



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم المالية والمحاسبة



الموضوع

أهمية جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات

دراسة حالة : الجزائرية للمياه وحدة بسكرة

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبية  
تخصص: محاسبة

الأستاذة المشرفة :

د/قاسمي خضرة

من إعداد الطالبتين

مصمودي ريان

مصايبي نهاد

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	استاذ تعليم عالي	رايس مبروك
بسكرة	مقرا	استاذ محاضر ب	قاسمي خضرة
بسكرة	مناقشا	استاذ محاضر ا	بن رحمون سليم

الموسم الجامعي : 2022-2023





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد خيضر - بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم المالية والمحاسبة



الموضوع

أهمية جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات

دراسة حالة : الجزائرية للمياه وحدة بسكرة

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبية  
تخصص: محاسبة

الأستاذة المشرفة :

د/قاسمي خضرة

من إعداد الطالبتين

مصمودي ريان

مصايبي نهاد

لجنة المناقشة

الجامعة	الصفة	الرتبة	أعضاء اللجنة
بسكرة	رئيسا	أستاذ التعليم العالي	رايس مبروك
بسكرة	مقررا	أستاذ محاضر ب	قاسمي خضرة
بسكرة	مناقشا	أستاذ محاضر ا	بن رحمون سليم

الموسم الجامعي : 2022-2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قال الله تعالى

( و قل ربي زدني علما )

صدق الله العظيم

سورة طه الآية 144

## الشكر و التقدير

الحمد لله نحمده و نستعينه على فضله و عطاءه و نسال هان يرزقنا العلم النافع و العمل الصالح شكر و عرفان الى من انار لنا طريقنا في انجاز هذا العمل كل الشكر و التقدير للأستاذة الفاضلة قاسمي خضرة التي تفضلت بالإشراف على هذه المذكرة , كما نتوجه بوافر التقدير و الامتنان لأساتذة العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير لجامعة بسكرة على ما قدموه من عطاء للحصول على هذه الدرجة العلمية , أيضا نشكر كل إطارات الديوان الوطني للتطهير على دعمهم لنا دون أن يفوتنا بالشكر كل من ساعدنا في انجاز هذا العمل من قريب أو بعيد و إلى كل من وجهنا و شجعنا و ساعدنا و لو بالكلمة الطيبة .

## الاهداء

و إلى كل من أحبهم قلبي الحمد لله الذي وفقنا لثمين هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية لمذكرتنا هذه ثمرة الجهد و النجاح بفضلته تعالى

مهداة إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله و أدامهما نورا لدربي امي الغالية عصادي كلثوم و ابي الغالي مصايبي سليم

إلى جدي العزيز عصادي محمد و جدتي الحبيبة العمري نبيلة حفظهم الله لي

لكل العائلة الكريمة التي ساندتني و لا تزال من إخوة و أخوات سلسيل و ريتال

و خالاتي العزيزات مريم و فايزة و هند و سارة

و أخوالي الأعرء خالد و هشام و رؤوف

و زوجة خالي أحلام و نوال

و الى خالتي وردة لعمرى و صفاء و ايمان و و مروى علوي

و أخواتي الغاليات وسام و هناء و إكرام و فتيحة و فوزية و اميرة و ملاك

و إلى خالتي نورة و عمي ناصر مصمودي

و عمتي العزيزة دليلة و فوزية

و كل أعمامي لمين و جمال و عقبة و بلى

إلى جيرانى الأعرء فتيحة و بدرة و سعيدة و احلام

إلى رفيقة المشوار صديقي الغالية ريان التي قاسمتني لحضاته رعاها الله و وفقها

إلى كل قسم العلوم التجارية و إلى كل دفعتنا

جامعة محمد خيضر بسكرة

نهاد

## الاهداء

أولاً لك الحمد ربي على كثير فضلك و جميلاً عطائك و جودك و كرمك الحمد لله ربي و مهما حمدنا فلن نستوفي حمدك

اهدي هذا العمل البسيط المتواضع و إلى درعي الذي به احتميت

و الذي شق لي بحر العلم و التعلم ابي العزيز الغالي مضمودي محمد

و إلى صدر أمانتي و كبريائي و كرامتي أطال الله في عمرها

أمي الحنونة الطيبة دبة نورة

و إلى من قاسموني حلوة الحياة و مرها تحت السقف الواحد إخوتي

عبد القادر و عبد الله

و أخواتي فتيحة و فوزية و هناء و إكرام

و إلى ازواج أخواتي محمد و حسان و رمزي و هشام والى بنات أختي ميار و ملك و الين

دمتم سنداً لي و حفظكم الله و رعاكم

و إلى صديقة عمري الغالية رفيقة دربي نهاد و إلى حبيبي سلسيل و ريتال

و إلى أحسن من عرفني بهم القدر جبراني الطيبين رقية و حنان و منى و عمي علي

و إلى عائلتي الثانية عمي سليم و خالتي كلثوم

و الى رفيقات المشوار اللاتي قاسمنني اللحظة رعاكم الله و وفقكم في مشوار حياتكم

و إلى كل قسم العلوم التجارية والى كل دفعني

جامعة محمد خيضر بسكرة

ريان

# ملخص الدراسة

## ملخص الدراسة

ان الهدف من خلال هذه الدراسة هو إبراز كيفية مساهمة جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات . و ذلك لما لجودة المعلومة المحاسبية من أهمية في اتخاذ القرارات الصحيحة، و لتحقيق هذا الهدف اخترنا شركة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة لإجراء الدراسة الميدانية. بحيث قمنا بتشخيص واقع اتخاذ القرار في المؤسسة ، و كذلك مدى توفر خصائص جودة المعلومات المحاسبية المستخدمة في اتخاذ القرار المناسب ، و اعتمدنا في الدراسة على أداة الاستبيان، الذي وجه إلى مدراء الأقسام و المسيرين الفرعيين و المسيرين الماليين على مستوى الجزائرية للمياه وحدة بسكرة . و قد أظهرت نتائج الدراسة انه هناك علاقة ذات دلالة إحصائية لمتغير جودة المعلومة المحاسبية بترشيد القرارات. فعند بحث العلاقة بين كل بعد من أبعاد جودة المعلومة المحاسبية على نحو مستقل ، وجدنا أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية لجودة المعلومة المحاسبية من حيث ملائمتها و توقيتها وقابليتها للمقارنة في ترشيد القرارات . في حين لم يحض بعد الموثوقية إحصائيا بتأثير قوي على المتغير التابع.

### Study summary

The aim of this study is to highlight the contribution of the quality of accounting information in the rationalization of decisions in the economic institution ;because of the importance of quality of accounting information in making the right decisions and to achieve this goal ; we chose the Algerian water company a unit of biskra as a sample of economic institution .

So that we diagnosed the reality of decision marking in the institution ; a well as the extent to which the characteristics of the quality of accounting information used in making the appropriate decision were available ;and we used a questionnaire addressed to department manager ; sub at the level of the Algerian water company a unit of biskra where it was analyzed and processed .

The results of the study showed that there is a statistically significant relationship for the quality variable of accounting information as a group on decision rationalization . when examining the relationship between each dimension of the quality of the accounting information on the rationalization of the decision independently of the institution .we found that there is a statistically significant relationship for the quality of the accounting information in terms of its relevance .timing and comparability in rationalizing the decision while there is no statistically significant relationship for the reliability of the quality of the accounting information .on the rationalization of the decision in the Algerian water corporation and the agency of biskra .

# فهرس المحتويات

## فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان	العنصر
		ملخص بالعربية
		ملخص بالإنجليزية
		فهرس المحتويات
		قائمة الجداول
		قائمة الأشكال
		قائمة الملاحق
ا		<b>المقدمة العامة</b>
ا		إشكالية الدراسة
ب		فرضيات الدراسة
ب		أسباب اختيار الموضوع
ت		أهمية الدراسة
ت		أهداف الدراسة
ت		التموضع الاستمولوجي ومنهجية الدراسة
ث		متغيرات الدراسة
ث+ج		الدراسات السابقة
ج		نموذج الدراسة
ج+ح		هيكل الدراسة
7	<b>جودة المعلومة المحاسبية و علاقتها بترشيد القرارات</b>	<b>الفصل الأول</b>
8		تمهيدا لفصل
9	الأسس النظرية لجودة المعلومات المحاسبية	المبحث الأول
9	نظام المعلومات المحاسبي	المطلب الأول
9	مفهوم نظام المعلومات المحاسبي و مكوناته	الفرع الأول
10-13	مبادئ و مقومات نظام المعلومات المحاسبي	الفرع الثاني
13	خصائص نظام المعلومات المحاسبي	الفرع الثالث
14	مفاهيم حول المعلومة المحاسبية	المطلب الثاني
14-15	تعريف المعلومة المحاسبية و أنواعها	الفرع الأول
15-16	مستخدمو المعلومة المحاسبية	الفرع الثاني
16-17	المعلومة المحاسبية و حاجة الإدارة إليها	الفرع الثالث

## فهرس المحتويات

17	أساسيات جودة المعلومة المحاسبية	المطلب الثالث
15-17	مفهوم جودة المعلومة المحاسبية	الفرع الاول
20-18	قياس جودة المعلومة المحاسبية	الفرع الثاني
21-20	العوامل المؤثرة في المعلومة المحاسبية	الفرع الثالث
22	الأسس النظرية لترشيد القرارات	المبحث الثاني
22	مفاهيم حول القرارات	المطلب الأول
24-22	مفهوم القرارات	الفرع الاول
25-24	مفهوم عملية اتخاذ القرار	الفرع الثاني
29-26	مراحل عملية اتخاذ القرار	الفرع الثالث
29	العوامل المؤثرة في عملية اتخاذ القرار	المطلب الثاني
29	العوامل الشخصية و النفسية	الفرع الاول
30-29	العوامل السلوكية	الفرع الثاني
30	العوامل التنظيمية	الفرع الثالث
31	العلاقة بين جودة المعلومة المحاسبية و ترشيد القرارات	المطلب الثالث
32-31	تأثير ملاءمة جودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار	الفرع لأول
32	تأثير موثوقية جودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار	الفرع الثاني
33-32	تأثير التوقيت المناسب جودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار	الفرع الثالث
33	اثر خاصية قابلية المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار	الفرع الرابع
34		خلاصة الفصل
<b>35</b>	<b>دراسة حالة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة</b>	<b>الفصل الثاني</b>
<b>36</b>		تمهيد الفصل
37	التعريف بالجزائرية للمياه وحدة بسكرة	المبحث الأول
37	التعريف بالجزائرية للمياه وحدة بسكرة	المطلب الأول
37	التعريف بالجزائرية للمياه	الفرع الاول
37	التعريف بالمؤسسة	الفرع الثاني
38	مهام و اهداف مؤسسة الجزائرية للمياه	المطلب الثاني
38	مهام المؤسسة	الفرع الاول
39	اهداف المؤسسة	الفرع الثاني
40	الميكمل التنظيمي للمؤسسة	المطلب الثالث
41	الاطار المنهجي للدراسة	المبحث الثاني
41	وصف مجتمع و عينة الدراسة	المطلب الأول
41	مجتمع و عينة الدراسة	الفرع الاول
44-41	وصف إحصائي لأفراد عينة الدراسة	الفرع الثاني

## فهرس المحتويات

44	المعلومات و الأساليب الإحصائية المستخدمة	المطلب الثاني
45-44	بناء أداة الدراسة	الفرع الاول
45	الأساليب الإحصائية المستخدمة	الفرع الثاني
45	صدق و ثبات أداة الدراسة	المطلب الثالث
45	صدق أداة الدراسة	الفرع الاول
46	ثبات أداة الدراسة	الفرع الثاني
46	تحليل و تفسير نتائج الدراسة و اختبار الفرضيات	المبحث الثالث
47-46	اختبار التوزيع الطبيعي	المطلب الأول
47	تحليل محاور الاستبيان	المطلب الثاني
50-47	تحليل فقرات محور جودة المعلومة المحاسبية	الفرع الاول
52-50	تحليل فقرات محور اتخاذ القرار في المؤسسة	الفرع الثاني
52	اختبار الفرضيات	المطلب الثالث
53-52	معامل الارتباط بيرسون بين متغيرات الدراسة و ابعادها	الفرع الاول
57-53	اختبار الفرضيات	الفرع الثاني
58		خلاصة الفصل
<b>61</b>		<b>الخاتمة العامة</b>
62-61		نتائج الدراسة
63		افاق الدراسة
67-65		قائمة المراجع

## فهرس المحتويات

### فهرس الجداول

الجدول	العنوان	الصفحة
01	أنواع المعلومة المحاسبية	15-14
02	أنواع القرارات	24
03	وصف خصائص عينة الدراسة	41
04	درجات مقياس ليكارت الخماسي	45
05	معامل الصدق و الثبات	46
06	معاملات الالتواء و التفلطح	47
07	مقياس الحكم على إيجاد الافراد	47
08	المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية و الأهمية النسبية لإجابات افراد عينة الدراسة عن عبارات محور جودة المعلومة المحاسبية	49-48
09	المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية و الأهمية النسبية لإجابات افراد عينة الدراسة عن عبارات محور الأداء الوظيفي	51
10	معامل الارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة	52
11	نتائج تحليل التباين للانحدار للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار الفرضيات الرئيسية	53
12	نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار أهمية جودة المعلومة المحاسبية في ترشيد القرار	54
13	نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار اثر الملائمة في ترشيد القرار	55
14	نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار اثر الموثوقية في ترشيد القرار	55
15	نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار اثر التوقيت في ترشيد القرار	56
16	نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار اثر قابلية المقارنة في ترشيد القرار	57

## فهرس المحتويات

### فهرس الاشكال

الصفحة	العنوان	الشكل
ج	نموزج الدراسة	01
10	مكونات نظم المعلومات المحاسبية	02
13	مقومات النظام المحاسبي	03
20	العوامل المؤثرة في المعلومة المحاسبية	04
26	مراحل عملية اتخاذ القرار	05
40	الهيكل التنظيمي للجزائرية للمياه وحدة بسكرة	06
42	توزيع العينة حسب الجنس	07
42	توزيع افراد العينة حسب العمر	08
43	توزيع افراد العينة حسب المؤهل العلمي	09
44	توزيع افراد العينة حسب الخبرة	10

### قائمة الملاحق

الصفحة	اسم الملحق	الرقم
71-69	استبيان الدراسة	01
72	قائمة المحكمين	02

# مقدمة

## المقدمة العامة

تعرف المجتمعات الحديثة تطورات مستمرة و سريعة في جميع المجالات الاجتماعية و السياسية و الاقتصادية و غيرها ، و أكثر مجال يلفت الانتباه المجال الاقتصادي، ففي المدة الأخيرة منذ ظهور اقتصاد المعرفة، أصبح علم الاقتصاد أكثر تغيرا في المفاهيم و تنوعا في النظريات. و هذا الوضع نتج عنه مورد اقتصادي ثري يتمثل في المعلومات بمختلف أنواعها، و أصبحت تتراد أهميتها مع الوقت بسبب التطور الكبير الذي عرفه ميدان تكنولوجيا المعلومات و الاتصال.

ففي ظل العولمة و تزايد حدة المنافسة الاقتصادية، فان المؤسسات الاقتصادية مطالبة بمسايرة هذه التحولات لكي تستمر في نشاطها و تضمن بقائها، هذا الامر يستلزم من مسيري هذه المؤسسات اتخاذ قرارات رشيدة في كل حالات المؤسسة. و ذلك في اطار عملية صنع القرار التي تعتبر أساس العملية التسييرية و ذلك للوصول بالمؤسسة الى الأفضل .

اذا كانت صناعة المنتجات تعتمد على استغلال مجموعة من الموارد الاقتصادية، فان صناعة القرار لا تخرج عن هذه القاعدة فهي لا تنتج من فراغ، بل تعتمد بدورها على استغلال الموارد ولعل أهمها هو المعلومات. حيث نجد ان عملية صنع القرار تتم من خلال مجموعة من الخطوات العملية بالاعتماد على جملة من المعلومات، تتميز بالجودة العالية والتي أصبحت تستخدم في الواقع العملي بغية الوصول الى القرار السليم و الجيد. ولهذا أصبح المسيرون في المؤسسات الاقتصادية يستغلون مختلف المعلومات المتاحة لهم من بينها المعلومة المحاسبية.

لهذا تم تسليط الضوء على الأهمية الكبيرة التي أصبحت تعطيها المؤسسات الاقتصادية للمعلومات المحاسبية، ذات الجودة ، و لهذا كانت دراستنا هذه ضمن عملية البحث عن العلاقة التي تربط عملية اتخاذ القرار في المؤسسة بجودة المعلومات المحاسبية.

## 1- إشكالية الدراسة و التساؤلات الفرعية :

من خلال الطرح السابق، يمكننا صياغة الإشكالية التي تتمحور حولها الدراسة في التساؤل التالي :

ما أهمية جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات ؟

ان هذا التساؤل يقودنا الى طرح الأسئلة الفرعية التالية :

- كيف تؤثر موثوقية المعلومة المحاسبية على ترشيد القرارات ؟؟

- كيف تؤثر ملاءمة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرارات ؟؟

- كيف يؤثر توقيت المعلومة المحاسبية على ترشيد القرارات ؟؟

- كيف تؤثر قابلية المعلومة المحاسبية للمقارنة على ترشيد القرارات ؟.

للإجابة على التساؤل الرئيسي و الأسئلة الفرعية، سوف نقوم بدراسة تحليلية لكل من جودة المعلومة المحاسبية و ترشيد القرار في المؤسسة الاقتصادية ،من خلال دراسة طبيعة و شكل العلاقة الموجودة بين أبعاد جودة المعلومة المحاسبية و ترشيد القرار.

## 2- فرضيات الدراسة :

تقوم الدراسة على مجموعة من الفرضيات و التي سنحاول التأكد من صحتها ضمن هذه الدراسة و هي كالآتي؛  
الفرضية الرئيسية :لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين جودة المعلومات المحاسبية من خلال خصائصها النوعية(الموثوقية، الملاءمة، التوقيت المناسب و القابلية للمقارنة)و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة، عند مستوى الدلالة(0.05).

تتفرع عن هذه الفرضية الفرضيات العدمية (الصفريية) الفرعية التالية:

### الفرضيات الفرعية:

1-لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين ملائمة المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة(0.05).

2-لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين موثوقية المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة(0.05).

3-لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين توقيت المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة(0.05).

4-لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين القابلية لمقارنة المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة(0.05).

### 3- أسباب اختيار الموضوع :

وقع اختيارنا على هذا الموضوع لعدة أسباب نستطيع إيجازها فيما يلي :

- رغبتنا في البحث عن طبيعة علاقة جودة المعلومة المحاسبية بعملية اتخاذ القرارات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؛  
- تزايد اهتمام الباحثين بمجال ثورة المعلومات في ظل التطور التكنولوجي، لا سيما المحاسبية منها، و ما نتج عن ذلك من تنوع و ثراء في هذا المجال البحثي المتجدد؛

و بصفة عامة يمكن القول ان مبررات اختيار الموضوع؛ تتمثل في كل من المبررات الذاتية و التي تتمثل في الرغبة الشخصية و الاهتمام بهذا الموضوع و التوسع فيه، ثم المبررات الموضوعية التي يمكن تلخيصها في الاهتمام من قبل الباحثين، و مسيري المؤسسات بجودة المعلومات المحاسبية، و استخدامها في ترشيد القرار باي مؤسسة اقتصادية مهما كانت طبيعة نشاطها .

#### 4- أهمية الدراسة :

في ظل التطورات الاقتصادية و التكنولوجية التي يشهدها العالم، و ما نتج عن اقتصاد المعرفة من تغييرات في طرق معالجة و جمع و توفير المعلومات ،إضافة إلى اشتداد المنافسة بين المؤسسات الاقتصادية، أصبح من الضروري على هذه الأخيرة؛ بما فيها المؤسسات الاقتصادية الجزائرية الاهتمام بترشيد قراراتها الاقتصادية لضمان الاستمرار .

ان هذا الامر يستوجب على صناع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، الاهتمام بالمعلومات المحاسبية و استخدامها بشكل قائم على أسس علمية، تتمتع في ظل ظروف قريبة من حالة التأكد التام، مما يرشحها بان تكون ذات فعالية أكثر .و للوصول الى هذه الغاية يجب عدم الاكتفاء بالجانب الكمي للمعلومات، بل يجب ان ينصب الاهتمام كذلك نحو استخدام تلك المعلومات المحاسبية في ظل توفر شرط الجودة المطلوبة، و ذلك من خلال توفرها على الخصائص النوعية المتعارف عليها.

و من هنا تبرز أهمية هذه الدراسة في كونها تتناول موضوعا بالغ الأهمية في حياة المؤسسات الاقتصادية، نظرا لما للقرارات المتوصل اليها من انعكاسات على مستقبل هذه المؤسسات، و لكي تتم القرارات بالصورة المنشودة و تكون لها انعكاسات إيجابية؛ لا بد ان تتم على أسس صحيحة و التي من بينها توفر معلومات محاسبية ذات مواصفات تمكن من استخدامها بفعالية.

#### 5-اهداف الدراسة :

يمكن تحديد اهداف هذه الدراسة فيما يلي :

-التعرف على ابعاد جودة المعلومة المحاسبية ن خلال الدراسات المتنوعة التي تناولت هذا الجانب البحثي الهام؛

-التعرف على كيفية ترشيد القرار في المؤسسة الاقتصادية، و المراحل التي تتم من خلالها عملية اتخاذ القرار، و متطلبات كل مرحلة؛

- البحث في كيفية تأثير جودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار في المؤسسة الاقتصادية ؛

-ايراز المشاكل التي تواجه عملية ترشيد القرار في ظل الثورة المعلوماتية الحديثة.

#### 6-التموضع الابستمولوجي و منهجية الدراسة :

تم الاعتماد على النموذج التفسيري، وذلك لضرورته في تفسير وفهم أبعاد الدراسة، من خلال الاقتراب من الفاعلين في الميدان، و الذين يمتلكون المعلومات الكافية، و لأنه الأكثر استخداما في العلوم الإدارية. و قصد الإجابة عن الإشكالية المطروحة في هذه الدراسة و كذا اختبار فرضيات المتبناة، يعتمد البحث على المنهج الوصفي، من خلال الاستعانة بالمصادر ذات العلاقة بموضوع الدراسة. أي المصادر ذات العلاقة بجودة المعلومات و بترشيد القرار بصورة عامة، و بالعلاقة بينهما بصورة خاصة . كما يعتمد البحث على أداة دراسة الحالة من خلال الدراسة التطبيقية بشركة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة.

### 7- متغيرات الدراسة :

تتمثل متغيرات الدراسة فيما يلي :

المتغير مستقل : جودة المعلومة المحاسبية

لكي تتميز المعلومات المحاسبية بالجودة يجب أن تتوفر على خصائصها النوعية . وقد تم اعتماد أربع خصائص للمعلومة المحاسبية و هي الموثوقية، الملائمة التوقيت المناسب و القابلية للمقارنة.

المتغير التابع : ترشيد القرارات

اي عملية اتخاذ القرار و ما تتطلبه من معلومات، تختلف اهميتها حسب نوعيتها و حسب مواصفاتها. و كيفية توجيه القرارات بشكل يضمن فعاليتها.

### 8- حدود الدراسة :

-الحدود الموضوعية : تنطرق هذه الدراسة الى موضوع أهمية جودة المعلومة المحاسبية في ترشيد القرارات.

-الحدود الزمنية : تم اجراء الدراسة التطبيقية خلال الفترة الممتدة من شهر افريل 2023 الى شهر جوان 2023 .

-الحدود المكانية : تم اختيار شركة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة .

