



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي -الطور الثاني-

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم مالية و محاسبية

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية
-دراسة حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية ورقلة-

من إعداد الطالبة: كربول مسعودة

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ:...../...../2020

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الأستاذة(ة) /(أستاذ جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) رئيسا

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

الأستاذة(ة) /(أستاذ جامعة قاصدي مرباح - ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2019 / 2020



جامعة قاصدي مرياح - ورقلة -

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي -الطور الثاني-

الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم مالية و محاسبية

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية
-دراسة حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية ورقلة-

من إعداد الطالبة: كربول مسعودة

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ:...../...../2020

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الأستاذة(ة) /(أستاذ جامعة قاصدي مرياح- ورقلة) رئيسا

الدكتور/ محمد كويسي.....(أستاذ محاضر قسم "ب" جامعة قاصدي مرياح- ورقلة) مشرفا ومقررا

الأستاذة(ة) /(أستاذ جامعة قاصدي مرياح - ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2019 / 2020

الإهداء

الحمد لله والسلاة والسلام على أشرف خلق الله وسيد
المرسلين وبعد؛

أهدي ثمرة جسدي، إلى سبب وجودي،
اللذان أحيى لهما احتراماً وتقديراً لفضلهما
الذي لا يفوته فضل إلا فضل الله عز وجل، إلى
الوالدين الكريمين، أطال الله في عمرهما
، إلى من كانوا سنداً ودعماً لي في هذه
الحياة إخوتي الأعمام، و

و توأم روحي حياة ، فتحة ، خديجة

زهرة

إلى كل حديقتي في مسيرتي الدراسية ،
و أخص بالذكر أختي حديقة على قلبي

خيرة

إلى كل باحث و طالب علم أهدي ثمرة

جسدي،

إلى كل من تأثر في سبيل العلم وجعله نور
يستضاء به ،

و إلى كل من ساعدني في إنجاز هذا

العمل،

شكر وعرفان

قال تعالى: " فاذكروني أشكرهم واشكروا لي ولا تكفرون... "

من..... لا يشكر الناس لا يشكر الله

أتوجه بالحمد و الشكر للمولى عز وجل على نعمه
الظاهرة و الباطنة فأقول " الحمد لك ربي كما ينبغي لجلال
وجمك وعظيم سلطانك " على توفيقتي في إتمام المذكرة

أتوجه بالشكر الجزيل لأستاذي ومشرقي " كويسي محمد " على كل توجيهاته المستمرة و نائحه القيمة إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءة و مناقشة هذه المذكرة إلى كل من ساندني في انجاز هذا العمل المتواضع من قريب أو من بعيد وكل من لم يسعفنا الحظ لذكره والشكر موصول لجميع .

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية بالجزائر، في ظل مرور فترة زمنية على تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF) وتعاضم حاجة مستخدمي القوائم المالية إلى معلومات ذات جودة تلي احتياجاتهم في عملية اتخاذ القرارات؛

وقد تم إجراء دراسة ميدانية بالاعتماد على أسلوب الاستبيان كأداة للدراسة، من خلال توزيع 81 استمارة استبائية على عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية ورقلة شملت (المؤسسات الاقتصادية، البنوك، إدارة الضرائب)، وذلك لجمع البيانات والمعطيات حول الإشكالية، وتحليلها بالاستعانة ببرنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS v 20؛

وتوصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية، حيث أن توفر القوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية على محتوى إعلامي يؤثر على متخذي القرارات، مما يؤدي إلى المساهمة في تعزيز جودة معلوماتها المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: قوائم مالية، معلومات محاسبية، محتوى إعلامي، جودة معلومات محاسبية، اتخاذ قرارات.

Abstract

This study aims to highlight the extent of the importance of the informational content of the financial statements in enhancing the quality of the accounting information. They issued by the economic enterprises in Algeria in light of the passage in a period of time on the financial accounting system's application (SCF), because the growing need of financial statements users for quality informations that meet their needs in the process of taking Decisions .

For this purpose 81 questionnaires were distributed to a sample users of the financial statements located in Ouargla including (economic enterprises banks and tax administration) in order analyse data that traits by using SPSS statistics v 20 prg.

data analysis shows statistically significant relationship between the informational content of the financial statements and the quality of accounting information. in addition , the availability of the financial statements issued by economic enterprises which including an informational content that affects on decision-makers which in turn leads to enhancing the quality of their accounting information .

Key words: financial statements, informational content, quality of accounting information , decision-making

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
III	الإهداء
IV	الشكر
V	ملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال البيانية
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الرموز والاختصارات
أ-ج	المقدمة
30-1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للدراسة
3	المبحث الأول : الإطار النظري لمحتوى الإعلامى لقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية
24	المبحث الثاني : الدراسات السابقة للدراسة
54-31	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية _حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية ورقلة
33	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
38	المبحث الثاني : نتائج الدراسة ومناقشتها
55	الخاتمة
59	المصادر والمراجع
63	الملاحق
74	الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
07	المستخدمين للقوائم المالية واحتياجاتهم .	1-1
34	توزيع الاستثمارات على عينة الدراسة الاستيعابية .	1-2
36	مقياس ليكارت الثلاثي المعتمد في الدراسة الاستيعابية .	2-2
37	الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة.	3-2
37	معامل الثبات الفاكروتباخ لعينة الدراسة.	4-2
38	توزيع عينة الدراسة حسب العمر.	5-2
39	توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي .	6-2
40	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة .	7-2
41	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة .	8-2
42	توزيع عينة الدراسة حسب الهيئة المستخدمة .	9-2
44	تحليل آراء عينة الدراسة (المستجوبين) حول واقع التزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق SCF.	10-2
45	تحليل آراء عينة الدراسة (المستجوبين) حول توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة SCF	11-2
47	تحليل آراء عينة الدراسة (المستجوبين) حول مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية.	12-2
50	نتائج اختبار ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية حول واقع الالتزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق SCF تعزى إلي المتغيرات الشخصية.	13-2
51	نتائج اختبار ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية حول توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة SCF وفق تعزى إلي المتغيرات الشخصية.	14-2
52	نتائج اختبار ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية تعزى إلي المتغيرات الشخصية.	15-2

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
11	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	1-1
17	عناصر اتخاذ القرار	2-1
20	دالة شانون للمعلومات	3-1
34	نموذج الدراسة	1-2
39	توزيع عينة الدراسة حسب العمر	2-2
40	توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي	3-2
41	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	4-2
42	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	5-2
43	توزيع عينة الدراسة حسب الهيئة المستخدمة	6-2

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
64	استمارة أسماء المحكمين	01
65	استمارة الاستبيان	02
69	النسبة المئوية لعمر	03
69	النسبة المئوية لمستوى التعليمي	04
69	النسبة المئوية لوظيفة	05
69	النسبة المئوية لخبرة	06
71	النسبة المئوية لهيئة المستخدمة	07
71	معامل الثبات لمحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية	08
71	قيم المتوسطات الحاسبية والانحرافات المعيارية لمحور الأول	09
71	قيم المتوسطات الحاسبية والانحرافات المعيارية لمحور الثاني	10
71	قيم المتوسطات الحاسبية والانحرافات المعيارية لمحور الثالث	11
71	دراسة العلاقة باستخدام معامل الارتباط بين المتغير المستقل والمحور التابع	12
71	نتائج تحليل تباين ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية للمحاور الثالث تعزى إلي المتغيرات الشخصية	13

قائمة الرموز والمختصرات

الاختصار / الرمز	الدلالة
FASB	Financial Accounting standards Board
IASC	Intemational Accounting standards Committee
SCF	Système Comptable Financial
AICPA	American institute of certified public accountants

المقدمة

1. توطئة

طرحت فضيحة انرون سنة 2001 العديد من القضايا التي لم تكن مطروحة من قبل، وانعكست آثارها على المحاسبة، ولعل من أهمها التشكيك في عدم موثوقية المعلومات المحاسبية التي كانت أحد أهم الوسائط المعتمد عليها في اتخاذ القرارات.

وزادت الانتقادات بعد الأزمة المالية العالمية 2008 مما عظم من مخاوف المستثمرين حول صحة وثقة ما تقدمه المؤسسات من معلومات محاسبية، فقد أظهرت هذه الأزمة أن المعلومات المنفصح عنها من قبل المؤسسات غير كافية، وكان الاهتمام بعدها حول كمية ونوعية المعلومات التي تقدمها المؤسسات ضمن تقاريرها و أصبح التركيز حول الأحكام والتقديرات التي بنيت عليها عملية إعداد القوائم المالية .

رغم أن معايير المحاسبة الدولية ساهمت في تطوير محتوى المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية فركزت على زيادة الإفصاح المحاسبي بأشكاله المختلفة والأمر الذي أثر على المعلومات المحاسبية الموجهة للمستخدمين نتيجة ارتقاء مضمون القوائم المالية و استكمال محتواها وتعظيم جودتها، حيث يهدف الاتجاه المعاصر في الإفصاح إلى توفير معلومات ملائمة لاتخاذ قرارات تحتاج إلى درجة كبيرة من الدارية والخبرة في فهمها واستخدامها و التي يعتمد المستخدمين في اتخاذ قراراتهم .

و تعدد القوائم المالية من مخرجات النظام المحاسبي لأي مؤسسة وهي الوسيلة الفعالة لتحقيق وظيفة الاتصال في المحاسبة فعن طريقها يمكن تلبية احتياجات المستخدمين وترشيد قراراتهم المختلفة، وحتى تكون القوائم المالية مفهومة وواضحة لكل الأطراف المستخدمة لها من داخل المؤسسة وخارجها لابد من تحقيق الانسجام في بيئة الأعمال التي تنشط فيها وعلى تحقيق الانسجام في توحيد.

لقد أصبح الحصول على المعلومات بسهولة وحرية تداولها ومصداقيتها من القضايا المهمة في العصر الحالي وهو ما دعم مفهوم المحتوى الإعلامي واعتبر كمطلب جوهري في مجال المال والأعمال من أجل المزيد من الشفافية والمصداقية في معلومات المتحصل عليها وإتاحتها لكل الأطراف المستخدمة لها، ويمكن القول بأن من الأسباب الهامة لحدوث انهيار المؤسسات والوحدات الاقتصادية هو فعالية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية ونقص الإفصاح عنها أو التلاعب فيه بانتهاج سياسات احتيالية غير أخلاقية، وينعكس سلبا بفقدان الثقة في المعلومات المحاسبية وبالتالي تفقد جودتها .

2_ طرح الإشكالية

ما مدى أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية؟

➤ الأسئلة الفرعية: للتمكن من الإجابة على الإشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما واقع إلتزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي؟

- ما مدى توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدّة وفق النظام المحاسبي المالي؟ هل يساهم المحتوى الإعلامي للقوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية بالجزائر في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية؟

3- فرضيات الدراسة: بغية تسهيل معالجة الإشكالية المطروحة ارتأينا صياغة الفرضيات التالية:

- هناك إلتزام من قبل المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي SCF .
- تتوفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدّة وفق النظام المحاسبي المالي SCF.
- يساهم المحتوى الإعلامي للقوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية في الجزائر في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية.

4- أهمية و أهداف الدراسة:

➤ أهمية الدراسة

تنبع هذه الدراسة من أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية بناء على المعلومات المحاسبية ومدى توفرها في القوائم مالية عالية الجودة أي تمتاز بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومدى تقديم نظام المعلومات المحاسبية للقوائم مالية تلي احتياجات المستخدمين لها وتساعدهم في ترشيد قراراتهم الاقتصادية.

➤ أهداف الدراسة:

يمكن إبراز أهم الأهداف التي تنطوي عليها الدراسة في مايلي:

- _ التطرق لمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي.
- _ تحديد وتقديم جودة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي.
- _ تحديد أهمية الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات .
- _ تقييم انعكاسات المحتوى الإعلامي للقوائم المالية ودورها في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية .

5- مبررات ودوافع اختيار الموضوع:

- اختيار البحث في الموضوع كان على أساس عدة مبررات ودوافع موضوعية وأخرى ذاتية، منها:
- _ التخصص الدراسي يتوافق مع موضوع الدراسة، والرغبة في زيادة التحصيل العلمي بمجال التخصص.
- _ أهمية المعلومات المحاسبية ذات الجودة في عملية اتخاذ القرارات ومدى توفرها في القوائم المالية.

6- حدود الدراسة:

وتشمل مايلي:

- **الحدود الموضوعية:** التي تضبط الجانب النظري حيث يتناول المحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية ومدى الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات من طرف مستخدميها؛

- الحدود المكانية: في الجانب الميداني سيتم إجراء دراسة استبائية من خلال توزيع الاستمارة على عينة من مستخدمي المعلومات المحاسبية (إدارة الضرائب، الدائنين، الإدارة، الملاك، الجمهور، الأعوان الاقتصاديين) بولاية ورقلة؛
 - الحدود الزمانية: انجاز الدراسة ككل يتزامن مع السنة الجامعية 2020/2019، تم تخصيص شهر مارس إلى غاية شهر جويلية من سنة 2020 لإجراء الدراسة الميدانية (الاستبائية) نظر لوضع الصحي للبلاد .
- 7- منجھية الدراسة:

قصد الإجابة عن الإشكالية المطروحة في هذه الدراسة، وكذا اختبار فرضياتها المتبناة تم الاعتماد في هذا البحث على المنهج الوصفي من خلال الاستعانة بالمصادر ذات العلاقة بالمحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية في الجانب النظري، كما تم الاعتماد على المنهج التحليلي في دراسة الحالة باستخدام أسلوب الاستبيان، حيث تم توزيعه على عينة الدراسة التي تشمل إدارة الضرائب، البنوك، المؤسسات...، ومعالجة البيانات و المعطيات المجمعة بواسطة برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS v20، وتحليلها للتمكن من استيضاح مدى أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية بالجزائر في سياق تطبيق النظام المحاسبي المالي (SCF).

8- صعوبات الدراسة:

- الوضع الصحي الذي تمر به الجزائر بسبب جائحة كورونا.
- صعوبة توزيع استمارات الاستبيان على عينة الدراسة.
- ضعف الانترنت من أجل التواصل مع المشرف و المستجوبين من أفراد عينة الدراسة.
- عدم تجاوب بعض من أفراد العينة من اجل استرداد استمارات الإستبانة.

9- خطة (تقسيمات) الدراسة:

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

➤ مقدمة

الفصل الأول- الأدبيات النظرية والتطبيقية حول المحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية: يتناول الإطار النظري للدراسة، حيث يتضمن:

- المبحث الأول: الإطار النظري حول المحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية.
- المبحث الثاني : الدراسات السابقة لموضوع الدراسة

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية.. حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية ورقلة_: يتعلق بإسقاط الجانب النظري على الدراسة الميدانية من خلال دراسة استبائية بولاية ورقلة حيث يتضمن هذا الفصل:

-المبحث الأول: الطريقة و أدوات الدراسة:

-المبحث الثاني : تحليل النتائج ومناقشتها

➤ خاتمة

الفصل الأول: الأدبيات

النظرية

والتطبيقية للدراسة

تمهيد:

إن التطورات الاقتصادية وانفتاح الأسواق الحالية واتساع الاستثمارات الاقتصادية منها والمالية أدى بالحاسبة لإعطاء أهمية كبيرة للمعلومات المحاسبية، هذه الأخيرة يجب أن تكون دقيقة وتعكس الصورة الحقيقية للحالة المالية للمؤسسة وهذا من أجل تلبية المستفيدين منها في اتخاذ قراراتهم.

التقارير المالية التي تفصح عنها الشركات تعتبر وسيلة فنية تقدم من خلالها معلومات عن وضعها المالي وأدائها وتدفعاتها النقدية، التي يجب أن تكون ملائمة وموثوقة حتى يمكن الاستفادة منها من قبل مستخدميها، حيث يتوجب إعدادها بالاعتماد على مجموعة من المتطلبات المتعلقة بالإفصاح المحاسبي وكذا قواعد القياس المحاسبي .

