



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار - إيليزي
(الجزائر)



معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الإدارية
(التخطيط, الرقابة و اتخاذ القرار) في المؤسسة الاقتصادية.
دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية في ايليزي.

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
تخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبتين:

- معطالله كوثر.

- وادة مبروكة .

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من:

الاسم واللقب	الدرجة العلمية	المؤسسة الجامعية	الصفة
بوضياف عبداللطيف	استاذ محاضر (ب)	المركز الجامعي إيليزي	رئيسا
ذيب حسين	أستاذ محاضر (ب)	المركز الجامعي إيليزي	مشرفا
ستي سيد احمد	استاذ محاضر (ب)	المركز الجامعي إيليزي	عضوا مناقشا

السنة الجامعية: 2022/ 2023

الإهداء

الحمد لله الذي ما تم جهد ولا ختم سعي إلا بفضلله وما تخط العبد من عقبات و صعوبات إلا بتوفيقه و معونته ..

إلى الأيادي الطاهرة التي أزالتم من طريقي أشواك الفشل . إلى من ساندني بكل حب عند ضعفي . إلى من رسمولي
المستقبل بخطوط من الثقة و الحب (إليكم عائلتي كل باسمه)

اهدي فرحة تخرجي إلى تلك الإنسانية العظيمة التي طالما تمننت أن تقرعينها برؤيتي في يوم كهذا . إلى الظل الذي آوي إليهِ
في كل حين . إلى من رفعت راسي عاليًا افتخارًا بها . إلى قدوتي الأولى و نبراسي الذي ينير دربي (أمي الحبيبة حفظها الله)
إلى الذي إنتاجي ما هو إلا بتربيته أنت وهبتني القلم . إلى الذي أعطاني ولا يزل يعطيني بلا حدود (أبي الغالي أطال الله
بعمره).

إلى أول من انتظر هذه اللحظات ليفتخر بي إلى سندي إخوتي (سمية , ندير , عبد الحليم , ماري , صلاح الدين , رمضان ,
سامي يوسف , عائشة).

إلى عصافير العائلة بنات أختي (ملاك , مريم).

إلى صديقتي و رفيقتي التي تقاسمت معي هذا العمل (كوثر).

إلى كل الأحباب القريبين إلى قلبي أدامكم الله لي .



الإهداء

إلى روح جدي الطاهرة رحمة الله عليه

إلى من أنار درب النجاح , إلى رمز عزتي وتقدمي ونجاحي وتعلمي , إلى من تقف الكلمات عاجزة عن شكره ...

أبي العزيز حفظه الله ورعاه

إلى من كانت لي أما في الحنان , ومعلمة في الأخلاق , وأختا لي في النصيح والإرشاد

أمي الغالية حفظها الله وأطال في عمرها

إلى إخوتي

يونس , محمد امجد , هيثم , لينا ماريا , وصغيرتي مرام

إلى صديقتي التي رافقتني

إلى أخوالي و خالاتي كل باسمه

إلى بنات خالاتي حبيباتي

منال , سلسبيل , صبرينة , سميرة , هدى

إلى كل الأهل والأقارب

إلى هؤلاء جميعا اهدي هذا العمل المتواضع .



شكر وعرفان

الحمد لله و الشكر لله الذي وفقنا لانجاز هذا العمل و رزقنا الصبر لإتمامه .

الشكر و كل التقدير لأستاذي " ذيب حسين " لقبوله الإشراف على هذه المذكرة و على متابعته المستمرة لتفاصيل و مراحل انجازها و على ملاحظاته و إرشاداته و نصائحه القيمة .

كما لا يفوتني من هذا المنبر أن أتوجه بالشكر الجزيل للأستاذة " ببة ايمان " على ما قدمته لنا من مساعدات و ملاحظات و إرشادات علمية قيمة .

و أوجه شكرنا و احترامنا إلى كل أساتذتنا أثناء مساري الدراسي , و إلى كل من ساعدنا من قريب و بعيد على إتمام هذه المذكرة .

كما أتقدم بالشكر لأعضاء لجنة المناقشة اللذين تكرمو بتخصيص جزء من وقتهم الثمين لقراءة و تقييم و إثراء هذه الدراسة .



قائمة المحتويات

قائمة المحتويات:

المحتويات	رقم الصفحة
إهداء	IV
شكروعرفان	IVIV
قائمة المحتويات	IV
قائمة الجداول والأشكال	IV
قائمة الملاحق والاختصارات والرموز	IV
مقدمة	أ-ح
الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الإدارية .	-
تمهيد	2
المبحث الأول: تحليل المفاهيم الأساسية حول المعلومات المحاسبية	3
المطلب الأول: مفهوم البيانات والمعلومات والمعلومات المحاسبية.	3
المطلب الثاني: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .	5
المطلب الثالث: أنواع المعلومات المحاسبية	7
المبحث الثاني: الوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية .	9
المطلب الأول: ماهية التخطيط	9
المطلب الثاني: ماهية الرقابة	12
المطلب الثالث : ماهية اتخاذ القرار.	18
المبحث الثالث : مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين الوظائف الإدارية .	22
المطلب الأول: مساهمة المعلومات المحاسبية في أداء مهمة التخطيط .	22
المطلب الثاني : مساهمة الرقابة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية	24
المطلب الثالث : مساهمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار	24
خلاصة الفصل الأول	26
الفصل الثاني : دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية	29
تمهيد	30
المبحث الأول: الإطار المنهجي والتمهيدي للدراسة التطبيقية	31
المطلب الأول : تقديم النموذج الافتراضي للدراسة التطبيقية و متغيراته	31
المطلب الثاني : الإجراءات المنهجية للدراسة التطبيقية	32

قائمة المحتويات

34	المطلب الثالث : أساليب التحليل الإحصائي المستخدمة
35	المبحث الثاني: تحليل بيانات الاستبيان
35	المطلب الأول : المعالجة الإحصائية لبيانات الدراسة
38	المطلب الثاني :خصائص وسمات عينة الدراسة
53	المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة
53	المطلب الأول : اختبار الفرضية الفرعية الأولى للدراسة
53	المطلب الثاني : اختبار الفرضية الفرعية الثانية
56	المطلب الثالث : اختبار الفرضية الفرعية الثالثة و الرئيسة
58	خلاصة الفصل الثاني
59	الخاتمة
61	المراجع
63	الملاحق
73	الفهرس
74	الملخص

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
05	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	1 – 1
33	الاستبيانات الموزعة والمسترجعة الصحيحة	1-2
34	مقياس ليكارت الثلاثي ومتوسط المرجح لأراء أفراد العينة	2-2
36	مدى الاتساق الداخلي بين فقرات المحور الاول	3-2
37	مدى الاتساق بين فقرات المحور الثاني	4-2
38	مصفوفة الارتباط بين المحور الاول والثاني	5-2
38	نتائج اختبار معامل الثبات الفا كرونباخ لكل اسئلة الاستبيان	6-2
39	توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس	7-2
40	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	8-2
41	توزيع عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	9-2
42	توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة	10-2
43	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	11-2
45	تحليل اتجاهات افراد العينة على فقرات المحور الاول	12-2
47	تحليل اتجاهات افراد العينة على فقرات البعد الاول	13-2
48	تحليل اتجاهات افراد العينة على فقرات البعد الثاني	14-2
49	تحليل اتجاهات افراد العينة على فقرات البعد الثالث	15-2
51	تحليل اتجاهات افراد العينة على فقرات المحور الثاني	16-2
54	اختبار طبيعة التوزيع باستخدام اختبار كولمجروف – سمرنوف للمحور الثاني	17-2
54	نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية ومتغير الجنس	18-2
55	نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية ومتغير المؤهل العلمي	19-2
55	نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية و التخصص العلمي	20-2
55	نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية و متغير الوظيفة	21-2
56	نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الإدارية و متغير الخبرة	22-2
57	اختبار الانحدار الخطي البسيط لقياس درجة تاثير المعلومات المحاسبية على وظيفة التخطيط في المؤسسة الاقتصادية	23-2

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1-2	نموذج متغيرات الدراسة	31
2-2	توزيع افراد العينة حسب متغير الجنس	39
3-2	توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي	40
4-2	توزيع افراد العينة حسب متغير التخصص العلمي	42
5-2	توزيع افراد العينة حسب متغير الوظيفة	43
6-2	توزيع افراد العينة حسب متغير الخبرة	44

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
1	استمارة الاستبيان
2	نتائج المعالجة الاحصائية للاستبيان

مقدمة

تمهيد (توطئة):

تعتبر المحاسبة شريان الحياة الرئيسي وأساس النجاح لأي مؤسسة تسعى إلى تحقيق أهدافها ، فهي عنصر هام في نظام المعلومات المحاسبي وتمثل إحدى أهم مصادر المعلومات المحاسبية . أصبحت المعلومة المحاسبية تحظى بأهمية كبيرة في المؤسسة فهي تعطي صورة عن نشاطها محل اهتمام باعتبارها مورد من مواردها في ظل الثورة المعلوماتية التي أصبحت تميز المحيط التي تنشط فيه وهذا ما يساعد في تحسين الأداء الإداري في عدة وظائف .

تساهم الوظائف الإدارية { التخطيط ، التوجيه ، الرقابة ، اتخاذ القرار } في تحقيق أهداف المؤسسة وتضمن بقائها واستمرارها وتحسين أدائها ، وقد تناولت هذه الدراسة وظائف التخطيط ، الرقابة و اتخاذ القرار نظرا لأهميتهم الكبيرة داخل المؤسسة الاقتصادية .

فالتخطيط أساس نجاح الوظائف الأخرى وهو تقرير مسبق لما ينبغي عمله وكيف يتم ، أما بالنسبة للرقابة فتعتبر العين الساهرة التي تحرص سلامة المؤسسة وتحمي أصولها و موجوداتها . وأخيرا وظيفة اتخاذ القرار فتعتبر محور العمل الإداري ونجاح أي مؤسسة يتوقف على قدرة وكفاءة القيادة الإدارية على اتخاذ القرارات الرشيدة التي لا يمكن اتخاذها بتوفر المعلومات المحاسبية .

الإشكالية:

انطلاقا مما سبق يمكن صياغة الإشكالية التالية :

ما مدى مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الإدارية (التخطيط , الرقابة , اتخاذ القرار) في المؤسسات الاقتصادية بايليزي خلال السداسي الأول من سنة 2023 ؟

الأسئلة الفرعية :

هذه الإشكالية يمكن تجزئتها إلى مجموعة من الأسئلة الفرعية:

- ✓ هل توجد علاقة بين جودة المعلومات المحاسبية ودقة الوظائف الإدارية ؟
- ✓ هل يوجد اختلاف في ممارسة الوظائف الإدارية داخل المؤسسات الاقتصادية حسب المتغيرات الشخصية للموظفين ؟

✓ ما هو اثر المعلومة المحاسبية على الوظائف الإدارية ؟

فرضيات البحث:

على ضوء ما تم طرحه من تساؤلات حول موضوع البحث فقد قمنا بصياغة الفرضيات التالية :



الفرضية الرئيسة :

تساهم المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الإدارية في المؤسسات الاقتصادية .
وتتفرع هذه الفرضية إلى فرضيات فرعية وهي :

الفرضية الفرعية الأولى : توجد علاقة ارتباط بين جودة المعلومات المحاسبية ودقة الوظائف الإدارية .

الفرضية الفرعية الثانية : لا يوجد اختلاف في ممارسة الوظائف الإدارية داخل المؤسسات الاقتصادية حسب المتغيرات الشخصية للموظفين .

الفرضية الفرعية الثالثة : تؤثر المعلومة المحاسبية على الوظائف الإدارية بدرجة كبيرة .

أهمية الدراسة:

- تعتبر المعلومات المحاسبية وسيلة فعالة لا يمكن الاستغناء عنها أثناء أداء الوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية
- أهمية المعلومات المحاسبية والوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية .

أهداف الدراسة:

- إبراز أهمية المعلومات المحاسبية بالنسبة للمديرين وكيف يتم الاعتماد عليها في تحسين الأداء الإداري .
- بيان مدى مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الإدارية داخل المؤسسة الاقتصادية .

مبررات اختيار موضوع الدراسة:

- توافق الموضوع مع التخصص المدروس في الجامعة .
- ميول الطالبتين لدراسة موضوع المعلومات المحاسبية ودورها في تحسين أداء الوظائف الإدارية .
- محاولة إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي .

منهجية الدراسة والأدوات المستعملة:

بغية الوصول إلى الأهداف المرجوة من الدراسة والإجابة على الإشكالية المطروحة , تم الاستخدام في الجانب النظري المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وذلك بغرض تقديم وتحليل المفاهيم العامة لموضوع البحث (تحليل المعلومات المحاسبية وتحليل الوظائف الإدارية) .

أما الجانب التطبيقي تم استخدام أسلوب دراسة حالة من خلال محاولة إسقاط الجانب النظري على الواقع التطبيقي في ثلاثة مؤسسات محل الدراسة من خلال أداة الاستبيان لجمع المعلومات وتبويبها وتفسيرها ومن ثم استخلاص النتائج.

حدود الدراسة:

الحدود المكانية: جرت الدراسة على مستوى ثلاث مؤسسات اقتصادية (الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز ،الصندوق الوطني للتأمينات للعمال الأجراء ، مديرية اتصالات الجزائر.) بولاية ايليزي.

الحدود الزمنية: أجريت الدراسة خلال الثلاثي الأول من سنة 2023 .

هيكل الدراسة:

ينقسم هذا البحث إلى فصلين :

الفصل الأول يتناول الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الإدارية وينقسم بدوره إلى ثلاثة مباحث ، المبحث الأول تحت عنوان تحليل المفاهيم الأساسية للمعلومات المحاسبية ويحتوي هذا الأخير على مفهوم البيانات والمعلومات ، أما المبحث الثاني يعالج الوظائف الإدارية في المؤسسات الاقتصادية تطرقنا فيه إلى ماهية الوظائف الإدارية بالتفصيل التخطيط ، الرقابة و اتخاذ القرار ، وأخيرا المبحث الثالث فهو النقطة المشتركة بين المبحث الأول والمبحث الثاني تحت عنوان مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين الوظائف الإدارية .

أما الفصل الثاني فيتناول الدراسة التطبيقية التي أنجزت في شركة توزيع الكهرباء والغاز و اتصالات الجزائر والصندوق الوطني للضمان الاجتماعي باستخدام الأداة الرئيسية وهي الاستبيان .

الدراسات السابقة :

- دراسة غاوي سعدية تحت عنوان دور نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز التكامل بين الوظائف الإدارية تخطيط ، رقابة واتخاذ القرار في المؤسسات الاقتصادية مذكرة ماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة من كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير المركز الجامعي ايليزي 2022/2021 .
- كان الهدف من هذه الدراسة تبيان مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرفع من تعزيز التكامل بين الوظائف الإدارية داخل المؤسسة الاقتصادية.
- توصلت الباحثة من خلال دراستها إلى مجموعة من النتائج :
- ✓ يتوفر نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية لكنه ليس مفهوم لدى جميع أفراد المؤسسة .
 - ✓ نظام المعلومات المحاسبي دور بالغ الأهمية داخل المؤسسة .
 - ✓ يساهم نظام المعلومات المحاسبي في وظيفة التخطيط والرقابة واتخاذ القرار .
 - ✓ يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تكامل الوظائف الإدارية.
- دراسة بوزقاري حياة تحت عنوان دور المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية مذكرة ماجستير تخصص محاسبة من كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير 2010/2011.
- هدفت هذه الدراسة إلى محاولة إظهار كيفية الاستغلال الأمثل للمعلومات المحاسبية واهم مصادرها ، وأيضا معرفة أهمية المعلومات المحاسبية بالنسبة للمديرين وكيف يتم الاعتماد عليها لتحسين الأداء المالي.



– نتائج الدراسة :

✓ تقييم الأداء المالي بمختلف مؤشرات يعطي صورة واضحة عن وضعية المؤسسة الحالية مما يساعد الإدارة على تحسين الاختلالات واستغلال الفرص .

➤ دراسة مدفوني أميرة تحت عنوان دور نظم المعلومات في اتخاذ القرار مذكرة ماستر تخصص تنمية وتسيير الموارد البشرية من كلية العلوم الاجتماعية والإنسانية ,جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي 2015/2016 .

– كان الهدف من هذه الدراسة التعرف على الدور الذي تلعبه نظم المعلومات في عملية اتخاذ القرار
نتائج الدراسة :

✓ أظهرت الدراسة أن لتكنولوجيا المعلومات دور كبير وفعال في عملية اتخاذ القرار داخل المؤسسة .

✓ بينت الدراسة أن لنوعية المعلومات المقدمة لمتخذ القرار دور هام في مدى فعالية القرار المتخذ .

✓ أظهرت الدراسة أن معرفة مختلف البدائل المتعلقة بموضوع القرار المراد اتخاذه يسهل من عملية اتخاذ القرار .

➤ دراسة صايقي صابر عبد الرزاق تحت عنوان نظام المعلومات ودوره في اتخاذ القرار بالمؤسسة مذكرة ماستر في علوم التسيير تخصص إدارة أعمال المؤسسة ونظم المعلومات من كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة الجزائر 3, 2013/2014 .

– كان الهدف من هذه الدراسة تنمية حدود الإدراك عند من يطلع على هذه الرسالة حول مايتعلق بالمعلومات وأهميتها في هذا العصر .

– نتائج الدراسة :

✓ إن التغيرات الحاصلة في البيئة المحلية والعالمية للمؤسسة جعلت من المعلومات موردا استراتيجيا .

✓ إن المؤسسات الناجحة بالمفهوم العصري هي تلك التي تمتلك اكبر كم من العلم والمعرفة مع التحكم الجيد فيهما.

✓ تكتسي المعلومات أهمية كبيرة في الشركة الجزائرية لتسيير شبكة نقل الغاز .

➤ دراسة دليلة الجليط وفطيمة بلعطش تحت عنوان دور نظم المعلومات في عملية اتخاذ القرار مذكرة ماستر تخصص إدارة أعمال من كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة اكلي محند والحاج البويرة 2018/2019 .

– كان الهدف من هذه الدراسة إبراز أهمية نظم المعلومات في اتخاذ القرار .

– نتائج الدراسة :

✓ يساهم نظام المعلومات في تحديد المشكلات التي تواجه متخذ القرار بطرق أسرع وأدق .

✓ لنظم المعلومات دور كبير وفعال في عملية اتخاذ القرار داخل المؤسسة .



✓ من عمال المؤسسة من يرى أن نظام المعلومات شبكة اتصال داخلية ومنهم من يرى أنه شبكة اتصال داخلية وخارجية .

➤ دراسة الاغواطي عبد الله تحت عنوان دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات مذكرة ماستر تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير من كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة عبد الحميد بن بادى مستغانم 2015/2014

— كان الهدف من هذا البحث دراسة دور نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات وذلك من خلال الاطلاع ومراجعة نظام المعلومات المحاسبية , وبيان طبيعة علاقتها باتخاذ القرارات .
— نتائج الدراسة:

✓ اتخاذ القرارات يعتمد بنسبة كبيرة على البيانات والمعلومات التي توفرها نظم المعلومات المحاسبية .

✓ تسمح نظم المعلومات المحاسبية بالتنبؤ بالمستقبل وذلك برصد الأحداث والفرص التي تحدث في البيئة .

✓ جودة المعلومات المحاسبية تؤثر وتتأثر بمجموعة من العوامل البيئية , الاقتصادية , الاجتماعية , السياسية وحتى الثقافية والتي تعكس طبيعة أحداث وعمليات في مؤسسة سوناطراك التي تعمل في ظل تلك الظروف بالإضافة إلى مجموعة العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية .

➤ دراسة تاجوري جليلة تحت عنوان الرقابة الإدارية ودورها في تحسين الأداء الوظيفي لدى العمال مذكرة ماستر في علم الاجتماع تخصص تنمية وتسيير الموارد البشرية من كلية العلوم الاجتماعية والإنسانية جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي 2015 / 2014 .

كان الهدف من هذه الدراسة الكشف عن الظاهرة المدروسة ميدانيا وتعني بذلك معرفة العلاقة الحقيقية الموجودة بين أساليب الرقابة الإدارية والأداء الوظيفي داخل المؤسسة .

— نتائج الدراسة :

✓ إن الرقابة الإدارية لها دور في زيادة الفعالية .

✓ الرقابة الإدارية لها دور في تحسين الكفاءة الإنتاجية.

✓ اعتبار الرقابة عنصر مهم في تطوير المنتج وفعاليته.

➤ دراسة دليل فطيمة ولعروسي نوال تحت عنوان دور التخطيط والرقابة في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية مذكرة ماستر تخصص تدقيق ومراقبة التسيير من كلية العلوم الاقتصادية , التجارية وعلوم التسيير جامعة احمد دراية ادرار 2018 / 2017.

— هدفت الدراسة إلى معرفة الدور الذي يلعبه كل من التخطيط والرقابة في تحسين الأداء المالي .

— نتائج الدراسة :



- ✓ يساعد التخطيط في تحديد الأهداف المراد الوصول إليها .
- ✓ تتطلب الرقابة توافر المعلومات الكافية وتوفير الدقة اللازمة .
- ✓ مؤشرات التوازن المالي والسيولة والمردودية تعتبر من أهم الأدوات المعتمدة لتحليل الوضعية المالية للمؤسسة .

ماذا استفادت الطالبتين من الدراسات السابقة ؟

من خلال ما سبق يمكن عرض النقاط التالية :

- التعرف على المراجع الواجب استعمالها .
- وضع خطة للدراسة في الجانب النظري و التطبيقي .
- معرفة نوع الاختبارات الإحصائية الواجب استخدامها في الدراسات التطبيقية .
- ساعدتنا الدراسات السابقة في صياغة محاور الاستبيان .

الفصل الأول

الإطار النظري للمعلومات المحاسبية
والوظائف الإدارية .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

تمهيد:

تعتبر المعلومات المحاسبية من العناصر الهامة في المؤسسات بشكل عام والمؤسسات الاقتصادية بشكل خاص حيث أنها أصبحت جزء هام من عمل الإدارة و موردا أساسيا تعتمد عليه في تدعيم قراراتها الإدارية .

أما الوظائف الإدارية فهي الأساس في سير أنشطة أي مؤسسة من اجل تحقيق أهدافها حيث تعتبر من أهم النظم التي يبنى عليها العمل , ولكل وظيفة إدارية دورها الخاص بالنسبة للمؤسسة .

ومن هذا المنطلق سنلقي الضوء في هذا الفصل إلى ثلاث مباحث :

المبحث الأول: تحليل مفاهيم أساسية حول المعلومات المحاسبية.

المبحث الثاني: الوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية.

المبحث الثالث: مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين الوظائف الإدارية .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

المبحث الأول: تحليل المفاهيم الأساسية حول المعلومات المحاسبية.

تعد المعلومة المحاسبية مورد من موارد المؤسسة الاقتصادية حيث يتناول هذا المبحث تعريف كل من البيانات و المعلومات و المعلومات المحاسبية و كذا خصائص وأنواع المعلومات المحاسبية .

المطلب الأول: مفهوم البيانات والمعلومات و المعلومات المحاسبية.

أولاً: تعريف البيانات.

