



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم مالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي -الطور الثاني-

الميدان : العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الفرع : علوم مالية ومحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة

القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية - ورقلة -

من إعداد الطلبة:

✓ بوغابة محمد نوفل

✓ بالطاهر إيمان

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 2024/06/09

أمام اللجنة المكونة من السادة

د/ وقيس خولة..... (أستاذة، جامعة ورقلة) رئيسا

د/ كويسي محمد.....(أستاذ محاضر أ، جامعة ورقلة) مشرفا

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

السنة الجامعية 2023 / 2024



جامعة قاصدي مرباح – ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم مالية ومحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي-الطور الثاني-

الميدان : العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الفرع : علوم مالية ومحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين

جودة القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملية – ورقلة –

من إعداد الطلبة:

✓ بوغابة محمد نوفل

✓ بالطاهر إيمان

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 2024/06/09

أمام اللجنة المكونة من السادة

د/ وقيس خولة..... (أستاذة، جامعة ورقلة) رئيسا

د/ كويسي محمد.....(أستاذ محاضر أ، جامعة ورقلة) مشرفا

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

إِهْدَاء

الحمد لله وكفى والصلاة على العبيد المصطفى و أهله ومن وفى أما بعد
الحمد لله الذي وفقنا لتثمين هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية لمذكرتنا
هذه ثمرة الجهد و النجاح بفضل الله تعالى مهداة إلى الوالدين الكريمين
أمي وأبي حفظهما الله وأدمهما نورا لدربي "ربي ارحمهما كما ربياني صغيرا"
إلى كل من علمني حرفا فلا أنسى له فضلا ودعمي وكان لي عوناً وسنداً
إلى أخواتي الكل باسمه وأصدقائي وإلى أساتذتنا الأجلء وزملائي الأعزاء
والى كل من هو في القلب ولم يذكره القلم
إلى كل هؤلاء الأعزاء اهدي هذا العمل المتواضع

نوفل

إِهْدَاء

الحمد لله الذي أحاننا بالعلم وزيننا بالحلم وأكرمنا بالتقوى وأجملنا بالعافية

لقد وصلت إلي هذا الانجاز العظيم بفضل الله و دعمكما الذي لم ينقطع

لحظة واحدة , و أنا لان اهدي هذا الانجاز الذي حققته لكما يا أبي و أمي

فأنتما الأهم والأعظم في حياتي , والى إخوتي الأعزاء الكل باسمه

"سعاد, إكرام, محمد, إسماعيل, سفيان, جميلة,"

إلى عائلة الكريمة و عائلة سندي مصدر الحنان والدعم

إلى الذي كان سندي في مسيرتي الجامعية عبد السلام

إلى كل أصدقائي وأحبة دربي الكل باسمه

والى كل من ساعدني من قريب أو بعيد طيلة مشواري

أهديكم ثمرة جهدي

إيمان

شكرتكم

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، حمدا كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه نحمده ونشكره كثيرا على توفيقه لنا لإتمام هذا العمل المتواضع

أما بعد

يخونني التعبير وتنقصني الكلمات لترجمة عظيم الامتنان وجزيل الشكر إلى كل من ساهم من قريب أو بعيد في توجيهي وإرشادي بالنصائح التي أنارت لي الدرب، وشكر خاص إلى أستاذي المشرف "كويسي محمد" وإلى كل الذين بسطوا إلي يد العون عند الاحتياج ومنحوا لي بسمعة الإخلاص عند النجاح

وكما لا يفوتني تقديم الشكر الجزيل لجميع عمال المؤسسات محل الدراسة وإلى جميع الأساتذة ولجنة المناقشة والطلبة والعمال بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية، وهذا من خلال إظهار مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسة محل الدراسة، من اجل إثبات مدى صحتها تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري لعرض مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني و جودة القوائم المالية , أما الدراسة حالة فكانت على مستوى مؤسسة اتصالات الجزائر - ورقة - باستخدام المقابلة وملاحظة و استمارة الاستبيان كأداة رئيسية لجمع المعلومات، إضافة إلى اطلاع على الوثائق والقوائم المالية .

خلصت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن هناك كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني داخل المؤسسات الاقتصادية ودورها هام في ترشيد القرارات , بالإضافة إلى كون المعلومات المحاسبية المستخرجة من نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في ظل النظام المحاسبي المالي تتمتع بالخصائص النوعية والثانوية للمعلومات المحاسبية ومنسجمة مع معايير المحاسبية الدولية مما ينعكس على جودة القوائم المالية ويساهم في رضا أغلب مستخدمي القوائم المالية الداخلين للمؤسسة والخارجين ..

الكلمات المفتاحية:

معلومات محاسبية، نظم معلومات محاسبية الكترونية، قوائم مالية، جودة قوائم مالية، إفصاح

Abstract

This study aims to know the role of electronic accounting information systems in improving the quality of financial statements in the economic institution, and this is by showing the extent to which the electronic accounting information system contributes to improving the quality of the financial statements in the institution under study. In order to prove the extent of their validity, the descriptive approach was relied upon in The theoretical aspect of presenting concepts about the electronic accounting information system and the quality of financial statements. As for the case study, it was at the level of the Algeria Telecom Corporation – Ouargla – using an interview, observation, and questionnaire form as a main tool for collecting information, in addition to reviewing documents and financial statements.

The study concluded several results, the most important of which is that there is efficiency and effectiveness of the electronic accounting information system within economic institutions and its important role in rationalizing decisions, in addition to the fact that the accounting information extracted from the electronic accounting information system under the financial accounting system has the qualitative and secondary characteristics of accounting information and is consistent with international accounting standards. Which is reflected in the quality of the financial statements and contributes to the satisfaction of most users of the financial statements inside and outside the organization.

Keywords: Accounting information, electronic accounting information systems, financial statements, quality of financial statements, disclosure

الفهرس

I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
V	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
IX	قائمة الرموز والمختصرات
VI	المقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية	
	تمهيد
21-3	المبحث الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية
11-3	المطلب الأول: أدبيات نظام المعلومات المحاسبية
6-3	الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته
9-7	الفرع الثاني: مبادئ ومقومات نظام المعلومات المحاسبية
11-9	الفرع الثالث: الخصائص الواجب توفرها في النظام المعلومات المحاسبي لكي يكون فعالا
18-12	المطلب الثاني: نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية
14-12	الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
16-14	الفرع الثاني: ركائز نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
18-16	الفرع الثالث: معايير نظام المعلومات المحاسبة الالكترونية في الجزائر (الشروط)
23-18	المطلب الثالث: جودة القوائم المالية
19-18	الفرع الأول: مفهوم وأنواع القوائم المالية
20-19	الفرع الثاني: جودة القوائم المالية والعوامل المؤثرة عليها
21-20	الفرع الثالث: أهمية القوائم المالية
32-21	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
25-21	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
27-25	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية
28-27	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

	الفرع الأول : أوجه الشبه و الاختلاف بين الدراسات باللغة العربية والدراسة الحالية
28	الفرع الأول : أوجه الشبه و الاختلاف بين الدراسات باللغة الأجنبية والدراسة الحالية
29	خلاصة الفصل الأول
	الفصل الثاني: دراسة حالة للمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العمالية -ورقلة-
31	تمهيد
46-32	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة
49-32	المطلب الأول: المنهجية وطريقة الدراسة
32	الفرع الأول : جمع المصادر و المعلومات
32	الفرع الثاني: المجتمع والعينة الدراسة
44-33	المطلب الثاني: استعراض برنامج المحاسبي ORACEL للمؤسسة محل الدراسة الميدانية
33	الفرع الاول: تعريف بالمؤسسة اتصالات الجزائر
35-33	الفرع الثاني: التعريف بمؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة
44-36	الفرع الثالث: عرض برنامج المحاسبي الالكتروني ORACEL
46-44	المطلب الثالث: الأدوات المستعملة في الدراسة
45-44	الفرع الأول: أدوات الدراسة
45	الفرع الثاني: الأدوات الإحصائية المستعملة
46	الفرع الثالث: صدق و ثبات الاستبيان
46	المبحث الثاني: تحليل النتائج الدراسة ومناقشتها
57-46	المطلب الأول: الوصف الإحصائي لمتغيرات الدراسة
51-46	الفرع الأول: توزيع عينة الدراسة
55-51	الفرع الثاني: مقاييس الإحصاء الوصفي
56-55	الفرع الثالث: مصفوفة الارتباط
57-56	الفرع الرابع: التوزيع الطبيعي
60-57	المطلب الثاني: اختبار الفرضيات الفرعية

58-57	الفرع الأول: اختبار ANOVA
60-58	الفرع الثاني: اختبارات Test de kruskal-Wruskal
62-61	المطلب الثالث: مناقشة الدراسة
63	خلاصة الفصل
67-64	الخاتمة
71-68	قائمة المراجع
89-72	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان	رقم الجدول
45	مقاس ليكارت الخماسي	الجدول 1-2
45	يوضح مجال متوسط حسابي المرجح لكل مستوى	الجدول 2-2
46	معامل ألفا كرونباخ للدراسة	الجدول 3-2
46	توزيع أفراد العينة حسب المتغير الجنس	الجدول 4-2
47	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	الجدول 5-2
48	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	الجدول 6-2
49	توزيع أفراد العينة حسب الخبر المهنية	الجدول 7-2
50	توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي	الجدول 8-2
51	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات المحور الأول	الجدول 9-2
52	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات المحور الثاني	الجدول 10-2
53	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات المحور الثالث	الجدول 11-2
54	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات المحور الرابع	الجدول 12-2
55	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لعبارات المحور الخامس	الجدول 13-2

55	معاملات الارتباط	الجدول 14-2
56	اختبار كولموجوروف - سميرنوف	الجدول 15-2
58	اختبار ANOVA	الجدول 16-2
58	اختبار T-test de kruskal-Wallis للفرضية الأولى	الجدول 17-2
59	اختبار T-test de kruskal-Wallis للفرضية الثالثة	الجدول 18-2
60	اختبار T-test de kruskal-Wallis للفرضية الرابعة	الجدول 19-2
60	اختبار T-test de kruskal-Wallis للفرضية الخامسة	الجدول 20-2

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
4	العلاقة بين عناصر نظام المعلومات المحاسبية	الشكل 1-1
5	يوضح مفهوم نظام المعلومات المحاسبي	الشكل 2-1
6	مكونات نظام المعلومات المحاسبية	الشكل 3-1
14	ركائز نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية	الشكل 4-1
16	يبين العلاقة بين ركائز نظام ونظم المعلومات المحاسبية الالكترونية	الشكل 5-1
35	الهيكل التنظيمي للمديرية العملياتية لمؤسسة اتصالات الجزائر الجديد	الشكل 1-2
47	توزيع أفراد العينة حسب المتغير الجنس	الشكل 2-2
48	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	الشكل 3-2
49	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	الشكل 4-2
50	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	الشكل 5-2
51	توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي	الشكل 6-2

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملاحق
الملحق (01)	الاستبيان
الملحق (02)	استمارة أسماء المحكمين
الملحق (03)	توزيع العينة الدراسة حسب المتغيرات
الملحق (04)	مقاييس الإحصاء الوصفي
الملحق (05)	معامل ألفا كرونباخ
الملحق (06)	مصفوفة الارتباط
الملحق (07)	التوزيع الطبيعي Test de Kolmogorov-Smirnov
الملحق (08)	اختبار Test de Kruskal-Wallis
الملحق (09)	اختبار ANOVA

قائمة الاختصارات والرموز

الاختصار/الرمز	الدلالة باللغة الأصلية	الدلالة باللغة العربية
SICEL	Système d'information comptabilité électronique	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
SCF	System Comptable Financier	النظام المحاسبي المالي
SIC	Systems information compatible	نظام معلومات المحاسبي

مقدمة

توطئة

يشهد العالم اليوم واقعا جديدا يمتاز بالديناميكية وسرعة التغيير نتيجة الثروات التي مر بها الاقتصاد و لا سيما ثورة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات التي أدت إلى زيادة الاهتمام بإنتاج المعلومات وتوصيلها إلى متخذي القرارات في الوقت المناسب لاتخاذ قرارات رشيدة, تساهم في دفع عجلة التنمية الاقتصادية إلى الأمام إذا لم تعد الفجوة بين البلدان المتقدمة والبلدان النامية مجرد فجوة موارد بل أصبحت فجوة معرفية لانتقال مركز ثقل العالم من الثروة إلى المعرفة نتيجة الثورة الهائلة في التكنولوجيا المعلومات والاتصالات فقد أصبحت المعلومات في العالم اليوم موردا مهما للفرد والمجتمع وقوة حضارية، ضرورية لتطوير الشعوب وتقدمها

ففي ظل تحديات ورهانات العولمة المعلوماتية , أصبح نظام المعلومات يحتل مكانة هامة في تسيير المؤسسات الاقتصادية نظرا لدوره الهام من خلال المعلومات التي يوفرها من اجل سير العمليات اليومية ومن بين هذه الأنظمة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ، حتى تلائم التطورات في متطلبات العمل ومواجهة العقبات والصعوبات الفنية والإدارية التي تواجهها إدارة المناسبة ، يمكنهم الاستفادة منها لما لها من دور إيجابي في تحسين أدائها بصفة عامة والأداء المحاسبي بصفة خاصة ، الذي يرتبط ارتباطا وثيقا بالوظيفة المالية للمؤسسة التي تعتبر مرآة أدائها العام.

تعد نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية وسيلة للوصول إلى هدف المؤسسات الاقتصادية حيث يلعب هذا النظام دورا مهما وفعالا كونه يقوم بالوظائف التي تنظم العمليات التي تقوم بها المؤسسة في فترة معينة من خلال جمع البيانات ومعالجتها بشكل سريع ومنمظم، ويتم توفير هذا المعلومات عن طريق التقارير والقوائم المالية التي لها دور في تفسير وتقييم النتائج الفعلية للمؤسسة.

وتعد القوائم المالية مخرجات النظام المحاسبي الالكتروني حيث يتم تجهيزها وعرضها بشكل منظم ومفهوم حيث يستطيع المستخدم الاستفادة منها لكونها من أهم الوسائل الرئيسية في الحكم على سلامة وضعها المالي حيث إن المعلومات المحاسبي الالكتروني تساعد في اتخاذ القرارات من قبل المستفيدين منها.

بناءا مما سبق تناولت فكرة الدراسة نظم المعلومات المحاسبي الالكتروني كمتغير فعال وكفاء في تحسين جودة القوائم المالية وعلى اثر ذلك يمكننا صياغة الإشكالية التالية:

2- الإشكالية الرئيسية

ما دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ؟

الأسئلة الفرعية:

- ما واقع نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في مؤسسة اتصالات الجزائر-المديرية العملياتية-بورقلة؟
- ما مساهمة استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق الخصائص النوعية للقوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر-المديرية العملياتية -ورقلة- ؟
- ما مساهمة استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خصائص ثانوية للقوائم المالية لمؤسسة الاتصالات الجزائر المديرية العملياتية -ورقلة- ؟

3- فرضيات الدراسة:

للإجابة على السؤال الرئيسي و الأسئلة الفرعية تم صياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية:

يساهم استخدام نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة القوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر-المديرية العملياتية-بورقلة ؟

أما الفرضيات الفرعية: فكانت ما يلي

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية له دورا كبيرا في المؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العملياتية بورقلة
- إن تطبيق نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ذات جدوى في تحقيق الخصائص النوعية للقوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر-المديرية العملياتية-بورقلة.
- إن تطبيق نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ذات جدوى في تحقيق الخصائص الثانوية للقوائم المالية لمؤسسة اتصالات الجزائر-المديرية العملياتية-بورقلة.

4-أهمية الدراسة:

إن أهمية موضوع دراستنا هو الإجابة على الإشكالية المطروحة ما دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية و إبراز دور الذي يساهم فيه نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين وتسيير نشاط المؤسسة, والتركيز على أهمية جودة القوائم المالية للمؤسسة ومستخدميها ، حيث تمثل أهم عوامل النجاح في المؤسسة الاقتصادية.

5- أهداف الدراسة

يهدف هذا البحث بشكل عام إلى تحديد دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني للمؤسسات الاقتصادية ويمكن تقسيم هذا الهدف إلى أهداف فرعية تتمثل في:

- التعرف على نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من خلال الإحاطة بالجوانب النظرية له.
- التعرف على العلاقة التي تربط بين النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية.
- معرفة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني للتحقيق الخصائص نوعية وثنائية للمعلومات المحاسبية وجودتها من ناحية تطبيق بمؤسسة الاتصالات الجزائر -ورقلة- من خلال مقابلة واستنتاج .

6- مبررات ودوافع اختيار الموضوع:

- لقد جاء اختبار هذا الموضوع بناء على عدت اعتبارات منها الموضوعية وذاتية ومن أهمها:
- الرغبة الشخصية للتطرق لهذا الموضوع نظرا لارتباطه بمجال تخصص المدرس " المحاسبة و جباية "
 - التطرق لهذا الموضوع بغية التعمق في المواضيع الحديثة ومحاولة لفت نظرا للإدارة المالية
 - الرغبة الذاتية في البحث في هذا الموضوع وإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي .

7- حدود الدراسة:

- **الحدود الموضوعية:** اهتمت الدراسة أساسا بنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وكيفية تحسين جودة القوائم المالية من خلال المعلومات المحاسبية.
- **الحدود المكانية:** في الجانب الميداني سيتم إجراء دراسة حالة في مؤسسة اتصالات الجزائر- المديرية العملياتية-ورقلة .
- **الحدود الزمنية:** انجاز الدراسة ككل يتزامن مع السنة الجامعية 2023 - 2024 على يتم تخصيص شهري فيفري ومارس من سنة 2024 لإجراء الدراسة الميدانية (دراسة حالة)

8- منهجية الدراسة:

قصد الإجابة عن الإشكالية المطروحة في هذه الدراسة، وكذا اختبار فرضياتها المتبناة يعتمد البحث على المنهج الوصفي لكونه أكثر المناهج استخداما في الدراسات ولأنه يتناسب مع الظاهرة موضوع الدراسة من خلال الاستعانة بالمصادر ذات العلاقة بالنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من دراسات متخصصة ومراجع علمية وكذلك الرجوع إلى الدراسات السابقة في الجانب النظري، كما سيتم الاعتماد على المنهج التحليلي في دراسة حالة في الجانب التطبيقي ومحاولة منا لإسقاط مختلف المفاهيم النظرية على الدراسة الميدانية التي سيتم الاعتماد فيها باستعمال أداة الاستبيان و أسلوب المقابلة مع محاسبين لاستطلاع على آرائهم حول دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني التي بدورها توفر لنا المعلومات المحاسبية التي تساهم في تحسين جودة القوائم المالية.

9- هيكل الدراسة:

بغرض الدراسة تم تقسيم الموضوع إلى فصلين نظري و تطبيقي بالإضافة إلى المقدمة والخاتمة التي تتضمن العناصر المتفق عليها منهجيا.

*الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية.

تطرقنا إلى الإطار فيه إلى الأدبيات النظرية الذي بدوره قسم إلى مبحثين ، ففي المبحث الأول تطرقنا إلى الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية، إما في المبحث الثاني فتناولنا فيه عرض بشكل عام للدراسات السابقة بالموضوع وإجراء المقارنات بينها وبين الدراسة الحالية.

*الفصل الثاني : دراسة حالة لدور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسة

اتصالات الجزائر -ورقلة-

نتطرق فيه إلى الدراسة الميدانية والذي انقسم بدوره إلى مبحثين ، حيث تناولنا في المبحث الأول الطرق والأدوات المستخدمة في دراسة الحالة وعرض نظام المحاسبي ORACLE أما في المبحث الثاني سنقوم بتحليل نتائج الدراسة ومناقشتها.

الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظم

المعلومات المحاسبية الالكترونية وجودة

القوائم المالية

تمهيد:

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني عنصراً أساسياً في المؤسسة يعتمد عليها في شتى المجالات لدعم أنشطتها بهدف تحقيق أهدافها المرجوة، وذلك بتوفيره للمعلومات التي يحتاجها كل مستوى فيها إلى المعلومات التي ينتجها هذا النظام للقيام بالعمليات المتعلقة بنشاط المؤسسة. إن غاية نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تقلص صورة وافية وصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، وهو يعتمد في ذلك على جميع البيانات الناتجة عن العمليات المستمرة واليومية المتعلقة بنشاطها.

وتمثل المعلومات المحاسبية الالكترونية الأداة المحركة للمؤسسة، كما تعد عنصر ربط بين المؤسسة وفروعها ووسيلة اتصال بين الفعاليات والإحداث الاقتصادية التي تمارسها المؤسسة ومستخدمي المعلومات المحاسبية المقدمة من خلال القوائم المالية من معالجة الأحداث المالية داخل المؤسسة وتدقيقها كمخرجات لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وتقديمها للجهات المستفيدة منها . سنحاول في هذا الفصل التطرق إلى الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية في المبحثين التاليين:

المبحث الأول : الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية.

المبحث الثاني: أسقطنا الضوء على بعض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع.

المبحث الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية

سنتناول في هذا المبحث الإطار المفاهيمي للمتغيرات الدراسة، حيث تم تقسيمه إلى ثلاثة مطالب، نتطرق في الأول إلى المحاسبة بوصفها نظام للمعلومات أما الثاني خصص لنظام المعلومات المحاسبية الالكترونية وفي الأخير تم التطرق إلى جودة القوائم المالية

المطلب الأول: أدبيات نظام المعلومات المحاسبية.

سنحاول في هذا المطلب التعرف على نظام المعلومات المحاسبي انطلاقا من مفهومه ومكوناته بالإضافة إلى التطرق إلى مقوماته بالإضافة إلى الاطلاع على خصائص نظام المعلومات المحاسبي ليكون فعال وكفاء.

الفرع الأول : مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته.

أولا . مفهوم نظام المعلومات المحاسبي.

قبل التطرق إلى تعريف نظام المعلومات المحاسبية سنتعرف أولا على مجموعة من المصطلحات التي لها علاقة وطيدة بها.

1. النظام (SYSTEM): النظام هو مجموعة من المكونات المرتبطة ببعضها بعضا، والتي تخدم غرض مشترك، ويمكن أن يحتوي النظام على مجموعة من الأدوات والآلات والإجراءات والمستخدمين.

2. نظام المعلومات (INFORMATION SYSTEM) : يعرف نظام المعلومات بأنه إطار يتم من خلاله تنسيق الموارد (البشرية والآلية) لتحويل المدخلات (البيانات) إلى مخرجات (المعلومات) لتحقيق أهداف المشروع.

ويمكن تعريف أيضا على أنه : "ذلك النظام الذي يتضمن مجموعة متجانسة ومترابطة من الأعمال والعناصر والموارد تقوم بتجميع وتشغيل وإدارة ورقابة البيانات بغرض إنتاج وتوصيل معلومات مفيدة لمستخدمي القرارات من خلال شبكة من قنوات وخطوط الاتصال.¹

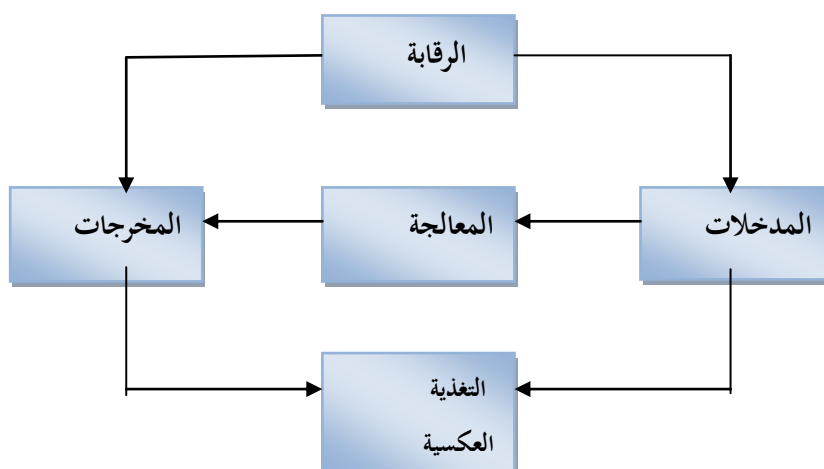
انطلاقا من التعريفين نستخلص أن عناصر نظام المعلومات تتمثل فيما يلي: المدخلات INPUTS، المعالجة PROCESSING، المخرجات PUTS OUT، التغذية العكسية FEED BACK، الرقابة CONTROLS.

¹ سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار الرابحة للنشر والتوزيع، 2009/1430هـ، ص9.

2 كمال الدين الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، 2005، ص15.

3 موطى زكية، مومني سعيدة، واقع تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة المديرية الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز للغرب بأدرار،

الشكل رقم (1.1) : يوضح العلاقة بين عناصر نظام المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على معطيات سابقة

3. نظام المعلومات المحاسبي: تعددت التعاريف التي تناولت مفهوم نظام المعلومات المحاسبي وفيما يلي سنذكر بعض منها:

التعريف الأول: يعرف نظام المعلومات المحاسبية بأنه " ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإدارية في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية. " 1

التعريف الثاني: ويمكن تعريفه أيضا على أنه " هو أحد النظم الفرعية في الوحدة الاقتصادية، يتكون من عدة نظم فرعية تعمل مع بعضها البعض بصورة مترابطة ومتناسقة ومتبادلة بهدف توفير المعلومات التاريخية والحالية والمستقبلية، المالية وغير المالية، لجميع الجهات التي يهملها أمر الوحدة الاقتصادية وبما يخدم تحقيق أهدافها. 1

التعريف الثالث: ويعرف أيضا أنه أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الخارجية كالجهاز الحكومية والدائنين والمستثمرين وإدارة المنشأة " .

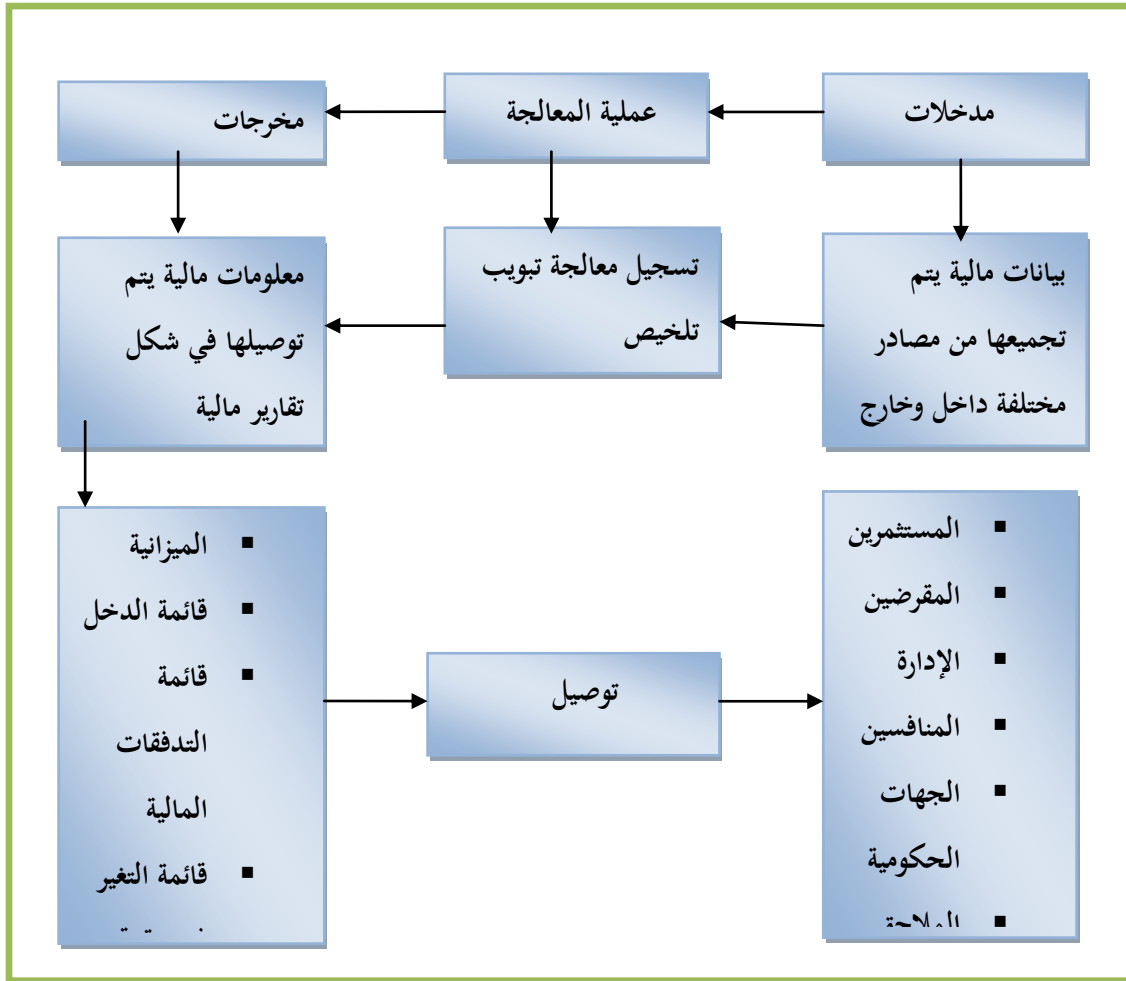
من خلال المفاهيم السابقة نستخلص أن نظام المعلومات المحاسبي هو جزء من نظام المعلومات الإداري وهو بدوره يتكون من عدة نظم فرعية أقل منها في المستوى مترابط ومتناسق فيما بينها حيث يكمن دورها في جمع البيانات المالية ومعالجتها ثم تحويلها إلى معلومات مالية مفيدة توفرها لكل المستفيدين منها داخل وخارج الوحدة الاقتصادية.

