

مؤدج مقترح لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية
المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية

أطروحة دكتوراه

إعداد الطالب

غسان محمد مصطفى دعاس

إشراف

الأستاذ الدكتور نعيم حسني دهمش.

قدمت هذه الأطروحة استكمالاً لمتطلبات منح درجة دكتوراه فلسفة في المحاسبة

كلية الدراسات الإدارية و المالية العليا

جامعة عمان العربية للدراسات العليا

آب 2006

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿... يرفع الله الذين آمنوا منكم والذين أوتوا العلم درجات...﴾ [المجادلة: 11]

التفويض

الاسم: ن محمد مصطفى دعاس أفوض جامعة عمان العربية للدراسات العليا بتزويد
نسخ من أطروحتي للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبها.

الاسم: ن محمد مصطفى دعاس

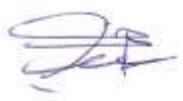
التوقيع: 

التاريخ: ٢٠١٨ / ٨ / ٢٠

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الاطروحة وعنوانها "نموذج مقترح لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية". واجيزت

بتاريخ : 2006-8-15

<u>التوقيع</u>		<u>اعضاء لجنة المناقشة :</u>
	رئيسا	الدكتور سليمان عطية
	عضوا ومشرفا	الاستاذ الدكتور نعيم دهمش
	عضوا	الدكتور محمود قاقيش
	عضوا	الدكتور حامد الحديدي

شكر و تقدير

لا يسعني و قد انتهيت من إعداد هذه الدراسة إلا أن أتوجه بجزيل الشكر و خالص التقدير إلى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور نعيم حسني دهمش أستاذي المشرف و أستاذي في مساقات المحاسبة في جامعة عمان العربية للدراسات العليا على جهوده المتواصلة واستعداده الدائم لمتابعة هذه الدراسة بكل تفاصيلها و تقديم النصح و التوجيه والإرشاد. كما أخص بالشكر الدكتور حامد الحديدي على جهوده الخيرة في تثبيت نموذج الدراسة، وإلى أعضاء لجنة المناقشة الأفاضل الدكتور محمود قاقيش والدكتور سليمان عطية على ما بذلوه من جهد في قراءة الأطروحة ومناقشتها.

كما أشكر بهذه المناسبة كافة أساتذتي في كلية الدراسات الإدارية و المالية العليا الذين نهلت من علومهم الكثير مما زاد في علمي و أثرى فكري و شخصيتي.

كما اشكر كافة المديرين الماليين والموظفين في الشركات المساهمة العامة الصناعية الفلسطينية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية والذين كانوا مستعدين دوماً للرد على جميع الأسئلة التي طرحتها كما قاموا بإكمال الاستبيانات الموجهة إليهم بعناية فلهم مني كل الشكر و التقدير.

ولا يفوتني أن أشكر الزميل د محمد المومني على المساعدة التي قدمها، والى الزملاء الذين سهلوا لي التوجه إلى الشركات والمساعدة في إبداء الشركات القدر الأكبر من التعاون.

الباحث

غسان دعاس

الإهداء

إلى والدي و إخوتي و أخواتي الأعزاء

إلى زوجتي الغالية

إلى أطفالي الأحباء الأعزاء

الذين تركتهم في أرض الرباط

و هي تلتهب قاصداً عمان لغاية نبيلة نراها بعون الله تتحقق

إلى الخال (أبو علي) محبة ووفاءً

إليهم جميعاً أهدي هذا الإنجاز

قائمة المحتويات

هـ	شكر و تقدير	.....
و	الإهداء	.....
ز	قائمة المحتويات	.....
ط	قائمة الجداول	.....
ل	قائمة الأشكال	.....
م	قائمة الملاحق	.....
ن	الملخص	.....
ع	Abstract	.....
1	الفصل الأول مقدمة	.....
2	تمهيد	.....
3	أهمية الدراسة	.....
4	مشكلة الدراسة	.....
11	فرضيات الدراسة :	.....
12	الفصل الثاني الدراسات السابقة	.....
12	الدراسات السابقة :	.....
19	الفصل الثالث الاطار النظري	.....
20	اولا -تعريف النظام	.....
21	ثانيا - تعريف نظام المعلومات المحاسبي	.....
27	ثالثا- الحاجة الى النظم المحاسبية ومواصفات المعلومات المستخرجة:	.....
29	رابعا : تدفق البيانات والمعلومات خلال النظام :	.....
32	خامسا : مهمات النظام	.....
34	سادسا: تطور نماذج نظم المعلومات المحاسبية	.....
43	سابعا : صفات المعلومات وجودتها:	.....
44	ثامنا: صفات نظام المعلومات المحاسبي الجيد:	.....
49	تاسعا:المعوقات الرئيسة لعدم كفاءة نظم المعلومات المحاسبية(2005,www.kdv.com):	.....
50	عاشرا : اساليب تحسين الكفاءة (2005,www.kdv.com):	.....
50	احد عشر : مصادر المعلومات حول نظم المعلومات المحاسبية (Hall,2004): وتتكون من المصادر التالية :	.....
52	اثنا عشر: تأهيل المحاسب ومهامه	.....
55	الفصل الرابع منهجية الدراسة	.....