للبيانات عدة مفاهيم نذكر منها :

- تعرف البيانات بأنها الحقائق والأرقام والخرائط والكلمات والإشارات التي تعبر عن فكرة والتي يمكن ترجمتها ومعالجتها من قبل الإنسان أو الأجهزة الالكترونية لتتحول إلى نتائج يمكن الاستفادة منها.¹
- البيانات هي عبارة عن لحقائق أو المبادئ أو تعليمات في شكل رسمي مناسب للاتصال والتفسير والتشغيل بواسطة الأفراد أو الآلات الأوتوماتيكية.²
- البيانات هي إشارة رمز ينتج من الملاحظة المباشرة للأحداث والوقائع , وهي نوع من المادة الأولية والتي بعد معالجتها تتحول إلى معلومات .
- البيانات تعني المادة الخام التي تستخدم لتوليد المعلومات والتي هي حقائق وأوصاف تصف أحداث أو وقائع معينة إلا أنها بحد ذاتها لا تعطي الدلالة الكافية أو المؤشر الكافي الذي في ضوئه يمكن لصانع القرار من صنع القرار بشأن الموقف أو حالة موضوع القرار.³

ثانياً: تعريف المعلومات :

- تعددت التعاريف الخاصة بالمعلومات من حيث الألفاظ المستخدمة , نتيجة اختلاف النظرة , التخصص , الوظيفة والهدف , ولذا سنتطرق إلى أهم هذه التعاريف فيما يلي :
- تعرف المعلومات بأنها مجموعة من الحقائق والمفاهيم التي تخص أي موضوع من الموضوعات والتي تكون الغاية منها تنمية وزيادة معرفة الإنسان ويمكن أن تكون أماكن أو أشياء أو أناسا والمعلومات يمكن الحصول عليها من خلال البحث أو القراءة أو الاتصال أو ما شابه ذلك من وسائل اكتساب المعلومات والحصول عليها ويجب أن تحمل المعلومات قيمة.⁴

¹ - الحارث عبد المنعم احمد حمد النيل , نظم المعلومات الإدارية, كلية الاقتصاد والتجارة وإدارة الأعمال , جامعة شندي , 2019, ص 26.

² - ناجي بن يحيى, دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي , مذكرة ماجستير في علوم التسيير, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة محمد خيضر بسكرة , 2012/2013 , ص 29.

³ - ذيب حسين , فعالية نظم المعلومات المصرفية في تسيير حالات فشل الائتمان , مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة قصدي مرياح ورقلة , 2011/2012 , ص 3.

⁴ - علاء السالحي / عثمان الكيلاني / هلال البياني , أساسيات نظم المعلومات الإدارية , دار المناهج للنشر, 2005, عمان , ص 15.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

- المعلومات هي مجموعة من البيانات المنظمة والمنسقة ، أو هي بيانات تمت معالجتها ثم تطبيقها وتحليلها وتنظيمها وتلخيصها بشكل يسمح باستخدامها والاستفادة منها حيث أصبحت ذات معنى لمستخدميها¹.
- يعرفها محمد يوسف حفناوي على أنها : البيانات التي تمت معالجتها لتصبح بشكل أكثر نفعا للمستقبل ، والتي لها قيمة في الاستخدام الحالي أو في اتخاذ قرارات مستقبلية .
- بينما عرفها عامر إبراهيم قنديلجي وعلاء الدين عبد القادر الجنابي على أنها : عبارة عن بيانات تمت معالجتها بغرض تحقيق هدف معين ، يقود إلى اتخاذ القرار .
- أما كمال الدين مصطفى الدهراوي فيرى بأنها : الناتج من نظام المعلومات وتتكون من بيانات تم تحويلها وتشغيلها لتصبح لها قيمة وبالتالي فإنها تمثل معرفة لها معنى وتفيد في تحقيق الأهداف .
- ويرى سعد غالب ياسين ان المعلومات : هي نتاج معالجة البيانات حاسوبيا أو يدويا أو بالوسيلتين معا .وينتج عن عملية معالجة البيانات قيمة مضافة تتصف باتساق المعنى ، والدقة وجودة المعطيات التي تقود المستفيد إلى فهم الظاهرة أو المشكلة² .

ثالثا : تعريف المعلومة المحاسبية .

هناك تعريفات عديدة للمعلومات المحاسبية شأنها شأن تعريف المعلومات الأخرى وسنحاول تحديد تعريف لها فيما يلي:

- تعرف جمعية المحاسبة الأمريكية المعلومات المحاسبية على أنها البيانات الكمية المتعلقة بظاهرة اقتصادية سابقة او حالية أو مستقبلية لكيان ما ، حيث أن المعلومات المحاسبية هي معلومات كمية ويتم إنشاؤها وفقا لقواعد او معايير دقيقة³ .
- هي كل المعلومات الكمية والغير كمية التي تخص الأحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وأيضا في التقارير المستخدمة داخليا .
- وعرفها البعض الآخر بأنها البيانات التي تتم معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات ويتعين التوازن في إعداد هذه المعلومات من حيث الحاجة إلى التفصيل فيها من جهة ومدى اختصارها على شكل دلالات رقمية مركزة من جهة أخرى لتكون ذات منفعة لمتخذي القرار .
- وتنشأ الحاجة إلى المعلومات المحاسبية من نقص المعرفة وحالة عدم التأكد ، لذا يعتبر الهدف منها هو تحقيق حالة عدم التأكد لدى مستخدميها خاصة متخذي القرارات لان وفرة المعلومات اللازمة تؤدي إلى زيادة المعرفة المسبقة

¹ - رائد محمد عبدربه ، مبادئ نظم المعلومات الادارية، الجنادرية للنشر والتوزيع ، 2012 ، الاردن ، ص15

² - ذيب حسين ، مرجع سابق ، ص ص 3-4 .

³ Nadédjo Bigou-Lomé, Le syscoa et la pertinence de l'information comptable , Unéversité de lomé , p4.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

وذلك عندما تستخدم كنسب احتمالية للاختيار بين البدائل المتاحة، لذا ليس من الضروري أن تتحول البيانات إلى معلومات بعد إجراء العمليات عليها بل يرتبط ذلك بتحقيق شرطين عند استخدامها من قبل متخذي القرارات وهما أن المعلومات المحاسبية الناتجة تقلل من حالة عدم التأكد لدى متخذ القرار.¹

المطلب الثاني : الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .

للمعلومات المحاسبية عدة خصائص أساسية ورئيسية بالإضافة إلى خصائص ثانوية يمكن عرضها على النحو

التالي :

الجدول رقم (1-1): الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية .

الرقم	الخصائص النوعية	المقصود بها
01	الملائمة	وجود علاقة وثيقة بين المعلومات المستمدة من البيئة والأغراض التي تعد من أجلها وتساعد من يتخذ ذلك القرار على تقييم البدائل التي تتعلق بها القرار.
02	الموثوقية	أن تكون هذه المعلومات مستنديه , إذ أن هذه الخاصية هي التي تبرر الثقة في تلك المعلومات كما تبرر إمكان الاعتماد عليها . كما أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس المحاسبي والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر مستقل عن الشخص الأول بتطبيق نفس الأساليب .

¹ - بوزقراري حياة , دور المعلومات المحاسبية في تحسين المؤسسة الاقتصادية , مذكرة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة محمد خيضر بسكرة , 2010/2011, ص48

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

03	الحياد	اصطلاح يصف عدم التحيز, وهذه الصفة تتفق مع مستنديه المعلومات لان المعلومات المتحيزة بحكم طبيعتها معلومات لا يمكن الثقة بها أو الاعتماد عليها, وتساعد المعلومات المحاسبية التي تتصف بالحياد الوفاء بالاحتياجات المشتركة لمتخذي القرار وتتسم المعلومات المحاسبية بأنها معلومات نزيهة خالية من التحيز صوب أية نتائج محددة مسبقا .
04	القابلية للمقارنة	تؤدي إلى التعرف على الأوجه الحقيقية للتشابه والاختلاف بين أداء المنشأة وأداء المنشآت الأخرى خلال فترة زمنية معينة , كما تمكنهم من مقارنة أداء المنشأة نفسها فيما بين الفترات الزمنية المختلفة .
04	التوقيت الملائم	تقديم المعلومات في حينها بمعنى انه يجب إتاحة المعلومات المحاسبية لمن يستخدمونها عندما يحتاجون إليها , وذلك لان هذه المعلومات تفقد منفعتها إذا لم تكن متاحة عندما تدعو الحاجة إلى استخدامها , وإذا تم التراخي في تقديمها فترة طويلة بعد وقوع الأحداث التي تتعلق بها .
05	قابلية المعلومات للفهم	لا يمكن الاستفادة من المعلومات إذا كانت غير مفهومة لمن يستخدمها , وتتوقف إمكانية فهم المعلومات على طبيعة القوائم المالية وكيفية عرضها من ناحية , كما تتوقف على قدرات من يستخدمونها وثقافتهم من ناحية أخرى .
06	الثبات	وهي تعني الثبات على استخدام نفس الطرق والأساليب المعتمدة في قياس وتوصيل المعلومات المحاسبية من فترة إلى أخرى , وإذا ما دعت الحاجة

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

إلى أي تغيير فيجب التنويه عن ذلك لكي يتم اخذ ذلك بنظر الاعتبار من قبل المستخدم .		
--	--	--

المصدر: حجازي إبراهيم محمد , سوق الأوراق المالية واثرا المعلومات المحاسبية على كفاءتها، توزيع مؤسسة شباب الجامعة، الإسكندرية، ص ص 75-76 .

المطلب الثالث: أنواع المعلومات المحاسبية .

تصنف المعلومات المحاسبية إلى عدة أنواع وذلك حسب المعايير المختلفة وهي كالتالي :

1/ أنواع المعلومات المحاسبية حسب معيار الإفصاح .

- أ- معلومات محاسبية إجبارية : هي تلك المعلومات الواجب إنتاجها والإفصاح عنها قانونا من طرف المؤسسة الاقتصادية وتتمثل على سبيل المثال في المعلومات المدونة في الدفاتر الإجبارية كدفتر اليومية والمعلومات المتضمنة في القوائم المالية المطلوب إعدادها .
- ب- معلومات محاسبية اختيارية : هي تلك المعلومات الغير إلزامية مثل خطاب مجلس الإدارة للمساهمين، التقارير الخاصة للإدارة الداخلية ، الموازنات وبطاقات تكاليف وغيرها .

2/ أنواع المعلومات المحاسبية حسب معيار الغرض من الاستخدام :

تصنف المعلومات المحاسبية حسب هذا المعيار إلى ثلاثة أنواع :

- أ- معلومات مالية : هي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية التي تحدث نتيجة العمليات الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة الاقتصادية لتحديد وقياس نتيجة النشاط (ربح او خسارة) عن فترة مالية معينة وعرض المركز المالي في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية ومدى الوفاء بالتزاماتها .
- ب- معلومات عن التخطيط والرقابة : وهي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الإدارة إلى مجالات وفرص تحسين الأداء وتحديد مجالات أوجه انخفاض الكفاءة لتشخيصها واتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت المناسب ، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة للإعداد برامج الموازنات الاقتصادية في لحظة تاريخية مقبلة فضلا عن استخدامهما في أغراض الرقابة وتقييم الأداء وتحديد مسؤولية الأفراد ومساءلتهم محاسبيا، أما التكاليف المعيارية فتهم بالتحديد المسبق لمستويات النشاط بغرض تسهيل عملية المحاسبة لكل مستوى من المستويات الموجودة في المؤسسة .
- ت- معلومات لحل المشكلات : وهي تتعلق بتقييم البدائل القرارات والاختيار بينها , وتعتبر ضرورية للأمور الغير روتينية (أي إجراء تحليلات محاسبية خاصة أو تقارير محاسبية خاصة) فهي تتسم بعدم الدورية .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

3/أنواع المعلومات المحاسبية من حيث دلالتها :

- أ- معلومات تاريخية : وهي معلومات تتعلق بقياس الأحداث والعمليات التي تمت في الزمن الماضي كالقوائم المالية , وتستخدم هذه التقارير في تقييم كفاءة المؤسسة في تحقيق أهدافها وبيان حقيقة المركز المالي للمؤسسة وكذلك تستخدم لأغراض أخرى (ضريبة أو غيرها) .
- ب- معلومات حالية: وهي معلومات يتم إعدادها لأغراض الرقابة الداخلية وتتعلق بالأنظمة التشغيلية للمؤسسة وتتوفر فيها المميزات التالية:
- تتعلق بالنشاط الجاري فقط .
 - يتم تقديمها بصورة دورية منتظمة .
 - يتم تقديمها بصورة فورية وفي الوقت المناسب .
 - ذات طابع تحليلي بحيث مقارنة الأداء الفعلي مع الخطط المرسومة.
- ث- معلومات مستقبلية: وهي معلومات تقديرية يتم إعدادها لأغراض التخطيط والتنبؤ بالمستقبل ومساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات السليمة، واختيار أفضل البدائل المتاحة وبحيث تصبح هذه المعلومات معياراً وأساساً للحكم على الأداء في المستقبل وتتمثل هذه المعلومات في الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية وغيرها.

4/أنواع المعلومات المحاسبية من حيث المصدر

- أ- معلومات داخلية: هي معلومات يتم الحصول عليها من داخل المؤسسة نفسها، وتتمثل في التقارير، الموازنات، القوائم المالية الدورية أو السنوية وغيرها.
- ب- معلومات خارجية: هي معلومات يتم الحصول عليها من أطراف خارجية عن المؤسسة، تتمثل هذه المعلومات على سبيل المثال في القوائم المالية لمؤسسات أخرى يتم التعامل معها كالموردين والزبائن.

5/أنواع المعلومات المحاسبية حسب قابليتها للقياس :

- أ- معلومات كمية: هي تلك المعلومات المعبر عنها سواء بالوحدات النقدية أو بوحدات قياس أخرى والتي تكون معبرة عن أحداث الماضي، الحاضر والمستقبل مثل: قيمة المبيعات المحققة، عدد الوحدات المنتجة، النقود الموجودة في الصندوق، الإيرادات المتوقعة من استثمار معين.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

ب- معلومات وصفية: هي تلك المعلومات التي تعبر عن عناصر معنوية أو انطباعية وغيرها، التي لا يمكن التعبير عنها بصورة كمية أو عددية مثل نوع المادة، نوع وأهمية المنتج، آراء وانطباعات المستهلكين لمنتجات المؤسسة.¹

المبحث الثاني: الوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية

هناك ثلاثة وظائف أساسية تمارسها المؤسسة وتتمثل في التخطيط الرقابة واتخاذ القرار وسوف نقوم بعرضها في هذا المبحث .

المطلب الأول: ماهية التخطيط .

يعتبر التخطيط الخطوة الأولى والأساسية التي تقوم عليها العملية الإدارية، من خلال هذا المطلب سنتطرق الى تعريف التخطيط وأنواعه وخطواته .

أولاً: تعريف التخطيط :

تعددت تعاريف التخطيط وتتنوع حسب وجهات النظر فيمكن تعريف التخطيط كما يلي :

➤ التخطيط هو عمل ذهني موضوعه الترتيبات التي يفكر فيها الإنسان في حاضره من اجل أن يواجه بها ظروفه المستقبلية، ويهدف التخطيط في محصلته إلى تطوير المستقبل للإنسان وإلى التقليل في حالة عدم التأكد التي تحيط بهذا المستقبل .

➤ كما يعرف التخطيط بأنه : عمل إنساني عقلائي واع يستهدف رصد وتوجيه الحركة المستقبلية , ووضع وتحديد الشروط اللازمة لتحقيق ذلك بما يتفق مع الأهداف المطلوبة .²

➤ يعتبر التخطيط الوظيفة الأولى في الإدارة ، وهو العملية التي يتم بموجبها دراسة تحليل بيانات الماضي والحاضر في سبيل توقع الأوضاع المستقبلية بما يقود نحو تحقيق الأهداف المطلوب تحقيقها في المستقبل ويشمل تحديد الوسائل والسياسات والأساليب اللازمة لتحقيق الأهداف بالجودة والكفاءة المطلوبة، كما يشمل تحديد ثقافة المنظمة وفلسفة النشاط وكذلك الإطار الزمني لإنجاز الأهداف .³

ثانياً : أنواع التخطيط .

ينقسم التخطيط إلى عدة أنواع نظراً للغرض والهدف المقصود من وراء عملية عملية التخطيط وهذا حسب مجموعة من المعايير يمكن تبسيطها كالآتي :

¹ - غاوي سعدية , دور نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز التكامل بين الوظائف الادارية (التخطيط, الرقابة واتخاذ القرار) في المؤسسة

الاقتصادية , مذكرة ماستر , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , المركز الجامعي ايليزي , 2022/2021 , ص ص 9/8

² - دليل فطيمة , لعروسي نوال , دور التخطيط والرقابة في تحسين الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية , مذكرة ماستر , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة احمد دراية ادرا , 2018/2017 , ص 07 .

³ - محمد الفاتح محمود بشير المغربي , التخطيط الاداري , الأكاديمية الحديثة للكتاب الجامعي للنشر , 2020 , ص 7 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

- 1- الفترة الزمنية للخططة : ينقسم التخطيط وفق هذا المعيار إلى ثلاثة أنواع وتتمثل فيما يلي :
 - أ: تخطيط طويل المدى : يهدف هذا النوع إلى وضع خطط لفترة زمنية طويلة المدى وفي العادة تستغرق أكثر من خمس سنوات إلى عشرين سنة أو أكثر ، وكلما طالت المدة الزمنية للخططة كلما أصبحت أكثر صعوبة في التنبؤ بمشاكل المستقبل.
 - ب: تخطيط متوسط المدى : ويقصد به التخطيط الذي تتراوح مدته الزمنية ما بين سنة إلى خمس سنوات ، وغالبا ما يعرف هذا التخطيط بالخطط الخماسية أو الخطط الثلاثية .
 - ج: تخطيط قصير الأجل : يشمل هذا التخطيط الخطط التنموية التي تتراوح فتراتها الزمنية من سنة إلى سنتين ، وان كان في الغالب يطلق اسم الخطط الصغيرة على تلك التي لا تزيد فترتها الزمنية عن سنة واحدة ويهدف هذا التخطيط إلى معالجة الأزمات الطارئة التي تستمر لفترة قصيرة .
- 2- درجة شمولية التخطيط : يمكن تقسيم التخطيط حسب درجة الشمولية إلى الأنواع التالية :
 - أ: التخطيط الشامل : يشمل هذا لتخطيط جميع أنشطة المؤسسة دون استثناء ، ويهدف إلى التحكم فيها في إطار متكامل من الأهداف التي تسعى المؤسسة للوصول إليها .
 - ب: التخطيط الجزئي : يخص هذا التخطيط نشاط معين من أنشطة المؤسسة ، كالتخطيط لإنتاج سلعة معينة من مجموعة من السلع التي تنتجها المؤسسة .
- 3- من حيث النشاط : ينقسم التخطيط حسب هذا المعيار إلى :
 - أ: التخطيط المالي : يتعلق التخطيط المالي بالاستثمارات للمشروعات التي سوف تقول المؤسسة بتنفيذها خلال فترة زمنية مقبلة ، فمن المشروعات الاستثمارية ما يتطلب مبالغ مالية كبيرة وتنفذ في فترات زمنية طويلة ، لذا لا بد أن نخطط لهذه المشاريع وحتى للمشاريع الصغيرة ، فالتخطيط المالي يساعد الإدارة على تنظيم الموارد المالية الضرورية والمتوفرة لدى المؤسسة لسد احتياجات التمويل .
 - ب: تخطيط القوى العاملة : تعني التنبؤ باحتياجات المؤسسة من القوى العاملة خلال فترة زمنية مقبلة لتسيير العمليات الإنتاجية والتسويقية والإدارية .
 - ج: تخطيط الإنتاج : يهدف هذا التخطيط إلى تحقيق التوازن بين حجم إنتاج السلعة وحجم الطلب المتوقع عليها .
 - د: التخطيط السلي : يهدف إلى تخطيط حجم السلع التي تنتجها المؤسسة وتحديد نوعيتها خلال فترة قادمة.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

➤ هـ: التخطيط الشامل : يشمل هذا التخطيط القطاعات الاقتصادية كافة، حيث يهدف إلى التحكم في مختلف قطاعات النشاط الاقتصادي في المؤسسة.¹

ثالثا : خطوات عملية التخطيط.

تتم عملية التخطيط من خلال خمسة مراحل يمكن ذكرها على النحو التالي :

المرحلة الأولى : تحديد الأهداف .

في هذه المرحلة تقوم إدارة التخطيط بتحديد الأهداف المرجوة على ضوء السياسات العامة التي تحددها الإدارة العليا .

تحتاج هذه المرحلة إلى معلومات متعلقة بالماضي والحاضر، وغالبا ما تكون معلومات رسمية .

هذه المعلومات الرسمية المتعلقة بالماضي والحاضر تفيد في ترجمة الأهداف المطلوب تحقيقها إلى أهداف كمية يسهل التعبير عنها في صورة رقم مبيعات أو رقم مخزون ، أو قد تتمثل في رقم نهائي لصافي الربح المستهدف كمعبر عن الهدف النهائي للخطوة .

المرحلة الثانية : تحديد الأنشطة اللازمة لتحقيق الهدف

وفي هذه المرحلة يتم تحديد الأنشطة الرئيسية التي ينبغي القيام بها لتحقيق الأهداف ، ويتم هذا التحديد في ظل قيود متعلقة ببيئة التنظيم .

بعض القيود التي لا يمكن السيطرة عليها مثل :

_ مستقبل مستويات الأسعار .

_ السياسات المالية والاقتصادية .

_ الدورات التجارية .

وهناك قيود يمكن التأثير أو السيطرة الجزئية عليها مثل :

_ حصة المنشأة في السوق .

_ كفاءة العمالة .

_ دوران العمالة .

_ الطاقة الإنتاجية .

_ السياسة السعرية للمنشأة .

وأیضا هناك قيود يمكن السيطرة عليها مثل اختيار تشكيلة المنتجات .

¹ - دليل فطيمة ، لعروسي نوال، مرجع سابق ، ص ص 10-11 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

وتحتاج تلك المرحلة إلى معلومات عن الأنشطة وعن القيود التي ينبغي ألا يتم تجاهلها عند دراسة تلك الأنشطة .

المرحلة الثالثة : تحديد البدائل .

في هذه المرحلة يتم تحديد البدائل المتاحة أمام أداء نشاط معين في ظل القيود البيئية، فلكل نشاط أكثر من طريقة للأداء .

بعد التركيز على البدائل الأكثر قبولاً وأكثر عملية ، يتم تحديد الجوانب والأبعاد المرتبطة بكل من تلك البدائل المقبولة . تحتاج هذه المرحلة إلى معلومات عن البدائل وكلما زادت كمية المعلومات وجودتها قلت البدائل المتاحة أمام تحقيق النشاط أو أدائه وبالتالي تخفيض عند البدائل إلى اقل عدد ممكن .

المرحلة الرابعة : تقييم البدائل .

في هذه المرحلة يتم وزن العوامل المختلفة لجوانب كل بديل في ضوء الأهداف والقيود المرتبطة بأداء الأنشطة اللازمة لها

ويكون التقييم صعباً في حالة غياب المعلومات أو ندرتها ، ولكن وجود المعلومات بالكمية والجودة المناسبين يؤدي إلى تسهيل عملية التقييم .

وكلما كانت المعايير التي يتم في ضوءها التقييم معايير كمية أو أوصافاً يمكن إعطاؤها أوزاناً نسبية كمية، كانت عملية التقييم عملية موضوعية .

المرحلة الخامسة : تكوين الخطط .

في هذه المرحلة يتم اختيار أفضل البدائل في ضوء ما تسفر عنه عملية التقييم .

كما يتم وضع خطط فرعية لكل نشاط ، وتجميع الخطط الفرعية في خطط إجمالية ، وقد تتمثل الخطط النهائية في صورة إجراءات ، أو برامج ، أو ميزانيات تقديرية ، أو موازنات تخطيطية .

هذه المرحلة تحتاج إلى معلومات تسهل صياغة الإجراءات ، أو تكوين البرامج ، أو ترجمة الميزانيات التقديرية والموازنات التخطيطية إلى أرقام تمثل في النهاية معايير رقابة يمكن الحكم من خلالها على الأداء الفعلي عندما يتم تنفيذ تلك

الإجراءات أو البرامج أو الميزانيات أو الموازنات .¹

المطلب الثاني : ماهية الرقابة :

تعتبر وظيفة الرقابة من الوظائف الأساسية في العملية الإدارية حيث تكتمل بوضع نظام رقابي فعال يضمن تحقيق مستوى مستمر من الأداء .

