



جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا



الدراسات التجارية

قسم المحاسبة والتمويل

## دور نظم المعلومات المحاسبية في جودة التقارير المالية

The Role of Accounting information System on the Quality of Finance Reporting

بحث تكميلي لنيل درجة البكالوريوس في المحاسبة والتمويل

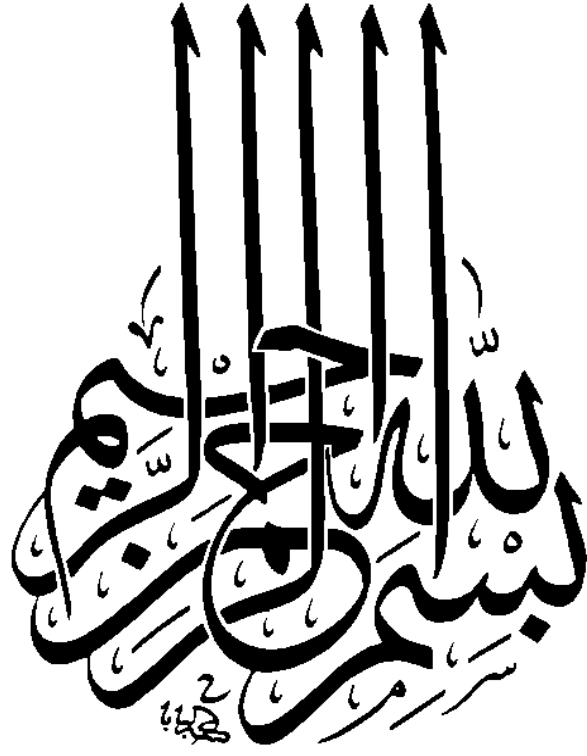
اعداد الطلاب:

1. عبدالله الامام آدم طه
2. محمد عوض محمد صالح
3. منذر يوسف عبدالله موسى
4. صلاح الدين محمد عثمان محمد
5. مصطفى احمد التجاني عبد الله مصطفى

اشراف الدكتور:-

محمد حسن أزرق

1439هـ - 2017م



# الآية

قال تعالى :

﴿ رَبِّ قَدْ آتَيْتَنِي مِنَ الْمُلْكِ وَعَلَّمْتَنِي مِنْ تَأْوِيلِ الْأَحَادِيثِ فَاطِرَ السَّمَوَاتِ  
وَالْأَرْضِ أَنْتَ وَلِيِّ فِي الدُّنْيَا وَالْآخِرَةِ تَوَفَّنِي مُسْلِمًا وَأَلْحَقْنِي بِالصَّالِحِينَ ﴾ (١٠١)

سورة يوسف، الآية : (101)

# الإهداء

إلى من حملتنا وهنا ووضعتنا وهنا.....

## الأم الغالية

إلى من أستمدينا منه القوة والإستمرارية، وألبسنا ثوب مكارم الأخلاق والأدب

وكان القدوة التي بها نتقدي

## الوالد العزيز

إلى من تقاسمنا معهم حلو الحياة ومرها..

إلى من كانت بسمتهم ونظرتهم تبعث في فينا القوة وحب الحياة

## أخواني وأخواتي الأعزاء

إلى من أضاءوا بعلمهم عقول غيرهم أو هدوا بالجواب الصحيح حيرة سائلهم فأظهروا

بسماحتهم تواضع العلماء وبرحابتهم سماحة العارفين.

## الإساتذة الأجلاء

إلى أصدقاء العمر ورفقاء الدرب ...

إلى من كانوا السند في السراء والضراء ...

## الأصدقاء الأعزاء

# الشكر والتقدير

الحمد لله ذي المن والفضل والاحسان، حمداً يليق بجلاله وعظمته، وصل اللهم على خاتم الرسل محمد (صلى الله عليه وسلم) واهل بيته من لا نبي بعده، صلاة تقضي لنا بها الحاجات، وترفعنا بها أعلى الجنات، وتبلغنا بها أقصى الغايات من جميع الخيرات، في الحياة وبعد الممات، والله الشكر أولاً وأخيراً.

ثم من بعده نتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا و كلية الدراسات التجارية ونخص بالشكر قسم المحاسبة والتمويل

وندين بعظيم الفضل والشكر والعرفان في إنجاز هذا البحث واخراجه بالصورة المرجوة الى الاستاذ المشرف الدكتور / **محمد حسن أزرق** الذي منحنا الكثير من وقته وجهده وتوجيهاته وارشاداته وآرائه القيمة وقدم لنا الكثير من المعلومات للسير قدماً نحو الأفضل سائلين المولى القدير أن يجزيه عنا خير الجزاء ويثيبه الأجر ان شاء الله.

كما نتقدم بأسمى آيات الشكر والامنتان الى الذين حملوا أقدس رسالة في الحياة ومهدوا لنا طريق العلم والمعرفة ولم يبخلوا بعبائهم وجودهم وكرسوا كل وقتهم وجهدهم في سبيل رفعة راية العلم، وكانوا بمثابة الشمعة المضيئة التي تحترق لتنتير طريقنا نحو آفاق بحر علمهم الذي ننهل منه.. أساتذتنا الأفاضل.

وأخيراً أبعث آيات الشكر والتقدير لكل من ساهم في إنجاز العمل. كثيرون نجد أنفسنا مدينون لهم بالامنتان والفضل فمهما قلنا في حقهم لن نجزئهم حقهم كاملاً،،، جزاهم الله عنا خير الجزاء.

الباحثون

## المستخلص

يهدف هذا البحث الى اختبار العلاقة بين دور نظم المعلومات المحاسبية و جودة التقارير المالية و بالإضافة الى إختبار مدى تأثير نظم المعلومات المحاسبية على ملائمة معلومات التقارير المالية واقتراح السبل الكفيلة لتطوير النظم المحاسبية في تقويم جودة التقارير المالية. وتكمن أهمية البحث في الدور الذي تلعبه النظم المحاسبية في جودة التقارير وذلك من خلال تطبيق سليم للمعلومات المحاسبية. ولحل مشكلة الدراسة قام الباحثون باختبار الفرضيات: توجد علاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وملائمة المعلومات المحاسبية. توجد علاقة بين المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية.

ولاختبار هذه الفرضيات قام الباحث بإعداد قائمة الاستبيان وتوزيعها على عينة تم اختيارها بالطريقة العشوائية البسيطة وبلغ حجمها (50) وتم تحليلها باستخدام البرنامج الاحصائي (SPSS) وتم اثبات الفرضيات وتم التوصل الى النتائج أهمها: توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين نظم المعلومات المحاسبية وملائمة المعلومات. تساعد المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية في تأكيد أو تصحيح التوقعات. المعلومات المحاسبية التي يكون لها أكبر قدرة تنبؤية هي اكثر ملائمة لمستخدمي المعلومات. المعلومات المحاسبية لها قدر على تصميم توقعات مستقبلية أفضل.المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام تساهم في تحديد المشكلات التي تواجه الادارة أثناء العمل. توجد علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية. تتناسب ملائمة المعلومات المحاسبية مع جودة نظم المعلومات المحاسبية. يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي مجموعة من الاجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات.أوصت الدراسة بالتأكيد على مؤسسات اقطاع العام والخاص بإتسخدام نظم المعلومات المحاسبية كونها تساهم في جودة التقارير. الاهتمام بإدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بشكل سليم وآمن. تدريب العاملين وتأهيلهم لمعرفة طبيعة عمل النظم المحوسبة وذلك لمواكبة عمليات التحديث والتطوير التقنية. ضرورة عمل ورشة وندوات عن حوسبة نظم المعلومات المحاسبية وكيفية الاستفادة منها.

## **Abstract**

This research aimed to test the relationship between the role of accounting information systems and the quality of financial reports, as well as to examine the impact of accounting information systems on the adequacy of financial reporting information and propose ways to improve accounting systems in evaluating the quality of financial reports. The importance of research in the role of accounting systems in the quality of reports through the proper application of accounting information. To solve the problem of the study, the researchers tested hypotheses: there is a relationship between accounting information systems and the adequacy of accounting information. There is a relationship between accounting information and the reliability of accounting information.

In order to test these hypotheses, the researcher prepared the list of questionnaire and distributed it to a sample that was selected in a simple random way and reached a size of (50) and was analyzed using the statistical program (SPSS). The accounting information provided in the financial statements helps to confirm or correct expectations. Accounting information that has the largest predictive capacity is more appropriate for information users. The accounting information provided by the system contributes to the identification of problems that face management at work. There is a positive relationship between accounting information systems and the reliability of accounting information. The appropriateness of accounting information is consistent with the quality of accounting information systems. The current accounting information system provides a set of control measures to ensure the correctness of data processing. The study recommended that public and private sector institutions should use accounting information systems to contribute to the quality of the reports. Pay attention to the proper and safe entry of data into computerized accounting information systems. Training the employees and qualifying them to know the nature of the work of computerized systems in order to keep abreast of the processes of modernization and technical development. The need for a workshop and seminars on the computerization of accounting information systems and how to benefit from them.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الآية
ب	الاهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ر	فهرس الأشكال
ي	فهرس الملاحق
الاطار المنهجي	
2	مقدمة
2	مشكلة البحث
2	أهداف البحث
2	فرضيات البحث



3	منهجية البحث
3	مصادر جمع المعلومات
3	حدود البحث
3	هيكل البحث
13-4	الدراسات السابقة
<b>الفصل الأول</b>	
<b>مفهوم وأهداف وخصائص وأهمية نظم المعلومات المحاسبية</b>	
26-15	المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف المعلومات المحاسبية
37-27	المبحث الثاني: أهداف وأهمية وخصائص نظم المعلومات المحاسبية
<b>الفصل الثاني: مفهوم وأهداف وأهمية وخصائص جودة التقارير المالية</b>	
45-39	المبحث الأول: مفهوم وأهداف التقارير المالية
54-46	المبحث الثاني: أهمية وخصائص التقارير المالية
<b>الفصل الثالث: العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية</b>	
58-56	العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية
<b>الفصل الرابع: الدراسة الميدانية</b>	
62-60	المبحث الأول: إجراءات الدراسة الميدانية

79-63	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
81	أولاً: النتائج
82	ثانياً: التوصيات
88-84	قائمة المصادر والمراجع
96-90	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
63	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المؤهل الاكاديمي	(1)
65	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب التخصص العلمي	(2)
67	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المؤهل المهني	(3)
68	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المسمى الوظيفي	(4)
70	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب سنوات الخبرة	(5)
71	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب العمر	(6)
73	النسب والتكرارات لعبارات محور الفرضية الأولى	(7)
74	الإحصاءات الوصفية لعبارات محور الفرضية الأولى	(8)
75	النسب و التكرارات لعبارات محور الفرضية الثانية	(9)
76	الإحصاءات الوصفية لعبارات محور الفرضية الثانية	(10)
77	اختبار مربع كاي لاختبار فاعلية المراجعة الداخلية والحد من الفساد المالي والإداري	(11)
78	معامل الارتباط بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية	(12)

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
20	العمليات التي تتم داخل النظام المحاسبي	(1)
21	علاقة نظام المعلومات بالأنظمة الأخرى	(2)
22	العلاقة بين نظام المعلومات الإدارية ونظام المعلومات المحاسبي	(3)
64	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المؤهل الاكاديمي	(4)
66	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب التخصص العلمي	(5)
67	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المؤهل المهني	(6)
69	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المسمى الوظيفي	(7)
70	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب سنوات الخبرة	(8)
72	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب العمر	(8)

# الاطار المنهجي

## الإطار المنهجي

### المقدمة:-

أصبحت دراسة نظم المعلومات المحاسبية أمراً مهماً حيث أدت إلى التطورات التي تحيط بهذا العصر إلى زيادة العلاقات التجارية و الاقتصادية بين الدول وتطلب ذلك وجود نظام محاسبي حكومي قادر على إثبات معالجة جميع العمليات المالية التي تحدث في الاجهزة الحكومية وتبويبها وتصنيفها وإعداد التقارير المالية المحاسبية اللازمة للرقابة.

فإن كثيراً من المؤسسات الحكومية اتجهت نحو استخدام أحدث التقنيات في مجال نظم المعلومات المحاسبية القائمة على الحداثة والريادة حتى تلائم التطورات في متطلبات العمل ومواجهة العقبات والصعوبات الفنية و الادارية التي تواجهها إدارة هذه المؤسسات من حيث جودة المعلومات المحاسبية المالية كما وهي اساس لنظام المعلومات المحاسبية و يتطلب أن يكون لها دور فعال في ظل التقنية الحديثة حتى تحقق أهدافها ووظائفها ومساهماتها في جودة المعلومات المحاسبية.

### مشكلة البحث:-

1. هل تؤثر نظم المعلومات المحاسبية على ملائمة المعلومات المحاسبية .
2. هل تؤثر نظم المعلومات المحاسبية على موثوقية المعلومات المحاسبية.

### أهداف البحث:-

1. لتعرف على نظم المعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية
2. إختبار مدى تأثير نظم المعلومات المحاسبية على ملائمة معلومات التقارير المالية

### فرضيات البحث:-

- 1-توجد علاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وملائمة المعلومات المحاسبية .
- 2-توجد علاقة بين المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية.

## منهجية البحث:-

اعتمد البحث من تناوله لهذه المشكلة المنهج الوصفي التحليلي للتوصل للنتائج المطلوبة بناءً على فرضيات الدراسة.

## مصادر جمع المعلومات:-

تتمثل المصادر في الآتي:

- مصادر أولية : استمارة الاستبانة

- مصادر ثانوية : الكتب والمجلات والدوريات العلمية والمؤتمرات والرسائل الجامعية والانترنت

## حدود البحث:-

الحدود الزمانية: العام 2017م

الحدود المكانية: ولاية الخرطوم.

## هيكل البحث:-

يتكون البحث من مقدمة وأربعة فصول ،تشمل المقدمة الاطار المنهجي والدراسات السابقة والنتائج والتوصيات

**الفصل الاول :** يتناول مفهوم واهداف وخصائص وأهمية نظم المعلومات المحاسبية وتم تقسيمه الى مبحثين: المبحث الاول: مفهوم وأهمية واهداف المعلومات المحاسبية والمبحث الثاني: أهداف وأهمية وخصائص نظم المعلومات المحاسبية

**الفصل الثاني:** يتناول مفهوم وأهداف وأهمية وخصائص جودة التقارير المالية ،تم تقسيمه الى مبحثين والمبحث الأول : مفهوم وأهداف التقارير المالية والمبحث الثاني : أهمية وخصائص ص التقارير المالية

**الفصل الثالث:** العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية

**الفصل الرابع :** الدراسات الميدانية وتحليل البيانات والخاتمة تشمل التوصيات والنتائج وتوجد قائمة للمراجع والمصادر والملاحق.

**الدراسات السابقة :**

**دراسة هاله عبدالله 2000م: (1)**

تمثلت مشكلة الدراسة في معرفة مدى صلاحية تطبيق التقنية الحديثة للنظام المحاسبي المصرفي واختبرت الدراسة الفرضيات التالية :

استخدام نظم المعلومات المحاسبية المصرفية الآلية ساعد في تطوير كفاءة الادارة، واستخدام نظم المعلومات المصرفية الآلية في العمل المحاسبي أثر على الكوادر البشرية في العددية والنوعية، واستخدام نظم المعلومات المحاسبية المصرفية الآلية ادى الى تقليل فعالية نظم الضبط الداخلي للنظام المحاسبي المصرفي، واعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي والاستقرائي في الوصف التحليلي والمنهج التاريخي، وتوصلت الدراسة الى أن إدخال نظم المعلومات المحاسبية المصرفية الآلية يساعد في سرعة اتخاذ القرارات كما يساعد في تطوير الادارة أيضاً، لم يمكن الاستغناء عن نظام الدفاتر عند استخدام نظام المعلومات المحاسبية المصرفية وإنما تم استخدام النظامين معاً لفترة ما وذلك لعدم الثقة في النظام الحالي واوصت الدراسة الى تطوير نظام المعلومات المحاسبية المصرفية الآلية الحالي كما بالاستغناء عن نظام الدفاتر وتدريب العاملين على التقنية الحديثة وتخفيض عدد القوى العاملة عن طريق هيكلة الفروع بطرق تمكن من ذلك واعتمدت الدراسة حالة مجموعة بنك النيلين للتنمية الصناعية .

---

<sup>1</sup>هاله عبدالله الشريف، نظم المعلومات المحاسبية المصرفية الآلية في المصارف السودانية -الخرطوم -جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة. 2000م



## دراسة : عشال الهيتمي، 2004م : (2)

تمثلت مشكلة الدراسة في وجود أنظمة متقدمة ومتطورة تساهم في الاستفادة من نظم تقنية المعلومات واختبرت الدراسة الفرضيات التالية : استخدام النظم المحاسبية الحديثة على كمية ونوعية العاملين ، استخدام النظم المحاسبية الحديثة يساعد على رفع كفاءة الإدارة ، استخدام النظم المحاسبية الحديثة يؤدي الى تحسين نوعية المخرجات من حيث السرعة والدقة والسرعة والسرية والسهولة والوضوح ، استخدام النظم المحاسبية الحديثة يؤدي الى تفعيل دور انظمة الرقابة والضبط الداخلي للنظام المحاسبي واعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي والاستقرائي والوصفي والتحليلي والمنهج التاريخي ، وتوصلت الدراسة الى ان النظم المحاسبية الآلية المتبعة تم تطويرها لتلائم احتياجات الإدارة وكذلك بعض هذه النظم ساعد كثيرا في تحسين المدخلات والمخرجات من حيث السرعة والدقة والسرية والوضوح ، وأوصت الدراسة إلى الاستمرار في تحديث وتطوير النظم المحاسبية وعقد الدورات التدريبية للعالمين في مجال استخدام الحاسوب والعل على حوسبة نظام الائتمان بالنسبة للعملاء .

## دراسة إلهام عقيد 2007م : (3)

تمثلت مشكلة الدراسة في دور النظم في تطوير وترقية الأداء المالي في الوحدات الحكومية واختبرت الدراسة الفرضيات التالية :

استخدام التقنية الحديثة في النظم المحاسبية يمتاز بالدقة العالية والسرعة والسرية ، استخدام النظم المحاسبية الحديثة ساعد في رفع كفاءة الإدارة ، استخدام التقنية الحديثة في النظم المحاسبية يؤثر على العمالة من حيث نقصان العددية ، واعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي والاستقرائي والوصفي التحليلي والمنهج التاريخي واستخدمت الدراسة في حالة

---

<sup>2</sup>عشال الهيتمي محمد ، آثار حوسبة النظم المحاسبية على الشركات التجارية في اليمن 2004 م .

<sup>3</sup>إلهام عقيد محمد احمد - دور النظم في تطوير وترقية الاداء المالي الحكومي - الخرطوم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا - رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة 2007 م .

الإدارة للجوازات والهجرة وتوصلت الدراسة الى ان نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة تم تطويرها لتلائم احتياجات الإدارة وقد اثر استخدام هذه النظم على كمية ونوعية العاملين من حيث العددية أيضا المنافع الناتجة من استخدام هذه النظم تفوق تكلفتها ، وأوصت الدراسة الى ضرورة الاستفادة من الوسائل التقنية الحديثة في العمل المحاسبي والاهتمام بتدريب المحاسبين كما يجب الاخذ في الاعتبار إمكانية هذه النظم في القيام بإجراءات المراجعة عن طريق الحاسوب عند تصميم النظم المحاسبية الحديثة والاهتمام بالاستمرار في عملية تطوير هذه الانظمة وتطوير تقنية الحاسوب في مجالها .

#### دراسة عبدالعزيز : 1997م (4)

تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية وضع اطار متكامل لتحديد واجبات وحدود مسؤولية المراجع الخارجي عند التصديق على القوائم المالية في ضوء المعايير الدولية والقوانين واللوائح، هدفت الدراسة الى وضع اطار متكامل لتحديد واجبات وحدود مسؤولية المراجع الخارجي عند التصديق على القوائم المالية، تكمن أهمية الدراسة في أن القوائم المالية الفترية توفر للمستثمرين في الاوراق المالية المعلومات السرية المنتظمة عن نشاط المنشأة ونتائج أعمالها ومركزها المالي عن فترة زمنية قصيرة ،اعتمدت الدراسة على المنهج الاستقرائي والاستنباطي والوصف التحليلي ،توصلت الدراسة الى أن القوائم المالية للفترة توفر للمستثمرين في الاوراق المالية المعلومات السرية المنتظمة عن نشاط المنشأة ونتائج أعمالهم ومركزها المالي عن فترة زمنية قصيرة ،وننتائج أعمالهم ومركزها المالي عن فترة زمنية قصيرة ، أوصت الدراسة الى أن هنالك مدخل محدد لإعداد القوائم المالية الفترية النصف سنوية والربع السنوية وان يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية ضمن القوائم المالية .

