



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي و البحث العالمي

جامعة مولاي الطاهر " سعيدة "

كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير

قسم علوم مالية ومحاسبة

تخصص محاسبة و تدقيق

مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر

بعنوان :



النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في
تحسين جودة التقارير الداخلية
- دراسة حالة مؤسسة الماء المعدني *سعيدة* -

تحت إشراف الدكتور

هاشمي الطيب

من أداء الطالب:

محمد عزي

لجنة المناقشة

الأستاذ: رئيسا

الأستاذ: مشرفا

الأستاذ: ممتحنا

السنة الجامعة 2021/2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ الْمَوَدَّاتِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ الْمَوَدَّاتِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ الْمَوَدَّاتِ

شكر وتقدير

اللهم أعوذ بك من قلب لا يخضع و عين لا تدمع و علم لا ينفع و دعاء لا يستجاب له
مصدق قوله تعالى " و لنن شكرتم لأزيدنكم " أحمد و أشكر المولى جل شأنه بديع السموات
والأرض على الفريضة و الصبر الذي منحني إياه طيلة المشوار ليتكلم جهدي بهذا العمل
الذي أتمنى أن يكون سند علميا نافعا لكل من يطلع عليه.

أتقدم بشكري لأستاذ هاشمي طيب على إشراف على هذه الأطروحة كما أتقدم بالشكر والتقدير
للأساتذة الأعضاء لجنة الموقرة الذين نقوا على مناقشة هذه الأطروحة و إجازتها إلى هذه
المرحلة.

و في الأخير نحتسب هذا العمل لله لا ننزلي على الله عملا راجين منه أن يجعله من
صالح الأعمال.

الإهداء

الحمد لله الذي أروع بني آدم في تركيبه عقله فأعطاه بذلك القدرة على جعل وسيلته

الكفاح وغايته النجاح

قال الله تعالى: (و اخفض لهما جناح الذل من الرحمة و قل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا)

سورة الإسراء، الآية 24.

على ضوء هذه الآية الكريمة أهدي ثمرة عملي إلى من كانت سندي في السراء والضراء،
إلى من اجتهدت وحرسيت على نشأتي وتربيتي، إلى من غمرتني بحبها وعطفها وحنينها أُمي
العزيزة.

إلى من أشعل مصباح عقلي وأطفأ ظلمة جهلي وكان خير مرشد لي نحو العلم والمعرفة
إلى من علمني أن الحياة صبر وعطاء أبي العزيز إلى أخي وإخوتي وأصدقائي الأعزاء

محمادي عزيز

ملخص

المخلص: إن هذا البحث هو محاولة الوقوف على مسألة نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية، حيث هدفت هذه الدراسة إلى معرفة وتأكيد أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني هو ذلك الفرع المهم من نظام المعلومات للمؤسسة، الذي يقوم بتجميع البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة، وبأخذ مؤسسة الماء المعدني بسعيدة كحالة لدراسة توصلنا إلى أن هذا النظام يساهم في تطوير وجودة التقارير الداخلية ويساعد على اتخاذ القرار المناسب.

الكلمات المفتاحية: نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني، جودة التقارير الداخلية، مؤسسة الماء المعدني سعيدة.

Abstract :This research is an attempt to find out the issue of the electronic accounting information system and its role in improving the quality of internal reports, as this study aimed to know and confirm that the electronic accounting information system is that important branch of the organization's information system, which collects data and transforms it into useful financial information, By taking Saida Mineral Water Corporation as a case study, we concluded that this system contributes to the development and quality of internal reports and helps to make the appropriate decision.

Keywords:The electronic accounting information system, the quality of internal reports, theSaida Mineral Water Corporation.

قائمة

المحتويات

الفهرس

شكر وعرافان

إهداء

ملخص

قائمة المحتويات

قائمة الجداول

قائمة الأشكال

المقدمة العامة أ

1. مفاهيم عامة حول نظام المعلومات المحاسبي 1

1.1. ماهية نظام المعلومات المحاسبي و خصائصه 1

1.1.1. تعريف نظام المعلومات المحاسبي 1

1.1.1. 2. خصائص النظام المعلومات المحاسبي : 3

2.1. 2. أهداف وظائف نظام المعلومات المحاسبي : 6

2.1. 1. أهداف نظام معلومات المحاسبي : 6

2.2.1. وظائف في نظام المعلومات المحاسبي : 7

3.1. 3. علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالنظم الأخرى : 8

2. مفاهيم عامة حول نظام معلومات المحاسبي الالكتروني: 11

1.2. 1. مراحل تطوير نظام المعلومات محاسبي الالكتروني : 11

2.2. مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وخصائصه: 12

1.2.2. 1. مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني : 12

2.2.2. 2. خصائص نظام المعلومات محاسبي الالكتروني : 14

3.2. 3. الفرق بين نظام معلومات محاسبي اليدوي ونظام معلومات محاسبي الالكتروني 15

3.1. 3. مفهوم التقرير وجودة التقارير الداخلية: 17

1.1.3. 1. تعريف التقرير : 17

3. 1. 2. مراحل عملية اتخاذ القرار : 18

19	3. 1. 3. مفهوم جودة التقارير الداخلية
19	3. 1. 3. تعريف الجودة:
20	3. 1. 3. مفهوم الجودة التقارير الداخلية :
21	3. 2. عناصر وأنواع التقارير الداخلية:
21	3. 2. 1. عناصر التقارير الداخلية:
22	3. 2. 2. أنواع القرارات
3. 3.	الفرق بين تقارير الداخلية و التقارير الخارجية و أهمية التقارير الداخلية في نظم المعلومات المحاسبي
25	الالكتروني .
25	3. 3. 1. الفرق بين التقارير الداخلية و الخارجية
27	3. 3. 2. أهمية التقارير الداخلية في ظل النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
28	2. دراسة تطبيقية
28	2. 1. مفاهيم عامة حول المؤسسة ماء معدني سعيدة :
28	2. 1. 1. مفهوم و نشأة المؤسسة ماء معدن سعيدة و كيفية تسيرها
28	2. 1. 1. 1. مفهوم و نشأة المؤسسة ماء معدن سعيدة
28	2. 1. 1. 2. كيفية تسيير مؤسسة ماء المعدني سعيدة :
29	2. 1. 2. أهداف مؤسسة الماء المعدني سعيدة وظائفها :
29	2. 1. 2. 1. أهداف مؤسسة الماء المعدني سعيدة :
29	2. 2. 1. 2. وظائف مؤسسة الماء المعدني سعيدة :
30	2. 3. 1. الهيكل التنظيمي للمؤسسة الماء المعدني سعيدة
32	2. 2. واقع نظام معلومات المحاسبي الالكتروني:
32	2. 2. 1. مدخلات نظام معلومات المحاسبي في ماء معدني سعيدة :
33	2. 2. 2. معالجة البيانات في مؤسسة ماء معدنية سعيدة :
35	2. 2. 3. مخرجات نظام معلومات المحاسبي في مراقبة ماء معدني سعيدة :

36	خطوات إعداد التقرير داخلي و فحص و تحليل حول حسابات تقرير داخلي لحسابات الأصول و الخصوم و حساب النتائج :
36	خطوات إعداد التقرير:
36	فحص و تحليل حول حسابات العامة للأصول والخصوم مؤسسة ماء معدني سعيدة : ...
43	فحص و تحليل نتائج بين سنتي 2018/2017
46	الخاتمة العامة:
49	قائمة المراجع

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
37	جدول تغيرات حساب الأصول الغير جارية بين سنتي 2018/2017	01
38	جدول يوضح تغيرات حساب الأصول الجارية بين سنتي 2018/2017	02
39	جدول يوضح تغيرات حساب الأموال الخاصة بين سنتي 2018/2017	03
40	جدول يوضح تغيرات الخصوم الغير الجارية بين 2018/2017.	04
41	جدول يوضح الخصوم الجارية بين 2018/2017 .	05
41	جدول يوضح التقرير الداخلي لمجموع العام لأصول.	06
42	جدول يوضح التقرير الداخلي لمجموع العام للخصوم.	07
43	جدول فحص و تحليل نتائج بين سنتي 2018/2017.	08

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
18	مراحل عملية اتخاذ القرار	01
30	الهيكل التنظيمي للمؤسسة الماء المعدني سعيدة	02

المقدمة العامة

أن التطور التكنولوجي أدى إلى أحداث أنظمة جديدة والبحث على أفضل استخدامات لها بهدف إنشاء بنك في المعلومات تكون مفيدة و ملائمة لاتخاذ القرارات السلمية ، خاصة ونحن في عصر يدعى بعصر ثورة المعلومات ، وقد ساهمت تكنولوجيا المعلومات شكلها الجديد من العصرية والتطور والسرعة بتطبيق هذه الأنظمة الجديدة في مجالات مختلفة خاصة على مستوى الوحدات الاقتصادية.

إن الحاجة الماسة و الملحة لاكتساب هذه الوحدات الاقتصادية على المعلومات مفيدة ملائمة اجبرها على التخلي عن التسيير التقليدي المبني على العمل اليدوي، والاعتماد على التسيير الالكتروني الذي يعتمد على الحاسب الالكتروني، ويعتبر هذا بمثابة الانتقال أو التحول من نظام التقليدي إلى نظام الالكتروني ، حيث يشمل هذا التغيير جميع أنظمتها ، الشيء الذي يساعد على تطوير العلاقة بين هذه النظم من حيث الالتصاق و التوافق و التفاعل.

أن المحاسبة لنظام المعلومات ، و الحاجة الماسة للمعلومات المحاسبية التي تتميز بالملائمة والجودة والموثوقية ، و التي تساعد المحاسبين إداريين على أداء وظائفهم من تخطيط و مراقبة و متابعة و إعداد التقارير خاصة التقارير الداخلية التي تلعب دور هام في تحديد فعالية و كفاءة المؤسسة الاقتصادية جعلها تعتمد على استخدام ما يسمى بنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني عبر الشبكة انترنت ، الشيء الذي يساعدها على إعداد التقارير الداخلية لأخذ القرارات المناسبة بأقل تكلفة ووقت قصير وذات جودة.

وعلى الرغم ما يتصف به هذا النظام أي نظام المعلومات من إيجابيات من خلال تجاوز المصاعد التي كانت تواجه نظام التقليدي و خاصة في إعداد مجال التقارير الداخلية و تحسنها ، إلا أن هناك مجموعة من العراقيل والحواجز وسلبيات تقف دون ذلك و التي تؤثر على كفاءة وفعالية الوحدة الاقتصادية.

الإشكالية :

على ضوء ما سبق وبغية الإلمام بالموضوع سنحاول من خلال هذه الدراسة طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

ما مدى التأثير معلومات المحاسبي الالكتروني على جودة التقارير الداخلية في مؤسسة ماء معدني - سعيدة - ؟.

و لتدعيم هذه الإشكالية ارتأينا طرح التساؤلات الفرعية التالية:

- ما هو نظام معلومات المحاسبي الالكتروني.

- ما مقصود بجودة التقارير الداخلية و مميزاتها.

- كيف يساهم نظام معلومات المحاسبي الالكتروني في إعداد التقارير الداخلية تتميز بالجودة في مؤسسة ماء معدني سعيدة.

قرضيات الدراسة :

لإجابة على الإشكالية الرئيسية و التساؤلات الفرعية يمكن بلورت فرضيات التالية :

- يعتبر نظام معلومات المحاسبي الالكتروني عملية لتوفير معلومات مفيدة و ملائمة.

- يقصد بجودة التقارير الداخلية أنها ذات معايير سليمة تساعد على اتخاذ القرار السليم المناسب الذي يدع و يرفع من فعالية و كفاءة مؤسسة يساهم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في مؤسسة ماء معدني سعيدة بإعداد التقارير الداخلية تتميز بالجودة و ملائمة و الموثوقية.

أهمية البحث :

تشمل أهمية الدراسة في دور أهمية نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في توفير معلومات سلمية وملائمة و موثوقية تساعد في اتخاذ القرارات مناسبة التي تفيد المحاسبين و المستفيدين والمتعاملين والمتعاملين مع المؤسسة.

المقدمة العامة

كما تكمل أهمية الدراسة في معرفة إيجابيات تطبيق نظام معلومات محاسبي الالكتروني و تأثيره على تقارير الداخلية من جهة ، و من جهة معرفة العراقيل و الحواجز التي تعني منها هذا النظام.

و كذلك تسمى من وراء هذه الدراسة على تقديم بعض النصائح و الاقتراحات التي تساعد على مواكبة التطورات التكنولوجية بتطبيق أنظمة المعلومات التي تتزايد يوم بعد يوم.

أهداف البحث :

تهدف هذه الدراسة إلى :

- التعرف على نظام معلومات محاسبي الالكتروني و ما يميز عن نظام تقليدي يدوي.

- معرفة نظام معلومات محاسبي الالكتروني على جودة التقارير الداخلية في مؤسسة ماء معدني سعيدة

- معرفة واقع نظام محاسبي الالكتروني في إعداد التقارير الداخلية في مؤسسة ماء معدني سعيدة.

أسباب اختيار الموضوع:

- رغبة الشخصية للموضوع.

- ارتباط الموضوع بالتخصص.

- محاولة التعرف على واقع استخدام نظام المعلومات محاسبي الالكتروني في مؤسسات و مدى مساهمة

في تأثير على جودة التقارير الداخلية.

