



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير

الشعبة : علوم مالية ومحاسبية

التخصص : محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات  
المحاسبية

دراسة حالة لمجموعة من المؤسسات الاقتصادية ورقلة 2023

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2023/06/21

إشراف الدكتور:

من إعداد الطالب:

د- عبد القادر دشاش

✓ حمزة نصري

✓ وسيم معمري

أمام اللجنة المكونة من السادة :

د/ عبد الحفيظ بن ساسي ( أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة ) رئيسا

د/ عبد القادر دشاش ( أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة ) مشرفا ومقررا

د/ مسعود كسكس أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة ) مناقشا

السنة الجامعية 2023/2022





جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير

الشعبة : علوم مالية

التخصص : محاسبة وجباية

بعنوان:

كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات

المحاسبية

دراسة حالة بمجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجنوب الشرقي

2023

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2023/06/21

إشراف الدكتور:

من إعداد الطالب:

د- عبد القادر دشاش

✓ حمزة نصري

✓ وسيم معمرى

أمام اللجنة المكونة من السادة :

/ د ..... (أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة ) رئيسا

/ د ..... (أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة ) مشرفا ومقررا

/ د ..... (أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة ) مناقشا

السنة الجامعية 2023/2022

# شكر و عرفان

الحمد لله على احسانه والشكر له على توفيقه وامتنانه والصلاة والسلام على سيدنا ونبينا  
محمد عبده ورسوله الداعي الى رضوانه  
صلى الله عليه وعلى آله واصحابه وسلم

بعد حمد الله وشكره نتوجه بجزيل الشكر والامتنان , وباخلص التقدير والاحترام وكلمات  
العرفان بالجميل الى الأستاذ المشرف " دشاش عبد القادر " الذي كان لتوجيهاته ونصائحه  
فضل في انجاز هذا البحث .

كما نتوجه بخالص شكرنا الى المؤطر في المؤسسة "بوغاية عبد الرؤوف " والى كافة  
الأساتذة وعمال الإدارة في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير .

جامعة ورقلة

والى كل من ساهم في اتمام هذا العمل من قريب او بعيد .

"ربي اوزعني ان اشكر نعمتك التي انعمت عليا وعلى والدي وان اعمل صالحا ترضاه  
وادخلني برحمتك في عبادك الصالحين "

الطالبين :

معمرى وسيم

ناصرى حمزة

# إهداء

نحمد الله عز وجل على منه وعونه لاتمامنا هذا البحث .

نهدي هذا العمل

الى من احمل اسمه بكل فخر , الى من افتقده منذ الصغر , الى من يرتعش قلبي لذكره , الى ابي الغالي حفظه الله ورعاه وأطال في عمره.

الى رمز العطاء وصدق الإيباء , الى ذروة العطف والوفاء , الى الصدر الحنون والقلب الرحيم , الى نبع الحنان ومرفاً الامان , لك امي الحبيبة اطال الله في

عمرك.

الى اخوتي وعائلي من كبيرها الى صغيرها .

الى رفقاء الدرب الذين كانوا بمثابة اخوة

ايوب ، سعدية ، حمزة ، حيدر

الى اصدقائي و زملائي الاعزاء إلى كل طلبة ماستر محاسبة وجباية معمقة

" دفعة 2023 "

إلى من جمعني بهم القدر و طلب العلم طيلة مشواري الدراسي

أساتذتي الكرام

والى كل من مد يد المساعدة وساهم معنا في تذليل ما واجهتنا من صعوبات .

## ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى فعالية نظام معلومات محاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وذلك من خلال عرض الأدبيات النظرية فعالية نظام معلومات محاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وعرض بعض الدراسات التي تناولت الموضوع بالإضافة إلى معرفة فعالية نظام معلومات محاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية؛ حيث اعتمد البحث على المنهج الوصفي، وقد تم استخدام دراسة ميدانية من خلال زيارة مؤسسات اقتصادية ورقلة، كما تم توزيع استبيان على عينة الدراسة من أجل معرفة مستوى استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية وتوصلت الدراسة إلى أن المؤسسة أصبحت تعتمد بشكل كبير على فعالية نظام معلومات محاسبي تؤثر بشكل كبير على تحسين جودة المعلومة المحاسبية.

## الكلمات المفتاحية:

فعالية، نظام معلومات محاسبية، وفعالية نضام معلومات محاسبي، جودة معلومات محاسبي

## Abstract :

This study aimed at the efficiency and effectiveness of an accounting information system in improving the quality of accounting information, by presenting the theoretical literature on the efficiency and effectiveness of an accounting information system in improving the quality of accounting information and presenting some studies that dealt with the subject in addition to knowing the efficiency and effectiveness of an accounting information system in improving the quality of accounting information; Where the research relied on the descriptive approach in its theoretical part; On the practical side, the use of a field study by visiting the Electricity and Gas Distribution Corporation of Ouargla. A questionnaire was distributed to the study sample in order to know the level of using the accounting information system on the quality of accounting information. Significantly improve the quality of accounting information.

## key words:

Efficiency and effectiveness, accounting information system, quality of accounting information, Efficiency and effectiveness accounting information system

# الفهرس



الصفحة	الفهرس
.I	شكر وعران
.II	إهداء
.III	الملخص
أ	المقدمة
الفصل الأول: نظام المعلومات المحاسبية ودوره في فعالية جودة المعلومات المحاسبية	
5	تمهيد
6	المبحث الأول: نظام المعلومات المحاسبية
6	المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبية
7	المطلب الثاني: العناصر الأساسية لنظام معلومات المحاسبية
10	المطلب الثالث: خصائص ومقومات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي
11	المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية
11	المطلب الأول: كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي
16	المطلب الثاني: خصائص الرئيسية للمعلومات المحاسبية
18	المطلب الثالث: نظام المعلومات المحاسبية ودور في تحسين جودة المعلومات

21	المبحث الثالث: دراسات سابقة
21	المطلب الأول: دراسات سابقة مرتبطة بنظام المعلومات المحاسبي
23	المطلب الثاني: دراسات سابقة مرتبطة بجودة المعلومات المحاسبية
27	المطلب الثالث: مقارنة دراسات الحالية بالدراسات السابقة
28	خلاصة الفصل
الفصل الثاني عرض نتائج الدراسة	
30	تمهيد
30	1- منهج الدراسة
30	2- مجتمع الدراسة
31	3- صدق وثبات الاستبيان
31	4- الأساليب الإحصائية المستعملة
45	خلاصة
47	خاتمة
50	قائمة المراجع
54	الملاحق



# قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
31	الجدول رقم (01): معامل الثبات باستخدام طريقة ألفا كرونباخ	01
32	لجدول رقم (02): يوضح توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	02
33	الجدول رقم : (03): يوضح توزيع العينة حسب تحديد الخبرة	03
34	الجدول رقم (04) : يوضح توزيع العينة حسب الوظيفة	04
35	الجدول رقم (05): يوضح مقياس ليكارث الثلاثي	05
35	الجدول رقم (06): مجال المتوسط الحسابي المرجع لمقياس ليكارث الثلاثي	06
36	الجدول رقم (07) : يوضح حساب واقع تطور نظام المعلومات المحاسبية	07
37	الجدول رقم (08) : يوضح حساب بعد الرضا للعلاقات العامة	08
39	الجدول رقم (09) : يوضح حساب بعد الرقابة للعلاقات العامة	09
40	الجدول رقم (10) : يوضح ترتيب الأهمية للمحاور	10
41	الجدول رقم (11) : يوضح مقارنة بين محاور	11
41	الجدول رقم (12): يوضح معاملات الارتباط بين كل محور	12
42	الجدول رقم (13): يوضح اختبار مان وويتني لدراسة الفروق في المتغير المستهدف تبعا لمتغير المؤهل العلمي	13
43	الجدول رقم (14): يوضح اختبار مان وويتني لدراسة الفروق في المتغير المستهدف تبعا لمتغير الخبرة	14
44	الجدول رقم (15): يوضح اختبار مان وويتني لدراسة الفروق في المتغير المستهدف تبعا لمتغير الوظيفة	15



# قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الأشكال	الرقم
32	الشكل رقم (01) : يوضح توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	01
33	الشكل رقم (02) : يوضح توزيع العينة حسب الخبرة	02
34	الشكل رقم (03) : يوضح توزيع العينة الوظيفة	03



مقدمة

## مقدمة

ان اتجاه البحث المحاسبي منذ بداية ستينات القرن العشرين ويركز على الاهتمام بالمعايير المحاسبية على حساب الاتجاه التقليدي المعروف بمسك الدفاتر المحاسبية فقط، ومن هذا المنطلق أصبحت المحاسبة خديما يهتم بتوفير المعلومات المحاسبية ومنه التركيز على النفعية كمعيار للمعلومات المحاسبية المقدمة لمختلف المستخدمين لمساعدتهم في عملية اتخاذ القرارات ، أي المحاسبة لم تعد وظيفتها تقتصر على مجرد عملية تسجيل البيانات بالدفاتر والسجلات المحاسبية والمالية فقط وعرضها وتلخيصها في صورة حسابات ختامية تعبر عن المركز المالي للمؤسسة ، بل اصبحت نظاما متكاملًا للمعلومات يقوم على مجموعة من المكونات تتكامل مع بعضها البعض لتحقيق هدف معالجة البيانات المالية عن طريق تسجيل والتبويب والتلخيص لتحويلها الى معلومات محاسبية مستخلصة من القوائم المالية . ويعتبر هذا النظام أحد الانظمة الفرعية للمعلومات في المؤسسة فهو يلعب الدور الرئيسي في ادارة وتنظيم تدفق المعلومات ومعالجتها لتمثل في القوائم المالية باعتبار أن المعلومات هي المخرجات نهائية لنظام المعلومات المحاسبي

ولأهمية المعلومات المعروضة في القوائم المالية ومدى الاعتماد عليها في عملية التخطيط المستقبلي واتخاذ القرار ، استوجب على إدارة إتباع الوسائل أو الإجراءات التي تسمح لها بتحسين جودتها وعرضها بشكل المرغوب فيه وعلى هذا الأساس جاءت هذه الدراسة لتحاول معرفة مدى قدرة نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية . ومن هذا المنطلق فإن هذه الدراسة تكتسب اهميتها كونها تهدف الى مناقشة الاطار الفكري والمفاهيمي لدور

المعلومات المحاسبية التي يعالجها نظام المعلومات المحاسبي لتصبح ذات جودة عالية.

## إشكالية البحث :

ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

الأسئلة الفرعية:

من خلال الاشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- تقييم واقع تطور نظام المعلومات المحاسبي ؟
- مامدى توفر متطلبات تطور نظام المعلومات المحاسبي ؟
- مامدى تأثير تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ؟

ومن هذا المنطلق فإن هذه الدراسة تكتسب اهميتها كونها تهدف الى مناقشة الإطار

الفكري والمفاهيمي لدور

المعلومات المحاسبية التي يعالجها نظام المعلومات المحاسبي لتصبح ذات جودة عالية.

وللإجابة على هاته الاشكاليات قمنا بطرح الفرضيات التالية:

- واقع تطور نظام المعلومات المحاسبي في بيئة الاعمال الجزائرية في تطور.
- نقص توفر متطلبات تطور نظام المعلومات المحاسبي
- ياثر تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

**أهداف الدراسة :** تهدف الدراسة الى تحديد العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية

وتحسين جودة المعلومات المحاسبية ومعرفة عوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية

التي تقدمها التقارير ومدى تأثير عملية استخدام نظم المعلومات على جودة المعلومات في

الشركات وطبيعة الخصائص الواجبة في المعلومات لتصبح ذات جودة للاعتماد عليها في

اتخاذ القرار . منهج البحث والادوات المستخدمة :

اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي في الاجابة على اشكالية البحث ، حيث اعتمدنا في الجانب النظري على مصادر المعلومات الثانوية من كتب ومجالات علمية باللغتين العربية والاجنبية ، اما الدراسة الميدانية فقد اعتمدت المنهج التجريبي المستند على دراسة حالة باستخدام اداة الاستبيان لتشخيص نظام المعلومات المحاسبي والتعرف على آراء المحاسبين والعاملين في اثر نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز أو تحسين جودة معلومات المحاسبية بهدف ربط الجانب النظري للدراسة بالجانب التطبيقي .

## الفصل الأول:

نظام المعلومات المحاسبية ودوره  
في فعالية جودة المعلومات  
المحاسبية

**تمهيد**

المحاسبة بصفة عامة نظاما للمعلومات، يتميز بقدرته على توفير المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمؤسسة، حيث تعتبر نظم المعلومات والتقنيات المرتبطة بتحليل وتصميم وتشغيل هذه النظم هي ثورة القرن الحادي والعشرين.

وتتسم المعلومات المحاسبية بطبيعتها بخصائص معينة تتميز بجودة عالية، تحكمها أسس وقواعد استقر العرف المحاسبي على وتتميز بجودة عالية ومن هنا تظهر أهمية توفر نظم معلومات، إثباتها والاعتراف بها في المعيار المحاسبي الدولي الأول محاسبية تتوفر على معلومات محاسبية موثقة ، قابلة للفهم، قابلة للمقارنة والملائمة.

في هذا الفصل سنتطرق إلى التعريف بنظام المعلومات المحاسبي وخصائصه، واستعراض الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، كما نحاول تبيان دور النظام المحاسبي على جودة المعلومات، ثم نختمه بمقارنة بعض الدراسات السابقة مع دراستنا..

## المبحث الأول: نظام المعلومات المحاسبية

سننظر في هذا المبحث إلى دراسة كل من مفهوم نظام المعلومات وأهميته والأنواع والخصائص المميزة له.<sup>1</sup>

### المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبية

#### أولاً: تعريف النظام

يتكون النظام بصفة عامة من عدة عناصر مرتبطة ببعضها بعضاً وذلك لتأدية وظيفة معينة أو عدة وظائف<sup>2</sup>، وبغض النظر إن كان ذلك النظام محوسباً أم لا، فدوماً تحكمه سياسات وإجراءات يتم اتباعها بشكل روتيني، كما تتم مراقبة تلك الإجراءات من قبل المسؤول عن النظام للتأكد من عدم وجود أي اختراقات للسياسات الموضوعة<sup>3</sup>.

#### ثانياً: تعريف نظام المعلومات

يعرف نظام المعلومات بأنه "ذلك النظام المكون من معدات وبرامج و أفراد ومعطيات وعمليات والتي توظف في جمع ومعالجة وتخزين المعلومات".<sup>4</sup>

وقد عرف (ماهر سالم أبو هدايف) 2011 نظم المعلومات بأنها "مجموعة من العاملين والإجراءات والموارد التي تقوم بتجميع البيانات ومعالجتها ونقلها لتتحول إلى معلومات مفيدة، وإيصالها إلى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف المستندة إليهم".<sup>5</sup>

من خلال التعاريف السابقة يستخلص أن : نظام المعلومات مجموعة من البيانات يتم تشغيلها وترتيبها وعرضها في شكل معلومات لاستعمالها من قبل الأفراد.

