسم التقني وهو الذي يهتم بالتكنولوجيا والتركييب والبحوث..... الخ والقسم التجاري يهتم بالزبائن ( المشتركين) وتحتوي على خمسة وكالات تجارية ( ورقلة، حي النصر، حاسي مسعود، تقرت، تماسين) من أهم زبائنها شركة سونطراك والناحية العسكرية الرابعة وسونلغاز والولاية والجامعة.... الخ.

### 2. عينة الدراسة: تم اختيارها كالتالي

- ✓ تم اختيار المفوضية الجهوية لورقلة والمديرية العامة لاتصالات الجزائر كعينة لتشخيص برمجيات المحاسبية.
- ✓ أما عن عينة الدراسة الميدانية التي شملها الاستبيان، فتمثل في مجموعة شركات الاتصالات الجزائر التي تنشط في كل من ولاية ( ورقلة، الوادي، غرداية، بسكرة، سكيكدة) أم بالنسبة لورقلة فقط شملت المحاسبين الذين يستخدمون البرامج في كل من :

❖ المديرية العامة للاتصالات الجزائر.

❖ المفوضية الجهوية للاتصالات الجزائر.

❖ الوكالات التجارية ( ورقلة، حي النصر، حاسي مسعود)

تم توزيع استمارات الاستبيان بحجم عدد العينة الذي يساوي (75) على أفراد الذين يستخدمون البرامج المحاسبية وأخذنا بوجه الخصوص المحاسبين .

### الجدول رقم (2-1): الاستمارات الموزعة

عينة شركة الاتصالات الجزائر	عدد الاستمارات الموزعة	الاستمارات الصالحة	الاستمارات التالفة
ولاية ورقلة	20	17	3
ولاية بسكرة	20	15	5
ولاية سكيكدة	15	11	4
ولاية غرداية	10	9	1
ولاية الوادي	10	6	4
المجموع	75	58	17

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج توزيع استبيان

### الفرع الثاني: متغيرات الدراسة

تتمثل متغيرات الدراسة فيما يلي:

◆ المتغير المستقل: يتمثل في البرامج المحاسبية

◆ المتغير التابع: وهو موثوقية المعلومة المحاسبية تتوفر هذه الخاصية إذا كانت النتائج المتحصل عليها تعبر عن الأحداث بصدق مع توفر إمكانية التحقق من صحتها، كما يجب أن تتصف بالحياد في القياس والإفصاح.

### المطلب الثاني: أدوات المستخدمة في التحليل

خلال هذا المطلب تم اعتماد على أدوات البحث التالية

#### الفرع الأول: المقابلة والملاحظة

1. المقابلة: تعتبر المقابلة الأداة الرئيسية التي ارتكزت عليها دراستنا في جمع المعلومات حيث قمنا بإجراء العديد من

المقابلات حيث كانت المقابلة الأولى مع خبير البرامج المحاسبية المتواجد في المفوضية الجهوية في ورقلة تضمنت مجموعة من الأسئلة، كانت تهدف إلى معرفة:

- مكونات البرمجيات المحاسبية والمتمثلة في ( المورد البشري وقواعد البيانات وشبكات الاتصال والأجهزة الالكترونية والبرمجيات الأخرى المساعدة).
- السياسات الأمنية المتبعة لحماية وتأمين برمجيات المحاسبية.

وتلقينا الإجابة من نفس الخبير على أسئلة المتعلقة بمؤسسة الاتصالات الجزائرية كما قمنا بالاستعانة برئيس الموارد البشرية للتعرف على الهيكل التنظيمي للمؤسسة والتعدد البشري داخل المؤسسة.

كما أجرينا مقابلة شخصية مع رئيس قسم المالية والمحاسبة حيث كانت أسئلة تدور حول عمل برمجيات المحاسبية وطريقة استخدامها وكانت تهدف إلى:

- التعرف على عناصر البرامج المحاسبية من ومدخلات ومخرجات
- السياسات الأمنية المتبعة لحماية البرنامج

2. الملاحظة: من اجل التقرب أكثر على واقع عمل هذه البرامج المحاسبية والوقوف على سير العمل في المؤسسة استعملنا

الملاحظة من خلال التواجد في مصلحة المالية والمحاسبة ومراقبة البرامج وطريقة عمل الموظفين فيما بينهم.

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

### الفرع الثاني: الاستبيان

اعتمدنا على الاستبيان كأداة لجمع المعلومات والبيانات وقد احتوى الاستبيان على جزئيين من الأسئلة:

- ❖ الجزء الأول: ويتكون من البيانات الشخصية للمستقيمين ويتضمن سبعة أسئلة.
- ❖ الجزء الثاني: ويتضمن (19) سؤال حول اثر استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية وتم تقسيمه إلى محورين:

✓ المحور الأول: الخاص بالفرضية الأولى تلتزم المؤسسة بقواعد المرسوم التنفيذي 09-110

المحور الثاني: الخاص بالفرضية الثانية تتوفر المؤسسة على برامج محاسبية تضمن توفر الموثوقية في المعلومة المحاسبية

بحيث قمنا بتوزيعه على جميع أفراد قسم المالية والمحاسبة مستخدمين برمجيات المحاسبية في شركة الاتصالات الجزائر التي اعتمدت كعينة دراسة ، بحيث قمنا بتوزيع 75 استمارة استبيان منها مآتم توزيعه عن طريق التسليم والاستلام المباشر وذلك في ولاية ورقلة وغرداية والباقي قمنا بإرسالها عن طريق البريد الإلكتروني حيث تم توزيعه هناك عن طريق أصدقاء الموجودين في كل من ولاية بسكرة وسكيكدة والوادي وهم عبارة عن طلبة ماستر في المحاسبة، وبعد ذلك قمنا بجمع (58) استمارة بحيث كانت استمارات غير مستردة (17) استمارة.

### ❖ بناء الاستبيان:

تم الاعتماد على مقياس ليكارت الثلاثي ، المكون من ثلاثة درجات لتحديد درجة أهمية كل سؤال من أسئلة الاستبيان، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-2): مقياس ليكارت الثلاثي المعتمد في الدراسة

البيان	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة	1	2	3

المصدر: من إعداد الطالب

بعد تحديد مختلف الدرجات المتعلقة بأسئلة الاستبيان يتم بعد ذلك تحديد الاتجاه العام للإجابات من خلال المتوسط الحسابي المرجح، وذلك بالنظر إلى مجال وقوعه، كما هو موضح في الجدول التالي:

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (2-3): المتوسطات المرجحة والاتجاه الموافق لها

البيان	غير موافق	محايد	موافق
المتوسط المرجح	1,66-1	2,33- 1,66	3 -2,33

المصدر: من إعداد الطالب

### المبحث الثاني : عرض وتحليل النتائج

في هذا المبحث سوف نقوم بعرض نتائج دراسة الحالة (المقابلة، والاستبيان) التي قمنا بها في الشركة ومناقشتها، وذلك من خلال وصف البرامج المحاسبية ، وقياس أثره في تعزيز موثوقية المعلومة المحاسبية، من خلال اختبار صحة فرضيات الدراسة بناء على النتائج المتوصل إليها من خلال تشخيص النظام، وكذلك تحليل نتائج الاستبيان.

#### المطلب الأول: عرض نتائج المقابلة والملاحظة ومناقشتها

سنحاول في هذا المطلب إعطاء صورة واضحة على برمجيات المحاسبية

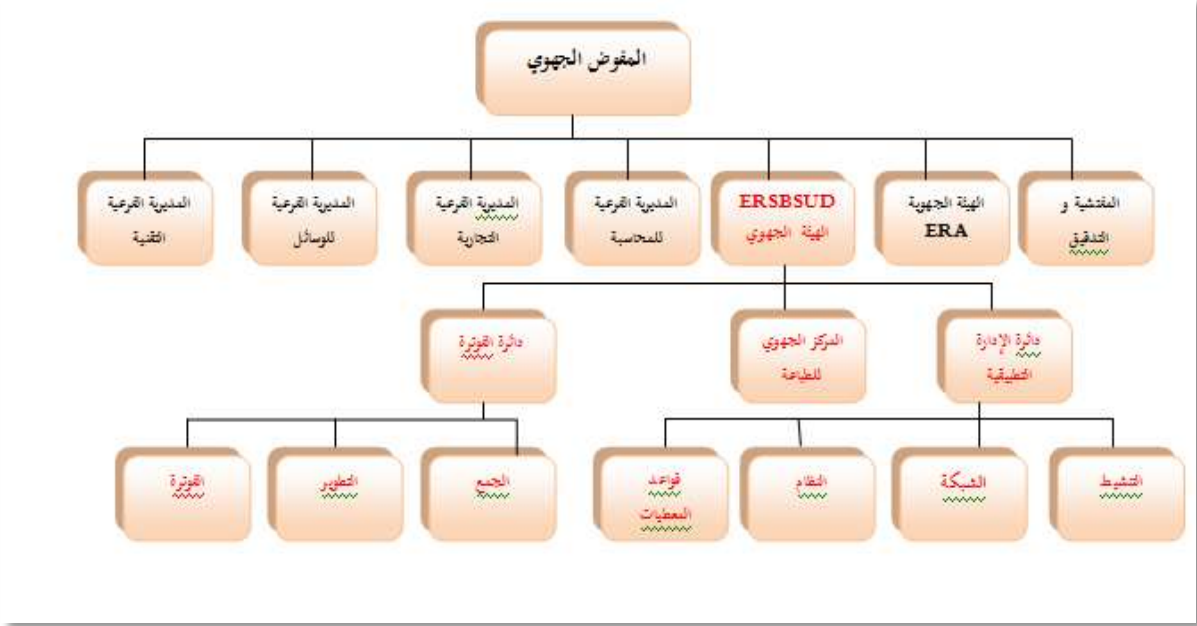
#### الفرع الأول: عرض نتائج المقابلة والملاحظة

بعد إجرائنا للمقابلة مع خبير البرامج المحاسبية في المفوضية الجهوية للاتصالات الجزائر ورئيس قسم المالية والمحاسبة وبعض المرؤوسين تحصلنا على المعلومات التالية:

❖ تتوافق البرامج المحاسبية مع قوانين والقواعد المعمول بها أي تقوم المؤسسة بالمسك المحاسبي وفق للقانون 09-110 وتبعا للقواعد النظام المحاسبي المالي SCF .

1. الهيكل التنظيمي : يبين الشكل التالي الهيكل التنظيمي للمفوضية الجهوية للاتصالات الجزائر

الشكل رقم (2-1): الهيكل التنظيمي



المصدر: مؤسسة الاتصالات الجزائر بناء على نتائج مقابلة

تتكون المفوضية الجهوية من أربعة مديريات فرعية (تقنية ، وسائل عامة، تجارية ومديرية المحاسبة) كما تضم هيئتين ، الهيئة الجهوية لأنظمة الفوترة وقواعد المعطيات، وهيئة شبكات الوصول، بالإضافة إلى المفتشية والتدقيق. وشملت دراستنا الهيئة الجهوية لأنظمة الفوترة وقواعد المعطيات ERSBSUD لأنها هي المسؤول على البرامج المحاسبية في المؤسسة.

❖ **تعريف بالهيئة:** هي هيئة لها مدير خاص بها مكلف بتسيير نظام المعلومات ، تتبع لها ثمانية ولايات وهي الاغواط، بسكرة، تمنراست، الجلفة، ورقلة، إليزي، الوادي وغرداية حيث أن كل الوكالات التجارية ومصالح الخطوط الهاتفية ، مربوط بهذا الفرع.

