



الجامعة الإسلامية - غزة  
عمادة الدراسات العليا  
كلية التجارة  
قسم المحاسبة والتمويل

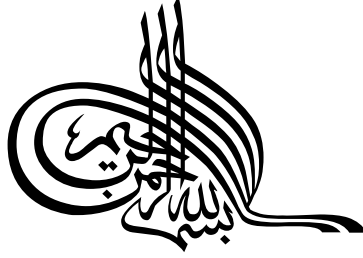
## تقييم مدى كفاءة نظم المعلومات المحاسبية لدى شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة

إعداد الطالب  
ماهر سالم أبو هذاف

إشراف  
الدكتور/ عصام محمد البحيصي

قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة  
الماجستير في المحاسبة والتمويل

1432 هـ - 2011 م



يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ  
دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ

صدق الله العظيم

سورة المجادلة

الآية " 11 "

## الإهداء

إلى أمي العنونة صاحبة القلب الحنون الصابر، التي عانت الكثير من أجلي، ولا أستطيع أن أتحدث عن الوفاء بحقها.  
إلى صاحب القلب الرحيم، والتضحيات الجسام وصاحب الحنان والعطاء والدي الذي يعجز اللسان عن تبيان فضله وعظيم عطائه .  
إلى نور بصيرتي، وضيء بصري ، شيوخي الذين لهم علي كل الفضل فهم منارة علمي وسفينة نجاتي، وكهف إقامتي وترحالي، بهم استظل إذا اشتدت الشدائد، وادلهمت الكربات  
إلى صاحبة القلب الصبور والعطاء بلا حدود زوجتي ورفيقة دربي،  
إلى أولادي جميعاً صهيبي، طه، ضحى، قنديل  
إلى إخواني وأخواتي جميعاً سواءً كانوا أخوة النسب أو أخوة الدين  
إلى أناس تحببتهم الأحداث فأصبحوا ذكرى من ماضٍ لن ننساه  
أهدي هذا البحث اعترافاً مني بفضلم وحسن توجيهم.

الباحث

# الشكر والتقدير

نتقدم بالشكر والتقدير أولاً لله سبحانه وتعالى صاحب الفضل والمنة،  
فله الحمد والثناء كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه.  
ثم أتوجه بالشكر إلى أستاذي الدكتور: عصام البحيسي الذي فتح  
لي مكتبه، ولم يبخل علي بفكره، وعمري برفقه وصبره وعلمني  
الكثير.

وأقدم بالشكر الجزيل لشيوعي الذين أذنوا لي بإكمال دراستي  
العليا وكانوا عوناً لي على شذائد الدراسة ومخباتها، ولم يبخلوا  
علي بدعائهم وتوجيههم

كما أتقدم بالشكر الخالص لكل من ساعدني في إعداد هذه  
الرسالة وإتمامها وخص بالذكر الأخ /رائد أبو هذافه الذي قام  
بالمراجعة اللغوية للرسالة .

وأقدم بجزيل الشكر لأخوة مدراء شركات توزيع الوقود الذين لم  
يبخلوا علي بمعلوماتهم وخبرتهم ومعرفتهم  
والشكر موصول لكل من ساعدني ووقفه بجانبني

الباحث

## ملخص الدراسة

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة ، ومدى قدرتها على تلبية متطلبات الإدارة واحتياجات مستخدمي البيانات المالية. ولتحقيق أهداف الدراسة والإجابة على تساؤلاتها، اعتمد الباحث في جمع البيانات المتعلقة بالموضوع على الأدبيات والدراسات السابقة ذات الصلة، ومن خلالها تم الحصول على البيانات الثانوية والتي شكلت الإطار النظري للدراسة، أما الإطار العملي فقد اعتمد على إعداد استبانة تم تصميمها لهذا الغرض وقد قام الباحث بتوزيع عدد(68) استبانته واستردها بالكامل، حيث شملت الدراسة عدد (16) شركة توزيع وقود من الشركات العاملة في قطاع غزة، وهي الشركات الحاصلة على ترخيص رسمي من الهيئة العامة للبترو، وتمتلك هذه الشركات فروع متعددة تمتد عبر محافظات قطاع غزة، وقد تم توزيع الاستبانة على كل من المدراء، المدراء الماليين، المحاسبين، وقام الباحث بإجراء التحليلات اللازمة واختبار فرضيات الدراسة وكان من أهم نتائج الدراسة:

عدم وجود برامج محاسبية متخصصة لمعالجة البيانات المحاسبية للشركات العاملة في مجال توزيع الوقود، وكذلك يوجد نقص في كفاءة المستندات المستخدمة، والسجلات التي يتم التعامل معها، كما أنه لا يوجد اهتمام من إدارات الشركات بتطوير مهارات المحاسبين، وكذلك لا يتوفر في المحاسبين المهارات المطلوبة للقيام بتصميم وتطوير نظم المعلومات المحاسبية .

وقد أوصت الدراسة بما يلي:

- ضرورة تطوير برامج محاسبية متخصصة لمعالجة العمليات المالية الخاصة بشركات توزيع الوقود، يتوفر فيها القدرة على تلبية احتياجات هذه الشركات، وتوفير التقارير المالية المطلوبة،
- ضرورة العمل على تطوير النماذج والمستندات التي تضمن التسجيل المحاسبي السليم، وذلك لتلافي النقص الموجود في بعض المستندات مثل مستند " اثبات البضاعة المرجعة من الصيانة"، مستند إثبات توزيع الكميات المشتراه على المخازن المختلفة "
- ضرورة اهتمام إدارة الشركات بالعمل على تطوير المحاسبين، وتطوير نظم المعلومات المحاسبية بما يوفر لهذه الشركات القدرة على مواكبة تطور طرق المنافسة الحديثة
- ضرورة قيام المحاسبين بتطوير أنفسهم لمواكبة التطور الحادث في بيئة الأعمال .

## *Abstract*

This study aims at assessing accounting information systems at fuel distribution companies in the Gaza Strip their ability to meet the needs of administration and users of financial data. To achieve his goals, the researcher depended on previous literature and studies in gathering the related information. He managed to obtain secondary information, which formed the theoretical frame, meanwhile, the practical one relayed on preparing a questionnaire. The researcher distributed 86 copies and then he retrieved all of them. The study targeted 16 companies in the Strip that have official licenses from the General Petroleum Corporation. They also have many branches all over the Gaza strip. The questionnaire was distributed on managers, financial managers and accountants, and then the researcher made the necessary adjustments and tested the hypotheses.

### **Study findings:**

The study found that there are no specialized accounting programs for data analysis in field of fuel distribution. There is also a lack in the sufficiency of used documents and records. Moreover, the administrations of fuel companies are not concerned in developing accountants' skills, even the existed accountants do not have the enough abilities to improve and design accounting information systems.

### **Study recommendations:**

- The study recommends that it is important to develop specialized accounting programs to process financial data related to fuel companies. These programs should be able to satisfy all needs and provide necessary financial reports.
- It is necessary to work on developing samples and documents that guarantee accurate records entry to avoid any deficits in some documents such as; proof documents for the returned goods from maintenance and proof document for the distributed purchased quantities on the storehouses.
- It is necessary for fuel companies to develop the skills of their accountants besides developing accounting information systems. This will surely make such companies capable to compete with modern methods.
- It is important for accountants to promote their skills to match the huge development in the world of business.

## المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	صفحة العنوان
ب	قبل البدء
ت	الإهداء
ث	الشكر والتقدير
ج	ملخص الرسالة بالعربي
ح	ملخص الرسالة باللغة الإنجليزية
خ	المحتويات
ر	قائمة الجداول
ش	قائمة الأشكال
س	قائمة الملاحق
<b>الفصل الأول الإطار العام للدراسة</b>	
2	المقدمة
2	مشكلة الدراسة
3	فرضيات الدراسة
4	أهمية الدراسة
4	أهداف الدراسة
5	حدود الدراسة
5	منهجية الدراسة
5	مجتمع الدراسة
7	الدراسات السابقة العربية
10	الدراسات السابقة الأجنبية
11	التعليق علي الدراسات السابقة
<b>الفصل الثاني دور نظم المعلومات المحاسبية في منشآت الأعمال</b>	
14	المقدمة
14	ماهية نظم المعلومات المحاسبية
15	أنواع النظم

رقم الصفحة	الموضوع
16	نظم المعلومات المحاسبية
17	أنواع المعلومات المحاسبية
18	تطور نظم المعلومات المحاسبية
19	خصائص نظام المعلومات المحاسبية
20	مميزات نظم المعلومات المحاسبية
22	مكونات نظام المعلومات المحاسبية
22	العوامل المؤثرة على كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية
25	أهداف النظام المحاسبي
30	الأنشطة الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية
33	الاعتبارات الواجب مراعاتها عند إنتاج المعلومات المحاسبية
34	دلائل المعلومات المحاسبية واتخاذ القرار
35	العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية
37	مفهوم عملية اتخاذ القرارات
38	أهمية اتخاذ القرارات
40	خصائص عملية اتخاذ القرار
41	مدى صلاحية المعلومات المحاسبية كأساس لترشيد القرارات
<b>الفصل الثالث نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود</b>	
45	المقدمة
46	نظام إدارة الحسابات
50	المستندات المستخدمة
54	نظام المخازن
57	التقارير الخاصة
<b>الفصل الرابع منهجية الدراسة</b>	
62	أسلوب الدراسة
62	مجتمع الدراسة
62	أداة الدراسة
64	اختبار التوزيع الطبيعي Normality Distribution Test
64	الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة



الموضوع	رقم الصفحة
صدق الاستبيان	65
ثبات الاستبانة	71
<b>الفصل الخامس تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة</b>	
الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق المعلومات الشخصية	75
الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق معلومات الشركة	77
اختبار فرضيات الدراسة	79
النتائج	109
التوصيات	111
الفهرست	112

## قائمة الجداول

م	عنوان الجدول	الصفحة
1.	أسماء الشركات في محافظات غزة.	5
2.	الحسابات الرئيسية للميزانية العمومية.	47
3.	الحسابات الرئيسية لحسابات المتاجرة.	47
4.	حسابات الأرباح والخسائر.	47
5.	ترقيم حسابات الزبائن.	48
6.	يوضح ترقيم حسابات الموردين.	48
7.	ترقيم حسابات الموظفين.	49
8.	مجموعات للأصناف حسب الفروع وحسب الخزانات.	54
9.	درجات مقياس ليكرت الخماسي.	63
10.	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي.	64
11.	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الأول والدرجة الكلية للمجال	66
12.	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثاني والدرجة الكلية للمجال.	67
13.	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثالث والدرجة الكلية للمجال.	68
14.	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الرابع والدرجة الكلية للمجال.	69
15.	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الخامس والدرجة الكلية للمجال.	70
16.	معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبانة.	71
17.	طريقة التجزئة النصفية لقياس ثبات الاستبانة.	72
18.	المؤهل العلمي.	75
19.	التخصص.	75
20.	الوظيفة.	76
21.	سنوات الخبرة.	76
22.	عمر الشركة.	77

77	عدد موظفي الشركة.	.23
78	رأسمال الشركة.	.24
80	المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الأول.	.25
81	المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الثاني.	.26
82	المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لجميع فقرات المجالين الأول والثاني معاً.	.27
87	المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الثالث.	.28
90	المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الرابع.	.29
93	المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الخامس.	.30
96	نتائج الفرضية الخامسة - المؤهل.	.31
97	نتائج الفرضية الخامسة - التخصص العلمي.	.32
98	متوسطات رتب الفرضية الخامسة - التخصص العلمي.	.33
99	نتائج الفرضية الخامسة - عمر الشركة.	.34
100	متوسطات رتب الفرضية الخامسة - عمر الشركة.	.35
101	نتائج الفرضية الخامسة - الوظيفة.	.36
102	متوسطات رتب الفرضية الخامسة - الوظيفة.	.37
103	نتائج الفرضية الخامسة - سنوات الخبرة.	.38
104	متوسطات رتب الفرضية الخامسة - سنوات الخبرة.	.39
105	نتائج الفرضية الخامسة - موظفي الشركة.	.40
106	متوسطات رتب الفرضية الخامسة - موظفي الشركة.	.41
107	نتائج الفرضية الخامسة - رأسمال الشركة.	.42
108	متوسطات رتب الفرضية الخامسة - رأسمال الشركة.	.43

## قائمة الأشكال

الصفحة	الأشكال	م
17	يوضح علاقة النظام المحاسبي بالأنظمة الفرعية الأخرى	1.
32	فعاليات نظام المعلومات.	2.
50	سجل العمل اليومي	3.
53	يوضح سند استلام وتوزيع الوقود علي الفروع المختلفة للشركة	4.
54	مقترح مستند إرجاع وقود من عمليات الصيانة والفحص	5.
56	يوضح كرت الصنف الخاص	6.

## قائمة الملاحق

الصفحة	الملحق	م
117	الرسالة المرسلة للمحكمين .	1.
118	الاستبانة في صورتها الأولية	2.
125	الاستبانة في صورتها النهائية	3.
132	أسماء المحكمين للاستبانة	4.
133	أسئلة المقابلة	5.
134	أسماء الذين تم مقابلتهم	6.

## الفصل الأول

### خطة الدراسة والدراسات السابقة

- 1.1 المقدمة.
- 1.2 مشكلة الدراسة.
- 1.3 فرضيات الدراسة.
- 1.4 أهمية الدراسة.
- 1.5 أهداف الدراسة.
- 1.6 حدود الدراسة.
- 1.7 منهجية الدراسة.
- 1.8 مجتمع وعينة الدراسة.
- 1.9 الدراسات السابقة.

## 1.1 المقدمة :

إن النظام المحاسبي ليس هدفاً في حد ذاته وإنما وسيلة لتحقيق أهداف معينة تسعى إليها إدارة المنشأة، ومن هنا لا يكون له قيمة ذاتية وإنما تقاس قيمته بمقدار منفعته في تحقيق الأهداف التي وضع من أجلها .

ويهدف النظام المحاسبي إلي تحقيق أغراض متعددة تختلف في نوعها وتفصيلها باختلاف احتياجات إدارة المنشأة من معلومات من ناحية، واحتياجات الهيئات الخارجية من ناحية أخرى .

وتتسم المعلومات المحاسبية بطبيعتها بخصائص معينة تحكمها أسس وقواعد استقر العرف المحاسبي على إثباتها والاعتراف بها، وهي بذلك تقدم معلومات مالية تترجمها أرقام تصاغ على شكل تقارير وفقاً للغرض المطلوب منها، وبذلك تتمكن المنشآت من الاستمرار في أعمالها من خلال تلقي الدعم اللازم لمزاولة أنشطتها واتخاذ القرارات اللازمة لتحقيق أهدافها. ونظراً للتطور المستمر لمنشآت الأعمال فإن الحاجة ملحة لتطوير نظم معلومات محاسبية قادرة على مواكبة هذا التطور، وتتوفر في هذا النظام خصائص ومواصفات تجعله قادراً على توفير المعلومات اللازمة لمتخذ القرار في الوقت المناسب وبالجودة المطلوبة .

إن لنظم المعلومات المحاسبية المصممة بشكل يتلاءم مع احتياجات المنظمة تأثيراً كبيراً على فعالية كافة المعلومات والأنشطة داخل المنظمة، بحيث أصبحت نظم المعلومات عاملاً مهماً من عوامل نجاح المنظمات في ظل اتساع نطاق المنافسة واتساع الأسواق وتطورها. ويعتبر النظام المحاسبي أحد أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات المحاسبية التي تسهم في ترشيد ومساندة القرارات الاقتصادية التي تؤثر على موارد المجتمعات وثرواتها وبالتالي على رفاهية أفرادها، حيث يرتبط النظام المحاسبي بعلاقة وثيقة الصلة بالعمليات الإدارية المختلفة مما يسهم في ترشيد القرارات ويجعل العملية الإدارية أكثر فاعلية في تلبية احتياجات إدارة المنشأة، ورفع مستوى الأداء لتحقيق الأهداف المنشودة.

ولذلك فإن هذه الدراسة تعني ببيان وتحليل نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة والتعرف على مدى كفاءة وفعالية النظم المحاسبية المستخدمة ومدى الاستفادة منها في اتخاذ القرارات الإدارية.

## 1.2 مشكلة الدراسة :

توفرت للباحث من خلال الخبرة العملية بالعمل كمدير مالي لشركة توزيع وقود ولمدة لا تقل عن ثماني سنوات خبرة عملية كانت الباعث على دراسة واقع هذه الشركات، وواقع نظم المعلومات المحاسبية فيها، وتحاول الدراسة الحالية الإجابة على السؤال التالي.

كيف يمكن تقييم نظم المعلومات المحاسبية التي تنتج معلومات محاسبية تدعم عملية اتخاذ القرارات في الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة.

### ويتفرع منها الأسئلة التالية:

1. ما العلاقة بين مقومات النظام المحاسبي ( مادية وبشرية ) وجودة المعلومات المحاسبية في الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة ؟.
2. ما أثر المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات لدى الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة ؟.
3. ما أثر المتغيرات البيئية المحيطة على كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية لدى الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة ؟.
4. ما أثر الاعتبارات التنظيمية على كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية لدى الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة ؟.

### 1.3 فرضيات الدراسة:

#### تتلخص فرضيات الدراسة فيما يلي:

1. يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي (مادية و بشرية) في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العاملة في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة .  
و تنقسم هذه الفرضية إلى فرضيتين فرعيتين:
  - يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي المادية في جودة المعلومات في الشركات العاملة في مجال الوقود في قطاع غزة.
  - يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي البشرية في جودة المعلومات في الشركات العاملة في مجال الوقود في قطاع غزة.
2. يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لنوعية نظام المعلومات المحاسبية في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
3. يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 للمتغيرات البيئية المحيطة في كفاءة نظام المعلومات المحاسبية.

4. يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 للاعتبارات التنظيمية في بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

5. توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين استجابات المبحوثين حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى المعلومات الشخصية و معلومات الشركة.

#### 1.4 أهمية الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى دراسة نظم المعلومات المحاسبية لدى الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود والعاملة في قطاع غزة، وتقييم مدى كفاءتها، ومدى قدرة هذه الأنظمة علي توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لاتخاذ القرار.

وتتبع أهمية هذه الدراسة من أهمية قطاع الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود، فهي تشكل أحد الدعائم الأساسية لدعم الاقتصاد الفلسطيني، فهي تمثل المجال الاقتصادي الأنشط في قطاع غزة، حيث تعتمد حكومة غزة على شركات البترول في تحصيل عوائد ضريبية ضخمة ، حيث أنها تستقطع قيمة شيكل واحد مقابل كل لتر وقود يدخل إلي قطاع غزة عبر الأنفاق، وذلك حتى تاريخ هذه الرسالة بتاريخ 2011/5/20، وكذلك تستمد أهميتها من أهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية في هذه الشركات لما في ذلك من أثر كبير على ترشيد قراراتها الإدارية، وبالتالي فإن هذه الدراسة تستمد أهميتها من الاعتبارات العلمية والعملية التالية:

1. تسليط الضوء على ماهية نظم المعلومات المحاسبية في الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود وأهميتها في تطوير الكفاءة التشغيلية وضمان الاستمرار والقدرة علي اتخاذ القرار.
2. تسهم هذه الدراسة في فتح آفاق لبحوث أخرى تتناول تصميم نظم المعلومات المحاسبية وزيادة كفاءتها لتوفير المعلومات اللازمة لتلبية الاحتياجات الإدارية.
3. تحقيق الاستفادة لأصحاب هذه الشركات ومتخذي القرار فيها، وكذلك المهتمين بهذه المنشآت من خلال استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية الكفوءة، وتقديم التوصيات التي تسهم في زيادة مستوى الفائدة المتحققة من استخدام المعلومات المحاسبية في الوظائف الإدارية المختلفة.

#### 1.5 أهداف الدراسة :

تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق العديد من الأهداف والتي تتمثل فيما يلي:



1. بيان وتحليل دور نظم المعلومات المحاسبية في رفع الكفاءة الإدارية والقدرة علي اتخاذ القرار لدي الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود والعاملة في قطاع غزة
2. التعرف على معوقات تطبيق النظم المحاسبية لدى هذه الشركات.
3. التعرف على المتطلبات الأساسية لهذه النظم والتي تعتبر احتياجات أساسية يجب توافرها في هذه النظم لتلبية الاحتياجات الإدارية لهذه الشركات .
4. التعرف على قدرة هذه النظم على توفير معلومات محاسبية ملائمة تتميز بالجودة والدقة والتوقيت المطلوب.

### 1.6 حدود الدراسة:

تقتصر هذه الدراسة علي الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود والعاملة في قطاع غزة والحاصلة علي ترخيص رسمي من الهيئة العامة للبتترول. وعددها ست عشرة (16) شركة، موزعة على مختلف محافظات قطاع غزة، وفقاً للكشف المصرح به من الهيئة العامة للبتترول بتاريخ 2011/3/25.

### 1.7 منهجية الدراسة:

توزعت جهود الدراسة في محورين رئيسيين:  
**الأول : المنهج النظري:** وقد شمل تحليل الأدبيات التي عالجت الموضوع وحققت أهدافه وذلك من خلال الرجوع إلى المراجع العلمية العربية والأجنبية لتعزيد البحث بالإسهامات العلمية التي تناولت الموضوع بصورة مباشرة وغير مباشرة.  
**الثاني : المنهج التطبيقي:** ويعتمد على جمع البيانات والمعلومات ذات الصلة بعملية صنع القرار والنظم المحاسبية الداعمة لها في شركات توزيع الوقود معتمدين في ذلك على المنهج الوصفي الاستنتاجي في البحث العلمي للتعرف على إمكانية تصميم نظام للمعلومات داعم لعملية ترشيد القرارات الإدارية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة .

### 1.8 مجتمع الدراسة :

يتكون مجتمع الدراسة من جميع الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود والعاملة في قطاع غزة والحاصلة على ترخيص رسمي من الهيئة العامة للبتترول وعدد هذه الشركات ست عشرة (16) شركة في مختلف محافظات قطاع غزة حسب كشف الهيئة العامة للبتترول بتاريخ ( 2011/ 3 /25 ).

جدول (1) : يوضح أسماء الشركات في محافظات غزة

الرقم	اسم الشركة	رقم الشركة
1.	شركة الشوا	1
2.	شركة ترزي	2
3.	شركة أبو عاصي	4
4.	شركة بهلول	6
5.	شركة الخزندار	8
6.	شركة صافي	9
7.	شركة أبو جبة للبتروك	10
8.	شركة فارس	28
9.	شركة المصدر	31
10.	شركة قرطاج	32
11.	شركة أبناء تمرار	33
12.	شركة حمادة	45
13.	شركة العبادلة والأسطل	47
14.	شركة بيت حانون	51
15.	شركة عالية	52
16.	شركة زياد أبو جبة	53

المصدر الهيئة العامة للبتروك (غزة) بتاريخ 25/03/2011

عينة الدراسة:

تقوم الدراسة علي المسح الشامل لمجتمع الدراسة والمتمثل في الشركات العاملة في مجال بيع الوقود والعاملة في قطاع غزة والحاصلة على رقم رسمي من الهيئة العامة للبتروك وعددها ست عشرة (16) شركة في مختلف محافظات قطاع غزة. بحيث تشمل عينة الدراسة كلاً من مدراء الشركات، المدراء الماليون، والمحاسبون.

## 1.9 الدراسات السابقة:

### أولاً : الدراسات العربية

دراسة ( إدمون جل ، 2010 ) بعنوان : " مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من وجهة نظر الإدارة " .  
هدفت الدراسة إلى الكشف عن مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية.

توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج كان أهمها:

1. إن نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية فاعلة من حيث تلبية متطلبات عملية التخطيط.
2. إن نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية فاعلة من حيث تلبية متطلبات عملية الرقابة.
3. إن نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية فاعلة من حيث تلبية متطلبات عملية اتخاذ القرارات.

وأوصت الدراسة بما يلي :

1. ضرورة اهتمام المصارف التجارية العراقية الأهلية باستخدام نظم المعلومات المحاسبية لأداء وظائفها المتعددة من تخطيط ورقابة واتخاذ القرار بشكل أوسع، وذلك لإنجازها بفاعلية أكبر.
2. التأكيد على التحسين المستمر لنظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية، مما يمكنها من مواكبة التطورات التكنولوجية في المجال المالي والمحاسبي وبما سينعكس بالإيجاب على وظائف الإدارة في المصرف من تخطيط ورقابة واتخاذ القرارات .

دراسة ( الداية ، 2009 ) بعنوان: " أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة "  
هدفت هذه الدراسة إلى :

تقييم اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية لشركات قطاع الخدمات في قطاع غزة، كذلك عملت الدراسة على قياس وتقدير الجدوى الاقتصادية من استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة، بالإضافة إلى معرفة المعوقات ومشاكل استخدام نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الخدمات في قطاع غزة.

وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج منها :

1. إن حجم الشركة من حيث عدد العاملين وحجم الإيرادات وحجم رأس المال له أكبر الأثر على استخدام الشركة لنظم المعلومات المحاسبية.
  2. استخدام نظم المعلومات المحاسبية سوف يؤدي إلى تحقيق الخصائص النوعية للبيانات المالية وزيادة جودة تلك البيانات من حيث دقة البيانات وملاءمتها وإمكانية الاعتماد عليها والحصول عليها في الوقت المناسب.
- وقدمت الدراسة العديد من التوصيات أهمها :**

1. شركات الخدمات في قطاع غزة ذات رأس المال وعدد العمال والإيرادات الكبيرة يفضل أن تستخدم نظم المعلومات المحاسبية المتطورة وذلك للحصول على أكبر فائدة من تلك النظم.
2. على شركات قطاع الخدمات أن تعمل على استثمار جزء من إيراداتها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية، وذلك لتقديم خدمة أفضل مما يؤدي إلي زيادة إيرادات الشركة.

**دراسة ( أحمد ، 2006 ) بعنوان: " دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية ".**  
**هدفت هذه الدراسة إلى:**

بيان وتحليل دور نظم المعلومات المحاسبية في إنتاج المعلومات المحاسبية ذات الكفاءة والفعالية، للوفاء بالاحتياجات الإدارية اللازمة لترشيد القرارات الإدارية في الشركات المساهمة في قطاع غزة.

**وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج التي تتعلق بنظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة الفلسطينية كان من أهمها:**

1. وجود بعض مظاهر الانخفاض في وضع أدلة للحسابات لتحديد طرق إثبات ومعالجة العمليات.
2. عدم الاهتمام اللازم بتطوير مهارات العاملين في المجال المحاسبي.
3. تدني فعالية استخدام نظم المعلومات المحاسبية في عمليات التخطيط وترجمة الأهداف ووضع السياسات للشركة.
4. عدم توفر المعايير والمؤشرات الرقابية اللازمة لتحديد المشكلة واتخاذ القرارات اللازمة بشكل فعال.
5. الانخفاض في إجراء التحليلات اللازمة لعناصر البيئة المحيطة مما يؤثر على نوعية القرارات التي يتم اتخاذها.

6. أثبتت الدراسة أن هناك اهتماماً محدوداً من قبل الشركات في التعامل مع الاعتبارات التنظيمية المتعلقة ببناء نظم المعلومات المحاسبية.

7. ضرورة الاهتمام بهذه الاعتبارات وخاصة مشاركة الأفراد في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية وكذلك أهمية تحديد الهيكل التنظيمي للشركة، والاستفادة من تكنولوجيا المعلومات الحديثة.

**وكان لهذه الدراسة العديد من التوصيات أهمها :**

1. ضرورة اهتمام الإدارة بتوفير المقومات اللازمة لتشغيل النظام المحاسبي بكفاءة وفعالية.
2. ضرورة الاهتمام بتوفير المعلومات اللازمة للتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الرشيدة.
3. ضرورة الاهتمام بالعوامل المحيطة بالشركة عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية، وذلك لضمان تحقيق كفاءة وفعالية هذه النظم.

**دراسة ( القطناني ، 2002 ) بعنوان: " أثر استخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن".**  
وهدفت هذه الدراسة إلى بيان وتحليل دور النظام المحاسبي في إنتاج المعلومات المحاسبية ذات الجودة الملائمة للوفاء بالاحتياجات الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن، وبيان مدى العلاقة العضوية بين مستوى جودة المعلومات المحاسبية وأثر استخدامها على الأداء الإداري في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

**وتوصلت الدراسة للعديد من النتائج منها :**

1. وجود علاقة ايجابية وذات دلالة إحصائية معنوية بين مقومات النظام المحاسبي ومستوى جودة المعلومات المحاسبية التي ينتجها.
2. وجود أثر وعلاقة ذات دلالة إحصائية معنوية لاستخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

**وفي ضوء نتائج الدراسة أوصى الباحث:** بضرورة اهتمام الإدارات المختلفة في الشركات المساهمة العامة بالأردن بالتوسع في استخدام المعلومات المحاسبية لتحقيق الاستخدام الأمثل

لها في المجالات الإدارية المتعددة (التخطيط، الرقابة، واتخاذ القرارات) لانجاز المهمات والوظائف وتحقيق الأهداف بكفاءة وفاعلية.

ثانياً : الدراسات الأجنبية

دراسة ( Wang and others , 2008 ) بعنوان :

(The impact of information technology on the financial performance of third-party logistics firm in china).

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على الأداء المالي لشركات الدعم اللوجستي في الصين، حيث أجريت الدراسة علي 760 شركة من شركات الدعم اللوجستي المسجلة في وزارة الاتصالات بالصين.

وتوصلت الرسالة لما يلي:

1. أن تكنولوجيا المعلومات لها تأثير قوي وملحوس على تحسين الأداء المالي لشركات الدعم اللوجستي.

2. وجود تأثير كامل على الأداء المالي من خلال الاستفادة من مميزات تكنولوجيا المعلومات ومشاركة المديرين التنفيذيين .

كما أوصت هذه الدراسة بمجموعة من التوصيات أهمها:

1. أنه لتحقيق أداء مالي أفضل فمن الضروري لشركات الدعم اللوجستي العمل على توفير الجهود الإدارية والموارد الكافية لتحقيق الاستخدام الأفضل لتكنولوجيا المعلومات .
2. ينبغي على المديرين التنفيذيين المشاركة بشكل كبير في تخطيط الأعمال الإستراتيجية من أجل فهم أفضل لاستراتيجيات الأعمال التجارية.

دراسة ( Ismail and king , 2007 ) بعنوان :

( Factors influencing the alignment of accounting information systems in small and medium sized Malaysian manufacturing firms ).

