



جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة التخصص: مراجعة ومحاسبة

من إعداد الطالبتان:

- زعيط سعاد

- بوسطيلة نور الهدى

دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين أداء عملية المراجعة في
المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

— دراسة حالة ميدانية لمؤسسة مكتب محافظ الحسابات التميز للاستشارة —

تحت إشراف

الدكتور : زرقون محمد..... (أستاذ جامعة قاصدي مرباح)مشرفا

السنة الجامعية: 2020/ 2019



السنة الجامعية: 2019/ 2020

الإهداء

اهدي هذا العمل فرحتي ببحثي المتواضع إلى والديا سبب وجودي في هذه الحياة

أمي الحنونة أطل الله في عمرها

أبي: حفزه الله ورعاه

إلى من كان لي سنداً أقاسمهم سرّاً وضراء الحياة

أعز ما أكتنز:

إخوتي

إلى أصدقائي الأحباء الذين لا تحلو الحياة إلا

بهم

إلى كل من ساعدني وكان سنداً في انجاز هذا العمل .

شكر

الحمد لله الذي هدانا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله
منحنا الصبر والسلوان للقيام بهذا العمل المتواضع، فله الحمد الكثير سبحانه وتعالى على مايسر لنا
من أمرنا وتوفيقه على انجاز عملنا
والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى عليه أفضل الصلاة والسلام
أتقدم بالشكر الكثير
إلى
الأستاذ المشرف **محمد زرقون** والذي ما كنا لنصل إلى هذه النتيجة لولا توجيهاته
كما أتقدم بأسمى عبارات الشكر لأستاذ المساعد **كسكس مسعود**

الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى لمعرفة دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين أداء عملية المراجعة، فالنظام المعلومات المحاسبي يعتبر تقييما في حد ذاته نظرا لأهمية المعلومات التي يقدمها وذلك من خلال جمع البيانات الناتجة عن العمليات المالية، ومن اجل التأكد من صحة ودقة المعلومات ومدى تعبيرها عن الواقع المالي للمؤسسة يطلب القيام بمراجعة، حيث تعتبر هذه الأخيرة وسيلة تساعد على معرفة الأخطاء والغش، ولتحقيق أهداف المؤسسة وحماية أملاكها. أصبحت هناك ضرورة لوضع نظام رقابة فعال للوصول إلى موثوقية المعلومات المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: نظام المعلومات المحاسبي، المراجعة، المؤسسة

Abstract:

This study aims to know the role of the accounting information system in improving the performance of the audit process the accounting information system is an evaluation in itself due to the importance of the information it provides by collecting from financial operations and in order to ensure the correctness and accuracy of the information Conducting an audit where the latter is considered a means that helps to know the errors and fraud and to achieve the objectives of the institution and protect its properties it has become necessary to put in place an effective control system to reach the reliability of accounting information

Key words: Accounting information system Review Enterprise

الصفحة	العنوان
III	إهداء
IV	شكر
V	الملخص
VII	الفهرس
VII	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال البيانية
أ	المقدمة العامة
	الفصل الأول:
2	تمهيد
3	المبحث الأول: نظام المعلومات المحاسبية
3	المطلب الأول: مفهوم ومكونات نظام المعلومات المحاسبي
4	المطلب الثاني: وظائف وخصائص نظام المعلومات المحاسبي
5	المطلب الثالث: أنواع نظام المعلومات المحاسبي
8	المبحث الأول: ماهية المراجعة
8	المطلب الأول: مفهوم المراجعة
9	المطلب الثاني: أهمية وأهداف المراجعة
12	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
12	المطلب الأول: الدراسات العربية والأجنبية
14	المطلب الثاني: أوجه التشابه والاختلاف
17	خلاصة الفصل الأول
	الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية
19	تمهيد
20	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
20	المطلب الأول: استعراض برنامج المحاسبة
20	مدخلات البرنامج
27	مخرجات البرنامج
47	نتائج الفرضيات
47	اقتراحات و توصيات

	الخاتمة
	المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

الرقم	العبارات	الصفحة
1	أوجه التشابه والاختلاف	15
2	جدول يوضح متغير الجنس	31
3	جدول يوضح متغير المؤهل_العلمي	32
4	جدول يوضح متغير سنوات_الخبرة	33
5	جدول يوضح تمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي و الكفاءة المهنية اللازمة	34
6	جدول يوضح نظام المعلومات المحاسبي يساعد في حماية البيانات و عدم التلاعب بها	35
7	جدول يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبية في توفير تقارير اللازمة في الوقت المناسب	36
8	جدول يوضح نظام المعلومات المحاسبي يعبر بصدق عن البيانات المالية	37
9	جدول يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية	38
10	جدول يوضح تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية :	39
11	جدول يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية	40
12	جدول يوضح تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية	41
13	جدول يوضح الإفصاح و الشفافية في الوقت المناسب عن كل البيانات و المعطيات المالية	42
14	جدول يوضح على المراجع الأخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة في معالجة البيانات مما يؤدي الى جودة تنفيذ عملية المراجعة	43
15	جدول يوضح توجد مشكلات و معوقات على المراجع عند القيام بمسؤولية المهنية	44
16	جدول يوضح هل المراجع على الالتزام بالإجراءات المطلوبة لتنفيذ عملية المراجعة	45
17	جدول يوضح تعتبر المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبي اقل تكلفة	46

قائمة الأشكال

الرقم	العبارات	الصفحة
1	مخطط يبين وظائف نظم المعلومات المحاسبية	05
2	أوجه التشابه والاختلاف	15
3	شكل يوضح متغير الجنس	31
4	شكل يوضح متغير المؤهل_العلمي	32
5	شكل يوضح متغير سنوات_الخبرة	33
6	شكل يوضح تمتع القائمين عل نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي و الكفاءة المهنية اللازمة	34
7	شكل يوضح نظام المعلومات المحاسبي يساعد في حماية البيانات و عدم التلاعب بها	35
8	شكل يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبية في توفير تقارير اللازمة في الوقت المناسب	36
9	شكل يوضح نظام المعلومات المحاسبي يعبر بصدق عن البيانات المالية	37
10	شكل يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية	38
11	شكل يوضح تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية	39
12	شكل يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية	40
13	شكل يوضح تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية	41
14	شكل يوضح الإفصاح و الشفافية في الوقت المناسب عن كل البيانات و المعطيات المالية	42
15	شكل يوضح على المراجع الأخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة في معالجة البيانات مما يؤدي الى جودة تنفيذ عملية المراجعة	43
16	شكل يوضح توجد مشكلات و معوقات على المراجع عند القيام بمسؤولية المهنية	44
17	شكل يوضح هل المراجع على الالتزام بالإجراءات المطلوبة لتنفيذ عملية المراجعة	45
18	شكل يوضح تعتبر المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبي اقل تكلفة	46

مقدمة

أدى التطور التكنولوجي إلى تحسين مختلف الميادين وبدوره انعكس هذا التطور على المحاسبة من حيث استخدام أنظمة المعلومات الحاسوبية ومنأهم الأنظمة نجد نظام المعلومات الحاسبي الذي يتميز بموقع متميز في المؤسسة يظهر من علاقته المتشابكة مع مختلف الأنظمة الوظيفية الأخرى كونها مصدر لمداخلاته والتي يقوم بمعالجتها ويقدمها في شكل معلومات يعتمد عليها المسيرين في اتخاذ العديد من القرارات، حيث إن نظام المعلومات الحاسبي هو الجهة المسؤولة عن ضخ المعلومات إلى جميع المستويات الإدارية داخل المؤسسة وكذا المستخدمين الخارجين

تعتبر المراجعة وظيفة جد مهمة، فالمؤسسات في وقتنا الحالي بغض النظر عن حجمها تحتاج إلى المراجعة، كذلك فإن هذه المهنة لا تأخذ بعين الاعتبار طبيعة نشاط المؤسسة، فرغم اعتماد المراجعة من طرف المؤسسات الصناعية والتجارية بالدرجة الأولى، إلا أن المؤسسات الخدمية هي كذلك تحتاج لهذه الوظيفة .

المراجعة لا تمس فقط الجانب المالي والحاسبي كما يظنه البعض، وإنما يتسع نطاق تطبيقها والأهداف المرجوة منها باتساع الأنشطة الموجودة في المؤسسة، مايسمح بالتحكم أكثر بها، وهذا من اجل تحقيق اكبر ربح وفائدة للمؤسسة يلعب نظام المعلومات الحاسبي دورا مهما ومؤثر في عملية المراجعة وذلك من خلال مخرجاته والتي بدورها تساهم في رفع من مستوى الكفاءة الإنتاجية للمؤسسة، وعليه نصوصغ الإشكالية الرئيسية التالية :

الإشكالية:

مامدنتأثير النظام المعلومات الحاسبي في عملية المراجعة في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية ؟

وعليه وبممكن تجزئة سؤال الإشكالية إلى الأسئلة الفرعية الموالية:

1. مادور نظام المعلومات الحاسبي داخل المؤسسة ؟
2. هل للمراجعة أهمية ودور في المؤسسة ؟
3. ما اثر نظام المعلومات الحاسبي على عملية المراجعة ؟

فرضيات البحث:

إن التساؤلات المطروحة أعلاه أسفرت عن الفرضيات التالية:

- يعتبر نظام المعلومات الحاسبي ركيزة أساسية للعمل الحاسبي .
- للمراجعة دور هام داخل المؤسسة .
- يساهم نظام المعلومات الحاسبي في تحسين أداء عملية المراجعة .

مبررات اختيار الموضوع :

من بين الأسباب التي أدت إلى اختيار الموضوع

- من اجل معرفة دور وأهمية نظام المعلومات الحاسبي في المؤسسة ومعرفة مدى تأثير نظام المعلومات الحاسبي على عملية المراجعة

- أهمية المعلومة التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة وضرورة التقييم الدائم للإجراءات المتبعة، للحصول على معلومات موثوق فيها إلى جانب تفادي واكتشاف أي شكل من أشكال الأخطاء والغش.
 - التحسس بأهمية الموضوع فهو من جهة يتطرق إلى نظام المعلومات المحاسبية ومن جهة أخرى إلى المراجعة وعملها.
- أهمية الدراسة:**

تستمد الدراسة أهميتها من خلال المعطيات التالية :

- تناولت الدراسة نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة واهم الركائز التي يقوم عليها .
- كيف تساهم عملية المراجعة في الرفع من الكفاءة العملية الإنتاجية .

أهداف الدراسة :

نسعى من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية :

- التعرف على أساسيات نظام المعلومات المحاسبي واهم النظريات التي يعتمد عليها .
- اثر نظام المعلومات المحاسبي على عملية المراجعة.
- عرض لمختلف مكونات نظام المعلومات المحاسبية
- إبراز مساهمة المراجعة في تحسين نظام المعلومات المحاسبي، وأثر ذلك على تحسين نوعية المعلومات المحاسبية

حدود الدراسة :

يمكن تقسيم حدود الدراسة إلى حدود زمنية التالية:

الحدود الزمنية : فكانت من شهر افريل إلى آخر شهر أوت 2020 .

منهج الدراسة :

من اجل الإحاطة بجوانب الموضوع الدراسة ومحاولة الإجابة على التساؤلات واثبات الفرضيات تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة الجانب النظري .

صعوبات الدراسة:

من الصعوبات التي واجهناها في ظل دراستنا هذه :

- صعوبة الحصول على المراجع وذلك بسبب غلق المكتبات العامة والجامعية في ظل هذه الظروف .
- تعذر تطبيق الدراسة الميدانية في المؤسسات بسبب غلقها .
- صعوبة انجاز الجانب التطبيقي في الميدان بسبب جائحة كورونا "كوفيد 19"

هيكل الدراسة :

من اجل دراسة الموضوع تم تقسيمه إلى فصلين فصل نظري وآخر تطبيقي

الفصل الأول: " النظام المحاسبي وعملية المراجعة "

تناولنا فيه ثلاث مباحث المبحث الأول قمنا بتقديم عام لنظام المعلومات المحاسبي إما المبحث الثاني قمنا فيه بعرض مفاهيم حول عملية المراجعة أما المبحث الثالث تناولنا فيه الدراسات السابقة

الفصل الأول: نظام المعلومات المحاسبية وعملية المراجعة

✓ المبحث الأول: نظام المعلومات المحاسبية.

✓ الدراسات السابقة للبحث

تمهيد:

لقد أصبحت المعلومات عنصراً هاماً تلعب دورها في تحديد فعالية وكفاءة المؤسسة لذلك اتجهت المؤسسات إلى تصميم وبناء أنظمة معلوماتية من أجل السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية لإدارة المؤسسة، حيث يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من بين أهم الأنظمة داخل المؤسسة إذ أنه هو الجهة المسؤولة عن ضخ المعلومات وتوفيرها لمستخدميها سواء داخل وخارج المؤسسة وخاصة المراجع .

ومن خلال هذا الفصل سنتطرق إلى دراسة نظام المعلومات المحاسبي وكذلك وعملية المراجعة .

المبحث الأول: مفهوم ومكونات نظام المعلومات المحاسبي.

المبحث الثاني: عملية المراجعة.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: نظام المعلومات المحاسبية.

المطلب الأول: مفهوم ومكونات نظم المعلومات المحاسبية.

أولاً: مفهوم نظم المعلومات المحاسبية.