أولاً - تعريف الرقابة وأهميتها :

¹ - عصام الدين محمد متولي ، نظم المعلومات المحاسبية ، منشورات جامعة السودان المفتوحة ، الطبعة 2007 ، 2015 ، ص ص 82-84 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

أ- تعريف الرقابة :

تعتبر الرقابة الوظيفية الأخيرة بين الوظائف الإدارية الرئيسية وهي تقع في نهاية مراحل النشاط الإداري وبذلك تبرز لنا عدة تعاريف عن هذه العملية :

➤ تمثل إحدى الوظائف الإدارية وهي عبارة عن عملية تقييم النشاط الإداري الفعلي للتنظيم ومقارنته بالنشاط

الإداري المخطط ومن ثمة تحديد الانحرافات بطريقة وصفية أو كمية بغية اتخاذ ما يلزم لمعالجة الانحرافات.¹

➤ ويعرفها هنري فايول بأنها : " التحقيق كما إذا كان كل شيء يحدث طبقا للخطة الموضوعة والتعليمات الصادرة

والمبادئ المحددة وان غرضها هو الإشارة إلى نقاط الضعف والأخطاء بقصد معالجتها ومنع تكرار حدوثها كما أنها تطبق على كل شيء الأشياء ، الناس ، الأفعال ".²

➤ أما (bedian and ciglioni) فقد عرفا الرقابة " بأنها العملية التي يتم من خلالها قيام فرد أو جماعة أو منظمة

بتحديد ما يقوم به فرد أو جماعة أو منظمة والتأثير فيه من خلال تقييم وتصحيح أداء العاملين بالشكل الذي يؤدي الى تحقيق أهداف المنظمة ".³

ب- أهمية الرقابة :

تعتبر الرقابة من أهم الوظائف الإدارية التي تعمل على تحقيق الأداء كما ينبغي بفاعلية وكفاءة ذلك لتفادي الوقوع في الخطأ والعمل على تصحيح الانحرافات أولا بأول لذلك تبرز لنا أهميتها من خلال ما يلي :

- ارتباطها بالعملية الإدارية ارتباطا وثيقا ، لان لكل من التخطيط والتنظيم والتوجيه يؤثران ويتأثران بالرقابة أي هناك تفاعل مشترك بين هذه الأنشطة بما يحقق الأهداف التي تسعى المنظمة إليها .

- إن عملية الرقابة تمثل الحصلة النهائية للأنشطة ومهام المنظمة فمن خلالها يمكن قياس مدى كفاءة الخطط الموضوعة وأساليب تنفيذها .

- ترتبط الرقابة ارتباطا وثيقا بوظيفة التخطيط لان التخطيط هو مطلب أساسي للقيام بوظيفة الرقابة .

- إن أي برنامج للرقابة يتطلب وجود هيكل تنظيمي والمتمثل في أوجه المسؤولية المختلفة .

- إن الخطأ الصغير الذي لا يكتشف في وقته إي في يومه يصبح خطأ كبير في اليوم الذي يليه وبهذا فان نظام الرقابة الفعال يمكن المديرين في التحكم والكشف عن الأخطاء في وقتها ومحاولة حلها والتغلب عليها .

¹ - تاجوري جلييلة , الرقابة الادارية ودورها في تحسين الاداء الوظيفي لدى العمال , مذكرة ماستر , كلية العلوم الاجتماعية والانسانية , جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي , 2014/2015 , ص 32.

² - السعيد بلوم , اساليب الرقابة ودورها في تقييم اداء المؤسسة الاقتصادية , مذكرة ماجستير , كلية العلوم الانسانية والعلوم الاجتماعية , جامعة منتوري قسنطينة , ص 26.

³ الطراونة , حسين احمد , الرقابة الادارية , دار ومكتبة الحامد للنشر والتوزيع , المملكة الهاشمية الاردن , عمان , 2011 , ص 21.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

- إن الإدارة المعاصرة تتميز بالتعقيد الشديد في جميع نواحيها الفنية والسلوكية ولهذا أصبح من الصعب السيطرة على هذا التعقيد وبالتالي فإن نظام الرقابة يسمح للمديرين من متابعة الأنشطة و المهام للمسؤولين عليها
 - أن البيئة المعاصرة للمنظمات الشديدة من التعقيد وهذا الأمر يتحتم على المنظمات ضرورة التجاوب مع البيئة و الرقابة تمثل التجاوب .
 - حماية الصالح العام وهي محور الرقابة .
 - توجيه القيادة الإدارية أو السلطة المسؤولة إلى التدخل السريع لحماية الصالح العام .
 - يحتمل أن يكشف عن عملية الرقابة من عناصر ووظيفية ساهمت في منع الانحراف أو تقليل الأخطاء .
- وهكذا تكون للرقابة الدور البارز في التأكد من حسن سير العمل و تشجيع النجاح الإداري¹

ثانيا- أنواع الرقابة :

هناك العديد من أنواع الرقابة التي تمارس على المنظمات , والتي يمكن التعرف عليها وان تميز بين هذه الأنواع حسب المعيار المستخدم في تصنيفها وذلك على النحو التالي :

1- أنواع الرقابة حسب توقيت القيام بها ، ويضم هذا النوع :

أ- الرقابة المستمرة الموجهة :

وتسمى الرقابة الوقائية، ويقصد بهذا النوع من الرقابة توقع هذا الخطأ أو الانحراف قبل وقوعه أو حدوثه، والاستعداد لمواجهة أو العمل على منع حدوثه وذل من خلال الجولات الدورية الميدانية المفاجئة والقيام بالتوجيه والإشراف ، باستخدام أسلوب المتابعة لسير العمل بصورة مستمرة .

وتظهر أهمية هذه الرقابة أثناء وضع الخطة ومشتقاتها من موازين ومعدلات ومعايير ، ويمتد دورها خلال مراحل تحضير المستلزمات الضرورية لتنفيذ الخطة بعد إقرارها .

ب- الرقابة المرحلية :

ويقصد بالرقابة المرحلية رقابة الإدارة في كل مرحلة من مراحل الخطة بعد تنفيذها .

وتتم الرقابة بعد تقسيم الخطة إلى مراحل تم يتم قياس نتائج التنفيذ الفعلية بعد اكتمال كل مرحلة ومقارنتها بالمعايير الموضوعية مسبقا ، ولا تتم الرقابة على تنفيذ فعلي لمرحلة ما قبل التأكد من إن المرحلة التي سبقتها قد تمت فعلا كما هو مخطط لها ، ويسمى هذا النوع من الرقابة التخطيطية لكونها تتم على فترات دورية ووفقا لفترات الخطة للتأكد من إن كل جزئية من الخطة قد تمت في الوقت المخطط والمناسب لها .

¹ - تاجوري جليلة , , مرجع سابق , ص 33-34 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

ومن الأساليب الرقابية التي تستخدم في هذا النوع طريقة " تخطيط وتقييم ومراجعة البرامج " وطريقة " جداول جانت " وطريقة " خريطة سير الإجراءات " .

ج- الرقابة بعد التنفيذ :

يسمى هذا النوع بالرقابة البعدية أو اللاحقة أو الغير مباشرة , وفي هذه الحالة يبدأ نشاط الرقابة عند الانتهاء من تنفيذ الخطة واكتمال نتائجها , وذلك بمقارنة النتائج الفعلية النهائية بالمعايير الموضوعة لتحديد الانحرافات إذا هي رقابة من شأنها معالجة الأخطاء ولكن بعد وقوعها أي ليس في الوقت المناسب .

2- أنواع الرقابة حسب أهدافها وفقا لما أشار إليه كل من طروانة وعبد الهادي ما يلي :

أ- الرقابة الايجابية :

وتهدف هذه الرقابة إلى التأكد من أن كافة الإجراءات والتصرفات يتم العمل بها طبقا للوائح والأنظمة والتعليمات المعمول بها داخل المنظمة بما يكفل تحقيق أهدافها من جهة والتنبؤ بالانحرافات والأخطاء المحتمل حدوثها واتخاذ الإجراءات اللازمة والقرارات الخاصة لمنع حدوث هذه الانحرافات , من جهة أخرى أي العمل على ضمان حسن سير العمل في المنظمة , وهذه الرقابة تعتبر احد الأساليب الناجحة في حفز الموظفين وتنميتهم وبالتالي تطوير وتحسين المنظمة

ب- الرقابة السلبية :

وتعمل هذه الرقابة على البحث عن الأخطاء والانحرافات والعمل على منع حدوثها مع التركيز على معاقبة مرتكبي هذه الأخطاء والانحرافات , لهذا تسمى بالرقابة البوليسية , ففي غالبية المنظمات الإدارية في الدول النامية تأخذ بالرقابة السلبية , وتعتمد تجاهل الرقابة الايجابية .

3- أنواع الرقابة حسب نوع وسائل جمع الحقائق :

أ- الرقابة على الوثائق والمستندات والسجلات :

يكون النشاط الرقابي هنا على الوثائق والسجلات الموجودة في المنظمة للتثبت من صحة هذه المستندات , لهذا تشكل الوثائق والمستندات والسجلات وسيلة أخرى من وسائل الرقابة , فمن طريق مراقبتها يمكن للرقابة التوصل إلى معرفة سير العمل داخل المنظمة , وتطبق هذه الوسيلة الرقابية في المنظمات الكبيرة لان هذا النوع من الرقابة قادر على التأكد من إن التصرفات والإجراءات تسير وفقا للتعليمات والقوانين المعمول بها والمخططة أصلا لتحقيق الأهداف .

ب- الرقابة على سلوك العاملين وأدائهم للعمل :

يعتمد هذا النوع من الرقابة على الملاحظة الشخصية لسلوك العاملين وأدائهم للعمل , وتعتبر الملاحظة الشخصية من أحسن الوسائل لجمع المعلومات عن سلوك العاملين وأدائهم , إذ يقوم المسؤول عن المراقبة بنفسه بمشاهدة ما يجري في ظروف طبيعية تماما مما يزيد في دقة المعلومات التي يحصل عليها عن طريق الملاحظة الشخصية وهناك أدوات يمكن استخدامها للحصول على صورة واقعية لسلوك العاملين مثل: أدوات التسجيل والأشرطة

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

4- انواع الرقابة حسب مصادرها :

أ-الرقابة الداخلية : يقصد بها الرقابة الذاتية وهي من أنواع الرقابة التي تمارسها كل منظمة بنفسها على كل او بعض العمليات التي تؤذيها المنظمة , وهذه الرقابة قد تمتد خلال مستويات التنظيم المختلفة , والغرض من الرقابة الداخلية في المنظمة هو ضبط الأعمال الجارية فيها , وأحكام مسارها في الاتجاه الصحيح, حتى تصل إلى الأهداف المرسومة لها , ومن الأمثلة على مثل هذه الأجهزة المتخصصة للرقابة : وحدة الحسابات , وحدة شؤون الأفراد , وحدة الرقابة المالية .

ب- الرقابة الخارجية :

وهي تلك التي يعهد بها إلى جهات متخصصة مستقلة وغير خاضعة للسلطة التنفيذية لتقوم بمهمة الرقابة المركزية الخارجية على نشاط الأجهزة الحكومية المختلفة ويقوم كل من هذه الأجهزة الخارجية بالرقابة على نوع معين من النشاط, بما يكفل الاطمئنان إلى أن الجهاز الإداري لتلك المنظمة يلتزم بالقوانين المعمول بها , ونظم الخدمة المدنية المتبعة , واللوائح والاعتمادات المالية , ويستهدف المصلحة العامة ويسير الخطط العامة للدولة ويحسن الإدارة بصفة عامة .

5- أنواع أخرى من الرقابة :

- 1- الرقابة الشاملة : وتكون على جميع الأعمال أو النتائج الكلية المكلف بها فرد او مجموعة أفراد او منظمة .
 - 2- رقابة جزئية : وتكون على جزء معين من الأعمال .
 - 3- رقابة تفصيلية جزئية : وتشمل الرقابة على الأعمال (النتائج) التفصيلية المحددة .
 - 4- رقابة مكتبية : وتتم داخل المنظمة بغرض تدقيق وفحص بعض النتائج .
 - 5- رقابة حقلية : وتكون ميدانية بهدف التدقيق والفحص .
 - 6-رقابة مفاجئة : وتستخدم في حالات معينة للتأكد من انضباط الأفراد في العمل وتتم هذه الرقابة على هيئة جولات تفتيشية مفاجئة .
 - 7- رقابة دورية : ويقصد بها الإشراف الدوري على الأعمال والنتائج أو مراحل تنفيذ العمل، وذلك باستخدام الجولات الميدانية التفتيشية ، أو التقارير الدورية من أسبوعية أو شهرية أو فصلية .¹
- ثالثا : مراحل عملية الرقابة :

هناك مراحل و خطوات تقوم عليها الرقابة وهي بمثابة الأساسيات في عملية الرقابة وان إي عمل و منهج يجب أن يكون ذا أسس يقوم عليها , وهذه الأسس تراكمية ولا يمكن الاستغناء عن أي جزء منها وبالتالي فهي عبارة عن سلسلة من الحلقات المتصلة مع بعضها البعض , وعليه فان الرقابة تتضمن مراحل وخطوات محددة وهي :

¹ - مرح طاهر شكري حسن علي , الرقابة الادارية وعلاقتها بالأداء الوظيفي لدى مدبري المدارس الحكومية الاساسية في محافظات شمال الضفة الغربية من وجهات نظر المديرين انفسهم , مذكرة ماجستير , كلية الدراسات العليا , جامعة النجاح الوطنية نابلس فلسطين , 2016 , ص ص 21-25.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

1- المرحلة الأولى : تحديد الأهداف .

من المعلوم أن لكل منظمة مهما كانت كبيرة أم صغيرة عامة أم خاصة أهدافا خاصة بها نطلق عليها الأهداف التنظيمية أو الأغراض أو الغايات والتي يتم بموجبها توجيه نظام الرقابة , فأهمية الأهداف التنظيمية كونها تقدم للمديرين والعاملين بالمنظمات العديد من الإرشادات مثل : اتخاذ القرارات والكفاءة التنظيمية والمساعدة في تقييم الأداء على انه يجب الإشارة إلى أن تحديد الأهداف هو الأساس لموضوع وضع وتحديد المعايير أو المقاييس حيث انه وبدون وجود هدف لأي منظمة فانه من المتعذر وضع معايير او مقاييس لان معايير والمقاييس هدفها تبيان تحقيق الأهداف .

2- المرحلة الثانية : وضع وتحديد المعايير الرقابية .

تعتبر عملية تحديد المعايير أو المقاييس أساسا للرقابة ومرتبطة ارتباطا وثيقا بوظيفة التخطيط حيث اني خطة لا بد إن تتضمن مؤشرات أو معايير محددة تعكس مدى كفاءة تحقيق الخطة الموضوعية فبدون التخطيط تنعدم الرقابة لأنه لا تتم المطابقة للإنجاز أو الأداء عن ما هو مطلوب إتمامه وكذلك لا فائدة في تخطيط لا يتضمن الرقابة. ومما تجدر الإشارة إليه أن التحديد الدقيق للمعايير الرقابية ليس بالأمر السهل كما يتصور فهناك الكثير من الأعمال القابلة للقياس .

فالمعيار هو هدف أو أداة تخطيطية تعبر عن الغاية المطلوب بلوغها , وقد يعكس خطة أو طريقة أو إجراء يستخدم لأداء نشاط معين وقد يكون نهائيا تنتهي عنده مراحل التنفيذ وقد يكون وسيطا يعكس النشاط السابق ويعتبر بداية لنشاط لاحق , لذلك تستلزم عملية وضع المعايير او المقاييس مراعاة عدد من الأمور منها : الموضوعية , الواقعية , تجانس المقاييس مع طبيعة العمل , الوضوح , المرونة , الملائمة وقابلية القياس.

3- المرحلة الثالثة : قياس وتقييم الأداء الفعلي

يتم في هذه المرحلة تقييم الأداء الفعلي عن طريق مقارنة الأداء الفعلي أو المتوقع لمعرفة مقدار الانحراف عنها ثم مقارنة ذلك بالأهداف التي مرت بالمرحلة الأولى , فالتقييم والإجراءات الإدارية التي تأخذ لتقرير مدى الأداء المنجز أو المتوقع في فترة زمنية محددة , حيث تعد عملية تقييم الأداء من المهام الصعبة في منظمات الأعمال أو في أي تنظيم آخر وذلك بسبب صعوبة أعمال بعض العاملين التي لا تحكمها معايير ومقاييس كمية يمكن القياس عليها , وهي الأعمال التي تكون نتائجها غير ملموسة ولا تخضع للقياس كالأعمال الذهنية او القيادية .

4- المرحلة الرابعة : اتخاذ الإجراءات التصحيحية .

على ضوء نتائج مقارنة الأداء الفعلي للأداء المخطط له في المراحل السابقة نرى انه إذا كان الأداء الفعلي يرقى لمستوى الأداء المطلوب ويتوافق معه او كان ضمن حدود التفاوت او الاختلاف بالحدود المسموح بها فان عملية الرقابة تستمر وتشجع عاملين على الاستمرار بالعمل وتحفيزهم , أما إذا كان الاختلاف بين الأداء الفعلي والمستويات المعيارية كبيرا

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

ويتجاوز الحد المسموح به فينبغي إعلام المنظمة المعنية بالعمل او النشاط بهذا التفاوت (الانحراف) وضرورة اتخاذ إجراء تصحيحي مناسب , وعليه فان تصحيح الانحرافات يتضمن عناصر منها :

- _ تحليل الانحرافات وتحديد أسبابها .
- _ تحديد مجالات الانحراف بالضبط .
- _ معرفة العوامل التي أدت إلى الانحرافات .
- _ معرفة الظروف البيئية للانحرافات .
- _ تحديد الجهة المسؤولة عن الانحرافات .
- _ تقديم الاقتراحات والحلول المناسبة .
- _ إجراء التعديلات اللازمة للأهداف إن تطلب الأمر .
- أما التصحيح فقد يشمل ما يلي :
- _ الخطط والأهداف .
- _ إعادة توزيع المهام والمسؤوليات .
- _ التعديل في الوسائل والطرق المستخدمة .
- _ تدريب الموظفين وتأهيلهم .
- _ تعديل التشريعات أو الأنظمة .
- _ تعديل التقارير أو الأساليب الرقابية .¹

المطلب الثالث : ماهية عملية اتخاذ القرار .

إن اتخاذ القرار هو محور العملية الإدارية حيث يعتبر من المهام الجوهرية والأخيرة من اجل تحقيق أهداف المؤسسة .

أولاً : مفهوم عملية اتخاذ القرار وأنواعها:

1- مفهوم عملية اتخاذ القرار:

يوجد العديد من التعريفات لعملية اتخاذ القرارات التي تناولتها الكتب والدوريات والمجلات العلمية وغيرها، إلا أن تلك التعريفات لا تختلف في مغزاها فهي تؤكد إن عملية اتخاذ القرارات عملية اختياريين البديل الأفضل من بين البدائل المتاحة، وفي هذا المجال سيتم عرض بعض هذه التعريفات كالآتي :

¹ - مرح طاهر شكري حسن علي ,مرجع سابق , ص ص 25-28 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

- تعرف عملية اتخاذ القرار بأنها العملية المرنة لاختيار البديل أو البدائل المناسبة بعد القيام بدراسة كافة جوانب المشكلة أو المسألة ذات العلاقة ضمن ما هو متوفر من المعلومات و مراعاة الفترة الزمنية والكلفة المحددين وذلك للوصول الى الحد الاعلى من المنفعة المتوقعة لتحقيق الهدف المطلوب.¹
- عرف (bernard) عملية اتخاذ القرار بأنها : "عملية تقوم على الاختيار المدرك للغايات التي لا تكون في الغالب استجابات اوتوماتيكية او ردود فعل مباشرة" , كما يمكن النظر الى عملية اتخاذ القرار على انها وظيفة او سلوك يتمركز على الاختيار بين البدائل المتاحة وتقييمها وفق للمعلومات والبيانات في بيئة العمل والمتعلقة بالمشكلة بحثا عن البديل المناسب الذي يحقق الهدف المرغوب.²
- ويعرف ظاهر الكلالدة عملية اتخاذ القرار على انها : "تحليل وتقييم لكافة المتغيرات المشتركة والتي تخضع مجملها للتدقيق بحيث يتم ادخالها واخضاعها للقياس ومعادلات البحث العلمي والنظرية العلمية والاساليب الكمية والاحصائية للوصول الى حل او نتيجة , واخيرا الى استنتاجات وتوصيات لوضع الحلول في مجال التطبيق العلمي"³

2- أنواع القرارات :

يمكن تصنيف القرارات إلى عدة أنواع طبقا لمعايير متعددة وهي كالآتي :

1/2- من حيث النشاط الإداري:

- أ- القرارات الإستراتيجية : تمثل القرارات المتعلقة بتحديد الأهداف الإستراتيجية والسياسات الاستثمارية طويلة الأجل والرقابة على الأداء العام للمؤسسة ويحتاج هذا النوع من القرارات إلى معلومات تتعلق بالظروف المستقبلية التي تحيط بالمنظمة والتأكد منها .
- ب- القرارات التكتيكية : ويهتم هذا النوع من القرارات بدرجة كفاءة وفعالية استخدام الموارد وتقييم فعالية أداء الوحدات التنظيمية ، ويتم اتخاذ هذا النوع من القرارات على فترات مالية متباعدة نسبيا .
- ج- قرارات تشغيلية : يتم اتخاذ القرارات التشغيلية ضمن القرارات المرتبطة بتسيير العمليات اليومية في المؤسسة ويمتاز هذا النوع من القرارات بان المعلومات اللازمة لاتخاذها هي معلومات محددة ومتاحة ضمن المؤسسة نفسها ,

¹ مصطفى يوسف سبسي , دور المعلومات المالية المستقبلية للشركات في اتخاذ القرارات , مذكرة لنيل ماجستير , كلية الاقتصاد , جامعة حلب , 2011, ص61.

² أيمن بن السراج , دور المعلومات في قياس اتجاهات متخذي القرار نحو المخاطرة المالية في البنوك التجارية , مذكرة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , تخصص بنوك مالية ومحاسبة , جامعة محمد بوضياف , المسيلة , 2018/2017 , ص 42

³ بلفكرات رشيد , دور تكنولوجيا المعلومات في اتخاذ القرار الاداري , مذكرة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث , كلية العلوم السياسية والعلاقات الدولية , تخصص موارد بشرية , جامعة الجزائر 3 , 2018/2017 , ص51

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

- د- قرارات التخطيطية : وتتعلق هذه القرارات بخطط التمويل على أنشطة المؤسسة واتجاهات من ناحية وتخطيط استخداماتها والانتفاع بها من ناحية أخرى .
- هـ- قرارات تنفيذية : وهي قرارات تصدر بالإجراءات والتنظيمات الواجبة لتنفيذ القرارات التخطيطية، وجميع هذه القرارات تهدف إلى تحقيق الهدف المقرر والمحدد في القرارات التخطيطية .
- و- قرارات رقابية : هي القرارات التي تتعلق بتحديد ومعالجة أسباب الانحرافات وتصميمها بالصورة التي تصب في صالح المؤسسة .

2/2- من حيث الوظائف الأساسية في المؤسسة :

- ا- قرارات تتعلق بالعنصر البشري : تتضمن كل القرارات التي تتعلق بمصادر الحصول على الموظفين وكيفية الاختيار بينهم وطرق تدريبهم ، وأسس دفع الأجور والخوافر ، الترقية الخ، وهي القرارات التي لها علاقة بالعنصر البشري .
- ب- القرارات التي تتعلق بالوظائف الإدارية : تخص كل الأهداف المسطرة والمزعم تحقيقها والإجراءات الواجب إتباعها وكيفية اختيار المديرين وكيفية توجيههم إلى المصالح المختلفة .
- ج- قرارات تتعلق بالإنتاج : تخص القرارات التي لها صلة بالمصنع من خلال موقعه وآلاته ومراحل الإنتاج في الورشات وكيفية التخزين والحصول على المواد الأولية وطرق دفع أجور العمال .
- د- قرارات تتعلق بالتحويل: القرارات التي تخص طرق التحويل ومعدلات الأرباح المطلوب تحقيقها وكيفية توزيعها وحجم رأس المال .
- هـ- قرارات متعلقة بالتسويق : هي القرارات التي تتعلق بسلعة واحدة , ومنها تختص بنوعية السلعة ومواصفاتها وطريقة تسويقها في مختلف الأسواق التي تتعامل معها وكيفية الإعلان عنها .

