



جامعة الجيلالي بونعامة بنخمس مليانة  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية  
و علوم التسيير  
قسم علوم المالية و المحاسبة  
العنوان :



دور المعلومة المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي

دراسة حالة في مؤسسة EIMS

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في قسم علوم المالية و المحاسبة  
تخصص: محاسبة وتدقيق

تحت إشراف:

\* د. فرحول ميلود

إعداد الطالبين :

+ بوبكر أسماء

+ قناوي شيماء

نوقشت هذه المذكرة أمام اللجنة المكونة من :

الأستاذ	الدرجة العلمية	الصفة
د. زروقي نسرين	أستاذة مساعدة أ	رئيسا
د. فرحول ميلود	أستاذ محاضر ب	مشرفا و مقروا
د. بلغال حمزة	أستاذ مساعد ب	ممتحنا

السنة الجامعية : 2022 / 2021



## إهداء

إلى التي حملتني وهنا على وهن تسعد أسعادتني و تفرح لأفراحي

الى من غرست في قلبي بذرة الطيبة و الصبر و الامل

الى من عجزت الأقلام عن وصفها

" أمي الغالية "

الى روح والدي العزيز رحمه الله و اسكنه الفردوس

الاعلى

الى كافة زميلاتي و أخص بالذكر:

فاطمة الزهراء

أسماء

و إلى كل من علمني حرفا و ساعدني على إتمام عملي

الى كل من ذكره القلب و نسيه اللسان

كل هؤلاء أهدي ثمرة

جهدي المتواضع

لهم

## شيماء



## إهداء

لك الحمد ربي حتى و كما ينبغي بجلالك و الصلاة و السلام على  
محمد خير الأنام و الرحمة المهداة . الى الذي شعل شمعته دري  
و حصد عنها الاشواك ليمهد لي طريق العلم  
"أبي" الغالي و أطال  
في عمره  
الى من أوصاني الرسول بها ثلاثا ، حملتني في بطنها تسعا و غمرتني  
بحبها و دعواتها دائما ... الى من الجنة تحت أقدامها  
. حفظها الله ورعاها .  
" أُمي الغالية".  
إلى من أرى السعادة في أعينهم ، وأرتاح و أنا بينهم ، الى من زاحمتهم  
على لبن أُمي وفؤاد أبي " إخوتي و أخواتي "  
الى سندي و قوتي بعد الله الذي سأكمل معه مشوار حياتي إن شاء الله  
"زوجي " و إلى عائلتي الثانية اللهم  
أحفظهم بعينك التي لا تنام .  
و لا أنسى زمياتي في المذكرة "شيماء" و الى اللتان  
لا ينساهما القلب دائما "مريم"  
"فريال" و " شيماء" .

## أسماء

## شكر و تقدير

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء و أشرف

المرسلين سيدنا محمد صلي الله عليه و سلم ، الحمد لله

الذي سيرَ أمرنا و وفقنا في إتمام هذا

العمل المتواضع .

كما يطيب لنا بعد شكره أن نتقدم بخالص الشكر والتقدير و

العرفان بالجميل، الى الأستاذ المشرف فرحول ميلود

الذي لم يبخل علينا بنصحه و علمه و وقته

في إتمام هذه الدراسة.

الشكر الجزيل إلى كل موظفي المؤسسة الوطنية للعتاد الصحي

بمليانة و هذا لامدادنا يد العون

في إعداد مذكرتنا.

الى طلبة الجيلالي بونعامة تخصص محاسبة وتدقيق

وفي الختام اللهم إنا نسألك السداد والفلاح و أن

يكون هذا العمل خالصا

لوجهك الكريم

## الملخص :

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور المعلومة المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي وذلك من خلال عرض لمفاهيم نظرية حول المعلومة المحاسبية والقرار المحاسبي إضافة إلى علاقة هذه الأخيرة في اتخاذ القرارات، ولتغطية هذه الدراسة اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي لجمع البيانات والإجابة على تساؤلات الفرضيات حيث توصلنا بأن المعلومات المحاسبية دور فعال في تحسين جودة القرار المحاسبي داخل مؤسسة EIMS.

أما الإطار العملي فقد اعتمدنا على إعداد المقابلة تم تصميمها لهذه الدراسة.

**الكلمات المفتاحية :** المعلومات المحاسبية، القرار المحاسبي، القوائم المالية.

---

## Résumé :

Cette étude visait à connaître le rôle de l'information comptable dans l'amélioration du niveau de décision comptable en présentant des concepts théoriques sur l'information comptable et la décision comptable en plus de la relation de cette dernière dans la prise de décision. L'information comptable a un rôle effectif dans l'amélioration de la qualité décision comptable au sein de l'organisation EIMS.

Quant au cadre pratique, nous nous sommes appuyés sur la préparation de l'entretien conçu pour cette étude.

**Mots clés:** information comptable, décision comptable, états financiers.

# فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
I	بسملة
II	اهداء
III	شكر و تقدير
IV	الملخص
V	فهرس المحتويات
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
أ_ و	المقدمة العامة
01	الفصل الأول : الأسس النظرية للمعلومة المحاسبية في تعزيز القرار المحاسبي
02	تمهيد الفصل
03	المبحث الاول : الإطار النظري للمعلومات المحاسبية
03	المطلب الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية
05	المطلب الثاني: أهمية و أنواع المعلومات المحاسبية
07	المطلب الثالث : جودة المعلومات المحاسبية
09	المبحث الثاني: مفاهيم نظرية حول القرار المحاسبي
09	المطلب الأول : مفهوم القرار المحاسبي
10	المطلب الثاني: أنواع القرارات المحاسبية
11	المطلب الثالث: مراحل اتخاذ القرارات المحاسبية
14	المطلب الرابع: معيقات القرار المحاسبي
14	المبحث الثالث: مدى فعالية المعلومات المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي
14	المطلب الأول: صلاحية المعلومات المحاسبية لترشيد القرار المحاسبي
16	المطلب الثاني: مكاسب استخدام المعلومة المحاسبية في اتخاذ القرارات المحاسبية
18	خلاصة الفصل

19	الفصل الثاني: دراسة حالة في المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي (EIMS)
20	تمهيد الفصل
21	المبحث الأول: تقديم عام حول المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي (EIMS)
21	المطلب الأول: لمحة تاريخية عن المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي (EIMS)
23	المطلب الثاني: مهام المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي ومصالحها
28	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي (EIMS)
30	المبحث الثاني: قيمة المعلومات المحاسبية في تحسين قرارات مؤسسة (EIMS)
30	المطلب الأول: أهمية المعلومة المحاسبية في المؤسسة
31	المطلب الثاني: كيفية اتخاذ القرارات داخل المؤسسة
32	المطلب الثالث : علاقة المعلومات المحاسبية بقرارات المؤسسة
33	خلاصة الفصل
34	خاتمة
38	المصادر و المراجع
41	الملاحق



## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
04	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	1-1
12	خطوات اتخاذ القرارات	1-2
13	نموذج حصر الخيارات الممكنة	1-3
17	مستويات الإدارة وعلاقتها بالقرارات والمعلومات	1-4
29	الهيكل التنظيمي للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي	2-1

## قائمة الملاحق

الرقم	العنوان	الصفحة
01	استمارة مقابلة	42



المقدمة

العامة

## توطئة :

لقد أصبحت المعلومات المحاسبية جزءا هاما من عمل الإدارة و موردا أساسيا تعتمد عليه في تدعيم قراراتها، كما أن المعلومات المحاسبية لها دور كبير و هام في عملية اتخاذ القرارات المحاسبية في الشركات بحيث لا يمكن للإدارة أن تغفل عن هذا الدور الهام.

و تزيد الحاجة إلى إنتاج المعلومات باعتبارها وسيلة تستمد أهميتها و ضرورتها من مدى إسهامها في عملية اتخاذ القرار و يعتبر النظام المحاسبي أحد الأنظمة المنتجة للمعلومات التي تسهم في ترشيد و مساندة القرارات الاقتصادية، و تعتبر المعلومات المحاسبية ذات دور ايجابي في سلامة القرارات و من هنا تتبع أهمية الدور الاستراتيجي للمعلومات المحاسبية و ضرورتها في اتخاذ القرارات المحاسبية و في تحقيق الأهداف.

فقبل المباشرة في عملية اتخاذ القرارات المحاسبية يجب توفير جملة من المعلومات المحاسبية لمتخذ القرار، من أجل تسهيل مهمته، و هذه المعلومات يجب أن تقدم في الوقت المناسب للجهات المستفيدة منها، مع ضرورة التركيز على مدى مصداقية المعلومات التي تتضمنها، فالمعلومات المحاسبية المعدة لغرض اتخاذ القرارات و المقدمة في شكل قوائم مالية أو في شكل تقارير مالية أكثر شمولية، فيجب أن تكتسي طابع الجودة بناء على ما تحتويه من معلومات محاسبية ذات خصائص مميزة.

## 1- إشكالية الدراسة:

مما سبق فإن الإشكالية المراد معالجتها من خلال هذه الدراسة تتمثل في:

🌈 ما مدى فعالية المعلومات المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي؟

## 2- الأسئلة الفرعية:

- ما هي المعلومة المحاسبية؟
- ما دور خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار؟
- ما دور المعلومة المحاسبية في تحسين جودة القرار المحاسبي في مؤسسة EIMS؟

## 3- فرضيات الدراسة:

- ربما المعلومة المحاسبية هي المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبية.
- تساهم خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار.
- ربما يتمثل دور المعلومة المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي هو دعم عملية اتخاذ القرارات.

- نفترض وجود علاقة ذات دلالة إحصائية و أثر معنوي بين المعلومة المحاسبية و جودة القرار المحاسبي في مؤسسة EIMS.

#### 4- مبررات اختيار الدراسة:

نسعى من خلال هذه الدراسة إلى مناقشة الجانب الفكري و المفاهيمي للمعلومات المحاسبية وتبيان دورها في عملية اتخاذ القرارات المحاسبية.

تبرر مبررات اختيار الموضوع من خلال ما يلي:

- الأهمية البالغة التي تحوزها عملية اتخاذ القرارات المحاسبية من خلال تنمية معرفتنا العلمية في هذا المجال.
- أهمية دراسة موضوع جودة المعلومات المحاسبية من خلال التركيز على توفير أكبر قدر ممكن من الخصائص النوعية عند إعداد هذه المعلومات.

#### 5- أهمية الدراسة:

تبرز أهمية هذه الدراسة في كونها تتطرق لموضوع ذو أهمية بالغة في المؤسسة ممثلا في القرارات المحاسبية لما لها أثر بالغ في تحقيق الأهداف المسطرة من قبلها، من خلال الاستخدام الأمثل للمعلومات المحاسبية المتوفرة التي يجب أن تتحلّى بجملة من الخصائص للعمل بها.

#### 6- أهداف الدراسة:

يمكن تحديد أهداف الدراسة فيما يلي:

- دراسة الخصائص التي يجب مراعاتها في عملية المحاسبية الملائمة للتعرف على جودتها في عملية اتخاذ القرارات المحاسبية.

#### 7- حدود الدراسة:

- الحدود المكانية: يقتصر البحث على بيان و توضيح دور المعلومات المحاسبية و استعمالها في عملية اتخاذ القرارات المحاسبية.
- الحدود الزمنية: امتدت دراسة هذا الموضوع خلال فترة إيجاد الدراسة الميدانية من خلال توزيع.



## 8- الدراسات السابقة:

هناك العديد من الدراسات ذات صلة قوية بموضوع الدراسة والتي أمكن الحصول عليها وتناولت موضوع الدراسة الحالية من جوانب متعددة وأماكن مختلفة، سواء كانت بشكل مباشرة أو غير مباشر، ومن خلال مسح الدراسات قد ركزت على أهمية و دور المعلومات المحاسبية ومدى استخدامها في اتخاذ القرارات المحاسبية، وستعرض فيما يلي أمثلة لبعض هذه الدراسات التي أجريت .

**1-دراسة أحمد عبد الهادي شبير بعنوان دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية وهي مذكرة لنيل شهادة ماجستير في المحاسبة و التمويل بجامعة فلسطين لسنة 2006.**

تهدف هذه الدراسة إلى بيان وتحديد دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الادارية ودراسة الخصائص والمتطلبات التي يجب مراعاتها في المعلومة المحاسبية ودورها في اتخاذ قرارات صحيحة و فعالة، حيث تم تطبيق أداء الدراسة والمتمثلة في استبيان تم تصميمه لهذا الغرض واستخدام المنهج الوصفي التحليلي زمن أهم نتائج الدراسة:

- أن المعلومات المحاسبية لها دور هام وحيوي في اتخاذ القرارات الادارية في شركة المساهمة.

- تتوفر الخصائص والمتطلبات الأساسية في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات.

- الاعتماد الكبير على القوائم المالية والحصول على المعلومات المحاسبية منها.

**2-دراسة محمد موسى فرج الله بعنوان دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الادارية في ظل ظروف عدم للتأكد وهي مذكرة لنيل شهادة ماجستير بجامعة غزة لسنة 2011.**

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الدور الذي تلعبه المعلومات المحاسبية في تخفيض درجة عدم التأكد المحيطة بعملية اتخاذ القرارات الادارية بالإضافة إلى دراسة ومعرفة طبيعة وقوة العلاقة بين جودة المعلومات المحاسبية والظروف والمتغيرات المحيطة بعملية اتخاذ القرارات في البنوك العامة، وقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- أن المعلومات المحاسبية تساعد متخذي القرار في البنوك التجارية على تخفيض حالة عدم للتأكد المحيطة بعملية اتخاذ القرار.