---

<sup>4</sup>عبدالعزیز السيد مصطفى ،الاطار المتكامل لواجبات ومسؤوليات المراجع الخارجي عند فحص القوائم الدفترية في ضوء المعايير للمراجعة والفحص،(القاهرة :جامعة القاهرة ،كلية التجارة ،العددان الثاني والثالث ،مايو سبتمبر ،1997م، ص

#### دراسة: Hannu \_Schadewitz 1997: (5)

تمثلت مشكلة الدراسة في المحددات الرئيسية التي تبين المعلومات المالية وغير المالية المفصح عنها في وجود المعلومات المحاسبية المالية الفترية وماهي العواقب السوقية للمعلومات المالية وغير المالية المفصح عنها في التقارير والآثار المترتبة عليها من منظور عدد من العوامل بافتراض أن وظيفة الشركة هي الإفصاح، تكمن أهمية الدراسة في بيان أثر المعلومات المالية وغير المالية المفصح عنها في التقارير الفترية والحد من العواقب السوقية للمعلومات المالية وغير المالية، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت الدراسة على بيانات التقارير المالية الفترية المنشورة لشركات ليتوانيا المدرجة في سوق البورصة، توصلت الدراسة الى ان الافصاح العام يرتبط بقياس مخاطر الاعمال وإمكانيات النمو وحجم الشركة وذلك على حسب الذي نشر في التقارير المرحلي بالإضافة الى ان الهيكل الاداري للشركة وأن الافصاح حسن من نقل معلومات الارباح بالسوق، وان الأهمية الادارية والتشريعية تؤثر على مستوى الافصاح في المعلومات المحاسبية المالية الفترية، وأوصت الدراسة إلى تنظيم الأرباح وحده ليس كافياً فهناك بنود أخرى تحتاج ايضاً الى تنظيم إلى حد ما وإن الاتصالات الخارجية للشركة يجب أن تدار بصورة جديدة والكشف عن استراتيجية طويلة الأجل وذلك إذا أريد أن تترجم عمليات الشركة بفعالية الى ثمن .

#### دراسة السيد أحمد: 1999 (6)

تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية تفعيل دور تقارير الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية كأحد المداخل التي تسهم في تصنيف وجودة التوقعات، تكمن أهمية الدراسة في توفر

---

<sup>5</sup> hannu-schade witz financial and non financial Information Ininterim Reports (Determination and implication –Atto: university school of Economics 1997)P-P

<sup>6</sup>السيد أحمد السقا، محتوى المعلومات من تقارير الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية، (القاهرة: جامعة طنطا، كلية التجارة، مجلة التجارة والتمويل ن العدد الثاني، 1999م، ص3-41)

معلومات هامة ربما تفتقدها القوائم السنوية تتعلق بالكشف عن نقاط التحول في المنشآت وفي توفير فهم افضل الأنشطة الشركات التي تتعرض لتغيرات موسمية ،هدفت الدراسة الى تفعيل دور تقارير الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية من خلال محتوى المعلومات من هذه التقارير ،اعتمدت الدراسة على المنهج الايجابي، استخدمت الدراسة استمارة الاستبيان في جمع البيانات في المحيط المهني من مصر، المراجع ،المدرء الماليين ، المستفيدين ،توصلت الدراسة الى أن اختلاف الاهمية النسبية للعوامل المحدودة لمحتوى المعلومات في تقارير الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية من وجهة نظر المراجعين والمدرء الماليين المستفيدين كل على حده ،اوصت الدراسة الى تطوير صياغة المحتوى النمطي للمعلومات من تقارير الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية بحسب الاهمية النسبية للرسائل التي يجب ان يتضمنها هذا المحتوى والتي ينبغي توصيلها للمستفيدين.

#### دراسة: عبدالناصر أحمد علي ادريس(2006م)<sup>(7)</sup>

تمثلت مشكلة الدراسة في أن المعلومات المحاسبية المتوفرة في شركة الأمن الغذائي المحدودة غير كافية ولا تفي بالقدر المطلوب من الافصاح والشفافية مما يؤثر على كفاءة الاداء واتخاذ القرارات الرشيدة وتحقيق أهداف الدراسة وحل مشكلتها اعتمد البحث على اختيار الفرضيات الاتية:

عدم توفر خصائص وجودة المعلومات المحاسبية والتقارير المالية يؤثر على كفاءة أداء شركة الأمن الغذائي المحدودة ،توفر الافصاح والشفافية عن المعلومات المحاسبية الملائمة وشركة الامن الغذائي المحدودة يساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة، عدم تطبيق نظام محاسبي سليم يؤدي الى عدم توفر المعلومات المحاسبية الملائمة لاتخاذ القرارات الرشيدة في شركة الامن الغذائي، وجود نظام رقابة داخلية فعال يوفر معلومات محاسبية ملائمة تسهم في تحسين كفاءة أداء شركة الأمن الغذائي المحدودة.

تم إثبات جميع الفرضيات وصحتها والتوصل الى عدة نتائج تتمثل في الاتي:-

---

<sup>7</sup>عبدالناصر احمد إدريس ،دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء المنشآت التجارية في السودان (الخرطوم: جامعة النيلين ،كلية الدراسات العليا-رسالة ماجستير غير منشورة2006م)

توافر خصائص جودة المعلومات المحاسبية بالتقارير المالية يساهم في تحسين كفاءة الأداء في شركة الأمن الغذائي، توافر قدر مناسب من الافصاح والشفافية عن المعلومات المحاسبية للتقارير المالية في شركة الامن الغذائي المحدودة يساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة ،تطبيق نظام محاسبي سليم يساعد في توفير معلومات محاسبية ملائمة.

#### دراسة :إصلاح عمر حاج نور 2006م<sup>(8)</sup>

تناولت الدراسة دور المعلومات المحاسبية الالكترونية في صنع القرارات وتمثلت مشكلة الدراسة والصعوبات التي تواجه الادارات المختلفة في مجال اتخاذ القرارات، من خلال التعرف على الدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الادارية بدراسة شركة سكر كنانة المحدودة ،اعتمد الباحث في هذه الدراسة على النهج الاستنباطي والاستقرائي والتاريخي الوسطي التحليلي لاستخدام اسلوب دراسة الحالة مستخدماً الحزم الاحصائية للعلوم الاجتماعية في تحليل البيانات.

خدمة لأهداف هذه الدراسة تم اختبار مدى صحة الفرضيات التالية:

استخدام نظام معالجة المعاملات يزيد من كفاءة انسياب المعلومات بين النظم المحاسبية والانتاج في شركة سكر كنانة ،تحسين نوعية المخرجات وكفاءة الاداء المحاسبي في شركة سكر كنانة المحدودة ،يعتمد على دراجة استخدام النظم المحاسبية الالكترونية وتقنية الاتصالات الحديثة ،المعلومات المحاسبية المستخلفة من نظم المعلومات السائدة لشركة سكر كنانة لها أثر إيجابي على تحسين كفاءة القرار المتخذ ،مخرجات نظم المعلومات المحاسبية تعمل كجهاز إنذار مبكر في تغير سلوك واتجاه متخذي القرارات الادارية .

اختصت الدراسة بمجموعة م النتائج اهمها:-

التغيرات السريعة التي أصبحت تتصف بها بيئة الأعمال في الوقت الحاضر وقد أدت الى صعوبة التنبؤ بالمستقبل، وبالتالي زيادة عدم التأكد المحيطة باتخاذ القرارات مما ولد الحاجة الى المعلومات المحاسبية الملائمة.

---

<sup>8</sup>إصلاح عمر حاج نور ،دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في صنع القرار،(الخرطوم: جامعة النيلين ،كلية الدراسات العليا \_رسالة ماجستير في المحاسبة ،غير منشورة2006م)

نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في شركة سكر كنانة توفر المعلومات ذات كفاءة تتيح الموازنة بين منافع ومخاطر للبدائل المتاحة، مما يسهل عملية الاختيار الافضل لمتخذي القرار، عدم الوعي بأهمية التقنية وقلة الكوادر البشرية في مجال المحاسبة المالية عقب تواجه التطور المحاسبي.

1/ دراسة عواد (2014): (9)

هدفت الدراسة الى تقييم مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية في نظم المعلومات المحاسبي الالكترونية في المصارف العاملة في قطاع غزة ، ومدى قدرة الانظمة على توفير المعلومات الملائمة في الوقت المناسب لمتخذي القرار. اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي وتوصل لعدة نتائج أهمها: إن نظام الرقابة الداخلية له القدرة على اكتشاف الأخطاء والتلاعب. قدرة الرقابة على دراسة المخاطر التي تهدد أمن المعلومات في النظام المقدره على الملائمة والموثوقية. وأصت الدراسة بضرورة الإلتزام بتقديم معلومات محاسبية تتسم بالإكتمال والوضوح. ضرورة وجود دائرة مستقلة لمعالجة البيانات إلكترونياً في الهيكل التنظيمي.

دراسة : بحر الدين (2014) (10):

هدفت الدراسة لمعرفة العلاقة بين استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والمراجعة الداخلية. هدف البحث على التعرف بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والمراجعة الداخلية وتوضيح دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في زيادة فاعلية المراجعة الداخلية . تكمن أهمية البحث في أهمية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بالمصارف السودانية ودورها في زيادة فاعلية المراجعة الداخلية انتهج البحث المنهج الوصفي التحليلي. وتوصل البحث الى أن المراجعة الداخلية بواسطة الحاسوب توفر الوقت المستغرق في أداء وظيفة المراجعة الداخلية وذلك عن طريق الإستفادة من إمكانيات الحاسوب في مراجعة نظم

<sup>9</sup> عواد سولمة الصويلح، مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية : دراسة تطبيقية على المصارف الاسلامية العاملة في قطاع غزة"، 2014م.

- بحر الدين الطاهر على تبن، دور نظم المعلومات المحاسبية في زيادة فاعلية المراجعة الداخلية ، رسالة ماجستير في المحاسبة 10 غير منشورة ( الخرطوم: جامعة النيلين ، كاية الدراسات العليا ، ، 2014 ) ، ص7.

المعلومات المحاسبية المحوسبة. أوصى الباحث بضرورة دراسة وتقييم وتحديد الأعمال التي

يتم ممارستها بواسطة النظام الإلكتروني والأنظمة التطبيقية

دراسة: اسامة (2014) (11):

هدف البحث إلى إلقاء الضوء على النظم المحاسبية الإلكترونية وكيفية إستخدامها في المجال المحاسبي وفي منشآت الأعمال في السودان وتشجيع مكاتب المراجعة على إستخدام المراجعة الإلكترونية القائمة على البرامج الجاهزة بدل من المراجعة التقليدية. إعتمدت الدراسة على المنهج الإستقرائي والإستنباطي والتاريخي والوصفي. واستخدم الباحث إستمارة الباحث كأداء لجمع البيانات . توصل الباحث إلى عدة نتائج منها: إمكانية وصول عدد من الأشخاص إلى ملفات البيانات السرية عند إستخدام النظم المحاسبية الإلكترونية يؤدي إلى حدوث خطر الرقابة على المراجعة ودراية المراجع الكافية بنظم المحاسبية الإلكترونية المستخدمة يحد من خطر الإكتشاف. أوصى الباحث بعدة توصيات منها : تشجيع مكاتب المراجعة العاملة في السودان على تدريب كوادرها على إستخدام برامج المراجعة الإلكترونية ، وضرورة إجراء التوافق بين معايير المراجعة الداخلية ومعايير المراجعة الخارجية عند تبني أنظمة المحاسبة الإلكترونية.

11 - اسامة عباس محمد على ابو شعر، اثر نظم المحاسبة للكترونية على مخاطر المراجعة في السودان، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ( الخرطوم : جامعة النيلين كلية الدراسات العليا ، ، 2014 ) ص ص 12-13.

دراسة : نصر ، (2017م) : (12)

حيث تمثلت مشكلة الدراسة في هل يؤثر الإفصاح الإختياري على جودة بيئة التقرير المالي، بالإضافة إلى إختبار ما إذا كان امتداد عمل المراجع ليوفر نوع من التأكيد حول الإفصاح الإختياري يمكن أن يحد من مشكلة فجوة التوقعات في المراجعة، تهدف الدراسة إلى إستكشاف الدور الذي يمكن أن يلعبه الإفصاح الإختياري في تحسين بيئة الإفصاح المحاسبي من خلال اختباره تأثيره على ممارسات إدارة الربح .

اعتمدت الدراسة اسلوبي الدراسة التطبيقية باستخدام البيانات الأرشيفية لعينة من الشركات السعودية والدراسة الميدانية باستخدام قائمة الإستقصاء، وقد جاءت نتائج الدراسة لتؤيد الدور الإيجابي للإفصاح الإختياري حيث يرتبط بممارسات أقل لإدارة الربح وتخفيف مشكلة عدم تماثل المعلومات، كما أن توفير التأكيد حول ذلك الإفصاح الإختياري ومدى تعقد القوائم المالية وهو ما يشير إلى أن الإدارة تستخدم الإفصاح الإختياري للتخفيف من مشاكل المعلومات المرتبطة بتعقد القوائم المالية .

حيث تمثلت فروض الدراسة: توجد علاقة ارتباط سلمي بين الإفصاح الإختياري وممارسات إدارة الربح، توجد علاقة ارتباط سلمي بين الإفصاح الإختياري ومشكلة عدم تماثل المعلومات، هناك ارتباط ايجابي بين الإفصاح الإختياري ومدى تعقد القوائم المالية، توفير التأكيد حول الإفصاح الإختياري يمكن أن يحد من فجوة توقعات المراجعة ،

وتوصلت الدراسة إلى النتائج التالية : يرتبط التوسع في الإفصاح الإختياري بالحد من ممارسات إدارة الربح، يرتبط التوسع في الإفصاح الإختياري بتخفيف مشكلة عدم تماثل المعلومات، توفير المراجع للتأكيد حول معلومات الإفصاح الإختياري يمكن أن يحد من مشكلة فجوة التوقعات في المراجعة، وتمثلت التوصيات في الآتي : بالنسبة لمكاتب المراجعة تعكس نتائج الدراسة ضرورة أن تهتم تلك المكاتب بزيادة مهارات وقدرات المراجعين وتنويع الخبرات المتوفرة في فريق المراجعة بكل شركة وذلك حتى تستطيع توفير خدمة التأكيد لمعلومات الإفصاح الإختياري، بالنسبة للمنظمات المهنية واللجان المسؤولة فعليهم الإهتمام بوفير مزيد من الإرشادات حول تقديم الإفصاح الإختياري من جهة .

نصر طه حسن، دور الإفصاح الإختياري في بيئة التقرير المالي أدلة عملية من بيئة الأعمال السعودية، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية (12) التجارة، مجلة الفكر المحاسبي، العدد (2)، (2017م).



يتضح للباحث بأن الدراسة تناولت دور الإفصاح الإختياري في بيئة التقرير المالي من خلال اختبار تأثيره على كل من إدارة الربح وعدم تماثل المعلومات، بينما تهتم الدراسة الحالية بعرض معلومات الموارد البشرية بصورة اختيارية ودورها في تحسين قرارات المستثمرين في المنشآت المالية.

### التعليق على الدراسات السابقة :

ان معظم الدراسات السابقة تناولت نظم المعلومات المحاسبية كمتغير مستقل تم أتباع اثره ودوره في متغيرات أخرى تابعة، كما أخذت بعض الدراسات الاخرى متغيرات مالية أخرى. أتفقت أغلب النتائج في الدور الكبير الذي تلعبه النظم المحاسبية في تطوير النظم الحسابية . الدراسة الحالية اتخذت نظم المعلومات المحاسبية لمتغير مستقل تم التعرف على مساهمته في جودة التقارير المالية.

استفادت الدراسة الحالية من الدراسات من كيفية ربط المتغيرات والاطار النظري والمنهج كام استفادت من صياغة الفروض وتكوين متغيرات الدراسة.

# الفصل الأول

## مفهوم وأهداف وخصائص وأهمية نظم المعلومات المحاسبية

- ❖ المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأهداف المعلومات المحاسبية
- ❖ المبحث الثاني: أهداف وأهمية وخصائص نظم المعلومات المحاسبية

## المبحث الأول

### المبحث

#### مفهوم وأهمية نظم المعلومات المحاسبية

أولاً: مفهوم نظم المعلومات المحاسبية :

بعد قيام الثورة الصناعية وما تلاها من تطور تكنولوجي في الحاسب ظهرت على الساحة الثورة المعلوماتية الهائلة التي ساعدت في بروزها ذلك التطور الكبير في علوم الحاسب الآلي والمعلومات التي كانت تخزن في أمهات الكتب على أرفف كبيرة الحجم أصبحت الآن تخزن على أقراص ضوئية وقد تلا تلك الثورة المعلوماتية ثورة الاتصالات التي تربع عليها الانترنت فعززت أهمية المعلومات وأعطتها ميزة الوصول السريع لها بعد حصولها على ميزة التخزين في الحاسب الآلي وأقرصه المرنة الضوئية.<sup>(13)</sup>

التعرف بنظم المعلومات المحاسبية يتطلب التعرف على معاني المصطلحات التي تتكون منها هذا المجال المعرفي وهي:

النظام، البيانات، المعلومات، نظم المعلومات، نظم المعلومات المحاسبية .

1-النظام: هو مجموعة من الأجزاء أو العناصر أو المقومات التي تعمل مع بعضها البعض بصورة متناسقة ومتراصة لتحقيق هدف معين أو مجموعة من الأهداف المحددة التي تسعى الوحدة الاقتصادية الى تحقيقها .

1- المعلومات: تعرف بأنها هي مجموعة من البيانات التي جمعت وأعدت بطريقة قابلة للاستخدام لمستقبلها أو مستخدميها:<sup>(14)</sup>

ولها تأثير في اتخاذ القرارات المختلفة ، كما أنها تمثل النتائج التي تحصل عليها من عملية معالجة البيانات ،فالبيانات بعد أن يتم إدخالها الى نظام المعلومات تخضع لعدة عمليات

<sup>13</sup> محمد يوسف الحفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، (عمان: دار حنين للنشر، 2000م) ن ص—15

<sup>14</sup> د. هاشم أحمد عطية، مدخل الى نظم المعلومات المحاسبية، (الاسكندرية: الدار الجامعية، 2001م)، ص—15

مثل التبويب والتحليل، التلخيص، العرض في التقارير تتناسب مع غرض الاستخدام الذي طلبت من أجله وفي الوقت المناسب وبذلك تتحول البيانات الى معلومات.

أيضاً عرفت بأنها (هي المعرفة التي لها معنى تفيد الفرد الذي تقدم اليه في تحقيق أهدافه وبالتالي فإن للمعلومات قيمة لدى الوحدة الاقتصادية ذاتها أو لدى الأفراد المستفيدين منها)<sup>(15)</sup>، ويمكن التفرقة بين ثلاثة مستويات للمعلومات: (16)

أ-المستوى الفني :حيث لا يوجد معنى معين للمعلومات ولكن يمكن قياس كمية المعلومات المنقولة خلال قنوات الاتصال.

ب-مستوى المعاني: تتضمنه هذه المعلومات .

ج-المستوى التأثيري: حيث تؤدي المعلومات في هذا المستوى عمل تحفيز مستخدم المعلومات لاتخاذ القرارات أو القيام بأنشطة معينة بناءً على المعرفة المتحصلة من هذه المعلومات .

وأن الوظيفة أو الهدف النهائي للمعلومات هو زيادة المعرفة أو تحقيق عدم التأكد لدى مستخدمي المعلومات مما ساعدهم على اتخاذ القرارات الهادفة في إطار موضوعي. من خلال ما تقدم من مفاهيم للبيانات و المعلومات يرى الباحث أن البيانات تفيد مستخدميها مثل المعالجة فهي كالمادة الخام من المنتجات الصناعية وهي حقائق مجردة تحدث نتيجة وقوع أحداث معينة وتمثل المدخلات في نظام المعلومات أما المعلومات فهي نتائج في نظم المعلومات يجب أن تتم معالجتها وتفيد الفرد الذي تقدم اليه لتحقيق أهدافه وتساعده في ترشيد قراراته.

### تعريف نظم المعلومات:

مناقشة المبادئ السابقة(النظام،البيانات،المعلومات) تساعد الان في الاجابة على أسئلة متعلقة بنظم المعلومات منها ما هو مفهوم نظام المعلومات وماهي علاقة نظام المعلومات بالحاسب الآلي الالكتروني.

<sup>15</sup> السيد عبدالمقصود ديبان ،د. ناصر نور الدين عبداللطيف،(الاسكندرية: لدار الجامعية،د.ت،2004م)،ص9

<sup>16</sup>أحمد حلمي عبدالمقصود، وآخرون،(عمان: دار المناهج،2003م)،ص7

## مفهوم النظم: Systems Concept

(مجموعة من الاجزاء التي ترتبط ببعضها البعض وتعمل مع البيئة المحيطة بها ) وهذه الأجزاء تعمل كمجموعة واحدة من أجل تحقيق أهداف النظام،<sup>(17)</sup> وعرفت بأنها (إطار متكامل يحقق عدة أهداف يقوم بتنسيق الموارد اللازمة لتحويل المدخلات الى مخرجات وهذه الموارد تتراوح من المواد الى الآلات وعناصر الطاقة الانتاجية وذلك حسب نوع النظام).<sup>(18)</sup>

وايضاً النظام هو : وحدة تعمل في البيئة حول أجزاء عديدة تعمل معاً لانجاز هدف عام.<sup>(19)</sup> وفي تعريف آخر عرفت بأنها :مجموعة من الاشياء المادية والافكار المنطقية والعلاقات المتبادلة فيما بينها والتي تم توجيهها نحو تحقيق هدف أو أهداف مشتركة .<sup>(20)</sup>  
عرفها البعض بأنها ( A system is an interrelated sets of elements function  
(as a whole

النظام باقة مترابطة من العناصر تتفاعل ككل<sup>(21)</sup>، وهي مجموعة من المكونات المرتبطة والتي كونت معاً كياناً وأحدًا.<sup>(22)</sup>

## نظم المعلومات: Information Systems

- المعلومات لها اهميتها ونتيجة لذلك هنالك نظم متخصصة في توفيرها ويرى البعض أن نظم المعلومات هي : إطار يتم من خلاله تنسيق المواد (السرية والآلية) لتحويل المدخلات والبيانات الى مخرجات (المعلومات) لتحقيق أهداف المشروع.<sup>(23)</sup>

<sup>17</sup> Schnoederbek Charlesan bothers & management system(Business publication1980 )p12

<sup>18</sup>كمال الدين مصطفى الدهراوي مدخل معاصر في نظام المعلومات المحاسبية،(اسكندرية:الدار الجامعية 2003م)ص16

<sup>19</sup> رأفت ضيف الحناوي، ثابت عبدالرحمن ادريس، المعلومات في المنظمات المعاصرة، (شيبين الكوم:دون، 1991م)ص4

<sup>20</sup> Gueta(information system)upper sabblerivew new jersey2000 p12

<sup>21</sup> 7 Griffin w. b .fundamental of management Hough on(company: new york 2000 ) p1

<sup>22</sup> محمد نور برهان و د. غازي إبراهيم، نظم المعلومات المحاسبية،(عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع 2000م)ص21

<sup>23</sup>كمال الدين مصطفى الدهراوي ، مدخل معاصر في نظام المعلومات المحاسبية،(الاسكندرية: ص 6

- وفي رأي البعض الآخر أنها: إطار يتم في ظلها التنسيق بين الموارد (موارد بشرية وحاسب آلي) لتحويل المدخلات (البيانات) الى مخرجات (معلومات ) وذلك لتحقيق أهداف المشروع. (24)
- ايضاً عرف بأنها إطار يتم في ظلّه التنسيق بين الموارد المادية وأجهزة الكمبيوتر وملحقاته المختلفة وغير المادية (الخبرة الفنية و الدراية العلمية لموظفي المنشآت) لتحويل (البيانات) الى مخرجات (معلومات) وذلك لتحقيق أهداف المشروع.
- وقد عرف أحد الكتاب نظام المعلومات بأنه: النظام الفرعي الذي يوجد في المنشأة وتكون مهمته تجميع البيانات وتحويلها الى معلومات حسب إجراءات وقواعد محددة تساعد الإدارة والقطاعات الاخرى في اتخاذ القرارات التي تتعلق بالتخطيط والرقابة. (25)

### مفهوم البيانات: Data Concept

هنالك عدة تعريفات تناولت مفهوم البيانات وقد عرفت البيانات بأنها:

حقائق أولية وأرقام وإذا م جمعت معاً فإنها تمثل مدخلات لنظم المعلومات. (26)

كما عرفت بأنها: عبارة عن حقائق خام أو ملاحظات أو مشاهدات تصف ظاهرة معينة  
Data are any row facts or observation that describe a particular  
phenomenon. (27)

بالإضافة الى ذلك يرى البعض أن البيانات هي مجموعة من الحقائق الضرورية التي تعبر عن مواقف وأفعال معينة سواء كانت التعبير عنها بأرقام أو رموز أو كلمات أو إشارات ولكن هذه الحقائق قد تكون غير مترابطة أو غير مجدية بصورتها الحالية (28).