3/2- من حيث هيكل المشكل :

- أ- القرارات المبرمجة : تتخذ هذه القرارات في إطار النشاط اليومي لحل المشكلات اليومية التي لا يحتاج متخذي القرار فيها إلى جهد كبير وتفكير طويل مثل : إصدار قرار الترقية بالأقدمية .
- ب- القرارات الغير مبرمجة : تمتاز بعدم التكرار وتهتم بالمشكلات المعقدة التي تفرض على متخذها جمع المعلومات الدقيقة والقيام بدراسات , وذلك من اجل اتخاذ القرارات مثل : القرارات الصادرة بإنشاء فرع لوحدة ما .¹
- ثانيا : خطوات عملية اتخاذ القرار:
- لعملية اتخاذ القرار خطوات عديدة وهي:

¹ - الاغواطي عبد الله , دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات , مذكرة ماستر , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم , 2014/2015 , ص 46 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

أ/ تحديد المشكلة : وهي الخطوة الأولى و المهمة لاتخاذ القرار ، وفيها يشعر المدير أو متخذ القرار بالمشكلة من خلال عدد من المؤشرات أو المتغيرات ، و بعد الشعور بالمشكلة يجب تحديد جوانبها و أبعادها المختلفة بشكل دقيق و واضح .
ب/ جمع المعلومات حول المشكلة وتحليلها وتفسيرها : تعد عملية توفير المعلومات المناسبة من حيث الكم والكيف و الوقت المناسب قضية أساسية في تحديد المشكلة وبالتالي في اتخاذ القرار السليم و المناسب و يمكن لمتخذ القرار أن يجمع ما يحتاجه من بيانات أو معلومات بالطرق العديدة المتوفرة هذه الأيام مثل : المقابلات و الملاحظات الشخصية و الملفات و التقارير و مراكز المعلومات المختلفة و شبكات المعلومات و غيرها من الأساليب ، و بعد أن تتم عملية الجمع لابد من عمليات أخرى مهمة مثل : ترتيب و تصنيف هذه المعلومات في جداول ثم تحليلها باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة و تفسيرها.

ج/ إيجاد بدائل مناسبة لحل المشكلة : تحتاج المشكلات الروتينية التي تصادف المديرين أثناء قيامهم بواجباتهم الوظيفية المختلفة إلى سرعة التدخل لحلها حتى لا تتحول مع مرور الوقت إلى أزمات يصعب تداركها أو حلها ، في هذه المرحلة يتم تطوير أكبر قدر ممكن من البدائل لحل المشكلة و يمكن لمتخذ القرار أن يعتمد في هذه الخطوة على خبرته الشخصية في المجال كما يمكن إشراك بعض العاملين ممن لديهم الخبرة الكافية و المتميزة و يتطلب اتخاذ القرار الناجح و الفعال بدائل عدة لاختيار البديل من بينها ، و أن وجود عدة بدائل يعد شرطاً أساسياً للقرار الناجح ، ففي بعض الأحيان تكون إمام متخذ القرار بدائل عديدة جيدة و في أحيان أخرى تكون البدائل محدودة جداً و تصبح عملية الاختيار ليست بالأمر السهل .

د/ تقديم البدائل المطروحة و اختيار البديل الأنسب : إن عملية اختيار البديل المناسب تعتبر من أهم و أصعب الخطوات في القرار الإداري حيث إن تحديد الأصلح من البدائل و استبعاد الغير الصالح من البدائل يتأثر إلى حد كبير مع سلوكيات متخذ القرار و كذلك خبرته و مهارته التي تتفاوت من شخص لآخر و لكن فربما ما يراه مدير ما مناسباً من البدائل لا يراه آخر ولكن إلى حد ما دامت هناك معايير ما تحكم هذا الاختيار فإنه لا بد أن يكون مبنياً على أسس صحيحة .

هـ/ تنفيذ القرار : في هذه المرحلة يقوم متخذ القرار أو المدير بتحديد الجهات و الأطراف من دوائر و أقسام و أفراد المسؤولين عن عملية التنفيذ ، و تحديد مسؤوليات كل جهة بدقة و وسائل الاتصال اللازمة بينها و بين الإدارة ، كما يجب على المدير أن يلتقي بالجهات المسؤولة عن التنفيذ ليوضح لهم القرار و يناقشهم فيه و يستقبل أسئلتهم و استفساراتهم حوله لينتقل القرار بعد ذلك إلى مرحلة التنفيذ الفعلي و تعني هذه الخطوة وضع القرار موضع التنفيذ أي تحويله إلى عمل فعلي على أرض الواقع .

و/ متابعة تنفيذ القرار و تقييمه : يجب على متخذ القرار أو الإدارة ذات العلاقة القيام بمتابعة عملية اتخاذ القرار بغرض التعرف على مستوى الانجاز و المشكلات التي تواجه المنفذين و محاولة حلها ، إن المتابعة لكل مرحلة من مراحل

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الإدارية

القرار تساهم في معالجة كل الظروف والمشكلات التي قد تؤثر على عملية التنفيذ في أي مرحلة من مراحلها ، وهذا يساهم في التقييم المستمر للقرار وللمراحل تنفيذها المختلفة في الوقت المناسب بهدف التعرف على المدى الذي وصلت إليه عملية تنفيذ القرار في تحقيق الهدف من اتخاذه ، وتعد عملية التقييم المستمر على درجة كبيرة من الأهمية خاصة إذا ظهرت الحاجة إلى تعديل القرار أو تطويره أو التراجع عنه في بعض الأحيان¹.

ثالثا: خصائص عملية اتخاذ القرار.

من أهم خصائص عملية اتخاذ القرار ما يلي :

- عملية اتخاذ القرار مرحلة متقدمة في العملية الإدارية .
- إن عملية اتخاذ القرار تتصف بالواقعية , حيث تقبل بالوصول إلى الحد المعقول وليس إلى الحد الأقصى .
- إن عملية اتخاذ القرار تتأثر بالعوامل الإنسانية المنبثقة عن سلوكيات الشخص الذي يقوم باتخاذ القرار أو الأشخاص الذين يقومون باتخاذه .
- أي قرار لابد وان يكون امتدادا من الحاضر الى المستقبل , لان معظم القرارات بالمؤسسات هي امتداد واستمرار للماضي .
- عملية اتخاذ القرار وظيفة إدارية وعملية تنظيمية في نفس الوقت .
- عملية اتخاذ القرار هي عملية عامة , أي أنها تشمل معظم المؤسسات على اختلاف تخصصاتها , وشاملة حيث تشمل جميع المناصب الإدارية في المؤسسات .
- تتكون عملية اتخاذ القرار من مجموعة خطوات متتابعة .
- تتأثر عملية اتخاذ القرار بالعوامل البيئية المحيطة بها .
- تتصف عملية اتخاذ القرار بالاستمرارية من مرحلة إلى أخرى².

المبحث الثالث: مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين الوظائف الإدارية :

ينقسم هذا المبحث الى ثلاثة مطالب ، حيث يتناول كل مطلب علاقة المعلومات المحاسبية بالتخطيط ، الرقابة و اتخاذ القرار.

المطلب الأول: مساهمة المعلومات المحاسبية في أداء مهمة التخطيط.

¹ - نعيم بوعموشة, لوحة القيادة والمشاركة في اتخاذ القرار ومعوقات نجاح نظم المعلومات في المؤسسات الجزائرية, مجلة افاق للعلوم, العدد السابع , مارس 2017 , جامعة الجلفة , ص ص 133-134.

² - صايفي صابر عبد الرزاق , نظام المعلومات ودوره في اتخاذ القرارات بالمؤسسة , مذكرة ماستر , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة الجزائر 3 , 2016/2017 , ص 54.

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الإدارية

تعرف عملية التخطيط بأنها الوظيفة الإدارية الأولى والتي تعتمد عليها الوظائف الإدارية الأخرى فهو التقرير سلفا لما يجب عمله في تحقيق هدف معين حيث يتضمن الاختيار بين البدائل المختلفة بالنسبة لأهداف المشروع وسياسته وإجراءات العمل فيه وبرامجه ، ويتمثل الدور الرئيسي للمعلومة المحاسبية في تحقيق الأهداف الإستراتيجية كإعداد الموازنات التشغيلية والموازنات التخطيطية وذلك لكي يتمكن المسير من التعرف على المشكلات خلال فترة التنفيذ ، وهو ما يؤدي إلى اتخاذ الإجراءات المناسبة في الوقت المناسب .

ويمكن للتخطيط أن يفعل نظام المعلومات المحاسبي من جانبيين هما جانب البيانات والمعلومات المحاسبية وجانب النظام في حد ذاته وما يحتويه من فروع وبالأحرى جانب تشغيل المعلومات وجانب تشغيل العمليات .

1- جانب البيانات و المعلومات :

حيث أن نظام المعلومات المحاسبي يعتمد على البيانات التي تعتبر مدخلات له و التي تحول إلى مخرجات من خلال القيام بعمليات التشغيل لنظام المعلومات المحاسبي ، حيث تتمثل تلك المخرجات في القوائم و التقارير المالية ، وللحصول على مخرجات ذات جودة يجب أن تكون المدخلات ذات جودة و هو ما يكلفه التخطيط الجيد لنظام المعلومات المحاسبي ، وذلك من خلال الوفاء بالبيانات والمعلومات المحاسبية عن طريق إدخال جميع العمليات المحاسبية إلى النظام من خلال قيد تلك البيانات في قاعدة البيانات المركزية ومن ثم يوزع تخطيط هذه القيود على حسابات الأستاذ العام آليا وهو ما يتم استخدام هذه البيانات وتحويلها بسرعة إلى معلومات تعكس المركز المالي للمؤسسة وتسمح بإعداد القوائم المالية الختامية وإعداد التقارير المطلوبة من الإدارة في أسرع وقت ، وكذلك يعمل التخطيط على تكامل المعلومات داخل المؤسسة وعدم تضارب المعلومات أو ازدواجيتها رغم اختلاف مصادرها ويضمن دقتها ، أما بالنسبة لمخرجات نظام المعلومات المحاسبي فان التخطيط يعمل على ترتيبها وتصنيفها مما يجعلها قابلة للاستخدام وتسهيل إمكانية الرجوع إليها من اجل القيام بالمقارنات أو إعادة تشغيلها مرة أخرى .

إن التخطيط يضمن لنظام المعلومات المحاسبية في جانب تشغيل البيانات ما يلي : تكامل المعلومات ، جودة المعلومات ودقتها .

2- جانب النظام وما يحتويه :

أن التخطيط يضمن لنظام المعلومات المحاسبي في جانب تشغيل العمليات ما يكفيه من اجل تفعيله وجعله يستجيب لتطلعات المؤسسة الاقتصادية وما يضمنه التخطيط لها .

أ- بالنسبة للإدارة المالية : يقوم التخطيط بتبسيط الإدارة المالية من خلال برنامج الذي يدمج بيانات المحاسبة والمبيعات والمشتريات والذي يقود إلى مراقبة المعلومات المالية المهمة على نحو دائم لضمان استمرار الأعمال بشكل سليم مع إمكانية تحديد التغيرات التي يجب إجرائها لتحقيق التميز للمؤسسة .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

ب- بالنسبة للإدارة المشتريات : يوفر إمكانية تسجيل الحركة اليومية للمشتريات مثل حركة الشراء والدفعات للموردين والتسويات المدينة والدائنة وتسجيل طلبات الشراء للحصول بشكل آني على الوضع المالي للموردين من خلال الاستعمالات العديدة والتقارير المتنوعة بشكل تفصيلي او مختصر .

ج- بالنسبة للإدارة التصنيع : يضمن القيام بالعمليات التكاملية سواء ما تعلق بالتصنيع الداخلي او التصنيع لدى الغير أو التصنيع للغير , سواء كانت عملية التصنيع من مرحلة أو أكثر وسواء كانت المواد المستخدمة مادة واحدة أم أكثر , مع إمكانية تعريف تركيبة المواد المصنعة من المواد الأولية لتسهيل التسجيل التلقائي في إخراج المواد الأولية وإدخال المواد المصنعة من وإلى المخازن , ومعرفة التكلفة قبل القيام بالتصنيع .

د- بالنسبة للإدارة المحاسبة : وتتفرع إلى :

➤ الأستاذ العام : يضمن التخطيط لدفاتر الأستاذ العام التسجيل المباشر جراء الحركة التلقائية للقيود لعمليات المبيعات والمشتريات والتخزين والتصنيع يؤدي ذلك إلى الحصول على استعمالات مباشرة على الحركة اليومية وكشوف الحسابات بشكل تفصيلي أو مختصر مما يسمح بتحديد أرصدة الحسابات بصفة يومية .

➤ الأصل الثابت : يضمن التخطيط معالجة الأصول الثابتة بدقة كبيرة بشكل دوري ويكون ذلك من خلال التحديد المسبق لقيمة الأصل ثم يقوم بالمعالجة التلقائية اللازمة لاحتساب قيمة الإهلاك الخاصة بكل أصل وتسجيل القيود المحاسبية اللازمة وترحيلها للحسابات العامة مع إمكانية إدماج مبالغ الصيانة وإعادة التقييم أو تغيير طرق الإهلاك .

➤ أوراق القبض وأوراق الدفع : يقدم التخطيط لنظام المعلومات المحاسبية معالجة آنية كجزء من الحركة المحاسبية الأساسية كما يعطي إمكانية ترتيبها حسب تسلسل العملاء والموردين وحسب تواريخ الاستحقاق لسهولة المتابعة .

➤ الجرد : يوفر التخطيط إمكانية تنظيم عمليات الجرد للمخازن من خلال توفير بطاقات الجرد وإعطاء الفروقات بعد إدخال عمليات الجرد يدويا و آليا والتصحيح التلقائي للأرصدة .

➤ الموازنات التقديرية : يضمن التخطيط العمل بالموازنات التقديرية بشكل اختياري للقيام بعمليات التخطيط المسبقة لأشهر أو سنوات ¹ .

المطلب الثاني : مساهمة الرقابة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية .

¹ - غاوي سعدية , مرجع سابق , ص ص 36/35 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

لكي تكون المعلومات المحاسبية ذات مصداقية يجب أن تخضع لعملية الرقابة لذلك نجد الرقابة بجانبها المحاسبي تشمل الخطة التنظيمية وكافة الإجراءات الهادفة إلى اختبار دقة المعلومات المحاسبية المثبتة بالدفاتر والحسابات ودرجة الاعتماد عليها والوقوف على سلامة المعالجة المحاسبية من جهة , ومن جهة أخرى العمل على حماية أصول المؤسسة . ويختص هذا الجانب بشكل أساسي في التأكد من دقة المعلومات المحاسبية المسجلة بالدفاتر والسجلات ومدى الاعتماد عليها من خلال الأساليب والوسائل التي تحكم دقة المعلومات المحاسبية مثل حسابات المراقبة , موازين المراجعة ونظام الجرد المستمر وتوفير نظام مستندي سليم , دليل الحسابات , نظام مالي , التسويات البنكية والمطابقات . أن عملية التصديق على المعاملات المالية يتم من قبل الإدارة العليا , وان التنفيذ يتم من كل قسم وعمليات التسجيل تتولد من النشاطات التي تقوم بها المنشأة ويتم حفظ السجلات والملفات الخاصة بهذه النشاطات . وبالتالي نجد نظام المعلومات المحاسبي ينتج معلومات محاسبية , هذه المعلومات المحاسبية لا بد أن تكون دقيقة حتى يمكن الاعتماد عليها , والاعتماد على هذه المعلومات داخليا في المشروع يكون من إدارة المشروع كما يكون من خارج المشروع من أصحاب رأس المال , المقرضين , الدائنين , الأجهزة الحكومية , المستثمرين وغير ذلك من أصحاب المصلحة في المشروع ومن المجتمع بصورة عامة , ويتحقق هدف الدقة في هذه المعلومات المحاسبية بدرجة كبيرة من خلال وجود نظام قوي للرقابة الداخلية¹.

المطلب الثالث :مساهمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.

ترتبط فاعلية القرار 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 انه كلما تحسنت جودة المعلومات كلما ازدادت فاعلية القرار , فالإدارة تحتاج إلى معلومات محاسبية لأداء وظائفها بكفاءة وفاعلية من خلال سلطة ممارسة اتخاذ القرارات المختلفة .

1- أهمية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات :

تبرز أهمية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات فيما يلي :

_ إن درجة الجودة في المعلومات المتوفرة لمتخذ القرار لها تأثير كبير على درجة القرارات المتخذة , فكلما زادت درجة الجودة في تلك المعلومات كلما كان اختيار متخذ القرار من بين أفضل البدائل , أي أن المعلومات الجيدة تزيد من معرفة متخذ القرار وتقلل من جوانب المخاطرة المرتبطة باتخاذ القرارات .

¹ - شعلال عبد الله و قرقور عمر , دور الرقابة الداخلية في تحسين المعلومات المحاسبية , مذكرة ماستر , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة 8 ماي 1945 قالمة , 2020/2019 , ص 55/54 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

_ ان المعلومات المحاسبية تتأثر بشكل كبير في توقعات صانع القرار بالنسبة للأحداث القادمة بحيث يصبح العائد المتوقع من قرار اكبر ما يمكن ، كما تساعد المعلومات المحاسبية أيضا في توضيح الرؤية لصانع القرار وتحسين وتنمية إدراكه وزيادة فعالية صانع القرار وتحفيزه لاتخاذ القرار بصورة مباشرة من خلال الاختيار الجيد من بين البدائل المتاحة ، وبالتالي صدور قرار رشيد .

_ إن هناك اختلافا في المستويات الإدارية الثلاثة ، ومن ثم تأثير ذلك على طبيعة ونوعية المعلومات المحاسبية اللازم توفرها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات الإدارة في كل مستوى .

_ الاهتمام بتوجيه البحوث المحاسبية نحو الجوانب السلوكية المتعلقة بالكشف عن تأثير مخرجات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على تصرفات متخذي القرارات ، أي معرفة سلوكيات متخذي القرار حيال استخدام المعلومات المحاسبية خاصة فيما يتعلق بدورية وسرعة التقارير المحاسبية وكذلك السرعة المطلوبة في إعداد هذه التقارير وتسليمها في الوقت المناسب عند الطلب .

أخيرا يتضح من خلال ما سبق أهمية المعلومات المحاسبية في مجال اتخاذ القرارات حيث أن المؤسسات أصبحت تعتمد وبشكل كبير على المعلومات المحاسبية وهذا ما يفسر التزايد المستمر في الطلب على هذه المعلومات المحاسبية في السنوات الأخيرة .

2- خصائص المعلومات المطلوبة في اتخاذ القرار .

هناك مجموعة من الخصائص التي يجب أن تتوافر في المعلومات المقدمة لمتخذي القرارات والتي تكون ذات قيمة لمستخدميها حيث سيتم عرضها وفق ثلاثة أبعاد رئيسية كما :

أ- البعد الزمني : يتضمن هذا البعد الجوانب التالية :

_ التوقيت : يقصد به توفير المعلومات في الوقت المناسب لمتخذ القرار .

_ الحداثة : يجب أن تكون المعلومات متجددة وحديثة للاستفادة منها عند تقديمها لمتخذي القرارات .

_ الفترة الزمنية : يقصد بها الفترة الزمنية المطلوب توفير المعلومات عنها .

ب- بعد المضمون (المحتوى) : ويتضمن هذا البعد الجوانب التالية :

_ الدقة : أي خلو المعلومات من الأخطاء لان دقة المعلومات تساهم في جودة القرارات .

_ الصدق والثبات : أي إعطاء المعلومات نفس النتائج التي أعطتها في كل مرة استخدمت فيها وأن تكون المعلومات التي

يقدمها النظام متماز بالصدق والواقعية وتتطابق مع معطيات الواقع شكلا ومضمونا .

_ الملاءمة : أي أن تكون المعلومات ملائمة ووثيقة الصلة ولها دور في تحسين عملية اتخاذ القرار .

_ الشمولية: ويقصد بها قدرة المعلومات على إعطاء صورة كاملة عن المشكلة ، وعلى متخذ القرار أن يقدر كمية

المعلومات اللازمة لحل المشكلة حتى يتجنب الوقوع في بحر من المعلومات .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

_ الإيجاز: أي تقديم المعلومات اللازمة للأنواع المختلفة من القرارات حيث انه لكل قرار وما يتطلبه من معلومات .

ج- البعد الشكلي : يتعلق البعد الشكلي بكيف تقدم المعلومة وتكون حاضرة لمن يطلبها , فهي تتعلق بالإجابة عن التساؤل (كيف) ويتضمن الجوانب التالية :

_ الوضوح : أي تقديم المعلومات بطريقة وشكل يسهل فهمها من قبل المستخدم كلما أمكن ذلك بحيث تكون المعلومات واضحة و خالية من الغموض حتى يتمكن متخذ القرار من الوصول إلى قرار صائب .

_ التنظيم : ويقصد به أن تقدم المعلومات بشكل مرتب و منسق ضمن معايير محددة مسبقا يتم تعظيم الاستفادة منها.

_ المرونة : يقصد بها قابلية المعلومات على التكيف لأكثر من مستخدم وأكثر من تطبيق لذا يجب أن تكون المعلومات متوفرة بشكل مرّن يمكن استخدامها مع الأنواع المختلفة للقرارات بفاعلية .

_ العرض : ويقصد به طريقة عرض المعلومات ، كان تقدم بشكل كمي أو وصفي وان تعرض على شكل جداول توضيحية

3- استخدام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات :

ان الهدف الأساسي من أي نظام محاسبي يتمثل في توفير المعلومات المناسبة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب، و بالشكل المناسب و بالمضمون المناسب، و بالتكلفة المناسبة و للشخص المناسب، كما تعتبر المعلومات المحاسبية احد الأركان الأساسية لنظام متكامل لاتخاذ القرارات على مستوى أي مؤسسة اقتصادية ، بل أن من أهم أسباب وجود المحاسبة و تطورها المستمر يتمثل في أنها توفر معلومات تعتبر أساس لاتخاذ القرارات إذ يقوم المحاسب بتوفير المعلومات المناسبة سواء للأطراف الداخلية بالمؤسسة أو للأطراف الخارجية لترشيد عملية اتخاذ القرارات .

و تتمثل أهم الوظائف التي تقدمها المعلومات في اتخاذ القرارات فيما يلي :

_ وصف المواقف والأحداث المختلفة و المؤثرة على اتخاذ القرار والتي تمثل المناخ الذي يتم في إطاره اتخاذ القرار.

_ تحليل المواقف والأحداث السابقة و تفسيرها للوصول إلى العوامل و المتغيرات الأساسية المحددة لها , وكذلك للوصول إلى العلاقات التي تربط العوامل وتحركها .

_ مساعدة متخذ القرار في اتخاذ القرارات من خلال توفير أسس المقارنة و المفاضلة بين الحلول و الإجراءات البديلة لاختيار أفضلها .

_ توفير المعلومات عن الأحداث و الظواهر المستقبلية (التنبؤات) الأمر الذي يمكن متخذ القرار من الإعداد لها و التخطيط لمواجهةها .

_ تقييم السياسات و القرارات لبيان مدى فعاليتها و كفاءتها لتوفير المعلومة اللازمة لمتخذ القرار .

كما تتمثل المنافع التي يمكن أن تتحقق من استخدام و توفر المعلومات لمتخذ القرار فيما يلي :

_ تنمية قدرات متخذ القرار من خلال الاستفادة من المعلومات المتاحة .