تعد مخرجات النظام المحاسبي المالي المتمثل في القوائم المالية كميزانية، جدول تدفقات الخزينة، جدول حسابات النتائج جدول تغير في الأموال الخاصة، الملاحق ... الخ مصدر المعلومات المحاسبية ذات أهمية في عملية اتخاذ القرارات وترشيدها ويتجلى ذلك في مدى جودتها وعليه يمكن دراسة الإطار النظري المتعلق المحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية كمايلي:

المبحث الأول: الإطار النظري لمحتوى الإعلامي لقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة للدراسة

المبحث الأول: الإطار النظري لمحتوى الإعلامي لقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية

تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية للإبلاغ والاتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة المؤسسة، والتي من خلالها ستتمكن تلك الأطراف من التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمؤسسة وما حققته من نتائج، ومن بين النتائج التي جاء

المحاسبي المالي المعايير يسمح بتوفير

المطلب الأول: ماهية القوائم المالية

مختصرة المالي

وبالتالي تعتبر

الفرع الأول: مفهوم و أنواع القوائم المالية

أولاً- مفهوم القوائم المالية :

بخصوص :

المعلومات لأعمال التبسيط والتلخيص والهيكلية، وهذه المعلومات يتم

جمعها وتحليلها وتفسيرها وتلخيصها وهيكلتها من خلال عملية تجميع تعرض في القوائم المالية في شكل فصول ومجاميع

هذه : التغيير في

هي وسيلة يتم من خلالها تحويل إلى

صورة مختصرة عن الأرباح والمركز المالي للوحدة الاقتصادية، فهي مصدر مهم من مصادر المعلومات التي

ثانياً- أنواع القوائم المالية:

أ- قائمة الميزانية : 32 " 156-08

الخصوم، يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر الغير الجارية وعليه فالميزانية هي جدول أو قائمة تظهر عناصر كل من الأصول والخصوم وعلى أساس تصنيف خاص، حيث تصنف الأصول عناصر جارية و أخرى غير جارية، أما الخصوم فتصنف إلى أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية.

ب- قائمة حسابات النتائج:

في ويرز ربحا

ج- قائمة جدول سيولة الخزينة: يقدم جدول سيولة الخزينة مداخيل ومخارج الموجدات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب

مصدرها، والهدف منه هو إعطاء مستعملي القوائم المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه¹.

¹ الرسمية 19 25 2009 24-22 ومحتوى سيرها، في 26 2008

1 :

		صافي التدفقات	✓
(المحاسبي (تطبيقا	صافي	✓
		المالي	✓
والتي يجب أن	95	المحاسبي	

2 :

1_ الأنشطة التشغيلية:

التي

2_ الأنشطة الاستثمارية:

() في

3 - الأنشطة التمويلية:

د- قائمة جدول تغيرات الأموال الخاصة: يشكل جدول تغيرات الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في كل فصل من

الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية.³

4 :

هذه

- التغيرات التي
- في
- الربحية
- في اتخاذ
- تغير التي في

ر- الملاحق: يشمل ملحق القوائم المالية على معلومات تخص النقاط الآتية متى كانت هذه

كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في القوائم⁵:

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد القوائم المالية (المطابقة للمعايير موضحة وكل مخالفة لها مفسرة ومبررة).

جدول تغيير الأموال الخاصة.

28	1998	المسيرة	الثاني،	1
	48	2010	الأولى،	2
	26	سيرها،		3
.89	2009	المسيرة		4
	27	سيرها،		5

-المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة، والمؤسسات المشتركة، والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه لتي تتم عند الاقتضاء مع هذه الكيانات ومسيرتها:
 الأسعار التي تخص هذه المعاملات.
 - المعلومات ذات طابع العام أو التي تعني بعض الع

التي

ثم

تغير

سيؤدي إلى اتخاذ

أهمية

هما

في يخضع

لم

2.

1.

وتفسيرات

التي

الفرع الثاني: أهمية و أهداف القوائم المالية

أولاً- أهمية القوائم المالية: تبرز أهمية

-أداة اتصال: تعتبر

والنتائج المترتبة عليه هي همزة وصل

... لتوفير

- وسيلة في تقييم الأداء:

في

كالآتي: 3

في المالي

في

- وسيلة تساعد في اتخاذ القرار: تعتبر

لاتخاذ

مختلف

في

التي

... في توجيه

ثانياً-أهداف القوائم المالية:

4.

التي يفترض

في

.92

1

ماجستير في

الحسابي المالي

محمد

2

.71 73 _ 2010_2009 3

التسيير،

. 67 2008_2007

وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، ج

3

.410-409 _ 2000

الأولى،

أسس

صالح

4

في اتخاذ	وغيرها	(لهم في)	التي	—
بمجرد الموارد	التغيرات التي	لأغراض المقارنة والتنبؤ	(—
في اتخاذ	(في	التي	—
في اتخاذ	في	في	التي	—
لأغراض	التي	المالية والتي	وتفسيرية	—
تفسيرات				هذه
أهمها	وفي	(AICPA) بإصدار	(Trueblood)	
في مجموعها	مكوّ	إلى الخصوصيات،	"	
إصدار FASB	إثني	المالي		
" 1 .				

الفرع الثالث: مستخدمي القوائم المالية وحاجاتهم من المعلومات

إلخ...

2.

أولاً- الأطراف الداخلية:

عرف الشيرازي الأطراف الداخلية بأنها: بإدارة المؤسسة وتدخل في نطاق ما يعرف بالمحاسبة الإدارية، وهي استخدامات محددة ومعروفة ولا تثير مشكلة في مجال تحديد الأهداف، وعند تلبية هذه يستطيع المحاسب تصميم وتشغيل نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة تبعاً للاحتياجات كل مستوى

3.

ثانياً- الأطراف الخارجية:

والتي تنتمي إلى المؤسسة وهي:

1	حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من	إلى المعايير، طبعة ثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان،	2006	135
2		الإفصاح المحاسبي		
09		معايير		
3	الشيرازي		1990	157

-08 2015

1_المستثمرون :

يحتاجون

التي

2_ الموظفون:

التي

3_المقرضون :

لهم

4_الموردون والدائنون :

الأغلب

لهم.

5_ العملاء :

6_الحكومات ووكالاتها و مؤسساتها :

هذه

7_الجمهور: المنشآت

مختلفة

لهم ارتباط في مدى الطويل معها.

وبتالي أنشطة المنشآت

المنشآت مسعدات كبيرة

في تنو

في

في حتى

إلى

محتوى هذه

فإن

التي

تبنى

في المالي

ثالثا- احتياجات مستخدمي القوائم المالية:

التالي:

جدول رقم(1_1): المستخدمين للقوائم المالية و احتياجاتهم

1 القياس الشامل للأداء:	*المستخدمين ذوي المصلحة المباشرة :
أ. مقياس	1-المساهمين (الحاليين)
ب. المعايير	2-الدائنين (قصيرة)
ج.	3-
2-تقييم أداء الإدارة:	4-
أ. الأرباح في	5-
ب.	6-
	7-

...يتبع...

3 التوقعات المستقبلية:	*المستخدمين ذوي المصلحة غير المباشرة:
أ. الأرباح	1- محلي
ب.	2- سيطرة
ج.	3- الهيئات
د.	4- المعايير
4_الحكم على المركز المالي	
أ. المالي	
ب.	
ج.	
5- الموارد	
6-	
7-	
8 - مساهمة	

المصدر : كمال الدين مصطفى الدهراوي ،مدخل معاصر في المحاسبة المتوسطة وفقا لمعايير المحاسبة المالية، الطبعة الثانية، المكتب الجامعي الحديث،الإسكندرية،2014، ص16.

المطلب الثاني: المعلومات المحاسبية ومعايير جودتها

تعتبر المعلومات المحاسبية من العناصر الأساسية التي يعتمد عليها المستخدم في اتخاذ القرارات، اذا بينت العديد من الأبحاث وبالتالي الإفصاح عن المعلومات المحاسبية الملائمة

قوائم المالية في الوقت المناسب .

الفرع الأول: تعريف المعلومات المحاسبية وخصائصها

أولاً-تعريف المعلومات المحاسبية: وردت بخصوص :
 أ- تعتبر أغراض ممثلة في
 مخرجات 1.
 ب- تعتبر في
 في الأولى 2.

1 فرج المحاسبي شهادة دكتوراه في 2013-2014 29
 2 محمد غازي 2015 - 25

المتكامل لاتخاذ

تلك المعلومات المتضمنة في مخرجات نظام المعلومات عنها في

التي

ثانيا- خصائص المعلومات المحاسبية:

1:

في مجال اتخاذ

محاسبي

أ-الخصائص الرئيسية (Primary Qualities): التي يجب في حيث في

هذه أهميتها غير

:

1-الملاءمة (Relevance): تعني أن تأثير على عملية اتخاذ القرار، ولذ

تكون للمعلومات المحاسبية قدرة تنبؤية حتى تكون ملائمة، وتعتبر المعلومات ملائمة إذا كان عدم وجودها من شأنه اتخاذ القرار مختلف عن ذلك الذي يتخذ في حالة وجودها .²

ءمة بأها قدرة المعلومات على إحداث اختلاف في القرار سوء بالمساعدة على تكوين التنبؤات أو

3.

حتى تكون ملائمة يجب توفر الخصائص التالية:⁴

-الفترة التنبؤية: أي إمكانية الاعتماد عليها كأساس لعمل التنبؤ في المستقبل من قبل متخذ القرار، وليس أن تكون معلومات قيمة تنبؤية في حد ذاتها؛

-القيمة الاسترجاعية:

- التوقيت المناسب: والتي تعني التوفير على المعلومات في حينها؛

2- الموثوقية (Reliability): FASB هي خاصية في المعلومات تسمح بالتأكد وخلو تلك المعلومات من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وأنها تمثل بصدق الشيء الذي تعبر عنه.⁵

كما تعني

، وتكون المعلومات المحاسبية موثوق بها عندما يجد المستفيد منها أنها تعكس الأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها بصدق وموضوعية وغيرها من الخصائص الفرعية:⁶

- صدق التعبير: يقصد بها توافق المعلومات المحاسبية مع الأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها، وذلك بكل صدق وأمانة؛

-الحياد: مصالح مصالح

1 ،غسان فلاح - - المسيرة 2011 21.

2 إلى الأولى، 2004 - 98-90

³ Kenneths Most Accounting theory 2 Ed Grid publishing Inc 1982p20

⁴ محمد مرشد سامي محمد، تأثير مؤهلات المدقق الخارجي في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، دراسة عينة استطلاعية لأراء عينة من مراقبي الحسابات في العراق، 09 2016 36 12 مج 5

⁵ Financial Accounting standards Board Qualitative characteristics of accounting information SFAC No 2 May 1980 p13

⁶ مج 09

– القابلية للتحقق: يقصد بها إمكانية الوصول لنفس المعلومات من قبل جهات أخرى بشرط أن تكون هذه الأخيرة مستقلة وتستخدم نفس طرق والأساليب

ب- الخصائص الثانوية Secondary Qualites : التي أكبر

الرئيسية التي ، وتتلخص هذه الخصائص: ¹

1- القابلية للفهم (Understanbility): IASC من بين الصفات الأساسية الواجب توافرها في المعلومات الواردة في التقارير المالية هو أن تكون سهلة ومفهومة من قبل الأطراف المستخدمة لها، كما يفترض أن يكون لدى المستخدمين مستوى مقبول من المعرفة بحيث يمكنهم من ذلك، ويجب التنويه هنا ألي ضرورة عدم استبعاد المعلومات المهمة بحجة صعوبة فهمها² FASB: ينبغي أن تكون المعلومات الواردة في التقارير المالية مفهومة لأولئك الذين لهم فهم معقول حول الأعمال والأنشطة³.

هما: ⁴

- الوضوح والإفصاح في

الاستفادة والتأثير

التجانس

الثاني

في نفس

في

بخاصية

وبالتالي

2- القابلية للمقارنة Comparability : محاسبية بإجراء المنشآت في نفس

في الصناعة ككل؟

الأرباح التي

القرارات في

بالتالي

المنشآت

تدني

نفس

المنشآت

محاسبية

وبالتالي

منشآهم

لعدة فترات محاسبية

وبالتالي

⁵

وتفسير التغير التي

و يمكن توضيح خصائص المعلومات المحاسبية بالشكل التالي:

.20

غسان فلاح

1

² Intemational Accounting standards Committee Framework for the preparation and presentation of financial July 1989op Cit p82.

³ Financial Accounting standards board qualitative characteristics of accounting information SFAC NO 2May 1980 op Cit p 22.

.93

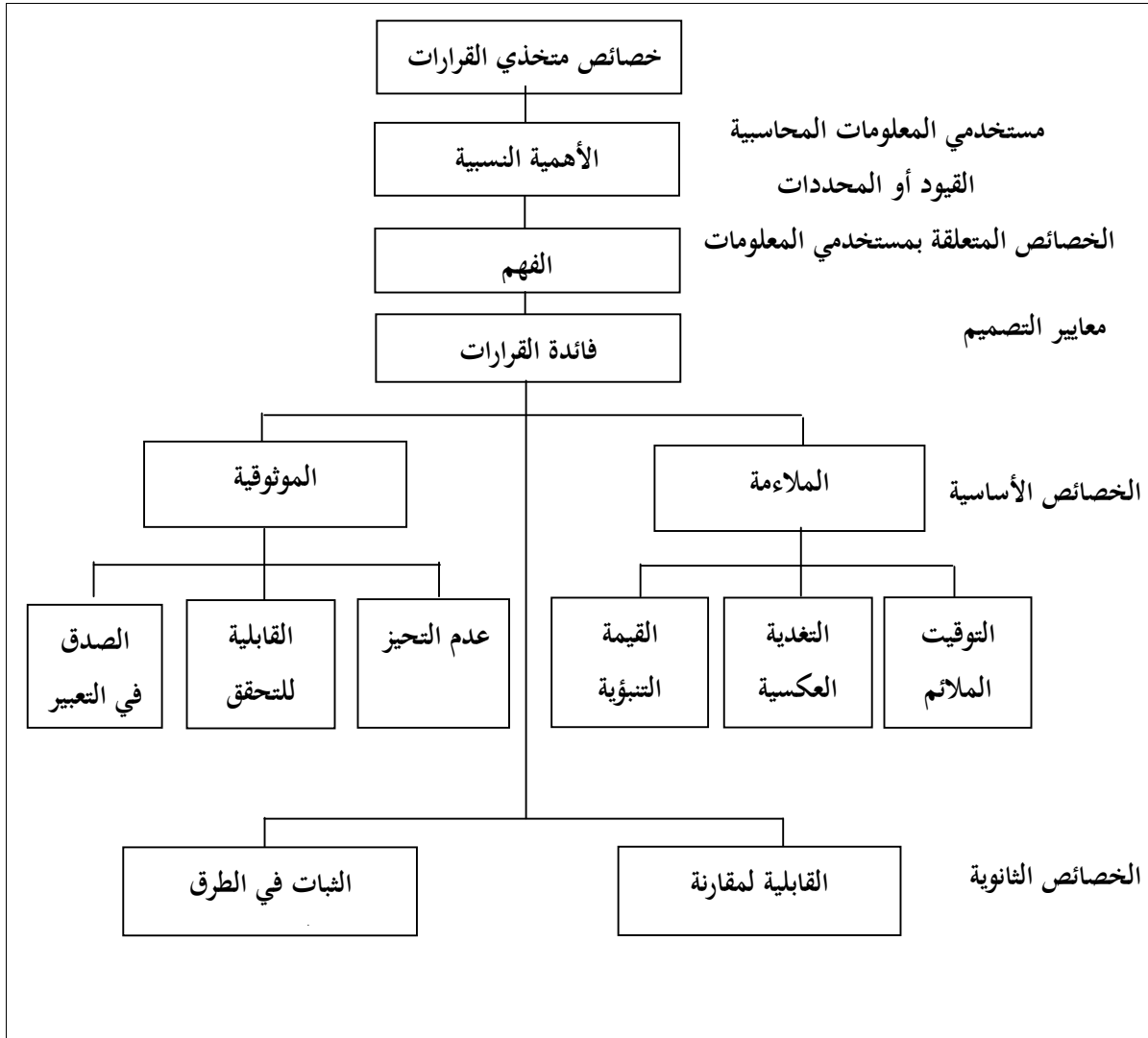
4

.26 2012

الإفصاح في

5

الشكل رقم (1_1) : الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



المصدر: فداغ الفداغ، المحاسبة المتوسطة (نظرية و تطبيق)، دار الوراق للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2002، ص 56.