<sup>24</sup> رجاء على القباني، نظم المعلومات المحاسبية، (الاسكندرية الدار الجامعية 2003م) ص15

<sup>25</sup> أحمد فؤاد عبدالخالق، المحاسبة ونظم المعلومات، (القاهرة: دار الاثبات و التأليف والنشر 1995م) ص21

<sup>26</sup> السيد عبدالمقصود ديبان و د. ناصر نور الدين عبداللطيف، مرجع سابق، ص57-59

<sup>27</sup> Hoag comings m. and Da wking s j. management information system for the information –

Hill 1998 p20.

## مفهوم المعلومات: Information Concept

هنالك عدة تعريفات ومفاهيم للمعلومات علماً بأن هنالك خلط في بعض الأحيان بين البيانات والمعلومات فالمعلومات عرفت بأنها: تتكون من بيانات تم تحويلها أو تشغيلها لتصبح لها قيمة وبالتالي فهي تمثل معرفة لها معنى وتعبير في تحقيق الأهداف<sup>(29)</sup>.

يرى البعض أن المعلومات هي: المعرفة التي لها معنى وتفيد الفرد الذي تقدم اليه في تحقيق اهدافه وبالتالي فإنها لها قيمة سواء لدى الوحدة الاقتصادية ذاتها أو لدى الأفراد المستخدمين لها<sup>(30)</sup>.

في تعريف آخر هي بيانات وضعت في محتوى ذات معنى ودلالة لمتلقيها بحيث يخصص لها قيمة لأنها تتأثر بها أو انه تحقق لهم منفعة.

وفي رأي البعض أنها بيانات تم تشغيلها ومعالجتها بطريقة ما او تم تقديمها بطريقة ذات معنى ودلالة اكثر لمتلقيها بحيث تساعده في اتخاذ قراره.<sup>(31)</sup>

### أنواع المعلومات:-

هنالك عدة انواع من المعلومات يتم عرضها على النحو التالي:

- 1.معلومات إنجازيه : وهي المعلومات التي يحتاجها الإداري في اتخاذ قرار لإنجاز عمل او مشروع.
- 2.معلومات تعليمية: وهي المعلومات التي تحتاجها الإدارة في المؤسسات التعليمية مثل الجامعات والمعاهد.

---

<sup>28</sup> علاء عبدالرازق السالمي ،نظم إدارة المعلومات،(القاهرة: المنظمة العربية للتنمية الإدارية،2003م)ص8

<sup>29</sup>كمال الدين مصطفى الدهراوي ،مرجع سابق، ص15

<sup>30</sup>السيد عبدالمقصود دبيان ود. ناصر نور الدين عبداللطيف ،مرجع سابق،ص15

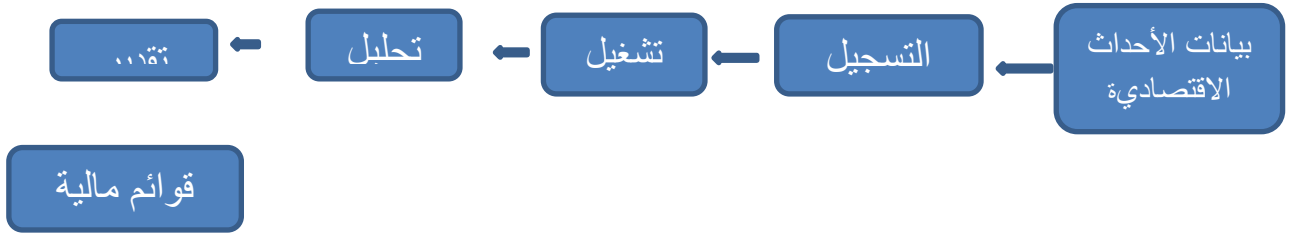
<sup>31</sup> Hogs comings and Dawikins J cit, p20

3. معلومات إنمائية: وهي المعلومات يحتاجها الإداري في تطوير وتنمية القدرات لتوسيع المدارك في مجال العمل.

4. معلومات إنتاجية: وهي التي تفيد في إجراء البحوث التطبيقية وفي تطوير وسائل الإنتاج واستثمار الموارد الطبيعية.<sup>(32)</sup>  
نظم المعلومات المحاسبية:

تعتبر المحاسبة بمثابة نظام المعلومات عن حقوق والتزامات الوحدة الاقتصادية وأنها تعتمد على العديد من العمليات النظامية التي يتم تشغيلها وفقاً لقواعد وإجراءات معينة لإنتاج معلومات ملائمة وتستعمل هذه العمليات لتسجيل بيانات الأحداث الاقتصادية ثم تحليلها وتبويب المسجلة والتقارير عنها في صورة مالية.<sup>(33)</sup>

### الشكل (1) العمليات التي تتم داخل النظام المحاسبي:



المصدر: السيد عبدالمقصود و د. ناصر نور الدين، نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، (الإسكندرية: الدار الجامعية، 2004م) ص14  
**نظم المعلومات المحاسبية:**

نظم المعلومات المحاسبية هو نظام معلوماتي منهجي يشمل كل الخصائص والمراحل والمستخدمين والموارد بالإضافة الى ذلك يتسع نظام المعلومات المحاسبي للمشروع يعطي كل المعلومات لكل المستثمرين في المشروع.<sup>(34)</sup>  
يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي بانه: ذلك الجزء الأساسي وإلهام من نظام المعلومات الإداري بالوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وجمع الأعمال

<sup>32</sup>قندياجي عامر، نظم المعلومات الإداري، د. م، المركز القومي للتطوير الإداري، 1995م ص9

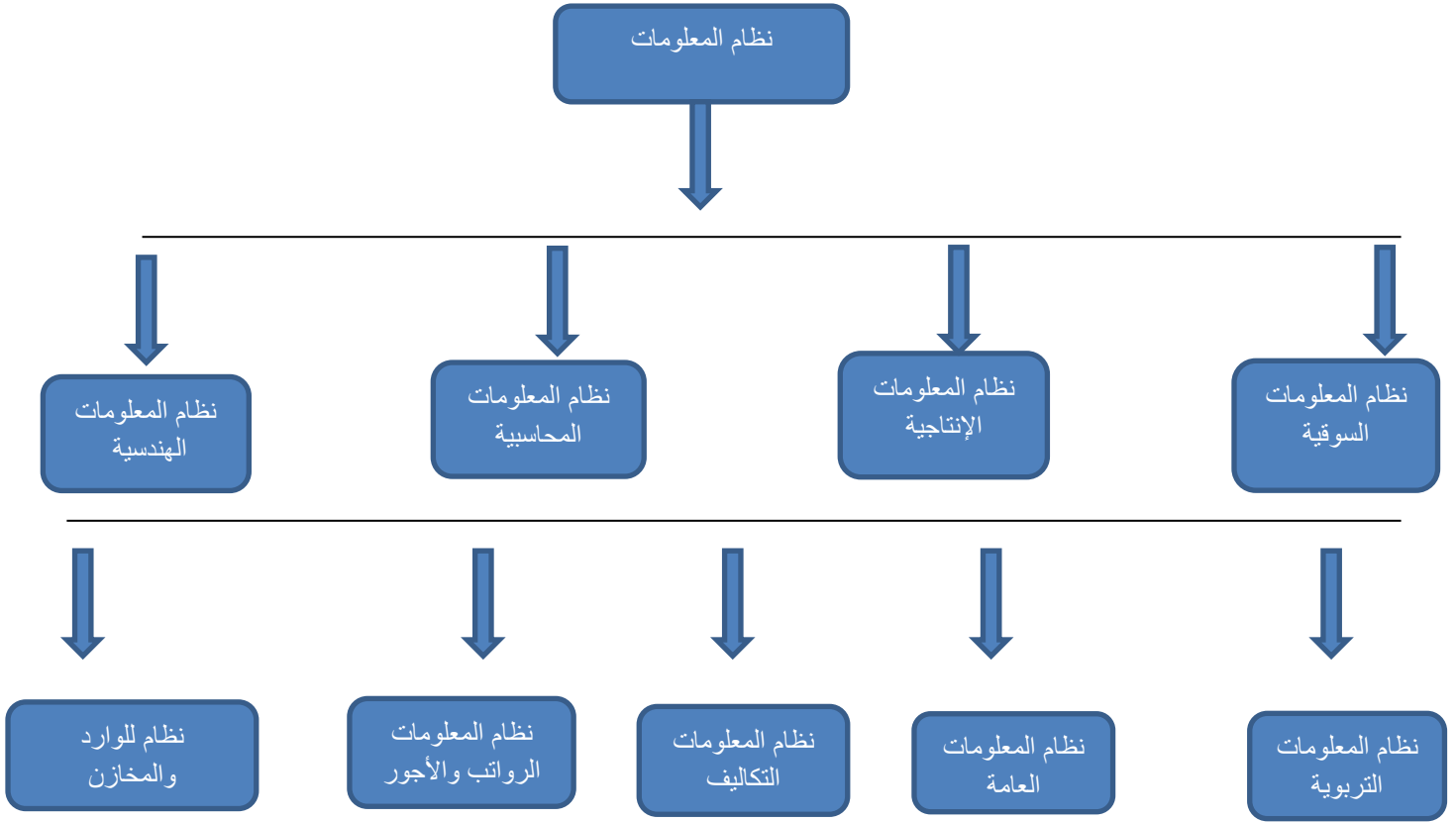
<sup>33</sup>ثناء علي العتباتي، (الإسكندرية: الدار الجامعية، 2003م) ص15

<sup>34</sup>احمد فؤاد عبد الخالق، مرجع سابق، ص23



و البيانات المالية من مصادر خارجية وتحويلها الى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية.(35)

## الشكل (2): علاقة نظام المعلومات بالأنظمة الأخرى



هنالك رأيان حول نظام المعلومات المحاسبي و علاقته بنظام المعلومات الإداري.(36)

- الرأي الأول: أن نظام المعلومات المحاسبي جزءاً من نظام المعلومات الإداري ويقتصر دور نظام المعلومات المحاسبي على قياس المعلومات المحاسبية التاريخية بغرض التقارير المالية للأطراف الخارجية، ويصف نظام المعلومات المحاسبية التاريخية الرأي بأنه نظام متكامل من الاستخدام الامثل للموارد المتاحة للمشروع.

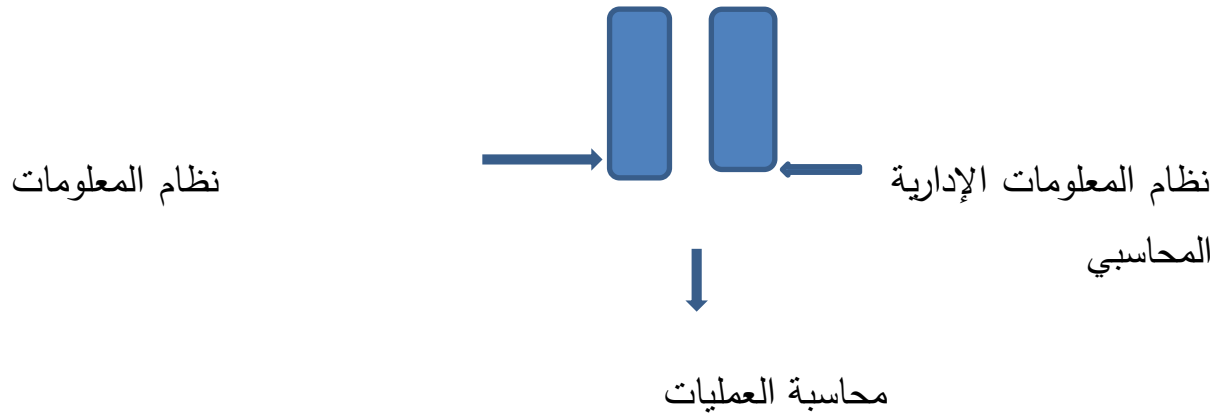
<sup>35</sup> احمد حسن علي حسن، نظم المعلومات المحاسبية،(الاسكندرية: الدار الجامعية2004م)ص24

<sup>36</sup> أحمد حلمي جمعة وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية،مرجع سابق، ص16

- الرأي الثاني: يؤكد أن دور نظام المعلومات المحاسبي ليس مجرد إعداد القوائم المالية لأطراف خارج المشروع بل ويشمل تقويم المعلومات اللازمة للرقابة واتخاذ القرارات الإدارية، إلا أن هذا الرأي يرى أن نظام المعلومات المحاسبي هو النظام الأساسي في المنشأة وأن نظام المعلومات الإدارية جزء من نظام المعلومات المحاسبي. وقد جاءت المحاسبة الأمريكية وعدت تقريراً للعمل حيث اعتبرت أن نظام المعلومات المحاسبي ونظام المعلومات الإداري نظام مستقل لكل منهم وظائفه ولكن يوجد هناك تداخل بين النظامين ومنطقة التداخل هذه تمثل منطقة العمليات.

### شكل رقم (3)

#### العلاقة بين نظام المعلومات الإدارية ونظام المعلومات المحاسبي



نظام المعلومات المحاسبي له خصائص ينفرد بها عن خصائص نظم المعلومات الأخرى، هذه الخصائص مصدرها طبيعة المحاسبة التي تتعلق بالتأثيرات الاقتصادية وبالأحداث التي تؤثر على أنشطة الوحدة الحكومية والاقتصادية وعلى ذلك يقبل نظام المعلومات المحاسبي البيانات الاقتصادية الناتجة من الأحداث الخارجية والعمليات الداخلية.

يتم التعبير عن هذه البيانات في شكل مالي مثل (كمية المبيعات للعميل) ولكنها تتحول الى عمليات كمية في النهاية مثل (إجمالي المبالغ للعميل) من جانب المخرجات ينتج نظام المعلومات المحاسبي التقارير بشكل مالي، وهذه المعلومات تساعد على ترقية وتوجيه الإنتاجية واتخاذ القرار.<sup>(37)</sup>

<sup>37</sup> ثناء علي العتباتي ، نظم المعلومات المحاسبية، مرجع سابق ، ص21

ويمكن أن يكون نظام المعلومات المحاسبي نطاق يدوي بسيط يعتمد على الورق والقلم أو نظام معقد جداً يستخدم أحدث الجوانب والمعلومات أو أن يكون بين هذا وذاك. وبغض النظر عن المنهج المتبع فإن العملية التي يمر بها النظام هي ذاتها (جمع بيانات، تشغيل، معلومات).

وعليه فإن نظام المعلومات المحاسبية والاشخاص الذين يستخدمونه يقومون بجمع وإدخال ومعالجة وتخزين وتقويم البيانات والمعلومات الا انه يمكن القول بأن طريقة الورق والقلم والحاسب والبرمجيات هي مجرد ادوات تستخدم لتقديم المعلومات<sup>(38)</sup>. مكونات نظام المعلومات المحاسبية :

نظام المعلومات المحاسبي كأى نظام يتكون من مجموعة من العناصر لتحقيق هدفه الذي قام لاجله ، وهذه العناصر يمكن إجمالها فيما يلي:<sup>(39)</sup>

- أ- المستندات والأوراق الإثباتية التي تؤدي العمليات في المنشأة الاقتصادية.
- ب- قواعد البيانات التي تخزن بها البيانات المالية الخاصة بالعمليات المالية.
- ت- البرامج التطبيقية الحاسوبية التي تعالج البيانات بتحويلها الى معلومات مفيدة وملائمة.
- ث- الإجراءات المحاسبية المرسومة والمكتوبة لسلسلة العمليات المالية في المنشأة الحكومية والاقتصادية.

ج- الأفراد الذين يتعاملون مع واحد أو أكثر من عناصر نظام المعلومات المحاسبي التي تشكل الأفراد أحد المكونات الأساسية ذفي ظل استخدام الحسابات الإلكترونية حيث يقع على عاتقهم إعداد وتصميم وتشغيل واستخدام المعلومات المطوية للجهات التي يمكن لهم إدارة العلاقات غير المحتملة والمشاكل المتوقعة والتميز بين النماذج المشاركة لأهمية عنصر الافراد ضمن إدارة نظام المعلومات المحاسبية .

---

<sup>38</sup> بول، ج ستيارة مارشال روني ن(ترجمة: د. قاسم إبراهيم الحسين ،نظم المعلومات المحاسبية،(الرياض :دار المريخ للنشر، 2009م)) ص28

<sup>39</sup> محمد يوسف الحفناوي ،مرجع سابق،ص58

يمكن أن يمثل مجموعة من الأفراد يهتم بكل من: (40)

- المحاسبين بكافة درجاتهم الوظيفية:

المؤسسين :هم الذين يقع على عاتقهم القيام بكافة الأعمال المحاسبية والتأكد من دقة ذلك بصورة دورية مستمرة.

- المحللين الماليين: المحللون الماليون هم الذين يقع على عاتقهم القوائم المالية الأساسية والإضافية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية في ظل الوحدة الاقتصادية.

- الأفراد الأخرى: الأفراد من جهات فيها علاقة بعمل نظام المعلومات المحاسبية في سبيل تبادل المعرفة والاستفادة مهنا بصورة متبادلة بين نظام المعلومات المحاسبية ومن خلال مجموعة الأفراد أعلاه لا يمكن الاستغناء عن وجود الأفراد ضمن مكونات نظام المعلومات المحاسبية.

### أهمية نظم المعلومات المحاسبية:

أصبحت دراسة نظم المعلومات الحديثة المعتمدة على الحاسوب أمراً هاماً وضرورياً خلال الفترة القليلة الماضية حيث انه ظل عدم وجود طرق لمعالجة البيانات من خلال الحاسوب كان أمر تشغيل النظام المحاسبي يتحقق من خلال تقنية المعالجة اليدوية للبيانات بصورة تقليدية (41).

إن التطور السريع في العالم للحاسبات وظهور الشخصية ونظامها وانتشار استخدامها في المجالات فقد أصبح من الواقع تشغيل نظام المعلومات المحاسبي من خلال الحاسوب أمراً علمياً ممكن حتى بالنسبة للمنظمات الصغيرة الحجم.

حيث أن هذا الامر قد أصبح واقعياً ملموساً في معظم المنظمات الحكومية والاقتصادية من مجتمعاتنا النامية فإنه من الضروري دراسة علوم المحاسبة للتعرف على المفاهيم التي يتم الاعتماد عليها في التشغيل الالكتروني لنظم المعلومات المحاسبية ويمكن للمحاسب أن

---

<sup>40</sup> قاسم محمد إبراهيم الحبيطي، زياه يحي السقا، نظام المعلومات المحاسبية، (الاسكندرية: الدار الجامعية، 1998م) ص13

<sup>41</sup> محمد يوسف الحفناوي، مرجع سابق ص59

يتعامل مع تلك النظم من خلال عدة جوانب يمكن أن يتعامل معها بوصفه مراجع الحسابات ومن تخطيط برامج المراجعة الذي تلائم تلك النظم وخصائصها. قد يواجه المحاسب مشكلة التعامل مع تلك النظم بوصفه محاسباً إدارياً ومن ثم تقع عليه مهمة مواجهة تلك النظم بصفة دائمة ومستمرة طوال الا عمله اليومي في إعداد التقارير المالية اللازمة للوفاء باحتياجات لإدارة من البيانات والمعلومات.

فإن تطور هذه التقارير يتم من خلال فريق عمل التعامل بصفة مستمرة مع تلك النظم التي تعتمد على التقنية الحديثة وذلك فإن كثير من مدارس علوم المحاسبة يمكن أن يعملوا فيها. الوسائل الالكترونية والاتصالات التكنولوجية المستخدمة في نظام المعلومات المحاسبية يلاحظ أن العوامل المؤثرة في نظام المعلومات المحاسبية تكمن في :

- الأفراد القائمين على هذا القطاع وعمليات تجميع البيانات ومعالجتها وتخزينها واتخاذ القرارات بالإضافة للأجهزة والوسائل المستخدمة لتحقيق هدف نظام المعلومات المحاسبية في الحصول على المعلومات المحاسبية الداعمة للقرارات.

