



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت  
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص محاسبة وجباية معمقة

مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر2 في العلوم المالية والمحاسبة

بعنوان:

دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تعزيز موثوقية

المعلومات المحاسبية

دراسة حالة مؤسسة سونلغاز – عين تموشنت –

تحت اشراف الأستاذة:

غربي صباح

اعداد الطالبتين:

شيخ مريم / بوسنة فاطنة شهناز

رئيس لجنة	أستاذ المشرف	أستاذ الممتحن
لواتي خاتمة	غربي صباح	بن طوير نعيمة

السنة الجامعية: 2022/2021



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

اهداء

الحمد لله الذي وفقني لهذا ويسر لي بقدرته أتممت هذا  
العمل.

فأرجو من الله تعالى أن يجعل عمل هذا نافعا.

اهدي هذا العمل المتواضع إلى...

أمي وأبي اللذان وهباني كل ما يملكا حتى أحقق لهما  
أملهما، اللذان تعبا على تعليمي ومساعدتي طيلة مشواري  
الدراسي حفظهما الله لي.

كل إخوتي الذين ساندوني وكانوا مبعث القوة والعزيمة  
فاطمة، ريمة، محمد، وكوثر.

كما اهديه إلى ابنة عمتي سارة والى كل من ساعدني عن  
قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل.

والى الأهل والأقارب وكل أصدقائي وأحبتي.

مريم

اهداء

الى أبي رحمه الله وأسكنه فسيح جناته

الى من ساندني كثيرا أُمي الحبيبة أطال الله عمرها

الى أخواتي نعيمة سورية فاطمة نادية وأمينة حفظهم الله

الى صديقة دربي حياة

الى كل من علمني حرفا

الى كل هؤلاء أهدي هذا العمل المتواضع

شهناز

## شكر وتقدير

اللهم لك الحمد كله والصلاة والسلام على سيدنا محمد.  
الحمد لله الذي أعطى ويسر وقدر بان وفقنا في إتمام هذا العمل.

نتقدم بجزيل الشكر إلى كل من...

الأستاذة غربي صباح المشرفة على هذا العمل وعلى توجيهاتها الرشيدة  
ونصائحها القيمة.

إلى كل الأساتذة الكرام في جامعة بلحاج بوشعيب وعلى جهودهم الطيبة طيلة  
المسيرة الدراسية الجامعية فجزاهم الله كل خير.

كما نشكر لجنة المناقشة على تفضلهم بقبول مناقشة هذه الرسالة.

وأیضا إلى إدارة مديرية سونلغاز بعین تموشنت وقسم المالية المحاسبة على قبولهم  
لنا وتزويدنا بالمعلومات اللازمة وأيضا إلى كل الموظفين لتعاونهم ومساعدتهم في  
الإجابة على استمارة الاستبيان.

## الملخص:

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية لدى شركة سونلغاز بعين تموشنت، وذلك من خلال تقييم دور نظام معلومات محاسبي الإلكتروني في توفير معلومات محاسبية تتميز بالمصداقية والحيادية وقابلة للتحقق.

ولتحقيق هذه الاهداف تم تحليل 65 اداة استبيان وزعت على موظفي شركة ومحاسبين شركة سونلغاز- عين تموشنت-، وقد توصلت الدراسة الى توفر خاصية الموثوقية في مخرجات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، وانتاجه معلومات محاسبية قابلة للتحقق وتتسم بالحيادية وصدق العرض.

**الكلمات المفتاحية:** نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، موثوقية المعلومات المحاسبية، مؤسسة سونلغاز عين تموشنت.



**Abstract :**

The study aimed to identify the extent of the impact of the electronic accounting information system in enhancing the reliability of accounting information for Sonelgaz company in Ain Temouchent, by evaluating the role of the electronic accounting information system in providing credibility, impartial and verifiable accounting information.

To achieve these goals, 65 questionnaires tools distributed to the employees and accountants of Sonelgaz Company -Ain Temouchent- it has been analyzed.

**Key words:** Electronic accounting information system,

Reliability of accounting information, Sonelgaz foundation Ain Temouchent.



## قائمة المحتويات:

IV-V	اهداء
VI	شكر وتقدير
VII	الملخص:
IX	قائمة المحتويات:
XI	قائمة الجداول والاشكال:
أ	مقدمة:
	الفصل الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وموثوقية المعلومات
2	المحاسبية
2	تمهيد:
3	I. أساسيات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
3	I.1 مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني خصائصه
8	I.2 مقومات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
9	I.3 عناصر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني:
18	I.4 مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وإجراءات الرقابة لحمايته
22	II. موثوقية المعلومات المحاسبية
23	II.1 مفاهيم عامة حول المعلومة المحاسبية
26	II.2 موثوقية المعلومات المحاسبية
33	II.3 مبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية

36	.....
38	..... خاتمة الفصل:
40	..... الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة سونلغاز
40	..... التمهيد:
41	..... I. تقديم مؤسسة محل الدراسة:
41	..... 1.I لمحة تاريخية عن مؤسسة سونلغاز
44	..... 2.I المؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت:
46	..... 3.I الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت:
54	..... II. عرض وتحليل نتائج الدراسة
54	..... 1. II منهجية وأداة الدراسة
62	..... 2.II صدق وثبات اداة الاستبيان
68	..... 3.II نتائج الدراسة واختبار الفرضيات
76	..... خاتمة الفصل
78	..... الخاتمة
81	..... قائمة المصادر والمراجع
87	..... الملاحق

## قائمة الجداول:

- جدول 1-2 توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة ..... 55
- جدول 2-2 توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي ..... 56
- جدول 3-2 توزيع أفراد العينة حسب التخصص ..... 57
- جدول 4-2 توزيع أفراد العينة حسب الخبرة ..... 58
- جدول 5-2 سلم ليكرت الخماسي ..... 61
- جدول 6-2 معامل الارتباط بين نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وموثوقية المعلومات  
المحاسبية ..... 63
- جدول 7-2 معامل الارتباط بين فقرات المتغير الاول نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني  
..... 64
- جدول 8-2 معامل الارتباط بين فقرات المتغير الثاني موثوقية المعلومات المحاسبية ..... 65
- جدول 9-2 ثبات استمارة الاستبيان حسب معامل ألفا كرونباخ ..... 68
- جدول 10-2 اتجاه آراء المستجوبين حول تقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ..... 68
- جدول 11-2 اتجاه وآراء المستجوبين حول صدق المعلومات المحاسبية ..... 71
- جدول 12-2 اتجاه آراء المستجوبين حول قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق ..... 72
- جدول 13-2 اتجاه وآراء المستجوبين حول حيادية المعلومات المحاسبية ..... 73

## قائمة الاشكال:

- شكل 1-1 نموذج عام لتطبيقات نظام المعلومات المحاسبية ..... 17
- شكل 1-2 خصائص النوعية للمعلومة المحاسبية حسب FASB ..... 30
- شكل 2-3 هيكل التنظيمي لقسم المحاسبة والمالية..... 51
- شكل 2-4 الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت  
..... 53
- شكل 2-5 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب الوظيفة..... 56
- شكل 2-6 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي ..... 57
- شكل 2-7 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي ..... 58
- شكل 2-8 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب الخبرة..... 59



أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في مختلف المجالات ومناحي الحياة إلى تحسين العديد من الجوانب، الأمر الذي أدى إلى لجوء المؤسسات في الوقت الحاضر إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات في معالجة بياناتها بشكل إلكتروني وتسيير أعمالها.

كما ان المعلومات المحاسبية أصبحت ذات أهمية كبيرة وأكثر فائدة في مجالات ترشيد القرار، لهذا فان إمكانية استفادة متخذي القرار ومستوى جودة المعلومات المحاسبية يعتمد على الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية، والتي من بينها الموثوقية التي تعتبر من أهم ركائز المؤسسات والتي تزيد في ثقة المتعاملين معها والمستثمرين فيها.

وللحصول على معلومات موثوقة تنفيذ في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب، كان ولا بد من تصميم نظام معلومات محاسبي إلكتروني يفيد في تقديم صورة موثوق فيها عن الواقع المالي والاقتصادي للمؤسسة، إذ أن نظم المعلومات المحاسبية الجيدة من المتطلبات اللازمة لإمداد للإدارة والأطراف الأخرى بالمعلومات من أجل تحليل الأعمال واتخاذ القرار.

وفي ظل هذه التطورات والتحويلات أصبح من الضروري على شركات الجزائرية بصفة عامة وجمع سونلغاز بصفة خاصة، بإعادة النظر والسير قدما نحو بناء نظام معلومات محاسبي إلكتروني، من أجل تأمين الحصول على معلومات مفيدة وكافية وبسرعة فائقة عن كل ما يجري داخل أو خارج الشركة، والتي لها تأثير كبير على نشاطها، إضافة إلى أنها معلومات تتسم بالموثوقية.

وقد صمم مجمع سونلغاز سنة 2012 نظام معلومات الكتروني يتميز بالبنية التحتية المتمثلة في الأجهزة والحواسيب وشبكات الاتصال الالكترونية وقواعد البيانات، حيث أنه يسيطر على كمية المعلومات الهائلة والضرورية، وذلك بهدف ضمان وصولها الى كافة المستويات في الوقت المناسب والشكل الملائم. ومن هنا فقد اعتمدت هذه الدراسة عن الوقوف على دور نظام المعلومات المحاسبي المعتمد في شركة سونلغاز في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية.

### إشكالية الدراسة:

وعلى ضوء ما سبق، تأتي اشكالية الدراسة في كونها تعمل على تقييم دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية، وقياس موثوقية المعلومات المحاسبية التي ينتجها هذا النظام، ويمكن صياغة الإشكالية على النحو التالي:

ما مدى تأثير دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على موثوقية المعلومات المحاسبية لمديرية سونلغاز عين تموشنت؟ وتتفرع من هذه الإشكالية الأسئلة التالية:

- على ماذا تركز نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في انتاج معلومات محاسبية موثوقية.
- ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على صدق التعبير عن الظواهر والأحداث الاقتصادية وإمكانية المعلومات المحاسبية للتحقق وحيادتها في مؤسسة سونلغاز عين تموشنت.



### فرضيات الدراسة:

للإجابة على التساؤلات المطروحة تم صياغة الفرضيات التالية:

- يرتكز نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على مجموعة من مكونات، تتفاعل بينها بهدف إنتاج معلومات محاسبية موثوقة لمؤسسة سونلغاز عين تموشنت.

- يعزز نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني مصداقية عرض الظواهر والأحداث المحاسبية وقابلية المعلومات المحاسبية للتحقق وحيادتها لدى شركة سونلغاز عين تموشنت.

### مبررات اختيار الموضوع:

- الاهتمام الشخصي بالموضوع باعتباره يندرج ضمن تخصصنا محاسبة وجباية.
- أهمية الموضوع بحيث يواكب التكنولوجيا الحديثة لنظم المعلومات.
- قياس موثوقية المعلومات المحاسبية التي تعتبر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية.

### أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى:

- التعرف على أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني المستخدم لدى شركة سونلغاز والجدوى من استخدامه من حيث قدرته على إنتاج معلومات محاسبية موثوقة.
- التنبيه على ضرورة إقامة وتصميم نظم معلومات إلكترونية سليمة مع الاستمرار في تطويرها بأحدث تكنولوجيا المعلومات، وذلك من أجل توفير معلومات محاسبية تتميز بالموثوقية وأيضا لتلبية حاجات مستخدمي المعلومة المحاسبية واتخاذ القرار.

### أهمية الدراسة:

- تكمن أهمية الدراسة في أنها تؤكد على موثوقية البيانات المالية والمحاسبية، والدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في معالجة هذه البيانات.

- وكذلك إبراز أهمية التطبيق الفعال لنظم المعلومات الالكترونية داخل المؤسسات الجزائرية في كونها تساعد في تأدية أنشطتها وتحقيق أهدافها.

### حدود الدراسة:

الحدود المكانية:

والمتمثلة في مكان القيام بالدراسة الميدانية والتطبيقية، حيث نشير أنها تمت في شركة سونلغاز مديرية توزيع الكهرباء والغاز بعين تموشنت.

الحدود الزمانية:

تمثلت الحدود الزمانية للدراسة في مديرية سونلغاز بعين تموشنت، فقد تم إعداد وتحضير استمارة استبيان وتوزيعها ومعالجة بياناتها خلال الفترة الواقعة بين مارس وماي من سنة 2022.

### الدراسات السابقة:

من بين الدراسات تم التطرق إليها:

الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بين النظرية والتطبيق د. اسماعيل خليل ود. ريان نعوم،

2012:

وقد تناولت الدراسة خاصيتين نوعيتين للمعلومات المحاسبية المذكورة في بيان رقم 2 الصادر عن FASB وهي الملائمة والموثوقية وقد استخدم الباحث أسلوب تحليل كل خاصية من الخصائص النوعية وقد توصلت الدراسة التي إلى أن الخصائص قابلة للتطبيق من الوجهة النظرية أما من الناحية العملية فإنها تواجه صعوبات ناتجة عن البعد النظري الذي تميزت به هذه الخصائص وقد قدم الباحث بعض النقاط التي أدت هذه الخصائص الى تغليب الجانب النظري.

**دور نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز أمن المعلومات المالية-دراسة تطبيقية في**

**شركة بردبار للصرافة -راميار-2021:**

هدفت هذه الدراسة الى تقييم فعالية نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تعزيز أمن معلومات مالية في شركة بردبار للصراف وتحليل قدرة الأنظمة المستخدمة من قبل شركات التحويل المالي على تلبية المتطلبات التشغيلية، كما تناولت الدراسة أيضا الاستراتيجيات اللازمة لمعالجة البيانات في الوقت المناسب والإبلاغ عنها بشكل فعال، والأساليب التي يمكن استخدامها لتفادي مخاطر امن معلومات ومحافظة على خصوصية وسرية مدخلات ومخرجات نظام المعلومات المحاسبي وتم ذلك من خلال دراسة عينة مكونة من 54 عامل بفروع شركة بردبار.

**دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية-دراسة حالة**

**سونلغاز-خامرة ط، الاخضري م، زوزي م 2017:**

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية لمجمع سونلغاز وذلك من خلال أداة استبيان والمقابلة وقد دلت نتائج هذه

الدراسة على أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني تتصف بكونها أكثر موثوقية للمعلومات المحاسبية كما يؤثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على خاصية الصدق في التعبير على الأحداث الاقتصادية وكذلك خاصية الحياد في القياس والافصاح عن المعلومات المحاسبية وأيضا خاصية التحقق من صحة المعلومات المحاسبية كما انه أظهرت الدراسة إلى أن هناك بعض العقبات التي تواجه النظام وتحول دون تحقيقه لكامل تطلعات مستخدميه.

**تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبي - Manaf raewflmù**

**:2020 ,yeser jasim**

هدفت الدراسة الى قياس تأثير ودور تكنولوجيا المعلومات في تعزيز جودة وأداء المعلومات المحاسبية بشفافية وأمان وقد استخدم الباحث مراجع ومؤلفات ذات الصلة وقد توصلت الدراسة إلى أن التكنولوجيا ساهمت بشكل كبير على تطوير الأنظمة المحاسبية للشركات وتحسين اداءها وظهور نظام محاسبة الالكترونية ومن سلبيات تكنولوجيا المعلومات انها تفتقر الى برامج موحدة مما يضعف شفافية المعلومات لذلك يجب على الشركة التطوير المستمر في الأنظمة المحاسبية والموارد البشرية وتدريب المحاسبين بكفاءة وفعالية.

**تقييم موثوقية الرقابة الداخلية على نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية-دراسة عن بنوك عامة**

**في الأردن-Eman Al hanini ,2015:**

هدفت الدراسة إلى تقييم مصداقية أساليب الرقابة الداخلية في البنوك العامة للأردن باستخدام الاستبيان وتوزيعه على 50 مستجيب من مديرين وموظفين ومحاسبين وقد توصلت نتائج الدراسة إلى

أن الرقابة الداخلية المستخدمة في البنوك العامة للأردن تتميز بالموثوقية وآمنة وقد اعتمدوا على سياسات واجراءات رقابية تقلل من وقت تعطل النظام وكذلك الحماية لأجهزة الكمبيوتر والتقييم الدوري للنظام وقد ركز الباحث على ضرورة تطوير وتعديل نظام المعلومات المحاسبية وتوعية الموظفين بأهمية الإجراءات الرقابية.

**أثر موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على مؤشرات الأداء المصرفي-دراسة تطبيقية على المصارف المحلية العاملة في فلسطين-سناء طالب، عبد الكريم ابو مهادي-2017:**

وقد هدفت الدراسة الى قياس مبادئ موثوقية النظم المحاسبية الالكترونية وأثرها على الاداء المصرفي للمصارف المحلية العاملة في فلسطين من خلال تحليل مؤشرات الأداء المالي والتشغيلي وأداء الأسهم، وقد تم الاعتماد على مصدرين لجمع بيانات الدراسة، الأول توزيع استبانة لمعرفة مدى تطبيق مبادئ الموثوقية في المصارف المحلية، والثاني التقرير المالية المنشورة والمدرجة في بورصة فلسطين وقياس الأداء المصرفي من خلالها. وتوصلت الدراسة إلى التزام المصارف الفلسطينية بتطبيق مبادئ موثوقية المعلومات المحاسبية الإلكترونية وأثرها الكبير على نتائج الأعمال السنوية.

### المنهج والأدوات المستخدمة:

للإجابة على اسئلة فقد قمنا بالاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري بالرجوع إلى الكتب والمقالات العلمية والدراسات السابقة باللغتين العربية والأجنبية، إضافة الى المنهج التحليلي الذي تم اعتماده في الدراسة الميدانية باستخدام وتوزيع اداة الاستبيان على إطارات مديرية سونلغاز

وتحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS V26، وذلك لمعرفة آرائهم حول أثر نظام المعلومات

المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومة المحاسبية.

### صعوبات الدراسة:

- قصر المدة الزمنية لإعداد البحث.

- عدم تزويدنا بالمعلومات اللازمة الكافية حول مديرية سونلغاز وعن نظام المعلومات.

### خطة البحث:

لقد تم تقسيم هذه الدراسة الى فصلين وهما:

**الفصل الأول:** فقد تطرقنا في هذا الفصل إلى الجانب النظري وقد تناول المفاهيم الأساسية لنظام

المعلومات المحاسبي الإلكتروني وموثوقية المعلومات المحاسبية، وتم تقسيم هذا الفصل لمبحثين هما أساسيات

نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني كمبحث أول، وقسم الى أربعة مطالب، أما المبحث الثاني موثوقية

المعلومات المحاسبية قسم الى أربعة مطالب.

**الفصل الثاني:** في الفصل الثاني تطرقنا الى الدراسة الميدانية لدور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية باستخدام برنامج SPSS V26، الذي احتوى أيضا الى مبحثين،

المبحث الأول تناول المؤسسة محل الدراسة وقسم الى ثلاث مطالب، أما المبحث الثاني عرض وتحليل

نتائج الدراسة وقسم الى ثلاث مطالب.



