



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد خيضر - بسكرة -
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم : علوم التسيير



الموضوع

دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية بالمؤسسة
الإقتصادية
دراسة ميدانية مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير
تخصص : فحص محاسبي

الأستاذ المشرف :

أ.د. أحمد قايد نور الدين

إعداد الطلبة :

بوزير رميسة

MASTER / GE/ GO - AUDIT / 2017	رقم التسجيل :
.....	تاريخ الإيداع

الموسم الجامعي : 2016_2017

<http://univ-biskra.dz>

قسم علوم التسيير

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

إلى الإمام منارة العلم المصطفى إلى الأمي الذي علمنا إلى سيد الخلق إلى الرسول الكريم

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى من قال الله عز وجل فيهما " قل ربي إرحمهما كما ربياني صغيرا "

إلى من وضعت الجنة تحت قدميها وأوصى الرحمان بخير صحبتها، إلى العين الساهرة على راحتي أعز مخلوقة في الوجود، إلى من علمتني أن الحياة أمل إلى رمز الحنان والعطاء، التي قدمت وضحت دون مقابل

أمي الغالية حفصتها الله وشفافها.

إلى من رباني على الفضيلة والأخلاق شملي بالعطف والحنان وكان لي ورع الأمان ، أحتمي به من نائبات الزمان ، وتحمل عبئ الحياة حتى لا أحس بالحرمان ، إلى من شقا لأنعم بالراحة و الهناء ، الذي لم يبخلني بشيء من اجل دفعي للنجاح .
أبي العزيز حفصه الله .

إلى رفيقة دربي وأنيسة وحدتي كم تمنيت أن نكون معا في مشوارنا العلمي لكن الظروف كانت اكبر منا أختي الكبرى .
فاطمة الزهراء

إلى إخوتي الأعزاء عربون الود و الوفاء والمحبة تفيض بأنبل المشاعر الحب والصدق الأخوي التي لا تحدها حدود .
" ريان و هيثم وعبد النور لؤي "

وأخص بالذكر أخي الكبير محمد حفصه الله ورعاه .

إلى خالتي الوحيدة مروي و الكتاكيث الصغار يوسف و أنس و راما.

إلى كل الأقارب وصديقات العمر و كل عائلة بوزير .

إلى كل من جمعني بهم مدرجات الجامعة إلى كل الزملاء والزميلات دفعة فحص محاسبي 2017.

إلى كل من تصفح أوراق هذه المذكرة من بعدي.

إلى كل من ذكره قلبي ونسيه قلبي.

رميسة بوزير

شكر وتقدير

نحمد الله عز و جل الذي رزقني بنعمة العقل و أمدني بالقوة و العزيمة و الصبر طوال مشواري الدراسي و أعاني على إتمام هذا العمل المتواضع.

و عملاً بقول رسول الله صلى الله عليه و سلم: " لا يشكر الله من لا يشكر الناس"، فإنني أتقدم بالشكر الجزيل إلى أستاذي الفاضل الذي أنار لي طريق العلم والمعرفة لإتمام هذه المذكرة أحمد قايد نور الدين الذي لم ييخلي بتوجيهاته القيمة،

كما أتقدم بالشكر الجزيل إلى مدير المالية والمحاسبة.مؤسسة التسيير السياحي بسكرة السيد العمري يوسف ومدير المالية والمحاسبة فندق حمام الصالحين على مساعدتهم لي في إنجاز الجزء التطبيقي.

وجميع موظفي كلية علوم إقتصادية وتجارية وعلوم التسيير جامعة بسكرة.

كما نشكر كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد و لو بكلمة طيبة

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة ,كوسيلة تساعد على توصيل المعلومات المحاسبية الضرورية للمهتمين بها، وذلك عن طريق الكشف عن المعلومات المالية والتقارير المالية، التي ترتبط جودتها بالخصائص النوعية لتلك المعلومات التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي كمخرجات نهائية تفيد في إتخاذ القرارات، وقد تم من خلال هذه الدراسة إجراء دراسة تطبيقية على مؤسسة التسيير السياحي بسكرة، محاولة لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

من خلال هذه الدراسة ضرورة إعطاء نظام المعلومات المحاسبي المزيد من الإهتمام والدراسة لإبراز دوره عند إعداد القوائم المالية وتقديمها للأطراف المعنية، لما يقدمه من معلومات قد تساهم في زيادة جودة تلك القوائم والتقارير المالية.

الكلمات المفتاحية : نظم المعلومات المحاسبية، الكشف عن المعلومات المالية، النظام المحاسبي المالي .

Résumé :

L'étude vise à faire la lumière sur le système d'information comptable dans l'entreprise ,comme un moyen d'aider à fournir des informations comptables nécessaires à ceux qui s'y intéressent ,à travers des rapport et des états financiers de qualité.

Dans cette étude et il devrait être donné le système d'information comptable, plus d'attention et d'étude pour mettre en évidence son role dans la préparation des états financiers, et de les soumettre aux parties concernées pour information qui peut contribuer à améliorer la qualité de ces rapports et états financiers.

Mots clés: système d'information comptable, les états financiers, système comptabilité financière.

الفهرس

الصفحة	المحتويات
	الملخص
	شكر وتقدير
	الإهداء
I	فهرس المحتويات
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الجداول
أ- هـ	مقدمة
	الفصل الأول : الإطار النظري لنظم المعلومات الحاسبية
2	تمهيد
3	المبحث الأول: الإطار النظري لنظم المعلومات الحاسبية
3	المطلب الأول: مفهوم النظام ومقوماته
6	المطلب الثاني: عناصر وأنواع النظام
10	المطلب الثالث: تعريف المعلومات وخصائصها
16	المطلب الرابع: أنواع المعلومات وأهميتها
21	المبحث الثاني: ماهية نظم المعلومات
21	المطلب الأول: تعريف وخصائص نظم المعلومات
25	المطلب الثاني: وظائف نظم المعلومات
28	المطلب الثالث: تصنيفات نظم المعلومات و مكوناتها
37	المبحث الثالث: ماهية نظم المعلومات الحاسبية
37	المطلب الأول: تعريف نظم المعلومات الحاسبية
39	المطلب الثاني: مكونات وكيفية تصميم نظم المعلومات الحاسبية
42	المطلب الثالث: مبادئ ومقومات نظام المعلومات الحاسبية:

46	المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية في نظم المعلومات المحاسبية
50	خلاصة الفصل
51	الفصل الثاني: الإطار النظري للكشوفات المالية
52	تمهيد
53	المبحث الأول: ماهية الكشوفات المالية.
53	المطلب الأول: تعريف الكشوفات المالية وأهدافها
57	المطلب الثاني: الفرضيات والقواعد لاعداد الكشوفات المالية
58	المطلب الثالث: مستخدمو الكشوفات المالية ومكوناتها
64	المبحث الثاني: الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF
64	المطلب الأول: خصائص إعداد الكشوفات المالية
65	المطلب الثاني: تعريف الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي
67	المطلب الثالث: تقديم وعرض الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي (SCF)
86	المبحث الثالث: الكشوفات الجبائية
98	خلاصة الفصل
99	الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)
100	تمهيد
101	المبحث الأول : الإطار النظري لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)
101	المطلب الأول : التعريف بمؤسسة التسيير السياحي بسكرة
106	المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة
111	المبحث الثاني : واقع نظم المعلومات المحاسبية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة.
111	المطلب الأول: إجراءات سير نظم المعلومات المحاسبية للمشتريات والمخزونات بالمؤسسة.

117	المطلب الثاني : إجراءات سير نظم المعلومات المحاسبية للأجور
	المطلب الثالث :
120	المبحث الثالث : دور نظم المعلومات المحاسبية بالكشوفات المالية لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة
120	المطلب الأول : عرض الكشوفات المالية لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة
125	المطلب الثاني : تحليل الكشوفات المالية لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة
	خاتمة
	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة الأشكال

الرقم	الشكل	الصفحة
1	النظام	4
2	المعلومات المرتدة التطويرية	8
3	تحويل البيانات إلى معلومات	12
4	نظام متكامل لمعالجة البيانات	13
5	إدخال البيانات وخروج المعلومات من نظام المعلومات	24
6	وظائف نظام المعلومات	27
7	أنواع نظم المعلومات حسب المستويات الإدارية	29
8	نموذج مكونات نظام المعلومات	32
9	مهام نظام المعلومات	36
10	مستخدمي القوائم المالية	61
11	الهيكل الإداري للمؤسسة	107
12	أصناف المخزونات	113
13	نظام المعلومات للمشتريات Pc achats	116
14	بنظام المعلومات المخزونات Pc stocks	116
15	يوضح البرنامج الخاص بالأجور	120

قائمة الجداول

الرقم	الجدول	الصفحة
1	الفرق بين البيانات والمعلومات	13
2	أنواع نظم المعلومات وفق المعيار الوظيفي.	31
3	نموذج دفتر اليومية	48
4	نموذج دفتر الأستاذ	48
5	نموذج ميزان المراجعة	49
6	قدرات الإستقبال في المؤسسة	103
7	مساحة كل وحدة وقيمتها بالدينار	104
8	توزيع العمال في المؤسسة	105
9	تعويضات التنقل	119
10	ميزانية مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (الأصول)	121
11	ميزانية لمؤسسة تسيير السياحي بسكرة (الخصوم)	123
12	جدول حسابات النتائج لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة	124
13	ميزانية الأصول بعد حساب النسب والفروقات	126
14	ميزانية (الخصوم) بعد حساب النسب والفروقات	128
15	تحليل جدول حسابات النتائج بعد حساب الفروقات	130

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
1	وصل الطلب
2	فاتورة الشراء
3	وصل الإستلام
4	توضيح النتيجة الجبائية
5	توضيح الضريبة الجبائية
6	الميزانية المحاسبية
7	الميزانية الجبائية

أولاً: إشكالية البحث: ومما سبق تناوله سوف نتطرق إلى صياغة الإشكالية التالية والتي تتمثل فيمايلي:

ماهو دور نظم المعلومات المحاسبية على الكشوفات المالية بالمؤسسة الاقتصادية ؟

وللإجابة على هذه الإشكالية يمكن الاستعانة للأسئلة الفرعية التالية :

- ✓ هل تتوفر نظام معلومات محاسبية جيد تكون المؤسسة قادرة على تحقيق أهدافها المسطرة ؟
- ✓ هل يمكن أن يكون هناك دور لنظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية؟
- ✓ هل تعتمد مؤسسة التسيير السياحي بسكرة على نظم المعلومات المحاسبية بمقوماته الأساسية؟ وهل كانت هناك كشوفات المالية بناءا على هذا النظام؟

ثانياً: الفرضيات : من أجل الإجابة عن الإشكالية الرئيسية والتساؤلات الفرعية تمت صياغة الفرضيات التالية:

- ✓ يعتبر نظام المعلومات المحاسبية المصدر الرئيسي لتوفير المعلومة المحاسبية اللازمة خصوصا إذا كان أكثر فعالية فبدلك يكون له دور في تحقيق أهداف المؤسسة المسبقا.
- ✓ تقوم نظم المعلومات المحاسبية بتوفير العناصر الأساسية للكشوفات المالية التي تقدم حوصلة نشاط المؤسسة في نهاية كل سنة مالية.
- ✓ إن مؤسسة التسيير السياحي تقوم بتطبيق نظام للمعلومات المحاسبي يمكنها من إنتاج كشوفات مالية بناءا على مقوماته الأساسية.

ثالثاً: أسباب إختيار موضوع البحث: لقد تم إختيار هذا الموضوع لعدة إعتبرات أهمها :

- ✓ التطورت المتزايدة والمتسارعة على مستوى أنظمة المعلومات المحاسبية، وخاصة نظام المعلومات المحاسبي والتي تفتقر إليه معظم المؤسسات الاقتصادية الجزائرية .
- ✓ أهمية نظم المعلومات المحاسبية ودوره في حل مختلف المشاكل الإدارية للمؤسسات الجزائرية.
- ✓ محاولة إكتشاف النواقص التي تعانيها مؤسساتنا خصوصا في مجال نظم المعلومات المحاسبية وكيفية تفاديهها عند إعداد الكشوفات المالية .
- ✓ محاولة التعرف على أحدث نظم المعلومات المحاسبية وذلك بإعتبارها ضمن التخصص .

✓ الإدراك المؤسسات الجزائرية بأهمية نظم المعلومات المحاسبية و ذلك بغية الخروج بكشوفات مالية ذات مصداقية لمستخدميها.

✓ معرفة مدى إستخدام مؤسسة التسيير السياحي بسكرة لنظم المعلومات المحاسبية ودورها في الكشف المالية.

رابع: أهمية البحث : إن أهمية هذه الدراسة تكمن في عدة نقاط تتمثل في:

✓ ضرورة إظهار قدرة المحاسبة كنظام للمعلومات وتحديد دور نظم المعلومات المحاسبية في إعداد الكشف المالية

✓ إدراك الدور المتطور لنظم المعلومات المحاسبية في التسيير الفعال للموسسة .

✓ حاجات طالي ومستعملي الكشف المالية للمعلومات المحاسبية والتأكيد على مساهمتها الفعالة.

✓ حاجة المؤسسات الإقتصادية الجزائرية لتطبيق نظم المعلومات المحاسبية وفق لمقومات الأساسية بغية الخروج بكشوفات مالية ذات شفافية ومصداقية.

خامسا: أهداف البحث : تسعى هذه الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

إن الهدف من الدراسة هو معرفة قدرة وكفاءة مؤسسة التسيير السياحي بسكرة على تبني نظم المعلومات المحاسبية وكيف يكون دوره على الكشف المالية وكيف نتوصل الى كشفات مالية ذات مصداقية وشفافية للمعلومات التي تتضمنها لكي يستطيع إستفادة مستخدميها منها، وبالإضافة الى ذلك تعزز الوعي بقيمة نظام المعلومات المحاسبي و بيان العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية والكشفات المالية .

سادسا: حدود البحث: للإجابة عن إشكالية البحث وفهم جوانبنا المختلفة تمثلت حدود الدراسة فيمايلي:

الحدود المكانية: إختصر المجال المكاني الذي تم إختياره للقيام بالدراسة الميدانية على مؤسسة التسيير السياحي بسكرة والتي سنتطرق إليها في الفصل الثالث.

الحدود الزمانية: أما الفترة الزمانية فقد إمتدت من شهر مارس إلى غاية شهر ماي في حين إقتصرت إختبارات الدراسة المالية خلال 2012-2013 من خلال الوثائق المقدمة.

سابعاً: المنهج المتبع في البحث : من أجل الإلمام بالموضوع نتبع طريقة المنهج الوصفي والتحليلي حتى تتمكن من فهم الموضوع بطريقة تفصيلية و التوصل الى نتائج مرضية ،وذلك من خلال فحص وتحليل وتجميع المعلومات اللازمة حول المؤسسة والأنظمة المحاسبية التي تتبناها ،كما حاولنا أن نعتمد على منهج دراسة الحالة وذلك من أجل أسقاط النتائج النظرية على المؤسسة التسيير السياحي بسكرة وذلك لتوصل الى نتائج نظرية واقعية.

ثامناً:الدراسات السابقة: من خلال إعدادنا لهذا البحث وما وقع بين أيدينا من مراجع تصب في الموضوع، وجدنا ما يتعلق بنظم المعلومات المحاسبية وماهو متعلق بالكشوفات المالية والتي تتمثل في:

✓ **دراسة بوركاب مصطفى ولافي إبراهيم 2014: والمعنون :نظام لمعلومات الخاسبي وأثره على جودة**

القوائم المالية جامعة آكلي محند أوحاج - البويرة - هدفت هذه الدراسة إلى بيان أهمية نظام المعلومات المحاسبية وأثرها على جودة التقارير والقوائم المالية التي تتميز بجودة ومصداقية.

✓ **دراسة علون محمد لمن 2016: والمعنون :دور نظام المعلومات الخاسبية في تحسين التدقيق الداخلي**

بالمؤسسة الإقتصادية جامعة محمد خيضر-بسكرة- حيث هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية ودرجة الإستفادة من نظام المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق الداخلي و محاولة تشخيص واقع نظام المعلومات الخاسبي في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية بسكرة

تاسعاً: هيكل البحث : إنطلاقاً من الأهداف المرجوة من الموضوع ولمعالجة الإشكالية الرئيسية والتساؤلات الفرعية ولإخبار الفرضيات تم تقسيم هذه الدراسة إلى ثلاثة فصول :

الفصل الأول:والمعنون :الإطار النظري لنظم المعلومات المحاسبية :والذي تم تقسيمه إلى:المبحث الأول:

ماهية النظام و المعلومات (مفهوم النظام ومقوماته،عناصر وأنواع النظام،مفهوم المعلومات وخصائصها،أنواع المعلومات وأهميتها ومصادرها) و المبحث الثاني :ماهية نظم المعلومات (تعريف وخصائص،وظائف ، تصنيفات ومكوناته ومهامه) المبحث الثالث :ماهية نظم المعلومات المحاسبية(تعريف وخصائص نظم المعلومات المحاسبية، مكونات وكيفية تصميم نظم المعلومات المحاسبية، مبادئ ومقومات نظم المعلومات المحاسبية، المعالجة المحاسبية)

الفصل الثاني :المعنون : الإطار النظري للكشوفات المالية : والذي تم تقسيمه إلى :المبحث الأول: ماهية الكشوفات المالية(مفهوم ،خصائص، أهداف ،الفرضيات والقواعد لإعداد الكشوفات المالية، مستخدموا ومكونات الكشوفات المالية) المبحث الثاني:الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي (خصائص إعدادها ،تعريف، تقديم الكشوف

الفصل الثالث: المعنون: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية بمؤسسة التسيير السياحي بسكرة حيث تم تقسيمه إلى: المبحث الأول: الإطار النظري لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة (تعريف، رأس المال، نشاطات، أهداف) المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي ومهامه، المبحث الثالث: واقع نظم المعلومات المحاسبية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (إجراءات سير نظام المعلومات المحاسبية للمشتريات والمخزونات و البرنامج المطبق، إجراءات سير نظام المعلومات المحاسبية للأجور، والنظام المطبق) المبحث الثالث: (علاقة نظم المعلومات المحاسبية بالكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة) عرض الكشوفات المالية للمؤسسة، تحليلها، دور نظم المعلومات المحاسبية بالكشوفات المالية في المؤسسة).

الفصل الأول

الإطار النظري لنظم

المعلومات المحاسبية

تمهيد:

تصنف نظم المعلومات المحاسبية ضمن علوم نظم المعلومات حديثة النشأة، وشاع استخدامها في الآونة الأخيرة بشكل واسع، وهي عبارة عن مجموعة من الإجراءات التي يقوم بها المحاسب باستخدام برامج حاسوبية خاصة لتحفظ الأحداث المحاسبية وتسهيل إعداد التقارير والمعاملات الخاصة بمسألة محاسبية معينة ضمن سجلات رسمية وتعتمد المحاسبة في هذا النوع على إجراء عملياتها حاسوبياً بالمقام الأول، وجاء هذا النوع من نظم المعلومات لوضع المعلومات المحاسبية بين يدي المدراء وذوي الاهتمام بالأمر ومساعدتهم في عملية صنع القرار واتخاذها. كما تعمل نظم المعلومات المحاسبية على أداء مجموعة من المهام ومنها إصدار الوثائق الخاصة بالتشغيل، وتوفير الحماية للأصول المتوفرة بالشركة والحفاظ عليها من

الضياع، كما تعمل على إمداد الشركة بالبيانات الخاصة بالإقرارات الضريبية ، سنتناول في هذا الفصل تحت عنوان الإطار النظري لنظم المعلومات المحاسبية بالتفصيل ولقد قسم هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث كمايلي:

-المبحث الأول: الإطار النظري لنظم المعلومات المحاسبية.

-المبحث الثاني: ماهية نظم المعلومات.

-المبحث الثالث: ماهية نظم المعلومات المحاسبية.

المبحث الأول: الإطار النظري لنظم المعلومات المحاسبية

أصبحت المعلومات أحد الموارد الهامة في إدارة الأنشطة للمؤسسات العصرية ولها دور هام في تحديد فعالية وكفاءة المؤسسة لذلك اتجهت المؤسسات إلى تصميم وبناء أنظمة معلومات من أجل السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية لإدارة المؤسسة وذلك لضمان وصول معلومات موثقة وصحيحة ودقيقة إلى كافة المستويات الإدارية بشكل ملائم وفي الوقت المناسب لكي تساهم في تحقيق أهداف المؤسسة.

المطلب الأول: مفهوم النظام ومكوناته

أولاً- تعريف النظام:

يمكن تعريف النظام من الناحية اللغوية: على أنه مصطلح مشتق من كلمة SYSTEM اليونانية التي تعني الكل المركب من العدد من الأجزاء⁽¹⁾.

كما يعتبر مجموعة مترابطة ومتجانسة من الموارد والعناصر (الأفراد، التجهيزات، الآلات، الأموال، السجلات... الخ) التي تتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين (حدود النظام) والتي تعمل كوحدة واحدة نحو تحقيق هدف أو مجموعة من الأهداف العامة في ظل الظروف والقيود البيئية المحيطة⁽²⁾.

وهناك من صاغ مصطلح النظام على أنه يعتبر ببساطة مجموعة من الأجزاء المترابطة ولكل نظام حدود التي تفصله عن البيئة المحيطة به، ويقدم مخرجات لها، ومن ثم تتفاعل أجزائه مع العناصر الأخرى خارج حدود النظام⁽³⁾.

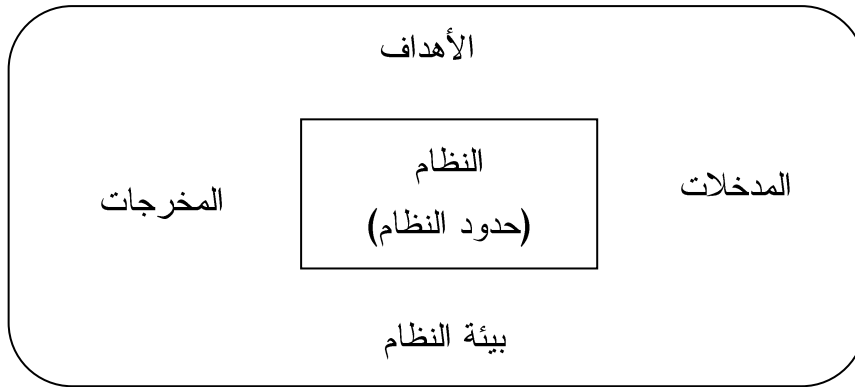
مثلاً يوضحه الشكل التالي:

(1) - محمد عبد حسين آل فرج الطائي، المدخل إلى النظم المعلومات الإدارية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2005، ص 17.

(2) - أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية - الإطار الفكري والنظم التطبيقية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006، ص 13.

(3) - السيد عبد المقصود ديبان وآخرون، أساسيات النظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، بدون سنة النشر، ص 69.

الشكل رقم (1): النظام



المصدر: السيد عبد المقصود دبيان وآخرون، أساسيات النظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الاسكندرية، ص 69.

وتشير التعريفات السابقة إلى أن النظام مجموعة من الأجزاء أو مكونات التي تتضافر معا داخل إطار معين لتحقيق مجموعة من الأهداف.

ثانيا- خصائص النظام:

بعد عرض مفهوم النظام يصبح من الأهمية التطرق إلى خصائص النظام والتي تتمثل فيما يلي⁽¹⁾:

❖ **الموارد:** لا بد أن تتوفر لأن نظام البيئة الأساسية المكونة له والمثلة في مجموعة من الموارد المتاحة مثل

الأجهزة ، الأفراد ، الأموال... الخ.

❖ **الأهداف:** يرتبط وجود النظام بوجود هدف معين أو مجموعة من الأهداف التي يراد تحقيقها من وجود

النظام فأهداف النظام هي المبرر الأساسي لاستمرار وجوده، كما أنها من أهم العوامل المحددة لكيفية

⁽¹⁾ — علمي لزهر، أهمية نظام المعلومات التسويقي في اتخاذ القرارات التسويقية، رسالة ماجستير في التسويق (غير منشورة)، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسويق، جامعة بن يوسف بن خدة، الجزائر، 2006/2005، ص ص 106، 107.

تنسيق وتشغيل الموارد المتاحة للنظام ،وغالبا ما تكون هذه الأهداف متغيرة بسبب انفتاح النظام على البيئة الخارجية وهذا ما يتطلب تغير أهداف النظام لتلاءم معها.

❖ **البيئة والحدود:** تتمثل بيئة النظام في المجال المحيط به والمجتمع الذي يعمل فيه ويتفاعل مع وحداته وأنظمة أخرى، أما حدود النظام فتتمثل في الخطوط المحددة للنظام وتفصله عن البيئة التي يعمل فيها.

❖ **المراحل الأعمال والعناصر:** تقوم حركة العمل في أي نظام من خلال مجموعة محددة ومنظمة من المراحل تنتهي بتحقيق أهدافها التي من أجلها وجد النظام وتتضمن كل مرحلة مجموعة من الأعمال أو الأنشطة التي تستعمل لإتمام المهام المطلوبة من المرحلة المعنية، وأما العناصر فهي الأدوات والمهام والأجهزة التي تمكن من القيام بأعمال والأنشطة المختلفة في كل مرحلة من المراحل.

❖ **القيود:** بما أن النظام يعمل في بيئة معينة ،يمكن أن تتفاعل معها ويتأثر بها ويؤثر فيها ،بالإضافة إلى وجود حدود للنظام تحدد وجوده وتفصله ككيان مستقل عن البيئة المحيطة به، إذا لا يمكن للنظام تحقيق أهدافه بصورة مطلقة بسبب وجود بعض القيود المفروضة على تحقيق هذه الأهداف وقد ترجع قيود النظام إلى أسباب من الداخل أو خارج النظام إلى حدود النظام نفسه.

❖ **النظم الفرعية:** عادة ما يتكون النظام من مجموعة من الأنظمة الجزئية قد تكون متغيرة حيث يعتبر النظام الجزئي نظام موجود داخل نظام أكبر باعتباره كذلك نظام له نفس خصائص النظام الأساسي، ولكنه يعمل كنظام مستقل متخصص في عمل أو وظيفة معينة تساهم في تحقيق أهداف النظام الأساسي.

❖ **الرقابة:** من الخصائص الأساسية للنظام بصفة عامة ،وللنظم في مجال الأعمال بصفة خاصة ضرورة وجود مجموعة من القواعد والإجراءات المعنية للتحكم في سير النظم الفرعية والتي تهدف إلى اكتشاف الانحرافات واتخاذ القرارات التصحيحية.

❖ **مستخدمو النظام:** هم الأفراد أو الهيئات أو الوحدات التي تستقبل وتستخدم مخرجات النظام إما

لاستخدام النهائي أو كمدخلات لنظام آخر

ثالثاً- مقومات النظام الجيد:

يمكن اختصار أهم مقومات النظام الجيد على النحو التالي⁽¹⁾:

- أن تكون أهداف النظام محددة بقدر الإمكان حتى يمكن تصميمه بالطريقة المناسبة لتحقيقها.
- أن يكون النظام ملائماً، ويتسم بالمرونة الكافية لتمكينه من التأقلم مع ما يطرأ من تغيرات في الأهداف وما يحيط بالنظام من ظروف.
- أن يكون النظام مستقراً حتى يتمكن من الحفاظ على تناسق العلاقة بين قيم متغيراته.
- أن يكون للنظام علاقات خلفية كافية تربط أركانه الأساسية والبيئية التي تحبط بكل منها بشكل يسمح للنظام بالتلازم في الوقت المناسب للتوصل إلى حالة الاستقرار المنشودة والمرغوبة.

المطلب الثاني: عناصر وأنواع النظام

أولاً- عناصر النظام:

يتكون النظام من مجموعة من العناصر التي تتمثل فيما يلي⁽¹⁾:

1. **المدخلات:** مدخلات النظام تتمثل في القوة الدافعة والوقود اللازم لتشغيل النظام، وهذه المدخلات يحددها الهدف النهائي للنظام وقد تكون هذه المدخلات ممثلة في مواد أولية عمالة، رأسمال معلومات أو أي شيء يحصل عليه النظام من البيئة المحيطة أو من نظم أخرى.

⁽¹⁾ - سليمان عبد الحكيم، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة)، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2012/2013، ص 69.

⁽¹⁾ - كمال الدين مصطفى الدهراوي، مدخل معاصر في النظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص 5 - 7.

2. التشغيل: وهو العملية التي تتم بواسطتها تحويل المدخلات إلى مخرجات والتشغيل بهذا يمثل تفاعل كل

العوامل داخل النظام مثل عوامل الإنتاج في الوحدة الاقتصادية في صورة نشاط ينتج عنه تحويل المواد الأولية إلى منتجات نهائية.

3. المخرجات: وهي الناتج النهائي من النظام والذي يذهب إلى البيئة المحيطة أو نظم أخرى وقد تكون هذه

المخرجات في صورة منتج نهائي أو وسيط، خدمة للمستهلك أو معلومات تستخدم في اتخاذ القرارات الإدارية أو تستخدم كبيانات لنظام معلومات آخر.

4. المعلومات المرتدة أو التغذية العكسية (Feed-back)⁽²⁾: النظام يتضمن مجموعة من الأجزاء تتفاعل

مع بعضها البعض للحصول على مخرجات التي يتم تقديمها إلى نظم أخرى، وبالتالي فرد فعل تلك النظم اتجاه تلك المخرجات يقدم معلومات للنظام المعين عن كيفية استقبال النظم الأخرى لمخرجاته.

بهذا المعنى فإن تلك المعلومات تعتبر أداة يستخدمها النظام لتحقيق الرقابة على أدائه تلك المعلومات يطلق عليها المعلومات المرتدة يمكن تقسيم المعلومات المرتدة إلى قسمين:

• المعلومات المرتدة التصحيحية: يقصد بهذا إرجاع الأشياء إلى شكلها الصحيح والمثال على ذلك شكاوى

المستهلكين من عدم مطابقة المنتج أو الخدمة كما هو مدون على العبوة وبالتالي فالشكاوى تعتبر معلومة تؤدي إلى تصحيح الواضح.

• المعلومات المرتدة التطويرية: إذا ما أدت المعلومة المرتدة إلى تطوير في الأداء أو تغيير في الأهداف أو التوصل

إلى طرق جديدة للأداء فإننا نطلق عليها معلومة مرتدة تطويرية والشكل الموالي يوضح ذلك:

(2) - سليمان عبد الحكيم، مرجع سابق، ص 67.

الشكل رقم (02): المعلومات المرتدة التطويرية



المصدر: سليمان عبد الحكيم، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية، رسالة ماجستير في علوم
التسيير، كلية علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2013/2012، ص 68.

ثانيا- أنواع النظم (تصنيفات النظم):

يمكن تصنيف النظام على أساس خاصية أو أكثر في النظام فمثلا يتم تصنيف النظم على أساس نشأتها إلى نظم
طبيعية ونظم صناعية تصنف النظم على أساس علاقتها بالبيئة المحيطة بها إلى نظم مفتوحة ونظم مغلقة، وتصنف على
أساس علاقتها بالبيئة المحيطة بها إلى نظم بسيطة ونظم معقدة وتصنف على أساس درجة التأكد إلى نظم احتمالية
وفيمايلي مناقشة موجزة بهذه التصنيفات⁽¹⁾:

1. النظم الطبيعية والنظم الصناعية: يعرف النظام الطبيعي بأنه النظام الذي لا دخل للإنسان في وجوده بل هو

من صنع الله سبحانه وتعالى مثل الإنسان نفسه ومثل الشمس والقمر والأهوار والأمطار... إلخ أما النظام الصناعي
فهو من صنع الإنسان باستخدام الموارد والعناصر والأسباب التي سخرها الله له، ومن أمثلة النظم الصناعية الشركات
والهيئات والتعاونيات والجامعات والمستشفيات... إلخ وبطبيعة الحال لا يعمل النظام الصناعي بذاته تلقائيا كما هو

(1) - أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 19 - 21.

الحال في النظام الطبيعي لذلك يحتاج النظام الصناعي إلى من يصممه وينفذه ويديره ويشرف على تشغيله لكن يستمر هذا النظام في الوجود وهو ما يعرف حالياً بدراسة النظم.

2. النظم المفتوحة والنظم المغلقة: ويعرف النظام المفتوح بأنه ذلك النظام الذي يؤثر ويتأثر بالبيئة التي يعمل فيها ،بمعنى أن التغيرات في الظروف البيئية المحيطة بالنظام تؤثر على المدخلات وعمليات التشغيل ومخرجات النظام وبالتالي يجب أن يتصف النظام بالمرونة الكافية للتأقلم مع التغيرات البيئية المحيطة حتى يمكنه المحافظة على استمراره في الوجود فمثلاً يجب على الشركة في مجال الأعمال أن تعدل من إنتاجها وفقاً للمتغيرات في أذواق ورغبات المستهلكين. أما النظام المغلق فهو ذلك النظام الذي لا يوجد أي تفاعل بينه وبين البيئة التي يعمل فيها لذلك لا يتأثر هذا النظام بالتغيرات التي تحدث في الظروف البيئية ،فمثلاً نظام الرقابة والتحكم في معامل تكرير البترول يعمل ذاتياً بالكامل ولا يوجد أي تعامل بينه وبين البيئة المحيطة

3. النظم البسيطة والنظم المعقدة: تتوقف درجة بساطة أو تعقيد النظام على عدد النظم الفرعية التي يتضمنها وعلى درجة تنوع وتعدد العلاقات والمعاملات بين هذه النظم الفرعية ،فكلما كثر عدد النظم الفرعية وتعددت وتنوعت العلاقات والمعاملات بين هذه النظم كلما ازدادت درجة تعقيد النظام الأساسي ككل،وبالتالي يجب أن يكون فهم كامل للعلاقات المتشابكة داخل النظم المعقدة حتى يمكن إدارة وتشغيل هذه النظم فلا شك أن إدارة وتشغيل نظام معقد للمعلومات ستكون أصعب بكثير من إدارة وتشغيل نظام بسيط للمعلومات.

4. النظم الاحتمالية والنظم المعقدة: يعرف النظام الاحتمالي بأنه ذلك النظام الذي لا يمكن التنبؤ بالحالات التي سيكون عليها إلا باستخدام الاحتمالات.بمعنى أنه لا يمكن أن يعرف على وجه التحديد ما سيكون عليه رد فعل النظام أو مخرجاته نتيجة لحدوث ظروف معينة ومن ناحية أخرى يكون النظام محدداً إذا أمكن معرفة على وجه التحديد ما ستكون عليه حالة النظام و مخرجاته استجابة لمجموعة محددة من المدخلات وتعتبر النظم الآلية من أفضل

الأمثلة على النظم المحددة حيث يكون معلوم على وجه التحديد ما ستكون عليه المخرجات بناء على المدخلات المستخدمة.