<sup>1</sup> نضال محمود الرمحي، زياد عد الحليم الذبيبة، نظام المعلومات المحاسبية، دار المسيرة للمنشر وتوزيع والطباعة، عمان، الأردن، سنة 2011، ص 40

<sup>2</sup> محمدالسعيد خشبة، نظم المعلومات (المفاهيم، التحليل، التصميم)، مطابع الوليد، مصر، 1992، ص 11

<sup>3</sup> بوفروعة سوفيان، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تسيير المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مجمع ابناجوك فرع الطاهير، مذكرة ماجستير، جامعة منتوري قسنطينة، السنة 2011-2012، ص 9

<sup>4</sup> عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003، ص 65

<sup>5</sup> بالخيرة كنزة، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، 2018-2019، ص 3

## ثالثاً: تعريف نظام المعلومات المحاسبي

يظم النظام المحاسبي مجموعة من الأنظمة الفرعية والتي تعمل فيما بينها بنسق وتكامل تام، وهذه الأنظمة مثل نظام المحاسبة نظام المستودعات، نظام المبيعات والعملاء نظام المشتريات والموردين، ويعالج هذا النظام السندات المحاسبية المختلفة بأنواعها، القيد والقبض، والصرف النقدي والشيكات، ويعالج سندات المستودعات من إدخال وإخراج وشطب...ويمكن ذكر عدة تعاريف لنظام المعلومات المحاسبي منها<sup>1</sup>:

- "هو النظام الذي يجمع ويعالج بيانات العمليات وينشر المعلومات المحاسبية للأطراف المهمة بنظام المعلومات المحاسب<sup>2</sup>".
- "هو أحد مكونات التنظيم الإداري يختص بجمع، تبويب، معالجة، تحليل وتوصيل المعلومات المالية والكمية لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الداخلية والخارجية"<sup>3</sup>.
- "أنه الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري داخل الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال، إذ يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية والمحاسبية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية ومحاسبية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية"<sup>4</sup>.
- "يعتبر أحد مكونات التنظيم الإداري، ويختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الخارجية (كالجهات الحكومية والدائنين والمستثمرين) وإدارة المؤسسة، وهو أحد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإداري"<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> سارة مدفوني، أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن مهيدي

أم البواقي، 2015/2014، ص 12

<sup>2</sup> مصطفى صالح سلامة، نظم المعلومات المحاسبية، دار المستقبل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2010، ص 09

<sup>3</sup> أحمد حلمي وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية (مدخل تطبيقي معاصر)، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الأردن، 2003،

ص 14.

<sup>4</sup> ابراهيم سلطان، نظم المعلومات الادارية، الدار الجامعية، مصر سنة 2000، ص 17

<sup>5</sup> زياد عبد الحليم الذبيبة وآخرون، نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق، دار المسير للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى، عمان، 2011،

يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبي هو عبارة عن مجموعة الأفراد والإجراءات وتقنيات المعلومات، التي تسعى إلى تحويل البيانات التي تم جمعها إلى معلومات، من خلال معالجتها، والتي تفيد في عملية اتخاذ القرار و تمكن الإدارة من تخطيط وتنفيذ ومراقبة النشاطات.

### المطلب الثاني: العناصر الأساسية لنظام معلومات المحاسبية

وتتمثل في المدخلات والمعالجة والمخرجات والتغذية العكسية والتي ستستعرضها في

مايلي:

#### أولاً: مدخلات البيانات

وتمثل ما يتم جمعه من بيانات عن مختلف العمليات والاحداث المالية والكمية الناشئة "عن علاقة المنشأة بالأطراف الخارجية مدخلات النظام، لذا فان الدقة في اختيار البيانات يعتبر امر في غاية من الاهمية"<sup>1</sup>.

المؤسسة تستطيع الحصول على معلومات المطلوبة واسترجاعها لابد ان تحتفظ الشركة نظام محاسبي سليم يمكنها من تسجيل البيانات المالية الناتجة عن عمليات الشركة اليومية وتحويلها الى معلومات ملائمة يتم توصيلها الى الاطراف الخارجية. فتشمل مرحلة المدخلات للبيانات المالية المتصلة بالعمليات الفرعية التالية:

- تسجيل البيانات
- تصنيف البيانات
- تجميع البيانات المتشابهة
- تأكيد من صحة البيانات

<sup>1</sup> عمارة ضاوية، أثر نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر 2، المركز الجامعي بلحاج بوشعيب لعين تموشنت، 2019-2020، ص 7

**ثانياً: معالجة البيانات**

وتمثل مجموعة العمليات التي تجري بواسطة الاجهزة او القوى التي تقوم بتحويل المدخلات الى مخرجات، من خلال توجيه مسارات تفاعل هذه المدخلات وضبطها باستخدام قوى بشرية ومادية وإجراءات اخرى معينة<sup>1</sup>.

هي عمليات التجميع والتبويب والتلخيص، التي تجري على المدخلات "البيانات"<sup>2</sup> في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفقا للمبادئ والمفاهيم والقواعد المحاسبية، اضافة الى استخدام الاساليب المختلفة في تحليل العلاقة بين التكلفة والحجم والارباح.<sup>3</sup>

**ثالثاً : مرحلة المخرجات**

هي حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجري على المدخلات وفقا للأهداف المرسمة المدخلات، في اطار المتغيرات البيئية والذاتية للجهات التي يمكن ان تستخدمها وتستفيد منها للنظام، وتشمل مجموعة التقارير والقوائم المالية والمعلومات المختلفة الناتجة عن تفاعلات العمليات التشغيلية.

من الاهداف الرئيسية لنظام المعلومات هو انتاج المعلومات وتقديمها الى المستخدمين الداخليين والخارجيين، وعلى ضوء ذلك فان النظام المحاسبي يجب ان يصمم بصورة تمكن من انتاج المعلومات التي تساعد على:

❖ ربط الاهداف الأساسية والفرعية في المنظمة بوسائل وادوات تحققها وتمثل هذه الوسائل والأدوات في التقارير المالية والموازنات التقديرية بالإضافة الى التقارير المرتبطة بالقرارات الخاصة.

<sup>1</sup> ناجي بن يحيى، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، سنة 2012/2013، ص 24-25

<sup>2</sup> كمال الدين مصطفى الدهرواي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، مصر 2009، ص 15

<sup>3</sup> عمارة ضاوية، مرجع سابق، ص 8

❖ عرض وتحليل نتائج فعاليات وانشطة واقسام الوحدة الاقتصادية بحيث يتمكن القائمون على ادارة الوحدة الاقتصادية من تقويم اداء الانشطة المختلفة.

#### رابعاً : التغذية العكسية

هي عملية قياس رد فعل المستفيدين على عمل النظام وتعتبر هذه المخرجات التي ترسل الى النظام ثانية كمصادر للمعلومات ويمكن ان تكون التغذية العكسية داخلية (داخل الوحدة الاقتصادية) او تكون خارجية (خارج الوحدة الاقتصادية) وتستخدم للبدء او تغيير العمليات وبالتالي فهي نظام تحكم اي انه ينظم معدل ادخال المدخلات الى النظام ومعدل اخراج المخرجات من النظام وكذلك معدل اجراء العمليات داخل النظام حيث تستخدم بطريقة التغذية العكسية.<sup>1</sup>

يتميز نظام المعلومات المحاسبي بمجموعة من الخصائص اذا ما تحققت في اي نظام مؤسسة تجعل منه نظام معلوماتي حيوي، حيث يؤدي الوظائف التي طور لاجلها بكفاءة والخصائص التي تؤهل نظم المعلومات الحديث لتكون فعالة وذات كفاءة.

- ان لا تزيد تكلفتها عن منافعها
- تكون ذات صلة بالهيكل التنظيمي للمؤسسة حتى توفر المعلومات اللازمة لتحقيق اهداف الادارة من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات اللازمة.
- ان تحقق درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية وبشكل منتظم.
- ان تحقق الاستجابة لطلب المعلومات بصفة مستمرة من خلال السرعة والدقة في استرجاع المعلومات المخزنة في قواعد بياناتها عند طلبها.
- القدرة على تحيين بيانات بصفة مستمرة، طبقاً للتغير في الظروف المحيطة بالنظام.

<sup>1</sup> هواري سوسي، بد الزمان دمقاني، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي، المؤتمر العلمي الدولي حول الاصلاح المحاسبي في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، سنة 2011.

- ان تزود الادارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لاتخاذ القرار، من خلال اختيار البديل الامثل المتاح.
- ان تزود الادارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة وتقييم أنشطة المؤسسة الاقتصادية.
- ان يتكون من مجموعة من الاجزاء المادية والبشرية التي تتضافر معا لتشكيل الاطار العالم للنظام.
- يجب ان يتم تصميم وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية على ضوء فروض ومبادئ المحاسبة ومعايرها حتى تحقق الهدف من جودها على اسس علمية سليمة.

### المطلب الثالث: خصائص ومقومات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي مقومات نظام المعلومات المحاسبية:

نستخلص الخصائص الرئيسية التي يجب ان تتوفر في النظام الجيد، ولا شك ان هذه الاخيرة يجب ان ترتبط بمقدرة النظام على تحقيق اهدافه التي يتم تصميمه من اجلها باختصار فان مقومات النظام الجيد هي كالآتي<sup>1</sup>:

**المستندات:** يقصد بها مدخلات النظام المحاسبي التي يعتمد عليها في تجميع البيانات، وعند تجميعها يجب التأكد من توافر هذه المستندات على جملة من الشروط القانونية لكي تضمن سلامة المراحل الاخرى للعمل المحاسبي وتلبية اغراض الرقابة.

**الترميز:** يقصد به وضع رموز (ارقام، حروف... الخ) لتميز كل مفردة من مفردات العنصر المعني بالعملية عن غيره، ويحقق الترميز الاغراض التالية:

- تسهيل عملية تجميع المعلومات.
- تسهيل عملية الاتصال والانجاز السريع للعمليات.
- تقليل احتمالات الوقوع في الخطأ.
- تسهيل العمل بالحاسوب.

<sup>1</sup> ناصر محمد علي المجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية واثرها في اتخاذ القرار، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2009، ص 32

**دليل الحسابات :** يعرف دليل نظام المعلومات المحاسبي على انه: "عملية اختيار وتحديد أسماء الحسابات المعبرة عن المعاملات المالية التي تتم بالمؤسسة الاقتصادية، وتجميعها وتبويبها في مجموعات رئيسية وفرعية متجانسة توضعها في اطار عام واعطاءها رموزا وارقاما مميزة لكل منها".

**مكتبة العمل المحاسبي :** يتم تحويل المدخلات الى معلومات جاهزة ومفيدة عن طريق ادخال الحاسوب الى مجال الاعمال لما للحاسوب من مميزات كثيرة اساسا في القدرة على معالجة البيانات والمعلومات بدقة كبيرة وسرعة فائقة ، الامر الذي يساعد الادارة في عملية صنع القرارات المختلفة بناء على معلومات جاهزة في وقت قصير حسب الشكل المطلوب ، التفصيل المرغوب ، الدقة الكبيرة وفي الوقت المناسب.

**التقارير:** تنتج عن النظام المحاسبي تقارير عديدة تبعا لنوع النشاط ومن الواجب ان يتم اعدادها في الوقت المناسب، وان تتسم بالسهولة في فهم واستيعاب محتوياتها من قبل المستفيدين منها خاصة من هم ادارة المؤسسة التي تستعملها في تقييم الاداء وصنع القرارات المناسبة.

**وجود رقابة في النظام المحاسبي :** يتوقف صلاح النظام المحاسبي على مدى خضوع العمليات المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية للتأكد من صحة العمل المحاسبي بصفة عامة.

### **المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية**

اهم القرارات ذات طابع الاقتصادي في المؤسسة الاقتصادية، ازدادت الحاجة الى معلومات مفيدة من بينها المعلومات المحاسبية التي تستخدم لأجل صنع قرارات جيدة وفعالة.

### **المطلب الأول: كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي**

تعرف نظم المعلومات المحاسبية الفعالة بأنها تلك النظم التي تستطيع تحقيق الأهداف التي وجدت لأجلها وهي تقديم المعلومات الملائمة وفي الوقت المناسب بحيث يكون لها تأثير

مباشر وإيجابي على قرارات مستخدميها، كما يمكن الحكم على نظم المعلومات من خلال معيارين أساسيين هما:

أ. **معيار الكفاءة Efficiencies** : تتحدد الكفاءة بالعلاقة بين مدخلات نظام المعلومات وبين مخرجاته ومدى الحاجة لإرتباطها والتحكم فيهما وتتحقق الكفاءة عندما تفوق قيمة مخرجاته من المعلومات تكاليف مدخلاته من البيانات . يجب أن يحقق نظام الرقابة الغاية المنشودة من إستخدامه وهي منع وقوع الأخطاء أو الانحرافات قبل وقوعها ما أمكن ، وإكتشافها حال وقوعها إذا وقعت ومعرفة أسبابها والعمل على تصحيحها بأسرع ما يمكن ، مما يشير إلى الإختلافات بين المحاسبين والإداريين ، أن تدقيق الفعالية جزء من التدقيق التشغيلي الذي يعني المدقق الداخلي بتحقيقه ، فالتدقيق التشغيلي هو تدقيق الفعالية وتدقيق الإقتصاد .<sup>1</sup>

والكفاءة تقاس بمدى توافر الموارد المادية والبشرية عند القيام بالعمليات والنشاطات اللازمة لتحقيق الأهداف مقارنة بالمخرجات أو النتائج التي يتم تحقيقها.

### ب معيار الفعالية Effectiveness :

تتحقق الفعالية عندما يحقق نظام المعلومات الأهداف الذى وضع من أجلها ، لما كان هدف نظم المعلومات المحاسبية هو توفير المعلومات الضرورية بالنوعية والوقت والتكلفة المناسبة وذلك للوصول لإتخاذ المنشأة قرارات رشيدة ، لذا فإن كفاءتها وفعاليتها تتحدد في هذا الإطار بالنتيجة وتحقيق الأهداف بصورة مثلى فعالية النظام المحاسبى ترتبط بمدى تحقيق النظام لإهدافة العامة ويكون النظام فعالاً من خلال توفر خصائص النظام .

<sup>1</sup> شوقي السيد فوده، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية، جامعة كفر الشيخ، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة ، العدد السادس جانفي 2019، ص 280

أولاً: العوامل المؤثرة على فعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في البنوك التجارية:

يتوقف تحقيق نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية لإهدافها بفعالية على

من العوامل تتمثل في :

- العوامل الداخلية : وتتمثل في كافة الإمكانيات والموارد المادية والبرمجية والبشرية المتوفرة في النظام بالإضافة إلى البيانات المتاحة والإجراءات المستخدمة في تشغيل النظام وهي عوامل تتصف بإمكانية التحكم والسيطرة عليها كونها تنتج عن القرارات الصادرة عن الإدارة لذلك يطلق عليها متغيرات القرار .

- العوامل الخارجية : وهي عوامل يصعب أو لا يمكن التحكم بها والسيطرة عليها ، وتنتج عن البيئة الخارجية التي تحيط بالنظام والتي يتم في إطارها ممارسة الأنشطة والعمليات المصرفية وعلى الرغم من وضع حد فاصل بين العوامل الداخلية والخارجية التي تؤثر على فعالية نظم المعلومات المحاسبية ، حيث أنها عوامل متداخلة فيما بينها في كثير من المجالات وتتشابك العلاقات بينها في نقاط ومراحل عديدة.<sup>1</sup>

كما يمكن تعريف كفاءة نظم المعلومات المحاسبية : تعرف الكفاءة بأنها القدرة على تحقيق الأهداف بأقل النفقات الممكنة وبنوعية جيدة مما يعنى توفير الموارد المادية والبشرية وحسن إستغلالها وبالتالي يسهل وجود إمكانيات للقيام بأعمال ومشروعات منتجة ويمكن أن تدر دخلا على هذه الهيئات.

تتحدد الكفاءة بالعلاقة بين مدخلات نظام المعلومات وبين مخرجاته ومدى الحاجة ارتباطها والتحكم فيهما وتتحقق الكفاءة عندما تفوق قيمة مخرجاته من المعلومات تكاليف مدخلاته من البيانات . يجب أن يحقق نظام الرقابة الغاية المنشودة من استخدامه وهي منع وقوع الأخطاء أو الانحرافات قبل وقوعها ما أمكن ، واكتشافها حال وقوعها إذا وقعت ومعرفة

<sup>1</sup> شوقي السيد فوده، مرجع سابق ، ص 281

أسبابها والعمل على تصحيحها بأسرع ما يمكن ، مما يشير إلى الإختلافات بين المحاسبين والإداريين ، أن تدقيق الفعالية جزء من التدقيق التشغيلي الذي يعني المدقق الداخلي بتحقيقه ، فالتدقيق التشغيلي هو تدقيق الفعالية وتدقيق الإقتصاد .

**ثانياً: أثر كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية :**

تعنى الكفاءة في الأداء الحصول على أكبر كمية من المخرجات (النتائج) بإستخدام أقل كمية أو تكلفة (الموارد والوسائل ) ، بمعنى أخر إبقاء التكاليف في حدودها الدنيا والنتائج في حدودها القصوى ، لذلك فالكفاءة مفهوم يربط بين المدخلات والمخرجات، فكلما كانت زيادة المخرجات أكبر من المدخلات تم الحكم على المؤسسة بأنها ذات كفاءة.

