

## الإهداء

أهدي هذا العمل إلى:

والدي الكريمين أقول لهما بكل خضوع هذا ثمار ما زرعتما

وأمد الله في عمريهما على طاعته

إلى كل من علمني حرفاً وأنار لي سبيل العلم والمعرفة

إلى اخواني وأخواتي الذين عمروني بصدق مشاعرهم ودعوتهم

إلى كل من قدم لي الدعم والتشجيع وكلمة صادقة

إلى هؤلاء جميعاً أهدي هذا الجهد

سائلاً الله أن يكتب للجميع التوفيق والسداد في الدنيا والآخرة.

## اشكر و العرفان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على رسول الله الأمين وبعد: الشكر أولاً لله تعالى على توفيقه بفضلته وعونه ثم تقديراً واعترافاً يطيّب لي أن أتقدم بجزيل الشكر وأسمى آيات التقدير إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي تلقيت تعليمي فيها وكانت عوناً لي في طريق العلم.

والشكر الخالص لكلية الدراسات التجارية قسم المحاسبة والتمويل فجزا الله القائمين عنها أحسن ما يجزي عباده.

وأقدم بخالص الشكر والتقدير للاستاذ/ زهير أحمد علي رئيس قسم المحاسبة والتمويل لتفضله بالأشراف على هذا البحث المتواضع الذي وجدت منه العناية الفائقة، والتوجيهات اللائقة والملاحظات القيمة واكتشفته مربياً ربانياً واستاذاً حنوناً عطوفاً  
فالله اسأل أن يمدّه في عمره ويبارك في أهله ويجعل ذلك في ميزان حسناته.

الباحثون,,,

## المستخلص

تناول البحث دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في رفع كفاءة الأداء المالي بالتطبيق على بنك الخرطوم كدراسة حالة.

هدف البحث الي توضيح مفهوم وأهداف نظم المعلومات المحاسبية، بيان أهمية نظم المعلومات المحاسبية في منشآت الأعمال والمؤسسات المالية، بالإضافة الي إظهار دور المحاسبة كنظام معلومات داعم لعملية التخطيط وإِتخاذ القرارات ودراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في رفع كفاءة الأداء المالي.

كما بنيت الدراسة على الفرضيات التالية وهي : للمعلومات المحاسبية دور كبير في تطوير الأداء وتحسين كفاء الأداء،، نظام المحاسبة المتبع في المنشأة سيساعد في رفع كفاءة أداء المنشأة وقدرتها على إستغلال المعلومات المتاحة ، هنالك نظام محاسبة متبع في المنشأة يساعد على توفير معلومات ملائمة تساعد في تطوير الأداء.

إشتمل البحث على مقدمة تحتوي على الإطار المنهجي للبحث والدراسات السابقة، كما إشتمل أيضا على ثلاثة فصول كل فصل يحتوي على مبحثين، تناول الفصل الأول مفهوم وأهمية وأهداف نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة والحاجة إلى نظم المعلومات المحاسبية و عناصر وخصائص ومقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة الفصل الثاني مفهوم وأهمية وأغراض وأهداف ومراحل تقويم الأداء المالي، خصائص اومعايير وعوامل ومعوقات ومشاكل ومجالات ووظائف الأداء المالي.

توصلت الدراسة الى عدة نتائج أهمها: تساعد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تتطور البيانات وأدوات التحليل والتخطيط والرقابة المالية على العمليات المحاسبية في المنشأة، إدخال التقنية الحديثة في نظم المعلومات المحاسبية يؤدي الي تقليل الأخطاء المحاسبية مما يساعد على تفعيل أداء الدورة المستندية الأمر الذي يزيد من كفاءة الأداء المالي لتحقيق الأداء.

اما أهم التوصيات فكانت كالآتي: ضرورة مواكبة المنشأة التطورات التقنية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، ضرورة إلمام المحاسبين والمراجعين بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

## **Abstract**

The research tackled the role of computerized accounting information systems in raising the efficiency of financial performance by applying to Bank of Khartoum as a case study.

The purpose of the research is to clarify the concept and objectives of accounting information systems, to explain the importance of information accounting in business establishments and financial institutions, and to show the role of information accounting as a supporting information system for the planning and decision making process and to examine the role of information accounting in raising the efficiency of financial performance in commercial banks.

The study is based on the following hypotheses: Accounting information has a significant role in developing performance and improving efficiency. The accounting system used in the establishment will help to improve the efficiency of the performance of the establishment and its ability to exploit the available information. Performance development.

The first chapter deals with the concept, importance and objectives of computerized accounting information systems, the need for accounting information systems, and the elements, features and characteristics of computerized accounting information systems. Concept, importance, purposes, objectives and stages of evaluating financial performance, characteristics of standards, factors, constraints, problems, areas and functions of financial performance.

The results of the study are as follows: Computerized accounting information systems help in developing data, analysis tools, planning and financial control of the accounting operations in the establishment. The introduction of modern technology in the accounting information systems leads to the reduction of accounting errors. Financial performance performance performance.

The most important recommendations were as follows: The need to keep abreast of the technological developments of the computerized accounting information systems, the need to familiarize the accountants and auditors with computerized accounting information systems.

## فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	المستخلص
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
ل	فهرس الأشكال
المقدمة	
1	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة

<b>الفصل الأول : نظم المعلومات المحاسبية</b>	
14	المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظم المعلومات والحاجه الي نظم المعلومات المحاسبية
25	المبحث الثاني: عناصر وخصائص ومقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
<b>الفصل الثاني : رفع كفاءة الأداء المالي</b>	
36	المبحث الأول : مفهوم وأهمية وأغراض وأهداف ومراحل كفاءة الأداء المالي
41	المبحث الثاني : خصائص ومعايير وعوامل ومقومات ومشاكل ومجالات ووظائف رفع كفاءة الأداء المالي
<b>الفصل الثالث : الدراسة الميدانية</b>	
47	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن عينة الدراسة
51	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
<b>الخاتمة</b>	
86	أولاً : النتائج

87	ثانياً : التوصيات
88	قائمة المصادر والمراجع
93	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
54	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(1/2/3)
55	التكرارات لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(2/2/3)
56	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(3/2/3)
58	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	(4/2/3)
59	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	(5/2/3)
61	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(6/2/3)
62	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى.	(7/2/3)
63	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى.	<b>(8/2/3)</b>
64	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى.	(9/2/3)
65	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى.	(10/2/3)
66	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى.	(11/2/4)
68	الوسط الحسابي والانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى	(12/2/3)
69	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية.	(13/2/3)

71	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية.	(14/2/3)
72	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية.	(15/2/3)
73	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية.	(16/2/3)
74	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية.	(17/2/3)
76	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية:	(18/2/3)
77	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة.	(19/2/3)
78	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة.	(20/2/3)
79	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة.	(20/2/3)
81	التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة.	(21/2/3)
82	تكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة.	(22/2/3)
84	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة:	(23/2/3)

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	إسم الشكل	رقم الشكل
31	مكونات نظام المعلومات المحاسبية	(1/2/1)
54	التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(1/2/3)
55	أفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي	(2/2/3)
57	أفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(3/2/3)
58	لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني	(4/2/3)
60	أفراد عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي	(5/2/3)
61	أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(6/2/3)
63	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى	(7/2/3)
64	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى	(8/2/3)
65	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى	(9/2/3)
66	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى	(10/2/3)
67	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى	(11/2/3)
70	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية	(12/2/3)

71	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية	(13/2/3)
72	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية	(14/2/3)
73	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية	(14/2/3)
75	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية	(15/2/3)
78	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة	(16/2/3)
79	إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة	(17/2/3)
80	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة	(18/2/3)
81	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة	(19/2/3)
83	لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة	(20/2/3)

## أولاً : الإطار المنهجي

### المقدمة :

إزداد الاهتمام بأهمية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبه وأهمية قياس وتطوير الأداء في المنشآت بهدف أظهر مدى فعالية وكفاءة الرقابة على المنشآت لان من مقومات العمل الناجح سواء أكان تجاري أو صناعي أو خدمي ووجود أو توفير معلومات محاسبية محوسبة مناسبة وملائمة ووجود إدارة ذات كفاءة عالية بحيث يمكن لهذه الإدارة وضع خطط لازمة للمدى القصير أو المدى الطويل وإلهمية المعلومات المحاسبية المحوسبة في المنشاه وضرورة توفيرها بالقدر الكافي لتيسير العمل كان لا بد للجانب أو بجانب المعلومات المحاسبية المحوسبة لتوفر المطلبات اللازمة لضمان ونجاح العمل بصورة متكاملة كان لا بد من وجود تطوير وتخطيط لعمل محكم حتى تتمكن الإدارة من إصدار القرار المناسب بالقدر الذي يحقق كل الأهداف التي تحددها المنشأة .

لذى تحتل نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بقياس وتطوير الأداء مكانة بالغة الأهمية .  
من هذا المنطلق نجد أن ضرورة الحصول على المعلومات المحاسبية المحوسبة يعتبر غاية في الأهمية وكذلك تحقيق الأهداف وإستمرارية المنشأة ونموها وتطويرها وذلك بالاستخدام الأمثل لتلك المعلومات تعتبر غاية في الأهمية كما لها من تاثيرات مباشرة وغير مباشرة على كل الجوانب في المنشأة .  
وبهذا فان نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة الجيدة وتطوير الأداء يعد أحد العناصر الأساسية حيث توفر للإدارة معلومات وبيانات تستخدم في قياس مدى تحقيق أهداف المنشأة والتعرف على إتجاهات الأداء فيها ولهذا فهي توفر أساس في تحديد مسيرة المؤسسة ونجاحها ومستقبلها .  
فالنظام مجموعة من العناصر المرتبطة معاً لتحقيق هدف محدد ،فالاسرة بعناصرها تعتبر نظام إجتماعي والمستشفى بعناصرها المختلفة نظام طبي ،عناصر الجامعة نظام تعليمي ،المعرفة بنظام محاسبي ....الخ  
وقد تم تصميم الانظمة المحاسبية المحوسبة في المقام الأول بهدف توفير المعلومات للمديرين ومن يهمهم الامر لكي يتمكنو من أستخدامها في وضع القرارات كذلك تخدم النظم المحاسبية المحوسبة أغراض اخرى  
مثل:

- إنتاج وثائق التشغيل

- إجمالية أصول الشركة
- توفير بيانات القرارات الضريبية للشركة وفي بعض الحالات ،لتوفير الأساس لسداد تكاليف متأخرات العملاء أو الزبائن.

### مشكلة البحث

تكمن مشكلة البحث حول نظم المعلومات المحاسبية ومدى فاعلية وتطوير الأداء على المستوى الجزئي ومدى امكانية تطبيق نظام المحاسبة على الوحدات.

### تساؤلات البحث

1. هل النظام المحاسبي يوفر معلومات كافية عن تطوير الأداء.
2. هل يمكن تطبيق نظام محاسبي على المنشأة لإعطاء معلومات لتطوير الأداء.
3. هل الأدوات المستخدمة في النظام المحاسبي ذات فعالية وتساعد في تحسين الأداء.

### أهداف البحث:

يسعى هذا البحث لتحقيق الأهداف التالية :

- تحديد الخصائص النوعية لجودة نظم المعلومات المحاسبية.
- بيان دور نظم المعلومات المحاسبية وتأثيرها على تطوير الأداء وأثرها على إتخاذ القرارات المالية وذلك من خلال الإفصاح الكامل عن السياسات المحاسبية المحوسبة وعن نظم المعلومات المحاسبية التي توفرها التقارير والقوائم .
- تحديد أهم العوامل المؤثرة على النظم المحاسبية.

### أهمية البحث:

تكمن أهمية البحث في الآتي :

1. إلقاء الضوء على دور نظم المعلومات المحاسبية في تطوير الأداء .
2. دراسة الهيكل التنظيمي وربطه بالمركز لتوضيح الأهداف وتجديد السلطات والمسئوليات والصلاحيات التي تجعلها قادرة على الأداء .

## فرضيات البحث:

1. للمعلومات المحاسبية دور كبير في تطوير الأداء وتحسين كفاء الأداء.
2. نظام المحاسبة المتبع في المنشأة سيساعد في رفع كفاءة أداء المنشأة وقدرتها على إستغلال المعلومات المتاحة.
3. هنالك نظام محاسبة متبع في المنشأة يساعد على توفير معلومات ملائمة تساعد في تطوير الأداء.

## مصادر جمع المعلومات:

مصادر أولية: المقابلات الشخصية، الإستبيان، والملاحظة، التقارير المالية.  
مصادر ثانوية: الكتب والدوريات والمراجع والإنترنت.

## منهجية البحث:

- أ) المنهج التاريخي
- ب) المنهج الإستنباطي
- ج) المنهج الوصفي
- د) المنهج الإستقرائي

## حدود البحث:

حدود مكانية : بنك الخرطوم

حدود زمانية : 2017م

## هيكل البحث:

يتألف البحث من مقدمة وثلاثة فصول وخاتمة:

## المقدمة وتشمل:

أولاً: الإطار المنهجي

ثانياً: الدراسات السابقة

## الفصل الأول: نظم المعلومات المحاسبية

المبحث الأول: مفهوم وأهداف نظم المعلومات والحاجة الي نظم المعلومات المحاسبية .

المبحث الثاني: عناصر وخصائص ومقومات نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.

الفصل الثاني: رفع كفاءة الأداء المالي.

المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأغراض وأهداف ومراحل كفاءة الأداء المالي .

المبحث الثاني: خصائص ومعايير وعوامل ومقومات ومشاكل ومجالات ووظائف رفع كفاءة الأداء المالي .

الفصل الثالث : الدراسة الميدانية

المبحث الأول : نبذة عن عينة الدراسة .

المبحث الثاني : تحليل الإستبيان .

الخاتمة:

أولاً : النتائج

ثانياً : التوصيات

قائمة المراجع والمصادر

الملاحق

## ثانياً : الدراسات السابقة

### 1) دراسة مصطفى متولي (1995م)<sup>1</sup>:

تناولت الدراسة مشكلة دور النظم الرقابية في ت وجود رقابة داخلية فاعلة للقيام بعمل التأمين نحو العمال المطلوبة ومتابعتها أثناء الأداء ويؤدي الي خالق فرص للتلاعب والتزوير في الدفاتر والمستندات سواء كان داخل أ، خارج المؤسسة مما يعيق تنفيذ بعض القرارات ومن هنا برزت مشكلة هذه الدراسة في معرفة الدور الرقابي في تحصيل الضرائب ومن المسئول عن هذا الدور .

أهداف البحث :

القيام بمبدأ الفصل الوظيفي .

إدخال التقنيات ومواكبة التكنولوجيا الحديثة في عملية التحصيل

تدريب وتأهيل العاملين من أجل رفع كفاءة الأداء المالي

النتائج:

عدم توافر أداة ضريبية إدارية متقدمة مما إنعكس على التطبيق السليم للتشريعات والأنظمة الضريبية مما أثر سلباً على تحقيق الإيرادات المطلوبة

مراعاة الدقة في تعيين الموظفين من خلال التقييد بالإجراءات العلمية المتبعة في إختيار الكادر المؤهل والفعالية الذي يدفع بعجلة العمل الي الأمام ويساعد في إتخاذ القرارات السليمة

### 2) دراسة أحمد حسين علي حسين (1997م)<sup>2</sup>:

تناولت مشكلة البحث أثر إستخدام المعلومات المحاسبية في تقييم المصارف المحاسبية من أجل القيام بوظائف محاسبية وعمل تقرير سليم وخاصة عند إستخدام الحاسب الآلي

هدفت الدراسة التعرف على التطور في تطبيق النظم المحاسبية الإلكترونية واقتراح بعض الحلول إن وجدت، وتأكيد دور المحاسبة في تزويد رجال الأعمال والإدارات "المؤسسات" بعلومات مالية لإتخاذ القرارات،

---

<sup>1</sup>-دراسة مصطفى متولي، أساسيات المحاسبة الضريبية، جامعة القاهرة فرع الخرطوم، كلية التجارة، مكتبة ومطبعة الإشعاع، 1995م.

<sup>2</sup>- دراسة أحمد حسين علي، نظم المعلومات المحاسبية، جامعة الإسكندرية، كلية التجارة، مكتبة ومطبعة الإشعاع، 1997م.

والتعرف على النظم المحاسبية الإلكترونية المتبعة من خلال التعرف على نظام وزارة المالية ذات نطاق العمل الكبير ومعرفة سير العمل فيه.

النتائج:

نجد إستخدام الكمبيوتر قد ساهم في زيادة كفاءة التشغيل نظرا للمبادرة الفورية في فحص وتصحيح الأداء وأسباب الإنحراف قبل تفاقم الموقف.

وأیضا قد ساهم في تحريك تقرير الأداء في الوقت المناسب حيث أصبح في مكان إدارة المؤسسات إستلام هذا التقرير في وقت وجيز عقب إنتهاء العمل

### (3) دراسة فياض حمزة محمد البشاري (2004م)<sup>3</sup>:

تتبع مشكلة البحث في إن قطاع الأعمال السوداني يواجه العديد من الصعوبات في مجال إتخاذ القرارات تتمثل في النقص الشديد في مجال تطبيق إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وتطور النظم المحاسبية التقليدية عن أداء دور فعال في ترشيد القرارات الإدارية وتبعية ذلك من الآثار السلبية وعدم إهتمام الإدارة بعملية تطوير الأنظمة المحاسبية لتحسين نوعية المخرجات المقدمة لها، ووجود أنظمة معلومات محاسبية متطورة (مستندة للحاسب) ومن ناحية أخرى عدم الإستغلال الأمثل لها.

أهداف البحث :

يمكن توضيح أهداف البحث في الآتي :

محاولة تقديم أسلوب علمي لتطبيق إستخدام نظم المعلومات محاسبية في ترشيد قرارات الإدارة وتأكيد صلاحية المفاهيم العلمية وإثبات إمكانية إستخدامها للتطبيق العلمي بدراسة حالة الشركة .

ضعف إدراك المديرين للدور الذي يمكن أن تؤديه لهم الوظيفة المحاسبية في المنشأة نسبة للآتي :

إنحصار الفهم لدى الإدارة عن الوظيفة المحاسبية في عملية الإهتمام بالمدخلات .

عدم الإهتمام بالمعلومات بشكل عام والمعلومات المحاسبية بصفة خاصة كمادة وجوهر هام للعمل الإداري وأساسا لعملية إتخاذ القرارات

<sup>3</sup>- دراسة فياض حمزة البشاري، مساهمة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في ترشيد قرارات الإدارة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2004م

عدم إهتمام الإدارة بعملية تطوير الأنظمة المحاسبية لتحسين نوعية المخرجات المقدمة لها.  
النتائج :

نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المستخدمة في الشركة موضع البحث تم تطويرها لتلائم إحتياجات الإدارة

إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بالشركة موضع الدراسة ساعد في تحقيق التنسيق بين الأقسام المختلفة بالشركة بشكل جيد

إستخدام نظم المعلومات المحاسبية بالشركة موضع الدراسة أدى الي تطوير وتحسين كفاءة الأداء الإداري  
**(4) دراسة محمد محمود بلال محمود (2005م)<sup>4</sup>:**

أن المنظمات اليوم بصفة عامة وخاصة التي تدير أنشطة ضخمة ومعقدة تعيش في سباق و منافسة دائمة من أجل الإستمرارية والتفوق في الحصول على أكبر حصة ممكنة في الأسواق ، ولا يأتي ذلك الا عبر إدارات مؤهلة قادرة على تطوير وإستخدام أساليب نظم داعمة لمهام الإدارات من ذلك تتلخص المشكلة في حاجة الإدارة لحوسبة النظم لمثل هذه المجمعات الضخمة وتمثلت أهداف البحث في تقديم مفهوم وأهداف نظام محاسبة التكاليف خاصة المحوسبة، وتأكيد الفوائد العامة لنظم الحاسوب من دقة وسرعة في العمل وإمكانية التخزين والإسترجاع.

النتائج :

حوسبة نظام التكاليف صاحبها حوسبة كل النظم اللصيقة به

كانت تكلفة النظم ومستلزماتها من معدات عالية في مرحلة التأسيس ولكن العائد عند إستخدام النظام كان أكبر من التكلفة

---

<sup>4</sup>دراسة محمد محمود بلال محمود ، أهمية حوسبة نظام محاسبة التكاليف للمجتمعات الصناعية المعقدة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا

## (5) دراسة عماد عثمان محمد النور (2006م)<sup>5</sup>:

تكمن مشكلة البحث في التساؤلات التالية:

- هل يمكن تحديد معايير متقف عليها في بناء الأهداف وصياغتها ومن ثم تفعيل الإدارة وفقا لها.
  - ما هي مكانة في بناء الأهداف من التخطيط الإستراتيجي.
- و يهدف البحث للتوصل الي نتائج واجابات وحقائق تؤدي الي معرفة أهمية وضع الأهداف في التخطيط الإستراتيجي ودورها في تنفيذ المشروعات التنموية وكيفية صياغة تلك الأهداف والشروط الواجب توافرها فيها واثارها المباشرة من حيث تحديد مراكز المسؤولية وتوجيه سير المنظمة حسب ما هو مخطط له علاوة على ارتباط القرارات بالأهداف، كما سيسهم وضع أهداف في تحديد مراكز المستويات بالأهداف تتحقق من خلال الإدارات والأقسام والأفراد.

النتائج :

- يعتبر التخطيط الإستراتيجي ركيزة للعمل الإداري ككل وهو الأساس لتنفيذ المشروعات التنموية.
- تحديد رسالة المنظمة سيسهل ترجمتها الي أهداف محددة.
- أهمية وضع الأهداف يكمن في كونها مرشدا لإتخاذ القرار.
- الأهداف ستساهم في تحديد مراكز المسؤولية بوحدة تنفيذ سد مروي.
- توجد علاقة بين صياغة الأهداف وكفاءة القرار المتخذ.
- الدقة في وضع الأهداف يضمن تحقيق وتنفيذ الخطط التنموية بكفاءة.

---

<sup>5</sup>- دراسة عماد عثمان محمد النور، أهمية وضع الأهداف في التخطيط الإستراتيجي ودورها في تنفيذ المشروعات التنموية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2006م.

## 6) دراسة مرتضى محمد علي الصديق (2007م):<sup>6</sup>

تمثلت مشكلة البحث في أن التغيير الجوهري في مهام ومسئوليات المحاسب يحتم عليه ضرورة الإلمام والمعرفة التامة بتحليل وتصميم وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية وحوسبتها والتي بدورها تؤدي الي توفير الوقت والجهد وتقليل التكاليف واكتشاف الأخطاء عند وقوعها مما يساعد الادارة في عملية إتخاذ القرار السليم.

أهداف البحث:

- التعرف على أثر فعالية الحاسوب على نظم المعلومات المحاسبية.
- التعرف على كيفية تحليل وتصميم وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية.

النتائج:

- هيئة الجمارك تستخدم الحاسوب بشكل أساسي في ادارة نظام المعلومات المحاسبي كما انها تستفيد من القدرة العالية للحاسب.
- نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة بهيئة الجمارك تم تطويرها لتلائم إحتياجات الإدارة.
- إستخدام الحاسوب في النظم المحاسبية الجمركية بالهيئة أدى الي إنتاج معلومات دقيقة وموضوعية مما يكفل صدور القرارات المناسبة.
- إستخدام نظم المعلومات المحاسبية بالهيئة أدى الي زيادة فاعلية نظام الرقابة الداخلية .

## 7) دراسة سامي السيد دفع الله سلامة (2008م):<sup>7</sup>

تتلخص مشكلة البحث في الآتي:

- هل العولمة لها أثر مباشر على أنظمة المعلومات المحاسبية في طريقة إستخدام النظام والنتائج المترتبة عليها.