ثالثاً- القيود الحاكمة في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية: ليس

فيها تعتبر

ن هذه المعلومات قد لا تكون ذات أهمية نسبية تذكر

نه يجب إخضاع الخصائص النوعية المذكورة لنوعين من القيود الحاكمة وهي إجراء الاختبارين التاليين:¹

أ-اختبار الأهمية النسبية: الأهمية النسبية للمعلومات تعتمد على اعتبارات كمية ونوعية أو على خليط منها، ما هي درجة تأثيرها بصورة منسوبة إلي المستوى الذي يعتبر عاديا أو منسوباً إلى بنداً آخر أو منسوباً إلى مجموعة من البنود ذات الصلة، كما يوجد ارتباط وثيق بين الملاءمة وبين الأهمية النسبية، لان المعلومات التي لا ترتبط بأهداف التقارير المالية لا تعتبر مهمة، وهناك ارتباط آخر بين خاصية الثقة وبين الأهمية النسبية، لأن أخطاء القياس غير المهم في مجال المعلومات، وبصفة عامة يمكن القول أن البند يعتبر ذو أهمية نسبية إذا أدى حذفه أو الإفصاح عنه بصورة محرفة التأثير 10% من إيراداتها فإن هذا النشاط يعتبر قطاع متميز ويلزم التقرير عن نتائجه بصورة

ب-اختبار التكلفة والعائد: فيما يتعلق بموضوع التكلفة والعائد فان القاعدة العامة هي أن المعلومات المحاسبية لا يجب إنتاجها فاختبار التكلفة والعائد ما هو إلا نوع من دراسة الجدوى التي تطبق على إنتاج وتشمل عادة تكاليف المعلومات المحاسبية عناصر متعددة مثل تكاليف تجميع وتشغيل وتخزين واستخراج المعلومات وتكاليف المراجعة الداخلية والخارجية وتكاليف الإفصاح، وهذه النفقة عادة ما يتم نقل جزء من تكلفتها على مستخدمي التقارير المالية والمتمثلة في تكلفة الاستثمارات المالية، والتحليل المالي فضلا عن تكلفة المترتبة على الآثار الضارة التي قد تنتج عن الاعتماد على معلومات قد لا تكون ملاءمة أو غير موثوق بها، أما لنسبة للعائد فإنها تحقق لكل من منتجي المعلومات (معدّي التقارير) والمتمثلة في القدرة على الحصول على التمويل ولاقتراض لمستخدمي هذه المعلومات في صورة تخصيص أموالهم بأسلوب أكثر فاعلية وزيادة عوائدهم، بالإضافة إلى تحقيق متطلبات التنمية

الفرع الثاني: جودة المعلومات المحاسبية ومعايير قياسها

أولاً- تعريف جودة المعلومات المحاسبية:

أ- المحاسبية ولعل أهمها مايلي:
المعبر الذي يجب التي في

ب-

القياس والإفصاح المحاسبي في

في مجال

2

تعني

مجموعة من المعايير

معايير	المحاسبي المالي الجزائري	الدولي	معايير	الإفصاح	1 صبايحي
	.08	التسيير،		وتأثيره	
شهادة الماجستير في	-	في اتخاذ	الحاج		2
		2009-2008	التسيير،		التسيير،
		.23			

ثانيا - معايير جودة معلومات المحاسبية:	معايير	التالي: ¹
أ- الدقة: التعبير	التي	
وبالرغم أهمية	في التعبير	التاريخية
وبالتالي	غالبا	التي
توفير		
ب- المنفعة: في	محتوى	:
1- المنفعة الشكلية: وتعني		
2- المنفعة الزمنية: وتعني	ثم	
الآلي		
3- المنفعة التقييمية والتصحيحية وتعني		
انح هذه النتائج.		
ج- الفاعلية: تعبر	محددة،	فإنه
د- التنبؤ:	في	محدودة.
في واتخاذ	في	هذه
لنماذج	نماذج	وتخفيض
لنماذج		لنماذج
ر- الكفاءة:	ممكن	
توفير	التي يجب أن	
التي		
وفي الأخير	أهمية كبيرة،	توفير هذه
المعايير التي	فإنها أهميتها، ويعتبر	اتخاذ
لاتخاذ الق		

ثالثا- محددات جودة المعلومات المحاسبية والعوامل المؤثرة عليها نذكر منها مايلي:

أ- محددات استخدام المعلومات المحاسبية: ومحددات

2:

1 مؤيد محمد	المسيرة	2002	306-305.
2	في	-	-
ماجستير،	التسيير،	2010	108-107.
	محمد خيضر		
			"أريس"-

-					
-	غير	غير	غير	غير	غير
-	في	في	التاريخية.		
-	تعتبر	أهمية	أهمية	(
-	أهمية	الإفصاح	بطريقة محرفة إلى التأثير		
-	أكبر		(
-	تعتبر	وليس هناك	إلى الإفصاح		
-	محدد	يجب	إلا فإن		
-	يجب	الإفصاح			
-	الرغم	كبير من	هذه		
-	مما يجعل من هذه		مختلفة		
-	ب- العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية:		هذه		
-	1-العوامل البيئية (المتعلقة بيئة المحاسبة):		التي		
-	العوامل الاقتصادية: تختلف		التي		
-	بأهمية كبيرة، التركيز		في		
-	الاشتراكي التركيز		تأثير كبير		
-	العوامل السياسية: تعتبر		التي تتلاءم		
-	التي		في إنتاج		
-	العوامل الاجتماعية:		هذه		
-	في ... الخ،		بحيث		
-	العوامل القانونية: وأهمها مجموعة		ممكن		
-	ممارستها		مباشرة وغير		
-	الشركات المساهمة التي		مما		

حتى ينعكس التي التي يؤثر في

د-العوامل الثقافية: في

2-العوامل المتعلقة بالمعلومات:

اتخاذ القرار معايير والتي في

2 التي مجلس معايير منفعة لاتخاذ في 1980 في

في للانخفاض الكبير في الإنتاج

في للانترنت

في لهما الأثر الكبير في: ¹

كبير لها في العالم في

3-العوامل المتعلقة بتقرير مدقق الحسابات (المراجع الخارجي):

لمعايير

كبير يحتل في تقريره

في في

تتطلب معايير بخلاف

المعايير التي تعبر هذه

توفير معايير محاسبة

بإصدار ومعايير للإفصاح أجل توفير

معايير معاكس

في من اتخاذ

في

معايير

معايير

فترة

يجب

في

من اتخاذ

2.

¹ محمد

² صبايحي

المطلب الثالث: مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

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

الفرع الأول: ماهية اتخاذ القرارات

أولاً- مفهوم اتخاذ القرارات: هناك عدة تعاريف بخصوص اتخاذ القرارات منها :

أ-تعريف القرار: " يأتي للتدابير والتفكير."² " 1 " العقلاني
 في معايير ثم

ب-تعريف اتخاذ القرار: يمكن تعريف اتخاذ القرار من خلال مايلي:

1- اتخاذ " مجموعة في غير يجب

2- تستخدم وتبنى هذه النتيجة

: نختار غيره؟³

اتخاذ

في هذه

اتخاذ

فإن اتخاذ تحتاج إلى

لتأتي

4:

مجموعة

وبالتالي اتخاذ

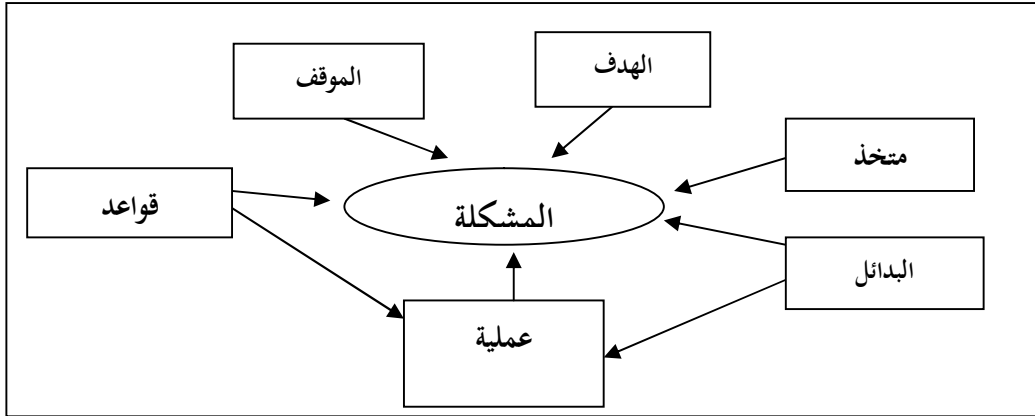
- مجموعة التي

- مجموعة التي

والشكل الموالي يوضح عملية اتخاذ القرار والتي تدور في ستة عناصر :

- 1 صباح غني، " في مجلة " 03 2011 12
- 2 في القرار بالتركيز 15 2007
- 3 اتخاذ في تسيير في - والكريت 18 ماجستير غير
- 4 النفس التربية " في - " مجلة - جامعة غرادية، 6 2009 91

الشكل رقم (1_2): عناصر اتخاذ القرار



المصدر: زينب بن تركي، الأساليب الكمية في صناعة القرار، أسلوب شجرة القرار نموذجاً، مجلة الواحات للبحوث و الدراسات، جامعة غرداية، العدد 6، 2009، ص91.

ثانياً: مراحل اتخاذ القرارات: فإن اتخذها في 1:

-
-
- ج
-
-
-
-
-

لاتخاذ

-اتخاذ

ثالثاً-العوامل المؤثرة في اتخاذ القرارات: إلى 2:

أ- متى نحتاجها؟ في

ب- الخبرة اتخاذ خبرات محدودة في

ج- المهم

اتخاذ بالنفس وتدي

ومحاولة في تنفيذ واتخاذ الإجراءات نحو التي

الفرع الثاني : المحتوى الإعلامي للقوائم المالية

2010 - 18-19

2014 22 .798

لترشيد القرارات التخطيطية، 2

ودوره في " مجلة "

حشيش،

"

1

2

أولاً- مفهوم المحتوى الإعلامي لقوائم المالية:

التي	هذه التقارير في اتخاذ	التي	في
	أمورهم في	1.	
التركيز	استعمالها في الوقت الحالي	استعمالها في	
	التي	2.	في تح
	خلاها	3.	في
	وبالتالي		أ-
			ب-
	لها تأثير على تغير		ج-
هذه		تساهم المعلومات المالية في تحديد الاختيار الرئيسي	
		4.	المعلومات فإننا
			1-
	هذه	تخفيض	2-
			ثانياً- فعالية التقارير المالية كموصل جيد للمعلومات:
	هذه	اعتماد هذه	اتخاذ
	كبيراً،		غير
	هذه	إلى تطوير	
الاسترشاد	رغباً فإنه	في	
	5.	هذه	
		التي يجب الإفصاح	شمول
		الأدن	
			1
	الدولي	في	2
	3- 5 نوفمبر 2009		
عليها في النظام المحاسبي	ومات مالية عالية جودة في ظل قواعد الإفصاح	خماني بدر الزمان،	
	وعلمو التسيير،	المالي المتلقي الدولي حول النظام المحاسبي المالي في مواجهة المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لمراجعة، كلية العلوم الا	
		() 13 14 ديسمبر 2011 04.	
		3 وليد ناجي الحياي، نظرية المحاسبية، الجزء الثاني، منشورات الاكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك 2007 117 :	
		https://ao-academy.org/arabic/2015/10/12.html	
		4 وليد ناجي الحياي 118-117	
2014-	ادية والتجارية وعلوم التسيير	ودورها في تنشيط الأسواق المالية دراسة حالة الجزائر، رسالة دكتوراه، كلية	5 نشنش سليمة
			2015 140.

- وأهمية هذه اتخاذ
- في اتخاذ التي
- مقاييس التي هذه
- إلى افتراض فإن في هذه
- اتخاذ التي يجب
- يجب هذه في إلى
- يجب أن (- -)

ثالثاً- قياس المحتوى الإعلامي للتقارير المالية: يعتبر المحاسبي، في المحاسبة في المعلومات المحاسبي، مشترك في فإن في التي

أهمية في مجالات توفير أكبر

هما: ¹

- أو بمعنى
- محتواها
- ممثلاً
- لهذه الفترة الزمنية التي هذه
- التعبير

$$A \propto B \propto C$$

:

=A

=B في

=C التغير في الفترة

النماذج محتوى المعلومات

بحيث في

اللوغرتمية Theil إقترح في لها والعكس التي

التعبير

هذه

في

الآتي:¹

غير المؤكدة في

$$A = p \log \frac{1}{p}$$

:

في

=A

=P

هذه

ثم

2:

أعلاه

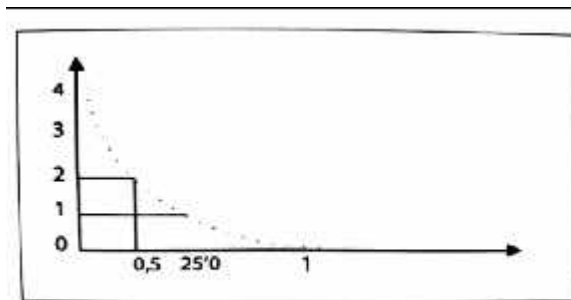
في

$$AP = \log \frac{1}{p} = -\log(p)$$

الآتي:

في

الشكل رقم (3_1): دالة شانون للمعلومات



درجة احتمال حدوث الحدث (P)

المصدر: محمد مطر، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس-العرض-الإفصاح، دار وائل للنشر عمان، 2004، ص311.

P

متغيري الدالة وهما A

أعلاه

متى A = 0

لا نهاية متى

A

العكس

P = 1

في

في هذه

.312 2004

النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس والإفصاح

.312

¹بح

²بح

التي
P = 0.5 A = 1

الفرع الثالث: العلاقة بين المحتوى الإعلامي للقوائم المالية و جودة المعلومات المحاسبية

يعتبر () يجب في اتخاذ
التركيز للإفصاح، للإفصاح، للإفصاح، للإفصاح
الإفصاح يجب محاسبية يجب
يعتبر مجرد يجب
اتخاذ في اتخاذ القرار.
في اتخاذ
في اتخاذ
في اتخاذ
في اتخاذ

1: في هذه

أولاً-الملاءمة: القدرة المعلومات على إحداث تغيير في اتجاه قرار مستخدم معين ليس لديه علم مسبق بهذه المعلومات،
2:

أ-القدرة على التنبؤ المستقبلي: يجب أن تكون المعلومات قادرة على تحسين قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل أو أن تؤدي إلى تصحيح أو تعزيز توقعاته الح فلهذه الخاصية تعتبر ضرورية لمساعدة مستخدم على زيادة احتمالية

ب-التقييم الارتدادي لتنبؤات مستقبلية: أي مساعدة مستخدم المعلومات في تقييم

وبالتالي تقييم نتائج القرارات التي بنيت على هذه التوقعات

الوقوف على نتائج الماضي وتقييم نتائج اتجاهاتها سوف يكون مفيداً بالتنبؤ نحو المستقبل.

ج-التوقيت الملائم: يقصد به توفير المعلومات في حينه أي قبل أن تفقد أهميتها وقدرتها على التأثير في عملية اتخاذ القرارات وبالتطبيق في مجال التقارير المالية هناك جانبان لخاصية التوقيت :

- دورية التقارير بمعنى طول أو قصر الفترة التي يلزم إعداد تقرير عنها

- المدة التي تنقضي بين نهاية الفترة التي تعد عنها التقارير وبن تاريخ إصدار هذه التقارير وعادة لا تتجاوز هذه المدة الأربعة الأشهر الأولى من سنة المالية التالية.

إن توفر المعلومات في الوقت المناسب يكون مفيداً أحيانا حتى لو كانت ذلك على حس

ن عملية اتخاذ القرار في الوقت المناسب مسألة ضرورية وحاسمة عندما يكون لذلك مقتضى.

وعليه تكون المعلومات ملائمة أكثر:

- في (فترة) في

فترات محددة

المستخدمين

وجدواها في تقويم الانحراف فيها.

- توفير في في

1.

ثانيا-الموثوقية:

أ-الصدق هو وجود درجة عالية من التطابق بين مقاييس المطبقة والظواهر المراد التقرير عنها، فالعبرة بصدق التمثيل المضمون (الجوهر) وليس بمجرد الشكل، فالصدق في التعبير عن الواقع الاقتصادي، كما أن خاصية الصدق تتطلب تجنب التحيز هما:

-التحيز في سياسة الحيطة الحذر.

-التحيز من قبل القائم بعملية القياس، كما في حالة عدم الأمانة أو في حالة نقص المعرفة والخبرة.