إن نظم المعلومات تلعب في المصارف عدة أدوار استراتيجية ، منها تحسين الكفاءة التشغيلية بأقل الكلف الممكنة مع إعطاء أفضل أداء ونوعية ممكنة من خلال ربط عملياتها التشغيلية ضمن شبكة من نظم المعلومات بحيث يزداد تأكيد المعلومات ودقتها بينهم واختصار الوقت وتقليل الكلف وبالتالي تحقيق الكفاءة ، وتعم الفوائد على جميع الأطراف . كما أن نظم المعلومات تساعد في بناء قاعدة المعلومات الاستراتيجية التي تستخدم أساساً في الغرض الرئيسي لنظم المعلومات ، إلا أن هذه القاعدة تستخدم في العديد من وظائف المصارف كالتسويق مثلا وعلى مستوى التخطيط الاستراتيجي وإيجاد أساليب أفضل لإبقاء عملائه ومورديه معه ، وتحقيق نمو أكثر فاعلية في الخدمات المصرفية الإلكترونية وتغطية كافة نشاطاته وواجباته اليومية وتوفير أفضل المعلومات الدقيقة والبناءة في دعم عملية صناعة قراراته المالية السليمة.<sup>1</sup>

إن الحكم على كفاءة الأداء المالي سواء على مستوى البنك ككل أو على مستوى الأنشطة الداخلية له لا تتم إلا من خلال دراسة الأرقام والمؤشرات ومقارنتها حتى يتمكن من

<sup>1</sup> شوقي السيد فوده، مرجع سابق ، ص 281

متابعة أعمالها ومراقبة أوضاعها وتقويم مستويات إنجازها ضمن الإطار الصحيح والتأكد من أن البنك الإطار الصحيح والتأكد من أن البنك حقق أهدافه بكفاءة وفعالية.

إختلف الباحثون حول طبيعة العلاقة بين كفاءة نظم المعلومات المحاسبية وتقييم الأداء في البنوك فوجد الباحث أن فريق منهم مثل ( الشرايري ، زريقات ، 2008 ) ، ( الشحادة ، 2009 ) ، ( عبدالمعطي ، 2015 ) ، يروا أن هناك تأثير إيجابي لكفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على الأداء في البنوك ، وذلك يرجع إلى :

أ تؤثر كفاءة المقاييس المالية وغير المالية على قياس الأداء الاستراتيجي في البنوك التجارية المصرية .

ب نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تسهم في تطوير النظم المحاسبية مما تؤثر في تحقيق الكفاءة في البنوك التجارية .

ج المعلومات المنتجة من نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية يمكن الإعتماد عليها لمستخدمي النظام

د تؤثر تكنولوجيا المعلومات على العاملين في البنك من حيث تخفيض إعداد القوى العاملة على كافة المستويات، وزيادة مهارات العاملين وتوفير فرص عمل إضافية لهم ، وتخفيض العمل الملقى على عاتقهم وتساعد المدراء على وضع استراتيجيات طويلة المدى .

ه يكون للعوامل التنظيمية ، وإدخال نظام البرامج الحاسوبية والعوامل البيئية تأثيراً مباشراً على كفاءة نظم المعلومات المحاسبية المعمول بها في البنوك التجارية .

ولتحقيق الكفاءة المطلوبة في أنشطة البنوك وعملياته لابد من وجود نظام رقابي ،

وهذا الأمر لن يتوافر إلا بوجود نظم معلومات محاسبية قادرة على المساعدة في إيجاد نظام رقابة متين وفعال وكفاء ، قادر على متابعة العمليات التشغيلية أولاً بأول والتقرير عن كفاءتها وفعاليتها حيث أن نظم المعلومات المحاسبية في البنوك والرقابة على العمليات

التشغيلية مرتبطان ببعضهما ارتباطاً وثيقاً ، وكذلك توفير المعلومات المطلوبة عن مدى الالتزام بالقوانين والتعليمات مما يمكن الإدارة من الوقوف على حقيقة الوضع وإتخاذ الإجراءات المناسبة من أجل تحقيق أعلى درجات الكفاءة الإنتاجية في البنوك.

وتتفق الباحثة مع وجود علاقة بين كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وتحسين تقييم الأداء بسبب :

(أ) تعتبر عملية إصلاح القطاع المصرفي منهج عام لابد من اتخاذه ولكن مضمونه ومنهجه يختلف من بلد لآخر ومن ظرف لآخر ، حيث لابد من الأخذ بعين الاعتبار خصائص كل قطاع مصرفي على حدى وبناء استراتيجية تتماشى وهذه الخصائص، كما لابد من حساب عامل الظروف الزمنية وتأثيرها

(ب) تحتاج المنظمات الى دفع تكاليف مالية وجهود استثمارية كبيرة لتأسيس نظم معلومات إلكترونية ، وكذلك تحتاج إلى الأجهزة والبرمجيات والأفراد المدربين <sup>1</sup>.

(ج) لابد وأن تنظر البنوك الى المنافع المتوقعة من نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني سواء كانت في تخفيض التكاليف أو جذب العملاء أو تحسين الأداء ، أو غيرها من الفوائد التي ستعود في النهاية على أداء البنوك.

ومن خلال ما سبق يتضح لدى الباحثون أن كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تؤثر على تحسين تقييم الأداء فى البنوك التجارية المصرية .

ثالثاً: أثر فعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية فى تحسين تقييم الأداء فى البنوك التجارية :

إن الهدف الأساسى لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية فى البنوك التجارية هو إنتاج وتوصيل المعلومات للإطراف المستفيدة سواء كانت داخلية أو خارجية ،وبالتالى يجب

<sup>1</sup> شوقي السيد فوده، مرجع سابق ، ص 282

إعداد هذه النظم بما يلائم حاجات ومتطلبات البنوك التجارية من المعلومات المحاسبية نظراً لكون نظم المعلومات المحاسبية نظاماً مفتوحاً تتأثر وتتوثر في البيئة التي تعمل في نطاقها ، ونظراً لكون هذه النظم تمثل نظاماً رئيساً للبنوك بما تقدمه من بيانات ومعلومات تفيد بها العديد من الأطراف ذات العلاقة من داخل البنك وخارجه، فإن المحافظة على فعاليتها وكفاءتها تمثل هدفاً رئيساً للبنك . ولما كانت الشبكة العنكبوتية (الإنترنت) واقعاً مفروضاً في عالم الأعمال بما تحمله في طياتها من نقاط إيجابية وأخرى سلبية تنعكس على نظم المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية ، فإن البنوك التجارية الأردنية مطالبة بالسعي الحثيث لمواكبة التطورات التكنولوجية وادخالها ضمن اهتماماتها مع المحافظة على فعالية وكفاءة نظم معلوماتها المحاسبية وتجنّبها سلبيات الأعمال الإلكترونية المتمثلة في ضعف الموثوقية ( Reliability) وعدم توفر الأمان (Security)

ونظراً لإرتباط مفهوم الأداء بمدى النجاح في تحقيق الأهداف المحددة ، فإن تحقيقها يرتبط بمفهومين الكفاءة والفعالية في المؤسسة وتختلف الكفاءة والفعالية بمدى النجاح في تحقيق تلك الأهداف ، فالفعالية في الأداء هي النسبة بين النتائج المحققة والأهداف الموضوعية مسبقاً ولهذا فكلما كانت النتائج قريبة من الأهداف كانت المؤسسة فعالة ، ويوجد علاقة كبيرة جداً بين الكفاءة والفعالية فقد تكون المؤسسة فعالة وليست كفوءة أو العكس لكن تبحث المؤسسة دائماً على وجود توافق بين الكفاءة والفعالية ، وإذا نظرنا إلى الفعالية على أنها قدرة المؤسسة على تحقق أهدافها ، فإن الكفاءة تعتبر مدخل هام في تحقيق الفعالية ، لذا يمكن أن نستنتج الأتي :

أ - الكفاءة لا تعادل الفعالية بل تعد أحد عناصرها .

ب الكفاءة ليست شرطاً كافياً للفعالية ولكنها مطلباً ضرورياً

وانتقلت العديد من الدراسات السابقة مثل دراسة (Rahahellhm,Siam),2007،

و(2017.Omar)) على أنه يوجد تأثير لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين

الأداء المالي في المنظمات، أي أن فعالية نظم المعلومات المحاسبية تؤدي إلى تحسين الأداء وذلك يرجع إلى :

(1) وجود علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وبين تحسين تقييم الأداء في البنوك

(2) تساعد نظم المعلومات المحاسبية في الرقابة على السجلات والدفاتر المحاسبية . تعمل نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين وزيادة ربحية البنوك التجارية .

(3) تساعد نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في توفير الخدمات الإلكترونية و إستخدام الحاسب الآلي مع وجود درجة عالية من التكامل الوظيفي بين الإدارة والإدارات العاملة في البنك أقسامه بجميع أقسامها.

(4) أن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تتميز بالسرعة والدقة في إعداد التقارير المالية. ولقد ساهمت تكنولوجيا المعلومات المتمثلة في نظم المعلومات المحاسبية ومن خلال أشكالها العصرية والمتطورة ، والمتسارعة والمتغيرة والمتعددة في جعل كل من يرغب في الدخول في النظام العالمي الجديد أن يبحث ، وينشئ مقومات وأليات تساعد في خوض هذا السباق ،ويمكن القول بأن هذه الشبكة قد ألغت الحدود بين الدول ، حيث يمكن للعميل إتمام عملية الشراء بإستخدام بطاقات الإعتماد والشراء على الحساب بكل سهولة ويسر مهما كان بعدة عن موقع الشراء ويتضح لدى الباحثون أنه يوجد أثر لفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم فعالية الأداء في البنوك التجارية.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> بخروية الغالي، د دواح بلقاسم، مساهمة الحكومة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة اقتصاديات المالي والأعمال، جامعة بن باديس، مستغانم، 2018، ص 35

. **المطلب الثاني: خصائص الرئيسية للمعلومات المحاسبية**

**أولاً : الخصائص الرئيسية للمعلومات المحاسبية:**

❖ **خصائص المعلومات المحاسبية :**

لتحقيق فائدة المعلومات يتوجب توافر خاصيتين أساسيتين هما<sup>1</sup> :

خاصية الملائمة وخاصية المصدقية او الموثوقية، فإذا فقدت المعلومات اي من هاتان الخاصيتان الأساسيتان فلن تكون مفيدة للمستخدمين المعنيين.

➤ **الملائمة:** هي قدرة المعلومات على احداث تغيير في اتجاه القرار مستخدم معين،

وحتى تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يلزم توافر الخصائص الثانوية التالية:

**أ** **خاصية التزامن أو التوقيت المناسب للمعلومات:** توفير المعلومات المحاسبية في حينها

قبل ان تفقد منفعتها او قدرتها على التأثير في عملية اتخاذ القرارات.

**ب** **خاصية قيمة التنبؤ للمعلومات:** لان مستخدم المعلومات المحاسبية يمارس توعا من

التنبؤ عند حدوث او عند اتخاده القرار فان المعلومات المحاسبية التي تكون على اكد

درجة الموثوقين أكبر من القياس وفق القيمة الحالية يعتبر اكثر ملائمة.

➤ **الموثوقية<sup>2</sup> :** ويصد بالموثوقية ان تضع المعلومة كأساس يمكن لمتخذ القرار الاعتماد

عليها في التنبؤ، فهي تتعلق بأمانة المعلومات، وإمكانية الاعتماد عليها وتتكون هذه

الخاصية من ثلاث خصائص فرعية<sup>3</sup>:

**أ** **خاصية قابلية التحقق :** بمعنى ان تكون المعلومة قابلة لتحقيق من جهة صحتها

ويصد بهذا المفهوم.

**ب** **خاصية الحياد وعدم التمييز :** اي عدم تأثير على عملية الحصول على المعلومات

وعدم تهيئتها بصورة مقصودة يمكن ان تخدم مستخدم دون اخر .

<sup>1</sup> عمارة ضاوية، مرجع سابق، ص 15

<sup>2</sup> بوخروبة الغالي، د دواح بلقاسم، مساهمة الحكومة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبية، مجلة اقتصاديات المال والأعمال، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، 2018، ص 35

<sup>3</sup> مصطفى نجم البشاري، اثر تطبيق عيار الابلاغ الدولي الاول على جودة المعلومات المحاسبية ، مجلة الدراسات العليا ، جامعة النيلين مجموعة 10، سنة 2017 ، ص 372

**ج خاصية الهدف في التعبير :** ويقصد بها وجود درجة عالية من التطابق بين المقاييس المعلومات وبين الظواهر المراد التقرير عنها فالعبرة بصدق تمثيل المضمون او الجوهر وليس مجرد الشك.

➤ **الموازنة بين الملائمة والموثوقية :** لكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة في تحقيق اهداف القوائم المالية ، فانه يجب ان يتوافر فيها قدر المعقول من خاصيتين الملائمة والموثوقة في الوقت نفسه، فهاتين الخاصيتين غالبا ما تتعارض كل منها مع الاخرى، فقد يكون من الضروري الوصول على اكبر قدر من الملائمة ان تضحي بقدر من الموثوقية ، فليس ممكنا تحقيقهما معا بنفس الدرجة، فالقياس وفق التكلفة التاريخية يتوافر له قدر اكبر من القابلية لتحقق والموضوعية.

#### ثانيا : الخصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية:

ان تفاعل او تداخل الخاصيتين الاساسيتين " الملائمة " و "الموثوقية " ينتج عنه ان المعلومات المحاسبية يجب ان تتصف بقابليتها للمقارنة، وما يتطلب ذلك من توافر خاصية الثبات 1:

- **خاصية الثبات :** تتضمن تطبي نفس الاجراءات المحاسبية على الاحداث المماثلة في المشروع الواحد من فترة مالية لأخرى ، وكذلك تطبيق نفس المفاهيم وطرق قياس والاجراءات بالنسبة لكل عنصر من القوائم المالية.
- **خاصية التماثل وقابلية المقارن :** ان التماثل يعني استخدام نفس الاجراءات ومفاهيم القياس وطرق الافصاح بين المنشآت المختلفة ، بهدف جعل القوائم المالية لنفس المنشأة قابلة للمقارنة بين فترة مالية واخرى ، او جعل المقارنة بين المنشآت المماثلة أمرا ممكنا ، بما يسهل عملية التحليل و التنبؤ واتخاذ القرارات.

<sup>1</sup> عمارة ضاوية، مرجع سابق، ص 16

■ **خاصية القدرة على التقييم الارتدادي** : تمتلك المعلومات المحاسبية الملائمة قيمة استرجاعية عندما يكون على تغيير أو تصحيح توقعات حالية أو مستقبلية ، وهذه الخاصية لا تقل اهمية عن خاصية القيمة التنبؤية للمعلومات وتساعد مستخدم المعلومات في تقييم مدى صحة توقعاته السابقة وبالتالي تستخدم المعلومات في تقييم نتائج القرارات التي تبني على هذه التوقعات.

**المطلب الثالث: نظام المعلومات المحاسبية ودور في تحسين جودة المعلومات.**

### الفرع الأول: العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية

تأثرت درجة جودة المعلومات المقدمة في التقارير المالية بعدة عوامل شأنها في ذلك شأن أية أداة توصيل يتم التعامل معها في محيط البيئة الاجتماعية القابل للتأثير، وعليه يمكن توضيح العوامل المؤثرة كما يلي:

1- **العوامل البيئية**: إن الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي تعيش فيها المنشأة تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية التي يجب تقديمها ومقدارها وأثرها على المنشأة ومقدار الاستفادة منها، حيث تختلف المعلومات المحاسبية التي يتم عرضها في التقارير المالية المنشورة من دولة إلى أخرى، وقد اثبت معظم الباحثين أن سبب التباين في محتوى التقارير المالية هو التنوع والاختلاف في الظروف البيئية من بلد لآخر، ومن أمثلة العوامل الاقتصادية (التضخم) أما بالنسبة للعوامل الاجتماعية اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية والوقت ، فالتوجه نحو السرية يؤثر على تجميع ونشر المعلومات المحاسبية ، أما قيمة الوقت فنجد أن الدولة التي تعطي قيمة اعلي للوقت تهتم بقائمة الدخل وتعد البيانات المالية خلال فترات مالية متقاربة عكس الدول الأخرى التي لا تعطي للوقت أهمية تهتم بقائمة المركز المالي فقط<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> بالخيرة كنزة، مرجع سبق ذكره، ص 12

- 2- عوامل متعلقة بالمعلومات : تتأثر جودة التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص و الصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار ، ومن العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر استخدام الحاس وب في إدخال وتحليل ومعالجة عرض المعلومات وكذلك الانتشار الواسع والسريع للانترنت و اللذان كان لهما الأثر الكبير في:
- الانخفاض الكبير والمستمر في كلفة الإنتاج والحصول على المعلومات.
  - زيادة كمية المعلومات الملبية لاحتياجات المؤسسة والمستخدمين.
  - إتاحة تلك المعلومات لعدد كبير من المستخدمين لها في العالم في الوقت المناسب.
  - إعداد بيانات أعمق للمستخدمين ولعدد من السنين<sup>1</sup>.