منهج البحث المتبع :

من خلال تطرقنا لهذا البحث و معالجة الإشكالية تم استخدام منهج الوصفي و التحليلي حيث تطرقنا

في إطار المنهج الوصفي بمفاهيم عامة حول نظام معلومات المحاسبي الالكتروني و جودة التقارير الداخلية

و لتعمق في هذا الموضوع إتبعنا المنهج التحليلي لتحليل و تشخيص الدور الذي يلعبه نظام المعلومات

المحاسبي الالكتروني في إعداد التقارير الداخلية و التي تتميز بالجودة و ملائمة و مصداقية و قد أسقطنا

ذلك لدراسة حالة تطبيقية على مؤسسة ماء معدني سعيدة.

الدراسات السابقة :

- الدراسة الأولى: عجيلة حنان (2012- 2013) فعالية نظام معلومات محاسبة في الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية ، مذكرة ماجستير في العلوم التسيير ، تخصص أنظمة المعلومات و ميزانية التسيير ، جامعو ورقلة . هدفت هذه الدراسة إلى معالجة .

هدفت هذه الدراسة إلى معالجة و محولة تقدير نظري حول المفاهيم المتعلقة بنظام م م مؤشرات التقييم الأداء المالي في جانب النظري أما يخص في الجانب التطبيقي فحاول الباحث إسقاط المفاهيم سابقة على مؤسسة الأنايبب (ALFAPIPE°) بغرداية

وأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة أن النظام معلومات محاسبة له دور فعال في إنتاج و تقديم المعلومات المحاسبة بخصائصها نوعية تساهم في تقييم و تحسين الأداء المالي.

وقد أوصى الباحث من خلال هذه الدراسة على تركيز و تطبيق الجيد لنظام المعلومات المحاسبي وفق معايير محاسبية للحصول على معلومات ذات خصائص نوعية و على مؤسسة العمل على تقييم أدائها المالي بشكل مستمر لتجنب الاختلالات .

الدراسة الثانية : بوفروعة سوفيان (2011 - 2012) : نظام معلومات المحاسبي و دور في تسيير المؤسسة الاقتصادية ، مذكر ماجيستر في العلوم التسيير ، تخصص إدارة مالية جامعة قسنطينة.

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد رافع قطاع المعلومات محاسبي في دوره في مؤسسة الاقتصادية وبمساهمة في تحقيق الهدف العام بصورة حقيقية ، حيث تطرق الباحث في الجانب النظري مستخدما المنهج الوصفي إلى وصف مفاهيم و مكونات و مضمون نظام معلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية ، أما في الجانب التطبيقي فقام الباحث بالشرح و تحليل أهم جداول المتعلقة بالدراسة مستخدما ذلك المنهج التحليلي .

وأهم ما توصلت إليه هذه الدراسة أن البيانات فتمثل في شكل التقارير المالية تمثل مادة أولية في نظم المعلومات محاسبة ، وجود المعلومات المحاسبة كمييار للمفاضلة إلى بين البدائل المتاحة ، كما تأثر وتتأثر بمجموعة من العوامل البئية ، الاقتصادية ، السياسية ، القانونية و حتى الثقافية ، كما توغل الباحث إلا أن

المقدمة العامة

في بعض الحالات أن تقارير المالية الأساسية لا تفي باحتياجات المتزايدة الطلب على المعلومات محاسبة من قبل مختلف الأطراف (متخذة القرار).

و أوصت هذه الدراسة بتوفير كل من الأمان و موثوقية منطرف المؤسسة من خلال إنشاء و تطوير نظام الربط بين نظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة و موقعها الالكتروني و وسائل الاتصال و التواصل مع المحيط الخارجي و إلى ضبط السياسات و الإجراءات التقنية التي تعتمد عليها المؤسسة بإضافة إلى إعادة هيكل نظم التعليم و التدريب و إعادة النظر في معايير المحاسبة و صياغتها بشكل يتلاءم مع أهم التطورات الجديدة

الدراسة الثالثة : يعلى عصام (2018 - 2019) مساهمة لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية لشركات مساهمه ، أطروحة دكتوراة ل ، م ، د في علوم التسيير ، تخص المالية و محاسبة ، جامعة بويرة.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الدور لجان التدقيق في مجال إعداد التقارير المالية و تعزيز جودتها من خلال المهام التي تقوم بها ، فتطرق الباحث في جانب النظري إلى لجان التدقيق بشكل عام و ذلك من خلال ذكر خصائصها و العناصر التي يجب توفرها في هذه اللجان دون أن يتطرق إلى مفهومها أو كيفية تشكيلها ، أم في الجانب تطبيقي فقام الباحث بإسقاط جانب النظري على شركة مساهمة في الجزائر من خلال دراسة استثنائية شملت شركات مساهمة و مهنيين و الأكاديميين .

حيث أظهرت هذه الدراسة من خلال التحليل الإحصائي و القيام بمجموعة من فرضيات الدراسة بأن العمل الذي يقوم به لجان التدقيق يساهم و بشكل كبير في ضبط الجودة التقارير المالية في شركة المساهمة.

لقد اقترح الباحث مجموعة من النقاط أهمها

ضرورة استمرار تنمية قدرات أعضاء، لجان التحقيق في الأمور المالية و حصولهم على تكوين لازم لأداء مهامهم إلى وجود نصوص تشريعية تحدد أهم مهام لجان التدقيق و كذلك للتحديد المفاهيم الاستقلالية الواجب توفيرها في أعضاء لجان التدقيق و التأكيد على عدم وجود مصالح أو منافع ذاتية .

الفصل الأول

1. مفاهيم عامة حول نظام المعلومات المحاسبي

1.1. ماهية نظام المعلومات المحاسبي و خصائصه

1.1.1. تعريف نظام المعلومات المحاسبي

أن النظام معلومات المحاسبي له علاقة بالغة الأهمية بالوحدة الاقتصادية فهو عبارة عن برنامج متكامل يدخل في إطار استخدام البرمجيات و المعلوماتية عن طريق إدخال البيانات المحاسبة ومعالجتها وتحويلها إلى أطراف المستخدمة و المستفيدة منها حتى تساعدهم على اتخاذ القرار و التقييم الأداء.

لقد تحددت التعاريف النظام المحاسبي بتعدد وجهات النظر وأراء حول هذا النظام وسنذكر من بين التعاريف ما يلي:

التعريف الأول :

هو أحد مكونات قطاع المعلومات الإداري والذي يهتم بجمع وتصنيف ومعالجة العمليات المالية وتحويلها إلى معلومات وتحويلها إلى الأطراف المختلفة ذات العلاقة من أجل ترشيد قراراتها ويتكون من الأشخاص الإجراءات وتكنولوجيا المعلومات¹.

التعريف الثاني :

إنه الجزء الأساسي الهام من نظام المعلومات الإداري داخل الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال ، إذ يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية و المحاسبية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات و محاسبة مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل وحدة الاقتصادية².

1. ياسين أحمد عيسى : "أصول المحاسبة الحديثة " الجزء الأول ، دار النشر و التوزيع ، عمان ، الأردن من 2009 ص 20.

2. مهدي مأمون الحسين " نظم معلومات المحاسبية و إدارية ، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع " الطبعة الأولى عمان ، 2013 ص 45.

التعريف الثالث :

يعرف بأنه : عبارة عن مجموعة من المكونات مثل الوسائل الآلية والأوراق والمستندات والسجلات والتقارير و الأفراد والإجراءات التي تتكامل مع بعضها البعض لتحقيق هذه المعالجة للبيانات المالية عن طريق التسجيل و التبويب و التلخيص إلى معلومات محاسبية مثل قائمة الدخل وميزات المراجعة والميزانية التي تدعم قرار من وراء المؤسسة.¹

التعريف الرابع:

يمثل نظام في كونه وحدة « Entity » من مكونة من أنظمة فرعية « subsystem » متداخلة جمعا تسعى إلى تحقيق مجموعة من الأهداف مسطرة.²

و على ضوء ما سبق يمكن أن نستند إلى تعريف عام لنظام معلومات محاسبي بأنه احد مكونات نظام المعلومات من وحدة الاقتصادية بهدف معالجتها عن طريق التسجيل و تبويب و تلخيص البيانات وتحويلها إلى معلومات محاسبية التي تساعد و تدعم قرار مدراء مؤسسة.

¹ . محمد يوسف حفناوي ، " نظم معلومات محاسبي " ، دار وائل النشر و التوزيع ، الأردن 2001 ص55.

² . إبراهيم محمد عالي الجزاوي ، لقمان محمد سعيد ، أدوات تكنولوجيا المعلومات ودورها في الكفاءة وفعالية معلومات محاسبية ، مجلة إدارة و اقتصاد ، العدد الخامس و سبعون 2009 ص06.

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

1.1. 2. خصائص النظام المعلومات المحاسبي :

أن خصائصها نظام معلومات المحاسبي تعتبر بمثابة قواعد الأساسية يجب إتباعها لتقييم نوعية وجودة المعلومات من جهة و يساعد هذا التقييم على تطبيق الطرف المحاسبية البديلة من جهة أخرى، وهذه الخصائص كما أشارت إليها لجنة المعايير المحاسبة الدولية و هي كالتالي:¹

1. القابلية للفهم :

وهي من أهم خصائص المعلومات المحاسبية و توجد هذه الخاصية في قابلية المعلومات للفهم المباشر و السريع من قبل المستفيد منها شرط أن يكون هؤلاء المستخدمين المستوى المقبول من المعرفة عن الأعمال و النشاطات الوحدة الاقتصادية و كذلك على دراية بأصول المحاسبة بإضافة إلى رغبتهم في دراسة و تحليل هذه المعلومات.

2. الملائمة :

إذا توافقت و تلاءمت مع حاجات متخذي القرار تكون المعلومات مفيدة أي أن المعلومات تتضمن وتتميز بخاصية الملائمة عندما تكون مرتبطة و وثيقة الصلة بالقرارات المتخذة و لها تأثير على اتخاذ القرارات.

3. الأهمية النسبية:

يرتبط مفهوم أهمية النسبية بالتفاوت في قيمة المعلومات من وجهة نظر كل مستخدم، حيث لا توجد معايير عامة لأهمية النسبية ممكن أخذها بعين الاعتبار.

4. الموثوقية :

إذ تم الوثوق في المعلومات و الاقتصاد عليها تصبح المعلومات كذلك في هذه الحالة مفيدة ، أي أن المعلومات تتصف بخاصية الثقة إذ كانت خالية.

¹ .فياض حمزة رملي ، نظم المعلومات المحاسبة المحسوبة، لأباب للنشر و التوزيع ، السودان 2011 ص

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

من الأخطاء ، واتسامها بالحياد و عدم التحيز ، وبالتالي الموثوقية المعلومات تعني درجة الموضوعية المتضمنة فيها والتي تسمح لمستخدميها الحصول على نفس النتائج.

5. صدق التمثيل :

حتى تكون المعلومات تتصف بالثقة لا بد أن تمثل المعلومات بصدق العمليات المالية، أي أن المعلومات الصادقة هي التي يجب أن تمثل المضمون الذي إليه تمثيلا صادقا.

6. الجوهر فوق الشكل :

لكي تعبر الملوامات المالية تعبيرا صادقا عن العمليات المالية و الأحداث التي كمثلها فمن الضروري أن تكون قد تمت المحاسبة عنها وفقا لجوهرها و حقيقتها الاقتصادية وليست فقط حسب الشكل القانوني لها.

7. الحياد :

لابد المعلومات أن تتميز بالحياد و لابد أن تكون غير متحيزة اتجاه من يستخدم تلك المعلومات حتى يمكن الاعتماد عليها و تساعد على اتخاذ القرار المناسب.

8. الحيطة و الحذر :

يصاحب الكثير من العمليات المالية حالات الشك و عدم التأكد عن تجهيز المعلومات المحاسبية، وهذا لابد من أخذ الحذر عن وضع التقديرات المطلوبة، بمعنى آخر من توقع و أخذ بالحسابات جميع الخسائر المتوقعة.

9. القابلية المقارنة :

ينبغي على مستخدمي القوائم المالية أن يكون قادرين على إجراء العمليات المقارنة القوائم المالية خلال فترة إعدادها، أو الفترات السابقة حتى يتمكنون من تقييم الأداء.

كما يجب أن تتوفر لديهم القدرة كذلك على إجراء المقارنة القوائم المالية للمنشأة مع قوائم المالية للمنشآت الأخرى المتماثلة.

10. التوقيت المناسب (التوقيتية)¹

تتميز هذه الخاصية بتوفير المعلومات في الوقت مناسب لاتخاذ القرار

¹. أحمد رشيد نصير ، دور نظم معلومات محاسبي في تعزيز كفاءة القرارات الإدارية في المستشفيات الجامعية الأردنية ، مذكرة ماجيستر في محاسبة ، قسم المحاسبة ، كلية الاقتصاد و الأعمال ، جامعة جدارة سنة 2018،ص 55.

