



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

معهد التكنولوجيا

قسم المناجمت



مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس المهني

فرع : علوم المالية والمحاسبة

تخصص : مالية ومحاسبة

بعنوان :

## أثر نظام المعلومات المحاسبي على مصداقية القوائم المالية

دراسة حالة مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر

خلال سنة : 2022

-إشراف الأستاذ:

د/ مُجَدُّ الهلة

-إعداد الطالب:

فريد مشرط

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	أستاذ محاضر / جامعة قاصدي مرباح ورقلة	د/عيد اللطيف طيبي
مشرفا	أستاذ محاضر / جامعة قاصدي مرباح	د/محمد الهلة
مناقشا	أستاذ محاضر / جامعة قاصدي مرباح	د/غريب ذوادي

السنة الجامعية: 2022/2021





جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

معهد التكنولوجيا

قسم المناجمت



مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الليسانس المهني

فرع : علوم المالية والمحاسبة

تخصص : مالية ومحاسبة

بعنوان :

## أثر نظام المعلومات المحاسبي على مصداقية القوائم المالية

دراسة حالة مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر

خلال سنة : 2022

-إشراف الأستاذ:

د/ محمد الهلة

-إعداد الطالب:

فريد مشرط

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيسا	أستاذ محاضر / جامعة قاصدي مرباح ورقلة	د/عبد اللطيف طيبي
مشرفا	أستاذ محاضر / جامعة قاصدي مرباح	د/محمد الهلة
مناقشا	أستاذ محاضر / جامعة قاصدي مرباح	د/غريب ذوادي

السنة الجامعية: 20/2021

# الأهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى الوالدين الكريمين أطال الله في عمرهما  
وإلى جميع أفراد عائلتي، وإلى الأب الروحاني الشيخ "محمد بن عودة"  
وإلى أستاذتي في الطور الثانوي "حليمة قداش" التي لها خالص  
الثناء على ما قدمته إلي من أنوار أضاءت مشواري الدراسي، وإلى  
جميع أصدقائي وكل من ساهم في هذا العمل من قريب أو من بعيد.

# شكر و تقدير

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

أولا شكري لله رب العالمين الذي رزقني نعمة العقل ووفقني في إتمام هذه المذكرة التي نرجو أن تكون عوناً ومرجعاً يستفاد منه مستقبلاً .

وأقدم بالشكر الجزيل والإعتراف الصادق للأستاذ المشرف "د/الهلة محمد" على كل ما قدمه لي من عطاء وتوجيه ونصح ولم يبخل علي بتوجيهاته القيمة التي كانت حافزاً لإتمام هذا العمل .  
وأقدم بالشكر الى كل عمال مصلحة المحاسبة لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية .

### - الملخص:

هدفت الدراسة الى تسليط الضوء على نظام المعلومات المحاسبي لما يقدمه من إسهامات ومعلومات تفيد مستخدميها تتمثل هذه المعلومات في إعداد القوائم والتقارير المالية التي ترتبط مصداقيتها بالخصائص النوعية لتلك المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي كمخرجات نهائية تفيد في عملية اتخاذ القرار وقد تم من خلال هذه الدراسة اجراء دراسة تطبيقية على مستوى المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بولاية معسكر ؛ وتوصلت الدراسة إلى أن نظام المعلومات المحاسبي هو أهم نظام فرعي داخل المؤسسة ومهمته ليس فقط إعداد القوائم المالية بل أيضا إعداد التقارير المالية، ومخرجاته تعطي نظرة شاملة وصادقة عن مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بمرسك محل الدراسة.

### - الكلمات المفتاحية:

نظام معلومات محاسبي، قوائم مالية، معلومات محاسبية، مصداقية قوائم مالية.

### **Résumé :**

L'étude visait à apporter un éclairage sur le système d'information comptable du fait des apports et des informations qu'il fournit à ses utilisateurs. Ces informations sont représentées dans l'élaboration d'états et des rapports financiers qui présentent les caractéristiques qualitatives de celles fournies par le système d'information comptable telles que des résultats finaux utiles à la prise de décision à travers cette étude, une étude appliquée a été menée à la station métallurgique HAMMAM BOUHANIFIYA dans Mascara ; l'étude a conclu que le système d'information comptable est le sous-système le plus important au sein de l'institution et sa tâche n'est pas seulement de préparer les états financiers mais aussi de préparer les rapports financiers, et ses sorties donnent une vue complète et honnête de l'institution de l'industrie minière. Station HAMMAM BOUHANIFIA le lieu d'étude.

**Les Mots clés :** système d'information comptable , Les états financiers ; Les informations comptables, La crédibilité des états financiers

- قائمة المحتويات:

رقم الصفحة	العنوان
III	الإهداء
IV	الشكر
V	ملخص الدراسة
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال البيانية
IX	قائمة الملاحق
ب	المقدمة
<b>الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية</b>	
3	المبحث الأول: الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية
3	المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبي
11	المطلب الثاني: ماهية القوائم المالية
24	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية
24	المطلب الأول: الدراسات السابقة
26	المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة
<b>الفصل الثاني: دراسة ميدانية</b>	
31	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستعملة في الدراسة
31	المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة
36	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة
39	المبحث الثاني: النتائج والمناقشة
39	المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة
49	المطلب الثاني: مناقشة نتائج الدراسة
53	الخاتمة
57	قائمة المراجع
60	قائمة الملاحق
68	الفهرس

ـ قائمة الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
5	خصائص المعلومات المحاسبية	(1.1)
8	تسجيل القيد المحاسبي	(2.1)
9	دفتر الأستاذ	(3.1)
9	نموذج ميزان المراجعة	(4.1)
15	مستخدمي القوائم المالية	(5.1)
17	نموذج للميزانية	(6.1)
18	محتوى جدول حساب النتائج	(7.1)
20	محتوى جدول حركة رؤوس الأموال	(1.8)
21	محتوى جدول تدفقات الخزينة	(9.1)
41	جانب الأصول لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية.	(2.1)
42	جانب الخصوم لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية.	(2.2)
43	جدول حساب النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية	(3.2)
45	حساب فروقات جانب الأصول لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية.	(4.2)
46	حساب فروقات جانب الخصوم لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية.	(5.2)
48	حساب الفروقات لجدول حساب النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية	(6.2)



. قائمة الاشكال البيانية:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
6	نموذج أمر الشراء	(1.1)
7	نموذج تقرير استلام	(2.1)

قائمة الملاحق:

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
61	الهيكل التنظيمي للمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.	01
62	الهيكل التنظيمي الخاص بقسم المحاسبة والمالية لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.	02
63	استمارة المقابلة.	03
65	جانب الأصول لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.	04
66	جانب الخصوم لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.	05
67	جدول حساب النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.	06

# المقدمة

## أ. توطئة:

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أهم الأنظمة في أي مؤسسة اقتصادية، حيث انه يعد عنصرا هاما في تحديد فعالية وكفاءة المؤسسة وهذا للحفاظ على استمراريتها، ونموها في ظل المنافسة الشديدة التي تواجهها.

فهو قلب نظام معلومات المؤسسة نظرا لإرتباطه بجميع نظم المعلومات الفرعية للمؤسسة وحاجة كل المستويات الداخلية إلى المعلومات التي ينتجها هذا النظام، بالإضافة إلى الأطراف خارج المؤسسة والمعلومات المالية والمحاسبية التي ينتجها هذا النظام خاصة في ظل التطور الحاصل أين يحتم على المؤسسات تبني معايير المحاسبية الدولية من أجل إنتاج معلومات ذات مصداقية عالية يمكن الإعتماد عليها لإتخاذ القرارات المناسبة وفي الوقت المناسب.

## ب. إشكالية الدراسة:

نظام المعلومات المحاسبي يعتمد على جميع البيانات الناتجة عن العمليات المستمرة واليومية المتعلقة بنشاطات المؤسسة والتي تعتبر مخرجات الأنظمة الفرعية الأخرى، إذ يقوم بتسجيلها ومعالجتها وعرضها في حسابات تتضمنها الوثائق المحاسبية المساعدة في إعداد القوائم المالية والتقارير المالية، ومنه فإن الإشكال الأساسي من هذه الدراسة يتمثل في الإجابة عن التساؤل التالي:

. ما هو أثر نظام المعلومات المحاسبي في ابراز مصداقية القوائم المالية بالمؤسسة ؟

للإجابة على سؤال الإشكالية الرئيسي ينبغي علينا طرح الاسئلة الفرعية التالية:

- ما هو مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ؟

- ماذا يقصد بمصداقية القوائم المالية ؟

- هل نظام المعلومات المحاسبي المستخدم في مؤسسة المحطة المعدنية يتوافق مع المعايير المحاسبية والمالية الدولية ؟

- هل للبرنامج المحاسبي الذي يستعمل في عملية معالجة البيانات المحاسبية أثر على مصداقية القوائم المالية ؟

## ت. فرضيات الدراسة:

يتم التطرق في هذا العنصر للفرضيات وفق الآتي:

. الفرضية الرئيسية :

ينطلق هذه الدراسة فرضية رئيسية والمتمثلة فيما يلي :

. اذا كانت القوائم المالية التي تمثل مخرجات نظام المعلومات المحاسبي صادقة يدل على أن نظام المعلومات المحاسبي المنتهج في المؤسسة محل الدراسة صحيح وخالي من العيوب.

. الفرضيات الفرعية:

تنطلق هذه الدراسة من الفرضيات الفرعية التالية:

. الفرضية الأولى : نظام المعلومات المحاسبي من الركائز الأساسية التي يعتمد عليها متخذي القرار.

. الفرضية الثانية : اذا كانت القوائم المالية صادقة وصحيحة هذا يعني ان نظام المعلومات المحاسبي المتبع يتوافق مع المعايير المحاسبية والمالية الدولية .

. الفرضية الثالثة: البرنامج المحاسبي المستعمل من قبل المؤسسة له تأثير في تقديم معلومات محاسبية صادقة.

ت . مبررات اختيار الموضوع:

تم اختباري للموضوع نتيجة للمبررات التالية:

. مبررات موضوعية:

. التعرف على واقع نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفة بولاية معسكر؛

. محاولة معرفة تأثير نظام المعلومات المحاسبي داخل مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفة بمعسكر.

. مبررات شخصية:

وجود صلة مباشرة بين التخصص وموضوع الدراسة؛

الميل الشخصي للبحث في مواضيع المحاسبة.

ج أهداف الدراسة و أهميتها :

يتم التطرق في هذا العنصر لكل من أهداف وأهمية الدراسة وفق الآتي:

. أهداف الدراسة :

تتمثل أهداف دراستي فيما يلي:

- إبراز تأثير نظام المعلومات المحاسبي على المعومات المستعملة داخل المؤسسة ؛
- إظهار مكانة نظام المعلومات المحاسبي كمصدر هام في زيادة او رفع من خاصية المصادقية على مستوى القوائم المالية.

. أهمية الدراسة :

تتجسد أهمية هذه الدراسة في العناصر التالية:

- ✓ الأهمية العلمية : لم يتم دراسة موضوع بحث متعلق بمصادقية القوائم المالية؛
- ✓ الأهمية العملية : تكمن في كون نظام المعلومات المحاسبي كونه النظام الوحيد الذي يكشف الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة.

ح. حدود الدراسة:

- \* الاطار المكاني : تمت هذه الدراسة على مستوى المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بولاية معسكر.
- \* الاطار الزمني : تمت هذه الدراسة ميدانيا خلال الفترة الممتدة بين : 2022/05/15 الى غاية 2022/05/26.

خ. منهج الدراسة والأدوات المستخدمة :

من أجل الاجابة على الإشكال المطروح والأسئلة الفرعية تم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري وذلك من خلال الاطلاع على الكتب والدراسات والرسائل العلمية، كما تم استخدام المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي وذلك من خلال اجراء تربص تطبيقي بمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بولاية معسكر.

د. مرجعية الدراسة

تم الاعتماد في هذه الدراسة على المصادر الاساسية التالية:

- المصادر الأولية : الكتب والمجلات العلمية والملتقيات والمقالات.

- المصادر الثانوية : البحوث الجامعية.

ذ - صعوبات البحث :

خلال عملية الدراسة واجهنا عدة صعوبات نذكر منها :

- صعوبة إيجاد تربص على مستوى ولاية معسكر؛

- كل المؤسسات التي زرتها من اجل اعداد الدراسة التطبيقية تمتعت ما عدا المؤسسة محل الدراسة؛

- صعوبة الحصول على القوائم المالية على مستوى المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر (محل الدراسة)؛

- مدة الدراسة تعد غير كافية.

### هيكال الدراسة:

لدراسة الموضوع دراسة وافية قمنا بتقسيم الدراسة الى فصلين، فصل نظري، وفصل تطبيقي كما يلي:

- الفصل الأول: تم التطرق فيه للجانب النظري لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية بشكل عام وفق الآتي:

- المبحث الأول: تناولنا فيه الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية، حيث تم تقسيمه الى مطلبين.

- المبحث الثاني: تم تخصيصه للدراسات السابقة وأوجه اختلافها وتشابهها مع الدراسة الحالية.

- الفصل الثاني: الجانب الخاص بالدراسة التطبيقية تم تقسيمه الى مبحثين رئيسيين كالتالي:

- المبحث الأول: يتمثل في الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة وتقديم عام لمؤسسة المحطة المعدنية.

- المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها.

- تعقبهم خاتمة تضمنت تلخيص عام للدراسة ونقد الفرضيات ثم عرض النتائج الموصل إليها وصولاً إلى التوصيات وآفاق الدراسة.

# الفصل الأول:

الادبيات النظرية والتطبيقية للنظام

المحاسبي والقوائم المالية



- تمهيد :

تعتبر المعلومات المحاسبية المتضمنة في الكشوف المالية في الوقت الراهن ثروة هامة كونها أصبحت عنصرا هاما من عناصر الإنتاج، لما لها من تأثير في تحديد كفاءة وفعالية المؤسسة، وكما هو معروف فالكشوف المالية تعتبر المخرجات الرئيسية لأي نظام محاسبي وهذا يعني أهمية الأرقام التي تحتويها هذه القوائم باعتبارها تلخيص لكم من الأحداث والعمليات المالية التي تمت خلال فترة معينة، ولهذا يجب أن تكون هذه القوائم مفيدة لغايات اتخاذ القرارات المختلفة.

وبما أن المعلومات المحاسبية تعد حجر الأساس في ترشيد اتخاذ القرارات الإقتصادية فيمكن النظر الى المحاسبة على أن نظام المعلومات المحاسبي يهتم بتحديد وقياس وتوصيل معلومات كمية عن النشاط الذي تمارسه المؤسسة بدقة ومصداقية.

انطلاقا مما سبق قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين هما :

- المبحث الأول : الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية.

- المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية.

## - المبحث الأول : الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية.

تعمل المؤسسات الجزائرية على تحسين نظم المعلومات الإدارية تتفرع بحسب وظائفها وأنشطتها، وتعمل على توفير وإنتاج المعلومات اللازمة التي لها تأثير على إدارة نشاطها، ومن النظم الفرعية التي تسعى المؤسسات الجزائرية إلى تحسينها نظام المعلومات المحاسبي. تتجسد غاية نظام المعلومات المحاسبي في تقديم صورة صادقة عن الواقع المالي والاقتصادي للمؤسسة وذلك في صورة القوائم المالية.

### . المطلب الأول : ماهية نظام المعلومات المحاسبي.

لقد أصبحت المعلومات عنصرا هاما لها تأثير في تحديد فعالية وكفاءة المؤسسة، لذلك اتجهت المؤسسات إلى تصميم أنظمة معلوماتية، من اجل التحكم في الكم الهائل من المعلومات الضرورية لإدارة المؤسسة ذلك لضمان وصول معلومات موثوقة وصحيحة وصادقة إلى كافة مستويات الإدارة بالشكل الملائم والوقت المناسب، من أجل استخدامها في اتخاذ القرارات.

### . الفرع الأول: تعريف نظام المعلومات المحاسبي وخصائصه

يتم التطرق في الفرع الى تعريف نظام المعلومات المحاسبي وخصائصه.

### . أولا: تعريف نظام المعلومات المحاسبي

توجد عدة تعاريف لنظام المعلومات المحاسبي نذكر منها الآتي :

-نظام المعلومات المحاسبي كغيره من نظم المعلومات يتكون من مجموعة موارد مثل : الأفراد والمعدات والتي تصمم من أجل تحويل البيانات المحاسبية إلى معلومات محاسبية يتم نقلها للعديد من متخذي القرار يجري عليها عملياته بتفاعل مكوناته، لتشكل في النهاية مخرجات يستخدمها أطراف من الداخل ومن الخارج، وهذه المخرجات هي معلومات، وطبيعتها تختلف بأصل بياناتها المدخلة والتي تختلف من مؤسسة الى أخرى.<sup>(1)</sup>

-هو نظام متكامل داخل المؤسسة يقوم باستخدام الموارد المتاحة والأجزاء الأخرى لتحويل البيانات الاقتصادية الى معلومات محاسبية بهدف إشباع احتياجات المستخدمين المختلفين من المعلومات.<sup>(2)</sup>

<sup>1</sup> إبراهيم الخيزاوي، عامر جنابي، أساسيات نظام المعلومات المحاسبية، دار اليازوري للنشر والتوزيع، الأردن، عمان، 2009 ص 260- ص 70.

