

## إقرار

أنا الموقع أدناه مقدم الرسالة التي تحمل العنوان:

### مدى ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الإلكترونية

### لمتطلبات متخذي القرارات الإدارية

دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية

أقر بأن ما اشتملت عليه هذه الرسالة إنما هي نتاج جهدي الخاص، باستثناء ما تمت الإشارة إليه حيثما ورد، وإن هذه الرسالة ككل، أو أي جزء منها لم يقدم من قبل لنيل درجة أو لقب علمي أو بحث لدى أية مؤسسة تعليمية أو بحثية أخرى.

#### DECLARATION

The work provided in this thesis, unless otherwise referenced, is the researcher's own work, and has not been submitted elsewhere for any other degree or qualification.

Student's name:

اسم الطالب : سمير رمضان عبد حلاسة

Signature:

التوقيع: 

Date:

التاريخ: 2013/7/2

بسم الله الرحمن الرحيم



الجامعة الإسلامية - غزة  
عمادة الدراسات العليا  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والتمويل

## مدى ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية لمتطلبات متخذي القرارات الإدارية

"دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية"

إعداد الباحث

سمير رمضان عبد حلاسة

إشراف الأستاذ

د. ماهر موسى درغام

قُدِّم هذا البحث استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

1434هـ - 2013م

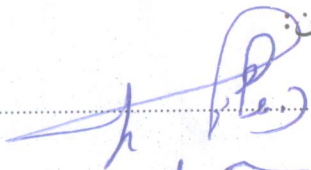
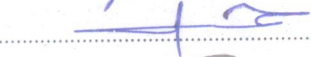



## نتيجة الحكم على أطروحة ماجستير

بناءً على موافقة عمادة الدراسات العليا بالجامعة الإسلامية بغزة على تشكيل لجنة الحكم على أطروحة الباحث/ سمير رمضان عبد حلاسة لنيل درجة الماجستير في كلية التجارة/ قسم المحاسبة والتمويل وموضوعها:

مدى ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية لمتطلبات متخذي القرارات الإدارية - دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية

وبعد المناقشة التي تمت اليوم الأربعاء 10 شعبان 1434 هـ، الموافق 2013/06/19م الساعة الحادية عشرة صباحاً ظهراً، اجتمعت لجنة الحكم على الأطروحة والمكونة من:

	مشرفاً ورئيساً	د. ماهر موسى درغام
	مناقشاً داخلياً	أ.د. حمدي شحده زعرب
	مناقشاً خارجياً	د. نضال فريد عبد الله

وبعد المداولة أوصت اللجنة بمنح الباحث درجة الماجستير في كلية التجارة/ قسم المحاسبة والتمويل.

واللجنة إذ تمنحه هذه الدرجة فإنها توصيه بتقوى الله وئزوم طاعته وأن يسخر علمه في خدمة دينه ووطنه.

والله ولي التوفيق ،،،

عميد الدراسات العليا



أ.د. فؤاد علي العاجز

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ وَقُلِ اعْمَلُوا فَسَيَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ ﴾

[التوبة: 105]

## ملخص الدراسة

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في جعل مخرجاتها من المعلومات المحاسبية والتقارير والقوائم المالية يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية.

ولتحقيق أهداف هذه الدراسة، تم تصميم استبانته ووزعت على جميع أفراد مجتمع وعينة الدراسة المتمثل في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية وعددها (48) شركة، وقد تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي لهذه الدراسة وأسلوب الحصر الشامل لمجتمع الدراسة، وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج تتلخص بالآتي:

تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في ملاءمة مخرجاتها من المعلومات والتقارير والقوائم المالية، حيث يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية بنسب كبيرة جداً مرتبة كالتالي: خاصية القابلية للفهم، تمثل أعلى نسبة وهي (83.58%)، حيث تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية واضحة ومفهومة تساعد في ترشيد اتخاذ القرارات، ويساهم فهم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في جعل اتخاذ القرارات أمراً ميسراً. خاصية الثبات والقابلية للمقارنة، تمثل نسبة (83.41%)، حيث يتم الالتزام بمبدأ الثبات في نشر التقارير والقوائم المالية، إذ تتميز المعلومات المحاسبية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة، وتمكّن مخرجاتها من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له. خاصية الملاءمة، تمثل نسبة (82.15%)، حيث تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في إيصال المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب، وتنتج معلومات محاسبية تتسم بالشفافية، وتساعد في تقييم الأحداث التي حدثت في الماضي. خاصية الموثوقية، تمثل نسبة (80.22%)، حيث يتم عرض التقارير والقوائم المالية حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وتساهم في توفير معلومات محاسبية تتسم بالحيادية وغير متحيزة وتطابق الواقع الحالي.

وأوصت الدراسة: ضرورة توفير المزيد من المتطلبات الأساسية والضرورية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من المعلومات والتقارير والقوائم المالية لتساهم بشكل أكبر في توفير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

## **Abstract**

### **The appropriateness of the outputs of the electronic accounting information systems to the requirements of the administrative decision-makers: "Applied study on companies listed on the Stock Exchange of Palestine"**

This study aims to identify the extent of the contribution of electronic accounting information systems to make the output of accounting information, reports and financial statements having qualitative characteristics of accounting information to meet the needs of the administrative decision makers.

To achieve the objectives of this study, a questionnaire was designed and distributed to all members of the population and the study sample of companies listed on the Stock Exchange of Palestine which has a number of (48) company, has been depending the descriptive analytical method for this study and comprehensive survey method for the population study, The study found many of the results are summarized as follows:

The electronic accounting information systems contribute in a convenient output of information, reports and financial statements, where available qualitative characteristics of accounting information in the companies listed on the Stock Exchange of Palestine to meet the needs of the administrative decision makers in large proportions arranged as follows: Understandability characteristic, represent the highest proportion of which (83.58%), as it contributes electronic accounting information systems to provide clear and understandable accounting information help to streamline decision-making, and contributes to understanding the outputs of electronic accounting information systems in making decisions is a facilitator. Consistency and Comparability characteristics, the proportion (83.41%), where it is the commitment to the principle of consistency in the publication of reports and financial statements, as characterized by accounting information could be used in the comparison between the results of different years, and enable outputs to compare reality with what is planned. Relevance characteristic, represents the percentage (82.15%), as it contributes electronic accounting information systems in the delivery of accounting information in a timeliness, and produces a transparent accounting information, and help in the evaluation of the events that occurred in the past. Reliability characteristic, represents the percentage (80.22%), where it is the presentation of reports and financial statements according to generally accepted accounting principles, and contribute to the provision of accounting information are neutral and unbiased and match the current reality.

The study recommended: The need to provide more basic and essential requirements of the output of electronic accounting information systems of Information, reports and financial statements to contribute more in the provision of qualitative characteristics of accounting information to meet the administrative decision-makers in companies listed on the Stock Exchange of Palestine.

# الإهداء

✧ إلى روح والدتي الغالية... التي أفنت زهرة عمرها من أجل أبنائها، أسأل الله العلي القدير أن يجزيها خيراً، وأن يسكنها الفردوس الأعلى.

✧ إلى روح والدي العزيز... الذي علمني كيف أمسك بالقلم وكيف أخط الكلمات بلا ندم، رحمه الله وأسكنه فسيح جناته.

✧ إلى زوجتي الحبيبة المثابرة شريكة حياتي...

✧ إلى أبنائي الأحبة...

✧ إلى أخي وأخواتي الأعزاء...

✧ إلى أهلي جميعاً وأصدقائي الذين أزروني من أجل تحقيق الآمال...

✧ إلى كل من له حق عليّ...

﴿إليهم جميعاً أهدي هذا البحث﴾

الباحث

## شكراً وتقديراً

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على سيدنا محمد خاتم الأنبياء والمرسلين.

يطيب لي بعد شكر الله عز وجل، أن أتقدم بالشكر الجزيل والعرفان إلى أستاذي ومشرفي الفاضل د. ماهر موسى درغام لتفضله بالإشراف على هذه الدراسة، وصبره الجميل عليّ، دون كلل أو ملل خلال إتمام هذا البحث، فأسأل الله له الأجر والثواب.

كما أتقدم بالشكر إلى الأستاذ الفاضل د. حمدي شحدة زعرب نائب عميد كلية التجارة بالجامعة الإسلامية والأستاذ الفاضل د. نضال فريد عبد الله عميد كلية العلوم الإدارية والمالية بجامعة الأقصى لتفضلهما بمناقشة هذا البحث.

كذلك أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى الجامعة الإسلامية بطاقتها الأكاديمية والإداري وبخاصة أساتذتي في كلية التجارة، ولكل من أسهم في إخراج هذا البحث، فجزاهم الله كل خير.

الباحث



رقم الصفحة	الموضوع	تسلسل
--	صفحة العنوان	
--	الآية القرآنية	
أ	ملخص الدراسة بالعربية	
ب	ملخص الدراسة بالإنجليزية	
ج	الإهداء	
د	شكر وتقدير	
هـ	قائمة المحتويات	
و		
ز		
ح	قائمة الجداول	
ط		
ي	قائمة الأشكال	
ك	قائمة الملاحق	
1	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة	
3	المقدمة	1-1
4	مشكلة الدراسة	1-2
5	أهمية الدراسة	1-3
6	أهداف الدراسة	1-4
6	فرضيات الدراسة	1-5
7	الدراسات السابقة	1-6
15	ما يميز هذه الدراسة	1-7
17	الفصل الثاني: أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	
18	المقدمة	2-1
18	مفهوم أنظمة المعلومات المحاسبية	2-2
20	عناصر أنظمة المعلومات المحاسبية	2-3

رقم الصفحة	الموضوع	تسلسل
20	مكونات أنظمة المعلومات المحاسبية	2-4
21	مقومات أنظمة المعلومات المحاسبية	2-5
22	مراحل أنظمة المعلومات المحاسبية	2-6
24	أهمية أنظمة المعلومات المحاسبية	2-7
26	أهمية استخدام الحاسوب في إدارة أنظمة المعلومات المحاسبية	2-8
29	أهداف أنظمة المعلومات المحاسبية	2-9
30	وظائف أنظمة المعلومات المحاسبية	2-10
30	مواصفات أنظمة المعلومات المحاسبية	2-11
31	خصائص أنظمة المعلومات المحاسبية الكفوة	2-12
32	الشروط الواجب توافرها في أنظمة المعلومات المحاسبية	2-13
33	كيف يمكن أن تضيف أنظمة المعلومات المحاسبية قيمة للمنشأة	2-14
<b>34</b>	<b>الفصل الثالث: مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية</b>	
36	المقدمة	3-1
36	مفهوم البيانات والمعلومات	3-2
38	الاحتياجات من المعلومات	3-3
39	قيمة المعلومات	3-4
40	عملية التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية	3-5
40	تصنيف مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية	3-6
42	الجهات المستفيدة من مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية	3-7
44	مفهوم المعلومات المحاسبية	3-8
44	أهمية المعلومات المحاسبية	3-9
45	أنواع المعلومات المحاسبية	3-10
46	العوامل المؤثرة في إنتاج المعلومات المحاسبية	3-11
47	جودة المعلومات المحاسبية	3-12
48	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	3-13
53	معايير قياس جودة المعلومات	3-14
<b>54</b>	<b>الفصل الرابع: دور المعلومات المحاسبية في عملية إتخاذ القرارات الإدارية</b>	
56	المقدمة	4-1

رقم الصفحة	الموضوع	تسلسل
56	أهمية عملية إتخاذ القرارات	4-2
57	خصائص عملية إتخاذ القرار	4-3
57	خطوات عملية إتخاذ القرارات	4-4
59	التقارير الإدارية	4-5
64	أنواع القرارات الإدارية وتصنيفاتها	4-6
65	العوامل المؤثرة في عملية إتخاذ القرار	4-7
67	أهمية المعلومات المحاسبية في عملية إتخاذ القرارات	4-8
70	صلاحية المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار	4-9
72	<b>الفصل الخامس: الطريقة والإجراءات</b>	
74	المقدمة	5-1
74	منهجية الدراسة	5-2
75	مجتمع وعينة الدراسة	5-3
75	أداة الاستبانة	5-4
76	صدق وثبات الاستبانة	5-5
84	المعالجات الإحصائية	5-6
86	<b>الفصل السادس: نتائج الدراسة الميدانية وتفسيرها</b>	
88	اختبار التوزيع الطبيعي	6-1
88	الوصف الإحصائي لعينة الدراسة	6-2
88	تحليل البيانات الشخصية	6-2-1
93	اختبار فرضيات الدراسة	6-2-2
109	<b>الفصل السابع: النتائج والتوصيات</b>	
111	النتائج	7-1
114	التوصيات	7-2
115	الدراسات المستقبلية	7-3
116	<b>المراجع</b>	
122	<b>الملاحق</b>	

رقم الصفحة	الموضوع	رقم الجدول
76	مقياس الإجابات	1
78	الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول: مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	2
79	الصدق الداخلي لفقرات المحور الثاني: مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	3
80	الصدق الداخلي لفقرات المحور الثالث: مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	4
81	الصدق الداخلي لفقرات المحور الرابع: مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	5
82	معامل الارتباط بين معدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة	6
83	معامل الثبات (طريقة التجزئة النصفية)	7
84	معامل الثبات (طريقة ألفا كرونباخ)	8
85	أطوال الإجابات	9
88	اختبار التوزيع الطبيعي (1-Sample Kolmogorov-Smirnov)	10
89	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الدرجة العلمية	11
89	توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص	12
90	توزيع عينة الدراسة حسب متغير المسمى الوظيفي	13
91	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية	14
91	مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات	15
92	نشاط الشركة	16
94	تحليل فقرات المحور الأول: مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	17

رقم الصفحة	الموضوع	رقم الجدول
96	تحليل فقرات المحور الثاني: مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	18
98	تحليل فقرات المحور الثالث: مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	19
100	تحليل فقرات المحور الرابع: مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	20
102	تحليل محاور الدراسة (مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات)	21
103	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الدرجة العلمية	22
104	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى التخصص	23
105	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المسمى الوظيفي	24
106	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الخبرة العملية	25
107	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات	26
108	نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى نشاط الشركة	27

قائمة المحتويات  
الكتاب  
العدد ٢٠١٤  
الطبعة ٢٠١٤

رقم الشكل	البيان	رقم الصفحة
1	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	52
2	خطوات عملية اتخاذ القرارات الإدارية	58
3	الخصائص النوعية للقوائم المالية	63

قائمة  
الملاحق

البيان	رقم الملحق
نموذج الاستبانة	1
أعداد الشركات المدرجة في بورصة فلسطين موزعة حسب القطاعات	2
أسماء السادة المحكمين	3

# الفصل الأول

## الإطار العام للدراسة



## الفصل الأول

### الإطار العام للدراسة

1-1 المقدمة

1-2 مشكلة الدراسة

1-3 أهمية الدراسة

1-4 أهداف الدراسة

1-5 فرضيات الدراسة

1-6 الدراسات السابقة

1-7 ما يميز هذه الدراسة

## 1-1 المقدمة

أدى تطور تكنولوجيا المعلومات إلى ازدياد حجم المعلومات بشكل هائل وسيزداد بمعدلات أسرع في السنوات القادمة، وقد تأثر علم المحاسبة كثيراً لهذا التقدم التكنولوجي خاصة مفاهيم وأسس قواعد البيانات، فتحولت الدفاتر والمستندات المحاسبية اليدوية إلى قاعدة بيانات إلكترونية متكاملة تحتوي على كافة البيانات المحاسبية وتخدم كافة المستخدمين لهذه البيانات.

وتعد منظمات الأعمال الأكثر تأثراً بالتطورات التي تتم في تكنولوجيا المعلومات، التي دخلت في كافة أعمال ونشاطات المنظمة، ولقد أصبحت المعلومات عنصراً مهماً من عناصر الإنتاج لما لها دور مهم في تحديد فعالية وكفاءة المنظمة، لذلك اتجهت المنظمات إلى تصميم وبناء أنظمة معلومات من أجل السيطرة على الكم الهائل من المعلمات الضرورية لإدارة المنظمة وذلك لضمان وصول المعلومات موثوقة وصحيحة ودقيقة إلى كافة المستويات الإدارية بالشكل الملائم وفي الوقت المناسب من أجل استخدامها في اتخاذ قرارات رشيدة تساهم في تحقيق أهداف المنظمة (قاسم، 2004: 5).

كما أن الهدف الأساس من أنظمة المعلومات المحاسبية هو إنتاج تقارير دقيقة وملائمة تساعد متخذي القرار على اتخاذ قرارات رشيدة، وإنها تلعب دوراً مهماً في تحويل البيانات المالية إلى معلومات ضرورية لاتخاذ القرارات المختلفة، يعتبر بمثابة ذاكرة مرنة وواسعة لصناع القرار في المنشآت المختلفة.

وتعتبر أنظمة المعلومات المحاسبية الركيزة الأساسية لتوفير المعلومات اللازمة لعملية اتخاذ القرارات والتي تعد المعلومات متطلباً رئيسياً لمتخذي القرارات في الشركات شرط أن تتوفر فيها خصائص المعلومات التي تؤهلها لأن تكون معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات الإدارية.

ومن خلال هذه الدراسة يمكن التعرف على مدى مساهمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية لمتطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

## 1-2 مشكلة الدراسة

بسبب تنوع احتياجات متخذي القرارات الإدارية للمعلومات وازدياد تعقيدها وتغير نوع المعلومات من معلومات تاريخية إلى معلومات مستقبلية مرتبطة بالتخطيط والرقابة وهي أكثر المعلومات أهمية، ومن معلومات تفصيلية إلى معلومات ملخصة ومرتبطة بالقرارات الإدارية، وتطور دور المحاسب ليشمل مجالات المعلومات واستخدامها وتصميم أنظمة المعلومات ومراجعتها وأصبح المحاسب مؤهلاً للقيام بدور إعداد التقارير المرحلية التي تنتبأ بالمستقبل والملائمة للمستويات الإدارية المختلفة عن الوحدات والأقسام داخل الشركات وليس مقتصر دوره فقط على إعداد القوائم المالية عن الفترة الماضية.

كما أن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية تشكل أهمية كبيرة للشركات وقطاع الأعمال لما لها دور مهم وحيوي في توفير المعلومات المحاسبية الملائمة التي تلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية.

ومن خلال هذه الدراسة معرفة مدى مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بأن تجعل مخرجاتها من المعلومات المحاسبية تتمتع بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، لتلبي احتياجات أصحاب القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

**وفي ضوء ما سبق يمكن صياغة مشكلة الدراسة على النحو التالي:**

ما مدى مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في جعل مخرجاتها من المعلومات المحاسبية يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية؟

**وهذا السؤال يتفرع منه عدة أسئلة فرعية:**

1. ما مدى توافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الملاءمة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية؟

2. ما مدى توافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الموثوقية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية؟

3. ما مدى توافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية القابلية للفهم والاستيعاب لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية؟

4. ما مدى توافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية؟

### 3-1 أهمية الدراسة

تساعد أنظمة المعلومات المحاسبية في تدعيم عمليات اتخاذ القرارات الإدارية، وإن من واجبات الإدارة إقامة أنظمة معلومات محاسبية سليمة وجيدة تساهم في إنتاج تقارير وقوائم مالية ملائمة للاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية وأن مخرجات النظام يجب أن تلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية. وتبرز أهمية هذه الدراسة في:

1- مدى مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في تعزيز ملائمة مخرجاتها من المعلومات المحاسبية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية.

2- مدى اعتماد وثقة متخذي القرارات الإدارية على مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

3- تحقيق الاستفادة لأصحاب الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية ومتخذي القرارات الإدارية فيها.

#### 1-4 أهداف الدراسة

- 1- التعرف على مدى مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في جعل مخرجاتها من المعلومات المحاسبية والتقارير والقوائم المالية يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية.
- 2- بيان مدى ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية
- 3- بيان مدى قابلية المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية للفهم والمقارنة
- 4- دراسة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية التي تساهم في عملية اتخاذ القرارات الإدارية.
- 5- دراسة أهمية المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات الإدارية.

#### 1-5 فرضيات الدراسة

1. لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الملاءمة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.
2. لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الموثوقية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.
3. لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية القابلية للفهم والاستيعاب لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.
4. لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

5. توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى للمتغيرات الشخصية التالية: (الدرجة العلمية، التخصص، المسمى الوظيفي، الخبرة العملية، مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات، نشاط الشركة).

## 1-6 الدراسات السابقة:

### أولاً: الدراسات العربية:

1- دراسة (دهمان، 2012)، بعنوان: "فاعلية أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق جودة التقارير المالية: دراسة تطبيقية على وزارة المالية الفلسطينية".

هدفت هذه الدراسة إلى استعراض واقع أنظمة المعلومات المحاسبية المطبقة في وزارة المالية الفلسطينية، ومن ثم تقييم مدى فاعليتها في تحقيق جودة التقارير المالية، وأخيراً تحديد ما إذا كان هناك معوقات تحد من القدرة على تحقيق جودة التقارير المالية الصادرة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: إن أنظمة المعلومات المحاسبية المطبقة في وزارة المالية فاعلة بنسبة 73%، وبحاجة إلى المزيد لتعزيز قدرتها على توفير متطلبات متخذي القرارات من التقارير. تتحقق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية الصادرة عن النظم المطبقة في الوزارة بدرجات متفاوتة كالتالي (الموثوقية، الثبات والقابلية للفهم، الملاءمة). تتميز المعلومات التي تحتويها التقارير المالية الصادرة عن نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في الوزارة بدقتها وخلوها من التحيز.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: متخذي القرار في وزارة المالية ضرورة العمل جدياً لاستكمال حوسبة كافة الأنظمة والإجراءات المحاسبية المطبقة في مختلف دوائر الوزارة. متخذي القرار في وزارة المالية تعزيز الدور الرقابي للتقارير المالية. متخذي القرار في وزارة المالية تصميم منظومة تقارير مالية متكاملة وموحدة تتضمن قاعدة بيانات شاملة لكافة أوجه النشاط الحكومي.

2- دراسة (المدلل، 2010)، بعنوان: "أثر جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح عنها على كفاءة سوق فلسطين للأوراق المالية: دراسة تطبيقية".

هدفت هذه الدراسة إلى مناقشة وتحليل أثر جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح عنها على كفاءة سوق فلسطين للأوراق المالية.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: المعلومات المحاسبية المنشورة في القوائم والتقارير المالية للشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية تشكل مصدراً رئيساً للمستثمرين في السوق عند اتخاذ قراراتهم الاستثمارية. تساهم خصائص جودة المعلومات المحاسبية في القدرة على توفير الجهد والوقت وسرعة في أداء عمل إدارة السوق المالي.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها، ضرورة قيام الشركات المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية بمراعاة توافر جميع خصائص جودة المعلومات المحاسبية عند إعداد تقاريرها المالية السنوية والمرحلية، والعمل على تحديث الإجراءات الرقابية والإدارية على كل من أداء إدارة الشركات المدرجة في السوق وأداء إدارة سوق فلسطين للأوراق المالية.

2- دراسة (المجهلي، 2009)، بعنوان: "خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات: دراسة حالة مؤسسة اقتصادية".

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة الإطار الفكري والمفاهيمي للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، وإبراز ودورها في زيادة درجة ملاءمة وموثوقية التقارير المالية في اتخاذ القرارات.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: تأييد أغلبية أفراد العينة المستجوبين حول القيمة التنبؤية للمعلومات المحاسبية ومدى ملاءمتها لتعديل سلوك متخذي القرارات وتمكينهم من إطلاق تنبؤاتهم المستقبلية. اتفاق غالبية أفراد العينة بأن التقارير المالية التي تصدرها الشركات التجارية في اليمن تتضمن معلومات محاسبية لها قيمة استرجاعية عالية تفيد وتؤكد أو تصحح التنبؤات التي تمت في السابق. قناعة المستجيبين على أن الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً غالباً ما تؤدي إلى توفير معلومات محاسبية على درجة عالية من الموثوقية وتصوير سليم للمركز المالي، وقياس واقعي للدخل، الأمر الذي يؤدي إلى زيادة الثقة والملاءمة في اتخاذ القرارات.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: ضرورة توفير المزيد من المتطلبات الضرورية لخصائص المعلومات المحاسبية التي يتم عرضها في التقارير المالية وتحليل القواعد والسياسات المحاسبية التي يتم استخدامها في إعداد ومعالجة وعرض التقارير المالية. ضرورة نشر تقارير مالية إضافية للتقارير المالية الأساسية كالتقارير المرحلية، والقطاعية وغيرها، نظراً لأهمية هذه التقارير لأغراض التنبؤ والتغذية العكسية والاسترجاعية الأمر الذي يزيد من ملاءمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات.

**3- دراسة (جرادات وآخرون، 2009)، بعنوان: "دور أنظمة المعلومات الإدارية في جودة صناعة القرارات الإدارية: دراسة تطبيقية في بنك الإسكان للتجارة والتمويل".**

هدفت هذه الدراسة إلى إلقاء الضوء على واقع استخدام أنظمة المعلومات الإدارية في جودة عملية صنع القرار الإداري في بنك الإسكان للتجارة والتمويل، واكتشاف الصعوبات التي تؤثر في عملية اتخاذ القرارات.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: الارتباط الوثيق الإيجابي بين أنظمة المعلومات الإدارية وعملية صنع القرارات الإدارية.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: ضرورة استمرار بنك الإسكان للتجارة والتمويل في تطوير وتحديث أنظمة المعلومات الموجودة لديه.

**4- دراسة (الداية، 2009)، بعنوان: "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة".**

هدفت هذه الدراسة لتقييم أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، إن استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي إلى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة البيانات من حيث دقة البيانات وملاءمتها وإمكانية الاعتماد عليها والحصول عليها في الوقت المناسب.



وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها، للحصول على تقارير مالية على قدر من الجودة طبقاً لخصائص البيانات المالية لا بد من العمل ضمن برمجيات محاسبية ملائمة للتقارير المطلوبة لمستخدمي القوائم المالية.

**5- دراسة (الزعانين،2007)، بعنوان: "أثر التحول في أنظمة المعلومات المحاسبية: دراسة تطبيقية في وزارة المالية الفلسطينية".**

هدفت هذه الدراسة للتعرف على المعالجة الآلية للبيانات لأنظمة المعلومات المحاسبية من خلال دراسة تطبيقية في وزارة المالية وتتبع أثر المعالجة الآلية من خلال المدخلات والمعالجة والمخرجات والممارسة العملية للمعالجة الآلية لأنظمة المعلومات من خلال دراسة الوظائف والأنشطة داخل وزارة المالية.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة، أن البيانات تخضع لمراقبة مستمرة لغايات المحافظة على البيانات، مما أظهر عدم توفر سياسات وإجراءات واضحة لاستخدام أنظمة المعلومات المحاسبية، كما يوجد بعض النقص في استخدام النظام المالي في الوزارة.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها، ضرورة تدريب وتأهيل الموظفين الذين يتطلب عملهم استخدام المعالجة الآلية للبيانات، وأيضاً العمل على تحديث خدمات البرنامج المحوسب ليستطيع مواكبة التطورات الهائلة الحادثة في العالم، مع توفير دليل واضح وسهل لفهم طريقة استخدام النظام المالي في الوزارة بأقل قدرة زمنية وتوفير الجهد المبذول.