### 9- الدراسات السابقة :

تم الاعتماد على عدة دراسات ذات صلة بمتغيرات الدراسة، لكن سنذكر اهم تلك الدراسات فيما يلي:

1- دراسة شلابي عمار و تيريات ايمن(افريل2021)، اثر جودة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار الاستثماري،

دراسة حالة مؤسسة التوزيع الكهرباء و الغاز بسكيكدة، مجلة مجاميع المعرفة، المجلد7، العدد1.

هدفت الدراسة الى البحث حول اثر جودة المعلومة المحاسبية من خلال خصائصها النوعية في اتخاذ القرارات، من خلال دراسة تطبيقية بمؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز بولاية سكيكدة، بحيث اعتمد الباحثان على اداة الاستبيان الذي وجه لمتخذي القرار بالمؤسسة، و خلصت الدراسة الى ان موثوقية المعلومة المحاسبية هي الأكثر درجة في التأثير على القرارات خاصة الاستثمارية منها. في حين تأتي الابعاد الاخرى لجودة المعلومة المحاسبية في الترتيب الموالي من حيث قوة التأثير، هي بعد الملاءمة و بعد درجة الثبات و القابلية للمقارنة؛

2- دراسة خالد محمد قراطم، محمد عطية عون، محمد محمد فرحات(افريل2022)، اثر جودة المعلومات المحاسبية

التي يقدمها النظام المحاسبي على اتخاذ القرارات بصنع الاسمنت زليتن، مجلة العلوم الانسانية و الطبيعية.

هدفت الدراسة الى استطلاع اراء عمال مؤسسة الاسمنت زليتن، حول اثر جودة المعلومة المحاسبية التي يقدمها النظام المحاسبي على اتخاذ القرارات. واعتمد الباحثون على اداة الاستبيان في تحقيق ذلك. بحيث خلصت الدراسة الى ان النظام المحاسبي الآلي الذي تعتمد المؤسسة يوفر معلومات ذات جودة، و ذات موثوقية افضل من النظام اليدوي، و كذلك يحقق شرط الملاءمة و الدقة. مما يجعله فعال في اتخاذ القرارات؛

3- دراسة زروق عمار بلال و عمر عامر العمري(2019)، اثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ

القرارات، دراسة ميدانية في الشركات الصناعية بمحافظة ظفار سلطنة عمان. مجلة الجامعة الاسلامية

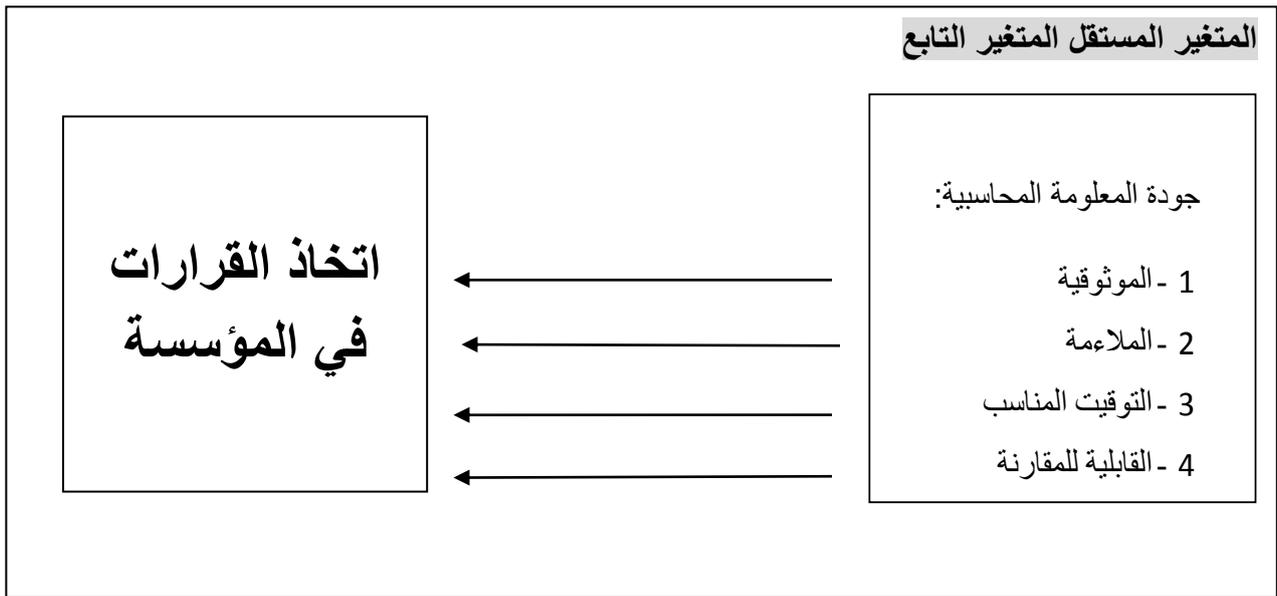
للدراستات الاقتصادية و الادارية، المجلد 27 العدد 3 .

هدفت الدراسة الى التعرف على اثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرارات، بحيث تم الاعتماد في الدراسة الميدانية على المستويات الادارية العليا، باعتبارها المساهم المباشر في اتخاذ القرارات بالمؤسسة .وتوصلت الدراسة الى وجود اثر ذو دلالة احصائية للقابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية على جودة القرارات، بحيث كلما كانت تلك المعلومات ذات جودة كلما مكنت من اتخاذ القرارات في المؤسسة بشكل اكثر فعالية و جودة ايضا، دون تمييز في اهمية الجانب الكمي عن النوعي للمعلومة المحاسبية، فلا يمكن لأحدهما ان يكون له تأثير دون توفر الاخر.

### 10- نموذج الدراسة

بناء على الدراسات السابقة تم التوصل الى النموذج التالي :

### الشكل رقم 01: نموذج الدراسة



المصدر: من اعداد الطالبتين

### 11- هيكل الدراسة :

تم تقسيم هذا البحث الى جانب نظري و اخر تطبيقي ،الجانب النظري يتضمن فصل واحد هو أهمية جودة المعلومة المحاسبية في ترشيد القرارات ينقسم الى مبحثين : المبحث الأول يتضمن مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ، و مكوناته و مبادئه و مقوماته و الخصائص التي يتصف بها، و أيضا مفاهيم حول المعلومة المحاسبية و أنواعها و استخدامها، و حاجة الإدارة اليها . كما تطرقنا الى أساسيات جودة المعلومة المحاسبية و خصائصها و محدداتها و العوامل المؤثرة فيها .

المبحث الثاني تضمن مفهوم القرارات و أنواعها و مفهوم عملية اتخاذ القرار و خصائصها، و المراحل التي تمر بها و صعوباتها و كذلك العوامل المؤثرة على عملية اتخاذ القرار.

اما الجانب التطبيقي فيتضمن التعريف بالمؤسسة محل الدراسة ( شركة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة )، و نشأتها و هيكلها التنظيمي، و أيضا منهجية و أدوات الدراسة، ثم تحليل و عرض نتائج الاستبيان الموزع على إطارات شركة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة.

# الفصل الأول

جودة المعلومة المحاسبية  
وعلاقتها بترشيد القرارات

### تمهيد الفصل :

تهدف المؤسسات الى بلوغ أهداف، و تحصيل أكبر قدر من الأرباح. و لتحقيق ذلك لابد من توفر المعلومات الكافية لاتخاذ القرار. ففي وقتنا المعاصر لابد للمؤسسات الاقتصادية بالانسام بالتقدم التكنولوجي و السرعة و الفعالية، في استخراج المعلومات و معالجتها، لاتخاذ افضل قرار فهو عنصر يؤثر و يتأثر بمتغيرات البيئة التي تتواجد بها المؤسسة، لذلك يجب على المؤسسة تجهيز نظام معلومات محاسبي فعال بغية الوصول الى دقة ووضوح و ملائمة و وقتية المعلومة، لانتقاء افضل بديل من البدائل و بذلك الوصول الى افضل قرار.

المبحث الأول: الأسس النظرية لجودة المعلومات المحاسبية

المطلب الأول : نظام المعلومات المحاسبي

الفرع الأول : مفهوم نظام المعلومات المحاسبي و مكوناته

أولاً : مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

يعرف بأنه الجزء الأساسي من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية لأنه يقوم بتجميع و حصر البيانات المالية انطلاقاً من مصادر داخل و خارج الوحدة الاقتصادية , لكي يقوم بتشغيل و تحويل هذه البيانات الى معلومات مالية مفيدة خارج و داخل الوحدة الاقتصادية لمستخدميها .(حسين، 2006، صفحة 47)

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من اهم و أكبر النظم الفرعية في نظام المعلومات الإداري ،لأنه يتصف بالشمول و لأنه يمتد لكل نشاط من الوحدة الاقتصادية، و لأنه يوفر للمديرين المعلومات المفيدة في كل المستويات الإدارية و في بعض الأحيان يحتاج كل موقع من مواقع اتخاذ القرارات سواء في المستويات الدنيا لمعرفة سير العمل اليومي للمعلومات المحاسبية .(حسين، 2006، صفحة 47)

يعرف نظام المعلومات المحاسبي على انه مجموعة من المبادئ و الأساليب التي يمكن عن طريقها تجميع البيانات و المعلومات داخل المؤسسة بصورة تمكن من تحقيق الأهداف الإدارية .

من خلال هذا النظام يتم تمويل العمليات الاقتصادية المثبتة في مستندات في صورة قيم كما تقيد في سجلات و الدفاتر و الكشوف الداخلية ، بإتباع قواعد و أصول محددة كل هذا بهدف الوصول إلى معلومات على شكل تقارير محاسبية لفترات زمنية متتالية بغرض استعمالها في أغراض مختلفة كالتخطيط و الرقابة و اتخاذ القرارات . (هشام س.، 2021، صفحة 126)

هو احد النظم الفرعية للمعلومات في الوحدة الاقتصادية تشمل الإنتاج و الافراد، تهدف الى خدمة الوحدة الاقتصادية . (السقا، 2011، صفحة 44)

هو احد مكونات نظم المعلومات الإدارية و الذي يهتم بتجميع و معالجة العمليات، ليحولها الى معلومات تحول الى الأطراف من اجل ترشيد القرار .(مطوع، 2019، صفحة 444)

ثانياً : مكونات نظم المعلومات المحاسبية

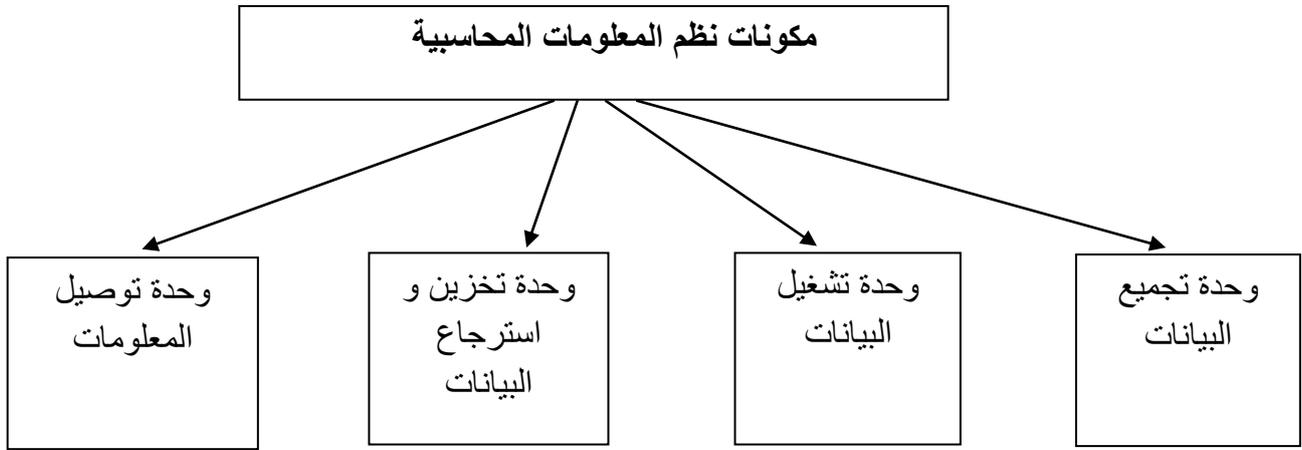
يتكون نظام المعلومات المحاسبية من عدة وحدات هي :

- وحدة تجميع البيانات : يتم تجميع البيانات عن طريق البيئة المحيطة بالمؤسسة او التغذية العكسية بالملاحظة و التسجيل ، و يمكن ان تمثل هذه البيانات في الوقائع و الاحداث التي يهتم بها المحاسب لكونها مفيدة و الحصول عليها و تسجيلها . تتأثر نوع البيانات بأهداف المشروع و طبيعة المخرجات التي تجمع و تسجل في النظام و تؤثر نوع البيانات المجمعة على طبيعة المخرجات .
- وحدة تشغيل البيانات : البيانات المجمعة في نظام المعلومات المحاسبية يتم استخدامها لأنها مفيدة لمتخذ القرار في لحظة تجميعها. و غالباً تكون البيانات الأولية في حاجة الى اعداد و تشغيل لكي تكون المعلومات مفيدة لمستخدميها في عملية اتخاذ القرار و بعد ذلك ترسل نظام المعلومات المحاسبية الى وحدة التخزين .

- وحدة تخزين و استرجاع البيانات : تهتم هذه الوحدة بتخزين البيانات في حالة عدم استخدامها و المحافظة عليها مباشرة و لاستخدامها مستقبلا، و قبل ارسالها الى متخذ القرار يجب ادخال بعض العمليات عليها .
- وحدة توصيل المعلومات : هي الوسيلة التي تنقل بها البيانات و توصل المعلومات من وحدة الى أخرى لكي تصل الى متخذ القرار داخل النظام المحاسبي . (زوينة، 2020/2019، صفحة 23)

الشكل الموالي يبين مكونات نظم المعلومات المحاسبية :

الشكل رقم 02 : مكونات نظم المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على المعلومات السابقة

### الفرع الثاني: مبادئ و مقومات نظام المعلومات المالية

#### أولا : مبادئ نظام المعلومات المالية

يحتوي النظام المحاسبي على مبادئ أساسية نذكر منها ما يلي:

- مبدأ التكلفة المناسبة : يعتبر هذا المبدأ من أهم المبادئ التي تحتاجها الإدارة من ناحية توفير المعلومات كما تحقق الرقابة الداخلية بتكلفة معقولة و مناسبة لحجم المؤسسة، و إمكانيتها المالية ولكي يكون النظام المحاسبي قادر على توفير المعلومات و تحقيق الرقابة يجب توفر شرطين أساسيين و هما : (علي، 2011/2010، صفحة 84)
- شرط إجباري : يتمثل في أن يضمن النظام المحاسبي تحقيق الحد الأدنى من الإجراءات التي تضمن متطلبات نظام الرقابة الداخلية كما تعمل على توفير المعلومات اللازمة .
- شرط اختياري : يتمثل في مدى جعل النظام المحاسبي ذو قدرة عالية على تزويد الإدارة بالمعلومات الوفيرة و الدقيقة و لتحقيق رقابة داخلية فعالة .

-مبدأ الثبات في إعداد التقارير : يعتبر من المبادئ الأساسية في المحاسبة و منه يجب أن يكون نظام المعلومات المحاسبية قادرا على تحقيقه و احترامه الذي يفيد في إعداد مخرجات النظام بطريقة واحدة و ثابتة مما يساعد على إجراء الرقابة و يمكن من المقارنة.

-مبدأ العمل الإنساني في إعداد التقارير : يشترط في إنجاز أي عمل محاسبي تجميع البيانات ثم إعداد التقارير , و ذلك بتدخل من الإنسان لان أي نظام لا يعمل تلقائيا بل بواسطة الأفراد. لذلك يجب توفير الظروف الملائمة و المحفزة للأفراد لأداء مهامهم بشكل جماعي و التركيز على جانب العلاقات الإنسانية بدراسة للنفس البشرية و ميولها و تفادي ردود الفعل التي تعرقل سير النظام .

-مبدأ الهيكلية : لتصميم نظام المعلومات المحاسبية يتطلب الهيكل التنظيمي للمؤسسة المتمثل في خطوط السلطة و المسؤولية ومن خلالها توضع أساليب الضبط و الرقابة الداخلية .

كما تحدد أيضا خطوط الاتصال التي يجب أن تكون لتسهيل تدفق البيانات و المعلومات من و إلى نظام المعلومات المحاسبية .

-مبدأ الضبط و الرقابة الداخلية : الهدف الأساسي من مخرجات النظام المحاسبي توفير معلومات دقيقة و صحيحة يركز عليها القرار السليم لذلك يجب أن يتوفر في النظام إجراءات تضمن الدقة و تمنع الأخطاء.

أسلوب الضبط الداخلي أضيقت من الرقابة الداخلية لأنه يساعد على تحقق من صحة البيانات و التقليل من الأخطاء باستخدام أساليب كحسابات المراقبة و الجرد المستمر و الفعلي .

-مبدأ التوقيت السليم : يجب أن يكون النظام المحاسبي قادر على توفير المخرجات بالتنوع الجيدة و الوقت الصحيح و المناسب ثم توجه إلى جهات مختلفة تستخدمها في تحقيق أغراضها كصنع القرارات .

-مبدأ المرونة : يعني هذا المبدأ أن يكون مرن في مواجهة التغيرات التي تحدث في المستقبل و ذلك بمراعات الثبات و الاستمرار في عرض البيانات، مما يدل على أن النظام المصمم للمؤسسة قادر على التوافق بين مبدأ الثبات و الاستمرار و مبدأ المرونة بحيث يمكن التعديل أو الإضافة حسب الظروف دون المساس بمبدأ الثبات و الاستمرار .(علي، 2011/2010، صفحة 85)

-مبدأ إعداد التقارير : يجب أن تعد التقارير بدقة لكي تكون مفيدة في صنع القرارات ،و يجب ان يكون النظام المحاسبي قادر على إصدار التقارير المختلفة التي هي بمثابة اتصال بين المستويات الإدارية داخل المؤسسة .(علي، 2011/2010، صفحة 86)

### ثانيا : مقومات النظام المحاسبي

تسعى مقومات النظام المحاسبي إلى تحقيق أهدافه لذلك يركز عليها نذكر منها :

-المستندات : هي مدخلات النظام المحاسبي التي يعتمد عليها في تجميع البيانات ثم التأكد من توفر هذه المستندات على الشروط القانونية لضمان صحة المراحل الأخرى للعمل المحاسبي و تغطي أغراض الرقابة .

-الترميز : هو وضع رموز اما أرقاما و حروف لكي يميز بين مفردات العنصر المعني بالعملية ويحقق لنا الأغراض التالية :

- تسهيل عملية تجميع المعلومات .
- تسهيل عملية الاتصال للعمليات .
- تسهيل عملية الانجاز السريع للعمليات .
- تسهيل العمل بالحاسوب .
- تقليل احتمالات الوقوع في الخطأ.

- **دليل الحسابات:** هو عملية اختيار و تحديد أسماء الحسابات التي تعبر عن المعاملات المالية المتمة بالوحدة المحاسبية، ثم تجمع و تبوب في مجموعات رئيسية و فرعية متجانسة بعد ذلك توضع في إطار عام و يتم إعطاء رموز و أرقام تميز كل منها .

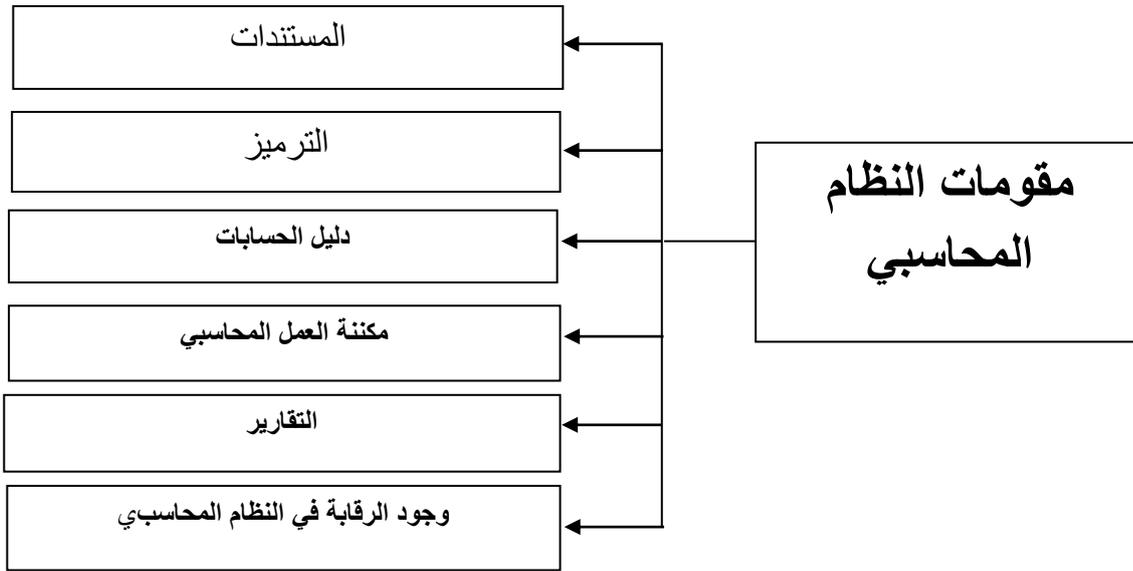
- **مكينة العمل المحاسبي:** تحول المدخلات إلى معلومات مفيدة عن طريق إدخال الحاسوب إلى مجال الأعمال لما له من مميزات عديدة تظهر في القدرة على معالجة البيانات و المعلومات بدقة و سرعة، مما يساهم في مساعدة الإدارة على صنع القرارات بناءا على معلومات دقيقة في الوقت المناسب .

-**التقارير :** تختلف حسب نوع النشاط و يجب أن يتم إعدادها في الوقت المناسب و أن تتميز بالسهولة في فهم محتوياتها من قبل إدارة المؤسسة التي تستعملها في تقييم الأداء و صنع القرارات المناسبة انطلاقا من التقارير المنتجة للنظام المحاسبي .

-**وجود الرقابة في النظام المحاسبي :** يعني مدى خضوع العمليات المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية لتأكد من صحة العمل المحاسبي بصفة عامة .(علي، 2010/2011، صفحة 86)

الشكل الموالي يوضح مقومات النظام المحاسبي :

الشكل رقم 03 : مقومات النظام المحاسبي



المصدر : من اعداد الطالبين بالاعتماد على المعلومات السابقة

### الفرع الثالث : خصائص نظام المعلومات المحاسبي

يتميز النظام المحاسبي عدة خصائص كغيره من الأنظمة تجعله نظاما معلوماً حيويًا داخل و خارج المؤسسة نذكر منها :

- ينقسم النظام المحاسبي إلى قسمين مادي و بشري ليشكل معا الإطار العام لنظام المحاسبي .
- يتضمن إجراءات و قواعد و مبادئ تربط بين أجزاء النظام و مكوناته لكي تحركها بشكل ديناميكي .
- يعتبر احد الأنظمة الجزئية التي يتكون منها النظام الكلي للمعلومات في الوحدة المحاسبية فهو يسعى إلى تحقيق مجموعة من الأهداف التي تنسجم مع الأهداف الرئيسية للنظام المحاسبي .
- يعتبر وحدة شاملة و متكاملة .
- يكون في حركة دائمة و مستمرة لينجز هدفه و مهامه , قد يؤدي إلى الزوال و التلاشي إذا أصبح في حالة سكون .
- يصمم بطريقة تخدم مهام و احتياجات الإدارة.
- يجب أن يوفر المعلومات المحاسبية اللازمة في الوقت المناسب و تتصف بالمرونة عندما يتطلب الأمر .
- لا بد أن يكون دقيق و سريع في معالجة البيانات المالية و أن يزود الإدارة بالعمليات اللازمة لكي يحقق الرقابة و التخطيط مما يمكنه من تقييم الأنشطة الاقتصادية للمؤسسة .(نورالدين، 2012، صفحة 289)

المطلب الثاني : مفاهيم حول المعلومة المحاسبية

الفرع الأول: تعريف المعلومة المحاسبية و أنواعها

أولاً : تعريف المعلومة المحاسبية

تعتبر مورد من موارد المؤسسة تظهر قيمتها بالفائدة التي تقدمها المؤسسة و ذلك بوضع استراتيجيات مناسبة لتنفيذها بنجاح و من ثم تتخذ القرارات السليمة .(نورالدين، 2012، صفحة 284)

هي كل المعلومات الكمية و الغير كمية التي تتم معالجتها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في قوائم مالية تقدم للجهات الخارجية ، كما تعتبر معطيات عديدة ترتبط بظاهرة اقتصادية جرت في الماضي أو الحاضر أو المستقبل لمؤسسة ما .