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة العوامل المؤثرة في حالة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الماليزية صغيرة ومتوسطة الحجم، وأجريت الدراسة علي 214 شركة، بحيث شمل الاستبيان الموزع علي تسعة عشر من خواص المعلومات المحاسبية لكل من الاحتياجات والقدرات لاستكشاف العوامل المؤثرة على حالة نظم المعلومات المحاسبية .

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعه من النتائج أهمها: أن هناك عدة عوامل تؤثر في نظم المعلومات المحاسبية تتمثل فيما يلي :

1. تقنية ومستوي تكنولوجيا المعلومات .
2. مستوي المحاسبين ومدى معرفتهم بتكنولوجيا المعلومات .
3. الخبرات الفنية المكتسبة من الوكالات الحكومية وشركات المحاسبة وتكنولوجيا المعلومات الداخلية وجهود الموظفين .

وأوصت هذه الدراسة بمجموعة من التوصيات أهمها :

1. ضرورة زيادة وتعزيز استخدام تكنولوجيا المعلومات.
2. تعزيز قدرات المحاسبين الخاصة بمعرفتهم واستخدامهم لتكنولوجيا المعلومات.

دراسة ( Huang & liu , 2005 ) بعنوان :

(Exploration for the relationship between innovation, IT and performance).

هدفت هذه الدراسة إلى الإجابة عن السؤالين التاليين:

1. هل هناك علاقة غير خطية بين الاستثمار في رأس المال وتكنولوجيا المعلومات علي أداء الشركات
2. هل التفاعل ما بين رأس المال وتكنولوجيا المعلومات له تأثير هام على أداء الشركات وأجريت الدراسة علي 1000 شركة عاملة بتايوان .

ولقد توصلت الدراسة للعديد من النتائج منها :

1. توجد علاقة غير خطية بين تفاعل الاستثمار في رأس المال وأداء الشركات.
2. توجد علاقة غير خطية بين تفاعل الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات وأداء الشركات.
3. يوجد تأثير قوي بين تفاعل الاستثمار في رأس المال وتكنولوجيا المعلومات وأداء الشركات.

كما أوصت هذه الدراسة بمجموعة من التوصيات أهمها :

أن زيادة الاستثمار في رأس المال ليس هو العامل الأساسي في تحسين أداء الشركات بل يجب على الشركات إيجاد التناسق الجيد في استخدام زيادة الاستثمار في رأس المال وأداء الشركات.

### التعليق على الدراسات السابقة:

- من خلال استعراض الدراسات السابقة يمكن حصر أهدافها فيما يلي :
1. دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية .
  2. أثر نظم المعلومات المحاسبية علي جودة البيانات المالية .
  3. مدي فاعلية نظم المعلومات المحاسبية.
  4. أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري للشركات الصناعية.
- وكان الهدف من جميع هذه الدراسات هو بيان دور وأهمية نظم المعلومات المحاسبية علي المؤسسات المختلفة.

### وكان من أهم ما توصلت له الدراسات السابقة

1. عدم الاهتمام بمهارات المحاسبين.
2. وجود انخفاض في وضع أدلة الحسابات لتحديد طرق الإثبات .
3. عدم توفر سياسات واضحة لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية.
4. استخدام نظم المعلومات المحاسبية المعتمدة على الحاسوب يؤثر على تحسين أداء الشركات.

### وكان من أهم توصيات الدراسات السابقة:

1. ضرورة الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية.
2. ضرورة تدريب وتطوير العاملين والموظفين.
3. ضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية.

### أهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة :

تعتبر هذه الدراسة الأولى التي تبحث في نظم المعلومات المحاسبية لشركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة، وعملت هذه الدراسة على تقييم مدى كفاءة نظم المعلومات المحاسبية لهذه الشركات ، بينما تشابهت نتائج هذه الدراسة مع الدراسات السابقة في المجالين الأول والثاني ، واختلفت مع الدراسات السابقة في باقي المجالات .



## الفصل الثاني

### دور نظم المعلومات المحاسبية في منشآت الأعمال

- 2.1 المقدمة.
- 2.2 ماهية نظم المعلومات المحاسبية.
- 2.3 العوامل المؤثرة على كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية.
- 2.4 أهداف النظام المحاسبي
- 2.5 الأنشطة الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية.
- 2.6 الاعتبارات الواجب مراعاتها عند إنتاج المعلومات المحاسبية.
- 2.7 دلائل المعلومات المحاسبية واتخاذ القرار.

## 2.1 المقدمة:

تعد نظم المعلومات الأكثر تأثراً بالتطورات التي تتم في تكنولوجيا المعلومات، التي دخلت في كافة أعمال ونشاطات المنظمة من أتمتة الإنتاج إلى عملية تصميم المنتجات بالإضافة إلى استخدامها في معالجة البيانات والمعلومات وأتمتة الأعمال المكتبية (قاسم، 2004: 5).

إن لنظم المعلومات المصممة بشكل يتلاءم مع احتياجات المنظمة تأثيراً كبيراً على فعالية كافة العمليات والأنشطة داخل المنظمة، بحيث أصبحت نظم المعلومات المحاسبية عاملاً هاماً من عوامل نجاح المنظمات في ظل علم المنافسة الدولية والتجارة الإلكترونية (قاسم، 2004: 5).

وحيث أن نظم المعلومات المحاسبية تمثل الشريان الرئيسي الذي يمد الإدارة وأصحاب العلاقة بالمعلومات التي تمكنهم من اتخاذ القرارات الرشيدة فمن أجل ذلك فإن الباحث يجد أن من الأهمية بمكان توضيح أهمية نظم المعلومات المحاسبية في المنشآت التجارية.

## 2.2 ماهية نظم المعلومات المحاسبية:

### 2.2.1 تعريف النظم:

من الجدير بالذكر ونحن نتحدث عن نظم المعلومات المحاسبية أن نذكر تعريف النظم والذي عرفه (قاسم، 2004: 9) : على أنه " مجموعة من العناصر المترابطة والمتكاملة، والمتفاعلة مع بعضها بسلسلة من العلاقات، من أجل أداء وظيفة محددة أو تحقيق هدف معين".

بينما عرفه (حسين، 1997: 13) : " على أنه مجموعة مترابطة ومتجانسة من الموارد والعناصر ( الأفراد ، والتجهيزات ، الآلات ، الأموال ، السجلات ، .... ) والتي تتفاعل مع بعضها البعض داخل إطار معين ( حدود النظام ) وتعمل كوحدة واحدة نحو تحقيق هدف أو مجموعة من الأهداف العامة في ظل الظروف أو القيود البيئية المحيطة".

ويتميز التعريف الثاني بأنه أضاف صفة التجانس لمكونات النظام، بينما نرى أن التعريفان يتفقان علي أن مكونات النظام يجب أن تكون مترابطة وتعمل على تحقيق هدف معين .

### 2.2.2 نظم المعلومات:

تعد نظم المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعمليات اتخاذ القرار الإداري الرشيد، حيث تعكس المعلومات التفاعل الذي يحدث في بيئة المنظمة الداخلية

وبين المنظمة والبيئة الخارجية بجميع ما فيها من مؤثرات، وتساهم المعلومات في زيادة قدرة الإدارة على رسم الخطط والسياسات الصحيحة، وإيجاد التنسيق الكامل بين العوامل البيئية الخارجية والداخلية وبين احتياجات المنظمات ومواردها .

وقد عرف ( قاسم، 2004: 15 ) نظم المعلومات بأنها " مجموعة من العاملين والإجراءات والموارد التي تقوم بتجميع البيانات ومعالجتها ونقلها لتتحول إلى معلومات مفيدة، وإيصالها إلى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف المسندة إليهم " .

### 2.2.3 أنواع النظم:

يختلف تكوين النظام من بيئة إلى أخرى ومن هدف لآخر حسب الحاجة المصمم لتحقيقها، وهناك عدة أنواع من النظم وفيما يلي تعريف مختصر بها ( ياسين، 2003: 18-19 ).

#### 1. النظام المفتوح:

هو النظام الذي يؤثر ويتأثر بالبيئة التي يعمل بها ويتميز ببعض الخصائص منها :

- يتميز بعلاقات تبادلية بينه وبين بيئته.
- يعدل مدخلاته وعملياته على ضوء مخرجاته بواسطة التغذية الراجعة.
- عناصر مترابطة ومتداخلة.

#### 2. النظام المغلق:

هو النظام المعزول عن البيئة التي يعمل بها، فعلاقته مع البيئة محدودة جداً أو معدومة، فهو لا يؤثر ولا يتأثر بالبيئة التي يعمل بها .

#### 3. النظام اليدوي:

هو النظام الذي يتم فيه معالجة المدخلات وتشغيل النظام من أجل إنتاج المخرجات بشكل يدوي وبمعنى آخر هو النظام الذي بمقتضاه يتم تسجيل وتبويب وتحليل مدخلاته بهدف إنتاج تقارير وكشوفات وملخصات عن طريق العمل اليدوي.

#### 4. النظام الآلي:

وهو النظام الذي يتم فيه إجراء عمليات التحويل الكترونياً أو آلياً، عن طريق الاعتماد على مجموعة برامج ذات تكنولوجيا عالية صممت خصيصاً لخدمة ذلك النظام، إذ توفر هذه البرامج البيئة المناسبة للمستخدمين عن طريق أجهزة الحاسب الآلي المتطورة دون الحاجة إلى العمل اليدوي، كما يوفر هذا النظام معلومات آنية لجميع الأطراف ذات العلاقة.

#### 2.2.4 نظم المعلومات المحاسبية:

يمكن القول أن نظام المعلومات المحاسبية هو عبارة عن مجموعة الأشخاص والإجراءات وتقنيات المعلومات التي تسعى كلها لتحقيق الأهداف التالية ( أبو خضرة وعشيش، 2008: 15 ) :

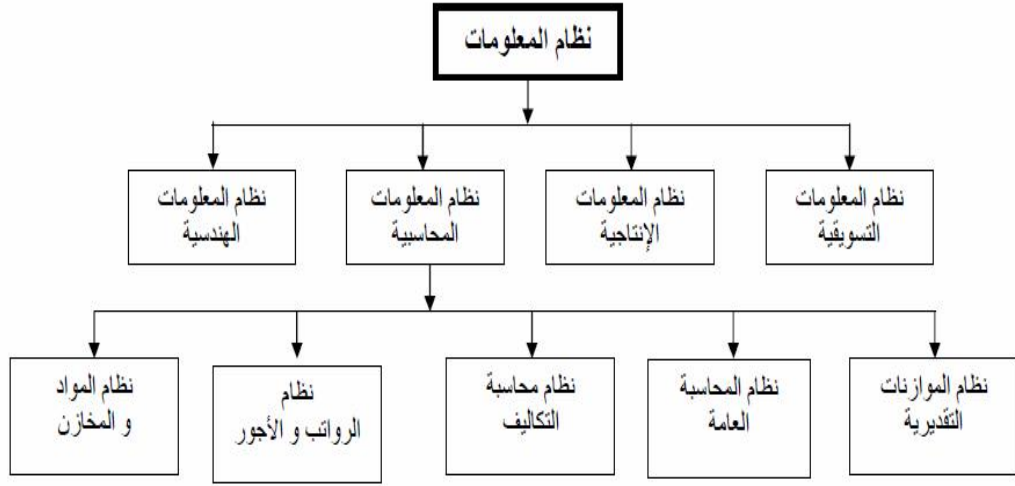
1. جمع وتخزين البيانات عن النشاطات والأحداث وبالتالي تستطيع المنظمة مراقبة هذه الأحداث.
2. تحويل البيانات التي تم جمعها إلى معلومات من خلال معالجتها، والتي تفيد في عملية اتخاذ القرار والتي تمكن الإدارة من تخطيط وتنفيذ ومراقبة النشاطات.
3. توفير الرقابة اللازمة لحماية الأصول والبيانات المتعلقة بها.

كما يمكن تعريف نظام المعلومات المحاسبي بحسب ( حسين، 1997: 47 ) علي أنه " ذلك الجزء الأساسي المهم من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل الوحدة الاقتصادية ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل الوحدة الاقتصادية " .

وبحسب ( الدهراوي، 1997: 47 ) يمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية بأنها: " أحد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتوصيل وتحليل ومعالجة وتبويب المعلومات المادية والكمية لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الداخلية والخارجية ولذلك نجد أن نظم المعلومات المحاسبية تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التنظيم الإداري المعروف بنظم المعلومات الإدارية " .

وعليه يمكن القول أن نظم المعلومات المحاسبية أحد مكونات نظام المعلومات الإدارية، الذي يعني بتوفير البيانات والمعلومات التي تؤثر علي نشاطات الشركة ككل، وجميع المعلومات الملائمة والموضوعية من أجل اتخاذ قرارات صحيحة تساعد الشركة على تحقيق الأهداف. والشكل التالي يوضح هذه العلاقة ( الدهراوي ، 1997 : 47 ).

## شكل ( 1 ) : يوضح علاقة النظام المحاسبي بالأنظمة الفرعية الأخرى



المصدر الدهراوي ، 1997 : 47

### 2.2.5 أنواع المعلومات المحاسبية:

يتم تبويب أنواع المعلومات المحاسبية كما يلي ( الحبيطي والسقا، 2003: 29-31 ):

#### 1. معلومات تاريخية :

هي معلومات تختص بتوفير سجل الأحداث الاقتصادية التي تحدث نتيجة الأحداث الاقتصادية التي تمارسها الوحدات الاقتصادية، لتحديد وقياس نتيجة النشاط من ربح وخسارة عن فترة مالية معينة وعرض المركز المالي في تاريخ معين لبيان سيولة الوحدة الاقتصادية ومدى الوفاء بالتزاماتها.

ورغم الإقرار بأهمية هذه المعلومات فإنه من المفضل للأغراض العملية أن يتم الإعلام بالأمر مقدما لكي يمكن اتخاذ القرار قبل أن يصبح الأمر متأخرا، وهو ما يعد عملا مفيدا يمكن أن يقوم به المحاسب نظرا لعدم القدرة على تغيير الماضي.

إضافة إلى ذلك فإن المعلومات التاريخية تفيد الإدارة في عمل المقارنات بين فترة وأخرى، وكذلك في اكتشاف الانحرافات ( التي يمكن أن تحدث ) عن طريق مقارنتها بمعلومات التخطيط المحددة مقدما، ويمكن أن يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات نظام المحاسبة الآلية بالدرجة الأساس.

#### 2. معلومات عن التخطيط والرقابة:

وهي معلومات تختص بتوجيه اهتمام الإدارة إلى مجالات وفرص تحسين الأداء وتحديد مجالات أوجه انخفاض الكفاءة لتشخيصها واتخاذ القرارات المناسبة لمعالجتها في الوقت

المناسب، ويتم ذلك من خلال وضع التقديرات اللازمة لإعداد برامج الموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية، حيث تبرز الموازنات التخطيطية الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في لحظة تاريخية مقبلة، فضلا عن استخدامها في أغراض الرقابة وتقييم الأداء وتحديد مسؤولية الأفراد ليتسنى مساءلتهم محاسبيا، أما التكاليف المعيارية فتهمم بالتحديد المسبق لمستويات النشاط بغرض تسهيل عملية المحاسبة لكل مستوى من مستويات النشاط. أما الرقابة فأنها تهتم بالأداء الجاري والمستقبلي من خلال مساعدتها في تجهيز التوقعات للمستقبل ومقارنة النشاط الجاري بأرقام الخطة لتحديد الانحرافات وتحليلها والبحث في أسبابها وتحديد المسؤولية عنها واتخاذ القرارات التصحيحية بشأنها قبل فوات الأوان.

يمكن أن يقوم بتقديم هذا النوع من المعلومات كل من:

- أ- نظام محاسبة التكاليف عندما تكون المعلومات متعلقة بالتخطيط قصير الأجل من خلال نظامي محاسبة التكاليف الفعلية والتكاليف المعيارية.
- ب- نظام المحاسبة الإدارية من خلال نظام الموازنات التخطيطية.
- ت- نظام الرقابة الداخلية.

### 3. معلومات لحل المشكلات:

وهي تتعلق بتقييم بدائل القرارات والاختيار بينها، وتعتبر ضرورية للأمور غير الروتينية أي التي تتطلب إجراء تحليلات محاسبية خاصة أو تقارير محاسبية خاصة وبذلك فهي تتسم بعدم الدورية.

### 2.2.6 تطور نظم المعلومات المحاسبية: ( هالي، 2004: 3 )

أدت زيادة الحاجة إلى المعلومات في السنوات الأخيرة نتيجة لكبر حجم المشروعات وتشعب أغراضها والتطورات التكنولوجية المذهلة إلى إحداث تغيرات أثرت في طريقة الإدارة وبالتالي على نظم المعلومات التي يصبح لها تأثير مباشر على مهنة المحاسبة حيث:

1. كان يغلب على البيانات التي تتولد عن النظام المحاسبي الصفة المالية.
2. معظم الأحداث المنشأة للبيانات كانت عبارة عن معاملات.
3. البيانات المحاسبية لم تكن معدة لخدمة أغراض التخطيط أو لقياس الأداء ومقارنته بالأهداف المحددة مقدما.
4. وعلى الرغم من وجود أنظمة فرعية للموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية إلا أن هذه الأنظمة كانت تركز على البيانات المالية والاعتماد الكلي على البيانات التاريخية.

5. كان يعاب على البيانات التي تتولد عن النظام المحاسبي بأنها لا تصلح لخدمة أغراض اتخاذ القرارات الإدارية والتنبؤ باحتياجات الإدارة ومن زيادة أرباحها أو توسيع نشاطها.

إن مدخل نظم المعلومات ليس جديداً حيث أخذ هذا المدخل يتطور منذ نهاية الحرب العالمية الثانية، حتى وصل إلى ما نحن عليه الآن من إدخال التطورات التكنولوجية في إعداد التقارير المالية، ولقد كانت المحاسبة تمثل نظام المعلومات الرئيسي الذي يهتم بإعداد البيانات والمعلومات اللازمة لترشيد الإدارة في اتخاذ القرار أما أغلب النظم الفرعية كالموازنات التخطيطية فقد كانت نظم رسمية تنشأ لإمداد الإدارة بالمعلومات في حالة عدم قدرة النظم المحاسبية على توفير البيانات والمعلومات المتخصصة، وقد أدى هذا التطور في نظم المعلومات إلى أن نظم المعلومات الفرعية أصبحت تأخذ الصفة الرسمية وبذلك أصبح لدي الوحدة الاقتصادية عدة نظم فرعية كل منها يخدم غرضاً معيناً ويمكن بصفة عامة تبويب نظم المعلومات حسب الوظيفة على سبيل المثال إلى:

1. نظم التقارير المحاسبية.
2. نظم محاسبة المسؤولية.
3. نظم محاسبة الربحية.
4. نظم معلومات التسويق.

### 2.2.7 خصائص نظام المعلومات المحاسبية:

نظام المعلومات المحاسبي يتميز بعدة خصائص إذا ما توفرت تجعله نظاماً معلوماتياً حيويًا في المنشأة المتواجدة فيها، بحيث يكون مؤدياً لوظيفته التي طور لأجلها في هذه المنشأة حسب ( حفناوي، 2001: 58 - 59 ) فإن الخصائص التي تؤهل نظام المعلومات المحاسبي لأن يكون فاعلاً وكفؤاً هي :

1. يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبي درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية.
2. أن يزود الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لاتخاذ قرار اختبار بديل من البدائل المتوفرة للإدارة.
3. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة والتقييم لأنشطة المنشأة الاقتصادية.

4. أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لمساعدتها في وظيفتها المهمة وهي التخطيط القصير والمتوسط والطويل الأجل لأعمال المنشأة المستقبلية.
5. أن يكون سريعاً ودقيقاً في استرجاع المعلومات الكمية والوظيفية المخزنة في قواعد بياناته وذلك عند الحاجة إليها.
6. أن يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر تحديثه وتطويره ليتلاءم مع التغيرات الطارئة علي المنشأة.

### 2.2.8 مميزات نظم المعلومات المحاسبية:

1. هناك من يرى أن نظام المعلومات المحاسبية هو جزء من نظام المعلومات الإدارية، على اعتبار أن نظام المعلومات المحاسبية يهتم بقياس المعلومات المحاسبية التاريخية بغرض إعداد القوائم للجهات الخارجية بينما يهتم نظام المعلومات الإدارية بكل المعلومات اللازمة للإدارة بغرض تحقيق الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة للوحدة الاقتصادية، وعليه فإن ذلك يمكن أن يوسع مفهوم نظام المعلومات الإدارية ليشمل كل نظم المعلومات بالوحدة الاقتصادية بما فيها نظام المعلومات المحاسبية ( الدهراوي ومحمد، 2000 : 45 ).
2. ويرى ( Vaassen ) أن هذا الرأي كان سائداً منذ الخمسينات من القرن الماضي إلا أنه المناسب داخل الوحدة الاقتصادية وهو يمثل نظاماً فرعياً أساسياً ضمن النظام الكلي المتمثل بالوحدة الاقتصادية ككل ( Vaassen,2002:8 )، إضافة إلى أن النظرة الحديثة حول نظام المعلومات المحاسبية هو أنه لم يعد قاصراً على الاهتمام بتقديم المعلومات التاريخية فقط، وإنما امتد ليشمل أنواعاً أخرى من المعلومات مثل: المعلومات الحالية ( الخاصة بالعمليات التشغيلية والرقابة )، والمستقبلية ( الخاصة بحل المشكلات والتخطيط ).
3. هناك من يرى أن دور نظام المعلومات المحاسبية ليس مجرد إعداد القوائم المالية لجهات خارج الوحدة الاقتصادية فقط، وإنما يهتم بإعداد التقارير اللازمة لجهات من داخل الوحدة الاقتصادية أيضاً متمثلة بكافة أنواع المعلومات التي تحتاجها المستويات الإدارية المختلفة في عمليات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الإدارية، وبالتالي فإن أنصار هذا الرأي يروا أن نظام المعلومات المحاسبية هو النظام الأساس وأن نظام المعلومات الإدارية هو جزء منه ( Vaassen,2002:8 ).
4. هناك من يرى أن نظام المعلومات المحاسبية هو أقدم نظام عرفته المشروعات التجارية والصناعية وغيرها ( عرفة ، 1984 : 51 ) ، وأنه يمثل الركيزة الأساسية والمهمة



بالنسبة لنظم المعلومات الأخرى في الوحدة الاقتصادية ونظام المعلومات الإدارية بصورة خاصة انطلاقاً من الآتي ( Glautir & Underdown,1977:21-22 ).

- إن نظام المعلومات المحاسبية هو وحده الذي يمكن الإدارة والجهات الأخرى المعنية من الحصول على صورة وصفية (متكاملة) وصحيحة عن الوحدة الاقتصادية.
- يتصل نظام المعلومات المحاسبية بغيره من نظم المعلومات عن طريق مجموعة من قنوات تعتبر حلقات وصل بين مصادر الحصول على المعلومات ومستخدمي هذه المعلومات، وتشكل في مجموعها مسارات النظام الشامل للمعلومات.
- يمكن نظام المعلومات المحاسبية من التعرف على أحداث المستقبل بدرجة تقرب إلى حد ما من الصحة، وتوجيه الموارد النادرة نحو الاستخدام الأمثل، كما أنه يوفر المقاييس التي تساعد على تطوير أساليب الرقابة.
- أن المعلومات التي تنتج بواسطة النظم الفرعية الأخرى توضح في صورتها النهائية بدلالات (مصطلحات) مالية في التخطيط الاستراتيجي للوصول إلى هدف الوحدة الاقتصادية.

5. هناك من يرى أن نظام المعلومات المحاسبية يركز فقط على المعلومات المالية ( التي يمكن قياس آثارها بصورة مالية )، وأن نظام المعلومات الإدارية سوف يهتم بالمعلومات الأخرى ( غير المالية )، في حين نرى أن مفهوم المعلومات المحاسبية لا يقتصر على المعلومات المالية فقط وإنما يمتد ليشمل كل المعلومات (المالية والإدارية).

وهو ما يؤيده ( Moscové ) بقوله " لقد أصبح ينظر إلى أن النظام المحاسبي يجب أن يقدم المعلومات المالية وغير المالية بعد أن كان دوره التقليدي ينحصر في تقديم المعلومات المالية فقط " ( Moscové,et al.,2001:7 ).

6. هناك رأي آخر تبنته رابطة المحاسبة الأمريكية من خلال إعداد تقرير يعتبر توفيقاً بين الآراء السابقة، حين اعتبرت أن نظام المعلومات المحاسبية ونظام المعلومات الإدارية نظامين مستقلين لكل منهما وظائفه ولكن يوجد تداخل بين النظامين يتمثل بمحاسبة العمليات لأن المحاسب يحتاج إلى بيانات عديدة من نظم المعلومات الأخرى في الوحدة الاقتصادية (متمثلة بنظام المعلومات الإدارية ) ( الدهراوي ومحمد، 2000: 45-46 ).

## 2.2.9 مكونات نظام المعلومات المحاسبية: (ديبان وآخرون، 1993: 10)

نظام المعلومات المحاسبي كأي نظام يتكون من مجموعة من العناصر لتحقيق هدفه الذي قام لأجله ، هذه العناصر نجملها فيما يلي :

1. المستندات و الأوراق الثبوتية التي تؤيد العمليات المالية التي تحدث في المنشأة الاقتصادية.
2. قواعد البيانات التي تخزن فيها البيانات المالية الخاصة بالعمليّة المالية.
3. البرامج التطبيقية الحاسوبية التي تعالج البيانات لتحويلها لمعلومات مفيدة وملائمة.
4. الإجراءات المحاسبية المرسومة والمكتوبة لتسلسل العمليات المالية في المنشأة.
5. الأفراد المتعاملون مع واحد أو أكثر من عناصر نظام المعلومات المحاسبي.
6. الوسائل الالكترونية والاتصالات التكنولوجية المستخدمة في نظام المعلومات المحاسبي.

## 2.3 العوامل المؤثرة على كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية:

لكي تحقق نظم المعلومات المحاسبية أهدافها هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر على كفاءة وفاعلية النظم وتتمثل تلك العوامل بما يلي :

### 1. العوامل الداخلية:

وتتمثل في كافة الإمكانيات والموارد المادية والبرمجية والبشرية المتوفرة في النظام بالإضافة إلى البيانات المتاحة والإجراءات المستخدمة في تشغيل النظام: (عبدالله وقطناني،

( 5:2007 )

أ- ما المعلومات المطلوب توفيرها ؟.

ب- لمن سيتم توفير المعلومات، ومتى يتم توفير هذه المعلومات شهري، سنوي، وغير ذلك؟.

ومن خلال هذه الأسئلة وغيرها يلاحظ مصممو ومحللو الأنظمة جوهر المعلومات المطلوبة كهدف في تحليل وتصميم عمل نظم المعلومات المحاسبية.

### 2. العوامل الخارجية:

وهي عوامل تقع خارج نطاق المنظمة فهي تتمثل في احتياجات النشاطات التشغيلية من الموارد والمعلومات المتعلقة بالسوق والمنافسة والتطورات التكنولوجية، إضافة إلى ذلك فإن أنظمة المعلومات تعمل على توفير احتياجات الجهات الحكومية والمستثمرين وغيرهم من الأطراف الخارجية بما يحتاجونه من معلومات ترتبط بالنشاطات التشغيلية ( خطاب،

(65:2002).

وتتمثل العوامل الخارجية فيما يلي :

### 1. العوامل القانونية والتشريعات المهنية:

تتطوي نظم المعلومات المحاسبية على علاقة وثيقة بالأنظمة والتشريعات القانونية والمهنية، حيث تحدد القوانين والتشريعات شكل ومضمون البيانات والمعلومات المالية للمنشأة ومتطلبات الإفصاح عن البيانات المالية التي يجب على إدارة المنشأة الالتزام بها ويقع على عاتق الإدارة اتخاذ كافة الإجراءات التي تساعدها على الإيفاء بمسؤولياتها بمنع واكتشاف حالات عدم الالتزام، ويستلزم ذلك تصميم نظم المعلومات للمنشأة بما يحقق تلك المتطلبات ويلبي الاحتياجات المختلفة من البيانات المالية ( Deloitte,2009:19 ).

وتمثل البيئة القانونية متغيراً مهماً من المتغيرات التي تؤثر على تنظيم المعلومات المحاسبية حيث تهدف إلى التأكد من خلو عمليات النظام المحاسبي من الخطأ والتلاعب والتزوير وضمان سيرها بشكل مطابق للإجراءات والمتطلبات القانونية والتشريعات المهنية (الحسني وخرابشة،2007: 5 ).

ويمكن قياس أثرها من خلال: ( عبد الله وقطناني،2007 : 5 )

أ- تحديد أثر تطبيق الأنظمة والتشريعات القانونية ذات العلاقة بالمنشأة سواء كان بصورة مباشرة مثل قانون الشركات، قانون السوق المالي وغيرها من التشريعات ذات الصلة.

ب- قياس أثر تطبيق المبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها ومعايير التدقيق الدولية وغيرها من القواعد المهنية ذات الصلة بنظم المعلومات المحاسبية.

### 2. العوامل الاقتصادية:

وتتمثل في طبيعة الوضع الاقتصادي السائد وانعكاسه على أنشطة المنشأة ويمكن قياس تلك العوامل من خلال المؤشرات التالية : ( عبد الله وقطناني،2007 : 6 )

أ- مؤشرات الاستقرار والنمو الاقتصادي.

ب-درجة تباين الأسواق التي تتعامل معها المنشأة.

ت-درجة المنافسة والقدرة على التنبؤ بتصرفات المنافسين وردود أفعالهم.

### 3. العوامل التنظيمية:

يعرف التنظيم بأنه " الإطار الذي يتم بموجبه ترتيب جهود جماعة من الأفراد وتنسيقها في سبيل تحقيق أهداف محددة " ويتطلب هذا تحديد النشاطات المطلوبة لتحقيق تلك الأهداف

وتحديد الأفراد المسؤولين عن القيام بهذه النشاطات وكذلك تحديد الإمكانيات والموارد التي يستخدمها هؤلاء الأفراد وتوضيح العلاقات الإدارية بينهم من حيث السلطة والمسؤولية ( خطاب، 2002:68).

ويمكن قياس مدى تأثير العوامل التنظيمية على نظم المعلومات المحاسبية من خلال الاختبارات والمقاييس التالية ( عبدالله وقطناني، 2002: 6 ).

أ- قياس درجة الرسمية في المنشأة والتي تشير إلى مدى وجود وصف وظيفي مكتوب يحدد المهام والإجراءات والصلاحيات الممنوحة لتنفيذها.