2.1. أهداف وظائف نظام المعلومات المحاسبي :

2.1.1. أهداف نظام معلومات المحاسبي :

يهدف نظام المعلومات المحاسبي إلى توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لتلبية احتياجات الصنف مينا المختلفين ، فقد يكون مستخدمي المعلومات يعلمون في المستويات الإدارية بالمؤسسة أو الصنف من خارج المؤسسة كالعلاء و الجهات الحكومية و غيرها.¹

2. يعرف نظام المعلومات المحاسبي كذلك إلى ما يلي :²

. توفير المعلومات اللازمة لإنجاز العمليات و المهام :

. توفير المعلومات اللازمة لتدعيم عملية اتخاذ القرار .

. توفير المعلومات اللازمة لتقييم أداء الإدارة

. توفير المعلومات اللازمة للوقاية على الوظائف و الإدارات

¹ . عبد المالك اسماعيل حجر ، نظام المعلومات المحاسبي ، دار الفكر المعاصر ، الطبعة الرابعة ، عمان 2004 ص 40 .

² . علا أحمد عبد الهادي الزعانين ، أثر تحول في قطع المعلومات المحاسبية ، دراسة تطبيقية في وزارة المالية الفلسطينية، مذكرة ماجستر كلية الدراسات العليا ، قسم المحاسبة و التمويل ، الجامعة الإسلامية عزة فلسطين 2007 ، ص 28 .

2.2.1. وظائف في نظام المعلومات المحاسبي :

لقد تعددت الوظائف في نظام المعلومات المحاسبي بتعدد الأهداف المرجوة منها، ونذكر من بين هذه الوظائف ما يلي:¹

. جمع وتخزين المعلومات والأحداث وموارد ووكلاء.

. تحويل هذه البيانات إلى معلومات تستخدمها الإدارة في وضع القرار عن الأحداث والموارد ووكلاء.

. توفير الرقابة الكافية بتأكد من موارد الوحدة الاقتصادية بما في ذلك البيانات المتعلقة بها:

. متوفرة عن الحاجة

. دقيقة و يمكن الاعتماد عليها

. تلبية متطلبات المحاسبة

لابد لهذه الوظائف أن ترتبط مع بعضها البعض بحيث نبدأ عملية تصميم النظام بتصميم تقارير التي يجب على النظام أن يقدمها، ثم يتم تصميم بقية الوظائف الأخرى.²

¹ . عصام الدين محمد متوالي ، نظام معلومات المحاسبة طبعة الثانية 2015 مركز الكتاب الجامعي الصنعاء ، ص21.

² . مصلح عبدالله صلاح ،دراسة تقييم نظام معلومات المحاسبي في المؤسسات الغير الحكومية ، دراسة تطبيقية ، مذكرة ماجستر في المحاسبة و التمويل ، قمم المحاسبة و التمويل ، كلية التجارة جامعة الإسلامية عزة ، سنة 2010 ، ص 23.

3.1. علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالنظم الأخرى :

هناك نظام متكامل مترابط بين نظام المعلومات محاسبة و نظام المعلومات الفرعية الأخرى على مستوى كل وحدة الاقتصادية التي يستوجب الاهتمام كافة الأحداث و العمليات التي تتم في وحدة الاقتصادية سواء كانت فعلية تمت في الماضي أو المستقبلية و سواء كانت معبر عنها بصورة مالية أو غير مالية و من بين هذه العلاقات نذكر ما يلي¹:

أ) علاقة نظام معلومات المحاسبي بالنظام الفرعي لإنتاج :

من خلال المعلومات التي يستقبلها نظام معلومات المحاسبي من النظام الفرعي لإنتاج فإنه سيوفر المعلومات المستمرة بصورة دورية حول المراحل الإنتاج، الشيء الذي يساعد على اتخاذ القرار في الوقت المناسب ، ومن بين هذه المعلومات نذكر ما يلي :

1. معلومات عن تكاليف الإنتاج بأنواعها على مستوى وحدات الإنتاج.
2. معلومات عن تقرير الخاص بمقارنة الإنتاج المخطط و الإنتاج الفعلي.
3. معلومات خاصة بطرف إنتاج و أساليب تطويرها.
4. توفير البيانات لازمة لتقييم الأداء لكل حركة إنتاجي من خلال نظام المحاسبة المسؤول وتكاليف المعيارية.

ب) . علاقة النظام معلومات المحاسبي بالنظام الفرعي للمشتريات و التخزين :

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي المصدر الأساسي لتوفير المعلومات لازمة شأن المشتريات و عمليات التخزين و من بين هذه المعلومات ما يلي :

1. معلومات عن كميات مواد الفائضة الغير صالحة و ذلك التخلص منها.
2. معلومات التي تساعد في التخطيط المخزون و تكاليف المخزون على مستوى مركز من مراكز التخزين.

¹ . www.infitechaccounts.com/phpbb22/index/php

الفصل الأول : التأصيل النظري للدراسة

3. مساعدة في رفع تقارير الشراء.

4. معلومات تحليلية عن كمية والقيمة الخاصة بعملية الشراء والتخزين.

ج . علاقة النظام معلومات المحاسبي بالنظام الفرعي المالي:

بحكم عمل نظام معلومات المحاسبي بالوحدة الاقتصادية وعلاقته بنظم الفرعية الأخرى، وهذا يجعله المصدر الأساسي في توفير المعلومات لازمة لاتخاذ القرارات المالية، و منها:

1 . تحديد نتيجة النشاط الذي تمارسه الوحدة الاقتصادية (قياس الربح و تحليلاته وكذلك الربحية وتحليلات التعادل).

2 . تحليل مصادر الأموال وكيفية وطريقة استخدامها.

3 . تفسير النتائج التي يتم التوصل إليها من خلال عمليات التحليل المالي للعمليات المحاسبية الناتجة عن مجموعة التقارير وقوائم المالية التي لها علاقة بالسياسات المالية لإدارة في مجال التمويل وتحصيل الديون و الالتزامات.

4 . المساعدة في رفع تقديرات الموازنة النقدية التي يمكن أن تعتمد عليها الإدارة المالية.

د . علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالنظام الفرعي للتسويق:

يعمل نظام معلومات محاسبية على توفير المعلومات لازمة وضرورية التي تساعد في اتخاذ القرارات التسويقية ، ومن هذا المعلومات :

1. إعداد التقارير لازمة لتسعير ودراسة البدائل المتاحة لمتاح التوزيع .

2. توفير بيانات معلومات عن التسويق الخارجي، المنافسة ، المبيعات ، الأسواق.

3. مساعدة في وضع تقديرات موازنة وعملية التنبؤ بالمبيعات.

هـ . علاقة نظام المعلومات المحاسبي بالنظام الفرعي لأفراد:

يمكن لنظام المعلومات المحاسبي أن يوفر معلومات لازمة والتي تساعد النظام الفرعي لأفراد في تحقيق هدفه و من هذه المعلومات:

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

1. معلومات عن تغيرات في الأجر ومكافئات و تكاليف التكوين والتقاعد.
2. توفير تقارير مقارنة بين الأرقام الموازنة لأجر وحجم العمالة وأجر الفعلية.
3. معلومات تساعد في رسم بيانات الأجر وتوظيف.

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

2. مفاهيم عامة حول نظام معلومات المحاسبي الالكتروني:

1.2. مراحل تطوير نظام المعلومات محاسبي الالكتروني :

لقد شهدت السنوات الأخيرة تطورات هائلة في نظم التشغيل و تشخيص البيانات و سرعة الكبيرة والدقة الكبيرة في تحليلها و إعداد تقارير خاصة بها حيث أنظم المعلومات محاسبي الالكتروني تحتل مكانة بالغة الأهمية ، و لها دور حساس و ذو تأثير في إدارة الوحدات و المنظمات الاقتصادية.

و لقد تطورت نظم المعلومات المحاسبة بسبب تطور التكنولوجيا المعلومات السريعة خلال عدة مراحل حتى تكون ملائمة و ذو فعالية و كفاءة قادرة عل مواجهة متطلبات النظام فيها.

و يمكن تتبع المراحل تطور نظم المعلومات المحاسبة الالكترونية وفق المنهج التالي:¹

. المرحلة الأولى (1955 - 1965)

أهم ما يميز هذه المرحلة هو إدخال آلات التقليدية في العمل المحاسبي، و تعتبر البنوك التجارية أول ما استخدم نظم المعلومات المحاسبية في عمليتها حيث بدأت في استخدام أدوات التنظيم و جدولة الشبكات ، و آلات التجهيز ، و إعداد المخرجات و قواعد البيانات.

. الرحلة الثانية (1965 - 1975)

أهم ما يميز هذه المرحلة ترشيد القرارات باستخدام الحاسب الالكتروني.

. المرحلة الثالثة (1975 - حتى بداية التسعينات)

أهم ما يميز هذه المرحلة استخدام الحاسب في نظم المعلومات المصرفية .

. المرحلة الرابعة (من بداية التسعينات - حتى يومنا هذا)

أهم ما يميز هذه المرحلة هو استخدام نظام الشبكات ونظم المعلومات الالكتروني لمعلومات المحاسبية والأموال ، بإضافة إلى نظم التبادل الالكتروني (EDI).

¹. محمد محمد قعود ، دراسة تقويم نظام المعلومات المحاسبة الالكتروني في شركات فلسطينية دراسة تطبيقية على شركات مساهمة في محافظات غزة ، مذكرة ماجستير في محاسبة و تمويل ، كلية التجارة ، جامعة إسلامية غزة فلسطين، 2007، ص77.

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

2.2. مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني وخصائصه:

1.2.2. مفهوم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني :

لقد أصبحت عملية إدارة البيانات وإعداد التقارير المالية من طرف المستخدمين وتقديمها للمستخدمين أمرا أكثر تعقيدا ولهذا أصبح من الضروري على مسيري إدارة الوحدات الاقتصادية فتح مجال لتكوين المستخدمين خاصة المحاسبين حتى يكتسبوا المعرفة ويكونوا على دراية تامة لتقنيات ومهارات التكنولوجيات المعلومات وبالتالي توضيحها في إطار نظم معلومات محاسبية ، ولهذا أصبح يكتسب هذا الأخير مفهوما جديدا ألا وهو نظم معلومات محاسبة الالكترونية وله عدة تعريفات نذكر منها :

التعريف الأول :

يعرف نظام معلومات المحاسبي الالكتروني على أنه نظام آلي يقوم بجمع وتنظيم وإيصال وعرض البيانات المعلومات لاستعملها من قبل الأطراف في مجالات التخطيط و رقابة.¹

التعريف الثاني:

فمنظمة المعلومات المحاسبية الالكترونية هي التي تستخدم أجهزة الكمبيوتر و برامجها المختلفة في نقلو تداول البيانات بين عناصر النظام أو بين عناصر أخرى خارج النظام ممثلة في البيئة المحيطة وتشتمل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات وتوصيلها إلى مستخدمي النظام.²

¹ . عالي فاضل دخيل الموسوي ، نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني و دوره في تعزيز أمن معلومات مالية ، رسالة ماجستير ، جامعة القديسية ، كلية الإدارة و الاقتصاد سنة 2016 ص26.

² . عبدالعزيز سيد مصطفى استخدام الحاسب في تدقيق المالي و المراجعة كلية التجارة جامعة القاهرة 2008 ص05.

التعريف الثالث :

يعرف بأن مجموعة من الأفراد العمليات والبيانات التقنيات الحديثة إلى كتفاعل معا وتتكامل وتتناسق لتزويد المديرين والموظفين و العملاء و زوار المنظمة على شبكة الانترنت بمعلومات لازمة لهم وذلك من خلال بناء بنية تحتية قوية وتصميم نظام قوي لأمن البيانات من السرقة.¹

و بناء على التعريفات السابقة يمكن أن نقول أن نظام معلومات المحاسبي الالكتروني يعتمد أساسا على الحاسوب و الوسائل المتطورة الأولى في معالجة البيانات ، و التي يتم الحصول عليها من أجل تحقيق سرعة في معالجتها و تخزينها واسترادها وتحويلها إلى معلومات يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب.

¹ سعيد محمد أبوكميل ، تطوير أدوات الرقابة الداخلية بهدف حماية البيانات معدة الالكترونييا دراسة تطبيقية ،مذكر ماجستير، قسم المحاسب ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ،مصر سنة 2011،ص 21.

2.2.2. خصائص نظام المعلومات محاسبي الالكتروني :

يمكن تلخيص نظام المعلومات محاسبي الالكتروني في نقاط التالية:¹

1. السرعة القائمة في إدارة العمليات الحسابية المختلفة، الشيء الذي يوفر المعلومات لازمة لاتخاذ القرارات بسرعة.
2. ضمان المعالجة المحاسبية للبيانات وفق المعايير الدولية لأداء القوائم المالية .
3. إجراء العديد من اختيارات الرقابية المبرمجة مسبقا.
4. إدارة عمليات المحاسبية بدرجة عالية من الكفاءة.
- 5.. يساعد على دقة النتائج.

¹ . عالي مانع صنهيث شرار مطري ، دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين مخاطر الائتمان في البنوك الكويتية ، رسالة ماجستير ، جامعة الشرق الأوسط ، كلية الأعمال ، قسم المحاسبة ، سنة 2012 ، ص 22 .23.

