



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:

أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم  
المالية في المؤسسة الخدمية

-دراسة استطلاعية على مستوى المؤسسة المينائية سكيكدة E.P.S-

مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

تحت إشراف:

د. جمال كنزة

من إعداد الطالبتين:

- لبصيرة ندى

- لرقم رميساء

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. عبد الواحد محمد	أستاذ محاضر - أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	رئيسا
د. جمال كنزة	أستاذ محاضر - ب	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	مشرفا، مقررا
د. مزهود عبد المجيد	أستاذ محاضر - ب	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	ممتحنا

السنة الجامعية 2023-2024



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

عنوان المذكرة:

أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم  
المالية في المؤسسة الخدمية

- دراسة استطلاعية على مستوى المؤسسة المينائية سكيكدة E.P.S-

مذكرة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

تحت إشراف:

د. جمال كنزة

من إعداد الطالبتين:

- لبصيرة ندى

- لرقم رميساء

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
د. عبد الواحد محمد	أستاذ محاضر - أ	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	رئيسا
د. جمال كنزة	أستاذ محاضر - ب	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	مشرفا، مقررا
د. مزهود عبد المجيد	أستاذ محاضر - ب	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة	ممتحنا

السنة الجامعية 2023-2024

## اهداء

بسم الله الرحمن الرحيم والحمد لله رب العالمين و الصلاة والسلام على أشرف  
الأنبياء و المرسلين وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد:

قال تعالى في كتابه الكريم: "قل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله  
والمؤمنون". إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك، ولا يطيب النهار إلا  
بطاعتك، ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك، ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك..... ولا تطيب  
الجنة إلا برؤيتك .....ربي جل جلالك.

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة...ونصح الأمة... إلى نبي الرحمة ونور  
العالمين...سيدنا وحبينا محمد عليه أفضل الصلاة وأزكى السلام.

إلى من أحمل اسمه بكل افتخار... إلى من علمني أن العلم قوة وأن النجاح  
عزيمة وإصرار، وأن إتقان العمل من شيم المسلمين الأبرار... إلى متمني  
رؤية نجاحي...ستبقى قدوة لي اليوم والغد وإلى الأبد، وستبقى ذكراك في قلبي  
ما حييت أسأل الله عز وجل أن أكون كما تمنيتني، وأن يسكنك فسيح جناته و  
يتقبلك من الشهداء.

إلى روح أبي \_رحمه الله\_

إلى من لا تطيب الحياة إلا بوجودها، إلى رمز الحنان إلى منارة دربي، إلى من  
بدعائها تطيب الأيام...إلى أملي في الحياة، أسأل الله أن يطيل عمرك ويرزقك  
الصحة والعافية ... حبيبتي أمي.

إلى من قاسمتني قسوة الأيام قبل حلوها، إلى من ساندتني بروحها وفؤادها  
طيلة مشواري في الحياة أسأل الله أن يرزقها السعادة والهناء... أختي سارة.

إلى من علمتني الصبر و النضال وأن للسعي ثمار؛ وأن لا حياة بدون أمل أسأل  
الله أن يرزقها السعادة والهناء...أختي وردة.

إلى رفيقة دربي وحافضة أسراري أسأل الله أن يوفقك ويسدد خطاك...صديقتي  
هدى.

لبصيرة ندى



إهداء

" بسم خالقي وميسر أموري وعصمت أمري لك كل الحمد والامتان "

أهدي ثمرة جهدي إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها... إلى ملاكي في الحياة التي احتضنتني بقلبها قبل يدها وسهلت لي الشدائد بدعائها، الشمعة التي كانت لي في الليالي المظلمات ورأت النور بي وأمنت به، التي مهدت لي طريق العلم وكانت لي الأم والأخت منحها الله بالصحة والعافية إلى أمي العظيمة التي تمت أن تقر عينها برؤية نجاحي.

إلى من كلله الله بالهبة والوقار... إلى قوتي فخري واعتزازي إلى من علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم والمعرفة، الذي لم يتهاون يوم في توفير سبيل الخير والسعادة لي، بالأمس حملت حقيقتي المدرسية لأحمل اليوم قبعة التخرج الجامعية إلى والدي الغالي أطل الله في عمره ليرى ثماره قد حان وقت قطافها بعد طول انتظار.

إلى ضلعي الثابت وأمان أيامي الداعمين الساندين، أرضي الصلبة وجداري المتين إلى من راهنو على نجاحي وذكروني بمدى قوتي واستطاعتي، إلى خيرة أيامي وصفوتها إلى إخواني الاعزاء حفضهم الله ورعاهم.

إلى روح جدتي الحبيبة التي عانقتني ذوما بالحب والدعوات.

إلى صديقتي ورفيقات الدرب من تقاسموا معي أفراحي وأحزاني... إلى كل من كانوا عوناً وسنداً في هذا الطريق، كل من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي أهدي هذا العمل.

أخيراً الشكر موصول لنفسبي الطموحة القوية، على الصبر والعزيمة... ها أنا اليوم أختم كل ما مررت به بفخر ونجاح راجية من الله تعالى أن ينفعني بما علمني فاللهم دروب تليق بنا ووصول يليق بجهدنا.

رميساء لرقم

## شكر و عرفان

بسم الله الرحمن الرحيم والحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه ومن تبعهم باحسان إلى يوم الدين وبعد:

امتنالا لأمر الله عز وجل الذي يحثنا على طلب العلم، اليوم ونحن بصدد ختام مشوارنا الأكاديمي لنيل شهادة الماستر، التي نتمنى أن تكون بداية نجاحات أخرى قادمة، نشكر الله عز وجل الذي وفقنا ويسر لنا اتمام هذا العمل، ونشكر أستاذتنا التي أشرفت على انجاز هذا العمل المتواضع التي سخرت كامل مجهوداتها وطاقتها الفكرية والعلمية لإتمامه على أكمل وجه، شكرا أستاذتي الدكتورة "جمال كنزة" باركك الله وبارك لك في عملك النافع وجعلك سندا وذخرا للطلبة وللجامعة.

نشكر السادة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الدكتور "عبد الواحد محمد" والدكتور "مزهود عبد المجيد" على تكبد عناء قراءة ومناقشة هذه المذكرة. نشكر جميع الأساتذة الذين شاركوا في إنجاح مشوارنا الجامعي ونخص بالشكر الأساتذة "جامعي سارة" التي لم تبخل علينا علمها ونشكرها على صبرها وتعاونها معنا، ولاننسى الأستاذ الفاضل "بوناب لطفي" على اتقانه لعمله نسأل الله أن يجعل عملكما و علمكما صدقة جارية .

كما نشكر جميع الطاقم الإداري لقسم العلوم المالية والمحاسبية على حسن معاملتهم وطيبتهم وتواضعهم مع الطلبة، ونتمنى لهم التوفيق والسداد في حياتهم.

## المخلص

تهدف الدراسة إلى معرفة واقع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة المينائية بسكيكدة، من خلال توضيح أثر استخدامه على جودة قوائمها المالية، والمتمثلة في قابليتها للفهم والمقارنة، موثوقيتها وملائمتها.

حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، واعتماد منهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي، باستعمال الاستبيان كأداة لجمع البيانات، حيث تم توزيع 40 استبياناً على موظفي المؤسسة محل الدراسة، ثم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) لتحليل آراء العينة واختبار فرضيات الدراسة.

توصلت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط طردية قوية بين استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة، بالإضافة إلى وجود أثر معنوي موجب (ذو دلالة إحصائية) لاستخدام هذا النظام على موثوقية القوائم المالية، ملاءمتها وقابليتها للفهم والمقارنة.

بناءً على هذه النتائج، على المؤسسة المينائية بسكيكدة الاهتمام بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني لكونه أداة أساسية لتحقيق أهدافها.

**الكلمات المفتاحية:** نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، جودة القوائم المالية، موثوقية، ملاءمة، قابلية الفهم، قابلية المقارنة.

## **Abstract**

The study aims to understand the reality of the electronic accounting information system in the port institution of skikda, by illustrating its impact on its financial statements quality, represented by their understandability, comparability, reliability, and relevance.

The descriptive analytical approach was adopted in the theoretical aspect, using a questionnaire as a tool for data collection. 40 questionnaires were distributed to the employees of the institution under study. The Statistical Package for Social Sciences (SPSS 26) program was used to analyze the sample's opinions and to test the study hypotheses.

The study concluded that there is a strong positive correlation between the use of the electronic accounting information system and the quality of the financial statements of the institution under study. Additionally, there is a significant positive effect (statistically significant) of using this system on the reliability, relevance, understandability, and comparability of the financial statements.

Based on these results, the port institution of skikda should pay attention to the electronic accounting information system, as it is an essential tool for achieving its objectives.

**Key words :** The electronic accounting information system, the financial statements quality, Reliability, relevance, understandability, comparability, The port institution of Skikda.

# الفهرس

الصفحة	البيان
-	البسمة
-	الإهداء
-	الشكر
-	الملخص
-	الفهرس
-	قائمة الجداول
-	قائمة الاشكال
-	قائمة الملاحق
-	قائمة الاختصارات والرموز
أ- ج	المقدمة
29-4	الفصل الأول: الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية
4	تمهيد الفصل الأول
19-5	المبحث الأول: مدخل لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية
10-5	المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني
19-11	المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول جودة القوائم المالية
24-19	المبحث الثاني: علاقة نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بجودة القوائم المالية
22-19	المطلب الأول: القوائم المالية كأداة لعرض مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني
24-23	المطلب الثاني: دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز جودة القوائم المالية
28-25	المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية
27-25	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
28-27	المطلب الثاني: القيمة المضافة
29	خلاصة الفصل الأول
71-30	الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

30	تمهيد الفصل الثاني
44-31	المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة
32-31	المطلب الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة
34-33	المطلب الثاني: عينة ومجتمع الدراسة
44-35	المطلب الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة
70-31	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها
44-31	المطلب الأول: تحليل وتفسير بيانات الدراسة
70-45	المطلب الثاني: اختبار الفرضيات والنتائج
71	خلاصة الفصل الثاني
75-74	الخاتمة
79-76	قائمة المراجع
119-80	الملاحق

## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
20	الفرق بين التقارير والقوائم المالية.	01
33	عدد الاستثمارات الموزعة والصالحة والغير صالحة	02
38	أرقام عبارات محاور الاستبيان	03
38	مقياس ليكارت الخماسي	04
39	درجات الموافقة لسلم ليكارت الخماسي	05
39	معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات محاور أداة الدراسة	06
42-41	الاتساق الداخلي لعبارات محور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني	07
42	الاتساق الداخلي لعبارات البعد الأول (قابلية الفهم)	08
42	الاتساق الداخلي لعبارات البعد الثاني (الملاءمة)	09
43	الاتساق الداخلي لعبارات البعد الثالث (الموثوقية)	10
44-43	الاتساق الداخلي لعبارات البعد الرابع (قابلية المقارنة)	11
44	الصدق البنائي لمحاور الدراسة	12
45	توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	13
46	توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر	14
47	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	15
48	توزيع أفراد العينة حسب المنصب الوظيفي	16
49	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	17
51-50	تحليل فقرات محور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني	18
53	تحليل فقرات بعد قابلية الفهم	19
54	تحليل فقرات بعد الملاءمة	20
56	تحليل فقرات بعد الموثوقية	21
57	تحليل فقرات بعد قابلية المقارنة	22

59	تحليل أبعاد محور جودة القوائم المالية	<b>23</b>
60	اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات	<b>24</b>
61	نتائج الانحدار الخطي البسيط لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة	<b>25</b>
63	نتائج الانحدار الخطي البسيط	<b>26</b>
64	نتائج الانحدار الخطي البسيط	<b>27</b>
65	نتائج الانحدار الخطي البسيط	<b>28</b>
67	نتائج الانحدار الخطي البسيط	<b>29</b>
68	اختبار التباين الأحادي (one way anova) للتعرف على أثر المؤهل العلمي على مستوى جودة القوائم المالية	<b>30</b>
69	اختبار (Independent sample T-test) للتعرف على أثر المنصب الوظيفي على مستوى جودة القوائم المالية	<b>31</b>
69	اختبار التباين الأحادي (one way anova) للتعرف على أثر الخبرة المهنية على مستوى جودة القوائم المالية	<b>32</b>

## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
16	معايير جودة المعلومة المالية	01
19	التقارير المالية كمخرجات لنظام المعلومات المحاسبي والأطراف المستفيدة منها	02
34	نموذج لمتغيرات الدراسة	03
45	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس	04
46	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر	05
47	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	06
48	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المنصب الوظيفي	07
49	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	08
62	التوزيع الطبيعي للبواقي	09
63	الشكل الانتشاري للبواقي	10

## قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
80	قائمة المحكمين	01
85-81	استبيان الدراسة	02
86	نتائج ألفا كرونباخ	03
95-87	الاتساق الداخلي	04
97-96	نتائج تحليل المعلومات الشخصية	05
109-98	نتائج تحليل محاور الدراسة	06
110	اختبار التوزيع الطبيعي	07
119-111	اختبار فرضيات الدراسة	08

## قائمة الإختصارات والرموز

الإختصار	المصطلح باللغة الأجنبية	المصطلح باللغة العربية
<b>IAS</b>	International Accounting Standards	معايير المحاسبة الدولية
<b>IFRS</b>	International Financial Reporting Standards	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
<b>IASB</b>	International Accounting Standard Board	مجلس معايير المحاسبة الدولية
<b>ISA</b>	International Standards on Auditing	معايير التدقيق الدولية



شهد العالم في الآونة الأخيرة العديد من التطورات في مختلف المجالات فاتجهت المحاسبة كغيرها من العلوم إلى مواكبة هذا التطور، فازداد اهتمام المؤسسات بنظم المعلومات المحاسبية وأصبحت تكنولوجيا المعلومات صناعة العصر الرائدة وثروته المتميزة وبات تطويرها ضرورة حتمية.

بعد الانتشار الواسع للنظم والبرامج و رغبة المؤسسات وخاصة الخدمية منها لتطبيق أحدثها لما لها من تأثير على ادارتها لمختلف أنشطتها، في ظل أن عملية إدارة البيانات وإعداد التقارير وتقديمها للمستخدمين أصبح أكثر تعقيدا الدافع الأساسي لاستخدام هذه النظم لأداء العديد من مهام ووظائف المحاسبة بصورة أسرع وأدق، ومنه يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني له أهمية كبيرة في تسهيل عمليات وفعالية المؤسسات الخدمية وتحقيق أهدافها بشكل أفضل لضمان استمرارها في سوق المنافسة الحديث، حيث يتمثل هدفه الأساسي في تقديم معلومة دقيقة وفورية ذات جودة وملاءمة لأغراض ترشيد القرارات من خلال الاعتماد على مخرجاته المتمثلة في التقارير، والقوائم المالية التي تعد من أهم الوسائل الرئيسية في الحكم على سلامة وضعها المالي ومع ذلك يجب تطبيق هذه الأنظمة بعناية وفقا للمعايير والإجراءات المحاسبية المعترف بها لضمان الاستخدام الأمثل لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني لتقديم صورة صادقة، صحيحة وموثوقة عن واقع هذه المؤسسات.

وبما أن المؤسسة المينائية مؤسسة خدمية ترغب في النجاح والتغلب على منافسيها، وجب عليها أن تتماشى مع كافة التطورات من خلال استخدام نظم معلومات محاسبية إلكترونية حديثة في ادارتها لمختلف خدماتها، مما يعني أن تبنيتها لنظام معلومات محاسبي إلكتروني متطور يعطيها تميزا يظهر من خلال جودة قوائمها المالية.

### إشكالية الدراسة:

مما سبق يمكن صياغة الإشكالية المراد لها بالدراسة كما يلي:

ما أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة الخدمية؟

### الأسئلة الفرعية:

انطلاقا من الإشكالية السابقة يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على توافر خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية للمؤسسة.
- ما أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على توافر خاصية الملاءمة في القوائم المالية للمؤسسة.

- ما أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على توافر خاصية الموثوقية في القوائم المالية للمؤسسة.
- ما أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على قابلية المقارنة للقوائم المالية للمؤسسة.

### فرضيات الدراسة:

وقد اعتمدنا على الفرضيات التالية في محاولة منا للإجابة على إشكالية الدراسة:

الفرضية الرئيسية:

- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.

### الفرضيات الفرعية:

- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على توافر خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على توافر خاصية الملاءمة في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على درجة موثوقية القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على قابلية المقارنة للقوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.
- توجد فروق ذو دلالة إحصائية في مستوى جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خصائص المبحوثين (المؤهل العلمي، المنصب الوظيفي، الخبرة المهنية) عند مستوى معنوية 5%.

### ميررات اختيار الموضوع:

- الميول والرغبة الشخصية في التطرق لهذا الموضوع.
- أهمية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في ميدان المحاسبة.

### أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف كما يلي:

- التعرف على واقع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة الخدمية
- توضيح دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تقديم معلومة جيدة.

- دراسة أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيكدة.

### أهمية الدراسة:

تتجلى أهمية هذه الدراسة في أهمية الموضوع وحداثته، والتأكيد على أهمية التكنولوجيا في مجال المحاسبة، مما سمح بتبني نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة لإعداد قوائم مالية ذات جودة، وذلك لإعطاء صورة واضحة لأصحاب المصالح ومتخذي القرار، لنجاح المؤسسة واستمراريتها.

### حدود الدراسة:

الحدود الزمانية: من فيفري إلى غاية أفريل 2024.

الحدود المكانية: المؤسسة المينائية لولاية سكيكدة

### منهج الدراسة:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري من خلال عرض مختلف المفاهيم والمعلومات المرتبطة بموضوع الدراسة بالاستناد على مجموعة من الكتب والمقالات والاطروحات وغيرها من مصادر المعلومات، واعتمدنا على المنهج الإحصائي في الجانب التطبيقي من الدراسة من خلال جمع وتحليل المعطيات الواردة في استمارة الاستبيان المعدة والموزعة على عينة من الافراد في المؤسسة المينائية بسكيكدة.

### صعوبات الدراسة:


- صعوبة الحصول على تأشيرة الدخول إلى المؤسسة محل الدراسة.
- طول مدة استرجاع استمارات الاستبيان.

### هيكل الدراسة:

بغية الإجابة على إشكالية الدراسة وتحقيق أهدافها وكذلك اختبار صحة الفرضيات، تناولنا الموضوع من خلال فصلين كالتالي:

**الفصل الأول:** خصصنا هذا الفصل لتقديم الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية، حيث قسم إلى ثلاث مباحث تضمن المبحث الأول مدخل لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية، بينما المبحث الثاني يشمل العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية، وأخيرا المبحث الثالث تضمن الدراسات السابقة والقيمة المضافة.

**الفصل الثاني:** تعلق هذا الفصل بالدراسة التطبيقية للموضوع، حيث قسم إلى مبحثين المبحث الأول وتضمن الإطار المنهجي وأدوات الدراسة الميدانية، أما المبحث الثاني فقد خصص لعرض وتحليل نتائج الدراسة.



## الفصل الأول

الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام  
المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة  
القوائم المالية

### تمهيد الفصل الأول:

ازدادت أهمية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بسبب التطورات الحاصلة في شتى المجالات خاصة الاقتصادية منها، حيث أصبح نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني يمثل الركيزة الأساسية للمؤسسات الاقتصادية وخاصة المؤسسات الخدمية لما يوفره من معلومات دقيقة تسمح بإعداد قوائم مالية موثوقة وذات جودة والتي بدورها تمكن مستخدميها من اتخاذ قرارات سليمة.

ومن أجل تقديم صورة واضحة عن كل ما سبق سيتم تقسيم هذا الفصل من خلال المباحث التالية:

المبحث الأول: مدخل لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية.

المبحث الثاني: علاقة نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بجودة القوائم المالية.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

المبحث الأول: مدخل لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

سنتطرق في هذا المبحث إلى المفاهيم الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية.

المطلب الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

يساهم هذا النظام بشكل كبير في زيادة إنتاجية المدراء وزيادة كفاءتهم في اتخاذ القرارات، كما يقلل تكلفة تشغيل العمليات لأن مخرجات الحاسب الآلي تكون أكثر سرعة ودقة ما يدل على نجاح نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني،<sup>1</sup> وسنتناول في هذا المطلب أهم الجوانب المتعلقة به.

الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وأهدافه

أولاً: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

هناك عدة تعاريف لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني نذكر بعضها:

التعريف الأول:

"يمكن تعريف نظام الحاسب الإلكتروني على أنه: مجموعة من الأجزاء المتكاملة والمتراصة، التي صممت ونظمت لمعالجة البيانات إلكترونياً من خلال قبول وتخزين بيانات المدخلات ثم تشغيلها وإنتاج نتائج المخرجات وفقاً لتوجيهات برنامج يشتمل على تعليمات تفصيلية خطوة بخطوة لما يجب عمله لتحقيق الهدف من التشغيل."<sup>2</sup>

التعريف الثاني:

"هي أنساق تعمل على تجميع وتخزين ومعالجة المعلومات المالية بناء على الأجهزة الحاسوبية وتقديمها على هيئة تقارير مالية للمستخدم والمستنفع النهائي."<sup>3</sup>

التعريف الثالث:

"هو النظام الذي يعتمد على المكونات المادية أو الأجهزة، والمكونات البرمجية للحاسوب، في معالجة البيانات، ومن ثم تحويلها إلى معلومات يسترجعها الإنسان عند الحاجة ليتمكن من إنجاز عمل واتخاذ قرار."<sup>4</sup> من خلال التعاريف السابقة الذكر يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بأنه: النظام الذي يعتمد على تكنولوجيا الحاسوب عند القيام بمختلف العمليات المحاسبية لتوفير معلومات محاسبية دقيقة وذات جودة تساهم في اتخاذ القرارات الرشيدة.

<sup>1</sup> كمال الدين مصطفى الدهراوى، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، مصر 2008، ص 410.

<sup>2</sup> فياض حمزة الرملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأبادي للنشر والتوزيع، 2011، ص 85.

<sup>3</sup> فهد خالد فلاح نهار مسيب المطيري، أثر التكامل بين موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وتطبيق آليات الحوكمة على ربحية البنوك التجارية الكويتية دراسة ميدانية، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، المجلد 15، العدد 3، ص 10.

<sup>4</sup> أحمد نافع المدادحة، نظم المعلومات المحوسبة ودورها في مجال المكتبات، الطبعة الأولى، مكتبة المجمع العربي، عمان، 20، ص 13.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

### ثانياً: أهداف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

يمكن توضيح أهداف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في النقاط التالية:<sup>1</sup>

- إنتاج التقارير الضرورية لخدمة أهداف المؤسسة.
- توفير التقارير في الوقت المناسب والدقة المطلوبة لمساعدة متخذي القرارات.
- تدعيم وسائل الرقابة الداخلية بغية حماية الأصول وموارد المؤسسة المختلفة.

### الفرع الثاني: خصائص وأهمية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

#### أولاً: خصائص نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

ويمكن تقديم خصائص نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني من خلال ما يلي:<sup>2</sup>

- تنفيذ العمليات الحسابية المختلفة بسرعة فائقة ثم تزويد أصحاب المصلحة بالمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات بالسرعة المطلوبة.
- التأكد من أن المعالجة المحاسبية للبيانات تتم وفق المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية مما يقلل احتمالات الغش والخطأ.
- إجراء الكثير من الاختبارات الرقابية المبرمجة مسبقاً للتأكد من تحقق الشروط التي يتطلبها النظام.
- تحقيق درجة عالية من الكفاءة في أداء العمليات المحاسبية.
- تصنيف المعلومات المحاسبية المخزنة داخل النظام حسب وجهات نظر متعددة.
- تقديم نتائج أكثر دقة.

وهنا تجدر الإشارة إلى أنه حتى يكون نظام المحاسبي الإلكتروني كفؤاً وفعالاً لا بد من توفره على مجموعة من الخصائص منها:<sup>3</sup>

- أن يكون بسيطاً مما يسهل على العاملين سهولة فهمه وتشغيله.
- أن يتمتع بالمرونة بحيث يكون قابلاً للتغيير مما يسمح بالتكيف مع المستجدات المتعلقة بنمو الشركة أو تغيير المنتجات.
- أن يتمتع بالقدرة على مواجهة الأعطال المفاجئة.
- أن يتمتع بالوقتية، بمعنى أن يكون قادراً على وضع أولويات للتشغيل حتى يمكن تشغيل المخرجات الضرورية والحساسة في الوقت المحدد وتأجيل تشغيل المخرجات الأخرى إلى أن يحين وقتها.

<sup>1</sup> ربيع نجم الدين الجعفري، دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز جودة المراجعة الداخلية، مجلة الاصاله مجلة علمية محكمة، العدد 6، كلية الاقتصاد، العجيلات، جامعة الزاوية، 2022، ص480.

<sup>2</sup> على مانع صنيهيت شرار المطيري، دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية دراسة ميدانية، رسالة ماجستير في المحاسبة، قسم المحاسبة، كلية الاعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012، ص22.

<sup>3</sup> نسرين قطاع، علي حبيش، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية دراسة ميدانية لشركة آل بي فيث، مجلة اقتصاديات شمال أفريقيا، المجلد 16، العدد 22، مخبر السياسات التنموية والدراسات الاستشرافية، جامعة البويرة، الجزائر، 2020، ص497.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

- أن يكون مصمما وفقا لاحتياجات مستخدميه وليس وفقا لرغباتهم مما يسمح بوضع العلاقة بين التكلفة والمنفعة.

### ثانيا: أهمية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

نظرا للصفات الحديثة التي تتميز بها تكنولوجيا المعلومات التي تلعب دورا حيويا في تطوير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، حيث تتميز بسرعة تشغيل البيانات وتحويلها إلى معلومات دقيقة فالكومبيوتر يتمتع بقدرة تخزينية تسهل حفظ وتشغيل البيانات وتوفير معلومات بالكمية والتنوع المطلوبة، كما أن استخدام الكمبيوتر في مجال المحاسبة يساهم في تحسين الإدارة من خلال تقديم العديد من المزايا مثل المرونة في تصميم الأنظمة، وتقليل التكاليف، وزيادة دقة وسرعة العمليات، وتحسين عملية الرقابة واتخاذ القرارات، هذه التطورات ساهمت في اختصار الوقت والجهد<sup>1</sup>.

كل هذا يتطلب دراسة وفهم التقنيات الآلية الحديثة فهما عميقا لاستخدامها بفعالية والاستناد إليها لتشغيل تلك النظم، فالمحاسب عند تعامله معها سيتحمل مسؤولية مواجهتها بصفة دائمة طويلة مدة عمله في إعداد التقارير اللازمة<sup>2</sup>.

### الفرع الثالث: عناصر ووظائف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

#### أولاً: عناصر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

تم الإشارة إلى ان نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني يتكون من:<sup>3</sup>

1-الأفراد: هم كل العاملين مع النظام مثل المحاسبين وخبراء البرمجيات وجامعي البيانات والمسؤولين عن الأجهزة والمعدات.

2-الأجهزةوالمعدات: هي أجهزة القراءة الرقمية مثل الباركود والطابعات ومكونات الشبكة من معدات.

3-أدلة وتعليمات التشغيل: هي قواعد واجراءات العمليات المحاسبية مثل ادراج الأعباء والمنتجات وسياسات إهلاك الأصول الثابتة وغيرها، أي العمل وفق مبادئ نظام المعلومات المحاسبي المالي.

4\_ البيانات: التي يتم جمعها وتدخل ضمن النظام مثل مستندات المعاملات المالية مع المؤسسة.

5\_ البرامج: يقصد بها البرمجيات المستخدمة في تشغيل الحاسب الآلي لتحويل البيانات إلى معلومات.

6\_ ضوابط الرقابة وأمن المعلومات.

#### ثانيا: وظائف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني:

<sup>1</sup> اخليل خالد خدر، دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة القوائم المالية دراسة ميدانية في عينة من المصارف التجارية العراقية في محافظة أربيل، رسالة ماجستير، قسم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والإدارية، معهد الدراسات العليا، جامعة الشرق الأدنى، نيقوسيا، 2021، ص32.

<sup>2</sup> سليمان مصطفى الدلاهمة، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2008، ص199.

<sup>3</sup> شوقي فوده وآخرون، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين وتقييم الأداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، العدد السادس، 2019، ص374.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

تتلخص وظائف ومهام نظم المعلومات الإلكترونية في:<sup>1</sup>

### 1\_ جمع البيانات:

تشمل هذه المهمة مجموعة من الخطوات أولها التعرف على الأحداث الاقتصادية والمالية، بعد ذلك يتم تسجيل هذه الأحداث على المستندات الخاصة بها وفقا لطبيعتها، في هذه المرحلة قد يكون من الضروري نقل المعلومات من مصدر البيانات إلى مصدر المعالجة.

### 2\_ معالجة البيانات:

تشمل مجموعة من الإجراءات التي تهدف لتحويل المدخلات إلى منتج نهائي، تتخذ هذه المرحلة عدة خطوات مثل تبويب البيانات طبقا لمعايير معينة ثم تنفيذ العمليات الحسابية المختلفة أو القيام بعملية تحويل البيانات إلى معلومات بعد ذلك تلخيص النتائج في صورة عرض نهائية.

