



جامعة آل البيت

كلية الإقتصاد والعلوم الإدارية

قسم المحاسبة

رسالة ماجستير بعنوان:

دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في شركات الصناعات الغذائية

الكويتية

The Role of Accounting Information Systems in Cost Management in
Kuwaiti Food Industries Companies

إعداد الطالب

علي عبيد جعفر الهاجري

الرقم الجامعي

١٤٧٠٥٠٤٠١١

بإشراف الأستاذ الدكتور

غسان فلاح المطارنة

قُدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة آل

البيت

عمادة الدراسات العليا

جامعة آل البيت

٢٠١٨

التفويض

أنا علي عبيد جعفر الهاجري، أفوض جامعة آل البيت بتزويد نسخ من رسالتي للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبهم حسب التعليمات النافذة في الجامعة.

التوقيع:

التاريخ:

ب.

إقرار

الرقم الجامعي: ١٤٧٠٥٠٤٠١١

أنا الطالب علي عبيد جعفر الهاجري

الكلية: الاقتصاد والعلوم الإدارية

تخصص: محاسبة

أُعلن بأنني قد التزمت بقوانين جامعة آل البيت وأنظمتها وتعليماتها وقراراتها السارية المفعول المتعلقة بإعداد رسائل الماجستير والدكتوراه عندما قمت شخصياً بإعداد رسالتي بعنوان:

"دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في شركات الصناعات الغذائية الكويتية"

وذلك بما ينسجم مع الأمانة العلمية المتعارف عليها في كتابة الرسائل والأطاريح العلمية. كما أنني أُعلن بأن رسالتي هذه غير منقولة من رسائل أو أطاريح أو كتب أو أبحاث أو أي منشورات علمية تم نشرها أو تخزينها في أي وسيلة إعلامية، وتأسيساً على ما تقدم فإنني أتحمّل المسؤولية بأنواعها كافة فيما لو تبين غير ذلك بما فيه حق مجلس العمداء في جامعة آل البيت بإلغاء قرار منحي الدرجة العلمية التي حصلت عليها وسحب شهادة التخرج مني بعد صدورها دون أن يكون لي أي حق في التظلم أو الاعتراض أو الطعن بأي صورة كانت في القرار الصادر عن مجلس العمداء بهذا الصدد.





توقيع الطالب:.....

التاريخ: / ٢٠١٨م

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة (دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في شركات الصناعات الغذائية الكويتية)

وأجيزت بتاريخ / / 2018

التوقيع	أعضاء لجنة المناقشة
	الأستاذ الدكتور غسان فلاح المطارنة (مشرفاً رئيسياً) تخصص محاسبة
	الدكتور عودة أحمد بني أحمد (عضواً) تخصص محاسبة
	الدكتور سيف عبيد الشبيب (عضواً) تخصص محاسبة
	الدكتور عبد الحكيم مصطفى جودة (عضواً خارجياً) تخصص محاسبة

الإهداء

إلى بسملة الحياة وسر الوجود. إلى من كان دعاؤها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي... إلى ينبوع الصبر
والتفاؤل والامل.. إلى كل ما في الوجود بعد الله ورسوله.....أمي الحنونة.
إلى قدوتي الاولى..ونبراسي الذي أثار دروبي. إلى من علمني لأكون لما أنا عليه إلى من رفعت رأسي
به.....والدي العزيز
إلى سندي وقوتي وملاذي بعد الله....إلى القلب الطاهرة الرقيق والنفس الطيبة. إلى ملاكي في الحياة...إلى
معنى الحب وإلى معنى الحنان والتفاني...زوجتي
أهدي هذا البحث المتواضع راجياً من المولى
عز وجل أن يجد القبول والنجاح

الشكر والتقدير

قال الله تعالى: "ان شكرتم لأزيدنكم" صدق الله العظيم

فالشكر أولاً لله رب العالمين الذي أعانني على اتمام هذا العمل المتواضع ، اصلي وأسلم على رسولنا

محمد صلى الله عليه وسلم .

كما أتقدم بالثناء والتقدير للدكتور غسان المطارنة مُشرفاً ومتابعاً، والذي كان لآرائه وتوجيهاته أعظم

الأثر في انجاز هذه الرسالة.

كما أتوجه بالشكر والعرفان لأساتذة كلية الاقتصاد في جامعة آل البيت والشكر موصول لأعضاء لجنة

المناقشة الدكتور عودة بني أحمد " و الدكتور سيف عبيد الشبيل، والدكتور عبد الحكيم مصطفى على

تفضلهم في قبول مناقشة الرسالة وإبداء ملاحظاتهم القيمة على ما جاء فيها.

وفي الختام أتوجه بالشكر والتقدير لجميع من ساهم في انجاز هذا العمل

وفق الله الجميع لما فيه خير الدنيا والآخرة، إنه سميع مجيب، وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين.

و

فهرس المحتويات

ج	إقرار
هـ	الإهداء
و	الشكر والتقدير
ز	فهرس المحتويات
ي	فهرس الجداول
ك	فهرس الملاحق
ك	جدول الاختصارات
ل	الملخص باللغة العربية
م	Abstract
١	الفصل الأول : الاطار العام
١	المقدمة:
٢	مشكلة الدراسة:
٣	أهمية الدراسة:
٣	أهداف الدراسة:
٣	فرضيات الدراسة:
٤	نموذج الدراسة :
٥	التعريفات الإجرائية :
٦	الفصل الثاني : الإطار النظري والدراسات السابقة
٦	أولاً: الإطار النظري :
٦	المبحث الأول: نظم المعلومات المحاسبية
٦	مفهوم نظم المعلومات المحاسبية:
٨	مكونات نظم المعلومات المحاسبية :
٩	عناصر ومقومات نظم المعلومات المحاسبية :
١٣	الشروط الواجب توافرها في أنظمة المعلومات المحاسبية :

١٣	دور نظم المعلومات المحاسبية في مكافحة الفساد المالي :
١٤	وظائف نظم المعلومات المحاسبية:
١٥	خصائص أنظمة المعلومات المحاسبية الكفؤة:
١٦	المبحث الثاني: إدارة التكاليف
١٦	مفهوم نظام إدارة ومحاسبة التكاليف :
١٦	أهداف محاسبة التكاليف :
١٨	أهداف إدارة التكاليف:
١٩	أهداف إدارة التكلفة:
٢١	أهمية بطاقة العلامات المتوازنة:
٢١	خصائص بطاقة العلامات المتوازنة:
٢٢	أسباب ظهور بطاقة العلامات المتوازنة :
٢٢	صعوبات تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة:
٢٤	مقومات نجاح تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة:
٢٥	إدارة التكاليف على أساس بطاقة الأداء التوازن:
٢٦	ثانياً: الدراسات السابقة.....
٤٢	ما يميز هذه الدراسة من الدراسات السابقة:
٤٣	الفصل الثالث : الطريقة والإجراءات.....
٤٣	مقدمة:.....
٤٣	منهج الدراسة:.....
٤٣	مجتمع الدراسة:.....
٤٣	عينة الدراسة:.....
٤٥	أداة الدراسة:.....
٤٧	صدق وثبات الاستبانة:.....
٤٨	الأساليب الإحصائية المستخدمة:.....

٥٠	الفصل الرابع : عرض النتائج
٥٠	أولاً: النتائج المتعلقة بأبعاد مجال "نظم المعلومات المحاسبية :
٥٦	ثانياً : النتائج المتعلقة بمجال "بطاقة العلامات المتوازنة ".....
٥٨	اختبار فرضيات الدراسة:.....
٦١	الفصل الخامس :ملخص النتائج والتوصيات
٦٣	التوصيات:
٦٤	قائمة المراجع
٦٤	المراجع العربية:.....
٦٧	المراجع الأجنبية :
٦٩	قائمة الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	اسم الجدول
٤٢	جدول (٢-١) ملخص الدراسات السابقة
٤٨	جدول (١-٣) توزيع استبانات الدراسة
٤٨	جدول (٢-٣): توزيع عينة الدراسة الأساسية في ضوء متغيرات الدراسة المختلفة
٥١	الجدول (٣-٣): مقياس تحديد مستوى الملاءمة للوسط الحسابي
٥٢	جدول (٤-٣): معاملات الارتباط بين درجات أبعاد نظم المعلومات المحاسبية والدرجة الكلية للجزء المنتمى إليه
٥٢	جدول (٥-٣): معاملات ثبات ألفا كرونباخ لاستبانة نظم المعلومات المحاسبية وإدارة التكاليف
٥٥	جدول رقم (٤-١): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن أبعاد مجال نظم المعلومات المحاسبية مرتبة تنازليا (ن=١٢٧)
٥٦	جدول رقم (٤-٢): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بُعد "مدخلات نظم المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازليا (ن=١٢٧)
٥٧	جدول رقم (٤-٣): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بُعد "معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازليا (ن=١٢٧)
٥٩	جدول رقم (٤-٤): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بُعد "مخرجات نظم المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازليا (ن=١٢٧)
٦٠	جدول رقم (٥-٤): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بُعد "التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازليا (ن=١٢٧)
٦١	جدول رقم (٦-٤): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات مجال "بطاقة العلامات المتوازنة" مرتبة تنازليا (ن=١٢٧)
٦٣	جدول رقم (٧-٤): نتائج تطبيق معادلة الانحدار المتعدد لدراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية

فهرس الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
٧٥	الاستبانة بصورتها النهائية	٣

جدول الاختصارات

المعنى باللغة الانجليزية	الاختصار	المعنى باللغة العربية
Balanced Score Card	BSC	العلامات المتوازنة بطاقة

دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في شركات الصناعات الغذائية الكويتية

إعداد: علي عبيد الهاجري

بإشراف الأستاذ الدكتور: غسان فلاح المطارنة

الملخص باللغة العربية

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف من خلال تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة في الشركات الصناعية الغذائية في الكويت. ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبانة لقياس دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة، حيث تكون مجتمع الدراسة من جميع شركات الصناعات الغذائية الكويتية والبالغ عددها (١٨) شركة، قام الباحث بتوزيع (١٥٠) استبانة على الأقسام المالية والمحاسبة في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، استرجع منها (١٣٥) استبانة وبعد مراجعة الاستبانات تبين أن هناك (٨) استبانات غير صالحة للتحليل الاحصائي، وبهذا فقد تكونت عينة الدراسة من (١٢٧) موظف وموظفة في الأقسام المالية وأقسام المحاسبة في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية تم اختيارهم بالطريقة العشوائية. وللإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها فقد قام الباحث باستخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، وتطبيق معادلة الانحدار المتعدد.

وتوصلت الدراسة إلى العديد من النتائج، كان أهمها أن مستوى الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية في الكويت جاء متوسط، كما أن مستوى إدارة التكاليف جاء متوسط، فضلا عن وجود دور هام لنظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية في الكويت.

وأوصت الدراسة بضرورة تركيز الشركات الصناعية الغذائية الكويتية على تطبيق جميع أدوات نظم المعلومات المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: نظم المعلومات المحاسبية، إدارة التكاليف، الشركات الصناعية الغذائية

الكويتية.

The Role of Accounting Information Systems in Cost Management in Kuwaiti Food Industries Companies

Prepared by: Ali Obaid Al Hajri

Supervised by Prof. Dr. Ghassan Falah Al-Mutarnah

Abstract

This study aimed to identify the role of accounting information systems in cost management through the application of balanced scorecard in the food industrial companies in Kuwait. To achieve the objectives of the study, a questionnaire was designed to measure the role of accounting information systems in the management of costs from the point of view of the sample members of the study. The study society consists of all 18 companies of Kuwaiti food industries. The researcher distributed (150) The sample of the study consisted of (127) employees and employees in the financial departments and the accounting departments in the Kuwaiti food industrial companies were chosen by The random way. To answer the study questions and test hypotheses, the researcher extracted the arithmetical averages and the standard deviations, and applied the multiple regression equation.

The study found that the level of interest in the accounting information systems in the Kuwaiti food industry companies in Kuwait was average. The level of cost management was average. There was also an important role of accounting information systems in cost management in the food industrial companies in Kuwait.

The study recommended that Kuwaiti food companies should focus on applying all accounting information systems tools.

Keywords: Accounting Information Systems, Cost Management, Kuwaiti Food Industries.

الفصل الأول : الاطار العام

المقدمة:

تشهد السنوات الأولى من القرن الواحد والعشرين تحولات هائلة في النظم الاقتصادية والسياسية والتكنولوجية والاجتماعية، وأهم ما يميز هذه التغيرات والتحولات هو تشعبها وانتشارها في جوانب الحياة كلها، إن المحاسبة التقليدية تقتضي من المحاسب الإلمام بجميع العمليات المالية والمحاسبية بكافة مراحلها من التبويب والتسجيل والإثبات وعمليات الترحيل والترصيد وإعداد التقارير المالية المختلفة، وهذه المراحل على أهميتها فإن أنظمة الكمبيوتر المحاسبية قد اقتصرت دور المحاسب في المراحل الأساسية فقط دون المرور بالمراحل الروتينية والتي كان لابد من إجراؤها للوصول إلى النتائج النهائية في المحاسبة اليدوية.

فإدارة التكاليف تهتم بشكل رئيسي بإصدار التقارير إلى مستخدمي القوائم المالية من خارج المنشأة من خلال إعداد مجموعة من التقارير المالية وفق المبادئ المحاسبية عموماً أو من خلال اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية، وتهتم أيضاً بإصدار تقارير المستخدمين من داخل المنشأة ويكون هدف المحاسبين الإداريين إصدار تقارير مالية تهدف إلى تسهيل عملية اتخاذ القرار في المنشأة.

وقد ظهر في بداية التسعينات أسلوب جديد في تقييم الأداء كأحد المقاييس الإدارية المعاصرة التي تستند على تحديد الاتجاه الاستراتيجي للشركة وقياس وتقييم الأداء باتجاه تحقيق الأهداف، وهذا الأسلوب هو ما يعرف بطاقة العلامات المتوازنة وهو أسلوب يأخذ بعين الاعتبار التوازن بين النتائج المالية والغير مالية، ففي عام ١٩٩٦ تحديداً قدم كابلن ونورتن بطاقة العلامات المتوازنة ذات الأربع محاور وهي: المحور المالي، محور العملاء، محور العمليات الداخلية ومحور النمو والتعلم (الخصاونة، ٢٠١٣).

ونظراً لأهمية بطاقة العلامات المتوازنة في وضع قيمة مستهدفة للمقاييس، حتى يتم مقارنة الأداء الفعلي بالقيم والتكاليف المستهدفة، جاءت هذه الدراسة لإلقاء الضوء على دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف من خلال تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحد أدوات إدارة التكاليف في شركات الصناعات الغذائية الكويتية، كمحاولة لتحديد طبيعة تأثيره بهدف الإسهام في زيادة فاعلية هذا النظام.

مشكلة الدراسة:

تشهد الشركات الصناعية الغذائية الكويتية تطورات كبيرة في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، الأمر الذي دعا إدارات هذا القطاع إلى السعي لتوفير المعلومات الضرورية لتحقيق أهدافها وإدارة التكاليف التي تمكنها من المحافظة على بقائها واستمرارها وتطورها، ويؤدي نظام المعلومات المحاسبي دوراً كبيراً في تمكين كل من الأفراد والدوائر على حد سواء من تحديد أهدافها ووضع استراتيجياتها وسياساتها وترجمتها إلى برامج عملية، وذلك بسعيها لتوفير المعلومات الملائمة وفي الوقت المناسب وبالقدر المطلوب للمساهمة بشكل واضح في إدارة التكاليف وتخفيضها والمساعدة على توفير الكثير من وقت الإدارة وجهدها.

وتبرز مشكلة الدراسة في تشخيص دور نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف.

وبناءً على ما سبق نستطيع أن نحدد مشكلة الدراسة من خلال السؤال الرئيسي التالي:

هل يوجد دور لنظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف؟، يتفرع عنه الأسئلة الفرعية الآتية:

السؤال الفرعي الأول: هل يوجد دور لمدخلات نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف؟

السؤال الفرعي الثاني: هل يوجد دور لمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف؟

السؤال الفرعي الثالث: هل يوجد دور لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف؟

السؤال الفرعي الرابع: هل يوجد دور للتغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف؟.

أهمية الدراسة:

الأهمية العلمية:

تأتي أهمية الدراسة من أهمية نظم المعلومات المحاسبية كاستراتيجية أصبحت تعتمد عليها الشركات الصناعية الغذائية بشكل فعال وتعزيز عملية الرقابة إلى منع الإسراف والضياع في كافة الأنشطة بما يحقق خفض التكاليف وتوفير المعلومات التي تساعد على ترشيد متخذي القرارات الاستراتيجية خاصة عن التكلفة.

الأهمية النظرية:

تمكن الدراسة في محاولتها لتعزيز المعارف والمهارات المتعلقة بإدارة التكاليف من خلال قياس تكاليف الأداء وتحقيق الرضا للعاملين.

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى قياس دور نظم المعلومات المحاسبية في عملية تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحد أدوات التكاليف في شركات الصناعات الغذائية وكذلك تحقيق الأهداف التالية:

- 1- المساعدة على رسم السياسات واتخاذ القرارات.
- 2- إحكام الرقابة على تكاليف الإنتاج.
- 3- معرفة إمكانية تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في شركات.

فرضيات الدراسة:

H_{01} الفرضية الرئيسية: يوجد دور ذو دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.
ويثبت عنها الفرضيات الفرعية التالية :

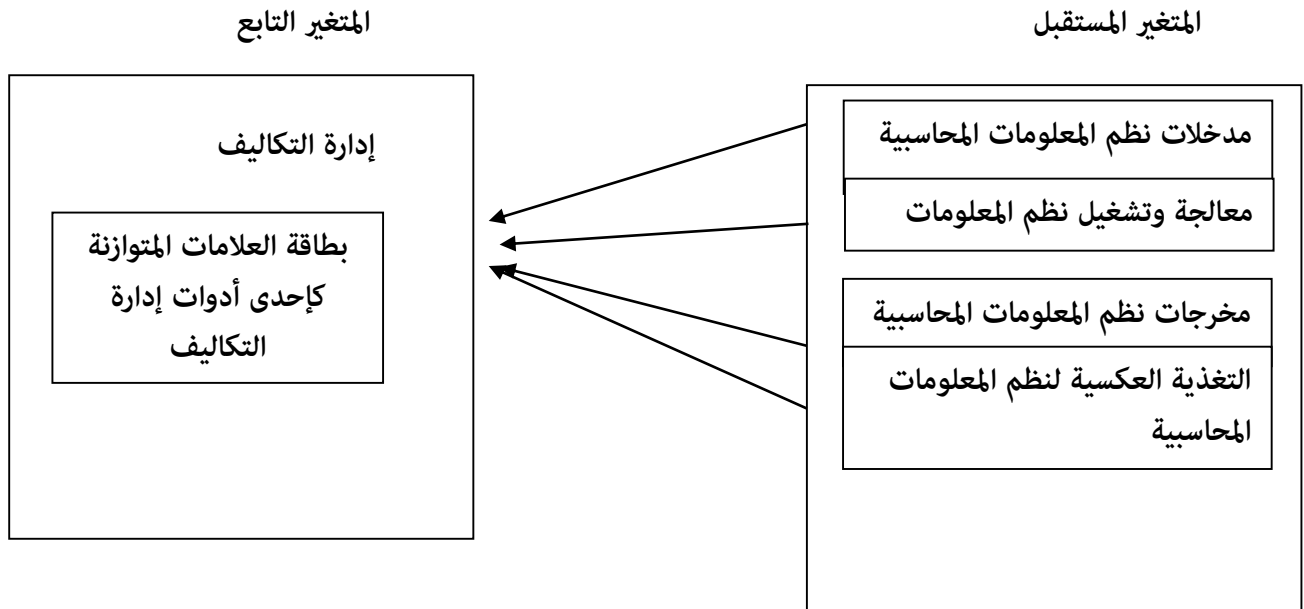
H_{01.1} الفرضية الفرعية الأولى: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لمدخلات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

H_{01.2} الفرضية الفرعية الثانية: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

H_{01.3} الفرضية الفرعية الثالثة: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

H_{01.4} الفرضية الفرعية الرابعة: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

نموذج الدراسة :



التعريفات الإجرائية :

نظم المعلومات المحاسبية: مجموعة من العناصر المرتبطة معا لتحقيق هدف محدد وهي مجموعة الأساليب والإجراءات التي تستخدم في تسجيل الأحداث وإعداد التقارير والمعاملات في سجل رسمي. إدارة التكاليف : تعريف التكاليف من ناحية المحاسبة الإدارية على أنها مقياس نقدي لكميات المصادر التي تم استخدامها لتحقيق بعض الأهداف، بينما المحاسبة المالية فتعرف التكاليف بأنها قيمة التضحية التي تكبدتها المنشأة للحصول على السلع والخدمات، وبالتالي تستخدم كلمة التكلفة للدلالة على الخدمات والمنتجات التي تم الحصول عليها، وفي حال استخدام التكلفة بهذا المفهوم فهي تعب عن الأصول ، وعندما يتم استهلاك أو صرف تلك الأصول تتحول التكاليف من أصول إلى مصاريف. بطاقة العلامات المتوازنة : هو نظام إداري يهدف إلى مساعدة الشركة على ترجمة رؤيتها ورسالتها واستراتيجياتها إلى مجموعة من الأهداف والقياسات الاستراتيجية المترابطة.