ب- قياس درجة المركزية واللامركزية والتي تشير إلى مدى تدخل الإدارة العليا ودرجة تفويض السلطات والصلاحيات إلى المستويات الإدارية الأخرى بالمنشأة.

ت- قياس درجة تحقيق التكامل بين الأقسام والإدارات المختلفة في المنشأة وذلك لضمان اكتمال العمل وتجنب التعارض بين أنشطة الأقسام المختلفة.

ث- قياس مدى تطبيق نظام محاسبة المسؤولية على جميع العاملين في المستويات الإدارية المختلفة.

ج- قياس درجة البيروقراطية ومدى تركيز العمل في أيدي أفراد محدودين ودرجة تعقد أداء الأعمال وتنفيذ أنشطة المنشأة.

#### 4. العوامل السلوكية:

وتتمثل في أنماط السلوك الثقافية والاجتماعية للبيئة المحيطة بالمنشأة والتي ينعكس أثرها على نظم المعلومات المحاسبية ( عبدالله وقطناني، 2007: 7 ).

والاعتبارات السلوكية يجب مراعاتها أثناء فحص النظام لان هذه النظم تواجه مقاومة شديدة من المجموعات المختلفة في المنشأة ولمواجهة هذه المقاومة يجب مراعاة الآتي : ( موسكوف و سكين، 2002: 52 )

أ- مشاركة المستخدمين في تطوير نظم المعلومات وبشكل فعال.

ب- دعم الإدارة العليا الكامل لأنشطة وعمليات تطوير هذه النظم.

ت- توضيح سياسات المنشأة والتحديات التي تواجهها وحشد الجهود لدعم تطبيق نظم المعلومات اللازمة لمواجهة تلك التحديات.

ويمكن هنا إبراز أهمية مشاركة الأفراد والمستخدمين في عملية إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لما لها من أثر في تحقيق الرضا النفسي وتقليل دوافع المقاومة للنظام ورفع مستوى الأداء.

ويمكن قياس مستوى تأثير المستخدم على نظم المعلومات المحاسبية بما يلي : (أيوب، 2000: 177).

1. درجة رضا المستخدم التي تتركز حول مدى سهولة استخدام النظام وقدرته على التعامل مع تطبيقات النظام وقبوله وتنفيذه.
  2. تلبية النظام لاحتياجات ومتطلبات المستخدم.
  3. درجة منفعتها في صنع القرارات والمزايا الإنتاجية الأخرى.
- ومما سبق يتضح أن درجة رضا المستخدم من نظام المعلومات المستخدم يمثل مقياس لنجاح النظام.

#### 2.4 أهداف النظام المحاسبي:

يعتبر النظام المحاسبي شبكة الاتصال الرسمية في المشروع ومن ثم فإن من مهامه الرئيسية إنتاج البيانات وتقديمها إلى المنفذين في المشروع وذلك لمعاونتهم في أداء مهامهم الأساسية والفرعية وعلى ذلك فإن النظام المحاسبي يجب أن يتم تصميمه بصورة تمكن من إنتاج البيانات التي تساعد على : (جعفر وعبد الإله، 2007 : 28)

1. ربط الأهداف الأساسية والفرعية في المشروع بوسائل وأدوات تحقيقها وتتمثل هذه الوسائل والأدوات في التقارير المرتبطة بالقرارات الخاصة.
  2. عرض وتحليل نتائج أعمال المشروع بحيث يتمكن القائمين على إدارته من تقييم أداء الأنشطة المختلفة به.
- و تأسيساً على ذلك فإن النظام المحاسبي بمكوناته من سجلات ومستندات يعتبر وسيلة الإدارة لإنتاج البيانات ممثلة في التقارير .
- وحتى تتحقق فاعلية النظام المحاسبي المصمم لإنتاج هذه التقارير فإنه يجب أن يرتبط بالأهداف التالية :

1. إنتاج التقارير اللازمة لخدمه أهداف المشروع.
2. يجب أن تتوفر في بياناته وتقاريره الدقة في الإعداد والنتائج.
3. يجب أن تقدم التقارير في الوقت المناسب .
4. يجب أن يحقق النظام المحاسبي اشتراطات الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع ورفع كفاءة أدائها.
5. يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفه إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوب منها.

وسوف نناقش فيما يلي الأهداف السابقة بالتفصيل.

أولاً : إنتاج التقارير المطلوبة : ( دبيان وآخرون، 1993: 10-11 ).

تعتبر التقارير بأنواعها المختلفة هي النتائج النهائية للنظام المحاسبي، ومصمم النظام المحاسبي شأنه في ذلك شأن مصممو الآلات والتجهيزات يجب عليه أن يبدأ من المطلوب من النظام أولاً، ولا يبدأ بتحديد مكونات النظام فمصمم الآلة يبدأ من نقطة تحديد الغرض من هذه الآلة وعلى ضوء ذلك يمكنه تحديد مكوناتها كذلك الحال في تصميم النظام المحاسبي يجب علينا التعرف أولاً على التقارير المطلوبة من النظام ونوعيتها وتفصيلات البيانات الواردة بها، ومدى كفاية هذه التفصيلات للوفاء باحتياجات الإدارة لتحقيق أهداف المشروع

و تنقسم التقارير المطلوبة من النظام المحاسبي إلى:

### 1. تقارير مالية :

وتتمثل هذه التقارير في قائمة المركز المالي للمشروع وقائمة الدخل كتقارير عن الأداء الماضي، وكذلك الموازنات التخطيطية بأنواعها المختلفة كتقارير عن الأداء المخطط مستقبلاً وعلى مصمم النظام المحاسبي بشأن هذه التقارير دراسة مكوناتها وتحديد نقاط التوافق والاختلاف بين تقارير الأداء الماضي والمخطط بهدف بيان إمكانية عقد مقارنة بين التخطيط والتنفيذ، كذلك عليه تحديد درجة كفاية التفاصيل الواردة بهذه التقارير للوفاء باحتياجات الإدارة من البيانات، علاوة على ذلك فإن من مهامه أيضاً دراسة إمكانية استخلاص نتائج وتحليلات مالية من هذه التقارير بهدف اتخاذ قرارات إدارية وتمويلية مستقلة .

و يعني ذلك هل يمكن من خلال هذه التقارير تحديد خطوط الإنتاج المربحة وغير المربحة؟ ، أو تحديد القدرة المالية للوفاء بالالتزامات المستقبلية، أو تقدير الاحتياجات المالية ومصادر تمويلها؟ .

ولتحقيق ذلك يقوم مصمم النظام المحاسبي الجديد بعقد لقاءات مع العاملين بالمشروع لتقدير احتياجاتهم من البيانات في هذه التقارير، ومدى قدرة التقارير المالية على الوفاء بها.

### 2. تقارير بيانية وإحصائية :

وتتمثل هذه التقارير في كشوف الحركة الدورية لمختلف نواحي النشاط في المشروع ، مثال ذلك كشوف حركة المخازن من الواردات من المستلزمات السلعية والمنصرف منها، وكشوف حركة المتحصلات من العملاء والتسديدات للموردين وكشوف حركة النقدية بالبنك والصندوق وما إلى ذلك، وتهتم إدارة المشروع بمثل هذه التقارير لأنها توضح لها خطوات سير العمل بالمشروع وكفاية أداء كل قسم من أقسامه . وهذه التقارير من المفضل أن تكون مقارنة بالأداء المخطط عن الفترة المعد عنها التقرير وذلك حتى تتمكن إدارة المشروع من

متابعة تنفيذ الخطط التشغيلية المقررة. وعلى مصمم النظام المحاسبي دراسة مثل هذه التقارير والتأكد من مدى دقة البيانات الواردة بها وتفصيلاتها بالإضافة إلى تحديد التوقيت الملائم لإنهائها وتدفعها إلى الجهة التي تحتاجها

### 3. تقارير التشغيل اليومية والأسبوعية:

وتمثل هذه التقارير بيانات عن سير العمل اليومي في المشروع مقارنة بالأداء المعياري المحدد، وذلك لتحديد الانحرافات عن المعايير الموضوعية وتحليل هذه الانحرافات لبيان أسبابها ووضع الحلول لمعالجتها. ويتم إعداد ملخصات أسبوعية عن هذه التقارير لرفعها إلى المستويات الرقابية المتخصصة. وإذا كانت التقارير المالية والبيانية ترتبط بالنظام المحاسبي المالي بصفة عامة فإن تقارير التشغيل تتحدد من خلال احد فروع هذا النظام وهو نظام التكاليف والمحاسبة الإدارية. ولذلك فإن وجود مثل هذه التقارير يرتبط بالمنشآت الصناعية أكثر من ارتباطها بالمنشآت التجارية والمالية ومع ذلك فإنه في ظل وجود إمكانية لمعايير الأداء في المنشآت التجارية والمالية فإن هذه التقارير يمكن أن تكون مجالاً لدراسة مصمم النظام المحاسبي في مثل هذه المنشآت. وبصدد مثل هذه التقارير فإن على مصمم النظام دراستها من حيث دقة البيانات الواردة بها وملاءمتها للغرض من هذه التقارير وتوقيت تقديمها وثبات أسس إعدادها.

#### ثانياً : الدقة في إعداد التقارير : ( جريوننج، 2006: 7 ).

ترتبط كفاءة تصميم الآلة بجودة إنتاجها، وكذلك ترتبط كفاءة النظام المحاسبي بجودة التقارير التي ينتجها. ومعيار الجودة في التقارير هو دقة البيانات الواردة فيها ومعنى ذلك أن الدقة في إعداد التقارير وبياناتها تمثل هدفاً هاماً من الأهداف التي يسعى النظام المحاسبي لتحقيقها. وتتحقق الدقة في التقارير المنتجة من خلال توافر عدة عناصر من بينها التوازن المحاسبي، ووجود نظام محدد للتوجيه المحاسبي، وخطوات للمراجعة الداخلية تشمل التحقق من صحة القيد والترحيل، وتلخيص العمليات المختلفة، بحيث تكون التقارير المالية ممثلة صادقاً لحقيقة المركز المالي للمشروع ونتيجة أعماله ولعل هدف الدقة يعتبر من أهم أهداف النظام المحاسبي وذلك لأن عدم توافره قد يؤدي إلى اتخاذ المشروع لقرارات خاطئة تقوده إلى الفشل في أداء المهام التي يسعى لإنجازها.

ويعتبر الخطأ في إعداد التقارير وعدم توفر الدقة فيها ناتجاً لارتباط النظام المحاسبي بالأفراد القائمين على تشغيله ذلك لأن الخطأ في العمليات الحسابية أو في التوجيه المحاسبي يعتبر هو السبب الحقيقي لعدم توافر الدقة المطلوبة ومن ثم فإن من مهام مصمم النظام

المحاسبي وضع الوسائل والأدوات التي تكفل اكتشاف مثل هذه الأخطاء فور وقوعها وتحديد أسس معالجتها.

**ثالثاً : توقيت تقديم التقارير :** ( دبيان وآخرون، 1993: 10-11 ).

يعتبر وصول البيانات في الوقت المناسب أمراً هاماً بالنسبة للقائمين على إدارة المشروع وإذا اعتبرنا الدقة من الأهداف الجوهرية للنظام المحاسبي فإن السرعة في إنجاز وتقديم البيانات تعتبر أمراً ملازماً للدقة في آن واحد، بل إن البعض يرى أن السرعة هدف قد يسبق الدقة في الترتيب فوصول بيانات عن التكلفة في الوقت المناسب يساعد الإدارة على اتخاذ قرارات التسعير وعقد الصفقات دون خشية الوقوع في مخاطر غير محسوبة وكذلك فإن توافر بيانات عن الهيكل المالي للمشروع في حينها يحمي إدارة المشروع من اتخاذ قرارات تمويلية غير سليمة، فقد تبرم الإدارة عقود بقروض وبفوائد كبيرة دون حاجة المشروع إلي مثل هذه القروض وذلك في غيبة البيانات اللازمة لتفادي ذلك .

وتحقيقاً لهدف السرعة تلجأ الكثير من المشروعات إلى السعي للحصول على تجهيزات آلية بتكاليف باهظة بهدف تسجيل العمليات المالية وإنتاج التقارير في أوقات وجيزة، غير أن مثل هذا الأمر قد لا يكون ضرورياً في جميع الحالات وإنما يجب أولاً تدبير النظام المحاسبي الذي يحقق لإدارة المشروع سرعة الحصول على احتياجاته من البيانات الدقيقة في الوقت المناسب يتساوي في هذا الموضوع المشروعات صغيرة الحجم والمشروعات الكبيرة وذلك لخطورة اتخاذ أية قرارات دون الاستناد إلى بيانات متعلقة بها.

وبناءً على ذلك فإن من مهام مصمم النظام المحاسبي التحقق من قدرة النظام الموضوع على إخراج بيانات وتقارير دورية "أسبوعية أو شهرية" عن نتيجة أعمال المشروع ومركزه المالي مقارنة بالبيانات المخططة لنفس الفترة، وقد يحتاج الأمر في بعض أنواع النفقات لوضع تقديرات تقريبية لها إلا أن مثل هذه الحالات يمكن معالجتها في نهاية الفترة المالية دون صعوبة تذكر، كما أن إيضاح مثل هذا الأمر لإدارة المشروع يعتبر ضرورياً حتى يتم اتخاذ القرارات المناسبة لذلك

**رابعاً : توافر وسائل الرقابة الداخلية في النظام :** ( الصحن، 1983: 47 ).

تمثل الرقابة الداخلية : مجموعة النظم الموضوعة للرقابة داخل المشروع سواء لرقابة النواحي المالية أو غير المالية والتي توضع في سبيل سلامة العمل في المنشأة من جميع نواحيه، وكذلك لضمان الحماية الكافية لممتلكات المشروع ودقة البيانات المحاسبية وكفاءة



التشغيل داخل المنشأة، وحيث أن النظام المحاسبي بصفة عامة يهدف إلى إنتاج البيانات الدقيقة والواضحة لذلك فان توافر أساليب الرقابة الداخلية يعتبر هدفاً من أهداف النظام المحاسبي الجيد.

و تحقق وسائل الرقابة الداخلية لا يقتصر على تصميم النماذج والمستندات المحاسبية وتحديد مساراتها فحسب بل يمتد ليشمل كافة سبل العمل بالمشروع، ذلك لأنها ترتبط بكفاءة هيئة العمال والموظفين، وتقسيم العمل داخل المشروع وتحديد معايير للأداء لكل مهمة داخل المشروع، ووجود إثبات للأعمال المنجزة، وتحقيق مراجعة كل عمل ينجز، وتوافر الحماية المادية لممتلكات المشروع من الضياع، هذا بالإضافة إلى الدقة في تسجيل البيانات المحاسبية. وحيث أن الوسائل والاشتراطات تمتد لتشمل كافة نواحي العمل بالمشروع كما سبق ذكره لذلك فإنها تعتبر من مسئولية إدارة المشروع أكثر من اعتبارها من مهام مصمم النظام المحاسبي، وعلى ذلك فان دور مصمم النظام المحاسبي في هذا الصدد هو التأكد من ضرورة تحقيق الرقابة الداخلية وتوافر سبلها، وعليه أن يوجه نظر الإدارة إلى نواحي القصور أو الضعف في نظام الرقابة الداخلية، وأن يقدم الحلول المقترحة لمعالجة ذلك . وهو بعلمه هذا يحقق للنظام المحاسبي الموضوع المناخ الملائم لتشغيله، ذلك لان وجود نظام محاسبي سليم ودقيق في غياب نظم الرقابة الداخلية لن يكون له جدوى. فلا يوجد أي معنى أو فائدة من الاحتفاظ بسجلات دقيقة، وإنتاج تقارير دقيقة وسريعة في ظل وجود فرص لضياع أموال المشروع وتسربها، ذلك لان هدف النظام المحاسبي هو حماية أموال المشروع والعمل على تميمتها وزيادتها وليس الهدف منه توفير سجلات وتقارير دقيقة فحسب، لأن مثل هذه التقارير هي وسيلة للهدف الأساسي السابق ذكره.

#### خامساً : تحقيق التوازن بين تكلفة النظام وأهدافه : ( ديبان وآخرون، 1993: 17 ).

يعتبر تحقيق التوازن بين التكاليف المترتبة على تنفيذ النظام المحاسبي والأهداف المرجوة منه أمراً مهماً يجب أن يولييه مصمم النظام عنايته الخاصة، ويعني ذلك أن دراسة وقياس التكاليف المترتبة على تطبيق النظام ومقارنتها بالأهداف المتوقعة منه وقدرة المشروع على استيعابها تعتبر من العوامل التي قد يترتب عليها إعادة النظر في إدخال النظام الجديد. وتتم دراسة اعتبار التكلفة في هذا المجال من ناحيتين:

1. **الناحية الأولى :** تمثل التكاليف المتعلقة بإدخال النظام الجديد ومقارنتها بالتكلفة الحالية للنظام القائم لإيضاح مدى الوفر أو التكلفة الإضافية المرتبطة بالنظام المستحدث.
2. **الناحية الثانية :** دراسة وتقييم الآثار المترتبة على إدخال النظام الجديد من حيث الحصول على بيانات وتقارير دقيقة وسريعة ومدى فعالية هذه البيانات والتقارير في رفع عائد المشروع

وعلى ذلك فإن مهمة مصمم النظام في هذا الصدد وضع دراسته المتعلقة بتكلفة النظام أمام إدارة المشروع، وعليها أن تقرر قبول إدخال النظام الجديد أو الاكتفاء بإجراء بعض التعديلات في النظام القائم ، وتقرر الإدارة مثل هذا الأمر بعد إعادة النظر في حجمها واحتياجاته وقدرته على استيعاب تكلفة النظام الجديد، ومن الأخطاء الشائعة في هذا المجال والتي يقع فيها القائمون على إدارة المشروعات الارتباط بأنظمة محاسبية جديدة بهدف مسايرة العصر دون النظر إلى قدرة المشروع على استيعاب تكلفة النظام واقتصاديات تشغيله، ويحدث ذلك بالنسبة لإدخال أنظمة التشغيل الآلي للبيانات حيث أن مثل هذه الأنظمة سريعة التطور بصورة قد تؤدي إلى أن يصبح التجهيز الآلي للبيانات متقادماً فور تركيبه بالمشروع وقبل البدء في تشغيله، ومثل هذا الأمر يلقي على عاتق مصمم النظام إيضاح مثل هذه النقاط ودراسة تكاليف إنشاء النظام ووضعها أمام إدارة المشروع لاتخاذ القرار المناسب، نظراً لأهمية اعتبار التكلفة في مجال تقييم فعالية نظم المعلومات المحاسبية

## 2.5 الأنشطة الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية:

يتضمن نظام المعلومات مجموعة من الفعاليات والأنشطة الواجب القيام بها لنتمكن من الحصول على المعلومات الدقيقة والملائمة وهي :

### 1- المدخلات:

" مفردات ومعطيات توصف الأحداث والموجودات التي تدخل النظام " ( الرماحي، 2009 : 36 )، وبحسب ( حسين، 1997 : 50 ) " يمكن تمييز المدخلات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي بحسب تكرارها ومصادرها إلى أربعة مصادر من خارج وداخل الوحدة الاقتصادية وهي:

- البيانات التي تجمع بصورة روتينية من العمليات الخارجية اليومية العادية مع الأفراد والهيئات والوحدات الأخرى خارج الوحدة الاقتصادية، وهي غالباً ما تتعلق بعمليات البيع والشراء والمدفوعات والمتحصلات النقدية.
- البيانات الخاصة التي تتجمع بصورة غير روتينية من مصادر خارجية مثل الهيئات التجارية والجهات الرسمية والحكومية.
- البيانات العادية التي تتجمع بصورة روتينية من العمليات داخل الوحدة الاقتصادية نتيجة المعاملات بين الأقسام الداخلية ومراكز المسؤولية بعضها البعض مثل بيانات التكاليف الصناعية في المراحل الإنتاجية المختلفة وحركة الوارد والمنصرف من المخزون، الرواتب والأجور وما إلى ذلك.

▪ البيانات الخاصة التي تتجمع بصورة غير روتينية من القرارات الإدارية الداخلية مثل وضع سياسات جديدة أو تغيير المعايير المستخدمة في الأداء ، أو أهداف جديدة مطلوب تحقيقها.

## 2- المعالجة:

" مجموعة من العمليات الحسابية وعمليات المقارنة المنطقية والتلخيص والتصنيف والفرز التي تجري على البيانات المدخلة بغرض تحويلها إلى معلومات مفيدة تقدم للمستفيد النهائي " ( الرماحي،2009: 37 ) .

وتتضمن أنشطة المعالجة عمليات إضافية مختلفة حيث يتم إدارة البيانات من خلال الوظائف التالية : ( الدهراوي وكامل، 1998 : 5-7 )

### أ- التخزين:

وتتمثل ذاكرة النظام المكان الذي يتم تخزين البيانات والمعلومات فيه لغايات استخدامها في تحقيق الأهداف التي أنشئ من أجلها، ويتم حفظ البيانات وتخزينها في ملفات أو على شكل قاعدة بيانات.

### ب- التحديث:

وتتمثل في تعديل البيانات التي يتم تخزينها وتحديثها لتعكس تطور الأحداث والعمليات وأثر القرارات التي تمت بعد إدخال البيانات إلى النظام وتخزينها.

### ت- الاستدعاء:

وتعني استخراج البيانات المخزنة وإعادة طلبها لإجراء مزيد من التشغيل عليها أو تقديمها إلى المهتمين في صورة تقارير مالية.

### ث- التحكم والسيطرة:

وتتضمن جميع العمليات التي يتم اتخاذها للحفاظ على كيان النظام واستمراره لتحقيق أهدافه كما تتضمن كافة الإجراءات اللازمة لحماية البيانات ومنع فقدانها أو التلاعب بها وتتم إجراءات التحكم والسيطرة على كافة مراحل النظام ووظائفه المختلفة.

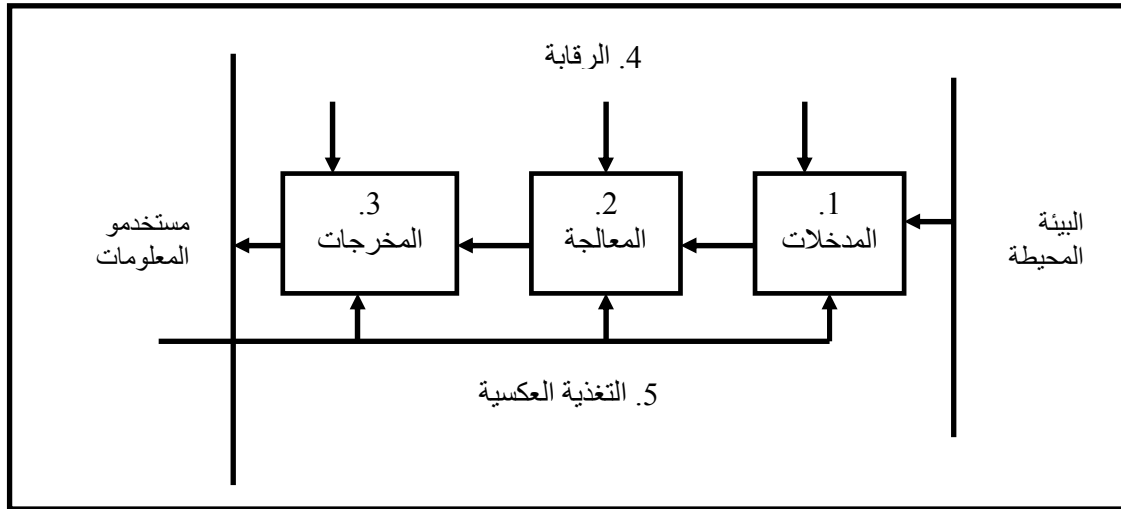
## 3- المخرجات:

" وهي المعلومات التي يتم إيصالها إلى المستخدمين بأشكال مختلفة كالتقارير والجدول والقوائم المالية والأشكال البيانية، هذه المعلومات تسمى مخرجات فالهدف الرئيسي لأي نظام معلومات هو إنتاج المعلومات المناسبة للمستخدمين النهائيين " ( الرماحي،2009: 37 ) .

وبحسب ( حسين، 1997: 67 ) فإنه " يمكن تصنيف مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بشقية المالي والإداري إلى نوعين : مخرجات يومية روتينية، ومخرجات معلومات التغذية العكسية ويتضمن النوع الأول المخرجات اليومية الخاصة بتوثيق النشاط والمعاملات الروتينية العادية للوحدة الاقتصادية سواء مع أطراف وهيئات خارج الوحدة أو بين مراكز المسؤولية داخل الوحدة .

وتعتبر البيانات التي تتضمنها هذه المخرجات هي المدخلات الرئيسية لعمليات التشغيل اليومي في النظام المحاسبي بشقية المالي والإداري لإخراج النوع الثاني من المخرجات وهو مخرجات معلومات التغذية العكسية " .

### الشكل (2) : يوضح فعاليات نظام المعلومات



المصدر ( قاسم، 2004: 16 )

#### 4. الرقابة:

وهي عبارة عن " مجموعة من الإجراءات والقواعد بهدف التحقق من أن تشغيل النظام وفق ما هو مخطط له عند تصميمه وأنه يحتوي على كافة الإجراءات الرقابية لضمان صحة المدخلات وعمليات المعالجة والمخرجات ، كل ذلك للحصول على معلومات صحيحة ودقيقة وفق المعايير المفترضة عند تصميمه " ( الرماحي، 2009: 36 ) .

#### 1. التغذية العكسية:

" وهي عملية قياس ردة فعل المستخدمين على عمل النظام، فقد يقوم النظام بتأدية وظائفه كما هو مفترض عند تصميمية، ولكن بعض المعلومات التي يقدمها لا تلائم حاجات

المستخدمين، عندئذ يقوم المستخدمون بطلب إحداث تغييرات على النظام، هذه الطلبات يطلق عليها التغذية العكسية " ( قاسم،2004: 16 ) .  
"وتهدف إلى توفير أداة إرشادية لأنشطة النظام وتعمل على تقويم نتائج عمل النظام وتصحيح الأهداف إذا كان هناك عيوب في أهداف النظام" ( قاسم،2004: 16 ) .

## 2.6 الاعتبارات الواجب مراعاتها عند إنتاج المعلومات المحاسبية:

تعتبر المعلومات المحاسبية الهدف الرئيسي الذي يسعى النظام المحاسبي لتحقيقه، غير أن هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر في عملية إنتاج المعلومات وتوصيلها وسواء كانت هذه العوامل من داخل النظام المحاسبي أو من خارجه فإنه يمكن بيانها فيما يلي:

### 1. توفر مقومات النظام المحاسبي:

يستند النظام المحاسبي في أداء وظائفه ومهامه على مجموعة من العناصر والمقومات والتي تتمثل في مجموعة الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام لتحقيق أهدافه وتتضمن: ( حسين،1997: 13-25 ) .

- أ- المقومات المادية: وتتضمن كافة الأدوات ،والأجهزة المحاسبية اليدوية، والآلية التي يتم استخدامها في إنتاج المعلومات المحاسبية وتشكل المكونات المادية للنظام.
- ب- المقومات البشرية: وتتمثل في مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي والعاملين فيه.
- ت- المقومات المالية: وتشمل كافة الأموال المتاحة للنظام والتي يستخدمها للقيام بمهامه ووظائفه.
- ث- قاعدة البيانات: وتحتوي على مجموعة الإجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام وتحقيق أهدافه.

### 2. بيئة النظام المحاسبي:

ويقصد بها جميع العوامل والمتغيرات الداخلية والخارجية التي تؤثر على النظام وتمثل المجال والمجتمع الذي يعمل فيه وتشتمل على النظم الجزئية للنظام المحاسبي والأنظمة الفرعية الأخرى في المنشأة وكذلك الظروف والعوامل الاقتصادية والاجتماعية والسياسية والتشريعية المحيطة بالمنشأة. وتؤثر هذه العوامل وبأشكال مختلفة ومتعددة على طبيعة المعلومات المحاسبية وجودتها ومدى تحقيقها للمتطلبات الأساسية وذلك بتنوع وتباين هذه الظروف والتي تشكل قيوداً على النظام.

### 3. تنوع الجهات المستفيدة من المعلومات المحاسبية:

تتباين احتياجات المستخدمين للمعلومات المحاسبية وذلك تبعاً لعوامل متعددة أهمها :  
( الشيرازي، 1990: 95 )

أ- طبيعة المستخدم.

ب- الهدف والغاية من استخدام المعلومات المحاسبية.

ت- نوع المعلومات المحاسبية المطلوبة ومستوى جودتها وكميتها.

ث- توقيت المعلومات المحاسبية.

وتؤثر هذه العوامل بشكل مباشر على النظام المحاسبي ليقوم بإنتاج المعلومات الملائمة والتي تفي بمتطلبات واحتياجات المستخدمين منها رغم تباينها وتنوعها.

## 2.7 دلائل المعلومات المحاسبية واتخاذ القرار:

إن الوظيفة الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي هو تقييم المعلومات اللازمة لمستخدميها عند اتخاذ قراراتهم أو إصدار أحكامهم، ومن شأن ذلك أن يلقي على هذا النظام عبء توفير المعلومات المناسبة لمختلف متخذي القرارات على قدر كاف من الملاءمة والموضوعية . ويعني ذلك أن تكون لمجموعة المعلومات التي تمثل مخرجات النظام القدرة على إحداث الترشيح المنطقي لمتخذي القرار ومصدري الأحكام في مواجهة المشكلات العلمية التي هم بصددها معالجتها ( الصعيدي وجبر، 2000: 98 ).

### 2.7.1 تعريف المعلومات:

يمكن تعريف المعلومات على أنها البيانات التي تم تشغيلها بحيث تصبح ذات معني لمستخدميها ولها قيمة حقيقية في اتخاذ القرارات الحالية أو المستقبلية. وعلى ذلك فإن البيانات تعتبر المادة الأولية التي يتم تشغيلها للوصول إلى المعلومات، وترتبط قيمة المعلومات بالقرارات التي يتم اتخاذها فإذا لم يكن هناك بدائل وقرارات فان المعلومات لا قيمة لها، فإن قيمة المعلومات ترتبط بقدرتها على ترشيح المفاضلة بين البدائل واتخاذ القرار ( الصعيدي وجبر، 2000: 98 )

## 2.7.2 العوامل المؤثرة علي جودة المعلومات المحاسبية:

تتأثر جودة المعلومات المحاسبية بالتالي ( جمعه وآخرون، 2007: 18 )

### 1. مستخدمي المعلومات المحاسبية ( متخذي القرار ) :

يتوقف نفع المعلومات المحاسبية على من يتخذ القرار ونوع قراره وطريقة اتخاذ القرار وطريقة متخذ القرار في تحليل هذه المعلومات بصورة واعية والاستفادة منها وهذا يتطلب بالطبع أن تكون المعلومات المحاسبية المعروضة مفهومة لمتخذ القرار حتى يمكن الاستفادة منها.