**3-دراسة علي المجهلي بعنوان خصائص المعلومات المحاسبية و أثرها في اتخاذ القرار، مذكرة لنيل شهادة ماجستير لسنة 2009.**

هدفت هذه الدراسة إلى مناقشة الإطار الفكري والمفاهيمي للخصائص النوعية المعلومة المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية، و توضح أثرها في ترشيد عملية اتخاذ القرارات، حيث تم الاعتماد على إعداد استبانة كما قام الباحث باستخدام المنهج الوصفي التحليلي وإجراء تحليلات إحصائية لازمة، وقد خلصت الدراسة إلى بيان أهم النتائج:

- من خلال الدراسة وتحليلها لأفراد العينة يتم الاعتماد بشكل كبير على التقارير المالية التي تنشرها الشركات التجارية فهي معلومات محاسبية ملائمة تؤثر في اتخاذ القرارات.

#### 4-دراسة سارة حلوي بعنوان دور نظام المعلومات المحاسبي في شركات التأمين مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية بجامعة أم البواقي لسنة 2013.

- تناولت هذه الدراسة دور نظام المعلومات المحاسبي في شركات التأمين وذلك من خلال معالجة العمليات المالية كمخرجات لنظام المعلومات بما يحقق المرونة وسهولة استخراج نتائج العمليات وفقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها.

#### 9- المنهج و الأدوات المستخدمة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة النظرية يتم معالجة هذا الموضوع باعتماد المنهج الوصفي التحليلي لكونه من أنسب المناهج في دراسة هذه الظاهرة، بالإضافة إلى الاستبيان الذي تم تعميمه و إعداده ثم توزيعه على العاملين للحصول على أكبر عدد من المعلومات للوصول إلى أفضل النتائج.

#### 10- صعوبات الدراسة:

لم نتلقى أي صعوبات في انجاز دراستنا

#### 11- محتوى الدراسة:

لانجاز هذا العمل تم تقسيم البحث إلى فصلين، يتضمن الجانب النظري ثلاثة مباحث قسم إلى مطالب، في حين خصص الفصل الثاني للدراسة الميدانية.

تضمنت الفصل الأول الأسس النظرية للمعلومة المحاسبية في تعزيز القرار المحاسبي ففي المبحث الأول تم تسليط الضوء على المعلومة المحاسبية مفهومها، خصائصها، أهميتها و أنواعها بالإضافة إلى جودة المعلومات المحاسبية، أما في المبحث الثاني فتضمن مفاهيم نظرية حول القرار المحاسبي بالإضافة إلى أنواعه، مراحله و معيقاته ، كما تطرقنا في المبحث الثالث إلى مدن فعالية المعلومات المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي من خلال إبراز صلاحية المعلومات المحاسبية و دورها في عملية اتخاذ القرار المحاسبي.

بينما خصص الفصل الثاني للدراسة الميدانية عن طريق تحليل المقابلة .

# الفصل الأول

الأسس النظرية للمعلومة

المحاسبية في تعزيز

القرار المحاسبي

**تمهيد:**

لقد حدثت تطورات هامة خلال السنوات الأخيرة في كل من الوظيفة المحاسبية و البيئة المحيطة بها و ذلك نتيجة التزايد على طلب المعلومات سواء من حيث الكم أو الكيف بما يتماشى مع نمو المؤسسات، مما تساعد الإدارة في ترشيد عملية اتخاذ القرارات و لهذا سنتطرق في هذا الفصل إلى المعلومات المحاسبية، بالإضافة إلى القرار المحاسبي، و مدى فعالية المعلومات المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي.



## المبحث الأول: الإطار النظري للمعلومات المحاسبية

تجسد المعلومات المحاسبية في المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبية في شكل تقارير مالية تساعد مستخدميها في اتخاذ القرار المناسب و هذا يعتمد على مدى جودة هذه المعلومات.

### المطلب الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية:

تنشأ الحاجة إلى المعلومات المحاسبية من مقص المعرفة و حالة عدم التأكد، لتمييز بخصائص نوعية لتكون أكثر أهمية.

### أولاً: تعريف المعلومات المحاسبية

المعلومات المحاسبية هي "كل المعلومات الكمية و غير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية، التي تتم معالجتها و التقرير عنها بواسطة نظام المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية، و في خطط التشغيل و التقارير المستخدمة داخليا".<sup>1</sup>

و المعلومات المحاسبية هي "البيانات التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى تستخدم كأساس في عملية اتخاذ القرارات، و يتعين التوازن في إعداد هذه المعلومات من حيث الحاجة إلى التفصيل فيها من جهة و مدى اختصارها على شكل دلالات رقمية مركزة من جهة أخرى لتكون ذات منفعة لمتخذي القرار".<sup>2</sup>

و لقد عرفت الجمعية الأمريكية للمحاسبة أنها "معطيات عديدة مرتبطة بظاهرة اقتصادية حدثت في الماضي، الحاضر او المستقبل لكيان ما من خلال ملاحظة معينة وفقاً لقواعد معينة".<sup>3</sup>

### ثانياً: خصائص المعلومات المحاسبية

إن مقدار و نوع المعلومات التي تقدم للأطراف الداخلية لتمكينهم من اتخاذ القرارات الصحيحة يتطلب أن تتميز بخصائص نوعية تسهل ذلك مما يجعلها سلعة مرغوبة لديهم، فالمعلومات يجب أن تكون مفيدة و ذات منفعة بحيث تكون شاملة و تغطي جميع جوانب موضوع القرار إضافة إلى ميزات أخرى كالإيجاز و الحداثة لكي تكون أكثر أهمية

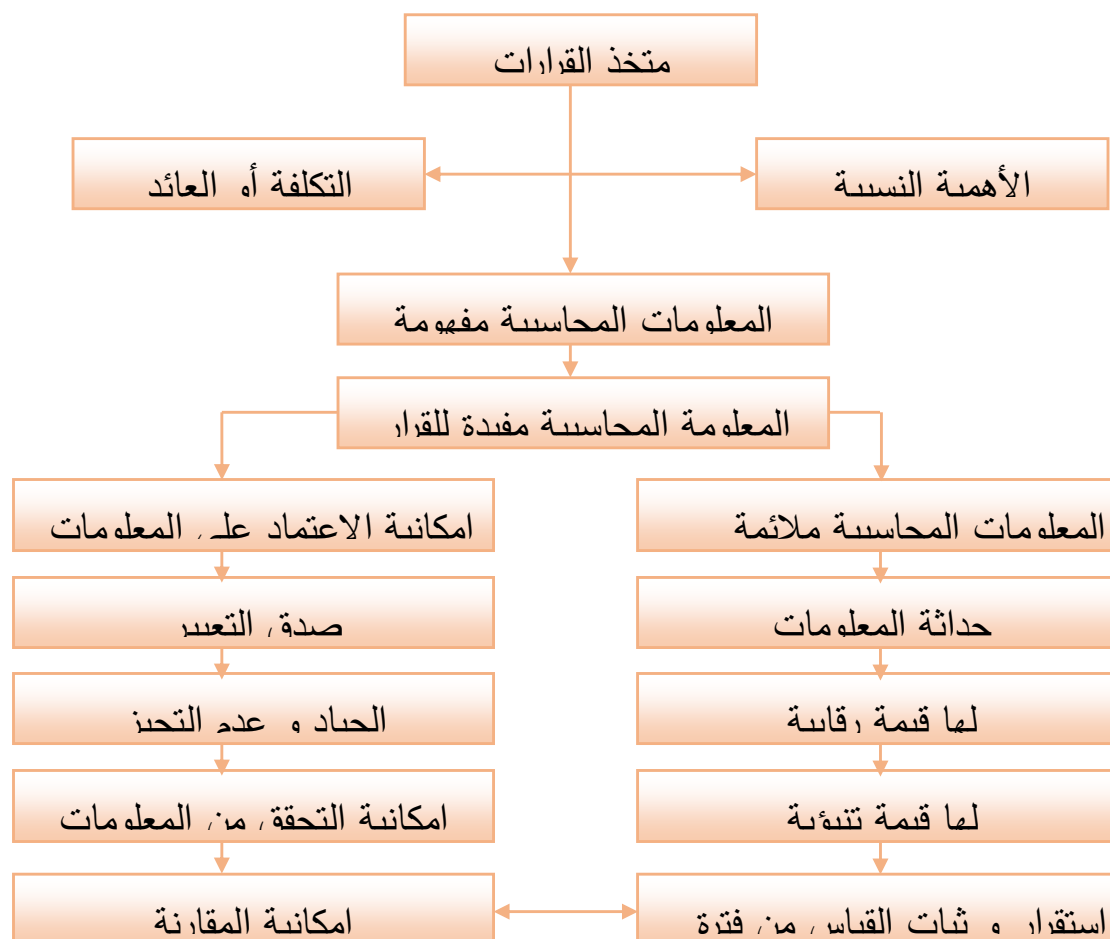
<sup>1</sup> - سيد عطا الله سيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجحة للنشر و التوزيع، الأردن، 2009، ص77.

<sup>2</sup> - أحمد حلمي جمعة و آخرون، نظم المعلومات المحاسبية، مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج للنشر و التوزيع، الأردن، 2007، ص8.

<sup>3</sup> - nodeidjio bigon : lara, lesycoa et la pertinence de l'information comptable, voire site internet : [www.listo.eu/afcca/archier/docs-](http://www.listo.eu/afcca/archier/docs-) congres, date de viste le 12/03/2022.

و نظرا للتأثير المباشر للمعلومات المحاسبية على القرارات و الوظائف الإدارية المختلفة قام مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية بإصدار قائمة المفاهيم رقم (2) في سنة 1980م بعنوان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.<sup>1</sup> و تظهر أهم الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في الشكل التالي:

شكل رقم 1-1: الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على خليل عواد أبو حشيش، المحاسبة الإدارية لترشيد القرارات التخطيطية

<sup>1</sup> - سيد عطا السيد، مرجع سابق، ص33.

## المطلب الثاني: أهمية و أنواع المعلومات المحاسبية

لقد أعطت المعايير المحاسبية أهمية أكثر للمعلومات المحاسبية و إن تعددت أنواعها.

### أولاً: أهمية المعلومة المحاسبية

لم يعد هناك أي شك في أن المعلومات أصبحت في عصرنا الحالي موردا رئيسيا لأي منظمة بغض النظر عن طبيعة نشاطها أو حجمها أو ملكيتها، فالمعلومات هي أحد ثلاثة موارد هامة في منظمة (المواد البشرية الموارد المادية، المعلومات) و لقد أصبحت المعلومات بالنسبة لمنظمات الأعمال المعاصرة و الناجحة بمثابة القاعدة المتغيرة و المعقدة، و التي تحيط بالمنظمة حاليا و مستقبلا، و تمثل المعلومات الأساس المنطقي لعملية اتخاذ القرارات.<sup>1</sup>

و تنشأ الحاجة إلى المعلومات المحاسبية من نقص المعرفة و حالة عدم التأكد الملازمة للنشاط الاقتصادي، و بذلك فإن الهدف من توفير و تقديم المعلومات المحاسبية تحدد في تحقيق حالة القلق التي تنتاب مستخدمي تلك المعلومات لاسيما متخذي القرارات، و كذلك لإمدادهم بمزيد من المعرفة، حيث أن وفرة المعلومات الضرورية إما تؤدي إلى زيادة المعرفة المسبقة لما سيحدث مستقبلا، أو تقليل حجم التباين في الخيارات، و ذلك عندما يستخدم متخذو القرارات تلك المعلومات المحاسبية كنسب احتمالية للاختيار بين البدائل المتاحة<sup>2</sup>، و عدم توفر المعلومات الكافية و الصحيحة التي يعتمد عليها يعتبر من أهم أسباب فشل كثير من القرارات الإدارية والقصور في الموازنات التخطيطية و في الرقابة و تقسيم الأداء و تحتاج الإدارة في كل أوجه نشاطها إلى المعلومات، حيث يطلب صناع القرار على اختلاف مستوياتهم و تنظيم الأنشطة وتخطيطها و الرقابة على التنفيذ و غيرها من المجالات و هناك نقطة توازن بين فعالية صنع القرار و كمية المعلومات التي يجب توفرها.<sup>3</sup>

وقد ازدادت أهمية المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر لوجود عوامل متعددة أدت إلى كل الزيادة، مجملة فيما يلي:

**1- النمو في حجم الوحدة الاقتصادية:** إن ازدياد حجم غالبية الوحدات يؤدي إلى ضرورة إنتاج المعلومات بصورة مستمرة و دائمة.

<sup>1</sup> - عبد الرزاق حسن الشيخ، دور حكومة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية و انعكاساتها على الشركات الساهمة المدرجة في بورصة فلسطين، مذكرة ماجستير منشورة، كلية تجارة جامعة إسلامية، غزة، 2012م، ص35.

<sup>2</sup> - القاضي و آخرون، تصميم المعلومات الإدارية و المحاسبية، مكتبة المجتمع العربية للنشر و التوزيع، ط1، عمان، 2010م، ص379.

<sup>3</sup> - عبد الرزاق حسن الشيخ، مرجع سابق، ص35.

2- ازدياد قنوات الاتصال في الوحدة الاقتصادية: الأمر الذي يعني ضرورة توفير المعلومات بصورة رأسية و أفقية و تبادلها معا.

3- تعدد أهداف الوحدات الاقتصادية: لم يعد هدف الوحدة محصورا بتعليم الربحية بل تعددت أهدافها الأمر الذي يتطلب توفير معلومات تخدم الأهداف المختلفة.