الفصل الثاني : الإطار النظري والدراسات السابقة

أولاً: الإطار النظري :

المبحث الأول: نظم المعلومات المحاسبية

مفهوم نظم المعلومات المحاسبية:

يمكن النظر للمحاسبة على أنها نظام للمعلومات يساهم مع بقية أنظمة المعلومات الأخرى لدى المنشأة في توفير المعلومات التي تحتاجها إدارة المنشأة لغايات التخطيط والرقابة والتنسيق واتخاذ القرارات، كما يساهم في توفير بعض المعلومات التي تحتاجها الجهات الخارجية مثل المساهمين والمقرضين والمحللين الماليين وغيرهم (Binod, 2017). وكأي نظام معلوماتي لا بد من وجود مدخلات لهذا النظام ومعالجة ومخرجات. ويستمد النظام المحاسبي مدخلاته من العمليات المالية وغير المالية داخل المنظمة وخارجها، ثم يقوم بمعالجتها بطرق متعددة تختلف باختلاف الغاية من البيانات، وطبيعة مستخدمي البيانات، والمنشأة ذات العلاقة (Fanxiu, 2016). ويتم تقديم مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بأشكال مختلفة تتخذ في معظم الحالات تقارير مالية وغير مالية منتظمة وغير منتظمة، وقد أصبحت المعلومات في العصر الحاضر سلعة ذات قيمة وفائدة للعديد من الأطراف داخل وخارج المنشأة، حتى أن نجاح أو فشل بعض المؤسسات يتحدد بناء على طبيعة المعلومات المتوفرة لها ودقة هذه المعلومات (Ioannis, 2016). كما أصبح هناك مؤسسات متخصصة في توفير بيانات ومعلومات لذوي العلاقة، كما تطورت وسائل نقل المعلومات وتوصيلها لمستخدميها كظهور شبكة الانترنت (أبو نصار، ٢٠٠٨).

وقد عرفها (السالمي والدباغ، ٢٠١٠) بأنها عبارة عن "الخطوات والإجراءات والاتصالات التي تعمل على جمع البيانات، وتلخيصها، وتنقيتها، وتخزينها؛ من أجل استخدامها في عملية التخطيط، والموازنة، والحسابات، والسيطرة، والعمليات الأخرى.

والنظام هو مجموعة من المكونات التي ترتبط مع بعضها بعضاً، وذلك بما يخدم غرض مشترك، وتحقيق هدف معنوي، حيث يحتوي النظام على مجموعة من الأدوات والآلات والإجراءات والمستخدمين". (السيد، ٢٠٠٩).

قام (Hall, 2011) بتعريف نظم المعلومات على أنها مجموعة من الإجراءات النظامية التي يتم من خلالها جمع للبيانات والقيام بتخزينها ومعالجتها وتحويلها إلى معلومات و أخيراً القيام بتوزيعها على المستخدمين.

وعرف (الجزراوي والجنابي، ٢٠٠٩) النظام بأنه مجموعة موحدة من الاجزاء المتفاعلة والتي تؤدي سوية وظيفه لتحقيق أهدافه، ان العالم يكون مرتبط بالأنظمة سواء كانت طبيعية أو بواسطة البشر فهدر دخله أو النظام الشمسي هي أنظمة طبيعية بينما الساعة والشبكة الطرق السريعة هي أنظمة البشرية، وكل نظام له بنية تحتية مستقلة عن بيئته. ان اغلب الأنظمة تكون مفتوحة بمعنى تقبل مدخلات من بيئتها وتزود مخرجات الى البيئة، وكثير منها (الأنظمة) ملموسة حيث توظف الموارد الطبيعية كالمواد والاشخاص.

أما بالنسبة لنظم المعلومات المحاسبية فيمكن تعريفها على أنها عبارة عن مجموعة من الأنشطة المترابطة التي تم تصميمها من أجل جمع البيانات وإنتاج المعلومات ومن ثم إيصالها إلى المسؤولين عن اتخاذ القرارات داخل المنظمة وخارجها (Hurt, 2008).

كما قام (مطيع، ٢٠٠٧) بتعريفها على أنها مجموعة من الأفراد والمستندات التي تقوم بالتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين وفقاً لمجموعة من السياسات من أجل القيام بمعالجة البيانات لإعداد المعلومات التي تفي باحتياجات مختلف المستخدمين.

ويرى (صلاح، ٢٠١٤) أن نظم المعلومات المحاسبية عبارة عن مجموعة من الموارد البشرية والمادية التي تهدف لجمع بيانات اقتصادية تخص أنشطة المنظمة، ومعالجتها وتوفيرها على شكل معلومات، ومن ثم إيصالها إلى مستخدميها من أجل تمكينهم من إصدار واتخاذ القرارات المختلفة بشكل سليم.

وقام (Hall, 2011) بتعريفها على أنها أنظمة فرعية تقوم بتجهيز المعاملات المالية وغير المالية التي لها تأثير مباشر على عملية معالجة المعاملات المالية.

مكونات نظم المعلومات المحاسبية :

تتألف نظم المعلومات المحاسبية مما يأتي (الدهراوي، ٢٠١٠؛ SOMU & BHASKAR,2011):

أولاً: وحدة تجميع البيانات:

تقوم هذه الوحدة بتجميع البيانات اللازمة والضرورية، التي توافق عمل المنظمة وطبيعتها من البيئة المحيطة بها، أو من خلال التغذية العكسية، وإمداد الإدارة بها.

ثانياً: وحدة تشغيل البيانات:

تعمل هذه الوحدة على تشغيل البيانات التي تم تجميعها للحصول على معلومات صالحة للاستخدام، ومساعدة متخذي القرارات في اتخاذ القرارات المناسبة.

ثالثاً: وحدة مراقبة الإجراءات:

تقوم هذه الوحدة بمراقبة تسلسل إجراءات وخطوات عملية معالجة البيانات ومتابعتها داخل نظم المعلومات المحاسبية للحصول على المعلومات.

رابعاً: وحدة تخزين واسترجاع البيانات:

تقوم هذه الوحدة بتخزين البيانات المستخدمة وغير المستخدمة لاستردادها عند الحاجة لها.

خامساً: وحدة توصيل المعلومات:

تقوم بنقل وتبادل مخرجات نظم المعلومات المحاسبية حتى تصل إلى أصحاب العلاقة ومتخذي القرارات.

سادساً: وحدة القرارات الإدارية:

تقوم بدراسة وتحليل المعلومات التي تم الحصول عليها، واختيار المعلومات المناسبة، واتخاذ القرارات الملائمة على ضوءها.

وتعتبر عملية المعالجة الآلية التي يتم التعامل من خلالها مع المدخلات من أجل تحويلها إلى مخرجات، كما تعتبر المعالجة مكوناً وعنصراً أساسياً في النظام؛ كونها تقوم بتحويل المواد الخام إلى مخرجات تحقق ما يطمح إليه النظام من أهداف، بالإضافة إلى أن عملية التفاعل بين مكونات النظام لا تتم بطريقة عشوائية، بل تتم بطريقة منظمة ومخططة للوصول إلى مخرجات مفيدة (الشمري، ٢٠٠٨).

عناصر ومقومات نظم المعلومات المحاسبية :

تتعلق طبيعة نظم المعلومات المحاسبية بمجموعة من المكونات التي تتكون منها، والتي لا بد من توافرها في نظام المعلومات المحاسبية؛ إذ يستخدم مع استخدام الوسائل المتعددة لتقنيات المعلومات بما فيها تلك المنظمات، وتتكون نظم المعلومات المحاسبية من عدة مكونات رئيسية، تعد الأساس في إنجاز الأعمال التي تقوم بها هذه النظم، ومن أهمها (Romeny & Steinbart, 2012):

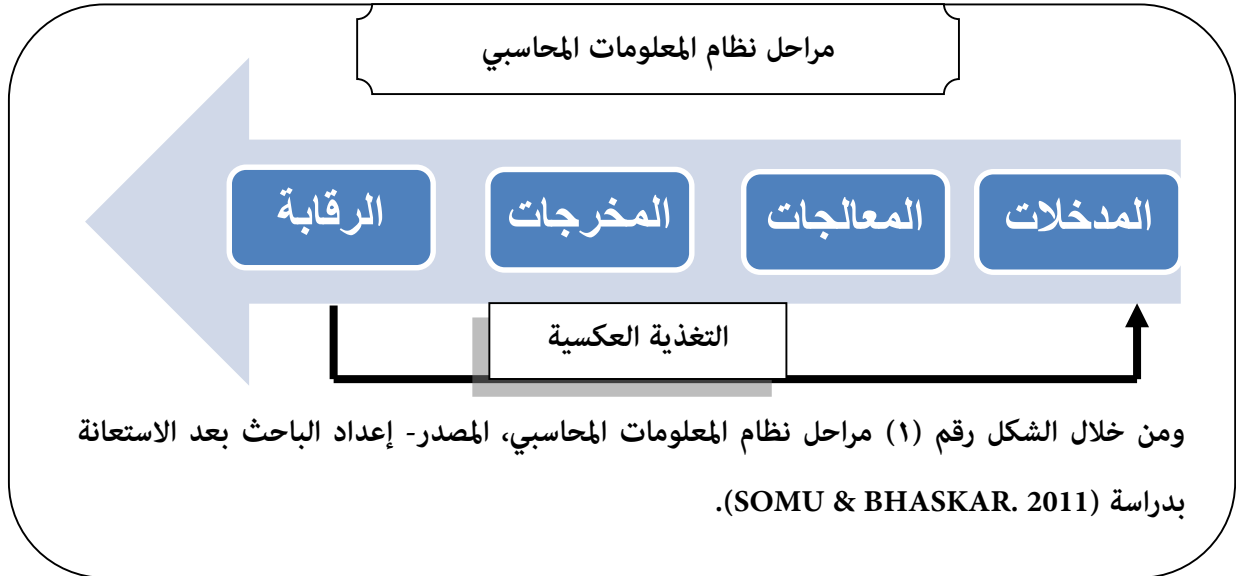
١. البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات: وهي كافة الوسائل والأجهزة التي تخدم نظم المعلومات المحاسبية.

٢. الأفراد: وهم الأشخاص الذين يتحكمون بسير عمل النظم، ويقومون بتأدية الوظائف المتنوعة.

٣. البيانات: وهي كافة البيانات المتعلقة بالعمليات التي تقوم بها المنظمة.

٤. البرمجيات: وهي كافة البرامج المستخدمة لتشغيل العمليات التي تقوم بها المنظمة.

تتكون نظم المعلومات من مجموعة من النشاطات التي يتوجب القيام بها، كي تتضمن من إيصال المعلومات بشكل دقيق وملائم وتوفيرها للمستخدمين في الوقت المناسب تتمثل في المدخلات، والمعالجات، ومن ثم المخرجات، والرقابة من خلال الرقابة، ويضيف (سيد، ٢٠٠٩) التغذية العكسية، الشكل التالي يوضح العلاقة بين عناصر نظم المعلومات المحاسبية.



بعد الاطلاع على الأدب النظري والدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة الحالية يستخلص

الباحث ما يلي:

أ- المدخلات: وهي البيانات الخام التي لم يجر عليها المعالجة بعد وتعد القوة الدافعة والوقود اللازم لتشغيل النظام وهذه المدخلات ممثلة في مواد أولية، عماله، رأس مال، معلومات، أو أي شيء يحصل عليه النظام من البيئة المحيطة ومن نظم أخرى.

ب- المعالجات: وتمثل الجانب الفني من النظام وهي عبارة عن مجموعة من العمليات الحسابية، وعمليات المقارنة المنطقية، والتخليص، والتصنيف، والفرز، التي تجري على البيانات المدخلة بغرض تحويلها إلى معلومات تقدم للمستفيد النهائي.

ت- المخرجات: وهي النتائج التي يعمل النظام للوصول إليها، ويتم إيصال المعلومات إلى المستخدمين وفق أشكال مختلفة مثل التقارير والجداول والقوائم المالية والأشكال البيانية، هذه المعلومات يُطلق عليها مخرجات نظام المعلومات.

ث- الرقابة: وهي كافة الإجراءات الرقابية التي تتضمن الحصول على المعلومات صحيحة ودقيقة، وجودة رقابية على عمليات الإدخال والمعالجة والمخرجات للتأكد من أن نظام المعلومات ينتج ويقدم معلومات وفق المعايير المفترضة عند تصميمه، وإن النظام يحتوي على كافة الإجراءات الرقابية التي تضمن صحة المدخلات وعمليات المعالجة والمخرجات.

ج- التغذية العكسية: وهي إعادة النظر في مدة كفاية التقارير المستخرجة من النظام، وعكس ذلك على كفاية المدخلات وحسن معالجتها.

ويرى الباحث أن نظم المعلومات المحاسبية عبارة عن مجموعة مترابطة من العناصر المتداخلة التي تجمع المعلومات من الوحدات الاقتصادية وتعالجها وتخزنها ونشر المعلومات المالية وغير المالية المتعلقة بنشاطات الوحدة. كما ان هذه النظم تهدف الى توفير المعلومات لجميع الجهات التي لها علاقة بالوحدة الاقتصادية وبما يخدم تحقيق اهدافها.

العنصر البشري:

يعد العنصر البشري من إحدى أهم المكونات الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية، وتزداد أهمية المكونات البشرية (الأفراد)؛ إذ تحتاج نظم المعلومات إلى عنصر بشري مؤهل علمياً وعملياً؛ وذلك لرفع مستوى أداء العمل المحاسبي بالمنظمة.

ونظراً لأهمية العنصر البشري ضمن عمل نظم المعلومات المحاسبية يمكن أن يتكون من عدد من الأفراد تضم كلا من (Faruk, 2016):

أ- الموظف الذي يختص بنظام المحاسبة، والذي يكون مسؤولاً عن ضرورة القيام بجميع الأعمال الموكلة له، مثل: التلخيص، والتبويب، وعرض للبيانات، وبرمجتها.

ب- المبرمجين، الذين يقع على مسؤوليتهم القيام بعملية البرمجة التي يستلزمها عمل الحاسبات الإلكترونية.

ت- مصممي نظام المعلومات المحاسبية، الذين يقومون بعمليات تحليل وتصميم نظام المعلومات المحاسبية أو أي أنظمة فرعية عندما يستدعي الأمر ذلك.

ث- المحللين الماليين، الذين يقومون بتحليل القوائم المالية التي هي مخرجات نظام المعلومات المحاسبية، أو تحليل أي بيانات أخرى لها علاقة بعمل نظام المعلومات المحاسبية.

ويرى الباحث أن الموارد البشرية من أهم مكونات نظم المعلومات المحاسبية؛ إذ يمكن أن يستعان به في أثناء صياغة خطته، محدداً الفرص والتهديدات الخارجية، ونقاط القوة والضعف

الداخلية، بالإضافة إلى تعزيز نظم الرقابة عن طريق الاستخدام الفعال للعنصر البشري كأدوات في إدارة العاملين.

المكونات المادية:

تمثل الوسيلة الأساسية في عمل نظام المعلومات المحاسبية، وهي أجهزة الحاسوب؛ لأنه لا يمكن إنجاز العمل بدونها، وهذا من خلال تشغيل البيانات ومعالجتها بالدقة والسرعة المطلوبتين؛ وذلك لإمكانية إجراء الاتصالات مع الجهات التي يتم التعامل معها، وتوصيل البيانات اللازمة لها، فإن الحاسوب يمثل أحد المكونات المادية لنظام المعلومات المحاسبية في المنظمة؛ إذ يتم من خلاله إدخال البيانات المختلفة باستخدام الأساليب والطرائق العلمية المختلفة؛ لاستخراج المعلومات بصورة تقارير وقوائم مالية مختلفة حسب حاجة الجهات التي يمكن أن تحقق فائدة من استخدامها. وقد أدت التطورات على المكونات المادية (الأجهزة والمعدات والتجهيزات) إلى توجيه الاهتمام إلى موضوع استخدام نظم المعلومات في التبادل الإلكتروني للمعلومات فضلاً عن دوره داخل المنظمة في اتخاذ القرار وبالتالي أصبح الحاسوب أمراً ضرورياً في نظم المعلومات المحاسبية، ولما يحققه من قدرة على تشغيل البيانات، وإنتاج المعلومات منها بدقة وبسرعة فائقة (عطية، ٢٠٠٠).

ويمكن الاستفادة من استخدام المكونات المادية في عمل نظم المعلومات المحاسبية فيما يلي
(Abdusamadovich, 2013):

- أ- تجهيز المعلومات وتوفيرها بطريقة واضحة ودقيقة وشاملة للإدارة والجهات المعنية عن المنظمة.
- ب- إمكانية تحقيق الرقابة الداخلية الذاتية على تنفيذ العمليات عن طريق الاستفادة من وسائط الضبط والرقابة من النتائج التي يحتويها الحاسوب.
- ت- معالجة معلومات كبيرة و تخزينها وتبادلها عن طريق القنوات التي تتصل بين مصادر الحصول على المعلومات ومستخدميها.

ويرى الباحث أن التطور الحديث في تكنولوجيا المعلومات وشبكة المعلومات الدولية (الإنترنت) بشكل خاص فتح المجال أمام إمكانيات جديدة لتوصيل ونقل المعلومات بكفاءة وسرعة محلياً ودولياً وبالشكل الذي يعزز أهمية المعلومات وإعطائها.
البرمجيات:

تتضمن البرمجيات مجموعة من التعليمات التشغيلية الموجهة للحاسوب لإنجاز عمليات معالجة البيانات الخاصة بالمنظمة، واسترجاعها، وتخزينها. وتمثل البرامج التطبيقية كافة البرامج التي يمكن الاستعانة بها في عمل نظام المعلومات المحاسبية في المنظمة، وذلك من خلال تنفيذ مجموعة من الأوامر والتعليمات التي يتم تغذية الحاسوب بها؛ لكي تتمكن من إجراء العمليات المحاسبية اللازمة بهدف استخراج المعلومات المطلوبة. ويمكن استخدام البرامج التطبيقية المحاسبية واستخراج نتائجها، وتعد قاعدة البيانات المحاسبية إحدى أهم أنواع البرمجيات؛ فهي تمثل مجموعة من الملفات المرتبطة مع بعضها البعض بصورة منطقية ومخزونة بطريقة منظمة، تسهل الوصول إليها (Romney, & steinbart, 2012). ويرى الباحث أن البرمجيات الموجودة في الشركة تعمل على التحقق من وجود تلاعب في القوائم المالية، كما أنها تبين مدى توافق منتج مع المواصفات والمقاييس الخاصة به.

الشروط الواجب توافرها في أنظمة المعلومات المحاسبية :

لكي يكون نظام المعلومات المحاسبي نظاماً فعالاً يجب أن يكون قادراً على القيام بعدة أمور، على النحو التالي (جمعة، ٢٠٠٧):

١. أن يرتبط بالهيكل التنظيمي للمنظمة، حتى يقوم بتوفير المعلومات اللازمة لتحقيق أهداف الإدارة المتمثلة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات اللازمة.
٢. أن يقوم بتحقيق التوازن بين درجة الدقة والفترات الزمنية اللازمة لإعداد التقارير المحاسبية وبين تكلفة النظام بحيث تتم المحافظة على اقتصاديات تشغيله.
٣. أن يقوم بإيصال المعلومات المحاسبية إلى متخذي القرار في الوقت المناسب، والقيام بتخزين تلك المعلومات والقدرة على استرجاعها عند الحاجة.
٤. أن يقوم باستخدام المعلومات التي تنتج عن أنظمة المعلومات الفرعية من أجل خدمة الإدارات داخل المنظمة.
٥. أن يقوم نظام المعلومات المحاسبية بالاستجابة لطلب المعلومات بشكل مستمر، عن طريق توليد المعلومات عند الحاجة لها، والقدرة على تحديث البيانات بشكل مستمر حسب التغير في الظروف التي تحيط بالنظام.