<sup>2</sup> فريد كورتل، خالد حطيب، نظم المعلومات المحاسبية واتخاذ القرارات، ط1، زمزم الناشر والموزعون، الأردن، عمان، 2015، ص 61 .

- يعرف بأنه أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات، والى الأطراف الخارجية، والجهات الحكومية، والدائنين والمستثمرين وإدارة المؤسسة.<sup>(1)</sup>

- نظام المعلومات المحاسبي هو ذلك الجزء من نظام المعلومات الإداري في المؤسسة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع جميع البيانات المالية، خارج وداخل المؤسسة الاقتصادية، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها الى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل المؤسسة الاقتصادية.<sup>(2)</sup>

- هو مجموعة النظم والإجراءات والأجهزة الإلكترونية والأفراد التي تعمل داخل المؤسسة الاقتصادية بهدف تجهيز البيانات وتوفير المعلومات التي تحتاجها الإدارة، والجهات الأخرى في شأن اتخاذ القرارات.<sup>(3)</sup>

- هو النظام الذي يجمع ويعالج بيانات العمليات وينشر المعلومات المحاسبية للأطراف المهتمة بنظام المعلومات المحاسبي ..<sup>(4)</sup>

- استنادا إلى الدراسات السابقة يمكن القول بأن نظام المعلومات المحاسبي هو عبارة : عن مجموعة الأفراد والإجراءات وتقنيات المعلومات التي تسعى إلى تحويل البيانات التي تم جمعها الى معلومات من خلال معالجتها والتي تفيد في عملية اتخاذ القرار وتمكن الإدارة من تخطيط وتنفيذ ومراقبة النشاطات.

#### ثانيا: خصائص نظام المعلومات المحاسبي:

يتميز نظام المعلومات المحاسبي بعدة خصائص اذا ما توفرت فيه تجعله نظاما حيويا في المؤسسة المتواجدة فيها وهي : <sup>(5)</sup>

- يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية من السرعة والدقة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية؛
- يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لاتخاذ قرار اختيار بديل من البدائل المتوفرة للإدارة؛
- يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المؤسسة الاقتصادية .
- يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في وظيفتها وهي التخطيط القصير والمتوسط والطويل الأجل لأعمال المؤسسة المستقبلية؛
- يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه وتطويره ليتلاءم مع التغيرات الطارئة على مستوى المؤسسة.

<sup>1</sup> حسين بلعجوز، نظام المعلومات المحاسبية ودوره في اتخاذ القرارات الإنتاجية، مؤسسة الثقافة الجامعية للنشر، الإسكندرية، مصر، 2009، ص205 .

<sup>2</sup> احمد حسين علي حسن، نظام المعلومات المحاسبي الخوسبة ، الأبادي للنشر والتوزيع، السودان، 2001، ص65.

<sup>3</sup> رملي فياض حمزة ، نظم المعلومات الخوسبية ، الأبادي للنشر والتوزيع، السودان، 2011، ص65.

<sup>4</sup> مصطفى صالح سلامة، "نظم المعلومات المحاسبية" ، ط1، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، 2013، ص45.

<sup>5</sup> محمد عادل مخلوي، "انعكاسات النظام المحاسبي المالي على جودة نظم المعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة سونلغاز(المديرية

الجهويةتورقولة)" جامعة أمجد بوقرة، بومرداس، 2015، ص81.

انطلاقا مما سبق يمكننا تلخيص خصائص نظام المعلومات المحاسبي في الجدول رقم (1.1) الموالي.

. الجدول رقم (1.1) : خصائص المعلومات المحاسبية.

البيان	الخصائص
الملائمة	المعلومات تكون ملائمة اذا علمت على حالة تخفيض عدم التأكد لدى متخذي القرار
الثقة	المعلومات تكون دقيقة إذا كانت متحررة من الأخطاء والتحيز
التكامل	المعلومات تكون متكاملة أي لم تحذف أي تأثيرات لأنشطة قابلة للقياس
الوقت الملائم	إذا توفرت في الوقت الملائم يمكن لمتخذي القرار باستعمالها في الوقت المحدد
القابلية للفهم	يجب انتاج معلومات وتقديمها بالشكل الذي يمكن لمستخدميها من فهمها بسهولة واستخدامها بسرعة

المصدر: صلاح الدين عبد المنعم مبارك، "اقتصاديات نظم المعلومات المحاسبية"، دار الجامعة للنشر، الإسكندرية، مصر، ص 23.

الفرع الثاني: مقومات وأهداف نظام المعلومات المحاسبي.

كل نظام معلومات له عناصر محددة تشمل كل من المدخلات، العمليات التشغيلية، المخرجات، وهو ما يعني أن الهدف النهائي لأي نظام يتحقق عند انتاج المخرجات وتقديمها الى مستخدميها، في حين أن هدف نظام المعلومات المحاسبي لا يتحقق إلا عندما يتم فعلا استخدام المخرجات من قبل مستخدميها وتحقيق الفائدة المرجوة منها في اتخاذ القرارات المختلفة.

. أولا: مقومات نظام المعلومات المحاسبي :

تمثل مكونات نظام المعلومات المحاسبي فيما يلي: <sup>(1)</sup>

### 1. المدخلات :

تتضمن هذه المرحلة البيانات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية للوحدة الاقتصادية، وقد تكون أحداث خارجية مثل: كميات وأسعار المبيعات وقد تتولد من عمليات داخلية مثل: كميات وأسعار المواد المستخدمة وغيرها بحيث تعد العمليات التي تتولد عن الأحداث المالية التي تقوم بها المؤسسة المادة الخام التي تجري عليها عمليات المعالجة ومثابة مدخلات لنظام المعلومات المحاسبي، وينبغي أن تتوفر <sup>2</sup>على الخصائص التالية :

<sup>1</sup> سفيان بوفروعة، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تسيير المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2014، ص 11.

- أن تكون مرتبطة بنشاط المؤسسة؛

- أن تكون قابلة للقياس الكمي؛

- أن تكون قابلة للتحقيق.

تتمثل مدخلات نظام المعلومات المحاسبي في وثائق ومستندات تبريرية (فاتورة، أوامر البيع، أوامر الشراء) والتي سنعرضها كالتالي :

أ/أمر الشراء :

هو وثيقة تسلم للمورد ليقوم ببيع وشحن سلع أو خدمات بأسعار معينة، ويتم إعدادها في قسم المشتريات الذي يوجه للمورد المقترح من واقع طلب الشراء الذي تسلمه قسم المشتريات من المخازن. ونجده يأخذ الشكل التالي:

. الشكل رقم (1.1): نموذج امر الشراء.

اسم الشركة:.....	الرقم: .....
العنوان:.....	
أمر الشراء:.....	التاريخ: /.../.....
الى السادة:.....	
تعليمات الشحن والدفع:.....	
رقم طلب الشراء:.....	

المصدر: مُجَّد يوسف حفناوي، نظم المعلومات الحاسبية، ط1، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2000، ص122.

ب/تقرير الإستلام :

عبارة عن مستند يعد من طرف لجنة الاستلام، أو أمين المخزن، بالأصناف المستلمة من حيث المواصفات والكميات والأسعار، ويتم إثبات المخالفات في الأصناف الواردة في طلب الشراء أو الفاتورة سواء كان ذلك من حيث الكميات، أو المواصفات

أو الأسعار، أي أن تقرير الاستلام يسجل فيه تفاصيل الشحنة وتاريخ الشحن وتاريخ الاستلام والشاحن والمورد ورقم أمر الشراء، ويحدد فيه أيضا لكل وحدة مشحونة رقمها ومواصفاتها ووحدة قياسها والكمية التي سيتم استلامها . كما هو مبين في الشكل الموالي :

. الشكل رقم (2.1) : نموذج لتقرير استلام.

اسم الشركة:.....
تقرير استلام:.....
الرقم :.....
المورد:.....
تاريخ الاستلام:.....
الشاحن:.....

المصدر :مُجد يوسف حفناوي، مرجع سبق ذكره ، ص123.

يقارن المشرف في قسم إستلام السلع المستلمة مع المحددة في أمر الشراء، ومن ثم يحرر هذا التقرير بثلاثة نسخ يسلمها مع السلع لأمين المخزن ونسخة منه لقسم المشتريات وأخرى تبقى في هذا القسم.

ج/الفاتورة:

الفاتورة هي وثيقة يبين فيها الكمية المباعة للغير وسعر الوحدة الواحدة والمبلغ الإجمالي المطلوب مقابل تلك الكميات المباعة وتكون الفاتورة صادرة عن المنشأة عندما تبيع خدمة أو سلعة للغير، وتتجلى مكونات نموذج الفاتورة فيما يلي :

1- اسم الشركة وشعارها .

2- رأسمالها .

7- أسعار الوحدة للمنتج.

3- الشكل الموضوعي .

8 - المبلغ الإجمالي.

4- الشكل القانوني .

5- تاريخ الفاتورة.

6-وصف المنتج

## 2 المعالجة:

تتعدد أنظمة المعالجة بتعدد أنواع المؤسسات واختلاف احجام عملياتها، وللمؤسسة الحق في اختيار النظام المناسب لها، حيث توجد عدة خطوات يتم اتباعها في معالجة البيانات وهي:

أ. الخطوة الأولى: تسجيل العمليات المحاسبية:

يعتبر تسجيل الأحداث المالية في صورة قيود يومية هو الخطوة الأولى في الدورة المحاسبية ويطلق على هذه الخطوة اثبات قيود اليومية، يتم التسجيل فيها وفق مبدأ القيد المزدوج وفق معطيات الجدول رقم (2.1) الموالي.

. الجدول رقم (1.1) تسجيل القيد المحاسبي.

المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	رقم الحساب الدائن	رقم الحساب المدين

المصدر : مصطفى بوركاب، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند أولحاج البويرة، الجزائر، 2014، ص26.

ب - الخطوة الثانية : مرحلة تبويب العمليات المحاسبية :

تعتبر عملية تبويب الأحداث المالية في صورة حسابات في دفتر الكبير هي الخطوة الثانية في سلسلة خطوات المعالجة المحاسبية لتلك الأحداث، بحيث يتم ترحيل القيود اليومية المحاسبية الى دفتر الأستاذ الذي يحتوي على جميع الحسابات التي تأثرت بالعمليات وفق معطيات الجدول رقم (3.1) الموالي.

. الجدول رقم : (1-3) دفتر الأستاذ.

الأرصدة		المبالغ		البيان	التاريخ
دائنة	مدينة	دائنة	مدينة		

المصدر : مصطفى بوركاب، إبراهيم لاني، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أكلي محند أولحاج البويرة، الجزائر، 2014، ص 27.

ج - الخطوة الثالثة :

ميزان المراجعة عبارة عن تبويب الأرصدة المدينة والدائنة للحسابات في الدفتر الكبير للتأكد من صحة التسجيل المحاسبي من خلال القيود وصحة الترحيل كمحطة تهدف إلى تصحيح الأخطاء المحاسبية السابقة تمهيدا لإعداد الحسابات الختامية والقوائم النهائية، ويتم ذلك وفق معطيات الجدول رقم (4.2) الموالي.

. الجدول رقم (1-4): نموذج ميزان المراجعة.

الأرصدة		المبالغ		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن	مدین	دائن	مدین		
				المجموع	

المصدر : مصطفى بوركاب، إبراهيم لاني، مرجع سبق ذكره ، ص 27.

د الخطوة الرابعة: إعداد قيود التسوية:

هي القيود التي تنجز في نهاية الدورة المحاسبية لتسوية الحسابات وفقا للمبادئ والمعايير المحاسبية من أجل تحميل كل فترة محاسبية بنصيبها من المصاريف التي تخصها، والإعتراف بالإيرادات المكتسبة والتي تخص نفس الفترة، ويتم في هذه الخطوة إثبات قيود الاستحقاق وتسوية حسابات اهتلاك الأصول والديون المعدومة والمشكوك فيها وتسجيل القيود المتعلقة بإنشاء المخصصات أو تعديل



قيمتها على ضوء الجرد الفعلي لعناصر الأصول والالتزامات الخاصة بالمؤسسة، وتهدف هذه الخطوة إلى تطبيق مبدأ الاستحقاق وتحقيق أيضا سلامة تطبيق مبدأ المقابلة (أي مقابلة الإيرادات بالنفقات) خلال الفترة المحاسبية.

### 3-المخرجات :

هي حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجري على المدخلات وفقا للأهداف المرسومة للنظام وفي النظام المحاسبي تشمل المخرجات: مجموعة التقارير والقوائم المالية والمعلومات المختلفة الناتجة عن تفاعلات العمليات التشغيلية للمدخلات في إطار المتغيرات البيئية والذاتية للجهات التي يمكن أن تستخدمها و تستفاد منها.<sup>(1)</sup>

وتكون هذه القوائم موجهة لأطراف خارجية لمساعدتهم في اتخاذ قرارات سليمة تخص علاقاتهم بالمؤسسة، سواء كانوا مستثمرين أو موردين أو أطراف داخلية لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الإدارية، والقيام بالتخطيط والرقابة وتقييم كفاءة الأداء.

أي في هذه المرحلة يتم تحويل البيانات التي تم تشغيلها الى المعلومات يتم توصيلها فيما بعد للمستخدمين المختلفين فمثلا بيانات المبيعات تتحول الى معلومات في شكل فواتير بيع التي يتم إرسالها للعملاء ثم يتم متابعة عملية تحصيلها.<sup>(2)</sup>

### . ثانيا: أهداف نظام المعلومات المحاسبي :

يدور جوهر الأهداف التي يسعى لتحقيقها نظام المعلومات المحاسبي حول توفير المعلومات تفيد مستخدمين متنوعين من صنع القرارات الاقتصادية وتتمثل هذه الأهداف فيما يلي :<sup>(3)</sup>

- ✓ توفير المعلومات التي تمثل مخرجات النظام في صورة تقارير محاسبية بحيث تكون ذات أهمية محاسبية كبيرة في اتخاذ القرارات؛
  - ✓ يجب أن تتوفر بياناته الدقة في الإعداد والنتائج ؛
  - ✓ يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة؛
- ويهدف نظام المعلومات المحاسبي الى تحقيق أربعة أهداف أساسية هي :

<sup>1</sup> قاسم محسن ابراهيم الحبيطي، زايد هاشم يحي السقا، نظام المعلومات المحاسبي، وحدة الحداثة للطباعة والنشر، كلية الحداثة، جامعة الموصل العراق، 2003، ص27.

<sup>2</sup> السيد عبد المقصود مجد ديبان، ناصر نور عبد اللطيف، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تحليل وتصميم النظام، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2011، ص331.

<sup>3</sup> كريمة سويقات، أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر 2017، ص04.

1) توفير المعلومات عن أوجه نشاط الوحدة ونتائج الوحدة وأعمالها والمركز المالي خلال فترة معينة وتفيد هذه المعلومات كل من أصحاب رأس مال والإدارة والأطراف الخارجيين مثل المستثمرين والمقرضين وجهات الرقابة المختلفة؛

توفير المعلومات اللازمة لإدارة القيام بوظائف التخطيط والرقابة والتقييم واتخاذ القرارات؛

1) حماية أموال الوحدة والرقابة عليها، فعن طريق الإجراءات والتعليمات التي تحكم تسجيل البيانات الوحدة ومعالجتها محاسبيا ومن خلال المعلومات التي يوفرها النظام تتمكن الإدارة من متابعة ومراقبة نشاط العاملين، كما يمكن أصحاب الوحدة من متابعة ومراقبة النشاط وتقييم كفاءتها والاطمئنان على سير كافة أوجه نشاط الوحدة.<sup>(1)</sup>

### المطلب الثاني: ماهية القوائم المالية.

تعد القوائم المالية واحدة من أهم البيانات التي يلزم وجودها داخل أي مؤسسة أو شركة والتي يتم الإهتمام بها وبإعدادها من قبل التي تتعلق بمجال المحاسبة. مجموعة من المتخصصين الذين يمتلكون الخبرة والمعرفة الكافية عن المعلومات

### الفرع الأول: تعريف القوائم المالية و خصائصها:

تعد القوائم المالية المرجع المحاسبي للأنشطة التي تقوم بها المؤسسة فهي تعبر عن الحالة المالية او الوضع المالي للمؤسسة في وقت محدد.

### - أولا: تعريف القوائم المالية :

للقوائم المالية عدة تعاريف نذكر منها:

القوائم المالية هي ناتج النشاط في المنشأة خلال فترة زمنية معينة، أو بعبارة أخرى هي ملخص كمي للعمليات والأحداث المالية و تأثيراتها على أصول والتزامات المنشأة و حقوق ملكيتها وتعتبر أداة مهمة في اتخاذ القرارات المالية.<sup>(2)</sup>

كما تعرف القوائم المالية بأنها وسائل أساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية على الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات، إلا أن النظم المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية (الأصول، الخصوم، الإيرادات، المصروفات،... الخ).<sup>(3)</sup>

<sup>1</sup> كريمة سويقات، مرجع سبق ذكره.

