

استهلال

قالي تعالى:

{ الرحمن (1) علم القرآن (2) خلق الإنسان (3) علمه البيان (4) }

(صدق الله العظيم)

سورة الرحمن الآيات من (1-4)

إهداء

الي من كانت لي نبراسا أضاعت لي دربي

وكانت لي زخرا في الحياة

أمي

الي ذلك الرجل الشامخ شموخ الجبال الذي

أعطي ومازال يعطي

أبي

الي الذين لم يخلوا علي بكل ما منحهم الله

إخواني وأخواتي

الي من جمعتني بهم مقاعد الدراسة من غير

ميعاد فكانوا لي خير زاد

زملائي

الي كل من ساهم في إخراج هذا البحث

مع التجلة والوفاء

شكر وتقدير

الحمد لله وكفي والصلاة والسلام علي النبي المصطفى محمد صلي الله عليه وسلم وعلي آله وصحبه أجمعين .

اتقدم بخالص شكري وتقديري لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لمنحها لي الفرصة لنيل درجة الماجستير كما أتقدم بالشكر لأساتذتي الأجلاء بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لما وجدته من كريم رعاية وحسن توجيه وسعة صدر إذ كانوا بمثابة مرشد لي واخص بالشكر الدكتور فتح الرحمن الحسن منصور المشرف لدأبه المستمر في إخراج هذا البحث إلي حيز الوجود .

كما اتقدم بخالص شكري وتقديري لأسرة مكتبتي الدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان ، ومكتبة جامعة أم درمان الإسلامية ومكتبة جامعة النيلين . كما اتقدم بالشكر لأسرة شركة سوداتل موضوع الدراسة لحسن تعاونهم .

وجزا الله الجميع عني خير الجزاء

ملخص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في أن التقارير المالية التي يتم إعدادها لا تحتوي علي المعلومات الكافية التي تمكن المستخدمين من اتخاذ القرارات الإدارية ، كما أنها تقتصر إلي الإفصاح الكافي عن السياسات المحاسبية التي أعدت علي أساسها ، وان هناك صعوبة في تحديد جودة المعلومات المحاسبية وان المعلومات المحاسبية لا يتوفر فيها عنصر الملاءمة والموضوعية لاعتمادها علي الموثوقية التي تؤثر علي نتائج العمليات الحسابية .

هدف البحث إلي بيان دور المعلومات المحاسبية وتأثيرها علي اتخاذ القرارات الإدارية وتحديد أهم العوامل المؤثرة علي الإدارة عند اتخاذ القرارات الإدارية ، ولغرض تحقيق أهداف الدراسة وإيجاد الحلول لمشاكل الدراسة بنيت هذه الدراسة علي الفرضيات التالية : -

- 1.المعلومات المحاسبية الجيدة التي توفرها التقارير والقوائم المالية هي المصدر الأساسي الذي تعتمد عليه المنشأة في اتخاذ القرارات الإدارية.
- 2.إن تعارض خصائص المعلومات المحاسبية يؤثر علي اتخاذ القرارات الإدارية .
- 3.للمعلومات المحاسبية دور كبير في تحسين كفاءة الأداء الإداري في الشركة السودانية للاتصالات المحدودة .

لاختبار هذه الفرضيات اعتمدت الدراسة علي المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار مدي صحة الفروض والمنهج التاريخي لمتابعة الدراسات التي لها علاقة بموضوع البحث ، والمنهج الوصفي لاستخدام أسلوب دراسة الحالة لمعرفة مدي اعتماد الشركة السودانية للاتصالات في اتخاذ قراراتها الإدارية علي المعلومات المحاسبية ،وقد توصلت الدراسة إلي النتائج التالية

- 1.إن هناك خصائص أساسية يجب أن تتصف بها المعلومات المحاسبية حتي تكون مفيدة في اتخاذ القرارات الإدارية .