56	.....	نوع الدراسة وطبيعتها:
56	.....	حدود الدراسة:
56	.....	محددات الدراسة:
56	.....	مجتمع الدراسة والعينة:
57	.....	خصائص عينة الدراسة :
60	.....	المتغيرات وكيفية قياسها:
81	.....	أسلوب اجراء الدراسة:
82	.....	مصادر معلومات وبيانات الدراسة :
82	.....	أسلوب اختبار الدراسة :
83	.....	الفصل الخامس تحليل النتائج واختبار الفرضيات
109	.....	الفصل السادس النتائج والتوصيات واتجاهات البحث المستقبلية
110	.....	النتائج
119	.....	التوصيات:
124	.....	المراجع
124	.....	المراجع العربية :
127	.....	المراجع الأجنبية
134	.....	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	الجدول	رقم الجدول	التسلسل
66	مفردات مجتمع الدراسة	1-4	1
67	رؤوس الأموال وصافي حقوق المالكين - الشركات مجتمع الدراسة	2-4	2
68	إجمالي المطلوبات - الشركات مجتمع الدراسة	3-4	3
68	صافي الربح (الخسارة) - الشركات مجتمع الدراسة	4-4	4
69	إجمالي الأصول - الشركات مجتمع الدراسة	5-4	5
94	تحليل مدى توفر عناصر إجراءات عمل النظام - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	1-5	6
95	تحليل مدى توفر عناصر مصادر البيانات وتدقق المعلومات - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	2-5	7
97	تحليل مدى توفر السياسات المحاسبية - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	3-5	8
98	تحليل مدى توفر مخططات سير عمليات النظام - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	4-5	9
99	تحليل مدى توفر هيكل تنظيمي مالي - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	5-5	10
99	تحليل مدى توفر هيكل الحسابات - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	6-5	11
100	تحليل مدى توفر استخدام المراكز - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	7-5	12
101	تحليل مدى توفر إدارة معلومات النظام - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	8-5	13

102	تحليل مدى الحاجة إلى استخدام التكنولوجيا - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	9-5	14
102	تحليل مدى توفر الحاجة إلى معرفة الكفاءة التشغيلية للنظام - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	10-5	15
103	تحليل مدى توفر الحاجة لمعرفة مرونة عمل النظام - نظام معالجة العمليات وتنفيذها	11-5	16
104	تحليل مدى توفر الصفات العامة في نظام الأستاذ العام والتقارير المالية- نظام الأستاذ العام والتقارير المالية	12-5	17
105	تحليل مدى توفر صفات التقارير المالية- نظام الأستاذ العام والتقارير المالية	13-5	18
106	تحليل مدى توفر المهمات الملحقه بنظام الأستاذ العام والتقارير المالية - نظام الأستاذ العام والتقارير المالية	14-5	19
107	تحليل مدى توفر التقارير التي يفرزها نظام الأستاذ العام والتقارير المالية - نظام الأستاذ العام والتقارير المالية	15-5	20
108	تحليل مدى توفر صفات عامة في نظام التقارير الإدارية - نظام التقارير الإدارية	16-5	21
109	تحليل مدى توفر صفات التقارير الإدارية - نظام التقارير الإدارية	17-5	22
110	تحليل مدى توفر المهمات الملحقه بعمل نظام التقارير الإدارية - نظام التقارير الإدارية	18-5	23
111	تحليل مدى توفر مهارات طاقم التنفيذ (الموظفون)	19-5	24
112	تحليل مدى توفر المعدات والبرمجيات والتجهيزات	20-5	25
113	تحليل دور إدارة الشركات في دعم نظم المعلومات المحاسبية فيها	21-5	26
114	تحليل صلاحية المقياس للاستخدام	22-5	27

