



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة بلحاج بوشعيب - عين تموشنت -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
تخصص: محاسبة و جباية

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية

تخصص: مالية مؤسسة ومحاسبة بعنوان

دور النظم المعلومات المحاسبية في حوكمة الشركات

دراسة حالة مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت

اشراف الاستاذة محترمة :

د. غربي صباح

اعداد الباحثين

➤ بن خدة فتيحة

➤ كرلاوي شيماء

أعضاء لجنة المناقشة

الاسم و اللقب	الجامعة	رتبة	
د. دربال فاطمة الزهراء	جامعة عين تموشنت	أستاذة محاضرة ب	رئيسا
د. صباح غربي	جامعة عين تموشنت	أستاذة محاضرة ب	مشرفا
د. مبسوط هوارية	جامعة عين تموشنت	أستاذة محاضرة ب	ممتحنا

السنة الجامعية 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ
وَالَّذِي يُضَوِّبُ الْمَوْتَى
إِنَّ رَبَّهُ لَسَدِيدٌ
إِلَىٰ عَرْشِهِ الرَّحِيمُ
الَّذِي يُرْسِلُ الرِّيَّاحَ
تُضَوِّبُ السَّحَابَ الْمَوْبِقَ
فَيَأْتِي السَّمَاءَ بِسُحُبٍ
مُخْتَلِفٍ أَلْوَانٍ
فِيهَا رِجَابٌ وَقَنَاطِيرُ
أُخْرَىٰ مُخْتَلِفٌ أَلْوَانُهُ
كَالزُّبُرِ وَالسَّيِّدَاتُ
الْمُحْتَجِبَاتُ الصَّافِيَاتُ
الَّذِي يُسَوِّدُ لَوْنَهُ
الْبُرْقُوعَ وَيَجْعَلُكَ
مِنَ الْمُقَرَّبِينَ
وَالَّذِي يُنَزِّلُ الْمَطَرَ
إِنَّ فِي ذَلِكَ لَآيَاتٍ
لِّقَوْمٍ يَعْقِلُونَ
بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ
وَالَّذِي يُضَوِّبُ الْمَوْتَى
إِنَّ رَبَّهُ لَسَدِيدٌ
إِلَىٰ عَرْشِهِ الرَّحِيمُ
الَّذِي يُرْسِلُ الرِّيَّاحَ
تُضَوِّبُ السَّحَابَ الْمَوْبِقَ
فَيَأْتِي السَّمَاءَ بِسُحُبٍ
مُخْتَلِفٍ أَلْوَانٍ
فِيهَا رِجَابٌ وَقَنَاطِيرُ
أُخْرَىٰ مُخْتَلِفٌ أَلْوَانُهُ
كَالزُّبُرِ وَالسَّيِّدَاتُ
الْمُحْتَجِبَاتُ الصَّافِيَاتُ
الَّذِي يُسَوِّدُ لَوْنَهُ
الْبُرْقُوعَ وَيَجْعَلُكَ
مِنَ الْمُقَرَّبِينَ
وَالَّذِي يُنَزِّلُ الْمَطَرَ
إِنَّ فِي ذَلِكَ لَآيَاتٍ
لِّقَوْمٍ يَعْقِلُونَ

الشكر وعرّفان

اللهم صلى على سيدنا محمد صلاة تحسن بها الاخلاق وتسير بها الارزاق وتدفع بها المشاق وتملا منها الافاق
وعلى آله وصحبه وسلم تسليما. الحمد لله الذي اعاننا على أجاز هذه المذكرة راجين من التوفيق والسداد
أخص بالشكر والتقدير الى الدكتورة غربي صباح على كل مجهوداتها وصبرها معنا في هذا العمل البسيط تكرومة
علينا بإشراف على هذه

كما لا يفوتني ان تقدم بشكر لجميع الأساتذة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتسيير بجامعة بلحاج بوشعيب
لعين تموشنت وبالأخص الى الأساتذة الذين أشرفوا على تدريسنا وتوجيهنا خلال مسيرتنا الدراسية
وفي الأخير الى كل من قدم الينا العون وساهم من قريب او من بعيد ولو بالكلمة الطيبة من اجل إتمام هذه المذكرة
اسأل الله العلي العظيم ان يكون مجهوداتهم وخدمتهم في ميزان حسناتهم

ونرجو من الله ان يتقبل منا هذا العمل.

اهداء

الحمد لله العالمين والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين هدى هذا العمل الى:

الى التي وهبت فلذة كبدها كل العطاء والحنان، الى التي صبرت على كل شيء، التي رعتني حق الرعاية وكانت سندي في الشدائد وكانت دعواتها لي بالتوفيق تتبعني خطوة بخطوة، الى من ارتحت كلما تذكرت ابتسامتها في وجهي نبع الحنان امي اعز ملاك علي قلب والعين وجزاها الله عني خير الجزاء في الدارين.

الى من عمل بكد سبيلي، الى الذي وهبني كل ما يملك حتى احقق له اماله الى من كان يدفعني قد ما نحو الامام ليل المبتغي، الى الذي سهر على تعليمي وشجعني على الاستمرار في مسيرة العلم والنجاح ابي الغالي اطلال الله في عمره.

الي سندي في الحياة زوجي سفيان علاقتي بك علاقة اخ واب وصديق وعم وخال كان جميع اسرتي قد اجتمعت فيك، من نعمة الله على ان وهبني زوج صالح مثلك مهما طال العمر لا يمل.

الي اخواني بدره وفضيلة ومحمد وسالم وأبناء اختي أسماء وشيماء وانس ومحمد ورهام وابنتي قره عيني تسنم

والي كل صديقاتي.

فتيحة

اهداء

الحمد لله وكفا وصلى الله على الحبيب المصطفى وعلى اله وصحبه وسلما فالحمد لله الذي وفقني لاتمام هذا العمل المتواضع واسال الله تعالى ان يجعله في ميزان حسناتي لقول رسول صلى الل عليه وسلم".....وعلم ينتفع به "

اهدي هذا العمل للوالدين الكرمين اللذان كانا عوننا وسندا لي لاتمام هذا العمل المتواضع لم يبخلا علي بالدعاء "ربي ارحمهما كما ربيتني صغيرا"

الى زوجي العزيز وولدي قره عيني

الى اخوتي واتمنى لهم التوفيق في العمل والدراسة . الى العائلة الكبيرة او الصغيرة.

الى كل الاصدقاء الذين ساعدوني في هذا العمل حتى ولو بكلمة .

والى كل الاساتذة وعلى راسهم الاستاذة غربي صباح

وتقبلو منا اسمى عبارات الاحترام والتقدير

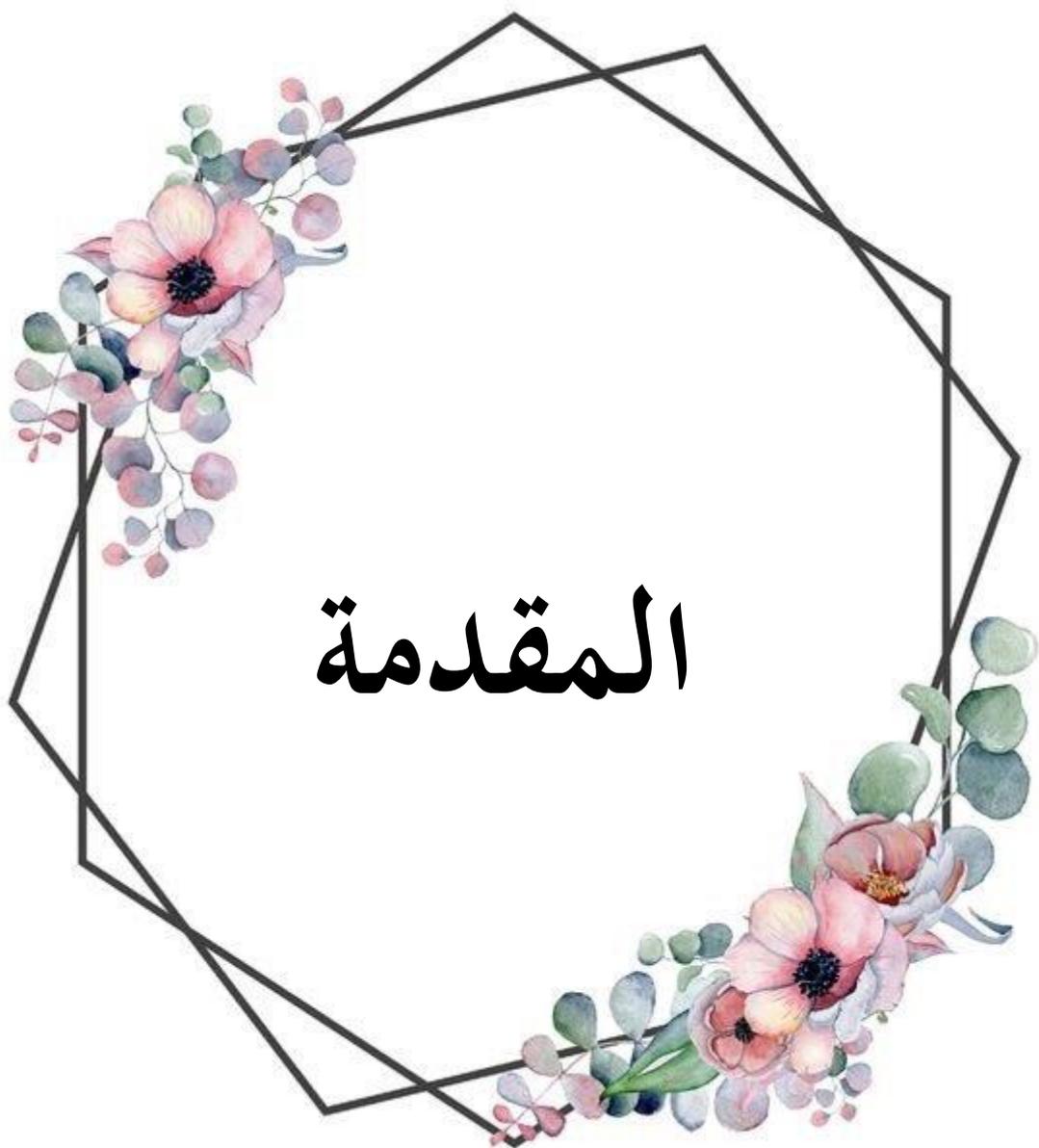
شيماء



العنوان	الصفحات
البسمة	
الإهداء	
الشكر	
مقدمة	أ
الفصل الأول : الجانب النظري	1
تمهيد	2
المبحث الأول: أساسيات حول نظم المعلومات المحاسبية	3
المطلب الأول : ماهية نظم المعلومات المحاسبية وخصائصها	3
المطلب الثاني: أهداف ووظائف النظم المعلومات المحاسبية	5
المطلب الثالث: مكونات ومبادئ النظم المعلومات المحاسبية	6
المبحث الثاني: أساسيات حوكمة الشركات	7
المطلب الأول: مفهوم ونشأة حوكمة الشركات	8
المطلب الثاني: أهمية وأهداف حوكمة الشركات ومبادئها	10
المطلب الثالث: آليات حوكمة الشركات والأطراف المعنية بتطبيقها	15
المبحث الثالث: علاقة الحوكمة لنظام المعلومات المحاسبية	17

17	المطلب الأول: أهمية نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق مبادئ الحوكمة
19	المطلب الثاني: تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق حوكمة الشركات
21	المطلب الثالث: أبعاد المحاسبية ودعم المعلومات المحاسبية للحوكمة
23	الفصل الثاني : الجانب التطبيقي
24	المبحث الأول: تقديم عام لشركة الجزائرية للكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت
24	المطلب الأول: تعريف مؤسسة سونلغاز
25	المطلب الثاني: مفهوم وهيكل التنظيمي لشركة الكهرباء والغاز
27	المطلب الثالث: أنواع وأهداف مشاريع توزيع الكهرباء والغاز
28	المبحث الثاني: علاقة الحوكمة بنظام المعلومات المحاسبية وإيجابيات وسلبيات نظام الحساب في المؤسسة
28	المطلب الأول: الأبعاد المحاسبية للحوكمة ودعم نظم المعلومات للحوكمة
29	المطلب الثاني سلبيات وإيجابيات نظام المعلومات للوحدة برنامج الحساب
30	المطلب الثالث: أهداف أنظمة وبرامج العالم الالي المطبقة في المحاسبة المالية لشركة انتاج الكهرباء والغاز ولاية عين تموشنت
31	المبحث الثالث: الاطار المنهجي للدراسة وخصائص العينة

31	المطلب الأول: منهجية الدراسة واداة جمع البيانات
33	المطلب الثاني : خصائص عينة الدراسة
58	المطلب الثالث: المناقشة وتفسير النتائج
63	الخاتمة
65	الملاحق
72	قائمة المصادر والمراجع
74	ملخص الدراسة



لقد انعكست ثورة المعلومات التي يشدها العالم بدرجة عالية على المؤسسات، حيث أصبحت هذه المعلومات تلعب دورا هاما في تحديد فعالية وكفاءة المؤسسات، مما أدى بها الى ضرورة بناء وتصميم أنظمة معلومات متكاملة وسليمة للسيطرة على الكم الهائل من المعلومات المتدفقة وذلك من اجل اتخاذ القرارات للوصول الى الاهداف المسطرة، ولتحقيق هذا لا بد من ايجاد وسيلة تؤمن للمؤسسة الحصول على هذه المعلومات.

حيث برزت مسألة الحكم الراشد او ما يعرف بالحوكة في السنوات الاخيرة باعتبارها حجر الاساسي لتنمية الاقتصادية، وقد حازت هذه المسألة على قدر كبير من الاهتمام والعناية من المؤسسة الخدمية سواء على المستوى الاقليمي او الدولي ونظرا لسلسلة الازمات المالية التي شهدتها العالم خاصة في الدول المتقدمة التي اصابت الكثير من المؤسسات والشركات، ويرجع السبب الرئيسي والاساسي في ذلك الى نقص الخبرات وكفاءات وعدم وجود ادارات قادرة على القيام بدورها المنوط لها بالشكل المطلوب.

ولكي تؤدي هذه المعلومات دورها الاقتصادي لا بد من توفيرها على خصائص تؤهلها لان تكون معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات، كما ان افتقادها لهذه الخصائص ينعكس على فقدانها الثقة في هذه المعلومات، وذلك نتيجة لحالات التلاعب والغش ونقص الافصاح والشفافية فيها، الامر الذي أدى الى ضرورة الاهتمام بتطبيق مفهوم حوكمة الشركات، من خلال الالتزام بالقواعد والاجراءات والمبادئ التي تجعلها كفيلة بحماية مختلف الاطراف الفعالة في الشركة والمحافظة على حقوقهم ومصالحهم.

وعلوضوء ما تقدم يمكننا طرح الاشكالية التالية:

ما دور نظام المعلومات المحاسبية في حوكمة وكالة توزيع الكهرباء والغاز؟

ومحاولة منا للإجابة على هذا التساؤل ارتأينا ان نطرح الاسئلة الفرعية التالية:

ما مستوى تطبيق نظام المعلومات المحاسبية بوكالة توزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت؟

ما مستوى تبني وكالة توزيع الكهرباء والغاز لمبادئ الحوكمة؟

ما طبيعة علاقة الارتباط بين نظام المعلومات المحاسبية ومبادئ حوكمة الشركات في وكالة توزيع الكهرباء والغاز

لولاية عين تموشنت؟

فرضيات الدراسة:

الفرضية الاولى: توجد علاقة ايجابية بين نظام المعلومات المحاسبية لوکالة الكهرباء والغاز ومستوى تبنيها لحوکمة الشركات

اسباب اختيار الدراسة:

تم اختيار هدها للدراسة للأسبابالتالية:

. تقييد بالتخصص

. تبيان اهمية نظامالمعلومات المحاسبية في الشركات

. تبيان اهمية الافصاح عن المعلومات المحاسبية الناتجة من مخرجات نظام المعلومات المحاسبية

. التعريف بمفهوم حوکمةالشركات، واهم مبادئها.

اهداف الدراسة:

. القاء الضوء على دور نظم المعلومات المحاسبية في وكالة الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت

. دراسة واقع نظام المعلومات المحاسبية على الحوکمة لوکالة توزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت.

. تحديد دور نظام المعلومات المحاسبية في حوکمة الشركات وبما يمكن ان يساهم في تحقيق الاهداف المسطرة لجميع الاطراف.

صعوبات البحث:

. ضيق الوقت.

. عدم توفر المراجع فيما يخص الحوکمة.

. صعوبة الحصول على المعلومات من طرف وكالة توزيع الكهرباء والغاز.

. عدم وجود ثقافة كافية لدى العمال.



الفصل الاول

الإطار النظري لنظم

المعلومات المحاسبية والحوكمة

تمهيد:

تعتبر دراسة نظام المعلومات المحاسبية من الأمور الهامة والذاكرة المرنة والواسعة، ذلك من خلال مت حازته المعلومات من موقع متميز في حياتنا المعاصرة ويشكل رئيسي في ظل الازمات العالمية، فأصبح نظام المعلومات المحاسبية يقوم بدور فعال داخل المؤسسة، نظرا لفعالية وكفاءة التي يتصف بها باعتباره منتج للمعلومة وضمان توصيل معلومات موثوقة وصحيحة ودقيقة الى من يحتاجها وفي الوقت المناسب من استخدامها في عملية اتخاذ القرار.

ومن خلال ما سبق سنحاول التفصيل أكثر من خلال دراستنا للفصل الأول الذي يدور حول الإطار العام للنظم المعلومات المحاسبية للحوكمة وانطلق من ماهية نظام المعلومات المحاسبية من خلال التطرق الي التعريف والمبادئ و منهج تصميم نظم المعلومات المحاسبية وكذلك التطرق الي نشأة و مفهوم و أهمية الحوكمة و محددات ومبادئها، وقد تم عرض الوظائف الأساسية لنظام المعلومات المحاسبية، وقد تم تحديد مكونات وأهمية والأهداف الأساسية لنظام المعلومات المحاسبية تم تطرق الي علاقة الحوكمة بنظام المعلومات المحاسبية من خلال عرض ابعاد المحاسبية للحوكمة و دعم نظام المعلومات المحاسبية للحوكمة ثم في تقييم كفاءة نظام المعلومات المحاسبية في عين تموشنت.