### 3\_ إنتاج المعلومات:

تتضمن هذه المرحلة إصدار المعلومات التي تم التوصل إليها بعد القيام بالمعالجة النهائية على صورة قوائم مالية ومعلومات تقدم لمستخدمها.

### 4\_ مراقبة البيانات وإنتاج المعلومات:

وتتضمن جزئيين أساسيين: الأول يركز على حماية البيانات وضمان صحتها وكماليتها باعتبارها أحد أصول المؤسسة، أما الجزء الثاني فيتضمن مراقبة عملية معالجة البيانات حيث يتم تقديم تغذية راجعة للتعرف على نقاط الضعف في هذه العملية وإمكانية التعامل معها.

الفرع الرابع: مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ومبادئ موثوقيته

أولا: مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

### 1\_ مخاطر المدخلات:

وهي المخاطر الناتجة عن عدم تسجيل البيانات في الوقت المناسب وبشكلها الصحيح أو عدم نقل البيانات بدقة خلال خطوط الإتصال وتتمثل المخاطر المتعلقة بأمن المدخلات، في أربعة أقسام أساسية وهي: خلق بيانات غير سليمة، تعديل أو تحريف بيانات المدخلات، حذف بعض المدخلات، إدخال بيانات أكثر من مرة<sup>2</sup>

<sup>1</sup>اقصاص مروة، حبار عبد الرزاق، دور نظم المعلومات الإلكترونية في إدارة مخاطر الصناعة التأمينية دراسة حالة عينة من شركات

التأمين الجزائرية، الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، العدد18، قسم العلوم الاقتصادية والقانونية، 2017، ص110.

<sup>2</sup>محمد فضل المولى، أثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على مراجعة القوائم المالية المعدة وفق المعايير الإسلامية،

مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة، المجلد5، العدد1، جامعة الوادي، الجزائر، 2020، ص73.

### 2\_مخاطر معالجة البيانات:

ويقصد بها المخاطر المتعلقة بالبيانات المخزنة في ذاكرة الحاسوب والبرامج التي تقوم بمعالجة تلك البيانات، وتتمثل مخاطر المعالجة في الاستخدام غير المسموح به لنظام وبرامج المعالجة وكذلك تحريف وتعديل البرامج بطريقة غير قانونية أو سرقة البيانات الموجودة على الحاسوب.<sup>1</sup>

### 3\_مخاطر مخرجات الحاسب:

هي المخاطر المتعلقة بمرحلة مخرجات عمليات معالجة وتشغيل البيانات، وما يصدر عن هذه المرحلة من قوائم للحسابات أو تقارير وكيفية استلام تلك المخرجات، وتتمثل تلك المخاطر في إخفاء أو تدمير بنود معينة من المخرجات، أو خلق مخرجات غير صحيحة، وسرقة المعلومات، وأيضاً عمل نسخ غير مرخص بها للمخرجات وكشف البيانات دون الحصول على إذن لذلك، بالإضافة إلى توزيع المعلومات والخطأ في توجيهها إلى اشخاص غير مخولين بها، وتسليم المستندات الحساسة إلى اشخاص غير مؤهلين للتعامل معها لا تتوفر فيهم الناحية الأمنية.<sup>2</sup>

### 4\_مخاطر بيئية:

المخاطر التي تحدث بسبب العوامل البيئية، كالزلازل والعواصف والفيضانات، وما يتعلق بانقطاع الكهرباء والحرائق وسواء كانت كوارث طبيعية أو غير طبيعية فإنها قد تؤثر على عمل النظام المحاسبي وقد تؤدي إلى توقف عمل المعدات وتوقفها لفترات طويلة مما يؤثر على أمن وسلامة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.<sup>3</sup> أخيراً يمكن القول بأن هذه المخاطر تعتبر تهديداً حقيقياً على أمن المعلومات ويجب على إدارة المؤسسات حماية بياناتها، وخاصة نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني الذي يعتبر أكثر عرضة للخطر وذلك عبر وضع قيود على المستخدمين لمنع التلاعب بالبيانات، وضمان سلامة تحركات الأعمال الإلكترونية وتوفير الحماية ومواجهة المخاطر المستقبلية بالإضافة لوضع القوانين الأزمة لمعاقبة مرتكبيها كل هذا يزيد بشكل كبير من مستوى الثقة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.<sup>4</sup>

<sup>1</sup>شهاوي سالم أبو خطوة، عيادة رمضان سالم، دور المراجعة الداخلية في تقييم مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، مجلة البيان العلمية المحكمة، العدد الخامس عشر، 2023، ص107.

<sup>2</sup>ظاهر عبد القادر بن صلاح، أثر التكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات والقيمة المضافة للمراجعة الداخلية على الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الشركات الصناعية بمدينة مصراتة، مجلة البحوث الأكاديمية (العلوم الإنسانية)، العدد 27، قسم الاقتصاد والصيرفة الإسلامية، كلية الدراسات الإسلامية، جامعة مصراتة، 2023، ص21.

<sup>3</sup>Adel Mohamed Hossin, Abdullah Mohammed Ayedh, **The risks of electronic accounting information system in the central bank of Libya**, south East Asia Journal of contemporary Business, Economics and Law, 2016, Vo10, Issue 1, page 79.

<sup>4</sup> Reem Oqab Al-khasawneh, **Importance of Electronic Accounting Information Systems in Improving Financial Information security in Jordanian Electronic Payment and Money Transfer Companies**, intern.journal of Profess.BUS.Review ,Miami, 2023, V8, N7, P11.

ثانيا: مبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية (المحوسبة):

تتكون مبادئ موثوقية نظام المعلومات المحاسبي من الآتي:<sup>1</sup>

### 1 \_ مبدأ أمن النظام:

يعرف هذا المبدأ بأنه درجة الحماية التي يتمتع بها نظام المعلومات ضد الوصول غير المصرح به وغير القانوني لضمان النزاهة، كما يعتبر التنفيذ الدقيق لضوابط أمن المعلومات أمرا حيويا لحماية معلومات المنظمة واصولها المادية والمعنوية.

### 2\_ مبدأ سرية النظام:

يعرف بأنه مجموعة من الإجراءات والبرامج التي تساعد في الحفاظ على سرية المعلومات المتعلقة بعمليات جمع ومعالجة وتخزين البيانات، وتحديد مسؤولية صيانة النظام والآليات المستخدمة فيه ثم تقييم هذه الآليات من فترة أخرى.

### 3\_ مبدأ خصوصية النظام:

تتضمن خصوصية النظام حماية المعلومات الخاصة في أنظمة المعلومات المحاسبية، وعدم إطلاع الافراد غير المعنين وغير الخولين عليها، فهو مجموعة الإجراءات التي تضمن خصوصية المعلومات الخاصة بزبائن المؤسسة من خلال مراحل جمع المعلومات وتصنيفها وتخزينها، كما يتضمن تحديد الأشخاص المسؤولين عن تحقيق هذه الخصوصية.

### 4\_ مبدأ سلامة المعالجة:

يتم تعريفه على انه الدرجة التي تكون بها عمليات معالجة البيانات في نظام المعلومات المحاسبي كاملة ودقيقة وقانونية وفي الوقت المناسب، أي التفاعل الفعال والصحيح للعمليات في وقتها، كما انه يحمي البيانات السليمة من التحريف من قبل أطراف غير مصرح لها.

### 5\_ مبدأ جاهزية النظام:

يشير إلى مدى قدرة المستخدمين النهائيين لنظم المعلومات المحاسبية على استخدام النظام ضمن منظومة الوقت المناسب، بما في ذلك القدرة على تنفيذ الأنشطة المتعلقة بدورة معالجة العمليات من ادخال وتخزين ومعالجة وإعداد وتجهيز التقارير المطلوبة بأعظم مستويات كفاءة ممكنة، باستخدام المعلومات بصورة موثوقة في هذا النظام.

### المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول جودة القوائم المالية

سنتطرق في هذا المطلب إلى مفهوم المعلومة المحاسبية وجودتها قبل الانتقال إلى القوائم المالية

<sup>1</sup> إبراهيم يعقوب إسماعيل عثمان، عائشة موسى محمد يوسف وآخرون، العلاقة بين تطبيق مبادئ النظم المحاسبية الإلكترونية وموثوقية المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية على المصارف التجارية العاملة بولاية جنوب دارفور، مجلة اقتصاد المال والاعمال، المجلد8، العدد2، 2024، جامعة حميد لخضر الوادي، الجزائر، ص547.



## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

### \* مفهوم المعلومة المحاسبية:

عرفت المعلومات المحاسبية بأنها ناتج نظام المعلومات المحاسبي الذي تم تغذيته بالبيانات وتسجيلها لمعالجتها وإخراجها في شكل تقارير مالية، تكون الغاية منها بمثابة المحرك للمؤسسة لاستخدامها في إدارة مشاريعها، كما تتوقف فعالية المؤسسة على مدى توفر هذه المعلومات المحاسبية.<sup>1</sup>

### \* مفهوم الجودة ومفهوم الجودة في التقارير:

يتم تعريف الجودة على أنها المقياس القياسي لشيء ما أو مستوى معين من التميز بحيث تكون الجودة جيدة إذا كانت المعلومات المستخدمة ذات صلة (بمعنى يمكن استخدامها لاتخاذ القرارات)، وموثوقة.<sup>2</sup>

### \* مفهوم جودة المعلومة المحاسبية

عرفت جودة المعلومات المحاسبية بأنها تلك البيانات والمعلومات الملائمة التي تناسب حاجة المستخدم النهائي لها.<sup>3</sup> يقصد أيضا بمفهوم جودة المعلومات المحاسبية، والمعبر عنها بالفائدة المرجوة من اعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة.<sup>4</sup>

وفقا لبرين وماركس، يمكن وصف جودة المعلومة المحاسبية في ثلاثة أبعاد مختلفة، وهي: المحتوى، التوقيت والشكل. معايير جودة المعلومة المحاسبية حسب كريليناس ودول وماكلويد وشيل هي أن تكون هذه المعلومة ملائمة (ذات صلة)، دقيقة، ملائمة من حيث التوقيت وكاملة.<sup>5</sup>

أما ستار ورينولدز فيعرفان جودة المعلومة المحاسبية بأن تكون هذه المعلومة دقيقة، كاملة، اقتصادية، تتمتع بالمرونة مع سهولة الوصول إليها وسهولة فهمها، وأن تكون ملائمة من حيث التوقيت، مناسبة، موثوقة، مؤتمنة مع إمكانية التحقق منها.<sup>6</sup>

<sup>1</sup>ناصر محمد علي المجاهلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة باتنة، 2009، ص23.

<sup>2</sup>Firas A. N.AI-Dalabih, The Impact of Accounting Information Systems on Quality of Financial Data, International Business Research, Department of Accounting Information System, Irbid National University, Jordan, 2018, p145.

<sup>3</sup>شيرين مأمون سيد أحمد محمد، أثر ممارسة المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد7، العدد الأول، 2020، ص262.

<sup>4</sup>صباحي نوال، الإفصاح المحاسبي في معايير المحاسبة الدولية وأثره على جودة المعلومة، رسالة ماجستير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2011، ص74

<sup>5</sup> Faiz Said Bachmid, The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality, Research Journal of Finance and Accounting, accounting department, Faculty of Economics and Business, University of Padjajaran, Indonesia, 2016, p28)

<sup>6</sup>Faiz Said Bachmid, The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality مرجع سابق.

أولاً: ماهية القوائم المالية

1- مفهوم القوائم المالية هناك عدة تعريفات نذكر منها:

التعريف الأول:

القوائم المالية هي الناتج النهائي للمحاسبة، حيث يتم في النهاية تلخيص جميع البيانات التي يتم تسجيلها في الدفاتر والتي تظهر في دفتر الأستاذ على شكل مجموعة من التقارير، والتقارير ليست هدفاً في حد ذاته وإنما وسيلة للحصول على المعلومات والنتائج للاستفادة منها في اتخاذ القرارات والحكم على نتائج عمليات الوحدة وتقييم مركزها المالي<sup>1</sup>

التعريف الثاني:

القوائم المالية هي النتائج النهائية لنظام المعلومات المحاسبية حيث يتم اعداد هذه القوائم للتعرف على نتائج أعمال المشروع والمركز المالي له، خلال فترة زمنية، حيث أن هذه القوائم تقوم ببعث الطمأنينة لدى جميع الأطراف المعنية بأمور المؤسسة الاقتصادية.<sup>2</sup>

التعريف الثالث:

يعرفها طارق عبد العال حماد على أنها وسائل أساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وعلى الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات المحاسبية، إلا أن النظم المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية (الأصول، الخصوم، الإيرادات، المصروفات... الخ).<sup>3</sup> من خلال التعاريف السابقة يمكننا استنتاج أن القوائم المالية عبارة عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي تتوفر على معلومات تمكن مستخدميها من اتخاذ قرارات رشيدة.

2- أهداف القوائم المالية:

تهدف القوائم المالية وفق المعيار المحاسبي الدولي الأول "عرض القوائم المالية" لتوفير معلومات حول المركز المالي للمؤسسة وأدائها وتدقيقاتها النقدية حيث يعتمد مستخدمو القوائم المالية على المعلومات التي توفرها في اتخاذ مختلف قراراتهم، كما يمكن الحكم على ربحية وملاءة المؤسسة من خلال تحليل القوائم المالية. تتمثل أهم أهداف القوائم المالية فيما يلي<sup>4</sup>:

- تزويد المستخدمين بمعلومات توضيحية (من خلال الإفصاحات والجداول والملاحظات المرفقة مع القوائم المالية) تساعدهم على فهم المعلومات المالية الواردة في هذه القوائم.

<sup>1</sup> محمد عباس بنوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار الهناء للنشر والتوزيع، مصر، 2009، ص 262.

<sup>2</sup> نضال محمود الرامحي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الجزء الأول، عمان، 2009، ص 68.

<sup>3</sup> طارق عبد العال حماد، محمد كمال أبو عجوة، الطرق المحاسبية والتقارير المالية، الدار الجامعية، القاهرة، 2011، ص 15.

<sup>4</sup> خالد محمد رجب الجابري، المعلومات المحاسبية المعدلة بأثر التضخم وعلاقتها بعوائد الأسهم السوقية للشركات الصناعية الأردنية،

رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، آل البيت، عمان، 2000، ص 26.

طارق عبد العال، مرجع سابق ص 34

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

- توفير معلومات عن أداء المؤسسة لمساعدة المستخدمين على اتخاذ قراراتهم.
- تظهر القوائم المالية نتائج تقييم كفاءة الإدارة في القيام بواجباتها كما أنها تساعد في محاسبتها عن الموارد المؤتمنة عليها
- تقييم الأداء المالي والتشغيلي للمؤسسة بالحصول على معلومات من قائمة الدخل.
- توفير معلومات عن المركز المالي للمؤسسة ومختلف التغيرات التي تطرأ عليه.
- معرفة الموارد بالحصول على المعلومات من قائمة المركز المالي (الميزانية).
- معرفة مصادر النقدية واستخداماتها من خلال المعلومات الواردة في قائمة التدفقات النقدية.

### ثانيا: ماهية جودة القوائم المالية

#### 1- مفهوم جودة القوائم المالية:

تعني جودة القوائم المالية ما تتصف به المعلومات المحاسبية، التي تشمل عليها تلك القوائم، من مصداقية، وما تحققه من منفعة لمستخدميها، مع خلوها من التحريف والتظليل واعدادها في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية مما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها.<sup>1</sup>

كما عرف مفهوم جودة القوائم المالية على أنه ينطوي على خصائص المعلومات المالية التي تتضمنها تلك القوائم. وعلى الرغم من عدم وجود اتفاق بين الهيئات على خصائص محددة، إلا أن تلك الخصائص تنبثق من منفعة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات والتي تتوقف على درجة الثقة في المعلومات، وملاءمتها وقابليتها للمقارنة. وبالتالي فإن خصائص المعلومات المحاسبية تشكل اطارا عما لجودة القوائم المالية.<sup>2</sup>

#### 2- معايير جودة القوائم المالية:

من المؤكد أن المعايير الدولية للمحاسبة والابلاغ هي المرجع المعتمد عند اعداد القوائم المالية، غير أن تعدد أصحاب العلاقة بالمؤسسة واختلاف مصالحهم يفرض عليها الالتزام بمتطلبات معايير أخرى عند اعداد القوائم المالية لتلبية احتياجات مستخدميها، وهي مجموعة من المعايير القانونية والفنية والمهنية والتي سننترق إليها كما يلي:<sup>3</sup>

### 2-1 المعايير القانونية:

<sup>1</sup>حازم محفوظ محمد نويجي، أثر الخصائص التشغيلية للشركات على جودة تقاريرها المالية، كلية التجارة، جامعة دمنهور، مصر، 2017، ص6.

<sup>2</sup>حازم محفوظ محمد نويجي، المرجع نفسه، ص5.

<sup>3</sup>صحراوي إيمان، أثر اعتماد معايير جودة المعلومات المالية على إعداد القوائم في الجزائر-دراسة حالة مجمع صيدال ومجمع بيوفام، أطروحة دكتوراه، تخصص إدارة مالية ومحاسبة، جامعة الجزائر3، الجزائر، 2019/2020، ص63-66.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

تسعى العديد من المنظمات والهيئات المهنية الدولية لتطوير معايير جودة المعلومات المالية المتضمنة في التقارير والقوائم المالية مع ضرورة تحقيق الالتزام بها، وذلك من خلال سن تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل المؤسسات، كما يجب توفر هيكل تنظيمي يسمح بضبط جوانب الأداء في المؤسسات بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تفرض على المؤسسات ضرورة الإفصاح الكافي عن أداؤها.

ويعتبر قانون "ACT Sarbanes-Oxley (SOX)" الصادر سنة 2002 من أهم القوانين التي تهدف إلى توليد معلومات ذات جودة عالية، حيث تضمن هذا القانون متطلبات متشددة لإفصاحات المؤسسة، كما تضمن تأسيس مجلس يتولى مراقبة تطبيق معايير المحاسبة الدولية، كما يقوم أيضا بمهمة متابعة مؤسسات التدقيق.

تهدف هذه المعايير لإعطاء صفة الإلزامية على المؤسسات لتطبيق المعايير الدولية. ويتحقق ذلك بضرورة التزام المؤسسات بالقوانين واللوائح المنظمة.

### 2-2 المعايير الرقابية:

تعتبر الرقابة أحد أهم مكونات العملية الإدارية التي يركز عليها مجلس الإدارة والمستثمرين، ويتوقف نجاح الرقابة على وجود رقابة فعالة تحدد دور كل من (المراجعين الداخليين والخارجيين) ولجان المراجعة وكذلك دور أجهزة الرقابة المالية والإدارية والمساهمين والأطراف ذات العلاقة في تنظيم المعالجة المالية، وفي تقييم المخاطر وتحليل العمليات وتقييم الأداء الإداري، ومدى الالتزام بالقواعد والقوانين المطبقة.

كما تهتم المعايير الرقابية بفحص وتقييم مدى التزام المؤسسات بالإجراءات التي من شأنها رفع كفاءة المؤسسة وزيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية.

**أ- دور المراجع الخارجي:** يقوم المراجع الخارجي بإضفاء الثقة والمصادقية على المعلومات المالية من خلال التقرير الذي يقوم بإعداده، حيث يبدي أريه المحايد حول مدى مصادقية القوائم المالية التي تعدها المؤسسات ولهذا يظهر الدور الفعّال للمراجعة الخارجية، حيث تحد من التعارض بين الملاك وإدارة المؤسسة (مشكلة الوكالة)، كما تحد من مشكلة عدم تماثل المعلومات (بين المسيرين والمساهمين خاصة).

### ب- دور لجان المراجعة:

لجنة المراجعة هي لجنة تتكون من الأعضاء التنفيذيين لمجلس الإدارة تتمثل مهمتها في فحص ومراجعة التقارير المالية السنوية، كما تتولى عملية الرقابة وتقييم الأداء فهي تعتبر كحلقة وصل بين المراجع الخارجي والإدارة تتولى عملية تعيين المراجع الخارجي.

في عام 2002 وبعد الانهيارات المالية التي شهدتها الشركات العالمية الكبرى، تم إصدار قانون «ACT Sarbanes-Oxley» الذي أكد على إلزام جميع الشركات بتكوين لجان المراجعة لما لها من دور هام في منع حدوث تلك الانهيارات المالية في المستقبل عن طريق التأكيد على أهمية دورها في عملية إعداد القوائم المالية وأيضا في زيادة

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

استقلالية كل من المراجع الخارجي والداخلي، حيث تتولى لجان المراجعة عملية الإشراف على عمليات المراجعة الداخلية والخارجية وتعيين المراجع الخارجي وتحديد أتعابه، كما يؤثر إعلان المؤسسة عن تشكيل لجنة للمراجعة على حركة أسهمها بسوق الأوراق المالية.

وقد أكدت معظم الدراسات العلمية في الولايات المتحدة الأمريكية أن إنشاء لجان المراجعة في المؤسسات يزيد من جودة المعلومات المالية والقوائم المالية التي تنشرها ويطلع عليها الأطراف الخارجية.

### 2-3- المعايير المهنية:

تهتم الهيئات والمنظمات المحاسبية المهنية بإعداد معايير للمحاسبة والمراجعة (التدقيق) لتنظيم الممارسات المحاسبية، بهدف إعداد تقارير وقوائم مالية ذات جودة عالية. تتمثل المعايير المهنية في معايير (IAS/IFRS) ومعايير (ISA). أ-معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS): يتولى مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بإصدار معايير للمحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS) هدفها إعداد قوائم مالية موحدة للشركات متعددة الجنسيات من أجل تسهيل عمليات المقارنة بين القوائم المالية للمؤسسات في كل الدول، تساهم هذه المعايير في تحسين جودة المعلومات المالية، كما يؤكد الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية على ضرورة توفر مجموعة من الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة.

ب-معايير التدقيق الدولية (ISA): يتولى معهد المدققين الداخليين عملية إصدار معايير التدقيق الدولية وتعمل هذه المعايير على تنظيم عملية المراجعة التي يقوم بها المراجع الداخلي والمراجع الخارجي، فهي معايير تحكم عمل المراجع داخل المؤسسة يجب عليه التقيد بها، كما تساهم معايير التدقيق الدولية في تحسين جودة المعلومات المالية. تهدف المعايير المهنية للالتزام بمعايير المحاسبة والمراجعة وآداب وسلوك المهنة، لضبط الأداء (مثل مساءلة الإدارة من قبل المالكين للاطمئنان على استثماراتهم).

### 2-4 المعايير الفنية:

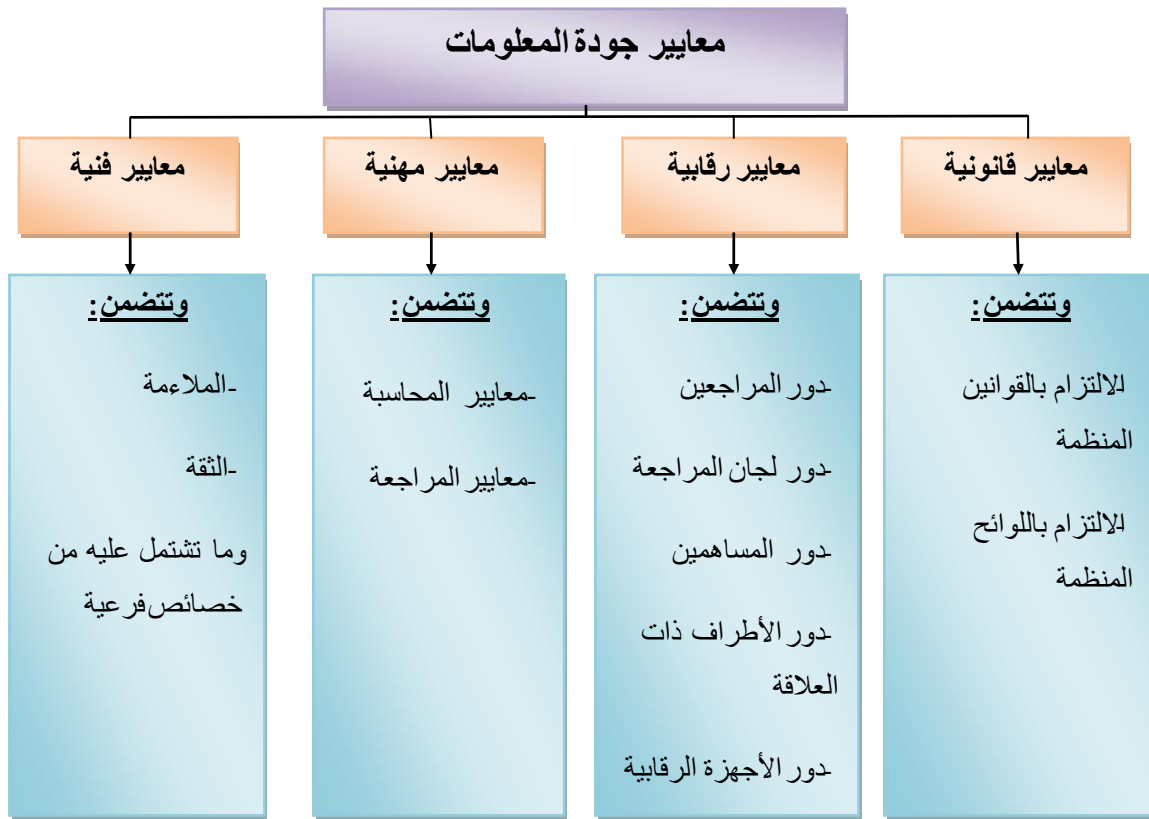
وتتضمن الملاءمة والثقة وما تشتمل عليه من خصائص فرعية. إن توفر المعايير الفنية يساهم في تحسين جودة المعلومات المالية وجودة التقارير والقوائم المالية المتضمنة لهذه المعلومات، مما يزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وجميع الأطراف الداخلية والخارجية التي تتعامل معها المؤسسة. وقد توجهت المنظمات والهيئات المحاسبية الدولية وعلى رأسها مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي نحو إصدار معايير عديدة تساهم في توفير وضبط الخصائص النوعية للمعلومات المالية. كما أن وجود رقابة فعالة ودور المراجع الخارجي يظهر الحاجة للمساءلة مما يزيد ثقة المستثمرين بإدارة المؤسسة.

من خلال ما سبق ذكره يمكن القول أن المعايير الفنية تتمثل في توفر عنصر الثقة و الملاءمة في القوائم المالية، فهي تقلل من حالة عدم التأكد لمستعملها وتزيد ثقة المساهمين والمستثمرين ما يؤدي لرفع وزيادة الاستثمار، لتوفر الخصائص النوعية للمعلومات المالية.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

يمكن تلخيص معايير جودة القوائم المالية (المعلومة المالية) في الشكل الموالي

الشكل رقم (01): معايير جودة المعلومة المالية



المصدر: طلال محمد علي الججاوي، ارفد كاظم نصيف العبيدي، قياس جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر معديها

ومستخدميها، دار الأيام للنشر والتوزيع عمان الأردن، 2017، ص70.

### 3- خصائص جودة القوائم المالية:

عرفت خصائص جودة القوائم المالية بأنها صفات تتميز بها المعلومات المعروضة في القوائم المالية حتى تكون أساسا سليما لاتخاذ القرارات من قبل مستخدميها، وقد حددت بأربع صفات هي القابلية للفهم، الملاءمة، الموثوقية والقابلية للمقارنة وهي كما يلي:<sup>1</sup>

#### 3-1 قابلية الفهم:

يجب أن تكون المعلومات الواردة في القوائم المالية قابلة للفهم بالنسبة للمستخدمين، فمن المفترض أن يكونوا على علم بالأنشطة التجارية والاقتصادية وبالمحاسبة، إمكانية فهم هذه المعلومات تركز على طبيعة بيانات القوائم المالية وكيفية عرضها وقدرات مستخدميها وثقافتهم.

#### 3-2 الملاءمة:

المعلومات التي تمتلك خاصية الملاءمة هي المعلومات التي تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييماتهم المسبقة. حتى تكون المعلومات ملاءمة لابد من توفر الخصائص الفرعية التالية القدرة على التنبؤ، القدرة على التقييم الارتدادي، التغذية العكسية والتوقيت الملائم.

#### 3-3 الموثوقية:

خاصية الموثوقية هي خاصية مكملة لخاصية الملاءمة، فمن الضروري أن تكون المعلومة موثوقة ليعتمد عليها ولتكون مفيدة بالنسبة لمستخدميها، تكون المعلومات الواردة في القوائم المالية موثوقة إذا كانت خالية من الأخطاء والتحيز وتمثل بأمانة ما تقتضي تمثيله أو يتوقع بشكل معقول أن تمثله.

- التمثيل الصادق بمعنى أن تمثل المعلومات مختلف العمليات والأحداث المالية بصدق.
- الحياد تكون المعلومات حيادية عندما تخلو من التحيز.
- الاكتمال يجب أن تكون المعلومات الواردة في القوائم المالية كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة.