والشكل التالي يوضح مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

¹ أحمد قايد نور الدين، هلاي اسلام، مساهمة نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP) في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وإدارة الأعمال، جامعة بسكرة، المجلد 05، العدد02، 2019، ص164.

2 قاسم محسن إبراهيم الحبيطي، زياد هاشم يحيى السقا، نظم المعلومات المحاسبية الجزء الأول، الهدباء للطباعة والنشر، العراق2003، ص15.

الشكل رقم (2.1): مفهوم نظام المعلومات المحاسبي.



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على معطيات سابقة

ثانياً . مكونات نظام المعلومات المحاسبي : نظام المعلومات الحاسبي كأي نظام يتكون من مجموعة من العناصر لتحقيق هدفه الذي أقيم لأجله، هذه العناصر سنحاول عرضها باختصار في النقاط التالية:

1- وحدة تجميع البيانات: تقوم هذه الوحدة بتجميع البيانات من البيئة المحيطة بالمؤسسة، وتمثل هذه البيانات في الأحداث والوقائع التي يهتم بها المحاسب ويرى أنها مفيدة ويجب الحصول عليها وتسجيلها، ولطبيعة أهداف المشروع وطبيعة المخرجات المطلوبة تأثير كبير على نوع البيانات التي يتم تجميعها وتسجيلها في النظام، كما أن طبيعة المخرجات تؤثر على نوع البيانات المجمعة بها.

2- وحدة المعالجة: البيانات المجمعة بواسطة نظام المعلومات المحاسبية قد تستخدم في الحال إذا كانت مفيدة لمتخذ القرار في لحظة تجميعها، ولكن في غالب الأحيان تكون هذه البيانات الأولية في حاجة إلى تشغيل وإعداد لتصبح معلومات مفيدة في عملية اتخاذ القرارات وبالتالي فإنها ترسل إلى وحدة التخزين في نظام المعلومات المحاسبية.

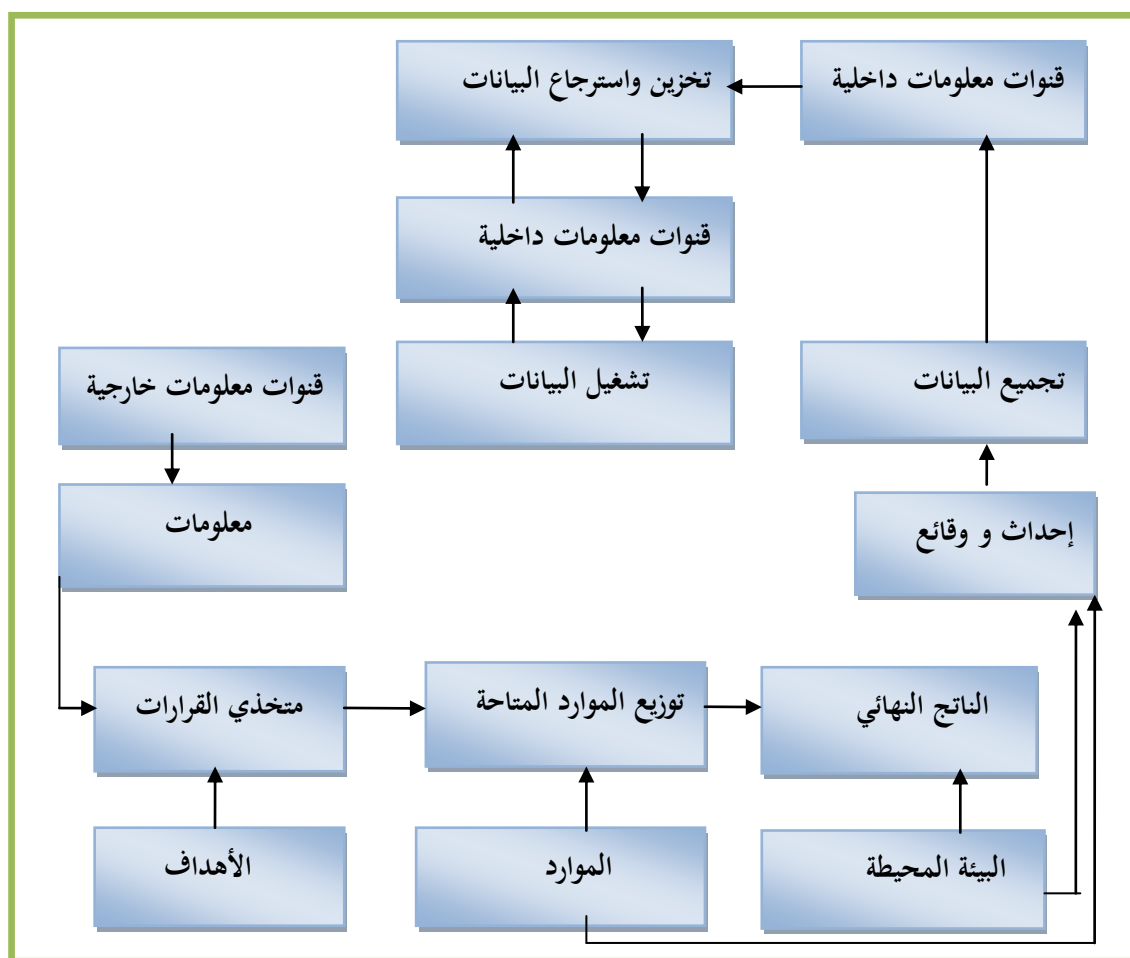
3- وحدة التخزين واستخراج البيانات أو المعلومات : وتختص هذه الوحدة بتخزين البيانات في حالة عدم استخدامها مباشرة والحفاظ عليها لاستخدامها مستقبلاً أو لإدخال بعض العمليات عليها قبل إرسالها إلى

متخذي القرار

4-وحدة توصل المعلومات: تعتبر هذه الوحدة الوسيلة التي يتم بها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات من وحدة إلى أخرى، داخل نظام المعلومات المحاسبية حتى تصل إلى متخذي القرارات الإدارية، وقد تكون قنوات الاتصال آلية أو يدوية (شاشات أو ورق) حسب الإمكانيات المتاحة للمؤسسة !

بعد عرضنا للوحدات المكونة لنظام المعلومات المحاسبي، الشكل التالي سيوضح دور وتناسق مكونات نظام المعلومات المحاسبي بالمختصر:¹

الشكل رقم (3.1): مكونات نظام المعلومات المحاسبية.



المصدر: علون محمد لمين مرجع سبق ذكره , ص8

¹ علون محمد لمين دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية بسكرة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه كلية العلوم الاقتصادية وتجارية و علوم التسيير، قسم العلوم التجارية، تخصص محاسبة، غير منشورة، جامعة محمد خيضر بسكرة 2016، ص83.

الفرع الثاني: مبادئ ومقومات نظام المعلومات المحاسبية.

يقوم نظام المعلومات المحاسبية على عدة مبادئ ومقومات، والتي تدعم فعاليته وتضمن أساس نظري سليم من اجل الممارسة المهنية

أولاً : مبادئ نظام المعلومات المحاسبية.

يعتمد دخول نظام المعلومات المحاسبي حيز التطبيق على توفر مجموعة من المبادئ التي ستعرضها كما يلي

- 1- **مبدأ التكلفة المناسبة :** يعتبر هذا المبدأ من أهم المبادئ التي توفر للإدارة احتياجاتها من المعلومات، وتحقق لها الرقابة الداخلية بتكاليف معقولة ومناسبة لحجم المؤسسة وإمكاناتها المالية.
- 2- **مبدأ الثبات في إعداد التقارير :** إن نظام المعلومات المحاسبية يجب إن تكون مخرجاته من التقارير المالية الختامية، معدة بطريقة موحدة وثابتة في كل الدورات ليعطي إمكانية المقارنة.
- 3- **مبدأ العمل الإنساني في إعداد التقارير :** مادام أي نظام لا يعمل تلقائياً بل من خلال الأفراد وبواسطتهم، فانه من الضروري مراعاة جانب العلاقات الإنسانية، وذلك بتركيز على توفير الظروف الملائمة والمحفزة للأفراد لأداء مهامهم بشكل جماعي.

4- **مبدأ الهيكلية:** حيث انه يجب إن يراعى في تصميم نظام المعلومات المحاسبية ما يتضمنه الهيكل التنظيمي من خطوات للسلطة والمسؤولية، والتي تحدد أساليب الضبط والرقابة الداخلية، وتحدد كذلك مسار تدفق البيانات والمعلومات من و إلى نظام المعلومات المحاسبية.

5- **مبدأ الضبط والرقابة الداخلية:** يجب إن يتوفر نظام المعلومات المحاسبية من مجموعة من الإجراءات التنظيمية المتكاملة، والتي تضمن دقة وصحة المعلومات المحاسبية، لتكون كقاعدة سليمة في اتخاذ القرارات، وتجدد الإشارة إلى إن مفهوم الضبط الداخلي أضيقت نطاقاً من مفهوم الرقابة الداخلية لأنه يوفر الأساليب التي تساعد على التحقق التلقائي من صحة البيانات، وكمثال على الضبط الداخلي يظهر استخدام حسابات المراقبة و نظام الجرد المستمر و الجرد الفعلي المادي، كما تتطلب الرقابة الداخلية داخل المؤسسة ضرورة وجود خطة تنظيمية سليمة تحقق الفصل بين الوظائف و المسؤوليات، إضافة إلى تحديد السلطات و المسؤوليات.

ثانياً : مقومات نظام المعلومات المحاسبية.

تمثل مقومات أي نظام مجموعة الأسس التي يقوم عليها عمل النظام بصورة مترابطة ومكاملة لبعضها البعض بحيث لا يمكن الاستغناء عن أحدها إذا ما أريد لذلك النظام تحقيق أهدافه بفاعلية.

وهناك مجموعة من المقومات التي تتواجد في النظام المحاسبي قد تختلف في تفاصيلها من وحدة اقتصادية إلى أخرى تبعاً لعدة عوامل من أهمها : حجم الوحدة الاقتصادية طبيعة النشاط الإمكانات المادية والبشرية اللازمة لتشغيل النظام، طبيعة النظام من حيث كونه يدوياً أو إلكترونياً، إلا أن توفير هذه المقومات هو أمر ضروري يستلزم العمل المحاسبي.^{1,2}

وتشمل هذه المقومات كل من:

¹ لجنة موسى قدور، دور نظام المعلومات وتطبيقه في النظام المحاسبي والمالي الجديد دراسة حالة مؤسسة سونلغاز - ورقة حضري 1- مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011، ص 64-65. 2. ربيع احمد بن يحيى، موسى، زروقي، فعالية نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات جامعة جيلالي بونعامه خميس مليانة، المجلد 1، 2019، ص 22

- 1- **المجموعة المستندية:** وهي أدلة الإثبات لحدوث العمليات المالية، سواء كانت عمليات مالية داخلية بين أقسام المنشأة أو عمليات خارجية بين المنشأة والغير ومن أنواع هذه المستندات إيصالات تسلم النقدية و صرفها، فواتير البيع للغير، وفواتير الشراء من الغير كشوف الرواتب عقود الملكية الخاصة بالأصول.
- 2- **المجموعة الدفترية:** وهي الدفاتر التي يتم قيد العمليات فيها، من واقع المستندات المؤيدة لها والدالة عليها، ويتوقف عدد أنواع الدفاتر والسجلات في كل منشأة على طبيعة عملياتها وحجم هذه العمليات، إلا انه توجد دفاتر محاسبية أساسية يتطلبها النظام والقانون كدفتر اليومية العامة، وجدول حسابات النتائج... الخ، وهناك دفاتر أخرى جرى العرف على استخدامها ويعد مسكها ضروريا بصفقتها تشكل جزءا رئيسيا من النظام المحاسبي، ومنها دفتر الأستاذ على سبيل المثال.
- 3- **دليل الحسابات:** وهو عبارة عن جدول أو قائمة تضم أسماء جميع الحسابات التي وردت في العمليات المالية للمنشأة والتي قد تنشأ فيما بعد، هذه الحسابات لها أسماء ممثلة في رموز أو أرقام ذات دلالة معينة ومبوبة في مجموعات من الحسابات ذات الطبيعة المشتركة.
- 4- **نظم الرقابة الداخلية:** وهي نظم تكفل الرقابة على عمليات المنشأة بجميع جوانبها الإدارية والمالية، للمحافظة على حقوق أصحاب المنشأة والمتعاملين معها.
- 5- **المنفذون للنظام:** وهم مجموعة المحاسبين الذين يتولون تنفيذ خطوات الدورة المحاسبية التي تضمنها النظام المحاسبي في المنشأة ومتابعة إجراءاته الخاصة بالمحافظة على أصول المنشأة والرقابة عليها وتقييم أداء العاملين فيها.
- 6- **الآلات والأجهزة المساعدة:** وهي من المقومات المادية في تنفيذ خطوات وإجراءات النظام المحاسبي حيث يتم استخدام الآلات لمعالجة البيانات المحاسبية، التي انتهت أخيرا باستخدام الحاسب الإلكتروني في تحليل ومعالجة كم هائل من البيانات المحاسبية للحصول على معلومات بالسرعة والدقة الملائمة لمستخدميها من متخذي القرارات.¹
- 7- **مجموعة الإجراءات:** وهي مجموعة الأساليب المحاسبية التي يمكن بواسطتها تحقيق العمليات المتبادلة بين الوحدة الاقتصادية والغير، حيث تعتبر نظم المعلومات المحاسبية شبكة وصل بين إجراءات مختلفة ومتكاملة تساعد جميعها في إنجاز أعمال الوحدة الاقتصادية والتي تقوم بعدد من الأحداث الاقتصادية مثل العمليات المحاسبية، وهي بمثابة إحداث تعبر عن عمليات تبادل لها قيم اقتصادية مثل بيع المنتجات، واستلام النقدية من العملاء... الخ²
- 8- **مجموعة التقارير والقوائم المالية:** تتضمن التقارير والكشوفات والقوائم المالية التي يتم إعدادها من قبل النظام المحاسبي لغرض إظهار نتائج الأعمال خلال الفترة المالية وحقوق المالكين وتصوير الوضع² المالي للمشروع في نهاية الفترة المالية وتشتمل على أربعة قوائم رئيسية تتضمن ما يلي: "قائمة الدخل قائمة المركز المالي، قائمة التغير في حقوق الملكية، قائمة التدفقات النقدية" تعتبر مجموعة التقارير والقوائم المالية خلاصة لكل ما قامت به الوحدة الاقتصادية من عمليات ضمن نشاطاتها الجارية

¹ وليد محمد الشباني، مبادئ المحاسبة والتقارير المالي، الطبعة الأولى، العبيكان للنشر، الرياض 2014، ص 6-7.

2 علا احمد عبد الهادي، أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية دراسة تطبيقية في وزارة المالية الفلسطينية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير، كلية الدراسات العليا قسم المحاسبة وتمويل، تخصص محاسبة وتمويل غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007، ص 29.

² نبيلة إبراهيم بريخ تقييم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الجامعات الفلسطينية في قطاع غزة، دراسة ميدانية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير، كلية التجارة قسم المحاسبة والتمويل غير منشورة، جامعة الإسلامية، غزة، 2013، ص 31.

2 ماهر على حسين، أحمد محمد خليل، واقع نظرية المحاسبة و انعكاساته، على أهداف و خصائص نظام المعلومات المحاسبية، مجلة تكريت للعلوم الإدارية و الاقتصادية، المجلد 16،

وغير الجارية وهي تقدم إلى كافة الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية والتي يمكن أن تعتمد عليها في اتخاذ القرارات المتعددة، سواء كانت تلك الجهات من داخل الوحدة الاقتصادية أو من خارجها.

الفرع الثالث: الخصائص الواجب توفرها في نظام المعلومات المحاسبي لكي يكون فعالاً وكفء.

تعتمد كفاءة النظام على تكامل النظم الفرعية لتحقيق نجاح النظام، وترتبط فاعليته بمدى تحقيقه لأهدافه العامة، ولتحقيق ذلك يجب أن يتصف على بعض الخصائص منها ما يخص النظام ومنها ما يخص مخرجاته كالأتي :

أولاً : خصائص نظام المعلومات المحاسبي.

حتى يكون النظام المعلومات المحاسبي ذات جودة يجب ان يتوفر على مجموعة من الخصائص التالية:

- مواءمة نظام المعلومات المحاسبية للبيئة التي تعمل فيها المنشأة والقيود التي تواجه إدارة هذه المنشأة.

- تكامل نظام المعلومات المحاسبية مع غيره من النظم الفرعية وذلك من خلال وجود وحدات مركزية خاصة :

- استخلاص مدخلات البيانات
- بتشغيل البيانات
- بإعداد مخرجات المعلومات

- مراعاة التنظيم لمجموعة التغيرات السلوكية التي تحكم العنصر البشري الذي يعتبر جزءاً أساسياً من النظام.¹

- ارتكاز النظام على الأسلوب العلمي : من خلال استخدام النماذج الرياضية التي تساعد على توفير المعلومات الدقيقة للإدارة في مجال التنبؤ والمفاضلة بين البدائل والرقابة

- مرونة نظام المعلومات المحاسبية: فالنظام يجب إن يستجيب للتغيرات التي تطرأ على الهيكل التنظيمي أو البيئة الاقتصادية المحيطة بالمنشأة أو المحيط التنافسي.

- استجابة النظام لمطلب المعلومات بصفة مستمرة من خلال توليد المعلومات وقت الحاجة إليها كنتيجة لوجود بنك المعلومات يحتفظ بالبيانات أو المعلومات إلى حين الحاجة إليها على إن يتم تحديث هذه البيانات بصفة مستمرة طبقاً للتغير في الظروف المحيطة للنظام.

ثانياً : خصائص جودة المعلومات المحاسبية.

الهدف الرئيسي لنظام المعلومات المحاسبية هو إنتاج معلومات محاسبية تقدمها للمستخدمين داخل المؤسسة وخارجها تساعد على اتخاذ قراراتهم، لذا يمكن القول أن هناك علاقة طردية بين نظام المعلومات المحاسبي وجودة المعلومات المحاسبية، لدى

¹ ماهر على حسين، احمد محمد خليل، مرجع سبق ذكره، ص106.

2 عباس حميد التميمي، على ناصر النوري، تأثير جودة المعلومات المحاسبية على كفاءة قرارات الاستثمار، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد23، العدد 101، 2017، 556.

3 أحمد فايد نور الدين هلاي اسلام دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة اقصاد المال والأعمال، مجلد4، العدد 01، 2019، ص247

تعتبر خصائص جودة المعلومات المحاسبية من أهم العناصر الخصائص التي يمكن الاعتماد عليها لتقييم كفاءة وفعالية نظام المعلومات المحاسبي.

فقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB في سنة 2008 ورقة عمل EXPOSURE DRAFT بعنوان "تحين الإطار المفاهيمي للإبلاغ المالي" حدد فيها الشرط الأساسي لجودة الكشوفات المالية وهو مدى التزامها بالأهداف والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وهذه الخصائص النوعية هي مجموعة من الصفات التي ينبغي إن تتسم بها المعلومات المحاسبية لكي تكون مفيدة للأطراف المستفيدة منها.

تم تقسيم الخصائص إلى نوعين رئيسية و ثانوية كما يلي :

1- الخصائص الرئيسية QUALITIES PRIMARY :

أ. **الملائمة RELEVANT** : يقصد بالملائمة وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المستمدة من المحاسبة المالية والأغراض التي تعد من أجلها، ويمكن صياغة تعريف محدد لمفهوم المعلومات الملائمة كالتالي : وهي تلك المعلومات توافق أو تطابق احتياجات متخذ القرار.

وعليه يمكن تحقيق خاصية الملائمة من خلال الآتي :

***التوقيت الزمني المناسب TIMELINESS** : أي أنه يجب توفير المعلومات المحاسبية في فترة زمنية مناسبة يمكن تحديدها بالفترة اللازمة لاتخاذ قرار معين من قبل مستخدميها لكي لا تفقد قيمتها أو قدرتها على التأثير في عملية اتخاذ القرار فلا قيمة للمعلومات الدقيقة إذا لم تصل في الوقت المناسب.

***القيمة التنبؤية PREDICTIVE VALUE** : تعد المعلومات المالية ذات قيمة تنبؤية إذا تم استخدامها كمدخل للعمليات من قبل المستخدمين للتنبؤ بالنتائج المستقبلية، إذا إن التنبؤ بالمعلومات يعني إعطاء مؤشرات قوية عن المستقبل في الظروف الطبيعية وكلما كانت هذه المؤشرات قوية وقرينة للواقع كانت أكثر ملائمة لأنها تتيح لمستخدميها المراقبة في الأداء المستقبلي ومعرفة الانحرافات ومواجهتها ومن تم القيام بمعالجتها.

***التغذية العكسية FEEDBACK VALUE** : إن المعلومات تقدم تغذية العكسية عن الأعمال التاريخية والتي تساعد على تأكيد أو تصحيح التوقعات الأولية وهذه المعلومات يمكن أن تستخدم للمساعدة في التوقع للنتائج المستقبلية، وعادة ما تقدم المعلومات الملائمة تغذية العكسية وقيمة تنبؤية في نفس الوقت، فالمعرفة الخاصة بالأنشطة والآثار السابقة تؤدي إلى تحسين قدرة متخذ القرار على توقع النتائج الخاصة بالأعمال المماثلة المستقبلية وبالتالي فبدون معرفة الماضي فإن أساس التنبؤ يكون غير مكتمل.

ب. **الموثوقية RELIABILITY** : أن تكون هذه المعلومات مستندة، إذ أن هذه الخاصية هي التي تبرر الثقة في تلك المعلومات كما تبرر إمكان الاعتماد عليها، حيث أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس المحاسبي والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر مستقل عن الشخص الأول بتطبيق نفس الأساليب.

ويمكن تحقيق هذه الخاصية من خلال الآتية :

***الصدق في التعبير عن الظواهر** : يقصد بخاصية الصدق في التعبير أو العرض، مقابلة أو مطابقة الأرقام والمعلومات المحاسبية للظواهر المراد التقرير عنها وتغليب الجوهر على الشكل، وتتطلب خاصية الصدق في التعبير التحرر من التحيز من قبل القائم بعملية القياس كما يجب أن : تعبر الأرقام المحاسبية عما حدث فعلاً.¹

***إمكانية التحقق من صحة المعلومات** : وتعني توفر شرط الموضوعية في القياس العلمي أي أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين يستطيع التوصل إليها شخص آخر بشرط استخدام نفس الأساليب في القياس والإفصاح.²

***الحياد في القياس والإفصاح NEUTRALITY** : يقصد بالحياد أو عدم التحيز، عدم اختيار معلومات بشكل ينتج عنه معلومات تفضل جهة أو طرف معين من الأطراف المعنية والمهتمة بالمعلومات المحاسبية على حساب جهات أخرى، وبصفة عامة يقصد بالحياد ألا تكون البيانات المحاسبية متحيزة لمستخدم معين من مستخدمي التقارير المالية على حساب مستخدمين.

2. الخصائص الثانوية : SECONDARY QUALITIES

أ. **الاتساق أو الثبات CONSISTENCY** : لتحقيق هذه الخاصية يستوجب الالتزام بإحدى السياسات المهمة في المحاسبة والمتمثلة بسياسات الثبات والاتساق في تطبيق الطرق المحاسبية ما بين سنة وأخرى، وتعتبر هذه السياسات ذاتها أحد المعايير الأساسية الخاصة لإعداد تقارير المراجعة والتي يجب على مراجع الحسابات الخارجي مراعاتها عند تقديم التقرير النهائي.²

ب. **القابلية للمقارنة** : يقصد بها إمكانية مقارنة المعلومات التي تحتويها التقارير والقوائم المالية مع المنشآت المماثلة أو مع المعلومات نفسها للشركة نفسها خلال فترات زمنية مختلفة من أجل تحديد التغيرات في الأداء وفي المركز المالي للمنشأة.

تؤدي هذه الخاصية إلى تمكين مستخدمي المعلومات المحاسبية من التعرف على أوجه التشابه والاختلاف الحقيقي بين أداء المنشأة والمنشآت الأخرى المماثلة وذلك خلال فترة زمنية معينة، كما تمكنهم من مقارنة أداء المنشأة نفسها فيما بين الفترات الزمنية المختلفة، وتنشأ أوجه التشابه والاختلاف نتيجة تشابه أو اختلاف الظروف والأحداث التي تتأثر بها المنشآت المختلفة أو الظروف التي تتأثر بها المنشأة نفسها خلال الفترات الزمنية المتعاقبة، ولكي تكون المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة يجب أن يتوفر فيها الشرطان التاليان :

*سهولة العرض واستخدام أسلوب واحد للقياس المحاسبي يسهل إجراء تقييم تلك المعلومات .

*الثبات في القياس والعرض للمعلومات من فترة زمنية لأخرى.³

المطلب الثاني: نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

¹ رافد كاظم نصيف العبيدي، طلال محمد علي الجعاوي، تقييم مستوى جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر معديها ومستخدميها - إطار تطبيقي مقترح في عينة من المصارف العراقية الخاصة والمستثمرين في سوق العراق للأوراق المالية المجلة العراقية للعلوم الإدارية، المجلد 10، العدد 39، ص 72

1. دور المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين و محافظي حسابات ورؤساء اقسام في شركة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر اكايمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم العلوم مالية و المحاسبة، تخصص محاسبة و جباية، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر ، 2019، ص 9.

2 دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية دراسة تطبيقية، مؤسسة نافتال GPI، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر اكايمي، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، قسم العلوم المالية و المحاسبة، تخصص محاسبة، غير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، ام بواقي، الجزائر 2019، ص 17-18.

نتيجة لتطورات الكبيرة التي حدثت في العديد من الوحدات الاقتصادية من حيث كبر حجمها واتساع نشاطاتها الاقتصادية وما يترتب عن ذلك من توليد كم هائل من البيانات المختلفة، فقد نشأت الحاجة إلى تبني نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بهدف التمكن من تشغيل تلك البيانات وإنتاج المعلومات منها بالاستفادة من القدرات الهائلة و المتعددة التي يمتاز بها نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

سنحاول في هذا المطلب التطرق إليه بشكل مفصل .

الفرع الأول : مفهوم نظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني.

أولاً: تعريف نظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني.