---

<sup>6</sup>- دراسة مرتضى محمد علي، أثر حوسبة نظم المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرار، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2007م.

<sup>7</sup>- دراسة سامي السيد دفع الله سلامة، أثر العولمة الإقتصادية على نظم المعلومات المحاسبية غي عملية إتخاذ القرارات، جمعه السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2008م.

- هل العولمة الإقتصادية تجعل من التقارير المالية ادوات إتصال لجهات خارجية تبحث عن معلومات أكثر شفافية وموضوعية.
- هل إستخدام التقنية المتطورة يؤدي الي تحسين كفاءة التقارير المالية ومساعدة المستخدمين في إتخاذ قرارات رشيدة.

#### النتائج:

- الإنضمام الي منظمة التجارة العالمية مهم حتى تصمد المؤسسات أمام المنافسة العالمية .
- معايير المحاسبة الدولية تجعل المؤسسات التجارية تتعامل وفق نظام المعلومات محاسبي فيه كثير من التوافق والتقارب والتوحد.
- المستثمر ينظر الي التقارير المالية عند درجة المخاطر الأقل للإستثمار ومتانة المركز المالي للمؤسسة يجذب للمستثمر.

#### (8) دراسة عبيد بكري سرالختم الحاج علي(2008م)<sup>8</sup>:

##### مشكلة البحث :

- نجد أن وسائل تطبيق الأنظمة المحاسبية في الوحدات الحكومية تختلف عن بعضها البعض . هذا ينعكس سلبا على الإقتصاد ككل لذلك يمكن صياغة مشكلة البحث من خلال الأسئلة التالية :
- هل يمكن توحيد وسائل تطبيق الأنظمة المحاسبية في المؤسسات عامة ؟
- هل توجد الموارد البشرية المدربة لأحداث مثل هذا التغيير في مؤسسات الدولة ووزارة الداخلية بشكل خاص ؟

- هل تلعب إستراتيجيات إدارة الموارد البشرية دورهما في تحسين الأداء المالي بوزارة الداخلية ؟

##### أهداف البحث :

وبما ان النظام المحاسبي المتكامل والذي يعمل بكفاءة عالية يقاس بمدى تحقيق المنشأة لإهدافها فإن أي قصور في النظام المحاسبي يؤدي الي نتيجة عكسية من وقوع في الأخطاء والغش والإختلاسات ، فذلك لابد

<sup>8</sup>- دراسة عبيد بكري سر الختم، دور إستراتيجيات الموارد البشرية في تطوير الأداء المالي من الوحدات الحكومية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا ، 2008م

من تحسين الأنظمة المحاسبية وتنشيط وتفعيل الأنظمة التي بها قصور في الداء واتباع الإجراءات واللوائح الموضوعه .

من خلال الإطار النظري للدراسة وإستنادا الي الجانب التطبيقي مننها واختبار الفرضيات نلخص النتائج في الآتي :

- النظام المحاسبي المتبع في وزارة الداخلية يعمل بصورة جيدة ويحتاج الي مزيد من التطوير .
- ان الهيكل الوظيفي في وزارة الداخلية يحتاج الي تغيير من فترة لإخرى وفقا لمتطلبات العمل .
- الدورات والكورسات التدريبية تعمل عل تجديد روح العمل من فترة لأخرى .
- ضعف وسائل المكافحة الأمنية يؤدي الي زيادة حجم إنشاء الجرائم المالية .
- القصور التشريعي والقانوني يساعد على زيادة إنتشار الإختلاس من المال العام.

#### (9) دراسة مصطفى آدم عبدالله (2009م):<sup>9</sup>

تمثلت مشكلة البحث في التساؤلات التالية :

- ما هو دور نظم المعلومات المحاسبية التي يوفرها السوق في الوحدات الإقتصادية ؟
- ماهي العوامل التي تؤثر في عملية إتخاذ القرارات في سوق الخرطوم للأوراق المالية ؟

أهداف البحث

- بيان مفهوم وأهمية وأهداف نظم المعلومات المحاسبية في سوق الخرطوم للأوراق المالية .
- توضيح الخصائص النوعية لنمط المعلومات المحاسبية في سوق الخرطوم للأوراق المالية .
- التعرف على دور نظم المعلومات الماسبية في السوق في ترتيب وا إتخاذ قرارات التمويل .

النتائج

- عدم الإفصاح الشامل عن المعلومات في السوق يعتبر من مؤشرات قصور في القوائم المالية .
- إعتداد معظم الشركات المدرجة في السوق على الحكمالتخصصي في إتخاذ القرارات .

<sup>9</sup>- دراسة مصطفى آدم عبداللهنظم المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد وا إتخاذ قرارات التمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2009م.

- إرتباط قرارات التمويل في السوق بكمية ونوعية المعلومات المتوفرة لدى الإدارة والمعلومات التي توفرها القوائم المالية.

### **(10) دراسة هيام زاكي الدين عثمان (2009م)<sup>10</sup>:**

تتمثل مشكلة البحث في أهمية التخطيط المالي للمصاريف الإسلامية وأثره بالتالي في تقويم اداء تلك المصارف عن طريق المقرنة بين الأداء الفعلي والمتوقع حيث ان نجاح النشاط أو فشله في تحقيق أهدافه يعود الي مستوى التخطيط فالإعداد الجيد والمسبق لأي عمل والذي يتضمن جمع المعلومات ودراساتها وتحليلها يمكن المسؤولين في الإدارة من رسم سياستهم واختبار أفضل البدائل المطروحة.

أهداف البحث

1. تنمية مهارات العاملين بالوحدات المالية أو الإقتصادية علي إستخدام الأساليب العلمية
2. القدرة على ترجمة إهداف المؤسسة واستراتيجياتها وسياساتها الي خطة يمكن تنفيذها
3. التعرف بأهمية التخطيط المالي وعلاقته بأوجه التخطيط المالي الأخرى في المصارف .

### النتائج

1. التخطيط هو خطوة مهمة لكافة المنشآت على إختلاف نشاطها وحجمها
2. الخطط هي أفضل معيار ومقياس لتقويم أداء المصارف الإسلامية والمنشآت إذا تم إعدادها بصورة سليمة بدلا عن المعايير التاريخية .
3. إستخدام الموازنات التخطيطية من أفضل أساليب التخطيط المالي ولكن إذا بنيت على معلومات واقعية وتمت دراسة كل الظروف المحيطة بالمصرف وإشراك الأطراف في إعدادها.

### **(11) دراسة نادر محمد توم عجبنا (2009م)<sup>11</sup>:**

تمثلت مشكلة البحث في ضعف وقصور نظام الرقابة الداخلية في كثير من المؤسسات الحكومية وعدم ملائمتها لبيئات الأعمال في ظل التطور في بيئة تكنولوجيا المعلومات مما أدى الي سوء إستخدام الأموال

---

<sup>10</sup>- دراسة هيام زاكي الدين عثمان، دور التخطيط المالي في تقويم الأداء في المصارف المالية، جامعه السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2009م.

<sup>11</sup>- دراسة نادر محمد توم عجبنا، أثر نظم المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية، جامعه السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2009م.

المتاحه لإدارة المؤسسات الحكومية عن طريق إتخاذ القرارات الخاطئة نتيجة لعدم توفر معلومات محاسبية ملائمة.

#### أهداف البحث

- بيان الأثر الذي تحدثه نظم المعلومات المحاسبية على نظام الرقابة الداخلية
- معرفة أهمية نظم المعلومات المحاسبية في تمكين الإدارة من الحصول على معلومات دقيقة وموضوعية وفي زمن مناسب .
- التأكيد على أن اي منظمة يجب أن تأسس نظام معلومات محاسبي حديث ومتكامل لتحقيق أهدافها .

#### نتائج البحث

- إستخدام نظم المعلومات المحاسبية ساعد في تلبية إجتياجات الإدارة من البيانات والمعلومات
- توفير البيانات والمعلومات المحاسبية في الوقت المناسب للمراجعة الداخلية ساعد في إكتشاف الأخطاء والإنحرافات وسرعة تصحيحها.
- وسائل تخزين البيانات والمعلومات تحتاج لحماية جيدة حتى لاتكتمن عرضة لتغير البيانات والمعلومات أو التلف أو السرقة.

## المبحث الأول

# مفهوم وأهمية وأهداف نظم المعلومات المحاسبية والحاجة إلى نظم المعلومات المحاسبية

### مفهوم النظام:

عرف النظام طبقاً لمدخل النظم بأنه:

مجموعة من الأجزاء التي ترتبط ببعضها ومع البيئة المحيطة وهذه الأجزاء تعمل كمجموعة واحدة من أجل تحقيق النظام.<sup>12</sup>

كما عرف النظام بأنه وحدة ما تعمل في بيئة معينة وتضمن العديد من الأجزاء التي تعمل معاً لتحقيق هدف عام وأن الأجزاء الرئيسية يطلق عليها النظم الفرعية.<sup>13</sup>

وعرف بأنه اثنين أو أكثر من العناصر والمكونات المترابطة ذات العلاقة المتبادلة والتي تحدد لتحقيق هدف معين وعادة أن الانظمة تشكلن أنظمة مصغرة وكل واحدة من هذه الانظمة يؤدي دوراً معيناً مهماً وداعماً للنظام الاصيلي والذي هو جزء منه.<sup>14</sup>

وعرف بأنه مجموعة من العناصر المترابطة والمتكاملة والمتفاعلة لتحقيق هدف مشترك ويجب ان تكون هذه العناصر كلاً واحداً والعلاقة بين عناصر النظام هي الرابطة التي تربطهم معاً نحو تحقيق هدف مشترك.<sup>15</sup> وعرفه آخر بأنه مجموعة من الأجزاء المترابطة التي تعمل معاً لتحقيق الأهداف وقد يكون النظام طبيعي وقد يكون من صنع البشر .ولكل نظام حدوده التي تفصله عن البيئة المحيطة به ،ومعظم النظم تحصل على مدخلاتها من البيئة المحيطة بها وتقدم مخرجاتها لها ومن ثم تتفاعل أجزاءها الأخرى خارج حدود النظام .

---

<sup>12</sup>-د كمال الدين مصطفى الدمراوي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، الاسكندرية، المكتب الجامع الحديث، 2006-2007 ص 14.

<sup>13</sup>- د. ثابت عبدالرحمن إدريس، نظم المعلومات المحاسبية في المنظمات المعاصرة، الاسكندرية،الدار الجامعية.

<sup>14</sup>-د.نضال عبدالحمود الرمحي، نظم المعلومات المحاسبية، عمان، دار المسيرة ، 2010م، ص 15.

<sup>15</sup>- د. أحمد حلمي جمعة، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تطبيقي معاصر، عمان.

تتبع أهمية نظم المعلومات المحاسبية:

1- دراسة نظام المعلومات المحاسبية كأساس للمحاسبة أن الهدف الرئيسي من المحاسبة هو تقديم المعلومات المفيدة لصانعي القرار.

2- أمتلاك مهارات نظام المعلومات المحاسبي مهمة لنجاح حياتك العملية.

3- نظام المعلومات المحاسبي مكمل للأنظمة الأخرى هنالك العديد من الأنظمة التي تساعد في تطوير مهارات متخصصة في مناطق معينة.

4- نظام المعلومات المحاسبي أمتحان { A.B.C } الجديد يتكون الامتحان من اربعة أقسام على أربعة عشر ساعة من هذه الأقسام، قسم بيئة العمل ومبادئها.

5- تأثير نظام المعلومات المحاسبي وأستراتيجية العمل والثقافة .

هنالك ثلاثة عوامل تؤثر في تصميم وعمل نظام المعلومات المحاسبي كما هي موضحة:

1- التطور في تكنولوجيا المعلومات، والاستراتيجية وثقافة المنظمة.

2- وعندما تتغير تكنولوجيا المعلومات تتغير طريقة المحاسبة والأنشطة والأخرى وطريقة تأديتها ومن أجل ذلك يجب أن نفهم عملية إستيعاب استخدام تكنولوجيا المعلومات.<sup>16</sup>

3- المعلومات تؤدي إلى تطوير أداء نظام المعلومات المحاسبي.<sup>17</sup>

تهدف نظم المعلومات المحاسبية إلى:

1- التزويد بالمعلومات المساندة لاتخاذ القرار.

2- التزويد بالمعلومات المساندة للعمل اليومي الروتيني.

3- تقديم المعلومات اللازمة عن مدى تحقيق الإدارة لمستوياتها.<sup>18</sup>

---

<sup>16</sup>- د. السيد عبدالمقصود دبيان، نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات (الاسكندرية،الدار الجامعية ) ص 18.

<sup>17</sup>- د. نضال عبدالمحمود الرمحي، د. زياد عبدالحليم الزبيق، نظم المعلومات المحاسبية، عمان، دار المسيرة للنشر والتوزيع، ص9.

<sup>18</sup>- د. كمال الدين مصطفى الدمراوي، مرجع سابق، ص 27. <sup>18</sup>

كما توجد أهداف اخرى لنظم المعلومات المحاسبية:

- 1- تحديد وتجميع وتسجيل وتبويب وتحليل جميع المعلومات.<sup>19</sup>
- 2- أعداد التقارير المالية التي تعبر عن تلك العمليات.
- 3- توصيل المعلومات المالية إلى كافة المستخدمين لهذه المعلومات.
- 4- المتابعة المستمرة للأصول المرتبطة بعمليات المنشأة.

وتوجد اهداف اخرى لنظم المعلومات المحاسبية :

- 1- تسجيل المعلومات والاحداث الاقتصادية من واقع المستندات والدفاتر .<sup>20</sup>
- 2- تجويد الرقابة الإدارية
- 3- تحقيق مبداء تحديد المسؤولية .
- 4- المساندة في تحقيق مبداء الإدارة بالاستثناء .
- 5- عرض النتائج من خلال التقارير
- 6- المساعدة في وضع القرار الإداري
- 7- القياس وفيه يتم مقابلة الإيرادات بالمصروفات بغرض تحديد نتيجة النشاط.

### الحاجة إلى نظم المعلومات المحاسبية:

هناك عدد من الظروف البيئية التي ادت لظهور الحاجة إلى اداة تستطيع توفير المعلومات المالية عن القيم الإقتصادية لثروة المنشأة في لحظة معينة وأعداد التقارير عن المتغيرات على تلك الثروة خلال فترة زمنية محددة وعرفت هذه الاداة بالمحاسبة ومن اهم الظروف البيئية التي تساعد على ظهورها :

- 1- ندرة الموارد الإقتصادية: أن محدودية الوارد تجعل من الضرورة البحث عن اداة تعمل على المحافظة على تلك الموارد وتحديد كيفية استخدامها بكفاءة في الانشطة المختلف وبناءاً على ذلك ظهرت كأداة لتحديد نتيجة النشاط من ربح أو خسارة .

<sup>19</sup>- د. ثناء علي القباني، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، الاسكندرية، الدار الجامعية الابراهيمية، ص153.

<sup>20</sup>- د. محمد عطية مطر، د. حكمت أحمد الراوي، د. وليد ناجي الحياي، نظرية المحاسبة وأقتصاد المعلومات، عمان، دار حسين للنشر والتوزيع، 1996م، ص 32.

2- تزايد المسؤولية الاجتماعية للمشروعات الاقتصادية وأنشاء المفاهيم الاخلاقية للملكية ويتطلب ذلك ضرورة التحديد الدقيق والموضوعي لحقوق أصحاب المصالح المختلفة داخل المشروع وفقاً لمجموعة المقاييس والمبادي المقبولة قبولاً عاماً .

3- انتشار ظاهرة الفصل بين الملكية والغدارة للانظمة الاقتصادية الحالية .ادى ذلك إلى الحاجة لظهور المحاسبة كأداة تعمل على قياس اداء المشروع والعاملين من خلال تحديد نتيجة النشاط في فترة زمنية محددة وأيصال نتيجة القياس إلى مجموعة المستثمرين حتى تساعدهم في عملية اتخاذ القرار بالاستمرار او عدمه في هذا النشاط.<sup>1</sup>

**مفهوم ومكونات وأهداف نظم المعلومات المحاسبية :**

**مفهوم النظام:**

عرف النظام بأنه مجموعة من العناصر المترابطة والتي تتفاعل مع بعضها من أجل تحقيق هدف معين تؤدي كل منها وظيفة مهمة محددة وداعمة للنظام الاكبر التي هي جزء منه . وكل نظام فرعي مصمم لتحقيق هدف أو أكثر من أهداف المنشأة ،ومفهوم النظم يشجع التكامل (integration) والذي يعمل على منع الازدواجية في عملية تسجيل القيود المحاسبية وعمليات تخزين البيانات وأعداد التقارير واي نشاطات اخرى تقوم الشركة بها.<sup>2</sup> وعرف النظام بأنه مجموعة العناصر المترابطة والمتكاملة والمتفاعلة مع بعضها في سلسلة من العلاقات، من أجل اداء وظيفة محددة أو تحقيق هدف معين فالنظام يتكون من مجموعة من الانظمة الفرعية Sub.systems فالمنظمة تشمل مجموعة من الانظمة الفرعية المتمثلة في التمويل والانتاج والتبويب والافراد وغيرها . وهي تسعى بصورة مشتركة لتحقيق هدف معين.<sup>3</sup> عرف النظام في الفكر المحاسبي المحاسبي بأنه مجموعة مترابطة ومتجانسة من الموارد والعناصر والافراد، والتجهيزات، الآلات، الاموال،

<sup>1</sup>- د. محمد عطية مطر، المرجع السابق، ص 22.

<sup>2</sup>- د. قاسم ابراهيم الحسين، بول ح. ستيارت. مارشال رومني، نظم المعلومات المحاسبية، الرياض: دار المريخ للنشر 1429هـ -2009، ص 25.

<sup>3</sup>- د. عبدالرازق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، عمان: دار الثقافة للنشر، 2006م، ص14.

السجلات التي تتفاعل مع بعضها البعض داخل اطار معين "حدود النظام " وتعمل كل كوحدة واحدة نحو

تحقيق هدف أو مجموعة من الاهداف العامة في ظل الظروف البيئية المحيطة .<sup>1</sup>

وعرف النظام بصفة عامة بأنه مجموعة من العناصر أو الاجزاء التي ترتبط مع بعضها وتؤدي عملها بشكل

منظم ومرتب لتحقيق هدف أو أهداف محددة وتعمل هذه العناصر كهيكمل واحد في سبيل تحقيق الاهداف.<sup>2</sup>

وعرف النظام بأنه مجموعة من العناصر ذات الارتباط المتبادل أو التي تؤثر أحدهما على الاخرى وتتفاعل

لانجاز الهدف . والنظم عادة تتكون من نظم فرعية متماسكة كل نظام فرعي له وظيفة محددة وذات أهمية

بحيث يدعم النظام الام التي تعتبر جزء منه .<sup>3</sup>

وعرف النظام طبقاً لمدخل النظم (system approach) بأنه اي شي يتكون من مجموعة من الاجزاء

المترابطة والمتشابكة والتي تسعى إلى تحقيق هدف أو أهداف معينة وبالتالي فإن كلمة نظام يمكن ان تطلق

على الكائنات الحية مثل الانسان أو الحيوان أو النبات وعلى الاشياء المادية مثل المباني أو السيارات أو

الوحدات الاقتصادية مثل الشركات الصناعية أو التجارية أو شركات الخدمات من بنوك وشركات تامين أو

نظم المعلومات .<sup>4</sup>

وعرف النظام بصفة عامة كهو مجموعة من الاشياء والعلاقات القائمة بينهما يهدف إلى تحقيق أهداف معينة

بأداء وظائف معينة تتطوي على العديد من الأنشطة في ظل ظروف معينة وقد تكون هذه الاشياء مادية او

غير مادية.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup>- د. أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية الاطار الفكري والنظم، الاسكندرية: الدار الجامعية، 2002م، ص

8.

<sup>2</sup>- د. فؤاد السيد الملجي، د.محمد السيد سرايا، الانظمة المحاسبية المتخصصة، الإسكندرية، دار الجامعة الجديدة للنشر،

2002م، ص 9.

<sup>3</sup> - stinbart, **accounting in formation system new jerny**, prentice Marshal B.rommey pual john hall.ince 2009

<sup>4</sup>- د.كمال مصطفى الدهراوي، د.سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبية، الاسكندرية: دار الجامعة الجديدة للنشر،

2000م، ص3.

<sup>5</sup>- د. عبدالحى مرعي، المعلومات المحاسبية وبحوث العمليات في إتخاذ القرارات، الاسكندرية: مؤسسة شباب الجامعة،

1993م، ص 5.

يستنتج الباحث من التعريفات السابقة أن النظام بأنه :

- 1- مجموعة من العناصر المترابطة التي تتفاعل مع بعضها لتحقيق هدف معين
  - 2- مجموعة من العناصر المترابطة والمتكاملة والمتعلقة مع بعضها في سلسلة من العلاقات من أجل اداء وظيفة محددة أو تحقيق هدف معين
  - 3- مجموعة مترابطة ومتجانسة من الموارد والعناصر والافراد والتجهيزات والالات والاموال والسجلات التي تتفاعل مع بعضها داخل حدود النظام لتحقيق الأهداف .
  - 4- مجموعة من الانظمة الفرعية المستخدمة لتجميع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات إلى الادارة الداخلية والاطراف الخارجية .
- يستطيع الباحث تعريف النظام بأنه مجموعة من العناصر والموارد المترابطة والمتفاعلة والتي تعمل مع بعضها البعض في سلسلة من العلاقات داخل حدود النظام من أجل تحقيق الاهداف العامة
- مكونات النظام:**

يكون النظام من مجموعة من الاجزاء التي تتعدد بحيث يصعب حصرها فالوحدة الاقتصادية تمثل نطاقاً معقداً من الاجزاء التي لا حصر لها والتي قد تكون مادية مثل الموارد الرأسمالية من العدد والالات والمباني والانشاءات والموارد الاولية والخامات ،والمنتجات التامة وشبه التامة وقد تكون غير مادية مثل دافعية العاملين ورضاهم ومعنوياتهم قبل العمل ، ونمط الإدارة وكفاءتها في اتخاذ القرارات وأسلوبها في تبليغ الاهداف والانحرافات كما أن الاشياء قد تكون حقيقية مثل العاملين والمباني والانشاءات او اعتباريه مثل الادوات والأقسام والمراكز المسؤلية والربحية ويمكن تقسيم مكونات النظام إلى:<sup>1</sup>

#### 1- المدخلات :

مدخلات النظام تتمثل في القوة الدافعة والوقود اللازم لتشغيل النظام وهذه المدخلات يحددها الهدف النهائي للنظام وقد تكون هذه المدخلات متمثلة في مواد أولية، عمالة، رأس مال، معلومات، ويمكن التمييز بين عدد من المدخلات:

---

<sup>1</sup>- د.كمال الدين مصطفى الدهراوي، سمير كامل محمد، مرجع سابق، ص 34.

أ. المدخلات المنتظمة ،المدخلات الدائمة التي يتسلمها النظام من مصدر معين وبطريقة منتظمة من قبل القوى المحركة التي تسلمها من قسم الانتاج كنظام منم الاقسام أو قسم القوى المحركة كنظام اخر مستقل .

ب. المدخلات غير المنتظمة حيث يختار النظام واحد فقط من عديد من البدائل المتاحة له من البيئة الخارجية وهذا النوع لا يؤثر على عمليات النظام بقدر ما يؤثر على الكيفية أو الكفاءة التي ينجز بها النظام عملية أو عملياته .

ت. المدخلات للنظام التي تأتي من النظام ذاته في صورة معلومات ناتجة من الأداء السابق للنظام حيث يستخدم هذه المدخلات في ضبط حركة النظام وضمان سيره في الطريق الصحيح والمخطط له وتسمى بالتغذية العكسية Feedback

## 2- التشغيل :

عملية يتم بواسطتها تحويل المدخلات إلى مخرجات ويمثل تفاعل كل العوامل داخل النظام مثل عوامل الانتاج في الوحدة الاقتصادية في صورة نشاط ينتج عنه عملية تحويل الموارد الأولية على منتجات نهائية يتم تحويلها أو تحويل البيانات في المنظمة أو في النظام المعلومات إلى معلومات بطرق التشغيل المختلفة من تسجيل وتلخيص وحساب ومقارنة .