2. **تشخيص البرامج المحاسبية:**

بناء على المقابلة والملاحظة تبين لنا أن البرامج المحاسبية في المؤسسة يتكون من:

✓ **الأفراد:** حيث ينقسمون إلى شقين ، الشق الأول وهم الأشخاص المسؤولون على هذه البرامج والشق الثاني يضم الأشخاص المستغلين لهذه البرامج (مستخدم البرنامج).

**أشخاص الدعم:** وهم الاشخاص المسؤولون على الصيانة والسير الحسن لهذا البرامج وعددهم حسب الجدول التالي:

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (2-4): توزيع موظفي نظام المعلومات للاتصالات الجزائر

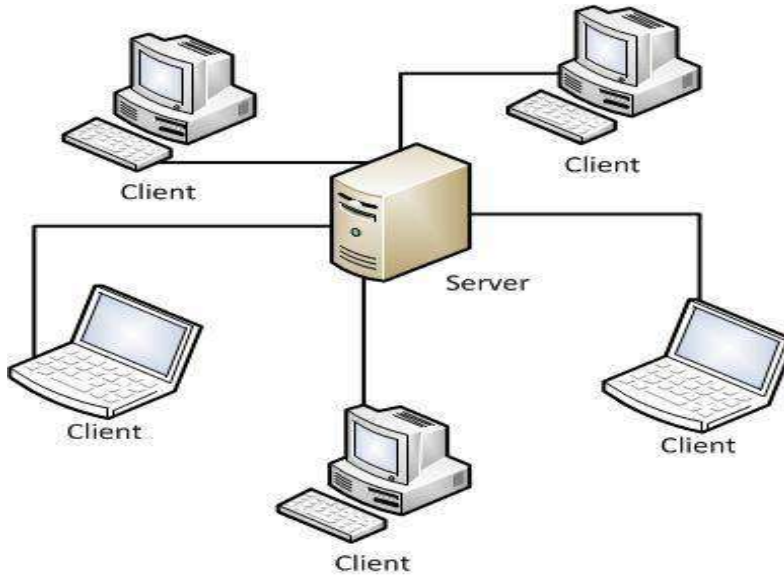
العدد	المؤهل	الكمية
1	مهندس دولة في الإلكترونيك	1
2	مهندس دولة في الإعلام الآلي	3
3	تقني سامي في الإعلام الآلي	3
4	تقني سامي في الاتصالات	3
5	ماجستير في الإعلام الآلي	3
6	ليسانس في الاتصالات	2

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج المقابلة مع رئيس المصلحة

يتضح من خلال الجدول ، إن العنصر البشري المكلف بسير النظام ذو تكوين ولديه كفاءة عالية وهذا يدل على أهمية النظام.

يعتمد الأفراد في المؤسسة على تقنية خادم/ الزبون كما هو مبين في الشكل التالي:

الشكل رقم (2-2): تقنية خادم الزبون



المصدر: مؤسسة اتصالات الجزائر

يتبين من خلال الشكل رقم (2-2) إن جميع الأجهزة في المؤسسة مزودة بتقنية خادم الزبون

✓ الأجهزة الالكترونية: يتكون النظام من مجموعة من الأجهزة مبنية في الجدول التالي:



## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (2-5): الأجهزة الالكترونية

الرقم	البيان	العلامة	الكمية
1	خادم	BULL	5
2	الموجة	CISCO	2
3	جدار ناري	Stonesoft	2
4	مولد كهربائي		1
5	مخزن الطاقة	KVA40	2
6	مكيف هواء	BTU50000	2
7	مكيف هواء	BTU18000	4
8	نظام اكتشاف وإطفاء الحريق	DEAI	1
9	طابعة صناعية		1

المصدر: من إعداد الطالب بناء على المقابلة مع مدير أنظمة الفوترة وقواعد المعطيات

من خلال الجدول نلاحظ أن أجهزة النظام معلومات ذات جودة ونوعية وكفاءة عالية.

✓ نوع الشبكة التي يعمل بها النظام: هي شبكة داخليا وهي موحدة وطنيا يتحكم فيها مركز يسمى مركز المعطيات.

✓ الشبكات التي تستخدمها المؤسسة: تستخدم المؤسسة مجموعة مختلفة من الشبكات التي تدعم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني (البرامج المحاسبية):

◆ شبكة RMS: هي شبكة عملاقة مكونة من مجموعة من الموجهات الكبيرة والمجمعات تتحكم في كامل الشبكة، تمر عبرها مختلف البيانات لمختلف الخدمات.

◆ شبكة LAN: وهي شبكة محلية تستعمل لبرتكول قاعدة للاتصال، وتكون محدودة المكان.

◆ شبكة VPN: وهي شبكة وهمية تستعمل الانترنت كقاعدة الاتصال.

◆ شبكة X25: شبكة قديمة تستخدم تقنية X25.

3. البرمجيات المحاسبية في المؤسسة: تحتوي مؤسسة الاتصالات الجزائر على ثلاث برامج محاسبية كل برامج له هدف معين:

◆ برنامج ORACLE: وهو نظام قوي بنيت عليه قواعد المعطيات في المؤسسة

◆ برنامج GAIA: وهو برنامج مكلف بتسيير الجانب التجاري والتقني لزيائن

◆ برنامج GRH: وهو برنامج موجه لتسيير الموارد البشرية

ويعتبر ORACLE هو البرنامج الرئيسي التي يعمل به قسم المحاسبة والمالية وكذلك تعتبر مخرجات كل من برنامج

GAIA و GRH هي مدخلات بالنسبة ل ORACLE.

✓ تعريف ORACLE: لأوراكل ببساطة هو نظام لإدارة قواعد البيانات والمعلومات ، وهي شركة كبيرة في عالم

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

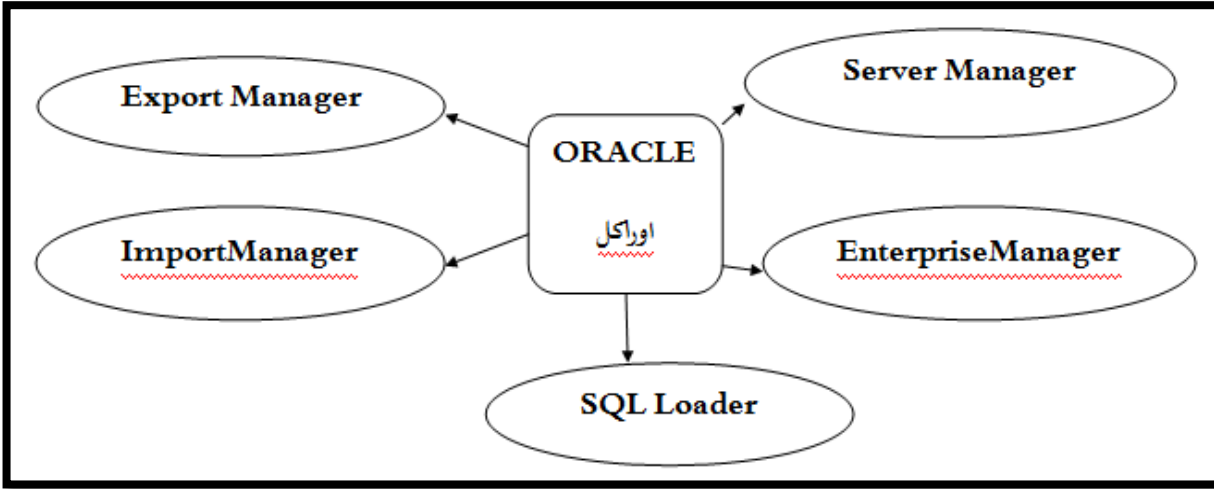
وقد قام لأري اليسون بإيجاد حلول للمعلومات الهائلة التي كانت لدى شركات التأمين الاجتماعي دون نظام ، فقام لاري بإنشاء شركة أوراكل من أجل تنظيم لكم المعلومات الهائل ، السهولة في التعامل في شركات التأمين ، وهو ما سهل الأمر أكثر على بعض الشركات الأخرى التي بدأت في الاستعانة بالأوراكل من أجل تقديم خدمة أفضل للعملاء. إدارة البيانات على مستوى العالم ، تأسست عام 1977 ، على يد لاري اليسون.

### ➤ أهم مميزاته:

- سرية المعلومات ، حيث يتوفر نظام لحماية المعلومات يتفوق من الناحية البنائية على الأنظمة الأخرى للشركات المنافسة.
- التعامل مع حجم كبير من البيانات يصل إلى ملايين من الميغا بايت.
- الدعم الممتاز الذي تقدمه الأوراكل للمستخدمين في جميع أنحاء العالم عن طريق موقعها على الانترنت
- تعد أقوى أداة في مجال التجارة الإلكترونية وذلك بسبب التكامل الكبير مع لغة الجافا.

### ➤ الأدوات الخاصة بأوراكل: ويمكن تلخيصها في الشكل التالي

#### الشكل رقم (2-3): أدوات أوراكل



المصدر: مؤسسة اتصالات الجزائر بناء على نتائج المقابلة

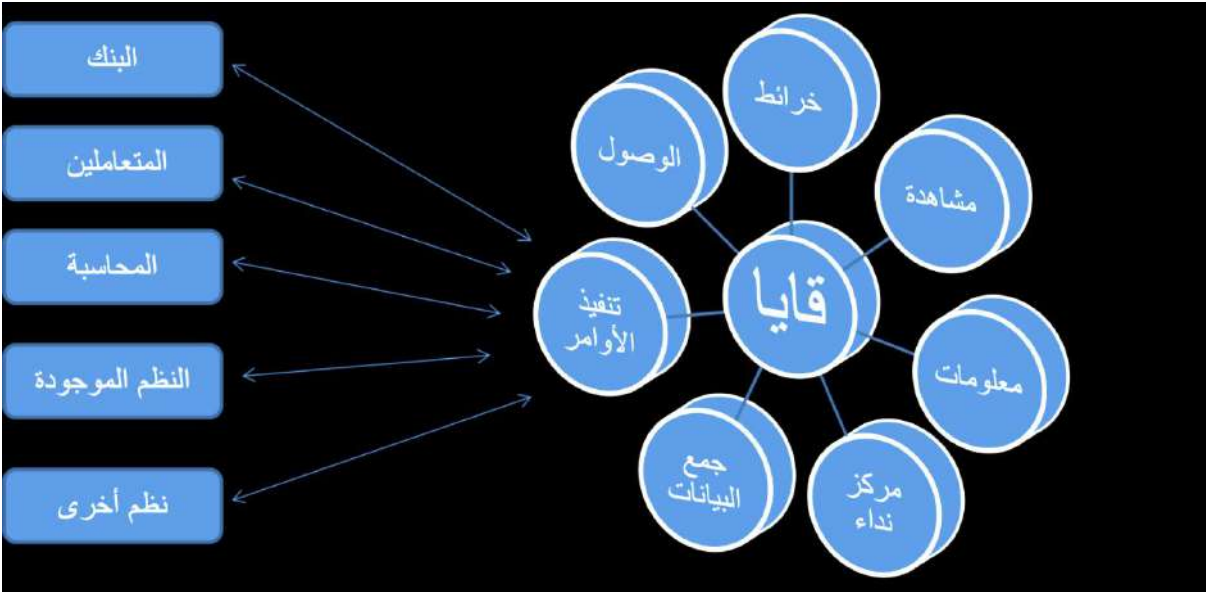
✓ تعريف **GAIA**: هو نظام معلومات مطور من طرف شركة سوفريكوم الفرنسية، موجه خصيصا إلى المتعاملين في ميدان الاتصالات، حيث يسمح بتسيير الجانب التجاري والتقني للزبائن استمرت اتصالات الجزائر في هذا النظام منذ 2004، وهو مازال مستمر ولكن تم تطويره من قايا 05 إلى قايا 07 وعلى المستوى المركزي في العاصمة لا على مستوى الجهوية التي تم تحويلها إلى مديرية ولائية مع تغييرات الجديدة 2017 .