ونستطيع أن نقول أن المعلومة المحاسبية عبارة عن بيانات عاجلت بهدف الحصول على مؤشرات و قيم مفيدة ترتكز عليها عملية اتخاذ القرار .(حياة، 2011/2010، صفحة 48)

ثانياً :أنواع المعلومة المحاسبية

تنقسم المعلومة المحاسبية الى عدة انواع، حسب المعيار المعتمد، و الجدول الموالي يوضح ذلك:

**جدول رقم 01 : أنواع المعلومة المحاسبية**

أنواع المعلومة المحاسبية	حسب معيار
1-معلومة محاسبية إجبارية : هي المعلومات التي يجب إنتاجها و الإفصاح عنها قانوناً من طرف المؤسسة كدفتر اليومية 2- معلومات محاسبية اختيارية : هي معلومات غير لازمة مثل خطاب مجلس الإدارة	الإفصاح
1-معلومات مالية : هي معلومات تسجل الأحداث الاقتصادية التي قامت بها المؤسسة لتحديد ربح أو خسارة الفترة المالية 2-معلومات عن التخطيط و الرقابة : هي معلومات توجه الإدارة لتحسين الأداء و تحديد مجالات انخفاض الكفاءة لتشخيصها و اتخاذ القرار المناسب 3-معلومات لحل المشكلات : هي معلومات تقيم بدائل القرارات و تختار بينها	الغرض من الاستخدام
1-معلومة تاريخية : تتعلق بقياس الأحداث التي جرت في الماضي كالميزانية العمومية و تستخدم لتقييم كفاءة المنشأة و مركزها المالي 2-معلومة حالية : تعد بهدف الرقابة الداخلية و ترتبط بالأنظمة التشغيلية للمؤسسة 3-معلومات مستقبلية : هي معلومة تقديرية تعد بالتخطيط و التنبؤ بالمستقبل مما يساعد الإدارة على اتخاذ القرار السليم	الدلالة
1-معلومات داخلية :هي التي نحصل عليها من داخل المؤسسة كالموازنات 2-معلومات خارجية : هي التي نحصل عليها من أطراف خارجية للمؤسسة كالقوائم المالية لمؤسسات أخرى	المصدر

(مورد , زبون )	
1-معلومات كمية : تعبر عنها بالوحدات النقدية أو وحدات قياس أخرى و تعبر عن أحداث كعدد الوحدات المنتجة 2-معلوماتوصفية : تعبر عن عناصر معنوية التي لأستطيع التعبير عنها بالكمية أو العدد كنوع المادة	قابلية القياس
1-معلومات إجمالية 2-معلومات تفصيلية	درجة التفصيل
1-معلومات مالية و محاسبية 2-معلومات تسويقية 3-معلومات الإنتاج 4-معلومات الأفراد	تقسيم الوظيفي

المصدر: (علي، 2010/2011، الصفحات 91-94)

#### الفرع الثاني : مستخدمو المعلومة المحاسبية

مستخدمو المعلومة المحاسبية هم الأطراف الجهات المستفادين من المعلومة المحاسبية و يستخدمونها

بالرغم من تعدد مستخدمين و تنوع اهتماماتهم، إلا أن المعلومة المحاسبية تعد بخدمة المستفيدين من خارج المؤسسة، كالدائنين أو من داخل المؤسسة فيجب أن تكون المعلومة المحاسبية موثوقة فهي أساس اتخاذ القرارات .

و يتم تقسيم مستخدمي المعلومة المحاسبية كالتالي :

1-إدارة المؤسسة : هي التي تقوم بإعداد التقارير التي تكون في ضمنها المعلومة المحاسبية، إلا إنها الفئة الأكثر استخداما لها خاصة عندما ترتبط المعلومة المحاسبية بعوائد الاستثمار أو الربح أو الاستخدام الأمثل للموارد كما أنها تحتاج إليها لتقييم أنظمة الرقابة الداخلية و إعداد الموازنات التقديرية و تقييم أداء الأفراد و مدى وفائهم .

2- المستثمرون الحاليون و المرتقبون : هي الجهة التي تمول المؤسسة برأس المال و أكثر فئة تحملا للمخاطر أي أن معرفتهم للمعلومة المحاسبية سيعطي ما يحتاجه بقية مستخدمي المعلومة المحاسبية ، فاحتياجهم للمعلومة المحاسبية يكون لاتخاذ القرارات الاحتفاظ بالأسهم أو بيعها بالنسبة للحاليين إما المرتقبون فيستخدمونها للتفضيل و الاختيار بين البدائل المتاحة و اتخاذ القرار للمؤسسة و تتمثل المعلومات التي يحتاجونها فيما يلي :

-مدى نجاح المؤسسة وتحقيقها للأرباح .

-العائد المحقق حاليا و المتوقع مستقبلا .

- الوضع المالي للمؤسسة و العوامل المؤثرة فيه .
- قدرة المؤسسة على توليد التدفقات النقدية .
- 3- **المقرضون** : تشمل دائني المؤسسة سواء بنوك أو مؤسسات مالية أو حاملي السندات يحتاج للمعلومة المحاسبية ليستخدموها في تقييم مخاطر منح القروض و تنبأ بقدرة المؤسسة على سداد ديونها من المعلومات التي تم هذه الفئة :
- مدى كفاية أرباح المؤسسة في الوفاء بالتزاماتها .
- دراسة و تحليل المركز المالي للمؤسسة و مدى قدرتها على تسديد التزاماتها .
- 4- **الموردون و الزبائن** : يعتبر الموردون أساس لتمويل المؤسسة بمختلف السلع و الخدمات و يهتم بالمعلومات التي تخص قدرة المؤسسة على السداد و حجم ربحيتها وذلك للتأكد من استمرارية العمل معها .
- أما بالنسبة للزبائن فهم المنبع الأساسي لإيرادات المؤسسة فهم يهتمون فقط بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة لكي تدمهم بالسلع و الخدمات .
- 5- **العمال و النقابات العمالية** : العمال مورد من موارد المؤسسة يكون مدى اهتمامهم بالمعلومات المحاسبية فقط في الجانب الذي يخص الأمن الوظيفي و التحسين الوظيفي المتوقع، وهذا من خلال المركز المالي للمؤسسة و مدى قدرتها على تحقيق الأرباح من اجل الحكم على استمرارية نشاطه .
- 6- **الهيئات الحكومية** : تحتاج إلى المعلومات المحاسبية للتأكد من مدى التزام المؤسسة بالقوانين الخاضعة لها كقانون الشركات و الضرائب كما تحتاج إلى معلومات تساعد على تقدير الضرائب و مدى قدرتها على التسديد، و أيضا معلومات تساعد على حل المنازعات القضائية و تصفية المؤسسة في حالة إفلاسها.
- 7- **المحللون الماليون و الوسطاء الماليون** : يحتاجون للمعلومة المحاسبية لإجراء التحليلات المالية و تقييم العوائد و الإخطار المحتملة و ثم تقديم استشارات لاتخاذ قرارات معينة .
- 8- **المجتمع** : يجذب انتباههم للمعلومة المحاسبية لكي يعرفوا اتجاه نمو المؤسسة و مدى قدرتها على توفير مناصب الشغل ولتحديد مسؤولية المؤسسة اتجاهه و الآثار الاقتصادية و الاجتماعية و الصحية للمؤسسة في البيئة الخاصة به .
- 9- **أطراف أخرى** : كالمؤسسات المنافسة و الصحفيون و وسائل الإعلام و الباحثين .(الحكيم، 2020/2019، الصفحات 147-149)

### الفرع الثالث : المعلومات المحاسبية و حاجة الإدارة إليها

- بما أن إدارة المؤسسة تعد المعلومة المحاسبية إذن فهي تحتاج إليها و ذلك لاعتبارات عديدة نذكر منها :
- المعلومة المحاسبية تمكن المؤسسة من تحقيق أهدافها، و ذلك من خلال الاستخدام العقلاني للموارد فمن دونها لا تستطيع المؤسسة تحقيق أهدافها .

-تعتمد إدارة الوحدات الاقتصادية على المعلومة المحاسبية اعتمادا كليا وعلى الأكثر المعلومة الكمية و المالية حتى تتمكن من القيام بوظيفتها الرئيسية و هي الاستثمار الأمثل للموارد المادية و البشرية .

-تحتاج الإدارة المعلومة المحاسبية في كل مجالات العمل البشري فهي أساس صناعة المعرفة و اتخاذ القرار و تعتبر مورد قومي و مصدر أساسي و هام للقوة السياسية و الاقتصادية، فان من يمتلك المعلومات يتخذ أفضل القرارات و يسير أفضل تسيير للوظائف عكس الذي يفتقد للمعلومات .

-تعتبر المعلومات شريان التنظيم فهي التي تؤثر في الاتصال بين المستويات التنظيمية و هي الأساس التي تعتمد عليه الإدارة في اتخاذ قراراتها .

-ازدياد حاجة الإدارة إلى المعلومات يرجع إلى عدة عوامل :

- تعدد التكنولوجيا و الآلات المستخدمة في المؤسسة .
- تقدم وسائل النقل و المواصلات السلكية و اللاسلكية مما ينتج ظهور على الإدارة لاتخاذ قرارات بالسرعة الملائمة .
- كبر حجم المشروع و تعدد أوجه نشاطه .
- إنتاج و استغلال المعلومات المحاسبية يحقق أهداف معينة منها وفاء التزام الإفصاح عن المعلومة المحاسبية اتجاه المستخدمين .(علي، 2011/2010، الصفحات 97-98).

المطلب الثالث :أساسيات جودة المعلومات المحاسبية

الفرع الأول : مفهوم جودة المعلومة المحاسبية و خصائصها

أولا : مفهوم جودة المعلومة المحاسبية :

الجودة تعني صلاحية الشيء للغرض الذي أعدت من اجله أو مطابقة السلعة أو الخدمة للمواصفات المطلوبة،ومن هنا نخرج بان الجودة نسبية و مرنة تتطور مع الزمن وتستجيب مع مختلف المتغيرات بما يلاءم الاستخدامات المختلفة .

يوجد اختلاف وجهات نظر في مفهوم جودة المعلومة المحاسبية سنحاول التطرق إلى بعض المفاهيم :

جودة المعلومة المحاسبية : هي السمات و الخصائص التي تتصف بها المعلومة المحاسبية المفيدة أو القواعد الأساسية التي يجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات، من هذه الخصائص يضع المعايير المحاسبية المسؤولين و يعدد القوائم المالية كما تنتج تطبيق الطرق و الأساليب المحاسبية البديلة .

عموما جودة المعلومة المحاسبية هي بمثابة مصادقية المعلومة المحاسبية التي تتضمنها التقارير و المنفعة المحققة للمستخدمين ، ولذلك يجب أن تكون خالية من التحريف و الأخطاء و أن تكون وفق مجموعة من المعايير القانونية و الرقابية و المهنية و الفنية .(الحكيم،

2020/2019، الصفحات 153-154)

ثانيا : خصائص جودة المعلومة المحاسبية

تمتع جودة المعلومة المحاسبية بعدة خصائص أهمها :

-الملائمة.

-الموثوقية .

-حيادية المعلومات .

-قابلية المعلومات للمقارنة .

-التوقيت الملائم .

-قابلية المعلومات للفهم .(مليكة، 2017/2016، صفحة 20)

و سيم لاحقا توضيح كل بعد في المبحث الاخير من هذا الفصل.

الفرع الثاني: العوامل المؤثرة في المعلومة المحاسبية

تتأثر جودة المعلومة المحاسبية بعوامل مختلفة يمكن تلخيصها كما يلي :

1-العوامل البيئية (البيئة المحاسبية):

المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير تتأثر من حيث الجودة بالظروف الاقتصادية والاجتماعية و السياسية التي تعيشها المؤسسة كما تختلف المعلومة المحاسبية من دولة لأخرى بسبب التنوع و الاختلاف في الظروف البيئية من دولة لأخرى . و بما أن النظم المحاسبية تعمل في هذه البيئات فان هذه الأخيرة تؤثر بصورة مباشرة على الأهداف و القواعد و المبادئ المحاسبية التي تحدد جودة المعلومة و مقدارها، وأثرها على المؤسسة و تتكون من مؤثرات اقتصادية واجتماعية و سياسية وقانونية وثقافية نذكرها كما يلي :

1-العوامل الاقتصادية: إن اختلاف النظام الاقتصادي يؤدي إلى اختلاف نوعية المعلومة المقدمة في التقارير في الاقتصاد الرأس مالي للتقارير المالية أهمية كبيرة ،حيث تركز على ضرورة توفير المعلومة الملائمة لاحتياجات المستخدمين بينما الاقتصاد الاشتراكي يركز على المعلومة المحاسبية الموجهة للتخطيط في الدولة و أحكام المراقبة المركزية .

2-العوامل السياسية:تأثر على الهياكل و العمليات المحاسبية لأنها تلتزم بتحديد المعلومة المحاسبية التي تتلاءم مع الأوضاع السياسية لمستخدمي التقارير المالية لكل بلد من البلدان .

على المؤسسات تحقيق هذه الاحتياجات بحيث تطور إمكانياتها و قدرتها للقضاء على أي تعارض بين ما هو مطلوب من المعلومات و ما يمكن تحقيقه .(الحكيم، 2020/2019، صفحة 157).

3- **العوامل الاجتماعية:** تأثر القيم الاجتماعية على خصائص نوعية المعلومة المحاسبية مثال ذلك اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية و الوقت فالسرية تأثر على نشر و تجميع المعلومات المحاسبية، إما قيمة الوقت فالدولة التي تعطي القيمة الأعلى للوقت فتعد المعلومات المحاسبية خلال فترات متقاربة ربع سنوية مثلاً لتهم بقائمة الدخل و العكس بالنسبة لقائمة المركز المالي فهي لا تعطي الوقت .

4- **العوامل القانونية:** أهمها مجموعة الأنظمة و التشريعات و القواعد القانونية فهي تأثر سواء بشكل مباشر أو غير مباشر على مهنة المحاسبة و الرقابة و الإشراف على ممارستها بالأخص مع ظهور الشركات المساهمة التي تعرف بانفصال الملكية عن الإدارة، مما أدى خضوعها إلى التشريعات القانونية و الضريبية منذ تكوينها حتى تصفيتها مما ينعكس على الطريقة التي تعد بها المعلومات و كيفية عرضها في التقارير .

5- **العوامل الثقافية :** المتمثلة في المستوى التعليمي و وضع المنظمات المهنية فهي تأثر في الممارسة المحاسبية و التدقيق بشكل عام و الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية بشكل خاص، فالدول التي تعاني من تدني المستوى التعليمي يصعب على أغلبية الناس فيها استيعاب محتوى التقارير المالية و استخدامها في اتخاذ القرارات، و العكس صحيح بالنسبة للبلدان التي لها مستوى تعليمي أفضل .

إما بالنسبة لوضع التنظيمات المهنية الدول التي تنشأ الاتحادات و الجمعيات و التنظيمات المهنية تتولى تطوير و تنظيم الممارسات المحاسبية من اجل جودة المعلومة المحاسبية .

#### ب-العوامل المتعلقة بالمعلومات :

تتأثر جودة المعلومة المحاسبية بمدى توفر الخصائص و الصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار حسب ما حددت نشرة المعايير المحاسبية المالية 1980 الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ، و التي بها يتم التمييز بين أكثر و اقل معلومة من حيث المنفعة في اتخاذ القرارات .

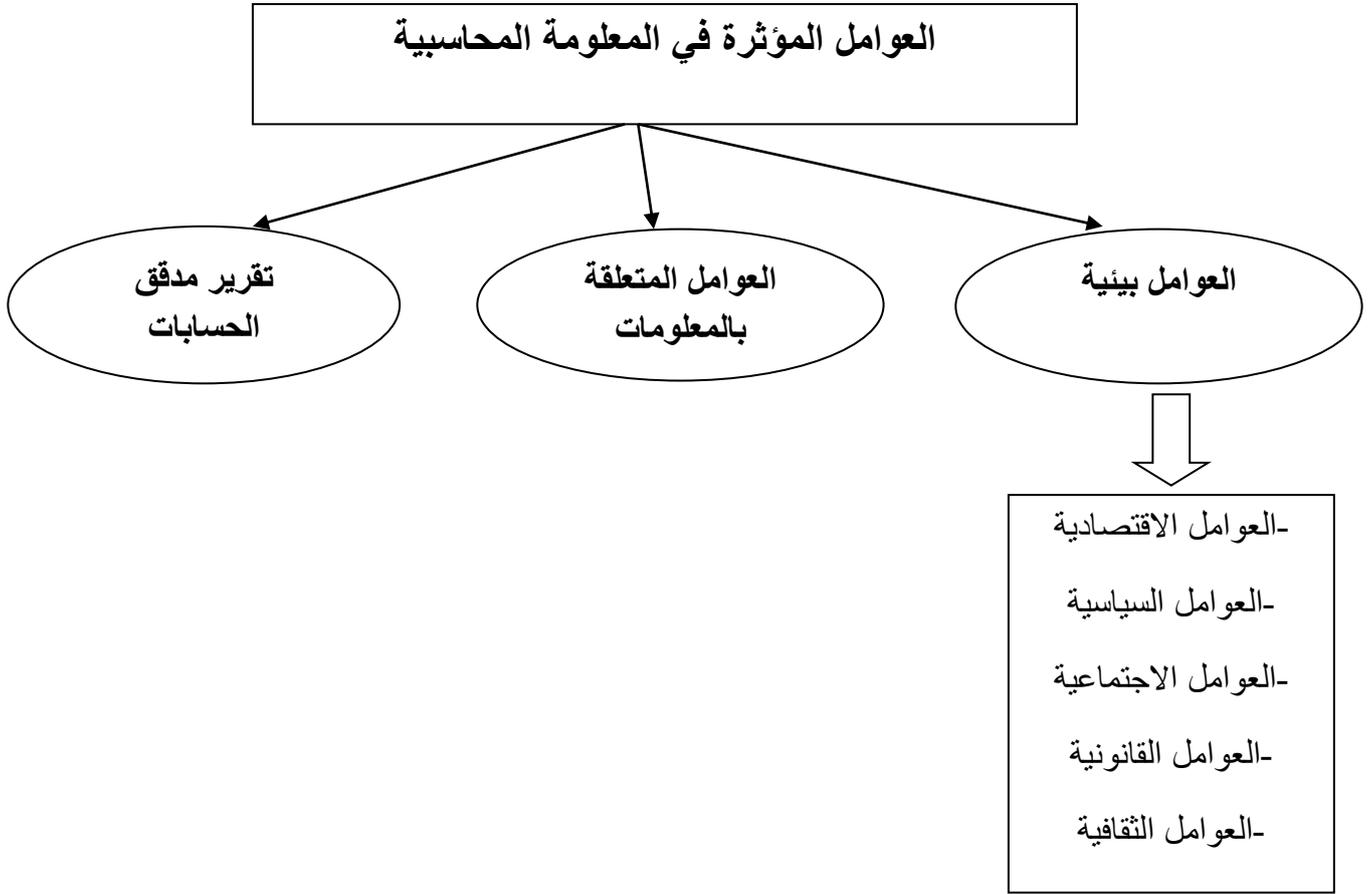
و من بين هذه العوامل حالياً استخدام الحاسوب في إدخال و معالجة عرض البيانات، و الانتشار الواسع و السريع للأنترنيت أدى إلى خفض كلفة الإنتاج و الحصول على معلومات. و كذلك زيادة كمية المعلومات المبلية لاحتياجات المستخدمين، و إتاحتها لعدد كبير منهم في العالم و في الوقت المناسب .(الحكيم، 2020/2019، صفحة 158)

#### ج-تقرير مدقق الحسابات (المراجع الخارجي):

يعتبر الركيزة الأساسية في جودة المعلومة المحاسبية للتقارير المالية ، و ذلك بمراجعة التقارير المالية المنشورة و إضافة الثقة في المعلومات الواردة بها و التحقق من إعداد و عرض التقارير المالية وفق معايير المحاسبة المعتمدة و متطلبات القانون المعمول بها.(الحكيم، 2020/2019، صفحة 159).

الشكل الموالي يوضح العوامل المؤثرة في المعلومة المحاسبية :

شكل رقم 04 : العوامل المؤثرة في المعلومة المحاسبية



المصدر : من اعداد الطالبتين بالاعتماد على المعلومات السابقة

### الفرع الثالث :محددات جودة المعلومة المحاسبية

اجمع الباحثون على معايير يستخدمونها بغرض تحديد جودة المعلومة المحاسبية فتحديدها يعتبر أمرا نسبيا غير دقيق، إلا أن هذه المعايير تساعد على قياسها :

1- **الدقة** : تعتبر كمقياس لجودة المعلومة المحاسبية فهي تعبر عن درجة دقتها و ذلك لدرجة بدرجة تمثيل المعلومات في كل من الماضي و الحاضر و المستقبل، ولا شك انه كلما زادت دقة المعلومة المحاسبية زادت جودتها و العكس صحيح و بالتالي كلما زادت دقتها زادت قيمتها عن الحقيقة التاريخية و التوقعات المستقبلية .

و بالرغم من أهمية هذا المقياس إلا انه لا يمكن تحقيقه و ذلك لان المعلومات إلي يبنى عليها القرار تنطوي على المستقبل ، و منه تحتوي على درجت عدم التأكد لذلك في معظم الأحيان نستغني عن الدقة عند توفير معلومات مناسبة لاتخاذ القرارات .

2- **المنفعة** : تعتبر كمقياس لجودة المعلومة المحاسبية ،ويتم تمثيلها في عنصرين يتمثلا في صحة المعلومة و سهولة استخدامها و تكون في احد الإشكال التالية :

- المنفعة الشكلية : و نقصد بها كلما يتطابق شكل أو محتوى المعلومات مع متطلبات القرار كلما تكون قيمة المعلومات عالية .
- المنفعة الزمنية : و نقصد بها كلما ارتفعت قيمة المعلومات كلما كان بإمكاننا الحصول عليها و مثال ذلك الاتصال المباشر بالحاسوب يعظم المنفعة الزمنية و المكانية للمعلومات .
- المنفعة التقييمية و التصحيحية : و نقصد بها ارتفاع قدرة المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات و على قدرتها على تصحيح انحرافات هذه النتائج .

- 3- **الفاعلية** : تعتبر كمقياس لجودة المعلومة المحاسبية و تعبر عن مدى تحقيق المؤسسة لأهدافها عن طريق موارد محددة و يمكن تعريف جودة المعلومات من جهة الفاعلية بأنها مدى تحقيق المعلومات لأهداف المؤسسة و اتخاذ القرارات من خلال موارد محدودة.
- 4- **التنبؤ**: هي مقياس لجودة المعلومة المحاسبية و يعتبر الوسيلة التي تمكننا من استعمال معلومات الماضي و الحاضر و توقع أحداث المستقبل وهذه التوقعات تستخدم بغرض التخطيط و اتخاذ القرارات .
- جودة المعلومة المحاسبية تتمثل في مقدرتها التنبؤية و تنخفض حالة عدم التأكد عند استخدامها مدخلات نماذج التنبؤ مثل نماذج التنبؤ بالمراكز المالية أو الاختبار بين بدائل القرارات الإدارية .
- 5- **الكفاءة**: تعتبر كمقياس لجودة المعلومة المحاسبية و نقصد بها تحقيق أهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن للموارد، و يرى من طرف البعض ضرورة تطبيق مبدأ الاقتصاد على نظم المعلومات الهادفة إلى تعظيم جودة المعلومات بأقل تكلفة ممكنة كما يجب أن لا تزيد عن قيمة المعلومات . (الحكيم، 2020/2019، الصفحات 154-155)

المبحث الثاني : الأسس النظرية لترشيد القرارات

المطلب الأول : القرارات

الفرع الأول: مفهوم القرار و أنواعه

أولاً: مفهوم القرار

يعتبر الفكر الإداري القرار جوهرية العملية الإدارية ونظراً لأهميته اختلف الباحثون المختصون بالعلوم الإدارية في تعريفه :  
-عرفه (سيمون ) : يعتبر جوهرية النشاط التنفيذي في الأعمال و هو اختيار بديل معين من البدائل لإيجاد الحل المناسب لمشكلة جديدة ناتجة عن عالم متغير .