#### 3-4 قابلية المقارنة:

تكون المعلومات الخاصة بالقوائم المالية قابلة للمقارنة عندما يستطيع المستخدمون تحديد نواحي التشابه والاختلاف بين تلك المعلومات والمعلومات الواردة في تقارير أخرى، حيث تنطبق قابلية المقارنة على ما يلي:

- مقارنة البيانات المالية لمختلف المنشآت.
- مقارنة البيانات المالية لنفس المؤسسة على فترات زمنية.

---

<sup>1</sup>بلهادي عبد الصمد، أثر الحوكمة على جودة القوائم المالية، أطروحة دكتوراه، اقتصاد المنظمات، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة جلالى ليايس، سيدي بلعباس، 2018، ص126، 127، 125.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

ثالثاً: مستخدمو القوائم المالية:

توفر القوائم المالية معلومات لتلبية حاجات مستخدميها بهدف ترشيد قراراتهم الاقتصادية، يمكن عرض مستخدمي القوائم المالية وحاجاتهم من المعلومات كما يلي:<sup>1</sup>

### 1-المستثمرون:

يهتم المستثمرون بالمخاطر المصاحبة لاستثماراتهم والعائد المتوقع منها، فهم يحتاجون لمعلومات تعينهم على اتخاذ قرار شراء، بيع أو الاحتفاظ بالاستثمار، كما يهتم المساهمين بتقييم قدرة المؤسسة على توزيع أرباح الأسهم.

### 2-الموظفون:

يركز الموظفون والمجموعات الممثلة لهم بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية الأعمال وكل المعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المنشأة على دفع مكافآتهم وتعويضاتهم وتوفير فرص العمل وغيرها.

### 3-المقرضون:

يهتم المقرضون بالمعلومات التي تمكنهم من معرفة ما إذا كانت قروضهم والفوائد المتعلقة بها ستسد لهم عند الاستحقاق.

### 4-الموردون والدائنون التجاريون الآخرون:

غالبا ما يهتم الدائنون التجاريون بالمؤسسة على مدى أقصر من اهتمام المقرضين الا إذا كانوا معتمدين على استمرار المؤسسة كعميل رئيسي لهم.

### 5-العملاء:

يهتم العملاء بالمعلومات الخاصة باستمرارية المؤسسة، خاصة عندما يكون لهم ارتباط طويل المدى معها أو الاعتماد عليها.

### 6-الجهات الحكومية:

تهتم الحكومات ووكالاتها بتوزيع الموارد وبأنشطة المؤسسات، كما أنها تحتاج لمعلومات لاستخدامها في تنظيم وتوجيه تلك الأنشطة ووضع السياسات الضريبية، وكأساس لإحصاءات الدخل القومي وغيرها من الإحصاءات المشابهة.

### 7-الجمهور العام:

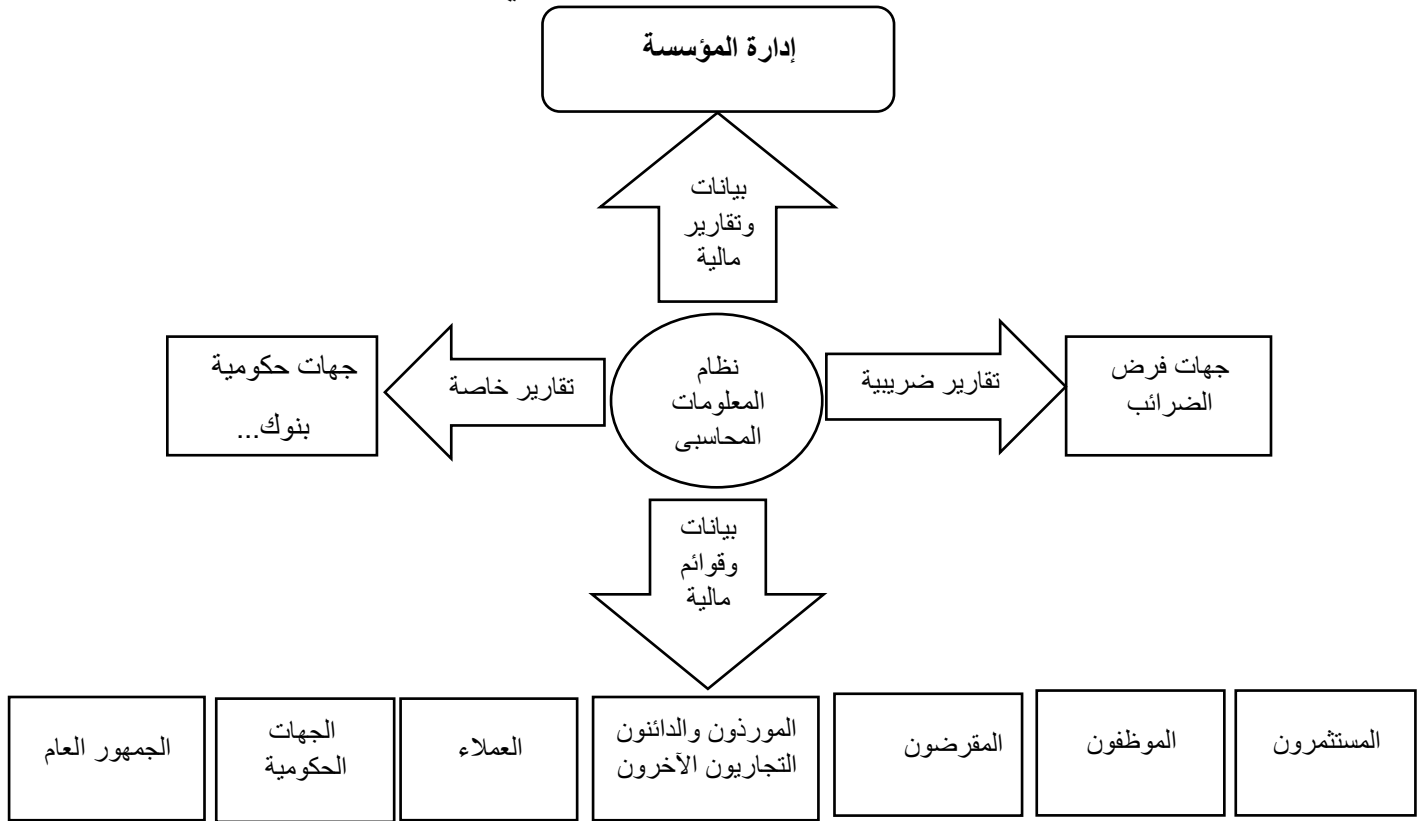
تساعد المعلومات المحاسبية والمالية الجمهور العام بتزويده بالمعلومات المتعلقة باتجاهات وتطورات المؤسسة وتنوع أنشطتها وفرص ازدهارها.

يوضح الشكل التالي الأطراف المستفيدة من القوائم المالية باعتبارها مخرجات لنظام المعلومات المحاسبي

<sup>1</sup>أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، القاهرة، 2008، ص43.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

الشكل رقم(02): التقارير المالية كمخرجات لنظام المعلومات المحاسبي والأطراف المستفيدة منها



المصدر: عطا الله احمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، علاقة نظم المعلومات المحاسبية بالحاسوب، جامعة الخليج العربي، الطبعة، 943970، م، 2019، ص33.

### المبحث الثاني: العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

سنحاول في هذا المبحث توضيح علاقة نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بجودة القوائم المالية من خلال تقديم القوائم المالية ، وإبراز دور النظام في تعزيز جودة القوائم المالية.

#### المطلب الأول: القوائم المالية كأداة لعرض مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

سنحاول في هذا المطلب توضيح الفرق بين التقارير المالية والقوائم المالية، كما سنتطرق لعرض مختلف القوائم المالية والتي تمثل مخرجات لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

##### 1-التقارير والقوائم المالية:

تمثل التقارير والقوائم المالية ناتجا لعمل المحاسبي وخلاصة لكل ما قامت به من عمليات ضمن نشاطاتها، كما أنها تقدم لكل الجهات التي تربطها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالمؤسسة والتي يمكنها الاعتماد عليها في اتخاذ قراراتها، سواء كانت هذه الجهات من داخل المؤسسة أو من خارجها.

سنحاول توضيح الفرق بين التقارير والقوائم المالية من خلال الجدول التالي:

#### الجدول رقم (01): الفرق بين التقارير والقوائم المالية.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

أوجه الاختلاف	التقارير المالية	القوائم المالية
فترة الإعداد أو التقديم	تقدم التقارير المالية بصورة ربع سنوية أو نصف سنوية أو سنوية.	تعد وتعرض القوائم المالية في نهاية كل سنة مالية.
المستخدم	تستخدم من طرف الإدارة العليا.	تستخدم من قبل أطراف داخلية وخارجية.
الغرض	تقديم معلومات حول ما يلي: المركز المالي المخطط والفعلي. نتائج الأعمال المخططة والفعلية. التحليل المالي للقوائم المالية. خطط وسياسات المؤسسة في المستقبل ومصادر تمويلها.	تقديم معلومات حول ما يلي: أصول والتزامات المؤسسة. حقوق الملكية (حقوق المساهمين). الإيرادات والمصاريف بما فيها الأرباح والخسائر. التدفقات النقدية للخزينة.

المصدر: صحراوي إيمان، أثر اعتماد معايير جودة المعلومات المالية على إعداد القوائم في الجزائر-دراسة حالة مجمع صيدال ومجمع بيوفام، ص66، 63. مرجع سبق ذكره.

### 2- عرض القوائم المالية:

أصدرت الهيئات المحاسبية الدولية معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولية (IFRS/IAS) لتوضيح كيفية إعداد وقياس القوائم المالية فتم تخصيص المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 (IAS1) لعرض القوائم المالية بغية تحديد الأسس العامة التي يجب مراعاتها عند اعداد تلك القوائم ومن ثم تفصيل محتوياتها وطرق عرضها.

وضح النظام المحاسبي المالي أن الكيانات التي تدخل في مجال تطبيقه تتولى سنويا اعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم الامداد بالمعلومات من خلال القوائم المالية الأساسية والتي تشمل ما يلي:<sup>1</sup>

- الميزانية (قائمة المركز المالي).
- قائمة الدخل (حساب النتائج).
- قائمة التدفقات النقدية (جدول سيولة الخزينة).
- جدول تغيرات الأموال الخاصة (تغيرات حقوق الملكية).
- ملحق القوائم المالية.

### 2-1 الميزانية (قائمة المركز المالي):

<sup>1</sup>هوارى أم كلثوم، بشير غوالي، مبارك بوعلاق، أثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الإعلامي للكشوفات المالية، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 10، 2016.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 (IAS1): "تعد الميزانية المكون الرئيسي للقوائم المالية وهي عبارة عن بيان بالمركز المالي الذي يوضح الأصول والخصوم وحقوق الملكية في نقطة زمنية محددة".

يجب أن تشمل الميزانية على الأقل العناصر التالية:

**الأصول:** تنقسم إلى الأصول غير الجارية والأصول الجارية، حسب المدة فكل ما كان أقل من سنة يصنف كأصل جار وما كان لأكثر من سنة فهو أصل غير جار .

**الخصوم:** وتنقسم كذلك إلى الخصوم غير الجارية والخصوم الجارية، وعليه فإن الأموال الخاصة والديون لأكثر من سنة تعبر خصوما غير جارية أما الديون لأقل من سنة فتعتبر خصوما جارية.

### 2-2 قائمة الدخل (حساب النتائج):

تشمل العناصر المرتبطة بتقييم الأداء، وهي وثيقة تلخص كل من أعباء ونواتج الدورة، تسمح بإظهار النتيجة الصافية للدورة، تبعا لمبدأ محاسبة الالتزام فان قائمة الدخل لا تأخذ في الاعتبار تاريخ التحصيل أو التسديد، كما أنها تظهر كل من النتائج التالية:

القيمة المضافة، الفائض الإجمالي للاستغلال، النتيجة العملياتية، النتيجة المالية، النتيجة العادية قبل الضريبة، النتيجة الصافية للنشاطات العادية، نتيجة العمليات الاستثنائية، النتيجة الصافية للدورة، التي كان المحلل المالي يقوم بحسابها عن طريق الأرصدة الوسيطة للتسيير .

وتتمثل عناصر قائمة الدخل (حساب النتائج) في العناصر التالية:

**النواتج:** يقصد بها زيادة المنافع الاقتصادية، اما بزيادة الأصول أو انخفاض الخصوم أو في شكل مدخلات، التي ينتج عنها زيادة في الأموال الخاصة ماعدا الزيادة الناتجة عن تقديم مساهمات جديدة من قبل المساهمين إلى الأموال الخاصة.

**الأعباء:** يقصد بها انخفاض المنافع الاقتصادية، اما بانخفاض الأصول التي ينتج عنها نقص في الأموال الخاصة أو في شكل مخرجات ماعدا التوزيعات إلى المساهمين في الأموال الخاصة.

كما أنها تعني الخسائر والأعباء الناتجة عن النشاطات العادية للمؤسسة مثل تكلفة البيع، الأجور والاهتلاكات.

يمكن غالبا ما تعرض قائمة الدخل حسب الطبيعة و تعرض حسب الوظيفة عند الحاجة لذلك كالتالي:

**أ- حسب الطبيعة:** تجمع المصروفات حسب طبيعتها اما ضمن الربح أو الخسارة (مشتريات المواد والاهتلاك تكاليف كل من النقل، الأجور، الرواتب، الإعلان) ولا يعاد توزيعها بين وظائف المؤسسة.

**ب- حسب الوظيفة:** تصنف المصروفات حسب وظيفتها كجزء من تكلفة المبيعات أو كتكلفة لأنشطة وظيفية معينة مثل تكلفة أنشطة التوزيع أو تكلفة الأنشطة الإدارية، تلزم المؤسسة بالإفصاح عن تكلفة المبيعات منفصلة عن باقي المصروفات.

### 2-3 قائمة التدفقات النقدية (جدول سيولة الخزينة):

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

تعد قائمة التدفقات النقدية من أهم الكشوف المالية كما أنها اجبارية في النظام المحاسبي المالي، هي القائمة التي توضح المدفوعات والمقبوضات النقدية للمؤسسة والتي تصنف كتدفقات بناء من الأنشطة التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية.

تهدف لتوفير معلومات ملاءمة عن المحصلات والمدفوعات لمستخدمي القوائم المالية، بمعنى معرفة مصادر النقدية واستخداماتها ومقدار التغير في رصيدها، وتسديد مصادر الاختلاف بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية.

### 2-4 جدول تغيرات الأموال الخاصة (تغيرات حقوق الملكية):

يقدم هذا الجدول وضعية تحليلية لحركة رأس المال خلال الدورة المحاسبية، يوضح عمليات توزيع الحصص والأعباء والنواتج المسجلة مباشرة في رأس المال والتغيرات في الطرق المحاسبية وكل تصحيحات الأخطاء التي كان لها أثر على رأس المال.

محتوى جدول تغيرات الأموال الخاصة حسب المعيار المحاسبي الدولي (IAS7):

- ربح أو خسارة الفترة حسب مضمون قائمة الدخل.
- كل عناصر الدخل أو المصروفات التي تم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.
- اجمالي الدخل أو المصروفات عن الفترة.
- آثار التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء.
- رصيد الأرباح المحتجزة في بداية ونهاية الفترة.
- تسوية بين القيم الدفترية لعناصر رأس المال المملوك، والافصاح عن كل تغير فيها.

### 2-5 ملحق القوائم المالية:

عرفه النظام المحاسبي المالي بأنه: وثيقة ملخصة تعد جزءا من القوائم المالية، توفر التفسيرات الضرورية لفهم الميزانية وحساب النتيجة فهما أفضل، ويتم كلما اقتضت الحاجة للمعلومات المفيدة لقارئ الحسابات (القوائم المالية).  
تتمثل العناصر المكونة للملحق فيما يلي:

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وتحضير القوائم المالية (مدى مطابقتها للمعايير، وأي نقص يجب أن يشرح ويبرر).
- المعلومات الإضافية اللازمة لفهم مختلف أنواع القوائم المالية.
- المعلومات الخاصة بالوحدات في حالة الشراكة، المؤسسات المختلطة، المؤسسات الأم وفروعها، وكل التعاقدات التي تمت مع الوحدات أو مسيرتها: طبيعة العلاقات، نوع، حجم وقيمة التعاقد، وأيضا سياسة تحديد الأسعار المتعلقة بالتعاقدات.
- المعلومات ذات الصبغة العامة أو المتعلقة ببعض العمليات الخاصة.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

**المطلب الثاني:** دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز جودة القوائم المالية.

في هذا المطلب سنوضح معنى تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، كما سنتطرق لدور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز جودة القوائم المالية  
**أولاً: تعزيز جودة المعلومات المحاسبية**

يجب أن يتوافق نظام المعلومات المحاسبي الآلي على مستوى المؤسسات مع المعايير الدولية التي تفرض عليه مجموعة من الشروط ليكون ذو كفاءة وفعالية، وإذا حقق ذلك فإنه يوفر معلومات بخائص ذات جودة عالية لمستخدمي المعلومات المحاسبية مما يسمح لهم باتخاذ القرارات المناسبة والعكس صحيح هذا من جهة، ومن جهة أخرى يجب على إدارة المؤسسة أن تكون على دراية بأهمية الإفصاح المحاسبي لضمان وصول المعلومات المحاسبية بجودتها إلى مستخدميها.<sup>1</sup>

**ثانياً: دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز جودة القوائم المالية**

إن الهدف النهائي لأي نظام معلوماتي هو توفير المعلومات ذات جودة وملاءمة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب وبالشكل والتكلفة المناسبة، وتقديم هذه المعلومات للأشخاص المناسبين لاتخاذ القرارات الملائمة، فعلم المحاسبة وتطوره بشكل مستمر يعتبران أساسيان في توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الرشيدة.

ولتحسين جودة المعلومات المحاسبية لا بد من استخدام التقنيات الحديثة في تحليل البيانات والمعلومات المالية والعلاقة فيما بينها (التحليل المالي) وتفسير أسباب ظهورها وبالتالي اكتشاف نقاط القوة والضعف في السياسات المالية التي تعمل المؤسسة في إطارها. وان استخدام التكنولوجيا الحديثة في توفير المعلومات المحاسبية يتميز بـ:

1. إمكانية ادخال عدد كبير من البيانات الخاصة بعمليات تسجيل الاحداث الاقتصادية وتخزينها ومعالجتها بكفاءة وتكلفة منخفضة.

2. معالجة البيانات وفق أسلوب محدد مسبقاً.

3. إمكانية عرض المعلومات بشكل يخدم مجموعة واسعة من المستخدمين للقوائم المالية بحسب أهدافهم المختلفة.

4. تحليل المخرجات من المعلومات التي تم الحصول عليها من عملية معالجة البيانات وفق مؤشرات التحليل المالي للمساعدة في اتخاذ القرارات الآزمة.

من هنا يبرز دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في جوانب عديدة أهمها دعم وترشيد القرارات الإدارية، فهو يؤثر بشكل إيجابي على خصائص المعلومات المحاسبية كالموثوقية والملاءمة في توصيل المعلومات بهدف تعزيز كفاءة القرارات الإدارية من مختلف المستويات، ومنه اتسع دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ليشمل على جودة القوائم المالية المقدمة لخدمة الأطراف الداخلية والخارجية.

<sup>1</sup> عبد الخالق أودينه، أثر الإفصاح عن التثبيتات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية مع دراسة ميدانية، أطروحة دكتوراه، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف، ميلة، 2021/2022، ص70.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

يحصل متخذو القرار على المعلومات الآزمة من مصادر مختلفة ولاكن القوائم المالية تعتبر أفضل مصادر المعلومات حيث تمثل المعلومات من أجل اتخاذ القرار أحد الأهداف الرئيسية للقوائم المالية، ومع ذلك فان عملية نقل هذه المعلومات تواجه صعوبات بسبب القيود المفروضة على التقارير المالية وكذلك تنوع مصالح المستخدمين، وعليه يمكن الاسترشاد بمجموعة من المؤشرات التي تساعد في الحكم على فعالية القوائم المالية في توفير المعلومات الآزمة لعملية اتخاذ القرارات وأهمها:

- مدى شمولية القوائم المالية للحد الأدنى من المعلومات التي يجب الإفصاح عنها.
  - درجة الاعتماد على القوائم المالية كمصدر للمعلومات وأهمية محتواها لعملية اتخاذ القرار.
  - درجة الفهم للمعلومات التي تحتويها القوائم المالية وملائمتها لعملية اتخاذ القرار.
  - تحديد ووضع مقاييس كمية لقياس درجة صلاحية القوائم المالية لقراءها وفهمهم للغاية التي كتبت لها.
- من خلال ما سبق نلاحظ ان التكنولوجيا تؤثر بشكل إيجابي على نظم المعلومات المحاسبية وتساهم بشكل فعال في انتاج معلومات محاسبية عالية الجودة من حيث شمولية الإفصاح عن المعلومات الضرورية وتعزيز خصائص الجودة وسهولة توصيل هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية لاتخاذ القرارات الرشيدة في الوقت المناسب.<sup>1</sup>
- كما يمكن القول بأن استخدام الحاسب الإلكتروني أدى إلى توفير معلومات ذات جودة عالية، ومنه التأثير على نوعية القوائم التي تعدها نظم المعلومات المحاسبية وعلى الوسائل المستخدمة في عرض هذه القوائم وبالتالي أدى استخدام الحاسب الإلكتروني إلى سرعة ودقة الحصول على القوائم المالية فضلا عن إمكانية توفير تقارير إدارية أكثر فاعلية.<sup>2</sup>

### المبحث الثالث: الأدبيات التطبيقية

<sup>1</sup> راميار رزكار أحمد، دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة قه لاي زانست العلمية مجلة علمية دورية محكمة، 2021، المجلد 6، العدد 2، قسم المحاسبة، كلية الإدارة والاقتصاد، الجامعة اللبنانية الفرنسية أربيل إقليم كردستان، العراق، ص 554.

<sup>2</sup> علي فاضل دخيل الموسوي، نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية، رسالة ماجستير، في علوم المحاسبة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة القادسية، 2016، ص 36.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

سيتم في هذا المبحث عرض الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع دراستنا ، مع ذكر ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة.

### المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

في هذا المطلب سنقوم بعرض ملخص لدراسات سابقة باللغة العربية واللغة الأجنبية التي تناولت موضوع دراستنا، وأفادتنا في بحثنا.

### الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية

**1\_دراسة علي فاضل دخيل الموسوي 2016:** رسالة ماجستير بعنوان نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تعزيز امن المعلومة المالية، تخصص المحاسبة، جامعة القادسية، العراق.

هدفت دراسة علي فاضل دخيل الموسوي لتقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز امن ورقابة المعلومات المالية في شركة الطيف للتحويل المالي لتقييم فاعلية نظام المعلومات المحاسبي ومدى قدرته على توفير الوثوقية.

حيث تم اتباع المنهج الاستقرائي والاستنباطي، باستخدام أسلوب الاستقصاء وإجراء المقابلات مع الموظفين للتعرف على واقع الشركة.

ومن أهم نتائج الدراسة أن عملية الشراء لنظام المعلومات المحاسبي تمت على اختيار فرصة واحدة، وليس الاختيار من بين عدة بدائل، وأن فريق نظم المعلومات لا يمتلك خطة طوارئ يعالج من خلالها المشاكل التي قد تحصل في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، وأيضاً على الرغم من وضع ضوابط رقابية على كلمات السر الواجب الالتزام بها والمحددة بأن تكون معقدة الا ان الواقع أشار إلى وجود مخاطر استخدام كلمات سر سهلة وبسيطة وهذا ما يزيد من خطر الدخول الغير مصرح به إلى النظام والمساس بالسرية وسلامة البيانات المخزنة.

**2-دراسة بلهادي عبد الصمد قمار 2018:** أطروحة دكتوراه بعنوان أثر الحكومة على جودة القوائم المالية، تخصص علوم التسيير، جامعة سيدي بلعباس، الجزائر.

هدفت دراسة بلهادي عبد الصمد قمار إلى استكشاف مدى ممارسة مسيري المؤسسات الجزائرية المدرجة والغير مدرجة في البورصة لإدارة الأرباح في قوائمهم المالية المعلن عنها وفحص التأثيرات التعاقدية والسياسية التي تربط المؤسسة مع الأطراف ذات الصلة وفقاً للنظرية الإيجابية للمحاسبة.

تكونت عينة الدراسة من 42 مؤسسة خلال الفترة الممتدة من سنة 2011 إلى غاية سنة 2015، تم اختيار العينات حسب أسلوب العينة الملائمة باستخدام اختبار الانحدار اللوجستي باستعمال المستحقات الاختيارية.

توصلت هذه الدراسة إلى أن المؤسسات الجزائرية قامت بممارسة إدارة الأرباح خلال كل فترة الدراسة.

**3\_دراسة خليل خالد خدر 2021:** رسالة ماجستير بعنوان دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة القوائم المالية، تخصص المحاسبة والمالية، جامعة الشرق الأدنى -نيقوسيا، قبرص.

هدفت الدراسة إلى بيان دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة القوائم المالية للمصارف التجارية، استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتم توزيع 100 استبانة على عينة الدراسة، ومن أهم نتائج الدراسة تم

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

قبول الفرضية الرئيسية الأولى والتي تشير إلى وجود علاقة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على جودة القوائم المالية المتمثلة بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في هذه القوائم لدى المصارف، كما دلت النتائج على ان نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية قد أسهمت في رفع جودة القوائم المالية.

4-دراسة ناهد عوض علي2022: مجلة النيل الأبيض للدراسات والبحوث العدد19، بعنوان أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة التقارير المالية، جامعة سنار، السودان.

هدفت دراسة ناهد عوض علي إلى التعرف على نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وتوضيح أثر استخدامها على ملاءمة وموثوقية التقارير المالية.

اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لتحليل بيانات الدراسة الميدانية، حيث تم توزيع 35 استبانة على الموظفين العاملين في فروع البنوك العاملة بمدينة سنار، خلال سنة2021.

من أهم النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة: أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تعمل على توفير المعلومات في الوقت المناسب، كما أنها تقدم معلومات تتمتع بدرجة عالية من الدقة والبساطة.

الفرع الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

1\_دراسة Faiz Said Bachmid، 2016:

**The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality**  
Research Journal of Finance and Accounting, accounting department, Faculty of Economics and Business, University of Padjajaran, Indonesia .

الغرض من دراسة فايز سعيد باشميد هو تحديد تأثير جودة نظام المعلومات المحاسبية على جودة المعلومات المحاسبية.

تبعاً لنتائج مراجعة الأدبيات وإضافة إلى دعم مجموعة من الباحثين الذين تم ذكرهم في الدراسة فإن جودة نظم المعلومات المحاسبية لها علاقة وطيدة بجودة المعلومات المحاسبية.

2\_دراسة Firas AN Dalabih، 2018:

**The Impact of the Use of Accounting Information Systems on the Quality of Financial Data**  
International Business Research, Department of Accounting Information System, Irbid National University, Jordan.

هدفت دراسة فراس الدلابيع إلى التعرف على أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية المطبقة على الشركات الخدمية في سوق عمان للأوراق المالية.

تكونت عينة الدراسة من 70 فرداً يعملون في القطاعات الخدمية المختلفة، حيث تم تصميم استبانة وتوزيعها. أظهرت نتائج هذه الدراسة وجود ذات دلالة إحصائية بين المؤسسات الخدمية الأردنية من حيث طبيعة ومدخلات وأمن نظم المعلومات المحاسبية وجودة البيانات المالية تعزى إلى القطاع الذي تنتمي إليه المؤسسة.

3\_دراسة، Reem Oqab Al-khasawneh، 2023:

**Importance of Electronic Accounting Information Systems in Improving Financial Information security in Jordanian Electronic Payment and Money Transfer Companies**,intern.journal of Profess.BUS.Review ,Miami, V8, N7.

هدفت دراسة ريم عقاب إلى تقييم مستوى فعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين أمن ورقابة المعلومات المالية في شركات الدفع والتحويل الأردنية وقدرتها على توفير الوثوقية، وتحليل قدرة النظام المستخدم في شركات الدفع والتحويل المالي على تلبية المتطلبات التشغيلية التي تفرضها الجهات التنظيمية للقطاع.

استخدمت الباحثة المنهج الاستنباطي من خلال توزيع استبانة على شركات الدفع الإلكتروني في الأردن، تم استرجاع 96 استبياناً كما تم استخدام برنامج SPSS لتحليل البيانات واستخلاص النتائج.

توصلت الدراسة إلى وجود عوامل تساعد على اختراق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في شركات الدفع والتحويل المالي الأردنية، وأن شبكة التواصل لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية والرقابة عليها تساهم في تعزيز أمن المعلومات المالية، إلا أن هذه الشركات تواجه تحديات كبيرة في توفير المتطلبات الأمنية ومراقبة المعلومات نظراً للتطور السريع لأنظمة الدفع الإلكتروني ووسائل التحويل المالي الإلكترونية.

**المطلب الثاني: القيمة المضافة**

في هذا المطلب سنتطرق لأهم أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية كما أننا سنوضح ما يميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة.