**6- دراسة (جربوع،2007)، بعنوان: "مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين".**

هدفت هذه الدراسة لتوضيح مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات للشركات المساهمة العامة في فلسطين، ومدى قدرة متخذي القرارات على الاستفادة من البيانات المالية المنشورة في عمليات التخطيط والرقابة وتقييم الأداء.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: إن إدارة الشركات المساهمة العامة في فلسطين يعتمدون على المعلومات المحاسبية المستمدة من القوائم المالية في اتخاذ القرارات الإدارية. تتوافر

الخصائص النوعية في القوائم المالية المشتقة منها المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية من قبل الإدارة في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية. تستخدم الشركات المساهمة العامة في نظامها المحوسب والذي يسرع في عملية توصيل وتقديم المعلومات والتقارير المحاسبية ومعلومات التغذية العكسية إلى متخذي القرارات الإدارية في تلك الشركات. تتميز المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة بالموضوعية وعدم التحيز والمصادقية ودرجة عالية من الوضوح والثقة. تلتزم الشركات المساهمة العامة بنشر معلومات تفصيلية محاسبية أكثر وضوحاً وذلك لاستخدامها في اتخاذ القرارات الإدارية.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: أن تقوم الشركات المساهمة بعمل مقارنات لقوائمها المالية مع القوائم المالية لشركات أخرى تعمل في نفس المجال، وضرورة دعم الإدارة العليا بالشركات المساهمة أقسام المحاسبة بالكفاءات والخبرات اللازمة لتنفيذ الأعمال بطريقة جيدة، وضرورة استخدام الشركات المساهمة الحاسبات الالكترونية في تشغيل البيانات للمساعدة في حفظ وخبز تلك البيانات ولتوفير الدقة والسرعة في إيصال هذه المعلومات لمتخذي القرارات في تلك الشركات.

7- دراسة (شبير، 2006)، بعنوان: "دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية: دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة في فلسطين".

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد وبيان دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: إن للمعلومات المحاسبية دور حيوي عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة. إن هناك اعتماد كبير على القوائم المالية في الحصول منها على معلومات محاسبية تستخدم في اتخاذ القرارات الإدارية. تتوافر الخصائص والامتطلبات الأساسية في المعلومات المحاسبية التي يتم عليها في اتخاذ القرارات الإدارية. تلتزم الشركات المساهمة العامة بنشر معلومات تفصيلية توضيحية مرفقة مع القوائم المالية لتعزيز الحصول على معلومات محاسبية أكثر وضوحاً لاستخدامها في اتخاذ القرارات الإدارية.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: ضرورة التوسع في استخدام المعلومات المحاسبية في عمليات التخطيط بكافة أنواعها ورسم السياسات المستقبلية للشركة. دعم الإدارة العليا في الشركات المساهمة لدوائر الإدارة المالية وتزويدها بالكفاءات والخبرات لتساعد العاملين فيها بالارتقاء بمستواهم العلمي والمعرفي في مجال المحاسبة لتقديم معلومات ومخرجات محاسبية ذات دقة وموضوعية عالية.

#### 8- دراسة (رحاحله وصيام، 2006)، بعنوان: "مدى ملاءمة مخرجات النظم المحاسبية الآلية لمتطلبات متخذي القرارات في البنوك التجارية الأردنية".

هدفت هذه الدراسة التعرف على مدى إسهام أنظمة المعلومات المحاسبية الآلية في تعزيز ملاءمة مخرجات النظم لمتطلبات متخذي القرارات في البنوك التجارية الأردنية، من حيث توفير المعلومات التي تتسم بالخصائص الواجب توافرها (القابلية للفهم، الملاءمة، المصدقية، القابلية للمقارنة)، حتى يمكن الاعتماد عليها في ترشيد القرارات وعقلانيتها.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: أن أنظمة المعلومات المحاسبية الآلية تسهم في إخراج معلومات تلبى متطلبات متخذي القرارات في البنوك التجارية الأردنية ويتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية كالتالي (القابلية للمقارنة، المصدقية، الملاءمة، القابلية للفهم). أن الأنظمة المحاسبية الآلية في البنوك التجارية الأردنية تسهم في تقديم المعلومات لمتخذي القرارات بصورة مفهومة واضحة، وبصورة سلسلة وسهلة، مما يسهم في تزويد متخذي القرارات بالمعلومات التي تساعدهم في اتخاذ قرارات رشيدة. أن الأنظمة المحاسبية الآلية تسهم في حصول متخذي القرارات على المعلومات في الوقت المناسب وتعمل على تخفيض درجة المخاطرة ورفع نسبة التأكد فيما يخص بدائل القرارات، إضافة إلى إسهامها في تكوين تنبؤات عن المستقبل ستساعد في اتخاذ القرارات. تأكيد غالبية أفراد العينة أن مخرجات الأنظمة المحاسبية الآلية تتصف بتعبيرها عن الحدث المطلوب بصدق، وإنها توفر قدراً كافياً من الموضوعية، وتوفر القدرة للتحقق من صحتها وحيادتها وعدم تحيزها إضافة إلى اكتمالها وصحتها ودقتها وعدم احتوائها على بيانات وهمية أو خاطئة، مع تأكيدهم قدرة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الآلية في التوفيق بين المعلومات والأحداث التي تعبر عنها مخرجات الأنظمة المحاسبية الآلية. أن مخرجات الأنظمة

المحاسبية الآلية تتسم بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة للشركة ذاتها، إضافة إلى إمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج البنوك المختلفة لنفس السنة.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها، ضرورة تعزيز استخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية.

**9- دراسة (غنيم، 2004)، بعنوان: "دور أنظمة المعلومات الإدارية المحوسبة في عملية صنع القرارات في بلديات قطاع غزة".**

هدفت هذه الدراسة للبحث في دور أنظمة المعلومات الإدارية المحوسبة في عملية صنع القرارات في بلديات قطاع غزة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: إن المستوى التنظيمي لدائرة أنظمة المعلومات الإدارية المحوسبة في البلديات مناسب للمستفيدين من النظام بنسبة (74.7%) وهذا يؤكد إن المستوى التنظيمي يعتبر عنصراً أساسياً يؤثر في إنتاج المعلومات اللازمة لصناعة القرار. إن النظام الحالي في البلدية يعتبر نظاماً فعالاً في إنتاج المعلومات اللازمة لصنع القرارات بنسبة (73%)، حيث يعمل على تجميع البيانات من مصادرها الداخلية والخارجية المتاحة. إن وجود البنية التحتية لأنظمة المعلومات الإدارية المحوسبة في البلديات قطاع غزة هو عنصر أساسي يؤثر على إنتاج واستخدام المعلومات اللازمة لصناعة القرار بنسبة (72.8%). إن النظام الحالي يوفر جودة المعلومات بنسبة (74.4%)، ويعتبر رئيسياً يحفز متخذ القرار ليتخذ قرار معيناً بنسبة (63.2%).

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: ضرورة اهتمام البلديات بعنصر المعلومات من خلال تطوير الهياكل التنظيمية لأنظمة المعلومات الإدارية المحوسبة. ضرورة إنشاء أنظمة معلومات إدارية محوسبة متكاملة تغطي كافة المجالات والتطبيقات لجميع دوائر البلدية.

## ثانياً: الدراسات الأجنبية:

1- دراسة (Alabood, 2012)، بعنوان: "أثر استخدام الحاسوب على خصائص المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المستثمرين: دراسة حالة سوق عمان المالي".

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على نوعية المعلومات المحاسبية التي يسعى المستثمرون في سوق عمان المالي للحصول عليها وذلك لدعم قراراتهم، وتحديد أهم خصائص المعلومات المحاسبية التي قد تحقق القرار السليم للمستثمرين.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: أن للحاسوب أثر ايجابي على خصائص المعلومات المحاسبية حيث يتوافر فيها الخصائص التالية (الملاءمة، الموثوقية، الثبات والقابلية للمقارنة).

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: ضرورة تطبيق النظام المتكامل للمعلومات المحاسبية التي تحتاج إلى مجموعة من المتطلبات الأساسية تشمل كلاً من: نظام معلومات محاسبي، قاعدة بيانات مركزية، استخدام التقنيات الحديثة، ومجموعة من الأفراد المؤهلين من الناحيتين العلمية والعملية.

2- دراسة (al-kasswna, 2012)، بعنوان: "كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في قطاع الطاقة في ظل حالة عدم التأكد: دراسة ميدانية في شركات الكهرباء الأردنية".

هدفت هذه الدراسة إلى مدى توافر الخصائص المتعلقة بأنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في نظام المعلومات لشركات الكهرباء في الأردن، وقدرة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني لتوفير المعلومات الملائمة من أجل التخطيط والرقابة واتخاذ القرار في ظل حالة عدم التأكد.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: أن خصائص أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية تؤثر بشكل كبير على أداء شركات الكهرباء في الأردن في ظل حالة عدم التأكد. كفاءة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في شركات الكهرباء في الأردن لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرار والتي تقدم معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات في ظل حالة عدم التأكد.

وقد قدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: تشكيل لجان متخصصة في شركات الكهرباء لإدارة الأزمات في ظل حال عدم التأكد لمساعدة إدارة الشركة على تحقيق الكفاءة والفعالية. ضرورة تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية في شركات الكهرباء شاملة جميع الظروف واحتياجات منظمات الأعمال وحالات عدم اليقين والمخاطر وحالة التأكد.

3- (Winterman et. al., 1998)، بعنوان "أثر المعلومات على صناعة القرارات الإدارية في الدوائر الحكومية في المملكة المتحدة".

هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف أثر المعلومات على صناعة القرارات في الدوائر الحكومية في المملكة المتحدة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: الدور الايجابي الذي تلعبه المعلومات في صناعة القرارات وبخاصة المعلومات المستقاة من أنظمة المعلومات الداخلية في الدوائر الحكومية. وقدمت الدراسة عدد من التوصيات أهمها: بإجراء المزيد من الدراسات حول الموضوع ومنها تطوير أساليب حديثة لتقليل خطر المعلومات غير المجدية المزودة لمتخذي القرارات.

#### 7-1 ما يميز هذه الدراسة:

لقد أصبح من الواضح في العصر الحالي التمييز بين الشركات التي تستخدم تكنولوجيا المعلومات في أنشطتها التي تتمتع بأنظمة معلومات محاسبية إلكترونية تتصف بالكفاءة والفعالية وبين الشركات التي تستخدم الأنظمة اليدوية.

هذه الدراسة أقرب إلى دراسة (رحاحله وصيام، 2006) التي طبقت على البنوك التجارية الأردنية، وكذلك تتفق مع دراسة (دهمان، 2012)، ودراسة (Alabood, 2012)، ودراسة (المجهلي، 2009) ودراسة (جربوع، 2007).

وستركز هذه الدراسة على مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية ومدى ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية المعالجة إلكترونياً ومدى توافر فيها خصائص المعلومات النوعية في وصول المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب، وتعبير بصدق عن الواقع وقابلة للإثبات وبالإمكان التحقق منها، وتكون المعلومات حيادية، وغير متحيزة، وأنها تعرض الحقائق غير منقوصة، وقابليتها للمقارنة وما يتطلبه ذلك من ثبات في تطبيق السياسات الطرق المحاسبية وإمكانية إجراء مقارنات بين نتائج الفترات المالية أو مع الشركات المشابهة، لتزويد متخذي القرارات الإدارية في الشركة بالمعلومات الضرورية لاتخاذ القرار السليم وتحقيق أهداف الإدارة.

## الفصل الثاني

# أنظمة المعلومات المحاسبية

## الإلكترونية

## الفصل الثاني

### أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية

- 2-1 المقدمة
- 2-2 مفهوم أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-3 عناصر أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-4 مكونات أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-5 مقومات أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-6 مراحل أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-7 أهمية أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-8 أهمية استخدام الحاسوب في إدارة أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-9 أهداف أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-10 وظائف أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-11 مواصفات أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-12 خصائص أنظمة المعلومات المحاسبية الكفوة
- 2-13 الشروط الواجب توافرها في أنظمة المعلومات المحاسبية
- 2-14 كيف يمكن أن تضيف أنظمة المعلومات المحاسبية قيمة للمنشأة



## 1-2 المقدمة:

لقد تطورت المحاسبة نتيجة للتطور الاقتصادي والسياسي والاجتماعي للمجتمعات في العقود الأخيرة وتعددت الفئات والطوائف التي تتعامل مع المنشآت وتنوعت إحتياجاتها إلى البيانات والمعلومات المحاسبية الصادرة عنها، ولتلبية هذه الإحتياجات المتعددة من متخذي القرارات، كان لابد من وجود نظام محاسبي سليم يتولى القيام بهذه المهمة، وهي توفير البيانات والمعلومات المحاسبية لمن يطلبها داخل المنشأة أو خارجها (جعفر، 2003: 36).

وتعتبر أنظمة المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر الجهة المسؤولة عن توفير المعلومات المالية والكمية لجميع الإدارات والأقسام والأطراف الأخرى. لذلك نجد أن أنظمة المعلومات المحاسبية تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التنظيم الإداري والمعروف بنظام المعلومات الإداري، حيث يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبي أحد مكونات نظام المعلومات الإداري، الذي يعني بتوفير البيانات والمعلومات التي تؤثر على نشاط الشركة ككل، وجميع أنظمة المعلومات تهدف إلى نفس الغرض ألا وهو توفير المعلومات الملائمة والموضوعة من أجل اتخاذ قرارات صحيحة تساعد الشركة على تحقيق الأهداف (جمعة وآخرون، 2007: 14-15):

## 2-2 مفهوم أنظمة المعلومات المحاسبية:

ويوجد العديد من التعريفات الخاصة بأنظمة المعلومات المحاسبية:

تعرف أنظمة المعلومات المحاسبية بأنها عبارة عن مجموعة من الأنشطة المترابطة والوثائق والمصممة تكنولوجياً لجمع البيانات وتشغيلها وإنتاج المعلومات إلى مجموعة متنوعة من متخذي القرارات في المنظمة وخارجها (Hurt, 2008: 3).

كما تعرف بأنها مجموعة من الأفراد والمعدات والمستندات التي تتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين وذلك طبقاً لمجموعة من السياسات والإجراءات من أجل معالجة بيانات معبرة عن أحداث إقتصادية بهدف إعداد معلومات تفي بإحتياجات مجموعة مختلفة من المستخدمين (مطيع وآخرون، 2007: 15).

وعرفت بأنها مجموعة من العاملين والإجراءات والموارد التي تقوم بتجميع البيانات ومعالجتها ونقلها لتتحول إلى معلومات مفيدة وإيصالها إلى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف المسندة إليهم (الرماحي، 2009: 35).

ويعرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه نظام يقوم بجمع وتسجيل وتخزين ومعالجة البيانات لإنتاج المعلومات لصانعي القرار تساعدهم في اتخاذ القرارات المناسبة (Steinbart and Romney, 2006: 6).

كذلك تعرف أنظمة المعلومات المحاسبية بأنها أحد فروع أنظمة المعلومات الإدارية والتي تنتج المعلومات المحاسبية والمالية وأي معلومات تحصل من التشغيل الروتيني للمعاملات المحاسبية (Jone and Rama, 2006: 5).

وأيضاً عرفت بأنها هيكل متكامل داخل الوحدة الاقتصادية يقوم باستخدام الموارد المتاحة والأجزاء الأخرى لتحويل البيانات الاقتصادية إلى معلومة محاسبية بهدف إشباع احتياجات المستخدمين المختلفين من المعلومات (دبيان وعبداللطيف، 2004: 17).

وهي كذلك أنظمة فرعية لتجهيز المعاملات المالية والمعاملات غير المالية التي تؤثر مباشرة على معالجة المعاملات المالية (Hall, 2011: 7).

وفي ضوء ما سبق نرى بأن تعريف أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية، على أنها هيكل متكامل داخل الوحدة الاقتصادية، تقوم بتجميع البيانات ومعالجتها ونقلها لتتحول إلى معلومات محاسبية مفيدة بهدف توفير متطلبات المستخدمين ومتخذي القرارات من المعلومات.

#### • دور المحاسب في أنظمة المعلومات المحاسبية:

يتفاعل المحاسب مع نظام المعلومات المحاسبي ومع مخرجاته من خلال ثلاث محاور رئيسية هي الاستخدام، والتقييم، والتصميم والتطوير. فقد يكون المحاسب مستخدماً للنظام أو مراجعاً له أو مشاركاً في تصميمه، وتعتبر كل وظيفة من تلك المحاور الثلاثة مستقلة بصددها عن الأخرى (دبيان وعبداللطيف، 2004: 24).

ويخطئ البعض بإعتبار أن إنتشار استخدام الحاسوب يمثل بديلاً لخدمات المحاسب وأنه سوف يتبعه إنخفاض في أهمية دور المحاسب في عالم الأعمال. فعلى العكس من ذلك تماماً، أدى إستخدام الحاسوب إلى تحسين أداء المهمة التقليدية وهي مسك الدفاتر الذي يشتمل على معالجة عمليات روتينية متكررة تسجيل وتصنيف وتلخيص العمليات المالية (الحارس وحنان، 2004: 42).

ولذلك فإن دور المحاسب في إستخدام وتحليل أنظمة المعلومات قد إمتد وأصبح أكثر تعقيداً مع التقدم والتوسع في المجالات المختلفة لثورة المعلومات، فعلى المحاسب إختيار النموذج الملائم لاتخاذ القرار في مختلف المجالات التي يقوم بها ومن ثم تصميم نظام المعلومات بناءً على النموذج (أبوخضرة وعشيش، 2008: 22).

### 3-2 عناصر أنظمة المعلومات المحاسبية:

عناصر أنظمة المعلومات المحاسبية (الرمحي، الذبيبة، 2011: 23):

- 1- المصادر البشرية التي تقوم باستخدام هذا النظام وتؤدي عليه وظائف مختلفة.
- 2- التعليمات والإجراءات اليدوية والأوتوماتيكية التي تستخدم في تجميع، ومعالجة، وحفظ المعلومات حول أنشطة المنظمة.
- 3- البيانات حول المنظمة وأسلوب المنظمة
- 4- البرامج المستخدمة في معالجة بيانات المنظمة.
- 5- بنية تكنولوجيا المعلومات الأساسية والتي تشمل أجهزة الكمبيوتر، وشبكة الاتصالات التي تجمع وتحفظ وتعالج البيانات والمعلومات.
- 6- التدقيق الداخلي ومقاييس الأمن والتي تضمن أمن البيانات في نظام المعلومات المحاسبي.

### 4-2 مكونات أنظمة المعلومات المحاسبية:

مكونات أنظمة المعلومات المحاسبية (الدراوي ومحمد، 2002: 51-53):

- وحدة تجميع البيانات:

وهذا الجزء من نظام المعلومات المحاسبي يقوم بتجميع البيانات من البيئة المحيطة بالمشروع أو عن طريق التغذية العكسية بالملاحظة والتسجيل.

- وحدة تشغيل البيانات:

البيانات المجمعة بواسطة نظام المعلومات قد يتم استخدامها في الحال إذا ما وجد أنها مفيدة لمتخذ القرار في لحظة تجميعها.

- وحدة تخزين واسترجاع البيانات:

وتختص هذه الوحدة بتخزين البيانات في حالة عدم استخدامها مباشرة والحفاظ عليها للاستخدام في المستقبل أو لإدخال بعض العمليات عليها قبل إرسالها إلى متخذي القرارات.

- وحدة توصيل المعلومات (قنوات اتصال):

قنوات المعلومات هذه هي الوسيلة التي يتم بها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات من وحدة إلى أخرى داخل النظام المحاسبي حتى تصل إلى متخذي القرارات الإدارية.

## 5-2 مقومات أنظمة المعلومات المحاسبية:

إن أي نظام محاسبي يستخدم الحاسوب، يعتمد على مقومات أساسية لا بد من توافرها حتى يتسنى لهذا النظام تحقيق أهدافه (قاعود، 2007: 61):

### 1- أجهزة الأنظمة الإلكترونية:

وتتألف من هذه الأجهزة مجموعة من الأجهزة المتصلة فيما بينها، للقيام بالعمليات المحاسبية والمنطقية.

## 2- البرامج والإرشادات السياسية:

تمثل البرامج سلسلة من التعليمات، التي يستطيع الحاسوب تفسيرها وتنفيذها وترشده إلى تشغيل البيانات، وهي تمثل أوامر مكتوبة بلغة معينة، موجهة لوحدة التشغيل المركزية للقيام بتنفيذ عملية معينة، وتدخل هذه الأوامر في تصميم البرامج.

## 3- اللوائح والمستندات:

يجب أن تتوافر لأي نظام تشغيل يعتمد على الحاسوب مجموعة كاملة من المستندات واللوائح، التي تعتبر إحدى مكونات الرقابة على النظام، بالإضافة إلى كونها من أهم وسائل الاتصال داخل هذا النظام.

## 4- الأفراد وإدارة الحاسوب:

تعتبر إدارة الحاسوب الوحدة الإدارية المسؤولة عن تشغيل البيانات واستخراج النتائج المطلوبة، ضمن التفويض العام المعطي لها. وتتطلب أهمية هذه الإدارة ضرورة تنظيمها بشكل مناسب، توضح فيه مراكز السلطة والمسئولية، وأساليب اعتماد وإقرارها، وتتحدد من خلاله وبشكل واضح حدود السلطات الممنوحة، والمسئولية الملقاة على كل قسم من الأقسام وكل فرد من الأفراد.

## 5- الضوابط الرقابية:

ويقصد بها كافة الإجراءات الرقابية المتبعة، لضمان سلامة التشغيل الإلكتروني للبيانات، وتتضمن كلاً من إجراءات الرقابة اللازمة لضمان صحة البيانات كمدخلات، وإجراءات الرقابة الخاصة بتقسيم العمل، وإجراءات الرقابة على البرامج والملفات، بالإضافة إلى إجراءات الرقابة على الجهاز نفسه.

## 6-2 مراحل أنظمة المعلومات المحاسبية:

وتتكون أنظمة المعلومات المحاسبية من العناصر الرئيسية التالية (مطيع وآخرون، 2007):

(41):

## 1- تجميع البيانات:

تبدأ عملية تجميع البيانات في أنظمة المعلومات بتجديد البيانات التي ستعتبر مدخلات النظام الأساسية وعند تحديد البيانات التي يجب تجميعها يجب أن يؤخذ بالاعتبار هدف أنظمة المعلومات.

## 2- تشغيل البيانات:

يقصد بتشغيل البيانات معالجة البيانات من خلال مجموعة معينة من العمليات الأساسية لتحويلها إلى معلومات ذات معنى مفيد لمتخذي القرارات وتعتبر عملية معالجة البيانات نتيجة للقيام بكل عملية من عمليات المعالجة وكيفية تنفيذها.

## 3- إدارة البيانات:

ويقصد بإدارة البيانات الأنشطة الخاصة بتنظيم وإدارة عمليات تخزين، إعادة إنتاج، تحديث وصيانة البيانات.

## 4- تجميع المعلومات:

وتعني نقل وتحويل المعلومات التي تم إنتاجها والمتجمعة في نظام المعلومات إلى مستخدمى هذه المعلومات من جهة ومن جهة أخرى تحويلها ونقلها إلى نظام آخر من الأنظمة الفرعية المكونة للنظام.

## 5- اتخاذ القرارات:

إن هدف تصميم أنظمة المعلومات المهم هو اتخاذ القرارات بما يحققه اتخاذ القرارات من منفعة للمنشأة.

ويرى (أبوخضرة وعشيش، 2008: 30) أن نظام المعلومات المحاسبي يتكون من أربعة عناصر أو مراحل رئيسة وهي بالترتيب:

## 1- تجميع البيانات:

إن الهدف الأساس لوجود أنظمة المعلومات المحاسبية هو خدمة لإدارة وعملية اتخاذ القرار، وبالتالي فإن تجميع البيانات سوف يكون مختصاً بجمع البيانات المتعلقة بموضوع القرار.

## 2- معالجة البيانات:

يمكن أن تكون المشاهدات المسجلة مفيدة تماماً وبطريقة فورية لمتخذ القرار، ولكنها غالباً ما تحتاج إلى معالجة ما لكي نحصل على البيانات التي توفر معلومات مفيدة، ويعتبر نشاط معالجة نظام المعلومات، حيث ينطوي على تحويل البيانات الخام إلى معلومات قابلة للاستخدام من خلال طرق المعالجة المختلفة.

## 3- مخرجات النظام من المعلومات:

تعتبر المعلومات الناتجة من نظام المعلومات هي المنتج النهائي لهذا النظام والتي يترتب عليها توزيع هذه المعلومات إلى المستفيدين منها بحيث تدخل في عملية اتخاذ القرارات الخاصة بهم.

## 4- عملية تخزين والحفظ:

تعتبر هذه العملية مرافقة لجميع مراحل أنظمة المعلومات، حيث تهتم بجمع وتخزين كل مرحلة من هذه المراحل ففي مرحلة جمع البيانات يتم خزن البيانات المجمعة والتي تصف ظواهر معينة، وفي مرحلة المعالجة يتم الاستقادة من البيانات والمعلومات المخزنة وأيضاً يتم خزن ما يترتب على هذه العملية.

## 7-2 أهمية أنظمة المعلومات المحاسبية:

نظراً لتطور منشآت الأعمال من حيث الزيادة في حجمها وتنوع أعمالها وجغرافيتها، كل ذلك وغيره قد زاد من أهمية استخدام الأجهزة الالكترونية وبرامجها (أحمد، 2006: 88).

إن من فوائد برامج الحاسوب في معالجة المعلومات الرقمية قد ظهرت بشكل واضح في الاستخدامات الإدارية، فلقد أظهرت برامج حاسوبية عديدة لخدمة الإدارة في جميع مجالات عملها: تخطيط، رقابة، تقييم الأداء واتخاذ القرارات، بما يساعد الإدارة في جميع مستوياتها، وهكذا فقد أدى هذا التطور إلى ظهور فرع جديد من أنظمة المعلومات باسم "أنظمة المعلومات الإدارية" (المجمع العربي للمحاسبين القانونيين العدد الثاني، 2001: 26). وقد إنعكس هذا التطور التقني على تعزيز مساهمة المحاسبين في العملية الإدارية داخل المنظمة وتوفير فرصة ثمينة لدعم أنشطة الاتصالات مع المستويات الإدارية المختلفة وذلك من خلال ما توفره التقنيات المعلوماتية من وقت وسرعة ودقة في إنجاز الأنشطة الروتينية المعروفة في العمل المحاسبي (المجمع العربي للمحاسبين القانونيين العدد الرابع، 2001: 237).

وإن انتشار استخدام الحاسوب في معالجة البيانات المحاسبية المستمدة من المستندات والدفاتر المحاسبية وتحويلها إلى معلومات يمكن الاستفادة منها في وضع الخطط والبرامج لأداء الأعمال، والرقابة على تنفيذ هذه الخطط وصولاً لتحقيق أهداف المنشأة، جعل من هذه الأداة وسيلة هامة ساعدت الإدارة في اختصار الوقت والجهد والتكاليف عن طريق حفظ المعلومات المحاسبية و تخزينها للاستفادة منها وقت الحاجة واستدعائها عند إتخاذ قرار يتعلق بالأعمال والأنشطة المختلفة في المنشآت (أحمد، 2006: 89).

وفي مجال التخطيط: أدى استخدام الحاسوب إلى زيادة التوجه نحو إنشاء أنظمة متكاملة للمعلومات وأصبح بإمكان الإدارة وضع خطط تمتد إلى سنوات مستقبلية أطول، كما أصبح بإمكانها الأخذ في الاعتبار عوامل التفاعل بين عدد أكبر من المتغيرات، بدل الاعتماد على التقديرات والأحكام الشخصية.