## 3- المخرجات :

المخرجات هي الناتج النهائي من النظام إلى البيئة المحيطة أو إلى نظم اخرى وقد تكون هذه المخرجات في صورة منتج نهائي أو وسيط خدمة للمستهلك ،أو معلومات تستخدم في إتخاذ القرارات الإدارية أو تستخدم كبنيان لنظام معلومات آخر .

يتضح للباحث بأن مكونات النظام تتمثل في المدخلات وهي المواد الخام اللازمة لتشغيل النظام وتشغيل هذه المواد وتحويلها إلى مخرجات لتفاعل كل العوامل داخل النظام ويصبح الناتج النهائي معلومات تستخدم في إتخاذ القرارات .

## تعريف البيانات "Data":

عرفت البيانات بأنها حقائق يتم جمعها وتسجيلها وتخزينها ومعالجتها من خلال نظام معلومات وتمثل البيانات عادة مشاهدات تقييم أو قياسات لأنشطة الشركة والتي تكون ذات أهمية لمستخدمي نظام المعلومات ومن أمثلة البيانات حقائق طبيعية الأنشطة التي تقوم بها الشركة والأصول التي تتأثر بتلك الأنشطة والأشخاص الذين شاركوا بتلك الأنشطة.<sup>1</sup>

وعرفت البيانات بانها مجموعة من الحقائق والرموز والأرقام ذات دلالات معينة غير مبوبة لا يستفيد منها متخذ القرار الا بعد معالجتها بغرض إنتاج المعلومات.<sup>2</sup>

وعرفت البيانات بأنها الاعداد والاحرف الابدجية والرموز التي تقوم بتمثيل الحقائق والمفاهيم وبشكل ملائم يمكن إيصالها وترجمتها ومعالجتها من قبل الإنسان أو الاجهزة للتحويل إلى نتائج.<sup>3</sup>

وعرفت البيانات بانها حقائق خام أو ملاحظات أو مشاهدات تصف ظاهرة معينة.<sup>4</sup>

يرى الباحث أن البيانات هي المواد الخام أو الحقائق التي تعبر عن وضع معين غير ذات جدول في إتخاذ أي قرار ولكنها تمثل الركيزة الاساسيه في نظم المعلومات بأعتبارها مدخلات النظام للوصول إلى معلومات تفيد في إتخاذ القرارات المختلفة .

## تعريف المعلومات information:

عرفت المعلومات بأنها البيانات التي تمت معالجتها بشكل ملائم لتعطي معنى كاملاً لمستخدم ما، مما يمكنه من استخدامها في العمليات الجارية والمستقبلية لإتخاذ القرارات كما عرفت بأنها البيانات التي تم

---

<sup>1</sup>- د. عبدالرازق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، عمان، دار الثقافة والنشر والتوزيع، 2006م، ص

14.

<sup>2</sup>- د. أحمد حلمي جمعة وآخرون، مرجع سابق، ص 13.

<sup>3</sup>- عبدالرازق محمد، مرجع سابق، ص 13

<sup>4</sup>- علاء عبدالرازق السالمي، نظم إدارة المعلومات، ص 8

تنظيمها ومعالجتها لتقديم معنى للمستخدم، لإتخاذ قرارات أو لتطوير عملية إتخاذ القرار<sup>5</sup> عرفت المعلومات بأنها بيانات تم تحويلها أو تشغيلها لتصبح لها قيمة وتمثل معرفة لها معنى وتفيد في تحقيق الاهداف.<sup>6</sup> عرفت بأنها تمثل النتائج التي تحصل عليها من عملية معالجة البيانات بعد خضوعها لعدة عمليات معالجة.<sup>7</sup> يستنتج الباحث من تعاريف المعلومات ما يلي:

1. هي معرفة ذات جدوى لها قيمة حقيقية تستند إلى بيانات وحقائق اولية أو أوضاع معينة يتم الوصول اليها استناداً بأسلوب علمي وبطرق منهجية من خلال نظم المعلومات.
2. تمثل المعلومات مخرجات النظم وتهدف إلى ترشيد إتخاذ القرار.
3. أنها البيانات التي تم تنظيمها ومعالجتها بشكل ملائم وقدمت للمستخدمين ومعلومات مفيدة وإتخاذ القرارات.

### تعريف نظم المعلومات المحاسبية :

عرف نظام المعلومات المحاسبية بأنه احد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع (accoulate) وتبويب (classify) ومعالجة (proess) وتحليل (analyze) وتوصيل (communicate) المعلومات المالية الملائمة لإتخاذ القرارات إلى الاطراف الخارجية وإدارة المنشأة.<sup>8</sup> عرف بأنه مجموعة من النظم والاجراءات التي تعمل داخل الوحدة الإقتصادية بهدف تجهيز البيانات وتوفير المعلومات التي تحتاج إليها إدارة الوحدة الإقتصادية للقيام بمسئولياتها في المحافظة على الاصول وحماية حقوقها لدى الغير والتخطيط للعمليات المستقبلية وممارسة الرقابة على الأداء.<sup>9</sup> نظام المعلومات المحاسبية بأنه أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لإتخاذ القرارات إلى الاطراف الخارجية

<sup>5</sup>- مارشال روملي، مرجع سابق، ص 25.

<sup>6</sup>- د. كمال الدين مصطفى الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، الأسكندرية، الدار الجامعية، 2003م، ص16.

<sup>7</sup>- أحمد حلمي جمعة وأخرون، مرجع سابق، ص 13.

<sup>8</sup>- استيفن موسكوف، مارك سيكسن، نظم المعلومات المحاسبية في إتخاذ قرارات مفاهيم التطبيقات، ترجمة كمال الدين السعيد، 2003م، ص 25.

<sup>9</sup>- د. منير محمود سالم، د. رمضان محمد، نظم المعلومات المحاسبية، ص 19.

وإدارة المؤسسة<sup>10</sup>. عرف بأنه مجموعة من المكونات المرتبطة والتي تكون معاً كياناً واحداً.<sup>11</sup> عرف بأنه الإطار الذي يتم من خلاله تنسيق الموارد (البشرية والألية) لتحويل المدخلات (البيانات) إلى مخرجات (معلومات) لتحقيق أهداف المشروع.<sup>12</sup> وعرف بأنه مجموعة من المكونات المرتبطة والتي تعمل معاً نحو تحقيق هدف واحد عن طريق قبول مدخلات البيئة وإجراء عمليات تحويلية عليها لتحويلها إلى مخرجات.<sup>13</sup> وعرف بأنه الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات الأولية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمتخذي هذه المعلومات داخل وخارج الوحدة الاقتصادية.<sup>14</sup> عرف بأنه غطار يتم في ظلّه التنسيق بين الموارد (بشرية - حاسب آلي) لتحويل المدخلات (البيانات) إلى مخرجات (معلومات) وذلك لتحقيق أهداف المشروع.<sup>15</sup> وعرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه نظام يجمع ويسجل ويخزن ويعالج البيانات من أجل تقديم معلومات لمتخذي القرار.

يستنتج الباحث أن نظام المعلومات المحاسبي يقوم بمعالجة البيانات لإنتاج المعلومات التي تساعد الإدارة في إتخاذ القرارات.

يستنتج الباحث من التعريفات السابقة ما يلي:

1. نظام المعلومات المحاسبي لا يعتبر بديلاً لنظام المعلومات الإداري ولا منفصلاً عنه ولكن يعتبر نظام من النظم الفرعية المكونة لنظام المعلومات الإداري داخل الوحدة الاقتصادية.
2. التركيز على تحديد مدخلات نظام المعلومات المحاسبي والمتمثلة في البيانات ومخرجات النظام المتمثلة في المعلومات.
3. تحديد مصدر المدخلات من البيئة ونوعية العمليات التي تتم.

<sup>10</sup>- أستيفن موسكوف، مارك سيكسن، مرجع سابق، ص 21.

<sup>11</sup>- د. محمد نور برهان، د.غازي إبراهيم، نظم المعلومات المحاسبية، ص 26.

<sup>12</sup>- د. كمال الدين مصطفى، مرجع سابق، ص 15.

<sup>13</sup>- د. محمد الكردي، د. جلال إبراهيم، نظم المعلومات الإدارية النظرية الادوات التطبيقات، ص 29.

<sup>14</sup>- د. أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 47.

<sup>15</sup>- د. ثناء علي، نظم المعلومات المحاسبية، الاسكندرية الدار الجامعية، 2003م، ص 10.

4. تحديد تفاصيل المدخلات في نظام المعلومات المحاسبي وخطوات التعامل مع هذه المدخلات للوصول للمعلومات التي ترشد في إتخاذ القرارات.

#### أهداف نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة:

يحقق الأهداف التالية:<sup>16</sup>

1. إنتاج التقارير اللازمة لخدمة الأهداف العامة للمؤسسات .
  2. يوفر المعلومات الصحيحة والتقارير بدرجة عالية من الدقة وأعداد النتائج السليمة لأعمال المنشأة
  3. تحقيق الكفاءة في الأداء بصورة أسرع .
- يرى الباحث من الأهداف السابقه أهداف عامة تساهم في تحقيق فعالية عالية لنظام المعلومات المحاسبية تشمل في إقتصاد وتكلفة التشغيل وملائمة المخرجات لإتخاذ القرارات ،وبساطة ومرونة هيكل نظام المعلومات المحاسبي المحوسب وقدرته على إستيعاب المتغيرات وأهداف لتلبية إحتياجات الإدارة العليا وأهداف في تلبية إحتياجات الإدارة التنفيذية .

---

<sup>16</sup>- د. ثناء علي، مرجع سابق، ص 11.

## المبحث الثاني

### عناصر وخصائص نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

عناصر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة:

يقوم أي نظام محاسبي محوسب على عناصر أساسية لا بد من توافرها لكي يحقق النظام أهدافه وهي:  
أولاً : الاجهزة والمعدات الإلكترونية.

ثانياً : وسائل التوجيه المحوسبة (البرمجيات):

وتشتمل هذه الوسائل البرامج وجميع السندات والإرشادات اللازمة لتشغيل الحاسوب .

وتعرف البرامج بأنها "مجموعة أوامر مكتوبة بلغة معينة يمكن أن توجه الحاسوب للقيام بتنفيذ عمليات معينة". وتشمل برامج الحاسوب على ثلاثة أنواع هي :<sup>17</sup>

1- برامج التشغيل .

2- برامج العمليات الروتينية .

3- برامج المكتبة .

ثالثاً : الوثائق:

يقصد بالوثائق النظم المحوسبة والمستندات والأوراق الموضحة للنظم المحددة لجميع خطوات الأنشطة

التي يجب القيام بها لضمان فاعلية استخدام هذه النظم.

رابعاً : الافراد

خامساً : البيانات

تمثل البيانات مدخلات النظام وهي بعد إدخالها النظام تخزن قواعد البيانات حيث يتم ترتيبها وفق التنظيم

الآتي:

أ/ الرموز ب/ الحقول ج/ السجلات د/ الملفات

---

د.غسان ودكتور إسماعيل يس ،تطبيقات حاسوبية في المحاسبة (القاهرة : الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات بالتعاون

مع جامعة القدس المفتوحة ، 2010) ص 15 <sup>17</sup>

سادساً :عناصر الرقابة

تعد عناصر الرقابة للأنظمة المحوسبة من الأمور التي يجب أن تاخذ درجة كبيرة من الأهمية عند تصميم النظام .

تنقسم عناصر الرقابة المحوسبة إلى عنصرين رئيسيين :

أ. عناصر الرقابة العامة .

ب. عناصر الرقابة التطبيقية .

**خصائص نظم المعلومات المحاسبية:**

1. يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها إلى معلومات محاسبية.

2. أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الفردية في الوقت الملائم لإتخاذ قرار أختيار بديل من البدائل للإدارة .

3. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المنشأة الإقتصادية .

4. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير والطويل الأجل لأعمال المنشأة المستقبلية.

5. أن يكون سريعاً ودقيقاً في إسترجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزنة في قواعد بياناته عند الحاجة إليها.

6. أن يتصف بالمرونة الكافية عند يتطلب الامر تحديثه وتطويره ليلائم مع التغيرات الطارئة على المنشأة.<sup>18</sup>

**مقومات نظم المعلومات المحاسبية:**

يعتمد نظام المعلومات المحاسبي على مجموعة من المقومات الاساسية تلك المجموعة تساعد في تحقيق

الأهداف التي يسعى إلى تحقيقها وتشمل هذه المقومات الاتي:

---

<sup>18</sup>- د.أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في حصر معايير المحاسبية، الاسكندرية، الدار الجامعية، 2008م، ص80.

## 1- المجموعة المستندية :

المجموعة المستندية بصفة عامة هي مجموعة من المستندات والنماذج التي تحتوي على البيانات المحاسبية المختلفة في صورتها الأولية والتي تمثل أدلة موضوعية الأحداث العمليات المالية المختلفة كما أنها تمثل مصدر التسجيل في الدفاتر والسجلات وأساساً للتجميع والتبويب المحاسبي.

## 2- المجموعة الدفترية :

تعتبر المجموعة الدفترية من الركائز الأساسية التي يعتمد عليها النظام المحاسبي ،حيث تعتبر أداة لتسجيل وتحليل وعرض البيانات.

## 3- الدليل المحاسبي :

وهي تشتمل في القوائم المالية والتقارير ،فالنظام المحاسبي بما يتضمنه من مستندات وسجلات ودفاتر ليس هدفاً في حد ذاته ولكنه وسيلة لتحقيق هدف حيث يسعى النظام المحاسبي إلى إنتاج التقارير المالية والإحصائية وتقارير التشغيل التي تستعين بها الإدارة وغيرها من الاطراف الخارجية في إتخاذ القرارات.

## 4- القوائم المالية والتقارير المالية :

تعتبر القوائم والتقارير المالية أحد الركائز الأساسية لنظام المعلومات المحاسبية فهي الوسيلة الرئيسية لنقل مخرجاته من المعلومات المحاسبية وتوصيلها لمستخدميها من داخل وخارج الوحدة ،أي هي الوسيلة الرئيسية لعرض المعلومات الناتجة من تشغيل البيانات ووضعها في متناول يد كافة الأطراف الداخلية والخارجية المهمة لأمر الوحدة.<sup>19</sup>

## أهمية وخصائص نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة

### أهمية نظام المعلومات المحاسبية المحوسبية :

تكمن أهمية نظام المعلومات المحاسبية المحوسبية في الآتي:<sup>20</sup>

1. توفير المعلومات التي تساعد في إتخاذ القرارات الرشيدة في سبيل تحقيق الأهداف.

2. رصد وحصر جميع العمليات والأحداث التي تقع خلال الفترة المحاسبية.

---

<sup>19</sup>- د. منال محمد الكردي، د. جلال إبراهيم السعيد، نظم المعلومات الإدارية النظرية الأدوات التطبيقات، الاسكندرية، الدار الجامعية، د.ت، ص 29.

<sup>20</sup>- د.جبريل كمال وأخرون، المحاسبة المالية بين النظرية والتطبيق، عمان، دار الهلال للنشر والتوزيع، 1997م، ص 26.

3. توضيح التقارير المالية والوضع المالي للمشروع وتحديد نتيجة عملياته خلال فترة معينة للأطراف الداخلية والخارجية .

يضيف الباحث أهمية حصر وتسجيل الأحداث الرياضية والتعرف على المتغيرات المحيطة بها ووصف الأحداث المعاصرة والاستفادة من الخبرات الماضية للتعرف على حقيقة الأمور والاعتماد على ما سبق في التنبؤ بالاتجاهات والأحداث المستقبلية .

**العوامل التي تساعد على تطور نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة:**

فيما يلي أهم العوامل التي تساعد على تطور نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة والتي تشتمل في الآتي :  
1/ تطورات إقتصادية:

يقوم النظام الإقتصادي العالمي على المشروعات الكبيرة في الحجم متعددة الأهداف والأنشطة ،منتشرة الفروع، متعددة الجنسيات والسياسات في ظل محاولات من قبل الحكومات لتوجيه السيطرة على اوجه النشاط الاقتصادي ادت هذه التطورات للتركيز على منفعة البيانات والمعلومات لاغراض التخطيط و التوجيه ومتابعة السياسات على مستوى المشروع كل هذا ادى إلى ضرورة الإهتمام بالبعد الزمني للمستقبل وتقسيم الموارد البشرية والتقرير عنها من الأمور الهامة حتى يمكن الحفاظ عليها وتمثيلها وتوجيهها بما يحقق المصالح الاقتصادية والاجتماعية.

2/ تطورات سياسية:

أن للحكومات دوراً حيوياً في تكوين نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة حيث ظهر ما يعرف بالحكومة الإلكترونية بقدر ما تراهو هذه الحكومات مناسباً لأوضاعها الإقتصادية ومدى أستعدادها للإنتاج العالمي .

3/ تطورات تقنية:

أن التطورات التقنية لها أنعكاساتها على جميع مظاهر الحياة البشرية إقتصادية أو إجتماعية أو دينية وأنعكاس التطورات التقنية على المنظمات والتنظيمات الإقتصادية وانظمة المعلومات العامة وقد أدت التقنية إلى تعقد الهياكل التنظيمية وترامي أبعاد المشاكل الإقتصادية الإدارية ويتطلب الأمر الحصول على معلومات دقيقة عن الموازنات التعاقدية وغيرها من المعلومات المحاسبية الإدارية .

وقد أصبح من المطالب الأساسية أن يكون نظام المعلومات المحاسبي قادر على إنتاج معلومات مستقلة بأستخدام النماذج والاساليب الرياضية والإحصائية .

4/ تطورات هيكلية:

أدت كل التطورات السابقة إلى تغيرات هيكلية تشتمل في نمو القطاعات الخدمية ومؤسساتها وزيادة اهمية دورها في الوفاء بحاجات المجتمع ،وقد أدت هذه التغيرات والتطورات الهيكلية إلى معلومات وبيانات غير تقليدية ومتطورة وبكميات هائلة وتوافر أنشطة ذات قنوات خاصة تركز على كم هائل من البيانات ولذلك نشاء ما يسمى بنوك البيانات (Bank data).

يرى الباحث أن هذه العوامل لها دور في تطور نظم المعلومات المحاسبية وتكامل هذه العوامل مع بعضها البعض وساهم مساهمة كبيرة في الأهتمام والتطور في نظم المعلومات المحاسبية .

**مكونات نظام المعلومات المحاسبية:**

تتمثل مكونات المعلومات المحاسبية في الاتي:

1/ وحدة لجمع البيانات:

تقوم بتجميع البيانات في البيئة المحيطة بالمشروع وتشتمل هذه البيانات على الاحداث والوقائع التي يهتم بها المحاسب ويرى أنها مفيدة ويجب الحصول عليها وتسجيلها كما أن المخرجات المطلوبة تؤثر كثيراً على نوع البيانات التي يتم تجميعها وتسجيلها في النظام.

2/ وحدة تشغيل البيانات :

البيانات المجمعة بواسطة نظام المعلومات المحاسبي قد يتم أستخدامها في الحال إذا ما وجد أنها مفيدة لإتخاذ القرارات في لحظة تجميعها ولكن في غالب الاحيان تكون هذه البيانات الاولية في حاجة إلى تشغيل وأعداد لتكون معلومات مفيدة لمستخدمي القرارات وبالتالي ترسل البيانات إلى وحدة التخزين في نظام المعلومات المحاسبي.<sup>21</sup>

<sup>21</sup>-د. كمال الدهراوي، د. محمد سمير كامل، مرجع سابق، ص 51-53.

### ٣ وحدة تخزين وإسترجاع البيانات :

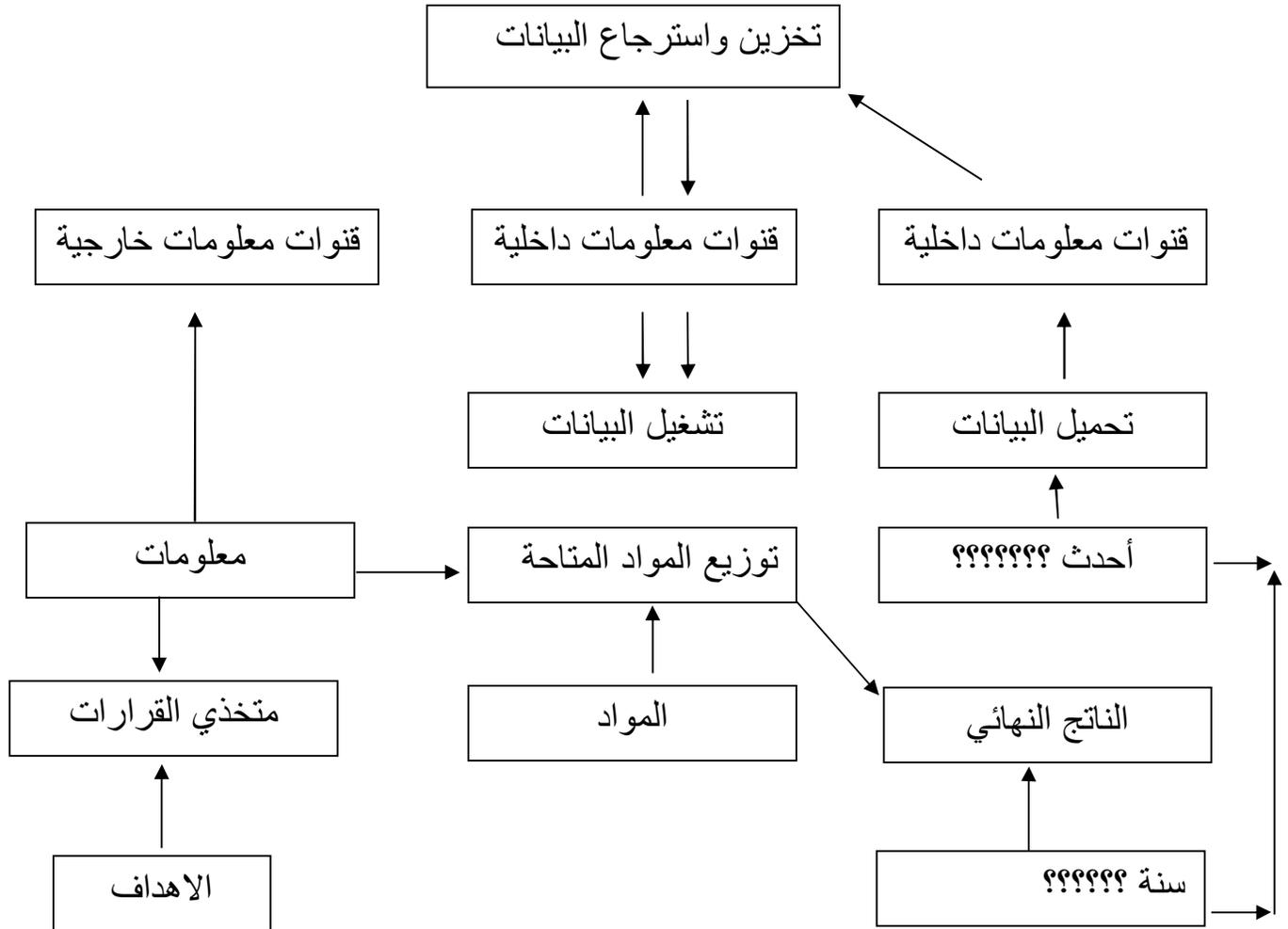
تختص هذه الوحدة بتخزين البيانات في حالة عدم إستخدامها مباشرة والحفاظ عليها للاستخدام في التشغيل أو الادخال لبعض العمليات قبل إرسالها لمتخذي القرار .