**أولاً: أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة**

تشابهت دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة فيما يلي:

- تجتمع كل من الدراسات السابقة ودراستنا الحالية في كونها جاءت لهدف محدد وللإجابة على إشكالية معينة.
- تشابهت هذه الدراسة مع أغلب الدراسات السابقة بدراستها للمتغير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني كمتغير مستقل.
- اجتمعت معظم الدراسات السابقة مع دراستنا الحالية في استخدامها للاستبيان كأداة أساسية للحصول على المعلومات
- أجمعت الدراسة الحالية والدراسات السابقة على أهمية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تسهيل عمل المؤسسات الاقتصادية.

**ثانياً: أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة**

اختلفت هذه الدراسة عن الدراسات السابقة فيما يلي:

- الدراسات السابقة معظمها قد أجريت في بيئة مغايرة عن البيئة التي أجريت فيها هذه الدراسة وهي البيئة الجزائرية.
- دراستنا الحالية هي الدراسة الوحيدة التي اعتمدت على منهج دراسة حالة، من خلال جمع وتحليل معطيات استمارة الاستبيان، على خلاف الدراسات السابقة التي اتبعت مناهج مخالفة لمنهج دراستنا.

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

- الإطار الزمني للدراسات السابقة الأجنبية يختلف عن الإطار الزمني للدراسة الحالية التي تمت في سنة 2024.
- أجريت دراستنا الحالية على مؤسسة واحدة بينما أجريت الدراسات السابقة على العديد من المؤسسات.

### ثالثاً: ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

تميزت هذه الدراسة عن الدراسات سابقة الذكر في كونها جمعت بين المتغيران معا وهما نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني كمتغير مستقل وجودة القوائم المالية كمتغير تابع والذي قسم بدوره إلى أربعة أبعاد تمثل خصائص جودة القوائم المالية أي قابليتها للفهم والمقارنة وملاءمتها وموثوقيتها، بعنوان أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية.

### خلاصة الفصل:

## الفصل الأول الأدبيات النظرية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية

---

على ضوء ما ورد في هذا الفصل تبين لنا أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني له دور وأهمية بالغة في توفير المعلومات الضرورية لإعداد قوائم مالية مفهومة وملائمة لاحتياجات مستخدميها والتي أصبحت تمثل مرجعا موثوقا لاتخاذ مختلف القرارات، ومن خلال ما تطرقنا اليه في هذا الفصل ومن خلال الدراسات السابقة فان استخدام المؤسسات لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني له أثر بالغ في انتاج قوائم مالية ذات جودة عالية.



## الفصل الثاني

الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام  
المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة  
القوائم المالية (بالمؤسسة المينائية لولاية  
سكيكدة E .P.S)

## تمهيد

بعد تطرقنا في الفصل السابق لأهم المفاهيم النظرية لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية وإبراز العلاقة بينهما وتناول الدراسات السابقة، وبهدف الإلمام بموضوع الدراسة وإكمال الجوانب النظرية لابد من تدعيم الدراسة بجانب تطبيقي يجسد الواقع العملي، لذلك سنحاول في هذا الفصل القيام بإسقاط ما تم التطرق إليه في الجانب النظري على الجانب التطبيقي نسعى من خلاله لمعرفة ما أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية وتحقيق أهداف الدراسة ولهذا الغرض اخترنا إعداد استبيان وتوزيعه على أفراد العينة المدروسة ثم تحليل نتائج هذا الاستبيان.

وعليه قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين على النحو التالي:

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

المبحث الأول: الإطار المنهجي للدراسة

سيتم في هذا المبحث تقديم المؤسسة محل الدراسة وتبسيط الضوء على المنهج المتبع في عملية معالجة البيانات المحصل عليها، وكذا تحديد المجتمع والعينة المقصودة، فضلا عن تبيان أداة الدراسة، ثباتها وصدقها.

المطلب الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة

في هذا المطلب سنحاول تقديم المؤسسة محل دراستنا ألا وهي المؤسسة المينائية بسكيكدة من خلال تعريفها وذكر الخدمات التي تقدمها

أولاً: تعريف المؤسسة المينائية بسكيكدة EPS

تأسست المؤسسة المينائية بسكيكدة في ضمن برنامج إعادة الهيكلة للمؤسسات بمقتضى الم

رسوم رقم 284/82 الذي صدر بتاريخ 14 أوت 1982 برأسمال قدره 100.000.000 دج، حيث أسندت إليها مهام كانت

على عاتق الوحدات المنحلة والتي عن طريق إعادة هيكلتها وهي:

- الديوان الوطني للموانئ

- الشركة الوطنية للشحن والتفريغ

- الشركة الوطنية لشحن البواخر.

بتاريخ 1989/03/21 تحصلت المؤسسة على استقلاليتها وأصبحت مؤسسة عمومية اقتصادية حسب القانون رقم: 01/88 المؤرخ في 12/01/1988، ولقد تحولت إلى شركة مساهمة برأسمال قدره 9000000000.00 دج.

وتحتوي المؤسسة على 5 موانئ، تتربع على مساحة قدرها 30 كلم ومن أهم هذه الموانئ ما يلي:

1-ميناء القل والمرسى وسطوره والمختص في نشاطه لعمليات الصيد.

2-ميناء مزدوج يعتبر من أقدم الموانئ وهو الميناء التاريخي للمدينة ويتضمن كل النشاطات التجارية

لمختلف السلع إلى جانب المحروقات.

3-ميناء الهيدروكربون وهو من أحدث الموانئ.

ثانيا: خدمات المؤسسة المينائية بسكيدة

تعتبر المؤسسة المينائية مؤسسة خدمية، يتمثل نشاطها الأساسي في تقديم الخدمات المتمثلة في الشحن التفريغ، الصيانة الرقابة... ، وكذلك لديها مخازن تستخدمها لتخزين المواد واللوازم والمعدات التي تستعملها لذاتها أو تستغل لفائدة الزبائن الذين يضعون سلعهم كأمانة لدى المؤسسة، حيث تسعى إلى عبور البضائع وضمان خدمات في أحسن الظروف الأمنية التجارية والاقتصادية من خلال الوظائف الرئيسية الثلاث التالية:

-وظيفة الصيانة والتطور.

-وظيفة الاستغلال بمختلف أنواعها.

-وظيفة الشرطة المينائية.

وبالإضافة إلى هذه الوظائف، هناك وظيفتان هامتان هما:

-وظيفة التسيير.

-وظيفة الرقابة والمحافظة على الأملاك المينائية.

وأهم الأنشطة التي تمارسها المؤسسة:

-شحن وتفريغ البضائع.

-تسيير الاستغلال العمومي والأملاك.

-تنفيذ أعمال الصيانة وتسيير المنشآت المينائية.

-تنظيم حركة المرور والمحطة بصفة عامة وكذا عملية التفريغ

المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

في هذا المطلب لن نكتفي فقط بعرض عينة ومجتمع الدراسة بل سنتطرق أيضا لمنهجها وحدودها ومتغيراتها

أولاً: منهج الدراسة

بناء على طبيعة الموضوع اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي المدعم بالأسلوب الإحصائي، لمعرفة أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية بسكيدة، هذا بالإضافة إلى تحليل أثر استخدام هذا النظام على خصائص جودة القوائم المالية المتمثلة في القابلية للفهم، الملاءمة، الموثوقية، والقابلية للمقارنة لتفسيره والخروج باستنتاجات وتوصيات تساهم في دعم الواقع.

ثانياً: مجتمع الدراسة

يعرف المجتمع الإحصائي على أنه مجموعة المفردات الإحصائية المراد دراستها، والتي تربطها خصائص وسمات محددة، سواء كانت جغرافية أو سياسية أو اجتماعية أو اقتصادية أو غيرها، بعبارة أخرى تكون مشتركة في الصفة الأساسية التي لها علاقة مباشرة بموضوع الدراسة وأهدافها.

وعلى هذا الأساس يتمثل مجتمع الدراسة المختار في موظفي المؤسسة المينائية لولاية سكيكدة

ثالثاً: عينة الدراسة

يمكن تعريف العينة على أنها نموذج يشمل جزءاً من وحدات المجتمع الأصلي المعني بالبحث، على أن تكون ممثلة له وتحمل صفاته المشتركة، ففي حالة كبر حجم المجتمع أو صعوبة دراسة كل وحداته، تعد العينة الجزء المعير الذي يغني الباحث عن دراسة كل مفردات المجتمع.

بناءً على مجتمع الدراسة تم اختيار عينة الدراسة المتمثلة في 40 فرد وذلك بتوزيع 40 استمارة شملت المحاسبين، مهندسي اعلام آلي، مدراء ماليين، إدارات.

جدول رقم(02): عدد الاستمارات الموزعة والصالحة والغير صالحة

عدد الاستمارات الموزعة	40
عدد الاستمارات الصالحة	40
عدد الاستمارات غير الصالحة	0

المصدر: من اعداد الطالبتين

يوضح الجدول أعلاه عدد الاستمارات الموزعة والتي بلغ عددها 40 استمارة، وعدد الاستمارات الصالحة التي بلغ عددها 40 استمارة أي أن كل الاستمارات الموزعة صالحة للتحليل.

رابعاً: حدود الدراسة

تتمثل حدود هذه الدراسة فيما يلي:

**الحدود المكانية:** انحصرت المجال المكاني لهذه الدراسة في المؤسسة المينائية لولاية سكيكدة.

**الحدود الزمنية:** امتدت الدراسة من فيفري 2024 إلى غاية أفريل 2024.

**الحدود البشرية:** شملت هذه الدراسة على عينة من موظفي المؤسسة المينائية لولاية سكيكدة.

**الحدود الموضوعية:** اهتمت الدراسة بمحورين مرتبطين بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية وكلاهما معروف وواضح بالنسبة لأفراد العينة.

خامساً: متغيرات الدراسة

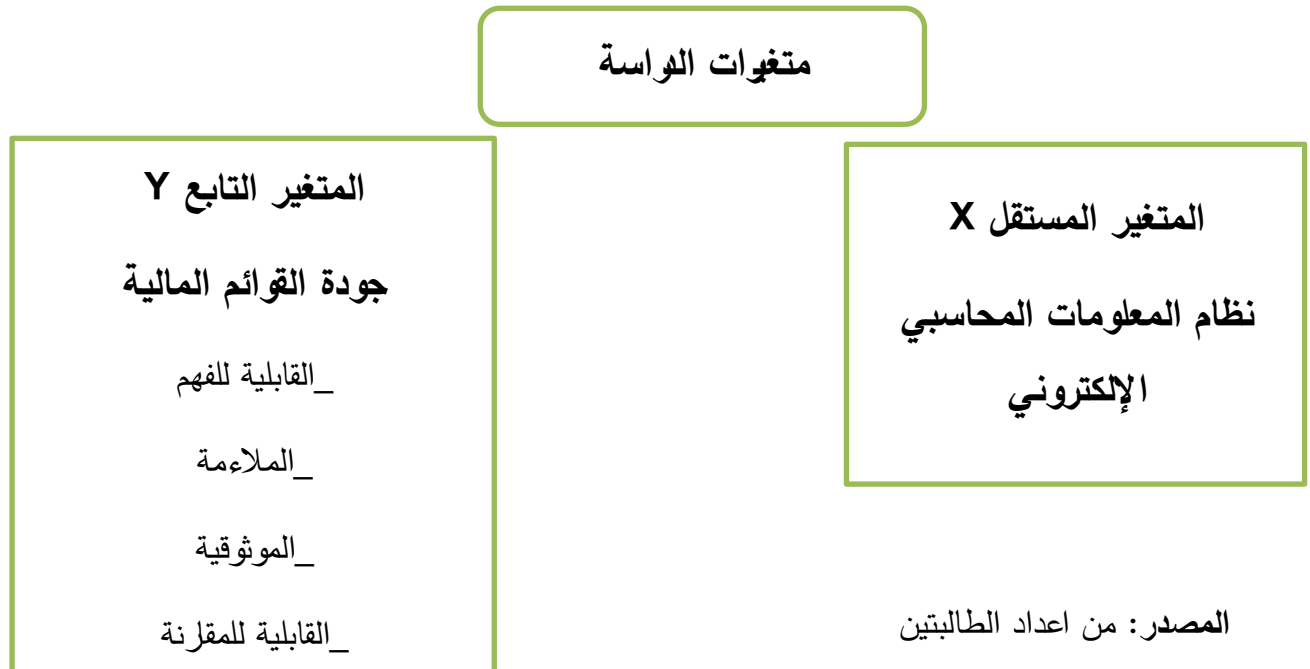
تتلخص متغيرات الدراسة في متغيرين أساسيين أحدهما تابع والآخر مستقل، والممثلين فيما يلي:

**المتغير المستقل:** يتمثل في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة المينائية بسكيكدة، حيث يرمز له في الدراسة الإحصائية بالرمز A

**المتغير التابع:** يتمثل في جودة القوائم المالية حيث يرمز له في الدراسة الإحصائية بالرمز B

الذي قسم إلى أربعة ابعاد حسب خصائص جودة القوائم المالية كما يلي: القابلية للفهم، الملاءمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة، والتي نرمز لها في الدراسة الإحصائية بالرموز BZ.YB.BF.BX على الترتيب. كما هو موضح في الشكل الموالي:

الشكل رقم (03): نموذج لمتغيرات الدراسة



المطلب الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة

الفرع الأول: أداة الدراسة

من أجل معرفة العلاقة التي تربط بين متغيرات الدراسة المتمثلة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية في المؤسسة الميائية، تم الاعتماد على أداة الاستبيان من أجل جمع المعلومات الضرورية للتحليل، حيث احتوت هذه الاستمارة على محاور محددة تضم عبارات تتناول في مضمونها متغيرات موضوع الدراسة المستقلة والتابعة.

1: أدوات جمع البيانات والمعالجة الإحصائية

من خلال هذا الفرع سيتم بيان أداة جمع البيانات والأدوات الإحصائية المستخدمة في معالجة البيانات المجمعة.

أولاً: مصادر جمع البيانات:

يجسد الجانب التطبيقي الصورة العلمية لمختلف الدراسات ويختبر صدق نتائجها، هذا ما دفعنا إلى الاعتماد في دراستنا على:

1\_المصادر الأولية:

استمارة الاستبيان انظر الملحق رقم(02) كمصدر أولي لجمع ومعالجة البيانات، حيث تم تصميم فقرات الاستمارة بما يتوافق مع الجانب النظري للدراسة، وكذا مع الاهداف المرجو الوصول إليها، هذا بالإضافة إلى تصميم الفقرات بما يتوافق مع طبيعة السياق التنظيمي الداخلي الذي تعمل به المؤسسة، لإعطاء تفسيرات ذات موضوعية وموثوقية أكثر لنتائج الدراسة.وقد تم ايداع الاستمارات على مستوى المؤسسة الميائية بسكيدة بطريقة مباشرة.

2\_المصادر الثانوية:

وتتمثل المصادر الثانوية في مجموعة من المقالات العلمية والبحوث الجامعية بالإضافة إلى الدراسات السابقة التي تطرقت لموضوع بحثنا، لمعالجة وتحليل متغيرات موضوع الدراسة.

كما تم الاعتماد على أسلوب المقابلة الشخصية مع بعض من موظفي المؤسسة والذين أكدوا على وجوب الالتزام بخصائص جودة القوائم المالية، فعلى كل مؤسسة الالتزام بهذه الخصائص لأنها مفروضة بقوة القانون، وأي مؤسسة لا تلتزم بها تتعرض لعقوبات صارمة.

أداة الدراسة:

ثانياً: الأدوات المستخدمة في المعالجة الإحصائية

بعد تحصيل العدد النهائي للاستمارات المقبولة، للحصول على مختلف النتائج الإحصائية تم الاستعانة بحزمة البرامج التطبيقية الإحصائية في مجال العلوم الاجتماعية (Statistical package for social science) spss ) النسخة (26

وبغية التحليل الجيد للبيانات المجمع ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام الأساليب والمؤشرات الإحصائية التالية:

- التكرارات والنسب المئوية: لتحليل خصائص عينة الدراسة (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، المنصب الوظيفي، الخبرة المهنية)، لحساب نسبة مفردات العينة الموجبة على عبارات الاستمارة حسب كل درجة من درجات السلم المستعمل.

- معامل الثبات "ألفا كرو نباخ": بغية قياس مدى ثبات أداة الدراسة المستعملة في جميع البيانات.

- معامل الارتباط "بيرسون": يستعمل لقياس قوة العلاقة بين متغيرين أو أكثر ويكون محصور بين (-1 و1)،

وبالتالي هو يستعمل في قياس الاتساق الداخلي والبنائي للاستمارة، وكذلك لقياس قوة العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع بأبعاده الفرعية.

- المتوسط الحسابي: من أجل حساب متوسط اجابات أفراد العينة على كل عبارة.

- الانحراف المعياري: لمعرفة مدى تشتت إجابات أفراد العينة على كل عبارة من عبارات المحور ومدى تشتت إجاباتهم على المحور ككل.

- اختبار كولمجروف سميرونوف (1-sample K-S): لاختبار التوزيع الطبيعي واعتدالية النموذج.

- إذا كان مستوى المعنوية (sig) لقيم K-S أكبر من درجة المعنوية (sig) المعتمدة (0.05) نقبل الفرضية الصفرية (0) (H).

- إذا كان مستوى المعنوية (sig) لقيم K-S أصغر من درجة المعنوية (sig) المعتمدة (0.05) نقبل الفرضية البديلة (H 1).

- اختبار كروسكال -واليس (Kroskal-Wallis) لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين ثلاث مجموعات أو أكثر من البيانات.

- إختبار مان -ويتني ( Mann-Withney ) لمعرفة اتجاه الفرق في حالة عينتين مستقلتين.

- الانحدار الخطي البسيط: لمعرفة أثر المتغير المستقل على أبعاد المتغير التابع.

- إختبار فيشرF: لاختبار معنوية نموذج الانحدار.

- مستوى الدلالة **0.05Sig**: لقبول أو رفض الفرضيات، حيث كلما كان مستوى الدلالة أقل من مستوى المعنوية المطلوب (0.05)، يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة، وكلما كان أكبر تقبل الفرضية الصفرية ويتم رفض الفرضية البديلة.

## 2: مكونات أداة الدراسة:

تم الاعتماد على الجانب النظري والدراسات السابقة في إعداد الاستمارة المعتمدة في الدراسة، حيث تم اتباع الخطوات التالية في انجازها:

- اعداد استمارة أولية للبحث حسب متغيرات الدراسة بالاعتماد على الدراسات السابقة والجانب النظري للبحث.
- عرض الاستمارة الاولى على الاستاذة المشرف، والقيام بالتعديلات التي أشارت إليها.
- عرض الاستمارة على محكمتين مختصتين من أعضاء الهيئة التدريسية للجامعة لإبداء ملاحظتهما.
- في ضوء ما أشارت إليه المحكمتين تم القيام ببعض التعديلات بحذف بعض فقرات الاستمارة وتعديل البعض الآخر، وإضافة بعض التعديلات الضرورية.
- تم اعداد الاستمارة النهائية الموضحة في الملحق رقم(02)، بعد اجراء التعديلات الضرورية والنهائية عليها،
- توزيع استمارة البحث النهائية على العينة المستهدفة للدراسة.

هذا وقد تضمنت الاستمارة في شكلها النهائي ثلاث محاور رئيسية كما يلي:

### القسم الأول: المعلومات الشخصية

تضمن المعلومات الشخصية الخاصة بأفراد عينة الدراسة، والمتمثلة في الجنس، العمر، المؤهل العلمي، المنصب الوظيفي، الخبرة المهنية.

### القسم الثاني: محاور الدراسة

#### ■ المحور الأول: نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

يضم هذا المحور عبارات المتغير المستقل " نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني " حيث اشتمل على (12) عبارة، تهدف لمعرفة واقع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة المينائية بسكيكدة.

■ المحور الثاني: جودة القوائم المالية

يضم هذا المحور عبارات المتغير التابع " جودة القوائم المالية " مكون من (22) عبارة مقسمة إلى أربعة ابعاد حسب خصائص جودة القوائم المالية على النحو التالي:

\_ البعد الأول: القابلة للفهم ويتكون من 04 فقرات.

\_ البعد الثاني: الملاءمة ويتكون من 07 فقرات.

\_ البعد الثالث: الموثوقية ويتكون من 06 فقرات.

\_ البعد الرابع: القابلية للمقارنة ويتكون من 05 فقرات.

كما هو موضح في الجدول الموالي

جدول رقم (03): أرقام عبارات محاور الاستبيان

أرقام العبارات	الأبعاد	محور المتغير المستقل
من 01 إلى 12	//	نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني
من 01 إلى 04	قابلية الفهم	محور المتغير التابع جودة القوائم المالية
من 01 إلى 07	الملاءمة	
من 01 إلى 06	الموثوقية	
من 01 إلى 05	القابلية للمقارنة	

المصدر: من اعداد الطالبتين

-مقياس ليكارت الخماسي:

اعتمدت الدراسة في قياس إجابات أفراد العينة على مقياس ليكارت الخماسي، هذا الأخير عبارة عن مجموعة من العبارات (البنود) المعروضة لحالة حقيقية أو افتراضية قيد الدراسة، حيث يطلب من المبحوثين اظهار مستوى موافقتهم (من غير موافق بشدة إلى الاتفاق بشدة) وبالتالي هو مقياس ترتيبي، والأرقام التي تدخل في الحاسوب تعبر عن الأوزان، ومن ثم يتم عرض جدول تكراري يعكس توزيع الآراء والمقياس الذي يعبر عن الاتجاه كما يوضحه الجدول الموالي:

جدول رقم(04): مقياس ليكارت الخماسي

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الاجابة
----------------	-----------	-------	-------	------------	---------

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

1	2	3	4	5	الدرجة (الوزن)
---	---	---	---	---	-------------------

المصدر: عز عبد الفتاح(2008): مقدمة في الاحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss، الطبعة الاولى، دار الخوارزم العلمية للنشر، جدة، السعودية، ص541

فيما بعد يتم تحديد أطوال خلايا المقياس من خلال حساب المدى (5-1=4) ومن ثم قسمته على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية (4/5=0.8)، هذه القيمة التي تم إضافتها لأصغر قيمة في المقياس لتحديد طول الخلية، والجدول الموالي يوضح أطوال الخلايا وكذا معيار الحكم على النتائج وفقا لهذا المقياس كما يلي:

**جدول رقم(05):** درجات الموافقة لسلم ليكارت الخماسي

1≤x<1.8	1.8≤x<2.6	2.6≤x<3.4	3.4≤x<4.2	4.2≤x≤5	أطوال الخلايا
ضعيفة جدا	ضعيفة	متوسطة	مرتفعة	مرتفعة جدا	درجة الموافقة

المصدر: عز عبد الفتاح(2008): مقدمة في الاحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss، الطبعة الاولى، دار الخوارزم العلمية للنشر، جدة، السعودية، ص541.

**الفرع الثاني: ثبات أداة الدراسة**

يقصد بالثبات استقرار النتائج المتوقعة، أي لو أعيد تكرار توزيع الاستمارة على أفراد العينة عدة مرات وفي أزمنة متفاوتة لأعطت نفس النتائج، وقد تم استخدام معامل ألفا كرونباخ لقياس مدى الثبات، بحيث إذا كانت درجة الثبات أكبر من (0.6) نقول أن الاستمارة تتمتع بثبات مقبول.

والجدول الموالي يمثل نتائج الاختبار على محاور الاستمارة كما يلي:

**الجدول رقم (06):** معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات محاور أداة الدراسة

ألفا كرونباخ	عدد العبارات	المحور
0.886	12	نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني
0.961	22	جودة القوائم المالية
0.963	34	جميع محاور الاستمارة

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

حيث أن معامل ألفا كرونباخ يعبر عن مدى تتاسق إجابات الأفراد وثبات الاستمارة عند استخدامها تحت نفس الظروف وعلى أشخاص مختلفين. وتعتبر الاستمارة مقبولة وثابتة كلما اقتربت قيمة ألفا كرونباخ من الواحد وأكبر من 0.6.

حيث نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن قيمة معامل ألفا كرونباخ لكامل الاستمارة مرتفع حيث قدر ب(0.963)، كما بلغت معاملات الثبات لمحوري الدراسة (0.886 و0.961) على الترتيب ما يؤكد أن الاستمارة بمحوريتها تتصف بدرجة عالية من الثبات، وبالتالي يمكن الاعتماد عليها في دراسة وتحليل موضوع الدراسة لتقديم نتائج أكثر ثباتاً.

### الفرع الثالث: صدق أداة الدراسة

يقصد به أن الاستمارة تقيس بالفعل ما وضعت لقياسه، من خلال التأكد من صدقها باتباع مجموعة من المراحل الموضحة فيما يلي:

#### 1-1 الصدق الظاهري :

يقصد بالصدق الظاهري الأخذ برأي المحكمين فيما يخص عبارات الدراسة ومدى ارتباطها بالمحور الذي تنتمي إليه، حيث تم عرض الاستمارة على المحكمين والأستاذة المشرفة "جمال كنزة"، اللواتي قدمن مجموعة من الاقتراحات التي تم الاعتماد عليها لتعديل الاستمارة بشكلها النهائي.

#### 1-2 صدق الاتساق الداخلي:

يقيس الاتساق الداخلي مدى ارتباط كل عبارة بالمحور الذي تنتمي إليه باستعمال معامل ارتباط بيرسون لتحديد مستوى هذا الارتباط كالتالي:

أولاً: الاتساق الداخلي لعبارات المحور الأول "نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني"

تم حساب معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات محور المتغير المستقل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والمحور ذاته وكانت النتائج كما يلي:

جدول رقم (07): الاتساق الداخلي لعبارات محور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

رقم	العبارة	معامل الارتباط	القيم الاحتمالية
01	نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني معد حسب النظام المحاسبي المالي.	0.659**	0.000
02	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالسرعة الفائقة في أداء مختلف العمليات الحسابية.	0.555**	0.000
03	تستخدم المؤسسة برامج محاسبية حديثة لمواكبة التكنولوجيا.	0.692**	0.000

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

04	0.687**	0.000	تقوم المؤسسة بدورات تدريبية كافية لتأهيل الموظفين لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.
05	0.611**	0.000	تستعمل المؤسسة أنظمة الحماية الإلكترونية لحماية المعلومات المحاسبية.
06	0.804**	0.000	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل المؤسسة بالمرونة.
07	0.791**	0.000	يقوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بإعداد القوائم المالية.
08	0.778**	0.000	المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني خالية من الأخطاء.
09	0.658**	0.000	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالقدرة على مواجهة الأعطال المفاجئة.
10	0.646**	0.000	يتم الدخول إلى غرفة الجهاز للأشخاص المصرح لهم بذلك فقط.
11	0.698**	0.000	يساهم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تدعيم وسائل الرقابة الداخلية بغية حماية أصول وموارد المؤسسة المختلفة.
12	0.469**	0.002	المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تساعد في اتخاذ القرار.

\*\*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل

\*دال احصائياً عند مستوى الدلالة 0.05 فأقل

**المصدر:** من اعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج (spss)

من الجدول أعلاه، يتضح أن قيم معامل ارتباط بيرسون لكل عبارة من عبارات المحور، المتعلق بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، كلها دالة احصائياً عند مستوى دلالة أقل من (0.01)، وبالتالي هذه النتائج تشير إلى أن جميع العبارات تتمتع بدرجة صدق مرتفعة ما يؤكد قوة الارتباط الداخلي بين كل عبارات هذا المحور.

**ثانياً: الاتساق الداخلي لعبارات المحور الثاني "جودة القوائم المالية"**

تم حساب معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات أبعاد محور المتغير التابع جودة القوائم المالية والمتمثلة في "القابلية للفهم، الملاءمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة" والمحور ذاته وكانت النتائج كما يلي:

**2-1 الاتساق الداخلي لعبارات البعد الأول من المحور الثاني قابلية الفهم:**

يمثل الجدول أدناه معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات البعد مع البعد ذاته.

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

### جدول رقم(08): الاتساق الداخلي لعبارات البعد الأول (قابلية الفهم)

رقم	العبارة	معامل الارتباط	القيم الاحتمالية
01	يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين.	0.875**	0.000
02	تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح.	0.888**	0.000
03	تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة.	0.932**	0.000
04	المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة.	0.850**	0.000

\*\*دال على مستوى الدلالة 0.01 فأقل \*دال على مستوى الدلالة 0.05 فأقل

**المصدر:** من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

من الجدول أعلاه يتضح أن معامل ارتباط بيرسون لكل عبارة من عبارات البعد المتعلق بقابلية فهم القوائم المالية، كلها دالة احصائياً عند مستوى الدلالة أقل من (0.01)، ما يدل على أن كل العبارات تتمتع بدرجة صدق مرتفعة، وهو ما يؤكد قوة الارتباط الداخلي بين عبارات هذا البعد.

### 2-2: الاتساق الداخلي لعبارات البعد الثاني من المحور الثاني الملاءمة:

يمثل الجدول أدناه معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات البعد مع البعد ذاته.