-كما عرفه (يونغ) :بانه عبارة عن الاستجابة الفعالة التي توفر النتائج المرغوبة لحالة معينة او مجموعة حالات متوقعة في المؤسسة.  
(الطائي، 2013، صفحة 18/17)

-اما (هارسون) : اطلق عليه بانه عملية تقييم البدائل المتعلقة و التي عندها يكون توقع متخذ القرار بالنسبة لعمل معين يجعله يعتمد اختياراً يوجه اله قدراته و طاقاته لتحقيق غايته .(الطائي، 2013، صفحة 18)

ثانياً : أنواع القرار

تصنف القرارات حسب معايير أهمها :

1- حسب برمجتها :

أ-قرارات مبرمجة : هي قرارات محددة و مخططة عن طريق إجراءات و قواعد، تقوم بالشرح بالتفصيل كيفية معالجة مشكلة معروفة و متكررة ووجود درجة عالية من التأكد من نتيجة القرار .

ب-قرارات غير مبرمجة : هي قرارات غير محددة و غير مخططة مسبقاً، تتكون من مشاكل غير معروفة و جديدة بصورة غير مسبقة. مع وجود درجة عالية من عدم التأكد و لا يمكن اتباع أساليب روتينية في علاجها، بل بمدى قدرة متخذ القرار على علاج المشكلة .(رحمون، 2018/2019، صفحة 37)

2-حسب النمط القيادي لصناعتها :

أ-قرارات استقرائية : يتم اتخاذها بدون استشارة أي من المعنيين بالقرار من طرف واحد دون الرجوع الى أي جهة خبيرة .

ب- قرارات ديمقراطية : تتخذ عن طريق مشاركة كل المستويات المختلفة في المؤسسة وكل شخص يعنيه القرار خارج المؤسسة .

3- حسب أساليب اتخاذها :

أ-قرارات كيفية :تقوم بالاعتماد على الأساليب التقليدية لصناع القرار القائمة على خبرتهم و التقدير الشخصي .

ب-قرارات كمية : تتصف بالعقلانية و الرشد في تحليل المشكل و تقوم بالاعتماد على القواعد و الأساليب العلمية .

4-حسب المستويات الإدارية :

أ-المستوى التشغيلي : يتخذ العديد من القرارات المديرون و القادة في هذا المستوى الإداري التي تخضع لمجموعة من الإجراءات و

القواعد المحددة بصورة مسبقة ،و تكون مبرمجة و روتينية و يكون مدى تأثيرها من ناحية التكلفة معلوم و محدود .

ب-الإدارة الوسطى : تتصف هذه القرارات على أنها غير مبرمجة و لا تكون بصفة متكررة ، و يكون فيها عدد القرارات اقل و تؤثر على عدة مستويات تنظيمية واسعة .

ج-الإدارة العليا : تتعلق بالمستقبل و نشاط المؤسسة و تتميز هذه القرارات على أنها استراتيجية . ( بن رحمون، 2019/2018، صفحة 38)

#### 5-حسب النمط القيادي لمتخذها :

ا-قرارات فردية : متخذ القرار ينفرد بصنعه دون المشاركة في هذا الشأن من جانب من يعنيه امر القرار، و يتم فيه عملية تحليل المشكلة و تحديدها و اختيار احسن بديل لحلها تتأثر بالحكام الشخصية و الخيارات السابقة لمتخذ القرار .

ب-قرارات جماعية : يكون نتيجة مشاركة و جهود جماعية حسب درجة تاثيرها بافراد الجماعة، في اتخاذ القرار النهائي. و تصنف القرارات حسب معايير كثيرة منها :

- الهدف : قرارات أحادية الهدف و أخرى متعددة الأهداف .
  - الزمن : متحركة ديناميكية أي تستمد البعد الزمني قرارات ساكنة أي لا تستمد البعد الزمني .
  - وظائف الإدارة : قرارات رقابية توجيهية تخطيطية تنظيمية .
  - المنافسة : تتكون من قرارات في ظل المنافسة و عدم المنافسة .
  - الأهمية : قرارات تشغيلية تكتيكية استراتيجية .
  - الخطوة : تتكون من قرارات مصيرية او بسيطة .
  - مداها : قرارات طويلة الاجل او متوسطة الاجل او قصيرة الاجل .
  - الاحتمال : قرارات مؤكدة او احتمالية .
  - المعلومات : معلومات كاملة او معلومات غير كافية. (رحمون، 2019/2018، صفحة 39)
- الجدول الموالي يوضح أنواع القرارات :

جدول رقم 02 : أنواع القرارات

أنواع القرارات	معيار التصنيف
1-قرارات مبرجة 2-قرارات غير مبرجة	حسب إمكانية برمجتها
1-قرارات ارستقراطية 2-قرارات ديمقراطية	حسب النمط القيادي لصناعها
1-قرارات كيفية 2-قرارات كمية	حسب أساليب اتخاذها
1-المستوى التشغيلي 2-الإدارة الوسطى 3-الإدارة العليا	حسب المستويات الإدارية
1-قرارات فردية 2-قرارات جماعية	حسب النمط القيادي لمتخذها

المصدر : من اعداد الطالبين

الفرع الثاني: مفهوم عملية اتخاذ القرار و خصائصه

أولاً : مفهوم عملية اتخاذ القرار

تعرف بانها مجموعة خطوات شاملة و متسلسلة تهدف الى إيجاد حل لمشكلة معينة او لمواجهة حالة طارئة او موقف معين، و ذلك لتحقيق هدف مخطط. و كلما تطابق تحقيق الهدف الفعلي مع المرسوم، كلما دل على إبداعية عملية اتخاذ القرار. و العكس صحيح. (الطائي، 2013، صفحة 18)

ان عملية اتخاذ القرار تقوم على عملية المفاضلة بشكل واعي و مدرك بين مجموعة من البدائل او الحلول المتاحة، لكي يختار متخذ القرار انسب وسيلة و بديل لتحقيق الهدف المسطر، فهي اختيار إرادة منفردة لبديل مناسب في ضوء بعض المتغيرات. و أيضا عملية او أسلوب الاختيار الرشيد بين البدائل المتاحة لاتخاذ القرار الرشيد. (سعدالله، 2021، صفحة 245)

لابد من التمييز بين صنع القرار و اتخاذ القرار حيث ان صنع القرار تكون فيه جميع المراحل التي من شأنها ان تقود الى عملية اتخاذ القرار بينما اتخاذ القرار يعني مرحلة الاختيار و التنفيذ في صناعة القرار. (الطائي، 2013، صفحة 18)

ثانياً : خصائص عملية اتخاذ القرار

تتميز عملية اتخاذ القرار بمجموعة من الخصائص أهمها :

1-القابلية للترشيد : تفترض بانه غير ممكن الوصول الى ترشيد كامل للقرار انما الوصول الى حد من الترشيد، نظرا للتأثر بعوامل ذات صيغة انسانية و اجتماعية لهذا العوامل السيكولوجية و النابعة من شخصية متخذ القرار تأثر على عملية اتخاذ القرار.

- 2-بيئة القرار :سواء عوامل داخلية او خارجية في الماضي و المستقبل ، تعتبر عملية اتخاذ القرار امتداد و استمرار للقرارات المتخذة و استمرار لها في الحاضر و المستقبل أي انه لا يتخذ أي قرار بمنعزل عن بقية القرارات المتخذة سابقا .
- 3-الاعتماد على الجهود الجماعية المشتركة :راجع الى تنوع المشكلات في المؤسسة الحديثة و ذلك يتطلب مشاركة كل المعنيين و ذوي الخبرة و الراي بكل هذه المشاكل سواء تأثر بهم بشكل مباشر او غير مباشر .
- 4-العمومية و الشمول : تتصف عملية اتخاذ القرار بالشمولية حيث يجب توفر القدرة على اتخاذ القرارات في جميع من يملكون المناصب الإدارية باختلاف المستويات العليا و الوسطى و الإشرافية، كما تقوم على أسس عامة بالنسبة لجميع المؤسسات سواء كانت قرارات تخص التكنولوجيا او الخدمات .(زويته، 2020/2019، صفحة 71)
- ويمكن ان نستنتجها في عدة نقاط هي :
- تتصف بالواقعية حيث انها تقبل الوصول الى الحد المعقول و ليس الحد الأقصى .
  - معظمها امتداد و استمرار للماضي .
  - تشمل معظم الوحدات الاقتصادية و تختلف في تخصصاتها .
  - تتأثر بالعوامل المحيطة و تتكون من مجموعة الخطوات المتتابعة و المتتالية .(سليمة، 2014/2013، صفحة 69)

الفرع الثالث : مراحل عملية اتخاذ القرار و صعوباته

أولاً : مراحل عملية اتخاذ القرار

لاتخاذ أي قرار لابد من الإجابة على الأسئلة التالية :

- ما هو المشكل ؟

- ماهي البدائل ؟

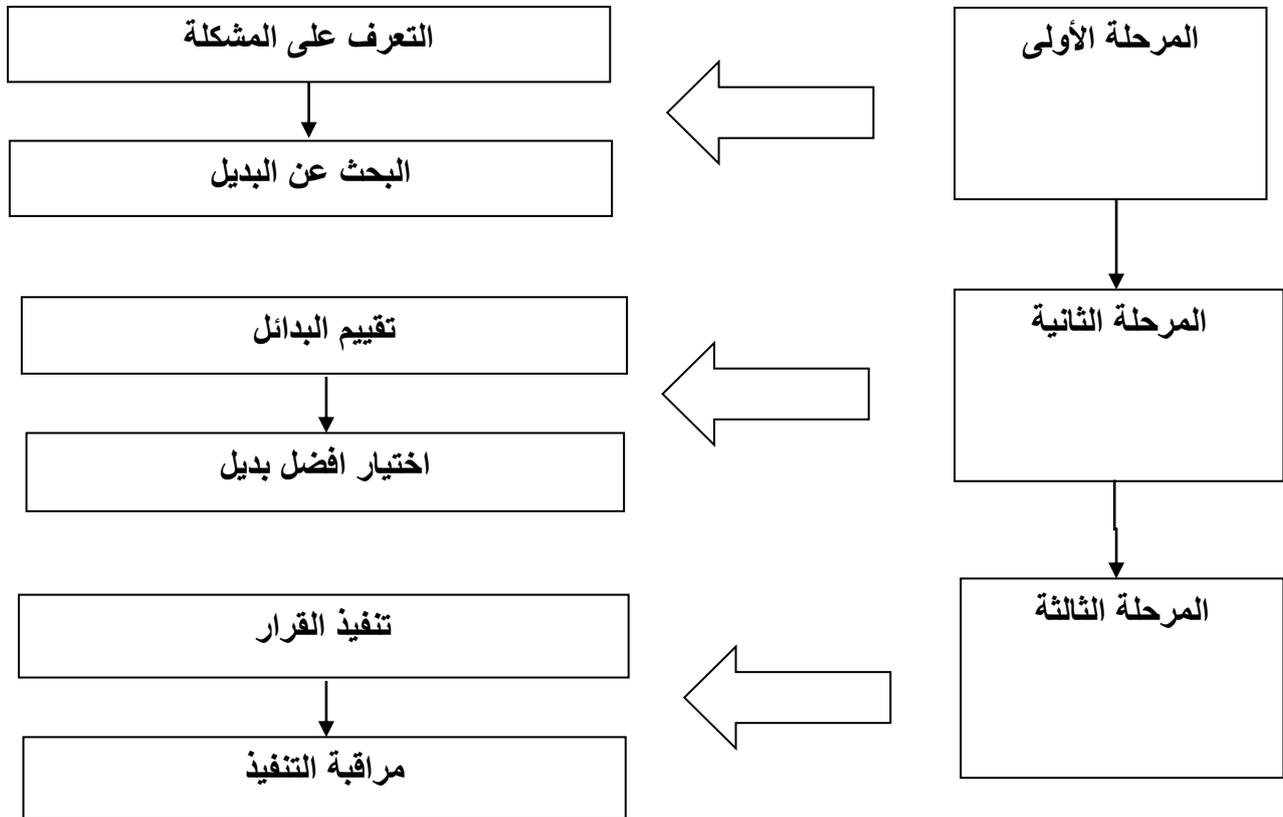
- ما هو احسن بديل ؟

قد حدد هيربرت سيمون مراحل اتخاذ القرار بناء على ما تم الاطلاع عليه من المراجع تم تقسيم مراحل اتخاذ القرار الى ثلاثة

مراحل : (بوحفص، 2018/2017، صفحة 21)

كل مرحلة تحتوي على خطوتين مهمتين كما هو موضح في الشكل التالي :

الشكل رقم 05: مراحل عملية اتخاذ القرار



المصدر : من اعداد الطالبين بالاعتماد على المعلومات الأخيرة

المرحلة الاولى :

أولاً : التعرف على المشكلة

الخطوة الأولى في اتخاذ أي قرار تتمثل في ادراك الإدارة بوجود مشكلة ما قد تكون انحرافا او عدم توازن بين الفعلي و المخطط هو

عبارة عن الخلل المتواجد نتيجة اختلاف الحالة الفعلية عن المخطط .

في هذه الخطوة لابد من تحديد و تعريف المشكلة مع تحديد الأهداف التي تريد المؤسسة الوصول اليها مثال لذلك تعظيم الربح بزيادة المبيعات و يمكن ان تقسم المشاكل الى:

-المشاكل ذات الحل الوحيد التي لا يعتبرها البعض مشكلة أصلا .

-المشاكل ذات الحلول الغير متوقعة.

-مشاكل لا يمكن اثبات صحة حلها الا بعد التنفيذ .

-مشاكل معالجتها غير واضحة تتطلب حلول إبداعية .

### ثانيا : خطوة البحث عن بديل

يعرف البديل على انه ذلك التصرف او الحل الذي يساعد على التقليل من الفرق بينما يحدث فعلا و ما يجب ان يكون في هذه المرحلة تحدد كل من البدائل النمطية مع البدائل المبتكرة او الغير عادية، فالحلول النمطية هي التي تتبادر الى الذهن بسرعة و بدون جهد ،اما المبتكرة هي البدائل و الحلول الغير معروفة تأتي من الأفكار البارعة و يجب ان تكون بدائل منطقية و علمية و لصعوبة إيجاد هذه الحلول تم اللجوء الى أساليب حديثة تساعد على خلق أكثر من بديل لاتخاذ القرار منها أسلوب الفريق المتنوع الخلفية الذي يشكل فريق عمل من افراد ذوي الخلفيات المتنوعة لكي يعرضوا المشكلة عليه ذلك يوفر البدائل التي لم يصل اليها المسير . (بوحفص، 2018/2017، صفحة 22/21)

### المرحلة الثانية :

#### أولا : خطوة تقييم البدائل

يجري متخذ القرار تقييم شامل للبدائل وذلك لان حل المشكلة يتطلب اتخاذ افضل قرار فلكل حل مزايا و عيوب و يتطلب التقييم معايير معتمدة لكل بديل من البدائل أهمها :

-إمكانية تنفيذ البديل و مدى توفر الموارد اللازمة له .

-تحديد تكلفة تنفيذ البديل من خلال الموازنة بين المكاسب و الخسائر للمؤسسة .

-تحديد اثر تنفيذ البديل على كل من الأقسام و الإدارات و الوظائف و الأداء .

-الاثار الإنسانية و الاجتماعية للبديل و انعكاسه على المجتمع .

-مناسبة الوقت و الظروف و الاخذ بالبديل و الزمن الذي يستغرقه خلال تنفيذه .

-مدى الاستجابة و التقبل للبديل من خلال المرؤوسين .

#### ثانيا : خطوة اختيار افضل بديل

و ذلك باختيار البديل الذي يحقق الهدف من القرار و حل المشكلة التي سبق تحديدها تعتبر هذه الخطوة من الخطوات المهمة و الحساسة في عملية اتخاذ القرار حيث يتم اختيار البديل من بين البدائل المقبولة و ذلك وفق معايير تتمثل في :

1-المخاطر : هذا المعيار يقيم بالقياس بين المخاطر و المكاسب المتوقعة لكل بديل .

2-الاقتصاد في الجهد : من خلاله يختار البديل الذي يحقق أكبر نتائج باقل تكلفة ممكنة .

3-التوقيت : لاختيار افضل بديل يتطلب ان يكون فعالا لتكن السرعة في اتخاذ القرار و الاقتصاد في الوقت اما اذا كانت القرارات تتطلب الدقة و الجهد فان معيار التوقيت يصبح ثانويا . (بوحفص، 2018/2017، صفحة 23/22)

المرحلة الثالثة :

أولا : خطوة تنفيذ القرار

بعد اختيار افضل بديل تصدر أوامر التنفيذ و متابعة تطبيقه مع اجراء التغييرات الضرورية التي يتطلبها التنفيذ الفعلي و لتصحيح عملية التنفيذ سهلة لا بد من صياغة مجموعة من الخطط لتمكنا من تنفيذ القرار حيث تتضمن :

- 1-وضع الأهداف الخاصة لتنفيذ القرار والتي هي عبارة عن النتائج المرغوب تحقيقها .
- 2-وضع جداول تنفيذية للقرار و التي تعتبر خطوات التنفيذ و ابعاده الخاصة .
- 3-وضع خرائط زمنية للتنفيذ تكون في شكل جداول زمنية .
- 4- وضع ميزانيات للتنفيذ تعبر عن خطة تنفيذ القرار .

لا تنتهي عملية اتخاذ القرار باختيار البديل الأمثل بل يجب تحويل القرار الى عمل فعال في الواقع .

ثانيا : خطوة مراقبة التنفيذ

تكون من خلال مقارنة النتائج المعيارية مع النتائج المتوصل اليها و ذلك للتأكد من ان القرار المتخذ هو علاج للمشكلة المدروسة سابقا، حيث تقرر السلطة المعنية نجاح القرار او إعادة النظر فيه اما بالتعديل او اختيار قرار جديد .

ثانيا : صعوبات عملية اتخاذ القرار

عند اتخاذ القرار قد تواجهنا عوائق تمنعنا من الوصول الى افضل قرار اهم هذه العوائق ما يلي :

1-عدم ادراك المشكلة و تحديدها :

تكون نتيجة تداخل السبب بالنتيجة مما ينتج عنه عدم القدرة على تمييزها بدقة و بالتالي تركز الجهود على المشاكل الفرعية و عدم التطرق الى المشكلة الحقيقية لعدم القدرة على تحديدها .

2-عدم القدرة على تحديد الأهداف التي يمكن ان تتحقق باتخاذ القرار :

قد تعارض القرارات مع الأهداف في هذه الحالة يطلب من متخذ القرار التمييز بين اقل الأهداف أهمية ثم توجيه الجهود لأكثر الأهداف أهمية .

3-شخصية متخذ القرار :

تأثر بعض العوامل كالقيود الداخلية و التنظيم الهرمي على شخصية متخذ القرار و بالتالي يخضع لسلطة اعلى تحدد الغايات الكبرى الواجب تحقيقها ،و ذلك يؤثر سلبيا على أفكاره و تطلعاته مما يؤثر بالمؤسسة و نجاحها .

4-نقص المعلومات :

من اهم الصعوبات التي يواجهها متخذ القرارات فالمعلومة من اهم الموارد في العصر الحديث ،حيث يجب ان تكون في صورة متجددة و بما ان فعالية القرار تبني على صحة المعلومة المستخدمة في اتخاذ القرار فان متخذ القرار مطالب بتحديد نوع المعلومة و مصادر الحصول عليها و يعمل على جمعها و تحليلها و تحديثها باستمرار .(بوحفص، 2018/2017، صفحة 24/23)

المطلب الثاني : العوامل المؤثرة على عملية اتخاذ القرار

الفرع الأول : العوامل الشخصية و النفسية المؤثرة على القرار

أ-العوامل الشخصية : تتعلق بقدرات و شخصية متخذ القرار فالقرار يعتمد على العديد من المزايا الشخصية و الفردية تطورت معه قبل وصوله الى المؤسسة ، و تشكل عليه عملية تدريب الافراد و اختيارهم و عوامل نوعية مهمة للقرارات المتخذة في المؤسسة يختلف المدراء في كيفية تعاملهم مع المشكلات التي تعترضهم في حياتهم العملية الإدارية، و هذا الاختلاف يبرز في مدى الإحساس بالمشكلة و التجاوب معها و مدى اختيار الاستراتيجية الملائمة للتصدي لحلها .

هناك ثلاثة ابعاد لتوفير الفرصة من مدير لأخر من ناحية الاختلافات الفردية و هي :

-اسلوبهم في الإحساس بالمشكلة .

-اسلوبهم في تجميع المعلومات .

-اسلوبهم في استخدام المعلومات .(حسن، 2019، صفحة 4/3)

ب-العوامل النفسية : هناك عوامل تتعلق ببواعث داخلية للشخص و أخرى تتعلق بالحيث النفسي المتصل به و مدى اثره في عملية اتخاذ القرار خاصة في مرحلة اختيار بديل من البدائل المتاحة . (حسن، 2019، صفحة 3)

الفرع الثاني : العوامل السلوكية و اثرها في اتخاذ القرار

العوامل السلوكية تتعلق بالشخص المتخذ للقرار من حيث درجة ذكائه و شخصيته و تفضيلاته و قيمه التي يتحلى بها متخذ القرار.

أولا : الصفات الشخصية لمتخذ القرار

تؤثر صفاته الشخصية و تكوينه الشخصي لمتخذ القرار في مقدرته على اكتشاف المشكلات و ابتكار الحلول فالأفراد اللذين يملكون عقليات جامدة يواجهون صعوبات في اكتشاف المشاكل ،و كيفية إيجاد حلول لها حتى و ان توفرت لديهم المعلومات و البيانات و التدريبات المناسبة في حل مشكلاتهم كما ان اكتشاف الحلول و الفرص يتطلب لها شخصا لديه القدرة على تحمل المسؤولية و تقبل المخاطرة. (حسن، 2019، صفحة 5)

ثانيا : ذكاء و خبرة متخذ القرار

ان المدير الذي يتمتع بدرجة معقولة من الذكاء لديه القدرة الجيدة المكتسبة من الخبرة و التعليم سوف يكون وضعية احسن من غيره في اكتشاف المشاكل و حلها، و كلما تطورت مهاراته الادراكية كلما تمكن من ابتكار حلول افضل للمشاكل و الصعوبات التي تواجهه التي يقوم بحلها. (حسن، 2019، صفحة 5)

ثالثا : قيم متخذ القرار

القيم هي اعتقادات الافراد و مدى تأثيرها على سلوك الفرد او المجموعة في كل ما هو جيد و غير جيد و ما هو خير او شر و يظهر هذا التأثير على القيم في عملية اتخاذ القرارات من حيث :

\*فهم المشاكل و المواقف و استيعابها .

\*الاختيار بين افضل بديل .

\*فهم الإنجاز الفردي و التنظيمي .

\*العلاقة المتبادلة بين المهتمين بالمشكلة. (حسن، 2019، صفحة 6)

#### رابعا: تأثير العوامل العاطفية

متخذ القرار رغم علمه بالاطار العلمي الرشيد لاتخاذ القرارات و خطوات استخدامه لهذا النموذج الا ان العوامل الغير موضوعية في الكثير من الأحيان تدخل في الصورة .