الفصل الأول : التأصيل النظري للدراسة

3.2. الفرق بين نظام معلومات محاسبي اليدوي ونظام معلومات محاسبي الالكتروني.¹

الفرق الأساسي و الجوهرى بين نظام معلومات المحاسبي اليدوي الموحسب تكمل من خلال استخدام عقلي و ذكائه النظري لتحليل الأمور و من قم اتخاذ القرارات و تطبيقها وفقا لسياسات والإجراءات التعارف عليها ، و في هذه الحالة قد يصيب أ يخطأ و يتم التصحيح الخطأ عن اكتشافه ، ولكن في نظام المحوسب يتم استخدام العقل الالكتروني مصمم بواسطة الإنسان و هذا العقل ينفذ الأوامر الموضوعة له مسبقا من قبل الإنسان ، بمعنى آخر لا يمكن أن يخطئ أي لا يستطيع هذا العقل التحليل بل فقط تنفيذ آلية التحليل المرسومة له مسبقا و تنفيذها وفق السياسات و إجراءات موضوعة ولا يمكن تجاوزها.

و لتوضيح الأمر بشكل مبسط نفترض بأن إحدى الشركات قامت ببيع ثلاثة غسالات بسعر 100دج للغسالة الواحدة على الحساب لشركة الجوهر ، علما أن تكلفة الغسالة 75دج ، وتستخدم الشركة نظام الجزء المستمر .

- آلية العمل في نظام محاسبي اليدوي :

المحاسب يحلل العملية، و عندما يتأكد بأنها مستوفية شروط الاعتراف يقوم بالتسجيل القيد المناسب في الدفتر اليومية بشكل صحيح ، و يقوم بترحيل المبالغ في حسابات الرئيسية قي دفتر أستاذ العام و كذلك حسابات تغطية في حساب أستاذ مساعد ، وفي نهاية السنة المالية يقوم بتوحيد الحسابات في دفتر أستاذ العام و يراقب مدى السلامة العمل المحاسبي من إعداد ميزان المراجعة الغير المعدل ويقوم بأعمال الجرد وما ينتج من قيود تسويات الضرورية و ثم التعديل الحسابات و إعداد قوائم المالية النهائية.

ومن ملاحظ أعلاه أن المحاسب وفق هذا النظام قام بجميع الخطوات يدويا مستخدم عقله وذكاءه في تحليل و تطبيق.

أما الآلة و برامجها فلا توجد أي لها شأن آخر.

¹ . احمد لعماري ، أنظمة الإعلام الآلي محاسبي ، مطبوعة موجه لطلبة السنة الثالثة ليسانس مالية (LMD) ، قسم علوم التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية و تجارية و علوم تسيير ، جامعة حاج لخضر باتنة ، سنة جامعية 2013، 2014 ، ص 47 - 48.

- آلية العمل في نظام محاسبي الآلي :

أن ما يميز الإنسان عن الآلة هو عقله و ذكائه و إبداعه و رغبته فلقد كرمه الله بهذا على مخلوقات الأخرى ، فمن الممكن لآلة تتعذر تقوم بما أمرها الإنسان من خلال إعداد برامج معين إلا أن الآلة لا تحل و لا تفكر و لا تتكيف و لا تتأقلم و تتصرف بما هو مناسب ، ببساطة المحاسب يمكنه أن يأمر الحاسوب بإتباع و تنفيذ العمليات السابقة جميعها و بنفس الخطوات ، وهنا لا نقول أن عمل محاسب وفق هذا النظام يقتصر على إدخال المعلومة و يقوم الجهاز بباقي الخطوات ، بل أن تفكير و تدبير و التصرف المناسب في اتخاذ القرار المناسب يكون من عمل المحاسب (الإنسان) وليس الآلة ، لأن المحاسب قبل إدخال البيانات للحاسوب بعدة أعمال أساسية منها :

1. إنشاء آلية الترميز للحسابات

2. إنشاء دفتر يومية مبرمج آليا .

3. إنشاء حسابات رئيسية في دفتر أستاذ العام و حساب تفصيلية في حساب أستاذ مساعد.

4. إنشاء آلية الترحيل مبرمجة للحسابات.

5. إنشاء قوائم مالية مبرمجة.

3- جودة التقارير الداخلية

أن اتخاذ القرار المناسب له دور هام في حسن تسيير داخل الإدارة، أي شروع في منظمة أو وحدة الاقتصادية بحيث تعتبر عملية اتخاذ القرار بمثابة المفاضلة بين عدة اختيارات أو بدائل متاحة، بطريقة سليمة منتهجة من موقع الحداد معين.

3.1. مفهوم التقرير وجودة التقارير الداخلية:

وقد تعددت تعاريف التقارير و جودتها من باحث إلى آخر و سنذكر من بين هذه التعاريف ما يلي:

1.1.3 تعريف التقرير:

التعريف الأول :

القرار هو الرأي النهائي الذي يتوصل إليه متخذي القرارات و يعتمد و يتخذ أراء مطروحة.¹

التعريف الثاني :

والتقرير وسيلة من وسائل الاتصال الفعال بين مستويات إدارية.²

والتقرير الجيد يتصف بمجموعة من المواصفات تجعله يتميز بهذه الميزة ذكر منها :

. البعد الزمني: أي الفنية التي يغطيها التقرير و وقت عرض التقرير.

. ارتباط بالموضوع و مدى شمولية: أي أن التقرير لابد أن يغطي و يخص كافة نواصي الموضوع ويشمل

كافة أطراف خاصة بالتقرير كما يجب على كافة التساؤلات المطروحة.

. صحة البيانات و مدى دقتها: عند إعداد التقرير لابد من أخذ بعين الاعتبار الدقة و صحة البيانات.

. حجم الكتابة و مناسبته للتقرير: لابد عند إعداد التقرير الالتزام بحجم متوسط حتى لا يتعب القارئ ولا

يكلفه من قام بإعداده كما يعتمد حجم التقرير على الزمن و الموضوع.

. قدرة التقرير على الإقناع: أي كلما كان تقرير مقنعا كان ذو جودة و كفاءة.

. أسلوب عرض التقرير: لابد لأسلوب العرض أن يكون سهل للقراءة حتى يمكن الاستفادة منه.

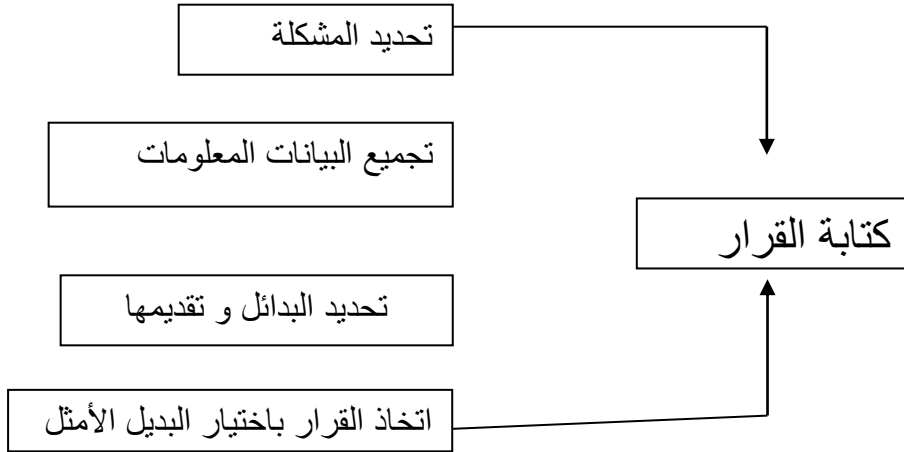
¹ . عجيلة حنان ، فعالة نظام معلومات المحاسبي الأداء المالي المؤسسة اقتصادي ذكرة ماجستير في علوم التعمير ، قسم علوم التسيير ، عليه على الشهادة وعلوم تجارية ، و علوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر السنة الجامعية (2013 - 2014) ص 108.

² . Spécialités bayt.com /m/spécialités /9/399314

3. 1. 2. مراحل عملية اتخاذ القرار :

تمر عملية اتخاذ القرار بمجموعة من المراحل و التي يمكن تلخيصها في الشكل الآتي :

الشكل 01 يوضح مراحل عملية اتخاذ القرار



المصدر عجيبة حنان ،فعالية نظام معلومات المحاسبي لأداء المالي للمؤسسة اقتصادية ، مذكرة ماجستير في العلوم التسيير ، كلية علوم الاقتصاد و علوم تجارية و علوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، السنة الجامعية 2013 - 2014 - الصفحة 108.

3. 1. 3. مفهوم جودة التقارير الداخلية

قبل التطرق إلى جودة التقارير الداخلية يجب إعطاء مفهوم جودة ، حيث اتفق مفهوم الجودة من العمل النافع و هذا ما نصت عليه آية القرآن الكريمة " و قُلْ أَعْمَلُوا بِسَيْرِ اللَّهِ عَمَلَهُ وَ رَسُولَهُ وَالْمُؤْمِنُونَ " التوبة الآية 105".

3. 1. 3. 1. تعريف الجودة:

لقد تحدد التعاريف الخاصة بالجودة و لا زلت الدراسات و الأبحاث تجري عليها للوصول إلى مفهوم واضح و شامل ، حيث نعرف الجودة كما يلي :

- هي فلسفة التي تتبناها إدارة المنظمة و تقوم على إجراءات التقييم و التحسين و تحديد المستمر لمجمل الأنشطة و سياسات و فعاليات الأفراد العاملين و التي تعتمد ها المنظمة في إدارة الشؤون الداخلية و كذلك تعاملاتها مع كافة الأطراف.¹

و للجودة عدة أهداف نذكر منها :

.زيادة القدرة التنافسية للمنشأة

.زيادة الإنتاجية و رفع كفاءة العاملين

.زيادة الربحية و تحسين وضع الشركة

.تقدير أداء عالمية للمنشأة على الاستثمار و إرضاء الزبائن و كسب قدرة من العملاء.

¹ . محمد حامد مجيد السمراي : أن نضام زيادة الداخلية على جودة تقارير المالية ، مذكرة ماجستير قسم المحاسبة ، كلية الأعمال ، الجامعة الشرق الأوسط ، سنة 2016 ص 31.

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

3. 1. 2. 3. مفهوم الجودة التقارير الداخلية :

لقد تعددت الآراء ومفاهيم حول مفهوم جودة التقارير المالية الذي يهتم بشكل أساسي بتوفير المعلومات ذات جودة عالية تتعلق بنشاطات مؤسسات .

ويمكن توضيح بعض المفاهيم الخاصة الجودة تقارير الداخلية كالآتي :

التعريف الأول :

هي الدقة في نقل المعلومات متعلقة لعملية مؤسسة ومتمثلة بالتدقيقات النقدية المتوقعة من تلك العمليات و مدى استفادة المستثمرين من تلك المعلومات.¹

التعريف الثاني:

كما تعتبر جودة التقارير المالية تعكس نوعية المعلومات المالية بشكل كامل و شفاف بهدف عدم التضليل و التشويش من تلك المعلومات مقدمة للمستثمرين و التي تساعدهم في اتخاذ القرارات ، و يرى بعض الآخر على أنها الوجه الشفاف للتقارير والقوائم المالية الذي يعكس عمل منظمة مما يمكن للمستثمرين من اتخاذ القرارات الرشيدة.²

- كما تعتبر جودة التقارير المالية بأنها تعبر بصورة حقيقية و راضية لواقع الشركة كونها خالية من التعريف و الغش و التزويد، و معدة دون تلفيها و بواقعة صادقة.

¹. نفس المرجع السابق : ص 33 .

². عادل صفاء فيحاء عبد الخالق ، قياس مستوى التأثير بعض المراحل مؤثرة على جودة القوائم المالية ، مجلة دوريةالتسوية تهدر عن كلية الإدارة و الاقتصاد ، جامعة بصرى المجلد السابع ، العدد الرابع عشر ، 2015 ، ص 14.

3. 2. عناصر وأنواع التقارير الداخلية:

3. 2. 1. عناصر التقارير الداخلية:

تعتبر عناصر التقرير أشكال و مكونات و محتويات و صياغ التقرير ، و هنا نفرق بين التقرير الداخلي و التقرير الخارجي ، إلا أن هناك آخر تعديل الذي أصدر معهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين سنة 1988 في بيان معايير التدقيق رقم 58 و الذي حدد مكونات التقرير النمطي:¹

حيث يعرف هذا الأخير على أنه نموذج عام التي تسعى الجمعيات و الهيئات العالمية إلا جعله يلقي القبول دائماً و على العموم فإن العناصر (المحتوى) التقرير ينقسم إلى جزئين :

الجزء الأول : و فيه نطاق التدقيق و مدى الفحص

الجزء الثاني : الرأي الفني المحايد

و لقد شمل هذا التطور الجزئين المذكورين حيث وضع محتوى الخصائص و معايير ، والتي يؤدي مراعاتها عند أداء التقرير إلى تحقيق الأهداف الموجودة.

¹. أحمد علي جمعة ، مدخل لتدقيق الحسابات، دار النشر ، عمان ، سنة 2000 ص 327.

3. 2. 2. أنواع القرارات

أكد كثير من هيئات و تشريعات محلية و كذلك ضرورة وضوح رؤية و لذلك فإن رأي المدقق لا يخرج عن أربعة اتصالات في تقريره الداخلي و يتضح هذا كما يلي:¹

- تقرير نظيف.

- تقرير غير نظيف جزئيا.

- تقرير غير نظيف كليا.

- تقرير امتناع عن إبداء الرأي.