الفصل الأول



---

## الفصل الأول: الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وموثوقية المعلومات

### المحاسبية

#### تمهيد:

أضحى العالم اليوم يعيش في عصر المعلومات والأنظمة الحديثة والبحث عن أفضل استخدامات لها، وذلك لما لها تأثير كبير على القرارات وموارد المجتمعات وثرواتهم وانعكاسها على مختلف المجالات، وهذا ما أدى إلى زيادة الحاجة إلى معلومات مفيدة وصالحة وموثوقة.

ومع التطور الكبير الذي حدث في التكنولوجيا ومعدات الاتصال، فإن المحاسبة أيضا لا تخلو من هذه التطورات فبدلا من استخدام الأنظمة والسجلات المحاسبية اليدوية لإدخال وتبويب وتلخيص العمليات المحاسبية، كان ولا بد من تصميم أنظمة محاسبية إلكترونية بمواصفات محددة وذلك بهدف تحسين كفاءة الإدارات المختلفة وفعاليتها داخل المؤسسة، وأيضا ضمان دقة وموثوقية المعلومة المحاسبية واكتمالها بحيث يمكن الاعتماد عليها في الوقت المناسب.

وستتطرق في هذا إلى مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ومكوناته، وأيضا سوف نستعرض خصائص موثوقية المعلومات المحاسبية وعلاقتها بنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

## I. أساسيات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

سنحاول من خلال هذا المبحث الى مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وخصائصه، كذلك مقومات التي يركز عليها هذا النظام ومكوناته والمخاطر التي تهدده واجراءات تفاديها.

### I.1 مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني خصائصه

تعددت الآراء بنسبة لنطاق نظام المعلومات المحاسبي فهناك من يرى انه جزء من نظام المعلومات الإداري أي يهدف الى اعداد تقارير للأطراف الخارجية، اذ ان نظام المعلومات الإداري هو "نظام متكامل من الآلات والأشخاص لتقديم كل المعلومات اللازمة للإدارة بغرض تحقيق الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة للمشروع". اما بنسبة للرأي الاخر يعتبر نظام المعلومات المحاسبي يشمل تقديم معلومات اللازمة لتخطيط ورقابة واتخاذ القرارات إضافة الى اعداد القوائم المالية لأطراف خارج المؤسسة، ولهذا جاءت رابطة المحاسبة الأمريكية بتقرير يعتبر النظامين مستقلين ولكل منهما وظائفه ولكن يوجد هناك تداخل بينهما، فنظام المعلومات المحاسبي يختص في تقديم البيانات لاتخاذ القرارات الإدارية داخلية أي لغرض التخطيط واتخاذ القرار او تقديمها لأطراف خارجية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بالاستثمار. (الدهراوي، 2009، صفحة 53)

### I.1.1 مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

ولغرض تعريف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ينبغي التطرق الى المصطلحات المكون منها وهي النظام، نظام المعلومات، نظام المعلومات المحاسبي.

## - مفهوم النظام:

يعتبر النظام بصفة عامة على انه مجموعة مترابطة ومتجانسة من الموارد والعناصر (الافراد، التجهيزات، الآلات، الأموال، السجلات) التي تتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين (حدود النظام)، وتعمل كوحدة واحدة نحو تحقيق أهداف في ظل الظروف أو القيود البيئة المحيطة. (هلايلي و أحمد قايد، 2019، صفحة 375)

## - مفهوم النظام المعلومات:

"النظام المعلومات يتمثل في مجموعة من الموارد والإجراءات التي تقوم بتجميع البيانات الاقتصادية وتحويلها الى معلومات مفيدة وايصالها الى المستخدمين بالشكل والوقت المناسب من اجل المساعدة في أداء الوظائف". (الموسي، 2016، صفحة 13)

"يعد نظام المعلومات مجموعة من الإجراءات الرسمية والتي من خلالها يتم تجميع وتشغيل البيانات وإنتاج المعلومات وتوزيعها على المستخدمين". (عيسى و شحاته، 2015، صفحة 10)

## - مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

نظام المعلومات المحاسبية له مواصفات الخاصة بنظام المعلومات بصفة عامة، كما انه له مواصفات مميزة عن بقية نظم المعلومات، وهذه الملامح ترتبط بالوظيفة المحاسبية، فنظام المعلومات المحاسبية يتعلق بالبيانات الاقتصادية الناتجة عن الاحداث الخارجية أو العمليات الداخلية، ومعظم هذه البيانات يعبر عنها في صورة مالية رغم أن البيانات قد تكون غير مالية وترجم بعد ذلك الى بيانات

مالية، وفي جانب المخرجات، فان نظام المعلومات المحاسبية ينتج عنه مستندات وتقارير وقوائم وبعض المعلومات الأخرى المعبر عنها في صورة مالية، حيث يتم عن طريقه جمع وتصنيف ومعالجة العمليات المالية وذلك لتقدم الوضع والأداء المالي المناسب عن المؤسسة بهدف توصيلها الى أطراف مختلفة ذات علاقة من اجل ترشيد القرارات. (الدين و هلايلي ، 2019، صفحة 379) (توبرينات، 2019/2018، صفحة 3)

### - مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني:

ان معظم دول العالم المتقدمة منها والنامية تقنيا تعتمد على نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ففي مجال التكنولوجيا والمعلومات يعتبر نظام المعلومات المحاسبي مورد متكامل بالنسبة للمؤسسات في توليد معلومات مالية موثوقة. (A.Jasim & B.Raewf, 2020, p. 51)

"هو استخدام الكمبيوتر والبرامج المحاسبية المتخصصة لتنفيذ وظائف النظام المحاسبي بدءا بالمدخلات في المستندات المحاسبية للعمليات المالية المختلفة مرورا بعملية تشغيل هذه المدخلات لاستكمال مراحل الدورة المحاسبية وانتهاء بمخرجات النظام المحاسبي المتمثلة في القوائم والتقارير المالية" وذلك لغرض استخدامها في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات. (شقفة، 2020، صفحة 13). (مخلخل و غضاب، 2020، صفحة 3)

ويستمد النظام المحاسبي الإلكتروني اجراءاته من مفهوم المحاسبة، لهذا ينبغي على مصمم نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية ان يفهم كافة العمليات المالية والإجراءات المتعلقة بها، ويمكن ان يكون

لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أكثر من نظام الكتروني وكل نظام يعالج جزئية او وظيفة معينة كما ان الاهتمام بتنظيم النظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية يساعد في تحسين من نوعية الخدمات وكفاءة الإجراءات وتعديل التكلفة في النظام كما يعمل أيضا على زيادة القدرة على اتخاذ القرار وتبادل المعرفة. (عوض أحمد الحسين، 2017، صفحة 24)

مما سبق يمكن وضع مفهوم شامل لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على أنها: عبارة عن مجموعة من النظم والإجراءات والأجهزة الإلكترونية والافراد التي تعمل داخل الوحدة الاقتصادية بهدف تجهيز البيانات وتوفير المعلومات التي تحتاجها الإدارة والجهات الأخرى لاتخاذ القرارات، كما يتكون من أنظمة فرعية مترابطة مع بعضها ومع النظام المتكامل للمعلومات المحاسبية الإلكترونية وبنظام الإداري ككل.

### 2.1.I خصائص نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني:

تتميز نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية بعدة خصائص مما يجعلها أكثر حيوية في المؤسسة الموجودة بها وايضا تؤدي وظائفها التي طورت من أجلها بكفاءة عالية ومن هذه الخصائص نذكر: (المطيري و صنهيت، 2012، صفحة 23) (شعبان و الشريف، 2006، صفحة 52)

- مرتبطة بالهيكل التنظيمي للمؤسسة بحيث توفر المعلومات المحاسبية لمساعدة الادارة في أداء وظائفها الرئيسية من التخطيط القصير والمتوسط وطويل الأجل.

- السرعة والدقة في معالجة وتحويل البيانات المالية وتحويل البيانات المالية وكذلك استرجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزنة عند الحاجة.
- امكانية تعديل الإجراءات بما يتناسب مع ظروف عمل المؤسسة والمرونة في مواجهة اي تغيير قد يطرأ على النظام.
- الاستجابة لطلب المعلومات بصفة مستمرة، وتوليدها وقت الحاجة إليها.
- تساعد الإدارة في تحقيق عملية الرقابة وتقييم أنشطة المؤسسة.
- المعالجة المحاسبية للبيانات وفق المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية مما يقلل احتمالية الأخطاء او الغش.
- تحقيق التوازن والموضوعية والدقة في تفصيل وتلخيص التقارير المحاسبية، والفترات الزمنية اللازمة والمناسبة لإعداد هذه التقارير.
- سهولة تنفيذ وتطبيق النظام بما يتضمن تعليمات توضيحية ومصطلحات تساعد في فهمه.
- زيادة قدرة التخزين ومعالجة البيانات وأداء العمليات المحاسبية بدرجة عالية من الكفاءة.
- توفير احتياجات الجهات الخارجية من المعلومات.

## 2.I مقومات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني

يتكون نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية من مجموعة من المقومات التي تساهم في تحقيق هدفه، وهي عبارة عن مجموعة من الإجراءات والأدوات التي يتكون منها هذا النظام وهذه المقومات هي: (ابراهيم و الفيتوري، 2012، صفحة 18) (فودة، صفحة 376) (شقفة، 2020، صفحة 14).

### – اجهزة الانظمة الالكترونية:

وهي من المكونات المادية الرئيسة للنظام والتي تساعد في أداء العمل من حيث تشغيل البيانات ومعالجتها، تتكون هذه الأجهزة من مجموعة من الأجهزة المتصلة فيما بينها وذلك للقيام بكافة العمليات.

### – البرامج والارشادات السياسية:

وهي سلسلة التعليمات التي يتم تفسيرها وتنفيذها وترشيدها من أجل تشغيل البيانات، أي أنها مجموعة الأوامر التي تدخل في تقييم المراجع والمكتوبة بلغة معينة والموجهة لوحدة التشغيل المركزية لتنفيذ مختلف العمليات.



**- اللوائح والمستندات:**

حيث تمثل هذه المستندات الحركة اليومية والدليل الموضوعي لإثبات الأحداث والعمليات المالية وهي وسيلة من وسائل الاتصال ورقابة الإدارة على كافة العمليات عن طريق توحيد طريقة نقل المعلومات داخل المؤسسة، كما أنها تعتبر سجلا تاريخيا للمعلومات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية للمؤسسة.

**- الأفراد وإدارة الحاسوب:**

وهي الوحدة الإدارية المسؤولة عن تشغيل البيانات واستخراج المعلومات والنتائج المطلوبة وذلك ضمن التفويض العام المعطى إليها، بحيث يجب ان تنظيم هذه الادارة بالشكل المناسب وتوضيح مراكز السلطة وحدودها الممنوحة، وكذلك المسؤولية الملقاة على كل الأقسام والأفراد.

**- الضوابط الرقابية:**

وهي الإجراءات والتدابير المتبعة والتي تضمن سلامة استخدام والتشغيل الإلكتروني للنظام بحيث يمكن الاستفادة من التطورات التي حدثت في عمل نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسات، وتتضمن هذه الضوابط كلا الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات وأيضا على الجهاز نفسه.

**3.I عناصر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني:**

يتكون نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية من مجموعة من العناصر المتمثلة في مدخلات البيانات وتشغيلها وايضا مخرجات المعلومات والتغذية العكسية وهذه العناصر كلها تقوم بوظائف متعددة تعمل على تسهيل ومساعدة في العمل داخل المؤسسة وهي:

**1.3.I المدخلات:**

وهي التي تشكل نقطة البدء في عملية المعالجة والتي تتم عن طريق عملية التجميع بحيث تشمل تسجيل وترميز الظواهر أو الأشياء في فترة زمنية معينة، إذا فالمدخلات هي بيانات أولية لم تجر عليها أي معالجة بعد ويتم الحصول عليها من البيئة المحيطة أو من نظم أخرى، ويمكن أن تكون مدخلات نظام معين بمثابة مخرجات لنظام أو عدة نظم أخرى. (طالب و ابو مهادي، 2017، صفحة 26) (مقدم و زياني، 2019/2020، صفحة 11)

عند حدوث العمليات المالية التبادلية بين المؤسسة والغير يتم تجميع البيانات المحاسبية الخاصة بهذه العمليات بهدف إدخالها للنظام، وقبل ذلك يتم اجراء بعض المهام الضرورية مثل التصنيف المبني على ترميز الحسابات في سجلات خاصة. يتم أيضا التحقق من صحة البيانات قبل إدخالها للنظام للمعالجة. كما قد تحتاج أيضا للنقل للبيانات من مكان لأخر كأن تنقل البيانات المحاسبية من الفرع للمقر الرئيسي للمؤسسة لأغراض المعالجة المحاسبية. ولا بد للتنويه من ضرورة أخذ نسخ احتياطية لتلك البيانات لمواجهة مخاطر الحاسب في المستقبل ان وجدت. يمكن أن يتم ادخال البيانات المحاسبية للنظام بطريقة الية مباشرة باستخدام لوحة المفاتيح كإدخال بيانات حول ايداعات وسحوبات العملاء في البنوك عن طريق موظف الصندوق، وفي مثل هذه الحالات غالبا ما يتم ادخال البيانات للنظام ومن ثم استخراج وثائق تستخدم كوثائق مصدرية للمعاملات المالية التي تمت في المؤسسة، كما يمكن أن يتم ادخال البيانات المحاسبية للنظام بطريقة الية مباشرة ولكن بدون استخدام لوحة المفاتيح مثل استخدام

جهاز الكاود (Par Code) في مؤسسة تجارية، خصوصا محلات التجزئة حيث يتم ادخال رمز

السلعة المباعة في النظام مباشرة. (حنفاوي ، 2001 ، صفحة 74)

حيث يوجد للمدخلات مصادر من داخل وخارج المؤسسة وهي: (رملي، 2011، صفحة 71)

-البيانات المرتبطة عن الأحداث المالية ومعاملات الوحدة الاقتصادية مع الافراد والهيئات خارج الوحدة الاقتصادية، وهي غالبا ما تتعلق بعمليات البيع والشراء، المدفوعات، المتحصلات النقدية، وكذلك العملاء، والموردين وما الى ذلك.

- البيانات التي تتجمع بطريقة غير روتينية ومن مصادر خارجية كتعليمات جديدة من مصلحة الضرائب او تغيرات في الأسعار وكذلك من القرارات الإدارية الداخلية مثل استبدال الآلة بأخرى او وضع سياسات جديدة وما الى ذلك.

- البيانات العادية التي تتجمع نتيجة الحركة الداخلية لتفاعل عوامل الإنتاج ومستلزماته والتي تكون بين الأقسام الداخلية ومراكز المسؤولية مثل بيانات التكاليف الصناعية في المراحل الإنتاجية المختلفة، حركة المخزون، أجور والمرتببات.

### 2.3.I عمليات التشغيل:

تعرف على أنها مجموعة أحداث اقتصادية داخلية وخارجية التي تجرى بواسطة اجهزة تقوم

بتحويل المدخلات الى مخرجات، من خلال مسارات تفاعل هذه المدخلات، كما تؤثر على أصول

وحقوق ملكية للمشروع بحيث تنعكس في شكل حسابات وقوائم مالية. (الدهراوي، 2009، صفحة 63) (مقدم و زباني، 2019/2020، صفحة 11)

يتكون نظام المعلومات المحاسبي من نظامين رئيسيين وهما نظام المحاسبة المالية، ونظام المحاسبة الادارية، بحيث كل منهما يعتبر مكملًا للآخر في إنتاج وتوفير المعلومات اللازمة والضرورية، كما يتضمن لكل منهما انظمة فرعية اخرى وذلك حسب نظام عمل المؤسسة ونوع النشاط كما يلي: (رملي، 2011، صفحة 79)

#### – نظام المحاسبة المالية:

يقوم هذا النظام بتوفير المعلومات لاتخاذ القرارات للأفراد والهيئات والجهات الحكومية الخارجية، وايضا لها فائدتها في الاستخدام الداخلي لتقييم الأداء والتخطيط وإعداد الموازنات، بحيث يحتوي هذا النظام على العديد من الأنظمة الفرعية المتمثلة في نظام الأجور، نظام الأستاذ العام، نظام حسابات العملاء، وذلك حسب الحاجة التخصصية والهيكل الثابت في هذا المجال، والمنتجات الرئيسية له تتمثل في قائمة الدخل، الميزانية العمومية، وقائمة التدفقات النقدية.

أي أن نظام المحاسبة المالية ينشأ عن وقوع أحداث ومعاملات تمت مع أطراف داخل وخارج المؤسسة، وادخال البيانات المحاسبية وتشغيلها عن طريق نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني لغرض إعداد القوائم المالية وعمليات المراجعة بهدف اتخاذ القرار.

## - نظام المحاسبة الإدارية:

يفيد هذا النظام في اتخاذ قرارات التخطيط والرقابة على عمليات المؤسسة، كما أن الإطار الزمني في مجال المحاسبة الادارية يتعلق بالماضي والحاضر والمستقبل، مما يميز تقاريرها بانها أكثر تفصيلا وتحليلا وتفسيرا للمعلومات التي تلي احتياجات الادارة، كما ان هذا النظام يعتمد بشكل أكبر على مبادئ وأساليب الإدارة وليس المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

كما يقوم هذا النظام بتوفير المعلومات الضرورية اللازمة لمراكز المسؤولية في مجال التخطيط والرقابة، وعرض وتحليل المعلومات المحاسبية بصورة فعالة وتمثل هذه المراكز في:

- مركز التكلفة الذي يركز على تكاليف المخرجات فقط، بحيث يقوم بمقارنة بيانات التكاليف الفعلية بالتكاليف المحددة مسبقا والتي يوفرها له نظام المعلومات المحاسبية
- مركز الربحية الذي يقيس الأداء بالتركيز على المدخلات والمخرجات بحيث يهتم نظام المعلومات المحاسبية بتحديد الايرادات والتكاليف ليتم الوصول لنتيجة المركز من ربح أو خسارة.
- مركز الاستثمار ويتم من خلاله قياس الأداء بتحديد العائد على الاستثمارات، باستخدام طريقة القيمة الجارية أو طريقة التكلفة الاحلالية في تقييم الأصول الخاصة بهذا المركز.

**1.2.3.I التشغيل الإلكتروني للبيانات:**

يتوقف اتباع نظام تشغيل معين من بين أنظمة التشغيل المحاسبية الإلكترونية المتوفرة على ظروف المؤسسة وكذلك إمكانيات الحاسوب، ومن أهم نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات هي: (رملبي، 2011، صفحة 81)

**- نظام التشغيل بالمجموعات:**

يتبع هذا النظام في تشغيل البيانات عندما تكون حركة النشاط الاقتصادي بالمؤسسة بطيئة وعدد عملياتها قليل وتحتاج قدر كافي من البيانات لتشغيل العملية، وبما أن نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية تحتوي على نوعين من الملفات وهي الملف الرئيسي، وملف العمليات، فيتم وفق نظام التشغيل بالمجموعات تحديث الملف الرئيسي من خلال جمع بيانات العملية وترتيبها في مجموعات ومن ثم إدخال هذه البيانات مباشرة في ملف العمليات.

**- نظام التشغيل المباشر:**

يتم وفق هذا النظام تحديث الملف الرئيسي من خلال تغذية المعاملات الاقتصادية الى وحدة المعالجة المركزية ومن ثم الى وسائط تخزينية دون إجراء الفرز في البداية، بشكل سريع ومباشر وذلك للوصول لمحتويات السجل كلما احتاج الأمر. لهذا يجب مراعاة عند التشغيل بهذا النظام الآتي:

- وجود برامج أمن وحماية تمنع وقوع معاملات سرية والتلاعب في البيانات وملف البرامج.