ان اتخاذ القرارات و اكتشاف المشاكل ليس عملا موضوعيا بالكامل و انما تدخل فيه بعض العوامل العاطفية .(حسن، 2019، صفحة 6)

#### الفرع الثالث : العوامل التنظيمية و اثرها على اتخاذ القرارات

تعتبر الأنظمة و الإجراءات و السياسات عاملا مهما في اتخاذ القرارات و حل المشكلات و تتضمن على عوامل :

##### 1- السلطة :

يأثر نمطها و كيفية استخدامها على عملية اتخاذ القرار فنجد ان المؤسسة التي تكون سلطتها بيد الإدارة العليا يكون اتخاذ القرارات فيها بطيء، و يتم فيها تجاهل الأطراف المتصلة بالمشكلة في هذه الحالة تظهر النزعة الفردية و الرؤية الأحادية في القرارات ولا يسمح للعاملين بالمشاركة في اتخاذ القرارات. (حسن، 2019، صفحة 7)

##### 2- المعلومات :

تقدم أي مؤسسة معلومات و قيم و اهداف تؤثر على عملية اتخاذ القرار لأعضائها فكلما مالت المؤسسة الى نشر المعلومات و تبادلها، كلما كانت القرارات احسن و العكس صحيح في حالة عدم نشر المعلومات من طرف المؤسسة .(حسن، 2019، صفحة 8)

ان نشر المعلومات في شكل اختياري و انتقائي يؤثر على معنويات الافراد و بالتالي يضر في عملية المشاركة في اتخاذ القرارات.(حسن، 2019، صفحة 8)

3- التدريب :

تدرب المؤسسة أعضائها على اتخاذ القرارات و حل المشكلات ينتج عنه جودة القرارات ،حيث ان التدريب المستمر للمهارات سواء بشكل رسمي او غير رسمي او على شكل تفويض من السلطات بهدف تنمية القدرات او على شكل دورات تدريبية لتعلم المهارات يساهم بشكل افضل في اتخاذ افضل قرار من حيث الجودة .(حسن، 2019، صفحة 8)

4- معايير الكفاءة :

تحدد المؤسسة كفاءة العمل و الأداء بواسطة المعايير فالمؤسسة هي التي تحدد نظم العمل كالمسؤول عن اتخاذ القرار و المعايير التي يمارسها المدير عند اتخاذ القرار الرشيد ،و كذلك القرار الجيد و غير الجيد وكلما وفرت هذه المعايير كلما كانت المؤسسة افضل.(حسن، 2019، صفحة 9)

5- الهيكل التنظيمي :

يؤثر على عملية اتخاذ القرار من ناحية ان المؤسسة يظهر فيها دور الجدية في العمل و بالتالي قرارات المدراء تحدها مستوى السلطة، بغض النظر عن جدارة القرار المتخذ و في المؤسسات التي يكون فيها الهيكل التنظيمي معقد يكون كبير وواسع التعقيد في هذه الحالة الاعتبارات السياسية تؤثر في القرار المتخذ .(حسن، 2019، صفحة 9)

6- الولاء التنظيمي :

تؤثر درجة الولاء للمؤسسة على اتخاذ القرار فكلما زادت نسبة توحيد الافراد مع المؤسسة كلما زادت مشاركة الافراد في صنع القرار و كلما تحمسوا في تنفيذه و انجازه .(حسن، 2019، صفحة 10)

المطلب الثالث : العلاقة بين جودة المعلومة المحاسبية و ترشيد القرار

الفرع الأول : تأثير ملاءمة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار

الملائمة تعني ان تكون للمعلومات القدرة على التأثير على عملية اتخاذ القرار. و من الواجب ان تكون للمعلومات المحاسبية قدرة تنبؤية. و حتى تكون المعلومة المحاسبية ملاءمة، لا بد ان تكون ذات صلة بالقرار. ومنه تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين و ذلك بمساعدتهم في تقييم الأحداث الماضية و الحاضرة و المستقبلية. او تعديل عملية التقييم السابقة. او اذا كانت تساعد من يتخذ القرار على تقييم محصلة إحدى البدائل التي يتعلق بها القرار بشرط ان تتوفر فيها هذه الخصائص :

-القيمة التنبؤية : يقصد بها قيمة المعلومات كأساس للتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمؤسسة او بقوتها الإرادية و يعتبر الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي و الحاضر في توقع أحداث و نتائج المستقبل .

-التغذية العكسية : أي مدى توفير المعلومات المحاسبية الإمكانية للمستخدمين مما يسمح لهم بتعديل توقعاتهم السابقة , فان المعلومات تقدم تغذية عكسية عن الأعمال التي تساعد على تأكيد او تصحيح التوقعات الأولية فتستخدم لتوقع النتائج المستقبلية .

-التوقيت المناسب : أي مدى توصيل المعلومات للمستخدمين للتوقيت الذي يحتاجه لان توصيل المعلومة في الوقت الغير مناسب يفقد تأثيرها على عملية اتخاذ القرار ومن ثم تفقد الفائدة المرجوة منها .

بحيث ملائمة المعلومة المحاسبية تظهر من خلال توفرها بالشكل الذي يجعلها مفيدة لمتخذ القرار، وهذا من خلال امكانية حصوله على معلومات تسمح بتوقع نتائج القرار المتخذ، وتعديله في حالة وجود اي مشكل عند اي مرحلة من مراحل. و بهذا يعتبر المسيرون المعلومات المحاسبية الكافية بشكل يسمح بالتوقع و التعديل و التغذية العكسية لعملية القرار امر ضروري في فعاليته.

### الفرع الثاني : تأثير موثوقية المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار

تكون المعلومات موثوق بما عندما تعكس الاحداث الاقتصادية التي تعبر عنها بصدق و موضوعية . كما تكون المعلومة المحاسبية ذات موثوقية اذا كانت خالية من الأخطاء الهامة و محايدة. ويمكن الاعتماد عليها من طرف المستخدمين كمعلومات تمثل بصدق العمليات و الاحداث التي وقعت او من المتوقع ان تحدث، فاذا كانت المعلومة المحاسبية صورة عاكسة للواقع بدون أي تحريفات او أخطاء فحتما متخذ القرار يتخذ افضل قرار من خلال المعلومة المحاسبية ذات موثوقية .

و تتحقق الموثوقية من خلال الخصائص الفرعية التالية :

-القابلية للتحقق : وهي القدرة على الوصول الى نفس النتائج من قبل عدة أنظمة محاسبية مختلفة، اذا ما تم استخدام نفس طرق القياس او هي إمكانية الوصول الى نفس المعلومات من قبل جهات أخرى بشرط ان تكون هذه الأخيرة مستقلة و تستخدم نفس الطرق و أساليب القياس المستخدمة عند اعدادها .

-التمثيل الصادق(المصدقية ) : تعني به مدى تمثيل المعلومة المحاسبية في الواقع أي تعكس الاحداث الاقتصادية و المعاملات المالية التي تمارسها المؤسسة. أي ان المعلومة المحاسبية تمثل الاحداث بصدق و ليس الشكل فقط، و هي توافق المعلومة المحاسبية مع الأحداث الاقتصادية التي تعبر عنها بكل امانة و صدق .

-الحيادية (الموضوعية ) : يعني به ان تكون المعلومة المحاسبية خالية من أي تحيز، عن طريق قياس النتائج و عرضها بطريقة لا تُخدم مصالح فئة على حساب فئة أخرى .

فعلى متخذ القرار الاعتماد على معلومات محاسبية ذات مصداقية، تسمح له باتخاذ القرارات الصائبة و الرشيدة، وهذا من خلال كونها تعكس الواقع اي درجة حداتها، وكذا ان تكون حيادية فلا تدخل لأي تحيز من طرف المستخدم، و كذا قابليتها للتحقق، مما يجعل المعلومات المحاسبية المستخدمة توجه حسب نوعيتها و حسب نوع القرار المتخذ. وهذا بالطبع يجعل من القرارات المتخذة أكثر رشادة و أكثر توافقا مع الأهداف المرجوة منها.

### الفرع الثالث : تأثير التوقيت المناسب لجودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار

يمكن التعبير عن جودة القرار بدرجة توفر المعلومات التي يحتاجها المستخدم في الوقت المناسب . ولا شك انه كلما زادت دقة توقيت المعلومات زادت جودتها و زادت قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية، او عن التوقعات المستقبلية و زادت جودة القرار .

فيقصد بدقة التوقيت توفر المعلومة المحاسبية للمستخدم وقت الحاجة لها، لأنه اذا لم تتوفر في الوقت المناسب تصح من دون اي جدوى. اي تفقد المعلومات المحاسبية مصداقيتها اذا توفرت في وقت متأخر للمستخدم. و لهذا تتصف المعلومات المحاسبية بالدورية مما يجعلها تتوفر لمتخذي القرار بشكل يتزامن مع تجديد المعطيات.

و يعتبر بعد التوقيت المناسب عند بعض الباحثين جزء من بعد الملاءمة، و ذلك لان جودة المعلومة المحاسبية تنقسم الى ابعاد منها الاساسية؛الملاءمة و الموثوقية، و الثانوية كالثبات، القابلية للمقارنة. ( قراطم، عون، فرحات، 2020، ص443). و لهذا يعد بعد التوقيت المناسب من الابعاد الثانوية او الفرعية.

#### الفرع الرابع: اثر خاصية قابلية المعلومة المحاسبية للمقارنة على ترشيد القرار

يقصد بها امكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في المكان و الزمان، اي يمكن ان نقوم بإجراء مقارنة بين معلومات محاسبية لعدة فترات لنفس المؤسسة. كما يمكن اجراؤها بين معلومات محاسبية لعدة مؤسسات مماثلة. و الهدف من هذه المقارنة هو تحديد اوجه التشابه و الاختلاف في المعلومات المحاسبية و التوصل الى اخذ فكرة عن مسائل معينة. ( قراطم، عون، فرحات، 2020، ص444).

يحتاج متخذ القرار الى محاكاة مؤسسات اخرى، بهدف الوصول الى قرارات صائبة، وهذا نتيجة وجود نماذج ناجحة لدى المؤسسات التي تنشط في نفس المجال او تنتج نفس المنتج. بحيث في هذه الحالة يكون من المهم ان يتمكن من المقارنة و التشبيه او تقليد الطرق و الخطوات التي مرت عليها النماذج المقصودة. عندها تكون المعلومات المحاسبية بحاجة لتوفر خاصية القابلية للمقارنة، اي انها تتشارك مع مثيلاتها في اسس محددة متعارف عليها، تسمح لمستخدميها من مقارنتها و من تشبيهها بغيرها من المعلومات المحاسبية لمؤسسة او مرحلة مختلفة.

## خلاصة الفصل

يفرز نظام المعلومات المحاسبي مخرجاته في شكل قوائم مالية يعتمد عليها في اتخاذ القرارات فهي تشكل أساس اتخاذها، و منه تظهر عملية اتخاذ القرار التي تحدد مسارها المعلومات المحاسبية، حيث تخفض درجة عدم التأكد بظروف القرار التي تمنع اتخاذ القرار من الحصول على مختلف المعلومات اللازمة .

وحتى يتمكن اتخاذ القرار من اتخاذ قرار سليم، يكون بحاجة الى معلومات محاسبية تفيده للحصول على افضل قرار مستقبلا . ان جودة المعلومة المحاسبية المستخدمة في اتخاذ القرارات المتوصل اليها تؤدي الى القرار الرشيد، و هذا يعتبر من اهم أسباب نجاح الكثير من القرارات ذات الطابع الاقتصادي . وكلما كانت المعلومة واضحة كلما أدت الى سهولة استخدامها من طرف مستخدميها و اثبات نجاحها و ذلك بالتوصل الى القرار الرشيد .

## الفصل الثاني:

دراسة حالة الجزائرية للمياه

وحدة بسكرة

### تمهيد الفصل :

بهدف الاجابة على تساؤلات الدراسة و بعد الانتهاء من الجانب النظري لها ، كان لابد من ربط هذا الأخير بالجانب الميداني . حيث تم تخصيص هذا الفصل للدراسة الميدانية بشركة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة ، و تعتبر الدراسة الميدانية تدعيما للجانب النظري . لأنه المجال الذي يستطيع الباحث من خلاله النزول للواقع و كشف الحقائق، و جمع المعلومات حول الموضوع، للوصول الى نتائج بعد تحليل هذه المعلومات و بالتالي التمكن من التأكد من صحة الفروض او من رفضها .

و بهدف تحقيق هذا الغرض فقد تم الاعتماد على استمارة بحث او استبيان، بهدف جمع المعلومات و البيانات من افراد عينة الدراسة . و تحديد نسبة الاستجابة الفعلية لأفراد العينة لكل سؤال من أسئلة الاستبانة و الواردة ضمن اقسامها المختلفة . بالإضافة الى البيانات الشخصية لشريحة افراد عينة الدراسة واستخلاص النتائج بأكبر قدر من الواقعية .

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

ستكون مؤسسة الجزائرية للمياه ولاية بسكرة الموقع الذي ستنتم فيه دراستنا الميدانية، وعليه خصصنا هذا المبحث للتعريف بالمؤسسة وذكر أهم وظائفها وهيكلتها التنظيمي.

المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة

الفرع الأول: نشأة المؤسسة

بمقتضى القرار الوزاري المشترك المؤرخ في: 08/08/1987، تم إنشاء المؤسسة العمومية لتوزيع المياه المنزلية، الصناعية و التطهير لولاية بسكرة، حيث بقيت تحت هذه التسمية إلى غاية شهر جويلية 2006، أين تم إدماجها كباقي ولايات الوطن في الجزائرية للمياه تحت وصاية وزارة الموارد المائية وتسمى حاليا الجزائرية للمياه وحدة بسكرة. -ADE-

الفرع الثاني: التعريف بالمؤسسة

الجزائرية للمياه وحدة بسكرة مؤسسة ذات طابع اقتصادي تجاري مقرها منطقة التجهيزات طريق باتنة، من أبرز مهامها إنتاج توزيع المياه، معالجتها وإصلاح مختلف الأعطال على مستوى الشبكة حفاظا على السير الحسن للخدمة العمومية، وتقديم أفضل الخدمات للمواطن الكريم.

تسير الجزائرية للمياه وحدة بسكرة خمسة مراكز وهي: (وثائق المؤسسة، 2023):

- بسكرة المدينة.

- الحاجب.

- طولقة.

- أولاد جلال.

- سيدي عقبة.

بإجمالي 973876 نسمة، حيث تبقى الحصة الكبيرة من التعداد السكاني ببسكرة المدينة: 274247 نسمة بمعدل تسيير 49%

من مجموع التعداد البشري وبعدهد إجمالي للزبائن يقدر ب: 80301.

يبلغ التعداد البشري للمؤسسة 458 عاملا مصنفيين كالاتي(وثائق المؤسسة، 2023):

- 131 إطار.

- 175 عامل تحكم.

- 152 عامل تنفيذ.

موزعين على عدة دوائر ومصالح أهمها دائرة استغلال والصيانة دائرة التجارة دارة الموارد البشرية، دائرة الإدارة والوسائل، مصلحة أمن الممتلكات، المخبر وخليّة الاتصال.

لا يخفى المواطن البسكري بأن الجزائرية للمياه وحدة بسكرة تعتمد في عملية التوزيع على المياه الجوفية من خلال المناقب في ظل عدم وجود مصادر أخرى كالسدود وغيرها، وتلجأ في معظم الأحيان إلى الضخ المباشر من المناقب إلى الشبكة.

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

المطلب الثاني: مهام وأهداف مؤسسة الجزائرية للمياه BISKRA ADE

### الفرع الأول: مهام المؤسسة

تكلف المؤسسة في إطار السياسة الوطنية للتنمية، بضمان تنفيذ السياسة الوطن لمياه الشرب من خلال التكفل بنشاطات تسيير عمليات إنتاج مياه الشرب والمياه الصناعية، نقلها، معالجتها، تخزينها، جرها، توزيعها والتزويد بها وكذا تجديد الهياكل القاعدية التابعة لها وتنميتها من خلال:

### أولاً: التسيير

تسيير الإنتاج، تسيير التحويل تسيير المعالجة تسيير التخزين تسيير جمع وجر المياه تسيير التوزيع والتزويد بالماء الصالح للشرب والصناعة.

### ثانياً: تجديد المنشآت المتعلقة به

وهي من جهة أخرى مكلفة بما يلي:

- المقابلة مع رئيس قسم مصلحة المستخدمين.

- موقع الجزائرية للمياه <https://www.ade.dz>

- التحكم في المنشآت والتحكم في العمل لحسابها الخاص أو بتفويض من الدولة أو الجماعات المحلية المبادرة، بكل عملية هدف إلى تنظيم تسيير الخدمة العمومية للمياه الممنوحة للأشخاص المعنوية أو لخواص الدولة، وتكلف المؤسسة بهذه الصفة عن طريق التفويض بالمهام التالية:

1. مراقبة نوعية المياه الموزعة.

2. المبادرة بكل عمل يهدف إلى اقتصاد المياه لاسيما عن طريق:

- تحسين فعالية شبكات التحويل والتوزيع.

- إدخال كل تقنية للمحافظة على المياه.

- مكافحة تبذير المياه بتطوير عمليات الإعلام والتكوين والتربية والتحسين باتجاه المستعملين.

- تطوير برامج دراسية مع المصالح العمومية لنشر ثقافة اقتصاد المياه.

3. تأمين المياه للجميع.

4. تنظيم رقابة وصيانة الانظمة المحلية للجزائرية للمياه تسييرها من خلال الإنتاج النقل المعالجة، التخزين، إيصال

المياه والتوزيع.

5. التحكم في العمال والعمالة من أجل حسابها الخاص أو بالمندوبية من أجل حسابات الدولة.

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

### الفرع الثاني: أهداف المؤسسة

تتمثل أهداف الجزائرية للمياه وحدة بسكرة بما يلي:

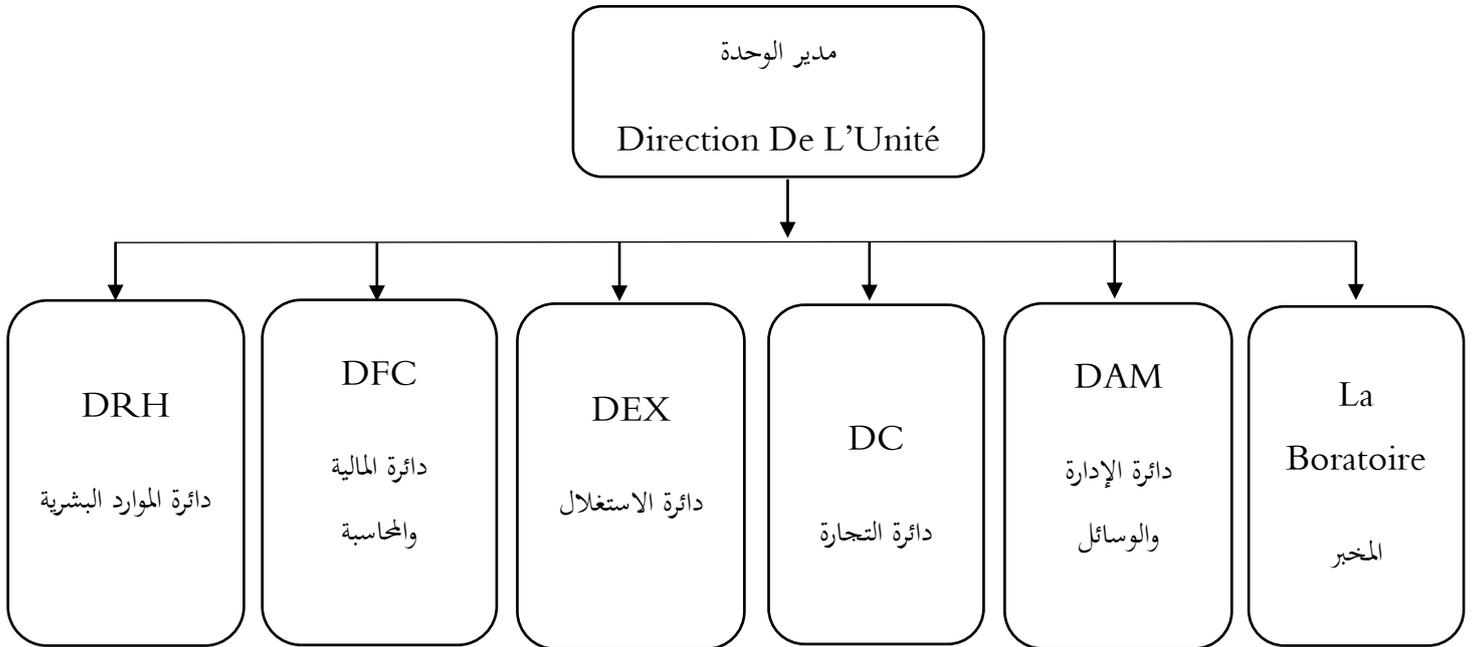
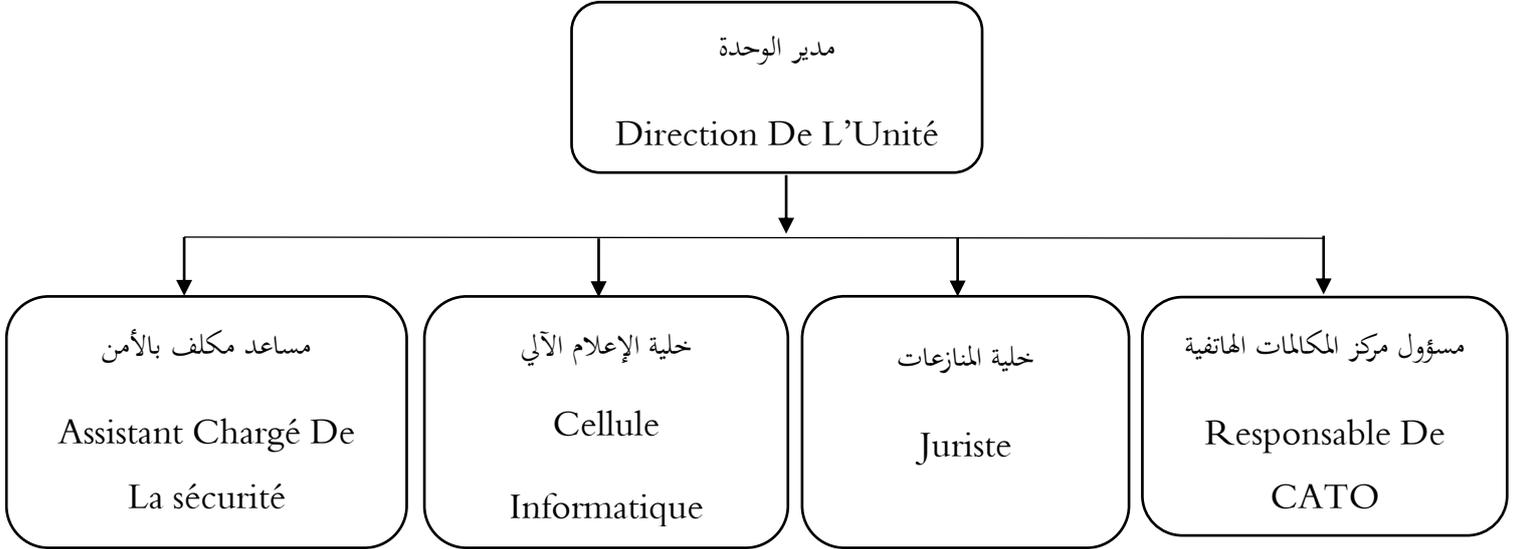
- تسعى الجزائرية للمياه وحدة بسكرة لضمان هدفا استراتيجي، وهو ضمان تلبية الاحتياجات الخاصة من الماء للمشاركين وضمان التسيير الفعال لمورد المياه، وحمايته من الضياع والتسرب وإعطائه كل قيمته الاقتصادية.
- لا مركزية التسيير وذلك من أجل الوحدات تتمتع باستقلال ذاتي في تسييرها، لإعطائها أكبر قدرة على تحمل القرار والتدخل في الوقت المناسب، حسب ما تمليه ظروف كل وحدة خاصة، في تسيير ماليتها وخزنتها العمومية ونشاطها التجاري.
- توفير الحاجيات من المياه بأكثر جودة ممكنة.
- تطوير تقنيات التسيير.
- وضع مخطط التكوين بوضع سياسة تضمن تطوير كفاءة العمال.
- تحسين نوعية الماء من خلال التحكم في تسيير شبكات المياه ومكافحة تبذير المياه.
- تطبيق نظام التسعيرة والتحصيل وإعطاء الماء قيمته الاقتصادية الحقيقية.
- القيام بكل استثمار يرتبط بهدف المؤسسة.
- الحث على قيام بخطوات من شأنها التشجيع على ارتباط أكبر عدد من المستعملين بالشبكات العمومية.
- الحفاظ على التجمعات المائية الصالحة للشرب.