- 1- " مجموعة من النظم والطرق والإجراءات المحكومة بمبادئ وقواعد سليمة تتبع من اجل تشغيل البيانات عن العمليات المالية التي تحدث في المنشأة بهدف إنتاج معلومات مالية¹ ".
 - 2- "مجموعة من المكونات والعناصر أي نظم والطرق والأساليب أيضا الإجراءات المضبوطة بمبادئ وقواعد وتدابير سليمة تتبع من اجل تشغيل البيانات عن العمليات المالية الاقتصادية والتي تحدث في المؤسسة بغرض وهدف إنتاج معلومات مالية ".
 - 3- عرف أيضا " بأنه ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بمحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية"².
 - 4- عرف أيضا " مجموعة من المكونات المرتبطة ببعضها البعض، التي تخدم غرضا مشتركا، ويمكن أن تحتوي مجموعة من الأدوات والآلات والإجراءات والمستخدمين"³.
 - 5- تعريف جمعية 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".
- من تعاريف السابقة، نجد أن نظام المعلومات المحاسبية يعتبر جزء لا يتجزأ من التنظيم الإداري المعروف بنظام المعلومات الإدارية والذي يعنى بتوفير البيانات والمعلومات التي تؤثر على نشاطات المؤسسة ككل، وجميع نظم المعلومات تهدف إلى نفس الغرض ألا وهو توفير المعلومات الملائمة والموضوعية من اجل اتخاذ قرارات صحيحة تساعد على تحقيق الأهداف

ثانياً: مكونات نظم المعلومات المحاسبية:

نظم المعلومات المحاسبية كأى نظم أخرى، تتكون من مجموعة من العناصر تعمل مجتمعة لتحقيق أهداف النظام ككل. وتتخلص هذه العناصر فيما يلي⁴:

- 1- المستندات والأوراق الثبوتية المؤيدة للعمليات التي تحدث بالمنشأة الاقتصادية.
- 2- قواعد البيانات التي تخزن فيها البيانات المالية الخاصة بالعمليات المالية.
- 3- البرامج التطبيقية الحاسوبية التي تعالج البيانات لتحويلها لمعلومات مفيدة وملائمة.
- 4- الإجراءات المحاسبية المرسومة والمكتوبة لتسلسل العمليات المالية في المنشأة.
- 5- الأفراد المتعاملون مع واحد أو أكثر من العناصر نظم المعلومات المحاسبية.
- 6- الوسائل الالكترونية عموماً وتكنولوجيا الاتصالات المستخدمة في هذه النظم.

¹ عجيلة محمد بن مبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، دار صبحي للطباعة والنشر، غرداية، 2014، ص 36، 38.

² دهمان أسامة كمال، "فاعلية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق جودة التقارير المالية دراسة تطبيقية على وزارة المالية الفلسطينية"، 2012، رسالة ماجستير غير منشورة مكتبة الجامعة

الاسلامية

³ سيد عطا الله، "نظم المعلومات المحاسبية"، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2008 ص 9

⁴ عجيلة محمد بن مبروك، مرجع سبق ذكره، ص 65

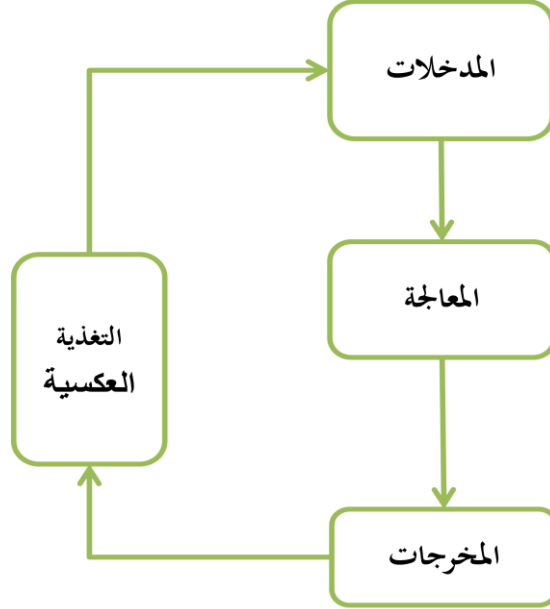
المطلب الثاني: وظائف وخصائص نظام المعلومات المحاسبي أولاً: وظائف نظم المعلومات المحاسبي¹

وظائف العمل المهمة وهي:

- تجميع البيانات ((Data Collection: تتحقق وظيفة تجميع البيانات من خلال مرحلة المدخلات، وتتضمن عدة خطوات مثل تسجيل البيانات والتحقق من دقتها واكتمالها. وقد تكون تلك البيانات من خارج أو داخل الوحدة الاقتصادية أو الناتجة عن تغذية عكسية.
- تشغيل البيانات ((Data Processing: تحقق هذه الوظيفة خلال مرحلة التشغيل وعادة تشمل عدة خطوات وإجراءات مثل التصنيف، والنسخ، والترتيب، والفهرسة والدمج والتخليص والمقارنة.
- إدارة البيانات ((Data Management: وتشمل وظيفة إدارة البيانات كل من تخزينها، وحفظها، وتحديثها، وتعديلها باستمرار بحيث تعكس ما يستجد من أحداث اقتصادية أو عمليات أو قرارات كما تشمل استرجاع البيانات التي سبق تخزينها لاستخدامها والتقرير عنها
- رقابة البيانات ((Data Control: و تحقق وظيفة الرقابة على البيانات هدفان رئيسيان هما حماية الأصول من الضياع و التأكد من تمام و دقة البيانات و التشغيل الصحيح لها . وتتعدد الإجراءات والأساليب المستخدمة في ضل نظام المعلومات المحاسبية لأغراض فرض الرقابة على البيانات مثل عمليات الفحص والاختبار للمدخلات ومراجعة البيانات المخزنة بالحاسب واستخدام كلمات السر.
- توفير المعلومات ((Information Generation: تعتبر الوظيفة النهائية لنظام المعلومات المحاسبية، وتتضمن هذه الوظيفة خطوات متعددة كالتفسير والتقرير وتوصيل المعلومات للمستخدمين، وهي مكملة لوظيفتي إدخال وتشغيل المعلومات.

¹ حمد يوسف حفاوي، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، عمان ، 2001، ص 85.

الشكل رقم (1-1): مخطط يبين وظائف نظم المعلومات المحاسبية



المصدر: عجيلة محمد بن مبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، دار صبحي للطباعة و النشر، غرداية، 2014

ثانيا: خصائص نظام المعلومات المحاسبي:

يتكون النظام المعلومات المحاسبي على مجموعة من الخصائص نذكر أهمها:¹

- **المصدقية:** أي إن تحتوي المعلومات المحاسبية على درجة من الإمكانية التحقق منها أو موضوعية مستندة إلى أدلة إثبات كافية، وإن تكون خالية من التحيز الذي قد يكون ناتجا عن استخدام أساليب غير ملائمة في الحصول على المعلومات المحاسبية، وإن تكون مهتأة وفقا لما يرغبه متخذ القرار في المؤسسة.
- **الدقة:** قد يسبب عدم توفر الدقة في النظام المعلومات المحاسبي حالة عدم الثبوت من هذه المعلومات بسبب وجود أخطاء فيها. وبالتالي تؤدي إلى عدم الدقة في التوقعات المستقبلية، وقد ينتج عن عدم الدقة من وجود التباين بين المعلومات المجزأة للفريق الإداري ونفس المشكلة محل اتخاذ القرار وقد يعزى ذلك إلى وجود خطأ في القياس المحاسبي للإحداث أو الخطأ في نقل المعلومات
- **التوقيت:** يعتبر التوقيت عنصرا مهما من عناصر النجاح في اتخاذ القرار إذا لا فائدة من المعلومات المحاسبية إذا لم تتوفر لمتخذ القرار في الوقت المناسب، ومن ناحية أخرى فإن عدم وصول المعلومات المحاسبية في وقتها للفريق الإداري قد

¹ خليفة هشام ولوز إبراهيم، النظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية، مذكرة لنيل شهادة ماستر 2017 ص3,4,5

يؤدي إلتأخير عملية اتخاذ القرار خصوصا إذا كانت هذه المعلومات تتعلق بالتنبؤ بالمستقبل والتخطيط أو وضع المعايير والأرقام التقديرية عبر شكل خطط أو موازنات تقديرية.

● الفهم والاستيعاب:

يتوقف تأثير نظام المعلومات المحاسبي في التقارير الإدارية على مدى استيعاب الفريق الإداري لهذه المعلومات، حتى يكون قابل للفهم ومبسط وذو دلالة دون اللجوء إلى بيانات مفصلة، ويشترط في المعلومات أن تكون قابلة للقياس ومفهومة من مستخدم هذه المعلومات لكي يدرك ما يدل عليه، وقابل للمقارنة أيضا مع مؤسسات أخرى لنفس النشاط أو عن سنوات أخرى للمؤسسة نفسها، وبسيطة بحيث تكون ضمن حدود الأفق الفكري لأعضاء الفريق الإداري إذ أن القابلية البشرية على استيعاب المعلومات محدودة.

● الأهمية النسبية:

يؤدي نظام المعلومات المحاسبي دورا إذا توفرت صفة الأهمية النسبية به، أي أن يكون مصدر للمعلومات مهمة تدخل صياغة القرار ويؤدي إهماله إلى خلل في النظام، مع الأخذ بعين الاعتبار الموازنة بين الإفصاح التفصيلي عن معلومات مهمة وعدم إغفال وإخفاء تلك البنود أو الأحداث الهامة التي قد يكون لها أثر في اتخاذ القرار واستخدامها في التخطيط والرقابة.

● الكفاية:

يتوقف الكفاية في النظام المعلومات المحاسبي على كمية المعلومات ونوعيتها ومدى استيعابها من أعضاء الفريق المحاسبي بحيث تشبع حاجاتهم من المعلومات وتعطي مردودا أكبر من تكلفة تحضيرها وتجهيزها وإعدادها

المطلب الثالث: أنواع نظام المعلومات المحاسبي

يختلف تكوين نظام المعلومات المحاسبي من بيئة إلى أخرى ومن هدف إلى آخر حسب حاجة المصمم لتحقيقها وهناك عدة أنواع نذكرها فيما يلي:¹

1. نظام المعلومات المحاسبي المفتوح

هو النظام الذي يؤثر ويتأثر بيئة العمل التي يعمل بها ويتميز ببعض الخصائص:

✓ يتميز بعلاقات تبادلية بينه وبين بيئة عمله؛

✓ يعدل مدخلاته وعملياته على ضوء مخرجاته بواسطة التغذية الراجعة؛

✓ عناصر مترابطة ومتداخلة.

2. نظام معلومات محاسبي مغلق:

هو النظام المعزول عن البيئة التي يعمل بها، علاقته مع بيئة العمل محدودة جدا أو معدومة، فهو يؤثر ولا يتأثر ببيئة العمل التي يعمل بها.

¹ خليفة هشام ولوز إبراهيم الخليل المرجع السابق، ص 5,6

3. النظام اليدوي:

هو النظام الذي يتم فيه معالجة المدخلات وتشغيل النظام لإنتاج المخرجات بشكل يدوي وبمعنى آخر هو النظام الذي بمقتضاه يتم تسجيل وتبويب وتحليل مدخلاته بهدف إنتاج تقارير وكشوفات وملخصات عن طريق العمل اليدوي

4. النظام الآلي:¹

هو النظام الذي يتم فيه إجراء عمليات التحويل الإلكتروني أواليا عن طريق الاعتماد على مجموعة برامج ذات تكنولوجيا عالية صممت خصيصا لخدمة ذلك النظام، إذا توفر هذه البرامج بيئة عمل مناسبة للمستخدمين عن طريق الكمبيوتر المتطور دون الحاجة إلى العمل اليدوي، كما يوفر هذا النظام معلومات أنية لجميع الأطراف ذات العلاقة.

¹ خليفة هشام ولوز إبراهيم الخليل المرجع السابق، ص5,6

المبحث الثاني: ماهية المراجعة

المطلب الأول: مفهوم المراجعة

✓ التعريف الأول:¹

- المراجعة هي فحص انتقادي يسمح بالتأكد من المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة.
- المراجعة المالية هي الفحص الذي ينفذه مهني، مستقل وخارجي عن المؤسسة من اجل التصريح برأي حول صحة ومصداقية الحسابات السنوية. فهذه الأخيرة يجب أن تعطي صورة صادقة لنتيجة عمليات السنة المالية الماضية، بالإضافة إلى الحالة المالية لأصول المؤسسة في نهاية السنة المالية، فالمراجعة المالية تهدف إلى المصادقة على الحسابات السنوية للمؤسسة
- من هذا التعريف يمكن أن نستخلص مجموعة من النقاط والتي هي كالتالي:
- ✓ تتمثل المراجعة في الفحص لانتقادي لمعلومات المؤسسة؛
 - ✓ تنفذ المراجعة المالية من طرف شخص مهني، مستقل وخارجي؛
 - ✓ يقوم هذا الشخص بالتصريح برأي حول صحة ومصداقية الحسابات السنوية للمؤسسة، ومدى تمثيلها لنتيجتها بالإضافة إلى الحالة المالية لأصولها؛
 - ✓ الهدف من المراجعة المالية هي المصادقة على الحسابات السنوية.