دور نظم المعلومات المحاسبية في مكافحة الفساد المالي :

ويشير (الراوي، ٢٠٠٨) إلى أن أهم الخصائص التي يجب أن تتوفر في المعلومة المحاسبية هي:

١. الحيادية: وتعني عدم التحيز لأحد من الأشخاص الذين يستخدمون القوائم المالية.
٢. قابلية التحقق منها: أي الإستعانة بأكثر من شخص أو جهة، من أجل قياس معلومات محاسبية معينة؛ فالأشخاص أو الجهات سوف يخرجون بنفس النتيجة إذا استخدموا نفس أساليب القياس المحاسبي.
٣. قابليتها للمقارنة: ويقصد بها أن المعلومات المحاسبية تمكن المؤسسة من إجراء مقارنة لأدائها بين عام وآخر، كما يمكن لها أن تقارن أداءها بأداء المؤسسات الأخرى التي تعمل بنفس المجال الاقتصادي.
٤. التوقيت: ويعني بأن تقدم المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب، إذ تساعد متخذي القرار من اتخاذ القرارات المناسبة.

وظائف نظم المعلومات المحاسبية:

تغيرت وظائف نظم المعلومات المحاسبية بتغير الأشكال القانونية التي طرأت على المنشآت من خلال المراحل المتعددة؛ سواء كانت: منشآت فردية، أو شركات مساهمة، أو شركات متعددة الجنسيات، حتى يمكن القول بأن هناك وظائف جديدة أصبحت ملقاة على عاتق نظم المعلومات المحاسبية، ويمكن إيضاحها كما يلي (GIMZAUSKIENE & KLOVIENĖ, 2014):

1. وحدة تجميع البيانات: تهتم هذه الوحدة بجمع البيانات من البيئة المحيطة بالمنظمة من خلال التغذية العكسية، وذلك بهدف تزويد إدارة المنظمة بالمعلومات والبيانات اللازمة والمناسب لأهدافها.
2. وحدة تشغيل البيانات: ومن خلال هذه الوحدة يتم تشغيل البيانات بشكل أولي، وتحديد مدى حاجة المنظمة لها.
3. وحدة تخزين واسترجاع البيانات: في هذه الوحدة يتم تخزين البيانات التي لم تستخدم بعد، بهدف المحافظة على هذه البيانات لاسترجاعها في الوقت المناسب، حيث يتم في هذه الوحدة تطبيق بعض المعالجة على البيانات، وفحصها قبل أن يتم إرسالها إلى متخذي القرارات في المنظمة.
4. وحدة توصيل المعلومات: تعتبر وحدة توصيل المعلومات وسيلة إجراء اتصالات بين وحدات النظام المحاسبي ككل، حيث يتم من خلال هذه الوحدة نقل البيانات، وتوصيلها من وحدة إلى أخرى، وذلك من خلال قنوات لتصل إلى متخذي القرارات.
5. وحدة القرارات الإدارية: وهي الوحدة التي تعني باتخاذ القرار المناسب التي تم الحصول عليها بعد المفاصلة بين البدائل المتاحة، ودراسة النتائج المحتملة كل منها، وتحديد أي منها أكثر مناسبة مع أهداف المنظمة.

خصائص أنظمة المعلومات المحاسبية الكفؤة:

أن هناك مجموعة من الخصائص التي يجب أن تتوفر في نظام المعلومات المحسبي، وهي (الرفاعي، ٢٠٠٩):

١. وجود مستوى عالٍ من الدقة والسرعة عند معالجة البيانات المالية قبل تحويلها لمعلومات محاسبية.
٢. توفير المعلومات المحاسبية في التوقيت السليم.
٣. توفير المعلومات اللازمة للتخطيط قصير الأجل والتخطيط طويل الأجل.
٤. السرعة والدقة في استرجاع المعلومات المحاسبية سواء كانت الكمية أو الوصفية.
٥. المرونة والسرعة والتكيف مع البيئة؛ إذ يجب أن يتصف النظام بالتحديث والتطوير بما يتلاءم مع أي تغير يطرأ على بيئة المنظمة.

كيف يمكن أن تضيف أنظمة المعلومات المحاسبية قيمة للمنشأة:

يمكن لنظام المعلومات المحسبي المصمم بطريقة جيدة أن يضيف قيمة للمنشأة من خلال الأمور الآتية (الرمحي والذبيبة، ٢٠١١):

١. تحسين الإنتاجية وتقليل التكلفة.
٢. زيادة الكفاءة والفعالية من خلال تقديم معلومات وبيانات دقيقة.
٣. المشاركة في المعرفة، وذلك من خلال مشاركة عدد كبير من الموظفين للمعلومات والبيانات في مكاتب عدة في مؤسسة واحدة.
٤. تحسين وتطوير أداء وفعالية عمليات سلسلة العرض.
٥. تحسين نظام التدقيق الداخلي حيث تتم حماية النظام والمنظمة من مشاكل عدة.
٦. تحسين القدرة على اتخاذ القرارات.

المبحث الثاني: إدارة التكاليف

مفهوم نظام إدارة ومحاسبة التكاليف :

من خلال مراجعة الباحث للمراجع والأدبيات السابقة تبين وجود اختلاف في مسالة إدارة التكاليف، حيث لاحظ الباحث وجود اختلافات مستمرة فيما يتعلق بإيجاد تعريف موحد لإدارة التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم استخدام أنظمة ادارة التكاليف في مؤشرات التكاليف وفي تقييم الأداء. وفي هذا الصدد قام الباحث برصد التعريفات الآتية لمفهوم إدارة التكاليف:

يمكن تعريف إدارة التكاليف على أنها "تطوير واستخدام معلومات إدارة التكاليف داخل سلسلة القيمة" (PETROSKA,2017)

ينظر لنظام محاسبة التكاليف على أنه مجموعة من الأساليب والإجراءات المتبعة في جمع وتسجيل بيانات التكاليف وتحليلها بهدف احتساب تكاليف الإنتاج والخدمات من أجل تقديم المعلومات الضرورية للإدارة، لأغراض التسعير وممارسة الأعمال الإدارية(الربيعي، ٢٠٠٨).

ويرى (مكرم، ٢٠٠٧) أن إدارة التكاليف عبارة عن مجموعة من المبادئ والأساليب والطرق التحليلية بالإضافة للأنظمة التكلفة التي تستخدم في تجميع وتسجيل البيانات التي تتعلق بعناصر التكاليف، وتنتفع بها إدارة المنظمات على اختلاف أنواعها في رسم السياسات الإدارية والرقابة واتخاذ القرارات.

وقام (فخر والدليمي، ٢٠٠٢) بتعريفه على أنه فرع من فروع المحاسبة التي تهتم بتجميع وتحديد وتحليل بيانات التكاليف لكل نشاط أو قسم في المنظمة، مما يسهم في ترشيد أداء الإدارة في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات المختلفة.

أهداف محاسبة التكاليف :

إن الهدف الأساسي لأي نظام يكمن في تقديم المعلومات الجيدة بخصائصها المختلفة لصناع القرار في المنظمة، ومن هذه الأنظمة نظام محاسبة التكاليف.

حيث يمكن إجمال أهم الأهداف الرئيسية لإنشاء محاسبة التكاليف فيما يلي (هيدب، ٢٠٠٩):

١. تحديد إجمالي التكاليف الفعلية للمنظمة وتحديد متوسط تكلفة الوحدة المنتجة: إذ يعتبر الهدف الأساسي لنظام محاسبة التكاليف لكي تتمكن المنظمة من تحديد نتائج أعمالها عن فترة زمنية معينة، وبالتالي تحديد المركز المالي في نهاية الفترة.
٢. إمداد إدارة المنظمة بالمعلومات التي تساعد في تحقيق الرقابة: إن استخدام نظام محاسبة التكاليف يساهم في وضع الإجراءات التنظيمية التي تعمل على ضبط استخدام الموارد ومتابعة نشاط العاملين، وتحديد الأعباء غير المباشرة حسب مستويات الطاقة الإنتاجية، الأمر الذي يؤدي إلى التقليل من التكاليف عن طريق القضاء على التبذير والإسراف في المواد، ومتابعة وتنظيم الوقت من أجل زيادة إنتاجية العمال والتحكم في الأعباء غير المباشرة، وبالتالي زيادة فعالية المنظمة .
٣. قياس تكلفة الإنتاج: يعتبر هذا الهدف المنطلق الذي أدى إلى ظهور محاسبة التكاليف، بحيث يهدف إلى متابعة أعباء المنتج عبر المراحل المختلفة لنشاط المنظمة، وتخصيص مختلف الأعباء لكل منتج حسب ما تم استهلاكه من مواد واستغراقه من وقت، من أجل القيام بالتسعير وتقييم المخزون السلعي.
٤. توجيه القرارات الإدارية: إن عملية اتخاذ القرارات تعتبر عصب الإدارة، كما تعتبر المعلومات التي تخص التكاليف ذات أهمية خاصة لإدارة المنظمة في عملية اتخاذ القرارات الرشيدة، كما يقوم نظام محاسبة التكاليف بدوره في توفير المعلومات اللازمة مثل تكلفة المواد والأجور وتكاليف الخدمات وغيرها.
٥. إمداد إدارة المنظمة بالمعلومات التي تساعد في التخطيط ورسم السياسات الإدارية: تعتمد إدارة المنظمة عند قيامها بإعداد الموازنة التقديرية لأنشطتها المتنوعة على المعلومات، التي تعتبر خطة عينية ومالية تفصيلية تقوم بتغطية جميع نواحي النشاط لفترة محددة مقبلة، كما أنها تعتبر أداة تقوم بالتعبير عن الأهداف والسياسات التي ساهمت الإدارة العليا في وضعها سواء للمنظمة ككل أو للوحدات الإدارية فيها.

أهداف إدارة التكاليف:

تهدف إدارة التكاليف بشكل عام إلى توفير معلومات دقيقة وموثوق بها وملائمة لمتخذي القرارات في المؤسسات ويعني ذلك أنه لا يتم تضمين المعلومات المالية فقط بل أيضا المعلومات غير المالية في نظام إدارة التكاليف من أجل استخدام الموارد بشكل فعال لإنتاج البضائع والخدمات. كما يمكن إدراج أهداف نظام إدارة التكاليف كما يلي (Bouwens,2016):

١. حساب تكاليف البضائع حسب عوامل التكلفة.

٢. تقييم أداء دورة الحياة الخاصة بالبضائع والخدمات.

٣. إدراك وتقييم العملية والأنشطة بدقة.

٤. تحديد كفاءة وإنتاجية الأنشطة.

٥. إدارة التكاليف والتحكم بها.

٦. تسهيل عملية تقييم الأداء،

٧. دعم تنفيذ الاستراتيجيات التنظيمية.

وعلى عكس نظام المحاسبة المالية الذي يعمل بشكل عام على توفير معلومات للمستخدمين الخارجيين، فإن الهدف من نظام إدارة التكاليف هو توفير المعلومات للمستخدمين الداخليين، خاصة للمدراء والعاملين في عملية صنع القرار (Mättö, ٢٠١٦).

يعمل نظام إدارة التكاليف على تحديد وتجميع وقياس وتصنيف ونقل المعلومات المفيدة للمدراء لتحديد تكلفة المنتجات والعملاء والمزودين و أشياء أخرى تتعلق بالتخطيط والادارة والقيام بتحسينات مستمرة وصنع القرار (Bouwens,2016).

كما يرى (Patil, ٢٠١٦) ان عملية إدارة التكاليف لا تتعلق فقط بالتكاليف التي تتعامل معها المؤسسة، بل أيضا بالعوامل التي تؤدي الى التكاليف، مثل وقت الدورة والجودة وإنتاجية العملية. وبالتالي، تتطلب عملية إدارة التكاليف فهما عميقا جدا لبناء التكاليف الخاص بالمؤسسة والذي قد يكون مختلفا ومعقدا جدا.

أهداف إدارة التكلفة:

التكلفة هي تضحية أو إنفاق مورد لتحقيق هدف معين، وفي المعتاد ما نقيس التكلفة بالنقود (مثل الدولار، والجنية، والدينار، ...) والتي يجب سداد ثمنها للسلع والخدمات، وتقوم نظم التكاليف بقيد التكاليف حسب سبب انفاقها (مثل تكاليف إصلاح، تكاليف إعلان)، ثم يتم تجميع (تجميع) التكاليف بأشكال أخرى لمساعدة المديرين على اتخاذ القرارات مثل تقييم أجزاء الوحدات بالمشروع والتوسع أو استبعاد منتجات أو مناطق جغرافية أو استبدال معدات، ويحتاج المدير إلى معرفة تكلفة الشيء وهو cost object وهو أي شيء يحتاج متخذ القرار بحسب له تكاليفه، (ومن الأمثلة على ذلك الأقسام والمنتجات والمناطق الجغرافية،...) (Cathy,2015).

في الوقت الحاضر أصبح النظام التقليدي لإدارة التكلفة عاجزاً عن تحقيق الأهداف المرجوة من إدارة التكلفة وغير قادر على مواجهة التغيرات حيث يركز النظام التقليدي على خفض التكلفة فقط مما أدى لنشوء الإدارة الإستراتيجية للتكلفة لتحقيق الأهداف التالية (علي، ٢٠١٠):

- ✓ التركيز على البيئة الخارجية للمنتج والرغبات والطموحات التي يريها العملاء، والاستجابة لها، والرقابة على أداء السوق المنافس بهدف التصدي لتهديدات المنافسين وزيادة الإنتاجية.
- ✓ الأخذ بعين الاعتبار مفهوم تحليل سلسلة القيمة من خلال تحسين أنشطة المنظمة، حيث يقدم هذا المفهوم فهماً أوسع لنشاط إدارة التكلفة لإعتماده على البعد الاستراتيجي للتكلفة، مما يؤدي إلى زيادة الربحية وتخفيض التكلفة مما يحقق الميزة التنافسية للمنشأة.
- ✓ توجيه كل المجهود لكسب رضا وولاء العملاء، لتحقيق أهداف المنشأة في زيادة الأرباح، وللحصول على الميزة التنافسية.
- ✓ تفعيل دور الإدارة العليا في تدعيم ومساندة تحقيق الأهداف الإستراتيجية المرغوب فيها لتحسين الوضع الاستراتيجي للمنظمة.

بطاقة العلامات المتوازنة :

مقدمة:

نتيجة للتغيرات الهائلة في بيئة الأعمال الحديثة، يتحتم على المديرين تخصيص الوقت والموارد المالية والبشرية لقياس أدائهم من أجل تحقيق أهدافهم الاستراتيجية. ولم يعد كافي الاعتماد على المؤشرات المالية بسبب تزايد المنافسة وثورة التكنولوجيا وتحرير التجارة. والذي يتضمن عددا من الجوانب التي لا تنعكس في الجوانب المالية. وهذا يدل على الحاجة إلى تجديد التفكير المحاسبي نحو رؤية أعمق وأكثر شمولاً، وتحقيق التوازن بين الجوانب الكمية وغير الكمية، واتخاذ القرارات على أساس تلبية الاحتياجات الإعلامية لتلك المنظمات لاتخاذ القرارات الاستراتيجية (مظهر، ٢٠١٠: ٨٠).

وبسبب انتقادات مقاييس الأداء المالي والتغيرات في بيئة التصنيع وزيادة التنافس بين المنظمات، كانت معظم المنظمات تميل إلى استخدام مقاييس الأداء غير المالي إلى جانب التدابير المالية (الغروري، ٢٠١٠: ٨٠)، إلى أن يتم وضع بطاقة أداء متوازنة لتقييم المنظمة أداء.

تعتبر بطاقة العلامات المتوازنة إحدى طرق الإدارة المعاصرة التي قدمها كل من Kaplan & Norton كمفهوم جديد لإدارة الاستراتيجية. ويوفر هذا النموذج المعاصر حلاً شاملاً لضعف وغموض نظام الإدارة القديم الذي يركز على الأداء المالي فقط من خلال إضافة أبعاد أخرى تحول الخطة الاستراتيجية إجراءات ملموسة ونتائج تربط الأهداف والأدوات والمعايير إلى مستوى الأداء المطلوب وبرامج ومبادرات الخطة الاستراتيجية (زغلول، ٢٠١٠).

مفهوم بطاقة العلامات المتوازنة

تعتبر بطاقة العلامات المتوازنة نظام يركز على العديد من المقاييس المتوازنة التي تتضمن كل من البعد المالي، بعد العملاء، بعد الابتكار والتعلم، وبعد العمليات الداخلية لتحقيق إدارة فعالة، وتفترض أن العاملين سوف يسلكون جميع الطرق التي سوف توصلهم للأهداف المرجوة (Panagiotis, et.al, 2010).

كما عرفها Kairu, et.al(2013) بطاقة العلامات المتوازنة بأنها: أداة تهدف لتحقيق التوازن بين الإجراءات قصيرة الأمد والإجراءات طويلة الأمد في الشركة، بحيث تربط استراتيجية الشركة بالمقاييس المستخدمة لقياس الإجراءات.

أهمية بطاقة العلامات المتوازنة:

تكمن أهمية بطاقة العلامات المتوازنة في محاولة موازنة مقاييس الأداء المالية وغير المالية لتقييم كلا من الأداء القصير الأجل والطويل الأجل في تقرير موحد (المغربي، ٢٠٠٦).
وتتبع أهمية بطاقة العلامات المتوازنة من كونها (رابح ونجوى، ٢٠١٤):

١. تعتمد على تطوير وتحسين العمليات.
 ٢. تقيس مؤشرات الأداء الداخلي والخارجي من خلال المعلومات التي يتم تبادلها بين الأبعاد.
 ٣. تهتم بمحاور التوازن الأربعة للأداء المؤسسي.
 ٤. تركز على أهمية توضيح الرؤية الاستراتيجية لجميع العاملين في الشركة.
 ٥. تساعد على مراقبة العمليات اليومية وتأثيرها على التطورات المستقبلية.
- حيث تتميز بطاقة العلامات المتوازنة بقدرتها على تحديد أهداف متتالية للشركة بحيث لا يطغى بعد واحد على هذه الأهداف (السكرانة، ٢٠١٠).

وتعتبر بطاقة العلامات المتوازنة من الأدوات المهمة التي تحيط بوضع الشركة وتحقق ديناميكيته وتستفيد من مواردها البشرية والمادية، من خلال المقاييس التي تشملها والتي تسعى لتحقيق أهداف رؤيتها (الهلاي وآخرون، ٢٠١٠).

خصائص بطاقة العلامات المتوازنة:

أشار (المغربي، ٢٠٠٦) إلى خصائص العلامات المتوازنة بأنها كما يلي:

١. تساهم في إيصال الاستراتيجية إلى جميع أعضاء المؤسسة.
٢. تهتم بالتحسينات في الجوانب غير المالية التي تؤدي إلى تحسينات في الجوانب المالية.
٣. تبين تتابع علاقات السبب والنتيجة: فأى مقياس في بطاقة العلامات المتوازنة هو جزء من سلسلة السبب والنتيجة وعامل من العوامل التي تؤثر في تكوين الاستراتيجية التي تؤدي إلى تحقيق النتائج المالية، حيث أن تطبيقها يعمل على ترجمة الرؤية والاستراتيجية إلى أهداف تشغيلية، وتمكين الشركة من الموازنة بين الإدارة والعاملين بالطرق التي تحقق أفضل أداء (chan, 2006).

أسباب ظهور بطاقة العلامات المتوازنة :

ظهرت بطاقة العلامات المتوازنة بسبب عجز الأدوات التقليدية في مراقبة تنفيذ الاستراتيجية ومن هذه الأسباب منها أن المؤشرات المالية لا تعكس الصورة الحقيقية لأداء المؤسسة وإن النتائج المالية هي نتيجة لمجموعة من العمليات الأساسية في الشركة كعملية البحث والتطوير والاهتمام بها ووضع مؤشرات لمتابعتها وتحسينها، كما ظهرت لتغطية عجز المعايير المالية التقليدية في مراقبة صحة تنفيذ الاستراتيجية بالإضافة إلى المتغيرات التي طرأت على جميع مجالات الأداء، وأيضاً التطور التكنولوجي في مجال الإنتاج ونظم المعلومات بالإضافة إلى شدة المنافسة (أبو قمر، ٢٠٠٩).

صعوبات تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة:

إن ارتفاع معدل الفشل في تطبيق بطاقة قياس العلامات المتوازنة يعتبر موضوع مهم ويثير القلق، ويعتبر مجال واسع للبحث، حيث تواجه منظمات الأعمال معوقات تحول دون تطبيق بطاقة قياس العلامات المتوازنة بنجاح، والمعوقات التالية هي عبارة عن جزء من المعوقات التي تواجه منظمات الأعمال (حمزة، ٢٠١٦):

١. عدم وجود رغبة لدى الإدارة والعاملين في تطبيق بطاقة قياس العلامات المتوازنة .
٢. عدم الرغبة بتطبيق الخطط التشغيلية قصيرة الأجل والموازنات السنوية في الوقت المحدد لها.
٣. القيود المفروضة على نظام المعلومات والتي تحول دون إمكانية تقييم أداء المنظمة، وبالتالي عدم إمكانية مراقبة التقدم نحو تحقيق الأهداف.
٤. صعوبات تواجه فريق العمل في رسم الخريطة الاستراتيجية.
٥. عدم التوافق في الآراء بشأن اختيار مقاييس الأداء.
٦. مقاومة العاملين للتغيير.