4/ وحدة توصيل المعلومات "قنوات المعلومات "

القنوات هي الوسيلة التي يتم بها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات للوحدة إلى أخرى داخل النظام المحاسبي فهي تصل إلى متخذي القرارات الإدارية وقد تكون قنوات الاتصال آلية أو يدوية على شاشات أو على ورق حسب العرض والإمكانيات المتاحة للمشروع يوضح الشكل رسم (1/2/1) شكل عام لمكونات نظام المعلومات المحاسبية وذلك على النحو التالي:

شكل رقم (1/2/1)

مكونات نظام المعلومات المحاسبية<sup>22</sup>



<sup>22</sup> المصدر : د. كمال الدين مصطفى الدهراوي .د. سمير كامل محمد. نظم المعلومات المحاسبية، الاسكندرية، الدار الجامعية للنشر ، 2000م، ص 54.

يتضح للباحث من الشكل (1/2/1) أن نظام المعلومات المحاسبية يقوم بالوظائف التالية:

1. تجميع وتخزين البيانات والمعاملات للمنشأة.
2. معالجة البيانات وتحويلها إلى معلومات تكون لمتخذي القرارات وتمكن الإدارة من التخطيط والتنفيذ ومراقبة النشاطات.
3. منح المنشأة نظام رقابة أمن لأصول المنشأة ويحتوي على بيانات متوفرة وقت الحاجة وعلى درجة عالية من الدقة والموثوقية.

### خصائص نظام المعلومات المحاسبية :

يشتمل خصائص نظام المعلومات المحاسبية في الآتي:<sup>23</sup>

1- المحاسبية عناصر محددة وواضحة تماماً تتمثل في معلومات مالية ورأسمالية ومعدات وتجهيزات آلية.

2- المحاسبية توفر المعلومات في إتخاذ القرارات الإقتصادية.

3- تتضمن المحاسبية العناصر الأساسية للنظام المتمثلة في المدخلات (بيانات عن الأحداث الإقتصادية التي تقوم بها الوحدة الإقتصادية للتشغيل) وطرق وإجراءات تستخدم في تسجيل وتبويب وتخزين البيانات ومخرجات توصيل المعلومات المحاسبية إلى مستخدمين محددين أو مجموعات من المستخدمين في شكل تقارير مصممة مقدماً .

4- تتفاعل المحاسبية مع البيئة التي تعمل في نطاقها وتتأثر بها.

يتضح للباحث أن نظام المعلومات المحاسبية يتصف بخصائص النظام ويترتب على ذلك الإخذ في الغعتبر العناصر الآتية عند تقسيم نظام المعلومات المحاسبي :

- 1- الهدف من النظام هو توفير معلومات تقابل إحتياجات مستخدمي المعلومات وإذا تم تحديد هذه الإحتياجات بكفاءة ودقة امكن إلى حد ما تحديد طبيعة وخصائص مخرجات النظام وضرورة توافر الاتساق والملائمة بين مخرجات النظام وإحتياجات مستخدمي تلك المخرجات .

<sup>23</sup>. د. أحمد رجب عبدالعال وأحمد عبدالملك محمد، دراسات في الأنظمة المحاسبية، الاسكندرية، الدار الجامعية، 2003م،

2- تحديد مخرجات النظام ونوع البيانات التي يجب أن نختارها كمدخلات وهذا يتطلب ضرورة استخدام معايير دقيقة لإختيار البيانات والمدخلات.

3- إن تطور المحاسبية في أسلوبها تستمد من هدفها ما يتعلق بتوفير المعلومات لإتخاذ القرار يعكس قدرتها على الإستجابة للإتجاهات المؤثرة في تحقيق هذا الهدف.

4- المرونة الكافية عندما يتطلب الامر تحديثه وتطويره ليتلائم مع التغيرات الطارئة على المنشأة.

5- أن يكون سريعاً ودقيقاً في إسترجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزنة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة اليه.

يرى الباحث أن خصائص نظام المعلومات المحاسبي تتمثل في الدقة لمخرجات المعلومات ملائمة لمتخذ القرار ومساعدة الإدارة في التخطيط والرقابة والمرونة في تطويره ليلتئم الحاجات الجديدة للمنشأة .

#### العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية ونظام المعلومات الإدارية:

هنالك وجهتا نظر لنظام المعلومات المحاسبية وعلاقته بنظام المعلومات الإدارية: <sup>24</sup>

**الأولى:** أن نظام المعلومات المحاسبية جزء من نظام المعلومات الإداري ويختصر دور نظام المعلومات المحاسبية طبقاً لهذا في قياس المعلومات المحاسبية التاريخية بغرض إعداد التقارير للأطراف الخارجية وعرف نظام المعلومات الإداري بأنه ، نظام متكامل من الالات والأشخاص لتقديم كل المعلومات اللازمة للإدارة لغرض تحقيق الإستخدام الأمثل للموارد المتاحة للمشروع وهذا التعريف يتسع ليشمل كل نظم المعلومات بالمشروع بما فيها نظام المعلومات المحاسبية .

**الثانية:** أن دور نظام المعلومات المحاسبية ليس إعداد القوائم المالية للأطراف خارج المشروع بل تشمل أيضاً على تقديم المعلومات اللازمة للتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الإدارية .

وأن نظام المعلومات الإداري جزء من نظام المعلومات المحاسبية وأن رابطة المحاسبة الامريكية اعدت تقريراً يعتبر توفيقاً بين النظرتين ،فقد أعتبرت أن نظام المعلومات المحاسبية ونظام المعلومات الإداري نطاقين مستقلين لكل منهما وظائفه ولكن يوجد تداخل بين النطاقين والذي يمثل محاسبة العمليات Equitr alc يختص بتقديم البيانات اللازمة لإتخاذ القرارات الإدارية سواء أكانت قرارات داخل المشروع أي بيانات تقدم

<sup>24</sup> Derrvelel, **Accounting information system**, control imp hiss, kw in einios 1997, p 13

للإدارة بغرض التخطيط وإِتخاذ القرارات أو بيانات تقدم للاطراف الخارجية بغرض إتخاذ القرارات المتعلقة بإستثمارهم في المشروع وتمثل محاسبة العمليات منطقة التداخل بين نظام المعلومات المحاسبية ونظام المعلومات لان المحاسب يحتاج إلى بيانات غير محاسبية من أنظمة المعلومات الأخرى. والمتمثلة في نظام المعلومات الإداري داخل المشروع عند إمداد الإدارة بالبيانات اللازمة للتخطيط وإِتخاذ القرارات . يتضح للباحث بأن نظام المعلومات المحاسبية لا يعتبر بديلاً لنظام المعلومات الإداري ولا منفصلاً عنهم، ولكن يعتبر نظام من النظم الفرعية المكونة لنظام المعلومات الإداري داخل الوحدة الإقتصادية داخل الوحدة الإقتصادية ونظام المعلومات الإداري يعتبر من اهم وأكبر النظم الفرعية في نظام المعلومات الإداري .

### العوامل التي تؤثر على نظام المعلومات المحاسبية:

تتمثل العوامل التي تؤثر على نظام المعلومات المحاسبية في الآتي:<sup>25</sup>

#### 1/ التحليل السلوكي Behavioral Analyziz

العوامل السلوكية (النفسية) التي يواجهها الافراد اثناء اداء عملهم سواء كان هذا في إعداد الموازنات أو في دراسة النظام بتصميم نظم سليمة وصحيحة ليس هذا فحسب ولكن بمدى قبولها بواسطة الافراد ومستوى المنشأة عند تطبيقها ، ولا يلزم ذلك ان يكون المحاسب محللاً نفسياً بل يكتفي ان يكون ملماً وعلى فهم سبيل تشجيع الافراد نحو تحقيق اهداف المؤسسة. وعند تعديل النظام ان يشجع الموظفين في المشاركة في خطوات دراسة النظام حتى لا يقابل التعديل بالرفض وعدم الرضا وبذلك يكون من السهل تنفيذها تلك التعديلات التي ساهم في إحداثها هؤلاء المسؤولين عن تنفيذها وان يكون المحاسب على علم كافي بالخصائص السيكولوجية الرئيسية لمتخذي القرارات حتى يمكن من تصميم النظام الملائم لتوصيل المعلومات المناسبة لإِتخاذ افضل القرارات.

#### 2/ الأساليب الكمية Qualitative Methods

تتضمن الأساليب الكمية عددا من الطرق التحليلية التي تستخدمها الإدارة في إتخاذ القرارات منها التحليل الإحصائي والبرمجة الخطية والمحاكاة ونظرية الانتظام ويقوم المحاسب باستخدام الاساليب الكمية في رفع كفاءة المعلومات التي يزود بها الإدارة فقد تساهم المحاسبة في قرار عمل توسعات في المصانع القائمة أو

<sup>25</sup> استيفن، أ، موسكوفو، مارك سميكن، مرجع سابق، ص 52.

بناء مصانع جديدة بهدف مواجهة الزيادة المطردة على منتجات الشركة ومن خلال تقرير النفقات والمنافع المتوقعة يقدم مقترحات وقد يستخدم المحاسب نظرية الاحتمالات الإحصائية لعمل التقارير اللازمة .

### 3/ الحاسوب (computer)

أدى استخدام نظم معالجة البيانات الإلكترونية إلى تغير ملموس في وظيفة المحاسب حيث أدت إلى إنخفاض مقدار الوقت والعمل الروتيني في عمليات التسجيل للمعاملات الإقتصادية ويتم إنجاز معظم هذه العمليات بواسطة الحاسوب .وقد ساهم الانتشار في استخدام الحاسوب في حفظ السجلات المحاسبية إلى تطور وظيفة المحاسب الإداري وخاصة فيما يتعلق بمسئوليته في دراسة النظم ووضع الموازنات وعمل التوصيلات المتعددة التي تؤثر على القرارات الإدارية المتنوعة لأوجه النشاط الإقتصادي .

يرى الباحث أن العوامل السلوكية (النفسية) واستخدام الأساليب الكمية ومعالجة البيانات إلكترونيا ساهمت مساهمة كبيرة في رفع كفاءة المعلومات المحاسبية التي تزود بها الإدارة في إتخاذ القرارات وعمل توسعات في المصانع القائمة أو بناء مصانع جديدة بهدف مواجهة الزيادة المطردة على منتجات الشركة من خلال تقرير النفقات والمنافع المتوقعة وأستخدام نظرية الاحتمالات الإحصائية لعمل التقارير اللازمة .

## المبحث الأول

### مفهوم وأهمية وأغراض وأهداف ومراحل تقويم الأداء المالي

عرف تقويم الأداء المالي بأنه:

قياس الأعمال المنجزه ومقارنتها بما كان يجب أن يتم وفقاً للتخطيط المعد مسبقاً أملاً في إكتشاف جوانب القوة أو تحديد نقاط الضعف وعلى النحو الموضح مسبقاً.<sup>26</sup>  
كما عرف بأنه:.

إستقراء الألات ومؤشرات المعلومات المحاسبية الرقابية وانقاذ قرارات بناء على المعلومات لإعادة توجيه مسارات الأنشطة في الوحدات الحكومية والإقتصادية بما يحقق أهداف محددة من قبل.<sup>27</sup>  
وعرف بأنه:

عملية تعبر عن تصميم نشاط الوحدة الحكومية والإقتصادية في ضوءه توصلت آلية في نهائية فترة مالية معينة، وهي سنة مالية في العادة .

بحث عن العوامل المؤثرة في النتائج وتشخيص ما تبين من صعوبات في التنبؤ وتحديد المسؤوليات وتقادي أسباب الاخطاء مستقبلاً.<sup>28</sup>

يقصد بتقويم الأداء المالي للمنشأة الحكومية والإقتصادية بأنه:

تقويم ذو قيمة مالية لإدارة الموارد الطبيعية والمادية المتاحة لإدارة المنشأة وعلى طريقة الاستجابة لرغبات أطرافها المختلفة.

بمعنى آخر يعتبر تقويم الأداء للمنشأة الحكومية أو أقتصادية قياساً للنتائج المحققة أو المنتظرة في ضوء معايير محددة سلفاً .

---

<sup>26</sup>- د. حمزه محمد الزبيدي، القيد المالي تقويم الأداء والتنبؤ بالفشل، عمان، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، ص 82.

<sup>27</sup>- د. عايدة سيد خطاب، الإدارة والتخطيط الاستراتيجي في قطاع الاعمال والخدمات، بيروت، دار الفكر العربي، 1998م، ص 401.

<sup>28</sup>- د. أحمد موسى، دراسة تحليلية لمؤشرات الاداء على مستوى الوحدة الإقتصادية لقطاع الصناعة، رسالة دكتوراة، جامعة القاهرة، 2004م، ص 23.

تعزى أهمية الأداء المالي للإدارة للأسباب التالية:

تحديد مستوى تحقيق الاهداف من خلال القياس ومقارنة النتائج مما يسمح بالحكم على الفعالية وتحديد أهمية النسبة بين النتائج والموارد المستخدمة مما يسمح بالحكم على الكفاءة.

### أهمية الأداء المالي:

أي كانت المنشأة خاصة أو عامة ربحية أو خدمية توجه طاقات أعضائها لتحقيق الاهداف المرجوة حتى تشبع دوافعهم كذلك فكفاءة الأداء المالي تعد أداة الشبه اللازمة لإجراء الرقابة في المؤسسات وهي تظهر على طريقة تصحيح وتعديل الإستراتيجية والخطة وترشيد إستخدام الموارد المتاحة وعليه يمكن تحديد تقويم الأداء اللازم في النقاط الآتية:

1- أكتشاف الإنحرافات ومعرفة أسبابها لكي تتخذ الإجراءات الصحيحة من تكرارها ويتم أكتشاف الإنحرافات وكل نشاط المنشأة حيث يساعد ذلك المستويات الإدارية المختلفة على ممارسة الوظيفة الرقابية عن طريق مبداء الأداء .

2- ترشيد الانفاق عن طريق متابعة كيفية إستخدام المنشأة لمواردها المتاحة وهل كان هذا الإستخدام يدور مراراً ، ومدى الأهداف المرسومة من خلال الإستخدام الامثل .

3- التأكد من تحقيق التنسيق بين مختلف أوجه نشاط المشروع المتمثلة في اداء الخدمات وذلك ضماناً لتحقيق الوفورات الإقتصادية وتلافي ضياع الإسراف المالي.<sup>29</sup>

### أغراض تقويم الأداء :

تستخدم خطط تقويم الأداء لتحقيق أغراض مختلفة وقد تستخدم في :  
أولاً: من أجل اختيار العاملين وتوزيعهم على أعمال تناسب مؤهلاتهم وذلك لان تقويم الأداء يكشف عن مؤهلات الشخص وقدراته لتنفيذ المهمات والاعمال .

ثانياً : قد تستخدم أعمال التقييم من أجل معرفة اولئك العاملين الذين يجب أن ينالو زيادات في أجورهم .  
ثالثاً : قد تستخدم أعمال التقييم من اجل ترشيد وتوجيه العاملين وأقتراح الاسس التي عليهم أستخدمها لتحسين اداءهم للعمل وتحسين فرصهم للتقديم .

<sup>29</sup>- د.السعيد فرحات جمعة، الأداء المالي لمنظمات الاعمال، (الرياض، دار المريخ، 2000م، ص 38

رابعاً : وعندما تنشأ الحذاذات والمشاعر السيئة يحدثون الغبن فأن معلومات تقويم الأداء تصبح الاسس والمعايير العلمية والموضوعية من أجل مناقشة المستائين وأقناعهم بعدم وجود التمييز والتحيز في معاملتهم .

خامساً : واخيراً فأن المديرين يتوجهون نحو تحسين أساليبهم الإدارية.<sup>30</sup>

أياً كانت منظمة الأعمال خاصة أو عامة تهدف إلى ربح أو لا فأنها تواحه التزام طاقات أعضائها لتحقيق الاهداف المرجوة التي تشبع دوافعهم فهي تظهر على طريق التصحيح وتعديل الإستراتيجية والخطة وترشيد استخدام الموارد المتاحة

### أهداف تقويم الأداء المالي:

#### 1/ تطوير الأداء:

يتطلب أن يهدف تقويم الأداء المالي وبصفة أساسية إلى تطوير أداء العنصر أو العناصر موضوع التقويم، وذلك بمقارنة الأداء المخطط يمكن حصر الانحرافات ثم تقديمها وتحديد المراكز المسئولة عنها ووضع الاسس الجديدة لمنع الانحرافات السلبية وتشجيع التطور الايجابي.<sup>31</sup>

#### 2/ التأكد من استقلال المصادر المناسبة في المكان المناسب:

يساعد تقويم الأداء المالي من التأكد من استقلال المصادر المادية والسعرية لأنسب أوجه الاستخدام الممكنه وذلك بوضع المقاييس الخطية تساعد على تحليل استخدام المصادر وإعادة توجيهها إذا لزم الامر.<sup>32</sup>

#### 3/ الحوافز:

أن قياس الأداء المالي وتحليله ومعرفة نواحي الضعف والقوة في الأداء يعتبر أساس نظم الحوافز فالحافز يرتبط بتخفيف أهداف معينة في طرف محدد ،وذلك على مستويات مختلفة.<sup>33</sup>

---

<sup>30</sup>- د. صلاح حسن حسين، نظم المعلومات المحاسبية الرقابة وتقييم الاداء المالي في المصارف والمؤسسات المالية، بيروت، دار الوسام للطباعة والنشر، ص 203.

<sup>31</sup>- منشورات المنظمة العربية للعلوم الإدارية، البرنامج التدريبي للأفراد، القاهرة، نوفمبر 1975م، ص1.

<sup>32</sup>- د. السعيد فرحات جمعة، مرجع سابق، ص41.

<sup>33</sup>- د. عثال الهميش، آثار حوسبة التنظيم المحاسبية على الشركات التجارية في اليمن، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2004م، ص 23.

كما يهدف تقييم الأداء المالي إلى:

تستهدف عملية تقييم الأداء تخفيف ما يلي:<sup>34</sup>

1. الوقوف على مستوى إنجاز الوصفة الاقتصادية بالأهداف المدرجة في خطوطها الانتاجية .
2. الكشف عن مواصلة التحلل والضعف في نشاط الوحدة الاقتصادية وإجراء تحليل شامل لها وبيان مسبباتها وذلك بهدف وضع الحلول اللازمة لها وتصحيحها.
3. تحديد مسئولية مركز أو قسم في الوحدة الاقتصادية عن مواطن التحلل والضعف في النشاط الذي طلع به وذلك من خلال قياس إنتاجية كل قسم من اقسام العملية الانتاجية.
4. الوقوف على مدى كفاءة الموارد المتاحة بطريقة رشيدة تحقق عائد أكبر بتكاليف أقل بنوعية جيدة.
5. تسهيل وتحقيق تقييم شامل للأداء على مستوى الاقتصاد الوطني وذلك بالاعتماد على نتائج التقييم الأدائي لكل مشروع.
6. تصحيح الموازنات التخطيطية ووضع مشتركاتها في المسار الصحيح.

المراحل التي تمر عملية تقييم الأداء:

1/ جمع البيانات والمعلومات الاحصائية:

حيث تتطلب عملية تقييم الأداء توفير البيانات والمعلومات والتقارير والمؤشرات اللازمة لحساب النسب والمعايير المطلوبة لعملية النشاط عن المنشأة والتي الحصول عليها من حساب الانتاج والارباح والخسائر والميزانية العمومية.

2/ تحليل ودراسة البيانات والمعلومات الاحصائية:

للقوف على مدى دقتها وصلاحيتها لحساب المعايير والنسب والمؤثرات اللازمة لعملية تقييم الأداء حيث ينبغي توفير مستوى من المؤثر فيه ولاعتمادية في هذه البيانات.

<sup>34</sup> - د. مجيد جعفر الكرفي، تقييم الأداء في الوحدات الاقتصادية، عمان دار المناهج للنشر والتوزيع، 2008م، ص32

3/ إجراء عملية التقييم:

باستخدام المعايير والنسب الملائمة للنشاط الذي تمارس الوحدة الاقتصادية على أن تشغل عملية تقييم النشاط العام للوحدة إلى جميع أنشطة مراكز المسؤولية فيها بهدف التوصيل إلى حكم موضوعي ودقيق يمكن الاعتماد عليه.

4/ إتخاذ القرار المناسب عن نتائج التقييم:

في تقييم نشاط الوحدة المعتمدة ضمن الاهداف المخططة وأن الانحرافات التي حصلت النشاط قد ظهرت جميعها وأن الحلول اللازمة للمعالجة.

5/ تحديد المسؤوليات ومتابعة التصحيح للانحرافات التي حدثت:

في الخطة الانتاجية وتغذية نظام الحوافز بنتائج التقييم وتزيد الإدارة التخطيطية والجهات المسؤولة عن المتابعة بالمعلومات.<sup>35</sup>

---

<sup>35</sup> د. مجيد جعفر الكرتي، مرجع سابق ص 39

## المبحث الثاني

### خصائص اومعايير وعوامل ومعوقات ومشاكل ومجالات ووظائف الأداء

#### المالي

##### خصائص تقويم الأداء المالي:

1. مراعاة مبداء التكلفة والعائد في ممارسة تقويم الأداء يجب التأكد من أن نظام تقويم الأداء المستخدم عائداً يتجاوز التكلفة.
  2. أن تتصف عملية تقويم الأداء بالملائمة من خلال المعايير والمؤشرات المستخدمة فيها.
  3. توفير الحياد والاستغلال للجهاز الذي سيتولى القيام بعملية تقويم الأداء لضمناً أكبر قدر ممكن من الدقة والموضوعية.
  4. أن تكون عملية تقويم الأداء مستمرة، بمعنى أن لا تقتصر عملية تقويم الأداء على فترة محدودة .
  5. أن تتصف عملية تقويم الأداء بالمرونة الكافية.<sup>36</sup>
- إن نجاح عملية تقويم الأداء تحقق أهدافها بشرط توفير مجموعة من الخصائص الجيدة الشديدة الارتباط بمؤشرات التقييم وتتمثل بصفة عامة في:
- 1/ الصدق أو السلامة:
- تتمثل سلامة اداء القياس في تمكنها من إعطاء الحقيقة
- 2/ الثبات أو الوفاء:
- هي وسيلة القياس وتعني بصفة عامة أنها دائماً تقدم نفس النتائج عندما يتم استخدامها لعدة فترات لقياس نفس الشيء.<sup>37</sup>

<sup>36</sup> - د. محمود عبدالفتاح الوشاح، تقييم الأداء في المستشفيات الحكومية الأردنية، رسالة دكتوراه، غير منشوره، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2007م، ص 47.

<sup>37</sup> د. كمال الدين مصطفى الدهراوي، مرجع سابق، ص 45.

## معايير تقويم الأداء المالي :

هناك أربعة معايير رئيسية للأداء المالي :

### أولاً : المعايير التاريخية:

وتكون مستمدة من فعالية المنشأة، إذا تمكن المحلل المالي في حساب نسب المالية في الكشوفات المالية للحسابات السابقة لغرض رقابة الأداء قبل الادارة العليا والمالية والكشف عن مواطن القوة كي يتم دعمها وإسنادها وكذلك يمكن أن يستفيد منها المحلل المالي الخارجي .

### ثانياً : المعايير القطاعية الصناعية:

ويستفيد المحلل من المعايير القطاعية في رقابة الأداء وتمثل المعايير أساساً جيداً بمقارنة أداء المنشأة وتتبعها دورياً وخاصة أن المنشأة المعينة تتشابه في العديد من خصائصها مع النشاط القطاعي والذي تقارن به على الرغم من وجود إختلافات عديدة بين المنشأة وموضوع المقارنة في القطاع الواحد من حيث مجموع المنتجات ونسبة استخدام الطاقة الإنتاجية أي درجة التباعد الجغرافي.