4- التأثير بالبيئة الخارجية: من الواضح أن الوحدة الاقتصادية تتأثر بالبيئة و تؤثر بها، و قد زادت هذه العلاقة نتيجة كثرة التغيرات التي تحدث في البيئة، و ينبغي على إدارة الوحدة أن تكون على دراية كافية بهذه الظروف و تغيراتها، لتمكن من اتخاذ الخطوات الضرورية لملائمة عملياتها و نظامها لتتماش مع تلك التغيرات، و هذا يتطلب قدرا كبيرا من المعلومات.<sup>1</sup>

## ثانيا : أنواع المعلومة المحاسبية.

يمكن تبويب أنواع المعلومات المحاسبية كما يلي:

1- معلومات تاريخية مالية: و هي معلومات تختص بتوفير سجل للأحداث الاقتصادية التي تحدث نتيجة العمليات الاقتصادية التي تمارسها الوحدة الاقتصادية لتحديد و قياس نتيجة النشاط من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة و عرض المركز المالي في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية و مدى الوفاء بالتزاماتها، ورغم الإقرار بأهمية هذه المعلومات فإنه من الأفضل لأغراض العملية أن يتم الإعلام بالأمر مقدما لكي يمكن اتخاذ القرار قبل أن يصبح الأمر متأخرا، هو ما يعد عملا مفيدا يمكن أن يقوم به المحاسب نظرا لعدم القدرة على تغيير الماضي.<sup>2</sup>

2- معلومات عن التخطيط و الرقابة: و هي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الإدارة إلى مجالات و فرص تحسين الأداء و تحديد أوجه انخفاض الكفاءة لتشخيصها و اتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت المناسب، و يتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد الموازنات التخطيطية و التكاليف المعيارية، حيث تبرز الموازنات التخطيطية الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في لحظات تاريخية مقبلة، فضلا عن استخدامها في أعراض الرقابة و تقييم الأداء و تحديد مسؤولية الأفراد و مساءلتهم محاسبيا، أما التكاليف المعيارية فتهتم بالتحديد المسبق لمستويات النشاط بغرض تسهيل عملية المحاسبة لكل مستوى، و يمكن أن يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات المحاسبية كل من:

<sup>1</sup> - كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، دار وائل للنشر و التوزيع، ط1، عمان، الأردن، 2004م، ص298-301.

<sup>2</sup> - حادي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، بאתة الوحدة الإنتاجية التجارية "اريس"، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، 2010م، ص86.

- نظم محاسبة التكاليف عندما تكون المعلومات متعلقة بالتخطيط قصيرة الأجل من خلال نظامي محاسبة التكاليف المعيارية.
- نظام المحاسبة الإدارية من خلال نظام الموازنات التخطيطية.
- نظام الرقابة الداخلية.

**3- معلومات لحل المشاكل:** و هي تتعلق بتقسيم بدائل القرارات و الاختيار بينها، و تعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية (أي التي تتطلب إجراء تحليلات محاسبية خاصة أو تقارير محاسبية خاصة)، و بذلك تتسم بعدم الدورية، و عادة ما تستخدم هذه المعلومات في التخطيط طويل الأجل مثل: قرار تصنيع أجزاء معينة من المنتج داخليا أو شرائها أو إضافة أو استبعاد منتج معين من خط الإنتاج أو شراء موجودات ثابتة جديدة بدلا من المستهلكة و غيرها من القرارات الأخرى.

و يمكن أن يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات نظام المعلومات المحاسبية بالدرجة الأولى.<sup>1</sup>

#### المطلب الثالث: جودة المعلومات المحاسبية

إن المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية تعتبر العصب الأهم لأي شركة عند اتخاذ القرارات، حيث صحة هذه الأخيرة تتوقف على جودة المعلومات المحاسبية.

#### أولاً: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

قد ينظر للجودة على أنها تلك التي تجهل الشيء متماثلاً مع الخصائص المنسوبة إليه، أو على أنها درجة الامتياز التي تستحوذها الأشياء.<sup>2</sup>

إن تحدد مفاهيم جودة المعلومات الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، أو القواعد الأساسية الواجب استخدامها لتقسيم نوعية المعلومات المحاسبية، و يؤدي تحديد هذه الخصائص إلى مساعدة المسؤولين عند وضع المعايير المحاسبية، كما تساعد المسؤولين على إعداد القوائم المالية في تقسيم المعلومات المحاسبية التي تنتج من تطبيق طرق محاسبية بديلة أو أساليب محاسبية بديلة.<sup>3</sup>

#### ثانياً: العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية

<sup>1</sup>- قاسم إبراهيم، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحداثة للطباعة و النشر، العراق، 2003م، ص30-31.

<sup>2</sup>- عملية عبد الحي مرعي، المحاسبية الإدارية، الإسكندرية، دار الفتح للتجليد الفني، 2008م، ص55.

<sup>3</sup>- هاجر لوصيف، أثر تطبيق قواعد الحكومة على الإفصاح المحاسبي وجود المعلومات المحاسبية، رسالة ماستر، مركز جامعي بالوادي، كلية العلوم الاقتصادية و تجارية و علوم تسيير، جوان 2012، ص47-48.



**1- العوامل البيئية:** إن الظروف الاقتصادية و الاجتماعية و السياسية التي تعيش فيها المنشأة تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية التي يجب تقديمها مقدارها و أثرها على المنشأة و مقدار الاستفادة منها، حيث تختلف المعلومات المحاسبية التي يتم عرضها في التقارير المالية المنشورة من دولة الأخرى، و قد اثبت معظم الباحثين أن سبب التباين في محتوى التقارير المالية هو التنوع و الاختلاف في الظروف البيئية من دولة إلى أخرى.

**2- العوامل المتعلقة بالمعلومات:** تتأثر جودة التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار، و من العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر استخدام الحاسوب في إدخال و تحليل و معالجة عرض المعلومات و كذلك الانتشار الواسع و السريع للانترنت و اللذان كان لهما الأثر الكبير.

**3- تقرير مدقق الحسابات:** يعتبر تقرير مدقق الحسابات الركيزة الأساسية في جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية من خلال مراجعة التقارير المالية المنشور، و إضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها، و التحقق من أن إعداد و عرض التقارير المالية قد تم وفقا لمعايير المحاسبة المعتمدة و كذلك متطلبات القوانين المعمول بها.<sup>1</sup>

### ثالثا: معايير تحقيق جودة المعلومات المحاسبية

**1- معايير قانونية:** تسعى العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول لتطوير معايير لجودة التقارير المالية و تحقيق الالتزام بها من خلال سن تشريعات واضحة و منظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال.

**2- معايير رقابية:** ينظر إلى عنصر الرقابة بأنه أحد مكونات العلمية الإدارية التي يركز عليها كل من مجلس الإدارة و المستثمرين، و يتوقف نجاح هذا العنصر على جودة رقابة فعالة تعدد دور كل من لجان المراجعة و أجهزة الرقابة المالية و الإدارية و المحاسبية في تنظيم المعالجة المالية، و كذلك دور المساهمين و الأطراف ذات العلاقة في تطبيق قواعد النظام المحاسبي المالي.

**3- معايير مهنية:** تهتم الهيئات و المجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير المحاسبة والمراجعة لضبط أداء العملية المحاسبية، مما برز معه مفهوم مسائلة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم، و التي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة و الأمانة.

**4- معايير فنية:** إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم الجودة للمعلومات مما ينعكس بدوره على جودة المعلومات، و أيضا جودة التقارير المالية و يزيد ثقة المساهمين و المستثمرين وأصحاب المصالح بالشركات، و يؤدي

<sup>1</sup>- ناصر محمد علي المجيلي، خصائص المعلومات المحاسبية و أثرها في اتخاذ القرار، رسالة ماجستير، جامعة الحاج لخضر، كلية العلوم الاقتصادية و تجارية و علوم تسيير، 2008/2009، ص64-72.

إلى رفع الاستثمار، هذا وقد توجهن مجالس معايير المحاسبة و على رأسها مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكية نحو إصدار معايير عديدة تساهم في توفير وضبط الخصائص النوعية للمعلومات.<sup>1</sup>

## المبحث الثاني: مفاهيم نظرية حول القرار المحاسبي.

### المطلب الأول : القرار المحاسبي

بعد أن يتم الحصول على المعلومات المحاسبية يقوم مستخدميها لاستعمالها في اتخاذ القرارات حسب مختلف أنواعها ومراحلها داخل المؤسسة وهي تصادف صعوبات ومشاكل تعيق تطبيق هذه القرارات نظرا لظروف وعوامل مختلفة أخرى.

### أولا : تعريف القرار المحاسبي.

يوجد العديد من التعريفات لعملية اتخاذ القرارات التي تناولتها الكتب والمجالات العلمية وغيرها، إلا أن تلك التعريفات لا تختلف في مغزاها فهي تؤكد بأن القرار هو عملية إختيار بين البديل الأفضل، من بين البدائل المتاحة، وفي هذا المجال سيتم عرض بعض التعريفات كالآتي :

إن القرار هو الرأي النهائي الذي يتوصل إليه متخذي القرار و يعتمد من بين أراء مختلفة مطروحة.

يمكن أن يعرف القرار المحاسبي بأنه عملية اختيار البديل الأفضل والملائم من بين مجموعة من البدائل وذلك لتقديم الحل النهائي لمشكلة ما .<sup>2</sup>

وفي الأخير فإن عملية إتخاذ القرار هي عملية المفضلة لاختيار البديل الأفضل وذلك بالمقارنة بين كل بديل من البدائل الممكنة، ويتم ذلك عن طريق تحديد مزايا وعيوب كل بديل ثم إختيار البديل الأفضل والملائم لاتخاذ القرار المحاسبي.<sup>3</sup>

### ثانيا: خصائص القرار المحاسبي:

إن عملية اتخاذ القرارات تشتمل على مجموعة من الخصائص المميزة لها والتي توضح طبيعتها فيما يلي:

1. **عملية قابلة للتشديد:** ليس بالإمكان الوصول إلى ترشيد كامل القرار و إنما يمكن الوصول إلى حد من المعقولية والرشد.

2. **تتأثر بعوامل صبغة إنسانية واجتماعية:** وهذه الصفة نابعة من كون العملية تتأثر بعوامل نفسية نابعة من شخصية الأفراد المساهمون في القرار.

<sup>1</sup> - شهرزاد لباز، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم تسيير، 2012/2013، ص11.

<sup>2</sup> - كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، عمان، دار وائل ، ط، 2004، ص308.

<sup>3</sup> - كاسح منصور الأساليب الكمية في اتخاذ القرارات المحاسبية الأردن، دار حامد، طبعة 1 ، 2006 ، ص 24 .

3. تمتد في الماضي والمستقبل: فالقرار الإدارية امتداد القرارات سابقة بل يعتبر حلقة من سلسلة قرارات كما يمتد في المستقبل من حيث كون آثار القرار تتصرف إلى المستقبل .
4. تقوم على الجهود الجماعية المشتركة: هذه العملية تحتاج إلى جهد مشترك يبرز من خلال مراحلها المتعددة
5. تتصف بالعمومية والشمول: تتصف بالعمومية من حيث أن أنواع القرارات و أساليب اتخاذها عامة وشاملة من حيث القدرة على اتخاذ القرارات بحيث يجب أن تتوفر في جميع المناصب الإدارية .
6. عملية ديناميكية مستمرة: هي عملية مرحلية تنتقل من مرحلة لأخرى وصولاً إلى الهدف .
7. عملية معقدة وصعبة: تتطلب نشاطات متعددة و مهارات لإنجازها.

### المطلب الثاني: أنواع القرارات المحاسبية

يختلف القرار الإداري باختلاف المركز الإداري الذي يشغله المدير متخذ القرار داخل المؤسسة ومدى الصلاحيات التي يتمتع بها وباختلاف البيئة التي يعمل بها .

يمكن تصنيف القرارات المحاسبية إلى عدة أنواع طبقاً لمعايير متعددة:

أولاً: تصنيف القرارات من حيث النشاط الإداري المؤسسة: تنقسم القرارات إلى ستة معايير رئيسية هي:

1. القرارات الإستراتيجية: تتخذ من طرف الإدارة العليا لها علاقة بالتنظيم الإداري وتتميز بالثبات النسبي طويل الأجل، فيها ضخامة الإعتمادات المالية والنتائج التي تحدث في مستقبل عمل التنظيم.
2. القرارات التكتيكية : تتخذ من طرف الإدارة الوسطى وتهدف إلى توفير الوسائل اللازمة بغية تحقيق أهداف وترجمة الخطط بناء على الهيكل التنظيمي .
3. القرارات التشغيلية : يتم اتخاذ القرارات التشغيلية ضمن القرارات المرتبطة لتسيير العمليات اليومية في المؤسسة ويمتاز هذا النوع من القرارات بأن المعلومات اللازمة لاتخاذها هي معلومات محددة ومتاحة ضمن المؤسسة نفسها.
4. القرارات التخطيطية: وتتعلق هذه القرارات بخطط التمويل على أنشطة المؤسسة واتجاهاتها من ناحية تخطيط استخداماتها والانتفاع بها من ناحية أخرى.
5. القرارات التنفيذية: تتخذ من طرف الإدارات التنفيذية وتتعلق بمشكلات تنفيذ النشاط، فهذه القرارات تتميز بأنها لا تحتاج إلى المزيد من الجهد، والبحث من قبل متخذيها وتكون بطريقة تلقائية.
6. القرارات الرقابية: هي القرارات التي تتعلق بتحديد ومعالجة أسباب الانحرافات وتصميمها بالصورة التي تصب عليها لصالح المؤسسة.<sup>1</sup>

ثانياً: تصنيف القرارات من حيث الوظائف الأساسية في المؤسسة: تصنف وفق المعيار إلى:

<sup>1</sup>- احمد محمد خوري ، دور المحاسبين ومراقب الحسابات في اتخاذ القرارات الإدارية وتنمية الموارد البشرية ، القاهرة ، 2006 ، ص 36 .