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل الموالي يوضح الهيكل التنظيمي للجزائرية للمياه وحدة بسكرة :

الشكل رقم (06): الهيكل التنظيمي للجزائرية للمياه وحدة بسكرة



المصدر: (وثائق المؤسسة، 2023)

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

### المبحث الثاني: الإطار المنهجي للدراسة :

سنتطرق في هذا المبحث إلى مصادر جمع بيانات الدراسة، عينة البحث، بالإضافة إلى أساليب التحليل الإحصائي ، وكذلك مدى ثبات صدق الاستبانة .

### المطلب الأول: وصف مجتمع وعينة الدراسة

#### الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في الأفراد في مؤسسة الجزائرية للمياه -بسكرة - عددهم 458 فرد، وقد تم اخذ هيئة عشوائية تقدر ب 40 عامل، وتم توزيع الاستبانات عليهم وتم إسترجاع 34 استبانة، منها 30 إستبانة كلها مستوفاة الشروط المطلوبة للتحليل الإحصائي.

#### الفرع الثاني: وصف إحصائي لأفراد عينة الدراسة

فيما يلي سنتطرق إلى دراسة خصائص عينة الدراسة حسب البيانات الشخصية والوظيفية:

الجدول رقم (03): وصف خصائص عينة الدراسة

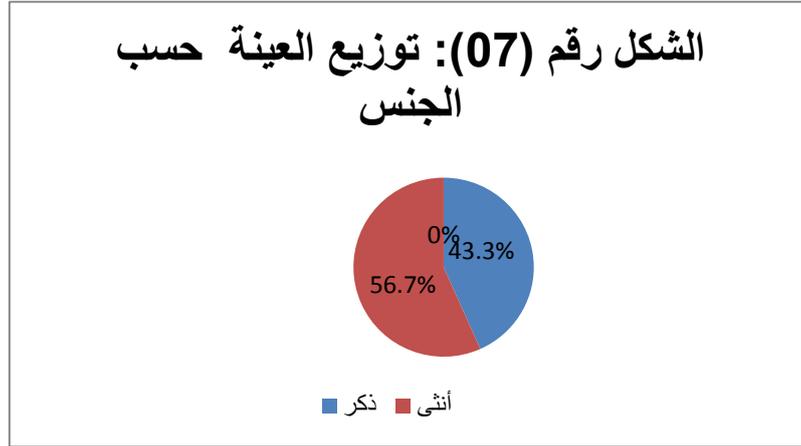
النسبة المئوية	التكرار	فئات المتغير	المتغير
43.3%	13	ذكر	الجنس
56.7%	17	أنثى	
100%	30	المجموع	
26.7%	8	أقل من 30 سنة	العمر
36.7%	11	30 او أقل من 40 سنة	
16.7%	5	40 أو أقل من 50 سنة	
20.0%	6	50 سنة فأكثر	
100%	30	المجموع	
16.7%	5	ثانوي فأقل	المؤهل العلمي
16.7%	5	تقني سامي مهندس	
23.3%	7	دراسات عليا مخصصة	
43.3%	13	ليسانس	
100%	30	المجموع	
23.3%	7	أقل من 5 سنوات	سنوات الخبرة
20%	6	بين 5 إلى 10 سنوات	
13.3%	4	بين 10 إلى 15 سنة	
43.3%	13	15 سنة فأكثر	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

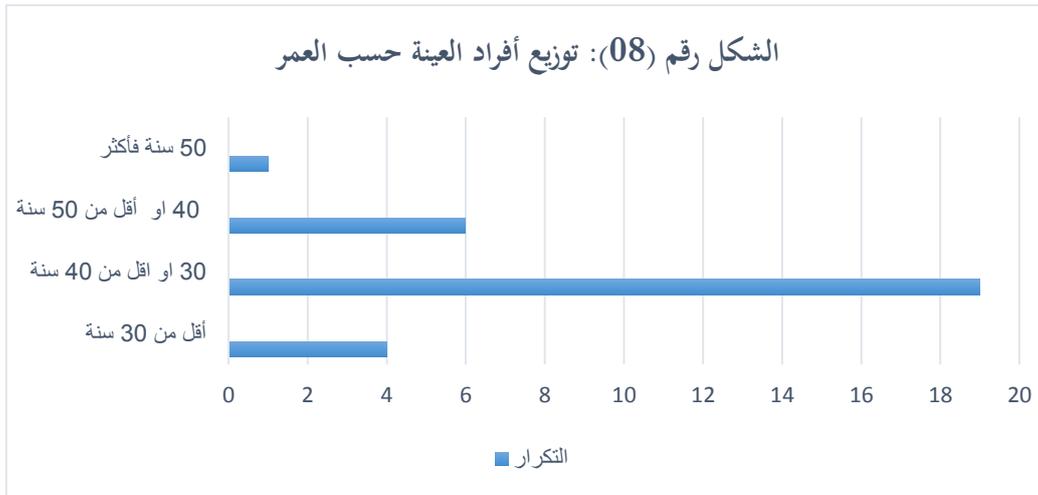
من خلال الجدول أعلاه، نلاحظ:

1. متغير الجنس: من خلال الإحصائيات المتحصل عليها في الجدول الموضح أعلاه، نلاحظ أن ما نسبته 56.7% من مفردات عينة الدراسة هم الإناث أما الذكور فتمثل بنسبة 43.3%، ومن خلال النسبة المبينة أعلاه سابقة نلاحظ أن نسبة الإناث أكبر من نسبة الذكور والشكل الموالي يوضح توزيع مفردات العينة حسب الجنس:



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

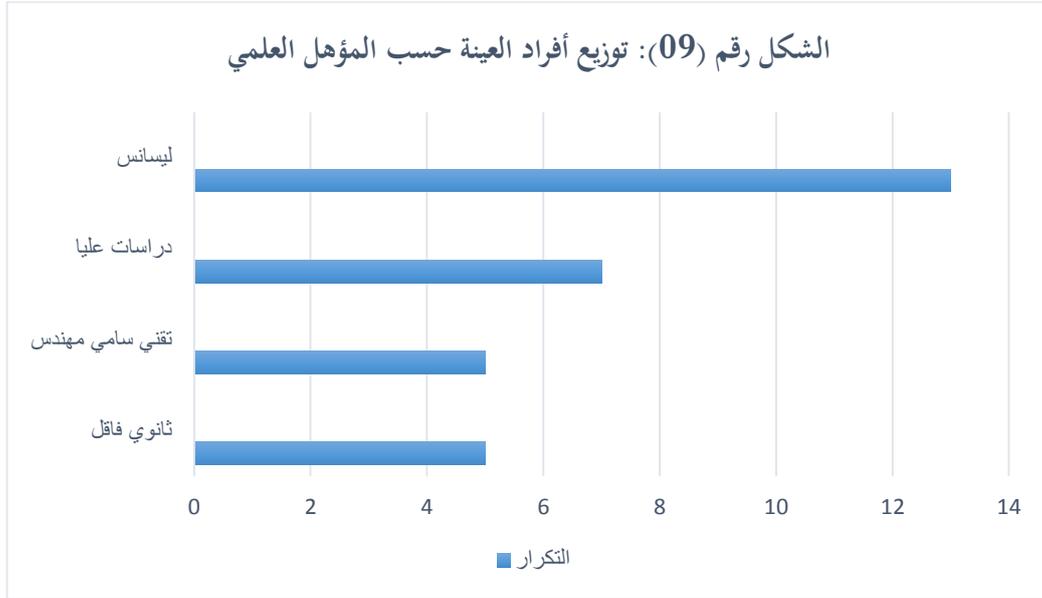
2. متغير العمر: من خلال إحصائيات المتحصل عليها في الجدول أعلاه نلاحظ أن أغلبية أفراد عينة الدراسة تتراوح أعمارهم بين 30 أو أقل من 40 سنة بنسبة 36.7%، بينما مثلت ما نسبته 26.7% أعمارهم أقل من 30 سنة، أما فئة 50 سنة فأكثر فمثلت نسبة قدرها 20%، وفي الأخير فئة بين 40 سنة أو أقل من 50 سنة مثلت بنسبة 16.7%، والشكل الموالي يوضح لذلك:



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

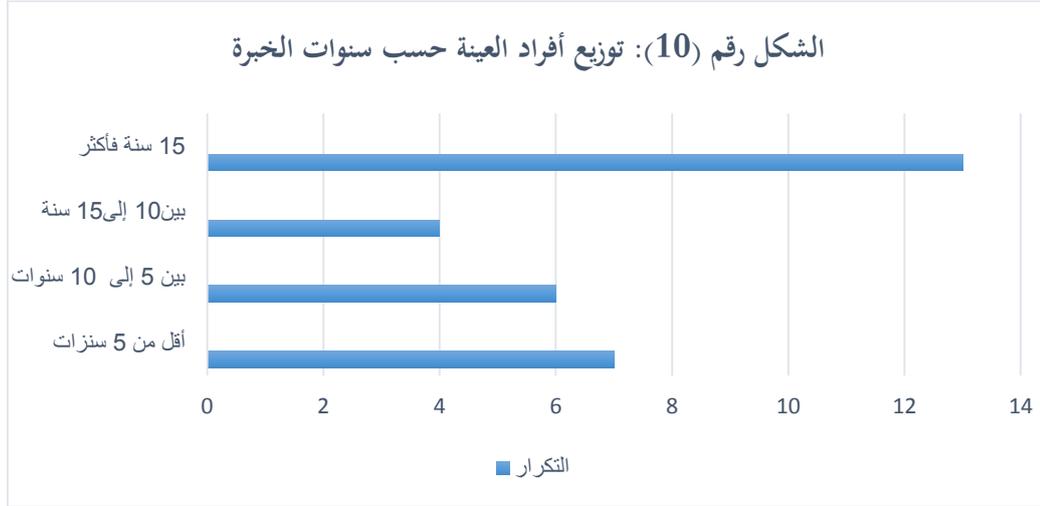
3. متغير المؤهل العلمي: نلاحظ من نتائج الجدول أعلاه أن ما نسبته 43.3% من عينة الدراسة ذات مؤهل علمي جامعي ليسانس أي أن 13 فرد من أفراد عينة الدراسة هم بمستوى جامعي، أما فئة الدراسات العليا فقد جاءت بما نسبته 23.3%، أما فئة الثانوي والتقني سامي و مهندس فقد جاءتا بنسبة 16.7%. هذا ما يوضح أن مختلف أفراد عينة الدراسة هم ذات المستوى العلمي الجامعي من ليسانس، ودراسات عليا والشكل الموالي يوضح ذلك:



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

4. متغير سنوات الخبرة: نلمح من خلال نتائج الجدول أعلاه أن 43.3% من مفردات عينة الدراسة ذات خبرة مهنية من 15 سنة فأكثر، أي خبرة كافية، و اقدمية مهنية، تعزز أكثر الثقة في اجاباتهم على تساؤلات الاستبيان. ومنهم 23.3% ذات خبرة مهنية من أقل من 5 سنوات عمل، بينما ما نسبته 20% بين 5 الى 10 سنوات، وفي الأخير 13.3% من 10 الى 15 سنة خبرة مهنية، والشكل الموالي تمثيل لذلك:

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

### المطلب الثاني: الأدوات والأساليب الإحصائية المستخدمة

#### الفرع الأول: أداة الدراسة

إعتماداً على ما ورد في الإطار النظري والدراسات السابقة، تم بناء استبيان خصيصاً لقياس اتجاهات مفردات العينة، وفق المحاور الرئيسية للدراسة (أنظر الملحق رقم)، و تم تقسيم هذا الاستبيان إلى جزئيين، يتعلق أحد أجزائه (القسم الأول) بالخصائص الشخصية لأفراد عينة الدراسة، وتشمل كل من الجنس والعمر والمؤهل العلمي وسنوات الخبرة، وقد خصص القسم الثاني لمحاور الاستبانة، يتعلق المحور الأول بمتغير المعلومة المحاسبية حيث يتكون من 20 عبارة مقسمة على 4 أبعاد وذلك لقياس درجة جودة المعلومة المحاسبية في مؤسسة الجزائرية للمياه وهي:

✓ **البعد الأول:** يقيس هذا البعد اتجاهات أفراد العينة نحو ملائمة المعلومة المحاسبية لمؤسسة الجزائرية للمياه، ويشتمل على خمس عبارات من 1 إلى 5.

✓ **البعد الثاني:** يقيس هذا البعد اتجاهات أفراد العينة نحو موثوقية المعلومة المحاسبية لمؤسسة الجزائرية للمياه، ويشتمل على 5 عبارات من 6 إلى 10.

✓ **البعد الثالث:** يقيس هذا البعد اتجاهات أفراد العينة نحو التوقيت المناسب للمعلومة المحاسبية، ويشتمل على 5 عبارات من 11 إلى 15.

✓ **البعد الرابع:** يقيس هذا البعد اتجاهات أفراد العينة نحو القابلية للمقارنة للمعلومة المحاسبية في المؤسسة الجزائرية للمياه، ويشتمل على 5 عبارات من 16 إلى 20.

أما المحور الثاني والأخير من الاستبيان يتعلق باتخاذ القرارات في المؤسسة ويتكون بدوره من (10) عبارات.

وقد تم اختيار مقياس ليكارت الخماسي لاعتباره أكثر المقاييس المستخدمة في قياس الآراء، لسهولة فهمه وتوازن درجاته، وتمت ترجمة درجاته كما هو موضح في الجدول التالي:

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

الجدول رقم (04): درجات مقياس ليكارت الخماسي

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على دراسات سابقة

### الفرع الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة

يتم معالجة البيانات باستخدام العديد من الأساليب الإحصائية المستخرجة من برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية الإصدار عشرون، وقد تم استخدام في هذه الدراسة الأساليب التالية:

- **مقاييس الإحصاء الوصفي:** وذلك لوصف مجتمع البحث وإظهار خصائصه، بالاعتماد على النسب المئوية والتكرارات والإجابة على أسئلة البحث وترتيب متغيرات البحث حسب أهميتها بالاعتماد على المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية.
- **الوسط الحسابي:** يمثل القيمة التي لو أعطيت لكل مفردة من مفردات المجموعة فإن مجموع القيم الجديدة يساوي مجموع القيم الأصلية، وبمعنى آخر أن الوسط الحسابي يساوي مجموع نقاط الفقرات مقسوما على عددها.
- **معامل الارتباط لبيرسون:** وذلك لمعرفة طبيعة علاقات الارتباط بين أبعاد النموذج واختبار صحة الفرضيات.
- **معامل الارتباط ألفا كرو نباخ ALPHA DE CRONBACH:** وذلك لقياس ثبات أداة البحث.
- **معامل صدق المحك:** وذلك لقياس صدق أداة البحث.
- **الانحراف المعياري.**

### المطلب الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة

#### الفرع الأول: صدق أداة الدراسة

يقصد بصدق الأداة قدرة الاستبانة على قياس المتغيرات التي صممت لقياسها، وللتحقق من صدق استبانة هذه الدراسة نعتمد على ما يلي:

- **صدق المحتوى أو الصدق الظاهري:** للتحقق من صدق محتوى أداة البحث والتأكد من أنها تخدم الأهداف الخاصة بالبحث، تم عرضها على مجموعة من المحكمين الأكاديميين المختصين في هذا المجال ، بحيث طلب منهم النظر في مدى كفاية أداة البحث من حيث عدد العبارات، وتنوع محتواها وشموليتها، وتصحيح الأخطاء اللغوية، أي ملاحظات يروها مناسبة فيما يتعلق بالتعديلات، وهذا ما يعتبر بالصدق الظاهري، وصدق محتوى الأداة وبذلك تم اعتبار هذه الأداة صالحة للدراسة وتفي بالغرض الذي هدفت له.

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

- صدق المحك: تم حساب معامل صدق المحك من خلال أخذ الجذر التربيعي لمعامل الثبات " ألفا كرو نباخ"، إذ نجد أن معامل الصدق الكلي لأداة البحث بلغ (0.928) وهو معامل مرتفع جدا ومناسب لأغراض وهدف الدراسة، كما أنه يتبين لنا أن جميع معاملات الصدق لمحاوَر البحث هي مرتفعة وصادقة لما وضعت من أجله.

### الفرع الثاني: ثبات أداة الدراسة

يسعى اختبار الثبات لقياس مدى صدق الإجابة على فقرات الإستبيان، إذ يعتبر الإختبار ثابتا إذا حصلنا على نفس نتائج القياس في كل مرة لو تم إعادة نفس الإختبار مرة أخرى، ولقياس مدى ثبات أداة الدراسة نلجأ لحساب معامل ألفا كرو نباخ ALPHA DE CRONBACH ومنه إستنتاج صدق المحك والجدول التالي يوضح ذلك:

### الجدول رقم (05): معامل الصدق والثبات

محاوَر الدراسة	عدد العبارات	معامل الثبات	صدق المحك
محور الأول: جودة المعلومة المحاسبية	20	0.861	0.927
محور الثاني: اتخاذ القرار في المؤسسة	10	0.880	0.938
الصدق والثبات العام للإستبيان	30	0.863	0.928

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

من خلال إحصائيات الجدول السابق، يتضح لنا أن معامل الثبات العام مرتفع جدا حيث بلغ 0.863، كما أن معاملات الثبات لمحاوَر الدراسة مرتفعة جميعها حيث تجاوزت الـ 60% بإعتباره الحد الأدنى المقبول في معظم الدراسات، وهذا يدل على أن لجميع محاوَر الإستبانة درجة عالية من الثبات، لذلك يمكن القول أنه يمكن الإعتماد على هذه الأداة في الدراسة الميدانية وهو ما يؤكد أيضا صدق المحك الذي تجاوز معاملته العام نسبة 92.8%.

### المبحث الثالث: تحليل وتفسير نتائج الدراسة واختبار الفرضيات

بعد تناولنا لأداة الدراسة والتأكد من صدقها وثباتها، نتجه الآن إلى تحليل محاورها والوقوف على أهم النتائج التي جاءت بها، وقد خصصنا هذا المبحث للإلمام بها.

#### المطلب الأول: اختبار التوزيع الطبيعي

من أجل اختبار ما إذا كانت البيانات تخضع للتوزيع الطبيعي أم لا، ومن أجل التحقق من ذلك؛ تم حساب قيمة معامل الإلتواء ومعامل التفلطح للمتغيرات المستقلة والمتغير التابع. ومن المعلوم أن البيانات تقترب من التوزيع الطبيعي إذا كان معامل

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

الإلتواء يقع في المجال (3، -3) وقيمة معامل التفلطح تقع في المجال (7، -7) وتظهر قيم معامل الإلتواء والتفلطح في الجدول التالي:

جدول(06): معاملات الإلتواء والتفلطح

معامل التفلطح		معامل الإلتواء		المتغير
الخطأ المعياري	القيم الإحصائية	الخطأ المعياري	القيم الإحصائية	
0.833	1.778	0.427	-1.284	الملائمة
0.833	0.200	0.427	-0.563	الموثوقية
0.833	-0.212	0.427	-0.392	التوقيت
0.833	0.146	0.427	-0.772	القابلية للمقارنة
<b>0.833</b>	<b>0.262</b>	<b>0.427</b>	<b>-0.656</b>	جودة المعلومة المحاسبية
<b>0.833</b>	<b>-0.142</b>	<b>0.427</b>	<b>-0.719</b>	تخاذ القرار في المؤسسة

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

من خلال الجدول أعلاه نجد أن قيمة معامل الإلتواء بالنسبة لجميع متغيرات الدراسة وأبعادها تقع في المجال (3، -3)، وقيمة معامل التفلطح تقع في المجال (7، -7)، مما يشير إلى أن متغيرات الدراسة تتوزع توزيعاً طبيعياً. والشكل الموالي يوضح ذلك.

### المطلب الثاني: تحليل محاور الاستبيان

لتحديد قيم المتوسط الحسابي في أي فئة يتم ذلك من خلال إيجاد طول المدى (5-1=4) قسمة المدى على عدد الفئات (0.8=4/5)، وبعد ذلك يضاف إلى الحد الأدنى للمقياس مع تخفيض 0.01 من الحد الأعلى، من أجل التخلص من مشكلة التعرف على أي فئة تنتمي للقيمة المتساوية للحد الأعلى، فتصبح الفئة الأولى (1-1.79) وهكذا لبقية الفئات، فيكون لدينا المقياس التالي:

الجدول رقم (07): مقياس الحكم على إجابات الأفراد

مستوى الموافقة	الاتجاه العام	فئات المتوسط الحسابي
منخفض بشدة	غير موافق بشدة	(1.79-1)
منخفض	غير موافق	(2.59-1.8)
متوسط	محايد	(3.39-2.60)
مرتفع	موافق	(4.19-3.4)
مرتفع بشدة	موافق بشدة	(5.0-4.20)

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

### الفرع الأول: تحليل فقرات محور جودة المعلومة المحاسبية

للإجابة على التساؤل الرئيسي و الأسئلة الفرعية، سنقوم فيما يلي بتحليل فقرات محور المتغير المستقل (جودة المعلومة المحاسبية)، والخاصة بكل بعد من أبعاد جودة المعلومة المحاسبية .