115	تحليل شمول محتويات النظام	23-5	28
115	تحليل مستوى صلاحية النتائج التي يفرزها النظام	24-5	29
116	تحليل مستوى القدرة على استخدام النظام	25-5	30
170	توزيع الشركات المساهمة العامة الصناعية في فلسطين	م-1	31
171	عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الأهلي والشركات الحكومية حسب النشاط الاقتصادي الرئيس والكيان القانوني في الضفة الغربية 2004	م-2	32
172	عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الأهلي والشركات الحكومية حسب النشاط الاقتصادي الرئيسي والكيان القانوني في قطاع غزة 2004	م-3	33
173	عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الأهلي والشركات الحكومية، حسب النشاط الاقتصادي الرئيس والكيان القانوني في الأراضي الفلسطينية 2004	م-4	34
174	عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الأهلي والشركات الحكومية حسب النشاط الاقتصادي الرئيسي والتنظيم الاقتصادي في الأراضي الفلسطينية 2004	م-5	35
177	التقرير الشهري الإجمالي للمنشآت الصناعية المدمرة وخسائرها الاقتصادية حتى 2005-2-28	م-6	36

قائمة الأشكال

الصفحة	الموضوع	رقم الشكل	التسلسل
6	نموذج أولي للدراسة	1-1	1
6	نموذج الدراسة المعدل	2-1	2
23	الصورة العامة للنظام	1-3	3
28	نظام المعلومات المحاسبي كركيزة أساسية في منشآت الأعمال	2-3	4
29	نظام المعلومات بشكله الموسع	3-3	5
29	العمليات التي تنفذ من خلال نظام المعلومات	4-3	6
35	تدفق البيانات - المعلومات خلال منظمة الأعمال	5-3	7
36	دورة البيانات - المعلومات	6-3	8
39	نموذج الملف المنبسط	7-3	9
43	جدول الدوائر	8-3	10
43	قاعدة البيانات الهدف	9-3	11
47	نموذج قاعدة بيانات REA	10-3	12
47	عمليات الإيراد في قاعدة البيانات	11-3	13

قائمة الملحق

الصفحة	الموضوع	رقم الملحق	التسلسل
147	استبانه تقييم النظام	1	1
151	استبانه تحديد الاحتياجات	2	2
169	واقع قطاع الصناعة في فلسطين	3	3
183	أوراق عمل النظام	4	4

نموذج مقترح لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية

إعداد الطالب

غسان محمد مصطفى دعاس

إشراف

الأستاذ الدكتور نعيم حسني دهمش

الملخص

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي (AIS) من النظم المحورية في المنظمة، وعلى الرغم من تقليدية وجود هذا النظام، فإن التقنية الحديثة المتوفرة حالياً طورت من الطريقة التي يعمل بها نظام المعلومات المحاسبي وأدت إلى تطور عملياته وزيادة كفاءته. ويتكون هذا النظام من عدد من النظم الفرعية التي تؤدي إلى تكامل عمله.

لقد جاءت أهمية الدراسة من أهمية نظم المعلومات المحاسبية وموقعها ضمن النظم الأخرى العاملة في المنظمة، هذا بالإضافة إلى دور هذه النظم في تسجيل البيانات والأحداث المالية وغير المالية، وتلخيص نتائج الأنشطة المختلفة والمعلومات بصورها المختلفة لتسهيل عملية اتخاذ القرارات وتزويد المستخدمين بالمعلومات الملائمة. كما أن نقص الدراسات في مجال نظم المعلومات المحاسبية وخاصة تلك المتعلقة بتقييم أداء هذه النظم وقياسها تعطي أهمية لهذه الدراسة في إضافة شيء ولو بالقليل في هذا المجال.

لقد تمثلت مشكلة الدراسة في تطوير نموذج لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية وعددها تسع شركات، حيث استجابت سبع شركات لتحديد الاحتياجات وتطبيق النموذج المقترح.

ولغرض الإجابة عن عناصر الدراسة تم تحديد نموذج أولي لتطبيق الدراسة، تم تطويره إلى نموذج معدل يلائم طبيعة الدراسة. ولغرض بناء النموذج فقد تم تصميم أداة الدراسة والمتمثلة في:

1- قائمة احتياجات الشركات مجتمع الدراسة لعناصر نظام المعلومات المحاسبي، حيث تم استخدام نتائج تحليل الاحتياجات في بناء النموذج المقترح.