التعريف الثاني:

- المراجعة هي فحص للمعلومات من طرف شخص خارجي، شريطة إنلا يكون هو الذي حضرها أو استعملها، بهدف زيادة منفعة المعلومات للمستعمل
- ومن هذا التعريف نستخلص نقطتين أساسيتين:
- ✓ تكمن عملية المراجعة في فحص المعلومات من اجل تعظيم منفعتها؛
 - ✓ يشترط في الشخص القائم بعملية المراجعة أن يكون خارجي عن المؤسسة، ويختلف عن الشخص الذي قام بتحضير واستعمال هذه المعلومات

التعريف الثالث:²

- المراجعة هي فحص القوائم المالية لمنشأة أو هيئة عامة أو خاصة عن طريق مراجع مستقل، وتتكون المراجعة من تفصي وبحث السجلات المحاسبية وغيره من القرائن التي تدعم القوائم المالية ، من خلال دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية لمنشأة ، وفحص الوثائق، ومعاينة الأصول والقيام باستقصاءات داخل وخارج المنشأة بالإضافة لإجراءات المراجعة الآخرة ، يقوم المراجع بتجميع القرائن وأدلة الإثبات الضرورية لتقرير ما إذا كانت القوائم المالية تعطي صورة صادقة وعادلة عن المركز المالي للمؤسسة ، ونتائج عملياتها خلال الفترة التي تتم فيه المراجعة
- ومن التعاريف السابقة نجد إن

¹ بلقاسم بلقاضي محاضرات في المراجعة المحاسبية والمالية 2017 2018 ص 8,9،

² بلقاسم بلقاضي مرجع سابق ص 9، 10

- المراجعة هي عملية منتظمة لجمع وتقييم الأدلة والقرائن، بشكل موضوعي، التي تتعلق بنتائج الأنشطة والإحداثيات الاقتصادية، وذلك لتحديد مدى توافق وتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة وتبليغ الإطراق المعنية بنتائج المراجعة.
- ومن هذا التعريف نستخلص مجموعة من النقاط الهامة والتي هي كالتالي:
- ✓ عملية المراجعة هي عملية منتظمة وبالتالي تستوجب وضع خطة عمل مسبقة؛
 - ✓ ضرورة تقييم الموضوعي والخالي من الذاتية أي ذاتية المراجع القائم بالعملية؛
 - ✓ تبرير النتائج التي يتوصل إليها المراجع بمجموعة من الأدلة والقرائن؛
 - ✓ ضرورة تطابق العمليات والإحداثيات الاقتصادية محل الدراسة وتقييم من طرف المراجع مع المعايير الموضوعية، وضرورة وجود هذه المعايير حتى يتمكن المراجع من إبداء الرأي وإصدار حكم موضوعي حول البيانات والمعلومات التي يقوم بدراستها.
 - ✓ إيصال نتائج الفحص والدراسة إلى المستعملين المعنيين أي الإطراق الطالبة لتقييم المراجع.

المطلب الثاني: أهمية وأهداف أنواع المراجعة

الفرع الأول: أهمية وأهداف المراجعة

أولاً: أهميتها

للتدقيق أهمية كبيرة للأطراف المستخدمة للقوائم المعدة م طرف المؤسسة: ¹

إدارة المؤسسة: وتمثل أهميته في:

- أ- رأي معتمد ودليل لمستخدمي القوائم المالية داخل وخارج المؤسسة حول عدالتها كوحدة واحدة.
- ب- أساس الحصول على القروض من البنوك ومؤسسات الإقراض والموردين.
- ج- أساس لتحديد سلامة المركز المالي.
- د- أساس لتقرير وتحديد ربحية العمليات وقوتها الإدارية.
- هـ- أساس لتجنب العسر المالي أو الإفلاس أو الاختلاس.

1. **الدائنين والموردين:** يعتمدون على تقرير المدقق بسلامة وصحة القوائم المالية ويقومون بتحليلها لمعرفة المركز المالي والقدرة على الوفاء بالالتزام قبل الشروع في منح الائتمان التجاري والتوسع فيه، وتفاوت نسب الخصومات التي تمنحها وفقاً لقوة المركز المالي.

2. **البنوك ومؤسسات الإقراض الأخرى:** تلعب هذه المؤسسات دوراً مهماً في التمويل قصير الأجل للمؤسسات لمقابلة احتياجاتها وتوسعاتها، لهذا فإنها تعتمد على تقرير المدقق لدراسة وتحليل القوائم المالية قبل الشروع في منح المصري وتعمد كأساس للتوسع فيه أو الأحجام عنه عن طريق تقييم درجة الخطر في منح القرض.

¹ محمد لمين علون، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، رسالة لنيل شهادة دكتوراه 2016، ص 7

3. **المؤسسات الحكومية:** تعتمد القوائم المالية وتقرير المدقق للتخطيط، المتابعة، الإشراف والرقابة على المؤسسات الاقتصادية، وتأكيد التزامها بالتعليمات، الإجراءات والتوجيهات ومدى الالتزام بالخطط الموضوعة وتحديد الانحرافات وأسبابها.
4. **نقابات العمال:** تعتمد نقابات العمال على القوائم المالية عند التفاوض مع الإدارة بشأن السياسة العامة للأجور والمشاركة في الأرباح وغيره، لذلك وجب أن تكون هذه القوائم عاكسة فعلا لحال المؤسسة.
5. **مصلحة الضرائب:** تعتمد مصلحة الضرائب على القوائم المالية المعتمدة لتقليل الإجراءات الروتينية، وحصولها على الكشف الضريبي في الوقت المناسب وسرعة تحديد الوعاء الضريبي وتحصيل الضريبة.
6. **الاقتصاد القوائم:** يعتمد كذلك الاقتصاديون في هياكل الدولة على القوائم المالية للوصول إلى تحديد المؤشرات الوطنية منها مثلا الدخل القومي، الناتج الداخلي الخام وغيرها، والقيام بعملية التخطيط الاقتصادي واتخاذ قرارات تنموية تخدم الصالح العام، لهذا وجب أن تكون المعلومات الظاهرة على هذه القوائم المالية تعبر عن واقع فعلي، فمهمة التدقيق من المهن التي ساهمت مساهمة فعالة في تنمية المجتمعات لما تؤدي من خدمات في مجال حماية الاستثمارات وتوضيح حالات الإسراف والتلاعب.

ثالثا: أهدافها

يمكن حصر أهداف التدقيق على النحو التالي:¹

1. ابدأ رأي في محايد حول القوائم المالية للمؤسسة ومدى توافقها مع القواعد والأعراف المحاسبية المتعارف عليها.
2. بيان مدى مصداقية المعلومات التي تحتويها القوائم المالية لكافة الأطراف المعنية. وذلك عن طريق التأكد من دقة وصحة البيانات المحاسبية والمالية المثبتة في دفاتر المؤسسة، وتقرير درجة الاعتماد عليها.
3. التأكد من الاحتفاظ بالسجلات والدفاتر التي توضح مدى إتباع الإجراءات والتعليمات والوثائق الإرشادية، واكتشاف ما قد يوجد فيها من أخطاء معتمدة أو غير معتمدة.

الفرع الثاني: أنواع المراجعة

سنحاول التمييز بين مختلف أنواع المراجعة انطلاقا من عدة زوايا:²

1. من حيث الالتزام القانوني:

المراجعة الإلزامية: وهي المراجعة التي يحتم القانون القيام بها، حيث نص المشرع من خلال النصوص القانونية على إلزامية تعيين مراجع يقوم بالوظائف المنصوص لهن خلال القانون المعمول به وهذا بغية الوصول إلى الأهداف المتوخاة من المراجعة.

المراجعة الاختيارية: وهي المراجعة التي تتم دون إلزام قانوني وتتم بطلب من ملاك المؤسسة أو مجلس الإدارة ففي الشركات ذات المسؤولية المحدودة أو ذات الشخص الوحيد يسعى أصحابها إلى طلب الاستعانة بخدمات مراجع خارجي بغية الاطمئنان على

¹ محمد لمين علون، مرجع سابق ص 8

² شاكر نور الهدى و ليلي بركاني، دور المراجعة الداخلية في مراقبة حسابات الخزينة، مذكرة لنيل شهادة ماستر، 2018، ص 10، 11، 12، 13

صحة المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المعلومات تتخذ كأساس لتحديد حقوق الشركاء وخاصة في حالات الانفصال أو انضمام شريك جديد

2. من حيث نطاق المراجعة:

المراجعة العامة: في هذا النوع من المراجعة يخول للمراجع إطار غير محدد للعمل الذي يؤديه، إذ يقوم بفحص البيانات والسجلات والقيود المثبتة بقصد إبداء رأي في محابيد

المراجعة الجزئية: تعتبر المراجعة الجزئية من بين الأنواع الأكثر تطبيقاً في المراجعة الخارجية، كأن يوكل إلى مراجع خارجي مراجعة بند معين من مجموعة البنود، كمراجعة النقدية أو الديون أو الحقوق أو المخزون دون غيرها.

3. من زاوية الاختيارات

المراجعة الشاملة: من حيث يقوم المراجع بفحص جميع المستندات والبيانات والبنود والدفاتر والسجلات بالنسبة لبند معين أو لجميع البنود حسب ما يقتضيه العقد المبرم بين الطرفين

المراجعة الاختيارية: يسند هذا النوع للأسلوب العينة مع تعميم نتائج هذا الفحص على الكل، ويستعمل هذا النوع بكثرة في المؤسسات الكبيرة جداً التي يصعب فيها المراجعة الشاملة لكل العمليات.

4. من حيث القائم بالمراجعة

المراجعة الخارجية: هي المراجعة التي تتم بواسطة شخص من خارج المؤسسة بغية فحص البيانات والسجلات المحاسبية والوقوف على تقييم نظام الرقابة الداخلية من أجل إبداء رأي في محابيد حول صحة وصدق المعلومات المحاسبية الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبية المولد لها، وذلك لإعطائها المصادقية حتى تنال القبول والرضا لدى مستعملي هذه المعلومات من الأطراف الخارجية خاصة (المساهمين، المستثمرين والبنوك)

المراجعة الداخلية: تتم داخل المؤسسة بواسطة وظيفة مستقلة للتقييم الدوري للعمليات لصالح المديرية العامة للمؤسسة.

5. من حيث وقت إنجاز عملية المراجعة

المراجعة المستمرة : يؤدي المراجع حسب هذا النوع مهمته بفحص القوائم المالية، وإجراء الاختبارات وفقاً لبرنامج زمني محدد مسبقاً، وبطريقة منظمة وفقاً للإمكانيات المتاحة وتكون على مدار السنة المالية ويستعمل هذا النوع في المؤسسات ذات الحجم الكبير، وتتميز في هذا النوع توفير الوقت الكافي لدى المراجع مما يوسع نطاق الفحص إضافة إلى اكتشاف الأخطاء والتلاعب والغش في وقت مبكر ومنع حدوثها مرة أخرى، مما ينتج عرض القوائم المالية في وقت مبكر ويساعد المراجع في إبداء رأيه في الوقت المناسب، وما يعاب عليه احتمال قيام موظفي المؤسسة بتغيير أو حذف قيود تم إثباتها في المستندات والسجلات بعد مراجعتها كونه لن يعود إليها مما يتيح إمكانية الغش لتغطية الاختلاس.

المراجعة النهائية: تعتمد المراجعة النهائية عادة في نهاية السنة المالية ونجدها في المؤسسات الصغيرة التي يستطيع المراجع التحكم في الوضعية في ظل محدودية مدة المراجعة وما يميزها هو عدم إمكانية التلاعب كون المراجعة تكون بعد إقفال السنة المالية أي مراجعة بعدية وكذلك انخفاض التكاليف نسبياً مقارنة بالمراجعة المستمرة، أما ما يعاب عليه ففي الفترة الزمنية المخصصة للمراجعة يمكن أن يؤدي إلى عدم التمكن من إصدار حكم سليم واكتشاف الأخطاء يتم بعد انتهاء السنة المالية، ممن قد يلزم عدم إمكانية معالجة ما تم اكتشافه مما يعكس صراحة عدم تمثيل المعلومات المحاسبية لمراجعة الحقائق داخل المؤسسة.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات العربية والأجنبية

الفرع الأول: الدراسات العربية

الدراسة الأولى:

زينب عميرات اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي (دراسة ميدانية لعينة من محافظي حسابات ومحاسبين لولاية ورقلة 2018) ،مذكرة ماستر أكاديمي ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، تمحورت الإشكالية الدراسة ما مدى مساهمة نظام، اعتمدت الباحثة على المنهج الوصفي والتحليلي.

هدفت الدراسة إلى التعرف على معرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي و التعرف على أسس النظرية التي يقوم عليها كل من نظام المعلومات المحاسبي وجودة التدقيق الخارجي أهم النتائج التي توصلت إليها دراسة الباحثة هي أن نظام المعلومات المحاسبي ركيزة أساسية للعمل داخل المؤسسة وذلك باعتباره انه يساهم بالخروج بمخرجات تتميز بالدقة والتي من شأنها أن تفيد الأطراف داخل وخارج المؤسسة، نظام المعلومات المحاسبي يزوده المعلومات الدقيقة للمدقق والتي من شأنها أن تساعد في أداء عملية المراجعة

الدراسة الثانية:

محمد لمن علون، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية (دراسة حالة ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية بسكرة OPGI) شهادة دكتوراه، جامعة محمد خيضر بسكرة، تمحورت الإشكالية حول كيف يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، تم استخدام المنهج الوصفي والتحليلي.

هدفت الدراسة إلى تحديد ميكانيزمات نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة من خلال الوثائق والمستندات المحاسبية المستعملة وكيفية تدفق وتشغيل البيانات فيها للحصول على مخرجات تساعد مستخدميه في اتخاذ القرارات

أهم النتائج المتوصل إليها الباحث أن نظام المعلومات المحاسبي هو مجموعة من الأجزاء أو العناصر أو المقومات التي تعمل مع بعضها البعض بصورة متناسقة ومتراصة، من أجل توفير معلومات محاسبية في شكل قوائم مالية، وإيصالها إلى مستخدميها في الوقت المناسب لمساعدتهم على اتخاذ القرارات اللازمة

الدراسة الثالثة:

عبد الرؤوف عمارة، دور المراجعة الداخلية في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية (\دراسة حالة مؤسسة مطاحن الزيبان بسكرة) مذكرة ماستر جامعة محمد خيضر بسكرة تمحورت الإشكالية كيف يمكن للمراجعة الداخلية أن تلعب دور في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبي تم الاعتماد على المنهج لوصيف والتحليلي أهداف الدراسة إبراز دور المراجعة الداخلية في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية توضيح مكانة وفعالية نظام المعلومات الحسابة أهم النتائج أصبحت المعلومات سلاحا سريرا وركيزة أساسية تعتمد عليها المؤسسات الاقتصادية لأنها تعتبر موردا اقتصاديا واستراتيجيا لخلق ميزة تنافسية يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بأهمية بالغة داخل المؤسسة لأنه النظام المؤسسة على إعطاء وتحديد الصورة المحاسبية والمالية للمؤسسة .