### ثالثاً : المعايير المطلقة:

وتعني وجود خاصية متأصلة تأخذ شكل قيمة ثابتة نسبه معينة ومشاركة بين جميع المنشآت تقاس بها النسبة ذات العلاقة في مؤسسة معينة .

### رابعاً : المعايير المستهدفة :

وهي النسب التي تستهدف إدارة المنشأة تحقيقها في خلال تنفيذ الموازنة أو الخطة بالتالي إن مقارنة النسب المتحققة بالفعل بتلك المستهدفة تبرز وجهة الانحرافات بين الأداء الفعلي والمخطط للمنشأة<sup>38</sup>

<sup>38</sup> - د. السعيد فرحات جمعة، مرجع سابق، ص 38.

## العوامل المؤثرة على الأداء المالي :

هنالك عوامل خارجية وعوامل داخلية تؤثر على الأداء المالي هي: <sup>39</sup>

أولاً: العوامل الخارجية:

تواجه المؤسسات مجموعة من المتغيرات الخارجية التي تؤثر على أدائها المالي وأهم هذه المتغيرات هي:

1. التغيير التكنولوجي المتوقع للخدمات المصرفية.
2. القوانين والتعليمات والإجراءات التي تطبق على الوحدات الحكومية .
3. منافسة المؤسسات المالية الأخرى العامة في الدولة .
4. السياسات المالية والإقتصادية في الدولة .

ثانياً : العوامل الداخلية:

كذلك تواجه المؤسسات مجموعة من العوامل الداخلية التي تؤثر على أدائها المالي ويمكن للإدارة التحكم

فيها والسيطرة عليها وأهم هذه العوامل هي :

1. الرقابة على المصروفات وتكلفة الحصول على الأموال .
2. الرقابة على كفاءة استخدام الاموال المتاحة .
3. الرقابة على السيولة .
4. إدارة أخطار المؤسسات وملائمة رأس المال .
5. المؤشرات الخاصة بالأداء .

معوقات الأداء المالي:

من أهم مقومات الأداء المالي هي:

1/ العوامل المنظمية:

يعد الحجم والتكنولوجيا من بين المحددات المنظمية المهمة والمؤثرة في المنشأة وأن حجم المنشأة هو انعكاس لحجم الموارد المتاحة لها، كما أن طبيعة النشاط الإقتصادي الذي تعمل المنشأة ضمن إطار يؤثر

<sup>39</sup> - د. صلاح الدين حسن حسين، نظم المحاسبة والرقابة وتقييم الاداء المالي في المصارف والمؤسسات المالية، بيروت، دار الوسام للطباعة والنشر، 1998م، ص203.

هذا الحجم، ويعدل الحجم الكبير للمنشأة عن التأثير الذي قد يمتلكه اي فرد من الافراد العاملين فيها أو في خارجها، لذا فان تغير الإدارة العليا مثلا لن يكون له تأثير كبير في أداءها مقارنة بالمنشأة صغيرة الحجم، ويمكن للمنشأة أن تحقق إنتاجاً أكبر ونسب ربحية اعلى أي أن هناك علاقة إيجابية بين حجم المنشأة وربحيته خصوصاً وأن المنشأة الكبيرة تمتلك أسقراً أكبر يزيد من قدرتها على البقاء ودفع مفهوم أرباح ثابت للمساهمين.

## 2/ العوامل البيئية:

أن العوامل البيئية المؤثرة على الأداء عديدة ومن بينها القطاع الذي تعمل المنشأة في إطاره والذي بدوره يعني متغيرين هما المبيعات والتركيز ويشير مقدار المبيعات إلى طبيعة ومستوى النشاط الإقتصادي داخل القطاع، وهو أيضا إنعكاس لمستوى النجاح فيه وكلما ارتفع مقدار المبيعات كلما ارتفع مستوى الربحية في المنشأة الذي يؤدي بدوره إلى ارتفاع الأسهم.

## 3/ التعويض الإداري:

سعت العديد من الدراسات لإيجاد العلاقة بين ما تدفعه الإدارة للعاملين وبين أداء المنشأة وقد توصل الباحث إلى أداء المنشأة بني على جهود العاملين فالتعويض يرتبط إلى حد ما بالإنتاجية فان حجم المنشأة الذي يقاس بمقدار مبيعاتها يعد الحاسم والمؤثر بقدر التعويض الذي تدفعه الإدارة.<sup>40</sup>

## المشاكل التي تواجه عملية تقويم الأداء:

تواجه عملية تقويم الأداء في كافة القطاعات مجموعة من المشاكل والمعوقات لعل أهمها أساسيتين :

1/ المشكلة الاولى : قصور نظم المعلومات في بعض منظمات الاعمال وترجع هذه المشكلة على الاتي :

1. ضعف نظام الرقابة الداخلية خاصة فيما يتعلق بنظام عمليات السداد والتخزين والبيع ومراقبة العاملين .

2. قصور نظام التكاليف المطبقة وعدم تكاملها بالإضافة إلى عدم تطبيق نظرية القياس الحدي لتكاليف في معظم مطلبات الاعمال .

<sup>40</sup> - د.فلاح حسن حسين، د. عبدالرحمن الدوري، إدارة البنوك مدخل كمي واستراتيجي معاصر، عمان، دار وائل للنشر والتوزيع، ص 232.

3. عدم وجود نظام للمحاسبة الإدارية في معظم المنظمات اما بسبب عدم حداثتها أو عدم جدواها.  
2/ المشكلة الثانية: صعوبة قياس وتحديد معايير الأداء في بعض الأنشطة الاقتصادية ويمكن توضيح هذه الصعوبات في الآتي :

1. صعوبة القياس الكمي لحجم الانتاج النهائي في بعض متطلبات الاعمال.
2. صعوبة في تحديد مفاهيم الطاقة افنتاجية وصعوبة قياسها.
3. صعوبة التغير الكمي عن بعض أهداف متطلبات الاعمال مثل تنمية وتطوير العاملين لرفع مستوى خدمة الجمهور والعملاء.<sup>41</sup>

الانتاجية:

وهي المجال الذي تعتمد لقياس كفاءتها والتي تستخدم لذلك مقياسين هما :  
تكلفة العمل وقيمة الاستهلاك ،منسوبتان إلى حجم الانتاج وعن طريق ذلك تتمكن المنشأة من تقويم درجة فعاليتها في استخدام كل من العماله والمعدات .

- أداء العاملين وميولهم: وهو المجال الذي يستخدم لتقييم أداء العاملين المشغلين وتنظيم جهودهم للمحافظة على الميول الايجابية للعاملين أتجاه عملهم وأتجاه المنشأة.<sup>42</sup>
- المسؤولية العامة يتم أعداد مشورات لتقويم مدى نجاح المنشأة في تحمل مسؤوليتها نحو العاملين والموردين والمجتمع المحلي .
- قيادة المنتج: وهو المجال الذي يقوم فيه المسؤولون عن إدارة كل من الشئون الهندسية والانتاج والتسويق والشئون المالية لقياس ما تقدمه المنشأة للمجتمع بشكل مباشر ،فالقيمة المضافة هي الفرق بين قيمة المبيعات وبين تكلفة المواد الاولية والاجزاء المشتره .أما القائد على القيمة المضافة فيعبر عنه بناتج قسمة الارباح الصافية قبل الضرائب على القيمة المضافة

<sup>41</sup> - د. عمرو حامد، قياس وتقويم الاداء كمدخل لتحسين جودة الاداء المؤسسي، القاهرة: منشورات المنظمة العربية للتنمية الإدارية، 2009، ص 120.

<sup>42</sup> - مفتاح عبدالقادر المبروك، أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تقويم الاداء المالي على المنشآت الصناعية، رسالة ماجستير، 2007م، ص 63-67.

- مقياس الفاعلية: تعني الفاعلية درجة تحقيق المنشأة لاهدافها المحددة (الرئيسية والفرعية) ويوضح هذا المقياس درجة الإنحراف عن الأهداف المحددة مما يساعد في إمكانية تلافيتها مستقبلاً.
- مقياس الانتاجية: يرتبط مفهوم الانتاجية بالعلاقة بين المنتوجات (المخرجات) من جهة وبين عناصر الانتاج (المدخلات) التي ساهمت في إنتاجها من جهة ثانية التي تمثل النسبة بين المدخلات خلال مدة زمنية معينة مقياس الكفاءة: نظراً لتوجه الإدارة نحو الحصول على أكبر العوائد من استخدام الموارد المادية والبشرية والمالية المتاحة لمنشأة فإن الاهتمام نحو زيادة الكفاءة التي تعني الوصول إلى أفضل علاقة بين المدخلات وبين المخرجات.
- المقياس المالية: ترسم هذه المقاييس صورة لاداء المنشأة خلال السنة الحالية مما يسهل مقارنتها بالسنوات السابقة.
- الابداع: قيام المنشأة بأعمال تؤدي إلى تطور المنتجات والخدمات الحالية إلى أخرى جديدة ، كما يعد الابداع بأنه تغير في المنشأة تحقيقاً للتكيف الذي هو اكثر حسماً في تحديد بقاءها واستمرارها.
- أداء المديرين وتطويرهم: ويعد هذا المجال معياراً لتقييم اداء المديرين وفيه يتم تصميم برنامج يساعد أو برامج تساعد في إيصال المديرين إلى المستوى المطلوب من الكفاءة.<sup>43</sup>

### وظائف تقويم الأداء :

1. متابعة تنفيذ الاهداف بغرض التعرف على مدى تحقيق الإدارة للاهداف المقررة لها في الوقت المحدد وبالكمية المحددة .
2. متابعة الكفاية في الأداء لغرض التحقيق من التنفيذ الفعلي للنشاط بأعلى درجة ممكنة من الكفاية مع تجنب الاسراف والاختفاء في التنفيذ .
3. تقييم نتائج التغير بعد تحديد المراكز الادارية المسؤولة عن متابعة التنفيذ.<sup>44</sup>

<sup>43</sup> - مفتاح عبدالقادر المبارك، المصدر السابق، ص 67-68.

<sup>44</sup> - سليمان اللوزي زيديف ومدحت الطرادنه، إدارة البنوك، عمان، دار وائل للنشر، 1997م، ص 193.

## المبحث الأول

### نبذة تعريفية عن عينة الدراسة

بنك الخرطوم<sup>45</sup>

نشأة بنك الخرطوم:

أنت نشاته مبكرة بعد دخول الاستعمار الإنكليزي بسنوات قليلة تحت مسمى بنك باركليز في عام 1913، ليكون فرعاً لبنك باركليز الأم، وهو من أكبر البنوك في انكلترا التي كانت الدولة العظمى تغطي مستعمراتها كل العالم، فأصبح بنك باركليز الخرطوم يتعامل إقليمياً ودولياً مما اكسبه ثقة المراسلين عبر الزمن. ظل بنك الخرطوم في طليعة البنوك في الإقليم العربي والأفريقي، ووضعت كوادره نواة العمل المصرفي في الخليج العربي وأفريقيا، فكان السودان مؤسس لبنك التنمية الأفريقي.

أحداث هامة في مسيرة البنك:

1. 1913م: تأسيس البنك تحت مسمى **البنك الإنكليزي المصري (Anglo-Egyptian Bank)**.
2. 1925م: تحول إلى **بنك باركليز لما وراء البحار**.
3. 1954م: تحول اسمه إلى **بنك باركليز DCO**.
4. 1970م: تم تأميمه؛ وتحولت ملكيته للدولة تحت مسمى **بنك الدولة للتجارة الخارجية**.
5. 1975م: تم تعديل الاسم ليصبح **بنك الخرطوم**.
6. 1983م: دمج فيه بنك الشعب التعاوني (بنك مصر سابقاً).
7. 1993م: دمج فيه بنكي الوحدة (البنك العثماني سابقاً) والبنك القومي للاستيراد والتصدير.
8. 2002م: تم تحويل البنك إلى شركة مساهمة عامة.
9. 2005م: دخول بنك دبي الإسلامي كشريك استراتيجي بما نسبته 60% من الأسهم التأسيسية للبنك.
10. 2006م: طرح أسهمه لأول مرة للجمهور للاكتتاب العام بما نسبته 25% من رأس مال البنك الاسمي (المصرح به).

11. 2008م: دمج فيه بنك الإمارات والسودان ليتضاعف رأسماله ويصبح أحد أكبر البنوك في السودان.

### مراحل تطور البنك:

كانت حركة التطورات في سوق المال والبورصات تمثل هاجس للمصرفيين في السودان، وراودت هذه الأفكار المصرفيين في بنك الخرطوم فتناولت كتاباتهم ومناقشاتهم تلك الفكرة التي ولدتها روح النقاش عبر تجوالهم ومشاركاتهم في الندوات الإقليمية في الوطن العربي والعالمية في أوروبا، وبدأت فكرة إنشاء سوق للأوراق المالية في مطلع الثمانينات حتى تمت إجازته في 1991م، ثم صدر قانون سوق الخرطوم للأوراق المالية عام 1994، وبنك الخرطوم يتابع ذلك وبنظرة مستقبلية بادر بنك الخرطوم بتبني فكرة تكوين أول شركة لبنك الخرطوم تعمل في الأوراق المالية، وتزامن مولد الشركة القومية للمعاملات المالية مع قيام سوق الخرطوم؛ وهي أول شركة في السودان تعمل في مجال الأوراق المالية. وظل بنك الخرطوم يتابع بجد نجاح تجاربه في السوق؛ ناهيك عن دور الشركة القومية للمعاملات المالية التي أثرت حركة السوق فكانت هي السبابة في الترويج لأسهم الكثير من الشركات السودانية الناجحة؛ على سبيل المثال وليس الحصر سوداتل التي تعتبر مفخرة لشركات الاتصالات في العالمين العربي والأفريقي، بالإضافة لكون أسهمها الأكثر تداولاً في البورصة. تماشياً مع السياسة الاقتصادية الكلية للدولة، وسياسات البنك المركزي في خصخصة بنوك لقطاع العام، كان لبنك الخرطوم والشركة القومية للمعاملات المالية دور الترويج لأسهم بنك الخرطوم داخلياً وخارجياً ونجحاً في ذلك، وتم دخول شريك استراتيجي برأسمال خليجي مقدر وهو بنك دبي الإسلامي، إضافةً إلى قطاع واسع من حملة أسهم البنك من داخل وخارج البلاد. وحسب قانون سوق الخرطوم للأوراق المالية نجح بنك الخرطوم في تكملة رأسماله المصرح به والمدفوع في عملية الطرح؛ لما نسبته 25% من أسهم البنك. وتمت تلك العملية الترويجية في سهولة ويسر، وتجاوز عائدها المبلغ المطلوب، وكان حصيلة هذا الطرح تسجيل فائض اكتتاب بلغ 200% من المبلغ المستهدف لتكملة رأس مال البنك؛ حيث كان المستهدف 32 مليون دولار، وتم الاكتتاب بـ 72 مليون دولار، الأمر الذي استدعى القيام بعملية تخصيص للأسهم علي المساهمين بنسب محددة، وكان ثمرة هذا العمل مايلي:

1. تمتع بنك الخرطوم بقاعدة عريضة من المساهمين.

2. القيام بعملية تخصيص الأسهم علي المساهمين في وقت وجيز جداً وإرجاع المبالغ الفائضة للمساهمين.

3. طباعة كل شهادات الملكية وتسليمها للمساهمين عبر مراكز الاكتتاب (داخل وخارج السودان) بعد التخصيص مباشرة، وفي زمن قياسي.

4. إدراج أسهم بنك الخرطوم بسوق الخرطوم للأوراق المالية ضمن لوائح الشركات المدرجة بالبورصة بالسوق النظامية، و كان ذلك في يوم 22 يوليو 2007م، وقد شهد سهم بنك الخرطوم تداول نشط في السوق علي اسهمه منذ الأيام الأولى لأدراجه.

5. تأسيس قسم خاص بشئون المساهمين والأسهم، ووضع نظام عمل متكامل ؛ يعتمد على النظام الآلي (الحاسوب)، وتحديد دورة مستندية متكاملة لعمل ونشاط القسم، وتم تزويده بكادر مقدر، وقد واكب ذلك إنشاء وإعداد نظام الكتروني جديد معد لأغراض خدمة سجل مساهمي بينك الخرطوم؛ يعتمد النظام الالكتروني (الآلي) في كل مراحلها.

6. وقد أوجب ذلك التداول النشط القيام بحفظ سجلات المساهمين وللأسهم في سجلات منتظمة ودورة مستندية منضبطة لأعمال شئون المساهمين وفق معايير البورصة وقانونها المنظم للاوراق المالية.

7. كان بنك الخرطوم من بين الشركات المساهمة العامة السودانية السبّاقة التي قامت بإيداع سجل مساهميتها لدي مركزالإيداع والحفظ المركزي ببوصة الخرطوم عند انشائه في يونيو 2008م.

### الأغراض الرئيسية لبنك الخرطوم وشركاته التابعة ومساهماته في الشركات الأخرى

يمارس بنك الخرطوم جميع الأعمال المصرفية، وفقاً للسياسات التي يصدرها بنك السودان المركزي، ويعد بنك الخرطوم أحد البنوك الشاملة؛ بل وأبرزها في البلاد والتي اتسعت انشطتها لتشمل أغراض مختلفة ومتنوعة عبر فروعه المنتشرة في كل أنحاء البلاد والتي تزيد عن خمسين فرعاً وعدد من الشركات التابعة المتخصصة والتي مثلت اذرع هامة مكنت البنك من التوسع في جميع الانشطة وفتحت امامه مجالات هامة.. هذا الي جانب قيامه بالاعمال التجارية والمالية والعقارية... إلخ ؛ عبر عدد من الشركات التابعة المتخصصة والمملوكة للبنك وهي :-

1. الشركة القومية للمعاملات المالية (وسيط مالي معتمد بسوق الخرطوم للاوراق المالية).

2. الشركة القومية للتجارة (شركة تجارية تمارس النشاط التجاري والخدمي والاستيراد والتصدير....).

3. الشركة القومية للبيع بالتقسيط والتي تم تغيير اسمها إلى A2Z.

4. الشركة القومية للصرافة.

5. شركة واحة الخرطوم (تدير أكبر مجمع عقاري وفندق في قلب العاصمة الخرطوم) ويمتلك فيها البنك 60% من الأسهم، إلى جانب مساهمات أخرى في شركات مختلفة.

7. تشمل محفظة البنك الاستثمارية عدد من الأصول العقارية والمباني إلى جانب عدد من الأوراق المالية المتنوعة.

#### الصناديق الاستثمارية التي أصدرها البنك

• أصدر بنك الخرطوم حتى الآن صندوق واحد هو: صندوق إجازة بنك الخرطوم الاستثماري، وعمره 5 سنوات وبحجم 38.45 مليون جنيه سوداني (ما يعادل 63.55 مليون درهم إماراتي تقريباً)، ويدار هذا الصندوق بواسطة بنك الاستثمار المالي، وصكوك هذا الصندوق متداولة في سوق الخرطوم للأوراق المالية.

## المبحث الثاني

### تحليل البيانات واختبار الفرضيات

أولاً : الترميز :

تم ترميز إجابات المبحوثين حتى يسهل إدخالها في جهاز الحاسب الآلي للتحليل الإحصائي حسب الأوزان الآتية:

5	وزنها	أوافق بشدة
4	وزنها	أوافق
3	وزنها	محايد
2	وزنها	لا أوافق
1	وزنها	لا أوافق بشدة

$$3 = \frac{5 + 4 + 3 + 2 + 1}{5} = \frac{\text{مجموع الأوزان}}{\text{عددها}} = \text{الوسط الفرضي}$$

الغرض من حساب الوسط الفرضي هو مقارنته بالوسط الحسابي الفعلي للعبارة حيث إذا قل الوسط الفعلي للعبارة عن الوسط الفرضي دل ذلك على عدم موافقة المبحوثين على العبارة أما إذا زاد الوسط الحسابي الفعلي عن الوسط الفرضي دل ذلك على موافقة المبحوثين على العبارة .

ثانياً : الأسلوب الإحصائي :

استخدم برنامج ألد (SPSS) لمعالجة البيانات إحصائياً SPSS مختصر لـ statistical package for social sciences والتي تعنى بالعربية الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية الأسلوب الإحصائي المستخدم في تحليل هذه البيانات هو التكرارات والنسب المئوية لإجابات المبحوثين بالإضافة إلى الوسط الحسابي والانحراف المعياري لأوزان إجابات المبحوثين .

الوسط الحسابي يستخدم لوصف البيانات أي لوصف اتجاه المبحوثين نحو العبارة هل هو سلبي أم إيجابي للعبارة فإذا زاد الوسط الحسابي الفعلي عن الوسط الحسابي الفرضي (3) فهذا يعني أن اتجاه إجابات المبحوثين إيجابي للعبارة أي يعني الموافقة على العبارة.

ولاختبار تكرارات إجابات المبحوثين هي في الاتجاه السلبي أم في الاتجاه الإيجابي أستخدم اختبار مربع كأي لجودة التطابق .

أي لاختبار الفرض الآتي إلى أي مدى التكرارات المتحصل عليها من إجابات المبحوثين تتوزع بنسب متساوية (منتظمة) للعبارات : (أوافق بشدة ، أوافق ، محايد، لا أوافق ، لا أوافق بشدة)، فإذا كان حجم العينة 50 يتوزعون بنسب متساوية للإجابات الخمسة (10 لكل إجابة) فإذا كان هنالك فرق ذو دلالة إحصائية بين المتوقع (10 لكل أجابه) وبين التكرارات المتحصل عليها هذا يعنى أن إجابات المبحوثين تميل نحو الإيجابية أو السلبية حيث يمكن تحديد ذلك من خلال الوسط الحسابي الفعلي هل هو اكبر من الوسط الحسابي الفرضي أم اقل من الوسط الفرضي .

اختبار مربع كأي نحصل فيه على قيمة مربع كأي

$$X^2 = \sum_{i=1}^n \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

حيث أن:

$O_i$  : هي التكرارات المشاهدة ( المتحصل عليها من العينة )

$E_i$  : هي التكرارات المتوقعة (10 في هذه الدراسة )

المجموع :  $\sum_{i=1}^n$

$n$  : عدد أفراد العينة

$i$  : 1 . 2 . 3

كما أن القيمة الاحتمالية فهي التي تحدد ما إذا كان هنالك فروق ذات دلالة إحصائية بين التكرارات المتوقعة والتكرارات المشاهدة وذلك بمقارنة القيمة الاحتمالية بمستوى معنوية (0.05) فإذا كانت اقل من 0.05 فهذا يدل على أنه توجد فروق بين التكرارات والمشاهدة والتكرارات المتوقعة . وفي هذه الحالة نقارن الوسط الحسابي الفعلي للعبارة بالوسط الفرضي فإن كان أقل من الوسط الفرضي دليل كافي على عدم موافقة المبحوثين على العبارة أما إذا كان أكبر من الوسط الفرضي فهذا دليل على موافقة المبحوثين على العبارة .

## الثبات الإحصائي

يقصد بثبات الإختبار ان يعطي المقياس نفس النتائج اذا ما استخدم اكثر من مرة واحدة تحت ظروف مماثلة و يعني الثبات أيضاً أنه اذا ما طبق إختبار ما على مجموعة من الافراد ورصدت درجات كل منهم ثم اعيد تطبيق الإختبار نفسه على المجموعة نفسها و تم الحصول على الدرجات نفسها يكون ثابتاً تماماً , كما يعرف الثبات ايضاً بأنه مدى الدقة والاتساق للقياسات التي الحصول عليها مما يقيسه الإختبار .

### معامل ثبات كرونباخ ألفا

يتم حساب معامل معامل ثبات ألفا كرونباخ بإستخدام برنامج SPSS والذي من خلاله نحسب معامل التمييز لكل سؤال حيث يتم حذف السؤال الذي معامل تمييزه ضعيف او سالب . يقصد الإتساق الداخلي لأسئلة الإستبانة هي قوة الإرتباط بين درجات كل مجال و درجات أسئلة الإستبانة الكلية.