المطلب الثالث: تعريف المعلومات وخصائصها

أولاً- البيانات والمعلومات والعلاقة بينهما والاختلاف:

تعتبر كل من البيانات والمعلومات مكونات أساسية لنظم المعلومات وغالباً ما تستخدم بقصد الدلالة على معنى واحد رغم اختلافات جوهرية بينهما الذي يمكن توضيحها في النقاط التالية:

1. **البيانات:** تعرف البيانات كونهما الأرقام أو الأعداد غير مفسرة أو المحللة أو المعالجة أو كونهما الأرقام المطلوب معالجتها بواسطة النظام⁽¹⁾.

فكلمة بيانات مشتقة من كلمة بين وهي البيان أي يتبين به الشيء من الدلالة، وبذلك تمثل الحقائق والبراهين أو الآراء أو الرموز و الإحصاءات... الخ، كما أنها تفسر أو تستخدم، أي ليس بمعنى حقيقي ولا تؤثر في رد الفعل أو السلوك لدى من يستقبلها فهي تشير إلى ملاحظات موضوعية وحقائق خام بخصوص ظواهر مادية ملموسة أو معاملاً وأحداث تنظيمية، يعني أنها تعبر عن مقاييس موضوعية بخصائص وحدات قد تكون أفراد أو مواد خام أو عمليات تبادل⁽²⁾.

(1) - سليمان عبد الحكيم، مرجع سابق، ص 69.

(2) - كردودي سهام، المعلومات المحاسبية والرقابة الجبائية، رسالة ماجستير (غير منشورة)، علوم تجارية، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2008/2009، ص 39.

وكما يعبر مصطلح البيانات عن الحقائق المجردة ليست ذات معنى أو دلالة في ذاتها ،معنى أنها لو تركت على حالها فلن تطبق شيء إلى معرفة مستخدميها بما تؤثر على سلوكهم في اتخاذ القرارات⁽¹⁾.

وكذلك يمكن تعريفها بأنها عبارة عن الحروف والجمل والعبارات والأرقام والرموز غير منظمة وغير مرتبطة بموضوع واحد والتي قد لا يستفاد منها في شكلها الحالي إلا بعد تطويرها من خلال عمليات التحليل والشرح والتي إذا ما فرزت وضعت وبوبت وأنظمة فإن هذه البيانات تتحول إلى معلومات⁽²⁾.

2. المعلومات: على الرغم من أن مصطلح المعلومات يستخدم بشكل واسع في حياتنا اليومية وفي النتاج الفكري هم المكتبات والمعلومات وغيرها من العلوم ذات العلاقة، إلا أن هناك إجماع لدى الباحثين والمتخصصين في المجال على صعوبة تحديد تعريف دقيق ومتفق عليه لهذا المصطلح، ونتيجة لذلك فقد تعددت التعاريف: المعلومات هي ما نحصل عليه نتيجة لمعالجة البيانات بطريقة تزيد من مستوى المعرفة لمن يحصل عليها، وهي ذات قيمة وفائدة في صناعة القرارات⁽³⁾.

إذن يعتبر مصطلح المعلومات عن البيانات تم تشغيلها بطريقة أدت إلى الحصول على نتائج ذات معنى مفيد لمستخدميها⁽⁴⁾.

كما يمكن تعريف المعلومات بأنها حقائق أو مدلات أو ملاحظات أو إدراكات أو أي شيء آخر يضيف إلى المعرفة وقد تكون في صورة كمية أو غير كمية، فالانفعالات الناتجة عن الأحاسيس والمشاعر السمعية البصرية وغيرها ما تحدثه المناقشات والبرامج التلفزيونية تعتبر أمثلة للمعلومات غير كمية ويوجد الكثير من أشكال المعلومات الكمية التي يتم تداولها من خلال أنظمة المعلومات المختلفة سواء كانت إدارية أو محاسبية⁵.

(1) - أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 25.

(2) -البار توفيق، دور نظام المعلومات في إتخاذ القرارات، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة) كلية علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2009، ص 11، ص 09.

(3) - نفس المرجع السابق، ص 12.

(4) - أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 25.

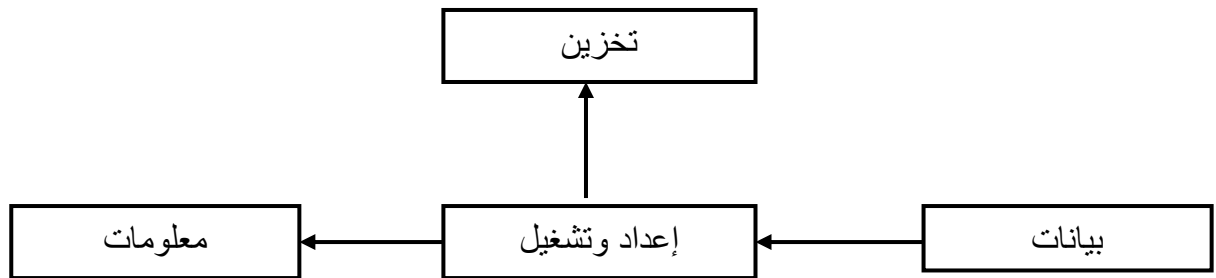
(5) - أحمد حلمي جمعة وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية-مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2007، ص 7.

إذن فإن المعلومات هي بيانات تم تحويلها إلى معلومات وذلك بتشغيلها وهي المعرفة التي لها معنى ومفيدة في تحقيق الأهداف⁽¹⁾.

3. العلاقة بين البيانات والمعلومات⁽²⁾:

إن علاقة البيانات بالمعلومات مثل علاقة الموارد الخام بالمنتج النهائي كما يعبر عنه الشكل رقم (1) عن استخدام البيانات إلى صورة يمكن فيها استخدام البيانات في صورة معلومات، وينبغي الإشارة حقيقة أساسية هي أن ما بعد معلومة بالنسبة للفرد ما قد يكون بينا خاما بالنسبة لفرد آخر بل إن المعلومة يمكن أن تكون بيان خام لنفس الفرد في موقف مختلف وبسبب وجود علاقة إلزامية بين المعلومات والبيانات فإن المصطلحين عادة ما يستخدمان للتعبير عن أي منهما وتعتبر البيانات هي المادة الخام اللازمة لإنتاج المعلومات، وإذا طبقنا مفهوم النظم على تلك العلاقات فإن البيانات تمثل مدخلات يتم معالجتها للحصول على المخرجات التي هي عبارة عن المعلومات التي ينتجها النظام والشكل رقم (4) يوضح تلك الفكرة.

الشكل رقم (3): تحويل البيانات إلى معلومات



المصدر: محمد أحمد حسان، نظم المعلومات المحاسبية (الإطار الفكري والنظم التطبيقية)، الدار الجامعية،

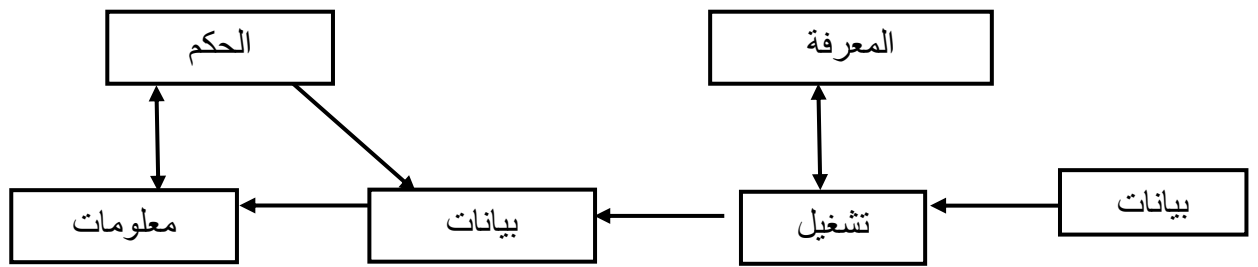
الاسكندرية، 2006، ص 113.

(1) - ثناء علي القباني، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2002-2003، ص 9.

(2) - البار توفيق، مرجع سابق، ص 13.

والبيانات في هذا النظام تمثل حقائق خاصة بالأحداث التي تمت داخل المنظمة أو خارجها أما معالجة البيانات فهي عبارة عن ترتيب لتلك البيانات بطريقة معينة بحيث تتحول إلى حقائق ذات معنى وقيمة وبالتالي يمكن استخدامها. والجدير بالذكر أن عملية معالجة البيانات تتطلب ضرورة توافر عناصر معينة كالألات والمعدات المستخدمة في التشغيل وأيضا الأفراد الذين يقومون بتلك العملية بالطرق والإجراءات المتبعة لتشغيل تلك البيانات، بالإضافة إلى ذلك النظام لكي يكتسب صفة المعلومات يجب أن يحدد ذلك مستخدم تلك النواتج والشكل الموالى تعديل للشكل السابق رقم (3).

الشكل رقم (4): نظام متكامل لمعالجة البيانات



المصدر: أحمد فوزي ملوخية، نظم المعلومات الإدارية، مؤسسة حورس الدولية للنشر والتوزيع، 2006، ص 45.

من خلال العرض السابق لمفهومي البيانات والمعلومات يتضح أن البيانات تعتبر المادة الخام التي يتم معالجتها

للحصول على شكل أكثر قيمة وفائدة تسمى المعلومات يمكن التفرقة كما يلي:

جدول رقم (01) يوضح الفرق بين البيانات والمعلومات:

البيانات	المعلومات
• تمثل أرقاما أو أعدادا غير مفسرة	• تمثل أرقاما أو أعدادا مفسرة

● تمثل مدخلات النظام	● تمثل مخرجات النظام
● لا يمكن اتخاذ القرار بناءً عليها	● يمكن اتخاذ القرار بناءً عليها
● أرقام غير تامة المعالجة	● أرقام تامة المعالجة بواسطة النظام

المصدر: سليمان عبد الحكيم، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية، مرجع سابق، ص 70.

ثانياً- خصائص المعلومات:

أوضحت المناقشة فيما سبق تناوله وخاصة التفرقة بين مفهوم كل من مصطلحي "البيانات والمعلومات" أن مخرجات النظام لن تعتبر معلومات إلا إذا كانت ذات معنى مفيد لمستخدم هذه الإجراءات ولاشك فيه أن درجة الفائدة أو الإفادة التي ستعود على متخذ القرار لأن استخدامه للمعلومات ستتوقف على مقدار الإضافة إلى معرفته بالأسلوب والوقت الملائمين بما يؤثر على سلوكه ويساعده في اتخاذ القرار وحتى يمكن أن تضيف المعلومات إلى معرفة مستخدميها بالأسلوب والوقت الملائمين لابد وأن تتوافر فيها بعض الخصائص نناقشها باختصار فيما يلي⁽¹⁾:

1. الملائمة: بمعنى أن تتلاءم المعلومات مع الغرض الذي أعدت من أجله ويمكن الحكم على مدى ملائمة أو عدم

ملائمة المعلومات بكيفية تأثير هذه المعلومات على سلوك مستخدميها فالمعلومات الملائمة هي تلك التي تؤثر على سلوك متخذ القرار وتجعله يعطي قرار يختلف عن ذلك القرار الذي كان يمكن اتخاذه في حالة غياب هذه المعلومات فمثلا المعلومات التي تساعد في اتخاذ قرار شراء سيارة فرنسية لن تكون ملائمة إذا كان المطلوب شراء سيارة يابانية. **الوقتية :** بمعنى تقديم المعلومات في الوقت المناسب بحيث تكون متوفرة وقت الحاجة إليها حتى تكون مفيدة ومؤثرة وبطبيعة الحال لن تكون للمعلومات المقدمة لمتخذ القرارات متأخر جدا عن موعدها أو تأثير على سلوكه مهما كانت درجة أهميتها وحيويتها لهذا القرار فمثلا المعلومات الملائمة جدا عن السيارات اليابانية لن تكون مفيدة إذا قدمت بعد أن تكون عملية الشراء قد تمت بالفعل.

(1) - أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 25.

2. السهولة والوضوح: بمعنى أن تكون المعلومات واضحة ومفهومة لمستخدمها فلا يجب أن تتضمن المعلومات

أي ألفاظ أو رموز أو مصطلحات أو تعبيرات رياضية أو أو معادلات غير معروفة ولا يستطيع مستخدم هذه المعلومات أن يفهمها فالمعلومات الغامضة غير المفهومة لن تكون لها قيمة حتى ولو كانت ملائمة وقدمت في الوقت المناسب لمتخذ القرار فمثلا تقديم معلومات عن سيارات باستخدام مصطلحات فنية لأجزاء السيارة ونوع الطلب المستخدم في صناعة جسم السيارة ونوع المطاط المستخدم في صناعة إطارات السيارة لن تكون المعلومة مفهومة للمستهلك العادي.

3. الصحة والدقة: يقصد بالمعلومات الصحيحة أن تكون معلومات حقيقية عن الشيء الذي يعبر عنه، ودقيقة

بمعنى عدم وجود أخطاء أثناء إنتاج وتجميع والتقرير عن هذه المعلومات فمثلا في حالة التقرير عن قيم المبيعات لكل منفذ من منافذ التوزيع يجب أولا أن تكون المعلومات صحيحة بمعنى أن تكون قد حدثت بالفعل عمليات بيع بالقدر الذي يتم التقرير عنه، كما يجب أن تكون المعلومات دقيقة بمعنى أن تكون الأخطاء في العمليات الحسابية أو وضع مبيعات منفذ توزيع معين أمام منفذ توزيع آخر، فالمعلومات الغير صحيحة والغير دقيقة ستعطي نتائج عكسية، أي ستكون معلومات ضارة غير مفيدة حتى ولو كانت ملائمة ووقتية ومفهومة لمستخدمها.

4. الشمول: بمعنى أن تكون المعلومات كاملة تغطي كافة جوانب اهتمامات مستخدمها أو جوانب المشكلة

المراد أن تتخذ بشأنها القرار، كما يجب أن تكون هذه المعلومات في شكلها النهائي بمعنى أن لا يضطر مستخدمها إلى إجراء بعض عمليات تشغيل إضافية حتى يحصل على المعلومات المطلوبة فمثلا قد لا يتضمن التقرير المقدم لمدير المبيعات عن الرقم الإجمالي لمبيعات الأسبوع رقم مبيعات الخاص بمنفذ أو أكثر من منافذ التوزيع مما يضطر للسؤال عن أرقام المبيعات لكل منافذ التوزيع ولكن غير مصنفة وغير متجمعة في رقم إجمالي واحد مما يضطره مدير المبيعات إلى تصنيفها ثم تجميع الأرقام للحصول على المعلومة المطلوبة.

ولاشك أن المعلومات غير الكاملة من حيث المضمون ومن حيث التشغيل ستؤثر سلباً عن مدى استفادة متخذ القرار من هذه المعلومات.

5. القبول: بمعنى أن تقدم المعلومات بالصورة وبالوسيلة التي يقبلها مستخدم هذه المعلومات من حيث الشكل ومن حيث المضمون فمن حيث الشكل يمكن أن تكون المعلومات في شكل تقرير مكتوب بلغة سهلة وواضحة ومفهومة أو في شكل جداول وإحصائيات أو رسومات بيانية وما إلى ذلك أما من حيث المضمون فيتعلق بدرجة التفاصيل المطلوبة، فلا تكون مختصرة بأكثر من اللازم مما قد يفقدها معناها ولا تكون مفصلة بأكثر من اللازم مما يؤدي إلى سرعة ملل المستخدم وبالتالي عدم قدرته على التركيز للحصول على المعلومة المطلوبة.

والخلاصة إن البيانات تعبر عن حقائق محددة ليست لها معنى أو دلالة معينة في ذاتها، وإن المعلومات هي بيانات تم تشغيلها من خلال مجموعة معينة من العمليات الأساسية للحصول على نتائج ذات معنى لمستخدمها وأن المعلومات المفيدة هي التي تتصف بالملائمة والوقتية والوضوح والصحة والدقة والشمول والقبول في طريقة العرض ووسيلة التوصيل فإذا توفرت هذه الخصائص في مخرجات نظام المعلومات تصبح هذه المخرجات بالفعل معلومات تمثل معرفة عن شيء لم يكن معلوم من قبل يتم إرسالها واستقبالها والتعرف عليها وقبولها من قبل المرسل إليه.

المطلب الرابع: أنواع المعلومات وأهميتها

أولاً- أنواع المعلومات:

تتمثل أهم تصنيفات المستخدمة لتقسيم المعلومات داخل المؤسسة كالآتي⁽¹⁾:

أ. المعلومات الإستراتيجية والتكتيكية والتنفيذية:

- **المعلومات الإستراتيجية:** هي المعلومات المتعلقة بفترة زمنية مستقبلية طويلة نسبياً تصف هذه المعلومات أهداف وإستراتيجيات المؤسسة والموارد اللازمة لتحقيق هذه الأهداف وتتميز بكونها تأتي من مصادر خارجية (تتعلق

⁽¹⁾ - سليمان عبد الحكيم، مرجع سابق، ص 72.

بالمنافسين والزبائن والموردين والبيانات السكانية والاقتصادية والتشريعات الحكومية)، كما تتضمن التنبؤات والتوقعات حول الاتجاهات المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المختلف.

● **المعلومات التكتيكية (الوظيفية):** تتعلق غالبا بتنفيذ الأنشطة الوظيفية المختلفة في المؤسسة (مشتريات، إنتاج، مبيعات... الخ) وفقا لاستراتيجيات الموضوعة من قبل الإدارة العليا، تتصف هذه المعلومات بكونها ذات طبيعة وصفية وتاريخية وتتعلق بالأداء الحالي في المؤسسة وتغطي فترة مستقبلية قصيرة غالبا ما تكون سنة.

● **المعلومات التنفيذية:** هي المعلومات التفصيلية المتعلقة بالأحداث اليومية المختلفة التي تجرى داخل المؤسسة وهذه المعلومات ضرورية أداء العمليات والمهام الوظيفية المختلفة.

ب. المعلومات الرسمية والغير رسمية:

● **المعلومات الرسمية:** هي في الحقيقة الناتج الأول لنظام المعلومات وخاصة النظام الجيد والتي تتضمن قوانين المؤسسة والقوانين الحكومية كالعقود واللوائح والنظم المحاسبية وأساليب التخطيط والميزانيات التشريعات الحكومية الميزانيات التنظيمية النظام المحاسبي متطلبات التخطيط والمتابعة، عمليات اتخاذ القرارات متطلبات وسائل الاتصالات. إضافة إلى المستندات والنماذج التي تستخدم لتحديد نوعية الحركة بين أقسام المؤسسة ببعضها أو بينها وبين الإدارات المختلفة مثل: اذونات الصرف والاستلام والتحويل والرد وأوامر التشغيل والتوريد وتقارير عن الحركة اليومية للمخزون والإنتاج اليومي والإحصائيات كقوائم الجرد والميزانيات... الخ.

● **المعلومات الغير رسمية:** هي تتمثل في البديهيات والخبرات الشخصية والآراء والاجتهادات الشخصية والشائعات هذه كلها هي مكملة للمعلومات الرسمية، فأحيانا تكون بديلا عنها وأحيانا تمثل تنبؤات الإدارة الناتجة عن الزيادة المطردة في العمليات المحاسبية والتمويل والإحصاءات وبحوث العمليات... الخ ولمواجهة احتياجات النمو للمعلومات غير رسمية أصبحت فكرة نظم المعلومات مطلوبة بطريقة مباشرة.

وهناك أنواع أخرى للمعلومات وتصنف كالآتي⁽¹⁾ :

● **حسب المعيار الزمني:** في هذا المعيار يمكن التمييز بين معلومات تاريخية يمكن استخدامها لإيجاد حلول بديلة

لمشكل ما، ومعلومات تنبؤ به تستخدم في تصميم الحلول البديلة تمهيدا لمرحلة الخيار.

● **حسب المعيار الوظيفي:** نميز هنا بين:

✓ المعلومات التجارية المتعلقة بالطلب

✓ المعلومات الصناعية المتعلقة بالعرض

✓ المعلومات التكنولوجية المتعلقة بالصنع

✓ المعلومات التنظيمية المتعلقة بأساليب التنظيم والهيكلية

● **حسب معيار مصدر المعلومة:** وفقا لهذا المعيار فهناك المعلومة الداخلية وهي التي تنتج من طرف المؤسسة

بنفسها في شكل ملفات أو إحصائيات وتقارير، ومعلومة خارجية تصدر من خارج المؤسسة أي معلومات البيئة.

● **حسب معيار تنقل المعلومة:** وفقا لهذا المعيار فهناك ما يلي:

✓ **المعلومة الصاعدة:** وهي التي تتجه من القاعدة إلى قمة كالاقتراحات المقدمة من طرف العمال.

✓ **المعلومة النازلة:** الآتية من القمة إلى القاعدة كالأوامر التي تصدر من الإدارة العليا.

✓ **المعلومة الأفقية:** وهي تبادل انتقال المعلومات بين المصالح في نفس المستوى.

ثانيا- أهمية المعلومات

للمعلومات أهمية كبيرة تتمثل فيمايلي⁽¹⁾

(1) - كردودي سهام، مرجع سابق، ص 42.

(1) - أحمد حلمي جمعة وآخرون، مرجع سابق، ص 09.

- يعتبر عدم توفر المعلومات الكافية والمناسبة ذات العلاقة والمعلومات الصحيحة التي يعتمد عليها من أهم أسباب فشل الكثير من القرارات الإدارية والقصور في الموازنات التخطيطية وفي الرقابة وتقييم الأداء حيث أن سلامة وفعالية القرار الإداري يتوقف بالدرجة الأولى على سلامة ودقة وكفاية المعلومات التي يبنى عليها القرار.
- وتحتاج الإدارة إلى معلومات في كل أوجه نشاطها وفي كل مجالاتها يطلب صناع القرار على اختلاف مستوياتهم التنظيمية معلومات صحيحة وحديثة تساعدهم في عملية اتخاذ القرارات وتنظيم الأنشطة وتخطيطها والرقابة على التنفيذ وغيرها من المجالات.
- فكل وظيفة من الوظائف تتضمن اتخاذ القرار ويجب أن يكون اتخاذ القرار مدعماً بمعلومات كافية ومناسبة للمشكلة موضوع البحث
- وسوء الحظ فإنه عادة ما يقدم للمديرين الكثير من المعلومات التي ليست لها صلة بالقرارات وربما يرجع ذلك إلى أن هذه المعلومات سبق وأن قدمت لاستفادة منها في قرارات سابقة وبالرغم من أن طبيعة وخصائص القرارات تتغير إلا أن تدفق المعلومات لا يحدث فيه أي تغيير.
- ومن ذلك يتضح أن المشكلة التي تواجه الإدارة الحديثة ليست في عدم توفر البيانات والمعلومات ولكن في تحديد ما هو الكم المطلوب من هذه المعلومات وطريقة عرضها الملائمة لعملية اتخاذ القرارات.
- وكما أن صنع القرار الجيد يعتمد على معلومات ملائمة لطبيعة القرار من حيث النوعية والوقت والتكلفة وأن المعلومات الكاملة في صنع قرار جيد كذلك فإن هناك نقطة توازن بين فاعلية صنع القرار وكمية المعلومات التي يجب توفرها حيث يجب ألا تتعدى كمية المعلومات هذه النقطة وذلك لأن زيادة المعلومات عن الحجم الحقيقي المطلوب سيؤثر سلباً على عملية صنع القرار من ناحية تشتيت جهد صانع القرار ووقته في عملية المقارنة والبحث في البدائل العديدة.

- وبناء عليه فإن المعلومات المتوفرة يجب أن تكون ملائمة من حيث النوعية (الدقة، الشمول، الكمية، الوقت، التكلفة).

ثالثا- مصادر المعلومات:

تسمى كذلك أوعية المعلومات إلا أن مصطلح مصادر المعلومات الأكثر شمولية وحداته وشيوعا يمكن في الإطار الاعتماد على تقسيمين لهذه المصادر يتعلق الأول بنوعها فيما يركز الثاني على شكلها⁽¹⁾:

1-التقسيم النوعي لمصادر المعلومات:

1-1المصادر الوثائقية: هي كل مخطوط أو مطبوع أو مصور ممسوح على وعاء من أوعية المعلومات التي عادة ما تكون على شكل وثائق وتنقسم إلى ثلاث أقسام:

أ-مصادر المعلومات الأولية: هي الوثائق والمطبوعات التي تشمل أساسا على المعلومات الجديدة أو التصورات أو التفسيرات أو حتى الأفكار المعروفة أي أنها تلك المصادر التي قام المستخدم بتسجيل معلوماتها مباشرة استنادا إلى الملاحظة أو التجريب أو الإحصاء أو جمع بيانات ميدانيا لغرض الخروج بنتائج جديد وحقائق غير معروفة سابقا مثل تقارير البحوث و أعمال الملتقيات وتعد أوعية نقل المعلومات الأولية من أهم المصادر

ب-مصادر المعلومات الثانوية: وهي مصادر تعتمد في معلوماتها ومادتها أساسا على الأوعية والمصادر الأولية فهي إذ تعتمد على معلومات ثم تسجيلها سابقا حيث يتم ترتيب هذه المعلومات وفقا لخطط معينة لتحقيق أهداف علمية محددة سلفا مثل الكتب الجامعية والدوريات

ج-مصادر المعلومات من الدرجة الثالثة: إن ظهور هذا النوع من مصادر المعلومات كان نتيجة طبيعة لزيادة النتاج الفكري العالمي إلى درجة أنه لم يعد بمقدور الباحثين الإلمام به والسيطرة عليه دون توفر وسائل أخرى تعمل على تنظيمه ليكون أكثر ملائمة.

(1) - طرابلسي سليم، تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الجزائرية ، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة)، كلية علوم إقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الحاج اخضر باتنة، 2008، 2009، ص ص 32، 33.

تهدف مصادر المعلومات من الدرجة الثالثة إلى إعادة تنظيم وترتيب معلومات المصادر الأولية والثانوية وتحليلها بالشكل الذي يسهل استفادة المستخدمين منها وذلك بغية تقصير طرق الوصول السريع إلى المعلومات التي يحتاجها مثل البيبلوغرافيات والكشافات والأدلة الخاصة بالكتب.

1-2 المصادر غير الوثائقية: وتشمل مصدرين

مصادر رسمية: تشمل المعلومات الإرشادية والإعلامية التي يحصل عليها المستخدم من المصادر الحكومية أو من مراكز البحوث أو الجامعات أو المعاهد.

مصادر غير رسمية (شخصية): تشمل المعلومات الشفاهية التي يحصل عليها المستخدم نتيجة تفاعله مع الأشخاص المحيطين مثل اللقاءات الجانبية للندوات والمؤتمرات ومحادثات الزملاء.

2- التقسيم الشكلي لمصادر المعلومات

2-1 المصادر الورقية يسميها البعض المصادر المطبوعة أو التقليدية والمقصود بها كل المصادر والأوعية التي يكون

الورق مادتها الأساسية مثل الكتب وبراءات الاختراع ومعايير الموحدة

2-2 مصادر بعد الورقية شكل كل أنواع الأوعية التي لا يتدخل الورق في تكوينها والتي يمكن حصرها في قسمين:

القسم الأول يضم الأوعية المحسوبة الإلكترونية

القسم الثاني يضم المصغرات الفيلمية والمواد السمعية البصرية

ويمكننا أن نحدد المصادر بعد الورقية كالآتي:

- المصادر السمعية البصرية كالأشرطة والصور الأفلام لتسجيلات الفيديو

- مصغرات مثل المايكرو فورم وتشتمل على المصغرات الفيلمية والمسطحة

- مصادر ليزيرية المحسوبة كالأقراص المكتترة اقرأ ما في الذاكرة والأقراص المدججة الملتيميديا

-شبكة المعلومات المحسوبة الدولية المعروفة باسم الانترنت التي جمعت بين مختلف أنواع المصادر الالكترونية والليزرية وسمعية بصرية.

المبحث الثاني: ماهية نظم المعلومات

تقوم نظم المعلومات بدور مهم بحيث توفر مختلف المعلومات التي تساعد المؤسسة على القيام بمختلف وظائفها الإدارية

المطلب الأول: تعريف وخصائص نظم المعلومات

أولاً- تعريف نظم المعلومات:

✓ يعرف النظام بأنه "إطار يتم من خلاله تنسيق الموارد البشرية الآلية لتحويل المدخلات (البيانات) إلى

مخرجات (المعلومات) لتحقيق أهداف المشروع"⁽¹⁾

✓ ويعرف نظام المعلومات بأنه "ذلك النظام المكون من معدات وبرامج وأفراد ومعطيات وعمليات والتي توظف

في جمع ومعالجة وتخزين المعلومات"⁽¹⁾

✓ ويمكن تعريفه أيضاً "ذلك النظام الذي يتضمن مجموعة متجانسة ومتراصة من الأعمال والعناصر تقوم بتشغيل

وإدارة ورقابة البيانات بغرض إنتاج وتوصيل معلومات مفيدة لمستخدمي القرارات من خلال قنوات وخطوط

الاتصال⁽²⁾.

✓ كما يعرف أيضاً: مجموعة الأفراد والتجهيزات والإجراءات والبرمجيات وقواعد البيانات التي تعمل يدويا أو

ميكانيكيا أو آليا على جمع المعلومات وتخزينها ومعالجتها ومن ثم بثها للمستخدم⁽³⁾.

ثانياً- خصائص نظم المعلومات:

يمكن أجمال خصائص المعلومات في العناصر التالية⁽¹⁾:

(1) - كمال الدين مصطفى الدهراوي، مرجع سابق، ص 15.

(1) - سليمان عبد الحكيم، مرجع سابق، ص 75.

(2) - أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 21.

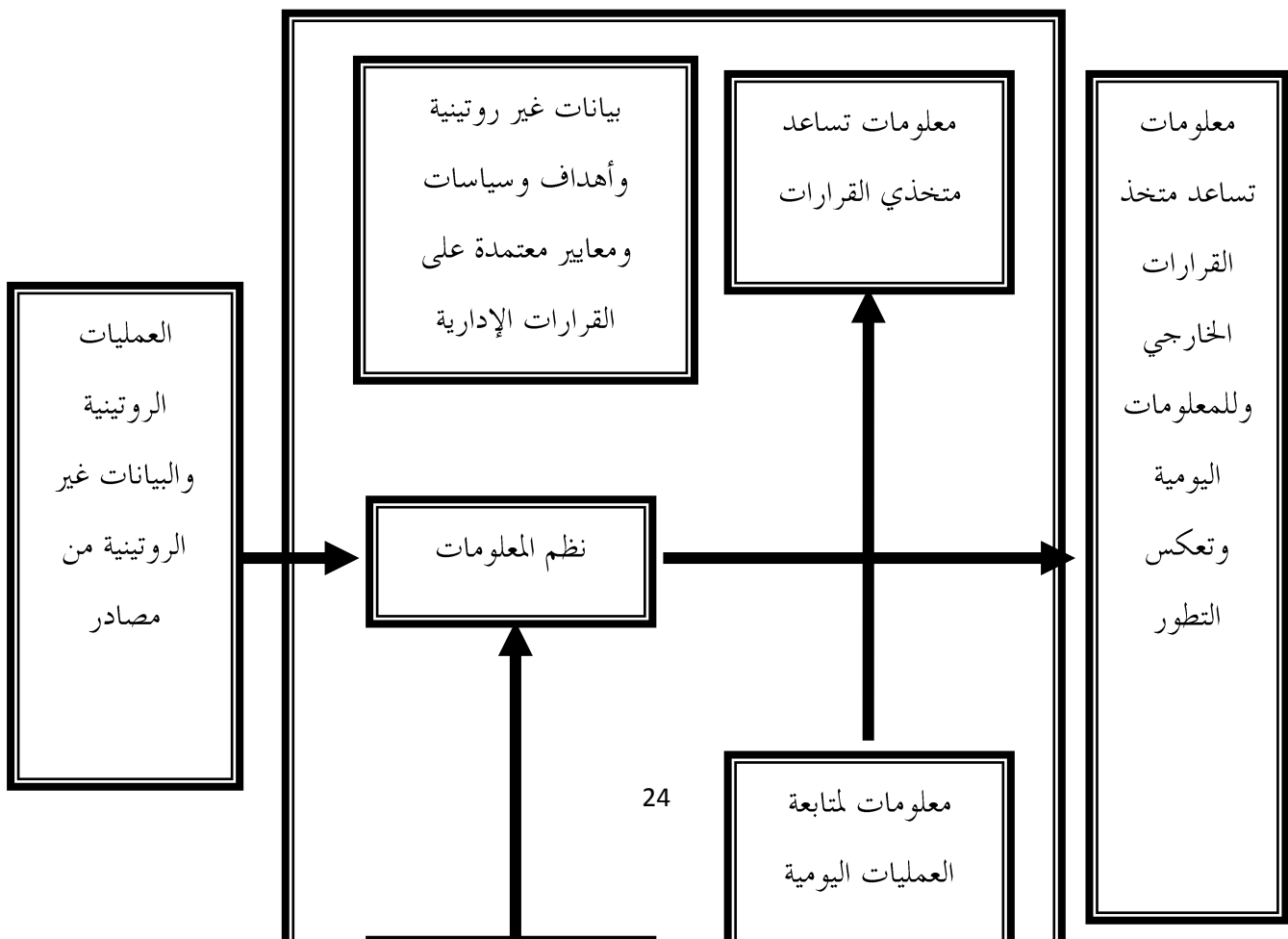
(3) - سليم الحسينية، نظم المعلومات الإدارية، لدار الوراق للنشر والتوزيع، الإسكندرية، طبعة 3، 2006، ص 27.

- 1- **شبكة الاتصال:** يشبه نظام المعلومات حالة شبكة اتصال في أنه يزود بمسارات معلومات إلى الكثير من النقاط وهو يساعد المعلومات على التدفق في كل مكان بالمؤسسة وربما إلى أماكن خارج المؤسسة.
 - 2- **مرحل تحويل البيانات وتخزينها:** تقوم نظم المعلومات بتحويل المدخلات إلى مخرجات وهنا توجد ثلاثة مراحل أساسية في هذا التحويل هي مرحلة الإدخال، مرحلة التشغيل، ومرحلة الإخراج وترتبط هذه المراحل بعدة وظائف هي تجميع البيانات وتشغيلها وإنتاج المعلومات كما يتم تنفيذ فوظائف أخرى هي رقابة البيانات وإدارتها.
 - 3- **إدخال البيانات وإخراج المخرجات:** يتم إدخال البيانات خلال مرحلة الإدخال بينما يتم الحصول على المعلومات خلال مرحلة المخرجات وعلى ذلك فإن البيانات هي الخامات التي تتحول إلى منتجات معلوماتية أو بصناعة تامة وتبدأ البيانات بأكثر من شكل كما تنتج المعلومات لمختلف الأهداف والشكل رقم (5) يوضح هذه الأشكال من البيانات والمعلومات.
 - 4- **مستخدمي المعلومات:** يتم إنتاج المعلومات بالمؤسسة وذلك ليستخدمه أي من المستخدم الداخلي أو المستخدم الخارجي فيشمل المستخدم الداخلي للمديرين والموظفين بالمؤسسة أما المستخدم الخارجي فيشمل كافة الجهات المهمة خارج المؤسسة مثل الرائدةين والموردين والعملاء وحملة الأسهم والوكالات الحكومية واتحاد العمال.
 - 5- **الأهداف:** أي نظام المعلومات بأي مشروع له ثلاثة أهداف هي:
 - أ- التزويد بالمعلومات المساندة لعملية اتخاذ القرار.
 - ب- التزويد بالمعلومات المساندة للعمل اليومي.
 - ج- التزويد بالمعلومات.
- وتتم عمليات خدمات كل من المستخدمين الداخليين والخارجيين من خلال معلومات مساندة القرار والعمليات ويتم إنتاج معظم المعلومات اللازمة للهدفين الثاني والثالث من خلال تشغيل العمليات وحسب ما هو

(1) - ثناء علي القباني، مرجع سابق، ص 10.