المبحث الأول: اساسيات حول النظم المعلومات المحاسبية

المطلب الأول: ما هي نظم المعلومات المحاسبية وخصائصها

الفرع الأول: لنظم المعلومات المحاسبية بالإنجليزية: accounting information systems باختصار (AIS)

لا تخلو اية مؤسسة من المؤسسات مهما اختلف شكلها او طبيعة نشاطها من تواجد نظام المعلومات المحاسبية يستخدم كأداة لتوفير المعلومات لإدارة هذه المؤسسات او المهتمين بها وذلك سواء كانت هذه المؤسسات تأخذ شكل الملكية الفردية او أشكل الشركة المساهمة سواء كانت هذه المؤسسات تجارية او صناعية هادفاً الربح بشكل رئيسي او غير هادفة له. (عبد المقصود ديبان، 2002، صفحة 11)

وهي عبارة عن نظم تعالج وتخزن وتجمع البيانات والمعلومات المحاسبية والمالية التي تستخدم من خلال المستخدمين الداخليين في المنشآت من اجل تزويد السلطة المسؤولة عن الضريبة والدائنين والمستثمرين بمعلومات محسوبة وتعرف نظم المعلومات المحاسبية بأنها الجمع

بين تطبيق المحاسبة ودراساتها بالإضافة الي رصد وتصميم وتنفيذ نظام معلوماتي يعتمد على تطبيق تكنولوجيا المعلومات المتطورة عن طريق استخدام الأساليب الخاصة بالمحاسبة التقليدية بهدف تزويد المستخدمين بمجموعة من المعلومات المالية التي تساعدهم علي إدارة شركتهم

نظم المعلومات من المحاسبية من اهم المكونات الإدارية الموجودة في أي منشأة إدارية واقتصادية، وهذه النظم تعمل علي زيادة الاستقرار المالي والإداري، فالمحاسبة من المكونات والأقسام الإدارية الموجودة في أي منشأة، كما ان المحاسبة التي تعتمد هذه النظم عليها تساعد على تحديد معدلات السيولة المالية والأرباح وتحديد المرتبات وجمع ومعالجة وتصنيف البيانات والمعلومات المالية الخاصة بالأفراد والمنشآت وغيرها من الجوانب الإدارية والمالية، (accounting, 2017))

الفرع الثاني: خصائص النظم المعلومات المحاسبية

ان تفعيل دور النظم المعلومات المحاسبية بفعالية وكفاءة يعتمد علي تميزها بالخصائص الآتية⁽¹⁾ (الاطار العام لنظم المعلومات المحاسبية، صفحة 27، 28، 29،)

- الواقعية: هي عبارة عن تحقيق الملاءمة بين الخبطة بها حيث يجب ان يكون النظام المحاسبي المطبق ملائماً للبيئة التي وجد فيها من خلال الاعتماد على حجمه وطبيعة نشاطه لذلك من الواجب على الشخص

الذي يصمم نظام المعلومات المحاسبي ان يهتم بالظروف التي سبب بها مستخدمون هذا النظام مما يساعد

تقديم النوعية المناسبة من المعلومات من المطابقة للأهداف بالأشخاص الذين يستخدمونها

- **الترباط:** أي تحقيق النظم للتكامل مع النظم الفرعية الأخرى من خلال ربط مجموعة من النظم الفرعية معا حيث تقدم لها خدمات بالاعتماد على مجموعة من البيانات ومن ثم تستخدم مخرجات بعض منها كمدخلات لبعضها الاخر

- **العلمية:** هي اعتماد نظم المعلومات المحاسبية على أساليب كمية تساهم في توفير معلومات مناسبة للإدارة من اجل المقارنة بين مجموعة من البدائل لتفعيل دور الرقابة او باستخدام الحاسوب في تخزين هذه البيانات بهدف تقديم المعلومات المناسبة للإدارة في الوقت المناسب لها

- **القبول:** هو مراعاة نظم المعلومات المحاسبية للمتغيرات في السلوكيات المتحركة في عناصر البشرية وتعتبر جزءا اساسيا من أجزاء هذه النظم كما ان تدفق المعلومات المحاسبية يتأثر بالعوامل الآتية:
 - القدرات الخاصة بالأفراد الذين يشكلون الهيكل التنظيمي.

○ شعور كل فرد بمدى أهميته في الوحدة التنظيمية

○ سعي كل فرد بان تتم معاملته بصفته الشخصية وليس كجزء من نظم المعلومات المحاسبي

○ **الاقتصادية:** هي ان يكون لوجود نظم المعلومات المحاسبية سبب اقتصادي أي ان التكلفة المترتبة على

شرائها لا تتجاوز قيمة عوائدها المالية والا ستكون غير مجدية وتعد تكلفة إضافية على الموارد

- **الشمول:** هو ان تحتوي نظم المعلومات المحاسبية على كافة نشاطات الوحدة الإدارية عن طريق ما تنتج عنها من نظم فرعية سواء المتخصصة بالمخازن او المشتريات او المبيعات

- **سرعة ودقة توفير المعلومات:** حيث توفر معلومات المحاسبية باستمرار عند الحاجة لها وخصوصا عند

وجود قاعدة بيانات من الممكن تحديثها بشكل دائم حتى تتمكن من التأقلم من المتغيرات المحيطة بنظم

المعلومات المحاسبية

المرونة: وهي من الصفات التي يجب ان تتميز بها نظم المعلومات المحاسبية حيث من المهم ان تتبع المتغيرات الخاصة

في الحاجات الإدارة للمعلومات او البيئة التي تحيط بالمنشأة أي يجب تكون نظم المعلومات المحاسبية ديناميكية مما

يساهم في تعزيز استجابتها للمتغيرات المؤثرة على البيئة الاقتصادية او الهيكل التنظيمي

- **الوضوح:** هو تميز نظم المعلومات المحاسبية بالبساطة مما يساهم في تعزيز فهمها والتعامل معها بطريقة

سهلة

المطلب الثاني: اهداف وظائف النظم المعلومات المحاسبية

هناك عدة اهداف يسعى نظام المعلومات المحاسبية لتحقيقها وذلك من خلال الوظيفة التي يقوم بها حيث من خلال هذا المطلب يتم التعرف على كل من اهداف وكنا الوظائف المختلفة لنظام المعلومات المحاسبية

الفرع الاول: اهداف نظام المعلومات المحاسبية

ان الغرض الرئيسي لأي نظام معلومات المحاسبية هو توفر معلومات المحاسبية لمختلف المستخدمين الداخليين كالإدارة او الخارجين كالزبائن تتوفر ثلاثة اهداف معينة تحيدها لمساعدة انجاز الغرض الرئيسي والتي تكمن في ((طلال محمد علي الحواوي، 2014، صفحة 43)

الدعم اليومي للعمليات: ان اية مؤسسة تقوم بعض من الأنشطة والتي تسمى عمليات والسلبيات المحاسبية هي الاحداث الاقتصادية التي لقياس في صورة مالية والتي تؤثر على الأصول وحقوق الملكية للمؤسسة وتنعكس في شكل حسابات وقوائم مالية وان نظام المعلومات المحاسبية يساعد المؤسسة في القيام بالعمليات اليومية من خلال

- تشغيل العمليات التي تتم من قبل الأطراف الخارجية وكذا العمليات الداخلية

- اعداد المخرجات مثل المستندات الخاصة بالعمليات والتقارير المحاسبية والمالية

1- **دعم القرار:** لقد ادي التطور في مجالات الاعمال فضلا عن تنوع أنشطة المؤسسة الواحدة الي تعقيد

عملية اتخاذ القرارات نظرا لتزايد المتغيرات على القرارات المختلفة مما زاد ذلك من أهمية المعلومات

وأنظمتها والبحث عن أفضل استخدام لها بأقل تكلفة لإنتاجها.

2- **انجاز الالتزامات المتعلقة بالإدارة:** ان أهمية الالتزام بتوفير المعلومات اللازمة الي المستخدمين

الخارجيين من المؤسسة، فعلي سبيل المثال المؤسسات المندمجة او ذات الملكية العامة لها التزامات كبيرة

كما في المؤسسات الصناعية ذات النفع العام وذلك المؤسسات مطلوب منها ان توفر معلومات الي

أصحاب المصلحة كمالكين الدائنين اللجان التعليمية المحللين المالمين المشاركين الصناعيين وحتى الجمهور

العام.

ويشكل عام تتمثل اهداف نظام المعلومات المحاسبية في النقاط التالية:

- ضمان التدفق المستمر للمعلومات المحاسبية عن طريق دورة التقارير المحاسبية التي تقوم على نظام سليم

لإعادة التغذية بالمعلومات بما يضمن كفاية واستمرار النظام وبالتالي المؤسسة ذاتها

- القدرة على التعامل مع المستقبل بما يتميز به من ظروف عد التأكد¹((احمد، حلمي، جمعة، واخرون،، 2014، صفحة

- اعتماد المحاسب علي المقاييس الكعبة كمطلب أساسي لتوفير المعلومات المحاسبية التي تمكن من توجيه الموارد القادرة نحو الاستخدام الأمثل
- توفير المقاييس المحاسبية التي تساعد على تقويم أساليب الرقابة.

الفرع الثاني: وظائف نظام المعلومات المحاسبية

يقوم نظام المعلومات المحاسبية بالعديد من الوظائف خلال عملية تحويل بيانات الاحداث المالية الخاصة بالمؤسسة (مدخلات النظام) الي المعلومات تتضمنها التقارير والقوائم المالية المحاسبية (مخرجات النظام) وتعتبر ذلك الوظائف مترابطة الي حد كبير وكأنها نظم فرعية متكاملة معا وفيما يلي عرض لوظائف نظام المعلومات المحاسبية. ((زينب جوري، 2010، صفحة 5)

- 1- **تجميع البيانات:** تحقق وظيفة تجميع البيانات خلال مرحلة المدخلات وتتضمن عدة خطوات مثل تسجيل البيانات والتحقيق من دقتها واكتمالها وقد تكون ذلك البيانات من الخارج او من داخل المؤسسة او ناتجة من تغذية عكسية
- 2- **معالجة البيانات:** تتحقق هذه الوظيفة من خلال مرحلة التشغيل وعادة ما تشمل على عدة خطوات وإجراءات مثل التصنيف النسخ والترتيب والفهرس الدمج والتلخيص والمقارنة
- 3- **إدارة البيانات:** تشمل وظيفة إدارة البيانات كل من تخزينها وحفظها وتحليلها وتعديلها باستمرار
- 4- **رقابة على البيانات:** وتحقق الرقابة على البيانات هدفان رئيسيان هما حماية الأصول من الضياع والتأكد من تمام ودقة البيانات والتشغيل الصحيح لها وتتعدد الإجراءات والأساليب المستخدمة في ظل نظام المعلومات المحاسبي لأغراض فرض الرقابة على البيانات مثل عملية فحص اختيار المدخلات ومراجعة البيانات المخزنة بالحاسبة واستخدام كلمات السر.

المطلب الثالث: مكونات ومباني نظم المعلومات المحاسبية

الفرع الاول: مكونات النظم المعلومات المحاسبية

تعد نظم المعلومات المحاسبية مثل باقي أنواع النظم حيث تتكون من عدة مكونات تساعدها على تحقيق أهدافها وفيما يأتي معلومات علي اهم هذه المكونات³ (زياد عبد الحليم الذبيبة، 2011، صفحة 33)

- الاوراق والمستندات التي تدعم العمليات المالية الخاصة بالشركة والمؤسسات
- قواعد البيانات بالشركة وهي وسائل تخزين فيها كافة البيانات المالية الخاصة بالعمليات المالية.

- تطبيقات وبرامج الحاسوب المستخدمة في معالجة البيانات المحاسبية من اجل تحويلها الي مجموعة من المعلومات المفيدة
- كافة الإجراءات الخاصة في المحاسبة سواء المكتوبة او المرسومة والخاصة بتسلسل جميع العمليات المالية داخل المنشأة
- جميع الافراد الذين يتعاملون مع أحد او كل عناصر نظم المعلومات المحاسبية

الفرع الثاني: مبادي النظم المعلومات المحاسبية

يقوم نظام المعلومات المحاسبية على عدة مبادي أساسية أهمها:

- 1- مبدأ تكلفة المناسبة: وهذا المبدأ يقوم بتوفير المعلومات اللازمة التي تحتاجها الإدارة كذا تحقيق الرقابة الداخلية، حيث يكون العائد من المعلومات يفوق تكلفتها
- 2- مبدأ الثبات في اعداد التقارير: حيث يتطلب هذا المبدأ ان يكون المخرجات من نظام المعلومات المحاسبية معدة بطريقة واحدة وثابتة في كل دورة حتى تمكن المستخدمين من مقارنتها بين عدة دورات
- 3- مبدأ مراعاة الهيكل التنظيمي: ان التصميم نظام المعلومات المحاسبية يتطلب مراعاة الهيكل التنظيمي للمؤسسة من مستويات المسؤولية لأنه وعلى أساسه توضح أساليب الرقابة الداخلية، وكذا خطوط الاتصال اللازمة، لتدفق البيانات من والي نظام المعلومات المحاسبية
- 4- مبدأ الضبط والرقابة الداخلية: يعتبر هذا الأسلوب من أساليب المراقبة الداخلية فهو يعمل على تحقيق التلقائي من صحة البيانات وبالتالي تمكن العاملين من تقليل فرص الوقوع في الخطأ
- 5- مبدأ المرونة: يجب ان يتميز نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة، لمواجهة التغيرات التي يمكن ان تحدث في المستقبل مع استقرار عرض المعلومات
- 6- مبدأ إعادة التقارير: تتمثل مخرجات نظام المعلومات المحاسبية في تقارير داخلية وخارجية، وتعتبر وسيلة اتصال و قاعدة جديدة لاتخاذ القرارات (زياد عبد الحليم الذبيبة، 2011، صفحة 11)

المبحث الثاني: أساسيات حوكمة الشركات

ساهمت الانهيارات المالية التي ظهرت في الاقتصاد العالمي إلى ظهور مفهوم حوكمة الشركات، وذلك من خلال الدور الذي تلعبه في إضفاء الشفافية والإفصاح الذي يعد من أحد مبادئها من اجل حماية مصالح الأطراف المشاركة في المؤسسة من مساهمين، موردين، إدارة، وعمال....

المطلب الأول: مفهوم ونشأة حوكمة الشركات

يعد مفهوم حوكمة الشركات من المفاهيم الجديدة التي ظهرت في الاقتصاد العالمي في سنة 1997، على يد منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية وذلك للدور الذي تلعبه الحوكمة في اقتصاد المؤسسي من خلال المحافظة على حقوق أصحاب المصالح داخل الشركة وإضفاء نوع من الافصاح والشفافية على المعلومات الواردة في التقارير المالية لها. حيث من خلال هذا المطلب يتم التعرض فيه لكل من تعريف حوكمة الشركات وكذا نشأته.

الفرع الأول: مفهوم حوكمة الشركات

قبل التعرض لمفهوم حوكمة الشركات ينبغي التعرف على مفهوم الحوكمة

1. تعريف الحوكمة :

والتي أخذت عدة تعاريف نذكر منها:

عرت الحوكمة على إنها "الإجراء الإداري الإشرافي، والتنسيق المعتمدة والذي يعكس

مصادقية إدارة الشركة في رعايتها لمصالح الشركاء" (السكرانة، 2014، صفحة 319)

كما تم تعريف الحوكمة من عدة نواحي كالتالي: (درويش، 2007، الصفحات 21--23)

من الناحية اللغوية: الحوكمة هي التحكم و السيطرة من خلال قواعد و أسس الضبط بغرض تحقيق الرشد.

من لناحية المحاسبية: يشير تعريف الحوكمة على توفير مقومات حماية أموال المستثمرين وحصولهم على العوائد المناسبة وضمن عدم استخدام أموالهم في مجالات او استثمارات غير آمنة، وعدم استغلالها من الإدارة والمديرين لتحقيق منافع خاصة، ويتم ذلك من خلال مجموعة من الإجراءات والضوابط والمعايير.

من الناحية القانونية: الحوكمة هي الإطار التشريعي والقواعد القانونية التي تحمي مصالح الاطراف ذوي العلاقة بالشركة.

من الناحية الادارية: الحوكمة هي مجموعة من القواعد والضوابط والاجراءات الداخلية في الشركة التي توفر ضمانات لتحقيق الحرص لمديرين على حقوق املاك المحافظة على حقوق الاطراف ذات المصالح بالشركة.

2. تعريف حوكمة الشركات:

لقد تعددت التعاريف التي تناولت هذا المصطلح من طرف الباحثين والكتاب والمنظمات وكذا الهيئات من اجل اعطاء تعريف لحوكمة الشركات، ونذكر منها:

عرفت على انها "عبارة عن الاليات الداخلية التي يعتمدها المساهمون للاطمئنان على اموالهم المستثمرة في الشركة والثوق بان مدراء الشركات يعملون جاهدين على خدمة مصالح المساهمين وعدم التفريط فيها، ومن ثم فات حوكمة الشركات تدور حول العلاقة بين ادارة الشركة التنفيذية واصحاب راس المال "

كما عرفت ايضا على انها " علاقة بين عدد من الاطراف المشاركة التي تؤدي الى توجيه وتحسين اداء الشركة"

كما عرفت ايضا على انها "النظام الذي يتم من خلاله توجيه شركات الاعمال، ويحدد الحقوق والمسؤوليات بين مختلف الاطراف ذات الصلة بنشاط الشركة مثل مجلس الادارة والمدربين والمساهمين وغيرهم من اصحاب المصالح، كما انه يحدد قوعد واجراءات اتخاذ القرارات المتعلقة بشؤون الشركة. (حسن، 2011، صفحة 12)"

كما عرفت ايضا على انها "مجموعة من الاليات والاجراءات والقوانين والنظم والقرارات التي تضمن كل من الانضباط والشفافية والعدالة وبالتالي تهدف حوكمة الشركات لتحقيق الجودة والتميز في الاداء عن طريق تفعيل تصرفات ادارة الشركات فيما يتعلق باستغلال الموارد الاقتصادية المتاحة لديها بما يحقق افضل منافع ممكنة لكافة اطراف ذي المصلحة والمجتمع ككل" (الدبل، 2013، صفحة 98)

من خلال التعاريف السابقة يمكن الخروج بالخصائص التالية لحوكمة الشركات كما يلي: (الدبل، 2013، صفحة 100)

الانضباط: أي اتباع السلوك الاخلاقي المناسب والصحيح

الشفافية: أي تقديم صورة حقيقية لكل ما يحدث.

الاستقلالية: لا يوجد اي تأثيرات او ضغوط غير لازمة للعمل

المساءلة: أي امكانية تقييم وتقدير اعمال مجلس الادارة الادارة التنفيذية

المسؤولية: أي المسؤولية امام جميع الاطراف ذوي المصلحة في الشركة

العدالة: أي يجب احترام حقوق مختلف المجموعات واصحاب المصلحة في الشركة

المسؤولية الاجتماعية: أي النظر للمؤسسة كمواطن جيد

الفرع الثاني: نشأة حوكمة الشركات

"ظهر مفهوم حوكمة الشركات بقوة حديثا عام 1997 عقب انفجار الازمة المالية الاسيوية وظهور ازمة الثقة في المؤسسات والتشريعات تنظم النشاط بين منظمات الاعمال ، ونتيجة لذلك ظهر نظام حوكمة الشركات من خلال حرص عدد من الشركات الدولية التي تنازلت تلك الاحداث بالدراسة والتحليل، وعلى راسها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية والتي قامت بإصدار في سنة 1999 مبادئ حوكمة الشركات، والتي تهدف مساعدة كل من الدول المشتركة والدول غير المشتركة بالمنظمة لتطوير الاطار القانوني والمؤسسي لتطبيق حوكمة الشركات ولدعم ادارة الشركات في المحافظة على كفاءة استقرار اسواق المال . ومن خلال النظر في الاديات الاقتصادية والقانونية، وعلى ضوء ما تم استعراضه لمفهوم حوكمة الشركات هي امتداد لبعض النظريات الاقتصادية والقانونية ، كما يمكن وصف حوكمة الشركات على انها ناتج لضغوط واتجاهات اسواق المال لتقويم سلبيات التجارة الحرة وبعض الممارسات غير مسؤولة في الاسواق التجارية"^(احمد علي حضر ، حوكمة الشركات ، الطبعة الاولى ، دار الفكر الجامعي ، مصر ، 2013، ص92)

المطلب الثاني: أهمية وأهداف حوكمة الشركات ومبادئها

تبرز أهمية حوكمة الشركات في الدور الذي تلعبه في الشركات والتي يتم إبرازها من خلال هذا المطلب، مع الإشارة إلى الأسباب والحاجة لها في الشركات.