○ لحساب الثبات استخدم الباحث اسلوب معامل (ألفا كرونباخ Cronbach's alp).

صيغة حساب معامل كرونباخ ألفا

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum s_i^2}{s_T^2} \right)$$

عدد العناصر

مجموع مربعات العناصر

تباين الدرجة الكلية

بلغت قيمة معامل الثبات حوالي 0.85 وهي نسبة عالية وهذا ثبات الإختبار وصلاحيته

ولإيجاد الصدق =  $\sqrt{\text{الثبات}}$

$$\text{الصدق} = \sqrt{0.89} = 0.94$$

معامل الصدق يساوي (0.94) وهذ يدل على أن استبانة الدراسة تتصف بالثبات والصدق الكبيرين جداً بما يحقق أغراض البحث، ويجعل التحليل الإحصائي سليماً ومقبولاً.

## القسم الأول : تحليل البيانات الشخصية

### جدول رقم (1/2/3)

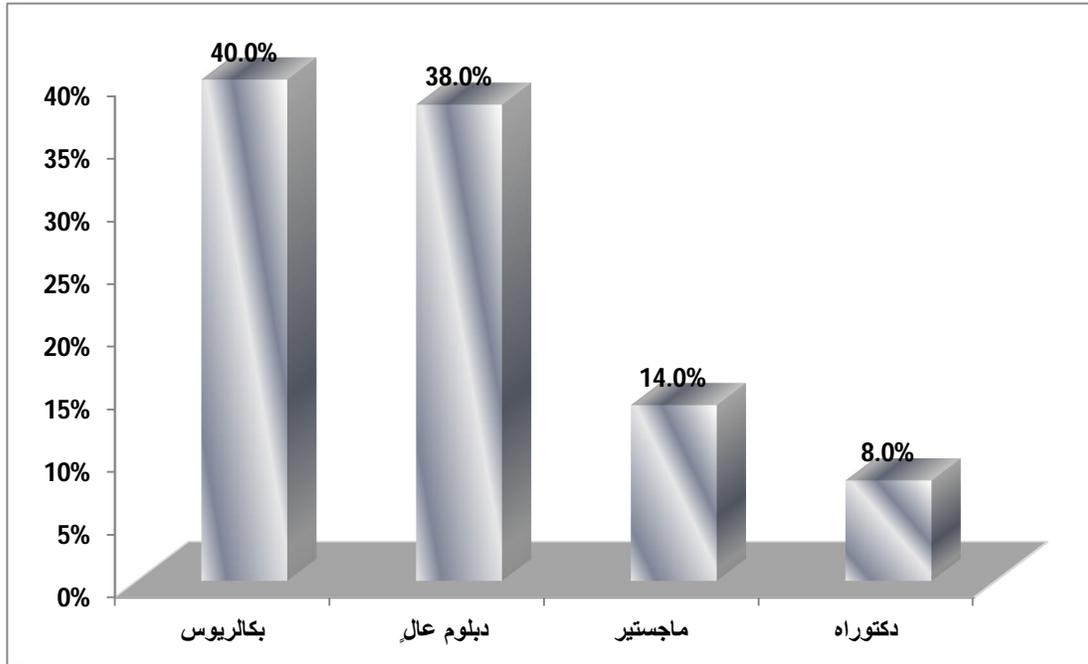
#### التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة %
أقل من 30 سنة	20	40
من 31 - 40 سنة	19	38
من 41 - 50 سنة	7	14
من 51 سنة فأكثر	4	8
المجموع	50	100

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل رقم (1/2/3)

#### التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب العمر



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (1/2/3) والشكل البياني رقم (1/2/3) فإن 40% من أفراد عينة الدراسة أعمارهم أقل من 30 سنة ، و 38% منهم تتراوح أعمارهم من 31 - 40 سنة ، بينما 14% أعمارهم من 41 - 50 سنة، و 8% أعمارهم من 51 سنة فأكثر.

### جدول رقم (2/2/3)

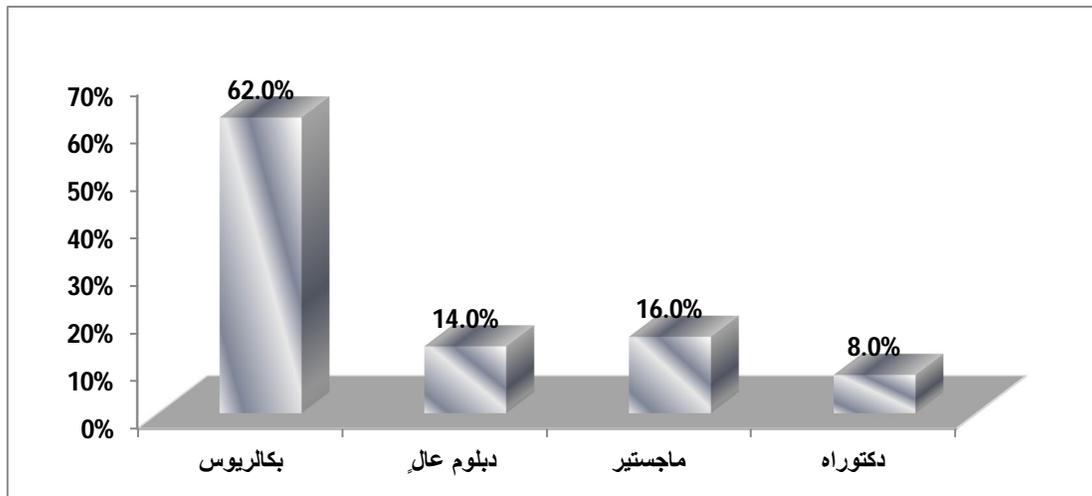
#### التكرارات لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
بكالوريوس	31	62
بلوم عالٍ	7	14
ماجستير	8	16
دكتوراه	4	8
أخرى	-	-
المجموع	50	100

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل رقم (2/2/3)

#### أفراد عينة الدراسة وفق المؤهل العلمي



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (2/2/3) والشكل البياني رقم (2/2/3) فإن 62% من أفراد عينة الدراسة مؤهلهم العلمي بكالوريوس ، و 14% مؤهلهم العلمي دبلوم عالٍ ، بينما 16% منهم مؤهلهم العلمي ماجستير، و 8% مؤهلهم العلمي دكتوراه.

### التخصص العلمي

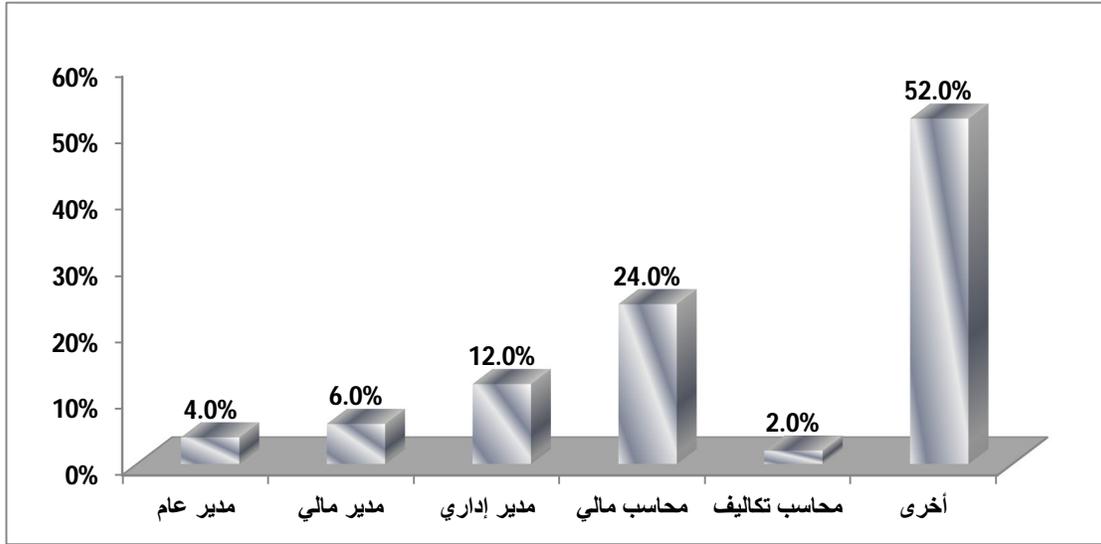
#### جدول رقم (3/2/3)

#### التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي

النسبة %	التكرار	التخصص العلمي
26	13	محاسبة وتمويل
24	12	إدارة أعمال
4	2	تكاليف ومحاسبة إدارية
6	3	دراسات مصرفية
16	8	اقتصاد
24	12	أخرى
<b>100</b>	<b>50</b>	<b>المجموع</b>

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

شكل بيان رقم (3/2/3)  
أفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (3/2/3) والشكل البياني رقم (3/2/3) فإن 26% من أفراد العينة تخصصهم العلمي محاسبة وتمويل ، و 24% تخصصهم العلمي إدارة أعمال ، بينما 4% تخصصهم تكاليف ومحاسبة إدارية ، و 6% من أفراد العينة تخصصهم العلمي دراسات مصرفية، و 16% إقتصاد، و 24% من أفراد العينة لديهم تخصصات علمية أخرى.

جدول رقم (4/2/3)

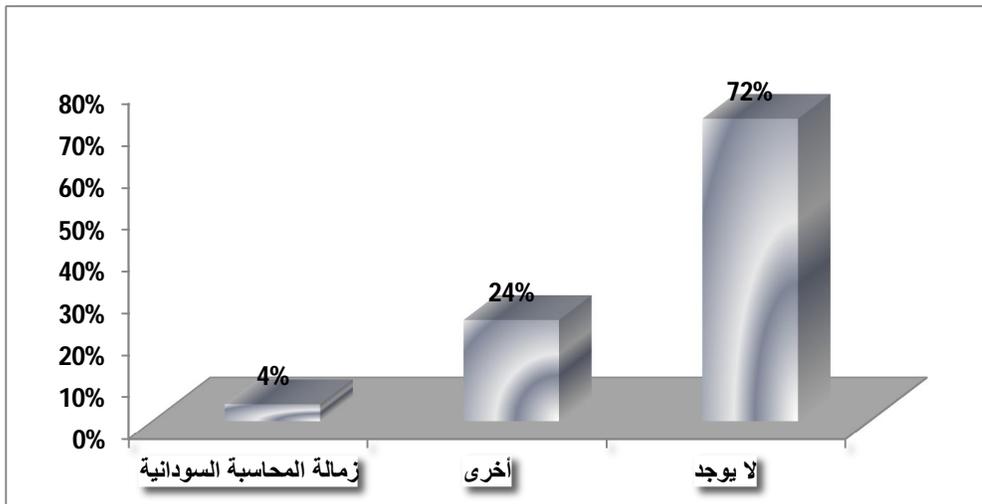
التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني

النسبة %	التكرار	المؤهل المهني
4	2	زمالة المحاسبة السودانية
-	-	زمالة المحاسبة العربية
-	-	زمالة المحاسبة الأمريكية
-	-	زمالة المحاسبة البريطانية
24	12	أخرى
72	36	لا يوجد
<b>100</b>	<b>50</b>	<b>المجموع</b>

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

شكل بياني رقم (4/2/3)

لأفراد عينة الدراسة وفق المؤهل المهني



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (4/2/3) والشكل البياني رقم (4/2/3) فإن 4% من أفراد العينة مؤهلهم المهني زمالة المحاسبة السودانية ، بينما 24% لديهم مؤهلات مهنية أخرى ، و 72% لا يوجد لديهم مؤهل مهني .  
المركز الوظيفي

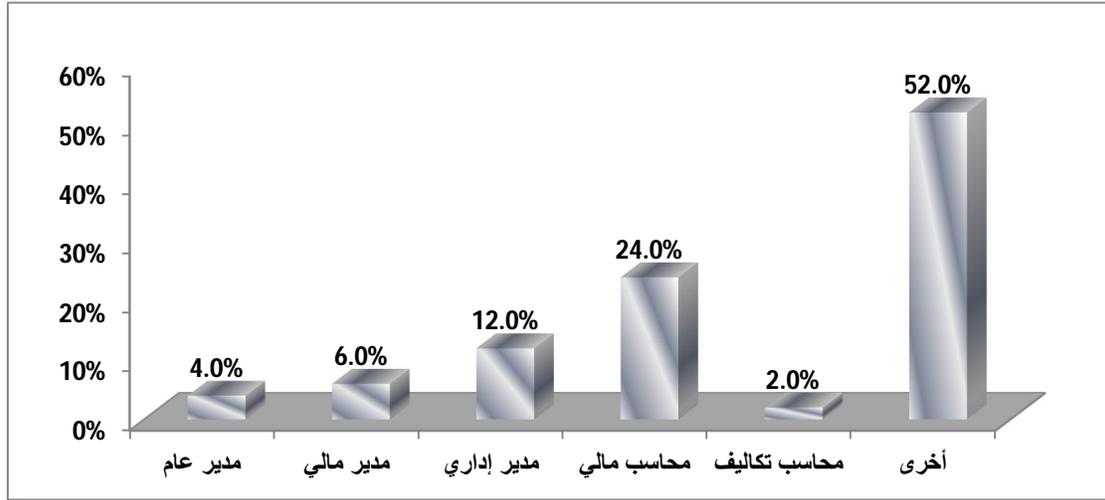
جدول رقم (5/2/3)

التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي

النسبة %	التكرار	المركز الوظيفي
4	2	مدير عام
6	3	مدير مالي
12	6	مدير إداري
24	12	محاسب مالي
2	1	محاسب تكاليف
-	-	محلل مالي
52	26	أخرى
100	50	المجموع

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

شكل بيان رقم (5/2/3)  
أفراد عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (5/2/3) والشكل البياني رقم (5/2/3) فإن 4% من أفراد العينة الدراسة يشغل وظيفة مدير عام ، و 24% محاسبين ماليين ، و 2% محاسب تكاليف، بينما 52% يشغلون وظائف أخرى.

## جدول رقم (6/2/3)

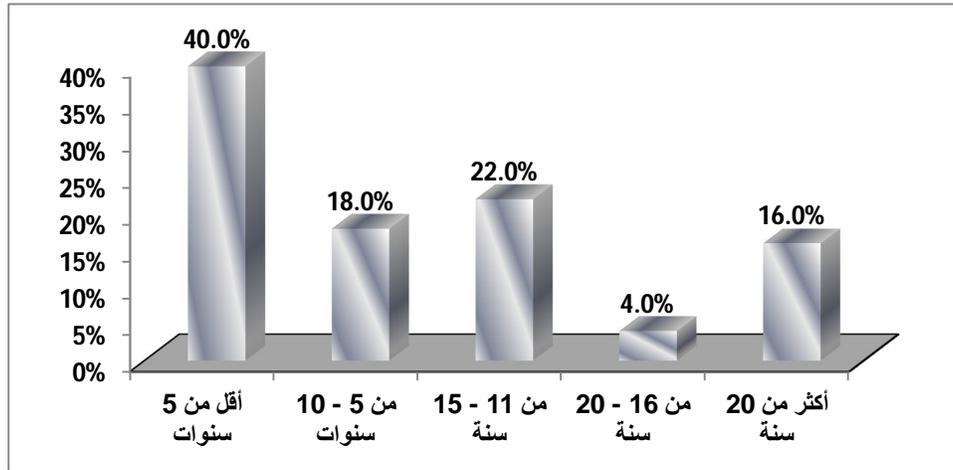
التكرارات لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة %
أقل من 5 سنوات	20	40
من 5 - 10 سنوات	9	18
من 11 - 15 سنة	11	22
من 16 - 20 سنة	2	4
أكثر من 20 سنة	8	16
المجموع	50	100

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

## شكل بيان رقم (6/2/3)

أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة



المصدر: إعداد الباحث من بيانات الإستبانة، 2017 م

من الجدول رقم (6/2/3) والشكل البياني رقم (6/2/3) فإن 40% من أفراد العينة سنوات خبرتهم من 5 سنوات فأقل ، و 18% سنوات خبرتهم من 5 - 10 سنوات ، بينما 22% سنوات خبرتهم من 11 - 15 سنة ، و 4% سنوات خبرتهم من 16 - 20 سنة، و 16% سنوات خبرتهم أكثر من 20 سنة.  
نص الفرضية الأولى: نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤثر على كفاءة الأداء المالي.

### جدول رقم (7/2/3)

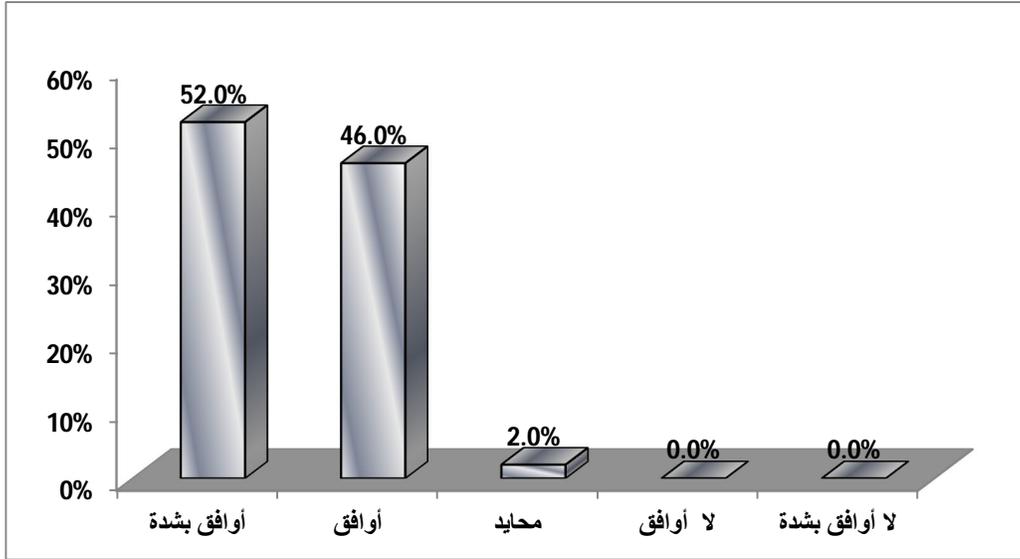
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	-	1	23	26	1. تساعد نظم المعلومات
%100	-	-	%2	%46	%52	المحاسبية المحوسبة في سرعة إعداد التقارير المالية التي تمكن مستخدمي المعلومات من إتخاذ القرارات.

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (7/2/3)

إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (7/2/3) والشكل البياني رقم (7/2/3) فإن 52% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في سرعة إعداد التقارير المالية التي تمكن مستخدمي المعلومات من إتخاذ القرارات ، و 46% منهم موافقون ، بينما 2% محايدون.

### جدول رقم (8/2/3)

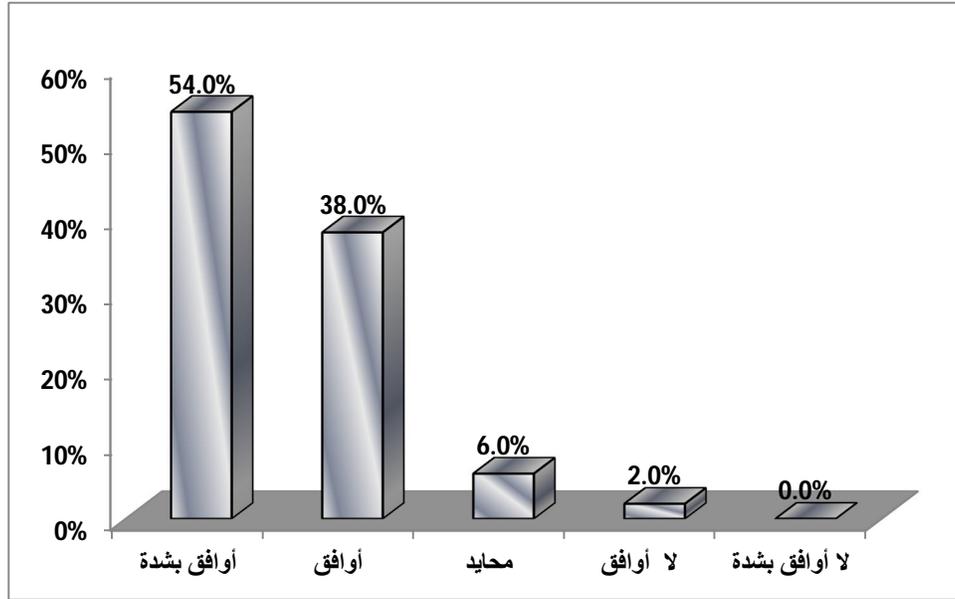
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى.

العبارة	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة	المجموع
2. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يتطلب العمل على رفع كفاءة تأهيل الكوادر وتدريبهم.	27	19	3	1	-	50
	54%	38%	6%	2%	-	100%

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (8/2/3)

إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (8/2/3) والشكل البياني رقم (8/2/3) فإن 54% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يتطلب العمل على رفع كفاءة تأهيل الكوادر وتدريبهم ، و 38% موافقون، بينما 6% محايدون ، و 2% لا يوافقون .

### جدول رقم (9/2/3)

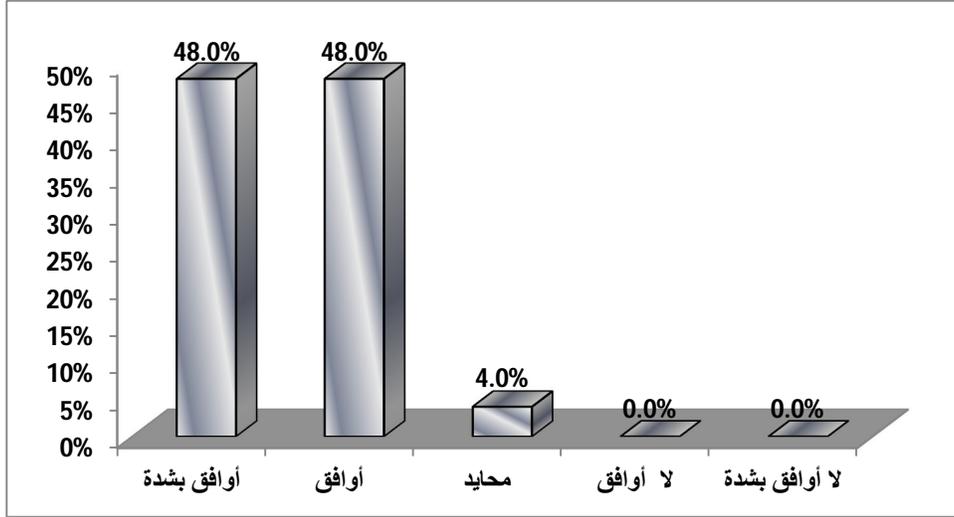
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	-	2	24	24	3. مواكبة نظم المعلومات
%100	-	-	%4	%48	%48	المحاسبية المحوسبة التقنية الحديثة يساعد على رفع كفاءة الداء المالي.

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (9/2/3)

#### لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (9/2/3) والشكل البياني رقم (9/2/3) فإن 48% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن مواكبة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة التقنية الحديثة يساعد على رفع كفاءة الأداء المالي ، و 48% منهم موافقون ، بينما 4% محايدون.