و تختلف أنواع القرارات ، باختلاف القائمين على إعداد هذه القرارات يمكن تصنيفها على مستوى الإداري كما يلي:²

- **القرارات الإستراتيجية :**

و هي القرارات متعددة بتحديد أهداف الإستراتيجية و سياسات استثمارية طويلة الأجل و الرقابة على الأداء العام للمؤسسة و يحتاج هذا النوع إلى معلومات تتعلق بالظروف المستقبلية خاصة للمنشأة.

- **القرارات التكتيكية :**

و يهتم هذا النوع من القرارات بدرجة الكفاءة استخدام الموارد و تقييم الأداء وحدات تنظيمية ، و يتم اتخاذ هذا النوع من القرارات على قترات متتالية متباعدة نسبيا.

- **القرارات تشغيلية :**

يتعلق هذا النوع من القرارات بتقييم العمليات اليومية في مؤسسة ، و يمتاز هذا النوع أن تكون المعلومات لازمة لاتخاذ و هي المعلومات محددة و متاحة ضمن المنشأة أو منظمة نفسها.

¹ . محمد سعيد شهوان الراجزي في المراجعة و تدقيق الحسابات ، جمعية عمال المطابع ، القاهرة ، بدون تاريخ النشر ص 62.

² . ناصر محمد علي الهلي ، خصائص المعلومات محاسبة و أثرها في اتخاذ القرارات (دراسة حلة مؤسسة اقتصادية) ، مذكرة ماجستير في المحاسبة كلية العلوم الاقتصادية و علوم تسيير ، جامعة حاج لخضر باتنة ، الجزائر ، السنة الجامعية 2008، ص112.

الفصل الأول : التأصيل النظري للدراسة

وهناك تصنيف آخر للقرارات التي يمكن إدراجها ضمن المجموعات التالية:¹

- القرارات التخطيطية :

وتتعلق بالخطط التمويل ، على أنشطة مؤسسة واتجاهاتها.

- القرارات التنفيذية :

وهي التي تصدر بإجراءات و تنظيمات واجبة القرارات التخطيطية.

- القرارات الرقابية :

وهي القرارات التي تتطرق بالتحديد و معالجة أسباب انحرافات و تصحيحها لصالح المؤسسة.

- القرارات الروتينية :

وهذا النوع يعتبر قرار متكرر لحل مشكلات معروفة وغير معقدة.

- القرارات التعديلية (شبه روتينية)

وهي تعتمد لمواجهة مجموعة من القضايا غامضة غير اعتيادية أي يسعى هذا النوع من هذه القرارات من حوادث و مواقع سابقة.

- قرارات التجديدية (الغير روتينية)

وهي القرارات غير متكررة تسعى إلى تطوير و إيجاد الحلول الجديدة لحل المشكلات.

¹. في نفس المرجع السابق ص 113.

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

ويمكن النظر إلى القرارات حسب مدتها أة حجمها منها :¹

- التقرير المختصر :

وهذا التقرير المتعارف عليه بصورة عادية و موجودة في معظم البلدان محاسب كالولايات متحدة، كندا ، إيطاليا ، استراليا ، هولندا ، و هو التقرير الذي يرتبط بالقوائم المالية و يهدف إلى تقديم حقائق مالية بطريقة مختصرة.

- التقرير المحلول :

وهذا النوع يعد بواسطة مدقق الحسابات بناء على الطلب إدارة المؤسسة عندما ترغب في الحلول تسهيلات من البنوك و ما نعي الائتمان وهذا النوع من التقارير له عدة من محاسن ذلك لكونه يقدم للمساهمين وممثلي الإدارة تحليلا للمركز المالي للمؤسسة ونتائج استغلالها وكل ما يحتاجونه لإدارة الأعمال هذه المؤسسة .

- التقرير الخاص :

يعد بواسطة مدقق الحسابات و جمعيات التي لا تهدف إلى ربح و التي تعد حساباتها على أساس نفدي مثل ، الجامعات الخيرية للمستشفيات وجامعات و مدارس و جمعيات البر والإحسانإلخ.

¹ NACEREDDINESAIDI ET ALI MAZOUZ , la pratique du commissariat aux comptes en Algérie « Elilicon société national de comptabilité , Alger. 1993 p114.

3.3. الفرق بين تقارير الداخلية و التقارير الخارجية و أهمية التقارير الداخلية في نظم المعلومات المحاسبي الالكتروني .

3.3.1. الفرق بين التقارير الداخلية و الخارجية

و تتكون التقارير على العموم حسب جهة أي تستهدفها إلى تقارير داخلية و خارجية¹:

تعرف التقارير الداخلية بأنها التقارير التي تعد لخدمة الإدارة و الأغراض داخلية و نذكر منها ما يلي:

1. **تقارير الأداء** : وهي التي تعكس و تعبر عن نتيجة أعمال الشركة لعملية التدخيل خلال فترة معينة الرقابة و تقييم الأداء و مثال على ذلك التقارير الربع السنوية ، التقارير الشهرية المبيعات ، تقارير المصروفات تقارير المخزونات.

2. **تقارير التخطيط** : فهي تتضمن القيم التقديرية للفترة من الفترات مستقبلية لمساعدتي متخذ القرارات فمن الأمثلة ، تقارير تنبؤ بالمبيعات ، تقارير موازنات جارية.

3. **تقارير الاستفتاء** : و تمتاز هذه التقارير بقلّة المعلومات و تهتم و تركز على المشاكل والانحرافات و تساعد المدربين على التركيز على نقاط الضعف وتصحيحها والتقارير تضم مجموعة تقارير وقوائم التي تلبي حاجات الأطراف الخارجية من المعلومات ، ومنها :

أ. **الكشوف المالية** : فهي تعبر عن المخرجات نظام المعلومات المحاسبي خاصة بجمل النشاطات التي قامت بها المنظمة و تقدم بصورة شاملة و ملخصة للمستخدمي المعلومات وهي تتكون من :

1. **الميزانية** : وهي عبارة عن صورة نقدية ونظرة وصفية ثابتة تتأثر بمفاهيم قانونية لديون و الأصول.

ب. **قائمة التغيرات في حقوق الملكية**: وهي القائمة التي تعبر عن التغيرات التي تمس حقوق الملكية خلال فترة زمنية معينة.

2. **جدول حساب النتائج** : عبارة عن ملخص و عمليات نتائجها خلال الفترة زمنية معينة .

¹ بعلاش عصام ، مساهمة لجان التدقيق في ظرف جودة التقارير المالية في الشركات مساهمة دراسة ميدانية ، أطروحة دكتور طور LMD قسم علوم التسيير ، كلية العلوم التجارية و علوم التسيير ، جامعة البويرة الجزائر سنة الجامعية 2018/2019 ، ص55-57.

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

د . قائمة التدفقات النقدية : تعبر عن التدفقات الخزينة عن مدخلات و مخرجات عن فترة زمنية معينة.

هـ . قائمة الإيضاحات متممة للقوائم المالية : تعتبر جزء من قوائم المالية حيث تستخدم بإيضاحات عن البنود المدرجة في قوائم المالية و كذا تقديم المعلومات المالية التي تساعد فحص في فهم الصحيح للقوائم المالية .

2 . التقرير المدقق الخارجي:

يرفق هذا التقرير للكشوف المالية السابقة و يتناول المدقق فيه نتيجة فحص للقوائم المالية ، ومدى صحة المعلومات التي يتضمنها و مدى تطرقها مع الواقع.

3 . تقرير مجلس الإدارة : وهو التقرير الذي يقوم به مجلس الإدارة لتقرير و إعطاء فكرة عامة عن أنشطة الشركة خلال الفترة المالية المعنية ، حيث يتضمن معلومات عن الإنتاج ومركز الشركة المالي وتسويق ، حجم المبيعات و نموه ، و تطوير المشاريع التي أنجزتها الشركة خلال العام أو مستقبل بإضافة إلى المعلومات التكميلية التي قد يحتاجها مستخدمين الكشوف المالية.

الفصل الأول : التأسيس النظري للدراسة

3. 2. أهمية التقارير الداخلية في ظل النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني

التقارير الداخلية أهمية و فائدة كبيرة و و تكمل تلك الأهمية في ما يلي :

. يعتبر أحد مصادر المعلومات

. يعتبر أداء الرقابة العملية و التقييم الأعمال و النشاطات

. يساعد على توصيل المعلومات سواء بطريقة مباشرة أو الغير المباشرة و التي تخدم جميع الأطراف

التي لها صلة بالأطراف .

أشياء حاجات المستخدمين من المعلومات و إعطاء صورة عن وضعية حقيقية عن المنظمة.

. تعتبر الممول بدرجة الأولى بالمعلومات المالية و الغير المالية

. تعتبر أداة تبقى عليه جميع القرارات لجهات المختلفة

. تعتبر الإنذار المبكر لتجنب أي مشاكل مستقبلية و تسمح باستغلال جميع الفرص المتاحة

. تعتبر وسيلة في تقييم الأداء و الحكم على الكفاءة.

خلاصة الفصل الأول :

أصبح من ضروري استخدام النظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في ظل التطورات الاقتصادية واتساع أنشطة المؤسسات و صعوبة التحكم في العدد الهائل من المعلومات المحاسبية ، حيث أن لنظام المعلومات المحاسبي الالكتروني أثر إيجابي على التقارير الداخلية نظرا لمساهمة لتطوير عملها من خلال تحقيق الدقة و السرعة و في معالجة المعلومات المحاسبية و ذلك من أجل اتخاذ القرارات .

الفصل الثاني

2 . دراسة تطبيقية

1 . 2 . مفاهيم عامة حول المؤسسة ماء معدني سعيدة :

1 . 1 . 2 . مفهوم و نشأة المؤسسة ماء معدني سعيدة و كيفية تسييرها

1 . 1 . 1 . 2 . مفهوم و نشأة المؤسسة ماء معدني سعيدة

تعرف مؤسسة ماء معدني سعيدة بأنها وحدة إنتاج المياه تختص في تعبئة للمياه المعدنية تحت تسمية سعيدة.

أنشأت هذه الوحدة سنة 1967 منذ كانت مؤسسة عمومية إلى أن ألحقت بمجمع YAICI سعيدة الجزائري صنفت الاستمرارية بفضل طاقتها و طبيعة المواد و كذلك تقوم هذه المؤسسة بإنتاج مشروبات غازية بعد وجود CSD « SOFT COMPACT DRINKS » و من بين هذه المشروبات مختلفة حيث أن هذا المركب لدينا مشروب LA CASERA " كبيرة" و مشروب Orangina و هذا النشاط يربط بمركب صناعي للماء المعدني و مشروبات مختلفة حيث أن هذا المركب يحتوي على مجموع صناعات إضافية إلى مخازن أخرى اجتماعية و تقنية.

2 . 1 . 1 . 2 . كيفية تسيير مؤسسة ماء المعدني سعيدة :

تعتبر م . ش . م . م ماء المعدني سعيدة هي تسمية قانونية و كلها القانوني يتمثل في مؤسسة ذات الشخص الوحيد و ذات مسؤولية المحمودة يتمثل رأس مالها 1369.000.000 و يتمثل نشاطها في إنتاج المياه المعدنية و مشروبات مختلفة غير الكحولية و انتقلت المؤسسة الماء المعن سعيدة التي كانت آنذاك مؤسسة المياه المعدنية عنصر سعيدة EMSS من المؤسسة العمومية سنة 2008 لتصبح مؤسسة خاصة تسمى الماء المعدني سعيدة EMS و مدتها 99 سنة ، الكائن مقرها الاجتماعي بالمنطقة الاجتماعية سعيدة إذ يعتبر السيد ياسي سمير مسير الأول للمؤسسة الذي بدوره يقوم بتعيين المسؤولين مكلفين بأداء المؤسسة و هم على التوالي :

▪ مدير الإدارة العامة DAG الذي يقوم بإشراف على الأعمال الإدارية الإداريين .

▪ مدير المالية و المحاسبة DFC الذي يقوم بدوره بالإشراف على تسيير مدا خيل و نفقات المؤسسة

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

و ذلك لمتابعة و جلادها عن طريق المصلحة المحاسبة التي يتولها المحاسبون أكفاء.

▪ مصلحة الصيانة : التي يديرها مدير الصيانة و يكلف بصيانة الآلات ومعدات مختلفة بإنتاج المياه

المعدنية و المشروبات الأخرى الغير الكحولية.

2. 1. 2 . أهداف مؤسسة الماء المعدني سعيدة وظائفها :

2. 1. 2- 1 أهداف مؤسسة الماء المعدني سعيدة :

تهدف المؤسسة إلى غرضين هما :

الغرض الأول : هو غرض شخصي يتمثل في تحقيق الربح و المنافسة المتوجات الأخرى المتعلقة دائما بالماء المعدني و ذلك من أجل تحقيق الصدارة

الغرض الثاني : فيتمثل هذا الغرض في إرضاء المواطن و تحقيق الاكتفاء في السوق.