الدراسة الرابعة:

نور الهدى شاكر وليلى بركاني دور المراجعة الداخلية في مراقبة حسابات الخزينة (دراسة حالة المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة)، مذكرة ماستر أكاديمي ، جامعة محمد بوضياف المسيلة تمحورت الإشكالية فيما يكمن دور المراجعة الداخلية في مراقبة حسابات الخزينة، اعتمدت الباحثتان على المنهج الوصفي هدفت الدراسة إلى مدى مساهمة المراجعة الداخلية في الكشف وضبط انحرافات النظام المحاسبي بغية تقويمه والحفاظة على استمراره حتى يقوم بالدور المخول له أهم النتائج المتوصل إليها المراجعة مهمة في المؤسسة حيث تعتمد عليها في الوصول إلى أهدافها، المراجع الداخلي يستعين بخلية المراجعة الداخلية لمؤسسة الأم من خلال التقييم النهائي للرقابة الداخلية.

الدراسة الخامسة:

دراسة (محمود يحي زقوت، 2016)، بعنوان: "مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة"¹

هدفت هذه الدراسة الى معرفة مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين عملية التدقيق ولتحقيق هذا الهدف فتم اتباع المنهج الوصفي التحليلي لملائمتها لطبيعة الدراسة، اهم النتائج اهمية

أ. استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة اختبار الرقابة والاختبارات الاساسية للعمليات، من خلال فهم بيئة الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى قدرتها على تقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر جودة وأكثر مصداقية، مما يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق.

ب. الدور المهم الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية او لاختبارات التفصيلية للأرصدة، وذلك من خلال المساعدة في تقييم قدرة العميل على الاستمرار، ومقارنة النتائج الفعلية مع ما هو مخطط لتحديد الانحرافات الجوهرية.

ج. إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال عملية التدقيق واصدار تقرير المدقق يؤدي إلى تحسين جودة عملية التدقيق، بالإضافة إلى تحسين جودة أداء اعمال التدقيق وتوثيقها، وذلك من خلال حصول المدقق على أدلة أكثر تعلقاً بالبند المراد تدقيقه، والوصول إلى نتائج موضوعية

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

الدراسة الأولى:

دراسة (BURTON 2000) بعنوان: DISCUSSION OF INFORMATION TECHNOLOGY RELATED

ACTIVITIES OF INTERNAL AUDITORS.

سعت الدراسة إلى تقييم نظم المعلومات من حيث الكفاءة والفعالية واقتصاديات نظم المعلومات، وكذلك إلى التأكد من مداخلات النظام المحاسبي وسلامتها وموضعتها وإلى تقييم مخرجات النظام المحاسبي ومدى توفر خصائص الجودة فيها.

شملت هذه الدراسة عينة من 379 مدققاً داخلياً في الولايات المتحدة الأمريكية وقد توصلت للنتائج التالية:

أ. تأكيد عينة الدراسة على ضرورة رفع كفاءة وتطوير نظم وتكنولوجيا المعلومات.

ب. تأكيد عينة الدراسة على إجراء عمليات الصيانة والفحص للتجهيزات والبرامج التطبيقية لتفادي أي اختلالات لضمان إنجاز الأعمال والمهام.

¹ محمود يحي زقوت "مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة"، بحث مقدم لاستكمال الحصول على الماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة 2016

ج. اتفاق عينة الدراسة حول توافق إجراءات وضوابط الرقابة في نظم المعلومات المحاسبية مع الأهداف العامة والقوانين المختصة.

الدراسة الثانية:

دراسة (NelsiWisna 2013) ب عنوان The Effect of Information Technology on the Quality of Accounting Information system and Its Impact on The Quality of Accounting Information

هدفت الدراسة إلى البحث في مدى تأثير جودة المعلومات المحاسبية بتكنولوجيا أنظمة المعلومات المحاسبية، حيث تكون مجتمع الدراسة من معاهد التعليم العالي والجامعات في إندونيسيا.

واعتمدت الدراسة على تحليل الاستبيانات الموزعة وتوصلت إلى أهم النتائج:

أ. تؤثر تكنولوجيا المعلومات الحديثة في زيادة مستوى تطور وفاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية.

ب. تتأثر خواص الجودة في المعلومة المحاسبية بفاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية.

المطلب الثالث: أوجه التشابه والاختلاف

سنحول لمقارنة الدراسات الحالية مع الدراسات السابقة وهذا من خلال معرفة أوجه التشابه والاختلاف بينهما وذلك من خلال

الجدول التالي:

اسم الباحث	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
زينب عميرات	تطرقت هذه الدراسة إلى نظام المعلومات المحاسبي والقيام بالدراسة الميدانية	تطرقت الدراسة إلى جودة التدقيق الخارجي دراسة ميدانية لعينة من محافظي حسابات ومحاسبين لولاية ورقلة 2018
محمد ملين علون	تطرقت الدراسة إلى دور نظام المعلومات المحاسبي	تطرقت الدراسة إلى التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية
عبد الرؤوف عمارة	تطرقت الدراسة إلى نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية	تطرقت الدراسة إلى دور المراجعة الداخلية
نور الهدى شاكر وليلي بركاني	تطرقت الدراسة الميدانية	دور المراجعة الداخلية في مراقبة حسابات الخزينة
محمود يحي زقوت	تطرقت الدراسة عملية التدقيق	تطرقت الدراسة إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات
BURTON	قامت الدراسة بمعالجة نظام المعلومات	تطرقت الدراسة إلى مناقشة أنشطة المدققين الداخليين
NelsiWisna	قامت الدراسة بمعالجة نظام المعلومات المحاسبية	تطرقت الدراسة إلى جودة المعلومات المحاسبية

جدول رقم (1) يوضح أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات الحالية والسابقة

من إعداد الطالبة

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل نستنتج أن نظام المعلومات المحاسبي من أهم نظم المعلومات والمصدر الرئيسي للمعلومات الاقتصادية، فالنظام المعلومات المحاسبي يعتبر الجهة المسؤولة على ضخ المعلومات توفيرها لمختلف الأطراف المهتمة سواء داخل أو خارج المؤسسة للمراجعة مكانة بارزة في تنظيم المؤسسة، حيث تعمل على تقويم الأنظمة المختلفة للمؤسسة وتحديد مدى صلاحية السياسات والإجراءات المطبقة، لذلك ينبغي على القائمين بهذه الوظيفة أن يكونوا مؤهلين، وذوي كفاءة عالية ، كما ينبغي أن تكون أدراة التدقيق على اتصال دائم بالإدارات الأخرى ، وهذا من اجل البحث عن الكفاءة والفعالية والتطوير المستمر.

وفي الأخير قمنا بعرض الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع محل الدراسة، والتي توصلت إلى بدورها إلى مجموعة من النتائج

تعكس دور نظم المعلومات المحاسبية في التأثير على عملية المراجعة

الفصل الثاني

الدراسة التطبيقية

✓ طرق و منهجية الدراسة و الادوات المستخدمة

✓ عرض نتائج الدراسة و مناقشتها

تمهيد:

بعد التطرق في الفصل الأول عن إطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي ودوره في تحسين أداء عملية المراجعة، سنحاول في هذا الفصل ربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي

تم تقسيم هذا الفصل إلى:

• المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

• المبحث الثاني:



ثانيا: إنشاء ملف

لإنشاء ملف محاسبي للمؤسسة تتبع الخطوات التالية:

- 1- نقوم بإدخال الرمز السري المتحصل عليه عند اقتناء البرنامج؛
- 2- نقر على "Dossiers"؛
- 3- في التبويب "Computable personnel" نقوم بإدراج:
 - 1.3 معلومات خاصة بملف الشركة (الترميز، سنة النشاط، سنة أول النشاط، نوع الإهلاك... إلخ)؛
 - 1.3 معلومات خاصة بالشركة (اسم الشركة، نوعها، رقم أعمالها، نوع نشاطها، مكان الوعاء الضريبي لها).

4- في التبويب "Fiscal Para Fiscal" نقوم بإدراج:

- 1.4 المعلومات الجبائية (رقم التعريف الجبائي، رقم المادة، المفتشية، القباضة... إلخ)؛
- 1.4 معلومات شبه جبائية (رقم السجل التجاري، رقم الضمان الاجتماعي، نوع التصريحات الاجتماعية... إلخ).

5- في التبويب "Renseig. Complémentaire" نقوم بإدراج:

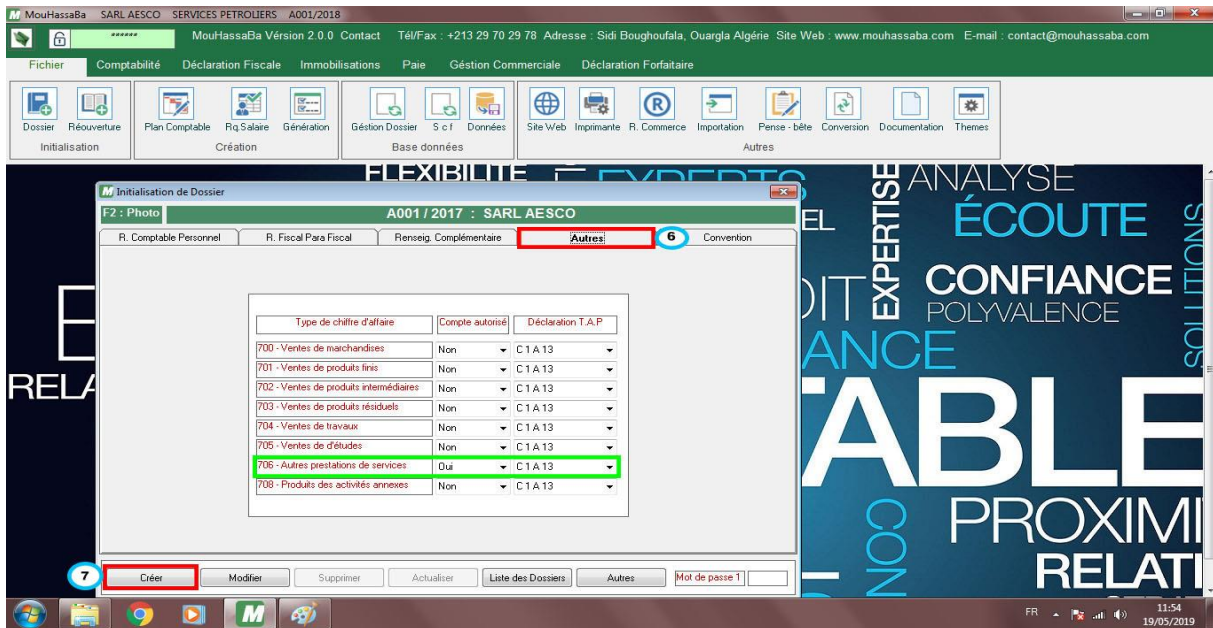
1.5 معلومات خاصة بمحافظ الحسابات المتعاقد معه ن طرف المؤسسة؛

1.5 معلومات خاصة بالشركاء (الاسم واللقب، تاريخ الميلاد، رقم تعريف الجبائي، رقم الضمان الاجتماعي، نسبة المساهمة).

6- في التبويب "Autres" نقوم بتحديد نوع رقم الأعمال الذي تحققه المؤسسة ونوع الرسم على القيمة المضافة الخاضع؛

عند الانتهاء نقوم بالضغط على "Créer".

7-



8- نقر على الأيقونة.

9- نختار سنة النشاط

10- يظهر لنا الملف (ترميزه، سنة النشاط، اسم الشركة)، نقر على المسار للولوج إلى الملف.



ثالثا: المعالجة المحاسبية للفواتير

توجد طريقتين للتسجيل المحاسبي للفواتير في برنامج "MouHassaBa" وهما التسجيل اليدوي والتسجيل التلقائي.

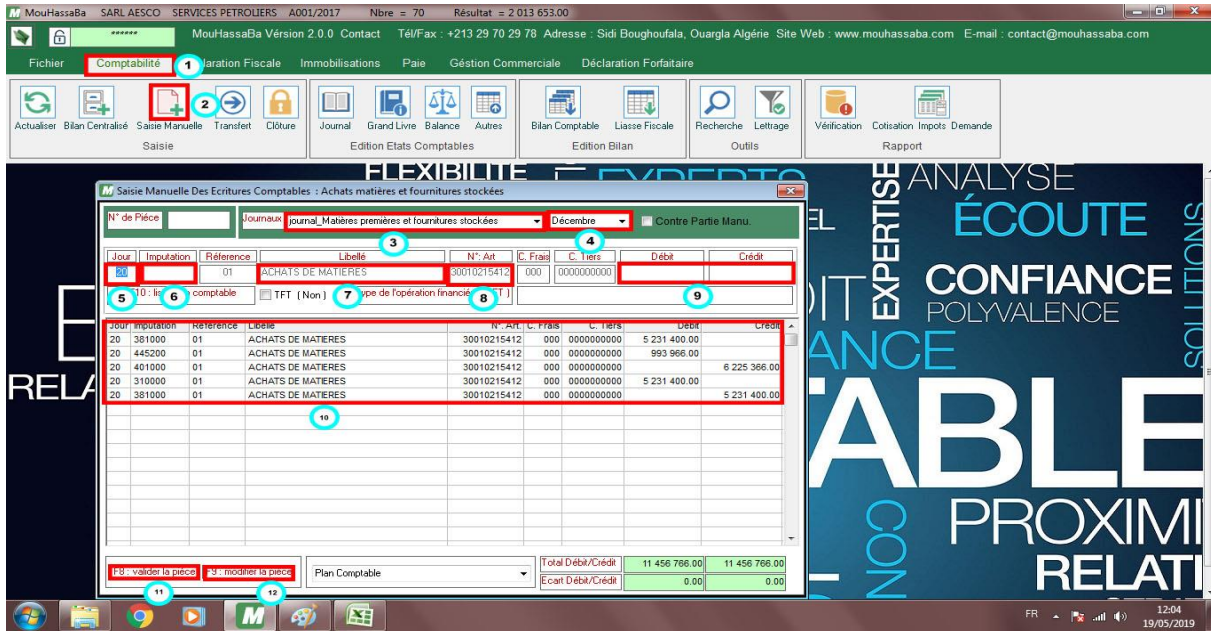
1. عملية الشراء: تسجيل فاتورة شراء مواد أولية بالطريقتين:

أ. الطريقة الأولى: التسجيل اليدوي

1- بعد الولوج إلى الملف نختار التبويب "Comptabilité";

2- ثم التبويب "Sissie Manuelle";

- تظهر نافذة فرعية ندرج ما يلي:
- 3- اليومية المساعدة الخاصة بشراء المواد الأولية؛
 - 4- نحدد تاريخ الفاتورة (الشهر)¹؛
 - 5- ندرج يوم الفاتورة؛
 - 6- ندرج رقم الحساب²؛
 - 7- ندرج اسم العملية المراد تسجيلها؛
 - 8- ندرج رقم المادة الخاص بالموارد³؛
 - 9- ندرج المبلغ إما مدين أو دائن ثم نضغط على الزر ENTER؛
 - 10- تظهر في هذا الجدول مختلف الحسابات المسجلة؛
 - 11- في حالة الانتهاء من التسجيل نضغط على الزر F8 لتأكيد العملية؛
 - 12- في حالة وقوع خطأ يمكن تعديل العملية عن طريق الضغط على الزر F9.