- التكنولوجيا: عبارة عن المعرفة المخزنة في عقول البشر وفي الكتب وفي أي وسيلة للتخزين، فتكنولوجيا المعلومات المحاسبية تحدث عن التكنولوجيا(المعرفة) المستخدمه في الحصول على المعلومات وفي التعامل معها ،في عبارة عن نتاج معالجة البيانات لأهمية الحاسب الآلي في توفير السرعة العالية في معالجة البيانات والحصول على المعلومات الدقيقة والموثوقة بها وكذلك ما يوفره من قدرة تخزينية عالية واستخدامه كخادم في شبكات الحاسب الآلي الناقلة للمعلومات كانت التسمية بالمعلومات المحاسبية (42).

إن المعلومات المحاسبية هي نتاج بيانات يتم إدخالها في نظام الحاسب الآلي فتتم عليها عملية المعالجة والتخزين المحلية الواسعة والعالمية في شراكة تمثل معلومة قد تكون مخزنة في الحاسب الآلي وفي سجل محاسبي دفترى في الحاسب الآلي تسمى معلومة محوسبة لانها وحدة تخزين في الحاسب الآلي.

لذلك تعرف نظام المعلومات المحاسبية بأنها: مجموعة من المستندات والأوراق الإثباتية وقواعد البيانات والبرامج التطبيقية الحاسوبية ،وهي مجموعة من الإجراءات المحاسبية

<sup>42</sup> محمد يوسف الحفاوي ،مرجع سابق ص 60.

الموضوعة الإلكترونية الاتصالات التكنولوجية الأخرى المستخدمة في نظام المعلومات  
المحاسبي.

## المبحث الثاني:

### أهداف وخصائص نظم المعلومات المحاسبية:

#### أولاً: أهداف نظام المعلومات المحاسبية:

تتلخص المهام الرئيسية في نظم المعلومات المحاسبية في إنتاج المعلومات وتقديمها لمتخذي القرارات في المنشآت التي لها دور في اداء مهامها الاساسية والفرعية وعلى ذلك يجب تصميم النظم المحاسبية بصورة تمكن من إنتاج المعلومات التي تساعد على الاتي:

- ربط الأهداف الرئيسية والفرعية في المنشأة بوسائل وأدوات تحقيقها والموازنات وتمثل الوسائل والأدوات في التقارير المالية والدورية والموازنات التقديرية والتقارير المرتبطة بالقرارات الخاصة .

عرض وتحليل أعمال المنشأة حيث يتمكن القائمين على إدارته في تقسيم اداء الأنشطة المختلفة لها.(43) السجلات تعتبر وسيلة لإنتاج المعلومات ممثلة في التقارير وفي تحقيق فعالية النظم المحاسبية المهم لإنتاج هذه التقارير فإنه يجب أن يرتبط بالأهداف الاتية:

- 1.إنتاج التقارير اللازمة لخدمة أهداف المنشأة .
- 2.يجب أن تتوفر في البيانات وتقاريرها الدقة في الإعداد والإنتاج.
- 3.يجب أن تقدم التقارير في الوقت المناسب.
- 4.يجب ان يحقق النظام المحاسبى اشتراطات الرقابة.
- 5.يجب أن تتناسب تكلفته وتكلفة إنتاج معلوماته مع الاهداف المطلوبة منها.

#### تأثير الحاسب الآلي على أهداف النظام المحاسبى.

إن أهداف النظام المحاسبى سواء في ظل النظام اليدوي أو استخدام الحاسب الإلكتروني ثابتة لا تتغير حيث يهدف الى تمهيد المعلومات عن أوجه نشاط المنشأة وإنتاج أعمالها

<sup>43</sup> هاشم أحمد عطيه ،مدخل الى نظم المعلومات المحاسبية،(عمان ،دار حطين،2001م)ص24

ومراكزها المالي بسمتها الأساسية التي يتميز بها الحاسب الآلي هي السرعة القائمة في إنجاز العمليات بما يساعد في خفض التكلفة وعلى ذلك فإن الوقت بين نشأة البيانات وتشغيلها يقلل على حد كبير من احتمال وجود الأخطاء ويرتبط بخاصية السرعة.

ميزة أخرى وهي الدقة في معالجة البيانات والدوائر الداخلية للحاسب وصمم على نحو يعتمد على عدم وجود أخطاء وفي حالة حدوث خطأ ما يشير الجهاز الى ذلك حتى يستطيع المستخدم تجنبه او تصحيحها وذلك يعمل على تحقيق أهداف الرقابة الداخلية وضمان صحة المعلومات المحاسبية والارتقاء بالكفاءة والإنتاجية (44).

كما يتمتع الحاسب الآلي بالطاقة التخزينية العالية وساعدة على توفير الحاسبات التخزينية وإنتاج الفرص الممكنة لاسترجاع المعلومات بصورة فائقة.

كما يتميز الحاسب الآلي عن الانسان في معالجة العمليات المتشابهة كما إنه ليس لديه أي دوافع لإحداث أخطاء من تلاعب أو غش أو تزوير فجميع الأمور غير المشروعة من جانب الافراد كما يتيح الحاسب الالي استخدام وتطبيق أساليب واتخاذ القرارات الإدارية فالحاسب الآلي هنا لا يؤثر على طبيعة الأهداف ولكن يؤثر على درجة تحقيق الاهداف(45).

يهدف نظام المعلومات المحاسبية الى مساعدة متخذي القرارات في تحقيق الاهداف الرئيسية التالية:(46)

أ. اتخاذ قرارات مرتبطة باستخدام الموارد الاقتصادية المحدودة:

---

<sup>44</sup> إلهام عقيد محمد احمد ،مرجع سابق،ص29

<sup>45</sup> عقيد محمد القباني، إعداد نادر شعبان، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، الدار الجامعية ،2006م  
ص12

<sup>46</sup> عبدالناصر أحمد علي ،دور المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة اداء المنشآت التجارية،(السودان: جامعة النيلين  
،كلية الدراسات العليا،2012م)ص43



إذ أن القرارات المرتبطة باستخدام الموارد الاقتصادية المحدودة قد تقوم باتخاذها أمام المستويات الإدارية المختلفة داخل الوحدة الاقتصادية او جملة الأسهم الدائنون وغيرهم من الأطراف الخارجية و في هذا المجال تخدم الأهداف التي يسعى متخذي القرارات غير ان الكثير من هذه الاهداف قد تتسم بالتناقص او عدم الوضوح بما يفسح المجال أمام خبرة وكفاءة المحاسب في محاولة في محاولة استنباطه الاهداف التي يسعى إلى تحقيقها.

ب. الرقابة على استخدام الموارد البشرية والمادية لادارة الوحدة الاقتصادية:

بالنسبة للرقابة على استخدام الموارد البشرية والمادية لادارة الوحدة ، فالبيانات المحاسبية تلعب دورا اساسيا في تسهيل عملية إعداد الخطط المتعلقة بأنشطة الوحدة ، وفي وضع هذه الخطط موضع التنفيذ ، فعن طريق تحليل البيانات التي تتولد عن النظام المحاسبي يمكن تحقيق الكفاءة والحصول على المعلومات ، وفي استخدام الموارد التي تستلزمها الخطط الموضوعية كما تلعب البيانات المحاسبية دورا بارزا في حث دافعية الأفكار المنوط بهم تنفيذ الخطط الموضوعية نحو تحقيق معدلات أداء تفوق تلك التي تنطوي علي الخطط لما تقدمه البيانات من إطار لتقويم إداء وكفاءة هؤلاء الأفراد .

ج. تسهيل أداء الوظائف الاجتماعية :

من أمثلة الوظائف الاجتماعية التي تخدم البيانات المحاسبية في تسهيل أدائها لجباية الضرائب منع الاختلاسات بصورها المختلفة ، إعداد الاحصائيات عن النشاط الاقتصادي لمختلف الوحدات ، والمحاسبة في هذا المجال تساعد على أداء مهام الوظائف الاجتماعية بما يحقق الرفاهية للمجتمع ، بالإضافة للمؤشرات السابقة فان استخدام الحاسب الآلي بعض المزايا غير المباشرة التي يصعب قياسها ماديا ، ولا بد من مراعاتها عند اتخاذ القرار بشأن إدخال نظم الحاسبات الآلية مثل:

1. سرعة الحصول على النتائج ودقتها.
2. ضمان السرية والمحافظة على البيانات والنتائج.
3. الاستفادة من النظام الآلي في حالة التوسع المتوقع للمؤسسة مع إمكانية استخدام نفس الحاسب في مناشط أخرى.

4. الحصول على بيانات تحليلية إضافية تخدم أغراض إدارية أخرى.

وهذا تجدر الإشارة إلى انه من الأهمية عند مواكبة التطور العلمي باستخدام الحاسب الآلي في أعمال الحسابات والرقابة المالية بمؤسسات التعليم العالي ، ضرورة إلمام المراجعين الماليين والاداريين بهذه المؤسسات إلماما مناسباً باستخدام الحاسب الآلي حتى يتمكنوا من تنفيذ المتابعة والرقابة على جميع العمليات والاجراءات التي تتم بواسطة الحاسبات المتقدمة<sup>(47)</sup>.

### أنواع النظم:

يمكن تبويب النظم حسب خصائصها المشتركة باستخدام مجموعة من المعايير الرئيسية على النحو التالي<sup>(48)</sup>:

المعايير	الخصائص المشتركة أو الخصائص المستخدمة في التبويب.
الأصل	طبيعي / ومن صنع الإنسان.
العلاقة البيئية	مفتوح / مغلق.
الطبيعة الأساسية	مادي / مفهومي.
درجة التعقيد	بسيط / معقد.

وعليه يرى الباحث أن النظم يمكن أن نقسمها بصفة عامة إلى قسمين هما:

### 1/النظم الطبيعية:

وهي النظم التي لا يتدخل الإنسان في وجودها بل هي من صنع الله سبحانه وتعالى مثل الإنسان والكون وغيرها من النظم الطبيعية.

<sup>47</sup> السر محمد الحسن ،تقييم وتطوير دور المراجع العام في السودان في الرقابة على المال العام،(القاهرة: جامعة عين شمس ،كلية التجارة،1982م)ص15

## 2/النظم الصناعية:

وهي النظم التي لا تعمل من تلقاء نفسها كما هو الحال في النظم الطبيعية بل هي من صنع الإنسان باستخدام الموارد والعناصر والأشياء التي سخرها الله سبحانه وتعالى لذلك احتاج النظام الصناعي إلي من يصممه وينفذه ويشرف على تشغيله لكي يستمر ، وهو ما يعرف حاليا بدراسة النظم.

ويمكن تقسيم النظم فيما ذهب إليه البعض كما يلي (49):

### أ/ النظام المفتوح:

هو النظام الذي يؤثر ويتأثر في البيئة التي يعمل بها ويتميز ببعض الخصائص منها:

- يتميز بعلاقة تبادلية بينه وبين البيئة .
- يعدل مدخلاته وعملياته على ضوء مخرجاته بواسطة التغذية العكسية .
- عناصره مترابطة ومتداخلة .

### ب/ النظام المغلق :

وهو النظام المعزول عن البيئة التي يعمل بها ، فعلاقته مع البيئة محدودة أو معدومة ، فهو لا يؤثر ولا يتأثر بالبيئة التي يعمل بها ، وهي في عزلة تامة عن ما يدور حولها بالبيئة ، مثل الانظمة الكونية التي نجدها في الكون الخارجي.

### ج/ النظام اليدوي :

وهو النظام الذي يتم فيه معالجة المدخلات وتشغيل النظام من أجل إنتاج مخرجات بشكل يدوي وبمعنى آخر هو النظام الذي بمقتضاه يتم تسجيل وتبويب وتحليل مدخلاته بهدف إنتاج تقارير وكشوفات وملخصات عن طريق العمل اليدوي .

<sup>49</sup> محمد شوقي شادي، نظم المعلومات المحاسبية، (القاهرة ،دار الثقة العربية،1999م)ص12-15

د/ النظام الآلي:

وهو النظام الذي يتم فيه إجراء عمليات إلكترونية أو آليا عن طريق الاعتماد على مجموعة برامج ذات تكنولوجيا عالية صممت خصيصا لخدمة ذلك النظام إذ توفر هذه البرامج البيئة المناسبة للمستخدمين عن طريق أجهزة الحاسب الآلي المتطورة دون الحاجة الي العمل اليدوي كما يوفر هذا النظام معلومات آنية لجميع الأطراف ذات العلاقة.

النظم البسيطة والنظم المعقدة:

تصنف النظم على أساس هيكلها الاساسي الى نظم بسيطة ونظم معقدة وتتوقف درجة بساطة وتعقيد النظام على النظم الفرعية وعلى درجة تنوع وتعدد العلاقات بين هذه النظم وبالتالي يجب أن يكون هنالك فهم كامل للعلاقات المتشابكة داخل النظم المعقدة حتى يمكن إدارة وتشغيل هذه النظم (50).

نظم احتماليه ونظم محددة:

وتصنف النظم على أساس درجة التأكد الى نظم احتماليه ونظم محددة إذ يمكن في النظام المحدد معرفة ما ستكون عليه حالة النظام ومخرجاته استجابةً لمجموعة محددة من المدخلات مثال لذلك النظم الآلية أما النظام الاحتمالي يعرف بأنه النظام الذي لا يمكن أن يعرف على درجة الدقة ما سيكون عليه النظام ومخرجاته نتيجة لهدف معين.

ويمكن تقسيم النظم من حيث التخصصات على سبيل المثال الى (51):

1. نظم المعلومات التسويقية .
2. نظم المعلومات الجغرافية

---

<sup>50</sup> محمد حسين علي حسين ،نظم المعلومات المحاسبية،(الإسكندرية: الدار الجامعية،2003م)ص9

<sup>51</sup> زيادة عبدالكريم القاضي محمد خليل تصميم نظم المعلومات المحاسبية،(عمان :مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع،2010م)ص79

3. نظم المعلومات المحاسبية.
4. نظم المعلومات المكتبية أو نظم إدارة المكتبة.
5. نظم المعلومات الحاسوبية.

فيما ذهب البعض الى تقسيم نظم المعلومات الى: (52)

#### 1. النظم الغير منهجية :

وهي تلك النظم التي لاستخدام الآليات المتقدمة مثل الحواسيب والبرامج التطبيقية.

#### 2. النظم المنهجية :

وهي تلك النظم الذي تستخدم فيه التقنية المتطورة مثل:

#### 3. نظم المعلومات المتكاملة (53):

وهو ذلك النظام الذي تعمل الأنظمة الفرعية في تكامل وتتسق وترابط دون تكرار في إدخال البيانات مما يؤدي الى رسخ كفاءة التشغيل في عملية إنتاج المعلومات وبالتالي خفض تكاليفها.

4. النظم الفورية: يقوم هنا النظام الإلكتروني بتزويد مستخدميه فوراً بمعلومات للرقابة على عمليات التشغيل أو اساليب أدائه ،حيث يستلم البيانات ويحللها ويستخدمها فوراً.

#### 5. نظم الاتصالات:

---

<sup>52</sup> حسن أحمد قلاب، مدخل الى نظم المعلومات المحاسبية، (القاهرة: مكتبة التجارة والتعاون، 1984) ص20

<sup>53</sup> عبدالوهاب نصر علي، نظم المعلومات المحاسبية، (الاسكندرية: الدار الجامعية للنشر والتوزيع، 2001م) ص67

6. وهي تستخدم للمؤسسات الضخمة التي تتكون من عدد كبير من المصانع والمستودعات ومراكز التوزيع المنتشرة في كافة أنحاء العالم.

وبالنظر الى النظم المعاونة يلاحظ أن هذه النظم تمثل نظم المحادثة بين متخذي القرارات ونظام الحاسوب من خلال محطات الاتصال كما يوجد في منظمات الأعمال العديد من أنواع نظم المعلومات المرتبطة بالجانب الإلكتروني ويرجع التنوع في هذه النظم للتطور في وظائف وإمكانيات تلك النظم.

### ثانياً: خصائص نظم المعلومات المحاسبية:

الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لأن يكون فاعلاً وكفاءً هي (54):

1. يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبية درجةً عاليةً جداً من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية.
2. أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية في الوقت المناسب لاتخاذ قرار اختيار بديل من البدائل المتوفرة للإدارة .
3. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة التي تساعد في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير والمتوسط والطويل الأجل لأعمال المنشأة .
4. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المنشأة الاقتصادية .
5. أن يكون سريعاً ودقيقاً في استرجاع المعلومات الكمية والوصفية والمخزونة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة إليها.
6. أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه لي تلائم مع التغيرات الطارئة على المنشأة.

### وظائف نظام المعلومات المحاسبية:

هنالك عدة وظائف يتصف بها نظم المعلومات هي (55)

---

<sup>54</sup> زين العابدين إبراهيم يوسف ،دور نظم المحاسبة الإلكترونية،(السودان: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا2012م)ص78

وظيفة تجميع البيانات .

1. وظيفة مراجعة وادخال وتخزين البيانات لمحاسبيه في نظام المعلومات المحاسبية
2. وظيفة معالج البيانات المحاسبية وتحويلها الي معلومات تخدم اهداف المنشأة
3. وظيفة عرض تلخيص المعلومات بأسلوب كمي او بياني وبتقارير دوريه او بحسب الطلب

### خصائص نظم المعلومات :

يمكن إيراد أهم خصائص نظم المعلومات من خلال العناصر الآتية:

- شبكة الاتصال .
- وسيلة تحويل البيانات وتخزينها .
- إدخال البيانات وإخراج المخرجات .
- مستخدمو البيانات.
- الاهداف .
- الموارد.

أ/شبكة الاتصال:

يشبه نظام المعلومات في حالة شبكة الاتصال في انها تشار اليها في الكثير من المعلومات وهو يساعد على التدفق في كل مكان بالوحدة الحكومية او الاقتصادية وربما الي اماكن خارج هذه الوحدات .

ب/مرحلة تحويل وتوظيف البيانات :

تقوم نظم المعلومات بتحويل المدخلات الي مخرجات وهنا يوجد ثلاثة مراحل اساسية لهذا التحويل وهي :مرحلة الادخال ، مرحلة التشغيل ، مرحلة الاخراج وهي تربط بهذه المراحل عدة وظائف هي تجميع البيانات وتشغيل البيانات وانتاج المعلومات كما يتم تنفيذ وظائف اخرى هي رقابة وإدارة البيانات.

ج/إدخال واخراج المخرجات :

يتم إدخال البيانات خلال مرحلة الإدخال بينما يتم الوصول الي المعلومات خلال المخرجات وعليه فان البيانات هي الخامات التي تتحول الي منتجات معلوماتية او بضاعة تامة وتبدأ البيانات بأكثر من شكل كما ينتج المعلومات المختلفة لأهداف المستخدمين .

د/مستخدمو البيانات :

يتم انتاج المعلومات في نظام المعلومات بالوحدة الحكومية او الاقتصادية وذلك يستخدمها اي من المستخدم الداخلي او المستخدم الخارجي فيشمل كافة الجهات المهتمة بالوحدات الحكومية او الاقتصادية مثل الموردين والعملاء وحملة الاسهم والوكالات الحكومية واتحاد العمال وغيرها.

ه/الاهداف :

اي نظام معلومات باي وحدة حكومية او اقتصادية لها ثلاثة اهداف هي :

- التزويد بالمعلومات المساعدة لعملية اتخاذ القرار .
- التزويد بالمعلومات المساعدة للعمل اليومي الروتيني .

وتتم عمليات خدمة كل من المستخدمين الداخليين والخارجيين من خلال المعلومات المساعدة لقرار مساعدة العمليات ويتم انتاج معظم المعلومات اللازمة للهدفين الثاني والثالث من خلال العمليات (56).

و/الموارد:

يحتاج نظام المعلومات الي موارد لا تمام وظائفها ليتمكن تبويب هذه الموارد على انها بيانات ، مهمات ، افراد واموال .

السنوات الاساسية لنظم المعلومات الحديثة:

---

<sup>56</sup> أحمد فؤاد عبد الخالق ، المحاسبة ، ونظم المعلومات ، (القاهرة : دار الإنسان ، 1975م) ص 25



نظام المعلومات الحديثة لها خصائص معينة تميزها عن غيرها من النظم التقليدية التي ما زالت تطبق في بعض الوحدات الحكومية والشركات ولجميع البيانات وتوفير المعلومات ، هذه الخصائص يمكن تلخيصها كما يلي (57) :

أ/ مفهوم البيانات ونظم المعلومات الحديثة مفهوم موسع يشمل كل انواع البيانات والمعلومات التي يكون لها ضرورة في ادارة وتسهيل العمل الاداري

ب/نظم المعلومات الحديثة يحاول الاستفادة بقدر الإطار من التكنولوجيا وأحدث أنواع الكمبيوتر الإنتاج المعلومات بأقل تكلفة وفي أحسن صورة وبالكمية المطلوبة .

ج/تعتمد نظم المعلومات الحديثة بدرجة كبيرة من النماذج الكمية الرياضية وغير الرياضية وبحوث العمليات في علم الإدارة والاقتصاديات الإدارية.

د/نظم المعلومات الحديثة تحاول أن تساعد الاداة وليس فقط في العمليات الروتينية لكن أيضاً في التخطيط الطويل الأجل والقصير الاجل.

وتصميم نظم المعلومات الحديثة توضع بحيث تلائم التغيرات المحتملة والمقابل لاحتياجات الإدارة.