_ ترشيد و تنسيق ما يبذله متخذ القرار من جهد في البحث و التطوير على ضوء ما هو متاح من معلومات .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

- _ اكتساب قاعدة معرفية عرضية لحل المشكلات .
- _ توفير بدائل وأساليب حديثة لحل المشكلات واختيار تكفل الحد من هذه المشكلات في المستقبل .
- _ والأهم من كل ما سبق ضمان القرارات السليمة في جميع أقسام المؤسسة وعلى مختلف مستويات المسؤولين فيها.¹

¹ - كحول صورية , دور المعلومات المحاسبية في تحسين اتخاذ القرارات بالمؤسسة الاقتصادية, مجلة العلوم الإنسانية جامعة محمد خيضر بسكرة , 2017, ص ص 476-479 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية

خلاصة الفصل :

تم التطرق من خلال هذا الفصل إلى تحليل المفاهيم الأساسية للمعلومات المحاسبية حيث عرفنا المعلومات والبيانات بشكل عام وتم التركيز على المعلومات المحاسبية بشكل خاص. كما تم التطرق أيضا إلى الوظائف الإدارية بالتفصيل فتمت معالجة كل ما يرتبط بها من تعاريف وأنواع وخصائص وأهداف ومراحل. وأخيرا تمت محاولة الربط بينهما من خلال توضيح كيفية مساهمة المعلومات المحاسبية في أداء كل وظيفة .

من خلال ما سبق يمكن القول أن للمعلومات المحاسبية دور أساسي في أداء الوظائف الإدارية (التخطيط ، الرقابة و اتخاذ القرار) وتعتبر هذه الوظائف الركيزة الأساسية في نجاح أي مؤسسة اقتصادية ، وسواء كانت المهام والأنشطة الإدارية متعلقة بالتخطيط أم الرقابة فإنها تتحقق من خلال اتخاذ القرارات الإدارية الملائمة في ظل الظروف المحيطة الأمر الذي يستلزم توفر قدر كاف و ملائم من المعلومات المحاسبية لتستند إليها الإدارة في أداء مهامها وتحقيق أهدافها

الفصل الثاني

الدراسة التطبيقية/ دراسة الحالة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

تمهيد :

لقد استعرضنا في الفصل الأول الإطار النظري للدراسة من خلال المفاهيم الأساسية لكل من المعلومات المحاسبية والوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية وكذا علاقة المعلومات المحاسبية بالوظائف الإدارية .

ويتناول هذا الفصل وصفا مفصلا للمنهجية والإجراءات وأدوات الدراسة والتي تم الاعتماد عليها في إعداد البحث، وذلك بهدف التعرف على العلاقة بين المعلومات المحاسبية والوظائف الإدارية ، كما يتم التطرق لمنهج الدراسة ووصف لأفراد مجتمع وعينة الدراسة، كما يتم التطرق أيضا لأداة الدراسة المستخدمة وهي الاستبيان وطرق إعدادها وفحص مصداقيتها وثباتها ، وأخيرا بيان الأساليب الإحصائية المستخدمة التي تم الاعتماد عليها في تحليل ومناقشة بيانات الدراسة واختبار فرضياتها .

وعلى هذا الأساس تم تقسيم هذا الفصل إلى :

المبحث الأول : الإطار المنهجي والتمهيدي للدراسة التطبيقية.

المبحث الثاني : تحليل بيانات الاستبيان .

المبحث الثالث : اختبار فرضيات الدراسة

المبحث الأول: الإطار المنهجي والتمهيد للدراسة التطبيقية .

يهدف بلوغ أهداف الدراسة التطبيقية تم الاعتماد على مجموعة من الإجراءات المنهجية والأدوات الإحصائية في حدود الإمكانيات والقدرات البحثية للباحث، والتي يمكن توضيح أهمها على النحو التالي :

1-1: تقديم النموذج الافتراضي للدراسة التطبيقية ومتغيراته.

2-1: الإجراءات المنهجية للدراسة التطبيقية .

3-1 : أساليب التحليل الإحصائي المستخدمة .

المطلب الأول : تقديم النموذج الافتراضي للدراسة التطبيقية ومتغيراته.

بعد الاطلاع على الدراسات السابقة التي تناولت موضوع البحث بشكل مباشر أو غير مباشر، وبعد التحليل النظري والمفاهيمي له ، نقف من خلال هذا العنصر على النموذج المقترح للدراسة الذي يطرح موضوع دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الإدارية (التخطيط ، التوجيه، الرقابة) في المؤسسات الاقتصادية بولاية ايليزي ، وقد تم

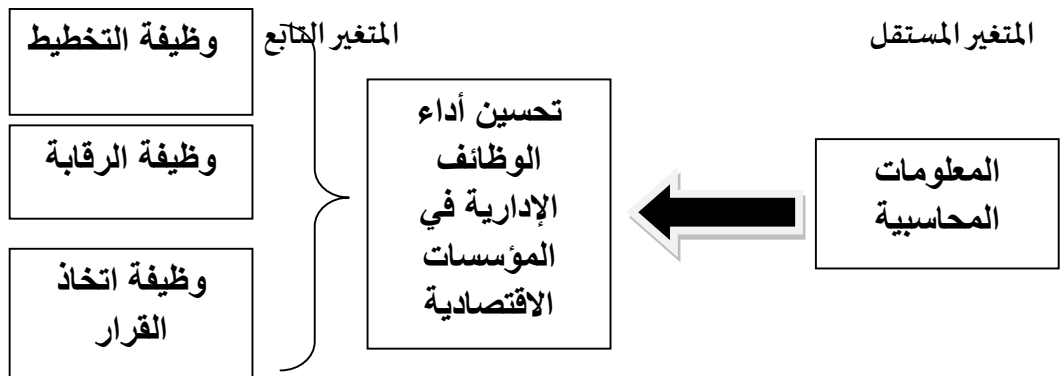
تحديد علاقات النموذج الافتراضي للدراسة التطبيقية بالمراحل التالية :

1- تحليل مدى توافر المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية .

2- دراسة مدى مساهمة المعلومات المحاسبية في الوظائف الإدارية .

وعليه فقد تم تصوير نموذج المقترح للدراسة التطبيقية كما يوضحه الشكل (1-2) التالي :

الشكل رقم (1-2) : نموذج متغيرات الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على تصوراتنا لمتغيرات الدراسة.

المتغير المستقل: يتمثل في المعلومات المحاسبية

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

المتغير التابع : يتمثل في الوظائف الإدارية والتي تتمثل في التخطيط، الرقابة واتخاذ القرار .

المطلب الثاني : الإجراءات المنهجية للدراسة التطبيقية .

يعرف المنهج على أنه " مجموعة الأطر والإجراءات والخطوات التي وصفها الباحث عند دراسته لمشكلة البحث " ¹ . ويعرف أيضا على أنه " مجموعة من القواعد العامة التي يستخدمها الباحث للوصول إلى الحقيقة ، وقد تكون هذه الحقيقة جديدة أو أن الباحث يرغب في إيصالها للآخرين بغية تعريفهم بها ، فالهدف من المنهج هو الكشف عن الحقيقة العلمية . ²

استخدم في هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي الذي يقوم بوصف ظواهر وأحداث موضوع الدراسة، وكذلك تم استخدام منهج دراسة الحالة ويعد هذا المنهج مناسباً لهذا البحث لما يوفره من البيانات التفصيلية و الدقيقة عن الحالات موضوع الدراسة و لملاءمته مع الدراسات الإستراتيجية، كما تم استعمال أسلوب التحليل الإحصائي، وتحديدًا بواسطة برنامج (SPSS, v25) لتحليل البيانات واختبار فروض البحث. يهدف أسلوب دراسة الحالة إلى التعرف على خصائص ومضمون الحالة أو الظاهرة واحد أو مجموعة حالات أو ظواهر بصورة مفصلة ودقيقة، ثم جمع معلومات عنها بصفة دقيقة ومفصلة أيضا وتحليل البيانات والمعلومات التيتم جمعها بطريقة علمية وموضوعية للحصول على نتائج محددة يمكن تعميمها واقتراح أساليب معالجتها على حالات أخرى مشابهة قبل التطرق لتحليل النتائج التي أسفرت عنها الدراسة التطبيقية سيكون من الضروري التمهيد لها منهجيا وعلميا وذلك من خلال العناصر التالية:

أولا : مجتمع وعينة الدراسة :

إن مرحلة انتقاء عناصر مجتمع البحث الذي ستمثله العينة هي مرحلة مهمة في البحث ، لهذا وعلى ضوء تعريفنا للمشكلة ينبغي أن نحدد المجتمع الذي يستهدفه البحث . حيث انه بلغ عدد الاستبيانات التي تم توزيعها (35) استبيانا على (03) مؤسسات اقتصادية ، تمت استعادة (32) استبيانا منها بما يشكل نسبة استجابة تقارب 91.43 ، وتم استثناء (02) استبيانين منها لعد صلاحيتها للمعالجة الإحصائية ، حيث تركت بدون إجابة ، وبذلك يصبح عدد الاستبيانات التي أخضعت للمعالجة (الاستبيانات الصحيحة) (30) استبيانا أي بنسبة 85.71 ، كما يبينه الجدول التالي :

¹ احمد حسين الرفاعي , مناهج البحث العلمي تطبيقات ادارية واقتصادية , ط2, دار وائل للطباعة , عمان , الاردن , 1999, ص113.
² محمد عبيدات وآخرون , منهجية البحث العلمي والقواعد والمراحل وتطبيقات , ط2, دار وائل للطباعة , عمان , الاردن , 1999, ص 121 .

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الجدول رقم (1-2) الاستبيانات الموزعة والمسترجعة والصحيحة.

الرقم	اسم المؤسسة	عدد الاستبيانات الموزعة	عدد الاستبيانات المسترجعة	عدد الاستبيانات الصحيحة
01	الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز - أيليزي-	12	10	10
02	الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء	12	12	10
03	مديرية اتصالات الجزائر	11	10	10
المجموع		35	32	30

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان .

ثانيا : أدوات جمع بيانات الدراسة التطبيقية .

للإجابة على الإشكالية المطروحة للبحث , تم الاستعانة بأداة الاستبيان لجمع البيانات الأولية عن عينة الدراسة واختبار أداة مقياس الدراسة .

(1) الاستبيان :¹

لغرض الوصول إلى أهداف البحث وتحقيقها ، تم بناء وتطوير الاستبيان بالاعتماد على الإطار النظري للدراسة وعلى ضوء المراجعة الشاملة للدراسات السابقة , كما تم الاستعانة بالأستاذ المشرف ، فقد تم تقسيمه إلى قسمين بالشكل التالي .

القسم الأول : معلومات عامة عن المستجوب : ويتكون من البيانات الشخصية والوظيفية لأفراد عينة الدراسة ويحتوي على 4 فقرات ، تمثلت في المؤهل العلمي والتخصص العلمي والوظيفة وعدد سنوات الخبرة .

القسم الثاني : بيانات الدراسة : وينقسم إلى محورين :

¹ -انظر للملحق رقم 01 .

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

المحور الأول: يتناول المتطلبات الأساسية الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسة ، ويتكون من (07) فقرات .

المحور الثاني: يتناول علاقة المعلومات المحاسبية بالوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية ، ويتكون من (12) فقرة ، حيث تنقسم الفقرات إلى :

1- وظيفة التخطيط : تتكون من (04) فقرات .

2- وظيفة الرقابة : تتكون من (04) فقرات .

3- وظيفة اتخاذ القرار: يتكون من (04) فقرات .

ثانيا : اختبار مقياس أداة الدراسة .

لقد تم اختيار مقياس ليكارت (LIKERT SCALE) الثلاثي والسبب في ذلك كونه من أكثر المقاييس استخداما لقياس آراء المستخدمين لسهولة فهمه وتوازن درجاته ، حيث يشير أفراد العينة الخاضعة للاختبار على مدى موافقتهم على كل عبارة من العبارات التي يتكون منها قياس الاتجاه المقترح ، وقد ترجمت الاستجابات على النحو التالي في الجدول رقم (2-3) :

الجدول رقم (2-2): مقياس ليكارت الثلاثي والمتوسط المرجح لآراء أفراد العينة.

الوزن	المتوسط المرجح	الرأي
1	من 1 إلى 1.66	غير موافق
2	من 1.67 إلى 2.33	محايد
3	من 2.34 إلى 3	موافق

المصدر: عز عبد الفتاح ، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS، ص 338 .

المطلب الثالث: أساليب التحليل الإحصائي المستخدمة في الدراسة .

تختلف أساليب التحليل الإحصائي من حيث شمولها ، عمقها وتعقيداتها باختلاف الهدف من إجرائها بغية الوصول إلى مؤشرات معتمدة ذات دلالات ومعنى ، تدعم موضوع وأهداف الدراسة وفرضياتها، فقد تم فحص البيانات ثم تفرغها وتبويبها، وجدولتها ليسهل التعامل معها، وتم استشارة الأستاذ المشرف في الجوانب الإحصائية، ومعالجة البيانات لغرض اختبار نموذج الدراسة وفرضياته ، حيث تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) (الإصدار 25 لتحليل بيانات الاستبيان والحصول على مخرجات لجميع فقراته ومعرفة مدى موافقة أفراد عينة الدراسة على الفقرات ومحاور الاستبيان المختلفة، وبالنظر إلى طبيعة وسعيا لتحقيق أهداف الدراسة، فإن انصب الاختبارات الإحصائية التي تتطلبها هذه الدراسة هي:

1- النسب المئوية والتكرارات :اعتمدنا عليها من أجل وصف خصائص أفراد عينة الدراسة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

- 2- المتوسط الحسابي: وهو المقياس الأوسع استخداما من مقياس النزعة المركزية ويتم استخدام المتوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة عن الاستبيان لأنه يعبر عن مدى أهمية الفقرة عند أفراد العينة.
- 3- الانحراف المعياري: وهو مقياس من مقاييس التشتت ويستخدم لقياس وبيان تشتت إجابات مفردات عينة الدراسة حول وسطها الحسابي، ويكون هناك اتفاق بين أفراد العينة على فقرة معينة إذا كان انحرافها المعياري منخفضا.
- 4- معامل الاختلاف: هو مؤشر يدل على درجة الانسجام في إجابات أفراد العينة حول عبارات المقياس (الاستبيان)، الذي يفيد بأنه كلما كانت قيمته منخفضة كلما كان الجواب أفضل أو أكثر انسجاما حول عبارات هذا المقياس.
- 5- معامل ارتباط بيرسون: (R) Pearson لقياس صدق الفقرات (الاتساق الداخلي الفقرات).
- 6- اختبار معامل الفا كرونباخ: $(Cronbach Alpha)$ لقياس ثبات الفقرات الاستبيان
- 7- اختبار (T) للعينة الواحدة: $(One Sample T test)$ لاختبار فرضيات الدراسة واختبار معنوية آراء الأفراد العينة كما يستخدم لاختبار معنوية الانحدار التعدد للمتغيرات المستقلة.
- 8- اختبار (F) فيشر $(Fisher)$: لاختبار الفرضية الرئيسية والفرضيات الفرعية للدراسة.
- 9- نموذج الانحدار الخطي البسيط: لمعرفة ما إذا كان هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين المعلومات المحاسبية للمؤسسة والرقابة الداخلية.

المبحث الثاني : تحليل بيانات الاستبيان .

سنتناول في هذا المحور عرض وتحليل لبيانات أداة الدراسة ، من حيث المعالجة الإحصائية للتأكد من صدق وثبات أداة الدراسة ، ثم نجري تحليلا مفصلا رقميا وبيانيا لخصائص وسمات عينة الدراسة ، إضافة إلى تحليل فقرات الاستبيان .

المطلب الأول : المعالجة الإحصائية لبيانات الدراسة .

- ضمن هذا العنصر سوف نجري مجموعة من الاختبارات الإحصائية للتأكد من صدق وثبات أداة الدراسة كما يلي :
- أولا : اختبار صدق وثبات أداة الدراسة (الاستبيان) : تم اختبار صدق وثبات أداة الدراسة كما يلي :
1. الصدق الظاهري : للتأكد من الصدق للاستبيان وصلاحيته الأسئلة من حيث الصياغة والوضوح قمنا بعرض الاستبيان على الأستاذ المشرف على البحث ، وبعد استعادة الاستبيان تم إجراء تعديلات التي اقترحت علينا .
 2. صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان : وتعني الاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبيان مع المحور الذي تنتهي إليه هذه الفقرة ، وقد تم حساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان على عينة الدراسة بحساب معاملات الارتباط بيرسون (PEARSON) بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور الذي ينتهي له في الاستبيان .
- المحور الأول : المتطلبات الأساسية الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسة .

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

تم إجراء اختبار للكشف عن مدى وجود اتساق داخلي بين الفقرات المحور الأول من الاستبيان والمعدل الكلي لفقراته باستخدام معامل الارتباط بيرسون (Pearson) ، حيث كانت النتائج كما هي مبينة في الجدول رقم (2-3) :

الجدول رقم (2-3): مدى الاتساق الداخلي بين فقرات المحور الأول

الرقم	العبرة	معامل الارتباط	مقياس الدلالة
المحور الأول : المتطلبات الأساسية الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسة .			
01	تتميز المعلومات لمحاسبية لدى مؤسستكم بالموضوعية وعدم التحيز .	0.379*	0.039
02	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بالوضوح وخالية من الأخطاء .	0.655**	0.000
03	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بالصدق والدقة (المصادقية) .	0.560**	0.001
04	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بقدرة تنبؤية تساعد المؤسسة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية.	0.711**	0.000
05	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بخاصية المقارنة .	0.362*	0.050
06	تصل المعلومات المحاسبية اللازمة للأشخاص ذوي العلاقة في الوقت المناسب .	0.611**	0.000
07	تتمتع المعلومات المحاسبية في مؤسستكم بالحماية الكافية من	0.513**	0.004

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

		أي اختراق غير مشرع .
--	--	----------------------

الارتباط دالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha = 0.01$

يبين الجدول أعلاه معاملات بيرسون (Pearson) للارتباط بين كل فقرات المحور الأول (المعلومات المحاسبية) والمعدل الكلي للفقرات، والذي يظهر لنا معاملات الارتباط المبينة دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) حيث أن مستوى الدلالة لكل فقرة هو أقل من (0.05)، وبذلك تعتبر فقرات المحور الأول صادقة لما وضعت لقياسه.

المحور الثاني: علاقة المعلومات المحاسبية بالوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية.

تم إجراء اختبار للكشف عن مدى وجود اتساق داخلي بين الفقرات المحور الثاني من الاستبيان والمعدل الكلي لفقراته باستخدام معامل الارتباط بيرسون (Pearson)، حيث كانت النتائج كما هي مبينة في الجدول رقم (4-2):

الجدول رقم (4-2): مدى الاتساق الداخلي بين فقرات المحور الثاني

الرقم	معامل الارتباط	مقياس الدلالة
البعد الأول : وظيفة التخطيط .		
08	0.567**	0.001
المعلومات المحاسبية في مؤسستكم تساعد الإدارة على التخطيط الجيد والتنبؤ بالمستقبل .		
09	0.597**	0.000
تستخدم المعلومات المحاسبية في مؤسستكم في عملية التخطيط .		
10	0.472**	0.009
تحدد المؤسسة الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها .		
11	0.760**	0.000
تتوفر المؤسسة على مصلحة للتخطيط		
البعد الثاني : وظيفة الرقابة .		
12	0.568**	0.001
تستخدم المعلومات المحاسبية في عملية الرقابة في المؤسسة .		
13	0.535**	0.002
تساهم المعلومات المحاسبية في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها.		
14	0.679**	0.000
تساهم المعلومات المحاسبية في تقييم أداء مختلف المصالح و		

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الأقسام .			
15	0.671**	0.000	يتم توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لأغراض الرقابة في الوقت والمكان المناسب .
البعد الثالث : وظيفة اتخاذ القرار .			
16	0.603**	0.000	تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في مجال التمويل .
17	0.808**	0.000	تساهم المعلومات المحاسبية في توجيه قرارات الاستثمار .
18	0.559**	0.001	تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التنفيذية .
19	0.839**	0.000	تسمح المعلومات المحاسبية لمتخذ القرار الاختيار البديل الأفضل من بين البدائل المتاحة .

يبين الجدول (2-4) أدناه معاملات بيرسون (*Pearson*) للارتباط بين كل فقرات المحور الثاني (الوظائف الإدارية) والمعدل الكلي لفقراته ، والذي يظهر أن معاملات الارتباط المبينة دالة إحصائيا عند مستوى دلالة (0.05) ، حيث أن مستوى الدلالة لكل فقرة اقل من (0.05)، وبذلك تعتبر فقرات المحور الثاني صادقة لما وضعت لقياسه .

صدق الاتساق البنائي:

من أجل معرفة مدى صدق الاتساق البنائي للاستبيان تم حساب معامل الارتباط بيرسون بين الدرجة الكلية للمحور الأول ودرجة الكلية للمحور الثاني النتائج المتحصل عليها موضحة في الجدول أدناه :

الجدول رقم الجدول رقم (2-5): مصفوفة الارتباط بين لمحور الأول والثاني

المحور الأول:المعلومات المحاسبية	المحور الثاني:الوظائف الادارية	
المحور الأول:المعلومات المحاسبية	1	0.372
المحور الثاني:الوظائف الادارية	0.372	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج *SPSS*

ثانيا : اختبار ثبات فقرات الاستبيان

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

طريقة الفا كرونباخ: يقصد بثبات الاستبيان أن يعطي هذا للاستبيان نفس النتيجة فيما لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة تحت نفس الظروف و الشروط ، بعبارة أخرى إن ثبات الاستبيان يعني الاستقرار في نتائجه وعدم تغيرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيع الاستبيان على أفراد العينة المبحوثة و عدة مرات خلال فترات زمنية معينة .

ومن أكثر الطرق استخداما هي طريقة الفا كرونباخ .

حيث أن : معامل الصدق = الجذر التربيعي لالفا كرونباخ .

الجدول رقم(2_6): نتائج اختبار معامل الثبات الفا كرونباخ لكل أسئلة الاستبيان

الفقرات	معامل الفا كرونباخ
19	0.721

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss

تبين لنا أن معامل الفا كرونباخ لثبات ب 0.721 وهو يفوق المعامل المعتاد 0.60 , وهذا يعني أن معامل الثبات مرتفع

المطلب الثاني : خصائص وسمات عينة الدراسة

يتضمن وصف عينة الدراسة التحليل الإحصائي للمعلومات العامة للاستبيان من خلال تحليل .

✓ التحليل الإحصائي للبيانات الديمغرافية لأفراد العينة :

تنوعت الخصائص الديموغرافية لأفراد العينة من حيث الجنس , المؤهل العلمي , التخصص العلمي , الوظيفة و عدد سنوات الخبرة و التي تعرض نتائجها في الجداول التالية :

1_ توزيع المبحوثين حسب الجنس :

جدول (2-7) توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

الجنس	العدد	النسبة المئوية
إناث	17	56.7%
ذكور	13	43.3%

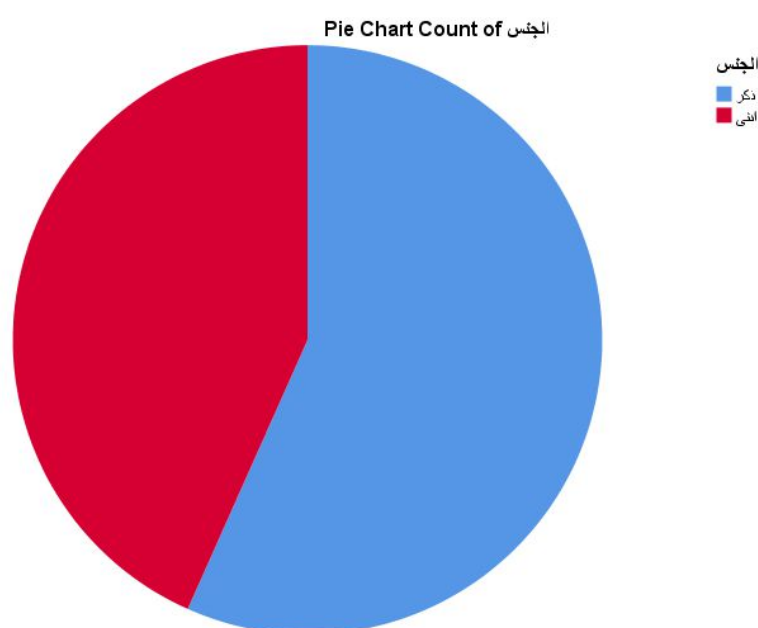
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

المجموع	30	%100
---------	----	------

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-7) أن العدد الكلي لعينة الدراسة قد بلغ 30 مبحوثاً، حيث كان عدد الذكور أكبر من عدد الإناث، فقد بلغ عدد الذكور في العينة 17 مبحوثاً بنسبة مئوية بلغت 56.7%، فيما عدد الإناث فقد بلغ 13 مبحوثاً بنسبة مئوية بلغت 43.3%.