الفرع الأول: أهمية حوكمة الشركات

اكتسبت حوكمة المؤسسات أهمية كبير والتي برزت عقب انهيارات الاقتصادية والأزمات المالية التي شهدتها العالم في الآونة الأخيرة والتي منيت بها العديد من الشركات العالمية، كل هذا استدعى الاهتمام بموضوع حوكمة الشركات وتأكيد أهميته التي برزت أثارها الواضحة خلال المنافع التالية،(علاء، 2011، صفحة 33 34)

1. تجنب الشركات لحالات الفشل الإداري والتعرض للإفلاس والتعثر المالي فضلا عن دورها في تعظيم قيمة الشركة في السوق وضمان بقائها ونموها واستمرارها في عالم الأعمال على المستوى الدولي أو الاقليمي او المحلي او عند العمل في بيئة تنافسية عالية

2. تحديد مصير الشركات فضلا عن مصير اقتصاديات الدولة في العصر الحالي والمسمى بعصر العولمة، لان قواعد الحوكمة الشركات والالتزام بها اصبحت أداة قوية لخلق سوق تمتاز بالشفافية والافصاح عن المعلومات المحاسبية، من

خلال ادوات رقابية فعالة مسلطة على مجالس ادارة الشركات والتزامها بإعادة هيكلة هذه المجالس، وتفعيل الدور الذي يلعبه الأعضاء غير التنفيذيين داخل مجلس الادارة.

3. تبرز اهمية حوكمة الشركات للقطاعين العام والخاص بنفس الاهمية وقد بدت الجهود المبذولة لغرس الحوكمة في شركة القطاع العام، او عندما تعمل تلك الدول على اعداد شركات القطاع العام للخصوصية من خلال توفير الشفافية والوضوح والدقة في القوائم المالية والعمل بطريقة ديمقراطية وشفافة لكي يتمكن اصحاب المصالح من اتخاذ قرارات صائبة للحصول على عائد من الجهودات، وهذه الاجراءات هي لب حوكمة الشركات.

4. تبرز اهمية حوكمة الشركات من خلال الفصل بين الملكية والادارة ومن ثم بين المساهمين واداء الشركة

5. لحوكمة الشركات دور مهم في جذب الاستثمارات سواء اجنية كانت او محلية والتي تساعد في الحد من هروب رؤوس الاموال، وازدياد فرص التمويل، فضلا على امكانية الحصول على مصادر اقل تكلفة مما يزيد من اهمية حوكمة الشركات بشكل خاص بالنسبة للدول النامية.

الفرع الثاني: اهداف حوكمة الشركات (الله، 2008، صفحة 14)

1. تدعيم عنصر الشفافية في كافة معاملات وعمليات الشركات واجراءات المحاسبة والمراجعة المالية على النحو، الذي يمكن من ضبط عناصر الفساد في أي مرحلة.

2. تحسين وتطوير الشركة ومساعدة المديرين ومجلس الادارة على بناء استراتيجية سليمة وضمن اتخاذ القرارات الربح او السيطرة السليمة على كفاءة الاداء وهو الامر، الذي تهتم به نظم المعلومات المحاسبية. لكونها تنتج تقارير دقيقة وفي الوقت الملائم بما يساعد متخذي القرارات على اخذ قرارات رشيدة، وهو امر اخر تسعى له الحوكمة التي تعد بالتعريف اداة للتسيير الرشيد.

3. تجنب حدوث الازمات حتى في الدول، التيلا يوجد لشركاتها تعامل نشط في الأسواق المالية

4. تقوية ثقة الجمهور في نجاح الخصوصية وضمن تحقيق الدولة لأفضل عائد على استثماراتها، وبالتالي اتاحة المزيد من فرص العمل وزيادة التنمية الاقتصادية.

5. ضمان التعامل بطريقة عادلة بالنسبة للمساهمين والعمال والدائنين والأطراف الأخرى ذوي المصلحة في حالة تعرض الشركة للإفلاس، كما يمكن أن تصل الحوكمة لأهدافها اذا ما دعمت ب نظم المعلومات المحاسبية مما يؤدي إلى زيادة القدرة التنافسية للشركات وتحسين وتطوير إدارتها ومساعدة المديرين ومجالس الإدارة على بناء استراتيجيات سليمة تضمن سلامة الأداء بصورة عامة كما تضمن مراجعة الأداء التشغيلي والمالي والنقدي لهذه الشركات.

6. وجوب إلزامية الرقابة الفعالة وتدعم المساءلة المحاسبية، مما يدعم عنصر الشفافية في إجراءات المحاسبة والمراجعة المالية على النحو الذي يمكن من والآليات، التي يمكن الاعتماد عليها في تحقيق أهداف تلك الحكومة ، وتعتب المراجعة الداخلية والخارجية من ضمن الآليات ، التي يعتمد عليها في تحقيق البعد الرقابي للحوكمة.

الفرع الثالث: مبادئ حوكمة الشركات

المبادئ الأول: توافر إطار فعال لحوكمة المؤسسات

يؤكد هذا المبدأ على ان يعمل هيكل حوكمة الشركات على رفع مستوى الشفافية وكفاءة السوق، وان يتوافق مع الدور القانوني ويحدد بوضوح تقسيم المسؤوليات بين الهيئات المختلفة المسؤولة عن الإشراف والرقابة والالتزام بتطبيق القانون ولقد شدد على الآتي:

1. ان يتم تطوير هيكل حوكمة الشركات مع مراعات تأثيرها على الاقتصاد الكلي ونزاهة السوق والحوافز التي تقدمها للمشاركين في السوق، والترويج لكفاءة وشفافية السوق.
2. ان المتطلبات القانونية والرقابية التي تأثر على ممارسة حوكمة المؤسسات داخل التشريع ينبغي ان تتوافق مع قواعد القانون والشفافية والالتزام بتطبيقه.
3. ان تنص التشريعات بوضوح على توزيع المسؤوليات بين الهيئات المختلفة مع ضمان تحقيق مصالحهم.
4. ان تتمتع الهيئات الإشرافية والرقابية المسؤولة عن تنفيذ القانون بالسلطة والنزاهة وتوفير الموارد اللازمة للقيام بواجباتها بأسلوب مهني وطريقة موضوعية.

المبدأ الثاني: حقوق المساهمين

يتضمن هذا المبدأ حماية حقوق المساهمين المتضمنة:

1. حقوق المساهمين الأساسية والتي تضمنت المبادئ التالية:
 - الاساليب الامنية لتسجيل الملكية
 - نقل وتحويل ملكية الاسهم
 - الحصول على معلومات خاصة بالمؤسسة في الوقت المناسب وبصفة منتظمة
 - المشاركة والتصويت في الاجتماعات الجمعية العامة للمساهمين
2. حق المساهمين في المشاركة في اتخاذ القرارات المهمة، وإعلامهم بشكل كاف عن القرارات المتعلقة بالتغيرات الجوهرية في المؤسسة ومنبينها:

التعديلات في النظام الأساسي او في بنود تأسيس الشركة او في غيرها من الوثائق الأساسية في المؤسسة
اي عمليات غير عادلة يمكن ان تؤدي البيع الشركة

3. حق المساهمين في المشاركة بفعالية والتصويت في الاجتماعات الجمعية العامة للمساهمين، واعلامهم بالقواعد، بما في ذلك اجراءات التصويت التي تحكم اجتماعات الجمعية وهي:

الحصول على معلومات كافية في الوقت المناسب عن مكان وتاريخ وجدول اعمال اجتماعات الجمعية العامة. فضلا عن المعلومات الكاملة في الوقت المناسب عن الموضوعات التي تستخدم بشأنها القرارات في الاجتماع المشاركة الفعالة للمساهمين في القرارات الاساسية الخاصة بحوكمة المؤسسات، كترشيح وانتخاب مجلس الادارة.

4. وجود افصاح عن هيكل رأسمال والترتيبات التي تمكن بعض المساهمين من ممارسة درجة من الرقابة على المؤسسة بما يتناسب مع نسبة مساهمتهم.

5. الكفاءة والشفافية في قيام السوق بالرقابة على المؤسسات من خلال:

القواعد والاجراءات التي تغطي عمليات الاستحواذ والصفقات غير العادية، إذ ينبغي ان تكون عملية الاندماج وبيع موجودات الشركة واضحة ومعلنة واسعارها تتصف بالشفافية والشروط العادلة بحيث يتسنى للمستثمرين فهم حقوقهم وتعرف على الممارسات المتاحة لهم بحسب فئاتهم المختلفة

. عدم استخدام وسائل مضادة لعمليات الاستحواذ بغرض حماية الإدارة من المسألة.

6. ينبغي ان يأخذ المساهمون بما في ذلك المستثمر المؤسسي في حسابان التكاليف والمنافع المقترنة بممارستهم لحقوق التصويت،

7. ان تتوفر لجميع المساهمين، بما في المؤسسون، الفرصة لتبادل الموضوعات المتعلقة بحقوق ملكيتهم المنصوص عليها بالمبادئ التي تتناول

الاستثمارات لمنع سوء الاستغلال.

المبدأ الثالث: المعاملة المتساوية للمساهمين

تتضمن قواعد حوكمة الشركات مساواة في معاملة المساهمين داخل كل فئة، بما في ذلك الاقلية والاجانب من المساهمين، كما ينبغي ان تتاح لكافة المساهمين فرصة الحصول على تعويض فعلي في حالة انتهاك حقوقهم وقد شدد هذا المبدأ على (علاء، 2011، صفحة 37)

1. توفير حقوق التصويت المتساوية للمساهمين داخل كل فئة، ولهم لحق في الحصول على معلومات عن حق التصويت المرتبطة بكافة فئات الاسهم قبل شراء الاسهم.

2. ان تخضع التغييرات في حقوق التصويت تأثر سلبا على بعض فئات المساهمين.

3. منع تدول لاسهم بصورة لتتسم بالافصاح والشفافية

4. على أعضاء مجلس الإدارة والمديرين لتنفيذيين الإفصاح على أية مصالح خاصة بهم قد تتصل بعمليات وبمسائل تمس المؤسسة.

المبدأ الرابع: دور أصحاب المصالح

ينبغي أن يقرر القطاع الخاص بالقواعد المنظمة لحوكمة الشركات بحقوق أصحاب المصالح كما هي محددة في القانون، ويشجع التعاون الفعال بين المؤسسة وأصحاب المصالح بالشركة وتوفير الاستمرارية للمؤسسات السليمة التي يحميها القانون

1. أن يحدد إطار قواعد المنظمة لحوكمة الشركات على ضرورة احترام حقوق أصحاب المصالح التي يحميها لقانون

2. إتاحة فرصة لأصحاب المصالح للحصول على تعويضات عن انتهاك حقوقهم

3. أن يسمح إطار حوكمة الشركات بوجود آلية لمشاركة اصطحاب المصالح وان تكفل تلك الآليات بدورها تحسين مستويات لأداء

4. توفير معلومات لأصحاب لمصالح بما فيهم العاملين من الأفراد والجهات المعنية التي تمثلهم والاتصال بحرية مجلس الإدارة للتعبير عن مخاوفهم اتجاه التصرفات غير القانونية والمنافع لأخلاقيات مهنية، بما لا يؤدي بالمساس بحقوقهم.

المبدأ الخامس: الفصاح والشفافية

يشدد اطارا لقواعد المنظمة لحوكمة الشركات على الافصاح الدقيق عن كافة البيانات المتعلقة بالأمور لمادية للشركة بما في ذلك الموقف المالي والاداء والملكية والرقابة على الشركة متضمنا الاتي(علاء، 2011، صفحة 41.40)

ينبغي ان يشمل لا فصاحعن المعلوماتالتالية:

. لنتائج الاستثمارية ونتائج لنتائج الخاصة بالشركة بأهداف

ملكية الاسهم الاغلبية وحق التصويت

ملكية اغضاء مجلس الادرة والمديرينالتنفيذيين ولمعلومات خاصة بمؤهلتهم وكيفية اختيارهم ومدى استقلالهم

. المخاطر الجوهرية المتوقعة

. الامور الجوهرية والمادية المتعلقة بالعاملين وغيرهم من ذوي العلاقة.

. هيكل وسياسات وقواعد حوكمة لشركات ومضمون قواعد الحوكمة وأسلوب تنفيذه

2. ينبغي ان تعد المعلومات المفصاح عنها استنادا المعايير محاسبية عالية الجودة وتشمل لمعلومات المالية وغير

المالية.

3. اجراء لتدقيق السنوي لحسابات الشركة بواسطة مدقق مستقل ومؤهل ودلكبهدف تقديم ضمان خارجي وموضوعي للمجلس والمساهمين لذي يفيد ان القوائم المالية تمثل بالفعل المركز المالي للشركة وادائها في جميع مجالات مهمة.

4. توفير قنوات نشر المعلومات لتمكين الجهات المستفيدة من الوصول اليها بشكل عادل وبكلفة منخفضة في الوقت المحدد.

5. تعزيز التقارير المالية بما يقدمه الوسطاء والمحللون ووكالات التقدير من مشورة ونصح للأطراف ذات الصلة بقرارات المساهمين.

المطلب الثالث: آليات حوكم الشركات والأطراف المعنية بتطبيقها

تساعد آليات حوكمة الشركات على إرساء دعائم حوكمة الشركات وتحقيق أهدافها، حيث من خلال هذا المطلب يتم التعرض فيه لكل آليات حوكمة المؤسسات وكدا معاييرها.

الفرع الأول: آليات حوكمة الشركات

تمثل آليات حوكمة الشركات في النقاط التالية

1. الآليات القانونية: وهي تختص بتطوير النظام القانوني با يضمن توفير الإطار القانوني الملائم لتحقيق أهداف حوكمة الشركات.

2. الآليات الرقابية: ولتحقيق حوكمة الشركات لابد من التحديد والتدقيق لمسؤوليات المختلفة عن الإشراف والرقابة.

3. الآليات التنظيمية: والتي تختص بتطوير الهيكل التنظيمي للمؤسسات بالشكل الذي يحقق أهداف حوكمة الشركات مثل التحديد الواضح للاختصاصات مجلس الإدارة واللجان المختلفة.

4. الآليات المحاسبية: والتي تختص بوجود نظام فعال لإدارة التقارير لمالية والتي تتسم بالشفافية وتوفير المعلومات الملائمة والتي يمكن الاعتماد عليها بصورة متكافئة من جميع المستخدمين في اتخاذ قرارات المختلفة. لقد نص المبدأ الخامس لمبادئ حوكمة الشركات والخاص بالإفصاح والشفافية على مجموعة من الآليات المحاسبية التي يتم استخدامها لتقديم منح بواصفات جودة معينة ويتم التشغيل وفقا لمجموعة من المعايير المحاسبية مع ضرورة التحقيق أهمها:

1. الالتزام بالقوانين والقرارات الحكومية

2. الالتزام بقرارات الجمعية العامة لمساهمين

3. كفاءة وفعالية الأداء في تحقيق الهدف من تأسيس الشركة وأهدافها الاستراتيجية.

4. سلامة الممارسات المحاسبية والإدارية وفقا لقاعدة أفضل الممارسات

5. دقة وموضوعية التقارير المالية واكتمالها وشفافية الإفصاح وملائمة توقيتها. (درويش، 2007، صفحة 5755)

الفرع الثاني: الأطراف المعنية بحوكمة الشركات

هناك أربعة أطراف رئيسية تتأثر وتتأثر في التطبيق السليم لمفهوم وقواعد حوكمة المؤسسات حيث تحدد بدرجة كبيرة مدى النجاح او الفشل في تطبيق هذه المبادئ، وهم (الدبل، 2013)

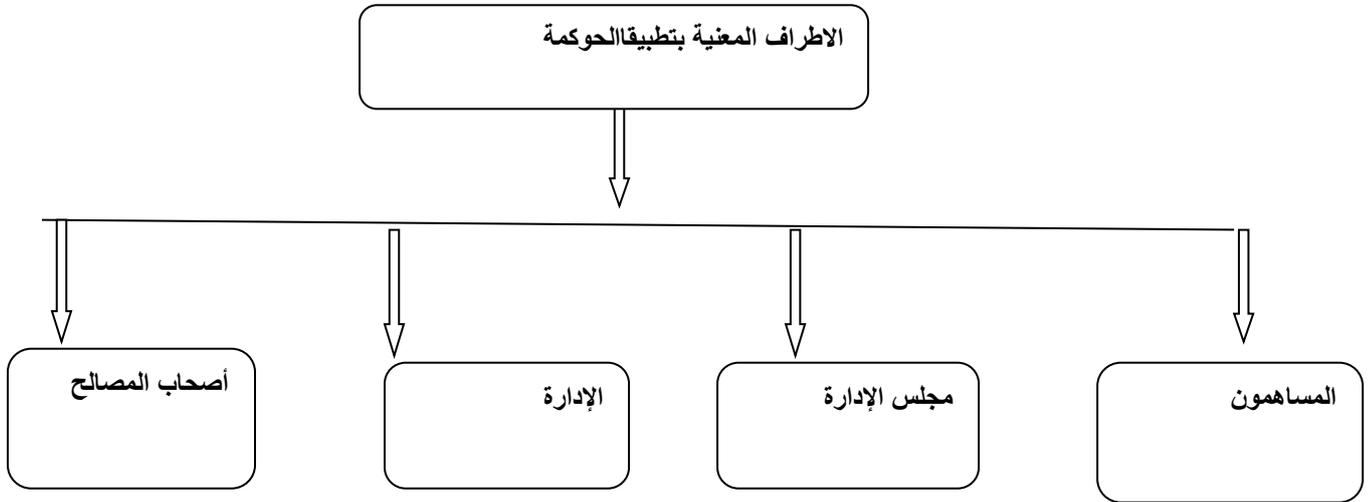
1. **المساهمون:** وهم من يقومون بتقديم رأس المال للشركة عن طريق ملكيتهم للأسهم وذلك مقابل الحصول على الأرباح المناسبة لاستثماراتهم، وأيضا تعظيم قيمة الشركة على المدى الطويل، وهم من لهم الحق في اختيار أعضاء مجلس الإدارة المناسبين لحماية حقوقهم.

2. **مجلس الإدارة:** وهم من يمثلون المساهمين وأيضا الأطراف الأخرى مثل أصحاب المصالح حيث إن مجلس الإدارة يقوم باختيار المديرين التنفيذيين والذين يوكل إليهم سلطة الإدارة اليومية لإعمال الشركة بالإضافة إلى الرقابة على أداءهم، كما يقوم مجلس الإدارة برسم السياسات العامة للشركة وكيفية المحافظة على حقوق المساهمين.

3. **الإدارة:** وهي المسؤولة عن الإدارة الفعلية للشركة وتقديم التقارير الخاصة بالداء الى مجلس الإدارة، وتعتبر إدارة الشركة هي المسؤولة عن تعظيم أرباح الشركة وزيادة قيمتها بالإضافة إلى مسؤولياتها اتجاه الإفصاح والشفافية في المعلومات التي تنشرها للمساهمين.

4. **أصحاب المصالح:** وهم مجموعة من الاطراف لهم مصالح داخل الشركة مثل الدائنين والموردين والعملاء والموظفين، ويجب ملاحظة أن هؤلاء الأطراف لديهم مصالح قد تكون قيمتها متعارضة ومختلفة في بعض الأحيان، فالدائنون على سبيل المثال يهتمون بمقدرة الشركة على السداد في حين يهتم العمال بمقدرة الشركة على الاستمرار

الشكل (02.01): يلخص الأطراف المعنية بتطبيق مفهوم حوكمة الشركات



المصدر: محمد مصطفى سليمان مصر، 2006، ص 17 حوكمة المؤسسات ومعالجة الفساد المالي والإداري، الطبعة الأولى دار الثقافة الجلال.

المبحث الثالث: علاقة الحوكمة بنظام المعلومات المحاسبية

المطلب الأول: أهمية نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق مبادي حوكمة

وتمكن أهمية نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق مبادي الحوكمة من خلال: ¹(سعيدجي و اخرون، 2015، الصفحات 17-18)

1. أهمية نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق الإطار الفعال لحوكمة المؤسسات

- من واجب المراجعة الداخلية التأكيد من وجود نظام للحوكمة في المؤسسة وتقوم بتطبيقه بشكل سليم

- تمثيل المحاسبية بأدواتها وأهدافها جزءا هاما من إطار الحوكمة.