وبذلك فإن التحيز يتطلب أن تكون المعلومات المحاسبية على أكبر قدر من الاكتمال الذي يمكن تحقيقه في ظل الظروف السائدة. ب- التحقق والثبات من المعلومات: فهي التعبير المرادف والمستخدم حاليا في مجال المحاسبة والمعروف بشرط الموضوعية التي يجب أن تتوفر في أي قياس علمي، بمعنى أن النتائج التي يتوصل إليها الشخص المعين باستخدام نفس الأساليب معينة لقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها الشخص آخر مستقل باستخدام نفس الأساليب ولكن المشكلة قد تكمن في طريقة القياس نفسها خاصة في ظل ظروف التضخم نجد أن الأحداث المالية يتم التعبير عنها وفق منهج التكلفة التاريخية وبالتطبيق السليم للمبادئ المحاسبية والتي تعبر عن أحداث وقعت في الماضي ، فان القياس تلك الأحداث بتاريخ اليوم لا تصدق معبرة بصدق عن الواقع الحالي.

،وبالتالي يكون هناك تماثل كبير

في النتائج التي يتم التوصل إليها مختلف المحاسبين، إلا انه قد لا تكون هذه النتائج تمل الواقع أو معبرة عن مضمون الظواهر المراد قياسها والإفصاح عنها.

ج- حيادية المعلومات: فهي ترتبط بمستوى الأجهزة المسؤولة عن تنظيم السياسة المحاسبية (أي وضع معايير المحاسبة) ثم مستوى المسئولين عن إعداد التقارير المالية، فالنسبة لمستوى الأول يجب التأكد من أن عملة وضع المعايير لا تخضع للتحيز كشرط لتقديم قوائم مالية موثوق بها، إما بالنسبة لمستوى الثاني فهو يعني تجنب ذلك النوع المقصود من التحيز الذي قد يمارسه القائم بإعداد بهدف التوصل إلى نتائج مسبقة أو بهدف التأثير على سلوك مستخدم هذه المعلومات وبمعنى آخر أن خلو المعلومات من التحيز يحقق لنا بصورة تلقائية حيادية هذه المعلومات.

وحتى تكون المعلومات ذات موثوقية أكثر نجد:¹

- المحاسبي في

- محكم

- تام بين مختلف

- وإدراج مختلف في

- وخبرة

ثالثاً- القابلية لفهم: في في

لها

بوضوح في افتراض التي

2.

و عليه تكون المعلومات تساعد على فهم أكثر إذا تم:³

- في مجموعات

- الدعم

- التي يرغب هذه في

رابعاً- القابلية للمقارنة: يجب أن يكون المستخدمين قادرين على مقارنة القوائم المالية للمؤسسة عبر الزمن من أ

الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء، كما يجب أن يكون بمقدورهم مقارنة القوائم

مراكزها المالية وأدائها والتغيرات في مركزها المالي، وعليه فان عملية قياس وعرض الأثر المالي لعمليات المالية المشابهة والأحداث

الأخرى يجب أن تم على أساس ثابت وعبر الزمن لتلك المؤسسة وعلى أساس ثابت للمؤسسات المختلفة.

لكي تتحقق هذه الخاصية في المعلومات لا بد من توفر عنصرين هما:¹

1 إسماء حمام، الإفصاح المحاسبي في فلسطين ماجستير

غزة، 2008-2009 .70

2 محير " ماجستير في محاسبي المالي في بخطر

2012 .60

3 .25

- أ-عنصر التوحيد: بتوحيد الأساليب والطرق المتبعة في إعدادها وذلك سواء في مجالات القياس أو مجالات الإفصاح.
- ب-عنصر الاتساق: وهو مكمل لعنصر التوحيد، ويقضي بضرورة توفر التماثل في إتباع الأسس والمبادئ نفسها على مدار الفترات المالية المتتالية وذلك في مجالات القياس والإفصاح لكي تكو
 وتحليل لهذه الخاصية نجد أنه من أ نفس الإجراءات المحاسبية التالية:
 1-إتباع نفس مفاهيم القياس: ينطوي القياس المحاسبي على تحديد القيم المتعلقة بكل عناصر الأساسية التي تشملها القوائم المالية لمؤسسة معينة وتحدد مفاهيم القياس المحاسبي افتراضات
 ل مفاهيم القياس المحاسبي ما يلي: مفهوم الوحدة المحاسبية
 المحاسبي المحاسبي
 2-إتباع نفس المبادئ المحاسبية: ويتجسد هذا بإتباع المبادئ المنصوص عليها في التشريع المحاسبي محل التطبيق.
 3-إتباع نفس طرق التبويب: جاء حسب جمعية الأمريكية لمحاسبة بخصوص هذا ما يلي: يعد التبويب المحاسبي في من القياس المحاسبي بالرغم عدم استخدام الأرقام في هذا القياس، ونتيجة لارتباط خاصية القابلية لمقارنة بعملية القياس.
 4- إتباع طرق العرض والإفصاح: تتمثل في طرق الإفصاح عن القوائم المالية، ولأمر الذي لا شك فيه أن تجانس هذه الطرق في المؤسسة من سنة إلى أخرى وبين مختلف المؤسسات، يسمح بتحقيق خاصية المقارنة في المعلومات المالية.

و عليه تكون المعلومات قابلة لمقارنة أكثر إذا كان هناك:²

- في
- المحاسبي في
-
-
- في
- المحاسبي

عملية اتخاذ

في ولها في اتخاذ
 التأثير في إلى في
 حتى في
 تعبر بصدق
 يتسنى للمستخدمين
 ومعرفة
 عبر
 و المركز المالي بصدق.

¹ هوارى سويسى، حخقاني بدر الزمان، .12

² . 28

المبحث الثاني: الدراسات السابقة للموضوع

لمقوائم المالية وأثره في

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية:

عربية التي تناولت موضوع الدراسة كما يلي:

1- دراسة (ناجي بن يحي، 2013)، بعنوان " دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي (دراسة حالة شركة مطاحن الكبرى للجنوب GM SUD"، عبارة عن مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة؛

هذه دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي

الجانب التطبيقي بإجراء دراسة ميدانية بمطاحن الكبرى للجنوب GMS

56 في (الإدارة، محافظي الحسابات، مصلحة الضرائب،

إلى :

تتبع	في	التي	أهمها
-		لترشيد	
-		إيجابي	الإفصاح المحاسبي.
-	الإفصاح	معايير	
وبالتالي	تخفيض		
-	المحاسبي المالي في الجزائر مكن	الإفصاح	في
	الدولي،	باتخاذ	إج التي

2-دراسة (ناصر محمد علي المجهلي، 2009)، بعنوان "خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات (دراسة حالة مؤسسة اقتصادية)"، عبارة عن مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر باتنة؛

تناولت الدراسة النظرية خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات من خلال البيانات المالية التي تمثل المادة تنظيم المعلومات المحاسبية التي تم تغذيته بها لمعالجتها وإخراجها في شكل معلومات محاسبية ملائمة لاتخاذ القرارات وذلك وفق لدورة البيانات للمعلومات المحاسبية التي تعزز الثقة بها،

تظهر موافقة لأغلبية المستجوبين بدرجة عالية وتأيدهم حول توفير التقارير المالية التي تنشرها الشركات التجارية في اليمن معلومات محاسبية ملائمة تؤثر في اتخاذ القرارات ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها ما يلي:

- د أغلبية أفراد العينة المستجوبين حول القيمة التنبؤ
- واتفاق غالبية أفراد التقارير المالية التي تصدرها الشركات التجارية في اليمن تتضمن معلومات محاسبية لها قيمة استراتيجية عالية تنفيذ وتأكد التي تمت في السابق.
- أما بالنسبة لخاصية التوقيت الملائم يشير الباحث بان التقارير المالية التي تصدرها الشركات التجارية تكون متأخرة في التوقيت المناسب لها، مما يجب على التوقيت المناسب.
- ونجد تباين واختلاف في إجابات على الخروج عن المقبولة قبولاً عاماً وأثره على درجة الملائمة في المعلومات المحاسبية حيث لم تحقق القبول المرغوب الاستجابة لأفراد العينة، مما يؤكد أهمية الثبات في استخدام الطرق والسياسات مع رغبتهم في أن تقوم الشركات بنشر تقارير مالية بالقيمة الجارية وخاصة في أوقات
- 3- دراسة (سماح لغربي، 2015)، بعنوان " اثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على جودة التقارير المالية في البنوك التجارية"، عبارة عن مذكرة لاستكمال ماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد بضيف المسيلة؛ هذه التي التي تحمل أهدافها، وبالتالي فان البنوك التجارية إلى
- للآراء إلى :
- الأساسية في التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي لبنك وما حققته من نتائج
- أصبحت التقارير المالية الأساسية لا تفي بالاحتياجات المتزايدة لطلب على المعلومات المحاسبية من قبل مختلف الأطراف عليها في اتخاذ القرارات، الأمر الذي اوجب ضرورة إعداد تقارير مالية إضافية إلى
- أثرها في اتخاذ القرار، في اتخاذ القرارات
- في تحسين جودة التقارير المالية
- 4_ دراسة (إبراهيم علي عباس، حكيم شبوطي، 2018)، بعنوان "المحتوى الإعلامي للتقارير المالية ومدى أهميته لمستخدميها في ظل التوجه نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية" عبارة عن مقالة منشورة بمجلة الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، قسم العلوم الاقتصادية والقانونية، جامعة يحي فارس المدينة
- هدف الباحث في دارسته إلى نحو معايير الإبلاغ المالي على أهم وتطوير محتواها في

المحاسبي لها باهتمام كبير
 التي مما في توفير لهم، محتواها محاسبية
 هذه
 المحاسبي لها باهتمام كبير
 جل تحقيق أهداف الدراسة صمم الباحث استبيان محكم وجه مجموعة من محلي المالية، سماسة
 والهيئات

:

تعتبر _ للعمل المحاسبي في

_

_

باستخدام نماذج

_

ليس لها محتوى بمعنى

_

التي تدور حولها

_

معايير الإبلاغ المالي في

_

اتخاذ

_

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية:

نبية التي تناولت موضوع الدراسة كما يلي:

1-دراسة (George Iatridis,2006) بعنوان "Disclosure of accounting practices related to the

financial statements of british companies" وهي عبارة عن مقال بالمجلة (International

Business And Economy بجامعة (University of thessaly) 7 2006

والتي قام بها في سوق الأسهم بالمملكة المتحدة والتي تم التركيز فيها على الإفصاح عن الممارسات المحاسبية
 بالشركات البريطانية حيث كان الهدف الرئيسي من هذه الدراسة هو تحليل الخصائص المالية
 للشركات التي توفر (للصحافة و)
 هذه الدراسة الصفات المالية للشركات التي تفصح عن معلوماتها والشركات التي

فصاحات معلوماتية محاسبية يبدو تميل إلى تضخيم مقاييس الحجم والنمو والرفع، وكانت نتائج الدراسة الإفصاح عن

() لم يؤثر عكسيا على ربحية الشركة قد أوضحت الدراسة أن الشركات التي توف

فصاحات محاسبية مفصلة تميل إلى تحقيق ربحية وبما أن تطبيق المعايير العالمية في إعداد التقارير المالية يعزز من جودة

إ يدعم التناسق والاعتمادية في التقارير المالية الأمر الذ

ال من مصادر مالية عالمية مختلفة.

دد العلاقة لكونها الدراسة الأولى من نوعها التي قد تم إجراؤها لتحديد مدة الاعتماد على الإفصاح في القوائم المالية

الموحدة لتقييم مدى كفاءة الاستثمار في الشركات .

2-دراسة (Lambert Richard et Robert Verrecchia, 2007) بعنوان " Accounting information Disclosure and Cost of Capita " وهي ورقة بحثية بالمجلة الدولية للأعمال (Accounting Research) بجامعة (University of Pennsylvania) العدد 45 ماي 2007؛

هدفت الدراسة إلى اختبار نوعية المعلومات المحاسبية على تكلفة رأس المال وتم بناء نموذج GAMP للأوراق المالية التي لها تدفقات نقدية مترابطة وتوصلت الدراسة إلى أن هناك تأثير مباشر وتأثير غير مباشر على تكلفة رأس المال، فالتأثير المباشر يحدث عندما يكون الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ذا جودة عالية مما يقلل التغيرات ما بين التدفقات والتأثير غير مباشر يحدث لأن الإفصاح عن المعلومات المحاسبية ذا جودة عالية يؤثر على قرارات الحقيقة لشركة والذي من المحتمل أن يغير التدفقات النقدية لدية للشركة والتي ستكون مغايرة للتدفقات النقدية في السوق ككل .

المعلومات المحاسبية فهي تقود إلى نقص في تكلفة رأس المال، وضرورة الإفصاح العادل والكافي مما يؤدي إلى تخفيض علاوة مخاطر السوق .

3- دراسة (George Iatridis, 2008) بعنوان " Accounting disclosure and disclosure firms financial attributes Evidens form the uk stock Market " وهي ورقة بحثية بالمجلة الدولية للأعمال (International Review of financial analysis) بجامعة (University of thessaly) العدد 17، ديسمبر 2008؛

تناولت الدراسة موضوع الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في البيانات المالية للشركات في المملكة المتحدة، هدفت إلى تحليل الخصائص المالية للشركات التي تقدم والتغيرات في السياسات المحاسبية دام المعايير المحاسبية .

ف عن الإفصاح حول التعرض للمخاطر النتائج أن الشركات التي تميل إلى تقديم إفصاح كافي وشامل عن المعلومات المالية تحصل تداول في أهما أعلى ربحية مقارنة بالشركات الأخرى في السوق المالي يير الدولية وذلك لغرض تعزيز جودتها وقابليتها للمقارنة وبالتالي تعزيز الثقة في التقارير المالية مما يدعم المركز المالي .

4_دراسة (Faisal Mahmoud Shawawreh, 2008) بعنوان " Disclosure in Consolidate financial statements and the Extent Jordania on if for Assessing Investment Journal for Effectiveness in Jordanian holding compaignie " وهي عبارة عن مقال بالمجلة (And Scientieic) بجامعة (University of Tishreen) العدد 3، أوت 2008؛

الإفصاح المحاسبي في	هذه الدراسة إلى
أسس قياس الدخل الموحد،	الاستثمار في الشركات القابضة الأردنية،
معلوماتي للقوائم المالية الموحدة وذلك من خلال استة	وأسس عناصر المركز المالي الموحد

قد توصلت الدراسة إلى أن المؤشرات التقليدية لا يمكن الاعتماد عليها وحدها لتقييم حل رفع درجة الاعتماد على الإفصاح المحاسبي في تقييم كفاءة السوق الاستثمار في الشركات القابضة الأردنية

الدراسة باستخدام بعض المؤشرات غير التقليدية جنبا إلى جنب مع ه ، إلى ضرورة توحيد الأسس المحاسبية الخاصة
ت في الشركات التابعة استخدام المنهج التكلفة الجارية في تحديد القيمة العادلة للمجموعة، والتعامل مع
ابات الملحقه في حقوق الملكية لما لها من أهمية بالغة في زيادة مستوى الإفصاح في

وبالتالي إمكانية

المستقبلين في بورصة عمان.

المطلب الثالث: ملخص الرؤى بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية

ا في الدراسة الحالية يمكن إجراء مقارنة

باستخراج ك أوجه التشابه والاختلاف في أدناه:

الفرع الأول: أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

متغير متغيرات جميع

اغلب

ت وتحليل النتائج من اجل استيضاح الحقائق حول

في

الفرع الثاني: أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

:

من حيث المكان والزمان: في في 2020 في

اقتصادية ومحاسبية تختلف عن البيئة الجزائرية محل الدراسة على فترات مختلفة 2006 إلى 2018.

من حيث العينة: شملت حوالي 81 في

جزء منها شملت عينتها مستجوبين أكثر من عينة


من حيث المتغيرات: تشمل نموذج الدراسة الحالية على متغيري المحتوى الإعلامي للقوائم المالية كمتغير مستقل وجودة المعلومات

المحاسبية كمتغير متغيرات مختلفة نذكر: نظام المعلومات المحاسبي، اتخاذ القرارات المالية،

كانت متغيرا مستقلا أو تابعا.

خلاصة الفصل :

سبق تتضح أهمية

خارج المؤسسة حيث  نظرًا لتنوع المعلومات التي تحتويها وما توفره من إفصاح للمعلومات من حيث توفير الفرصة المتكافئة للأطراف المعنية بهذه القوائم المالية

الخصائص النوعية المحاسبية من الصفات التي تجعل المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية مفيد () () بالإضافة إلى مجموعة من المحددات المحاسبية منها التكلفة والعائد أهمية النسبية .