### 3- تقرير مدقق الحسابات ( المراجع الخارجي : )

يعتبر تقرير مدقق الحسابات الركيزة الأساسية في جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية من خلال مراجعة التقارير المالية المنشورة وإضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها والتحقق من إن إعداد وعرض التقارير المالية قد تم وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة وكذلك متطلبات القوانين المعمول بها.

فالمدقق يجب أن يفصح في تقريره ما إذا كانت المعلومات الواردة في التقارير المالية تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها أم لا، كما تتطلب معايير التدقيق تحقق المدقق من ثبات الشركة في تطبيق المبادئ المحاسبية من فترة لأخرى.

**الفرع الثاني: قياس جودة المعلومات المحاسبية وكيفية تقييمها.**

تقاس جودة المعلومات كما يلي<sup>2</sup>

<sup>1</sup> بالخيرة كنزة، مرجع سابق، ص 13

<sup>2</sup> بالخيرة كنزة، مرجع سابق، ص 13

**أولاً: قياس جودة المعلومات المحاسبية**

لا يوجد تعريف محدد لجودة المعلومات وذلك لاختلاف الجودة تبعاً لاختلاف وجهات النظر وأهداف متبني ومستخدمي المعلومات، إلا أنه يمكن تحديد معايير عامة لقياس جودة المعلومات على النحو التالي:

**1- الدقة بوصفها مقياس لجودة المعلومات:** يمكن التعبير عن جودة المعلومات لكل من الماضي والحاضر والمستقبل، ولا شك كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وزادت معها قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات المستقبلية.

**2- المنفعة بوصفها مقياس لجودة المعلومات:** تتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومات وسهولة استخدامها، ويمكن أن تأخذ المنفعة أحد الصور التالية:

- **المنفعة الشكلية:** أي تطابق شكل المعلومات ومحتواها مع متطلبات متخذ القرار.
- **المنفعة الزمنية:** أي توفر المعلومات لدى متخذ القرار في ذات الوقت الذي يحتاج إليه.
- **المنفعة المكانية:** أي الحصول عليها بسهولة.

➤ **المنفعة التقييمية والتصحيحية:** أي قدرة المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات.

**3- الفاعلية بوصفها مقياس لجودة المعلومات:** تعتمد الفاعلية على مدى درجة تحقيق المؤسسة لأهدافها، وبالنسبة للمعلومات فإن الفاعلية هي مدى تحقيق المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة.

**4- التنبؤ بوصفها مقياس لجودة المعلومات:** يقصد بالتنبؤ أنه الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل، وإن هذه التوقعات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرارات، ومن ثم فإنه من المؤكد إن جودة المعلومات إنما تمثل في مقدرتها التنبؤية في تخفيض حالة عدم التأكد.

5-الكفاءة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات: يقصد بالكفاءة هي حسن استخدام الموارد أي تحقيق أهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن للموارد، وتطبيق مبدأ اقتصادية المعلومات الذي يستهدف تعظيم جودة المعل ومات بأقل التكاليف الممكنة والتي يجب أن لا تزيد عن قيمة المعلومات.

### ثانيا: كيفية تقييم جودة المعلومات المحاسبية.

قيمة المعلومات المحاسبية تتحدد بمدى إمكانية استعمالها في الوقت الحالي، أو توقع استعمالها في المستقبل وكفاءة وفعالية القرارات المتخذة بناء على تلك المعلومات، وبالتالي القيمة المضافة التي تحدثها على مستوى كل مراكز القرار وانعكاسها على مختلف نشاطات ووظائف المؤسسة.

نجد أن هناك ثلاثة عوامل تحدد درجة جودة المعلومات للمستخدم أو لمتخذ القرار، وهي منفعة المعلومات، درجة الرضي على المعلومات درجة الأخطاء، والتحيز في إنتاج ومعالجة ونقل البيانات والمعلومات.

إن قيمة المعلومات تمثل قيمة التغير في القرار واستعمالها في اختيار البدائل ويتم حسابها بالفرق بين نتائج القرار الأول ونتائج القرار الثاني، مطروحا منها تكلفة الحصول على هذه المعلومات الإضافية التي أدت إلى تغيير القرار، وبالتالي فإنه إذا لم تؤدي المعلومات المحاسبية الجديدة إلى تغيير القرار المتخذ سابقا فإن قيمة هذه المعل ومات تساوي الصفر.

### الفرع الثالث: نماذج عن قياس جودة المعلومات المحاسبية.

هناك نماذج لقياس جودة المعلومات المحاسبية ومتعددة يمكن تصنيفها إلى ثلاثة

مداخل<sup>1</sup>

<sup>1</sup> قورين حاج قويدر، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF على جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، مجلة الباحث، جامع شلف، الجزائر، العدد 10، 2012.

**مدخل جودة الربح :** يستند المؤيدون لهذا المدخل على أن الربح المحاسبي هو أكثر المعلمات المحاسبية أهمية لمعظم أصحاب المصالح، ويتوقف إنتاجه على حجم الموارد المتاحة ومدى كفاءة الإدارة في تشغيلها والفرص الاقتصادية المتوقعة ومن أشهر نماذج هذا المدخل هو نموذج انحدار الأرباح لقياس استمرارية الأرباح ونموذج قياس القدرة التنبؤية للأرباح ، ويعاب على هذه النماذج اعتمادها على بيانات سلاسل زمنية لفترة طويلة قد تصل إلى عشرين سنة فأكثر.

**مدخل جودة الاستحقاقات :** يشير هذا المدخل إلى المدى الذي تفسر فيه الاستحقاقات المحاسبية ا ولتحقق من الأرباح والتدفق النقدي التشغيلي ومن أهم نماذج هذا المدخل هو نموذج جودة الاستحقاق والمعدل الذي يعتبر أكثر النماذج دقة.

**مدخل توقيت الاعتراف بالأرباح والخسائر :** يستند المؤيدون لهذا المدخل إلى أن عدم الاعتراف بالإيرادات أو المصروفات (الأرباح أو الخسائر) في التوقيت المناسب ، يضعف من جودة الربح ومن ثم يضعف من جودة المعلومات المحاسبية ، ومن نماذج هذا المدخل نموذج البنود الاستثنائية ونموذج خاصية وقتية الربح.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> بالخيرة كنزة، مرجع سابق، ص 15

## المبحث الثالث: دراسات سابقة

في هذا المبحث نستعرض بعض الدراسات السابقة التي لها صلة بموضوعنا هذا ثم نقوم بإجراء مقارنة بين هذه الدراسات ودراستنا هذه من حيث أوجه الشبه والاختلاف.

## المطلب الأول: دراسات سابقة مرتبطة بنظام المعلومات المحاسبي

- دراسة سارة مدفوني بعنوان<sup>1</sup>: اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية تهدف هذه الدراسة إلى توضيح ومعرفة واقع استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية، وتقييم اثر عملية استخدام الأنظمة المحاسبية على جودة القوائم المالية في مؤسسة ملبنة الكاهنة، وقياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإنتاجية في الجزائر بصفة عامة وفي ملبنة الكاهنة بصفة خاصة ومن أهم نتائج نجد:

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أهم نظام فرعي من نظم المعلومات الفرعية.  
- تكمن مكانة وأهمية نظام المعلومات المحاسبي في توفير المعلومات المحاسبية التي تلخص وتشمل مختلف أنشطة المؤسسة بشكل دوري والتي تعكس الوضع المالي لها وكذا في دعمها لمختلف وظائف الإدارة.

- دراسة خليفة هشام، لوز إبراهيم الخليل: النظام المحاسبي الالكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية.

هدفت هذه الدراسة معرفة وتأكيد أن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني هو ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإدارية في المؤسسة وفي مجال الأعمال والذي يقوم بحصر وتجميع البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات، وهو أحد مكونات التنظيم الإداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتوصيل المعلومات

<sup>1</sup> سارة مدفوني، اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية , مذكرة ماستر , جامعة العربي بن مهيدي "أم البواقي , " السنة الجامعية 2014/2015

المالية الملائمة لاتخاذ القرارات لإدارة المؤسسة. ومن خلال الدراسة توصلنا إلى أهم النقاط التالية:

- إن العاملين في التقارير الداخلية يتمتعون بكفاءة ومؤهلات تتناسب وطبيعة الأعمال الموكلة إليهم في المصلحة المحاسبية وان النظام المحاسبي الالكتروني قادر على توفير الأمن للمعلومات وسريتها.
- إن المؤسسة تستخدم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في نشاطها اليومي، ومدركة تماما فوائده في تخفيض التكاليف ودقة معلومات التقارير الداخلية التي ينتجها في الوقت المناسب بالإضافة إلى المعوقات.
- دراسة أحمد عبد الرحمان المقادمة 2007: بعنوان أثر نظم المعلومات المحاسبية المحسوبة في اتخاذ القرارات الاستثمارية، دراسة تطبيقية على الشركات الأردنية.

هدفت هذه الدراسة الى استقصاء آراء عينة من الشركات الصناعية الأردنية، حول أثر أنظمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاستثمارية في ظل الأنظمة المحاسبية المحوسبة، وبيان كيفية توثيق نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، والتعرف على مدى توافر عناصر الجودة المنشودة في مخرجات النظم المحاسبية، لغاية اتخاذ القرارات الاستثمارية، و من أهم النتائج التي توصل اليها الباحث أن نوعية البرمجيات المستخدمة في حوسبة نظم المعلومات المحاسبية ، لها دور فعال في عملية اتخاذ القرارات الاستثمارية وأن حوسبة نظم المعلومات المحاسبية تجل البيانات متوافرة بين أيدي متخذي القرارات الاستثمارية في وقت قياسي مقارنة النظام اليدوي.

#### ➤ دراسة 2007 GUY DJONGOUE :

بعنوان موثوقية المعلومة المحاسبية و حوكمة المؤسسة، هدفت هذه الدراسة الى التعرف على عوائق تأكيد موثوقية المعلومة المحاسبية من طرف مراجع الحسابات الخارجي في دولة الكاميرون، بدأ بالتعريف بأهمية موثوقية المعلومة المحاسبية كشرط ضروري لضمان حماية

الأصول والتقييم الجيد لها، وهذه الموثوقية تخص نوعية المعلومات محاسبية وخصائصها استخدم الباحث أسلوب انتقادي في الدراسة من خلال تحليل التقارير والمراجعة الخارجية للمؤسسات الكاميرونية لتقييم مدى قدرتها على إرساء حوكمة دولية وذلك من خلال وصف شروط موثوقية المعلومات المحاسبية، ثم استعرض الأدوات التي تسمح بضمان جودة المعلومات المحاسبية.

ومن أهم النتائج التي توصل إليها الباحث هي ضرورة تطوير بيئة الاعمال وجعلها مناسبة من خلال ترقية شروط انتاج المعلومات المحاسبية والعمل على جعل القوانين والأنظمة أكثر صرامة فيما يتعلق بعمليات الاحتيايل في نظم المعلومات المحاسبية ومخالفات أخلاقيات المهنة.

➤ دراسة خمقاني بدر الزمان: مداخلة بملتقى الإصلاح المحاسبي المنعقد بجامعة ورقلة يومي 29 و 30 نوفمبر سنة 2011 تحت عنوان فعالية النظام المحاسبي المالي في تقديم معلومات

عالية الجودة في البيئة الجزائرية 2012 عالجت هذه الدراسة إشكالية مدى قدرة النظام المحاسبي المالي على تقديم معلومات مالية عالية الجودة في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية وهذا من خلال توفير إجراءات محققة للخصائص النوعية لهذه المعلومات، وقد اعتمد الباحث في الدراسة على أسلوب استقصائي عن طريق استبيان لعينة من الأكاديميين والمهنيين في ظل الحقل المحاسبي في الجزائر، وهذا بغية أخذ رأيهم حول مدى كفاية ملائمة الاطار النظري للنظام المحاسبي المالي لإنتاج معلومات مالية عالية الجودة كما اعتمدت الدراسة أيضا أسلوب دراسة حالة عينة من الشركات البترولية وذلك من خلال تقييم نظام معلوماتها المحاسبي و مدى التزامها بقواعد و نصوص النظام المحاسبي المالي حيث شملت الدراسة أربعة ENTP ; ENSP ; ENAFOR ; NAFTAL . وقد توصلت نتائج الدراسة الى:

اجماع مهني وأكاديمي للحقل المحاسبي في الحجز على ملائمة الإطار النظر على النظام المحاسبي المالي لإنتاج معلومات عالية الجودة، تباين وعدم قدرة النظام المعلومات المحاسبي للشركات البترولية على الالات ازم بقواعد الإفصاح المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي.

- دراسة مخلوفي محمد عادل : 2015 بعنوان انعكاسات النظام المحاسبي المالي على جودة نظم المعلومات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية، " دراسة حالة شركة سونلغاز لولاية ورقلة."

هدفت هذه الدراسة الى معرفة درجة استجابة مخرجات نظم المعلومات المحاسبية للنظام المحاسبي المالي وتحديد درجة الجودة المطلوبة لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية لشركة سونلغاز، مع متطلبات الجودة في النظام المحاسبي المالي، واستخدام المنهج التحليلي في دراسة حالة هذه الشركة من خلال تحليل العلاقة بين مخرجات نظم المعلومات المحاسبية وقياس درجة الجودة، وتوصل الباحث الى أن سونلغاز قامت بإحداث تغييرات جذرية، بما يسمح بالتغيير الشكلي والضمني للقوائم المالية تتطلب تحقيق للخاصية من خصائص توفر مجموعة من الإجراءات والضوابط.

-تتأثر مستوى جودة المعلومات المالية بمدى توفرها على هذه الخصائص. بما يحدده النظام المحاسبي المالي وتحقق توافق جزئي بين مخرجات نظام المعلومات المحاسبية لشركة سونلغاز مع متطلبات الجودة في النظام المحاسبي المالي.

## - دراسة ياسمين إحزاب 2016: أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية

مذكرة ماجستير تناولت هذه الدراسة معرفة مدى أهمية تكنولوجيا المعلومات وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية والدور الذي تلعبه هذه الأخيرة في دنيا الأعمال خاصة في وجود التطورات الهائلة في ظهور تكنولوجيا المعلومات والآثار المتداولة منها على جودة المعلومات وكذا الخصائص والسمات التي تجعل المعلومات المحاسبية ذات جودة، حيث تم طرح الأشكال على مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية خلال سنة 2015 وما هو موقعها في مؤسسات الاقتصادية؟ و هل تأثر تكنولوجيا المعلومات في جودة المعلومات و هل هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومة المحاسبية و المتغيرات الشخصية ؟ ، و بهدف الوصول إلى الإجابة على هذا الإشكال استعرضت الباحثة في دراستها للتعرف على تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية ، و قد أسفرت نتائج الدراسة أن مستوى تطبيق تكنولوجيا المعلومات السائدة بدرجة مرتفعة ، كما أن هذه الأخيرة تأثر على جودة المعلومة المحاسبية و أنه يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تكنولوجيا المعلومات و جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسات محل الدراسة و عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومة المحاسبية و المتغيرات الشخصية.