ب. الطريقة الثانية: التسجيل الآلي

- 1- نختار التبويب "Declarations Fiscale"؛
 - 2- ثم التبويب "Achats"؛
- تظهر نافذة فرعية ندرج ما يلي:
- 3- رقم الفاتورة وتاريخها والمبلغ خارج الرسم ومبلغ الرسم على القيمة المضافة؛
 - 4- نوع الفاتورة المشتراة؛

¹ لا توجد السنة بحكم أن المسك المحاسبي للفواتير يكون في نفس سنة إصدارها؛

² يمكن الاطلاع على مدونة الحسابات في حالة الشك في رقم حساب معين أو لإضافة حساب فرعي بالضغط على الزر F10؛

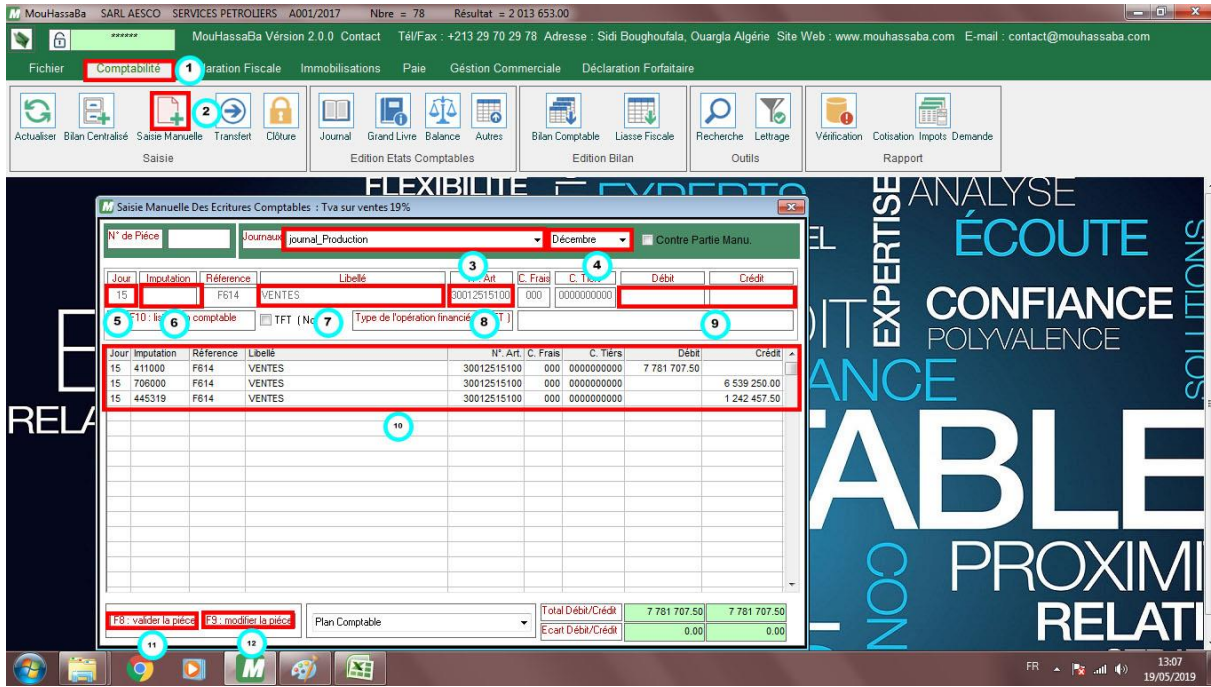
³ بالنسبة للمورد توجد قائمة مسجلة لعدة موردين وزبائن تحتوي على كافة معلوماتهم يكفي فقط إدراج رقم المادة الخاص بهم، ويمكن أيضا إضافة أو تعديل القائمة.

- 5- رقم المادة الخاص بالمورد؛
- بعد إدراج رقم المادة الخاص بالمورد نلاحظ أن:
- 6- القيود المحاسبية دونت تلقائياً؛
- 7- يمكن إدراج قيد التسوية إما عن طريق شبك بنكي أو عن طريق الصندوق؛
- 8- عند الانتهاء نقرر على الخانة "Valider Facture".

2. عملية البيع: تسجيل فاتورة بيع خدمات بالطريقتين:

أ. الطريقة الأولى: التسجيل اليدوي

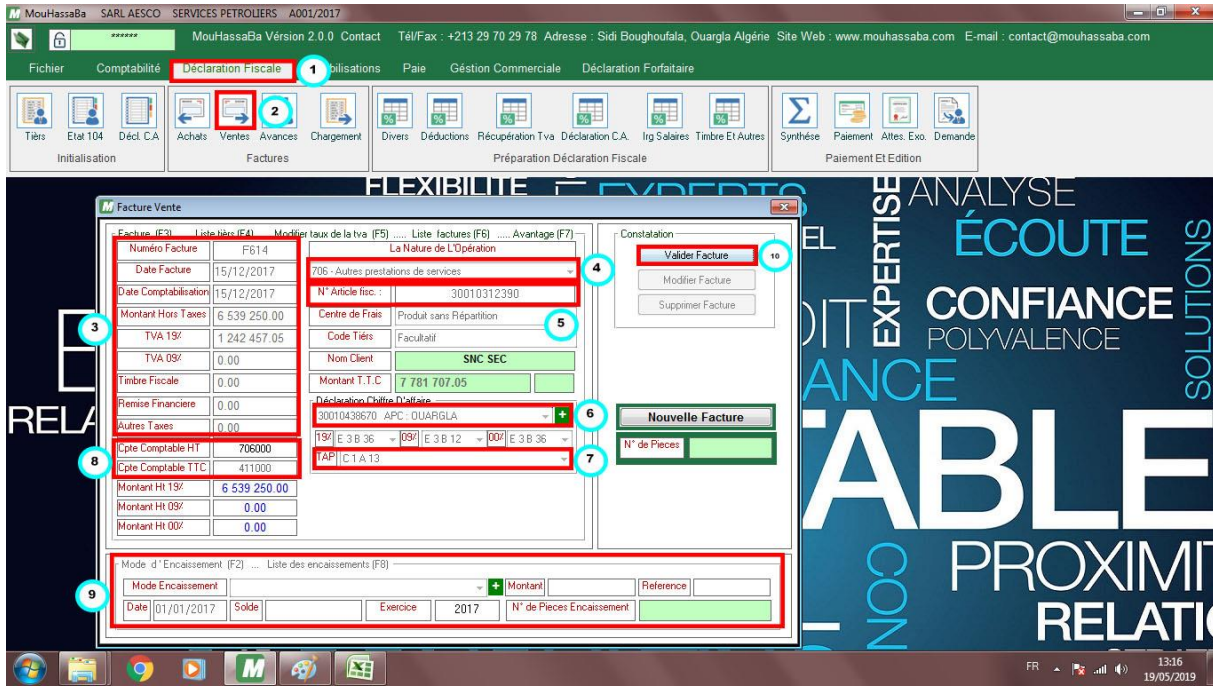
- 1- نختار التبويب "Comptabilité"؛
- 2- ثم التبويب "Saisie Manuelle"؛
- تظهر لنا نافذة جديدة نختار:
- 3- اليومية المساعدة الخاصة بالبيع؛
- 4- نحدد تاريخ الفاتورة (الشهر)؛
- 5- ندرج يوم الفاتورة؛
- 6- ندرج رقم الحساب؛
- 7- ندرج اسم العملية المراد تسجيلها؛
- 8- ندرج رقم المادة الخاص بالزبون؛
- 9- ندرج المبلغ إما مدين أو دائن ثم نضغط على الزر ENTER؛
- 10- تظهر في هذا الجدول مختلف الحسابات المسجلة؛
- 11- في حالة الانتهاء من التسجيل نضغط على الزر F8 لتأكيد العملية؛
- 12- في حالة وقوع خطأ يمكن تعديل العملية عن طريق الضغط على الزر F9.



ب. الطريقة الثانية: التسجيل الآلي

- 1- نختار التبويب "declaration Fiscale"؛
- 2- ثم التبويب "Ventes"؛
تظهر نافذة فرعية ندرج ما يلي:
- 3- رقم الفاتورة وتاريخها والمبلغ خارج الرسم ومبلغ الرسم على القيمة المضافة؛
- 4- نوع الفاتورة المبيعة؛
- 5- رقم المادة الخاص بالزبون؛
- 6- تحديد منطقة الوعاء الضريبي (منطقة التي تمت عملية البيع فيها)؛
- 7- تحديد نوع الرسم على القيمة المضافة الخاضع له رقم الأعمال في هذه الفاتورة؛
بعد إدراج رقم المادة الخاص بالزبون نلاحظ أن:
- 8- القيود المحاسبية دونت تلقائيا؛
- 9- يمكن إدراج قيد التسوية إما عن طريق شيك بنكي أو عن طريق الصندوق؛
- 10- عند الانتهاء نقر على الخانة "Valider Facture"¹.

¹ للاطلاع على قائمة الفواتير المسجلة او تعديلها نضغط على الزر F5.



الفرع الثاني: مخرجات برنامج

يمكننا البرنامج من المعالجة الأوتوماتيكية لجميع المدخلات من معلومات وتسجيلات محاسبية، والحصول على العديد من المخرجات (جداول، ميزانيات، إحصاءات، تقارير)، وفي هذه المرحلة سنتطرق إلى أهم مخرجات برنامج "MouHassaBa".

أولاً: اليوميات

للاطلاع على اليوميات أو طباعتها نقوم بما يلي:

1- نختار التبويب "Comptabilité"؛

2- ثم نختار التبويب "Journal"؛

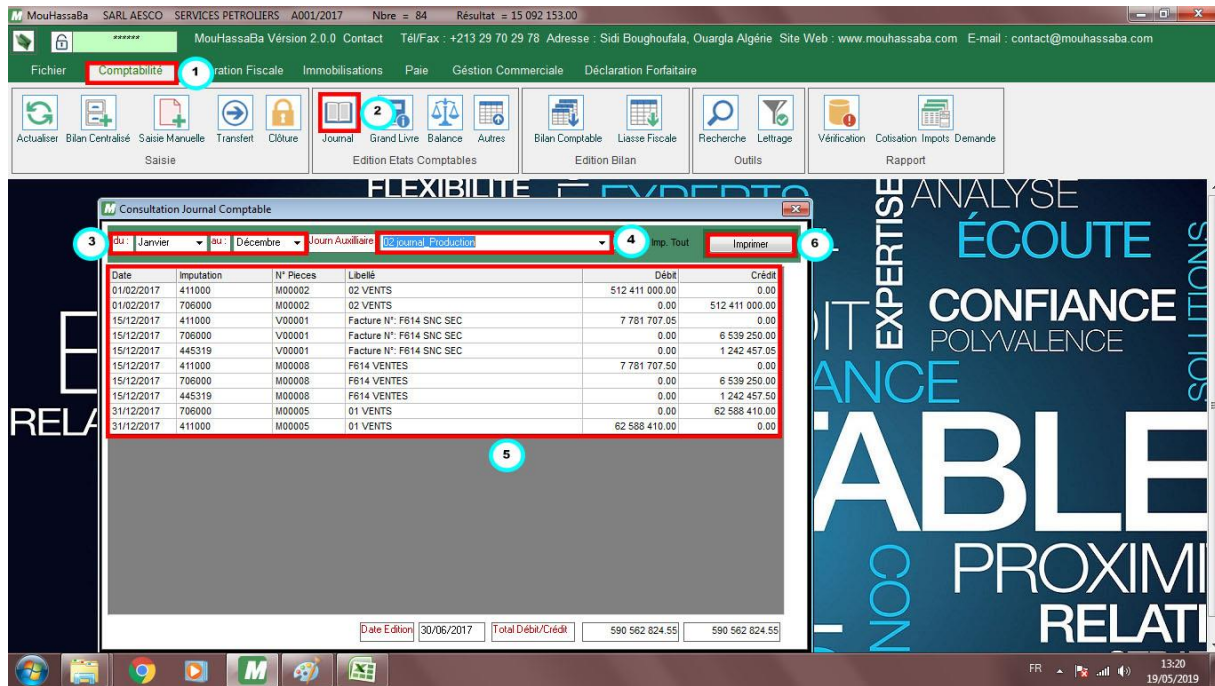
تظهر نافذة فرعية ندرج ما يلي:

3- الفترة المراد الاطلاع عليها في اليومية؛

4- نحدد اليومية المراد الاطلاع عليها (يومية المبيعات، يومية المشتريات... الخ)؛

5- تظهر لنا جميع العمليات المحاسبية المسجلة في اليومية؛

6- نضغط على الزر "Imprimer" لطباعتها.