صائص النوعية في المعلومات الواردة في القوائم المالية يزيد من قيمة
 في لاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، استنادا إلى نتائج
 وفي

في الفصل الموالي.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

- حالة عينة من مستخدمي القوائم

المالية بولاية ورقلة-

تمهيد:

السابقة في هذا المجال في هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الجانب

-

وعلاقتها باتخاذ القرارات

. SPSS

ويمكن تقسيم هذا الفصل إلى :

المبحث الأول :

المبحث الثاني :

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

إلى الطريقة والأداة المستخدمة في الدراسة، كما يح

المطلب الأول: طريقة الدراسة

يتضمن هذا المطلب مختلف المراحل التي يمر بها الاستبيان بدءاً من مرحلته إلى مرحلة وأخيراً إعداد هيكل الاستبيان ومجتمع وعينة الدراسة

الفرع الأول: المنهج المستخدم في الدراسة الميدانية

هو طريقة موضوعية يتبعها الباحث في دراسة أو تتبع ظاهرة من الظواهر، يقصد وصفها وصفاً دقيقاً وتحديد أبعادها بشكل شامل يجعل من السهل التعرف عليها وتمييزها، يقصد الوصول إلى الحالات، و تم استعمال منهجين أساسيين هما:

1_ المنهج الوصفي والتحليلي:

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

2- المنهج الإحصائي: تم استخدام هذا المنهج في تفرغ البيانات المتحصل عليها من الاستبيان المو

3- مصادر جمع المعلومات:

من أجل الوصول إلى نتيجة صحيحة يجب التحقق من جمع المعلومات الصحيحة من المصدر الصحيح بالأسلوب الصحيح، وغالباً ما يستعمل الباحث مصادر كثيرة تقسيم المصادر إلى:

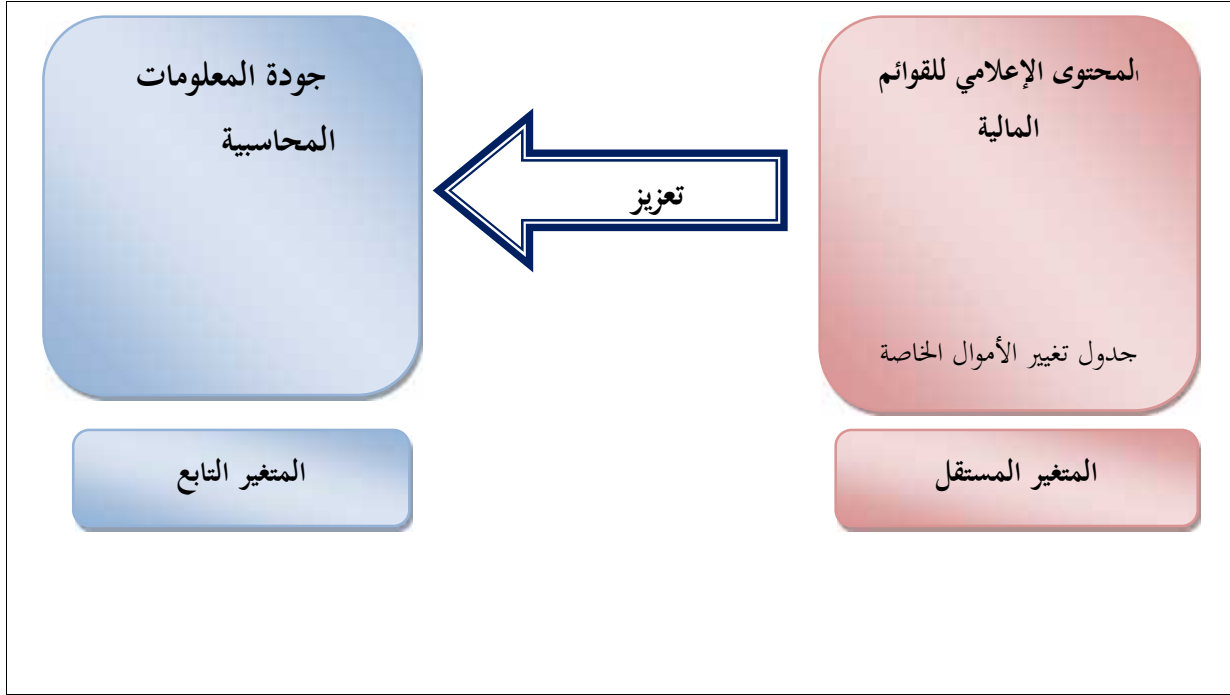
المصادر الثانوية: المتمثلة في المراجع العربية والأجنبية، الكتب، المقالات، الملتقيات، البحوث العلمية.

المصادر الأولية: المتمثلة في جمع البيانات الأولية وذلك من خلال تصميم ، وزعت على عينة الدراسة التي شملت

الفرع الثاني نموذج الدراسة:

التالي متغيرات التي يشملها نموذج

الشكل رقم (1_2): نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبة

الفرع الثالث: مجتمع وعينة الدراسة

مجتمع

واستردادها وتحديد المقبولة منها للتحليل في الجدول التالي:

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

النسبة %	العدد الإجمالي	مستخدمي المعلومات			البيان	الرقم
		إدارة الضرائب	البنوك	المؤسسات الاقتصادية		
100%	100	15	30	55	الاستثمارات الموزعة	01
87%	87	11	26	50	الاستثمارات المسترجعة	02
13%	13	04	04	05	الاستثمارات غير المسترجعة	03
06%	06	01	02	3	الاستثمارات الملغاة	04
81%	81	10	24	47	الاستثمارات المقبولة	05

المصدر: من إعداد الطالبة

الجدول رقم (2_1) جمالي
وعدم استرجا 13
100
81
6
81%

المطلب الثاني: أداة الدراسة

حاوره

الفرع الأول: مراحل إعداد الاستبيان

دقيقة وموثوقة ومنظمة في شكلها العلمي لتبسيط محتواها لأفراد العينة،

الاستمارة الاستبائية بعدة مراحل يمكن إنجازها على النحو التالي:

- تصميم و هيكل استمارة الاستبيان:

في مرحلة تصميم الا الأسئلة بصفة بسيطة، بحيث تكون سهلة وقابلة لفهم من قبل المستجوبين

بحيث تسمح هذه الأسئلة بالإجابة

الدراسة وهذا للإحاطة بكل جوانب في

صياغة

تم الابتعاد عن التعميق في طرح الأسئلة خلال فترة الإعداد

طرح مجموعة من بشكل متسلسل ومترابط حتى نجح

فالدبياجة التي تنصدر الاستبيان تتضمن عنوان الموضوع محل الدراسة وذلك لتبرير القيام بهذه الاستب
الإجابة بكل عناية وموضوعية
وفي الأخير تمت صياغة الاستبانة بشكل () .

(32) توزعت على ثلاثة محاور رئيسية ومن أجل الوصول إلى

فقد تم صياغة الأسئلة وفقا للأنواع الم (من النوع المفتوح)

:

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

-الجزء الثاني: التي تتمحور حول المحتوى الإعلامي

لى

المحور الأول: يهدف إلى التعرف على واقع لتزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي المالي وفق النظام المحاسبي
المالي ويتضمن هذا المحور 10 .

المحور الثاني: يهدف إلى نوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق

SCF 12 .

المحور الثالث: يهدف إلى التعرف مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ويتضمن

10 .

-تحكيم الاستبيان:

بعد صياغة محاور الاستبيان و طباعة الاستمارة، تم عرضها على مجموعة من المحكمين بلغ عددهم ستة مختصين في المجال

كما هو مبين في الملحق وتم تعديل الإستبانة وفق توجيهات واقتراحات المحكمين بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل، قبل

إخراجه في صورته النهائية ثم توزيعه على .

الفرع الثاني: توزيع استمارة الاستبيان

والحصول عليها في أقرب وقت ممكن، :

-

-

() واتساق.... الخ)؛

- استخدام البريد الالكتروني للأغلبية

الفرع الثالث: تفرغ الاستبيان

" EXCEL 2007 "

الاعتماد عليه في عملية التحليل، كما تم الاعتماد عليه في التمثيل البياني للجدول التي تم الحصول عليها

معرفة اتجاه إجابات العينة تم إعداد أسئلة الاستبيان

والذي يحتمل ثلاثة إجابات (موافق، محايد، غير موافق)، وهذا حتى يتسنى لنا تحديد

آراء أفراد العينة لفقرات الاستبيان، وبالتالي ترميز وتبسيط الإجابات كما هو مبين في الجدول التالي:

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

العبارات	موافق	محايد	غير موافق
الأوزان	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مقياس ليكارت الثلاثي

قياس المتوسط الحسابي ف مرتبط بالمؤشر القياس المفصلة في الجدول الموالي:

جدول رقم (2_3): الأوزان المرجحة لمقياس الدراسة

المتوسط المرجح	اتجاه الإجابة	المستوى
من 1,00 إلى 1,66	غير موافق	
من 1.67 إلى 2.33	محايد	
من 2.34 إلى 3.00		

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مقياس ليكارت الثلاثي

المطلب الثالث: صدق أداة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة

الاعتماد على مجموعة م

وهي كالتالي:

الفرع الأول: أساليب المعالجة الإحصائية المستخدمة

للإجابة على أسئلة الدراسة واختبار صحة الفرضيات تم استخدام م

الإحصائي لبيانات الدراسة، حيث تم ترميز وإدخال البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي

SPSS version 20 وهي كالتالي:

- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل محور من الاستبيان لتحديد أهمية الدراسة؛

- معامل الانحدار المتعدد لقياس أثر المتغير المستقل على المتغير التابع؛

- .ANOVA

الفرع الثاني: صدق وثبات أداة الدراسة

ألفاكرونباخ الذي يؤدي إلى نفس النتائج في حالة تكراره،

موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2_4): معامل الثبات ألفاكرونباخ لعينة الدراسة

أفراد العينة	عدد العبارات	معامل الثبات ألفاكرونباخ
81	32	0.884

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

(4_2) قيمة الثبات الكلية للإِ قدر بـ (0.884) كبر من

(0.62) أي أنها تعبر نتائج التي يمكن أن تعطىها الإِ على نفس العينة وفي نفس %88 سيعيدون نفس إجاباتهم الأولى.

الفرع الثالث: الإتساق الداخلي لاداءة الدراسة

(0.000) β (0.05)

إحصائية بين المتغير المستقل " المتغير الـ " في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة، وما يؤكد هذا معامل الارتباط $R = 0.49$

المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها

في هذا المبحث إلى عرض تحليلها، بالإضافة إلى مناقشة النتائج وفقا لفرضيات الدراسة.

المطلب الأول: عرض وتحليل نتائج الدراسة

التي تم جمعها

واستنتاج اتجاه العينة بالنسبة لكل محور من محاور الدراسة.

الفرع الأول: تحليل خصائص عينة الدراسة

:

1- العمر:

:

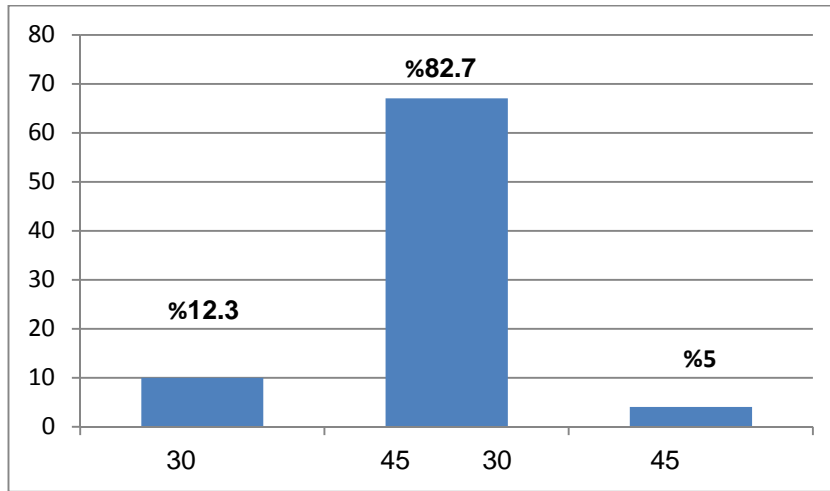
لهيئة التي ينتمون إليها

الجدول رقم (2_5): توزيع عينة الدراسة حسب العمر

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
12.3%	10	أقل من 30 سنة
82.7%	67	من 30 سنة إلى 45 سنة
5%	4	أكبر من 45 سنة
100%	81	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

الشكل رقم (2_2): توزيع عينة الدراسة حسب العمر



المصدر : من إعداد الطالبة وبالاعتماد على الجدول رقم (2_5) و برنامج EXCEL

التحليل:

(2_5) أعلاه أن أغلبية أفراد العينة المستجوبين ينتمون إلى فئة العمرية ما بين 30 و 45 سنة و 30 % 12.3 ضافة إلى % 82.7 و % 95

ن هذه الفئة لديها اطلاع جيد بالمستجدات المحاسبية خاصة إعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي

45 % 5 وتعتبر نسبة منخفضة إلا أنها تعبر ع في بيئة الأعمال الوطنية.

المالي SCF

قدمية تتمتع بالخبرة والكفاءة و

2- الشهادة أو المؤهل العلمي:

الشهادة أو المؤهل العلمي الذي يجوزون عليه

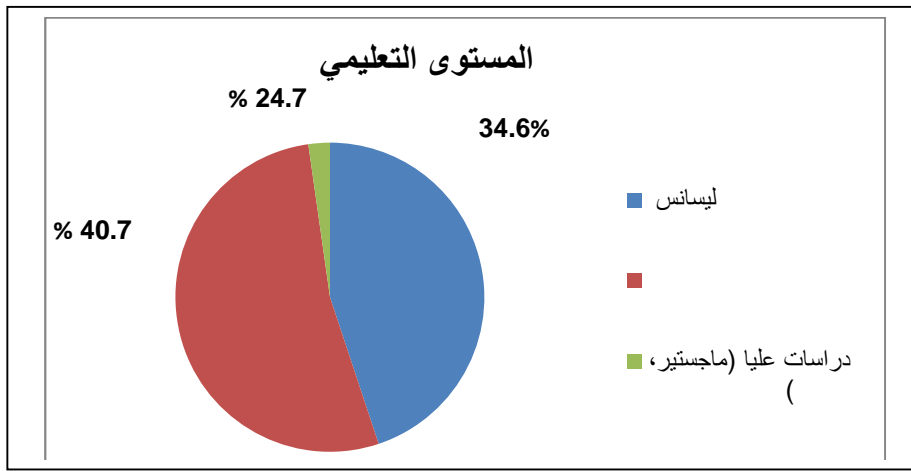
:

الجدول رقم (2_6): توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
34.6%	28	ليسانس
40.7%	33	ماستر
24.7%	20	دراسات عليا (ماجستير، دكتوراه)
100%	81	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

الشكل رقم (2_3): توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي



المصدر: من إعداد الطالبة وبالاعتماد على الجدول رقم (2_6) و برنامج EXCEL

التحليل:

ماستر بنسبة

(2_6) أعلاه

ستجوية الحاملون لشهادة ليسانس

40.7% بالإضافة إلى ذلك أن ما نسبته 34.6%

75.3% من خريجي الجامعات فئة ما قبل تدرج

24.7%

في حين أن المتحصلين على شهادات دراسات عليا (ماجستير دكتوراه)

الدراسة بأراء ذات اطلاع جيد في المجال المالي والمحاسبي .

3-الوظيفة:

:

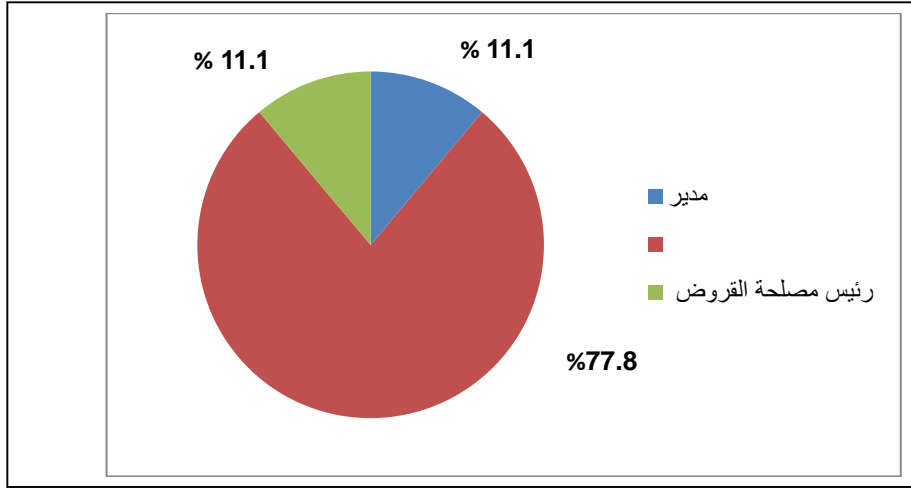
الوظيفة التي يشتغلونها

الجدول رقم (2_7): توزيع عينة العينة حسب الوظيفة

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
11.1%	9	مدير
77.8%	63	إطار مالي ومحاسبي
11.1%	9	رئيس مصلحة القروض
100%	81	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

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



المصدر : من إعداد الطالبة وبالاعتماد على الجدول رقم (2_7) و برنامج EXCEL

التحليل

(2_7) أعلاه يتضح أن أغلبية أفراد العينة المستجوبة يشتغلون وظيفة المدير المالي والمحاسبي بنسبة

دوية وإدارة الضرائب، بالإضافة إلى ذلك هناك توزيع متكافئ بين من يشتغلون

11.1%

77.8%

بوظيفة مدير ورئيس مصلحة القروض

(22.2%)

في اتخاذ القرارات.