### 2. الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية:

وهي الخصائص النوعية التي تجعل المعلومات المزودة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين ويمكن تلخيص هذه الخصائص كما يلي :

#### ■ القابلية للفهم:

وهي قابليتها للفهم من قبل المستخدمين، ومن المفترض أن يكون لدى المستخدمين مستوي معقول من المعرفة في النشاطات المالية والاقتصادية والمحاسبية.

#### ■ الملاءمة:

يجب أن تكون المعلومات المحاسبية ملائمة لحاجات صنع القرار. وتمتلك المعلومات خاصية الملاءمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين الداخليين والخارجيين وذلك بمساعدتهم على تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية.

#### ■ المادية ( الأهمية النسبية ):

وتعتبر المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون اعتماداً على القوائم المالية وتعتمد الأهمية النسبية على حجم البند أو الخطأ المقدر في ضوء الظروف الخاصة للحذف أو التحريف.

#### ■ الموثوقية:

حيث يجب أن تتوفر في المعلومات درجة كافية من الثقة وذلك حتى يصبح بالإمكان الاعتماد عليها. وتمتلك المعلومات هذه الخاصية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة ومن التحيز، وكان بإمكان المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو من المتوقع أن تعبر عنه.

#### ■ التمثيل الصادق:

أي أن تمثل المعلومات بصدق العمليات والأحداث المالية التي يفهم أنها تمثلها أو من المتوقع أن تعبر عنها وهكذا فعلى سبيل المثال يجب أن تمثل الحسابات الختامية وفي مقدمتها المركز المالي بصدق العمليات والأحداث المالية.

#### ■ الجوهر فوق الشكل:

أي لكي تمثل المعلومات تمثيلاً صادقاً العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تمثلها، فمن الضروري أن تكون قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقاً لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس لمجرد شكلها القانوني.

#### ■ الحياد:

يجب أن تكون المعلومات خالية من التحيز، ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختبار أو عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار أو الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة مسبقاً.

#### ■ الحيطة والحذر:

يقصد بالحيطة والحذر تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المختلفة.

#### ■ الاكتمال:

حيث أن أي حذف في المعلومات يمكن أن يجعلها خاطئة أو مضللة وهكذا تصبح غير مكتملة.

#### ■ القابلية للمقارنة:

هناك حاجة ملحة لمقارنة القوائم المالية للمنشأة عبر الزمن من أجل تحديد الاتجاهات في المركز المالي وفي تقييم الأداء، كما يجب أن يكون بالإمكان مقارنة القوائم المالية للمنشآت المختلفة. ولذلك تظهر الحاجة إلى الإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية، وأي تغييرات في هذه السياسات وأضاف ( بشادي، 1995: 43 ) خاصية أخرى وهي:

#### ■ التوقيت المناسب:

لا يعد التوقيت المناسب شيئاً يمكن استخدامه في التعبير عما إذا كان جزء من المعلومات قد وصل إلي متخذ القرار قبل اتخاذ قرار معين، وإنما لكي يتم تقييم التوقيت



بطريقة مناسبة فإنه يجب دراسة درجة قابلية تحول القرارات أو الأفعال التي تتم بواسطة مستخدم المعلومات.

وعلى ذلك فإن توقيت المعلومات ليس أمراً بسيطاً يحدد بما إذا كانت المعلومات قد وصلت إلى المستخدم في الوقت المناسب ولكن بدلاً من ذلك يوجد ما يسمى بدرجة التوقيت.

ولتقييم أثر التوقيت على قيمة المعلومات فإن هناك درجات مختلفة للتوقيت، وتكون المعلومات الأكثر توقيتاً واستمرارية مفضلة عن المتأخرة والأقل استمرارية عند إعداد التقارير أو اتخاذ القرارات بصفة عامة، ويجب أن تتم عملية موازنة بين المعلومات المبكرة التي تسمح بالاستفادة من منافعها عن طريق اتخاذ قرارات أفضل، والمعلومات المتأخرة التي قد تكون ذات جودة أعلى.

### 2.7.3 مفهوم عملية اتخاذ القرارات:

توصف عملية اتخاذ القرارات بأنها قلب الإدارة، كما يوصف المدير بأنه متخذ قرارات وأن قدرته على اتخاذ القرارات وحقه في ذلك هو الذي يميزه عن غيره من أعضاء التنظيم الإداري، ومن هنا فإن عملية اتخاذ القرارات هي محور العملية الإدارية وأن النجاح الذي تحققة أية منظمة يتوقف على قدرة وكفاءة قيادتها على اتخاذ القرارات المناسبة.

ويعتبر موضوع اتخاذ القرارات بشكل عام من أهم العناصر وأكثرها أثراً في حياة الأفراد وحياة المنظمات الإدارية وحتى في حياة الدول، وتعد القرارات الإدارية جوهر عمل القيادة الإدارية، وهي نقطة الانطلاق بالنسبة لجميع النشاطات والتصرفات التي تتم داخل المنشأة بل وفي علاقاتها وتفاعلها مع بيئتها الخارجية. كما أن توقف اتخاذ القرارات مهما كان نوعها يؤدي إلى تعطيل العمل وتوقف النشاطات والتصرفات، وتزداد أهمية وخطورة القرارات كلما كبر حجم المنظمة الإدارية وتشعبت نواحي نشاطاتها، وكثر اتصالها بالجمهور (كنعان، 1998: 7).

كما أن عملية اتخاذ القرار هي لب وظيفة المدير حيث أننا نجد أن التخطيط والتنظيم وإدارة الأفراد والقيادة والرقابة هي الوظائف الرئيسية للإدارة (ديسلر، 1992: 165).

وبما أن التخطيط يعتمد أساساً على اتخاذ القرارات إذ لا بد للمدير من التعرف على الخطوات التي تمر بها عملية اتخاذ القرارات وكذلك لا بد من التعرف على مفهوم اتخاذ القرار، فاتخاذ القرار هو:

اختيار البديل الأمثل من بين عدة بدائل بمعنى أنه لو كان هناك بديل واحد للحل فلا داعي لاتخاذ قرار في ذلك (الفرا وآخرون، 2003: 83).

ولقد عرف فقهاء القانون الإداري القرار بأنه:

" الوسيلة التي تستخدمها الإدارة لتمكينها من القيام بوظائفها ومباشرة النشاطات الموكلة إليها " (كنعان، 1998: 75).

ويرى الباحث أن اتخاذ القرارات الإدارية عملية مستمرة ويومية، تتضمن كل المراحل الإدارية بدءاً بالتخطيط ومروراً بالتنظيم والتوجيه وانتهاء بالرقابة، إذ لا تخطيط دون اتخاذ قرار، ولا تنحصر العملية فقط بالمدير العام أو باقي المدراء بل في كافة المستويات وفقاً لما تقتضيه الحالة، كما أن عملية اتخاذ القرارات تتم لمعالجة مشكلات قائمة أو لمواجهة حالات أو مواقف معينة محتملة الوقوع أو لتحقيق أهداف مرسومة.

ويكاد علماء الإدارة يجمعون على أن مفهوم القرار الإداري ينسحب على العملية المعقدة التي تتم لاختيار الحل الملائم لمشكلة إدارية معينة مهما كانت طبيعة هذه المشكلة، ويمكن بيان ماهية عملية اتخاذ القرارات من خلال تحديد الصفات المميزة لهذه العملية وهي كالتالي: ( كنعان، 1992: 87 )

1. أنها عملية قابلة للترشيد: ذلك أن هذه العملية تقوم على افتراض مؤداه أنه ليس بالإمكان الوصول إلى ترشيد كامل للقرار وإنما يمكن الوصول إلى حد من المعقولية لهذا الترشيد.
2. أنها تتأثر بعوامل ذات صبغة إنسانية، واجتماعية.
3. أنها عملية تمتد بين ( الماضي، والمستقبل ).
4. أنها عملية تقوم على الجهود الجماعية المشتركة.
5. أنها عملية تتصف بالعمومية، والشمول.
6. أنها عملية ديناميكية مستمرة.

#### 2.7.4 أهمية اتخاذ القرارات :

يعد اتخاذ القرارات هو محور العملية الإدارية، ذلك أنها عملية متداخلة في جميع وظائف الإدارة ونشاطاتها، فعندما تمارس الإدارة وظيفة التخطيط فإنها تتخذ قرارات معينة في كل مرحلة من مراحل وضع الخطة سواء عند وضع الهدف أو رسم السياسات أو إعداد البرامج أو تحديد الموارد الملائمة أو اختيار أفضل الطرق والأساليب لتشغيلها، وعندما تضع الإدارة التنظيم الملائم لمهامها المختلفة وأنشطتها المتعددة فإنها تتخذ قرارات بشأن الهيكل التنظيمي ونوعه وحجمه وأسس تقسيم الإدارات والأقسام، والأفراد الذين تحتاج إليهم للقيام بالأعمال المختلفة ونطاق الإشراف المناسب وخطوط السلطة والمسؤولية والاتصال.

وعندما يباشر المدير وظيفته القيادية فإنه يتخذ مجموعة من القرارات سواء عند توجيهه مرؤوسيه وتنسيق مجهوداتهم أو استشارة دوافعهم وتخفيفهم على الأداء الجيد أو حل مشكلاتهم.

وعندما تؤدي الإدارة وظيفة الرقابة فإنها أيضاً تتخذ قرارات بشأن تحديد المعايير الملائمة لقياس نتائج الأعمال والتعديلات التي سوف تجريها على الخطة، والعمل على تصحيح الأخطاء إن وجدت، وهكذا تجري عملية اتخاذ القرارات في دورة مستمرة مع استمرار العملية الإدارية نفسها.

ويشير (الفضل وشعبان، 2003: 27) أن عملية اتخاذ القرارات من العمليات المهمة والمعقدة لكونها تتعلق بالمستقبل الذي لا يمكن التنبؤ به بشكل دقيق، وهناك توجه نحو اعتبار وظيفة المدير هي عملية اتخاذ القرارات، حيث أن المدير يتخذ قراراً عندما يخطط وينظم وينسق ويراقب ويوجه.

ويؤكد (كنعان، 1998: 93) بأن مما يؤكد أهمية القرارات الإدارية ودورها في تحقيق أهداف الإدارة ما تشهده التنظيمات الإدارية الحديثة من مشكلة تعدد وتعقد أهدافها ولذلك يقتضي فهم أهمية القرارات في الإدارة وبيان دورها وارتباطها بالعملية الإدارية.

ويرى الباحث بأن أهمية القرارات الإدارية تزداد خاصة في الشركات والمنظمات الكبيرة التي هي بحاجة دائماً لاتخاذ قرارات وتعتمد أهمية القرارات الإدارية على درجة المعلومات المقدمة لإدارة المؤسسة وبالتالي إذا كانت المعلومات يتوفر فيها جميع خصائص ومتطلبات المعلومات فإن هذا يعطي القرارات الإدارية قوة ووضوح واكتمالية.

### 2.7.5 القرار الإداري الجيد:

كثيراً ما يقال إن الأمور تقاس بخواتيمها أي حسب النتائج النهائية لها فإذا كانت النتائج طيبة كان القرار الذي أدى لها جيداً والعكس صحيح، فهذه المقولة تفترض أن متخذ القرار يعلم بما سيحدث في المستقبل ولكن هذا الافتراض غير سليم لأن رؤية المستقبل ليست ضمن إطار معرفة بني البشر.

### لذلك يمكن تعريف القرار الإداري الجيد بأنه:

القرار الذي يتم اتخاذه في ضوء البيانات والمعلومات المتوافرة لدى متخذ القرار عند اتخاذه، وأن هذا القرار قد لا يحقق أهدافه إذا طرأت ظروف لم تكن متوقعة أثناء عملية اتخاذ القرار (الرجبي، 2003: 1).

## 2.7.6 خصائص عملية اتخاذ القرار:

- هناك عدة خصائص تتميز فيها عملية اتخاذ القرار وهذه الخصائص حسب ( حسين وآخرون، 2001، 21 ) يمكن إجمالها بالآتي:
1. إن عملية اتخاذ القرار تتصف بالواقعية حيث إنها تقبل بالوصول إلى الحد المعقول وليس الحد الأقصى.
  2. إن عملية اتخاذ القرار تتأثر بالعوامل الإنسانية المنبثقة عن سلوكيات الشخص الذي يقوم باتخاذ القرار أو الأشخاص الذين يقومون باتخاذها.
  3. إن أي قرار إداري لا بد وأن يكون امتداداً بين الحاضر والمستقبل لأن معظم القرارات الإدارية بالمنظمات هي امتداد واستمرار للماضي.
  4. إن عملية اتخاذ القرار تعتبر عامة وهذا يعني أنها تشمل معظم المنظمات على اختلاف تخصصاتها وشاملة حيث تشمل جميع المناصب الإدارية في المنظمات.
  5. إنها عملية تتكون من مجموعة خطوات متتابعة.
  6. إنها عملية تتأثر بالعوامل البيئية المحيطة بها.
  7. إنها عملية تشمل عدة نشاطات ولذلك ربما قد توصف بعض الأحيان بالقصد في نشاطات أخرى.
  8. تتصف عملية اتخاذ القرار بالاستمرارية أي أنها تمر من مرحلة إلى مرحلة وباستمرار.

## 2.7.7 مراحل اتخاذ القرار:

- يمكن تحليل مراحل اتخاذ القرار إلي ما يلي : ( الصعيدي وجبر، 2000: 98-99 )
1. وضع الأهداف التي تعتبر الغاية التي تتجه إليها الخطط وبرامج العمل وفقاً لمستويات الأداء المقررة.
  2. التعرف علي المشكلات التي تعترض تحقيق الهدف وتلك التي تنتج عن المقارنة بين الأداء الفعلي والأداء المخطط.
  3. تحديد الحلول البديلة لكل مشكلة.
  4. تجميع المعلومات المناسبة المتاحة عن كل حل من الحلول البديلة.
  5. تقييم وترتيب أولويات الحلول البديلة.
  6. اختبار صلاحية القرار عن طريق استخدام التغذية المرتدة للمعلومات.

## 2.7.7 مدى صلاحية المعلومات المحاسبية كأساس لترشيد القرارات:

لا جدال في أن الهدف النهائي لأي نظام محاسبي يتمثل في توفير المعلومات المناسبة لاتخاذ القرارات في الوقت المناسب، وبالشكل المناسب، وبالمضمون المناسب، وبالتكلفة المناسبة، وللشخص المناسب، وحتى يمكن اتخاذ قرارات صائبة، فإنه من الضروري أن يكون هناك مدخلات من المعلومات، وطالما أن القرارات تؤثر في عالم الواقع، فإن المدخلات من المعلومات تأتي من إرسال أو ترجمة أو توصيل ظروف وأحوال العالم الواقعي بصورة ملائمة لصانع القرار، ومهما كانت طبيعة العالم الواقعي فإننا لن ندركه حتى يمكننا الحصول على معلومات عن ظروفه وأحواله والأحداث التي تجري فيه.

ويرى ( لوندي، 2000: 28 ) أن المعلومات المحاسبية تعتبر أحد الأركان الأساسية للنظام المتكامل لاتخاذ القرارات سواء على مستوى المنشأة أو على مستوى أي وحدة اقتصادية مشتقة منها، بل إن من أهم أسباب وجود المحاسبة وتطورها المستمر يتمثل في أنها توفر معلومات تعتبر أساس لاتخاذ القرارات، حيث يقوم المحاسب بتوفير المعلومات المناسبة سواء لمواجهة احتياجات الإدارة بمستوياتها المختلفة أو لمواجهة احتياجات الأطراف الخارجية لترشيد عملية اتخاذ القرارات.

وإذا كان الأمر كذلك فهل هناك معايير معينة للحكم على مدى صلاحية المعلومات التي ينتجها نظام المحاسبة بغرض استخدامها كأساس لاتخاذ القرارات وترشيدها.

في الواقع أن إحدى اللجان المنبثقة عن مجمع المحاسبين الأمريكي قد أصدرت تقريراً عن تطوير نظرية المحاسبة، أو ركزت اهتمامها في هذا التقرير على أربعة خصائص أساسية للمعلومات المحاسبية المناسبة لترشيد القرارات، وتتمثل تلك الخصائص فيما يلي :

( لوندي، 2000: 29 )

1. الملائمة أو المناسبة أو الصلاحية.
2. القابلية للتحقق.
3. التحرر من التمييز.
4. القابلية للقياس الكمي.

ولكن ما هو المعيار الذي يجب أن يستخدم في تحديد المعلومات المفيدة أو النافعة، وما هي المواصفات التي يجب توافرها في المعلومات المحاسبية حتى تكون نافعة. لذلك علقته اللجنة في مقدمة تقرير مجمع المحاسبين الأمريكي كما يلي:

أن معيار المنفعة يعتبر المعيار الوحيد الذي لا يخضع لأية قيود في مجال قابلية التطبيق على كافة العمليات المحاسبية، وتقاس درجة منفعة المعلومات المحاسبية بمدى توافقها مع احتياجات متخذي القرارات.

ومعيار المنفعة يعني أنه يجب أن تكون المعلومات المحاسبية نافعة، وهنا يجب أن نقرر أن منفعة أي شيء تتمثل في مقدرته على إشباع حاجات معينة، وبناء على ذلك فإن المعلومات المحاسبية تكون ذات منفعة إذا كانت قادرة على إشباع حاجات مستخدمي هذه المعلومات وهم كثيرون وحاجاتهم متعددة ومتشابهة. وقد تكون متعارضة في بعض الأحيان فالمعلومات المحاسبية التي قد تكون نافعة لمستوى الإدارة العليا قد لا تكون كذلك بالنسبة للمستويات الإدارية الأخرى، وقد لا تكون كذلك أيضاً بالنسبة للأطراف الأخرى التي لها مصالح مباشرة أو غير مباشرة في المنشأة مثل الملاك، مصلحة الضرائب، بورصة الأوراق المالية، الموردين، العملاء.. الخ. كما أن المعلومات التي قد تكون نافعة في وقت معين قد لا تكون كذلك في وقت آخر، ولذلك فإن المعلومات التي تعطي الإجابة الكافية والجوهرية لكافة أو معظم التساؤلات التي تثار في أذهان مستخدميها هي المعلومات التي يمكن أن توصف بحق بأنها معلومات نافعة.

وإذا كان البعض يقرر كما سبق الإشارة أن معيار المنفعة يعتبر المعيار الوحيد الذي لا يخضع لأية قيود في مجال قابلية التطبيق على كافة المعلومات والعمليات المحاسبية إلا أن المناقشة السابقة قد أوضحت أن هناك قيوداً عديدة يخضع لها هذا المعيار في مجال التطبيق ومن أهمها:

1. وقت إتاحة المعلومات المحاسبية.
2. اختلاف مستويات استخدام هذه المعلومات داخلياً.
3. اختلاف الأطراف الخارجية الأخرى التي تستخدم هذه المعلومات.
4. اختلاف طريقة عرض المعلومات المحاسبية.
5. اختلاف الأشخاص في درجة إدراكهم لهذه المعلومات.

ويرى الباحث أن المنفعة مسألة نسبية ومن ثم فإنه يقع على عاتق المحاسب عبء إعداد معلومات مختلفة لإشباع حاجات مختلفة، أي إعداد معلومات تكون ملائمة أو مناسبة لمستخدميها.

يذكر أن منفعة المعلومات لا تقاس بحجمها وإنما بدرجة تأثيرها في القرار وهذا يتوقف على عوامل كثيرة بخلاف الحجم مثل الدقة، درجة مناسبتها للقرار، توقيت الحصول عليها، درجة إدراك متخذ القرار لها .... الخ.

كما أن عملية اتخاذ القرارات تعتبر عملية شاملة أو كلية، ومعظم القرارات تتخذ على أساس معلومات محددة بدقة ومتوفرة في الوقت المناسب بغض النظر عن حجمها.

## الفصل الثالث

نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة

4.1 المقدمة.

4.2 نظام إدارة الحسابات.

4.3 المستندات المستخدمة

4.4 نظام المخازن

4.5 التقارير الخاصة



### 3.1 المقدمة:

تتوزع شركات توزيع الوقود على مختلف محافظات قطاع غزة ، وتوجد 16 شركة رئيسية حاصلة على ترخيص رسمي من الهيئة العامة للبترول، وتقوم هذه الشركات بفتح فروع متعددة لها في كافة المحافظات بجانب وجود مقر رئيسي لها. ويوجد العديد من المحطات الفرعية الموزعة على كافة نواحي قطاع غزة، وتقوم هذه المحطات الفرعية بإجراء تعاملاتها الخاصة بالحصول على الوقود الإسرائيلي من خلال وسيط من أحد الشركات الرئيسية، بينما لا يوجد مثل هذا الضابط عند الحصول على الوقود القادم من جمهورية مصر العربية حيث يمكن لهذه المحطات الفرعية عند امتلاكها سيارة لنقل الوقود الحصول على تصريح نقل وقود من الأنفاق الممتدة علي الحدود المصرية المحاذية لقطاع غزة.

معظم الشركات محل الدراسة هي شركات متعددة الفروع ، تعتمد المركزية المطلقة في التعامل مع الفروع المختلفة، فلا يجوز لأي فرع من الفروع التصرف من خلال إدارته المستقلة في أي أمر من الأمور بدون الرجوع للإدارة المركزية، واختلفت منهجية هذه الشركات في تعيين محاسبين ومدراء لها، فمن هذه الشركات من قام بتعيين جميع المحاسبين في الفرع الرئيسي مع وجود مدير مالي، بينما هناك شركات قامت بتوزيع محاسب على كل فرع من الفروع، مع احتفاظها بالمدير المالي في الفرع الرئيسي . وأياً كانت السياسة المتبعة فإن الهدف الرئيسي لهذه الشركات هو المحافظة على أصولها الموزعة على فروعها المختلفة ، وتوفير البيانات اللازمة في الوقت الملائم لتسهيل عملية اتخاذ القرار .

ومن خلال المقابلات التي تم إجراؤها والأسئلة التي تم طرحها فإن الباحث لم يجد أية برامج حاسوبية متخصصة في معالجة العمليات المالية الخاصة بشركات توزيع الوقود، إلا أن هذه الشركات قامت بتطوير بعض البرامج الحاسوبية لتأدية المهام الحاسوبية المطلوبة منها، وقد اعتمدت هذه الشركات على ثلاث برامج رئيسية وهي :

1. برنامج الأصيل الذهبي للمحاسبة والإدارة

2. برنامج المحاسب الذكي

3. برنامج الممتاز

إلا أن استخدام هذه البرامج لم يحل جميع المشاكل الحاسوبية الموجودة ولم يوفر كافة التقارير المطلوبة، ومن أهم الإشكاليات التي تمثل عقبة أمام هذه البرامج :

1. عدم قدرة هذه البرامج على ضبط قراءات العدادات بشكل كامل

2. عدم وجود إمكانية لمسك كرت صنف يتم مطابقته وفقاً لعملية تصفير الخزانات، والتي تعتبر من أهم عمليات المطابقة لأرصدة الأصناف بالمخازن الفرعية .
3. عدم قدرة هذه البرامج على توفير التقارير الخاصة بالعدادات أو تصفير الخزانات.
4. لا يمكن تطوير هذه البرامج لتتلاءم مع التقارير التي يتم استحداثها بواسطة الهيئة العامة للبتروول أو دوائر الضريبة المختلفة.
5. معظم هذه الشركات تقوم بالاتجار في الغاز بجانب الوقود مما يشكل عقبة رئيسية لبعض البرامج للفصل بين الحسابات المختلفة، وذلك نظراً لوجود متطلبات مهنية ومحاسبية وتقارير خاصة لكل قسم من هذه الأقسام.
- ولقد قام الباحث بإعداد هذا الفصل بناء على المقابلات الشخصية، وبالاعتماد على الأسئلة التي تم إرفاقها ضمن الملحق رقم (5) وتمت المقابلة مع الأشخاص المرفقة أسماؤهم ضمن المرفق رقم (6)

## 3.2 نظام إدارة الحسابات

### 3.2.1 فهرس الحسابات:

يتكون النظام المحاسبي من الحسابات الرئيسية والتي تشتمل على:

1. حسابات الميزانية العمومية.
2. حسابات المتاجرة.
3. حسابات الأرباح والخسائر.
4. حسابات الموردين.
5. حسابات الزبائن.
6. حسابات الموظفين.

أولاً : حسابات الميزانية العمومية.

جدول (2) : يوضح الحسابات الرئيسية للميزانية العمومية

حسابات الخصوم وحقوق الملكية		حسابات الأصول	
اسم الحساب	الرقم	اسم الحساب	الرقم
حقوق الملكية	2000000	الأصول	1000000
رأس المال	2100000	الأصول الثابتة	1100000
التزامات طويلة الأجل	2200000	الأصول المتداولة	1200000
التزامات قصيرة الأجل	2300000	الأرصدة المدينة الأخرى	1300000
أرصدة دائنة أخرى	2400000		

ثانياً : حسابات المتاجرة.

جدول (3) : يوضح الحسابات الرئيسية لحسابات المتاجرة

الحسابات الدائنة		الحسابات المدينة	
اسم الحساب	رقم الحساب	اسم الحساب	رقم الحساب
المبيعات	4000000	المشتريات	3000000
مردود المشتريات	4100000	مردود المبيعات	3100000
بضاعة آخر المدة	4200000	بضاعة أول المدة	3200000

ثالثاً : حسابات الأرباح و الخسائر.

جدول (4) : يوضح حسابات الأرباح والخسائر

الحسابات الدائنة		الحسابات المدينة	
اسم الحساب	رقم الحساب	اسم الحساب	رقم الحساب
ح. الإيرادات الأخرى الرئيسي	6000000	ح. المصروفات الرئيسي	5000000

رابعاً : حسابات الزبائن.

ويشتمل فهرس الحسابات علي ترميز مستقل لكل فرع من الفروع بحيث يتمكن المحاسب بسهولة من الحصول علي كشف بالذمم المدينة لكل فرع بشكل مستقل.

#### جدول (5) : يوضح ترقيم حسابات الزبائن

اسم الحساب	رقم الحساب
ديون فرع رقم 1	1211000
ديون الفرع رقم 2	1212000
ديون فرع 3	1213000

ويري الباحث أنه وبالرغم من الميزة الموجودة في هذه الطريقة للترميز إلا أنه يعاب عليها زيادة حجم الفهرس بشكل كبير، كما أنه من الممكن تكرار اسم شخص معين في الفهرس لأكثر من مرة، ويحدث ذلك إذا تعامل الزبون مع أكثر من فرع من فروع الشركة. وبحسب معلومات الباحث فإن بعض البرامج المحاسبية الموجودة اليوم يتوفر فيها إمكانية المحاسبية لتحديد حسابات خاصة لكل قسم على حدة، ومن هذه البرامج برنامج الأصيل الذهبي.

فيمكن ترميز الحسابات لمرة واحدة وضمن ترقيم فرعي واحد، وتعريف الفرع الذي تمت عليه الحركة المحاسبية عند التسجيل المحاسبي، ثم يقوم البرنامج بعملية فرز لحركات كل فرع على حده .

#### خامساً : حسابات الموردين.

يتبع الموردون حسابات الشركة الرئيسية والتي تتعامل مع الموردين الرئيسيين سواء كانوا تجار الأنفاق الذين يتم استلام كميات الوقود منهم، أو كانوا من قبل الهيئة العامة للبتترول وذلك في حالة استلام وقود إسرائيلي ، ويعتبر عدد الموردين محدوداً بالنسبة لهذه الشركات، ويتم ضبط حساباتهم ضمن الفرع الرئيسي.

#### جدول (6) : يوضح ترقيم حسابات الموردين

اسم الحساب	رقم الحساب
ح. الموردين الرئيس	2210000
الهيئة العامة للبتترول	2210001
مورد .... X	2210002

## سادساً : حسابات الموظفين.

ويتم ترقيم حسابات الموظفين ضمن فهرس الحسابات كل حسب الفرع الذي يعمل به ، بحيث يسهل طباعه كشف الرواتب والأجور.

### جدول (7) : يوضح ترقيم حسابات الموظفين

رقم الحساب	اسم الحساب
7000000	حسابات الموظفين
7100000	ح. الموظفين فرع 1
7100001	موظف 1
7100002	موظف 2
7200000	ح . الموظفين فرع 2
7200001	موظف 1
7200002	موظف 2
وهكذا .....	

### 3.22 ضوابط عامة لإعداد دليل الحسابات:

ينبغي عند إعداد فهرس الحسابات مراعاة ما يلي :

1. أن يتوفر في دليل الحسابات إمكانية التوسع عند الحاجة لزيادة تفريعات جديدة للحسابات.
  2. التسلسل المنطقي للحسابات.
  3. أن يتم تكوين مجموعات متناسقة للحسابات لتسهيل عملية الترميز.
  4. مراعاة تبعية الحسابات، بحيث يتسنى معرفة الرصيد الحقيقي لمجموعه الحسابات بسهولة.
  5. يتوفر في بعض البرامج اليوم فهارس مستقلة للذمم المدينة والدائنة وكذلك لحسابات الموظفين، ولكن يعاب عليها أنه إذا تم البيع لأحد الموردين فلن يتم ذلك إلا إذا تم فتح حساب خاص به ضمن حسابات المدينين، ونفس الشيء إذا تم الشراء من احد المدينين فلا بد من فتح حساب له ضمن حسابات الدائنين وهكذا.
- وحسب معلومات الباحث فإنه في النسخ الأخيرة من برنامج الأصيل الذهبي تم التغلب علي هذه المشكلة وإيجاد حل لها، ولكنها لا تزال عقبة ضمن البرامج الأخرى .

### 3.2.3 قيود اليومية:

هناك نظامان لقيود اليومية وهما :

1. قيد اليومية اليدوي : والذي يتم تكوينه بواسطة المحاسب.
2. قيد اليومية الآلي : وهو الذي يتم تكوينه بواسطة البرنامج المحاسبي، ولا يمكن تعديله إلا من خلال تعديل أصل الحركة، خلاف قيد اليومية اليدوي الذي يمكن تعديله بالرجوع إلي نفس القيد.

ويري الباحث أنه يجب منع التعديل ضمن القيد المحاسبي اليدوي ويجب التعديل وفقاً لقيود محاسبية عكسية، تحقيقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وتحقيقاً لإمكانية الرقابة المحاسبية على العمليات المحاسبية المختلفة.