- استخدام ملفات الوصول المباشر كالأقراص الصلبة والذواكر الإلكترونية صغيرة الحجم وكبيرة السعات.

- إمكانية إجراء عمليات المدخلات والحصول على النتائج من الطرفيات المباشرة.

### - نظام التشغيل الفوري:

أي يتم تشغيل العمليات فور إدخالها مباشرة وتحديث البيانات المخزنة على الملفات الرئيسية، ومثال على ذلك عندما يتم تحديث حساب العملاء بالأرصدة يتم التحديث وفق القيام بالسداد وإدخال بيانات العملية بواسطة الموظف المختص من خلال طرفية الاتصال، بحيث يتم التحديث بالشكل الفوري وفق المعاملات التي تتم بالتغذية الفورية للبيانات على النظام، مما يربط الطرفيات عن بعد مباشرة بواسطة وسائل الاتصال العالية السرعة كتلك المستخدمة في نظم التشغيل الفورية بالبنوك.

### - نظام التشغيل بالمشاركة الزمنية:

يستخدم لوصف نظام التشغيل الذي يعتمد على عدد من الطرفيات ذات السرعة المنخفضة نسبياً والمستخدمة في نفس وقت واحد، كما أن لكل طرفية توفر اتصالاً مباشراً بوحدة التشغيل المركزية وتسمح سرعة النظام واستخدام البرامج المتعددة الحاسوب المركزي بأن يتحول من طرفية إلى أخرى وإنجاز جزء من كل عملية في وقت المسموح بالتشغيل خلالها حتى يتم العمل، وذلك في ضوء نظام سهل للترميز لكل مستخدم.



**3.3.I المخرجات:**

هي نتائج عملية المعالجة التي يحتاجها متخذي القرار، مما يتم الحصول عليها من خلال المدخلات التي خضعت لعملية المعالجة، وتمثل هذه المخرجات الناتج النهائي لتفاعل مكونات النظام الذي يذهب الى البيئة المحيطة أو الى نظم اخرى، والتي قد تكون منتجا نهائيا أو وسيطا او معلومات تستخدم في اتخاذ القرارات وايضا كبيانات لنظام معلومات آخر. (مقدم و زباني، 2019/2020، صفحة 12)

إذا تعتبر المخرجات حاصل تفاعل العمليات التشغيلية التي تجري على المدخلات وفقا للأهداف المرسومة للنظام، وتكون في شكل مجموعة من التقارير والقوائم المالية والمعلومات المختلفة الناتجة عن تشغيل المدخلات، وذلك في إطار المتغيرات البيئية والذاتية للجهات التي يمكن أن تستخدمها وتستخدم منها. (الطاهر، الاخظري، و زوزي، 2017)

**4.3.I التغذية العكسية:**

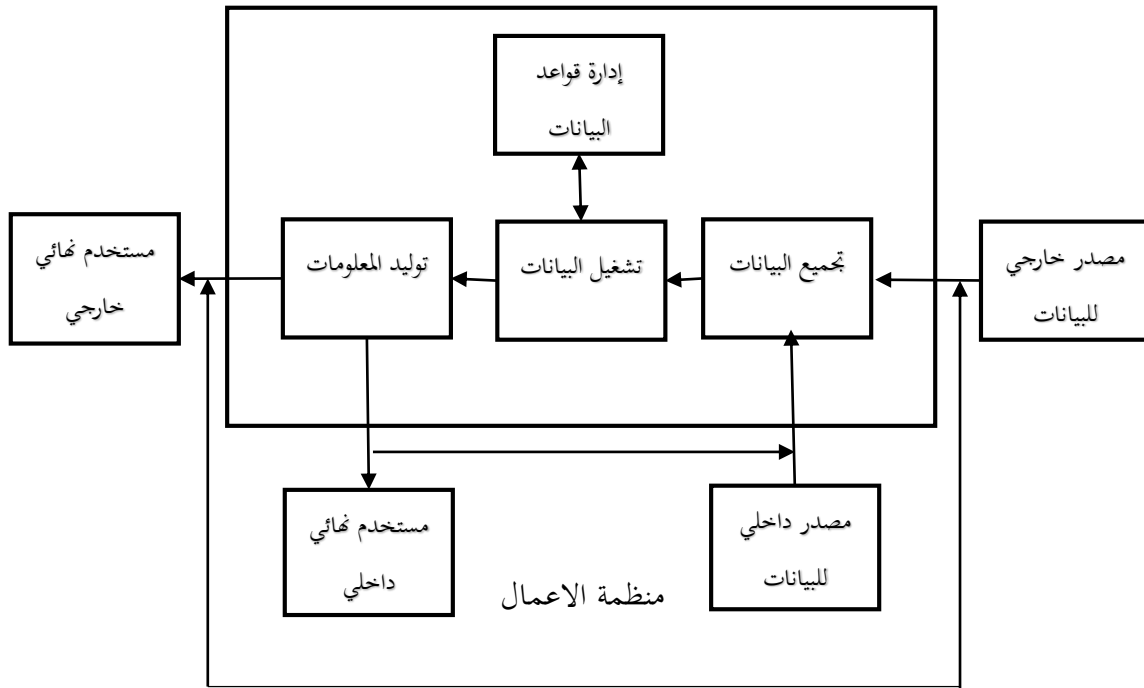
والهدف منها ضبط عمليات النظام لتصبح المخرجات موافقة للأهداف وتعمل على تقييم النتائج وهي تعد أحد أهم الأنواع الرقابية للتأكد من عدم وجود تجاوز للإجراءات والسياسات. وتعرف أيضا بأنها عملية قياس ردة فعل بعض المستخدمين على عمل النظام، فقد يقوم هذا النظام عند تصحيحه بأداء وظائفه كما هو المفترض، ولكن بعض المعلومات التي يقدمها لتلائم حاجات

المستخدمين، عندها يقوم المستخدمون بطلب إحداث تغييرات في النظام أو ما يسمى بالتغذية

العكسية. (طالب و ابو مهادي، 2017، صفحة 27)

يوضح الشكل التالي نموذج عام لدراسة تطبيقات نظام المعلومات المحاسبية:

شكل 1-1 نموذج عام لتطبيقات نظام المعلومات المحاسبية



تغذية عكسية

المصدر: (عيسى و شحاته، 2015، صفحة 12)

مما سبق يمكن ايجاز وظائف نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني فيما يلي: (الاحضري،

2016/2015، صفحة 9)

- تجميع البيانات المحاسبية وتبويبها وفهرستها.

- ادخال وتخزين البيانات المحاسبية في النظام ومراجعتها.
- انتاج المعلومات بمساعدة البرمجيات التطبيقية من خلال تشغيل ومعالجة البيانات المحاسبية.
- تخزين المعلومات المحاسبية وإدارة بنك البيانات.
- تلخيص المعلومات ونقلها الى مستخدميها وعرضها عن طريق تقارير دورية وحسب الطلب.
- حماية البيانات من الأخطاء والتلاعب وأخطار التي تهددها، وتؤكد من دقة المعلومات وسلامتها.

#### 4.I مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وإجراءات الرقابة لحمايته

سنحاول من خلال هذا المطلب التطرق الى أهم مخاطر التي تهدد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وإجراءات الرقابة لتفادي هذه المخاطر.

##### 1.4.I مخاطر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني:

أصبح اليوم من الضروري الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات من خلال نظم معلومات متكاملة، والتي تؤدي الى السرعة والدقة تشغيل العمليات، وبالتالي تحقيق العديد من المزايا التنافسية للمؤسسات، ومع ذلك فان تطبيق تكنولوجيا المعلومات يصاحبه العديد من المخاطر، حيث يمكن حصر المخاطر التي يتعرض لها نظام المعلومات المحاسبية في ظل تشغيل الإلكتروني للبيانات، وفي كل مرحلة من مراحلها في التالي:

**1.1.4.I مخاطر المدخلات:**

تنتج مخاطر النظام المحاسبي الإلكتروني عن عدم تسجيل البيانات في الوقت المناسب وبشكلها

الصحيح أو عدم نقل البيانات بدقة، وتمثل فيما يلي: (فضل المولى، 2020، صفحة 73)

– خلق بيانات غير سليمة:

أي خلق بيانات غير حقيقية بواسطة مستندات صحيحة ووضعها داخل مجموعة من العمليات دون أن يتم اكتشافها.

– تعديل أو تحريف بيانات المدخلات:

يقصد بذلك التلاعب في المدخلات والمستندات الاصلية بعد اعتمادها من قبل مسؤول وقبل إدخالها الى النظام.

– حذف بعض المخلات:

يتم ذلك من خلال استبعاد بعض البيانات قبل إدخالها في النظام، وذلك بقصد أو بغير قصد.

– ادخال البيانات أكثر من مرة:

أي قيام الموظف بتكرار ادخال البيانات الى النظام اما عن قصد أو بدون قصد.

**2.1.4.I مخاطر تشغيل البيانات:**

يقصد بها المخاطر التي تتعلق بالمرحلة الثانية من مراحل النظام والتي تهدد البيانات المخزنة في

ذاكرة الحاسب والبرامج التي تقوم بتشغيل البيانات والتي تتمثل في التالي: (فضل المولى، 2020، صفحة

73) (شعبان و الشريف، 2006، صفحة 79)

- الاستخدام غير مرخص به للبيانات والنظام بواسطة الموظفين.
- الاستخدام غير مرخص به للبيانات والنظام بواسطة أشخاص من خارج المنشأة.
- اشتراك العديد من الموظفين في كلمة السر.
- ادخال فيروس الكمبيوتر للنظام المحاسبي والتأثير على عملية تشغيل بيانات النظام.
- اعتراض وصول البيانات من أجهزة الخوادم الى أجهزة المستخدمين.

**3.1.4.I مخاطر مخرجات:**

هي المخاطر التي تهدد صحة المعلومات والتقارير التي يتم الحصول عليها بعد عملية تشغيل

البيانات، حيث تمثلت تلك المخاطر في: (فضل المولى، 2020، صفحة 74) (شعبان و الشريف،

2006، صفحة 79)

- طمس أو تدمير بنود معينة من المخرجات.

- خلق مخرجات زائفة وغير صحيحة.

- سرقة مخرجات وإساءة استخدامها أو نسخ وطبع غير مصرح به.

- الكشف غير المرخص به للمعلومات وعرضها أو توجيهها الى أشخاص غير مخول لهم بالاطلاع عليها.

#### 4.1.4.I مخاطر بيئية:

يقصد بها المخاطر التي تحدث جراء العوامل البيئية التي قد تتسبب في تعطيل التجهيزات وتوقفها

عن العمل. (فضل المولى، 2020، صفحة 74)

كما يختلف أسلوب التعامل مع المخاطر حسب الأولويات التي تحددها المنظمة لأنواع المخاطر التي تواجهها، وتكاليف التي تتكبدها عند مواجهة تلك المخاطر، وما يقابلها من عوائد، حيث يمكن التعامل مع بعض المخاطر بتجنبها، أو نقلها من خلال التأمين، أو تقليل من حجم المخاطر من خلال إجراءات من شأنها القيام بذلك، كما يمكن قبول المخاطر في حالة إذا كانت صغيرة. (محمد شوقي ابراهيم عيسى، 2015، صفحة 86)

#### 2.4.I إجراءات الوقائية لحماية النظام:

تتمثل إجراءات الوقائية لحماية النظام من الاخطار فيما يلي:

- يجب التزام ادارة الشركة بتطبيق المعلومات ومتابعة موظفي تكنولوجيا المعلومات لتنفيذ إجراءات حماية المطلوبة ومعاقبتهم في حالة الاخلال بهذه القواعد. (شعبان و الشريف، 2006، صفحة 90)

- على العاملين في النظام أن يكونوا ذوي خبرة وثقة وأمانة وأيضا توعيتهم للمحافظة على أمن نظام.

- إجراءات الحماية الخاصة لشبكة المعلوماتية ومنع اختراقها.
- إجراءات جاهزية نظام واستمرارية العمل في حالة تعطل أو توقف النظام. (شعبان و الشريف، 2006، صفحة 89)
- توفر شروط التي تكفل سرية المعلومات بما يتماشى مع سياسات الإدارية المحددة لهذا الغرض. (ناجي العبيدي، 2012، صفحة 42)
- إجراءات الرقابة على الأجهزة وحمايتها في حالة تنزيل برامج من الانترنت أو برامج غير معروفة، وصيانة معدات الحماية الكهربائية لمنع النظام من فقدان بيانات او ارتكاب أخطاء عند التشغيل. (رميار رزكار، 2021، صفحة 263)
- تشفير المعلومات التي يتم تخزينها ونقلها حتى لا يتم معرفة ماهيتها في حالة الحصول عليها من طرف أشخاص غير مصرح لهم.
- إجراءات حفظ البيانات وحفظ نسخ منها في مواقع امنة بحيث يمكن الرجوع اليها عند الحاجة. (شعبان و الشريف، 2006، صفحة 89)

## II. موثوقية المعلومات المحاسبية

قبل التطرق لموثوقية المعلومات المحاسبية سنحاول تطرق أهم مفاهيم المعلومة المحاسبية.

## 1.II مفاهيم عامة حول المعلومة المحاسبية

تحتل المعلومة المحاسبية أهمية كبيرة في المؤسسات الاقتصادية، حيث تعتبر مرجع الأساسي قبل اتخاذ أي قرار داخل المؤسسة.

### 1.1.II مفهوم المعلومات المحاسبية:

تعتبر معلومات مصدر مهم وضروري لأي قرار يتخذ مهما كان نوعه. كما أن هدف تحقيق الوظائف المعاصرة للمحاسبة والمتمثلة أساساً في القياس والافصاح المحاسبي، يصب في تحقيق الهدف العام المتوخى من أي نظام محاسبي، والذي ينطوي على إنتاج وتوفير المعلومات المحاسبية المبلغ عنها في القوائم المالية. وهذا بغرض تقديمها لمستخدميها وتوظيفها لأغراض اتخاذ القرارات، وبناء الخطط المستقبلية، إلى جانب ممارسة العمل الرقابي على استخدام الموارد وغيرها.

اذ يمكن تعريف المعلومات على أنها: " المنتج النهائي للمادة الخام أي البيانات التي تم تشغيلها وفق سير مراحل نظم المعلومات سواء اداري أو محاسبي أي أن المعلومات هي تكييف مقصود للبيانات، أما المعلومات المحاسبية بشكل خاص فتعرف بأنها كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية والتي تتم معالجتها والتقارير عنها بواسطة نظام المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخلياً". (الدين و هلايلي ، 2019،

صفحة 246)



كما تعرف المعلومات المحاسبية على أنها: "الوسيلة التي تقدم بها المؤسسات وضعها المالي وأدائها ونفقاتها النقدية بهدف توصيل تلك المعلومات الى مستخدميها بشكل مناسب والوقت المناسب وبدقة متناهية وبأقل تكلفة ممكنة وقد ساعد التطور التكنولوجي واستعمال الحاسوب في معالجة المعلومات الى تصميم أنظمة محاسبية راقية في مستوى تحقيق أهداف التقارير المالية وطموحات المستخدمين".  
(توبرينات، 2019/2018، صفحة 3)

حيث هناك من يعرف المعلومات المحاسبية على أنها: "البيانات التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى، تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات والتنبؤ بالمستقبل، ويتعين التوازن في اعداد هذه المعلومات، من حيث الحاجة الى التفصيل فيها من جهة، ومدى اختصارها على شكل دلالات رقمية مركزة من جهة أخرى، كما يجب أن ترتبط بجهة استلام معينة، وتعد في ضوء غرض محدد حتى تكون ذات منفعة لمتخذي القرارات. (رمل، 2011، صفحة 32)

ومن خلال التعاريف السابقة يمكن القول بأن المعلومات المحاسبية هي بيانات متعلقة بأحداث ووقائع اقتصادية تمت معالجتها وتحليلها بشكل الذي يجعلها مفيدة، ليتم استخدامها لاحتياجات الإدارة في بناء القرارات ووضع التنبؤات.

## II.1.2 مستخدمي المعلومات المحاسبية:

يكون اهتمام المستخدمين الخارجيين في المؤسسة موجه للمعلومات الناتجة عن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني مركزا حول القوائم المالية مثل ميزان المراجعة وقائمة الدخل والميزانية العمومية، وذلك

من أجل تقييم أداء المؤسسة وتوقع أدائها المستقبلي، أما مستخدمي المعلومات الداخليين فيوفر لهم النظام حاجاتهم من المعلومات التي تلائم قراراتهم الروتينية والمتوسطة الاجل وطويلة الاجل، تشكل فيها الإدارة الجهة الأكثر استفادة من المخرجات بحيث تكون هذه المعلومات من اختصاص المحاسبة الإدارية. ومن الجهات الخارجية المستفيدة من المخرجات العملاء الذين يهمهم معرفة ما يودون شراؤه وما هو متوفر في المؤسسة، وبالنسبة للعملاء المدينون يهمهم معرفة أرصدهم المدينة وإمكانية وجود خصومات مكتسبة، والموردين يهمهم معرفة حاجة المؤسسة من البضاعة وشروط البيع والشحن والتسليم والموردون الدائنون للشركة يهمهم معرفة حالة الشركة الائتمانية وهل ستحصل على خصومات مسموح بها من قبلهم لصالح تلك الشركة.

كما أن حملة الأسهم يهمهم معرفة نتائج العمليات التشغيلية في المؤسسة وتقييم أدائها الماضي وتنبؤ للأداء المستقبلي، وكذلك معرفة توزيعات الأرباح في الشركة، والممولون للشركة يهمهم دراسة أوضاع الشركة الائتمانية وجدولة ديونها ومتابعة الأقساط المستحقة، الحكومة كطرف خارجي يهمها الحصول على مخرجات النظام المعلومات المحاسبي لأغراض تحديد الدخل الخاضع للضريبة وتحديد الضريبة على الدخل في المؤسسة الاقتصادية الهادفة للربح. (حنفاوي ، 2001 ، صفحة 54)

### 3.1.II أهمية المعلومات المحاسبية:

أثبتت نتائج مختلف الأبحاث أن المعلومات المحاسبية على قدر كبير من الأهمية وينظر إليها مستخدمو القوائم المالية بكثير من الاهتمام خاصة المستثمرون والدائنون ان هذه الفئة لديها ردة فعل فورية وإيجابية

إزاء أية معلومة جديدة يبلغ عنها في التقارير، فهي مهمة وأساسية للأسباب التالية: (الدين و هلايلي

، 2019، صفحة 246)

- المعلومات المحاسبية تعد الدعامة الأساسية التي تبني عليها القرارات المالية التي تتخذها الوحدة الاقتصادية.

- ان المعلومات المحاسبية تتصف بالدقة أكثر من غيرها، وذلك بسبب ما تحتويه نظم المعلومات المحاسبية من أسس وضوابط والمعايير التي لا تخلو منها أي خطوة أو اجراء أو مستند في النظام.

- تعتبر المعلومات المحاسبية الأساس الذي يعتمد عليه ملايين المستثمرين في الأسواق المالية لتحديد قراراتهم الاستثمارية، كذلك لها دور رئيسي في تحديد قرارات المقرضين والممولين لمشاريع الجديدة.