أما من ناحية الرقابة والمتابعة: فقد أصبحت معايير الرقابة أكثر دقة وشمولية، بالإضافة إلى أنها أصبحت آنية نظراً لتقليص الفارق الزمني بين التنفيذ والرقابة، كما مكن استخدام الحاسوب من التوسع في تحليل النتائج ووضع مؤشرات هامة تسمح بإمكانية التنبؤ وسرعة اكتشاف الانحرافات الفعلية.



وفي مجال اتخاذ القرارات: فقد أدى إستخدام الحاسوب إلى مد الإدارة بالمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات بالسرعة والدقة الملائمة، وبتطبيق أساليب متطورة لحل المشكلات (أحمد، 2006: 89).

وفي مجال إعداد تقارير الأداء: يساهم إستخدام الكمبيوتر في إعداد تقارير الأداء في الوقت المناسب، حيث أصبح بإمكان إدارة المنشآت استلام هذه التقارير في وقت وجيز عقب إنتهاء الأداء، مما يؤدي إلى زيادة كفاءة التشغيل نظراً للمبادرة الفورية في فحص وتصحيح أسباب الانحرافات قبل تفاقم الموقف (موسكوف وسيمكن، 2002: 327).

## 8-2 أهمية استخدام الحاسوب في إدارة أنظمة المعلومات المحاسبية:

إن انتشار إستخدام الحاسوب في معالجة البيانات المحاسبية المستمدة من المستندات والدفاتر المحاسبية وتحويلها إلى معلومات يمكن الاستفادة منها في وضع الخطط والبرامج لأداء الأعمال، والرقابة على تنفيذ هذه الخطط وصولاً لتحقيق أهداف المنشأة، جعل من هذه الأداة وسيلة هامة ساعدت الإدارة في إختصار الوقت والجهد والتكاليف عن طريق حفظ المعلومات المحاسبية و تخزينها للاستفادة منها وقت الحاجة وإستدعائها عند اتخاذ قرار يتعلق بالإعمال والأنشطة الإنتاجية في المنشأة (الرفاعي وآخرون، 2009: 14).

وإن ظهور تكنولوجيا المعلومات أوجد فرصاً جديدة أمام المنشآت لإيجاد فرص لاستخدامها في إستراتيجيات الأعمال كما أن الطبيعة الديناميكية للمنشآت التي تتبنى تكنولوجيا المعلومات كإستراتيجية تبحث عن التميز يترتب عليه الانتقال من النظم التقليدية إلى التطور باتجاه نظم جديدة (الداهمة، 2008: 106).

كما للحاسوب دور كبير في تطوير أنظمة المعلومات المحاسبية، لما يتميز إستخدامه من مزايا لم تكن موجودة في ظل التشغيل اليدوي للنظام المحاسبي. ولقد أصبحت معظم المنشآت تستخدم الحاسوب في عملها المحاسبي، حيث إنه يمتاز بالسرعة والدقة المتزايدة في تشغيل البيانات وإعداد التقرير، كما يمتاز أيضاً بالقدرة على تخزين البيانات والمعلومات في حيز ونطاق وحدود، وبطريقة منظمة بحيث يمكن الرجوع إليها في زمن قياسي عند الحاجة إليها، مما يوفر

أكوفاً هائلة من المستندات والملفات، والوقت والمجهود اللازم لاسترجاع البيانات أو المعلومات المعينة (قاعود، 2007: 52).

وهناك عدد من الأسباب أدت إلى إستخدام الحاسب الآلي في نظام المعلومات المحاسبي، من دراسة (المطيري، 2012: 18):

- 1- يحتوي نظام المعلومات المحاسبي على كمية هائلة من البيانات والمعلومات التي قد تستغرق معالجتها وتخزينها جهداً ووقتاً كبيرين، وبالتالي فإن إستخدام الحاسوب يسهم في إنتاج معلومات محاسبية ذات مصداقية أكثر وفي وقت أسرع وبكمية أكبر.
  - 2- أسلوب المعالجة محدد مسبقاً وفق مبادئ وقوانين تنظيمية أو حكومية، مما يعني إمكانية إعداد نتائج محاسبية تتطابق مع الأسلوب.
  - 3- هناك الكثير من العمليات الدورية كالترحيل من دفتر الأستاذ المساعد إلى دفتر الأستاذ العام وأعمال نهاية السنة، قد تخلق الملل والروتين في نفسية المحاسب فأوكلت هذه المهمة الحاسب الآلي عن طريق برمجيات خاصة.
  - 4- زيادة أهمية المعلومات المحاسبية زاد من عدد طالبيها، كما أن مصادر تدفق البيانات متعددة.
  - 5- إنخفاض أسعار الحواسيب أسهم في تعميم استعمالها، وفي توافر عدد من البرامج الجاهزة التي تساعد في أداء العمل المحاسبي.
- مميزات استخدام الحاسوب في أنظمة المعلومات المحاسبية:

لا شك أن استخدام الحاسب الإلكتروني باختلاف أنواعه في مجال العمل المحاسبي ضرورة تقتضيها طبيعة العمل ذاته من ناحية، ومن ناحية أخرى لما يمكن أن تحققه هذه الوسيلة من مزايا وفوائد. ومن أهمها ما يلي (http://www.ibtesama.com/vb/20/2/2013):

- 1- الدقة والسرعة في إعداد المستندات وإجراء العمليات الحسابية، وتنفيذ الإجراءات المحاسبية مثل: عمليات التسجيل، التوبيب، التحليل، وحفظ المستندات. وهذا يؤدي بدوره إلي توفير الوقت والمجهود، وتقليل حجم الأخطاء الحسابية، وتخفيض تكاليف تشغيل العمليات الحسابية التي تقوم بها المنشأة.

2- تحسين عملية حفظ الدفاتر والمستندات المحاسبية وتسهيل عمليات تجميعها وتخزينها وإسترجاعها في شكل معلومات لإدارة المنشأة.

3- سرعة إنجاز العمليات المتشابهة في وقت واحد، وتسجيل عدد كبير من العمليات المحاسبية، وإستخدام عدد أقل من الأفراد في وقت قصير. أحكام الرقابة الداخلية والذاتية على تنفيذ العمليات، بحيث يمكن تلافي الأخطاء في مراحل التشغيل المختلفة أول بأول. مما يحقق الدقة في إستخراج المعلومات والنتائج النهائية، وذلك نظراً لاحتواء الحاسوب على وسائل للضبط والرقابة والتحقق من النتائج، تمكّن لإدارة من التثبيت من صحة العمليات.

4- زيادة الثقة في المعلومات الناتجة من التشغيل على الحاسب الالكتروني والمعرضة في التقارير، بحيث يمكن إستخدامها من قبل متخذي القرارات، كأساس سليم وموثوق به لاتخاذ القرارات.

5- تحسين عمليات الرقابة واتخاذ القرارات، عن طريق زيادة كفاءة أنظمة الرقابة الإدارية وتقديم المعلومات والتقارير المناسبة، بالإضافة إلى سرعة توصيل معلومات التغذية العكسية الناتجة عن تطبيق القرارات.

6- كذلك يؤدي استخدام الحاسوب إلى توفير المرونة الكاملة في تصميم أنظمة المعلومات المحاسبية، من خلال خزن وإسترجاع المعلومات في الوقت المناسب، نظراً لاحتوائه على قاعدة بيانات متطورة، وهي أهم ما يميز الحاسبات في مجال الأعمال المحتسبة. كما يجب مراعاة أن مزايا الحاسوب وفوائده المحققة عموماً أمر يعود إلي المستخدم أو إدارة المنشأة، فهي الجهة الوحيدة القادرة على تحديد مدى ما يمنحه الحاسوب من منافع من جراء تشغيل أنظمة المعلومات بصفة عامة، وأنظمة المعلومات المحاسبية بصفة خاصة.

#### • مشكلات إستخدام الحاسوب في بناء أنظمة المعومات المحاسبية:

بالرغم من المزايا والخصائص المتعددة والمتنوعة لاستخدام الحاسوب إلا أن استخدامه في منشآت الأعمال المختلفة يعترضه العديد من المشكلات التي يمكن تصنيفها على النحو التالي (الدلاهمة، 2008: 115-116):

1- مشكلات متعلقة بالأجهزة

2- مشكلات متعلقة بتصميم البرامج

3- مشكلات تتعلق بالمعالجة (تشغيل البيانات)

4- مشكلات تتعلق بنقل المعلومات (المخرجات)

5- مشكلات تتعلق بالظروف الخارجية

6- مشكلات تتعلق بالرقابة على الحاسوب

## 9-2 أهداف أنظمة المعلومات المحاسبية:

أهداف أنظمة المعلومات المحاسبية (الشريف، 2006: 54):

1- إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المشروع سواء مالية أو بيانية أو إحصائية أو تقارير التشغيل اليومية والأسبوعية.

2- توفير تقارير تحتوي على درجة من الدقة في الإعداد والنتائج

3- تقديم التقارير في الوقت المناسب لتساعد الإدارة في إتخاذ القرارات الملائمة في الوقت المناسب.

4- تحقيق النظام المحاسبي لشروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع ورفع كفاءة أدائها من خلال توفير وسائل الرقابة الداخلية في النظام.

5- تناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة منها بما يحقق التوازن بين تكلفة النظام وأهدافه.

كما يهدف نظام المعلومات المحاسبي في الشركة إلى تحقيق ثلاث أهداف (الدهراوي ومحمد، 2002: 17):

1- يقدم معلومات لأغراض اتخاذ القرارات

2- تقديم المعلومات التي تساعد في إجراء العمليات اليومية

3- تقديم المعلومات اللازمة عن مدى تحقيق الإدارة لمسئولياتها

وقال (Hall, 2011: 7) بأن كل شركة يجب أن تلائم أنظمة المعلومات مع احتياجات

مستخدميها. لذلك أهداف نظام المعلومات الخاص ربما تختلف من شركة إلى شركة. ومع ذلك

يوجد ثلاثة أهداف أساسية وشائعة لكافة الأنظمة:

- 1- أن يدعم وظيفة التنظيم للإدارة: التنظيم يشير إلى مسئولية الإدارة لكي تدير بشكل صحيح موارد الشركة.
- 2- أن يدعم صنع قرار الإدارة: نظام المعلومات يزود المدراء بالمعلومات التي يحتاجونها لتنفيذ مسئوليات صنع قرارهم.
- 3- أن يدعم عمليات الشركة اليومية: نظام المعلومات يزود بمعلومات لعمليات الأشخاص ويساعدهم في الانطلاق الكفؤ والفعال لمهامهم اليومية.

## 10-2 وظائف أنظمة المعلومات المحاسبية:

من أبرز التطورات هو ابتكار أنظمة محاسبية تعمل بكفاءة وفاعلية، وتعطي مزيداً من الثقة على العمليات التي تقوم بها المؤسسة.

ويحقق نظام المعلومات المحاسبي العديد من الوظائف ومنها (صلاح، 2008: 14-15):

- 1- تجميع البيانات المحاسبية
- 2- مراجعة وإدخال وتخزين البيانات المالية المحاسبية في النظام المعلوماتي المحاسبي
- 3- معالجة البيانات المحاسبية لتحويلها لمعلومات تخدم أهداف المؤسسة
- 4- تخزين المعلومات المحاسبية
- 5- عرض تلخيصي للمعلومات بأسلوب كمي أو بياني وبتقارير دورية حسب الطلب.

## 11-2 مواصفات أنظمة المعلومات المحاسبية:

نظام المعلومات المحاسبي الآلي يتمتع بالمواصفات التالية (المطيري، 2012: 21-22):

- 1- إن نظام المعلومات المحاسبي الآلي ينتج معلومات موجهة نحو إجراءات محددة، ومعلومات متعلقة بالمستقبل وليس فقط بالماضي.
- 2- يسجل الأحداث الاقتصادية فور حدوثها وينتج معلومات محاسبية حديثه، وتعكس الواقع الاقتصادي للمنشأة في لحظة إصدارها، كما ينتج المعلومات الدورية.

- 3- إمكانية الدمج بين نظام المعلومات المحاسبي وبقية أجزاء نظام المعلومات الإداري، لأن اتخاذ القرارات لا يتم بالاعتماد على نظام المعلومات المحاسبي وحده، ولأن قسماً كبيراً من البيانات المحاسبية ينتج ضمن بقية أنظمة المعلومات الموجودة في إطار المؤسسة.
- 4- البرامج المستخدمة سهلة، إذ يمكن استخدامها من قبل أقسام الحسابات والأقسام المالية والمراجعين وبقية الإدارات، وليس حصراً على المبرمجين والمختصين بعلم الحاسوب والذين عادة ما تكون معرفتهم المحاسبية قليلة.
- 5- يضمن الحاسوب تسجيلاً وتخزيناً صحيحاً للبيانات المحاسبية، بما يتفق مع المبادئ والقواعد المحاسبية، ويمنع إلى حد ما حالات الغش والتلاعب والخطأ المقصود وغير المقصود.
- 6- إمكانية تصنيف المعلومات المخزنة في داخل النظام المحاسبي، حسب وجهات نظر متعددة من أجل أن تكون صالحة في عملية اتخاذ القرار.
- 7- تعدد البرامج مما يتيح فرصة الاختيار والمفاضلة بينهما حسب الحاجة.

## 12-2 خصائص أنظمة المعلومات المحاسبية الكفوة:

الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لأن يكون فاعلاً وكفوئاً (الرفاعي وآخرون، 2009: 11):

- 1- يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية جداً من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية.
- 2- أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لاتخاذ قرار إختيار بدائل من البدائل المتوفرة للإدارة.
- 3- أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المنشأة الاقتصادية.
- 4- أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة ليساعدها في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير والطويل الآجل لأعمال المنشأة المستقبلية.
- 5- أن يكون سريعاً ودقيقاً في إسترجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزنة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة إليها.

6- أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه وتطويره ليتلاءم مع التغييرات الطارئة على المنشأة.

### 13-2 الشروط الواجب توافرها في أنظمة المعلومات المحاسبية

يشكل نظام المعلومات المحاسبي مجموعة من المبادئ والأساليب، التي يمكن عن طريقها تجميع البيانات والمعلومات داخل المنشأة، بصورة تمكن من تحقيق الأهداف الإدارية (جمعة وآخرون، 2007: 20-22). فمن خلال هذا النظام يتم تحويل العمليات الاقتصادية المثبتة في مستندات سواء داخلية أو خارجية في صورة قيم، ثم قيدها في السجلات والدفاتر والكشوف التحليلية في ضوء قواعد وأصول محددة، بهدف التوصل إلى معلومات على شكل تقارير محاسبة عن فترات متعاقبة لاستخدامها في أغراض مختلفة كالتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

ولكي يكون هناك نظام فعال للمعلومات المحاسبية يتعين أن يكون قادراً على (جمعة وآخرون، 2007: 20-22) :

1- أن يرتبط بالهيكل التنظيمي للمنشأة، حتى يوفر المعلومات اللازمة لتحقيق أهداف الإدارة من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات اللازمة.

2- أن يكون مصدراً لتزويد الإدارة العليا بمعلومات وافية عن نتائج تنفيذ الخطط.

3- أن يسمح بتحقيق التوازن بين درجة الدقة، والتفصيل، والفترات الزمنية لإعداد التقارير المحاسبية وبين تكلفة النظام وبما يحافظ على اقتصاديات تشغيله.

4- أن يوصل المعلومات المحاسبية إلى أو متخذي القرار في الوقت المناسب، وأن يقوم بتخزين تلك المعلومات وإسترجاعها منه بشكل سريع ومنظم عند الحاجة.

5- تكامل المعلومات وخصوصاً المعلومات الخارجية المفيدة.

6- أن يستخدم المعلومات الناتجة عن أنظمة المعلومات الفرعية لخدمة إدارات مختلفة داخل المنشأة مثل الإنتاج، والتسويق، والتمويل، والتكاليف، والتدقيق دون تكرار لتجميع هذه البيانات وتشغيلها مرة أخرى.

7- أن يساعد في دعم الأنظمة الفرعية الخاصة بالموازنات التخطيطية أو الأساليب الإحصائية، إذ أنها توفر معلومات ملائمة تُعد من الأركان الأساسية لنجاح تلك الأنظمة.

8- أن يوفر نظام المعلومات المحاسبي قنوات اتصال لتدفق المعلومات إلى داخل وخارج المنشأة، وإجراء مواءمة بين نظام المعلومات والبيئة المحيطة حتى يتم توفير المعلومات وفقاً لظروف مستخدمي المعلومات.

9- أن يستجيب نظام المعلومات المحاسبي لطلب المعلومات بصفة مستمرة، من خلال توليد المعلومات وقت الحاجة إليها، كنتيجة لوجود بنك للبيانات، يحتفظ بالبيانات والمعلومات إلى حين الحاجة إليها، وعلى أن يتم تحديث هذه البيانات بصفة مستمرة طبقاً للتغير في الظروف المحيطة بالنظام.

#### 14-2 كيف يمكن أن تضيف أنظمة المعلومات المحاسبية قيمة للمنشأة:

نظام المعلومات المحاسبي المصمم بطريقة جيدة يمكن أن يضيف قيمة للمنشأة من خلال (الرمحي، الذبيبة، 2011: 31) :

- 1- تحسين الإنتاجية وتقليل التكلفة.
- 2- زيادة الكفاءة والفعالية من خلال تقديم معلومات وبيانات دقيقة.
- 3- المشاركة في المعرفة وذلك من خلال مشاركة لعدد كبير من الموظفين للمعلومات والبيانات في مكاتب عدة في مؤسسة واحدة.
- 4- تحسين وتطوير أداء وفعالية عمليات سلسلة العرض.
- 5- تحسين نظام التدقيق الداخلي حيث تتم حماية النظام والمنظمة من مشاكل عدة.
- 6- تحسين القدرة على إتخاذ القرارات.



## الفصل الثالث

# مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية

## الفصل الثالث

### مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية

3-1 المقدمة

3-2 مفهوم البيانات والمعلومات

3-3 الاحتياجات من المعلومات

3-4 قيمة المعلومات

3-5 عملية التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية

3-6 تصنيف مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية

3-7 الجهات المستفيدة من مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية

3-8 مفهوم المعلومات المحاسبية

3-9 أهمية المعلومات المحاسبية

3-10 أنواع المعلومات المحاسبية

3-11 العوامل المؤثرة في إنتاج المعلومات المحاسبية

3-12 جودة المعلومات المحاسبية

3-13 الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

3-14 معايير قياس جودة المعلومات

### 1-3 المقدمة:

غالبًا ما يتردد كلمة بيانات Data مكان كلمة معلومات Information أو العكس، ويتم استخدامها بمعنى واحد، إلا أن هناك اختلافاً مهماً بين المعنيين، ويرجع ذلك حقيقة أن المعلومات تتكون من بيانات، بينما لا تؤدي جميع البيانات إلى معلومات مفيدة ذات مغزى للإدارة، وتعتبر البيانات المادة الخام التي تشتق منها المعلومات، حيث تتحول البيانات الخام إلى معلومات بعد إخضاعها لعمليات المعالجة يتم الوصول إلى معلومات مفيدة ذات معنى، تساعد في اتخاذ القرارات المختلفة (جمعة وآخرون، 2007: 6).

وتعتبر المعلومات في الوقت الحاضر ثروة هامة حيث الاستغلال الأمثل للمعلومات يحقق أرباحاً ونجاحاً للخطط المستقبلية، والمعلومات الجيدة ينتجها أنظمة معلومات محاسبية حديثة ومتطورة.

ولكي تكون المعلومات المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية ذات فائدة للمستخدمين يجب أن يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

### 2-3 مفهوم البيانات والمعلومات:

وهناك عدة تعاريف لمفهومي البيانات والمعلومات

#### • تعريف البيانات:

تعرف البيانات بأنها عبارة عن الحقائق الأولية والإشارات التي يتم تلقيها وتسجيلها عن الأحداث موضع الاهتمام. وهذه البيانات تمثل المادة الخام التي يتم إدخالها في نظام المعلومات لمعالجتها بغرض إنتاج معلومات، لذا فهي تمثل مدخلات نظام المعلومات (جمعة وآخرون، 2007: 6).

كما تعرف بأنها حقائق أولية وأرقام وإذا ما جمعت معاً فإنها تمثل المدخلات لنظام المعلومات (الدهراوي ومحمد، 2002: 15).

وعرفت بأنها تمثل الحقائق والمفاهيم بالأعداد والأحرف الأبجدية والرموز بشكل ملائم للتمكن من ترجمتها ومعالجتها من قبل الإنسان أو الأجهزة لتتحول إلى نتائج (الرمحي، 2009: 15).

وتعرف البيانات بأنها مجموعة من الحقائق التي تجمع، وتسجل، وتخزن وتتم معالجتها من خلال نظام المعلومات، والبيانات عوامل ملاحظة أو مؤشرات لقياس نشاطات العمل لدى صانعي القرار أو لمستخدمي هذه البيانات (الرمحي، الذبيبة، 2011: 16).

كذلك هي المواد الخام التي يتم تجميعها ومراجعتها لأجل إنتاج المعلومات، وتمثل المدخلات الأساسية لنظام المعلومات وتعبّر عن إحداث وتدفقات مادية للعمليات والأحداث الاقتصادية التي تمارسها المؤسسات والمنشآت وقد يعبر عنها إما في شكل أرقام أو حقائق أو رموز أو أشكال أو في الصور مجتمعة بعضها أو كلها (مطيع وآخرون، 2007: 16).

وأيضاً هي تدفقات من الحقائق الخام التي تمثل أحداثاً وقعت في المنظمات أو البيئة المادية قبل أن يتم تنظيمها وترتيبها في شكل تمكّن الناس من الفهم والاستخدام (Laudon and ) (Laudon, 2010: 16).

وهي أيضاً حقائق لم يتم معالجتها (تحريرها وتلخيصها وتصنيفها) وليس لها تأثير مباشر على المستخدم (Hall, 2011: 11).

#### • تعريف المعلومات:

تعرف المعلومات بأنها تمثل النتائج التي تحصل عليها من عملية معالجة البيانات. فالبيانات بعد أن يتم إدخالها إلى نظام المعلومات تخضع لعدة عمليات معالجة مثل التوبيخ والتحليل والتلخيص والعرض في تقارير وغرض الاستخدام الذي طلبت من أجله وفي الوقت المناسب، وبذلك تتحول البيانات إلى معلومات (جمعة وآخرون، 2007: 7).

كما تعرف بأنها تتكون من بيانات تم تحويلها وتشغيلها لتصبح لها قيمة. وبالتالي فإن المعلومات تمثل معرفة لها معنى وتفيد في تحقيق الأهداف (الدراوي ومحمد، 2002: 15).

وعرفت بأنها بيانات معالجة بشكل ملائم وتعطي معنى كاملاً بالنسبة للمستفيد منها لتمكنه من استخدامها في العمليات الجارية والمستقبلية لاتخاذ القرارات (الرمحي، 2009: 15).

وتعرف المعلومات بأنها بيانات تم تنظيمها ومعالجتها لكي تصبح ذات معنى. يحتاج المستخدمين لتلك المعلومات من أجل اتخاذ القرار المناسب أو من أجل تطوير وتحسين عملية اتخاذ القرار وبشكل عام فإن المستخدمين للمعلومات يتمكنون من اتخاذ قرار مناسب أكثر عندما تزداد كمية ونوعية المعلومات المتوفرة (الرمحي، الذبيبة، 2011: 17).

كذلك بأنها البيانات التي تمت معالجتها بحيث أصبحت لها دلالة معينة، وتستخدم المعلومات-لا البيانات-أساساً يستند إليه المستخدمون المختلفون عند اتخاذ القرارات (مطيع وآخرون، 2007: 16).

وأيضاً هي البيانات التي تم تشكيلها في شكل يمكن أن تكون مجدية ومفيدة للإنسان (Laudon and laudon, 2010: 16).

ويتم تحديد المعلومات بمدى تأثيرها على المستخدم وليس بشكلها المادي (Hall, 2011: 11).

#### • مراحل تحويل البيانات:

يقوم نظام المعلومات بتحويل المدخلات إلى مخرجات وذلك على ثلاث مراحل (الدهراوي ومحمد، 2002: 16):

- 1- مرحلة المدخلات: تتمثل في البيانات التي تتدفق خلال نظام المعلومات المحاسبي
- 2- مرحلة التشغيل: تتمثل في العمليات الخاصة بتحويل البيانات إلى معلومات
- 3- مرحلة المخرجات: تتمثل في التقارير والقوائم المحاسبية التي ينتجها وهي بمثابة المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبي.

#### 3-3 الاحتياجات من المعلومات

تختلف الاحتياجات من المعلومات باختلاف القرارات موضوع البحث، حيث إن خصائص المعلومات التي تلزم القرار من المستوى التشغيلي تختلف عن القرارات المتعلقة بالمستوى الإداري المتوسط، ولذلك يمكن تقسيم إحتياجات المعلومات تبعاً لأنواع القرارات كما يلي (أبوخضرة وعشيش، 2008: 37-38):

#### أ- إحتياجات القرارات التشغيلية:

إن المستوى التشغيلي يتعلق بالعمليات اليومية للمنشأة، والتي تتصف بالترار والروتينية، وبالتالي فإن القرارات الخاصة بهذا المستوى تحتاج إلى المعلومات ذات الطبيعة التفصيلية والدقيقة، فالقرارات هنا سريعة ويجب أن يكون توصيل المعلومات لمتخذ القرار سريعاً.

#### ب- إحتياجات قرارات المستويات الوسطى:

المستويات الوسطى تكون مهمتها مراقبة مدى كفاءة استخدام الموارد وبالتالي تكون المهمة الرقابية هي الأساس في هذا المستوى، اعتماداً على هذا فإن المعلومات المقارنة (أي التي توضح الاختلاف في الأداء لنفس العنصر على فترات زمنية مختلفة) تكون محور الاهتمام بالإضافة إلى المعلومات المعيارية (ما يجب أن يكون عليه الوضع الأمثل).

#### ت- إحتياجات قرارات المستويات العليا:

هنا يكون محور الاهتمام بالقرارات الإستراتيجية وبالتالي تعتمد هذه القرارات على المعلومات الإجمالية للنشاطات أكثر منها التفصيلية، كما تحتاج هذه القرارات إلى معلومات تتعلق بنتائج مستقبلية بالإضافة إلى المعلومات التاريخية.

#### 4-3 قيمة المعلومات The value of information:

قيمة المعلومات للمستخدم تُحدد بدرجة الموثوقية والاعتمادية عليها. ولكي يحدث ذلك، يجب أن تمتلك المعلومات خصائص مؤكدة، ذات صلة، الدقة، الإكمال، التلخيص والوقت المناسب. إذا توفرت هذه الخصائص، فإن المعلومات تمتلك الموثوقية وتزود قيمة للمستخدم. المعلومات غير الموثوق بها ليس لها قيمة. وبشكل أفضل، فهي مضيعة للموارد، وبشكل أسوأ فهي تؤدي إلى سوء اتخاذ القرار (Hall, 2011: 19).

كما تحسب قيمة المعلومات بين الفائدة التي تنتجها المعلومات ناقص تكلفة إنتاجها، والفائدة الرئيسية للمعلومات الحد من حالة عدم التأكد وتحسين عملية اتخاذ القرارات، وقدرة أفضل على وضع الخطط والجدول الزمنية للأنشطة (Steinbart and Romney, 2006: 5).