وحسب معرفة الباحث فإن البرامج المحاسبية المعمول بها في قطاع غزة تتيح للمحاسب إمكانية التعديل كنوع من أنواع المرونة في العمل، وبعض هذه البرامج أعطي إمكانية التعديل وفقاً لرغبة المدير، أو مسئول النظام أو جعلها من ضمن الصلاحيات التي تمنح للمستخدمين.

### 3.3 المستندات المستخدمة:

شركات توزيع الوقود شأنها شأن الشركات التجارية تمتلك مجموعه مستنديه متكاملة، ولكن طبيعة العمل جعلت لها خصوصية في طريقة استخدام هذه المستندات، على الرغم من اختلاف طريقة صياغة شكل المستند أو طريقة التعامل معه إلا أن هناك اتفاقاً على ضرورة وجود المستندات المؤيدة للعمليات المالية التي تحدث يومياً في هذه الشركات. ومن أهم المستندات المستخدمة :

#### 1. سجل العمل اليومي:

شكل (3) : يوضح سجل العمل اليومي

ملاحظة: اليوم: / / التاريخ:		سجل العمل اليومي				بيانات الأصناف	
الدينون	المبلغ	المبلغ	الكميات	الكمية	القراءة النهائية	القراءة الأولى	التنكات
الاسم							تنك رقم ١
							تنك رقم ٢
للمجموع							١ تنك ٩٦
سداد ديون							١ تنك ٩٥
الاسم							
للمجموع							
المصروفات		المبالغ		المبالغ			
البيان				فكه مستلمة	العملة الأساسية	القيمة بالشيك	شيك
				فكه مسلمه <td></td> <td></td> <td>دولار</td>			دولار
				الرصيد <td></td> <td></td> <td>دينار</td>			دينار
							للمجموع
للمجموع				خاص	البيضاة المستلمة		
				بالحاسب	بنزين ٩٥	بنزين ٩٦	سولار
					١ تنك	١ تنك	٢ تنك ١ تنك

المصدر شركة المصدر للبترو

ويلاحظ على هذا المستند انه يحتوي على جميع المعلومات اليومية الخاصة بالعمل، فهو يشتمل على :

1. قراءة العدادات وتحديد الكميات المباعة لكل خزان على حدة، ويتم استخدام هذه البيانات في إعداد فواتير البيع اليومية لكل فرع على حدة.
  2. يشتمل هذا المستند على جميع بيانات المبالغ النقدية المدفوعة خلال العمل اليومي ، وكذلك رصيد النقدية الذي يتبقى في الصناديق الفرعية، ويتم إصدار سندات الصرف وفقاً لهذه البيانات.
  3. المبالغ المقبوضة كسداد من الذمم المتنوعة، ويتم إصدار إيصالات القبض وفقاً لهذه البيانات.
  4. المبالغ النقدية المرحلة يومياً إلى الخزينة الرئيسية.
  5. حسابات الفروقات النقدية للعمل اليومي، من زيادة أو عجز والتي لا تتحملها الشركة إذا كانت بمبالغ كبيرة، ويتم تسجيلها هذه الفروقات على حساب الموظف.
- ويرى الباحث أنه وعلى الرغم من أهمية هذا المستند في إدارة العمليات اليومية فهو يشتمل على جميع البيانات الأساسية التي تخص العمل، ويتم ترحيل بياناته إلى جهاز الكمبيوتر بشكل يومي، إلا أن هذا المستند لم يتم ترقيمه ليسهل الرجوع إليه، ولم يعط إمكانية إضافة رقم القيد المحاسبي وقيد المخازن، ورقم فاتورة البيع التي تم إدخالها بواسطة الكمبيوتر، فإذا نظرت للمستند فلن تعرف رقم إيصال القبض أو سند الصرف الذي تم تسجيله بواسطة الحاسوب، ولا حتى رقم فاتورة البيع، وعلى الرغم من ذلك يمكن الرجوع إليه بواسطة التاريخ فقط وهي عملية تؤدي إلي صعوبة في الرجوع للبيانات ومراجعتها .
- وتتفق جميع الشركات على ضرورة هذا المستند، وضرورة استخدامه على الرغم من اختلاف طريقة عرضه، فبعض الشركات اكتفت بتسجيل قراءات العدادات وتحديد الكميات المباعة فقط ، والبعض الآخر استخدم دفاتر يدوية للتسجيل ولم يرقم بأرشفتها أو وضع سجلات يسهل العودة إليها،

## 2. فواتير البيع:

ويتم إصدار فواتير بيع يومية حسب قراءات العدادات والتي يتم ضبطها باستخدام البرامج المحاسبية، وتتيح بعض البرامج المحاسبية إمكانية إضافة خانة خاصة بقراءات العدادات حتى تسنى للمحاسب متابعة العدادات ومطابقة الكميات المباعة.

ولأغراض الضريبة فإنه يتم خصم الكميات التي يتم إصدار فواتير بيع بها إلى زبائن معينين من الفاتورة الرئيسية التي تشتمل على جميع الكميات التي تم بيعها بدون فواتير، وذلك تجنباً لازدواج في تسجيل الكميات المباعة.

ويرى الباحث أنه وبالرغم من فاعلية استخدام العدادات في حصر الكميات المباعة فإن البرامج المحاسبية لا تعد ذات فعالية عالية في متابعة العدادات، فلا يمكن إصدار تقارير خاصة بها، ولا يمكن معالجة الكميات الصادرة بفواتير خاصة، ولا يمكن متابعة عملية تصفير الخزانات وتسجيل قراءات العدادات لحظة التصفير.

فيجب على مصممي البرامج المحاسبية الأخذ بعين الاعتبار احتياجات هذه الشركات وتصميم برامج تتعامل مع قراءات العدادات مع توفير سجلات بهذه القراءات لمتابعتها داخل الشركة أو مع الدوائر الرسمية عند نشوء خلاف بشأن الكميات المباعة .

مع توفير مكتبة تقارير متكاملة توفر جميع التقارير الداخلية والخارجية المطلوبة .

### 3. فواتير الشراء.

تتم عملية الشراء للوقود من مصدرين رئيسيين:

#### 1. الهيئة العامة للبتروول والتي تزود الشركات بالوقود القادم من داخل الخط الأخضر بواسطة الاحتلال الإسرائيلي.

وفي هذه الحالة يتم استلام إرسالية بالكمية المستلمة ويتم تغطية الإرساليات المرسلة بفواتير وفقاً لتاريخها، في كل عشرة أيام مرة.

فالإرساليات المستلمة : من 1 حتى 10 من كل شهر فاتورة أولى.

من 11 حتى 20 من كل شهر فاتورة ثانية.

من 21 حتى آخر من كل شهر فاتورة ثالثة.

ويتم إصدار شيك سداد للفاتورة المستلمة في تاريخ 10 من الشهر الحالي في 10 من الشهر القادم . وهكذا مع باقي الفواتير ( كل فاتورة تستحق بعد شهر من تاريخها ).

#### 2. الأنفاق والتي تزود الشركات بالوقود المصري.

ويتم استلام الكميات الواردة من الوقود من جمهورية مصر العربية عبر الأنفاق وفقاً لتصريح من الهيئة العامة للبتروول، التي تعطي للشركات إذناً باستلام كميات الوقود بعد دفع الضريبة المباشرة المستحقة عليها وهي حتى تاريخ إعداد هذه الدراسة (1 شيكل ) لكل لتر.

وفي كلتا الحالتين السابقتين فإن الشركة تصدر مستنداً داخلياً جديداً يفيد استلام الكميات المسجلة ضمن التصريح مع توزيع هذه الكميات على الفروع الأخرى وعلى الخزانات المتعددة، بحيث يتسنى لمدخل البيانات إدخال البيانات ومراجعتها ومتابعة أرصدة المخزون



أولاً بأول ومعرفة كيفية توزيع الكميات الواردة على الفروع المتعددة، وعلى الخزانات المختلفة.

شكل (4) : يوضح سند استلام وتوزيع الوقود علي الفروع المختلفة للشركة

**شركة المصدر للبترول**  
سند استلام محروقات

التاريخ: / / ٢٠٠٩ م  
نوع البضاعة: /

الكمية المستلمة: السعر: الإجمالي

إسم المورد: طريقته السداد:

5- صندوق الأمانات:  
6- محطة دير البيع:  
7- محطة خان يونس:  
8- محطة البحر:

التوزيع:

الكمية	بيان التوزيع	المحطة دير البيع خان يونس البحر السيارة

ملاحظات:

رقم قيد المحاسبة: رقم حركة المخازن

#### المصدر شركة المصدر للبترول

ويشتمل هذا المستند على مكان لتسجيل رقم قيد اليومية ورقم حركة المخازن الخاصة بهذه المستند .

ومن وجهة نظر الباحث انه يعاب على هذا المستند عدم وجود رقم تسلسلي له، وكذلك فإنه لا يشتمل على مكان خاص لتوقيع مستلم الكميات داخل الفروع المختلفة، مما قد يتسبب في مشاكل عند عملية مطابقة الكميات المستلمة لكل فرع، وقد ينشأ عنه أخطاء في إدخال البيانات دون التنبيه لها.

ومن خلال المقابلات التي قام بها الباحث تبين عدم وجود مستند لإثبات كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة، وكذلك فإنه يتم معالجتها بطريقة خاطئة، حيث تبين أنه يتم خصم قيمة الوقود المرجع واعتباره كمصروف وعدم القيام بإرجاع الكميات إلى الخزان الذي تم إعادتها له مما يترتب عليه ظهور تقرير أرصدة البضاعة بشكل غير سليم عند الجرد حيث ستظهر التقارير عند تصفير الخزانات وجود فائض في المخزون وهذا أمر غير واقعي، ولذلك نقترح أن تتضمن مستندات هذه الشركات مستنداً لإثبات الكميات المرجعة من عمليات الصيانة وفقاً للشكل التالي :

## شكل رقم (5) مقترح مستند إرجاع وقود من عمليات الصيانة والفحص

شركة ..... التاريخ 0000/ 00 / 00

رقم /00

تقرير صيانة يومي

اسم الفني : .....

رقم الماكينة.....

تفصيل الصيانه .....

مبلغ الصيانه .....

### تفصيل كمية الوقود المرجعة

النوع	الكمية	السعر	الإجمالي	تم الإرجاع إلى خزان رقم

رقم حركة المخازن 000

رقم القيد المحاسبي 000

التوقيع .....

### 3.4 نظام المخازن:

يوجد لكل شركة العديد من الفروع، والتي قد تكون في مناطق متباعدة، ولكل فرع من هذه الفروع العديد من الخزانات الأرضية التي يتم تخزين الوقود بها، ويتم فتح كرت صنف معين لكل خزان من هذه الخزانات ليتسنى متابعة حركته ومعرفة رصيده.

#### 3.4.1 فهرس الأصناف:

ويحتوي كل فهرس على مجموعات للأصناف حسب الفروع وحسب الخزانات.

#### جدول (8): يوضح مجموعات الأصناف حسب الفروع والخزانات

اسم الصنف	رقم الصنف
سولار فرع 1	120
سولار مصري تنك رقم 1	121
سولار مصري تنك رقم 2	122
سولار مصري تنك رقم 3	123

<b>بنزين فرع 1</b>	<b>130</b>
تتك بنزين رقم 1	131
تتك بنزين رقم 2	132
تتك بنزين رقم 3	133
<b>بضاعة فرع رقم 2</b>	<b>200</b>
سولار فرع رقم 2 تتك رقم 1	201
سولار فرع رقم 2 تتك رقم 2	202
<b>بنزين فرع رقم 2</b>	<b>210</b>
بنزين فرع رقم 2 تتك رقم 1	211
بنزين فرع رقم 2 تتك رقم 2	212
<b>بضاعة فرع 3</b>	<b>300</b>
<b>سولار فرع 3</b>	<b>301</b>
سولار فرع 3 تتك رقم 1	302
سولار فرع 3 تتك رقم 2	304
سولار فرع 3 تتك رقم 3	305
<b>بنزين فرع 3</b>	<b>310</b>
بنزين فرع 3 تتك رقم 1	306
بنزين فرع 3 تتك رقم 2	307

المصدر ( شركة المصدر للبتروول )

بينما اتبعت شركات أخرى طريقة مختلفة في إعداد فهرس الأصناف، حيث جعلت رقماً واحداً للصنف الواحد بغض النظر عن وجود خزانات متعددة للصنف الواحد، فاشتمل فهرس الأصناف على الأصناف الرئيسية التالية (سولار، بنزين مصري عادي، كاز أبيض، بنزين مصري سوپر، سولار إسرائيلي، بنزين إسرائيلي 95، بنزين إسرائيلي 96) ويتم التعرف على رصيد كل فرع من الفروع عن طريق فتح مخزن خاص لكل فرع وتعريفه ضمن الحركات المحاسبية، ومن ثم الحصول على التقارير الخاصة بكل فرع على حده، إلا أنه يعاب على هذه الطريقة عدم مقدرتها على تحديد رصيد كل خزان على حدة، فحينما يتم شراء كمية وقود جديدة ويطلب من المحاسب توزيعها على الخزانات المتعددة فلن

تكون لدية المعرفة الكاملة بالأرصدة الفعلية للخزانات المتعددة، مما يدفع المحاسب لاستخدام مقياس معين لتقدير الكميات الموجودة في الخزان، ويعاب على هذا المقياس عدم الدقة.

### 3.4.2 كرت الصنف الخاص:

يتم إعداد كرت صنف لأغراض خاصة بخلاف كرت الصنف العادي والمعروف لدى المحاسبين والذي يشتمل علي حركات البضاعة الصادرة والواردة بشكل يومي مع ترصيد هذه البضاعة يومياً، إلا أن كرت الصنف لأغراض خاصة يتم إعداده بهدف مطابقة ومراقبة المخزون بشكل مستمر، ولمعرفة الأرصدة في أي لحظة، إضافة لكونه يشتمل على قراءات العدادات لحظة التصفير، فعند نشوء خلاف حول صحة أرصدة البضاعة في الخزانات يتم الرجوع إلى حسابات كرت الصنف الخاص.

فيتم أخذ قراءات العدادات من الماكينة الخاصة بالخزان محل الخلاف وطرحها من العدادات التي تم أخذها عندما كان رصيد البضاعة صفر فنتنتج الكمية المباعة، فيتم طرحها من الكميات الواردة لمعرفة الرصيد الحالي وهي حركة يمكن القيام بها يدوياً وفي أي وقت.

### شكل (6) : يوضح كرت الصنف الخاص

شركة المصدر للبترول				
كرت صنف				
/ / تاريخ بداية الفترة:		/ / تاريخ نهاية الفترة:		إسم المحطة:
				إسم الصنف:
				تفصيل العداد:
4	3	2	1	قراءات العدادات
				قراءة أول الفترة
				قراءة نهاية الفترة
				حساب الكمية الصادرة
تفصيل الكميات الواردة				
	23	12		1
	24	13		2
	25	14		3
	26	15		4
	27	16		5
	28	17		6
	29	18		7
	30	19		8
	31	20		9
		21		10
		22		11
حساب أرصدة البضاعة				
الرصيد الحالي	كميات صادرة	كميات مرجعة	الكمية الواردة	رصيد أول السنة
المحاسب				

المصدر شركة المصدر للبترول

### 3.4.3 عملية تصفير الخزانات:

في الغالب لا يكون رصيد البضاعة بعد مرور فترات طويلة مطابقاً بشكل كامل، فنتشأ فروق في الكميات بالزيادة أو النقص، وحتى يتمكن المحاسب من معرفة الفرق الحقيقي في رصيد المخزون فإنه يطلب من العاملين تصفير الخزانات بمعنى البيع من هذا الخزان حتى

يصبح فارغاً ومن ثم إجراء الحساب المعتاد له ومعرفة حجم الخلل سواء بالزيادة أو النقص، ثم يتم إثبات هذه العدادات انتظاراً لمرحلة جديدة من مطابقة حسابات المخزون. ويتم خصم هذه الكميات من قيمة البضاعة الموجودة في حالة العجز بينما يصعب تحميلها على حساب الموظف المسئول، لصعوبة تحديد المسؤولية عن عجز البضاعة في مثل هذه الحالات وذلك للأسباب التالية :

1. عدم توثيق المسؤولية عن استلام البضاعة ومطابقة كمياتها لحظة الاستلام.
  2. توزيع المسؤولية بين العاملين داخل الفرع الواحد نظراً لتعدد عملهم، وعملهم في فترات مختلفة.
  3. عدم وجود أسباب حقيقة تعزي للموظف حول هذا العجز، حيث أن التعامل مع الخزانات لا يتم إلا من خلال العدادات، وقد ينشا العجز بسبب خلل في عداد الماكينة أو لأسباب فنية أخرى.
- ونظراً لهذه الأسباب فإن الشركة تتحمل العجز في كميات الوقود التي تنتج من مطابقة الخزانات إلا إذا تبين تعمد الموظف أو تسببه في العجز.

### 3.5 التقارير الخاصة:

يستلزم العمل في شركات توزيع الوقود العديد من التقارير الهامة منها ما هو معروف ومتداول مثل الحسابات الختامية والتقارير المالية الأخرى، إلا أن هناك العديد من التقارير التي يتم التعامل معها.

#### 1. تقارير مالية بهدف مقارنة نشاط الفروع المختلفة.

ويتم عرض حسابات المبيعات والمشتريات وتكاليف الشراء (حسابات المتاجرة) لكل فرع ومقارنتها مع نفس الحسابات للأنشطة الأخرى للوصول إلى (مجمّل الربح) ومقارنته مع باقي الفروع، ثم يتم عرض حسابات المصاريف الأخرى (حسابات الأرباح والخسائر) لكل فرع من الفروع ومقارنتها مع الفروع الأخرى، ثم عرض صافي الربح لكل فرع من الفروع ومقارنته مع الفروع الأخرى.

وعلى الرغم من اعتماد بعض الشركات على هذا النوع من التقارير إلا أن البرامج المحاسبية لا تتيح مثل هذه التقارير مما يدفع المحاسب لإعداد هذا التقرير بشكل يدوي. ومن مميزات هذا التقرير أنه يعرض مجمل الربح لكل فرع وكذلك صافي الربح لكل فرع.

ويؤخذ على مثل هذا التقرير أنه لا يراعي دفع مصاريف تتعلق بفروع أخرى من المقر الرئيسي الذي يتحمل مصاريف أكثر من الفروع، حيث يتم دفع التراخيص اللازمة،

والضرائب، ورواتب المحاسبين، والمدراء الماليين، والإدارة من خلال المقر الرئيسي ، فلابد من توزيع هذه التكاليف على الفروع الأخرى باستخدام احد أساليب تحميل التكاليف المتعارف عليها، حتى يتم الحصول على الفائدة من عملية المقارنة.

## 2.تقرير مقارنة الموجودات والمطلوبات:

ويعتبر هذا التقرير من أهم التقارير التي يتم الاعتماد عليها في تحديد الفائض أو العجز النقدي بالمقارنة بين الموجودات سريعة التحول للنقدية، والالتزامات المطلوبة من الشركة. ويعتبر السبب الرئيسي لإعداد هذا التقرير هو أن فترات السداد لمستحقات الهيئة العامة هي فترات طويلة، فالبضاعة المشتراه يتم سدادها بعد شهر من تاريخه مما يوفر سيوله عالية لدي الشركات التي قامت بدورها باستغلال هذه النقدية في أنشطة أخرى معتمدين على فترة السماح الطويلة التي تمنحهم إياها الهيئة العامة للبترو، ولكن الجميع فوجئوا بانقطاع دخول الوقود من داخل الخط الأخضر وذلك في الفترة التي سبقت دخول الوقود من جمهورية مصر العربية. فانتهدت فترة السماح وأصبح الجميع ملزمون بسداد المبالغ المستحقة عليهم بدون وجود رصيد وقود لدي الشركات، أو رصيد نقدية. فالفائدة العظيمة لهذا التقرير هي تحديد حجم الأموال التي يمكن التصرف بها دون التعرض لمساءلة الهيئة العامة للبترو أو التعرض لمخاطر العجز المالي .

## 3. تقرير تصفير الخزانات ومطابقة الكميات

حيث يعرض هذا التقرير تاريخ تصفير كل خزان على حدة، وتسجيل بقراءات العدادات لحظة تصفير كل خزان، ويعتبر من التقارير المهمة جداً في مطابقة أرصدة المخزون والمراقبة عليها باستمرار

وعلى الرغم من أهمية هذا المستند، إلا أن معظم شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة لا تحتفظ بسجلات كاملة عن تصفير العدادات ومتابعتها، ويرجع السبب في ذلك إلى عدم الإدراك لأهمية هذا التقرير، أو لأغراض التهرب من الضريبة، حيث ان الخلافات الناشئة مع دوائر الضريبة المختلفة يمكن حلها بالرجوع لسجلات قراءة العدادات.

## 3. تقارير تقييم المخزون:

ويتم في هذه التقارير عرض الكميات الموجودة بكل الخزانات الأرضية كل علي حده ، مع عرض قيمتها حسب تكلفة الشراء وفقاً لأحد طرق التقييم المعروفة. وتواجه هذه التقارير مشكلة الانحراف الحاد للأسعار، حيث تم تخزين بضاعة بأسعار قديمة مرتفعة بينما الأسعار الحديثة أقل بشكل كبير، فإذا تم تقييم الوقود الموجود وفقاً لآخر

أسعار الشراء فإن الشركة ستتحمل خسارة تظهر ضمن الشهر الذي يتم فيه إعداد هذا التقرير، وإذا تم تقييم الوقود وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادراً أولاً فإن ذلك يعني بقاء وقود بالمخازن الاحتياطية التي تستعمل للتخزين لفترات بأسعار مرتفعة، مما يعني أن هناك خسائر غير معلن عنها وهو ما يخالف مبدأ الحيطة والحذر.

#### 4. تقارير موجهة للهيئة العامة للبتروك:

- تطلب الهيئة العامة العديد من التقارير بين فترة وأخرى ومن هذه التقارير:
- أ- أرصدة الوقود لدي فروع الشركة المتعددة وهو ما يتم توفيره باستعمال البرامج المحاسبية المتنوعة والتي تتعامل بها الشركات.
- وتطلب الهيئة العامة مثل هذه التقارير لمتابعة احتياجات قطاع غزة من الوقود، والتأكد من توفر الكميات التي يحتاجها القطاع.
- ب- تقرير بالكميات الواردة والصادرة لكل فرع من الفروع خلال فترة زمنية معينة .
- وتطلب الهيئة العامة هذا التقرير لتحديد الاستهلاك الفعلي لقطاع غزة من الوقود في كل محافظة من محافظات القطاع، لتحديد الاحتياجات المستقبلية.

#### 5. التقارير لأغراض الضريبة:

- تعاني الشركات في الفترات الأخيرة من مشكلة الحصول على فواتير ضريبية لغرض إعداد تقرير الضريبة المضافة الشهرية.
- مما دفع دوائر الضريبة في غزة لابتكار ما يعرف بالفاتورة الذاتية وتقوم فكرتها على ما يلي:
- يقوم المحاسب بحصر كميات الوقود الواردة لجميع فروع الشركة وتحديد قيمتها البيعية.
  - يقوم المحاسب بحصر كميات الوقود الصادرة للزبائن بفواتير ضريبية.
  - يتم طرح الكميات الصادرة للزبائن بفواتير ضريبية من إجمالي الكميات الواردة للشركات خلال الفترة المحددة.
  - يتم إصدار فاتورة بيع بالكميات المتبقية حسب سعر البيع المعمول به.
  - يقوم المحاسب بإصدار فاتورة ذاتية بشرط أن يكون الفرق بينها وبين قيمة فواتير البيع الصادرة هو 2.5%.
  - يتم إعداد تقرير الضريبة ودفع المبلغ المستحق.
  - يتم ختم الفاتورة الذاتية من دائرة الضريبة المضافة المختصة.

## ملخص آلية العمل المحاسبي في شركات توزيع الوقود .

يبدأ عمل المحاسب من ساعات الصباح الباكر حيث يقوم بقراءات العدادات الخاصة بالماكينات، وحصر الكمية المباعة من كل خزان على حده ، ثم بعد ذلك يقوم بعمل فاتورة بيع بالكميات الصادرة وتسجيلها بواسطة الحاسوب ، .

ويحتاج المحاسب لعمل فواتير يومية بعدد وريديات العمل لدية في كل فرع من الفروع . وعندما يقوم المحاسب بحصر الكميات المباعة ، فإنه يستلم النقدية المتوفرة لدي العامل ، والقيام بجردها والتأكد من مطابقة الأرصدة ، حيث يتم طرح أية مبالغ صدرت كديون وجمع أية مبالغ تم استلامها كسداد لديون سابقة ، وجمع أرصدة النقدية المسلمة للموظف في بداية عمله وطرح أية مبالغ متبقية لدي الموظف في نهاية عملة .

إذاً ملخص المعادلة كما يلي :

المبيعات + النقدية أول اليوم + المبالغ المستلمة كسداد ديون - المبالغ الصادرة كديون - المصروفات - المبالغ التي تم جردها واستلامها .

والنتيجة النهائية من هذه العملية هي إما زيادة أو عجز .

وتختلف سياسة الشركات في التعامل مع العجز أو الفائض فبعض الشركات تجعل رصيد العجز المسموح به يصل إلي عشرون شيكل فقط خلال فترة العمل اليومي ، وقد يزيد هذا المبلغ وقد ينقص من شركة لأخرى،

بينما يري الباحث ضرورة ربط هذا المبلغ المسموح به بحجم المبيعات اليومية إذ انه كلما زادت المبيعات اليومية زادت فرصت حدوث عجز لدي الموظف خلال فترة عمله .

وبناء على العملية السابقة يتم إصدار كلاً من

• فواتير البيع ، سندات الصرف ، إيصالات القبض

أما فيما يتعلق بعملية شراء الوقود : فيتم ذلك بالاتفاق مع صاحب نفق علي الحدود المصرية في حالة شراء الوقود المصري والذي يتم فحصه بواسطة احد الموظفين المسؤولين، والتأكد من نوعية الوقود المستعملة وصحة الكميات المستلمة ، قبل القيام بعملية توزيعه علي الخزانات المتعددة، ويجب أن يتوفر في المستندات المستخدمة إمكانية التسجيل للتوزيع علي الفروع وعلى الخزانات في نفس الوقت .

ويجب مطابقة أرصدة الخزانات بين الفترات المختلفة للتأكد من مطابقتها لرصيد الصنف علي الكمبيوتر مع تسجيل قراءات العدادات لحظة التصفير ، لتسهيل عملية المتابعة .



## الفصل الرابع

### منهجية الدراسة

- 4.1 أسلوب الدراسة.
- 4.2 مجتمع وعينة الدراسة.
- 4.3 أداة الدراسة.
- 4.4 اختبار التوزيع الطبيعي.
- 4.5 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة.
- 4.6 صدق الإستبانة.
- 4.7 ثبات الإستبانة.

#### 4.1 أسلوب الدراسة:

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي والذي يحاول وصف وتقييم واقع " نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة " ويحاول المنهج الوصفي التحليلي أن يقارن ويفسر ويقيم أملاً في التوصل إلى تعميمات ذات معنى يزيد بها رصيد المعرفة عن الموضوع.

وقد استخدم الباحث مصدرين أساسيين للمعلومات:

1. **المصادر الثانوية:** حيث اتجه الباحث في معالجة الإطار النظري للبحث إلى مصادر البيانات الثانوية والتي تتمثل في الكتب والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والدوريات والمقالات والتقارير، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة.

2. **المصادر الأولية:** لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث لجأ الباحث إلى جمع البيانات الأولية من خلال الإستبانة كأداة رئيسية للبحث، صممت خصيصاً لهذا الغرض، ووزعت على المحاسبين والمدراء الماليين وأصحاب شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة .

#### 4.2 مجتمع الدراسة:

يتمثل مجتمع الدراسة في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة والحاصلة علي ترخيص رسمي من الهيئة العامة للبتروول قام الباحث باستخدام طريقة الحصر الشامل ، حيث تم توزيع 68 إستبانة على مجتمع الدراسة وتم استردادها بالكامل .

#### 4.3 أداة الدراسة:

تم إعداد إستبانة حول " تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة".

تتكون إستبانة الدراسة من قسمين رئيسيين هما:

**القسم الأول:** وهو عبارة عن السمات الشخصية عن المستجيب (المؤهل، التخصص العلمي، الوظيفة، سنوات الخبرة، عمر الشركة، عدد موظفي الشركة، رأسمال الشركة).

**القسم الثاني:** وهو عبارة عن مجالات الدراسة وتتكون الإستبانة من 47 فقرة موزعة على 5 مجالات رئيسية هي:

**المجال الأول:** مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات ، ويتكون من (12) فقرة .

**المجال الثاني:** مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات ، ويتكون من (9) فقرات.

**المجال الثالث:** نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات ويتكون ، من (11) فقرة.

**المجال الرابع:** المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية، ويتكون من (6) فقرات.

**المجال الخامس:** الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية ، ويتكون من (10) فقرات.

ملاحظة: تم حذف الفقرة التالية:

" يساهم النظام المحاسبي في التحديد الدقيق للمشكلات التي تواجهها الإدارة ووضع البدائل المقترحة لمعالجتها " من المجال الثالث " نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات" حيث كان معامل سبيرمان للارتباط بين هذه الفقرة والمجال يساوي 0.169 والقيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.084 وهي تعتبر غير داله إحصائياً.

وقد تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لقياس استجابات المبحوثين لفقرات الاستبيان حسب جدول (10):

**جدول (9): درجات مقياس ليكرت الخماسي**

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

اختار الباحث الدرجة (1) للاستجابة " غير موافق بشدة " وبذلك يكون الوزن النسبي في هذه الحالة هو 20% وهو يتناسب مع هذه الاستجابة.

#### 4.4 اختبار التوزيع الطبيعي : Normality Distribution Test

استخدم الباحث اختبار كولمجوروف-سمرنوف (K-S) Kolmogorov-Smirnov Test لاختبار ما إذا كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي من عدمه، وكانت النتائج كما هي مبينة في جدول (10).

##### جدول (10)

##### يوضح نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

م	المجال	القيمة الاحتمالية (Sig.)
1.	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات.	*0.000
2.	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.	*0.000
3.	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	*0.000
4.	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية.	*0.000
5.	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	*0.001
	جميع مجالات الاستبانة معاً	*0.001

واضح من النتائج الموضحة في جدول (10) أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لجميع مجالات الدراسة كانت أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  وبذلك فإن توزيع البيانات لهذه المجالات لا يتبع التوزيع الطبيعي وبذلك سيتم استخدام الاختبارات غير المعلمية للإجابة على فرضيات الدراسة.