## 2.II موثوقية المعلومات المحاسبية

كما هو متعارف تعمل الإدارات الشركات كوكيل لإدارة أعمال الشركة نيابتا عن أصحابها،

ولضمان نزاهة هذه الإدارات ظهرت نظرية المحاسبية **Accounting Theory** لتحكم هذه

العلاقة بمبادئ محاسبية، وبالاعتماد على نظرية المحاسبية أخذت عدة مجالس محاسبية مختصة على عاتقها

اصدار المعايير المحاسبية التي توجه وتلزم إدارة الشركة بالتقيد بإصداراتها في عملية القياس والاعتراف

بالعمليات التي تقوم بها، وصولا الى قوائم مالية يتوفر فيها ما تم الاتفاق على تسميته بخصائص النوعية

للمعلومات المحاسبية، وبالتالي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات حيث يجب أن تكون مدققة من

طرف خارجي مستقل يشهد بان إدارة الشركة طبقت جميع المعايير المنصوص عليها من قبل المجالس

المختصة، ومن أهمها مجلس معايير المحاسبية المالية الأمريكي **FASB** ومجلس معايير المحاسبية الدولية

**IASB** التي قامت بإصدار معايير عديدة تساهم في توفير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية،

ومن مهم أن تتمتع المعلومات المحاسبية النابعة من النظام المحاسبي بعدة خصائص معينة، لكي تكون

مفيدة لصاحب القرار التي أعدت من أجله. (سلامة محمود، 2017، صفحة 42)

وفي هذا الإطار يمكن تعريف الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية على أنها سمات والمميزات التي

تجعل من القيمة الإعلامية لهذه المعلومات كبيرة من وجهة نظر مستخدميها والتي ترفع من منفعتها

وفعالياتها، حيث يستخدم هذا المصطلح في المجال المحاسبي للتفرقة بين المعلومات المحاسبية الجيدة

(المساهمة في اتخاذ القرارات بنجاح) والمعلومات المحاسبية غير الجيدة، كما أصبح من الضروري على

معدّي التقارير المالية اختيار سياسات والبدائل المحاسبية التي ترفع من هذه القيمة أي أن يكون اعداد

التقارير دائما في علاقة وثيقة باتخاذ القرارات. (شراقة، 2018-2019، صفحة 181) (سويسي و

خمتاني، 2011)

يمكن القول إن الخصائص النوعية التي تحدد ما إذا كانت المعلومات المحاسبية الناتجة عن بديل

محاسبي أكثر أو أقل فائدة في مجال اتخاذ القرارات التي حددها مجلس المحاسبة المالية الامريكى

**FASB** هي خاصيتان رئيسيتان:

- ملاءمة المعلومات **Relevance**.

- إمكانية الاعتماد على المعلومات أو درجة الثقة بها (موثوقية) **Reliability**.

حيث أن مستوى فائدة ومنفعة المعلومات لا يعتمد فقط على الخصائص الذاتية لهذه المعلومات (الملاءمة والموثوقية) إنما يعتمد أيضا على خصائص تتعلق بمتخذي القرارات (مستخدمي المعلومات)، ففائدة المعلومات تعتمد أيضا على عوامل تتعلق بمجال الاستخدام مثل طبيعة القرارات التي يواجهها وطبيعة النموذج القراري المستخدم وطبيعة مصادر المعلومات التي يحتاجها، ومقدار ونوعية المعلومات السابقة المتوفرة، والمقدرة على تحليل المعلومات ومستوى الفهم والادراك متخذ القرار. (الشيرازي، 1990، صفحة 194)

وبالنظر للشكل (01) نجد الخصائص التي تتعلق بمستخدمي المعلومات المحاسبية تأتي في قمة الخصائص، كذلك نجد خاصية الفائدة في اتخاذ القرار حيث تمثل القاعدة العامة التي تعتمد على خاصيتين رئيسيتين هما الملاءمة والموثوقية، ولكي تكون المعلومات ملاءمة وموثوقة يلزم توافر مجموعة من الخصائص الفرعية موضحة في الشكل.

كما في الشكل نجد قابلية للمقارنة وما يتطلبه ذلك من ثبات في تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية، وهنا تلزم الإشارة الى أن عقد المقارنات في مجال المحاسبة يتم على مستويين:

- المقارنة بين نتائج الفترات لنفس الوحدة المحاسبية وهو ما يعرف بالثبات والتماثل.
- المقارنة بين نتائج الوحدات المختلفة وهو ما يعرف بالتوحيد.

كذلك نجد في الشكل قيادان رئيسيان على استخدام الخصائص:

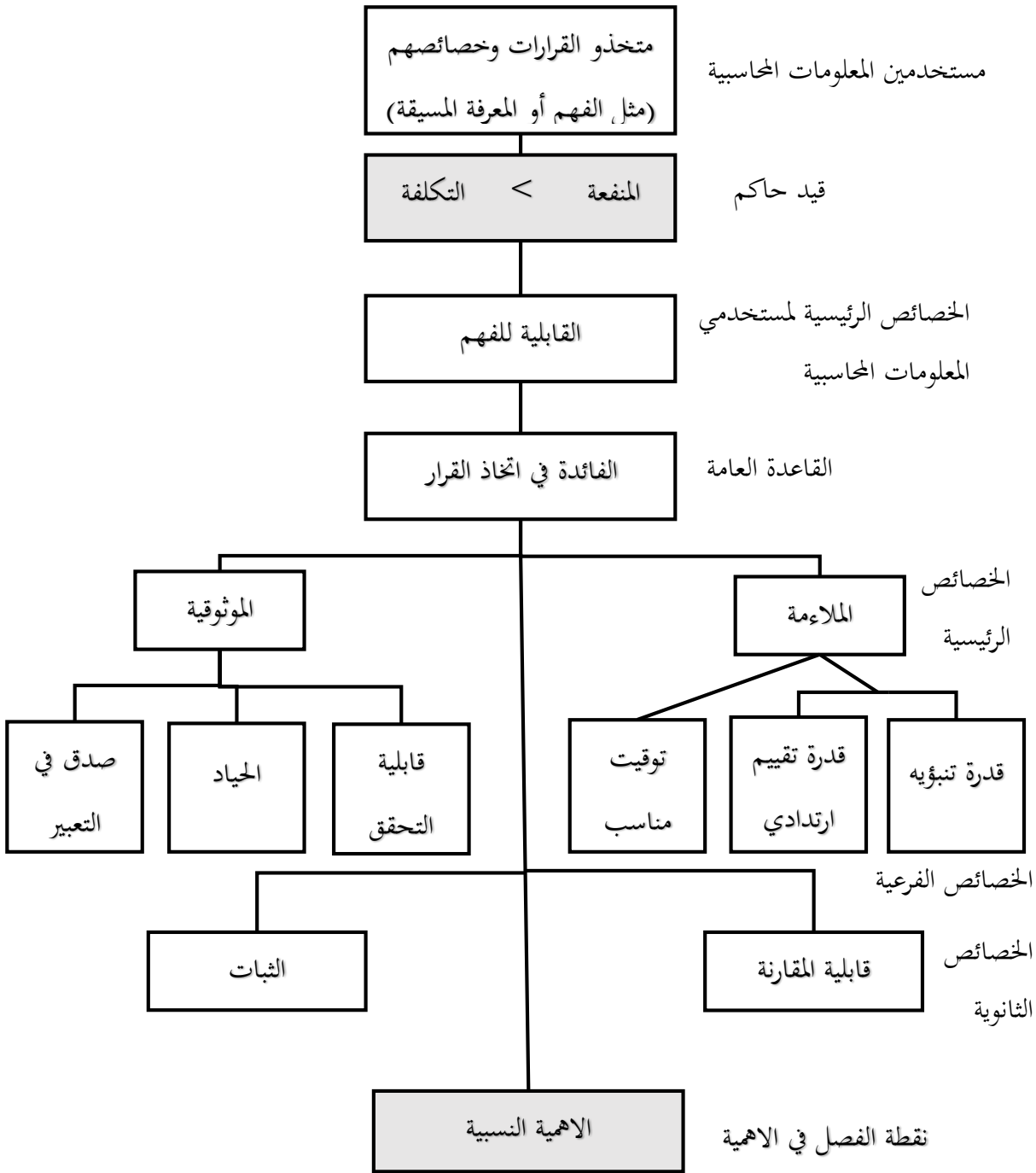
- اختبار مستوى الأهمية: جميع الخصائص يجب أن تكون خاضعة لهذا القيد، إذ يمكن المحاسب من إظهار المعلومات التي يفترض أن تكون ذات أهمية نسبية بحيث يمكن الاعتماد عليها بتوجيه اهتمام المستخدمين إلى ما يحتاجونه، فمحاسبون لا يهتمون بالعناصر التي يكون تأثيرها ضئيلاً على نتائج العمليات.

- اختبار التكلفة/ المنفعة: تتمثل تكاليف المعلومات في تكاليف تجميع البيانات ومراجعتها. وكذلك تكاليف نشرها وتحليلها، أما منفعتها فتتمثل في قدرة على تحسين عملية اتخاذ القرارات ولذلك يجب تحليل العلاقة بين تكلفة المزيد من المعلومات والمنفعة المتوقعة منها.

كما تجدر الإشارة إلى أن هذه الخصائص تنطبق على الوحدات المحاسبية بصفة عامة وبغض النظر على طبيعة النشاط، أي يمكن استخدامها للحكم على جودة المعلومات المحاسبية في الوحدات التجارية وغير التجارية التي لا تهدف لتحقيق الربح. (الشيرازي، 1990، صفحة 198) (قوادري، 2018/2017،

صفحة 110)

شكل 1-2 خصائص النوعية للمعلومة المحاسبية حسب FASB



المصدر: (الشيرازي، 1990، صفحة 199)

حيث ركزنا في هذه الدراسة على خاصية الموثوقية وخصائصها الفرعية نظرا لارتباطها بموضوع الدراسة:

## 1.2.II مفهوم موثوقية المعلومات المحاسبية:

عرفها مجلس معايير المحاسبة المالية بأنها "نوعية المعلومات التي تؤكد أن تلك المعلومات خالية من الخطأ ومن التحيز وأنها تعرض بصدق ما يجب عليا عرضه وتقديمه بدرجة معقولة". إذا فالهدف من موثوقية المعلومات هو تقديم معلومات مالية خالية من الأخطاء وذلك لتمكين الشركاء من التكيف مع التغيرات البيئية التي يعملون فيها، كما يجب أن تعكس بدقة المعاملة أو الحدث الذي تهدف إلى تحقيقه. لهذا فلكي تكون التقارير المالية موثوقة يجب ألا تفي بمتطلبات قانونية معينة فقط بل يجب أن تتوافق أيضا مع معايير التدقيق والمحاسبة العامة. (DJONGOUE, 2007, p. 6)

## 2.2.II الخصائص الفرعية لخاصية الموثوقية:

قد حدد مجلس المعايير المحاسبية الأمريكية (FASB) الخصائص الفرعية التي يجب أن تتوفر في موثوقية المعلومات المحاسبية

– القابلية للتحقق:

وهو الحصول على درجة عالية من الاتفاق وذلك عند استخدام عدد من الأفراد نفس طريقة القياس، كان يصل عدد من المراجعين المستقلين إلى نفس النتيجة بخصوص عدد من القوائم المالية، وفي حين وصول أطراف خارجية باستخدام نفس طرق القياس الى نتائج مختلفة فان القوائم المالية تكون غير قابلة للتحقق ولا يمكن للمراجع ابداء بها.



وللنظر في موضوع القياس العادل فإنه يوجد ثلاث مداخل: الأول هو القياس الذي يجري بشكل مستقل عن الشخص الذي يقوم بإجرائه، أي تعتمد نتيجته على جهاز القياس. والثاني هو القياس الذي يعتمد على دليل موضوعي يمكن الاعتماد عليه للتحقق من صحة المعلومات المحاسبية، ومن الممكن اختيار الدليل الموضوعي الذي سوف يستخدم بصورة شخصية ومتحيزة وهذه هي صعوبة المدخل، مما أدى الى تطوير مدخل ثالث وتبنيه من قبل FASB ويعني أنه يمكن التحقق من صدق القياس عندما يقوم به اي شخص خبير أو مؤهل والوصول لنفس النتيجة. (سماعيل، 2012، صفحة 295)

#### - الصدق في العرض:

وهي ان تكون المعلومات المحاسبية صحيحة، وتعرف بوجود تطابق أو اتفاق بين الأرقام او الأوصاف من ناحية وبين الموارد والأحداث التي تتجه هذه الأرقام لعرضها من ناحية أخرى، وبمعنى آخر فان الصدق في العرض يتعلق بالعلاقة بين القياس او الوصف من جهة وبين الشيء الاقتصادي أو الحدث المطلوب إظهاره أو عرضه من جهة اخرى، وان الأشياء هي الموجودات والمطلوبات اما الاحداث فهي التغيرات التي تطرأ على قيمها. كما أن الصدق في عرض المعلومات المحاسبية يكون وفقا لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية حتى لو كان شكلها القانوني مختلفا، وبأن تكون كاملة وفق حدود المادية والتكلفة. (حمادة، 2010، صفحة 316)(سماعيل، 2012، صفحة 295)

## - الحيادية:

وهي تقديم حقائق صادقة دون حذف أو انتقاء المعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين، كما أنها تعتبر ذات أهمية على مستوى الأجهزة المسؤولة عن وضع السياسة المحاسبية، وكذلك على مستوى المسؤولين عن إعداد التقارير المالية. (طالب و ابو مهادي، 2017، صفحة 33)

كما تعني ايضاً حيادية المعلومات تجنب او البعد عن التحيز الذي قد يمارسه القائم بإعداد المعلومات المحاسبية وعرضها، وذلك للوصول الى نتائج مسبقة أو التأثير على سلوك مستخدمي هذه المعلومات في اتجاه محدد. وبالتالي فإن المعلومات لا يمكن الوثوق فيها او الاعتماد عليها ان لم تتوفر فيها هذه الخاصية، وان خلوها من التحيز يحقق لنا وبصورة تلقائية حياد المعلومات. (حمادة، 2010، صفحة 317)

### 3.II مبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية

قام المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين بوضع مجموعة من المبادئ التي تتعلق بالموثوقية وهذه المبادئ هي:

#### 1.3.II مبدأ أمن النظام:

وهي درجة الحماية التي يتمتع بها النظام للتقليل من المخاطر والتهديدات المرتبطة بالاستخدام المادي غير المشروع للبيانات كالسرقة والإتلاف المقصود لبعض مكونات النظام.

إذا فامن النظام هو عبارة عن مجموعة من السياسات والممارسات التي يجب أن تكون داخل المؤسسة وذلك لتداول حركات الأعمال الالكترونية عبر الشبكات بدرجة معقولة ومؤكدة من الأمان لمنع وصول المعلومات الى أيدي أشخاص غير مخولين عبر الاتصالات وضمان صحتها وأصالتها.

ولتعزيز حماية النظام يفترض تصميم بنية تكنولوجية امنة وتبني سياسات واجراءات فصل وظيفي فيما يتعلق بجزاة ومعالجة البيانات، وكذلك استخدام نظم الرقابة وأجهزة وبرمجيات لحماية الحواسيب الشخصية وشبكات الأعمال.

### II.3.2 مبدأ سرية معلومات الشركة:

"هي مجموعة الإجراءات التي تسهم في الحفاظ على سرية المعلومات الخاصة بالشركة وتوثيقها سواء عند جمعها أو معالجتها وتخزينها"، وهذه المعلومات يختلف تصنيفها من عمل الى اخر ومن شخص لآخر وغالبا ما يترك هذا الأمر للاتفاق بين الشركاء والمتعاملين. إلا أن هناك بعض البيانات متفق عليها أنها سرية كتفاصيل الصفقات، خطط الأعمال، المناقصات، الوثائق القانونية، قائمة العملاء، قائمة التسعير، وغيرها من المعلومات التي تصنفها المؤسسة على أنها معلومات سرية.

### II.3.3 مبدأ خصوصية المعلومات:

ويشير هذا المبدأ إلى حماية المعلومات الشخصية المتعلقة بالمنظمة او الموظفين والعملاء وغيرهم، والمتمثلة في حقوق وواجبات الأفراد والمنظمات فيما يتعلق بجمع واستخدام والاحتفاظ بالمعلومات الشخصية وتحديد المسؤولين عن توفير هذه الخصوصية.

أما المعلومات السرية أو الشخصية فتم تصنيفها كالتالي:

- المعلومات المالية.
- الجنسية والأصل العرقي.
- عضوية النقابات العمالية.
- الآراء السياسية والمعتقدات الدينية والفلسفية.
- معلومات ذات خلفية جنائية.

## II.3.4 مبدأ سلامة العمليات:

سلامة العمليات هي اكتمال دقة ووقتية وشرعية معالجة نظام المعلومات المحاسبي للبيانات، اي قدرة هذا النظام على تأدية وظيفته المطلوبة بسلاسة، وتفيد عمليات المعالجة المخططة ضمن جداول الزمن الموضوعية، مع ضمان عدم حصول اي تلاعب والوصول غير المسموح للبيانات. إذا العناصر التي يتكون منها هذا المبدأ هي:

- **الاكتمال:** اي معالجة جميع العمليات والخدمات بدون استثناء، وان لا يقوم النظام بمعالجة نفس العمليات مرة اخرى.

- **الدقة:** وهي الدقة العالية في معالجة جميع مراحل العمليات، وتجهيزها كما هو مطلوب.

- **التوقيت:** اي الانتهاء من اتمام الخدمات وتسليم البضائع في الوقت المناسب والمتفق عليه.

– **شرعية المعالجة:** بمعنى معالجة البيانات والعمليات في إطار السياسات التي المنظمة، ووفقاً للتراخيص والموافقات المطلوبة والمحددة.

## II.3.5 مبدأ جاهزية النظام:

وهو إمكانية الوصول إلى النظام، والمنتجات، والخدمات المعلن عنها والمنصوص عليها في العقد أو الاتفاق بين الطرفين من المؤسسة والمستخدم.

"وتعرف جاهزية النظام بمدى قدرة المستخدم النهائي على استخدام النظام ضمن منظومة الوقت المناسب وذلك لتنفيذ متطلبات عمل منظمة الاعمال. وينطوي استخدام النظام على القدرة على تنفيذ أنشطة دورة معالجة البيانات من الادخال، والتخزين، والمعالجة، واعداد التقارير بأكبر مستويات الكفاءة الممكنة". (مشتهى، حمدان، و شكر، 2011، صفحة 24)

## II.4 علاقة النظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وموثوقية المعلومات المحاسبية:

يوجد لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني علاقة خاصة الموثوقية وتأثير كبير عليها ويمكن إبراز

هذه العلاقة فيما يلي: (الاحضري، 2016/2015، صفحة 17)

– **علاقة نظام المعلومات المحاسبي بصدق العرض:**

لكي تتحقق المصدقية في التعبير عن الظواهر والواقع الاقتصادي في ظل هذه البيئة المتطورة

والمتغيرة إلى بيان التوزيعات الاحتمالية للقيم الواردة في التقارير المالية، وكذلك الإفصاح عن معامل

الخطأ، والذي يصاحب الأرقام المحاسبية، ونظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني الكفيل بتحقيق ذلك عن طريق الحاسوب.