5-الخبرة:

:

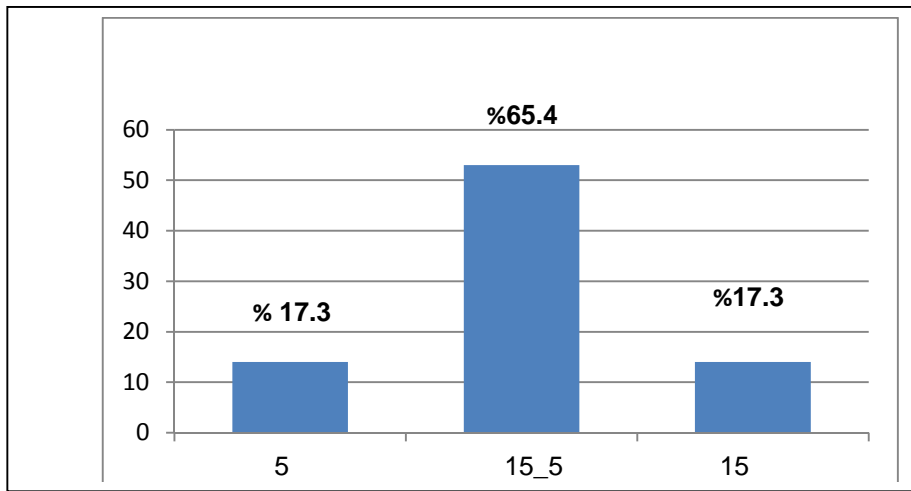
مدة الخبرة المهنية لديهم

الجدول رقم (2_8): توزيع عينة العينة حسب الخبرة

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
17.3%	14	أقل من 5 سنوات
65.4%	53	من 5_15 سنوات
17.3%	14	أكثر من 15 سنة
100%	81	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

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



المصدر : من إعداد الطالبة وبالاعتماد على الجدول رقم (2_8) و برنامج EXCEL

التحليل:

(2_8) أعلاه يتضح أن أغلبية أفراد العينة المستجوبة أي ما نسبته 65.4% يتمتعون بخبرة

مقبولة تتراوح ما بين 5_15 سنة بالإضافة إلى ذلك ما نسبته 17.3% من أفراد عينة الدراسة يتمتعون بخبرة ميدانية تفوق

15 82.7% من أفراد العينة لديهم خبرة معتبرة تفيد في استيضاح

رغم 17.3% من أفراد العينة تقل خبرتهم عن 5

للإجا

6- الهيئة المستخدمة:

لهيئة المستخدمة التي ينتمون إليها

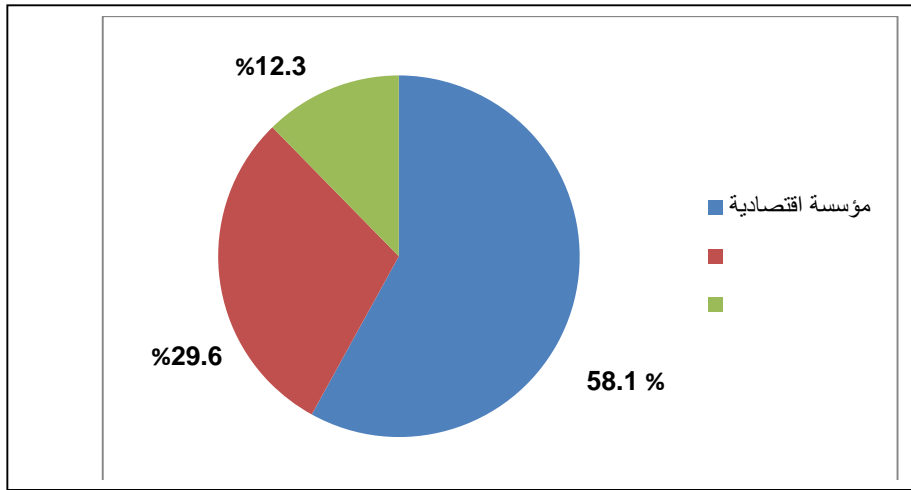
:

الجدول رقم(2_9): توزيع أفراد العينة حسب الهيئة المستخدمة

النسبة المئوية	التكرارات	الفئات
58.1 %	47	مؤسسة اقتصادية
29.6 %	24	بنك
12.3 %	10	إدارة الضرائب
100 %	81	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

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



المصدر : من إعداد الطالبة وبالاعتماد على الجدول رقم (2_9) و برنامج EXCEL

التحليل:

(2_9) أعلاه يتضح أن أغلبية أفراد العينة المست

58.1 %،

معتبرة مقارنة

29.6%، في حين الذين يشتغلون في

في بنكي وؤسستي

على التشخيص الميداني هرة محل الدراسة من خلال التأثير التوجه العام للآراء المستجوبين.

الفرع الثاني: النتائج المتعلقة بآراء المستجوبين اتجاه محاور الدراسة

مجاور :

1- تحليل آراء المستجوبين حول المحور الأول المتعلق بـ " واقع التزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي "

واقع الالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في الجزائر من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (2_10): تحليل آراء عينة الدراسة (المستجوبين) حول واقع الالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق SCF

الرتبة	مستوى الإجابة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
10		0,715	2,63	1. ساهم إدراج عناصر الأصول والخصوم في الميزانية يستند إلى عن الشكل القانوني بعرض صورة وفيه عن واقع المؤسسات.
2		0,391	2,85	2. وعرض قائمة الميزانية بصورة دورية ومنظمة وفق متطلبات الإفصاح يلبي احتياجات مختلف الأطراف (مستخدمي المعلومات).
3		0,461	2,80	3. ساهم إعداد وعرض جدول حسابات النتائج بطريقتين وفق في تلبية احتياجات مختلف الأطراف في بيئة الأعمال الوطنية.
5		0,560	2,75	4. سمح جدول حسابات النتائج المعد بطريقتين بقياس حصيلة نشاط المؤسسة ومردوديتها وفق .
7		0,592	2,73	5. ساهم إدراج جدول سيولة الخزينة ضمن القوائم المالية من زيادة الإفصاح عن المعلومات .
1		0,367	2,88	6. سمح .
9		0,636	2,65	7. ساهم إدراج جدول تغير في الأموال الخاصة ضمن القوائم المالية في زيادة الإفصاح عن .
6		0,468	2,74	8. ساهم إعداد وعرض جدول التغير في الأموال الخاصة SCF في تلبية احتياجات مالكي ومساهمي المؤسسة بهدف تحليل حركات رؤوس الأموال وتقييم الربحية في المؤسسة خلال الفترة.
4		0,447	2,78	9. سمح إدراج وعرض الملحق ضمن القوائم المالية بتوضيح الطرق والسياسات في إعداد القوائم المالية استكمالاً لمعلوماتها باستكمال المعلومات القوائم المالية السابقة حول .
8		0,629	2,68	10. إعداد الملحق حسب النظام المحاسبي المالي يعكس وجود الأهمية النسبية وموثوقية المعلومات في اتخاذ القرارات في بيئتنا الاقتصادية.
-		0,283	2,749	التوجه العام للإجابات

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

التحليل:

(10_2) أعلاه يتضح نحو مجابية إلى

التزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي المالي، بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2.7494) الانحراف المعياري (0.28334) (6) المرتبة الأولى والتي تمحورت حول "سمح

" توسط حسابي

(2.88) وانحراف (0.367) (2) التي احتلت المرتبة الثانية وتمحورت "

الميزانية بصورة دورية ومنظمة وفق متطلبات الإفصاح يلبي احتياجات مختلف الأطراف (مستخدمي المعلومات) " بمتوسط حسابي

(2.85) انحراف معياري (0.391) ثم العبارة (3) التي احتلت المرتبة الثالثة وتمحورت حول "

حسابات النتائج بطريقتين وفق في تلبية احتياجات مختلف الأطراف في بيئة الأعمال الوطنية" بمتوسط حسابي قدره(2.80)

وانحراف معياري (0.461) وفي مقابل احتلت المرتبة الأخيرة العبارة (1) التي تمحورت حول " ساهم إدراج عناصر الأصول

والخصوم في الميزانية يستند إلى مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي عن الشكل القانوني بعرض صورة وفيه عن واقع المؤسسات "

حسابي قدره(2.63) وانحراف معياري (0.715) خلال التوجه العام للإجابات الذي يؤكد مدى التزام المؤسسات

صاح المحاسبي المالي أي أنه هناك إفصاح محاسبي جيد من قبل المؤسسات يلبي احتياجات مستخدمي المعلوما

ن الإفصاح المحاسبي الجيد من قبل المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة هو تير معلومات تلي احتياجات مستخدمي

2- تحليل آراء المستجوبين حول المحور المتعلق بـ" توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق SCF "

توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية

من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (11_2): تحليل آراء عينة الدراسة (المستجوبين) حول توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق SCF

الرتبة	مستوى الإجابة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
3		0,580	2,70	1.أثر عرض القوائم المالية بصفة دورية ومنظمة في توفير المعلومات حول المؤسسات في
5		0,562	2,69	2.سمحت المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية SCF الانحرافات وتصحيحها.
7		0,574	2,65	3. SCF بالتنبؤ بأحداث مستقبلية حول المؤسسة في

10	0,619	2,64	4. SCF في التعبير المؤسسات في بيئة الأعمال الوطنية.
6	0,548	2,67	5. القوائم المالية معلومات محاسبية تنسم بالدقة بحيث يمكن لمستخدميها التحقق من
11	0,610	2,58	6. إعداد القوائم المالية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يجعل معلوماتها خالية من التحيز .
3	0,601	2,70	7. الإفصاح المحاسبي يوفر معلومات يسهل قراءتها
1	0,553	2,72	8. عرض المعلومات المحاسبية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يجعلها بسيطة وواضحة و
11	0,545	2,58	9. عرض المعلومات في القوائم المالية يتميز بدرجة عالية من الوضوح بحيث يمكن لمستخدميها الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.
7	0,574	2,65	10. أثر الثبات في عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى أخرى بإجراء عملية
7	0,636	2,65	11. سمح الالتزام بأسس وطرق المحاسبية محددة في إعداد القوائم المالية بإجراء المقارنة من فترة إلى أخرى بين المؤسسات.
1	0,530	2,72	12. سمح الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق SCF بإجراء مقارنات مع المؤسسات المماثلة و
-	0,3368	2,66	التوجه العام للإجابات

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

التحليل:

كان نحو درجة موافق أي إيجابية (11_2) أعلاه يتضح بأ

بخصوص توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية في ا

SCF بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (12,8) بينما بلغ الانحراف المعياري (0.3368)،

" (8) وانحراف معياري متساوي يقدر بـ (0.530) - (2.72)

المحاسبية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يجعلها بس

الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق SCF بإجراء

نفس المتوسط الحسابي يقدر بـ (2.70) وانحراف المعياري قدره (0.601) (2)

"سمحت المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية وفق SCF بتقييم القرارات و الانحرافات وتصحيحها" (7)

" إعداد القوائم المالية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يوفر معلومات يسهل قراءتها وفهمها"، وفي المقابل حققت العبارات

(9,6) الأخيرة بمتوسط - (2.58) وانحراف معياري يقدر بـ (0.545) (6)

" المالية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يجعل معلوماتها خالية من التحيز" (9)

" عرض المعلومات في القوائم المالية يتميز بدرجة عالية من الوضوح بحيث يمكن لمستخدميها الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات"

هناك بعض الحيادية في آراء العينة ويتضح ذلك استنادا للأهمية النسبية لخصائص النوعية من وجهة
ويبرز ذلك من خلال ترتيب الخصائص النوعية حيث حلت أولا خاصية للفهم ثم تليها خاصية الملائمة ثم
تليها خاصية الموثوقية ثم تليها خاصية القابلية التوجه العام للإجابات يؤكد موافقة آراء أفراد العينة على أن
ات المحاسبية الواردة في القوائم ية للمعلومة مما يؤدي إلى زيادة محتوا .

3-تحليل آراء المستجوبين حول المحور المتعلق ب" مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة
المعلومات المحاسبية."

مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في

من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم (2_12): تحليل آراء عينة الدراسة حول مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة
المعلومات المحاسبية.

الرتبة	مستوى الإجابة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات
9		0,601	2,63	1. الاعتماد على معلومات المحاسبية في اتخاذ القرار يعكس صدق تمثيلها للأحداث .
10		0,717	2,38	2. الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات في حالات عدم التأكد يزيد من .
7		0,486	2,70	3. الحصول على المعلومات المحاسبية الملائمة من القوائم المالية تساهم في زيادة البدائل .
1		0,450	2,81	4. ساعد الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات على تقييم نتائج تنفيذها وتصحيح انحرافها .
4		0,494	2,74	5. زاد من كفاءتها في اتخاذ القرارات.
5		0,475	2,73	6. سمح الاعتماد على المعلومات القابلة لمقارنة بتقييم قدرة المؤسسة على تحقيق أهدافه بناء على نتائج المتوصل إليها في كل فترة .
3		0,431	2,80	7. الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التي تسمح بالاستخدام الأمثل .
8		0,592	2,67	8. .
1		0,477	2,81	9. توفر القوائم المالية معلومات تساعد في تكوين قرار مستخدمها حول التنبؤ بأحداث .
6		0,530	2,72	10. الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات يساعد في تقييم التنبؤات السابقة

-		0,316	2.70	التوجه العام للإجابات

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

التحليل:

(12_2) لانه يتضح بأ المستجوبين كانت موافقة إلى درجة ايجابية بخصوص مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2.70) الانحراف المعياري (0.31662) (9,4) نفس المتوسط الحسابي يقدر بـ (2.81) وانحراف معياري قدره (0.477) (4) " ساعد الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات على تقييم نتائج تنفيذها وتصحيح انحرافاتها" (9) " توفر القوائم المالية معلومات تساعد في تكوين قرار " ثم تليها العبارة (7) في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي قدره (2.80) وانحراف (0.431) التي تمحورت حول " الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التي تسمح بالاستخدام الأمثل "، ثم تليها العبارة (2) في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي يقدر بـ (2.38) وانحراف معياري قدره (0.717) " المحاسبية في اتخاذ القرارات في حالات عدم التأكد " المنفعة ثم الكفاءة في الفاعلية ثم وبالتالي يعكس مساهمة القوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية في الجزائر .

الفرع الثالث: تفسير النتائج

الدراسة حول المحاور الثلاثة يمكن تفسير تلك النتائج كمايلي:

الإفصاح

-1

ماسبى وفق النظام المحاسبي المالي لمؤسسات الاقتصادية في بيئة الأعمال الجزائرية والإفصاح في القوائم المالية على المؤسسات وتسهيل عملية

للإفصاح الإبلاغ الذي يعتبر من التي معايير المحاسبية الدولية الأسس والقواعد المعتمدة في ماسبى المالي في تجديد العلاقة مع المؤسسات التي من خلال الإفصاح المحاسبي الجيد فهو يجعل المعلومات المقدم مما يسمح

حيث يعمل النظام المحاسبي المالي من اجل رفع مستوى الثقة والشفافية في القوائم المالية ،ومدى الالتزام بمجموع المعايير و الأسس التي تعزز شفافية الإفصاح يتفق مع معايير الجودة، رفة لها، حتى تصبح ذات جودة عالية وتلبي احتياجات المستخدمين .