### 3-5 عملية التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية:

تعتمد عملية التشغيل الالكتروني للبيانات المحاسبية على نوع وطبيعة التقارير المالية التي تمثل المخرجات النهائية، والتي تهدف إلى الحصول عليها (جمعة وآخرون، 2007: 92). ويلعب الحاسوب دوراً مهماً في إعداد هذه التقارير والمعلومات المطلوبة، لما يتميز به من خصائص تجعله قادراً على تقديم معلومات تتصف بالدقة، والشمولية، والوقتية فضلاً عن السرعة والموثوقية، ومهما اختلفت حجم وطبيعة أعمال المنشآت فإن التشغيل الالكتروني مطلوب منه إعداد التقارير المالية، ولتحقيق المخرجات فإن المنشآت قد تلجأ إلى شراء البرامج الجاهزة أو تنشئ إدارة يطلق عليها إدارة الأنظمة تكون مهمتها إعداد البرامج للوصول إلى النتائج والتقارير المطلوبة.

### 3-6 تصنيف مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية:

من الأهداف الرئيسية لنظام المعلومات المحاسبي هو إنتاج المعلومات وتقديمها إلى المستخدمين داخل المنظمة وخارجها وذلك لمساعدتهم في أداء مهامهم وعلى ذلك فإن النظام المحاسبي يجب أن يصمم بصورة تمكن من إنتاج المعلومات التي تساعد على: ربط الأهداف الأساسية والفرعية في المنظمة بوسائل وأدوات تحقيقها وتتمثل هذه الوسائل والأدوات في التقارير المالية والالتزامات والموازنات التقديرية والمعايير بالإضافة إلى التقارير المرتبطة بالقرارات الخاصة. عرض وتحليل نتائج فعاليات وأنشطة وأقسام المنظمة بحيث يتمكن القائمون على إدارة المنظمة من تقويم أداء الأنشطة المختلفة. وحتى تحقق التقارير الغاية المطلوبة فإنها يجب أن تتمتع بمجموعة من المواصفات التي تجعل من التقارير أداة مهمة وفعالة في العملية الإدارية في المنظمة وأهم هذه المواصفات (قاسم، 2003: 250):

- 1- الدقة عن جودة التقارير وصحة البيانات الموجودة في التقارير وذلك يحتوي نظام المعلومات المحاسبي على مجموعة من الإجراءات التي تساعد على إنتاج معلومات دقيقة.
- 2- تقديم التقارير في الوقت المناسب وذلك لأن عامل الوقت المهم في قيمة المعلومات لذلك فإن السرعة في إنجاز العمليات المحاسبية وتقديم المعلومات في الوقت المناسب تعتبر أمراً مهماً في جودة النظام المحاسبي وتقاريره.

3- توافر وسائل رقابية داخلية وذلك لأن توافر وسائل الرقابة الداخلية يعتبر بمثابة صمام أمان للحفاظ على أصول المشروع وضمان سلامة سير العمل والحصول على معلومات دقيقة.

4- تحقيق التوازن بين التكلفة والمنفعة في إعداد التقارير.

5- تقديم التقارير بالشكل الملائم التي تحتوي على المعلومات المتعلقة بالموضوع أو المشكلة المعالجة التي يتم اتخاذ قرار بشأنها.

ويمكن تصنيف مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بشقيه المالي والإداري إلى

نوعين (world-acc.net/vb/attachment.php?22/2/2013) :

أولاً: مخرجات يومية روتينية:

خاصة بتوثيق النشاط والمعاملات الروتينية العادية للوحدة الاقتصادية سواءً مع أطراف خارج الوحدة أو بين مراكز المسؤولية داخل الوحدة، مثل أوامر الشراء و شيكات المدفوعات و فواتير البيع. وتُمثل البيانات التي تتضمنها هذه المخرجات المدخلات الرئيسية لعمليات التشغيل اليومي في النظام المحاسبي بشقيه المالي والإداري.

ثانياً: مخرجات معلومات التغذية العكسية:

التغذية العكسية هي شكل من أشكال المخرجات والتي يعاد إرسالها للنظام كمصدر للبيانات. التغذية الراجعة يمكن أن تكون داخلية أو خارجية وتستخدم للبدء أو لتغيير لعملية (Hall, 2011: 14).

وكذلك تُقدّم معلومات التغذية العكسية في شكل تقارير يُنتجها النظام المحاسبي وتُصنف هذه المعلومات العكسية إلى ثلاثة أنواع (world-acc.net/vb/attachment.php?22/2/2013) :

1- تقارير تشغيلية:

تعكس أحداث الماضي والحالات والأوضاع الجارية للعمليات داخل الوحدة الاقتصادية، بهدف تقديم الدعم اللازم للأفراد المسؤولين عن تنفيذ الأنشطة التشغيلية اليومية. ويمكن تقسيم هذه التقارير إلى نوعين:



\* **تقارير وصفية:** تصف حالة النشاط أو تشغيل معين داخل الوحدة في نقطة زمنية معينة، مثل قائمة المركز المالي.

\* **تقارير النشاط:** وهي تُلخص نتائج الأحداث التي تمت داخل الوحدة الاقتصادية نتيجةً لعمليات التشغيل خلال فترة معينة، مثل قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية. وتُعد هذه التقارير أداة رقابية مهمة كما أنها تُفيد في إكتشاف أو توقع المشاكل في حينها واتخاذ القرار الملائم.

**2- تقارير تخطيطية:**

وهي تساعد المديرين في التخطيط واتخاذ القرارات الخاصة بالمستقبل وتتضمن قيم تقديرية لفترة أو لعدة فترات في المستقبل في شكل تقارير تحليلية وتهدف هذه التقارير في إلقاء الضوء على اتجاهات، مؤشرات، أو علاقات معينة داخل المنشأة. مثل التقارير الخاصة بالسياسة الائتمانية والسياسة النقدية للوحدة الاقتصادية.

### **3- تقارير رقابية:**

وهي تساعد الإدارة على التحقق من تنفيذ العمليات وفقاً للخطط الموضوعية وذلك بمقارنة النتائج الفعلية مع النتائج المحددة مسبقاً في الخطط وتحديد أية انحرافات جوهرية وتحليلها لمعرفة الأسباب التي أدت إلى حدوثها. مثل تقارير مقارنة الأرباح الفعلية بالأرباح المخططة في مراكز الربحية، وتقارير مقارنة الجودة الفعلية للمنتجات مع معايير الجودة المخطط لها من قبل.

### **3-7 الجهات المستفيدة من مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية:**

تعرف المحاسبة بأنها لغة الأعمال وذلك لأن المحاسبة تقوم بتوصيل المعلومات المالية حول أداء مشروع الأعمال. وتعتمد المعلومات التي يحتاج مستخدمي القوائم المالية على نوع القرارات التي يتخذها هؤلاء المستخدمين. ويمكن تصنيف المستخدمين للقوائم المالية كالتالي (الدهراوي، 2008: 12):

#### **أولاً: المستخدمون الداخليون:**

وتتضمن هذه المجموعة كافة الأطراف التي يتصل عملها بإدارة أنشطة المنشأة وإستخدام مواردها الاقتصادية والبشرية في سبيل تحقيق الأهداف الموضوعية (حنان، 2009: 32).

كما تستخدم الإدارة المعلومات المحاسبية في إتجاهات مختلفة ولعدة أهداف منها (قاسم، 2003: 157):

- 1- قياس تكلفة الأنشطة المختلفة للمشروع
- 2- تحديد الكفاية النسبية لكل قسم من أقسام المنظمة
- 3- تقرير السياسات والإجراءات الإدارية اللازمة للوصول إلى أهداف المنظمة
- 4- الرقابة على عمليات المنظمة
- 5- المساعدة في وضع خطط المستقبل وإعداد الموازنات التقديرية
- 6- الحكم على قوة أو ضعف المركز المالي للمشروع

#### ثانياً: المستخدمون الخارجيون:

توجد عدة أنواع من المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية. ويمكن تقسيمهم إلى نوعين: فئات لها مصالح مالية مباشرة في المنشأة، وفئات لها مصالح مالية غير مباشرة (الحارس وحنان، 2004: 28):

#### • فئات لها مصالح مالية مباشرة مع المنشأة:

- 1- **المستثمرون الحاليون والمرتقبون:** (ملاك المنشأة: فرد أم شركاء أم مساهمون)، وهم يستخدمون المعلومات المالية لاتخاذ القرارات بشراء الأسهم أو إستمرارية الاحتفاظ بها أو بيعها.
- 2- **المقرضون الحاليون والمرتقبون:** (البنوك والمؤسسات المالية المختلفة وحاملو سندات الدين والموردون الدائنون)، وهم يستخدمون المعلومات المالية لتقييم مخاطر منح الائتمان والقروض والتنبؤ بمقدرة المنشأة على سداد ديونها والتزاماتها.
- 3- **العاملون الحاليون والمرتقبون:** فهم يستخدمون المعلومات المالية لمعرفة المركز المالي للمنشأة ومدى قدرتها على تحقيق الأرباح بغرض الحكم على استمرارية تلك المنشأة.
- 4- **النقابات العمالية:** فهي تحتاج إلى المعلومات عن الوضع المالي ومستويات الأرباح المحققة في المنشأة للدفاع عن حقوق العمال وتحسين ظروف عملهم.

• فئات لها مصالح مالية مباشرة مع المنشأة:

1- الدوائر والسلطات الحكومية ذات العلاقة

2- السلطات القضائية

3- المحللون الماليون والوسطاء الماليين

4- المستهلكون والعملاء

5- المخططون الاقتصاديون

8-3 مفهوم المعلومات المحاسبية:

تعرف المعلومات المحاسبية بأنها: كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخلص الأحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة أنظمة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخلياً (القاضي وأبو زلطة، 2010: 369).

كما أن المعلومات المحاسبية هي: البيانات التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى، تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات والتنبؤ بالمستقبل، ويتعين التوازن في إعداد هذه المعلومات من حيث الحاجة إلى التفضيل فيها من جهة، ومدى إختصارها على شكل دلالات رقمية مركزة من جهة أخرى لكي ذات تكون ذات منفعة لمتخذي القرار (جمعة وآخرون، 2007: 8).

9-3 أهمية المعلومات المحاسبية:

مما لا شك فيه إننا أصبحنا نعيش في عصر المعلومات والاقتصاد المعرفي وبالتالي أصبحت المعلومات أكثر أهمية، وتتعامل الوحدات الاقتصادية في بيئة الأعمال المعاصرة مع المعلومات على أنها موارد اقتصادية لها قيمة (ديبان وعبد اللطيف، 2004: 9).

وتنشأ الحاجة إلى المعلومات المحاسبية من نقص المعرفة وحالة عدم التأكد اللازمة للنشاط الاقتصادي، وبذلك فإن الهدف من توفير وتقديم المعلومات إلى الجهات المستفيدة (وخاصة متخذي القرارات) تحدد في تخفيف حالة القلق التي تتناهم، وكذلك لإمدادهم بمزيد من المعرفة، حيث أن وفرة المعلومات الضرورية تؤدي إلى زيادة المعرفة المسبقة لما سيحدث مستقبلاً أو تقليل حجم

التباين في الخيارات وذلك عندما يستخدم متخذو القرار تلك المعلومات كنسب احتمالية للاختيار بين البدائل المتاحة (القاضي وأبو زلطة، 2010: 369).

ولم تصبح المحاسبة في شكلها الحالي كمصدر للمعلومات إلا بعد الثورة الصناعية في القرن التاسع عشر وظهور الشركات المساهمة، وانفصال الإدارة عن المالكين مما أوجب على إدارة المنشأة تقديم تقارير دورية عن نشاطها. لذلك، كان لا بد من تحديد أطر للمعلومات التي يجب الإفصاح عنها هي المعلومات التي تؤثر في محاكمات وقرارات مستخدمي تلك المعلومات. كما أن حجم المعلومات التي تحتويها التقارير المرحلية يرتبط بمدى تأثير تلك المعلومات في الوضع المالي للمنشأة وعملياتها. ويكون للمعلومات أهمية مادية عندما يكون لها تأثير في القرار المتخذ من قبل المستثمرين (مرعي، 2006: 187).

كما أن توفير المعلومات المحاسبية ليس هدفاً في حد ذاته وإنما ضرورة أن تكون هذه المعلومات ذات محتوى إعلامي نافع يمكن الاستفادة منه من جانب مستخدمي المعلومات، وأن المنفعة ترتبط بالمعلومات وفائدتها من نظر معدي التقارير والقوائم أي أنها تلتصق بالمعلومة (حمزة، 2007: 147).

### 10-3 أنواع المعلومات المحاسبية:

يمكن تبويب أنواع المعلومات المحاسبية كما يلي (القاضي وأبو زلطة، 2010: 369):

#### 1- معلومات تاريخية:

وهي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية التي تحدث نتيجة العمليات الاقتصادية التي تمارسها الوحدة الاقتصادية، لتحديد وقياس نتيجة النشاط عن فترة مالية معينة وعرض المركز المالي في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية ومدى الوفاء بالتزاماتها.

#### 2- معلومات عن التخطيط والرقابة:

وهي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الإدارة إلى مجالات وفروض تحسين الأداء وتحديد مجالات أوجه انخفاض الكفاءة لتشخيصها واتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت

المناسب، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية.

### 3- معلومات لحل المشكلات:

وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها، وتعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية وبذلك فهي تتسم بعد الدورية، وعادة ما تستخدم هذه المعلومات في التخطيط طويل الأجل.

### 11-3 العوامل المؤثرة في إنتاج المعلومات المحاسبية:

تعتبر المعلومات المحاسبية الهدف الرئيس الذي يسعى النظام المحاسبي لتحقيقه، غير أن هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر في عملية إنتاج المعلومات وتوصيلها وسواء كانت هذه العوامل من داخل النظام المحاسبي أو من خارجه فإنه يمكن بيانها فيما يلي (النعامي، 2012: 155):

#### أولاً: توفير مقومات النظام المحاسبي

يستند النظام المحاسبي في أداء وظائفه ومهامه على مجموعة من العناصر والمقومات والتي تتمثل في مجموعة الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام لتحقيق أهدافه وتتضمن:

1- المقومات المادية: وتتضمن كافة الأدوات والأجهزة المحاسبية اليدوية والآلية التي يتم

استخدامها في إنتاج المعلومات المحاسبية وتشكل المكونات المادية للنظام.

2- المقومات البشرية: وتتمثل في مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام

المحاسبي والعاملين فيه.

3- المقومات المالية: وتشمل كافة الأموال المتاحة للنظام والتي يستخدمها للقيام بمهامه

ووظائفه.

4- قاعدة البيانات: وتحتوي على مجموعة الإجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية

اللازمة لتشغيل النظام وتحقيق أهدافه.

## ثانياً: تنوع الجهات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

تباين احتياجات المستفيدين للمعلومات المحاسبية وذلك تبعاً لعوامل متعددة أهمها:

- 1- طبيعة المستخدم
- 2- الهدف والغاية من استخدام المعلومات المحاسبية
- 3- نوع المعلومات المحاسبية المطلوبة ومستوى جودتها وكميتها
- 4- توقيت المعلومات المحاسبية

## ثالثاً: أهداف النظام المحاسبي

يتحدد نطاق النظام المحاسبي تبعاً للأهداف المنشودة التي يراد انجازها

## رابعاً: جدوى المعلومات

يفترض المستخدمون غالباً أن المعلومات سلعة لا تكلفة، ولكن معدو ومقدمو المعلومات المحاسبية يعلمون أن ذلك غير صحيح. ويلزم الموازنة بين تكاليف تقديم المعلومات والمنافع التي يمكن الحصول عليها من استخدامها، ويلزم أن تزيد المنافع عن التكاليف.

## 3-12 جودة المعلومات المحاسبية:

ويقصد بمفاهيم جودة المعلومات المحاسبية تلك الخصائص الرئيسية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية ذات النفع لكافة الأطراف التي تستخدم تلك المعلومات. وبناء على ذلك فإن تحديد هذه الخصائص يعتبر حلقة وصل بين مرحلة تحديد الأهداف وبين المقومات الأخرى للإطار الفكري المحاسبي، كما أن هذه الخصائص سوف تكون ذات فائدة كبيرة لكل من المسؤولين عن وضع المعايير المناسبة وكذلك المسؤولين عن إعداد التقارير (جربوع، 2001: 10).

## وإن جودة المعلومات المحاسبية تتأثر بالآتي :

- 1- مستخدم المعلومات المحاسبية (متخذي القرارات): أي أن نفع المعلومات المحاسبية يتوقف على من يتخذ القرار ونوع القرار وطريقة متخذ القرار في تحليل هذه المعلومات

بصورة واعية والاستفادة منها وهذا يتطلب بالطبع أن تكون المعلومات المحاسبية المعروضة مفهومة لمتخذ القرار حتى يتمكن الاستفادة منها.

2- الخصائص الأساسية للمعلومات: وهي الخصائص النوعية التي تجعل المعلومات المزودة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين (جمعة وآخرون، 2007: 18).

### 13-3 الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية:

تتمثل بالصفات الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية، حتى تصبح مفيدة لمتخذي القرارات أو تصبح معلومات محاسبية ذات جودة، إذ أن تحديد أهداف التقارير المالية، هو نقطة البداية في تطبيق منهج فائدة المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات المستفيدين الخارجيين الرئيسيين. أي أن المعلومات الجيدة هي تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، وهذه الخصائص تكون ذات فائدة كبيرة للمسؤولين عن إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات (المطيري، 2012: 23).

ولكي تحقق المعلومات المحاسبية الفائدة المرجوة لها من قبل مستخدميها، فإن هناك مجموعة من الخواص (السمات أو الصفات) التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية (القاضي وأبو زلطة، 2010: 373).

أولاً: الخصائص الأساسية:

#### 1- الملاءمة Relevance:

تعد الملاءمة من أهم الخصائص الواجب توافرها في المعلومات التي يمكن تقديمها لمتخذي القرارات الإدارية والاستثمارية على المستوى الداخلي والخارجي، وقد عرفت لجنة معايير المحاسبة الدولية الملاءمة بأنها "المعلومات التي يجب أن تكون ملائمة لحاجات صناعات القرارات". وتمتلك المعلومات خاصية الملاءمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين، بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تؤكد أو تصحح تقييماتهم الماضية (المطيري، 2012: 24).

كذلك يقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية ذات صلة أو ارتباط بالقرار المزمع اتخاذه، أي أنها تؤثر على القرار المتخذ من جانب مستخدم المعلومات (الحارس وحنان، 2004: 52).

كما تشير الملاءمة إلى قدرة المعلومات للتأثير على القرارات المديرين من خلال تغيير أو تأكيد توقعاتهم حول نتائج أو عواقب الأعمال أو الأحداث (Belkaoui, 2004: 186).

والمعلومات المحاسبية تكون ذات صلة أو مرتبطة بالقرار عندما تكون لديها القدرة في التأثير على قرار المستخدم (Cunningham and et al, 2004: 313)

ولكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يجب أن تتوفر فيها الخصائص الفرعية التالي:

- **القيمة التنبؤية:** ويقصد بها قيمة المعلومات كأساس للتنبؤ بالتدفقات النقدية للمنشأة أو بقوتها الإيرادية (مطر والسويطي، 2008: 333).

كما أنها تحسن من قدرة متخذ القرار في التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل (ميده، 2009: 537).

- **التوقيت المناسب:** تعتبر خاصية التوقيت المناسب من الخصائص الهامة الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية حتى تكون مفيدة لمستخدميها، فلا قيمة للمعلومات إذا لم تصل في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات، ولكي يكون توقيت المعلومات مناسباً، لا بد أن يكون وقت تشغيلها وتجهيزها بدوره مناسباً، فتوفير المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات لا يمثل الهدف الوحيد لنظام المعلومات المحاسبي وإنما من المهم أيضاً أن تكون المعلومات ملائمة في توقيتها (الريبيدي، 1995: 26).

- **التقييم الارتدادي أو التغذية العكسية:** أن يكون لها قيمة استرجاعية إذا انطوت على ما يفيد المستخدمين في تأكيد توقعاتهم السابقة أو تعديلها (قاسم، 2003: 151):

## 2- إمكانية الاعتماد على المعلومات المحاسبية (الموثوقية) **Reliability**:

تعرف بأنها القدرة على اعتماد المعلومات المحاسبية والمالية من قبل مستخدميها بأقل درجة خوف ممكنة ويتحقق ذلك بتوافر (صدق التمثيل، وقابلية التحقق والحيادية)، وترى لجنة المعايير المحاسبية إن خاصية الوثوق بالمعلومة الكاملة لخاصية الملاءمة ولتكون المعلومة مفيدة فإن



المعلومات يجب أن تكون موثوقة ويعتمد عليها، وتمتلك خاصية الوثوق إذا كانت خالية من الأخطاء المهمة والتحيز (المطيري، 2012: 27).

كما يقصد بالموثوقية أن تصلح المعلومات كأساس يمكن لمتخذ القرار الاعتماد عليها في التنبؤ (مطر والسويطي، 2008: 333). والمعلومات المحاسبية موثوق بها عندما تكون قابله للتحقق منها (Cunningham and et al, 2004: 313)

وكذلك تعني هذه الخاصية إمكانية الاعتماد على المعلومات المقدمة، أي أن تجعل متخذ القرار يثق بها (الحارس وحنان، 2004: 53).

وأيضاً تعتبر المعلومات المحاسبية الملائمة مفيدة طالما كان يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات، ويمكن الاعتماد على المعلومات طالما كانت خالية إلى حد معقول من الأخطاء الجوهرية أو التحيز، وطالما كانت تعبر بأمانة عن الحقيقة (جربوع، 2001: 73).

ولكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يجب أن تتوفر فيها الخصائص الفرعية التالية:

- **القابلية للتحقق (الموضوعية):** توفر القابلية للتحقق درجة عالية من التأكد بأن المعلومات المحاسبية تمثل الأحداث الاقتصادية وتنتظر جمعية المحاسبة الأمريكية إلى هذه الخاصية على أساس انه إذا قام أشخاص مؤهلون بفحص نفس البيانات أو السجلات فإنهم يتوصلون إلى نتائج متطابقة (الريدي، 1995: 27).
- **الصدق أو أمانة عرض المعلومات:** وحتى تكون المعلومات مقدمة بشكل صادق يجب إما أن تصور الأحداث والعمليات التي تحصل بمحتواها الصادق أو يمكن أن تصور تلك الأحداث بشكل معقول (مرعي، 2006: 190).
- **عدم التحيز (الحياد):** ويقصد بعدم التحيز لأي فئة من الفئات المعنية عند إعداد وعرض القوائم المالية (البحيصي، 2001: 46).

ثانياً: الخصائص الثانوية:

### 1- القابلية للمقارنة Comparability:

تعني خاصية القابلية للتحقق أن المعلومات المحاسبية تصبح أكثر فائدة لمستخدميها عندما يتم عرضها بالشكل الذي يجعلها قابلة للمقارنة مع المنشآت المماثلة أو ما بين الفترات المالية المختلفة لنفس المنشأة. وتسهل عملية القابلية للمقارنة من إجراء عملية التنبؤات واتخاذ القرارات المالية (الريبيدي، 1995: 27).

كما أن المعلومات التي تقاس وتعرض بنفس الطريقة تعتبر قابلة للمقارنة، والقابلية للمقارنة تمكن المستخدمين للبيانات من التحقق من التشابه والاختلافات في الظواهر الاقتصادية (فداغ، 2002: 55).

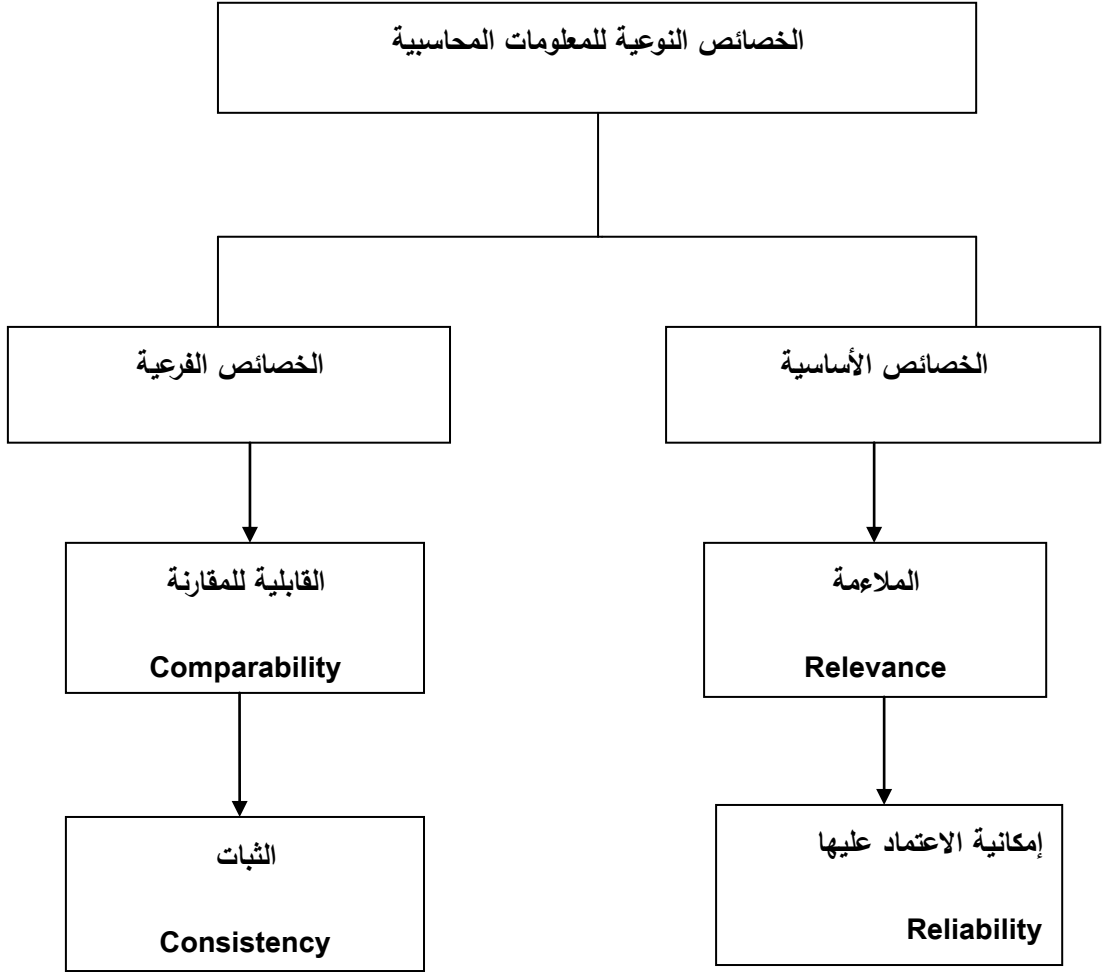
### 2- الثبات أو الاتساق Consistency:

تعرف خاصية الثبات هي الثبات في إتباع النسق الواحد أن تسجل الأحداث الاقتصادية ويقرر عنها بطريقة موحدة من دورة إلى دورة. فالثبات في إتباع النسق الواحد تتضمن (حنان، 2009: 80):

1- تطبيق نفس الإجراءات المحاسبية على الأحداث المماثلة في المشروع الواحد عبر الزمن من دورة إلى أخرى.

2- تطبيق نفس المفاهيم وطرائق القياس والإجراءات بالنسبة لكل عنصر من العناصر في القوائم المالية.

ويوضح الشكل رقم ( 1 ) الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



المصدر: (جربوع، 2001: 74).

وقد حدد مجلس معايير المحاسبة الدولية International Accounting Standard (IASB) Board الخواص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية كما يلي (مطر والسويطي، 2008: 335):

- القابلية للفهم
- الملاءمة
- الموثوقية
- القابلية للمقارنة

## 14-3 معايير قياس جودة المعلومات:

يمكن تحديد معايير عامة لقياس جودة المعلومات على النحو التالي (الفضل، وآخرون، 2007: 413):

### 1- الدقة كمقياس لجودة المعلومات:

يمكن التعبير عن جودة المعلومات بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات، أي تمثيل المعلومات لكل من الماضي والحاضر والمستقبل. ولا شك كلما زادت دقة المعلومات كلما زادت جودتها، وكلما زادت قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات بالمستقبل.