أصبحت نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية عنصراً أساسياً في المنظمة يعتمد عليها في شتى المجالات لدعم أنشطة المنظمة في سبيل تحقيق أهدافها المرسومة سواء كانت تلك الأهداف طويلة أو قصيرة الأجل، ويمكن تناول مفهوم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية من وجهة نظر الكتاب والباحثين بحسب ما يلي:

***التعريف الأول :** يعرف على أنه "هو مجموعة من الموارد البشرية والإجراءات التشغيلية وتقنية المعلومات الحديثة لإنجاز وظائفه الرئيسية في الوحدة ويتعامل مع بيئة اقتصادية واجتماعية معقدة وتقع عند جانب المدخلات وفي هذا الجانب يتطلب تحديد المبادئ العلمية التي تحكم اختيار أحداث العمليات التي يجب معالجتها محاسبياً، وعند معالجة البيانات يجب تحديد المبادئ والفروض والمعايير المحاسبية ومناهج القياس اللازم تطبيقها بهدف تحويل البيانات إلى معلومات، أما من حيث جانب المخرجات فإن النظام المحاسبي الإلكتروني يتعامل مع بيئة متعددة الجهات حيث يقوم بسد احتياجات تلك الأطراف".¹

***التعريف الثاني :** هو نظام المعلومات المحاسبي الذي يقوم على استخدام الحاسوب في معالجة البيانات من عمليات الوحدة الاقتصادية وذلك من أجل تحرير الإنسان من الأعمال الروتينية ويتم فيه الاعتماد على مجموعة برامج ذات تكنولوجيا عالية صممت خصيصاً لخدمة ذلك النظام. أي انه نظام محسوب يتم إعداده بواسطة مختصين ويعمل باستخدام الحاسوب يقوم بتوفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب لتساعد في اتخاذ القرار ويوفر المعلومات المحاسبية التي تخدم وظائف التخطيط والرقابة وصناعة القرار.²

***التعريف الثالث :** ويعرف بأنه استخدام الحاسوب لتحقيق وظيفة المحاسبة في القياس والتسجيل والتبويب والتوصيل، حيث يقوم هذا النظام بتجميع البيانات المتوفرة وتحليلها، لإعادة بنائها في وحدات للمعرفة (معلومات) ذات دلالة معينة، تستخدم لتزويد الإدارة على مختلف المستويات بالمعلومات التي تحتاجها، وإعداد التقارير للأطراف الخارجية بشكل صحيح ودقيق في الوقت المناسب.

ثانياً. مراحل تطور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

المرحلة الأولى (1955 – 1965): وتتميز بإدخال الآلات التقليدية في العمل المحاسبي، وتعتبر البنوك التجارية أول من استخدم النظم المحاسبية في عملياتها حيث بدأت في استخدام أدوات جدولة الشيكات، واستخدمت آلات تجهيز وإعداد المخرجات وقواعد البيانات؛

¹ شوقي فوده، سيد عبد الفتاح، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، قسم المحاسبة، جامعة كفر الشيخ، العدد 06، 2019، ص 373 2 نبيلة إبراهيم بريح، مرجع سبق ذكره، ص 36.

المرحلة الثانية (1965 – 1975): وتمثل استخدام الحاسب الإلكتروني في ترشيد القرارات التجارية؛

المرحلة الثالثة (1975 حتى بداية التسعينات) : وهي مرحلة استخدام الحاسبات في نظم المعلومات المصرفية؛ المرحلة الرابعة (من بداية التسعينات حتى الآن وتتميز هذه الفترة بظهور البيانات الضخمة و الذكاء الاصطناعي

ثالثا : عوامل التوجه نحو نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

نتيجة لظروف معينة أثرت على طريقة المعالجة المحاسبية، ظهرت أشكال متعددة من المعالجة الآلية، التي كان لها أثر على كمية ونوعية المعلومات المحاسبية المنتجة، وهناك عدد من الأسباب التي أدت توجه نحو نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، أهمها ما يلي:

- يحتوي نظام المعلومات المحاسبي على كمية هائلة من البيانات والمعلومات التي قد تستغرق معالجتها وتخزينها جهدا أو وقتا كبيرين، وبالتالي فإن استخدام الحاسوب يساهم في إنتاج معلومات محاسبية ذات مصداقية أكثر وفي وقت أسرع وبكمية أكبر.¹

- أسلوب المعالجة محدد مسبقا وفق مبادئ وقوانين تنظيمية أو حكومية، مما يعني إمكانية إعداد نتائج محاسبية تتطابق مع الأسلوب.

- هناك الكثير من العمليات الدورية كالترحيل من دفتر الأستاذ المساعد إلى دفتر الأستاذ العام وأعمال نهاية السنة، التي قد تخلق الملل والروتين في نفسية المحاسب فأوكلت هذه المهمة إلى الحاسب الآلي عن طريق برمجيات خاصة.

- زيادة أهمية المعلومات المحاسبية زاد من عدد طالبيها، كما أن مصادر تدفق البيانات متعددة كل نظام جزئي من المؤسسة هو مصدر من مصادر البيانات المحاسبية، وللتحكم في هذا التدفق من وإلى نظام المعلومات المحاسبي تمت الاستعانة بالنظام الآلي

ظهور وتطور اقتصاد المعرفة : ويتمثل بظهور اقتصاديات أساسها المعلومات والمعرفة وتسارع موجات تولدها وتراكمها حيث تعجز كل القدرات الإنسانية على قضائها والإلمام بجموعها، يعي عن ثورة المعلومات وانفجار المعرفة والنمو المستمر في تكنولوجيا المعلومات وشبكات الاتصالات وتحويلها المتزايد إلى الرقمية، التصغير، السرعة، المرونة، وبعبارة أخرى فإن المعرفة أصبحت أصول إستراتيجية أساسية منتجة.

تطور شبكة الانترنت المتلاحقة وتفاعلاتها التكنولوجية: لقد أدت الانترنت إلى خلق نوع من الانجاز الهائل في اهتمام أصحاب الأعمال ليس له نظير في مسار العلم والتكنولوجيا هذا الانفجار في استخدام شبكة الانترنت أدى إلى ظهور نماذج جديدة للأعمال لم تكن معروفة من قبل مثل نماذج أعمال الشركات مثل GOOGLE و YAHOO

تعقد والتسارع التغير في بيئة الأعمال : أصبح جليا أن التغير في البنية الاقتصادية للعالم هذا ما أدى إلى مزيد من التعقيد في كل الحالات، ونتيجة مما سبق يجب على منظمات الأعمال أن تقوم بأداء الأنشطة التي تهدف إلى تحسين وحماية عملياتها في البيئة الاقتصادية غير المستقرة والمعقدة.

¹ نسرين قطاع، علي حبيش، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، جامعة البويرة، المجلد 16، العدد 22-2020. 495-

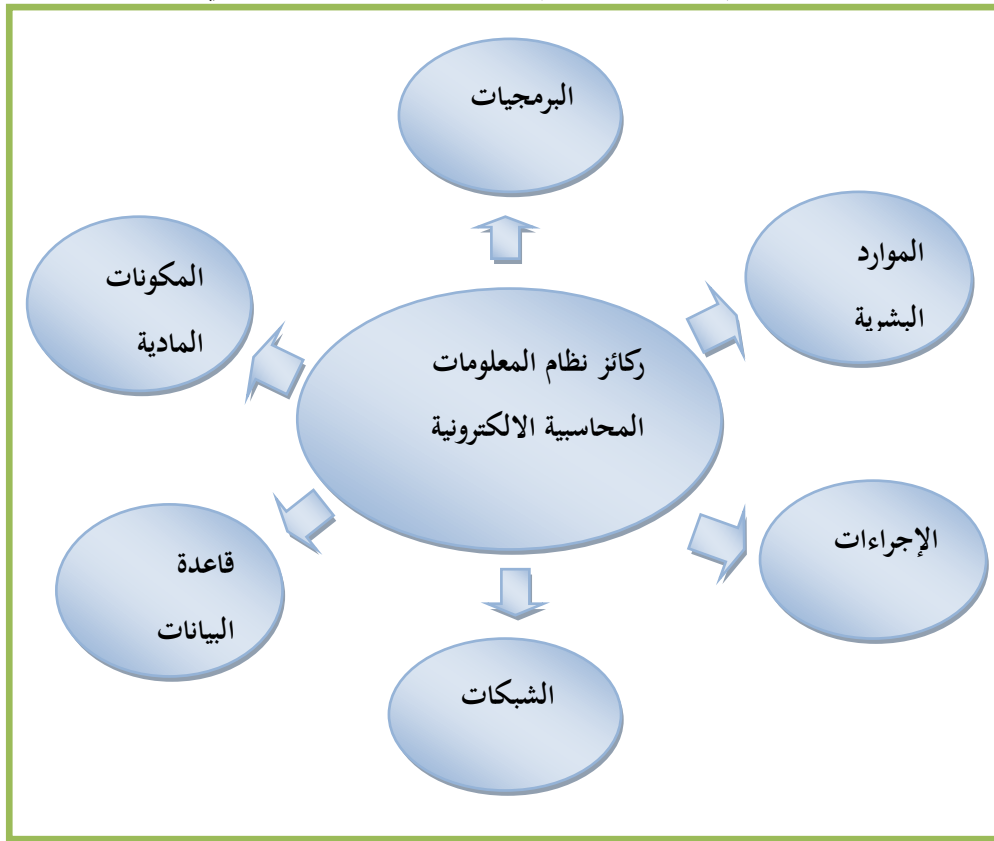
2 سارة مدفوني، أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة الإنتاجية، دراسة حالة مؤسسة ملبة الكاهنة ام البواقي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر اكايمي كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، تخصص محاسبة و مالية، غير منشورة، جامعة العربي بن مهيدي، ام بواقي، 2015، ص26.

المنافسة الشديدة و الاقتصاد العالمي (العولمة) : تزداد اقتصاديات العالم اندماجا فيما بينها و تشع دائرة الاعتماد المتبادل في أنشطة الأعمال الدولية و التجارة الدولية و تكنولوجيا المعلومات و الاتصال، لذلك أصبحت المنافسة العالمية تشكل ضغوطات كبيرة على كافة منظمات الأعمال الخاصة والعمومية و هذه المنافسة تكون قوية عندما تتدخل الحكومات و لا تتركز فقط على الأسعار بل تركز على الجودة و مستوى الخدمة، سرعة التسليم، و هنا تلعب المعلومات الحاسوبية الالكترونية دورا مهما وحيويا في مساعدة منظمات الأعمال في الحصول على مزايا العولمة وتجنب سلبياتها¹

الفرع الثاني: ركائز نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني

يعرف نظام الحاسوب (COMPUTER SYSTEM) بأنه: مجموعة من المكونات المادية أو الوحدات المستقلة (HARDWARE) تستقبل البيانات وتعالجها عن طريق البرمجيات (SOFTWARE) للحصول على معلومات ذات قيمة. لذا يمكن تصنيف ركائز نظام المعلومات الحاسوبية الالكتروني كما في الشكل التالي:

الشكل رقم (4.1) ركائز نظام المعلومات المحاسبية الالكتروني.



المصدر : من إعداد الطالبين

1-المكونات المادية HARDWARE : يقصد بها كافة العناصر المادية اللازمة للتعامل مع البيانات والمعلومات شاملة عمليات التخزين STORAGE ، التشغيل MANIPULATION ، والنقل TRANSFER سواء كانت هذه

¹ مدى قدرة أنظمة المعلومات الحاسوبية المحوسبة على توافق مع قواعد الإفصاح والقياس المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية، دراسة ميدانية في الشركات المساهمة العامة الكويتية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير كلية الأعمال قسم المحاسبة، غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، 2012، ص 38.

2. تأثير استخدام تكنولوجيا الاعلام والاتصال في تسيير نظام المعلومات لدى المؤسسات الاقتصادية، مداخلة، جامعة محمد بوضياف، المسيلة 2017، ص3.

الأجهزة متجمعة معا في جهاز واحد كما هو الحال في الحاسبات الشخصية والمكتبية. أو تتمثل في وحدات منفصلة ترتبط مع بعضها البعض عبر الوسائط السلكية واللاسلكية. وبصفة عامة تعتبر أجهزة الحاسوب هي أبرز أنواع المكونات المادية، وهي التي ترفق بها عدة أجهزة فرعية مثل أجهزة الإخراج والإدخال **OUTPUT DEVICES** وأجهزة الربط الشبكي **DEVICES NETWORKING** و هي العنصر الأساسي الذي يتم الاعتماد عليه في تكوين أي نظام معلومات الكتروني.

2- البرمجيات المحاسبية **ACCOUNTING SOFTWARE** : عبارة عن مجموعة من البرامج التي يزود بها

الحاسوب من أجل أداء وظائف معينة مثل إعداد الحسابات، وعمل جدول الرواتب والأجور، أو مسك الحسابات (تنفيذ عمليات المحاسبة العامة وإعداد الميزانيات أو غير ذلك من العمليات والتي يمكن أن نجدها في جميع المنظمات سواء الحكومية أو الخاصة لأنها تساهم في اختصار وتوفير الوقت المبذول في إنجاز الأعمال وبمستوى عالي الدقة. 2 وهناك العديد من البرامج التطبيقية في مجال نظم المعلومات المحاسبية ومن أهمها ما يأتي:

3- **قاعدة البيانات DATA BASE**: تعرف بأنها "تجميع للبيانات المرتبطة ذات العلاقة المتبادلة فيما بينها، والمخزنة بطريقة منظمة تساعد على سرعة استرجاعها وسهولة استخدامها بواسطة المستخدمين في تطبيقات متعددة وأغراض متنوعة " 4

4- **الشبكات NETWORKS**: هي الرابط بين البيانات الطرفية **TERMINALES** للحاسبات بهدف نقل وتبادل المعلومات بين الحاسب الآلي والنهايات الطرفية المتصلة، في إطار النقل على الخط المباشر للبيانات. 1

5- **الإجراءات والتعليمات PROCEDURES**: وتمثل بمنهجية إدارة وجمع وتخزين المعلومات كما وتوضح العلاقة بين الأشخاص القائمين بالتشغيل والنظام ويتضمن ذلك :

- عرض المستندات التي يتم استخدامها كالمدخلات للنظام مع التعليمات الضرورية لإعدادها.

- عرض نماذج المخرجات مع الشرح خطوات إعدادها ومحتوياتها.

- خرائط التدفق التفصيلية الغرض إعداد صورة واضحة عن النظام.

6- **الموارد البشرية** : يقصد بها كافة الأفراد الذين يشغلون النظام الإلكتروني ويقومون بالوظائف المختلفة وان نجاح أي نظام معلومات الكتروني يتوقف على كفاءة الأفراد العاملين على النظام وتعد عملية اختيار وتدريب الأفراد من أهم التحديات التي

¹ عبد العزيز السيد وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية قسم المحاسبة، جامعة القاهرة، 2019، ص 69. 2 نبيلة إبراهيم بريخ، مرجع سبق ذكره، ص 50.

3 إبراهيم علي الجزراوي، لقمان محمد سعيد، أدوات تكنولوجيا المعلومات ودورها في كفاءة وفعالية المعلومات المحاسبية مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 75، 2009، ص 15.

4 نسرين قطاع، على حبيش، مرجع سبق ذكره، ص 496.

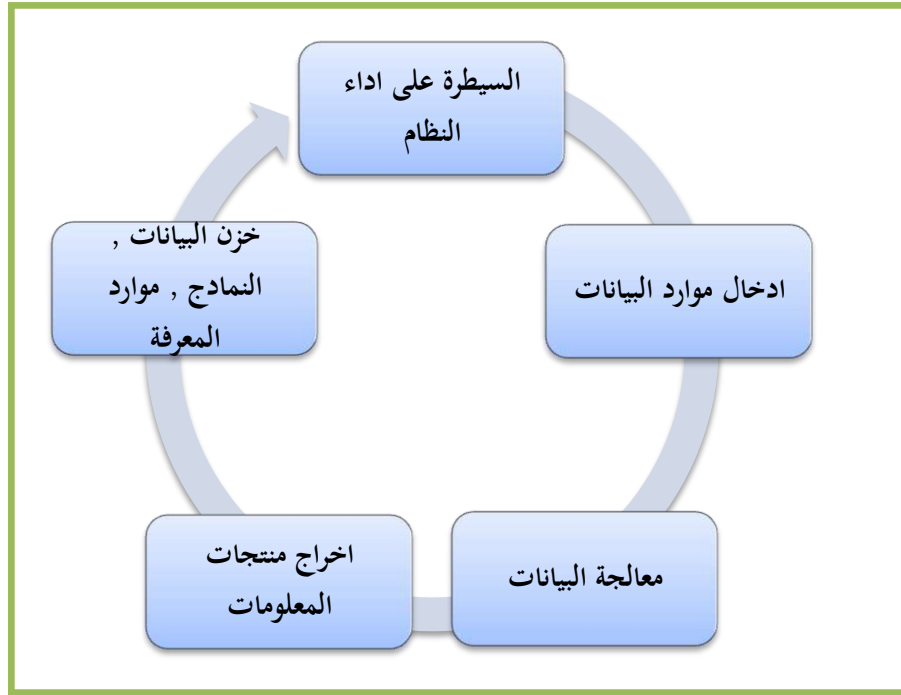
5 حسام الدين محمد مازن، تكنولوجيا المعلومات ووسائلها الإلكترونية، العلم والامان لنشر والتوزيع، مصر، 2010، ص 235.

6 وسام نعمة محمد احمد، استخدام نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها على خصائص جودة المعلومات المحاسبية مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، جامعة كريت، المجلد العدد 43، 2018، ص

تواجه الإدارة وذلك لان اغلب العاملين على الحاسبة الالكترونية يجب اختيارهم من ضمن الاختصاصات الفنية والهندسية والذي تتكون منهم إدارة نظم المعلومات .¹

ومن هنا يجب التنويه إلى أن البرمجيات ليست هي النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ككل بل هي احد مكوناته فقط.

الشكل رقم (5.1): نموذج يبين العلاقة بين ركائز نظام ونظم المعلومات المحاسبية الالكتروني .



المصدر : من إعداد الطالبين

الفرع الثالث : معايير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في الجزائر (الشروط)

في ظل قبول نظم المعلومات المحاسبي الالكتروني سعى المشرع الجزائري إلى وضع القواعد والقوانين الضرورية للعمل بما في ظل التقيد بمسك السجلات والدفاتر المحاسبية يدويا.

أولاً: الإطار القانوني لنظم المعلومات المحاسبي الالكتروني في الجزائر.

بيننا نظام المعلومات المحاسبي في الجزائر على قواعد النظام المحاسبي المالي المحدد بموجب القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25/11/2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي الصادر في الجريدة الرسمية رقم 74 تم العمل به انطلاقاً من 2010/01/01.

حيث نصت المادة 24 منه ما يلي : " تمسك المحاسبة يدويا أو عن طريق أنظمة الإعلام الآلي، يجب أن تلي كل محاسبة ممسوكة بموجب نظام الإعلام الآلي مقتضيات الحفظ والعرف والأمن والمصادقية واسترجاع المعطيات، تحدد شروط و كفاءات مسك المحاسبة عن طريق أنظمة الإعلام الآلي عن طريق التنظيم "

¹ بشرى مهدي، إيمان شاكر، متطلبات الرقابة المصرفية الداخلية وأثرها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، مجلة دراسات محاسبية ومالية، الجامعة العراقية، المجلد 2، العدد 136، 2017، ص 136

وفق لنص المادة تبين أن المشرع الجزائري ترك للمؤسسة الاقتصادية حرية اختيار نظام معلومات محاسبي يدويا أو الكترونيا إلا أنه وضع مجموعة من الشروط الواجب توفرها في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني لتكون مقبولة قانونيا، جئت هذه الشروط مفصلة في المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 07/04/2009 الذي يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة المالية عن طريق أنظمة الإعلام الآلي الصادرة الجريدة الرسمية رقم 21 المنشورة بتاريخ 2009/04/08.

ثانيا: معايير (شروط) نظم المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

انطلاقا مما سبق ذكره أعلاه، فقد حدد المشرع الجزائري مجموعة من الشروط لمسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي والتي سنحاول تلخيصها فيما يلي:¹

- يجب أن يستجيب مسك المحاسبة لمحمل الالتزامات والمبادئ المحاسبية المعمولة بها وأحكام هذا المرسوم.
- ضرورة تحديد مصدر ومحتوى وتحصيل كل معلومات وكذا مراجع الوثيقة الثبوتية التي يستند عليها كل تسجيل محاسبي
- إجراء التصديق لكل الفترة المحاسبية، الذي يمنع كل تعديل أو حذف لتسجيل مصادق عليه.
- إعداد ملف يبين الإجراءات والتنظيم المحاسبي بشكل يسمح بفهم نظام المعالجة ومراقبته.²
- يجب أن يحتوي البرنامج المعلوماتي للمحاسبة المستعمل على ملف يصف الشكل والخصائص التي يمكن طبعها أو توفيرها على شكل الكتروني.
- على الكيان المستعمل للبرنامج المعلوماتي أن يكون لديه تعهد من طرف معهد البرنامج المعلوماتي.
- يسمح البرنامج المعلوماتي بإعداد كل الكشوف التي يجب على المؤسسة إعدادها تطبيقا للأحكام القانونية أو التنظيمية وذلك بشكل آلي.
- يجب أن يتطابق كل كشف يتم إعداده من طرف البرنامج المعلوماتي بدقة مع الأحكام القانونية أو التنظيمية التي تسيره .
- يضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة احترام التوازنات الأساسية لمحاسبة القيد المزدوج سواء من خلال المراقبة المسبقة أو اللاحقة.
- بعد إقفال السنة المالية يجب على وظائف البرنامج المعلوماتي ألا تسمح إلا بفحص التسجيلات أو طبع الكشوف المحاسبية أو إعادة طبعها.
- أن يتضمن البرنامج المعلوماتي للمحاسبة إجراء يسمح بإعادة فتح آلية لحسابات الأصول والخصوم والتي يجب أن توافق حسابات الميزانية قفل السنة المالية السابقة مع تفصيل التسجيلات المكونة للرصيد.²

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 74، القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، يتضمن النظام المحاسبي المالي، المادة 24، ص 5.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 21، المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 07/04/2009، يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي المواد من 04 إلى 07، ص 54.

2 الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 21 المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ في 07/04/2009، يحدد شروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة أنظمة الإعلام الآلي، المواد من 08 إلى 14، ص 5.

3 على حبيش، نسرين قطاع، مرجع سبق ذكره، ص 498

- كل كشف صادر عن البرنامج المعلوماتي، لا بد أن يتضمن تعريف المؤسسة، عنوان الكشف، تاريخ طبعه، رقم صفحاته، تفصيل المحتوى وطبيعة الطبع مؤقت أو نهائي.
- اللجوء لقاعدة معطيات البرنامج المعلوماتي غير مسموح إلا للأشخاص المرخص لهم مع ضرورة توفر البرنامج على يومية الكترونية للأحداث تتضمن: التعريف بمنجز العملية، جهاز العمل، نوع العملية، تاريخ العملية وتوقيتها، نوع العملية المنجزة والمعطيات أو الثوابت المدخلة.
- يجب أن يتضمن البرنامج المعلوماتي إجراء للأرشفة يسمح بنقل المعطيات المحاسبية نحو دعائم التخزين وكذلك الحفظ في حالة إصلاح شامل للنظام ووجود إجراء يسمح بالحفظ المسبق والآلي للتسجيلات.
- يجب يتضمن البرنامج المعلوماتي آلية تسمح بالتأكد من أنه يعمل بشكل جيد.
- يجب أن تحترم المحاسبة المسوكة آليا الإجراءات الجبائية السارية المفعول³.

المطلب الثالث: جودة القوائم المالية.

سنطرق في هذه المطلب إلى كل ما يتعلق بالمعلومات المالية وجودة القوائم المالية.

الفرع الأول: تعريف وأنواع القوائم المالي

1-تعريف القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية من أهم مكونات النظام المحاسبي المالي لأنها تقدم معلومات عن الوضعية المالية للمؤسسة وعن أدائها المالي لأنواع مختلفة من مستخدمي القوائم المالية مما يمكنهم من اتخاذ قرارات اقتصادية رشيدة وعقلانية كما تساعد المستثمرين في اتخاذ القرارات المتعلقة بالاستثمار والائتمان وتعرف بالكشوف المالية حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري scf.

وهي مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية التي تسمح بتقديم صورة عادلة عن الوضعية المالية، الأداء، خزينة المؤسسة في نهاية الدورة، والقوائم المالية الخاصة بالمؤسسات غير الصغيرة، ويعتمد النظام المحاسبي المالي على الكشوف المالية الخمسة التالية : الميزانية، جدول حسابات النتائج، قائمة تدفقات الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاصة، وملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة، ويوفر معلومات مكملة للميزانية وحسابات النتائج.

2- أنواع القوائم المالية :

1- الميزانية :

تعتبر أهم وثيقة مالية، يتم التصنيف فيها حسب المصدر والغاية ، حيث يفترض تقديم الميزانية حسب مفهوم دورة الاستغلال بالتمييز بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية، وتضم الميزانية العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة، وينبغي أن تشمل على الأقل العناصر التالية :

*الأصول: التي يميز فيها بين الأصول غير الجارية و الأصول الجارية، والمعيار الذي بموجبه يتم هذا التمييز هو المدة، إذ كل ما كان لأقل من سنة فهو أصل جار و ما عدا ذلك فيعتبر غير جار

***الخصوم:** يتم كذلك التمييز بين الخصوم الجارية والخصوم غير الجارية، وعليه فإن الأموال الخاصة و الديون لأكثر من سنة تعتبر خصوما غير جارية بينما الديون لأقل من سنة فهي خصوما جارية.

2- جدول حسابات النتائج :

يتضمن العناصر المرتبطة بتقييم الأداء، و هو وثيقة تلخيصية لنواتج و أعباء الدورة، لا يأخذ في الاعتبار تاريخ التحصيل أو التسديد استنادا إلى مبدأ محاسبة الالتزام، و يسمح بإظهار النتيجة الصافية للدورة، بالإضافة إلى إظهاره لعدة مستويات من النتائج (القيمة المضافة، الفائض الإجمالي للاستغلال النتيجة العملياتية ، النتيجة المالية النتيجة العادية قبل الضريبة، النتيجة الصافية للنشاطات العادية، نتيجة العمليات الاستثنائية، النتيجة الصافية للدورة) و كل هذه المستويات كان المحلل المالي يقوم بحسابها عن طريق ما يسمى بالأرصدة الوسيطة للتسيير.

3- جدول تدفقات الخزينة :

يهدف جدول تدفقات الخزينة إلى تمكين مستعملي الجداول المالية من تقييم قدرة المؤسسة على توليد الخزينة و معادلاتها و معلومات أخرى عن استعمال هذه التدفقات، فهو يظهر التحصيلات والتسديدات خلال الدورة حسب مصدرها إلى تدفقات متأتية من النشاطات العملياتية ، تدفقات متأتية من نشاطات الاستثمار تدفقات متأتية من نشاطات التمويل، تدفقات الخزينة المتأتية من فوائد الحصاص ، ويقدم هذا الجدول حسب الطريقة المباشرة ، و اختياريا حسب الطريقة غير المباشرة . هذا الجدول لم يمكن في السابق ، حيث يسمح هذا الجدول بالفرقة بين تدفقات الاستغلال ، تدفقات الاستثمار وتدفقات التمويل ، كما أنه يمكن من المقارنة مع الدورة السابقة وهو ما يعتبر شيء هام بالنسبة للتحليل المالي.

4- جدول تغيرات الأموال الخاصة :

يقدم جدول تغيرات الأموال الخاصة وضعية تحليلية لحركة رأس المال خلال الدورة المحاسبية ، وبواسطته يمكن معرفة عمليات توزيع الحصاص و الأعباء و النواتج المسجلة مباشرة في رأس المال والتغيرات في الطرق المحاسبية ومختلف التصحيحات للأخطاء التي كان لها أثر على رأس المال، هذا الجدول كان يعتبر من الجداول الملحققة في إطار المخطط المحاسبي الوطني، لكنه أصبح جدولا رئيسيا يمكن بواسطته إعداد الجدول المالي الذي يعتبر أساسيا في التحليل المالي . كما أن النظام المحاسبي المالي يعتبر رؤوس الأموال الخاصة على أنها الفرق بين أصول وخصوم المؤسسة، أما سابقا فقد كانت تعتبر رؤوس الأموال الخاصة جزء من الخصوم.