ثانيا: الدفتر الأستاذ

في نفس التبويب الرئيسي السابق نختار:

1- التبويب "Grand liver"؛

تظهر نافذة فرعية نحدد فيها ما يلي:

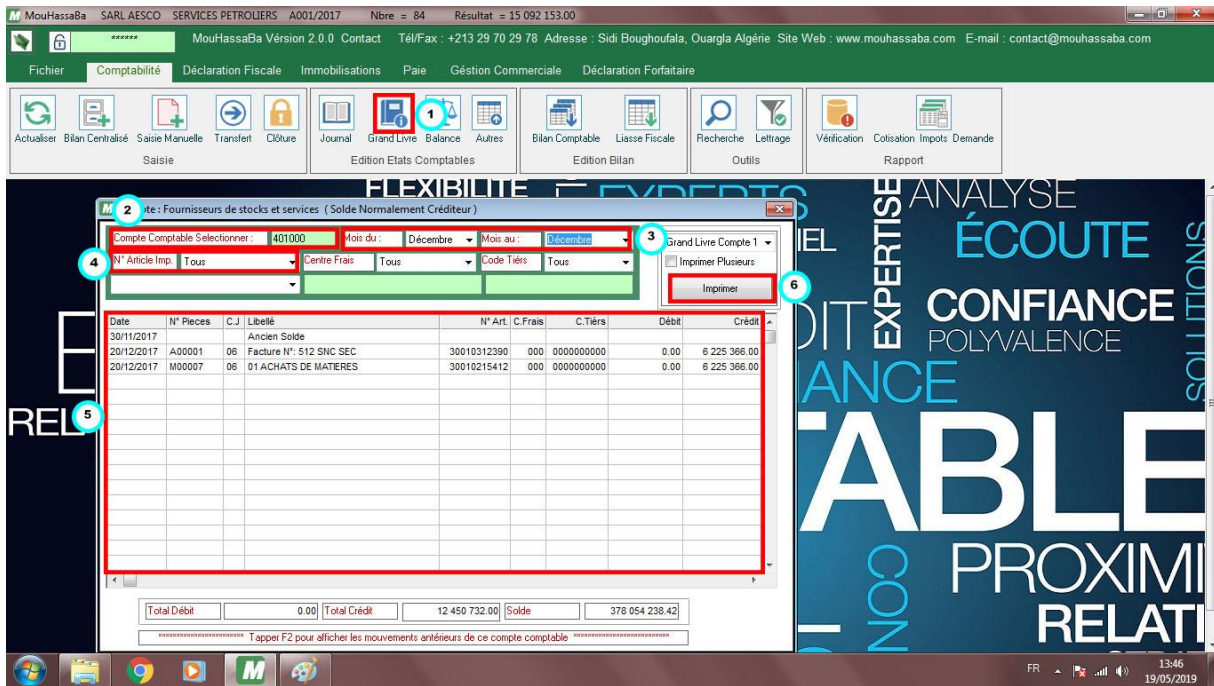
2- رقم الحساب الرئيسي المراد الاطلاع عليه؛

3- الفترة المراد الاطلاع عليها؛

4- رقم المادة بالنسبة للحسابي الزبائن أو الموردين؛

5- تظهر جميع العمليات المحاسبية للحساب المعني خلال المدة المحددة؛

6- يمكن طباعة دفتر الأستاذ بالضغط على الزر "Imprimer".



ثالثا: ميزان المراجعة

في نفس التبويب الرئيسي السابق نختار:

1- التبويب "Balance"؛

تظهر نافذة فرعية فيها ما يلي:

2- النتيجة المحاسبية والجبائية مع نسبة الزيادة في الفائدة؛

للاطلاع على ميزان المراجعة نحدد مايلي:

3- الفترة المراد الاطلاع عليها؛

4- يظهر لنا ميزان المراجعة بمختلف الحسابات والأرصدة؛

5- يمكن طباعة ميزان المراجعة بالضغط على الزر "Imprimer"؛

6- يمكن الحصول على ميزان المراجعة في شكل ملف EXCEL بالضغط على الزر "Exporter".

Bilan Comptable

Resultat comptable = 15 092 153.00
 Resultat fiscal = 15 092 153.00
 Rentabilité commerciale = 2.57 %

Exercice arrêté au 31/12/2017

Somme des mouvements 0.00

Compte	Réouverture Débit	Réouverture Crédit	Mouvements Débits	Mouvements Crédits	Solde Débit	Solde Crédit	Observations
101000	30 600 000.00				30 600 000.00		
106000	5 750 827.81				5 750 827.81		
110000	250 364 624.93				250 364 624.93		
204000	110 000.00				110 000.00		
213000	80 000 000.00				80 000 000.00		
218000	2 934 428.59				2 934 428.59		
218001	28 491 596.64				28 491 596.64		
280400		43 083.33				43 083.33	
281500		16 845 100.00				16 845 100.00	
281800	14 320 021.38			7 312 100.00	21 632 121.38		
310000		5 231 400.00				5 231 400.00	
381000		10 462 800.00				10 462 800.00	
401000	185 777 884.42				185 777 884.42		
411000	387 095 028.11				387 095 028.11		
421000	88 228 698.40				88 228 698.40		
431000	4 134 446.43				4 134 446.43		
432000		3 578 757.47				3 578 757.47	
442000		33 550 237.31				33 550 237.31	
444000							
Totaux	653 944 152.12	653 944 152.12	1 466 230 713.55	1 466 230 713.55	1 592 198 454.74	1 592 198 454.74	

رابعاً: الميزانية المحاسبية

في نفس التبويب الرئيسي السابق نختار:

1- التبويب "Bilan Comptable"؛

تظهر نافذة فرعية تحتوي على ما يلي:

2- جدول الأصول؛

3- جدول الخصوم؛

4- جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة؛

5- جدول تدفقات الخزينة؛

6- جدول التغيرات في رؤوس الأموال الخاصة؛

7- جدول النسب المالية؛

Tirage Bilan Comptable

Bilan au 31/12/2017

Génération du rapport du commissaire aux comptes

Bilan Arabe (Excel) | Bilan Français (Excel) | Imprimer (Excel)

Tableau TFC Par Nature | Tableau TFT | Tableau TVCP | Ratios

Balance	Actif	Passif	T C R Par Nature	Tableau TFT	Tableau TVCP	Ratios
ACTIF						
ACTIFS NON COURANTS						
Ecart d'acquisition	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisations incorporelles	2	110 000.00	43 083.33	66 916.67	66 916.67	66 916.67
Immobilisations corporelles						
Terrains	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Batiments	4	80 000 000.00	0.00	80 000 000.00	80 000 000.00	80 000 000.00
Autres immobilisations corporelles	5	31 426 027.23	38 477 221.38	-7 051 194.15	17 106 005.85	17 106 005.85
Immobilisation en concession	6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisation en cours	7	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Immobilisation financières						
Titres mis en équivalence - entreprises associées	8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres participations et créances rattachées	9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres titres immobilisés	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Prêts et autres actifs financiers non courants	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impôts différés actif	12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIF NON COURANT (1)		111 536 027.23	38 520 304.71	73 015 722.52	97 172 922.52	97 172 922.52
ACTIF COURANT						
Stocks et en cours	13	10 462 800.00	0.00	10 462 800.00	0.00	0.00

خامسا: الميزانية الموجهة للإدارة الجبائية

في نفس التبويب الرئيسي السابق نختار:

1- التبويب "Liasse fiscal"؛

2- تظهر نافذة تحتوي على الميزانية الموجهة للإدارة الجبائية بالإضافة إلى جميع الملحقات المطلوبة بالميزانية (جانب الأصول،

جانب الخصوم، جدول حسابات النتائج، جداول حركة المخزون، جدول الأعباء حسب طبيعتها خلال الدورة، جداول

الاستثمارات والإهلاكات، جداول الاستثمارات المتنازل عنها وخسائر القيمة، جداول خسائر القيمة عن

الحقوق، جدول تحديد النتيجة الجبائية، جدول توزيع نتيجة المؤسسة، جدول الأتعاب المسددة خلال الدورة، وكشف

بالرسم على النشاط المهني المسدد خلال الدورة)؛

3- نضغط على الزر "Imprimer" لطباعتها.

المطلب الثاني: منهجية الدراسة و تحليل نتائج الدراسة :

سنقوم في هذا المبحث بدراسة المعطيات و تحليل نتائج و استخراجها باستخدام برنامج (spss) معتمدين في ذلك على الاستبيان المنجز و تقديم بعض الاقتراحات و التوصيات من اجل الاستفادة منها في قادم البحوث . ج

جدول يوضح متغير الجنس

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
ذكر	15	60.0
انثى	10	40.0
المجموع	25	100.0



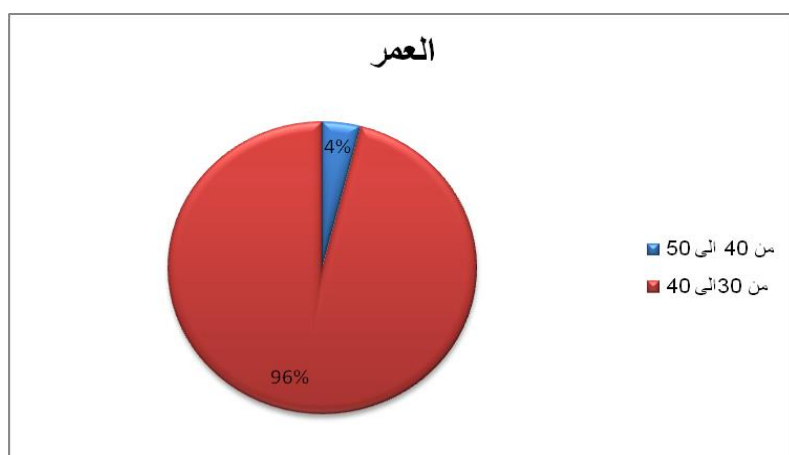
نلاحظ من الجدول (01) والشكل (01) أن نسبة الذكور أعلى من نسبة الاناث و ذلك راجع لان القابلية

بالنسبة الاستبيان كانت اكثر مصداقية و جدية من حيث عينة الذكور و التي قدرت نسبتها بحوالي 60% بينما

نسبة الاناث كانت قد قدرت بـ 40%

جدول يوضح متغير المؤهل العلمي

التكرار	النسبة المئوية	التكرار
ثانوي	4	16.0 %
جامعي	21	84.0 %
متوسط	0	0 %
المجموع	25	100.0 %



نلاحظ من خلال الجدول (02) والشكل (02) أن الفئة العمرية من 30 إلى 40 سنة هي الفئة التي تم

الاعتماد عليها و قد بلغت نسبتها 96 % ، حيث ان جل العاملين الذين تجاوبو مع الاختبار و الاجابة عن

الاستبيان كان اعمارهم من الفئة السالف ذكرها ونظرا ايضا لكثرتهم في المؤسسة التي قمنا ب دراسة حالتها و كانوا

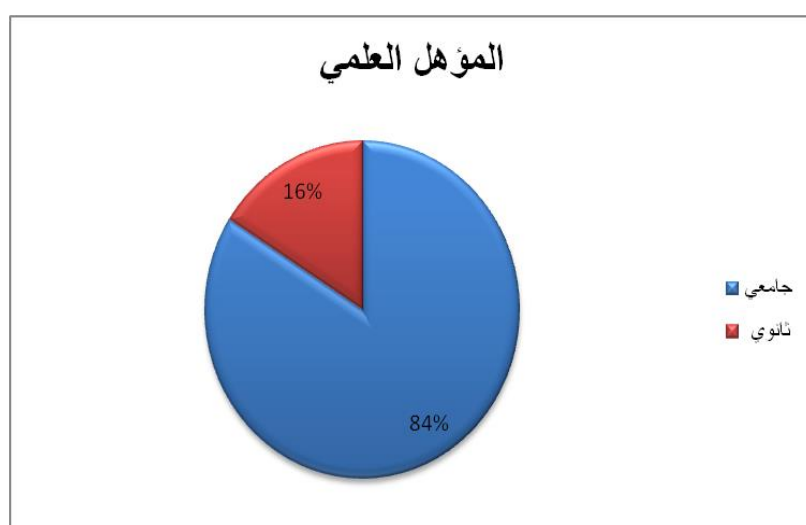
جد متعاونين ، اما فيما يخص فئة من 40 الى 50 سنة فلم يكن هناك سوى شخصية واحدة و التي بلغت

نسبتها : 4.0 % ، أما فيما يخص الاكثر من 50 سنة فلم يتجاوب معنا اي عينية و قد كانت نسبة الاستجابة

0% ، وذلك ايضا راجع لقلتهم في المؤسسة .

جدول يوضع متغير المؤهل_العلمي

التكرار	التكرار	النسبة المئوية
ثانوي	4	16.0 %
جامعي	21	84.0 %
متوسط	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

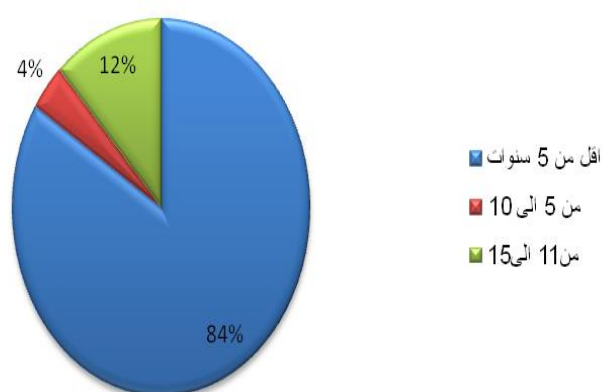


نلاحظ من خلال الجدول (03) والشكل (03) أن المؤهل العلمي للعينة انقسم على اثنين فقط ثانوي و جامعي ، و الذي كان النسبة المستحودة بالنسبة للجامعي حيث بلغت نسبته : 84.0 % و كان الفئة المسيطرة بالنسبة للعينة حيث انهم كانوا جميعا متحصلين على شهادات جامعية أما بالنسبة للمؤهل العلمي ثانوي فقط كانت نسبته : 16.0 % و هي النسبة التي حصلنا عليها في هذا الطور حيث لم يتجاوز 4 عينات فقط ، اما بالنسبة للمؤهل العلمي متوسط فقد كان نسبته : 0 % حيث لم يكن هناك اي موظف في هذه المؤسسة بماذا المستوى .