اعتمدت هذه الدراسة على الأدوات والوسائل الإلكترونية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية جراء استخدام تكنولوجيا المعلومات بينما الدراسة الحالية أشارت إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات التي لها تأثير في تحسين مهنة التدقيق.

- دراسة EmanAl-Hanini بعنوان : **Technology in The Role of Using Information : Jordan - Empirical study at auditing Enhancing the Quality of Auditing Services in working in Jordan offices and companies**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة خدمات التدقيق في الأردن، كما توصلت الدراسة إلى وجود معوقات تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق أهمها عدم وجود قدرة لدى المدقق على استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، واستخدام الشركات موضع التدقيق أنظمة محاسبية يدوية، ولتحقيق ذلك تم تصميم استبانة وزعت على عينة الدراسة البالغة 120 مدققاً ، خضع منها للتحليل الإحصائي 93 استبانة وتم التوصل إلى وجود إدراك لدى مدققي الحسابات في الأردن لأهمية استخدام تكنولوجيا المعل ومات في تحسين جودة خدمات التدقيق الخارجي.

**المطلب الثاني: دراسات سابقة مرتبطة بجودة المعلومات المحاسبية**

- دراسة هلالي فوزية، عمران خديجة: بعنوان : **جودة المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF**

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة اثر تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر على المعلومات المحاسبية ، وذلك من خلال توفرها على مجموعة من الخصائص ، لمساعدة مستخدميها في عملية اتخاذ القرارات ، وخلال هذه الدراسة توصل الباحثين إلى مجموعة من الأهداف من بينها:

- قدرة المعلومات المالية الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية على تلبية

حاجيات مستخدميها

- والغايات أن النظام المحاسبي المالي يقوم بتقريب الممارسة المحاسبية الجزائرية مع

معايير المحاسبية الدولية وهذا لتسهيل قراءة القوائم المالية من المستعملين الداخليين للمعلومات المحاسبية.

- يساهم الإفصاح الأمثل في زيادة منفعة المعلومات المحاسبية ، ومن ثم فإن القوائم المالية يجب أن تكشف عن كافة المعلومات لتعطي صورة صادقة عن وضعيتها المالية.
- دراسة فورين الحاج قويدر: اثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على تكلفة وجودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهم الآثار المتوقعة من تطبيق النظام المحاسبي المالي على تخفيض تكلفة تشغيل و إنتاج المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات والاتصال ودوره في تقديم معلومات ذات جودة عالية تمتاز بالشفافية والمصادقية ومن النتائج المتوصل إليها من طرف الباحث هي:

العمل على تطوير المستمر لنظام المعلومات المحاسبي ومواكبته مع مختلف التغيرات التي تطرأ على المعايير المحاسبية الدولية ومختلف المتغيرات الاقتصادية الدولية بالإضافة إلى التكنولوجيا الحديثة.

- دراسة اخضر مسعود، بعنوان:<sup>1</sup> اثر نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية ، وذلك من خلال دراسة نظام المعلومات المحاسبي لمؤسسة الصندوق التامين عن البطالة بالمديرية الجهوية بورقلة، توصلت هذه الدراسة إلى:

-لنظام المعلومات المحاسبي ، القدرة على إنتاج معلومات أكثر قابلية للفهم لمتخذي القرار في الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة

<sup>1</sup> اخضر مسعود، اثر نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية ، مذكرة ماستر ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، السنة الجامعي 2016/2017

حيث يعرض مخرجاته بصورة واضحة وسهلة الفهم.

- يتسم نظام المعلومات المحاسبي ، بالصدق والموضوعية والحيادية ، وعدم احتوائها على بيانات وهمية ، وهذا ما يجعل إنتاج المعلومات أكثر موثوقية لمتخذي القرار .

- دراسة أخضر مسعود بعنوان: " أثر نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المحاسبية".

هدفت هذه الدراسة الى ابراز دور نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال دراسة نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة صندوق التأمين عن البطالة بالمديرية الجهوية بورقلة، توصلت هذه الدراسة الى:

- لنظام المعلومات المحاسبي، القدرة على انتاج معلومات أكثر قابلية للفهم لمتخذي القرار في الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة حيث يعرض مخرجاته بصورة واضحة وسهلة الفهم.

- يتسم نظام المعلومات المحاسبي بصدق و الموضوعية و الحيادية، و عدم احتوائها على بيانات وهمية، وهذا ما يجعل انتاج المعلومات أكثر موثوقية لمتخذي القرار

### المطلب الثالث: مقارنة دراسات الحالية بالدراسات السابقة

من حيث المكان و الزمان تمت الدراسة الحالية خلال سنة 2022 و 2023 بينما تمت الدراسات السابقة في بيئة أجنبية وعربية

من سنة 2000 إلى غاية، 2017 اما من حيث العينة تناولت الدراسة الحالية عينة حوالي 40 استمارة موزعة على المحاسبين ومحافظي الحسابات و رؤساء أقسام المحاسبة والمالية في الشركات الاقتصادية و ،بينما الدراسات السابقة تناولت عينات أكثر أو مساوية عينة الدراسة الحالية، من حيث المتغيرات هدفت الدراسة الحالية إلى معرفة مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي في تحسين

جودة المعلومات المحاسبية ، من خلال وجهات نظر المحاسبين و محافظي الحسابات و المحاسبين و الماليين في المؤسسات الاقتصادية ، أما الدراسات السابقة فقد تناولت متغيرات وعينات مختلفة.

## خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل نظام المعلومات المحاسبية ودوره في فعالية جودة المعلومات المحاسبية من خلال مفهوم النظام العناصر الأساسية وخصائصه وجودة المعلومات وأهم الخصائص النوعية التي تحقق جودة عالية للمعلومات ومنفعة مستخدميها.

ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة هو مفتاح أساسي لنجاح أو فشل الأنشطة التي تمارسها المؤسسة وذلك من خلال ما يساهم فيه من تدعيم عمليات التنسيق والدعم المعلوماتي للعمليات الإدارية في جميع المستويات التنظيمية، بالإضافة الى أنه وسيلة الإتصال بين أطراف المؤسسة من جهة ومن جهة أخرى دوره في تزويد البيئة المحيطة بالمؤسسة بالمعلومات المحاسبية المفيدة.

إن جودة المعلومات المحاسبية التي تعتبر كمخرجات لنظام المعلومات المحاسبية بعد تغذية البيانات ومعالجتها وفق دورة البيانات والمعلومات المحاسبية وإخراجها. تعتمد بشكل أساسي على جودة وكفاءة التصميم لنظام المعلومات المحاسبية أيضا ولمعرفة أكثر عن نظام المعلومات المحاسبية وجودة المعلومة المحاسبية ركزنا في المبحث الثالث في هذا الفصل على مجموعة من دراسات السابقة حول الموضوع والتي هدفت جميعها الى إبراز أهمية نظام المعلومات المحاسبية وأثره على جودة المعلومة المحاسبية من خلال إسهامه في توفير الخصائص النوعية.

# الفصل الثاني

دراسة ميدانية فعالية نظام المعلومات  
المحاسبي في تحسين جودة المعلومات  
المحاسبية

**تمهيد:**

يتناول هذا الفصل الإجراءات المنهجية للبحث، من حيث منهج الدراسة الذي استخدمه الباحث ، والأساليب الإحصائية التي استخدمت في معالجة بيانات الدراسة، وتحديد مجتمعه وعينته، وأدواته من حيث بنائها، والإجراءات المتبعة في التأكد من خصائصها السيكومترية.

## المبحث الأول : طريقة و الادوات المستخدمة في الدراسة

### المطلب الأول : عرض نتائج الدراسة

#### 1- منهج الدراسة

استخدمنا المنهج الوصفي وذلك لمناسبته للدراسة الحالية ،والذي يعتمد على دراسة الظاهرة كما توجد في الواقع ووصفها وصفا دقيقا والتعبير عنها كميا وكيفيا من خلال إعطاء وصف رقمي يوضح مقدار وجود الظاهرة وحجمها ودرجة ارتباطها بالظواهر الأخرى وتحليلها وتفسيرها .

ويمكن تعريف المنهج الوصفي المنهج الذي يعني بالدراسات التي تهتم بجمع وتلخيص الحقائق المرتبطة بطبيعة جماعة من الناس أو وضعهم أو عدد من الأشياء أو لقطاعات من الظروف أو سلسلة من الأحداث أو منظومة فكرية أو أي نوع آخر من الظواهر أو القضايا أو الموضوعات التي يمكن أن يرغب الباحث في دراستها.

#### 2- مجتمع الدراسة:

#### أولاً: الدراسة الإستطلاعية:

#### أ- أهداف الدراسة:

تعتبر الدراسة الإستطلاعية مرحلة مهمة في البحث العلمي حيث تسعى لتحقيق

#### الأهداف التالية:

- التعرف على مواصفات العينة.
- إختبار أدوات الدراسة ويتمثل ذلك في حساب الخصائص السيكومترية لها.
- الكشف عن الصعوبات لتخطيها في الدراسة الأساسية.
- وصف أدوات الدراسة

**ب- عينة الدراسة الإستطلاعية:**

قمنا بإختيار عينة الدراسة الإستطلاعية على 134 موظف شركة الخطوط

الجوية الجزائرية -ورقلة.

**ثانياً: الدراسة الأساسية****مواصفات عينة الدراسة الأساسية:**

تم اختيار افراد عينة الدراسة بالطريقة العشوائية على عينة قوامها (49) موظف.

**مجالات الدراسة:****1- الإطار الزمني والمكاني:**

أ- الإطار الزمني : طبقت هذه الدراسة في شهر أفريل إبتداء من يوم 30 أفريل

إلى غاية يوم 21 ماي 2023

ب- ا لإطار المكاني: أجريت هذه الدراسة الاستطلاعية لموظفي شركة الخطوط

الجوية الجزائرية -ورقلة.

**2- أدوات الدراسة**

تم بناء الاستبيان مكون من من البيانات الشخصية و ثلاث محاور مكونة من 31

سؤال.

**3- صدق وثبات الاستبيان**

لقد تم استخدام التحكيم وإجراء الاختبارات للتحقق من صدق وثبات الاستبيان كما

يوضح الجدول التالي:

1-التالي يمثل قيمة معامل ألفا كرونباخ لإجابات أفراد العينة كما يلي:

## الجدول رقم (01): معامل الثبات باستخدام طريقة ألفا كرونباخ

المقياس	معامل ألفا كرونباخ
المجموع	0.65

بلغت قيمة معامل ألفا كرونباخ 0.65 وهذه القيمة تشير إلى أن الأداة تتمتع بدرجة ثبات تعد ذات دلالة إحصائية أكبر من 0.50 تفي بأغراض هذه الدراسة كما يتضح لنا أن قيمة معامل ألفا كرونباخ في فقرات الاستبيان يتمتع بالإنساق الداخلي المناسب وأن هناك استقرار بدرجة عالية جدا في نتائج هذا الاستبيان.

## 4- الأساليب الإحصائية المستعملة:

- برنامج SPSS

- حساب النسب المئوية والتكرارات

- حساب المستوى الحسابي و الانحرافات المعيارية

المحور الأول: المعلومات الشخصية

## الجدول رقم (02): توزيع العينة حسب المؤهل العلمي

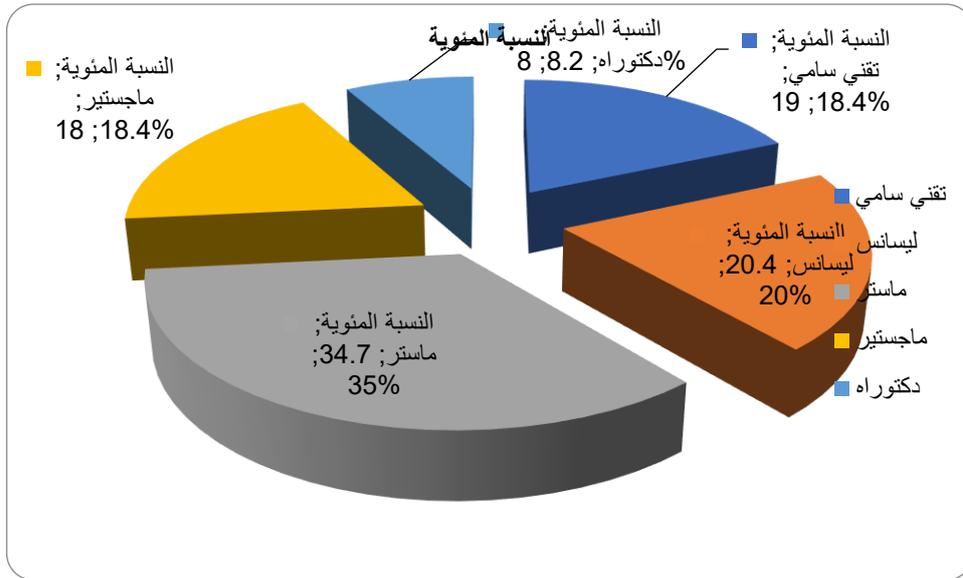
المؤهل العلمي	التكرار	النسبة المئوية
تقني سامي	9	18.4
ليسانس	10	20.4
ماستر	17	34.7
ماجستير	9	18.4

8.2	4	دكتوراه
%100,0	49	المجموع

من خلال قراءتنا للجداول أعلاه، والذي يمثل المؤهل العلمي المبحوثين يتضح:

- أن أغلبية أفراد العينة كان من المؤهل العلمي ماجستير بنسبة تقدر بـ 34.7%، في حين بلغت نسبة مؤهل العلمي لليسانس 21.8%، وتليها نسبتين ماجستير وتقني سامي بنسبة 18.4%، وفي الأخير المستوى دكتوراه بمستوى 8.2 من مجموع أفراد العينة، وهذا ما يدل على وجود أفراد مؤهلين عاملين محل الدراسة مما يعكس بالإيجاب على دقة وسلامة نتائج الدراسة.

الشكل رقم (01): توزيع العينة حسب المؤهل العلمي

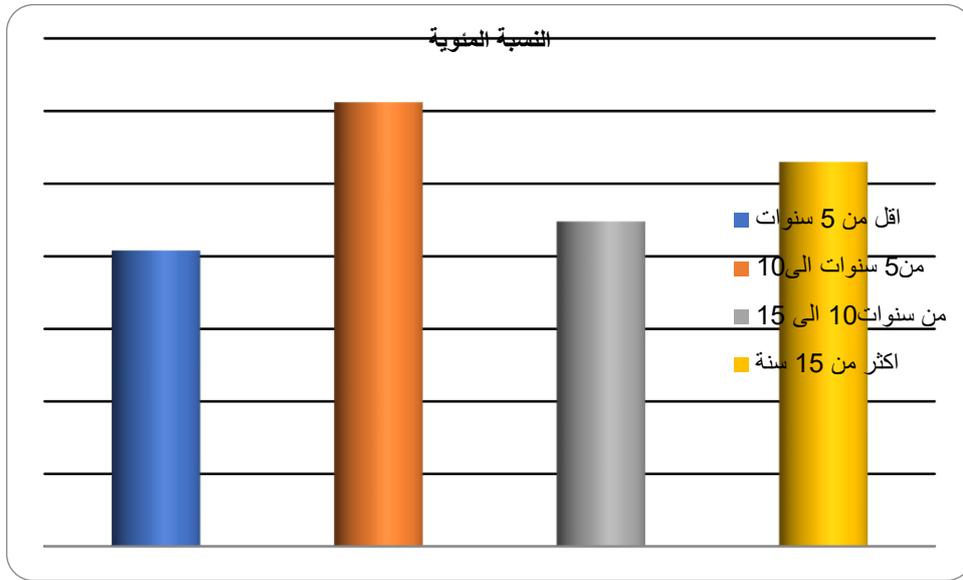


## الجدول رقم : (03): توزيع العينة حسب تحديد الخبرة

النسبة المئوية	التكرار	الخبرة
20.4	10	اقل من 5 سنوات
30.6	15	من 5 سنوات الى 10
22.4	11	من سنوات 10 الى 15
26.5	13	اكثر من 15 سنة
%100,0	49	المجموع

من خلال الجدول أعلاه والذي يمثل الخبرة يتضح لنا أن النتائج المحصل عليها من الجدول أعلاه أن غالبية أفراد العينة المدروسة كانت خبرتهم من 5 سنوات إلى 10 سنوات بنسبة 30.6%، تليها الفئة التي تتراوح سنوات خبرتهم أكثر من 26.5%، وأيضاً تليها نسبة 22.4% للذين تتراوح خبرتهم من 10 إلى 15 سنة، وأخيراً الفئة التي أقل من 5 سنوات بنسبة 20.4%، وهذا ما يدل على تمتع أفراد العينة بخبرات عملية من 5 إلى 10 سنوات نظراً لخبرتهم الواسعة في المجال التواصل وكيفية التعامل مع الخرين.