2- ولغرض تسهيل تطبيق النموذج فقد تم إعداد برمجية تسهل استخدام النموذج.

3- قائمة تقييم النموذج حيث تم تطبيقه على شركتين من مجموع الشركات مجتمع الدراسة وعددها تسع شركات وقامت الشركات التي تم تطبيق النموذج فيها بتقييمه من خلال قائمة تقييم النموذج.

وقد توصلت الدراسة إلى أن هناك حاجة كبيرة لعناصر نظام المعلومات المحاسبي المتمثلة في:

1- نظام معالجة وتنفيذ العمليات والذي يشمل توفر إجراءات عمل واضحة وموثقة وتحديد واضح لمصادر البيانات وتدفق المعلومات وتوفر كل من السياسات المحاسبية والمخططات الانسيابية والهيكل التنظيمي المالي وهيكل الحسابات واستخدام المراكز وتوفر نظام لإدارة المعلومات وتوفر مستوى من التكنولوجيا والقدرة على تحديد الكفاءة التشغيلية للنظام وتوفر عنصر المرونة.

2- نظام الأستاذ العام والتقارير المالية: والتي ظهر أن هناك حاجة كبيرة لتوفر صفات معينة في هذا النظام بالإضافة إلى قدرة هذا النظام على استخراج التقارير المالية إضافة إلى توفر مهمات ملحقه بعمل النظام وأيضا توفر صفات معينة في المعلومات والبيانات التي يجب أن يفرزها.

3- نظام التقارير الإدارية: والتي ظهر أن هناك حاجة كبيرة لتوفر صفات معينة في هذا النظام بالإضافة إلى قدرة هذا النظام على استخراج التقارير باستخداماتها المختلفة إضافة إلى توفر مهمات ملحقه بعمل النظام ينبغي القيام بها إضافة إلى توفر صفات معينة في المعلومات والبيانات التي يجب أن يفرزها.

4- تم إبراز دور توجهات إدارات الشركات في دعم نظم المعلومات المحاسبية وتطويرها إضافة إلى توفر البرمجيات والمعدات اللازمة لعمل النظام.

ومن خلال تطبيق النموذج على شركتين اختيرتا عشوائيا من مجتمع الدراسة تبين أن النموذج ملائم للتطبيق على الشركات موضوع الدراسة، وخرجت الدراسة بتوصيات تتعلق بتعميق العناصر الواردة في تقييم احتياجات الشركات من عناصر نظم المعلومات المحاسبية لما له من أثر في زيادة كفاءة استخدام نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الفلسطينية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

A Proposed Model for Measuring the Efficiency of Accounting Information Systems (AIS) for Palestinian Industrial Public Shareholding Companies Listed at PSE

Prepared By
Ghassan M. M. Daas
Supervised By
Professor Naiem Hosni Dahmash

Abstract

For any enterprise, an accounting information system is considered the main tool of economic activity success. It serves as provider for relevant information for all parties, externals and internals, for all purposes concerning planning, control, performance evaluation, and decision making.

The accounting information system is a critical system in the enterprises whole information system. The increased demand on efficient accounting information will enhance the importance of demanding efficient accounting systems.

Information technology in its continuous development will give a greater support to accounting information systems. Nowadays, companies are searching for non-traditional systems of accounting depending on new developed information technology to assess, control, and evaluate information relevance and reliability.

Accounting information systems will gain their values from the reliable and efficient information they produces from their sub-systems:

- 1- Transaction Processing System (TPS)
- 2- GL/ Financial Reporting System (FRS)
- 3- Management Reporting System (MRS).
- 4- Employees and Equipment (E&E)

Accounting information systems represent one of the two important parts in any enterprise whole information systems (AIS & MIS). So, this study takes into consideration the study of one of those parts (AIS), it is the Proposed Model for Measuring the Efficiency of Accounting Information Systems (AIS) for Palestinian Industrial Public Shareholding Companies Listed on PSE.

Preliminary and modified models were developed for executing the study. Study tools of requirements assessment and model evaluation were developed. System was programmed, applied and evaluated. Corrective actions were taken to put the model in its final form.

The main findings of this study show that there is a great need for the availability of components of AIS presented in the requirement sheet concerning Transaction Processing System, GL\ Financial Reporting System and management reporting system, and the new intervening variable Employees and Equipment.

The study recommends emphasizing the need for the components of AIS presented in the requirement sheet, and for supporting the efficient performance of the system.