وأضاف الباحثان اترن ولاركير (Ittner & Larkers,2003) أن بطاقة العلامات المتوازنة تواجه عدة صعوبات ومعوقات منها:

- ان تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة تحتاج الى رؤية مشتركة لوضع استراتيجية المؤسسة، ويجب أن تكون واضحة لكل المستويات الادارية فيها.
- قلة في المعلومات عن بطاقة العلامات المتوازنة لدى الأفراد المتخصصين.
- قد تزيد تكلفة بناء بطاقة العلامات المتوازنة عن المنفعة المراد الحصول عليها.
- وجود نقص في الموظفين المؤهلين للتعامل مع بطاقة العلامات المتوازنة.
- وجود صعوبة في تحديد الاهداف الثانوية المراد تحقيقها وقياسها وتقييمها.
- وجود غموض لاستراتيجية الشركة بسبب كثرة البيانات المستخدمة.

خطوات بناء نموذج بطاقة العلامات المتوازنة والشروط الواجب توافرها في المؤسسة:

أهم الخطوات التي يحتاجها بناء نموذج بطاقة العلامات المتوازنة (Elmac et al,2016):

١. تحديد الأهداف الاستراتيجية من قبل الإدارة العليا في المنشأة.
٢. تحديد مقاييس الأداء لكل جانب من جوانب القياس الأربعة وقد تكون هذه المقاييس كمية أو مالية أو وصفية.
٣. دراسة المقاييس من خلال عرضها على العاملين وإبداء رأيهم فيها وتحديد البيانات اللازمة لذلك.
٤. وضع قيمة مستهدفة للمقاييس، حتى يتم مقارنة الأداء الفعلي بالقيم والتكاليف المستهدفة.
٥. إعادة النظر في القيم المستهدفة بين فترة وأخرى وذلك حسب التغيرات التكنولوجية والبيئية والاقتصادية.
٦. إعداد تقرير حول مدى تحقيق مؤشرات العلامات المتوازنة للقيم المستهدفة.
٧. وضع نظام للحوافز للمدراء والعاملين بناء على مدى تحقيقهم لأهداف.

مقومات نجاح تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة:

وجد العديد من العوامل التي تساهم في نجاح تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة (Gockov et al,2016):

١. دعم الإدارة العليا: أن دعم الإدارة العليا يساهم في تطبيق النظام بقوة فإن ذلك يساعد في التزام هؤلاء العاملين بتنفيذ النظام وإسراعهم في عملية التطبيق بالإضافة إلى انه يخفف من معارضتهم لتطبيقه.
٢. الحوافز المادية والمعنوية: ينبغي التركيز على منح الحوافز المادية والمعنوية لكل من يساهم في تعميم النظام وتطبيقه، وهذا يعتبر دافعاً قوياً للمسؤولين عن تطبيق النظام .
٣. تكوين فرق العمل: حيث إن تطبيق النظام يشمل المنظمة ككل، من الضروري تشكيل فرق عمل تتمتع بروح الفريق والتماسك إذ أن العمل الجماعي من أهم مقومات نجاح أي مشروع.
٤. فعالية الاتصال: ليس كل الاتصالات التي تجري داخل المؤسسة وخارجها فعالة، فحتى تصل الرسالة إلى المرسل إليه ويفهم مضمونها كما قصده المرسل ينبغي أن تركز الإدارة على عملية الاتصال بالشكل السليم. إن النظام الجيد يحتاج على عقد اجتماعات وإجراء اتصالات ومناقشات بين العاملين وذلك لإقرار خطة العمل والمحاور الرئيسة للمقاييس التي ينبغي التركيز عليها.
٥. إدارة التغيير: تتطلب عملية تطبيق النظام إجراء عدة تغييرات في المنظمة، سواء أكان ذلك التغيير متعلقاً بالثقافة أم بالأنظمة أم بالأفراد. إن تغيير البيئة مستمر ومتواصل، وكذلك كمتطلبات العملاء أو المستفيدين من الخدمة.
٦. دراسة الانحرافات واتخاذ الإجراءات التصحيحية: إن اتخاذ الإجراءات التصحيحية لا يعني بالضرورة أن الاستراتيجيات الموجودة سيتم التخلي عنها أو ستتم صياغة استراتيجيات جديدة، فالإجراءات التصحيحية يفترض أن تضع المنظمة في وضع أفضل للاستفادة من نقاط القوة واستغلال الفرص وتلافي التهديدات الخارجية وتقليل نقاط الضعف الداخلية.
٧. تحديد الأهداف بشكل واضح وتعريف المقاييس بشكل دقيق: من الأهمية بمكان أن يتم تحديد الأهداف بطريقة يفهمها القائمون على التنفيذ، كما يجب مراعاة الدقة والموضوعية في تعريف المقاييس المرتبطة بالأهداف.

ويتطلب العمل على بطاقة العلامات المتوازنة حاجة المؤسسة إلى الحصول على الكثير من المعلومات التي تخص جميع اقسامها حيث تساعد هذه المعلومات على اتخاذ القرارات في الوقت المناسب، ولهذا فإنها بحاجة الى تشكيل قاعدة معلومات تساعد في اتخاذ قراراتها، ونظرا للتغيرات المتسارعة في عالم التكنولوجيا فقد ساهمت وساعدت ادوات التكنولوجيا الحديثة والمتنوعة المؤسسات لتقوم بأداء مهامها.

إدارة التكاليف على أساس بطاقة الأداء التوازن:

نموذج بطاقة العلامات المتوازنة (Balanced Score Card(BSC): هو نظام إدارة يمكن المنظمات من توضيح رؤيتها وإستراتيجيتها وترجمتها إلى عمل. وهو يوفر التغذية الراجعة حول كل من العمليات التجارية الداخلية والنتائج الخارجية من أجل تحسين مستمر للأداء الاستراتيجي والنتائج (كندوري، ٢٠٠٦).

وتشير بطاقة العلامات المتوازنة إلى أن المنظمة ينظر إليها من أربعة منظورات (Asgari, ٢٠١٧):

١. منظور التعلم والنمو: ويشمل هذا المنظور تدريب الموظفين والمواقف الثقافية للشركات المتعلقة بتحسين الذات الفردية والشركات. ويمكن وضع المقاييس في مكانها لتوجيه المديرين في تركيز أموال التدريب حيث يمكنهم المساعدة أكثر من غيرها.

٢. منظور عملية الأعمال: يشير هذا المنظور إلى العمليات التجارية الداخلية. وتسمح المقاييس القائمة على هذا المنظور للمديرين بمعرفة مدى نجاح أعمالهم، وما إذا كانت منتجاتها وخدماتها تتفق مع متطلبات العملاء

٣. منظور العميل: في تطوير مقاييس للرضا، وينبغي تحليل العملاء من حيث أنواع العملاء وأنواع العمليات التي نحن نقدم منتج أو خدمة لمجموعات العملاء.

وفي إطار نظام بطاقات العلامات المتوازنة، يتم وضع المقاييس بناء على أولويات الخطة الاستراتيجية. ثم تصمم العمليات لجمع المعلومات ذات الصلة بهذه المقاييس. يدرس صانعو القرار نتائج مختلف العمليات والاستراتيجيات المقاسة ويتبعون النتائج لتوجيه المنظمة وتقديم التغذية الراجعة، وتبضع المقاييس باستمرار مع مرور الوقت للبحث عن الاتجاهات وأفضل الممارسات وأسوأها ومجالات التحسين. وعادة ما تستخدم للمساعدة في التخطيط على المدى المتوسط (٢-٥ سنوات) (haleem, 2016).

ثانياً: الدراسات السابقة

الدراسات العربية:

دراسة (المدهون، ٢٠١٧) بعنوان :

"أثر تطبيق أبعاد بطاقة الاداء المتوازن على تعظيم الربحية في المصارف التجارية المحلية العامة في فلسطين"

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق أبعاد الأداء المتوازن (BSC) على تعظيم الربحية في المصارف التجارية المحلية العامة في فلسطين، فتكون مجتمع الدراسة من العاملين في المصارف التجارية المحلية العاملة في فلسطين والبالغ عددها أربعة مصارف تجارية حسب احصائيات سلطة النقد الفلسطينية المنشورة، والذين تتعلق طبيعة أعمالهم بالأداء المالي والإداري الذي يرتبط بتطبيق أبعاد بطاقة الاداء المتوازن والبالغ عددهم ١٣ مفردة، و قد تم إختيار كامل أفراد المجتمع كعينة للدراسة وتوزيعها عليهم، وقد تم استرداد ٤٣ إستبانة، وبعد تفحص الاستبانات لم يتم استبعاد أي منها نظرا لتحقق الشروط المطلوبة للإجابة على الاستبيان، وبذلك يكون عدد الاستبانات الخاضعة للدراسة ٤٣ استبانة، هذا وقد تم إستبعاد العاملين في المصارف الإسلامية من هذه الدراسة نظرا لاختلاف طبيعة وأسلوب اداء أعمالها عن المصارف التجارية التقليدية، وبهدف الحرص على الوصول إلى نتائج محددة لمجتمع متجانس في طبيعته التمويلية والفنية، ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها تم اعتماد على البيانات الأولية والثانوية من خلال تصميم استبانة تناسب مع هذا الغرض وتحتوي على كافة الجوانب المتعلقة بتطبيق أبعاد بطاقة الاداء المتوازن وتشير النتائج أن تطبيق أبعاد بطاقة الاداء المتوازن يعد أمرا مهما للمصارف التجارية، كما أن تطبيق تلك الأبعاد يعتبر أداء نافعة في تعظيم ربحية تلك المصارف وزيادة قدراتها التنافسية على المدى البعيد، كما أن المصارف محل الدراسة تمتلك تصوراً واضحاً عن أبعاد بطاقة الاداء المتوازن الاساسية، هي البعد المالي وبعد العملاء وبعد العمليات الداخلية وبعد التعلم وبعد النمو.

دراسة الفراء، حجازي، وأبو ماضي (٢٠١٧) بعنوان:

" قياس أداء مؤسسات القطاع العام في قطاع غزة باستخدام بطاقة الأداء المتوازن".

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أداء مؤسسات القطاع العام في قطاع غزة باستخدام بطاقة الأداء المتوازن، وتحديد أكثر العوامل تأثيراً على أداء تلك المؤسسات، كما هدفت الدراسة إلى بناء نموذج لقياس الأداء عبر استخدام بطاقة الأداء المتوازن يتناسب مع المؤسسات العامة في قطاع غزة، حيث تكون مجتمع الدراسة من جميع موظفي الفئة العليا من مدير عام فما فوق العاملون في الوزارات الفلسطينية في قطاع غزة، حيث اشتمل على المسميات الإدارية مدير عام، ووكيل مساعد، ووكيل وزارة، والذين يبلغ عددهم (١٥٠) موظفاً وموظفة، يمثلون جميع أفراد مجتمع الدراسة، ولقد تم استخدام أسلوب المسح الشامل، وبلغت عينت الدراسة (١٤٦)، واتبعت الدراسة المنهج الوصفي للوصول الى المعرفة الدقيقة. وأظهرت نتائج الدراسة الى وجود أثر إيجابي لتطبيق بطاقة الأداء المتوازن على أداء المؤسسات العامة في قطاع غزة.

دراسة (أبو مسامح، ٢٠١٦) بعنوان:

"درجة تطبيق الجامعات الفلسطينية لأبعاد بطاقة الأداء المتوازن وعلاقتها بتحسين اتخاذ القرارات الادارية" هدفت الدراسة التعرف إلى درجة تطبيق الجامعات الفلسطينية لأبعاد بطاقة الأداء المتوازن وعلاقتها بتحسين اتخاذ القرارات الادارية، ودراسة الفروق بين متوسط تقديرات أفراد العينة البالغة (١٢٠) موظفاً وموظفة لدرجة تطبيق الجامعات الفلسطينية لأبعاد بطاقة الاداء المتوازن وعلاقتها بتحسين اتخاذ القرارات الادارية، ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي، وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج، ومن أهمها.

١- بلغت درجة تطبيق أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في الجامعات الفلسطينية بوزن نسبي قدره

(٦٦.٥٠%) بدرجة تقدير متوسطة

٢- توجد فروق ذات دلالة احصائية بين متوسط تقديرات أفراد العينة لدرجة تطبيق أبعاد بطاقة

الأداء المتوازن في الجامعات الفلسطينية تعزى لمتغير الجامعة لصالح الجامعة الاسلامية بغزة، ولمتغير المنصف الإداري لصالح نائب العميد.

دراسة (الغزاوي، ٢٠١٥) بعنوان :

"البعد المالي لبطاقة الاداء المتوازن ومعوقات تطبيقه في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان"

هدفت الدراسة إلى التعرف على البعد المالي لبطاقة الاداء المتوازن ومعوقات تطبيقه في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وبيان أثر المعوقات التي تحد من قدرة الشركات الصناعية على إعداد وتطبيق البعد المالي لبطاقة الاداء المتوازن، ولتحقيق أهداف الدراسة قام الباحث بتصميم استبانة، وزعها على عينة تكونت من (٥٦) شركة صناعية، وتكونت وحدة المعاينة من (١٥٠) موظف من الإدارات المالية والإدارية لتلك الشركات، بواقع (٥٠) موظف لكل مستوى من مستويات الإدارة العليا، الوسطى، الدنيا. وبعد إجراء المعالجة الاحصائية المناسبة أظهرت النتائج أن الشركات الصناعية لا تمتلك المقومات لإعداد وتطبيق البعد المالي لبطاقة الاداء المتوازن، وأظهرت النتائج أن هناك معوقات تحد من قدرة الشركات على اعداد وتطبيق البعد المالي ، وهذه المعوقات متعلقة بأدوات القياس والافصاح،، ومعوقات في مهات التواصل والاتصال، وأظهرت النتائج وجود علاقة عكسية ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) بين جميع المعوقات وقدرة الشركات الصناعية على اعداد وتطبيق البعد المالي لبطاقة الأداء المتوازن.

دراسة (الهنيني وزيادات، ٢٠١٤) بعنوان :

"استخدام بطاقة قياس الأداء المتوازن في تقييم أداء الجامعات: دراسة ميدانية على الجامعات الاردنية الرسمية"

هدفت الدراسة التعرف إلى تقييم الجامعات الاردنية الرسمية باستخدام بطاقة قياس الأداء المتوازن، وذلك من خلال بيان مدى ادراك كلاً من الهيئتين الادارية والتدريسية في الجامعات الاردنية لأهمية استخدام بطاقة الأداء المتوازن، وقد استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي، واعتمد على اداة الاستبانة للوصول إلى البيانات المطلوبة للدراسة، حيث تكونت عينة الدراسة من (٧٥) من الهيئتين الادارية والتدريسية العاملتين في الجامعات الرسمية، ومن اهم نتائج الدراسة:

- تعمل الجامعة على تأمين مصادر تمويل خاصة غير ايرادات رسوم الطلبة.
- تتناسب رسوم الساعات الدراسية في الجامعات مع نوعية الخدمة المقدمة للطلبة.
- تستجيب الجامعة لمشكلات الطلبة، وتحل مشاكلهم في وقت المناسب.

دراسة الخصاونة (٢٠١٣) بعنوان:

"أثر تطبيق بطاقة الأداء المتوازن في تحسين مصفوفة الأداء المصرف- دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية الأردنية".

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى تطبيق البنوك الإسلامية الأردنية لبطاقة الأداء المتوازن بأبعادها الأربعة، حيث تكون مجتمع الدراسة من البنوك الإسلامية العاملة في الأردن والأكثر انتشاراً والمتمثلة بالبنك الإسلامي الأردني للاستثمار والتمويل والبنك العربي الإسلامي الدولي، وتكونت عينة الدراسة من (٤٠) موظف وموظفة، فبينت الدراسة العديد من النتائج منها: أن هناك علاقة إيجابية (طردية) وذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha = 0.05$)، بين محاور بطاقة الأداء المتوازن ومصفوفة الأداء المصرفي.

دراسة (المنياوي وآخرون، ٢٠١٢) بعنوان :

"استخدام بطاقة قياس الأداء المتوازن في تفعيل نظم الادارة البيئية لمنظمات الأعمال الصناعية(دراسة تطبيقية على قطاع صناعية الاسمنت)"

هدفت الدراسة إلى تحديد العلاقة بين استخدام بطاقة قياس الاداء المتوازن ونظم الادارة البيئية واستكشاف تأثير العلاقة بين درجة تطبيق نظم الادارة البيئية ودرجة وجود الأنشطة البيئية المرتبطة بتحسين اداء ووظائف الشركات، ولتحقيق هدف الدراسة قام الباحثون باتباع المنهج التطبيقي على بعض شركات الاسمنت العاملة في مصر، حيث تكونت عينة الدراسة من (١٥٠) موظفاً في شركات الاسمنت، وكانت أهم نتائج الدراسة وجود علاقة ارتباط بين أبعاد قياس الاداء المتوازن الأربعة وبين درجة تفعيل الادارة البيئية في الشركات محل الدراسة.

دراسة (الفرا، ٢٠١٢) بعنوان:

"قياس فعالية نظام محاسبة التكاليف: دراسة ميدانية على المشروعات الصناعية السعودية"

هدفت هذه الدراسة إلى قياس كفاءة وفعالية نظام محاسبة التكاليف المستخدم في الشركات الصناعية السعودية واستطلاع آراء المختصين والمهنيين، واعتمد الباحث في هذه الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي، حيث تكونت عينة الدراسة من (٣٢٠) مختصاً ومهنيّاً في الشركات الصناعية السعودية.

كما استخدم الاستبيان والمقابلات الشخصية كوسائل رئيسية لتجميع البيانات والمعلومات الصحيحة، حيث تم تحليل وتصنيف نتائج الاستبيان وأدوات البحث الأخرى حسب فرضية البحث، بغية الوصول إلى النتائج والتوصيات اللازمة، وقد توصلت الدراسة للعديد من النتائج من أبرزها أن كل الشركات تستخدم طريقة التكاليف الكلية لحساب تكلفة الإنتاج، نظراً لسهولة تطبيقها وملاءمتها لظروف العمل، واتضح أن كل الشركات تقوم بإعداد تكلفة معيارية لمنتجاتها ينحصر استخدامها في عمل المقارنات وتكوين فكرة عن مدى الانحرافات في التكلفة وإمكانية تقييم الأداء، وقد أوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بتطبيق نظام التكاليف المعيارية لكي يستفاد منها في التخطيط والرقابة وتقييم الأداء.

دراسة (مصطفى، ٢٠١١) بعنوان:

"إدارة التكلفة في ظل التقنيات الحديثة".

هدفت الدراسة إلى وضع إطار لإدارة التكلفة في ظل التقنيات الحديثة، حيث يرتبط بمفاهيم أساسية أهمها تخطيط التكاليف، والرقابة على التكاليف، وتخفيض التكاليف، والأثر التكاليفي لتحليلي مخاطر التقنيات المتقدمة، حيث وزع الباحث (١٢١) استبانة على عينة الدراسة، وأوضحت نتائج الدراسة التطبيقية على بيانات التكاليف بإحدى الشركات الصناعية والتي قام بها الباحث أن تحديد التكلفة بالنسبة لمحرك التكلفة وليس لوحدة المنتج من الأهداف الأساسية لتطبيق مفهوم إدارة التكلفة في ظل تقنيات الإنتاج الحديثة مع أهمية تحديد طبيعة هذه المحركات، كما تطورت المبادئ والنظريات لقياس وتحديد التكلفة مع التطورات التي حدثت في تقنيات الإنتاج الحديثة.

دراسة (فخر، ٢٠١٠) بعنوان :

"تطوير النظام المعياري للتكلفة لخدمة الأغراض الإدارية في بيئة التصنيع الحديثة"

هدفت إلى دراسة خصائص البيئة الحديثة للصناعة وتأثيرها على نظم التكاليف وعناصر التكلفة، وبيان التغيرات والتحسينات اللازمة في نظام التكاليف المعيارية التقليدي لزيادة كفاءته وفعاليتها في أداء دوره في ظل بيئة التصنيع الحديثة، حيث بلغت عينة الدراسة (٨٦) موظفاً، وقد خلصت الدراسة إلى انخفاض كفاءة وفعالية أداء نظم التكاليف المعيارية للدور المنوط بها، بسبب ظهور نظم التصنيع والانتاج الحديثة وتبني الشركات لاستراتيجية التحسين والتطوير المستمر.

دراسة سيد (٢٠١٠) بعنوان :

"تقييم فعالية التكامل بين الأساليب الحديثة لإدارة التكلفة وتقييم الأداء في ترشيد قرارات الادارة الاستراتيجية لمنظمات الأعمال"

هدفت الدراسة إلى تقييم فعالية التكامل بين أدوات الادارة الاستراتيجية للتكلفة وأساليب تقييم الأداء الاستراتيجية في توفير المعلومات الملائمة للإدارة الاستراتيجية للشركة وتحسين أداء الشركة ودعم مركزها التنافسي، حيث طور الباحث استبانة ووزعها على (١٤٠) فرداً من مجتمع الدراسة، وخصلت الدراسة إلى عدم وجود أثر ذو دلالة احصائية على اهمية أدوات الإدارة الاستراتيجية للتكلفة وأساليب تقييم الأداء الاستراتيجية في توفير المعلومات الملائمة للإدارة الاستراتيجية للشركة وتحسين أداء الشركة.