### – علاقة نظام المعلومات المحاسبي بقابلية التحقق:

وتعني إمكانية التحقق من صحة المعلومات أي توفير الشروط في القياس العلمي والنتائج التي يتوصل إليها شخص معين يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر، وذلك بشرط استخدام نفس الأساليب في القياس والإفصاح، وقدرة النظام المحاسبي الإلكتروني على تحقيق هذه الخاصية عن طريق أحد مكوناته وهي البرمجيات التطبيقية.

### –علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالحيادية:

يحقق النظام المحاسبي خاصية الحياد في القياس والإفصاح والتي تتطلب التحرر من التحيز وان تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الاكتمال، وتكون متاحة لجميع المستخدمين دون تمييز فئة عن اخرى، من خلال تأمين توصيل البيانات والمعلومات التي تحتويها التقارير المالية الى كافة الجهات بنفس الشكل والمحتوى وكذلك في نفس الوقت، ويتحقق كل هذا باستخدام الحاسوب باعتباريات التكلفة.

## خاتمة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل إلى الجانب النظري لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وأثره على عرض معلومات محاسبية أكثر موثوقية، وذلك من خلال إبراز خصائص النظام الإلكتروني بحيث انه يتميز بالشمولية لامتداده إلى كافة أنشطة المؤسسة وأيضا دور النظام في جمع البيانات المحاسبية الناتجة عن العمليات التي تقوم بها المؤسسة وتقديمها في شكل معلومة محاسبية، كما تطرقنا أيضا إلى مقومات النظام ولحظنا مساهمة البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات التي تعد مكونا أساسيا لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني.

ولكن تجدر الإشارة إلى أن دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والبنية التحتية له لا تكفي في تحقيق مهام وأهداف النظام وإنما تعتمد على قدرة وكفاءة المستخدمين وأمانتهم في عملية معالجة البيانات، ولمعرفة أكثر فقد ركزنا في الجزء الثاني من الفصل على موثوقية المعلومات المحاسبية بحيث يجب أن تكون خالية من التحيز وأيضا صادقة وصحيحة، كما تطرقنا أيضا إلى مبادئ موثوقية نظم المعلومات المحاسبية حسب ما جاء به المعهد الأمريكي والمعهد الكندي للمحاسبين القانونيين وحاولنا إبراز العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وكل من الخصائص النوعية لموثوقية المعلومات المحاسبية.



## الفصل الثاني



## الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة سونلغاز

## التمهيد:

حاولنا من خلال الفصل الأول التطرق الى الجانب النظري لموضوع الدراسة من خلال استعراض اساسيات نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وللمعلومات المحاسبية وخصائصها بالأخص الموثوقية. ومن خلال هذا الفصل سنحاول اسقاط الدراسة النظرية على أرض الواقع استكمالا لمعالجة الإشكالية المطروحة، حيث وقع اختيارنا على مؤسسة سونلغاز لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت، نظرا لأهميتها في الاقتصاد الجزائري ولكونها المتعامل التاريخي في ميدان الامداد بالطاقة الغازية والكهربائية بالجزائر من جهة أخرى اعتمادها في معالجة بيانات على نظام معلومات متكامل، حيث اعتمدنا في دراستنا لهذا الفصل على المعلومات المقدمة من المؤسسة على شكل وثائق واجراء مقابلات مع الموظفين إضافة الى استقصاء الآراء من خلال استبيان لمعرفة دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية.

**I. تقديم مؤسسة محل الدراسة:**

لقد لعبت مؤسسة سونلغاز على الدوام دورا راجحا في التنمية الاقتصادية للبلاد، حيث جسدت السياسة الطاقوية الوطنية، ومن خلال هذا المبحث سنتطرق الى تعريفها وهيكلها التنظيمي.

**1.I لمحة تاريخية عن مؤسسة سونلغاز:**

بموجب المرسوم التنفيذي الصادر في 05 جويلية 1947 تم انشاء مؤسسة كهرباء وغاز الجزائر في العهد الاستعماري **E.G.A**، وبقيت مؤسسة كهرباء وغاز الجزائر مرتبطة بمؤسسة كهرباء وغاز فرنسا **E.G.F** وهذا بسبب:

- طبيعة التجهيزات والمعدات التي كانت مستعملة والتي تتطلب تدخل عمال وفنيين فرنسيين من أجل صيانتها.

- اتباع نفس أساليب وطرق العمل.

- قرب مسافة بين بلدين مما يسهل عملية التنقل والاتصال.

- عدم وجود سياسة طاقوية واضحة مما أدى الى غياب الاستثمار.

وبمقتضى القانون رقم 59/69 المؤرخ في 28 جويلية 1969 الصادر في الجريدة الرسمية في 01 أوت

1969، تم انشاء المؤسسة الوطنية للكهرباء والغاز **SONELGAZ** بدل مؤسسة كهرباء وغاز

الجزائر **E.G.A**، حيث حدد لها المرسوم مهمة رئيسية بطريقة منسجمة في سياسة الطاقة الداخلية

للبلد، وبهذا فقد أصبحت سونلغاز تحوز على احتكار انتاج ونقل وتوزيع واسترداد وتصدير الطاقة الكهربائية والغازية في الجزائر.

مرت مؤسسة سونلغاز بعدت مراحل يمكن تلخيصها فيما يلي:

### 1.1.I إعادة هيكلة مؤسسة سونلغاز 1983:

في هذه المرحلة تم انشاء المؤسسات التالية:

- مؤسسة اشغال الكهرباء الريفية KAHARIF.
- مؤسسة تركيب البنى التحتية والانشاءات الكهربائية KAHARAKIB.
- مؤسسة انجاز قنوات نقل وتوزيع الغاز KANAGAZ.
- مؤسسة اشغال الهندسة المدنية INERGA.
- مؤسسة التركيب الصناعي ETTERKIB.
- مؤسسة صناعة العدادات وآلات القياس والمراقبة AMC.

### 2.1.I تغيير النظام الأساسي 1995:

تم في هذه المرحلة تغيير النظام الأساسي والطبيعة القانونية لمؤسسة سونلغاز فأصبحت مؤسسة

عمومية ذات طابع صناعي تجاري EPIC.

**3.1.I تغيير النظام الأساسي 2002:**

في هذه المرحلة تم تحويل المؤسسة العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري EPIC الى شركة مساهمة SPA بموجب المرسوم الرئاسي 195/02 الصادر في 02 جوان 2002، هذا المرسوم مكن لمؤسسة سونلغاز من توسيع أنشطتها لتشمل ميادين أخرى لقطاع الطاقة كما يتيح لها إمكانية التدخل خارج حدود جزائر.

**4.1.I إعادة هيكلة المؤسسة 2004 و 2006:**

في هذه المرحلة تحولت الى مجمع GROUPE SONELGAZ، بإعادة هيكلة نفسها

في شكل مؤسسات متفرعة مكلفة بالنشاطات الأساسية:

- سونلغاز انتاج كهرباء SPE.

- مسير شبكة نقل الكهرباء GRTE.

- مسير شبكة نقل الغاز GRTG.

كما تم هيكلة وظيفة التوزيع في أربعة مؤسسات فرعية:

- المؤسسة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز الجزائر SDA.

- المؤسسة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز الوسط SDC.

- المؤسسة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز الشرق SDE.

- المؤسسة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز الغرب SDO.

## 2.I المؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت:

### 1.2.I تعريف مؤسسة سونلغاز عين تموشنت:

مديرية توزيع الكهرباء والغاز عين تموشنت هي مؤسسة جهوية تمثل المديرية العامة لتوزيع الكهرباء والغاز للغرب تابعة للمؤسسة الأم، مقرها الاجتماعي كائن برقم 02 شارع الاخوة سليمان التي تحتوي على 20 مديرية جهوية من بينها مديرية سونلغاز عين تموشنت والتي تضم 339 عامل موزعين على ستة وكالات تجارية وهي عين تموشنت جنوب، عين تموشنت شمال، عين الكيحل، العامرية، بني صاف، حمام بوحجر وايضا ثلاث مقاطعات كهربائية وغازية: عين تموشنت، حمام بوحجر، بني صاف.

وقد تمثلت مهمتها في صيانة شبكات التوزيع وتطويرها وضمان أمن وسلامة وتحسين نوعية الخدمة بالإضافة إلى تموين الطاقة الكهربائية والغازية وتلبية احتياجات الزبائن وتطوير المبيعات وبتولي تلبية الطلب بالربط الكهربائي والغازي الذي يتقدم به الزبون والمستعملين مع ضمان حسن تسيير وتطوير شبكة النقل الكهربائي.

### 2.2.I مهامها:

تشمل مهام المديرية الغاز والكهرباء لعين تموشنت فيما يلي:

- تساهم المؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت في تنفيذ سياسات المديرية العامة لتوزيع الكهرباء والغاز الغرب SDO، وهذا من خلال تقديم خدمات لزيائنها من السكان والمؤسسات لولاية عين تموشنت وتغطية كافة احتياجاتهم وتنمية مبيعات الكهرباء والغاز.
- تأمين نقل وصيانة وتطوير شبكات الكهرباء والغاز الريفي والحضري.
- حل مشكلات عندما يتعلق الامر بتوزيع الكهرباء والغاز.
- تشييد وتطوير المنشآت المنجزة في مجال الكهرباء والغاز.
- تأمين تسيير الموارد البشرية والوسائل المادية الضرورية لخدمة المؤسسة.
- العمل على تحقيق رضا الزبائن وتقديم نصح والمساعدة في مجال الكهرباء والغاز.

### I.3.2 أهدافها:

- تعمل المؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت من أجل تحقيق أهداف مجمع سونلغاز ككل، ومن أهم هذه الاهداف أن تصبح بين المؤسسات الأولى في الحوض المتوسط في مجال الكهرباء والغاز معتمدة في ذلك على:
- تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية للبلاد.
- رفع من مستوى جودة خدماتها.
- العمل على تقليص التكاليف.

- عمل على مجالات التكنولوجيا والمعرفية واستخدامها لتحسين خدماتها.

- عمل على تنويع مصادر الطاقة الكهربائية باعتماد على الموارد المتجددة.

### I.3 الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت:

#### مدير المؤسسة:

تنحصر مهامه فيما يلي:

- تحديد الأهداف ورسم مخططات واستراتيجيات المؤسسة والعمل على تحقيقها.

- التوفيق بين مختلف الوظائف والتنظيم داخل المؤسسة.

- التأكد من تطبيق نظام الجودة داخل المؤسسة.

#### الأمانة العامة:

للأمانة دور مهم داخل المؤسسة، وهذا راجع الى طبيعة عملها اذ تطلع على كل معلومات

سواء كانت سرية أو غير سرية، حيث تسجل كل المراسلات من والى المؤسسة، وتحتفظ بكل نسخ

مستندات واردة أو الصادرة، وتشمل مسؤوليتها فيما يلي:

- استقبال وارسال البريد الصادر والوارد وحفظه وترتيبه.

- انجاز محاضر تنصيب للموظفين.

- اتصال بمختلف الأطراف العامة في المؤسسة.

- متابعة كافة الاعمال المطلوبة في رزنامة الإدارية.

- نقل المراسلات الخاصة بالعمل.

**هيئة المكلفين:**

وتتكون من:

**الهيئة المكلفة بالشؤون القانونية:**

- تمثيل المؤسسة بتفويض من المدير أمام الجهات القضائية.

- الدفاع عن المؤسسة في النزاعات القانونية.

- تقديم الاستشارة القانونية للمؤسسة.

- انجاز العقود ودفاتر الشروط.

**الهيئة المكلفة بالاتصال:**

- تنظيم مشاركة في التظاهرات التجارية لمثيل المؤسسة.

- تنظيم الجدول الزمني للزيارات الميدانية والعمليات التحسيسية.

- تنسيق مع وسائل الاعلام.



### الهيئة المكلفة بالأمن:

- المتابعة المستمرة لكل أشكال الامن الداخلي للمؤسسة.
- انجاز التقارير إذا تعلق الامر بحادث داخل المؤسسة.
- مراقبة أعوان الامن الداخلي.

### الأقسام والمصالح:

يوجد في المؤسسة الجهوية سونلغاز عدة أقسام ومصالح هي:

### قسم العلاقات التجارية:

- إدارة عقود الاشتراك الخاصة بالزبائن.
- تزويد الزبائن الجدد من طلب التزويد الى غاية إتمام الخدمة.
- احترام إجراءات تسيير الزبائن فيما يخص خدمات الكهرباء والغاز وإعادة الخدمة.
- مساهمة في رسم سياسة تجارية للمؤسسة.
- توقيع خيارات التجهيز وخيارات الأسعار وطريقة التزويد بالأنابيب والاسلاك.

### قسم تقنيات الغاز:

- تقوم بإحصاء ومتابعة شبكات الغاز القديمة والجديدة على مستوى الحاسوب والخرائط وانشاء شبكات جديدة.

- صيانة الشبكات والمعدات والاعلام على كل التسريبات الغازية التي تقع على مستوى الانابيب.
- ضمان استمرارية تدفق الغاز بهدف توفير احتياجات جميع الزبائن.

### قسم تقنيات الكهرباء:

- تصميم ودراسة المخططات البيانية المتعلقة بتوزيع الكهرباء للمناطق العمرانية.
- بحث عن الاعطاب في الكوابل واجراء اختبارات عليها إضافة الى صيانة العدادات وأجهزة القياس.

### قسم الموارد البشرية:

- اعداد أجور مستخدمين ومعالجة شكاوى.
- متابعة ومراقبة ظروف تطبيق قواعد والقوانين التسيير للمستخدمين.
- القيام بمخططات التكوين في كل سنة.
- القيام بمخطط التوظيف الداخلي والتعريف باحتياجات التوظيف واعدادها.

### قسم المحاسبة والمالية:

يعد من أهم أقسام المؤسسة ويضم المصالح التالية:

#### رئيس قسم المحاسبة والمالية:

هو المسؤول على المصالح الثلاثة وتشمل مهمته فيما يلي:

- مكلف بإمضاءات جميع الشيكات.
- مسؤول عن ميزانية في المؤسسة وكذلك حساب جدول النتائج.
- مراقبة عمليات الجرد.

#### مصلحة المالية:

- دفع الفواتير المتعلقة بالاستثمار والاستغلال.
- متابعة عملية التحويل المتعلقة بمدخيل المؤسسة.
- التنبؤ بالمصاريف المتعلقة بالاستغلال والاستثمار.

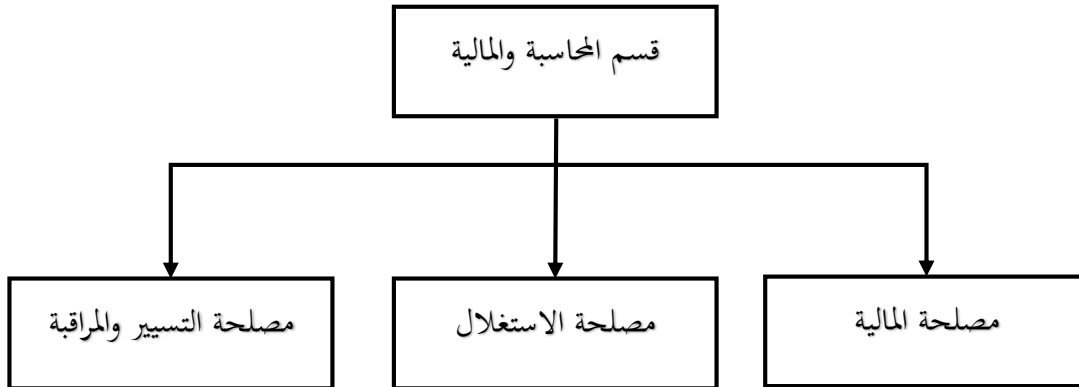
#### مصلحة الاستغلال:

- مراقبة الحسابات الشهرية للموردين والزبائن.
- مراقبة الاستثمارات وحساب الاهتلاكات.
- مراقبة فواتير.
- مراقبة كل العمليات التي تجري في دفتر اليومية والميزانية.
- إنجاز أعمال نهاية السنة.

مصلحة التسيير والمراقبة:

- اعداد ميزانية السنة المقبلة.
- مراجعة ميزانية شهر جوان.
- ملخص عن الاعمال المنجزة فصلية وسنوية.
- مراقبة الانفاق عن الاستثمار ومنح المصداقية لكل عملية استثمار مسجلة في جدول الاعمال المبرمجة للسنة وغلق حسابات الاستثمار بعد الانتهاء من انجاز.

شكل 2-3 هيكل التنظيمي لقسم المحاسبة والمالية



المصدر: مؤسسة سونلغاز عين تموشنت

قسم الإدارة والصفقات:

- انجاز الصفقات.
- اختبار وتصنيف المؤسسات لإنجاز لمنحها الاعتماد.

- إنجاز طلبات فتح الرخص لمراقبة وغلق الاظراف المالية بعد انتهاء مهام الإنجاز.

- إنجاز التقارير المالية وارسالها لمصاح المحاسبة والمالية.

### قسم الدراسات وتنفيذ الاشغال:

يوجد في هذا القسم فرعين (فرع دراسة أشغال الكهرباء وفرع دراسة أشغال الغاز)، وأيضا فرع

تسيير الاستثمارات وفرع الصفقات الذي يرمج الاشغال.

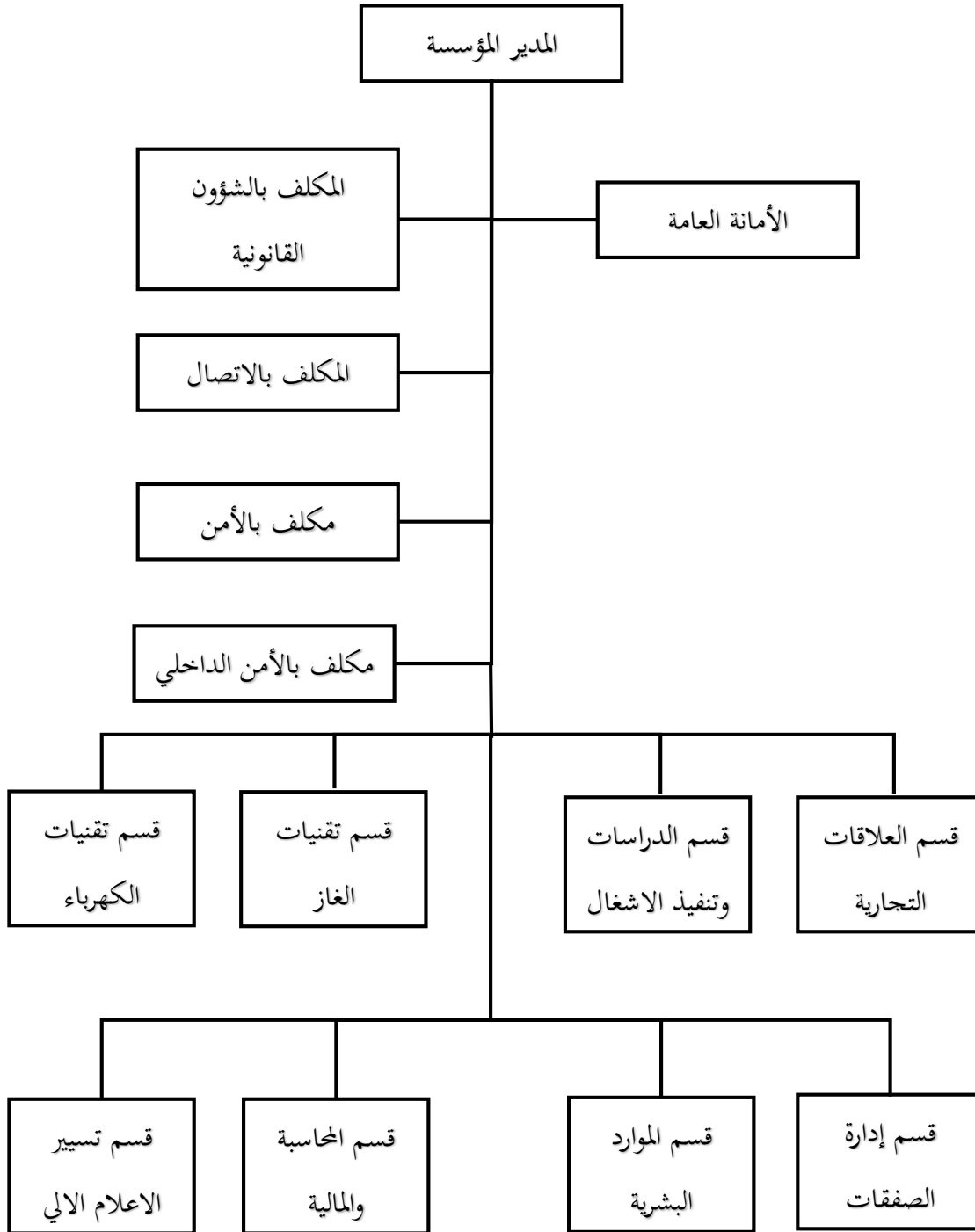
### قسم تسيير الأنظمة المعلوماتية:

- التكفل بوسائل الاعلام الالي لمؤسسة.