هـ/مفهوم طبيعة المحاسبة:

من حيث طبيعتها يجمع الباحثون على كون المحاسبة علماً اجتماعياً وتطور عبر التاريخ معتمده على فروع المعرفة الاخرى وأخذ منها أكثر مما أعطاهها لكن اكثر العلوم الاجتماعية قريباً من المحاسبة هو بلا شك علم الاقتصاد.

## **الفصل الثاني :**

### **مفهوم وأهداف وأهمية وخصائص جودة التقارير المالية**

❖ **المبحث الأول : مفهوم وأهداف التقارير المالية**

❖ **المبحث الثاني: أهمية وخصائص التقارير المالية**

## المبحث الأول :

### مفهوم واهميه وأنواع التقارير المالية

#### أولا : مفهوم التقارير المالية :

تعتبر القوائم المالية السنوية المنشورة لشركات المساهمة العامة بشكل عام والبنوك والمؤسسات المالية بشكل خاص احدى اهم مصادر اللازمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة نظرا لتنوع المعلومات التي تحتويها وما تواريه من افصاح عادل للمعلومات من حيث توفر الفرص المتكافئة للأطراف المعنية بهذه القوائم والتقارير بالنسبة للحصول على المعلومات التي يحتاجونها من اجل اتخاذ القرارات الاستثمارية والائتمانية.

قد يصعب الفصل بين مفهوم القوائم المالية والتقارير المالية لان كلاهما المنتج نهائي من منتجات المحاسبة ووسيلة لتوصيل المعلومات للمستخدمين بالإضافة الى ان، هنالك بعض المعلومات الهامة وحتى يمكن الحصول عليها من القوائم المالية قد تحتاج الى معلومات تفصيلية يمكن الحصول عليها من التقارير المالية وتنقسم الى قسمين هما:

1: تقارير مالية أساسية

2: تقارير مالية ملحقه

التقارير المالية الأساسية هي التي يتم اعدادها بصورة منظمة ودورية من الحسابات وهي الحد الأدنى من المعلومات التي يمكن ان تحقق اهداف المحاسبة المالية، وقد اصدر مجلس المحاسبة المالية الأمريكي ( FASE م )<sup>(58)</sup> مجموعة متكاملة من التقارير المالية يتعين على كافة الوحدات المحاسبية اعدادها بصورة دورية وهي :

1. قائمة الدخل .

2. قائمة المركز المالي .

3. قائمة التغيرات في حقوق الملكية .

4. قائمة التدفق النقدي.

اما التقارير الملحقه هي تلك التقارير التي تعد ملحقات للتقارير الاساسية كتقارير التحليل

---

<sup>58</sup> د. نعيم حسني دهمش، القوائم المالية والمباني المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً، (عمان : الأردن ، معهد الدراسات المصرفية ، 1995)، ص17

المالي والمؤشرات الأخرى. أو تقارير داخلية تعد من الإنتاج والبيع والتوزيع حسب طلب الإدارة وهذه التقارير تخدم أهداف المحاسبة الإدارية ومحاسبة التكاليف والأنواع الأخرى من فروع علم المحاسبة.<sup>(59)</sup>

فالتقارير الملحقة هي أيضا تقارير إضافية تقوم الوحدات الأساسية بأعدادها أما بصورة طوعية (اختيارية) أو بناء على توصيات محاسبية من الجمعيات المهنية لمقابلة ظروف معينة ولتنظيم اوضاع معينة ومن تلك التقارير الملحقة أو المكملة الآتي:

1. قائمة لبيان تفاصيل بعض العناصر الاجمالية الواردة بالقوائم الاساسية

2. قائمة القيمة المضافة وعناصرها الاساسية

3. قائمة مالية معدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار

4. قائمة مالية موحدة لمجموعة من الشركات التي تكون مجموعة واحدة

5. قائمة مالية من خطوط الإنتاج والتوزيع في الوحدات ذات النشاط المتعدد

#### تعريف التقارير المالية :

لا يوجد تعريف موحد لدى الكتاب والباحثين في هذا الشأن عن ماهي التقارير المالية ولكن بالرغم من ذلك يمكن ذكر التعريفات الآتية لها :

عرفه احد الكتاب بقوله<sup>(60)</sup> : ان القوائم المالية هي عكس تلك الاحداث التي حدثت في المنشأة خلال الفترة لعرضها على الأطراف داخل المنشأة وخارجها فيقوم النظام المحاسبي المالي بتقديم بيانات عن المنشأة لتوصيف الأنشطة وممتلكاتها .

. كما عرفها مجلس معايير المحاسبة المالية بقوله: ان القوائم المالية نعتبر أساس فترة التقرير حيث تحتوي على المعلومات ليتم توصيلها للمستفيدين من خارج المنشأة بينما تحتوي تقارير القوائم المالية على كثير من المعلومات المالة وغير المالية التي لا توجد بالقوائم المالية مثل معلومات عن النشاط الإنتاجي والتسويقي للمشروع والعوامل الاقتصادية

---

الهادي ادم محمد ابراهيم ، مرجع سابق ،ص 118 <sup>59</sup>

<sup>60</sup> محمد إبراهيم محمد المكي، معلومات التقارير المالية ودورها في التنبؤ بالأزمات المالية في شركات المساهمة، رسالة ماجستير غير منشورة،(جامعة النيلين : الدراسات العليا،2008)،ص15

او السياسية التي تؤثر فيها مستقبلا. (61)

كما ن التقارير تحتوي على تقرير مجلس الإدارة وتقرير الإدارة التنفيذية وتقرير مراجع الحسابات هذا بالإضافة الى تقديم القوائم المالية ثم مراجعتها تحت مسؤولية مراجع مستقل بالمحتويات الأخرى التي تعد بمعرفة الإدارة وتقوم بمراجعتها المراجعة الداخلية أنواع التقارير :

تتعدد أنواع التقارير باختلاف الغرض في اعدادها وطبيعة التقرير ،البيانات التي يتضمنها التقرير(أي محتواها ومضمونها ومدى التفصيل في عرضها ومستواها الإداري طبيعية المشكلة التي يتعرض لها). (62)

ويمكن تقسيم أنواع التقرير حسب التقسيمات التالية :

أولا : التقسيم حسب طبيعة التقرير :

يهدف هذا التقسيم الى التميز بين التقارير حسب محتواها او وظيفتها ، في هذا التقسيم يمكن ان نميز بين نوعين من التقارير :

1: التقرير الاختياري:

تكون مهمة هذا النوع من التقارير تقديم أخبار معينة من شخص لأخر او من طرف الى اخر دون الرأي فيها او التعليق عليها لا يحتاج كاتب التقرير في هذا النوع الى شرح المعنى الذي تضمنه الاخبار التي ينقلها او تقييمها، كما

انه لا يكون ملزما بتحديد ما اذا كانت هذه الأخبار تفيد أو لا تفيد في حل مشكلة او اتخاذ قرار ما.

2: التقرير التحليلي :

في هذا النوع من أنواع التقارير يتم عرض معلومات معينة وتحليلها بغرض الوصول الى نتائج معينة او تقديم توصيات خاصة بهذه المعلومات .

. ويستطيع المحلل في هذا النوع من أنواع التقارير أن يعطي تفسير لحقائق معينة أو يبدي

---

<sup>61</sup>محمد إبراهيم محمد المكي ، المرجع السابق ،ص11

<sup>62</sup> احمد ماهر ، ( الدار الجامعية،84شارع زكي غنيم ،الابراهيمية ، 2008)،ص3029

اراء حول معنى الحقائق والأحداث التي يتضمنها التقرير .  
**التقارير المالية :**

تتعدد الأنواع من التقارير المالية بتعدد الغرض منها ، فقد تتعلق بالماضي مثل تقارير الحسابات الختامية والميزانية العمومية ، وقد تتعلق بالحاضر مثل التقارير التحليلية أو التقارير التي تتعلق بالمستقبل كتقارير الموازنات التخطيطية ودراسة الجدوى وغيرها .  
وتساعده هذه التقارير في تقديم الحقائق للمستويات الادارية بالشركة وذلك بغرض الرقابة وتصحيح الانحرافات ورسم الخطط والسياسات المستقبلية .  
وتقسم التقارير المالية الى أربعة أنواع: (63)  
أ . تقارير الاتجاه:

هذه التقارير تبين نتائج الأنشطة المتماثلة على مدار زمني معين(قد تكون شهورا وقد تمتد الى سنوات)من خلال عرض نتائج هذه الأنشطة في الماضي يمكن التنبؤ بالاتجاه الذي تتجه اليه هذه الأنشطة في المستقبل .  
ب. التقارير التحليلية :

تهتم هذه التقارير بعمل مقارنات بين أنشطة مختلفة لنفس المادة او بين أنشطة متشابهة في أماكن مختلفة .

ج. تقارير الأرباح والخسائر :

هي تقارير مختصرة تختص بتحديد الأرباح والخسائر خلال فترة زمنية معينة .  
د. تقارير التكاليف :

تعد هذه التقارير بغرض بيانات معينة عن التكلفة بالشركة يمكن ان تستخدمها الإدارة في تغيير أو تعديل خطط الإنتاج أو المحفظة المالية.  
أنواع القوائم المالية :  
قائمة الدخل:

تسمى كذلك حساب الأرباح والخسائر ،فهي عبارة عن تقرير يوضح نتائج عمليات المنشأة لفترة من الزمن وتستخدم لقياس أداء الإدارة (تحديد الربحية ) وقياس قيمتها الاستثمارية واستيفاء ديونها ، وعبرها يمكن تحديد صافي الربح الدوري عن طريق تقويم التدفقات

<sup>63</sup>كمال الدين الدهراوي ، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ،(الإسكندرية :الدار الجامعية ،2004م)، ص57

النقدية الداخلية والخارجية .

تتعدد تسميات هذه المجموعة وان كان الغرض النهائي من اعدادها بيان صافي الدخل الربح المحقق من خلال الفترة المالية.(64)

ومن جملة هذه التسميات قائمة الدخل لإظهار ما مدى إمكانية تحقيق الإيرادات من العمليات التشغيلية في تغطية النفقات الضرورية لتوليد هذه الإيرادات لتحقيق صافي الدخل، كذلك كشف أو حساب الأرباح والخسائر لأن الغرض من اعدادها التوصل الى صافي الربح .

كما ان هنالك عديد من التعريفات الخاصة بقائمة الدخل منها أنها : عبارة عن بيان للإيرادات والمصروفات وصافي الربح أصافي الخسارة الناتجة من عمليات المشروع عن فترة محاسبة معينة ، أي انها بمثابة قائمة النشاط .

ان الهدف الرئيسي من اعداد قائمة الدخل (حساب الأرباح والخسائر) هو بيان نتائج أعمال المنشأة عن طريق تحديد صافي الربح الدوري والافصاح عن مكوناته الرئيسية وذلك بتقويم التدفقات النقدية الداخلية واستخدام التقييم لأغراض التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية.(65)

### أهمية قائمة الدخل :

تتبع أهمية قائمة الدخل من انها وسيلة لتقويم نتائج فعاليات المنشأة ومعرفة القيمة الايرادية والتركيز على العناصر التي تساهم في زيادة المقدرة الايرادية إضافة الى قائمة الدخل تعتبر مرشدا لإدارة المنشأة عند اتخاذ القرارات المستقبلية الخاصة بها إضافة على أهميتها بأنها تمثل تقرير مالي مكمل لقائمة المركز المالي والقوائم الأخرى لإعطاء صورة متكاملة عن حياة المنشأة المالية ،وهناك ارتباط وثيق بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي حيث كليهما يعبران عن مجموعة دفترية وسجلات محاسبية واحدة ، كما ان الناتج النهائي من قائمة الدخل ( صافي الدخل) يعتبر احد مصادر حقوق الملكية في قائمة المركز المالي ، إضافة الى انها تساعد المستثمرين والمقرضين بالتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية

<sup>64</sup> أحمد ماهر ، مرجع سابق ،ص35 .36

<sup>65</sup> كمال الدين الدهراوي ، مرجع سابق ، ص 57.

وتقويم كفاءة أداء الإدارة .(66)

### قائمة المركز المالي ( الميزانية العمومية ) :

تبين قائمة المركز المالي المجموعات الرئيسية للحسابات والمبالغ المتعلقة بالأحوال والالتزامات وحقوق المساهمين والعلاقات بين المجموعات في نقطة زمنية محددة وعادة ما تكون نهاية السنة .(67)

### 3. قائمة التغيرات في حقوق الملكية :

توضح قائمة التغيرات في حقوق الملكية مقدار الزيادة والنقصان في حقوق كل ملكية يكون مصدرها صافي الدخل للمشروع المحقق خلال الفترة او نتيجة الاستثمار إضافة لزيادة رأس المال من قبل مالك المشروع ،خلال الفترة وكذلك مسحوبات مالك المشروع خلال الفترة المالية .(68)

حيث تتضمن الفترة المالية :

1. توزيعات الأرباح أو ما يعرف بالعائد على رأس المال ومصادر الأرباح المحتجزة

2. توزيعات الأرباح سواء كانت نقدية او عينية فأنها تؤثر على اجمالي حقوق الملكية أما توزيعات رأس المال تتم بطريقتين:

أ . توزيعات التصفية :

هي توزيعات تزيد مقدار الأرباح المحتجزة وهي بهذا التعبير تخفيضا لرأس المال المدفوع ، الملاحظ ان توزيعات التصفية تتم في حالة تخفيض أعمال المنشأة أو ان تكون المنشأة في طريقها للتصفية.(69)

ب . شراء اسهم المال :

قد تكون بصور مؤقتة عن طريق ما يعرف بشراء اسهم الخزانة ، لأن عملية شراء اسهم

---

<sup>66</sup> نجوى محمد بحر الدين ،تأثير التضخم على القوائم المالية ، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة ، ( جامعة النيلين : كلية الدراسات العليا ، 2003م)، ص106

<sup>67</sup>الهادي ادم محمد إبراهيم ، مرجع سابق ، ص 119

<sup>68</sup> نعيم حسني دهمش ، مرجع سابق، ص 14

<sup>69</sup> نفس المرجع السابق ، ص15



الخزانة في جوهرها تعتبر نوعا من التخفيض المؤقت في حقوق الملكية لحين قيام المنشأة بإعداد إصدارها ، لذا تعتبر اسهم الخزانة اصل الأصول .<sup>(70)</sup>

### مفهوم قائمة التدفق النقدي :

تقوم معظم الوحدات الاقتصادية بإعداد هذه القائمة حيث انها توفر المعلومات عن العناصر التي أدت الى تغيير رصيد النقدية سواء ان كان ذلك ناتجا عن النشاط التشغيلي أو التمويل .

ان انشاء قائمة التدفقات النقدية تقدم مثالا على كيفية استيفاء احتياجات مستخدمي القوائم المالية ، تعد نشأت هذه القائمة منذ سنوات عديدة بصورة تحليل مبسط يطلق عليها ( قائمة مصادر الأموال المخصصة ) .

واعترافا من معهد المحاسبين القانونيين الأمريكيين بأهمية هذه القائمة ، قام سنة 1961م بتمويل بحث في هذا المجال نتج عنه اصدار دراسة الابحاث المحاسبية رقم 2 بعنوان ( تحليل التدفق النقدي وقائمة الأموال المخصصة ) .

### أهمية قائمة التدفق النقدي :

تتبع أهمية التدفق النقدي من انها تقوم بتوفير المعلومات التفصيلية عن مصادر واستخدامات الموارد المالية التي تظهرها قائمتي الدخل والمركز المالي ، وهي بمثابة حلقة وصل بين قائمتي الدخل والمركز المالي ، وتمثل بما حوله من معلومات أداء ووسيلة لتقويم كفاءة السياسة الإدارية في مختلف المجالات (التمويل والاستثمار مثلا ) والتخطيط المستقبلي إضافة لأهميتها بأنها مصدر المعلومات التي تستشف منها النسب المالية التي يسترشد بها في تقويم مختلف الأنشطة .<sup>(71)</sup>

<sup>70</sup> الهادي دم محمد إبراهيم، مرجع سابق ، ص 188

<sup>71</sup> نفس المرجع ( مرجع سابق ) ص 188

## المبحث الثاني

### أهداف وخصائص ومقاييس التقارير المالية

أولاً : أهداف التقارير المالية :

يحدد البيان الصادر . s f a c n o ثلاثة اهداف للتقارير المالية :

**الهدف الأول :**

هو تقييم المعلومات المفيدة في اتخاذ القرارات التجارية والاقتصادية ، وينقسم مستخدمو المعلومات المالية الى فئات داخلية وخارجية حيث تشمل الفئات الداخلية الإدارية والمديرين اكثر تفصيلا عن تلك المتاحة للاستخدام بواسطة الأطراف الخارجية ، ويشمل المستخدمين الخارجيين كل من هؤلاء الافراد الذين لهم في منشأة الاعمال ، وكذلك أولئك الذين لهم مصلحة اقتصادية مباشرة في منشأة الاعمال ، وكذلك الذين لهم مصلحة غير مباشرة، لأنهم يؤثرون على هؤلاء الافراد ذوي المصلحة المباشرة أو يمثلونهم، ويشمل هؤلاء المستخدمين كل من الملاك والموردين والمقرضين والمستثمرين والدائنين المحتملين والعاملين والعملاء والمحللين والمستشارين الاقتصاديين الماليين والسماصرة المؤمن لديهم بورصات الأوراق المالية والمحامين الاقتصاديين والسلطات الضريبية والسلطات التنظيمية والمشرعين والصحافة المالية وأجهزة التقارير والاتحادات العمالية والنقابات والباحثين في مجال الاعمال والمدرسين والطلاب والجمهور .

يلاحظ ان البيان S f a c :1 موجه للغرض العام للتقارير المالية الخارجية لمنشأة المعلومات في توصيل المعلومات اللازمة لتفهم القدرة على توليد تدفقات نقدية مناسبة ، ويتم التركيز على احتياجات المستخدمين الخارجيين لأنه يوفر لديهم السلطة للحصول على المعلومات المالية التي يحتاجون إليها من المنشأة من ثم لا يجد المستخدمين الخارجيين امامهم سوى الاعتماد على المعلومات التي تقدمها اليهم الادارة . (72)

**الهدف الثاني :**

هو توفير معلومات سهلة الفهم تساعد المستثمرين والدائنين على التنبؤ بالتدفقات النقدية للمنشأة حيث يحصل المستثمرين والدائنين على المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية لأن التوقعات على التدفقات النقدية تؤثر في قدرة المنشأة على سداد الفواتير والتوزيعات التي

<sup>72</sup> محمد إبراهيم محمد المكي ، مرجع سابق ، ص 18

تؤثر بدورها على الأسعار السوقية لأسهم المنشأة وسنداتها .  
**الهدف الثالث (73)**

هو توفير المعلومات المتصلة بالموارد الاقتصادية للمنشأة والمطالبات على هذه الموارد ( الالتزامات ) واثار الصفقات الاحداث والظروف التي تغير الموارد والمطالبات على الموارد .

اهداف التقارير المالية والقوائم المالية :

تهدف التقارير المالية الى توفير المعلومات اللازمة للمستثمرين والدائنين وغيرهم والتي تمكنهم من اتخاذ قراراتهم الاستثمارية وقدرات تلك التطورات الاقتصادية في السودان الى ضرورة معرفة أهدافها حيث تعتبر من اهم المصادر التي يعتمد عليها في الأسواق المالية عند قراراتهم الاستثمارية ، كما حددت لجنة ترويلود المنبثقة من المحاسبين القانونيين الأمريكي 1971 م اهداف التقارير والقوائم المالية في اثني عشر هدفا يتكون من مجموعها هيكل متسع له عدة مستويات لهذه الأهداف ويمكن ذكرها في الاتي:- (74)

1. توفير المعلومات المفيدة في مجال اتخاذ القرارات الاقتصادية .
2. خدمة الطائفة التي ليس لها السلطة والقدرة والامكانية على طلب المعلومات .
3. توفير المعلومات المفيدة للمستثمرين والمقرضين من اجل اعداد التنبؤات والمقارنات وتقسيم التدفقات النقدية المتوقعة .
4. امداد مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات اللازمة لإجراء التسويات والمقارنات وتقييم مقدرة المنشأة على تحقيق الدخل .
5. توفير المعلومات اللازمة لتقييم قدرة المنشأة على الاستخدام الكفاء والفعال للموارد الاقتصادية المتاحة .
6. توفير معلومات وقائية وتفسيرية عن العملات والاحداث التي تساعد على التنبؤ والمقارنة والتقييم لقدرة المنشأة .

<sup>73</sup> طارق عبدالعال حماد ، مرجع سابق ، ص 54 .

<sup>74</sup> عصام الدين متولي ، دور المعلومات المحاسبية في الوفاء باحتياجات سوق المال من مصر والسودان ، ( الخرطوم : شركة مطابع السودان للعملة المحدودة ، 2004 م ) ، ص 134 . 135 .

7. تقييم قائمة المركز المالي التي تكون مفيدة في مجال التنبؤ والمقارنة والتقييم للقدرة الإدارية للمنشأة .

8. تقييم قائمة الدخل الدوري بالشكل الذي يمكن الاعتماد عليها في اعداد التنبؤات والمقارنات وتقييم قدرة المنشأة في تحقيق الدخل في المستقبل .

9 . تقديم قائمة بالنشاط المالي تمكن من الاستفادة منها في عمل التنبؤات والمقارنات وتقييم المقدرة الإدارية للمنشأة

10. تقديم قائمة للتقديرات المالية المتعلقة بالمستقبل .

11. في الأجهزة الحكومية والمنشأة توفير معلومات مفيدة في مجال تقييم كفاءة

الإدارة في استخدام الموارد الاقتصادية ومدى فعالية الإدارة في تحقيق اهداف التنظيم

12. التقرير عن الأنشطة التي تقوم بها المنشأة والتي يكون لها تأثير واضح على المجتمع . (75)

مما سبق نستخلص ان هذه الأهداف جميعها تحقق الأهداف المالية والمستقبلية للمنشأة وتتسجم مع اهداف التقارير المالية الشاملة لذلك يتفق معها .