5- ملحق الكشوف المالية:

يتضمن على وجه الخصوص القواعد والطرق المحاسبية التي تسمح بفهم الميزانية، زيادة على عدة معلومات تكميلية .¹

الفرع الثاني: جودة القوائم المالية والعوامل المؤثرة عليها

1- مفهوم جودة القوائم المالية :

¹ هواري أم كلثوم، غوالي بشير بوعلاق مبارك أثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الاعلامي للكشوف المالية ، دراسة حالة المؤسسات الاقتصادية في ولايات غرداية. الاغواط. ورقلة مجلة أداء المؤسسات الجزائرية العدد10, 2016

2- جميلة محبريق، جودة القوائم المالية بين مدخل الأهداف والمستويات المدركة للمستخدمين، مذكرة ماستر، جامعة الوادي كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير تخصص تدقيق، الوادي، 2014، ص 47

جودة القوائم المالية تعني مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وان تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية ، بما يحقق الهدف استخدامها.

من ومنه يمكن اعتبار جودة القوائم المالية بأنها أحد مكونات التنظيم الإداري ، الذي يختص بتجميع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية ، لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الخارجية وإدارة المؤسسة وعليه فان النظام المحاسبي يعتبر احد المكونات الأساسية لنظام المعلومات الإدارية .

2- العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية :

تعتبر جودة القوائم المالية الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركات لتحقيقه لكن هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر في عملية إنتاج المعلومات وتوصيلها وتوفير مقومات النظام المحاسبي بمن يباؤها فيما يلي : "يستند النظام المحاسبي في أساس وظائف على مجموعة من العناصر والمقومات"

أ- المقومات المادية : وتتضمن جميع المكونات المادية مثل الأدوات والأجهزة المحاسبية اليدوية والآلية التي يتم استخدامها في إنتاج المعلومات المحاسبية .

ب- المقومات البشرية : وتتمثل في مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي و العاملين فيه .

ج- المقومات المالية : وتشمل كافة الأموال المتاحة للنظام و التي يستخدمها للقيام بمهامه و وظائفه . -د-قاعدة البيانات : و تحتوي على مجموعة من الإجراءات التطبيقية و البيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام و تحقيق أهدافه

الفرع الثالث: أهمية القوائم المالية

سيتم تبيان أهمية القوائم المالية من خلال محتوياتها:

1-4 أهمية قياس المركز المالي:

تعتبر الميزانية من أهم القوائم المالية التي تقوم المؤسسة بإعدادها بحيث تحقق المزايا التالية:

- بيان وقياس المركز المالي للمؤسسة في لحظة زمنية معينة بحيث يتطلب الأمر مقابلة أو مقارنة ما لدى المؤسسة من أصول وما عليها من التزامات .
- تقييم القدرة الإئتمانية للمؤسسة من خلال مقارنة التزاماتها بحقوق ملكيتها وفقا لما يعرف بنسب التغطية والتي تعني مدى تغطية حقوق ملكية المؤسسة لالتزاماتها (قدرة المؤسسة على سداد الديون الطويلة الأجل). التعرف على مدى قدرة المؤسسة على سداد التزاماتها المستحقة الدفع، ويتم قياس ذلك بنسب التداول والسيولة.
- التعرف على مدى اعتماد المؤسسة على التمويل الذاتي بقيمة الأرباح التي يتم احتجازها، أو التمويل الخارجي بنسب التزاماتها إلى حقوق الملكية.

2-4 أهمية حسابات النتائج : تكمن أهميته في توفير معلومات مفيدة تساعد في تقدير حجم وتوقيت التدفقات المستقبلية

ودرجة عدم التأكد التي تصاحبها، بالإضافة يساعد في تحديد درجة المخاطرة المتعلقة بعدم تحقيق مستوى معين من التدفقات

النقدية، إذ يمكن من خلال تحليل مكونات حساب النتائج من إيرادات وأعباء ومكاسب وخسائر والتعرف على العلاقات فيما بينها .

"بالإضافة إلى ذلك فإن حساب النتائج يحقق الميزات التالية"

- التعرف على كفاءة الإدارة في أدائها المالي، ويستخدم الربح كقياس لقياس الأداء .
- التعرف على نتيجة الأعمال المتعلقة بنشاطات المؤسسة غير المستمرة وكذا نشاطاتها غير العادية.
- احتساب بعض النسب المالية مثل نسب الربحية.

3-4 أهمية جدول تغيرات الأموال الخاصة: تكمن أهميته فيما يلي

- التعرف على مقدار الأموال الخاصة وعناصرها وأي تفصيلات أخرى عنها.
- التعرف على التغيرات التي تحدث للأموال الخاصة خلال الفترة.
- التعرف على عناصر الأعباء و المنتجات التي تم الاعتراف بها مباشرة في الأموال الخاصة.

4-4 أهمية جدول تدفقات الخزينة:

يوفر جدول تدفقات الخزينة معلومات عن المقبوضات والمدفوعات النقدية لكل مؤسسة خلال السنة المالية، حيث تساعد هذه المعلومات المستثمرين والمقرضين وغيرهم من مستخدمي القوائم المالية في :

- تقييم مدى قدرة المؤسسة على الحصول على تدفقات نقدية موجبة في المستقبل.
- تقييم قدرة المؤسسة على مواجهة و سداد التزاماتها وكذلك مدى قدرتها على توزيع الأرباح ومدى حاجتها لمصادر تمويل خارجية.
- جدول تدفقات الخزينة أداة لتقييم السيولة والمرونة المالية للمؤسسة أي مدى قدرتها على توفير أموال نقدية لاستفاد من أي فرص استثمارية جديدة أو إحلال الأصول في المستقبل.
- يسمح جدول تدفقات الخزينة بمقارنة المركز النقدي بين المؤسسات المختلفة وفي المؤسسة ذاتها في الفترات المالية المختلفة.¹

المبحث الثاني : الدراسات السابقة.

سنترك في هذه المبحث الى دراسات سابقة لها علاقة بدراستنا الحالية محاولة إيجاد اوجه الاختلاف والتشابه.

المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية.

*الدراسة الأولى : مجد صابر الدلوي ، تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في ظل التجارة الإلكترونية ، مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية والادارية، العراق، العدد 13 ، المجلد 7، السنة 2015.

سعت هذه الدراسة إلى مدى القدرة على تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في ظل التجارة الإلكترونية في منظمات الأعمال في العراق.

¹ محمد . محمد سمير الصبان، مرجع سبق ذكره، ص 103.

النتائج المتواصل إليها :

- تبين أن نظام المعلومات المحاسبي يوفر البيانات والمعلومات الحاسوبية المؤثرة في التعاملات التجارية للمنظمة ويتضمن شبكة من التعليمات والإجراءات الحاسوبية المعدة من قبل المحاسبين المتخصصين داخل المنظمة.
- اتضح وجود هدف رئيسي لنظام المعلومات المحاسبي بتحسين بتوفير معلومات محاسبية إلكترونية للمنظمات التقنية ويتطلب ذلك الدعم اليومي للعمليات، فضلا من توفير معلومات لعملية اتخاذ القرار وكذلك إنجاز الالتزامات المحددة بتوفير المعلومات لتلك المنظمة.

***الدراسة الثانية: مصطفى بوركاب ، إبراهيم لافي ، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية، مذكرة
 ماجستير في علوم المالية والمحاسبية، جامعة أكلي محند أولحاج البويرة، 2015**

سعت هذه الدراسة إلى تبيان أهمية نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة محل الدراسة، وكذلك تبيان أثرها وأثر جودة المعلومات الحاسوبية على تلك التقارير والقوائم المالية

النتائج المتواصل إليها : لقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها :

- جودة المعلومات الحاسوبية معيار يمكن على أساسه الحكم على مدى تحقيق المعلومات الحاسوبية لأهدافها
- تستخدم للمفاضلة بين الأساليب الحاسوبية لغرض القياس والإفصاح المحاسبي في التقارير المالية.
- المعلومات الحاسوبية هي كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي يتم التقرير عنها في القوائم المالية لاستخدامها في إدارة مشاريع المؤسسة ، كما تتوافق فعالية هذه المؤسسة على مدى توفر هذه المعلومات.
- تكون المعلومات الحاسوبية ملائمة في القوائم المالية بمدة تأثيرها على قرار المستخدم، وتكون موثوقة عندما تكون دقيقة وخالية من الأخطاء.
- نظام المعلومات المحاسبي القلب النابض الذي يضخ المعلومات الحاسوبية للأطراف الداخلة في الهيكل التنظيمي للمؤسسة وكذا الأطراف الخارجية.¹

***الدراسة الثالثة : دراسة محمد الطاهر الأخضرى، "أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الخصائص النوعية
 للمعلومات المحاسبية"، جامعة ورقلة، 2016**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز الخصائص النوعية للمعلومات الحاسوبية في شركة سونلغاز، باستخدام المنهج الوصفي، وقمنا بتشخيص نظام 60 استبيان موزعة على المحاسبين في مجمع سونلغاز لثلاثة أنشطة، وهي نشاط إنتاج الكهرباء، نشاط تسيير شبكة نقل الغاز، ونشاط توزيع الكهرباء والغاز

النتائج المتواصل إليها:

¹ مختار مسامح، توحيد، أنظمة مراقبة حسابات الشركات التجارية في دول اتحاد المغرب العربي ما بين الضرورة الاقتصادية والتجارية وخصوصيات التشريعات الوطنية والمحلية ، أطروحة دكتوراه ، جامعة الحاج لخضر ، باتنة ن الجزائر ، 2011، ص73

إن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني يؤثر على خصائص النوعية ، بما يخرج مخرجاته اختلاف في درجة التأثير على خاصيتي القابلية للمقارنة باختلاف أنشطة شركات مجمع سونلغاز ، تتصف أكثر قابلية للفهم وملائمة لمتخذي القرارات ، وموثوقة وقابلة للمقارنة، كما بينت النتائج أيضا وجود

***الدراسة الرابعة :** منذر يحيى الداية ، اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، مذكرة ماجستير في المحاسبة و التمويل ، الجامعة الإسلامية كلية التجارة ، غزة ، 2009 .

هدفت هذه الرسالة إلى تقييم اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على وجود البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة، كذلك عملت على قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، بالإضافة إلى معرفة المعوقات ومشاكل استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة.

النتائج المتواصل إليها: لقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها:

- استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي في النهاية إلى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية و زيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات و ملائمتها و إمكانية الاعتماد عليها وتوفرها في الوقت المناسب
- استخدام نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى خفض المصروفات و زيادة الإيرادات بشكل واضح وذلك لتوفير العديد من المصروفات باستخدام النظام اليدوي كذلك تؤدي إلى زيادة جودة الخدمة المقدمة للعملاء.

***الدراسة الخامسة:** دراسة نور الهدى حروز، "أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية"، — جامعة

ورقة، 2018،

تهدف هذه الدراسة الميدانية إلى تشخيص وتقييم نظام المعلومات المحاسبي معتمدين في جمع المعطيات على كل من أداة المقابلة مع عينة من المحاسبين المستخدمين لنظام المعلومات المحاسبي بالإضافة إلى الاعتماد على الاستبانة التي تم توزيعها على عينة من المحاسبين 40 (فرد)، وتم اختيار الفئة حسب ما جاء في قانون (10- 01) المؤرخ في 16 رجب عام 1431 الموافق ل 29 يونيو 2010 ، يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، ومحاسبين في شتى المؤسسات الاقتصادية، وذلك لمعرفة اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومة المالية.

النتائج المتواصل إليها:

من الناحية القانونية فان المؤسسات تستعمل الحد المطلوب من الوثائق التي تبرر العمليات والإحداث الاقتصادية ، حيث إن وجود هذه الوثائق واستعمالها يعتبره المستجوبون من محافظي الحسابات ومحاسبين مصدر ثقة وأمان يعزز من مصداقية المعلومة.

حسب اتجاه الآراء المستحوبة فان عنصر التكنولوجيا في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني يساهم في تعزيز جودة المعلومات

من خلال:

- تعزيز الملائمة عن طريق خاصية الوقتية.

- تقليل حالات التحفيز في إعداد المعلومات.

- دعم صحة المعلومة نظرا لإجراءات الرقابة التي يحتويها النظام الإلكتروني.

***الدراسة السادسة: دراسة محمد منصور التتر , دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة المخرجات النظام المحاسبي لشركات التامين التعاوني السنة 2015.**

هدفت هذه الدراسة إلى استعراض دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التامين التعاوني العاملة في فلسطين , على خصائص جودة مخرجات النظام المحاسبي.

النتائج المتواصل إليها:

إن نظم المعلومات المحاسبية في شركات التامين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الملائمة , وذلك من خلال الاعتماد على نتائج معلومات تتوفر بها الملائمة من حيث الوقت المناسب وقدرة التنبؤ وإمكانية التحقيق , إن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التامين التعاوني العاملة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الثقة من حيث الموضوعية , وصدق التمثيل عن هذه المعلومات بحيث يمكن قراءة التقارير بطريقة ما قريب تكون للواقع , إن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم رأس المال وحجم الإيرادات له اثر كبير على استخدام الشركة لنظم معلومات محاسبية محوسبة توفر خصائص الجودة لمخرجاتها.

***الدراسة السابعة: دراسة يوسف القشي , مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الأمان والتوكيدية و الموثوقية في ظل التجارة الإلكترونية**

هدفت الدراسة إلى التعرف على المشاكل التي تواجه أنظمة المعلومات المحاسبية في ظل استخدام التجارة الإلكترونية وتطوير نموذج للربط بين نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

توصل الباحث من خلال هذه الدراسة إلى استنتاجات التالية:

وجد الباحث بان توفير كل من الأمان والموثوقية و التوكيدية لا يمين تحقيقه إلا من خلال إنشاء و تطوير نظام ربط بين نظام الشركة المحاسبي و موقعها الإلكتروني على شبكة الانترنت والمكون من عدة سياسات وإجراءات توفر الأمان والموثوقية والتوكيدية لتعاملات العملاء والزبائن مع الشركة وعبر موقعها الإلكتروني على شبكة الانترنت.

وجد الباحث بان توفير كل من الأمان والموثوقية و التوكيدية لا يمين تحقيقه إلا من خلال إنشاء و تطوير نظام الشركة المحاسبي وموقعها الإلكتروني على شبكة الانترنت وذلك ضمن سياسات وإجراءات تقنية ومحاسبية تعتمد على الشركة ويتم التدقيق عليها من جهة خارجية مؤهلة محاسبيا وتكنولوجيا.

*الدراسة الثامنة: دراسة علاء سعيد حسين سعد 2014 تقييم دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي من جهة نظر مكاتب المحاسبة والدوائر الضريبية.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الثغرات في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية التي تساعد على انتشار ظاهرة التهرب الضريبي وإبراز التحديات التي على موظفي الجهاز الضريبي في كشف التهرب الضريبي في الشركات التي تستخدم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

النتائج المتواصل إليها:

كشفت الدراسة إن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يوجد بها ثغرات قد يستخدمها البعض لتنفيذ التهرب الضريبي , كما كشفت الدراسة إن الموظفين في الدوائر الضريبية لا يقومون بإجراءات فحص مهنية لنظم المعلومات المحاسبية التي تستخدمها الشركات, كما بينت الدراسة انه لا يوجد نظام رقابي داخلي في الدوائر الضريبية إلى تحسين أداء الموظفين.

المطلب الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية

IMPACT OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS ON ORGANIZATIONAL EFFECTIVENESS OF AUTOMOBILE COMPANIES IN KENYA.

الهدف من هذه الدراسة التعرف على تأثير نظم المعلومات المحاسبية على الفعالية التنظيمية , وقاست الدراسة فعالية المحاسبة ونظم المعلومات على أساس أبعاد مختلفة، بما في ذلك، جودة النظام، وجودة المعلومات، وجودة الخدمة، واستخدام النظام، ورضا المستخدمين، والفوائد الصافية لنظام.

النتائج المتواصل إليها:

- تعتبر نظم المعلومات المحاسبية حاسمة في إنتاج المعلومات المحاسبية الجيدة في الوقت المناسب، وإبلاغ تلك المعلومات إلى صانعي القرارات دليل على العلاقة بين هذه نظم والفعالية التنظيمية.

-على الرغم من أنه من المهم تسليط الضوء على أن هناك حاجة إلى دراسة متعمقة لدراسة العوامل الأخرى التي قد تؤثر على هذه العلاقة.

- قيمة المعلومات التي تم إنشاؤها بواسطة نظام المعلومات المحاسبي للمساهمين و فإن أصحاب المصلحة في اتخاذ القرارات الاستثمارية لا تقدر بثمن. المديرين الماليين بحاجة إلى المالية والبيانات المحاسبية التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي لتقييم أداء الشركة في الماضي وخريطة المستقبل.

Evaluation of the : (M Dastgir & H.sajady & H HASHEM NAJAD Effective of ,ccounting Information Systems " 2008 .

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي للشركات المدرجة في بورصة طهران، وهذا بالاعتماد على خمس متغيرات هي: مدى مساهمتها في تحسين عملية صنع القرارات من قبل المديرين مدى مساهمتها في زيادة وتعزيز الرقابة الداخلية، مدى قدرتها على إنتاج تقارير مالية ذات جودة و مدى مساهمتها في تحسين تدابير المعاملات المالية، ولتحقيق هذا

الهدف قام الباحثان بتصميم استمارة استبيان تم توجيهها للقائمين على شؤون نظم المعلومات المحاسبية للشركات المعنية، ثم تحليلها بالاختبارات الإحصائية المناسبة.

أهم النتائج المتواصل إليها:

- توفر نظم المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في بورصة طهران تقارير مالية ذات جودة.
- تساهم نظم المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في بورصة طهران في مساعدة المديرين الماليين على اتخاذ مختلف القرارات الصائبة.
- تساهم نظم المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في بورصة طهران في تعزيز الرقابة الداخلية في هذه الشركات.
- تساهم نظم المعلومات المحاسبية للشركات المدرجة في بورصة طهران في تحسين تدابير المعاملات المالية المتعلقة بالبورصة.

الدراسة الثالثة "THE ROLE OF INFORMATION : (Mahdi Salehi& Elahe Torabi) TECHNOLOGY IN FINANCIALREPORTING QUALITY : IRANIAN SCENARIO2012. "

هدفت هذه الدراسة إلى البحث عن دور تكنولوجيا المعلومات على التقارير المالية بالإضافة إلى العلاقة بين استخدام تكنولوجيا المعلومات وأثرها على جودة التقارير المالية (السيناريو الإيراني)، ولهذا فقد تم تصميم استبيان بغرض التحقق من الفرضيات وقد تم توزيعه على عينة الدراسة المتمثلة في المديرين الماليين والمحاسبين وجملة من الأكاديميين المتمثلين في هيئة التدريس وطلبة الدكتوراه والماجستير في مجال المحاسبة الذين هم على دراية بما فيه الكفاية فيما يتعلق بموضوع الدراسة.

أهم النتائج المتواصل إليها:

أن تكنولوجيا المعلومات تعزز من أهمية المعلومات المحاسبية وتقلل من موثوقية المعلومات المحاسبية، حيث تزيد من قابليتها للمقارنة ولو بكمية صغيرة، وكما تقلل من التأثير السلبي للقيود المهيمنة على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وكما إن استخدام تكنولوجيا المعلومات تساعد المستخدمين على اتخاذ قرارات اقتصادية وإدارية أفضل عن طريق زيادة أهمية المعلومات، وجعل الوصول إلى البيانات أسهل للمستثمرين والمحللين الماليين.

الدراسة الرابعة "THE ROLE OF Accountants in E-:(Reem Okab & Ali Al-Oqool) accounting Information Systems Lifecycle at the Jordanian Banking Sector2014

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور المحاسبين في دورة حياة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في أهم القطاعات الاقتصادية الأردنية (القطاع المصرفي و التي استفادة من تكنولوجيا المعلومات من أجل توفير واستثمار الخدمات المصرفية. فالبنوك تسعى لامتلاك البرمجيات التي يمكن تطويرها انسجاما مع تطور الخدمات المصرفية وذلك بغرض تلبية احتياجاتهم من البيانات والتقارير. ولهذا كان ولا بد من مشاركة المحاسبين في دورة حياة نظام المعلومات المحاسبي وذلك للمساهمة في تحقيق مزايا مختلفة مثل الحد من المخاطر المرتبطة به، وقد حددت الدراسة دور المحاسبين في الأنشطة الرئيسية في دورة حياة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني.

أهم النتائج المتواصل إليها:

- من الضروري أن نولي اهتماماً لمشاركة المحاسبين في جميع المراحل المختلفة من مراحل تطوير نظام المعلومات المحاسبي.
- يجب وضع برامج تدريبية في مجال تطوير نظام المعلومات المحاسبي وهذا ما سيمكن المحاسبين من المشاركة بإيجابية في عملية تطوير النظام عند الضرورة.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسات الحالية.

سنحاول إجراء مقارنة بين الدراسة الحالية و الدراسات السابقة من خلال أوجه الاختلاف والتشابه

الفرع الأول : أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات باللغة العربية والدراسة الحالية***دراسة أمجد صابر الدولي 2015 :**

تشابه الدراسة مع دراستنا الحالية في تركيزها على دراسة نظام المعلومات المحاسبي، أما الاختلاف في عينة الدراسة حيث شملت الدراسة عينة من المنظمات خدمة تقنية المعلومات الحديثة في العراق في أما دراستنا شملت المحاسبين و رؤساء مصلحة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

***دراسة مصطفى بوركاب و إبراهيم لافي 2015 :**

تشابه الدراستين من حيث المضمون والهدف والذي يسعى إلى الإجابة بجميع الجوانب المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي و كذا القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية بغرض الوصول إلى تعزيز جودة القوائم المالية ، و حيث يكمن الاختلاف في المنهج المتبع حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي و منهج دراسة حالة و كذلك الاختلاف في الدراسة الميدانية حيث اعتمدت الدراسة على عينة من المؤسسات الاقتصادية من أجل معالجة المشكل المطروح أما دراستنا اعتمدت على الاستبيان ، تم توزيعه على مجموعة من المهنيين.

***دراسة محمد الطاهر الاخصري :**

يمكن التشابه في الدراستين في عينة الدراسة بحيث اتبع أداة الاستبانة كما تشابها في المنهج الدراستين اتبعنا المنهج الوصفي التحليلي إما اختلاف في الدراسة السابقة جمعت بين الاستبانة والمقابلة بينما الدراسة الحالية اكتفت بالاستبانة

***الدراسة الرابعة منذر يحي الداية 2009 :**

تشابه الدراسة مع دراستنا الحالية من حيث المضمون والهدف وكذا المنهج المتبع و أسلوب الدراسة ، و أما الاختلاف في عينة الدراسة حيث شملت الدراسة عينة من المحاسبين في شركات قطاع الخدمات في قطاع غزة أما دراستنا شملت المحاسبين و رؤساء مصلحة المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

***دراسة محمد منصور التتر :**

أوجه التشابه في أداة الدراسة وهي أداة الاستبانة وهدف الدراسة وهي معرفة تأثير نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المالية إما أوجه اختلاف في متغيرات الدراسة بحيث الدراسة السابقة حددت أي نظام معلومات محاسبي المدروس إما الدراسة الحالية جاء المتغير بشكل عام ولم تحدد نوعية

***دراسة يوسف قشي :**

أوجه التشابه في طريقة المعالجة بحيث تسعى كلتا الدراستين لمعرفة العلاقة بين النظام المعلومات المحاسبي و المعلومات المالية إما أوجه اختلاف في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
*دراسة حسين سعيد:

أوجه التشابه في تغيرات الدراسة الحالية وخاصة فيما يتعلق بمتغيرات خصائص جودة المعلومات المحاسبية وفاعلية إما أوجه الاختلاف في المكان وزمان و من حيث العينة

الفرع الثاني: أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات باللغة الأجنبية و الدراسة الحالية

Impact of Accounting Information Systems on of Automobile companies Organizational Effectiveness Kenya.2017 دراسة

تمثلت هذه الدراسة حول كيفية استخدام شركات التصنيع في كينيا لتقنية المعلومات المحاسبية في عملية إعداد التقارير المالية الخاصة بها ، حلل البحث كيف يؤثر نظام معلومات المحاسبة على فعالية شركة التصنيع حيث تتشابه الدراستين من حيث المضمون الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي و كذا في استخدام الأساليب الإحصائية التي تمثلت في الاستبيان ، وكذلك كان الاختلاف في تخصص مجال الدراسة في إدارة أعمال.

(M .Dastgir & H.sajady & H HASHEM NAJAD) دراسة 2008 ،

تتشابه الدراستين من حيث المضمون الذي يسعى إلى أثر نظام المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات كما كان تشابه الدراستين في الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي و كذا في استخدام الأساليب الإحصائية التي تمثلت في الاستبيان ، كما كان الاختلاف في عينة الدراسة.

(Mahdi Salehi &Elahe Torab) دراسة 2012 ،

تمثلت هذه الدراسة في تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي للشركات المدرجة في بورصة طهران وهذا بالاعتماد على خمس متغيرات هي: مدى مساهمتها في تحسين عملية صنع القرارات من قبل المديرين مدى مساهمتها في زيادة وتعزيز الرقابة الداخلية، مدى قدرتها على إنتاج تقارير مالية ذات جودة و مدى مساهمتها في تحسين تدابير المعاملات المالية، حيث كان تشابه بين الدراستين في المحتوى والمضمون كما اعتمدت كلا دراستين على المنهج الوصفي التحليلي وكذلك في أساليب الإحصائية التي تمثلت في الاستبيان ، كما كان الاختلاف في عينة الدراسة حيث شملت هذه على مجموعة من العينات تمثلت في المديرين الماليين والمحاسبين مؤلفي الكتب المحاسبية وأعضاء هيئة التدريس والعلماء الدكتوراه و الباحثون مع ما لا يقل عن ماجستير في المحاسبة الذين هم على دراية بما فيه الكفاية مع موضوع الدراسة.

تشابه بين الدراستين في المحتوى والمضمون كما اعتمدت ، (Reem Okab & Ali Al-Oqool)-دراسة 2014
كلا دراستين على المنهج الوصفي التحليلي وكذلك في أساليب الإحصائية.

خلاصة الفصل :

حاولنا في هذا الفصل إبراز الأدبيات النظرية لدور المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تحسين جودة القوائم المالية ، إن الحاجة لوجود نظام معلومات محاسبية إلكترونية صار أمر ضروري ، حيث يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني نظاما رسميا للمعلومات المحاسبية في أي مؤسسة اقتصادية، ذلك من أجل تحقيق كفاءة وفاعلية أكبر في عمليات المؤسسة من خلال الاستفادة من مميزات وخصائص هذه التقنيات في عمل هذا النظام.

كما يؤدي نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني القائم على قاعدة صحيحة وسليمة إلى توليد معلومات محاسبية ذات مصداقية تقدم صورة موثوق فيها، حيث تعتبر المعلومة المحاسبية العصب الرئيسي لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وأداة الربط بين المؤسسة ومستخدمي هذه المعلومات الحاجة في استخدام وسائل تقنيات المعلومات الحديثة أصبح أمرا هاما، وذلك لتوسع نشاط المؤسسة حيث صار من الضروري

أيضا لمعرفة أكثر عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ركزنا في المبحث الثاني لهذا الفصل على مجموعة من الدراسات السابقة حول الموضوع ، والتي هدفت جميعها إلى إبراز أهمية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني..

الفصل الثاني

دراسة حالة للمؤسسة اتصالات الجزائر

المديرية العمالياتية

-ورقة-

تمهيد:

تدعيما لما تم تناوله في الجانب النظري من خلال الصلة السابق تمت محاولة إعداد دراسة تطبيقية في مؤسسة اتصالات الجزائر ، والتي سيتم التعريف بها من خلال هذا الفصل حسب ما تم توفره من معلومات، وذلك للرد على الإشكالية المطروحة وفهم العلاقة بين دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية من خلال تطبيقها على أرض الواقع.