الفصل الأول

مقدمة

تهييد

مشكلة الدراسة

عناصر مشكلة الدراسة

فرضيات الدراسة

تمهيد

تنهض المعلومات المحاسبية بدور محوري في عملية إدارة نشاط المشروع، وفي السنوات العشر الأخيرة، أصبح هناك اتجاه جامع لتطبيق نظم المعلومات المحاسبية في معظم دول العالم، حيث تستخدم هذه النظم في الشركات الصناعية والخدمية على السواء، إذ يعتبر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية استثماراً بالنسبة لهذه المؤسسات (Peters, 2001).

وتعتبر نظم المعلومات المحاسبية وبخاصة في عصرنا الحالي ركيزة من الركائز الأساسية التي تلعب دوراً جوهرياً في نجاح النشاط الاقتصادي، حيث أنها توفر لجميع الأطراف ذات العلاقة أو الارتباط أو الاهتمام بالنشاط الاقتصادي أفراداً كانوا أم جماعات، داخل المنشأة أو خارجها- المعلومات المناسبة للتخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات (لوندي ، 1999).

وبسبب أهمية المعلومات المحاسبية لكل من المستخدمين الخارجيين والداخليين، فإن نظام المعلومات المحاسبي يعتبر عاملاً جوهرياً في معظم المؤسسات، وإن الطلب المتزايد على تقييم نظم المعلومات والتأكد من كفاءتها، نابع من أهمية المعلومات لاتخاذ القرارات في بيئة أصبحت سريعة التغير، (Peters, 2001). لذلك يجب على مصممي نظم المعلومات المحاسبية أن يأخذوا بعين الاعتبار حاجة المستخدمين المختلفين ومعرفتهم، سواء أكانوا خارجيين أم داخليين (دهمش وآخرون، 1995).

إن نظام المعلومات المحاسبي (AIS) يعتبر من النظم المحورية في المنظمة، وعلى الرغم من تقليدية وجود هذا النظام، فإن تقنية المعلومات الحديثة المتوفرة حالياً طورت من الطريقة التي يعمل بها نظام المعلومات المحاسبي، إذ تمّ تبني الكثير من التقنيات الحديثة في عمليات نظام المعلومات المحاسبي، لذلك فإن مثل هذا النظام بحاجة إلى تطوير إجراءات للرقابة كأحد مكوناته الهامة والتي تمنع حدوث أخطاء في النظام، وتساعد على اكتشافها (Kaplan, et al.,1998) .

إن ظهور تكنولوجيا المعلومات أوجد فرصاً جديدة أمام المنظمات لإيجاد فرص لاستخدام هذه التكنولوجيا في استراتيجيات الأعمال (الساعد وحريم، 2004)، كما أن الطبيعة الديناميكية للمنظمات التي تبني تكنولوجيا المعلومات كاستراتيجية تبحث عن التميز، يرتب عليها الانتقال من النظم التقليدية إلى نظم جديدة (Robinson, 2004). وبقدوم الألفية الثالثة ظهرت الكثير من التحديات والفرص لمهنة المحاسبة، وأهمها ظهور أنظمة تكنولوجيا المعلومات (Adel, 1998). وتعتبر تكنولوجيا المعلومات أحد أهم العوامل الهامة المؤثرة على حجم الاستفادة من المعلومات، ويعتبر نظام المعلومات المحاسبي أحد النظم العاملة في منظمة الأعمال الذي يفيد من تطور تكنولوجيا المعلومات (Guess, Frank, 2002).

إن قيمة النظام المحاسبي المتصف بالدقة والكفاءة تظهر بشكل جليّ من خلال قدرة هذا النظام على تقديم مساعدةٍ لمنظمة الأعمال، تسهمُ في زيادة قدرتها التنافسية مقارنة مع منافسيها في السوق من خلال مقدرة النظام على توفير المعلومات المناسبة (Shane,2005)، ويتكون النظام المحاسبي عادة من عدد من النظم الفرعية التي تؤدي إلى تكامل عمل النظام وهي (Hall,2004):

1- نظام تنفيذ ومعالجة العمليات Transaction Processing System(TPS)، ويهدف للقيام بالعمليات اليومية للنظام.

2- نظام الأستاذ العام والتقارير المالية، ويهدف إلى استخراج القوائم المالية والتقارير المالية الأخرى المختلفة. General Ledger / Financial Reporting System GL/FRS

3- نظام تقارير الإدارة Management Reporting System (MRS) ويستخدم لاستخراج تقارير ذات طبيعة خاصة للاستخدامات الداخلية.

أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة من حاجة الشركات إلى وجود نظام متكامل للمعلومات يوفر لمتخذي القرار المعلومات المناسبة لتطوير الحل المناسب لما يواجههم من مشاكل وقرارات (مطر، 2004)، ويقوم هذا النظام على ركيزتين أساسيتين:

1- نظام المعلومات المحاسبي AIS : وظيفته الأساسية توفير بيانات مالية مناسبة لاتخاذ القرار كتلك المتعلقة بعناصر الإيرادات والمصاريف وكذلك بالتدفقات النقدية المترتبة على القرار.

2- نظام المعلومات الإدارية MIS: وتتمثل وظيفته الأساسية في توفير البيانات الأخرى التي تلزم لمتخذي القرار من مناحٍ أخرى كالجوانب الفنية والتكنولوجية والتسويقية وغيرها.

لذلك تنبع أهمية الدراسة من أهمية نظم المعلومات المحاسبية وموقعها ضمن النظم الأخرى العاملة في المنظمة، بالإضافة إلى دور هذه النظم في تسجيل البيانات والأحداث الاقتصادية ومعالجتها وتحليلها وإظهار النتائج بقالب مالي، وتلخيص نتائج الأنشطة المختلفة والمعلومات بصورها المختلفة لتسهيل عملية اتخاذ القرارات. (Chang, et al., 2003).

كما أن نقص الدراسات في مجال نظم المعلومات المحاسبية وبخاصة تلك المتعلقة بتقييم وقياس أداء هذه النظم محليا وعربيا تعطي أهمية لهذه الدراسة في إضافة شيء ولو بالقليل في هذا المجال. كما أن الطبيعة التحليلية والتطبيقية تعطي مؤشرا على إمكانية الإفادة من النموذج المقترح تطويره للشركات الفلسطينية المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

مشكلة الدراسة

تتمثل مشكلة الدراسة في تطوير نموذج لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

عناصر مشكلة الدراسة

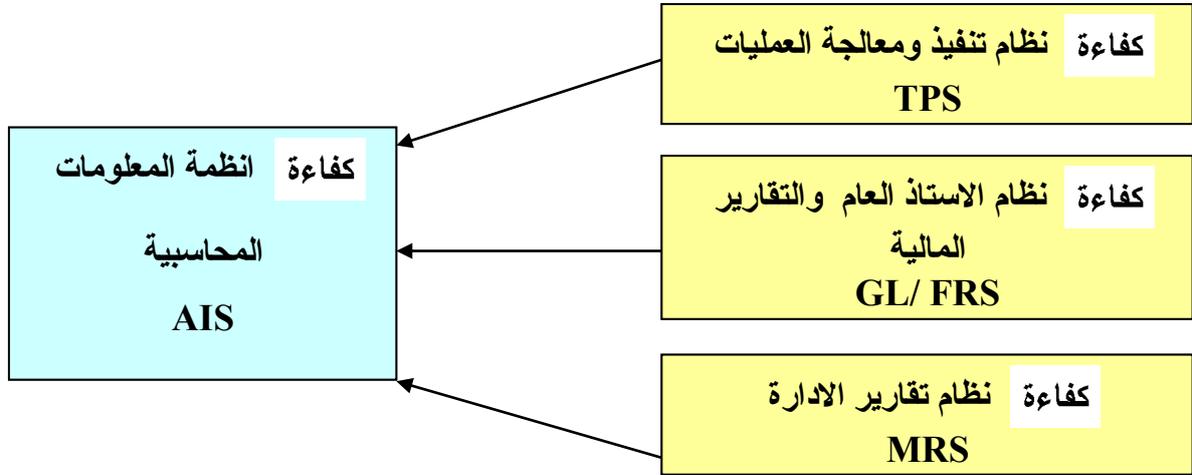
يمكن تحقيق الغرض من هذه الدراسة من خلال الإجابة عن التساؤلات التالية:

- هل يمكن وضع نموذج معياري موحد لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ؟
 - هل يمكن اعتبار النموذج المقترح كأساس لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ملبيا لاحتياجاتها من عناصر نظام المعلومات المحاسبي من وجهة نظر المديرين الماليين ؟
 - هل تعتبر منهجية وضع النموذج المقترح لقياس كفاءة أداء نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية ملائمة لطبيعة حاجة مجتمع الدراسة إلى نظم المعلومات المحاسبية من ناحية وسهولة الاستخدام من ناحية أخرى ؟
- ولغرض الإجابة عن عناصر الدراسة تم تحديد نموذج أولي لتطبيق الدراسة يتمثل بالشكل (1-1)