### ➤ أهم مميزته:

- قراءة آلية لملفات التحصيل.
- تحميل معطيات خارجية في ملفات النظام.
- وسيط تحويل من محاسبة الزبائن إلى المحاسبة العامة في برامج أخرى كأوراكل.

- وسيط الدفع مع الهيئات البنكية الأخرى.
- وسيط تحميل البيانات نجم معدي دليل الهاتف.
- وسيط نجم وسائل إعداد التقارير البيانية.
- **العمليات التي يقوم بها GAIA:**
- تسير علاقات الزبائن CRM موجهة نحو الاتصالات
- تسير الزبائن وإدارة المبيعات، تسير كبار الزبائن.
- شرائح المنتجات والخدمات
- تقييم وحساب الاستهلاك
- الفوترة، التحصيل، متابعة الديون، محاسبة.
- تسير التعطيلات.
- تسير الحلقة المحلية للشبكة.
- مساعد جغرافي يسهل في الوصول إلى معلومات الشبكة ويسمح بتسريع عملية.
- نظام مساعدة على اتخاذ القرار للمسيرين.
- الوصول إلى المعلومات إلى مركز النداء
- مستودعات البيانات تأمين الاتصال بين النظام وأجهزة المحولات الهاتفية.

الشكل (2-4): نموذج GAIA



المصدر: مؤسسة اتصالات الجزائر بناء على نتائج المقابلة

من خلال الشكل نلاحظ أن نموذج GAIA له القدرة بحيث بإمكانه التعامل مع البنوك، كما يمكن للمتعاملين ومصالحة المحاسبة التعامل مع هذا البرنامج، كما يمكنه أيضا التعامل مع برامج أنظمة معلومات الأخرى.

### ➤ سيرورة الأوامر بالنسبة GAIA:

- يقوم المستخدم النهائي (الزبون) بمحاورة نظام المعلومات عن طريق الشبكة المتوفرة لديه بواسطة محطة طرفية قد تكون حاسوب محمول أو حاسوب مكتب؛
- تنتقل البيانات بعدها إلى موجهات؛
- قبل الوصول إلى الخادمت تملأ عبر الجدار الناري الذي يقوم بدور الحماية؛
- تدخل البيانات إلى الخادم وتسجل في قواعد المعطيات؛
- ينشأ لكل أمر من نظام المعلومات، أمر موازي لأجهزة الاتصالات يتم تنفيذه عبر الشبكة X25.

### ❖ المستندات والأوراق الثبوتية المؤيد للعمليات قبل إدخالها في برمجيات المحاسبية:

- ✓ الطلبات والعقود والاتفاقيات والصفقات التي هي بمثابة تعهدات بين الشركة والموردين أو بين الشركة والزبائن.
- ✓ وصل استلام المشتريات وشهادة أداء الخدمة المقدمة.
- ✓ التقويم الكمي للأشغال وميزان العتاد الوارد والمسترجع وكشف آجال تنفيذ الأشغال.
- ✓ فواتير الموردين وشهادة الضمان البنكي للأداء الجيد للخدمات وشيكات ضمان الصفقات.
- ✓ شيكات التسوية والأمر بالدفع، تصاريح الضمان الاجتماعي، والتصاريح الجبائية، والتقارير الشهرية المتعلقة باستهلاك الوقود لمعدات النقل.
- ✓ كشف الحصيلة للمقبوضات من الزبائن على مستوى الوكالات التجارية.
- ✓ محاضر الجرد الموقعة من لجان الجرد.

### ❖ الإجراءات المحاسبية: وتمثل في مجموعة من الخطوات والمراحل التي تطبق في قسم المالية والمحاسبة على مختلف

- الوظائف والمهام، والتي تبدأ باستلام الوثائق التبريرية، وتكتمل بالتسجيل المحاسبي، وفق الإجراءات التي من أهمها ما يلي:
- ✓ التحقق من صحة مستندات الإثبات المحاسبي شكلا ومضمونا، بما يتوافق والقانون الجبائي والتجاري واللوائح والتعليمات التنظيمية للشركة، من خلال التأكد من استيفاء كل الوثائق التبريرية لكل عملية، والتحقق من صحة المجاميع الحسابية والتأكد من وجود إمضاءات ومصادقات الأشخاص المخولين للمصالح المعنية على الملفات المستندية؛
- ✓ تقدم لرئيس قسم المالية والمحاسبة بعد التحقق من صحتها، للمصادقة على قبولها كوثيقة تبريرية، والموافقة على تسجيلها المحاسبي من خلال إدخال بياناتها لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني؛
- ✓ التسجيل المحاسبي في اليومية العامة من خلال إدخال البيانات المكتوبة على المستند المحاسبي في الحقول المناسبة التي يتيحها نظام المعلومات من خلال واجهة اليومية العامة، وبعد إتمام التسجيل من طرف المحاسب يعطي الأمر للنظام بتنفيذ المعالجة، ثم طباعة كشف اليومية العامة؛
- ✓ التأكيد على التطبيق السليم لكل القوانين واحترام آجال التصاريح الجبائية والاجتماعية لتفادي عقوبات التأخير.
- ✓ حفظ المستندات الثبوتية المصادق عليها مع كشف اليومية ونسخ الأمر بالدفع في مصنفات ترقم بأرقام مراجع التسجيل المحاسبي الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، ثم تحفظ في الأرشيف.

### 4. السياسات الأمنية المتبعة: يعد اعتماد الإجراءات والاحترازاات الأمنية، أمرا حتميا لحماية نظم المعلومات المحاسبية

الإلكترونية، لما له من أهمية في الحفاظ على سلامة المعلومات المحاسبية، إذ تعتبر جزءا مهما لاستفءاء المعلومات المحاسبية

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

- خصائصها النوعية، حيث يرتبط أمن النظام وسلامة المعلومة ارتباطا وثيقا بخاصية الموثوقية، وإمكانية الاعتماد عليها، على هذا الأساس تعتمد شركة سونلغاز كغيرها من الشركات على سياسات أمنية لحماية النظام وهي كالتالي:
- ✓ طاقم مشرف على النظام عالي التكوين ويستفيد من تكوينات دورية؛
  - ✓ إمضاء الإلكتروني ( أي عملية تحصل وسط النظام ترتبط باسم صاحبها)؛
  - ✓ وجود قاعدة بيانات واحدة محصنة في مكان مركزي مجهزة بكل إمكانيات الأمانة لشبكة ( مضاد فيروسات- جدران نارية- نسخ احتياطي- الأنظمة الآلية لصيانة)؛
  - ✓ لكل مستخدم حسب مهامه العادية هناك مهام الإلكتروني مرتبطة باسم مستخدم وكلمة مرور ؛
  - ✓ التغيير الدوري لكلمة المرور إجباري؛
  - ✓ الأجهزة المزودة بالنظام أو التي تستعمل البرمجيات المحاسبية يجب أن لا تكون متصلة بالإنترنت وهذا القرار جاس بعد الهجوم الإلكتروني الأخير؛
  - ✓ ارتباط حركة بعض الحسابات المحاسبية بمسؤوليات بعينها كالارتباط القيود المحاسبية الخاصة بحسابات المتاحة بقسم الخزينة وقسم المتاحة؛
  - ✓ الاتصال بنظام GAIA يتم عبر بروتوكول تلت ؛

5. عناصر برمجيات المحاسبية بالنسبة لقسم المالية والمحاسبة: يقوم قسم المالية والمحاسبة في المؤسسة بكافة الأعمال المحاسبية من تسجيل وتبويب وتلخيص وعرض للبيانات المحاسبية والعمل على إدخال تلك البيانات المحاسبية المالية من خلال الحاسوب إلى البرنامج المحاسبي ORACLE والتأكد من صحة الإدخال بصورة دورية مستمرة، بالإضافة إلى تصنيف المستندات المحاسبية وحفظها ضمن أرشيف قسم المحاسبة حيث القسم بالعمليات التالية:
- أ- المدخلات: تتمثل في جميع البيانات التي تحتويها المستندات الثبوتية، والتي ترد يوميا إلى قسم المالية والمحاسبة من مختلف الأقسام والمصالح التابعة لمديرية الاتصالات الجزائر ورقلة ، ويتم إدخالها يدويا من طرف المحاسبين إلى نظام المعلومات المحاسبي، كما توجد بيانات أخرى لنظم معلومات فرعية، يتم إدخالها آليا عن طريق واجهة النظام.
- ◆ الإدخال يدوي يقوم به المحاسب ويتمثل في إدخال البيانات المالية والمحاسبية للمستندات المحاسبية، التي تبرز التسجيل المحاسبي .
- ◆ يتمثل الإدخال الآلي بالاتصال الإلكتروني ل ORACLE مع برامج المحاسبية الأخرى ، بغرض التحميل الإلكتروني للملفات التي تصادرها تلك النظم لمعالجتها محاسبيا ويتعلق الأمر ببرنامج GAIA إذ يقوم بتحميل حصيلة فترة مبيعات ، يقابلها من مستحقات على الزبائن ، و برنامج GRH بحيث يتم تحميل ملف الرواتب والأجور.
- ب- المعالجة: يتم التمييز بين نوعين من المعالجة، معالجة تتعلق بالإدخال اليدوي للبيانات، ومعالجة تخص الإدخال الآلي للبيانات بواسطة الاتصال الإلكتروني لنظام المعلومات المحاسبي، وتكون على النحو التالي:
- ◆ بعد إدخال بيانات المستند المتمثل في فاتورة استثمارات قيد التنفيذ يقوم النظام بإخضاع المدخلات اليدوية إلى رقابة آلية، يتم فيها التحقق من تساوي مجاميع الحركات المدينة مع الدائنة، وتطابق الحسابات المسجلة مع صنف اليومية، التي تم تحديد التسجيل ضمنها ، ثم يصادق النظام على التسجيل من خلال إظهار رسالة نصية مفادها تأكيد تخزين اليومية في قاعدة بيانات النظام، تحت رقم تسلسلي.

### ◆ المعالجة الآلية بالنسبة للرواتب والأجور التي تنتقل الآلي من برنامج GAIA.

ت-المخرجات: يمكن التمييز بين نوعين من المخرجات، مخرجات تعكس الإدخال اليدوي للبيانات ومخرجات تتعلق بالإدخال الآلي للبيانات، وتتمثل في مجموعة الدفاتر المحاسبية والقوائم المالية التي يصدرها ORACLE كحصولية للمدخلات اليدوية والآلية.