2. أهمية نظام المعلومات المحاسبية في المحافظة على حقوق المساهمين:

- الحصول على المعلومات المادية ذات الصلة بالمؤسسة في الوقت المناسب وعلى أساس منظم، وهذا ما توفره

وظيفة العرض والإفصاح المحاسبي

- الحق في نصيب من الأرباح، وهذا ما تظهره قائمة الدخل
- الحق في الحصول على معلومات لمختلف العمليات الاستثنائية التي تؤثر على المؤسسة وهذا ما توفره متطلبات الإفصاح المحاسبي من الاحداث الهامة
- الحق في الحصول على المعلومات التي تبين التغيرات في حقوقهم هذا ما تظهره قائمة التغير في حقوق الملكية
- 3. أهمية نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق المعاملة المتساوية للمساهمين:
 - حماية حقوق الأقلية من خلال الإفصاح عن حقوقهم في القوائم المالية
 - الإفصاح عم المخاطر تركيز الأسهم في يد فئة منة كبار المساهمين
 - الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بما فيهم كبار المساهمين.
- 4. أهمية نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق دور أصحاب المصالح:
 - تعمل المحاسبة على توفير المعلومات لأصحاب المصالح بالشكل الذي يمكنهم من اتخاذ القرارات التي تحفظ حقوقهم
 - من جوانب الإفصاح المحاسبي الإفصاح عن الأداء الاجتماعي للمؤسسة
- 5. أهمية النظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الإفصاح والشفافية:
 - يعتبر الإفصاح من اهم الوظائف المحاسبية الامر الذي يمكن معه القول ان هذا المبدأ بكامل قواعده تحققه المحاسبة، حيث يتم الإفصاح محاسبيا عن نتائج العمليات في قائمة الدخل، والحقوق والالتزامات في قائمة المركز المالي، والمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وعوامل المخاطرة والموضوعات المتعلقة بالعاملين وأصحاب المصالح في الإيضاحات حول القوائم المالية
 - ينبغي القيام بمراجعة الحسابات بواسطة مراجعة خارجي مستقل كفاء ومؤهل لتأكد صدق البيانات المالية، ويكون مسئولاً امام المساهمين
- 6. أهمية نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق مسؤوليات مجلس الإدارة:
 - اتخاذ القرارات علي أساس معلومات كاملة ودقيقة
 - اعداد الموازنات التقديرية

- الرقابة المالية بناء على تقارير المحاسبية

- ضمان نزهة الحسابات ونظم اعداد القوائم المالية من خلال الاعتماد على معايير محاسبية معتمدة ونظام رقابة داخلي مراجعة خارجية ضمان جودة نظام لإدارة المخاطر تتحقق المراجعة الداخلية من وجوده وتطبيقه.

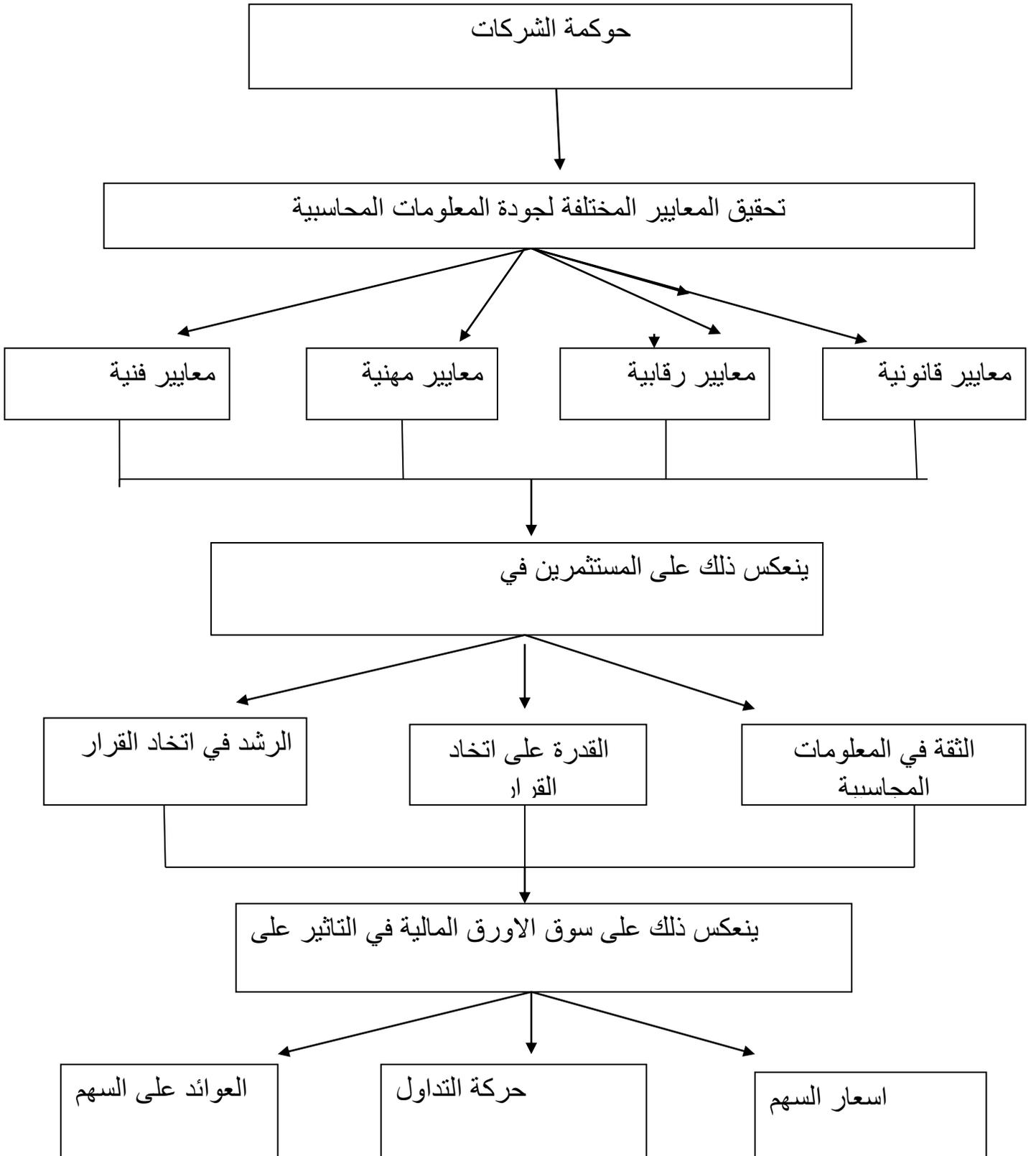
المطلب الثاني: تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في تحقيق حوكمة الشركات

في لوقت الراهن أصبح ضروريا على كل الشركات مواكبة التطورات الحاصلة في كل المجالات ولا يمكن ن يتحقق هذا إلا بتفعيل نظام المعلومات المحاسبية للشركة من خلال جملة من الإجراءات التي تستعمل كل الموارد المتاحة والأدوات المتوفرة لتوصيل المعلومات المحاسبية للشركة من خلال جملة من الإجراءات التي تستعمل كل الموارد والأدوات المتوفرة لتوصيل المعلومات المناسبة في الوقت المناسب واستغلال الفرص لضمان المستثمرين الحاليين وجلب مستثمرين جدد.

ويمكن تلخيص اهم الخطوات لتفعيل نظام المعلومات المحاسبية فيمايلي: (بحري على ،عسلي نور الدين،2012، صفحة 14.12)

1. اهتمام الشركات بتصميم نظام معلومات محاسبية وتطويرها من خلال الاستعانة بالإعلام الآلي ومختلف البرامج التي تساعد على جمع وتحليل البيانات.
 2. تعزيز القانون الداخلي للمؤسسة بمجموعة من القوانين والتشريعات التنظيمية التي تساعد على توصيل المعلومات لكل المستفيدين وتحقيق الافصاح والشفافية اللازمة لضما حوكمة الشركات.
 3. ربط الهيكل التنظيمي للمؤسسة بنظام معلومات محاسبية حتى يوفر المعلومات اللازمة لتحقيق اهداف الادارة.
 4. توفير معلومات مناسبة في الوقت المناسب مع مراعاة الجانب الشكلي وإظهارها في شكل تقارير دورية محلية تحتوي على معلومات سهلة الفهم للمقارنة وتكون واقعية ومعبرة.
- ان هناك علاقة تبادلية بين حوكمة الشركات وجودة نظام المعلومات المحاسبية بحيث تسعى حوكمة الشركات إلى تحسين أداء نظام المعلومات المحاسبية خدمة لمتطلباته والمتمثل في ايجاد المعلومات المحاسبية معبرة وسهلة يستفيد منها كل المستخدمين، في المقابل تعمل جودة المعلومات المحاسبية على التسريع في الاستفادة من اهداف حوكمة الشركات.

ويمكن تلخيص ذلك في الشكل (01): دور نظام المعلومات المحاسبية في حوكمة الشركات



المصدر: مجري، عسلي نور الدين، أثر تحقيق الحوكمة المحاسبية على جودة نظام المعلومات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي، المؤتمر الدولي الاول المحاسبية والمرجعة في ضئيلة الاعمال الدولية، جامعة المسيلة، 04.05 ديسمبر 2012، ص14

المطلب الثالث: الابعاد المحاسبية ودعم نظم المعلومات المحاسبية للحوكمة

سيتم التطرق من خلال هذا المطلب الي الابعاد المحاسبية ودعم نظم المعلومات المحاسبية للحوكمة

الفرع الأول: الابعاد المحاسبية للحوكمة

تأخذ الحوكمة ابعاد متعددة اقتصادية وقانونية وإدارية ومحاسبية، وتحظى بالاهتمام الكبير وتشغل حيز أوسع من الإجراءات والأساليب المختلفة لتطبيق الحوكمة، وهي تعطي ثلاثة مراحل من العمل المحاسبي كالآتي:

أ- مرحلة الرقابة على العمل المحاسبي: وتشمل نوعين من الرقابة أحدهما الرقابة القبليّة والأخرى الرقابية البعدية للعمل المحاسبي

ب- مرحلة الممارسة الفعلية للعمل المحاسبي: بداية من الالتزام بتطبيق المعايير المحاسبية، وتقوم ومتابعة الأداء وإدارة الأرباح، وانتهاء بالإفصاح عن نتيجة هذه الممارسة في شكل تقارير وقوائم مالية.

ت- مرحلة ما بعد الممارسة الفعلية: وتشمل أدوار كل من لجان المراجعة والمراجعة الخارجية وما تحقّقه من إضفاء الثقة والمصدقية في المعلومات المحاسبية المفصّح عنها¹ (جوري،، 2010)

الفرع الثاني: دعم نظم المعلومات المحاسبية للحوكمة

يتضح من خلال المعلومات السابقة انه يمكن تأكد الابعاد المحاسبية للحوكمة ، و دعم نظم المعلومات المحاسبية لها في الاتي :

1. المساءلة والرقابة المحاسبية: حيث لا بد ان تقوم مجل الإدارة بالمتابعة الجيدة لعمل الإدارة وذلك من المستويات الإدارية الأعلى المستويات الإدارية والمساهمين وأصحاب المصاح المؤسسة² (زكرية ع.، الصفحات 7-8)

2. الالتزام بتطبيق المعايير المحاسبية والمراجعة: نجاح وفعالية تطبيق للحوكمة يتطلب الالتزام بالمعايير الدولية ifrs والعمل على وضع معايير محاسبية مكيفة، بحيث يكون الإطار العام لها المعايير الدولية غير انها تأخذ بعين الاعتبار الواقع الاقتصادي للبلد كما هو الحال بالنسبة المعايير المحاسبية في الجزائر

3. دور المراجعة الداخلية: حيث تساعد عملية المراجعة الداخلية عملية الحوكمة على تقييم وتحسين العمليات الداخلية لضبط
4. دور المراجع الخارجي: إذا لابد علي المراجع الخارجي من إضفاء الثقة والمصدقية على المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال قيامه بإبداء رايه في مدى صدق وعدالة القوائم المالية التي تعدها المؤسسة من خلال تقريره المدعم بالقوائم المالية، حيث يكون دورها جوهريا وفعالا ويحد من مشكلة عدم تماثل المعلومات المحاسبية وما ينجم عنها من انحراف سلبية.
5. دور لجان المراجعة: حيث يتم التأكيد على ضرورة وجود لجان للمراجعة في المؤسسات، والتي تسعى لتطبيق الحوكمة اذ يمثل دوره بشكل أساسي في تقييم مستويات الحوكمة المطبقة، كما تقوم الأخيرة بدور حيوي في ضمان جودة التقارير المالية وتحقيق الثقة في المعلومات المحاسبية نتيجة لما تقوم من اشراف على عمليات المراجعة الداخلية والخارجية.
6. تحقيق الإفصاح وشفافية: يتمثل في عرض المعلومات المالية وغير المالية أحد المبادئ الأركان الرئيسية التي تقوم عليها الحوكمة، لذا لا يخلو أي تقرير صادر عن منظمة او هيئة او دراسة علمية من التأكيد على دور الحوكمة في تحقيق الإفصاح والشفافية.
7. إدارة الأرباح: تمارس إدارة بعض المؤسسات سياسة إدارة الأرباح لتحقيق الكثير من الأهداف مثل الوصول الي مستوى التنبؤ بها، او تجنب التنبؤ بها، او الحصول على بعض المزايا المرتبطة بالأرباح المرتفعة مثل المكافآت والعمولات، وبالتالي فان عملية إدارة الربح تعني الإدارة بالتأثير على او التلاعب في البيانات المحاسبية الواردة بالتقارير المالية بصرف النظر عن الهدف من ذلك .
8. تقويم أداء المؤسسات: تظهر أهمية الحوكمة من خلال دورها في زيادة كفاءة استخدام الموارد وتعظيم قيمة المؤسسة وتدعيم قدرتها التنافسية بالسواق مما يجعلها قادرة على إيجاد فرص عمل جديدة وهذا ما يجعل للابتعاد المحاسبية اهتماما كبيرا وحيزا أعظم مقارنة بالأبعاد الأخرى ضمن أساليب مختلفة لتطبيق الحوكمة.



الفصل الثاني:

دراسة تطبيقية لشركة الكهرباء

والغاز بعين تموشنت

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

المبحث الأول: تقديم عام للشركة الجزائرية للكهرباء والغاز

تعتبر الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز من بين الشركات القديمة فقد تأسست قبل الاستقلال نظرنا لأهمية القيام بالدور المنوط بها، تحتوي على عدة فروع في مختلف ربوع التراب الوطني، فقد تم اسقاط هذه الدراسة على وحدة الإنتاج عين تموشنت وسيتم التفصيل أكثر عن عده الشركة والوحدة محل الدراسة من خلال هذا المبحث الذي يضمن التعريف بمؤسسة سونلغاز، مفهوم وحدة النتاج عين تموشنت والمحطات التابعة لها

المطلب الأول: التعريف مؤسسة سونلغاز

من خلال هذا المطلب سنحاول التعريف بمؤسسة سونلغاز

الفرع الأول: تعريف مؤسسة سونلغاز

تصنف مؤسسة سونلغاز بالجزائر ضمن القطاع الاقتصادي الإنتاجي المرتبة الثانية بعد مؤسسة سوناطراك من حيث البنية التحتية والوزن الاقتصادي وهي شركة عمومية جزائرية مهامها الأساسية هي الإنتاج والتمويل والتوزيع ونقل الطاقة الكهربائية في الجزائر، فهي تعتبر الوحيدة في هذا المجال من شأنها، وقد تم تأسيس سنة 1947 حين وجود المستعمر الفرنسي في الجزائر.

الفرع الثاني: اهداف ومهام مؤسسة سونلغاز

أولا/ الأهداف الأساسية لمؤسسة سونلغاز في:

- الإنتاج والمتمثل في الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء (SPE)
 - التسيير في الشركة الجزائرية لتسيير شبكة الكهرباء و الغاز (GRTE-GRTG)
 - النقل والتوزيع للكهرباء والغاز والمتمثلة في الشركة الكهرباء والغاز (SDO)
- كذلك وتوزيع الغاز بالتقنية، كما ان محطاتها الجديدة اكسبتها إمكانية تدخلها في قطاعات اخري للنشاطات تمثل منفعة من اجل المؤسسة لا سيما في مجال تجارة الكهرباء والغاز نحو الخارج.
- منذ اصدار قانون على الكهرباء وتوزيع الغاز بالتقنية، سونلغاز غيرت بنيتها من اجل تتأقلم مع هذا القانون، اليوم هي شيدت في مجموعة صناعة مكونة من 40 جمعية بينما 6 في المشاركة من اجل ان تصنع نفسها في

خضوع مع احكام قانون فيفري 2002، سونلغاز عينت محطات جديدة على نشاط و حلولتها الي مجموعة صناعية تتكون من:

- دار الام
- الفروع
- الفروع المستقلة من القاعدة
- الفروع المستقلة للأعمال
- الفروع المحيطة
- الجمعيات المشتركة

تانيا/ مهام شركة سونلغاز: تتمثل المهام الأساسية لشركة سونلغاز في:

- تأمين، انتاج، نقل وتوزيع الطاقة الكهربائية التي تعد منتجا غير قابل للتخزين، حيث يتم انتاجها مباشرة من محطات الإنتاج.
- نقل وتوزيع الغاز الطبيعي الذي ينتج من طرف سون طراك، بحيث تقوم مؤسسة سونلغاز بشراء وإعادة تسويقه مع المحافظة على شرط الجودة.

المطلب الثاني: مفهوم وهيكل تنظيمي لشركة انتاج الكهرباء

سيتم التطرق من خلال هذا المطلب الى مفهوم شركة انتاج الكهرباء

الفرع الأول: تعريف الشركة انتاج الكهرباء

تعتبر من بين مهن القاعدة لمجمع سونلغاز، مهمته هي انتاج الكهرباء من مصادرة حرارية ومائية مع إمكانية الالتزام بحماية وامان البيئة، كما انها تختص في تجارة بالكهرباء المنتجة.

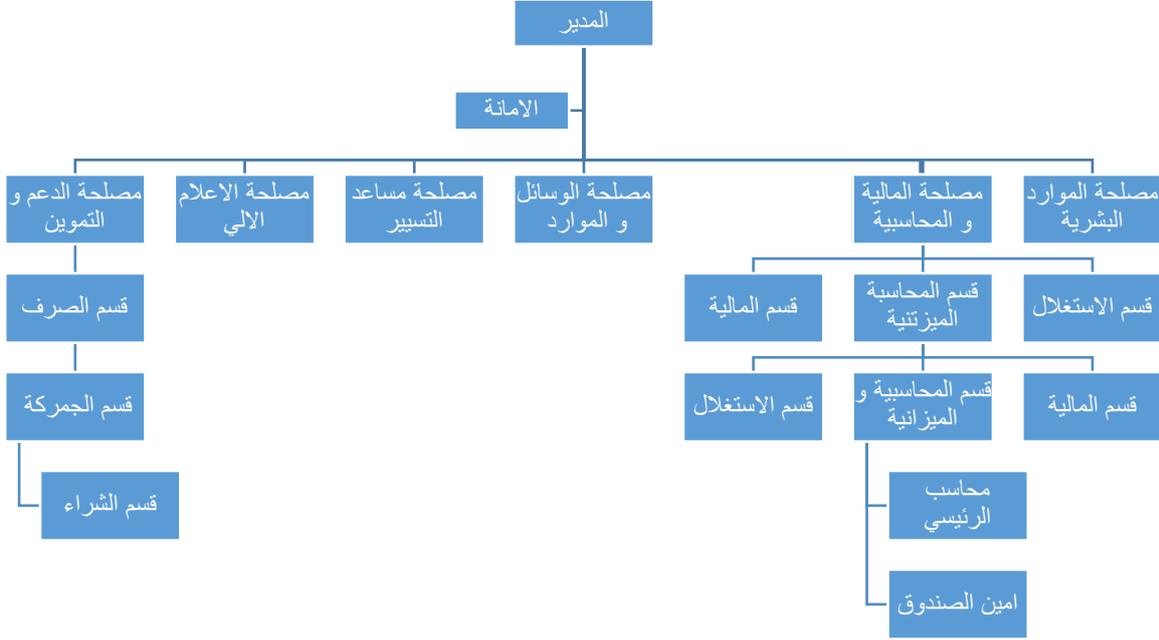
تأسست شركة انتاج الكهرباء في جانفي 2004 تحت مسمى الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء(سونلغاز) بقدرة إنتاجية يقدر استعابه ب 9234,35mw وهي في طور الزيادة.