استخدام الحاسب الالى في اعداد وكتابة التقارير :

نظرا لأهمية التقارير كوظيفة من وظائف العملية الإدارية لابد من إيجاد وسيلة لتطوير استخدام هذه الوظيفة بحيث تؤدي بفعالية وكفاءة لتحقيق الهدف الذي وضعت من اجله .

وذلك بان يقوم الموظف المستخدم للتقارير بتأكيد مهاراته وقدراته في هذا المجال ولا يكفيه

ان يتزود بالمعلومات والمعارف حول هذه الوظيفة فقط بل ان يكسب مهارات استخدام

الحاسوب في كتابة التقارير التي يعدها، وافضل طريقة هي الدخول الي جهاز الحاسوب

وامنه من امر الى امر LETTER SEND FAXES بحيث يستطيع استخدام النماذج

المختلفة من التقارير والمذكرات والرسائل والفاكسات المختلفة ليسهل عليه اعداد التقرير

المطلوب وكذلك باستخدام نماذج العمل المختلفة كالنماذج المالية والمحاسبية الموجودة

على الحاسوب .

<sup>75</sup> عصام الدين متولي ، نفس المرجع، ص135

كذلك يستطيع أي موظف معد للتقرير ان يطبع تقريره وينسقه بحيث يكون مستوفيا الشروط الشاملة والموضوعية للتقرير الفعال ويرسله الى الجهة المعنية وحفظ النسخ المطلوبة منه إلكترونيا دون استخدام الكم الهائل من الأوراق في اعداد المسودات ومن ثم طباعتها وتدقيقها وإخراج النسخة النهائية وإرسالها الى المعني نسخ ورقية منها .  
يستطيع كذلك الموظف ان يدخل الى الأمر PRESENTATION لتحضير شفافيات معينة لعرضها اثناء الجلسة التي سيعرض بها تقريره وذلك باستخراج POWER POINT (76).

### فوائد استخدام الحاسوب في اعداد وكتابة التقرير :

1. توفير الوقت والجهد على الموظف المسئول .
2. السرعة في اتخاذ القرارات لوجود بيانات ومعلومات حين الطلب .
3. السرعة في اعداد النماذج المختلفة وكتابة الرسائل والمذكرات لوجودها جاهزة على الحاسوب وليس على معد المال وذلك لإمكانية طباعتها وتدقيقها وإرسالها وحفظها إلكترونيا .

### ثانيا : خصائص ومقاييس جودة التقارير المالية:

تمتاز القوائم المالية بالخصائص الاتية :

1. تقويم المعلومات في القوائم المالية بناء على استخدام بعض التقديرات والتقدير الشخصي المهني .
2. القوائم المالية التي تقدمها التقارير المالية هي ذات غرض خاص .
3. القوائم المالية مرتبطة ببعضها البعض .
4. القوائم المالية أساسا تقارير تاريخية ولا تحتوي على التنبؤات المستقبلية .
5. المعلومات مصممة على أساس العديد من التصنيفات والملخصات ولغرض تلبية احتياجات متخذي القرارات . (77)
6. تعرض القوائم المالية المعلومات لقياس كمي .

<sup>76</sup> المرجع السابق ، ص 135

<sup>77</sup> عمر الطروانة ، كتابة التقارير والمراسلات التجارية ، (عمان : وسط البلد . 2011م)، ص 94.93

7. انتاج القوائم المالية لا يتم بدون تحميل التكلفة .

8. تعرض القوائم المالية المعلومات المتعلقة بوحدة محاسبية معينة .

وقد حاولت عدة جهات محاسبية متخصصة تحديد ماهية خصائص جودة المعلومات من افضل النتائج التي توصلت اليها كانت من قبل مجلس معايير لمحاسبة المالية الأمريكي fas B وذلك حين قام بإصدار المفهوم المحاسبي .(78)

**الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية :**

**أولاً: خصائص تتعلق بمتخذي القرارات :**

لكي يكون الحكم عادل على المعلومات المحاسبية فإن هنالك مجموعة من الصفات التي يجب ان يتسم بها متخذي القرار الذي يستخدم تلك المجموعات من هذه الصفات .

1. القدرة على فهم محتوى المعلومات .

2. القدرة على الاستخدام الصحيح للمعلومات في القرارات المناسبة والملائمة التي أعدت من اجلها تلك المعلومات .

3. الخبرة النوعية والزمنية المتعلقة بالتعامل مع أنواع المعلومات المحاسبية خلال الفترة الزمنية السابقة .

وعليه فإن استخدام المعلومات المحاسبية يجب ان يتحدد من متخذ القرار مهياً لذلك الاستخدام . (79)

**ثانياً : الخصائص الأساسية ( خصائص ذاتية للمعلومات المحاسبية ) :**

ان تحقيق فائدة المعلومات يتطلب توفير خاصيتين أساسيتين هما :

خاصية الملائمة وخاصية المصدقية أو الموثوقية فإذا فقدت المعلومات أيمن الخاصيتين الأساسيتين فلن تكون مفيدة بالنسبة للمستخدمين المعنيين .(80)

**1/الملائمة :**

هي قدرة المعلومات على احداث تغير في اتجاه قرار مستخدم معين حتى تكون المعلومات

<sup>78</sup> محمد ابراهيم محمد المكي ، مرجع سابق، ص18

<sup>79</sup> القاضي زياد عبدالكريم وابوزلطة ، محمود خليل ، تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية ، ( عمان : مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع ، 2010)، ص373 .

<sup>80</sup> حنان رضوان حلوه ، مدخل النظرية المحاسبية الاطار الفكري والتطبيقات العملية ، ( عمان : وائل للنشر ، 2009)، ص71 .

المحاسبية ملائمة يلزم توفر الخصائص الثانوية التالية :

أ. التوقيت الزمني المناسب للمعلومات : توفر المعلومات المحاسبية في حينها قبل ان تفقد منفعتها أو قدرتها على التأثير في عملية اتخاذ القرار .

ب. القيمة التنبؤية للمعلومات : ان مستخدم المعلومات المحاسبية يمارس نوعا من التنبؤ عند اتخاذه للقرار ، فان المعلومات المحاسبية التي تكون كما اكبر قدرة هي اكثر ملائمة لمستخدمين المعلومات .

من ما سبق يتضح ان المعلومات المحاسبية الملائمة ، هي التي تساهم في تحسين مقدرة متخذ القرار على التنبؤ بالإحداث المرتبطة بالنشاط المستقبلي في ضوء انتاج الماضي والحاضر ، فبدون معرفة الاحداث الماضية يصعب التنبؤ بما سيكون عليه في المستقبل كما ان معرفة الاحداث الماضية دون اهتمام بالمستقبل يعتبر عملا غير صادق .

ولكي تؤثر المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرار لابد ان تكون لها قدرة تنبؤية لعمل اختبارات مستقبلية يستحسن ان تكون لها أيضا مقدرة على تقييم نتائج الاختبارات السابقة .

ت . القدرة على التقييم الارتدادي : تمتلك المعلومات المحاسبية الملائمة قيمة استرجاعية عندما يكون لها قدرة على التغيير أو تصحيح توقعات عادية أو مستقبلية ، وهذه الخاصية لا تقل أهمية عن خاصية القيمة التنبؤية للمعلومات التي تساعد مستخدم المعلومات في تقييم مدى صحة التوقعات السابقة وبالتالي يستخدم المعلومات في تقييم نتائج القرارات التي تبنى على هذه التوقعات .<sup>(81)</sup>

2/ الموثوقية :

يقصد بالموثوقية ان تصلح المعلومة كأساس يمكن لمتخذ القرار الاعتماد عليها في التنبؤ ، فهي تتعلق بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها ، وتتكون هذه الخاصية من ثلاث خصائص فرعية :

أ. قابلية التحقق : بمعنى ان تكون المعلومة قابلة للتحقق من جهة صحتها، ويقصد بهذا

<sup>81</sup> الشيرازي ، عباس مهدي ، نظرية المحاسبة ، ( الكويت : مطبعة ذات السلاسل ، 2009 ) ، ص 200

المفهوم وجود درجة عالية من الاتفاق في ما بين القائمين بالقياس المحاسبي والذين يستخدمون نفس طرق القياس فانهم يتوصلون لنفس النتائج .

ب . الحياد وعدم التحيز : عدم التأثير على عملية الحصول على المعلومات وعدم تهيئتها بصورة مقصودة يمكن ان تخدم مستخدم دون الاخر .

ج . الصدق في التعبير : ويقصد بها وجود درجة عالية من التطابق بين المقاييس و المعلومات وبين الظواهر المراد التقرير عنها ، فالعبرة بصدق تمثل المضمون او الجوهر فليس مجرد الشك . (82)

### ثالثا : الخصائص الثانوية :

ان تفاعل او تدخل الخاصيتين الاساسيتين ( الملائمة والموثوقية ) ينتج عن معلومات محاسبية يجب ان تتصف بقابليتها للمقارنة وما يطلب من ذلك من توفير خاصية الثبات ، ولقد أوضح مفهوم خاصيتي الثبات وقابلية المقارنة على النحو التالي :

1. الثبات : تتضمن تطبيق نفس الطرق والاساليب المعتمدة في قياس وتوصيل المعلومات المحاسبية من فترة لأخرى، وإذا ما دعت الحاجة الى تغيير فيجب التنويه الى ذلك لكي يتم اخذ ذلك بعين الاعتبار من قبل المستخدم . (83)

2. القابلية للمقارنة : يمكن ان يكون للمعلومات المحاسبية القدرة على اجراء المقارنات بين فترة مالية وأخرى او جعل المقارنات بين المنشأة المماثلة امرا ممكنا بما يسهل عملية التحليل والتنبؤ واتخاذ القرارات .

### المشاكل والمحددات لاستخدام الخصائص النوعية :

في ما يلي محددات الخصائص النوعية كما وضعها :

1. احتمالات التعارض بين الخصائص الرئيسية للمعلومات المحاسبية ( الملائمة والموثوقية ) اذ لا يوجد توافق بين الملائمة والمعلومات ودرجة الموثوقية بها ، فمثلا قد ترفض معلومة معينة او تقبل اذا كانت ملائمة ولكنها غير موثوق بها او أنها موثوق

---

<sup>82</sup>مطر ، محمد و السيوطي موسى ، التأصيل3. النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس والعرض والافصاح ، ( عمان :دار وائل للنشر والتوزيع ، 2008 )، ص333.

<sup>83</sup>القاضي ، زيادة عبدالكريم وابو زلطة ، محمود خليل ، مرجع سابق ، ص 377.



بها ولكنها غير ملائمة ، فأرقام التكلفة التاريخية تتمتع بدرجة عالية من الثقة ولخلوها من التحيز الا ان ، الأرقام التاريخية تتمتع بدرجة منخفضة من الملائمة لان تلك الأرقام اقل ارتباطا او تمثالا للواقع الحالي .

2. احتمالات التعارض بين الخصائص الفرعية كالتعارض بين التوقيت الملائم والقدرة التنبؤية للمعلومات المحاسبية ، فقد تصل المعلومة في الوقت المناسب ولكنها لا تملك قدرة التنبؤية عالية كما في ارقام التكلفة التاريخية كذلك فإن السرعة في اعداد المعلومات غالبا ما تكون على حساب درجة الدقة والاكتمال وعدم التأكد .

3. ليس كل المعلومات الملائمة والموثوق بها تعتبر مفيدة ، لأنها قد تكون ذات أهمية نسبية تذكر ( اعتبار مستوى الأهمية) ، ان البند يعد مفيدا وذا أهمية نسبية اذا أدى حذفه او الإفصاح عنه بطريقة محرفة الى التأثير على متخذ القرار .

4. كذلك قد تكون تكلفة الأصول على المعلومات اكبر من العائد المتوقع منها ( اختبار التكلفة / العائد ) فالمعلومات التي لا ترتبط ارتباطا وثيقا بأهداف مستخدمي القوائم المالية لا تعتبر معلومات مهمة وليس هناك ما يدعو الى الإفصاح عنها ، ان القاعدة العامة في ما يتعلق باختبار محدد العائد والتكلفة هي ان المعلومات المحاسبية يجب عدم انتاجها وتوزيعها الا اذا زادت منفعتها عن تكلفتها والا فان الشركة تتكبد الخسائر عند الإفصاح عن تلك المعلومة وذلك بسبب الإفصاح عن معلومات تكلفتها تفوق منفعتها .(84)

5. قد تكون المعلومات المحاسبية ملائمة وموثوق بها الا انه يواجه مستخدميها صعوبة فهمها وتحليلها واستخدامها في نموذج القرار الي يواجهها على الرغم من ان المعلومات ينبغي ان تكون مفهومة، وصفة الفهم هذه تعكسها خصائص السهولة التي تتميز بها المعلومات المنشورة ، ولكن هناك عدد كبير من المستخدمين يمتلكون مستويات استيعاب وتعاليم مختلفة وكذلك اهداف مختلفة ومتعددة مما يجعل من هذه المهمة صعبة للغاية بالنسبة للمحاسب ، لذلك يقع على عاتق المحاسب باعتباره الجهة التي تعد التقارير المالية مهمة التوفيق بين الرغبات والصفات المتعددة والمتباينة لمستخدمي المعلومات المحاسبية التي تحتويها تلك التقارير .

<sup>84</sup> القاضي زيادة، المرجع السابق ، 2001م ، ص72

6. بالرغم من أهمية المقارنة في عملية اتخاذ القرار ، فإن ما يهتم به مستخدمو المعلومات المحاسبية هو مقارنة المعلومات الخاصة بشركة معينة مع شركات مشابهة او منافسة او مع القطاع الصناعي الذي تنتمي اليه هذه الشركة ، الا ان عملية المقارنة المكانية او الزمانية قد لا تكون ذات جدوى عندما لا تلتزم الشركات بسياسة التماثل او الاتفاق وعدم تغير الطرق المحاسبية بمجرد الرغبة في التغيير وعند تغيير ذلك الطرق فإنه من الضروري الإفصاح عن هذا التغيير والاثار المترتبة نتيجة لهذا التغيير على الوضع المالي نتيجة النشاط للشركة ذات العلاقة . (85)

---

<sup>85</sup>المرجع السابق ، 2001م ، ص72

## **الفصل الثالث**

**العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية**

## العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وجودة التقارير المالية

يشكل نظام المعلومات المحاسبية مجموعة من المبادئ والاساليب ، التي يمكن من طريقها تجميع البيانات والمعلومات داخل المنشأ بصورة تمكن من تحقيق الاهداف الادارية .

فمن خلال هذا النظام يتم تحويل العمليات الاقتصادية المثبتة في المستندات سواء داخلية او خارجية في صورة قيم؛ ثم قيدها في السجلات والدفاتر والكشوف التحليلية في ضوء قواعد واصول محددة بهدف التوصل الي معلومات علي شكل تقارير محاسبية علي فترات متعاقبة لاستخدامها ف اغراض مختلفة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

كما يتيح نظام المعلومات ، سهولة العمليات داخل المنشأة والتنسيق بين اقسامها ، ويلبي حاجة الادارة للمعلومات عن انجاز الاعمال اليومية ، وفي اتخاذها للقرارات التشغيلية قصيرة المدى، والتخطيط طويل الامل . كما يوفر المعلومات للإدارة على شكل تقارير وتنبؤات شهرية عن نتائج الاعمال والمركز الاعمال والتدفقات النقدية .

تعد التقارير المالية الشكل الاكثر استخداما لتقديم مخرجات نظم المعلومات المحاسبية الي المستفيدين ، وهذه التقارير هي اداة الاتصال بين نظام المعلومات المحاسبية والمستفيدين المختلفين داخل المنظمة وخارجها ، لذلك تتعلق فعالية نظام المعلومات بجودة التقارير وملائمتها للمستخدم ، حيث ان الوظيفة الاساسية لنظام المعلومات المحاسبية هي تقديم المعلومات اللازمة لمستخدميها عند اتخاذ قراراتهم او اصدار احكامهم ، ومن شأن ذلك ان يلقي على هذا النظام عبء توفير المعلومات المناسبة لمختلف متخذي القرارات على قدر كافي من الملائمة والموضوعية .

كما ان الهدف الرئيسي لنظام المعلومات المحاسبية هو انتاج المعلومات وتقديمها الي المستخدمين داخل المنظمة وخارجها ، ولذلك لمساعدتهم في اداء مهامهم ، وعلى ذلك فإن نظم المعلومات المحاسبية يجب ان تصمم بصورة تمكن من انتاج المعلومات التي تساعد

على :

- ربط الاهداف الاساسية والفرعية في المنظمة بوسائل وادوات تحقيقها ، وتتمثل هذه الوسائل في التقارير المالية والموازنات المالية والمعايير بالإضافة الى التقارير المرتبطة بالقرارات الخاصة .
- عرض وتحليل نتائج أنشطة برامج المنظمة بحيث يتمكن متخذو القرارات في المنظمة من تقييم اداء الأنشطة المختلفة .

بناء على ذلك فإن نظام المعلومات المحاسبية بمكوناته من سجلات ومستندات واجهزة تعتبر وسيلة لا نتاج المعلومات ، والتي يتم عرضها غالبا بواسطة التقارير المالية .

من خلال عرضنا للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والخصائص التي يجب توفرها في نظم المعلومات المحاسبية ، تبين لنا ان اهم الخصائص التي يجب توفرها في نظم المعلومات المحاسبية لكي تكون فاعلة وكفوة هي انتاج معلومات ذات منفعة لمتخذي القرار والتي لا تكون الا لتوفر خصائص الجودة في المعلومات المحاسبية التي تضمنها التقارير المالية الصادرة عنها<sup>(86)</sup>.

حيث اشار FASB الا ان الملائمة والمصدقية هما الخاصيتان الاساسيتان اللتان تجعلان المعلومات المحاسبية مفيدة في اتخاذ القرار ، ان الخواص التي تفرق المعلومات الافضل ( الاكثر افادة ) من المعلومات الادنى ( الاقل افادة ) هما الملائمة والمصدقية مع بعض الخواص الاخرى المتفرعة منها .

وبناء على ما تقدم فأنا نستطيع التأكيد على وجود علاقة طردية بين فعالية نظم المعلومات المحاسبية وتحقق خصائص الجودة في التقارير المالية الصادرة عنها ، حيث تعتبر جودة المعلومات المحاسبية التي تضمنها التقارير المالية من اهم العناصر التي

<sup>86</sup>مطر ، محمد و السيوطي موسى، مرجع سابق ص 120.

يمكن الاعتماد عليها لتقييم مدى فعالية وكفاءة نظم المعلومات المحاسبية المطبقة .

## الفصل الرابع

### الدراسة الميدانية

- ❖ المبحث الاول :اجراءات الدراسة الميدانية
- ❖ المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

## المبحث الأول :

### إجراءات الدراسة الميدانية

#### أولاً: مجتمع البحث :

يمثل مجتمع الدراسة الفئات التي لها صلة بموضوع الدراسة وهم المحاسبين والمراجعين الداخليين، والمدراء، والمدراء الماليين وأخرى. وهو يعتبر مجتمع دراسة مفتوح.

#### ثانياً: عينة الدراسة

فقد تم اختيار العينة بطريقة عشوائية من مجتمع الدراسة حيث قام الباحثون بتوزيع عدد (50) استمارة استبانة على المستهدفين من الفئة حسب التخصص العلمي ( بكالوريوس ، دبلوم عالي، ماجستير، دكتوراة ). وتمت الاستجابة عدد ( 50 ) فرداً أي بنسبة (100%) من المستهدفين، حيث تم اعادة الاستبانات بعد ملاءها بكل المعلومات المطلوبة.

وللخروج بنتائج دقيقة ومختلفة قام الباحثون بتتويج عينة الدراسة من حيث شمولها على الآتي:-

1. الافراد من مختلف المؤهلات العلمية (بكالوريوس، دبلوم عالي، ماجستير، دكتوراة، أخرى).



2. الافراد بمختلف سنوات الخبرة(أقل من 5 سنوات ، 6 و اقل من 10 سنة، 11 و اقل من 15 سنة، 16 و اقل من 20، أكثر من 20 سنة ) .

3. الافراد بمختلف التخصصات العلمية (محاسبة، اقتصاد، ادارة اعمال، اخرى).

4. الافراد من مختلف المؤهل المهني (زمالة المحاسبين السودانية، زمالة المحاسبين العربية، زمالة المحاسبين الامريكية، زمالة المحاسبين البريطانية).

5. الافراد بمختلف المؤهل الوظيفي ( مدير عام، مدير مالي، محاسب تكاليف، مراجع ،

اخرى)

### ثالثاً: اداء الدراسة الميدانية

أداء الدراسة هو الوسيلة التي يستخدمها الباحثون في جمع المعلومات اللازمة عن ظاهرة موضوع الدراسة. وتوجد العديد من الادوات المستخدمة في مجال البحث العلمي للحصول على المعلومات والبيانات اللازمة للدراسة ، وقد اعتمد الباحثون على الاستبانة كأداة رئيسية لجمع المعلومات من عينة الدراسة

#### وصف الاستبانة

ارفق الاستبانة . بخطاب للمبحوثين تم فيه تنويرهم بموضوع الدراسة وهدفها وغرض الاستبانة . واحتوت على قسمين رئيسيين: (راجع الملحق رقم (1)).

#### القسم الأول:

ويتضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، حيث يحتوي هذا الجزء على بيانات حول : التخصص العلمي، المؤهل العلمي، المؤهل المهني، والمسمى الوظيفي، عدد سنوات الخبرة.

## القسم الثاني

ويحتوي على عدد (10) عبارات تطلب من افراد عينة الدراسة ان يحددوا اجاباتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكرت الذي يتكون من خمسة مستويات (أوافق بشدة، أوافق، محايد، لا أوافق، لا اوافق بشدة) والذي يأخذ الاوزان (1، 2، 3، 4، 5) .