### الفرع الثاني: نتائج المقابلة والملاحظة

ركزت نتائج المقابلة على أهم الإضافات التي قدمتها البرامج المحاسبية لشركة الاتصالات الجزائر من جهة ونقائمه من جهة الأخرى وكانت كما يلي:

#### أ- نقاط القوة:

- تميز البرامج المحاسبية في الشركة بسرعة تنفيذ المهام؛
- سهولة مراقبة سيرورة العمل في المؤسسة؛
- تساعد البرامج المحاسبية المسؤولين على اتخاذ القرار؛
- تخرج المعلومة في الوقت المناسبة؛
- تعكس هذه البرامج كل الإحداث الاقتصادية في المؤسسة؛
- يحتوي على كمية كبيرة من البيانات؛
- قدرة هذه البرامج على التواصل مع بعضها البعض؛
- يمكنه الأرشفة الأحداث التي تم تسجيلها.

#### ب- نقاط الضعف:

- كثرت عدد المستندات الثبوتية للأحداث الاقتصادية اللازمة لتبرير كل عملية إدخال للبيانات المحاسبية، مما يزيد من احتمال وقوع الأخطاء أثناء الإدخال اليدوي للبيانات من طرف المحاسب؛
- لا توجد دورات أو ملتقيات تحت على امن واجراته، وقد لحنا ذلك من خلال المقابلة؛
- نسخ البرامج في بعض حواسيب العمل ليست أصلية؛
- شبكة X25 ثقيلة نوعا ما مقارنة بشبكة IP؛
- عدم وجود اتصال بين الطباعة المركزية والنظام مع تكرار تعطيلاتها؛

### المطلب الثاني: تحليل وتفسير نتائج استبيان

يتم التركيز في هذا الفرع على تحليل نتائج الاستبيان، بالاستعانة ببرنامج SPSS ومجموعة من الأدوات الإحصائية، التي تتناسب وفرضيات الدراسة للوصول إلى نتائج وفق الخطوات التالية:

### الفرع الأول: الطريقة المستخدمة في القياس

- الأدوات الإحصائية المستخدمة: تم استخدام مجموعة من الأدوات الإحصائية من أجل القيام بدراسة وتحليل أجوبة عينة الدراسة حول أثر استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، وتشمل الأدوات الإحصائية المستخدمة في البحث ما يلي:

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

- أ- التكرارات والنسب المئوية: تم استخدام التكرارات لمعرفة القيم التي يأخذها المتغير الإحصائي المدروس واستعمال النسب المئوية لتحليل وتلخيص وصف الصفات المتعلقة بالجانب الشخصي لأفراد فئات عينة الدراسة.
- ب- المتوسط الحسابي المرجح: يعد المتوسط الحسابي من أهم الأدوات الإحصائية لمقاييس النزعة المركزية بحيث يكون اتجاه هذه النزعة المركزية إيجابياً، إذا تعدى الوسط الحسابي نقطة المنتصف، وقد اعتمدنا على استخدام هذا المقياس بهدف تحديد تمركز قيم الوسط الحسابي حول فقرات الدراسة، وبحسب مقياس ليكارت ثلاثي.
- ت- الانحراف المعياري: يعد الانحراف المعياري من بين مقاييس التشتت الذي يؤكد صحة تمركز قيم المتوسط الحسابي لفقرات الاستبيان، وقد استخدمنا هذا المقياس بهدف معرفة مدى تشتت القيم عن وسطها الحسابي لإجابة أفراد عينة الدراسة حول أسئلة ومحاور الاستبيان.
- ث- تحليل التباين الأحادي (ANOVA): تم استخدام هذا التحليل لاختبار التباين في درجة تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية بشركة اتصالات الجزائر تبعاً للمصلحة التي يعمل بها المستجوب والمؤهل العلمي والدرجة الوظيفية.
- تم تطبيق مختلف الأدوات الإحصائية المذكورة تم استخدام برنامج Excel-v2007 لتبويب البيانات وترتيبها، كما تم استخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss-v22 في تحليل البيانات التي تم جمعها في هذه الدراسة.

### الفرع الثاني: عرض نتائج الاستبيان

- 1- قياس ثبات وصدق آراء العينة: نقوم باستخدام معامل الثبات الداخلي ألفا كرونباخ بالنسبة لكل محور وبالنسبة للمجموع المحور كما مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-6): يوضح ثبات استمارة الاستبيان حسب معامل "ألفا كرونباخ"

المحور	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ	نسبة ألفا كرونباخ
المحور الأول	9	0,789	78,9%
المحور الثاني	10	0,707	70,7%
المجموع	19	0,811	81,1 %

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

- نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-6) إن معامل الثبات الكلي لجميع المحاور كانت مقبول جداً حيث بلغ 0,811 وهذا يعني أنه لو أعيد استجواب نفس العينة فإن ما نسبته 81,1% سيعيدون نفس إجابة، كما نلاحظ أن المحور الأول كان أكبر ثبات من المحور الأول.

### 2- التحليل الوصفي للخصائص الديمغرافية:

- أ- توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي: يتضح من خلال الشكل رقم (2-5) إن ما نسبته 51,7% من عينة الدراسة، هم حاصلين على شهادة الليسانس، ونسبة 3,4% حاصلين على شهادة الدكتوراه، مما يعني أن حوالي 55% من أفراد عينة الدراسة هم حاصلين على شهادات جامعية، إذ يعد هذا مؤشراً هاماً على أن أفراد العينة في مجملهم

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

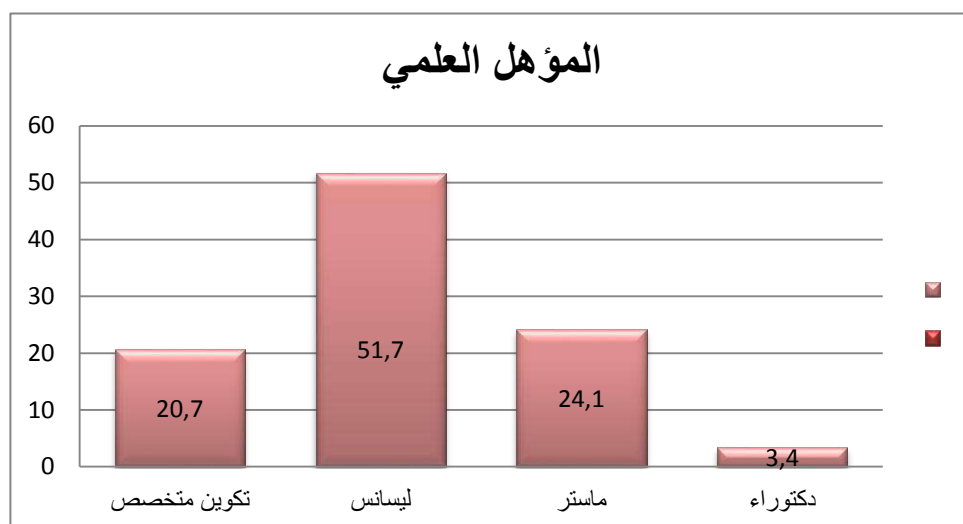
لديهم القدرة على الإجابة على أسئلة الاستبيان، وهذا من شأنه أن يعزز الثقة في إجاباتهم ويرفع من درجة الاعتماد عليه في التحليل:

الجدول رقم(2-7): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

البيان	تكوين متخصص	ليسانس	ماستر	دكتوراه
التكرار	12	30	14	2
نسبة التكرار	20,7%	51,7%	24,1%	3,4%

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

الشكل رقم (2-5): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

ب- حسب التخصص العلمي: يتضح لنا من خلال الشكل رقم (2-6) أن نسبة التخصص العلمي لأفراد العينة في المحاسبة 41,4%، بلغت وما نسبته 39,7% متخصصين في المالية، مما يعني أنه ما يعادل 90% من المستجوبين هم مختصين في المحاسبة والمالية، إذ يعد هذا مؤشراً هاماً على أن أفراد العينة لديهم التأهيل العلمي، الكافي للحكم على مدى قدرة البرامج المحاسبية المستخدمة في الشركة على تأثيرها على الموثوقية

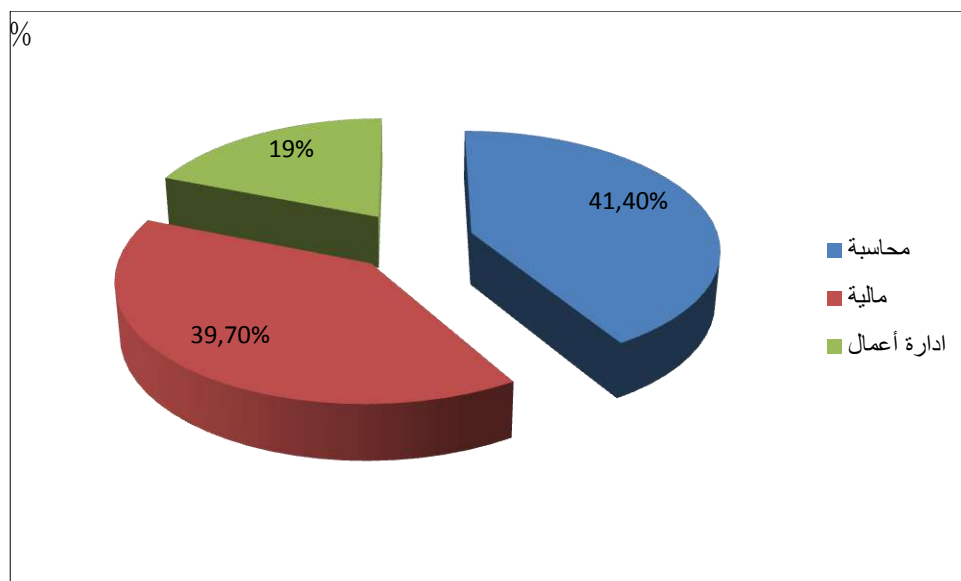
الجدول رقم(2-8): توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

البيان	محاسبة	مالية	إدارة أعمال
التكرار	24	23	11
نسبة التكرار	41,4%	39,7%	19,0%

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS



الشكل رقم (2-6): توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

ت-الخبرة المهنية: يتضح لنا من خلال الشكل رقم (2-7) أن نسبة أفراد العينة الذين لديهم الخبرة في مجال العمل المحاسبي، من 5 سنوات إلى 10 سنوات حيث بلغت 48,3% إذ يعد هذا المؤشر ايجابيا بحيث أن الأفراد العينة معظمهم لديهم الخبرة.