موضح بالشكل رقم (05) ويوجد ترابط بين التدفق الخارج للمعلومات الناتجة لخدمة هذه الأهداف مع بيانات العمليات وأشكال التدفقات الداخلية للبيانات الأخرى.

الشكل رقم(05): إدخال البيانات وخروج المعلومات من نظام المعلومات



المصدر: ثناء علي القباني، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2003/2002، ص 13.

المطلب الثاني: وظائف نظم المعلومات

إن الهدف الأساسي لنظم المعلومات هو إنتاج وتجميع وتوصيل المعلومات المفيدة لمتخذي القرار وتبدأ وظائف نظم المعلومات بتجميع البيانات وتنتهي بإنتاج وتوصيل المعلومات وبناءاً على ذلك يمكن تجميع الأنشطة التي يقوم بها نظام المعلومات في خمس وظائف أساسية:

1-تجميع البيانات: وتشتمل عملية تجميع المعلومات على عدة خطوات منها استخراج البيانات بطبيعتها فيجب تحويلها إلى بيانات كمية ويتم التحقق من صحة هذه البيانات ثم تبويبها في مجموعات كما يتم تحويل البيانات أو تحديثها من نقطة الحصول عليها إلى نقطة تشغيلها ⁽¹⁾، وبعد تحديد نوعية وحجم البيانات المطلوب تجميعها وبعد

⁽¹⁾ - ثناء علي القباني، مرجع سابق، ص 15.

وتحديد الأشخاص المسؤولين عن عملية التجميع تبدأ الأنشطة التنفيذية لوظيفة تجميع البيانات وهي حصر والتسجيل - الترميز - التصنيف - التدقيق والتحويل⁽²⁾.

(2)- تشغيل البيانات: يمكن تجميع البيانات في دفعات ذات طبيعة متشابهة ثم يتم ترتيب كل دفعة حسب خاصية معينة بالبيانات وقد يحتاج الأمر إلى مراجعة عمليات حسابية في كل مستند بيانات وتتم عبر نشاطات عدة منها (التصنيف الترتيب العمليات الحسابية المقارنة).

(3)- إدارة البيانات: غالبا يتم تشغيل البيانات الخام فور تجميعها والحصول عليها بل حفظها وصيانتها وتحديدتها حتى تكون متاحة وقت الحاجة إليها لأغراض شتى التشغيل لذلك يقصد بوظيفة إدارة البيانات وتتم عبر عدة أنشطة منها التخزين الاسترجاع إعادة الإنتاج⁽³⁾.

(4)- رقابة البيانات وأمنها: قد توجد بعض الأخطاء في البيانات التي تتم إدخالها وقد تفقد بعض البيانات ولذلك يعتبر التأكد من صحة ودقة البيانات المخزنة من الوظائف الهامة لنظام المعلومات أساسا من جزئين هما⁽⁴⁾:
أ- التغذية العكسية: ويقصد بها المرسله عكسا من مستخدمى النظام إلى القائمين على النظام تعليقا على أنشطة المدخلات.

ب- الرقابة: وتشتمل على تقييم معلومات التغذية العكسية لتحديد ما إذا كان النظام يعمل وفقا لإجراءات التشغيل المحددة مقدما ويخرج المعلومات الجيدة بالخصائص المطلوبة.

(5)- تجميع المعلومات (إنتاج المعلومات): الوظيفة الأخيرة لنظام المعلومات هي وضع المعلومات بين يدي مستخدميها وهذه بالتالي قد تشمل عدة خطوات (التجميع الاسترجاع النقل) ويشمل التقرير مثلا على إعداد تقارير باستخدام

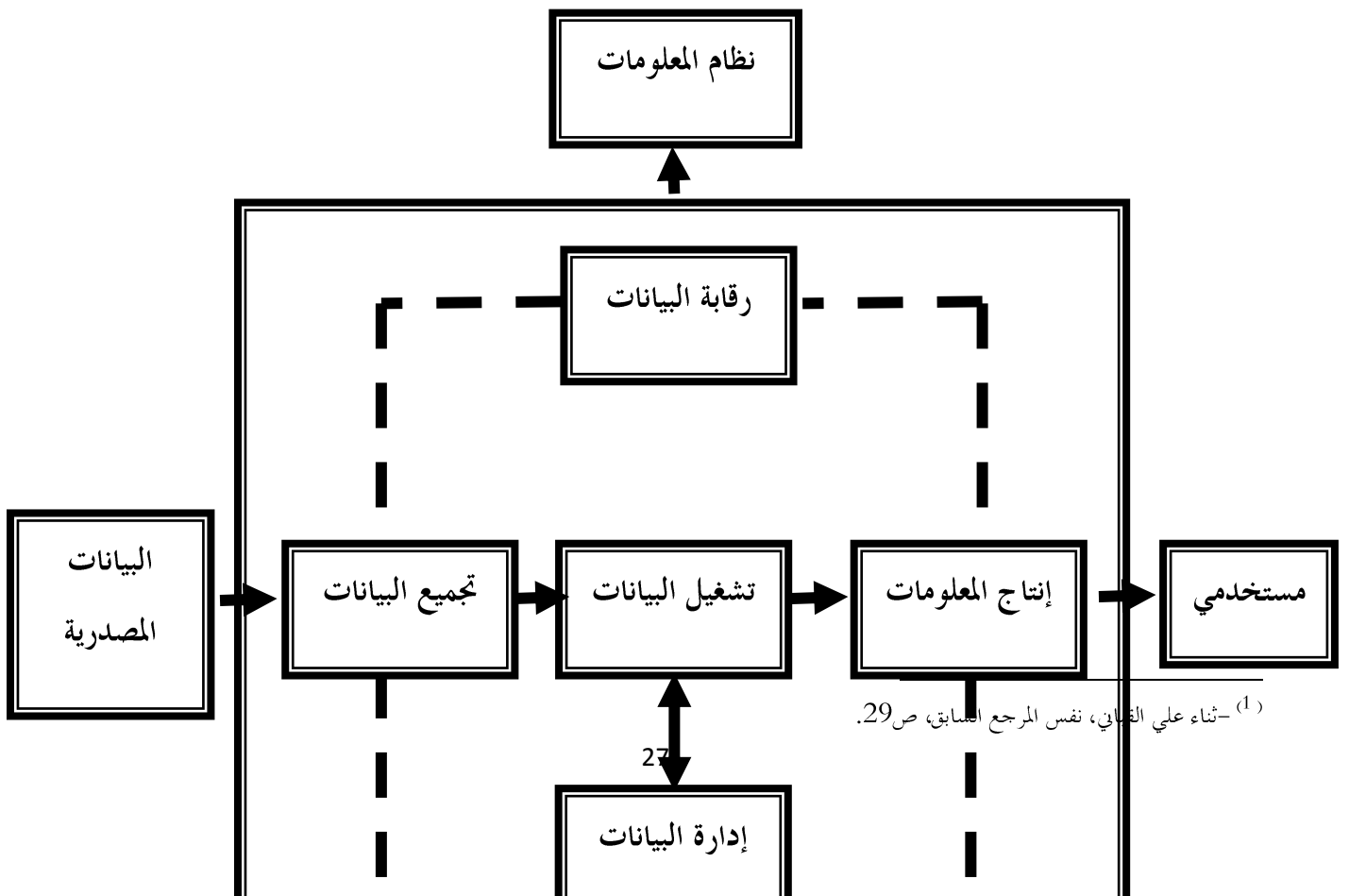
(2) - أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 29.

(3) - نفس المرجع السابق، ص 29.

(4) - ثناء علي القباني، نظم المعلومات المحاسبية، مرجع سابق، ص 15.

البيانات المشغلة أو بيانات المخزنة أو من كليهما وفي المعتاد يحتاج إعداد التقارير إلى تحليل وتفسير البيانات ويتكون من التزويد بتقارير أكثر وضوحاً وفائدة للمستخدم وتسليم التقارير إلى مستخدمين. وبين لنا الشكل (06) حركة العمل في نظام المعلومات⁽¹⁾.

الشكل رقم (06): وظائف نظام المعلومات



المصدر: ثناء علي قباني، مرجع سابق، ص 18.

المطلب الثالث : تصنيفات نظام المعلومات و مكوناته

أولاً- تصنيفات نظام المعلومات

يمكن تصنيف نظم المعلومات بعدة طرق كالآتي:

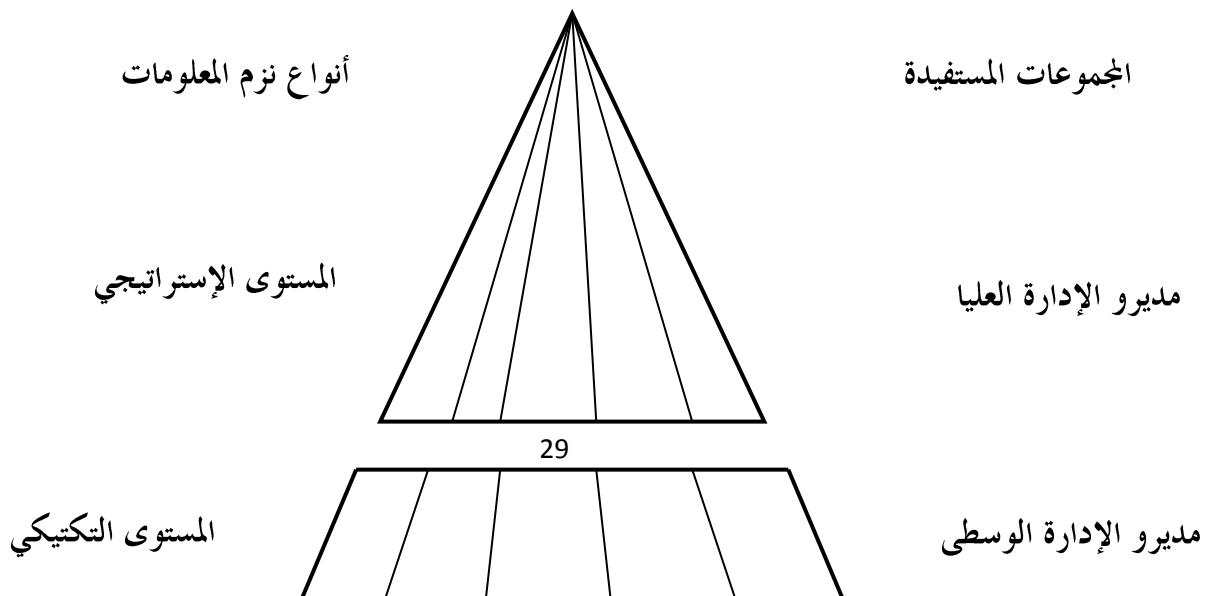
1/ تصنيف نظام المعلومات وفق المستوى الإداري: تنقسم نظم المعلومات في ضوء هذا التصنيف إلى ثلاث أنواع

حسب المستويات الإدارية للمنظمة وهي:¹

(1)-سونيا محمد البكري ، نظم المعلومات الإدارية (المفاهيم الأساسية)، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2005، ص23-25.

- أ- نظم المستوى التشغيلي : و هي نظم المعلومات التي تدعم مديري الإدارة التشغيلية و ذلك بالإجابة على الأسئلة الروتينية ، و بمتابعة مراقبة عناصر النشاط و التحويلات من وإلى المنظمة ، مثل إيصالات المبيعات و شبكات الإيداع و نظم الأجور و قرارات الائتمان و تدفق الموارد في المصنع ...إلخ.
- ب/ نظم المستوى التكتيكي : هي نظم مصممة من أجل دعم و متابعة اتخاذ قرارات الأنشطة الإدارية لمديري الإدارة الوسطى ، و تهدف هذه النظم إلى التأكد من تنفيذ هذه النشاطات بصورة جيدة ، أما عن مخرجات هذه النظم فهي عبارة عن تقارير مختلفة ، و هي تحتاج إلى معلومات سواء من داخل المنظمة من خلال نظم معلومات المستوى التشغيلي أو من خارجها
- ج/ نظم المستوى الإستراتيجي : و هي نظم المعلومات التي تدعم أنشطة التخطيط طويل الأجل للإدارة العليا و التي تساعد على معالجة و نقد المواضيع الإستراتيجية و الاتجاهات طويلة الأجل سواء في المنظمة أو البيئة الخارجية . و الاهتمام الأساسي لهذه النظم هو مواجهة التغير في البيئة الخارجية بالاعتماد على قدرات المنظمة و الشكل التالي يوضح هذا التصنيف.

الشكل رقم (07) :أنواع نظم المعلومات حسب المستويات الإدارية



المصدر: سونيا محمد البكري، نظم المعلومات الإدارية (المفاهيم الأساسية)، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص24.

2- التصنيف على أساس المستويات التنظيمية : و تنقسم إلى⁽¹⁾

1- نظم معلومات الإدارة أو الأقسام : كنظام معلومات إدارة الموارد البشرية

2- نظم معلومات المؤسسة: و تكون على مستوى المؤسسة ككل

3- نظم معلومات بين المؤسسات: و هي نظم معلومات توصل بين عدة مؤسسات

3- التصنيف حسب المجالات الوظيفية الرئيسية : " نظم المعلومات الوظيفية " حيث تقوم هذه النظم على دعم

المجالات الوظيفية الرئيسية للمؤسسة . و تتمثل في خمس أنواع¹ :

(¹) - رقية منصوري، دور نظام المعلومات في تعزيز القدرة التنافسية للمؤسسة الجزائرية ، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة)، كلية علوم إقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2008/2007، ص ص 34-35.

- نظم المعلومات المحاسبية
- نظم معلومات مالية
- نظم معلومات للإنتاج و التصنيع
- نظم معلومات التسويق
- نظم معلومات الموارد البشرية.
- و الجدول الموالي يوضح هذه الأنواع.

الجدول رقم (02): أنواع نظم المعلومات وفق المعيار الوظيفي.

النظام	الوظائف الرئيسية للنظم	التطبيقات الرئيسية للنظم
1- نظم المبيعات و التسويق	- إدارة المبيعات ، بحوث السوق ، الترويج ، التسعير، منتجات جديدة	نظام معلومات طلب المبيعات ، نظام بحوث السوق، نظام التسعير
2- نظم التصنيع و الانتاج	- الجدولة ، المشتريات ، الشحن ،	- نظم تخطيط الاحتياجات من

(¹) -نبيل محمد المرسي، التقنيات الحديثة للمعلومات، دار الجامعة الحديثة، الإسكندرية، 2005، ص 34.

الموارد، نظم مراقبة طلب الشراء نظم هندسية ، نظم مراقبة الجودة	الاستلام ، الهندسة ، العمليات	
دفتر الأستاذ العام ، حسابات مدينة حسابات دائنة ، موازنة ، نظم إدارة الأموال	الموازنة ، دفتر الأستاذ العام ، الفواتير ، محاسبة التكاليف	3- نظم التمويل و المحاسبة
الأجور ، سجلات العاملين،نظم المزايا الإنتاجية ، نظم المسار الوظيفي نظم تدريب الأفراد	سجلات العاملين ، المزايا الإضافية المكافآت و الحوافز ، العلاقات العملية التدريب	4- نظم الموارد البشرية

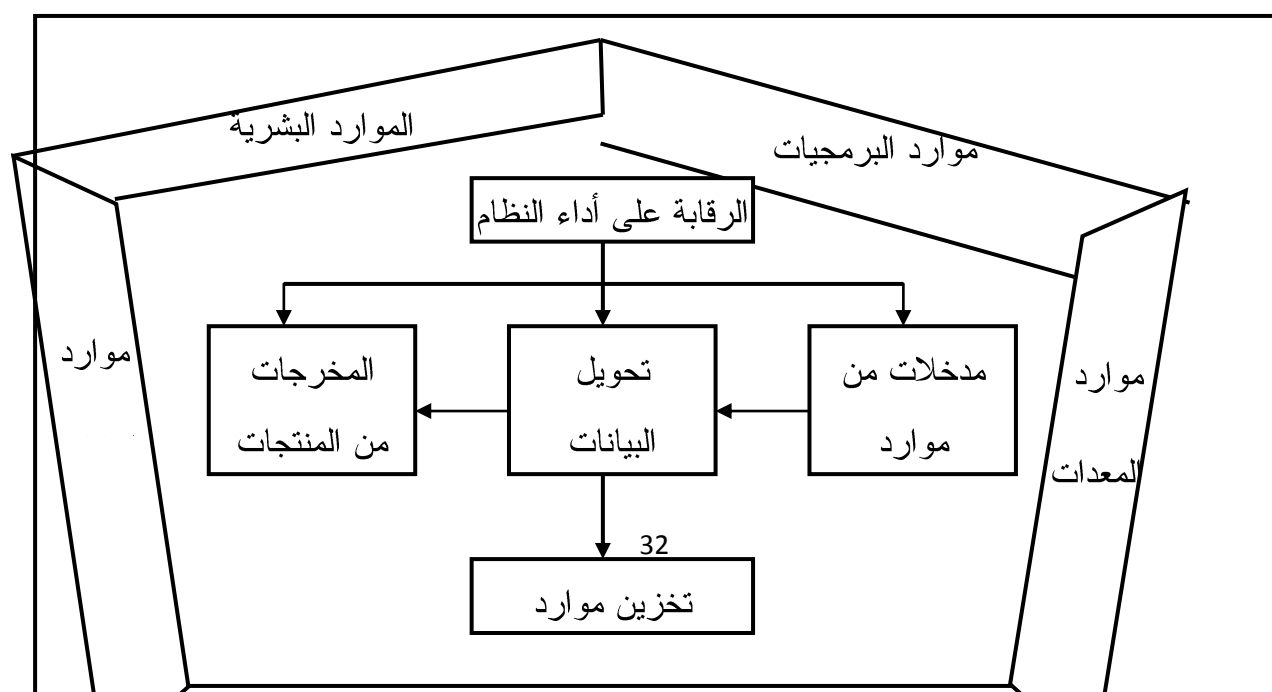
المصدر : نبيل محمد مرسى ، التقنيات الحديثة للمعلومات، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2005، ص 34

ثانيا: مكونات نظام المعلومات : في التعريف الذي قدمناه لنظام المعلومات أوضحنا أن النظام يتكون من عدة

مكونات التي يتم استخدامها للقيام باستقبال موارد البيانات و تحويلها إلى منتجات معلوماتية و يوضح الشكل التالي

نموذجاً لنظم المعلومات ، كما يوضح موارد و أنشطتها.

الشكل (08) : نموذج مكونات نظام المعلومات



المصدر: منال محمد الكردي، جلال إبراهيم العبد، نظم المعلومات الإدارية (المفاهيم الأساسية والتطبيقات، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2003 ص29.

ووفقا للنموذج الأساسي لنظم المعلومات فإنه يقوم على استخدام خمسة موارد أساسية هي:

1- الموارد البشرية : إن وجود الأفراد ضروري لعمل أى نظام معلومات ، وهناك نوعين أساسيين من الموارد البشرية اللازمة لنظم المعلومات وهما :

أ. المستخدمين النهائيين : أي الأفراد الذين يقضون أكثر وقتهم في الاتصالات و التعاون من أجل خلق استخدام و توزيع أفضل للمعلومات .

ب. الأخصائيون في نظم المعلومات : هم الذين يطورون و يشغلون النظام ، من بينهم محللي النظم و مطوري البرامج و مشغلي النظم .

❖ محلي النظم : يقومون بتصميم نظام المعلومات بناء على متطلبات المعلومات التي يحصلون عليها من المستخدمين النهائيين .

❖ مطوري النظام : يقومون ببناء برامج الحاسوب الآلي باستخدام التفاصيل التي يوفرها لهم محلل النظام .

ج. مشغلي النظام : يساعدون في تشغيل و متابعة وصيانة نظم المعلومات .

2- الموارد المادية/ المعدات : (Hardware) تتضمن جميع الأجهزة المادية و المواد المستخدمة في تشغيل

المعلومات ، و هي تشمل الحاسبات ، الطرفيات (Peripherals) ، و الوسائط و من أمثلتها :

أ. نظم الحاسب : و تشمل وحدة التشغيل المركزية و التي تتضمن المعالجات الدقيقة micro

(processors) و هناك العديد من أحجام الحاسبات صغيرة و متوسطة و كبيرة الحجم و حاسبات

فائقة.

ب. الطرفيات : و تشمل الفأرة ، لوحة المفاتيح لإدخال البيانات . الشاشة و الطابعة لإخراج المعلومات و

الأقراص و الشرائط الممغنطة لتخزين مواد البيانات (negneticdix stapes).

ج. الوسائط : وهي جميع الأشياء الملموسة التي تم تسجيل البيانات عليها مثل الورق و الأقراص .

3- موارد البرمجيات : تشمل جميع أنواع التعليمات لتشغيل البيانات ، و تشمل كل من البرامج ، والإجراءات ،

ومن أمثلة هذه الموارد :

أ. برامج النظام : و من أهمها برامج تشغيل النظام (Operatiny systems) و التي تتحكم في تشغيل نظام

المعلومات مثل برامج (Windows . Dos)

ب. برامج تطبيقات : (Application software)، و التي تختص بتوجيه التشغيل لخدمة احتياجات فئة

معينة من المستخدمين مثل برامج تحليل المبيعات ، و مجموعة برامج مايكروسوفت أوفيس.

ج. الإجراءات : و تتمثل في تعليمات التشغيل الموجهة لمستخدمي نظام المعلومات مثل : دليل استخدام

مايكروسوفت أوفيس.

4- موارد البيانات : أدركت المنظمات أخيرا أن البيانات تعتبر موردا تنظيميا هاما ينبغي إدارته بفعالية لصالح جميع

المستخدمين النهائيين في المنظمة . و عادة يتم الاحتفاظ بالبيانات داخل قواعد البيانات وقواعد المعرفة ، و تتكون

قواعد البيانات داخل المنظمة من مجموعة من الملفات و السجلات المرتبطة بطريقة منطقية ، و تقوم بواسطة قواعد

البيانات تدقيق العديد من السجلات التي كان يتم الاحتفاظ بها في ملفات منفصلة داخل إطار موحد يخدم العديد من

التطبيقات .

أما قواعد المعرفة فهي تحتوي على أشكال متعددة من المعرفة مثل : الحقائق ، القواعد ، و أمثلة واقعية عن أفضل الممارسات الإدارية التي تم القيام بها في التشغيل .

5- موارد الشبكات : أصبحت شبكات الاتصال مثل الانترنت و الاكسترنات ضرورية لقيام المنظمة بالتجارة و

الأعمال الإلكترونية، و تتكون شبكات الاتصال عن بعد من الحاسبات، مشغل الاتصالات و غيرها من الأجهزة

المتصلة بوسائط الاتصالات ، و التي يتم التحكم فيها بواسطة برامج الاتصال. و تشمل موارد الاتصالات :

أ. وسائط الاتصالات : كابلات الألياف الضوئية، و نظم الميكرو ويف و الخلوي و الأقمار الصناعية

اللاسلكية.

ب. نظم تدعيم الشبكات : و تشمل جميع الأفراد والمعدات و البرامج و موارد البيانات التي تساهم مباشرة في

تشغيل و استخدام شبكة الاتصالات و برامج تشغيل الانترنت و برامج تصفحها.

ثالثا : مهام نظم المعلومات

يمثل نظام المعلومات الإطار المتكامل لتدقيق المعلومات من مصادرها المختلفة إلى مراكز استخدامها لاتخاذ القرارات

، و تقوم نظم المعلومات بخمس أنشطة أساسية لإيصال المعلومة بالشكل وفي التوقيت المناسب وهي كالتالي :

1- إدخال البيانات " تجميع البيانات " : يتم تجميع وإعداد البيانات للتشغيل عن طريق القيام بعملية إدخال

البيانات، والتي تشمل أنشطة مثل التسجيل والتحرير، وعادة ما يتم إدخال البيانات المباشرة إلى الحاسب الآلي، أو يتم

تسجيل البيانات على وسيط مادي مثل الورق " مستند الأصل " حتى يحين إدخالها إلى الحاسب، و بعد إدخال

البيانات ينبغي أن يتم نقلها إلى وسيط مثل القرص المرن حتى يمكن للحاسب قراءتها عند التشغيل⁽¹⁾.

(1) - منال محمد الكردي ، جلال إبراهيم العبد ، مرجع سابق ، ص 36

2- معالجة البيانات " تشغيل البيانات " : تقوم المعالجة بتحويل البيانات أو المعلومات القاعدية من خلال مجموعة

من الإجراءات أو النشاطات لتصبح معلومات صالحة للاستعمال في التسيير أو لاتخاذ القرارات ، و قد تكون هذه

المعالجة يدوية أو آلية أو يدوية و آلية في نفس الوقت . وفي ما يلي شرح لإجراءات هذه المعالجة:

أ/ العمليات الحسابية : أي معالجة البيانات حسابيا عن طريق العمليات المنطقية كالجمع و الطرح و القسمة ... إلخ

و ذلك للحصول على البيانات جديدة كضرب عدد الوحدات المباعة في السعر للحصول على قيمة المبيعات

ب/ الفرز و الترتيب : بمعنى وضع البيانات في تسلسل منطقي أو حسابي معين .

ج/ التصنيف : و هو ترتيب البيانات في مجموعة من الفئات أو المجموعات وفقا للخصائص المشتركة بين بيانات

كل فئة أو مجموعة

د/ التلخيص : و يقصد بالتلخيص تجميع و تركيز البيانات التفصيلية بغرض التأكيد على نقاط أساسية أو اتجاهات

معينة في صورة مجاميع ، أو نتائج ، أو انتقاء البيانات الهامة الحساسة من ضمن كم هائل من البيانات ⁽¹⁾.

3- إدارة البيانات : في الغالب لا يتم معالجة البيانات فور الحصول عليها ، بل يتم تخزينها ، لذلك تقوم وظيفة

إدارة البيانات بالأنشطة الخاصة ب : تخزين ، تحديث ، و استرجاع البيانات ، وهي كما يلي :

أ. التخزين : تخزين البيانات و المعلومات من النشاطات المهمة لنظام المعلومات ، حيث يسمح هذا التخزين

بتسهيل استخدامات لاحقة للمعلومات و البيانات أو استرجاعها مرة أخرى.

ب. الاسترجاع : و هو عكس التخزين بمعنى يتم فيه استدعاء البيانات المخزنة لأغراض التشغيل و المعالجة ، و

استرجاع النتائج لتوصيلها كمعلومات إلى المستخدمين

ج. التحديث : و يشمل تسوية البيانات المخزنة لتعكس الأحداث الجديدة و العمليات و القرارات، و كنتيجة

للتحديث تعكس البيانات بعد التحديث الوضعية الحالية للأحداث مثل حالة أرصدة حسابات الدائنين ⁽²⁾.

(1) - أحمد حسين علي حسين ، مرجع سابق ، ص 34.

(2) - ثناء علي القباني، مرجع سابق، ص 16

د. إعادة الإنتاج: و يقصد به استخراج صورة أو أكثر من البيانات المخزنة لاستخدامها في أغراض مختلفة مع بقاء الأصل كما هو على حاله في وحدة التخزين⁽¹⁾.

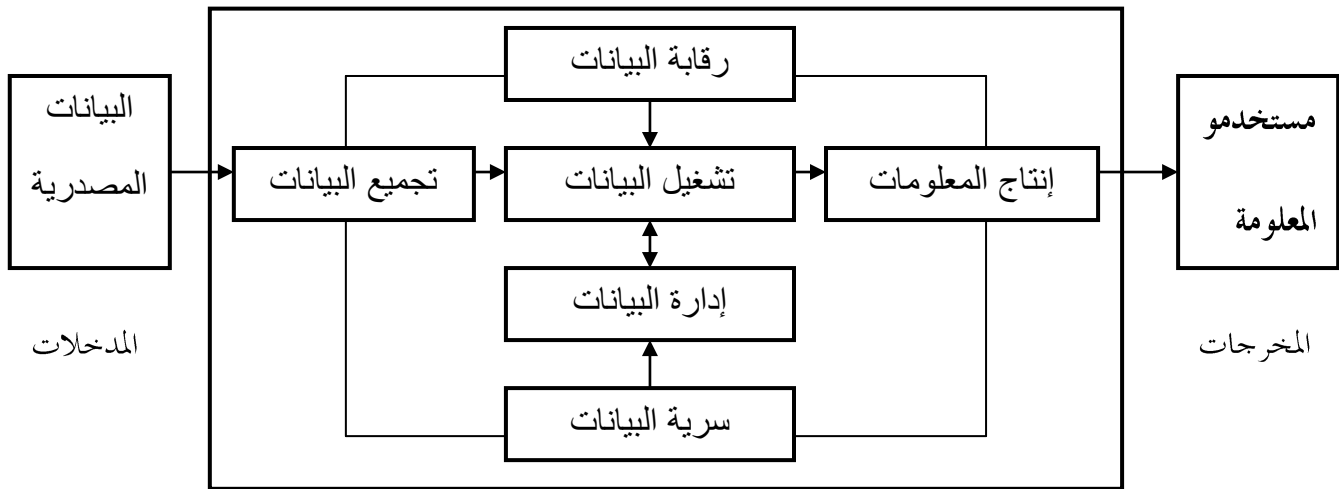
4- نقل و إيصال المعلومات : تسمح هذه الوظيفة لنظم المعلومات من تأمين الرابطة أو الاتصال بين مختلف أجزاء المؤسسة ، و توفير المعلومات في الوقت و المكان المناسبين ، فعلى نظام المعلومات نقل المعلومة مع الحفاظ على جودتها و سلامتها ، و ذلك عبر شبكات داخلية و خارجية مثل الانترنت و الاكسترانت .

5- رقابة البيانات و سريتها : قد توجد بعض الأخطاء في البيانات التي يتم إدخالها ، وقد تفقد بعض البيانات

أهميتها ، ولذلك يعتبر التأكد من صحة و دقة البيانات المخزنة من الوظائف الهامة لنظام المعلومات⁽²⁾ .

و يمكن تلخيص ومهام نظام المعلومات في الشكل أدناه.

الشكل (09) : مهام نظام المعلومات



المصدر : ثناء علي قباني ، مرجع سابق ، ص 18

المبحث الثالث: ماهية نظم المعلومات المحاسبية

نظرا للتطورات التكنولوجية والاقتصادية والعولمة أصبح نظام المعلومات يحتل مكانة واسعة وذات أهمية كبيرة

في كل المجالات حيث تطور نظام المعلومات بخطى سريعة وتعددت استخداماته ولكي تحافظ المؤسسات على بقائها

(1)- أحمد حسين علي حسين ، مرجع سابق ، ص 36

(2) - ثناء علي قباني ، مرجع سابق ، ص 16

واستمرارها عليها الاستفادة من مختلف ما أنتجته ثورة تكنولوجيا المعلومات خاصة في مجال نظام المعلومات المحاسبية نظرا لأهميته في أي مؤسسة كما أنه يؤثر ويتأثر بمختلف النظم الوظيفية الأخرى

كما يعتبر نظام المعلومات من وجهة النظر الاقتصادية عاملا من عوامل الإنتاج حيث أصبحت نظام المعلومات بصفة عامة ونظام المعلومات المحاسبية بصفة خاصة من أهم الموارد التي تسعى كل المؤسسات لاكتسابها والمحافظة عليها وتطويرها خاصة وأننا في عصر ثورة المعلومات

من خلال ما سبق سنحاول فهم نظم المعلومات المحاسبية وإحاطة أكثر تم تقسيم المبحث إلى أربع مطالب

المطلب الأول: تعريف وخصائص نظم المعلومات المحاسبية

أولا: تعريف نظم المعلومات المحاسبية:

يعرف نظام المعلومات المحاسبي على أنه: نظام يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتخزين وتوصيل المعلومات القيمة حول الأحداث الاقتصادية في الماضي والحاضر والمستقبل إلى الأطراف المختلفة المستفيدة من أجل مساعدتهم في اتخاذ القرار⁽¹⁾.

— ويمكن تعريفه بأنه: عبارة عن مجموعة من المكونات تمثل الوسائل الآلية والأوراق والمستندات والسجلات والتقارير والأفراد والإجراءات التي تتكامل مع بعضها البعض لتحقيق هدف المعالجة للبيانات المحاسبية عن طريق التسجيل والتبويب والتلخيص لتحويلها إلى معلومات محاسبية⁽²⁾.

— كما يعرف على أنه: أحد أهم الفروع المكونة لنظام المعلومات إذ يتولى جمع تبويب معالجة تحليل وتوصيل المعلومات في شكل قوائم مالية إلى الأطراف الطالبة لها بغية اتخاذ القرار⁽³⁾.

(1) -عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1998، ص 147.

(2) -محمد يوسف حفاوي، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر، عمان، الطبعة 1، 2001، ص 55.

(3) -ساحل فاتح، دراسة التكاليف المعيارية ضمن المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2003/2004، ص 22.

— ويمكن تعريفه على أنه: ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بمحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية⁽¹⁾.

ومن خلال ما سبق يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبية بأنه: عبارة عن مجموعة الوسائل التي تمكن إدارة المؤسسة من تجميع ومعالجة البيانات المالية الناتجة عن الأحداث الاقتصادية وعرضها في شكل تقارير تحوي معلومات تفي باحتياجات مجموعة من المستخدمين.

ثانياً: خصائص نظم المعلومات المحاسبية:

يجب أن يتميز نظام المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص أهمها⁽²⁾:

- اقتصادية التشغيل: أي ضرورة أن تكون منافع وعوائد نظام المعلومات المحاسبية أكبر من أو تساوي تكلفة تشغيله حتى يمكن أن نصفه بأنه اقتصادي.
- بساطة الهيكل: كلما زادت بساطة نظام المعلومات المحاسبية زادت منافعه وعوائده بحيث تزداد قدرته مكوناته وهيكله كلما تشابكت وتعقدت مما يحد من إمكانية استخدامه بالتالي كلما كان النظام بسيطاً زادت فاعليته في تحقيق الأهداف المرجوة منه.
- المرونة: يجب أن يتسم نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة حتى تزيد مقدرته على التكيف مع أي تغييرات قد تحدث في احتياجات مستخدميه أو الأهداف المرجوة نظراً لأن هؤلاء المستخدمين يعملون في بيئة داخلية وخارجية متغيرة أو متقلبة باستمرار.