المبحث الثاني  
تحليل البيانات واختبار الفرضيات

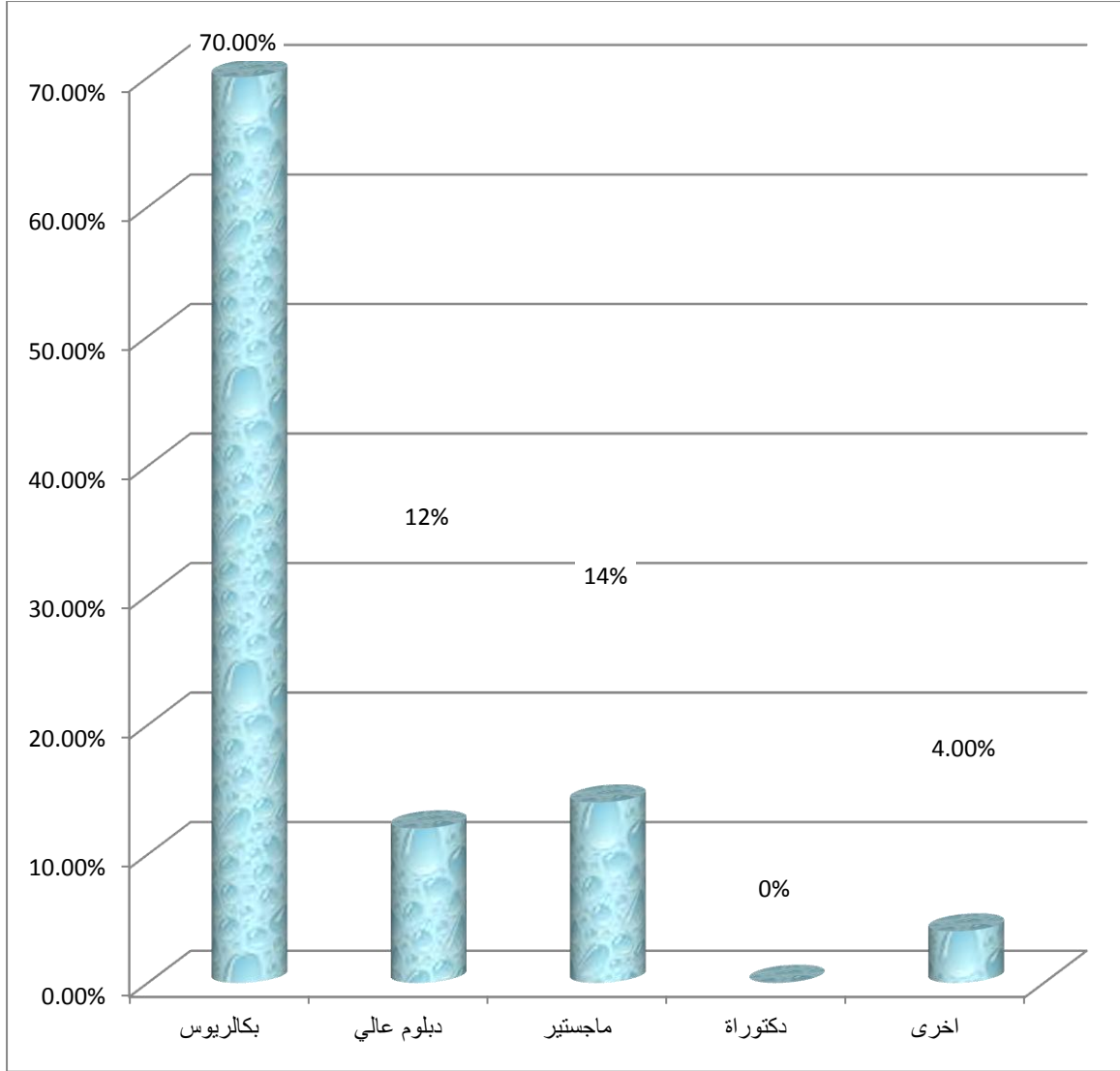
أولاً: تحليل البيانات الشخصية  
1/ المؤهل الأكاديمي

جدول (1) توزيع أفراد العينة حسب المؤهل الأكاديمي

المؤهل الأكاديمي	التكرار	النسبة
بكالوريوس	36	%70.0
دبلوم عالي	6	%12
ماجستير	7	%14
دكتورة	-	%0
أخرى	2	%4.0
المجموع	50	%100

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

الشكل (1): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل الأكاديمي



المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

الجدول ( 1 ) أعلاه يوضح توزيع أفراد العينة حسب المؤهل الأكاديمي وفيه نجد الذين مؤهلهم بكالوريوس جاءؤ بنسبة 70.0 % ، الدبلوم العالي بنسبة 12% ، الماجستير بنسبة 14% ، والمؤهلات الأخرى بنسبة 4.0% مع ملاحظة انه لا توجد نسبة للمبحوثين من حملة الدكتوراة، و أن البكالوريوس يأخذ النسبة الأعلى كما يبين الشكل البياني (1) .

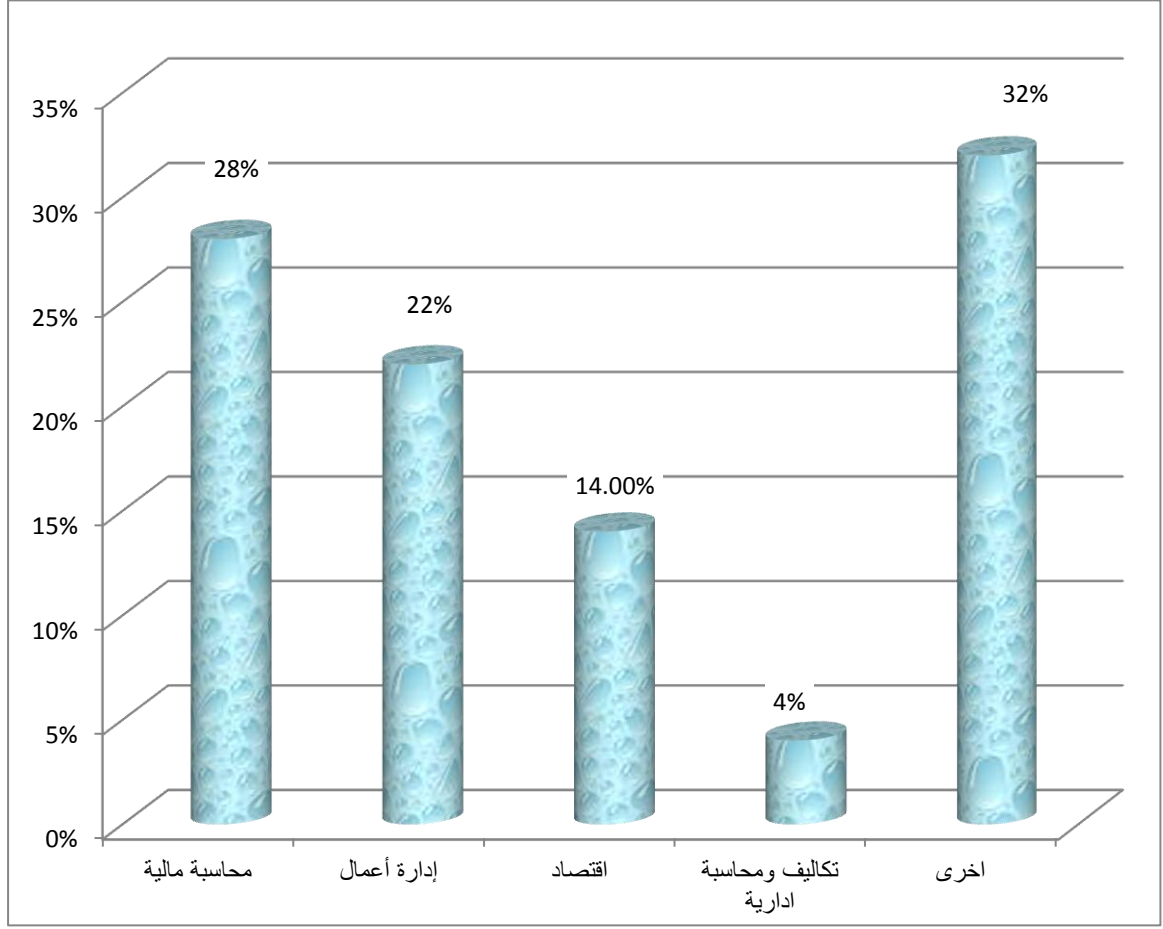
## 2/التخصص العلمي

جدول (2) توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي

النسبة	التكرار	التخصص العلمي
%28	14	محاسبة مالية
%22	11	إدارة أعمال
%14.0	7	اقتصاد
%4	2	تكاليف ومحاسبة ادارية
%32	16	أخرى
%100	50	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

شكل: (2) توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي



المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

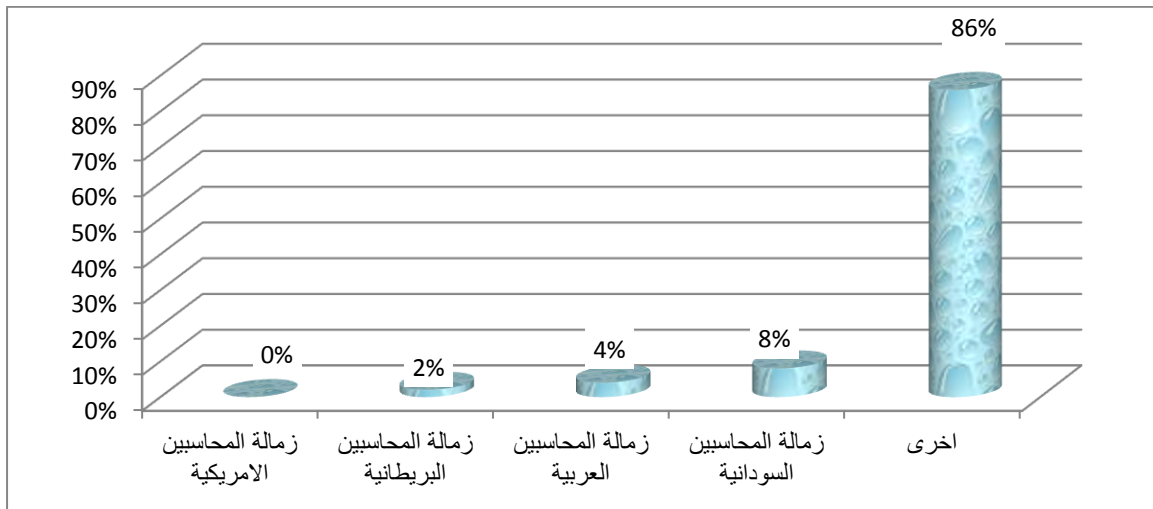
الجدول (2) يوضح توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي وفيه نجد أن المحاسبة المالية بلغت نسبتها 28% ، أما إدارة الاعمال نسبتهم 22% ، الاقتصاد جاء بنسبة 14.0 % ، والتكاليف المحاسبية الادارية بنسبة 4% ، أما التخصصات الأخرى بنسبة 32% مع ملاحظة أنهم يأخذون النسبة الأعلى كما يبين الشكل البياني (2) .

جدول (3) توزيع أفراد العينة حسب المؤهل المهني

النسبة	التكرار	المؤهل المهني
%0	-	زمالة المحاسبين الامريكية
%2	1	زمالة المحاسبين البريطانية
%4	2	زمالة المحاسبين العربية
%8	4	زمالة المحاسبين السودانية
%86	43	اخرى
%100	50	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

شكل (3): توزيع أفراد العينة حسب المؤهل المهني



المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

الجدول (3) يوضح توزيع أفراد العينة حسب المؤهل المهني وفيه نجد أن الذين لديهم شهادة زمالة المحاسبين الامريكية لا ينتمون لعينة الدراسة ، نسبة زمالة المحاسبين البريطانية تمثل 2%، بينما 4 % من المبحوثين لديهم زمالة المحاسبين العربية، أما توجد نسبة 86% لأخرى وهى تشكل النسبة الأعلى.

**4/ المسمى الوظيفي**

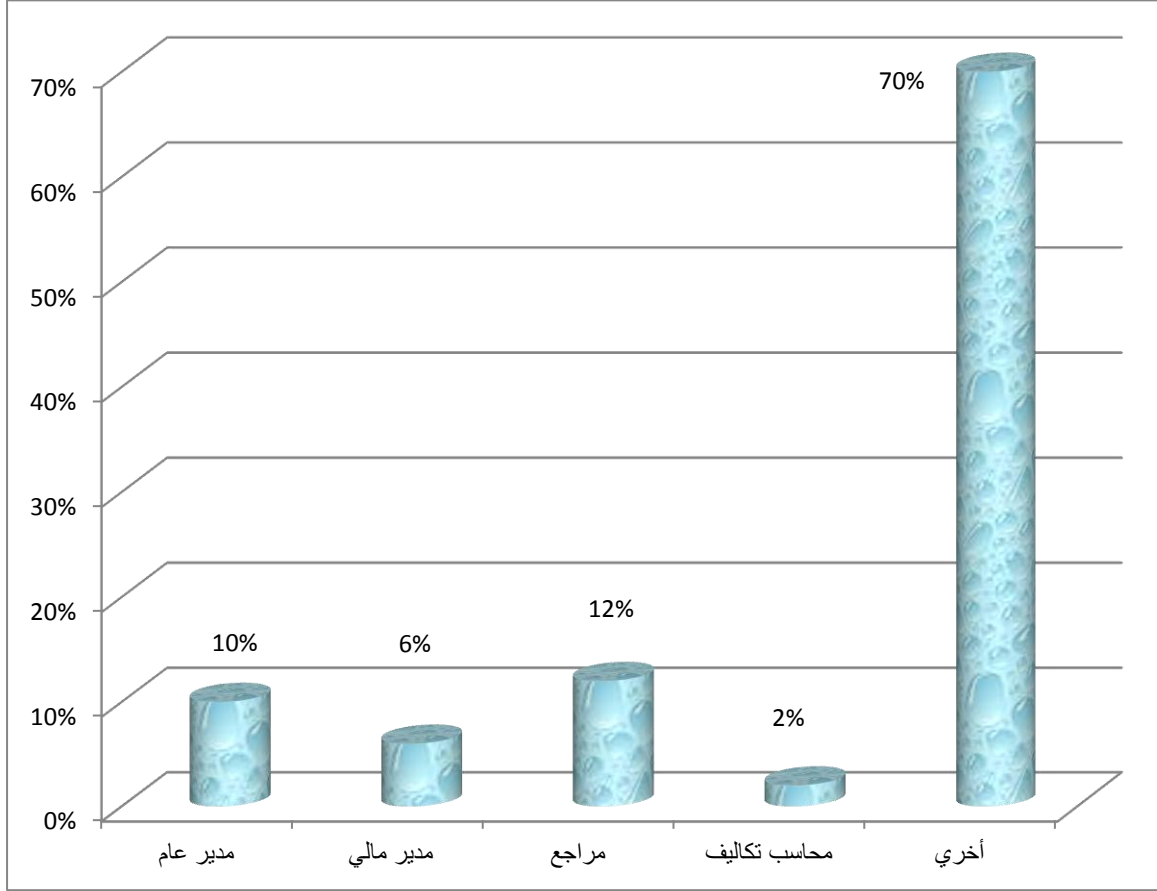
**جدول (4) توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي**

النسبة	التكرار	المسمى الوظيفي
10%	5	مدير عام
6%	3	مدير مالي
12%	6	مراجع
2%	1	محاسب تكاليف
70%	35	أخرى
100%	50	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.



شكل (4): توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي



المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

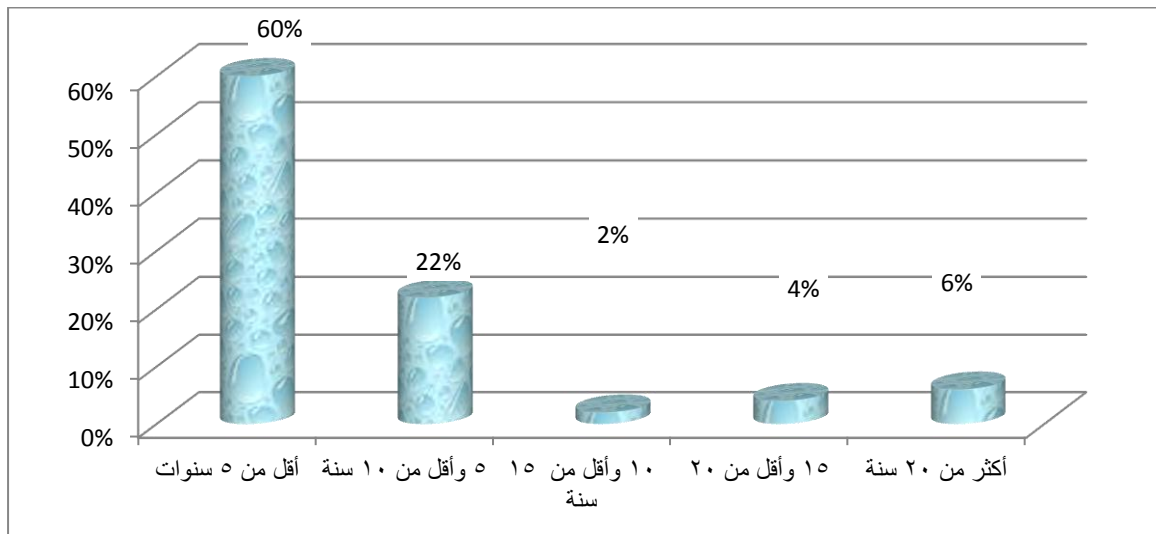
الجدول (4) أعلاه يوضح توزيع أفراد العينة حسب التخصص الوظيفي وفيه نجد أن المدير العام بلغت نسبته 10% ، والمدير المالي بنسبة 6% ، والمراجع 12% ، أما محاسبي التكاليف نسبتهم 2% والتخصصات الأخرى بنسبة 70% . مع ملاحظة أنهم يأخذون النسبة الأعلى كما يبين الشكل البياني أعلاه .

جدول (5) توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

النسبة	التكرار	سنوات الخبرة
60%	30	أقل من 5 سنوات
22%	11	5 وأقل من 10 سنة
2%	1	10 وأقل من 15 سنة
4%	2	15 وأقل من 20
6%	3	أكثر من 20 سنة
100%	50	المجموع

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

شكل(5): توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة



المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

الجدول (5) يوضح توزيع أفراد العينة وفق سنوات الخبرة وفيه نجد أن أصحاب الخبرة أقل من 5 سنوات يمثلون 60% ، كما نجد الخبرة من (5 و أقل 10) سنوات بلغت نسبتهم 22% وذوى الخبرات (10 و أقل 15) سنوات خبرتهم جاءت بنسبة 2% و ذوى الخبرة من (15 و أقل 20) يمثلون بنسبة 4% ، وأكثر من 20 سنة بلغت نسبتهم 6%. ويلاحظ الباحثون أن أصحاب الخبرة أقل من 5 سنة يمثلون الأغلبية والشكل البياني رقم (5) يوضح ذلك.

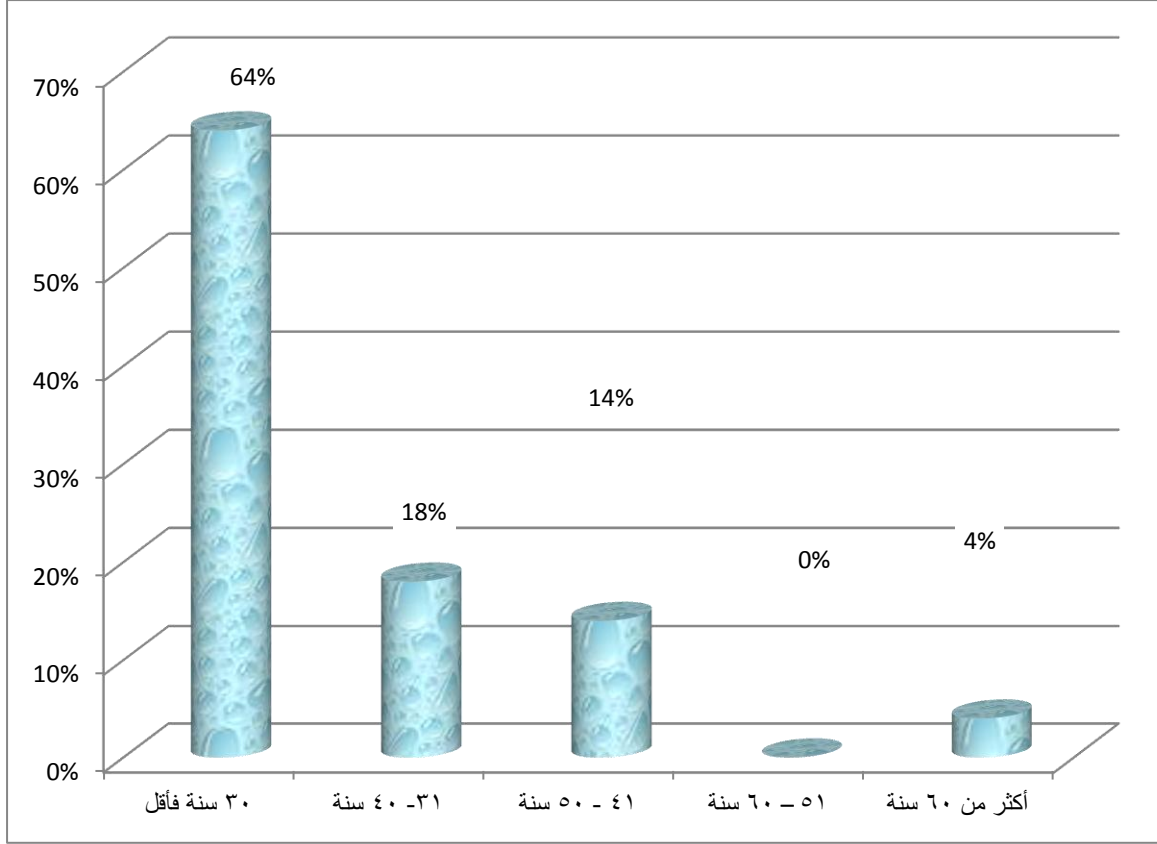
6/ العمر

جدول (6) توزيع أفراد العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة
30 سنة فأقل	32	64%
31 - 40 سنة	9	18%
41 - 50 سنة	7	14%
51 - 60 سنة	-	0%
أكثر من 60 سنة	2	4%
<b>المجموع</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

## شكل (6): توزيع أفراد العينة حسب العمر



المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

الجدول (6) يوضح توزيع أفراد العينة وفق العمر وفيه نجد أن الذين اعمارهم 30 فأقل يمثلون 64% ، كما نجد الذين اعمارهم من (31 - 40) سنوات بلغت نسبتهم 18% والذين اعمارهم (41 - 50) سنة جاءوا بنسبة 14% ومن (51 - 60) يمثلون بنسبة 0% ، وأكثر من 60 سنة بلغت نسبتهم 4%. ويلاحظ الباحثون أن الذين اعمارهم 30 فأقل يمثلون الأغلبية والشكل البياني رقم (6) يوضح ذلك.