### 2- المنفعة كقياس لجودة المعلومات:

وتتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة وسهولة استخدامها.

### 3- الفاعلية كقياس لجودة المعلومات:

تعبّر الفاعلية عن مدى تحقيق المنشأة لأهدافها من خلال موارد محددة، وعلى ذلك فإنه يمكن تعريف جودة المعلومات من زاوية الفاعلية بأنها مدى تحقيق المعلومات لأهداف المنشأة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة.

### 4- التنبؤ كقياس لجودة المعلومات المحاسبية:

يقصد بالتنبؤ أنه الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل، وأن هذه التوقعات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرارات.

### 5- كفاءة كمقياس لجودة المعلومات:

يقصد بالكفاءة تحقيق أهداف المنشأة بأقل استخدام ممكن للمورد.

## الفصل الرابع

دور المعلومات المحاسبية في عملية

اتخاذ القرارات الإدارية

## الفصل الرابع

### دور المعلومات المحاسبية في عملية إتخاذ القرارات الإدارية

4-1 المقدمة

4-2 أهمية عملية إتخاذ القرارات

4-3 خصائص عملية إتخاذ القرار

4-4 خطوات عملية إتخاذ القرارات

4-5 التقارير الإدارية

4-6 أنواع القرارات الإدارية وتصنيفاتها

4-7 العوامل المؤثرة في عملية إتخاذ القرار

4-8 أهمية المعلومات المحاسبية في عملية إتخاذ القرارات

4-9 صلاحية المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار

#### 1-4 المقدمة:

إن عملية اتخاذ القرارات كما إتفق عليها العديد من العلماء البارزين تعدّ محور العملية الإدارية وجوهرها وإن نجاح المؤسسة أو الدائرة يتوقف إلى حد كبير على قدرة وكفاءة القيادة الإدارية على اتخاذ القرارات الإدارية المناسبة، ومن هذا المنطلق أصبح التفكير في العمل الإداري يركز إلى حد بعيد على عملية اتخاذ القرارات ومناهجها المتبعة والعوامل التي تؤثر فيها (الهزايمة، 2009: 396).

كما أن عملية اتخاذ القرار تعني اختيار واحد من بين اثنين أو أكثر من البدائل المتاحة بعد تقييمها على ضوء قدرتها على تحقيق الأهداف الموجودة من صنع القرار (جمعة، 2011: 336). ويعد اتخاذ القرار واحداً من أهم العمليات وأكثرها تأثيراً في حياة الأفراد والتنظيمات الإدارية. وكذلك تعد عملية اتخاذ القرار جوهر وظيفة المدراء في مختلف المواقع الإدارية (عليان، 2010: 57).

وإن من الأهداف الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي تقديم الدعم لاتخاذ القرارات الإدارية ويتحقق ذلك من خلال (مطيع وآخرون، 2007: 37):

1- تجميع وتخزين البيانات الملائمة ومعالجتها من خلال نماذج القرار.

2- إعداد تقارير بالمعلومات الناتجة وتقديمها إلى إدارة المنشأة.

#### 2-4 أهمية عملية إتخاذ القرارات:

تعدّ عملية اتخاذ القرارات عملية أساسية في الإدارة ذلك أن عملية إتخاذ القرارات تكاد تكون العملية الوحيدة التي تميز مديراً عن مدير أو مديراً آخر ناجحاً عن مدير فاشل، ومن ناحية أخرى فإن إتخاذ القرارات يتغلغل في نشاطات كل مدير ووظائفه. فالمدير في العمليات الإدارية (التخطيط، التنظيم، التوظيف، القيادة والرقابة) فقد يتخذ قراراً يتعلق بوضع الأهداف أو السياسات أو تعديل الهيكل التنظيمي لمؤسسة أو تعيين أو ترقية أو عزله أو توجيه العاملين وحل مشكلاتهم. قد تكون القرارات على أكثر من مستوى، قد تكون على مستوى الأفراد، وقد تكون على مستوى المجموعات، وقد تكون على مستوى المؤسسة (الهزايمة، 2009: 395).

### 3-4 خصائص عملية إتخاذ القرار:

يوجد عدة خصائص تتميز فيها عملية إتخاذ القرار وهذه الخصائص يمكن إجمالها بالآتي  
(الساعد وعلي، 2001: 21):

- 1- إن عملية اتخاذ القرار تتصف بالواقعية حيث أنها تقبل بالوصول إلى الحد المعقول وليس الحد الأقصى.
- 2- إن عملية القرار تتأثر بالعوامل الإنسانية المنبثقة عن سلوكيات الشخص الذي يقوم باتخاذ القرار أو الأشخاص الذين يقومون باتخاذها.
- 3- إن أي قرار إداري هو لابد وأن يكون إمتداد من الحاضر إلى المستقبل لأن معظم القرارات الإدارية بالمنظمات هي إمتداد وإستمرار للماضي.
- 4- إن عملية إتخاذ القرار هي عامة وهذا يعني أنها تشمل معظم المنظمات على إختلاف تخصصاتها وشاملة حيث تشمل جميع المناصب الإدارية في المنظمات.
- 5- أنها عملية تتكون من مجموعة خطوات متتابعة.
- 6- أنها عملية تتأثر بالعوامل البيئية المحيط بها.
- 7- أنها عملية تشمل عدة نشاطات.
- 8- تتصف عملية إتخاذ القرار بالاستمرارية أنها تمر من مرحلة إلى مرحلة وباستمرار.

### 4-4 خطوات عملية إتخاذ القرارات:

تمر عملية إتخاذ القرارات الإدارية بسلسلة من الخطوات المتتابعة وفيما يلي توضيح لهذه الخطوات (مطيع وآخرون، 2007: 47):

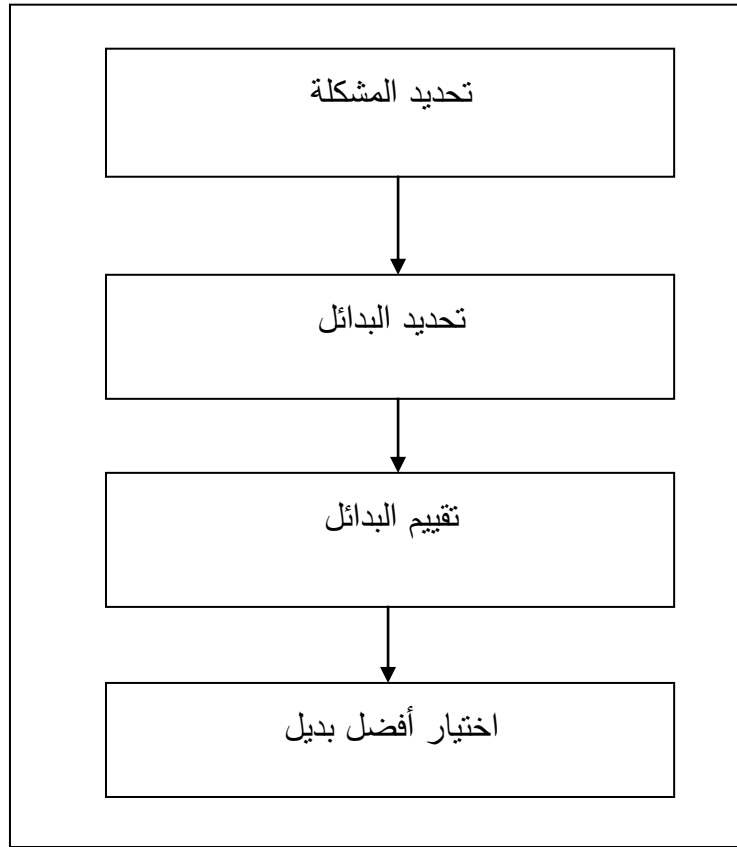
- 1- **تحديد المشكلة:** يساعد تحليل المعلومات التي تختص بالأداء الفعلي ومقارنته بالأداء المخطط بالكشف عن المشكلات التي تواجه المنشأة وتحديدتها وعلى متخذ القرار وبعد تحديد المشكلة وإستيعابها وفهمها والتعبير عنها بلغة فنية محددة.
- 2- **تحديد البدائل:** وتمثل الخطوة الثانية في عملية إتخاذ القرارات وتمثل البحث عن الحلول والبدائل الممكنة لحل المشكلة.



3- **تقييم البدائل:** وذلك بالمقارنة بين كل بديل من البدائل مثل التكلفة والعائد وغيرها من المعلومات التي تساعد على إجراء تقييم لتلك البدائل حسب المعيار المستخدم أو الهدف المطلوب تحقيقه.

4- **اختيار البديل الأفضل (إتخاذ القرار):** وهو ذلك البديل الذي يحقق المعيار المحدد أو يحقق الهدف المطلوب إنجازه، ويجب أن يتبع عملية إتخاذ القرار ونوع من الرقابة للتأكد من فعالية القرار الذي تم اتخاذه ومدى تقبل وإستجابة العاملين له، وهذا يعطي متخذ القرار المقدرة على تحسين قراراته مستقبلاً أو إتخاذ قرارات تصحيحية مناسبة للقرارات التي يتم تنفيذها.

ويوضح الشكل رقم ( 2 ) خطوات عملية اتخاذ القرارات الإدارية



المصدر: ( مطيع وآخرون، 2007: 47).

## • عناصر عملية اتخاذ القرار:

تتكون عملية إتخاذ القرار من عناصر أساسية هي على النحو التالي (عليان، 2010: 61):

1- متخذ القرار: قد يكون فرداً أو جماعة أو جهة ما، ويتمتع متخذ القرار عادة بالسلطة التي تخوله ذلك.

2- موضوع القرار: وهو المشكلة التي من متخذ القرار البحث عن حل أو إتخاذ قرار ما بشأنها.

3- الأهداف والدافعية: فالقرار المتخذ عبارة عن سلوك أو تصرف معين من أجل تحقيق هدف محدد، ومن المعلوم أن وراء كل عمل أو سلوك دفعا، ووراء كل دافع حاجة معينة يراد إشباعها. وبناء عليه، لا يتخذ قرار إلا إذا كان وراءه دافع لتحقيق هدف معين.

## 4-5 التقارير الإدارية:

تعتبر التقارير الشكل الأكثر استخداماً لتقديم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية إلى المستفيدين سواء داخل المنشأة أو من خارجها.

## 1- أنواع التقارير الإدارية:

هناك العديد من أنواع التقارير ويمكن شرح هذه الأنواع من خلال المعيار الذي ينظر من خلاله إلى هذه التقارير وعلى النحو التالي (مطيع وآخرون، 2007: 57):

## أولاً: من حيث الغرض:

1- تقارير الوكالة: ومن أمثلتها التقرير السنوي للمنشأة والتي تبين مدى محافظة إدارة المنشأة على الموارد المعهود بها إليها.

2- تقارير الالتزام القانونية: ومن أمثلتها ما يتم نشره من قوائم مالية التزاماً بالقوانين التي تتطلبها جهات مالية وحكومية معينة.

## ثانياً: من حيث الوظائف الإدارية:

- 1- تقارير تشغيلية: وهي التقارير التي تركز على الوضع الحالي لنظام العمليات داخل المنظمة وذلك لمساعدة الإدارة التشغيلية في التحكم والسيطرة على نظام العمليات.
- 2- تقارير تخطيطية: والتي يتم اشتقاقها من الموازنات التقديرية.
- 3- تقارير رقابية: والتي تهدف إلى التأكد من أن التنفيذ الفعلي يتم بطريقة تحقق أهداف المنظمة بأقل تكلفة وأكبر إنتاجية وجودة ممكنة يفضل أن يكون وقتية هذه التقارير قصيرة.

## ثالثاً: من حيث درجة التجميع:

- 1- تقارير تفصيلية: والتي توفر تفصيلات متعلقة بالأحداث أو الوحدات الفرعية للمنشأة ويتم إعدادها بشكل يومي أو أسبوعي وتوزيع داخلياً ولها شكل محدد نادراً ما تخرج عنه ومن أمثلتها كشف بأوامر الشراء.
- 2- تقارير تلخيصية: وهي تلخص تفاصيل الأحداث وتعد حسب الطلب أو بشكل دوري ومن أمثلتها تقارير الاستثناء وهي التقارير التي تستبعد البيانات غير الملائمة أو الأقل أهمية بحيث تركز على الحالات الاستثنائية التي تتطلب توجيه إهتمام الإدارة نحوها.

## رابعاً: من حيث اتجاه سير التقارير:

- 1- تقارير عمودية: والتي يتم من خلالها تبادل المعلومات بين المستويات الإدارية المختلفة ضمن المنظمة.
- 2- تقارير أفقية: وهي التقارير التي يتم من خلالها تبادل المعلومات ضمن نفس المستوى الإداري.

## خامساً: من حيث دورية إعداد التقرير:

- 1- تقارير فورية: ويقدم هذا النوع من التقارير عندما يحدث بعض الحالات الطارئة.
- 2- تقارير حسب الطلب: يتم إعدادها عند إتخاذ قرار لمرة واحدة
- 3- تقارير دورية: والتي يتم إعدادها خلال فترات زمنية معينة ومتفق عليها مسبقاً في نهاية الشهر أو الأسبوع أو اليوم.

## 2-أسس إعداد التقارير الإدارية:

توجد عدد من القواعد والأسس التي يجب إتباعها عند إعداد التقارير الإدارية والتي يجب التقيد بها حتى يكون التقرير ذو معنى وفائدة لمتخذ القرار، ويمكن تلخيص هذه القواعد بالنقاط التالية (أبوخضرة وعشيش، 2008: 40):

- 1- ملاءمة التقرير لاحتياجات المستويات الإدارية: يجب أن يراعي التقرير درجة التفصيل الملائمة لمتخذ القرار بالإضافة إلى مراعاة محتوى المعلومات وملاءمته للقرار.
  - 2- التمييز الملائم: على الرغم من أن التقرير يجب أن يكون ملخصاً، إلا أن هذا لا يجب أن يؤدي إلى إخفاء بعض التفاصيل والتي قد تكون ضرورية لمستوى إداري معين.
  - 3- الدقة والسرعة: يمكن الجمع بين الدقة والسرعة في إعداد التقارير حيث يجب تقليل الفجوة الزمنية بين إعداد التقارير وإتخاذ القرارات حتى يمكن فحص الانحرافات وإتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة في الوقت المناسب.
  - 4- القابلية للفهم: ولعل هذه القاعدة من أهم قواعد إعداد التقارير بحيث أن يكون التقرير يجب أن يوافق مستوى فهم مستخدم التقرير بحيث يكون بلغة وشكل مفهوم بالنسبة إليه وإلا فلن يكون لهذا التقرير أي فائدة تذكر.
  - 5- المنفعة والتكلفة: لا بد من إعداد تقرير معين مراعاة كلفة هذا التقرير بحيث تكون المنفعة المترتبة من إستخدام هذا التقرير أعلى من كلفة إعداده.
- ### 3- الخصائص النوعية للقوائم المالية:

الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة لمستخدمي تلك القوائم، وأن الخصائص الأساسية الأربعة هي كما يلي (جربوع، 2001: 131):

#### 1- القابلية للفهم:

إن إحدى الخصائص الأساسية للمعلومات الواردة بالقوائم المالية هي قابليتها للفهم المباشر من قبل مستخدمي تلك القوائم.

## 2- الملاءمة:

يجب أن تكون المعلومات ملائمة لحاجات صناع القرارات، وتمتلك المعلومات خاصية الملاءمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية أو عندما تصحح تقييماتهم الماضية.

## 3- الموثوقية:

حتى تكون المعلومات مفيدة يجب أن تكون موثوقة ويعتمد عليها، وتمتلك المعلومات خاصية الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء المهمة والتحيز، وكان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه.

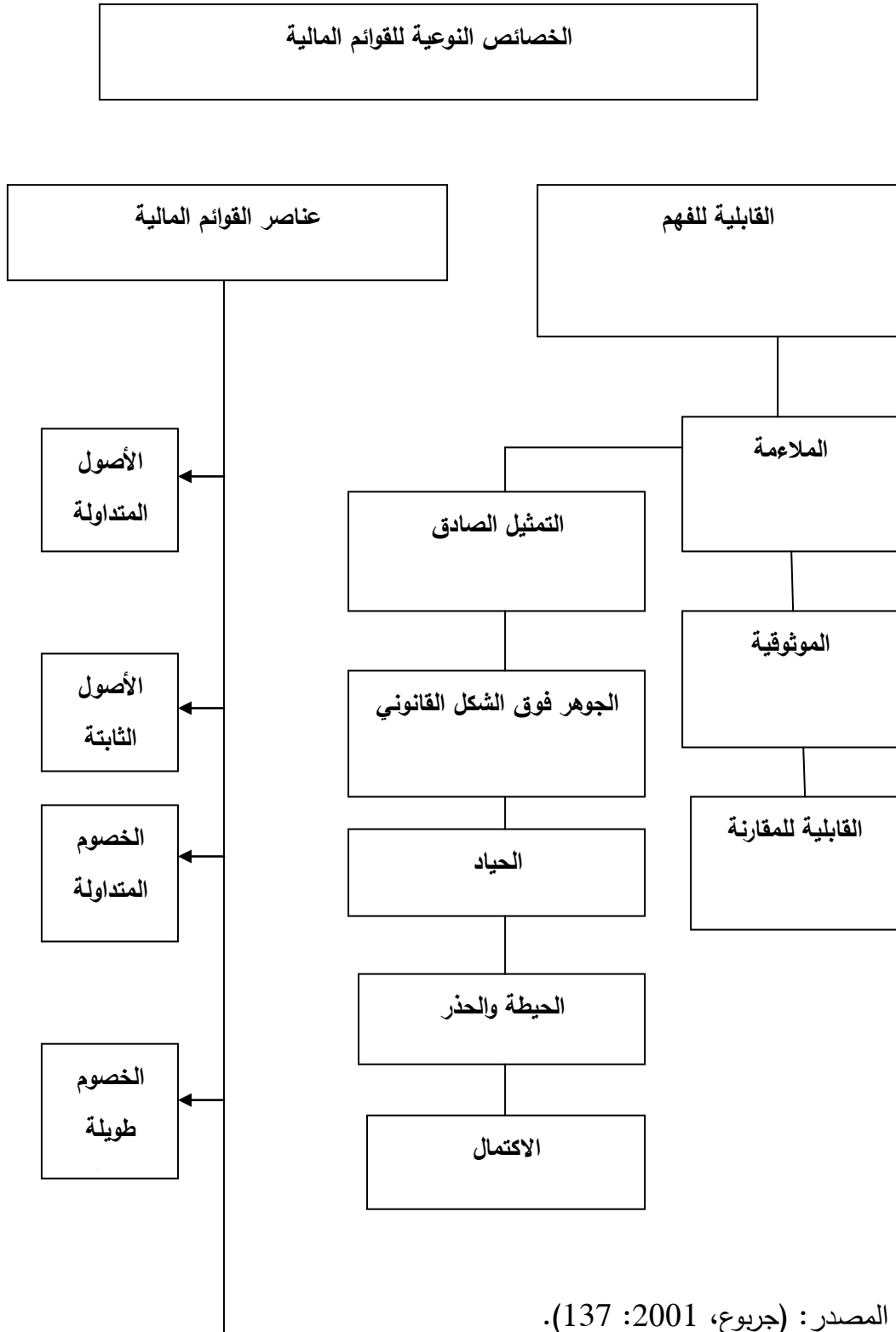
- التمثيل الصادق: وحتى تكون المعلومات موثوقة يجب أن تعبر بصدق عن العمليات والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تمثلها أو من المتوقع أن تعبر عنها.
- الجوهر فوق الشكل القانوني: لكي تمثل المعلومات تمثيلاً صادقاً للعمليات والأحداث المالية الأخرى التي يفهم أنها تمثلها، فمن الضروري أن تكون قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقاً لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس لمجرد شكلها.
- الحياد: حتى تكون المعلومات موثوقة، يجب أن تكون محايدة، أي خالية من التحيز، ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إلا إذا كانت طريقة اختيار أو عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار أو الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة سلفاً.
- الحيطة والحذر: لا بد من أن يجابهه مجهزي القوائم المالية حالات عدم التأكد المحيطة والملازمة لكثير من الأحداث والظروف.
- الاكتمال: حتى تكون المعلومات الواردة بالقوائم المالية موثوق بها يجب أن تكون كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة.

## 4- القابلية للمقارنة:

يجب أن يكون مستخدمي القوائم المالية قادرين على مقارنة البيانات المالية للمنشأة عبر الزمن من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي الأداء. كما يجب أن يكون باستطاعتهم مقارنة

القوائم المالية للمنشآت الأخرى من أجل أن يقيموا مراكزها المالية والنسبية، والأداء والتغيرات في المركز المالي.

ويوضح الشكل رقم ( 3 ) الخصائص النوعية للقوائم المالية



المصدر: (جربوع، 2001: 137).

## 6-4 أنواع القرارات الإدارية وتصنيفاتها:

### أولاً: أنواع القرارات الإدارية:

تندفق المعلومات في إطار نظام المعلومات الإداري يعمل على إعداد المعلومات بشكل ملائم يجعلها صالحة لعملية إتخاذ القرار الإداري فالعلاقة وثيقة بين المعلومات وهم المعلومات الإداري وتختلف القرارات الإدارية في جوهرها وطبيعتها بحسب المستوى الإداري وتصنيف القرارات إلى (الرماحي، 2009: 28):

#### 1- القرارات الإستراتيجية:

هي قرارات تتعلق بتحديد الأهداف والاستراتيجيات والسياسات الرئيسة والرقابة على الأداء العام وتشمل التخطيط طويل الأمد وتتخذ من قبل المستويات الإدارية العليا وتتميز بأنها على قدر عالٍ من عدم التأكد لأنها تتعلق بالمستقبل البعيد.

#### 2- القرارات التكتيكية:

هي قرارات تهتم بدرجة كفاءة وفعالية واستخدام الموارد وتقويم فعالية أداء الوحدات التنظيمية وتتخذ من قبل المستوى الإداري المتوسط.

#### 3- القرارات التشغيلية:

هي قرارات تحتوي على درجة عالية من التأكد وتخص فترات زمنية قصيرة وبحاجة إلى معلومات تفصيلية ودقيقة للإجراء المراد واتخاذ قرار بشأنه وبأن المعلومات اللازمة لاتخاذها هي معلومات محددة ومتاحة.

### ثانياً: تصنيفات القرارات الإدارية:

تختلف القرارات الإدارية في جوهرها وطبيعتها بحسب المستوى الإداري وهناك أسس مختلفة لتصنيف القرارات الإدارية والجدول التالي يوضح تصنيفات القرارات الإدارية:

الرقم	أساس التبرير	أنواع القرارات
1-	من حيث النشاط الإداري	قرارات التخطيط وتشمل التخطيط طويل الأجل
		قرارات التخطيط التكتيكي ويهتم بدرجة كفاءة وفعالية استخدام الموارد وتقييم فعالية أداء الوحدات التنظيمية
		قرارات الرقابة الادارية
		قرارات الرقابة التشغيلية وتشمل عمليات القرارات المرتبطة بتسيير العمليات اليومية
2-	من حيث هيكل المشكلة	قرارات مبرمجة أو مهيكلة
		قرارات شبه مبرمجة أو شبه مهيكلة
		قرارات شبه مبرمجة أو شبه مهيكلة
3-	من حيث الموارد	قرارات العمالة
		قرارات الموارد
		قرارات التسهيلات
		قرارات التحويل
		قرارات البيانات
4-	من حيث طبيعة المشكلة	قرارات متكررة
		قرارات وحيدة
		قرارات روتينية
		قرارات قصيرة الأجل
		قرارات طويلة الأجل
5-	من حيث الوظيفة التشغيلية	قرارات إنتاجية
		قرارات تسويقية
		قرارات الموارد

المصدر: (مطبع وآخرون، 2007: 46-47).

#### 4-7 العوامل المؤثرة في عملية إتخاذ القرار:

تقع مسئولية إتخاذ القرار في كافة المراحل السابقة على فرد واحد أو جماعة وفي معظم الحالات، يأتي القرار نتيجة لجهود أكثر من شخص واحد ونتيجة لدراية وأبحاث لجنة أو عدد من اللجان المعدة، والمشكلة لهذه الغاية.



وقد تتأثر القرارات الإدارية بعوامل عديدة قد تعيقها عن الصدور بالصورة الصحيحة، أو قد تؤدي إلى التأخر في إصدارها، أو تلقى الكثير من المعارضة سواءً من المنفذين لعدم تحقيقها لغاياتهم ومصالحهم. ومن هذه المؤثرات (مشرقي، 1997: 29):

1- تأثير البيئة الخارجية: إن المنظمة تشكل خلية من خلايا المجتمع فهي تتأثر به مباشرة أو غير مباشرة ومن أهم الظروف التي تؤثر على عملية إتخاذ القرار ظروف إقتصادية، وسياسية، واجتماعية، وتقنية، والقيم العادات.

2- تأثير البيئة الداخلية: يتأثر القرار بالعوامل البيئية الداخلية في المنظمة من حيث حجم المنظمة ومدى نموها وعدد العاملين فيها والمتعاملين معها.

3- تأثير متخذ القرار: تتصل عملية إتخاذ القرار بشكل وثيق بصفات الفرد النفسية ومكونات شخصيته وأنماط سلوكه التي تتأثر بظروف بيئية مختلفة كالأوضاع العائلية أو الاجتماعية أو الاقتصادية.

4- تأثير مواقف اتخاذ القرار: تختلف مواقف إتخاذ القرار الإداري من حيث تأكد الإدارة أو متخذ القرار من النتائج المتوقعة للقرار.

#### \* الصعوبات التي تعترض عملية إتخاذ القرار:

من أهم الصعوبات أو المشكلات التي تعترض أي قرار مهما كان هو عدم وجود أي قرار يرضي الجميع بشكل كامل ولكنه يمثل على الأقل أحسن الحلول ضمن الظروف والمؤثرات الراهنة ويمكن إجمال هذه العوائق (مشرقي، 1997: 32):

1- عدم إدراك المشكلة وتحديدتها بدقة

2- عدم القدرة على تحديد الأهداف التي يمكن أن تتحقق باتخاذ القرار.

3- البيئة التي يعمل فيها المؤسسة بغية إمكانية التعرف على مزايا وعيوب البديل المتوقع.

4- شخصية متخذ القرار

5- نقص المعلومات والخوف من اتخاذ القرارات.

## \* فوائد توافر المعلومات لمتخذي القرارات الإدارية:

فوائد توافر المعلومات للمدير متخذ القرار (إسماعيل، 2011: 26):

- 1- القدرة على الاستفادة من المعلومات والخبرات التي تحققت من قبل.
- 2- ترشيد وتنسيق جهود البحث والتطور على ضوء المعلومات المتاحة.
- 3- توفير أساليب وبدائل حديثة لحل المشكلات، وتكفل الحد منها في المستقبل.
- 4- بناء قاعدة معرفية عريضة لحل المشكلات.
- 5- رفع مستوى فعالية كفاءة الأنشطة الفنية التي تقوم بها المنظمات.
- 6- ضمان سلامة القرارات.