#### 4.5 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة.

قام الباحث بتفريغ وتحليل الإستبانة من خلال برنامج التحليل الإحصائي Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)، وسوف يتم استخدام الاختبارات الإحصائية اللامعلمية، وقد تم استخدام الأدوات الإحصائية التالية:

1. النسب المئوية والتكرارات والمتوسط الحسابي والمتوسط الحسابي النسبي: يستخدم هذا الأمر بشكل أساسي لأغراض معرفة تكرار فئات متغير ما ويفيد الباحث في وصف مجتمع الدراسة.

2. اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) وطريقة التجزئة النصفية لمعرفة ثبات فقرات الإستبانة.
3. معامل ارتباط سبيرمان (Spearman Correlation Coefficient) لقياس درجة الارتباط. يستخدم هذا الاختبار لدراسة العلاقة بين المتغيرات في حالة البيانات اللامعلمية.
4. اختبار الإشارة (Sign Test) لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلي درجة الحياد وهي 3 أم لا.
5. اختبار مان - وتي (Mann-Whitney Test) لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين مجموعتين من البيانات الترتيبية.
6. اختبار كروسكال - والاس (Kruskal - Wallis Test) لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين ثلاث مجموعات أو أكثر من البيانات الترتيبية.

#### 4.6 صدق الاستبيان:

يقصد بصدق الإستبانة أن تقيس أسئلة الإستبانة ما وضعت لقياسه، وقد قام الباحث بالتأكد من صدق الإستبانة بطريقتين:

##### 1- صدق المحكمين:

عرض الباحث الإستبانة على مجموعة من المحكمين تألفت من 5 متخصصين في مجالي المحاسبة والإدارة وأسماء المحكمين بالملحق رقم (4)، وقد استجاب الباحث لآراء المحكمين وقام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء المقترحات المقدمة، وبذلك خرج الاستبيان في صورته النهائية - انظر الملحق رقم (3).

##### 2- صدق المقياس:

#### أولاً: الاتساق الداخلي Internal Validity

يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الإستبانة مع المجال الذي تنتمي إليه هذه الفقرة، وقد قام الباحث بحساب الاتساق الداخلي للإستبانة وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجالات الإستبانة والدرجة الكلية للمجال نفسه.

## ثانياً: الصدق البنائي Structure Validity

يعتبر الصدق البنائي أحد مقاييس صدق الأداة الذي يقيس مدى تحقق الأهداف التي تريد الأداة الوصول إليها، ويبين مدى ارتباط كل مجال من مجالات الدراسة بالدرجة الكلية لفقرات الإستبانة.

### 4.7 ثبات الاستبانة Reliability:

يقصد بثبات الإستبانة أن تعطي هذه الإستبانة نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الإستبانة أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، أو بعبارة أخرى أن ثبات الإستبانة يعني الاستقرار في نتائج الإستبانة وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة.

### أولاً: نتائج الاتساق الداخلي

يوضح جدول (11) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الأول والدرجة الكلية للمجال، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوي معنوية  $\alpha = 0.05$  وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

### جدول (11)

#### معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الأول والدرجة الكلية للمجال

م	الفقرة	معامل سبيرمان للارتباط	القيمة الاحتمالية (Sig.)
1.	يتم التسجيل في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها.	0.686	*0.000
2.	يتضمن النظام المحاسبي دليلاً للحسابات يحدد طرق إثبات ومعالجة العمليات التي تحدث في المنشأة.	0.612	*0.000
3.	يمكننا النظام المحاسبي الحالي من اكتشاف الأخطاء أولاً بأول.	0.751	*0.000
4.	تسعى الإدارة وبشكل مستمر لتطوير الأجهزة والبرمجيات المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية لرفع كفاءتها وجودتها.	0.681	*0.000
5.	تهتم إدارة المنشأة بتوفير جميع المستلزمات المطلوبة لتشغيل النظام المحاسبي بكفاءة وفعالية ومرونة.	0.677	*0.000

*0.000	0.754	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي مستندات لتحديد كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة.	6.
*0.000	0.558	يتوافر في النظام المحاسبي الحالي كرت صنف يمكننا من مطابقة كميات المخزون لحظة تصفير الخزانات.	7.
*0.000	0.778	تتضمن مستندات عملية الشراء إمكانية التوزيع علي الخزانات في المقر الرئيسي والفروع المختلفة.	8.
*0.003	0.329	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي سجلات لعملية تصفير العدادات، يمكن مراجعتها والتأكد منها في كل لحظة .	9.
*0.000	0.554	توجد برامج محاسبية متخصصة للشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود.	10.
*0.002	0.346	النظام المحاسبي الحالي يحقق الرقابة الداخلية الفعالة علي الموجودات.	11.
*0.000	0.724	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي سجلات لتسجيل قراءات العدادات مع إمكانية مراجعتها في أي وقت.	12.

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوي دلالة  $\alpha=0.05$ .

يوضح جدول (12) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثاني والدرجة الكلية للمجال ، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوي معنوية  $\alpha=0.05$  وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

### جدول (12)

معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثاني والدرجة الكلية للمجال

م	الفقرة	معامل سييرمان للارتباط	القيمة الاحتمالية (.Sig)
1.	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي بمستوى مهني يتناسب مع المهام والأعمال المطلوبة منهم.	0.784	*0.000
2.	تقوم إدارة المنشأة بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم.	0.774	*0.000
3.	يقوم المحاسبون بتطوير أنفسهم لملائمة متطلبات المهنة .	0.712	*0.000
4.	يمتلك المحاسبون المهارات اللازمة لتطوير النظام المحاسبي	0.532	*0.000

		وتعدله إن لزم الأمر.	
*0.000	0.464	يقوم بإعداد المعلومات المحاسبية في شركتكم كادر متخصص من المحاسبين لديهم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية.	5.
*0.000	0.662	يشارك المحاسبون في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية.	6.
*0.000	0.720	المحاسبون راضون عن النظام المحاسبي الحالي .	7.
*0.000	0.583	يوفر النظام المحاسبي الحالي بيانات عن الواجبات والصلاحيات لكافة العاملين.	8.
*0.000	0.494	يقوم المحاسبون بمطابقة المخزون دورياً وتسجيل قراءات العدادات لحظة تصفير الخزانات.	9.

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوي دلالة  $\alpha = 0.05$ .

يوضح جدول (13) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثالث والدرجة الكلية للمجال ، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوي معنوية  $\alpha = 0.05$  وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

### جدول (13)

معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثالث والدرجة الكلية للمجال

م	الفقرة	معامل سبيرمان للارتباط	القيمة الاحتمالية (Sig.)
1.	يوفر النظام المحاسبي معلومات مالية (كمية ونوعية) ذات قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية للمنشأة.	0.423	*0.000
2.	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط الأرباح عند كل مستوى من مستويات النشاط في الشركة.	0.601	*0.000
3.	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط العمليات التسويقية والسياسات البيعية في الشركة.	0.556	*0.000
4.	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط الموارد المادية والمالية والبشرية في الشركة.	0.443	*0.000
5.	يوفر النظام المحاسبي تقارير رقابية عن أداء المستويات الإدارية المختلفة على وجه السرعة بحيث تتمكن الإدارة من اتخاذ الإجراءات والقرارات التصحيحية بشأنها في الوقت المناسب	0.650	*0.000



6.	0.472	*0.000	يوفر نظام المعلومات المحاسبي معايير و مؤشرات رقابية تمكن الإدارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها.
7.	0.596	*0.000	يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي معلومات إضافية (قوائم تحليلية، جداول إحصائية، رسوم بيانية) تساعد الإدارة علي إجراء المقارنات وتقييم الأداء
8.	0.627	*0.000	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي القدرة علي توفير التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية بسهولة ، وفي الوقت المناسب .
9.	0.524	*0.000	يوفر النظام الحالي كمية من المعلومات التي تستخدم في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
10.	0.551	*0.000	يساهم النظام المحاسبي في تطوير عملية التخطيط مما يرفع كفاءة العمل الإداري في المنشأة.
11.	0.347	*0.002	يساهم استخدام النظام المحاسبي الحالي في ترجمة الأهداف والسياسات العامة للمنشأة إلى إجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات تخطيطية

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوي دلالة  $\alpha = 0.05$ .

يوضح جدول (14) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الرابع والدرجة الكلية للمجال ، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوي معنوية  $\alpha = 0.05$  وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

#### جدول (14)

معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الرابع والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل ارتباط سبيرمان	الفقرة
1.	*0.000	0.575	يتم تحليل البيئة المحيطة عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية الخاصة بالشركة.
2.	*0.000	0.612	تقوم الإدارة العليا بمتابعة عمليات تخطيط وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة.
3.	*0.000	0.490	يراعى تحقيق المتطلبات والقوانين الحكومية عند إعداد وتطوير نظم

		المعلومات المحاسبية	
*0.000	0.404	يزداد الاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية في حالة المنافسة الشديدة في بيئة الأعمال	4.
*0.000	0.711	توفر نظم المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات في الشركة المعلومات اللازمة عن تصرفات وأوضاع المتعاملين مع الشركة	5.
*0.000	0.459	تفرض البيئة المحيطة على متخذي القرارات في الشركة ضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية باستمرار بما يتناسب والتغيرات في هذه البيئة	6.

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوي دلالة  $\alpha=0.05$ .

يوضح جدول (15) معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الخامس والدرجة الكلية للمجال ، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوي معنوية  $\alpha=0.05$  وبذلك يعتبر المجال صادق لما وضع لقياسه.

### جدول (15)

معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الخامس والدرجة الكلية للمجال

م	القيمة الاحتمالية (Sig.)	معامل الارتباط	الفقرة
1.	*0.001	0.373	يراعي عند تصميم أنظمة المعلومات المحاسبية التعرف على احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية .
2.	*0.000	0.455	مشاركة الأفراد والمستخدمين في عملية إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لها أثر على تحقيق الرضا النفسي، وتقليل دوافع المقاومة للنظام ، والعمل على إنجاحه
3.	*0.005	0.310	تساهم نظم المعلومات المحاسبية في إحداث التكامل بين الأقسام والفروع المختلفة في المنشأة.
4.	*0.000	0.473	تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بالسياسات والإجراءات المحاسبية المستخدمة في المنشأة.
5.	*0.000	0.433	تأخذ إدارة المنشأة بعين الاعتبار تكلفة ومنفعة نظم المعلومات المحاسبية قبل اتخاذ قرار إعداده أو تطويره.
6.	*0.000	0.628	يتأثر تصميم النظام المحاسبي بالهيكل التنظيمي للشركة من ناحية المركزية واللامركزية.

0.240	*0.025	7. عند تطوير النظام المحاسبي يراعى فهم الهيكل التنظيمي للشركة.
0.384	*0.001	8. تستخدم مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات لضمان سلامة التشغيل الالكتروني للبيانات وكشف الأخطاء في حالة حدوثها.
0.457	*0.000	9. يوفر نظام المعلومات المحاسبي المستخدم معلومات تحليلية تساعد في اتخاذ القرارات اللازمة

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوي دلالة  $\alpha = 0.05$ .

## 2- ثبات الإستبانة Reliability:

يقصد بثبات الإستبانة أن تعطي هذه الإستبانة نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الإستبانة أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، أو بعبارة أخرى أن ثبات الإستبانة يعني الاستقرار في نتائج الإستبانة وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة.

وقد تحقق الباحث من ثبات إستبانة الدراسة من خلال طريقتين وذلك كما يلي:

### أ- معامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha Coefficient :

استخدم الباحث طريقة ألفا كرونباخ لقياس ثبات الإستبانة، وكانت النتائج كما هي مبينة

في جدول (16).

### جدول (16)

#### معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات الإستبانة

م	المجال	معامل ألفا كرونباخ	الثبات*
1.	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات.	0.927	0.963
2.	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.	0.888	0.942
3.	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	0.827	0.909
4.	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية.	0.653	0.808
5.	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	0.541	0.735
6.	جميع مجالات الاستبانة	0.906	0.952

\*الثبات = الجذر التربيعي الموجب لمعامل ألفا كرونباخ.

واضح من النتائج الموضحة في جدول (16) أن قيمة معامل ألفا كرونباخ كانت مرتفعة لكل مجال وتتراوح بين (0.541، 0.927) لكل مجال من مجالات الإستبانة. كذلك كانت قيمة معامل ألفا لجميع فقرات الإستبانة كانت (0.906). وكذلك قيمة الثبات كانت مرتفعة لكل مجال وتتراوح بين (0.735، 0.963) لكل مجال من مجالات الإستبانة. كذلك كانت قيمة الثبات لجميع فقرات الإستبانة كانت (0.952) وهذا يعنى أن معامل الثبات مرتفع.

#### ب- طريقة التجزئة النصفية Split Half Method:

حيث تم تجزئة فقرات الاختبار إلى جزئين (الأسئلة ذات الأرقام الفردية ، والأسئلة ذات الأرقام الزوجية) ثم تم حساب معامل الارتباط بين درجات الأسئلة الفردية ودرجات الأسئلة الزوجية وبعد ذلك تم تصحيح معامل الارتباط بمعادلة سبيرمان براون Spearman Brown:

معامل الارتباط المعدل =  $\frac{2r}{1+r}$  حيث r معامل الارتباط بين درجات الأسئلة الفردية ودرجات

الأسئلة الزوجية. وتم الحصول على النتائج الموضحة في جدول (17)

#### جدول (17)

#### طريقة التجزئة النصفية لقياس ثبات الإستبانة

م	المجال	معامل الارتباط	معامل الارتباط المعدل
1.	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات.	0.903	0.949
2.	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.	0.852	0.920
3.	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	0.431	0.604
4.	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية.	0.270	0.425
5.	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	0.266	0.423
	جميع مجالات الاستبانة	0.889	0.941

ويتضح من النتائج الموضحة في جدول (17) أن قيمة معامل الارتباط المعدل (سبيرمان براون Spearman Brown) مقبول ودال إحصائياً.

وبذلك يكون الباحث قد تأكد من صدق وثبات إستبانة الدراسة مما يجعله على ثقة تامة بصحة الإستبانة وصلاحيتها لتحليل النتائج والإجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

## الفصل الخامس

### تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة

5.1 الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق المعلومات الشخصية.

5.2 الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق معلومات الشركة.

5.3 اختبار فرضيات الدراسة.

## 5.1 الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق المعلومات الشخصية

وفيما يلي عرض لمجتمع الدراسة وفق المعلومات الشخصية:

### - توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب المؤهل العلمي

يتضح من جدول (18) أن معظم مجتمع الدراسة من حملة درجة البكالوريوس، وتوضح النتائج أيضاً أن هناك نسبة كبيرة من أفراد مجتمع الدراسة من حملة الدراسات العليا.

حيث يمثل المحاسبون من حملة شهادة البكالوريوس النسبة الأكبر التي يتم تشغيلها لدى هذه الشركات، بينما أصحاب الدراسات العليا يتمثلوا في المدراء الماليين والمدراء، وأصحاب الشركات والذين كانوا من الحاصلين على الدراجات العليا

#### جدول (18): المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	العدد	النسبة المئوية %
بكالوريوس	45	66.2
دراسات عليا	23	33.8
<b>المجموع</b>	<b>68</b>	<b>100.0</b>

### - توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب التخصص

يبين جدول (19) أن النسبة الأكبر من أفراد مجتمع الدراسة هم من المتخصصين في مجال المحاسبة، وأن ما نسبته 20.6% فقط من تخصص إدارة أعمال / علوم مالية ومصرفية.

حيث كانت الفئة المستهدفة بشكل أكبر هي المحاسبون والمدراء الماليين

#### جدول (19): التخصص

التخصص	العدد	النسبة المئوية %
محاسبة	54	79.4
إدارة أعمال / علوم مالية ومصرفية	14	20.6
<b>المجموع</b>	<b>68</b>	<b>100.0</b>

- توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب الوظيفة

تبين النتائج الموضحة في جدول (20) أن الغالبية العظمى ممن شملتهم الدراسة هم من المحاسبين، حيث يعمل بالشركة الواحدة أكثر من محاسب، وبعض الشركات جعلت لكل فرع أكثر من محاسب، بينما لا يوجد للشركة سوي مدير واحد ومدير مالي واحد .

جدول (20): الوظيفة

الوظيفة	العدد	النسبة المئوية %
مدير شركة	15	22.1
مدير مالي	15	22.1
محاسب	38	55.9
<b>المجموع</b>	<b>68</b>	<b>100.0</b>

- توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب سنوات الخبرة

يتبين من جدول (21) أن النسبة الأكبر هي للذين لديهم خبرة عملية أكثر من عشر سنوات في مجال العمل لدى شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة، يليها الذين لديهم خبره من 5-10 سنوات وهو مؤشر على أن الذين قاموا بتعبئة الاستبيانات لديهم الخبرة الكافية للاعتماد على نتائجهم

جدول (21): سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	العدد	النسبة المئوية %
أقل من 5 سنوات	13	19.1
من 5 إلى 10 سنوات	24	35.3
أكثر من 10 سنوات	31	45.6
<b>المجموع</b>	<b>68</b>	<b>100.0</b>



## 5.2 الوصف الإحصائي لمجتمع الدراسة وفق معلومات الشركة.

وفيما يلي عرض لمجتمع الدراسة وفق معلومات الشركة:

### - توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب عمر الشركة

يتبين من جدول (22) أن غالبية الشركات التي تمت عليها الدراسة هي من الشركة القديمة والتي تعمل في مجال توزيع الوقود لفترة تزيد عن العشر سنوات، مما يعنى توفر خبرة يمكن الاستفادة منها في موضوع الدراسة.

جدول (22):عمر الشركة

النسبة المئوية %	العدد	عمر الشركة
30.9	21	من 5 إلى 10 سنوات
69.1	47	أكثر من 10 سنوات
<b>100.0</b>	<b>68</b>	<b>المجموع</b>

### - توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب عدد موظفي الشركة

يتبين من جدول (23) أن غالبية الشركات هي من التي يزيد عدد موظفيها عن 20 موظف، ويرجع ذلك لتعدد فروع هذه الشركات ، مما يعنى زيادة عدد العاملين في هذه الشركات، وهذا يفيد بكون حجم هذه الشركات مما يعنى أهمية نظم المعلومات المحاسبية بالنسبة لهذه الشركات .

جدول (23):عدد موظفي الشركة

النسبة المئوية %	العدد	عدد موظفي الشركة
11.8	8	اقل من 10 موظفين
41.2	28	من 10 إلى 20 موظف
47.1	32	أكثر من 20 موظف
<b>100.0</b>	<b>68</b>	<b>المجموع</b>

- توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب رأسمال الشركة

يتبين من جدول (24) أن ما أكثر من نصف الشركات التي شملتها الدراسة لها راس مال أكبر من \$ 300000 مما يعني ان اكثر من نصف هذه الشركات لها أكثر من ثلاث فروع، حيث تبلغ تكلفة انشاء الفرع الواحد تقريباً من \$100000 إلى \$ 200000 حسب تصريح من تمت مقابلتهم مرفق رقم (6)

وهذا يفيد بان عدد الشركات التي تمتلك فروع متعددة كبير ضمن هذه الدراسة وهو نتيجة منطقية للنتيجة السابقة التي تفيد بأن عدد الموظفين في هذه الشركات يزيد عن 20 موظف .

جدول (24): رأسمال الشركة

النسبة المئوية %	العدد	رأسمال الشركة
8.8	6	من \$ 100000 إلى \$ 200000
38.2	26	من \$200000 إلى \$300000
52.9	36	أكثر من \$300000
<b>100.0</b>	<b>68</b>	<b>المجموع</b>

### 5.3 اختبار فرضيات الدراسة:

لاختبار فرضيات الدراسة فقد تم استخدام الاختبارات غير المعلمية ( اختبار الإشارة، مان-وتني، واختبار كروسكال- والاس ).

اختبار الفرضيات حول متوسط (وسيط) درجة الإجابة يساوي درجة الحياد (درجة الموافقة المتوسطة).

الفرضية الصفرية: اختبار أن متوسط درجة الإجابة يساوي 3 وهي تقابل موافق بدرجة متوسطة (محايد) حسب مقياس ليكرت المستخدم.

الفرضية البديلة: متوسط درجة الإجابة لا يساوي 3 .

إذا كانت Sig.(P-value) أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  فإنه لا يمكن رفض الفرضية الصفرية ويكون في هذه الحالة متوسط آراء أفراد مجتمع الدراسة حول الظاهرة موضع الدراسة لا يختلف جوهرياً عن موافق بدرجة متوسطة وهي 3 (محايد)، أما إذا كانت Sig.(P-value) أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  فيتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة القائلة بأن متوسط آراء أفراد مجتمع الدراسة يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (محايد) ، وفي هذه الحالة يمكن تحديد ما إذا كان متوسط الإجابة يزيد أو ينقص بصورة جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد). وذلك من خلال قيمة الاختبار فإذا كانت الإشارة موجبة فمعناه أن المتوسط الحسابي للإجابة يزيد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) والعكس صحيح.

### فرضيات الدراسة

#### الفرضية الرئيسية الأولى:

يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي ( مادية و بشرية ) في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العاملة في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة.

و تنقسم هذه الفرضية إلى فرضيتين فرعيتين:

1. يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي المادية في جودة المعلومات في الشركات العاملة في مجال الوقود في قطاع غزة.

تم اختبار هذه الفرضية من خلال فقرات المجال الأول " مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات ".  
تم استخدام اختبار الإشارة لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلي درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (25).

### جدول (25)

المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الأول

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الرتبة
1.	يتم التسجيل في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها.	3.82	0.83	76.47	5.97	*0.000	2
2.	يتضمن النظام المحاسبي دليلاً للحسابات يحدد طرق إثبات ومعالجة العمليات التي تحدث في المنشأة.	3.38	0.98	67.65	2.86	*0.002	4
3.	يمكننا النظام المحاسبي الحالي من اكتشاف الأخطاء أولاً بأول.	3.61	0.82	72.24	4.76	*0.000	3
4.	تسعى الإدارة وبشكل مستمر لتطوير الأجهزة والبرمجيات المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية لرفع كفاءتها وجودتها.	2.29	0.90	45.88	- 5.65	*0.000	6
5.	تهتم إدارة المنشأة بتوفير جميع المستلزمات المطلوبة لتشغيل النظام المحاسبي بكفاءة وفعالية ومرونة.	2.47	0.98	49.41	- 4.49	*0.000	5
6.	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي مستندات لتحديد كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة.	1.96	1.11	39.12	- 6.11	*0.000	9
7.	يتوافر في النظام المحاسبي الحالي كرت	2.06	1.02	41.18	-	*0.000	8

		5.86				صنف يمكننا من مطابقة كميات المخزون لحظة تصفير الخزانات.
10	*0.000	$\bar{6.11}$	38.53	1.08	1.93	8. تتضمن مستندات عملية الشراء إمكانية التوزيع علي الخزانات في المقر الرئيسي والفروع المختلفة.
10	*0.000	$\bar{6.55}$	38.53	0.97	1.93	9. يتوفر في النظام المحاسبي الحالي سجلات لعملية تصفير العدادات، يمكن مراجعتها والتأكد منها في كل لحظة .
12	*0.000	$\bar{6.52}$	27.58	1.03	1.38	10. توجد برامج محاسبية متخصصة للشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود.
1	*0.000	6.52	77.35	0.67	3.87	11. النظام المحاسبي الحالي يحقق الرقابة الداخلية الفعالة علي الموجودات.
6	*0.000	$\bar{5.46}$	45.88	0.98	2.29	12. يتوفر في النظام المحاسبي الحالي سجلات لتسجيل قراءات العدادات مع إمكانية مراجعتها في أي وقت.
	<b>*0.000</b>	<b><math>\bar{6.11}</math></b>	<b>51.77</b>	<b>0.72</b>	<b>2.59</b>	<b>جميع فقرات المجال معاً</b>

\* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$  .

من جدول (25) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الحادي عشر " النظام المحاسبي الحالي يحقق الرقابة الداخلية الفعالة علي الموجودات" يساوي 3.87 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 77.35 %، قيمة اختبار الإشارة 6.52 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة العاشرة " توجد برامج محاسبية متخصصة للشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود" يساوي 1.38 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 77.35 %، قيمة اختبار الإشارة -6.52 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد نقص عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك عدم موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- وبشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 2.59، وأن المتوسط الحسابي النسبي لجميع فقرات المجال يساوي 51.77 ، قيمة اختبار الإشارة 6.11- وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال " مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات" دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$  ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك عدم موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على فقرات هذا المجال.

مما يعني عدم موافقة المبحوثين على توفر المقومات المادية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود للشركات العاملة في قطاع غزة .  
نتيجة الفرضية:

لا يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي المادية في جودة المعلومات في الشركات العاملة في مجال الوقود في قطاع غزة. ويعزو الباحث السبب في ذلك إلى عدم توفر بعض مقومات نظم المعلومات المحاسبية (المادية)، ومنها عدم وجود برامج محاسبية متخصصة لمعالجة البيانات المحاسبية للشركات العاملة في مجال توزيع الوقود ، وعدم تضمن المستندات إمكانية التوزيع على الخزانات المتنوعة عبر الفروع المتعددة، عدم وجود سجلات تصفير الخزانات وتسجيل العدادات لحظة التصفير، عدم وجود مستندات لإثبات كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة . عدم اهتمام الإدارة بتطوير الأجهزة والبرمجيات المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية. وقد تطابقت الدراسة مع دراسة ( أحمد ، 2006 ) بعنوان: " دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية ".حيث أثبتت الدراسة وجود ضعف في مقومات نظم المعلومات المحاسبية لدى منشآت الأعمال الفلسطينية.

2. يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي البشرية في جودة المعلومات في الشركات العاملة في مجال الوقود في قطاع غزة.

تم اختبار هذه الفرضية من خلال فقرات المجال الثاني " مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات".

تم استخدام اختبار الإشارة لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلي درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (26).

## جدول (26)

المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الثاني

الرتبة	القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	المتوسط الحسابي النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرة	م
4	*0.000	-5.41	48.24	0.72	2.41	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي بمستوى مهني يتناسب مع المهام والأعمال المطلوبة منهم.	1.
9	*0.000	-6.77	35.88	0.87	1.79	تقوم إدارة المنشأة بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم.	2.
8	*0.000	-6.20	37.35	1.01	1.87	يقوم المحاسبون بتطوير أنفسهم لملائمة متطلبات المهنة .	3.
6	*0.000	-6.52	44.71	0.69	2.24	يملك المحاسبون المهارات اللازمة لتطوير النظام المحاسبي وتعديله إن لزم الأمر .	4.
3	0.428	-0.18	59.71	0.76	2.99	يقوم بإعداد المعلومات المحاسبية في شركتكم كادر متخصص من المحاسبين لديهم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية.	5.
7	*0.000	-6.70	41.19	0.80	2.06	يشارك المحاسبون في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية.	6.
2	*0.018	2.09	64.48	0.73	3.22	المحاسبون راضون عن النظام المحاسبي الحالي .	7.
1	*0.000	4.76	70.29	0.76	3.51	يوفر النظام المحاسبي الحالي بيانات عن الواجبات والصلاحيات لكافة العاملين.	8.

5	*0.000	-5.79	46.76	0.87	2.34	يقوم المحاسبون بمطابقة المخزون دورياً وتسجيل قراءات العدادات لحظة تصفير الخزانات.	9.
	*0.000	-6.43	49.88	0.60	2.49	جميع فقرات المجال معاً	

\* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

من جدول (26) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الثامنة "يوفر النظام المحاسبي الحالي بيانات عن الواجبات والصلاحيات لكافة العاملين" يساوي 3.51 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 70.29 %، قيمة اختبار الإشارة 4.76 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الخامسة "يقوم بإعداد المعلومات المحاسبية في شركتكم كادر متخصص من المحاسبين لديهم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية" يساوي 2.99 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 59.71 %، قيمة اختبار الإشارة -0.18- وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.428 لذلك تعتبر هذه الفقرة غير دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة لا يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة بدرجة متوسطة تقريباً (المحايد) من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الثانية "تقوم إدارة المنشأة بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم" يساوي 1.79 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 35.88 %، قيمة اختبار الإشارة -6.77- وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد نقص عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك عدم موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- وبشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 2.49، وأن المتوسط الحسابي النسبي لجميع فقرات المجال يساوي 49.88 %، قيمة اختبار الإشارة -6.43- وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة



المعلومات" دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك عدم موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على فقرات هذا المجال. مما يعني عدم موافقة المبحوثين على توفر المقومات البشرية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود للشركات العاملة في قطاع غزة .

**نتيجة الفرضية:**

**لا يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي البشرية في جودة المعلومات في الشركات العاملة في مجال الوقود في قطاع غزة.**

ويعزو الباحث ذلك إلى عدم قيام إدارة الشركات بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم، وعدم قيام المحاسبين بتطوير أنفسهم لملائمة متطلبات المهنة، عدم مشاركة المحاسبون في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية، عدم امتلاك المحاسبين المهارات اللازمة لتطوير النظام المحاسبي وتعديله عند الحاجة لذلك. عدم قيام المحاسبين بمطابقة المخزون دورياً وتسجيل قراءات العدادات لحظة تصفير الخزانات.

وقد تطابقت الدراسة مع دراسة ( أحمد ، 2006 ) بعنوان: " دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية ".حيث أثبتت الدراسة وجود ضعف في مقومات نظم المعلومات المحاسبية لدى منشآت الأعمال الفلسطينية.

#### **الفرضية الرئيسية الأولى:**

**يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي (مادية و بشرية) في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العاملة في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة.**

تم اختبار هذه الفرضية من خلال جميع فقرات المجالين الأول والثاني معاً. تم استخدام اختبار الإشارة لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلي درجة الموافقة المتوسطة (الحياد) وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (27).

## جدول (27)

المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لجميع فقرات المجالين الأول والثاني معاً

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة الاختبار	المتوسط الحسابي النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البند
*0.000	-6.18	50.96	0.65	2.55	جميع فقرات الدراسة

\* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

من جدول (27) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجالين الأول والثاني معاً يساوي 2.55 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 50.96 %، قيمة اختبار الإشارة -6.18- وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر جميع فقرات المجالين الأول والثاني معاً دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لجميع فقرات المجالين الأول والثاني معاً قد نقص عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك عدم موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على جميع فقرات المجالين الأول والثاني معاً.