<sup>2</sup> خالد الجعرات، معايير التقارير المالية الدولية، ط1، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2008، ص93.

<sup>3</sup> طارق عبد العال حماد، التقارير المالية اسس الإعداد و العرض والتحليل،الدار الجامعية،الإسكندرية، مصر، 2002، ص38.

لمقد عرفها البعض بأنها عبارة عن مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية وغير قابلة للفصل فيما بينها، وتسمح بإعطاء صورة صادقة للوضع المالي، وللأداء ولتغير الوضع المالي للمؤسسة عند اقفال الحسابات، وكما تعرف بأنها: "وسيلة لنقل صورة مجمعة عن المركز المالي ومركز الربحية في المشروع لكل من يهمه أمر المشروع سواء كان ذلك في داخل المشروع أو خارجه. (1)

من التعاريف السابقة يمكن القول أن القوائم المالية تعتبر الوسيلة الأساسية للإبلاغ المالي عن المنشأة أو الوسيلة الأساسية التي يمكن من خلالها توصيل المعلومات إلى الأطراف الخارجية، بحيث ينظر للمعلومات الواردة فيها بأنها تقتبس من المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي والتدفقات النقدية، بحيث تعد القوائم المالية بغرض تقديم المعلومات المالية اللازمة لمستخدمي تلك القوائم المالية، ومن بينهم : ادارة الشركة والمساهمين وحملة السندات والمحللين الماليين والموردين والبنوك والهيئات الرقابية، فضلا عن الجهات الحكومية الأخرى والمستثمرين المرتقبين.

#### - ثانيا: خصائص القوائم المالية :

الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين ومن بين هذه الخصائص نجد ما يلي:

(2)

#### أ. القابلية للفهم:

إن احدى الخصائص الأساسية للمعلومات الواردة بالقوائم المالية هي قابليتها للفهم المباشر من قبل المستخدمين لهذا الغرض، فإنه من المفترض أن يكون لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة بالأعمال والنشاطات الاقتصادية والمحاسبية، كما أن لديهم الرغبة في دراسة المعلومات بقدر معقول من العناية وعلى كل حال فإنه يجب عدم استبعاد المعلومات حول المسائل المعقدة التي يجب ادخالها في القوائم المالية إن كانت ملائمة لحاجات صانعي القرارات الاقتصادية بحجة أنه من الصعب فهمها من قبل المستخدمين.

#### ب-الملائمة :

لتكن المعلومة مفيدة يجب أن تكون ملائمة لحاجات صناع القرار، وتكون المعلومة ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم لتقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييمها الماضية.

<sup>1</sup> أحمد مجد نور، مبادئ المحاسبة المالية، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2003، ص 43.

<sup>2</sup> أحمد علي ابراهيم، وفاء يحيى حجازي، قراءة القوائم المالية، مركز التعليم المفتوح بجامعة بنها، القاهرة، ص 10 - ص 12.

### ج-المصدقية :

لتكن المعلومة مفيدة يجب أن تكون موثوق فيها ويعتمد عليها وتتسم المعلومات بالمصدقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، وكان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه، ويمكن ان تكون المعلومات ملائمة ولكن غير موثوق فيها بطبيعتها أو طريقة تمثيلها لدرجة أن الإعراف بها يمكن أن يكون مضللاً.

### د-التعبير الصادق :

لكي تتصف المعلومات بمصدقية يجب أن تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تصورها أو من المتوقع أن تعبر عنها بصورة معقولة وتتعرض غالبية المعلومات المالية إلى بعض المخاطر في كونها لا ترقى إلى التعبير الصادق الذي يفهم أنها تصوره، وهذا ليس بسبب التحيز فيها ولكن إلى الصعوبات الملازمة في التعرف على العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يجب قياسها.

### و-الحياد :

يجب ان تتصف المعلومات المعروضة في القوائم المالية بالحياد والخلو من التحيز حتى تتصف بالمصدقية، ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختيار او عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار او الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة سلفاً.

### ز-الاكتمال:

حتى تتصف المعلومات بمصدقية يجب أن تكون المعلومات في القوائم المالية كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة، أي ان حذف في المعلومات يمكن ان يجعلها خاطئة أو مضللة، هكذا تصبح غير صادقة وغير ملائمة.

### ح-القابلية للمقارنة :

يجب أن يكون المستخدمين قادرين على مقارنة القوائم المالية للمؤسسة عبر الزمن من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي والأداء، كما يكون بمقدورهم مقارنة القوائم المالية للمؤسسات المختلفة من أجل أن يقيموا مراكزها المالية وأدائها والتغيرات في مركزها المالي.

### . الفرع الثاني: مستخدمي القوائم المالية ومصدقيتها:

إن المحاسبة عموماً تمارس وظيفة القياس المحاسبي للأحداث التي تمارسها الوحدات الاقتصادية وتكملها بممارسة وظيفة الإتصال المحاسبي من خلال تقديم المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها لإتخاذ القرارات الخاصة بالوحدات الاقتصادية. وبذلك يجب أن تكون

هذه المعلومات خالية من أية أخطاء جوهرية أو أي تحيز وأن المظاهر الرئيسية للمصدقية تتمثل في التمثيل الصادق والحياد والحيطة والحذر.

. أولاً: مستخدمي القوائم المالية :

يمكن تقسيم مستخدمي القوائم المالية الى قسمين رئيسيين هما: <sup>(1)</sup>

. **القسم الأول** : يشمل المستخدمين ذوي المصلحة المباشرة في المشروع، وهؤلاء المستخدمين يشملون الملاك الحاليين والمستقبليين، وكذلك الدائنين والموردين وإدارة المشروعات والسلطات الضريبية والعاملين وكذلك المستهلكين.

. **القسم الثاني** : يشمل هذا القسم المستخدمين المحليين الماليين، بورصة الأوراق المالية، مصدرى المعايير الناشرين للمعلومات المالية، اتحادات العمال وغيرهم.

والجدول التالي رقم (5.1) يبين أهم المستخدمين للقوائم المالية واحتياجاتهم.

---

<sup>1</sup>كمال الدين الدهراوي، تحليل القوائم لأغراض الاستثمار المكتب الجامعي الحديث للنشر، الاسكندرية، 2006، ص 14-17.

. الجدول رقم (5.1): مستخدمي القوائم المالية.

المستخدمين	احتياجاتهم
أ. ذوي المصلحة المباشرة:	(1) القياس الشامل للأداء
1. المساهمين (الحاليين والمحتملين)	أ - مقاييس مطلقة
2. الدائنين (قصيرة وطويلة الأجل)	ب - المقارنة مع الأهداف والمعايير
3. المديرين	ت - المقارنة مع شركات أخرى
4. العاملين	(2) تقييم أداء الإدارة :
5. المستهلكين	أ - الأرباح والكفاءة في استخدام الموارد
6. الموردين	ب - المسؤولية القانونية
7. المنافسين	(3) التوقعات المستقبلية
ب - المستخدمين ذوي المصلحة غير المباشرة:	أ - الأرباح
1. محلي القوائم المالية وسماسة البورصة	ب - للتوزيعات والفوائد
2. اتحادات العمال	ت - للاستثمارات
3. الوكالات وهيئات الحكومية	ث - للتوظيف
4. الجهات المهنية ومصدري المعايير المحاسبية	(4) الحكم على المركز المالي :
	أ - تقييم اليسر المالي
	ب - تقييم درجة السيولة
	ت - تحديد درجة المخاطرة وعدم التأكد
	(5) تخصيص الموارد
	(6) تقييم الديون وحقوق الملكية
	(7) تقييم الالتزامات باللوائح والقوانين
	تقييم مساهمة المشروع الاجتماعية وخدمة البيئة الاقتصادية

. المصدر: كمال الدين الدهراوي، تحليل القوائم لأغراض الاستثمار، المكتب الجامعي الحديث للنشر والتوزيع، الاسكندرية، مصر،

2006، ص15.

. ثانيا: مصداقية القوائم المالية:

تعتبر الموثوقية أو مصداقية القوائم المالية هي إحدى الخصائص الأساسية للقوائم المالية؛ وأيضا هي إحدى معايير الاعتراف والقياس لتلك القوائم المالية حسب تعريف لجنة معايير المحاسبة الدولية فخاصية المصدقية عبارة عن الإجراءات الواجب اتباعها لجعل المعلومات موثوقا بها من قبل أصحاب المصالح بشكل عام ومتخذي القرار بشكل خاص، وإقناعهم بنجاعتها. ويكون البند موثوقا به وذو مصداقية عالية إذا كانت المعلومات المتعلقة به خالية من الأخطاء الجوهرية ومحيدة، خالية من التحيز، كذلك فإن اكتساب صفة الموثوقية يتطلب التمتع بصفتين إضافيتين هما: (1)

أ - المعاملات والأحداث الأخرى التي يفترض أن المعلومات تغطيها ينبغي أن تعالج محاسبيا وتقدم طبقا لجوهرها وواقعها الاقتصادي.

ب ينبغي على معدي القوائم المالية أثناء تعاملهم مع ظروف عدم التأكد أن يمارسوا الاجتهاد أو درجة ما من الحرص أو عبارة آخر بالحيطه والحذر.

وتعني مصداقية أو موثوقية القوائم المالية إمكانية الاعتماد عليها من قبل المستفيدين منها وخاصة متخذي القرارات ولتحقيق ذلك يجب توافر ثلاث خصائص ثانوية وهي: (2)

أ - صدق المعلومات: أي يجب أن تكون طبيعة العملية المالية مطابقة مع أرقام المعلومات المقدمة .

ب الموضوعية أو قابلية التحقق: أي القياس عندما يتم إعادة عملية القياس من قبل أي محاسب أو مدقق آخر يتم التوصل إلى نفس النتيجة.

ت الحياد: أي خلو من التحيز لمصلحة فئة على حساب فئة أخرى، ولا تغليب مصلحة فئة أخرى ..

. الفرع الثالث: عرض القوائم المالية ومحتواها .

تعبر القوائم المالية المرآة العاكسة لجميع العمليات الاقتصادية خلال الدورة المالية، فهي أداة تكشف الوضع المالي للمؤسسة، وستطرق في هذا الفرع إلى محتوى القوائم المالية.

<sup>1</sup> طارق حماد، موسوعة معايير المحاسبة والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر، 2003 ص 166.

<sup>2</sup> حنان رضوان والبلداوي، مبادئ المحاسبة المالية القياس والافصاح في القوائم المالية، الثراء للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص 24.

## 1. الميزانية :

هي قائمة مالية ختامية تظهر بصورة مفصلة العناصر المرتبطة مباشرة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة والمتمثلة في الأصول والخصوم والأموال الخاصة، حيث تحافظ الميزانية دائما على توازنها لأن الأصول الإجمالية المستثمرة في النشاط الإقتصادي في أي مرحلة يجب أن تقابلها ديون وأموال خاصة موازية لها.<sup>1</sup> والجدول الموالي رقم ( 6.1 ) يوضح ذلك :

### - الجدول رقم ( 6.1 ) : نموذج للميزانية.

الأصول	الخصوم
- الأصول غير المتداولة.	- الأموال الدائمة :
- القيم الثابتة المالية.	- رأس المال المطلوب.
- القيم الثابتة المادية.	- الإحتياطيات .
- القيم الثابتة المعنوية.	- فارق إعادة التقييم.
- القيم الثابتة الجارية.	- نتيجة الدورة.
- الأصول الضريبية المؤجلة	- الخصوم الغير متداولة :
	- قروض وديون مالية.
	- ضرائب مؤجلة.
- الأصول المتداولة:	- الخصوم المتداولة :
- المخزونات والحسابات الغير جارية.	- الموردون والحسابات الملحقة
- الزبائن والحسابات الملحقة.	- الضرائب.
- حسابات الخزينة الموجبة.	- حسابات الخزينة السالبة.

المصدر : ربيع بوصبع العايش، جدول سيولة الخزينة في ظل النظام المحاسبي المالي، ملتقى وطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، الجزائر، 05-06/05/2013، ص.06

## 2. جدول حساب النتائج:

هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة خلال السنة المالية ويبرز لنا النتيجة الصافية للسنة المالية إذا كانت ربح أو خسارة والجدول الموالي يوضح لنا محتوى جدول حساب النتائج .

<sup>1</sup> منير شاكور، التحليل المالي مدخل صناعات القرار، دار وائل للنشر، الأردن، 2005، ص13-ص14



الجدول رقم (7.1): محتوى جدول حساب النتائج

ر.ح	البيان	N
70	المبيعات والمواد الملحقمة	.....
72	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	.....
73	الإنتاج المثبت	.....
74	إعانات الاستغلال	.....
<b>1</b>	<b>إنتاج الدورة = 74+73+72+70</b>	.....
60	مشتريات مستهلكة	.....
62	الخدمات الخارجية الاخرى	.....
<b>2</b>	<b>إستهلاكات الدورة=62+61+60</b>	.....
<b>3</b>	<b>القيمة المضافة للاستغلال=1-2</b>	.....
63	أعباء المستخدمين	.....
64	الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة	.....
<b>4</b>	<b>فائض اجمالي الاستغلال=3-(64+63)</b>	.....
75	منتجات اخرى للاستغلال	.....
65	أعباء اخرى للاستغلال	.....
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	.....
78	استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة	.....
<b>5</b>	<b>النتيجة العملية=4-75-65-68+78</b>	.....
76	المنتجات المالية	.....
66	الأعباء المالية	.....
<b>6</b>	<b>النتيجة المالية=76-66</b>	.....
<b>7</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب=5+6</b>	.....
-698	الضريبة المستحقة على النتيجة العادية	.....
695		
-693	الضريبة المؤجلة على النتيجة العادية	.....
692		
<b>8</b>	<b>مجموع إيرادات الأنشطة العادية=78+76+75+74+73+72+70</b>	.....
<b>9</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية=68+66+65+64+63+62+61+60</b>	.....

.....	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	10
.....	العناصر الغير عادية (إيرادات)	77
.....	العناصر الغير عادية (أعباء)	67
.....	النتيجة الغير عادية = 67-77	11
.....	النتيجة الصافية = 11+10	12

المصدر : أستاذ محمد الهلة، محاضرات في المحاسبة التحليلية، معهد التكنولوجيا، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2020.

3 جدول حركة رؤوس الأموال: يشكل جدول تغيرات الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في كل عنصر من عناصر الأموال الخاصة خلال السنة المالية.<sup>(1)</sup>

<sup>1</sup> مصطفى بوركاب، إبراهيم لاني، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محمد أولحاج البويرة، الجزائر، 2014، ص50.

- الجدول رقم ( 8.1): محتوى جدول حركة رؤوس الأموال.

البيان	رأس المال	علاوات الإصدار	فارق إعادة التقييم	فارق التحويل	النتائج المجمعة غير الموزعة	المجموع
الأرصدة في N-2/12/31	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
أثر تغيرات الطرق المحاسبية					(.....)	(.....)
الأرصدة المعاد معالجتها	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
زيادة متعلقة بإعادة تقييم الاموال				.....	.....	.....
الثابتة				(.....)	(.....)	(.....)
نقص متعلق بإعادة تقييم التوظيفات				(.....)	.....	.....
فارق التحويل				(.....)	.....	.....
المبلغ الصافي للأرباح غير المدرجة في				.....	.....	.....
حساب النتيجة				(.....)	(.....)	(.....)
النتيجة الصافية للسنة المالية	.....	.....	.....	.....	.....	.....
حصص الأرباح	.....	.....	.....	(.....)	.....	.....
زيادة رأس مال الشركة				(.....)	(.....)	(.....)
الأرصدة في N-1/12/31	.....	.....	.....	.....	.....	.....
نقص متعلق بإعادة تقييم الأموال				(.....)	.....	.....
الثابتة				(.....)	.....	.....
زيادة متعلقة بإعادة تقييم التوظيفات				.....	.....	.....
فوارق التحويلات				.....	.....	.....
المبلغ الصافي للأرباح والخسائر غير				.....	(.....)	(.....)
المدرجة في حساب النتيجة	.....	.....	.....	.....	.....	.....
النتيجة الصافية للسنة المالية				.....	.....	.....
حصص الأرباح				.....	.....	.....
زيادة رأس المال				.....	.....	.....
<b>الأرصدة في N/12/31</b>						

المصدر: محمد بوتين، معايير المحاسبة الدولية، دار الورقة الزرقاء الدولية للنشر، الجزائر، 2008، ص 16

4- جدول تدفقات الخزينة : يعرض هذا الجدول التدفقات خلال الدورة يصنفها حسب الانشطة التشغيلية، الإستثمارية، التمويلية كما هو موضح في الجدول رقم ( 9.1) الموالي :

- الجدول رقم ( 9.1) :محتوى جدول تدفقات الخزينة.