:

المتغير التابع

المتغيرات المستقلة



شكل (1-1) نموذج أولي للدراسة

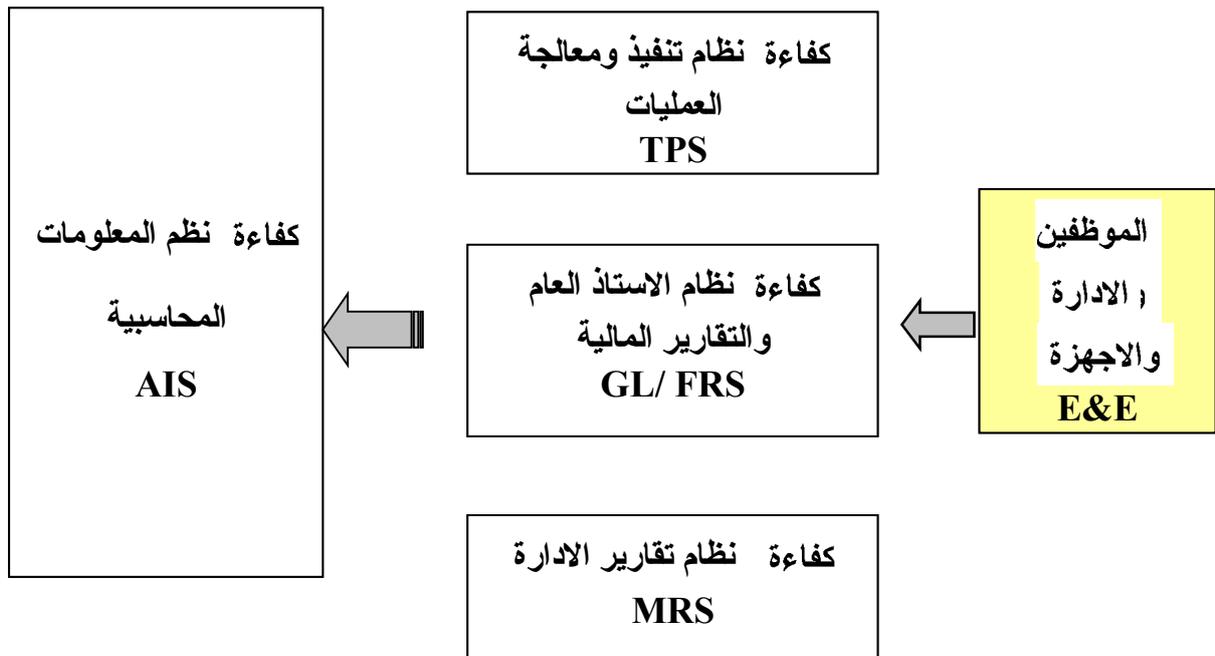
المصدر (Hall,2004)

ومن خلال مراجعات الباحث لما كتب عن الموضوع، وما تواجد في الدراسات السابقة من بعض المعلومات التي تساعد على الإحاطة بجانب الموضوع، فقد ارتأى الباحث انه يمكن تطوير هذا النموذج إلى نموذج جديد يتمثل بالشكل (2-1) :

المتغير التابع

المتغيرات المستقلة

متغير وسيط



شكل (2-1) نموذج الدراسة المعدل

فالمغيرات المستقلة للدراسة تمثلت بالمغيرات التالية :

- 1- كفاءة نظام تنفيذ ومعالجة العمليات TPS.
 - 2- كفاءة نظام الأستاذ العام والتقارير المالية GL/ FRS .
 - 3- كفاءة نظام تقارير الإدارة MRS.
- أما المغيرات الوسيطة: فقد تمثلت في:
- 1- كفاءة الموظفين الماليين فيما يتعلق بنظام المعلومات المحاسبي.
 - 2- كفاءة العدد والأدوات والتجهيزات والبرمجيات المستخدمة.
 - 3- دور الإدارة في توفير مستلزمات عمل نظام المعلومات المحاسبي.
- وتمثل المتغير التابع في كفاءة نظم المعلومات المحاسبية AIS.
- وفيما يلي توضيح لعناصر هذه المغيرات :
- أولاً: المغيرات المستقلة وعناصرها حيث تمثلت بالعناصر التالية:

- 1- كفاءة نظام تنفيذ ومعالجة العمليات TPS : حيث يمكن قياس هذا المتغير من خلال توفر العناصر التالية:

● إجراءات عمل واضحة وموثقة
● مصادر البيانات وتدفق المعلومات
● سياسات محاسبية ومالية
● المخططات الانسيابية
● هيكل تنظيمي مالي
● هيكل حسابات
● استخدام المراكز
● إدارة المعلومات
● مستوى التكنولوجيا

● الكفاءة التشغيلية للنظام
● مرونة النظام

وتنقسم كل من المتغيرات السابقة الفرعية إلى متغيرات فرعية أخرى تظهر في أوراق عمل النظام في الملحق رقم (4).