دراسة (موسى، والصديق، ٢٠٠٨) بعنوان:

"دور نظم المعلومات المحاسبية في الرقابة على تكاليف الإنتاج في المنشآت الصناعية".

هدفت الدراسة إلى إبراز مدى الحاجة إلى نظام المعلومات المحاسبية في مجال التكاليف والرقابة والتخطيط والاستفادة من الثورة المعلوماتية وسرعة التطور في عالم التكنولوجيا في تنظيم وتطبيق نظم المعلومات المحاسبية، وتحديد مدى كفاءتها في المنشأة الصناعية. وقد اعتمد الباحثان على المنهج الوصفي والتحليلي، حيث وزع الباحث استبانة على (١٢٠) موظفاً في شركة السكر، ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن الحاجة إلى نظم المعلومات تزداد كلما كان هناك كماً كبيراً من البيانات التي تنشأ عن القيام بالعديد من العمليات الصناعية، بهدف معالجتها وتوفير المعلومات التي يمكن أن تحقق الفائدة لمستخدميها، كما أن تطبيق نظام المعلومات يحتاج إلى مجموعة من المتطلبات الأساسية تشمل نظام معلومات محاسبية، قاعدة بيانات مركزية، استخدام التقنيات الحديثة، بالإضافة لمجموعة من الأفراد المؤهلين علمياً وعملياً، وقد أوصت الدراسة بضرورة اشتراك المحاسب بشكل تفصيلي ومكثف في دراسة مكونات هذه النظم فيما يتعلق بإعداد الملفات ومحتوياتها والتقارير ومتطلبات إعدادها.

الدراسات الأجنبية:

دراسة 2016 (Baiden,& Ayariga Baiden) بعنوان:

"Assessing the Balance Score Card of the Internal Audit Performance-Value Addition or Destruction: An Empirical Study of Firms in Sekondi-Takoradi ،Ghana."

هدفت هذه الدراسة الى التحليل النقدي وتقييم القيمة المضافة لأداء وظيفة التدقيق الداخلي من خلال استخدام منهجية بطاقة الأداء المتوازن في ظل الاضطراب والوضع التجاري المتقلب الذي يواجه مهنة التدقيق الداخلي، واعتمدت هذه الدراسة على منهج المسح. حيث تكونت عينة الدراسة من (٥٠) شركة، وأظهرت نتائج الدراسة ان معظم المجيبين لا ينظرون الى وظيفة المدقق الداخلي على انها توفر قيمة مضافة لمنظمتهم استناداً الى اتفاقات الاستثمار الدولية ومعايير تقييم أداء التدقيق الداخلي للحسابات.

دراسة (Almbaidin,2014) بعنوان:

"The Effectiveness of Accounting Information System in Jordanian Banks: From the Management Perspective "

هدف الدراسة إلى فحص مدى فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية، صمم الباحث استبانة مكونة من (٢٩) فقرة من أجل تحقيق الهدف من الدراسة حيث جمع المعلومات الأولية لعينة الدراسة. تم استخدام برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) لتحليل في المصارف التجارية الخاصة الأردنية. وفحص الفرضيات. تكونت عينة الدراسة من (١٩٧) فرداً واستخدمت الدراسة العديد من الأساليب الإحصائية. وبعد تحليل فروض الدراسة، توصلت الدراسة إلى عدة نتائج والتي هي أن نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية فعال في تطبيق احتياجات عمليات التخطيط، واحتياجات عمليات الرصد أيضاً، واحتياجات اتخاذ القرار كذلك.

دراسة (Soudani, 2012) بعنوان:

"The Usefulness of an Accounting Information System for Effective Organizational Performance"

هدفت الدراسة إلى فحص الاستفادة من نظم المعلومات المحاسبية لفاعلة الأداء التنظيمي، حيث تكونت عينة الدراسة من (٧٤) شركة مسجلة في سوق دبي للأوراق المالية، وقد تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وقد توصلت الدراسة للعديد من النتائج من أهمها أن نظم المعلومات المحاسبية تعتبر مفيدة جدا ولها تأثير على الأداء المنظمي، مع التأكيد على عدم وجود علاقة بين نظم المعلومات المحاسبية ومتغيرات الأداء المنظمي. كما أشارت نتائج الدراسة إلى وجود علاقة بين مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات والاستفادة منها وبين تحقيق أهداف التقارير المالية ثم أهداف الالتزام ثم الأهداف التشغيلية.

دراسة (Sumritsakun, 2011) بعنوان:

"The Effect of Accounting Information System Effectiveness on Accounting Information Usefulness via Information Trust and Information Timeliness as Mediators: Case Study of Thai-Listed Companies:"

هدفت الدراسة إلى بيان أثر فاعلية نظم المعلومات المحاسبية على الاستفادة من المعلومات المحاسبية من خلال الثقة بالمعلومات وتوقيتها كمتغيرات وسيطة، حيث شمل مجتمع الدراسة عددا من المراقبين والمدققين والبالغ عددهم (١٩٦)، وقد تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أبرزها أن جودة التطبيقات المحاسبية تعزز من الاستفادة من المعلومات المحاسبية من خلال الثقة بالمعلومات وتوقيتها، وأن تكنولوجيا المعلومات كمتغير وسيط تدعم العلاقة بين جودة التطبيقات المحاسبية وكفاءة الرقابة الداخلية ومنافع التخطيط الاستراتيجي والثقة بالمعلومات. كما أن الثقة بالمعلومات تتوسط العلاقة بين التخطيط الاستراتيجي ومصادر المعلومات المميزة وتوقيت المعلومات. بالإضافة إلى أن كبار المراجعين الذين يقومون باستكمال استقصاء المعلومات عن نظام الرقابة الداخلي بنفسهم كانوا قد احتفظوا بمعلومات أكثر أهمية تخص نظام الرقابة الداخلية عن كبار المراجعين الذين فحصوا الاستقصاء المستكمل بواسطة شخص آخر، وهذه النتيجة استخلصت عندما تم إجراء فحص منفصل لقوة وضعف نظام الرقابة الداخلي.

دراسة (Daoud and Triki 2013) بعنوان :

"Accounting Information Systems in an ERP Environment and Tunisian Firm Performance"

هدفت الدراسة إلى معرفة إلى أي مدى يؤثر توظيف نظام المعلومات المحاسبي في سياق تخطيط موارد المؤسسة على الأداء فيها، وقد اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي وتمثل مجتمع الدراسة الشركات التونسية التي تطبق نظام تخطيط موارد المؤسسة حيث تم استهداف ١٩٥ شركة، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن مؤهلات كادر قسم المحاسبة تلعب دور وسيط في العلاقة بين الممارسات المحاسبية والأداء، كما أن التزام الإدارة العليا له تأثير كبير على جودة المعلومات، وكان من أهم توصيات الدراسة ضرورة أن تعمل الشركات على توظيف خبير خارجي ذي خبرة ومعرفة فنية، كما يجب على المديرين أن يكونوا على وعي بأهمية تعزيز ودعم تبني تكنولوجيات جديدة للنجاح في أنظمة المعلومات المحاسبية.

دراسة (Mahdi, et al,2012) بعنوان :

"Target and Kaizen Costing, Engineering and Technology of World Proceedings"

هدفت الدراسة إلى استخدام عدد من الأدوات والتقنيات الحديثة المتوفرة لتحسين العمليات الانتاجية وتخفيض التكاليف في ظل بيئة التصنيع الجديدة لخدمة العملاء ومساعد الشركات الصناعية في اتخاذ القرارات الخاصة بتصميم المنتجات لزيادة الإنتاج، ومن ثم زيادة الربحية وتحقيق الاهداف الاستراتيجية للشركة، تم الاعتماد على منهج الوصفي التحليلي، وكان من نتائج الدراسة أن محاسبة الانجاز التي انبثقت من نظرية القيود تهتم بإدارة التكاليف وتحسين وزيادة عملية الإنتاج، من خلال وضع الخطط والسياسات لزيادة الانتاج وتخفيض التكاليف، والحد من القيود التي تقف عائق أمام العملية الانتاجية.

دراسة (Nikanzar,2011) بعنوان :

"in measuring organization's efficiency Evaluating the use of BSC-DEA method"

هدفت الدراسة إلى بيان أثر الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات على كفاءة وفعالية المنظمة وذلك باستخدام بطاقة الاداء المتوازن، ونموذج مغلفات البيانات، ولتحقيق هذه الدراسة تم تطبيقها من خلال مرحلتين، الاولى استخدمت فيها بطاقة الاداء المتوازن كأداة لتقييم فعالية أداة المنظمة، حيث تم ربط المقاييس الاربعة لبطاقة الاداء المتوازن باستراتيجية المنظمة ومن ثم تقييم اثر الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات لدى تلك المنظمات، وفي المرحلة الثانية تم تطبيق نموذج مغلفات البيانات لقياس نفس الهدف لدى تلك المنظمات، وكانت نتائج الدراسة أنه لا يمكن التوصل إلى تحليل شامل وكافي باستخدام بطاقة الاداء المتوازن كمقياس لتقييم الاداء ذلك لان نموذج بطاقة الاداء المتوازن لا يتضمن مقياس رياضية كمية.

دراسة (Hamid Tohidi : 2010) بعنوان :

" Using balanced scorecard in educational organizations"

تناولت الدراسة أهمية استخدام بطاقة الاداء المتوازن بشكل خاص في المؤسسات التعليمية الحكومية بهدف تقويم الاداء بها من خلال مقارنة الاداء المخطط والمستهدف بالاداء الفعلي لتقييم نتائج تقديم خدمات التعليم عبر الانترنت، حيث تكونت عينة الدراسة من (٢٠) مؤسسة تعليمية حكومية، وتوصلت الدراسة إلى أن استخدام البطاقة ادى إلى تعظيم العائد من تقديم الخدمات التعليمية من خلال زيادة أعداد المستفيدين والمتلقين بالخدمة مما انعكس على نمو إيرادات هذه الخدمة نتيجة تحسين الاداء الناتج من التطوير المستمر في تقديمها بناء على تقويم الاداء عبر منظور العملاء (الطلاب) كما توصلت الدراسة إلى أن تسهيل طرق تقديم الخدمة التعليمية والتغيير المستمر في واجهة المستخدم المبسطة تؤدي إلى التفاعل الدائم بين المستخدم والمؤسسة مما ينعكس على زيادة رضا الطالب ومن ثم زيادة إيرادات تقديم الخدمة .

دراسة (Greiling, 2010) بعنوان :

" Balanced Scorecard Implementation in German Non-Profit Organization"

هدفت هذه الدراسة إلى تقديم تقرير عن نتائج الدراسة التجريبية الاستكشافية للمنظمات الألمانية غير الهادفة للربح فيما يتعلق بتطبيق بطاقة الأداء المتوازن من حيث مستويات التنفيذ، والأبعاد، والتحديات والعقبات الرئيسية واستخدام مقاييس الأداء ومن أهم نتائج الدراسة:

١- معظم المنظمات غير الهادفة للربح التي تم تحليلها في هذه الدراسة هي في مرحلة مبكرة من تطبيق بطاقة الأداء المتوازن .

٢- تطبق بطاقة الأداء المتوازن في معظم الحالات كأداة قياس وليس بوصفها نظام للإدارة.

دراسة (Iselin et al,2008) بعنوان :

" The effects of the balanced scorecard on performance"

هدفت الدراسة إلى التحقق من أثر بطاقة الاداء المتوازن بأبعادها الاربعة (المالي، العملاء، العمليات الداخلية، التعلم والنمو) بالإضافة للبعد الاجتماعي على تقارير الاداء ودراسة العلاقة بينهما، وقد طبقت هذه الدراسة على ١٤٥ شركة صناعية باستراليا والتي تزيد عائدات مبيعاتها ١٠٠ مليون دولار، وقد توصلت الدراسة إلى نتائج كان من أهمها قوة المواثمة بين وضوح الأهداف الاستراتيجية ونظام قياس الاداء مع أداء المنظمة الكلي، كما اثبتت الدراسة وجود اثر للابعد الاربعة لبطاقة الاداء المتوازن (البعد المالي، بعد العملاء، بعد العمليات الداخلية، بعد التعلم والنمو) على اداء المنظمة.

دراسة (Jakobsen,2008) بعنوان :

'Balance scorecard development in Lithuanian companies-case study of the Lithuanian consulting engineering company "

هدفت الدراسة إلى تطبيق بطاقة الأداء المتوازن على الشركات الهندسية الاستشارية في دولة ليتوانيا من دول الاتحاد السوفيتي سابقاً، كما هدفت الى تزويد تلك الشركات بالخطوط العريضة لتطوير بطاقة قياس الأداء المتوازن من خلال التركيز على المنافع المتوقعة من الناحية النظرية والعلمية، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها: تطبيق بطاقة قياس الأداء المتوازن يؤدي إلى تحسين جوهري في العمليات الداخلية وتطبيق الشركات الهندسية أسلوب الإدارة الموجه بالمهام .

جدول (٢-١) ملخص الدراسات السابقة

اسم الباحث	اهم هدف	اهم نتيجة	الاستفادة
الدراسات العربية			
المدهون، ٢٠١٧	التعرف على أثر تطبيق أبعاد الأداء المتوازن (BSC) على تعظيم الربحية في المصارف التجارية المحلية العامة في فلسطين	أن تطبيق أبعاد بطاقة الاداء المتوازن يعد أمرا مهما للمصارف التجارية	صياغة مشكلة الدراسة
الفرا، حجازي، وأبو ماضي (٢٠١٧)	قياس أداء مؤسسات القطاع العام في قطاع غزة باستخدام بطاقة الأداء المتوازن، وتحديد أكثر العوامل تأثيرا على أداء تلك المؤسسات	وجود أثر إيجابي لتطبيق بطاقة الأداء المتوازن على أداء المؤسسات العامة في قطاع غزة.	صياغة الأدب النظري
أبو مسامح، ٢٠١٦	التعرف إلى درجة تطبيق الجامعات الفلسطينية لأبعاد بطاقة الأداء المتوازن وعلاقتها بتحسين اتخاذ القرارات الادارية	بلغت درجة تطبيق أبعاد بطاقة الأداء المتوازن في الجامعات الفلسطينية بوزن نسبي قدره (٦٦.٥٠%) بدرجة تقدير متوسطة	تحديد المتغير التابع
الغزاوي، ٢٠١٥	التعرف على البعد المالي لبطاقة الاداء المتوازن ومعوقات تطبيقه في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان، وبيان أثر المعوقات التي تحد من قدرة الشركات الصناعية على إعداد وتطبيق البعد المالي لبطاقة الاداء المتوازن	وجود علاقة عكسية ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \geq 0.05$) بين جميع المعوقات وقدرة الشركات الصناعية على اعداد وتطبيق البعد المالي لبطاقة الأداء المتوازن	صياغة أهداف الدراسة

صياغة أداة الدراسة	تعمل الجامعة على تأمين مصادر تمويل خاصة غير إيرادات رسوم الطلبة.	التعرف إلى تقييم الجامعات الاردنية الرسمية باستخدام بطاقة قياس الأداء المتوازن، وذلك من خلال بيان مدى ادراك كلاً من الهيئتين الادراية والتدريسية في الجامعات الاردنية لأهمية استخدام بطاقة الأداء المتوازن	الهنيني وزيادات، ٢٠١٤
تحديد المتغير التابع	هناك علاقة إيجابية (طردية) وذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha = 0.05$)، بين محاور بطاقة الأداء المتوازن ومصفوفة الأداء المصري.	التعرف على مدى تطبيق البنوك الإسلامية الأردنية لبطاقة الأداء المتوازن بأبعادها الأربعة	الخصاونة (٢٠١٣)
صياغة فرضيات الدراسة	وجود علاقة ارتباط بين أبعاد قياس الاداء المتوازن الأربعة وبين درجة تفعيل الادارة البيئية في الشركات محل الدراسة	تحديد العلاقة بين استخدام بطاقة قياس الاداء المتوازن ونظم الادارة البيئية واستكشاف تأثير العلاقة بين درجة تطبيق نظم الادارة البيئية ودرجة وجود الأنشطة البيئية المرتبطة بتحسين اداء ووظائف الشركات	المنياوي وآخرون، ٢٠١٢
تحديد المتغير المستقل	أن كل الشركات تستخدم طريقة التكاليف الكلية لحساب تكلفة الإنتاج، نظراً لسهولة تطبيقها وملاءمتها لظروف العمل، واتضح أن كل الشركات تقوم بإعداد تكلفة معيارية لمنتجاتها ينحصر استخدامها في عمل المقارنات وتكوين فكرة عن مدى الانحرافات في التكلفة وإمكانية تقييم الأداء	قياس فعالية نظام محاسبة التكاليف: دراسة ميدانية على المشروعات الصناعية السعودية	الفراء، ٢٠١٢

صياغة الأدب النظري	تطورت المبادئ والنظريات لقياس وتحديد التكلفة مع التطورات التي حدثت في تقنيات الانتاج الحديثة	وضع إطار لإدارة التكلفة في ظل التقنيات الحديثة، حيث يرتبط بمفاهيم أساسية أهمها تخطيط التكاليف، والرقابة على التكاليف، وتخفيض التكاليف، والأثر التكاليفي لتحيلي مخاطر التقنيات المتقدمة	مصطفى، ٢٠١١
صياغة أهداف الدراسة	انخفاض كفاءة وفعالية اداء نظم التكاليف المعيارية للدور المنوط بها، بسبب ظهور نظم التصنيع والانتاج الحديثة وتبني الشركات لاستراتيجية التحسين والتطوير المستمر	دراسة خصائص البيئة الحديثة للصناعة وتأثيرها على نظم التكاليف وعناصر التكلفة	فخر، ٢٠١٠
صياغة أداة الدراسة	عدم وجود أثر ذو دلالة احصائية على اهمية أدوات الإدارة الاستراتيجية للتكلفة وأساليب تقييم الأداء الاستراتيجية في توفير المعلومات الملائمة للإدارة الاستراتيجية للشركة وتحسين أداء الشركة	تقييم فعالية التكامل بين أدوات الادارة الاستراتيجية للتكلفة وأساليب تقييم الأداء الاستراتيجية في توفير المعلومات الملائمة للإدارة الاستراتيجية للشركة ودعم مركزها التنافسي	سيد (٢٠١٠)
صياغة الأدب النظري	أن تطبيق نظام المعلومات يحتاج إلى مجموعة من المتطلبات الأساسية تشمل نظام معلومات محاسبية، قاعدة بيانات مركزية	إبراز مدى الحاجة إلى نظام المعلومات المحاسبية في مجال التكاليف والرقابة والتخطيط والاستفادة من الثورة المعلوماتية وسرعة التطور في عالم التكنولوجيا في تنظيم وتطبيق نظم المعلومات المحاسبية	موسى، والصديق، ٢٠٠٨

الدراسات الأجنبية			
صياغة أهمية الدراسة	ان معظم المجيبين لا ينظرون الى وظيفة المدقق الداخلي على انها توفر قيمة مضافة لمنظماتهم استناداً الى اتفاقات الاستثمار الدولية ومعايير تقييم أداء التدقيق الداخلي للحسابات	التحليل النقدي وتقييم القيمة المضافة لأداء وظيفة التدقيق الداخلي من خلال استخدام منهجية بطاقة الأداء المتوازن في ظل الاضطراب والوضع التجاري المتقلب الذي يواجه مهنة التدقيق الداخلي	(Baiden,& Ayariga Baiden) 2016
تحديد المتغير المستقل	أن نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية فعال في تطبيق احتياجات عمليات التخطيط، واحتياجات عمليات الرصد أيضاً، واحتياجات اتخاذ القرار كذلك.	فحص مدى فاعلية نظام المعلومات المحاسبية في البنوك الأردنية	Almbaidin,2014
تحديد مشكلة الدراسة	عدم وجود علاقة بين نظم المعلومات المحاسبية ومتغيرات الأداء المنظمي.	فحص الاستفادة من نظم المعلومات المحاسبية لفاعلة الأداء التنظيمي	Soudani, 2012
تحديد أداة الدراسة	أن الثقة بالمعلومات تتوسط العلاقة بين التخطيط الاستراتيجي ومصادر المعلومات المميزة وتوقيت المعلومات	بيان أثر فاعلية نظم المعلومات المحاسبية على الاستفادة من المعلومات المحاسبية من خلال الثقة بالمعلومات وتوقيتها كمتغيرات وسيطة	Sumritsakun, 2011
تحديد نموذج الدراسة	أن مؤهلات كادر قسم المحاسبة تلعب دور وسيط في العلاقة بين الممارسات المحاسبية والأداء	مدى يؤثر توظيف نظام المعلومات المحاسبية في سياق تخطيط موارد المؤسسة على الأداء فيها	Daoud and Triki (2013)