(1) - أحمد حسين علي حسين، مرجع سابق، ص 47.

(2) - طه الطاهر إبراهيم وآخرون، تصميم النظم المحاسبية، مطبعة مركز التعليم المفتوح، جامعة القاهرة، 1997، ص ص 13-14.

- الملائمة: يجب أن تتسم المعلومة التي يوفرها النظام المعلومات المحاسبية بالملائمة وتكون الملائمة إذا كانت دقيقة وتناسب احتياجات مستخدميها وتصلهم في الوقت المناسب وهذا بدوره يتطلب الدقة والثقة في المدخلات لأن حدوث أي خطأ في المدخلات يؤدي حتماً إلى إنتاج معلومات خاطئة.
- كما أن من خصائصه⁽¹⁾:

- أن يسهل عملية التدقيق والرقابة التي تمارسها الجهات المختصة.
- أن يتضمن نظام المعلومات المحاسبية نظام مراقبة وتدقيق داخلي وخارجي.

المطلب الثاني: مكونات وكيفية تصميم نظم المعلومات المحاسبية

أولاً: مكونات نظم المعلومات المحاسبية:

يتكون نظام المعلومات المحاسبية من عدت وحدات يمكن تلخيصها كما يلي⁽²⁾:

- أ. وحدة تجميع البيانات: تقوم بتجميع البيانات من البيئة المحيطة بالمؤسسة أو عن طريق التغذية العكسية بالملاحظة والتسجيل وتمثل هذه البيانات في الأحداث والوقائع التي يهتم بها المحاسب ويرى أنها مفيدة ويجب الحصول عليها وتسجيلها ولطبيعة أهداف المشروع وطبيعة المخرجات تأثير كبير على نوع البيانات التي يتم تجميعها وتسجيلها في النظام كما أن طبيعة المخرجات تؤثر على نوع البيانات المجمعة فالقرارات غير الروتينية مثل الميزانية الرأسمالية وقرارات الصنع أو الشراء تحتاج أيضاً إلى بيانات غير روتينية تناسب طبيعة القرارات المتعلقة بها.

- ب. وحدة تشغيل البيانات: البيانات المجمعة بواسطة نظام المعلومات المحاسبية قد يتم استخدامها في الحال إذا كانت مفيدة لمتخذ القرار في لحظة تجميعها ولكن في غالب الأحيان تكون هذه البيانات الأولية في حاجة إلى

⁽¹⁾ - كحول صورية، دور نظام المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق المحاسبي، رسالة ماجستير في التسيير (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2010-2011، ص 19.

⁽²⁾ - كمال الدين مصطفى الدهراوي، مرجع سابق، 15.

تشغيل وإعدادات لتصبح معلومات مفيدة لمستخدميها في عملية اتخاذ القرارات وبالتالي فإنها ترسل إلى وحدة التخزين في نظام المعلومات المحاسبية.

ج. وحدة تخزين واسترجاع البيانات: وتختص هذه الوحدة بتخزين البيانات في حالة عدم استخدامها مباشرة والحفاظ عليها لاستخدامها مستقبلاً أو لإدخال بعض العمليات عليها قبل إرسالها إلى متخذي القرارات.

د. وحدة توصيل المعلومات (قنوات المعلومات): وتعتبر الوسيلة التي يتم بها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات من وحدة إلى أخرى داخل النظام الحاسبي حتى تصل إلى متخذي القرارات الإدارية وقد تكون قنوات الاتصال آلية أو يدوية (شاشات أو ورق) حسب الغرض والإمكانيات المتاحة.

ثانياً: كيفية تصميم نظام المعلومات المحاسبية:

تتم عملية تصميم نظام المعلومات المحاسبي من طرف مختصين في الميدان لديهم الكفاءة والخبرة الكافية لمعرفة العناصر التي يجب أن يحتويها هذا النظام والمعلومات التي يجب أن يوفرها وصدر هذه المعلومات وكذلك نتائج المعلومات المحاسبية وكيفية تحصيلها بما يتلاءم مع احتياجات المستعملين هناك إجراءات يجب إتباعها أثناء البدء في تصميم النظام الحاسبي منها ما يتعلق بمجال الملاحظة والدراسة ومنها ما يتعلق بالتخطيط والتنفيذ.

1. الإجراءات المتعلقة بالملاحظة والدراسة:

أي دراسة طبيعة المؤسسة والنظام الحاسبي القائم⁽¹⁾:

أ. طبيعة المؤسسة: يجب على مصمم النظام أن يتعرف على المناخ والبيئة التي يعمل في إطارها ويتحقق ذلك بتجميع البيانات المتعلقة بملكية المؤسسة وشكلها القانوني وطبيعة نشاطها (تجاري، صناعي) ثم نوعية المنتجات التي تنتجها أو تمارس مهمة شرائها وبيعها والهيكل التنظيمي للمؤسسة ومهام كل قسم من أقسامه والعلاقات القائمة بين مختلف الأقسام ويجب على المصمم أن لا يكتفي بالوثائق التي تعطى له عن المعلومات

(1) - عيادي عبد القادر، دور وأهمية نظام المعلومات الحاسبي في اتخاذ قرارات التمويل، رسالة ماجستير في التسيير (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة حسينية بن بو علي بالشف، 2007/2008، ص21.

المتعلقة بالمؤسسة لكن عليه أن يتفقد مراكز المسؤولية أو المصالح بنفسه للتعرف على الإجراءات التي تتبع في الإنتاج مع الحصول على بيانات توضح كيفية تسلسل المراحل الإنتاجية بها ولوائح العمل المطبقة هذا إذا كان الأمر يتعلق بالمؤسسة الإنتاجية أما في المؤسسة التجارية فعبه تتبع المسار الذي تسلكه السلعة من شرائها إلى مرحلة تخزينها ثم تسويقها .

ب. **النظام المحاسبي القائم:** بعد التعرف على المؤسسة تبدأ مهمة المصمم الأساسية لدراسة النظام المحاسبي القائم للتعرف على درجة كفاية ما به من تفصيلات للوفاء باحتياجات المؤسسة من البيانات ونقاط القوة والضعف في النظام تتم هذه الدراسة من خلال مراجعة الدقيقة للإجراءات المطبقة التي يمكن أن تتم بإتباع الخطوات الآتية:

- الحصول على صور من التقريب والقوائم المالية الخاصة بالمؤسسة بالإضافة إلى التقارير الداخلية.
- التعرف على جميع حسابات المؤسسة الرئيسية منها والفرعية مع توضيح عملية الترحيل.
- الحصول على نسخ بيضاء من دفاتر اليومية للتعرف على درجة التفاصيل الواردة في بياناتها وإجراءات التسجيل عليه.

2. إجراءات التخطيط والتنفيذ للنظام الجديد:

وتعني إمكانية الاحتفاظ بالنظام القائم مع اجراء تعديلات عليه أو تصميم نظام جديد.

- أ. **معالجة النظام القائم:** يقترح المصمم على كل مسئول المؤسسة الذين لهم صلة بالنظام المحاسبي إجراء تعديلات بحيث يصبح النظام قادرا على توفير المعلومات الضرورية ، كاستخدام تجهيزات آلية متقدمة توفر للنظام الدقة والسرعة والرقابة الداخلية بأقل تكلفة أما إذا كان النظام القائم لا يسمح بإجراء تعديلات عليه يمكن إقتراح نظام جديد.

ب. **تصميم نماذج:** تتمثل هذه المرحلة في كتابة التقرير النهائي لعمل خبير التصميم، حيث يقوم بوضع الأشكال

النهائية لنماذج المستندات والسجلات والتقارير التي يتكون منها النظام الجديد ونوعية التجهيزات الآتية،

الواجب تدويرها كما يتضمن التقرير النهائي، نقاط القصور والضعف التي اهتم النظام الجديد بمعالجتها.

ج. **إجراءات تنفيذ النظام الجديد:** يجب على مصمم النظام تخصيص حصص التدريب والممارسة مع تقديم كل

الوثائق والمستندات المستعملة، وفي حالة ارتباط النظام باستخدام آلية جديدة فإنه يجب إرسال مختصين

لإجراء دورات تدريبية جديدة حول طريقة التشغيل، ولا يعني بدأ تشغيل النظام الجديد التخلي عن النظام

القديم بل يجب تشغيل النظامين في نفس الوقت حتى يمكن تصحيح الأخطاء والنقائص التي تظهر أثناء

التشغيل ثم توقيع استغلال النظام القديم حيث الاستقرار وباستكمال العاملين النظام الجديد.

وعليه يتم تصميم نظام للمعلومات المحاسبية بناء على: تكامل وترابط عمليات المؤسسة وأقسامها بحيث يتحقق

للمشروع للتدفق السليم للبيانات المطلوبة في الوقت المناسب وبأقل التكاليف.

— مبدأ الرقابة الداخلية، وتعني الخطة التنظيمية التي تتبناها المؤسسة لحماية أصولها وضبط الدقة والثقة في بياناتها

المحاسبية، والارتفاع بالكفاءة الإنتاجية⁽¹⁾.

المطلب الثالث: مبادئ ومقومات نظام المعلومات المحاسبية:

يقوم نظام المعلومات المحاسبية على عدة مبادئ ومقومات التي تدعم فعاليتها وتضمن أساس نظري سليم من أجل

الممارسة المهنية.

أولاً: مبادئ نظام المعلومات المحاسبية

يقوم نظام المعلومات المحاسبية على مجموعة من المبادئ والتي تتمثل فيما يلي⁽²⁾:

(1) - عيادي عبد القادر، مرجع سابق، ص 22.

(2) - أحمد لعماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة محمد خيضر بسكرة، العدد الأول، نوفمبر 2001، ص 75.

1. مبدأ التكلفة المناسبة: يعتبر هذا المبدأ من أهم المبادئ التي توفر للإدارة احتياجاتها من المعلومات وتحقق لها الرقابة الداخلية بتكاليف معقولة ومناسبة لحجم المؤسسة وإمكانياتها المالية.
2. مبدأ العمل الإنساني في إعداد التقارير: يعتبر هذا المبدأ من المبادئ الأساسية في المحاسبة وعليه فإن نظام المعلومات المحاسبية يجب أن تكون مخرجاته من التقارير المالية الختامية وتكون معدة بطريقة موحدة وثابتة في كل الدورات ليعطي إمكانية المقارنة.
3. مبدأ العمل الإنساني في إعداد التقارير: مادام أي نظام لا يعمل تلقائيا بل من خلال الأفراد وبواسطتهم فإنه من الضروري مراعاة جانب العلاقات الإنسانية وذلك بالتركيز على توفير الظروف الملائمة والمحفزة للأفراد لأداء مهامهم بشكل جماعي.
4. مبدأ الهيكلية: إن تصميم نظام المعلومات المحاسبية يتطلب مراعاة ما يتضمنه الهيكل التنظيمي من خطوات السلطة والمسؤولية على أساسها تتحدد أساليب الضبط والرقابة الداخلية وتحدد أيضا خطوات الاتصال اللازمة لتدفق البيانات والمعلومات من وإلى نظام المعلومات المحاسبية.
5. مبدأ الضبط والرقابة الداخلية: يجب أن يتوفر نظام المعلومات المحاسبية على مجموعة من الإجراءات التنظيمية المتكاملة تضمن دقة وصحة المعلومات المحاسبية كقاعدة للقرار السليم وأسلوب الضبط الداخلي أضيق نطاق من الرقابة الداخلية لأنه يوفر الأساليب التي تساعد على تحقيق التلقائي من صحة البيانات والتمكين من تقليل الأخطاء وكمثال على الضبط الداخلي يظهر استخدام حسابات المراقبة ونظام الجرد المستمر والجرد الفعلي المادي.
6. مبدأ الضبط والرقابة الداخلية: يجب أن يتوفر نظام المعلومات المحاسبية على مجموعة من الإجراءات التنظيمية المتكاملة تضمن دقة وصحة المعلومات المحاسبية كقاعدة للقرار السليم وأسلوب الضبط الداخلي أضيق نطاق من الرقابة الداخلية لأنه يوفر الأساليب التي تساعد على التحقيق التلقائي من صحة البيانات والتمكين من

تقليل الأخطاء وكمثال على الضبط الداخلي يظهر استخدام حسابات المراقبة ونظام الجرد المستمر والجرد الفعلي المادي.

7. مبدأ المرونة: يجب أن يتصف النظام المحاسبي بالمرونة لكي يستجيب لمختلف التغيرات التي تحدث في المستقبل ولكن مع مراعاة مبدأ الثبات والاستمرار في عرض البيانات وهذا يعني أن يكون النظام قادرا على التوفيق بين مبدأ الثبات والاستمرار ومبدأ المرونة بحيث يمكن التعديل أو الإضافة بحسب الظروف التي تواجه المؤسسة دون المساس بمبدأ الثبات والاستمرار.

8. مبدأ إعادة التقارير: تعتبر التقارير هي المخرجات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبية وبالتالي يجب أن يكون هذا النظام قادرا على إصدار التقارير الداخلية والخارجية والتي تعد وسيلة اتصال بين مختلف المستويات الإدارية داخل المؤسسة ويجب أن تتصف هذه التقارير بالدقة والمصدقية تأهلها لأن تكون قاعدة سلمية لاتخاذ القرارات الملائمة.

ثانيا: مقومات نظام المعلومات المحاسبية:

يعتمد نظام المعلومات المحاسبية على مجموعة من المقومات التي تتكامل فيما بينها من أجل الحصول على معلومات فعالة في مختلف الاستخدامات سواء الداخلية أو الخارجية ومن أهم هذه المقومات مايلي⁽¹⁾:

1. المسندات:

تمثل العمليات المالية مدخلات نظام المعلومات المحاسبية والتي يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية ويعتبر توفر

المسندات ضروريا كونها هي التي يتم التشغيل بموجبها تحكم هذه المسندات مجموعة من المبادئ:

— استخدام أقل عدد من المسندات.

— التبسيط والوضوح في تصميم المسندات وإهمال كل ما هو غير ضروري من المعلومات.

(1) -سردوك فاتح، دور المراجعة الخارجية في النهوض بمصدقية المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير فب العلوم التجاري (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2004/2005، ص21.

- استخدام عدة صور من نفس المستند.
- منع الازدواج في جمع البيانات وتسجيل العمليات.
- يجب أن تستجيب هذه المستندات لمتطلبات الرقابة.
- وتعتبر المستندات في دورتها المنتظمة أداة هامة للنظام المحاسبي حيث يعتمد عليها في جمع البيانات والمعلومات واستعمالها كوسيلة لإبلاغ الإدارة المالية بالعمليات التي تحدث في الوقت المناسب⁽¹⁾

2. الترميز:

- يمكن تعريف الترميز على أنه وضع أرقام أو حروف هجائية أو علامات أو صور أو ألوان لتمييز مفردات كل عنصر عن غيرها وتحقيق الترميز لأغراض التالية:
- تسهيل عملية تجميع المعلومات.
 - تسهيل عملية الاتصال والسرعة في إيجاد العمليات.
 - تسهيل إدخال أنظمة الحاسوب واعتماد قواعد بيانات.
 - تقليل احتمالات الوقوع في الخطأ.
 - تسهيل إدخال أنظمة الحاسوب واعتماد قواعد البيانات.

3. دليل الحسابات:

يعرف الدليل المحاسبي للحسابات على أنه عملية اختيار وتحديد سمات الحسابات المعبرة عن المعاملات المالية والتي تتم بالوحدة المحاسبية وتجميعها وتسويتها في مجموعات رئيسية وفرعية متجانسة ثم وضعها في إطار عام وإعطائها رموزاً وأرقاماً مميزة لكل منها.

4. مكنة العمل المحاسبي:

(1) -أحمد لعماري، مرجع سابق، ص 60.

نظرا للتطورات الحديثة والثورة التي يشهدها مجال المعلوماتية والتي شملت جميع جوانب النشاط الاقتصادي وإضافة إلى كبر حجم المشروعات وازدياد الحاجة إلى البيانات والتحليلات بصورة دقيقة ومفصلة وسريعة فإن استخدام الحاسوب أصبح أمرا ضروريا نظرا لما يوفره من ميزات كثيرة كالدقة والسرعة الفائقة الأمر الذي يسعد الإدارة في اتخاذ القرارات المختلفة بناء على معلومات جاهزة وفي وقت قصير.

5. التقارير:

تعتبر التقارير أداة الاتصال بين مختلف المستويات الإدارية وتعد من أهم وسائل الرقابة وبالتالي يجب أن يتم إعداد هذه التقارير في الوقت المناسب وأن تكون المعلومات الواردة فيها معروفة بلغة واضحة نمطية وقابلة للفهم وأن تقسم بتميز ملائم يجعلها أكثر وضوحا دون إخفاء أية تفاصيل مهمة.

6. دور الرقابة في نظام المعلومات المحاسبية:

يلبي نظام المعلومات المحاسبية متطلبات الرقابة الداخلية من خلال:

- المستندات الداخلية الكافية والشاملة لحمل النشاطات.

- دليل الإجراءات والذي يوضح الإجراءات والطرق والسياسات المحاسبية المعتمدة في المنشأة.

- إعداد موازنات تخطيطية تفصيلية للعمليات ومتابعة التنفيذ.

المطلب الرابع: المعالجة في نظم المعلومات المحاسبية

تتضمن المعالجة مجموعة من العمليات التي تتم من خلالها تحويل البيانات المعبرة عن الأحداث الاقتصادية إلى مخرجات، وتعد المعلومات الناتجة عن عمليات المعالجة نافعة ومفيدة في عملية الكشف عن المالية، وتتكون عمليات المعالجة من عمليات فرعية تتمثل في: التحليل، التسجيل، التوبيخ التلخيص⁽¹⁾.

(1) - محمد عباس بدوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار المكتب الجامعي الحديث، ص 17.

ويمكن التمييز بين نوعين من المعالجة التي يقدمها نظام المعلومات المحاسبي، معالجة العمليات ومعالجة البيانات، وتختص معالجة العمليات بتقديم معلومات عن نتائج العمليات ومعلومات رقابية. وتتمثل تلك العمليات بتقديم معلومات عن نتائج قياسها والتعبير عنها بوحدات نقدية، والتي تؤثر على الأصول والخصوم وتنعكس في شكل حسابات وكشوفات مالية، وقد تكون هذه العمليات إما خارجية تتمثل في عمليات التبادل بين المؤسسة والأطراف الخارجية، أو عمليات داخلية تنشأ من داخل المؤسسة، وتتم عملية معالجة العمليات بإتباع مجموعة من الإجراءات المحددة مسبقا والتي تنتج عنها في النهاية الكشوفات والتقارير المالية.

أما معالجة المعلومات فهي تركز على المعلومات لإتخاذ القرارات، وتيم ذلك بإستخدام وتطبيق نموذج إتخاذ القرارات وتتمثل مصادر معالجة المعلومات في معلومات مستخلصة من معالجة العمليات أو مصادر أخرى⁽¹⁾. تتم عملية تسجيل العمليات من واقع المستندات في مختلف الوثائق المحاسبية التي ستتطرق إليها كمايلي:

أولاً: تسجيل العمليات في دفتر اليومية

يتم التسجيل فيها وفق القيد المزدوج الذي ينص على أن العملية محاسبية تؤثر في حسابين حيث تجعل أحدهما مدين والثاني دائن، ويكون الحسابات في العملية الواحدة متساويين بالقيمة مما يؤدي إلى نشوء توازن مستمر بين أطراف العملية، والجدول التالي يوضح الشكل النموذجي لدفتر اليومية.

(1) -عثمان مداحي ، دور المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل درجة دكتوراه علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، كلية علوم إقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2009، ص 45.

الجدول رقم (03): نموذج دفتر اليومية

رقم الحساب المدين	رقم الحساب الدائن	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة

المصدر: أمينة بريعي، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تفعيل عملية إتخاذ القرارات في المؤسسة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماستر، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر، 2013، ص43.

ثانيا: ترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ:

نتيجة تسجيل العمليات في دفتر اليومية يتجمع عدد كبير من العمليات في فترة قصيرة لذلك تنقل القيم المسجلة في دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ هو عبارة عن سجل ينظم جميع حسابات المؤسسة، وهو غير إجباري من الناحية القانونية ويعد هذا الدفتر الوثيقة الأساسية لكل تنظيم محاسبي ولا يمكن الاستغناء عنه⁽¹⁾.

الجدول الموالي يوضح نموذج لدفتر الأستاذ:

الجدول رقم (04): نموذج دفتر الأستاذ

التاريخ	البيان	المبالغ		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة

المصدر: أمينة ربيعي، مرجع سابق، ص45

(1) - عيادي عبد القادر، مرجع سابق، ص23.

ثالثا: إعداد ميزان المراجعة

قبل استخدام أرصدة الحسابات في إعداد الكشوفات المالية فيجب أن تتحقق أولا من مجموع الأرصدة المدينة مساويا لمجموع الأرصدة الدائنة ويتم ذلك باستخدام ميزان المراجعة⁽¹⁾.

ميزان المراجعة هو بيان تلخيصي لجميع الحسابات التي استخدمتها المؤسسة خلال الفترة المحاسبية، وهو عبارة عن أداة لقياس التوازن المحاسبي للتأكد من صحة التسجيل بالدفاتر⁽²⁾.

والجدول التالي يوضح نموذج لميزان المراجعة:

الجدول رقم (05): نموذج ميزان المراجعة

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ		الأرصدة	
		مدينة	دائنة	مدينة	دائنة
	المجموع				

المصدر: أحمد جنان سعدون، نظام المعلومات المحاسبي، ودوره في إتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل

شهادة الماجستير كلية علوم اقتصادية، جامعة الجزائر، 2004، ص 64.

(1) -أمنية ربيعي، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تفعيل عملية إتخاذ القرارات في المؤسسة مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة ماستر، كلية العلوم إقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر، 2013، ص46.

(2) -عيادي عبد القادر نفس المرجع السابق، ص23.

خلاصة الفصل:

يعتبر تنظيم المعلومات المحاسبية في المؤسسات مفتاح أساسي لنجاح أو فشل الأنشطة التي تمارسها هذه المؤسسات، وذلك من خلال ما يساهم فيه من تدعيم عملية التنسيق والدعم المعلوماتي للعمليات الإدارية في جميع المستويات التنظيمية، ومن جهة أخرى تزويد البيئة المحيطة بالمؤسسة بمعلومات محاسبية مفيدة.

إن جودة المعلومات المحاسبية كمنتجات نهائية لنظام المعلومات المحاسبي بعد تغذيته بالبيانات المالية ومعالجتها وفق دورة البيانات والمعلومات المحاسبية وإخراجها، تعتمد وبشكل أساسي على جودة وكفاءة التصميم لنظم المعلومات المحاسبية فجودة المخرجات تعتمد على جودة المدخلات.

وانطلاقاً من هذا الدور فقد اهتم هذا الفصل بدراسة تركز على مفاهيم نظم المعلومات المحاسبية، ودورها في إعطاء معلومات مفيدة وذات مصداقية لمستخدمي الكشوفات المالية بالإضافة إلى تحديد أهم الصفات والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وكيفية تصميمه، وبذلك تصبح المعلومة المحاسبية الواردة في التقارير والكشوفات المالية أكثر إفادة بالنسبة لمستخدميها. وبذلك سوف نتطرق إلى الفصل الموالي ونتناول فيه الكشوفات المالية بالتفصيل.

الفصل الثاني

الإطار النظري

للكشوفات المالية

تمهيد:

تعد الكشوفات المالية من مخرجات النظام المحاسبي لأي مؤسسة، وهي وسيلة أساسية لتوصيل المعلومات إلى مستخدميها وحتى تكون هذه الكشوفات مفهومة وواضحة لكل الأطراف المستخدمة لها لابد من أن تعد و وفق مبادئ وأسس متعارف عليها، كذلك يجب على المؤسسات أيضا الإفصاح عن المعلومات التي تحتويها الكشوفات المالية، وحتى تكون أكثر فائدة للمستخدمين والأطراف المعنية سنتناول في هذا الفصل تحت عنوان الإطار النظري للكشوفات المالية بالتفصيل ولقد قسم هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث كمايلي:

-المبحث الأول: ماهية الكشوفات المالية.

-المبحث الثاني: الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF.

-المبحث الثالث: الكشوفات المالية الجبائية.

المبحث الأول: ماهية الكشوفات المالية.

تعد الكشوفات المالية من الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية فهناك العديد من المفاهيم حولها سنحاول التعرف عليها في هذا الفصل.

المطلب الأول: تعريف الكشوفات المالية وأهدافها

أولاً: مفهوم الكشوفات المالية

تعني كلمة قائمة في مفهومها العام، إعلام يتعلق بشيء محدد يعتقد من يقدمه بصحة ماتم الإشارة إليه، وبذلك تمثل القوائم المالية إعلان يعتقد بصحته، ويتم توصيله بإستخدام القيم النقدية مثل الدولار، وعندما يعد المحاسبون القوائم المالية، فإنهم يصفون خصائص المؤسسة وفقاً للنواحي المالية والتي يعتقدون أنها تعبر بعدالة الأنشطة المؤسسة المالية¹.

وتعرف الكشوفات المالية أيضاً على أنها: " وسيلة لنقل صورة مجمعة عن المركز المالي ومركز الربحية وكذلك المركز النقدي في المشروع أو خارجه. وتعتبر الكشوفات المالية المخرجات النهائية للعملية المحاسبية². فالكشوفات المالية تتكون من مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية والمالية التي تسمح بإعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة³.

كما تعرف الكشوفات المالية بأنها: " وسائل أساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وعلى الرغم من أن الكشوفات المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات المحاسبية ، إلا أن النظم المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية (الأصول، الخصوم، الإيرادات، المصروفات... إلخ)⁴.

¹ روبرت ميچز، سوزان هاكا، جان وليامز، مارك بيتر، محاسبة أساس القرارات لأعمال، ترجمة مكرم عبد المسيح باسيلي، محمد عبد القادر الديهطي، دار المريخ للنشر، السعودية، 2006، ص 61.

² أحمد محمد نور، شحاتة السيد شحاتة، مبادئ المحاسبة المالية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، سنة 2008، ص 43.

³ سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2011-2012، ص 58.

⁴ طارق عبد العال حمادة، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2002، ص 38.

ومن التعريفات السابقة يستخرج تعريف للكشوفات المالية بأنها مجموعة من الوثائق تحمل معلومات مالية متعلقة بالمؤسسة، وفي أشكال محددة (كالميزانية، وجدول حسابات النتائج، وجدول تغيرات رؤوس الأموال أو الأموال الخاصة، وجدول تدفقات الخزينة)، وتعتبر الكشوفات المالية الوسيلة الرئيسية لإيصال المعلومة المالية إلى مختلف مستعمليها الداخليين والخارجيين عند إقفال الحسابات¹.

ثانيا: خصائص الكشوفات المالية

لكي تكون المعلومات ذات كفاءة وفعالية في تحقيق أهدافها، فإن هناك جملة من الخصائص التي يجب أن تتمتع بها المعلومات المحاسبية لتكون ذات جودة والتي يمكن عرضها فيما يلي:

- **القابلية للفهم:** تتطلب هذه الخاصية قابلية المعلومة المحاسبية للفهم من قبل المستخدمين لها، ويفترض أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبية وفي أعمال المؤسسة ونشاطاتها الإقتصادية، ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المحاسبية المقدمة في الكشوفات المالية للمؤسسة، كما يجب أن تكون المعلومات المالية المعروضة بعيدة عن التعقيد والصعوبة أي يجب أن تكون معروضة بشكل سهل وواضح ومفهوم².
- **الملائمة:** وتعني هذه الخاصية أن تكون المعلومات المالية المعروضة على صلة بالقرار الذي سيتم إتخاذها، وبالتالي تأثيرها عليه خلال تقييم المستخدمين للأحداث الماضية والحالية والمستقبلية، أو تصحيح ماتم تقييمه سابقا وإتخاذ القرارات بناء على ذلك، فتكون بذلك المعلومات ملائمة طالما أن لها القدرة على التأثير على القرارات وعلى صلة بها، وعندما تفقد القدرة بالتأثير على القرارات والصلة بموضوع القرار لا تكون المعلومة ملائمة³.
- **الموثوقية:** وتعني هذه الخاصية أن تكون المعلومات دقيقة ممثلة بصدق مما يجد ربحا أن تمثله بعيدة عن أي تحيز ولا تتأثر بالأحكام الشخصية للقائمين على إعدادها، وتتضمن صفة الموثوقية الصفات الفرعية التالية⁴:

¹ نوي الحاج، إنعكاسات تطبيق التوحيد المحاسبي على القوائم المالية المؤسسة الإقتصادية في الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الماجستير (غير منشورة)، في علوم التسيير، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، 2008، ص 48.

² محمد أبو نصار، جمعة حميدات، مرجع سابق، ص 07.

³ سليم بن رحمون، مرجع سابق، ص 75.

⁴ محمد أبو نصار، جمعة حميدات، مرجع سابق، ص 8-9.

• العرض الصادق.

• غلبة المضمون الإقتصادي على الشكل القانوني.

• الحيادية.

• الحيلة والحذر.

• تكاملية المعلومات.

– **القابلية للمقارنة:** يكون أمام مستخدمي الكشوفات المالية بصفة عامة والمستثمرين والمقرضين بصفة خاصة فرص استثمار وفرص إقراض متعددة ويجب أن يكون مستخدموا الكشوفات المالية قادرين على إجراء مقارنات للكشوفات المالية لعدة فترات زمنية مختلفة لنفس المؤسسة، وذلك لتحديد بعض الاتجاهات المتعلقة بمركز المؤسسة المالي وأدائها، كما يجب أن يكونوا أيضا قادرين على مقارنة الكشوفات المالية لمختلف المؤسسات، وذلك لتقييم المركز المالي والأداء النسبي للعمليات والأحداث المتشابهة يجب أن تكون متسقة على مر الزمن بالنسبة للمؤسسة الواحدة، كما يجب إعدادها أيضا بطريقة متسقة مثلا (مرتبطة بمرجع واحد- معايير محاسبية) بالنسبة للمؤسسات المختلفة. وأهم ما تتضمنه هذه الخاصية هو إبلاغ المستخدمين بالسياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد الكشوفات المالية وأي تغيرات في هذه السياسات أيضا له آثار¹.

ثالثا: أهداف الكشوفات المالية

حسب ما ورد في الإطار الذي أعدته لجنة معايير المحاسبة الدولية لإعداد القوائم المالية، أن الكشوفات المالية تهدف إلى توفير معلومات حول المركز المالي، والأداء والتغيرات في المركز المالي للمؤسسة وتكون مفيدة لمستخدمين متنوعين في صنع القرارات الإدارية. كما ورد أيضا في نفس الإطار ما يفيد أن الكشوفات المالية المعدة لذلك تلي حاجة المعلومات لدى غالبية قراء الكشوفات المالية، ولكنها لا توفر المعلومات الضرورية لقراء الكشوفات المالية من أجل مساعدتهم في اتخاذ قراراتهم الإقتصادية لأنها تعكس الآثار المالية للأحداث السابقة ولا توفر معلومات غير مالية².

¹ نوي الحاج، مرجع سابق، ص 56.

² حسين القاضي، مأمون حمدان، المحاسبة الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008، ص 273.

إن الأهداف التي تسعى الكشوفات المالية إلى تحقيقها في الوقت الحاضر مايلي¹:

- ينبغي أن توفر الكشوفات المالية للمؤسسة المعلومات الملائمة للمستثمرين الحاليين والمحتملين والدائنين وذلك لإستخدامها في إتخاذ القرارات السليمة المتعلقة بالإستثمار أو الإقراض، وذلك في ضوء القيود المفروضة على المحاسبة المالية، ومن الضروري أن تكون الكشوفات المالية مفهومة بالنسبة للمستثمرين والدائنين الذين لديهم إلماماً معقولاً بالأنشطة الإقتصادية والتجارية والمحاسبة المالية، والذين يكون لديهم الرغبة في بذل الجهد واستنفاد الوقت المطلوبين بدراسة تلك الكشوفات .
- من الضروري أن توفر الكشوفات المالية للمؤسسة المعلومات التي تساعد المستثمرين والدائنين على تقدير الإحتمالات والتوقعات النقدية المتعلقة بالأرباح الموزعة والفوائد، ومايحتمل تحصيله من بيع أو إستدعاء أو سداد الأوراق المالية أو القروض وتتأثر تلك التوقعات بالآتي:
 - مقدرة المؤسسة في الحصول على نقدية كافية من خلال إيراداتها وأنشطة المالية الأخرى، ومقدرة المؤسسة في الحصول على إعادة إستثمار موارد المكتسبة وسداد أرباح نقدية وفوائد بعد ذلك.
 - توقعات المستثمرين والدائنين حول هذه المقدرة بشكل عام والتي تؤثر على القيم السوقية للأوراق المالية الخاصة بالمؤسسة بالنسبة لغيرها من أوراق المؤسسات الأخرى، وبناء على إحتمالات الحصول على تدفقات نقدية من خلال إيرادات وأنشطة مالية مختلفة.
- ينبغي أن توفر الكشوفات المالية المعلومات المتعلقة بالموارد الإقتصادية للمؤسسة والتي يكون من المحتمل أن يترتب عليها تدفقات واردة، كما ينبغي أن توضح تلك الكشوفات إلتزامات المؤسسة المتعلقة بتحويل موارد معينة إلى موارد أخرى والتي قد يترتب عليها تدفقات نقدية محتمل خروجها من المؤسسة، ومن الضروري أن تفصح تلك الكشوفات على إيرادات المؤسسة والتي تمثل نتائج عملياته وغيرها من الأحداث والظروف التي تؤثر على المؤسسة. وطالما أن هذه المعلومات تعتبر في غاية الأهمية لتحديد قدرة المؤسسة على توزيع الأرباح نقدية وسداد الفوائد وغيرها من الإلتزامات عندما يحل ميعاد إستحقاقها، فإنها ينبغي أن تكون جوهر المحاسبة المالية ومحل الإهتمام الرئيسي عند إعداد الكشوفات المالية.

¹ أحمد محمد نور، شحاتة السيد شحاتة، مرجع سابق، ص ص 41-42.

- ويمكن أن نستخلص أهداف أخرى للكشوفات المالية والتي تتمثل في مايلي¹:
- ✓ تظهر الكشوفات المالية نتيجة أسلوب الإدارة في إستخدام الموارد المتاحة.
- ✓ تظهر الكشوفات المالية معلومات خاصة عن المؤسسة حول: الأصول والإلتزامات، حقوق الملاك، الدخل والمصاريف كما تشمل العوائد والخسائر والتدفق النقدي.
- ✓ تساعد المستخدمين في التنبؤ بالتدقيق النقدي للمؤسسة مستقبلا.
- ✓ تهدف الكشوفات المالية إلى توفير معلومات حول المركز المالي والأداء والتغيرات في المركز المالي للمنشأة تكون مفيدة لمستخدميها في صنع القرارات.
- ✓ تحقيق الحاجات العامة لغالبية المستخدمين، ولكن الكشوفات المالية على كل حال لا توفر كافة المعلومات التي يحتاجها المستخدم لصنع القرارات الإقتصادية، لأن هذه الكشوفات تعكس إلى حد كبير الآثار المالية للأحداث السابقة ولا توفر بالضرورة معلومات غير مالية.