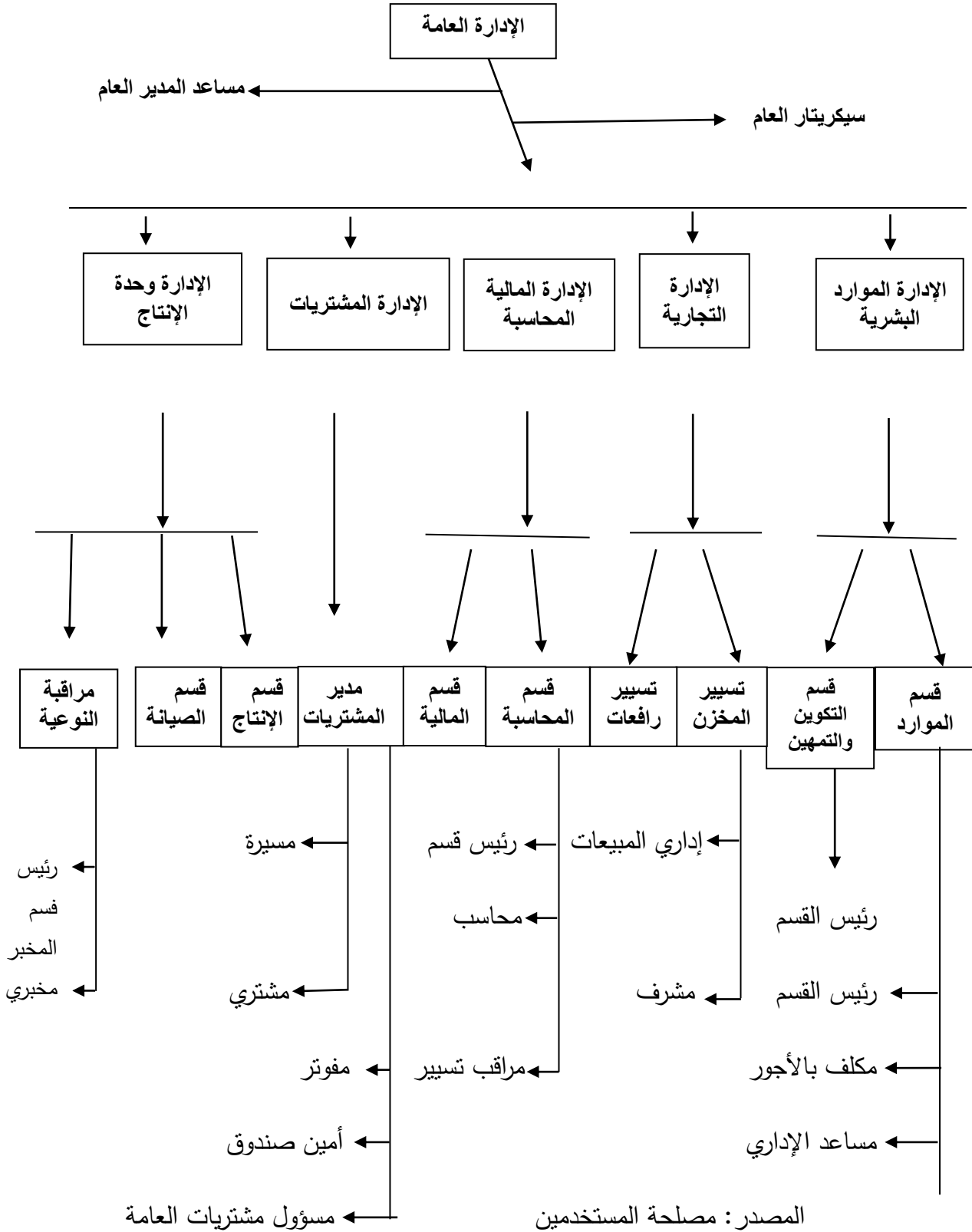
2. 2. 1 . 2 . وظائف مؤسسة الماء المعدني سعيدة :

من بين الوظائف المؤسسة وظيفة الإنتاج حيث أنها تقوم بإنتاج المياه المعدنية و تعبئتها بعبوات 5L و 1.5L و 0.5 كما أنها تقوم أيضا بإنتاج المشروبات الغازية بأنواعها مثل (كصيرة) (أورونجينة) تقوم هذه الأخيرة بتعبئتها في عبوات 1.5 L . 1 L . 0.33 L و كل هذه العبوات بلاستيكية ، حيث أنه يتم أولا استرداد المواد الأولية سوي من طرف مؤسسات أجنبية أو وطنية نتمثل هذه المواد في القارورة حيث يتم وضع المادة الأولية للقارورة في آلة النسف SOUFFLEUSE فتقوم هذه الأخيرة بإعطاء الشكل النهائي للقارورة ثم يتم تمرير هذه القارورة من أجل تعبئتها سواء بالماء المعدني أو بالمشروبات الغازية ثم تمرر إلى لآلة الغطاء التي تسمى باللاتينية BOUCHONETTE حيث يتم غلق القارورات بإحكام ثم تمرر هذه القارورات إلى أنه وضع اللاصقة و التي تسمى TUQUETTEMSE حيث تم إتمام الشكل النهائي للقارورة و يتم تغليفها في غطاء يحتوي على عدد من القارورات حسب حجم في آلة تسمى FARDEULEUSE و في النهاية يتم بتغليف مجموعة من العلب لباليطة واحدة PALETTE عن طرق آلة تسمى بالفرنسية PLATEUSE ثم يقوم المكلف بنقل هذه الباليطات و وضعها في المخزن و تصبح جاهزة للتوزيع عبر كافة نقاط الوطن و ذلك عن طريق الشاحنات الخاصة و أخرى التابعة للمؤسسة مثل شاحنة LE MISTRAL و LA NIMULAG.

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

3.1.2 . الهيكل التنظيمي للمؤسسة الماء المعدني سعيدة

الشكل رقم (2) الهيكل التنظيمي للمؤسسة الماء المعدني سعيدة



- يتكون الهيكل التنظيم المؤسسة الماء المعدني سعيدة من 05 إدارات

إدارة الموارد البشرية : هي عبارة عن إدارة بالقوة العامة للمنظمات أو الموارد البشرية و تختص بجذب الموظفين و الاختيار ، التدريب و تقييم الأداء ، تحديد الأجور الموظفين و أيضا متابعة قيادة المنظمة والثقافة التنظيمية و التأكد من الامتثال بقوانين العمل.

الإدارة التجارية : تتكون إدارة الأعمال التجارية من الأداء أو الإدارات العملية التجارية (عمل تجاري) وذلك لاتخاذ القرار أو تنفيذ قرارات هامة و يمكن التعريف الإدارة كعملية عالمية لتنظيم الناس والموارد بكفاءة من أجل توجيه أنشطة نحو الغايات و الأهداف المشتركة حيث تتمثل مهامها في تخطيط التنظيم ، التوظيف ، التوجيه ، القيادة ، التحكم .

الإدارة المالية و المحاسبية : تعد الإدارة المالية و المحاسبية هي النظام المالي الذي يتم من خلاله تجميع ومعالجة و تحليل و إعداد التقارير حول أهم المعلومات و البيانات التي تهدف المساعدة المؤسسات في التحقيق من موقعها المالي للمستهدفين و حاملي الأسهم بالإضافة لتحقيق الرقابة و المتابعة المستمرة على صور النشاط داخل المؤسسة و بذلك تعد الإدارة المالية و المحاسبية جزء أساسي من أجزاء إدارة المؤسسة و تستعين المؤسسة عادة بخبراء اقتصاديين أو محاسبين للتمكن من جمع المعلومات و التحقيق من صحتها و سلامة العمل المحاسبي في المؤسسة و خلود من أي صورة التلاعب .

الإدارة المشتريات : هي عبارة عن إدارة العملية الشراء و ما يتعلق بها في المؤسسة ونظرا لأن شركات الإنتاج تشتري حاليا ما يقرب 70% من إجمالي المبيعات الخاصة بها ولأن الشركات الخدمة ما يقرب 40% من إجمالي المبيعات الخاصة بها تعد إدارة المشتريات إحدى الإدارات الأكثر أهمية في المؤسسة و تحتاج الإدارة مشددة كما شمل إدارة مشتريات مجالات الاستعانة بمصادر خارجية و داخلية و تتضمن النماذج المستخدمة في مساعدة مديري المشتريات حيث أن إدارة المشتريات تتكون من 03 مراحل.:

- التخطيط للشراء

- متابعة عملية الشراء

- تقديم تقرير عن المشتريات

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

الإدارة وحدة الإنتاج : إن إنتاج بمفهومه الواسع يشمل تنفيذ أنشطة جلب عوامل الإنتاج أو مداخلات العملية الإنتاجية و تحويلها إلى مخرجات ، أما إدارة الإنتاج في مجموعة من الأنشطة من تخطيط وتنظيم ، وقيادة ، ومراقبة تهدف إلى مساهمة في تحقيق أهداف الإستراتيجية لمؤسسة باستعمال الأمتل الموارد المادية والبشرية مع الأخذ بعين الاعتبار مختلفة قيود الداخلية و الخارجية المفروضة على مؤسسة بالإضافة إلى أنها الأنشطة الإدارية لازمة لتصميم و تشغيل الرقابة على العملية التحويلية.

2 . 2 - واقع نظام معلومات المحاسبي الالكتروني:

1 . 2 . 2 - مدخلات نظام معلومات المحاسبي في ماء معدني سعيدة :

تتعدد أنظمة مؤسسة ماء معدني سعيدة لطبيعة نشاطها الإنتاجي و ذلك من خلال مختلف العمليات اليومية التي تقوم بها سواء مع المحيط الخارجي أو من خلال المبادلات الداخلية التي تتمثل في عمليات البيع و الشراء و عمليات الإنتاج و الصيانة.....

تنتج عن هذه العمليات مجموعة من البيانات يستقبلها نظام معلومات المحاسبي في المؤسسة من أجل إعطائها صيغة أهمية و معالجتها و تنحصر هذه العمليات في الأنشطة التالية:

أ . عملية الشراء :

تعتبر عملية الشراء من أهم العمليات التي تقوم بها مؤسسة ماء معدني سعيدة من أجل توفير كل المستلزمات التي تحتاجها المؤسسة ماء معدني سعيدة في تمويل مختلف أنشطتها.

وتنحصر عملية الرءاء في مؤسسة ماء معدني سعيدة أساسا في شراء المواد الأولية ومن ثم يتم تقديمها إلى الإدارة العليا للمصادقة عليها ثم تقدم إلى المصلحة التجارية التي تتكفل بكل الإجراءات المتعلقة بعملية الشراء.

ب . عملية البيع :

تشكل عملية البيع الإيراد الأساسي لمركب الصناعي ماء معدني سعيدة و يتصف بكونه أكثر تكرارا والأكثر حجما و تنحصر عملية البيع في بيع المنتجات النهائية (عبوات 5 لتر و 1.5 لتر و 0.5 لتر لما أنها تقوم أيضا ببيع المشروبات الغازية بأنواعها (كصيرة) ، (أورونجينة) و تقوم هذه الأخيرة بتعبئتها في عبوات 1.5 لتر ، 0.33 لتر و كل هذه العبوات بلاستيكية.

ج - دورة الإنتاج:

تتمثل عملية الإنتاج بالوحدة في تحويل المواد الأولية لمنتجات تامة جاهزة للبيع ، و أن دورة الإنتاج في مؤسسة ماء معدني سعيدة تتعلق بجميع الأنشطة ذات الاهتمام بمعالجة البيانات الإنتاج ، وصولا للمعلومات المفيدة في إعطاء صورة عن المنتجات التامة و كيفية و أجال إنتاجها.

د - العمليات المتعلقة بالرواتب و الأجور :

تقوم مصلحة المستخدمين بإعداد الكشوف الأجور بناء على بطاقات الدوام و الملف الشخصي لكل عامل و ترسل نسخة إلى المصلحة المحاسبة والمالية.

هـ - عمليات مختلفة :

يتم معالجة العمليات المختلفة الأخرى و تتعلق أساسا بالمصاريف المتنوعة كتسديد فاتورة الكهرباء والغاز واشتراك التأمين حيث تتميز هذه العملية بقلّة تكرارها.

2.2.2 - معالجة البيانات في مؤسسة ماء معدنية سعيدة :

يتم جمع البيانات التي تتدفق من العمليات السابقة و ترتب و تصنف و تعالج وفقا للمخطط المحاسبي لوحدة المطابق للمخطط المحاسبي الوطني.

أ - تسجيل العمليات في اليومية :

اليومية دفتر تسجل فيه الوقائع المحاسبة اليومية التي تقوم بها المؤسسة هو من دفاتر التي أجبّر القانون على مسكها بشكل منظم.

تستخدم مؤسسة ماء معدني سعيدة إضافة إلى اليومية التي تسجل بها جميع العمليات اليومية المساعدة التالية :

- يومية المشتريات

- يومية المبيعات

- يومية المقبوضات النقدية

- يومية المدفوعات النقدية

▪ ترجيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ:

تبوب العمليات المالية المسجلة في دفتر اليومية و تصنف في حساباتها المتنوعة في دفتر أستاذ أول بأول مع تسجيل المبالغ الخاصة بها.

▪ إعداد ميزات المراجعة :

بعد التسجيل في دفتر اليومية و التوصيل إلى دفتر الأستاذ لابد من التأكد من صغة القيود المحاسبية التي تمت و ذلك و ذلك بإعداد ميزات مراجعة لتأكد من أن القيود المسجلة سابقا صحيحة.

▪ معالجة المشتريات :

يتم تسجيل في اليومية انطلاقا من الوثائق التالية :

.فاتورة المبيعات والمعدة من طرف المصلحة التجارية بالوحدة انطلاقا من طلبية الزبون.