الشكل رقم 02 : توزيع العينة حسب الخبرة

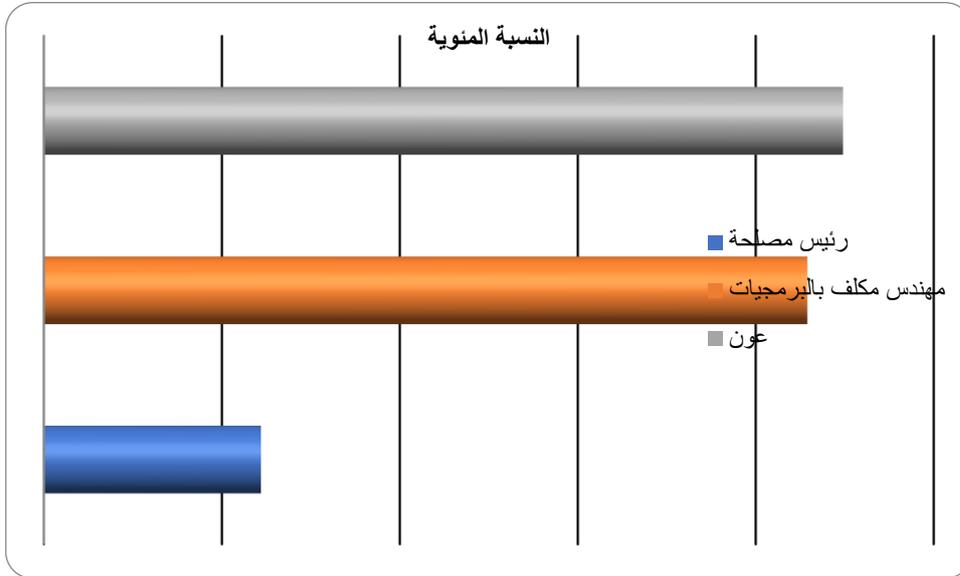


الجدول رقم (04) : توزيع العينة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة المئوية
رئيس مصلحة	6	12,2
مهندس مكلف بالبرمجيات	21	42,9
عون	22	44,9
المجموع	49	%100,0

من ملاحظتنا للجدول أعلاه والذي يمثل الوظيفة نلاحظ أن النسبة الغالبة على مجمع العينة، هي الموظفين من درجة الأعوان بنسبة 44.9%، وتليها مهندس مكلف بالبرمجيات بنسبة 42.9%، وتليها وظيفة رئيس مصلحة بنسبة 12.2%، تبين من خلال الوظيفة أن موظفي المؤسسة يعملون أعوان وهم ذو الخبرة الميدانية، وأن المؤسسة تقوم بالتركيز على موظفين أكثر كفاءة ودراية واسعة.

الشكل رقم (03) : توزيع العينة الوظيفية



### 3- الطريقة المستخدمة للقياس:

خلال تفرغ أسئلة الاستبيان وتحليلها من خلال البرنامج الاحصائي SPSS ولقد تم اختيار ليكارث الثلاثي لتحديد أهمية كل فقرة من فقرات الاستبيان، وذلك لقياس استجابات المبحوثين لفقرات الاستبيان حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (05): مقياس ليكارث الثلاثي

موافق	محايد	غير موافق
3	2	1

ولتحديد قيم المتوسط الحسابي، كونها في أي فئة يتم ذلك من خلال إيجاد:

$$\text{المدى RANG} = \text{أكبر قيمة} - \text{أقل قيمة} = 3 - 1 = 2$$

ثم قسم المدى على عدد الفئات  $3 / 2 = 0.66$  وبعد ذلك يضاف إليها (0.66) الى الحد الأدنى للمقياس فتصبح كالاتي من خلال الجدول التالي:

**الجدول رقم (06): مجال المتوسط الحسابي المرجع لمقياس ليكارث الثلاثي**

مجال المتوسط الحسابي المرجح	المستوى الموافق له
من 1 الى 1.66	غسر موافق
من 1.67 الى 2.33	محايد
من 2.34 الى 3	موافق

**المحور الأول: تقييم واقع تطور نظام معلومات المحاسبي**

**الفرضية الأولى: والتي تنص على أنه: تقييم واقع تطور نظام المعلومات المحاسبي على دعم مجموعة من المؤسسات الاقتصادية ورقلة.**

**الجدول رقم (07): حساب تقييم واقع تطور نظام المعلومات المحاسبية**

الرقم	العبارات	مستوى الحسابي	انحراف معياري	المستوى	الرتبة
01	تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على مؤسسات للدعم الابتكار و الابداع في مجال تطوير نظم المعلومات	2.71	0.48	موافق	1
02	تساعد البيئة الاقتصادية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية.	1.98	0.43	محايد	2
03	متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية	1.35	0.42	غير موافق	5
04	تحرص المؤسسات على رفع مستوى العلمي والعملية للعاملين كفاءة تسير نظام المعلومات المحاسبي.	1.35	0.72	غير موافق	3

6	غير موافق	0.69	1.31	تحتوي بيئة الاعمال الجزائرية على دورات تدريب وتأهيل علمي وعملي للعاملين في ادارة نظم المعلومات المحاسبية	05
7	غير موافق	0.68	1.21	تسعى المؤسسات لتعزيز الانماط والدوافع السلوكية لدى العاملين بهدف تحسين كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	06
8	غير موافق	0.54	1.19	يوجد ادراك لدى مستخدمي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بأهمية تكنولوجيات المعلومات في تطوير الاداء لنظم المعلومات المحاسبية.	07
9	غير موافق	0.53	1.16	توفر الانظمة والتشريعات والسياسات القانونية ارضية لتطوير انظمة المعلومات المحاسبية	08
10	غير موافق	0.47	1.15	توفر المؤسسات الاجهزة والبرمجيات المتطورة لتفعيل ومعالجة البيانات في نظم المعلومات المحاسبية.	09
4	غير موافق	0.46	1.35	تراعي المتطلبات القانونية والمعايير المهنية عند بناء نظام المعلومات المحاسبي.	10
	غير موافق	<b>0.42</b>	<b>1.35</b>	<b>البعد الكلي للمستوى</b>	

نلاحظ من الجدول أعلاه المتعلق بمحور تقييم واقع تطور نظام المعلومات المحاسبي بمستوى غير موافق ويتضح ذلك من خلال متوسطها الحسابي الذي بلغ (1.35) وانحرافها المعياري (0.42)، حيث تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل سؤال على حدا وهذا بهدف تحديد درجة التأثير والتي كانت على مقياس غير موافق في مجموعها بحيث أظهرت النتائج المحور المستقل الأول المتعلق بنظام المعلومات المحاسبي ألا يوجد

تأييد من قبل أغلبية عينة الدراسة بأن نظام المعلومات المحاسبية هو واقع تطوير نظام المعلومات المحاسبية.

كما تبين لنا من خلال العبارات أن العبارة رقم 01 احتلت المرتبة الأولى بانحراف معياري 0.48 ومتوسط حسابي 2.71 وتشير إلى الخيار موافق أما المرتبة الثانية في الفقرة الثانية بانحراف معياري 02 ومتوسط حسابي 1.98 وتشير إلى الخيار محايد أما باقي الفقرات تشير بانحراف معياري (0.72-0.47) ومتوسط حسابي (1.35-1.15) وتشير إلى الخيار غير موافق

من خلال ماسبق تبينا لنا أن المؤسسات الجزائرية محل الدراسة تعمل على توفير بيئة عمل تدعو للدعم و الابتكار و الابداع في مجال تطوير نظم المعلومات المحاسبية ؛ وذلك لمسايرة التطورات الحاصلة في العالم . بالرغم من وجود بعض عينات الدراسة التي لم توافق على هذه التغييرات التي شملت قطاع المحاسبية وهذا راجع لنقص التكوين في الجانب المعلوماتي للعمال.

### المحور الثاني : متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية

الفرضية الثانية: والتي تنص على أنه: متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية على دعم مجموعة من المؤسسات الاقتصادية لجنوب الشرقي.

#### الجدول رقم (08) : حساب بعد الرضا للعلاقات العامة

الرقم	العبارات	مستوى الحسابي	انحراف معياري	المستوى	الرتبة
01	توفر الانظمة والتشريعات والسياسات القانونية ارضية لتطوير انظمة المعلومات المحاسبية	1,19	0,53	غير موافق	7
02	تراعي المتطلبات القانونية والمعايير المهنية عند بناء نظام المعلومات المحاسبية.	1,15	0,46	غير موافق	9

2	محايد	0,43	1,98	تساعد البيئة الاقتصادية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية.	03
4	غير موافق	0,69	1,35	تحتوي بيئة الاعمال الجزائرية على دورات تدريب وتأهيل علمي وعملي للعاملين في ادارة نظم المعلومات المحاسبية	04
3	غير موافق	0,72	1,35	تحرص المؤسسات على رفع مستوى العلمي والعملية للعاملين كفاءة تسير نظام المعلومات المحاسبية.	05
6	غير موافق	0,54	1,21	يوجد ادراك لدى مستخدمي مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بأهمية تكنولوجيا المعلومات في تطوير الاداء لنظم المعلومات المحاسبية.	06
5	غير موافق	0,68	1,31	تسعى المؤسسات لتعزيز الانماط والدوافع السلوكية لدى العاملين بهدف تحسين كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	07
8	غير موافق	0,47	1,16	توفر المؤسسات الاجهزة والبرمجيات المتطورة لتفعيل ومعالجة البيانات في نظم المعلومات المحاسبية.	08
1	موافق	0,48	2,71	تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على مؤسسات للدعم الابتكار و الابداع في مجال تطوير نظم المعلومات	09
	غير موافق	0.42	1.35	البعد الكلي للمستوى	

نلاحظ من الجدول أعلاه أن متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية بمستوى

غير موافق ويتضح ذلك من خلال متوسطها الحسابي الذي بلغ (1.35) وانحرافها المعياري

(0.42)، حيث تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل سؤال على حدا وهذا بهدف تحديد درجة التأثير والتي كانت على مقياس غير موافق في مجموعها بحيث أظهرت النتائج المحور المستقل الثاني المتعلق بنظام المعلومات المحاسبي ألا يوجد تأييد من قبل أغلبية عينة الدراسة بأن متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية.

كما تبين لنا من خلال العبارات أن العبارة رقم 09 احتلت المرتبة الأولى بانحراف معياري 0.48 ومتوسط حسابي 2.71 وتشير إلى الخيار موافق أما المرتبة الثانية في الفقرة الثالثة بانحراف معياري 0.43 ومتوسط حسابي 1.98 وتشير إلى الخيار محايد أما باقي الفقرات تشير إلى غير موافق بانحراف معياري (0.72-047) ومتوسط حسابي (-1.35-1.15) وتشير إلى الخيار غير موافق حسب معطيات spss.

من خلال ما سبق توصلنا إلى أن هناك سلوكيات و عوائق حالت دون رضا العمال حول العلاقات العامة بالمؤسسة محل الدراسة ؛ وذلك لعدم توفر بيئة الاعمال الجزائرية على دورات تدريب وتأهيل علمي وعملي للعاملين في ادارة نظم المعلومات المحاسبية.

**المحور الثالث: أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية**

**الفرضية الثالثة: والتي تنص على أنه: أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية على مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجنوب الشرقي.**

**الجدول رقم (09) : حساب بعد الرقابة للعلاقات العامة**

الرقم	العبارات	مستوى الحسابي	انحراف معياري	المستوى	الرتبة
01	ان انخفاض اسعار تقنية نظم المعلومات وتكلفة استخدامها ساهم في تحسين مستويات النظام المادية والاستفادة من التطبيقات المتنوعة لها	2.84	0.47	موافق	1

2	موافق	0.52	2.82	تساهم الضوابط الرقابية التي تتضمنها التقنيات المستخدمة في توفير حماية كافية للمكونات المادية والبرمجية لنظم المعلومات المحاسبية	02
2	موافق	0.52	2.82	يساعد تقسيم العمل في ادارة نظم المعلومات على تجنب تركيز المهام والصلاحيات لدى اشخاص محددين.	03
3	موافق	0.57	2.80	تساهم التقنيات التكنولوجية المستخدمة في ادارة نظم المعلومات في تحقيق ترابط وتكامل الوظيفي بين الاقسام والإدارات المختلفة.	04
3	موافق	0.57	2.80	تأثر التقنيات المستخدمة في ادارة نظم المعلومات (الاجهزة والبرمجيات) على طبيعة ونوعية الخدمات التي تقدمها.	05
3	موافق	0.57	2.80	تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بدرجة التكامل التنظيمي بين اقسام وفروع.	06
3	موافق	0.53	2.80	تعكس صعوبة التنبؤ بتصرفات المنافسين وردود افعالهم على مستوى كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبية لشركات التأمين.	07
4	موافق	0.58	2.78	يتأثر نظام المعلومات المحاسبية بدرجة تفويض السلطات ومنح الصلاحيات من قبل الادارة العليا للموظفين للقيام بالمهام الموكلة اليهم.	08
5	موافق	0.49	2.75	اثر تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المالية	09
6	موافق	0.63	2.73	تؤثر التقنيات المستخدمة في ادارة نظم المعلومات في توفير المعلومات المحاسبية بدقة وفي الوقت المناسب مما يساعد في تحسين مستوى	10

7	موافق	0.70	2.59	يتأثر نظام المعلومات المحاسبية بمدى مشاركة الافراد والعاملين في عملية وبناء وتطوير النظم حيث يؤدي ذلك الى تحقيق الرضى النفسي	11
8	موافق	0.79	2.55	تسعى الضوابط الرقابية التي تتضمنها التقنيات المستخدمة في ضمان دقة وسلامة التشغيل الالكتروني للبيانات.	12
	موافق	049	2.75	البعد الكلي للمستوى	

نلاحظ من الجدول أعلاه أن أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بمستوى موافق ويتضح ذلك من خلال متوسطها الحسابي الذي بلغ (2.75) وانحرافها المعياري (0.49)، حيث تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل سؤال على حدا وهذا بهدف تحديد درجة التأثير والتي كانت على مقياس موافق في مجموعها بحيث أظهرت النتائج المحور المستقل الثالث المتعلق بنظام المعلومات المحاسبي ألا يوجد تأييد من قبل أغلبية عينة الدراسة بأن أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

كما تبين لنا من خلال العبارات أن العبارة رقم الأولى احتلت المرتبة الأولى بانحراف معياري 0.47 ومتوسط حسابي 2.84 وتشير إلى الخيار موافق أما المرتبة الثانية والثالثة فهم في نفس الفقرة الثالثة بانحراف معياري 0.52 ومتوسط حسابي 2.82 وتشير إلى الخيار محايد أما باقي الفقرات تشير إلى غير موافق بانحراف معياري (0.57 - 0.79) ومتوسط حسابي (2.55-2.80) وتشير إلى الخيار موافق

من خلال ما سبق نستنتج أنه هناك تأثير لتطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية على مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجنوب الشرقي.

#### الجدول رقم (10) : ترتيب الأهمية للمحاور

الرقم	العبارات	مستوى الحسابي	انحراف معياري	المستوى	الرتبة
01	تقييم واقع تطور نظام معلومات المحاسبي	1.35	0.42	غير موافق	2
02	متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية	1.35	0.42	غير موافق	2
03	أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية	2.75	0.49	موافق	1
	<b>البعد الكلي للمستوى</b>	<b>1.82</b>	<b>0.80</b>	<b>متوسط</b>	

نلاحظ من الجدول أعلاه أن مجموع المحاور بمستوى متوسط ويتضح ذلك من خلال متوسطها الحسابي الذي بلغ (1.82) وانحرافها المعياري (0.80).