### جدول رقم (10/2/3)

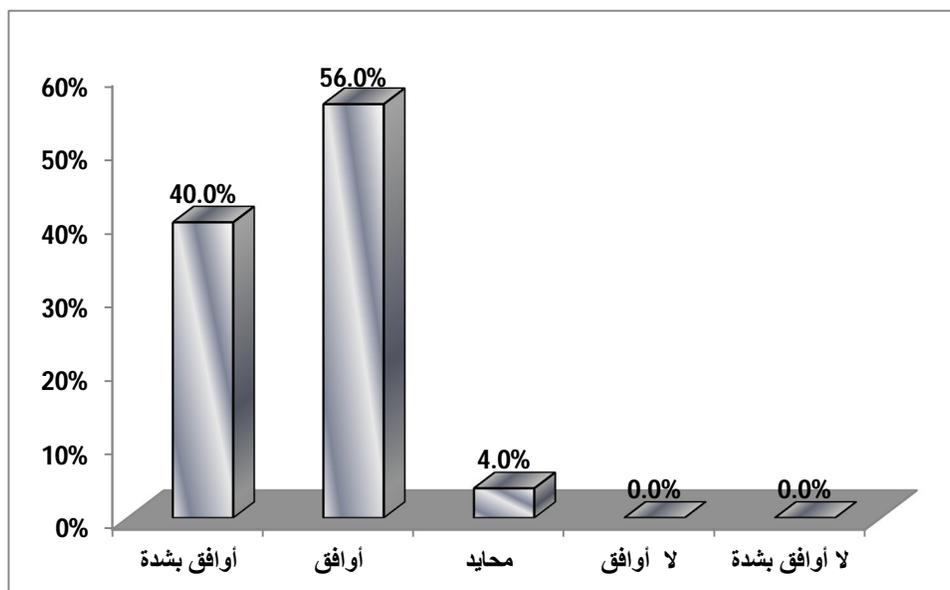
#### التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى.

المجموع	أوافق بشدة	لا أوافق بشدة	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	-	2	28	20	4. إلمام المحاسبين والمراجعين
%100	-	-	%4	%56	%40	بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يرفع كفاءة الأداء المالي.

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (10/2/3)

#### لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (10/2/3) والشكل البياني رقم (10/2/3) فإن 40% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن إلمام المحاسبين والمراجعين بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يرفع كفاءة الأداء المالي ، و 56% منهم موافقون ، بينما 4% محايدون

### جدول رقم (11/2/4)

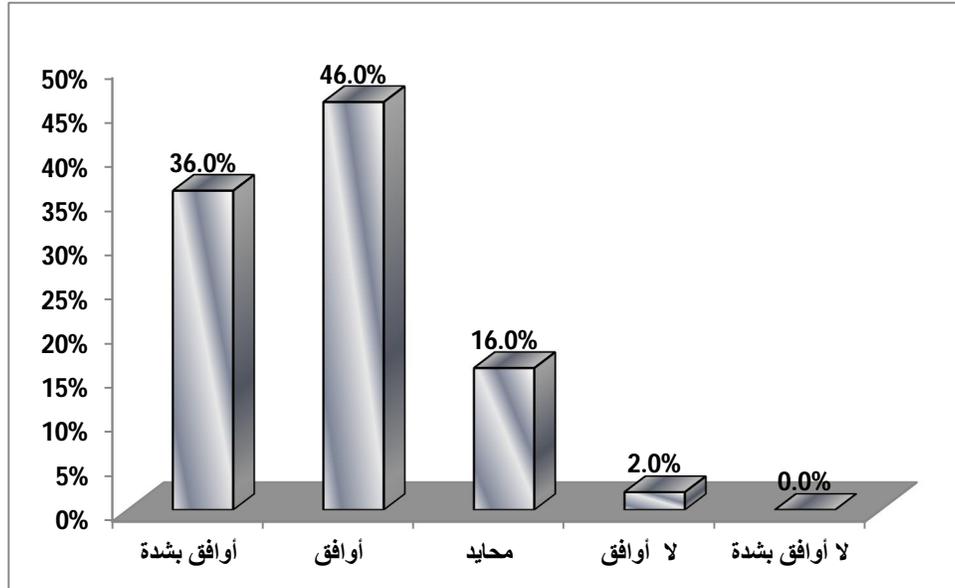
#### التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	1	8	23	18	5. تؤدي نظم المعلومات
%100	-	%2	%16	%46	%36	المحاسبية المحوسبة إلى مساعدة الإدارة في إتخاذ القرارات المالية الرشيدة.

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل رقم (11/2/3)

#### لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (11/2/3) والشكل البياني رقم (11/2/3) فإن 36% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤدي إلى مساعدة الإدارة في إتخاذ القرارات المالية الرشيدة ، و 46% منهم موافقون ، بينما 16% محايدون، و 2% لا يوافقون.

جدول رقم (12/2/3)

الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كآي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى:

العبارة	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كآي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
1. تساعد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في سرعة إعداد التقارير المالية التي تمكن مستخدمي المعلومات من إتخاذ القرارات.	4.5	0.5	22	2	0.00
2. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يتطلب العمل على رفع كفاءة تأهيل الكوادر وتدريبهم.	4.4	0.7	38	3	0.00
3. مواكبة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة التقنية الحديثة يساعد على رفع كفاءة الداء المالي.	4.4	0.5	19	2	0.00
4. إلمام المحاسبين والمراجعين بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يرفع كفاءة الأداء المالي.	4.3	0.6	21	2	0.00
5. تؤدي نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة إلى مساعدة الإدارة في إتخاذ القرارات المالية الرشيدة.	4.2	0.7	23	3	0.00

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يلاحظ من الجدول رقم (12/2/3) أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها.

أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (0.5 - 0.7) وهذا يشير إلى تجانس إجابات المبحوثين.

بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتوزع بنسب شبه متساوية.

بناءً على هذا نتأكد صحة الفرضية التي نصها : نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤثر على كفاءة الأداء المالي

إختبار الفرضية الثانية:

نص الفرضية الثانية : استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يردى إلى دقة حساب النسب المالية.

### جدول رقم (13/2/3)

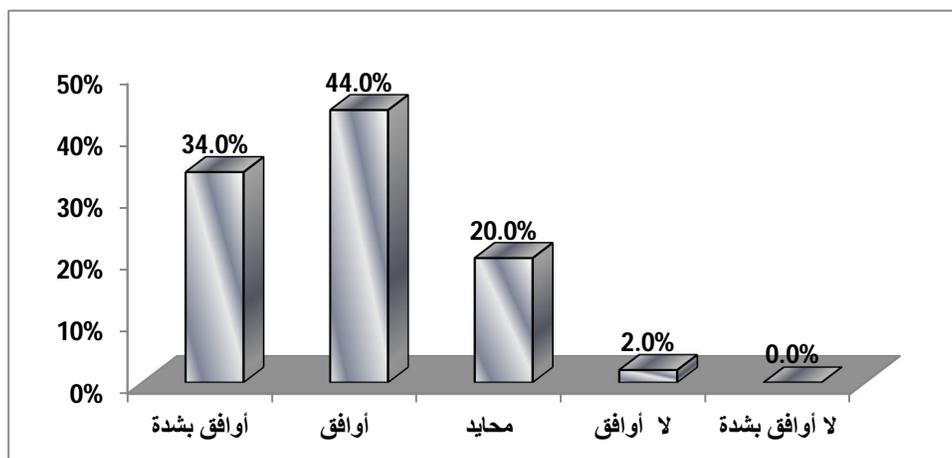
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	1	10	22	17	1. تهدف نظم المعلومات
%100	-	%2	%20	%44	%34	المحاسبية المحوسبة على توفير سجلات متكاملة ومنظمة بالوقائع والعمليات المحاسبية في أقل وقت وتكلفة أقل.

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (12/2/3)

إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (13/2/3) والشكل البياني رقم (12/2/3) فإن 34% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تهدف على توفير سجلات متكاملة ومنظمة بالوقائع والعمليات المحاسبية في أقل وقت وتكلفة أقل ، و 44% موافقون، بينما 20% محايدون، و 2% لا يوافقون.

### جدول رقم (14/2/3)

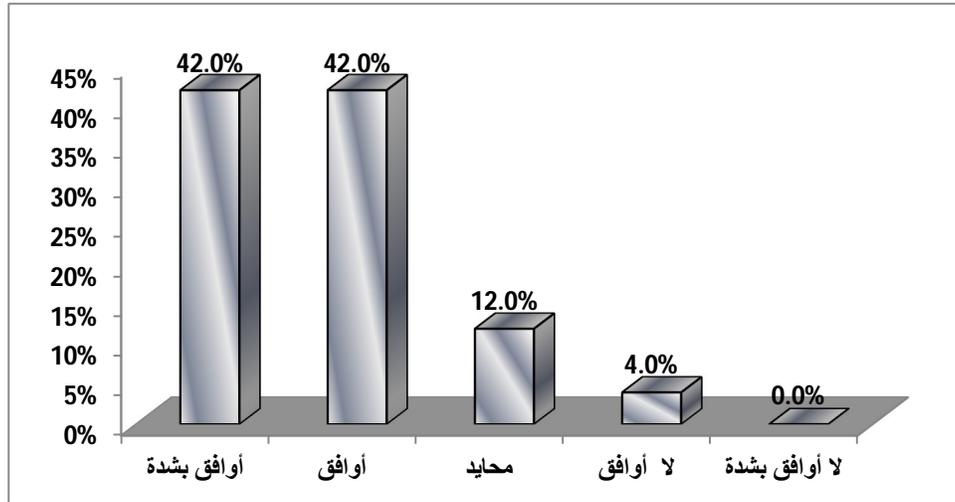
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	2	6	21	21	2. إستخدام نظم المعلومات
%100	-	%4	%12	%42	%42	المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يقلل الجهد المبذول ويؤدي إلى إنتاج معلومات محاسبية تساعد في إتخاذ القرارات.

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (13/2/3)

إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (14/2/3) والشكل البياني رقم (13/2/3) فإن 42% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يقلل الجهد المبذول

ويؤدي إلى إنتاج معلومات محاسبية تساعد في إتخاذ القرارات ، و 42% موافقون، بينما 12% محايدون، و 4% لا يوافقون.

### جدول رقم (15/2/3)

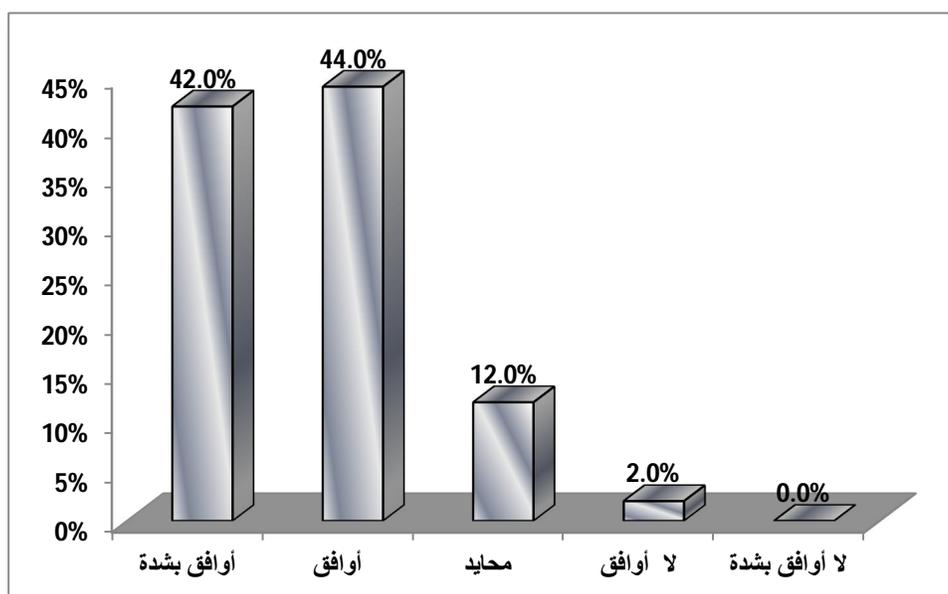
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	لا أدري	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	1	6	22	21	3. التأهيل والتدريب المهني
%100	-	%2	%12	%44	%42	الكاف على نظم المعلومات المحاسبية يساعد على تطوير مهارات المحاسبين والمراجعين.

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (14/2/3)

لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (20/2/4) والشكل البياني رقم (19/2/4) فإن 42% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن التأهيل والتدريب المهني الكاف على نظم المعلومات المحاسبية يساعد على تطوير مهارات المحاسبين والمراجعين ، و 44% موافقون، بينما 12% محايدون ، و 2% لا يوافقون.

#### جدول رقم (16/2/3)

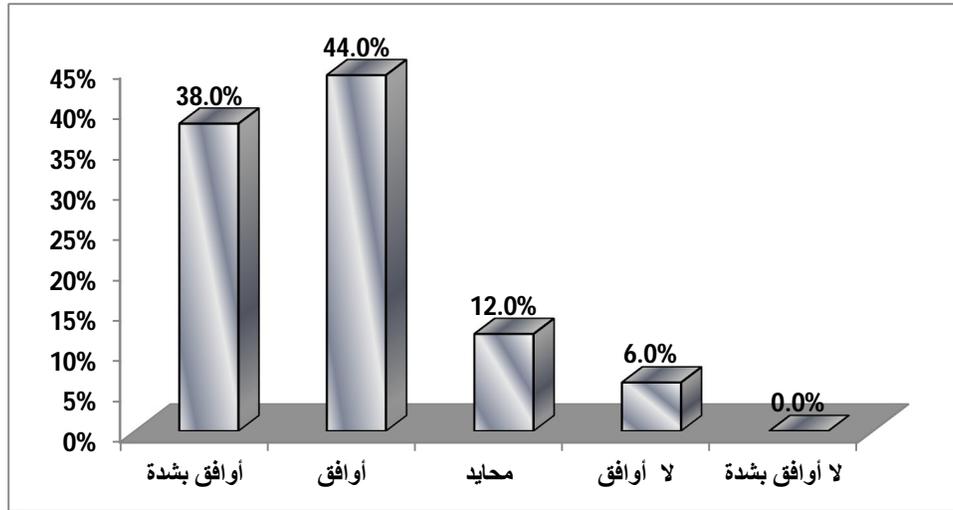
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية.

العبارة	أوافق بشدة	أوافق	لا أدري	لا أوافق	لا أوافق بشدة	المجموع
4. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يؤدي إلى إختصار الوقت وسرعة الأداء وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية.	19	22	6	3	-	50
	%38	%44	%12	%6	-	%100

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

#### شكل بياني رقم (14/2/3)

لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (16/2/3) والشكل البياني رقم (14/2/3) فإن 38% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يؤدي إلى إختصار الوقت وسرعة الأداء وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية ، و 44% موافقون، بينما 12% محايدون، و 6% لا يوافقون.

### جدول رقم (17/2/3)

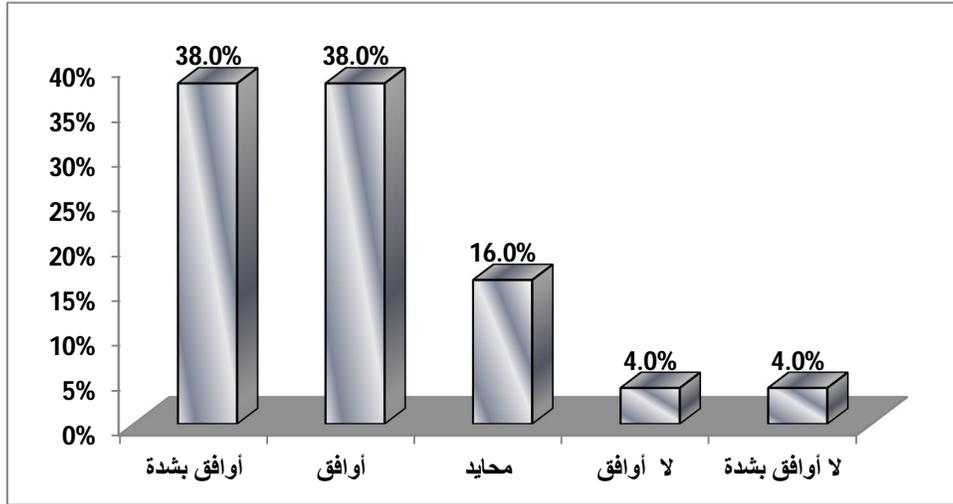
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	2	2	8	19	19	5. يؤدي استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة إلى تقليل عدد المحاسبين والمراجعين في مجال إعداد الحسابات كما يؤدي إل التوظيف السليم للموارد البشرية والمالية.
%100	%4	%4	%16	%38	%38	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (15/2/3)

لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (17/2/3) والشكل البياني رقم (15/2/3) فإن 38% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى تقليل عدد المحاسبين والمراجعين في مجال إعداد الحسابات كما يؤدي إلى التوظيف السليم للموارد البشرية والمالية ، و 38% موافقون، بينما 16% محايدون ، و 4% لا يوافقون، و 4% لا يوافقون بشدة.

جدول رقم (18/2/3)

الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي

لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثانية:

العبارات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
1. تهدف نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على توفير سجلات متكاملة ومنظمة بالوقائع والعمليات المحاسبية في أقل وقت وتكلفة أقل.	4.1	0.7	19	3	0.00
2. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يقلل الجهد المبذول ويؤدي إلى إنتاج معلومات محاسبية تساعد في إتخاذ القرارات.	4.2	0.8	23	3	0.00
3. التأهيل والتدريب المهني الكاف على نظم المعلومات المحاسبية يساعد على تطوير مهارات المحاسبين والمراجعين.	4.3	0.7	27	3	0.00
4. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يؤدي إلى إختصار الوقت وسرعة الأداء وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية.	4.1	0.8	21	3	0.00
5. يؤدي إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة إلى تقليل عدد المحاسبين والمراجعين في مجال إعداد الحسابات كما يؤدي إل التوظيف السليم للموارد البشرية والمالية.	4	1	29	4	0.00

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يلاحظ من الجدول رقم (18/2/3) أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها. أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (0.7 - 1) وهذا يشير إلى تجانس إجابات المبحوثين. بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لغالبية العبارات فهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات تتحيز لإجابة دون غيرها.

مما سبق تتأكد صحة الفرضية التي نصها: استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يردي إلى دقة حساب النسب المالية.

اختبار الفرضية الثالثة:

نص الفرضية الثالثة : استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يساعد على تحقيق أهداف المنشآت.

### جدول رقم (19/2/3)

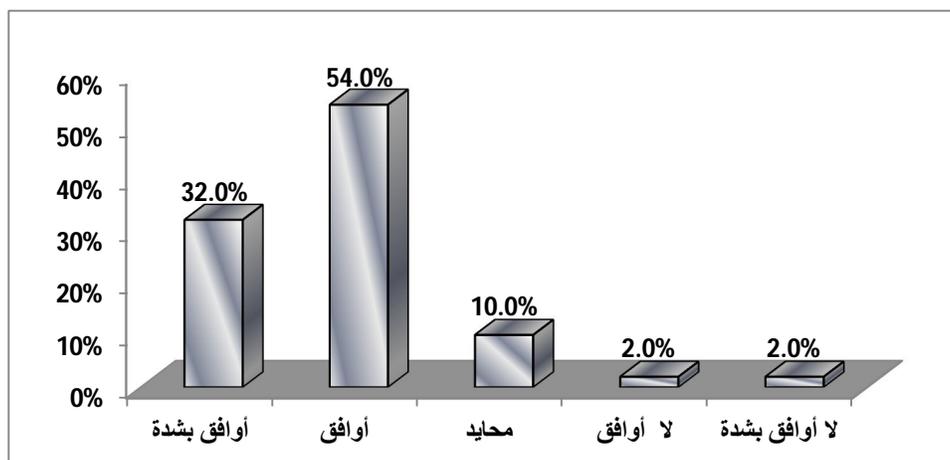
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة.

العبارة	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق بشدة	لا أوافق	المجموع
1. تساعد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تطوير البيانات والأدوات التحليلية والتخطيط والتنفيذ والرقابة المالية على العمليات المحاسبية في المنشآت.	16	27	5	1	1	50
	%32	%54	%10	%2	%2	%100

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (16/2/3)

إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (19/2/3) والشكل البياني رقم (16/2/3) فإن 32% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد في تطوير البيانات والأدوات التحليلية والتخطيط والتنفيذ والرقابة المالية على العمليات المحاسبية في المنشآت ، و 54% موافقون، بينما 10% محايدون ، و 2% لا يوافقون ، و 2% لا يوافقون بشدة.

### جدول رقم (20/2/3)

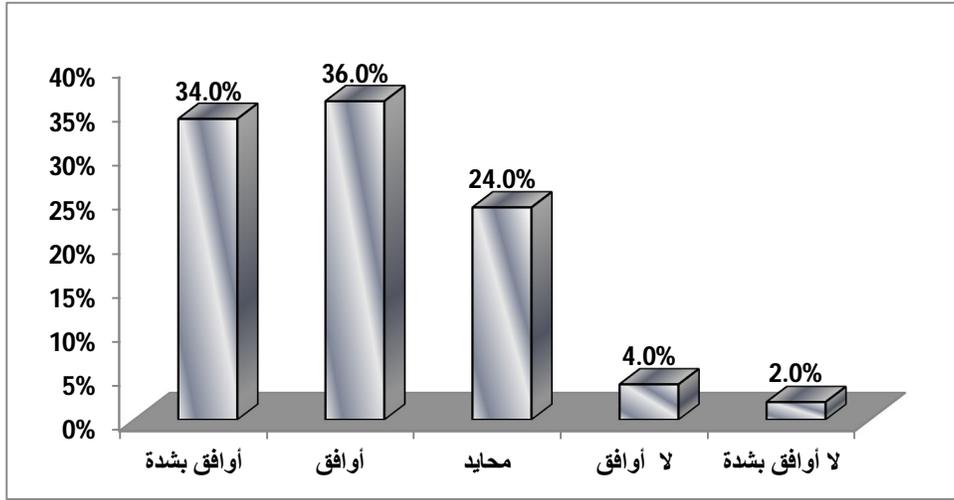
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	1	2	12	18	17	2. تؤدي نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة إلى ملائمة تحقيق دقة التوقعات السابقة والتنبؤ بالأهداف المستقبلية.
%100	%2	%4	%24	%36	%34	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (17/2/3)

#### إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (20/2/3) والشكل البياني رقم (17/2/3) فإن 34% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤدي إلى ملائمة تحقيق دقة التوقعات السابقة والتنبؤ بالأهداف المستقبلية ، و 36% موافقون، بينما 24% محايدون، و 4% لا يوافقون ، و 2% لا يوافقون بشدة.

### جدول رقم (20/2/3)

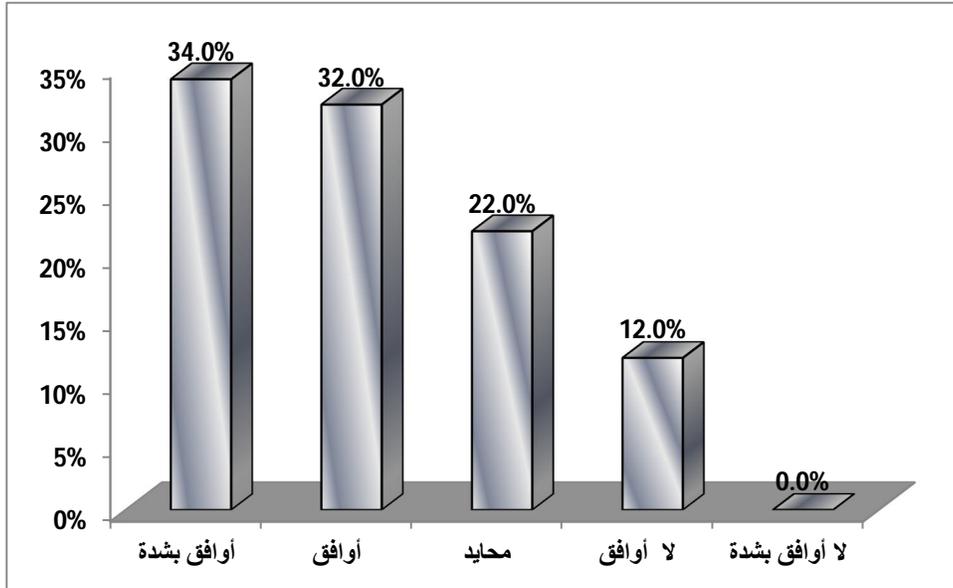
#### التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	لا أدري	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	6	11	16	17	3. عدم استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى صعوبة تحقيق أهداف المنشآت.
%100	-	%12	%22	%32	%34	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (18/2/3)

لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

من الجدول رقم (20/2/3) والشكل البياني رقم (19/2/3) فإن 34% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن عدم استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى صعوبة تحقيق أهداف المنشآت ، و 32% موافقون، بينما 22% محايدون ، و 12% لا يوافقون.