الجدول رقم (08): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات أفراد عينة الدراسة عن

### عبارات محور جودة المعلومة المحاسبية

الرقم	جودة المعلومة المحاسبية	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية	مستوى الموافقة
01	تعمل المؤسسة على توفير معلومات محاسبية مناسبة لكل نوع من القرارات	3.93	0.889	3	مرتفع
02	تتصف المعلومات المحاسبية بالتأكد و الوضوح	3.93	0.784	2	مرتفع
03	يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات كمية و نوية و ذات قدرة على التوقع و التنبؤ	3.66	1.061	5	مرتفع
04	تستخدم المعلومات المحاسبية في التغذية العكسية لمتخذ القرار	3.80	0.805	4	مرتفع
05	يساهم النظام المحاسبي الالي على توفر معلومات مصنفة حسب استخداماتها	3.93	0.691	1	مرتفع
	<b>الملائمة</b>	<b>3.93</b>	<b>0.691</b>	<b>3</b>	<b>مرتفع</b>
06	تعرض المعلنات المحاسبية صورة صادقة عن وضعية المؤسسة	4.06	0.868	1	مرتفع
07	يوفر نظام المعلومات المحاسبية معلومات صحيحة و دقيقة	3.80	1.030	3	مرتفع
08	تتصف المعلومات المحاسبية المتوفر بالحياد و ابتعادها ن غايات إدارية	3.60	0.968	4	مرتفع
09	تميز التقارير المالية المستخرجة بالشفافية و الإفصاح	3.83	0.833	2	مرتفع
10	تساهم عملية التدقيق المحاسبي في توفير معلومات ذات جودة لمستخدميها	4.06	0.868	1	مرتفع
	<b>الموثوقية</b>	<b>4.06</b>	<b>0.678</b>	<b>1</b>	<b>مرتفع</b>
11	يتميز نظام المعلومات المحاسبي بسرعة توفير المعلومة	4.03	0.850	1	مرتفع
12	تتوفر المعلومات المحاسبية لمستخدميها في الوقت المناسب	3.83	1.085	3	مرتفع

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

مرتفع	5	1.191	3.60	تتصف المعلومات المحاسبية بالتجدد المستمر حسب المؤثرات الخارجية	13
مرتفع	2	0.667	3.90	تأخر وصول المعلومة المحاسبية بسبب عدم استخدامها ويقل مت مصداقيتها	14
مرتفع	4	0.817	3.76	تأثير المعلومة المحاسبية يكون حسب توفرها بالكم والنوع والوقت المناسب	15
مرتفع	4	0.531	3.90	التوقيت	
مرتفع	5	0.886	3.80	تساعد القابلية للمقارنة كخاصية على قياس الالتزامات وحقوق الملكية للمؤسسة	16
مرتفع	3	0.870	4.00	تتضمن التقارير المالية التي تصدرها الشركة معلومات محاسبية قابلة للمقارنة سواء لفترات سابقة أو مؤسسات أخرى	17
مرتفع	2	0.694	4.00	ان استخدام المعلومات المحاسبية في عملية المقارنة يوفر معلمات ثرية لمستخدميها	18
مرتفع	4	0.980	3.93	تساهم صفة القابلية للمقارنة من معلومات محاسبية على التعرف على النقاط القوة و نقاط الضعف للمؤسسة	19
مرتفع جدا	1	0.805	4.20	يجب ان تكون المعلومة المحاسبية قابلة للمقارنة حتى تكون قابلة للاستخدام بجودة افضل	20
مرتفع	2	0.629	4.00	القابلية للمقارنة	
مرتفع	-	0.691	4.06	جودة المعلومات المحاسبية	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.2

من خلال إحصائيات الجدول السابق نلاحظ أن:

1. بعد ملائمة المعلومة المحاسبية: من خلال الجدول أعلاه يتبين لنا أنه جاء بالترتيب الثالث من حيث الأهمية النسبية المعطاة له من قبل أفراد عينة الدراسة، إذ بلغ المتوسط الحسابي للإجابات عن هذا البعد (93.3) بانحراف معياري (0.691)، ووفقا لمقياس الدراسة فإن بعد الملائمة يقع ضمن الفئة (3.4-19.4)، وهو يشير إلى مستوى موافقة مرتفع أي موافق حسب مقياس ليكرت، حيث تراوحت المتوسطات ما بين (3.66-3.93) وتراوحت انحرافات المعيارية ما بين (0.691-1.061)، ويفسر ذلك أن المؤسسة تعمل على توفير مختلف المعلومات المحاسبية وبطريقة مناسبة لكل أنواع القرارات عن طريق النظام المحاسبي الآلي. بحيث تكون المعلومة المحاسبية ذات قدرة على مساعدة المستخدم من اجراء توقعات مستقبلية او تعديلها، وكذا تصحيح و تعديل المعطيات السابقة المعتمد عليها في ادارة المؤسسة.
2. بعد الموثوقية: جاء بالترتيب الأول من حيث الأهمية النسبية المعطاة له من قبل أفراد عينة لدراسة، إذ بلغ المتوسط الحسابي للإجابات عن هذا البعد (4.06) بانحراف معياري (0.678)، ووفقا لمقياس الدراسة فإن بعد الموثوقية يقع ضمن الفئة (3.4-4.19)، وهو يشير إلى مستوى موافقة مرتفع "موافق"، حيث تراوحت المتوسطات ما بين (3.60-4.06) وتراوحت انحرافات المعيارية ما بين (0.833-1.030)، ويمكن تفسير هذه النتيجة إلى الشفافية والمصداقية التي

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

تتميز بها المعلومات المحاسبية من تقارير مالية وغيرها التي توفرها المؤسسة. وتعتبر المعلومات المحاسبية عن الواقع وخلوها من الخطأ و التحيز.

**3. بعد التوقيت:** لقد جاء هذا البعد بالترتيب الرابع من حيث الأهمية النسبية المعطاة له من قبل أفراد عينة الدراسة، إذ بلغ المتوسط الحسابي للإجابات عن هذا البعد (3.90) بانحراف معياري (0.531)، ووفقا لمقياس الدراسة فإن هذا البعد يقع ضمن الفئة (3.4-4.19)، وهو يشير إلى مستوى موافقة مرتفع، حيث تراوحت المتوسطات ما بين (3.60-4.03) وتراوحت انحرافات المعيارية ما بين (0.667-1.191) ويفسر ذلك تميز النظام المحاسبي الذي تعتمده المؤسسة بسرعة توفير المعلومات المحاسبية وفي الوقت المناسب. بحيث تكوم متاحة وقت الحاجة لها. هذه الخاصية تعد ذات أهمية بالغة في جعل المستخدم قادر على الاستفادة و استخدام تلك المعلومات في حينها، لأنه اي تأخر يجعلها اقل قيمة.

**4. بعد القابلية للمقارنة:** جاء بالترتيب الثاني من حيث الأهمية النسبية المعطاة له من قبل أفراد عينة لدراسة، إذ بلغ المتوسط الحسابي للإجابات عن هذا البعد (4.00) بانحراف معياري (0.629)، ووفقا لمقياس الدراسة فإن هذا البعد يقع في درجة الموافق ضمن الفئة (3.4-4.19)، وهو يشير إلى مستوى موافقة مرتفع، حيث تراوحت المتوسطات ما بين (3.80-4.20) وتراوحت انحرافات المعيارية ما بين (0.694-0.980) ويفسر ذلك وعي افراد عينة الدراسة، بأهمية قابلية المعلومة المحاسبية للمقارنة، في توفير معلومات محاسبية ذات استخدام اوسع ، بحيث اعتمادها في عمليات المقارنة بمعلومات مختلفة زمنيا و مكانيا وبناء على ما تقدم نستنتج أن مستوى جودة المعلومة المحاسبية في مؤسسة الجزائرية للمياه جاء مرتفعا وفقا لمقياس الدراسة، إذ بلغ متوسط إجابات الباحثين عن أبعاد جودة المعلومة المحاسبية ككل بمختلف عباراتها (4.06) بانحراف معياري (0.691) ووفقا لمقياس الدراسة فإن هذا المتغير يقع ضمن الفئة (3.4-4.19) ويشير إلى مستوى موافقة مرتفع.

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

### الفرع الثاني: تحليل فقرات محور اتخاذ القرار في المؤسسة

للإجابة على التساؤل الرئيسي و الاسئلة الفرعية، نحن بحاجة لمعرفة توجهات آراء افراد عينة الدراسة، حول عملية اتخاذ القرار اي المتغير الثاني في الدراسة. لذا سنقوم بتحليل فيما يلي فقرات محور المتغير التابع (اتخاذ القرار في المؤسسة).

الجدول رقم (09): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأهمية النسبية لإجابات أفراد عينة الدراسة عن

### عبارات محور الأداء الوظيفي

الرقم	أبعاد الميزة التنافسية وعبارات القياس	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية	مستوى الموافقة
01	يتميز المسؤولون في المؤسسة بالحيادية و البعد عن الغايات الفردية في اتخاذ القرارات	3.46	1.105	7	مرتفع
02	تنصف القرارات المتخذة في المؤسسة بالواقعية من حيث إمكانية تحقيقها	3.46	1.166	8	مرتفع
03	ينجح المسؤولون عادة في تصور نتائج القرارات	3.60	1.037	6	مرتفع
04	يحرص المسؤولون على اخذ الوقت الكافي قبل اتخاذ أي قرار	3.70	1.055	3	مرتفع
05	تحقق القرارات المتخذة غالبا الأهداف المرجوة منها	3.33	0.994	10	متوسط
06	لا يجد المسؤولون صعوبة في الحصول على المعلومات الضرورية لاتخاذ القرارات	3.63	1.217	5	مرتفع
07	يحرص متخذو القرار على التأكد من دقة المعلومات المستخدمة	3.93	0.980	1	مرتفع
08	لا يشتكي المسؤولون في المؤسسة من تأخر المعلومات الضرورية لاتخاذ القرارات	3.36	1.098	9	متوسط
09	يتمتع المسؤولون في المؤسسة بالخبرة الكافية التي تجعلهم قادرين على تحليل المعلومات و تصنيفها حسب احتياجاتهم.	3.93	1.172	2	مرتفع
10	لا يجد المسؤولون صعوبة في توفر البدائل الممكنة لأي قرار في المؤسسة	3.66	0.958	4	مرتفع
	اتخاذ القرار في المؤسسة	3.56	0.878	-	مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.22

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه، إتجاه الموافقة حسب عبارات متغير إتخاذ القرارات جاءت بين المرتفع والمتوسط، فالعبارة التي مفادها يحرص متخذو القرار على التأكد من دقة المعلومات المستخدمة جاءت بمتوسط حسابي (3.93) وانحراف معياري (0.980)، والعبارة التي تنص على يتمتع المسؤولون في المؤسسة بالخبرة الكافية التي تجعلهم قادرين على تحليل المعلومات وتصنيفها حسب احتياجاتهم، جاءت بمتوسط حسابي (3.93) وانحراف معياري (1.172)، والعبارة التي تنص على يحرص المسؤولون على اخذ الوقت الكافي قبل اتخاذ أي قرار بمتوسط حسابي (3.70) وانحراف معياري (1.055).

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

كما نلاحظ أن إتجاه الموافقة يتراوح بين المتوسط والمرتفع في العبارات الأخرى بشكل متقارب، اما العبارة التي تنص على تحقق القرارات المتخذة غالبا الأهداف المرجوة منها جاءت بمتوسط حسابي (3.33) وانحراف معياري (0.994). وكان اتجاه الموافقة عليها متوسط.

وبناء على ما تقدم نستنتج أن وعي الافراد بعملية اتخاذ القرار في مؤسسة الجزائرية للمياه بسكرة ومتطلباته، جاء مرتفعا وفقا لمقياس الدراسة، إذ بلغ متوسط إجابات المبحثين عن محور اتخاذ القرار في المؤسسة بمختلف عباراته (3.56) بانحراف معياري (0.878) ووفقا لمقياس الدراسة فإن هذا المتغير يقع ضمن الفئة (3.4-4.19) وبذلك يكون يشير إلى مستوى موافقة مرتفع.

### المطلب الثالث: اختبار الفرضيات

بعد قيامنا باختبار التوزيع الطبيعي وتحليلنا لمجاور الإستبيان، سوف نتطرق الآن إلى اختبار الفرضيات وذلك عن طريق حساب الانحدار والتباين للانحدار لاختبار الفرضية الرئيسية والفرضيات الفرعية.

### الفرع الأول: معامل الارتباط بيرسون بين متغيرات الدراسة وأبعادها

الجدول رقم (10): معامل الارتباط بيرسون لمتغيرات الدراسة

اتخاذ القرار	جودة المعلومات المحاسبية	القابلية للمقارنة	التوقيت	الموثوقية	الملائمة		
0.462*	0.726**	0.539**	0.644	0.605**		معامل الارتباط بيرسون	الملائمة
0.019	0.000	0.002	0.000	0.000		مستوى الدلالة	
0.279	0.426*	0.277	0.468**		0.605**	معامل الارتباط بيرسون	الموثوقية
0.135	0.019	0.139	0.009		0.000	مستوى الدلالة	
0.590**	0.533**	0.680**		0.468**	0.644	معامل الارتباط بيرسون	التوقيت
0.001	0.002	0.000		0.009	0.000	مستوى الدلالة	
0.507**	0.756**		0.680**	0.277	0.539**	معامل الارتباط بيرسون	القابلية
0.004	0.000		0.000	0.139	0.002	مستوى الدلالة	للمقارنة

\*دال عند مستوى دلالة 0.01

\*\*دال عند مستوى دلالة 0.05

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.22

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

من خلال الجدول أعلاه، نلاحظ وجود ارتباط معنوي بين كل من ابعاد جودة المعلومات المحاسبية واتخاذ القرار، وكذلك ارتباط معنوي بين موثوقية المعلومة المحاسبية وقابليتها للمقارنة وبين اتخاذ القرار بمستوى دلالة 0.000 و 0.019 تراوح بين 0.462 و 0.680 وبالتالي فالارتباط بين متغيري الدراسة معنوي.

ومن خلال ما تم التوصل إليه من علاقات الارتباط بين أبعاد نموذج الدراسة الذي تم وضعه، سنقوم باختبار صحة الفرضيات.

### الفرع الثاني: اختبار الفرضيات

#### أولاً: اختبار الفرضية الرئيسية

تنص الفرضية الرئيسية على:

لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين جودة المعلومات المحاسبية من خلال خصائصها النوعية (الموثوقية، الملاءمة، التوقيت المناسب و القابلية للمقارنة) و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة. عند مستوى الدلالة (0.05).

تم استخدام نتائج تحليل التباين للانحدار (Analyses of Variance) للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار هذه الفرضية والجدول التالي يبين ذلك:

#### الجدول رقم (11): نتائج تحليل التباين للانحدار للتأكد من صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة
الانحدار	3.462	1	3.462	4.508	0.043
الخطأ	21.505	28	0.768		
المجموع الكلي	24.967	29			

\* ذات دلالة إحصائية عند المستوى  $(\alpha=0.05)$  المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V

22

- معامل الارتباط  $R=0.372$
- معامل التحديد  $R^2=0.139$
- معامل التحديد المعدل  $R_a^2=0.089$

من خلال النتائج الواردة في الجدول (10) يتبين لنا ثبات صلاحية النموذج لاختبار الفرضية الرئيسية، حيث بلغت قيمة (F) المحسوبة (4.508) بقيمة احتمالية (0.043) وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمد  $(\alpha=0.05)$ ، مما يدل على أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لجودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرار عند مستوى الدلالة  $(\alpha=0.05)$ . كما يتضح لنا من خلال الجدول أن المتغير المستقل بشكله الإجمالي وهو جودة المعلومات المحاسبية يفسر ما مقداره 37.2% من التباين في المتغير التابع الذي يعبر عنه اتخاذ القرار، وبناءً على ثبات صلاحية النموذج نستطيع اختبار الفرضية الرئيسية بفروعها المختلفة وذلك كما هو مبين في الجدول :

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

الجدول(12): نتائج تحليل الانحدار المتعدد لإختبار أهمية جودة المعلومة المحاسبية في ترشيد القرار

المتغيرات المستقلة	B	الخطأ المعياري	Beta	قيمة T المحسوبة	مستوى الدلالة المحسوب T	F	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>
جودة المعلومة المحاسبية/ترشيد القرار	0.375	0.177	0.372	2.123	0.043	4.508	0.372	0.139

\* ذات دلالة إحصائية عند المستوى (0.05=α) المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

من خلال النتائج الموضحة في الجدول السابق، يتبين لنا وجود أثر ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومات المحاسبية من خلال خصائصها النوعية وصنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية لدى عمال مؤسسة الجزائرية للمياه. حيث بلغت قيمة F المحسوبة (4.508) عند مستوى دلالة (0.043) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأيضاً بلغت قيمة T المحسوبة (2.123) عند مستوى دلالة (0.043) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 وبلغ معامل الارتباط (0.372) وبالرجوع إلى معامل التحديد التي بلغت (0.139). وهذا يبين أن ما نسبته 37.2% من التغيرات في صنع القرار ناتجة عن التغير في جودة المعلومة المحاسبية. وبالتالي نرفض الفرضية الرئيسية ونقبل بديلها التي تنص على: توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين جودة المعلومات المحاسبية من خلال خصائصها النوعية (الموثوقية، الملاءمة، التوقيت المناسب و القابلية للمقارنة) و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة.

### الفرع الثاني: اختبار الفرضيات الفرعية

#### 1. الفرضية الفرعية الأولى:

التي تنص على:

لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين ملائمة المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05)

الجدول التالي يوضح نتائج تحليل الانحدار المتعدد لإختبار أثر الملائمة في ترشيد القرار

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

الجدول(13): نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار أثر الملائمة في ترشيد القرار

المتغيرات المستقلة	B	الخطأ المعياري	Beta	قيمة T المحسوبة	مستوى الدلالة المحسوب T	F	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>
الملائمة/ترشيد القرار	0.429	0.127	0.426	2.492	0.019	6.210	0.426	0.182

\* ذات دلالة إحصائية عند المستوى (0.05=α) المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

من خلال النتائج الموضحة في الجدول السابق، حيث بلغت قيمة **F** المحسوبة (6.210) عند مستوى دلالة (0.019) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأيضاً بلغت قيمة **T** المحسوبة (2.492) عند مستوى دلالة (0.019) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 وبلغ معامل الارتباط (0.426) وبالرجوع إلى معامل التحديد التي بلغت (0.182)، وهذا يبين أن ما نسبته 42.6% من التغيرات في صنع القرار ناتجة عن التغير في ملائمة المعلومة الحاسوبية.

وبالتالي نرفض الفرضية الفرعية الأولى ونقبل بديلها التي تنص على: توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين ملائمة المعلومات الحاسوبية و ترشيد القرارات، في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05) ؛

### الفرضية الفرعية الثانية:

التي تنص على:

لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية بين موثوقية المعلومات الحاسوبية وصنع القرار في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية لدى عمال الجزائرية للمياه.

الجدول التالي يوضح نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار اثر الموثوقية في ترشيد القرار :

الجدول(14): نتائج تحليل الانحدار المتعدد لاختبار أثر الموثوقية في ترشيد القرار

المتغيرات المستقلة	B	الخطأ المعياري	Beta	قيمة T المحسوبة	مستوى الدلالة المحسوب T	F	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>
الموثوقية/ترشيد القرار	0.245	0.160	0.279	1.539	0.135	2.368	0.279	0.078

\* ذات دلالة إحصائية عند المستوى (0.05=α) المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

من خلال النتائج الموضحة في الجدول السابق، يتبين لنا عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين موثوقية المعلومات المحاسبية و ترشيد القرار لدى عينة عمال مؤسسة الجزائرية للمياه. حيث بلغت قيمة **F** المحسوبة (2.368) عند مستوى دلالة (0.135) وهو أكبر من مستوى الدلالة 0.05 وأيضاً بلغت قيمة **T** المحسوبة (1.359) عند مستوى دلالة (0.135) وهو أكبر من مستوى الدلالة 0.05 وبلغ معامل الارتباط (0.279) وبالرجوع إلى معامل التحديد التي بلغت (0.078)، وهذا يبين أن ما نسبته 27.9% من التغيرات في صنع القرار ناتجة عن التغير في درجة موثوقية المعلومة المحاسبية وبالتالي نقبل الفرضية الفرعية الثانية التي تنص على أنه : لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين موثوقية المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات، في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05) ؛

ونرفض بديلتها التي تنص على :توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين موثوقية المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات، في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05) .

### الفرضية الفرعية الثالثة:

التي تنص على:

لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين توقيت المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05)؛

الجدول التالي يوضح نتائج تحليل الانحدار المتعدد لإختبار أثر التوقيت في ترشيد القرار :

### الجدول(15): نتائج تحليل الانحدار المتعدد لإختبار أثر التوقيت في ترشيد القرار

المتغيرات المستقلة	B	الخطأ المعياري	Beta	قيمة T المحسوبة	مستوى الدلالة المحسوب T	F	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>
التوقيت /ترشيد القرار	0.663	0.172	0.590	3.865	0.001	14.935	0.590	0.348

\*ذات دلالة إحصائية عند المستوى (0.05=α) المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V 22

من خلال النتائج الموضحة في الجدول السابق، يتبين لنا وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين توقيت المعلومات المحاسبية وترشيد القرار في من وجهة نظر عينة عمال مؤسسة الجزائرية للمياه. حيث بلغت قيمة **F** المحسوبة (14.935) عند مستوى دلالة (0.001) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 .وأيضاً بلغت قيمة **T** المحسوبة (3.865) عند مستوى دلالة (0.001) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 وبلغ معامل الارتباط (0.590) وبالرجوع إلى معامل التحديد التي بلغت (0.348)، وهذا يبين أن ما نسبته 59% من التغيرات في صنع القرار ناتجة عن التغير في توقيت المعلومة المحاسبية. وبالتالي نرفض الفرضية الفرعية الثالثة ونقبل بديلتها التي تنص على :توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين توقيت المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05)؛

## الفصل الثاني دراسة حالة الجزائرية للمياه - وحدة بسكرة

### الفرضية الفرعية الرابعة:

التي تنص على:

لا توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين القابلية لمقارنة المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05)؛

الجدول التالي يوضح نتائج تحليل الإنحدار المتعدد لإختبار أثر الموثوقية في ترشيد القرار

الجدول(16): نتائج تحليل الإنحدار المتعدد لإختبار أثر الموثوقية في ترشيد القرار

المتغيرات المستقلة	B	الخطأ المعياري	Beta	قيمة T المحسوبة	مستوى الدلالة المحسوب T	F	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>
القابلية للمقارنة/ترشيد القرار	0.493	0.158	0.507	3.108	0.004	9.662	0.507	0.257

\* ذات دلالة إحصائية عند المستوى (0.05=α) المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.V

22

من خلال النتائج الموضحة في الجدول السابق، يتبين لنا وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين القابلية لمقارنة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرار، من وجهة نظر عينة عمال مؤسسة الجزائرية للمياه. حيث بلغت قيمة F المحسوبة (9.662) عند مستوى دلالة (0.004) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأيضاً بلغت قيمة T المحسوبة (3.108) عند مستوى دلالة (0.004) وهو أقل من مستوى الدلالة 0.05 وبلغ معامل الارتباط (0.507) وبالرجوع إلى معامل التحديد التي بلغت (0.257)، وهذا يبين أن ما نسبته 50.7% من التغيرات في صنع القرار ناتجة عن القابلية للمقارنة للمعلومة المحاسبية. وبالتالي نرفض الفرضية الفرعية الرابعة ونقبل بديلتها التي تنص على: توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية، بين القابلية لمقارنة المعلومات المحاسبية و ترشيد القرارات في المؤسسة محل الدراسة عند مستوى الدلالة (0.05).

و بالتالي من خلال اختبار الفرضية الرئيسة و الفرضيات الفرعية، نجد ان توجهات اجابات افراد العينة، توجهت نحو تفنيد صحة الفرضية الرئيسية. و قبول ثلاث فرضيات فرعية الاولى و الثالثة و الرابعة. في حين تم رفض الفرضية الثانية.

اذ نفسر ذلك باعتبار بعد الموثوقية، غير واضح بالنسبة للمستجوب، في حين كان توجه الاجابات بقبول الفرضيات الفرعية الاخرى، نتيجة فهم ووعي المستجوب لأهميتها في ترشيد القرارات بمختلف تصنيفاتها، و نتيجة حرص متخذي القرار على توافرها.

### خلاصة الفصل

تعرفنا من خلال هذا الفصل على نشأة وتطور مؤسسة الجزائرية للمياه وكالة بسكرة، ولقد إعتدنا على الإستبانة في جمع معلومات البحث الميداني التي تم توزيعها على العمال بالمنظمة، والتي تحتوي على محورين رئيسيين هما جودة المعلومات المحاسبية وترشيد القرارات، وقد كان هدفنا من خلالها الإجابة على إشكالية بحثنا هذا، وبعد إسترجاعها قمنا بتفريغها وتحليل بياناتها باستخدام أساليب إحصائية عديدة، وتوصلنا إلى عدة نتائج أهمها: مدى إدراك موظفي المؤسسة محل الدراسة لإتخاذ القرار وجودة المعلومة المحاسبية جاء بمستوى جيد.

حيث توصلنا كذلك إلى أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية لمتغير جودة المعلومة المحاسبية عامة على ترشيد القرار. وعند بحث العلاقة بين كل بعد من أبعاد جودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار على نحو مستقل للمؤسسة، وجدنا أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية لجودة المعلومة المحاسبية من حيث ملائمتها و توقيتها وقابليتها للمقارنة في ترشيد القرار. بينما لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية لموثوقية جودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار، في مؤسسة الجزائرية للمياه وكالة بسكرة عند مستوى الدلالة (ألفا=0.05).