المبالغ الكلية	المبالغ الجزئية	البيان
.....		1. التدفقات النقدية الداخلة من أنشطة التشغيل النقدية المقبوضة من العملاء
.....	.....	2. التدفقات النقدية الخارجة من أنشطة التشغيل النقدية المدفوعة للموردين.
.....	.....	النقدية المدفوعة لمصاريف التشغيل.
.....	.....	الفوائد والضرائب النقدية .
.....		3. مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
.....	.....	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :
.....	.....	شراء معدات.
.....	.....	بيع أراضي.
.....		4. مجموع التدفقات من أنشطة الإستثمار
.....	.....	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
.....	.....	الزيادة في القروض طويلة الأجل
.....	.....	أقساط قروض.
.....	.....	توزيعات أرباح .
.....		5. مجموع التدفقات من أنشطة التمويل:
.....		صافي الزيادة في النقدية خلال الفترة (3+4+5)
.....		رصيد النقدية أول مدة (رصيد النقدية للسنة السابقة)
.....		رصيد النقدية نهاية المدة(رصيد النقدية للسنة الحالية)

المصدر: مصطفى بوركاب، إبراهيم لافي، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند أولحاج البويرة، الجزائر، 2014، ص.54

## 5. الملاحق :

وثيقة مالية هامة تسمح بفهم كيفية إعداد القوائم المالية السابقة الذكر وتحديد الطرق المحاسبية التي تم الاعتماد عليها للقيام بذلك ثم إعطاء تفاصيل ومعلومات تكميلية تسمح بالفهم الصحيح والدقيق والقراءة السليمة للميزانية وجدول حساب النتائج وجدول تدفقات الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة .

يتضمن الملحق أربع عناصر أساسية تتمثل فيما يلي : (1)

### 1. توضيحات حول المبادئ والطرق المستعملة : وتتضمن توضيحات حول جميع المبادئ والطرق التي استعملتها المؤسسة

في إعداد البيانات المالية ومدى مطابقتها للقوانين والمعايير المحددة وتتضمن هذه العناصر:

- الفرضيات التي أعدت على أساسها البيانات المالية .
- قواعد إعداد وعرض البيانات المالية وبالأخص الطرق المتبعة في حساب الإهلاكات والمؤونات.
- توضيح وشرح الأسباب التي جعلت المؤسسة تقوم بتغيير طريقة من الطرق المحاسبية وتبين أثر ذلك التغير على نتيجة الدورة والدورات السابقة.
- توضيح الأخطاء التي تصحيحها خلال السنة المالية من حيث طبيعتها وأثرها على الحسابات الخاصة بالقيمة الحالية والسنوات السابقة.

### 2. توضيحات وتفسيرات خاصة بعناصر البيانات التالية: يتضمن هذا العنصر:

- جميع تفسيرات وتكميلات المعلومات الخاصة بالميزانية، جدول حساب النتائج جدول تدفقات الخزينة؛ وجدول تغيرات الخزينة.
- جدول حول حركة الأصول الثابتة يوضح فيه عمليات الدخول والخروج وكذلك التحويلات الداخلية بينها.
- جدول يبين قيمة المعلومات الخاصة بالاستثمارات التي حازت عليها عن طريق عقود الإيجار التمويلي.
- جدول تفصيلي للمؤونات المشككة خلال الدورة والتغيرات الحاصلة فيها.
- توضيحات حول عملية تقييم عناصر التوظيفات المالية المقيمة بطريقة القيمة السوقية .

<sup>1</sup>حورية بوقندورة، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية، رسالة ماجستير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر، ص57-ص59.

- توضيحات حول الجزء الثابت من عناصر الأصول المتداولة

### 3- توضيحات حول التعاملات التي تحصل فيما بين الفروع والمؤسسة الأم : هذه المعلومات تخص :

- معلومات حول المؤسسات التي تمتلك حصة حصة في رأسمالها بنسبة أكثر من 20%.
- توضيحات حول التعاملات التي حدثت بين مختلف أعضاء مجلس إدارة المؤسسات التي تساهم المؤسسة في رأسمالها.
- توضيحات حول الحصص بالإستثمارات المالية الحقوق والديون المرتبطة بالمؤسسة الأم والوحدات المشاركة في المجموع.
- توضيحات حول المؤسسات التي تدخل ضمن مسار التجميع في حالة الميزانية المجمعة .
- توضيحات حول الفرق الناتج عن عملية التجميع وكيفية اهتلاكه.

### 4- توضيحات حول المؤسسات ذات الطابع العام أو المتعلقة بعمليات خاصة : يضم هذا الجزء جميع المعلومات ذات

الأهمية والتي يكن بالإمكان إدخالها ضمن العناصر السابقة ونذكر منها :

- تفصيلات حول عدد الأسهم المكتسبة المحررة وغير المحررة : القيمة الإسمية للسهم ، طبيعة تلك الأسهم.
- توضيحات حول الإلتزامات بين المؤسسة ومساهميها فيما يخص توزيع حصص الأرباح، الحقوق والديون.
- توضيحات حول عدد عمال المؤسسة ومستخدميها.
- توضيحات حول الأحداث التي وقعت في تاريخ إعداد الميزانية والتي لم تؤثر على الوضعية المالية للمؤسسة لكنها ذات أهمية وتؤثر في قرارات مستعملي البيانات المالية.
- توضيحات حول الأخطاء المحتملة التي لم تستطع المؤسسة تقدير مبالغها وبالتالي عدم تكوين مؤونة لها.
- معلومات حول التعاملات التي قامت بها المؤسسة خلال السنة على المشتقات المالية مبالغ الإلتزامات طويلة المدى المتعلقة بعمال المؤسسة والتي لم تحتسب ضمن الميزانية.

## المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية.

في حدود اطلاعنا على ما أجري من بحوث ودراسات حول موضوع نظام المعلومات المحاسبي تبين أن الدراسات على المستوى الأجنبي شبيهة منعقدة فقد تطرقت الى جانبين من الدراسات دراسات على المستوى المحلي (الجزائري) ودراسات على المستوى العربي.

### المطلب الأول : الدراسات السابقة.

من بين الدراسات المتعلقة بموضوع بحثنا تبين مايلي:

#### الفرع الأول: الدراسات السابقة على المستوى المحلي (الجزائر):

- دراسة مصطفى بوركاب وإبراهيم لافي (2015) بعنوان نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية. دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر - فرع البويرة - تم طرح فيها الإشكالية التالية: إلى أي مدى يؤثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية؟ هدفت الدراسة الى تبين أهمية نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة محل الدراسة، كما بينت أيضا أثر برمجيات إعداد القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي وأثر جودة المعلومات المحاسبية على تلك التقارير والقوائم المالية، وتوصلت الدراسة إلى أن جودة المعلومات المحاسبية معيار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهدافها وأن نظام المعلومات المحاسبي هو القلب النابض الذي يضخ المعلومات المحاسبية للأطراف الداخلة في الهيكل التنظيمي للمؤسسة وكذا الأطراف الخارجية.
- دراسة روبة شرقية (2018) بعنوان أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية. دراسة ميدانية على مستوى مجمع متيجي. و تم طرح فيها التساؤل التالي: ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي في جودة القوائم المالية؟ هدفت الدراسة إلى التعرف على أهمية نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات الجزائرية، معرفة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وعلى مدى توافقها مع القوائم المالية، وتوصلت الدراسة إلى أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي في الأخير تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات وملائمتها وإمكانية الإعتماد عليها وتوفيرها في الوقت المناسب.
- دراسة زكية موطى و سعيدة مومني (2016) بعنوان واقع تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية . دراسة حالة المؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز للغرب بأردار (الجزائر). تم طرح فيها التساؤل التالي: ماهو واقع نظام المعلومات المحاسبي المطبق في المؤسسة الاقتصادية؟ هدفت الدراسة إلى إبراز دور نظام المعلومات المحاسبي وأهميته في حل مشكلات متخذي القرار في الشركة، وتوصلت الدراسة إلى أن نظام المعلومات

المحاسبي هو أهم فرع من فروع نظم المعلومات الإدارية في المؤسسة الاقتصادية بحيث أنه يهتم بتجميع وإدخال البيانات المالية ومعالجتها لغرض تزويد الأطراف المستفيدة من هذا النظام بمعلومات قابلة للإستخدام، وتفيد في إتخاذ القرارات داخل وخارج المؤسسة الاقتصادية .

- دراسة سفيان بوفروعة (2022) بعنوان نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تسيير المؤسسة الاقتصادية. دراسة حالة مجمع ايناجوك فرع الطاهير-جيجل (الجزائر). تم طرح في هذه الدراسة التساؤل التالي: ما هو دور نظام المعلومات المحاسبي في التسيير الإستراتيجي للمؤسسات الاقتصادية؟. هدفت الدراسة الى تحديد نظام المعلومات المحاسبي ودوره في المؤسسة الاقتصادية وبما يمكن ان يساهم في تحقيق الهدف العام بصورة أكثر فاعلية، وتوصلت الدراسة الى ان البيانات المتمثلة في شكل تقارير مالية تمثل المادة الاولية لنظم المعلومات المحاسبية.
- دراسة خلود طرشي (2019) بعنوان كيفية استخدام نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها في جودة المعلومة المحاسبية. دراسة حالة بالمؤسسة الوطنية للأملاح المعدنية-الوطاية-بسكرة (الجزائر). وتم طرح فيها الإشكال التالي: ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة المعلومة المحاسبية بالمؤسسة الوطنية للأملاح المعدنية الوطاية-بسكرة (الجزائر). هدفت الدراسة إلى محاولة توضيح مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ووظائفه ومحاولة اظهار كيفية الإستغلال الأمثل للمعلومات المحاسبية وأهم خصائصها، وتوصلت الدراسة الى أن جودة وفعالية مخرجات النظام المحاسبي المحو سب تتحدد على أساس تصاميم ومبادئ سليمة وإن استخدام التكنولوجيا يؤدي الى الرفع من أداء نظام المعلومات المحاسبي.
- دراسة نور الهدى حروز (2018) أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية. دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات والمحاسبين في المؤسسات. وتم في هذه الدراسة طرح التساؤل التالي: ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية؟. هدفت الدراسة الى معرفة رأي تركيبة البشرية في نظام المعلومات المحاسبي ومعرفة أيضا مدى تأثير التكنولوجيا في تقديم معلومة جيدة، وتوصلت الدراسة إلى أن الخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبي تؤثر على جودة المعلومات المالية وأن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني قادر على توفير معلومات قابلة للفهم لانه يعرض مخرجات النظام بطريقة سلسلة وسهلة.
- دراسة سارة مدفوني (2015) بعنوان أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية في المؤسسة الانتاجية دراسة حالة مؤسسة ملبنة الكاهنة -أم البواقي- (الجزائر). وتم في هذه الدراسة طرح التساؤل التالي : ما مدى تأثير نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية بصفة عامة وفي ملبنة الكاهنة-أم البواقي(الجزائر) بصفة خاصة؟ هدفت الدراسة إلى قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من إستخدام نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية في الجزائر بصفة عامة وفي ملبنة الكاهنة بصفة خاصة، وتوصلت الدراسة إلى مكانة وأهمية نظام



المعلومات المحاسبي تكمن في توفير المعلومات المحاسبية التي تلخص وتشمل مختلف أنشطة المؤسسة بشكل دوري والتي تعكس الوضع المالي لها وكذلك في دعمها لمختلف وظائف الإدارة.

. الفرع الثاني:الدراسات السابقة على المستوى العربي :

يتم التطرق في هذا الفرع الى الدراسات التي تناولت موضوع نظام المعلومات المحاسبي على المستوى العربي

- دراسة عدنان محمد قاعود (2007) بعنوان: دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية في الشركات الفلسطينية دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة في محافظة غزة (فلسطين). تم طرح في هذه الدراسة التساؤل التالي : ما مدى وجود تصورات واضحة تساعد في تقييم أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في فلسطين ؟ هدفت الدراسة الى التعرف على واقع نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في فلسطين من حيث مدى توفر الجودة فيها، ومدى توفر القدرة والإمكانيات اللازمة لتلبية حاجات ورغبات المستخدمين وكذلك مدى مواكبتها للتطورات التكنولوجية، وتوصلت الدراسة الى أن توجد علاقة ارتباط بين قوية توفر خصائص الجودة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وقدرة هذه النظم على تلبية حاجات ورغبات المستخدمين.
- دراسة منذر يحيى الداية (2009) بعنوان اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في غزة (فلسطين). تم طرح في هذه الدراسة التساؤل التالي : ما هو واقع استخدام نظم المعلومات المحاسبية في شركات قطاع غزة؟ هدفت الدراسة الى توضيح ومعرفة واقع استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية في شركات قطاع الخدمات في غزة، وتوصلت الدراسة الى أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سيؤدي في النهاية إلى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات وملائمتها وإمكانية الاعتماد عليها وتوفيرها في الوقت المناسب.

المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة.

سنتطرق في هذا المطلب الى أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة على المستوى المحلي والعربي.

. الفرع الأول: أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

لقد تشابهت الدراسة الحالية مع معظم الدراسات السابقة والتي سبق ذكرها، والتي تناولت موضوع نظام المعلومات المحاسبي كونه المتغير المستقل في المذكرة، حيث أن كل الدراسات بما فيهم الدراسة الحالية هدفت إلى إثبات وإبراز أهمية ودور نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة الاقتصادية سواء كانت صناعية أو خدمتية، وتهدف أيضا إلى تبيان أثر جودة البيانات المالية والتي تمثل

مدخلات نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية والتي تعتبر مخرجات نظام المعلومات المحاسبي، وتهدف أيضا إلى إبراز أثر نظام المعلومات المحاسبي وإثبات مكانته واعتباره كفرع مهم من فروع نظم المعلومات الإدارية.

#### الفرع الثاني: أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

لقد تشابهت الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة كونها أنها تكلمت عن نظام المعلومات المحاسبي لكن اختلفت عنهم في خاصية مصداقية القوائم المالية أو بعبارة أخرى نقول عنها اهتمت بخاصية مصداقية القوائم المالية والتي تمثل هذه الخاصية المتغير التابع بالنسبة للمذكرة . كما تختلف أيضا في أنها تبين أثر نظام المعلومات المحاسبي الصحيح الخالي من التحيز والذي يتميز بالموضوعية في أي قياس علمي والتي تحقق لنا تجنب ذلك النوع من التحيز المتعلق بشخصية القائم بالعملية، كما تختلف عن بعض الدراسات السابقة في كونها أنها تناولت تحليل للقوائم المالية لإثبات مصداقيتها وبعض الدراسات السابقة استعانت بالاستبيان على فئات معينة، واختلفت أيضا عن الدراسات السابقة في البيئة المحيطة بالدراسة.

## خلاصة الفصل

من خلال دراسة نظام المعلومات المحاسبي في الفصل الأول اتضح بأنه هو المصدر الرئيسي للمعلومات، لأن له دور كبير في الحفاظ على مكانة المؤسسة من أجل السير الحسن لها فهو يختص في تحويل المدخلات المتمثلة في الأحداث الإقتصادية إلى مخرجات والتي تتمثل في المعلومات المحاسبية الناتجة عن العمليات التي تقوم بها المؤسسة ومعالجتها لاستخدامها في المجالات والوظائف الادارية من أجل تحقيق أهداف المؤسسة .

أما بالنسبة للقوائم المالية فهي عبارة عن ترجمة للأحداث والعمليات المالية الناتجة عن المعاملات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة المالية وذلك باعتبارها الوسيلة الوحيدة للإبلاغ المالي، وإن تطبيق نظام معلومات ناجح وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية يكسبه خاصية المصدقية، فهي تعتبر مخرجات لنظام المعلومات المحاسبي لذلك وجب إعدادها وفق أسس سليمة أي إعطاء صورة صادقة وعادلة عن المعلومات الواردة ضمنها والإفصاح عن كل غموض فيها.

# الفصل الثاني:

الدراسة الميدانية

### تمهيد :

بعد التطرق إلى الجانب النظري في هذا الفصل سنحاول إسقاط الجانب النظري على الواقع العملي وعليه قمنا بدراسة ميدانية في مؤسسة المحطة المعدنية لحمام بوحنيقية بولاية معسكر.

ومن أجل تقييم نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة وتبيان أثره على جودة القوائم المالية تعرفنا على مؤسسة المحطة المعدنية لحمام بوحنيقية، واستنادا على المعلومات التي تم جمعها بعد المقابلات الشخصية مع العاملين في مؤسسة المحطة المعدنية والإطلاع على نظام المعلومات المستخدم من أجل القيام بدراسة تطبيقية حول أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية. حيث تم تقسيم الفصل الثاني الى مبحثين هما :

- المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستعملة في الدراسة.

- المبحث الثاني : النتائج والمناقشة .

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

### . المبحث الأول : طريقة والأدوات المستعملة في الدراسة

لكل دراسة منهج خاص بما يقصد وصفها وتحليلها للوصول إلى أسباب هذه الدراسة واستخلاص النتائج لتعميمها، أما الأدوات المستخدمة فهي تتعلق بعملية جمع البيانات للاستعانة بها في الدراسة والوصول إلى نتائج الدراسة ومناقشتها.

#### . المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة.

اعتمدت في الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري، أما في الجانب التطبيقي اعتمدت على المنهج التجريبي محاولا بذلك اسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لتبيين أثر نظام المعلومات المحاسبي على مصداقية القوائم المالية.

#### . الفرع الأول:المنهجية المتبعة في الدراسة .

تم الإعتماد في هذا الفرع على كل من المصادر الثانوية والأولية وفق الآتي :

**1-المصادر الثانوية:** في عملية معالجة الجانب النظري تم الاعتماد على عدة مصادر ثانوية تمثلت في الكتب، المذكرات ، المجلات العلمية.....إلخ

**2-المصادر الأولية :** لمعالجة الجانب التطبيقي لموضوع الدراسة تم اختيار مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بولاية معسكر لميدان الدراسة التطبيقية.

#### . الفرع الثاني : مجتمع وعينة الدراسة.

نتطرق في هذا العنصر إلى ما يلي:

#### . أولا : مجتمع الدراسة :

يتمثل مجتمع الدراسة في مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بولاية معسكر.

#### . ثانيا : عينة الدراسة :

فيما يخص عينة الدراسة قمنا بإجراء دراسة حالة مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بمعسكر (الجزائر)، وذلك بإستعمال البيانات المتعلقة بالمؤسسة مع رئيس مصلحة الحاسبة والمالية.

#### 1. تقديم مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بولاية معسكر:

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

### 1.1 تعريف مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بولاية معسكر:

المحطة المعدنية هي فرع من مؤسسة التسيير السياحي لتلمسان (E.G.T.T) التي هي فرع من Groupe HTT مجمع فندقية وسياحة وتبلغ مساحتها: 84 805 متر مربع، والتي تم بناء 53 660 متر مربع.

بوحنيفية هي دائرة في ولاية معسكر، تقع على بعد 24 كم غرب ولاية معسكر وتعتبر منتجع شهير للغاية في الجزائر الذي يعود تاريخه إلى العصور القديمة الرومانية.

تقدم المحطة المعدنية عدة خدمات سياحية كالإقامة والعلاج والإطعام والحمامات والترفيه الى جانب العديد من المرافق السياحية والمنتجعات التي تسمح للسائح بقضاء فضاء من الراحة والاستجمام والترفيه. ويمكننا توضيح الجوانب السابقة الذكر بالتفصيل فيما يلي :

#### أ. الإقامة :

- نزل بني شقران: يحتوي على 99 غرفة و يتكون من 219 سرير .
- الفندق الكبير : يحتوي على 60 غرفة و يتكون من 113 سرير.
- نزل الحمامات : يحتوي على 49غرفة و يتكون من 95 سرير.
- نزل العيون **Hotel des sources** :هو في اطار الترميم و إعادة الهيكلة .

المجموع ..... 208 غرفة،أو 427 سرير.

#### ب الاطعام :

يوجد في المحطة ثلاثة مطاعم بسعة 872 وجبة / يوم (فطور الصباح/غداء وعشاء ) موزعة على النحو التالي:

- فندق بني شقران: 492 وجبة في اليوم.
- الفندق الكبير : 192 وجبة في اليوم.

• نزل الحمامات : 188 وجبة في اليوم.

المجموع ..... 872 وجبة في اليوم على مستوى المحطة المعدنية.

### ج. العلاج :

يوجد نوعين من العلاج هما: العلاج بالمياه المعدنية والعلاج الفيزيائي ويمكن توضيح ذلك كما يلي:

#### 1. العلاج بالمياه المعدنية : يتمثل في :

- علاج بأكياس أو كمادات الرمل الساخنة ؛
- السونة (حمام بخاري)؛
- أحواض جاكوزي؛
- التدليك تحت الماء بالمياه المعدنية؛
- العلاج بالمسابح خاص بالنساء والرجال.

#### 2. العلاج الفيزيائي : يتمثل في :

- العلاج بالأشعة الحمراء؛
- التدليك بالمرهم أو الزيوت؛
- العلاج عن طريق أكياس نافخة (ضغط الهواء)؛
- العلاج بالهزات الكهربائية؛
- العلاج بأمواج الفوق الصوتية؛
- العلاج بالتأهيل الحركي و الوظيفي؛
- العلاج بالجيماستيك الجماعية (بكرات الجيماستيك ،البساط المتحرك ،الدرجات الثابتة).



## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

### 2.1 التعريف بالهيكل التنظيمي لمؤسسة المحطة المدنية حمام بوحنيفية بمعسكر(أنظر للملحق رقم 01)

يتكون الهيكل التنظيمي من المصالح التالية :

- **قسم الرقابة الإدارية** : هذا القسم له صلة مباشرة مع قسم المحاسبة والمالية بحيث كل البيانات المتعلقة بالعمليات الاقتصادية والآتية من الفروع الأخرى يقوم رئيس هذا القسم بمراقبتها، ومن ثم تحويلها الى مصلحة المحاسبة والمالية، وتكون هناك مقارنة شهرية في النتائج بين هذا القسم (قسم الرقابة الإدارية) وبين مصلحة المحاسبة والمالية.

- **قسم الإستغلال** : يسعى هذا القسم إلى تسويق خدمات المحطة المعدنية حمام بوحنيفية (معسكر) من أجل جذب الزبائن، ويسعى أيضا الى زيادة الحصة السوقية وعقد عدة اتفاقيات مع مؤسسات عبر ولايات الوطن.

- **قسم الإدارة والوسائل** : ويضم مصلحة تسيير الموارد البشرية وهي مختصة بجمع المستخدمين وما يخصهم من الضمان الإجتماعي وكشف الرواتب الشهرية.

- **قسم الحمامات والعلاج** :

يشمل هذا القسم مايلي:

أ. **الحمامات**: 25 حمام للنساء، 25 حمام للرجال.

ب. **العلاج** : يضم جناح طبي يحتوي على معدات علاجية خاصة بممارسة التدليك الطبي ويشرف على هذا الجناح فريق طبي متخصص.

- **قسم الصيانة** : يتولى مسؤول هذا القسم بمراقبة جميع العطل الموجودة في مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية (معسكر) وذلك قصد صيانتها.

- **قسم المحاسبة والمالية** : هذا القسم مختص بتحويل العمليات الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة إلى قوائم مالية تعطى إلى أصحاب القرار.

**قسم الامن**: هذا القسم وظيفته الحفاظ على امن المؤسسة لتفادي وقوع حوادث داخل المؤسسة

- **قسم الإستثمار والتمويل**: ويضم مصلحتين:

أ. **مصلحة الإستثمار** : تتجلى وظيفة هذه المصلحة فيما يلي:

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

- تجديد هياكل المؤسسة.

- تجديد المعدات التقنية.

ب - مصلحة التموين : هذه المصلحة مختصة في شراء كل ما هو ضروري من البضائع ومواد واللوازم التي تستهلك مباشرة من طرف المؤسسة.

### 2 تقديم مصلحة المحاسبة والمالية : (أنظر للملحق رقم 02)

نجد أن قسم المحاسبة والمالية ينقسم الى ثلاث مصالح ويشرف هذا القسم بصفة عامة على جميع المصالح وهو كالتالي:

أ- قسم الحسابات العامة :

تتمثل وظائف هذا القسم فيما يلي :

- التسجيل المحاسبي اليومي للعمليات التي تقوم بها المؤسسة؛

- إعداد التقارير المالية؛

- الرقابة على المستندات الواردة والصادرة الى قسم المحاسبة.

ب - قسم الخزينة : تتمثل وظيفته في إدارة سيولة المؤسسة وممتلكاتها .

ج - قسم التحصيل :

تتجلى مهمة هذا القسم فيما يلي:

إعداد تقارير بنشاط دوري عن نشاط المؤسسة؛

- متابعة المدفوعات العملية والمبالغ المستردة؛

- عمل تقارير عن حالة الذمم المدينة الخاصة بعملاء المؤسسة؛

- الفرع الثالث: متغيرات الدراسة .

تتمثل متغيرات الدراسة في العناصر التالية :

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

- المتغير المستقل : نظام المعلومات المحاسبي.

- المتغير التابع : مصداقية القوائم المالية

- المطلب الثاني : الأدوات المستخدمة في الدراسة.

هي التقنيات المباشرة لجمع المعطيات للحصول على المعلومات من مصادرها، وسوف تعتمد على كل من المقابلة والملاحظة، والتي تعتبر من الأدوات التي يتم الإعتماد عليها للحصول على كم هائل من البيانات التي تساعد إجراء حالة مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر.

- الفرع الأول: المقابلة.

هي محادثة بين القائم بالمقابلة والمستجيب وذلك بغرض الحصول على معلومات من المستجيب.

- الفرع الثاني: الملاحظة.

هي مشاهدة للظواهر في أحوالها المختلفة ومواضعها المتعددة لجمع البيانات وتسجيلها وتحليلها للتعبير عنها بأرقام.<sup>(1)</sup>

- الفرع الثالث : أسئلة المقابلة.(أنظر للملحق رقم 03)

تحتوي المقابلة على مجموعة من الأسئلة التي تم طرحها على رئيس مصلحة المحاسبة والمالية والي أجريت خلال فترة التبرص وتمت الأجابة عنها كما يلي:

1 - ما هي البيانات التي تدخل الى مصلحة المحاسبة والمالية ؟

البيانات التي تدخل الى مصلحة المحاسبة والمالية هي :

الفواتير (الشراء، المبيعات)، أمر الشراء، تقرير الإستلام.<sup>(2)</sup>

---

<sup>1</sup> مباركة حمقاني، "أساليب وأدوات تجميع البيانات"، مجلة الذاكرة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة(الجزائر)، تصدر عن مخبر التراث اللغوي والأدبي في الجنوب الشرقي الجزائري، جوان 2017

<sup>2</sup> مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية، معسكر، 16/05/2022، على الساعة 08:30، مقابلة شخصية.

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

### 2 - هل تخضع هذه البيانات الى عملية الرقابة قبل دخولها الى مصلحة المحاسبة والمالية ؟

نعم تخضع هذه البيانات إلى عملية الرقابة قبل وصولها إلى مصلحة مصلحة المحاسبة والمالية من طرف قسم الرقابة الإدارية، وقسم التحصيل.<sup>(1)</sup>

### 3 - ما هي المصالح التي لها علاقة بمصلحة المحاسبة والمالية ؟

المصالح التي لها علاقة بمصلحة المحاسبة والمالية هي : كل المصالح لها علاقة بمصلحة المحاسبة والمالية لكن المصلحة التي تعمل مع مصلحة المحاسبة والمالية بالتناقص وتزودها بالبيانات هي: مصلحة الرقابة الإدارية لأن البيانات كلها التي تحمل صفة العمليات الإقتصادية والتي تقوم بها المؤسسة بشكل يومي كلها تذهب الى مصلحة الرقابة الإدارية تقوم بمراقبتها، ومن ثم تقوم بتحويلها الى مصلحة المحاسبة والمالية.<sup>(2)</sup>

### 4 - ما هي العمليات التي تخضع لها هذه البيانات قبل عملية تشغيلها ومعالجتها ؟

الخطوات التي تخضع لها هذه البيانات قبل عملية تشغيلها ومعالجتها كالتالي :

- أولا القيام بتنظيمها مثل فواتير البيع على جهة، وفواتير الشراء على جهة.

- ثانيا القيام بتقييمها وإعطائها إلى المحاسب العام من اجل القيام بعملية تبويبها في البرنامج المحاسبي.<sup>(3)</sup>

### 5 - ما هو البرنامج المحاسبي التي تستعين به مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية في عملية معالجة البيانات ؟

. البرنامج المحاسبي الذي تستعين به مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية هو برنامج Pc compta<sup>(4)</sup>

### 6. هل يتعامل هذا البرنامج يتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي1؟

نعم يتوافق هذا البرنامج مع المعيار المحاسبي الدولي 1.<sup>(5)</sup>

<sup>1</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية، معسكر، 2022/05/16، على الساعة 08:56؛ مقابلة شخصية.

<sup>2</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية، معسكر، 2022/05/16، على الساعة 08:56؛ مقابلة شخصية.

<sup>3</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية، معسكر، 2022/05/16، على الساعة 9:15؛ مقابلة شخصية.

<sup>4</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية، معسكر، 2022/05/16، على الساعة 10:00؛ مقابلة شخصية.

<sup>5</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية، معسكر، 2022/05/17، على الساعة 08:30؛ مقابلة شخصية.

7- هل هذا البرنامج المحاسبي يعطي صورة صادقة للمعلومات المتضمنة في القوائم المالية ؟

بما أنه يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي 1 إذن نعم يعطي صورة صادقة للمعلومات المتضمنة في القوائم المالية.

أحيانا تقع أخطاء لكن مصدرها ليس برنامج Pc compta<sup>(1)</sup>.

8- في حالة حدوث خلل في البرنامج المحاسبي هل هناك برنامج محاسبي آخر بديل له من أجل صيرورة نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستكم ؟

ليس هناك برنامج محاسبي آخر على مستوى مؤسسة المحطة المعدنية كبديل لبرنامج Pc compta<sup>(2)</sup>.

9- هل هناك آليات تمنع من الإختراق والقرصنة لبرنامجكم المحاسبي ؟

ليس هناك آليات تمنع من قرصنة وإختراق برنامج Pc compta<sup>(3)</sup>.

10- في حالة انقطاع الكهرباء في يوم ما. كيف تتم عملية معالجة البيانات في ذلك اليوم ؟

في حالة انقطاع الكهرباء يتم تأجيل عملية معالجة البيانات الى حين توفر الكهرباء<sup>(4)</sup>.

11- كيف تساهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار ؟

تساهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في عملية إتخاذ القرار، إذ أن العمليات التي تحدث على مستوى مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية يتم إدخالها في نظام المعلومات المحاسبي الخاص بالمؤسسة وبالتالي تعبر عن الوضع المالي للمؤسسة إذا كانت المؤسسة حققت ربح أو خسارة، وبالتالي يتم إعطاءها لأصحاب القرار من أجل إتخاذ القرارات لتحسين الوضعية المالية للمؤسسة<sup>(5)</sup>.

<sup>1</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية، معسكر، 2022/05/17، على الساعة 09:15؛ مقابلة شخصية.

<sup>2</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية، معسكر، 2022/05/17، على الساعة 09:35؛ مقابلة شخصية.

<sup>3</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية، معسكر، 2022/05/17، على الساعة 10:00؛ مقابلة شخصية.

<sup>4</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية، معسكر، 2022/05/17، على الساعة 10:20؛ مقابلة شخصية.

<sup>5</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية، معسكر، 2022/05/18، على الساعة 08:30؛ مقابلة شخصية.

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

12. هل هناك مدقق داخلي للمؤسسة يقوم بمراجعة نظام المعلومات المحاسبي من أجل عدم حدوث أخطاء على مستوى القوائم المالية ؟

لا يوجد هناك مدقق داخلي على مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية يقوم بمراجعة نظام المعلومات المحاسبي.<sup>(1)</sup>

- المبحث الثاني: النتائج والمناقشة.

بعد التطرق إلى الطريقة والأدوات المستخدمة في جمع البيانات، سنحاول في هذا المبحث التطرق لمختلف النتائج المتوصل إليها ومناقشتها .

المطلب الأول : عرض نتائج الدراسة.

سنطرق في هذا المطلب إلى عرض النتائج المتوصل إليها من خلال المقابلة والملاحظة، إذا استنتجنا أن مؤسسة المحطة المدنية تطبق نظام المعلومات المحاسبي مم كان له الأثر البالغ على مصداقية قوائمها المالية، ويتم توضيح ذلك من خلال الآتي:

- الفرع الأول: مقومات نظام المعلومات المحاسبي لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

تتمثل في العناصر السابق شرحها في الجانب النظري والتي نجدها تطبيق بالمؤسسة محل الدراسة وفق الآتي:

أ. المدخلات : هي الأوراق والوثائق التي تدخل ألى مصلحة المحاسبة المالية آتية من مصلحة الرقابة الإدارية، وتأخذ ميزة البيانات لأنها ستعالج وسيقوم المحاسب بإدخالها إلى نظام المعلومات المستعمل.

وتتمثل هذه البيانات في :

- ✓ الفواتير ؛
- ✓ أمر الشراء ؛
- ✓ وصل الإستلام.

ب . المعالجة :

هي إدخال البيانات التي تدخل إلى مصلحة المحاسبة والمالية في البرنامج المحاسبي المستعمل وهو برنامج

<sup>1</sup>مصطفى بويجيرة، موظف في مصلحة المحاسبة والمالية، مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية، معسكر، 2022/05/18، على الساعة 09:00؛ مقابلة شخصية

حيث: PC COMPTA.

-تعريف نظام **PC COMPTA**: يعتبر برنامج pc compta شامل لجميع العمليات المحاسبية التي تتطلبها المعالجة المحاسبية من أجل الحصول على مختلف التقارير والقوائم المالية، كما يسهل عملية المراجعة ويتيح لها بعض الأدوات الخاصة، وهذا ما يتطلب الوقوف على أهم وظائف هذا البرنامج ومختلف منتجاته من المعلومات المحاسبية، مما يتوافق مع المتطلبات القانونية والجبائية للقوائم المالية المعتمدة .