المطلب الثاني: الفرضيات والقواعد لاعداد الكشوفات المالية

أولاً: الفرضيات لإعداد الكشوفات المالية:

للكشوفات المالية فرضيات تتمثل في²:

- **أساس الإستحقاق:** على المؤسسة أن تعد كشوفاتها المالية بموجب أساس الإستحقاق بإستثناء قائمة التدفقات النقدية، ويتطلب أساس الإستحقاق الإعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة المالية سواء تم دفعها أم لم يتم، وكذلك الإيرادات المكتسبة والمكاسب الأخرى سواء تم قبضها أو لم يتم، ويؤدي تطبيق أساس الإستحقاق إلى تحقيق أهداف الكشوفات المالية المتمثلة في تقديم معلومات حول مركزها المالي ونتائج أعمالها خلال فترة معينة.
- **فرضية الإستمرارية:** عند إعداد الكشوفات المالية بإتباع معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRS يتم إفتراض أن المؤسسة مستمرة إلى أجل غير محدد في المدى المستقبلي المنظور، وعند وجود أن شكوك

¹ بشير بن عيشي، عمار بن عيشي، معايير اعداد القوائم المالية الدولية ومدى قابليتها للتطبيقات في الجزائر مداخل في الملتقى الوطني حول، المركز الجامعي سوق أهراس، يومي 25، 26 ماي 2010.

² محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (الجوانب النظرية والعلمية)، دار وائل للنشر، عمان الأردن، 2008، ص ص 12، 13.

حول إستمرارية المؤسسة أو أن لدى المؤسسة نية لتصفية المؤسسة أو تقليص أعمالها بشكل جوهري عندها يجب الإفصاح عن حالات عدم التأكد المتعلقة بعدم الإستمرارية ولا يتم إعداد الكشوفات المالية على أساس أنها مستمرة بل على أساس آخر مثل أساس التصفية مثلاً.

ثانياً: القواعد لإعداد الكشوفات المالية

توجد مجموعة من القواعد يجب إحترامها عند إعداد الكشوفات المالية¹:

- على المؤسسة التأكد من أن فرضية إستمرارية النشاط قائمة، وفي حالة عدم إستمرارية المؤسسة لنشاطها لابد من شرح الأسباب وتبيان كيفية إعداد هذه الكشوفات في هذه المرحلة.
- أن فرضية محاسبة الإلتزامات متوفرة.
- أن المعلومة أعدت بنفس الطريقة من دورة إلى أخرى، إلا إذا كان هناك تغيير ملحوظ في طبيعة العمليات أو تغييرات جاء بها المعيار.
- كل عنصر معتبر يظهر بمفرده مستقلاً، وكل عناصر غير المعتبرة تجمع.
- لا تتم المقاصة بين الأصول والخصوم إلا إذا ألزم ذلك أو سمح معيار خاص بذلك.
- أن كل معلومة رقمية تعطي تقارن بالدورة السابقة.
- كل قائمة مالية تحمل: إسم المؤسسة، ذكر هل الوثيقة تخص المؤسسة لوحدها أم المجمع، تاريخ الوثيقة، العملة المستعملة، والتقريب في الأرقام.
- كما أنه في حالة التغير في تاريخ الكشوفات المالية، مما يؤدي إلى دورة أقصر أو دورة أطول، على المؤسسة ذكر أسباب تغيير مدة الدورة مع الذكر عدم إمكانية مقارنة الأرقام المحتواة مع أرقام الدورات السابقة والدورات اللاحقة للدورة المعنية.

المطلب الثالث: مستخدموا الكشوفات المالية ومكوناتها

يعتمد الكثيرون عند إتخاذ قراراتهم الإقتصادية على علاقاتهم بالمؤسسة ومعرفتهم بها، ومن ثم فإنهم يركزون إهتماماتهم نحو المعلومات المقدمة من خلال الكشوفات المالية، لذا تناولنا في هذا المطلب على مستخدموا الكشوفات المالية ثم مكوناتها فيما يلي:

¹ محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، متبعة للطباعة، الجزائر، 2010، ص 68، 69.

أولاً: مستخدموا الكشوفات المالية :

من أهم مستخدموا الكشوفات المالية نذكر ¹:

- **المستثمرون:** يهتم المستثمر بسلامة أمواله والحصول على ربح معقول في الأجل الطويل لذا تتركز إهتمامات المستثمرين في سلامة المركز المالي وقدرتها على تحقيق الأرباح في الأجل الطويلة، وتعرض حقوق المستثمرين لعوامل مخاطرة عديدة غير مرئية تصنف في مجموعتين هما:
 - المخاطر الإقتصادية السياسية مثل تلك التي تنجم عن الضخم والركود والقرارات السياسية المحلية و الدولية ومخاطر العمل التي تنجم عن زيادة عدد المنافسين والتغيرات التكنولوجية وندرة الأيدي العاملة الدربة وغيرها، كما يحتاج المستثمر إلى المعلومات المحاسبية لمساعدته في إتخاذ قرارات بخصوص مدى جدوى الإستثمار في المؤسسة.
- **المقرضون:** المقرضون هم مصدر من مصادر تمويل المؤسسة ويستثمرون أموالهم في المؤسسة، ولأنهم يريدون إسرداد ديونهم وعوائدها فإنهم دائماً أصحاب مصلحة في المؤسسة، ومستوى أدائها الإقتصادي خاصة مقدرة المؤسسة على سداد الديون والفوائد، والتي تتوقف بدورها على رأس مال العامل والسيولة في المقام الأول، كما يحتاج المقرض إلى المعلومات المحاسبية لمساعدته في إتخاذ القرارات التي تتعلق بمدى إمكانية تقديم قروض للمؤسسة، مثل مدى قدرة المؤسسة على الوفاء بقيمة القرض.
- **الهيئات الحكومية ووكالاتها:** تعد الجهات الحكومية مثل مصلحة الضرائب والجمارك صاحبة مصلحة في المؤسسة ونجاحها ومعدلات أدائها الإقتصادي المرتفعة لأن ذلك يضمن لهذه الجهات مقدرة المؤسسة على سداد الضرائب والجمارك بانتظام.
 - كما أن جهات الرقابة الرسمية، مثل سوق المال والبنك المركزي، أصحاب مصلحة في إستمرار المؤسسة وأدائها الإقتصادي وحفاظها على توزيع الأرباح على الملاك بانتظام.
 - كما تحتاج الأجهزة الحكومية إلى المعلومات المالية لمساعدتهم في عملية التخطيط الإقتصادي وفي الرقابة على الأداء كما تحتاجها في عملية تحصيل الزكاة والضريبة وفي تقديم التسهيلات للمؤسسات.

¹ مدحت فوزي عليان وادي، أفر التضخم على الإفصاح الخاسي للقوائم المالية في الوحدات الاقتصادية الفلسطينية (دراسة تحليلية تطبيقية)، مذكرة ماجستير (غير منشورة)، تخصص محاسبة وتمويل، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006، ص ص 136-133.

بالإضافة إلى:¹

- **الموظفين:** يحتاج الموظف في المؤسسة إلى معلومات تتعلق بمدى الأمان الوظيفي ومدى التحسن الوظيفي المتوقع في المستقبل بالإضافة إلى معلومات تساعد في تعزيز مطالب الموظفين لتحسن أوضاعهم الوظيفية.
- **الموردين والدائنين التجاريين:** هم بحاجة إلى معلومات تساعد في تقدير ما إذا كانت المؤسسة ستكون عميل جيد قادر على سداد ديونه.
- **العملاء:** يحتاج العملاء إلى معلومات تساعد في التنبؤ بوضع المؤسسة المستقبلي وقدرتها على الإستمرار في عملية إنتاج وبيع سلعتها.
- **الجمهور:** تؤثر المؤسسات على الجمهور بطرق متنوعة، كتقديم المؤسسات مساعدات كبيرة للإقتصاد المحلي بطرق مختلفة منها عدد الأفراد الذين تستخدمهم وتعاملها مع الموردين المحليين، ويمكن للكشوفات المالية أن تساعد الجمهور بتزويدهم بمعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في نمو المؤسسة وتنوع نشاطاتها.²
- ويوجد كذلك مستخدموا يتمثلون في:³
- **الإدارة:** وهي الجهة التنفيذية المسؤولة عن تحقيق أهداف المؤسسة وتسعى بذلك للقيام بالعديد من الأنشطة في مختلف المجالات الوظيفية وإستغلال الموارد أفضل إستغلال ولمساعدتهم في عملية صنع القرارات والتخطيط والتسعير والرقابة في المؤسسة.
- **المحللين الماليين:** وهم الأفراد والمؤسسات الإستثمارية التي تسعى لإجراء التحليلات المالية اللازمة لتقييم المخاطر المحتملة والعوائد المرتبطة بالمؤسسة وتقديم النصائح للزبائن.
- **البورصات وأسواق رأس المال:** تسعى اللجان المشرفة على البورصات وأواق رأس المال إلى وضع بعض الضوابط والمعايير التي تضمن شفافية المعلومات المحاسبية وتلزم البورصات

¹ مدحت أبو نصار، جمعة حميدات، مرجع سابق، ص4.

² طارق عبد العال حماده، مرجع سابق، ص90.

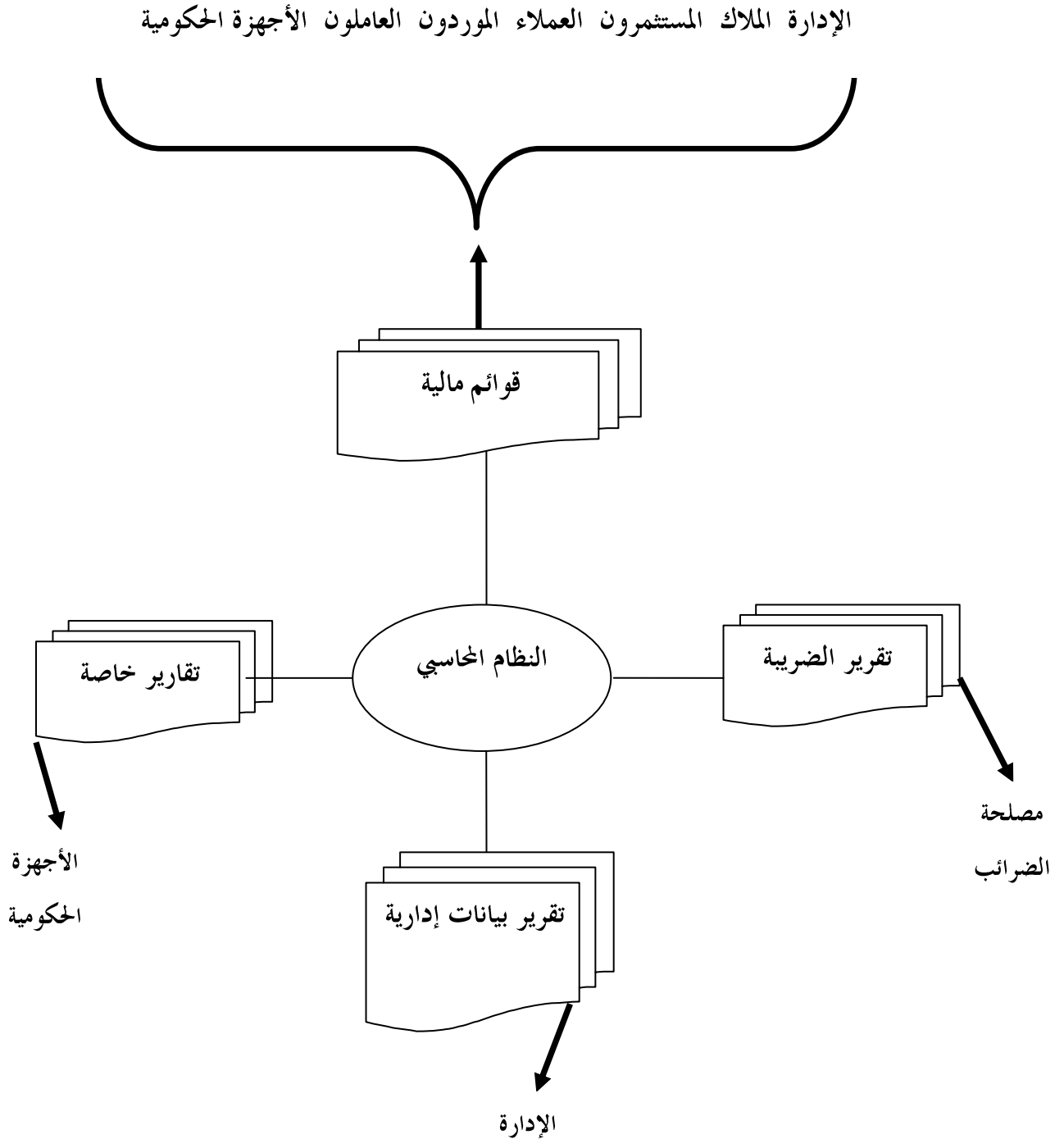
³ عثمان زياد عاشور، مدى إتزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي قوائمها المالية وفق للبيان المحاسبي رقم

1- (دراسة تحليلية وجهة نظر مدققي الحسابات في فلسطين، مذكرة ماجستير (غير منشورة)، تخصص محاسبة وتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين، 2008، ص ص 60-61.

المؤسسات المصدرة لهذه الكشوفات على الإلتزام ببعض معايير الإفصاح في محاولة منها لتحفيز عمليات الإستثمار وتداول الأوراق المالية في أسواقها.

والشكل رقم (10) يوضح مستخدمي القوائم المالية.

الشكل رقم (10): مستخدمي القوائم المالية



ثانياً: مكونات الكشوفات المالية

تتمثل مكونات الكشوفات المالية فيما يلي:

- **الميزانية:** تعتبر الميزانية أو قائمة المركز المالي قائمة تتضمن أصول المؤسسة وإلتزاماتها وحقوق ملكيتها بتاريخ معين¹.
- **جدول حسابات النتائج:** حسب النتائج أو قائمة الدخل هو إحدى الكشوفات المالية التي تبين قدرة الوحدة الإقتصادية على تحقيق المكاسب للإيرادات خلال فترة محاسبية معينة، وهي عبارة عن تقرير يبين مقدار الإيرادات والنفقات للوحدة المحاسبية المراد إستخراج صافي دخلها أو خسائرها خلال فترة محاسبية معينة، وحساب النتائج هو أداة لتحقيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات للوصول إلى صافي ربح أو الخسارة بطريقة مبسطة وواضحة².
- **جدول سيولة الخزينة:** يسمى أيضاً بجدول التدفقات النقدية وهو عبارة عن كشف تحليلي لحركة التغيرات النقدية التي حصلت بالمؤسسة سواء بالزيادة أو بالنقصان والتعرف على أسباب هذه التغيرات. بمعنى أنها تصوير لمجموع المعاملات النقدية الداخلة ومجموع المعاملات النقدية الخارجة³.
- كما يعتبر جدول سيولة الخزينة مكمل للميزانية و جدول حسابات النتائج، إذ تعتمد في إعدادها على مصادر وإستخدامات النقد وفقاً لمكوناتها الثلاث الآتية⁴:
 - ✓ سيولة الخزينة من الأنشطة التشغيلية.
 - ✓ سيولة الخزينة من الأنشطة الإستثمارية.
 - ✓ سيولة الخزينة من الأنشطة المالية (التمويلية).
- **جدول تغير الأموال الخاصة:** هي قائمة توفر المعلومات الخاصة بالتغيرات التي تحدث خلال الفترة المحاسبية على العناصر المكونة للمركز المالي للمؤسسة، وتبين هذه القائمة مصادر الموارد والكيفية التي إستخدمت فيها هذه الموارد خلال فترة معينة¹.

¹ أوسريز منور، مجبر محمد، مداخلة إثر تطبيق النظام المحاسبي الجديد على عرض القوائم المالية (حالة جدول حسابات النتائج)، الملتقى الدولي الأول، النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبية الدولية تجارب تطبيقات وآفاق، المركز الجامعي الوادي، الجزائر، 2010، ص4.

² وليد ناجي الحياي، أصول المحاسبة المالية، ترجمة جزء1، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، الدنمارك، 2007، ص301.

³ مؤيد عبد الرحمان الدوري، حسن محمد سلامة، أساسيات الإدارة المالية، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2013، ص66.

⁴ أسعد حميد العلي، الإدارة المالية (الأسس العلمية والتطبيقية)، الطبعة 2، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2012، ص69.

- **الملاحق:** هي معلومات تفصيلية تلحق بالكشوفات المالية بغرض إعطاء فهم أفضل للبنود الواردة بالكشوفات المالية والسياسية المحاسبية المتبعة في إعداد الكشوفات والمحاسبة عن بنودها كسياسات المتعلقة بالأصول الثابتة².

المبحث الثاني: الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي SCF

المطلب الأول: خصائص إعداد الكشوفات المالية

هناك الكثير من الخصائص التي تم تناولها في إعداد الكشوفات المالية وتمثلت في الآتي³:

- تعد الكشوفات المالية من طرف الكيان سنوياً على الأقل.
- كل كيان عدا الكيانات الصغيرة ملزم بإعداد الكشوفات المالية التالية: الميزانية، حساب النتيجة، جدول سيولة الخزينة، جدول تغير الأموال الخاصة، ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة.
- يجب أن تعرض الكشوفات المالية الوضعية المالية للكيان ونجاعته وكل تغيير يطرأ على حالته المالية بصفة وافية.
- يجب أن تحتوي الكشوفات المالية مجمل العمليات والأحداث الناتجة عن معاملات الكيان وآثار الأحداث المتعلقة بنشاطه.
- تعد الكشوفات المالية في أجل أقصاه أربعة أشهر من تاريخ قفل السنة المالية المحاسبية وتضبط هذه الكشوفات تحت مسؤولية المديرين.
- تعرض الكشوفات المالية لزوماً بالعملة الوطنية.
- توفر الكشوفات المالية معلومات تسمح بإجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة، وعندما يصبح من غير الممكن إجراء هذه المقارنة بسبب تغيير طرق التقييم أو العرض، ويكون من الضروري تكييف

¹ محمد سعيد عبد الهادي، الإدارة المالية (الاستثمار والتمويل-التحليل المالي-الأسواق المالية الدولية)، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص 76.

² عبد الوهاب رميدي، على سماوي، المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد، مطبعة دار هومة، الجزائر، 2011، ص 49.

³ سليم بن رحمون، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ماجستير (غير منشورة)، في علوم التدبير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التدبير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2012-2013، ص 87-88.

مبالغ السنة المالية السابقة لجعل المقارنة ممكنة، وإذا كان من غير الممكن إجراء المقارنة فإن إعادة الترتيب أو التعديلات التي أدخلت على المعلومات العددية للسنة المالية السابقة تكون محل تفسير في الملحق حتى تصبح قابلة للمقارنة.

- مدة السنة المالية المحاسبية 12 شهرا، ويمكن السماح لكيان معين قفل السنة المالية في تاريخ آخر غير 31 ديسمبر في حالة إرتباط نشاطه بدورة إستغلال لا تتماشى مع السنة المدنية.

المطلب الثاني: تعريف الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي¹

كل كيان يدخل في مجال تطبيق هذا النظام المحاسبي يتولى إعداد الكشوفات المالية.

والكشوفات المالية الخاصة بالكيانات غير الصغيرة تشتمل على:

- ميزانية.
- حساب النتائج.
- جدول سيولة الخزينة
- جدول تغير أموال الخاصة.
- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة للميزانية وحساب النتائج.
- نتج إعتبارات الواجب أخذها في الحسبان لإعداد وتقديم الكشوفات المالية عن الإطار التصوري لنظام المحاسبة.

الكشوفات المالية تكون نتيجة إجراء معالجة العديد من المعلومات لأعمال التبسيط والتلخيص والهيكلية.

وهذه المعلومات يتم جمعها وتحليلها وتفسيرها وتلخيصها وهيكلتها من خلال عملية تجميع تعرض في الكشوفات المالية في شكل فصول ومجاميع، ويحدد مدى إتساع عملية التجميع هذه، وكذلك مدى التوازن بين:

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الموافق لـ: 25 مارس 2009، التي تضمنت قرار مؤرخ في 2008/07/26، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوفات المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد عرضها، المادة 210، الفقرة 1-5، ص ص 22-23.

- المنافع الموفرة للمستعملين بواسطة إنتشار إعلام مفصل.
 - التكاليف المحتملة سواء لإعداد ونشر هذا الإعلام لإستعماله.
- تضبط الكشوفات المالية تحت مسؤولية مسيري الكيان، ويتم إصدارها خلال مدة أقصاها ستة أشهر التالية تاريخ إقفال السنة المالية، ويجب أن تكون متميزة عن المعلومات الأخرى التي يحتمل أن ينشرها الكيان ويحدد بوضوح كل مكون من مكونات الكشوفات المالية، ويتم تبيان المعلومات الآتية بطريقة دقيقة:
- ❖ تسمية الشركة، الإسم التجاري، رقم السجل التجاري للكيان المقدم للكشوفات المالية.
 - ❖ طبيعة الكشوفات المالية (حسابات فردية أو حسابات مدمجة أو حسابات مركبة).
 - ❖ تاريخ الإقفال.
 - ❖ العملة التي تقدم بها والمستوى المحبور.
- وتبين كذلك معلومات أخرى تسمح بتحديد هوية الكيان:
- ❖ عنوان مقر الشركة، الشكل القانوني، مكان النشاط والبلد الذي سجلت فيه.
 - ❖ الأنشطة الرئيسية، وطبيعة العمليات المنجزة.
 - ❖ اسم الشركة الأم وتسمية المجمع الذي يلحق به الكيان عند الإقتضاء.
 - ❖ معدل عدد المستخدمين فيها خلال السنة.
 - ❖ تقدم الكشوفات المالية إجباريا بالعملة الوطنية ويمكن القيام بجبر المبالغ الوارد ذكرها في الكشوفات المالية إلى ألف وحدة.
 - ❖ توفر الكشوفات المالية المعلومات التي تسمح بإجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة من ذلك أن:
- كل فصل من فصول الميزانية، حساب النتائج وجدول سيولات الأموال يتضمن بيانا للمبلغ المتعلق بالفصل المقابل له من السنة المالية السابقة.
 - يشمل الملحق على المعلومات ذات صبغة مقارنة في شكل سردي وصفي رقمي.
- وإذا حدث عقب تغيير لطريقة التقييم أو التقدم أن أحد الفصول المرقمة لأحد الكشوفات المالية مالا يمكن مقارنة بفصل السنة المالية السابقة، ضمن الضروري تكييف مبالغ السنة المالية السابقة لجعل عملية المقارنة أمر ممكنا وعدم توفر مقارنة (بفعل وجود مدة للسنة المالية مختلفة أو لأي سبب آخر) فإنه يجب توضيح إعادة

ترتيب أو التعديلات على المعلومات الرقمية التي تجري على السنة المالية السابقة لجعلها قابلة للمقارنة في الملحق.

المطلب الثالث: تقديم وعرض الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي (SCF)

تعتبر الكشوفات المالية العناصر الأساسية التي تقدم من خلالها حوصلة نشاط المؤسسة، وحسب النظام المحاسبي المالي تتمثل في أربعة قوائم وملحق.

أولاً: تقديم الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي

1 - الميزانية (قائمة المركز المالي)

تصف الميزانية عناصر الأصول وعناصر الخصوم، وتحتوي على عمودين، الأول للسنة الجارية والثاني للسنة السابقة (يحتوي على الأرصدة فقط) وتتضمن العناصر المرتبطة بتقييم الوضعية المالية للمؤسسة¹.
وتحتوي الميزانية على العناصر الآتية²:

الأصول :

- التثبيتات المعنوية.
- التثبيتات العينية.
- الإهلاكات.
- المساهمات.
- الأصول المالية.
- المخزونات.
- أصول الضريبة (مع تميز الضرائب المؤجلة).
- الزبائن والمدنين الآخرين والأصول الأخرى المماثلة (أعباء مثبتة مسبقاً).

¹ سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير (غير منشورة) في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011-2012، ص 60.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، مرجع سابق، المادة 220، الفقرة 1، ص 23.

- خزينة الأموال الإيجابية ومعدلات الخزينة الإيجابية.

الخصوم :

- رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقررة أو المقترحة عقب تاريخ الإقفال، مع تمييز رأس

المال الصادر (في حالة الشركات) والإحتياطات والنتيجة الصافية للسنة المالية والعناصر الأخرى.

- الخصوم غير الجارية التي تتضمن فائدة.

- الموردون والدائنون الآخرون.

- خصوم الضريبة (مع تمييز الضرائب المؤجلة)

- المرصودات للأعباء وللخصوم المماثلة (منتجات مثبتة مسبقا).

- خزينة الأموال السلبية ومعدلات الخزينة السلبية.

2 - حساب النتائج (قائمة الدخل):

هو بيان ملخص للأعباء والناتج المحققة من قبل المؤسسة خلال السنة المالية، كما لا يأخذ في الحساب لا

تاريخ التحصيل ولا تاريخ السحب، ويبين النتيجة الصافية للسنة المالية (سواء كانت ربح أو خسارة)،

والمعلومات الدنيا التي يحتويها حساب النتائج هي كالآتي¹:

- تحليل الأعباء حسب طبيعتها، الذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الآتية: الهامش الإجمالي،

القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال.

- منتجات الأنشطة العادية.

- المنتجات والأعباء المالية.

- أعباء المستخدمين.

- الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة.

- المخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية.

- المخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة التي تخص التثبيتات المعنوية.

- نتيجة الأنشطة العادية.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، مرجع سابق، المادة 230 الفقرة 1 و 2 ص 24-25.

- العناصر غير العادية (الناتج والأعباء).

- النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.

- النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة إلى شركات المساهمة.

تهدف هذه القائمة إلى تزويد المهتمين بالكشوفات المالية بما يمكنهم من معرفة الكفاءة الإقتصادية للوحدة، وكذا المعلومات التي تساعد على التنبؤ بمقدار وتوقيت ودرجة عدم التأكد المصاحبة للتدفقات النقدية في المستقبل¹.

3 - جدول سيولة الخزينة (قائمة التدفقات النقدية):

ترتكز قائمة سيولة الخزينة على أمرين هما:²

الأول: أنها تتضمن السيولة الداخلة والسيولة الخارجة.

الثاني: أنه يتم تبويب القائمة إلى ثلاث أقسام رئيسية هي: أنشطة التشغيل، أنشطة الإستثمار، أنشطة التمويل.

إن الهدف من جدول سيولة الخزينة إعطاء مستعملي الكشوفات المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن إستخدام هذه لسيولة المالية³.

يقدم جدول سيولة الخزينة مداخيل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب مصدرها⁴.

- التدفقات التي تولدها الأنشطة العملية (الأنشطة التي تتولد عنها منتوجات وغيرها من الأنشطة غير

المرتبطة غير المرتبطة لا بالإستثمار ولا بالتمويل).

- التدفقات المالية التي تولدها أنشطة الإستثمار (عمليات سحب الأموال عن إقتناء، وتحصيل لأموال عن

بيع أصول طويلة الأجل).

¹ شناي عبد الكريم، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة الحاج لخضر باتنة، الجزائر، 2008-2009، ص50.

² طارق عبد العال حماد، مرجع سابق، ص74.

³ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، مرجع سابق، المادة 240، الفقرة 1، ص26.

⁴ المرجع السابق، المادة 240، الفقرة 2، ص26.

– التدفقات الناشئة عن أنشطة تمويل (أنشطة تكون نتيجتها تغيير حجم وبنية الأموال الخاص أو القروض).

– تدفقات أموال متأتية من فوائد وحصص أسهم تقدم كلا على حدة وترتب بصورة دائمة من سنة مالية إلى سنة مالية أخرى في الأنشطة العملية للإستثمار أو التمويل.

تقدم تدفقات الأموال الناتجة عن الأنشطة العملية أما بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة تتمثل في الآتي¹:

الطريقة المباشرة تتمثل في:

– تقديم العناوين الرئيسية لدخول وخروج الأموال الإجمالية (زبائن، موردين،...) قصد إبراز تدفق مالي صاف.

– تقريب هذا التدفق المالي الصافي إلى النتيجة قبل الضريبة الفترة المقصودة.

الطريقة الغير مباشرة تتمثل في:

تصحيح النتيجة الصافية للسنة المالية مع الأخذ بالحسبان:

- آثار المعاملات دون التأثير في الخزينة.
- التغيرات أو التسويات (ضرائب مؤجلة).
- التدفقات المالية المرتبطة بأنشطة الإستثمار أو التمويل وتقدم هذه التدفقات كلا على حدى.

4 – جدول تغير الأموال الخاصة:

بشكل جدول تغير الأموال الخاصة تحليلا للحركات التي أثرت في كل فصل من الفصول التي تتشكل منها رؤوس الأموال الخاصة للكيان خلال السنة المالية.

المعلومات الدنيا المطلوب تقديمها في هذا الجدول تخص الحركات المرتبطة بما يأتي²:

– النتيجة الصافية للسنة المالية.

¹ سليم بن رحمون، مرجع سابق، ص 91.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرجع سابق، المادة 250، الفقرة 1 ص ص 26-27.

- تغييرات الطريقة المحاسبية وتصحيحات الأخطاء المسجل تأثيرها مباشرة كرؤوس الأموال.
- المنتجات والأعباء الأخرى (المسجلة مباشرة في رؤوس الأموال الخاصة ضمن إطار تصحيح أخطاء هامة.

- عمليات الرسملة (الإرتفاع، الإنخفاض، التسديد...).
- توزيع النتيجة والتخصيصات المقررة خلال السنة المالية.

5 - ملحق الكشفات المالية:

يوفر الملحق معلومات إضافية عن الوضع المالي للمؤسسة وذلك لأنه لا يمكن أن تتضمن الكشفات المالية كل المعلومات اللازمة¹.

وحسب ما نصت عليه المادة 260 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية²:

يشتمل ملحق الكشفات المالية على معلومات تخص النقاط الآتية من كانت هذه المعلومات تكسي طابعا هاما أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشفات المالية :

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشفات المالية (المطابقة للمعايير موضحة وكل مخالفة لها تفسير ومبررة).
- مكملات الإعلام الضرورية لفهم أحسن للكشفات المالية الأساسية السالفة الذكر.
- المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة والمؤسسات المشتركة، والفروع أو الشركة الأم، وكذلك المعاملات التي عند الإقتضاء مع هذه الكيانات أو مسيرتها : طبيعة العلاقات، نمط المعاملة، حجم ومبلغ المعاملات، سياسة تحديد الأسعار التي تخص هذه المعاملات.
- المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة وفيّة، تكون الملاحظات الملحقة بالكشفات المالية موضوع تقديم منظم وكل فصل أو باب من أبواب الميزانية، حساب النتائج، وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة يحيل إلى الإعلام المناسب له في الملاحظات الملحقة.

¹ طارق عبد العال حماد، مرجع سابق، ص 79.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرجع سابق، المادة 260، الفقرة 1,2,3,4,5، ص 27.

إذا طرأت حوادث عقب تاريخ الإقفال السنة المالية، ولم تؤثر في وضع الأصل أو الخصم بالنسبة إلى الفترة السابقة للإقفال، فلا ضرورة لإجراء أي تصحيح (تقويم) غير أن هذه الحوادث تكون موضوع إعلام بها في الملحق إذا كانت ذات أهمية بحيث يمكن أن يؤثر إغفالها في القرارات التي يتخذها مستعملو الكشوفات المالية، وحينئذ فإن الإعلام يبين مايلي:

- طبيعة الحادث.

- تقدير التأثير المالي أو الأسباب التي تجعل التأثير المالي لايمكن تقديره.

تقدم البيانات التي تستعين بالإدخار العمومي الذي يوفر المعلومات الخصوصية الضرورية لمستعملي الكشوفات المالية من أجل:

- فهم النجاعة الماضية.

- تقييم الأخطار مردودية المكان.

وفي هذا الإطار تقدم على الخصوص إستنادا إلى كشوفها المالية المدججة، معلومات تخص:

- مختلف أنماط المنتجات والخدمات التابعة لنشاطها.

- مختلف المناطق الجغرافية التي تعمل فيها.

يتعين على الكيانات الملزومة بنشر كشوف مالية بسيطة أن تحترم في إعداد هذه الكشوف، نفس طريقة التقديم في شكل مختصر عند الإقتضاء، ونفس المضمون ونفس الطرق المحاسبية المقررة للكشوف المالية لآخر السنة المالية.

محتوى ملحق الكشوفات المالية⁽¹⁾

الملحق وثيقة تلخيص يعد جزءا من الكشوف المالية وهو يوفر التفسيرات الضرورية لفهم أفضل للميزانية وحساب النتائج فهما أفصل، ويتم كلما اقتضت الحاجة، المعلومات المفيدة لقارئ الحسابات.

⁽¹⁾ -الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرجع سابق، ص 38-41.

تعد عناصر الإعلام الرقمية للملحق حسب نفس المبادئ وحسب نفس الشروط التي تظهر في الوثائق الأخرى التي تتشكل منها الكشوف المالية.

إن ما يسجل في الملحق لا يمكنه بحال من الأحوال أن يحل محل ما يسجل في إحدى الوثائق الأخرى للكشوف المالية.

يشمل الملحق على معلومات تتضمن النقاط الآتية، متى كانت هذه المعلومات ذات طابع بالغ الأهمية أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية:

1. القواعد و الطرق المحاسبية المعتمدة كمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية.
2. مكملات الإعلام الضرورية لفهم أحسن للميزانية، وحساب النتائج، وجدول سيولة الخزينة، وجدول تغير الأموال الخاصة.
3. المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التي يحتمل أن تكون حصلت مع هذه الكيانات أو مسيرتها.
4. المعلومات ذات الطابع العام أو الذي تخص بعض العمليات الخاصة الضرورية للحصول على صورة وافية.

هناك معياران أساسيان يسمحان بتحديد المعلومات المطلوب إظهارها في الملحق:

- الطابع الملائم للإعلام.

- أهمية النسبة.

و فعلا فإن الملحق يجب ألا يشمل إلا على المعلومات الهامة الكفيلة بالتأثير في الحكم الذي تحكم به الجهات التي ترسل إليها الوثائق على ممتلكات المؤسسة ووضعيتها المالية ونتيجتها.

1. القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك وإعداد الكشوفات المالية:

يشتمل الملحق على المعلومات الآتية حول القواعد والطرق المحاسبية متى كانت هامة:

أ. مدى مطابقة أو عدم المطابقة للمعايير، كل مخالفة لهذه المعايير يجب تفسيرها وتبريرها.