## 4-8 أهمية المعلومات المحاسبية في عملية إتخاذ القرارات:

تعتمد فاعلية القرار الإداري بشكل كبير على مدى جودة المعلومات التي يتخذ على أساسها. فإذا كانت المعلومات غير ملائمة أو خاطئة أو غير دقيقة، فمن الطبيعي توقع صدور قرار غير سليم، كما أنه كلما تحسنت جودة المعلومات كلما ازدادت فاعلية القرار. وتحتاج الإدارة إلي المعلومات المحاسبية لأداء وظائفها بكفاءة وفعالية، من خلال سلطة ممارسة اتخاذ القرارات المختلفة في مختلف المواقع الإدارية. فعلي سبيل المثال: يحتاج مدير الإنتاج إلي التحقق من كفاءة استخدام الموارد والعمالة في إنتاج السلع المستهدفة، ومدير التسويق يرغب في معرفة إلي أي مدى أمكن تحقيق برامج المبيعات المستهدفة، وغيرها من احتياجات الإدارة (http://www.ibtesama.com/vb/2/2/2013).

وإن عملية إتخاذ القرارات عملية أساسية ومهمة في حياة أي تنظيم أو مؤسسة، وهي الشغل الشاغل للمديرين، ومحور أساسي من محاور أنشطتهم الإدارية. وهي مثل عملية الاتصالات، تتغلغل وتتداخل في كل مظهر من مظاهر الأعمال الإدارية للمنظمة والمدير يتخذ قرارات كبيرة أو صغيرة، وروتينية أو إستراتيجية تتعلق بوظائف التخطيط والتنظيم والتوظيف والقيادة والرقابة وغيرها من العمليات الإدارية (عليان، 2010: 58).

ولم تعد عملية اتخاذ القرار تعتمد على التجربة والخطأ أو التخمين، بل أصبحت تستند إلى مناهج وأساليب عملية بهدف الوصول إلى قرارات أكثر كفاءة ودقة وموضوعية ومنطقية، لتسهم في

حل المشكلات المختلفة التي تواجه الإدارة بالاعتماد على التحليل الكمي للبيانات والمعلومات، الذي يجعل الحلول أكثر معقولة. وتزداد أهمية وخطورة اتخاذ القرارات كلما تضخم حجم التنظيم وتعددت مجالات النشاط والخدمات التي يقدمها للجمهور (عليان، 2010: 58).

وتمثل عملية صنع لقرارات الإدارية دوراً محورياً من أدوار ووظائف المدير. ففي أي منظمة، حكومية أم أهلية، صناعية أم تجارية أو خدمية، تتخذ يوماً بعد يوم من القرارات في شتى المجالات، سواء في مجالات الإنتاج أو التسويق أو المالية أو غيرها، ومن ناحية أخرى لا تقتصر عملية صنع القرارات الإدارية على وظيفة دون غيرها من الوظائف الإدارية، بل تتغلغل في التخطيط والتنظيم والتوجيه والرقابة (حريم، 2004: 225).

ومن المسلم به أن درجة جودة المعلومات المتاحة لمتخذ القرار لها تأثير كبير على درجة جودة القرار الذي يتخذه، فكلما زادت درجة جودة تلك المعلومات كان اختيار متخذ القرار أفضل والعكس صحيح (الداهمة، 2008: 52).

وعلى الرغم من أهمية المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية لمتخذي القرارات وخصوصاً الخارجين منهم، إلا أن عملية إيصال هذه المعلومات تواجه العديد من الصعوبات (المجهلي، 2009: 117-118).

ويتطلب وجود هرم معلوماتي يتفق مع طبيعة المعلومات اللازمة لكل مستوى من مستويات صنع القرار لتوفير المعلومات التفصيلية والدورية للمستويات الإدارية الدنيا ومعلومات عامة وشاملة وحديثة من المصادر الداخلية والخارجية للمستويات الإدارية العليا فيجب أن يزود كل مستوى من المستويات الإدارية الملائمة لعملية اتخاذ القرار بالشكل الملائم وفي الوقت المناسب (الرماحي، 2009: 25).

• ويتكون هرم المعلومات من خمس مستويات هي:

#### 1- المستوى الأول:

هو مستوى الأنظمة التشغيلية في قاعدة الهرم المعلومات ويمثل نظام المعلومات الوظائف الأساسية التي تتعلق بسير العمليات أي يتم تسجيل ومعالجة البيانات فيها.

## 2- المستوى الثاني:

هو مستوى نظام المحاسبة ومن أجل الصورة الاقتصادية لهذه المعلومات يجب استخدام الوحدات النقدية لتعبر عن الوحدات الكمية.

## 3- المستوى الثالث:

هو مستوى التقارير المالية والرقابية حيث تستخدم معطيات المستوى الأول والثاني في إعداد التقارير المالية والتخطيطية والتشغيلية والرقابية والتحليل وتقويم الأداء في كافة الأقسام بشكل عام فتقوم بعملية إختيار وإعادة صياغة البيانات والمعلومات المخزنة في المستوى الأول والثاني وحسب الحاجة إلى المعلومات للمراكز الإدارية المختلفة وهي على شكل تقارير.

## 4- المستوى الرابع:

هو مستوى أنظمة المعلومات الوظيفية أي بالإضافة إلى معلومات المستويات الأولى نحتاج إلى معلومات خارجية من السوق والبيئة المحيطة بها.

## 5- المستوى الخامس:

هو مستوى التخطيط وإتخاذ القرارات فمن أجل دعم القرارات الإستراتيجية يتم إختيار بعض المعلومات الهامة الموجودة في المستويات الأربع الأولى السابقة لوضعها ضمن إطار النماذج الرياضية والكمية لعمليات التخطيط وإتخاذ القرارات.

## \* إستخدام المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات الإدارية:

تصنف المعلومات المحاسبية، من حيث علاقتها في صنع وإتخاذ القرارات الإدارية إلى نوعين هما (الفضل، وآخرون، 2007: 416): المعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات والمعلومات غير الملائم. ويقصد بالمعلومات الملائمة لاتخاذ القرارات بأنها المعلومات المستقبلية المتوقعة التي تختلف من بديل لآخر. وتوصف هذه المعلومات بأنها معلومات تفاضلية بمعنى أنها تميز كل بديل عن البدائل الأخرى المتاحة لمتخذ القرار ويمكن في ضوءه المفاضلة فيما بين البدائل.

## 9-4 صلاحية المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار:

إن الهدف النهائي لأي نظام محاسبي يتمثل في توفير المعلومات المناسبة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب، وحتى يمكن اتخاذ قرارات صائبة، فإنه من الضروري أن يكون هناك مدخلات من المعلومات، وطالما أن القرارات تؤثر في عالم الواقع، فإن المدخلات من المعلومات، وطالما أن القرارات تؤثر في عالم الواقع، فإن المدخلات من المعلومات تأتي من إرسال أو ترجمة أو توصيل ظروف وأحوال العالم الواقعي بصورة ملائمة لصانع القرار، ومهما كانت طبيعة العالم الواقعي فإننا لن ندركه حتى يمكننا الحصول على معلومات عن ظروفه وأحواله والأحداث التي تجري فيه (لوندي، 1998: 28).

كما أن المعلومات الجيدة هي المعلومات الصالحة لاتخاذ القرار وكلما ارتفعت درجة جودة المعلومات زادت إمكانات استخدامها لاتخاذ القرار. إلا أن مستوى صلاحية المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار يختلف وفقاً لاختلاف المنهج العلمي في تفسير مدلولات هذه المعلومات ونوعية الفروض العلمية التي تحكم إعداد وعرض هذه المعلومات ونوعية المعلومات ويمكن القول بأن هناك ثلاثة مستويات لصلاحية المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار هي (البحيصي، 2001: 46):

### 1- الصلاحية الوصفية:

ويقصد بها قدرة المعلومات المحاسبية على عرض الأنشطة الماضية للمشروع ونتائجها وكذلك عرض المركز المالي الحالي للمشروع. ويتم ذلك من خلال إعداد القوائم والتقارير المالية من واقع الدفاتر والسجلات. وتعتبر الصلاحية الوصفية أقل درجة الصلاحية.

### 2- الصلاحية التوضيحية:

ويقصد بها قدرة المعلومات المحاسبية على توضيح وشرح التغيرات التي تطرأ من فئة لأخرى أو تفسير آثار حدث معين على النتائج. ويكون ذلك من خلال التحليل المالي ودراسة العلاقات المتنوعة بين المكونات المختلفة للقوائم المالية. وتعتبر الصلاحية التوضيحية أعلى درجات الصلاحية.

### 3- الصلاحية التنبؤية:

ويقصد بها قدرة المعلومات على تسهيل إتخاذ القرارات المتعلقة بأحدث مستقبلية وذلك من خلال الربط بين دلالة المعلومات المحاسبية والظواهر الاقتصادية المختلفة باستخدام نماذج التنبؤ المختلفة.

## الفصل الخامس

### الطريقة والإجراءات

## الفصل الخامس

### الطريقة والإجراءات

5-1 المقدمة

5-2 منهجية الدراسة

5-3 مجتمع وعينة الدراسة

5-4 أداة الاستبانة

5-5 صدق وثبات الاستبانة

5-6 المعالجات الإحصائية



## 1-5 المقدمة:

يتناول هذا الفصل وصفاً لمنهج الدراسة، ومجتمع الدراسة وعينتها، وكذلك أداة الدراسة المستخدمة وطرق إعدادها، وصدقها وثباتها، كما يتضمن هذا الفصل وصفاً للإجراءات التي قام بها الباحث في تقنين أدوات الدراسة وتطبيقها، وأخيراً المعالجات الإحصائية التي اعتمدها الباحث عليها في تحليل الدراسة .

## 2-5 منهجية الدراسة:

يمكن اعتبار منهج البحث بأنه الطريقة التي يتتبعها الباحث خطاها، ليصل في النهاية إلى نتائج تتعلق بالموضوع محل الدراسة، وهو الأسلوب المنظم المستخدم لحل مشكلة البحث، إضافة إلى أنه العلم الذي يعني بكيفية إجراء البحوث العلمية.

وحيث إن الباحث يعرف مسبقاً جوانب وأبعاد الظاهرة موضع الدراسة من خلال إطلاعه على الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث، ويسعى الباحث للوصول إلى دراسة مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الإلكترونية لمتطلبات متخذي القرارات، وهذا يتوافق مع المنهج الوصفي التحليلي الذي يهدف إلى توفير البيانات والحقائق عن المشكلة موضع البحث لتفسيرها والوقوف على دلالاتها، وحيث إن المنهج الوصفي التحليلي يتم من خلال الرجوع للوثائق المختلفة كالكتب والصحف والمجلات وغيرها من المواد التي يثبت صدقها بهدف تحليلها للوصول إلى أهداف البحث، فإن الباحث يعتمد على هذا المنهج للوصول إلى المعرفة الدقيقة والتفصيلية حول مشكلة البحث، ولتحقيق تصور أفضل وأدق للظاهرة موضع الدراسة، كما أنه سيستخدم أسلوب الحصر الشامل وسيستخدم الاستبانة في جمع البيانات الأولية .

### • طرق جمع البيانات:

اعتمد الباحث على نوعين من البيانات

#### 1-البيانات الأولية:

وذلك بالبحث في الجانب الميداني بتوزيع استبانة لدراسة بعض مفردات البحث وحصر وتجميع المعلومات اللازمة في موضوع البحث، ومن ثم تفرغها وتحليلها باستخدام برنامج

SPSS (Statistical Package for Social Science) الإحصائي واستخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة.

## 2- البيانات الثانوية:

وتمت مراجعة الكتب والدوريات والمنشورات الخاصة أو المتعلقة بالموضوع قيد الدراسة، والتي تتعلق بدراسة مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات، وأية مراجع قد يرى الباحث أنها تسهم في إثراء الدراسة بشكل علمي، وينوي الباحث من خلال اللجوء للمصادر الثانوية في الدراسة، التعرف على الأسس والطرق العلمية السليمة في كتابة الدراسات، وكذلك أخذ تصور عام عن آخر المستجدات التي حدثت وتحديث في مجال الدراسة.

## 3-5 مجتمع وعينة الدراسة:

يشمل مجتمع الدراسة على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية ويوضح الملحق رقم (2) أعداد الشركات موزعة حسب القطاعات، وتتكون عينة الدراسة من (48) شركة مدرجة وتم توزيع استبانته لكل شركة من هذه الشركات وتمت الإشارة بأن يتم توزيعها على متخذي القرارات الإدارية لدى الشركة، وبذلك نكون قد استخدمنا أسلوب الحصر الشامل لإجراء هذه الدراسة، وقد تمكنا من الحصول على (41) استبانته، وبذلك تكون نسبة الاستجابة على هذه الاستبانات تقارب (85%)، ويعد تفحص الاستبانات لم يتم استبعاد أي منها نظراً لتتحقق الشروط المطلوبة للإجابة.

## 4-5 أداة الدراسة:

لقد تم تقسيم الاستبانته إلى جزأين كما يلي:

1- الجزء الأول: يتكون من معلومات تتعلق بالبيانات الشخصية وبيانات عن الشركات ويتكون من 6 فقرات

2- الجزء الثاني: يتناول مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات وتم تقسيمه إلى أربعة محاور كما يلي:

- أ- **المحور الأول:** مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية ويتكون من 12 فقرة.
- أ- **المحور الثاني:** مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية ويتكون من 11 فقرة
- ب- **المحور الثالث:** مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية ويتكون من 9 فقرات.
- ت- **المحور الرابع:** مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية ويتكون من 8 فقرات.
- وقد كانت الإجابات على كل فقرة مكونة من 5 إجابات حيث الدرجة "5" تعني موافق بشدة والدرجة "1" تعني غير موافق بشدة كما هو موضح بجدول رقم (1).

#### جدول رقم (1)

##### مقياس الإجابات

درجة الموافقة	كبيرة جداً	كبيرة	متوسطة	قليلة	قليلة جداً
الدرجة	5	4	3	2	1

#### 5-5 صدق وثبات الاستبانة:

صدق الاستبانة يعني التأكد من أنها سوف تقيس ما أعدت لقياسه (العساف، 1995: 429)، كما يقصد بالصدق "شمول الاستبانة لكل العناصر التي يجب أن تدخل في التحليل من ناحية، ووضوح فقراتها ومفرداتها من ناحية ثانية، بحيث تكون مفهومة لكل من يستخدمها" (عبيدات وآخرون، 2001: 179)، وقد قام الباحث بالتأكد من صدق أداة الدراسة كما يلي:

أولاً: **صدق فقرات الاستبانة:** تم التأكد من صدق فقرات الاستبانة بطريقتين.

#### 1- الصدق الظاهري للأداة (صدق الاستبانة)

قام الباحث بعرض أداة الدراسة في صورتها الأولية على مجموعة من المحكمين تألفت من (5) أعضاء من أعضاء الهيئة التدريسية في كلية التجارة بالجامعة الإسلامية وجامعة الأزهر وجامعة الأقصى متخصصين في المحاسبة والإدارة والإحصاء. ويوضح الملحق رقم (3) أسماء المحكمين الذين قاموا مشكورين بتحكيم أداة الدراسة. وقد طلب الباحث من المحكمين إبداء آرائهم

في مدى ملاءمة العبارات لقياس ما وضعت لأجله، ومدى وضوح صياغة العبارات ومدى مناسبة كل عبارة للمحور الذي ينتمي إليه. ومدى كفاية العبارات لتغطية كل محور من محاور متغيرات الدراسة الأساسية هذا بالإضافة إلى اقتراح ما يروونه ضرورياً من تعديل صياغة العبارات أو حذفها، أو إضافة عبارات جديدة لأداة الدراسة، وكذلك إبداء آرائهم فيما يتعلق بالبيانات الأولية (الخصائص الشخصية والوظيفية المطلوبة من المبحوثين)، إلى جانب مقياس ليكرت المستخدم في الاستبانة.

وقام الباحث بإجراء التعديلات التي اتفق عليها معظم المحكمين، حيث تم تعديل صياغة بعض العبارات أو حذف فقرة أو تصنيف فقرة من محور إلى محور آخر.

## 2- صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة:

تم حساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة على عينة الدراسة الاستطلاعية البالغ حجمها 25 مفردة، وذلك بحساب معاملات الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للجزء التابعة له كما يلي.

**الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول: مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.**

يبين الجدول رقم (2) معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.05)، حيث إن القيمة الاحتمالية لكل فقرة أقل من 0.05 وقيمة  $r$  المحسوبة أكبر من قيمة  $r$  الجدولية والتي تساوي 0.396، وبذلك تعتبر فقرات المحور الأول صادقة لما وضعت لقياسه.

## جدول رقم (2)

الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول: مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية

رقم	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية
1	تتمتع المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بأن لها قدرة تنبؤية بالأحداث المستقبلية.	0.694	0.000
2	تنتج الأنظمة الالكترونية معلومات محاسبية تتسم بالشفافية.	0.797	0.000
3	تساعد المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية في تقييم الأحداث التي حدثت في الماضي.	0.798	0.000
4	تساهم الأنظمة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية عن التوقعات الحالية والمستقبلية.	0.730	0.000
5	الأنظمة الالكترونية تسهم في إيصال المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب.	0.889	0.000
6	تساهم الأنظمة الالكترونية في إنتاج معلومات محاسبية تخفض درجة المخاطرة.	0.878	0.000
7	تمكّن المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية من تقييم صحة التوقعات الماضية.	0.859	0.000
8	تؤثر مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بشكل مباشر في القرارات المتخذة.	0.891	0.000
9	للمعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية مقدرة على إحداث تغيير في اتجاه القرار.	0.756	0.000
10	بناءً على مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية يمكن إعادة تقييم القرارات المتخذة.	0.833	0.000
11	تعتبر مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية قادرة على التكيف مع الظروف البيئية المتغيرة.	0.762	0.000
12	تساهم الأنظمة الالكترونية في إنتاج معلومات محاسبية فورية ومفيدة لاتخاذ القرار الإداري.	0.620	0.001

قيمة r الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "23" تساوي 0.396

**الصدق الداخلي لفقرات المحور الثاني: مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية.**

يبين الجدول رقم (3) معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.05)، حيث إن القيمة الاحتمالية لكل فقرة أقل من 0.05 وقيمة  $r$  المحسوبة أكبر من قيمة  $r$  الجدولية والتي تساوي 0.396، وبذلك تعتبر فقرات المحور الثاني صادقة لما وضعت لقياسه.

**جدول رقم (3)**

**الصدق الداخلي لفقرات المحور الثاني: مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية**

رقم	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية
1	تتميز مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بأنها تقدم حقائق صادقة دون حذف أو تغيير.	0.807	0.000
2	تتمتع المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بأمانة عرض تلك المعلومات.	0.869	0.000
3	تساهم الأنظمة الإلكترونية في توفير معلومات محاسبية تتسم بالحيادية وعدم التحيز لأي طرف من الأطراف سواء الداخلية أو الخارجية.	0.822	0.000
4	تتسم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بأنها كاملة وغير منقوصة.	0.726	0.000
5	تخلو المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الإلكترونية من التحيز في عمليات القياس.	0.866	0.000
6	تتميز مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بصحتها وسلامتها ويمكن الاعتماد عليها.	0.828	0.000
7	عرض مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بشكل خالي من الأخطاء المهمة.	0.813	0.000
8	توفر الأنظمة الإلكترونية معلومات محاسبية تطابق الواقع الحالي.	0.763	0.000
9	تعمل الأنظمة الإلكترونية على توفير معلومات محاسبية متطابقة مع احتياجات متخذي القرارات الإدارية.	0.862	0.000
10	إمكانية التحقق من مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية متوافرة بدرجة عالية.	0.776	0.000
11	يتم عرض التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الإلكترونية حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.	0.769	0.000

قيمة  $r$  الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "23" تساوي 0.396

الصدق الداخلي لفقرات المحور الثالث: مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.

يبين الجدول رقم (4) معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.05)، حيث إن القيمة الاحتمالية لكل فقرة أقل من 0.05 وقيمة  $r$  المحسوبة أكبر من قيمة  $r$  الجدولية والتي تساوي 0.396، وبذلك تعتبر فقرات المحور الثالث صادقة لما وضعت لقياسه.

جدول رقم (4)

الصدق الداخلي لفقرات المحور الثالث: مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية

رقم	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية
1	تساهم الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات المحاسبية تساعد في ترشيد اتخاذ القرارات.	0.875	0.000
2	الاعتماد على الأنظمة الالكترونية يساهم في تقديم معلومات محاسبية بصورة واضحة ومفهومة.	0.886	0.000
3	يساهم استخدام الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية تمكن من اتخاذ القرارات المناسبة.	0.810	0.000
4	يساهم استخدام الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية بصورة سلسلة وسهلة.	0.868	0.000
5	يساهم فهم المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية في جعل اتخاذ القرارات أمراً ميسراً.	0.802	0.000
6	فهم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتطلب معرفة بالأعمال التي تتعامل معها تلك الأنظمة.	0.811	0.000
7	تظهر التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بالتبويب والتصنيف المحاسبي السليم.	0.832	0.000
8	تحتوى التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية على إيضاحات وجداول مفهومة لمتخذي القرارات الإدارية.	0.826	0.000
9	يتم عرض مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية بعيداً على التكرار والازدواجية.	0.765	0.000

قيمة  $r$  الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "23" تساوي 0.396

الصدق الداخلي لفقرات المحور الرابع: مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.

يبين الجدول رقم (5) معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الرابع والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.05)، حيث إن القيمة الاحتمالية لكل فقرة أقل من 0.05 وقيمة  $r$  المحسوبة أكبر من قيمة  $r$  الجدولية والتي تساوي 0.396، وبذلك تعتبر فقرات المحور الرابع صادقة لما وضعت لقياسه.

جدول رقم (5)

الصدق الداخلي لفقرات المحور الرابع: مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية

رقم	الفقرة	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية
1	يتم إتباع نفس الطرق والسياسات المحاسبية المطبقة على الأحداث المالية المماثلة من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.	0.823	0.000
2	يتم عرض نفس البنود المحاسبية وتصنيفاتها للعمليات المالية من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.	0.885	0.000
3	يتم الالتزام بمبدأ الثبات في نشر التقارير والقوائم المالية المعدة بواسطة الأنظمة الالكترونية.	0.780	0.000
4	إن المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية تتسم بالوضوح والاختصار مما يساعد على إجراء مقارنات بينها.	0.791	0.000
5	تتميز المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة.	0.871	0.000
6	تتسم المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج الشركات الأخرى.	0.727	0.000
7	تساعد أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في إجراء مقارنات للمعلومات المحاسبية بشكل جيد ودقيق.	0.915	0.000
8	تمكّن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له.	0.817	0.000

قيمة  $r$  الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "23" تساوي 0.396



• صدق الاتساق البنائي لمحاور الدراسة:

يبين الجدول رقم (6) معاملات الارتباط بين معدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة 0.05، حيث إن القيمة الاحتمالية لكل فقرة أقل من 0.05 وقيمة  $r$  المحسوبة أكبر من قيمة  $r$  الجدولية والتي تساوي 0.396.

جدول رقم (6)

معامل الارتباط بين معدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة

المحور	العنوان	معامل الارتباط	القيمة الاحتمالية
الأول	مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	0.943	0.000
الثاني	مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	0.953	0.000
الثالث	مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	0.959	0.000
الرابع	مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	0.950	0.000

قيمة  $r$  الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "23" تساوي 0.396

ثانياً: ثبات فقرات الاستبانة **Reliability**:

أما ثبات أداة الدراسة فهذا يعني التأكد من أن الإجابة ستكون واحدة تقريباً لو تكرر تطبيقها على الأشخاص ذاتهم في أوقات متباعدة (العساف، 1995: 430). وقد أجرى الباحث خطوات الثبات على العينة الاستطلاعية نفسها بطريقتين هما طريقة التجزئة النصفية ومعامل ألفا كرونباخ.

1- طريقة التجزئة النصفية **Split-Half Coefficient**:

تم إيجاد معامل ارتباط بيرسون بين معدل الأسئلة الفردية الرتبة ومعدل الأسئلة الزوجية الرتبة لكل بعد وقد تم تصحيح معاملات الارتباط باستخدام معامل ارتباط سبيرمان براون للتصحيح (Spearman-Brown Coefficient) حسب المعادلة التالية:

معامل الثبات =  $\frac{r^2}{r+1}$  (حيث r معامل الارتباط) وقد بين جدول رقم (7) أن هناك معامل ثبات

كبير نسبياً لفقرات الاستبانة مما يطمئن الباحث على استخدام الاستبانة بكل طمأنينة.

### جدول رقم (7)

#### معامل الثبات (طريقة التجزئة النصفية)

المحور	عنوان المحور	التجزئة النصفية		
		عدد الفقرات	معامل الارتباط	معامل الارتباط المصحح
الأول	مدى توفر خاصية الملازمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	12	0.8806	0.9365
الثاني	مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	11	0.7415	0.8516
الثالث	مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	9	0.8585	0.9239
الرابع	مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	8	0.8396	0.9128
	جميع المحاور	40	0.9363	0.9671

قيمة r الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "23" تساوي 0.396

## 2- طريقة ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha:

استخدم الباحث طريقة ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبانة كطريقة ثانية لقياس الثبات، ويتضح

من الجدول رقم (8) أن معاملات الثبات مرتفعة مما يطمئن الباحث على استخدام الاستبانة بكل طمأنينة.

جدول رقم (8)  
معامل الثبات (طريقة ألفا كرونباخ)

المحور	عنوان المحور	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
الأول	مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	12	0.9373
الثاني	مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	11	0.9459
الثالث	مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	9	0.9387
الرابع	مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	8	0.9322
	جميع الفقرات	40	0.9800

5-6 المعالجات الإحصائية:

ولتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات التي تم تجميعها، فقد تم استخدام العديد من الأساليب الإحصائية المناسبة باستخدام الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية Statistical Package for Social Science (SPSS) وفيما يلي مجموعة من الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات:

1- تم ترميز وإدخال البيانات إلى الحاسب الآلي، حسب مقياس ليكرت الخماسي (1 موافق بدرجة قليلة جداً، 2 موافق بدرجة قليلة، 3 موافق بدرجة متوسطة، 4 موافق بدرجة كبيرة، 5 موافق بدرجة كبيرة جداً)، ولتحديد طول فترة مقياس ليكرت الخماسي (الحدود الدنيا والعليا) المستخدم في محاور الدراسة، تم حساب المدى (5-1=4)، ثم تقسيمه على عدد فترات المقياس الخمسة للحصول على طول الفقرة أي (4÷5=0.8)، بعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس (وهي الواحد الصحيح) وذلك لتحديد الحد الأعلى للفترة الأولى وهكذا وجدول رقم (9) يوضح أطوال الفترات كما يلي:

جدول رقم (9)

أطوال الإجابات

الفترة	1.80-1	2.60-1.80	3.40-2.60	4.20-3.40	5.0-4.20
درجة الموافقة	قليلة جداً	قليلة	متوسطة	كبيرة	كبيرة جداً
الوزن	1	2	3	4	5

- 2- تم حساب التكرارات والنسب المئوية للتعرف على الصفات الشخصية لمفردات الدراسة وتحديد استجابات أفرادها تجاه عبارات المحاور الرئيسة التي تتضمنها أداة الدراسة
- 3- المتوسط الحسابي Mean وذلك لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض استجابات أفراد الدراسة عن كل عبارة من عبارات متغيرات الدراسة الأساسية، مع العلم بأنه يفيد في ترتيب العبارات حسب أعلى متوسط حسابي (كشك، 1996: 89).
- 4- تم استخدام الانحراف المعياري (Standard Deviation) للتعرف على مدى انحراف استجابات أفراد الدراسة لكل عبارة من عبارات متغيرات الدراسة ولكل محور من المحاور الرئيسية عن متوسطها الحسابي، ويلاحظ أن الانحراف المعياري يوضح التشتت في استجابات أفراد الدراسة لكل عبارة من عبارات متغيرات الدراسة إلى جانب المحاور الرئيسية، فكلما اقتربت قيمته من الصفر كلما تركزت الاستجابات وانخفض تشتتها بين المقياس (إذا كان الانحراف المعياري واحد صحيحاً فأعلى فهذا يعني عدم تركز الاستجابات وتشتتها)
- 5- اختبار ألفا كرونباخ لمعرفة ثبات فقرات الاستبانة
- 6- معامل ارتباط بيرسون لقياس صدق الفقرات
- 7- معادلة سبيرمان براون للثبات
- 8- اختبار كولومجروف-سمرنوف لمعرفة نوع البيانات هل تتبع التوزيع الطبيعي أم لا ( 1-Sample K-S)
- 9- اختبار t لمتوسط عينة واحدة One sample T test لمعرفة الفرق بين متوسط الفقرة والمتوسط الحيادي "3"
- 10- اختبار t للفرق بين متوسطي عينتين مستقلتين
- 11- تحليل التباين الأحادي للفرق بين ثلاث متوسطات فأكثر

## الفصل السادس

### نتائج الدراسة الميدانية وتفسيرها

## الفصل السادس

### نتائج الدراسة الميدانية وتفسيرها

5-1 اختبار التوزيع الطبيعي

5-2 الوصف الإحصائي لعينة الدراسة

6-2-1 تحليل البيانات الشخصية

6-2-2 اختبار فرضيات الدراسة

## 6-1 اختبار التوزيع الطبيعي (اختبار كولمجروف- سمرنوف (1- Sample K-S))

يتم عرض اختبار كولمجروف- سمرنوف لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا وهو اختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات لأن معظم الاختبارات المعلمية تشترط أن يكون توزيع البيانات طبيعياً. ويوضح الجدول رقم (10) نتائج الاختبار حيث إن القيمة الاحتمالية لكل محور أكبر من 0.05 ( $sig. > 0.05$ ) وهذا يدل على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي ويجب استخدام الاختبارات المعلمية.