-يوميات **PC COMPTA**:

تتمثل في عدة يوميات نذكرها في الآتي:

- 1- **يومية المشتريات (Achats)** : هذه اليومية تستخدمها مؤسسة المحطة المعدنية في تسجيل مختلف عمليات الشراء (الخضر، الفواكه ، اللحوم ، أوراق الطباعة ....الخ).
- 2- **يومية المبيعات (Ventes)** : وهذه اليومية تستعملها المؤسسة لتسجيل مختلف عمليات البيع ( بيع المأكولات والمشروبات على مستوى الفنادق والمقاهي ).
- 3- **يومية المخزون (Stocks)** : هذه اليومية تستخدمها مؤسسة المحطة المعدنية في إظهار استهلاكات دخول المخزون وخروجه، مع العلم أن للمؤسسة ثلاث مخازن ( مخزن خاص بالسلع المستعملة يوميا كاللحوم والخضر والفواكه، مخزن خاص بالأوراق ، مخزن عام: مثل مواد التنظيف ).
- 4- **يومية البنك والصندوق (Banque et Cas)** : هذه اليومتين تستعملهما مؤسسة المحطة المعدنية في تسجيل حركة النقود وهو عبارة عن تسجيل كل عمليات اليوم بالتفصيل.

ج-المخرجات :

هي المرحلة الثالثة وهي مجموعة القوائم المالية التي تحصل عليها مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بعد ما قامت بتشغيل ومعالجة البيانات في المراحل السابقة والتي سيتم عرضها كالتالي :

1-الميزانية :

-جانب الأصول : (انظر للملحق رقم 04)

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

يمكننا توضيحها من خلال معطيات الجدول رقم (1.2) الموالي الذي يوضح أرقام حقيقية لنشاط مؤسسة المحطة المعدنية خلال الفترة

2022-2021:

- الجدول رقم (1.2) : جانب الأصول لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

2021	2020	الأصول	ر.ح
		أصول غير جارية	
214458.29	108958.33	تثبيتات معنوية	
		تثبيتات عينية	
202224000.01	202224000.01	اراضي	211
84800243.85	92334983.04	بنايات	213
43277771.41	41974831.36	تثبيتات عينية اخرى	218
270663892.17	282966796.29	تثبيتات ممنوح امتيازها	228
822033.81	822033.81	تثبيتات جاري انجازها	232
		تثبيتات مالية	
272000.00	452000.00	القروض والاصول المالية الغير جارية	276
23890857.32	21922246.63	ضرائب مؤجلة أصول	133
<b>626165256.86</b>	<b>642805849.47</b>	<b>مجموع الأصول الغير جارية</b>	
		أصول جارية	
27740588.47	25122956.25	المخزون	30
30095701.34	60400186.66	الزبائن	411
39055597.56	6551486.97	الضرائب	447
26796251.36	53841490.86	الحزينة	53/512



الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

126869765.58	148666075.77	مجموع الأصول الجارية
753035022.44	791471925.24	المجموع العام للأصول

المصدر : من اعداد الطالب من خلال الاطلاع على جانب الأصول من ميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر

جانب الخصوم :

يمكننا توضيحها من خلال معطيات الجدول رقم (2.2) الموالي الذي يوضح أرقام حقيقية لنشاط مؤسسة المحطة المعدنية خلال الفترة

2022-2021:

- الجدول رقم (2.2) : جانب الخصوم لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

2021	2020	الخصوم	ر.ح
		رؤوس الأموال الخاصة	
201667293.68	201667293.68	فوارق اعادة التقييم	105
-43533396.08	-56557636.32	النتيجة الصافية	12
83677719.87	136040050.32	مرحل من جديد	11
<b>241811617.47</b>	<b>281149707.68</b>	<b>مجموع الأموال</b>	
		<b>الخصوم الغير جارية</b>	
2068372.17	2068372.17	القروض والديون المالية	16
270663892.44	282966796.56	الديون الغير جارية اخرى	229
95365887.16	86216937.15	المؤونات والمنتجات المدرجة في الحسابات سلفا	132/131
<b>368098151.77</b>	<b>371252105.88</b>	<b>مجموع الخصوم الغير جارية</b>	
		<b>الخصوم الجارية</b>	
33912896.31	41138834.91	الموردون والحسابات الملحقة	404/401
48895650.07	32418406.97	الضرائب	447/445/444
59620237.14	64816400.12	الديون الأخرى	509/419
696469.68	696469.68	خزينة خصوم	519

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

143125253.20	139070111.68	مجموع الخصوم الجارية	
753035022.44	791471925.24	المجموع العام للخصوم	

- المصدر : من اعداد الطالب من خلال الاطلاع على جانب الخصوم من ميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

### 2-جدول حساب النتائج :

تضمن جدول حساب النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية منتوجات وأعباء دوري 2020 و 2021 وكانت النتيجة خسارة يمكننا خلال الدورتين يمكننا توضيحها في الجدول رقم (3.2) الآتي:

- الجدول رقم (3.2) جدول حسابات النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

2021	2020	البيان	ر ح
247406103.43	240492180.22	المبيعات والمواد الملحقة	70
0.00	0.00	الانتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	72
0.00	0.00	الإنتاج المثبت	73
0.00	0.00	إعانات الاستغلال	74
<b>247406103.43</b>	<b>240492180.22</b>	<b>إنتاج الدورة = 74+73+72+70</b>	<b>1</b>
-51547844.57	-49129853.54	مشتريات مستهلكة	60
-11864413.05	-11171686.41	الخدمات الخارجية الاخرى	62
<b>-63412257.62</b>	<b>-60301539.95</b>	<b>إستهلاكات الدورة=62+61+60</b>	<b>2</b>
<b>183993845.81</b>	<b>180190640.27</b>	<b>القيمة المضافة للاستغلال=1-2</b>	<b>3</b>
195977816.39	-194311114.99	أعباء المستخدمين	63
-			
-11404789.11	-9572044.16	الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة	64
<b>-23388759.69</b>	<b>-23692518.88</b>	<b>فائض اجمالي الاستغلال=3-(64+63)</b>	<b>4</b>
745274.89	190249.42	منتجات اخرى للاستغلال	75
-7463076.52	-6206167.92	أعباء اخرى للاستغلال	65
-30376100.36	-51988951.04	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
14980654.91	20311334.37	استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة	78
<b>-45502006.77</b>	<b>-61386053.95</b>	<b>النتيجة العمليانية=4-75-65+68+78</b>	<b>5</b>
0.00	0.00	المنتجات المالية	76

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

0.00	0.00	الأعباء المالية	66
0.00	0.00	النتيجة المالية=66-76	6
-45502006.77	-61386053.95	النتيجة العادية قبل الضرائب=5+6	7
0.00	0.00	الضريبة المستحقة على النتيجة العادية	695-698
1968610.69	4828417.63	الضريبة المؤجلة على النتيجة العادية	692-693
263132033.23	260993764.11	مجموع إيرادات الأنشطة العادية=70+72+73+74+75+76+78	8
306665429.31	-317551400.43	مجموع أعباء الأنشطة العادية=60+61+62+63+64+65+66+68	9
-43533396.08	-56557636.32	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	10
0.00	0.00	العناصر الغير عادية (إيرادات)	77
0.00	0.00	العناصر الغير عادية (أعباء)	67
0.00	0.00	النتيجة الغير عادية =67-77	11
-43533396.08	-56557636.32	النتيجة الصافية=10+11	12

. المصدر : من اعداد الطالب من خلال الاطلاع على جدول حسابات النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية .

. الفرع الثاني: تحليل القوائم المالية لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية والتعليق على قوائمها المالية.

من خلال عرضنا للقوائم المالية لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية سنحاول في هذا الفرع تحليل لقوائمها المالية وذلك بحساب الفروقات بين الدورتين وحساب النسب الخاصة بكل دورة والتعليق على قوائمها المالية.

. أولا : حساب الفروقات للميزانية والتعليق عليها.

1. حساب فروقات الميزانية :

تم تحليل ميزانية مؤسسة المحطة المعدنية عن طريق حساب الفروقات بين الدورتين وحساب النسب

أ. جانب الأصول.

يمكننا توضيحها وفق معطيات الجدول رقم (4.2) الموالي:

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

. الجدول رقم (4.2) حساب فروقات جانب الأصول لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية.

الفرق	%	2021	%	2020	الأصول	ر.ح
					أصول غير جارية	
105499.96	0.02	214458.29	0.01	108958.33	تثبيتات معنوية	
					تثبيتات عينية	
0	26.85	202224000.01	25.55	202224000.01	اراضي	211
(7534739.19)	11.26	84800243.85	11.67	92334983.04	بناءات	213
1302940.05	5.74	43277771.41	5.30	41974831.36	تثبيتات عينية اخرى	218
(12302904.1)	35.94	270663892.17	35.75	282966796.29	تثبيتات ممنوح امتيازها	228
0	0.1	822033.81	0.1	822033.81	تثبيتات جاري انجازها	232
(180000)	0.03	272000.00	0.06	452000.00	تثبيتات مالية	276
1968610.69	3.17	23890857.32	2.77	21922246.63	القروض والاصول المالية الغير جارية	133
(16640592.6)	83.15	<b>626165256.86</b>	81.21	<b>642805849.47</b>	مجموع الأصول الغير جارية	
					أصول جارية	
2617632.22	3.68	27740588.47	3.17	25122956.25	المخزون	30
(30304485.3)	4	30095701.34	7.63	60400186.66	الزبائن	411
32504110.6	5.18	39055597.56	0.82	6551486.97	الضرائب	447
(27045239.5)	3.55	26796251.36	6.8	53841490.86	الخزينة	/512
						53

الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

(21796310.2)	16.84	<b>126869765.58</b>	18.79	<b>148666075.77</b>	مجموع الأصول الجارية
(38436902.8)	100	<b>753035022.44</b>	100	<b>791471925.24</b>	المجموع العام للأصول

. المصدر : من اعداد الطالب من خلال الإعتماد على ميزانية مؤسسة المحطة المعدنية للدورتين 2020-2021

ب . جانب الخصوم : يمكن توضيح الفروقات وفق معطيات الجدول رقم (5.2) التالي:

الجدول رقم (5.2): حساب فروقات جانب الخصوم لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

رقم	الخصوم	2020	%	2021	%	الفرق
105	رؤوس الأموال الخاصة فوارق اعادة التقييم	201667293.68	25.48	201667293.68	26.78	0
12	النتيجة الصافية	-56557636.32	-7.14	-43533396.08	-5.78	13024240.2
11	مرحل من جديد	136040050.32	17.18	83677719.87	11.11	(52362330.4)
	<b>مجموع الأموال</b>	<b>281149707.68</b>	<b>35.52</b>	<b>241811617.47</b>	<b>32.11</b>	(39338090.2)
	الخصوم الغير جارية					
16	القروض والديون المالية	2068372.17	0.26	2068372.17	0.27	0
229	الديون الغير جارية اخرى	282966796.56	35.75	270663892.44	35.94	(12302904.1)
132/131	المؤونات والمنتجات المدرجة في الحسابات سلفا	86216937.15	10.89	95365887.16	12.66	9148950.01
	<b>مجموع الخصوم الغير جارية</b>	<b>371252105.88</b>	<b>46.9</b>	<b>368098151.77</b>	<b>48.88</b>	(3153954.11)
	الخصوم الجارية					
404/401	الموردون والحسابات الملحقة	41138834.91	5.19	33912896.31	4.50	(7225938.6)
445/444 447	الضرائب	32418406.97	4.09	48895650.07	6.49	16477243.1

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

(5196162.98)	7.91	59620237.14	8.18	64816400.12	الديون الأخرى	509/419
0	0.09	696469.68	0.08	696469.68	خزينة خصوم	519
4055141.52	19	<b>143125253.20</b>	17.57	<b>139070111.68</b>	مجموع الخصوم الجارية	
(38436902.8)	100	<b>753035022.44</b>	100	<b>791471925.24</b>	المجموع العام للخصوم	

المصدر : من اعداد الطالب من خلال الاعتماد على ميزانية المحطة المعدنية حمام بوحنيفة.

### 2. التعليق على الميزانية:

من خلال ملاحظتي لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية (جانبا الأصول) قدمت تبريرات على المبالغ الموجودة في حساباتها كالتالي:  
 بلغت مجموع الأصول الغير جارية 626165256.86 دينار جزائري وذلك بنسبة : 83.15% من المجموع الكلي للأصول سنة 2021 مقارنة مع سنة 2020 التي بلغت 642805849.47 دينار جزائري بنسبة : 81.21% وهذا ما يعني أنها انخفضت بقيمة 16640592.6 دينار جزائري. أما الاصول الجارية بلغت سنة 2021 قيمة : 126869765.58 دينار جزائري بنسبة : 16.84%؛ أما سنة 2020 بلغت قيمتها: 148666075.77 دينار جزائري بنسبة : 18.79% شهدت زيادة بقيمة : 21796310.2 دينار جزائري وذلك راجع إلى انخفاض في التحصيلات من الزبائن بقيمة : 30304485.3 دينار جزائري، وشهد حساب الخزينة تراجع وانخفاض بقيمة 27045239.5 دينار جزائري.

أما فيما يخص جانب الخصوم نجد أن مجموع الأموال الخاصة بلغت قيمتها: 241811617.47 دينار جزائري بنسبة : 32.11% من مجموع الخصوم سنة 2021 مقارنة بسنة 2020 بلغت قيمتها: 281149707.68 دينار جزائري بنسبة : 35.52% من المجموع الكلي للخصوم؛ وهذا يعني أن هناك انخفاض في قيمتها وسبب ذلك انخفاض حساب المرحل من جديد بقيمة 52362330.4 دينار جزائري. أما الخصوم الغير جارية نجد انخفاض بقيمة: 3153954.11 دينار جزائري وهذا راجع إلى انخفاض في قيمة الديون المالية الأخرى. أما الخصوم الجارية شهدت زيادة بقيمة: 4055141.52 دينار جزائري وذلك راجع إلى الزيادة في قيمة الضرائب المؤجلة الموضوع لها بقسمة: 16477243. دينار جزائري.

- ثانيا : حساب فروقات جدول حساب النتائج والتعليق عليه :

تم تحليل جدول حساب النتائج الخاص بمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفة وذلك بحساب الفروقات للدورتين 2020 و2021 والجدول رقم (6.2) يوضح ذلك:

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

الجدول رقم (6.2): حساب فروقات جدول حساب النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

الفرق	2021	2020	البيان	ر.ح
6913923.21	247406103.43	240492180.22	المبيعات والمواد الملحقة	70
6913923.21	<b>247406103.43</b>	<b>240492180.22</b>	<b>إنتاج الدورة = 74+73+72+70</b>	<b>1</b>
-2417991.03	-51547844.57	-49129853.54	مشتريات مستهلكة	60
-692726.64	-11864413.05	-11171686.41	الخدمات الخارجية الاخرى	62
-3110717.67	<b>-63412257.62</b>	<b>-60301539.95</b>	<b>إستهلاكات الدورة=62+61+60</b>	<b>2</b>
3803205.54	<b>183993845.81</b>	<b>180190640.27</b>	<b>القيمة المضافة للاستغلال=1-2</b>	<b>3</b>
1666701.4	-195977816.39	-194311114.99	أعباء المستخدمين	63
-1832744.95	-11404789.11	-9572044.16	الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة	64
303759.19	<b>-23388759.69</b>	<b>-23692518.88</b>	<b>فائض اجمالي الاستغلال=3-(64+63)</b>	<b>4</b>
555025.37	745274.89	190249.42	منتجات اخرى للاستغلال	75
-1256908.6	-7463076.52	-6206167.92	أعباء اخرى للاستغلال	65
21612850.7	-30376100.36	-51988951.04	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
-5330679.46	14980654.91	20311334.37	استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة	78
15884047.2	<b>-45502006.77</b>	<b>-61386053.95</b>	<b>النتيجة العمليانية=4-75-65+68+78</b>	<b>5</b>
0.00	0.00	0.00	المنتجات المالية	76
0.00	0.00	0.00	الأعباء المالية	66
0.00	0.00	0.00	<b>النتيجة المالية=76-66</b>	<b>6</b>
15884047.2	<b>-45502006.77</b>	<b>-61386053.95</b>	<b>النتيجة العادية قبل الضرائب=5+6</b>	<b>7</b>
0.00	0.00	0.00	الضريبة المستحقة على النتيجة العادية	-698 695
-2859806.94	1968610.69	4828417.63	الضريبة المؤجلة على النتيجة العادية	-693 692
2138269.12	<b>263132033.23</b>	<b>260993764.11</b>	<b>مجموع إيرادات الأنشطة العادية=70+72+73+74+75+76+78</b>	<b>8</b>
10885971.1	<b>-306665429.31</b>	<b>-317551400.43</b>	<b>مجموع أعباء الأنشطة العادية=60+61+62+63+64+65+66+68</b>	<b>9</b>
13024240.2	<b>-43533396.08</b>	<b>-56557636.32</b>	<b>النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>	<b>10</b>

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

77	العناصر الغير عادية (إيرادات)	0.00	0.00	0.00
67	العناصر الغير عادية (أعباء)	0.00	0.00	0.00
<b>11</b>	<b>النتيجة الغير عادية = 67-77</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>12</b>	<b>النتيجة الصافية = 11+10</b>	<b>-56557636.32</b>	<b>-43533396.08</b>	<b>13024240.2</b>

المصدر : من اعداد بالاعتماد على جدول حسابات النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

### 2. التعليق على جدول حساب النتائج:

أعدت مؤسسة المحطة المعدنية لحمام بوحنيقية جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة لدورتي 2020 و 2021 وتحملت خسائر عليها بقيمة: (56557636.32) دينار جزائري و(43533396.08) دينار جزائري على التوالي، ويعود السبب الرئيسي لذلك ارتفاع في مصاريف المستخدمين خلال الدورتين 195977816.39 لسنة 2021 و 194311114.99 دينار جزائري لسنة 2020 ارتفاع بقيمة 1666701.4 دينار جزائري يغلب على هذه المؤسسة الطابع البشري.