تتكون الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء من أربعة أنواع مختلفة للطاقات حسب الدرجات، مقسمة كما يلي:

- ترتيب الغاز بطاقة إنتاجية تقدر ب 6514,38 (turbine a gaz)
- ترتيب البخار بطاقة تقدر ب 2487 TRUBINE A VAPEUR
- هيدروليك بطاقة إنتاجية ب 227,57 (turbine a hydraulique)
- ديزل بطاقة إنتاجية تقدر ب 5,40 (diesel)

- الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة الوطنية لإنتاج شركة الوطنية لإنتاج الكهرباء و الغاز بعين تموشنت ومهام كل مصلحة تتكون الشركة الوطنية لإنتاج الكهرباء بعين تموشنت من عدة مصالح تنقسم الي اقسام وذلك حسب الشكل ادناه:

- الشكل : يوضح الهيكل التنظيمي للشركة الوطنية لإنتاج الكهرباء عين تموشنت



المصدر من اعداد الباحثين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

شرح الهيكل التنظيمي:

- مصلحة الدعم والتموين: هي الوحيدة المكلفة بعملية الشراء والتموين داخل الشركة
- مصلحة مساعد التسيير: تكلف بكل المهام الخاصة بالمدير بحيث تقوم ببرمجة لقاءات واجتماعات المدير وتعمل مخطط التسيير السنوي والمراقبة وإعطاء الاحصائيات المتعلقة بمستوي الانتاج الحالية والمستقبلية
- مصلحة الوسائل والموارد: تتكلف بتسيير الوسائل والعتاد وجميع الممتلكات داخل الشركة (السيارات، الحافلات، الآلات) كما تهتم بجميع تنقلات المستخدمين داخل وخارج الشركة.
- مصلحة الاعلام الالي: يتكلف بتسيير الشركة المعلوماتية وتمثل مهامها في: تثبيت البرامج الخاصة بمؤسسة سونلغاز متابعة وصيانة جميع الوسائل والآلات المتعلقة بالإعلام الالي.
- مصلحة الموارد البشرية: تتكفل بالعمال والمستخدمين واجورهم ومصاريف الترخيص.
- مصلحة المالية والمحاسبية: هي المصلحة الأكثر أهمية داخل المؤسسة حيث تتميز في موقع ذو أهمية كبيرة حيث يشترك مع جميع المصالح الاخرى، فيسهر علي استعمال افضل التقنيات لمتابعة النشاطات في المؤسسة و

يقدر كل التسجيلات المحاسبية انطلاقا من التقدم النقدي للتحركات المالية و هذا المعلومات تسمح بتقدير إنجازات المؤسسة.

المطلب الثالث: أنواع واهداف مشاريع في وكالة توزيع كهرباء وغاز

حيث من خلال هذا المطلب يتم التعرض فيه لكل من اهداف وكالة توزيع الكهرباء وغاز لولاية عين تموشنت كذاك أنواع المشاريع التي تم القيام بها في هذه الوكالة.

الفرع الأول: اهداف مؤسسة توزيع الكهرباء وغاز

حيث تهدف وكالة توزيع كهرباء وغاز الى:

- 1- خالق الثروة المادية والمعنوية من اجل تلبية الرغبات اشخاص والعمال والزبائن
- 2- انتاج الكهرباء سواء في الجزائر او في الخارج او نقلها وتوزيعها وتسويقها
- 3- نقل الغاز لتلبية حاجات السوق الوطنية
- 4- انشاء تسير شبكات الناقله كهرباء والغاز موجهة نحو تغذية السوق الداخلية والخارجية
- 5- تطوير كل نشاط له علاقة مباشرة بصناعات الكهربائية او الغازية، وكل نشاط يمكن ان يترتب فائدة لوكالة كهرباء والغاز
- 6- التحكم في التوزيع نشاطاتها مع الاستعمال الأمثل بالوسائل وتقنيات بهدف الترقية والتحسين الدائم لشهرتها
- 7- الوصول الى تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية وتلبية حاجات ورغبات المستهلكين
- 8- ان تكون فائدة في الميدان الخاص بالغاز الطبيعي
- 9- الدخول في المجال المنافسة الوطنية الدولية
- 10- الحصول علي حصة السوق العالمي كل المنتج علي حدا على مستوى مختلف البلدان المستهلكة

الفرع الثاني: أنواع الاستثمارات

حيث ان هذه الاستثمارات تنقسم الى عدة أنواع التي نذكر منها

- 1- أنواع الاستثمارات حسب طبيعتها: حيث تنقسم الى
 - استثمارات في الطاقة الكهربائية تشمل في جميع الشبكات والمنشآت الكهربائية (هوائية، الأرضية، محولات) والتي تهدف لأصلها الى الزبائن

- استثمارات في الغاز الطبيعي تتمثل في جميع المشات والشبكات الغازية (مراكز الضغط والشبكات الفولاذية
- 2- أنواع الاستثمارات حسب طرق تمويلها: التي تنقسم الى استثمارات بمساهمة الزبائن: هي استثمارات تهدف الى ربط زبائن جدد بالطاقة كهربائية او الغازية حيث يساهم من خلالها الزبون بجزء تكلفة هذا الربط(الاستثمار) والتي تختلف حسب نوعية الاستثمار وتساهم الوكالة بالجزء الباقي وهو الذي يعطيها الحق بالاستهلاك هذا الاستثمار
- استثمارات ال عائق المؤسسة 100% تتمثل في الانشاءات التي تهدف من خلالها الوكالة الى تغير او تدعيم المنشآت الموجودة بالأخرى الجديدة لمسايرة التطور السكاني (زيادة عدد السكان) او تكنولوجيا ويكون التمويل بالأموال الخاصة او القروض البنكية.

المبحث الثاني: علاقة الحوكمة بنظام المعلومات المحاسبية وإيجابيات وسلبيات نظام المحاسبي في المؤسسة محل الدراسة

المطلب الأول: الابعاد المحاسبية للحوكمة ودعم نظام المعلومات للحوكمة المؤسسة

سيتم التطرق في هذا المطلب الى الابعاد المحاسبية للحوكمة ودعم النظام المعلومات للحوكمة في المؤسسة.

الفرع الأول: الابعاد المحاسبية للحوكمة

بالنسبة لشركة سونلغاز وحدة الإنتاج ابعاد المحاسبية، فهي تحظى بالاهتمام الكبير فهي تعطي ثلاثة مراحل وهي كآتي:

- ✓ مرحلة الرقابة علي العمل المحاسبي: و تشمل الرقابة القبليّة و الرقابة البعديّة
- 1. الرقابة القبليّة: تتمثل في تمويل المالي يقوم المحاسب المالي بالتصريح بالنفقات المراد تمويلها الى مسئول التمويل المالي، و لكي يتم هذا التمويل لا بد من بعث جدول النفقات الذي يراد تمويل النفقات.
- 2. الرقابة البعديّة: يقوم مسئول التمويل المالي بمراقبة تلك النفقات هل تم تجسيدها بالكامل في المجال المطلوب، يقوم المحاسب بالتصريح بما تم استغلاله وما بقي.
- ✓ مرحلة الممارسة الفعلية للعمل المحاسبي: تتم هذه الممارسة وفقا لنظام المحاسبي المالي الجديد والتي تم العمل به هذا النظام منذ 2013 فهو يفصل بين الاهتلاكاتو المؤنات، كما يقوم بتطبيق مبادي المحاسبية وفقا لما جاء في معايير المحاسبة الدولية و القانون.

✓ مرحلة ما بعد ممارسة الفعلية: وتشكل أدوار كل من المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية وهي كالتالي:

- يخضع العمل المحاسبي في الوحدة للمراجعة الداخلية من طرف جهتين هما
 1. الجهة الولي تتمثل في رئيس المصلحة المالية والمحاسبية على مستوى الوحدة باعتباره المسؤول المباشر عن هذا العمل فعند قيامه بإدخال المعلومات في البرنامج فيقوم هذا الأخير بالتصريح بطريقة تلقائية.
 2. الجهة الثانية تتمثل في رئيس المصلحة المالية والمحاسبية التابعة للوحدة فيقوم بمراقبة ومتابعة جميع العمليات والتسجيلات التي تتم في أي وقت ومكان ومعرفة الشخص الذي قام بهذه العملية فيعمل على اكتشاف ومنع الغش والتزوير وباستقلالية كاملة
- يخضع العمل المحاسبي في الوحدة للمراجعة الخارجية التي يقوم بها المدقق الخارجي. النوعان من المراجعة يهدفان الي التأكيد من صحة المعلومات المحاسبية وبالتالي جعل هذه الخيرة ذات موثوقية.

الفرع الثاني: دعم النظام المعلومات المحاسبية للحكومة

ا- المسالة والرقابة المحاسبية: يقوم أعوان مجلس الإدارة بالمتابعة لمختلف المساهمين بالوحدة علي حسب المستويات ومراقبة مختلف العمليات التي تقوم بها المساهمين داخل الوحدة فيتم طرح النقاط التي تخص كل مصلحة فيتم إيجاد لها الحلول او التقليل منها.

ب- دور المدقق الخارجي: لا بد على المدقق الخارجي من إضفاء الثقة والمصداقية، لأنه قام بتقديم تقرير ليست له علاقة بالواقع وعدم قيامه بالتصريح عن تجاوزات تؤثر على النتيجة الصافية بناء ان تكون مماثلة للنتائج التي سوف يتوصل اليها المدقق الخارجي، والتي يبني عليها التقرير الداخلي للمؤسسة، فيتم اتخاذ قرار اما باستمرار الوحدة او وضع حلول اخري مثل تقليل عدد الوحدات التابعة لها، او زيادة عدد العمال حسب الحاجة.

ت - تحقيق الإفصاح والشفافية: تقوم الوحدة بالإفصاح عن كامل العمليات التي تم القيام بها لكافة المساهمين وأصحاب المصلحة وخاصة الأطراف التي ليست لها علاقة مباشرة بالمؤسسة وتكون المعلومات المفصحة عنها في التقارير خالية من التزوير والتضليل وفي الوقت المناسب، والأمور المتعلقة بقائمة المركز المالي طبقا لما جاء في معايير المحاسبية الدولية ومبادي المحاسبية، وتكون الحقوق والواجبات والمسؤوليات واضحة وصريحة للجميع.

المطلب الثاني: سلبيات وإيجابيات نظام المعلومات للوحدة برنامج الحساب (hissb)

تتمثل إيجابيات نظام المعلومات المحاسبية للوحدة فيما يلي:

1. السرعة: من خلال هذه النقطة يقوم بعدة عمليات في زمن قصير بالدقة.
2. الدقة: عندما يقوم المحاسب بعملية خاطئة يقوم النظام بتصحيح العملية.

3. تقليل التكلفة: حيث ان استعمال هذا البرنامج يقلل من نسبة التكلفة حيث ان العمليات التي تقوم بها المحاسبة باستخدام النظام تعدل ما تقوم به خمسة محاسبين في الوقت واحد وبنفس الكفاءة.
 4. المراقبة: العمليات التي يقوم بها المحاسب تكون مراقبة من قبل المسؤولين.
 5. الشمولية والتوزيع: يستعمل المحاسبة العامة، المحاسبة التحليلية، المحاسبة بشبكة الانترنت، مما يعيق عملية سير النظام عند انقطاع هذه الشبكة.
- تمثل سلبيات نظم المعلومات المحاسبية للوحدة فيما يلي:
1. الصعوبة الوحيدة التي يعاني منها هذا النظام هي الارتباط الكامل بشبكة الانترنت، مما يعيق عملية سير النظام عند انقطاع الشبكة.

المطلب الثالث: اهداف أنظمة وبرامج الاعلام الالي المطبقة في المحاسبة المالية لشركة انتاج الكهرباء
ة غاز.

الفرع الأول: اهداف البرنامج الحساب

يهدف هذا البرنامج الحساب الي العناصر التالية:

1. مواكبة التطورات الحالية في مجال الاعلام الالي وتطبيقها في مجال المحاسبية التقليل من نسبة الخطر في العمليات المحاسبية والمالية نظرا لأهمية التي تكتسبها هذه العمليات خصوصا في الشركات الحجم والوزن الكبير والتي تقوم بنسبة كبيرة من العمليات المحاسبية والمالية في اليوم مما يستوجب دقة عالية.
2. التحكم في الوضعية المالية للشركة حيث يمكن معرفة الحالية والمستقبل بناء على العمليات المتوفرة مما يساعد في اتخاذ القرارات في أي زمان.

الفرع الثاني: أنظمة وبرامج الاعلام الالي المطبقة في المحاسبة المالية لشركة انتاج الكهرباء

تعتبر الشركة سونلغاز من بين الشركات الناجحة وذات وزن كبير من حيث الاقتصاد، حيث نجدها تتوفر على كمية كبيرة من الوسائل والعتاد والمستخدمين ما يكفل لها في المجال الذي تنشط فيه، وابسط مثال هي البرامج التي نطبقها، فنجدها كالتالي:

- ❖ بالنسبة للمستخدمين: تطبق شركة سونلغاز نظام متطور يعرف باسم ATTADE يسير من خلاله العتاد و الممتلكات المتعلقة بالشركة.

- ❖ بالنسبة للتموين: تعتمد شركة سونلغاز وبشكل خاص على نظام فريد من نوعه باسم نظام المبادرة في التنمية *systeme d engagement* يستعمل في تسير جميع العمليات المتعلقة بالشراء الطلبيات و الاتفاقيات المبرمة
- ❖ الموردین او الزبائن من جهة و بين شركة سونلغاز من جهة أخرى.
- ❖ بالنسبة لوسائل والعتاد: في هذا المجال هناك نظام يعرف باسم العتاد *ATTADE* يسير من خلاله العتاد المتعلقة بالشركة
- ولمعرفة كل ذكرناه سابقا سيتم فحصه ومعالجته احصائيا من خلال توزيع 35 استبيان في شركة توزيع كهرباء و الغاز بولاية عين تموشنت

المبحث الثالث: الإطار المنهجي للدراسة وخصائص العينة

المطلب الأول: منهجية الدراسة وأداة جمع البيانات

سنحاول في هذا المبحث التطرق الى اهم الإجراءات التي يجب اتباعها في مختلف مرتحل إنجاز دراستنا الميدانية، بهدف تعريف منهجية الدراسة ووصف مجتمع الدراسة وذلك بالاعتماد على مجموعة من الأدوات منها الاستبيان، والمتعلقة بأراء الإداريين اتجاه النظم المعلومات المحاسبة في دعم الحوكمة الشركات

الفرع الأول: منهجية الدراسة

لقد تم الاستناد في هذه الدراسة على المنهجية الوصفي التحليلي، والذي يعد المنهج الأكثر ملائمة مع موضوع الدراسة، وتم الاعتماد على الاستبيان كمصدر لجمع البيانات والمعلومات اللازمة حول دور النظم المعلومات المحاسبية في دعم حوكمة الشركات وكذا تما توزيعها على الإداريين في شركة سونلغاز - عين تموشنت ومن تم تحليلها تحليلا دقيقا بهدف تقييم النظم المعلومات المحاسبية في دعم الحوكمة والبرهنة على الفرضيات واستضاح العلاقة بين متغيراتها عن طرق برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية *SPSS*

الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

تكون مجتمع الدراسة من الإداريين لشركة سونلغاز الجزائرية في ولاية عين تموشنت، ونظرا لكبر حجم المجتمع الدراسة وصعوبة توزيع الاستبيان على كل الإداريين قمنا بختيار عينة عشوائية نجزري عليها الدراسة التي قدرة ب

50 اداري، وقمنا بتوزيع 50 استمارة استبيان وتم استرجاع 35 من المجمع الأصلي اما 15 منها فقد ضاعت بسبب عدم استرجاعها بعد تسليمها للإداريين.

الفرع الثالث: إدارة الدراسة والأساليب الإحصائية المستخدمة

أولاً: أداة الدراسة

لقد تم جمع البيانات اللازمة للدراسة من خلال استخدام أداة الاستبيان للإداريين، بحيث قمنا بتصميم استمارة الأسئلة موجهة للإداريين لشركة سونلغاز لغرض معرفة وتقييم الأداء الفعلي لخدمة النظم المعلومات الحاسوبية في دعم الحوكمة الشركات بحيث يتكون هذا الاستبيان من جزئين:

ثانياً: خاص بمحاور الدراسة ويشمل 36 عبارة علة محورين منهما:

المحور الأول: النظم المعلومات الحاسوبية ويتكون هذا المحور من 14 عبارة حيث تبرز هذه العبارات حول جودة وفعالية النظم المعلومات الحاسوبية وقد تم تصميم الاستبيان على أساس مقياس ليكارت خماسي الابعاد وقد بينت الفقرات وأعطت الاوزان التالية:

والتي يمكن توضيحها في الجدول التالي:

الجدول رقم (01): مقياس ليكارت خماسي

الاستجابة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الوزن	1	2	3	4	5

المصدر من عداد الباحثين

ثانياً: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة

بعد الحصول على البيانات وجمعها قمنا بتفريغها من خلال البرنامج الاحصائي المعروف باسم الحزم الاحصائي للعلوم الاجتماعية (spss) statistical package for socience

اصدار الذي يستعمل بكثيرة من إجراءات التحليلات الإحصائية بكافة اشكالها، مما يساعد في فهم وتحليل المعلومات اللازمة لأجل اتخاذ القرارات الرشيدة، وكذلك قمنا باستخدام الأساليب الإحصائية المتاحة في هذا البرنامج كالآتي:

- أساليب إحصاء الوصفي: وتم فيه استخدام الاختيارات الإحصائية التالية:

- التوزيعات التكرارية: تهدف الى التعريف على تكرار الإجابات عند الإداريين وأيضاً الحصول على مختلف الاشكال البيانية من دوائر نسبية، لعمدة... الخ التي تساعدنا على معرفة خصائص سونلغاز الجزائر
- النسبة المئوية: تم استخدام النسبة المئوية لمعرفة نسبة الإداريين الذين اختاروا كل بديل من بدائل الأجوبة عن الأسئلة الاستبيان
- المتوسط الحسابي: وذلك لمعرفة اراء الإداريين حول كل عبارة من عبارات الاستبيان.
- المتوسط الحسابي: وذلك لمعرفة اراء الإداريين حول كل عبارة من عبارات الاستبيان.
- الانحراف المعياري: تم استخدامه لقياس درجة تشتت في إجابات الموظفين.
- اساليب إحصائية استدلالية: استخدمنا ما يلي:
 - معامل الارتباط: استخدام هذا الأسلوب لأجل تحديد مدى العلاقة بين النظام المعلومات المحاسبية التي يقدمها لسونلغاز بعين تموشنت محل الدراسة كمتغير مستقل واستقطاب الموظفين كمتغير تابع.
 - معامل الثبات الفا كرونباخ: وهو اختيار للتحقق من دقة والاستقرار النتائج وعدم تغييرها بشكل كبير ولو تم إعادة توزيعها للموظفين عدة مرات خلال فترة زمنية معينة.
 - الانحدار البسيط والمتعدد: استعمل من اجل تحديد أثر المتغيرات المستقلة في المتغير التابع من ثم الإجابة علو الفرضيات الدراسة.