- 2.إن المعلومات المحاسبية الجيدة هي التي تحدث تغير في سلوك متخذ القرار كما إنها المصدر الأساسي الذي تعتمد عليه الشركة في اتخاذ القرارات الإدارية .
 - 3.إن هناك مجموعة من العوامل المؤثرة علي فاعلية واتخاذ القرارات الإدارية وهي البيئة والعوامل التنظيمية والعوامل الشخصية للقائد الإداري.
- تمثلت توصيات الباحث في الآتي :-

يجب علي المدراء الفهم الجيد للمشكلة الإدارية التي هم بصدها ، ضرورة تحليل وفهم القوائم المالية حتي تتم الاستفادة القصوى منها ، كما يجب عليهم أن لا يبنوا قراراتهم علي الخبرة فقط وإنما يجب الاستفادة من المعلومات المحاسبية الجيدة وان يتم تطبيق الأسلوب العلمي في مراحل عملية صنع القرارات لإيجاد فاعلية اكبر في عملية صنع القرار كما يجب علي الشركة السودانية للاتصالات المحدودة التخلي عن سياسة التكلفة التاريخية وإتباع طريقة التكلفة الجارية حتي تكون المعلومات ملائمة لاتخاذ القرارات الإدارية .

Abstract

The study problem is manifested in that the prepared financial statements don't contain the sufficient information which enables the users to take the administrative decisions. Further, these statements lack the required disclosure regarding the accounting policies on basis of which they are prepared. There is difficulty in specifying quality of the accounting information and the accounting information doesn't enjoy any consistency and objectivity because it depends on the reliability which affects results of the accounting operations.

The study aims at highlighting role of the accounting information and its impact on taking of the administrative decisions and determining the most important factors affecting administration when taking the administrative decisions. In order to achieve the study objectives and to find solutions for the study problems, the study is based on the following hypotheses:-

1. The sound accounting information provided by the financial reports and statements is the primary source on which the institution depends in taking the administrative decisions.
2. Contradiction of the accounting information features affects taking of the administration decisions.
3. The accounting information has a big role in promoting efficiency of the administrative performance in Sudatel.

To test these hypotheses, the study is based on the deductive method to determine axes of the research and to formulate the hypotheses, the inductive method to test the validity of the studies which are relevant to the research subject matter and the descriptive method to employ the case study approach to identify to what extent Sudatel depends in taking its administrative decisions on the accounting information.

The study has outcome with the following results:-

1. There are essential features characterize the accounting information to be useful in taking the administrative decisions.

2. The sound accounting information is the information which changes the decisions taker's behaviour as well as the primary sources on which the company depends in taking the administrative decisions.

3. There is a number of factors affecting effectiveness and taking of the administrative decisions. These factors are: environment, organizational factors and the personal qualities of the administrative leader.

The study has arrived at the recommendations below:-

Managers should fully understand the administrative problem regarding them, necessity of analyzing and understanding the financial statements to make full use of them, managers should not base their decisions on experience only, but they should make use of the sound accounting information, the scientific method is to be implemented in stages of the decision making process to provide more effectiveness in the decisions-making process and Sudatel should abandon policy of the historical cost and follow the current cost approach to produce proper information for taking the administrative decisions.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	استهلال
ب	إهداء
ج	الشكر والتقدير
د	ملخص الدراسة
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ي	فهرس الاشكال
1	الإطار المنهجي
2	تمهيد
2	مشكلة البحث
2	أهمية البحث
3	هدف البحث
3	فرضيات البحث
3	منهج البحث
3	حدود البحث
4	خطة البحث
5	الدراسات السابقة
17	الفصل الأول : المعلومات المحاسبية
18	المبحث الأول : مفاهيم وأهمية المعلومات المحاسبية
31	المبحث الثاني : أنواع وخصائص المعلومات المحاسبية
44	الفصل الثاني : القرارات الإدارية
45	المبحث الأول : مفهوم ومراحل اتخاذ القرارات الإدارية
53	المبحث الثاني : أنواع القرارات الإدارية والعوامل المؤثرة في عملية اتخاذ القرارات الإدارية
64	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
65	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن شركة سوداتل