### الجدول رقم(09): الاتساق الداخلي لعبارات البعد الثاني (الملاءمة)

رقم	العبارة	معامل الارتباط	القيم الاحتمالية
01	القوائم المالية تحتوي على معلومات ملائمة لاحتياجات مستخدميها.	0.771**	0.000
02	يتم عرض واعداد القوائم المالية في التوقيت المناسب.	0.794**	0.000
03	تتحقق جودة القوائم المالية بتوفيرها لمعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرار.	0.883**	0.000
04	تساعد القوائم المالية مستخدميها في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية.	0.918**	0.000
05	تساعد القوائم المالية مستخدميها على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة.	0.806**	0.000
06	توفر القوائم المالية معلومات يمكن استخدامها في الرقابة وتصحيح الأخطاء (التغذية العكسية)	0.844**	0.000
07	تساعد القوائم المالية على التنبؤ بالأحداث المستقبلية للمؤسسة.	0.705**	0.000

\*\*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل \*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.05 فأقل

**المصدر:** من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

من الجدول أعلاه يتضح أن معامل ارتباط بيرسون لكل عبارة من عبارات البعد المتعلق بملاءمة القوائم المالية، كلها دالة احصائياً عند مستوى الدلالة أقل من (0.01)، ما يشير إلى أن كل العبارات تتمتع بدرجة صدق مرتفعة، وهو ما يؤكد قوة الارتباط الداخلي بين عبارات هذا البعد.

### 2-3: الاتساق الداخلي لعبارات البعد الثالث من المحور الثاني الموثوقية:

يمثل الجدول أدناه معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات البعد مع البعد ذاته.

### جدول رقم (10): الاتساق الداخلي لعبارات البعد الثالث (الموثوقية)

رقم	العبارة	معامل الارتباط	القيم الاحتمالية
01	تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة وكاملة حسب أهميتها وتكلفتها.	0.750**	0.000
02	القوائم المالية تحتوي على معلومات موثوقة تلبي احتياجات مستخدميها.	0.951**	0.000
03	تعبر القوائم المالية بصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة.	0.960**	0.000
04	تحرص مؤسستكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق.	0.915**	0.000
05	تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز.	0.872**	0.000
06	تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية.	0.856**	0.000

\*\*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل

\*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.05 فأقل

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

من الجدول أعلاه يتضح أن معامل ارتباط بيرسون لكل عبارة من عبارات البعد المتعلق بموثوقية القوائم المالية، كلها دالة احصائياً عند مستوى الدلالة أقل من (0.01). ما يشير إلى أن كل العبارات تتمتع بدرجة صدق مرتفعة، ما يؤكد قوة الارتباط الداخلي بين عبارات هذا البعد.

### 2-4: الاتساق الداخلي لعبارات البعد الرابع من المحور الثاني القابلية للمقارنة:

### جدول رقم (11): الاتساق الداخلي لعبارات البعد الرابع (قابلية المقارنة)

رقم	العبارة	معامل الارتباط	القيم الاحتمالية
01	يمكن مقارنة القوائم المالية لنفس المؤسسة على فترات زمنية.	0.850**	0.000
02	يمكن مقارنة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة مع القوائم المالية لمؤسسات أخرى.	0.727**	0.000
03	تساهم القوائم المالية في مقارنة الأداء الفعلي مع ما هو مخطط له.	0.836**	0.000

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

04	بتطبيق مبدأ قابلية المقارنة يمكن للمؤسسة مقارنة أدائها المالي مع مؤسسات من نفس قطاعها.	0.871**	0.000
05	يستطيع المستخدمون تحديد التشابهات والاختلافات بين المؤسسات من خلال القوائم المالية.	0.771**	0.000

\*\*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل \*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.05 فأقل

**المصدر:** من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

من الجدول أعلاه يتضح أن معامل ارتباط بيرسون لكل عبارة من عبارات البعد المتعلق بقابلية القوائم المالية للمقارنة، كلها دالة احصائياً عند مستوى الدلالة أقل من (0.01). ما يشير إلى أن كل العبارات تتمتع بدرجة صدق مرتفعة، ما يؤكد قوة الارتباط الداخلي بين عبارات هذا البعد.

### 4-1 صدق الاتساق البنائي:

يقصد به مدى قدرة المحاور الكلية للاستمارة على تحقيق الأهداف التي وضعت لأجلها، وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بيرسون بين كل محور من محاور الاستبيان مع الدرجة الكلية لها، وقد كانت النتائج كما يوضحها الجدول الموالي:

يمثل الجدول أدناه معاملات ارتباط محاور الاستبيان مع الدرجة الكلية لها.

### جدول رقم (12): الصدق البنائي لمحاور الاستبيان

الرقم	المحور	معامل الارتباط	القيم الاحتمالية
01	نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني	0.917**	0.000
02	جودة القوائم المالية	0.970**	0.000

\*\*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل

\*دالة احصائياً عند مستوى الدلالة 0.05 فأقل

**المصدر:** من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

من الجدول أعلاه يتضح أن قيم معامل الارتباط بيرسون لكل المحاور بالدرجة الكلية للاستمارة موجبة ودالة احصائياً عند مستوى الدلالة أقل من (0.01)، ما يشير إلى أن كل محاور الدراسة تتمتع بدرجة صدق مرتفعة، بناءً على ذلك يتضح صدق واتساق عبارات ومحاور أداة الدراسة وصلاحيتها للتحليل الإحصائي، وبالتالي يمكن الاعتماد عليها في الحصول على النتائج المرغوبة وفقاً للسياق العلمي الذي أعدت لأجله.

### المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

في هذا المبحث سيتم عرض النتائج التي توصلنا إليها في دراستنا والقيام بتحليلها ومناقشتها.

#### المطلب الأول: تحليل وتفسير بيانات الدراسة

سنتطرق في هذا المطلب إلى تفسير بيانات الدراسة

بعد تفريغ الاستبيانات المسترجعة في البرنامج الإحصائي SPSS تم التوصل إلى ما يلي:

#### الفرع الأول: تحليل المعلومات الشخصية لعينة الدراسة

وتتمثل المعلومات الشخصية في: الجنس، العمر، المؤهل العلمي، المنصب الوظيفي، الخبرة المهنية.

#### أولاً: توزيع أفراد العينة حسب الجنس:

يبين الجدول أدناه التوزيع النسبي لعينة الدراسة حسب الجنس على النحو التالي:

#### جدول رقم (13): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس

الجنس	التكرار	النسبة
ذكر	23	57.5%
أنثى	17	42.5%
المجموع	40	100%

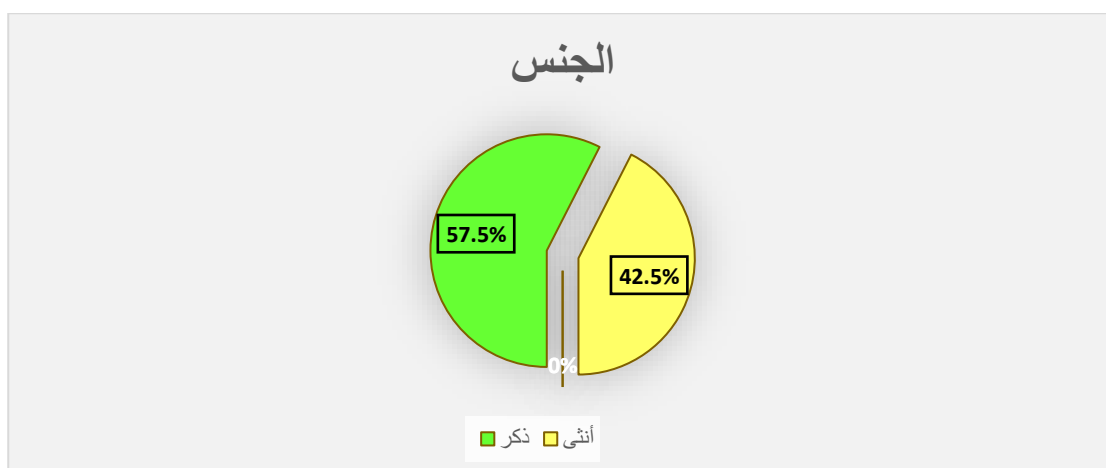
المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول أن عدد الذكور 23 فرداً أي بنسبة 57.5%، في حين بلغ عدد الإناث 17 فرداً بنسبة

42.5%، أي أن هناك تقارب في توزيع الجنسين ويعود الاختلاف البسيط لطبيعة بعض المناصب الوظيفية في

المؤسسة والمخصصة للفئة الذكورية مقارنة بالفئة الأنثوية.

الشكل رقم (04): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS)

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

ثانياً: توزيع أفراد العينة حسب العمر

يبين الجدول أدناه التوزيع النسبي لعينة الدراسة حسب متغير العمر:

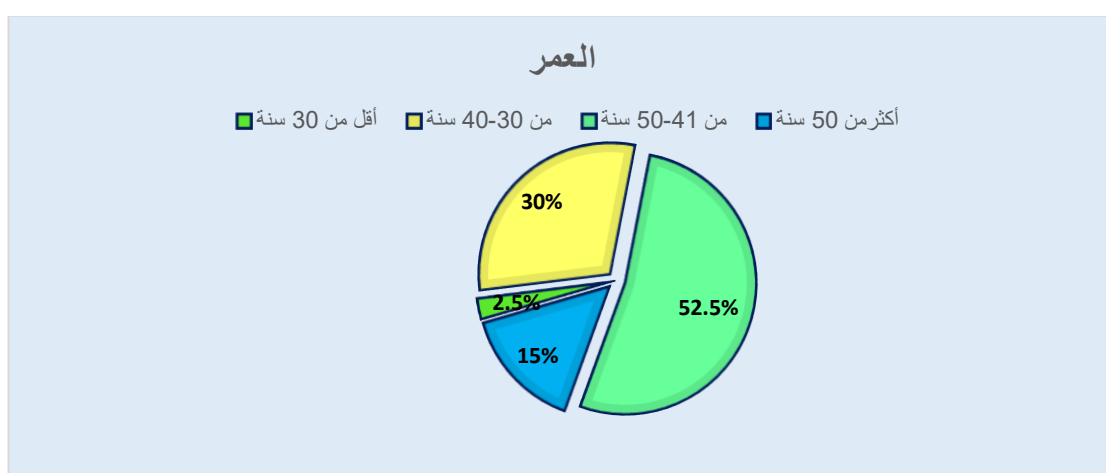
جدول رقم (14): توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر

العمر	التكرار	النسبة
أقل من 30	1	2.5%
من 30 - 40	12	30%
من 41 - 50	21	52.5%
أكثر من 50	6	15%
المجموع	40	100%

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

نلاحظ من خلال الجدول أن أكبر فئة عمرية لعينة الدراسة هي التي تنتمي إلى المجال [من 41-50 سنة]، بتكرار 21 فرداً ونسبة مئوية 52.50%، تليها الفئة التي تنتمي إلى المجال [من 30 - 40 سنة] بتكرار 12 فرداً ونسبة مئوية 30%. ثم تليها الفئة التي تنتمي إلى المجال [أكبر من 50 سنة] بتكرار 6 أفراد ونسبة مئوية 15%، وأخيراً الفئة التي تنتمي إلى المجال [أقل من 30 سنة] بتكرار 2 فرد واحد فقط ونسبة مئوية 2.50%. ومن خلال هذا التوزيع نلاحظ أن أغلبية أفراد العينة سنها يفوق 30 سنة أي أن أغلب العينة متمرسه تملك خبرة ومعرفة معتبرة في المجال، والشكل الموالي يوضح هذا التوزيع:

الشكل رقم (05): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

ثالثا: توزيع افراد العينة حسب المؤهل العلمي

يبين الجدول الموالي التوزيع النسبي لعينة الدراسة حسب المؤهل العلمي:

جدول رقم(15): توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

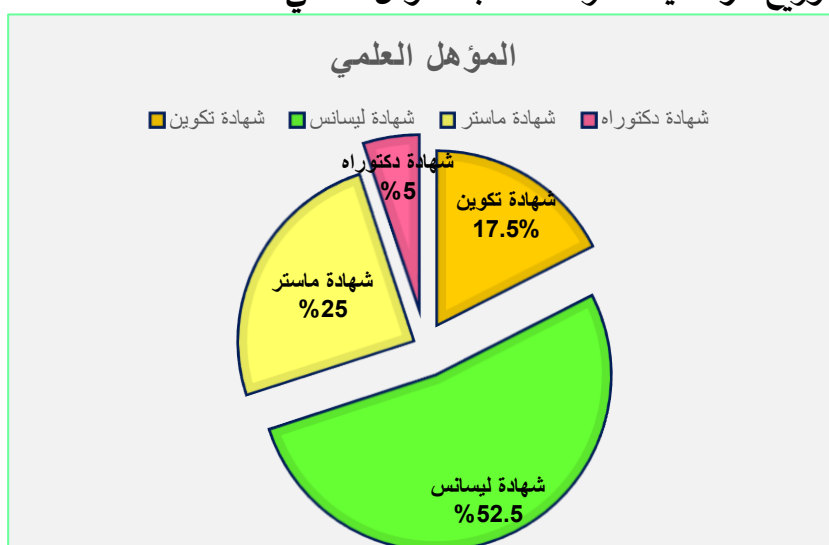
المؤهل العلمي	التكرار	النسبة
تكوين	7	17.5%
ليسانس	21	52.5%
ماستر	10	25%
دكتوراه	2	5%
المجموع	40	100%

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

يتضح من الجدول أن أغلبية أفراد عينة الدراسة حاصلين على شهادة ليسانس، حيث بلغ عددهم 21 فردا بنسبة 52.5%، تليها 10 أفراد حاصلين على شهادة الماستر بنسبة 25%، ثم 7 أفراد حاصلين على شهادة التكوين بنسبة 17.5%، وأخيرا 2 فردين حاصلين على شهادة الدكتوراه بنسبة 5%. بما أن معظم الأفراد حاملين لشهادات جامعية فانهم على دراية بمختلف المستجدات فيما يتعلق بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، فضلا عن مهاراتهم في فهم واستخدام هذا النظام ما ينعكس إيجابا على جودة القوائم المالية.

والشكل الموالي يوضح توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي:

الشكل رقم (06): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

رابعاً: توزيع أفراد العينة حسب المنصب الوظيفي

يبين الجدول رقم(16) التوزيع النسبي لعينة الدراسة حسب المنصب الوظيفي على النحو التالي:

جدول رقم(16): توزيع عينة الدراسة حسب المنصب الوظيفي

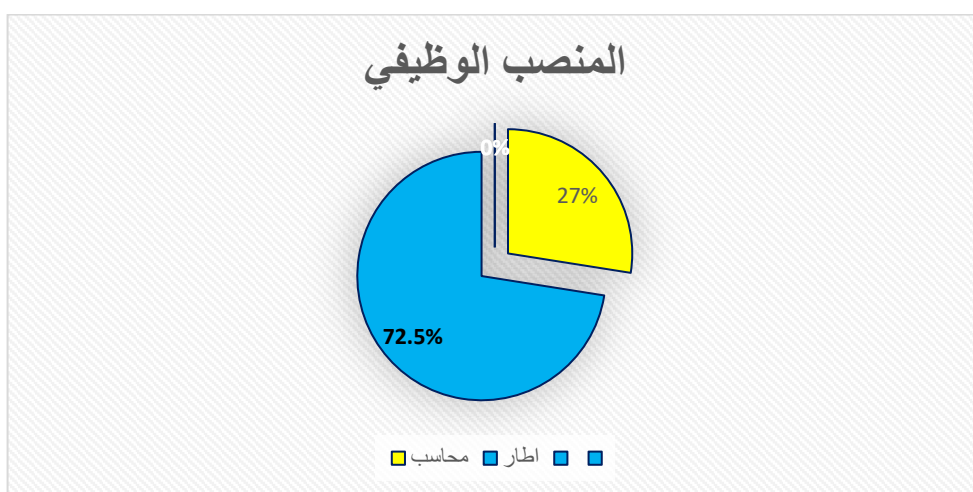
المنصب الوظيفي	التكرار	النسبة
محاسب	11	27.5%
مهندس إعلام آلي	00	00
مدير مالي	00	00
إطار	29	72.5%
المجموع	40	100%

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

يتضح من الجدول أعلاه أن أغلبية أفراد عينة الدراسة يشغلون منصب إطار حيث بلغ عددهم 29 فرداً بنسبة 72.5%، يليها 11 فرداً يشغلون منصب محاسب بنسبة 27.5%، كما نلاحظ أن عين الدراسة لم تشمل منصب مدير مالي أو منصب مهندس اعلام آلي.

باعتبار منصب إطار ومحاسب أكثر المناصب دراية بواقع المؤسسة خاصة بمجال المحاسبة، يمكن القول بأن هذين المنصبين يخدمان دراستنا.

الشكل رقم (07): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المنصب الوظيفي



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

خامسا: توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية

يبين الجدول رقم (17) التوزيع النسبي لعينة الدراسة حسب الخبرة المهنية على النحو التالي:

جدول رقم (17) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية

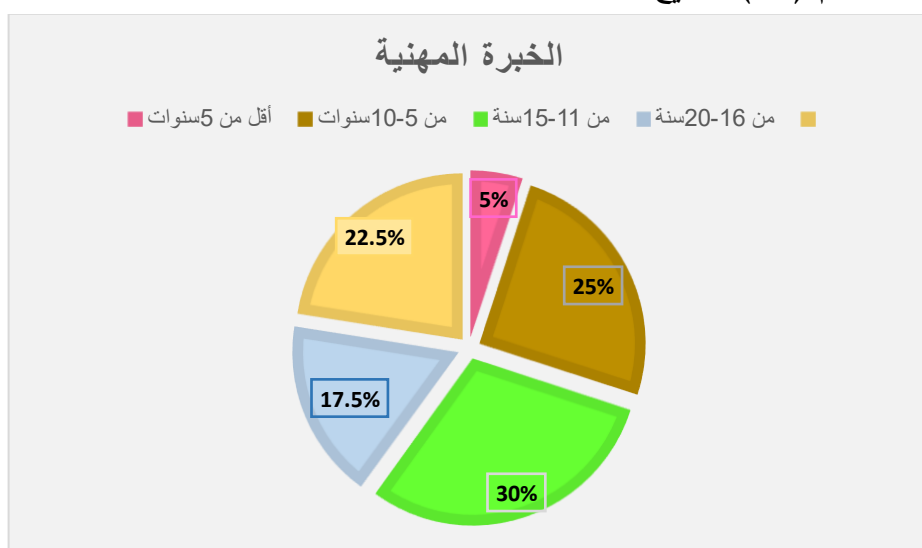
سنوات الخبرة	التكرار	النسبة
أقل من 5 سنوات	2	5%
من 5-10 سنوات	10	25%
من 11-15 سنة	12	30%
من 16-20 سنة	7	17.5%
أكثر من 20 سنة	9	22.5%
المجموع	40	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن أغلبية أفراد العينة خبرتهم تفوق 10 سنوات، حيث بلغ عدد الأفراد الذين تتراوح خبرتهم بين (11 و15) 12 فردا بنسبة 30% ثم نجد 10 أفراد خبرتهم بين 5-10 سنوات بنسبة 25%، يليها 9 أفراد خبرتهم أكثر من 20 سنة بنسبة 22.5%، وأخيرا فردين لا تتجاوز خبرتهم 5 سنوات، والتي تمثل أقل نسبة ما يفسر قلة الكفاءات الشابة.

أي أن خبرتهم التي تفوق العشر سنوات تعني أن أغلب أفراد العينة على دراية بمختلف التطورات الخاصة بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني للمؤسسة، وما تبعها من تطور في جودة القوائم المالية.

الشكل رقم (08): توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

### الفرع الثاني: تحليل فقرات الاستبيان

يهدف معرفة أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية بالمؤسسة المينائية (سكيدة)، تم حساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ودرجة توفر عبارات محاور وأبعاد الدراسة في المؤسسة، وفي الأخير تم ترتيبهم حسب الأهمية استنادا لقيمة الوسط الحسابي المسجلة.

#### أولاً: تحليل فقرات المحور الأول ( نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني)

لمعرفة واقع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بميدان الدراسة (المؤسسة المينائية بسكيدة)، تم تحليل عبارات المحور الأول.

يوضح الجدول الموالي نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري الخاصة بعبارات المحور الأول من الاستبيان

#### الجدول رقم(18): تحليل فقرات محور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

الرقم	العبرة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة	الترتيب
01	نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني معد حسب النظام المحاسبي المالي.	3.7250	0.87669	مرتفعة	8
02	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالسرعة الفائقة في أداء مختلف العمليات الحسابية.	3.9000	0.90014	مرتفعة	5
03	تستخدم المؤسسة برامج محاسبية حديثة لمواكبة التكنولوجيا.	3.8500	0.76962	مرتفعة	7
04	تقوم المؤسسة بدورات تدريبية كافية لتأهيل الموظفين لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.	3.2250	1.09749	متوسطة	12
05	تستعمل المؤسسة أنظمة الحماية الإلكترونية لحماية المعلومات المحاسبية.	3.9750	0.76753	مرتفعة	3
06	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل المؤسسة بالمرونة.	3.6250	0.92508	مرتفعة	9
07	يقوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بإعداد القوائم المالية.	3.8750	0.82236	مرتفعة	6
08	المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني خالية من الأخطاء.	3.5500	0.93233	مرتفعة	10
09	يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالقدرة على مواجهة الأعطال المفاجئة.	3.4500	0.95943	مرتفعة	11
10	يتم الدخول إلى غرفة الجهاز للأشخاص المصرح لهم بذلك فقط.	4.0250	0.69752	مرتفعة	2

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

4	مرتفعة	0.59700	3.9500	يساهم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تدعيم وسائل الرقابة الداخلية بغية حماية أصول وموارد المؤسسة المختلفة.	11
1	مرتفعة جدا	0.51640	4.2000	المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تساعد في اتخاذ القرار.	12
//	مرتفعة	0.55776	3.7792	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام لمحور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني	

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج (spss)

يوضح الجدول أعلاه رأي أفراد العينة حول واقع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة المينائية بسكيكدة، حيث يعكس نظرتهم الإيجابية حول عبارات المحور فمن خلال قيمة المتوسط الحسابي العام للفقرات الذي قدر ب(3.7792) وانحراف معياري قدر بنسبة (0.55776) وهي قيمة مرتفعة تعكس الموافقة على محتوى جميع عبارات هذا المحور.

كما نلاحظ أن العبارة رقم 12 (المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تساعد في اتخاذ القرار) قد احتلت المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدره (4.2000) وانحراف معياري قدره (0.51640) بدرجة موافقة مرتفعة جدا، الأمر الذي يؤكد بأن المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الخاص بالمؤسسة فعلا تساعد كافة مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ مختلف قراراتهم، فهي معدة وفقا لاحتياجات مستخدميها وليس وفقا لرغباتهم مما يسمح بوضع العلاقة بين التكلفة والمنفعة، تليها في المرتبة الثانية العبارة رقم 10 (يتم الدخول إلى غرفة الجهاز للأشخاص المصرح لهم بذلك فقط) بمتوسط حسابي قدره (4.0250) وانحراف معياري قدره (0.69752) بدرجة موافقة مرتفعة، ما يعني أن أفراد العينة يتفقون على وجود نظام رقابة فعال يحدد الأشخاص المسموح لهم بالدخول إلى غرفة الأجهزة الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

الأمر الذي يؤكد محتوى العبارات الخامسة والحادية عشر (تستعمل المؤسسة أنظمة الحماية الإلكترونية لحماية المعلومات المحاسبية، يساهم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تدعيم وسائل الرقابة الداخلية بغية حماية أصول وموارد المؤسسة المختلفة). اللتين جاءتا في المراتب الثالثة والرابعة على التوالي محققة متوسط حسابي قدره (3.9750 و 3.9500) على التوالي بانحراف معياري قدره (0.76753 و 0.59700) على التوالي وبدرجة موافقة مرتفعة، العبارتين اللتين أجمعنا على أن المؤسسة المينائية تتوفر على أنظمة رقابة وحماية مدعمة بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني الخاص بها، مما يؤكد توفر وظيفة من وظائف هذا النظام وهي مراقبة البيانات وإنتاج المعلومات والتي تتضمن جزئين أساسيين الأول يركز على حماية البيانات وضمان صحتها وكمايتها باعتبارها أحد أصول المؤسسة، أما الجزء الثاني فيتضمن مراقبة عملية معالجة البيانات حيث يتم تقديم تغذية راجعة للتعرف على نقاط الضعف في هذه العملية وإمكانية التعامل معها.

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

تليهما العبارة رقم 02 (يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالسرعة الفائقة في أداء مختلف العمليات الحسابية) التي جاءت في المرتبة الخامسة من حيث الأهمية بمتوسط حسابي قدره (3.9000) وانحراف معياري قدرته نسبه ب (0.90014) ودرجة موافقة مرتفعة، ما يعني اتفاق جميع أفراد العينة على أن هذا النظام كغيره من الأنظمة الإلكترونية يمتاز بالسرعة والدقة العالية في أداء مختلف العمليات الحسابية هذا ما يفسر العبارة رقم 07 (يقوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بإعداد القوائم المالية) التي احتلت المرتبة السادسة من حيث الأهمية بمتوسط حسابي قدره (3.8750) وانحراف معياري قدره ب (0.82236) بدرجة موافقة مرتفعة، لأن سرعة أداء نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني لمختلف العمليات الحسابية يستلزم استعماله في إعداد القوائم المالية للمؤسسة، وهذا ما اتفق عليه أفراد عينة الدراسة، ما يؤكد توفر وظيفة أخرى من وظائف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وهي وظيفة إنتاج المعلومات وتعني إصدار المعلومات التي تم التوصل إليها بعد القيام بالمعالجة النهائية على صورة قوائم مالية ومعلومات تقدم لمستخدميها.

ثم تأتي العبارة رقم 03 (تستخدم المؤسسة برامج محاسبية حديثة لمواكبة التكنولوجيا) في المرتبة السابعة من حيث الأهمية بمتوسط حسابي قدره ب (3.8500) وانحراف معياري نسبه ب (0.7692) ودرجة موافقة مرتفعة لأن استخدام المؤسسة المينائية لبرامج محاسبية حديثة ومواكبة لمختلف التطورات التكنولوجية أمر بديهي لكون هذه المؤسسة ضخمة وتمتاز بأنشطتها المعقدة التي تستوجب استخدام أحدث البرامج المحاسبية.

تليها مباشرة في المرتبة الثامنة العبارة رقم 01 (نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني معد حسب النظام المحاسبي المالي) بمتوسط حسابي قدره ب (3.7250) وانحراف معياري نسبه ب (0.87669) بدرجة موافقة مرتفعة أي أن أفراد العينة يتفقون على محتوى العبارة لأن النظام المالي المحاسبي هو النظام الذي يفرض على كافة المؤسسات وخاصة المؤسسات المينائية.

احتلت العبارة رقم 06 (يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل المؤسسة بالمرونة) المرتبة التاسعة من حيث الأهمية بمتوسط حسابي قدره (3.6508) وانحراف معياري قدره (0.92508) ودرجة موافقة مرتفعة، لأن المرونة تمثل خاصية من خصائص هذا النظام والتي تعني أن يكون قابلاً للتغيير مما يسمح بالتكيف مع المستجدات المتعلقة بنمو المؤسسة أو تغيير منتجاتها.

تليها مباشرة العبارة رقم 08 (المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني خالية من الأخطاء) والتي جاءت في المرتبة العاشرة بمتوسط حسابي قدره (3.6250) وانحراف معياري قدره (0.92508) ودرجة موافقة مرتفعة، ما يعني أن عينة الدراسة قد أجمعت على توفر إحدى أهم خصائص نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والتي تؤكد أن المعالجة المحاسبية للبيانات تتم وفق المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية مما يقلل احتمالات الغش والخطأ.

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

ثم تأتي في المرتبة الحادية عشر من حيث الأهمية العبارة رقم 09 (يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالقدرة على مواجهة الأعطال المفاجئة) بمتوسط حسابي قدر بـ (3.4500) وانحراف معياري قدره (0.95943) بدرجة موافقة مرتفعة، أي أن النظام المحاسبي الإلكتروني الخاص بالمؤسسة يتمتع بالكفاءة والفعالية لقدرة على مواجهة الأعطال المفاجئة.

وأخيراً احتلت المرتبة الأخيرة الثانية عشر العبارة رقم 04 (تقوم المؤسسة بدورات تدريبية كافية لتأهيل الموظفين لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني) بمتوسط حسابي قدره (3.2250) وانحراف معياري قدر بـ (1.09749) ودرجة موافقة متوسطة مما يعني أن المؤسسة المينائية بسكيدة تقوم بدورات تدريبية لكنها غير كافية لتأهيل موظفيها لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

### ثانياً: تحليل فقرات المحور الثاني ( جودة القوائم المالية)

سنقوم بتحليل فقرات المحور الثاني من خلال تحليل فقرات أبعاده التي تمثل خصائص جودة القوائم المالية كالتالي

### 2-1 تحليل فقرات البعد الأول من المحور الثاني بعد قابلية الفهم

جدول رقم (19): تحليل فقرات بعد قابلية الفهم

الترتيب	درجة الموافقة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	رقم
1	مرتفعة	0.72986	3.9250	يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين.	01
2	مرتفعة	0.59052	3.9000	تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح.	02
2	مرتفعة	0.63246	3.9000	تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة.	03
2	مرتفعة	0.74421	3.9000	المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة.	04
	مرتفعة	0.59293	3.9063	المتوسط والانحراف المعياري العام	

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

يوضح الجدول أعلاه رأي أفراد العينة حول بعد قابلية فهم القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة حيث يعكس نظرهم الإيجابية حول عبارات هذا البعد، فمن خلال قيمة المتوسط الحسابي العام لعبارات البعد الذي قدر بـ (3.9063) وانحراف معياري قدره (0.59293) وهي قيمة إيجابية تعكس الموافقة على محتوى هذه العبارات، نستنتج اجماع أفراد العينة على أن القوائم المالية الخاصة بمؤسستهم مفهومة وواضحة.