2- للمحور الثاني،

الحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي

حتى يمكن

م المحاسبي المالي في تحسين

وبالتالي من حيث الملائمة ودرجة الاعتماد عليها سيفيد مستخدميها في اتخاذ

3- نة الدراسة عن مساهمة المحتوى

قوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية حيث أن للمعلومات المحاسبية أهمية كبيرة في توجيه وترشيد القرارات لمتخذ القرار في ظل التطورات الحديثة، بعد أن أصبحت هناك فجوة في المع والوردة في القوائم المالية لا ولهذا هدف النظام المحاسبي المالي إلى

اللائمة لهم لترشيد قراراتهم،

الخصائص النوعية التي تتسم بها المعلومات الم

في المؤسسات تعتمد بشكل اساسية في اتخاذ قراراتها، وعليه فإ

ذات الصفات المناسبة يوفر مجالاً مهماً للإدارة في اتخاذ قرارات حكيمة ورشيدة وهذه الاعتمادية على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار ستعكس عليه القرار ستنعكس عليه في تحقيق الأهداف المرجوة منها في أداء دورها في اتخاذ القرارات والتنبؤات الحكم على مدة كفاءة وفاعلية تلك المعلومات وجودها في

وبالتالي فإن معلومات المحاسبي قوائم مالية تمتاز

نه قد حقق دوره في تفعيل المحتوى

المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة

إلى

ت لإجابات العينة التي تعزي لمتغيرات الوظيفة، الخبرة، الهيئة

ANOVA

إبراز أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية من وجهة مستخدمي المعلومات

. ANOVA

الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى

نص الفرضية الأولى " هناك إلتزام من قبل المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي SCF " .

والتي من خلالها يمكن صياغة

-فرضية العدم H_0 : " () بمتطلبات الإفصاح المحاسبي

النظام المحاسبي المالي SCF تعزى إلى المتغيرات الشخصية. "

-الفرضية البديلة H_1 : " () بمتطلبات الإفصاح المحاسبي

النظام المحاسبي المالي SCF تعزى إلى المتغيرات الشخصية. "

ANOVA كما موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2_13) نتائج اختبار ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية حول مدى إلتزام

المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق SCF تعزى إلي المتغيرات الشخصية

المتغير	القيمة المحسوبة	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
الوظيفة	0.585	80	0.560
الخبرة	0.977	80	0.381
الهيئة المستخدمة	0.684	80	0.507

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

التحليل:

(2_13) أعلاه

في الجزائر بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي SCF تعزى إلى المتغيرات الشخصية المتمثلة في

الخبرة، الهيئة المستخدمة F (0.585) الخبرة (0.977) بينما اله

(0.684) كبر من القيمة الاحتمالية المقابلة لها حيث كانت بالنسبة لوظ (0.560) والخبرة (0.381)

الهيئة المستخدمة (0.507) غير دالة إحصائيا

المتوسط الحسابي الإجمالي (2.749) كبر من المتوسط الحسابي الافتراضي (2.34)

نه هناك إلتزام من قبل المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق SCF في بيئة الأعمال الجزائرية.

الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية

نص الفرضية الثانية " تتوفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق النظام

المحاسبي المالي SCF "

والتي من خلالها يمكن صياغة

-فرضية العدم H0:" توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي SCF تعزى إلى المتغيرات الشخصية."

-الفرضية البديلة H1:" توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي SCF تعزى إلى المتغيرات الشخصية."

ANOVA كما موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (2_14): نتائج اختبار ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية حول توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق SC تعزى إلي المتغيرات الشخصية .

المتغير	القيمة المحسوبة	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
الوظيفة	0.377	80	0.687
الخبرة	1.604	80	0.208
الهيئة المستخدمة	1.691	80	0.191

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

التحليل
ل:

(2_14) أعلاه
الواردة في القوائم المالية ا النظام المحاسبي المالي SCF تعزى إلى المتغيرات الشخصية المتمثلة في الخبرة و الهيئة المستخدمة، F (0.377) الخبرة (1.604) الهيئة (0.208) الخبرة (0.687) كبر من القيمة الاحتمالية المقابلة لها حيث كانت (1.691) والهيئة المستخدمة (0.191) وهي غير دالة المتوسط الحسابي الإجمالي (2.66) بر من المتوسط الحسابي الافتراضي (2.34) الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية إلى مجموعة من المعايير جل توفير معلومات محاسبية ذات جودة وملائمة تساعد في اتخاذ

الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة

نص الفرضية الثالثة:"يساهم المحتوى الإعلامي للقوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية بالجزائر في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية"

والتي من خلالها يمكن صياغة

-فرضية العدم H0:" حول مساهمة

الجزائر في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية تعزى إلى المتغيرات الشخصية."

-الفرضية البديلة H1:

حول مساهمة

الجزائر في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية تعزى إلى المتغيرات الشخصية."

ANOVA كما موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم(2_15) نتائج اختبار ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية حول مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية يعزى إلى المتغيرات الشخصية.

المتغير	القيمة المحسوبة	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
الوظيفة	1.531	80	0.223
الخبرة	1.422	80	0.247
الهيئة المستخدمة	5.087	80	0.008

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

التحليل:

(2_15) أعلاه مساهمة المحتوى
 في الوظيفة، الخبرة، الهيئة المستخدمة،
 الهيئة المستخدمة (5.087) كبر من القيمة الاحتمالية المقابلة لها حيث
 (0.247) في حين الهيئة المستخدمة (0.008) وهي غير دالة إحصائيا
 جهة أخرى بلغ المتوسط الحسابي الإجمالي (2.70) كبر من المتوسط الحسابي الافتراضي (2.34)
 وهذا ما يؤكد مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية
 خاصة في ظل توفرها على الخصائص النوعية التي تجعلها ملائمة لتلبية إحتياجات مستخدميها في عملية إتخاذ
 مساهمة المحتوى
 سببية تعزى إلى المتغيرات الشخصية المتمثلة
 الخبرة (1.422) الخبرة (0.223)
 F
 في

المطلب الثالث: مناقشة النتائج الدراسة

عملية تحليل وتفسير و اختبار الفرضيات الدراسة واستخلاص مجموعة من النتائج والتي يمكن

الفرع الأول: مناقشة نتائج المحور الأول حول الالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي .SCF

فيما يتعلق بواقع إلتزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في بيئة

الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي التي

نظام المحاسبي المالي والتي من شأنها زيادة شفافيته وهي تتفق مع النتيجة التي توصلت إليها دراسة (ناجي بن يحي، 2013) وعليه فإن المحاسبي المالي في المالي.

الفرع الثاني: مناقشة نتائج المحور الثاني حول توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

فيما يتعلق بتوفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي SCF، نه من خلال تنوع منظومة الإفصاح قواعد إدراج المالية مما انعكس على (ناصر محمد علي الجهلي، 2009) وعليه ملائمتها في تعديل سلوك متخذي القرارات وتمكينهم من التنبؤ مستقبلا .

الفرع الثالث: مناقشة نتائج المحور الثالث حول مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

فيما يتعلق بمساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية الصادرة عن المؤسسات الاقتصادية بالجزائر في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، معلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات مما يعكس على أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية ومساهمته في دعم وتعزيز جودة المعلومات المحاسبية الواردة فيها، التي (سماح لغري، 2015) والتي في اتخاذ القرارات (النتيجة التي (2018) باعتمادها على دالة شانون والتي أكدت على خلو القوائم المالية من المحتوى الإعلامي .

خلاصة الفصل:

المحاسبي المالي في تحسين متطلبات الإفصاح المحاسبي،
 المؤسسة الاقتصادية والعالم الخارجي لها
 ستجيب لتطلعات جميع
 في ظل الظروف والتطورات الاقتصادية التي تعرفها
 تعكس إلزامها بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي
 كلما كان الإفصاح
 يخضع لقواعد محكمة كلما كانت المعلومة المحاسبية والمالية
 فعالة في اتخاذ القرار.
 ويشير
 ارسنة بتوفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق
 النظام المحاسبي المالي، أهمها
 ..إلخ، إلى امتياز
 ايجابية على
 أهمها
 إلى
 بخ
 الإفصاح
 إلى ارتقاء مضمون القوائم المالية واستكمال محتواها وتعظيم جودتها من خلال توفير معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات
 إجماع
 تأثير ايجابي في تعزيز

من بين القضايا المهمة في العصر الحالي، واعتبر كمطلب جوهري في مجال المال
 المستخدمة لها.

الخاتمة

التعرف على أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

استنادا إلى الخصائص النوعية ومعايير الجودة الواجب توافرها في هذه المعلومات المحاسبية بحيث تستجيب لاحتياجات مختلف الأطراف من خلال الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المحاسبية والنوعية للمعلومات المحاسبية ومن ثم إلى

التطرق إلى متطلبات الإفصاح وفق SCF للقوائم المالية ودوره في تعزيز جودة المعلومات

خلال توزيع استبيان مؤ

تطلبات الإفصاح لتقديم معلومات محاسبية تتمتع بمجموعة من الخصائص النوعية حتى
محاسبية في اتخاذ القرارات مما

-نتائج اختبار الفرضيات:

قامت هذه الدراسة على ثلاث فرضيات والمتمثلة في:

1- الفرضية الأولى "واقع التزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي SCF هذه الفرضية من خلال ما ورد في النظام المحاسبي المالي من نصوص وقواعد تتعلق بإدراج عناصر القوائم المالية وعرضها في مجموع التي تقود المحاسب في عمله من اجل تقديم معلومات محاسبية إجابتهم التي تؤيد نجاعة نصوص النظام المحاسبي المالي في تحسين الإفصاح عن معلومات والالتزام بمتطلباته خاصة في ظل الظروف والعوامل التي تعرفها البيئة الأعمال الجزائرية .

وعليه يجب قواعد وسياسات محاسبية تؤدي إلى

الإفصاح وفق النظام المحاسبي المالي يؤدي زيادة المحتوى

يساعد على توفير معلومات محاسبية ومتسقة وذات دلالة وقابلية لمقارنة ومن ثم يمكن الوثوق في

2- " في المحاسبية الواردة في القوائم المالية المعدة وفق هذه الفرضية المحاسبي المالي SCF " وصلاحيته في مجال ترشيد القرارات

3- " مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية "

هذه الفرضية من خلال عينة الدراسة والتي تؤكد أن جودة المعلومات المحاسبية تعكس الإفصاح المحاسبي من خلال زيادة المصداقية والثقة في مخرجات النظام المحاسبي المالي، وخاصة في ظل تبني الجزائر للنظام المحاسبي المالي من

الإفصاح المحاسبي ورفع من وتيرة الاقتصاد الـ بني وترقية السوق المالية المحلية
 في ترشيد عملية اتخاذ
 للقوائم المالية بالخصائص النوعية التي تجعلها ذات جودة وقيمة
 الية بالنسبة لمستخدميها مما يساعدهم في اتخاذ قراراتهم
 نجاح الممارسة المحاسبية لنظام المحاسبي المالي والتي
 الوصول إلى
 يكفلها التطبيق السليم لمعايير التقارير المالية الدولية وعليه فإ
 تعدد وفق النظام المحاسبي المالي المستمد من معايير
 تعتبر ذات جو

- نتائج الدراسة:

من هذه الدراسة يمكن استخلاص أهم النتائج التالية
 - تطبيق المؤسسات الاقتصادية الجزائرية للنظام المحاسبي المالي كان له اثر ايجابي على الإفصاح المحاسبي، خاصتنا بتوفره على إطار
 تصوري يواكب التطورات الحديثة مما يزيد من تشجيع المؤسسات على الإلتزام بالمبادئ والقواعد المحاسبية التي جاء بها SCF .
 - تعتبر القوائم المالية أداة هامة في اتخاذ القرارات المالية، حيث يساهم الإفصاح فيها في زيادة منفعة المعلومات المحاسبية ومن ثم فإن
 القوائم المالية يجب أن تكشف عن كافة المعلومات التي تجعلها غير مضللة .
 - يهدف النظام المحاسبي المالي إلى إعداد قوائم مالية تقدم صورة صادقة عن
 القوائم بكافة المعلومات الصحيحة و الشفافة التي تساعدهم في ترشيد قراراتهم .
 - جودة المعلومات المحاسبية تعد مفتاح ترشيد عملية إتخاذ القرارات .
 - أظهرت نتائج التحليل الإحصائي للدراسة أن القوائم المالية التي تصدرها المؤسسات الاقتصادية الجزائرية تتمتع بخصائص النوعية
 - يساهم المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ومدى الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.

- توصيات الدراسة:

استنادا لما تم التوصل إليه من نتائج يمكن اقتراح بعض التوصيات كمايلي:
 - ضرورة إفصاح المؤسسات الاقتصادية عن المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية ضمن الإيضاحات المتممة لها .
 - النماذج الرياضية.

الإفصاح

النوع اللازمين في الوقت المناسب.

الدجوء إلى الإفصاح الإلكتروني من الاستفادة من وسائل الانترنت في توصيل المعلومات وفي ظل الثورة التقنية يمكن توفير

- آفاق الدراسة:

انجاز هذه الدراسة يفتح المجال لأفاق دراسات أخرى يمكن البحث فيها منها مايلي:

- دور القوائم المالية المرحلية في عملية اتخاذ القرار
- أهمية الإفصاح المحاسبي الالكتروني في تحقيق جودة القوائم المالية
- دور الشفافية والمساءلة في تعزيز الثقة والمصداقية في القوائم المالية ؛

قائمة المراجع والمصادر

قائمة المراجع والمصادر

أولا - باللغة العربية :

أ-الكتب :

- 1- صالح أسس الأولى، 2000 .
- 2- محمد غازي 2015 .
- 3- خليل عواد أبو حشيش دارية لترشيد القرارات التخطيطية 2 2010 .
- 4- رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، طبعة ثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2006 .
- 5- الإفصاح في 2012 .
- 6- الأولى، 2010 .
- 7- خنفر، غسان فلاح - المسيرة 2011 .
- 8- في لمعايير 2014 .
- 10- علي عبد الله شاه الطبعة الأولى غزة، 2011 .
- 11- الشيرازي، نظرية 1990 .
- 12- الإفصاح المحاسبي معايير 2015 .
- 13- فداغ الفداغ 2002 .
- 14- محمد مطر التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس والإفصاح والعرض 2004 .
- 15- محمد في القرار بالتركيز 2007 .
- 16- المسيرة 2009 .
- 17- إلى الأولى، 2004 .
- 18- الثاني، المسيرة - 1998 .
- 19- المسيرة 2002 .

قائمة المراجع والمصادر

ب- الرسائل و الأطروحات :

- 20- في الماجستير، التسيير، « التسيير، » -
- أريس " 2010 .
- 21- إسماعيل حمام، الإفصاح المحاسبي ماجستير في غزة، في فلسطين 2008-2009.
- 22- اتخاذ في تسيير ماجستير غير النفس التربية في - - والكبريت 18 2007-2006.
- 23- في 2010- 2009 الماجستير في -
- مرباح، ورقة 2011 - 2012.
- 24- صبايحي الإفصاح معايير الدولي المحاسبي المالي الجزائري معايير وتأثيره التسيير، .
- 25- فرج المحاسبي شهادة دكتوراه في التسيير، 2014-2013 -
- 26- محمد الماجستير في 2010_2009 3
- 27- خير " المحاسبي المالي في بخطر " ماجستير في مرباح، 2012 .
- 28- محمد في اتخاذ - - شهادة الماجستير في التسيير، التسيير، الحاج 2009 -2008
- 29- دور وأهمية القوائم المالية في اتخاذ القرارات، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير 2008_2007.

رسالة دكتوراه، كلية العلوم
30- نشنش سليمة، الأنظمة المحاسبية ودورها في تنشيط الأس
اقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
2014-2015.

ج- مقالات ومجلات :

- 31- " في - نموذج - مجلة
غرادية ، 6 2009.
- 32- " ودور في " مجلة " 22 2014.
- 33- وليد ناجي الحياي، الجزء الثاني، منشورات
عربية المفتوحة في الدنمارك 2007 :
<https://ao-academy.org/arabic/2015/10/12.html>
- 34- صباح غني، تطوير
في
مجلة 12 2011.
- 35- محمد مرشد سامي محمد، تأثير مؤهلات المدقق الخارجي في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، دراسة عينة
من مراقبي الحسابات في العراق، جامعة الكويت، كلية الاقتصاد والإدارة، مجلة تكريت للعلوم الإدارية
12 36 2016.

د- الملتقيات و المؤتمرات :

- 36- هوارى سويسى، خمقاني بدر الزمان، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي
المالي، المؤتمر العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ا 29 30 نوفمبر
2011.
- 37- في
الدولي
-
3- 5 نوفمبر، 2009.

و- الجرائد والقوانين والتشريعات

- 38- قرار مؤرخ في 23 1429 هـ الموافق ل 2 2008 يحدد قواعد التقييم و المحاسبة ومحتوى الكشف المالية
وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 الصادر في 25 2009.