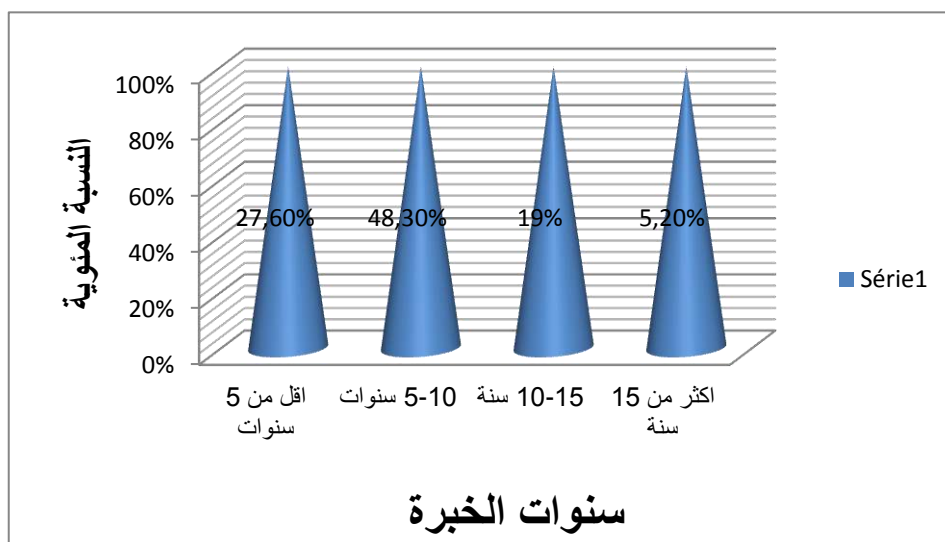
الجدول رقم (2-9): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية

البيان	اقل من 5 سنوات	من 5 الى 10 سنوات	من 10 الى 15 سنة	أكثر من 15 سنة
التكرار	16	28	11	3
نسبة التكرار	27,6%	48,3%	19%	3,3%

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

الشكل رقم (2-7): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

ث- الدرجة الوظيفية : يتضح من خلال الشكل (2-8) أدناه، أن ما نسبته 41,4% من أفراد العينة محاسبين وما يعادل

50% رؤساء أقسام ومكلفين بالدراسات والمالية مما يدل على أن أفراد العينة في مجملهم مؤهلين للإجابة على أسئلة

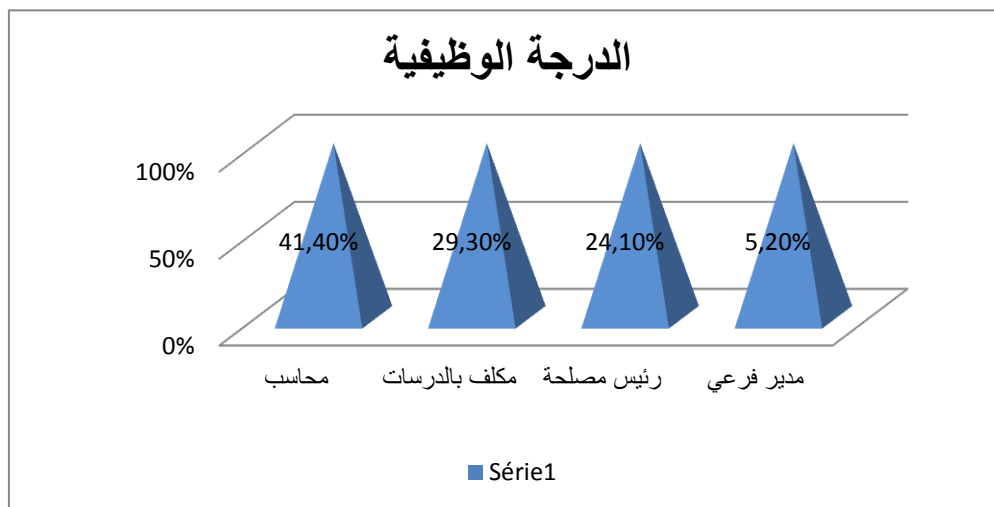
استبيان:

الجدول رقم (2-10): توزيع أفراد العينة حسب الدرجة الوظيفية

البيان	محاسب	مكلف بالدراسات	رئيس مصلحة	مدير فرعي
التكرار	24	17	14	3
نسبة التكرار	41,4%	29,3%	24,1%	5,2%

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

الشكل رقم (2-8): توزيع أفراد العينة حسب الدرجة الوظيفية



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

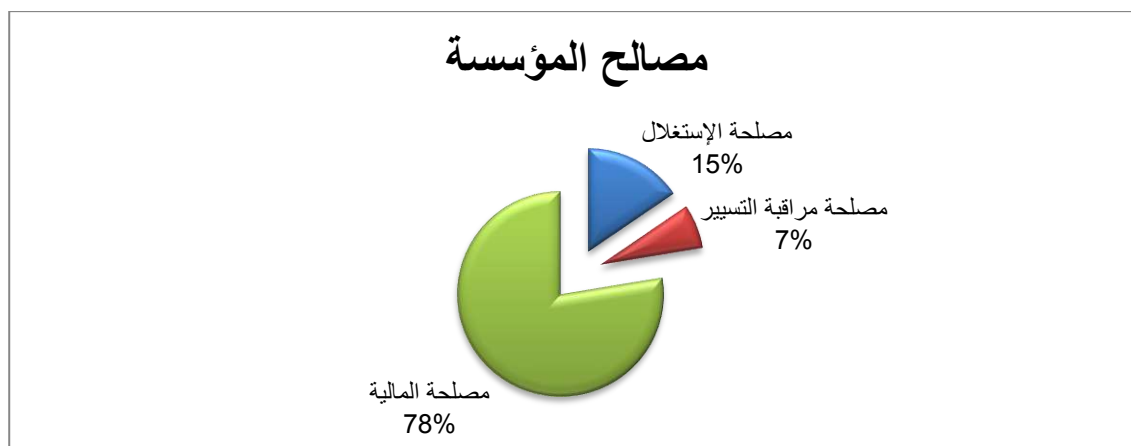
ج- حسب المصلحة: يتضح من خلال الشكل رقم (2-9) أن توزيع أفراد العينة، على المصالح التابعة لقسم المالية والمحاسبة، سجل أعلى نسبة له في مصلحة المالية بـ 77,6% ويرجع سبب ذلك إلى أن مصلحة المالية تتم فيها جميع أعمال المحاسبة مما يعكس نتائج المقابلة .

الجدول رقم (2-11): توزيع أفراد العينة حسب المصلحة

البيان	مصلحة الاستغلال	مصلحة مراقبة التسيير	مصلحة المالية
التكرار	9	4	45
نسبة التكرار	15,5%	6,9%	77,6%

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

الشكل رقم (2-9): توزيع أفراد العينة حسب المصلحة



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

3- تأثير استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية: للوصول لنتائج الدراسة سنحاول في هذه المرحلة، وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة، بخصوص أثر تأثير استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، ثم استنتاج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة، بناء على الأوزان المرجحة لمقياس ليكرت الثلاثي، على النحو التالي:

أ- قياس اتجاه أفراد العينة نحو عبارات المحور الأول: مبينة في الجدول التالي

الجدول رقم (2-12): قياس اتجاه أفراد العينة نحو عبارات المحور الأول

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق	محايد	غير موافق	المحور الأول
			التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	
موافق	0,522	2,79	49	6	3	تستخدم المؤسسة أنظمة محاسبية إلكترونية
			84.5	10.3	5.2	
موافق	0,464	2,83	50	6	2	يلتزم نظام المعلومات الإلكتروني بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
			86.2	10.3	3.4	
موافق	0,599	2,52	33	22	3	تملك المؤسسات دليل استخدام لفهم عمل النظام المحاسبي الإلكتروني وتحسينه.
			56.9	37.9	5.2	



## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

ب- قياس اتجاه أفراد العينة نحو عبارات المحور الثاني: مبينة في الجدول التالي

الجدول رقم (2-13): قياس اتجاه أفراد العينة نحو عبارات المحور الأول

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	موافق	محايد	غير موافق	المحور الثاني
			التكرار	التكرار	التكرار	
			النسبة	النسبة	النسبة	
موافق	0,360	2,90	53	4	1	يتم إدخال المعلومات بعد مصادقة المسئول المباشر
			91.4	6.9	1.7	
موافق	0,476	2,81	49	7	2	المكان المخصص لقواعد البيانات ربط الشبكة مؤمن ولا يسمح لغير المختصين بالوصول إليه.
			84.5	12.1	3.4	
موافق	0,655	2,47	32	21	5	تتصف مخرجات البرمجيات المحاسبية المستخدمة بعدم التحيز .
			55.2	36.2	8.6	
موافق	0,565	2,57	35	21	2	توفر البرمجيات المحاسبية تقارير مالية تتميز بصدق التمثيل عن الظواهر المراد إثباتها.
			60.3	36.2	3.4	
موافق	0,587	2,62	39	16	3	المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية والصادرة عن البرمجيات المحاسبية تتميز بالموضوعية.
			67.2	27.6	5.2	
موافق	0,432	2,76	44	14	0	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية والصادرة عن البرمجيات المحاسبية تتميز بإمكانية التحقق من صحتها.
			75.9	24.1	0	
موافق	0,515	2,74	45	11	2	يتيح نظام البرمجيات المحاسبية مجموعة عن الإجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات وسلامتها.
			77.6	19	3.4	
موافق	0,652	2,57	38	15	5	تسمح البرمجيات المحاسبية بالإفصاح على كل البنود المهمة.
			65.5	25.9	8.6	
موافق	0,579	2,74	47	7	4	توفر البرمجيات المحاسبية معلومات مكتملة ودقيقة وتتميز بالموضوعية.
			81	12.1	6.9	

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

موافق	0,586	2,72	46	8	4	تنتج البرمجيات المحاسبية معلومات تخلو من البيانات الوهمية أو الخاطئة.
			79.3	13.8	6.9	
موافق	<b>0,28757</b>	<b>2,6897</b>	<b>المستوسط العام</b>			

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

من خلال الجدول رقم (2-13) نستنتج آراء المحاسبية حول قدرة البرامج المحاسبية على إعطاء معلومات محاسبية تتميز بالموثوقية، ويمكننا اعتماد عليها في اتخاذ القرارات، بحيث تبين لنا أن كان في السؤال الأول المتعلق بعملية إدخال المعلومات بحيث لا تتم إدخال المعلومة إلى بعد مصادقة المسؤول المباشر، قد حصل على أكبر تأييد وذلك بمتوسط حسابي بلغ 2.90، في حين أن السؤال الثالث المتعلق بقدرة البرمجيات المحاسبية على إخراج معلومات تتصف بعدم التحيز، لقي ادني قبول من قبل المستجوبين وذلك بمتوسط حسابي بلغ 2.47، ولكن على العموم كل فقرات استبيان تجوزت المتوسط المرجعي لدراجه موافق، بمتوسط حسابي 2.68 مما يعني أن العينة في أغلبيتها اتفقت على أن البرامج المحاسبية قس شركة الاتصالات الجزائر تؤثر على موثوقية، وخذا ما يؤكد قيمة الانحراف المعياري الذي سجل معدل 0.28 مما يعكس تركز إجابات العينة وعدم تشتتها بنسبة كبيرة.

#### 4- اختبار الفروق في درجة تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية:

سيتم اختبار مختلف الفروق باستخدام تحليل التباين الأحادي « anova » لمعرفة درجة تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، باختلاف مصالح وأنشطة سونلغاز، فضلا عن الدرجة الوظيفية للمستجوبين.

أولاً- الاختبار الفرق حسب المؤهل العلمي: يهتم هذا العنصر بتحليل الفروق في اختلاف درجة تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، تبعا لمتغير المؤهل العلمي.

أ- تأثير المحور الأول تبعا لمتغير المؤهل العلمي:

H0- لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص تطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110 تبعا لمتغير المؤهل العلمي.

H1- توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص تطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110 تبعا لمتغير المؤهل العلمي.

الجدول رقم (2-14): اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الأول تبعا لمتغير المؤهل العلمي

البيان	قيمة f	الدلالة الإحصائية sig
ANOVA	0.504	0.681

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-14) إن قيمة الدلالة الإحصائية  $0.681 \text{ sig}$  وهي أكبر من مستوى الدلالة  $0.05$  ، ومنه نقبل الفرضية الصفرية  $H_0$  ونرفض الفرضية البديلة  $H_1$  مما يعني انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص تطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110 تبعاً لمتغير المؤهل العلمي.