جدول يوضع متغير سنوات_الخبرة

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
اقل من 5 سنوات	21	84.0 %
من 5 الى 10	1	4.0 %
من 11 الى 15	3	12.0 %
المجموع	25	100.0 %

سنوات الخبرة

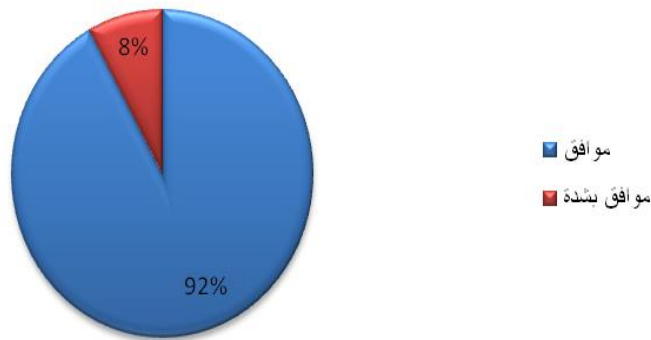


نلاحظ من خلال الجدول (04) والشكل (04) أن سنوات الخبرة للعينة فهي كانت قليلة حيث انه كل العينة التي تمت الاستعانة بها كانت من مدة خبرتها اقل من 05 سنوات و كانت نسبتها هي الاكبر حيث بلغت : 84.0 % ، اما بالنسبة للمتغير من 05 إلى 10 سنوات خبرة فيها هي الأقل و قد بلغت نسبتها حوالي : 4.0 % ، اما فيما يخص من 11 الى 15 فقد كانت نسبتها اعلى بقليل من سابقتها حيث بلغت نسبتها : 12.0 % .

جدول يوضح تمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي و الكفاءة المهنية اللازمة

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
موافق بشدة	2	8.0 %
موافق	23	92.0 %
غير موافق	0	0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
محايد	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

يتمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي
بالمستوى العلمي و الكفاءة المهنية اللازمة

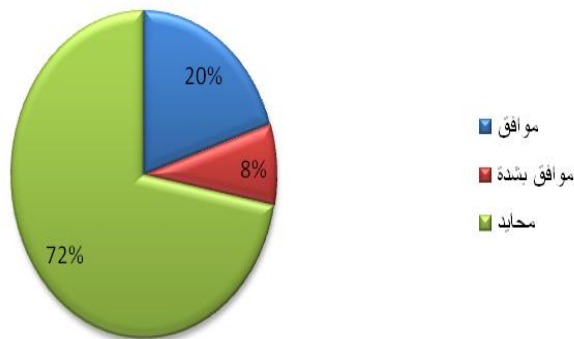


نلاحظ من خلال الجدول (05) والشكل (05) أن نسبة الموافقة على تمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي و الكفاءة المهنية اللازمة هي النسبة الأعلى فقد كانت جميع العينة او جلها باستثناء عینتين و قد بلغت نسبة موافق : 92.0 % و هو ما يثبت اختبار برنامج spss ما فيما يخص موافق بشدة فهي النسبة الاقل بحيث بلغت : 8.0 % فقط عینتين هي التي كانت موافقة بشدة ، اما فيما يخص محايد وغير موافق و غير موافق بشدة فلم تكن اي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 %

جدول يوضح نظام المعلومات المحاسبي يساعد في حماية البيانات و عدم التلاعب بها

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
موافق بشدة	2	8.0 %
موافق	5	20.0 %
محايد	18	72.0 %
غير موافق	0	0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

نظام المعلومات المحاسبي يساعد في حماية
البيانات و عدم التلاعب بها

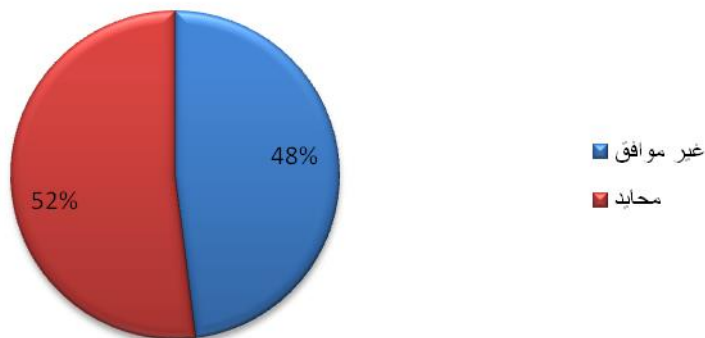


نلاحظ من خلال الجدول (06) والشكل (06) أن نسبة المحايدة على حماية نظام المعلومات المحاسبي يساعد في حماية البيانات و عدم التلاعب بها هي النسبة الأعلى فقد كانت جميع العينة او جلها باستثناء بعض العينات على الموافقة و الموافقة بشدة و قد بلغت نسبة محايد في العينة : 72.0 % و هو ما يثبت اختبار برنامج spss ما فيما يخص موافق بشدة فهي النسبة الاقل بحيث بلغت : 8.0 % فقط عينتين هي التي كانت موافقة بشدة ، اما فيما يخص موافق فقد كانت نسبتها : 20.0 % ، اما فيما يخص غير موافق فقد و غير موافق بشدة فلم تكن اي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 %

جدول يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبية في توفير تقارير اللازمة في الوقت المناسب

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
محايد	13	52.0 %
غير موافق	12	48.0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
موافق	0	0 %
موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0

يساعد نظام المعلومات المحاسبية في توفير
تقارير اللازمة في الوقت المناسب

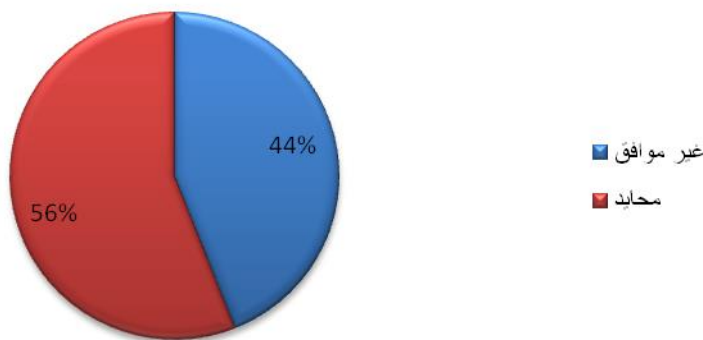


نلاحظ من خلال الجدول (07) والشكل (07) أن نسبة المحايدة في ما يخص مساعدة نظام المعلومات المحاسبية في توفير تقارير اللازمة في الوقت المناسب هي النسبة الأعلى أمتوسطة وقد بلغت نسبتها : 52.0 % و هو ما يثبتته اختبار برنامج spss و هي اعلى بقليل فقط من عدم الموافقة على المتغير و قد بلغت نسبة غير موافق : 48.0 % ، ، اما فيما يخص غير موافق بشدة فقد و موافق بشدة و محايد فلم تكن اي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 %

جدول يوضح نظام المعلومات المحاسبي يعبر بصدق عن البيانات المالية

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
محايد	14	56.0
غير موافق	11	44.0
غير موافق بشدة	0	% 0
موافق	0	% 0
موافق بشدة	0	% 0
المجموع	25	% 100.0

نظام المعلومات المحاسبي يعبر بصدق عن
البيانات المالية

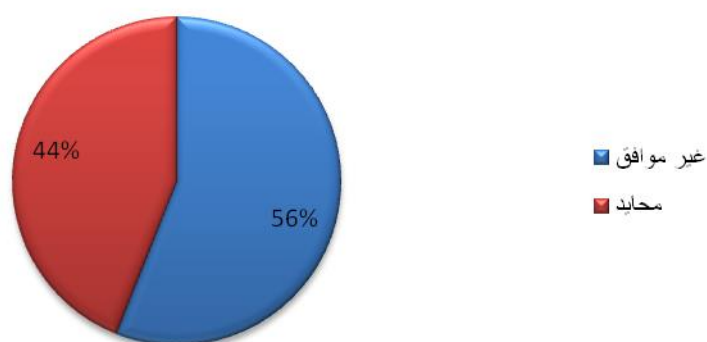


نلاحظ من خلال الجدول (08) والشكل (08) أن نسبة المحايدة في ما يخص على ان نظام المعلومات المحاسبي يعبر بصدق عن البيانات المالية هي النسبة الأعلى أمتوسطة وقد بلغت نسبتها : 56. % و هو ما يثبتته اختبار برنامج spss و هي اعلى بقليل فقط من عدم الموافقة على المتغير و قد بلغت نسبة غير موافق : 44 % ، اما فيما يخص غير موافق بشدة و موافق بشدة وموافق فلم تكن اي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 %

جدول يوضح يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
محايد	14	56.0 %
غير موافق	11	44.0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
موافق	0	0 %
موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ
عملية المراجعة بكفاءة عالية

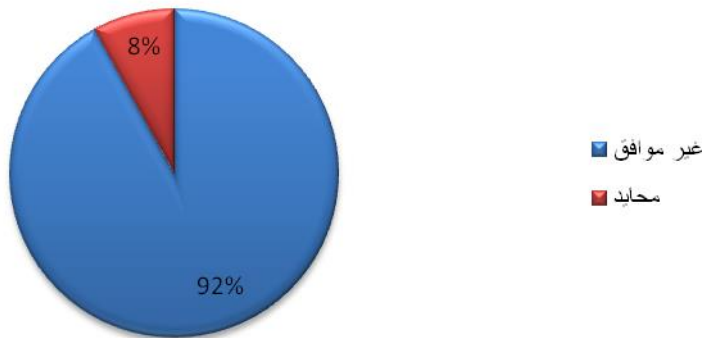


نلاحظ من خلال الجدول (09) والشكل (09) أن نسبة عدم الموافقة على مساعدة نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية هي النسبة الأعلى أمتوسطة وقد بلغت نسبتها : 56.0 % و هو ما يثبت اختبار برنامج spss و هي اعلى بقليل فقط من المحايدة على المتغير و قد بلغت نسبة المحايد : 44 % ، اما فيما يخص غير موافق بشدة و موافق بشدة و موافق فلم تكن اي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 %

جدول يوضح تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية :

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
محايد	2	8.0 %
غير موافق	23	92.0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
موافق	0	0 %
موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي
يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية

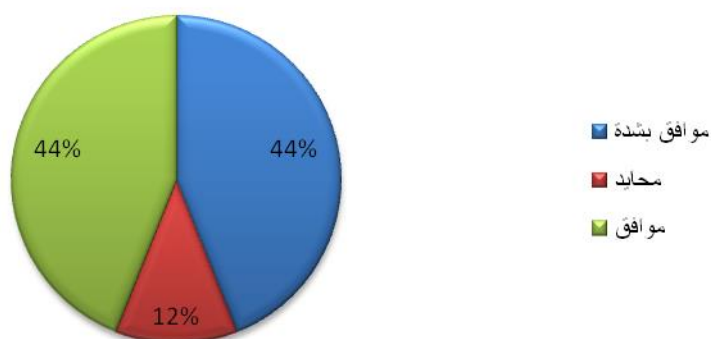


نلاحظ من خلال الجدول (10) والشكل (10) أن نسبة عدم الموافقة في ما يخص تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية هي النسبة الأعلى بكثير وقد بلغت نسبتها : 92. % و هو ما يثبت اختبار برنامج SPSS و هي اعلى بكثير جدا من المحايدة و قد حصل المتغير محايد على نسبة : 8. % و هي اقل بكثير من غير موافق ، اما فيما يخص غير موافق بشدة فقد و موافق بشدة و موافق فلم تكن أي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 %

جدول يوضح الإفصاح و الشفافية في الوقت المناسب عن كل البيانات و المعطيات المالية :

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
موافق بشدة	11	44.0 %
موافق	11	44.0 %
محايد	3	12.0 %
غير موافق	0	0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

الإفصاح و الشفافية في الوقت المناسب عن كل البيانات و المعطيات المالية

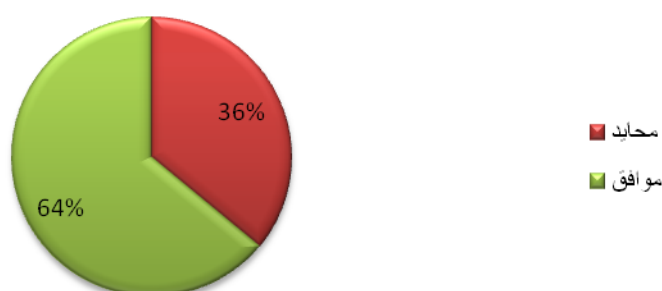


نلاحظ من خلال الجدول (11) والشكل (11) و فيما في ما يخص الإفصاح و الشفافية في الوقت المناسب عن كل البيانات و المعطيات المالية فقد كانت الموافقة بشدة و الموافقة هي المتغيرين الذين كانت نسبتها عالية و قد بلغت نسبتهما فيما يخص كل واحد على حدا : 44.0 % أما بالنسبة للمحايدة فقد كانت نسبته قد بلغت : 12.0 % و هي نسبة اقل بكثير من الموافقة و الموافقة بشدة ، أما فيما يخص غير موافق بشدة و غير موافق فلم تكن أي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 % .

جدول يوضح على المراجع الأخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة في معالجة البيانات مما يؤدي الى جودة تنفيذ عملية المراجعة

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
موافق	16	64.0 %
محايد	9	36.0 %
موافق بشدة	0	0 %
غير موافق	0	0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

على المراجع الأخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة
في معالجة البيانات مما يؤدي الى جودة تنفيذ
عملية المراجعة



نلاحظ من خلال الجدول (12) والشكل (12) على المراجع الأخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة في معالجة البيانات مما يؤدي الى جودة تنفيذ عملية المراجعة فقد كانت الموافقة اعلى نسبة و قد بلغت المتغير موافق على : 64.0 % و فيما يخص محايد كانت نسبتها اقل و قد حصلت على نسبة : 36.0 %، اما فيما يخص غير موافق بشدة و غير موافق و موافق بشدة فلم تكن أي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 % .