ثانيا : باللغة الأجنبية:

- 39-Kenneths Most Accounting theory 2 Ed Grid publishing Inc 1982.
- 40-Financial Accounting standards board
- 41-Financial Accounting standards Board Qualitative characteristics of accounting information
SFAC No 2 May 1980 .
- 42- Intemational Accounting standards Committee Framework for the preparation and
presentation of financial july 1989.

43_George Iatridis "Disclosure of accounting practices related to the financial statements of British companies" University of Thessaly N7 2006

44_Lambert Richard et Robert Verrecchia Accounting information Disclosure and Cost of Capital Accounting Research N45 2007

45 Faisal Mahmoud Shawawreh Disclosure in Consolidated financial statements and the Extent Jordanian on if for Assessing Investment Effectiveness in Jordanian holding companies Journal for And Scientific N3 2008

الملاحق

الملحق رقم (1) : استمارة أسماء المحكمين

اسم الأستاذ	درجة العلمية	الجهة العاملة
صديقي فؤاد	أستاذ محاضر -أ-	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
عوينات فريد	أستاذ محاضر -أ-	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
قريشي محمد الجموعي	أستاذ التعليم العالي	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
بدوي الياس	أستاذ مساعد -أ-	جامعة قاصدي مرباح ورقلة
دشاش عبد القادر	أستاذ محاضر -ب-	جامعة قاصدي مرباح ورقلة

الملحق رقم (02) استمارة الاستبيان



جامعة قاصدي مرياح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية
تخصص : محاسبة وجباية معمقة

استمارة استبيان

السيدة(ة)..... المحترم

تحية طيبة وبعد،،،

يسرّ الطالبة أن تضع بين أيديكم هذا الاستبيان بهدف الحصول على آرائكم واقتراحاتكم الموسوم بـ:

أهمية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

ولهذا أطلب من سيادتكم التكرم بالإجابة عن جميع فقرات الاستبيان المرفقة، علماً بأن النتائج التي ستخلص على مصداقية الإجابة عن جميع أسئلة الاستبيان، ونؤكد لكم بأن جميع البيانات التي تدلون بها ستعامل بسرية تامة ولأغراض البحث ، وفي الأخير تقبلوا

ملاحظة: (x) التي تتفق مع رأيكم.

الجزء الأول: المعلومات الشخصية

1. العمر:

45

45 - 30

30

2. الشهادة أو المؤهل العلمي:

دراسات (ماجستير، دكتوراه)

ماستر

ليسانس

3. المهنة أو الوظيفة:

رئيس مصلحة القروض

إطار مالي أو محاسبي

4. الخبرة:

15

15 - 5

5

5. الكيان أو الهيئة المستخدمة:

الجزء الثاني: محاور الدراسة

المحور الأول: واقع التزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي

موافق	محايد	غير موافق	البيان
			1. ساهم إدراج عناصر الأصول والخصوم في الميزانية يستند إلى مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي عن الشكل القانوني بعرض صورة وفيه عن واقع المؤسسات.
			2. إعداد وعرض قائمة الميزانية بصورة دورية ومنظمة وفق متطلبات الإفصاح يلي احتياجات مختلف الأطراف (مستخدمي المعلومات).
			3. ساهم إعداد وعرض جدول حسابات النتائج بطريقتين وفق SCF في تلبية احتياجات مختلف الأطراف في بيئة الأعمال الوطنية.
			4. سمح جدول حسابات النتائج المعد بطريقتين بقياس حصيلة نشاط المؤسسة ومردوديتها وفق واقع نشاطها.
			5. ساهم إدراج جدول سيولة الخزينة ضمن القوائم المالية من زيادة الإفصاح عن المعلومات حول المؤسسات و نشاطها.
			6. سمح إعداد وعرض جدول سيولة الخزينة بطريقتين بتقديم معلومات حول قدرة المؤسسة على توليد النقدية واستخدامها.
			7. ساهم إدراج جدول تغيير في الأموال الخاصة ضمن القوائم المالية في زيادة الإفصاح عن المعلومات حول تمويل المؤسسات.
			8. ساهم إعداد وعرض جدول التغيير في الأموال الخاصة وفق SCF في تلبية احتياجات مالكي ومساهمي المؤسسة بهدف تحليل حركات رؤوس الأموال وتقييم الربحية في المؤسسة خلال الفترة.
			9. سمح إدراج وعرض الملحق ضمن القوائم المالية بتوضيح الطرق والسياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية استكمالاً لمعلوماتها باستكمال المعلومات القوائم المالية السابقة حول المؤسسة.
			10. إعداد الملحق حسب النظام المحاسبي المالي يعكس وجود الأهمية النسبية وموثوقية المعلومات في اتخاذ القرارات في بيئتنا الاقتصادية.

المحور الثاني: أثر توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية على المحتوى الإعلامي للقوائم المالية

موافق	محايد	غير موافق	البيان
			11. أثر عرض القوائم المالية بصفة دورية ومنظمة في توفير المعلومات حول المؤسسات في التوقيت المناسب.
			12. سمحت المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية وفق SCF بتقييم القرارات و الانحرافات وتصحيحها.
			13. ساهم عرض المعلومات المحاسبية وفق SCF بالتنبؤ بأحداث مستقبلية حول المؤسسة في حالات عدم التأكد.
			14. أثر عرض المعلومات المحاسبية وفق SCF في التعبير عن الصورة الصادقة للواقع المؤسسات في بيئة الأعمال الوطنية.

			15. توفر القوائم المالية معلومات محاسبية تنسم بالدقة بحيث يمكن لمستخدميها التحقق من صدقها.
			16. إعداد القوائم المالية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يجعل معلوماتها خالية من التحيز .
			17. إعداد القوائم المالية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يوفر معلومات يسهل قراءتها وفهمها.
			18. عرض المعلومات المحاسبية وفق متطلبات الإفصاح المحاسبي يجعلها بسيطة وواضحة و خالية من التعقيدات.
			19. عرض المعلومات في القوائم المالية يتميز بدرجة عالية من الوضوح بحيث يمكن لمستخدميها الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.
			20. أثر الثبات في عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى أخرى بإجراء عملية المقارنة بين المؤسسات.
			21. سمح الالتزام بأسس وطرق المحاسبية محددة في إعداد القوائم المالية بإجراء المقارنة من فترة إلى أخرى بين المؤسسات.
			22. سمح الالتزام بمتطلبات الإفصاح وفق SCF بإجراء مقارنات مع المؤسسات المماثلة و مابين القطاعات.

المحور الثالث: فعالية المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية.

موافق	محايد	غير موافق	البيان
			23. الاعتماد على معلومات المحاسبية في اتخاذ القرار يعكس صدق تمثيلها للأحداث الاقتصادية للمؤسسة.
			24. الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات في حالات عدم التأكد يزيد من جودتها.
			25. الحصول على المعلومات المحاسبية الملائمة من القوائم المالية تساهم في زيادة البدائل وقدرة متخذي القرارات.
			26. ساعد الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات على تقييم نتائج تنفيذها وتصحيح انحرافاتهما .
			27. ساعد الاعتماد على المعلومات المحاسبية المعدة استنادا لقيود التكلفة والعائد ودون تحيز زاد من كفاءتها في اتخاذ القرارات.
			28. سمح الاعتماد على المعلومات القابلة لمقارنة بتقييم قدرة المؤسسة على تحقيق أهدافه بناء على نتائج المتوصل إليها في كل فترة .
			29. الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التي تسمح بالاستخدام الأمثل للموارد تعزز من جودتها.
			30. يسمح المحتوى الإعلامي للقوائم المالية بتحديد مسؤولية الإدارة عن أدائها و تقييم كفاءتها.
			31. توفر القوائم المالية معلومات تساعد في تكوين قرار لمستخدميها حول التنبؤ بأحداث ونتائج مستقبلية.
			32. الاعتماد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات يساعد في تقييم التنبؤات السابقة وتصحيحها.

الملحق رقم (03) النسبة المئوية للعمر

AGE

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
1	10	12,3	12,3	12,3
2	67	82,7	82,7	95,1
3	4	4,9	4,9	100,0
Total	81	100,0	100,0	

الملحق رقم (04) النسبة المئوية لمستوي التعليمي

NIV

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
1	28	34,6	34,6	34,6
2	33	40,7	40,7	75,3
3	20	24,7	24,7	100,0
Total	81	100,0	100,0	

الملحق رقم (05) النسبة المئوية للوظيفة

POST

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
1	9	11,1	11,1	11,1
2	63	77,8	77,8	88,9
3	9	11,1	11,1	100,0
Total	81	100,0	100,0	

الملحق رقم (06) النسبة المئوية للخبرة

EXP

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
1	14	17,3	17,3	17,3
2	53	65,4	65,4	82,7
3	14	17,3	17,3	100,0
Total	81	100,0	100,0	

الملحق رقم (07) النسبة المئوية لهيئة المستخدمة

ENTR

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
1	47	58,0	58,0	58,0
2	24	29,6	29,6	87,7
3	10	12,3	12,3	100,0
Total	81	100,0	100,0	

الملحق رقم (08) معامل الثبات لمحتوى الإعلامى لقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية (الاستبيان)

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,884	32

الملحق رقم (09) قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور الأول

	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10	XX
N Valide	81	81	80	81	81	81	81	81	81	81	81
N Manquante	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	2,63	2,85	2,80	2,75	2,73	2,88	2,65	2,74	2,78	2,68	2,7494
Ecart-type	,715	,391	,461	,560	,592	,367	,636	,468	,447	,629	,28334

الملحق رقم (10) قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور الثاني

	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8	Y9	Y10	Y11	Y12	YY
N Valide	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81
N Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	2,70	2,69	2,65	2,64	2,67	2,58	2,70	2,72	2,58	2,65	2,65	2,72	2,6636
Ecart-type	,580	,562	,574	,619	,548	,610	,601	,553	,545	,574	,636	,530	,33682

الملحق رقم (11) قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور الثالث

	Z1	Z2	Z3	Z4	Z5	Z6	Z7	Z8	Z9	Z10	ZZ
N Valide	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81	81
N Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	2,63	2,38	2,70	2,81	2,74	2,73	2,80	2,67	2,81	2,72	2,7000
Ecart-type	,601	,717	,486	,450	,494	,475	,431	,592	,477	,530	,31662

الملحق رقم (12) دراسة العلاقة باستخدام معامل الارتباط بين المتغير المستقل والمتغير التابع .

Corrélations

	XX	YY
Corrélation de Pearson	1	,486**
XX Sig. (bilatérale)		,000
N	81	81
Corrélation de Pearson	,486**	1
YY Sig. (bilatérale)	,000	
N	81	81

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

الملحق رقم (13) نتائج تحليل تباين ANOVA حول وجود فروق ذات دلالة إحصائية للمحاور الثالث تعزى إلي المتغيرات الشخصية

ANOVA à 1 facteur متغير العمر

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
XX Inter-groupes	,095	2	,048	,589	,558
XX Intra-groupes	6,327	78	,081		
XX Total	6,422	80			
YY Inter-groupes	,322	2	,161	1,436	,244
YY Intra-groupes	8,753	78	,112		
YY Total	9,076	80			
ZZ Inter-groupes	,048	2	,024	,235	,791
ZZ Intra-groupes	7,972	78	,102		
ZZ Total	8,020	80			

ANOVA à 1 facteur المستوى التعليمي

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
XX	Inter-groupes	,261	,131	1,653	,198
	Intra-groupes	6,161	,079		
	Total	6,422	80		
YY	Inter-groupes	,852	,426	4,041	,021
	Intra-groupes	8,224	,105		
	Total	9,076	80		
ZZ	Inter-groupes	1,412	,706	8,335	,001
	Intra-groupes	6,608	,085		
	Total	8,020	80		

ANOVA à 1 facteur الوظيفة

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
XX	Inter-groupes	,095	,047	,585	,560
	Intra-groupes	6,328	,081		
	Total	6,422	80		
YY	Inter-groupes	,087	,043	,377	,687
	Intra-groupes	8,989	,115		
	Total	9,076	80		
ZZ	Inter-groupes	,303	,151	1,531	,223
	Intra-groupes	7,717	,099		
	Total	8,020	80		

ANOVA à 1 facteur الخيرة

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
XX	Inter-groupes	,157	,079	,977	,381
	Intra-groupes	6,265	,080		
	Total	6,422	80		
YY	Inter-groupes	,358	,179	1,604	,208
	Intra-groupes	8,717	,112		
	Total	9,076	80		
ZZ	Inter-groupes	,282	,141	1,422	,247
	Intra-groupes	7,738	,099		
	Total	8,020	80		

ANOVA à 1 facteur الهيئة المستخدمة

	Somme des carrés	Ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
XX	Inter-groupes	,111	,055	,684	,507
	Intra-groupes	6,312	,081		
	Total	6,422	80		
YY	Inter-groupes	,377	,189	1,691	,191
	Intra-groupes	8,698	,112		
	Total	9,076	80		
ZZ	Inter-groupes	,925	,463	5,087	,008
	Intra-groupes	7,095	,091		
	Total	8,020	80		

الفهرس

الصفحة	العنوان
III	الإهداء
IV	الشكر
V	ملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال البيانية وقائمة الملاحق
أ-ج	المقدمة
30-1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية للدراسة
2	تمهيد
3	المبحث الأول : الإطار النظري لمحتوى الإعلامي لقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية
3	المطلب الأول : ماهية القوائم المالية
3	الفرع الأول : مفهوم وأنواع القوائم المالية
5	الفرع الثاني : أهمية وأهداف القوائم المالية
6	الفرع الثالث : مستخدمي القوائم المالية وحاجتهم من المعلومات
8	المطلب الثاني : معلومات المحاسبية ومعايير جودتها
8	الفرع الأول : تعريف المعلومات المحاسبية وخصائصها
12	الفرع الثاني : جودة المعلومات المحاسبية ومعايير قياسها
15	المطلب الثالث : مساهمة المحتوى الاعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية
15	الفرع الأول : ماهية اتخاذ القرارات
18	الفرع الثاني :المحتوى الإعلامي للقوائم المالية
21	الفرع الثالث : علاقة بين المحتوى الإعلامي للقوائم المالية وجودة المعلومات المحاسبية
25	المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية
25	المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية
27	المطلب الثاني :الدراسات باللغة الأجنبية
29	المطلب الثالث :ملخص الرؤى بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
29	الفرع الأول :أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
29	الفرع الثاني :أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
31	خلاصة الفصل

54-31	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية-حالة عينة من مستخدمي القوائم المالية بولاية ورقلة
32	تمهيد
33	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة
33	المطلب الأول : طريقة الدراسة الميدانية
33	الفرع الأول : المنهج المستخدم في الدراسة
34	الفرع الثاني : نموذج الدراسة
34	الفرع الثالث : مجتمع وعينة الدراسة
35	المطلب الثاني : الأدوات المستخدمة في الدراسة الميدانية
35	الفرع الأول : مراحل إعداد الاستبيان
36	الفرع الثاني : توزيع استمارة الاستبيان
36	الفرع الثالث : تفريغ استمارة الاستبيان
37	المطلب الثالث: صدق اداء الدراسة والأساليب الإحصائية
37	الفرع الأول: أساليب المعالجة الإحصائية المستخدمة
37	الفرع الثاني: صدق وثبات اداء الدراسة
38	الفرع الثالث: الاتساق الداخلي للاداءة الدراسة
38	المبحث الثاني : نتائج الدراسة ومناقشة النتائج
38	المطلب الأول : عرض وتحليل نتائج الدراسة
38	الفرع الأول : تحليل خصائص عينة الدراسة
43	الفرع الثاني: النتائج المتعلقة بآراء المستجوبين اتجاه محاور الدراسة
48	الفرع الثالث: تفسير النتائج
49	المطلب الثاني: اختبار الفرضيات الدراسة
49	الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى
50	الفرع الثاني: اختبار الفرضية الثانية
51	الفرع الثالث: اختبار الفرضية الثالثة
52	المطلب الثالث: مناقشة نتائج الدراسة
52	الفرع الأول : مناقشة نتائج المحور الأول حول الالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي وفق SCF
52	الفرع الثاني: مناقشة نتائج المحور الثاني حول توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
53	الفرع الثالث: مناقشة نتائج المحور الثالث حول مساهمة المحتوى الإعلامي للقوائم المالية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية

54	خلاصة الفصل
55	الخاتمة
59	المراجع و المصادر
64	الملاحق
74	الفهرس