تحديد فرضيات الدراسة	أن محاسبة الانجاز التي اثبتت من نظرية القيود تهتم بإدارة التكاليف وتحسين وزيادة عملية الإنتاج	استخدام عدد من الأدوات والتقنيات الحديثة المتوفرة لتحسين العمليات الانتاجية وتخفيض التكاليف في ظل بيئة التصنيع الجديدة لخدمة العملاء ومساعد الشركات الصناعية في اتخاذ القرارات الخاصة بتصميم المنتجات لزيادة الإنتاج	Mahdi, et al,2012
تحديد المتغير التابع	لا يمكن التوصل إلى تحليل شامل وكافي باستخدام بطاقة الاداء المتوازن كقياس لتقييم الاداء ذلك لان نموذج بطاقة الاداء المتوازن لا يتضمن مقاييس رياضية كمية	بيان أثر الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات على كفاءة وفعالية المنظمة وذلك باستخدام بطاقة الاداء المتوازن	Nikanzar,2011
صياغة الأدب النظري	أن تسهيل طرق تقديم الخدمة التعليمية والتغيير المستمر في واجهة المستخدم المبسطة تؤدي إلى التفاعل الدائم بين المستخدم والمؤسسة مما ينعكس على زيادة رضا الطالب ومن ثم زيادة إيرادات تقديم الخدمة	أهمية استخدام بطاقة الاداء المتوازن بشكل خاص في المؤسسات التعليمية الحكومية بهدف تقويم الاداء بها من خلال مقارنة الاداء المخطط والمستهدف بالاداء الفعلي لتقييم نتائج تقديم خدمات التعليم عبر الانترنت	(Hamid) Tohidi : 2010
تحديد أهمية الدراسة	معظم المنظمات غير الهادفة للربح التي تم تحليلها في هذه الدراسة هي في مرحلة مبكرة من تطبيق بطاقة الأداء المتوازن	تقديم تقرير عن نتائج الدراسة التجريبية الاستكشافية للمنظمات الألمانية غير الهادفة للربح فيما يتعلق بتطبيق بطاقة الأداء المتوازن	Greiling,) (2010

تحديد فرضيات الدراسة	وجود اثر للابعد الاربعة لبطاقة الاداء المتوازن (البعد المالي، بعد العملاء، بعد العمليات الداخلية، بعد التعلم والنمو) على اداء المنظمة	التحقق من أثر بطاقة الاداء المتوازن بأبعادها الاربعة (المالي، العملاء، العمليات الداخلية، التعلم والنمو) بالاضافة للبعد الاجتماعي على تقارير الاداء ودراسة العلاقة بينهما	Iselin et) (al,2008
تحديد المتغير التابع	تطبيق بطاقة قياس الأداء المتوازن يؤدي إلى تحسين جوهري في العمليات الداخلية وتطبيق الشركات الهندسية أسلوب الإدارة الموجهة بالمهام .	تطبيق بطاقة الأداء المتوازن على الشركات الهندسية الاستشارية في دولة ليتوانيا من دول الاتحاد السوفيتي	(Jakobsen,2008)

ما يميز هذه الدراسة من الدراسات السابقة:

تتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة التي تم تناولها في البحث أن هذه الدراسة تحاول معرفة دور نظم المعلومات المحاسبية في ادارة التكاليف من خلال معرفة دور المدخلات والمعالجة والمخرجات وكذلك التغذية العكسية في تطبيق بطاقة العلاقات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في شركات الصناعات الغذائية في الكويت، وتعتبر هذه الدراسة هي الأولى في الكويت حسب علم الباحث بعد مراجعة الأدب النظري والدراسات السابقة، حيث أن هناك دراسة تحدثت عن موضوع نظم المعلومات المحاسبية وادارة التكاليف هي دراسة (موسى، والصدیق، ٢٠٠٨) لكن تطبقت على المنشآت الصناعية واختلفت الدراسة الحالية معها من حيث اختيار عينة من الشركات الصناعية الغذائية.

الفصل الثالث : الطريقة والإجراءات

مقدمة:

يتناول الفصل الحالي إجراءات الدراسة والمتمثلة في المنهج المستخدم والذي تم الاعتماد عليه في الوصول للنتائج، ومجتمع وعينة الدراسة والأداة المستخدمة في جمع البيانات وكيفية بناؤها والإجراءات التي تم إتباعها في التأكد من صدقها وثباتها وكذلك الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها في معالجة وتحليل البيانات التي تم الحصول عليها.

منهج الدراسة:

تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهداف الدراسة، لأنه يعتمد على معرفة ما إذا كان هناك علاقة أم لا بين متغيرين وأكثر، ومعرفة نوع العلاقة هل هي طردية أو عكسية، سالبة أم موجبة.

مجتمع الدراسة:

تكون مجتمع الدراسة من شركات الصناعات الغذائية الكويتية والبالغ عددها (١٨) شركة؛ وذلك وفقا لنشرة سوق المال الكويتي(سوق المال الكويتي،٢٠١٧).

عينة الدراسة:

قام الباحث بتوزيع (١٥٠) استبانة على الأقسام المالية والمحاسبة في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية ، استرجع منها (١٣٥) استبانة وبعد مراجعة الاستبانات تبين أن هناك (٨) استبانات غير صالحة للتحليل الاحصائي، وبهذا فقد تكونت عينة الدراسة من(١٢٧) موظف وموظفة في الأقسام المالية وأقسام المحاسبة في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، يوضح الجدول (١-٣) نسبة الاستبانات المستردة.

الجدول (١-٣)

توزيع استبانات الدراسة

النسبة المئوية	العدد	
١٠٠.٠%	١٥٠	الاستبانات الموزعة
٩٠%	١٣٥	الاستبانات المستردة
٨٥%	١٢٧	الاستبانات الصالحة للتحليل

يبين الجدول رقم (٢-٣) المتغيرات الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة.

جدول (٣-٢) توزيع عينة الدراسة الأساسية في ضوء متغيرات الدراسة المختلفة

المتغير	المستوى	العدد	النسبة
المؤهل العلمي	دبلوم متوسط	8	6.3
	بكالوريوس	109	85.8
	ماجستير	7	5.5
	دكتوراه	3	2.4
المجموع			
سنوات الخبرة	أقل من ٥ سنوات	14	11.0
	٥ سنوات - أقل من ١٠ سنوات	26	20.5
	١٠ - أقل من ١٥ سنة	56	44.1
	١٥ سنة فأكثر	31	24.4
المجموع			
التخصص	محاسبة	96	75.6
	إدارة أعمال	7	5.5
	تمويل ومصارف	9	7.1
	اقتصاد	15	11.8
المجموع			
المركز الوظيفي	مدير مالي	8	6.3
	رئيس قسم محاسبة	7	5.5
	محاسب	106	83.5
	رئيس شعبة التكاليف	6	4.7
	المجموع	١٢٧	١٠٠.٠

يظهر من الجدول السابق ما يلي:

١. بلغت أعلى نسبة مئوية لتوزيع أفراد العينة تبعاً لمتغير المؤهل العلمي (٨٥.٥%) للمؤهل العلمي (بكالوريوس)، بينما بلغت أدنى نسبة مئوية (٢.٤%) للمؤهل العلمي (دكتوراه)، وهذا يدل على أن غالبية أفراد العينة مؤهلين للإجابة عن عبارات الاستبانة.
٢. بلغت أعلى نسبة مئوية لتوزيع أفراد العينة تبعاً لمتغير سنوات الخبرة (٤٤.١%) لفترة الخبرة (٥ سنوات - أقل من ١٠ سنوات)، بينما بلغت أدنى نسبة مئوية (٢٠.٥%) لفترة الخبرة (٥ سنوات - أقل من ١٠ سنوات)، وهذا يدل على أن أفراد عينة الدراسة على معرفة وخبرة فيما يتعلق بنظام المعلومات المحاسبية وإدارة التكاليف .

٣. بلغت أعلى نسبة مئوية لتوزيع أفراد العينة تبعاً لمتغير التخصص (٧٥.٦%) لتخصص المحاسبة، بينما بلغت أدنى نسبة مئوية (٥.٥%) لتخصص إدارة الأعمال، وهذا يدل على أن معظم أفراد العينة قادرين على فهم والاجابة عن عبارات الدراسة.

٤. بلغت أعلى نسبة مئوية لتوزيع أفراد العينة تبعاً لمتغير المركز الوظيفي (٨٣.٥%) للمركز الوظيفي(محاسب)، بينما بلغت أدنى نسبة مئوية (٤.٧%) للمركز الوظيفي(رئيس شعبة التكاليف)، وهذا الأمر يعود لطبيعة النطاق الاشرافي في الوزارات.

أداة الدراسة:

بناءً على طبيعة البيانات التي يراد جمعها، وعلى المنهج المتبع في الدراسة، تم استخدام الاستبانة كأداة لجمع البيانات وإخضاعها لاختبارات الصدق والثبات لتحقيق أهداف الدراسة، وبعد أن تم الاطلاع على الدراسات السابقة المتعلقة بموضوع الدراسة الحالية، والأدوات التي تم استخدامها في هذه الدراسات تم بناء الاستبانة الحالية، وفيما يلي وصف للاستبانة وخصائصها الإحصائية وكيفية الاستجابة عليها وتحديد الدرجات.

وصف أداة الدراسة بصورتها النهائية: تكونت أداة الدراسة من ثلاث أجزاء:

أ- الجزء الأول: يتضمن المتغيرات المتعلقة بالخصائص الشخصية والوظيفية لعينة الدراسة ممثلة في (المؤهل العملي، سنوات الخبرة، التخصص، المركز الوظيفي).

ب- الجزء الثاني يتكون من محورين وهما:

١) نظم المعلومات المحاسبية ويتضمن أربعة أبعاد:

البعد الأول: مدخلات نظم المعلومات المحاسبية ويشمل (٩) فقرات.

البعد الثاني: معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية ويشمل (٨) فقرات.

البعد الثالث: مخرجات نظم المعلومات المحاسبية ويشمل (٩) فقرات .

البعد الرابع: التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية ويشمل (٨) فقرات .

ويتم الإجابة على الفقرات باختيار المبحوث لإحدى الإجابات المناسبة على مقياس ليكرت الخماسي، الذي يبدأ من ١ إلى ٥ حيث كل رقم يعني الآتي:

١ (غير موافق بشدة)، ٢ (غير موافق)، ٣ (محايد)، ٤ (موافق)، ٥ (موافق بشدة).

(٢) مستوى إدارة التكاليف وتشمل ١٤ فقرة :

ويتم الإجابة على الفقرات باختيار المبحوث لإحدى الإجابات المناسبة على مقياس ليكرت الخماسي، الذي يبدأ من ١ إلى ٥ حيث كل رقم يعني الآتي:

١ (غير موافق بشدة)، ٢ (غير موافق)، ٣ (محايد)، ٤ (موافق)، ٥ (موافق بشدة).

أما فيما يتعلق بالحدود التي اعتمدها هذه الدراسة عند التعليق على المتوسط الحسابي للمتغيرات الواردة في نموذج الدراسة فهي ولتحديد درجة الموافقة فقد حدد الباحث ثلاثة مستويات هي (مرتفع، متوسط، منخفض) بناءً على المعادلة الآتية (الشريفين والكيلاني، ٢٠٠٧):

طول الفترة = (الحد الأعلى للبدال - الحد الأدنى للبدال) / عدد المستويات

$$١.٣٣ = ٣/٤ = ٣/(١-٥)$$

ويوضح الجدول رقم (٢-٣) المقياس في تحديد مستوى الملاءمة للوسط الحسابي وذلك للاستفادة منه عند التعليق على المتوسطات الحسابية.

الجدول (٣-٣)

مقياس تحديد مستوى الملاءمة للوسط الحسابي

درجة التقييم	الوسط الحسابي
منخفضة	١- أقل من ٢.٣٣
متوسطة	٢.٣٣- أقل من ٣.٦٧
مرتفعة	٥-٣.٦٧

صدق وثبات الاستبانة:

أولاً: الصدق:

للتحقق من صدق الاستبانة الحالية تم الاعتماد على طريقتين الأولى وهي الصدق الظاهري (Face Validity)، حيث تم عرض الاستبانة على مجموعة من المتخصصين الخبراء في المجال، أما الثانية فهي طريقة الاتساق الداخلي (Internal Consistency) والتي تقوم على حساب معامل الارتباط بين درجة العبارة والدرجة الكلية للاستبانة أو المحور وهو ما يتضح من التالي:

١-الصدق الظاهري (صدق المحكمين):

حيث تم عرض الاستبانة على عدد من المحكمين الخبراء والمتخصصين في المجال وطلب منهم دراسة الاستبانة وإبداء آرائهم فيها من حيث: مدى ارتباط كل عبارة من عباراتها بالمجال المنتمية إليه، ومدى وضوح العبارات وسلامة صياغتها اللغوية وملاءمتها لتحقيق الهدف الذي وضعت من أجله، واقتراح طرق تحسينها وذلك بالحذف أو الإضافة أو إعادة الصياغة، وقد قدم المحكمون ملاحظات قيمة أفادت الدراسة، وآثرت الاستبانة، وساعدت على إخراجها بصورة جيدة.

٢-الصدق البنائي :

تم التحقق من صدق الاستبانة عن طريق صدق الاتساق الداخلي وذلك بحساب معامل ارتباط بيرسون بين درجة كل عبارة مع الدرجة الكلية للمحور المنتمية إليه العبارة، وذلك للتأكد من مدى تماسك وتجانس عبارات كل محور فيما بينها، فكانت معاملات الارتباط كما هي موضحة بالجدول التالي:

جدول (٣-٤) معاملات الارتباط بين درجات أبعاد نظم المعلومات المحاسبية والدرجة الكلية للجزء المنتمية إليه

الجزء الأول: نظم المعلومات المحاسبية			
مدخلات نظم المعلومات المحاسبية	معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية	مخرجات نظم المعلومات المحاسبية	التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية
**٠.٩٥٧	**٠.٩١٢	**٠.٨٥١	**٠.٩٦٣

** دالة إحصائياً عند مستوى ٠.٠١، قيمة معامل الارتباط الجدولية تساوي ٠.٣٠١٧ عند مستوى ثقة ٠.٠١

يتضح من الجدول السابق أن معاملات الارتباط بين درجات الأبعاد المختلفة نظم المعلومات المحاسبية والدرجة الكلية لنظم المعلومات المحاسبية معاملات ارتباط موجبة ومرتفعة ودالة إحصائياً عند مستوى ٠.٠١، وهو ما يؤكد اتساق وتجانس الأبعاد المختلفة في كل جزء من أجزاء الاستبانة. ثانياً: الثبات:

تم التحقق من ثبات درجات الأبعاد المختلفة للاستبانة باستخدام معامل ثبات ألفا كرونباخ لكل جزء وأبعاده على حدة فكانت معاملات الثبات كما هو موضح بالجدول التالي:

جدول (٣-٥)

معاملات ثبات ألفا كرونباخ لاستبانة نظم المعلومات المحاسبية وإدارة التكاليف

الجزء الثاني: إدارة التكاليف	الجزء الأول: نظم المعلومات المحاسبية			
	مدخلات نظم المعلومات المحاسبية	معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية	مخرجات نظم المعلومات المحاسبية	التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية
٠.٩٦٧	٠.٨٣٦	٠.٨٥٥	٠.٨٨٢	٠.٩٤٢
	٠.٩٣٦			

يتضح من الجدول السابق أن للاستبانة وأبعادها الفرعية معاملات ثبات مرتفعة ومقبولة إحصائياً سواء في مجال نظم المعلومات المحاسبية أو مجال إدارة التكاليف؛ ومما سبق يتضح أن للاستبانة مؤشرات إحصائية جيدة ويتأكد من ذلك صلاحية استخدامها في الدراسة الحالية في التعرف على مستوى نظام المعلومات المحاسبية وأثره على إدارة التكاليف.

الأساليب الإحصائية المستخدمة:

في الدراسة الحالية تم استخدام العديد من الأساليب الإحصائية باستخدام الحزمة الإحصائية في العلوم الاجتماعية SPSS كالتالي:

للتأكد من صدق وثبات أدوات الدراسة تم استخدام:

١- معامل ارتباط بيرسون Pearson Correlation في التأكد من صدق الاتساق الداخلي

لأداة الدراسة.

٢- معامل ثبات ألفا كرونباخ Alpha Cronbach في التأكد من ثبات أداة الدراسة.

للإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار الفرضيات تم استخدام:

- ١- التكرارات Frequencies والنسب المئوية Percent والمتوسطات الحسابية Mean والانحرافات المعيارية Std.Deviation في التعرف على درجة نظم المعلومات الحاسوبية وإدارة التكاليف.
- ٢- معامل ارتباط بيرسون Pearson Correlation في التعرف على دلالة العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وإدارة التكاليف.
- ٣- معادلة الانحدار المتعدد.

الفصل الرابع : عرض النتائج

يتضمن هذا الفصل عرض نتائج الدراسة التي تهدف إلى التعرف على دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، وسيتم ذلك من خلال اختبار فرضيات الدراسة، وفيما يلي عرض النتائج:

أولاً: النتائج المتعلقة بأبعاد مجال "نظم المعلومات المحاسبية :

تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن أبعاد مجال نظم المعلومات المحاسبية، والجدول رقم (٤-١) يوضح ذلك.

جدول رقم (٤-١)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن أبعاد مجال نظم المعلومات المحاسبية مرتبة تنازلياً (ن=١٢٧)

الرتبة	الرقم	مجال	المتوسط الحسابي	درجة تقييم
١	٤	التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية	3.67	مرتفعة
٢	١	مدخلات نظم المعلومات المحاسبية	3.50	متوسطة
٣	٢	معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية	3.46	متوسطة
٤	٣	مخرجات نظم المعلومات المحاسبية	3.34	متوسطة
		مجال نظم المعلومات المحاسبية ككل	3.49	متوسطة

يظهر من الجدول رقم (٤-١) أن المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة عن أبعاد مجال "نظم المعلومات المحاسبية" تراوحت بين (٣.٣٤-٣.٦٧)، فجاءت في المرتبة الأولى بعد "التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي (٣.٦٧) وبدرجة تقييم مرتفعة، وفي المرتبة الثانية جاء بعد "مدخلات نظم المعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي (٣.٥٠) ودرجة تقييم متوسطة، وفي المرتبة الثالثة بعد "معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي (٣.٤٦) بدرجة تقييم متوسطة، وجاء في المرتبة الرابعة والاخيرة بعد "مخرجات نظم المعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي (٣.٣٤) بدرجة تقييم متوسطة، وبلغ المتوسط الحسابي لمجال نظم المعلومات المحاسبية ككل (٣.٤٩) بدرجة تقييم متوسطة

وقد يعود السبب في هذه النتيجة إلى أن نظم المعلومات المحاسبية أصبحت تعد جزءاً من النظام الكلي للمعلومات في الشركات الصناعية؛ إذ أنها تلعب دور ذو أهمية وفعالية والذي يتمثل في أن نظم المعلومات المحاسبية تساهم بشكل واضح بتزويد المستويات الإدارية المختلفة بمعلومات صحيحة وجاهزة لاتخاذ القرارات وذلك مع مراعاة الدقة والتوقيت المناسب لوصول المعلومة؛ الأمر الذي ساهم في رفع مستوى الكفاءة في اتخاذ القرارات على جميع المستويات الإدارية.

كما تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات كل بُعد من أبعاد مجال تحسين نظم المعلومات المحاسبية بشكل منفرد، والجداول التالية توضح ذلك.