ب. بيان أنماط التقييم المطبقة على مختلف فصول الكشوف المالية ولاسيما:

- ✓ في مجال تقييم إهلاكات العناصر العينية والعناصر المعنوية الواردة في الميزانية.
- ✓ في مجال تقييم سندات المساهمة المناسبة لاحتيازات، لا يقل عن 20% من رأس المال.
- ✓ في مجال تقييم الأرصدة.
- ✓ في مجال تقييم ومتابعة المخزونات.
- ✓ في مجال تقييم الأصول والخصوم، في حالة مخالفة طريقة التقييم بالتكلفة التاريخية.
- ج. الإشارة إلى طرق التقييم المعتمدة أو الإختيارات المتبعة عندما تكون عدة طرق مقبولة في عملية ما.
- د. تفسيرات لعدم إدراج الحسابات في المحاسبة أو عمليات إعادة الترتيب والتعديلات للمعلومات المرقمة الخاصة بالسنة المالية السابقة لجعلها قابلة للمقارنة.
- هـ. تفسيرات حول وضع تغيير الطريقة أو التنظيم موضع التنفيذ: تبرير هذه التغييرات، التأثير في النتائج ورؤوس الأموال الخاصة في السنة المالية الحاضرة والسنوات المالية السابقة طريقة الإدراج في المحاسبة.
- و. بيان مايجتمل وقوعه من أخطاء هامة مصححة خلال السنة المالية، طبيعتها وتأثيرها في حسابات السنة المالية، وطريقة الإدراج في الحسابات، وإعادة معالجة المعلومات القابلة للمقارنة والخاصة بالسنة المالية السابقة (حساب نموذج).
- 2. مكملات إعلام ضرورية لفهم أفضل للميزانية وحساب النتائج، وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة
- يشتمل الملحق على مكملات الإعلام المتعلقة بالنتيجة وحساب النتائج، وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة.
- أ. بيان أصل المثبت مبينا بالنسبة إلى كل باب: للمخزونات والمدخولات والتحويلات من فصل إلى فصل.
- ب. بيان الإهلاكات وخسائر القيمة مع تبيان أنماط الحساب المستعملة والمخصصات الإستئناف التي تمت خلال السنة المالية.

- ج. ذكر مايتعلق بالالتزامات المتخذة في مجال القرض الإيجاري: طبيعة الممتلكات المعالجة المحاسبية، الإستحقاق، المبالغ.
- د. توضيحات حول طبيعة الديون الخاصة غير محددة المدى ومبلغها ومعالجتها المحاسبية.
- هـ. بيان المؤونات مع ذكر الطبيعة البحتة لكل مؤونة وتطورها.
- و. في حالة إحتساب القيم المعاد تقييماها:
- ✓ التغير خلال السنة المالية وتقسيم الفرق الناتج عن إعادة التقييم
 - ✓ الإشارة إلى حصة رأس المال المناسبة لإلحاق فارق عادة التقييم في الحساب.
 - ✓ ذكر المعلومات من حيث التكاليف التاريخية بالنسبة إلى التثبيتات المعاد تقييماها وذلك بإبراز مكملات القيمة والإهلاكات ذات الصلة بها.
- ز. مبلغ الفوائد والمصاريف الملحقه المدرجة عند الإقتضاء في تكلفة إ، تاج التثبيتات والمخزونات من السلع التي صنعتها المؤسسة.
- ح. بيان آجال إستحقاق الحسابات (مع تمييز العناصر التي يقل أجل إستحقاقها عن عام واحد، والتي يتراوح أجل إستحقاقها بين عام واحد وخمسة أعوام والتي يفوق خمس سنوات).
- ط. طريقة تحديد القيمة المحاسبية للسندات وطريقة معالجة تغيرات القيمة السوقية بالنسبة إلى التوظيفات المدرجة في الحسابات بقيمة السوق.
- ي. القيام فيما كل فصل من فصول العناصر القابلة للإستهلاك من الأصول المتداولة (مخزونات، سندات التوظيف، أدوات مالية مشتقة) ببيان الفرق عندما يكون هذا الفرق ذا مبلغ هام بين:
- ✓ تقسيمها حسب الطريقة المتبعة من جهة.
 - ✓ تقييمها على أساس سعرها الأخير في السوق المعروف عند إقفال الحسابات من جهة أخرى.
- ك. تقديم توضيحات تخص طبيعة خسائر القيمة ومبلغها، وتطوراتها والإهلاكات والمعالجة المحاسبية بما يأتي:
- ✓ الأموال التجارية أو goodwill.
 - ✓ فوارق التحويل إلى العملة الوطنية للعناصر الرقمية بالعملات الأجنبية.
 - ✓ المنتوجات المطلوب تحصيلها والأعباء المطلوب دفعها بمقتضى السنة المالية.

✓ المنتوجات والأعباء القابلة للإنتساب إلى سنة مالية أخرى (الأعباء والمنتوجات المثبتة مسبقاً)

✓ العناصر غير عادلة.

✓ الديون والحسابات الدائنة والضرائب المؤجلة.

✓ المؤونات للإلتزام بالمعاش والتعويضات المماثلة.

✓ حصص النتيجة عن عمليات تمت بصورة مشتركة.

ل. طبيعة وموضوع كل الاحتياطات الواردة في رؤوس الأموال.

م. وصف المنتوجات والأعباء الناتجة عن النشاط العادي، والتي تتطلب بفعل أهميتها أو طبيعتها،

القيام بإبرازها لشرح نجاعة الكيان بالنسبة إلى الفترة مثل:

✓ تكلفة 'أداة الهيكلية.

✓ خسارة القيمة الاستثنائية للمخزونات.

✓ التخلي جزئياً عن النشاط.

✓ التنازل عن التثبيتات.

✓ تسوية التزاعات.

3. المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة والمعاملات التي تمت مع هذه الكيانات أو مسيرتها

أ. فيما يتعلق بالكيانات الحائزة على نسبة تفوق 20" أو التي تمارس المؤسسة نفوذا ملحوظا

عليها تبين إسم الكيان ومقره ومبلغ رؤوس أموالها الخاصة في السنة المالية الأخيرة المقفلة

والكسر المختار من رأسماله.

ب. فيما يخص أعضاء الأجهزة الإدارية والقيادة أو المراقبة، يبين المبلغ الإجمالي لكل فئة منهم:

✓ التسيقات والقروض مع بيان الشروط الممنوحة والتسديدات التي تمت أثناء

السنة المالية كذلك مبلغ الإلتزامات المأخوذ لحسابهم.

✓ الأجور الاجمالية الشاملة المخصصة لهم بمقتضى السنة المالية.

✓ المخزونات الخيارية.

ج. بيان كسر التثبيتات تامالية والحسابات الدائنة والديون وكذلك الأعباء والمنتوجات المالية التي

تخص:

- ✓ الكيان الأم.
- ✓ الفروع التابعة لها.
- ✓ الكيانات المشاركة لمجمع.
- ✓ الأطراف الأخرى المرتبطة بها (مساهمين، مسيرين... إلخ)
- د. طبيعة العلاقات التي تمت خلال السنة المالية مع الكيانات المشاركة أو مسيرها في إطار الحسابات المدمجة.
- ه. توضيحات حول الكيانات المتروكة خارج مجال تطبيق الإدماج:
 - ✓ الكيانات التي تتسبب تقييدات صارمة ودائمة في إعادة النظر بصورة جوهرية في المراقبة أو النفوذ الذي تمارسه عليها الكيان المدمج.
 - ✓ الكيانات التي تختار أسهمها أو حصصها إلا بقصد التنازل لاحقا:
 - الوضعية المالية لهذه الكيانات تبرير عدم الإدماج، طريقة الإدراج السندات في الحسابات.
- و. المعلومات ذات الطابع الهام التي تسمح بتقدير محيط ممتلكاتها ووضعيتها المالية ونتيجة المجموع الذي تتألف منه الكيانات المتدرجة ضمن الإدماج بشكل صحيح، ولاسيما جدول تغير محيط الإدماج الذي يبين التغيرات التي أثرت في هذا المحيط بفعل تغير السنة المثوية لمراقبة الكيانات التي سبق تجميدها، وبفعل عمليات إقتناء سندات أو بيعها كذلك.
- ز. تخصيص فوارق الإدماج الأول وطريقة إهلاك فوارق الإقتناء الإيجابي أو (goodwill).
- 4. المعلومات ذات الطابع العام أو التي تعني بعض العمليات الخاصة.
 - أ. في إطار شركات رؤوس أموال بالنسبة إلى كل فئة من فئات الأسهم.
 - ✓ عدد الأسهم المرخص بها، التي صدرت ولم تسدد بكاملها.
 - ✓ القيمة الاسمية للأسهم (أو بيان غياب القيمة الاسمية).
 - ✓ تطور عدد الأسهم بين بداية السنة المالية ونهايتها.
 - ✓ عدد الأسهم التي تحوزها المؤسسة، وفروعها أو الكيانات المشاركة لها.
 - ✓ الأسهم المحتفظ بها لإصدار في إطار خيارات أو عقود بيع.
 - ✓ الحقوق والإمتيازات والقيود المحتملة التي تعد بعض الأسهم.

- ب. مبلغ توزيع الحصص المقترحة، ومبلغ الحصص ذات الامتياز غير المدرجة في الحسابات (عن السنة المالية أو الجمعية) وصف الإلتزامات المالية الأخرى إزاء بعض المساهمين الواجب دفعها أو إستلامها.
- ج. بيان الأقساط الراجعة والسندات القابلة للتحويل أو القابلة للمبادلة وقسائم الإكتتاب، والسندات المماثلة التي أصدرتها الشركة مع بيان فئة عددها قيمتها الإسمية وإمتداد الحقوق التي تخولها.
- د. متوسط عدد المستخدمين الموظفين أثناء السنة المالية (مقسمين حسب كل فئة) والمقصود من متوسط عدد المستخدمين هم الذين يتقاضون أجرا من جهة، والذين يوضعون تحت تصرف الكيان أثناء السنة المالية من جهة أخرى.
- هـ. تحليل العناصر ذات الأهمية القطاعية حسب كل قطاع نشاط، وحسب كل قطاع جغرافي.
- و. مبلغ الإلتزامات المالية غير المسجلة في الميزانية.
- ✓ المقرونة بضمانات حقيقية
- ✓ التي تعني سندات التجارة وأشباهها المحسومة غير المستحقة.
- ✓ الناتجة عن عمليات أو عقود "النقل".
- ✓ الممنوحة بصورة إشتراعية.
- ز. مبلغ الإلتزامات الملزم بها في مجال المعاشات، ومكملات التقاعد والتعويضات المماثلة غير المدرجة في الحسابات عند إقفال السنة المالية.
- ح. معلومات حول مجموع المعاملات التي تمت خلال السنة المالية في أسواق منتوجات مشتقة من كانت تمثل قيما ذات أهمية.
- ط. مخاطر وخسائر غير قابلة للقياس في تاريخ إعداد الكشوفات المالية، ولم تكن موضوع مؤونة.
- ي. حوادث حصلت بعد إقفال السنة لا تؤثر وضعية أصول أو خصوم الفترة السابقة للإقفال ولكنها كفيلة بحكم أهميتها وتأثيرها المحتمل في الممتلكات وفي الوضعية المالية أو في نشاط الكيان بأن تؤثر في حكم المستعملين للكشوف المالية.
- ك. مساعدات عمومية غير مدرجة في الحسابات بفعل طبيعتها ولكنها تكتسي طابعا هاما: مثلا تدابير اتخذتها الدولة موجهة لتوفير منفعة اقتصادية خصوصية ومحددة جيدا للكيان أو لفئة من

الكيانات: منح ضمانات، وضع دراسات تحت تصرفها، منح قروض بفوائد محققة، وضع سياسة شراء توصي إلى دعم المبيعات.

ثانيا: عرض الكشوفات المالية حسب النظام المحاسبي المالي

خلاصة الفصل:

لقد تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الإحاطة بجميع جوانب الكشوفات المالية في ظل النظام المحاسبي المالي كذلك، وتبين لنا أن الكشوفات المالية هي عبارة عن ترجمة مالية للعمليات والأحداث الناتجة عن المعلومات التي قامت بها المؤسسة خلال الدورة المالية، وذلك باعتبارها الوسيلة الوحيدة للإبلاغ المالي.

كما تجدر الإشارة أن كل الكشوفات المالية التي تطرقنا إليها تعتبر كنماذج ينبغي مسكها من طرف المؤسسة وذلك قصد إعطاء معلومات مالية تستجيب أكثر لأهداف النظام المحاسبي المالي، وانطلاقاً من أهمية الكشوفات المالية كمخرجات لنظام المعلومات المحاسبي للمؤسسة، فإنه يجب أن يتم إعداد هذه الكشوفات على أساس سليم، أي إعطاء صورة صادقة وعادلة عن المعلومات الواردة ضمنها والإفصاح عن كل غموض فيها، وهذا ما سيتم تبينه في الفصل الموالي المخصص لدراسة حالة مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B).

الفصل الثالث

دور نظم المعلومات المحاسبية في

الكشوفات المالية في مؤسسة

التسيير السياحي بسكرة

(E.G.T.B)

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

تمهيد

بعد أن تم التطرق للإطار النظري لنظم المعلومات المحاسبية وللکشوفات المالية ، وكيف أنه يساهم فيها مع التركيز على الدور الهام الذي تلعبه في المؤسسة. سنقوم في هذا الفصل بإسقاط الدراسة النظرية على مؤسسة التسيير السياحي بسكرة، التي تلائم موضوع دراستنا، في محاولة لمعرفة طبيعة النظام المحاسبي في المؤسسة ودوره في الكشوفات المالية،

لذلك قمنا بتقسيم الفصل التطبيقي إلى ثلاث مباحث كالتالي:

المبحث الأول: الإطار النظري لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B).

المبحث الثاني: واقع نظم المعلومات المحاسبية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة.

المبحث الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية بمؤسسة التسيير السياحي بسكرة.

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

المبحث الأول: الإطار النظري لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة

أولاً: نشأة المؤسسة:

التعريف بالمؤسسة

مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (باختصار: E.G.T.Biskra)، المنشأة بالمرسوم رقم 83-216 الصادر في 26 مارس 1983، انبثقت عن عملية إعادة هيكلة قطاع السياحة، والتي مست الشركات الوطنية: *SONATHERM* و *ALTOUR*.

في المرحلة الأولى، ورثت المؤسسة الوحدات التالية نتيجة إعادة الجدولة:

- مركب حمام الصالحين بسكرة
- فندق الزيبان بسكرة
- فندق سوف الوادي

وفي خطوة ثانية، قرارا بإعادة تطوير تجسد بالمرسوم رقم 85-48 بتاريخ 2 مارس 1985. الأخيرة ركزت على نقل جزء من التراث، سابقا، تديرها مؤسسة التسيير السياحي للشرق (E.G.T.Est) إلى مؤسسة التسيير السياحي بسكرة. متمثلا في الوحدات التالية:

- فندق القايد بوسعادة
- فندق الواحة تقرت

وحدتان كذلك في طريق الانحياز، حيث تم إرفاق:

- فندق لوس الوادي
- فندق القلعة المسيلة

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

وعلاوة على ذلك، القرار رقم 97/02 من 2009/04/10 لمجلس مصالح الدولة للنظر في الملف لإعادة تأهيل فنادق الجنوب واقتراح إعادة تنظيم جزئي، كان الموافقة على انضمام "القايد" إلى *I'EGH EL* *DJAZAIR* اعتبارا من 1 يناير 2010.

الاستقلال المالي وتغير الوضع ورأس المال الاجتماعي:

كجزء من تنفيذ القانون 88-01 المؤرخ في 12 يناير 1988 الخاص بتوجيه المؤسسات العامة الاقتصادية، تحولت مؤسسة التسيير السياحي (E.G.T.Biskra)، بقانون التوثيق رقم 483 مؤرخة 21 مارس 1990، إلى شركة ذات أسهم، وقد حدد رأس المال الأولي بـ : 20.000.000 دينار جزائري مقسمة إلى 200 سهم من 100.000 دينار، المساهمات موزعة كما يلي:

✓ صندوق المساهمات الخدمانية 40%

✓ صندوق مساهمات البناءات 30%

✓ صندوق مساهمات الصناعات المختلفة 30%

في عام 1992، استفادت الشركة من اجراءات توحيد المالية التي سمح لها لزيادة رأس مالها بنسبة حوالي 89 مليون دينار، ليصبح رأس مال الشركة مقدرا بـ 109.000.000 دينار جزائري.

وقد اشتركت هذه الزيادة في رأس المال بالكامل من قبل صندوق الخدمات الذي أصبح المساهم الأكبر بـ: 89 %، في عام 1994 تم نقل الأسهم بين صندوق مختلف الصناعات والخدمات لصالح هذه الأخيرة. تكوين رأس المال في ذلك الوقت، أصبح على النحو التالي:

✓ صندوق المساهمات الخدمية 1030 سهم بنسبة 94,5% من رأس المال.

✓ صندوق مساهمات مختلف الصناعات 60 سهم بنسبة 05,5% من رأس المال.

في سنة 1995 عرف رأس المال زيادة بمقدار 91 مليون دينار، مع إعادة تنظيم الشركة القابضة حيث أصبحت مملوكة بالكامل للخدمات العامة القابضة سنة 1996. والقابضة خدمات الصيدلة والكيمياء سنة 2000، نتيجة لإنشاء شركات تسيير مساهمات الدولة.

وتم تعزيز قاعدة رأس المال للشركة في عام 2007 مع زيادة رأس المال. وارتفع هذا الأخير من 200.000.000 دينار إلى 782.000.000.

**الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التشغيل
السياحي بسكرة (E.G.T.B)**

إمكانيات المؤسسة

1. قدرات الاستقبال

الجدول التالي يبين قدرة المؤسسة على الاستقبال وفق الهيكل الجديدة، في مختلف الفنادق التي تقوم بتشغيلها
ومركب حمام الصالحين:

الجدول رقم: 06 قدرات الاستقبال في المؤسسة

وحدة	تاريخ بداية الاستغلال	السعة الحالية					
		غرف	شالي	سرير	غطاء	معالجة	حمام
حمام الصالحين - بسكرة	1976	110	72	398	300	155 0	600
فندق الزيبان - بسكرة	1971	98	/	196	150	/	/
فندق سوف - الوادي	1971	89	/	182	100	/	/
فندق الواحة - تقرت	1972	69	/	138	150	/	/
فندق القلعة - مسيلة	1995	147	/	296	130	/	/
فندق لوس - الوادي	1997	96	/	192	150	/	/
المجموع		609*	72	140 2	980	155 0	600

المصدر: من إعداد الطالبة باستخدام وثائق من مؤسسة التشغيل السياحي بسكرة.

**الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)**

2- المساحة

فيما يتعلق بالمكان، فبعد انتهاء المؤسسة من الاستحواذ على جميع الوحدات الموجودة على تراثها، أصبح وضع الشركة كالتالي:

جدول رقم 07) :مساحة كل وحدة وقيمتها بالدينار

الوحدة	مساحة الوحدات			تاريخ الفتح	القيمة بـ د.ج
	م الإجمالية	م المبنية	م غ المبنية		
حمام الصالحين - بسكرة-	27 هــ و 141 م ²	26.014 م ²	24 هــ و 4127 م ²	1988/05/12	4.538.368,80
فندق الزيبان - بسكرة-	20.272 م ²	5.272 م ²	15.000 م ²	1988/09/21	504.865,92
فندق لوس - الوادي-	30.615 م ²	8.844 م ²	21.772 م ²	1995/05/03	3.100.000,00
فندق الواحة - تقرت-	16.992 م ²	5.500 م ²	11.492 م ²	2000/02/22	1.882.156,00
فندق القلعة - مسيلة-	22.978 م ²	10.200 م ²	12.778 م ²	2002/06/02	4.500.471,00
فندق سوف - الوادي-	13.593 م ²	6.000 م ²	7.593 م ²	2005/05/22	1.749.419,10

المصدر: من إعداد الطالب باستخدام وثائق المؤسسة

3- الموارد البشرية:

بتاريخ 2011/12/31، الشركة وظفت مجموع 419 موظف، من بينهم 83 متعاقد، حسب الفئات المهنية، كما يلي:

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

جدول رقم: 08 توزيع العمال في المؤسسة

المجموع	المتعاقدين	الدائمين	
22	09	13	اطار
107	15	92	الأعوان التطبيقات
290	59	231	العمال
419	83	336	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب باستخدام وثائق المؤسسة

ثانيا: نشاطات وأهداف مؤسسة التسيير السياحي بسكرة

1 - نشاطات المؤسسة: تتمثل نشاطات المؤسسة فيما يلي:

- تطوير الانتاج والمنتجات
- تعزيز إستراتيجية الأعمال.
- إعادة تهيئة كل الفنادق.
- التخطيط والتوجيه.
- رصد ومراقبة وإدارة الكيانات التشغيلية.
- توحيد القوائم المالية للعمليات والبيانات.
- مراقبة وتحديث وإعادة تأهيل الوحدات وتطوير الأعمال.
- حماية التراث.
- نشر وتدريب الموارد البشرية.

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

2 - أهداف المؤسسة: تتمثل في الآتي:

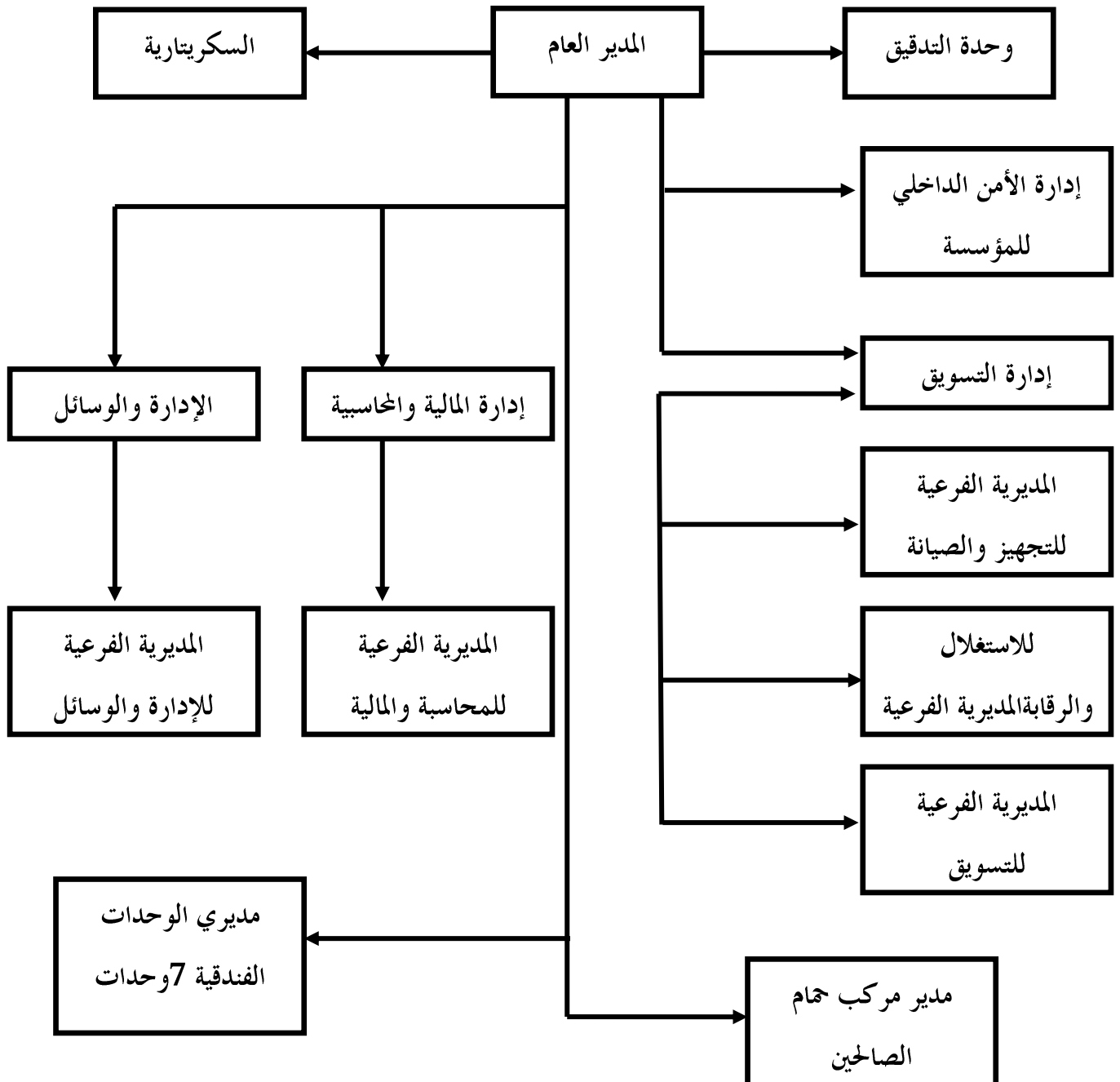
- تحقيق أرباح وهو الهدف الرئيسي للمؤسسة.
- تقديم خدمات أفضل للزبائن لكسب أكبر قدر ممكن منهم.
- استمرارية النشاط.
- زيادة ونمو وتطور أعمال المؤسسة.
- تحقيق متطلبات الزبائن وذلك بتقديم الخدمات.
- المساهمة في تطوير مستوى السياحة.
- مواكبة التطورات الخدمية لتلبية رغبة الزبون.

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة

أولاً: الهيكل التنظيمي

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)

الشكل رقم 11: الهيكل الإداري للمؤسسة



المصدر: من اعداد الطالب باستخدام وثائق من المؤسسة

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياسي بسكرة (E.G.T.B)

ثانيا: مهام الهيكل التنظيمي:

1. تعريف المدير العام: القيام بأداء جميع المهمات والمسؤوليات المرتبطة بالمدير العام، والمشاركة و الفعالية في تحديد وصياغة الأهداف، وكذلك تخطيط وتنظيم سير العمل بالمنشأة بما يضمن تحقيق الأهداف المحددة.

➤ المهام والمسؤوليات:

- المشاركة في وضع الأهداف الرئيسية والمشاركة في صياغتها.
 - المشاركة في وضع الخطط وتقديم النصائح والمشورة.
 - الاعتماد النهائي للميزانية السنوية قبل عرضها.
 - الاعتماد المبدئي للترقيات وزيادات في الأجور.
- والمدير العام مسؤول مسؤولية مطلقة وكاملة على الأداء العام للمؤسسة وعلى كل القرارات التي يوقع عليها والسلطة في محاسبة ومراجعة أعمال وتوقيع الجزاءات الإدارية والمالية.

2. تعريف السكرتارية: هي تلك الوظيفة التي تقدم معانات أو خدمات للإدارة أو الرؤساء سواء كانت هذه المعانات أو الخدمات فنية أو مكتبية حتى يكون سير الإدارة جيد وتعتبر سكرتارية القلب النابض لأي مؤسسة.

3. تعريف الإدارة المالية والمحاسبية: تعد الإدارة المالية والمحاسبية أنما النظام المالي الذي يتم من خلاله تجميع ومعالجة وتحليل وإعداد التقارير حول أهم معلومات التي تهدف إلى مساعدة المؤسسات في التحقق من موقفها المالي وبما يمكنها من إتخاذ القرارات الإدارية المناسبة لها وتوضح موقفها المالي للمستفيدين وحاملي الأسهم وتحقيق الرقابة والمتابعة المستمرة على صورة النشاط داخل المؤسسة.

4. المديرية الفرعية للمحاسبة والمالية: تتكفل المديرية الفرعية للمالية والمحاسبة بالتالي:

- تحضير مشروع الميزانية.
- متابعة تنفيذ الميزانية.
- تحضير الإعتمادات وضمان مراقبتها وتنفيذها.
- متابعة التمويل التي تضمنها الوحدات والهيكل.
- تحسين محاسبة المؤسسة وتشمل المصالح الآتية:

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

❖ مصلحة الميزانية والمحاسبة.

❖ مصلحة تمويل.

❖ مصلحة مراقبة وتسيير والصفقات.

5. تعريف الإدارة والوسائل: الإدارة تهدف إلى تنظيم الجهود والنشاط الجماعي للأفراد كما أن الإدارة

تقوم على تحديد خطى سير العمل وتعتبر إدارة الوسائل هي كيفية تسيير الوسائل التي في حوزة المؤسسة.

6. تعريف المديرية الفرعية للإدارة والوسائل: وتتكون المديرية الفرعية للإدارة والوسائل من مديري تين وهم كآآتي:

✓ المديرية الفرعية للمستخدمين:

❖ تسيير مستخدمي الهياكل المركزية للمديرية العامة.

❖ تسيير مستخدمي المصالح الخارجية وضمان متابعة وتقييمه. وضع أجهزة الاستشارية واللجان

المتصلة بالشؤون الاجتماعية للهياكل التابعة للمديرية العامة للضرائب.

❖ التكفل بالبعقوبات التأديبية و بالمنازعات الإدارية.

❖ التكفل بشكاوي الزبائن.

✓ المديرية الفرعية للوسائل:

❖ ضمان تسيير وصيانة العتاد والممتلكات التي في حوزة المؤسسة.

❖ ضمان تسيير الوثائق وحفظ الأرشفة.

- تعريف وحدة التدقيق: التدقيق هو تلك المراجعة التي يقوم بها موظفون داخل هذه الوحدة يعملون

داخل المنشأة وهو كذلك من المقومات الرئيسية لأي نظام سليم للرقابة ويعتبر التدقيق الداخلي أداة

من أهم أدوات الإدارة العليا في تحقيق الرقابة الإدارية على نشاط المنشأة ويهدف تدقيق إلى مساعدة

الإدارة في القيام بوظائفها على أكمل وجه عن طريق تزويدها بالتحليل والتقييم المناسب عن الأنشطة

التي يتولى المدقق مراجعتها ويتم تحقيق هذا الهدف الشامل عن طريق مجموعة من الأعمال التي تشمل

على سبيل المثال:

❖ فحص وتقييم مدى سلامة وكفاية نظم الرقابة المالية والمحاسبية.

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياسي بسكرة (E.G.T.B)

- ❖ التأكد من الالتزام بالخطط والإجراءات الإدارية.
 - ❖ التأكد من صحة وسلامة المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات الإدارية.
 - ❖ التأكد من حماية المشروع من السرقة والاختلاس.
 - ❖ تقييم كفاءة الأداء فيما يتعلق بالمهام التي كلف العاملون القيام بها.
7. تعريف إدارة الأمن الداخلي بالمؤسسة: تعتبر من أهم المصالح في الهيكل التنظيمي للمؤسسة وتصلح بمهام حماية المؤسسة ومختلف مرافقها وهيكلها من الناحية الأمنية ويسهر على تسييرها رئيس يعين بقرار يصدر على مستوى المديرية وإدارة المؤسسة وتتكون الأمن الداخلي من أعوان أمن يقومون بتأسيس المؤسسة وذلك عن طريق المداومة المستمرة لأعوان الأمن في كل الأوقات دون انقطاع ومزود بكاميرات للمراقبة في مختلف جهات ومرافق المؤسسة.
8. تعريف إدارة التسويق: هي جهة مركزية تقوم بوظائف تخطيط وتوجيه وتنظيم وتنسيق ورقابة أوجه النشاط المتعلقة الخدمات من أماكن إنتاجه لحين وصوله إلى الزبائن وتكون بأفضل جودة.
9. المديرية الفرعية للتجهيز والصيانة: وتتكفل المديرية بما يأتي:
- ❖ ضمان تزويد الهيئات التابعة للمؤسسة بوسائل.
 - ❖ ضمان تجهيز وصيانة الممتلكات المنقولة وغير المنقولة .
 - ❖ مسك سجل الجرد.
 - ❖ ضمان الحفاظ على أرشيف المؤسسة وصيانتها.
 - ❖ ضمان تسيير وسائل نقل المؤسسة للمؤسسة.
10. المديرية الفرعية للاستغلال والرقابة: وتتكفل هذه المديرية بالرقابة على سائر الأعمال ومشاريع المؤسسة وتعتبر وسيلة الإدارة لتأكد من صدق التصريحات لتقويم وتصحيح الأخطاء المرتكبة بالإطلاع على كل المعلومات الإدارية وتحقق إذا كان كل شيء يسير وفقاً للخطة المرسومة والتوصيحات الصادرة.
11. المديرية الفرعية للتسويق: وتتكفل هذه المديرية بالعمليات والأنشطة التي تعمل على اكتشاف رغبات العملاء وتطوير خدماتهم التي تشبع رغباتهم وتحقيق للمؤسسة الربح خلال فترة زمنية مناسبة ويمكن يقال عن أن تسويق فن البيع إلا أن الخدمات هي جزء من العملية.

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

12. تعريف مديري الوحدات الفندقية: وهم الأشخاص المسؤولين والمباشرين عن إدارة الفندق وتقوم بعض مهامهم على تنظيم وتوجيه خدمات الفندق، التحكم في الميزانية ووضع الخطط المالية، تشجيع الأعمال التجارية وحفظ الأرباح والنفقات، التوظيف والتدريب، سماع مشاكل وشكاوي العملاء، تأكد من أماكن الإقامة، إعادة النظر في الموظفين.

المبحث الثاني: واقع نظم المعلومات المحاسبية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة.

هناك العديد من النظم التي تقوم بإتباعها المؤسسة لكن تم التطرق في هذه الدراسة التطبيقية إلى نظامين فقط والذي تمثلو في نظام المشتريات والمخزونات ونظام الأجور.

المطلب الأول: إجراءات سير نظم المعلومات المحاسبية للمشتريات والمخزونات بالمؤسسة.

أولاً: عملية شراء ودخول المشتريات للمخازن:

تتم عملية الشراء للمواد واللوازم والتموينات الأخرى التي تقوم بها مؤسسة التسيير السياحي وذلك من خلال وحداتها الفندقية وتتمثل في المرحل التالية.

أ. المستندات اللازمة لعملية شراء ودخول المشتريات للمخزن تتمثل في:

- وصل الطلب (Bon de commande) للمواد واللوازم الموضح في الملحق رقم (01) يحرر من طرف رئيس مصلحة الوسائل العامة ويمضي من طرف رئيس مصلحة المقتصدية والمراقب ومدير الوحدة.

- فاتورة الشراء من طرف المورد الموضحة في الملحق رقم (02) يصادق عليها رئيس مصلحة المقتصدية والمراجع ومدير الوحدة.

- وصل إستلام المشتريات (Bon de réception) وهو موضح في الملحق رقم (03) يمضي من طرف أمين المخزن ورئيس مصلحة الوسائل العامة للوحدة وعندما يتم تسليم هذه الوثائق لمصلحة المالية والمحاسبية يضاف إليها الوثائق التالية:

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

- نسخة طبق الأصل من أمر التحويل تحرر من طرف أمين الصندوق وتمضى من طرف رئيس مصلحة المالية والمحاسبية للوحدة ومدير الوحدة.

- إشعار بالتسوية يمضى من طرف المورد كإثبات للتسديد تكلفة المشتريات.