- ضمان إدارة مركز المعالجة الالية للمعلوماتية.

- تطوير التطبيقات التكنولوجية وصيانة الأنظمة.

شكل 4-2 الهيكل التنظيمي للمؤسسة الجهوية لتوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت



المصدر: مؤسسة سونلغاز عين تموشنت

## II. عرض وتحليل نتائج الدراسة:

من خلال هذا المحث سنتطرق الى منهجية وأدوات الدراسة المتبعة لتحليل صدق وتباث اداة الاستبيان ونتائج الدراسة وتحليلها.

### II. 1. منهجية وأداة الدراسة

#### II. 1.1. منهج الدراسة

بناءً على طبيعة هذه الدراسة والأهداف التي تسعى لتحقيقها، لقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي الذي يعتمد على دراسة الظاهرة ووصفها وصفاً دقيقاً والتعبير عنها.

#### II. 2.1. متغيرات الدراسة

وتتمثل فيما يلي:

- متغير مستقل: نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني المستخدم في مديرية سونلغاز.
- متغير تابع: موثوقية المعلومات المحاسبية والتي تنقسم الى:
  - الصدق في عرض الأحداث المعلومات المحاسبية.
  - قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق من صحتها.
  - الحيادية في افصاح المعلومات المحاسبية.

## II. 3.1. مجتمع الدراسة

وقع الاختيار على مجتمع الدراسة لدى مديرية توزيع الكهرباء والغاز بعين تموشنت والتي تتكون من اطارات ومحاسبين وماليين، بحيث تم توزيع استمارة الاستبيان على مجموعة من المحاسبين والمدراء الماليين لدى قسم المالية والمحاسبة، باعتبارهم الفئة الأولى في الحكم على أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، كما استهدفت الدراسة ايضا مجموعة الإطارات ورؤساء المصالح بما انها أكثر فئة مستخدمة لنظم المعلومات الالكترونية.

## II. 4.1. عينة الدراسة

وزعت أداة الاستبيان على 65 عينة وتتضمن كل من المحاسبين والمدراء الماليين والاطارات لدى مؤسسة سونلغاز، وللتعرف على خصائص عينة الدراسة قسمت الى أربعة متغيرات ديمغرافية على النحو التالي:

- توزيع أفراد العينة حسب المركز الوظيفي:

جدول 1-2 توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة

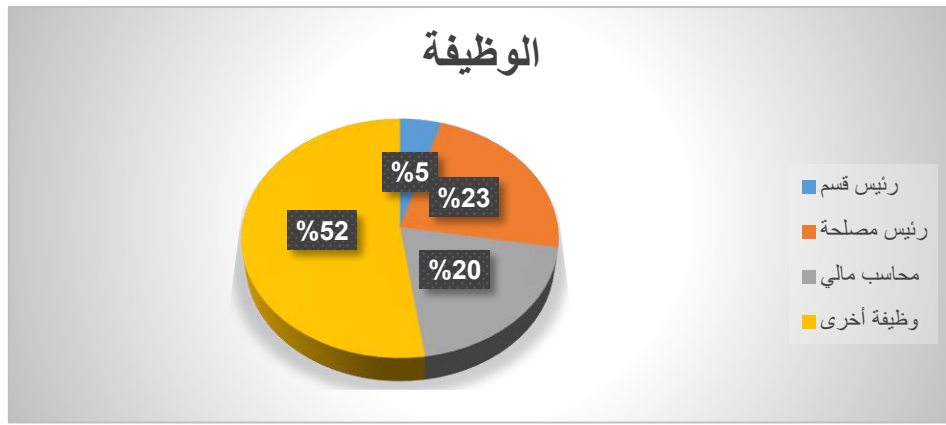
الوظيفة	رئيس قسم	رئيس مصلحة	محاسب مالي	وظيفة أخرى	المجموع
التكرار	3	15	13	34	65
النسبة	4.6%	23.1%	20%	52.3%	100%

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26



من خلال الجدول يتبين لنا أن أكبر عدد من أفراد العينة يمثل إطارات أخرى بنسبة 52.3% وبعدهم موظفين 34، في حين بلغ عدد موظفين رؤساء المصالح 15 بنسبة 23.1%، وأيضا 13 محاسب مالي بنسبة 20%، ومثلت نسبة 4.6% رؤساء الأقسام وب 3 تكرارات، وهذا ما يدل على أن أفراد العينة مؤهلين للإجابة. والشكل التالي يوضح ذلك:

شكل 2-5 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب الوظيفة



المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج SPSS V26 و Excel 2013

- توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي:

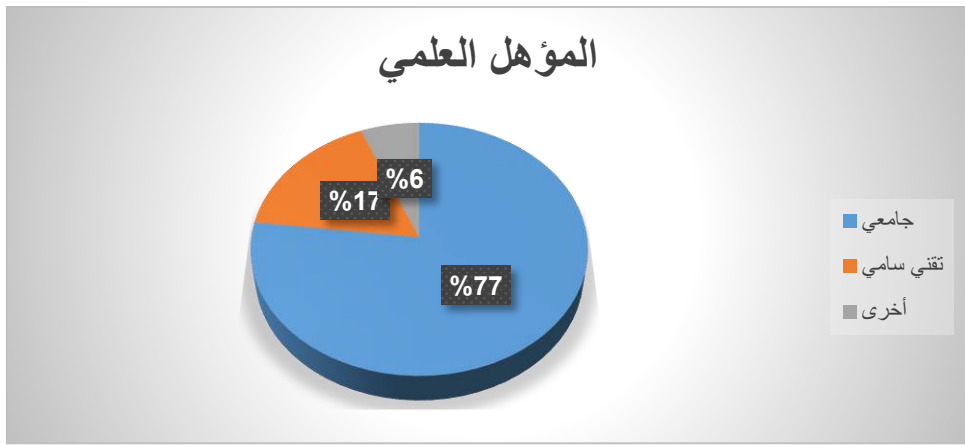
جدول 2-2 توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	جامعي	تقني سامي	أخرى	المجموع
التكرار	50	11	4	60
النسبة	76.9%	16.9%	6.2%	100%

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26

من خلال الجدول أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي يتضح لنا أن نسبة 76.9% من عينة الدراسة حاصلين على شهادات جامعية بعدد 50 تكراراً، و16.9% تقني سامي بعدد 11 موظف، و6.2% متحصلين على شهادات أخرى أي 4 موظفين، ومن هنا نستنتج أن أفراد العينة يتمتعون بمؤهل علمي يمكنهم من إجابة على أسئلة الاستبيان. والشكل التالي يوضح ذلك:

شكل 2-6 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج SPSS V26 و Excel 2013

- توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

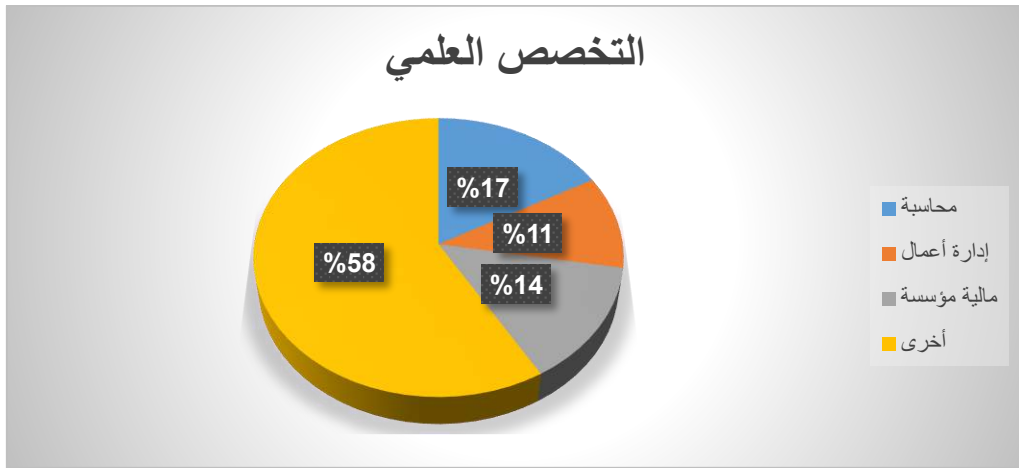
جدول 2-3 توزيع أفراد العينة حسب التخصص

التخصص	محااسبة	إدارة أعمال	مالية مؤسسة	أخرى	المجموع
التكرار	11	7	9	38	60
النسبة	16.9%	10.8%	13.8%	58.5%	100%

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26

من خلال جدول توزيع أفراد العينة حسب التخصص نلاحظ أكبر نسبة وهي 58.5% لتخصصات أخرى بعدد تكرارات 38 تكرار، في حين بلغ أيضا تخصص محاسبة نسبة 16.9% أي 11 موظف، وتخصص مالية مؤسسة نسبة 13.8% وبعدد أفراد 9، أما نسبة تخصص إدارة أعمال 10.8% بعدد 7 أفراد، فبالتالي فان مستجوبون متخصصين في مجال محاسبة والمالية، وهذا ما يؤكد موضوعية الإجابات الافراد. والشكل التالي يوضح ذلك:

شكل 2-7 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج SPSS V26 و Excel 2013

- توزيع أفراد العينة حسب الخبرة:

جدول 2-4 توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

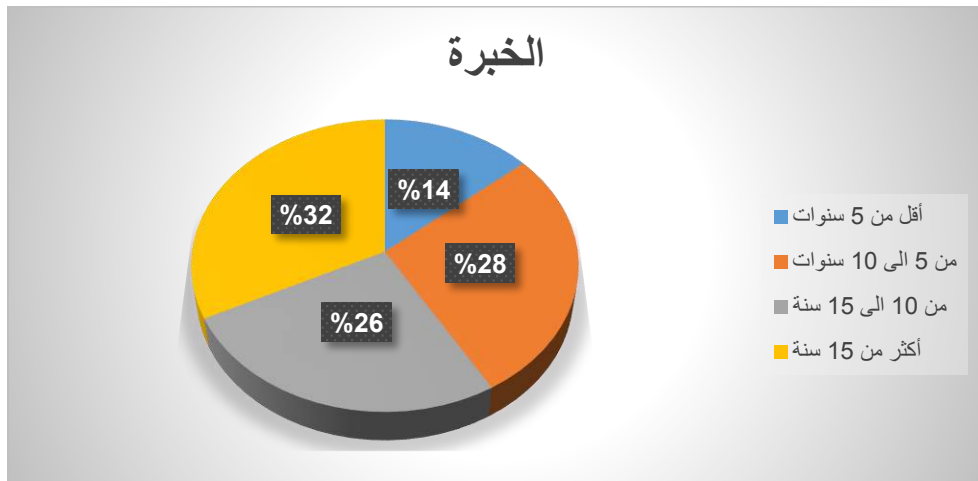
الخبرة	أقل من 5 سنوات	من 5 الى 10 سنوات	من 10 الى 15 سنة	أكثر من 15 سنة	المجموع
التكرار	9	18	17	21	65

النسبة	13.8%	27.7%	26.2%	32.3%	100%
--------	-------	-------	-------	-------	------

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26

نلاحظ من خلال جدول توزيع أفراد حسب الخبرة أن نسبة أفراد من لديهم خبرة أكثر من 15 سنة هي 32.3% بعدد 21 فرد، أما أفراد من تنحصر خبرتهم من 5 الى 10 سنوات فكانت تقدر ب 27.7% بعدد أفراد 18، وما نسبته 26.2% سنوات خبرتهم من 10 الى 15 سنة و18 فرد، ومن لديهم خبرة أقل من 5 سنوات قدرت نسبتهم ب 13.8% وبعدد أفراد 9، وهذا ما يدل أن عينة الدراسة لها الخبرة الكافية التي تؤهلهم في مجال عملهم وتمكنهم من الإجابة على الأسئلة الاستبيان أكثر دقة. والشكل التالي يوضح ذلك:

شكل 8-2 عرض بياني لتوزيع أفراد العينة حسب الخبرة



المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج SPSS V26 و Excel 2013

## II. 5.1 أداة الدراسة

تم إعداد قائمة الاستبيان حول أثر نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، حيث تعتبر أداة الاستبيان الأداة الرئيسة لجمع البيانات والمعلومات التي يتم تعبئتها من قبل المستجيب.

وقد تم تقسيم قائمة الاستبيان إلى قسمين رئيسيين هما:

– **القسم الأول:** هو عبارة عن البيانات الشخصية او الديمغرافية عن العامل (المركز الوظيفي، المؤهل العلمي، التخصص، والخبرة).

– **القسم الثاني:** وهو عبارة عن مجالات الدراسة، حيث تتكون القائمة من 21 فقرة مقسمة إلى متغيرين، بحيث تم تقسيم المتغير الثاني إلى ثلاث محاور:

**المتغير الأول:** دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، ويتكون من 10 فقرات.

**المتغير الثاني:** موثوقية المعلومات المحاسبي. وتم تقسيمه إلى:

**المحور الثاني:** صدق المعلومات المحاسبية، ويتكون من 4 فقرات.

**المحور الثالث:** قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق، ويتكون من 4 فقرات.

**المحور الرابع:** حيادية المعلومات المحاسبية، ويتكون من 3 فقرات.

وقد تم اعتماد على سلم ليكرت الخماسي لتحديد درجة الأهمية النسبية لكل بند من بنود

استمارة الاستبيان كما وموضح في الجدول التالي:

### جدول 2-5 سلم ليكرت الخماسي

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

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على سلم ليكرت الخماسي.

### II.6.1 الادوات الاحصائية المستخدمة للتحليل:

لتحليل أجوبة الدراسة عينة الدراسة والبيانات التي تم جمعها، استخدمنا الادوات الاحصائية

التالية: (حسين محمد الرشيد، 2008)

#### – التكرار والنسبة المئوية:

يستخدم التكرار لغرض معرفة تكرار متغير ما، أما النسب المئوية تستعمل لتحليل وتلخيص

البيانات الشخصية وافادة الباحث في وصف عينة الدراسة.

#### – المتوسط الحسابي المرجح:

يستخدم بهدف تحديد تمركز الوسط الحسابي حول تحديد فقرات الدراسة، حيث يكون مقياس

النزعة المركزية ايجابي إذا تعدى المتوسط الحسابي نقطة المنتصف.

**- الانحراف المعياري:**

يستخدم الانحراف المعياري لمعرفة مدى تشتت القيم عن وسطها الحسابي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول فقرات الاستبيان.

**- معامل الارتباط بيرسون:**

يقوم هذا الاختبار بدراسة العلاقة بين المتغيرين لقياس درجة الارتباط بين نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، ومتغير موثوقية المعلومات المحاسبية.

**- اختبار ألفا كرونباخ:**

ويستخدم لمعرفة ثبات فقرات استمارة الاستبيان.

**2.II صدق وثبات اداة الاستبيان****II 1.2 صدق أداة الاستبيان**

ويقصد بها أن تقيس ما وضعت لقياسه، وقد قمنا بالتأكد من صدق قائمة الاستبيان من

خلال ثلاث طرق: (نشوان و الطويل، 2016، صفحة 110)

**- صدق المحكمين:**

لقد تم عرض استمارة الاستبيان على مجموعة من المحكمين ذوي الخبرة نظم المعلومات، وقد

أبدوا بعض الملاحظات التي تم أخذها بعين الاعتبار.

### - صدق الاتساق الداخلي:

ويقصد به مدى اتساق كل فقرة من فقرات استمارة الاستبيان مع المجال الذي تنتمي اليه، وايضا اتساق كل مجال مع قائمة الاستبيان، ويتم حسابه من خلال حساب معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجالات استمارة الاستبيان والدرجة الكلية للمجال نفسه باستخدام برنامج spss الإحصائي، وقد دلت النتائج كما هي موضحة في الجداول التالية:

### جدول 6-2 معامل الارتباط بين نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وموثوقية المعلومات المحاسبية

مجال	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية sig
درجة الارتباط نظام معلومات المحاسبي الالكتروني على موثوقية المعلومات المحاسبية	0.610**	0.000

\* الارتباط دال احصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$

\*\* الارتباط دال احصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26

توضح نتائج الواردة في الجدول أعلاه الذي يبين درجة الارتباط فقرات نظام معلومات المحاسبي الالكتروني وموثوقية المعلومات المحاسبية ككل، دالة احصائيا عند مستوى الدلالة 0.05، والذي يبين معامل الارتباط بلغ 0.610\*\*، كما بلغت لقيمة الاحتمالية sig 0.000، وهذا يدل على وجود اتساق داخلي قوي بين فقرات نظام معلومات المحاسبي الالكتروني وموثوقية المعلومات المحاسبية



جدول 7-2 معامل الارتباط بين فقرات المتغير الاول نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

مجال	رقم	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية (Sig)
نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني	01	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يعتمد على عنصر بشري كفؤ ومكون.	**0.727	0.000
	02	تساهم عملية تحديث البرمجيات المستخدمة في تحسين نظام المعلومات المحاسبي.	**0.672	0.000
	03	المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تلي احتياجاتك الوظيفية.	**0.637	0.000
	04	يتوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على نظام حماية لتفادي اي مخاطر.	**0.675	0.000
	05	الموظفون داخل المؤسسة يفهمون نظام المعلومات الالكتروني جيدا ويقومون بمعالجة الأخطاء وقت حدوثها.	**0.606	0.000
	06	المؤسسة قادرة على اضافة تعديلات على النظام عند الحاجة.	**0.715	0.000
	07	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يواكب التطورات التكنولوجية الحديثة.	**0.610	0.000
	08	يعتمد نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على المبادئ المحاسبية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي.	**0.634	0.000

0.000	**0.484	تكوين العنصر البشري اهم من تطوير البرمجيات لتحسين عمل نظام المعلومات الالكتروني	09
0.000	**0.539	التدخل السريع والفعال في حالة وجود خلل يهدد نظام المعلومات الالكتروني.	10

\* الارتباط دال احصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$

\*\* الارتباط دال احصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26

يتبين من الجدول أعلاه معاملات ارتباط لفترات المتغير "نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني"

عند مستوى الدلالة 0.05، والذي يبين أن معامل الارتباط في كل الفترات تراوحت بين

(0.484 و 0.727)، كما بلغت لقيمة الاحتمالية sig 0.000، وهذا يدل على وجود اتساق

داخلي ذات قيمة معنوية.