1. **قرارات تتعلق بالعنصر البشري:** هي القرارات التي تتناولتها مصادر الحصول على المعلمين وطرق الاختيار والتعيين وإذ كيف يتم التدريب قبل وأثناء العمل وأيضاً تضم وصف الوظائف.
2. **قرارات تتعلق بالوظائف الإدارية:** القرارات الخاصة بالأهداف الموجودة والسياسات والإجراءات الخاصة لاختيار المديرين وأساليب الاتصال والنمط القيادي وغيرها.
3. **قرارات تتعلق بالإنتاج:** تخص القرارات التي لها صلة بالمصنع من خلال موقعه وآلاته ومراحل الإنتاج في الورشات وكيفية التخزين والحصول على المواد الأولية وطرق دفع أجور العمال.
4. **قرارات تتعلق بالتمويل:** هي القرارات التي لها علاقة بطرق التمويل وكيفية إعداد الميزانية العامة للتعليم.
5. **قرارات تتعلق بالسوق:** هي القرارات التي تتعلق بسلعة واحدة، أي تختص بنوعية السلعة ومواصفاتها وطريقة تسويقها في مختلف الأسواق التي تتفاعل معها وكيفية الإعلان عنها.

**ثالثاً: تصنيف القرارات من حيث هيكل المشكل:** تتمثل في:

1. **القرارات المبرمجة:** مثل هذه القرارات تتخذ لمواجهة المشاكل اليومية التي لا تحتاج إلى تفكير طويل لاتخاذ القرار بشأنها أو إلى جهد عقلي كبير مثل العمليات الكتابية.
2. **القرارات الغير مبرمجة:** هذا النوع من القرارات يهتم بالمشكلات المعقدة التي تحتاج إلى تفكير طويل و كبير وتتطلب جميع المعلومات الدقيقة و المفصلة بالإضافة إلى إجراء الدراسات اللازمة تمهيدا لاتخاذ القرار المحاسبي النهائي.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث : مراحل اتخاذ القرارات

تتضمن عملية إتخاذ القرارات عدد من المراحل التي يمر بها متخذ القرار للوصول إلى الحل الأنسب ،وقد حددت خمس خطوات تقليدية من المفيدة اتباعها عند اتخاذ القرار ، وهذه الخطوات موضحة في الشكل التالي :

**الشكل رقم (2-1) : خطوات اتخاذ القرارات**

<sup>1</sup>-كنعان نواف سالم ، اتخاذ القرارات الادارية بين النظرية والتطبيق ، دار صفاء ، ط1 ، عمان ، 2010 ، ص 26-27.



المصدر : من اعداد الطالبتين بالاعتماد على Adair ,J,op,cit,p29

## (1) تحديد الهدف و المشكلة :

يجب أن يعرف متخذو القرار ماذا يريد أن يحقق ، وأن يعرف بوضوح ما الذي يريد أن يحصل عليه من الأمور المهمة التي ينبغي على صناع القرار إدراكها وهي تحديد طبيعة الموقف الذي خلق المشكلة ومدي أهميتها ،مع عدم الخلط بين أسبابها وأغراضها والوقت الملائم للتصدي لحلها .

## (2) جمع المعلومات والبيانات ذات الصلة :

هي جمع المعلومات التي لها علاقة بالمشكلة ،إذ أن بعض تلك المعلومات يكون متوفر بوضوح ، والبعض الآخر يكون مفقودا فمن الضروري التمييز بين المعلومات المطلوبة والمعلومات المتاحة،فغالبا كمية البيانات المقدمة تعتبر مجرد إضافة الحجم إذا لم يعرف متخذو القرار المعلومات المطلوبة ولاسيما أن تطور التكنولوجيا ساهم في زيادة المعلومات بشكل كبير ، الأمر الذي أدى إلى عدم القدرة على التعامل مع البيانات المتراكمة وهذه المعضلة تشكل مشكلة لمتخذي القرار.<sup>1</sup>

## (3) توليد الخيارات(الحلول الممكنة):

يتوقف عدد الحلول ونوعها على عدة عوامل أهمها: وضع المؤسسة ، السياسات التي تطبقها ، إمكانياتها المادية ، الوقت المتاح أمام متخذ القرار وقدرته على التفكير المنطقي والمبدع.

<sup>1</sup>-الموساوي منعم ، بحوث العمليات ،مدخل علمي لاتخاذ القرار المحاسبي ، دار وائل ، ط1 ، عمان ، 2008 ، ص 18 .

#### (4) اتخاذ القرار :

تتم في هذه المرحلة عملية المفضلة بين البدائل المتاحة ، واختيار البديل الأفضل والملائم وفقا لمعايير تساعد متخذ القرار على اختيار البديل الملائم لمعالجة المشكلة وهي كالآتي:

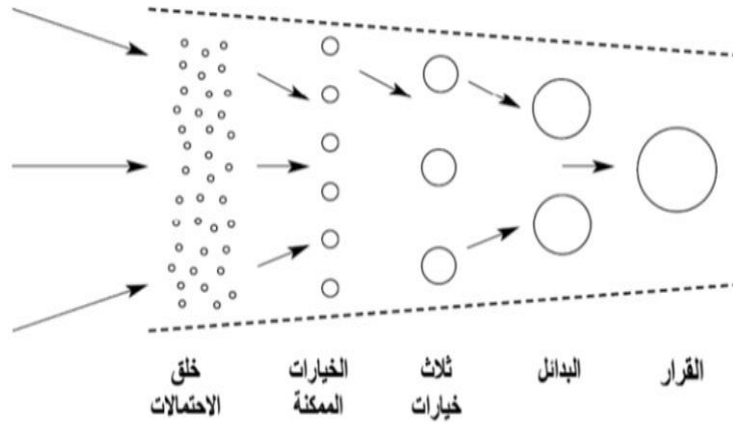
- تحديد البديل الأفضل والملائم.
- مدى اتفاق البديل مع أهداف المؤسسة ، وقيمها وسياساتها .
- درجة المخاطرة المتوقعة من تنفيذ البديل .
- اختيار البديل الذي يحقق أفضل النتائج ، وبأقل تكلفة وجهد ممكن.
- الوقت الذي يستغرقه البديل وتنفيذه ، وأن يعالج البديل المشكلة في الوقت المناسب.<sup>1</sup>

#### (5) التنفيذ والتقييم :

من الخطأ الاعتقاد بان مهمة متخذ القرار المحاسبي تنتهي بإقرار القرار ،فعملية اتخاذ القرار لا تنتهي بمجرد إختيار البديل الأفضل ،لأنها متخذة بجهود الآخرين ،القرار الذي لا ينفذ القرار بنفسه،وعلى متخذ القرار أن ينقل للآخرين القرار المتخذ ويشرح لهم أبعاده ،ويقنعهم حتى يطمئنوا لفكرة القرار .

#### الشكل رقم (3-1): نموذج حصر الخيارات الممكنة

المصدر : من اعداد الطالبتين بالاعتماد على Adair ,J,op,cit,p29



حيث أن القرار الرشيد بحاجة إلى إمعان النظر في جميع البدائل، من أجل القدرة التقييمية على تحديد الخيارات الممكنة ، ومن ثمة تختبر تلك الخيارات من أجل حصرها في ثلاث خيارات ثم إلى بديلين حتى يصل إلى القرار المحاسبي النهائي.

<sup>1</sup>-جلال إبراهيم العبد ، إدارة أعمال (مدخل اتخاذ القرارات وبناء المهارات )، الإسكندرية ، دار الجامعة الجديدة ، 2003 ، ص 203-204 .

### المطلب الرابع: معيقات القرار المحاسبي.

إن عملية اتخاذ القرارات تعتبر جوهر عمل القيادة الإدارية باعتبارها نقطة للانطلاق بالنسبة لأي نشاط داخل المؤسسة فأي ضغوطات أو معيقات تؤثر على متخذ القرار للوصول إلى قرار فعال ومن هذه المعيقات نجد ما يلي:

1. **الإخفاق في تحديد الأهداف** : عدم قدرة صاحب القرار على تحديد الأهداف التي يمكن تحقيقها باتخاذ القرار مما يجعل عملية إتخاذ القرار أمراً صعباً.<sup>1</sup>
2. **الإعتماد على منظور ضيق** : عندما يكون صاحب القرار مقيد بمنظور ضيق، فإنه سيخفق في التفكير بطريقة منطقية الأمر الذي ينعكس على سلامة القرار .
3. **الإخفاق في تقييم الخيارات بالشكل المناسب** : إن عدم توقف متخذ القرار عند كل بديل مطروح ومعرفة نتائج كل بديل ومزاياه، وعيوبه، يؤدي إلى اتخاذ قرار مشرع لا يتوافق لحل المشكلة المطروحة .
4. **عدم إدراك المشكلة وتحديد بدقتها** : أن عدم فهم المشكلة بدقة يؤدي إلى ظهور نتائج مختلفة
5. **شخصية متخذ القرار** : لا بد أن تتسم شخصية متخذ القرار ،بالعقلانية والخبرة في المجال وكذلك المؤهلات العلمية للحصول على قرار نهائي ملائم لحل المشكلة المطروحة
6. **نقص المعلومات** : نقص المعلومات يؤثر على جودة المعلومات ويزيد من درجة عدم التأكد المحيطة بالقرار، كما يمتنع أيضا صاحب القرار عن اتخاذ القرار النهائي، وهناك صعوبات أخرى لاتخاذ القرار نذكر منها ما يلي :

1. صعوبة الانتظار لجمع كافة المعلومات لاتخاذ القرار لأن عامل الزمن يلعب الدور الأساسي.
2. صعوبة توفير الموارد المالية .
3. صعوبة وجود هدف وحيد للتنظيم يتفق عليه الجميع إذ تتحدد الأهداف التنظيمية كمحصلة الصراع على السلطة والنفوذ وتختلف فيها الأهداف الرسمية التي تصاغ بلغة مطاطية<sup>2</sup>

### المبحث الثالث : مدى فعالية المعلومات المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي.

سنتناول في هذا المبحث دراسة كل من فعالية المعلومات المحاسبية لتكون أساس يتم الإسترشاد بها في القرارات المحاسبية بالإضافة إلى دور هذه المعلومات في اتخاذ القرارات و تحسينها .

### المطلب الأول: صلاحية المعلومات المحاسبية لترشيد القرار المحاسبي

<sup>1</sup>-طعمه حسن ياسين ، نظرية اتخاذ القرارات ، دار صفاء ، ط1 ، عمان ، 2010 ، ص 29

<sup>2</sup>محمد قاسم القريوتي، مبادئ الإدارة ، دار النشر و التوزيع ، عمان، 2001، ص 216

يوجد نوع معين من المعلومات المحاسبية تتناسب مع نوعية المشاكل الإدارية المعاصرة التي تطبق في اتخاذ القرارات ، و تفيد المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات سواء كانت قرارات تخطيط،أو رقابة، أو تنفيذ، وسواء كانت قرارات بيع أو إنتاج أو استثمار.

وحتى يمكن اتخاذ قرارات صائبة فإنه من الضروري أن يكون هناك مدخلات من المعلومات المحاسبية لاتخاذ قرار رشيد.وباعتبار أن المعلومات المحاسبية تعتبر أحد الأركان الأساسية النظام المتكامل لاتخاذ القرارات سواء على مستوى المنشأة أو على مستوى أي وحدة إقتصادية مشتقة لها ،حيث يقوم المحاسب بتوفير المعلومات المحاسبية المناسبة سواء لمواجهة احتياجات الإدارة بمستوياتها المختلفة أو لمواجهة احتياجات الأطراف الخارجية لترشيد عملية اتخاذ قرار.

إن إحدى اللجان المنبثقة عن مجلس المحاسبين الأمريكي قد أصدرت عن تطوير نظرية المحاسبة وركزت اهتمامها على أربعة خصائص للمعلومات المحاسبية المناسبة لترشيد القرارات المحاسبية. وتتمثل هذه الخصائص فيما يلي :<sup>1</sup>

- الملائمة والصلاحية .
- القابلية للتحقق.
- التحرر من التمييز.
- القابلية للقياس الكمية.

ولكن ماهو المعيار الذي يجب أن يستخدم في تحديد المعلومات المفيدة ،وماهي المواصفات التي يجب توفرها في المعلومات حتى تكون نافعة.<sup>2</sup> ولقد علقت اللجنة كما يلي :

إن معيار المنفعة يعتبر المعيار الوحيد الذي لا يخضع لأي قيود ،وتقاس درجة منفعة المعلومات المحاسبية بمدى توافقها مع احتياجات متخذي القرار ،وبناء على ذلك فإن المعلومات المحاسبية تكون ذات منفعة إذا كانت قادرة على إشباع حاجيات مستخدمي هذه المعلومات وهم كثيرون وحجاتهم متعددة ،وقد تكون متعارضة في بعض الأحيان ،فالمعلومات المحاسبية التي قد تكون نافعة لمستوى الإدارة العليا قد لا تكون كذلك بالنسبة لمستويات الإدارة الأخرى

<sup>1</sup> - اسحاق عبد السلام بوهويدي، دور المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات الانفاق الراس مالي ،مذكرة ماجيستر، الجامعة الاسلامية، غزة، 2010-2011، ص 37.

<sup>2</sup> - ناصر محمد ، خصائص المعلومات المحاسبية و اثرها على القرارات ، مذكرة ماجيستر بجامعة الحاج لخضر، باتنة، 2008-2009، ص118.



،وقد لا تكون بالنسبة للأطراف الأخرى التي لها مصالح مباشرة أو غير مباشرة في المنشأة مثل : الملاك، مصلحة الضرائب، بورصة الأوراق المالية، الموردون، العملاء.....إلخ.