من خلال الجدول نستنتج أن أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المرتبة الأولى وهذا يعود لدرجات الإجماع خصوصا نحوها والتي جمعت آراء من شملهم الاستبيان، يليها تقييم واقع تطور نظام معلومات المحاسبي و متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية المرتبة الثانية، هذا ما استخلاصته الدراسة.

#### الجدول رقم (11) : مقارنة بين محاور

الرقم	العبارات	مستوى الحسابي	انحراف معياري	المستوى
01	تقييم واقع تطور نظام معلومات المحاسبي	1,3539	,42531	,06076
02	متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية	2,7551	,49453	,07065

03	أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية	1,3551	,19902	,02843
----	---	--------	--------	--------

يبين الجدول السابق متوسط الموافق حول محاور الدراسة، حيث نلاحظ أن متوسط الموافق لدى الفئات متقاربة نسبياً، ومن أجل إختبار الدلالة الواقع لهذه المقارنة نستخدم إختبار الفرق بين المتوسطات قبل أن نختبر شروط التوزيع الطبيعي لإجابات في كل فئة من الفئات، ونستخدم في ذلك

الجدول رقم (12): معاملات الإرتباط بين كل محور

المحاور	معامل الإرتباط	مستوى الدلالة	الدلالة
المحور الأول	0.477**	0.01	دالة
المحور الثاني	-0,087	0.55	غير دالة
المحور الثالث	0.528**	0.00	دالة

من خلال القيم الاحتمالية للجدول Sig والمساوية إلى 0.00 الأقل من 0.05 يتبين وجود دالة إحصائية لمعاملات الارتباط الخطي في المحور الأول والثالث وعدم وجود دالة ارتباطية في المحور الثاني بـ 0.55 وهي أكبر من 0.05.

وهو معامل صدق دال وغير دال وبذلك تكون قد تأكدنا من صدق استمارات الاستبيان مرتبطة مع بعضها لقياس وتحقيق الهدف من الدراسة تم إيجاد صدق الاتساق الداخلي لأسئلة الاستقصاء والذي يعني قياس قوة الارتباط بين درجات كل محور ودرجات أسئلة كما هو موضح في الجدول.

نجد أن معاملات الارتباط السابقة تحمل ثبات داخلي دال إحصائياً وغير دال إحصائياً وبذلك تأكدنا من صحة ثبات الأبعاد:

- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية في المحور الأول بمعامل ارتباط  $0.477^{**}$  ارتباط طردي ضعيف.
- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية في المحور الثاني بمعامل ارتباط  $-0.087$  لا يوجد ارتباط خطي.
- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية في المحور الثالث بمعامل ارتباط  $0.528^{**}$  ارتباط طردي متوسط.

الجدول رقم (13): اختبار مان وويتني لدراسة الفروق في المتغير المستهدف تبعا لمتغير المؤهل العلمي

### Test Statistics<sup>a,b</sup>

	متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية	اثر تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المالية	تقييم واقع تطور نظم المعلومات المحاسبية
Chi-Square	12,084	12,171	5,959
df	4	4	4
Asymp. Sig.	,017	,016	,202

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: العلمي المؤهل

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن الدلالة الإحصائية لاختبار كروسكال والاس يساوي 0.017 في متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية و 0.017 في اثر تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المالية وهي أقل من مستوى المعنوي المعتمد 5% وبالتالي وجود فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير المستوى التعليمي بخصوص تأثير الإفصاح الإلكتروني على جودة المعلومات المحاسبية.

وبين 0.202 في تقييم واقع تطور نظم المعلومات المحاسبية لا وجود فروق في تحسين

مستوى دلالة

الجدول رقم (14): يوضح اختبار مان وويتني لدراسة الفروق في المتغير المستهدف تبعا لمتغير الخبرة

Test Statistics<sup>a,b</sup>

	متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية	اثر تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المالية	تقييم واقع تطور نظم المعلومات المحاسبية
Chi-Square	8,975	9,704	11,404
df	3	3	3
Asymp. Sig.	,030	,021	,010

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: الخبرة

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن الدلالة الإحصائية لاختبار كروسكال والاس يساوي

يساوي 0.030 في متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية و 0.021 في اثر تطور

نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المالية و 0.010 في تقييم واقع

تطور نظم المعلومات المحاسبية وهي أقل من مستوى المعنوي المعتمد 5% وبالتالي وجود

فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير المستوى التعليمي بخصوص تأثير الإفصاح الإلكتروني على جودة المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم (15): يوضح اختبار مان وويتني لدراسة الفروق في المتغير المستهدف تبعا لمتغير الوظيفة

**Test Statistics<sup>a,b</sup>**

	تطور متطلبات المعلومات انظمة المحاسبية	نظام تطور اثر المحاسبي المعلومات جودة تحسين في المالية المعلومات	نظم تطور واقع تقييم المحاسبية المعلومات
Chi-Square	8,749	8,847	9,920
df	2	2	2
Asymp. Sig.	,013	,012	,007

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: الوظيفة

يتضح من خلال الجدول أعلاه أن الدلالة الإحصائية لاختبار كروسكال والاس يساوي 0.013 في متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية و 0.012 في اثر تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المالية و 0.007 في تقييم واقع تطور نظم المعلومات المحاسبية وهي أقل من مستوى المعنوي المعتمد 5% وبالتالي وجود

فروق ذات دلالة إحصائية تبعا لمتغير الوظيفة بخصوص تأثير الإفصاح الإلكتروني على جودة المعلومات المحاسبية.

### خلاصة

لقد حاولنا في هذا الفصل دراسة نظام المعلومات المحاسبي لدى شركة توزيع الغاز والكهرباء سونلغاز و مجموعة من المؤسسات الاقتصادية " ورقلة ومدى تأثيره على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وذلك باستعمال اداة الاستبيان الذي عرفنا من خلالها كيف يؤثر كفاءة الموظف وخبرته المهنية على خصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .

ودلت النتائج على ان نظام المعلومات المحاسبي هو نظام معلوماتي متكامل له القدرة على انتاج معلومات اكثر قابلية للفهم لمتخذ القرار في شركة سونلغاز و مجموعة من المؤسسات الاقتصادية ورقلة .

خاتمة

## خاتمة:

يعد نظام المعلومات المحاسبي أحد أهم أنظمة المعلومات في أي مؤسسة، حيث انه يهتم بتسجيل جميع عملياتها المالية، و ينتج بذلك معلومة مالية بأكثر جودة مرهون باستخدام تكنولوجيا معلومات بمعالجة البيانات الأولية وذلك لتصبح في شكلها الجاهز للإستخدام، واصبحت تكنولوجيا المعلومات في الوقت الحالي ضرورة حتمية لإختصار الوقت و الجهد والمسافات.

في نهاية الدراسة سنعمل للإجابة على الإشكالية الرئيسية و المتمثلة في ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث كان هناك تأثير ايجابي و قوي بين جودة المعلومات المحاسبية من خلال خصائصها النوعية و نظام المعلومات المحاسبي. بحيث قمنا بتقسيم بحثنا الى قسمين رئيسيين الأول الجانب النظري الذي تطرقنا فيه الى الإطار المفاهيمي لتأثير نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية ، و بعض الدراسات السابقة التي تتدرج تحت سياق هذا الموضوع، أما القسم الثاني فخصص للدراسة التطبيقية فقد أردنا دعم مضمون هذا البحث من خلال دراسة عينة من المحاسبين ومحافظي الحسابات و رؤساء أقسام المحاسبة و المالية في مجموعة من الشركات الاقتصادية جنوب شرقي ورقلة و بعد معالجتنا وتحليلنا لمختلف جوانب الموضوع في فصلين، توصلنا للنتائج العامة و هي كالتالي :

إثبات أو نفي فرضيات الدراسة :

## نتائج الدراسة :

لنظام المعلومات المحاسبي القدرة على انتاج معلومات أكثر قابلة للفهم لمتخذي القرار

يساهم نظام المعلومات المحاسبي في انتاج معلومات أكثر ملاءمة ، حيث يتم تقديم المعلومات في وقتها المناسب وبدرجة عالية من الدقة ، وهذا ما يساعد الشركات من القدرة على تنبؤها بالمستقبل في اتخاذ قرارهم.

يتسم نظام المعلومات المحاسبي بصدق و الموضوعية و الحيادية و عدم احتوائها على البيانات وهمية او خاطئة، وهذا ما يجعل النتائج المعلومات أكثر موثوقية لمتخذي القرار. يساهم نظام المعلومات المحاسبي القدرة على انتاج معلومات أكثر قابلية للمقارنة، حيث تتسم هذه المعلومات باختصار وتشابه هيكلها من سنة لأخرى مما يسهل عملية المقارنة.

تقوم المؤسسة محل الدراسة دائما بعملية تحديث دورية لنظام المعلومات المحاسبي ، ضمت استراتيجية التغذية العكسية الشاملة لجميع أنشطتها من أجل الكفاءة الفعالة. توصيات الدراسة :

- في ضوء ما توصلت اليه الدراسة من نتائج فإننا نقترح جملة من التوصيات: يجب أن يكون هناك رقابة صارمة على نظام المعلومات المحاسبي.
- ضرورة قيام الشركات والمؤسسات بمتابعة وتطوير نظام المعلومات المحاسبي بشكل عام وجودة المعلومات المحاسبية بشكل خاص.
- العمل بتوصيات و ارشادات المحاسب و محافظ الحسابات و العمل بها.

#### افاق الدراسة :

افاق الدراسة: بعد محاولة الاتمام بموضوع كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة بشركة سونلغاز و مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجنوب الشرقي

نأمل أن قد ساهمنا بالقدر البسيط في اثراء موضوعنا نظام المعلومات المحاسبي و الذي يبقى مفتوح

لدراسات أخرى يمكن أن تساهم في إثراءه وذلك يمكن أن نقترح بعض الدراسات  
دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية.  
تعزيز نظام المعلومات المحاسبي في الأداء المالي للمؤسسة.  
قدرة نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل مراقبة التسيير.

# المراجع

المراجع:

الكتب :

- 1- ابراهيم سلطان، نظم المعلومات الادارية، الدار الجامعية، مصر، سنة 2000.
- 2- أحمد حلمي وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية (مدخل تطبيقي معاصر)، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، الأردن، 2003.
- 3- عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2003
- 4- قاسم عبد الرزاق محمد، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، مكتبة دار الثقافة، الأردن، 2004.
- 5- كمال الدين مصطفى الدهرواي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، مصر 2009.
- 6- محمد السعيد خشبة، نظم المعلومات (المفاهيم، التحليل، التصميم)، مطابع الوليد، مصر، 1992.
- 7- مصطفى صالح سلامة، نظم المعلومات المحاسبية، دار المستقبل للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2010.

مقالات:

- 8- بخروبة الغالي، د دواح بلقاسم، مساهمة الحكومة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة اقتصاديات المالي والأعمال، جامعة بن باديس، مستغانم،

9- بوخروبة الغالي، د دواح بلقاسم، مساهمة الحكومة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح المحاسبية، مجلة اقتصاديات المال والأعمال، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، 2018، ص 35

10- زياد عبد الحليم الذبية وآخرون، نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق، دار المسير للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى، عمان، 2011.

11- شوقي السيد فوده، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية، جامعة كفر الشيخ، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة ، العدد السادس جانفي 2019.

12- قورين حاج قويدر، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي SCF علي جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، مجلة الباحث، جامع شلف، الجزائر، العدد 10، 2012.

13- نضال محمود الرمحي، زياد عد الحليم الذبية، نظام المعلومات المحاسبية، دار المسيرة للمنشر وتوزيع والطباعة، عمان، الأردن، سنة 2011.

14- مصطفى نجم البشاري، اثر تطبيق عيار الابلاغ الدولي الاول على جودة المعلومات المحاسبية ، مجلة الدراسات العليا ، جامعة النيلين مجموعة 10 ، سنة 2017.

#### مذكرات و اطروحات:

15- اخضر مسعود ,اثر نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية , مذكرة ماستر , جامعة قاصدي مرباح , ورقلة ,السنة الجامعي 2017/2016

- 16- أمال عويش، ( دور نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل آليات القياس في سياق تطبيق النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مؤسسة سون لغاز - ورقلة حضري)، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2016.
- 17- بالخيرة كنزة، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، 2018-2019.
- 18- بوفروعة سوفيان، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تسيير المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة مجمع ايناجوك فرع الطاهير، مذكرة ماجستير، جامعة منتوري قسنطينة، السنة 2011-2012.
- 19- سارة مدفوني، أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية ، مذكرة ماستر ، جامعة العربي بن مهيدي " أم البواقي ، " السنة الجامعية 2014/2015
- 20- سارة مدفوني، أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، 2014/2015.
- 21- عمارة ضاوية، أثر نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر 2، المركز الجامعي بلحاج بوشعيب لعين تموشنت، 2019-2020.
- 22- ناجي بن يحي، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، سنة 2012/2013.

23- ناصر محمد علي المجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية واثرها في اتخاذ القرار، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة ، جامعة الحاج لخضر ، باتنة ، 2009 .

24- هواري سوسي، بدر الزمان خمقاني، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي، المؤتمر العلمي الدولي حول الاصلاح المحاسبي في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، سنة 2011.

**مواقع:**

25- موقع بوابة سون لغاز [WWW.SONELGAZ.DZ](http://WWW.SONELGAZ.DZ) /18 /04 /2021



الملاحق

## جامعة قاصدي مرباح ورقلة



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

الميدان : علوم اقتصادية وعلوم التسيير و علوم تجارية

الشعبة : علوم المالية والمحاسبة

التخصص : محاسبة وجباية معمقة

## استمارة استبيان حول

في إطار اعداد مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر بعنوان "كفاءة و فعالية نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية"  
نضع بين يديك مجموعة من العبارات و نرجو منك الإجابة عليها بكل صراحة ومصداقية بما ينطبق عليك و ذلك بوضع علامة (x) في الخانة المناسبة و الرجاء عدم ترك العبارة بدون إجابة مع العلم أن اجاباتك ستحظى بالسرية التامة و لن تستعمل الا لأغراض البحث العلمي ونشكرك مسبقا لحسن تعاونك

تحت اشراف :

- د.دشاش عبد القادر

من إعداد :

- معمري وسيم

- ناصري حمزة

السنة الجامعية: 2022 / 2023

1-الساتات الشخصية

\*المؤهل العلمي :

ليسانس  ماستر  ماجستير   في

\*الوظيفة الحالية:

رئيس مصلحة  مهندس مكلف بالبرمجيات  موظف رئيسي  عون

\*عدد سنوات الخبرة:

اقل من 05 سنوات  من 05 الى 10 سنوات  من 05 الى 10 سنوات

أكثر من 15سنوات

## المحور الأول: تقييم واقع تطور نظام معلومات المحاسبي

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
01	تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على مؤسسات للدعم الابتكار و الابداع في مجال تطوير نظم المعلومات			
02	تساعد البيئة الاقتصادية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية .			
03	متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية			
04	تحرص المؤسسات على رفع مستوى العلمي والعملية للعاملين كفاءة تسير نظام المعلومات المحاسبي.			
05	تحتوي بيئة الاعمال الجزائرية على دورات تدريب وتأهيل علمي وعلمي للعاملين في ادارة نظم المعلومات المحاسبية			
06	تسعى المؤسسات لتعزيز الانماط والدوافع السلوكية لدى العاملين بهدف تحسين كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.			
07	يوجد ادراك لدى مستخدمي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بأهمية تكنولوجيا المعلومات في تطوير الاداء لنظم المعلومات المحاسبية.			
08	توفر الانظمة والتشريعات والسياسات القانونية ارضية لتطوير انظمة المعلومات المحاسبية			
09	توفر المؤسسات الاجهزة والبرمجيات المتطورة لتفعيل ومعالجة البيانات في نظم المعلومات المحاسبية.			
10	تراعي المتطلبات القانونية والمعايير المهنية عند بناء نظام المعلومات المحاسبي.			