المطلب الثاني: خصائص عينة الدراسة

من اجل معرفة خصائص العينة المدروسة، تم الاعتماد على الإجابات الموظفين فيما يخص الجزء الأول (البيانات، العمر، المستوى التعليمي، الخبرة، المسمى الوظيفي) للعينة المدروسة للاستمارة، وهو توضيحه فيما يلي:

1- توزيع عينة الدراسة وفقاً للجنس: من خلال الجدول رقم 02 وشكل البياني 02 سوف يتم التعرف على توزيع مفردات العينة حسب الجنس (الذكر، انثى)

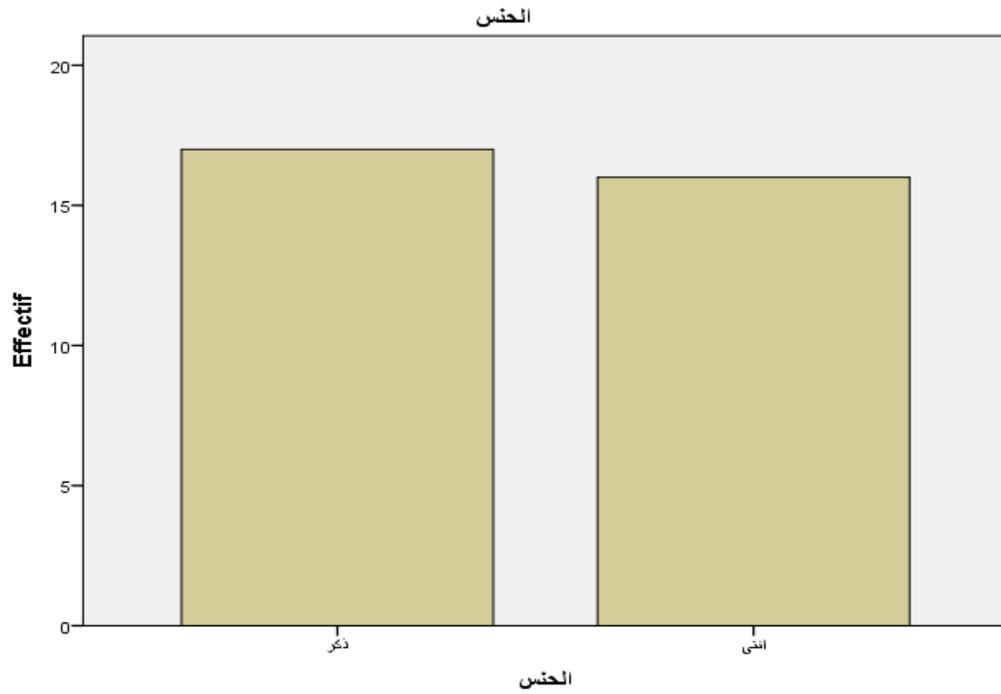
جدول رقم (02): توزيع عينة الدراسة وفقاً للجنس

المتغير	الفئة	التكرارات	النسبة المئوية
الجنس	ذكر	17	51.5
	انثى	16	48.5

33	100.0	المجموع	
----	-------	---------	--

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الشكل (02): مدرج بياني:



التحليل البياني: يتضح من خلال الجدول والشكل البياني السابقين ان نسبة الذكور قدرت بـ 51.5 نسبة مئوية اما بالنسبة للإناث قدرت بـ 48.5 بالمئة و هذا يدل علي قدرة سونلغاز علي وفار برغبات الموظفين.

2- توزيع عينة الدراسة وفقا للعمر: من خلال الجدول (03) والشكل البياني (03) سوف يتم التعرف على توزيع العينة حسب الفئات العمرية كما يلي:

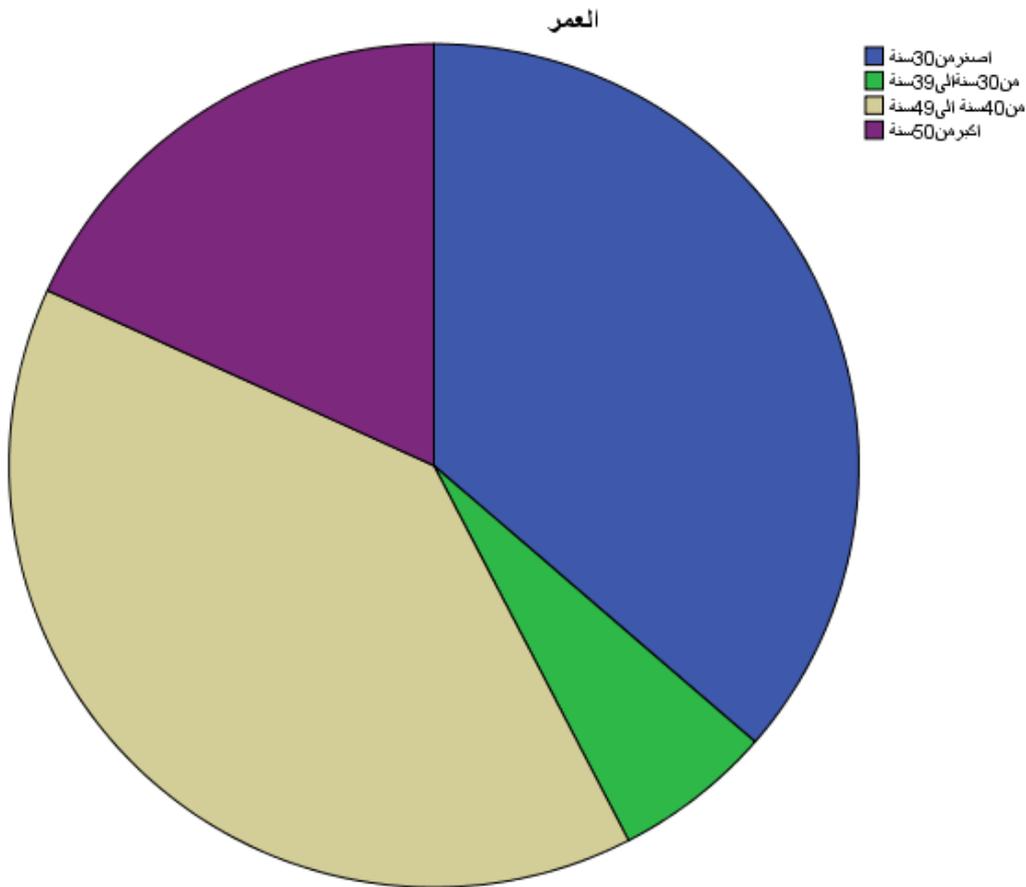
جدول رقم (03): توزيع عينة وفقا للعمر

المتغير	الفئة	التكرارات	النسبة المئوية
	اصغر من 30 سنة	12	36.4
	من 30 الي 39 سنة	2	6.1

39.4	13	من 40 سنة الي 49	العمر
18.2	6	اكثر من 50 سنة	
100.0	33	المجموع	

المصدر: اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الشكل رقم (03): دائرة بيانية



التحليل البياني: من خلال الجدول والشكل البياني أعلاه نلاحظ ان أكبر نسبة تعود الي الفئة التي تتراوح ما بين 30 الى 39 سنة بـ 39.4 ثم تأتي الفئة اصغر من 30 سنة ثم تأتي الفئة الأصغر الأكبر من 50 سنة المقدره 18.2، بعد ذلك تليها لفئة التي تتراوح عمرها من 30 الي 39 سنة تقدر بـ 6.1

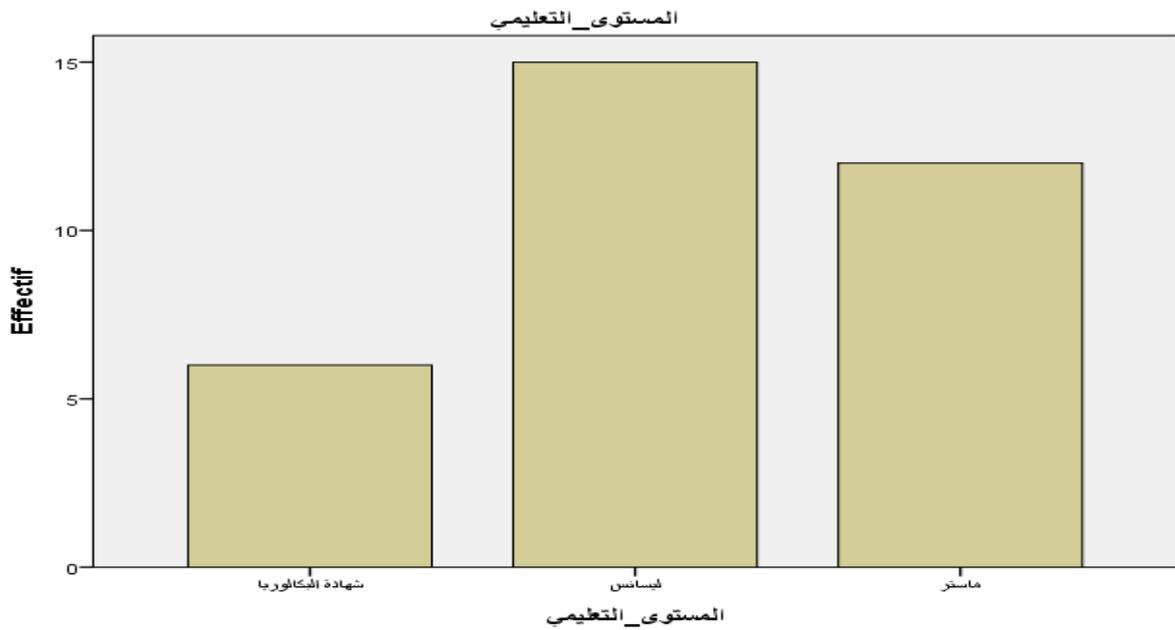
3- توزيع عينة الدراسة وفقا للمستوي التعليمي: من خلال الجدول رقم (04) والشكل البياني رقم (04) سوف يتم التعرف على توزيع العينة حسب الفئة العمرية كما يلي:

الجدول (04): توزيع عينة الدراسة وفقا للمستوى الوظيفي

المتغير	الفئة	التكرارات	النسبة المئوية
المستوى التعليمي	شهادة البكالوريا	5	18.2
	لسانس	15	45.5
	ماستر	12	35.4
	الدكتوراة		
	شهادة أخرى		
	مجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الشكل (04): أعمدة بيانية



التحليل البياني: من خلال الجدول و الشكل البياني ان اغلبية افراد العينة من حاملي الشهادات ليسانس قدرت بـ 45.5، ثم تليها الذين لديهم مستوى ماستر قدرة بـ 35.4 ، بعد ذلك في الرتبة الثالثة ذوي مستوى شهادة البكالوريا بنسبة 18.2، ما يمكن استنتاجه من هذا التحليل ان إجابة الموظفين تتميز بصدق نظرا للثقافة الفراد الباحثين.

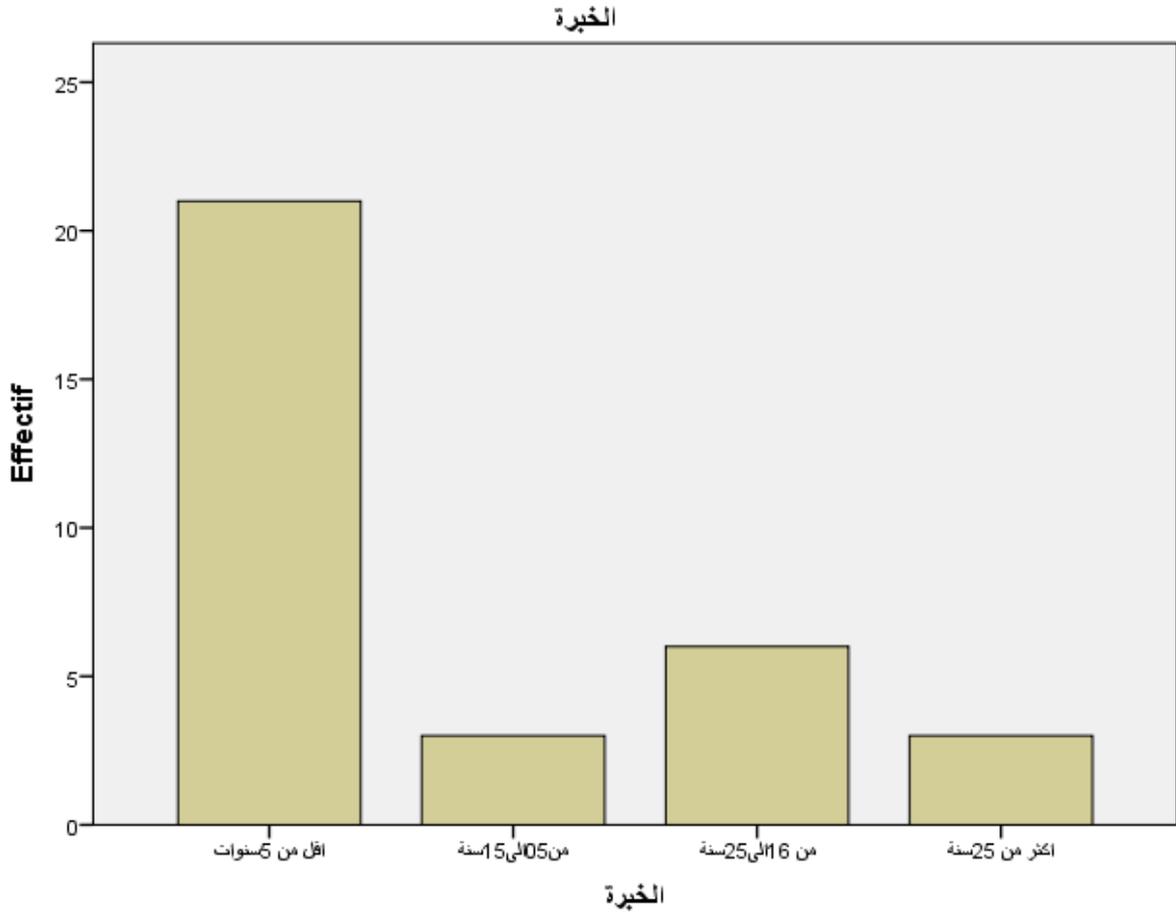
4- توزيع عينة الدراسة وفقا للخبرة: من خلال الجدول رقم (05) والشكل البياني رقم (05) سوف نتعرف على خبرة الموظفين التي يشتغل بها كل افراد العينة

الجدول (05): توزيع عينة الدراسة وفقا للخبرة

المتغير	الفئة	التكرارات	النسبة المئوية
الخبرة	اقل من 5 سنوات	21	63.6
	من 05 الى 25 سنة	3	9.1
	من 16 الي 25 سنة	6	18.2
	اكثر من 25 سنة	3	9.1
	مجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الباحثين بناءا على مخرجات برمجية

الشكل (05): أعمدة بيانية



التحليل البياني: نلاحظ من خلال الجدول والشكل البياني أعلاه ان خبرة الموظفين الإداريين أكبر فئة هم اقل من 05 سنوات أي 21 فرد ثم تليها فئة تتراوح خبرتهم من 16 الى 25 سنة اي 6 افراد، ثم تأتي بعدها الفئة التي تتراوح خبرتهم من 05 الى 15 سنة نسبتهم 9.1 و فئة أكثر من 25 سنة تقدر نسبتهم 9.1 عدددهم 3

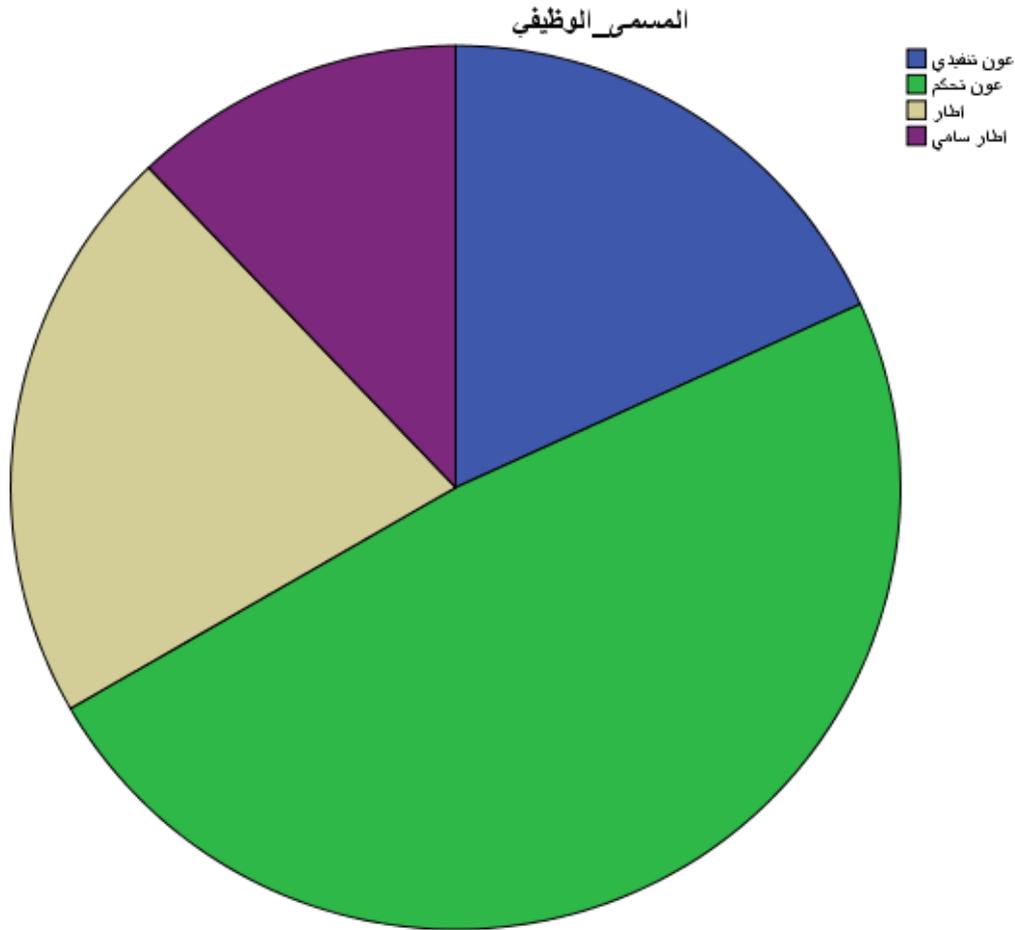
الجدول رقم (06): توزيع عينة الدراسة وفقا للمسمى الوظيفي

المتغير	الفئة	التكرارات	النسبة المئوية
المسمى الوظيفي	عون تنفيذي	6	18.2
	عون تحكم	16	48.2
	اطار	7	21.2
	اطار سامي	4	12.2
	مجموع	33	100.0

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية

5- توزيع عينة وفقا المسمى الوظيفي: من خلال الجدول رقم (05) والشكل البياني رقم (05) سوف نتعرف على كل الوظائف الموظفين

شكل رقم (06): توزيع عينة دراسية حسب المسمى الوظيفي



التحليل البياني: يتضح من خلال الجدول والشكل البياني أعلاه ان اغلب الموظفين هم عون التحكم يقدر نسبتهم ب 48.2 وعددهم 16، ثم تليها نسبة إطار نسبتهم 16.2 وعددهم يقدر ب 17، ثم تليهم نسبة 18.2 يقدر عددهم ب 6 افراد وفي الأخير تأتي نسبة الموظفين في إطار سامي تقدر ب 12.2 وعددهم يقدر ب 3

المحور الثاني:

أولا: أثبات صدق الاستبيان :

وقد تم التأكد من صدق فقرات الاستبيان بطريقتين:

1- الصدق الظاهري (المحكمين)

وتم ذلك بعرض الاستبيان على مجموعة من الأساتذة بهدف التأكد من صحة وسلام الاستبيان.