جدول 8-2 معامل الارتباط بين فترات المتغير الثاني موثوقية المعلومات المحاسبية

القيمة الاحتمالية (Sig)	معامل الارتباط	فقرات	رقم	مجال
0.000	**0.682	إن المعلومات المحاسبية تعرض بصورة صادقة الوضع المالي للشركة.	01	
0.000	**0.728	ان المعلومات المحاسبية التي يتم الحصول ملائمة لاتخاذ القرارات.	02	

0.000	**0.789	03	تعبير التقارير المالية بصدق عن الأحداث المالية للمؤسسة.	صدق المعلومات المحاسبية
0.000	**0.613	04	تكمن فائدة المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى مستخدميها.	
0.000	**0.863		درجة الارتباط خاصة موثوقية المعلومات المحاسبية بخاصية صدق العرض	
0.000	**0.739	05	تتميز المعلومات المحاسبية بالموضوعية.	قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق
0.000	**0.819	06	قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق	
0.000	**0.685	07	يمكن التحقق من القوائم المالية بالرجوع إلى نفس القياس الموضوعي الذي ينسجم مع واقع حياة الاقتصادية.	
0.000	**0.797	08	يمكن التأكد من الأرقام الواردة في التقارير المالية بالرجوع إلى المستندات المعززة للعمليات المالية	
0.000	**0.855		درجة الارتباط خاصة موثوقية المعلومات المحاسبية بخاصية قابلية التحقق	
0.000	**0.793	09	تتميز المعلومات المحاسبية الواردة بالحياد والبعد عن التحيز	
0.000	**0.833	10	لا تحتوي التقارير المالية على معلومات وهمية او خاطئة	حيادية المعلومات المحاسبية
0.000	**0.731	11	تتصف التقارير المالية بحيادية القياس المحاسبي.	
0.000	**0.718		درجة الارتباط خاصة موثوقية المعلومات المحاسبية بخاصية بالحياد	

\* الارتباط دال احصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$

\*\* الارتباط دال احصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.01$

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26

يبين الجدول أعلاه معاملات الارتباط لفقرات محور "موثوقية المعلومات المحاسبية" والمجال الذي

تنتمي له دال احصائيا عند مستوى دلالة 0.05، وقد تراوحت بين (0.613\*\* و0.833\*\*)،

وبلغت القيمة الاحتمالية 0.000 sig، وهذه النتيجة تدل على وجود اتساق داخلي قوي وقيمة

معنوية.

- الصدق الذاتي:

حيث ان الصدق الذاتي =  $\sqrt{\text{كرونباخ ألفا}}$

$$\text{الصدق الذاتي} = \sqrt{0.895} = 0.946044396$$

## II.2.2 ثبات اداة الاستبيان

يقصد بثبات أداة الاستبيان أن تعطي نفس النتيجة حتى ولو تم إعادة توزيعها أكثر من مرة،

وتحت نفس الظروف والشروط والعينة، أي ان ثبات اداة الاستبيان هي الاستقرار في نتائج قائمة

الاستبيان وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات خلال فترات

زمنية معينة. وقد تم التأكد من ثبات اداة الاستبيان باستخدام معامل ألفا كرونباخ، ودلت النتائج كما هي موضحة في الجدول التالي:

جدول 9-2 ثبات استمارة الاستبيان حسب معامل ألفا كرونباخ

حجم العينة	عدد الفقرات	ألفا كرونباخ	الثبات
65	21	0.895	0.898

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26

من الجدول أعلاه، يتبين لنا أن قيمة ألفا كرونباخ لجميع الفقرات يساوي 0.895 وهي أكبر من 0.6 هذا ما يدل على ثبات الاستمارة.

### 3.II نتائج الدراسة واختبار الفرضيات:

#### 1.3.II نتائج الدراسة:

لدراسة اتجاه آراء المستجوبين نقوم بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل متغير على

النحو التالي:

- نتائج المتغير الأول: نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

جدول 10-2 اتجاه آراء المستجوبين حول تقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
01	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يعتمد على عنصر بشري كفو ومكون.	3.9538	1.06699	موافق
02	تساهم عملية حديث البرمجيات في تحسين نظام المعلومات الالكتروني.	4.0462	0.92586	موافق
03	المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تلي احتياجاتك الوظيفية.	3.9231	1.09413	موافق
04	يتوفر نظم المعلومات المحاسبي الالكتروني على نظام حماية لتفادي أي مخاطر.	3.8154	0.76836	موافق
05	الموظفون داخل المؤسسة يفهمون نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني جيدا ويقومون بمعالجة الأخطاء وقت حدوثها.	3.4923	1.22631	موافق
06	المؤسسة قادرة على إضافة تعديلات على النظام عند الحاجة.	3.7538	0.95248	موافق
07	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني المطبق يواكب التطورات لتكنولوجية الحديثة.	3.7538	1.03124	موافق
08	يعتمد نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على المبادئ المحاسبية المنصوص عليها في نظم المحاسبي المالي.	3.7385	0.73478	موافق
09	تكوين العنصر البشري هم من تطوير البرمجيات لتحسين عمل نظام المعلومات الالكتروني.	3.8000	0.97147	موافق
10	التدخل السريع والفعال في حالة وجود خلل يهدد نظام المعلومات الالكتروني.	3.7231	0.96027	موافق
	تقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني	3.8000	0.61263	موافق

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26 (ملحق رقم 03)

من الجدول أعلاه الذي يلخص كل المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واتجاه وأراء المستجوبين حول النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، نلاحظ أن متوسط الحسابي للإجابات يقدر ب3.8000 والانحراف المعياري يقدر ب0.61263، وهذا يدل على تأييد أفراد مستجوبين للمحور والقائم على تقييم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، حيث هذا النظام يتميز بالمواصفات المطلوبة مما يمكن الاعتماد عليه في العمل المحاسبي، كما يتبين لنا من خلال الجدول فقرة رقم 02 تساهم عملية تحديث البرمجيات في تحسين نظام المعلومات الالكتروني أن متوسط المرجح للإجابة كان 4.04 كأعلى متوسط وبانحراف معياري 0.925 وهذا ما يدل على تأييد المستجوبين تحسين وتحديث نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني، كما مثلت الفقرة 05 الموظفون داخل المؤسسة يفهمون نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني جيدا ويقومون بمعالجة الأخطاء وقت حدوثها كأدنى متوسط 3.49 وبانحراف معياري 1.226، ومنه نستنتج ان رغم تأكيد هذه العبارة الا ان قيمة الانحراف المعياري تدل على وجود آراء مختلفة للمستجوبين مما يعني أن بعض موظفين سونلغاز بعين تموشنت يجدون صعوبة في فهم النظام ومعالجة الأخطاء.

### نتائج المتغير الثاني: موثوقية المعلومات المحاسبية

قد تم تقسيم هذا المتغير الى ثلاث محاور وهي صدق عرض الظواهر الاقتصادية، وقابلية التحقق من المعلومات، وحيادية القياس الإفصاح، وكانت نتائج على النحو التالي:

#### - نتائج المحور الاول: صدق المعلومات المحاسبية

## جدول 11-2 اتجاه وآراء المستجوبين حول صدق المعلومات المحاسبية

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
01	إن المعلومات المحاسبية تعرض بصورة صادقة الوضع المالي للشركة.	3.9231	0.77677	موافق
02	إن المعلومات المحاسبية التي يتم الحصول عليها ملائمة لاتخاذ القرارات.	3.7231	1.00790	موافق
03	تعبر التقارير المالية بصدق عن الأحداث المالية للمؤسسة.	3.7846	0.83838	موافق
04	تكمن فائدة المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى مستخدميها.	3.6923	0.93413	موافق
	تقييم خاصية صدق المعلومات المحاسبية	3.7808	0.62423	موافق

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26 (ملحق رقم 03)

بالنسبة للفقرات الخاصة بصدق المعلومات المحاسبية في الجدول أعلاه الذي يصف اتجاه إجابات المستجوبين بخصوص كون المعلومة المحاسبية الواردة من النظام المعلومات الحاسبي الالكتروني تتصف بأحد الخصائص الفرعية لخاصية الموثوقية وهي الصدق في العرض، فيظهر لنا المتوسط الحسابي للإجابات يقدر ب 3.7808، وانحراف المعياري يقدر ب 0.62423، وهذا ان دل على شيء فانه يدل على تأييد أفراد العينة لكون المعلومات المحاسبية تتوفر على خاصية الصدق، كما يبين لنا الجدول أن الفقرة رقم 01 إن المعلومات المحاسبية تعرض بصورة صادقة الوضع المالي للشركة، تحصلت على أعلا متوسط حسابي قدر ب 3.9231، وانحراف معياري 0.77677، وهذا ما يدل تأييد المستجوبين لمصداقية المعلومات المحاسبية في عرض الوضع المالي للمؤسسة، ونجد من خلال الجدول أيضا الفقرة رقم 04



تكمّن فائدة المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى مستخدميها التي تحصلت على أقل متوسط حسابي من بين العبارات الأخرى قدر ب 3.6923، وانحراف معياري 0.93413، مما يدل على ان نسبة من الموظفين داخل مؤسسة سونلغاز ليسوا على دراية كافية بقيمة المعلومات المحاسبية واهميتها في تقليل حالات عدم التأكد.

### - نتائج المحور الثاني: قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق

#### جدول 12-2 اتجاه آراء المستجوبين حول قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
01	تميز المعلومات المحاسبية بالموضوعية.	4.0000	0.82916	موافق
02	قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق.	3.8615	0.9495	موافق
03	يمكن التحقق من القوائم المالية بالرجوع إلى نفس القياس لموضوعي الذي ينسجم مع الحياة الاقتصادية.	3.6615	0.73478	موافق
04	يمكن التأكد من الأرقام الواردة في التقارير المالية بالرجوع الى المستندات المعززة للعمليات المالية.	3.6769	0.79270	موافق
	تقييم خاصية قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق	3.8000	0.63153	موافق

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26 (ملحق رقم 03)

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه الذي يصف وجهة نظر واتجاه المستجوبين بخصوص خاصية القابلية للتحقق، حيث أن المتوسط الحسابي للإجابات يقدر ب 3.8000، وانحراف معياري يقدر ب 0.63153، وهذا يدل على تأييد أفراد المستجوبين لهاته الخاصية، حيث يتبين لنا من الجدول فقرة 01 تتميز المعلومات المحاسبية بالموضوعية أن متوسط الحسابي للإجابة قدر ب 4.0000 كأعلى

متوسط وبانحراف معياري 0.82916، وهذا ما يدل على موضوعية المعلومات المحاسبية، والفقرة 03 يمكن التحقق من القوائم المالية بالرجوع إلى نفس القياس لموضوعي الذي ينسجم مع الحياة الاقتصادية، تحصلت على أقل متوسط حسابي قدر ب 3.6615 وانحراف معياري قدر ب 0.73478، وهذا راجع لعدم تعامل جميع الموظفين في شركة سونلغاز مع القوائم المالية.

### - نتائج المحور الثالث: حيادية المعلومات المحاسبية

#### جدول 13-2 اتجاه وآراء المستجوبين حول حيادية المعلومات المحاسبية

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
01	تكون المعلومات المحاسبية الواردة بالحياد والبعد عن التحيز.	3.8462	0,81453	موافق
02	لا تحتوي التقارير المالية على معلومات وهمية او خاطئة	3.6154	1.07081	موافق
03	تتصف التقارير المالية بحيادية القياس المحاسبي.	3.9231	0.83493	موافق
	تقييم خاصية حيادية المعلومات المحاسبية	3.7949	0.71611	موافق

المصدر: من اعداد الباحثين باعتماد على نتائج برنامج SPSS V26 (ملحق رقم 03)

يظهر لنا الجدول أعلاه الذي يصف اتجاه واجابات المستجوبين بخصوص كون المعلومة المحاسبية تتصف بالحيادية، المتوسط الحسابي المرجح للإجابات قدر ب 3.7949 والانحراف المعياري يقدر ب 0.71611 وهذا يدل على تأييد أفراد العينة لكون المعلومات المحاسبية الواردة من النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تتصف بالحيادية، كما نجد في الجدول الفقرة 03 تتصف التقارير المالية بحيادية

القياس المحاسبي تحصلت على أعلى متوسط حسابي بين فقرات الجدول قدر ب 3.9231 وانحراف معياري قدر ب 0.83493.

## II. 2.3. اختبار الفرضيات:

- يرتكز نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على مجموعة من مكونات، تتفاعل بينها بهدف إنتاج معلومات محاسبية موثوقة لمؤسسة سونلغاز، تم تأكيد الفرضية الأولى حيث تمكنا من التوصل من خلال الاستبيان الى أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في مؤسسة سونلغاز يعتمد على مكونات متمثلة في الموظفين المؤهلين، الأجهزة وتقنيات وبرمجيات الالكترونية، التي تساعد في إنتاج معلومات محاسبية موثوقة.

- يعزز نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني مصداقية وصحة عرض الظواهر والأحداث المحاسبية لدى شركة سونلغاز، تم التأكد من صحة الفرضية الثانية، حيث تبين من خلال إجابات المستجوبين أن المعلومات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز تتصف بصدق.

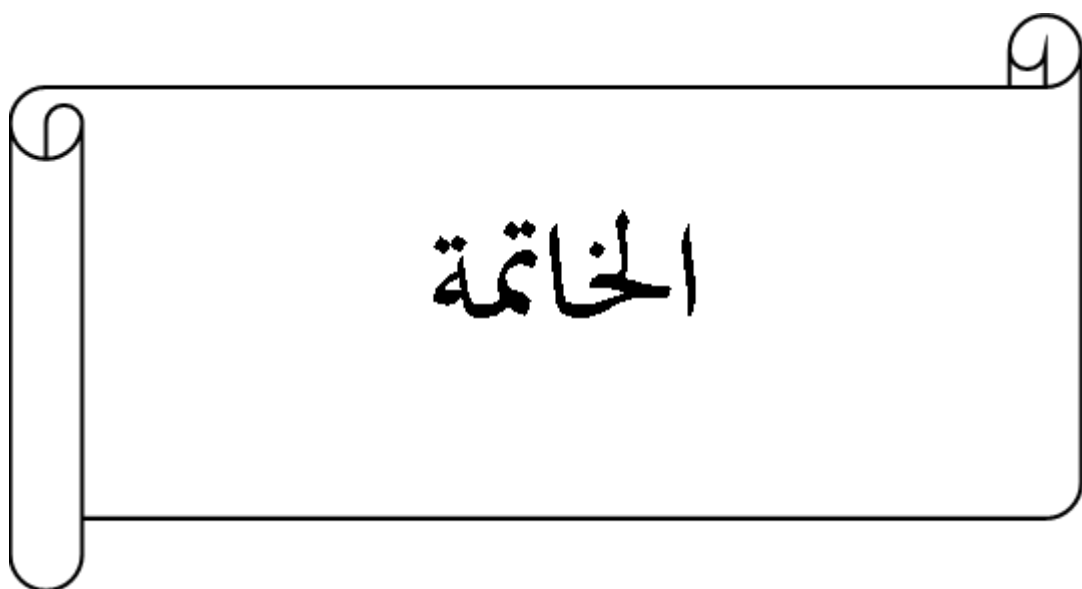
- يعزز نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني قابلية للتحقق من المعلومات المحاسبية لدى شركة سونلغاز، وقد تم التأكد من صحة الفرضية من خلال إجابات الموظفين في مؤسسة سونلغاز، حيث تتصف المعلومات المحاسبية بخاصية قابلية للتحقق.

- يعزز نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية حيادية افصاح المعلومات المحاسبية لدى شركة سونلغاز، تم التأكد من صحة الفرضية الرابعة من خلال إجابات المستجوبين، حيث أن المعلومات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز تتصف بالحيادية، وعليه تم تأكيد الفرضية

## خاتمة الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل اسقاط الجانب النظري في أرض الواقع من خلال دراسة ميدانية لمؤسسة سونلغاز، لمعرفة أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، التي تنعكس بدوها على صدق العرض وإمكانية التحقق وحيادية المعلومات المحاسبية، وذلك باستخدام أداة الاستبيان التي كانت شاملة لجميع جوانب الموضوع.

ودلت نتائج الاستبيان المتحصل عليها على وجود تأثير لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، كما أنه له دور هام في تعزيز الصدق في العرض الظواهر الاقتصادية في مؤسسة سونلغاز وإمكانية التحقق وحيادية المعلومات المحاسبية باستناد الى مجموعة من مكونات تتألف من أفراد مؤهلين، ومحاسبين ذو خبرة.



الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، فقد حاولنا إبراز عناصر ومقومات نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني بحيث يتطلب النظام أن يكون شاملاً ومتكاملاً، مما يمكن الاعتماد عليه والوثوق بصحة وحيادية المعلومات التي يخرجها. ولمعرفة دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل مؤسسة سونلغاز، قمنا بدراسة حالة وتوزيع الاستبيان على مستوى مديرية عين تموشنت وإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

### نتائج الدراسة:

- يلعب نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على تلبية احتياجات وظيفية للموظفين.
- لدى الموظفين داخل مؤسسة سونلغاز دور رئيسي في تسيير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، وتوفير معلومات محاسبية موثوقة حيث يقومون بإدخال المعطيات لمعالجتها.
- وجود نظام حماية لنظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة سونلغاز مع امكانية التدخل السريع في حالة وجود خلل.
- يعكس نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل مؤسسة سونلغاز التطور التكنولوجي بحيث يخضع للتحديث من فترة إلى أخرى.
- تتميز المعلومات المحاسبية داخل مؤسسة سونلغاز بأنها موثوقة، ولنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني دور كبير في ذلك.

- يساهم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل مؤسسة سونلغاز بإخراج معلومات محاسبية تتميز بالصدق في عرض الأحداث والظواهر الاقتصادية.

- يساهم نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني داخل مؤسسة سونلغاز في إنتاج معلومات محاسبية يمكن التحقق من صحتها.

- يساعد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في إنتاج معلومات محاسبية تتميز بالحيادية وبعدها عن التحيز وبالتالي اتخاذ قرارات سليمة وصحيحة.

### افاق الدراسة:

- ضرورة تدريب مستخدمي نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، والمختصين في المعلوماتية وتطوير كفاءتهم، وذلك لإنتاج معلومات محاسبية أكثر موثوقية.

- توعية الموظفين سونلغاز بأهمية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرارات المالية والاقتصادية.

- وضع خطط ملائمة لاسترداد البيانات في حال وقوع حوادث للنظام، من خلال اتباع خطة طوارئ لمعالجة المشاكل.

- زيادة سرعة معالجة العمليات المحاسبية عن طريق تقليص عدد المستندات الثبوتية المبررة للأحداث الاقتصادية، وأيضا لتفادي الوقوع في الأخطاء وبالتالي تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية.