الشكل البياني رقم (2-2): توزيع افراد العينة حسب متغير الجنس



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

2_ توزيع المبحوثين حسب المؤهل العلمي :

جدول (2-8) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	العدد	النسبة المئوية
ثانوي	7	%23.3

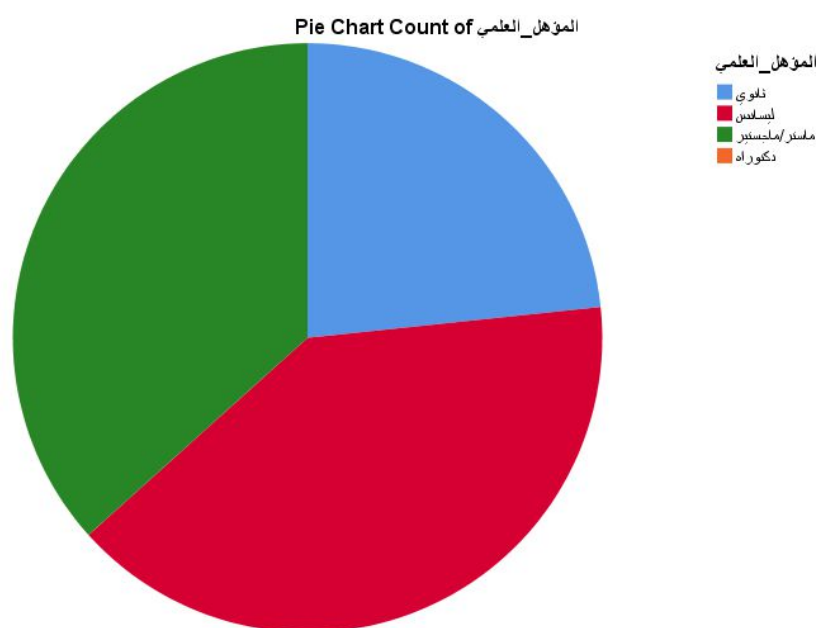
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

ليسانس	12	40%
ماستر/ماجستير	11	36.7%
المجموع	30	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

يتضح من خلال الجدول رقم (2-8) أن هناك 7 مبحوثين لديهم مستوى ثانوي وهو ما يمثل 23.3% من عينة الدراسة، فيم كان أصحاب مستوى ليسانس فقد بلغ عددهم 12 مبحوثا وهو ما يمثل 40% من عينة الدراسة، فيما كان المتحصلين على الماستر أو الماجستير فقد بلغ عددهم 11 مبحوثا وهو ما يمثل 36.7% ومن عينة الدراسة.

الشكل البياني (2-3) توزيع أفراد العينة حول متغير المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

3- توزيع المبحوثين حسب التخصص العلمي :

جدول (2-9) توزيع عينة الدراسة حسب التخصص العلمي

التخصص الدراسي	العدد	النسبة المئوية
----------------	-------	----------------

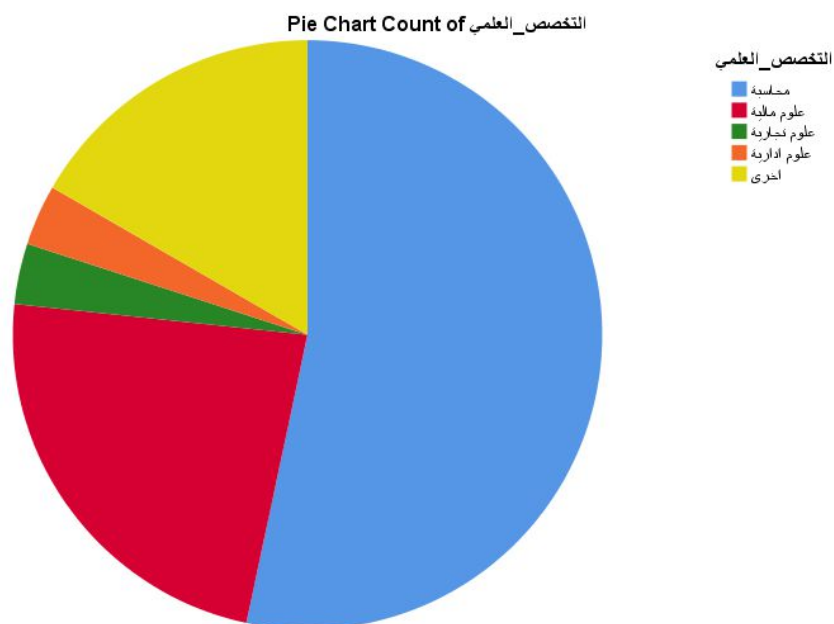
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

محاسبة	16	53.3%
علوم مالية	7	23.3%
علوم تجارية	1	3.3%
علوم إدارية	1	3.3%
أخرى	5	16.7%
المجموع	30	100%

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-9) ان أكبر تخصص دراسي في عينة الدراسة كان لتخصص المحاسبة حيث بلغ عددهم 16 مبحوثا وهو ما يمثل 53.3% من عينة الدراسة، جاء بعدها تخصص علوم مالية بواقع 7 مبحوثين وهو ما يمثل 23.3% من عينة الدراسة، يليها مباشرة باقي التخصصات حيث بلغ عددهم 5 مبحوثين بنسبة 16.7% من عينة الدراسة، فيما كان هناك مبحوث واحد فقط في تخصص العلوم التجارية والعلوم الإدارية وهو ما يمثل 3.3% من عينة الدراسة في كلا التخصصين.

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



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

4_ توزيع المبحوثين حسب الوظيفة :

جدول (10-2) توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

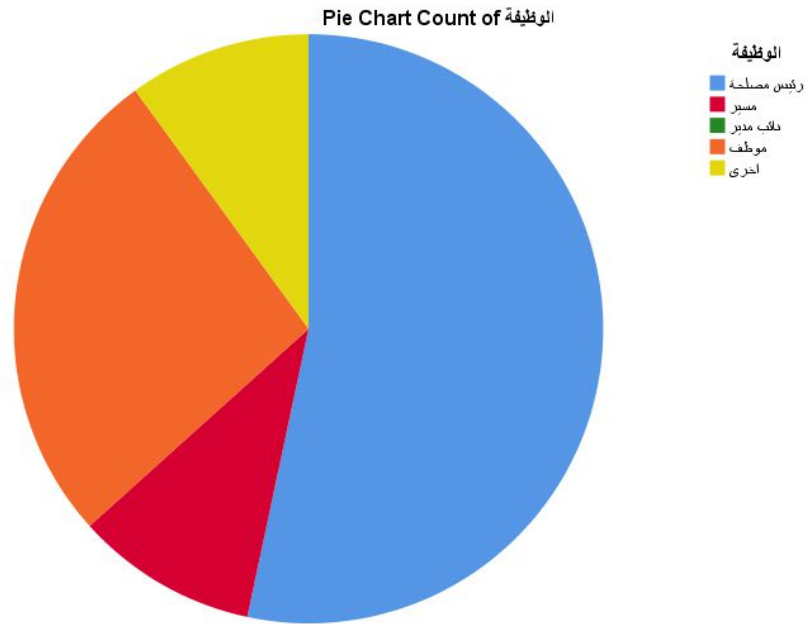
الوظيفة	العدد	النسبة المئوية
رئيس مصلحة	16	53.3%
مسير	3	10%
موظف	8	26.7%
أخرى	3	10%
	30	100%

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول رقم (10-2) أن أكبر نسبة للوظائف المبحوثين كانت لمنصب رئيس مصلحة حيث بلغ عددهم 16 مبحوثا وهو ما يمثل 53.3% من عينة الدراسة، تليها الموظف حيث بلغ عددهم 8 مبحوثين وهو ما يمثل 26.7% من عينة الدراسة، أما وظيفة مسير والوظائف الأخرى في العينة فقد جاءت بنفس التكرار وهو 3 مبحوثين لكلا منهما وهو ما يمثل 10% من حجم العينة.

الشكل البياني (2-5): توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

5_ توزيع المبحوثين حسب عدد سنوات الخبرة :

جدول (11-2) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

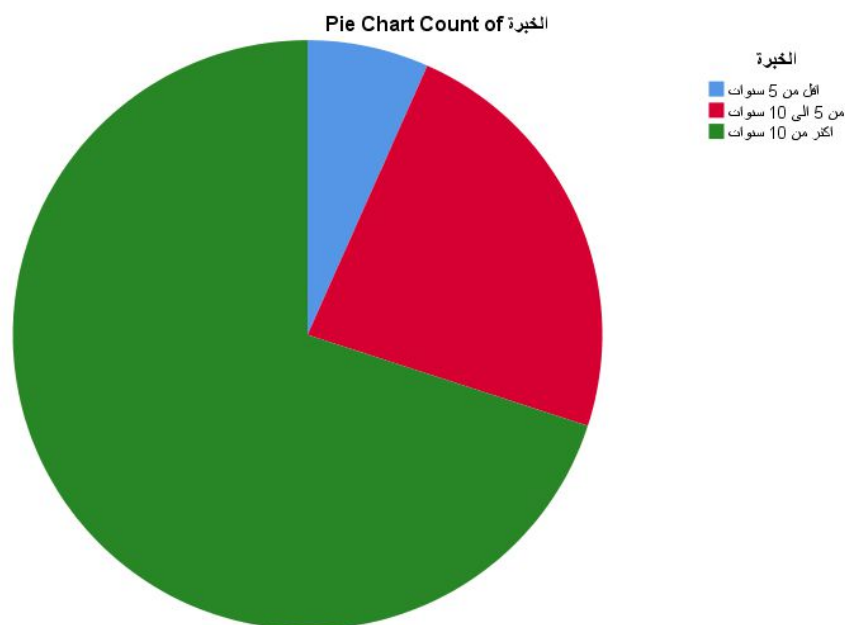
الخبرة	العدد	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	2	6.7%
من 5 الى 10 سنوات	7	23.3%
أكثر من 10 سنوات	21	70%
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من خلال الجدول رقم (11-2) أن الذين لديهم أكثر من 10 سنوات خبرة قد مثلت أكبر تكرار حيث بلغوا 21 مبحوثاً وهو ما يمثل 70 % من عينة الدراسة، تليها الأفراد الذين تتراوح مدة خبرتهم بين 5 إلى 10 سنوات حيث بلغ عددهم 7 مبحوثين وهو ما يمثل 23.3% من عينة الدراسة، وكانت أقل نسبة هم الذين لديهم خبرة أقل من 5 سنوات حيث بلغ عددهم مبحوثين فقط وهو ما يمثل 6.7% من عينة الدراسة

الشكل البياني (6-2) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

✓ تحليل فقرات محاور الاستبيان :

لتحديد درجة الموافقة على مجمل فقرات محاور الاستبيان، تم حساب الوزن النسبي للحكم على درجة الموافقة وفق المعادلة التالية:

- عدد المجالات = أعلى رتبة في سلم لكارث – أدنى رتبة في السلم $3 - 1 = 2$.

- عدد درجات السلم: وتساوي 3.

- مدى الدرجة = عدد المجالات / عدد درجات السلم، أي $3/2 = 0.66$.

وعليه سيكون مدى المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة كما هو مبين:

المجال الأول [1 – 1.66] ويشير إلى عدم الموافقة بدرجة منخفضة.

المجال الثاني [1.67 – 2.33] ويشير إلى محايد بدرجة متوسطة.

المجال الثالث [2.34 – 3] ويشير إلى الموافقة بدرجة مرتفعة.

المحور الأول: المتطلبات الأساسية الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسة .

سيتم تحليل إجابات العينة نحو إجاباتهم على الفقرات المتعلقة " المتطلبات الأساسية الواجب توفرها في المعلومات

المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسة "

وقد تم حساب وعرض المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات المحور.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

والنتائج مبينة في الجدول رقم : (12-2)

الجدول رقم (12-2): تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات البعد الأول

العبارة	غير موافق		محايد		موافق		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الموافقة
	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%				
العبارة 01	9	30	-	-	21	70	2.40	0.93	06	موافق
العبارة 02	6	20	8	26.7	16	53.3	2.33	0.80	07	محايد
العبارة 03	3	10	5	16.7	22	73.3	2.63	0.66	03	موافق
العبارة 04	1	3.3	7	23.3	22	73.3	2.70	0.53	01	موافق
العبارة 05	4	13.3	3	10	23	76.7	2.63	0.71	02	موافق
العبارة 06	4	13.3	5	16.7	21	70	2.56	0.72	04	موافق
العبارة 07	4	13.3	7	23.3	19	63.3	2.50	0.73	05	موافق
جميع فقرات المحور الأول										
							2.53	0.83	-	موافق

تحليل فقرات المحور الأول : المتطلبات الأساسية الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسة .

تظهر بيانات الجدول أعلاه , إن متوسطات الحسابية لفقرات البعد الأول تتراوح بين (2.33 و 2.70) وبدرجة موافقة كبيرة وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يؤكدون على توافر المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسات الاقتصادية , حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي لهذا البعد (2.53) وهي درجة عالية نوعا ما , و بانحراف معياري كلي بلغ (0.83), وتراوحت الانحرافات المعيارية لفقرات البعد بين (0.53 و 0.93) وتدل هذه القيم على قرب إجابات أفراد العينة المتوسطة وقلة تشتتها , وأن أفراد العينة كانوا متفقين على أغلب فقرات البعد.

حيث كان أعلى متوسط حسابي حسب إجابات مفردات عينة الدراسة للفقرة رقم (04) التي نصت على : " تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسساتكم بقدرة تنبؤية تساعد المؤسسة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية." بمتوسط حسابي بلغ (2,70) وهذا يدل على أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تتميز بقدرة تنبؤية تساعد في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية , وجاءت في المرتبة الثانية الفقرة رقم (05) التي نصت على : " تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسساتكم بخاصية المقارنة " بمتوسط حسابي بلغ (2.63) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تتميز بخاصية المقارنة، وجاءت في المرتبة الثالثة الفقرة رقم (03) التي نصت على: "تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسساتكم بالصدق والدقة (المصدقية)" بمتوسط حسابي بلغ (2.63) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تتميز بالصدق والدقة أي المصدقية، وجاءت في المرتبة الرابعة الفقرة رقم (06) التي نصت على: "تصل المعلومات المحاسبية اللازمة للأشخاص ذوي العلاقة في الوقت المناسب" بمتوسط حسابي بلغ (2.56) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية تصل إلى الأشخاص ذوي العلاقة في الوقت المناسب، وجاءت في المرتبة الخامسة الفقرة رقم (07) التي نصت على: "تتمتع المعلومات المحاسبية في مؤسساتكم بالحماية الكافية من أي اختراق غير مشروع" بمتوسط حسابي بلغ (2.50) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تتمتع بالحماية الكافية من أي اختراق غير مشروع، وجاءت في المرتبة السادسة الفقرة رقم (01) التي نصت على: "تتميز المعلومات لمحاسبية لدى مؤسساتكم بالموضوعية وعدم التحيز" بمتوسط حسابي بلغ (0.40) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز، وجاءت في المرتبة الأخيرة الفقرة (02) التي نصت على: "تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسساتكم بالوضوح وخالية من الأخطاء" بمتوسط حسابي بلغ (2.33) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز.

المحور الثاني: علاقة المعلومات المحاسبية بالوظائف الإدارية (التخطيط , الرقابة , اتخاذ القرار)

أولاً_وظيفة التخطيط

يتضمن هذا الجزء تحليل الإجابات عن الأسئلة المتعلقة بوظيفة التخطيط بهدف معرفة آراء المستجوبين حول مدى موافقتهم على ما إذا كانت هناك علاقة بين المعلومات المحاسبية والتخطيط في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة أم لا. وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات وظيفة التخطيط. وكانت النتائج المتحصل عليها كما هي في الجدول رقم (2_6)

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الجدول رقم (2_13): تحليل اتجاهات أفراد العينة على فقرات وظيفة التخطيط

العبارة	غير موافق		محايد		موافق		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الموافقة
	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%				
العبارة 08	6	20	1	3.3	23	76.7	2.56	0.81	02	موافق
العبارة 09	9	30	3	10	18	60	2.30	0.91	03	محايد
العبارة 10	2	6.7	3	10	25	83.3	2.76	0.56	01	موافق
العبارة 11	11	36.7	3	10	16	53.3	2.16	0.94	04	محايد
جميع فقرات وظيفة التخطيط										
							2.53	0.38	-	موافق

يتبين من الجدول أعلاه، أن المتوسطات الحسابية لفقرات وظيفة التخطيط تراوحت بين (2.16 – 2.76)، وبدرجة موافقة مرتفعة وهو ما يشير إلى أن المبحوثين يبدون موافقة كبيرة حول أن التخطيط له علاقة مع المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي (2.53) وهي درجة كبيرة نوعاً ما، وبانحراف معياري كلي بلغ (0.38)، وتراوحت الانحرافات المعيارية لفقرات التخطيط بين (0.56 - 0.94) وتدل هذه القيم على قرب إجابات أفراد العينة من المتوسط وقلة تشتتها؛ أي أن أفراد العينة كانوا متفقين على هذه الفقرات.

حيث كان أعلى متوسط حسابي حسب إجابات مفردات عينة الدراسة للفقرة رقم (10) التي نصت على "تحدد المؤسسة الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها" بمتوسط حسابي بلغ (2.76) وهذا يدل على أن أفراد العينة يتفقون على أن المؤسسة تحدد الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها، وجاءت في المرتبة الثانية الفقرة رقم (08) التي نصت على: "تساعد المعلومات المحاسبية في مؤسستكم الإدارة على التخطيط الجيد والتنبؤ بالمستقبل بمتوسط حسابي بلغ (2.56) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساعد الإدارة على التخطيط الجيد والتنبؤ بالمستقبل، وجاءت في المرتبة الثالثة الفقرة رقم (09) التي نصت على: تستخدم المعلومات المحاسبية في مؤسستكم في عملية التخطيط" بمتوسط حسابي بلغ (2.30) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تستخدم في عملية التخطيط، وجاءت في المرتبة الرابعة الفقرة رقم (11) التي نصت على: تتوفر

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

المؤسسة على مصلحة للتخطيط " بمتوسط حسابي بلغ (2.16) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المؤسسة تتوفر على مصلحة للتخطيط.

ثانياً_وظيفة الرقابة :

يتضمن هذا الجزء تحليل الإجابات عن الأسئلة المتعلقة بوظيفة الرقابة بهدف معرفة آراء المستجوبين حول مدى موافقتهم على ما إذا كانت هناك علاقة بين المعلومات المحاسبية و الرقابة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة أم لا. وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات وظيفة الرقابة . وكانت النتائج المتحصل عليها كما هي في الجدول رقم (2_14)

الجدول رقم (2_14) : تحليل اتجاهات أفراد العينة على فقرات وظيفة الرقابة

العبارة	غير موافق		محايد		موافق		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الموافقة
	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%				
العبارة 12	4	13.13	5	16.7	21	70	2.56	0.72	03	موافق
العبارة 13	-	-	3	10	27	90	2.90	0.30	01	موافق
العبارة 14	-	-	4	13.13	26	86.7	2.86	0.34	02	موافق
العبارة 15	5	16.7	7	23.3	18	60	2.43	0.77	04	موافق
جميع فقرات وظيفة الرقابة										
							2.69	0.33	-	موافق

يظهر الجدول أعلاه أن المتوسطات الحسابية للفقرات المتعلقة بوظيفة الرقابة تتراوح بين (2.86 – 2.90) ، وبدرجة موافقة مرتفعة جداً وهو ما يشير إلى أن المبحوثين يبدون موافقة كبيرة حول أن هناك علاقة بين الرقابة والمعلومات المحاسبية داخل المؤسسة ، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي (2.69) وهي درجة كبيرة نوعاً ما، وبانحراف معياري كلي بلغ (0.33) ، وتراوح الانحرافات المعيارية لفقرات الرقابة بين (0.30 - 0.77) وتدل هذه القيم على قرب إجابات أفراد العينة من المتوسط وقلة تشتتها؛ أي أن معظم أفراد العينة متفقين على هذه الفقرات.

حيث كان أعلى متوسط حسابي حسب إجابات مفردات عينة الدراسة للفقرة رقم (13) التي نصت على " تساهم المعلومات المحاسبية في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها " بمتوسط حسابي بلغ (2.90) وهذا يدل على أن أفراد

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية تساهم في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها , وجاءت في المرتبة الثانية الفقرة رقم (14) التي نصت على : " تساهم المعلومات المحاسبية في تقييم اداء مختلف المصالح والاقسام " بمتوسط حسابي بلغ (2.86) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساهم في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها , وجاءت في المرتبة الثالثة الفقرة رقم (12) التي نصت على : " تستخدم المعلومات المحاسبية في عملية الرقابة في المؤسسة " , بمتوسط حسابي بلغ (2.56) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تستخدم في عملية الرقابة " , وجاءت في المرتبة الرابعة الفقرة رقم (15) التي نصت على : يتم توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لأغراض الرقابة في الوقت والمكان المناسب " بمتوسط حسابي بلغ (2.43) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية يتم توفيرها لأغراض الرقابة في الوقت والمكان المناسب .

ثالثاً_وظيفة اتخاذ القرار:

يتضمن هذا الجزء تحليل الإجابات عن الأسئلة المتعلقة بوظيفة اتخاذ القرار بهدف معرفة آراء المستجوبين حول مدى موافقتهم على ما إذا كانت هناك علاقة بين المعلومات المحاسبية واتخاذ القرار في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة أم لا. وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات وظيفة اتخاذ القرار. وكانت النتائج المتحصل عليها كما هي في الجدول رقم (15_2)

الجدول رقم (15_2) : تحليل اتجاهات أفراد العينة على فقرات وظيفة اتخاذ القرار

العبارة	غير موافق		محايد		موافق		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الموافقة
	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%				
العبارة 16	-	-	4	13.3	26	86.7	2.86	0.34	02	موافق
العبارة 17	1	3.3	5	16.7	24	80	2.76	0.50	04	موافق
العبارة 18	3	10	-	-	27	90	2.80	0.61	03	موافق
العبارة 19	-	-	3	10	27	90	2.90	0.30	01	موافق
جميع فقرات وظيفة اتخاذ القرار										
							2.83	0.30	-	موافق

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

يبين الجدول أعلاه، أن المتوسطات الحسابية لفقرات وظيفة اتخاذ القرار تراوحت بين (2.76 – 2.90) ، وبدرجة موافقة مرتفعة وهو ما يشير إلى أن المبحوثين يبدون موافقة كبيرة حول مساهمة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في المؤسسات الاقتصادية، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي (2.83) وهي درجة كبيرة نوعاً ما، وبانحراف معياري كلي بلغ (0.30) ، وتراوحت الانحرافات المعيارية لفقرات اتخاذ القرار بين (0.30- 0.61) وتدل هذه القيم على قرب إجابات أفراد العينة من المتوسط وقلة تشتتها، أي أن أفراد العينة كانوا متفقين على هذه الفقرات.

حيث كان أعلى متوسط حسابي حسب إجابات مفردات عينة الدراسة للفقرة رقم (19) التي نصت على " تسمح المعلومات المحاسبية لمتخذ القرار الاختيار البديل الأفضل من بين البدائل المتاحة " بمتوسط حسابي بلغ (2.90) وهذا يدل على أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية تسمح لمتخذ القرار الاختيار البديل الأفضل بين البدائل المتاحة ، وجاءت في المرتبة الثانية الفقرة رقم (16) التي نصت على : " تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في مجال التمويل " بمتوسط حسابي بلغ (2.86) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساهم في اتخاذ القرار في مجال التمويل " ، وجاءت في المرتبة الثالثة الفقرة رقم (18) التي نصت على : " تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التنفيذية " ، بمتوسط حسابي بلغ (2.80) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساهم في اتخاذ القرارات التنفيذية " ، وجاءت في المرتبة الرابعة الفقرة رقم (17) التي نصت على : تساهم المعلومات المحاسبية في توجيه قرارات الاستثمار " بمتوسط حسابي بلغ (2.76) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية تساهم في توجيه قرارات الاستثمار .