جدول يوضح توجد مشكلات و معوقات على المراجع عند القيام بمسؤولية المهنية

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
موافق بشدة	4	16.0 %
محايد	21	84.0 %
موافق	0	0 %
غير موافق	0	0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

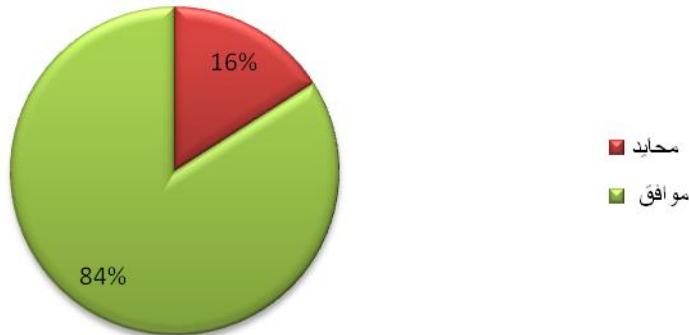


نلاحظ من خلال الجدول (13) والشكل (13) على انه هناك توجد مشكلات و معوقات على المراجع عند القيام بمسؤولية المهنية فقد كانت المحايدة اعلى نسبة و قد بلغ المتغير محايد على نسبة : 84. % و فيما يخص موافق بشدة كانت نسبتها اقل بكثير و قد حصلت على نسبة : 16 %، اما فيما يخص غير موافق بشدة و غير موافق و موافق فلم تكن أي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 % .

جدول يوضح هل المراجع على الالتزام بالإجراءات المطلوبة لتنفيذ عملية المراجعة

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
موافق	21	84.0 %
محايد	4	16.0 %
موافق بشدة	0	0 %
غير موافق	0	0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

نعم المراجع على الالتزام بالإجراءات المطلوبة
لتنفيذ عملية المراجعة

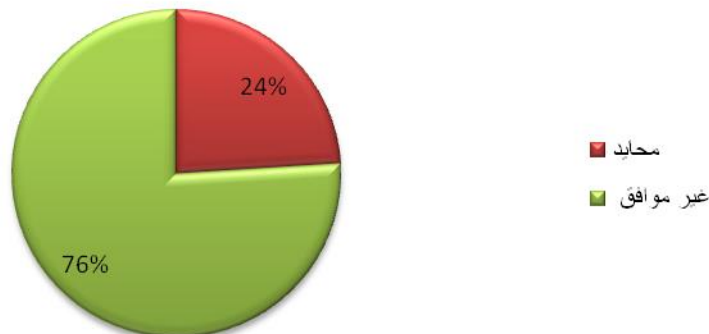


نلاحظ من خلال الجدول (14) والشكل (14) نعم المراجع على الالتزام بالإجراءات المطلوبة لتنفيذ عملية المراجعة فقد كانت الموافقة أعلى نسبة و قد بلغت المتغير موافق على : 84 % و فيما يخص محايد كانت نسبتها اقل و قد حصلت على نسبة : 16 %، اما فيما يخص ر موافق بشدة و غير موافق و غير موافق بشدة فلم تكن أي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 % .

جدول يوضح تعتبر المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبي اقل تكلفة

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
محايد	6	24.0 %
غير موافق	19	76.0 %
غير موافق بشدة	0	0 %
موافق	0	0 %
موافق بشدة	0	0 %
المجموع	25	100.0 %

تعتبر المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبي
اقل تكلفة



نلاحظ من خلال الجدول (15) والشكل (15) على اعتبار المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبي اقل تكلفة فقد كانت غير الموافقة على هذا المتغير هي النسبة الأعلى حيث بلغت نسبته : 76.0 % و قد بلغ المتغير محايد على نسبة : 24.0 % اما فيما يخص غير موافق بشدة و موافق بشدة و موافق فلم تكن أي من العينات قد وافقت عليها حيث بلغت نسبتهم : 0 %

نتائج الفرضيات

الفرضية الأولى

اثبت صحة الفرضية الأولى والتي تعبر أن نظام المعلومات المحاسبي هو ركيزة أساسية داخل المؤسسة لان مخرجاته تتميز بالدقة وصدق والتي من شأنها أن تفيد مختلف الأطراف داخل وخارج المؤسسة.

أن المؤسسة تستخدم نظام المعلومات المحاسبي في نشاطها اليومي، ومدركة تماما فوائده في تخفيض التكاليف.

الفرضية الثانية

المراجعة تعتبر وسيلة رقابية تخدم الإدارة العليا للمؤسسات الاقتصادية سواء كانت داخلية من خلال وجود نظام الرقابة الداخلية، أو خارجية عن طريق مكاتب المراجعة.

أن المراجعة تلعب دورا هاما في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبية وذلك من خلال تقييمها لنظام الرقابة وتحديد نقاط ضعفه والعمل على تداركها وتعديلها بما يتوافق مع تحقيق أهداف المؤسسة الاقتصادية.

الفرضية الثالثة

يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين أداء عملية المراجعة إذ يعتبر نظام المعلومات السليم أحد أهم المقومات الأساسية لي نظام الرقابة الفعال الذي يعمل وفق طرق واضحة ومنصوص عليه قانونيا ومبادئ صارمة وصحيحة يجعل عملية المراجعة أكثر سلاسة ويعطيها أحسن أداء وقل تكلفة

عرض نتائج الدراسة:

توصلنا من خلال دراستنا لهذا الموضوع إلى النتائج:

- ❖ أن نظام المعلومات المحاسبي يساهم في توفير المعلومات في الوقت المناسب ومخرجاته تكون دقيقة وخالية من الأخطاء
- ❖ نظام المعلومات المحاسبي من أهم نظم المعلومات والمصدر الرئيسي للمعلومات الاقتصادية فا من خلاله يتم تحويل المدخلات والمتمثلة في الأحداث الاقتصادية إلى مخرجات والتي تتمثل في المعلومات المحاسبية كما تعتبر القوائم المالية من أهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية وهي بمثابة مدخلات عملية المراجعة.
- ❖ تقوم المراجعة بتقديم قيمة مضافة للمؤسسة وهذا ما يؤدي إلى تحسين الأداء المالي وبتالي زيادة الأرباح.
- ❖ تعتبر المراجعة مهمة في المؤسسة حيث تعتمد عليها في الوصول إلى أهدافها

التوصيات والاقتراحات:

- ❖ ضرورة اهتمام المؤسسات بتصميم نظام معلومات يتماشى وطبيعة نشاطها وذلك من اجل مواكبة العصرنة من اجل توفير قوائم مالية تحتوي على معلومات أكثر دقة ونشاط.
- ❖ توعية الموظفين بأهمية المراجعة وأنها تلعب دور هاما في المؤسسة.
- ❖ على المؤسسات تقديم دورات أكثر لموظفيها والقائمين على نظام المعلومات المحاسبي.

الخاتمة

الختاتمة

من خلال تناولنا لموضوع دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين أداء عملية المراجعة في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية تبين إن نظام المعلومات المحاسبي دور مهم في المؤسسة.

ومما لا شك فيه أن نظام المعلومات المحاسبية ليس غاية في حد ذاته وإنما وسيلة لتحقيق جملة من الغايات، حيث أن مخرجات نظام المعلومات المحاسبية هي مدخلات عملية المراجعة، كما يعتبر نظام المعلومات المحاسبية اللبنة الأساسية لعملية المراجعة الداخلية، وإن الهدف الأساسي من عملية المراجعة هو إعداد تقرير يتضمن رأي المراجع حول عدالة القوائم المالية والتي هي عبارة عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبية وبالتالي فأى خلل فيها يدل على وجود خلل في نظام المعلومات المحاسبي.

فالمراجعة جد ضرورية في المؤسسات فهي تعمل على تحسين مختلف الأنشطة ومنع حدوث الأخطاء والانحرافات المحتملة التي يقع فيها العاملين أثناء أداء مهامهم، كما أنها تعمل على تشخيص الوضعية المالية وهذا من خلال مصداقية القوائم المالية، فهي تساعد الإدارة في اتخاذ قراراتها النهائية.

قائمة المراجع

1- باللغة العربية

الكتب

1. حمد يوسف حفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، عمان ، 2001،
2. سيد عطا الله، "نظم المعلومات المحاسبية"، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2008
3. عجيلة محمد بن مبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل المعايير المحاسبية الدولية، دار صبحي للطباعة والنشر، غرداية، 2014

البحوث والرسائل الجامعية

- 1- بلقاسم بلقاضي محاضرات في المراجعة المحاسبية 2017 2018
- 2- خليفة هشام ولوز إبراهيم، النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية، مذكرة لنيل شهادة ماستر 2017
- 3- دهمان أسامة كمال فاعلية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق جودة التقارير المالية رسالة ماجستير غير منشورة مكتبة الجامعة الاسلامية
- 4- شاكر نور الهدى وليلى بركاني، دور المراجعة الداخلية في مراقبة حسابات الخزينة، مذكرة لنيل شهادة ماستر، 2018
- 5- محمد لمين علون دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية رسالة لنيل شهادة دكتوراه 2016
- 6- زينب عميرات أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي 2018

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01 الاستبيان المقدم للجنة



الجامعة : جامعة قاصدي مرباح

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة ومراجعة

الموضوع : تعبئة استبيان لبحث ماستر حول دور نظام المعلومات المحاسبي في

تحسين أداء عملية المراجعة

نحن بصدد تطبيق استبيان للحصول على المعلومات والبيانات اللازمة لذلك، فنرجو منكم التكرم بتعبئة هذه الاستبانة آمليين منكم توشي الدقة والموضوعية لنا له من اثر ايجابي في إنجاح هذا البحث علما أن المعلومات الواردة في هذا البحث ستستخدم لأغراض البحث العلمي فقط، وتقبلوا مني فائق الاحترام والتقدير .

زعطيط سعاد

بوسطيلة نور الهدى

أولاً: البيانات الشخصية :

الرجاء وضع إشارة (X) في المربع المناسب لك :

1. الجنس ذكر ☐ أنثى ☐
2. العمر من 30-20 ☐ من 40-31 ☐ 51 وما فوق ☐
3. المسمى الوظيفي.....
4. المؤهل العلمي: متوسط ☐ ثانوي ☐ جامعي ☐
5. سنوات الخبرة اقل من 5 سنوات ☐ من 5-10 ☐ من 11-15 ☐

ثانيا: يرجى الإجابة عن مايلي بوضع (X) أمام الإجابة المناسبة.

المحور الأول: نظام المعلومات المحاسبي

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارة
					يتمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي والكفاءة المهنية اللازمة
					نظام المعلومات المحاسبي يساعد في حماية البيانات وعدم التلاعب بها
					يساعد نظام المعلومات المحاسبية في توفير تقارير اللازمة في الوقت المناسب
					نظام المعلومات المحاسبي يعبر بصدق عن البيانات المالية
					يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية
					تقرير المراجع في ظل نظام المعلومات المحاسبي يكون أكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية

المحور الثاني: المراجعة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارة
					الإفصاح والشفافية في الوقت المناسب عن كل البيانات والمعطيات المالية
					على المراجع الأخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة في معالجة البيانات مما يؤدي الى جودة تنفيذ عملية المراجعة
					توجد مشكلات ومعوقات على المراجع عند القيام بمسؤولية المهنية
					يعمل المراجع على الالتزام بالاجراءات المطلوبة لتنفيذ عملية المراجعة
					تعتبر المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبي اقل تكلفة

الملحق رقم 01 spss مخرجات برنامج

Tableau de fréquences

مخرجات برنامج spss

الجنس

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	15	60.0	60.0	60.0
	انثى	10	40.0	40.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

العمر

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	من 30 الى 40	24	96.0	96.0	96.0
	من 40 الى 50	1	4.0	4.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

المؤهل العلمي

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ثانوي	4	16.0	16.0	16.0
	جامعي	21	84.0	84.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

سنوات الخبرة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	اقل من 5 سنوات	21	84.0	84.0	84.0
	من 5 الى 10	1	4.0	4.0	88.0
	من 11 الى 15	3	12.0	12.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

يتمتع القائمين عل نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي و الكفاءة المهنية اللازمة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	2	8.0	8.0	8.0
	موافق	23	92.0	92.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي يساعد في حماية البيانات و عدم التلاعب بها

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	2	8.0	8.0	8.0
	موافق	5	20.0	20.0	28.0
	محايد	18	72.0	72.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

يساعدنظام المعلومات المحاسبية في توفير تقارير اللازمة في الوقت المناسب

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	13	52.0	52.0	52.0
	غير موافق	12	48.0	48.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

نظام المعلومات المحاسبي يعبر بصدق عن البيانات المالية

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	14	56.0	56.0	56.0
	غير موافق	11	44.0	44.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

يساعد نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ عملية المراجعة بكفاءة عالية

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	11	44.0	44.0	44.0
	غير موافق	14	56.0	56.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

تقرير المراجع في ظل نظام معلومات المحاسبي يكون اكثر كفاءة مقارنة بالطرق التقليدية

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	8.0	8.0	8.0
	غير موافق	23	92.0	92.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

الافصاح و الشفافية في الوقت المناسب عن كل البيانات و المعطيات المالية

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	11	44.0	44.0	44.0
	موافق	11	44.0	44.0	88.0
	محايد	3	12.0	12.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

على المراجع الاخذ بعين الاعتبار الطريقة المتبعة في معالجة البيانات مما يؤدي الى جودة تنفيذ عملية المراجعة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	16	64.0	64.0	64.0
	محايد	9	36.0	36.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

توجد مشكلات و معوقات على المراجع عند القيام بمسؤولية المهنية

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق بشدة	4	16.0	16.0	16.0
	محايد	21	84.0	84.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

تعم المراجع على الالتزام بالاجراءات المطلوبة لتنفيذ عملية المراجعة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	21	84.0	84.0	84.0
	محايد	4	16.0	16.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

تعتبر المراجعة في ظل نظام المعلومات المحاسبي اقل تكلفة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	6	24.0	24.0	24.0
	غير موافق	19	76.0	76.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	