كما أن المعلومات المحاسبية التي قد تكون نافعة في وقت معين قد لا تكون كذلك في وقت آخر .وبالتالي المعلومات التي تعطي الإجابة الكافية الجوهرية لكافة التساؤلات المطروحة في أذهان مستخدميها هي المعلومات التي توصف حقا لأنها معلومات نافعة.

إن منفعة المعلومات لا تقاس بحجمها وإنما بدرجة تأثيرها .في ترشيد القرارات المحاسبية وهذا يتوقف على عوامل كبيرة مثل : الدقة ، درجة مناسبتها القرار ، توقيت الحصول عليها ودرجة إدراك متخذ القرار لها. إن معظم القرارات تتخذ على أساس معلومات محددة ومدروسة بدقة ومتوفرة في الوقت المناسب بغض النظر عن حجمها الكبير .

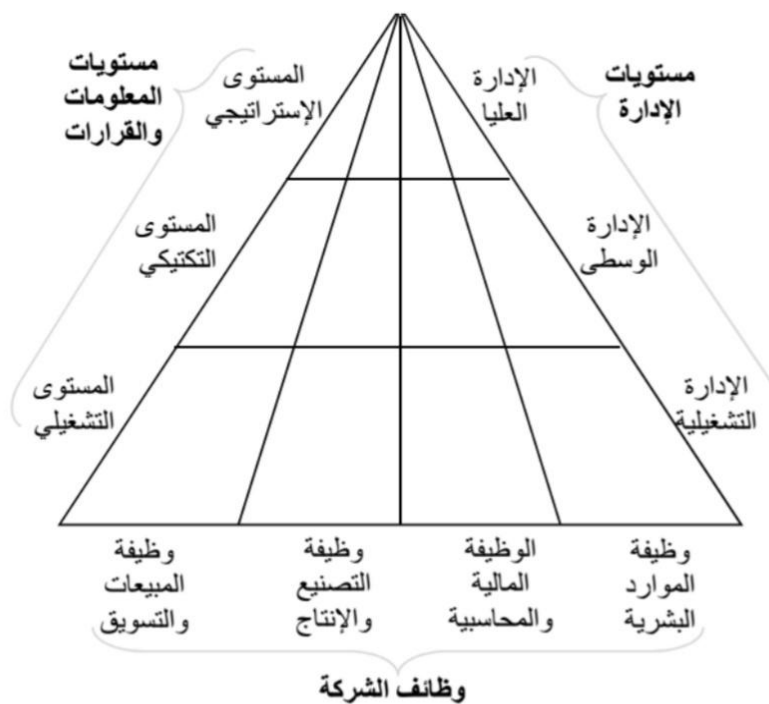
#### المطلب الثاني : مكاسب استخدام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المحاسبية .

إن الهدف النهائي للمعلومات المحاسبية هو زيادة المعرفة ، أو تحويل المجهول إلى معلومة ،أو تخفيض حالات عدم التأكد لدى مستخدمي هذه المعلومات ، مما يساعدهم على اتخاذ القرارات الهادفة في إطار موضوعي . وفي ضوء ما تقدم من دراسة لمراحل عملية اتخاذ القرارات يتبين مدى الحاجة للمعلومات سواء في تحديد أو حل المشكلة ،أو وضع وتحديد البدائل الممكنة لحل المشكلة.

ولوحظ من خلال دراسة أنواع المعلومات المحاسبية و أنواع القرارات ومستويات الإدارة في الشركة ووجود حاجة حقيقية للمعلومات المحاسبية عند كل مستوى من مستويات اتخاذ القرار ،سواء القرار التشغيلي،التكتيكي، أو الاستراتيجي وعند كل وظيفة من وظائف الشركة (التمويل، الأفراد،التسويق ، الإنتاج) وكذلك عند كل مستوى من مستويات الإدارة في الشركة (العليا،الوسطى، والتشغيلية) فلا يمكن اتخاذ قرار محاسبي إلا بالاعتماد على المعلومات المحاسبية ، والشكل التالي يوضح اعتماد كل مستوى من مستويات الإدارة على مستويات المعلومات المحاسبية و القرارات المعتمدة عند كل وظيفة من وظائف المؤسسة.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> إسحاق عبد السلام بوهويدي، مرجع سبق ذكره، ص38.

الشكل رقم (4-1): مستويات الإدارة وعلاقتها بالقرارات والمعلومات



المصدر: من إعداد الطالبتين

يعود اهتمام الإدارة على المعلومات المحاسبية كونها المحرك الأساسي لإدارة أي منشأة بل وتحدد قدرتها على أدائها لوظائفها ، كما تتوقف درجة فعالية الإدارة على مدى وفرة وجودة المعلومات المحاسبية اللازمة التخطيط و الرقابة والمتابعة تحقيقاً لأهدافها الموجودة ، ولأن اتخاذ القرارات يعتمد بشكل أساسي على البيانات والمعلومات المحاسبية في زيادة المعرفة وتخفيض مخاطر عدم التأكد ، فالمعلومات تساعد متخذ القرار بصورة أكثر فعالية مما لو كانت وصفية أو شخصية .

كما أن المعلومات المحاسبية ذات أهمية بالغة للجهات الداخلية للمنشأة والمدراء ورؤساء الأقسام والمشرفين وماشابه ، حيث تساعدهم في اتخاذ قرارات تقع ضمن المجالات التالية :

- تخطيط طويل الأجل.

• التنظيم والتوجيه وتوزيع الموارد.

• تقسيم الإنجاز والرقابة .

كما أن متخذ القرار يحصل على المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ قراره من مصادر مختلفة ، و لكن أحسن مصدر لاتخاذ القرار هي القوائم المالية .

### خلاصة الفصل :

تضمنت دراسة هذا الفصل إلى بيان دور المعلومة المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي ، من خلال عرض لمفاهيم نظرية حول المعلومات المحاسبية و بيان أهم خصائصها و جودتها التي إذا توفرت فيها تكون صادقة ، و الحاجة إلى المعلومات المحاسبية تزداد كلما كان هناك كما كبيرا من البيانات المحاسبية .

و التطرق إلى الجزء الأهم و هو معرفة دور المعلومة المحاسبية في اتخاذ القرارات و تحسينه او تبيان الحاجة إليها سواء في تحديد وتحليل المشكلة أووضع وتحديد البدائل الممكنة لحل هذه المشكلة المراد اتخاذ القرار بشأنها باعتبار أن المعلومة المحاسبية لها دور أساسي في دعم عملية اتخاذ القرار لمستخدميها.

**الفصل الثاني: دراسة**

**حالة في المؤسسة**

**الصناعية للعتاد**

**(EIMS الصحي)**

**تمهيد:**

تطرقنا في الفصل الأول النظري إلى الأسس النظرية للمعلومة المحاسبية و القرار المحاسبي و مدن فعالية المعلومة المحاسبية في تحسين مستوى القرار المحاسبي، و من خلال دراستنا التطبيقية للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي الواقعة بمدينة مليانة، و التي تعتبر مؤسسة إنتاجية تابعة للمؤسسة الوطنية للصناعات الكهرومنزلية ، و هي مختصة في إنتاج الأدوات الصحية سنحاول عرض صلاحية المعلومة المحاسبية لترشيد القرار المحاسبي.

## المبحث الأول: تقديم عام حول المؤسسة الاقتصادية للعتاد الصحي E.I.M.SANI TAIR

لقد وفقنا لأن تكون دراستنا التطبيقية في المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي بمليانة، و سوف نتطرق في هذا المبحث إليها خلال أخذ نظرة عامة عنها.

### المطلب الأول: لمحة تاريخية عن المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي

لإجراء دراسة حول المؤسسة يستوجب التعرض إلى تاريخها التأسيسي و نمط التسيير المحمول داخلها، بالإضافة إلى تطور الهيكل التنظيمي لها، كما إن المعلومات التي تحصلنا عليها من المسؤولين توضح التطورات التي لخصناها في هذا المطلب.

#### أولاً: نشأة و مراحل تطور المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي.

مرت هذه المؤسسة كغيرها من المؤسسات الصناعية الوطنية بعدة تحولات شملت هذه التحولات أعمالها و أجهزتها الداخلية، فقد كانت من 1974م إلى غاية 1977م، أسس مشروع وحدة الطرق و الطلاء، و في سبتمبر 1978م بدأت المؤسسة تحت اسم "شركة البناء المعدنية الوطنية" (Prometal SM)، و في فيفري 1979م أصبح إنتاجها يقدر بـ 100%، أما في 1983م أصبحت تحت اسم "المؤسسة الوطنية للمنتجات المعدنية الصحية (PROMETAL) تنفيذا للمرسوم 28/456 المؤرخ في 1983/07/26م، حيث كان عدد العمال فيها 480 عاملا يعملون بالتناوب مقسمين على فرقتين من أجل إنتاج أكبر و تصديره خارج البلاد، و من 1983م إلى 1998م كانت و لا تزال تسمى "شركة البناء المعدنية الوطنية"، و مع الأزمات الاقتصادية التي مرت بها البلاد في فترة التسعينات و بالضبط سنة 1997م إلى 1998م عجزت المؤسسة على تسديد أجور العمال، و بالتالي إلى تسريح أغلبية العمال ما يقدر بـ 71% و في سنة 1998م انتقلت إلى "المؤسسة الوطنية الصناعية للعتاد الصحي" (E.I.M.SANITAIRE) إلى يومنا هذا و هي على هذه الحال، إذ أنها تخضع للقطاع العام تحت تصرف الدولة، حيث لا يقرر بعد وخصصتها فهي لا تزال تحرص على دعمها للتنمية الوطنية و دفعها لعجلة التطور، تعد هذه المؤسسة ثنائية المهام إنتاجية - تجارية، فهي توفر للمواطنين و المستهلكين خدمات أساسيات.

#### ثانياً: تعريف المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي

المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي - فرع مليانة - تقع بالساحل الشرقي للمدينة أي في مدخل مدينة مليانة على طريق عين التركي، ذات مساحة تقدر بـ 2.66.902.00م و هي مزودة بسلسلة إنتاج تعمل 08 ساعات يوميا و 05 أيام في الأسبوع (الجمعة و السبت عطلة) لها طاقة بشرية تقدر بـ 120 عامل عامل، قدرة الإنتاج حوالي 100000 وحدة/السنة.

1- الجناح الإداري.

2- مخزون المنتجات التامة الصنع، و أخرى لتخزين المواد الأولية.

3- ورشة الصناعة و التصليح.

4- ورشة الإنتاج.

إضافة إلى وحدة تجارية بيع تقع بعين الدفلى و تضم حاليا 122 عاملا موزعين على عدد من المصالح متناصفة فيما بينها لمتابعة الإنتاجية من أول مراحله إلى عملية ما بعد البيع، أما عن طبيعتها القانونية فهي لا تزال تخضع للقطاع العام في شكل شركة ذات أسهم.

**ثالثا: رسالة ورؤية المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي**

تتميز المؤسسة بخصائص هامة في:

1. **فعاليتها:** إن وحدة E.I.M.SANI TAIRE تشغل 131 عامل موزعين على مختلف قطاعاتها و تقوم بتوفير التسهيلات الكثيرة.

2. **تطورها و بقائها:** لأجل هذا تخصص مصلحة النوعية التي تحرص على إعطاء الأفضل.

3. **الزبائن:** من ضمن زبائن المؤسسة.

- 22 وحدة أو مؤسسة عامة.

- 180 مؤسسة خاصة.

و يفضل إمكانيتها الإنتاجية و التجارية استطاعت تحقيق رقم أعمال قدر ب485000000 دج للسنوات 2013/2014/2015.<sup>26</sup>

<sup>26</sup>- وثائق مقدمة من طرق المؤسسة.

## المطلب الثاني: مهام المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي و مصالحها

إن المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي -فرع مليانة- كغيرها من المؤسسات الإنتاجية لها عدة مهام تتمثل في إنتاج مجموعة من الأدوات الصحية و كذلك تحتوي على عدة مديريات و مصالح تنطوي تحت هيكلها التنظيمي الذي تسير عليه.

### أولاً: مهام المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي

تتمثل مهام المؤسسة في حزمة من المنتجات

1. حوض مغسل فردي 600 ملم/485 ملم مصنوعة من الفولاذ مطلي مرتين بالخوف على كل الألوان و حسب الطلب.
2. مغسل جماعي 1200 ملم/ 485 ملم هو الأخضر مطلي مرتين و مصنوع من الفولاذ و يوجه هذا المنتج إلى المدارس و الجامعات و المؤسسات العمومية.
3. مصرف مياه مطبخ اينوكس 500ملم/1200ملم سمك الورقة 1 ملم مصنوع من قطعة واحدة دون تلحيم.
4. مصرف مياه مطبخ من الفولاذ مطلي.
- 1000ملم/600ملم (حوض واحد)
- 1200ملم/500ملم (حوضين)
5. أحواض الحمام:
- 1700ملم - 1600ملم - 1400ملم
6. و قد تم إعادة فتح ورشة إنتاج المدفآت حيث قدر ب 2000 وحدة الموسم 2009 و كان ذلك حسب الطلب.

كما أن هناك عمل ثانوي تقوم به المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي -فرع مليانة- حيث يتم على مستواها نقل المنتجات الكهرومنزلية إلى نقطة البيع بعين الدفلى، كل هذه المنتجات تباع بقياس معين و ألوان مختلفة إضافة إلى القطع الملحقة.<sup>27</sup>

<sup>27</sup> - وثائق مقدمة من طرف ادارة المؤسسة EIMS-miliana.