ثانياً: تحليل المحاور

1/ تحليل محور الفرضية الاولى

جدول (7) النسب و التكرارات لعبارات محور الفرضية الاولى

لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
1	0	5	22	22	التكرار
%2	%0	%10	%44	%44	النسبة
0	1	9	17	23	التكرار
%0	%2	%18	%34	%56	النسبة
0	1	6	23	20	التكرار
%0	%2	%12	%46	%40	النسبة
0	1	4	19	26	التكرار
%0	%2	%8	%38	%52	النسبة
0	1	8	11	30	التكرار
%0	%2	%16	%22	%60	النسبة

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

بعد الدراسة للجدول (7) والذي يوضح النسب والتكرارات لعبارات "محور الفرضية الاولى، فيه لاحظ الباحثون ان أجوبة افراد عينة الدراسة يوافقون على جميع ما ورد في

عبارات المحور ومن خلال القيم الواردة من الجدول أعلاه يتضح للباحثين بأن أغلب افراد عينة الدراسة من الموافقون والموافقون بشدة وكما لاحظ الباحثون انعدام خيار عدم الموافقة بشدة في جميع العبارات

جدول (8) الإحصاءات الوصفية لعبارات محور الفرضية الأولى

النتيجة حسب مقياس ليكرت	الانحراف المعياري	المنوال	الوسط الحسابي	العبارات
الموافقة بشدة	0.80913	1	1.72	1.تساعد المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية في تأكيد أو تصحيح التوقعات
الموافقة بشدة	0.82214	1	1.76	2.المعلومات المحاسبية التي يكون لها أكبر قدرة تنبؤية هي اكثر ملائمة لمستخدمي المعلومات
الموافقة	0.74396	2	1.7	3.المعلومات المحاسبية لها قدر على تصميم توقعات مستقبلية هي الافضل
الموافقة بشدة	0.72843	1	1.6	4. المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام تساهم في تحديد المشكلات التي تواجه الادارة أثناء العمل
الموافقة بشدة	0.90102	1	1.6	5.تناسب ملائمة المعلومات المحاسبية مع جودة نظم المعلومات المحاسبية

المصدر : إعداد الباحثون بالاعتماد علي بيانات الدراسة الميدانية ، 2017م.

الجدول (8) يوضح الإحصاء الوصفي لعبارات محور الفرضية الأولى وفيه لاحظ الباحثون وقوع الوسط الحسابي في الرقم 2 تقريبا لجميع العبارات الخمس وكما جاء المنوال بقيمة 2، 1 وحسب أوزان مقياس ليكرت الاوزان تعنى الموافقة والموافقة بشدة على عبارات المحور الأول.

جدول (9) النسب والتكرارات لعبارات محور الفرضية الثانية

لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارات	
0	0	2	23	25	التكرار	1. المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية تتميز بالدقة مع امكانية التحقق من صحتها
%0	%0	%4	%46	%50	النسبة	
1	3	9	19	18	التكرار	2. المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية خالية من التحيز.
%2	%6	%18	%38	%36	النسبة	
0	1	2	26	21	التكرار	3. يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي مجموعة من الاجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات وبالتالي سلامة المعلومات
%0	%2	%4	%52	%42	النسبة	
0	0	14	20	16	التكرار	4. التقارير المالية الصادرة عن النظام المطبق تتميز بصدق تمثيلها للظواهر المراد التقرير عنها
%0	%0	%28	%40	%32	النسبة	
0	1	9	21	19	التكرار	5. الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية التي يتم عرضها ضمن التقارير المالية يجب ان تحقق خاصية الموضوعية.
%0	%2	%18	%42	%38	النسبة	

بعد الدراسة للجدول (9) والذي يوضح النسب والتكرارات لعبارات محور الفرضية الثانية، فيه لاحظ الباحثون ان أجوبة افراد عينة الدراسة يوافقون على جميع ما ورد في عبارات المحور ومن خلال القيم الواردة من الجدول أعلاه يتضح للباحثين بأن أغلب افراد عينة الدراسة من الموافقين والموافقون بشدة وكما لاحظ الباحثون انعدام خيار عدم الموافقة بشدة في جميع العبارات عدا العبارة الثانية.

جدول (10) الإحصاءات الوصفية لعبارات محور الفرضية الثانية

العبارة	الوسط الحسابي	المنوال	الانحراف المعياري	النتيجة حسب مقياس ليكرت
1. المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية تتميز بالدقة مع امكانية التحقق من صحتها	1.54	1	0.57888	الموافقة بشدة
2. المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية خالية من التحيز.	2.38	1	2.86349	الموافقة بشدة
3. يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي مجموعة من الاجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات وبالتالي سلامة المعلومات .	1.6600	2	0.65807	الموافقة
4. التقارير المالية الصادرة عن النظام المطبق تتميز بصدق تمثيلها للظواهر المراد التقرير عنها	1.96	2	0.78142	الموافقة
5. الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية التي يتم عرضها ضمن التقارير المالية يجب ان تحقق خاصية الموضوعية.	1.04	2	0.79179	الموافقة



الجدول (10) يوضح الإحصاء الوصفي لعبارات محور الفرضية الثانية وفيه لاحظ الباحثون وقوع الوسط الحسابي في الرقم 2 تقريباً لجميع العبارات الخمس وكما جاء المنوال بقيمة 2، 1 وحسب أوزان مقياس ليكرت الاوزان تعنى الموافقة والموافقة بشدة على عبارات المحور الثاني.

### اختبار الفرضيات

#### 1/ الفرضية الاولى

وتتص على (توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين نظم المعلومات المحاسبية وملائمة المعلومات).

ولاختبار الفرضية يتم ذلك عن طريق اختبار (مربع كاي) لمعرفة الدلالة المعنوية على العلاقة بين المتغيرين (المعلومات المحاسبية) و (ملائمة المعلومات المحاسبية) وفقاً للجدول (11):

جدول (11): اختبار مربع كاي لاختبار فاعلية المراجعة الداخلية والحد من الفساد المالي

#### والاداري

القيمة الاحتمالية	درجات الحرية	قيمة كاي <sup>2</sup>	الفرضية الأولى
0.027	8	17.320	

يلاحظ من الجدول (11) أن قيمة مربع كاي (17.320) وقيمة احتمالية (0.027) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) مما يشير ذلك الى وجود علاقة ذات دلالة احصائية، وعليه يتأكد صحة الفرض الذي نصه (توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين نظم المعلومات المحاسبية وملائمة المعلومات).

## 1/ الفرض الثاني

وينص على (توجد علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية) .

ولمعرفة العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية واختبار الفرض يتم ذلك عن طريق ارتباط بيرسون وفقاً للجدول (12) أدناه:

جدول ( 12 ) معامل الارتباط بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية

Correlations			
		موثوقية نظم المعلومات المحاسبية	نظم المعلومات المحاسبية
نظم المعلومات المحاسبية	Pearson Correlation	1	0.70
	Sig. (2-tailed)		0.024
	N	50	5
موثوقية نظم المعلومات المحاسبية	Pearson Correlation	0.70	1
	Sig. (2-tailed)	0.024	
	N	49	49

الجدول ( 12 ) لقياس العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية ، وباستخدام معامل ارتباط بيرسون جاءت قيمة الارتباط 0.70 وبمستوى دلالة 0.024 وهذه القيمة تعنى أن العلاقة طردية ومؤثرة معنويا. اي أن هنالك علاقة طردية لموثوقية المعلومات المحاسبية على نظم المعلومات المحاسبية. وهذا يثبت صحة الفرض الثاني الذي نصه: (توجد علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية)

## الخاتمة

أولاً: النتائج

ثانياً: التوصيات

## النتائج

1. توجد علاقة ذات دلالة احصائية بين نظم المعلومات المحاسبية وملائمة المعلومات.
2. تساعد المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية في تأكيد أو تصحيح التوقعات.
3. المعلومات المحاسبية التي يكون لها أكبر قدرة تنبؤية وهي أكثر ملائمة لمستخدمي المعلومات.
4. المعلومات المحاسبية التي لها القدرة على تصميم توقعات مستقبلية أفضل.
5. المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام تساهم في تحديد المشكلات التي تواجه الادارة أثناء العمل.
6. توجد علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية.
7. تتناسب ملائمة المعلومات المحاسبية مع جودة نظم المعلومات المحاسبية.
8. يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي مجموعة من الاجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات وبالتالي سلامة المعلومات.

## التوصيات

1. التأكد من مؤسسات القطاع العام والخاص باستخدام نظم المعلومات المحاسبية كونها تساهم في جودة التقارير وضمان صحة المعلومات.
2. الاهتمام بإدخال البيانات في نظم المعلومات المحاسبية بشكل سليم وآمن.
3. تدريب العاملين وتأهيلهم لمعرفة طبيعة عمل النظم المحاسبية وذلك لمواكبة عمليات التحديث والتطوير التقنية.
4. ضرورة عمل ورش وندوات عن نظم المعلومات المحاسبية وكيفية الاستفادة منها.

## المصادر والمراجع

## المراجع

1. احمد حسن علي حسن، نظم المعلومات المحاسبية،(الإسكندرية :الدار الجامعية2004م).
2. أحمد حلمي عبدالمقصود، وآخرون،(عمان :دار المناهج،2003م.
3. أحمد فؤاد عبدالخالق، المحاسبة ،ونظم المعلومات،(القاهرة :دار الإنسان،1975م)
4. أحمد فؤاد عبدالخالق ،المحاسبة ونظم المعلومات،(القاهرة :دار الاثبات و التأليف والنشر 1995م).
5. احمد ماهر، ( الدار الجامعية،84شارع زكي غنيم ،الابراهيمية ، 2008.
6. إصلاح عمر حاج نور، دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في صنع القرار،(الخرطوم :جامعة النيلين ،كلية الدراسات العليا \_رسالة ماجستير في المحاسبة، غير منشورة2006م)
7. إلهام عقيد محمد احمد - دور النظم في تطوير وترقية الاداء المالي الحكومي - الخرطوم جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا - كلية الدراسات العليا - رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة 2007 م .
8. بول ،ج ستيارا مارشال روني ن(ترجمة :د. قاسم إبراهيم الحسين، نظم المعلومات المحاسبية،(الرياض: دار المريخ للنشر،2009م).
9. ثناء علي العتباتي ،(الإسكندرية :الدار الجامعية،2003م).
- 10.حسن أحمد قلاب، مدخل الى نظم المعلومات المحاسبية ،(القاهرة: مكتبة التجارة والتعاون،1984).
- 11.حنان رضوان حلوه ، مدخل النظرية المحاسبية الاطار الفكري والتطبيقات العملية ، ( عمان : وائل للنشر ، 2009).
12. رأفت ضيف الحناوي ،ثابت عبدالرحمن ادريس ،المعلومات في المنظمات المعاصرة ،(شيبين الكوم:د.ن،1991م).
- 13.رجاء على القباني ،نظم المعلومات المحاسبية،(الاسكندرية الدار الجامعية 2003م).



14. زيادة عبدالكريم القاضي محمد خليل تصميم نظم المعلومات المحاسبية، (عمان :مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، 2010م ).
15. زين العابدين إبراهيم يوسف، دور نظم المحاسبة الإلكترونية، (السودان : جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، 2012م).
16. السر محمد الحسن ،تقييم وتطوير دور المراجع العام في السودان في الرقابة على المال العام، (القاهرة: جامعة عين شمس، كلية التجارة، 1982م).
17. السيد أحمد السقا، محتوى المعلومات من تقارير الفحص المحدود للقوائم المالية الفترية، (القاهرة :جامعة طنطا ،كلية التجارة، مجلة التجارة والتمويل ن العدد الثاني ، 1999م)
18. السيد عبدالمقصود ديبان ،د. ناصر نور الدين عبداللطيف، (الإسكندرية ،الدار الجامعية ، 2004م).
19. الشيرازي ، عباس مهدي ، نظرية المحاسبة ، ( الكويت : مطبعة ذات السلاسل ، 2009،
20. عبدالعزيز السيد مصطفى ،الاطار المتكامل لواجبات ومسؤوليات المراجع الخارجي عند فحص القوائم الدفترية في ضوء المعايير للمراجعة والفحص، (القاهرة :جامعة القاهرة ،كلية التجارة ،العددان الثاني والثالث ،مايو سبتمبر ، 1997م،)
21. عبدالناصر احمد إدريس ،دور المعلومات المحاسبية في تحسين أداء المنشآت التجارية في السودان (الخرطوم :جامعة النيلين ،كلية الدراسات العليا-رسالة ماجستير غير منشورة 2006م)
22. عبدالناصر أحمد علي ،دور المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة اداء المنشآت التجارية، (السودان: جامعة النيلين ،كلية الدراسات العليا، 2012م).
23. عبدالوهاب نصر علي، نظم المعلومات المحاسبية، (الاسكندرية: الدار الجامعية للنشر والتوزيع، 2001م).
24. عشال الهيثمي محمد ، آثار حوسبة النظم المحاسبية على الشركات التجارية في اليمن . 2004 م .

25. عصام الدين متولي ، دور المعلومات المحاسبية في الوفاء باحتياجات سوق المال من مصر والسودان ، ( الخرطوم : شركة مطابع السودان للعملة المحدودة ، 2004 م ) .
26. عقيد محمد القباني ، إعداد نادر شعبان ، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني ، الدار الجامعية ، .
27. علاء عبدالرازق السالمي ، نظم إدارة المعلومات ، (القاهرة: المنظمة العربية للتنمية الإدارية، 2003م)
28. قاسم محمد إبراهيم الحبيطي ، زياده يحي السقا، نظام المعلومات المحاسبية، (الاسكندرية: الدار الجامعية، 1998م).
29. القاضي زياد عبدالكريم و ابوزلطة ، محمود خليل ، تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية ، ( عمان : مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع ، 2010).
30. قنديجي عامر، نظم المعلومات الإداري، د. م، المركز القومي للتطوير الإداري، 1995م .
31. كمال الدين الدهراوي ، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ، (الإسكندرية :الدار الجامعية ، 2004م).
32. كمال الدين مصطفى الدهراوي مدخل معاصر في نظام المعلومات المحاسبية ، (الاسكندرية :الدار الجامعية 2003م).
33. محمد إبراهيم محمد المكي، معلومات التقارير المالية ودورها في التنبؤ بالأزمات المالية في شركات المساهمة، رسالة ماجستير غير منشورة، (جامعة النيلين : الدراسات العليا، 2008).
34. محمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، (الإسكندرية :الدار الجامعية، 2003م).
35. محمد شوقي شادي، نظم المعلومات المحاسبية، (القاهرة ،دار الثقة العربية، 1999م).
36. محمد نور برهان و د. غازي إبراهيم ، نظم المعلومات المحاسبية، (عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع 2000م).

37. محمد يوسف الحفناوي ،نظم المعلومات المحاسبية ،(عمان :دار حنين للنشر ،2000م.
38. مطر ، محمد و السيوطي موسى ، التأسيس النظري للممارسات المهنية المحاسبية في مجالات القياس والعرض والافصاح ، ( عمان :دار وائل للنشر والتوزيع ، 2008).
39. نجوى محمد بحر الدين: تأثير التضخم على القوائم المالية ، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة ، ( جامعة النيلين : كلية الدراسات العليا ، 2003م.
40. نعيم حسني دهمش ،القوائم المالية والمبادي المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما ، (عمان : الأردن ، معهد الدراسات المصرفية ، 1995).
41. هاشم أحمد عطية ،مدخل الى نظم المعلومات المحاسبية ،(الاسكندرية: الدار الجامعية،2001م).
42. هالة عبدالله الشريف ،نظم المعلومات المحاسبية المصرفية الآلية في المصارف السودانية -الخرطوم -جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ،كلية الدراسات العليا ،رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة. 2000م

#### مراجع اللغة الانجليزية.

1. Griffin w. b .fundamental of management Hough on(company: new york 2000 ) p1
2. Gueta (information system)upper sabblerivew new jersey2000 p12
3. Hannu-schade witz financial and non financial Information Ininterim Reports (Determination and implication -Atto: university school of Economics 1997)
4. Hoag comings m. and Da wkings j. management information system for the information -Hill 1998 p20.

5. Schnoederbek Charlesanbothers&management system(Business  
publication1980 )p12

# الملاحق

## ملحق (1)

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا

كلية الدراسات التجارية

قسم المحاسبة والتمويل

بحث تخرج لنيل درجة البكالوريوس في المحاسبة

**بعنوان: دور نظم المعلومات المحاسبية في جودة التقارير المالية**

السيد:-..... المحترم

السلام عليكم ورحمة من الله تعالى وبركاته

الموضوع استمارة استبانة

تمثل هذه الاستبانة جزء من دراسة ميدانية يجريها الباحثون استكمالاً لمتطلبات بحث التخرج للحصول على درجة البكالوريوس في المحاسبة و التمويل بعنوان (دور نظم المعلومات المحاسبية في جودة التقارير المالية).

المرجو حسن تعاونكم في ملاء هذه الاستمارة حتى تتم الفائدة المرجوة من البحث، ونطمئنكم بأن هذه البيانات المقدمة سوف تكون في غاية السرية وتستخدم لغرض البحث العلمي فقط.

ولكم جزيل الشكر والتقدير

إعداد الطلاب:-

- صلاح الدين محمد عثمان
- محمد عوض محمد
- مصطفى أحمد التجاني
- منذر يوسف عبدالله
- عبدالله الإمام

أولاً:- البيانات الشخصية

الرجاء وضع (√) أمام الإجابة التي تراها مناسبة

1. المؤهل الأكاديمي:

بكالوريوس ( ) دبلوم عالي ( ) ماجستير ( ) دكتوراه ( )  
أخرى ( )

2. التخصص العلمي:

محاسبة مالية ( ) إدارة اعمال ( ) اقتصاد ( ) تكاليف ومحاسبة إدارية ( )  
أخرى ( )

3. المؤهل المهني:

زمالة أمريكية ( ) زمالة بريطانية ( ) زمالة عربية ( )  
أخرى ( ) زمالة سودانية ( )

4. المسمى الوظيفي:

مدير عام ( ) مدير مالي ( ) مراجع ( ) محاسب تكاليف ( )  
أخرى ( )

5. سنوات الخبرة:

أقل من 5 سنوات ( ) 6 و أقل من 10 سنوات ( ) 11 و أقل من 15 سنة ( )  
16-20 ( ) أكثر من 20 ( )

6. العمر:

30 سنة فأقل ( ) 31-40 سنة ( ) 41-50 سنة ( ) 51 - 60 ( )  
أكثر من 60 ( )

ثانياً: عبارات الاستبانة

الرجاء وضع علامة (√) أمام مستوى الموافقة المناسبة

الفرضية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظم المعلومات المحاسبية وملائمة المعلومات المحاسبية.

العبارات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
1.تساعد المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية في تأكيد أو تصحيح التوقعات					
2.المعلومات المحاسبية التي يكون لها أكبر قدرة تنبؤية هي أكثر ملائمة لمستخدمي المعلومات					
3.المعلومات المحاسبية لها قدرة على تصميم توقعات مستقبلية هي الأفضل للمستخدمين					



					4.المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام تساهم من تحديد المشكلات التي تواجه الإدارة أثناء العمل
					5.تناسب ملائمة المعلومات المحاسبية مع جودة نظم المعلومات المحاسبية

الفرضية الثانية: توجد علاقة طردية بين نظم المعلومات المحاسبية و موثوقية المعلومات المحاسبية.

العبارات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا بشدة أوافق
1.المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية تتميز بالدقة مع إمكانية التحقق من صحتها					
2.المعلومات المحاسبية التي تحتويها التقارير المالية خالية من التحيز					
3.يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي مجموعة الإجراءات الرقابية لضمان صحة معالجة البيانات وبالتالي سلامة المعلومات					
4.التقارير المالية الصادرة عن النظام المطبق تتميز بصدق					

					تمثيلها للظواهر المراد التقارير عنها
					5.الاهمية النسبية للمعلومات المحاسبية التي يتم عرضها ضمن التقارير المالية يجب أن تحقق خاصية الموضوعية

ملحق (2)  
قائمة المحكمين

الاسم	الدرجة العلمية	الجامعة
محمد عبد الحميد	أستاذ مشارك	جامعة السودان
بابكر الصديق	دكتور	جامعة السودان
محمد الناير	دكتور	جامعة السودان
فارس الطيب	دكتور	جامعة السودان