ولالإلمام أكثر بالجانب التطبيقي للدراسة ارتأينا أن نتناول من خلال هذا الفصل على مبحثين حيث يشمل الأول على كل من مجتمع وعينة الدراسة ، طريقة جمع وتلخيص المعطيات ، وعلى بيانات الدراسة بالإضافة إلى التعريف بمتغيرات الدراسة ، وكيفية قياسها. والأدوات الإحصائية والقياسية ، والبرامج المستخدمة في معالجة المعطيات المجمعة. كما سيتم عرض ، وتحليل وتفسير ، ومناقشة نتائج الدراسة في المبحث الثاني، و يمكننا تقسيم الفصل الثاني إلى مبحثين كالتالي:

المبحث الأول: الطرق و الأدوات المستخدمة في الدراسة.

المبحث الثاني : عرض و مناقشة النتائج المتوصل إليها.

المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة في دراسة الحالة

من خلال الجزء التطبيقي لهذه الدراسة نتمكن من معرفة طبيعة العلاقة بين المتغيرات ، و قدرة تأثير المتغيرات المستقلة على المتغير التابع و هذا كله من أجل الإجابة على إشكالية هذا الموضوع ، حيث يحتوي هذا المبحث على تقديم المؤسسة محل الدراسة على الطريقة المتبعة و الأدوات المستعملة في جمع البيانات المتعلقة بالدراسة.

المطلب الأول : المنهجية وطريقة الدراسة

الفرع الأول: جمع المصادر والمعلومات

تحتوي المنهجية المستخدمة في هذه الدراسة، في جمع البيانات ويمكن توضيحها كالتالي:

1-المصادر الأولية: وذلك بإجراء العديد من المقابلات الشخصية مع مصلحة المحاسبة والمالية أثناء فترة الدراسة التطبيقية من أجل الإجابة على الإشكال المطروحة و للوصول إلى الأهداف المرجوة واستخلاص النتائج قمنا باعتماد المنهج الإحصائي في دراسة الحالة لجمع المعلومات.

تم استخدام الاستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات حيث قسم إلى قسمين القسم الأول يتعلق بالبيانات الشخصية لعينة الدراسة، أما القسم الثاني يحتوي على الأسئلة المصاغة من أجل اختبار الفرضيات , والوصول للأهداف المرجوة.

2-المصادر الثانوية: هي عبارة عن جانب النظري الذي تمت معالجته بناء على المراجع باللغة العربية و الأجنبية ورسائل الدكتوراه و الماجستير و المقالات و الملتقيات و المجالات العلمية و المرتبط بالموضوع الدراسة.

الفرع الثاني: المجتمع والعينة الدراسة

أولاً: مجتمع الدراسة

تتمثل من مجموعة من المحاسبين المعتمدين في مؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة ، وذلك للأسباب التالية:

✓ وجود العديد من الأقسام التي تساعدنا في موضوع دراستنا في المؤسسة وهذا من أجل معرفة دور النظام المعلومات

المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية

✓ توفير مجموعة من البيانات والمعلومات والوثائق الضرورية واللازمة في مجال موضوعنا المدروس

ثانياً: عينة الدراسة

قمنا باختيار العاملين في أقسام المالية والمحاسبة في منطقة ورقلة كمجتمع للدراسة وذلك لأنهم أكثر فئة معنية بموضوع الدراسة. وقمنا بتوزيع 40 استمارة استبيان على أقسام المالية والمحاسبة للمؤسسات الاقتصادية وذلك تحسبا لعدم رجوع البعض أو عدم صلاحيتها بسبب نقص الإجابة أو إيجاد شطب بالاستمارة, وبعد الجمع تم استرجاع 36 استمارة, ونوضح في الجدول التالي عدد الاستمارات القابلة للتحليل بعد عملية الفرز.

المطلب الثاني: استعراض برنامج المحاسبي Oracel للمؤسسة محل الدراسة الميدانية

تعتبر مؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة مؤسسة متخصصة في مجال تقديم الخدمات للمواطنين

الفرع الأول: تعريف بالمؤسسة اتصالات الجزائر

أولاً: نشأة المؤسسة

كانت المؤسسة العمومية الاقتصادية اتصالات الجزائر تمارس نشاطها في ظل القطاع العام تحت اسم (البريد والمواصلات) وهي تعد من أكبر الركائز الدول الحديثة ، ذلك يعني أنها وجدت بعد الاستقلال مباشرة ، وكانت في حقيقة الأمر إدارة عمومية وفي نفس الوقت مؤسسة خدماتية ، لها صبغة تجارية وتخضع للمعايير العالمية ، وتعتمد في سيرها الموازناتية على ميزانية ملحقة وهي احد أدواتها التي تستعيد من خلالها مميزات وسلطاتها بصفتها قطاع عمومي و تتمثل مهمته في تسيير و تطوير شبكات البريد و المواصلات و بالتالي تساهم حاجيات البلاد في هذا الميدان بصفة مرضية . لقد باشرت المؤسسة العمومية الاقتصادية اتصالات الجزائر عملها بجدية بعد البدء في عملية الخصوص تدريجيا مع وجود صعوبات كبيرة وعراقيل مختلفة في العمل بينه وبين بريد الجزائر في جميع النواحي وذلك قصد مواصلة تقييم خدمات الأسرة والأفضل لزيائنها وسط محيط مفتوح على كبار المنافسين العالميين داخل الجزائرية.¹

ثانياً: شكل المؤسسة

مؤسسة اتصالات الجزائر مؤسسة عمومية ذات أسهم SPA بطبع تجاري في المجال الخدمي بأخص في مجال الاتصالات السلكية و اللاسلكية تنشط على المستوى الوطني ، حيث يقدر رأسمالها ب 100 مليون دينار جزائري إلى غاية 2005، ثم رفع إلى 50 مليار دينار جزائري بعدد أسهم بلغ 10.000.000 سهم²، المقيد في سجل التجاري برقم B001808302 ومقرها الاجتماعي بالجزائر العاصمة بالطريق الوطني رقم 5 الديار الخمس المحمدية 16211، وعمر المؤسسة قانونيا محدد ب 99 سنة ، ويبلغ عدد عمالها حوالي 20 ألف عامل ، ولقد بلغ رقم أعمالها سنة 2010 مبلغ 60 مليار دينار جزائري ، و قد صرح برقم أعمالها سنة 2014 ب 612751800000 دينار جزائري²

الفرع الثاني : التعريف بمؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة :

تتواجد الوحدة بوسط المدينة بقرب الحي الإداري لولاية ورقلة وهي تقع في موقع جد استراتيجي كما إن هذه الوحدة تنقسم إلى قسمين ، القسم التقني و هو الذي لا يهتم بالتكنولوجيا والتركيب والبحوث الخ والقسم التجاري (الوكالة التجارية هذا لقسم يهتم بالزيائن (مشتركين) سواء كانوا جدد أو دائمين وتحتص الوحدة بالهاتف الثابت السلكي و اللاسلكي كما تقدم خدمة الانترنت ، كما أنها ذات مساحة واسعة إلا أن البناء قديم بعض شئ ، إلا أن الوكالة التجارية بورقلة صغيرة المساحة وذات منظر من الداخل حسن الجدران ، ذات لون أزرق وفيها مقاعد للانتظار للزيائن والعمال في المكتب الأمامي مقسمين : من جهة اليمين

¹ درب وردة و قمودة و هيبية ، إستخدام تكنولوجيا المعلومات و تأثيرها على وظائف المؤسسة - دراسة حالة : مؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس في علوم التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة - الجزائر ، السنة الجامعية 2012/2013 ، ص

2 بين ربيعة الطاهر ، وكوني محمود .

عمال خاصين بالهاتف الثابت أو اللاسلكي وذلك لتسديد فاتورة الهاتف أو استقبال طلبات خطوط هاتفية جديدة ، ومن جهة اليسار عمال خاصين بخدمة الانترنت ومهامهم أيضا استقبال لتسديد فاتورة الشهر المقبل أو استقبال طلبات جديدة لخدمة الانترنت وبين هذين صندوق الدفع ولكل عامل من هؤلاء مكتب خاص وجهاز إعلام ألي كما تحتوي مؤسسة اتصالات الجزائر على تجهيزه الخاص من مكاتب وأجهزة الإعلام الآلي .

و تسمى المديرية العمالية بورقلة ب " DO OUARGLA " و تحتوي عدد عمال أكثر من 600 عامل حيث تتضمن على دوائر ومصالح وكذلك 5 وكالات تجارية و هي : وكالة بحى النصر ، وكالة ورقلة ، وكالة تقرت ، وكالة تماسين ، وكالة حاسي مسعود.¹

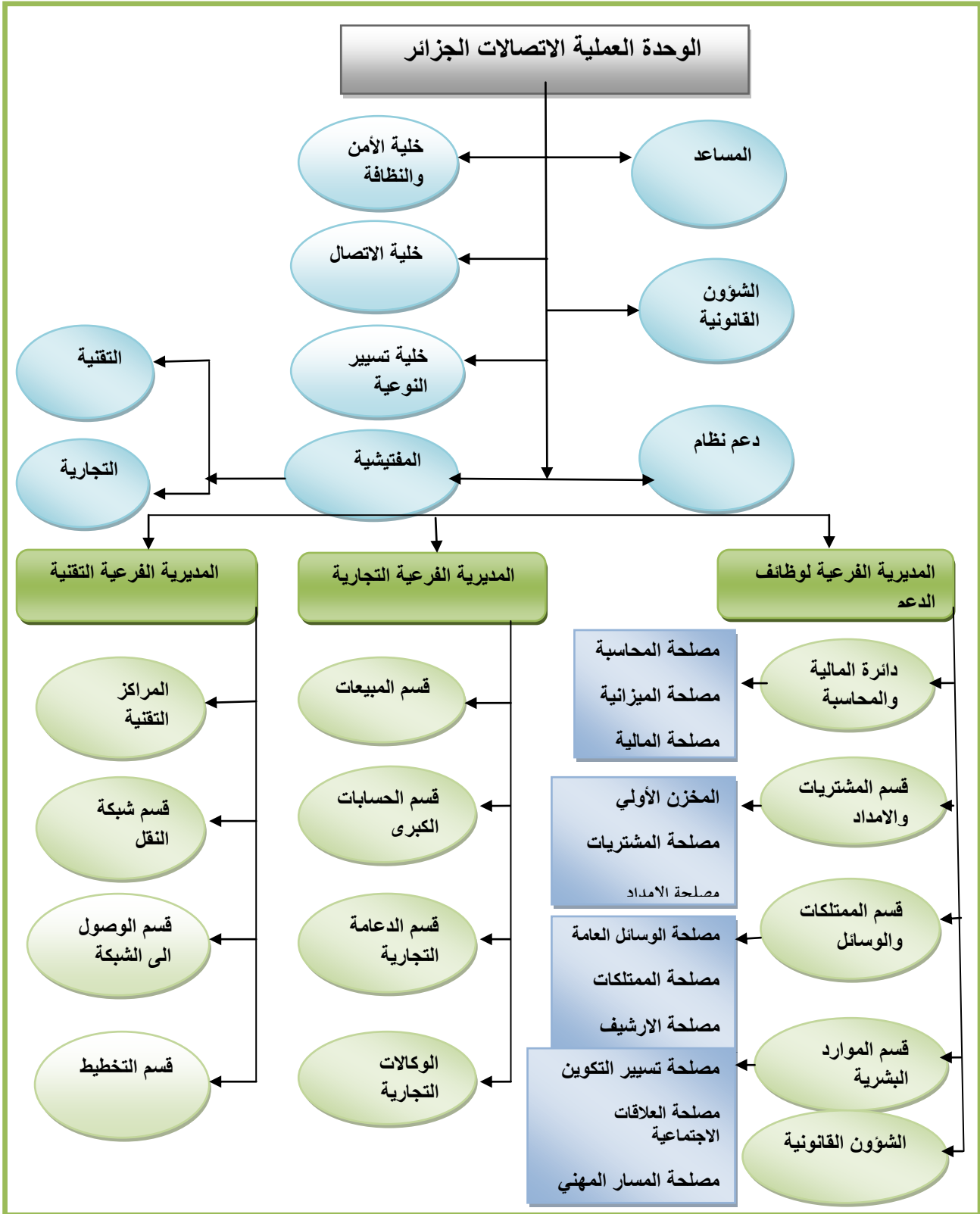
كما أن نقطة قوة و الضعف مؤسسة اتصالات الجزائر هي الوكالات التجارية حيث تتمثل نسبة التحصيل منها 70% ، وتتمثل مهامها الأساسية في :

- استقبال و توجيه الزبائن .
- عرض و بيع الخدمات.
- عملية توزيع الفواتير و تحصيل مبالغها .
- متابعة شكاوي الزبائن

2 درب وردة و قمودة وهيبه ، استخدام تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على وظائف المؤسسة - دراسة حالة : مؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة : مرجع سابق ، ص¹

الهيكل التنظيمي للمديرية العمليانية

الشكل رقم (2-1): الهيكل التنظيمي للمديرية العمليانية لمؤسسة اتصالات الجزائر الجديد



المصدر: مؤسسة اتصالات الجزائر

الفرع الثالث: عرض برنامج المحاسبي الالكتروني ORACEL

أولاً: تعريف البرنامج

هو برنامج من برامج شركة ORACEL التي تعد هي من أضخم تقنية المعلومات بشكل عام وقواعد البيانات بشكل خاص، حيث يتميز بتفرعه لعدة أنظمة حسب المصالح الموجودة في المؤسسة والنظام المعمول به في كل مصلحة، ففي مصلحة المحاسبة هذا البرنامج يقوم بكافة العمليات المحاسبية في المؤسسة فقط، حيث أن لكل مصلحة لها جزء مخصص لها ولا تستطيع استخدام الجزء المخصص لغيرها من المصالح.

ثانياً: مميزات و عيوب برنامج "ORACLE"

1- مميزات برنامج "ORACLE"

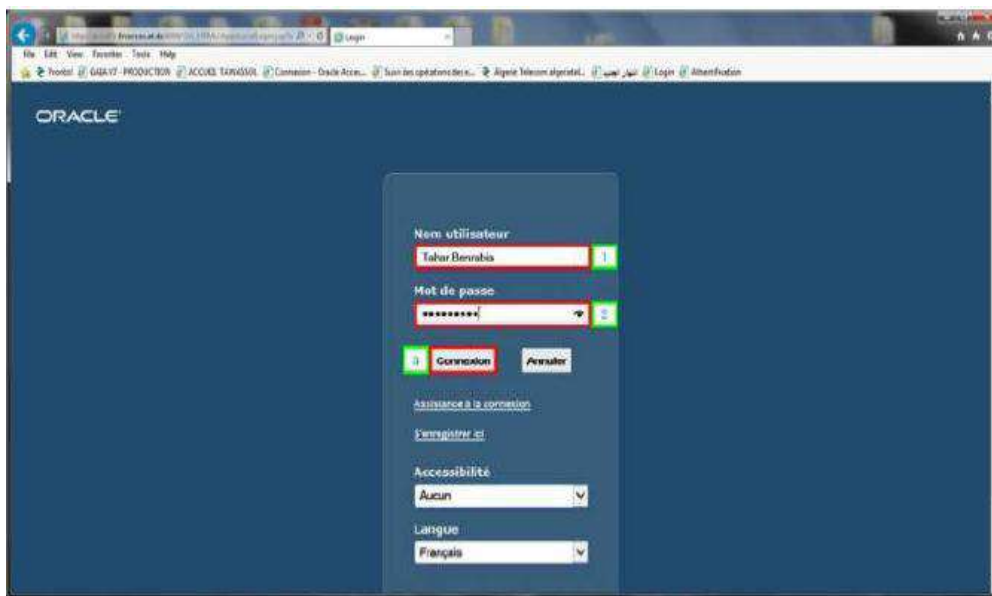
- أنه سهل عملية التسجيل المحاسبي
- أنه يقوم بعملية حساب الاهتلاك تلقائياً.
- أنه يقوم بتسهيل عملية مراقبة المخزون.
- أن هناك إمكانية تصحيح الأخطاء عند اكتشافها.

2- عيوب برنامج ORACEL

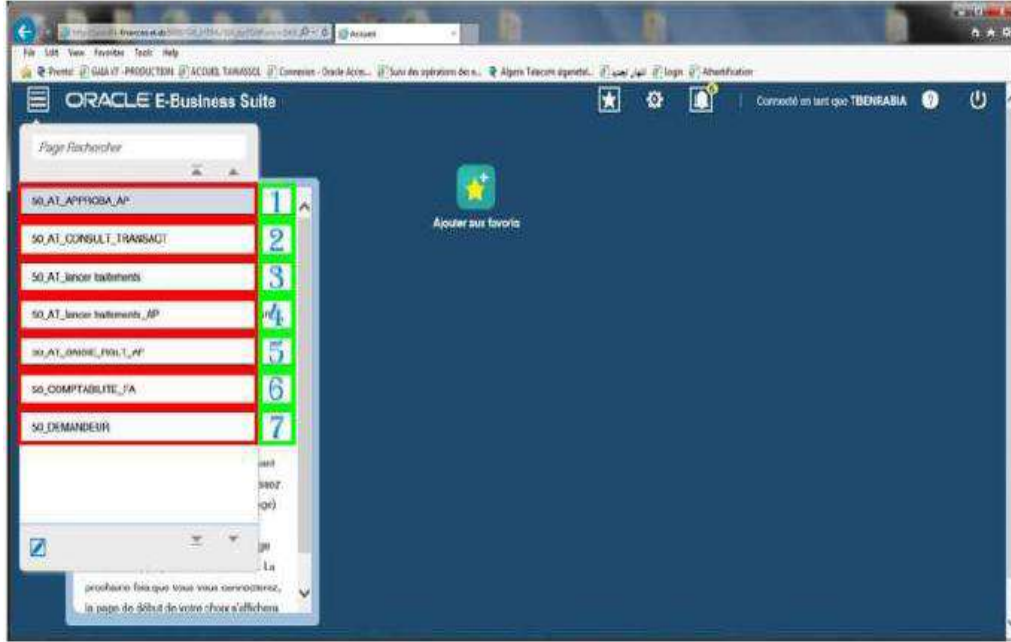
- إن هذا البرنامج يقوم بتسجيل العمليات دون الأخذ بعين الاعتبار طبيعتها (أصل حساب مدين أو دائن)
- إن البرنامج مرتبط بشبكة الانترنت إي ضعف في الشبكة قد يسبب مشكلة

3- واجهة البرنامج المحاسبي ORACEL

عند فتح البرنامج المحاسبي ORACEL تظهر لنا الواجهة الأول والتي تحتوي على اسم المستخدم وكلمة المرور، وهناك أيضا وضع الاتصال بالشبكة الانترنت وصور كما يلي

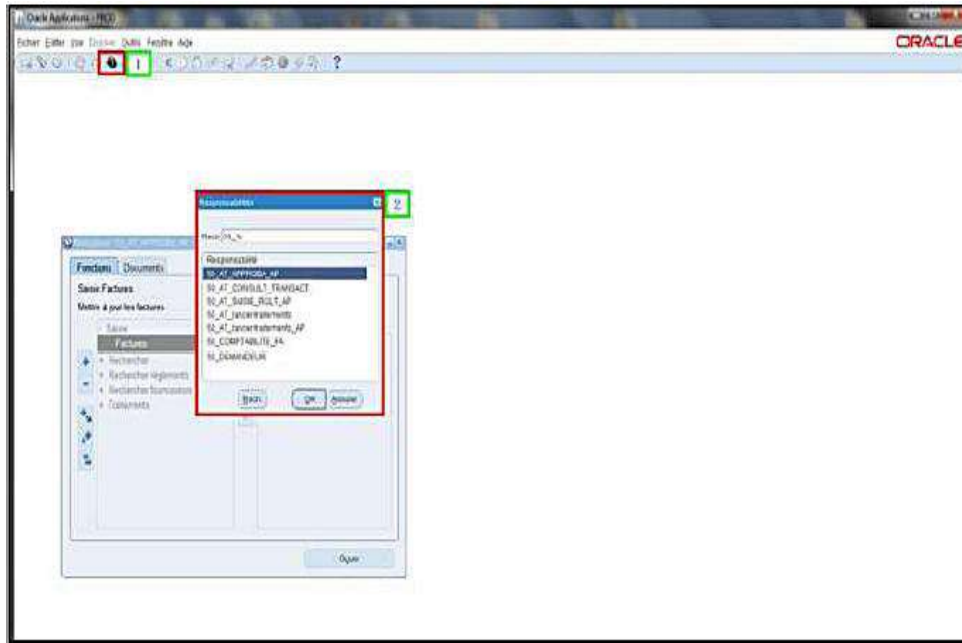


عندما نقوم بمأ الخانتين اسم المستخدم وكلمة السر نقوم بضغط على رقم 3 اتصال وهي خاصية أمان من اجل الأشخاص الغير مرخص لهم بالدخول إلى البرنامج المحاسبي, وعندما نضغط على اتصال تقودنا إلى الواجهة الأساسية للبرنامج المحاسبي وهي كالتالي:



تظهر في الصورة أعلاه قائمة الخيارات الموجودة في البرنامج:

- 1- هو عبارة عن تحرير مختلف الفواتير (مشتريات, استثمارات, خدمات...)
 - 2- هو عبارة عن تحرير العمليات المختلفة (البنك, المبيعات..)
 - 3- هي عبارة عن طباعة مختلف العمليات المتعلقة برقم 2 (الميزانيات, ميزان المراجعة..)
 - 4- هي عبارة عن طباعة مختلف العمليات المتعلقة برقم 1 (قائمة الرسم على القيمة المضافة, اليوميات..)
 - 5- هو عبارة عن المصادقة على العمليات المالية.
 - 6- هي عبارة عن العمليات بين مصلحة المحاسبة ومصلحة الاستثمارات .
 - 7- هي متعلقة بجميع (طلبات الشراء),
- ويمكن عرض قائمة الخيارات التي تم ذكرها في السابق من داخل البرنامج من خلال الضغط على الزر (1) الموضح في الصورة أدناه, ورقم (2) يوضح القائمة السابقة.



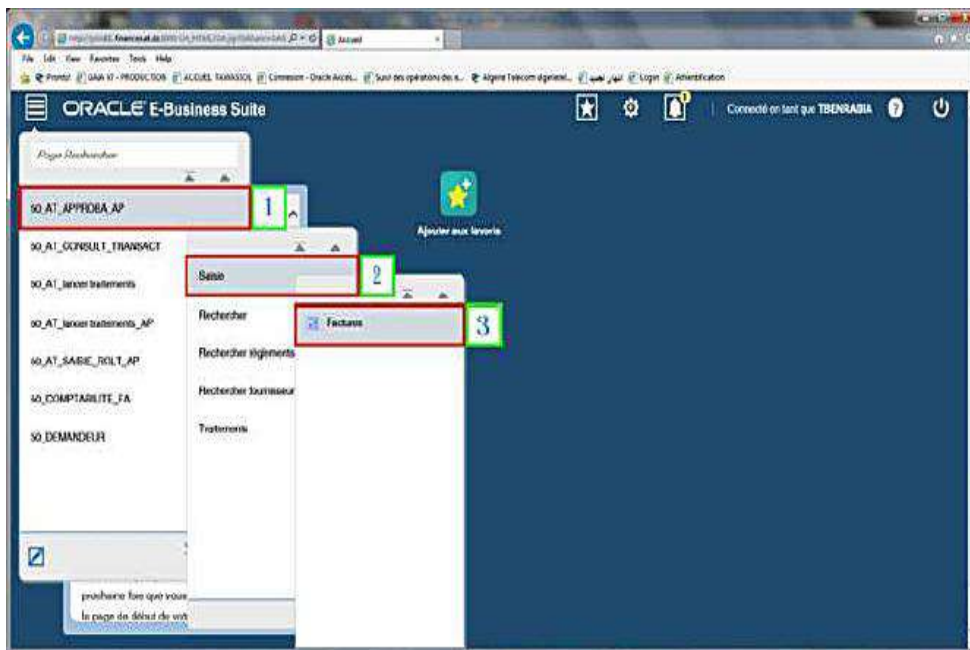
4-خطوات برنامج المحاسبي ORACEL

4-1 مدخلات البرنامج المحاسبي

سنقوم بإعطاء أمثلة عن مدخلات: المشتريات, المبيعات, الاهتلاكات

4-1-1 المشتريات:

الواجهة:



حيث أن:

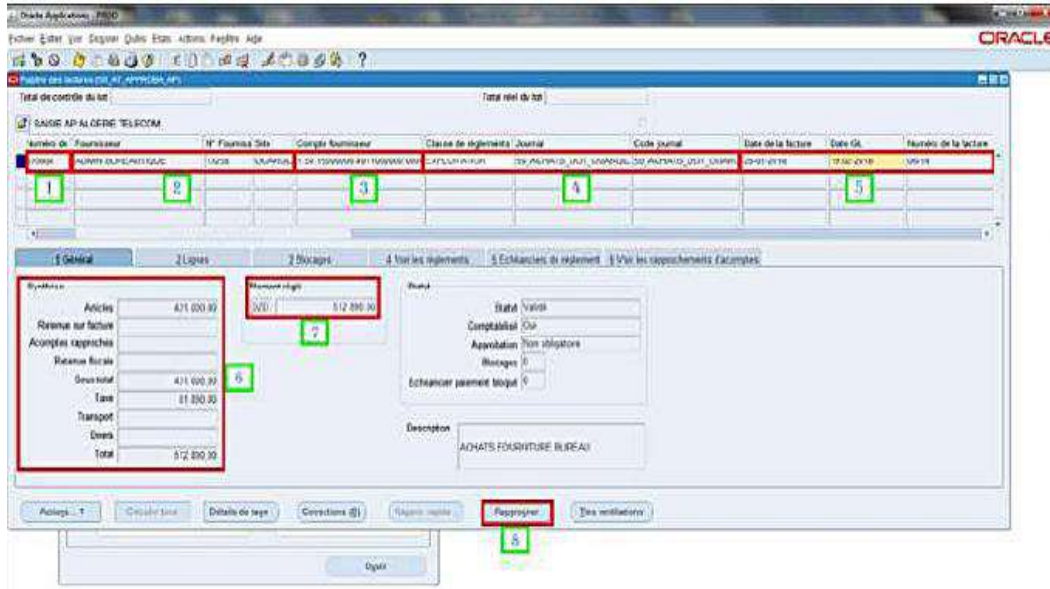
1-يمثل تحرير مختلف الفواتير (المشتريات, استثمارات, خدمات)

2-تمثل التحرير

3-تمثل الفاتورة

التسجيل المحاسبي الخاص بالمشتريات في برنامج المحاسبي ORACEL :

يقوم البرنامج المحاسبي ORACEL بعملية التسجيل المحاسبي لمختلف مشتريات المؤسسة وهو كما في صورة أدناها.