## ثانيا: مصالح المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي

للمؤسسة عدة مديريات مصالح و ذلك كما يلي:

### 1- المديرية العامة (la direction générale): مسؤوليتها تنفرع إلى مجموعة مصالح وهي:

- **مصلحة مراقبة النوعية:** يسهر على سير المصلحة ثلاثة موظفين و هم: رئيس المصلحة ومساعدية، مهمتهم مراقبة النوعية و الجودة المطلوبة في المنتج عبر مراحل التصنيف و مدى قبوله للبيع و كذا مطابقته للمواصفات المرغوبة، و ذلك دون إغفال الموارد الأولية المستعملة، علما أن المؤسسة متحصلة على شهادة الجودة ازو 2001/2008.

- **مصلحة الأمن و الوقاية:** تتكون هذه المصلحة من أعوان أمن يقسمون حسب نوبات العمل وذلك للسهر على أمن الوحدة ليلا و نهارا، و فريق آخر منهم مكلفون بمراقبة مدى امن العمال في خط الإنتاج من حيث ارتداء الملابس اللازمة للعمل و أحذية خاصة، القفازات و اقي الفم و القفازات لمنع دخول الطلاء إلى اليدين و العيون. و على ذلك يمكن تصنيف العمال حسب الدرجات و حسب السلم الإداري كما يلي:

- إطار سامي بدرجة إطار ما بين 15 و 19.
- عون مهارة ما بين 11 و 14.
- عون تنفيذ (عادي) بدرجة ما بين 7 و 10.<sup>28</sup>

### 2- المديرية الإدارية و المالية (Direction De L'administration Des Finances):

مكلفة بتسيير الأعمال المالية و الإدارية للمؤسسة، و يعتبر العمود الفقري في خلق التوازن بين المصالح إذ تنسق و تخطط البرامج التي تعتمد عليها المؤسسة فلي أمورها و تقسم مصلحتين تابعتين لها و هما:

- إدارة الموارد البشرية، الإدارة العامة و الشؤون القانونية:

يتركز عمل أعضائها المتكون من ثلاثة عمال و هم: رئيس المصلحة الذي مهمته التنسيق بين مختلف الوظائف الرئيسية، و تمثل المؤسسة أمام الجهات الإدارية و القضائية و المسير الاجتماعي و مسير العمال و الأجر، أما مسير العمال و الأجر توكل له مهمة مراقبة الحركة اليومية للعمال من بداية النشاط اليومي إلى نهايته، تشمل

العطل إعداد الكوافش الراتب والعلاوات، اما بالنسبة للمسير الاجتماعي فهو يهتم بالجوانب الاجتماعية للعمال من التأمينات والضمان الاجتماعي، صف إلى ذلك فرع الوسائل العامة.

- **مصلحة المحاسبة و المالية:** تقوم هذه المصلحة بتسجيل كل المدخلات و المخرجات من وإلى المؤسسة، سواء كانت مواد أولية أو لوازم استثمارات في حساباتها الخاصة على شكل نقد، كما أنها متفرعة إلى عدة جوانب: الصندوق، البنك، المشتريات، المبيعات، الخدمات، الأجور و الاستثمارات.

و تترجم هذه الجوانب في نهاية كل سنة إلى ميزانية ختامية و تحليلات حسابية لكل حساب، بحيث تكون هذه الأرقام مطابقة مع المخزون (مواد أولية)، البنك، الصندوق و الجرد لنهاية السنة و تنقسم إلى 3 فروع.

- **المحاسبة التحليلية:** و يقوم هذا الأخير بمحاسبة تكاليف السلع و الخدمات و التحكم فيها حيث يأتيها بمعلومات من ميزان المراجعة و تقوم بتنفيذ حسابات المصاريف (6) و حسابات الإيرادات (7) إلى مراكز رئيسية و تقسيم التكاليف على النسب المئوية أو على أساس عدد الساعات.
- **المحاسبة العامة:** تتكون من رئيس مصلحة المحاسبة و محاسب رئيسي و محاسب عام، يتمثل دور كل منهما في:

يقوم رئيس مصلحة المحاسبة بالمراقبة و المتابعة و تجميع كل الأعمال و هو المسؤول الأول عن المالية و المحاسبية، و هو الذي يمضي على الصك للمصاريف و المداخل، أما المحاسب الرئيسي يقوم بتوزيع العمال على الأعوان، ثم تجمع كل أعمال المحاسبة و تحول إلى ميزانية المراجعة، و في آخر كل سنة هي الذي يشرف على الميزانية الختامية بمساعدة الأعوان و يقوم أيضا بعملية تسديد فاتورة الأجور عن طريق الصك.

- **مصلحة تسيير المستخدمين:** يقوم بتنظيم المستخدمين و تسيير شؤون الإدارة و إصدار الأوامر من طرف رئيس مصلحة المستخدمين داخل المؤسسة مثل: العقوبات و تحديد العطل السنوية و تحديد الامتيازات و الترقية و التكوين، و كذلك تقوم بالتسيير الإداري للموارد البشرية كتنصيب العمال، مراقبة العمال إداريا من حيث التغيب و التسريح و تقديم العلاوات و التكافآت حتى التقاعد، و تضم ثلاثة فروع و هي:
- **فرع التسيير:** الذي تتواجد فيه كل الملفات المتعلقة بالعامل.
- **فرع الرواتب و الأجور.**

- الفرع الاجتماعي: الذي يعتبر الوسيط بين المصالح الاجتماعية الخارجية و العامل في الوحدة و يهتم بالتأمينات و الضمان الاجتماعي (CNAS).<sup>29</sup>

### 3- مديرية الإنتاج و الاستغلال Direction De La Production Et L'exploitation

مختصة أساسا في مراقبة سير عملية الإنتاج و دورته الإنتاجية، ابتداء من دخوله إلى المصنع (الإنتاج المادة أولية)، على أن يصبح تام للصنع، و يضم هذا القطاع أربع خطوط عبر ورشتي الإنتاج، بالإضافة إلى مصلحة الصيانة التي تختص في صيانة و تصليح الآلات الإنتاجية للمؤسسة.

- ورشة الطرق **Atelier D'emboutissage**: في هذه الورشة يأخذ المنتج تكلفة المناسبة، إذ تمر عملية الإنتاج فيها ثلاث خطوات و هي:
  - الخط الأول: يحتوي على ظاغة من الحجم الكبير بقدر 1600 طن، و ظاغة من الحجم المتوسط بقدر 600 طن متخصصة في إنتاج حوض الحمام، و يكون التحكم بإصاق الثانوية لتسهيل عملية رفع المواد المطروقة.
  - و الخط الثاني: يحتوي على ثلاثة ضاغطات و هذا الخط مختص في إنتاج باقي المنتجات الأخرى:
    - ✓ الأولى بطاقة 600 طن.
    - ✓ الثانية بطاقة 315 طن.
    - ✓ الثالثة بطاقة 315 طن
  - الخط الثالث: متخصص في صنع القطع الصغيرة مثل: أرجل حوض الحمام.
- ورشة الطلي **Atelier D'amaillage**: مهمتها إكمال عمل الورشة السابقة، و هي تحتوي على خط الرابع للتنظيف، و العمل فيها يتم على مستويين:
  - لما تصل القطعة من ورشة الطرق يتم تنظيفها من الزيوت و الصدأ و تجهيزها لعملية الطلاء، الأولى (الطلاء بالأسود).
  - بعد الطلاء الأولى تمر السلعة للتجفيف، ثم تمر ثانية لأخذ اللون المطلوب، و بعد التجفيف الثانية، تصبح القطعة تامة الصنع، إذ توضع مباشرة في حاويات خشبية سعة الواحدة 20 قطعة، يحتوي قسم الإنتاج على تجهيزات مختلفة من الفرن، مكابح، ضاغطات، رافعات، و هو بطاقة إنتاجية تقدر بحوالي 500 قطعة في اليوم، و يكون في هذا القسم عمال ورؤسائهم.

<sup>29</sup>- وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.

- **مصلحة الصيانة Service Maintenance:** حسب طبيعة عمل هذه المصلحة فهي على علاقة مباشرة مع مختلف مصالح الوحدة، إذ توكل لها صيانة كل الاستثمارات من معدات وأدوات، التدخل في حالة وجود أعطال (انجاز مخططات الآلات العادية الكهربائية).

تتكون هذه المصلحة من 17 عامل و هم: رئيس المصلحة، محضر و باقي العمال مقسمون حسب مهامهم من خراطة و صيانة تلقائية (الوقاية و التدخلات الصغيرة، مراقبة الطاقة الكهربائية، الغاز و المياه)، ضبط الآلات، ميكانيك، لحيم و سائقين.<sup>30</sup>

#### 4- مديرية التقنية التجارية Direction Technique Commercial:

- **المصلحة التجارية:** هي المصلحة المختصة أساسا في تصريف المنتج عبر نقاط البيع المختلفة، و يكون البيع بالجملة و التجزئة، و بالنسبة لعدد العمال التابعين للمصلحة و هم:
  - رئيس المصلحة: و هو المسؤول عنها و المكلف بالبحث عن الزبائن.
  - رئيس فرع البيع.
  - مسير المخزونات و التوزيع.

و يعتمد في تحديد سعر البيع على سعر الشراء للمواد الأولية بما فيها التكاليف الملحقة و هامش الربح، أدناه 10% و أقصاه 25%.

- **مصلحة المخزونات و التموين Service Apropos:** مهمتها الأساسية هي تموين المؤسسة بالمواد الأولية اللازمة للإنتاج، من صفائح حديدية و طلاء و مواد أخرى خاصة بالإدارة، وتعتمد في ذلك على موردين من داخل الوطن و خارجه، و هي المرحلة الأولى التي تسبق الإنتاج و التسويق.

يشرف على هذه المصلحة أربعة عمال، رئيس المصلحة و تحتوي على:

- مخزن للمواد الأولية بكل أنواعها.
- مخزن قطع الغيار و وسائل النقل.
- **قسم المشتريات:** مهمته تحرير طلب الشراء بعد استلام طلب التموين من مسير المخزون، قسم تسيير المخزونات مهمته مراقبة حركة المخزونات، و إعداد تقارير يومية لها وتعتمد مصلحة المشتريات في سياستها على عدة عوامل تسمح لها بتحقيق الأهداف المرجوة منها و هي:

<sup>30</sup> - وثائق مقدمة من طرف المؤسسة

- سياسة المنتج: التوثيق الاستكشاف و التطور التكنولوجي.
- سياسة المصدر: و يتعلق الأمر بدراسة الموردين.
- سياسة الأسعار: أي المعرفة الجيدة أسعار السوق، الشروط المالية المطبقة من طرف كل مورد و حتى بتحليل القيمة.
- سياسة الاتصال: يعمل المشتري على تحريض العرض عن طريق التظاهرات /الصالونات مثلا، أو باستعمال وسائل ترقية Moyens Promotionne تقليدية (كدليل المنتجات، كتيبات...).
- مصلحة مراقبة التسيير Control De Gestion: تهتم بمراقبة كل ما يخص المؤسسة في شتى مصالحها الإدارية، الإنتاجية و التجارية.

5- المصلحة الاجتماعية: يوجد به طبيب و ممرض حيث يقوم بالمراقبة الطبية للعمال و يقوم بمصالح و شؤون العمال.<sup>31</sup>

### المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي E-I-M-S

هي عبارة عن تنظيم و تخطيط عام للمؤسسة الذي يتمثل في هياكل المؤسسة، و هذا الهيكل يعتبر كتعريف لشخصية المؤسسة بالنسبة للمتعاملين معها، و من هنا تستطيع تحديد الفائدة للمخطط التنظيمي، يبرز الهيكل التنظيمي صورة عامة من مختلف العلاقات التي تربط العديد من مراكز اتخاذ القرار و نقاط تنفيذها، و بالنظر إلى مختلف الاتجاهات المعتمدة كمسارات للاتصال فيما بينها، مع العلم إن تصميمه مرتبط على حد كبير بتحقيق أهداف المؤسسة، لذلك لا بد أن يستجيب الهيكل لمختلف ما تسعى للوصول إليه.