71	المبحث الثاني : الدراسة الميدانية
91	الخاتمة
92	النتائج والتوصيات
95	قائمة المراجع
100	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
74	أفراد العينة المبحوثة حسب التخصص العلمي	1
75	أفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل الأكاديمي	2
76	أفراد العينة المبحوثة حسب الدرجة الوظيفية	3
77	أفراد العينة المبحوثة حسب الوظيفة	4
78	أفراد العينة المبحوثة حسب العمر	5
79	التكرارات والنسب المئوية لإجابات المبحوثين علي ان المعلومات المحاسبية الجيدة التي توفرها التقارير والقوائم المالية هي المصدر الأساسي الذي تعتمد عليه المنشأة في اتخاذ القرار	6
80	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كأي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية حول اعتماد المنشأة في اتخاذ القرارات الإدارية علي المعلومات المحاسبية التي توفرها التقارير والقوائم المالية	7
81	التكرارات والنسب المئوية لإجابات المبحوثين علي ان تعارض خصائص المعلومات المحاسبية يؤثر في اتخاذ القرارات الإدارية	8
82	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كأي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية حول ان تعارض خصائص المعلومات المحاسبية يؤثر في اتخاذ القرارات الإدارية	9
83	التكرارات والنسب المئوية لإجابات المبحوثين علي ان المعلومات المحاسبية لها دور كبير في تحسين كفاءة الأداء الإداري في شركة سوداتل	10
84	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاجابات المبحوثين للفرضية الثالثة	11
86	التوزيع التكراري والنسب المئوية حسب الأوزان الخماسية للفرضية الأولى المعلومات المحاسبية الجيدة التي توفرها التقارير والقوائم المالية هي المصدر الأساسي الذي تعتمد عليه المنشأة في اتخاذ القرار	12
86	التوزيع التكراري والنسب المئوية حسب الأوزان الخماسية للفرضية الثانية ان تعارض خصائص المعلومات المحاسبية يؤثر في اتخاذ القرارات الإدارية	13
87	التوزيع التكراري والنسب المئوية حسب الأوزان الخماسية للفرضية الثالثة ان المعلومات المحاسبية لها دور كبير في تحسين كفاءة الأداء الإداري في شركة سوداتل	14
89	التوزيع التكراري والنسب المئوية حسب الأوزان الخماسية للفرضية الثالثة	15

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
28	نظم معالجة البيانات	1
39	الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية	2
49	خطوات اتخاذ القرار	3
52	خطوات إعداد القرارات	4
59	العوامل المؤثرة في عملية اتخاذ القرارات	5
68	أعضاء مجلس الإدارة لشركة سوداتل	6
69	الهيكل التنظيمي لشركة سوداتل	7
74	أفراد العينة المبحوث حسب التخصص	8
75	أفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل الأكاديمي	9
76	أفراد العينة المبحوثة حسب الدرجة الوظيفية	10
77	أفراد العينة المبحوثة حسب الوظيفة	11
78	أفراد العينة المبحوثة حسب العمر	12
88	التوزيع التكراري حسب الأوزان الخماسية للفرضية الأولى ان المعلومات المحاسبية الجيدة التي توفرها التقارير والقوائم المالية هي المصدر الأساسي التي تعتمد عليه المنشأة في اتخاذ القرار	13
80	التوزيع التكراري حسب الأوزان الخماسية للفرضية الثانية ان تعارض خصائص المعلومات المحاسبية يؤثر في اتخاذ القرارات الإدارية	14
89	التوزيع التكراري حسب الأوزان الخماسية للفرضية الثالثة المعلومات المحاسبية لها دور كبير في تحسين كفاءة الأداء الإداري في شركة سوداتل	15

الاطار المنهجي

تمهيد:-

بعد قيام الثورة الصناعية في القرن الثالث عشر ظهرت شركات المساهمة حيث انفصلت ملكية هذه الشركات عن أدارتها فاصبح للمحاسب وظيفة جديدة بالإضافة إلى خدمة أصحاب المشروع وهي وظيفة خدمة الإدارة عن طريق توفير المعلومات اللازمة لمعاونتها في اتخاذ القرارات الرشيدة ، وقد ترتب علي ذلك ظهور فروع جديدة للمحاسبة كمحاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية وظهرت هذا الفرع من فروع المحاسبة كاستجابة من جانب المحاسب لانتشار الفكر الخاص بمدرسة الإدارة العلمية ومن هذا اتضح الدور الأساسي في حساب التكاليف والربحية وتقويم الأداء واصبح اهتمام المحاسب بمرحلة تحليل المعلومات وزاد اهتمام المحاسب بنظام المعلومات بالمنشأة وذلك يعرف بترشيد الإدارة في مجالات التخطيط والرقابة وحتى تكون مخرجات النظام المحاسبي علي درجة كبيرة من الملاءمة لمستخدميها في عملية ترشيد القرارات لابد من توفر الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية .

مشكلة البحث :-

تتخصر مشكلة البحث بالآتي :-

- 1- أن التقارير التي يتم إعدادها لا تحتوي علي المعلومات الكافية التي تمكن المستخدمين من اتخاذ القرارات الإدارية .
 - 2- كما أن المعلومات المحاسبية تقتصر إلى الإفصاح الكافي عن السياسات المحاسبية التي أعدت علي أساسها الحسابات وان المنشأة في قوائمها المالية تلقي الضوء فقط علي الأداء الفعلي دون الاهتمام بالإفصاح عن المعلومات التي توفرها التقارير المالية .
 - 3 - كيفية تحديد جودة المعلومات المحاسبية الموثوق بها في عملية ترشيد واتخاذ القرارات .
 - 4 - المعلومات المحاسبية لا يتوفر فيها عنصر الملاءمة والموضوعية لاعتمادها علي الموثوقية التي تؤثر علي نتائج العمليات الحسابية.
- تساؤلات البحث :-

1. ما مدي نجاح المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة الأداء الادخاري ؟
2. ما مدي نجاح المعلومات المحاسبية في ترشيد عملية اتخاذ القرارات الإدارية ؟
3. ما مدي وفاء نظام المعلومات المحاسبية باحتياجات الإدارة من المعلومات الدقيقة والملائمة والموضوعية ؟

أهمية البحث :-

تكمن أهمية الدراسة في الآتي :-

- 1- بيان أهمية التكنولوجيا وتطورها وتأثيرها علي العمليات الحسابية وبيان ذلك الأثر علي التقارير المالية واتخاذ القرارات الإدارية .
- 2- تحديد أهمية المعلومات المحاسبية التي توفرها التقارير والقوائم المالية في اتخاذ القرارات الإدارية .

3- القصور في استخدام المعلومات المحاسبية في عملية ترشيد واتخاذ القرارات وترشيد الأداء الإداري بالوحدات الاقتصادية .

هدف البحث :-

يسعى هذا البحث لتحقيق الأهداف التالية :-

- 1- بيان دور المعلومات المحاسبية وتأثيرها علي اتخاذ القرارات الرادارية وذلك من خلال الإفصاح الكامل عن السياسات المحاسبية وعن المعلومات المحاسبية التي توفرها التقارير والقوائم المالية .
- 2- تحديد أهم العوامل المؤثرة علي الإدارة عند اتخاذ القرارات الإدارية .

فروض البحث :-

يختبر البحث مدي صحة الفرضيات التالية :-

- 1- المعلومات المحاسبية الجيدة التي توفرها التقارير والقوائم المالية هي المصدر الأساسي الذي تعتمد عليه المنشأة في اتخاذ القرارات الإدارية 0
- 2- تعارض خصائص المعلومات المحاسبية لا يؤثر في اتخاذ القرارات الإدارية
- 3- للمعلومات المحاسبية دور كبير في تحسين كفاءة الأداء الراداري في الشركة السودانية للاتصالات المحدودة .

مناهج البحث :-

أعتمد الباحث علي

- المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض .
 - المنهج الاستقرائي لاختبار مدي صحة الفروض .
 - المنهج التاريخي لتتبع الدراسات التي لها علاقة بموضوع البحث .
 - المنهج الوصفي لاستخدام اسلوب دراسة الحالة لمعرفة مدي اعتماد شركة سوداتل في اتخاذ قراراتها الإدارية علي المعلومات المحاسبية .
 - سيتم استخدام الاستبانة لجمع البيانات الأولية ، كما سيتم استخدام الكتب والدوريات والرسائل الجامعية والتقارير المالية لجمع البيانات الثانوية .
- حدود البحث :-

حدود زمانية:-

سوف يغطي البحث الفترة الزمنية الممتدة من 2001 - 2003 حيث كان الظهور الواضح لثورة المعلومات المحاسبية وتأثيرها علي إتخاذ القرارات الإدارية في شركة سوداتل .