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

حيث حلت في المرتبة الأولى من حيث درجة الموافقة عبارة (يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين) بمتوسط حسابي قدره (3.9250) وانحراف معياري قدره (0.72986) وبدرجة موافقة مرتفعة، مما يؤكد أن أفراد العينة يتفقون على أن القوائم المالية تهدف أساساً لتزويد مستخدميها بمعلومات توضيحية، من خلال الإفصاحات والجداول والملاحظات المرفقة مع القوائم المالية، لتساعدهم على فهم المعلومات المالية الواردة فيها.

وهو الطرح الذي تؤكد به باقي عبارات البعد، حيث تليها مباشرة في المرتبة الثانية والأخيرة من حيث درجة الموافقة باقي عبارات البعد (تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح، تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة، المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة) بمتوسط حسابي قدره (3.9000) وانحراف معياري قدره (0.59052 و0.63246 و0.74421) على الترتيب بدرجة موافقة مرتفعة، أي أن القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة توفر معلومات عن أدائها، لأنه من الضروري أن تكون المعلومات الواردة في هذه القوائم قابلة للفهم بالنسبة للمستخدمين، وأن يكونوا على علم بأنشطتها التجارية والاقتصادية والمحاسبية، حيث أن إمكانية فهم هذه المعلومات تتركز على طبيعة بيانات القوائم المالية وكيفية عرضها وقدرات مستخدميها وثقافتهم.

### 2-2 تحليل فقرات البعد الثاني من المحور الثاني بعد الملاءمة

جدول رقم (20): تحليل فقرات بعد الملاءمة

رقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة	الترتيب
01	القوائم المالية تحتوي على معلومات ملائمة لاحتياجات مستخدميها.	3.8500	0.62224	مرتفعة	4
02	يتم عرض واعداد القوائم المالية في التوقيت المناسب.	3.8250	0.67511	مرتفعة	5
03	تتحقق جودة القوائم المالية بتوفيرها لمعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرار.	4.0000	0.50637	مرتفعة	2
04	تساعد القوائم المالية مستخدميها في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية.	4.0000	0.59914	مرتفعة	2
05	تساعد القوائم المالية مستخدميها على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة.	4.0500	0.55238	مرتفعة	1
06	توفر القوائم المالية معلومات يمكن استخدامها في الرقابة وتصحيح الأخطاء (التغذية العكسية)	3.9750	0.53048	مرتفعة	3
07	تساعد القوائم المالية على التنبؤ بالأحداث المستقبلية للمؤسسة.	3.7500	0.74248	مرتفعة	6
//	المتوسط والانحراف المعياري العام	3.9214	0.48628	مرتفعة	//

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

يوضح الجدول أعلاه رأي أفراد العينة حول بعد ملاءمة القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة لاحتياجات مستخدميها، حيث يعكس نظرتهم الإيجابية حول عبارات هذا البعد، فمن خلال قيمة المتوسط الحسابي العام لعبارات البعد الذي قدر ب(3.9214) وانحراف معياري قدره(0.48628) نلاحظ بأنها قيمة إيجابية تعكس الموافقة على محتوى هذه العبارات، أي أن أفراد العينة يتفقون على أن القوائم المالية للمؤسسة تتوفر فعلا على خاصية الملاءمة.

فقد حلت في المرتبة الأولى من حيث درجة الموافقة عبارة (تساعد القوائم المالية مستخدميها على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة)، بمتوسط حسابي قدره (4.0500) وانحراف معياري قدره (0.55238) وبدرجة توفر مرتفعة، ما يعني أن القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية بسكيدة تمتاز بالملاءمة لأن المعلومات التي تمتلك خاصية الملائمة هي المعلومات التي تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة.

تليها مباشرة في المرتبة الثانية من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 03(تتحقق جودة القوائم المالية بتوفيرها لمعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرار)، والعبارة رقم 04(تساعد القوائم المالية مستخدميها في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية) بمتوسط حسابي قدره (4.0000) وانحراف معياري قدره(0.50637 و0.59914) على الترتيب وبدرجة موافقة مرتفعة، هتان العبرتان جاءتا لتؤكدنا محتوى العبارة السابقة الذكر وهو أن خاصية الملائمة تعني بالضرورة ملائمة احتياجات مستخدميها فهي معدة لهذا الغرض.

تليهما في المرتبة الثالثة من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 06(توفر القوائم المالية معلومات يمكن استخدامها في الرقابة وتصحيح الأخطاء-التغذية العكسية -) بمتوسط حسابي قدره (3.9750) وانحراف معياري قدره(0.53048) ودرجة موافقة مرتفعة، حيث أجمع أفراد العينة على أن المعلومات الواردة في القوائم المالية الخاصة بمؤسستهم تعتبر ملائمة إذا ما كانت تستخدم في الرقابة وتعديل الخطاء وهو ما نقصده بقدرتها على التغذية العكسية.

ثم احتلت المرتبة الرابعة من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 01(القوائم المالية تحتوي على معلومات ملائمة لاحتياجات مستخدميها) بمتوسط حسابي قدره (3.8500) وانحراف معياري قدره(0.62224) بدرجة توفر عالية. فقد اكدت العينة بأن القوائم المالية الخاصة بمؤسستها غالبا ما تلي كافة احتياجات مستخدميها.

تليها مباشرة في المرتبة الخامسة من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 02 (يتم عرض واعداد القوائم المالية في التوقيت المناسب) بمتوسط حسابي قدره(3.8250) وانحرافي معياري قدره (0.67511) بدرجة موافقة مرتفعة، فلا بد من عرض واعداد القوائم المالية في توقيتها الملائم حتى تكون مفيدة لأنها تفقد قيمتها بمجرد اختلال موعد عرضها أو اعدادها.

في الأخير احتلت العبارة رقم 07(تساعد القوائم المالية على التنبؤ بالأحداث المستقبلية للمؤسسة) المرتبة الأخيرة من حيث درجة الموافقة بمتوسط حسابي قدره (3.7500) وانحراف معياري قدره (0.74248) بدرجة موافقة

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

مرتفعة، حيث أن القوائم المالية الخاصة بالسنوات الماضية تستخدم في التخطيط للأنشطة المستقبلية للمؤسسة حتى تكون هذه القوائم ملائمة لابد من توفرها على خاصية القدرة على التنبؤ.

### 2-3 تحليل فقرات البعد الثالث من المحور الثاني بعد الموثوقية

جدول رقم(21): تحليل فقرات بعد الموثوقية

الترتيب	درجة الموافقة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبرة	رقم
4	مرتفعة	0.64798	3.8750	تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة وكاملة حسب أهميتها وتكلفتها.	01
1	مرتفعة	0.71432	3.9500	القوائم المالية تحتوي على معلومات موثوقة تلبي احتياجات مستخدميها	02
2	مرتفعة	0.74421	3.9000	تعتبر القوائم المالية بصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة.	03
5	مرتفعة	0.76962	3.8500	تحرص مؤسستكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق.	04
3	مرتفعة	0.74421	3.9000	تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز.	05
6	مرتفعة	0.78406	3.7250	تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية.	06
//	مرتفعة	0.65066	3.8667	المتوسط والانحراف المعياري العام	

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

يوضح الجدول أعلاه رأي أفراد العينة حول بعد موثوقية القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية بسكيدة حيث يعكس نظرهم الإيجابية حول عبارات هذا البعد، فمن خلال قيمة المتوسط الحسابي العام لعبارات البعد الذي قدر ب(3.8667) وانحراف معياري قدره(0.65066) نلاحظ بانها قيمة إيجابية تعكس الموافقة على محتوى هذه العبارات، ما يعني بأن أفراد العينة يؤكدون توفر خاصية الموثوقية في القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية لولاية سكيكدة أي أنها موثوقة فعلا.

فقد حلت في المرتبة الأولى من حيث درجة الموافقة العبارة رقم02 (القوائم المالية تحتوي على معلومات موثوقة تلبي احتياجات مستخدميها) بمتوسط حسابي قدره (3.9500) وانحراف معياري قدره (0.71432) وبدرجة موافقة مرتفعة، فمن الضروري أن تكون المعلومة موثوقة ليعتمد عليها ولتكون مفيدة بالنسبة لمستخدميها، تليها مباشرة في المرتبة الثانية من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 03(تعتبر القوائم المالية بصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة)، والعبارة رقم 05(تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز) بمتوسط حسابي قدره (3.9000) وانحراف معياري قدره(0.7441) وبدرجة موافقة مرتفعة، هذه القيم تؤكد بأن المعلومات

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

الواردة في القوائم المالية لا تكون موثوقة الا اذا كانت خالية من الأخطاء والتحيز وأن وتمثل بكل أمانة ما تقتضي تمثيله أو يتوقع بشكل معقول أن تمثله.

تليهما مباشرة في المرتبة الثالثة من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 01 (تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة وكاملة حسب أهميتها وتكلفتها) بمتوسط حسابي قدر ب(3.8750) وانحراف معياري قدره(0.64798) بدرجة موافقة مرتفعة، لابد من أن تكون القوائم المالية كاملة حتى تكون موثوقة وهذا ما اتفق عليه أفراد عينة الدراسة.

ثم حلت في المرتبة الرابعة من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 04 (تحرص مؤسستكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق) بمتوسط حسابي قدر ب (3.8500) وانحراف معياري قدره(0.76962) وبدرجة موافقة مرتفعة، ما يعني أن القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية تتصف بالحياد والموضوعية التامة.

في الأخير احتلت العبارة رقم 06 (تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية) المرتبة الأخيرة من حيث درجة الموافقة بمتوسط حسابي قدر ب(3.37250) وانحراف معياري قدر ب(0.78406) بدرجة موافقة مرتفعة. انطلاقاً من هذه القيم نستنتج بأن القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة تخضع للرقابة تتمتع بالقدرة على التغذية العكسية.

### 2-4 تحليل فقرات البعد الرابع من المحور الثاني بعد قابلية المقارنة

جدول رقم(22): تحليل فقرات بعد قابلية المقارنة

رقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة	الترتيب
01	يمكن مقارنة القوائم المالية لنفس المؤسسة على فترات زمنية.	4.1250	0.68641	مرتفعة	1
02	يمكن مقارنة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة مع القوائم المالية لمؤسسات أخرى.	3.6750	0.82858	مرتفعة	5
03	تساهم القوائم المالية في مقارنة الأداء الفعلي مع ما هو مخطط له.	3.9750	0.61966	مرتفعة	2
04	بتطبيق مبدأ قابلية المقارنة يمكن للمؤسسة مقارنة أدائها المالي مع مؤسسات من نفس قطاعها.	3.9000	0.63246	مرتفعة	3
05	يستطيع المستخدمون تحديد التشابهات والاختلافات بين المؤسسات من خلال القوائم المالية.	3.8250	0.63599	مرتفعة	4
//	المتوسط والانحراف المعياري العام	3.9000	0.54913	مرتفعة	//

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

يوضح الجدول أعلاه رأي أفراد العينة حول بعد قابلية مقارنة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية بسكيدة، حيث يعكس نظرتهم الإيجابية حول عبارات هذا البعد، فمن خلال قيمة المتوسط الحسابي العام لعبارات

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

البعد الذي قدر ب(3.9000) وانحراف معياري قدره(0.54913) نلاحظ بأنها قيمة إيجابية تعكس الموافقة على محتوى هذه العبارات، ما يعني اجماع أفراد العينة على توفر خاصية قابلية المقارنة في القوائم المالية الخاصة بمؤسستهم.

فقد حلت في المرتبة الأولى من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 01 (يمكن مقارنة القوائم المالية لنفس المؤسسة على فترات زمنية) بمتوسط حسابي قدره (4.1250) وانحراف معياري قدره (0.68641) وبدرجة موافقة مرتفعة، تليها مباشرة في المرتبة الثانية من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 03(تساهم القوائم المالية في مقارنة الأداء الفعلي مع ما هو مخطط له)، بمتوسط حسابي قدر ب(3.9750) وانحراف معياري قدره(0.691966) بدرجة موافقة مرتفعة.

تليها في المرتبة الثالثة من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 04 (بتطبيق مبدأ قابلية المقارنة يمكن للمؤسسة مقارنة أدائها المالي مع مؤسسات من نفس قطاعها) بمتوسط حسابي قدره(3.9000) وانحراف معياري مقدر ب(0.63246) بدرجة موافقة مرتفعة.

ثم احتلت المرتبة الرابعة من حيث درجة الموافقة العبارة رقم 05 (يستطيع المستخدمون تحديد التشابهات والاختلافات بين المؤسسات من خلال القوائم المالية) بمتوسط حسابي قدره(3.8250) وانحراف معياري قدره(0.63599) ودرجة موافقة مرتفعة.

وأخيرا احتلت العبارة رقم 02 (يمكن مقارنة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة مع القوائم المالية لمؤسسات أخرى) المرتبة الأخيرة من حيث درجة الموافقة، بمتوسط حسابي قدره(3.6750) وانحراف معياري قدره(0.82858) ودرجة توفر مرتفعة.

كل هذه النتائج تؤكد بأن القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة الميئانية بسكيدة تتوفر على خاصية قابلية المقارنة حتى تكون المعلومات الخاصة بهذه القوائم قابلة للمقارنة لابد من أن يستطيع المستخدمون تحديد نواحي التشابه والاختلاف بين تلك المعلومات والمعلومات الواردة في تقارير أخرى، حيث تنطبق قابلية المقارنة على مقارنة البيانات المالية لمختلف المنشآت ومقارنة البيانات المالية لنفس المؤسسة على فترات زمنية.

## 2-5 تحليل أبعاد المحور الثاني

جدول رقم (23): تحليل أبعاد محور جودة القوائم المالية

الترتيب	درجة الموافقة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	البعد
2	مرتفعة	0.59293	3.9063	بعد قابلية الفهم
1	مرتفعة	0.48628	3.9214	بعد الملاءمة
4	مرتفعة	0.65066	3.8667	بعد الموثوقية
3	مرتفعة	0.54913	3.9000	بعد القابلية للمقارنة
//	مرتفعة	<b>0.50116</b>	<b>3.8989</b>	متغير جودة القوائم المالية

**المصدر:** من اعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج (spss)

يوضح الجدول أعلاه رأي أفراد العينة حول أبعاد محور جودة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية بسكيكدة، حيث يعكس نظرتهم الإيجابية حول عبارات هذا المحور، فمن خلال قيمة المتوسط الحسابي العام لعبارات المحور الذي قدر ب(3.8989) وانحراف معياري قدره(0.50116) بدرجة موافقة مرتفعة نلاحظ بأنها قيمة إيجابية تعكس الموافقة على محتوى عبارات المحور، ما يعني اجماع أفراد العينة على توفر جميع خصائص جودة القوائم المالية في القوائم الخاصة بمؤسستهم.

من خلال الجدول نلاحظ بأن بعد الملاءمة احتل المرتبة الأولى من حيث درجة الموافقة بمتوسط حسابي قدره (3.9214) وانحراف معياري قدره(0.48628) بدرجة موافقة مرتفعة، أي أن أفراد العينة أجمعوا على توفر خاصية الملاءمة في القوائم الخاصة بمؤسستهم.

يليه في المرتبة الثانية من حيث درجة الموافقة بعد قابلية الفهم بمتوسط حسابي قدر ب(3.9063) وانحراف معياري قدره(0.59293) بدرجة توفر مرتفعة، بمعنى ان عينة الدراسة اتفقت على أن القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية بسكيكدة مفهومة بالنسبة لمستخدميها.

يليه في المرتبة الثالثة من حيث درجة الموافقة بعد القابلية للمقارنة بمتوسط حسابي قدر ب(3.9000) وانحراف معياري قدره(0.54913) بدرجة توفر مرتفعة، بمعنى ان عينة الدراسة اتفقت على أن القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة المينائية بسكيكدة مفهومة بالنسبة لمستخدميها.

احتل بعد الموثوقية المرتبة الأخيرة من حيث درجة الموافقة بمتوسط حسابي قدره (3.8667) وانحراف معياري قدره(0.65066) بدرجة توفر مرتفعة، ما يعني اجماع أفراد العينة على أن القوائم المالية الخاصة بمؤسستهم تمتاز بكونها موثوقة ويمكن الاعتماد عليها.

المطلب الثاني: اختبارات الفرضيات والنتائج

الفرع الأول: اختبار التوزيع الطبيعي

يهدف التحقق من موضوعية نتائج الدراسة، تم الاعتماد على اختبار التوزيع الاعتدالي للبيانات، هذا الأخير الذي يستخدم لمعرفة ما إذا كانت البيانات تخضع للتوزيع الطبيعي أم لا، والذي يؤثر بدوره على اختيار الاختبارات المطلوبة لاختبار الفرضيات، والجدول الموالي يلخص أهم النتائج التي تم التوصل لها بواسطة اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات بالاعتماد على اختبار Kolmogorov-Smirnov، لذلك سنطرح الفرضيتين التاليتين:

H0 : متغيرات الدراسة تتبع التوزيع الطبيعي.

H1 : متغيرات الدراسة لا تتبع التوزيع الطبيعي.

للإجابة على الفرضيتين نتبع قاعدة القرار التالية:

❖ إذا كان مستوى المعنوية (sig) لقيم K-S أكبر من درجة المعنوية (sig) المعتمدة (0.05) نقبل الفرضية الصفرية (H0).

❖ إذا كان مستوى المعنوية (sig) لقيم K-S أصغر من درجة المعنوية (sig) المعتمدة (0.05) نقبل الفرضية البديلة (H1).

جدول رقم(24): اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات

المحاور	عدد العبارات	قيمة Z	مستوى الدلالة
نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني	12	0.146	0.031
جودة القوائم المالية	22	0.147	0.029

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج (spss)

من الجدول أعلاه نلاحظ أن مستوى المعنوية لمحوري الاستمارة أقل من 0.05، وبالتالي يتم قبول الفرضية البديلة (H1) ورفض الفرضية الصفرية (H0)، وعليه نستنتج أن بيانات محوري الاستمارة لا تتوزع توزيعاً طبيعياً، وبالتالي لا يمكن إجراء الاختبارات المعلمية عليها، ما يستوجب الاعتماد على الاختبارات اللامعلمية للإجابة على الفرضيات الموضوعية.

الفرع الثاني: اختبار فرضيات الدراسة

لاختبار فرضيات الدراسة تم استخدام معادلة الانحدار الخطي البسيط ( $y=a+bx$ )، وهذا بالاعتماد على قاعدة القرار التالية:

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

❖ إذا كانت القيمة الاحتمالية (sig) الناتجة عن اختبار فيشر أصغر من مستوى الدلالة (sig) المعتمدة (0.05) نقبل الفرضية (H 1).

❖ إذا كانت القيمة الاحتمالية (sig) الناتجة عن اختبار فيشر أكبر من مستوى الدلالة (sig) المعتمدة (0.05) نقبل الفرضية (H 0).

أولاً: اختبار الانحدار الخطي البسيط للمتغير المستقل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

اختبار الفرضية الرئيسية: (يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%)

H0: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.

H1: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.

جدول رقم (25): نتائج الانحدار الخطي البسيط لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في المؤسسة

معامل الارتباط	معامل التحديد	قيمة F	مستوى الدلالة Sig	قيمة المعاملات	مستوى الدلالة Sig	معنوية نموذج الانحدار
0.794	0.630	64.825	0.000			
ثابت				1.203	3.554	0.001
نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني				0.713	8.051	0.000

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تربطه علاقة طردية قوية بجودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة بمعامل ارتباط يقدر ب 0.794، و معامل تحديد مقدر ب 0.63، ما يدل أن 63% من التغيرات الحاصلة في جودة القوائم المالية تفسرها التغيرات الحاصلة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والباقي أي 37 % يعزى لتأثير متغيرات مستقلة خارجية أخرى على جودة القوائم المالية (المتغير التابع)،

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

ما يعني وجود أثر معنوي وهذا لم يأتي بمحض الصدفة بالنظر لقيمة F المقدرة ب 64.825، بمستوى دلالة  $\text{sig} = 0.000$  أقل تماما من 0.05 أي أن النموذج المقدر ذو معنوية إحصائية كلية عند 0.05، كما نلاحظ أن ميل الانحدار موجب ما يعبر على أن العلاقة بين المتغيرين طردية ومعنوية، وبالنظر لإحصاء T لمعلمة ميل الانحدار الخطي البسيط المتمثلة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وثابت الانحدار كانت معنوية عند نفس مستوى المعنوية 0.05.

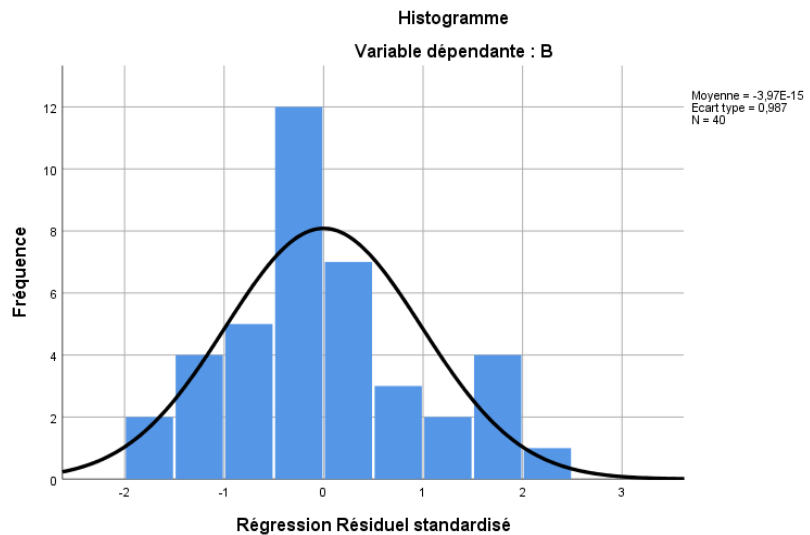
وعليه نقبل الفرض البديل (H1) ونرفض الفرض الصفري (H0)، وبالتالي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيكدة عند مستوى معنوية 5% ويعرف بالعلاقة التالية:

$$y = 1.203 + 0.713 x$$

اختبار جودة النموذج المقدر:

للتأكد من صلاحية العلاقة المقدرة بين نظام المعلومات المحاسبية الإلكتروني وجودة القوائم المالية تم اختبار التوزيع للبواقي وكذا التأكد من خطية العلاقة من خلال الشكل الانتشاري للبواقي.

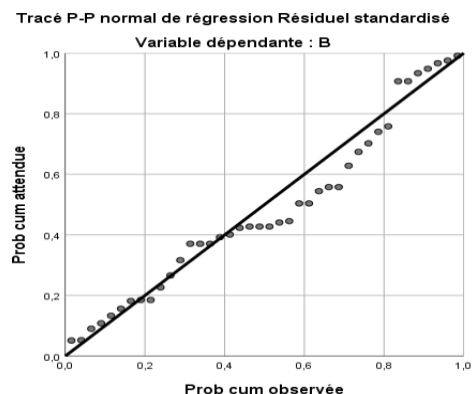
الشكل رقم (09): التوزيع الطبيعي للبواقي



المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج (SPSS)

من خلال الشكل أعلاه نلاحظ أن البواقي تتوزع توزيعا طبيعيا، بمتوسط حسابي صفري وانحراف معياري ثابت مما يؤكد استقرارية وثبات بواقي التقدير لمعادلة الانحدار وصلاحية النموذج للتخطيط والاستشراف.

الشكل رقم(10): الشكل الانتشاري للبواقي



المصدر: من اعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج (SPSS)

من خلال الشكل الموضح أعلاه نلاحظ البواقي تلتف حول خط مستقيم (يمثل معادلة الانحدار الخطي) ما يؤكد أن البواقي تنتشر بطريقة خطية مما يؤكد خطية العلاقة بين المتغيرين وبالتالي تحقق شرط الخطية.

ثانيا: اختبار الانحدار الخطي البسيط لأبعاد المتغير التابع جودة القوائم المالية

1- اختبار الفرضية الفرعية الأولى الخاصة بالبعد الأول (يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%)

H0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.

H1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية القابلية للفهم في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.

جدول رقم(26): نتائج الانحدار الخطي البسيط لقابلية فهم القوائم المالية

مستوى الدلالة Sig	قيمة T	قيمة المعاملات	مستوى الدلالة Sig	قيمة F	معامل التحديد	معامل الارتباط	معنوية نموذج الانحدار
			0.000	41.097	0.520	0.721	
0.033	2.213	1.010	ثابت				معنوية
0.000	6.411	0.766	قابلية فهم القوائم المالية				معاملات نموذج الانحدار

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS)

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تربطه علاقة طردية قوية بقابلية فهم القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة بمعامل ارتباط يقدر ب 0.721، و معامل تحديد مقدر ب 0.52، ما يدل أن 52% من التغيرات الحاصلة في جودة القوائم المالية تفسرها التغيرات الحاصلة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والباقي أي 48% يعزى لتأثير متغيرات مستقلة خارجية أخرى على قابلية فهم القوائم المالية (المتغير التابع)، ما يعني وجود أثر معنوي لم يأتي بمحض الصدفة بالنظر لقيمة F المقدر ب 41.097، بمستوى دلالة  $\text{sig}=0.000$  أقل تماما من 0.05 أي أن النموذج المقدر معنوي احصائيا عند 0.05، كما نلاحظ أن ميل الانحدار موجب ما يعبر على أن العلاقة بين المتغيرين طردية ومعنوية، بالنظر لإحصاء T لمعلمة الانحدار الخطي البسيط المتمثلة في قابلية فهم القوائم المالية وثابت الانحدار كانت معنوية عند نفس مستوى المعنوية 0.05. وعليه نقبل الفرض البديل (H1) ونرفض الفرض الصفري (H0)، وبالتالي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على قابلية فهم القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5% ويعرف بالعلاقة التالية:

$$y=1.010+0.766 x$$

- اختبار الفرضية الفرعية الثانية الخاصة بالبعد الثاني (يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية الملائمة في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%)  
H0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية الملائمة في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%

H1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية الملائمة في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%

**جدول رقم (27): نتائج الانحدار الخطي البسيط لملاءمة القوائم المالية**

معنوية نموذج الانحدار	معامل الارتباط	معامل التحديد	قيمة F	معنوية الدلالة Sig	قيمة المعاملات	معنوية الدلالة Sig	مستوى الدلالة Sig
	0.677	0.459	32.184	0.000			
معنوية معاملات	ثابت						
نموذج الانحدار	ملاءمة القوائم المالية						
					1.690	4.253	0.000
					0.590	5.673	0.000

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تربطه علاقة طردية قوية بملائمة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة بمعامل يقدر ب 0.677، و معامل تحديد مقدر ب 0.459، ما يدل أن 45.9% من التغيرات الحاصلة في جودة القوائم المالية تفسرها التغيرات الحاصلة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والباقي أي 54.1% يعزى لتأثير متغيرات مستقلة خارجية أخرى على ملائمة القوائم المالية (المتغير التابع)، ما يعني وجود أثر معنوي لم يأتي بمحض الصدفة بالنظر لقيمة F المقدر ب 32.184، بمستوى دلالة sig = 0.000 أقل تماما من 0.05 أي أن النموذج المقدر معنوي احصائيا عند 0.05، كما نلاحظ أن ميل الانحدار موجب ما يعبر على أن العلاقة بين المتغيرين طردية ومعنوية، بالنظر لإحصاء T لمعلمة الانحدار الخطي البسيط المتمثلة في ملائمة القوائم المالية وثابت الانحدار كانت معنوية عند نفس مستوى المعنوية 0.05 .