تحليل فقرات المحور الثاني :

سيتم تحليل إجابات العينة نحو إجاباتهم على الفقرات المتعلقة " علاقة المعلومات المحاسبية بالوظائف الادارية في المؤسسة الاقتصادية " .

وقد تم حساب وعرض المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات المحور الثاني .

والنتائج مبينة في الجدول رقم : (2-16)

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الجدول رقم (16_2): تحليل اتجاهات أفراد العينة على فقرات المحور الثاني

العبارة	غير موافق		محايد		موافق		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	درجة الموافقة
	التكرار	%	التكرار	%	التكرار	%				
العبارة 08	6	20	1	3.3	23	76.7	2.56	0.81	08	موافق
العبارة 09	9	30	3	10	18	60	2.30	0.91	11	محايد
العبارة 10	2	6.7	3	10	25	83.3	2.76	0.56	07	موافق
العبارة 11	11	36.7	3	10	16	53.3	2.16	0.94	12	محايد
العبارة 12	4	13.1 3	5	16.7	21	70	2.56	0.72	09	موافق
العبارة 13	-	-	3	10	27	90	2.90	0.30	02	موافق
العبارة 14	-	-	4	13.13	26	86.7	2.86	0.34	03	موافق
العبارة 15	5	16.7	7	23.3	18	60	2.43	0.77	10	موافق
العبارة 16	-	-	4	13.3	26	86.7	2.86	0.34	04	موافق
العبارة 17	1	3.3	5	16.7	24	80	2.76	0.50	06	موافق
العبارة 18	3	10	-	-	27	90	2.80	0.61	05	موافق
العبارة 19	-	-	3	10	27	90	2.90	0.30	01	موافق
جميع فقرات المحور الثاني										
							2.65	0.29	-	موافق

تظهر بيانات الجدول أعلاه، إن متوسطات الحسابية لفقرات البعد الثاني تتراوح بين (2.16 و 2.90) وبدرجة موافقة كبيرة وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يؤكدون على تواجد علاقة بين المعلومات المحاسبية والوظائف الادارية في المؤسسة الاقتصادية، حيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي لهذا البعد (2.65) وهي درجة عالية نوعا ما، وبانحراف معياري كلي بلغ (0.29)، وتراوح الانحرافات المعيارية لفقرات البعد بين (0.30 و 0.94) وتدل هذه القيم على قرب إجابات أفراد العينة المتوسطة وقلة تشتتها، وأن أفراد العينة كانوا متفقين على أغلب فقرات البعد.

حيث كان أعلى متوسط حسابي حسب إجابات مفردات عينة الدراسة للفقرة رقم (19) التي نصت على "تسمح المعلومات المحاسبية لمتخذ القرار الاختيار البديل الافضل من بين البدائل المتاحة" بمتوسط حسابي بلغ (2.90) وهذا يدل على أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية تسمح لمتخذ القرار الاختيار البديل الافضل بين البدائل المتاحة، وجاءت في المرتبة الثانية الفقرة رقم (13) التي نصت على "تساهم المعلومات المحاسبية في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها" بمتوسط حسابي بلغ (2.90) وهذا يدل على أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية تساهم في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها، وجاءت في المرتبة الثالثة الفقرة رقم (14) التي نصت على "تساهم المعلومات المحاسبية في تقييم اداء مختلف المصالح والاقسام" بمتوسط حسابي بلغ (2.86) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساهم في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها، وجاءت في المرتبة الرابعة الفقرة رقم (16) التي نصت على "تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في مجال التمويل" بمتوسط حسابي بلغ (2.86) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساهم في اتخاذ القرار في مجال التمويل، وجاءت في المرتبة الخامسة الفقرة رقم (18) التي نصت على "تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التنفيذية"، بمتوسط حسابي بلغ (2.80) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساهم في اتخاذ القرارات التنفيذية، وجاءت في المرتبة السادسة الفقرة رقم (17) التي نصت على "تساهم المعلومات المحاسبية في توجيه قرارات الاستثمار" بمتوسط حسابي بلغ (2.76) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية تساهم في توجيه قرارات الاستثمار، وجاءت في المرتبة السابعة الفقرة رقم (10) التي نصت على "تحدد المؤسسة الأنشطة اللازمة لتحقيق اهدافها" بمتوسط حسابي بلغ (2.76) وهذا يدل على أن أفراد العينة يتفقون على أن المؤسسة تحدد الأنشطة اللازمة لتحقيق اهدافها، وجاءت في المرتبة الثامنة الفقرة رقم (08) التي نصت على "تساعد المعلومات المحاسبية في مؤسستكم الادارة على التخطيط الجيد والتنبؤ بالمستقبل" بمتوسط حسابي بلغ (2.56) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تساعد الادارة على التخطيط الجيد والتنبؤ بالمستقبل، وجاءت في المرتبة التاسعة الفقرة رقم (12) التي نصت على "تستخدم المعلومات المحاسبية في عملية الرقابة في المؤسسة"، بمتوسط حسابي بلغ (2.56) وهو ما يشير إلى أن

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تستخدم في عملية الرقابة"، وجاءت في المرتبة العاشرة الفقرة رقم (15) التي نصت على: "يتم توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لأغراض الرقابة في الوقت والمكان المناسب" بمتوسط حسابي بلغ (2.43) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية يتم توفيرها لأغراض الرقابة في الوقت والمكان المناسب"، وجاءت في المرتبة الحادي عشر الفقرة رقم (09) التي نصت على: "تستخدم المعلومات المحاسبية في مؤسستكم في عملية التخطيط" بمتوسط حسابي بلغ (2.30) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المعلومات المحاسبية في المؤسسة تستخدم في عملية التخطيط"، وجاءت في المرتبة الأخيرة الفقرة رقم (11) التي نصت على: "تتوفر المؤسسة على مصلحة للتخطيط" بمتوسط حسابي بلغ (2.16) وهو ما يشير إلى أن أفراد العينة يتفقون على أن المؤسسة تتوفر على مصلحة للتخطيط.

المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة

يهدف اختبار الفرضيات الرئيسية للدراسة إحصائياً باستخدام برنامج *SPSS*، والتي تمت صياغتهم على ضوء مشكلة الدراسة وأسئلتها، فقد استخدمنا تحليل الانحدار الخطي البسيط لمعرفة العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع في الدراسة للفرضية الرئيسية الأولى.

المطلب الأول: اختبار الفرضية الفرعية الأولى للدراسة

من أجل اختبار الفرضية الفرعية الأولى تم إجراء اختبار طبيعة التوزيع - الفرضية الفرعية:

نص الفرضية: توجد علاقة بين جودة المعلومة المحاسبية ودقة الوظائف الإدارية.

من خلال نتائج مصفوفة الارتباط الموضحة في الجدول رقم (2-5) يتضح لنا وجود ارتباط موجب قوي ما بين المعلومات المحاسبية ودقة الوظائف الإدارية وهذا ما يدل على وجود علاقة طردية بين المتغير المستقل ومتغير التابع أي كلما زادت دقة معلومات المحاسبية تزيد دقة الوظائف الإدارية والعكس وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى والتي مفادها "توجد علاقة ارتباط بين جودة المعلومات المحاسبية ودقة الوظائف الإدارية". وهذا ما يتوافق مع ماتوصلت إليه دراسات سابقة.

المطلب الثاني: الفرضية الفرعية الثانية.

من أجل اختبار الفرضية الفرعية الثانية تم إجراء اختبار طبيعة التوزيع

نص الفرضية: "لا يوجد اختلاف في ممارسة الوظائف الإدارية داخل المؤسسات الاقتصادية حسب المتغيرات الشخصية للموظفين."

من أجل اختبار الفرضية الثانية تم اختبار طبيعة توزيع البيانات تم إجراء اختبار كولموجروف-سمرنوف (*Test Kolmogorov-Smirnov pour un échantillon*)، والذي يشير بأن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي إذا كانت قيم

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

مستوى الدلالة لكل محور أكبر من مستوى المعنوية 0.05 أي ($\text{sig} > 0.05$), وفي هذه الحالة يجب استخدام الاختبارات المعلمية المتمثلة في اختبار ($T \text{ test}$), واختبار ($ANOVA$).

وفي حالة ما إذا كانت قيم مستوى الدلالة للمحور أقل من مستوى المعنوية 0.05 أي ($\text{Sig} < 0.05$) نقول بأن البيانات تتبع التوزيع غير الطبيعي, وهنا من الأنسب استخدام الاختبارات اللا معلمية المتمثلة في اختبار مان ويتني ($Mann-Whitney$), واختبار كروس كال والاس ($Kruskal Wallis$).
وعليه أجرينا اختبار كولموجروف-سمرنوف, ونتيجته موضحة في الجدول رقم (2-17)

الجدول رقم (2-17): اختبار طبيعة التوزيع باستخدام اختبار كولموجروف-سمرنوف للمحور الثاني

اختبار طبيعة توزيع البيانات			
عدد العبارات	محتوى المحور الثاني	قيمة الاختبار	قيمة مستوى الدلالة (Sig)
10	الوظائف الإدارية	0.154	0.423

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول (2-17) بأن بيانات الدراسة تتبع التوزيع الطبيعي, لأن قيمة مستوى الدلالة للمحور الثاني والذي يعكس الوظائف الادارية أكبر من مستوى المعنوية 0.05 ($\text{sig} > 0.05$).

وعليه لاختبار الفرق نستخدم الاختبارات المعلمية المتمثلة في اختبار ($T \text{ test}$), واختبار ($ANOVA$).

بعد التأكد من أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي, وبعد إجراء الاختبارات المعلمية المناسبة لاختبار الفروق, تم وضع فرضيات إحصائية لتسهيل عملية تحليل نتائج اختبار الفروق في الوظائف الادارية حسب متغير الجنس, المؤهل العلمي, الوظيفة, عدد سنوات الأقدمية, هذه الفرضيات تتمثل في :

- H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في اداء الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير الجنس.
- H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير الجنس.
- H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير المؤهل العلمي.
- H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير المؤهل العلمي.
- H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير الوظيفة.
- H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير الوظيفة.
- H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير عدد سنوات الاقدمية.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير عدد سنوات الاقدمية.

حيث يتم تفسير نتائج اختبار الفروق وفقا لما يلي:

- إذا كان مستوى الدلالة أكبر من مستوى المعنوية 0.05 يقبل الفرض الصفري H_0 , ويرفض الفرض البديل H_1

- كان مستوى الدلالة أقل من مستوى المعنوية 0.05 يرفض الفرض الصفري H_0 , ويقبل الفرض البديل H_1

كانت نتائج اختبار كما هي موضحة في الجدول رقم (2-18) التالي:

الجدول رقم (2-18): نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية ومتغير الجنس

المحور الثاني	الفروق حسب مستوى الجنس (T Test)	قيمة الاختبار	مستوى الدلالة Sig
		3.114	0.089

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال نتائج الجدول رقم (2-18) التي توضح لنا اختبار الفروق في الوظائف الادارية ومتغير الجنس بأن مستوى الدلالة يساوي 0.089 وهو أكبر من 0.05, وهذا يدل على أنه لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية حسب متغير الجنس, أي نقبل الفرض الصفري القائل بأنه "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير الجنس", ونرفض الفرض البديل.

الجدول رقم (2-19): نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية ومتغير المؤهل العلمي

المحور الثاني	الفروق حسب مستوى المؤهل العلمي (ANOVA)	قيمة الاختبار	مستوى الدلالة
		3.495	0.045

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال نتائج الجدول رقم (2-19) التي توضح لنا اختبار الفروق في الوظائف الادارية ومتغير المؤهل العلمي بأن مستوى الدلالة يساوي 0.045 وهو اقل من 0.05, وهذا يدل على أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الوظائف الادارية حسب متغير المؤهل العلمي, أي نقبل الفرض البديل القائل بأنه "توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير المؤهل العلمي", ونرفض الفرض الصفري.

الجدول رقم (2-20): نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية ومتغير التخصص العلمي

المحور الثاني	الفروق حسب مستوى	قيمة الاختبار	مستوى الدلالة
		1.141	0.360

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

		التخصص العلمي (ANOVA)	
--	--	--------------------------	--

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال نتائج الجدول رقم (2-20) التي توضح لنا اختبار الفروق في الوظائف الادارية ومتغير المؤهل العلمي بأن مستوى الدلالة يساوي 0.360 وهو أكبر من 0.05، وهذا يدل على أنه لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الوظائف الادارية حسب متغير المؤهل العلمي، أي نقبل الفرض الصفري القائل بأنه "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير المؤهل العلمي"، ونرفض الفرض البديل.

الجدول رقم (2-21): نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية ومتغير الوظيفة

المحور الثاني	الفروق حسب مستوى الوظيفة (ANOVA)	قيمة الاختبار	مستوى الدلالة
		0.776	0.518

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال نتائج الجدول رقم (2-21) التي توضح لنا اختبار الفروق في الوظائف الادارية ومتغير الوظيفة بأن مستوى الدلالة يساوي 0.518 وهو أكبر من 0.05، وهذا يدل على أنه لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الوظائف الادارية حسب متغير الوظيفة، أي نقبل الفرض الصفري القائل بأنه "توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير الوظيفة"، ونرفض الفرض البديل.

الجدول رقم (2-22): نتائج اختبار الفروق بين الوظائف الادارية ومتغير الخبرة

المحور الثاني	الفروق حسب مستوى عدد سنوات الاقدمية (ANOVA)	قيمة الاختبار	مستوى الدلالة
		0.281	0.758

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال نتائج الجدول رقم (2-22) التي توضح لنا اختبار الفروق في كفاءة الرقابة الداخلية ومتغير عدد متغيرات الأجنبية بأن مستوى الدلالة يساوي 0.758 وهو أكبر من 0.05، وهذا يدل على أنه لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الوظائف الادارية حسب متغير الخبرة، أي نقبل الفرض الصفري القائل بأنه "توجد فروق ذات دلالة إحصائية في الوظائف الادارية لدى موظفين حسب متغير الخبرة"، ونرفض الفرض البديل.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

نلاحظ من خلال الجداول السابقة أنه لا توجد فروق بين الوظائف الإدارية والمتغيرات الديمغرافية باستثناء متغير المؤهل العلمي وهذا ما يثبت صحة الفرضية الفرعية الثانية التي تنص على " لا يوجد اختلاف في ممارسة الوظائف الإدارية داخل المؤسسات الاقتصادية حسب المتغيرات الشخصية للموظفين " بالنسبة للمتغيرات ماعدا متغير المؤهل العلمي حيث لا يوجد فروق في الوظائف الإدارية حسب المؤهل العلمي لموظفي مؤسسات محل الدراسة.

المطلب الثالث : الفرضية الفرعية الثالثة .

من اجل اختبار الفرضية الفرعية الثالثة تم إجراء اختبار طبيعة التوزيع

نص الفرضية: "تؤثر المعلومة المحاسبية على الوظائف الإدارية بدرجة كبيرة

ولاختبار الفرضية الفرعية الثالثة للبحث تمت صياغتها كالتالي:

H_0 : يوجد أثر لدلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين استخدام معلومات محاسبية و الوظائف الادارية في المؤسسة الاقتصادية.

H_1 : لا يوجد أثر لدلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين استخدام معلومات محاسبية و الوظائف الادارية في المؤسسة الاقتصادية.

لتأكد من صحة الفرضية أو عدم صحتها ,تم استخدام أسلوب الانحدار الخطي البسيط في بناء النموذج الآتي:

يتضح من نتائج الجدول رقم (2-23) ما يلي:

الجدول رقم (2-23): يبين اختبار الانحدار الخطي البسيط لقياس درجة تأثير استخدام معلومات محاسبية على الوظائف الادارية في المؤسسة الاقتصادية.

معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R^2)	قيمة معامل الانحدار (B)	قيمة F المحسوبة	الدلالة الإحصائية Sig
0.372	0.139	1.928	4.509	0.043

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

■ توجد علاقة موجبة (طردية) وذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha=0.05$) بين متغير معلومات

المحاسبية ومتغير الوظائف الادارية ,حيث بلغ معامل الارتباط (0.372) بين المتغيرين.

■ تشير قيمة معامل التحديد (R^2) البالغة (0.139) بأن متغير معلومات المحاسبية يفسر ما نسبته (13.9) من

التغيرات التي تطرأ في المتغير الوظائف الادارية ,أما نسبة المتبقية والتي تقدر ب (86.1), فإنها تعود إلى متغيرات

أخرى لم تدخل في نموذج الانحدار الخطي البسيط.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

- يتضح من قيمة معامل الانحدار (β) البالغة (1.928) بأن زيادة المعلومات المحاسبية في مؤسسات محل الدراسة بمقدار وحدة واحدة، سيؤدي إلى الارتقاء بمستوى الوظائف الإدارية بمقدار 1.928.
 - تقدر قيمة الاختبار (F) المحسوبة (4.509) وقيمة مستوى دلالة الإحصائية للاختبار (Sig) تساوي 0.043 وهو أقل من مستوى دلالة الإحصائية للفرضية الصفرية ($\alpha=0.05$)، مما يمكننا من رفض الفرضية البديلة وقبول فرضية الصفرية القائلة بأنه "يوجد أثر لدلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين استخدام معلومات محاسبية و الوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية".
- من الاختبار، نرفض الفرضية البديلة H_1 ونقبل الفرضية الصفرية H_0 لها والتي نصت على "يوجد أثر لدلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين استخدام المعلومات المحاسبية و الوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية".
- من خلال دراسة الفرضيات الفرعية السابقة ومن خلال جدول الفرضية الفرعية الثالثة استنتجنا أنه يوجد أثر بين استخدام معلومات محاسبية و الوظائف الإدارية في المؤسسة الاقتصادية. ومنه يمكن الإجابة عن الإشكالية الرئيسية بالعبارة التالية :
- تساهم المعلومات المحاسبية في أداء الوظائف الإدارية في المؤسسات الاقتصادية .

خلاصة الفصل :

تناول الفصل الثالث والأخير من الدراسة التطبيقية التي كانت عبارة عن عملية إسقاط لما جاءت به النظريات في الفكر المحاسبي والإداري، حول دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الإدارية في المؤسسات الاقتصادية، وتم الاعتماد فيه في جمع البيانات على الاستبيان.

وقد شملت الدراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية على مستوى ولاية ايليزي، بلغت 3 مؤسسات، بينما بلغ عدد المبحوثين في هذه المؤسسات 30 مبحوث يمثلون مناصب مختلفة في المؤسسة.

حيث تم استخدام عدة أساليب إحصائية لتحليل البيانات بالاعتماد على برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (spss) الإصدار 26، حيث تم التأكد :

أولاً : من درجة صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان باستخدام معامل الارتباط بارسون (R) Pearson، والذي كانت قيمته مرتفعة إذ تراوحت بين (0.362-0.839)، وهي

ثانياً : من درجة ثبات أداة الدراسة باستخدام معامل الفا كرونباخ (Cronbach alpha) الذي بلغا قيمته 0.721 وهي قيمة تدل على ثبات واستقرار الاستبيان .

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

ويهدف عرض وتحليل سمات وخصائص عينة الدراسة تم استخدام النسب المئوية والتكرارات , ليتم بعد ذلك تحليل فقرات محاور الدراسة وبيان اتجاهات اراء افراد عينة الدراسة والتأكد من درجة الانسجام في اجاباتهم وعدم تشتتها , تم توظيف عدة ادوات احصائية وهي المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ومعامل الاختلاف , اما لاختبار معنوية اراء افراد العينة فقد تم استخدام اختبار (T) للعينة الواحدة (one sample T test) .

واخيرا وحتى نتمكن من من الاجابة على السؤال الرئيسي والاسئلة الفرعية للدراسة تم اختبار مدى صحة الفرضية الرئيسية والفرضية الفرعية التي تمت صياغتها في المقدمة باستخدام الاختبارات المعلمية ($T test$) , واختبار ($ANOVA$) , وبعد اختبارها تم رفض جميع الفرضيات الصفرية وقبول الفرضيات البديلة لها .

الخاتمة

الخاتمة:

حاولنا من خلال دراستنا لموضوع دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الادارية في المؤسسات الاقتصادية ، تقسيم موضوع البحث إلى فصلين ، حاولنا من خلال الفصل الأول عرض المفاهيم الاساسية للمعلومات المحاسبية و الوظائف الادارية ، وهذا من خلال ثلاثة مباحث ، تضمن المبحث الأول المفاهيم الاساسية للمعلومات المحاسبية . و المبحث الثاني تم فيه عرض الوظائف الادارية في المؤسسات الاقتصادية المتمثلة في التخطيط و الرقابة و اتخاذ القرار، بعدها قمنا بالربط بين المتغيرين في المبحث الثالث و ادراج العلاقة بينهما .

أما الفصل الثاني من الدراسة حاولنا الربط فيه بين الجانب النظري والجانب التطبيقي من خلال إجراء دراسة ميدانية، وهذا عن طريق تصميم استبيان اعتمادا على فرضيات الدراسة وكذا اطلعنا على بعض الاستبيانات السابقة المعدة في نفس السياق ، فقد قسمنا هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث ، تطرقنا في المبحث الأول إلى الإطار المنهجي و التطبيقي الى الدراسة التطبيقية ، أما المبحث الثاني فخصصناه لعرض وتحليل نتائج الدراسة التطبيقية ، و المبحث الثالث تم فيه اختبار الفرضيات.

وعلى إثر دراستنا التي هدفت لمعرفة دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الادارية و بالتركيز على الدراسة التي أجريت في المؤسسات الاقتصادية توصلنا للنتائج التالية :

أولا : النتائج النظرية

- المعلومات المحاسبية أصبحت تلقى اهتمام كبير باعتبارها من الموارد الهامة حيث أن المؤسسات تتحصل عليها بجهد اقل و تكلفة اقل .
- تلعب المعلومة المحاسبية دور كبير في الأداء الإداري .
- تعتبر المعلومات المحاسبية حجر الأساس في تحسين أداء الوظائف الإدارية .
- تساعد المعلومات المحاسبية المؤسسة في إنشاء خطط مستقبلية يتم الاعتماد في عملية الرقابة .
- يعتمد اتخاذ القرار بنسبة كبيرة على البيانات و المعلومات التي توفرها المعلومات المحاسبية.
- يساعد التخطيط في تحديد الأهداف المراد الوصول إليها .
- يعتبر اتخاذ القرار الجوهر الرئيسي لمختلف الأنشطة و الوظائف الإدارية في المؤسسة و هو بداية رسم المسار المستقبلي للمؤسسة .

ثانيا : النتائج التطبيقية

- تكتسي المعلومات المحاسبية أهمية كبيرة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة .

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

➤ الاعتماد على المعلومات المحاسبية أثناء أداء مختلف الوظائف الإدارية .

➤ تساهم المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف الإدارية .

ثالثا : نتائج اختبار الفرضيات

➤ الفرضية الأولى : توجد علاقة ارتباط بين جودة المعلومات المحاسبية ودقة الوظائف الإدارية

تم إثبات صحة هذه الفرضية , بحيث تنعكس جودة المعلومات المحاسبية على تحسين أداء الوظائف الإدارية باعتبارها المصدر الأساسي لأداء هاته الوظائف .

➤ الفرضية الثانية : لا يوجد اختلاف في ممارسة الوظائف الإدارية داخل المؤسسات الاقتصادية حسب المتغيرات الشخصية للموظفين

تم إثبات صحة الفرضية , بحيث توصلنا إلى انه يوجد فروق بين الوظائف الإدارية و متغير المؤهل العلمي لموظفين محل الدراسة .