نجد أيضا حساب الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة الذي ساهم بشكل كبير في خسارة المؤسسة لسنة 2020 حيث بلغ 51988951.04 دينار جزائري وانخفض في سنة 2021 بقيمة: 21612850.7 دينار جزائري، وكما نعلم أن حساب الإهلاكات والمؤونات هو من الحسابات الوهمية التي لا تعبر عن تدفق حقيقي وتأثر على النتيجة.

### . المطلب الثاني: مناقشة نتائج الدراسة .

سيتم التطرق في هذا المطلب لمناقشة النتائج المتوصل إليها من خلال دراستنا وعرضها بصورة مختصرة فيما يلي:

#### - الفرع الأول: ربط النتائج بالفرضيات .

سنقوم في هذا الفرع بربط النتائج بالفرضيات التي تم طرحها :

. الفرضية الرئيسية : إذا كانت القوائم المالية التي تمثل مخرجات نظام المعلومات المحاسبي صادقة هذا يعني أن نظام المعلومات المحاسبي المنتهج في المؤسسة محل الدراسة صحيح وحالي من العيوب .

هذا ما تحصلنا من خلال دراستنا الميدانية على مستوى المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر، أن تصميم نظام معلومات محاسبي وفق مبادئ سليمة يسمح بتقديم معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة من أجل إتخاذ القرارات في الوقت المناسب.



## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

- الفرضيات الفرعية :

- الفرضية الأولى :نظام المعلومات الحاسبي من الركائز الأساسية التي يعتمد عليها متخذي القرار.

أثناء الدراسة توصلنا إلى أن نظام المعلومات الحاسبي أهم نظام فرعي داخل المؤسسة ومهمته ليس فقط إعداد القوائم المالية وإنما أيضا إعداد التقارير، فهو يساعد أصحاب القرار في عملية إتخاذ القرار لأنه يكشف عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة والتي من شأنها يقوم متخذي القرار بإتخاذ القرارات اللازمة.

- الفرضية الثانية: إذا كانت القوائم المالية صحيحة وصادقة هذا يعني أن نظام المعلومات الحاسبي يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية .

ما دام أن في عملية المعالجة التي تمثل أحد مقومات نظام المعلومات الحاسبي يتم الإستعانة ببرنامج PC COMPTA ، والمعروف بأن هذا البرنامج النعاير المحاسبية الدولية، إذن القوائم المالية التي ينتجها هذا النظام صادقة 100%.

- الفرضية الثالثة : البرنامج الحاسبي المستعمل له أثر في تقديم معلومات المحاسبية صادقة.

ما دام أنه سهل الإستعمال، ويقوم بأرشفة المعلومات المحاسبية بشكل دوري ويخضع للمراقبة من طرف مصلحة الرقابة الإدارية على مستوى مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوجنيفية لتفادي وقوع أخطاء أو تلاعبات على مستوى القوائم المالية، إذن فهو يساهم في إعطاء معلومات محاسبية صادقة.

- الفرع الثاني : مناقشة النتائج .

سنتطرق إلى بعض النتائج والتحليلات التي توصلنا إليها في دراستنا وهي كالآتي:

- نظام المعلومات الحاسبي أهم نظام فرعي داخل مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوجنيفية، حيث أن بيانات كل المصالح يقوم بتشغيلها ومعالجتها ويصيغها في شكل تقارير محاسبية.

- يقوم نظام المعلومات الحاسبي بإعداد التقارير أي أن العمليات الإقتصادية التي تقوم بها كل مصلحة من مصالح مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوجنيفية؛ يقوم بتبويبها ويصيغها في شكل قوائم مالية تنفيذ متخذي القرار في عملية إتخاذ القرار.

- نظام المعلومات الحاسبي الخاص بمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوجنيفية مبني وفق أسس سليمة لأن البيانات قبل أن تدخل إلى مصلحة المحاسبة والمالية تكون قد خضعت لعملية المراقبة لتفادي الأخطاء بعدها تدخل إلى مصلحة المحاسبة والمالية يتم تنظيمها وترقيمها،

## الفصل الثاني:.....الدراسة التطبيقية

وبعدما يتم إدخالها في البرنامج المحاسبي Pc compta الذي يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية وتصاغ في شكل قوائم مالية تساعد في عملية إتخاذ القرار.

- نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفة يعطينا قوائم مالية صادقة وموثوقة لأنه مبني على أسس وسليمة وتتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية.

- الفرع الثالث: استنتاج الدراسة.

وفي الأخير نستنتج أن نظام المعلومات المحاسبي لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفة يقوم بإعداد قوائم مالية وفق ما نصت عليه المعايير المحاسبية الدولية، وما جاء به النظام المحاسبي المالي، وهذا ما يجعل المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية أكثر مصداقية، وبالتالي تقدم لمستخدميها معلومات مفيدة وصادقة وصحيحة.

### خلاصة الفصل :

في هذا الفصل أسقطنا الجانب النظري على الجانب التطبيقي لتبيين أثر نظام المعلومات المحاسبي على مصداقية القوائم المالية في مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بمعسكر، فقمنا بدراسة حالة مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية .

وبدءا بتعريف المؤسسة محل الدراسة وذكر أدوات جمع البيانات وعرض نظام المعلومات المحاسبي لمؤسسة المحطة المعدنية والبرنامج المحاسبي والمتمثل في Pc compta وتحليل لقوائمها المالية (الميزانية؛ وجدول حساب النتائج ) وتبيين اسهام البرنامج المحاسبي Pc compta في مصداقية المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية.

وفي الأخير يمكننا القول بأن نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية يكون وفق ما تنص عليه المعايير الدولية المحاسبية وما جاء في النظام المحاسبي المالي .

الخاتمة

## - الخاتمة :

الهدف من دراسة هذا الموضوع هو معرفة الدور الذي يؤديه نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة الإقتصادية وأثره على مصداقية القوائم المالية، حيث رأينا من خلاله مدى حاجة المؤسسات الإقتصادية إلى المحاسبة نظرا لفائدتها في توفير المعلومات الضرورية لتأدية الوظائف الإدارية الأساسية والتي تكشف بدورها عن وضعيتها المالية.

كما رأينا أن نظام المعلومات المحاسبي تتمثل مهمته في توفير المعلومات الإقتصادية التي يمكن التعبير عنها ماليا، والتي تساعد في الكثير من الصعوبات والمشاكل وتفيد متخذي القرار، فالمعلومات التي يتم الاعتماد عليها في عملية صناعة أو إتخاذ القرار هي تلك المعلومات التي تم إدخالها في مرحلتها الأولى كبيانات في نظام المعلومات المحاسبي وتشغيلها لأن؛ نظام المعلومات المحاسبي مبني على أسس علمية ولكي تشكل هذه المعلومات وعلى رأسها القوائم المالية المرجعية والإسناد الكامل لصانع القرار لا بد أن تكون ذات مصداقية وصحيحة.

من خلال دراستنا لنظام المعلومات المحاسبي وأثره على مصداقية القوائم المالية واسقاط مختلف جوانبه النظرية على مؤسسة الخطة المعدنية حمام بوحنيفة، تم التوصل إلى بعض النتائج التي يمكن من خلالها إختبار صحة الفرضيات التي تم فرضها في مقدمة الدراسة ومن ثم يمكن الإجابة على إشكالية الموضوع من خلال الوصول إلى مجموعة من النتائج ومحاولة تقديم مجموعة من التوصيات .

## أولاً- نقد الفرضيات :

من خلال ما تطرقنا إليه في الدراسة النظرية والتطبيقية قمنا بإختبار صحة الفرضيات كما يلي :

## - الفرضية الأولى : نظام المعلومات المحاسبي من الركائز الأساسية التي يعتمد عليها متخذي القرار.

من خلال ما تطرقنا إليه يمكننا القول بأن نظام المعلومات المحاسبي ينتج عنه معلومات محاسبية ومالية تكشف عن الوضعية المالية للمؤسسة هذه المعلومات تفيد متخذي القرار، وذلك بمحاولة إتخاذ قرارات مصدرها القوائم المالية المنبثقة عن نظام المعلومات المحاسبي، وهذا ما يؤكد ويثبت صحة الفرضية.

## - الفرضية الثانية : تكون المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية صادقة وصحيحة وأكثر ملائمة إذا كان نظام المعلومات المتبع في المؤسسة فعال.

كما ذكرنا سابقا أن نظام المعلومات المحاسبي إذا كان مبني وفق أسس سليمة وتتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية بالطبع يعكس لنا صورة صادقة للقوائم المالية، وأيضا تكمن فعالية نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة في تقديم معلومات محاسبية صادقة، إذن هذه الفرضية صحيحة.

- الفرضية الثالثة : اذا كانت القوائم المالية صادقة وصحيحة هذا يعني ان نظام المعلومات يتوافق مع المعايير المحاسبية والمالية الدولية.

من شروط فعالية وصدق نظام المعلومات المحاسبي؛ أن يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، وهذا ما يثبت صحة هذه الفرضية.

#### ثانيا. النتائج:

يتم التطرق للنتائج النظرية والتطبيقية فيما يلي:

#### - النتائج النظرية :

- البيانات التي يتم تشغيلها في نظام المعلومات المحاسبي تمثل المادة الاولية له
- صدق المعلومات المحاسبية مقياس يمكن الحكم من خلاله على مدى فعالية نظام المعلومات المحاسبي.
- بدون نظام معلومات محاسبي لا يمكن أن تكون كل القرارات المالية صائبة.
- تهدف القوائم المالية إلى إعطاء صورة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة، وبالتالي تساهم في عملية إتخاذ القرار.
- إذا كان نظام المعلومات المحاسبي مبني على أسس جيدة يساعد المؤسسة على استخراج قوائم مالية صادقة وصحيحة.

#### - النتائج التطبيقية :

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي اهم نظام فرعي داخل مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.
- مهمة نظام المعلومات ليس فقط اعداد التقارير المالية انا ايضا اعداد التقارير .
- مخرجات نظام المعلومات تعطي نظرة شاملة وصادقة عن وضعية مؤسسة المحطة المدنية حمام بوحنيقية.
- تصميم نظام معلومات محاسبي وفق مبادئ سليمة يسمح بتقديم معلومات ذات مصداقية ومبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة من اجل اتخاذ القرارات في الوقت المناسب.
- البرنامج المحاسبي Pc compta يساهم في انتاج قوائم مالية ذات مصداقية وموثوقية لأنه يتماشى مع المعايير المحاسبية والمالية الدولية.

- يمكن ارشفة كل الأحداث التي تم تسجيلها في البرنامج المحاسبي Pc compta.

**. ثالثا : التوصيات:**

- خلال دراستنا توصلنا إلى جملة من التوصيات يمكن ان نوجزها فيما يلي:
- . التقليل من عدد العمال لأن مؤسسة المحطة المدنية يغلب عليها الطابع البشري .
  - . العمل على توفير حماية للبرنامج المحاسبي Pc compta من القرصنة والاختراق.
  - . توفير برنامج محاسبي بديل ل Pc compta، في حالة توقف البرنامج عن العمل .
  - . توفير حواسيب محمولة كبديل في حالة انقطاع الكهرباء.

**. رابعا : الآفاق :**

- يمكن لهذه الدراسة أن تفتح آفاقا جديدة للدراسة من بينها :
- . مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات الإقتصادية داخل المؤسسة.
  - . دور البرامج المحاسبية في الرفع من كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي.

# قائمة المراجع



المراجع باللغة العربية :

الكتب:

1. إبراهيم الخيزاوي، عامر جنابي، أساسيات نظام المعلومات المحاسبية، دار اليازوري للنشر والتوزيع، الأردن، عمان، 2009.
2. احمد حسين علي حسن، نظام المعلومات المحاسبي الخوسبة ، الأبادي للنشر والتوزيع، السودان، 2001.
3. أحمد علي ابراهيم ،وفاء يحيى حجازي ، قراءة القوائم المالية، مركز التعليم المفتوح بجامعة بنها، القاهرة .
4. أحمد مُجّد نور، مبادئ المحاسبة المالية،الدار الجامعية،الاسكندرية، مصر، 2003.
5. حسين بلعجوز، نظام المعلومات المحاسبية ودوره في اتخاذ القرارات الإنتاجية، مؤسسة الثقافة الجامعية للنشر، الإسكندرية، مصر، 2009.
6. حنان رضوان والبلداوي ، مبادئ المحاسبة المالية القياس والافصاح في القوائم المالية، الثراء للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
7. خالد الجعرات، معايير التقارير المالية الدولية، ط1، إثراء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2008.
8. رملي فياض حمزة ، نظم المعلومات المحاسبية الخوسبة ، الأبادي للنشر والتوزيع، السودان، 2011.
9. السيدعبد المقصود مُجّد ديبان، ناصر نور عبد اللطيف، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تحليل وتصميم النظام، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2011.
10. السيدعبد المقصود مُجّد ديبان، ناصر نور عبد اللطيف، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تحليل وتصميم النظام، دار التعليم الجامعي للطباعة والنشر والتوزيع، الإسكندرية، 2011.
11. صلاح الدين عبد المنعم مبارك، "اقتصاديات نظم المعلومات المحاسبية"، دار الجامعة للنشر، الإسكندرية، مصر، 2001.
12. طارق حماد، موسوعة معايير المحاسبة والمقارنة مع المعايير الأمريكية والبريطانية والعربية ، الدار الجامعية،الاسكندرية، مصر، 2003.
13. طارق عبد العال حماد، التقارير المالية اسس الإعداد و العرض والتحليل،الدار الجامعية،الإسكندرية، مصر، 2002.
14. فريد كورتل، خالد حطيب، نظم المعلومات المحاسبية واتخاذ القرارات، ط1، زمزم الناشر والموزعون، الأردن، عمان، 2015.
15. قاسم محسن ابراهيم الحبيطي، زايد هاشم يحي السقا، نظام المعلومات المحاسبي ،وحدة الحدباء للطباعة والنشر، كلية الحدباء، جامعة الموصل العراق، 2003.
16. كمال الدين الدهراوي، تحليل القوائم لأغراض الاستثمار المكتب الجامعي الحديث للنشر، الاسكندرية، 2006.

17. مُجد بوتين، معايير المحاسبة الدولية، دار الورقة الزرقاء الدولية للنشر، الجزائر، 2008.
18. مُجد يوسف حفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، ط1، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2000.
19. مصطفى صالح سلامة، "نظم المعلومات المحاسبية"، ط1، دار المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، 2013.

## المذكرات:

1. حورية بوقندورة، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية، رسالة ماجستير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر.
2. ربيع بوصبع العايش، جدول سيولة الخزينة في ظل النظام المحاسبي المالي، ملتقى وطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، الجزائر، 05-06/05/2013.
3. سفيان بوفروعة، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تسيير المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2014.
4. كريمة سويقات، أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2017.
5. مُجد عادل مخلوني، "انعكاسات النظام المحاسبي المالي على جودة نظم المعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة سونلغاز (المديرية الجهوية ورقلة)" جامعة أمجد بوقرة، بومرداس، 2015.
6. مصطفى بوركاب، إبراهيم لاني، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محمد أولحاج البويرة، الجزائر، 2014.