- تزويد ضوابط امن ورقابة المعلومات المتداولة بكافة اشكالها، خاصة فيما يتعلق بأداء الموظفين ذوي العلاقة المباشرة بالبيانات في الشركة





قائمة المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع

المراجع العربية:

الكتب:

سمير كامل عيسى، و السيد شحاته شحاته. (2015). نظم المعلومات المحاسبية في بيئة تكنولوجيا المعلومات. الاسكندرية: دار التعليم الجامعي.

عباس مهدي الشيرازي. (1990). نظرية المحاسبية (الإصدار الطبعة الاولى). الكويت: ذات السلاسل.

علا محمد شوقي ابراهيم عيسى. (2015). تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مخاطر نظم المعلومات المحاسبية. القاهرة: المنظمة العربية للتنمية الادارية.

فياض حمزة رملي. (2011). نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة. السودان: الاباي للنشر والتوزيع.

كمال الدين مصطفى الدهراوي. (2009). نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات. الاسكندرية: ابو الخير للطباعة والتجليد.

مجدى سلامة محمود. (2017). معايير محاسبية الدولية. اسكندرية: مؤسسة شباب الجامعة.

محمد يوسف حنفاوي . (2001). نظم المعلومات المحاسبية. عمان: دار وائل للنشر.

حسين محمد الرشيد محمد. (2008). الإحصاء الوصفي والتطبيقي والحيوي. (الإصدار الطبعة الاولى). عمان: دار الصفاء للنشر وتوزيع.

الرسائل والمذكرات الجامعية:

اشراقه عوض أحمد الحسين. (2017). أثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على فاعلية عملية المراجعة دراسة ميدانية على ديوان المراجعة العام (مذكرة ماجستير). كلية الدراسات العليا والبحث العلمي: جامعة شندي.

- بشرى مقدم، و محمد الياس زياني. (2019/2020). دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة القوائم المالية دراسة حالة بعض المؤسسات الاقتصادية (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، سعيدة: جامعة الدكتور مولاي الطاهر.
- حرية شعبان، و محمد الشريف. (2006). مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة (مذكرة ماجستير). كلية تجارة، غزة: الجامعة الاسلامية.
- سمية ابراهيم، و فرج الفيتوري. (2012). مدى تأثير استخدام الحاسبات الالية في اعداد العمليات المحاسبية والتقارير المالية دراسة تطبيقية على الشركة العامة للكهرباء (مذكرة ماجستير). كلية الاقتصاد، بنغازي: جامعة بنغازي.
- سناء طالب، و عبد الكريم ابو مهادي. (2017). أثر موثوقية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على مؤشرات الاداء المصرفي (مذكرة ماجستير). كلية تجارة، غزة: الجامعة الاسلامية.
- شرار المطيري، و علي مانع صنهيت. (2012). دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك التجارية الكويتية (مذكرة ماجستير). كلية الاعمال: جامعة الشرق الاوسط.
- شوقي السيد فودة. (بلا تاريخ). أثر كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقييم الاداء في البنوك التجارية مع دراسة ميدانية (مذكرة دكتوراه). كلية التجارة، كفر شيخ: جامعة كفر شيخ.
- صبرينة شراقة. (2018-2019). أثر استخدام سياسة التحفظ المحاسبي على ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية في شركات التأمين الجزائرية (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، سطيف: جامعة فرحات عباس.
- عبلة قوادري. (2018/2017). أثر البدائل القياس المحاسبي على محتوى الاعلامي للمعلومات المحاسبية في ظل تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية -دراسة مقارنة بين التكلفة التاريخية والقيمة

- العادلة من وجهة نظر مهني المحاسبة في الجزائر - (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، سطيف: فرحات عباس.
- علي فاضل دخيل الموسي. (2016). نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تعزيز أمن المعلومات المالية دراسة في احدى شركات التحويل المالي (مذكرة ماجستير). كلية الادارة والاقتصاد، القادسية: جامعة القادسية.
- فاطمة توبرينات. (2019/2018). أسس تدقيق نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة لشركة تحويل المعادن (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية، خميس مليانة: جامعة جيلالي بونعامة.
- فاطمة ناجي العبيدي. (2012). مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فاعلية عملية التدقيق في الاردن (مذكرة ماجستير). كلية الاعمال: جامعة الشرق الاوسط.
- محمد الطاهر الاخضري. (2016/2015). أثر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية "حالة سونلغاز" (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، ورقلة: جامعة قاصدي مرباح.

#### المجلات والدوريات:

- أحمد رميار رزكار. (2021). دور نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في تعزيز أمن المعلومات المالية (دراسة تطبيقية في شركة بردبار للصرافة فرع محافظة اربيل). المجلة الدولية للعلوم الانسانية والاجتماعية، 282-254.
- أحمد قايد نور الدين، و اسلام هلايلي . (15 6, 2019). دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية. 243.
- اسلام هلايلي، و نور الدين أحمد قايد. (29 12, 2019). مساهمة نظام المعلومات المحاسبية في تحسين عملية اتخاذ القرارات بالمؤسسة الاقتصادية. مجلة الدفاتر الاقتصادية، 390-373.

البحيبي عصام محمد، و شعبان الشريف حرية. (2008). مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية. مجلة الجامعة الاسلامية، 904.

خامرة الطاهر، محمد طاهر الاخطري، و محمد زوزي. (2017). دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية "حالة سونلغاز". مجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، 105-122.

خليل ابراهيم عبد الله شقفة. (4 6, 2020). دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين جودة التقارير المالية في المؤسسات الحكومية الفلسطينية. مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة. خليل اسماعيل سماعيل. (2012). خصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بين نظرية وتطبيق. مجلة كلية بغداد لعلوم الاقتصادية، 281-308.

رشا حمادة. (2010). أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية). مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، 305-334.

زوية مخلخل، و رانية غضاب. (2020). أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في خلق ميزة تنافسية بشركات المساهمة الجزائرية دراسة حالة شركة المطاحن الكبرى للجنوب لولاية بسكرة -الجزائر-. بسكرة: جامعة محمد خيضر.

صبري ماهر مشتهي، علام محمد حمدان، و طلال حمدون شكر. (2011). مدى موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في تحسين مؤشرات الاداء المصرفي دراسة مقارنة على المصارف الاردنية والفلسطينية المدرجة ببورصتي عمان ونابلس. دراسات الادارية، 21-46.

حمد فضل المولى. (2020). أثر مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على مراجعة القوائم المالية المعدة وفق المعايير الاسلامية "بالتطبيق على عينة من مكاتب المراجعة العاملة بمحلية أم درمان -السودان-". مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة، 70-82.

هواري سويسي، و بدر الزمان خمقاني. (2011). نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي. الاصلاح المحاسبي في الجزائر. ورقة: جامعة قاصدي مرباح.

نشوان إسكندر محمود، الطويل عصام محمد، (2016). تأثير الازمة المالية العالمية على مستقبل موثوقية المعلومات المحاسبية لترشيد اتخاذ القرارات -من وجهة نظر الخبراء-. IUG Journal of Economics and Business, 99-121.

#### المراجع الأجنبية:

DJONGOUE, G. (2007). FIABILITE DE L'INFORMATION COMPTABLE ET GOUVERNANCE D'ENTREPRISE: une analyse de l'audit légal dans les entreprises. LA GOUVERNANCE: QUELLES PRATIQUES PROMOUVOIRE POUR LE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE DE L'AFRIQUE (p. 6). Lille: Université catolique deLille.

A.Jasim Yaser, B.Raewf Manaf. (2020). Impact of Information Technology on the Accounting System. Journal of Humanities and Social Sciences. 50-57.

الملاحق

جامعة عين تموشنت - بلحاج بوشعيب -

استمارة استبيان

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

بعد التحية والتقدير: سيدي المحترم، سيديتي المحترمة...

تقوم الباحثات بإعداد بحث بعنوان:

" دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية "

-دراسة حالة سونلغاز-

لمحاولة الوصول إلى دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية

في سونلغاز.

لذا نرجو من سيادتكم التكرم بإبداء الرأي في العبارات الواردة في استمارة استبيان حيث يمثل

هذا الاستبيان أحد الجوانب المهمة والمساعدة في البحث، ونحيطكم علما ان اجاباتكم تحظى بالأهمية

البالغة لدينا، وبالسرية التامة ولن تستخدم الا لأغراض البحث العلمي.

وفي الأخير تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير



أولاً: مفاهيم ومصطلحات الخاصة باستمارة الاستبيان

**1- نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني:**

هو مجموعة من نظم والإجراءات والأجهزة الالكترونية والافراد، التي تعمل داخل الوحدة الاقتصادية، بهدف تجهيز البيانات وتوفير المعلومات التي تحتاجها الإدارة والجهات الأخرى في شأن اتخاذ القرارات.

**2- موثوقية المعلومات المحاسبية:**

ترتبط موثوقية المعلومات المحاسبية بمقدار المعلومات التي يتم نشرها في التقارير المالية الخالية من الأخطاء والتحيز في العرض والتصوير الصادق للأحداث والعمليات الاقتصادية، وتمثل ضرورة ملحة لمستخدمي القوائم المالية، حيث يمكن تحقق من هذه الخاصية من خلال:

- الصدق في التعبير عن الظواهر.
- إمكانية التحقق من صحة المعلومات.
- الحياد في القياس والافصاح.

ثانياً: البيانات الشخصية

الرجاء وضع علامة (X) امام إجابة مناسبة:

**1- المؤهل العلمي:**

جامعي		تفني سامي	
أخرى			

**2- المسمى الوظيفي:**

رئيس قسم		رئيس مصلحة	
محاسب		أخرى	

**3- سنوات الخبرة:**

أقل من 5 سنوات		من 5 إلى 10 سنوات	
----------------	--	-------------------	--

أكثر من 15 سنة		من 10 إلى 15 سنة	
----------------	--	------------------	--

4- التخصص:

إدارة أعمال		المحاسبة	
أخرى		مالية مؤسسة	

المحور الأول: نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

رقم	العبارات	موافق بشدة (5)	موافق (4)	محايد (3)	غير موافق (2)	غير موافق بشدة (1)
01	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يعتمد على عنصر بشري كفو ومكون.					
02	تساهم عملية تحديث البرمجيات في تحسين نظام المعلومات الالكتروني.					
03	المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تلي احتياجاتك الوظيفية.					
04	يتوفر نظم المعلومات المحاسبي الالكتروني على نظام حماية لتفادي أي مخاطر.					
05	الموظفون داخل المؤسسة يفهمون نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني جيدا ويقومون بمعالجة الأخطاء وقت حدوثها.					
06	المؤسسة قادرة على إضافة تعديلات على النظام عند الحاجة.					

					07	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني المطبق يواكب التطورات لتكنولوجية الحديثة.
					08	يعتمد نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على المبادئ المحاسبية المنصوص عليها في نظم المحاسبي المالي.
					09	تكوين العنصر البشري هم من تطوير البرمجيات لتحسين عمل نظام المعلومات الالكتروني.
					10	التدخل السريع والفعال في حالة وجود خلل يهدد نظام المعلومات الالكتروني.

المحور الثاني: موثوقية المعلومات المحاسبية

– صدق المعلومات المحاسبية:

رقم	العبارات	موافق بشدة (5)	موافق (4)	محايد (3)	غير موافق (2)	غير موافق بشدة (1)
01	إن المعلومات المحاسبية تعرض بصورة صادقة الوضع المالي للشركة.					
02	إن المعلومات المحاسبية التي يتم الحصول عليها ملائمة لاتخاذ القرارات.					
03	تعتبر التقارير المالية بصدق عن الأحداث المالية للمؤسسة.					
04	تضمن فائدة المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى مستخدميها.					

– قابلية التحقق من المعلومات المحاسبية:

رقم	العبارات	موافق بشدة (5)	موافق (4)	محايد (3)	غير موافق (2)	غير موافق بشدة (1)
01	تتميز المعلومات المحاسبية بالموضوعية.					
02	قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق.					
03	يمكن التحقق من القوائم المالية بالرجوع إلى نفس القياس لموضوعي الذي ينسجم مع الحياة الاقتصادية.					
04	يمكن التأكد من الأرقام الواردة في التقارير المالية بالرجوع الى المستندات المعززة للعمليات المالية.					

– حيادية المعلومات المحاسبية:

رقم	العبارات	موافق بشدة (5)	موافق (4)	محايد (3)	غير موافق (2)	غير موافق بشدة (1)
01	تكون المعلومات المحاسبية الواردة بالحياد والبعد عن التحيز.					
02	لا تحتوي التقارير المالية على معلومات وهمية او خاطئة					
03	تتصف التقارير المالية بحيادية القياس المحاسبي.					

الملحق رقم 2:

قائمة بأسماء محكمي الاستبيان

الاسم	الجامعة	الكلية
الدكتور إسماعيل موسى رومي	جامعة بولتكنيك فلسطين	كلية نظم المعلومات
الدكتور داودي عبد الفتاح	جامعة غليزان	كلية علوم الاقتصادية
الدكتورة غربي صباح	جامعة عين تموشنت	كلية علوم الاقتصادية

الملحق رقم 3:

نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني يعتمد على عنصر بشري كفؤ ومكون

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	3	7,9	7,9	7,9
	غير موافق	2	5,3	5,3	13,2
	محايد	1	2,6	2,6	15,8
	موافق	23	60,5	60,5	76,3
	موافق بشدة	9	23,7	23,7	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

تساهم عملية تحديث برمجيات مستخدمة في تحسين نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	5,3	5,3	5,3
	غير موافق	1	2,6	2,6	7,9
	محايد	3	7,9	7,9	15,8
	موافق	22	57,9	57,9	73,7
	موافق بشدة	10	26,3	26,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني تلبى احتياجاتك الوظيفية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	5,3	5,3	5,3
	غير موافق	3	7,9	7,9	13,2
	محايد	1	2,6	2,6	15,8
	موافق	22	57,9	57,9	73,7
	موافق بشدة	10	26,3	26,3	100,0
	Total	38	100,0	100,0	

يتوفر نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني على نظام حماية لتفادي أي مخاطر

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	10,5	10,5	10,5
	محايد	6	15,8	15,8	26,3

الموظفون داخل المؤسسة يفهمون نظام معلومات الكتروني جيدا ويقومون بمعالجة الاخطاء وقت حدوثها

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	5	7,7	7,7	7,7
	غير موافق	12	18,5	18,5	26,2
	محايد	7	10,8	10,8	36,9
	موافق	28	43,1	43,1	80,0
	موافق بشدة	13	20,0	20,0	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

مؤسسة قادرة على اضافة تعديلات على النظام عند الحاجة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	4	6,2	6,2	6,2
	غير موافق	1	1,5	1,5	7,7
	محايد	10	15,4	15,4	23,1
	موافق	41	63,1	63,1	86,2
	موافق بشدة	9	13,8	13,8	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني مطبق يواكب تطورات التكنولوجيا الحديثة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	3,1	3,1	3,1
	غير موافق	9	13,8	13,8	16,9
	محايد	5	7,7	7,7	24,6
	موافق	36	55,4	55,4	80,0
	موافق بشدة	13	20,0	20,0	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

يعتمد نظام معلومات المحاسبي الالكتروني على مبادئ المحاسبية المنصوص عليها في النظام

المحاسبي المالي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	5	7,7	7,7	7,7
	محايد	13	20,0	20,0	27,7
	موافق	41	63,1	63,1	90,8
	موافق بشدة	6	9,2	9,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

تكوين عنصر بشري أهم من تطوير البرمجيات لتحسين عمل نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	12	18,5	18,5	18,5
	محايد	2	3,1	3,1	21,5
	موافق	38	58,5	58,5	80,0
	موافق بشدة	13	20,0	20,0	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

التدخل السريع والفعال في حالة وجود خلل يهدد نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	1	1,5	1,5	1,5
	غير موافق	8	12,3	12,3	13,8
	محايد	11	16,9	16,9	30,8
	موافق	33	50,8	50,8	81,5
	موافق بشدة	12	18,5	18,5	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

ان المعلومات المحاسبية تعرض بصورة صادقة الوضع المالي للشركة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	6	9,2	9,2	9,2
	محايد	4	6,2	6,2	15,4
	موافق	44	67,7	67,7	83,1
	موافق بشدة	11	16,9	16,9	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

ان المعلومات المحاسبية التي يتم الحصول عليها ملائمة لاتخاذ القرارات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	3,1	3,1	3,1
	غير موافق	10	15,4	15,4	18,5
	محايد	2	3,1	3,1	21,5
	موافق	41	63,1	63,1	84,6
	موافق بشدة	10	15,4	15,4	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

تعبر التقارير المالية بصدق عن الاحداث المالية للمؤسسة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	7	10,8	10,8	10,8
	محايد	10	15,4	15,4	26,2
	موافق	38	58,5	58,5	84,6
	موافق بشدة	10	15,4	15,4	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

تكمن فائدة المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التاكيد لدى مستخدميها

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	3,1	3,1	3,1
	غير موافق	6	9,2	9,2	12,3
	محايد	11	16,9	16,9	29,2
	موافق	37	56,9	56,9	86,2
	موافق بشدة	9	13,8	13,8	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

تتميز المعلومات المحاسبية بالموضوعية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	3,1	3,1	3,1
	غير موافق	1	1,5	1,5	4,6
	محايد	7	10,8	10,8	15,4
	موافق	40	61,5	61,5	76,9
	موافق بشدة	15	23,1	23,1	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

قابلية المعلومات المحاسبية للتحقق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	3,1	3,1	3,1
	غير موافق	5	7,7	7,7	10,8
	محايد	7	10,8	10,8	21,5
	موافق	37	56,9	56,9	78,5
	موافق بشدة	14	21,5	21,5	100,0
	Total	65	100,0	100,0	



يمكن التحقق من القوائم المالية بالرجوع الى نفس القياس الموضوعي الذي ينسجم مع واقع الحياة الاقتصادية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	6,2	6,2	6,2
	محايد	20	30,8	30,8	36,9
	موافق	35	53,8	53,8	90,8
	موافق بشدة	6	9,2	9,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

يمكن التأكد من الأرقام الواردة في التقارير المالية بالرجوع الى مستندات المعززة للعمليات المالية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	7	10,8	10,8	10,8
	محايد	13	20,0	20,0	30,8
	موافق	39	60,0	60,0	90,8
	موافق بشدة	6	9,2	9,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

تتميز المعلومات المحاسبية الواردة بالحياد والبعد عن التحيز

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	6,2	6,2	6,2
	محايد	15	23,1	23,1	29,2
	موافق	33	50,8	50,8	80,0
	موافق بشدة	13	20,0	20,0	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

لا تحتوي التقارير المالية على معلومات وهمية او خاطئة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق بشدة	2	3,1	3,1	3,1
	غير موافق	11	16,9	16,9	20,0
	محايد	9	13,8	13,8	33,8
	موافق	31	47,7	47,7	81,5
	موافق بشدة	12	18,5	18,5	100,0
	Total	65	100,0	100,0	

تتصف التقارير المالية بحيادية القياس المحاسبي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	4,6	4,6	4,6
	محايد	16	24,6	24,6	29,2
	موافق	29	44,6	44,6	73,8
	موافق بشدة	17	26,2	26,2	100,0
	Total	65	100,0	100,0	