2- طريقة الفاكرونباخ:

الفاكرونباخ: مقياس او مؤشر لثبات الاستبيان كطريقة ثانية لقياس الثبات لذلك قام الباحث بحساب معامل الثبات لكل العبارات المرتبطة بالاستبيان.

يتم دراسة ثبات أداة الدراسة من خلال قيمة معامل الثبات كرونباخ الفا (cronbachalpha)

لكل بعد، يقيس هذا المعامل الاتساق الداخلي في الفقرات الاستبانة، و حسب دراسة

للباحثين strong و hensley فانهم يتحقق ثبات الأداة يجب ان يكون معامل كرونباخ الفا اكبر او

يساوي 0.60

الجدول رقم(01-02): نتائج معادلة كرونباخ الفا لمحور الدراسة

الرقم	المحور	قيمة الفا
01	النظم المعلومات المحاسبية	0.843
02	حوكمة الشركات	0.673
	المجموع الكلي	0.763

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد علي بنتائج التحليل الاحصائي

من خلال الجدول رقم 01-02 نلاحظ ان قيمة معامل الثبات تتراوح بين 0.673 و 0.843 لكل الابعاد

النموذج، و هذه القيم مقبولة و تدل على ثبات أداة الدراسة.

تانيا: الدراسة الوصفية للاستبيان

لقد قام الباحث بتفريغ و تحليل الاستبيان من خلال برنامج spss الاحصائي و تم استخدام

الاختبارات الإحصائية التالية:

- النسبة المئوية والتكرارات؛

- معامل ارتباط بيرسون لقياس صدق الفقرات؛
- اختبار الفا كرونباخ لمعرفة ثبات فقرات الاستبيان؛
- اختبار التفرق بين المتوسطي عينتين مستقلتين؛

ل

الجدول الرقم (01): إجابة افراد العينة حول العبارة الأولى (يساعد استخدام نظام المعلومات المحاسبية في شركة سونلغاز على سهولة العمل)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
3.7714	0.80753	2.5	1	غير موافق بشدة
		2.5	1	غير موافق
		17.5	7	محايد
		55.0	22	موافق
		10.0	4	موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم (02): إجابة افراد العينة حول العبارة الثانية (يطبق نظام المعلومات المحاسبية في الشركة الخدمية سب المعايير المحاسبية الدولية)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
0.75035	3.2857	10.0	4	غير موافق بشدة
		47.5	19	غير موافق
		25.0	10	محايد
		5.0	2	موافق
		0	0	موافق بشدة
		100.0	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم (03): إجابة افراد العينة علي العبارة الثالثة(يعد النظام المعلومات الحاسبية احد النظم الفرعية لنظام المعلومات الإدارية)

المقياس	التكرار	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
غير موافق بشدة	7	17.5	3.1429	.73336
غير موافق				
محايد	16	40.0		
موافق	12	30.0		
موافق بشدة				
مجموع	35	87.5		

المصدر: من اعداد الباحثين بناءا على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم(04): إجابات العينة حول العبارة الرابعة(يمكننا القول بان مشكلة الإدارة الرئيسية في الوقت الحالي هي مشكلة نظام المعلومات و كيفية توفير المعلومات)

المقياس	التكرار	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
غير موافق بشدة			4.7429	6.69215
غير موافق	1	2.5		
محايد	14	35.0		
موافق	16	40.0		
موافق بشدة	3	4.5		
مجموع	35	87.8		

المصدر: من اعداد الباحثين بناءا على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم(05): إجابات افراد العينة حول العبارة الخامسة(يساعد نظام المعلومات الحاسبية في اتخاذ القرار الأمثل)

المقياس	التكرار	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
غير موافق بشدة			3.5714	.91670
غير موافق	3	7.5		
محايد	16	40.0		
موافق	9	22.5		
موافق بشدة	7	17.5		
مجموع	35	87.5		

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول الرقم (06): إجابات افراد العينة حول العبارة السادسة (يقوم نظام المعلومات المحاسبية على تشجيع المهارات بما يساهم في تحسين أداء الشركة)

المقياس	التكرار	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
غير موافق بشدة	1	2.5	3.4857	.95090
غير موافق	4	10.0		
محايد	11	27.5		
موافق	15	35.5		
موافق بشدة	4	10.0		
مجموع	35	87.5		

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول الرقم(07): إجابات افراد العينة حول العبارة سابعة(هل شركة توزيع الكهرباء و الغاز عين تموشنت تطبق نظام المعلومات المحاسبية بدرجة عالية)

المقياس	التكرار	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
---------	---------	----------------	-----------------	-------------------

1.0857	3.4857	10.0	4	غير موافق بشدة
		10.0	4	غير موافق
		32.5	13	محايد
		32.5	13	موافق
		2.5	1	موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم (08): إجابات افراد العينة حول العبارة (تأمنة يعتبر نظام المعلومات المحاسبي امر حيوي لشركة سون لغاز)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
0.95442	3.0286	5.0	2	غير موافق بشدة
		22.5	9	غير موافق
		25.0	10	محايد
		35.0	14	موافق
				موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم (09): إجابات افراد العينة حول العبارة تاسعة (يتم الاتصال مع قسم النظم المعلومات الإدارية بصورة مباشرة)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
		5.0	2	غير موافق بشدة
		7.5	3	غير موافق

.90563	3.3429	30.0	12	محايد
		42.5	17	موافق
		2.5	1	موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم(10): إجابات افراد العينة حول العبارة العاشرة يمتاز العاملون في قسم النظم المعلومات الإدارية بكفاءة عالية

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
.95706	3.2857	2.5	1	غير موافق بشدة
		20.0	8	غير موافق
		17.5	7	محايد
		45.0	18	موافق
		2.5	1	موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول الرقم (11): إجابات افراد العينة حول العبارة الحادية عشر يتمتع العاملون في القسم النظم المعلومات بالعلاقة الجيدة مع الكافة العاملين الوزارة

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
1.08697	3.2286	10.0	4	غير موافق بشدة
		10.0	4	غير موافق
		20.0	8	محايد
		45.0	18	موافق
		2.5	1	موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم(12): إجابات افراد العينة حول العبارة ثانية عشر تتناسب المعلومات المتاحة مع احتياجات الوظيفة

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
0.93124	3.2467	2.5	1	غير موافق بشدة
		12.5	5	غير موافق
		37.5	15	محايد
		25.0	10	موافق
		7.5	3	موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم(13): إجابات افراد العينة حول العبارة ثالثه عشر تتوفر الإدارة العليا البرامج التدريبية المتعلقة باستخدام نظم المعلومات المحاسبية

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار	المقياس
1.23873	3.2647	10.0	4	غير موافق بشدة
		15.0	6	غير موافق
		20.0	8	محايد
		30.0	12	موافق
		12.5	5	موافق بشدة
		87.5	35	مجموع

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

الجدول رقم(14): إجابات افراد العينة حول العبارة الرابعة عشر تقدم الإدارة العليا الدعم المالي اللازم لاستخدام نظم المعلومات الادارية

المقياس	التكرار	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري.
غير موافق بشدة	1	2.5	1.03805	3.2059
غير موافق	10	25.0		
محايد	6	15.0		
موافق	15	37.5		
موافق بشدة	2	5.0		
مجموع	35	87.5		

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية spss20

من خلال الجدول أعلاه يمكن ملاحظة ما يلي:

- فيما يتعلق ببعده الملموسية نجد ان اعلى متوسط حسابي كان من نصيب الجدول الرابع اذا بلغ الوسط الحسابي لها 4.7429 ، اب الانحراف المعياري قدره 0.69205، مما يدل ان افراد العينة المبحوثة متفقون على ان العاملين بالمؤسسة سونالغاز - ولاية عين تموشنت ان مشكلة الإدارة الرئيسية في الوقت الحالي هي مشكلة نظام المعلومات و كيفية توفير المعلومات ، بينما جاء الجدول الثاني بالمرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 3.5714 و انحراف المعياري قدره 0.91670 ، الامر الذي يمكن العويل عليه ان هنالك تأكيد واضح من قبل العينة المبحوثة علي الضرورة تبديل اهتماما في نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار الأمثل
- فيما يتعلق في بعض العينات نجد ان المتوسط الحسابي كان من نصيب الفقرة التاسعة اذا بلغ المتوسط الحسابي لها 3.3429 و انحراف المعياري قدره 0.90563، مما يدل علي ان افراد العينة المبحوثة متفقون عليها المؤسسة سونالغاز - عين تموشنت
- فيما يتعلق ببعض نجد ان اعلى متوسط الحسابي الفقرة التاسعة اذا بلغ المتوسط الحسابي لها 3.3429 و انحراف المعياري 0.9057.6، مما يدل مما يدل ان افراد العينة المبحوثة متفقون عليها
- المحور الثالث:
- الجدول رقم (01): إجابة افراد العينة علي العبارة الأولى (الحوكمة هي مجموعة من الاليات والقوانين والقرارات التي تضمن الانضباط والشفافية)

المقياس	التكرار النسبي	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
غير موافق بشدة			4.200	0.63246

				غير موافق
		11.4	4	محايد
		57.1	20	موافق
		31.4	11	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية SPSS20

- الجدول رقم (02): إجابة افراد العينة على العبارة الثانية (الحكومة تحقق الثقة في المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية)

-

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.88688	3.4857	2.9	1	غير موافق بشدة
		8.6	3	غير موافق
		34.3	12	محايد
		45.7	16	موافق
		8.6	3	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية SPSS20

- الجدول رقم (03): إجابة افراد العينة على العبارة الثالثة (حوكمة الشركات تساعد على جذب الاستثمارات وزيادة قدرتها التنافسية)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.77460	3.4000			غير موافق بشدة
		11.4	4	غير موافق

		42.9	15	محايد
		40	14	موافق
		5.7	2	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية SPSS₂₀

- الجدول رقم (04): إجابة افراد العينة علي العبارة الرابعة (تلعب حوكمة الشركات أهمية كبيرة في المحافظة على جميع مصالح الأطراف الفعالة في المؤسسة)

-

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.80231	3.3429	2.9	1	غير موافق بشدة
		11.4	4	غير موافق
		34.3	12	محايد
		51.4	18	موافق
				موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية SPSS₂₀

- الجدول رقم (05): إجابة افراد العينة علي العبارة الخامسة (تعمل الحوكمة علي تحقيق المساواة بين افراد الشركة)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
1.05081	3.6857			غير موافق بشدة

		20	7	غير موافق
		14.3	5	محايد
		42.9	15	موافق
		22.9	8	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات برمجية SPSS₂₀

- الجدول رقم (06): إجابة أفراد العينة على العبارة السادسة (توجد صعوبات تواجه تطبيق نظام الحوكمة)

-

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.67737	3.2000			غير موافق بشدة
		14.3	5	غير موافق
		51.4	18	محايد
		34.3	12	موافق
				موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS₂₀

- الجدول رقم (07): إجابة أفراد العينة على العبارة السابعة (درجة الإفصاح عن عدد جلسات المجلس الإداري تعزز وتفعيل حوكمة الشركات)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.74247	3.0857	2.9	1	غير موافق بشدة
		11.4	4	غير موافق
		62.9	22	محايد

		20	7	موافق
		2.9	1	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS₂₀

- الجدول رقم 08): إجابة أفراد العينة على العبارة الثامنة: (ان تطور هيكل حوكمة الشركات يؤثر على الاقتصاد الكلي)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.93755	3.3429	5.7	2	غير موافق بشدة
		8.6	3	غير موافق
		37.1	13	محايد
		42.9	15	موافق
		5.7	2	موافق بشدة
		100	3500000	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

الجدول رقم 09: إجابة أفراد العينة على العبارة التاسعة: (المتطلبات القانونية والرقابية تؤثر على ممارسة حوكمة الشركات)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.73565	3.6000	5.7	2	غير موافق بشدة
				غير موافق
		17.1	13	محايد
		48.6	17	موافق
		8.9	3	موافق بشدة

		100	35	المجموع
--	--	-----	----	---------

- الجدول رقم 10: إجابة أفراد العينة على العبارة العاشرة: (تنص التشريعات على توزيع المسؤوليات)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.59125	3.6571	11.4	4	غير موافق بشدة
		8.6	3	غير موافق
		34.3	12	محايد
		37.1	13	موافق
		8.6	3	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS₂₀

- لجدول رقم (11): إجابة أفراد العينة على العبارة الحادي عشر: (تمتع الهيئات الاشرافية والرقابية عن تنفيذ القانون بالسلطة والنزاهة

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
1.11370	3.2286	11.4	4	غير موافق بشدة
		8.6	3	غير موافق
		34.3	12	محايد
		37.2	13	موافق
		8	3	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS₂₀

- الجدول رقم (12): إجابة أفراد العينة على العبارة اثنا عشر: يعمل هيكل حوكمة الشركات على رفع مستوى الشفافية وكفاءة السوق

المقياس	التكرار النسبي	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
غير موافق بشدة	2	5.7	3.8571	3.48225
غير موافق	5	14.3		
محايد	11	31.4		
موافق	13	37.1		
موافق بشدة	3	3		
المجموع	35	100		

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

- الجدول رقم (13): إجابة أفراد العينة على العبارة الثالث عشر: (الكفاءة والشفافية في قيام السوق بالرقابة على الشركات)

المقياس	التكرار النسبي	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
غير موافق بشدة	2	5.7	3.2286	0.80753
غير موافق	2	5.7		
محايد	17	47.6		
موافق	14	40		
موافق بشدة				
المجموع	35	100		

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

- الجدول رقم (14): إجابة أفراد العينة على العبارة الرابع عشر: (توفير حقوق التصويت المتساوية للمساهمين داخل كل فئة)

المقياس	التكرار النسبي	النسبة المئوية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
---------	----------------	----------------	-----------------	-------------------

0.94558	3.4000	8.6	3	غير موافق بشدة
		5.7	2	غير موافق
		22.9	8	محايد
		.62.9	22	موافق
				موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

- الجدول رقم (15): إجابة أفراد العينة على العبارة الخامسة عشر: (يتم التصويت بواسطة أمناء أو مفوضين بطريقة متفق عليها مع أصحاب الأسهم)

-

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.91394	3.6000	7.5	2	غير موافق بشدة
		2.9	1	غير موافق
		25.7	9	محايد
		57.1	20	موافق
		8.6	3	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

- الجدول رقم (16): إجابة أفراد العينة على العبارة الخامسة عشر: (على أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الإفصاح عن وجود أية مصالح خاصة بهم)

-

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
1.96952	3.9429	2.9	1	غير موافق بشدة

		5.7	2	غير موافق
		28.6	10	محايد
		45.7	16	موافق
		14.3	5	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

- الجدول رقم (17): إجابة أفراد العينة على العبارة السابع عشر: (يشدد إطار القواعد المنظمة لحوكمة الشركات على ضرورة احترام حقوق اصحاب المصالح)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.88593	3.4571	2.9	1	غير موافق بشدة
		5.7	2	غير موافق
		45.7	16	محايد
		34.3	12	موافق
		11.4	4	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

- الجدول رقم (18): إجابة أفراد العينة على العبارة الثامن عشر: (إتاحة فرصة لأصحاب المصالح للحصول على تعويضات)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.843136	3.3714	5.7	2	غير موافق بشدة
		3.9	1	غير موافق
		42.9	15	محايد

		45.7	16	موافق
		2.9	1	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS
- الجدول رقم (19): إجابة أفراد العينة على العبارة التاسع عشر: (يسمح إطار حوكمة الشركات بوجود آلية لمشاركة أصحاب المصالح)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.78857	3.2857	2.9	1	غير موافق بشدة
		8.6	3	غير موافق
		48.6	17	محايد
		37.1	13	موافق
		2.9	1	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS
- الجدول رقم (20): إجابة أفراد العينة على العبارة عشرون: (يشجع التعاون الفعال بين المؤسسة وأصحاب المصالح بالشركة توفير الاستمرارية)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
1.03144	3.3714	8.6	3	غير موافق بشدة
		5.7	2	غير موافق
		34.3	12	محايد
		42.9	15	موافق
		8.6	3	موافق بشدة

		100	35	المجموع
--	--	-----	----	---------

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS
- الجدول رقم (21): إجابة أفراد العينة على العبارة واحد عشرون: (توفير معلومات لأصحاب المصالح بما فيهم العاملين من الأفراد والجهات التي تمثلهم)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.22789	4.5143	2.9	1	غير موافق بشدة
		8.6	3	غير موافق
		28.6	10	محايد
		54.3	19	موافق
		2.9	1	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS
- الجدول رقم (22): إجابة أفراد العينة على العبارة واحد عشرون: (تعزيز التقارير المالية)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	النسبة المئوية	التكرار النسبي	المقياس
0.23261	4.4857	2.9	1	غير موافق بشدة
		5.7	2	غير موافق
		40	14	محايد
		42.9	15	موافق
		5.7	2	موافق بشدة
		100	35	المجموع

- المصدر: من إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

- تتراوح المتوسطات الحسابية من (3.2000-4.5143) فقد جاء في المرتبة الأولى "توفر معلومات لأصحاب المصالح بما فيهم العاملين من الأفراد والجهات التي تمثلهم" بمتوسط حسابي بلغ 4.5143 وهو أعلى نتوسط حسابي العام وبانحراف معياري يقدر ب0.22789 فيما حصلت الفقرة السادسة" توجد صعوبات تواجه تطبيق نظام الحوكمة" على المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي بلغ 3.2000 وانحراف معياري 0.67737

- انطلاقا من هذه النتائج التي تم استخراجها من برنامج SPSS وبناءا على المتوسط الحسابي العام (3.5792 - وانحراف معياري (1.5251) يظهر لنا إن أفراد العينة موافقون بمستوى عال للحوكمة الشركات داخل مؤسستهم

المطلب الثالث: المناقشة وتفسير النتائج

أولا:دراسة واختبار صحة الفرضيات الدراسة:

1- اختبار صحة الفرضيات

1.1 اختبار صحة الفرضية الأولى و الثانية: لاختبار صحة الفرضيتين نعتمد علي المتوسط الحسابي للإجابة المستقصين، كان المتوسط الحسابي بالنسبة للمتغير

اختبار اتساق الداخلي لل فقرات المحور الأول

يوضح الجدول (03-01) معاملات الارتباط سبيرمان بين كل فقرة من فقرات المحور الأول ة المعدل الكلي للمحور كما يلي :

الجدول رقم(03-01): يمثل معاملات الارتباط لل فقرات المحور الأول للدراسة

الرقم	الفقرات	معامل الارتباط	المستوي الدلالة
1	الحوكمة هي مجموعة من الآليات والقوانين والقرارات التي تضمن الانضباط والشفافية	-0.472	0.001
2	يطبق نظام المعلومات المحاسبية في الشركة الخدمية سب المعايير المحاسبية الدولية	0.137	0.363
3	يعد نظام المعلومات المحاسبية احد النظم الفرعية لنظام المعلومات الإدارية	-0.105	0.486

0.000	0.615	يمكننا القول بان مشكلة الإدارة الرئيسية في الوقت الحالي هي مشكلة نظام معلومات وكيفية توفير المعلومات	4
0.00	0.615	يساعد نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار الأمثل	5
0.00	0.615	يقوم نظام المعلومات المحاسبية على تشجيع المهارات بما يساهم في تحسين أداء الشركة	6
0.00	0.615	هل شركة توزيع الكهرباء و الغاز عين تموشنت تطبق نظام المعلومات المحاسبية بدرجة عالية	7
0.00	0.615	يعتبر نظام المعلومات المحاسبية أمر حيوي لشركة سون لغاز	8
0.109	0.240	يتم الاتصال مع قسم نظم المعلومات الإدارية بصورة مباشرة	9
0.030	0.320	يمتاز العاملون في قسم النظم المعلومات الإدارية بكفاءة عالية	10
0.275	0.164	يتمتع العاملون في قسم النظم المعلومات بالعلاقة الجيدة مع كافة العاملين الوزارة	11
0.011	0.371	تناسب المعلومات المتاحة مع احتياجات الوظيفة	12
0.000	0.541	توفر الإدارة العليا البرامج التدريبية المتعلقة باستخدام نظم المعلومات المحاسبية	13
0.006	0.400	تقدم الإدارة العليا الدعم المالي اللازم لاستخدام نظم المعلومات الإدارية	14
0	1.0000	النظم المعلومات المحاسبية	

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا على مخرجات SPSS₂₀

من خلال الجدول رقم (02-03) الذي يوضح معاملات الارتباط سيبرمان لفقرات المحور الأول مع المحور ككل و الذي يتعلق بمدى توافر النظم المعلومات المحاسبية حيث تلاحظ وجود ارتباط بين هذه الفقرات و معدل الكلي للمحور، و تتراوح معاملات الارتباط (-0.472 _ 0.615) و هذا ما يعبر عن ارتباط الفقرات مع محور فاهي بذلك تعتبر صادقة مما وضعت لقياس و تعبر عن موضوع ككل.