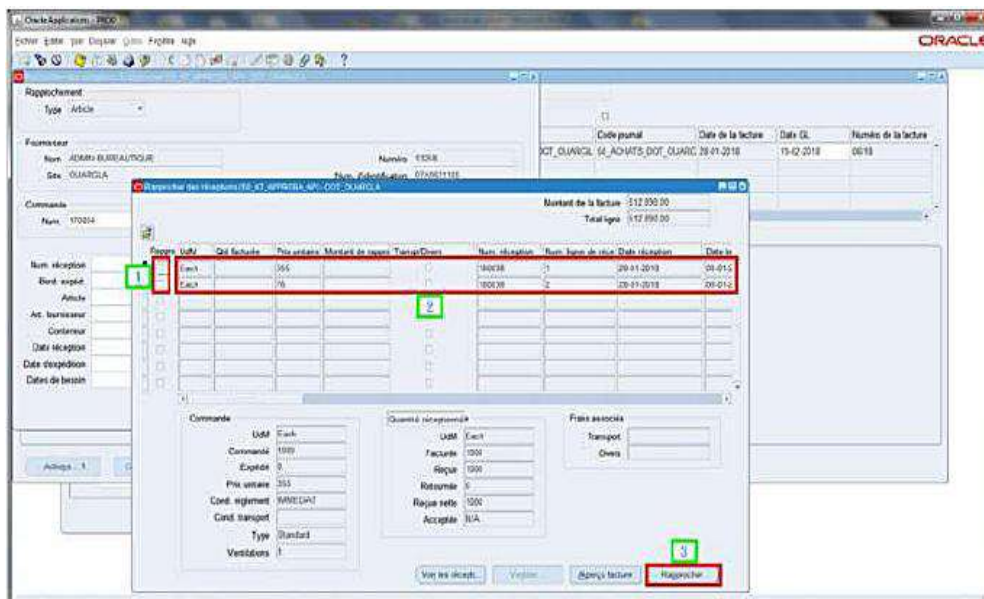
حيث أن:

1-يمثل رقم الطلائية. 2-يمثل معلومات المورد. 3-تمثل رقم الحساب 4-تمثل اليومية وتصنيفها

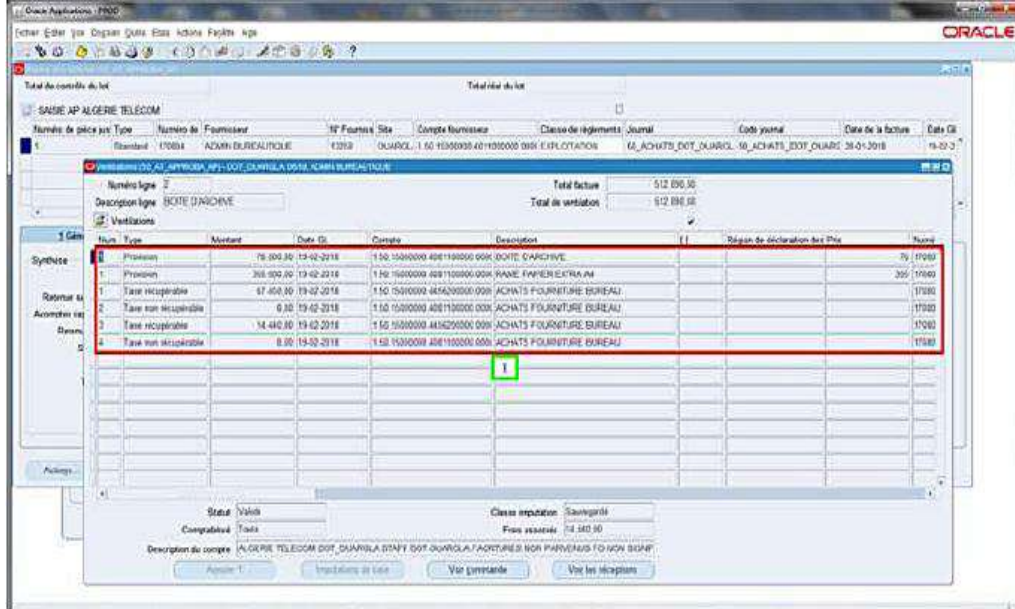
5-تمثل التاريخ 6-تمثل مبالغ الفاتورة. 7-يمثل المبلغ التسديد. 8-تمثل الربط بين الفاتورة والطلائية

كيفية ربط التسجيل المحاسبي بالطلائية في البرنامج المحاسبي :

وهي ممثل في صورة أدناها.

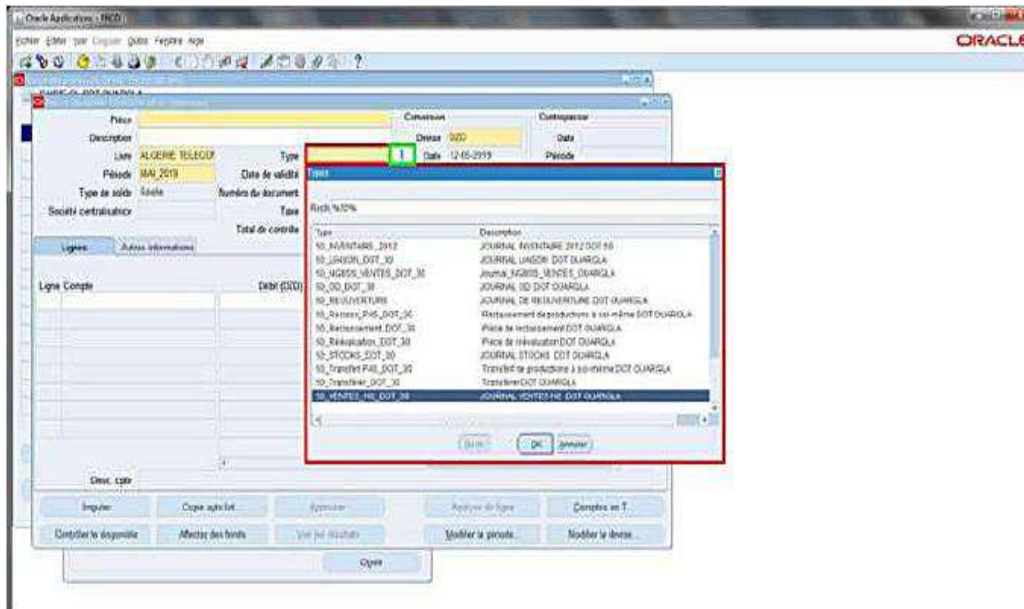


بحيث: 1- هو الضغط على أزرار التأكيد لاختيار الطلاييات, 2- هو المعلومات الخاص بالطلاييات , 3- تأكيد عملية الربط القيد المحاسبي الخاص بعملية الربط والممثل في الرقم 1 في الصورة أدناها:



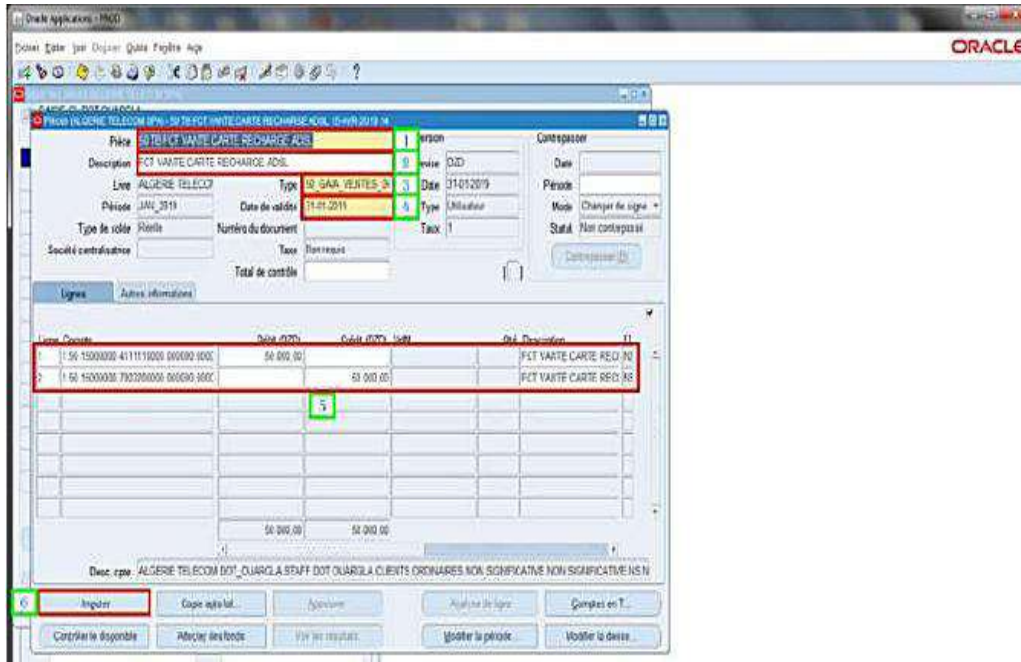
4-1-2 المبيعات

سنتطرق إلى عرض نافذة المتعلقة بيومية المبيعات في برنامج المحاسبي وكيفية تسجيل عمليات المتعلقة بالمبيعات الصورة الموالية: رقم 01 يمثل نافذة منبثقة لاختيار اليومية.



كيفية التسجيل المحاسبي للمبيعات في البرنامج المحاسبي ORACLE

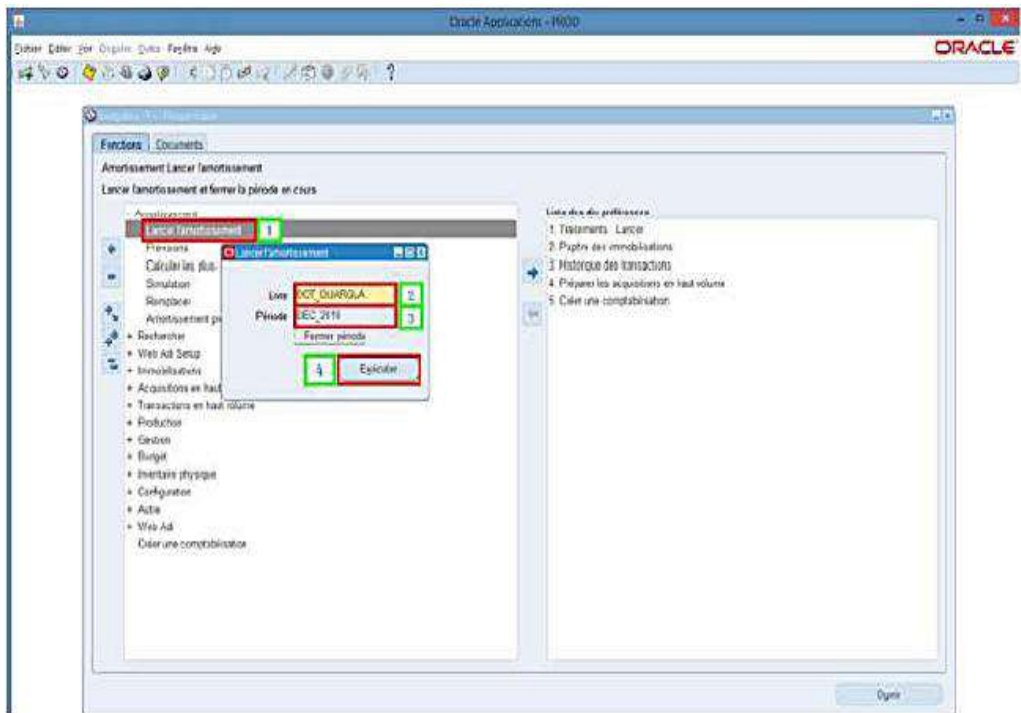
يقوم البرنامج المحاسبي ORACLE بتسجيل مختلف عمليات المبيعات المتعلقة بالمؤسسة وهي موضحة في الصورة التالية:



حيث: 1-اسم و رقم الوثيقة المحاسبية, 2-شرح الوثيقة المحاسبية, 3-اليومية, 4-تاريخ العملية, 5-القيد المحاسبي, 7-تأكيد العملية

3-1-4-3 الاهتلاكات:

الواجهة



حيث: 1-اختيار الاهتلاكات, 2-اختيار الولاية أو الوحدة, 3-الفترة التي يود استخراجها, 4-التنفيذ

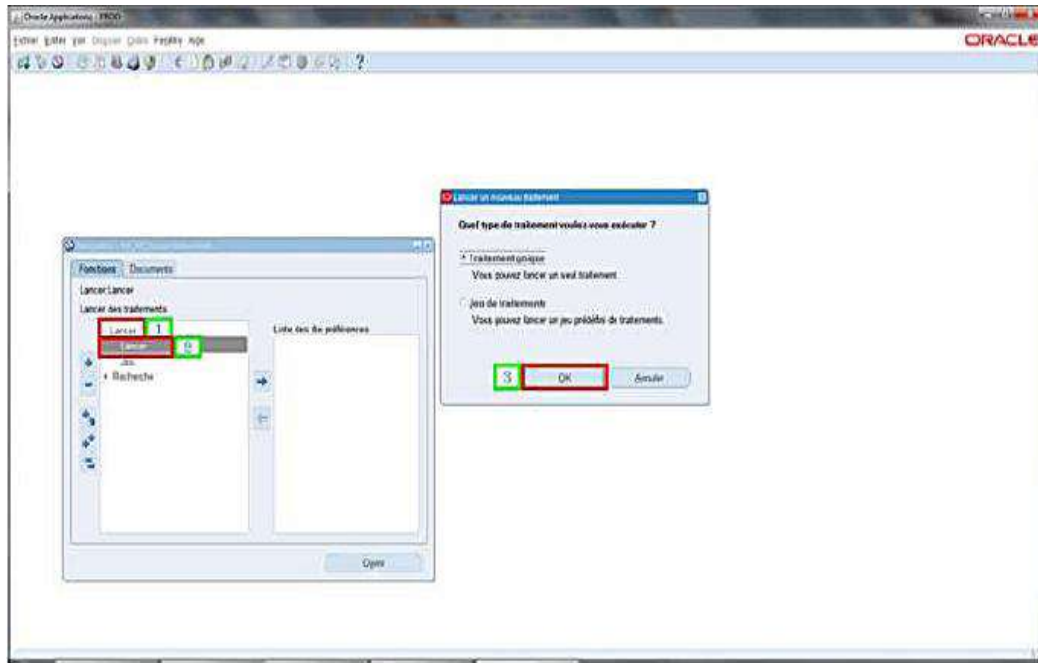
كيفية التسجيل المحاسبي للاهتلاكات في البرنامج المحاسبي ORACEL

يقوم البرنامج المحاسبي ORACEL بتسجيل مختلف الاهتلاكات المتعلقة بمعدات وأدوات المؤسسة وهي في الصورة الموضحة أدناها:

Ligne	Compte	Débit (DZD)	Crédit (DZD)	LIM	Cré Description
1	1.50.15000000.281551000.000000.0000		12,116.47		EasyLink créé
2	1.50.15000000.281560100.000000.0000		35,934.24		EasyLink créé
3	1.50.15000000.281560700.000000.0000		105,065.78		EasyLink créé
4	1.50.15000000.281560800.000000.0000		158,213.96		EasyLink créé
5	1.50.15000000.281560900.000000.0000		625.00		EasyLink créé
6	1.50.15000000.281833000.000000.0000		28,840.29		EasyLink créé
7	1.50.15000000.581210000.000000.0000	719,968.88			EasyLink créé
8	1.50.15000000.281832000.000000.0000		3,270.35		EasyLink créé
		719,968.88	719,968.88		

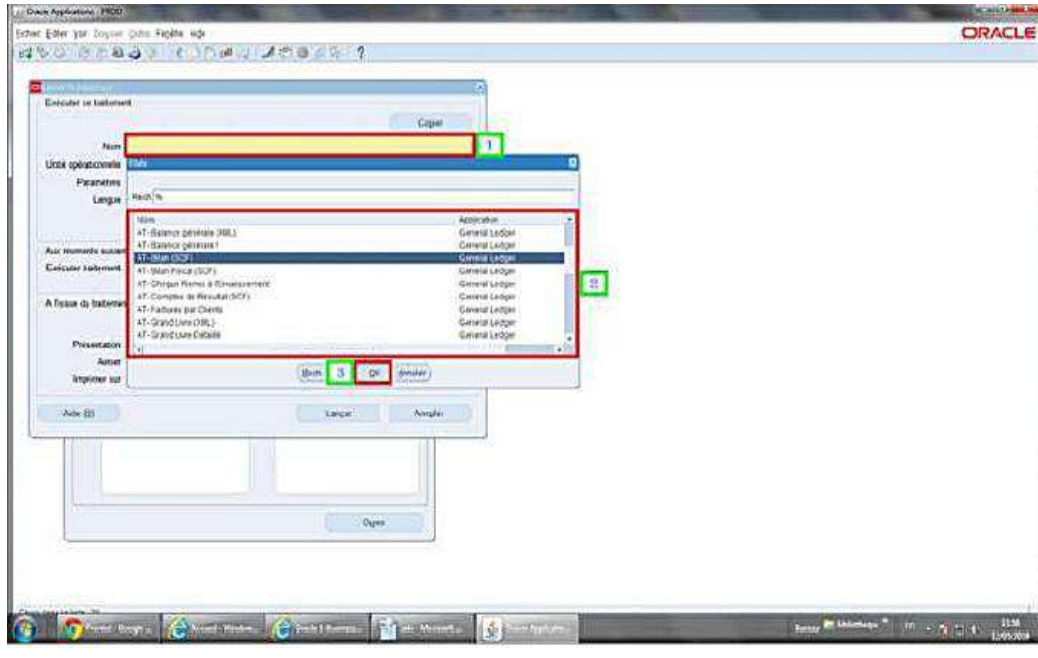
2-4 مخرجات البرنامج المحاسبي

الواجهة

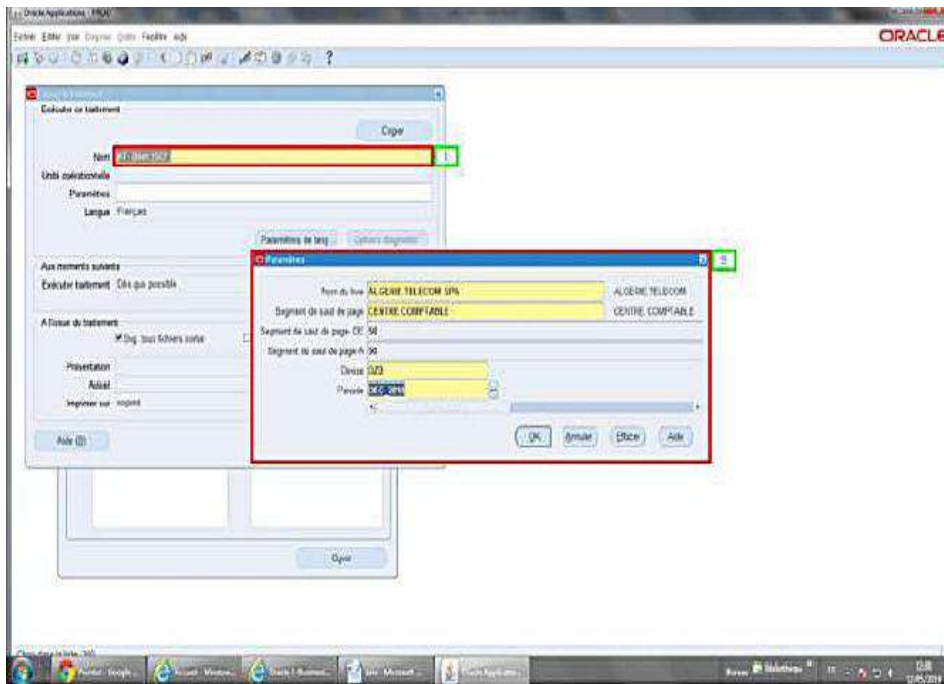


1-2-4 خطوات طباعة الميزانية.

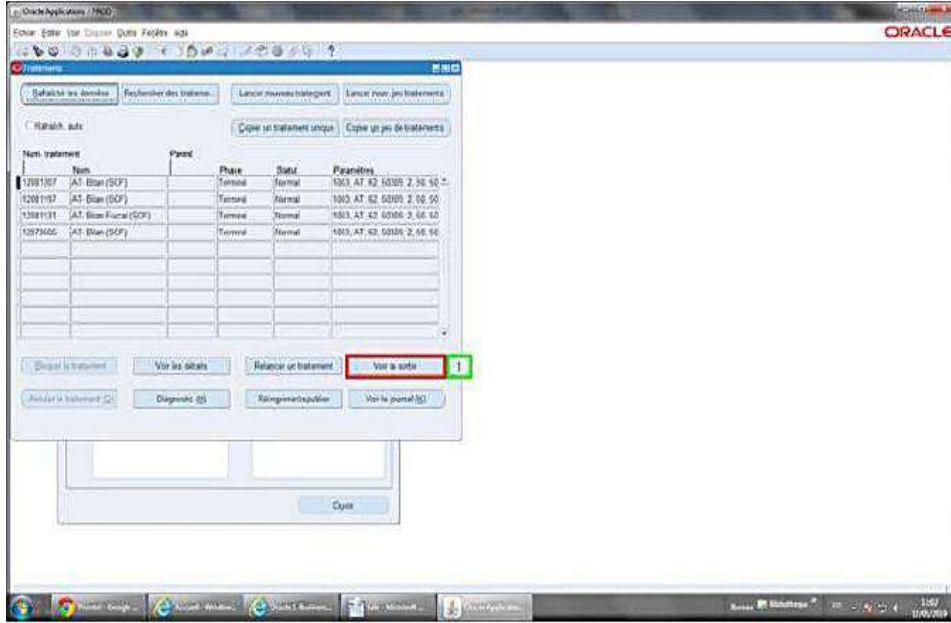
الواجهة



حيث: 1- اختيار المخرجات المراد طباعتها، 2- قائمة المخرجات، 3- التأكيد على المخرج
صورة أدناه تمثل المرحلة التالية:



حيث: 1- اختيار المخرج المراد طباعته، 2- لاختيار الوحدة والفترة المراد طباعتها
حيث: 1- تأكيد عملية الطباعة
المرحلة الأخيرة:



حيث: 1- إظهار المخرجات

المطلب الثالث: الأدوات المستعملة في الدراسة

تمثل الأداة المستخدمة في الدراسة هي الاستبيان والأسلوب المقابلة عند تطبيق الدراسة على مؤسسة اتصالات الجزائر وحدة ورقلة من اجل الحصول على دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني المعتمدة في المؤسسة وأثرها في تحسين جودة القوائم المالية.

الفرع الأول: أدوات الدراسة

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

المقابلات حيث كانت المقابلة الأول مع محاسبين لمعرفة نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية المتواجدة في المؤسسة محل الدراسة.

ثانياً: الملاحظة: من اجل التقرب أكثر على الواقع عمل هذه نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني والوقوف على سير العمل في

المؤسسة استعملنا الملاحظة من خلال التواجد في المصلحة المالية والمحاسبة .

ثالثاً: الاستبيان: تمثلت أداة الدراسة في الاستبيان الذي احتوت جميع فقراته لما تم التطرق إليه في الجانب النظري، حيث حصرنا

من خلال هذه الفقرات على تغطية جميع جوانب موضوع الدراسة وفرضياتها.

- جمع المعلومات من الدراسات السابقة.
- إعداد أسئلة أولية للاستبيان.
- التعديل في النسخة الأولية من الاستبيان بعد التشاور مع الإستاذ المشرف.
- عرض الاستبيان للتحكم على مجموعة من الأكاديميين والمهنيين من اجل أخذ اقتراحاتهم.
- إخراج النسخة النهائية من الاستبيان بعد أخذ الاقتراحات بعين الاعتبار

هيكل الاستبيان:

- المحور الأول: ضم 09 أسئلة حول تقييم دور النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

- المحور الثاني: ضم 06 أسئلة حول مساهمة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة.
 - المحور الثالث: ضم 05 أسئلة حول مساهمة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الموثوقية.
 - المحور الرابع: ضم 03 أسئلة حول مدى توفير المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة.
 - المحور الخامس: ضم 04 أسئلة حول مدى توفير المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للفهم.
- أثناء تفرغ الاستبيان اعتمدنا على التقييد التالي:

*القسم الأول: تم تنقطه على أساس ترتيب الخيارات فمثلا الخيار الأول 1, والخيار الثاني... الخ

*القسم الثاني: اعتماد مقياس ليكارت الخماسي الموضح في الجدول التالي:

الجدول رقم(1-1) : مقياس ليكارت الخماسي

الرأي	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبين

وحسب الدراسات السابقة يقسم مقياس ليكارت الخماسي كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (1-2) : يوضح مجال متوسط حسابي المرجح لكل مستوى.

مجال متوسط حسابي المرجح	1 إلى 1.80	1.81 إلى 2.60	2.61 إلى 3.40	3.41 إلى 4.20	4.21 إلى 5.00
الوزن الموافق له	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبين

الفرع الثاني: الأدوات الإحصائية المستعملة

من اجل الإجابة على الإشكال المطروح واختبار فرضيات الدراسة اعتمدنا أسلوب الإحصاء الوصفي التحليلي ، وتمت عملية معالجة البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية SPSS لحساب كل من:

- توزيع عينة الدراسة (التكرار والنسبة).
- مقاييس الإحصاء الوصفي (المتوسط الحسابي والانحراف المعياري) .
- حساب معامل ألفا كرومباخ .
- اختبار ANOVA .
- مصفوفة الارتباط

- التوزيع الطبيعي, اختبار كولموجوروف- سيميرنوف
- اختبار T-test de kruskal-wallis

الفرع الثالث: صدق و ثبات اداة الاستبيان

قمنا باستخدام مقياس ألفا كرونباخ **Alpha cronbach** حيث نلاحظ أن الاختبار بلغ 0.653 وهو نسبة جيدة ويشير إلى أن 65.30% من المستجوبين اذا تم توزيع الاستمارة عليهم مجددا سيحبون إلى نفس الإجابة الأولى مما يدل على مصداقية الأداة.

الجدول رقم (1-3): معامل ألفا كرونباخ للدراسة

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
0.653	27

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على برنامج SPSS24.0

المبحث الثاني: تحليل النتائج الدراسة ومناقشتها.

سنتناول في هذا المبحث عرض وتحليل لنتائج الدراسة , المتحصل عليها بواسطة أدوات وبرامج الإحصاء إضافة إلى تحليلها ونتائج اختبار الفرضيات.

المطلب الأول: الوصف الإحصائي لمتغيرات الدراسة.

الفرع الأول: توزيع عينة الدراسة .

1-توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس

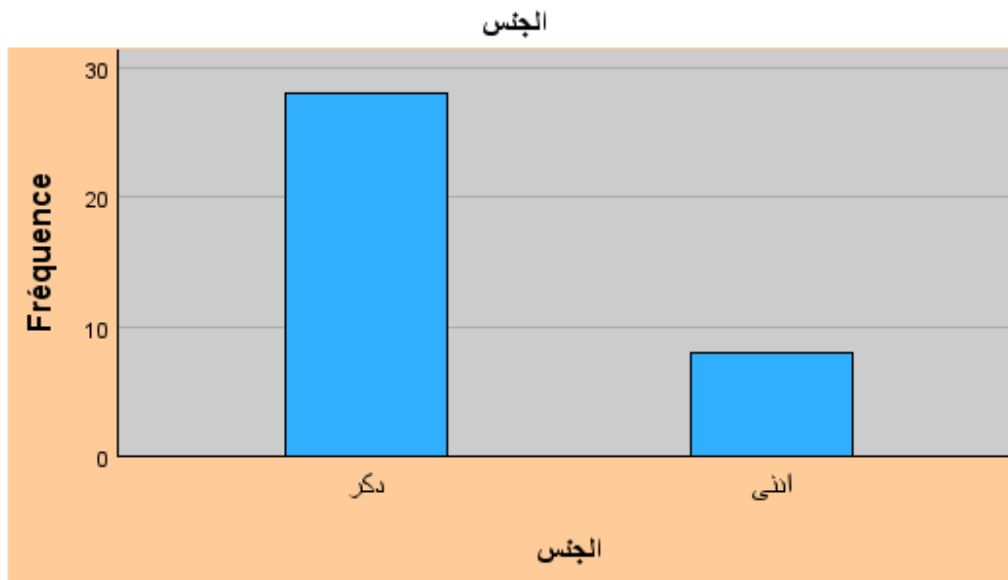
الجدول رقم (2-4) : توزيع أفراد العينة حسب المتغير الجنس

النسبة	التكرار	الفئة
77.8%	28	ذكر
22.2%	8	أنثى
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS24.0

من خلال الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب المتغير الجنس ، وجدنا إن الجنس ذكر قدرة بنسبة 77.8% بعدد 28 ، و أنثى قدرة بنسبة ضئيلة تمثلت ب 22.2% بعدد 8 أفراد والشكل أدناه يوضح ذلك:

الشكل رقم (2-2): توزيع أفراد العينة حسب المتغير الجنس



المصدر: من برنامج SPSS 24.0

2- توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي.