### ب- تأثير المحور الثاني تبعاً لمتغير المؤهل العلمي:

$H_0$  - لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص موثوقية المعلومة المحاسبية تبعاً لمتغير المؤهل العلمي.

$H_1$  - توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص موثوقية المعلومة المحاسبية تبعاً لمتغير المؤهل العلمي.

الجدول رقم (2-15): اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الثاني تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

البيان	قيمة f	الدلالة الإحصائية sig
ANOVA	2.443	0.074

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-15) إن قيمة الدلالة الإحصائية  $0.074 \text{ sig}$  وهي أكبر من مستوى الدلالة  $0.05$  ، ومنه نقبل الفرضية الصفرية  $H_0$  ونرفض الفرضية البديلة  $H_1$  مما يعني انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص موثوقية المعلومة المحاسبية تبعاً لمتغير المؤهل العلمي.

ثانياً- الاختبار الفرق حسب الوظيفة: يهتم هذا العنصر بتحليل الفروق في اختلاف درجة تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية، تبعاً لمتغير الوظيفة.

### أ- تأثير المحور الأول تبعاً للوظيفة:

$H_0$  - لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص تطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110 تبعاً لمتغير الوظيفة.

$H_1$  - توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص تطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110 تبعاً لمتغير الوظيفة.

الجدول رقم (2-16): اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الأول تبعاً لمتغير الوظيفة

البيان	قيمة f	الدلالة الإحصائية sig
ANOVA	0,116	0,951

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-16) أن قيمة الدلالة الإحصائية  $0,951 \text{ sig}$  وهي أكبر من مستوى الدلالة  $0.05$  ، ومنه نقبل الفرضية الصفرية  $H_0$  ونرفض الفرضية البديلة  $H_1$  مما يعني انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص تطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110 تبعاً لمتغير الوظيفة.



## الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية

ب- تأثير المحور الثاني تبعا لمتغير الوظيفة:

H0- لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص موثوقية المعلومة المحاسبية تبعا لمتغير الوظيفة.

H1- توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص موثوقية المعلومة المحاسبية تبعا لمتغير الوظيفة.

الجدول رقم(2-17): اختبار التباين الأحادي ANOVA للمحور الثاني تبعا لمتغير الوظيفة.

البيان	قيمة f	الدلالة الإحصائية sig
ANOVA	0.055	0,983

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-17) أن قيمة الدلالة الإحصائية sig 0,983 وهي أكبر من مستوى الدلالة 0.05 ، ومنه نقبل الفرضية الصفرية H0 ونرفض الفرضية البديلة H1 مما يعني انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بخصوص موثوقية المعلومة المحاسبية تبعا لمتغير الوظيفة.

الفرع الثالث: اختبار الفرضيات

الفرضية الأولى: تنص هذه الفرضية " تلتزم المؤسسة بتطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110"

يتبين من خلال التحليل المتعلق بالفرضية الأولى بناء على استنتاجات المقابلة والاستبيان، إن مؤسسة الاتصالات الجزائرية تقوم بالمسك المحاسبي عن طريق الإعلام الآلي، بحيث بنية تحتية للأجهزة وتقنيات وبرمجيات إلكترونية، التي تتميز بالسرعة الفائقة في معالجة المعلومات المحاسبية واسترجاعها وقدرة التخزين الهائلة لقواعد البيانات، ويتبين ذلك أيضا من خلال الجدول رقم (2-11) فقد كان المتوسط الحسابي للعينة الأفراد الذين اقرؤا بأن المؤسسة تتبع قواعد المرسوم التنفيذي 09-110 يساوي 2,6992 وعند الرجوع إلى أسئلة الاستبيان بالنسبة للمحور الأول نجد اتجاه جميع الأسئلة موافق وعليه نقبل الفرضية الأولى

الفرضية الثانية: تنص هذه الفرضية " تعزز البرامج المحاسبية من خاصية الموثوقية في المعلومات المحاسبية "

يتبين من خلال التحليل المتعلق بالفرضية الثانية أن قيمة المتوسط الحسابي لمحور الموثوقية يقع في درجة الموفقة بمتوسط حسابي يبلغ 2,6897 ، مما يثبت أن البرامج المحاسبية تساهم في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومة المحاسبية، وعليه نقبل الفرضية الثانية.

### خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل إسقاط الدراسة النظرية على شركة الاتصالات الجزائر، من خلال معرفة برامجها المحاسبية ، وتحديد أثرها على موثوقية المعلومة المحاسبية، حيث بدأنا باستعمال أداة المقابلة من اجل التعرف على البرامج المحاسبية في المؤسسة ، بالاطافة إلى معرفة الإجراءات الأمنية المعتمدة من اجل الحفاظ على امن هذه البرامج وسلاماتها، وبالمقابل استعملنا أداة الاستبيان لمعرفة مدى تأثير البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية .

ودلت النتائج هذه الدراسة أن البرامج المحاسبية هي الجزء الرئيسي من نظام المؤسسة بحيث تستند إلى مجموعة مكونات تتألف من أفراد مؤهلين وبنية تحتية للأجهزة الإلكترونية والمعلوماتية، ساعدت البرامج من تحويل وتسجيل كل الأحداث الاقتصادية للشركة محاسبيا، وبالمقابل أظهرت الدراسة بعض العقبات التي تواجه النظام، وتحويل دون تحقيقه لكامل تطلعات مستخدميه.

أما في ما يتعلق بنتائج أداة الاستبيان فقد دلت على وجود تأثير للبرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية .



### خلاصة:

من خلال هذه الدراسة تعرفنا على أهمية البرامج المحاسبية وأثرها على موثوقية المعلومة المحاسبية، ولقد تناولنا هذا عبر فصلين باستخدام منهجية IMRAD وانطلاقا من الفرضيتين المقترحة في المقدمة، وكخلاصة عامة أدركنا أهمية البرامج المحاسبية في تقاسم معلومات محاسبية تتصف بالموثوقية

### 2- نتائج اختبار الفرضيات

- ◀ بخصوص الفرضية الأولى والتي تنص على "تلتزم المؤسسة بتطبيق قواعد المرسوم التنفيذي 09-110"، فقد تحققت هذه الفرضية من خلال مستوى المعنوية لاختبار anova تبعا للخصائص الديموغرافية حيث كانت أكبر من 0.05 مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة
- ◀ بخصوص الفرضية الثانية والتي تنص "تعزز البرامج المحاسبية من خاصية الموثوقية في المعلومات المحاسبية" فقد تحققت هذه الفرضية من خلال مستوى المعنوية لاختبار anova تبعا للخصائص الديموغرافية حيث كانت أكبر من 0.05 مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة

### 3- نتائج الدراسة:

- ❖ تقوم المؤسسة بمسك المحاسبي وفق القوانين والقواعد المتعارف عليها؛
- ❖ البرامج المحاسبية في المؤسسة تقوم بتسجيل جميع الأحداث الاقتصادية محاسبيا؛
- ❖ البرامج وفرت جهد كبير بالنسبة للمسؤولين حيث سهلة عليه مراقبة سيرورة العمل في المؤسسة؛
- ❖ البرامج المحاسبية تخرج المعلومة في الوقت المناسب مما يساعد متخذو القرار من اتخاذ القرار المناسب؛
- ❖ مخرجات البرامج المحاسبية تلي احتياجات المستخدمين؛
- ❖ نظم امن بالنسبة للبرامج المحاسبية سليم؛
- ❖ مستخدمين البرامج المحاسبية في المؤسسة مؤهلين وذات مستوى علمي؛
- ❖ وجود رقابة قبل أية عملية إدخال معلومة؛
- ❖ يؤثر البرامج المحاسبية على خاصية الحياد في القياس والإفصاح في المعلومات؛
- ❖ تؤثر البرامج المحاسبية على خاصية إمكانية التحقق من سلامة المعلومات؛
- ❖ يؤثر البرامج المحاسبية على خاصية الصدق في التعبير عن الظواهر والأحداث في المعلومات المحاسبية؛
- ❖ تساهم البرامج المحاسبية في إنتاج معلومات أكثر موثوقية لمتخذي القرارات في شركة الاتصالات الجزائرية، حيث تتسم هذه المعلومات بالصدق والموضوعية والحيادية وبعدها عن التحيز.

### 4- التوصيات:

في ظل النتائج التي توصلنا إليها نوصي بما يلي:

- ✓ ضرورة توفر المؤسسة على برامج محاسبية تضمن السرية في المعلومات المحاسبية؛
- ✓ ضرورة توفر المؤسسة على برامج محاسبية تضمن ترجمة الأحداث الاقتصادية في المؤسسة بشكل مناسب؛
- ✓ ضرورة توفر المؤسسة على برامج محاسبية تحقق متطلبات المرسوم التشريعي الخاص بمسك المحاسبة ألياً؛
- ✓ ضرورة تحسيس مستخدمي البرامج المحاسبية بالمخاطر التكنولوجية المعلومات؛
- ✓ ضرورة تحديث البرامج المحاسبية تماشياً مع تطور التكنولوجي.

### 5- أفاق الدراسة: لقد سمحت هذه الدراسة إلى الولوج مواضيع الأخرى، حيث تحتاج دراسة البرامج المحاسبية إلى تغطية

جوانب الأخرى في الموضوع أهمها:

- ✓ أثر استخدام البرامج المحاسبية على نظام الرقابة الداخلي؛
- ✓ دور البرامج المحاسبية في تفعيل عملية التسيير الجبائي؛
- ✓ اثر البرامج المحاسبية على عملية التدقيق.



قائمة المراجع

و

المصادر

المراجع باللغة العربية

1. أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، الإطار الفكري و النظم التطبيقية، الدار الجامعية، مصر، 2008.
2. أولاد قادة أمال، جودة المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد قرارات التمويل والاستثمار في المؤسسات الاقتصادية، مذكرة دكتوراه منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، اللف ، افريل 2017.
3. احمد عبد الرحمان المخادمة، أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية "دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية، الأردن كلية إدارة الأعمال، جامعة مؤتة ، مجلة المنارة، المجلد 13 العدد، 2007، 2.
4. بوبكر رزيقات، اثر الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IAS/IFRS) على جودة التقارير المالية (دراسة ميدانية)، الملتقى الدولي حول دور معايير المحاسبة الدولية (IAS/IFR /IPSAS)، جامعة ورقلة، 2014.
5. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية المرسوم التنفيذي رقم 09- 110 مؤرخ في ربيع الثاني عام 1430 الموافق ل 7 ابريل سنة 2009، يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة ،أنظمة الأعلام الآلي.
6. حازم الخطيب، ظاهر القشي، توجه معايير المحاسبة نحو القيم العادلة والدخل الاقتصادي وأثر ذلك على الاقتصاد، مجلة الزيتونة للبحوث العلمية، المجلد الثاني، العدد الثاني، جامعة الزيتونة الأردنية، 2004.
7. خمقاني بدر الزمان، فعالية النظام المحاسبي المالي في تقديم معلومات مالية عالية الجودة في البيئة الجزائرية، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، افريل 2012.
8. خلود عاصم، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحسين جودة المعلومات وانعكاساتها على التنمية الاقتصادية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العراق، العدد الخاص بمؤتمر الكلية، 2013.
9. رضوان حلوة حنان، مدخل النظرية المحاسبية، الإطار الفكري - التطبيقات العملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، ط2، 2009.
10. ظاهر شاهر يوسف القشي، مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان والتوكيدية والموثوقية في ظل التجارة الإلكترونية، مذكرة ماجستير، كلية الدراسات الإدارية والمالية، جامعة عمان، 2003.
11. عجيلة محمد بن مبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، دار صبحي للطباعة والنشر ، غرداية، 2014.
12. علي مجاهد احمد السيد واحمد عبد السلام أبو موسى، محددات اختيار برامج المحاسبة الجاهزة - دراسة ميدانية على المنشآت المصرية، مصر.
13. عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل و تصميم نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، الإصدار الرابع مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، الأردن، 2009 .