الجدول رقم (02-03): يمثل معامل الارتباط للفقرات المحور الثاني

الرقم	الفقرات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	الحوكمة هي مجموعة من الآليات والقوانين والقرارات التي تضمن الانضباط والشفافية	0.201	0.180
2	الحوكمة تحقق الثقة في المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية	0.388	0.008

0.408	0.125	3	حوكمة الشركات تساعد على جذب الاستثمارات وزيادة قدرتها التنافسية
0.009	0.383	4	تلعب حوكمة الشركات أهمية كبيرة في المحافظة على جميع مصالح الأطراف الفعالة في المؤسسة
0.00	0.674	5	تعمل الحوكمة على تحقيق المساواة بين أفراد الشركة
0.091	0.252	6	توجد صعوبات تواجه تطبيق نظام الحوكمة
0.038	0.306	7	درجة الإفصاح عن عدد جلسات المجلس الإداري تعزز وتفعيل حوكمة الشركات
0.171	0.206	8	إن تطوير هيكل حوكمة الشركات يؤثر على الاقتصاد الكلي
0.000	0.616	9	المتطلبات القانونية والرقابية تؤثر على ممارسة حوكمة الشركات
0.075	0.265	10	تنص التشريعات على توزيع المسؤوليات
0.843	0.030	11	تتمتع الهيئات الإشرافية والرقابية عن تنفيذ القانون بالسلطة والنزاهة
0.173	0.205	12	يعمل هيكل حوكمة الشركات على رفع مستوى الشفافية وكفاءة السوق
0.000	0.589	13	الكفاءة والشفافية في قيام السوق بالرقابة على الشركات
0.008	0.384	14	توفير حقوق التصويت المتساوية للمساهمين داخل كل فئة
0.001	0.472	15	يتم التصويت بواسطة أمناء أو مفوضين بطريقة متفق عليها مع أصحاب الأسهم
0.021	0.340	16	على أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الإفصاح عن وجود أية مصالح خاصة بهم
0.032	0.335	17	يشدد إطار القواعد المنظمة لحوكمة الشركات على ضرورة احترام حقوق أصحاب المصالح
0.371	0.135	18	إتاحة الفرصة لأصحاب المصالح للحصول على تعويضات
0.000	0.561	19	يسمح إطار حوكمة الشركات بوجود آلية لمشاركة أصحاب المصالح
0.000	0.616	20	يشجع التعاون الفعال بين المؤسسة وأصحاب المصالح بالشركة توفير الاستمرارية
0.546	0.091	21	توفير معلومات لأصحاب المصالح بما فيهم العاملين من الأفراد والجهات التي تمثلهم

0.000	0.616	تعمل الحوكمة على تحقيق المساواة بين أفراد الشركة
-	1.0000	حوكمة الشركات

المصدر: من اعداد الباحثين استنادا على مخرجات SPSS₂₀

من خلال الجدول رقم (03-03) الذي يوضح معاملات الارتباط سييرمان لفقرات المحور الأول مع المحور ككل و الذي يتعلق بمدى توافر حوكمة الشركات حيث تلاحظ وجود ارتباط بين هذه الفقرات و معدل الكلى للمحور، و تتراوح معاملات الارتباط (0.030 _ 0.616) و هذا ما يعبر عن ارتباط الفقرات مع محور فاهي بدالك تعتبر صادقة مما وضعت لقياس و تعبر عن موضوع ككل.الجدول رقم (03-03): نتائج تحليل الانحدار المعتمد لاختبار تأثير المتغيرات المستقلة على الأداء الوظيفي

النموذج	المعايير الغير النمطية	المعاملات النمطية	T القيمة المحسوبة	T مستوى الدلالة
MODAL	A	BETA		
ثابت constant	3.560		15.890	0.000
نظم المعلومات المحاسبية و حوكمة الشركات	0.002	0.007	0.046	0.964

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج تحليل الاحصائي SPSS₂₀

طبقا للنتائج الموضحة للجدول أعلاه:

1_ ليس لنظم المعلومات تأثير إيجابي علي أداء الوظيفي لان مستوى الدلالة t يساوى)

(sig=0.964) و هو اكبر من 0.05 ان فرضية ثابتة مرفوضة

$$Y = 3.560 + 0.07X$$

معادلة:



الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع دور نظام المعلومات المحاسبية لدعم حوكمة الشركات ارتأينا الى تقسيم البحث ال فصلين الفصل الاول الجانب النظري البحث حيث قسمناه الى ثلاث مباحث ، المبحث الاول أساسيات حول نظام المعلومات المحاسبية والمبحث الثاني أساسيات حوكمة الشركات اما المبحث الثالث تم ادراج في العلاقة بين الحوكمة ونظام المعلومات المحاسبية ما في الفصل الثاني تم التعرض لدراسة وكالة الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت من غلال ثلاث مباحث حيث تم في المبحث الاول التطرق للمحة تعريفية للوكالة ، كما طرقتنا في المبحث الثاني المواقع نظم المعلومات المحاسبية في وكالة الكهرباء والغاز بعين تموشنت وفي المبحث الثالث علاقة الحوكمة بنظام المعلومات المحاسبية وإيجابيات وسلبيات نظام الحساب في الوكالة محل الدراسة وكذا تحليل اجوبة الاستبيان من خلال تحليل كل البيانات الديمغرافية ، الاجابة على فرضيات الدراسة الموضوعية والخروج بالنتائج التالية:

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية امريحيوي لجميع الشركات

القرارات التي يتم اتخاذها ينبغي ان تكون مبنية على المعلومات ذات الجودة والمصدقية

تلعب حوكمة الشركات اهمية كبيرة في المحافظة على جميع مصالح الاطراف الفعالة في الشركة وكذا العمل على تحقيق المساواة بينهم.

من هنا تظهر أهمية توفر نظم معلومات محاسبية فعالة وكفاءة لترشيد القرارات الإدارية في مؤسسات الأعمال ولمساعدة الإدارة في حل المشكلات التي تواجهها، وكذلك تقديم المعلومات المفيدة لمتخذي القرار ذوي العلاقة والتي يكون لها دور ايجابي في دعم واستمرارية هذه المؤسسات، لا سيما مع تطور المحاسبة في القرن الحادي والعشرين من خلال توسع معظم دول العالم بتطبيق المعايير الدولية واستخدام تكنولوجيا المعلومات.

ويعد النظام المحاسبي - في ظل الثورة التقنية في عالمنا المعاصر - أهم الأنظمة المنتجة للبيانات والمعلومات السليمة والمفيدة في اتخاذ قرارات اقتصادية تؤثر في رفاهية الأفراد والمجتمعات، كما يعتبر استخدام المعلومات المحاسبية في مجال اتخاذ القرارات ظاهرة عملية من ظواهر الحياة في المجتمع الحديث، وبذلك تعد العلاقة بين النظام المحاسبي - كنظام للمعلومات - ونوعية البيانات والمعلومات المحاسبية علاقة وثيقة الصلة بالعملية الإدارية ووظائف الإدارة في مؤسسات الأعمال.



جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت

قسم:المالية و المحاسبة

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

استبيان حول:

دور نظام المعلومات المحاسبية في دعم حوكمة الشركات –دراسة حالة شركة توزيع الكهرباء والغاز ،بعين تموشنت –

الأخ الكريم الأخت الكريمة ...

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بعد التحية الطيبة والتقدير

في إطار تحضير مذكرة تخرج لاستكمال متطلبات شهادة ماستر بعنوان "دور نظام المعلومات المحاسبية في دعم حوكمة الشركات" تم انجاز هذا الاستبيان بهدف التعرف على المعلومات اللازمة للدراسة التي نقوم بها.

في سبيل ذلك فإننا نتوقع منكم المساهمة الجادة في انجاز هذه الدراسة وذلك بالإجابة بكل موضوعية على كافة العبارات الواردة في الاستبيان، وسوف تؤخذ بعين الاعتبار هذه المعلومات بسرية تامة ولا تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط ،وفي الخير تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام والشكر على حسن تعاونكم واهتمامكم.

من إعداد باحثين :تحت إشراف استاذة:

الدكتورة غربي صباح

كرلادي شيماء

بن خدة فتيحة

الجزء الأول: البيانات الشخصية

يرجى وضع الإشارة X أمام الإجابة المناسبة

الجنس:

ذكر أنثى

العمر:

أصغر من 30 سنة من 30 سنة إلى 39 سنة من 40 سنة إلى 49 سنة

أكبر من 50 سنة

المستوى التعليمي:

شهادة بكالوريا ليسانس ماستر دكتوراه مؤهل آخر
اذكره.....

الخبرة

أقل من 05 سنوات من 05 إلى 15 سنة من 16 إلى 25 سنة

أكثر من 25 سنة

المسمى الوظيفي:

عون تنفيذي عون تحكم إطار إطار سامي وظيفة اخرى اذكرها....

الجزء الثاني: محاور الدراسة

المحور الأول: نظام المعلومات المحاسبية

الرقم		العبرة		
موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
				يساعد استخدام نظام المعلومات المحاسبية في شركة سون لغاز على سهولة العمل
				يطبق نظام المعلومات المحاسبية في الشركة الخدمية سب المعايير المحاسبية الدولية
				يعد نظام المعلومات المحاسبية احد النظم الفرعية لنظام المعلومات الإدارية
				يمكننا القول بان مشكلة الإدارة الرئيسية في الوقت الحالي هي مشكلة نظام معلومات وكيفية توفير المعلومات
				يساعد نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار الأمثل
				يقوم نظام المعلومات المحاسبية على تشجيع المهارات بما يساهم في تحسين أداء الشركة
				هل شركة توزيع الكهرباء والغاز عين تموشنت تطبق نظام المعلومات المحاسبية بدرجة عالية
				يعتبر نظام المعلومات المحاسبية أمر حيوي لشركة سون لغاز
				يتم الاتصال مع قسم نظم المعلومات الإدارية بصورة مباشرة
				يمتاز العاملون في قسم النظم المعلومات الإدارية بكفاءة عالية
				يتمتع العاملون في قسم النظم المعلومات بالعلاقة الجيدة مع كافة العاملين الوزارة
				تتناسب المعلومات المتاحة مع احتياجات الوظيفة
				توفر الإدارة العليا البرامج التدريبية المتعلقة باستخدام نظم المعلومات المحاسبية
				تقدم الإدارة العليا الدعم المالي اللازم لاستخدام نظم المعلومات الإدارية

المحور الثاني: حوكمة الشركات

					الرقم	العبرة
موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة		
					1	الحوكمة هي مجموعة من الآليات والقوانين والقرارات التي تضمن الانضباط والشفافية
					2	الحوكمة تحقق الثقة في المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية
					3	حوكمة الشركات تساعد على جذب الاستثمارات وزيادة قدرتها التنافسية
					4	تلعب حوكمة الشركات أهمية كبيرة في المحافظة على جميع مصالح الأطراف الفعالة في المؤسسة

					5	تعمل الحوكمة على تحقيق المساواة بين أفراد الشركة
					6	توجد صعوبات تواجه تطبيق نظام الحوكمة
					7	درجة الإفصاح عن عدد جلسات المجلس الإداري تعزز وتفضل حوكمة الشركات
					8	إن تطوير هيكل حوكمة الشركات يؤثر على الاقتصاد الكلي
					9	المتطلبات القانونية والرقابية تؤثر على ممارسة حوكمة الشركات
					10	تنص التشريعات على توزيع المسؤوليات
					11	تتمتع الهيئات الإشرافية والرقابية عن تنفيذ القانون بالسلطة والنزاهة
					12	يعمل هيكل حوكمة الشركات على رفع مستوى الشفافية وكفاءة السوق
					13	الكفاءة والشفافية في قيام السوق بالرقابة على الشركات
					14	توفير حقوق التصويت المتساوية للمساهمين داخل كل فئة
					15	يتم التصويت بواسطة أمناء أو مفوضين بطريقة متفق عليها مع أصحاب الأسهم

					16	على أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الإفصاح عن وجود اية مصالح خاصة بهم
					17	يشدد إطار القواعد المنظمة لحوكمة الشركات على ضرورة احترام حقوق أصحاب المصالح
					18	إتاحة الفرصة لأصحاب المصالح للحصول على تعويضات
					19	يسمح إطار حوكمة الشركات بوجود آلية لمشاركة أصحاب المصالح
					20	يشجع التعاون الفعال بين المؤسسة وأصحاب المصالح بالشركة توفير الاستمرارية
					21	توفير معلومات لأصحاب المصالح بما فيهم العاملين من الأفراد والجهات التي تمثلهم
					22	تعزير التقارير المالية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de La Recherche Scientifique

Université Ain Témouchent-Belhadj Bouchaïb-

Faculté des Sciences Economiques Commerciales et Gestion.

Département sciences financières et comptabilité



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة عين تموشنت - بلحاج بوشعيب

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبية

Ain Témouchent le : 22/05/2022

ATTESTATION

Je soussigné, chef département sciences financières et comptabilité de la faculté sciences économiques, commerciales et sciences de gestion à l'université de Ain Témouchent –BELHADJ Bouchaïb- que :

Melle BENKHADDA Fatiha et Melle KRALLADI Chaimaa, inscrit en deuxième année master sciences financières et comptabilité option comptabilité et fiscalité approfondie, à l'année universitaire 2021-2022, préparent un mémoire de fin d'études intitulé :

دور نظم المعلومات المحاسبية في حوكمة الشركات: دراسة ميدانية

Dans le cadre de ce travail de recherche, les candidats doivent effectuer un questionnaire auprès des entreprises publiques et privées.

La présente attestation lui est délivrée pour servir et valoir ce que le doit.



أ. م. حمو بوطريق
Avis Fatiha

Le chef département



جامعة عين تموشنت - بلحاج بوشعيب

عنة البرية 254، طريق سبيو بلحاج، ولاية عين تموشنت (46 000) - الجزائر

هاتف: 0213 43 79 84 49 - فاكس: 0213 43 79 84 41 - بريد إلكتروني: 49 84 79 43-213



قائمة المصادر والمراجع

- نظم، Dans (2014). احمد، حلمي، جمعة، واخرون،
دارالمنهج، الاردن، (p. 15) المعلومات، المحاسبية، مدخل، تطبيقي، معاصر، الطبعة، الاولى،
الاطار العام لنظم المعلومات المحاسبية
- الحكومة لمؤسسية والبدء الملي الاستراتيجي للمصارف عماندار الصفاء 2011
الاردن دارالباזורي. تقييم الشركات العائلية. (2013). ر. الدبل
ام بواقي . دور النظم المعلومات المحاسبية في دعم حوكمة . (2010). ز. جوري،
حكومة الشركات ودور مجلس الادارة لبنان اتحاد المصارف العربية 2007
2010. علاقة الحوكمة بعملية الافصاح و الشفافية في ظل المعايير الدولية للمحاسبة . ش . ع ، زكرية
نظم ، زياد عبد الحلیم الذبيبة Dans .، نظم المعلومات في الرقابة التدقيق . (2011). زياد عبد الحلیم الذبيبة
دار المسيرة :الاردن . (p. 33) ،المعلومات في الرقابة التدقيق
نظم ، زياد عبد الحلیم الذبيبة Dans .، المعلومات في الرقابة و التدقيق ، نظم . (2011). زياد عبد الحلیم الذبيبة
، دار المسيرة :، الاردن . (p. 11) ،المعلومات في الرقابة و التدقيق
دور النظم المعلومات Dans .، دور النظم المعلومات المحاسبية في دعم الحوكمة . (2010). زينب جوري
، جامعة العربي بن مهدي :، ام البواقي . (p. 5) ،المحاسبية في دعم الحوكمة
اثر الاصلاحات المحاسبية علي جودة انظمة المعلومات و انعكاسها علي حوكمة . (2015). سعيد يحي و اخرون
مجلة الحقوق و المعلوم الانسانية :23 العدد، المجلد الثاني . بالمؤسسة الجزائرية
نظم المعلومات المحاسبية و فعاليتها في ظل الدور الاستراتيجي . (2014). ا. ف ، طلال محمد علي الحجاوي
نظم المعلومات المحاسبية و فعاليتها في ظل ، طلال محمد علي الحجاوي . ع . ف . Dans . لمنظمات الاعمال
دار اليازوري :، عمان . (p. 43) ،الاستراتيجي لمنظمات
نظم المعلومات ، عبد المقصود ديان ا. Dans .، نظم المعلومات المحاسبية . (2002). عبد المقصود ديان
دار الجامعة الجديدة :الاسكندرية . (p. 11) ،المحاسبية ،مصر

accounting2017editedlowa state university,

ملخص الدراسة:

ملخص الدراسة تهدف الدراسة الحالية الى توضيح دور نظم المعلومات المحاسبية في دعم حوكمة الشركات دراسة حالة شركة كهرباء و الغاز لولاية عين تموشنت و قد قمنا بتوزيع 50 استبيان لشركة توزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت و تم الرد على 35 استبيان بعد تحليل الاحصائي وفق برنامج spssv20 قد وجدنا علاقة ايجابية بين النظم المعومات المحاسبية و حوكمة الشركات حيث اهتمت الشركة بنظم المعلومات المحاسبية وفق التكنولوجيا متطورة كلما تما تفعيل مبادئ حوكمة الشركات كلمات المفتاحية: نظم المعلومات المحاسبية، حوكمة الشركات، اليات حوكمة الشركات

Abstract :

Study summary The current study aims to clarify the role of accounting information systems in supporting corporate governance. The study of the case of the electricity and gas company in the state of Ain Mutchent. We distributed 50 questionnaires to the electricity and gas distribution company in the state of Ain Mutchent. 35 questionnaires were responded to after statistical analysis according to the spssv20 program.
Keywords: Accounting information systems, corporate governance, corporate governance mechanisms