➤ الفرضية الثالثة : تؤثر المعلومات المحاسبية على الوظائف الإدارية بدرجة كبيرة

تم إثبات صحة هذه الفرضية , حيث لوحظ انه يوجد اثر ايجابي تحدثه المعلومات المحاسبية على الوظائف الإدارية .

رابعا: التوصيات و الاقتراحات

من خلال النتائج السابقة توصلنا إلى الاقتراحات التالية :

➤ ضرورة استخدام المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية يتناسب مع طبيعة نشاطها الامر الذي سيؤدي الى التخطيط السليم واتخاذ القرارات السليمة و بذلك تحقيق الأهداف .

➤ ضرورة استخدام التكنولوجيا الحديثة لتجميع المعلومات المحاسبية و استغلالها بأنسب طريقة .

➤ تخصيص عمال في المؤسسات الاقتصادية لتأدية وظيفة التخطيط بالاعتماد على المعلومات المحاسبية .

خامسا : آفاق البحث

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

من خلال الدراسة توصلنا إلى المواضيع التي نرى أنها بحاجة إلى الدراسة :

- واقع المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية .
- مساهمة المعلومات المحاسبية في تسهيل أداء الوظائف الإدارية .
- علاقة المعلومات المحاسبية بأداء الوظائف الإدارية .

قائمة المراجع :

المراجع :

أولاً: الكتب

- 1- الحارث عبد المنعم احمد حمد النيل , نظم المعلومات الإدارية, كلية الاقتصاد والتجارة وإدارة الأعمال , جامعة شندي , 2019, ص 26
- 2- احمد حسين الرفاعي , مناهج البحث العلمي تطبيقات إدارية واقتصادية , ط2, دار وائل للطباعة , عمان , الأردن , 1999, ص 113.
- 3- الطراونة , حسين احمد , الرقابة الإدارية, دار ومكتبة الحامد للنشر والتوزيع , المملكة الهاشمية الأردن , عمان , 2011, ص 21
- 4- حجازي إبراهيم محمد , سوق الأوراق المالية واثار المعلومات المحاسبية على كفاءتها, توزيع مؤسسة شباب الجامعة, الإسكندرية, ص ص 75-76
- 5- رائد محمد عبدربه , مبادئ نظم المعلومات الادارية, الجنادرية للنشر والتوزيع , الأردن , 2012, ص 15
- 6- عصام الدين محمد متولي , نظم المعلومات المحاسبية, منشورات جامعة السودان المفتوحة , الطبعة 2007 , 2015, ص ص 82-84
- 7- علاء السالمي / عثمان الكيلاني / هلال البياني , أساسيات نظم المعلومات الإدارية , دار المناهج للنشر, 2005, عمان , ص 15.
- 8- عز عبد الفتاح , مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS, ص 338 .
- 9- محمد الفاتح محمود بشير المغربي , التخطيط الإداري, الأكاديمية الحديثة للكتاب الجامعي للنشر, 2020, ص 7.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

- 10- محمد عبيدات وآخرون , منهجية البحث العلمي القواعد والمراحل وتطبيقات , ط2, دار وائل للطباعة , عمان , الاردن , 1999, ص 121 .
ثانيا : أطروحات دكتوراه
- 11- إيمان بن السراج , دور المعلومات في قياس اتجاهات متخذي القرار نحو المخاطرة المالية في البنوك التجارية , مذكرة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, تخصص بنوك مالية ومحاسبة , جامعة محمد بوضياف , المسيلة , 2018/2017 , ص 42.
- 12- بلفكرات رشيد , دور تكنولوجيا المعلومات في اتخاذ القرار الإداري , مذكرة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث , كلية العلوم السياسية والعلاقات الدولية , تخصص موارد بشرية , جامعة الجزائر 3 , 2018/2017 , ص 51
ثالثا أطروحة ماجستير
- 13- السعيد بلوم , اساليب الرقابة ودورها في تقييم اداء المؤسسة الاقتصادية , مذكرة ماجستير , كلية العلوم الانسانية والعلوم الاجتماعية , جامعة منتوري قسنطينة , ص 26
- 14- . بوزقاري حياة , دور المعلومات المحاسبية في تحسين المؤسسة الاقتصادية , مذكرة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة محمد خيضر بسكرة , 2011/2010 , ص 48.
- 15- ذيب حسين , فعالية نظم المعلومات المصرفية في تسيير حالات فشل الائتمان , مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة قصدي مرياح ورقلة , 2012 / 2011 , ص 3.
- 16- مرح طاهر شكري حسن علي , الرقابة الإدارية وعلاقتها بالأداء الوظيفي لدى مديري المدارس الحكومية الأساسية في محافظات شمال الضفة الغربية من وجهات نظر المديرين أنفسهم , مذكرة ماجستير , كلية الدراسات العليا , جامعة النجاح الوطنية نابلس فلسطين , 2016 , ص ص 21-25.
- 17- مصطفى يوسف سبسي , دور المعلومات المالية المستقبلية للشركات في اتخاذ القرارات , مذكرة لنيل ماجستير , كلية الاقتصاد , جامعة حلب , 2011, ص 61.
- 18- ناجي بن يحيى , دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الافصاح المحاسبي , مذكرة ماجستير في علوم التسيير , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة محمد خيضر بسكرة , 2013/2012 , ص 29
ثالثا : مذكرة ماستر

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

- 19- الاغواطي عبد الله , دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات, مذكرة ماستر, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم, 2015/2014, ص 46 .
- 20- تاجوري جليلة, الرقابة الادارية و دورها في تحسين الاداء الوظيفي لدى العمال, مذكرة ماستر, كلية العلوم الاجتماعية والانسانية, جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي, 2015/2014, ص 32
- 21- دليل فطيمة, لعروسي نوال, دور التخطيط والرقابة في تحسين الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية, مذكرة ماستر, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة احمد دراية ادار, 2018/2017, ص 07 .
- 22- شعلال عبد الله و قرقور عمر, دور الرقابة الداخلية في تحسين المعلومات المحاسبية, مذكرة ماستر, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة 8 ماي 1945 قالمة, 2020/2019, ص 55/54 .
- 23- صايفي صابر عبد الرزاق, نظام المعلومات ودوره في اتخاذ القرارات بالمؤسسة, مذكرة ماستر, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة الجزائر 3, 2017/2016, ص 54 .
- 24- غاوي سعدية, دور نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز التكامل بين الوظائف الادارية (التخطيط, الرقابة واتخاذ القرار) في المؤسسة الاقتصادية, مذكرة ماستر, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, المركز الجامعي ايليزي, 2022/2021, ص ص 9/8 .
- المجلات :

الملاحق

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

المركز الجامعي المقاوم الشيخ أمود بن مختار

معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التخصص : محاسبة وجباية معمقة .



استمارة استبيان .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يسرنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان من اجل جمع المعلومات اللازمة للدراسة التي نقوم بإعدادها
استكمالا للحصول على شهادة ماستر تحت عنوان : " دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظائف
الإدارية (التخطيط , التوجيه والرقابة) في المؤسسة الاقتصادية " .

ونظرا لأهمية رأيكم نأمل منكم الإجابة على فقرات الاستبيان بدقة وموضوعية , حيث أن تعاونكم معنا
سيكون سببا في نجاح هذا البحث , علما أن جميع المعلومات التي تقدمونها سيتم استخدامها لغرض
البحث العلمي فقط .

ولكم خالص تحياتي وجزيل شكري على حسن تعاونكم .

الأستاذ المشرف : د. ذيب حسين

الطالبتين:

وادة مبروكة

معطالله كوثر

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

أولاً : البيانات الشخصية والوظيفية :

يرجى وضع علامة (x) في الاجابة المناسبة :

- 1- الجنس : ذكر ☐ أنثى ☐
- 2- المؤهل العلمي : ليسانس ☐ تر/ماجستير ☐ دكتوراه ☐ دكتور ☐
- 3- التخصص العلمي : محاسبة ☐ علوم مالية ☐ علوم تجارية ☐ علوم إدارية ☐ أخرى ☐
- 4- الوظيفة : رئيس مصلحة ☐ مدير ☐ مدير ☐ موظف ☐ غير ☐
- 5- الخبرة : اقل من 5 سنوات ☐ من 5 الى 10 سنوات ☐ اكثر من 10 سنوات ☐

ثانياً : بيانات الدراسة :

المحور الاول : المتطلبات الاساسية الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية لتلبية احتياجات المؤسسة:

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
01	تتميز المعلومات لمحاسبية لدى مؤسستكم بالموضوعية وعدم التحيز.			
02	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بالوضوح وخالية من الأخطاء .			
03	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بالصدق والدقة (المصادقية).			
04	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بقدرة تنبؤية تساعد المؤسسة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية.			
05	تتميز المعلومات المحاسبية لدى مؤسستكم بخاصية المقارنة .			
06	تصل المعلومات المحاسبية اللازمة للأشخاص ذوي العلاقة في الوقت المناسب .			
07	تتمتع المعلومات المحاسبية في مؤسستكم بالحماية الكافية من أي اختراق غير مشروع .			

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

المحور الثاني : علاقة المعلومات المحاسبية بالوظائف الادارية بالوظائف الادارية في المؤسسة الاقتصادية :

أ/ وظيفة التخطيط:

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
08	المعلومات المحاسبية في مؤسستكم تساعد الإدارة على التخطيط الجيد والتنبؤ بالمستقبل .			
09	تستخدم المعلومات المحاسبية في مؤسستكم في عملية التخطيط .			
10	تحدد المؤسسة الأنشطة اللازمة لتحقيق أهدافها .			
11	تتوفر المؤسسة على مصلحة للتخطيط			

ب/ وظيفة الرقابة :

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
12	تستخدم المعلومات المحاسبية في عملية الرقابة في المؤسسة .			
13	تساهم المعلومات المحاسبية في تصحيح القرارات والتأكد من فعاليتها.			
14	تساهم المعلومات المحاسبية في تقييم أداء مختلف المصالح و الأقسام .			
15	يتم توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لأغراض الرقابة في الوقت و المكان المناسب .			

ج/ وظيفة اتخاذ القرار:

الرقم	العبارة	موافق	محايد	غير موافق
16	تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في مجال التمويل .			
17	تساهم المعلومات المحاسبية في توجيه قرارات الاستثمار.			
18	تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التنفيذية .			

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

19	تسمح المعلومات المحاسبية لمتخذ القرار الاختيار البديل الأفضل من بين البدائل المتاحة .		
----	---	--	--

Correlations

		الأول_المحور	الثاني_المحور
الأول_المحور	Pearson Correlation	1	.372*
	Sig. (2-tailed)		.043
	N	30	30
	Bootstrap ^c	Bias	.003
		Std. Error	.158
		95% Confidence Interval Lower	.034
		Upper	.661
الثاني_المحور	Pearson Correlation	.372*	1
	Sig. (2-tailed)	.043	
	N	30	30
	Bootstrap ^c	Bias	.003
		Std. Error	.158
		95% Confidence Interval Lower	.034
		Upper	.661

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

c. Unless otherwise noted, bootstrap results are based on 1000 bootstrap samples

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.721	19

Item-Total Statistics

Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
----------------------------	--------------------------------	----------------------------------	----------------------------------

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز التحيز وعدم الموضوعية	47.2667	27.306	-.065-	.754
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز الأخطاء من وخالية بالوضوح	47.3333	22.644	.557	.680
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز (المصادقية) والدقة بالصدق	47.0333	26.171	.135	.723
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز صياغة في المؤسسة تساعد تنبؤية بقدرة المستقبلية الخطط وتصميم	46.9667	23.551	.713	.679
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز . المقارنة بخاصية	47.0333	25.551	.203	.718
اللازمة المحاسبية المعلومات تصل الوقت في العلاقة ذوي للأشخاص المناسب.	47.1000	24.024	.418	.697
مؤسستكم في المحاسبية المعلومات تتمتع غير اختراق اي من الكافية بالحماية مشرع	47.1667	25.385	.220	.717
تساعد مؤسستكم في المحاسبية المعلومات والتننبؤ الجيد التخطيط على الإدارة بالمستقبل	47.1000	24.507	.292	.710
في المحاسبية المعلومات تستخدم .التخطيط عملية في مؤسستكم	47.3667	24.930	.194	.723
لتحقيق اللازمة الأنشطة المؤسسة تحدد أهدافها	46.9000	26.300	.157	.720
للتخطيط مصلحة على المؤسسة تتوفر	47.5000	21.569	.575	.674
عملية في المحاسبية المعلومات تستخدم . المؤسسة في الرقابة	47.1000	26.024	.133	.725
تصحيح في المحاسبية المعلومات تساهم . فعاليتها من والتأكد القرارات	46.7667	26.392	.337	.712
اداء تقييم في المحاسبية المعلومات تساهم . والإقسام المصالح مختلف	46.8000	26.855	.158	.719
اللازمة المحاسبية المعلومات توفير يتم المكان الوقت في الرقابة لأغراض المناسب	47.2333	24.116	.372	.701
اتخاذ في المحاسبية المعلومات تساهم . التمويل مجال في القرار	46.8000	26.028	.395	.708
توجيه في المحاسبية المعلومات تساهم . الاستثمار قرارات	46.9000	24.231	.616	.688
اتخاذ في المحاسبية المعلومات تساهم . التنفيذية القرارات	46.8667	25.706	.236	.714
القرار لمتخذ المحاسبية المعلومات تسمح البدائل بين من الأفضل البديل الاختيار المتاحة.	46.7667	25.633	.587	.702

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
الأول_المحور	2.6583	.090	.372	.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الثاني_المحور	2.5381	.150	.372	.
---------------	--------	------	------	---

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز صياغة في المؤسسة تساعد تنبؤية بقدرة المستقبلية الخطط وتصميم	30	2.7000	.53498
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز . المقارنة بخاصية	30	2.6333	.71840
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز (المصادقية) والدقة بالصدق	30	2.6333	.66868
اللازمة المحاسبية المعلومات تصل الوقت في العلاقة ذوي للأشخاص المناسب.	30	2.5667	.72793
مؤسستكم في المحاسبية المعلومات تتمتع غير اختراق اي من الكافية بالحماية مشرع	30	2.5000	.73108
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز التحيز وعدم بالموضوعية	30	2.4000	.93218
مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز الأخطاء من وخالية بالوضوح	30	2.3333	.80230
Valid N (listwise)	30		

التحيز وعدم بالموضوعية مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز

					Bootstrap for Percent ^a			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent	Bias	Std. Error	95% Confidence Interval Lower Upper
Valid	موافق غير	9	30.0	30.0	30.0	-.2-	8.2	13.3 46.7
	موافق	21	70.0	70.0	100.0	.2	8.2	53.3 86.7
	Total	30	100.0	100.0		.0	.0	100.0 100.0

a. Unless otherwise noted, bootstrap results are based on 1000 bootstrap samples

الأخطاء من وخالية بالوضوح مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز

					Bootstrap for Percent ^a			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent	Bias	Std. Error	95% Confidence Interval Lower Upper
Valid	موافق غير	6	20.0	20.0	20.0	.2	7.1	6.7 33.3
	محايد	8	26.7	26.7	46.7	.0	8.0	10.0 43.3
	موافق	16	53.3	53.3	100.0	-.3-	8.8	36.7 73.3
	Total	30	100.0	100.0		.0	.0	100.0 100.0

a. Unless otherwise noted, bootstrap results are based on 1000 bootstrap samples

(المصادقية) والدقة بالصدق مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز

					Bootstrap for Percent ^a			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent	Bias	Std. Error	95% Confidence Interval Lower Upper
Valid	موافق غير	3	10.0	10.0	10.0	.0	5.3	.0 20.0

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

محايد	5	16.7	16.7	26.7	.5	6.9	6.7	33.3
موافق	22	73.3	73.3	100.0	-.5-	8.0	56.7	86.7
Total	30	100.0	100.0		.0	.0	100.0	100.0

a. Unless otherwise noted, bootstrap results are based on 1000 bootstrap samples

المستقبلية الخطط وتصميم صياغة في المؤسسة تساعد تنبؤية بقدرة مؤسستكم لدى المحاسبية المعلومات تتميز

					Bootstrap for Percent ^a			
					Bias	Std. Error	95% Confidence Interval	
							Lower	Upper
Valid	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent				
موافق غير	1	3.3	3.3	3.3	-.1-	3.2	.0	10.0
محايد	7	23.3	23.3	26.7	.5	7.5	10.0	36.7
موافق	22	73.3	73.3	100.0	-.4-	7.8	56.7	86.7
Total	30	100.0	100.0		.0	.0	100.0	100.0

a. Unless otherwise noted, bootstrap results are based on 1000 bootstrap samples

مشرع غير اختراق اي من الكافية بالحماية مؤسستكم في المحاسبية المعلومات تتمتع

					Bootstrap for Percent ^a			
					Bias	Std. Error	95% Confidence Interval	
							Lower	Upper
Valid	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent				
موافق غير	4	13.3	13.3	13.3	.2	6.1	3.3	26.7
محايد	7	23.3	23.3	36.7	.1	7.7	10.0	40.0
موافق	19	63.3	63.3	100.0	-.3-	8.8	43.3	80.0
Total	30	100.0	100.0		.0	.0	100.0	100.0

a. Unless otherwise noted, bootstrap results are based on 1000 bootstrap samples

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
الأول_المحور	30	2.5381	.38750
التخطيط_وظيفة	30	2.4500	.50172
الرقابة_وظيفة	30	2.6917	.33272
قرار_اتخاذ_وظيفة	30	2.8333	.30324
الثاني_المحور	30	2.6583	.29954
Valid N (listwise)	30		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
تساعد مؤسستكم في المحاسبية المعلومات والتنبؤ الجيد التخطيط على الإدارة . بالمستقبل	30	2.5667	.81720
في المحاسبية المعلومات تستخدم .التخطيط عملية في مؤسستكم	30	2.3000	.91539
لتحقيق اللازمة الأنشطة المؤسسة تحدد . اهدافها	30	2.7667	.56832

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

للتخطيط مصلحة على المؤسسة تتوفر	30	2.1667	.94989
Valid N (listwise)	30		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
عملية في المحاسبية المعلومات تستخدم . المؤسسة في الرقابة	30	2.5667	.72793
تصحيح في المحاسبية المعلومات تساهم . فعاليتها من والتأكد القرارات	30	2.9000	.30513
اداء تقييم في المحاسبية المعلومات تساهم . والاقسام المصالح مختلف	30	2.8667	.34575
اللازمة المحاسبية المعلومات توفير يتم والمكان الوقت في الرقابة لاغراض المناسب .	30	2.4333	.77385
Valid N (listwise)	30		

Descriptive Statistics

	N	Mean	Std. Deviation
اتخاذ في المحاسبية المعلومات تساهم . التمويل مجال في القرار	30	2.8667	.34575
توجيه في المحاسبية المعلومات تساهم . الاستثمار قرارات	30	2.7667	.50401
اتخاذ في المحاسبية المعلومات تساهم . التنفيذية القرارات	30	2.8000	.61026
القرار لمتخذ المحاسبية المعلومات تسمح البدايل بين من الافضل البديل الاختيار المتاحة.	30	2.9000	.30513
Valid N (listwise)	30		

Independent Samples Test

		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means			
		F	Sig.	t	Df	Sig. (2-tailed)	M
الثاني المحور	Equal variances assumed	3.114	.089	1.657	28	.109	.1
	Equal variances not assumed			1.561	19.104	.135	.1

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

المؤهل العلمي

ANOVA

الثاني_المحور

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.535	2	.268	3.495	.045
Within Groups	2.067	27	.077		
Total	2.602	29			

التخصص العلمي

ANOVA

الثاني_المحور

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.402	4	.100	1.141	.360
Within Groups	2.200	25	.088		
Total	2.602	29			

الوظيفة

ANOVA

الثاني_المحور

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.214	3	.071	.776	.518
Within Groups	2.388	26	.092		
Total	2.602	29			

ANOVA الخبرة

الثاني_المحور

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Between Groups	.053	2	.026	.281	.758
Within Groups	2.549	27	.094		
Total	2.602	29			

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

الفرضية الفرعية الثالثة :

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.372 ^a	.139	.108	.28292

a. Predictors: (Constant), X

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients B	Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	1.928	.348		5.540	.000
	X	.288	.136	.372	2.123	.043

a. Dependent Variable: Y

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.361	1	.361	4.509	.043 ^b
	Residual	2.241	28	.080		
	Total	2.602	29			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.321 ^a	.103	.071	.48366

a. Predictors: (Constant), X

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients B	Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	1.397	.595		2.348	.026
	X	.415	.232	.321	1.791	.084

a. Dependent Variable: Y1

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.750	1	.750	3.206	.084 ^b
	Residual	6.550	28	.234		
	Total	7.300	29			

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

- a. Dependent Variable: Y1
b. Predictors: (Constant), X

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.195 ^a	.038	.003	.33214

- a. Predictors: (Constant), X

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients B	Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	2.268	.409		5.551	.000
	X	.167	.159	.195	1.049	.303

- a. Dependent Variable: Y2

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.122	1	.122	1.101	.303 ^b
	Residual	3.089	28	.110		
	Total	3.210	29			

- a. Dependent Variable: Y2
b. Predictors: (Constant), X

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.360 ^a	.129	.098	.28793

- a. Predictors: (Constant), X

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients B	Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)	2.119	.354		5.982	.000
	X	.282	.138	.360	2.041	.051

- a. Dependent Variable: Y3

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.345	1	.345	4.165	.051 ^b
	Residual	2.321	28	.083		
	Total	2.667	29			

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

- a. Dependent Variable: Y3
b. Predictors: (Constant), X

الفهرس :

المحتويات	رقم الصفحة
إهداء	79
شكر وعرفان	7979
قائمة المحتويات	79
قائمة الجداول والأشكال	79
قائمة الملاحق والاختصارات والرموز	79
مقدمة	أ-ح
الفصل الأول: الاطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية .	-
تمهيد	2
المبحث الأول: تحليل المفاهيم الاساسية حول المعلومات المحاسبية	3
المبحث الثاني :الوظائف الادارية في المؤسسة الاقتصادية .	9
المبحث الثالث : مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين الوظائف الإدارية .	22
خلاصة الفصل الاول	26
الفصل الثاني : دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية	29
تمهيد	30
المبحث الأول : الإطار المنهجي والتمهيدي للدراسة التطبيقية	31
المبحث الثاني: تحليل بيانات الاستبيان	35

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

53	المبحث الثالث: اختبار فرضيات الدراسة
58	خلاصة الفصل الثالث
59	الخاتمة
61	المراجع
63	الملاحق
73	الفهرس
74	الملخص

ملخص :

تهدف هذه الدراسة الى ابراز دور المعلومات المحاسبية في تحسين اداء كل من التخطيط, الرقابة واتخاذ القرار, حيث تناولت هذه الدراسة الاطار النظري للمعلومات المحاسبية والوظائف الادارية , ولتحقيق اهداف هذه الدراسة تم اعداد استبيان وتم توزيعه على عينة من المؤسسات الاقتصادية على مستوى ولاية ايليزي, وتم حساب النسب المئوية والتكرارات واختبار الفا كرونباخ والانحدار الخطي البسيط من اجل اختبار فرضيات الدراسة . حيث تم الوصول الى ان المعلومات المحاسبية تساهم في تحسين اداء الوظائف الادارية بطريقة غير مباشرة .

الكلمات المفتاحية :

المعلومات المحاسبية , الوظائف الادارية , التخطيط, الرقابة , اتخاذ القرار .

Abstract:

This study aims to highlight the role of accounting information in improving the performance of planning, control and decision-making, as this study dealt with the theoretical framework of accounting information and administrative functions, and to achieve the objectives of this study, a questionnaire was prepared and distributed to a sample of economic institutions at the level of the state of Illizi, and percentages, frequencies, alpha Cronbach test and simple linear regression were calculated in order to test the hypotheses of the study

Where it was found that accounting information contributes to improving the performance of administrative functions indirectly

Keyword :

Accounting information , management job , planning , censorship , make decision