14. فياض حمزة رملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، مدخل معاصر لأغراض ترشيد القرارات الإدارية، الأباي للنشر والتوزيع، السودان، 2011 .
15. فرنون كام ، ترجمة رياض العبد الله ، نظرية محاسبية، جامعة المستنصرية ، العراق، 2000.
16. كمال الدين مصطفى الدهراوي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2009 .
17. محمد منصور التتر، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبية لشركات التأمين التعاوني، مذكرة ماجستير، الجامعة الإسلامية بغزة ،فلسطين، 2015 .
18. محمد الطاهر الأحضري، أثر نظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2016.
19. نمر محمد الخطيب وصديقي فؤاد ، مدى انعكاس الإصلاح المحاسبية على جودة المعلومة المحاسبية والمالية- تجربة الجزائر (النظام المحاسبية المالي)، الملتقى العالمي الدولي حول الإصلاح المحاسبية في الجزائر جامعة ورقلة، 2011،
20. محمد موسى فرج الله، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية في ضل ظروف عدم التأكد، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية غزة، كلية التجارة، 2011 .
21. مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالي " المفاهيم والمبادئ السائدة" القسم 1، 2009.
22. نوره علي بن علي الجعدي، دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الاقتصادية، مذكرة دكتوراه، كلية العلوم الإدارية والإنسانية، اليمن، 2010.
23. هاجر لوصيف، اثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماستر، المركز الجامعي بالوادي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جوان 2012 .

#### المراجع باللغة الأجنبية

1. Rahahleh & Siam, Évaluation de l'efficacité des systèmes informatisés d'information comptable dans les banques commerciales jordaniennes, Université de Jordanie, 2007
2. (Sefiane Slimane ,L'Impact de l'Adoption des Normes Comptables Internationales sur la Qualité de l'Information pour la Prise de Décisions et le Contrôle. Institut des Sciences Economiques et Commerciales et des Sciences de Gestion، Centre Universitaire de Relizane, 2006)

#### المواقع الإلكترونية

1. [https://en.wikipedia.org/wiki/Accounting\\_software](https://en.wikipedia.org/wiki/Accounting_software) 15/03/2018





### الملحق رقم (1) أسئلة المقابلة


#### أسئلة المقابلة مع مهندس المعلوماتية و رئيس قسم المالية والمحاسبة

1. هل تلتزم المؤسسة بتطبيق قواعد وقوانين المرسوم التنفيذي 09-110؟
2. ما هي الأجهزة الإلكترونية المستعملة في البرامج الحاسوبية، وماهي خصائصها؟
3. ماهو نوع الشبكة التي تعمل به البرامج الحاسوبية في الشركة وكم تبلغ قوة التدفق للمعلومات عبر الشركة؟
4. ما نوع الأسلاك المستعملة في شبكة الاتصالات الإلكترونية التي يعتمد عليها في إرسال المعلومة واسترجاعها؟
5. ما هي التقنية المستعملة في تخزين معلومات قاعدة المعطيات؟
6. ماهي البرامج الحاسوبية التي تعمل بها المؤسسة؟
7. ماهو برنامج أوراكل؟ وماهي أهم مميزاته؟
8. ماهو برنامج فايا؟ وماهي أهم مميزاته؟
9. ما هي البرمجيات التطبيقية التي تعمل وفقها هذه البرامج؟
10. ما هي أنظمة تشغيل الخ وادم والحوايب؟
11. ما نوع جدران الحماية المستخدم؟
12. طلب الهيكل التنظيمي للمفوضية الجهوية للاتصالات الجزائر؟
13. ما هي السياسات الأمنية المطبقة لتأمين البرامج الحاسوبية؟
14. ما هي عناصر نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني مع ذكر تفصيل (المدخلات ؛ المعالجة ؛ المخرجات ؛ التغذية العكسية)؟

الملحق رقم (2) استخدام كلمة السر لكل مستخدم لتشغيل برنامج اوراق

Connexion Page 1 sur 1

50\_AT\_CONSULT\_TRANSACT



\*Nom utilisateur TBENRABIA  
(exemple : michael.james.smith)

\*Mot de passe  
(exemple : 4u99v23)

**Connexion** **Annuler**

Assistance à la connexion

Accessibilité  ▼

Sélectionner une langue :  
Français

Protection données personnelles Copyright (c) 2006, Oracle. Tous droits réservés



## الملاحق

### الملحق رقم (4) نافذة من برنامج قايا

```
Anzio Lite - [redacted]
File Edit View Diagnose Communicate Transfer Help

AIX version 5
(C) Copyrights by IBM and by others 1982, 2005.
Connexion : >>>
Mot de passe de >>> :
Anzio Lite Version 12.3n NUM [redacted]

Démarrer Connexions réseau Microsoft PowerPoint - [...] Interface GAIÀ - Paint Mes documents Anzio Lite - 10.230.2... FR 14:32
```

### الملحق رقم (5) واجهة من برنامج قايا

```
Anzio Lite - [redacted]
File Edit View Diagnose Communicate Transfer Help

CONSULTATION D'UN DOSSIER _____ Date : / /2015
No Client      : ND :0297
No Dossier     : 1   NE :

Produit        : TLP          Date de Création      : 
Type de dossier : 1          Opération de Création : NA
Type de dossier LS :
Dossier Temporaire : N      Date de résiliation   :
Date de fin prévue :       Opération de résiliation :
Motif de résiliation :
En attente de successeur : N

Code pers.     : M.          Statut Client : Actif
Nom            :
Premier Prénom :
Second Prénom :
Alias/Sigle    :

Page en-tête
Recherche client

Décompte : 2 v <Remplace

Anzio Lite Version 12.3n NUM [redacted]

Démarrer Connexions réseau Mes documents menu GAIÀ - Paint Anzio Lite - 10.230.2... FR 14:37
```

## الملاحق

### الملحق رقم (6) القوائم المالية التي يخرجها برنامج أوراكل

ALGERIE TELECOM SPA  
RN Num: 5 Cinq Maisons Mohammadia  
RC : 02B18083  
IF : 000 216 001 806 337 16001  
AI : 16293838021

### BILAN ACTIF

Exercice clos le : 31-DECEMBRE-2016

DRT

DOT\_OUARGLA

EDITE LE : 26-FEV-18 10:25:22

ACTIF	Note	N Brut	N Amort-Prov.	N Net	N - 1 Net
<b>ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)</b>					
ECART D'ACQUISITION OU GOODWILL		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		0.00	0.00	0.00	0.00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 859 162 659.45	4 641 577 378.68	3 217 585 280.77	2 826 221 831.35
IMMOBILISATIONS ENCOURS		0.00	0.00	0.00	232 188.00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TITRES MIS EN EQUIVALENCE - ENTREPRISE ASSOCIEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES		0.00	0.00	0.00	0.00
AUTRES TITRES IMMOBILISES		0.00	0.00	0.00	0.00
PRETS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS NON COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
IMPOTS DIFFERES ACTIF		0.00	0.00	0.00	7 406 919.00
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>7 859 162 659.45</b>	<b>4 641 577 378.68</b>	<b>3 217 585 280.77</b>	<b>2 833 862 938.35</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					
STOCKS ET ENCOURS		51 287 253.86	1 835 077.61	49 452 176.25	95 436 841.34
CREANCE ET EMPLOIS ASSIMILES					
CLIENTS		3 802 894 597.22	0.00	3 802 894 597.22	3 798 095 242.17
AUTRES DEBITEURS		293 163.70	0.00	293 163.70	331 413.65
IMPOTS		5 475 807.34	0.00	5 475 807.34	1 272 246.42
AUTRES ACTIFS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILITES ET ASSIMILES					
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS COURANTS		0.00	0.00	0.00	0.00
TRESORERIE		187 654 866.65	0.00	187 654 866.65	50 501 336.14
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>4 047 605 688.77</b>	<b>1 835 077.61</b>	<b>4 045 770 611.16</b>	<b>3 945 637 079.72</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>11 906 768 348.22</b>	<b>4 643 412 456.29</b>	<b>7 263 355 891.93</b>	<b>6 779 500 018.07</b>

## الملاحق

### الملحق رقم (7) القوائم المالية التي يخرجها برنامج أوراكل

P A S S I F	Note	N	N - 1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			0.00
CAPITAUX EN COMPTES D'EXPLOITATION		0.00	0.00
CAPITAL NON ABSELE		0.00	0.00
PRIMES ET RESERVES (RESERVES CONSOLIDEES)(1)		0.00	0.00
ECART DE REEVALUATION		0.00	0.00
ECART D'EQUIVALENCE(1)		0.00	0.00
RESULTAT NET (RESULTAT NET PART OU GROUPE)(1)		- 872 598 750.63	- 395 960 406.02
AUTRES CAPITAUX PROPRES		0.00	0.00
REPORT A NOUVEAU		7 549 511 995.36	6 622 935 005.27
<b>PART DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE(1)</b>			
<b>PART DES MINORITAIRES(1)</b>			
<b>TOTAL I</b>		<b>6 676 913 244.73</b>	<b>6 226 974 599.25</b>
<b>PASSIFS NON COURANTS</b>			
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>IMPOTS (DIFFERES ET PROVISIONNES)</b>		<b>0.00</b>	<b>753 627.78</b>
AUTRES DETTES NON COURANTES		0.00	0.00
PROVISIONS ET PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE		0.00	0.00
<b>TOTAL PASSIFS NON COURANTS II</b>		<b>0.00</b>	<b>753 627.78</b>
<b>PASSIFS COURANTS</b>			
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHE		96 384 624.50	57 756 277.51
IMPOT		484 831 344.03	470 414 859.16
AUTRES DETTES		25 226 678.67	23 600 654.37
TRESORERIE PASSIF		0.00	0.00
<b>TOTAL PASSIFS COURANTS III</b>		<b>586 442 647.20</b>	<b>551 771 791.04</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>7 263 355 891.93</b>	<b>6 779 500 018.07</b>

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

## الملاحق

### الملحق رقم (8) استمارة استبيان

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية علوم التسيير

قسم العلوم التجارية



## استبيان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته. السادة والسيدات موظفو الاتصالات الجزائر

يشرفنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان الذي هو جزء من دراسة تم إعدادها لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماستر تخصص محاسبة وجباية تحت عنوان: أثر نظام استخدام البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية ونحيطكم علما أن إجاباتكم تحضى بالأهمية البالغة لدينا، وبالسرية التامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي كما نشكركم شكرا جزيلا على مساهمتكم الجادة والصراحة التامة في الإجابة على العبارات المذكورة أدناه.

الطالب : خويلدات محمد الأمين

الرجاء وضع علامة (X) في خانة الإجابة التي تراها مناسبة.