١- مدخلات نظم المعلومات المحاسبية:

جدول رقم (٢-٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بُعد "مدخلات نظم المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً (ن=127)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة تقييم
١	٤	يتم إدخال فواتير الموردين لمعالجتها في نظام المعلومات المحاسبي	3.74	0.73	مرتفعة
٢	٧	يتم التأكد من المدخلات ومقارنتها مع المستندات	3.68	1.02	مرتفعة
٣	٩	هناك جهاز رقابه يقوم باعتماد المدخلات والتأكد منها	3.62	1.02	متوسطة
٤	٣	يتم إدخال الأسماء في كشوف الرواتب لمعالجتها في نظام المعلومات المحاسبي	3.57	0.93	متوسطة
٥	٦	يتم إدخال أوامر الدفع وأوامر تسليم المخزون	3.57	0.89	متوسطة
٦	٢	يتم تصنيف وترميز المدخلات التي تدخل في عملية معالجة البيانات المحاسبية	3.55	0.73	متوسطة
٧	١	يتم تسجيل المدخلات التي تدخل في عملية معالجة البيانات المحاسبية	3.52	0.87	متوسطة
٨	٨	يتم اعتماد ترميز موحد لكل المدخلات وعدم تكرارها	3.15	0.78	متوسطة
بُعد "مدخلات نظم المعلومات المحاسبية" ككل			3.50		متوسطة

يظهر من الجدول رقم (٢-٤) أن المتوسطات الحسابية لموافقة الأفراد المبحوثين على الفقرات المتعلقة بـ "مدخلات نظم المعلومات المحاسبية" قد تراوحت ما بين (٣.١٤ - ٣.٧٤)، كان أعلاها للفقرة رقم (٤) والتي تنص على: " يتم إدخال فواتير الموردين لمعالجتها في نظام المعلومات المحاسبي " بدرجة تقييم مرتفعة، بينما كان أدناها للفقرة رقم (٥) والتي تنص على: " يتم تعديل معدلات الفائدة للعملاء ووضعها في نظام محاسبي معين " بدرجة تقييم متوسطة، وبلغ المتوسط الحسابي للـ "بُعد ككل (٣٣.٥٠)، وبدرجة تقييم متوسطة، كما يظهر من الجدول رقم (٢-٤) أن الانحرافات المعيارية لعبارات (١.١٦-٠.٧٣) وهذا يدل على وجود مقدار تشتت مقبول بين إجابات أفراد العينة، من الممكن تفسير هذه النتيجة من خلال الأهمية النسبية لمدخلات نظم المعلومات المحاسبية والتي تعد القوة الدافعة والوقود اللازم لتشغيل النظام وهذه المدخلات ممثلة في مواد أولية، عماله، رأس مال، معلومات، أو أي شيء يحصل عليه النظام من البيئة المحيطة ومن نظم أخرى.

٢- معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية:

جدول رقم (٣-٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بـ "معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية " مرتبة تنازليا (ن=127)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة تطبيق
١	٨	يتم إجراء الرقابة والتدقيق على كل من المدخلات وعمليات المعالجة للمعلومات المحاسبية في الشركة	3.57	0.93	متوسطة
٢	٣	يتم تحديث البرامج المتعلقة بمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية بشكل تام	3.53	0.73	متوسطة
٣	٤	يتم التأكد من استمرارية عمل البرامج المستخدمة بمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية	3.52	0.72	متوسطة
٤	٥	يتم إثبات الأحداث والصفقات المالية في دفاتر اليومية علي النظام	3.50	1.04	متوسطة

متوسطة	1.19	3.49	يجري الترحيل إلى الحسابات في دفاتر الأستاذ واستخراج موازين المراجعة	٦	٥
متوسطة	0.83	3.43	يجري تحليل وحفظ واسترجاع البيانات والمعلومات	١	٦
متوسطة	0.82	3.39	يتم تحليل الأحداث والصفقات المالية حال حدوثها في الشركة	٢	٧
متوسطة	1.28	3.28	يتم إجراء عمليات الترسيد أثناء إعداد موازين المراجعة أولاً بأول	٧	٨
متوسطة		3.46	بُعد "معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية" ككل		

يظهر من الجدول رقم (٣-٤) أن المتوسطات الحسابية لموافقة الأفراد المبحوثين على الفقرات المتعلقة بـ "معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية" قد تراوحت ما بين (٣.٢٨- ٣.٥٧)، كان أعلاها للفقرة رقم (٨) والتي تنص على: " يتم إجراء الرقابة والتدقيق على كل من المدخلات وعمليات المعالجة للمعلومات المحاسبية في الشركة " بدرجة تقييم متوسطة، بينما كان أدناها للفقرة رقم (٧) والتي تنص على: " يتم إجراء عمليات الترسيد أثناء إعداد موازين المراجعة أولاً بأول " بدرجة تقييم متوسطة، وبلغ المتوسط الحسابي للبعد ككل (٣.٤٦) وبدرجة تقييم متوسطة، كما يظهر من الجدول رقم (٣-٤) أن الانحرافات المعيارية لعبارات (1.28-0.72) وهذا يدل على وجود مقدار تشتت مقبول بين إجابات أفراد العينة. من الممكن تفسير هذه النتيجة من خلال الأهمية النسبية لجانب الفني لنظام حيث يعبر عن مجموعة من العمليات الحسابية، وعمليات المقارنة المنطقية، والتخليص، والتصنيف، والفرز، التي تجري على البيانات المدخلة بغرض تحويلها إلى معلومات تقدم للمستفيد النهائي، ويمكن تبرير هذه النتيجة أيضاً بأن الشركات الصناعية الغذائية الكويتية في الكويت تراعي أن تستخدم نظم معلومات محاسبية متطورة لمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية، وعمليات المقارنة المنطقية، والتخليص، والتصنيف، والفرز، التي تجري على البيانات المدخلة بغرض تحويلها إلى معلومات تقدم للمستفيد النهائي.

٣- مخرجات نظم المعلومات:

جدول رقم (٤-٤)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بُعد "مخرجات نظم المعلومات المحاسبية" مرتبة تنازلياً (ن=127)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة تطبيق
١	٩	يتم تزويد البيانات والمعلومات لمتخذي القرار	3.55	0.93	متوسطة
٢	٢	يتم التأكد من ان مخرجات نظام المعلومات المحاسبية صحيحة	3.51	0.77	متوسطة
٣	٧	يتم تأمين وسائل سريعة لتناقل المعلومات المحاسبية بين الأقسام المختلفة	3.50	0.99	متوسطة
٤	٣	يمكن عمل نسخ مرخص بها من المخرجات والاحتفاظ بها	3.37	1.03	متوسطة
٥	٦	يجري توزيع المعلومات بواسطة أشخاص مصرح لهم	3.31	0.89	متوسطة
٦	٥	يتم طباعة البيانات على الورق وتكون مراقبة ومحفوظة بمكان آمن	3.28	1.11	متوسطة
٧	١	يتم الاحتفاظ ببنود معينة من المخرجات	3.23	1.20	متوسطة
٨	٤	يتم الكشف عن البيانات المرخص بها عن طريق عرضها على شاشات العرض حسب الصلاحيات	3.20	0.98	متوسطة
٩	٨	يجري التأكد من انعكاس كل المعلومات على الملفات ذات العلاقة	3.17	1.19	متوسطة
		بُعد "مخرجات نظم المعلومات المحاسبية" ككل	3.34		متوسطة

يظهر من الجدول رقم (٤-٤) أن المتوسطات الحسابية لموافقة الأفراد المبحوثين على الفقرات المتعلقة ببُعد "مخرجات نظم المعلومات المحاسبية" قد تراوحت ما بين (٣.١٧- ٣.٥٥)، كان أعلاها للفقرة رقم (٩) والتي تنص على: " يتم تزويد البيانات والمعلومات لمتخذي القرار " بدرجة تقييم متوسطة، بينما كان أدناها للفقرة رقم (٨) والتي تنص على: " يجري التأكد من انعكاس كل المعلومات على الملفات ذات العلاقة " بدرجة تقييم متوسطة، وبلغ المتوسط الحسابي للبُعد ككل (٣.٣٤) وبدرجة تقييم متوسطة.

كما يظهر من الجدول رقم (٤-٤) أن الانحرافات المعيارية لعبارات (٠.٧٧-١.١٩) وهذا يدل على وجود إجماع بين إجابات أفراد العينة. ويمكن تفسير هذه النتيجة بأن مخرجات نظم المعلومات المحاسبية السليمة التي يتم توصيلها للمستخدمين تساهم في تمكنهم من اتخاذ القرارات السليمة والمناسبة، كما أن جودة مخرجات النظام وملائمتها تؤثر بطريقة واضحة على ملائمة وجودة القرارات المتخذة في المنظمة، ويمكن تبرير هذه النتيجة أيضا بأن الشركات الصناعية الغذائية في الكويت تراعي أن تستخدم نظم معلومات محاسبية متطورة وذلك لتلبية الاحتياجات المتنامية لهذه الوزارة من المعلومات تماشي مع المستجدات التقنية والعلمية.

٢-التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية:

جدول رقم (٤-٥)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات بُعد " التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية " مرتبة تنازليا(ن=127)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة تطبيق
١	٦	يتم حماية أصول الشركة مثل الأبنية والتجهيزات والأصول المتداول والنقدية	3.80	0.84	مرتفعة
٢	٣	يعمل نظام المعلومات المحاسبي على تقييم نتائج الشركة	3.76	1.03	مرتفعة
٣	٤	يتم التأكد من عدم وجود خرق أو تجاوز للإجراءات والسياسات المحاسبية في الشركة	3.71	1.05	مرتفعة
٤	٥	يتم التأكد من السير السليم للخطط المالية الموضوعية في الشركة	3.69	0.98	مرتفعة
٥	٧	تم مقارنة النتائج مع القرارات المبينة على المعلومات المقدمة	3.69	1.04	مرتفعة
٦	٢	يتم التأكد من أن المخرجات متوافقة ومتجانسة مع الأهداف المحاسبية في الشركة	3.65	1.11	متوسطة
٧	٨	يشجع القائمون على الشركة الالتزام بالسياسات المحاسبية الموضوعية	3.64	0.79	متوسطة
		بُعد " التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية " ككل	3.67		مرتفعة

يظهر من الجدول رقم (٤-٥) أن المتوسطات الحسابية لموافقة الأفراد المبحوثين على الفقرات المتعلقة بـ "التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية" قد تراوحت ما بين (٣.٣٩ - ٣.٨٠)، كان أعلاها للفقرة رقم (٦) والتي تنص على: " يتم حماية أصول الشركة مثل الأبنية والتجهيزات والأصول المتداول والنقدية " بدرجة تقييم مرتفعة، بينما كان أدناها للفقرة رقم (١) والتي تنص على: "يتم ضبط عمليات نظام المعلومات المحاسبي في الشركة " بدرجة تقييم متوسطة، وبلغ المتوسط الحسابي للبعد ككل (٣.٦٧) وبدرجة تقييم متوسطة، كما يظهر من الجدول رقم (٤-٥) أن الانحرافات المعيارية لعبارات (1.11-0.79) وهذا يدل على وجود مقدار تشتت مقبول بين إجابات أفراد العينة، ويمكن تفسير هذه النتيجة بأن التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية التي يتم توصيلها للمستخدمين تساهم في تمكنهم لتلبية حاجات مستخدمي لنظم المعلومات المحاسبية، ويمكن تبرير هذه النتيجة أيضاً بأن الشركات الصناعية الغذائية في الكويت تراعي أن الاهتمام بالتغذية الراجعة تساعد على كفاية التقارير المستخرجة من النظام، وعكس ذلك على كفاية المدخلات وحسن معالجته.

ثانياً: النتائج المتعلقة بمجال "بطاقة العلامات المتوازنة".

كما تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات مجال بطاقة العلامات المتوازنة، والجدول التالي توضح ذلك.

جدول رقم (٤-٦)

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة عن فقرات مجال " بطاقة العلامات المتوازنة " مرتبة تنازلياً (ن=127)

الرتبة	الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة تطبيق
١	٣	تساعد بطاقة العلامات المتوازنة الموظفين على فهم السبب والأثر للأعمال التي يقومون بها	3.69	1.14	مرتفعة
٢	٢	لدى ادارة الشركة معرفة بأهمية بطاقة العلامات المتوازنة لقياس الأداء الشامل	3.65	1.02	متوسطة
٣	10	هناك اتساق بين عدد الموظفين وحجم العمل المطلوب في مجال قياس الأداء	3.56	0.98	متوسطة
٤	١	يتم استخدام بطاقة العلامات المتوازنة في تقييم الأداء الشامل	3.54	1.02	متوسطة

متوسطة	0.92	3.52	أن بطاقة العلامات المتوازنة توفر قاعدة للبيانات التي تتيح استخدام المعلومات المتعلقة بالأداء لأغراض تحسين وتطوير الأداء	5	5
متوسطة	0.98	3.45	أن نظام بطاقة العلامات المتوازنة يحدد الأنشطة الفعلية التي كانت سبباً في تحقيق النتائج المالية الإجمالية	4	6
متوسطة	0.96	3.43	ان الشركة على استعداد لتحمل تكاليف شراء رخص استعمال برامج تشغيل البيانات (Software) المرتبطة بتطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة	8	7
متوسطة	1.14	3.37	تستطيع الشركة تحمل تكاليف تدريب موظفيها من كافة المستويات المعنيين باستخدام نظام بطاقة العلامات المتوازنة	6	8
متوسطة	0.79	3.33	ان الموظفين القائمين على قياس الأداء هم اشخاص ذوي خبرة في مجال أنظمة قياس الأداء	12	9
متوسطة	0.96	3.31	تعمل الشركة على استقطاب الخبرات الفنية القادرة على إدخال أنظمة العمل الحديثة وتطبيقها	13	10
متوسطة	1.06	3.26	هناك موارد كافية للقيام بإجراءات التغذية العكسية اللازمة لتطوير نظام بطاقة العلامات المتوازنة	9	11
متوسطة	1.18	3.26	ان موظفي الشركة قادرين على استخدام الأساليب الرياضية والإحصائية المتطورة اللازمة لتطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة	14	11
متوسطة	0.78	3.09	ان المنافع المنتظرة من استخدام نظام بطاقة العلامات المتوازنة تفوق تكاليف التطبيق	7	13
متوسطة		3.39	مجال " بطاقة العلامات المتوازنة " ككل		

يظهر من الجدول رقم (٤-٧) أن المتوسطات الحسابية لموافقة الأفراد المبحوثين على الفقرات المتعلقة مجال " بطاقة العلامات المتوازنة " قد تراوحت ما بين (٣.٠٢-٣.٦٩)، كان أعلاها للفقرة رقم (٣) والتي تنص على: " تساعد بطاقة العلامات المتوازنة الموظفين على فهم السبب والأثر للأعمال التي يقومون بها " بدرجة تقييم مرتفعة، بينما كان أدناها للفقرة رقم (١١) والتي تنص على: " تعقد الشركة دورات تدريبية يقوم من خلالها افراد متخصصين بتدريب الموظفين وتعريفهم بمزايا نظام بطاقة العلامات المتوازنة " بدرجة تقييم متوسطة، وبلغ المتوسط الحسابي للمجال ككل (٣.٣٩) بدرجة تقييم متوسطة، كما يظهر من الجدول رقم (٤-٧) أن الانحرافات المعيارية لعبارات (٠.٧٨-١.١٨) وهذا يدل على وجود مقدار تشتت مقبول بين إجابات أفراد العينة.

اختبار فرضيات الدراسة.:

ثانياً: النتائج المتعلقة بفرضيات الدراسة :

H₀₁ الفرضية الرئيسية الأولى: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

ويثبت عنها الفرضيات الفرعية التالية :

H_{01.1} الفرضية الفرعية الأولى: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لمدخلات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

H_{01.2} الفرضية الفرعية الثانية: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

H_{01.3} الفرضية الفرعية الثالثة: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

H_{01.4} الفرضية الفرعية الرابعة: يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لتغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

للتحقق من صحة الفرضية الرئيسية وما يتفرع عنها من فرضيات فرعية تم تطبيق معادلة الانحدار المتعدد لدراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، الجدول رقم (٤-٨) يوضح ذلك.

جدول (٨-٤)

نتائج تطبيق معادلة الانحدار المتعدد لدراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية

البعد	β	T	الدلالة الإحصائية	R	R^2	F	الدلالة الإحصائية
مدخلات نظم المعلومات المحاسبية	3.40	7.40	0.00	0.63	0.39	19.59	0.00
معالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية	1.75	3.69	0.00				
مخرجات نظم المعلومات المحاسبية	1.63	4.82	0.00				
التغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية	0.36	3.22	0.00				

يظهر من جدول (8-4) وجود دور لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، إذ بلغت قيمة معامل الارتباط (R) (٠.٦٣) وهي قيمة دالة إحصائياً وتدل على درجة ارتباط دالة إحصائياً بين المتغيرات المستقلة مجتمعمة والمتغير التابع، وبلغت قيمة (R-square) (٠.٣٩) وهي قيمة دالة إحصائياً تفسر دور المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية؛ إذ أن أبعاد نظم المعلومات المحاسبية تفسر ما نسبته (٣٩%) من التغير الحاصل في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف، وبلغت قيمة الاختبار (F) (١٩.٥٩) بدلالة إحصائية (٠.٠٠) وهي قيمة دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) وهي تدل على وجود تباين في قدرة المتغيرات المستقلة في إدارة التكاليف، بالتالي تقبل الفرضية الرئيسية بصيغة المثبتة، والقائلة " يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0.05$) لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية

- نتائج الفرضية الفرعية الأولى: أظهرت النتائج وجود دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $(\alpha \geq 0.05)$ لمدخلات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية ، حيث بلغت قيم (T, β) (٣.٤٠، ٧.٤٠) على التوالي وهي قيم موجبة ولكنها دالة إحصائياً، وموجب ذلك تم قبول الفرضية الفرعية الأولى بالصيغة المثبتة.
١. نتائج الفرضية الفرعية الثانية: أظهرت النتائج وجود دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $(\alpha \geq 0.05)$ لمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، حيث بلغت قيم (T, β) (١.٧٥، ٣.٦٩) على التوالي وهي قيم موجبة ودالة إحصائياً، وموجب ذلك تم قبول الفرضية الفرعية الثانية بالصيغة المثبتة.
٢. نتائج الفرضية الفرعية الثالثة: أظهرت النتائج وجود دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $(\alpha \geq 0.05)$ لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية ، حيث بلغت قيم (T, β) (١.٦٣، ٤.٨٢) على التوالي وهي قيم موجبة ودالة إحصائياً، وموجب ذلك تم قبول الفرضية الفرعية الثانية بالصيغة المثبتة.
٣. نتائج الفرضية الفرعية الرابعة: أظهرت النتائج وجود دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $(\alpha \geq 0.05)$ للتغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، حيث بلغت قيم (T, β) (٠.٣٦، ٣.٢٢) على التوالي وهي قيم موجبة ودالة إحصائياً، وموجب ذلك تم قبول الفرضية الفرعية الرابعة بالصيغة المثبتة .

الفصل الخامس: ملخص النتائج والتوصيات

بناء على ما سبق توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

١. نظام المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية جاء متوسطاً، ويعزو الباحث هذه النتيجة إلى أن نظم المعلومات المحاسبية أصبحت تعد جزءاً من النظام الكلي للمعلومات في الشركات الصناعية لأهميتها في صحة ودقة المعلومات التي تقدمها واتفقت هذه النتيجة دراسة موسى، والصدیق (٢٠٠٨) ودراسة Almbaidin (٢٠١٤).
٢. أن مستوى تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية جاء متوسطاً، ويعود السبب في ذلك إلى الآثار الإيجابية لبطاقة العلامات المتوازنة؛ إذ أنها تسهل المراجعة المستمرة للاستراتيجيات المتبعة في المؤسسة وتسهيل عملية التصحيح، تساعد في إيصال الاستراتيجية لجميع أفراد المؤسسة وفهمها، واتفقت هذه النتيجة مع دراسة مصطفى (٢٠١١).
٣. يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) لمدخلات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، يعود السبب في ذلك إلى أن بطاقة العلاقات المتوازنة تساهم في توفر تغذية راجعة للمديرين التنفيذيين لمعرفة ردود الأفعال حول تنفيذ الاستراتيجية، مما تحقق الشفافية بطاقة الأداء المتوازن في المؤسسة، واتفقت هذه النتيجة مع دراسة (موسى والصدیق، ٢٠٠٨)
٤. يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) لمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كإحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، ويعود السبب في ذلك إلى أنه يتم مراقبة الأداء بشكل فعال باستخدام مؤشرات متنوعة.

٥. يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية، ويعود السبب في ذلك إلى تحقيق التوازن بين الأهداف الإدارية قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل.

٦. لا يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) للتغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية ويعود السبب في ذلك إلى التغلب على الغموض التي تصاحب عملية تقييم الأداء وذلك من خلال الاحتفاظ بالمؤشرات الكمية لكل عنصر من عناصر البطاقة.

٧. لا يوجد دور ذو دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($0.05 \geq \alpha$) لبيئة نظم المعلومات المحاسبية في تطبيق بطاقة العلامات المتوازنة كأحدى أدوات إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية.