حدود مكانية :-

الشركة السودانية للاتصالات المحدودة (سوداتل)

خطة الدراسة :-

تنقسم الدراسة إلى ثلاث فصول هي :-

الفصل الأول:المعلومات المحاسبية

المبحث الأول : مفاهيم وأهداف المعلومات المحاسبية

المبحث الثاني :الخصائص النوعية لجودة المعلومات المحاسبية

الفصل الثاني :القرارات الإدارية

المبحث الأول: مفهوم وأنواع القرارات الإدارية

المبحث الثاني : العوامل المؤثرة في اتخاذ القرارات الإدارية

الفصل الثالث :الدراسة الميدانية

المبحث الأول : نبذة عن شركة سوداتل

المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

الرسائل الجامعية: -

1. المقام محمد منصور عبودي ، دور البيانات والمعلومات المحاسبية في اتخاذ قرارات التمويل في المؤسسات المصرفية ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل غير منشور ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2004م .
2. سليمان خالد المعاينة ، دور البيانات المالية والمعلومات المحاسبية في التخطيط واتخاذ القرارات ، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2002م .
3. سمية أمين علي ، تقيم دور نظم البيانات والمعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية بالتطبيق علي قطاع الصناعة المعدنية ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، جامعة القاهرة فرع الخرطوم ، كلية الدراسات العليا ، 1983م .
4. شادية عبد الله محمد ، دور المعلومات المحاسبية في تقويم الأداء المالي والمحاسبي لبنك السودان ، رسالة ماجستير غير منشورة ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، 2006م .
5. صلاح علي احمد ، المعلومات المحاسبية وأثرها علي قرارات الاستثمار في سوق المال ، رسالة دكتوراه في المحاسبة غير منشورة ، جامعة ادمرمان الإسلامية ، كلية الدراسات العليا ، 2002م .
6. عبد الشكور عبد الرحمن موسي ، أهمية البيانات والتقارير والمعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات الاستثمار في الطاقة الإنتاجية رسالة دكتوراه غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا 2005م .
7. عمر تاج السر عمر النور ، الأساليب المحاسبية ودورها في التخطيط واتخاذ القرارات الإدارية ، بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في التكاليف والمحاسبة الإدارية غير منشور ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2005م .
8. فتحية محمد الحسن جلال ، العوامل المؤثرة في اتخاذ القرار الإداري في مؤسسات القطاع العام ، بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة غير منشور ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2004م .
9. فياض حمزة محمد رملي ، ، مساهمة نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في ترشيد قرارات الإدارة ، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2004م .

10. محمد سعيد عبدالله ، دور المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات الائتمان المصرفي ، بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة غير منشور ، جامعة النيلين ، كلية الدراسات العليا ، 2005م .

11. محمد عبد الغافر صقر ، المعلومات المحاسبية ودورها في ترشيد قرارات التمويل والاستثمار رسالة ماجستير في الإدارة المالية غير منشورة ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، كلية الدراسات العليا ، 2004م .

الدوريات العلمية

(1) محمد عبد الرحيم المحاسنة ، اثر كفاءة نظم المعلومات في فاعلية اتخاذ القرارات ، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ، الجامعة الأردنية ، عمادة البحث العلمي ، عمان ، العدد (1) ، 2005م ، ص 83 .

(2) محمد مطر ، دور المحاسب الإداري في عملية اتخاذ القرارات ، مجلة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، عمان ، العدد 120 ، ص 22 .

الانترنت

WWW. SCOPA . ORG .P 10.

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

بحث تكميلي بعنوان :-

دور المعلومات المحاسبية في صنع

واتخاذ القرارات الإدارية

(بالتطبيق علي الشركة السودانية للاتصالات المحدودة)

إعداد الباحث / وجدان حسان عبد الله

إشراف / د. فتح الرحمن الحسن منصور

2007م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