## المحور الثاني: متطلبات تطور أنظمة المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
01	توفر الانظمة والتشريعات والسياسات القانونية ارضية لتطوير انظمة المعلومات المحاسبية			

			02	تتبع المتطلبات القانونية والمعايير المهنية عند بناء نظام المعلومات المحاسبي.
			03	تساعد البيئة الاقتصادية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية .
			04	تحتوي بيئة الاعمال الجزائرية على دورات تدريب وتأهيل علمي وعملي للعاملين في ادارة نظم المعلومات المحاسبية.
			05	تحرص المؤسسات على رفع مستوى العلمي والعملية للعاملين كفاءة تسير نظام المعلومات المحاسبي.
			06	يوجد ادراك لدى مستخدمي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بأهمية تكنولوجيا المعلومات في تطوير الاداء لنظم المعلومات المحاسبية.
			07	تسعى المؤسسات لتعزيز الانماط والدوافع السلوكية لدى العاملين بهدف تحسين كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.
			08	توفر المؤسسات الاجهزة والبرمجيات المتطورة لتفعيل ومعالجة البيانات في نظم المعلومات المحاسبية.
			09	تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على مؤسسات للدعم الابتكار و الابداع في مجال تطوير نظم المعلومات

المحور الثالث: أثر تطور نظام معلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
01	ان انخفاض اسعار تقنية نظم المعلومات وتكلفة استخدامها ساهم في تحسين مستويات النظام المادية والاستفادة من التطبيقات المتنوعة لها			
02	تساهم الضوابط الرقابية التي تتضمنها التقنيات المستخدمة في توفير حماية كافية للمكونات المادية والبرمجية لنظم المعلومات المحاسبية			
03	يساعد تقسيم العمل في ادارة نظم المعلومات على تجنب تركيز المهام والصلاحيات لدى اشخاص محددين.			
04	تساهم التقنيات التكنولوجية المستخدمة في ادارة نظم المعلومات في تحقيق ترابط وتكامل الوظيفي بين الاقسام والإدارات المختلفة.			

			05	تأثر التقنيات المستخدمة في ادارة نظم المعلومات ( الاجهزة والبرمجيات (على طبيعة ونوعية الخدمات التي تقدمها.
			06	تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بدرجة التكامل التنظيمي بين اقسام وفروع.
			07	تعكس صعوبة التنبؤ بتصرفات المنافسين وردود افعالهم على مستوى كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبية لشركات التامين.
			08	يتأثر نظام المعلومات المحاسبية بدرجة تفويض السلطات ومنح الصلاحيات من قبل الادارة العليا للموظفين للقيام بالمهام الموكلة اليهم.
			09	اثر تطور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المالية
			10	تؤثر التقنيات المستخدمة في ادارة نظم المعلومات في توفير المعلومات المحاسبية بدقة وفي الوقت المناسب مما يساعد في تحسين مستوى
			11	يتأثر نظام المعلومات المحاسبية بمدى مشاركة الافراد والعاملين في عملية وبناء وتطوير النظم حيث يؤدي ذلك الى تحقيق الرضى النفسي
			12	تسعى الضوابط الرقابية التي تتضمنها التقنيات المستخدمة في ضمان دقة وسلامة التشغيل الالكتروني للبيانات.

## Fréquences

## Statistiques

		العلمي المؤهل	الخبرة	الوظيفة
N	Valide	49	49	49
	Manquant	0	0	0
Moyenne		2.78	2.55	2.78
Ecart type		1.195	1.100	1.159

## Table de fréquences

## العلمي المؤهل

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	سامي تقني	9	18.4	18.4	18.4
	ليسانس	10	20.4	20.4	38.8
	ماستر	17	34.7	34.7	73.5
	ماجستير	9	18.4	18.4	91.8
	دكتوراه	4	8.2	8.2	100.0
	Total	49	100.0	100.0	

## الخبرة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	سنوات 5 من أقل	10	20.4	20.4	20.4
	10 إلى سنوات 5 من	15	30.6	30.6	51.0
	15 إلى 10 سنوات من	11	22.4	22.4	73.5
	سنة 15 من أكثر	13	26.5	26.5	100.0
	Total	49	100.0	100.0	

## الوظيفة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	مصلحة رئيس	6	12,2	12,2	12,2
	بالبرمجيات مكلف مهندس	21	42,9	42,9	55,1
	عون	22	44,9	44,9	100,0
	Total	49	100,0	100,0	

## Descriptives

## Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
التي اللازمة والأجهزة المعدات كافة على المؤسسة تحتوي . المحاسبي المعلومات نظام تخدم .	49	2.61	.731
العملية لسير واضح مخطط المحاسبي المعلومات نظام يقدم . التصنيع عملية اساليب وتطوير الانتاجية .	49	1.49	.617
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم	49	1.3551	.19902
يتضمن عمل دليل بوجود المحاسبي المعلومات نظام يتأثر المتبعة والإجراءات والواجبات المهام يحدد وضيفيا وصفا التامين شركات في .	49	1.27	.569
المعلومات بنظام الخاصة البرمجيات بتحديث المؤسسة تقوم المحاسبية .	49	1.27	.605
اليها المتوصل النتائج مالية مؤشرات بتفسير المؤسسة تقوم العلاقة ذات المحاسبية البيانات تحليل عمليات خلال من للإدارة المالية والسياسات .	49	1.22	.621
تعبير عل بالقدرة المعلومات نظام مستخدمو يتسم خلال من المستخدمين كافة واحتياجات احتياجاتهم معلومات نظام مخرجات .	49	1.18	.441
المعلومات نظم وتطوير تخطيط بعملية المؤسسة تقوم العليا الإدارة قبل من مركزية بصورة المحاسبية .	49	1.14	.456
وتوصيلها والبيانات المعلومات كافة بنشر المؤسسة تقوم المستخدمين كافة الى .	49	1.14	.408
توفير عن المسؤولية الجهة المحاسبية المعلومات نظام يعتبر المؤسسة في الاطراف لجميع والكمية المالية المعلومات	49	1.12	.389
نظام تطوير في المشاركة مبدأ تطبيق على المؤسسة تقوم مراحل جميع في العمال بإقحام وذلك محاسبي معلومات المعلومات نظام تطوير .	49	1.10	.421
N valide (liste)	49		

## Statistiques

	N		Moyenne	Ecart type
	Valide	Manquant		
توفر الانظمة والتشريعات والسياسات القانونية ارضية لتطوير انظمة المعلومات المحاسبية	48	1	1,19	,532
تراعي المتطلبات القانونية والمعايير المهنية عند بناء نظام المعلومات المحاسبي.	48	1	1,15	,461
تساعد البيئة الاقتصادية في تطوير نظم المعلومات المحاسبية.	49	0	1,98	,433
تحتوي بيئة الاعمال الجزائرية على دورات تدريب وتأهيل علمي وعملي للعاملين في ادارة نظم المعلومات المحاسبية.	49	0	1,35	,694
تحرص المؤسسات على رفع مستوى العلمي والعملية للعاملين كفاءة تسير نظام المعلومات المحاسبي.	49	0	1,35	,723
يوجد ادراك لدى مستخدمي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بأهمية تكنولوجيات المعلومات في تطوير الاداء لنظم المعلومات المحاسبية.	48	1	1,21	,544
تسعى المؤسسات لتعزيز الانماط والدوافع السلوكية لدى العاملين بهدف تحسين كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	49	0	1,31	,683
توفر المؤسسات الاجهزة والبرمجيات المتطورة لتفعيل ومعالجة البيانات في نظم المعلومات المحاسبية.	49	0	1,16	,472
تتوفر بيئة الاعمال الجزائرية على مؤسسات للدعم الابتكار و الابداع في مجال تطوير نظم المعلومات	7	42	2,71	,488

## Descriptives

## Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
ان انخفاض اسعار تقنية نظم المعلومات وتكلفة استخدامها ساهم في تحسين مستويات النظام المادية والاستفادة من التطبيقات المتنوعة لها	49	2.84	.472
تساهم الضوابط الرقابية التي تتضمنها التقنيات المستخدمة في توفير حماية كافية للمكونات المادية والبرمجية لنظم المعلومات المحاسبية	49	2.82	.527
يساعد تقسيم العمل في ادارة نظم المعلومات على تجنب تركيز المهام والصلاحيات لدى اشخاص محددين.	49	2.82	.527
تساهم التقنيات التكنولوجية المستخدمة في ادارة نظم المعلومات في تحقيق ترابط وتكامل الوظيفي بين الاقسام والإدارات المختلفة.	49	2.80	.577
تأثر التقنيات المستخدمة في ادارة نظم المعلومات (الاجهزة والبرمجيات (على طبيعة ونوعية الخدمات التي تقدمها.	49	2.80	.577
تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بدرجة التكامل التنظيمي بين اقسام وفروع.	49	2.80	.577
تعكس صعوبة التنبؤ بتصرفات المنافسين وردود افعالهم على مستوى كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبية لشركات التامين.	49	2.80	.539
يتأثر نظام المعلومات المحاسبية بدرجة تفويض السلطات ومنح الصلاحيات من قبل الادارة العليا للموظفين للقيام بالمهام الموكلة اليهم.	49	2.78	.587
اثر تطور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المالية	49	2.7551	.49453
تؤثر التقنيات المستخدمة في ادارة نظم المعلومات في توفير المعلومات المحاسبية بدقة وفي الوقت المناسب مما يساعد في تحسين مستوى	49	2.73	.638
يتأثر نظام المعلومات المحاسبية بمدى مشاركة الافراد والعاملين في عملية وبناء وتطوير النظم حيث يؤدي ذلك الى تحقيق الرضى النفسي	49	2.59	.705

تسعى الضوابط الرقابية التي تتضمنها التقنيات المستخدمة في ضمان دقة وسلامة التشغيل الالكتروني للبيانات.	49	2.55	.792
N valide (liste)	49		

### Statistiques

	متطلبات تطور انظمة المعلومات المحاسبية	نظام تطور اثر المحاسبي المعلومات جودة تحسين في المالية المعلومات	تقييم واقع تطور نظم المعلومات المحاسبية
N	49	49	49
Valide	49	49	49
Manquant	0	0	0
Moyenne	1,3539	2,7551	1,3551
Ecart type	,42531	,49453	,19902

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,655	33

### Correlations

		نظام تطور اثر في المحاسبي المعلومات	نظم تطور واقع تقييم المحاسبية المعلومات	محاور.مجموع
المعلومات انظمة تطور متطلبات المحاسبية	Pearson Correlation	1	,692**	,477**
	Sig. (2-tailed)		,000	,001
	N	49	49	49
في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر المالية المعلومات جودة تحسين	Pearson Correlation	-,883**	1	-,087
	Sig. (2-tailed)	,000		,551
	N	49	49	49
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم	Pearson Correlation	,692**	-,714**	1
				,528**

	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000
	N	49	49	49	49
محاور.مجموع	Pearson Correlation	,477**	-,087	,528**	1
	Sig. (2-tailed)	,001	,551	,000	
	N	49	49	49	49

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

### One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
المعلومات انظمة تطور متطلبات المحاسبية	49	1,3539	,42531	,06076
في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر المالية المعلومات جودة تحسين	49	2,7551	,49453	,07065
المعلومات نظم تطور واقع تقييم المحاسبية	49	1,3551	,19902	,02843

### NPar Tests

#### Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Minimum	Maximum	Percentiles		
						25th	50th (Median)	75th
المحاسبية المعلومات انظمة تطور متطلبات	49	1,3539	,42531	1,14	2,63	1,1429	1,1429	1,1429
في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر	49	2,7551	,49453	1,27	3,00	2,7727	3,0000	3,0000
المالية المعلومات جودة تحسين	49	1,3551	,19902	1,20	2,00	1,2000	1,3000	1,4000
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم العلمي المؤهل	49	2,78	1,195	1	5	2,00	3,00	4,00

### Kruskal-Wallis Test

#### Ranks

	العلمي المؤهل	N	Mean Rank
المحاسبية المعلومات انظمة تطور متطلبات	سامي تقني	9	21,83
	ليسانس	10	34,90
	ماستر	17	22,29
	ماجستير	9	24,72
	دكتوراه	4	19,50
	Total	49	

في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر	سامي تقني	9	26,50
المالية المعلومات جودة تحسين	ليسانس	10	15,15
	ماستر	17	29,68
	ماجستير	9	22,28
	دكتوراه	4	32,50
	Total	49	
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم	سامي تقني	9	25,17
	ليسانس	10	33,55
	ماستر	17	20,50
	ماجستير	9	24,61
	دكتوراه	4	23,25
	Total	49	

#### Test Statistics<sup>a,b</sup>

	انظمة تطور متطلبات المحاسبية المعلومات	المعلومات نظام تطور اثر جودة تحسين في المحاسبي المالية المعلومات	نظم تطور واقع تقييم المحاسبية المعلومات
Chi-Square	12,084	12,171	5,959
df	4	4	4
Asymp. Sig.	,017	,016	,202

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: العلمي المؤهل

## NPar Tests

#### Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Minimum	Maximum	Percentiles		
						25th	50th (Median)	75th
المحاسبية المعلومات انظمة تطور متطلبات	49	1,3539	,42531	1,14	2,63	1,1429	1,1429	1,1429
في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر المالية المعلومات جودة تحسين	49	2,7551	,49453	1,27	3,00	2,7727	3,0000	3,0000
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم	49	1,3551	,19902	1,20	2,00	1,2000	1,3000	1,4000
الخبرة	49	2,55	1,100	1	4	2,00	2,00	4,00

## Kruskal-Wallis Test

#### Ranks

	الخبرة	N	Mean Rank
المحاسبية المعلومات انظمة تطور متطلبات	سنوات 5 من اقل	10	32,80
	10 الى سنوات 5 من	15	25,27

15 الى 10 سنوات من	11	19,50
سنة 15 من اكثر	13	23,35
<b>Total</b>	<b>49</b>	
في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر	10	17,40
المالية المعلومات جودة تحسين	15	22,83
سنوات 5 من اقل	11	32,50
10 الى سنوات 5 من	13	27,00
<b>Total</b>	<b>49</b>	
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم	10	34,65
سنوات 5 من اقل	15	28,60
10 الى سنوات 5 من	11	19,59
15 الى 10 سنوات من	13	18,00
سنة 15 من اكثر	<b>49</b>	
<b>Total</b>		

#### Test Statistics<sup>a,b</sup>

	انظمة تطور متطلبات المحاسبية المعلومات	المعلومات نظام تطور اثر جودة تحسين في المحاسبي المالية المعلومات	نظم تطور واقع تقييم المحاسبية المعلومات
Chi-Square	8,975	9,704	11,404
df	3	3	3
Asymp. Sig.	,030	,021	,010

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: الخبرة

## NPar Tests

#### Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Minimum	Maximum	Percentiles		
						25th	50th (Median)	75th
المحاسبية المعلومات انظمة تطور متطلبات	49	1,3539	,42531	1,14	2,63	1,1429	1,1429	1,1429
في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر	49	2,7551	,49453	1,27	3,00	2,7727	3,0000	3,0000
المالية المعلومات جودة تحسين	49	1,3551	,19902	1,20	2,00	1,2000	1,3000	1,4000
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم الوظيفة	49	2,78	1,159	1	4	2,00	2,00	4,00

## Kruskal-Wallis Test

#### Ranks

الوظيفة	N	Mean Rank

المحاسبية المعلومات انظمة تطور متطلبات	سامي تقني	6	36,75
	ليسانس	21	23,83
	ماجستير	22	22,91
	Total	49	
في المحاسبي المعلومات نظام تطور اثر	سامي تقني	6	12,17
المالية المعلومات جودة تحسين	ليسانس	21	25,43
	ماجستير	22	28,09
	Total	49	
المحاسبية المعلومات نظم تطور واقع تقييم	سامي تقني	6	37,33
	ليسانس	21	27,62
	ماجستير	22	19,14
	Total	49	

Test Statistics<sup>a,b</sup>

	انظمة تطور متطلبات المحاسبية المعلومات	المعلومات نظام تطور اثر جودة تحسين في المحاسبي المالية المعلومات	نظم تطور واقع تقييم المحاسبية المعلومات
Chi-Square	8,749	8,847	9,920
df	2	2	2
Asymp. Sig.	,013	,012	,007

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: الوظيفة