وعليه نقبل الفرض البديل (H1) ونرفض الفرض الصفري (H0)، وبالتالي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على ملائمة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5% ويعرف بالعلاقة التالية:

$$y = 1.690 + 0.59x$$

- اختبار الفرضية الفرعية الثالثة الخاصة بالبعد الثالث (يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية الموثوقية في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%)  
H0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية الموثوقية في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%  
H1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية الموثوقية في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%  
**جدول رقم (28): نتائج الانحدار الخطي البسيط لموثوقية القوائم المالية**

معنوية نموذج الانحدار	معامل الارتباط	معامل التحديد	قيمة F	معامل الدلالة Sig	قيمة المعاملات	قيمة T	مستوى الدلالة Sig
	0.787	0.620	61.916	0.000			
معنوية معاملات	ثابت						
نموذج الانحدار	موثوقية القوائم المالية						
					0.396	0.889	0.380
					0.918	7.869	0.000

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تربطه علاقة طردية قوية بموثوقية القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة بمعامل يقدر ب 0.787، و معامل تحديد مقدر ب 0.62، ما يدل أن 62% من التغيرات الحاصلة في جودة القوائم المالية تفسرها التغيرات الحاصلة في نظام المعلومات المحاسبي

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

الإلكتروني والباقي أي 38% يعزى لتأثير متغيرات مستقلة خارجية أخرى على موثوقية القوائم المالية (المتغير التابع)، ما يعني وجود أثر معنوي لم يأتي بمحض الصدفة بالنظر لقيمة F المقدر ب 61.916، بمستوى دلالة  $\text{sig} = 0.000$  أقل تماما من 0.05 أي أن النموذج المقدر معنوي احصائيا عند 0.05، كما نلاحظ أن ميل الانحدار موجب ما يعبر على أن العلاقة بين المتغيرين طردية ومعنوية، وبالنظر إلى قيمة إحصائية T لثابت معادلة الانحدار لم تكن معنوية عند نفس مستوى المعنوية 0.05 بل كانت أكبر تماما من 0.05 فقد قدرت بمستوى دلالة  $\text{sig} = 0.380$

في حين أن لإحصاء T لمعلمة ميل الانحدار الخطي البسيط المتمثلة في موثوقية القوائم المالية كانت معنوية عند نفس مستوى المعنوية 0.05.

وعليه نقبل الفرض البديل (H1) ونرفض الفرض الصفري (H0)، وبالتالي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على موثوقية القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5% ويعرف بالعلاقة التالية:

$$y = 0.396 + 0.918 X$$

- اختبار الفرضية الفرعية الرابعة الخاصة بالبعد الرابع (يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%)

H0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%

H1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وتوافر خاصية القابلية للمقارنة في القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%.

معنوية نموذج الانحدار	معامل الارتباط	معامل التحديد	قيمة F	مستوى الدلالة Sig	قيمة المعاملات	مستوى الدلالة Sig
	0.607	0.368	22.164	0.000	قيمة T	
معنوية معاملات	ثـابـث					
نموذج الانحدار	قابلية مقارنة القوائم المالية					
					1.642	0.002
					0.598	0.000

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج (spss)

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تربطه علاقة طردية قوية بقابلية مقارنة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة بمعامل يقدر ب 0.607، و معامل تحديد مقدر ب0.368، ما يدل أن 36.8% من التغيرات الحاصلة في جودة القوائم المالية تفسرها التغيرات الحاصلة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والباقي أي 63.2% يعزى لتأثير متغيرات مستقلة خارجية أخرى على قابلية مقارنة القوائم المالية (المتغير التابع)، ما يعني وجود أثر معنوي لم يأتي بمحض الصدفة بالنظر لقيمة F المقدر ب 22.164، بمستوى دلالة sig=0.000 أقل تماما من 0.05 أي أن النموذج المقدر معنوي احصائيا عند 0.05، كما نلاحظ أن ميل الانحدار موجب ما يعبر على أن العلاقة بين المتغيرين طردية ومعنوية، بالنظر لإحصاء T لمعلمة الانحدار الخطي البسيط المتمثلة في نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وثابت الانحدار كانت معنوية عند نفس مستوى المعنوية 0.05 .

وعليه نقبل الفرض البديل (H1)، ونرفض الفرض الصفري (H0) وبالتالي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على قابلية مقارنة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%. ويعرف بالعلاقة التالية:

$$y=1.642+0.598 x$$

-اختبار الفرضية الفرعية الخامسة (توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى جودة القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خصائص المبحوثين "المؤهل العلمي، المنصب الوظيفي، الخبرة المهنية" عند مستوى معنوية 5%)

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

**H0** : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خصائص المبحوثين عند مستوى معنوية 5%.

**H1** : توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خصائص المبحوثين عند مستوى معنوية 5%.

### \*المؤهل العلمي:

للإجابة على الفرع الأول من الفرضية والمتعلق بالمؤهل العلمي تم استخدام اختبار التباين الأحادي ( One Way Anova) للتعرف على أثر المؤهل العلمي على مستوى جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%، والجدول الموالي يوضح ذلك:

**جدول رقم(30):** اختبار التباين الأحادي ( One Way Anova) للتعرف على أثر المؤهل العلمي على مستوى جودة القوائم المالية

الخاصية	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F	مستوى الدلالة
المؤهل	0.599	3	0.200	0.782	0.512
العلمي	9.196	36	0.255		
المجموع	9.795	39			

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج (spss)

يتضح من الجدول أعلاه عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في مستوى القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خاصية المؤهل العلمي للمبحوثين، حيث بلغت قيمة F (0.782) بمستوى دلالة إحصائية 0.782 أكبر من 5%.

وعليه نقبل الفرض الصفري (H0) ونرفض الفرض البديل (H1): أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خاصية المؤهل العلمي للمبحوثين عند مستوى معنوية 5%.

### \*المنصب الوظيفي:

للإجابة على الفرع الثاني من الفرضية والمتعلق بالمنصب الوظيفي تم استخدام اختبار (Independent sample T-test) للتعرف على أثر المنصب الوظيفي على مستوى جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%، والجدول الموالي يوضح ذلك:

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

جدول رقم (31): اختبار (Independent sample T-test) للتعرف على أثر المنصب الوظيفي على مستوى جودة القوائم المالية

المنصب الوظيفي	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	العدد	قيمة t	الدلالة الاحصائية
محاسب	3.4959	0.50389	11	-3.574	0.229
إطار	4.0517	0.41370	29	-3.265	

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج (spss)

يتضح من الجدول أعلاه عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في مستوى القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خاصية المنصب الوظيفي للمبحوثين، حيث أن مستوى دلالة إحصائية 0.229 أكبر من 5%. وعليه نقبل الفرض الصفري (H0) ونرفض الفرض البديل (H1): أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خاصية المنصب الوظيفي للمبحوثين عند مستوى معنوية 5%.

### \*الخبرة المهنية:

للإجابة على الفرع الثالث من الفرضية والمتعلق بالخبرة المهنية تم استخدام اختبار التباين الأحادي

(One Way Anova) للتعرف على أثر الخبرة المهنية على مستوى جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيدة عند مستوى معنوية 5%، والجدول الموالي يوضح ذلك:

جدول رقم (32): اختبار التباين الأحادي (One Way Anova) للتعرف على أثر الخبرة المهنية على مستوى جودة القوائم المالية:

مستوى الدلالة	قيمة F	متوسط المربعات	درجات الحرية	مجموع المربعات	الخاصية
0.810	0.397	0.106	4	0.425	بين المجموعات
		0.268	35	9.371	داخل المجموعات
			39	9.795	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على مخرجات برنامج (spss)

يتضح من الجدول أعلاه عدم وجود فروقات ذات دلالة إحصائية في مستوى القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خاصية الخبرة المهنية للمبحوثين، حيث بلغت قيمة F (0.397) بمستوى دلالة إحصائية 0.810 أكبر من 5%.

## الفصل الثاني الدراسة التطبيقية لأثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية

---

وعليه نقبل الفرض الفرض الصفري ونرفض الفرض البديل: أيلا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيدة تعزى إلى خاصية الخبرة للمبحوثين عند مستوى معنوية 5%.

خلاصة الفصل:

تم في هذا الفصل دراسة الحالة حول أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيكدة، حيث تطرقنا إلى الإطار المنهجي للدراسة، ثم قمنا بعرض نتائج هذه الدراسة ومناقشتها، بالاعتماد على الاستبيان كأداة أساسية لجمع البيانات، والتي وزعت على موظفي المؤسسة محل الدراسة، حيث بلغت العينة القابلة للدراسة 40 فرداً، لغرض تحليل نتائج إجابات أفراد العينة حول عبارات الاستبيان، واختبار فرضيات الدراسة بالاعتماد على برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، للإجابة على فرضيات الدراسة والتي لخصت ما يلي:

- هناك علاقة طردية قوية بين نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وجودة القوائم المالية؛
- وجود أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيكدة عند مستوى معنوية 5%؛
- وجود أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على قابلية فهم القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيكدة عند مستوى معنوية 5%؛
- وجود أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على ملائمة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيكدة عند مستوى معنوية 5%؛
- وجود أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على موثوقية القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيكدة عند مستوى معنوية 5%؛
- وجود أثر ذو دلالة إحصائية لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على قابلية مقارنة القوائم المالية في المؤسسة المينائية بسكيكدة عند مستوى معنوية 5%؛
- لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى جودة القوائم المالية للمؤسسة المينائية بسكيكدة تعزى إلى خصائص الباحثين "المؤهل العلمي، المنصب الوظيفي، الخبرة المهنية" عند مستوى معنوية 5%.



الخاتمة

### الخاتمة

تناولت هذه الدراسة أهمية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في توفير قوائم مالية ذات جودة ومدى أهمية ذلك للمؤسسة الخدمية، حيث أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني يساعد المؤسسة ويلبي احتياجات مستخدمي هذه القوائم المالية، حاولنا من خلال دراستنا معرفة أثر استخدام هذا النظام على جودة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة الخدمية، بعد ما تم تقديمه في الجانب النظري وما تم إسقاطه في المؤسسة محل الدراسة، ومحاولة الكشف عنه في الجانب التطبيقي، وبعد تصنيف وتبويب وتفسير المعلومات ومناقشة نتائج الاستبيان بغرض الإجابة على فرضيات الدراسة، توصلنا أن لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تأثير قوي على جودة القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة، وهي نفس النتيجة التي توصلت إليها الدراسات السابقة. ومن أهم النتائج والتوصيات التي توصلت إليها الدراسة ما يلي:

#### النتائج العامة للدراسة:

##### نتائج الجانب النظري:

- يزيد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني من توافر خصائص جودة القوائم المالية.
- يوفر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني السرعة والسهولة في عملية عرض وإعداد القوائم المالية.

##### نتائج الجانب التطبيقي:

- هناك علاقة طردية قوية بين المتغير المستقل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والمتغير التابع جودة القوائم المالية.
- هناك علاقة طردية قوية بين استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وقابلية فهم القوائم المالية.
- هناك علاقة طردية قوية بين استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وملاءمة القوائم المالية.
- هناك علاقة طردية قوية بين استخدام نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني وموثوقية القوائم المالية.
- هناك علاقة طردية قوية بين استخدام نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني وقابلية مقارنة القوائم المالية.
- لا توجد علاقة بين مستوى جودة القوائم المالية وخصائص المبحوثين.
- بعد التأكد من جودة النموذج المقدر بناء على اختبار التوزيع الطبيعي للبقايا والتأكد من العلاقة الخطية بين المتغيرين ما يجعل النموذج صالحاً للتخطيط والاستشراف حيث يمكن للمؤسسة الاعتماد عليه في رسم استراتيجياتها على المدى الطويل.

#### التوصيات:

- ضرورة اهتمام المؤسسات الخدمية بمواكبة تطورات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.
- الاهتمام بتدريب وتأهيل موظفي المؤسسات على نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

- ضرورة اهتمام المؤسسات والمعاهد والجهات ذات العلاقة ومراكز التأهيل والتدريب بنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية.
- ضرورة تزويد نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بأنظمة الحماية، والحرص على رقابتها بشكل دوري.
- استغلال نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تدعيم وسائل الرقابة الداخلية الخاصة بالمؤسسات.
- السعي لتطوير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل المؤسسات الخدمية لضمان فعاليته.

### آفاق الدراسة:

- لا يزال موضوع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني موضوعا هاما يستحق البحث والدراسة المطولة والاهتمام بتطوراته، لذا ارتأينا لاقتراح بعض العناوين كأفاق مستقبلية للدراسة:
- أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على تحقيق أهداف المؤسسات.
  - أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الأداء المالي.
  - أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الرقابة الداخلية للمؤسسات.
  - دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في عملية التدقيق الداخلي.



# قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

➤ الكتب

1. أحمد نافع المدادحة، نظم المعلومات المحوسبة ودورها في مجال المكتبات، الطبعة الأولى، مكتبة المجمع العربي، عمان، 2013.
2. أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، القاهرة، 2008.
3. سليمان مصطفى الدلاهمة، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2008.
4. طارق عبد العال حماد، محمد كمال أبو عوجة، الطرق المحاسبية والتقارير المالية، الدار الجامعية، القاهرة، 2011.
5. فياض حمزة الرملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأبادي للنشر والتوزيع، 2011.
6. كمال الدين مصطفى الدهراوي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، مصر، 2008.
7. محمد عباس بذوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار الهناء للنشر والتوزيع، مصر، 2009.
8. نضال محمود الرامحي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الجزء الأول، عمان، 2009.

➤ الأطروحات والمذكرات

أ- الأطروحات

1. بلهادي عبد الصمد، أثر الحوكمة على جودة القوائم المالية، أطروحة دكتوراه، اقتصاد المنظمات، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة جلاي ليايس، سيدي بلعباس، 2018.
2. صحراوي إيمان، أثر اعتماد معايير جودة المعلومات المالية على إعداد القوائم في الجزائر-دراسة حالة مجمع صيدال ومجمع بيوفام، أطروحة دكتوراه، تخصص إدارة مالية ومحاسبة، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2020/2019.
3. عبد الخالق أودينه، أثر الإفصاح عن التثبيات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية مع دراسة ميدانية، أطروحة دكتوراه، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف، ميلة، 2022/2021.

ب-المذكرات

1. خالد محمد رجب الجابري، المعلومات المحاسبية المعدلة بأثر التضخم وعلاقتها بعوائد الأسهم السوقية للشركات الصناعية الأردنية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة، أل البيت، عمان، 2000.
  2. خليل خالد خدر، دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة القوائم المالية دراسة ميدانية في عينة من المصارف التجارية العراقية في محافظة أربيل، رسالة ماجستير، قسم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والإدارية، معهد الدراسات العليا، جامعة الشرق الأدنى، نيقوسيا، 2021.
  3. صباحي نوال، الإفصاح المحاسبي في معايير المحاسبة الدولية وأثره على جودة المعلومة، رسالة ماجستير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2011.
  4. علي فاضل دخيل الموسوي، نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية، رسالة ماجستير، في علوم المحاسبة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة القادسية، 2016.
  5. علي مانع صنيهيت شرار المطيري، دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية دراسة ميدانية، رسالة ماجستير في المحاسبة، قسم المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012.
  6. ناصر محمد علي المجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة باتنة، 2009.
- المجالات والدوريات.
1. طاهر عبد القادر بن صلاح، أثر التكامل بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات والقيمة المضافة للمراجعة الداخلية على الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الشركات الصناعية بمدينة مصراتة، مجلة البحوث الأكاديمية (العلوم الإنسانية)، العدد 27، قسم الاقتصاد والصيرفة الإسلامية، كلية الدراسات الإسلامية، جامعة مصراتة، 2023.
  2. إبراهيم يعقوب إسماعيل عثمان، عائشة موسى محمد يوسف وآخرون، العلاقة بين تطبيق مبادئ النظم المحاسبية الإلكترونية وموثوقية المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية على المصارف التجارية العاملة بولاية جنوب دارفور، مجلة اقتصاد المال والأعمال، المجلد 8، العدد 2، جامعة حميد لخضر الوادي، الجزائر، 2024.
  3. حازم محفوظ محمد نويجي، أثر الخصائص التشغيلية للشركات على جودة تقاريرها المالية، كلية التجارة، جامعة دمنهور، مصر، 2017.

4. راميار رزكار أحمد، دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين جودة القوائم المالية، مجلة قه لاي زانست العلمية مجلة علمية دورية محكمة، المجلد6، العدد2، قسم المحاسبة، كلية الإدارة والاقتصاد، الجامعة اللبنانية الفرنسية أربيل إقليم كردستان، العراق، 2021.
5. ربيع نجم الدين الجعفري، دور نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز جودة المراجعة الداخلية، مجلة الاصاله مجلة علمية محكمة، العدد السادس، كلية الاقتصاد، العجيلات، جامعة الزاوية، 2022.
6. شنهاوي سالم أبو خطوة، عيادة رمضان سالم، دور المراجعة الداخلية في تقييم مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، مجلة البيان العلمية المحكمة، العدد15، 2023.
7. شوقي فوده وآخرون، أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين وتقييم الأداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، العدد6، 2019.
8. شيرين مأمون سيد أحمد محمد، أثر ممارسة المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد7، العدد الأول، 2020.
9. فهد خالد فلاح نهار مسيب المطيري، أثر التكامل بين موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية وتطبيق آليات الحوكمة على ربحية البنوك التجارية الكويتية دراسة ميدانية، المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية، المجلد 15، العدد3.
10. قصاص مروة، حبار عبد الرزاق، دور نظم المعلومات الإلكترونية في إدارة مخاطر الصناعة التأمينية دراسة حالة عينة من شركات التأمين الجزائرية، الاكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، العدد18، قسم العلوم الاقتصادية والقانونية، 2017.
11. محمد فضل المولى، أثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على مراجعة القوائم المالية المعدة وفق المعايير الإسلامية، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة، المجلد5، العدد1، جامعة الوادي، الجزائر، 2020.
12. نسرين قطاع، علي حبيش، أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية دراسة ميدانية لشركة أل بي فيث، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد16، العدد22، جامعة البويرة، الجزائر، 2020.
13. هوارى أم كلثوم، بشير غوالي، مبارك بوعلاق، أثر نظام المعلومات المحاسبي على فاعلية المحتوى الإعلامي للكشوفات المالية، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 10، 2016.

ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

➤ المجالات والدوريات

1. Adel Mohamed Hossin, Abdullah Mohammed Ayedh, **The risks of electronic accounting information system in the central bank of Libya**, south East Asia Journal of contemporary Business, Economics and Law, Vo10, Issue 1, 2016.
2. Faiz Said Bachmid, **The Effect of Accounting Information System Quality on Accounting Information Quality**, Research Journal of Finance and Accounting, accounting department, Faculty of Economics and Business, University of Padjajaran, Indonesia, 2016.
3. Firas A. N. AI-Dalabih, **The Impact of Accounting Information Systems on Quality of Financial Data**, International Business Research, Department of Accounting Information System, Irbid National University, Jordan, 2018.
4. Reem Oqab Al-khasawneh, **Importance of Electronic Accounting Information Systems in Improving Financial Information security in Jordanian Electronic Payment and Money Transfer Companies**, intern.journal of Profess. BUS. Review ,Miami, V8, N7, .2023



الملاحق

الملحق رقم (01) قائمة المحكمين.

الرقم	الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الجامعة
01	لخشين عبير	أستاذة محاضرة (أ)	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة
02	هرموش إيمان	أستاذة محاضرة (ب)	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة
03	عرقوب خديجة	أستاذة محاضرة (أ)	جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة 20 أوت 1955

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وتدقيق

استمارة الاستبيان



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

سيدي المحترم، سيدتي المحترمة تحية طيبة وبعد...

يشرفنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان كأداة لجمع المعلومات المتعلقة بموضوع دراستنا المدرجة تحت عنوان "أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة القوائم المالية" ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المحاسبية والمالية تخصص محاسبة وتدقيق بهدف الحصول على آرائكم، وعليه نرجو من سيادتكم المساهمة في إثراء هذا الموضوع من خلال الإجابة بدقة على أسئلة الاستبيان مما يعزز الثقة في نتائج هذه الدراسة، كما نحيطكم علما بأن اجوبتكم ستحظى بالسرية و لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

شكرا لتعاونكم واستجابتكم

تحت إشراف:

إعداد الطالبتين:

د. جمال كنزة

- ليصيرة ندى
- لرقم رميساء

للتواصل: 0674238322

nadalebsira@gmail.com

الرجاء الإجابة بوضع علامة (x) في الخانة التي تراها مناسبة.

القسم الأول: المعلومات الشخصية

1\_ الجنس

ذكر

أنثى

2\_ العمر

أقل من 30 من 30-40

من 41 – 50  أكثر من 50

3\_ المؤهل العلمي

شهادة تكوين

شهادة ليسانس

شهادة ماستر

شهادة ماجستير

شهادة دكتوراه

4\_ المنصب الوظيفي

محاسب  مهندس اعلام آلي  مدير مالي  إطار

5\_ الخبرة المهنية

أقل من 5 سنوات

من 5-10 سنوات

من 11-15 سنة

من 16-20 سنة

أكثر من 20 سنة

القسم الثاني: محاور الدراسة

المحور الأول: نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في المؤسسة

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات	الرقم
					نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني معد حسب النظام المحاسبي المالي.	01
					يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالسرعة الفائقة في أداء مختلف العمليات الحسابية.	02
					تستخدم المؤسسة برامج محاسبية حديثة لمواكبة التكنولوجيا.	03
					تقوم المؤسسة بدورات تدريبية كافية لتأهيل الموظفين لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.	04
					تستعمل المؤسسة أنظمة الحماية الإلكترونية لحماية المعلومات المحاسبية.	05
					يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل المؤسسة بالمرونة.	06
					يقوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بإعداد القوائم المالية.	07
					المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني خالية من الأخطاء.	08
					يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالقدرة على مواجهة الأعطال المفاجئة.	09
					يتم الدخول الى غرفة الجهاز للأشخاص المصرح لهم بذلك فقط.	10
					يساهم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تدعيم وسائل الرقابة الداخلية بغية حماية أصول وموارد المؤسسة المختلفة.	11
					المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تساعد في اتخاذ القرار.	12

## المحور الثاني: جودة القوائم المالية (حسب ابعاد خصائص جودة القوائم المالية)

## البعد الأول: قابلية الفهم

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين.					
02	تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح.					
03	تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة.					
04	المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة.					

## البعد الثاني: الملاءمة

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	القوائم المالية تحتوي على معلومات ملائمة لاحتياجات مستخدميها.					
02	يتم عرض واعداد القوائم المالية في التوقيت المناسب.					
03	تتحقق جودة القوائم المالية بتوفيرها لمعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرار.					
04	تساعد القوائم المالية مستخدميها في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية.					
05	تساعد القوائم المالية مستخدميها على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة.					
06	توفر القوائم المالية معلومات يمكن استخدامها في الرقابة وتصحيح الأخطاء (التغذية العكسية)					
07	تساعد القوائم المالية على التنبؤ بالأحداث المستقبلية للمؤسسة.					

## البعد الثالث: الموثوقية

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة وكاملة حسب أهميتها وتكلفتها.					
02	القوائم المالية تحتوي على معلومات موثوقة تلبي احتياجات مستخدميها.					
03	تعبر القوائم المالية بصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة.					
04	تحرص مؤسستكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق.					
05	تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز.					
06	تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية.					

## البعد الرابع: القابلية للمقارنة

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يمكن مقارنة القوائم المالية لنفس المؤسسة على فترات زمنية.					
02	يمكن مقارنة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة مع القوائم المالية لمؤسسات أخرى.					
03	تساهم القوائم المالية في مقارنة الأداء الفعلي مع ما هو مخطط له.					
04	بتطبيق مبدأ قابلية المقارنة يمكن للمؤسسة مقارنة أدائها المالي مع مؤسسات من نفس قطاعها.					
05	يستطيع المستخدمون تحديد التشابهات والاختلافات بين المؤسسات من خلال القوائم المالية.					

الملحق رقم(03): نتائج ألفا كرونباخ (صدق أداة الدراسة)

1-معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات المحور الأول:

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,886	12

2-معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات المحور الثاني:

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,961	22

3-معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات محاور الدراسة:

**Statistiques de fiabilité**

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,963	34





المحاسبي الإلكتروني.														
تستعمل المؤسسة	Corrélation de Pearson	,332*	,182	,341*	,403*	1	,348*	,564**	,414**	,503**	,241	,333*	,272	,611**
أنظمة الحماية	Sig. (bilatérale)	,036	,261	,031	,010		,028	,000	,008	,001	,135	,036	,090	,000
الإلكترونية لحماية المعلومات المحاسبية.	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يتمتع نظام المعلومات	Corrélation de Pearson	,534**	,600**	,675**	,414**	,348*	1	,543**	,543**	,368*	,651**	,429**	,376*	,804**
المحاسبي الإلكتروني	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,008	,028		,000	,000	,019	,000	,006	,017	,000
داخل المؤسسة بالمرونة.	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يقوم نظام المعلومات	Corrélation de Pearson	,769**	,052	,537**	,572**	,564**	,543**	1	,660**	,398*	,497**	,614**	,121	,791**
المحاسبي الإلكتروني	Sig. (bilatérale)	,000	,750	,000	,000	,000	,000		,000	,011	,001	,000	,458	,000
بإعداد القوائم المالية.	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني خالية من الأخطاء.	Corrélation de Pearson	,441**	,434**	,475**	,653**	,414**	,543**	,660**	1	,462**	,294	,419**	,298	,778**
	Sig. (bilatérale)	,004	,005	,002	,000	,008	,000	,000		,003	,066	,007	,062	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يتمتع نظام المعلومات	Corrélation de Pearson	,212	,410**	,267	,388*	,503**	,368*	,398*	,462**	1	,328*	,533**	,435**	,658**
المحاسبي الإلكتروني	Sig. (bilatérale)	,189	,009	,095	,013	,001	,019	,011	,003		,039	,000	,005	,000
بالقدرة على	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40

مواجهة الأعطال المفاجئة.														
يتم الدخول الى غرفة الجهاز للأشخاص	Corrélation de Pearson	,431**	,372*	,580**	,193	,241	,651**	,497**	,294	,328*	1	,434**	,413**	,646**
المصرح لهم بذلك فقط.	Sig. (bilatérale)	,006	,018	,000	,232	,135	,000	,001	,066	,039		,005	,008	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
يساهم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تدعيم وسائل الرقابة الداخلية بغية حماية أصول وموارد المؤسسة المختلفة.	Corrélation de Pearson	,512**	,229	,374*	,487**	,333*	,429**	,614**	,419**	,533**	,434**	1	,449**	,698**
	Sig. (bilatérale)	,001	,155	,017	,001	,036	,006	,000	,007	,000	,005		,004	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
المعلومات النتيجة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تساعد في اتخاذ القرار.	Corrélation de Pearson	,125	,706**	,013	-,036	,272	,376*	,121	,298	,435**	,413**	,449**	1	,469**
	Sig. (bilatérale)	,444	,000	,937	,825	,090	,017	,458	,062	,005	,008	,004		,002
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
A	Corrélation de Pearson	,659**	,555**	,692**	,687**	,611**	,804**	,791**	,778**	,658**	,646**	,698**	,469**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,002	
	N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40

## 2-الاتساق الداخلي لفقرات المحور الثاني:

1-2الاتساق الداخلي لفقرات البعد الأول من المحور الثاني:

Corrélations

		يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين.	تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح.	تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة.	المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة.	BX
يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين.	Corrélation de Pearson	1	,696**	,761**	,552**	,857**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000
	N	40	40	40	40	40
تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح.	Corrélation de Pearson	,696**	1	,796**	,677**	,888**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,000	,000
	N	40	40	40	40	40
تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة.	Corrélation de Pearson	,761**	,796**	1	,741**	,932**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000		,000	,000
	N	40	40	40	40	40
المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة.	Corrélation de Pearson	,552**	,677**	,741**	1	,850**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000		,000
	N	40	40	40	40	40
BX	Corrélation de Pearson	,857**	,888**	,932**	,850**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	
	N	40	40	40	40	40

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

2-2 الاتساق الداخلي لفقرات البعد الثاني من المحور الثاني:

Corrélations

YB	تساعد القوائم المالية	توفر القوائم المالية معلومات في الرقابة وتصحيح الأخطاء (التغذية العكسية)	تساعد القوائم المالية يمكن استخدامها في الرقابة وتصحيح الأخطاء (التغذية العكسية)	تستخدمه	تساعد القوائم المالية تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة.	تتحقق جودة القوائم المالية بتوفيرها لمعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرار.	يتم عرض واعداد القوائم المالية في التوقيت المناسب.	القوائم المالية تحتوي على معلومات ملائمة لاحتياجات مستخدميها.		
,771**	,305	,610**	,395*	,619**	,651**	,790**	1	Corrélation de Pearson		
,000	,055	,000	,012	,000	,000	,000		Sig. (bilatérale)		
40	40	40	40	40	40	40	40	N		
,794**	,422**	,489**	,437**	,697**	,600**	,790**	1	Corrélation de Pearson		
,000	,007	,001	,005	,000	,000	,000		Sig. (bilatérale)		
40	40	40	40	40	40	40	40	N		
,833**	,409**	,668**	,642**	,845**	1	,651**		Corrélation de Pearson		
,000	,009	,000	,000	,000	,000	,000		Sig. (bilatérale)		
40	40	40	40	40	40	40	40	N		
,918**	,576**	,726**	,775**	1	,845**	,697**		Corrélation de Pearson		
,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		Sig. (bilatérale)		
40	40	40	40	40	40	40	40	N		
,806**	,594**	,792**	1	,775**	,642**	,437**		Corrélation de Pearson		
,000	,000	,000	,000	,000	,000	,012		Sig. (bilatérale)		
40	40	40	40	40	40	40	40	N		
,844**	,570**	,792**	,726**	,726**	,668**	,489**		Corrélation de Pearson		
,000	,000	,000	,000	,000	,000	,001		Sig. (bilatérale)		
40	40	40	40	40	40	40	40	N		
,705**	1	,570**	,594**	,576**	,409**	,422**		Corrélation de Pearson		
,000	,000	,000	,000	,000	,009	,007		Sig. (bilatérale)		
						,055				