ب. أصناف المخزونات في المؤسسة:

وتنقسم المخزونات في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة إلى قسمين هما:

1) مشتريات من أجل البيع: والتي تتمثل بالدرجة الأولى نشاط المؤسسة حيث تقوم المؤسسة بشراءها لإعادة بيعها وهي كالاتي:

• عناصر حرفية: وهي منتجات فخارية، اللوحات الأثرية.

• الجرائد والمجلات.

• عطور ومواد التجميل.

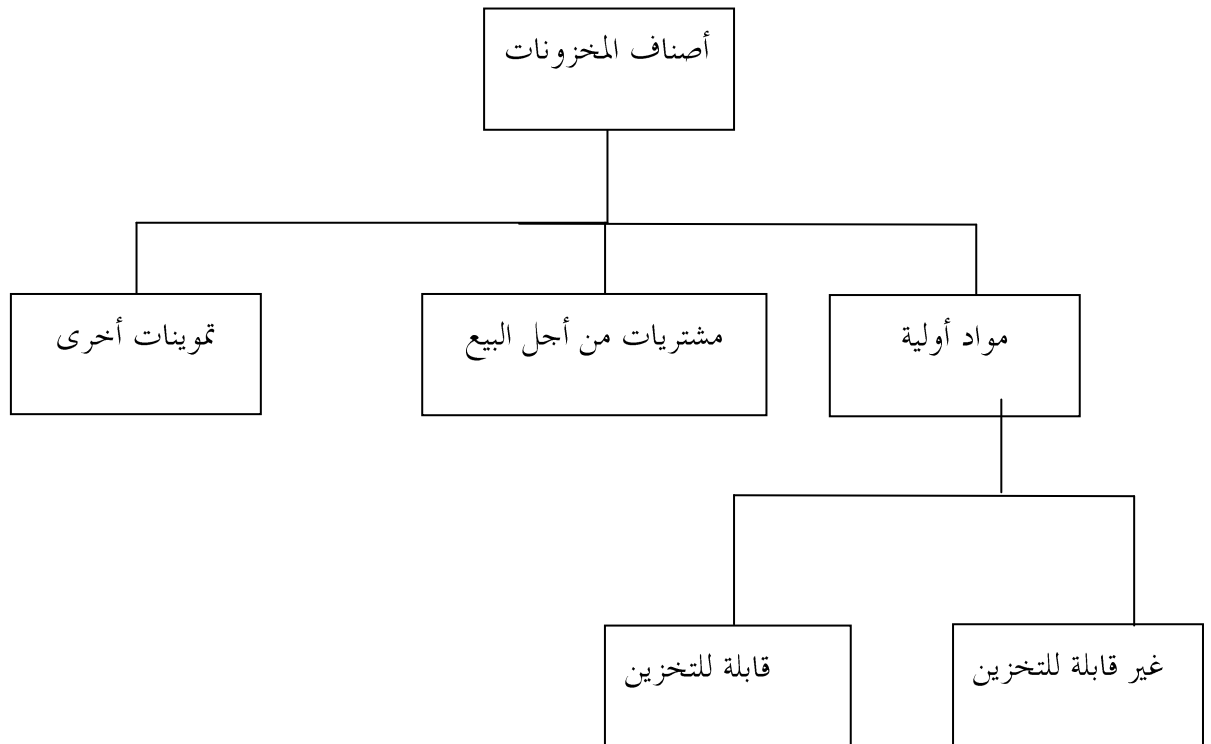
2) مواد أولية: وتنقسم إلى قسمين هما:

➤ مواد أولية قابلة للتخزين: التي تتمثل في المواد الغذائية التي تدخل في تحضير الوجبات للمطاعم الفندقية وبالإضافة إلى المشروبات الغازية والمعدنية والبن للمقاهي.

➤ مواد أولية غير قابلة للتخزين: وهي مواد غذائية وعناصر غير قابلة للتخزين فهي سريعة التلف مثل اللحوم البيضاء والحمران وبعض الخضار والفواكه

➤ تموينات أخرى: وهي جميع المواد والعناصر التي تحتاجها المؤسسة يوميا وهي مواد التنظيف وأدوات مكتبية وإلكترونية وكذا قطع الغيار المختلفة وفروشات الفنادق كالأغطية وعناصر الطاقة كالبترين.

الشكل رقم 12: أصناف المخزونات



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معطيات مقدمة من طرف مديرية المالية والمحاسبة .

ج. التسجيل المحاسبي للمشتريات: يتم التسجيل في دفتر اليومية الخاص بالمشتريات

- **دفتر المشتريات :** هو دفتر خاص بجميع عمليات الشراء التي تقوم بإقتناءها المؤسسة (مصلحة الوسائل العامة) والمتمثلة في شراء بضاعة ومواد ولوازم وتموينات أخرى التي يدخل في سير نشاط المؤسسة (أقلام، أوراق، حبر، طابعات...الخ) لوازم الصيانة (قطع غيار، وقود...الخ).

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ثم يتم التسجيل المحاسبي للمشتريات المؤسسة كآلاتي:

تاريخ العملية				
XXXX	XXXX	مشتريات مواد ولوازم أو وتموينات أخرى		381/382
	XXXX	رسم على القيمة المضافة قابلة للاسترجاع		
		موردين		44566
		فاتورة رقم ...	401	

ثانيا: عملية خروج المواد واللوازم من المخازن: تتم هذه العملية وفق للمستندات معينة التي تتمثل في الآتي:

أ. المستندات اللازمة لخروج المواد واللوازم من المخازن: تتمثل في:

- وصل طلب داخلي يحرر ويمضي من طرف رئيس الوحدة الطالبة للمواد والمستلزمات.
- وصل خروج (Bon de sortie) يحرر من طرف أمين المخازن ورئيس مصلحة الوسائل العامة والطرف المستفيد.
- جدول إستهلاك مجموع المواد واللوازم المستهلكة، يعد من طرف قسم تسيير المخزونات ويمضي عليه رئيس مصلحة الوسائل العامة ويرسل إلى مصلحة المالية والمحاسبة لكي تتم المعالجة المحاسبية.
- ويتم تسجيل في دفتر اليومية للمخزونات

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياسي بسكرة (E.G.T.B)

دفتر المخزونات : الذي هو دفتر فيه العمليات المتعلقة بالمخزونات كعملية دخول وإستلام المادة أو التموين إلى المخازن مثلاً:

عندما تحتاج مصلحة معينة مستلزمات معينة تقوم بتقديم طلب لتزويدها بالمادة ويتم إرساله إلى مصلحة تسيير المخزون وعند حدوث هذه العملية تسجل في دفتر يومية المخزون.

ب. التسجيل الخاسبي للمخزون: يكون التسجيل كالتالي:

❖ **عملية دخول البضاعة، المواد واللوازم والتموينات الأخرى:** تسجل من خلال القيد التالي:

تاريخ العملية				
	XXXX	بضاعة أو مواد ولوازم أو تموينات أخرى		30./31./32.
XXXX		مشتريات بضاعة أو / ومواد ولوازم أو / و تموينات أخرى وصل إستلام رقم	382./381./380.	

❖ **عملية خروج البضاعة المواد واللوازم والتموينات الأخرى :** يكون التسجيل كالتالي:

تاريخ العملية				
	XXXX	بضاعة أو مواد ولوازم او تموينات أخرى		602/601
XXXX		مستهلكة بضاعة أو مواد ولوازم أو تموينات أخرى وصل خروج رقم	32/31	

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التشغيل السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ثالثا: البرنامج المطبق للمشتريات والمخزونات في المؤسسة

تقوم مؤسسة التشغيل السياحي بسكرة بتطبيق أنظمة معينة كل من المشتريات والمخزونات وهو برنامج يسمح للمؤسسة بإدارة العمليات الخاصة بالمخزون (المبيعات، المشتريات...الخ)

والشكل التالي رقم 13: الخاص بنظام المعلومات للمشتريات Pc achats

</

المصدر : مديرية المالية والمحاسبة لمؤسسة التشغيل السياحي بسكرة

والشكل التالي الخاص بنظام المعلومات المخزونات Pc stocks

PCCOMPTA-SAISIE ECRIURES - C:\PCCOMPTA\EGTB02.2013-C.T.H.salline(2013)

Fichier Consultation Edition Options Outils

JOURNAL: 09 STOCKS Folio: 12 Ligne: 0

PECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
17	00298	08/12/13	322800		BR N° 849 STATION SCE BOULARBAH	2 200,00	
18	00298	08/12/13	382280		BR N° 849 STATION SCE BOULARBAH		2 200,00
19	00299	09/12/13	322300		BR N° 636 GUERROUF MED MAT.AGRICOLE	37 800,00	
20	00299	09/12/13	382230		BR N° 636 GUERROUF MED MAT.AGRICOLE		37 800,00
21	00300	09/12/13	322300		BR N° 637 MADJOURI RACHID	700,00	
22	00300	09/12/13	382230		BR N° 637 MADJOURI RACHID		700,00
23	00301	15/12/13	311100		BR 12/2013 BOUCHERE AL WAFIA AOUN MED R	928 435,40	
24	00301	15/12/13	381110		BR 12/2013 BOUCHERE AL WAFIA AOUN MED R		928 435,40
25	00302	15/12/13	313200		BR N° 858 STE SGEM GUEDLA	65 574,00	
26	00302	15/12/13	381320		BR N° 858 STE SGEM GUEDLA		65 574,00
27	00303	17/12/13	311200		BR N° 872 EURL AMINE COMMERCE BISKRA	319 385,06	
28	00303	17/12/13	381120		BR N° 872 EURL AMINE COMMERCE BISKRA		319 385,06
29	00303	17/12/13	326100		BR N° 873 EURL AMINE COMMERCE BISKRA	17 507,50	
30	00303	17/12/13	382610		BR N° 873 EURL AMINE COMMERCE BISKRA		17 507,50
31	00303	17/12/13	322200		BR N° 874 EURL AMINE COMMERCE BISKRA	80 966,40	
32	00303	17/12/13	382220		BR N° 874 EURL AMINE COMMERCE BISKRA		80 966,40
33	00304	18/12/13	313200		BR N° 859 DEPOS.BOIS IFRILIMANI LAMRI	16 604,40	
34	00304	18/12/13	381320		BR N° 859 DEPOS.BOIS IFRILIMANI LAMRI		16 604,40
35	00305	19/12/13	322200		BR N° 866 ETS SERHANI OKBA	12 000,00	

381320-Achats de Boissons non alcoolisées -->(Soldé) Total (126) 19 037 345,38 19 037 345,38 Solde:

Détail Ecritures Centralisateur Modèles de saisie Comptes Plan std Vérificateur

Ecriture: 09-12-26

COMPTE: 381320 -Achats de Boissons non alcoolisées Soldé

المطلب الثاني: إجراءات سير نظم المعلومات المحاسبية للأجور

أولاً: مراحل إعداد الأجور بالمؤسسة

✓ يحدد قسم المستخدمين التابع لمصلحة الموارد البشرية قائمة الغيابات الشهرية لكل عامل.

✓ مقررات خاصة بالعمال تخص (الترقية، التقاعد، عطل الأمومة، عطل مرضية تجميد أجر عامل معين

✓ حساب الأجور من خلال برنامج Pc Paie ويحسب الأجر كمايلي:

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

- الأجر القاعدي الصافي = الأجر القاعدي - قيمة الغيابات.
- قيمة الغيابات: تحسب كمايلي:
$$\text{قيمة الغيابات المقتطعة من الأجر} = (\text{الأجر القاعدي} / 173.33) \times \text{عدد الساعات (08)}$$

$$\text{قيمة الغيابات المقتطعة من الأجر} = (\text{الأجر القاعدي} / 30) \times \text{عدد الأيام (حالة العطل المرضية)}$$

الأجر القاعدي الصافي هو الأجر الذي تحسب على أساسه كل المنح والتعويضات التي من حق العامل.
- أجر المنصب: الأجر القاعدي الصافي + (المنح + التعويضات).
- الأجر الصافي: أجر المنصب - (التسيقات + التأمينات الاجتماعية + ضريبة على الأجر + إشتراكات الخدمات الاجتماعية... الخ).
- المنح والتعويضات والتي تتمثل في :
 - مكافأة الأقدمية أو الخبرة: تمنح لكل عامل على كل سنة قضاها في مؤسسة التسيير السياحي كمكافأة لوفائه وتقدر بنسبة مئوية من الأجر الأساسي ويقدر هذا التعويض بنسبة 2 % سنويا.
 - مكافأة نهاية الخدمة: هي حق كل موظف متعاقد انتهى عمله بمدة تعاقدته أو الاستغناء عنه بالمؤسسة لظروف لا يكون الموظف علاقة أو سبب وتحدد بـ 16 شهر.
 - تعويضات الساعات الإضافية: يمنح هذا التعويض للعامل بمؤسسة التسيير السياحي بنسبة 30% من الأجر القاعدي.
 - تعويض المنطقة الجغرافية: هو تعويض يمنح للعامل عندما يكون منصب عمله يقع في منطقة جغرافية نائية أو صعبة وتقدر هذه النسبة بـ 21% من الأجر الأساسي.
 - منحة الوفاة: تدفع لذوي حقوق العامل المتوفى ويقوم بمنحها صندوق الضمان الاجتماعي .

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

- تعويض الضرر: لا يتحصل أي عامل على هذا التعويض أثناء تعرض للأخطار نتيجة ممارسة عمله بالمنصب وأي ضرر يقع للعامل يقوم صندوق الضمان الاجتماعي بالتعويض.
- تعويض النقل: تمنح مثل هذه التعويضات للعامل وذلك لتنقله من مقر سكنه إلى عمله.

والجدول رقم 09: تعويضات التنقل

المسافة (كلم)	المبلغ الشهري للتعويض (دج)
من 01 إلى 03	500
من 04 إلى 08	700
من 09 إلى 15	1000
من 16 إلى 20	1200
من 21 إلى 30	1400
أكثر من 30	1500

المصدر: معلومات مقدمة من طرف المديرية المالية والمحاسبة بمؤسسة التسيير السياحي بسكرة.

- مصاريف المهمات والتنقلات: تنص المادة 140 من القانون العام للعمل عندما يتفق العامل شخصيا وبصفة إستثنائية مصاريف في إطار عمله ولاسيما مصاريف النقل والإيواء خلال قيامه

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التشغيل السياسي بسكرة (E.G.T.B)

بمهمته المطلوبة منه وذلك بتقديم جميع المستندات و الوثائق الثبوتية للإطعام والتنقل والإيواء
لمصلحة المالية والمحاسبة وبعده يقومون بتعويض تلك المصاريف.

ثم يتم تسجيلها في دفتر الأجور الخاص بالمؤسسة أي يتم تسجيل قيود إعداد الأجور
ودفعها للمستخدمين وقيود الاعانات والزيادات.

ثانيا: البرنامج المطبق لإعداد الأجور في المؤسسة

تطبق مؤسسة التشغيل السياسي بسكرة برنامج لإعداد الأجور Pc Paie هذا البرنامج يسمح بالقيام
بالعديد من العمليات مثل: حساب الأجور، حساب العطل، شهادات العمل... إلخ.

و الشكل الموالي يوضح البرنامج الخاص بالأجور.

PCCOMPTA-SAISIE ECRITURES - C:\PCCOMPTA\EGTB02.2013-C.T.H.Salihine(2013)									
Echier Consultation Edition Options Outils									
JOURNAL:	14	SALAIRES	Folio:	12					
1	PIECE	DATE	COMPTE	AUXILIAIRE	REFERENCE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	
1	00028	12/12/13	631300			INDEM MOYEN D'EXISTENCE ABOI MEBARKA	389 801,76		
2	00028	12/12/13	421000			INDEM MOYEN D'EXISTENCE ABOI MEBARKA		389 801,76	
3	00029	31/12/13	631100			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	2 189 202,04		
4	00029	31/12/13	631110			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	37 648,93		
5	00029	31/12/13	631200			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	911 310,49		
6	00029	31/12/13	631300			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	1 618 203,96		
7	00029	31/12/13	631400			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	80 446,52		
8	00029	31/12/13	631500			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	115 693,55		
9	00029	31/12/13	401600			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	49 862,50		
10	00029	31/12/13	421000			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013		4 077 549,38	
11	00029	31/12/13	431200			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013		370 367,07	
12	00029	31/12/13	447200			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013		342 950,54	
13	00029	31/12/13	461200			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013		211 500,00	
14	00029	31/12/13	635100			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	1 028 799,55		
15	00029	31/12/13	431100			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013		1 028 799,55	
16	00029	31/12/13	637100			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013	123 455,94		
17	00029	31/12/13	422000			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013		82 303,96	
18	00029	31/12/13	431300			TRAIT. & SALAIRES DECEMBRE 2013		41 151,98	
19	00030	31/12/13	631100			ETAT DES RAPPELS SALAIRES EX. 2013	1 505 245,80		
631300-INDEMNITES ->(DEB=23 680 256,48)							Total: (32)	11 332 019,96	11 332 019,96
Solde:									0,00
Ecriture: 14-12-1									
COMPTE: 631300 -INDEMNITES Solde Debit=23 680 256,48									

المصدر: من طرف المديرية المالية والمحاسبة بمؤسسة التشغيل السياسي بسكرة.

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

المبحث الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية بالكشوفات المالية لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى عرض القوائم المالية للمؤسسة محل الدراسة وكذلك نحاول تقديم شروحات وتوضيحات عليها، وفي الأخير نبين دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية وذلك خلال المطالب التالية:

المطلب الأول: عرض الكشوفات المالية لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة

تقوم مؤسسة التسيير السياحي بسكرة بإعداد كشوفات مالية المنصوص عليها النظام المحاسبي المالي والمتمثلة في الميزانية وجدول النتائج فقط وسنقوم بعرضها كمايلي:

أولاً: عرض ميزانية مؤسسة التسيير السياحي بسكرة

1 -+الأصول

الجدول رقم (10): ميزانية مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (الأصول)

الأصل	ملاحظة	المبلغ الإجمالي 2013	إهلاك الرصيد	المبلغ الصافي 2013	المبلغ الصافي 2012
أصول غير جارية					
فارق الاقتناء-المنتوج الايجابي السلي	-	-	-	-	-
التشبيات المعنوية	1	2939300,00	581896,66	2357403,34	469166,63
التشبيات العينية	2	-	-	-	-
أراضي		598192368,80	-	598192368,80	598192368,80
مباني		775934986,63	391861804,56	384073182,07	388184152,59
تشبيات عينية أخرى		847839880,47	635039715,56	212800164,91	219243906,58
تشبيات ممنوح امتيازها		-	-	-	-
تشبيات قيد الانجاز	3	181869278,08	-	181869278,08	99952504,45

**الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)**

		-		4	تشيئات مالية
-	-	-	-		سندات موضوعة موضع عادل
-	-	-	-		مساهمات أخرى وحسابات أخرى ملحقة بها.
-	-	-	-		سندات أخرى مثبتة
35004888,42	358233274,08	48298972,77	406532246,85		قروض وأصول مالية غير جارية
22725165,10	29958716,48	-	29958716,48		ضرائب مؤجلة عن الأصل
16678816152,57	1767484387,76	1075782389,55	2843266777,31		مجموع الأصل غير جاري
					أصول جارية
25497530,26	26742989,18	496283,44	27239272,62	5	مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ
-	-	-	-	6	حسابات دائنة واستخدامات مماثلة
98624722,71	124120139,53	14608288,48	138728428,01		زبائن
8385190,24	6276133,21	-	6276133,21		مدينون آخرون
15412552,21	3436622,43	-	3436622,43		الضرائب وماشبهها
-	-	-	-		حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
-	-	-	-	7	الموجودات وماشبهها
160000000,00	100000000,00	-	100000000,00		الأموال الموصفة بالأموال المالية الجارية الأخرى
217831158,94	306586619,24	-	306586619,24		الخزينة
525751154,36	567162503,59	15104571,92	582267075,51		مجموع الأصول الجارية
2204567306,93	2334646891,35	1090886961,47	3425533852,82		المجموع العام للأصول

المصدر من إعداد الطالبة بناء على وثائق من مديرية المالية والمحاسبة لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة

**الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)**

2 الخصوم : الجدول رقم (11): ميزانية لمؤسسة تسيير السياحي بسكرة (الخصوم)

الخصوم	ملاحظة	2013N	2012N-
رؤوس الأموال الخاصة	8		
رأس مال تم إصداره		835400000,00	782000000,00
رأس مال غير مستعان به علاوات واحتياطات مدمجة		887068713,65	879271625,65
فارق إعادة التقييم		8583032,01	17924402,91
فارق المعادلة		-	-
نتيجة		186567211,58	155941757,48
رؤوس أموال خاصة أخرى/ ترحيل من جديد		32341646,89	-
حصة الشركة المدمجة		1949960604,13	1835137786,04
الخصوم غير الجارية	09		
قروض وديون مالية		112329900,06	112329900,06
ضرائب (مؤجلة ومرصود لها)		746541,54	2029553,36

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

53400000,00	-		ديون أخرى غير جارية
78976965,73	117048288,82		مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
246736419,15	230124730,42		مجموع الخصوم الغير جارية
		10	خصوم جارية
28177067,02	40578107,23		موردون وحسابات ملحقه
25359941,75	44423953,72		ضرائب
69156092,97	69559495,85		ديون أخرى
-	-		خزينة سلبية
122693101,74	154561556,80		مجموع الخصوم الجارية
2204567306,93	2334646891,35		مجموع الخصوم العام

المصدر من إعداد الطالبة بناء على وثائق من مديرية المالية والمحاسبية للمؤسسة

ثانيا: عرض جدول حسابات النتائج مؤسسة التسيير السياحي بسكرة

الجدول رقم (12): جدول حسابات النتائج لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة

2012	2013	ملاحظة	
642439105,67	739092492,58	11	رقم الأعمال
-	-		تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع
1283011,23	3783255,30	12	الإنتاج المثبت
-	-	-	إعانات الإستغلال
643722116,90	742875747,88		إنتاج السنة المالية
160924116,70	185808288,40	13	المشتريات المستهلكة
19764024,76	25870718,20	14	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
180688141,46	211679006,60		إستهلاك السنة المالية
463033975,44	531196741,28	15	القيمة المضافة للإستغلال

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

239786496,67	270285232,93	16	أعباء المستخدمين
24330300,78	26392643,49	17	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
198917177,99	234518864,86	18	الفائض الإجمالي عن الإستغلال
11473929,38	36903543,55	19	المنتجات العملياتية الأخرى
2753406,59	5563986,38	20	الأعباء العملياتية الأخرى
72412760,10	81067008,74	21	المخصصات للإهلاكات والمؤونات
41921235,16	30863938,29	22	إستئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
177146175,84	215655351,58	23	النتيجة العملياتية
11464779,02	11213161,82		المتوجات المالية
9314,51	-		الأعباء المالية
11455464,51	11213161,86	24	النتيجة المالية
188601640	226868513,40	25	النتيجة العادية قبل الضرائب
34324579,54	43046785,65	26	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
1664696, 67	2745483,83	27	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
708582060,46	821856391,54		مجموع منتجات الأنشطة العادية
512640302,98	635289179,96		مجموع أعباء الأنشطة العادية
155941757,48	186567211,58		النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	-		العناصر غير عادية-المتوجات (بطلب بياؤها)
-	-		العناصر غير عادية-الأعباء (بطلب بياؤها)
			النتيجة غير العادية
155941757,48	186567211, 58	28	النتيجة الصافية غير عادية

المصدر من إعداد الطالبة بناء على وثائق من مديرية المالية واخاسبية للمؤسسة

المطلب الثاني: تحليل الكشوفات المالية لمؤسسة التسيير السياحي بسكرة

**الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)**

أولاً: تحليل الميزانية :سنقوم بتحليل الميزانية وذلك بمقارنة بالسنتين 2012-2013

1 الجدول رقم(13) ميزانية الأصول بعد حساب النسب والفروقات

الأصل	المبالغ 2013	النسبة	المبالغ 2012	النسبة	الفرق
أصول غير جارية					
فارق الاقتناء-المنتوج الانجاي السلي	0.00	—	0.00	—	—
التشبيات المعنوية	2357403,35	0.10	469166,63	0.02	1888236,72
التشبيات العينية					
أراضي	598192368,8	25.6	598192368,8	25.6	0
مباني	384073182,07	16.4	388184152,59	17.6	(-4110970,52)
تشبيات عينية أخرى	212800164,91	9.1	219243906,58	9.7	(-6443741,67)
تشبيات قيد الانجاز	181869278,08	7.7	99952504,45	4.5	81916773,63
تشبيات مالية	00.00	—	00.00	—	00.00

**الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)**

00.0	–	00.00	–	00.00	سندات موضوعة موضع عادل
00.00	–	00.00	–	00.00	مساهمات أخرى وحسابات أخرى ملحقه بها.
00.00	–	00.00	–	00.00	سندات أخرى مثبتة
8184385,66	15.8	350048888,42	15.3	358233274,08	قروض وأصول مالية غير جارية
7233551,3	1.03	22725165,10	1.2	29958716,48	ضرائب مؤجلة عن الأصل
88668235,19	76.1	1678816152,57	75.7	1767484387,76	مجموع الأصل غير جاري
					أصول جارية
1245458,92	1.1	25497530,26	1.1	26742989,18	مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ
					حسابات دائنة واستخدامات مماثلة
25495416,82	4.4	98624722,71	5.3	124120139,53	زبائن
2109057,03	0.3	8385190,24	0.2	6276133,21	مدينون آخرون
	0.6	15412552,21	0.1	3436622,43	الضرائب وماشبهها
00.00	–	0.00	–	00.00	حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
					الموجودات وماشبهها
(-60000000,00)	7.2	160000000,00	4.2	100000000,00	الأموال الموصفة الأموال المالية الجارية الأخرى
88755460,3	9.8	217831158,94	13.1	306586619,24	الخزينة
41411349,23	23.8	525751154,36	24.2	5671622503,59	مجموع الأصول الجارية
130079584,42	100	2204567306,93	100	2334646891,35	المجموع العام للأصول

قراءة وتحليل الميزانية

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

من خلال ملاحظتنا لميزانية المؤسسة تسيير السياحي بسكرة (جانب الأصول) قدمنا تبريرات على المبالغ الموجودة في حساباتها كآآتي:

بلغت مجموع الأصول غير الجارية 1767484387,76 دينار جزائري وذلك بنسبة مئوية تقدر بـ 75.5% من المجموع الكلي للأصول سنة 2013، مقارنة مع سنة 2012 التي بلغت فيها 1678816152.57 دينار جزائري ويمكن تبرير هذه الزيادة بكون ضهور تثبيات قامت المؤسسة بإنجازها والتي ظهرت في سنة 2013 بقيمة 821916773.63 دينار جزائري وبنسبة تقدر بـ 32%

التثبيات المعنوية إرتفعت بقيمة 1888236.72 دينار جزائري وذلك بسبب أحداث تطورات على نظام المعلومات المحاسبي المستخدم (pc compta) أما الضرائب المؤجلة عن الأصل بلغت سنة 2013 قيمة 29958716.48 دينار جزائري وبنسبة لسنة 2012 قدرت بـ: 22725165.10 دينار جزائري وإرتفعت بنسبة قدرت بـ 0.17% وبمبلغ قدر بـ 22725165.10 دينار جزائري أما الأصول الجارية بلغت سنة 2013 قيمة 567162503.59 دينار جزائري وبنسبة 24.2% أما سنة 2012 بلغت قيمة 52751154.59 دينار جزائري أي أنها ارتفعت بقيمة تقدر بـ 41411349.23 دينار جزائري ويمكن تبرير هذا الارتفاع إلى زيادة الزبائن لسنة 2013 وتقدر هذه الزيادة بنسبة 0.9% بالنسبة لسنة 2012 وتقدر بمبلغ 25495416.82 دينار جزائري وزيادة الخزينة والتي تقدر بنسبة 3.3% بالسنة إلى سنة 2012 بمبلغ وقدره 88755460.3 دينار جزائري.

2 ميزانية (الخصوم) بعد حساب النسب والفروقات الجدول رقم (14)

الخصوم	المبالغ 2013	النسبة	المبالغ 2012	النسبة	الفرق
رؤوس الأموال الخاصة					
رأس مال تم إصداره	835400000,00	35.7	782000000,00	35.4	53400.000
رأس مال غير مستعان به علاوات واحتياطات	887068713,65	37.9	879271625,65	39.8	77970,088
مدججة					
فارق إعادة التقييم	8583032,01	0.3	17924402,91	0.8	(-9341370.9)
فارق المعادلة	-		-		

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

نتيجة	186567211,58	7.9	155941757,48	7.07	30625454.1
رؤوس أموال خاصة أخرى/ ترحيل من جديد	32341646,89	1.3	-	-	32341646.89
حصة الشركة المدججة	1949960604,13	83.5	1835137786,04	83.2	114822818.09
الخصوم غير الجارية					
قروض وديون مالية	112329900,06	4.8	112329900,06	59.	0
ضرائب (موجلة ومرصود لها)	746541,54	00.3	2029553,36	00.9	(-1283011.82)
ديون أخرى غير حارية	-		53400000,00	2.4	53400000,00
مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا	117048288,82	5.01	78976965,73	3.5	38071323
مجموع الخصوم الغير جارية	230124730,42	9.8	246736419,15	11.1	-16611688.73
خصوم جارية					
موردون وحسابات ملحقه	40578107,23	1.7	28177067,02	1.2	12401040.21
ضرائب	44423953,72	1.9	25359941,75	1.15	19064011.97
ديون أخرى	69559495,85	2.9	69156092,97	3.1	403402.88
خزينة سلبية	-		-		
مجموع الخصوم الجارية	154561556,80	6.6	122693101,74	5.5	31868455.06
مجموع الخصوم العام	2334646891,35	100	2204567306,93	100	130079584.42

من خلال ملاحظتنا بميزانية الخصوم للمؤسسة التسيير السياحي بسكرة (جانب الخصوم) قدمنا تبريرات على المبالغ الموجودة في حسابات كالاتي:

نجد في ميزانية الخصوم للمؤسسة أن حصة الشركة المدججة إرتفعت حيث بلغت سنة 2012 مبلغ قدر بـ 1835137786.04 دج ولسنة 2013 بلغت 1949960604.13 دج ونجد الفرق بـ 114822818 دج.

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

في مجموع الخصوم الغير الجارية إنخفاض لسنة 2013 على خلاف سنة 2012 وبلغ هذا الإنخفاض نسبة 1.3% بمبلغ قدره بـ(16611688.73-) دينار جزائري والسبب في هذا الإنخفاض أنه تم الانخفاض في القروض بنسبة 0.29% وهي الفرق بين السنتين 2013 و2012 وزيادة الى ذلك إنخفاض الضرائب المؤجلة بمبلغ قدر بـ1283011.82 دينار جزائري.

أما بالنسبة للخصوم الجارية نجد أنها إرتفعت بمبلغ قدر بـ: 31868455.06 دينار جزائري وبنسبة تقدر بـ 1.1% والسبب في ذلك الديون الأخرى بفرق قدر بـ 0.2% وارتفاع الموردين بنسبة تقدر بـ 0.5% لكلا السنين.

وإرتفاع المجموع العام للخصوم فضاء في سنة 2012 بمبلغ 2204567306.93 دينار جزائري وإرتفع في سنة 2013 إلى 2334646891.35 دينار جزائري.

ثانيا: تحليل جدول حسابات النتائج بعد حساب الفروقات جدول رقم (15)

رقم الأعمال	ملاحظة	2013	2012	فرق
رقم الأعمال	11	739092492,58	642439105,67	96653386.91
تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد التصنيع	-	-	-	-
الإنتاج المثبت	12	3783255,30	1283011,23	2500244.07
إعانات الإستغلال	-	-	-	-
إنتاج السنة المالية		742875747,88	643722116,90	99153630.98
المشتريات المستهلكة	13	185808288,40	160924116,70	24884171.7
الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى	14	25870718,20	19764024,76	6106693.44
إستهلاك السنة المالية		211679006,60	180688141,46	30990865.14
القيمة المضافة للإستغلال	15	531196741,28	463033975,44	68162765.84
أعباء المستخدمين	16	270285232,93	239786496,67	30498736.26
الضرائب والرسوم والمدفوعات المشاهدة	17	26392643,49	24330300,78	2032342.71

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

35601686,87	198917177,99	234518864,86	18	الفائض الإجمالي عن الإستغلال
25429614,17	11473929,38	36903543,55	19	المنتجات العملية الأخرى
2810579,79	2753406,59	5563986,38	20	الأعباء العملية الأخرى
8654248,64	72412760,10	81067008,74	21	المخصصات للإهلاكات والمؤونات
(-11057296,87)	41921235,16	30863938,29	22	إستئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
38509175,74	177146175,84	215655351,58	23	النتيجة العملية
(-251617,2)	11464779,02	11213161,82		المنتجات المالية
9314,51	9314,51	-		الأعباء المالية
(242302,69)	11455464,51	11213161,86	24	النتيجة المالية
38266873,05	188601640	226868513,40	25	النتيجة العادية قبل الضرائب
8722206,11	34324579,54	43046785,65	26	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
1080787,16	1664696,67	2745483,83	27	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
113274331,08	708582060,46	821856391,54		مجموع منتجات الأنشطة العادية
82648876,98	512640302,98	635289179,96		مجموع أعباء الأنشطة العادية
30625454,1	155941757,48	186567211,58		النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	-	-		العناصر غير عادية-المنتجات (بطلب بياها)
	-	-		العناصر غير عادية-الأعباء (بطلب بياها)
				النتيجة غير العادية
30625454,1	155941757,48	186567211,58	28	النتيجة الصافية غير عادية

قراءة وتحليل لجدول حسابات النتائج

التحليل:

أعدت مؤسسة التسيير السياحي في بسكرة جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة لدورتي (2013-2012) ولاحظنا من خلاله إرتفاع في النتيجة مقارنة مع السنة السابقة 2012 بلغت النتيجة 186567211,58 دينار جزائري والسبب في ذلك إرتفاع الضرائب المؤجلة من (1664696,67 إلى

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

2745483.83 دج) إضافة إلى ذلك زيادة منتجات الأنشطة العادية من (7085820600.46 دج إلى 821856391.54 دج)

كذلك يمكن تبرير إرتفاع النتيجة بسبب إرتفاع النتيجة وذلك بسبب زيادة النتيجة قبل الضرائب حيث أنها بلغت (188601640.35 دج) لسنة 2012 إلى (226868513.40 دج) أي بفرق 38266873.05 دج.

وإرتفاع النتيجة العملية حيث بلغت في سنة 2012 (177146175.84 دج) إلى (215655351.58 دج) لسنة 2013 يفرق قدر بـ: 38509175.74 دج وهذا بسبب إرتفاع المخصصات والاهتلاكات والمؤونات وإرتفاع الفائض الاجمالي على الاستغلال.

حيث بلغ في سنة 2012 بمبلغ: 198917177.99 دج وقدر في سنة 2013 بمبلغ 234518864.86 دج بفرق قدره 35601686.87 دج.