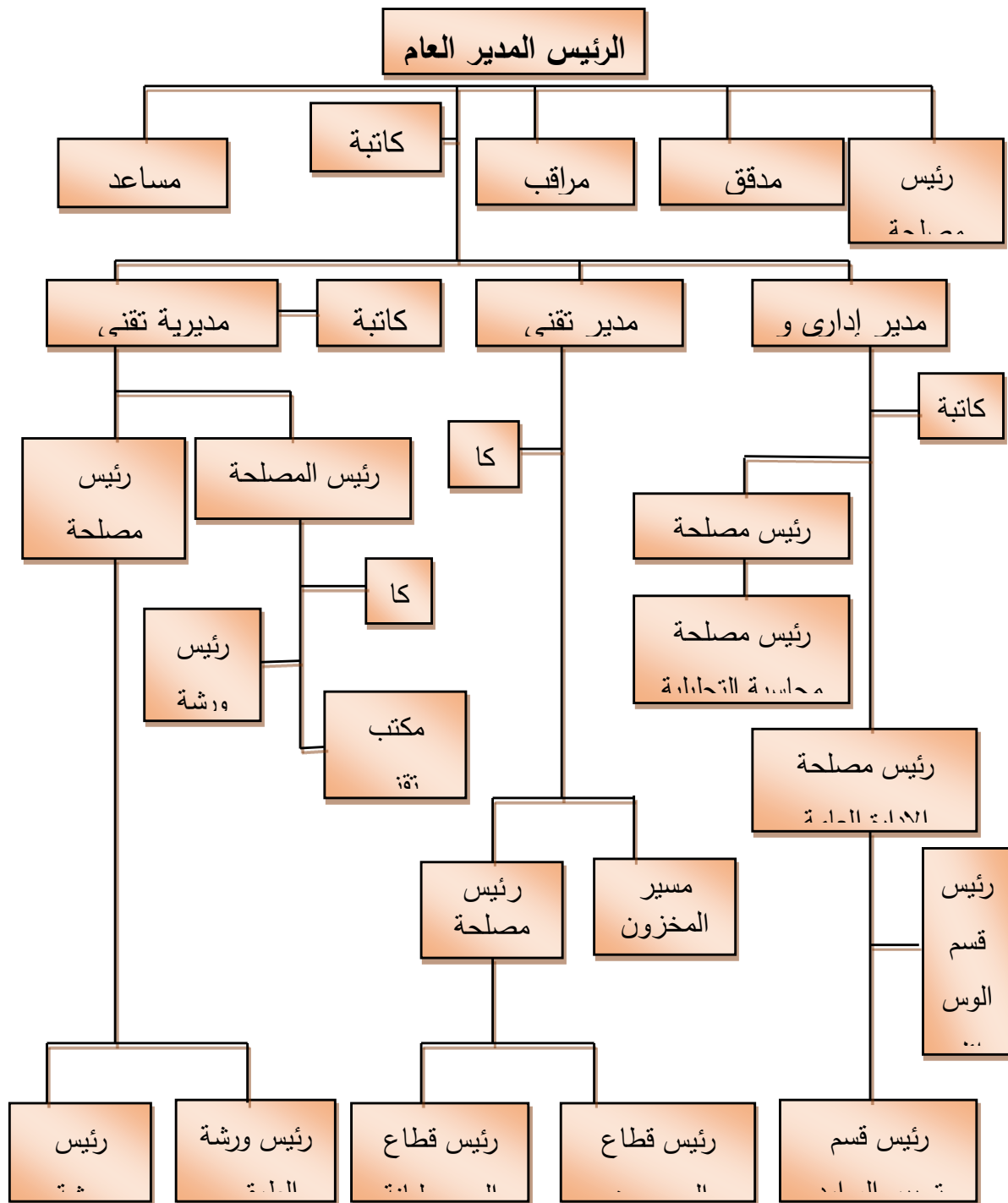
و ما يتميز به الهيكل التنظيمي للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي -فرع مليانة- هو تعرضه للعديد من التغيرات و التعديلات سواء الإضافة أو النقصان، و ذلك ليتجاوب مع التغيرات و المتطلبات الجديدة للتسيير و البيئة على الصغير الداخلي و الخارجي.

فالهيكل التنظيمي للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي - فرع مليانة- محل الدراسة لم يخالف هذه القاعدة، إذ عرف بعض التغيرات و التعديلات منذ نشأتها.

و عليه ركزنا اهتمامنا على الهيكل التنظيمي الذي استقرت عليه المؤسسة في الآونة الأخيرة، فإننا نجده مكونا من المديرية العامة، و ثلاث مديريات فرعية تضم المصالح و يمكن توضيح ذلك أكثر في الشكل التالي:

<sup>31</sup>- وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.

**شكل 1-2: الهيكل التنظيمي للمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي**



**المصدر:** من إعداد الطالبتين بالاعتماد على وثائق مقدمة من طرف المؤسسة

## المبحث الثاني : قيمة المعلومات المحاسبية في تحسين قرارات مؤسسة (EIMS)

لقد استخدمنا في دراستنا على المقابلة والتي اعتبرت أداة هامة للحصول على المعلومات اللازمة من خلال إجراء مقابلة شخصية (مباشرة)، مع رئيس مصلحة المحاسبة العامة ورئيس مصلحة التدقيق الداخلي بالمؤسسة الصناعية للعتاد الصحي (EIMS) بمليانة، والذان قاما بالإجابة على كافة الأسئلة المطروحة بدقة ووضوح .

تم تقسيم المقابلة الى ثلاث محاور :

**المحور الأول : أهمية المعلومة المحاسبية في مؤسسة (EIMS).**

**المحور الثاني: كيفية اتخاذ القرارات بالمؤسسة .**

**المحور الثالث: علاقة المعلومات المحاسبية بقرارات مؤسسة (EIMS).**

**المطلب الأول : أهمية المعلومة المحاسبية في مؤسسة (EIMS)**

### 1. عرض وتحليل نتائج المقابلة:

- نلاحظ من خلال إجابات كل من رئيس مصلحة المحاسبة العامة و رئيس مصلحة التدقيق الداخلي أن :
- المعلومات المحاسبية أهمية بالغة لدى الهيئة الإدارية للمؤسسة باعتبارها أساس عمل الإدارة وأن كل أعمال الإدارة تترجم إلى معلومات محاسبية منها ما هو متوفر لكل الأقسام الإدارية ومنها ما هو سري.
  - نلاحظ أنه يوجد بعض السرية في المعلومات المحاسبية بين المستويات الإدارية وهذا يتوقف على نوع المعلومة وأهميتها فعلى سبيل المثال الذي أدلى به رئيس مصلحة التدقيق الداخلي:

إن مصلحة التدقيق وثائقها تعتبر من المعلومات السرية كونها تمثل نقاط القوة ونقاط الضعف المؤسسة ولا ينبغي الإدلال بها إلا من طرف المسؤول الأول المالية وتوجه مباشرة إلى المدير العام وهذا لتفادي :

- وقوع مشاكل حسابية في المؤسسة .
- الحفاظ على أمن وسلامة المؤسسة.
- التميز والمنافسة بين مؤسسات أخرى.

تتم المعالجة للمعلومات المحاسبية من خلال إدخالها في النظام المحاسبي الخاص بالمؤسسة والمتمثل في ثلاث أنظمة رئيسية هي:

Pc compta, pc paie, pc Stock

حيث لوحظ أن هذه الأنظمة تساعد المستخدمين الإداريين بنسبة عالية في تأدية المهام الإدارية اللازمة بدقة وفعالية.

نلاحظ أن إدارة المؤسسة و مستخدميها يعتمدون على المعلومات المحاسبية بنسبة 100% وهي نسبة كفيّة لإثبات مدى الأهمية والمنفعة التي تحقّقها كمية المعلومات المحاسبية لإدارة المؤسسة .

### المطلب الثاني : كيفية اتخاذ القرارات داخل المؤسسة.

-نلاحظ أن فاعلية القرار المحاسبي داخل المؤسسة يعتمد بشكل كبير على مدى جودة المعلومات المحاسبية المعتمد عليها، فمن خلال الإعتماد النسبي الكبير لها من المتوقع صدور قرار سليم من قبل الهيئة العليا لإدارة المؤسسة.

-نلاحظ أيضا أن المعلومات المحاسبية المتوفرة لدى متخذي القرار لها تأثير كبير على جودة القرار الذين يتخذونه وذلك بعد الدراسات العلمية والتفكير المنطقي الموضوعي للمشكلة المطروحة وذلك للوصول إلى قرار ملائم يساعد تخطي أزمات ومشاكل المؤسسة وإعطاء الحلول المناسبة لها.

-نلاحظ أن عملية اتخاذ القرار في المؤسسة تكون وفق مراحل وظروف اذ تعتبر كل خطوة أساس لا غنى عنه لها للانطلاق في الخطوة التالية، حيث نلاحظ أنه في حالة وقوع مشكلة معينة داخل المؤسسة: تقوم مصلحة أمانة المؤسسة بعقد إجتماعات مباشرة تحضر فيها الهيئة العليا لإدارة المؤسسة والمتمثلة في : المدير العام، رئيس مصلحة المحاسبة العامة و رئيس مصلحة التدقيق الداخلي، حيث يقوم المدير العام بشرح التعاليم اللازمة و المعلومات المتعلقة بالمشكل المطروح للهيئة الوسطى للإدارة والهيئة التنفيذية من خلال برمجة خطة إستراتيجية ملائمة لمتابعة أعمال المؤسسة عن طريق التقارير المالية المحاسبية المقدمة لها بصفة دورية .

من هنا لاحظنا زيادة اهتمام الهيئة العليا للإدارة المؤسسة وتقديرها الخاص للمعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المحاسبية والتي نستخدم لأغراض : الرقابة، التوجيه، الإهتمام، كذلك تقارير التكاليف تعتبر تقرير الأداء بالنسبة للمؤوسين حيث تساعد على تسجيل الانجازات، وحل المشاكل الحسابية و التنبؤات المستقبلية للمؤسسة .

نستنتج أن المعلومات المحاسبية المتوفرة في التقارير المحاسبية والقوائم المالية تؤثر بشكل كبير على توقعات صناع القرار بالنسبة للأحداث القادمة بحيث يصبح العائد المتوقع من القرار أكبر بمعنى آخر إن كان في



وسع متخذ القرار أن يحسن احتمالات حدوث واقعة معينة على أساس المعلومات المتوفرة في التقارير المحاسبية فإنه يكون في مركز أفضل لتقييم النتائج المتوقعة وذلك لصدور قرار فعال.

### **المطلب الثالث: علاقة المعلومات المحاسبية بقرارات المؤسسة .**

إن العلاقة التي تربط بين المعلومة المحاسبية والقرار في مؤسسة ساميطال هي علاقة طردية حيث لوحظ أنه كلما كانت المعلومات المحاسبية دقيقة وملائمة وذات جودة كلما كانت فرصة اتخاذ القرارات ناجحة وصحيحة تؤدي إلى استمرارية المؤسسة على المدى البعيد، فنجاح القرارات تعتمد على سلامة ودقة المعلومات المحاسبية.

في حالة غياب أو قلة توفر المعلومات المحاسبية أو تكون غير دقيقة ومحددة يؤدي بذلك إلى فشل وصعوبة اتخاذ القرارات و بالتالي نتائجها تكون وخيمة على إدارة المؤسسة.

نلاحظ أن إدارة مؤسسة (EIMS) تعتمد في اتخاذ قراراتها وأداء وظائفها على المعلومات المحاسبية كونها المحرك الأساسي للمؤسسة وتتوقف درجة فعالية الإدارة على مدى ووفرة المعلومات المحاسبية اللازمة للتخطيط والرقابة والمتابعة والتي من شأنها زيادة المعرفة وتخفيض مخاطر التأكيد.

فمن الضروري أن تكون المعلومات المحاسبية واضحة و ملائمة وذلك لاتخاذ قرارات صحيحة و موثوقة ولنجاح أي قرار لابد أن تقدم في الوقت المناسب .

من خلال دراستنا تبين أن المعلومات المحاسبية ساعدت المستخدمين الإداريين بشكل كبير في حل مشاكل العمل داخل المؤسسة خاصة متخذي القرار نظرا للحاجة الحقيقية للمعلومة المحاسبية فلا يمكن لأي مستوى من المستويات الادارية أن يتخذ أي قرار بشأن المؤسسة إلا بالاعتماد على المعلومات المحاسبية. ومن هنا نستنتج أن استمرارية المؤسسة و نجاحها يعتمد على المعلومات المحاسبية في اتخاذ قراراته.

## **خلاصة الفصل**

تضمنت دراسة هذا الفصل الدراسة الميدانية من خلال تفسير وتحليل الاجابات المتوصل إليها والمتعلقة بدراسة حالة المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي (EIMS)، بحيث حاولنا تأكيد مدى أهمية المعلومات المحاسبية في تحسين القرار المحاسبي من خلال توفير المعلومات اللازمة والالتزام بكافة الإجراءات الضرورية لتفادي الأخطاء في اتخاذ القرارات المحاسبية.

# الختام

من خلال دراستنا توصلنا إلى أن المعلومات المحاسبية دورا هاما لمساعدة المديرين في اتخاذ القرارات الإدارية إذ يتوقف أداء إدارة المؤسسة على ما تقدمه لها المعلومات المحاسبية ويعود اهتمام الإدارة بالمعلومات باعتبارها الحجر الأساس لاتخاذ أي قرار محاسبي يساعد في الحفاظ على استمرارية المؤسسة. لذلك فقد تم إجراء التحليلات والاستنتاجات واختبار صحة الفرضيات واستخراج النتائج وعرضها ومن ثم تقديم الاقتراحات اللازمة التي من شأنها مساعدة متخذي القرار للاستفادة من المعلومات المحاسبية في ترشيد قراراتهم.

ومن أجل الوصول إلى النتائج الموجودة فإننا سنقوم بالوقوف على إثبات أو نفي الفرضيات من خلال الدراسة الميدانية.

**الفرضية الأولى صحيحة**، لأن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي لها دور كبير في اتخاذ القرار وتكون المخرجات النهائية للمعلومات المحاسبية ذات أهمية داخل المؤسسة و خارجها.

**الفرضية الثانية صحيحة**، كذلك خصائص المعلومات المحاسبية لها دور كبير في تحسين القرار ويجب أن يتوفر كل من :

- **الملائمة**: وأن المعلومات الملائمة هي تلك المعلومات المحاسبية التي تكون لها قيمة تنبؤية واسترجاعية تؤثر في سلوك متخذي القرار وتؤثر فيه لتغير القرار نحو الموقف الذي يتخذ بشأنه عند تقديمها في الوقت الملائم.
- **الموثوقية**: المعلومات المحاسبية تقدر بمقدار المعلومات التي يتم نشرها في القوائم المالية الخالية من الأخطاء والتحيز حيث تمثل خاصية الموثوقية في المعلومات المحاسبية ضرورة ملحة للأفراد الذين لا يتوفر لديهم الوقت والخبرة الكافية لتقييم محتويات التقارير المالية واختيار المعلومات المفيدة لهم.