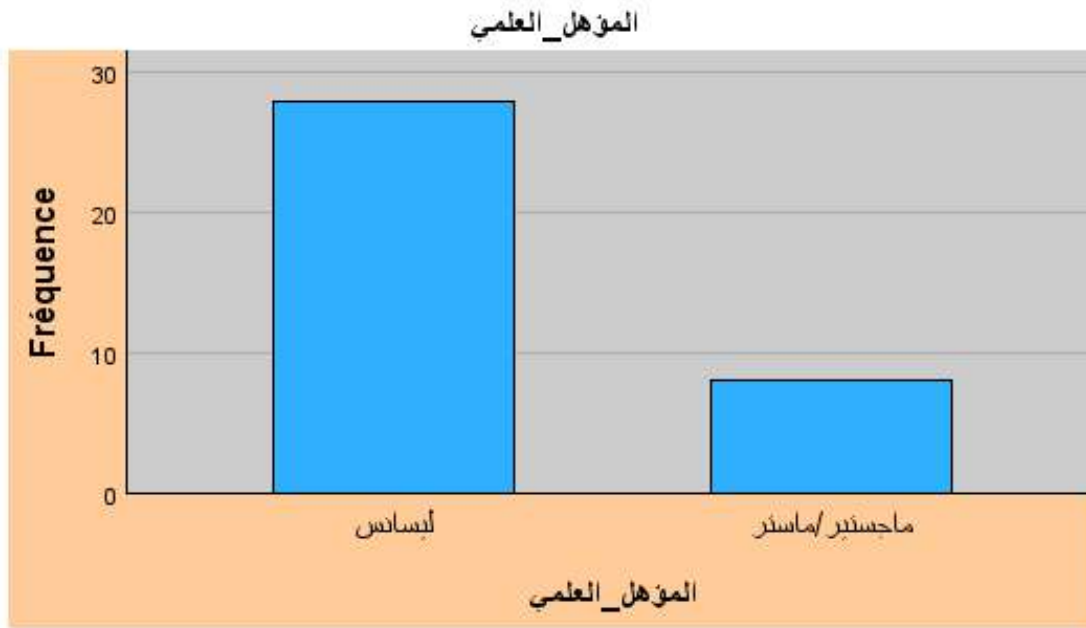
الجدول رقم (2-5) : توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

النسبة المئوية	التكرار	دبلوم
77.8%	28	ليسانس
22.2%	8	ماجستير/ماستر
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

من خلا الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي يتضح لنا أن نسبة 77.8% من عينة الدراسة حاصلين على شهادة ليسانس بعدد 28 فرد، و 22.2% حاصلين على شهادة ماجستير أو ماستر بعدد 8 أفراد، فنجد نسبة 100% لديهم مستوى تعليم عالي، لذا نرى بان هذه المؤشرات هامة على أن أفراد العينة لديهم القدرة على الإجابة على أسئلة الاستبيان ويعزز الإجابة عليها بغض النظر عن شهادات أخرى متحصل عليها والشكل أدناه يوضح ذلك:

الشكل رقم (2-3): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من برنامج SPSS 24.0

3-توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي.

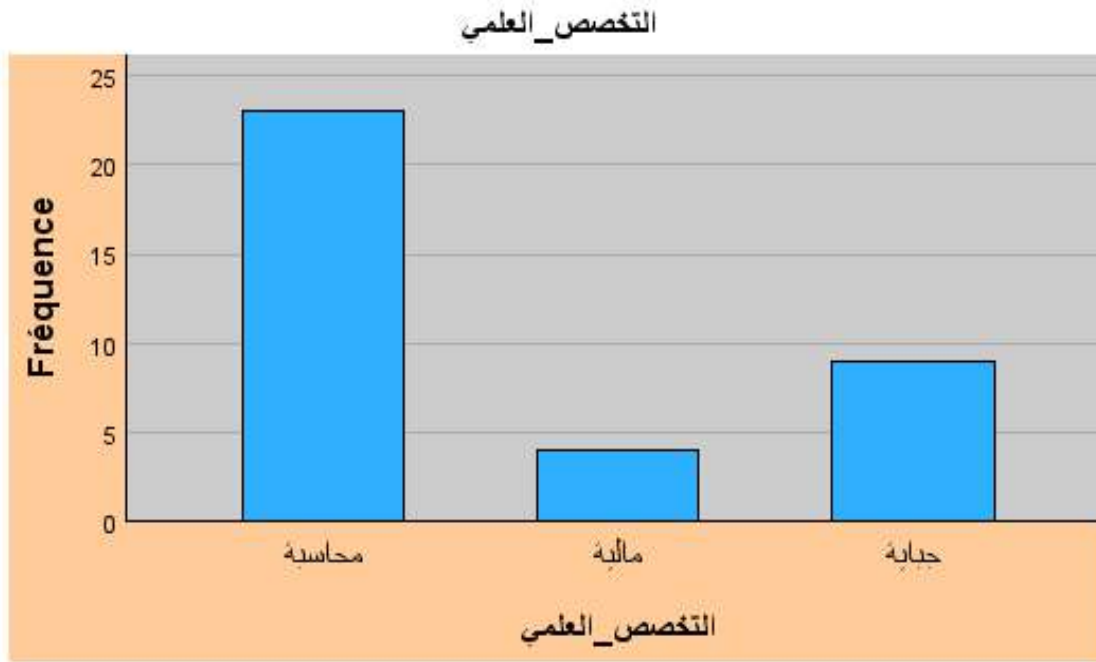
الجدول رقم (2-6) : توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

النسبة المئوية	التكرار	التخصص
63.9%	23	محاسبة
11.1%	4	مالية
25.0%	9	جباية
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

من خلا الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي ، وجدنا إن تخصص محاسبة قد حصل على أعلى نسبة قدرت ب 63.9% بعدد افراد 23 ، في حين بلغ أيضا تخصص مالية بنسبة 11.1% بعدد أفراد 4، وتخصص جباية حصلت على نسبة تمثلت ب 25.0% بعدد 9 أفراد وبالتالي فان المستجوبين متخصصين في مجال المحاسبة و انظمه المعلومات المحاسبية الالكترونية ، وهذا يؤكد موضوعية إجابات الأفراد والشكل أدناه يوضح ذلك :

الشكل رقم (2-4): توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



المصدر: من برنامج SPSS 24.0

4-توزيع عينة الدراسة حسب الخبر.

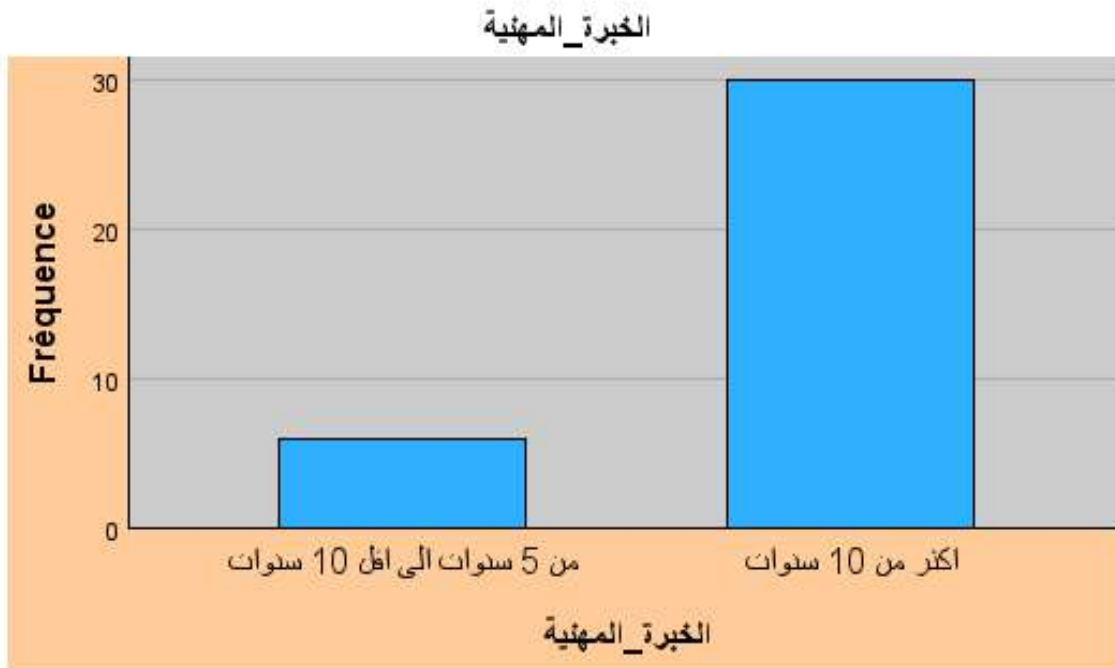
الجدول رقم (2-7) : توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية

النسبة المئوية	التكرار	الفئة
%16.7	6	من 5 سنوات إلى اقل 10 سنوات
%83.3	30	أكثر من 10 سنوات
%100	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

من خلا الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية يتضح لنا أن نسبة الأفراد من لديهم خبرة من 5 سنوات إلى اقل 10 سنوات قدرت بنسبة %16.7 أما الأفراد من تفوق خبرتهم أكثر من 10 سنوات فكانت تقدر ب %83.3 حيث أن لديهم الخبرة الكافية للإجابة على أسئلة الاستبيان , وشكل أدناه يوضح ذلك:

الشكل رقم (2-5): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من برنامج SPSS 24.0

5- توزيع عينة الدراسة حسب المستوى الوظيفي.

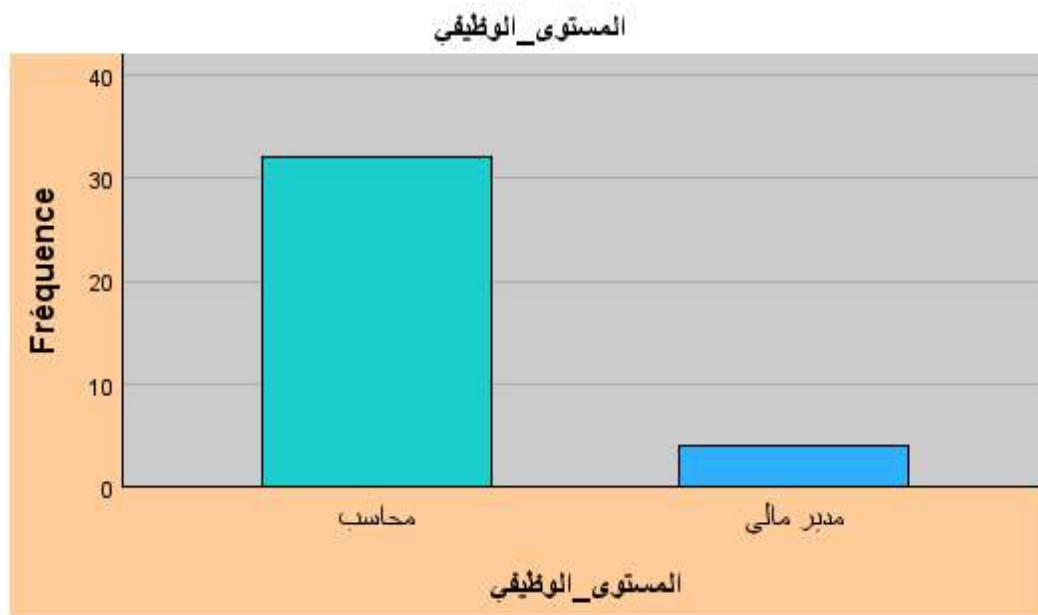
الجدول رقم (2-8) : توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي.

النسبة المئوية	التكرار	المستوى الوظيفي
88.9%	32	محاسب
11.1%	4	مدير مالي
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

من خلا الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي ، تبين لنا أن وظيفة المحاسب مثلت أكبر نسبة وقدرت ب 88.9% بعد موظفين 32 ، في حين بلغ عدد موظفين مدير مالي 04 بنسبة 11.1% فنجد أن أكبر عدد من أفراد العينة محاسبين وإطارات أخرى في المحاسبة والمالية مما يدل على أن أفراد العينة مؤهلين للإجابة ، والشكل أدناه يوضح ذلك:

الشكل رقم (2-6): توزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي



المصدر: من برنامج SPSS 24.0

الفرع الثاني: مقاييس الإحصاء الوصفي.

أولاً: نتائج العبارات المحور الأول

الجدول رقم (2-9) : -تقييم النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

المستوى	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان	
موافق	0.16903	1.9714	مصادقية المجموعة المستندية توفر لنا معلومة جيدة	1
موافق	0.16667	1.9722	تتوفر لدى المؤسسة كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي	2
موافق	0.0000	2.0000	تعتبر المجموعة المستندية الدليل الموضوعي على صدق وعدالة المعلومات الواردة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني	3
موافق	0.23231	1.9444	تمت عملية إدخال البيانات إلى نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بسلاسة	4
موافق	0.23231	1.9444	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بسرعة في المعالجة البيانات	5
موافق	0.16667	1.9722	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بإعداد قوائم المالية تتصف بعدم التحيز	6

7	الخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية	2.0000	00000	موافق
8	مصدقية كل من التقارير المالية والقوائم المالية تعبر عن نجاح نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة	2.0000	00000	موافق
9	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بضوابط رقابية لحمايته	2.7222	0.97427	محايد
	تقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني	2.0556	0.9786.	موافق

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص تقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني, إن متوسط المرجح للإجابات يقدر بـ 2.0556 والانحراف المعياري يقدر بـ 0.9786, حيث يتبين لنا من الجدول فقرة 09 والتي تعتبر على تمتع نظام المعلومات المحاسبي بضوابط رقابية لحمايته إن متوسط الحساي للإجابات كان يقدر بـ 2.7222 كأعلى متوسط بانحراف معياري 0.97427. في حين تمثلت الفقرتين 4 و 5 كادني متوسط بـ 1.9444 و بانحراف معياري 0.23231. كما يدل الجدول أيضا أن مجمل فقرات المحور كانت ذات اتجاه موافق.

ثانيا: نتائج العبارات المحور الثاني:

الجدول رقم (2-10) : -فاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة

البيان	المتوسط الحساي	الانحراف المعياري	المستوى	
1	تساعد المعلومات المقدمة في تلبية حاجيات مختلف الأطراف المستفيدة	3.0000	0.71714	محايد
2	توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية في الوقت المناسب	19722	0.16667	موافق
3	توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تقارير تساعد على التنبؤ بالأحداث المستقبلية	19444	0.23231	موافق
4	تساعد المعلومات المحاسبية المقدمة في تأكيد وتصحيح التوقعات	2.4167	00000	موافق
5	يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقديم معلومة دقيقة	20000	00000	موافق
6	المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تساعد في عملية صنع القرار	20000	0.18257	موافق
	تحقيق خاصية الملائمة	2.2222	0.18257	موافق

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص فاعلية نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تفعيل خاصية الملائمة حيث يتبين لنا من الجدول فقرة 01 والتي تعتبر على مساعد المعلومات المقدمة في تلبية حاجيات مختلف الأطراف المستفيدة ، إن متوسط الحسابي للإجابات كان يقدر ب 3.0000 كأعلى متوسط بانحراف معياري 0.71714. في حين تمثلت الفقرة 03 التي تعبر على توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تقارير تساعد على التنبؤ بالأحداث المستقبلية كادبي متوسط ب 19444 و بانحراف معياري 0.23231. كما يدل الجدول أيضا أن مجمل فقرات المحور كانت موافق.

ثالثا: نتائج العبارات المحور الثالث:

الجدول رقم (2-11) : فاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الموثوقية

المستوى	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان
موافق	00000	20000	1 المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير الصادرة عن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تتميز بالدقة مع إمكانية التحقيق من صحتها
موافق	00000	20000	2 المعلومات المحاسبية التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية خالية من تحيز من أي طرف
موافق	00000	20000	3 القوائم المالية الصادرة عن نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تتميز بالمصادقية وثبات
موافق	0.31873	1.8889	4 المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن النظام المعلومات المحاسبية هي معلومات ذات جودة ودراجه عالية من مصدقيه والشفافية
موافق	0.31873	1.8889	5 تراعي النظم المعلومات المحاسبية الالكترونية مبدأ الأهمية النسبية للمعلومات التي يتم عرضها
موافق	0.11819	1.9556	تحقيق خاصية الموثوقية

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص فاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني حيث يتبين لنا من الجدول فقرات 1 و 2 و 3 بمتوسط الحسابي متساوي للإجابات كان يقدر ب 20000 بانحراف

معياري 00000 التي تتعلق للفقرات على توالي في حين تمثلت الفقرتين 4 و 5 بمتوسط 1.8889 وبانحراف معياري 0.31873. كما يدل الجدول أيضا أن مجمل فقرات المحور كانت موافق.

رابعاً: نتائج العبارات المحور الرابع:

الجدول رقم (2-12) : مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة

المستوى	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان	
موافق	0.2803 1	1.9167	الالتزام باستخدام الطرق المحاسبية بثبات يسمح بقابلية مقارنة للمعلومات المحاسبية	1
موافق	0.1666	1.9722	تساعد المعلومات المحاسبية الالكترونية على تشخيص جودة تقارير المالية من خلال المقارنة	2
موافق	0.4780 9	1.6667	تمثل المعلومات المحاسبية على تماثل طرق التقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من خلال قابلية مقارنة	3
موافق	0.231 5	1.8519	خاصية القابلية للمقارنة	

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة كانت اتجاه موافق حيث يتبين لنا من الجدول فقرة 02 والتي تعتبر على مساعد المعلومات المحاسبية الالكترونية على تشخيص جودة تقارير المالية من خلال المقارنة , إن متوسط الحسابي للإجابات كان يقدر ب 1.9722 كأعلى متوسط بانحراف معياري 0.1666 في حين تمثلت الفقرتين 3 كادني متوسط ب 1.6667 وبانحراف معياري 0.47809. كما يدل الجدول أيضا أن مجمل فقرات المحور كانت موافق.

خامساً: نتائج العبارات المحور الخامس:

الجدول رقم (2-13) : مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للفهم

المستوى	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان	
موافق	0.4542 6	1.7222	تمتاز المعلومات المحاسبية بالاتساق في سياق الالتزام بمتطلبات الإفصاح	1

2	يجب إن تتمتع المعلومات المحاسبية الالكترونية بالإفصاح عند تقديمها على مستخدميها	1.7222	0.4542 6	موافق
3	تكون المعلومات المحاسبية الالكترونية مفيدة عند درجة البساطة والإفصاح ومستوى الوعي من الفهم لدى مستخدميها	2.0000	00000	موافق
4	تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل ممارسات الإفصاح لتحقيق القابلية للفهم في التقارير المالية	2.0000	00000	موافق
	خاصية القابلية للفهم	1.8611	0.210 82	موافق

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص مدى توفير نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية قابلية للفهم كانت اتجاه موافق حيث يتبين لنا من الجدول فقرتين 3 و 4 والتي تعلق على توالي بمتوسط الحسابي للإجابات كان يقدر ب 2.0000 و بانحراف معياري 0.00000. في حين تمثلت الفقرتين 1 و 2 كادني متوسط ب 1.7222 و بانحراف معياري 0.45426. كما يدل الجدول أن مجمل فقرات المحور كانت موافق.

الفرع الثالث: مصفوفة الارتباط.

الجدول رقم (2-14): معاملات الارتباط بين استخدام نظام معلومات المحاسبي الالكتروني على جودة القوائم مالية

		Corrélations				
		a	B	C	d	E
a	معامل بيرسون	1	.065	-.050-	-.008-	.322
	الدلالة المعنوية		.708	.773	.961	.056
	حجم العينة	36	36	36	36	36
b	معامل بيرسون	.065	1	.383*	.088	-.351*
	الدلالة المعنوية	.708		.021	.611	.036
	حجم العينة	36	36	36	36	36
c	معامل بيرسون	-.050-	.383*	1	.518**	-.255-
	الدلالة المعنوية	.773	.021		.001	.134
	حجم العينة	36	36	36	36	36
d	معامل بيرسون	-.008-	.088	.518**	1	.249
	الدلالة المعنوية	.961	.611	.001		.143
	حجم العينة	36	36	36	36	36
e	معامل بيرسون	.322	-.351*	-.255-	.249	1
	الدلالة المعنوية	.056	.036	.134	.143	

	حجم العينة	36	36	36	36	36
* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).						
** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).						

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

من خلال الجدول نلاحظ بأنه هناك ارتباط متوسط بين نظام معلومات المحاسبي الالكتروني وجودة القوائم المالية حيث نجد إن جميع المحاور فيما بينها دالة إحصائيا وهذا الارتباط دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة المعنوية 0.01 حيث يلاحظ أن أقوى ارتباط كان 0.322 هذه معناه انه كلما كانت المعلومات المحاسبية يتم الحصول عليها في مكان المطلوب وفي الوقت الملائم كلما كانت إمكانية تطبيق نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني كفو وفعال على وجود المنفعة عندها تكون هناك جودة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وهي القوائم المالية.

الفرع الرابع: توزيع الطبيعي.

- الفرضية الصفرية **H0** : البيانات تتبع توزيع طبيعي
- الفرضية البديلة **H1** : البيانات لا تتبع توزيع طبيعي

الجدول رقم (2-15) : اختبار كولموجوروف-سميرنوف لعينة واحدة

		a	b	C
N		36	36	36
المعلّات العادية	متوسط	2.0556	2.2222	1.9556
	الانحراف المعياري	.09786	.18257	.11819
الاختلافات الأكثر تطرفا	مطلق	.354	.188	.508
	إيجابي	.354	.188	.353
	سليبي	-.235-	-.173-	-.508-
كولموجوروف-سميرنوف		2.123	1.128	3.046
(معنى مقارب (ذو وجهين)		.000	.157	.000

Test de Kolmogorov-Smirnov à un échantillon			D	E
N			36	36
المعلومات العادية	متوسط		1.8519	1.8611
	الانحراف المعياري		.23155	.21082
الاختلافات الأكثر قصوى	مطلق		.378	.412
	إيجابي		.261	.255
	سليبي		-.378-	-.412-
كولموجوروف-سميرنوف			2.266	2.470
(معنى مقارب ذو وجهين)			.000	.000

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

- a** - نلاحظ توزيع طبيعي كولموجوروف سميرنوف 2.12 بقيمة 000 اقل من 0.05 هذا ما يدل على أن بيانات لا تتبع توزيع الطبيعي اقبل الفرضية الصفرية H_0 ورفض الفرضية البديلة H_1
- b** - نلاحظ توزيع طبيعي كولموجوروف سميرنوف 1.12 بقيمة 1.57 أكثر من 0.05 هذا ما يدل على أن بيانات تتبع توزيع الطبيعي اقبل الفرضية البديلة H_1 ورفض الفرضية الصفرية H_0
- c** - نلاحظ توزيع طبيعي كولموجوروف سميرنوف 3.04 بقيمة 000 اقل من 0.05 هذا ما يدل على أن بيانات لا تتبع توزيع الطبيعي اقبل الفرضية الصفرية H_0 ورفض الفرضية البديلة H_1
- d** - نلاحظ توزيع طبيعي كولموجوروف سميرنوف 2.26 بقيمة 000 اقل من 0.05 هذا ما يدل على أن بيانات لا تتبع توزيع الطبيعي اقبل الفرضية الصفرية H_0 ورفض الفرضية البديلة H_1
- e** - نلاحظ توزيع طبيعي كولموجوروف سميرنوف 2.47 بقيمة 000 اقل من 0.05 هذا ما يدل على أن بيانات لا تتبع توزيع الطبيعي اقبل الفرضية الصفرية H_0 ورفض الفرضية البديلة H_1

المطلب الثاني: اختبار الفرضيات الفرعية.

الفرع الأول: اختبار ANOVA.

*الفرضية الثانية

H0* الفرضية الصفرية : لا توجد فروقات بين ذات دلالة إحصائية لفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة.

H1* الفرضية البديلة : توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة

الجدول رقم (1-16) : اختبار ANOVA

الدالة المعنوية	المحسوبة F	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	النموذج	
.689	.163	006	1	006	داخل المجموعات	المحور الثاني b
		.034	34	1.161	خارج المجموعات	
			35	1.167	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

يبين الجدول رقم (1-14) اختبار anova الفرضية الثانية حيث نلاحظ أن قيمة F 1.63 بقيمة الدلالة المعنوية 0.689 وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة 0.05 وعليه يتم قبول الفرضية الصفرية لا توجد فروقات بين متوسطات الإجابات لفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة و رفض الفرضية البديلة

الفرع الثاني: اختبار T-test de kruskal-Wallis

***اختبار الفرضية الأولى:**

H0* الفرضية الصفرية: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية للتقييم النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
H1* الفرضية البديلة: توجد فروقات ذات دلالة إحصائية للتقييم النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

الجدول رقم (1-17) : اختبار T-test de kruskal-Wallis

Test ^{a,b}	
	A
Khi-deux	.236
Ddl	1
Signification asymptotique	.627

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

يظهر لنا من خلال الجدول رقم (1-15) أن قيمة الإحصائية لمتغير الخبرة المهنية 0.627 وهي أكبر من مستوى المعنوي 0.05 وبالتالي يتم قبول الفرضية الصفرية لا يوجد فروقات ذات دلالة إحصائية للتقييم النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني و رفض الفرضية البديلة

***اختبار الفرضية الثالثة:**

H0* الفرضية الصفرية: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الموثوقية

H1* الفرضية البديلة: توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الموثوقية

الجدول رقم (1-18) : اختبار T-test de kruskal-Wallis

Test ^{a,b}	C
Khi-deux	1.123
ddl	1
Signification asymptotique	.289

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

يظهر لنا من خلال الجدول رقم (1-16) أن قيمة الإحصائية لمتغير الخبرة المهنية 0.289 وهي أكبر من مستوى المعنوي 0.05 وبالتالي يتم قبول الفرضية الصفرية لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الموثوقية و رفض الفرضية البديلة.

اختبار الفرضية الرابعة:

H0* الفرضية الصفرية: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لمدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة

H1* الفرضية البديلة: توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لمدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة.

الجدول رقم (1-19) : اختبار T-test de kruskal-Wallis

Test ^{a,b}	
	D
Khi-deux	.365
ddl	1
Signification asymptotique	.546

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

يظهر لنا من خلال الجدول رقم (1-17) أن قيمة الإحصائية لمتغير الخبرة المهنية 0.546 وهي أكبر من مستوى المعنوي 0.05 وبالتالي يتم قبول الفرضية الصفرية لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة و رفض الفرضية البديلة

اختبار الفرضية الخامسة:

H0* الفرضية الصفرية: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للفهم.

H1* الفرضية البديلة: توجد فروقات ذات دلالة إحصائية مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للفهم

الجدول رقم (1-20) : اختبار T-test de kruskal-Wallis

Test ^{a,b}	
	e
Khi-deux	.042
ddl	1
Signification asymptotique	.838

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 24.0

يظهر لنا من خلال الجدول رقم (1-17) أن قيمة الإحصائية لمتغير الخبرة المهنية 0.838 وهي أكبر من مستوى المعنوي 0.05 وبالتالي يتم قبول الفرضية الصفرية لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لمدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للفهم و رفض الفرضية البديلة.

المطلب الثالث: مناقشة الدراسة.

من أجل معرفة تحليل مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية ، قمنا بإجراء دراسة تطبيقية على المؤسسات الاقتصادية، بحيث تم توزيع استبيانات على المحاسبين والمدراء الماليين لمعرفة دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية، وقد تضمنت الاستبيان إلى محاور الدراسة وهم تقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة و خاصية الموثوقية و مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة و القابلية للفهم . من خلال الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائي لبيانات الدراسة توصلنا إلى: أشارت النتائج إلى أن 100% من أفراد عينة الدراسة هم حاصلين على شهادة جامعية، وهذا ما يدل على مستواهم العلمي المرتفع.

أوضحت النتائج أن 63.9% من أفراد العينة مختصين في الحاسبة و 11.1% من مالية و 25.0% مختصين بجباية . وضحت النتائج أن 83.3% من أفراد العينة تفوق خبرتهم أكثر من 10 سنوات، وهذا مؤشر جيد بالنسبة لخبرتهم في هذا المجال، تبين من خلال النتائج الدراسة أن 88.9% هم محاسبين، وهذا ما يعزز من إجابتهم على أسئلة الاستبيان.

* مناقشة نتائج المحور الأول:

تبين لنا النتائج من خلال المحور الأول تقييم النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على أن يتوفر النظام المعلومات المحاسبي عن مجموعة مستنديه قيمة ، حيث تساهم في توفير الدليل الموضوعي الذي يحتوي على البيانات التي تمثل الخطوة الأولى في عمل النظام. تبين من خلال النتائج أن عملية إدخال ومعالجة البيانات تتم وفق المعايير المحاسبية المتعارف عليها قانونيا.