### جدول رقم (21/2/3)

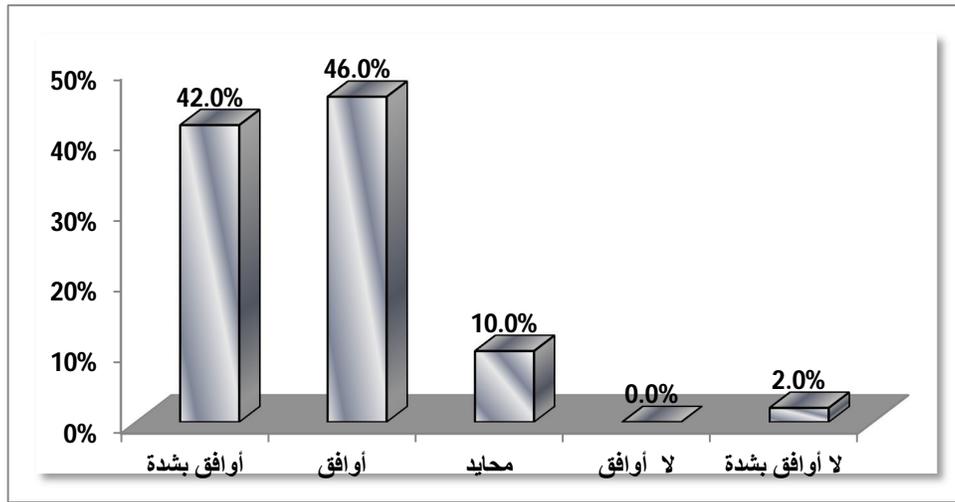
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	لا أدري	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	1	-	5	23	21	4. إدخال التقنية الحديثة في نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تقليل الأخطاء المحاسبية مما يساعد على تفعيل أداء الدورة المستندية الأمر الذي يزيد من كفاءة الأداء المالي وتحقيق الأهداف.
%100	%2	-	%10	%46	%42	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (19/2/3)

إجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (21/2/3) والشكل البياني رقم (20/2/3) فإن 42% من أفراد عينة الدراسة يوافقون بشدة على أن إدخال التقنية الحديثة في نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تقليل الأخطاء المحاسبية مما يساعد على تفعيل أداء الدورة المستندية الأمر الذي يزيد من كفاءة الأداء المالي وتحقيق الأهداف ، و 46% موافقون، بينما 10% محايدون ، و 2% لا يوافقون بشدة.

### جدول رقم (22/2/3)

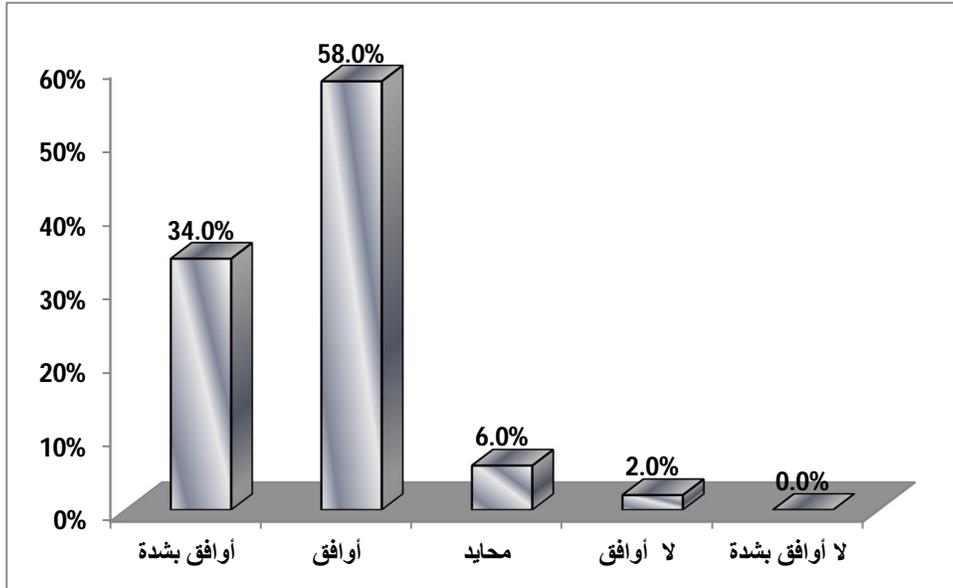
التكرارات لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة.

المجموع	لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارة
50	-	1	3	29	17	5. استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المؤسسات يؤدي إلى التخطيط سليم وإتخاذ القرارات السليمة وبذلك تحقيق الأهداف.
%100	-	%2	%6	%58	%34	

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

### شكل بياني رقم (20/2/3)

#### لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة



المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يتضح من الجدول رقم (22/2/3) والشكل البياني رقم (21/2/3) فإن 34% من أفراد عينة الدراسة يوافقون استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المؤسسات يؤدي إلى التخطيط السليم واتخاذ القرارات السليمة وبذلك تحقيق الأهداف ، و 58% موافقون، بينما 6% محايدون ، و 2% لا يوافقون .

جدول رقم (23/2/3)

الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي

لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الثالثة:

العبارات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة مربع كاي	درجات الحرية	القيمة الاحتمالية
1. تساعد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تطوير البيانات والأدوات التحليلية والتخطيط والتنفيذ والرقابة المالية على العمليات المحاسبية في المنشآت.	4.1	0.8	51	4	0.00
2. تؤدي نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة إلى ملائمة تحقيق دقة التوقعات السابقة والتنبؤ بالأهداف المستقبلية.	3.9	0.9	26	3	0.00
3. عدم استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى صعوبة تحقيق أهداف المنشآت.	3.8	0.1	6	3	0.10
4. إدخال التقنية الحديثة في نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تقليل الأخطاء المحاسبية مما يساعد على تفعيل أداء الدورة المستندية الأمر الذي يزيد من كفاءة الأداء المالي وتحقيق الأهداف.	4.3	0.8	29	3	0.00
5. استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المؤسسات يؤدي إلى التخطيط السليم واتخاذ القرارات السليمة وبذلك تحقيق الأهداف.	4.2	0.6	41	3	0.00

المصدر: إعداد الباحثون من بيانات الدراسة الميدانية، 2017 م

يلاحظ من الجدول رقم (23/2/3) أن الوسط الحسابي لجميع العبارات أكبر من الوسط الحسابي الفرضي (3) وهذا يشير إلى أن إجابات المبحوثين نحو هذه العبارات تسير في الاتجاه الإيجابي أي موافقتهم عليها. أما الانحراف المعياري لهذه العبارات يتراوح ما بين (0.6 - 1) وهذا يشير إلى تجانس إجابات المبحوثين. بالنظر إلى القيمة الاحتمالية لجميع العبارات فهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وهذا يشير إلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية أي أن إجابات المبحوثين تتحيز لإجابة دون غيرها. عليه تتأكد صحة الفرضية التي نصها : استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يساعد على تحقيق أهداف المنشآت.

## الخاتمة

### أولاً النتائج:

من خلال العرض النظري للدراسة وتحليل بيانات الدراسة الميدانية توصل الباحثون إلى الآتي:

1. تساعد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في سرعة إعداد التقارير المالية التي تمكن مستخدمي المعلومات من إتخاذ القرارات .
2. مواكبة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة التقنية الحديثة يساعد على رفع كفاءة الأداء المالي .
3. إلمام المحاسبين والمراجعين بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة برفع كفاءة الأداء المالي .
4. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يقلل الجهد المبزول ويؤدي الي إنتاج معلومات محاسبية تساعد في إتخاذ القرارات .
5. التأهيل والتدريب المهني الكافي على نظم المعلومات المحاسبية يساعد على تطور مهارات المحاسبين والمراجعين .
6. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يؤدي الي إختصار الوقت وسرعة الأداء وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية .
7. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تساعد على تحقيق أهداف المنشآت.
8. نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤثر على كفاءة الأداء المالي.
9. إستخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى دقة حساب النسب المالية.

## ثانياً : التوصيات:

بناءً على نتائج الدراسة نوصي بالآتي:

1. ضرورة مواكبة المنشأة التطورات التقنية لنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
2. ضرورة إلمام المحاسبين والمراجعين بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
3. ضرورة إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المنشأة من أجل تحقيق الأهداف.
4. ضرورة تطبيق التقنية الحديثة في نظم المعلومات المحاسبية الأمرالذي سيؤدي الي تقليل الأخطاء المحاسبية مما يساعد على تفعيل أداء الدورة المستندية الأمر الذي يزيد من كفاءة الأداء المالي لتحقيق الأداء.
5. ضرورة التأهيل والتدريب المهني الكافي على نظم المعلومات المحاسبية.
6. ضرورة إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المؤسسات الأمر الذي سيؤدي الي التخطيط السليم وإِتخاذ القرارات السليمة وبذلك تحقيق الأهداف.

## قائمة المصادر والمراجع:

أولاً : المصادر:

القرآن الكريم

سورة الإسراء الآية - (85).

ثانياً : المراجع:

الكتب العربية:

1. استيفن موسكوف، مارك سيكسن، نظم المعلومات المحاسبية في إتخاذ قرارات مفاهيم التطبيقات، ترجمة كمال الدين السعيد، 2003م، ص 25.
2. د. أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية الاطار الفكري والنظم، الاسكندرية: الدار الجامعية، 2002م، ص 8.
3. د. أحمد حلمي جمعة، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تطبيقي معاصر، عمان.
4. د. أحمد رجب عبدالعال وأحمد عبدالملك محمد، دراسات في الأنظمة المحاسبية، الاسكندرية، الدار الجامعية، 2003م، ص 10.
5. د. السيد عبدالمقصود دبيان، نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات (الاسكندرية، الدار الجامعية) ص 18.
6. د. ثابت عبدالرحمن إدريس، نظم المعلومات المحاسبية في المنظمات المعاصرة، الاسكندرية، الدار الجامعية.
7. د. ثناء علي القباني، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني، الاسكندرية، الدار الجامعية الابراهيمية، ص 153.
8. د. ثناء علي، نظم المعلومات المحاسبية، الاسكندرية الدار الجامعية، 2003م، ص 10.
9. د. حمزه محمد الزبيدي، القيد المالي تقويم الأداء والتنبؤ بالفشل، عمان، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، ص 82.
10. د. صلاح الدين حسن حسين، نظم المحاسبة والرقابة وتقييم الاداء المالي في المصارف والمؤسسات المالية، بيروت، دار الوسام للطباعة والنشر، 1998م، ص 203.

11. د. صلاح حسن حسين، نظم المعلومات المحاسبية الرقابة وتقييم الاداء المالي في المصارف والمؤسسات المالية، بيروت، دار الوسام للطباعة والنشر، ص 203.
12. د. عايدة سيد خطاب، الإدارة والتخطيط الاستراتيجي في قطاع الاعمال والخدمات، بيروت، دار الفكر العربي، 1998م، ص 401.
13. د. عبدالحى مرعي، المعلومات المحاسبية وبحوث العمليات في إتخاذ القرارات، الاسكندرية: مؤسسة شباب الجامعة، 1993م، ص 5.
14. د. عبدالرازق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، عمان: دار الثقافة للنشر، 2006م، ص 14.
15. د. فؤاد السيد الملجي، د.محمد السيد سرايا، الانظمة المحاسبية المتخصصة، الإسكندرية، دار الجامعة الجديدة للنشر، 2002م، ص 9.
16. د. قاسم ابراهيم الحسين، بول ح. ستنيارت. مارشال رومني، نظم المعلومات المحاسبية، الرياض: دار المريخ للنشر 1429 هـ - 2009، ص 25.
17. د. كمال الدين مصطفى الدمراوي، نظم المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، الاسكندرية، المكتب الجامع الحديث، 2006-2007 ص 14.
18. د. كمال الدين مصطفى الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، الأسكندرية، الدار الجامعية، 2003م، ص 16.
19. د. مجيد جعفر الكرفي، تقويم الأداء في الوحدات الاقتصادية، عمان دار المناهج للنشر والتوزيع، 2008م، ص 32
20. د. محمد الكردي، د. جلال إبراهيم، نظم المعلومات الإدارية النظرية الادوات التطبيقات، ص 29.
21. د. محمد عطية مطر، د. حكمت أحمد الراوي، د. وليد ناجي الحياي، نظرية المحاسبة وأقتصاد المعلومات، عمان، دار حسين للنشر والتوزيع، 1996م، ص 32.
22. د. محمد نور برهان، د.غازي إبراهيم، نظم المعلومات المحاسبية، ص 26.
23. د. منال محمد الكردي، د. جلال إبراهيم السعيد، نظم المعلومات الإدارية النظرية الأدوات التطبيقات، الاسكندرية، الدار الجامعية، د.ت، ص 29.
24. د. منير محمود سالم، د. رمضان محمد، نظم المعلومات المحاسبية، ص 19.
25. د. نضال عبدالمحمود الرمحي، د. زياد عبدالحليم الزبيق، نظم المعلومات المحاسبية، عمان، دار المسيرة للنشر والتوزيع، ص 9.

26. د.السعيد فرحات جمعة، الأداء المالي لمنظمات الاعمال، (الرياض، دار المريخ، 2000م، ص 38
27. د.أمين السيد أحمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في حصر معايير المحاسبية، الاسكندرية، الدار الجامعية، 2008م، ص80.
28. د.جبريل كمال وآخرون، المحاسبة المالية بين النظرية والتطبيق، عمان، دار الهلال للنشر والتوزيع، 1997م، ص 26.
29. د.غسان ودكتور إسماعيل يس، تطبيقات حاسوبية في المحاسبة (القاهرة: الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات بالتعاون مع جامعة القدس المفتوحة، 2010) ص 15<sup>1</sup>
30. د.فلاح حسن حسين، د. عبدالرحمن الدوري، إدارة البنوك مدخل كمي وإستراتيجي معاصر، عمان، دار وائل للنشر والتوزيع، ص 232.
31. د.كمال مصطفى الدهراوي، د.سمير كامل محمد، نظام المعلومات المحاسبية، الاسكندرية: دار الجامعة الجديدة للنشر، 2000م، ص3.
32. د.نضال عبدالمحمود الرمحي، نظم المعلومات المحاسبية، عمان، دار المسيرة ، 2010م، ص 15.
33. سليمان اللوزي زيدلف ومدحت الطرادنه، إدارة البنوك، عمان، دار وائل للنشر، 1997م، ص 193.
34. علاء عبدالرازق السالمي، نظم إدارة المعلومات، ص 8
35. المصدر : د. كمال الدين مصطفى الدهراوي .د. سمير كامل محمد. نظم المعلومات المحاسبية، الاسكندرية، الدار الجامعية للنشر ، 2000م، ص 54.

#### الكتب الإنجليزية:

1. Derrveel, **Accounting information system**, control imp hiss, kwin in einios 1997, p 13
2. Marshal B.rommey pual john stinbart, **accounting information system new jerny**, prentice hall.ince 2009

#### الرسائل الجامعية:

3. أحمد موسى، دراسة تحليلية لمؤشرات الاداء على مستوى الوحدة الإقتصادية لقطاع الصناعة، رسالة دكتوراة، جامعة القاهرة، 2004م، ص 23.
4. عثال الهميش، آثار حوسبة التنظيم المحاسبية على الشركات التجارية في اليمن، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، رسالة دكتوراة، منشورة، 2004م، ص 23.

5. محمود عبدالفتاح الوشاح، تقييم الأداء في المستشفيات الحكومية الأردنية، رسالة دكتوراه، غير منشوره، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2007م، ص 47.
6. دراسة مصطفى متولي، أساسيات المحاسبة الضريبية، جامعة القاهرة فرع الخرطوم، كلية التجارة، مكتبة ومطبعة الإشعاع، 1995م.
7. دراسة أحمد حسين علي، نظم المعلومات المحاسبية، جامعة الإسكندرية، كلية التجارة، مكتبة ومطبعة الإشعاع، 1997م.
8. دراسة فياض حمزة البشاري، مساهمة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في ترشيد قرارات الإدارة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2004م
9. دراسة محمد محمود بلال محمود ، أهمية حوسبة نظام محاسبة التكاليف للمجتمعات الصناعية المعقدة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا، 2005م.
10. دراسة عماد عثمان محمد النور، أهمية وضع الأهداف في التخطيط الإستراتيجي ودورها في تنفيذ المشروعات التنوية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2006م.
11. دراسة مرتضى محمد علي، أثر حوسبة نظم المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرار، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2007م.
12. مفتاح عبدالقادر المبروك، أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تقويم الاداء المالي على المنشآت الصناعية، رسالة ماجستير، 2007م، ص 63-67.
13. دراسة سامي السيد دفع الله سلامة، أثر العولمة الإقتصادية على نظم المعلومات المحاسبية في عملية إتخاذ القرارات، جامعه السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2008م.
14. دراسة عبيد بكري سر الختم، دور إستراتيجيات الموارد البشرية في تطوير الأداء المالي من الوحدات الحكومية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا ، 2008م
15. دراسة مصطفى آدم عبدالله، نظم المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد وإتخاذ قرارات التمويل، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2009م.
16. دراسة هيام زاكي الدين عثمان، دور التخطيط المالي في تقويم الأداء في المصارف المالية، جامعه السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2009م.
17. دراسة نادر محمد توم عجبنا، أثر نظم المعلومات المحاسبية على الرقابة الداخلية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، كلية الدراسات العليا، 2009م.

المجلات والدوريات:

1. منشورات المنظمة العربية للعلوم الإدارية، البرنامج التدريبي للأفراد، القاهرة، نوفمبر 1975م، ص1.

2. د. عمرو حامد، قياس وتقويم الاداء كمدخل لتحسين جودة الاداء المؤسسي، القاهرة: منشورات المنظمة العربية للتممية الإدارية، 2009، ص 120.  
المواقع الإلكترونية:

- [www.BOK.com](http://www.BOK.com)



بسم الله الرحمن الرحيم  
جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا  
كلية الدراسات التجارية  
قسم المحاسبة والتمويل

السيد/.....المحترم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

### الموضوع : إستمارة إستبانة

يقوم الباحثون بدراسة بعنوان: دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في رفع كفاءة الأداء المالي، للحصول على درجة البكالوريوس في المحاسبة والتمويل، ونرجو من سيادتكم ملء الاستبانة للاستفادة من خبراتكم العلمية والعملية والتكرم بإبداء رأيكم على العبارات الواردة في الاستمارة بوضوح وشفافية ، علماً بأن البيانات لا تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط وتحاط بكامل السرية.

ولكم جزيل الشكر والتقدير

### الباحثون :

- النور محمد أحمد فرج الله
- بشرى النور محمد موسى
- محمد التاج مصطفى خضر
- محمد الطيب على الخليفة
- محمد عمر محد كوكو

## القسم الأول: البيانات الشخصية

الرجاء وضع علامة (√) في مربع الإجابة التي تراها مناسبة.

### 1/ العمر

<input type="checkbox"/>	من 31 - 40 سنة	<input type="checkbox"/>	30 سنة فأقل
<input type="checkbox"/>	أكثر من 50 سنة	<input type="checkbox"/>	41-50 سنة

### 2/ المؤهل العلمي

<input type="checkbox"/>	دكتوراه	<input type="checkbox"/>	ماجستير	<input type="checkbox"/>	دبلوم عالي	<input type="checkbox"/>	بكالوريوس
						<input type="checkbox"/>	أخرى

### 3/ التخصص العلمي

<input type="checkbox"/>	إقتصاد	<input type="checkbox"/>	إدارة أعمال	<input type="checkbox"/>	محاسبة مالية
<input type="checkbox"/>	أخرى	<input type="checkbox"/>	دراسات مصرفية	<input type="checkbox"/>	محاسبة تكاليف

### 4/ المؤهل المهني

<input type="checkbox"/>	زمالة المحاسبين القانونيين العربية	<input type="checkbox"/>	زمالة المحاسبين القانونيين السودانية
<input type="checkbox"/>	زمالة المحاسبين القانونيين الأمريكية	<input type="checkbox"/>	زمالة المحاسبين القانونيين البريطانية
		<input type="checkbox"/>	أخرى لا يوجد مؤهل مهني

### 5/ المركز الوظيفي

<input type="checkbox"/>	مدير إداري	<input type="checkbox"/>	مراجع خارجي	<input type="checkbox"/>	مراجع داخلي
<input type="checkbox"/>	محاسب تكاليف	<input type="checkbox"/>	محاسب مالي	<input type="checkbox"/>	مدير مالي
				<input type="checkbox"/>	أخرى

### 6/ سنوات الخبرة

<input type="checkbox"/>	من 6 - 10 سنوات	<input type="checkbox"/>	5 سنوات فأقل
<input type="checkbox"/>	من 15 سنة	<input type="checkbox"/>	من 11-15 سنة

القسم الثاني : عبارات الفرضيات

الرجاء وضع علامة (√) أمام مستوى الموافقة المناسب

الفرضية الأولى: نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة تؤثر على كفاءة الأداء المالي.

لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارات
					1. تساعد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في سرعة إعداد التقارير المالية التي تمكن مستخدمي المعلومات في اتخاذ القرارات.
					2. استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة يتطلب العمل على رفع كفاءة تأهيل الكوادر وتدريبهم.
					3. مواكبة نظم المعلومات المحاسبية التقنية الحديثة يساعد على رفع كفاءة الاداء المالي.
					4. إلمام العاملين في الحسابات بنظم المعلومات المحاسبية المحوسبة برفع كفاءة الأداء المالي.
					5. تؤدي المعلومات المحاسبية إلى مساعدة الادارة في إتخاذ القرارات المالية بصورة أكثر كفاءة.

الفرضية الثانية : إستخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى دقة حساب النسب المالية.

لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارات
					1. تهدف نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على توفير سجلات متكاملة ومنظمة بالوقائع والعمليات المحاسبية في أقل وقت وتكلفة أقل.
					2. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يقلل الجهد المبذول ويؤدي إلى إنتاج معلومات محاسبية تساعد في إتخاذ القرارات.
					3. التأهيل والتدريب المهني الكافي على نظم المعلومات المحاسبية تساعد على تطوير مهارات المحاسبية والمراجعين.
					4. إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في العمل المالي يؤدي إلى إختصار الوقت وسرعة الأداء وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية.
					5. يؤدي إتخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة إلى تقليل عدد المحاسبين والمراجعين في مجال إعداد الحسابات كما يؤدي إلى التوظيف السليم للموارد البشرية والمالية.

الفرضية الثالثة : إستخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يساعد على تحقيق اهداف المنشآت.

لا أوافق بشدة	لا أوافق	محايد	أوافق	أوافق بشدة	العبارات
					1.تساعد نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في تطوير البيانات والادوات التحليلية التخطيط والتنفيذ والرقابة المالية على العمليات المحاسبية في منشآت.
					2.تؤدي نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ملائمة تحقيق دقة التوقعات السابقة والتنبؤ بالأهداف المستقبلية.
					3.عدم استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة يؤدي إلى صعوبة تحقيق أهداف المؤسسات.
					4.إدخال التقنية الحديثة في نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تقليل الأخطاء المحاسبية مما يساعد على تفعيل اداء الدورة المستندية الامر الذي يزيد من كفاءة الاداء المالي وتحقيق أهداف المؤسسات.
					5.إستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في المؤسسات يؤدي إلى التخطيط السليم واتخاذ القرارات السليمة وبذلك تحقق أهداف المؤسسات.