**الفرضية الثالثة كذلك صحيحة** باعتبار أن المعلومة المحاسبية دور كبير في اتخاذ القرارات باعتبارها أحد الأركان الأساسية للنظام المتكامل لاتخاذ القرارات داخل المؤسسة ولها تأثير مباشر على سلوك الأفراد والإدارات وتزداد قيمتها وفقا للمنفعة التي تحققها المستخدمين الإداريين في اتخاذ قرارات رشيدة وذلك من خلال أنها:

- تعرض لنا القوائم المالية بطريقة علمية وسليمة من أجل توفير المعلومات محاسبية ملائمة لاتخاذ قرارات صحيحة.

- أن تتضمن التقارير المحاسبية المعلومات المهمة والتي بدونها تعد التقارير المالية المحاسبية غير معبرة ولا يمكن للاستفادة منها وتؤدي الى قرارات خاطئة.

**لقد توصلت الدراسة النظرية إلى جملة من النتائج أهمها:**

- أن للمعلومات المحاسبية دورا هاما في اتخاذ القرارات الادارية.
- تعتمد الإدارة على المعلومات المحاسبية المستمدة من القوائم المالية والتقارير المحاسبية في اتخاذ قرارات صحيحة.
- تتوافق الخصائص المطلوبة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرار.
- هناك عوامل تؤثر على فعالية القرارات منها ما هو داخل النشأة ومنها ما هو خارجها.

**من خلال الدراسة التطبيقية نجد أن:**

- موافقة نسبة كبيرة من موظفي إدارة مؤسسة ساميपाल على أن للمعلومات المحاسبية أهمية بالغة في اتخاذ القرارات الادارية بالإضافة إلى أنها تسهل عملية اتخاذ القرار عن طريق امدادها بالأسلوب العلمي مثل تحديد المشكلة بشكل واضح، تخفيض عدد البدائل المتاحة.
- تحديد احتمالات حدوث أحداث مستقبلية متوقعة المؤسسة.
- التحلي بالموضوعية في عملية المفاضلة لاختيار الحلول المناسبة لاتخاذ القرار المحاسبي.

**الاقتراحات:**

- اقتراح تكوين مصلحة محاسبية تكنولوجية متخصصة بترقية نظام المعلومات المحاسبي بشكل يتماشى مع التطورات الحديثة.
- ضبط سياسات وإجراءات تقنية ومحاسبية تعتمد على المؤسسة ويتم التدقيق عليها من خارجية مؤهلة محاسبيا وتكنولوجيا حتى لا يكون هناك انحياز.
- استخدام أجهزة حديثة وبرامج حاسوب متطورة في إعداد وتشغيل نظام المعلومات المحاسبي.
- تطوير الخبرات والكفاءات واستمرار المؤسسات بتوظيف أشخاص لديهم المعرفة والخبرة الكفيلة لإعداد معلومات محاسبية ملائمة ومقبولة.

**-آفاق الدراسة :**

ختاما للموضوع نرى أنه من اجل إفادة غيرنا والتوسع للبحث في الموضوع فإنه يمكن التطرق اليه :

- اجراء دراسة تتناول دول المعلومات المحاسبية
- ومدى استخدامها في عملية التخطيط والرقابة باعتبارها أهم الوظائف الادارية
- فعالية التقارير المالية ودورها في اتخاذ القرارات الإدارية



المصادر

والمراجع

أولا المراجع باللغة العربية :

❖ الكتب:

1. أحمد حلمي جمعة و آخرون، نظم المعلومات المحاسبية، مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج للنشر و التوزيع، الأردن، 2007.
2. احمد محمد خوري ، دور المحاسبين ومراقب الحسابات في اتخاذ القرارات الإدارية وتنمية الموارد البشرية ، القاهرة ، 2006 ، ص 36 .
3. جلال إبراهيم العيد ، إدارة أعمال (مدخل اتخاذ القرارات وبناء المهارات )، الإسكندرية ، دار الجامعة الجديدة ، 2003 ، ص 203-204 .
4. سيد عطا الله سيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجية للنشر و التوزيع، الأردن، 2009.
5. طعمه حسن ياسين ، نظرية اتخاذ القرارات ، دار صفاء ، ط1 ، عمان ، 2010 ، ص 29
6. عملية عبد الحي مرعي، المحاسبية الإدارية، الإسكندرية، دار الفتح للتجليد الفني، 2008م.
7. قاسم إبراهيم، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحدااء للطباعة و النشر، العراق، 2003م.
8. القاضي و آخرون، تصميم المعلومات الإدارية و المحاسبية، مكتبة المجتمع العربية للنشر و التوزيع، ط1، عمان، 2010م.
- 9 كاسح منصور الأساليب الكمية في اتخاذ القرارات المحاسبية الأردن دار حامد طبعة 1 ، 2006 ، ص 24.
- 10 كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، دار وائل لنشر و التوزيع، ط1، عمان، الأردن، 2004م.
- 11 كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، عمان، دار وائل ، ط، 2004، ص308.
- 12 كنعان نواف سالم ، اتخاذ القرارات الادارية بين النظرية والتطبيق ، دار صفاء ، ط1 ، عمان ، 2010 ، ص 26-27.
- 13 محمد قاسم القريوتي، مبادئ الإدارة ، دارالنشر و التوزيع ، عمان، 2001، ص 216 .
- 14 الموساوي منعم ، بحوث العمليات ،مدخل علمي لاتخاذ القرار المحاسبي ، دار وائل ، ط1 ، عمان ، 2008 ، ص 18 .

❖ المنكرات:

- 1 حادي علي، أثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، بابتة الوحدة الإنتاجية التجارية "اريس"، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، 2010م.
- 2 شهرزاد لباز، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم تسيير، 2012/2013.



- 3 عبد الرزاق حسن الشيخ، دور حكومة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية و انعكاساتها على الشركات الساهمة المدرجة في بورصة فلسطين، مذكرة ماجستير منشورة، كلية تجارة جامعة إسلامية، غزة، 2012م، ص35.
- 4 ناصر محمد علي المجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية و أثرها في اتخاذ القرار، رسالة ماجستير، جامعة الحاج لخضر، كلية العلوم الاقتصادية و تجارية و علوم تسيير، 2009/2008.
- 5 هاجر لوصيف، أثر تطبيق قواعد الحكومة على الإفصاح المحاسبي وجود المعلومات المحاسبية، رسالة ماستر، مركز جامعي بالوادي، كلية العلوم الاقتصادية و تجارية و علوم تسيير، جوان 2012.
- 6 اسحاق عبد السلام بوهويدي، دور المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات الانفاق الراس مالي ،مذكرة ماجستير، الجامعة الاسلامية، غزة، 2010-2011، ص 37.
- 7 ناصر محمد ، خصائص المعلومات المحاسبية و اثرها على القرارات ، مذكرة ماجستير بجامعة الحاج لخضر، باتنة، 2008-2009، ص118.

🚩 ثانيا المراجع باللغة الفرنسية :

- nodeidjio bigon : lara, lesycoa et la pertinence de l'information comptable,voire site internet : [www.listo.eu/afcca/archier/docs- congres](http://www.listo.eu/afcca/archier/docs- congres),date de viste le 12/03/2022.

الملاحق

• تاريخ المقابلة: 30/03/2022

• مدة المقابلة: 3 ساعات

بسم الله الرحمن الرحيم

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الجبيلي بولنعامه - ضمين مملكة

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير و العلوم التجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

### مقابلة

استخدمنا في برنامج المقابلة التي تعتبر أداة هامة للحصول على معلومات صحيحة وهي من بين الأدوات كثيرة الاستخدام، وقد تم استخدام مقابلة مغلقة وذلك مع رئيس مصلحة المحاسبة والتدقيق بمؤسسة EIMS بمليانة، وذلك من خلال طرح مجموعة من الأسئلة والتي تتضمن إجابات دقيقة ومحددة والتي تدور حول إشكالية المذكورة.

1. هل يوجد نظام المعلومات المحاسبية في مؤسسة EIMS؟

• نعم يوجد نظام معلومات محاسبية في مؤسسة EIMS وصم: Perompta  
والتي هي: pc stock ، pc paie ، الكل يصل مع بعض ولكن بالجدولة مختلفة  
ويعمل هذا النظام على مدى توافق المتابع مع ما كان يتدخل عليه في السابق وتعمل 3 أدلة  
من أجل توفير معلومات محاسبية مناسبة للمؤسسة.

2. كيف يتم معالجة المحاسبية داخل المؤسسة EIMS؟

• تتم بإستماع القوانين الداخلية و قانون المالية وذلك من خلال إدخال  
المعلومات المحاسبية في 3 أنظمة المعلومات المحاسبية (pc stock ، pc paie ،  
pc paie) ومقارنتها مع استماع الأداة للواقع وفي حالة ترقا كيم يتم معالجة  
ذلك الفرق من طريق تحديد المثال والتفريغ به ومحاولة إيجاد حلول لها.

3. من بين خصائص المعلومات المحاسبية هي الملائمة، كيف ترى ضرورة توفير هذه الخاصية في المعلومات؟ هل هي ضرورية لاتخاذ قرارات صحيحة؟

- نعم ضرورة الملائمة في المعلومات لا تحذف قرارات محاسبية و موثوقة
- مثلاً: مستحيل متابعة بيع في إماراتنا بوقت من حيث TVM والبيانات
- وهذا من الربح - الخ
- إن الملائمة هي من بين الأهداف في الضرورة التي تقوم بها المعلومات المحاسبية بحيث يجب أن تتوافق مع نوع المثل ولديها القدرة على تفسير رأي مدعي القرار من المصلحة العامة
- ولذلك ملائمة لابد أن تقدم في الوقت المناسب والمطمئن
- صحيح

4. هل المعلومات المحاسبية التي تنتقل إليكم واضحة؟

المعلومات المحاسبية التي تنتقل بين الموظفين و اجهزة كل الوحد  
نسبة 100٪

5. برأيك أي الطرق الأكثر فعالية في إيصال المعلومات المحاسبية؟

- الطريقة المثالية لا يزال المعلومات المحاسبية هي الطريقة
- المباشرة مع العلم بوجه ضرورة وهي التي امل عبر البريد الإلكتروني
- وبقي الدليل على ذلك في التي امل المحاسبي
- وذلك يقام المسؤول الأول للمؤسسة بمرور عام للتحال وتقديم المعلومات
- للمعادى مشاكل على العمل

6. كيف نتحصل على المعلومات المحاسبية العامة لاتخاذ القرارات من كل فرد يحتمل أن يتأثر بالقرار؟

- نتجهل على المعلومات المحاسبية من البرامج المحاسبية ومن التقارير
- المالية والمعلومات الدورية المقدمة من إدارة العليا المسؤول الأول،
- المدير العام

7. هل تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الاقتراحات التي يقدمها العمال أثناء مشاركتهم في اتخاذ القرارات؟

في بعض الحالات لم تأخذ الإدارة بعين الاعتبار اقتراحات العمال وأحياناً أخرى سمعتهم عن إرادتهم في اتخاذ قراراتهم.

8. إذا تحصّلت المؤسسة على معلومات محاسبية جديدة فهل يشرحها الرؤساء للعمال؟

بالتأكيد يتم شرح المعلومات المحاسبية للعمال بدقة ووضوح لتفهم الحالة المحاسبية الحالية وما تؤول إلى دارة العليا للمؤسسة.

9. هل يوجد منافعة في سرية المعلومات بين المستويات الإدارية المختلفة؟

نعم يوجد سرية المعلومات بين المستويات الإدارية المختلفة. أولاً: لتفادي وقوع مشاكل محاسبية داخل المؤسسة. ثانياً: لحماية ووضوح متكل بين المستويات الإدارية المختلفة. ثالثاً: لضمان السرية المحاسبية إزاء أجهزة صيانة أو غير ذلك من الأجهزة.

10. من هم مستخدمو المعلومات المحاسبية؟ وكيف يستخدم كل واحد منهم من هذه المعلومات؟

هو إدارة العليا وكذلك أعوان التنفيذ (أمين المخزون، محاسبة العامة، محاسبة تحليلية، مدقق الحسابات... من أمانة السجل) - وحدة المحاسبة.

مثال جبرية إستراتيجية - كل عامل؟

مثال 10.5: مدقق الحسابات يفتد من المعلومات عن طريق جمع معلومات من عدة مصادر لأداة الحاسبة المالية للشركة.

مثال 10.6: المحاسبة العامة تفتد من المعلومات من مهام المحاسبين (المحاسبين) مدير الإدارة والمالية والمسر العام وذلك لتسهيل معلومة محاسبية هامة ومطلوبة (مطلوبة).

11. ما نسبة الاعتماد على المعلومات المحاسبية في أقسام الإدارة؟

نسبة الاعتماد على المعلومات المحاسبية مقابل نسبة الاعتماد على مصادر أخرى (مصادر أخرى) لتسهيل العمل على المعلومات المحاسبية داخل المؤسسة.

12. هل تحتوي المؤسسة على كافة الأدوات والمعدات والأجهزة اللازمة التي تخدم نظام المعلومات المحاسبية؟

لا تحتوي المؤسسة على مصادر وأجهزة اللازمة التي تخدم النظام لذلك لا يوجد تحديث للأجهزة المحاسبية (المعدات) (المعدات) يوجد تلك الأجهزة محاسبية (المعدات) (المعدات) (المعدات).

13. هل تساعدكم المعلومات المحاسبية في حل مشاكل العمل داخل المؤسسة؟

مساعد المعلومات المحاسبية العمل في حل مشاكل العمل داخل المؤسسة نسبة 100%.

14. هل تلتزم المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المنشورة سنوياً في تلبية احتياجات المستخدمين؟

عم تستخدم المستعملين من المعلومات المحاسبية في التقارير المالية وذلك عن طريق مذكرة تشاركية تقدم سنوياً تقريراً (تقريراً) (تقريراً) (تقريراً) السجدة السوية (تقريراً) (تقريراً) (تقريراً) (تقريراً).





بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