أثبتت نتائج الدراسة أن النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يتميز بالموصفات المطلوبة التي تضمن الجودة في مخرجاته وله دورا كبيرا ومميزا في تحسين جودة القوائم المالية ، وهذا النتيجة توافق مع ما توصلت إليه بعض الدراسات بخصوص تقييم النظام المحاسبي الالكتروني كدراسة (نور الهدى حروز 2018) و دراسة (مصطفى بوركاب إبراهيم لافي 2015) ودراسة (M dastgir) التي تهدف إلى تشخيص وتقييم المعلومات المحاسبي الالكتروني ، تبين أن كفاءة والفعالية نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يلعب دورا هاما وكبيرا ومميزا في تحسين جودة القوائم المالية.

*مناقشة نتائج المحور الثاني:

تبين لنا النتائج من خلال المحور لفاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة و خاصية الموثوقية على انه ذات جدوى على تحقيق خصائص جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، حيث تكون المخرجات النظام تلي ظروف واحتياجات المستعملين الخاصة باتخاذ القرارات من خلال توفير معلومات ملائمة ودقيقة .

أثبتت النتائج انه كلما كان الحصول على المعلومات الحاسبية من المكان المطلوب وإتاحتها في الوقت الملائم , تكون هناك منفعة وجوده في المخرجات النظام و المتمثلة القوائم المالية ذات موثوقية و ملائمة وهذا النتيجة تتفق مع من توصلت إليه دراسة (محمد الطاهر الاخضرى 2016) و دراسة (يوسف قاشي) ومنه حسب هذه النتائج يتبين لنا أن المؤسسات الاقتصادية تتميز بجودة القوائم المالية المتمثلة بخصائص النوعية للمعلومات الحاسبية الأساسية وهي الملائمة و الموثوقية .

*مناقشة نتائج المحور الثالث:

تبين لنا النتائج من خلال المحور مدى توفير النظام المعلومات الحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة والقابلية للفهم , حيث الالتزام باستخدام الطرق الحاسبية بثبات يسمح بقابلية مقارنة للمعلومات الحاسبية , وتمتاز المعلومات الحاسبية بالاتساق في سياق الالتزام بمتطلبات الإفصاح التي تتمثل في جودة المعلومات الحاسبية التي تتميز بالقابلية للفهم وتمنح المصدقية للقوائم المالية .

أثبتت النتائج انه نظام المعلومات الحاسبي أن القوائم المالية التي تتميز بالخصائص الثانوية وتهدف إلى تحقيق أهداف مستخدميه من خلال تعزيز جودة المعلومات الحاسبية في القوائم المالية وهذا النتائج تتفق مع من توصلت إليه (دراسة يحيى الداية) و دراسة (محمد منصور التتر 2015) ومنه يتبين لنا أن المؤسسات الاقتصادية تتميز بجودة القوائم المالية المتمثلة بخصائص الثانوية للمعلومات الحاسبية وهي الثبات خاصة قابلية المقارنة و قابلية الفهم.

خلاصة الفصل :

تناول هذا الفصل إلى الدراسة حالة الميدانية في مؤسسة اتصالات الجزائر , ثم عرض عينة و أدوات بما فيها المنهج المستخدم تمثلت أدوات الدراسة في الاستبيان و المقابلة والملاحظة حيث الاستعانة بمجموعة من الأساليب والأدوات الإحصائية للوصول إلى دور النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية تكمن في استعمال التطبيقات والبرامج التي ترفع من مصداقية القوائم المالية.

ودلت نتائج الاستبيان المتحصل عليها على وجود تأثير لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على تحسين المعلومات المحاسبية , كما انه يلعب دورا هاما من حيث اتصاف هذه المعلومات بالخصائص التي تجعل منها ذات جودة وذلك باستناده إلى مجموعة من مكونات تتألف من أفراد مؤهلين ومحاسبين ذوي خبرة .

خاتمة

خاتمة:

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من أهم الأنظمة داخل المؤسسة الاقتصادية وركيزة أساسية تسعى من خلاله إلى تحسين أدائها وتحقيق كل نتيجة الربح والاستمرارية وذلك طبعاً بأقل ما يمكن من جهد وتكلفة ، حيث أن جميع القرارات المتخذة والمبنية أساساً على مخرجات هذا النظام مرهونة باكتساب المؤسسة لنظام معلومات المحاسبي الالكتروني كفاء وفعال وذلك لتوفير لقوائم مالية ومعلومات محاسبية ذات جودة عالية المتمثلة في الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية باعتبارها ناتج (لمخرجات) النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في القوائم مالية تساعد مستخدميها على اتخاذ قرارات في الوقت المناسب حول الوضعية المالية للمؤسسة.

فمن خلال ما تطرقنا إليه في موضوع دراستنا لدور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية ، وكان ذلك باستخدام الاستبيان وتحليلها في برنامج SPSS والأدوات والمناهج المناسبة ، حيث دلت النتائج على وجود تأثير لنظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية وكانت النتائج كالتالي:

1- نتائج اختبار الفرضيات:

بعد استعراض لمختلف جوانب الموضوع ، من خلال الدراسة النظرية من جهة و الدراسة الميدانية من جهة أخرى توصلنا أثناء اختبار الفرضيات إلى النتائج النهائية التالية.

***اختبار الفرضية الأولى :** تم تأكد من صحة الفرضية القائلة ما واقع النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في مؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العمالية -ورقلة-

أظهرت تحليل الفرضية الأولى أن قيمة المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري للمحور يقع في درجة الموافقة مما يعني أن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني له دور كبير ومميز في تحسين جودة القوائم المالية حيث هناك علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين نظام المعلومات المحاسبي و جودة القوائم المالية .

حيث تعتبر القوائم المالية منتج نهائي من المنتجات المحاسبية ووسيلة من وسائل التوصيل للمعلومات للمستفيدين ، وتعتبر كذلك القوائم المالية تقدم المعلومات سهلة الفهم يمكن إدراكها من قبل مستخدميها كما تتضمن المعلومات محاسبية ذات موثوقية لعملية اتخاذ القرارات لمستخدميها وعليه تم قبول صحة الفرضية الأولى.

***اختبار الفرضية الثانية:** تم تأكد من صحة الفرضية القائلة ما مساهمة استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خصائص نوعية للمؤسسة اتصالات الجزائر المديرية العمالية -ورقلة-

أظهرت تحليل الفرضية الثانية أن قيمة المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري للمحور يقع في درجة الموافقة مما يعني أن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني مطبق في مؤسسة اتصالات الجزائر ذات جدوى على تحقيق خصائص نوعية للجودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية .

و من خلال تلك البيانات يتضح أن تتوفر خصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وهي خاصية الملائمة و الموثوقية ، وعليه تم قبول الفرضية الثانية.

*اختبار الفرضية الثالثة: تم تأكيد من صحة الفرضية فائلا ما مساهمة استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خصائص الثانوية للمؤسسة اتصالات الجزائر -ورقلة-

أظهرت تحليل الفرضية الثالث أن قيمة المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري للمحور يقع في درجة الموافق مما يعني نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني مطبق في مؤسسة اتصالات الجزائر ذات جدوى على تحقيق خصائص الثانوية للجودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية.

و من خلال تلك البيانات يتضح إن توفير خصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية وهي خاصية قابلة للمقارنة و قابلية الفهم , وعليه تم قبول الفرضية الثالث.

2- النتائج الدراسة :

- يتوفر النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني عن مجموعة مستنديه قيمة.
- تعتبر المجموعة المستندية للدليل الموضوعي على صدق وعدالة المعلومات الوارد في المخرجات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني .
- يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بسرعة في المعالجة البيانات.
- يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بإعداد قوائم تتصف بالموضوعية والصدق وإبعادها تماما عن التحيز.
- توفر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية في الوقت المناسب .
- يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقديم معلومات دقيقة حول الواقع المؤسسة.
- يوفر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات تتميز بالدقة و المصدقية والثبات وإمكانية تحقيق من صحتها.
- يوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني معلومات قابلة للمقارنة من سنة إلى أخرى بحيث تتسم المعلومات بتشابه في هياكل المؤسسات والمكاتب وهذا يسهل عملية للمقارنة بشكل جيد ودقيق على التنبؤ.
- لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني القدرة على إنتاج معلومات قابلة للفهم لأنه يعرض مخرجات النظام بطريقة سلسلة وسهلة.

3- التوصيات و الاقتراحات:

- بناء على الدراسة على ضوء النتائج السابقة يمكن تقديم التوصيات و الاقتراحات التالية:
- يجب على المؤسسات إعطاء عناية خاصة فيما يتعلق بامتلاك احداث نظام معلومات محاسبي الالكتروني هذا ينعكس على جودة القوائم مالية.
- التركيز على عناصر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني للحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية.
- ضرورة تعميم البرامج المحاسبية الالكترونية في المؤسسة باعتباره وسيلة هامة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- ضرورة تزويد المحاسبين بدورات تكوينية وتدريبية بشكل دوري لتطوير المهارات لرفع المستوى المهني.

4- أفق الدراسة:

- من خلال دراسات التي عاجلت دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية , ما يسعنا أن نتقدم لمن أراد دراسة الموضوع أو له اهتمام خاص به فاعليه أن يهتم بالجوانب التالية :
- توسيع عينة الدراسة وشملها لكل الأفراد داخل الحقل المحاسبي .
 - التطرق إلى نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية واستحداث احدث النظم.

قائمة المراجع و المصادر

1 الكتب:

- 1 - اشرف صالح سليمان وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية المتخصصة، كلية التجارة قسم المحاسبة والمراجعة ، جامعة عين شمس 2021.
- 2 - حسام الدين محمد مازن ، تكنولوجيا المعلومات ووسائلها الالكترونية، العلم والإيمان لنشر والتوزيع مصر 2010.
- 3 - سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى دار الراية للنشر و التوزيع 1430/2009 هـ.
- 4 - عبد العزيز السيد وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية، قسم المحاسبة ، جامعة القاهرة 2019
- 5 - قاسم محسن إبراهيم الحبيطي ، زياد هاشم يحيى الساقا ، نظم المعلومات المحاسبية ، الجزء الأول الهدايا للطباعة والنشر العراق 2003.
- 6 - مؤيد راضي خنفر وغساف فلاح المطازنة ، تحليل القوائم المالية ، دار المسيرة للنشر والتوزيع و الطباعة عمان الأردن 2006.
- 7 - ناصر دادي عدون، اقتصاد المؤسسة ، دار المحمدية الجزائر 1998.

2-البحوث الجامعية:

- 1 - إبراهيم جعفر الشلي ، أهمية تطبيق معيار التقارير المالية المرحاية الدولي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة، دراسة ميدانية كلية الاقتصاد. قسم المحاسبة. تخصص محاسبة ، غير منشورة ، جامعة دمشق سوريا 2017.
- 2 - جاعلي يمينة ، نوري عائشة ، دور النظام المعلومات المحاسبي في تقييم الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية ، دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز مذكرة مقدمة استكمالاً لمتطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، قسم العلوم التجارية تخصص مالية مؤسسة غير منشورة جامعة احمد دراية إدرار 2021
- 3 - جالخير كنزة دور المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، دراسة ميدانية لعينة من المحاسبين ومحافظي حسابات و رؤساء أقسام في شركة الاقتصادية مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير قسم العلوم مالية والمحاسبة تخصص محاسبة وجباية جامعة قاصدي مرباح ورقلة الجزائر 2019.

- 4 - حريدي نجيب، جروني رزق الله، واقع وافاق نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الجزائر ، دراسة حالة القرض الشعبي الجزائري ، وكافة الوادي مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير قسم العلوم مالية والمحاسبة تخصص محاسبة جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي 2019.
- 5 - سمارة مدفوني اثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية في المؤسسة دراسة حالة مؤسسة ملبة الكاهنة ام البواقي مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير قسم العلوم مالية والمحاسبة تخصص محاسبة جامعة العربي بن مهدي أم البواقي 2015.
- 6 - شربي فردوس ، قويدري مرضية اثر استخدام البرامج المحاسبية الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية ، دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر الفرع ورقلة مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير قسم العلوم مالية والمحاسبة تخصص محاسبة وجباية جامعة قاصدي مرباح ورقلة الجزائر 2019.
- 7 - مصطفى بوركاب ، إبراهيم لاني ، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية، مذكرة ماستر في علوم مالية ومحاسبة جامعة البويرة 2015.
- 8 - جميلة محزيق، جودة القوائم المالية بين مدخل الأنداف والمستويات المدركة للمستخدمين، مذكرة ماستر، جامعة الوادي كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير التخصص تدقيق، الوادي، 2014.

3-المجلات والمنتقيات:

- 1 - امجد صابر دلوي ، تفعيل نظام المعلومات المحاسبي في ظل التجارة الإلكترونية مجلة جامعة الانبار للعلوم الاقتصادية و الإدارية العراق ، العدد 13 , المجلد 7، 2015.
- 2 - نمر محمد خطيب، صديقي فؤاد مدى انعكاس الاصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية، تجربة الجزائرية scf مداخل ضمن فاعلية الملتقى العلمي حول إصلاح المحاسبي في الجزائر كلية الاقتصاد والتسيير و التجارة الجزائر 2011.
- 3 - هواري ام كلثوم، غوالي بشير ، بوعلام مبارك اثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الإعلامي للكشوف المالية(دراسة ميدانية)من المؤسسات الاقتصادية في ولايات غرداية، الاغواط، ورقلة مجلة أداء المؤسسات الجزائرية العدد 10 , 2016.

4-المراجع الاجنبية:

1/- IMPACT OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS ON ORGANIZATIONAL EFFECTIVENESS OF AUTOMOBILE COMPANIES IN KENYA,2017.

2/ Evaluation of the : M .Dastgir & H.sajady &H .HASHEM NAJAD Information Systems 2008 .

3/THE ROLE OF INFORMATION TECHNOLOGY IN FINANCIALREPORTING QUALITYIRANIAN Mahdi Salehi& Elahe Torabi2012,SCENARIO"

4/THE ROLE OF Accountants in E- : (Reem Okab & Ali Al-Oqool) accounting Information Systems'Lifecycle at the Jordanian Banking Sector.2014

5-الموقع الإلكتروني

1)- الموقع الإلكتروني الخاص بالمؤسسة www.algerierelecom.dz.

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01:

الاستبيان

السيدة/الفاضل/ة تحية طيبة

هذا الاستبيان أداة لجمع المعلومات الخاصة بالدراسة التي سيقدمها الباحث بعنوان " دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية " دراسة ميدانية استكشافية وذلك لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة ماستر في تخصص محاسبة وجباية معمقة ونظرا لأهمية نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وكذلك نظرا لما لديكم من معرفة وخبرة في ممارسة مهنة المحاسبة, أرجو من سيادتكم المساعدة في إنجاز هذه الدراسة ، وذلك من خلال إبداء وجهات نظرکم على المحاور التي يتضمنها هذا الاستبيان بدقة وموضوعية, مما يساهم في تحقيق الأهداف المرجوة في البحث، مع توكيد لكم أن كافة البيانات الواردة في الاستمارة ستعامل بالسرية التامة ولا تستخدم إلا للأغراض العلمية للبحث.

شكرا لتعاونكم وحسن استجابتكم

الطالبيين:

- ✓ بوغابة محمد نوفل
- ✓ بالطاهر إيمان

أرجو منكم الإجابة بوضع علامة (x) في الخانة المناسبة
أولا المعلومات العامة

1-الجنس: ذكر أنثى

2-المؤهل العلمي: ليسانس ماجستير /ماستر دكتوراه شهادة مهنية

3-التخصص العلمي: محاسبة مالية جباية أخرى

4-الخبرة المهنية: اقل من 5 سنوات ما 5 إلى اقل 10 سنوات أكثر من 10 سنوات

5-المستوى الوظيفي: محاسب مدير مالي مراجع وظيفة أخرى

1- تقييم النظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	البيان	
					يتوفر النظام المعلومات المحاسبي عن مجموعة مستندية قيمة	1
					تتوفر المؤسسة على آليات تضم جمع كل الوثائق التي تبرر عمليات التسجيل المحاسبي لها	2
					تعتبر المجموعة المستندية الدليل الموضوعي على صدق وعدالة المعلومات الواردة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني	3
					تتم عملية إدخال البيانات إلى نظام المعلومات المحاسبي عبر برنامج الإلكتروني بسلسلة	4
					يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بسرعة في المعالجة البيانات	5
					يسمح نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بإعداد قوائم المالية تتصف بعدم التحيز	6
					الخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية	7
					مصدقية كل من التقارير المالية والقوائم المالية تعبر عن نجاح نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة	8
					يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بضوابط رقابية للاكتشاف الأخطاء و حمايته	9

2-فاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الملائمة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	البيان	
					تساعد المعلومات المقدمة في تلبية حاجيات مختلف الأطراف المستفيدة	1
					توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية في الوقت المناسب	2
					توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تقارير تساعد على التنبؤ بالأحداث المستقبلية	3
					تساعد المعلومات المحاسبية المقدمة على تأكيد وتصحيح التوقعات	4
					يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقديم معلومة دقيقة حول واقع المؤسسة	5
					المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تساعد في عملية صنع القرار بالحوسبة	6

3-فاعلية النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تحقيق خاصية الموثوقية

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	البيان	
					يوفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات تتميز بالدقة وإمكانية التحقق من صحتها	1
					يوفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات خالية من التحيز لأي طرف من مستخدميها	2
					يوفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات تتميز بالمصادقية وثبات	3

					4	يوفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات الشفافية مصره عن الواقع الحقيقي للمؤسسة
					5	تراعي النظم المعلومات المحاسبية الالكترونية مبدأ الأهمية النسبية للمعلومات التي يتم عرضها في القوائم المالية

4- مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية القابلية للمقارنة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	البيان	
					1	الالتزام باستخدام الطرق المحاسبية بثبات يسمح بقابلية مقارنة للمعلومات المحاسبية
					2	تساعد المعلومات المحاسبية الالكترونية على تشخيص جودة تقارير المالية من خلال المقارنة
					3	تمثل المعلومات المحاسبية على تماثل طرق التقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني من خلال قابلية مقارنة

5- مدى توفير النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لخاصية قابلية للفهم

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	البيان	
					1	تمتاز المعلومات المحاسبية بالاتساق في سياق الالتزام بمتطلبات الإفصاح
					2	يجب إن تتمتع المعلومات المحاسبية الالكترونية بالإفصاح عند تقديمها على مستخدميه
					3	تكون المعلومات المحاسبية الالكترونية مفيدة عند درجة البساطة والإفصاح ومستوى الوعي من الفهم لدى مستخدميها
					4	تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل ممارسات الإفصاح لتحقيق القابلية للفهم في التقارير المالية

الملحق رقم 02: استمارة أسماء المحكمين

اسم الأستاذ	الجهة العاملة
كويسي محمد	أستاذ في جامعة قاصدي مرباح ورقلة
خمتقاني بدر الزمان	أستاذ في جامعة قاصدي مرباح ورقلة
بن عمارة عبد الغني	أستاذ في مدارس اتصالات الجزائر ورقلة

الملحق رقم 03 : توزيع العينة الدراسة

الجنس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ذكر	28	77.8	77.8	77.8
انثى	8	22.2	22.2	100.0
Total	36	100.0	100.0	

المؤهل_العلمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ليسانس	28	77.8	77.8	77.8
ماجستير/ماستر	8	22.2	22.2	100.0
Total	36	100.0	100.0	

التخصص_العلمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسبة	23	63.9	63.9	63.9
مالية	4	11.1	11.1	75.0
جباية	9	25.0	25.0	100.0
Total	36	100.0	100.0	

الخبرة_المهنية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide من 5 سنوات إلى أقل 10 سنوات	6	16.7	16.7	16.7
أكثر من 10 سنوات	30	83.3	83.3	100.0
Total	36	100.0	100.0	

المستوى_الوظيفي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسب	32	88.9	88.9	88.9
مدير مالي	4	11.1	11.1	100.0
Total	36	100.0	100.0	

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
يتوفر النظام المعلومات المحاسبي عن مجموعة مستندية قيمة	35	1.00	2.00	1.9714	.16903
تتوفر المؤسسة على آليات تضم جمع كل الوثائق التي تبرز عمليات التسجيل المحاسبي لها	36	1.00	2.00	1.9722	.16667
تعتبر المجموعة المستندية الدليل الموضوعي على صدق وعدالة المعلومات الواردة في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
تتم عملية إدخال البيانات إلى نظام المعلومات المحاسبي عبر برنامج الإلكتروني بسلاسة	36	1.00	2.00	1.9444	.23231
يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بسرعة في المعالجة البيانات	36	1.00	2.00	1.9444	.23231
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بإعداد قوائم المالية تتصف بعدم التحيز	36	1.00	2.00	1.9722	.16667
الخبرة العملية في استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
مصادقية كل من التقارير المالية والقوائم المالية تعبر عن نجاح نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
يتمتع نظام المعلومات المحاسبي بضوابط رقابية للاكتشاف الأخطاء و حمايته	36	2.00	4.00	2.7222	.97427
a	36	1.82	2.18	2.0556	.09786
N valide (listwise)	35				

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
تساعد المعلومات المقدمة في تلبية حاجيات مختلف الأطراف المستفيدة	36	2.00	4.00	3.0000	.71714
توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية في الوقت المناسب	36	1.00	2.00	1.9722	.16667
توفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية تقارير تساعد على التنبؤ بالأحداث المستقبلية	36	1.00	2.00	1.9444	.23231
تساعد المعلومات المحاسبية المقدمة على تأكيد وتصحيح التوقعات	36	2.00	4.00	2.4167	.60356
يسمح نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بتقديم معلومة دقيقة حول واقع المؤسسة	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تساعد في عملية صنع القرار بالحوسبة	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
b	36	1.83	2.67	2.2222	.18257
N valide (listwise)	36				

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
يوفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات تتميز بالدقة وإمكانية التحقق من صحتها	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
يوفر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية معلومات خالية من التحيز لأي طرف من مستخدميها	36	2.00	2.00	2.0000	.00000

يوفر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية معلومات تتميز بالمصداقية وثبات	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
يوفر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية معلومات الشفافية مصره عن الواقع الحقيقي للمؤسسة	36	1.00	2.00	1.8889	.31873
تراعي النظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية مبدأ الأهمية النسبية للمعلومات التي يتم عرضها في القوائم المالية	36	1.00	2.00	1.8889	.31873
c	36	1.60	2.00	1.9556	.11819
N valide (listwise)	36				

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
الالتزام باستخدام الطرق المحاسبية بثبات يسمح بقابلية مقارنة للمعلومات المحاسبية	36	1.00	2.00	1.9167	.28031
تساعد المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تشخيص جودة تقارير المالية من خلال المقارنة	36	1.00	2.00	1.9722	.16667

الإلحق

تمثل المعلومات المحاسبية على تماثل طرق التقييم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني من خلال قابلية مقارنة	36	1.00	2.00	1.6667	.47809
d	36	1.00	2.00	1.8519	.23155
N valide (listwise)	36				

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
تمتاز المعلومات المحاسبية بالاتساق في سياق الالتزام بمتطلبات الإفصاح	36	1.00	2.00	1.7222	.45426
يجب إن تتمتع المعلومات المحاسبية الإلكترونية بالإفصاح عند تقديمها على مستخدميها	36	1.00	2.00	1.7222	.45426
تكون المعلومات المحاسبية الإلكترونية مفيدة عند درجة البساطة والإفصاح ومستوى الوعي من الفهم لدى مستخدميها	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
تساهم المعرفة المحاسبية في تفعيل ممارسات الإفصاح لتحقيق القابلية للفهم في التقارير المالية	36	2.00	2.00	2.0000	.00000
e	36	1.50	2.00	1.8611	.21082
N valide (listwise)	36				

الملحق رقم 05: معاملات ألفا كرونباخ

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
.653	27

الملحق رقم 06: مصفوفة الارتباط

		a	b	c	d	e
a	Corrélation de Pearson	1	.065	-.050-	-.008-	.322
	Sig. (bilatérale)		.708	.773	.961	.056
	N	36	36	36	36	36
b	Corrélation de Pearson	.065	1	.383*	.088	-.351-*
	Sig. (bilatérale)	.708		.021	.611	.036
	N	36	36	36	36	36
c	Corrélation de Pearson	-.050-	.383*	1	.518**	-.255-
	Sig. (bilatérale)	.773	.021		.001	.134
	N	36	36	36	36	36
d	Corrélation de Pearson	-.008-	.088	.518**	1	.249
	Sig. (bilatérale)	.961	.611	.001		.143
	N	36	36	36	36	36
e	Corrélation de Pearson	.322	-.351-*	-.255-	.249	1
	Sig. (bilatérale)	.056	.036	.134	.143	

N	36	36	36	36	36
---	----	----	----	----	----

*. La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

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

الملحق رقم 07: التوزيع الطبيعي Test de Kolmogorov-Smirnov

Test de Kolmogorov-Smirnov à un échantillon

		a	b	c
N		36	36	36
Paramètres normaux ^{a,b}	Moyenne	2.0556	2.2222	1.9556
	Ecart-type	.09786	.18257	.11819
Différences les plus extrêmes	Absolue	.354	.188	.508
	Positive	.354	.188	.353
	Négative	-.235-	-.173-	-.508-
Z de Kolmogorov-Smirnov		2.123	1.128	3.046
Signification asymptotique (bilatérale)		.000	.157	.000

Test de Kolmogorov-Smirnov à un échantillon

		d	e
N		36	36
Paramètres normaux ^{a,b}	Moyenne	1.8519	1.8611
	Ecart-type	.23155	.21082
Différences les plus extrêmes	Absolue	.378	.412
	Positive	.261	.255
	Négative	-.378-	-.412-
Z de Kolmogorov-Smirnov		2.266	2.470
Signification asymptotique (bilatérale)		.000	.000

الملحق رقم 08 : اختبار Test de Kruskal-Wallis

الفرضية الأولى

Test de Kruskal-Wallis

Rangs

الخبرة_المهنية	N	Rang moyen
a من 5 سنوات الى اقل 10 سنوات	6	16.83
اكثر من 10 سنوات	30	18.83
Total	36	

Test^{a,b}

	a
Khi-deux	.236
ddl	1
Signification asymptotique	.627

a. Test de Kruskal Wallis

b. Critère de regroupement :

المهنية_الخبرة

الفرضية الثالثة

Test de Kruskal-Wallis

Rangs

الخبرة_المهنية	N	Rang moyen
c من 5 سنوات الى أقل 10 سنوات	6	21.00
أكثر من 10 سنوات	30	18.00
Total	36	

Test^{a,b}

	c
Khi-deux	1.123
ddl	1
Signification asymptotique	.289

a. Test de Kruskal Wallis

b. Critère de regroupement :
المهنية_الخبرة

الفرضية الرابعة

Test de Kruskal-Wallis

Rangs

الخبرة_المهنية	N	Rang moyen
d من 5 سنوات الى أقل 10 سنوات	6	16.50
أكثر من 10 سنوات	30	18.90
Total	36	

Test^{a,b}

	d
Khi-deux	.365

ddl	1
Signification asymptotique	.546

a. Test de Kruskal Wallis

b. Critère de regroupement :

المهنية_الخبرة

الفرضية الخامسة

Test de Kruskal-Wallis

Rangs

المهنية_الخبرة	N	Rang moyen
e من 5 سنوات الى اقل 10 سنوات	6	17.83
اكتر من 10 سنوات	30	18.63
Total	36	

Test^{a,b}

	e
Khi-deux	.042
ddl	1
Signification asymptotique	.838

a. Test de Kruskal Wallis

b. Critère de regroupement :

المهنية_الخبرة

الملحق رقم 09: اختبار ANOVA

الفرضية الثانية

ANOVA

b

	Somme des carrés	ddl	Moyenne des carrés	F	Signification
Inter-groupes	.006	1	.006	.163	.689
Intra-groupes	1.161	34	.034		
Total	1.167	35			