التوصيات:

من واقع النتائج التي توصل إليها الباحث يوصى بالآتي:

١. العمل على استقطاب الخبرات الفنية القادرة على إدخال أنظمة العمل الحديثة وتطبيقها
٢. ضرورة توفير موارد كافية للقيام بإجراءات التغذية العكسية اللازمة لتطوير نظام بطاقة العلامات المتوازنة
٣. تأهيل موظفين الشركة ليكونون قادرين على استخدام الأساليب الرياضية والإحصائية المتطورة اللازمة لتطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة
٤. عقد دورات تدريبية يقوم من خلالها افراد متخصصين بتدريب الموظفين وتعريفهم بمزايا نظام بطاقة العلامات المتوازنة.
٥. الاهتمام بإثبات الأحداث والصفقات المالية في دفاتر اليومية على النظام
٦. إجراء الرقابة والتدقيق على كل من المدخلات وعمليات المعالجة للمعلومات المحاسبية في الوزارة والدوائر الحكومية.
٧. استقطاب الكوادر المكلفة بتطبيق النظام للمؤهلات العلمية والعملية اللازمة لتطبيق النظام.
٨. الاهتمام بضوابط لفصل الواجبات الخاصة بالأفراد المكلفين بتطبيق النظام.
٩. أن تخضع التكاليف لنظام مالي ومحاسبي صارم على كافة المستويات الإدارية.

قائمة المراجع

المراجع العربية:

- أبو قمر، محمد أحمد محمد. (٢٠٠٩). تقويم أداء بنك فلسطين باستخدام بطاقة العلامات المتوازنة، رسالة ماجستير محاسبة غير منشورة، جامعة غزة، ص ٣٦.
- أبو مسامح، حامد عبد الكريم (٢٠١٦). درجة تطبيق الجامعات الفلسطينية لأبعاد بطاقة الاداء المتوازن وعلاقتها بتحسين اتخاذ القرارات الادارية. رسالة ماجستير، جامعة الاسلامية، غزة.
- أبو نصار، محمد، وحيدات، جمعه (٢٠٠٩). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية. ط٢، عمان: دار وائل للنشر.
- جمعة، أحمد. (٢٠٠٧). نظم المعلومات المحاسبية: مدخل تطبيقي معاصر، ط(١)، عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع.
- حمزة، ميرغني (٢٠١٦). قياس مقدرات الشركات في تحقيق الأداء المتوازن: بالتطبيق علي شركة شيكان للتأمين وشركة دانفوديو وشركة سكر كنانه ولاية الخرطوم، مجلة العلوم الإقتصادية، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان، ١٧(١)، ١٥٣-١٧١.
- الخصاونة، يحيى (٢٠١٣). أثر تطبيق بطاقة الأداء المتوازن في تحسين مصفوفة الأداء المصري، دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية الأردنية، مجلة أبحاث اقتصادية وادارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة .
- الدهراوي، كمال الدين. (٢٠٠٢). نظم المعلومات المحاسبية، ط(١)، الإسكندرية: دار الجامعة الجديدة. رابح، بوقرة وحرنان، نجوى. (٢٠١٤). بطاقة العلامات المتوازنة كآلية لتقييم جودة التعليم بالجامعة الجزائرية: نموذج مقترح. المؤتمر العربي الدولي الرابع لضمان جودة التعليم العالي، ١-٣ ابريل (٢٠١٤)، ٤٨٥.
- الربيعي، كمال. (٢٠٠٨). محاسبة التكاليف المتقدمة، ط(١)، عمان: دار وائل للنشر والتوزيع.
- زغلول، جودة عبد الرؤوف محمد. (٢٠١٠). استخدام مقياس العلامات المتوازنة في بناء المتوازن في بناء نموذج قياس رباعي المسارات لإدارة الأداء الاستراتيجي والتشغيلي للأصول الفكرية، بحث مقدم إلى برنامج الندوة الثانية عشر لسبل تطوير المحاسبة في المملكة العربية السعودية - مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية وتحديات القرن الحادي والعشرون، المنعقد خلال الفترة من ١٨ - ١٩ آيار ٢٠١٠، المملكة العربية السعودية.

زيادات، محمد ، الهنيني، إيمان أحمد. (٢٠١٤). استخدام بطاقة قياس الأداء المتوازن في تقييم أداء الجامعات: دراسة ميدانية في الجامعات الاردنية الرسمية. مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد ١٢.

السالمي، علاء، والدباغ، رياض (٢٠١٠). تقنيات المعلومات الإدارية. عمان: دار وائل للنشر والتوزيع. السكارنة، بلال. (٢٠١٠). التخطيط الاستراتيجي. عمان: دار المسيرة. السيد، سيد عطا الله (٢٠٠٩). نظم المعلومات المحاسبية. ط (١)، الأردن: دار اليا لالنشر والتوزيع. الشمري، مشعان (٢٠٠٨). تطوير نظم المعلومات الإدارية في إدارات التربية والتعليم بالمملكة العربية السعودية من وجهة نظر مديري التعليم ومساعدتهم ورؤساء الأقسام: تصور مقترح. رسالة دكتوراه، جامعة أم القرى، المملكة العربية السعودية. صباح، ناريمان ابراهيم (٢٠٠٨). واقع استخدام اساليب المحاسبة الادارية في الشركات الصناعية في قطاع غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الاسلامية، غزة.

صلاح، مصطفى (٢٠١٤). استراتيجية نظم المعلومات المحاسبية والرقابية في القطاع الحكومي. بحث مقدم إلى المؤتمر العربي بعنوان (واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح)، بغداد، العراق. عاشور، ايهاب. (٢٠١٠). بطاقة العلامات المتوازنة أحد قياسات الأداء الاستراتيجي في بيئة التشغيل الالكترونية، بدون بلد النشر، ط ١ ، ص ٢٢.

عطية، هاشم احمد (٢٠٠٠). مدخل إلى نظم المعلومات المحاسبية. الإسكندرية: الدار الجامعية. الغروري، علي مجدي. (١٩٩٨). نحو تنظيم متكامل لمقاييس العلامات المتوازنة في منشآت الأعمال (دراسة تجريبية)، المجلة العلمية لكلية التجارة، جامعة الأزهر، ٢١ (١٥). الغزاوي، معاوية عوض (٢٠١٥). البعد المالي لبطاقة الاداء المتوازن ومعوقات تطبيقه في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان. رسالة ماجستير، جامعة جدارا، اربد، الاردن.

فخر ، نواف والدليمي، خليل (٢٠٠٢). " محاسبة التكاليف الصناعية " . ط (١)، عمان: الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع.

الفرأ، عبد الشكور. (٢٠١٢). قياس فعالية نظام محاسبة التكاليف : دراسة ميدانية على المشروعات الصناعية السعودية. مجلة جامعة ا لأزهر، مجلد (١٤)، العدد (٢). الفرأ، ماجد محمد عبد السلام؛ حجازي، بسام أحمد؛ أبو ماضي، كامل أحمد. (٢٠١٧). قياس أداء مؤسسات القطاع العام في قطاع غزة باستخدام بطاقة الأداء المتوازن، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، ٢٥ (١).

المدهون، أحمد فؤاد (٢٠١٧). أثر تطبيق أبعاد بطاقة الأداء المتوازن على تعظيم الربحية في المصارف التجارية المحلية العاملة في فلسطين. رسالة ماجستير، جامعة الاسلامية، غزة، فلسطين.

مطيع، ياسر (٢٠٠٧). نظم المعلومات المحاسبية. ط(١)، عمان: مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع.
مظهر، محمد. (٢٠١٠). تقويم ومراجعة العلامات المتوازنة في منظمات الأعمال وأثر ذلك على نظرية
المراجعة، رسالة دكتوراه غير منشورة، جامعة أم درمان، السودان.
المغربي، عبد الحميد. (٢٠٠٦). الإدارة الاستراتيجية بقياس العلامات المتوازنة. المنصورة: المكتبة العصرية.
مكرم، عبد المسيح (٢٠٠٧). إدارة التكلفة الاستراتيجية مدخل معاصر. ط(١)، مصر: المكتبة العصرية
للنشر والتوزيع.
المنياوي، عائشة، ومصطفى، شريف منى، صلاح الدين، عبد الكريم، منال. (٢٠١٢). استخدام بطاقة قياس
الاداء المتوازن في تفعيل نظم الادارة البيئية لمنظمات الاعمال الصناعية. المجلة العلمية للبحوث
والدراسات التجارية، مصر، ٣ع.
موسى، مالك والصدیق، بابكر (٢٠٠٨). دور نظم المعلومات المحاسبية في الرقابة على تكاليف الإنتاج في
المنشآت الصناعية. رسالة ماجستير، كلية الدراسات التجارية، جامعة السودان، السودان.
الهلاي، الهلاي وغبور، أماني وعبد الشافي، أحمد. (٢٠١٠). بطاقة العلامات المتوازنة كمدخل لقياس عائد
الاستثمار الفكري في مؤسسات التعليم العالي (تصور مقترح). المؤتمر السنوي العربي الخامس-
الدولي الثاني في جامعة المنصورة، ١٤-١٥ ابريل (2010) ٣٨-٦٢.
هيدب، عمر (٢٠٠٩). محاسبة التكاليف المبنية على الأنشطة في الشركات الصناعية في الأردن وعلاقتها
بالأداء المالي، ط(١)، عمان: الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية.

- Abdusamadovich, murodillo latifov, (2013), global standards and local applications: case of implementing icd-10 standard in hmis tajikistan, **journal of health informatics in developing countries**, vol. 7 issue 1, p20-33. 14p.
- Chan, L.(2006): An Analytic Hierarchy Framework for Evaluating Balanced Scorecards of Healthcare Organization, **Canadian Journal of Administrative Sciences**, Vol.23, No.2, pp.85-104.
- Çömek, A., Aknoğlu, O., Elmacı, E., & Gündoğdu, T. (2016). The effect of concept mapping on students' academic achievement and attitude in science education. *International Journal of Human Sciences*, 13(1), 349-363.
- Greiling, Dorothea. (2010) "Balanced scorecard implementation in German non-profit organizations". *International Journal of Productivity and Performance Management* Vol. 59 No. 6, 534-554.
- Hall, James A. (2011). **The accounting information systems**, South-western: Cengage Learning.
- Hamid Tohidi, Aida Jafari, Aslan Azimi Afshar: " Using balanced scorecard in educational organizations" . *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, Volume 2, Issue 2, 2010, Pages 5544-5548
- Hurt, Robert L. (2008). **Accounting Information Systems: Basic Concepts & Current Issues**, 1st Edition, New York : McGraw-Hill Company.
- Iselin, E.R., Mia, L. and Sands, J. (2008). "**The effects of the balanced scorecard on performance**", *Journal of General Management*, Vol.33, No.4, pp.71-85.
- Ittner, C. & Larkers, F (2003). *Coming Up Short on NonFinancial Performance Measurement*. *Harvard Business Review*, pp. 8895.
- Jakobsen, Morten, (2008). *Balanced Scorecard Development in Lithuanian companies: Case study of the Lithuanian consulting engineering company*, Nsc in Financial and International Business, Master thesis, Aarhus School of Business University of Aarhus, Lithuanian.
- Kairu, E., wafula, M. & Okaka, O. (2013): Effect of balance scorecard on performance of firms in the service sector. **European Journal of Business Management**, vol 5, No.9(2013), pp.81-88. Available online at www.iiste.org.

- Nikanzar, pooria. (2011), **Evaluating the use of BSC-DEA method in measuring organization's efficiency, Master Dissertation non Published, HOGSKOLANI.**
- Panagiotis, S., Pavlos, S., Poka, V. & Maria, M. (2010): Applying Balanced Scorecard to Hallenic Navy's Education and Training: An Initial Approach. **Global Journal of Health Science** , vol 2, No.2(2013), pp.192-197. Available online at www.ccsenet.org/gjhs.
- Petroska-Angelovska, N; Ackovska, M.(2017).Cost Management In Hospitality Industry In The Republic Of Macedonia, *Economic Development / Ekonomiski Razvoj*. Jul2017, Vol. 19 Issue 1/2, P49-59.
- Romeny , And Steinbart .(2012).**Accounting Information Systems**,10th Edition ,Prentice Hall. Vol. 30, P;534
- Romney, Marshall And Steinbart, Paul John.(2012).**Accounting Information Systems** (11th Ed.). New Jersey: Person Prentice Hall.
- Romney, Marshall, and Paul , Steinbart .(2006). **Accounting information systems**, New Jersey: Pearson Education.
- Somu.G And Bhaskar. R K. (2011). Adapting Information Technology (It) In Healthcare For Quality Patient Care Study Conducted In A Hospital In South India, **Journal Of Health Informatics In Developing Countries**, Vol. 5 Issue 2, P209-218.
- Somu.G And Bhaskar. R K.(2011). Adapting Information Technology (It) In Healthcare For Quality Patient Care Study Conducted In A Hospital In South India, **Journal Of Health Informatics In Developing Countries**, Vol. 5 Issue 2, P209-218.
- Soudani, Siamak , Nejadhosseini, .(2012). The Usefulness of an Accounting Information System for Effective Organizational Performance, **International Journal of Economics and Finance**, Vol.4, No.5, PP.136-145.
- Sumritsakun, Chaiyot .(2012). The Effect of Accounting Information System Effectiveness on Accounting Information Usefulness via Information Trust and Information Timeliness as Mediators: Case Study of Thai-Listed Companies, **International Journal of Business Research**, Vol.12, No.1, PP.111-121.

قائمة الملاحق

ملحق رقم (١)
الاستبانة بصورتها النهائية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

يجري الباحث دراسة بعنوان "دور نظم المعلومات المحاسبية في إدارة التكاليف في الشركات الصناعية الغذائية الكويتية"، ولتحقيق هدف الدراسة أعد الباحث استبانة مكونة من مجالي رئيسي (نظم المعلومات المحاسبية، إدارة التكاليف). استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة في جامعة آل البيت، ولتحقيق هدف الدراسة قام الباحث بتطوير استبانة تضمنت عددًا من الصعوبات، وضعت في مجالات على صورة مقياس ليكرت الخماسي، يُرجى التكرم بتعبئة فقرات الاستبانة بوضع إشارة (/) في المربع المعبر عن درجة الصعوبة لديك، علمًا أن هذه البيانات ستستخدم لأغراض البحث العلمي فقط.

مع خالص الشكر والتقدير سلفًا، وجزاكم الله خيرًا

القسم الأول: البيانات الشخصية :

١- المؤهل العلمي	دبلوم متوسط <input type="checkbox"/> بكالوريوس <input type="checkbox"/> ماجستير <input type="checkbox"/> دكتوراه <input type="checkbox"/>
٢- سنوات الخبرة	اقل من ٥ سنوات <input type="checkbox"/> ٥ سنوات - اقل من ١٠ سنوات <input type="checkbox"/> ١٠ - اقل من ١٥ سنة <input type="checkbox"/> ١٥ سنة فأكثر <input type="checkbox"/>
٤- المركز الوظيفي	مدير مالي <input type="checkbox"/> رئيس قسم المحاسبة <input type="checkbox"/> رئيس شعبة التكاليف <input type="checkbox"/> محاسب <input type="checkbox"/>

المجال الأول: نظم المعلومات المحاسبية.

ما هي درجة تطبيق كل من الإجراءات الآتية في مؤسستكم؟

الرقم	الفقرة	كثيراً جداً	كثيراً	متوسطة	قليلة	قليلة جداً
فيما يلي مجموعة من العبارات الخاصة بمدخلات نظم المعلومات المحاسبية						
١	يتم في دائرتكم تسجيل المدخلات التي تدخل في عملية معالجة البيانات المحاسبية في وقتها					
٢	يتم في دائرتكم تصنيف وترميز المدخلات التي تدخل في عملية معالجة البيانات المحاسبية					
٣	يتم في دائرتكم إدخال الأسماء الموظفين في كشوف الرواتب لمعالجتها في نظام المعلومات المحاسبي					
٤	يتم في دائرتكم إدخال مطالبات الموردين لمعالجتها في نظام المعلومات المحاسبي					
٥	يتم في دائرتكم إدخال أوامر الدفع وأوامر تسليم المخزون					

					٦	يتم في دائرتكم التأكد من المدخلات ومقارنتها مع المستندات
					٧	يتم في دائرتكم اعتماد ترميز موحد لكل المدخلات وعدم تكرارها
					٨	هناك جهاز رقابه داخله يقوم باعتماد المدخلات والتأكد منها قبل أذخالها
فيما يلي مجموعة من العبارات الخاصة بمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية						
					١٠	يجري تحليل وحفظ واسترجاع البيانات والمعلومات
					١١	يتم تحليل الأحداث والصفقات المالية حال حدوثها في الدائرة
					١٢	يتم تحديث البرامج المتعلقة بمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية بشكل تام
					١٣	يتم التأكد من استمرارية عمل البرامج المستخدمة بمعالجة وتشغيل نظم المعلومات المحاسبية
					١٤	يتم إثبات الأحداث والصفقات المالية في دفاتر اليومية على النظام
					١٥	يتم الترحيل إلى الحسابات في دفاتر الأستاذ واستخراج موازين المراجعة
					١٦	يتم إجراء عمليات التصيد أثناء إعداد موازين المراجعة اولاً باول
					١٧	يتم إجراء الرقابة والتدقيق على كل من المدخلات وعمليات المعالجة للمعلومات المحاسبية في الدائرة

فيما يلي مجموعة من العبارات الخاصة بمخرجات نظم المعلومات المحاسبية						
					١٨	يتم الاحتفاظ ببنود معينة من المخرجات نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة.
					١٩	يتم التأكد من ان مخرجات نظام المعلومات المحاسبية صحيحة
					٢٠	يتم عمل نسخ مرخص بها من المخرجات والاحتفاظ بها
					٢١	يتم الكشف عن البيانات المرخص بها عن طريق عرضها على شاشات العرض حسب الصلاحيات
					٢٢	يتم طباعة البيانات على الورق وتكون مراقبة ومحفوظة بمكان آمن
					٢٣	يتم توزيع المعلومات بواسطة أشخاص مصرح لهم
					٢٤	يتم تأمين وسائل سريعه لتناقل المعلومات المحاسبية بين الأقسام المختلفة
					٢٥	يتم التأكد من انعكاس كل المعلومات على الملفات ذات العلاقة
					٢٦	يتم تزويد البيانات والمعلومات لمتخذي القرار
فيما يلي مجموعة من العبارات الخاصة بالتغذية العكسية لنظم المعلومات المحاسبية						
					٢٧	يتم ضبط عمليات نظام المعلومات المحاسبي في الدائرة
					٢٨	يتم التأكد من أن المخرجات متوافقة ومتجانسة مع الأهداف المحاسبية في الدائرة
					٢٩	يتم الاستفادة من معلومات النظام المحاسبي في تصميم النتائج؟
					٣٠	يتم التأكد من عدم وجود خرق أو تجاوز للإجراءات والسياسات المحاسبية في الدائرة

					يتم التأكد من السير السليم للخطط المالية الموضوعية في الدائرة	٣١
					يتم حماية أصول الدائرة مثل الأبنية والتجهيزات والأصول المتداول والنقدية	٣٢
					تتم مقارنة النتائج مع القرارات المبينة على المعلومات المقدمة	٣٣
					يشجع القائمون على الدائرة الالتزام بالسياسات المحاسبية الموضوعية	٣٤
فيما يلي مجموعة من العبارات الخاصة ببيئة نظم المعلومات المحاسبية						
					يتم استخدام بطاقة العلامات المتوازنة في تقييم الأداء الشامل	٣٥
					لدى ادارة الشركة معرفة بأهمية بطاقة العلامات المتوازنة لقياس الأداء الشامل	٣٦
					تساعد بطاقة العلامات المتوازنة الموظفين على فهم السبب والأثر للأعمال التي يقومون بها	٣٧
					أن نظام بطاقة العلامات المتوازنة يحدد الأنشطة الفعلية التي كانت سبباً في تحقيق النتائج المالية الإجمالية	٣٨
					أن بطاقة العلامات المتوازنة توفر قاعدة للبيانات التي تتيح استخدام المعلومات المتعلقة بالأداء لأغراض تحسين وتطوير الأداء	٣٩
					تستطيع الشركة تحمل تكاليف تدريب موظفيها من كافة المستويات المعنيين باستخدام نظام بطاقة العلامات المتوازنة	٤٠
					ان المنافع المنتظرة من استخدام نظام بطاقة العلامات المتوازنة تفوق تكاليف التطبيق	٤١

					٤٢	ان الشركة على استعداد لتحمل تكاليف شراء رخص استعمال برامج تشغيل البيانات (Software) المرتبطة بتطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة
					٤٣	هناك موارد كافية للقيام بإجراءات التغذية العكسية اللازمة لتطوير نظام بطاقة العلامات المتوازنة
					٤٤	هناك اتساق بين عدد الموظفين وحجم العمل المطلوب في مجال قياس الأداء
						تعقد الشركة دورات تدريبية يقوم من خلالها افراد متخصصين بتدريب الموظفين وتعريفهم بمزايا نظام بطاقة العلامات المتوازنة
						ان الموظفين القائمين على قياس الأداء هم اشخاص ذوي خبرة في مجال أنظمة قياس الأداء
						تعمل الشركة على استقطاب الخبرات الفنية القادرة على إدخال أنظمة العمل الحديثة وتطبيقها
						ان موظفي الشركة قادرين على استخدام الأساليب الرياضية والإحصائية المتطورة اللازمة لتطبيق نظام بطاقة العلامات المتوازنة