جدول رقم (10)

### اختبار التوزيع الطبيعي (1-Sample Kolmogorov-Smirnov)

المحور	عنوان المحور	عدد الفقرات	قيمة Z	القيمة الاحتمالية
الأول	مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	12	0.597	0.868
الثاني	مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	11	0.648	0.796
الثالث	مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	9	0.813	0.523
الرابع	مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	8	0.739	0.646
	جميع الفقرات	40	0.569	0.903

## 6-2 الوصف الإحصائي لعينة الدراسة

### 6-2-1 تحليل البيانات الشخصية:

#### 1- الدرجة العلمية:

يبين الجدول رقم (11) أن 65.9% من عينة الدراسة درجتهم العلمية "بكالوريوس"، و29.3% من عينة الدراسة درجتهم العلمية "ماجستير"، و4.9% من عينة الدراسة درجتهم العلمية

"دكتوراه"، ويتضح مما سبق أن جميع أفراد العينة من حملة الشهادات العلمية، وهم قادرين على تفهم فقرات الاستبانة وإعطاء الإجابات الصحيحة.

### جدول رقم (11)

توزيع عينة الدراسة حسب متغير الدرجة العلمية

الدرجة العلمية	التكرار	النسبة المئوية
بكالوريوس	27	65.9
ماجستير	12	29.3
دكتوراه	2	4.9
<b>المجموع</b>	<b>41</b>	<b>100.0</b>

### 2- التخصص:

يبين الجدول رقم (12) أن 68.3% من عينة الدراسة متخصصين "محاسبة"، و17.1% من عينة الدراسة متخصصين "إدارة أعمال"، و7.3% من عينة الدراسة متخصصين "علوم مالية ومصرفية"، و7.3% من عينة الدراسة من "تخصصات أخرى" (إدارة مالية، إحصاء، أنظمة معلومات)، ويتضح مما سبق أن جميع أفراد العينة من تخصص المحاسبة، وعليه يتوافر المعرفة لدى المبحوثين بمبادئ وقواعد اتخاذ القرارات وقدرتهم على تفهم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية وإجابة فقرات الاستبانة.

### جدول رقم (12)

توزيع عينة الدراسة حسب متغير التخصص

التخصص	التكرار	النسبة المئوية
محاسبة	28	68.3
إدارة أعمال	7	17.1
علوم مالية ومصرفية	3	7.3
أخرى	3	7.3
<b>المجموع</b>	<b>41</b>	<b>100.0</b>



### 3- المسمى الوظيفي:

يبين الجدول رقم (13) أن 19.5% من عينة الدراسة مساهم الوظيفي "مدير عام"، و26.8% من عينة الدراسة مساهم الوظيفي "مدير فرع"، و31.7% من عينة الدراسة مساهم الوظيفي "مدير تنفيذي"، و22.0% من عينة الدراسة تحمل "مسميات أخرى"، يتضح مما سبق أن معظم أفراد العينة يحتلون مواقع متميزة وغالبيتهم مدراء عامون ومدراء وهذا يؤكد مشاركتهم في عملية اتخاذ القرارات الإدارية.

#### جدول رقم (13)

توزيع عينة الدراسة حسب متغير المسمى الوظيفي

النسبة المئوية	التكرار	المسمى الوظيفي
19.5	8	مدير عام
26.8	11	مدير فرع
31.7	13	مدير تنفيذي
22.0	9	أخرى
<b>100.0</b>	<b>41</b>	<b>المجموع</b>

### 4- الخبرة العملية:

يبين الجدول رقم (14) أن 14.6% من عينة الدراسة بلغت الخبرة العملية لهم أقل من 5 سنوات، و22.0% من عينة الدراسة بلغت الخبرة العملية لهم "5- 10 سنوات"، و34.1% من عينة الدراسة بلغت الخبرة العملية لهم "11- 15 سنة"، و29.3% من عينة الدراسة بلغت الخبرة العملية لهم "16 سنة فأكثر"، ويتضح مما سبق أن غالبية أفراد العينة لديهم خبرة تزيد عن 10 سنوات في العمل، مما يعزز الحصول على بيانات أكثر دقة وموضوعية من خلال الاستبانات.

## جدول رقم (14)

توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية

النسبة المئوية	التكرار	الخبرة العملية
14.6	6	أقل من 5 سنوات
22.0	9	5 - 10 سنوات
34.1	14	11 - 15 سنة
29.3	12	16 سنة فأكثر
<b>100.0</b>	<b>41</b>	<b>المجموع</b>

### 5- مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات:

يبين الجدول رقم (15) أن 19.5% من عينة الدراسة يشاركون في عملية اتخاذ القرارات "دائماً"، و 39.0% من عينة الدراسة يشاركون في عملية اتخاذ القرارات "غالباً"، و 29.3% من عينة الدراسة يشاركون في عملية اتخاذ القرارات "أحياناً"، و 12.2% من عينة الدراسة يشاركون في عملية اتخاذ القرارات "نادراً"، ويتضح مما سبق أن ما يقارب 59% من أفراد العينة يشاركون على الأغلب وبشكل دائم في عملية اتخاذ القرارات الإدارية وهذا يدل على قدرة المبحوثين على إجابة فقرات الاستبانة بشكل جيد.

## جدول رقم (15)

مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات

النسبة المئوية	التكرار	مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات
19.5	8	دائماً
39.0	16	غالباً
29.3	12	أحياناً
12.2	5	نادراً
<b>100.0</b>	<b>41</b>	<b>المجموع</b>

## 6- نشاط الشركة

يبين الجدول رقم (16) أن 14.6% من الشركات تعمل ضمن "قطاع صناعة"، و26.8% من الشركات تعمل ضمن "قطاع خدمات"، و19.5% من الشركات تعمل ضمن "قطاع استثمار"، و17.4% من الشركات تعمل ضمن "قطاع تأمين"، و22.0% من الشركات تعمل ضمن "قطاع بنوك وخدمات مصرفية".

### جدول رقم (16)

#### نشاط الشركة

النسبة المئوية	التكرار	نشاط الشركة
14.6	6	قطاع صناعة
26.8	11	قطاع خدمات
19.5	8	قطاع استثمار
17.1	7	قطاع تأمين
22.0	9	قطاع بنوك وخدمات مصرفية
100.0	41	المجموع

#### • تحليل فقرات الدراسة

تم استخدام اختبار T للعينة الواحدة (One Sample T test) لتحليل فقرات الاستبانة، وتكون الفقرة ايجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة t المحسوبة أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.02 (أو القيمة الاحتمالية أقل من 0.05 والوزن النسبي أكبر من 60%)، وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة t المحسوبة أصغر من قيمة t الجدولية والتي تساوي -2.02 (أو القيمة الاحتمالية أقل من 0.05 والوزن النسبي أقل من 60%)، وتكون آراء العينة في الفقرة متوسطة إذا كان مستوى الدلالة لها أكبر من 0.05.

## 2-2-6 اختبار فرضيات الدراسة:

الفرضية الأولى: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الملاءمة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

تم استخدام اختبار t للعينه الواحدة والنتائج مبينه في الجدول رقم (17) والذي يبين آراء أفراد عينه الدراسة في فقرات المحور الأول (مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية).

وبصفة عامة يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الأول تساوي 4.11، والوزن النسبي يساوي 82.15% وهي أكبر من الوزن النسبي المتوسط "60%" وقيمة t المحسوبة تساوي 12.239 وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.02 والقيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05، والانحراف المعياري 0.580، مما يدل على أنه يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الملاءمة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

### وبلاحظ من تحليل الفقرات الخاصة بالفرضية الأولى:

1- إن أعلى نسبة كانت للفقرة "الأنظمة الالكترونية تسهم في إيصال المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب"، حيث بلغت النسبة 86.34%، وهذا يدل على مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بدرجة كبيرة جداً في إيصال المعلومات المطلوبة لمتخذي القرارات الإدارية في الوقت المناسب، يليها الفقرة "الأنظمة الالكترونية تنتج معلومات محاسبية تتسم بالشفافية"، وأيضاً الفقرة "المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية تساعد في تقييم الأحداث التي حدثت في الماضي".

2- فيما أن أقل نسبة كانت للفقرة "مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية تعتبر قادرة على التكيف مع الظروف البيئية المتغيرة"، حيث بلغت النسبة 74.15%.

3- يتضح من تحليل الفقرات بأن المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر فيها خاصية الملاءمة بنسبة كبيرة جداً تمثل 82.15%.

4- مما سبق نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة "بأن أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر في المعلومات المستخرجة منها خاصية الملاءمة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية".

كما تتفق هذه النتيجة مع ما أُشير إليه في دراسة (المجهلي، 2009)، ودراسة (الداية، 2009)، ودراسة (رحاطه وصيام، 2006).

جدول رقم (17)

تحليل فقرات المحور الأول: مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة t	القيمة الاحتمالية	الترتيب
1	تتمتع المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الإلكترونية بأن لها قدرة تنبؤية بالأحداث المستقبلية.	3.93	0.848	78.54	6.996	0.000	10
2	تنتج الأنظمة الإلكترونية معلومات محاسبية تتسم بالشفافية.	4.29	0.642	85.85	12.892	0.000	2
3	تساعد المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الإلكترونية في تقييم الأحداث التي حدثت في الماضي.	4.24	0.734	84.88	10.849	0.000	3
4	تساهم الأنظمة الإلكترونية في توفير معلومات محاسبية عن التوقعات الحالية والمستقبلية.	3.90	0.831	78.05	6.955	0.000	11
5	الأنظمة الإلكترونية تسهم في إيصال المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب.	4.32	0.650	86.34	12.983	0.000	1
6	تساهم الأنظمة الإلكترونية في إنتاج معلومات محاسبية تخفض درجة المخاطرة.	4.15	0.727	82.93	10.101	0.000	6
7	تمكّن المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الإلكترونية من تقييم صحة التوقعات الماضية.	4.13	0.883	82.50	8.062	0.000	7
8	تؤثر مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية بشكل مباشر في القرارات المتخذة.	4.12	0.714	82.44	10.062	0.000	8
9	للمعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الإلكترونية مقدرة على إحداث تغيير في اتجاه القرار.	4.07	0.848	81.46	8.101	0.000	9
10	بناءً على مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية يمكن إعادة تقييم القرارات المتخذة.	4.17	0.803	83.41	9.333	0.000	5
11	تعتبر مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية قادرة على التكيف مع الظروف البيئية المتغيرة.	3.71	0.750	74.15	6.040	0.000	12
12	تساهم الأنظمة الإلكترونية في إنتاج معلومات محاسبية فورية ومفيدة لاتخاذ القرار الإداري.	4.24	0.799	84.88	9.964	0.000	4
	<b>جميع الفقرات</b>	<b>4.11</b>	<b>0.580</b>	<b>82.15</b>	<b>12.239</b>	<b>0.000</b>	

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "40" تساوي 2.02

الفرضية الثانية: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الموثوقية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في جدول رقم (18) والذي يبين آراء أفراد عينة الدراسة في فقرات المحور الثاني (مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية).

وبصفة عامة يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الثاني تساوي 4.01، والوزن النسبي يساوي 80.22% وهي أكبر من الوزن النسبي المتوسط "60%" وقيمة t المحسوبة تساوي 9.182 وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.02 والقيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05، والانحراف المعياري 0.705، مما يدل على أنه يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الموثوقية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

#### وبلاحظ من تحليل الفقرات الخاصة بالفرضية الثانية:

1- إن أعلى نسبة كانت للفقرة "يتم عرض التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها"، حيث بلغت النسبة 84.88%، وهذا يدل على مدى دقة وعدم تحيز أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في معالجة العمليات المالية، ويليهما الفقرة "الأنظمة الالكترونية تساهم في توفير معلومات محاسبية تتسم بالحيادية وعدم التحيز لأي طرف من الأطراف سواء الداخلية أو الخارجية"، وأيضاً "الأنظمة الالكترونية توفر معلومات محاسبية تطابق الواقع الحالي".

2- فيما أن أقل نسبة كانت للفقرة "مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية تتسم بأنها كاملة وغير منقوصة"، حيث بلغت النسبة 77.07%.

3- ويتضح من تحليل الفقرات بأن المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر فيها خاصية الموثوقية بنسبة كبيرة تمثل 80.22%.

4- مما سبق نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة "بأن أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر في المعلومات المستخرجة منها خاصية الموثوقية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية".

كما تتفق هذه النتيجة مع ما أُشير إليه في دراسة (دهمان، 2012)، ودراسة (جربوع، 2007).

جدول رقم (18)

تحليل فقرات المحور الثاني: مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات  
المحاسبية الالكترونية

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة t	القيمة الاحتمالية	الترتيب
1	تتميز مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنها تقدم حقائق صادقة دون حذف أو تغيير.	3.95	0.893	79.02	6.820	0.000	9
2	تتمتع المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بأمانة عرض تلك المعلومات.	4.00	0.894	80.00	7.159	0.000	5
3	تساهم الأنظمة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية تتسم بالحيادية وعدم التحيز لأي طرف من الأطراف سواءً الداخلية أو الخارجية.	4.12	0.714	82.44	10.062	0.000	2
4	تتسم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنها كاملة وغير منقوصة.	3.85	0.853	77.07	6.406	0.000	11
5	تخلو المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية من التحيز في عمليات القياس.	3.98	0.908	79.51	6.880	0.000	8
6	تتميز مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بصحتها وسلامتها ويمكن الاعتماد عليها.	4.00	0.922	80.00	6.945	0.000	6
7	عرض مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بشكل خالي من الأخطاء المهمة.	3.93	0.905	78.54	6.556	0.000	10
8	توفر الأنظمة الالكترونية معلومات محاسبية تطابق الواقع الحالي.	4.02	0.821	80.49	7.987	0.000	3
9	تعمل الأنظمة الالكترونية على توفير معلومات محاسبية متطابقة مع احتياجات متخذي القرارات الإدارية.	4.02	0.790	80.49	8.301	0.000	4
10	إمكانية التحقق من مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية متوافرة بدرجة عالية.	4.00	0.975	80.00	6.569	0.000	7
11	يتم عرض التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.	4.24	0.916	84.88	8.695	0.000	1
	<b>جميع الفقرات</b>	<b>4.01</b>	<b>0.705</b>	<b>80.22</b>	<b>9.182</b>	<b>0.000</b>	

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "40" تساوي 2.02

الفرضية الثالثة: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية القابلية للفهم لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في جدول رقم (19) والذي يبين آراء أفراد عينة الدراسة في فقرات المحور الثالث (مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية).

وبصفة عامة يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الثالث تساوي 4.18، والوزن النسبي يساوي 83.58% وهي أكبر من الوزن النسبي المتوسط "60%" وقيمة t المحسوبة تساوي 12.242 وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.02 والقيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05، والانحراف المعياري 0.617، مما يدل على أنه يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية القابلية للفهم لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

#### ويلاحظ من تحليل الفقرات الخاصة بالفرضية الثالثة:

1- إن أعلى نسبة كانت للفقرة "الأنظمة الالكترونية تساهم في تقديم معلومات محاسبية تساعد في ترشيد اتخاذ القرارات"، حيث بلغت النسبة 87.32%، وهذا يدل على أن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية تلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية، يليها الفقرة "فهم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتطلب معرفة بالأعمال التي تتعامل معها تلك الأنظمة"، وكذلك الفقرة "يساهم فهم المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية يساهم في جعل اتخاذ القرارات أمراً ميسراً"، وأيضاً "الاعتماد على الأنظمة الالكترونية يساهم في تقديم معلومات محاسبية بصورة واضحة ومفهومة".

2- فيما أن أقل نسبة كانت للفقرة "يتم عرض مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية بعيداً على التكرار والازدواجية"، حيث بلغت النسبة 81.46%.

3- ويتضح من تحليل الفقرات بأن المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر فيها خاصية القابلية للفهم بنسبة كبيرة جداً تمثل 83.58%.

4- مما سبق نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة "بأن أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر في المعلومات المستخرجة منها خاصية القابلية للفهم لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية".

كما تتفق هذه النتيجة مع ما أُشير إليه في دراسة (جربوع، 2007)، ودراسة (رحاحله وصيام، 2006)، ودراسة (شبير، 2006).



جدول رقم (19)

تحليل فقرات المحور الثالث: مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة t	القيمة الاحتمالية	الترتيب
1	تساهم الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية تساعد في ترشيح اتخاذ القرارات.	4.37	0.662	87.32	13.218	0.000	1
2	الاعتماد على الأنظمة الالكترونية يساهم في تقديم معلومات محاسبية بصورة واضحة ومفهومة.	4.15	0.882	82.93	8.322	0.000	5
3	يساهم استخدام الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية تمكّن من اتخاذ القرارات المناسبة.	4.17	0.704	83.41	10.654	0.000	4
4	يساهم استخدام الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية بصورة سلسلة وسهلة.	4.15	0.654	82.93	11.219	0.000	6
5	يساهم فهم المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية في جعل اتخاذ القرارات أمراً ميسراً.	4.22	0.690	84.39	11.323	0.000	3
6	فهم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتطلب معرفة بالأعمال التي تتعامل معها تلك الأنظمة.	4.27	0.775	85.37	10.474	0.000	2
7	تظهر التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بالتنسيق والتصنيف المحاسبي السليم.	4.15	0.823	82.93	8.914	0.000	7
8	تحتوى التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية على إيضاحات وجداول مفهومة لمتخذي القرارات الإدارية.	4.07	0.877	81.46	7.833	0.000	8
9	يتم عرض مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية بعيداً على التكرار والازدواجية.	4.07	0.905	81.46	7.591	0.000	9
	<b>جميع الفقرات</b>	<b>4.18</b>	<b>0.617</b>	<b>83.58</b>	<b>12.242</b>	<b>0.000</b>	

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "40" تساوي 2.02

الفرضية الرابعة: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$

تم استخدام اختبار t للعينات الواحدة والنتائج مبينة في جدول رقم (20) والذي يبين آراء أفراد عينة الدراسة في فقرات المحور الرابع (مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية).

وبصفة عامة يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الرابع تساوي 4.17، والوزن النسبي يساوي 83.41% وهي أكبر من الوزن النسبي المتوسط "60%" وقيمة t المحسوبة تساوي 11.491 وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.02 والقيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05، والانحراف المعياري 0.652، مما يدل على أنه يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

#### ويلاحظ من تحليل الفقرات الخاصة بالفرضية الرابعة:

1- إن أعلى نسبة كانت للفقرة "يتم الالتزام بمبدأ الثبات في نشر التقارير والقوائم المالية المعدة بواسطة الأنظمة الالكترونية"، حيث بلغت النسبة 86.34%، وهذا يدل على أن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من التقارير والقوائم المالية يتحقق فيها مبدأ الثبات عبر الفترات المالية لتسهيل عملية المقارنات بين البيانات المالية، يليها الفقرة "يتم إتباع نفس الطرق والسياسات المحاسبية المطبقة على الأحداث المالية المماثلة من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية"، وكذلك الفقرة "المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية تتميز بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة"، وأيضاً "تمكّن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له".

2- فيما أن أقل نسبة كانت للفقرة "المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية تتسم بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج الشركات الأخرى"، حيث بلغت النسبة 81.46%.

3- ويتضح من تحليل الفقرات بأن المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر فيها خاصية الثبات والقابلية للمقارنة بنسبة كبيرة جداً تمثل 83.41%.

4- مما سبق نرفض الفرضية الصفريّة ونقبل الفرضية البديلة "بأن أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر في المعلومات المستخرجة منها خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية".

كما تتفق هذه النتيجة مع ما أُشير إليه في دراسة (جربوع، 2007)، ودراسة (رحاحله وصيام، 2006)، ودراسة (شبير، 2006).

### جدول رقم (20)

تحليل فقرات المحور الرابع: مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية

رقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة t	القيمة الاحتمالية	الترتيب
1	يتم إتباع نفس الطرق والسياسات المحاسبية المطبقة على الأحداث المالية المماثلة من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.	4.24	0.767	84.88	10.378	0.000	2
2	يتم عرض نفس البنود المحاسبية وتصنيفاتها للعمليات المالية من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.	4.12	0.781	82.44	9.200	0.000	5
3	يتم الالتزام بمبدأ الثبات في نشر التقارير والقوائم المالية المعدة بواسطة الأنظمة الالكترونية.	4.32	0.756	86.34	11.151	0.000	1
4	إن المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية تتسم بالوضوح والاختصار مما يساعد على إجراء مقارنات بينها.	4.10	0.700	81.95	10.037	0.000	6
5	تتميز المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة.	4.24	0.799	84.88	9.964	0.000	3
6	تتسم المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج الشركات الأخرى.	4.07	0.818	81.46	8.398	0.000	8
7	تساعد أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في إجراء مقارنات للمعلومات المحاسبية بشكل جيد ودقيق.	4.10	0.768	81.95	9.148	0.000	7
8	تمكّن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له.	4.17	0.863	83.41	8.684	0.000	4
	<b>جميع الفقرات</b>	<b>4.17</b>	<b>0.652</b>	<b>83.41</b>	<b>11.491</b>	<b>0.000</b>	

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "40" تساوي 2.02

**تحليل جميع مجالات الدراسة:** مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات.

تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في جدول رقم (21) والذي يبين آراء أفراد عينة الدراسة في محاور الدراسة مرتبة تنازلياً حسب الوزن النسبي لكل محور ويتبين أن المتوسط الحسابي لجميع المحاور يساوي 4.11، والوزن النسبي يساوي 82.20 % وهي أكبر من الوزن النسبي المتوسط "60%" وقيمة t المحسوبة تساوي 11.723 وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي 2.02، والقيمة الاحتمالية تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05، والانحراف المعياري 0.606، مما يدل على ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات.

#### ويلاحظ من تحليل جميع محاور الدراسة:

- 1- إن أعلى نسبة كانت لخاصية القابلية للفهم"، وهذا يدل على أن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية تتسم بالقابلية للفهم.
  - 2- يليها خاصية الثبات والقابلية للمقارنة.
  - 3- وكذلك خاصية الملاءمة.
  - 4- فيما أقل نسبة لخاصية الموثوقية.
  - 5- ويتضح من تحليل جميع مجالات الدراسة بأن المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بنسبة كبيرة جداً تمثل 82.20%.
  - 6- مما سبق نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة "بأن أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتوافر في المعلومات المستخرجة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية".
- كما تتفق هذه النتائج مع ما أُشير إليه في دراسة (دهمان، 2012)، ودراسة ( Alabood, 2012)، ودراسة (المجهلي، 2009) ودراسة (جربوع، 2007)، ودراسة (رحاحله وصيام، 2006).

جدول رقم (21)

تحليل محاور الدراسة (مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات)

المحور	العنوان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة t	القيمة الاحتمالية	الترتيب
الأول	مدى توفر خاصية الملاءمة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	4.11	0.580	82.15	12.239	0.000	3
الثاني	مدى توفر خاصية الموثوقية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	4.01	0.705	80.22	9.182	0.000	4
الثالث	مدى توفر خاصية القابلية للفهم لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	4.18	0.617	83.58	12.242	0.000	1
الرابع	مدى توفر خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية	4.17	0.652	83.41	11.491	0.000	2
	<b>جميع الفقرات</b>	<b>4.11</b>	<b>0.606</b>	<b>82.20</b>	<b>11.723</b>	<b>0.000</b>	

قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية "40" تساوي 2.02

**الفرضية الخامسة:** توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى للمتغيرات الشخصية التالية: (الدرجة العلمية، التخصص، المسمى الوظيفي، الخبرة العملية، مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات، نشاط الشركة).

**وينبثق من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:**

1- توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الدرجة العلمية.

تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الدرجة العلمية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ . والنتائج مبينة في جدول رقم (22) و يتبين أن قيمة F

المحسوبة لجميع المحاور مجتمعة تساوي 0.358 وهي أقل من قيمة F الجدولية والتي تساوي 3.24، كما أن القيمة الاحتمالية لجميع المحاور تساوي 0.683 وهي أكبر من 0.05، مما يدل على عدم وجود فروق في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الدرجة العلمية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

### جدول رقم (22)

نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الدرجة العلمية

عنوان المحور	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة " F "	القيمة الاحتمالية
ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات	بين المجموعات	0.292	2	0.146	0.385	0.683
	داخل المجموعات	14.405	38	0.379		
	المجموع	14.697	40			

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "2، 38" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 3.24

2- توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى التخصص.

تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى التخصص عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ . والنتائج مبينة في جدول رقم (23) ويتبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المحاور مجتمعة تساوي 0.661 وهي أقل من قيمة F الجدولية والتي تساوي 2.86، كما أن القيمة الاحتمالية لجميع المحاور تساوي 0.581 وهي أكبر من 0.05، مما يدل على عدم وجود فروق في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى التخصص عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

جدول رقم (23)

نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى التخصص

عنوان المحور	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة " F "	القيمة الاحتمالية
ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات	بين المجموعات	0.747	3	0.249	0.661	0.581
	داخل المجموعات	13.950	37	0.377		
	المجموع	14.697	40			

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "3، 37" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.86

3- توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المسمى الوظيفي.

تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المسمى الوظيفي عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ . والنتائج مبينة في جدول رقم (24) ويتبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المحاور مجتمعة تساوي 0.190 وهي أقل من قيمة F الجدولية والتي تساوي 2.86، كما أن القيمة الاحتمالية لجميع المحاور تساوي 0.903 وهي أكبر من 0.05، مما يدل على عدم وجود فروق في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المسمى الوظيفي عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

جدول رقم (24)

نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المسمى الوظيفي

عنوان المحور	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة " F "	القيمة الاحتمالية
ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات	بين المجموعات	0.222	3	0.074	0.190	0.903
	داخل المجموعات	14.475	37	0.391		
	المجموع	14.697	40			

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "3، 37" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.86

4- توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الخبرة العملية.

تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الخبرة العملية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ . والنتائج مبينة في جدول رقم (25) ويتبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المحاور مجتمعة تساوي 1.502 وهي أقل من قيمة F الجدولية والتي تساوي 2.86، كما أن القيمة الاحتمالية لجميع المحاور تساوي 0.230 وهي أكبر من 0.05، مما يدل على عدم وجود فروق في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الخبرة العملية عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .



جدول رقم (25)

نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى الخبرة العملية

عنوان المحور	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة " F "	القيمة الاحتمالية
ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات	بين المجموعات	1.595	3	0.532	1.502	0.230
	داخل المجموعات	13.102	37	0.354		
	المجموع	14.697	40			

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "3، 37" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.86

5- توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات.

تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ . والنتائج مبينة في جدول رقم (26) ويتبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المحاور مجتمعة تساوي 1.05 وهي أقل من قيمة F الجدولية والتي تساوي 2.86، كما أن القيمة الاحتمالية لجميع المحاور تساوي 0.401 وهي أكبر من 0.05، مما يدل على عدم وجود فروق في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

جدول رقم (26)

نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات

عنوان المحور	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة " F " الاحتمالية	القيمة
ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات	بين المجموعات	1.108	3	0.369	1.005	0.401
	داخل المجموعات	13.590	37	0.367		
	المجموع	14.697	40			

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "3، 37" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.86

6- توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى نشاط الشركة.

تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى نشاط الشركة عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ . والنتائج مبينة في جدول رقم (27) ويتبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المحاور مجتمعة تساوي 0.741 وهي أقل من قيمة F الجدولية والتي تساوي 2.63، كما أن القيمة الاحتمالية لجميع المحاور تساوي 0.571 وهي أكبر من 0.05، مما يدل على عدم وجود فروق في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى نشاط الشركة عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

جدول رقم (27)

نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين إجابات المبحوثين حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى نشاط

الشركة

عنوان المحور	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة "F"	القيمة الاحتمالية
ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات	بين المجموعات	1.118	4	0.279	0.741	0.571
	داخل المجموعات	13.580	36	0.377		
	المجموع	14.697	40			

قيمة F الجدولية عند درجة حرية "42، 36" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.63

# الفصل السابع

## النتائج والتوصيات

## الفصل السابع

### النتائج والتوصيات

7-1 النتائج

6-2 التوصيات

7-3 الدراسات المستقبلية

## 7-1 النتائج

في ضوء التحليلات النظرية والعملية للدراسة التي أجريت على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية، والتي تهدف إلى التعرف على مدى مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في جعل مخرجاتها من المعلومات المحاسبية والتقارير والقوائم المالية يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية.

1- تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في ملاءمة مخرجاتها من المعلومات والتقارير والقوائم المالية، حيث يتوافر فيها الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

2- اعتماد وثقة متخذي القرارات الإدارية بمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية عند عملية اتخاذ القرارات في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.

3- يتوافر في المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية التي تلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية بنسب كبيرة جداً، ويتضح من تحليل مجالات الدراسة بأن:

أ- خاصية القابلية للفهم تمثل أعلى نسبة وهي (83.58%)

ب- يليها خاصية الثبات والقابلية للمقارنة، تمثل نسبة (83.41%)

ت- وكذلك خاصية الملاءمة، تمثل نسبة (82.15%)

ث- وأيضاً خاصية الموثوقية، تمثل نسبة (80.22%)

4- تتحقق في مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الملاءمة لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية، ويتضح من إجابات أفراد العينة:

أ- تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في إيصال المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب.

ب- أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية تنتج معلومات محاسبية تتسم بالشفافية.

ت- تساعد المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في تقييم الأحداث التي حدثت في الماضي.

5- تتحقق في مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الموثوقية لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية، ويتضح من إجابات أفراد العينة:

أ- يتم عرض التقارير والقوائم المالية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

- ب- تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في توفير معلومات محاسبية تتسم بالحيادية وعدم التحيز لأي طرف من الأطراف سواءً الداخلية أو الخارجية.
- ت- أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية توفر معلومات محاسبية تطابق الواقع الحالي.
- 6- تتحقق في مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية القابلية للفهم لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية، يتضح من إجابات أفراد العينة:
- أ- تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في تقديم معلومات المحاسبية تساعد في ترشيد اتخاذ القرارات.
- ب- فهم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتطلب معرفة بالأعمال التي تتعامل معها تلك الأنظمة.
- ت- فهم المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يساهم في جعل اتخاذ القرارات أمراً ميسراً.
- ث- الاعتماد على أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يساهم في تقديم معلومات محاسبية بصورة واضحة ومفهومة.
- 7- تتحقق في مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية، ويتضح من إجابات أفراد العينة:
- أ- يتم الالتزام بمبدأ الثبات في نشر التقارير والقوائم المالية المعدة بواسطة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.
- ب- يتم إتباع نفس الطرق والسياسات المحاسبية المطبقة على الأحداث المالية المماثلة من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.
- ت- تتميز المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة.
- ث- تمكّن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له.
- 8- لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى للمتغيرات الشخصية التالية: (الدرجة العلمية، التخصص، المسمى الوظيفي، الخبرة العملية، مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات).

9- لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى  $\alpha = 0.05$  في استجابة عينة الدراسة حول ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات تعزى إلى نشاط الشركة.



## 7-2 التوصيات

في ضوء ما أسفرت عنه نتائج الدراسة، نوصى بالآتي:

ضرورة توفير المزيد من المتطلبات الأساسية والضرورية لمخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من المعلومات والتقارير والقوائم المالية لتساهم بشكل أكبر في توفير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية لتلبي متخذي القرارات الإدارية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية، بالنسبة إلى:

- 1- خاصية الملاءمة: ضرورة العمل على توفير معلومات محاسبية تساهم بشكل أكبر عن التوقعات المستقبلية ولها قدرة تنبؤية بالإحداث المستقبلية وإمكانية تقييم صحة التوقعات الماضية والقدرة على التكيف مع الظروف البيئية المتغيرة.
- 2- خاصية الموثوقية: ضرورة العمل على استخراج معلومات محاسبية أكثر اكتمال وغير منقوصة وخالية من الأخطاء المهمة.
- 3- خاصية القابلية للفهم: ضرورة العمل على استخراج تقارير وقوائم مالية تتبع بشكل أدق للتصنيف والتبويب المحاسبي وجداول مفهومة بشكل أكثر لمتخذي القرارات ويتم عرضها بعيداً عن الازدواجية والتكرار.
- 4- خاصية الثبات والقابلية للمقارنة: ضرورة العمل على إمكانية استخراج تقارير وقوائم مالية قابلة للمقارنة بشكل أكثر دقة مع نتائج الشركات المشابهة وأكثر اختصاراً.

### 3-7 الدراسات المستقبلية

- 1- مدى استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية.
- 2- مدى استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في المؤسسات الأهلية.
- 3- مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في المصارف المحلية.
- 4- مدى ملاءمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في المؤسسات الأهلية.

## قائمة المراجع

### أولاً: العربية

- أبوخضرة، حسام عبد الله، وعشيش، حسن سمير (2008)، نظم المعلومات المحاسبية، عمان: مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع.
- أحمد، بسام محمود (2006)، دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية "دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة الخصوصية المحدودة في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- إسماعيل، عماد احمد (2011)، خصائص نظم المعلومات وأثرها في تحديد خيار المنافسة الاستراتيجية في الإدارتين العليا والوسطى، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- البحيصي، عصام محمد (2001)، جودة المعلومات المحاسبية وصلاحيتها لاتخاذ القرار، مجلة المحاسب الفلسطيني، ع12، 45-46.
- جرادات، عبد الناصر احمد، وآخرون (2009)، دور نظم المعلومات الإدارية في جودة صناعة القرارات الإدارية "دراسة تطبيقية في بنك الإسكان للتجارة والتمويل"، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، م31، ع1، 73-93.
- جربوع، يوسف محمد (2001)، جودة المعلومات المحاسبية، مجلة المحاسب الفلسطيني، ع12، 10-13.
- جربوع، يوسف محمود (2001)، نظرية المحاسبة، عمان: مؤسسة الوراق للنشر.
- جربوع، يوسف محمود (2007)، مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين، مجلة الجامعة الإسلامية، م15، ع12، 508-555.
- جعفر، عبد الإله (2003)، المحاسبة المالية: مبادئ القياس والإفصاح المحاسبي، الكويت: مكتبة الفلاح للنشر والتوزيع.
- جمعة، احمد حلمي (2011)، المحاسبة الإدارية: التخطيط والرقابة وصنع القرار، عمان: دار الصفا للنشر والتوزيع.
- جمعة، احمد حلمي، وآخرون (2007)، نظم المعلومات المحاسبية: مدخل تطبيقي معاصر، عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع.

- الحارس، أسامة، وحنان، رضوان حلوه (2004)، أسس المحاسبة المالية، عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع.
- حريم، حسين (2004)، سلوك الأفراد والجماعات في منظمات الأعمال، عمان: دار الحامد للنشر والتوزيع.
- حنان، رضوان حلوه (2009)، مدخل النظرية المحاسبية، عمان: دار وائل للنشر والتوزيع.
- الداية، منذر يحيى (2009)، اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- دبيان، عبد المقصود، وعبد اللطيف، ناصر نور الدين (2004)، نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الإسكندرية: الدار الجامعية.
- الدلاهمة، سليمان مصطفى (2008)، نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، عمان: مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع.
- الدهراوي، كمال الدين مصطفى (2008)، مبادئ المحاسبة المالية، الإسكندرية: المكتب الجامعي الحديث.
- الدهراوي، كمال الدين مصطفى، ومحمد، سمير خليل (2002)، نظم المعلومات المحاسبية، الإسكندرية: دار الجامعة الجديدة.
- دهمان، أسامة كمال (2012)، فاعلية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تحقيق جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، قطاع غزة.
- الريدي، محمد علي (1995)، الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وفقا لنشرة مجلي معايير المحاسبة المالية FASB، مجلة المحاسب القانوني العربي، ع72، 26-27.
- الهزايمة، احمد صالح (2009)، دور نظام المعلومات في اتخاذ القرارات في المؤسسات الحكومية "دراسة ميدانية في المؤسسات العامة لمحافظة اربد"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، م25، ع1، 379-408.
- حمزة، محيي الدين (2007)، دور المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات الاستثمار "دراسة تطبيقية في سوق عمان للأوراق المالية"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، م23، ع1، 145-174.

- رحاحله، محمد ياسين، وصيام، وليد زكريا (2006)، مدى ملاءمة مخرجات النظم المحاسبية الآلية لمتطلبات متخذي القرارات في البنوك التجارية الأردنية، دراسات، العلوم الإدارية، م33، ع2، 267-281.
- الرفاعي، خليل، وآخرون (2009)، " اثر استخدام الحاسوب على خصائص المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المستثمرين: دراسة حالة سوق عمان المالي"، بحث مقدم إلى المؤتمر العلمي الدولي السابع لكلية الاقتصاد والعلوم الإدارية. 28<sup>th</sup> Nov. 2009، جامعة الزرقاء الخاصة. الأردن.
- الرماحي، نواف محمد عباس (2009)، تصميم نظم المعلومات المحاسبية، عمان: دار الصفاء للنشر والتوزيع.
- الرمحي، نضال محمود، والذبية، زياد عبد الحليم (2011)، نظم المعلومات المحاسبية، عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع.
- الزعانين، علا احمد عبد الهادي (2007)، اثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية "دراسة تطبيقية في وزارة المالية الفلسطينية"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- الساعد، رشاد، وعلي، علي حسين (2001)، نظرية القرارات الإدارية، عمان: دار زهران للنشر والتوزيع.
- شبير، احمد عبد الهادي (2006)، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية "دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة في فلسطين"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- الشريف، حرية شعبان محمد (2006)، مخاطر نظم المعلومات الالكترونية "دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- صلاح، حواس (2008)، التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي، أطروحة دكتوراه غير منشورة، جامعة الجزائر، الجزائر.
- عبيدات، نوقان، وآخرون (2001)، البحث العلمي، مفهومه، أدواته، وأساليبه، عمان: دار الفكر.
- العساف، صالح حمد (1995)، المدخل إلى البحث في العلوم السلوكية في العلوم السلوكية، الرياض: مكتبة العبيكان.
- عليان، ربحي مصطفى (2010)، العمليات الإدارية، عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع.

- غنيم، ماهر احمد محمود (2004)، دور نظم المعلومات الإدارية المحوسبة في عملية صنع القرارات في بلديات قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- فداغ، فداغ (2002)، المحاسبة المتوسطة، عمان: مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع.
- الفضل، مؤيد، وآخرون (2007)، المحاسبة الإدارية، عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع.
- قاسم، عبد الرازق محمد (2003)، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية، عمان: مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع.
- قاسم، عبد الرازق محمد (2004)، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، عمان: مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع.
- القاضي، زياد عبد الكريم، وأبو زلطة، محمد خليل (2010)، تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية، عمان: مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع.
- قاعد، عدنان محمد محمد (2007)، دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية في الشركات المساهمة "دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة في محافظات غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.
- كشك، محمد بهجت (1996)، مبادئ الإحصاء واستخداماتها في مجالات الخدمة الاجتماعية، الإسكندرية: دار الطباعة الحرة.
- لوندي، فيهم صالح (1998)، مدى صلاحية المعلومات المحاسبية كأساس لترشيد القرارات، مجلة المحاسب القانوني العربي، ع107، 28-32.
- المجمع العربي للمحاسبين القانونيين العدد الثاني (2001)، المحاسبة الإدارية: المفاهيم الأساسية، عمان: مطابع الشمس.
- المجمع العربي للمحاسبين القانونيين العدد الرابع (2001)، إدارة واستراتيجيات العمليات، عمان: مطابع الشمس.
- المجهلي، ناصر محمد علي (2007)، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات "دراسة حالة مؤسسة اقتصادية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الحاج لخضر، الجزائر.
- المدلل، إيمان حسن (2010)، أثر جودة المعلومات المحاسبية والإفصاح عنها على كفاءة سوق فلسطين للأوراق المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين.

- مرعي، عبد الرحمن (2006)، دور المعلومات المحاسبية التي تقدمها التقارير المرحلية في اتخاذ القرارات الاستثمارية، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، م22، ع2، 181-209.
- مشرقي، حسن علي (1997)، نظرية القرارات الإدارية، عمان: دار المسيرة للنشر والتوزيع.
- مطر، محمد، والسويطي، موسى (2008)، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية، عمان: دار وائل للنشر والتوزيع.
- المطيري، علي مانع (2012)، دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين قياس مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.
- مطيع، ياسر، وآخرون (2007)، نظم المعلومات المحاسبية، عمان: مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع.
- موسكوف، ستيفين، وسيمكن، مارك (2002)، نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات (ترجمة كمال الدين سعيد)، الرياض: دار المريخ للنشر.
- ميده، إبراهيم (2009)، العوامل المؤثرة في نظام المعلومات المحاسبي ودوره في اتخاذ القرارات الإستراتيجية "دراسة ميدانية على الشركات الصناعية الأردنية"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، م25، ع1، 525-545.
- النعامي، علي سليمان (2012)، مدى أهمية نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية "دراسة تطبيقية على الشركات الصغيرة والمؤسسات الاجتماعية التي لا تهدف إلى تحقيق الأرباح في قطاع غزة"، مجلة جامعة فلسطين للأبحاث والدراسات، ع2، 145-172.
- [http://www.ibtesama.com/vb/showthread-t\\_359197.html](http://www.ibtesama.com/vb/showthread-t_359197.html)
- [http://www.ibtesama.com/vb/showthread-t\\_265893.html](http://www.ibtesama.com/vb/showthread-t_265893.html)
- <http://world-acc.net/vb/attachment.php?attachmentid=79&d..>

## ثانياً: الأجنبية

- Alabood, Enas Mahmoud (2012), "The effect of using computer on the properties of the accounting information from the investors' point of view: Studying Amman's Financial Market situation", Interdisciplinary Journal of Contemporary Research In business, vol 3, No 11, 330-353.
- Al-kasswna, Reem Okab (2012), " Electronic Accounting Information Systems Efficiency in Energy Sector under Conditions of Uncertainty: A Field Study Electricity Companies in the Hashemite Kingdom of Jordan", Research Journal of Finance and Accounting, vol 3, No 5, 16-29.
- Belkaoui, Ahmed Riahi (2004), **Accounting Theory**, London: Thomson learning.
- Cunningham, Billie, and et al. (2004), **Accounting Information For Business Decisions**, Australia: Thomson South-Western.
- Hall, James A. (2011), **The accounting information systems**, South-Western: Cengage Learning.
- Hurt, Robert L. (2008), **Accounting Information Systems: Basic Concepts & Current Issues**, New York: McGraw-Hill Companies.
- Jones, Fredrick L., and Rama , Dasaratha V. (2006), **Accounting information systems: a business process approach**, Australia: Thomson south-western.
- Laudon, Kenneth C., & laudon, Jane P. (2002), **Management Information Systems : Managing The Digital Firm**, New Jersey: Prentice Hall.
- Romney, Marshall, and Paul , Steinbart (2006), **Accounting information systems**, New Jersey: Pearson Education.
- Winterman, Vivienne and et al. (1998), " The Impact of Information Use on Decision Making in Government Department", Library Management , vol 9, No 3, 110-132.



# الملاحق

# ملحق رقم ( 1 )

## نموذج الاستبانة

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



Faculty of Commerce

الجامعة الإسلامية - غزة  
The Islamic University - Gaza

كلية التجارة

ج س غ/ 62

الرقم Ref ..... 17 أبريل 2013

التاريخ Date ..... 7 جمادى الثانية 1434

### لن يهمه الأمر

#### الموضوع: تسهيل مهمة الباحث/ سمير رمضان العبد احلاسة.

تهديكم كلية التجارة بالجامعة الإسلامية تحياتها، وترجو التكرم بمساعدة الباحث/ سمير رمضان العبد احلاسة، ويحمل رقم جامعي (120100158)، والمتحق في برنامج ماجستير المحاسبة والتمويل في توزيع الاستبيانات والحصول على المعلومات التي تساعد في عمل رسالة الماجستير بعنوان:  
(مدى ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات الحاسوبية الإلكترونية لمتطلبات متخذي القرارات الإدارية)  
'دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية'

وفي ذلك خدمة للبحث العلمي.

وتقبلوا فائق الاحترام والتقدير،،،

عميد كلية التجارة

أ.م. ماجد محمد الفرا



# بسم الله الرحمن الرحيم



الجامعة الإسلامية - غزة

عمادة الدراسات العليا

كلية التجارة

قسم المحاسبة والتمويل

السادة المحترمون

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع/ استبانته لدراسة بحث بعنوان: مدى ملائمة مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية

الالكترونية لمتطلبات متخذي القرارات الإدارية

الرجاء من سيادتكم الموافقة على تعبئة الاستبانته المرفقة بدقة وموضوعية للمسميات الإدارية (عضو مجلس إدارة، مدير عام، مدير فرع، مدير تنفيذي) خدمةً لهذه الدراسة التي تهدف إلى التعرف على مدى مساهمة أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في جعل مخرجاتها من المعلومات المحاسبية والتقارير والقوائم المالية يتوافر فيها الخصائص الجيدة للمعلومات المحاسبية لتلبي احتياجات متخذي القرارات الإدارية (دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين للأوراق المالية)، وذلك كبحث تكميلي لاستكمال الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل.

ونحن على يقين تام بأنكم خير مصدر للحصول على المعلومات المطلوبة كونكم أصحاب خبرة واختصاص على مدى طويل. وإن حرصكم على تقديم المعلومات الكافية سيؤدي إلى تقييم أفضل النتائج وتقديم التوصيات لموضوع الدراسة.

علماً بأن كافة المعلومات التي سيتم الحصول سوف تستخدم فقط لأغراض البحث العلمي.

الباحث

سمير رمضان العبد احلاسة

## المجموعة الأولى: البيانات العامة

الرجاء وضع علامة ( x ) حول البديل المناسب لكل من العبارات التالية:

أولاً: البيانات الشخصية

1- الدرجة العلمية:

( ) دبلوم ( ) بكالوريوس ( ) ماجستير ( ) دكتوراه

2- التخصص:

( ) محاسبة ( ) إدارة أعمال ( ) علوم مالية ومصرفية

( ) اقتصاد ( ) أخرى حدد -----

3- المسمى الوظيفي:

( ) عضو مجلس إدارة ( ) مدير عام ( ) مدير فرع

( ) مدير تنفيذي ( ) أخرى حدد -----

4- الخبرة العملية:

( ) أقل من 5 سنوات ( ) 5- 10 سنوات

( ) 11- 15 سنة ( ) 16 سنة فأكثر

5- مدى المشاركة في عملية اتخاذ القرارات:

( ) دائماً ( ) غالباً ( ) أحياناً ( ) نادراً

ثانياً: نشاط الشركة

( ) قطاع صناعة ( ) قطاع خدمات ( ) قطاع استثمار

( ) قطاع تأمين ( ) قطاع بنوك وخدمات مصرفية

## المجموعة الثانية: البيانات المتعلقة بالفرضيات

الفرضية الأولى: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الملاءمة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية

م	الفقرة	درجة الموافقة			
		كبيرة جداً	كبيرة	متوسطة	قليلة جداً
1	تتمتع المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بأن لها قدرة تنبؤية بالأحداث المستقبلية.				
2	تنتج الأنظمة الالكترونية معلومات محاسبية تتسم بالشفافية.				
3	تساعد المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية في تقييم الأحداث التي حدثت في الماضي.				
4	تساهم الأنظمة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية عن التوقعات الحالية والمستقبلية.				
5	الأنظمة الالكترونية تسهم في إيصال المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب.				
6	تساهم الأنظمة الالكترونية في إنتاج معلومات محاسبية تخفض درجة المخاطرة.				
7	تمكّن المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية من تقييم صحة التوقعات الماضية.				
8	تؤثر مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بشكل مباشر في القرارات المتخذة.				
9	للمعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية مقدرة على إحداث تغيير في اتجاه القرار.				
10	بناءً على مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية يمكن إعادة تقييم القرارات المتخذة.				
11	تعتبر مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية قادرة على التكيف مع الظروف البيئية المتغيرة.				
12	تساهم الأنظمة الالكترونية في إنتاج معلومات محاسبية فورية ومفيدة لاتخاذ القرار الإداري.				

الفرضية الثانية: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الموثوقية لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية

م	الفقرة	درجة الموافقة			
		كبيرة جداً	كبيرة	متوسطة	قليلة جداً
1	تتميز مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنها تقدم حقائق صادقة دون حذف أو تغيير.				
2	تتمتع المعلومات المحاسبية المستخرجة من أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بأمانة عرض تلك المعلومات.				
3	تساهم الأنظمة الالكترونية في توفير معلومات محاسبية تتسم بالحيادية وعدم التحيز لأي طرف من الأطراف سواء الداخلية أو الخارجية.				
4	تتسم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بأنها كاملة وغير منقوصة.				
5	تخلو المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية من التحيز في عمليات القياس.				
6	تتميز مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بصحتها وسلامتها ويمكن الاعتماد عليها.				
7	عرض مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية بشكل خالي من الأخطاء المهمة.				
8	توفر الأنظمة الالكترونية معلومات محاسبية تطابق الواقع الحالي.				
9	تعمل الأنظمة الالكترونية على توفير معلومات محاسبية متطابقة مع احتياجات متخذي القرارات الإدارية.				
10	إمكانية التحقق من مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية متوافرة بدرجة عالية.				
11	يتم عرض التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.				

الفرضية الثالثة: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية القابلية للفهم لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية

م	الفقرة	درجة الموافقة				
		كبيرة جداً	كبيرة	متوسطة	قليلة	قليلة جداً
1	تساهم الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية تساعد في ترشيد اتخاذ القرارات.					
2	الاعتماد على الأنظمة الالكترونية يساهم في تقديم معلومات محاسبية بصورة واضحة ومفهومة.					
3	يساهم استخدام الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية تمكن من اتخاذ القرارات المناسبة.					
4	يساهم استخدام الأنظمة الالكترونية في تقديم معلومات محاسبية بصورة سلسلة وسهلة.					
5	يساهم فهم المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية في جعل اتخاذ القرارات أمراً ميسراً.					
6	فهم مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية يتطلب معرفة بالأعمال التي تتعامل معها تلك الأنظمة.					
7	تظهر التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بالتبويب والتصنيف المحاسبي السليم.					
8	تحتوى التقارير والقوائم المالية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية على إيضاحات وجداول مفهومة لمتخذي القرارات الإدارية.					
9	يتم عرض مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية بعيداً على التكرار والازدواجية.					

الفرضية الرابعة: لا يتوافر لدى مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية خاصية الثبات والقابلية للمقارنة لتلبي متطلبات متخذي القرارات الإدارية

م	الفقرة	درجة الموافقة				
		كبيرة جداً	كبيرة	متوسطة	قليلة	قليلة جداً
1	يتم إتباع نفس الطرق والسياسات المحاسبية المطبقة على الأحداث المالية المماثلة من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.					
2	يتم عرض نفس البنود المحاسبية وتصنيفاتها للعمليات المالية من سنة إلى أخرى من خلال أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية.					
3	يتم الالتزام بمبدأ الثبات في نشر التقارير والقوائم المالية المعدة بواسطة الأنظمة الالكترونية.					
4	إن المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية تتسم بالوضوح والاختصار مما يساعد على إجراء مقارنات بينها.					
5	تتميز المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج السنوات المختلفة.					
6	تتسم المعلومات المحاسبية المستخرجة من الأنظمة الالكترونية بإمكانية الاستفادة منها في المقارنة بين نتائج الشركات الأخرى.					
7	تساعد أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية في إجراء مقارنات للمعلومات المحاسبية بشكل جيد ودقيق.					
8	تمكّن مخرجات أنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية من مقارنة الواقع الفعلي مع ما هو مخطط له.					

مع تحيات الباحث،،،



## ملحق رقم ( 2 )

أعداد الشركات المدرجة في بورصة فلسطين موزعة حسب

القطاعات

أعداد الشركات	اسم القطاع
11	صناعة
13	خدمات
8	استثمار
7	تأمين
9	بنوك وخدمات مصرفية
48	المجموع

### ملحق رقم ( 3 )

#### أسماء السادة المحكمين

مكان العمل	المسمى الوظيفي والأكاديمي	التخصص	الدرجة العلمية	الاسم
الجامعة الإسلامية	نائب رئيس الجامعة للشئون الإدارية والمالية ومحاضر أكاديمي	محاسبة	دكتوراه	أ- علي شاهين
الجامعة الإسلامية	نائب عميد كلية التجارة ومحاضر أكاديمي	محاسبة	دكتوراه	ب- حمدي زعرب
الجامعة الإسلامية	محاضر أكاديمي	إحصاء	دكتوراه	ت- نافذ بركات
جامعة الأقصى	عميد كلية العلوم الإدارية والمالية	إدارة	دكتوراه	ث- نضال عبدالله
جامعة الأزهر	محاضر أكاديمي	محاسبة	دكتوراه	ج- جبر الداغور