N	40	40	40	40	40	40	40	40
YB Corrélation de Pearson	,771**	,794**	,833**	,918**	,806**	,844**	,705**	1
Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
N	40	40	40	40	40	40	40	40

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

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

		تحتوي القوائم المالية	تحتوي القوائم المالية	تعبير القوائم المالية بصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة.	تحرص مؤسساتكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق.	تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز.	تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية.	BF
تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة وكاملة حسب أهميتها وتكلفتها.	Corrélation de Pearson	1	,706**	,665**	,527**	,558**	,587**	,750**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40
تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة تلبية احتياجات مستخدميها.	Corrélation de Pearson	,706**	1	,955**	,872**	,762**	,753**	,951**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40
تعبير القوائم المالية بصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة.	Corrélation de Pearson	,665**	,955**	1	,913**	,815**	,743**	,960**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40
تحرص مؤسساتكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق.	Corrélation de Pearson	,527**	,872**	,913**	1	,779**	,737**	,915**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40
تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز.	Corrélation de Pearson	,558**	,762**	,815**	,779**	1	,699**	,872**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	40	40	40	40	40	40	40
تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية.	Corrélation de Pearson	,587**	,753**	,743**	,737**	,699**	1	,856**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	40	40	40	40	40	40	40
BF	Corrélation de Pearson	,750**	,951**	,960**	,915**	,872**	,856**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	40	40	40	40	40	40	40

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



## 3-الاتساق البنائي لمحاوَر الدراسة (الصدق البنائي):

## Corrélations

		A	B	Y
A	Corrélation de Pearson	1	,794**	,917**
	Sig. (bilatérale)		,000	,000
	N	40	40	40
B	Corrélation de Pearson	,794**	1	,970**
	Sig. (bilatérale)	,000		,000
	N	40	40	40
Y	Corrélation de Pearson	,917**	,970**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	
	N	40	40	40

\*\* . La corrélacion est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

## الملحق رقم(05): نتائج تحليل المعلومات الشخصية

## Statistiques

		الجنس	العمر	المؤهل	المنصب	الخبرة
N	Valide	40	40	40	40	40
	Manquant	0	0	0	0	0

## الجنس

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	23	57,5	57,5	57,5
	أنثى	17	42,5	42,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	

## العمر

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 30 سنة	1	2,5	2,5	2,5
	من 30 - 40	12	30,0	30,0	32,5
	من 41-50	21	52,5	52,5	85,0
	أكثر من 50	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

## المؤهل العلمي

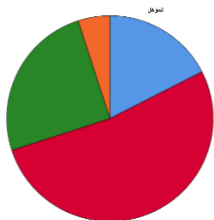
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	شهادة تكوين	7	17,5	17,5	17,5
	شهادة ليسانس	21	52,5	52,5	70,0
	شهادة ماستر	10	25,0	25,0	95,0
	شهادة دكتوراه	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

المنصب الوظيفي

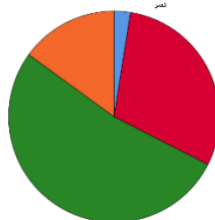
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محاسب	11	27,5	27,5	27,5
	اطار	29	72,5	72,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

الخبرة المهنية

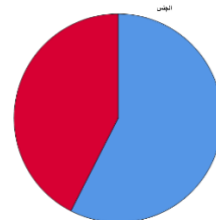
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 5 سنوات	2	5,0	5,0	5,0
	من 5-10 سنوات	10	25,0	25,0	30,0
	من 11-15 سنة	12	30,0	30,0	60,0
	من 16-20 سنة	7	17,5	17,5	77,5
	أكثر من 20 سنة	9	22,5	22,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	



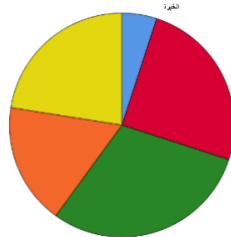
المنصب الوظيفي



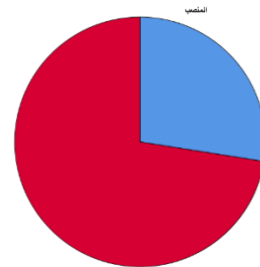
الخبرة المهنية



النوع



الخبرة المهنية



النوع

الملحق رقم(06): نتائج تحليل محاور الدراسة

1-المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الأول:

	يساهم نظام المعلومات	المحاسبي الالكترون ي في	المعلومات تدعم وسائل	الدخول الى غرفة الجهاز	المحاسبي الالكترون ي بالقدرة على	المحاسبي الالكترون ي خالية من الأخطاء.	المحاسبي الالكترون ي بإعداد القوائم المالية.	المحاسبي الالكترون ي لحماية المعلومات	المحاسبي الالكترون ي لحماية المعلومات	المحاسبي الالكترون ي لحماية المعلومات	المحاسبي الالكترون ي لحماية المعلومات	المحاسبي الالكترون ي لحماية المعلومات	المحاسبي الالكترون ي لحماية المعلومات
N	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
Valid e	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40
Manq uant	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	3,7250	3,9000	3,8500	3,2250	3,9750	3,6250	3,8750	3,5500	3,4500	4,0250	3,9500	4,2000	
Ecart type	,87669	,90014	,76962	1,09749	,76753	,92508	,82236	,93233	,95943	,69752	,59700	,51640	

نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني معد حسب النظام المحاسبي المالي.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5
	غير موافق	3	7,5	10,0
	محايد	7	17,5	27,5
	موافق	24	60,0	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	100,0

Total	40	100,0	100,0	
-------	----	-------	-------	--

يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بالسرعة الفائقة في أداء مختلف العمليات الحسابية.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	3	7,5	7,5	10,0
	محايد	3	7,5	7,5	17,5
	موافق	25	62,5	62,5	80,0
	موافق بشدة	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تستخدم المؤسسة برامج محاسبية حديثة لمواكبة التكنولوجيا.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	2	5,0	5,0	7,5
	محايد	3	7,5	7,5	15,0
	موافق	30	75,0	75,0	90,0
	موافق بشدة	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تقوم المؤسسة بدورات تدريبية كافية لتأهيل الموظفين لاستخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	3	7,5	7,5	7,5
	غير موافق	8	20,0	20,0	27,5
	محايد	9	22,5	22,5	50,0
	موافق	17	42,5	42,5	92,5
	موافق بشدة	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تستعمل المؤسسة أنظمة الحماية الإلكترونية لحماية المعلومات المحاسبية.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	1	2,5	2,5	5,0
	محايد	3	7,5	7,5	12,5
	موافق	28	70,0	70,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0

Total		40	100,0	100,0	
<b>يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني داخل المؤسسة بالمرونة.</b>					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	5	12,5	12,5	15,0
	محايد	6	15,0	15,0	30,0
	موافق	24	60,0	60,0	90,0
	موافق بشدة	4	10,0	10,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	

**يقوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بإعداد القوائم المالية.**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	2	5,0	5,0	7,5
	محايد	4	10,0	10,0	17,5
	موافق	27	67,5	67,5	85,0
	موافق بشدة	6	15,0	15,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	

**المعلومات التي تحتويها القوائم المالية الصادرة عن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني خالية من الأخطاء.**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	8	20,0	20,0	20,0
	محايد	6	15,0	15,0	35,0
	موافق	22	55,0	55,0	90,0
	موافق بشدة	4	10,0	10,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	

**يتمتع نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني بالقدرة على مواجهة الأعطال المفاجئة.**

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	2,5	2,5	2,5
	غير موافق	7	17,5	17,5	20,0
	محايد	8	20,0	20,0	40,0
	موافق	21	52,5	52,5	92,5
	موافق بشدة	3	7,5	7,5	100,0

Total	40	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

يتم الدخول الى غرفة الجهاز للأشخاص المصرح لهم بذلك فقط.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0
	محايد	3	7,5	12,5
	موافق	27	67,5	80,0
	موافق بشدة	8	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0

يساهم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تدعيم وسائل الرقابة الداخلية بغية حماية أصول وموارد المؤسسة المختلفة.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	2,5	2,5
	محايد	5	12,5	15,0
	موافق	29	72,5	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

المعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تساعد في اتخاذ القرار.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	5,0	5,0
	موافق	28	70,0	75,0
	موافق بشدة	10	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0

2- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الثاني:  
1-2 المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للبعد الأول من المحور الثاني:

Statistiques

		يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين.	تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح.	تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة.	المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة.
N	Valide	40	40	40	40
	Manquant	0	0	0	0
Moyenne		3,9250	3,9000	3,9000	3,9000
Ecart type		,72986	,59052	,63246	,74421

يتم عرض القوائم المالية بطريقة مفهومة تناسب قدرات وثقافة المستخدمين.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	7,5	7,5	7,5
	محايد	3	7,5	7,5	15,0
	موافق	28	70,0	70,0	85,0
	موافق بشدة	6	15,0	15,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	

تتميز القوائم المالية بدرجة عالية من الوضوح.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	2,5	2,5	2,5
	محايد	6	15,0	15,0	17,5
	موافق	29	72,5	72,5	90,0
	موافق بشدة	4	10,0	10,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	

تساهم القوائم المالية في تقديم معلومات بشكل أكثر بساطة وسهولة.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0
	محايد	4	10,0	15,0
	موافق	30	75,0	90,0
	موافق بشدة	4	10,0	100,0
Total		40	100,0	100,0

المعلومات الواردة في القوائم المالية توضح الأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية الخاصة بالمؤسسة.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	7,5	7,5
	محايد	4	10,0	17,5
	موافق	27	67,5	85,0
	موافق بشدة	6	15,0	100,0
Total		40	100,0	100,0

1-2 المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للبعد الثاني من المحور الثاني:

### Statistiques

	توفر القوائم المالية معلومات يمكن استخدامها في الرقابة وتصحيح الأخطاء التغذية العكسية	تساعد القوائم المالية مستخدميها على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة.	تساعد القوائم المالية مستخدميها في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية.	تتحقق جودة القوائم المالية بتوفيرها لمعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرار.	القوائم المالية تحتوي على معلومات ملائمة لاحتياجات مستخدميها.
N	Valide	40	40	40	40
	Manquant	0	0	0	0
Moyenne		3,8500	3,8250	4,0000	4,0000
Ecart type		,62224	,67511	,50637	,59914

القوائم المالية تحتوي على معلومات ملائمة لاحتياجات مستخدميها.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0
	محايد	5	12,5	17,5
	موافق	30	75,0	92,5
	موافق بشدة	3	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

يتم عرض واعداد القوائم المالية في التوقيت المناسب.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0
	محايد	7	17,5	22,5
	موافق	27	67,5	90,0
	موافق بشدة	4	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0

تتحقق جودة القوائم المالية بتوفيرها لمعلومات ملائمة لاحتياجات متخذي القرار.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	5	12,5	12,5
	موافق	30	75,0	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

تساعد القوائم المالية مستخدميها في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	7	17,5	17,5
	موافق	26	65,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0

تساعد القوائم المالية مستخدميها على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة للمؤسسة.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	5	12,5	12,5	12,5
	موافق	28	70,0	70,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

توفر القوائم المالية معلومات يمكن استخدامها في الرقابة وتصحيح الأخطاء (التغذية العكسية)

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	6	15,0	15,0	15,0
	موافق	29	72,5	72,5	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تساعد القوائم المالية على التنبؤ بالأحداث المستقبلية للمؤسسة.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0	5,0
	محايد	11	27,5	27,5	32,5
	موافق	22	55,0	55,0	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

2-3 المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للبعد الثالث من المحور الثاني:

### Statistiques

		تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية.	تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز.	تحرص مؤسساتكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق.	تصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة.	القوائم المالية تحتوي على معلومات موثوقة تليبي احتياجات مستخدميها.	تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة وكاملة حسب أهميتها وتكلفتها.
N	Valide	40	40	40	40	40	40
	Manquant	0	0	0	0	0	0
Moyenne		3,8750	3,9500	3,9000	3,8500	3,9000	3,7250
Ecart type		,64798	,71432	,74421	,76962	,74421	,78406

تحتوي القوائم المالية على معلومات موثوقة وكاملة حسب أهميتها وتكلفتها.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	2,5	2,5	2,5
	محايد	8	20,0	20,0	22,5
	موافق	26	65,0	65,0	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

القوائم المالية تحتوي على معلومات موثوقة تلبي احتياجات مستخدميها.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	2,5	2,5	2,5
	محايد	8	20,0	20,0	22,5
	موافق	23	57,5	57,5	80,0
	موافق بشدة	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تعبر القوائم المالية بصدق وأمانة عن الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية للمؤسسة.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0	5,0
	محايد	7	17,5	17,5	22,5
	موافق	24	60,0	60,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تحرص مؤسستكم على توفير معلومات موضوعية وقابلة للتحقق.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0	5,0
	محايد	9	22,5	22,5	27,5
	موافق	22	55,0	55,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تعد القوائم المالية بموضوعية وحياد تام دون أي تحيز.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,0	5,0	5,0
	محايد	7	17,5	17,5	22,5
	موافق	24	60,0	60,0	82,5
	موافق بشدة	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تحتوي القوائم المالية على معلومات محاسبية خالية من الأخطاء الجوهرية.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	7,5	7,5	7,5
	محايد	10	25,0	25,0	32,5
	موافق	22	55,0	55,0	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

4-2 المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للبعد الرابع من المحور الثاني:

### Statistiques

		يمكن مقارنة القوائم المالية الخاصة	بالمؤسسة مع القوائم المالية لمؤسسات أخرى.	تساهم القوائم المالية في مقارنة الأداء الفعلي مع ما هو مخطط له.	بتطبيق مبدأ قابلية المقارنة يمكن للمؤسسة مقارنة أدائها المالي مع مؤسسات من نفس قطاعها.	يستطيع المستخدمون تحديد التشابهات والاختلافات بين المؤسسات من خلال القوائم المالية.
N	Valide	40	40	40	40	40
	Manquant	0	0	0	0	0
Moyenne		4,1250	3,6750	3,9750	3,9000	3,8250
Ecart type		,68641	,82858	,61966	,63246	,63599

يمكن مقارنة القوائم المالية لنفس المؤسسة على فترات زمنية.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	2,5	2,5	2,5
	محايد	4	10,0	10,0	12,5
	موافق	24	60,0	60,0	72,5
	موافق بشدة	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يمكن مقارنة القوائم المالية الخاصة بالمؤسسة مع القوائم المالية لمؤسسات أخرى.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	10,0	10,0	10,0
	محايد	10	25,0	25,0	35,0
	موافق	21	52,5	52,5	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

تساهم القوائم المالية في مقارنة الأداء الفعلي مع ما هو مخطط له.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	2,5	2,5	2,5
	محايد	5	12,5	12,5	15,0
	موافق	28	70,0	70,0	85,0
	موافق بشدة	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

بتطبيق مبدأ قابلية المقارنة يمكن للمؤسسة مقارنة أدائها المالي مع مؤسسات من نفس قطاعها.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	10	25,0	25,0	25,0
	موافق	24	60,0	60,0	85,0
	موافق بشدة	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

يستطيع المستخدمون تحديد التشابهات والاختلافات بين المؤسسات من خلال القوائم المالية.

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	12	30,0	30,0	30,0
	موافق	23	57,5	57,5	87,5
	موافق بشدة	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

## 3- المتوسط الحسابي والانحراف المعياري الإجمالي:

## Statistiques

		A	B	Y	BX	YB	BF	BZ
N	Valide	40	40	40	40	40	40	40
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne		3,7792	3,8989	3,8566	3,9063	3,9214	3,8667	3,9000
Ecart type		,55776	,50116	,49526	,59293	,48628	,65066	,54913

## الملحق رقم (07): اختبار التوزيع الطبيعي

## Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon

		A	B
N		40	40
Paramètres normaux <sup>a,b</sup>	Moyenne	3,7792	3,8989
	Ecart type	,55776	,50116
Différences les plus extrêmes	Absolue	,146	,147
	Positif	,146	,145
	Négatif	-,122	-,147
Statistiques de test		,146	,147
Sig. asymptotique (bilatérale)		,031 <sup>c</sup>	,029 <sup>c</sup>

a. La distribution du test est Normale.

b. Calculée à partir des données.

c. Correction de signification de Lilliefors.

## الملحق رقم (08): اختبار فرضيات الدراسة

Coefficients<sup>a</sup>

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		B	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	1,203	,338		3,554	,001
	A	,713	,089	,794	8,051	,000

a. Variable dépendante : B

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	A <sup>b</sup>	.	Introduire

a. Variable dépendante : B

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

Récapitulatif des modèles<sup>b</sup>

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,794 <sup>a</sup>	,630	,621	,30865

a. Prédicteurs : (Constante), A

b. Variable dépendante : B

ANOVA<sup>a</sup>

Modèle		Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	6,175	1	6,175	64,825	,000 <sup>b</sup>
	de Student	3,620	38	,095		
	Total	9,795	39			

a. Variable dépendante : B

b. Prédicteurs : (Constante), A

Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		Sig.
	B	Erreur standard	Bêta	t	
1 (Constante)	1,203	,338		3,554	,001
A	,713	,089	,794	8,051	,000

a. Variable dépendante : B

**Statistiques des résidus<sup>a</sup>**

	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type	N
Valeur prédite	2,9268	4,7699	3,8989	,39792	40
de Student	-,50388	,73393	,00000	,30466	40
Valeur prévue standard	-2,443	2,189	,000	1,000	40
Résidu standard	-1,633	2,378	,000	,987	40

a. Variable dépendante : B

**Variables introduites/éliminées<sup>a</sup>**

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	A <sup>b</sup>	.	Introduire

a. Variable dépendante : BX

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

**Récapitulatif des modèles<sup>b</sup>**

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,721 <sup>a</sup>	,520	,507	,41634

a. Prédicteurs : (Constante), A

b. Variable dépendante : BX

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modèle	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
1 Régression	7,124	1	7,124	41,097	,000 <sup>b</sup>
de Student	6,587	38	,173		
Total	13,711	39			

a. Variable dépendante : BX

b. Prédicteurs : (Constante), A

**Coefficients<sup>a</sup>**

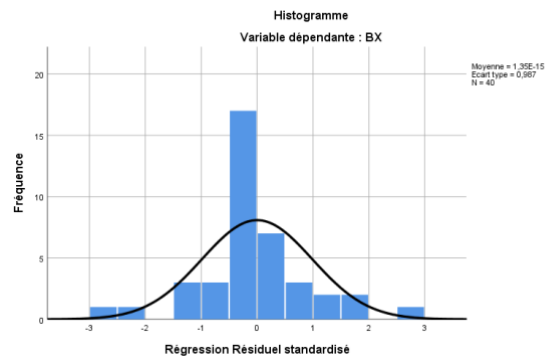
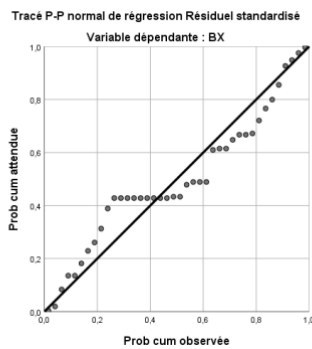
Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		
	B	Erreur standard	Bêta	t	Sig.
1 (Constante)	1,010	,456		2,213	,033
A	,766	,120	,721	6,411	,000

a. Variable dépendante : BX

**Statistiques des résidus<sup>a</sup>**

	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type	N
Valeur prédite	2,8622	4,8417	3,9063	,42739	40
de Student	-1,12305	1,12695	,00000	,41097	40
Valeur prévue standard	-2,443	2,189	,000	1,000	40
Résidu standard	-2,697	2,707	,000	,987	40

a. Variable dépendante : BX



Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	A <sup>b</sup>	.	Introduire

a. Variable dépendante : YB

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

### Récapitulatif des modèles<sup>b</sup>

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,677 <sup>a</sup>	,459	,444	,36250

a. Prédicteurs : (Constante), A

b. Variable dépendante : YB

### ANOVA<sup>a</sup>

Modèle	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.	
1	Régression	4,229	1	4,229	32,184	,000 <sup>b</sup>
	de Student	4,993	38	,131		
	Total	9,222	39			

a. Variable dépendante : YB

b. Prédicteurs : (Constante), A

### Coefficients<sup>a</sup>

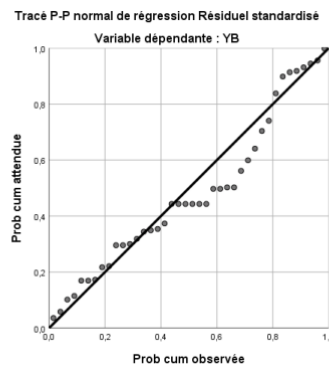
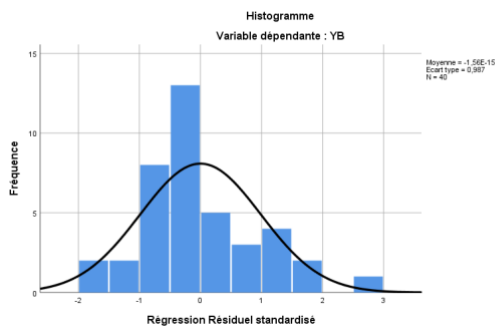
Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		t	Sig.
	B	Erreur standard	Bêta			
1	(Constante)	1,690	,397		4,253	,000
	A	,590	,104	,677	5,673	,000

a. Variable dépendante : YB

### Statistiques des résidus<sup>a</sup>

	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type	N
Valeur prédite	3,1170	4,6422	3,9214	,32930	40
de Student	-,65347	1,06082	,00000	,35782	40
Valeur prévue standard	-2,443	2,189	,000	1,000	40
Résidu standard	-1,803	2,926	,000	,987	40

a. Variable dépendante : YB



### Variables introduites/éliminées<sup>a</sup>

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	A <sup>b</sup>	.	Introduire

a. Variable dépendante : BF

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

### Récapitulatif des modèles<sup>b</sup>

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,787 <sup>a</sup>	,620	,610	,40651

a. Prédicteurs : (Constante), A

b. Variable dépendante : BF

### ANOVA<sup>a</sup>

Modèle	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.	
1	Régression	10,232	1	10,232	61,916	,000 <sup>b</sup>
	de Student	6,279	38	,165		
	Total	16,511	39			

a. Variable dépendante : BF

b. Prédicteurs : (Constante), A

### Coefficients<sup>a</sup>

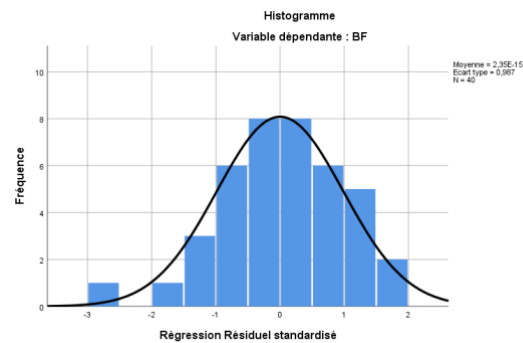
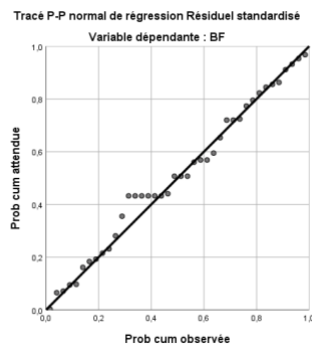
Modèle	Coefficients non standardisés	Coefficients standardisés	t	Sig.	
	B	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	,396	,446	,889	,380
	A	,918	,117	,787	,000

a. Variable dépendante : BF

**Statistiques des résidus<sup>a</sup>**

	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type	N
Valeur prédite	2,6155	4,9878	3,8667	,51220	40
de Student	-1,20044	,75026	,00000	,40126	40
Valeur prévue standard	-2,443	2,189	,000	1,000	40
Résidu standard	-2,953	1,846	,000	,987	40

a. Variable dépendante : BF



**Variables introduites/éliminées<sup>a</sup>**

Modèle	Variables	Variables	Méthode
	introduites	éliminées	
1	A <sup>b</sup>	.	Introduire

a. Variable dépendante : BZ

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

**Récapitulatif des modèles<sup>b</sup>**

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,607 <sup>a</sup>	,368	,352	,44211

a. Prédicteurs : (Constante), A

b. Variable dépendante : BZ

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modèle	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.	
1	Régression	4,332	1	4,332	22,164	,000 <sup>b</sup>
	de Student	7,428	38	,195		
	Total	11,760	39			

a. Variable dépendante : BZ

b. Prédicteurs : (Constante), A

**Coefficients<sup>a</sup>**

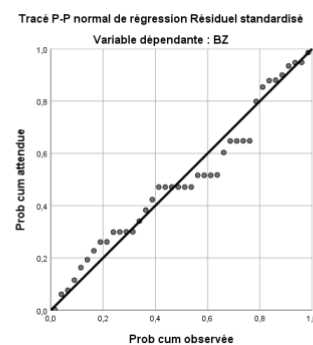
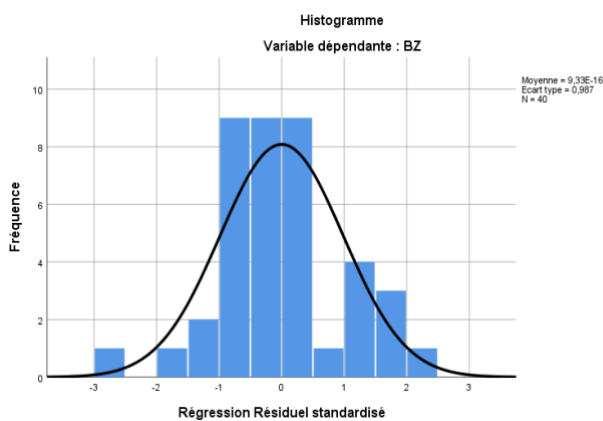
Modèle	Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		
	B	Erreur standard	Bêta	t	Sig.
1 (Constante)	1,642	,485		3,387	,002
A	,598	,127	,607	4,708	,000

a. Variable dépendante : BZ

**Statistiques des résidus<sup>a</sup>**

	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type	N
Valeur prédite	3,0858	4,6295	3,9000	,33329	40
de Student	-1,28338	,96723	,00000	,43641	40
Valeur prévue standard	-2,443	2,189	,000	1,000	40
Résidu standard	-2,903	2,188	,000	,987	40

a. Variable dépendante : BZ



## Descriptives

B

	N	Moyenne	Ecart type	Erreur standard	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne		Minimum	Maximum
					Borne inférieure	Borne supérieure		
شهادةتكوين	7	3,8052	,58193	,21995	3,2670	4,3434	3,14	4,82
شهادتلیسانس	21	3,9589	,43644	,09524	3,7602	4,1575	3,09	5,00
شهادتدکتر	10	3,7636	,59682	,18873	3,3367	4,1906	2,55	4,64
شهادتدکتوراه	2	4,2727	,38569	,27273	,8074	7,7381	4,00	4,55
Total	40	3,8989	,50116	,07924	3,7386	4,0591	2,55	5,00

## ANOVA

B

	Somme des carrés	Ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	,599	3	,200	,782	,512
Intragroupes	9,196	36	,255		
Total	9,795	39			

## Statistiques de groupe

	المنصب	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
B	محاسب	11	3,4959	,50389	,15193
	اطار	29	4,0517	,41370	,07682

## Test des échantillons indépendants

	Test de Levene sur l'égalité des variances		Test t pour égalité des moyennes				Intervalle de confiance de la différence à 95 %		
	F	Sig.	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Différence erreur standard	Inférieur	Supérieur
B Hypothèse de variances égales	1,493	,229	-3,574	38	,001	-,55586	,15554	-,87072	-,24099
Hypothèse de variances inégales			-3,265	15,408	,005	-,55586	,17025	-,91790	-,19382

## Descriptives

B

	N	Moyenn e	Ecart type	Erreur standard	Intervalle de confiance à 95 % pour la moyenne		Minimum	Maximum
					Borne inférieure	Borne supérieure		
أقل من 5 سنوات	2	3,6136	,41784	,29545	-,1405	7,3677	3,32	3,91
من 5-10 سنوات	10	3,8273	,34069	,10774	3,5836	4,0710	3,36	4,55
من 11-15 سنة	12	3,8939	,48738	,14069	3,5843	4,2036	2,55	4,64
من 16-20 سنة	7	4,0714	,72150	,27270	3,4042	4,7387	3,00	5,00
أكثر من 20 سنة	9	3,9141	,54944	,18315	3,4918	4,3365	3,09	4,91
Total	40	3,8989	,50116	,07924	3,7386	4,0591	2,55	5,00

## ANOVA

B

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
Intergroupes	,425	4	,106	,397	,810
Intragroupes	9,371	35	,268		
Total	9,795	39			