.وصل التسليم المعدة من طرف أمين مخازن.

▪ معالجة عملية الإنتاج:

يتم تسجيل عمليات بناء على الوثائق التالية:

.وصل الخروج خروج المواد الأولية من المخازن.

.وثيقة سعر التكلفة المعدة من طرف مصلحة المحاسبة التحليلية.

.أذن الدخول دخول المنتجات التامة إلى المخازن.

▪ معالجة أجور العمال:

يتم تسجيل العمليات المتعلقة بالأجور بناء بطاقة الأجور لكل عامل التي تعدها مصلحة المستخدمين والتكوين ، تعالج عناصر الأجور والرواتب في الوحدة ككتلة واحدة حيث تسجل بطاقات الرواتب تسجل أعياد

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

المستخدم الوحدة الجبائية وشبه الجبائية (مصالح الضرائب ، صناديق ضمان الاجتماعي..). دفع الأجر والرواتب و دفع أعياد المستخدمين و المؤسسة إلى العينات المعنية.

«معالجة العمليات المختلفة :

تعالج باقي العمليات في اليومية العامة بناء على المسندات المحاسبية.

2 . 2 . 3 - مخرجات نظام معلومات المحاسبي في مراقبة ماء معدني سعيدة :

يخص نظام المعلومات المحاسبي في الوحدة بتزويد الإدارة المستخدمين الخارجيين بالمعلومات المالية من خلال إعداد ميزانية و جدول حساب النتائج.

بإضافة إلى القوائم المالية الأساسية السابقة الذكر تعد مؤسسة ماء معدني سعيدة القوائم المالية الأخرى التي فرضها النظام المحاسبي المالي على المؤسسات لتلقيها العمليات المحاسبة لدورة مالية و يمكن إجمال هذه القوائم في :

- قائمة الميزانية

- جدول حسابات النتائج

- جدول حركة الذمة المالية

- جدول الإهلاكات

- جدول المؤونات

- جدول الديون

- جدول استهلاك المواد و اللوازم

- جدول مصاريف التسيير

- جدول المبيعات و أداء الخدمات

- جدول معلومات مختلفة.

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

تشكل هذه القوائم مجتمعة جملة من المعلومات المفصلة التي تساعد كل من له فائدة في الإطلاع على القوائم المالية أن يأخذ صورة تفصيلية عن معلومات التي قانت بها المؤسسة خلال الدورة المحاسبية ، كما تدرج في هذه الملاحق كل التغييرات التي أدخلتها المؤسسة بالإضافة إلى تبرير عن هذا التغيير في كل من المبادئ المحاسبية طرف قياس المخزن وطريقة الاهتلاك المتبعة في الدورات السابقة.

2 . 3 . 2 - خطوات إعداد التقرير داخلي و فحص و تحليل حول حسابات تقرير داخلي لحسابات الأصول والخصوم و حساب النتائج :

2 . 3 . 2 . 1 - خطوات إعداد التقرير :

سيتم تتبع تدقيق عناصر الميزانية العامة للمؤسسة ماء معدني سعيدة من الأصول والخصوم وحساب النتائج وهذا من خلال القوائم المالية لهذه المؤسسة خلال الدورتين 2018/2017 وذلك من أجل الوقوف على العمل التدقيق وتغييرات عناصر الميزانية المختلفة وحساب النتائج.

2 . 3 . 2 . 2 - فحص و تحليل حول حسابات العامة للأصول والخصوم مؤسسة ماء معدني سعيدة :

أن تدقيق عناصر في الميزانية العامة لمؤسسة ماء معدني سعيدة تشمل جميع عناصر الأصول والخصوم و حساب النتائج كالتالي :

1 - تدقيق حسابات الأصول الغير جارية

2 - تدقيق حسابات الأصول جارية

3 - تدقيق حسابات الأموال الخاصة

4 - تدقيق حسابات الخصوم الغير جارية.

5 - تدقيق حسابات الخصوم جارية.

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

1 - تدقيق حسابات الخصوم الغير جارية

أ - التغيرات في حساب الأصول الغير جارية

سيتم تتبع التغيرات حساب الأصول من خلال الجدول رقم 01 الذي يوضح تغيرات حسابات الأصول الغير جارية بين السنة المالية 2017 و السنة المالية 2018.
الجدول رقم 01 تغيرات حساب الأصول الغير جارية بين سنتي 2018/2017.

التغيرات	2018	2017	الحساب
//	100908200.00	100902200.00	أراضي
//	7060975.60	7060975.60	مباني
74050794.87	511023261.80	436972466.90	تثبيات مختلفة
4232251.68	6454694.75	2222443.07	قروض الأصول مالية
18100746.99	62700874.72	44600127.79	الضرائب المؤجلة
42799359.37	330903254.69	273642614.06	المبلغ الإجمالي
15672661.12	176141069.12	160468408.00	اهتلاكات
41587979.51	154762185.57	113174206.06	المجموع الصافي

المصدر : من إعداد الطالب استنادا إلى القوائم المالية لمؤسسة ماء معدني سعيدة (الميزانية العامة - أنظر قائمة الملاحق).

التثبيات مختلفة : تضم التثبيات.معنوية +تثبيات عينية +. تثبيات عينية أخرى + تثبيات.جارية
+تثبيات.مالية

ب - ملاحظات حول التقرير الداخلي لحساب الأصول غير جارية :

نلاحظ من خلال الجدول رقم 01 خاص بالتدقيق حسابات الأصول الغير جارية أن المباني والأراضي لم يطرأ عليها أي تغير بينما المبلغ الإجمالي لتثبيات.المختلفة قد أرتفع ب 74050794.87 وهذا مقارنة بين السنة المالية 2017 و السنة 2018.

أما مجموع الصافي كذلك قد شهد ارتفاع ب 41587979.51 غير أن المجموع الكلي قد شهد انخفاضا ب 42739359.37.

2 - تدقيق حسابات الأصول الجارية

أ - التغيرات في حساب الأصول الجارية

سيتم تتبع تغيرات حساب الأصول الجارية من خلال رقم 02 الذي يوضح تغيرات حساب الأصول الجارية بين سنة المالية 2017 و السنة المالية 2018.

الجدول رقم 02 يوضح تغيرات حساب الأصول الجارية بين سنتي 2018/2017.

التغيرات	2018	2017	الحساب
8495391.76	390024794.10	30529402.34	مخزونات فيد التنفيذ
7126204.66	278049707.70	285175912.44	زبائن
32345.45	321662.40	289316.95	مدينيون آخرون
115758.63	80646.17	196404.80	ضرائب و ما يماثلها
8948281.66	119057088.40	128005369.70	الخزينة
7662507.74	436533898.49	444196406.23	المجموع الإجمالي
2366026.66	80728067.49	78362040.83	اهتلاكات
10028534.4	355805831.00	365834365.40	المجموع الصافي

المصدر : من أداء الطالب استنادا إلى القوات المالية المؤسسة ماء معدني سعيدة (الميزانية العامة . انظر قائمة الملاحق).

ب - ملاحظات حول التقرير الداخل لحساب الأصول الجارية:

نلاحظ أن حساب مخزون قيد التنفيذ و حساب المدينيون آخرون قد شهد ارتفاع لسنة المالية 2018 مقارنة بالسنة المالية 2017 بـ 8495391.76 ، 323345.45 على التوالي بينما في حسابات الأخرى شهدت انخفاضا و هذا في أساس راجع إلى حركة مخزونات و تغيراتها و كذلك إلى التغيرات في قمة المشتريات لازمة لإنتاج و مختلف العمليات المالية الأخرى و إلى أخطار التقرير.

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

3 - تدقيق حسابات الأموال الخاصة

أ - التغيرات في حساب الأموال الخاصة :

سيتم تتبع تغيرات حساب الأصول الخاصة من خلال الجدول رقم 03 الذي يوضح تغيرات حساب الأصول الخاصة بين السنة المالي 2017 و السنة المالية 2018 .

الجدول رقم 03 يوضح تغيرات حساب الأصول الخاصة بين سنتي 2018/2017.

التغيرات	2018	2017	الحسابات
28561630.63	180273702.58	15172072.22	النتيجة الصافية
142164013.20	541150865.92	398986852.73	علاوات و احتياطات
170725643.60	7211424568.50	550698924.95	مجموع الأصول الخاصة

المصدر : من إعداد الطالب استنادا إلى القوات المالية لمؤسسة ماء معدني سعيدة (الميزانية العممة انظر قائمو الملاحق).

ب - الملاحظات حول التقرير الداخلي لحساب الأصول الخاصة :

نحن نعلم أن التغيرات التي تحدث لرأس المال للوحدة الإنتاجية تؤثر بشكل مباشر على إنتاج المؤسسة ككل ، و هذا ينبغي تحديد مدقق لمكونات رأس المال و بمقارنة سنة المالية 2017 و 2018 نلاحظ أن الأموال الخاصة ارتفعت بقيمة 170725643.60. أي بنسبة 31% و هذا راجع إلى ارتفاع النتيجة الصافية أي قرار تخصيصها و كذلك الإعانات الممنوحة و بالتحليل مكونات هذا رأس المال نلاحظ أن هناك ارتفاع لكل من النتيجة الصافية و علاوات احتياطات ب (28561630.63)، (142164013.20) على التوالي.

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

4 - تدقيق حسابات الخصوم الغير الجارية

أ - التغيرات في حساب الخصوم الغير الجارية

سيتم تتبع تغيرات حساب الخصوم الغير الجاري من الجدول رقم 04 الذي يوضح تغيرات حساب الخصوم الغير الجارية بين السنة 2017 و السنة 2018.

الجدول رقم 04 يوضح تغيرات الخصوم الغير الجارية بين 2018/2017.

التغيرات	2018	2017	الحساب
//	56371.00	567371.00	قروض و ديون مالية
//	53094.03	53094.03	ضرائب مؤجلة و ممونة
85945271.37	260086832.94	174741561	مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا
85345271.37	260707298.00	175362026.63	مجموع بالخصوم الغير الجارية

مصدر : من إعداد الطالب استنادا إلى القوائم المالية لمؤسسة ماء المعدني سعيدة (الميزانية العامة أنظر قائمة الملاحق)

ب - ملاحظات حول التقرير الداخلي لخصوم الغير الجارية:

يظهر الجدول ارتفاع في قيمة الخصوم الغير الجارية و هذا بمقارنة بين السنة المالية 2017 و السنة المالية 2018 و ذلك بـ 85345271.37 أي بالنسبة 48.66% و بتقييم المكونات الخصوم الغير الجارية نجد أن مؤونات و منتجات ثابتة مسبقا قد ارتفعت بـ 85945271.37 بينما باقي المميزات لم تتميز .

5 - تدقيق حسابات الخصوم الجارية

أ - التغيرات في حساب الخصوم الجارية :

سيتم تتبع تغيرات حساب الخصوم الجارية من الجدول رقم 05 الذي يوضح التغيرات حساب الخصوم الجارية بين المالية 2017 و السنة المالية 2018.

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

الجدول رقم 05 يوضح الخصوم الجارية بين 2018/2017 .

التغيرات	2018	2017	الحساب
3114609.20	12449109.44	15563718.64	موردون و حسابات ملحقة
888938768.62	8650121668.86	7766173400.24	ضرائب
31215657.87	93824008.77	62608350.90	ديون أخرى
116939817.30	971285287.07	854345469.78	مجموع الخصوم الجارية

المصدر : من إعداد الطالب استنادا على القائم المالية لمؤسسة لخصوم ماء معدني سعيدة (الميزانية العامة . انظر قائمة الملاحق).

ب - ملاحظة حول التقرير الداخلي لحساب الخصوم الجارية :

نلاحظ بالنسبة للخصوم الجارية تسجل ارتفاع في قيمة الضرائب و ديون أخرى بقيمة 88838768.62 . 31215657.87 على التوالي مقارنة بالسنة المالية 2017 و السنة المالية 2018 بينما موردون و حساب ملحقة قد انخفض بـ (3114609.20).

. ملاحظات حول التقرير الداخلي لمجموع العام لأصول و المجموع العام للخصوم .

. ملاحظات حول التقرير الداخلي لمجموع العام لأصول.

جدول رقم 06 يوضح التقرير الداخلي لمجموع العام لأصول.

نسبة التغيرات	قيمة التغيرات	2018	2017	عناصر الأصول
%36.74	41587979.51	154762185.57	113174206.06	الأصول الغير جارية
%2.74	-10028594.40	355805831.00	365834365.40	الأصول الجارية
%6.58	31559445.11	510568016.57	479008571.06	مجموع العام لأصول

المصدر : من إعداد الطالب استنادا إلى القوائم المالية ماء معدني سعيدة (الميزانية العامة . انظر قائمة الملاحق).

ملاحظات حول التقرير الداخلي لمجموع العام للخصوم

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

جدول رقم 07 يوضح التقرير الداخلي لمجموع العام للخصوم.

عناصر الخصوم	2017	2018	قيمة التغير	نسبة التغير
الأصول الخاصة	550698924.95	-721424568.50	170725643.60	%31
الخصوم الغير الجارية	175362026.63	260707298.00	85345271.37	%48.66
الخصوم الجارية	854345469.78	971285287.07	116939817.30	%13.68
المجموع العام للخصوم	479008571.46	510568013.57	373010732.20	%23.60

مصدر : من إعداد الطالب استنادا إلى القوائم المالية ماء معدني سعيدة (الميزانية العامة . أنظر قائمة الملاحق)

. من الجدولين السابقين نلاحظ أن مجموع الأصول قد ارتفع بقيمة 35159445.11 أي بالنسبة 6.58% لسنة المالية 2018 مقارنة مع السنة المالية 2017.