### نتيجة الفرضية:

لا يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لتوفر مقومات النظام المحاسبي (مادية و بشرية) في جودة المعلومات المحاسبية في الشركات العاملة في مجال توزيع الوقود في قطاع غزة.

### الفرضية الرئيسية الثانية:

يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لنوعية نظم المعلومات المحاسبية في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

تم اختبار هذه الفرضية من خلال فقرات المجال الثالث "نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات".

تم استخدام اختبار الإشارة لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (28).

### جدول (28)

المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الثالث

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الرتبة
1.	يوفر النظام المحاسبي معلومات مالية(كمية ونوعية ) ذات قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية للمنشأة.	4.04	0.61	80.88	7.51	*0.000	8
2.	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط الأرباح عند كل مستوى من مستويات النشاط في الشركة.	4.12	0.61	82.35	7.40	*0.000	3
3.	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط العمليات التسويقية والسياسات البيعية في الشركة.	4.01	0.62	80.30	7.38	*0.000	9
4.	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط الموارد المادية والمالية والبشرية في الشركة.	4.15	0.53	82.99	7.69	*0.000	2
5.	يوفر النظام المحاسبي تقارير رقابية عن أداء المستويات الإدارية المختلفة على وجه السرعة بحيث تتمكن الإدارة من اتخاذ الإجراءات والقرارات التصحيحية بشأنها في الوقت المناسب	4.09	0.59	81.76	7.44	*0.000	5
6.	يوفر نظام المعلومات المحاسبي معايير و مؤشرات رقابية تمكن الإدارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها.	4.19	0.53	83.82	7.82	*0.000	1

10	*0.000	6.70	79.12	0.70	3.96	يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي معلومات إضافية (قوائم تحليلية، جداول إحصائية، رسوم بيانية) تساعد الإدارة على إجراء المقارنات وتقييم الأداء	7.
4	*0.000	7.31	81.82	0.60	4.09	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي القدرة على توفير التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية بسهولة ، وفي الوقت المناسب .	8.
7	*0.000	7.38	81.19	0.57	4.06	يوفر النظام الحالي كمية من المعلومات التي تستخدم في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	9.
5	*0.000	7.26	81.76	0.71	4.09	يساهم النظام المحاسبي في تطوير عملية التخطيط مما يرفع كفاءة العمل الإداري في المنشأة.	10.
11	*0.000	7.63	78.81	0.34	3.94	يساهم استخدام النظام المحاسبي الحالي في ترجمة الأهداف والسياسات العامة للمنشأة إلى إجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات تخطيطية.	11.
	<b>*0.000</b>	<b>7.88</b>	<b>81.32</b>	<b>0.37</b>	<b>4.07</b>	<b>جميع فقرات المجال معاً</b>	

\* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$  .

من جدول (28) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة السادسة "يوفر نظام المعلومات المحاسبي معايير ومؤشرات رقابية تمكن الإدارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها" يساوي 4.19 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 83.82 %، قيمة اختبار الإشارة 7.82 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$  ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الحادي عشر "يساهم استخدام النظام المحاسبي الحالي في ترجمة الأهداف والسياسات العامة للمنشأة إلى إجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات

تخطيطية" يساوي 3.94 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 78.81 %، قيمة اختبار الإشارة 7.63 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- وبشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.07، وأن المتوسط الحسابي النسبي لجميع فقرات المجال يساوي 81.32، قيمة اختبار الإشارة 7.88 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات" دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على فقرات هذا المجال.

ويشير ذلك إلى قبول أفراد مجتمع الدراسة على أن نوعية نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة تخدم هذه الشركات في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات".

### نتيجة الفرضية:

يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 لنوعية نظم المعلومات المحاسبية في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

ويعزو الباحث ذلك إلى المبحوثين يعتقدون بأن نظم المعلومات المحاسبية توفر القدر المطلوب من التقارير التي تساعد إدارة المنشأة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات . وذلك من خلال اعتقاد المبحوثين بأن استخدام النظام المحاسبي الحالي يساهم في ترجمة الأهداف والسياسات العامة للمنشأة إلى إجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات تخطيطية، وأن نظام المعلومات المحاسبية الحالي يوفر معلومات إضافية (قوائم تحليلية، جداول إحصائية، رسوم بيانية) تساعد الإدارة على إجراء المقارنات وتقييم الأداء، يوفر النظام المحاسبي معلومات مالية (كمية ونوعية) ذات قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية للمنشأة، وأن النظام الحالي يوفر كمية من المعلومات التي تستخدم في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات

وتطابقت نتيجة الفرضية مع دراسة دراسة (إدمون، جل، 2010) بعنوان: "مدى فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من وجهة نظر الإدارة".

حيث توصلت الدراسة أن نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية فاعلة من حيث تلبية متطلبات عملية التخطيط، ومتطلبات عملية الرقابة، ومتطلبات عملية اتخاذ القرارات.

وكذلك مع دراسة ( القطناني ، 2002 ) بعنوان: " أثر استخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن". والتي توصلت إلى وجود أثر وعلاقة ذات دلالة إحصائية معنوية لاستخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

واختلفت مع دراسة ( أحمد ، 2006 ) بعنوان: " دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية"، حيث توصلت إلى تدني فعالية استخدام نظم المعلومات المحاسبية في عمليات التخطيط وترجمة الأهداف ووضع السياسات للشركة.

#### الفرضية الرئيسية الثالثة:

يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 للمتغيرات البيئية المحيطة في كفاءة نظم المعلومات المحاسبية.

تم اختبار هذه الفرضية من خلال فقرات المجال الرابع " المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية".

تم استخدام اختبار الإشارة لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (29).

#### جدول (29)

المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الرابع

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الرتبة
1.	يتم تحليل البيئة المحيطة عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية	4.15	0.61	82.94	7.75	*0.000	1

						الخاصة بالشركة.
6	*0.000	5.93	74.41	0.69	3.72	تقوم الإدارة العليا بمتابعة عمليات تخطيط وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة.
2	*0.000	8.06	82.35	0.37	4.12	يراعى تحقيق المتطلبات والقوانين الحكومية عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية.
2	*0.000	8.00	82.35	0.41	4.12	يزداد الاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية في حالة المنافسة الشديدة في بيئة الأعمال.
4	*0.000	7.55	80.91	0.51	4.05	توفر نظم المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات في الشركة المعلومات اللازمة عن تصرفات وأوضاع المتعاملين مع الشركة.
5	*0.000	7.68	80.00	0.43	4.00	تفرض البيئة المحيطة على متخذي القرارات في الشركة ضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية باستمرار بما يتناسب والتغيرات في هذه البيئة.
	<b>*0.000</b>	<b>8.06</b>	<b>80.42</b>	<b>0.30</b>	<b>4.02</b>	<b>جميع فقرات المجال معاً</b>

\* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

من جدول (29) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الأولى " يتم تحليل البيئة المحيطة عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية الخاصة بالشركة" يساوي 4.15 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 82.94 %، قيمة اختبار الإشارة 7.75 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الثانية "تقوم الإدارة العليا بمتابعة عمليات تخطيط وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة" يساوي 3.72 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 74.41 %، قيمة اختبار الإشارة 5.93 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي

0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- وبشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.02، وأن المتوسط الحسابي النسبي لجميع فقرات المجال يساوي 80.42، قيمة اختبار الإشارة 8.06 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على فقرات هذا المجال. مما يدل على أن مجتمع الدراسة يعتقد بوجود دور مهم للمتغيرات البيئية المحيطة في كفاءة نظم المعلومات المحاسبية

#### نتيجة الفرضية:

يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 للمتغيرات البيئية المحيطة في كفاءة نظم المعلومات المحاسبية.

ويعزو الباحث ذلك إلى قيام الإدارة العليا بمتابعة عمليات تخطيط وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة، وأن البيئة المحيطة تفرض على متخذي القرارات في هذه الشركات ضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية باستمرار بما يتناسب والتغيرات في هذه البيئة، وان نظم المعلومات المحاسبية توفر لمتخذي القرارات في الشركة المعلومات اللازمة عن تصرفات وأوضاع المتعاملين مع الشركة.

واختلفت نتيجة هذه الفرضية مع دراسة ( أحمد ، 2006 ) بعنوان: " دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية "، حيث توصلت إلى الانخفاض في إجراء التحليلات اللازمة لعناصر البيئة المحيطة مما يؤثر على نوعية القرارات التي يتم اتخاذها.

#### الفرضية الرئيسة الرابعة:

يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 للاعتبارات التنظيمية في كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.



تم اختبار هذه الفرضية من خلال فقرات المجال الخامس " الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية".  
تم استخدام اختبار الإشارة لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلي درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 أم لا. النتائج موضحة في جدول (30).

### جدول (30)

المتوسط الحسابي وقيمة الاحتمال (Sig.) لكل فقرة من فقرات المجال الخامس

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي النسبي	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)	الرتبة
1.	يراعي عند تصميم أنظمة المعلومات المحاسبية التعرف على احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية.	4.06	0.34	81.18	8.00	*0.000	7
2.	مشاركة الأفراد والمستخدمين في عملية إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لها أثر على تحقيق الرضا النفسي، وتقليل دوافع المقاومة للنظام، والعمل علي إنجاحه.	4.26	0.51	85.29	8.00	*0.000	1
3.	تساهم نظم المعلومات المحاسبية في إحداث التكامل بين الأقسام والفروع المختلفة في المنشأة.	4.12	0.37	82.35	8.06	*0.000	4
4.	تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بالسياسات والإجراءات المحاسبية المستخدمة في المنشأة.	4.21	0.48	84.12	8.00	*0.000	2
5.	تأخذ إدارة المنشأة بعين الاعتبار تكلفة ومنفعة نظم المعلومات المحاسبية قبل اتخاذ قرار إعداده أو تطويره.	4.03	0.39	80.59	7.88	*0.000	9
6.	يتأثر تصميم النظام المحاسبي	4.13	0.49	82.69	7.81	*0.000	3

						بالهيكل التنظيمي للشركة من ناحية المركزية واللامركزية.
5	*0.000	8.00	82.09	0.35	4.10	7. عند تطوير النظام المحاسبي يراعى فهم الهيكل التنظيمي للشركة.
8	*0.000	7.75	80.90	0.41	4.04	8. تستخدم مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات لضمان سلامة التشغيل الالكتروني للبيانات وكشف الأخطاء في حالة حدوثها.
6	*0.000	7.36	81.49	0.61	4.07	9. يوفر نظام المعلومات المحاسبي المستخدم معلومات تحليلية تساعد في اتخاذ القرارات اللازمة.
	<b>*0.000</b>	<b>8.12</b>	<b>82.30</b>	<b>0.21</b>	<b>4.11</b>	<b>جميع فقرات المجال معاً</b>

\* المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

من جدول (30) يمكن استخلاص ما يلي:

- المتوسط الحسابي للفقرة الثانية "مشاركة الأفراد والمستخدمين في عملية إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لها أثر على تحقيق الرضا النفسي، وتقليل دوافع المقاومة للنظام، والعمل على إنجاحه" يساوي 4.26 (الدرجة الكلية من 5) أي أن المتوسط الحسابي النسبي 85.29%، قيمة اختبار الإشارة 8.00 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- المتوسط الحسابي للفقرة الخامسة "تأخذ إدارة المنشأة بعين الاعتبار تكلفة ومنفعة نظم المعلومات المحاسبية قبل اتخاذ قرار إعداده أو تطويره" يساوي 4.03 أي أن المتوسط الحسابي النسبي 80.59%، قيمة اختبار الإشارة 7.88 وأن القيمة الاحتمالية (Sig.) تساوي 0.000 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذه الفقرة قد زاد عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على هذه الفقرة.

- وبشكل عام يمكن القول بأن المتوسط الحسابي يساوي 4.11، وأن المتوسط الحسابي النسبي لجميع فقرات المجال يساوي 82.30، قيمة اختبار الإشارة 8.12 وأن القيمة الاحتمالية

(Sig.) تساوي 0.000 لذلك يعتبر مجال "الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية" دالة إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن متوسط درجة الاستجابة لهذا المجال يختلف جوهرياً عن درجة الموافقة المتوسطة (المحايد) وهي 3 وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد مجتمع الدراسة على فقرات هذا المجال. مما يعني أن مجتمع الدراسة يقتنع بوجود دور مهم للاعتبارات التنظيمية في كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

#### نتيجة الفرضية:

يوجد دور مهم ذو دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 للاعتبارات التنظيمية في كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

ويعزو الباحث ذلك إلى أن إدارة المنشأة تأخذ بعين الاعتبار تكلفة ومنفعة نظم المعلومات المحاسبية قبل اتخاذ قرار إعداده أو تطويره وان الإدارة تستخدم مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات لضمان سلامة التشغيل الالكتروني للبيانات وكشف الأخطاء في حالة حدوثها ويراعي عند تصميم أنظمة المعلومات المحاسبية التعرف على احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية، ويوفر نظام المعلومات المحاسبية المستخدم معلومات تحليلية تساعد في اتخاذ القرارات اللازمة واختلقت نتيجة هذه الفرضية مع دراسة ( أحمد ، 2006 ) بعنوان: " دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية "، حيث توصلت إلى أن هناك اهتماماً محدوداً من قبل الشركات في التعامل مع الاعتبارات التنظيمية المتعلقة ببناء نظم المعلومات المحاسبية.

#### الفرضية الرئيسية الخامسة:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بين استجابات المبحوثين حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى المعلومات الشخصية ومعلومات الشركة (المؤهل، التخصص العلمي، الوظيفة، سنوات الخبرة، عمر الشركة، عدد موظفي الشركة، رأسمال الشركة).

تم استخدام اختبار "مان- وتني" لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية وهو اختبار غير معلمي يصلح لمقارنة متوسطي مجموعتين من البيانات. كذلك تم استخدام اختبار "كروسكال - والاس" لمعرفة ما إذا كان هناك فروق ذات دلالة إحصائية وهذا الاختبار اللامعلمي يصلح لمقارنة 3 متوسطات أو أكثر.

أولاً: توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى المؤهل.

يوضح جدول (31) أنه باستخدام اختبار "مان - وتني" أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لجميع مجالات الدراسة كانت أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد مجتمع الدراسة حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى المؤهل.

جدول (31): نتائج الفرضية الخامسة - المؤهل

م	المجال	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)
1-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .	-1.344	0.089
2-	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.	-0.202	0.420
3-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).	-1.218	0.112
4-	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ	-0.243	0.404
5-	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .	-0.014	0.495
6-	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	-0.068	0.473

\* الفرق بين المتوسطات دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

ثانياً: توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى التخصص العلمي.

يوضح جدول (32) أنه باستخدام اختبار "مان - وتني" تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لكل من المجالات "مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية)، المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية، الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية" كانت أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه يمكن قبول الفرضية القائلة

بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد مجتمع الدراسة حول هذه المجالات تعزى إلى التخصص العلمي ويعزى الباحث ذلك لاختلاف وجهة النظر المحاسبية عن غيرها في النظر إلي نظم المعلومات المحاسبية. أما بالنسبة لباقي المجالات تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) في هذه الحالات كانت أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد مجتمع الدراسة حول تلك المجالات تعزى إلى التخصص العلمي.

### جدول (32): نتائج الفرضية الخامسة - التخصص العلمي

م	المجال	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)
1-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات	-3.313	*0.000
2-	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات .	-0.229	0.409
3-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).	-1.997	*0.023
4-	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة	-1.037	0.150
5-	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .	-2.840	*0.002
6-	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات	-1.687	*0.046

\* الفرق بين المتوسطات دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

جدول (33) يبين متوسطات الرتب لإجابات أفراد مجتمع الدراسة حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى التخصص العلمي.

من خلال نتائج الاختبار الموضحة في جدول (33) تبين أن متوسط الرتبة لإجابات أفراد مجتمع الدراسة الذين من تخصص إدارة أعمال /علوم مالية ومصرفية أكبر من المتخصصين محاسبة وذلك للمجالين "مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية)". هذا يعني درجة الموافقة

حول هذين المجالين كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين من تخصص إدارة أعمال /علوم مالية ومصرفية.

أما بالنسبة للمجالين " المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية، الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية" فقد تبين أن متوسط الرتبة لإجابات أفراد مجتمع الدراسة الذين من تخصص المحاسبة أكبر من المتخصصين إدارة أعمال /علوم مالية ومصرفية. هذا يعني درجة الموافقة حول هذين المجالين كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين من تخصص المحاسبة.

### جدول (33): متوسطات رتب الفرضية الخامسة – التخصص العلمي

م	المجال	متوسط الرتبة	
		محاسبة	إدارة أعمال /علوم مالية ومصرفية
1-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات	30.48	50.00
2-	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات	34.22	35.57
3-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).	32.07	43.86
4-	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	35.71	29.82
5-	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .	37.79	21.82
6-	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	36.47	26.89

ثالثاً: توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى عمر الشركة.

يوضح جدول (34) أنه باستخدام اختبار "مان - وتني" تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لمجال " نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات" كانت أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه يمكن قبول الفرضية القائلة

بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد مجتمع الدراسة حول هذا المجال تعزى إلى عمر الشركة. أما بالنسبة لباقي المجالات تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) في هذه الحالات كانت أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين إجابات أفراد مجتمع الدراسة حول تلك المجالات تعزى إلى عمر الشركة.

جدول (34): نتائج الفرضية الخامسة - عمر الشركة

م	المجال	قيمة الاختبار	القيمة الاحتمالية (Sig.)
1-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .	-1.637	0.051
2-	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.	-0.020	0.492
3-	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).	-0.447	0.327
4-	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	-2.840	*0.002
5-	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .	-0.735	0.231
6-	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	-0.984	0.163

\* الفرق بين المتوسطات دال إحصائياً عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ .

جدول (35) يبين متوسطات الرتب لإجابات أفراد مجتمع الدراسة حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى عمر الشركة. من خلال نتائج الاختبار الموضحة في جدول (35) تبين أنه بالنسبة للشركات التي أعمارها من 5 إلى 10 سنوات كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين للدراسة أكبر من " نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة " من متوسطات الرتب لباقي مجالات الدراسة الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذا المجال كانت أكبر لدى الشركات التي أعمارها من 5 إلى 10 سنوات.

وهذا يعني أنه كلما زاد عمر الشركة كان هناك اهتمام أكبر بمقومات نظم المعلومات المحاسبية .

#### جدول (35): متوسطات رتب الفرضية الخامسة - عمر الشركة

م	المجال	متوسط الرتبة	
		من 5 إلى 10 سنوات	أكثر من 10 سنوات
1.	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات	28.67	37.11
2.	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات	34.57	34.47
3.	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).	32.90	35.21
4.	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.	44.26	30.14
5.	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية	32.00	35.62
6.	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.	31.12	36.01

رابعاً: توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى الوظيفة.

يوضح جدول (36) يتضح أنه باستخدام كروسكال - والاس" تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لكل من المجالات "مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية)، المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كانت أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة الباحثين للدراسة حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى الوظيفة. أما بالنسبة لباقي مجالات الدراسة تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) كانت أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة الباحثين للدراسة تعزى إلى الوظيفة .



جدول (36): نتائج الفرضية الخامسة - الوظيفة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	درجات الحرية	قيمة الاختبار	المجال
*0.001	2	14.115	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .
0.320	2	2.280	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.
*0.019	2	7.975	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
0.190	2	3.318	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
*0.000	2	16.212	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
0.093	2	4.752	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

جدول (37) يبين متوسطات الرتب لاستجابة الباحثين حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى الوظيفة.

من خلال نتائج الاختبار الموضحة في جدول (37) تبين أنه بالنسبة لأفراد مجتمع الدراسة الذين بدرجة مدير شركة كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين للدراسة أكبر للمجالين "مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية)" من متوسطات الرتب لباقي مجالات الدراسة الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذين المجالين كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين بدرجة مدير شركة.

أما بالنسبة لمجال "المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين الذين بدرجة مدير مالي أكبر من الفئات الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذا المجال كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين بدرجة مدير مالي.

جدول (37): متوسطات رتب الفرضية الخامسة - الوظيفة

متوسطات الرتب			المجال
محاسب	مدير مالي	مدير شركة	
27.82	35.67	50.27	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .
31.68	40.63	35.50	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات .
29.18	36.57	45.90	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
35.88	38.60	26.90	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
37.08	44.30	18.17	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
33.39	43.20	28.60	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

خامساً: توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى سنوات الخبرة.

يوضح جدول (38) يتضح أنه باستخدام كروسكال- والاس" تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لكل من المجالات "مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية)، المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كانت أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة المبحوثين للدراسة حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى سنوات الخبرة.

أما بالنسبة لباقي مجالات الدراسة تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) كانت أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة المبحوثين للدراسة تعزى إلى سنوات الخبرة.

جدول (38): نتائج الفرضية الخامسة - سنوات الخبرة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	درجات الحرية	قيمة الاختبار	المجال
*0.000	2	16.766	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .
*0.000	2	23.092	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات
*0.000	2	20.032	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
0.244	2	2.821	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
*0.002	2	12.345	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
0.491	2	1.424	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

- جدول (39) يبين متوسطات الرتب لاستجابة الباحثين حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى سنوات الخبرة.

من خلال نتائج الاختبار الموضحة في جدول (39) تبين أنه بالنسبة لأفراد مجتمع الدراسة الذين سنوات الخبرة لهم من 5 إلى 10 سنوات كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين للدراسة أكبر للمجالات "مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظم المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية) من متوسطات الرتب لباقي مجالات الدراسة الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذه المجالات كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين سنوات الخبرة لهم من 5 إلى 10 سنوات.

أما بالنسبة لمجال "المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين الذين سنوات الخبرة لهم اقل من 5 سنوات أكبر من الفئات الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذا المجال كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين سنوات الخبرة لهم اقل من 5 سنوات.

جدول (39): متوسطات رتب الفرضية الخامسة - سنوات الخبرة

متوسطات الرتب			المجال
أكثر من 10 سنوات	من 5 إلى 10 سنوات	أقل من 5 سنوات	
37.79	41.00	14.65	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .
37.34	43.25	11.58	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات
36.84	42.98	13.27	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
35.76	29.77	40.23	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
32.89	28.02	50.31	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
37.13	33.60	29.88	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

سادساً: توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى عدد موظفي الشركة.

يوضح جدول (40) يتضح أنه باستخدام كروسكال- والاس" تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لكل من المجالين "نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات، المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كانت أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة الباحثين للدراسة حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى عدد موظفي الشركة.

أما بالنسبة لباقي مجالات الدراسة تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) كانت أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة الباحثين للدراسة تعزى إلى عدد موظفي الشركة .

جدول (40): نتائج الفرضية الخامسة - موظفي الشركة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	درجات الحرية	قيمة الاختبار	المجال
0.904	2	0.202	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .
0.236	2	2.885	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات
0.430	2	1.686	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
*0.010	2	9.238	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
*0.002	2	12.215	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
0.117	2	4.284	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

جدول (41) يبين متوسطات الرتب لاستجابة الباحثين حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى عدد موظفي الشركة.

من خلال نتائج الاختبار الموضحة في جدول (41) تبين أنه بالنسبة لأفراد مجتمع الدراسة الذين يعملون في شركات عدد موظفيها من 10 إلى 20 موظف كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين للدراسة أكبر لمجال "نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات" من متوسطات الرتب لباقي مجالات الدراسة الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذا المجال كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين يعملون في شركات عدد موظفيها من 10 إلى 20 موظف.

أما بالنسبة لمجال "المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين الذين يعملون في شركات عدد موظفيها اقل من 10 موظفين أكبر من الفئات الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذا المجال كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين يعملون في شركات عدد موظفيها اقل من 10 موظفين.

جدول (41): متوسطات رتب الفرضية الخامسة - موظفي الشركة

متوسطات الرتب			المجال
أقل من 10 موظفين	من 10 إلى 20 موظف	أكثر من 20 موظف	
32.00	34.20	35.39	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات.
23.88	37.23	34.77	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.
27.75	37.54	33.53	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
21.19	41.98	31.28	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
55.94	33.18	30.30	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
47.13	31.50	33.97	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

توجد فروق ذات دلالة إحصائية حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى رأسمال الشركة.

يوضح جدول (42) يتضح أنه باستخدام كروسكال- والاس" تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) لكل من المجالات "مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية)، المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كانت أقل من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة الباحثين للدراسة حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى رأسمال الشركة.

أما بالنسبة لباقي مجالات الدراسة تبين أن القيمة الاحتمالية (Sig.) كانت أكبر من مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  ومن ثم فإنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استجابة الباحثين للدراسة تعزى إلى رأسمال الشركة.

جدول (42): نتائج الفرضية الخامسة - رأسمال الشركة

القيمة الاحتمالية (Sig.)	درجات الحرية	قيمة الاختبار	المجال
0.070	2	5.321	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .
*0.005	2	10.539	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات
*0.038	2	6.553	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
0.138	2	3.964	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
*0.000	2	17.118	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
0.310	2	2.344	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.

جدول (43) يبين متوسطات الرتب لاستجابة الباحثين حول تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة تعزى إلى رأسمال الشركة.

من خلال نتائج الاختبار الموضحة في جدول (43) تبين أنه بالنسبة لأفراد مجتمع الدراسة الذين يعملون في شركات رأسمالها أكثر من \$300000 كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين للدراسة أكبر للمجالين "مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات، مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية)" من متوسطات الرتب لباقي مجالات الدراسة الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذين المجالين كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين يعملون في شركات رأسمالها أكثر من \$300000.

أما بالنسبة لمجال "المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية" كان متوسط الرتبة لاستجابات الباحثين الذين يعملون في شركات رأسمالها من \$200000 إلى \$300000 أكبر من الفئات الأخرى. هذا يعني أن درجة الموافقة حول هذا المجال كانت أكبر لدى أفراد مجتمع الدراسة الذين يعملون في شركات رأسمالها من \$200000 إلى \$300000.

جدول (43): متوسطات رتب الفرضية الخامسة - رأسمال الشركة

متوسطات الرتب			المجال
أكثر من \$300000	من \$200000 إلى \$300000	من \$ 100000 إلى \$ 200000	
39.07	31.17	21.50	مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات .
39.03	33.65	11.00	مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات.
38.11	33.77	16.00	مقومات نظام المعلومات المحاسبية (المادية، البشرية).
32.00	39.92	26.00	نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
34.06	28.42	63.50	المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .
36.43	30.33	41.00	الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية.



## النتائج

من خلال تحليل الجوانب النظرية والعملية للدراسة توصل الباحث إلى بعض النتائج كما يلي :-

1. أثبتت الدراسة وجود بعض مظاهر الضعف في مقومات نظم المعلومات المحاسبية (المادية) وذلك نظراً لما يلي:

- عدم وجود برامج محاسبية متخصصة لمعالجة البيانات المحاسبية للشركات العاملة في مجال توزيع الوقود
- عدم تضمن المستندات إمكانية التوزيع على الخزانات المتنوعة عبر الفروع المتعددة
- عدم وجود سجلات تصفير الخزانات وتسجيل العدادات لحظة التصفير
- عدم وجود مستندات لإثبات كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة .
- عدم اهتمام الإدارة بتطوير الأجهزة والبرمجيات المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية

2. بعض مظاهر الضعف في مقومات نظم المعلومات المحاسبية ( البشرية) وذلك كالآتي:

- عدم قيام إدارة الشركات بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم
- عدم قيام المحاسبين بتطوير أنفسهم لملائمة متطلبات المهنة
- عدم مشاركة المحاسبين في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية
- عدم امتلاك المحاسبين المهارات اللازمة لتطوير النظام المحاسبي وتعديله عند الحاجة لذلك.
- عدم قيام المحاسبين بمطابقة المخزون دورياً وتسجيل قراءات العدادات لحظة تصفير الخزانات.

3. أثبتت الدراسة وجود دور مهم لنظم المعلومات المحاسبية في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وذلك كالآتي :

- توفر نظم المعلومات المحاسبية القدر المطلوب من التقارير التي تساعد إدارة المنشأة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات .
- استخدام النظام المحاسبي الحالي يساهم في ترجمة الأهداف والسياسات العامة للمنشأة إلى إجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات تخطيطية
- يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي معلومات إضافية (قوائم تحليلية، جداول إحصائية، رسوم بيانية) تساعد الإدارة علي إجراء المقارنات وتقييم الأداء

- يوفر النظام المحاسبي معلومات مالية (كمية ونوعية) ذات قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية للمنشأة.
  - يوفر النظام الحالي كمية من المعلومات التي تستخدم في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات
4. أثبتت الدراسة أن هناك اهتماماً بالبيئية المحيطة عند إعداد نظم المعلومات المحاسبية وذلك كالاتي:

- قيام الإدارة العليا بمتابعة عمليات تخطيط وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة
  - تفرض البيئة المحيطة على متخذي القرارات في هذه الشركات ضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية باستمرار بما يتناسب والتغيرات في هذه البيئة
  - توفر نظم المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات في الشركة المعلومات اللازمة عن تصرفات وأوضاع المتعاملين مع الشركة.
5. أثبتت الدراسة أن هناك اهتماماً بالاعتبارات التنظيمية عند إعداد نظم المعلومات المحاسبية وذلك كالاتي:

- إدارة المنشأة تأخذ بعين الاعتبار تكلفة ومنفعة نظم المعلومات المحاسبية قبل اتخاذ قرار إعدادها أو تطويره الإدارة تستخدم مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات لضمان سلامة التشغيل الالكتروني للبيانات وكشف الأخطاء في حالة حدوثها
  - يراعي عند تصميم أنظمة المعلومات المحاسبية التعرف على احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية يوفر نظام المعلومات المحاسبي المستخدم معلومات تحليلية تساعد في اتخاذ القرارات اللازمة
- ويرى الباحث وجود تعارض في استجابات المبحوثين حيث أظهر المجال الأول والثاني نتائج سلبية بينما أظهرت باقي المجالات نتائج ايجابية ويعزي الباحث ذلك لاعتقاد العاملين في شركات توزيع الوقود أن البرامج المحاسبية توفر لهم كل التقارير المطلوبة ، على الرغم من وجود تقارير يجب إعدادها بواسطة برامج أخرى مثل برنامج excel

## التوصيات

بناء على ما تم التوصل له من نتائج فإن الباحث يوصي إدارة الشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود بما يلي:

ضرورة الاهتمام بمقومات نظم المعلومات المحاسبية المادية والبشرية من خلال :

- استحداث مستندات تتضمن إمكانية التوزيع على الخزانات المتعددة والفروع المختلفة لهذه الشركات بما يضمن صحة التسجيل المحاسبي وإمكانية المراجعة والتدقيق.
- ضرورة استحداث سجلات لتسجيل قراءات العدادات لحظة تصفير الخزانات ومتابعة هذه السجلات بشكل دوري بما يضمن إمكانية المراجعة ومطابقة أرصدة المخازن في أي لحظة.
- ضرورة استحداث مستندات لإثبات كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة بما يضمن المراجعة المحاسبية السليمة، ويكفل الحصول على تقرير أرصدة المخازن بشكل دقيق وسليم .
- ضرورة استحداث برامج محاسبية جديدة متخصصة في المعالجة المحاسبية لشركات توزيع الوقود والذي يعتبر ضرورة ملحة لمساعدة أصحاب هذه الشركات على مواكبة التطور، والحصول على جميع التقارير المطلوبة بشكل أفضل.
- ضرورة قيام إدارة شركات توزيع الوقود بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم مما يؤثر إيجاباً على قدرة هؤلاء المحاسبين ويعمل على رفع مستوى المهنة .
- ضرورة قيام المحاسبين بتطوير أنفسهم لملاءمة متطلبات المهنة وذلك من خلال عقد ورش عمل عبر مؤسسات مهنية متخصصة، مع توفير دليل إرشادي لآلية عمل شركات توزيع الوقود .
- ضرورة مشاركة المحاسبين في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية، مما يزيد فعالية هذه النظم نظراً لمعرفتهم بمتطلبات النظم في هذه المؤسسات، وذلك بعد قيامهم بتطوير كفاءتهم، ومواكبة التطورات الحادثة على نظم المعلومات المحاسبية .