وارتفاع كذلك لانتاج السنة المالية حيث بلغ لسنة 2012 بمبلغ 643722116.9 دج وبلغ سنة 2013 742875747.88 دج بفرق قدره 99153630 دج والسبب في ذلك زيادة رقم الأعمال بفرق قدر بـ 96653386.91 دج وزيادة الانتاج المثبت بفرق قدره 2500244.07 دج.

أي أن يمكن أن تستخلص مؤسسة التسيير السياحي في بسكرة حقق ربحية خلال سنتين متتاليتين وارتفعت خلال السنة 2013.

الشرح المفصل للكشوفات المالية

1 - الميزانية

اصول غير جارية:

تنبهات معنوية: بلغت مبلغ قدره: 2939300.00 دينار جزائري تمثلت في حساب 204 برمجيات المعلوماتية وماشاهها

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

تشبيات عينية: تمثلت في:

أراضي: حساب 211 بمبلغ قدره: 598192368.80 دينار جزائري لم يتم التفصيل في هذا الحساب ولم يتم تقديم وثائق من قبل المصالح المعنية.

مباني: حساب 213100: مباني - أشغال كبرى بمبلغ قدره: 775934986.63 دينار جزائري, تمثلت في:

- مركب حمام الصالحين بسكرة.

- فندق الزيبان بسكرة.

- فندق سوف الوادي.

- فندق الواحة تقرت.

- فندق القلعة مسيلة.

- فندق لوس الوادي.

كذلك لم يتم الإفصاح عن قيمة كل مبني على حدى ولم يتم تقديم أي وثيقة عن هذا الحساب.

تشبيات عينية أخرى: حيث قدر هذا الحساب بمبلغ قدره: 847839880.47 دينار جزائري

حيث تمثل في الحسابات الآتية:

حساب 212: عمليات ترتيب وتهية الأراضي حيث قدر بمبلغ: 6600835.92 دج

حساب 213: مباني حيث قدر بمبلغ إجمالي: 85629953.51 دج حيث تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/ 213100 قدره: 775934986.63 دج

ح/ 213200 قدره: 8487267.20 دج

ح/ 213500 قدره: 280830.00 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/213600 قدره: 20323822.93 دج

ح/213800 قدره: 4218229.00 دج

ح/213900 قدره: 36384817.75 دج

جميع الحسابات الفرعية للحساب 214: حيث قدر بمبلغ إجمالي: 293895061.99 دينار جزائري حيث تمثل :

ح/214100 قدره: 71516507.59 دج

ح/214200 قدره: 101447332.93 دج

ح/214300 قدره: 17319558.61 دج

ح/214800 قدره: 103611662.86 دج

جميع الحسابات الفرعية للحساب 215 حيث قدر بمبلغ إجمالي: 293334142.18 دينار جزائري حيث تمثل :

ح/215100 قدره: 5831745.99 دج

ح/215200 قدره: 33530202.38 دج

ح/215300 قدره: 54062836.59 دج

ح/215500 قدره: 13464567.68 دج

ح/215600 قدره: 35673303.98 دج

ح/215700 قدره: 16002601.83 دج

ح/215800 قدره: 131876523.73 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/215810 قدره: 1270700.00 دج

ح/215820 قدره: 1621660.00 دج

جميع الحسابات الفرعية للحساب 217 حيث قدر بمبلغ إجمالي: 113842323.01 دينار جزائري حيث تمثل :

ح/217100 قدره: 10032255.06 دج

ح/217200 قدره: 20588795.48 دج

ح/217300 قدره: 9192915.53 دج

ح/217800 قدره: 74028356.94 دج

جميع الحسابات الفرعية للحساب 218 حيث قدر بمبلغ إجمالي: 70472550.49 دينار جزائري حيث تمثل :

ح/218200 قدره: 49712599.95 دج

ح/218310 قدره: 2542482.75 دج

ح/218320 قدره: 2234440.16 دج

ح/218330 قدره: 13138561.36 دج

ح/218340 قدره: 16800.00 دج

ح/218350 قدره: 2147285.22 دج

ح/218600 قدره: 464025.20 دج

ح/218900 قدره: 216355.85 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ثم نقوم بتخفيض من الحسابات السابقة حساب 213100 بمبلغ قدره 775934986.63 دينار جزائري .

تثبيات يجري إنجازها: 23 حيث قدر هذا الحساب بمبلغ قدره: 181869278.08 دينار جزائري.

حيث تمثل في الحسابات الآتية:

ح/232000 قدره: 166296554.22 دج

ح/232610 قدره: 11141071.24 دج

ح/232620 قدره: 1266253.94 دج

ح/232720 قدره: 2357609.68 دج

ح/2328200 قدره: 807789.00 دج

تثبيات مالية:

السندات الأخرى المثبتة حيث قدر بمبلغ إجمالي: 406532246.85 دينار جزائري حيث تمثل :

ح/275100 قدره: 350000000.00 دج

ح/275500 قدره: 8233274.08 دج

275600 قدره: 48298972.77 دج

ضرائب مؤجلة حيث قدر بمبلغ إجمالي: 29958716.48 دينار جزائري.

أصول جارية:

مخزونات حيث قدرة بمبلغ إجمالي: 27239272.62 دينار جزائري حيث تمثلت في الحسابات الفرعية الآتية :

حساب 30 مخزونات بضائع قدرة بمبلغ إجمالي: 276921.14 دينار جزائري حيث تمثلت في:

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/300100 قدره: 30429.38 دج

ح/300300 قدره: 246491.76 دج

حساب 31 مواد أولية ولوازم قدرة بمبلغ إجمالي: 11733615.81 دينار جزائري حيث تمثلت في:

ح/311100 قدره: 300210.71 دج

ح/311200 قدره: 3072866.59 دج

ح/313100 قدره: 6348655.94 دج

311200 قدره: 2011882.57 دج

حساب 32 تموينات أخرى قدرة بمبلغ إجمالي: 15228735.67 دينار جزائري حيث تمثلت في:

ح/321100 قدره: 176521.22 دج

ح/321200 قدره: 810223.78 دج

ح/321300 قدره: 40010.00 دج

ح/321400 قدره: 421206.90 دج

ح/321500 قدره: 6458385.04 دج

ح/322100 قدره: 514091.13 دج

ح/322200 قدره: 2389722.91 دج

ح/322300 قدره: 272288.01 دج

ح/322400 قدره: 241379.24 دج

ح/322500 قدره: 1733700.73 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/322600 قدره: 1212446.06 دج

ح/322700 قدره: 354410.00 دج

ح/322800 قدره: 600.00 دج

ح/322900 قدره: 603750.65 دج

الحسابات الدائنة والإستخدامات المماثلة

حساب 41 زبائن قدر بمبلغ إجمالي: 138728428.01 دينار جزائري حيث تمثل في الحسابات الفرعية:

ح/411100 قدره: 60248006.82 دج

ح/411200 قدره: 7556460.58 دج

ح/411210 قدره: 1251183.08 دج

ح/411220 قدره: 10378.00 دج

ح/411300 قدره: 54919038.88 دج

ح/411400 قدره: 1693666.26 دج

ح/411500 قدره: 6791113.01 دج

ح/411600 قدره: 244157.56 دج

ح/411700 قدره: 968561.84 دج

ح/411900 قدره: 4989230.96 دج

ح/418100 قدره: 56631.02 دج

أخرون حساب مدينون قدر بمبلغ إجمالي: 6276133.21 دينار جزائري.

**الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)**

حساب ضرائب قدر بمبلغ إجمالي: 3436622.43 دينار جزائري.

الموجودات وما يماثلها:

حساب توظيفات وأصول مالية جارية قدر بمبلغ إجمالي: 100000000.00 دينار جزائري حيث تمثلت في:

الحساب	مدین	دائن	النتيجة
ح/506300	48298972.77	48298972.77	-
ح/508300	160000000.00	60000000.00	100000000.00
النتيجة	208298972.77	108298972.77	100000000.00

الخزينة: حيث قدرة بمبلغ إجمالي: 306586619.24 دينار جزائري حيث تمثلت في:

حساب **51**: البنوك والمؤسسات المالية وما يماثلها حيث قدر بمبلغ إجمالي قدره 304697096.87 دج تمثل في:

ح/511200 قدره: 588047.30 دج

ح/511300 قدره: 11225288.66 دج

ح/512110 قدره: 176253807.62 دج

ح/512120 قدره: 11365064.76 دج

ح/512130 قدره: 13568.75 دج

ح/512150 قدره: 99291846.71 دج

ح/512400 قدره: 656584.66 دج

ح/514000 قدره: 2888.41 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

حساب 53: الصندوق حيث قدر بمبلغ إجمالي قدره 1889522.37 دينار جزائري تمثل في:

ح/531000 قدره: 1872793.77 دج

ح/532000 قدره: 16728.60 دج

ميزانية الخصوم

لم يتم تقديم أي وثائق عن المجموعة الاولى لذلك لم يتم التفصيل في رؤوس الأموال الخاصة والخصوم غير الجارية بل تم التطرق مباشرة إلى الخصوم الجارية مع العلم أن الديون الأخرى غير جارية ح /229 لم تكن موجودة في سنة 2013.

الخصوم الجارية

الموردون والحسابات الملحقه قدر بمبلغ إجمالي: 40578107.23 دينار جزائري تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/401300 قدره: 27626983.82 دج

ح/401600 قدره: 5016778.66 دج

ح/401700 قدره: 1673702.50 دج

ح/404100 قدره: 4247758.26 دج

ح/404700 قدره: 60907.86 دج

ح/408000 قدره: 1951976.13 دج

الضرائب التي قدره بمبلغ إجمالي: 44423953.72 دينار جزائري تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/442600 قدره: 1282500.02 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/445620 قدره: 826850.23 دج

ح/445630 قدره: 870771.13 دج

ح/445660 قدره: 331327.99 دج

ح/445670 قدره: 125173.06 دج

ح/445710 قدره: 7739867.63 دج

ح/445720 قدره: 497930.34 دج

ح/447100 قدره: 292796.30 دج

ح/447200 قدره: 1709156.82 دج

ح/447300 قدره: 238785.15 دج

ح/447400 قدره: 2618987.83 دج

ح/447410 قدره: 833385.98 دج

ح/447500 قدره: 1296202.60 دج

ح/447510 قدره: 308076.00 دج

ح/447600 قدره: 3927437.00 دج

ح/447610 قدره: 609442.00 دج

ح/447800 قدره: 71233.94 دج

ح/447810 قدره: 708719.29 دج

ح/447820 قدره: 708719.29 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/447830 قدره: 268255.18 دج

ح/447840 قدره: 3505168.00 دج

ح/447850 قدره: 40000.00 دج

ح/447900 قدره: 468733.00 دج

الديون الأخرى التي قدرة بمبلغ إجمالي: 69559495.85 دينار جزائري.

2 - جدول حسابات النتائج

حساب 70: المبيعات والمنتجات الملحقة حيث قدرة بمبلغ إجمالي 739092492.58 دينار جزائري تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/700100 قدره: 11303.72 دج

ح/700300 قدره: 28211.31 دج

ح/706100 قدره: 351374069.45 دج

ح/706200 قدره: 224402208.10 دج

ح/706300 قدره: 21416392.34 دج

ح/706310 قدره: 86582544.56 دج

ح/706320 قدره: 25942865.16 دج

ح/706410 قدره: 13437051.17 دج

ح/706420 قدره: 12244376.01 دج

ح/706500 قدره: 30232.32 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/706610 قدره: 1751637.47 دج

ح/706800 قدره: 680413.26 دج

ح/706900 قدره: 784661.73 دج

ح/708100 قدره: 18000.00 دج

ح/708400 قدره: 388525.98 دج

حساب 73: الإنتاج المثبت حيث قدرة بمبلغ إجمالي 3783255.30 دينار جزائري.

حساب 60 المشتريات المستهلكة حيث قدرة بمبلغ إجمالي 185808288.40 دينار جزائري تمثل في

الحسابات الفرعية التالية:

ح/600100 قدره: 19862.07 دج

ح/600300 قدره: 8451.52 دج

ح/601110 قدره: 59193212.52 دج

ح/601120 قدره: 18426868.07 دج

ح/601310 قدره: 35400680.16 دج

ح/601320 قدره: 9049038.01 دج

ح/602110 قدره: 241291.95 دج

ح/602120 قدره: 1346200.85 دج

ح/602130 قدره: 187318.20 دج

ح/602140 قدره: 678361.60 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/602150 قدره: 10840815.73 دج

ح/602210 قدره: 1111816.74 دج

ح/602220 قدره: 7525296.25 دج

ح/602230 قدره: 1047935.27 دج

ح/602240 قدره: 2233980.38 دج

ح/602250 قدره: 2212129.54 دج

ح/602260 قدره: 1026376.86 دج

ح/602270 قدره: 1738683.64 دج

ح/602280 قدره: 2326518.44 دج

ح/602290 قدره: 6520057.55 دج

ح/602610 قدره: 103496.90 دج

ح/603000 قدره: 42347.16 دج

ح/607100 قدره: 8018329.92 دج

ح/607200 قدره: 16507101.08 دج

ح/607300 قدره: 2117.96 دج

حساب 61 و 62 الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى حيث قدرة: 25870718.20 دينار جزائري

تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/613000 قدره: 70000.00 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/615000 قدره: 40180.00 دج

ح/615100 قدره: 337605.00 دج

ح/615200 قدره: 1338543.34 دج

ح/615300 قدره: 3580.00 دج

ح/615400 قدره: 392517.00 دج

ح/615500 قدره: 1921748.08 دج

ح/615800 قدره: 2437866.61 دج

ح/616100 قدره: 956646.40 دج

ح/616200 قدره: 317782.80 دج

ح/616300 قدره: 24000.00 دج

ح/616400 قدره: 36920.00 دج

ح/616500 قدره: 732022.92 دج

ح/616800 قدره: 434972.28 دج

ح/618000 قدره: 6600.00 دج

ح/618100 قدره: 25856.88 دج

ح/618500 قدره: 81495.33 دج

وحساب 62 المتمثل في :

ح/622200 قدره: 222755.85 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/622600 قدره: 3637755.09 دج

ح/622800 قدره: 329024.64 دج

ح/623100 قدره: 770055.86 دج

ح/623300 قدره: 853225.88 دج

ح/623400 قدره: 709225.80 دج

ح/623600 قدره: 81180.00 دج

ح/625100 قدره: 1339581.48 دج

ح/625500 قدره: 79752.25 دج

ح/625600 قدره: 5085887.99 دج

ح/626100 قدره: 26150.00 دج

ح/626200 قدره: 1700138.86 دج

ح/626300 قدره: 1184034.41 دج

ح/627800 قدره: 693613.45 دج

حساب 63 أعباء المستخدمين حيث قدر بمبلغ إجمالي 270285232.93 دينار جزائري تمثل في الحسابات

الفرعية التالية:

ح/631100 قدره: 69982144.31 دج

ح/631110 قدره: 2100504.58 دج

ح/631200 قدره: 27029452.17 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/631300 قدره: 77280276.66 دج

ح/631400 قدره: 19279008.26 دج

ح/631500 قدره: 5006922.30 دج

ح/631610 قدره: 11104060.11 دج

ح/631620 قدره: 5638309.88 دج

ح/631630 قدره: 2583640.98 دج

ح/631640 قدره: 1477164.02 دج

ح/631700 قدره: 225000.00 دج

ح/635100 قدره: 38216641.91 دج

ح/635110 قدره: 2734495.45 دج

ح/635120 قدره: 1409577.46 دج

ح/635130 قدره: 645910.25 دج

ح/635140 قدره: 356350.54 دج

ح/637100 قدره: 4652522.50 دج

ح/637110 قدره: 282261.96 دج

ح/637120 قدره: 162528.61 دج

ح/637130 قدره: 77509.23 دج

ح/637140 قدره: 40951.75 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

حساب 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة حيث قدر بمبلغ إجمالي 26392643.49

دينار جزائري تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/641200 قدره: 1448856.68 دج

ح/641300 قدره: 1448856.68 دج

ح/645100 قدره: 13322138.61 دج

ح/645110 قدره: 698990.95 دج

ح/645200 قدره: 1249898.00 دج

ح/645300 قدره: 7155140.81 دج

ح/645400 قدره: 20000.00 دج

ح/645500 قدره: 41257.31 دج

ح/645600 قدره: 671852.56 دج

ح/645800 قدره: 330172.64 دج

ح/646200 قدره: 5479.25 دج

حساب 75: المنتجات العملية الأخرى حيث قدر بمبلغ إجمالي 36903543.55 دينار جزائري تمثل في

الحسابين:

ح/757000 قدره: 36724383.59 دج

ح/758000 قدره: 179159.96 دج

حساب 65: الأعباء العملية الأخرى حيث قدر بمبلغ إجمالي 5563986.38 دينار جزائري تمثل في

الحسابات الفرعية التالية:

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/651600 قدره: 321531.62 دج

ح/653000 قدره: 720000.00 دج

ح/653100 قدره: 27000.00 دج

ح/656000 قدره: 42469.00 دج

ح/657800 قدره: 4243941.37 دج

ح/658100 قدره: 209044.39 دج

حساب 68: المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة حيث قدر ب: 81067008.74

دينار جزائري تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/681110 قدره: 246333.33 دج

ح/681120 قدره: 58515165.80 دج

ح/685400 قدره: 14608288.48 دج

ح/686310 قدره: 7697221.13 دج

حساب 78: استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات حيث قدر بمبلغ إجمالي 30863938.29 دينار

جزائري حيث تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/785400 قدره: 10992598.94 دج

ح/786310 قدره: 12114952.98 دج

ح/786320 قدره: 3302105.73 دج

ح/786330 قدره: 4162239.00 دج

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

ح/786340 قدره: 292041.64 دج

حساب 76: المنتوجات المالية حيث قدر بمبلغ إجمالي 11213161.82 دينار جزائري حيث تمثل في الحسابات الفرعية التالية:

ح/762500 قدره: 11190916.00 دج

ح/766000 قدره: 22245.82 دج

حساب 695 و 698: الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية حيث قدر بمبلغ إجمالي 43046785.65 دينار جزائري حيث تمثل في الحساب 695100 فقط.

حساب 692 و 698: الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية حيث قدر ب: 2745483.83 دينار جزائري حيث تمثل في الحسابين:

ح/692000 قدره: 1462472.01 دج

ح/693000 قدره: 1283011.82 دج

ثالثا: الانتقال من الميزانية المحاسبية إلى الميزانية الجبائية

إن الانتقال من الميزانية المحاسبية إلى الميزانية الجبائية تتم وفق خطوات تتمثل في التالي:

وذلك حسب المعطيات الموضحة لسنة المالية 2013.

النتيجة الجبائية = النتيجة الصافية لسنة المالية + الإسترادات - الخصومات

النتيجة الصافية لسنة المالية (النتيجة المحاسبية): قدرة ب: 186567211

➤ الإسترادات (مصاريف غير قابلة للخصم): تمثلت في:

✓ الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم قدرت ب: 2897713

✓ الإهلاكات غير قابلة للخصم قدرت ب: 682500

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

✓ الضريبة على أرباح الشركات :

• الضريبة الواجب دفعها على النتائج قدرت ب: 43046785

• الضرائب المؤجلة قدرت ب: (-2745483)

✓ الغرامات والعقوبات غير قابلة للخصم قدرت ب: 42469

مجموع الإستردادات: 43923984

➤ الخصومات: تمثلت في:

✓ خصومات أخرى قدرت ب: 3929166

مجموع الخصومات: 3929166

النتيجة الجبائية = 186567211 + 43923984 - 3929166

= 226562029

أنظر الملحق رقم (04) يوضح النتيجة الجبائية

ثم نقوم بحساب الضريبة الجبائية :

الضريبة الجبائية = النتيجة الجبائية * الضريبة على أرباح الشركات 19%

43046785.65 = 19% * 226562029.76

أنظر الملحق رقم (05) يوضح الوصول إلى الضريبة الجبائية .

أنظر الملحق رقم (06) يوضح الميزانية المحاسبية والملحق (07) الميزانية الجبائية.

رابعاً: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية بمؤسسة التسيير السياحي بسكرة

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة (E.G.T.B)

تقوم نظم المعلومات المحاسبية بدور فعال في الكشوفات المالية داخل مؤسسة التسيير السياحي , وذلك من خلال البيانات و الوثائق والمستندات والعمليات التي تقوم بها المؤسسة خلال السنة المالية, ثم يتم إدخالها إلى نظام المعلومات المحاسبي, فيقوم النظام آن ذاك بالمعالجة , أي يتم جمعها وترتيبها وتبويبها وتصنيفها... الخ, ثم يقوم النظام بإنتاجها وذلك من خلال مخرجاته والتي تتمثل في الكشوفات المالية , وكلما كانت المعلومات المحاسبية المقدمة سريعة وبسيطة وفي الوقت المناسب, كلما كانت الكشوفات المالية ذات جودة ومصداقية , وبذلك يتم الاستفادة منها من طرف مستخدميها سواء داخليا أو خارجيا , والمصداقية من العوامل الرئيسية في الكشوفات المالية , لأنها تساهم في زيادة التنافسية بين وحدات التسيير السياحي, وبالتالي فإن العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية والكشوفات المالية فهي علاقة وثيقة الصلة.

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)

الفصل الثالث: دور نظم المعلومات المحاسبية في الكشوفات المالية في مؤسسة التسيير
السياحي بسكرة (E.G.T.B)

الخاتمة العامة

الخاتمة:

من خلال تناولنا لموضوع نظام المعلومات المحاسبي ودوره على الكشوفات المالية ودراستنا لحالة مؤسسة التسيير السياحي بسكرة حاولنا معالجة الإشكال الرئيسي الذي ينص على " دور نظم المعلومات المحاسبية على الكشوفات المالية" وذلك من خلال فصلين نظريين وفصل ثالث تطبيقي، وهذا انطلاقا من الفرضيات الأساسية، والذي تبين لنا أنه من المواضيع الهامة التي لها انعكاسات مباشرة على قرارات الأطراف الداخلية والخارجية المهتمة بالكشوفات المالية، كونها ترتبط جودتها بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والمالية المتضمنة فيها.

وفي مجال مهنة المحاسبة نجد أن مصطلح المعلومات المحاسبية أصبح متداول بشكل كبير في الكثير من الأبحاث التي ترى أنه من الضروري النظر إلى المحاسبة من أبعاد متنوعة ومجالات مختلفة بشكل متكامل، فالمعلومات المحاسبية هي عبارة عن ناتج (مخرجات) نظام المعلومات المحاسبي في شكل تقارير وكشوفات مالية، تساعد مستخدميها على اتخاذ القرارات في الوقت المناسب حول الوضع المالي للمؤسسات.

1. نتائج اختبار فرضيات البحث:

انطلاقا من طريقة العرض التي تم اعتمادها والتي جمعت بين الدراسة النظرية والتطبيقية تم التوصل إلى:

الفرضية الأولى: تنص على أن نظام المعلومات المحاسبي يعتبر أحد الأنظمة الفرعية والرئيسية في المؤسسة يقوم بعدة أدوار تتعلق بالجانب المالي، ومنه هذه الفرضية تحققت وذلك من خلال أن الجانب المحاسبي هو الأهم يتم على أساسه تبين مسار العمليات والأحداث الاقتصادية التي تحدث في المؤسسة.

الفرضية الثانية: تنص على أن نظم المعلومات المحاسبية هي التي تقوم بتوفير المعلومة المحاسبية اللازمة خصوصا إذا كانت أكثر فعالية، هذه الفرضية قد تحققت وذلك من خلال توفير المعلومة المحاسبية اللازمة وفي الوقت المناسب لاتخاذ القرارات.

أما الفرضية الثالثة: إن مؤسسة التسيير السياحي بسكرة تقوم بتطبيق نظام المعلومات المحاسبية يمكنها من إنتاج كشوفات مالية بناء على مقوماته، هذه الفرضية تحققت وذلك من خلال ملاحظة النظام الذي تقوم هذه المؤسسة بتطبيقه ومن خلال الأنظمة الفرعية كذلك التي تتفرع منه.

نتائج الدراسة:

- المعلومات المحاسبية هي كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي يتم التقرير عنها في الكشوفات المالية لاستخدامها في إدارة مشاريع المؤسسة، كما تتوافق فعالية هذه المؤسسة على مدى توفر هذه المعلومات.

- تكون المعلومات المحاسبية ملائمة في الكشوفات المالية وذلك حسب وقت توفرها، وتكون موثوقة عندما تكون دقيقة وخالية من الأخطاء.
- نظام المعلومات المحاسبي القلب النابض الذي يوضح المعلومات المحاسبية للأطراف الداخلة في الهيكل التنظيمي للمؤسسة وكذا الأطراف الخارجية.
- تهدف الكشوفات المالية إلى تقديم معلومات حول الوضعية المالية للمؤسسة وبالتالي تساعد على اتخاذ القرارات.
- يتم إعداد الكشوفات المالية على أساس أن المؤسسة مستمرة وعلى أساس الاستحقاق في المحاسبة أي أن الاعتراف بالعمليات والأحداث عند حدوثها.
- يلزم النظام المحاسبي المالي المؤسسات إعداد جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة، في حين ترك حرية الاختيار للمؤسسة بإمكانية تقديم حسابات النتائج حسب الوظيفة في الملحق وهذا ما ينطبق على المؤسسة محل الدراسة.
- لكي يتم فهم الميزانية، حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة وجدول تغيرات الأموال الخاصة يجب أن تقوم المؤسسة بإعداد الملحق التي توضح فيه مختلف المعلومات التي لم يتم ذكرها في تلك القوائم وكذا تقديم التبريرات اللازمة.
- عدم قدرة تحكم المستعملين الجدد غير المكونين بنظام المعلومات المحاسبي (Pc compta) مما يؤدي إلى وجود تأخر في العمل.
- يعتمد نظام المعلومات المحاسبي في مؤسسة التسيير السياحي بسكرة على شبكة الانترنت وفي حال انقطاعها يؤدي ذلك إلى تأخير في التسجيلات المحاسبية وفي إعداد القوائم المالية.

3-التوصيات:

- من المستحسن أن تقوم مؤسسة مؤسسة التسيير السياحي بسكرة بإحداث نظام شبكي خاص بها ومختلف فروعها لتفادي التعطل أثناء العمل في حالة انقطاع في شبكة الانترنت.
- من الأفضل تكوين المستعملين لنظام المعلومات المحاسبي (Pc compta) وذلك لتفادي التأخر في إعداد الكشوفات المالية وكذلك تفادي الأخطاء والنواقص فيها.
- عندما تم التطرق الى نظم الأجور ومراحل إعداد الأجور تم ملاحظة أن المؤسسة لاتقوم بمنح التعويض للضرر للعامل أثناء تعرضه للخطر نتيجة ممارسة عمله.

- من الأفضل أن تقوم مؤسسة التسيير السياحي بسكرة بتطبيق كافة الكشوفات المالية وذلك لإعطاء صورة واضحة ومصدقية أكثر.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

➤ الكتب :

- 1) أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات الحاسبية - الإطار الفكري والنظم التطبيقية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006
- 2) أحمد حلمي جمعة وآخرون، نظم المعلومات الحاسبية - مدخل تطبيقي معاصر، دار المناهج للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، 2007
- 3) أحمد فوزي ملوخية، نظم المعلومات الإدارية، مؤسسة حورس الدولية للنشر والتوزيع، 2006
- 4) أحمد محمد نور، شحاتة السيد شحاتة، مبادئ الحاسبية المالية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، سنة 2008
- 5) أسعد حميد العلي، الإدارة المالية (الأسس العلمية والتطبيقية)، الطبعة 2، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، 2012
- 6) ثناء علي القباني، نظم المعلومات الحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2002-2003
- 7) حسين القاضي، مأمون حمدان، الحاسبية الدولية ومعاييرها، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008
- 8) روبرت ميجز، سوزان هاكا، جان وليامز، مارك بيتر، الحاسبية أساس القرارات لأعمال، ترجمة مكرم عبد المسيح باسيل، محمد عبد القادر الديسطي، دار المريح للنشر، السعودية، 2006
- 9) سليم الحسينية، نظم المعلومات الإدارية، لدار الوراق للنشر والتوزيع، الإسكندرية، طبعة 3، 2006
- 10) سونيا محمد البكري، نظم المعلومات الإدارية (المفاهيم الأساسية)، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2005
- 11) السيد عبد المقصود دبيان وآخرون، أساسيات النظم المعلومات الحاسبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، بدون سنة النشر
- 12) طه الطاهر إبراهيم وآخرون، تصميم النظم الحاسبية، مطبعة مركز التعليم المفتوح، جامعة القاهرة، 1997

- 13) عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية الحاسوبية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1998
- 14) عبد العال حمادة، التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل، دار الجامعة، الإسكندرية، 2002
- 15) عبد الوهاب رميدي، على سماوي، المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد، مطبعة دار هومة، الجزائر، 2011
- 16) فالترميحس، روبرت ميحس، المحاسبة المالية، ترجمة وتعريب وصفي عبد الفتاح أبوالمكارم وآخرون، دار المريخ للنشر، 2007
- 17) كمال الدين مصطفى الدهراوي، مدخل معاصر في النظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعة، الإسكندرية، 2005
- 18) محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (الجوانب النظرية والعلمية)، دار وائل للنشر، عمان الأردن، 2008
- 19) محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية، متيجة للطباعة، الجزائر، 2010
- 20) محمد سعيد عبد الهادي، الإدارة المالية (الاستثمار والتمويل-التحليل المالي- الأسواق المالية الدولية)، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2008
- 21) محمد عباس بدوي، المحاسبة وتحليل القوائم المالية، دار المكتب الجامعي الحديث، القاهرة،
- 22) محمد عبد حسين آل فرج الطائي، المدخل إلى النظم المعلومات الإدارية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2005
- 23) محمد يوسف حفناوي، نظم المعلومات المحاسبية، دار وائل للنشر، عمان، الطبعة 1، 2001
- 24) منال محمد الكردي، جلال إبراهيم العبد، نظم المعلومات الإدارية (المفاهيم الأساسية والتطبيقات، الدار الجامعة، الإسكندرية، 2003
- 25) مؤيد عبد الرحمان الدوري، حسن محمد سلامة، أساسيات الإدارة المالية، دار الراية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن
- 26) نبيل محمد المرسي، التقنيات الحديثة للمعلومات، دار الجامعة الحديثة، الإسكندرية، 2005
- 27) وليد ناجي الحياي، أصول المحاسبة المالية، ترجمة جزء 1، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، الدنمارك، 2007

➤ رسائل وأطروحات:

➤ رسائل:

- 1) أحمد جنان سعدون، نظام المعلومات المحاسبي، ودوره في إتخاذ القرارات، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة الماجستير كلية علوم اقتصادية، جامعة الجزائر، 2004
- 2) أمينة ربيعي، نظام المعلومات المحاسبي ودوره في تفعيل عملية إتخاذ القرارات في المؤسسة مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة ماستر، كلية العلوم إقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر، 2013
- 3) البار توفيق، دور نظام المعلومات في إتخاذ القرارات، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة) كلية علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2009
- 4) رقية منصوري، دور نظام المعلومات في تعزيز القدرة التنافسية للمؤسسة الجزائرية، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة)، كلية علوم إقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2008/2007
- 5) ساحل فاتح، دراسة التكاليف المعيارية ضمن المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2004/2003
- 6) سردوك فاتح، دور المراجعة الخارجية في النهوض بمصداقية المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير في العلوم التجاري (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2005/2004
- 7) سليم بن رحون، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة ماجستير (غير منشورة)، في علوم التسيير، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2013-2012
- 8) سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير (غير منشورة)، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2012-2011

- 9) سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير (غير منشورة) في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011-2012
- 10) سليمان عبد الحكيم، دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة)، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2012/2013
- 11) شناي عبد الكريم، تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق معايير المحاسبة الدولية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة الحاج لخضر باتنة، الجزائر، 2008-2009
- 12) طرابلسي سليم، تفعيل نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الجزائرية، رسالة ماجستير في علوم التسيير (غير منشورة)، كلية علوم اقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الحاج اخضر باتنة، 2008، 2009
- 13) عثمان زياد عاشور، مدى إلتزام الشركات الصناعية المساهمة الفلسطينية بمتطلبات الإفصاح المحاسبي قوائمها المالية وفق للعيار المحاسبي رقم 1- (دراسة تحليلية وجهة نظر مدققي الحسابات في فلسطين، مذكرة ماجستير (غير منشورة)، تخصص محاسبة وتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين، 2008
- 14) علمي لزهري، أهمية نظام المعلومات التسويقي في إتخاذ القرارات التسويقية، رسالة ماجستير في التسيير (غير منشورة)، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة بن يوسف بن خدة، الجزائر، 2005/2006
- 15) عيادي عبد القادر، دور وأهمية نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ قرارات التمويل، رسالة ماجستير في التسيير (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي بالشلف، 2007/2008
- 16) كحول صورية، دور نظام المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق المحاسبي، رسالة ماجستير في التسيير (غير منشورة)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2010-2011

17) كردودي سهام، المعلومات الحاسوبية والرقابة الجبائية، رسالة ماجستير (غير منشورة)، علوم

تجارية، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة، 2009/2008

18) مدحت فوزي عليان وادي، أثر التضخم على الإفصاح المحاسبي للقوائم المالية في الوحدات

الاقتصادية الفلسطينية (دراسة تحليلية تطبيقية)، مذكرة ماجستير (غير منشورة)، تخصص محاسبة

وتمويل، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006

19) نوي الحاج، إنعكاسات تطبيق التوحيد المحاسبي على القوائم المالية المؤسسة الاقتصادية في

الجزائر، مذكرة لنيل شهادة الماجستير (غير منشورة)، في علوم التسيير، تخصص مالية ومحاسبة،

جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، 2008

➤ أطروحات:

1) عثمان مداحي، دور المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل درجة

دكتوراه علوم الاقتصادية وعلوم التسيير، كلية علوم إقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر،

2009

➤ مجلات علمية:

1) أحمد لعماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة محمد خيضر

بسكرة، العدد الأول، نوفمبر 2001.

➤ قوانين:

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، الموافق لـ: 25 مارس 2009، التي تضمنت قرار

مؤرخ في 2008/07/26، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوفات المالية وعرضها وكذا

مدونة الحسابات وقواعد عرضها.

➤ ملتقيات علمية:

1) أوسري منور، مجبر محمد، مداخلة إثر تطبيق النظام المحاسبي الجديد على عرض القوائم المالية (حالة

جدول حسابات النتائج)، الملتقى الدولي الأول، النظام المحاسبي المالي الجديد في ظل المعايير المحاسبية

الدولية تجارب تطبيقات وآفاق، المركز الجامعي الوادي، الجزائر، 2010

2) بشير بن عيشي، عمار بن عيشي، معايير اعداد القوائم المالية الدولية ومدى قابليتها للتطبيقات في

الجزائر مداخلة في الملتقى الوطني حول ، المركز الجامعي سوق أهراس، يومي 25، 26 ماي

2010