الخاتمة

## الخاتمة العامة

ان وظيفة اتخاذ القرارات لها أهمية بالنسبة لجميع الوظائف، فهي تعتبر جوهر العملية الإدارية .اذ نجدتها ترتبط بالتنظيم و التخطيط و الرقابة و غيرها .و من خلال ما تقدم من دراسة لهذه العملية يتبين وجود الحاجة للمعلومات من بينها المعلومات المحاسبية، و ذلك بغض النظر عن مرحلة اتخاذ القرار، و يحتاج متخذ القرار الى المعلومة المحاسبية أكثر من غيرها من المعلومات الأخرى نظرا لارتباطها بالقرارات ذات الطابع الاقتصادي هذا من جهة، و كونها معلومات كمية قابلة للتحقق من صحتها من جهة أخرى .

و قد زاد الاهتمام بالمعلومة المحاسبية من جانب المسيرين في المؤسسات الاقتصادية من حيث الكم و النوع، و في نفس الوقت، لوجود عدة عوامل منها؛ نمو حجم المؤسسات الاقتصادية و زيادة حدة المنافسة، إضافة الى كون معظم القرارات المطلوب اتخاذها يوميا في هذه المؤسسات هي قرارات اقتصادية. و في كثير من الأحيان ليست المشكلة التي يواجهها متخذي القرار هي عدم توافر المعلومة المحاسبية . بل بالعكس نجد في ظل الظروف الحالية، بان المشكلة أصبحت تكمن في توفر كم هائل من المعلومات و من مصادر عديدة، الا انها تحتاج الى التأكد من صحتها و فائدتها لاتخاذ القرارات الناجحة، و التي تتطلب توفر معلومات جيدة و مفيدة .

و تبرز أهمية جودة المعلومة المالية بصفة عامة و المعلومات المحاسبية بصفة خاصة، من الخصائص المحددة من قبل الكتاب و الخبراء و الهيئات الدولية المختصة .

اذ يظهر اثر المعلومات المحاسبية المفيدة لدى متخذي القرارات ، فهذا النوع من المعلومات يجب ان تزيد من معرفة متخذي القرارات و ان يقلل من درجة عدم التأكد لديهم و يساعدهم على التوصل الى قرارات رشيدة و في المقابل فان عدم توفر المعلومات المحاسبية التي تتصف بالجودة المطلوبة يعتبر من اهم أسباب فشل الكثير من القرارات و قد نبه الكثير من المختصين عن مخاطر الإفصاح عن المعلومات محاسبية مضللة التي تؤدي الى إيقاع مستخدمي هذه المعلومات ففي أخطاء تكلفهم غالبا وأثبتت التجربة ان المعلومات المحاسبية المضللة أدت الى اختيار عدة شركات عملاقة في العالم .لذلك انصب الاهتمام على اعداد المعلومات المحاسبية و مراجعتها و الإفصاح بها بما يتوافق مع المعايير المتفق عليها ، وذلك لأجل إعطاء الثقة لمستخدمي هذه المعلومات .

كما أظهرت الدراسة الميدانية بان جودة المعلومة المحاسبية من خلال خصائصها النوعية لها تأثير على اتخاذ القرارات لكن بدرجة متفاوتة .لذا تم اجراء العمليات الإحصائية المناسبة و اختيار الفرضيات و استخراج النتائج و عرضها ، ومن ثم تقديم التوصيات و المقترحات اللازمة التي من شأنها مساعدة متخذي القرارات بالاستفادة من المعلومات المحاسبية في اتخاذ قراراتهم .

و من اجل الوصول الى النتائج المرجوة فإننا قمنا بالوقوف على اثبات و نفي الفرضيات من خلال الدراسة الميدانية حيث توصلنا الى :

### إثبات الفرضية الرئيسية :

هناك علاقة ذات دلالة إحصائية لمتغير جودة المعلومة المحاسبية كمجموعة على ترشيد القرار. وعند بحث العلاقة بين كل بعد من أبعاد جودة المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار على نحو مستقل للمؤسسة، وجدنا أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية لجودة المعلومة المحاسبية من حيث ملائمتها و توقيتها وقابليتها للمقارنة في ترشيد القرار بينما لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية لموثوقية المعلومة المحاسبية على ترشيد القرار في مؤسسة الجزائرية للمياه وكالة بسكرة .

إثبات الفرضية الأولى : تبين لنا وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين ملائمة المعلومات المحاسبية وترشيد القرار في المؤسسة محل الدراسة.

إثبات الفرضية الثانية : تبين لنا رفض وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين موثوقية المعلومات المحاسبية، و ترشيد القرار في المؤسسة محل الدراسة.

إثبات الفرضية الثالثة : تبين لنا وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين توقيت المعلومات المحاسبية، وترشيد القرار في المؤسسة محل الدراسة.

إثبات الفرضية الرابعة : تبين لنا وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين القابلية لمقارنة المعلومات المحاسبية ، و ترشيد القرار في المؤسسة محل الدراسة.

### نتائج الدراسة :

و يمكن تصنيف نتائج الدراسة إلى :

### نتائج نظرية :

من خلال الجانب النظري توصلنا الى النتائج التالية :

-تلعب المعلومات المحاسبية دورا هاما و حيويا في اتخاذ القرارات بصفة عامة .

-تشكل الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية، معايير أساسية للاسترشاد بها في الحكم على مدى جودة هذه المعلومات في تحقيق الأهداف المرجوة منها، و في أداء دورها في اتخاذ القرار .

-تظهر جودة المعلومات المحاسبية من خلال مجموعة من المعايير القانونية و الرقابية و المهنية ، فمعيار الإفصاح و الشفافية غير كافي لقياسها، بل يجب مراعات المعايير السابقة الذكر بالإضافة الى المعايير الفنية الأخرى التي تساهم أيضا في توفير معلومة محاسبية عالية ذات جودة .

-تؤثر جودة المعلومات المحاسبية بشكل إيجابي على اتخاذ القرار .

- يشترط توفر الخصائص النوعية في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات . فهذه الخصائص اذا ما توفرت فإنها تعبر عن مصداقية و جودة المعلومة المحاسبية .

-يستوجب على المعلومات المحاسبية المفصح عنها ان تتميز بجودة عالية ، و عليها ان تتوافق مع معايير الجودة المتعارف عليها .

-تضمن المعلومات المحاسبية ذات الجودة الثقة في الإدارة و في الممارسات الإدارية ، و هذا ما يدعم المركز التنافسي للمؤسسة.

### النتائج التطبيقية :

توصلنا من خلال دراستنا التطبيقية الى :

-وافقت نسبة كبيرة من المستجوبين على ان المعلومة المحاسبية لها دور إيجابي في تسهيل عملية اتخاذ القرار. عن طريق امداده بالأسلوب العلمي مثل تحديد المشكلة بشكل واضح ، تخفيض عدد البدائل المتاحة حول المشكلة ، تحديد احتمالات حدوث الاحداث المتوقعة الخاصة بكل بديل من البدائل المتاحة امام متخذي القرارات .

-تؤثر جودة المعلومة المحاسبية بشكل قوي و إيجابي على اتخاذ القرار بمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة .

-يوجد تأثير قوي و إيجابي بين ملائمة المعلومة المحاسبية و اتخاذ القرار بمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة .

-يوجد ارتباط قوي و إيجابي بين القابلية للمقارنة للمعلومة المحاسبية و اتخاذ القرار بمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة بسكرة .

### التوصيات :

بناء على النتائج التي توصلنا اليها في هذه الدراسة و المتعلقة بأهمية المعلومة المحاسبية الجيدة في ترشيد القرار ، تمكنا من وضع مجموعة من التوصيات و الاقتراحات التالية :

-لابد من العمل على زيادة الثقافة المحاسبية من اجل فهم أكبر للتقارير المالية .

-ضرورة توفير مسيرين يتمتعون بدرجة عالية من الكفاءة و الخبرة، لانهم مطالبون يوميا باتخاذ قرارات يفرضها الواقع العملي .

-ضرورة العمل على توفير الظروف المناسبة للحصول على المعلومات المحاسبية ذات جودة، في المستوى المطلوب لكونها مفيدة في اتخاذ القرار .

-حث المؤسسات الاقتصادية على استخدام أكثر للمعلومات المحاسبية ذات الجودة في المستوى المطلوب، لكونها مفيدة في اتخاذ القرار وتؤدي الى اتخاذ قرارات رشيدة .

- ضرورة تدريب متخذي القرارات في المؤسسات الاقتصادية، و ذلك في مختلف المستويات على فهم المعلومات المحاسبية و اختيار المفيد منها لاستخدامها في اتخاذ القرارات .
- اقناع إدارات المؤسسات الاقتصادية بضرورة تكوين مستخدميها، لكسب القدرة على فهم و استيعاب المعلومات المحاسبية لأجل الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات .
- اجراء المزيد من البحوث المحاسبية التي تهتم بالتوصل الى قياس جودة المعلومات المحاسبية .

### افاق الدراسة :

- ختاماً للموضوع نرى انه من اجل افادة غيرنا و التوسع للبحث في الموضوع يمكن اقتراح ما يلي:
- دراسة أهمية جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ قرارات اقتصادية محددة كالقرارات المتعلقة بالإنتاج و التسويق و غيرها .
- دراسة محددات جودة المعلومات المالية و تأثيرها على القرارات المالية؛
- دراسة الطرق العلمية الحديثة لمعالجة المعلومات المحاسبية و اهميتها في المؤسسة الاقتصادية.

# قائمة المراجع

أولا : الكتب

1- احمد حسن ، علي حسين ، نظم المعلومات المحاسبية الاطار الفكري و النظم التطبيقية ، جامعة الإسكندرية الدار الجامعية ، طبعة 2006 .

2-زياد هاشم السقة ، نظام المعلومات المحاسبية ، دار الطارق للنشر و التوزيع ، العراق ، الطبعة الثانية 2011 .

3- مؤيد الفضل و د . حميد الطائي ، الأساليب الكمية و النوعية و ترشيد القرارات التسويقية ، امنة للنشر و التوزيع ، عمان 2013 .

ثانيا : الاطروحات

1-أسامة محمود أسامة ، دور المعلومة المحاسبية في ترشيد القرارات الائتمانية -دراسة تطبيقية على البنوك التجارية العاملة في قطاع غزة ، رسالة ماجستير كلية التجارة قسم المحاسبة و التمويل 1431 هجري /2010 ميلادي .

2-بزراري حياة ، دور المعلومة المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة مؤسسة مطاحن الكبر لجنوب بسكرة ، مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص محاسبة -جامعة بسكرة ، 2010 / 2011 .

3-بن خروف جلييلة ، دور المعلومات المالية في تقييم الأداء المالي للمؤسسة و اتخاذ القرارات -دراسة حالة المؤسسة الوطنية لإنجاز القرارات ، مذكرة ماجستير تخصص مالية مؤسسة ، جامعة محمد بوقرة - بومرداس 2009/2008

4-حامدي علي ، اثر جودة المعلومات المحاسبية على صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية -دراسة حالة مؤسسة المطاحن الاوراس باتنة -الوحدة الإنتاجية الجزائرية اريس ، مذكرة ماجستير قسم علوم التسيير تخصص محاسبة جامعة محمد خيضر بسكرة 2011/2010 .

5-سليمان عبد الحكيم ، دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرار الاستثماري في ظل النظام المحاسبي و المالي الجديد - دراسة حالة مؤسسة اقتصادية الجزائر ، مذكرة دكتوراه قسم علوم التسيير -تخصص محاسبة - جامعة محمد خيضر بسكرة 2020/2019 .

## قائمة المراجع

- 6-سميحة بو حفص ، اثر خصائص المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية - دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية ، أطروحة دكتوراه قسم علوم التسيير تخصص محاسبية جامعة محمد خيضر بسكرة 2017/2018 .
- 7-سليم بن رحمون ، اثر الإفصاح المحاسبي على جودة القرارات الاستثمارية -دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، مذكرة دكتوراه قسم علوم التسيير تخصص محاسبة جامعة محمد خيضر بسكرة 2018/2019 .
- 8-قرين فاطمة الزهراء و ملوك هشام ، دور نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية ، مذكرة ماستر قسم العلوم الاقتصادية و التسيير - تخصص محاسبة و جباية - المركز الجامعي بالحاج بوشعيب عين تموشنت 2018/2019 .
- 9-طبايبي سليمة ، دور محاسبة شركات التامين في اتخاذ القرارات وفق معايير الإبلاغ المالي الدولية -دراسة حالة شركات الجزائرية للتامين شهادة دكتوراه كلية العلوم الاقتصادية جامعة سطيف 1 ، 2013/2013 .
- 10-مخلخل زويينة ، مساهمة نظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات التمويلية بالمؤسسة الاقتصادية -دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبي للجنوب بسكرة ، أطروحة دكتوراه قسم العلوم التجارية تخصص محاسبة جامعة محمد خيضر بسكرة 2019/2020 .
- 11-كافي محمد و لقواق خالد ، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي -دراسة حالة مديرية سونالغاز وحدة لبويرة ، مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية قسم العلوم المالية و المحاسبية تخصص محاسبة و تدقيق جامعة اكلي محمد اولحاج بويرة 2014/2015 .

ثالثا : مجالات

- 1-بجلول نورالدين ، دور المعلومة المحاسبية في تحسين الأداء الإداري للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية مجلة الاقتصاد الجديد العدد 4 ، سبتمبر 2021
- 2-خالد بوشارب و فطوم سعد الله ، أهمية استخدام نماذج بحوث العمليات في اتخاذ القرار -دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الإنتاجية ، المؤسسة الدولية للأداء الاقتصادي ، مجلد 4 ، العدد 3 ، السنة 2021 .
- 3-خالد محمد قراطم ، محمد عطية عون ، محمد محمد فرحات ( افريل 2021 ) ، اثر جودة المعلومات المحاسبية التي يقدمها النظام المحاسبي على اتخاذ القرارات بصنع الاسمنت زليتن ، مجلة العلوم الإنسانية و الطبيعية .

## قائمة المراجع

- 4- زروق عمار بلال و عمر عامر العمري 2019 اثر خصائص المعلومات المحاسبية على جودة اتخاذ القرارات -دراسة ميدانية في الشركات الصناعية بمحافظة ظفار سلطنة عمان ، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية و الإدارية ، المجلد 27 العدد 3 .
- 5- سارة دلاجة و بن حميدة هشام ، اثر تطبيق نظام المعلومات المحاسبي على تحسين فعالية و كفاءة التدقيق الداخلي - دراسة حالة عينة من بنوك العاملة في الجزائر ، مجلة أبحاث و دراسات التنمية جامعة بومرداس الجزائر المجلد 8، العدد 1 جوان 2021 .
- 6- شلابي عمار و تيريات ايمن افريل 2021 ، اثر جودة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار الاستثماري -دراسة حالة مؤسسة التوزيع الكهرباء و الغاز بسكيكدة ، مجلة مجاميع المعرفة ، المجلد 7 ، العدد 1 .
- 7- د. مطاوع السعيد و السيد مطاوع ، اثر جودة نظم لمعلومات المحاسبية و الالية في تقرير جودة التقارير المالية ، جامعة الازهر بالقاهرة كلية إدارة الاعمال ، جامعة طيبة ( المملكة العربية السعودية) ، المجلة العلمية لقطاع كليات التجارة جامعة الازهر العدد 21 ، يناير 2019

رابعا : مواقع الكترونية

<https://www.ade.dz-1>

خامسا : مقررات

- 1- ا.د طاهر حسن ، اتخاذ القرار و إدارة الازمات الفصل الثالث العوامل المؤثرة على اتخاذ القرار ، مقرر كلية إدارة الاعمال ، الجامعة السورية الخاصة ، 2019/2/28 .

الملاحق

## جامعة محمد خيضر بسكرة

## كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

## استبانة البحث

الأخ الفاضل ... الأخت الفاضلة ...،

السلام عليكم و رحمة الله ،

ان هذه الاستثمارة هي جزء من دراسة علمية تكميلية لنيل شهادة الماستر في علوم المالية و المحاسبية تخصص محاسبة ، تحت عنوان "أهمية جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات دراسة حالة مؤسسة الجزائرية للمياه -بسكرة - " فمن خلال هذه الاستثمارة نسعى لمعرفة كيفية تأثير جودة المعلومة المحاسبية على اتخاذ القرارات في مؤسسة الجزائرية للمياه -بسكرة- تحتوي هذه الاستثمارة على مجموعة من العبارات ، و المطلوب منك وضع علامة ( x ) في خانة واحدة فقط و التي تجدها مناسبة لرايك ، و الرجاء عدم ترك أي عبارة بدون إجابة .

و نشير لأنه لا توجد إجابة صحيحة او خاطئة ، و لكننا نطمح ان نحصل على رايك الموضوعي بالنسبة لكل عبارة من عبارات هذه الاستثمارة ، و نؤكد ان المعلومات التي تقدمها لن نستخدمها الا لخدمة البحث

القسم الأول : البيانات الشخصية و الوظيفية

الغرض من هذا القسم هو معرفة بعض المعلومات الشخصية و الوظيفية الخاصة بكم ، فالرجاء وضع علامة ( x ) في المكان الذي يناسبكم .

الجنس :	<input type="checkbox"/> ذكر	<input type="checkbox"/> انثى
السن :	<input type="checkbox"/> اقل من 30 سنة	<input type="checkbox"/> 30 او اقل من 40 سنة
	<input type="checkbox"/> 40 او اقل من 50 سنة	<input type="checkbox"/> 50 سنة فاكثر
المؤهل العلمي :	<input type="checkbox"/> ثانوي فاقل	<input type="checkbox"/> تقني سامي مهندس
	<input type="checkbox"/> دراسات عليا مخصصة	<input type="checkbox"/> ليسانس
سنوات الخبرة :	<input type="checkbox"/> اقل من 5 سنوات	<input type="checkbox"/> بين 5 الى 10 سنوات
	<input type="checkbox"/> بين 10 الى 15 سنة	<input type="checkbox"/> 15 سنة فاكثر

القسم الثاني : المعلومة المحاسبية

الرجاء وضع علامة ( x ) في خانة واحدة فقط من الخانات امام الإجابة الأكثر تعبيراً عن رأيك ، و ذلك بغرض معرفة درجة الرضا الوظيفي

الرقم	العبارات	راضي جدا	راضي	اضي نوعا ما	غير راضي	غير راضي تماما
	ملاءمة المعلومة المحاسبية					
1	تعمل المؤسسة على توفير معلومات محاسبية مناسبة لكل نوع من القرارات					
2	تتصف المعلومات المحاسبية بالتأكد و الوضوح					
3	يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات كمية و نوعية و ذات قدرة على التوقع و التنبؤ					
4	تستخدم المعلومات المحاسبية في التغذية العكسية لمتخذ القرار					
5	يساهم النظام المحاسبي الآلي على توفر معلومات مصنفة حسب استخداماتها					
	موثوقية المعلومة المحاسبية					
1	تعرض المعلومات المحاسبية صورة صادقة عن وضعية المؤسسة					
2	يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات صحيحة و دقيقة					
3	تتصف المعلومات المحاسبية المتوفرة بالحياد و ابتعادها عن غايات إدارية					
4	تتميز التقارير المالية المستخرجة بالشفافية و الإفصاح					
5	تساهم عملية التدقيق المحاسبي في توفير معلومات ذات جودة لمستخدميها					
	التوقيت المناسب للمعلومة المحاسبية					
1	يتميز نظام المعلومات المحاسبي بسرعة توفير المعلومة					
2	تتوفر المعلومات المحاسبية لمستخدميها في الوقت المناسب					
3	تتصف المعلومات المحاسبية بالتجدد المستمر حسب المؤثرات الخارجية					
4	تأخر وصول المعلومة المحاسبية يسبب في عدم استخدامها و يقلل من مصداقيتها					
5	تأثير المعلومة المحاسبية يكون حسب توفرها بالكم و النوع في الوقت المناسب					
	القابلية للمقارنة للمعلومة المحاسبية					
1	تساعد القابلية للمقارنة كخاصية ، على قياس الالتزامات و حقوق الملكية للمؤسسة					
2	تتضمن التقارير المالية التي تصدرها الشركة معلومات محاسبية قابلة للمقارنة سواء لفترات سابقة او مؤسسات أخرى					
3	ان استخدام المعلومات المحاسبية في عمليات المقارنة يوفر معلومات ثرية لمستخدميها					
4	تساهم صفة القابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية ، على التعرف على نقاط القوة و نقاط الضعف للمؤسسة					

					5	يجب ان تكون المعلومة المحاسبية قابلة للمقارنة حتى تكون قابلة للاستخدام بجودة افضل
--	--	--	--	--	---	---

القسم الثالث : القرارات

الرقم	العبارات	راضي جدا	راضي	راضي نوعا ما	غير راضي	غير راضي تماما
	اتخاذ القرار في المؤسسة					
1	يتميز المسؤولون في المؤسسة بالحيادية و البعد عن الغايات الفردية في اتخاذ القرارات					
2	تتصف القرارات المتخذة في المؤسسة بالواقعية من حيث إمكانية تحقيقها					
3	ينجح المسؤولون عادة في تصور نتائج القرارات					
4	يحرص المسؤولون على اخذ الوقت الكافي قبل اتخاذ أي قرار					
5	تحقق القرارات المتخذة غالبا الأهداف المرجوة منها					
6	لا يجد المسؤولون صعوبة في الحصول على المعلومات الضرورية لاتخاذ القرارات					
7	يحرص متخذو القرار على التأكد من دقة المعلومات المستخدمة					
8	لا يشككي المسؤولون في المؤسسة من تأخر المعلومات الضرورية لاتخاذ القرارات					
9	يتمتع المسؤولون في المؤسسة بالخبرة الكافية التي تجعلهم قادرين على تحليل المعلومات و تصنيفها حسب احتياجاتهم					
10	لا يجد المسؤولون صعوبة في توفر البدائل الممكنة لأي قرار في المؤسسة					

## قائمة المحكمين :

الرقم	الاسم و اللقب
01	د. عباسي صابر
02	د. كحول سورية



27 يونيو 2020

\* ملحق بالقرار رقم 10821... المؤرخ في .....  
الذي يحدد القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

مؤسسة التعليم العالي والبحث العلمي:

نموذج التصريح الشرفي  
الخاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

أنا الممضي أسفله،

السيد(ة): صالح بن عبد الله ..... الصفة: طالب، أستاذ، باحث ..... طالبة  
الحامل(ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 208377970 والصادرة بتاريخ: 2022/10/09  
المسجل(ة) بكلية / معهد كلية العلوم الاقتصادية قسم العلوم المالية والمحاسبية  
والمكلف(ة) بإنجاز أعمال بحث (مذكرة التخرج، مذكرة ماستر، مذكرة ماجستير، أطروحة دكتوراه)،  
عنوانها: أهمية جودة المعلومات المحاسبية في تسريح القرارات

أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية  
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه .

التاريخ: 2023/06/07

توقيع المعني (ة)



27 جوان 2020

\* ملحق بالقرار رقم 10821... المؤرخ في .....  
الذي يحدد القواعد المتعلقة بالوقاية من السرقة العلمية ومكافحتها

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

مؤسسة التعليم العالي والبحث العلمي:

نموذج التصريح الشرفي  
الخاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث

أنا الممضي أسفله،

السيد(ة): صمودي ريان الصفة: طالب، أستاذ، باحث طالبة  
الحامل(ة) لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 20333058 والصادرة بتاريخ 2022/10/09  
المسجل(ة) بكلية / معهد بكلية العلوم الاقتصادية قسم العلوم المالية والمحاسبية  
والمكلف(ة) بإنجاز أعمال بحث (مذكرة التخرج، مذكرة ماستر، مذكرة ماجستير، أطروحة دكتوراه).  
عنوانها: أهمية جودة المعلومات المحاسبية في تنفيذ القرارات

أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية  
المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه .

التاريخ: 2023/06/07

توقيع المعني (ة)