أما بالنسبة لعناصر الأصول فنلاحظ أن قيمة الأصول الغير الجارية قد ارتفعت بالنسبة 2.74% وهذا بالمقارنة السنة المالية 2018 بالنسبة لسنة المالية 2017

أما بالنسبة لمجموع العام للخصوم فقد شهد ارتفاع بقيمة 373010732.20 أي بالنسبة 23.60% وكذلك بالنسبة لعناصر الخصوم (الأموال الخاصة . الخصوم غير جارية . الخصوم جارية) شهدت ارتفاع بالنسب 31% ، 48.66% ، 13.68% على التوالي و هذا بمقارنة السنة المالية 2018 بالسنة المالية 2017.

. و على ما سبق من خلال الطرق و الأساليب المعتمدة و تحفظات تقارير الداخلية فإن الرأي مدقق الحسابات حول مصداقية القوائم المالية لوحدة صناعية ماء معدني سعيدة كان مقيد بالتحفظ من خلال مجموعة من النقاط:

. عدم احترام أعمال الجرد .

. نقص في تطبيق الإجراءات .

. كما أكد المدقق على ضرورة تسجيل العمليات و مسك كل السجلات و إنهاء التحليل حساب العملاء المؤسسة بتاريخ محدد.

الفصل الثاني : الجانب النظري للدراسة الميدانية الماء معدني سعيدة

2 . 3 . 3 - فحص و تحليل نتائج بين سنتي 2017/2018.

التغيرات	2018	2017	الحساب
-103451041.50	419379540.92	315928999.36	Introduction de l'exercice
45975271.63	-169437490.00	123462218.37	Consommation de l'exercice
-57475769.93	249942050.92	192466280.99	Valeur a jouter d'exploitation
-65246254.46	-111852231.97	17709918.43	Excédent brut d'exploitation
381673426.10	198374449.51	183298976.59	Résultat opérationnel
-381673426.10	198974449.51	183298976.59	Résultat financière
-197264927.00	18100746.93	179164190.10	Résultat ordinaire avant impôts

المصدر : من إعداد الطالب استنادا إلى القوائم المالية (جدول حساب النتائج).

يظهر جدول حساب النتائج أن نتائج السنة المالية 2018 قد زاد بـ 103451041.50 مقارنة بسنة 2017.

و النسبة بالقيمة المضافة لاستغلال قد زاد هي الأخرى 57475769.93 وما يهمنا من هذا الجدول النتيجة الصافية للمؤسسة لسنة المالية 2017 مقارنة بالنتيجة الصافية لسنة 2018.

وهذا نتيجة ارتفاع الكبير للمبيعات الذي أثر على شكل إيجابي على نتيجة حسابها و الجدول أعلاه يوضح

ذلك

خلاصة الفصل الثاني:

حاولنا من خلال هذه الدراسة التعرف على مؤسسة الماء المعدني بسعيدة، من حيث دراسة واقع نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية، وقد تبين لنا أن هذه المؤسسة تعتبر من أهم المؤسسات المنتجة للمياه المعدنية في الجزائر، والتي تتميز كل منها بالمنافسة الاحتكارية نظر لقلتها، وقد توصلنا إلى أن نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني له دور فعال وأثر ايجابي في جودة التقارير الداخلية، كما يساعد على اتخاذ القرار المناسب.

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة:

من خلال دراستي لموضوع نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني ودوره في تحسين جودة التقارير الداخلية، ومعالجة إشكالية البحث: ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على جودة التقارير الداخلية في مؤسسة الماء المعدني بسعيدة؟، وذلك من خلال المزج بين الجانب النظري والتطبيقي باستخدام المنهج والأدوات المشار إليها في المقدمة العامة انطلاقاً من الفرضيات المعتمدة، وبهذا تنتزع الخاتمة إلى نتائج البحث واختبار الفرضية والاقتراحات:

1- نتائج البحث واختبار الفرضيات:

من خلال المزج بين الجانبين النظري والتطبيقي توصلنا إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- تعتبر مؤسسة الماء المعدني بسعيدة من أهم المؤسسات المنتجة للمياه المعدنية في الجزائر، ولها حصة هامة في السوق.
- للتقارير أهمية بالغة في توفير المعلومات المحاسبية خاصة في المؤسسة، كما تعتبر المرآة العاكسة لوضعها المالي في المؤسسة.
- تساعد التقارير الداخلية التي تتميز بالملائمة والوضوح والموثوقية على اتخاذ القرارات السليمة.
- استخدام نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني والذي يعتمد على استخدام الكمبيوتر ويساعد على الحصول على البيانات والمعلومات وإعداد التقارير بأقل وقت ممكن وبأقل تكلفة ممكنة.
- تكمن فعالية نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تأثيره على فروع والنظم المختلفة الموجودة في المؤسسة.
- إن مؤسسة الماء المعدني بسعيدة زمن خلال استخدامها لنظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تسييرها لعملياتها المختلفة، ساعدها على تخفيف التكاليف والدقة وسلامة المعلومات والسرعة في إعداد التقارير واتخاذ القرارات.
- اكتساب العاملين في إعداد التقارير الداخلية لمؤهلات تتناسب وتتوافق مع المهام الموكلة إليهم.
- يساعد نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني على الحماية وسرية للمعلومات.

و بناء على ما سبق تبين لنا صحة الفرضية القائلة: يعتبر نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني عملية لتوفير المعلومات المفيدة والملائمة، وبالتالي له تأثير إيجابي على جودة التقارير الداخلية في مؤسسة الماء

الخاتمة العامة

المعدني بسعيدة والتي تتميز بالملائمة والوضوح والموثوقية، والتي من شأنها تساعد على اتخاذ القرارات السليمة والمناسبة في هذه المؤسسة.

2- أهم الاقتراحات:

من خلال دراستنا لهذا الموضوع توصلنا لمجموعة من الاقتراحات والتوصيات التالية:

- الاعتماد وتعميم نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في مختلف المؤسسات وتعيينه لمواكبة التطورات الجديدة.
- تكوين العمال المكلفين بإعداد التقارير لاكتساب المهارات حول نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني ومحاولة تطبيقها في الواقع.
- محاولة التخلي عن النظام التقليدي الذي له العديد من السلبيات خاصة في المؤسسات الإنتاجية.
- محاولة القيام بالمبادرات لتحديث البرمجيات تكنولوجيا المعلومات المحاسبية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

- المراجع باللغة العربية

- 1- إبراهيم محمد عالي الجزراوي ، لقمان محمد سعيد ، أدوات تكنولوجيا المعلومات و دورها في كفاءة وفعالية معلومات محاسبية المحاسبية ، مجلة إدارة اقتصاد ، العدد الخامس و سبعون ، 2009 ص 06.
- 2- أحمد حلمي جمعة ، مدخل لتدقيق الحسابات ، دار النشر للصفاء و للنشر ، عمان سنة 2000 ص327.
- 3- بعلاش عصام ، مساهمة لجان التدقيق في ظرف جودة التقارير المالية في شركات مساهمة دراسة ميدانية ، أطروحة دكتورة طور 3LMD قسم علوم التسيير ، كلية العلوم التجارية و علوم التسيير ، جامعة البويرة الجزائر ، سنة الجامعية 2018/2017 ص 55 و 57.
- 4- عبد العزيز السيد مصطفى "استخدام الحاسب في تدقيق المالي و المراجعة كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، 2008 ص05.
- 5- عبد المالك إسماعيل حجر ، نظم معلومات المحاسبي ، دار الفكر المعاصر ، الطبعة الرابعة ، عمان ، 2004 ، ص 40.
- 6- عجيل حنان ، فعالية نظام معلومات المحاسبي الأداء المالي للمؤسسة اقتصادية مذكرة ماجستير في العلوم التسيير ، قسم علوم التسيير ، كلية علوم اقتصادية و علوم تجارية و علوم تسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، سنة الجامعية 2013-2014 ص 108.
- 7- عصام الدين محمد متوالي ، نظم معلومات المحاسبية ، طبعة الثانية 2015 ، مركز الكتاب الجامعي ، الصنعاء ، ص .
- 8- فياض حمزة رملي ، نظم معلومات المحاسبية للنشر و التوزيع ، السودان ، 2001.
- 9- محمد حامد مجيد السمراني ، أثر نظام رقابة الداخلية على جودة التقارير المالية، مذكرة ماجستير ، قسم المحاسبة ، كلية الأعمال ، الجامعة الشرق الأوسط ، سنة 2016 ، ص 31-33.
- 10- محمد سعيد شهران الراجيري في مراجعة و تدقيق الحسابات ، جمعية عمال المطابع القاهرة بدون تاريخ النشر ص 62.
- 11- محمد يوسف حفناوي : "نظم معلومات المحاسبية " دار وائل النشر و التوزيع ، الأردن ، 2001 ص 55.
- 12- مهدي مأمون الحسين " نظم معلومات المحاسبية و إدارية ، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع ، الطبعة الأولى ، عمان ، 2013 ص 45.

13- ناصر محمد علي الهلي ، خصائص معلومات محاسبية و أثرها في اتخاذ القرارات (دراسة حالة مؤسسة اقتصادية) ، مذكرة ماجستير في محاسبة ، كلية العلوم الاقتصادية و علوم تسيير ، جامعة حاج لخضر باتنة، السنة الجامعية 2009/2008 ، ص 112 ص 113.

14- ياسين أحمد عيسى : "أصول المحاسبة الحديثة " ، الجزء الأول ، دار النشر و التوزيع ، عمان الأردن ، 2009 ص 20.

قائمة مقالات علمية :

1- عادل صفاء : فيجاد عبدالقادر ، قياس مستوى تأثير بعض العوامل مؤثرة على جودة القوائم المالية ، مجلة دورية نصف سنوية تصدر عن كلية الإدارة والاقتصاد جامعة بصرى المجلد السابع ، الرابع عشر 2015 ص 14.

الوثائق من المؤسسة :

1. قائمة المذكرات و المطبوعات :

1- أحمد رشيد نصير ، دور نظم معلومات محاسبي في تعزيز كفاءة القرارات الإدارية في المستشفيات الجامعية الأردنية ، مذكرة ماجستير في المحاسبة ، قسم المحاسبة ، كلية الاقتصاد و الأعمال جامعة جدارة سنة 2018 ، ص 55.

2- أحمد لعماري ، أنظمة الإعلام الآلي و محاسبي مطبوعة موجهة للطلبة السنة الثالثة ليسانس مالية LMD ، قسم علوم تسيير ، كلية العلوم الاقتصادية التجارية و علوم التسيير، جامعة حاج لخضر باتنة ، سنة جامعية 2013-2014 ، ص 47-48.

3- سعيد محمد أبوكيحل ، تطوير أدوات الرقابة الداخلية بهدف حماية البيانات معدة الكترونيا دراسة تطبيقية ، مذكرة ماجستير ، قسم المحاسبة ، كلية التجارة جامعة القاهرة ، سنة 2011 ، ص 21.

4- عالي فاضل ديفيل الموسوي ، نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني دورة في تعزيز أمن معلومات مالية ، رسالة ماجستير ، جامعة القديسية ، كلية الإدارة و الاقتصاد 2016 ، ص 26.

5- عالي مانع صنهيشار شرار مطري ، دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في تحسين مخاطر الإنتمان في البنوك الكويتية ، رسالة ماجستير ، جامعة الشرق الأوسط ، كلية عمال ، قسم المحاسبة سنة 2012 ، ص 22.

6- علا أحمد عبد العالي الزعانين ، أثر التحول في نظم المعلومات المحاسبية ، دراسة تطبيقية في وزارة المالية الفلسطينية ، مذكرة ماجستير ، كلية الدراسات العليا ، قسم المحاسبة و التمويل ، الجامعة الإسلامية ، غزة - فلسطين ، 2007 ، ص 28.

7- محمد محمد قعود ، دراسة و تقويم نظام معلومات المحاسبية الالكترونية في شركات فلسطينية ، دراسة تطبيقية على الشركات مساهمة في محافظات غزة مذكرة ماجستير في محاسبة و تمويل ، قسم محاسبة و تمويل ، كلية التجارة جامعة إسلامية غزة فلسطين 2007 ، ص 77.

8- مصلح عبد الله صلاح ، دراسة تطبيقية و تقييم نظام معلومات المحاسبي في مؤسسات الغير الحكومية ، دراسة تطبيقية مذكرة ماجستير في محاسبة و التمويل ، قسم المحاسبة و التمويل ، كلية التجارة ، جامعة الإسلامية غزة ، سنة 2010 ، ص 23.

- المراجع باللغة الأجنبية :

- 1- nacereddinesaidiet ali mazouz « .la pratique du commissariat aux comptes en algerie » elilom société national de comptabilité ,alger , alger 1993 p 114.
- 2- [www.infotechcounts.com /phpBB2/index ,php](http://www.infotechcounts.com/phpBB2/index.php) spécialités bryt .com /w/spécialités /q/399314.