## الفهرست

1. المراجع العربية
1. احمد، بسام محمود، (2006) "دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الأعمال الفلسطينية"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة.
2. الحبيطي، قاسم والسقا، زياد (2003) "نظم المعلومات المحاسبية"، البصرة : الحذاء للطباعة والنشر .
3. الحسني، صادق، وخرابشة، عبد (2000) "متطلبات أجهزة الرقابة المالية العليا للقيام برقابة الأداء"، دراسات للعلوم الإدارية، المجلد 27، العدد 2 .
4. الداية، منذر يحيي (2009)، "اثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية علي جودة البيانات المالية في قطاع الخدمات في قطاع غزة"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة.
5. الدهراوي، كمال الدين مصطفى ومحمد، سمير كامل ( 2000 ) " نظم المعلومات المحاسبية " الإسكندرية : دار الجامعة الجديدة للنشر .
6. الدهراوي، كمال الدين وكامل، سمير (1998) "نظم المعلومات المحاسبية"، الإسكندرية: دار الجامعة .
7. الدهراوي، كمال الدين ( 1997 ) " مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية" الإسكندرية : الطبعة الأولى، دار الجامعة للنشر والتوزيع.
8. الرجبي، محمد تيسير ( 2004 ) " المحاسبة الإدارية" عمان : الأردن، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر .
9. الرماحي، نواف ومحمد، عباس (2009) "تصميم نظم المعلومات المحاسبية وتحليلها" عمان: دار الصفاء للنشر والتوزيع.
10. الشيرازي، عباس، (1990) "نظرية المحاسبة" الكويت: ، ط ١ ، ذات السلاسل للطباعة والنشر.
11. الصحن، عبد الفتاح ، ( 1983 ) " أصول المراجعة الداخلية والخارجية" الإسكندرية: مصر، مؤسسة شباب الجامعة.

12. الصعيدي، إبراهيم وجبر، سيد (2000) "مبادئ النظم المحاسبية"، بدون سنة نشر أو دار نشر
13. الفراء، ماجد وعاشور، يوسف ومعمّر، فارس وبحر، يوسف ووادي، رشدي (2003) "، الإدارة المفاهيم والممارسات" غزة : الطبعة الأولى. "بدون دار نشر"
14. الفضل ، مؤيد وشعبان، عبد الكريم ( 2003 ) " المحاسبة الإدارية ودورها في ترشيد القرارات في المنشأة " عمان : دار زهران للنشر.
15. القطناني، خالد محمود حسن(2002)، "أثر استخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري في الشركات الصناعية المساهمة العاملة في الأردن"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت: الأردن
16. الكبيسي، عبدالستار(2008) "الشامل في مبادئ المحاسبة" عمان : دار وائل للنشر.
17. أبو خضرة، حسام وعبدالله، عشيّش، وحسن، سمير(2008) "نظم المعلومات المحاسبية"، عمان: مكتبة المجتمع العربي .
18. أيوب ، ناديا(2000) "كفاءة نظام المعلومات من وجهة نظر المستفيد في المنشآت الصناعية السعودية الصغيرة" دراسات العلوم الإدارية، المجلد 27، العدد 1.
19. بشادي، محمد شوقي،(1995) "لمحاسبة ونظم المعلومات"، القاهرة: دار النمر للطباعة.
20. جريوننج، هيني، ( 2006 ) " معايير التقارير المالية الدولية دليل التطبيق".
21. جعفر، عبد الإله(2007) " النظم المحاسبية في البنوك وشركات التأمين" عمان : دار المناهج للنشر والتوزيع.
22. جل، ادمون طارق ادمون،(2009) "مدي فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية العراقية الأهلية من وجهة نظر الإدارة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط.
23. جمعه، احمد حلمي و العربي، عصام فهد و الزعبي، زياد أحمد(2007) "نظم المعلومات المحاسبية مدخل تطبيقي معاصر"، عمان: دار المناهج للنشر والتوزيع .
24. حسين، أحمد وحسين ، علي(1997) "نظم المعلومات المحاسبية/ الإطار الفكري والنظم التطبيقية" الإسكندرية: ط ١ ، مكتبة الإشعاع .
25. حسين، علي والساعد، رشاد،( 2001 )م " نظرية القرارات الإدارية-مدخل نظري وكمي" الأردن : عمان ، دار زهران للنشر والتوزيع.
26. حفناوي، محمد يوسف(2001)، "نظم المعلومات المحاسبية"، عمان: دار وائل للنشر.
27. دبيان، السيد عبد المقصود ومحمد، محمد الفيومي، ( 1993 ) " في تصميم نظام المعلومات المحاسبية " الإسكندرية : مصر، مؤسسة شباب الجامعة .

28. ديسلر، جاري، (1992) "أساسيات الإدارة المبادئ والتطبيقات الحديثة" السعودية : الرياض ، دار المريخ للنشر .
29. عبدالله، خالد وقطناني، خالد(2007) "البيئة المصرفية وأثرها على كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية" دراسة تحليلية على المصارف التجارية في الأردن، المجلة الأردنية للعلوم التطبيقية، المجلد 10، العدد 1.
30. عرفه، سعيد محمود(1984)، الحاسب الالكتروني ونظم المعلومات الادارية والمحاسبية، دار الثقافة العربية، القاهرة .
31. قاسم، عبدالرازق محمد،(2004) "تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية" دمشق: دار الثقافة للنشر والتوزيع.
32. كنعان، نواف، (1998) " اتخاذ القرارات الإدارية بين النظرية والتطبيق" الأردن : عمان ، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الخامسة.
33. لوندي، فهيم، مدى صلاحية المعلومات المحاسبية كأساس لترشيد القرارات، مجلة المحاسب القانوني العربي، العدد 105 ،المجلد 3
34. موسكوف، ستيفن، وسيمكن مارك(1989) "نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات" ترجمة (كمال الدين سعيد)، الرياض: دار المريخ للنشر .
35. هلال، حسين(2004) "تصميم وتقييم نظم المعلومات المحاسبية" ندوة الدعم المؤسسي والمعلوماتي لعمل المراكز الإستراتيجية وورشنة عمل "أمن و نظم المعلومات" مصر العربية : شرم الشيخ.
36. ياسين، سعد غالب(2003) "تحليل وتصميم نظم المعلومات الإدارية" عمان : دار المناهج، الطبعة الأولى .

### 3. المراجع الأجنبية

- م اسم الدراسة
1. Deloitte, **International financial reporting standards**, Electronic Version, Available at, <http://www.iasplus.com/fs/2009modelfs.pdf>, 2009
  2. Moscovice, S.A., Simkin, M.G., Bagranoff, N.A. (2001), Core Concepts of Accounting Information System , 7th ed., John Wiley & Sons Ltd, England
  3. Vaassen, E.H.J. (2002), Accounting Information System: A Managerial Approach, John Wiley & Sons Ltd, England
  4. Wang, Qiang and Lai, Fujun, Zhao, Xiande, the impact of information technology on the financial performance of third-party logistics firm in China, (2008)

## الملاحق

1. الرسالة المرسله للمحكمين .
2. الاستبانة في صورتها الأولى.
3. الاستبانة في صورتها النهائية.
4. أسماء المحكمين.
5. أسئلة المقابلة
6. أسماء الذين تم مقابلتهم





## ملحق رقم 1

### الرسالة الموجهة إلى المحكمين

الجامعة الإسلامية - غزة

الدراسات العليا

ماجستير محاسبة و تمويل

السيد/ ..... المحترم

المنصب الحالي/ .....

تحية طيبة وبعد،،

#### الموضوع : طلب تحكيم استبانته

يقوم الباحث بإعداد رسالة ماجستير بقسم المحاسبة و التمويل بكلية التجارة في الجامعة الإسلامية-غزة بعنوان تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة ، دراسة ميدانية

يرجى من سيادتكم التكرم بإبداء الرأي في العبارات الواردة في الاستبانة المرفقة من حيث

- مدى سلامة العبارات لموضوع وفرضيات الدراسة.
- مدى وضوح العبارات الواردة في الاستبانة المرفقة.
- مدى كفاية العبارات لموضوع و فرضيات الدراسة.

إن تقديمكم للمعلومات الكافية و المطلوبة بدقة و موضوعية سيؤدي بلا شك إلى

تقييم أفضل لموضوع الدراسة و بالتالي مساعدة الباحث في تحقيق أهداف دراسته و

الخروج بتوصيات لوضع الحلول المناسبة.

شاكرين لكم حسن تعاونكم

## ملحق رقم 2

### بسم الله الرحمن الرحيم



الأخ الكريم .. الأخت الكريمة ،،،،،،،،

تحية طيبة وبعد ،،،،،،،،

يقوم الباحث بإعداد دراسة بعنوان

### تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة

وذلك ضمن متطلبات الحصول على درجة الماجستير في قسم المحاسبة والتمويل بكلية التجارة في الجامعة الإسلامية- غزة

الرجاء التكرم بقراءة كل عبارة والإدلاء بأرائكم من خلال وضع علامة ( √ ) في الخانة التي تمثل رأيكم.

علماً بأن المعلومات التي تدلون بها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي  
الرجاء تعبئة هذه الإستبانة بدقة للوصول إلي تقييم أفضل لموضوع الدراسة .

شاكرين لكم حسن تعاونكم ،،،،،،،،

الباحث

ماهر سالم أبو هدايف

جوال 0599627373

بريد الكتروني [abuhaddaf2004@yahoo.com](mailto:abuhaddaf2004@yahoo.com)

الجزء الأول : البيانات الأساسية عن عينة الدراسة  
يرجي التكرم بوضع إشارة ( √ ) أمام الإجابة المناسبة  
أولاً المعلومات الشخصية :

**1. المؤهل**

بكالوريوس  ماجستير  دكتوراه

**2. التخصص العلمي**

محاسبة  إدارة أعمال  اقتصاد  
 علوم مالية ومصرفية  آخري حدها

**3. الوظيفة**

مدير الشركة  مدير مالي  محاسب

**4. سنوات الخبرة**

أقل من 5 سنوات  من 5 إلى 10 سنوات  أكثر من 10 سنوات

**ثانياً معلومات الشركة :**

**5. معلومات حول عمر الشركة**

أقل من 5 سنوات  من 5 إلى 10 سنوات  أكثر من 10 سنوات

**6. عدد موظفي الشركة**

أقل من 10 موظفين  من 10 إلى 20 موظف  أكثر من 20 موظف

**7. رأسمال الشركة**

من \$100000 إلى \$ 200000  من 200000 \$ الي 300000 \$

أكثر من 300000 \$

## 1. مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات

م	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتم التسجيل في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها.					
2	يتضمن النظام المحاسبي دليلاً للحسابات يحدد طرق إثبات ومعالجة العمليات التي تحدث في المنشأة.					
3	يمكننا النظام المحاسبي الحالي من اكتشاف الأخطاء أولاً بأول .					
4	تسعى الإدارة وبشكل مستمر لتطوير الأجهزة والبرمجيات المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية لرفع كفاءتها وجودتها.					
5	تهتم إدارة المنشأة بتوفير جميع المستلزمات المطلوبة لتشغيل النظام المحاسبي بكفاءة وفعالية ومرونة					
6	يتوفر في النظام الحالي مستندات لتحديد كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة					
7	يتوافر في النظام المحاسبي الحالي كرت صنف يوضح قراءات العدادات لحظة التصفير					
8	تتضمن مستندات عملية الشراء إمكانية التوزيع علي الخزانات المختلفة ، والفروع الاخري					
9	تمكن المستندات الموجودة من معرفة الكميات المرجعة من الصيانة بسهولة					
10	توجد برامج محاسبية متخصصة للشركات التي تعمل في مجال توزيع المحروقات .					

					11	النظام المحاسبي الموجود يحقق الرقابة الداخلية الفعالة علي الموجودات
					12	يوفر النظام الحالي كمية من المعلومات التي تستخدم في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات
					13	يتوفر لدى الشركة نظاماً مالياً ومحاسبياً يحدد الواجبات والصلاحيات لكافة العاملين بالدائرة المالية بالشركة

## 2. مقومات النظام المحاسبي البشرية و علاقتها بجودة المعلومات

م	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي بمستوى فني يتناسب مع المهام والأعمال المطلوبة منهم.					
2	تقوم إدارة المنشأة بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم.					
3	يقوم المحاسبون بتطوير أنفسهم لملائمة متطلبات المهنة .					
4	يمتلك المحاسبون القدرة علي تطوير النظام المحاسبي ، وتعديله إن لزم الأمر.					
5	يقوم بإعداد المعلومات المحاسبية في شركتكم كادر متخصص من المحاسبين لديهم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية.					
6	يشارك المحاسبون في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية					
7	المحاسبون راضون عن النظام المحاسبي الحالي .					

3. نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات

م	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يوفر النظام المحاسبي معلومات مالية (كمية ونوعية) ذات قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية للمنشأة.					
2	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط الأرباح عند كل مستوى من مستويات النشاط في المنشأة.					
3	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط العمليات التسويقية والسياسات البيعية في المنشأة.					
4	يساهم النظام المحاسبي في تطوير عملية التخطيط مما يرفع كفاءة العمل الإداري في المنشأة					
5	توفر المعلومات المحاسبية أساساً لتخطيط الموارد المادية والمالية والبشرية في المنشأة.					
6	إن استخدام النظام المحاسبي يساهم في ترجمة الأهداف و السياسات العامة للمنشأة إلى إجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات تخطيطية					
7	يوفر النظام المحاسبي تقارير رقابية عن أداء المستويات الإدارية المختلفة على وجه السرعة بحيث تتمكن الإدارة من اتخاذ الإجراءات والقرارات التصحيحية بشأنها في الوقت المناسب.					
8	توفر المعلومات المحاسبية معايير و مؤشرات رقابية تمكن الإدارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها.					
9	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي القدرة علي توفير التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية بسهولة ، وفي الوقت المناسب .					
10	يساهم النظام المحاسبي في التحديد الدقيق					

					للمشكلات التي تواجهها الإدارة ووضع البدائل المقترحة لمعالجتها
					يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي معلومات إضافية (قوائم تحليلية، جداول إحصائية، رسوم بيانية) تساعد الإدارة على إجراء المقارنات وتقييم الأداء .

#### 4. المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .

م	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يتم تحليل البيئة المحيطة عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية الخاصة بالمنشأة					
2	تقوم الإدارة العليا بمتابعة عمليات تخطيط وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة					
3	يراعى تحقيق المتطلبات والقوانين الحكومية عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية.					
4	يزداد الاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية في حالة المنافسة الشديدة في بيئة الأعمال.					
6	توفر نظم المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات في المنشأة المعلومات اللازمة عن تصرفات وأوضاع المتعاملين مع المنشأة					
7	تفرض البيئة المحيطة على متخذي القرارات في المنشأة ضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية باستمرار بما يتناسب والتغيرات في هذه البيئة					

					8	يزداد الاعتماد علي نظم المعلومات المحاسبية في حالات الأزمات ( انقطاع الوقود )
--	--	--	--	--	---	---

### 5. الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية

م	البيان	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	الخطوة الأساسية في بناء أنظمة المعلومات المحاسبية هي التعرف على احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية					
2	مشاركة الأفراد و المستخدمين في عملية إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لها أثر على تحقيق الرضا النفسي، وتقليل دوافع المقاومة للنظام					
3	تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بطريقة تقسيم العمل والمهام الناتجة عنها والتي يؤدي كل منها شخص متخصص					
4	تساهم نظم المعلومات المحاسبية في إحداث التكامل بين الأقسام والفروع المختلفة في المنشأة.					
5	تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بالسياسات والإجراءات المحاسبية المستخدمة في المنشأة.					
6	تأخذ إدارة المنشأة بعين الاعتبار تكلفة ومنفعة نظم المعلومات المحاسبية قبل اتخاذ قرار إعداده أو تطويره					
7	يتأثر تصميم النظام المحاسبي بالهيكل التنظيمي للمنشأة من ناحية المركزية واللامركزية.					
8	عند تطوير النظام المحاسبي يراعى فهم الهيكل التنظيمي للمنشأة					
9	تستخدم مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات لضمان سلامة التشغيل الإلكتروني للبيانات وكشف الأخطاء في حالة حدوثها .					
10	توفر نظم المعلومات المحاسبية للمستويات الإدارية المختلفة في المنشأة العديد من العوامل والمتغيرات الداخلية والخارجية التي يعتمد عليها عند اتخاذ القرارات.					
11	يوفر نظام المعلومات المحاسبي المستخدم معلومات تحليلية تساعد في اتخاذ القرارات اللازمة .					

مع جزيل الشكر والامتنان



### ملحق رقم 3

الاستبانة في صورتها النهائية

بسم الله الرحمن الرحيم



الأخ الكريم .. الأخت الكريمة ،،،،،،

تحية طيبة وبعد ،،،،،،

يقوم الباحث بإعداد دراسة بعنوان

**تقييم نظم المعلومات المحاسبية في شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة**

وذلك ضمن متطلبات الحصول على درجة الماجستير في قسم المحاسبة والتمويل بكلية التجارة في الجامعة الإسلامية- غزة

الرجاء التكرم بقراءة كل عبارة والإدلاء بأرائكم من خلال وضع علامة ( √ ) في الخانة التي تمثل رأيكم.

علماً بأن المعلومات التي تدلون بها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي  
الرجاء تعبئة هذه الإستبانة بدقة للوصول إلي تقييم أفضل لموضوع الدراسة .

شاكرين لكم حسن تعاونكم ،،،

الباحث

ماهر سالم أبو هدايف

جوال 0599627373

بريد الكتروني [abuhaddaf2004@yahoo.com](mailto:abuhaddaf2004@yahoo.com)

الجزء الأول : البيانات الأساسية عن عينة الدراسة  
يرجى التكرم بوضع إشارة ( √ ) أمام الإجابة المناسبة  
أولاً المعلومات الشخصية:

**1. المؤهل**

بكالوريوس  ماجستير  دكتوراه

**2. التخصص العلمي**

محاسبة  إدارة أعمال  اقتصاد  
 علوم مالية ومصرفية  أخرى حددها  
.....

**3. الوظيفة**

مدير الشركة  مدير مالي  محاسب

**4. سنوات الخبرة**

أقل من 5 سنوات  من 5 إلى 10 سنوات  أكثر من 10 سنوات

**ثانياً معلومات الشركة:**

**5. معلومات حول عمر الشركة**

أقل من 5 سنوات  من 5 إلى 10 سنوات  أكثر من 10 سنوات

**6. عدد موظفي الشركة**

أقل من 10 موظفين  من 10 إلى 20 موظف  أكثر من 20 موظف

**7. رأسمال الشركة**

من \$100,000 إلى \$200,000  من \$200,000 إلى \$300,000

أكثر من \$300,000

## الجزء الثاني: محور الدراسة

يرجى التكرم بوضع علامة (√) أمام العبارة التي تمثل رأيكم وقناعتكم الشخصية .

م	السؤال	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
<b>1. المجال الأول: مقومات نظام المعلومات المحاسبية المادية وعلاقتها بجودة المعلومات.</b>						
1	يتم التسجيل في الدفاتر والسجلات المحاسبية وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها.					
2	يتضمن النظام المحاسبي دليلاً للحسابات يحدد طرق إثبات ومعالجة العمليات التي تحدث في المنشأة.					
3	يمكننا النظام المحاسبي الحالي من اكتشاف الأخطاء أولاً بأول.					
4	تسعى الإدارة وبشكل مستمر لتطوير الأجهزة والبرمجيات المستخدمة في إنتاج المعلومات المحاسبية لرفع كفاءتها وجودتها.					
5	تهتم إدارة المنشأة بتوفير جميع المستلزمات المطلوبة لتشغيل النظام المحاسبي بكفاءة وفعالية ومرونة.					
6	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي مستندات لتحديد كميات الوقود المرجعة من عمليات الصيانة.					
7	يتوافر في النظام المحاسبي الحالي كرت صنف يمكننا من مطابقة كميات المخزون لحظة تصفير الخزانات.					
8	تتضمن مستندات عملية الشراء إمكانية التوزيع على الخزانات في المقر الرئيسي والفروع المختلفة.					
9	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي سجلات لعملية تصفير العدادات، يمكن مراجعتها والتأكد منها في كل لحظة .					
10	توجد برامج محاسبية متخصصة للشركات التي تعمل في مجال توزيع الوقود.					
11	النظام المحاسبي الحالي يحقق الرقابة الداخلية الفعالة علي الموجودات.					
12	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي سجلات لتسجيل قراءات العدادات مع إمكانية مراجعتها في أي وقت.					

م	السؤال	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق
---	--------	------------	-------	-------	----------------	-----------

المجال الثاني : مقومات النظام المحاسبي البشرية وعلاقتها بجودة المعلومات						
13	يتمتع العاملون في المجال المحاسبي بمستوى مهني يتناسب مع المهام والأعمال المطلوبة منهم.					
14	تقوم إدارة المنشأة بعمل برامج ودورات تدريبية وبشكل دوري للموظفين والعاملين في المجال المحاسبي لتطوير مهاراتهم ورفع كفاءاتهم.					
15	يقوم المحاسبون بتطوير أنفسهم لملاءمة متطلبات المهنة .					
16	يمتلك المحاسبون المهارات اللازمة لتطوير النظام المحاسبي وتعديله إن لزم الأمر.					
17	يقوم بإعداد المعلومات المحاسبية في شركتكم كادر متخصص من المحاسبين لديهم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية.					
18	يشارك المحاسبون في إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية.					
19	المحاسبون راضون عن النظام المحاسبي الحالي .					
20	يوفر النظام المحاسبي الحالي بيانات عن الواجبات والصلاحيات لكافة العاملين.					
21	يقوم المحاسبون بمطابقة المخزون دورياً وتسجيل قراءات العدادات لحظة تصفير الخزانات.					
المجال الثالث : نوعية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات						
22	يوفر النظام المحاسبي معلومات مالية (كمية ونوعية ) ذات قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية للمنشأة.					
23	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط الأرباح عند كل مستوى من مستويات النشاط في الشركة.					
24	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط العمليات التسويقية والسياسات البيعية في الشركة.					

م	السؤال	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
25	يوفر النظام المحاسبي الحالي أساساً لتخطيط الموارد المادية والمالية والبشرية في الشركة.					
26	يوفر النظام المحاسبي تقارير رقابية عن أداء المستويات الإدارية المختلفة على وجه السرعة بحيث تتمكن الإدارة من اتخاذ الإجراءات والقرارات التصحيحية بشأنها في الوقت المناسب					
27	يوفر نظام المعلومات المحاسبي معايير ومؤشرات رقابية تمكن الإدارة من اكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها.					
28	يوفر نظام المعلومات المحاسبية الحالي معلومات إضافية (قوائم تحليلية، جداول إحصائية، رسوم بيانية) تساعد الإدارة على إجراء المقارنات وتقييم الأداء					
29	يتوفر في النظام المحاسبي الحالي القدرة على توفير التقارير التي تطلبها الجهات الخارجية والداخلية بسهولة ، وفي الوقت المناسب .					
30	يوفر النظام الحالي كمية من المعلومات التي تستخدم في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.					
31	يساهم النظام المحاسبي في تطوير عملية التخطيط مما يرفع كفاءة العمل الإداري في المنشأة.					
32	يساهم النظام المحاسبي في التحديد الدقيق للمشكلات التي تواجهها الإدارة ووضع البدائل المقترحة لمعالجتها.					
33	يساهم استخدام النظام المحاسبي الحالي في ترجمة الأهداف والسياسات العامة للمنشأة إلى إجراءات وبرامج تنفيذية في صورة موازنات تخطيطية					

#### المجال الرابع: المتغيرات البيئية المحيطة وعلاقتها بكفاءة نظم المعلومات المحاسبية .

34	يتم تحليل البيئة المحيطة عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية الخاصة بالشركة.					
35	تقوم الإدارة العليا بمتابعة عمليات تخطيط وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لمواكبة التغيرات البيئية المحيطة.					

م	السؤال	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
36	يراعى تحقيق المتطلبات والقوانين الحكومية عند إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية					
37	يزداد الاعتماد على نظم المعلومات المحاسبية في حالة المنافسة الشديدة في بيئة الأعمال					
38	توفر نظم المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات في الشركة المعلومات اللازمة عن تصرفات وأوضاع المتعاملين مع الشركة					
39	تفرض البيئة المحيطة على متخذي القرارات في الشركة ضرورة تطوير نظم المعلومات المحاسبية باستمرار بما يتناسب والتغيرات في هذه البيئة					
<b>المجال الخامس : الاعتبارات التنظيمية وعلاقتها بكفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية</b>						
40	يراعي عند تصميم أنظمة المعلومات المحاسبية التعرف على احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية .					
41	مشاركة الأفراد والمستخدمين في عملية إعداد وتطوير نظم المعلومات المحاسبية لها أثر على تحقيق الرضا النفسي، وتقليل دوافع المقاومة للنظام ، والعمل علي إنجازه					
42	تساهم نظم المعلومات المحاسبية في إحداث التكامل بين الأقسام والفروع المختلفة في المنشأة.					
43	تتأثر نظم المعلومات المحاسبية بالسياسات والإجراءات المحاسبية المستخدمة في المنشأة.					
44	تأخذ إدارة المنشأة بعين الاعتبار تكلفة ومنفعة نظم المعلومات المحاسبية قبل اتخاذ قرار إعداده أو تطويره					
45	يتأثر تصميم النظام المحاسبي بالهيكل التنظيمي للشركة من ناحية المركزية واللامركزية					
46	عند تطوير النظام المحاسبي يراعى فهم الهيكل التنظيمي للشركة.					
47	تستخدم مجموعة من الإجراءات الرقابية على البرامج والملفات لضمان سلامة التشغيل الالكتروني للبيانات					

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	السؤال	م
					وكشف الأخطاء في حالة حدوثها.	
					يوفر نظام المعلومات المحاسبي المستخدم معلومات تحليلية تساعد في اتخاذ القرارات اللازمة	48

شكراً لتعاونكم معنا

## ملحق رقم 4

### أسماء المحكمين للاستبانة

م	الاسم	الوظيفة
1	دكتور علي شاهين	مساعد النائب الإداري - الجامعة الإسلامية بغزة
2	دكتور ماهر درغام	رئيس قسم المحاسبة - الجامعة الإسلامية بغزة
3	دكتور وسيم الهبيل	مساعد مشرف الدراسات العليا - الجامعة الإسلامية بغزة
4	أستاذ رائد رجب	مدير عام الهيئة العامة للبتروول " غزة "
5	محمد سالم أبو يوسف	مراقب مالي وزارة المالية



## ملحق رقم 5

### أسئلة المقابلة

1. ما هو برنامج المحاسبة المستخدم لديكم؟، وهل يوجد لديكم نظام محاسبي متخصص في المحاسبة عن شركات توزيع الوقود العاملة في قطاع غزة؟.
2. هل تشعر بكفاءة هذا البرنامج في تقديم التقارير المطلوبة؟، و هل توجد عيوب معينة؟.
3. كيف يتم تصنيف فهرس الأصناف لديكم؟، وهل تستطيع بسهولة معرفة رصيد أي صنف و في أي مخزن ، وأي خزان بسهولة؟.
4. ما هي المدة التي تستطيع خلالها معرفة رصيد أي صنف بدقة؟.
5. كيف يتم حصر المبيعات اليومية والمحاسبة عنها؟.
6. هل توجد تقارير محاسبية خاصة يتطلبها العمل؟.
7. هل يوجد لديكم مستندات لإثبات عملية الصيانة للمكينات ومعالجة كميات الوقود المرجع؟.
8. هل يتم تصفير الخزانات دورياً للتأكد من صحة الأرصدة؟، ما هي المدة المعتادة؟.
9. هل يشتمل كرت الصنف علي إثبات لقراءات العدادات لحظة التصفير للخزانات؟.
10. ما هي التقارير النوعية المطلوبة للدوائر الرسمية مثل الهيئة العامة للبتترول، ضريبة الدخل، ضريبة الجمارك؟، وهل يوجد للنظام الحالي القدرة على توفير هذه المتطلبات بسهولة؟.

## ملحق رقم 6

### أسماء الأشخاص الذين شملتهم المقابلة خلال شهر مارس 2011

م	الاسم	الوظيفة
.1	بسام شكري جودة	مدير مالي شركة أبو جبة
.2	محمود زهدي شحتو	مدير مالي شركة الشوا
.3	خضر ترزي	مدير وصاحب شركة الترتزي للبتترول
.4	جلال المصدر	مدير عام شركة المصدر للبتترول - عضو مجلس تشريعي سابق
.5	د محمود الخزندار	نائب رئيس مجلس إدارة جمعية أصحاب شركات البترول