### القسم الأول: معلومات متعلقة بالموظف

- العمر:  أقل من 30 سنة  من 30 إلى 40 سنة  من 41 إلى 50 سنة  أكثر من 50 سنة
- المؤهل العلمي:  تكوين متخصص  ليسانس  ماستر
- التخصص العلمي:  محاسبة  مالية  إدارة أعمال
- الخبرة:  5 سنوات فأقل  من 6 إلى 10 سنوات  من 11 سنة إلى 15 سنة  أكثر من 15
- الدرجة الوظيفية:  محاسب  مكلف بالدراسات  رئيس مصلحة  رئيس قسم المالية والمحاسبة
- المصلحة التي تعمل بها:  مصلحة الاستغلال  مصلحة مراقبة التسيير  مصلحة المالية



## الملاحق

### القسم الثاني: الأسئلة الخاصة بالدراسة

#### المحور الأول: تلتزم المؤسسة بقواعد المرسوم التنفيذي 09-110

الرقم	العبارة	غير موافق	محايد	موافق
1	تقوم المؤسسات باستخدام أنظمة محاسبية إلكترونية			
2	يلتزم نظام المعلومات الإلكتروني بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.			
3	تملك المؤسسات ملفات لفهم عمل النظام المحاسبي الإلكتروني وتقييماته.			
4	المحاسب في المؤسسة له مؤهلات تساعد على استخدام الأنظمة الإلكترونية عند تأديته لمهامه.			
5	تقدم أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية التقارير في الوقت المناسب			
6	تساعد الأنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية المحاسب على تأدية مهامه			
7	تؤثر مخاطر تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.			
8	المحاسب في المؤسسة على علم بالمخاطر المترتبة عن استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني			
9	تلي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني حاجات المستخدمين			

## الملاحق

المحور الثاني: تتوفر المؤسسة على برامج محاسبية تضمن توفر الوثائق في المعلومة المحاسبية

الرقم	العبارة	غير موافق	محايد	موافق
1	يتم إدخال المعلومات بعد مصادقة المسئول المباشر			
2	المكان المخصص لأجهزة ربط الشبكة مؤمن ولا يسمح لغير المختصين بالوصول إليه			
3	توفر البرامج المحاسبية المستخدمة إمكانية إصدار تقارير مالية تنصف بعدم التحيز.			
4	توفر البرامج المحاسبية تقارير مالية تتميز بصدق التمثيل عن الظواهر المرد إثباتها.			
5	المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية والصادرة عن البرامج المحاسبية تتميز بالموضوعية.			
6	المعلومات التي تحتويها التقارير المالية والصادرة عن البرامج المحاسبية تتميز بإمكانية التحقق من صحتها.			
7	يتيح نظام البرامج المحاسبية مجموعة من الإجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات وسلامتها.			
8	يسمح البرامج المحاسبية بالإفصاح على كل البنود المهمة.			
9	توفر البرامج المحاسبية معلومات مكتملة ودقيقة وتتميز بالموضوعية.			
10	ينتج البرامج المحاسبية معلومات تخلو من البيانات الوهمية أو الخاطئة.			

الملحق (9) ألف كرونباخ

1. ألف كرونباخ الإجمالي

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Observations Valide	58	100,0
Exclue <sup>a</sup>	0	,0
Total	58	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,811	19

2. ألف كرونباخ المحور الأول

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,789	9

3. ألف كرونباخ المحور الثاني

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,707	10

الملحق (10) التكرار بالنسبة للمتغيرات ديمغرافية

المؤهل العلمي

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide تكوين متخصص	12	20,7	20,7	20,7
ليسانس	30	51,7	51,7	72,4
ماستر	14	24,1	24,1	96,6
دكتوراء	2	3,4	3,4	100,0
Total	58	100,0	100,0	

التخصص

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسبة	24	41,4	41,4	41,4
مالية	23	39,7	39,7	81,0
إدارة أعمال	11	19,0	19,0	100,0
Total	58	100,0	100,0	

## الملاحق

### الوظيفة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسب	24	41,4	29,3	29,3
مكلف بالدراسات	17	29,3	41,4	70,7
رئيس مصلحة	14	24,1	24,1	94,8
مدير فرعي	3	5,2	5,2	100,0
Total	58	100,0	100,0	

### الخبرة المهنية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide اقل من 5 سنوات	16	27,6	48,3	48,3
سنوات 5-10	28	48,3	27,6	75,9
سنة 10-15	11	19,0	19,0	94,8
اكتر من 15 سنة	3	5,2	5,2	100,0
Total	58	100,0	100,0	

### المصلحة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide مصلحة الإستغلال	9	15,5	15,5	15,5
مصلحة مراقبة التسيير	4	6,9	6,9	22,4
مصلحة المالية	45	77,6	77,6	100,0
Total	58	100,0	100,0	

الملحق رقم (11) المتوسطات والانحرافات المعيارية بالنسبة للمحور الأول

Statistiques

	N		Moyenne	Ecart type
	Valide	Manquant		
تستخدم المؤسسة أنظمة محاسبية الالكترونية	58	0	2,79	,522
يلتزم نظام المعلومات الالكتروني بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.	58	0	2,83	,464
تملك المؤسسات دليل استخدام لفهم عمل النظام المحاسبي الالكتروني وتحسيناته.	58	0	2,52	,599
المحاسب في المؤسسة له مؤهلات تساعده على استخدام الأنظمة الالكترونية عند تأديته لمهامه.	58	0	2,76	,471
تقدم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية التقارير في الوقت المناسب	58	0	2,71	,593
تساعد الأنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية المحاسب على تأدية مهامه	58	0	2,74	,548
تؤثر مخاطر تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني	58	0	2,59	,702
المحاسب في المؤسسة على علم بالمخاطر المترتبة عن استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني	58	0	2,60	,591
تتلي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني حاجات المستخدمين	58	0	2,76	,506
A	58	0	2,6992	,34136

الملحق رقم (12) المتوسطات والانحرافات المعيارية بالنسبة للمحور الثاني

Statistiques

	N		Moyenne	Ecart type
	Valide	Manquant		
يتم إدخال المعلومات بعد مصادقة المسئول المباشر	58	0	2,90	,360
المكان المخصص لقواعد البيانات ربط الشبكة مؤمن ولا يسمح لغير المختصين بالوصول إليه.	58	0	2,81	,476
تتصف مخرجات البرمجيات المحاسبية المستخدمة بعدم التحيز .	58	0	2,47	,655
توفر البرمجيات المحاسبية تقارير مالية تتميز بصدق التمثيل عن الظواهر المراد إثباتها.	58	0	2,57	,565
المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية والصادرة عن البرمجيات المحاسبية تتميز بالموضوعية	58	0	2,62	,587
المعلومات التي تحتويها التقارير المالية والصادرة عن البرمجيات المحاسبية تتميز بإمكانية التحقق من صحتها.	58	0	2,76	,432
يتيح نظام البرمجيات المحاسبية مجموعة من الإجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات وسلامتها.	58	0	2,74	,515
تسمح البرمجيات المحاسبية بالإفصاح على كل البنود المهمة	58	0	2,57	,652
توفر البرمجيات المحاسبية معلومات مكتملة ودقيقة وتتميز بالموضوعية	58	0	2,74	,579
تنتج البرمجيات المحاسبية معلومات تخلو من البيانات الوهمية أو الخاطئة	58	0	2,72	,586
B	58	0	2,7414	,45539

الملحق رقم (13) اختبار الفروقات ANOVA

ANOVA

		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
A	Intergruppes	,181	3	,060	,504	,681
	Intragruppes	6,461	54	,120		
	Total	6,642	57			
E	Intergruppes	,563	3	,188	2,443	,074
	Intragruppes	4,150	54	,077		
	Total	4,714	57			

ANOVA

		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
A	Intergruppes	,042	3	,014	,116	,951
	Intragruppes	6,600	54	,122		
	Total	6,642	57			
E	Intergruppes	,014	3	,005	,055	,983
	Intragruppes	4,699	54	,087		
	Total	4,714	57			



ANOVA

		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
A	Intergroupes	,191	3	,064	,534	,661
	Intragroupes	6,451	54	,119		
	Total	6,642	57			
E	Intergroupes	,090	3	,030	,352	,788
	Intragroupes	4,623	54	,086		
	Total	4,714	57			



II	الشكر
III	الإهداء
IV	الملخص
V	قائمة محتويات
VI	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الاختصارات
أ - ث	مقدمة
	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للبرامج المحاسبية و موثوقية المعلومة المحاسبية
02	تمهيد
18 - 03	المبحث الأول: الادبيات النظرية
03	المطلب الأول: ماهية برامج محاسبة
03	الفرع الأول: نظام معلومات المحاسبي
05	الفرع الثاني: تالية نظم معلومات محاسبة
06	الفرع الثالث: برمجيات محاسبية
11	المطلب الثاني: موثوقية معلومة محاسبة
12	الفرع الأول: تعريف المعلومة المحاسبية
12	الفرع الثاني: خصائص معلومة محاسبة
15	الفرع الثالث: مفهوم موثوقية محاسبة
17	المطلب الثالث: علاقة البرامج المحاسبية بموثوقية معلومة المحاسبة:
17	الفرع الأول: علاقة البرامج المحاسبية بخاصية الصدق في التعبير
17	الفرع الثاني: علاقة البرامج المحاسبية بخاصية القابلية للتحقيق
18	الفرع الثالث: علاقة البرامج المحاسبية بخاصية الحياد
18 - 24	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للبرامج المحاسبية وموثوقية معلومة محاسبية.
18	المطلب الأول: دراسات لها علاقة بالبرامج المحاسبية.

## الفهرس

18	الفرع الأول: دراسة أحمد عبد الرحمان المخادمة
19	الفرع الثاني: دراسة محمد منصور التتر
19	الفرع الثالث: دراسة محمد الطاهر الأخضرري
20	الفرع الرابع: دراسة Rahahleh & Siam
20	المطلب الثاني: دراسات لها علاقة بموثوقية معلومة محاسبة.
20	الفرع الأول: دراسة طاهر شاهر قشي
21	الفرع الثاني: دراسة خمقاني بدر الزمان
22	الفرع الثالث: دراسة أولاد قادة أمال
22	الفرع الرابع: دراسة Sefiane Slimane
23	المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية بدراسات سابقة
23	الفرع الأول: أوجه الشبه
24	الفرع الثاني: أوجه الاختلاف
26	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لأثر البرامج المحاسبية على موثوقية المعلومة المحاسبية
28	تمهيد
32 - 29	المبحث الأول: الطريقة وأدوات مستخدمة.
29	المطلب الأول: طريقة الدراسة.
29	الفرع الأول: تقديم مجتمع وعينة الدراسة
31	الفرع الثاني: متغير الدراسة.
31	المطلب الثاني: أدوات مستخدمة
31	الفرع الأول: المقابلة والملاحظة
32	الفرع الثاني: الاستبيان.
52 - 33	المبحث الثاني: عرض وتحليل النتائج
33	المطلب الأول: عرض نتائج مقابلة وملاحظة ومناقشتها
33	الفرع الأول: عرض نتائج مقابلة وملاحظة
41	الفرع الثاني: نتائج مقابلة وملاحظة
41	المطلب الثاني: تحليل وتفسير نتائج الاستبيان
42	الفرع الأول: عرض نتائج الاستبيان
52	الفرع الثاني: اختيار فرضيات.
53	خلاصة الفصل.

## الفهرس

56 -55	الخاتمة
59 -58	المراجع
76 -61	الملاحق
80 -78	الفهرس