## محاضرات جامعية:

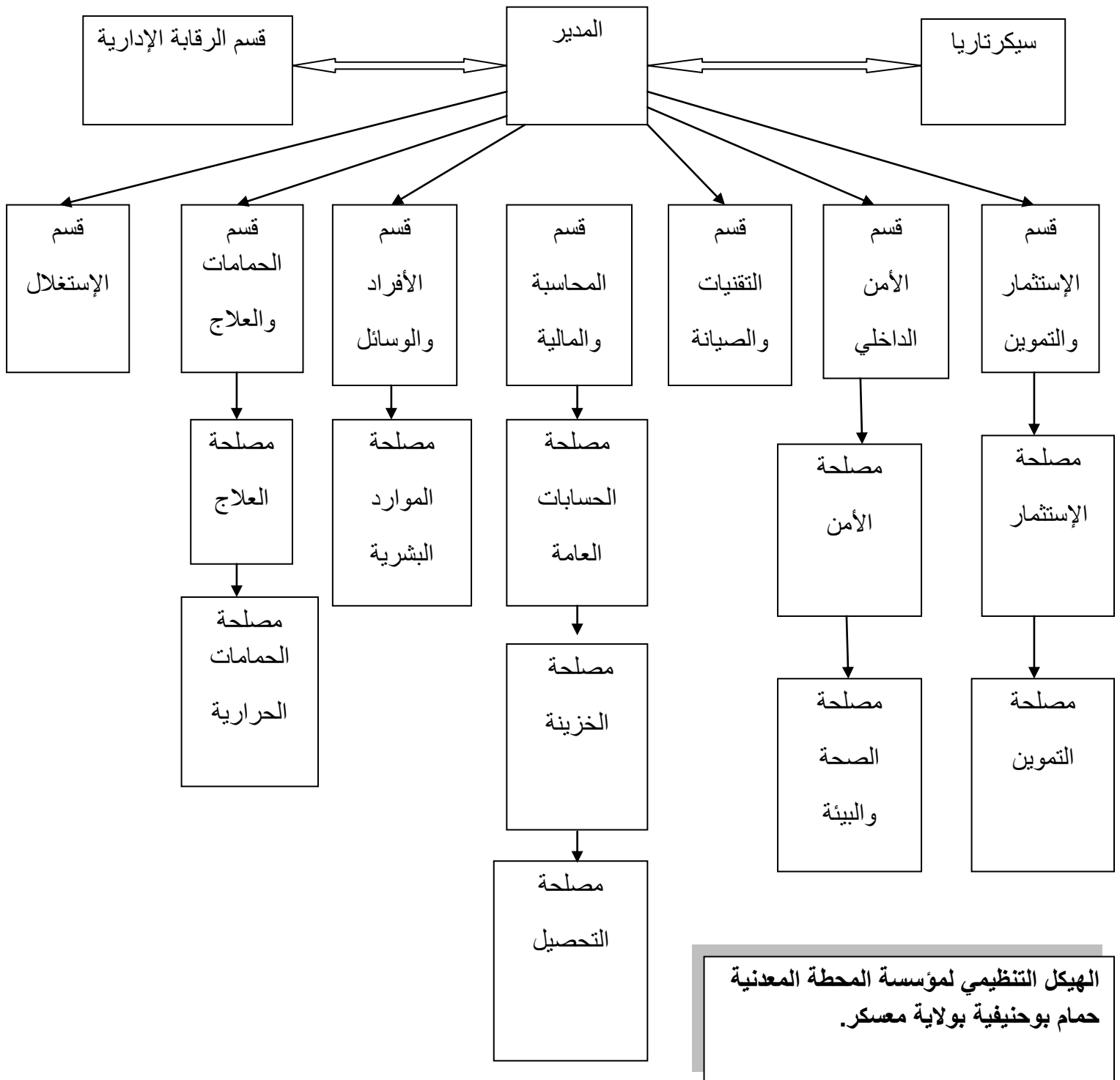
1. أستاذ مُجد الهلة، محاضرات في المحاسبة التحليلية، معهد التكنولوجيا، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2020.

## المجلات:

1. مباركة خمقاني، "أساليب وأدوات تجميع البيانات"، مجلة الذاكرة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة (الجزائر)، تصدر عن مخبر التراث اللغوي والأدبي في الجنوب الشرقي الجزائري، جوان 2017

# قائمة الملاحق

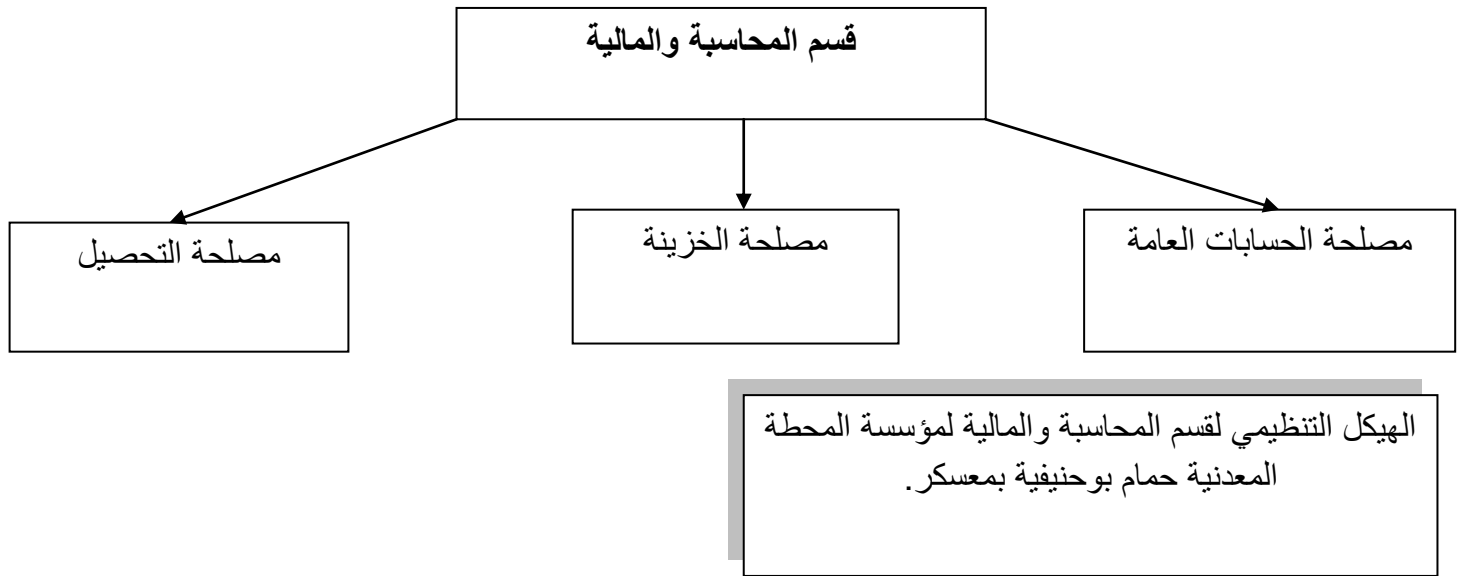
الملاحق رقم (01) : الهيكل التنظيمي لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر.



الهيكل التنظيمي لمؤسسة المحطة المعدنية  
حمام بوحنيقية بولاية معسكر.

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معلومات مقدمة من مصلحة الموارد البشرية

- الملحق رقم (02): الهيكل التنظيمي الخاص بقسم المحاسبة والمالية لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية بمعسكر.



المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معلومات مقدمة من مصلحة الموارد البشرية.



- الملحق رقم (03): استمارة المقابلة

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح ورقلة -

معهد التكنولوجيا



استمارة المقابلة

يشرفني أن أضع بين أيديكم هذه الاستمارة الخاصة بالمقابلة التي تدخل ضمن متطلبات إنجاز مذكرة ليسانس تخصص: محاسبة ومالية بعنوان: أثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على مصداقية القوائم المالية، وأحيطكم علما بأن المعلومات والإجابات التي ستزودوني بها تحظى بالأهمية وتحاط بالسرية التامة وستستخدم في المذكرة فقط وليس لأغراض أخرى، وأشكركم على التعاون معي.

الرجاء من سيادتكم الإجابة لي الأسئلة التالية:

- المعلومات الإضافية:

- **نظام المعلومات المحاسبي:** هو أحد النظم الفرعية للمؤسسة يقوم باستقبال البيانات وتشغيلها ومعالجتها عن طريق البرنامج المحاسبي ومن ثم يعطينا هذا النظام مخرجات تتمثل في القوائم المالية تقدم لمستخدميها وتستعمل في عملية اتخاذ القرار.

- **مصداقية القوائم المالية:** المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية تتحلى بخاصية المصداقية أي أنها خالية من الأخطاء.

- إشراف الأستاذ:

مُجَد الهلة

- إعداد الطالب:

مشرط فريد

- أسئلة المقابلة :

- ما هي البيانات التي تدخل الى مصلحة المحاسبة والمالية ؟
- هل تخضع هذه البيانات الى عملية الرقابة قبل دخولها الى مصلحة المحاسبة والمالية ؟
- ما هي المصالح التي لها علاقة بمصلحة المحاسبة والمالية ؟
- ما هي العمليات التي تخضع لها هذه البيانات قبل عملية تشغيلها ومعالجتها ؟
- ما هو البرنامج المحاسبي التي تستعين به مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيفية في عملية معالجة البيانات ؟
- هل يتعامل هذا البرنامج يتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي 1 ؟
- هل هذا البرنامج المحاسبي يعطي صورة صادقة للمعلومات المتضمنة في القوائم المالية ؟
- في حالة حدوث خلل في البرنامج المحاسبي هل هناك برنامج محاسبي آخر بديل له من أجل صيرورة نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستكم ؟
- هل هناك آليات تمنع من الإختراق والقرصنة لبرنامجكم المحاسبي ؟
- في حالة انقطاع الكهرباء في يوم ما. كيف تتم عملية معالجة البيانات في ذلك اليوم ؟
- كيف تساهم مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار ؟
- هل هناك مدقق داخلي للمؤسسة يقوم بمراجعة نظام المعلومات المحاسبي من أجل عدم حدوث أخطاء على مستوى القوائم المالية ؟

الملاحق رقم (04): جانب الأصول لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية.

BILAN (ACTIF)					
LIBELLE	NOTE	BRUT	AMO/PROV	NET	NET 2020
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou n					
Immobilisations incorporelles		744 500,00	530 041,71	214 458,29	108 958,33
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains		202 224 000,01		202 224 000,01	202 224 000,01
Bâtiments		399 746 840,12	314 946 596,27	84 800 243,85	92 334 983,04
Autres immobilisations corporelles		189 807 508,26	146 529 736,85	43 277 771,41	41 974 831,36
Immobilisations en concession		405 995 838,00	135 331 945,83	270 663 892,17	282 986 796,29
Immobilisations encours		822 033,81		822 033,81	822 033,81
<b>Immobilisations financières</b>					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		324 000,00	52 000,00	272 000,00	452 000,00
Impôts différés actif		23 890 857,32		23 890 857,32	21 922 246,63
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>		<b>1 223 555 577,52</b>	<b>597 390 320,66</b>	<b>626 165 256,86</b>	<b>642 805 849,47</b>
<b>ACTIF COURANT</b>					
Stocks et encours		27 740 588,47		27 740 588,47	25 122 956,25
<b>Créances et emplois assimilés</b>					
Clients		35 316 430,31	5 220 728,97	30 095 701,34	60 400 186,66
Autres débiteurs		3 181 626,85		3 181 626,85	2 749 955,03
Impôts et assimilés		39 055 597,56		39 055 597,56	6 551 486,97
Autres créances et emplois assimilés					
<b>Disponibilités et assimilés</b>					
Placements et autres actifs financiers courant					
Trésorerie		26 796 251,36		26 796 251,36	53 841 490,86
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>		<b>132 090 494,55</b>	<b>5 220 728,97</b>	<b>126 869 765,58</b>	<b>148 666 075,77</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>		<b>1 355 646 072,07</b>	<b>602 611 049,63</b>	<b>753 035 022,44</b>	<b>791 471 925,24</b>

المصدر : وثائق مقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية



- الملحق رقم (05): جانب الخصوم لميزانية مؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية

<b>BILAN (PASSIF)</b>			
LIBELLE	NOTE	2021	2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
- Ecart de réévaluation		201 667 293,68	201 667 293,68
- Ecart d'équivalence (1)			
- Résultat net - Résultat net du groupe (1)		-43 533 396,06	-56 557 636,32
- Autres capitaux propres - Report à nouveau			
- Comptes de liaison		83 677 719,87	136 040 050,32
<b>Part de la société consolidante (1)</b>			
<b>Part des minoritaires (1)</b>			
<b>TOTAL I</b>		<b>241 811 617,47</b>	<b>281 149 707,68</b>
<b>PASSIFS NON-COURANTS</b>			
Emprunts et dettes financières		2 068 372,17	2 068 372,17
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes		270 663 892,44	282 966 796,56
Provisions et produits constatés d'avance		96 365 887,16	86 216 937,15
<b>TOTAL II</b>		<b>368 098 151,77</b>	<b>371 252 105,88</b>
<b>PASSIFS COURANTS:</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés		33 912 896,31	41 138 834,91
Impôts		48 896 650,07	32 418 406,97
Autres dettes		59 620 237,14	54 816 400,12
Trésorerie passif		696 469,68	696 469,68
<b>TOTAL III</b>		<b>143 125 253,20</b>	<b>139 070 111,68</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)</b>		<b>753 035 022,44</b>	<b>791 471 925,24</b>

المصدر : وثائق مقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية

- الملحق رقم (06) : جدول حساب النتائج لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية بمعسكر.

COMPTÉ DE RESULTAT/NATURE			
LIBELLE	NOTE	2021	2020
Ventes et produits annexes		247 406 103,43	240 492 180,22
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
<b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>247 406 103,43</b>	<b>240 492 180,22</b>
Achats consommés		-51 547 844,57	-49 129 853,54
Services extérieurs et autres consommations		-11 864 413,05	-11 171 686,41
<b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		<b>-63 412 257,62</b>	<b>-60 301 539,95</b>
<b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION</b>		<b>183 993 845,81</b>	<b>180 190 640,27</b>
Charges de personnel		-195 977 816,39	-194 311 114,99
Impôts, taxes et versements assimilés		-11 404 789,11	-9 572 044,16
<b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>-23 388 759,69</b>	<b>-23 692 518,88</b>
Autres produits opérationnels		745 274,89	190 249,52
Autres charges opérationnelles		-7 463 076,52	-6 206 167,92
Dotations aux amortissements, provisions et p		-30 376 100,36	-51 988 951,04
Reprise sur pertes de valeur et provisions		14 980 654,91	20 311 334,37
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-45 502 006,77</b>	<b>-61 386 053,95</b>
Produits financiers			
Charges financières			
<b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPO</b>		<b>-45 502 006,77</b>	<b>-61 386 053,95</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordi		1 968 610,69	4 828 417,63
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES</b>		<b>263 132 033,23</b>	<b>260 993 764,11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES</b>		<b>-306 666 429,31</b>	<b>-317 551 400,43</b>
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES OR</b>		<b>-43 533 396,08</b>	<b>-56 557 636,32</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser			
<b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-43 533 396,08</b>	<b>-56 557 636,32</b>

المصدر : وثائق مقدمة من مصلحة المحاسبة والمالية

# الفهرس

الصفحة	البيان
III	الإهداء
IV	الشكر والتقدير
V	ملخص الدراسة
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال البيانية
IX	قائمة الملاحق
ب	المقدمة
1	الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية
2	تمهيد
3	المبحث الأول : الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي والقوائم المالية
3	المطلب الأول : ماهية نظام المعلومات المحاسبي
3	الفرع الأول : تعريف نظام المعلومات المحاسبي وخصائصه
5	الفرع الثاني : مقومات وأهداف نظام المعلومات المحاسبي
11	المطلب الثاني : ماهية القوائم المالية
11	الفرع الأول : تعريف وخصائص القوائم المالية
13	الفرع الثاني : مستخدمي القوائم المالية ومصداقيتها
16	الفرع الثالث : عرض القوائم المالية ومحتواها
24	المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية
24	المطلب الأول : الدراسات السابقة
24	الفرع الأول : الدراسات السابقة على المستوى المحلي
26	الفرع الثاني : الدراسات السابقة على المستوى العربي
26	المطلب الثاني : مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة
26	الفرع الأول : أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
27	الفرع الثاني : أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
28	خلاصة الفصل
29	الفصل الثاني : دراسة ميدانية
30	تمهيد

31	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستعملة في الدراسة
31	المطلب الأول : الطريقة المعتمدة في الدراسة
31	الفرع الأول : المنهجية المتبعة في الدراسة
31	الفرع الثاني : مجتمع وعينة الدراسة
35	الفرع الثالث : متغيرات الدراسة
36	المطلب الثاني : الأدوات المستخدمة في الدراسة
36	الفرع الأول : المقابلة
36	الفرع الثاني : الملاحظة
36	الفرع الثالث: اسئلة المقابلة
39	المبحث الثاني : النتائج والمناقشة
39	المطلب الأول : عرض نتائج الدراسة
39	الفرع الأول : مقومات نظام المعلومات المحاسبي لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية
44	الفرع الثاني : تحليل القوائم المالية لمؤسسة المحطة المعدنية حمام بوحنيقية والتعليق على قوائمها المالية
49	المطلب الثاني : مناقشة نتائج الدراسة
49	الفرع الأول : ربط النتائج بالفرضيات
50	الفرع الثاني : مناقشة النتائج
51	الفرع الثالث : استنتاج الدراسة
52	خلاصة الفصل
53	الخاتمة
57	قائمة المراجع
60	قائمة الملاحق
68	الفهرس