2- كفاءة نظام الأستاذ العام والتقارير المالية GL/ FRS : وتتكون من توفر المتغيرات الفرعية التالية:

● تكامل البيانات في دفاتر الأستاذ المختلفة
● التحرك عبر السنوات المختلفة
● المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة
● مهياً للشركات الصناعية
● محوسب بالكامل
● القدرة على إعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة
● القدرة على نقل المعلومة إلى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل
● القدرة على تصميم التقارير
● معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية
● ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية
● إعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة
● القدرة على إعطاء تقارير شاملة أو تقارير قطاعية
● صفات التقارير
● مهمات ملحقه بالتقارير المالية
● التقارير التي يقدمها النظام

كما أن لهذه المتغيرات أبعاداً أخرى يمكن ملاحظتها من خلال الرجوع إلى أوراق عمل النظام الموضحة في الملحق رقم (4).

كفاءة نظام تقارير الإدارة MRS: ويتكون من توفر المتغيرات الفرعية التالية :

●	تكامل البيانات في دفاتر الأستاذ المختلفة
●	التحرك عبر السنوات المختلفة
●	المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة
●	مخصص - مهياً للشركات الصناعية
●	امكانية الحصول على معلومات إحصائية
●	محوسب بالكامل
●	القدرة على إعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة
●	القدرة على نقل المعلومة إلى بيئة محوسبة أخرى كبرنامج اكسل
●	القدرة على تصميم التقرير
●	معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية
●	ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية
●	إعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة
●	ربط سجلات التكاليف بالمحاسبة المالية
●	القدرة على إعطاء تقارير حسب الدوائر والأقسام المختلفة
●	القدرة على إعطاء تقارير حسب مراكز التكلفة
●	القدرة على إعطاء تقارير حسب مراكز الربحية
●	القدرة على إعطاء تقارير حسب مراكز المسؤولية
●	القدرة على إعطاء تقارير حسب المنتجات المختلفة

● القدرة على إعطاء تقارير شاملة أو تقارير قطاعية
● صفات التقارير
● مهمات ملحقة بالتقارير الإدارية

كما أن لهذه المتغيرات أبعاداً أخرى يمكن ملاحظتها من خلال الرجوع إلى أوراق عمل النظام الموضحة في الملحق رقم (4).

ثانياً: المتغيرات الوسيطة وعناصرها المتمثلة بالموظفين والمعدات والتجهيزات والبرمجيات ودور الإدارة: وتتكون من المتغيرات التالية:

1- طاقم التنفيذ: حيث يأخذ هذا المتغير الأبعاد التالية:

● المعرفة بالعمل المحاسبي
● المعرفة باستخدام الحاسوب
● القدرة على التعامل مع البرمجيات المحاسبية
● القدرة على التعامل مع البرمجيات المساعدة
● فهم طبيعة عمل النظام
● فهم واضح للمسؤوليات والمهام
● فهم واضح لحدود الصلاحيات
● القدرة على التحليل
● القدرة على إدارة النظام والمحافظة على المعلومات
● القدرة على اكتشاف الخلل في النظام
● القدرة على وضع أفكار لتطوير النظام

2- المعدات والأجهزة والبرمجيات: ويأخذ هذا المتغير الأبعاد التالية:

● أجهزة حاسوب مناسبة
● آلات حاسبة مناسبة
● نظام محاسبي محوسب ومكفول ومعتمد
● مناسبة المعدات للنظام المحوسب
● معدات تخزين وحفظ البيانات
● تطوير المعدات والبرمجيات
● تحديث النظام المحوسب باستمرار
● توفر البرمجيات المساعدة في العمل المالي
● توفر الصيانة الدورية لمعدات وتجهيزات وبرمجيات النظام

3- دور إدارة الشركة: حيث يأخذ هذا المتغير الأبعاد التالية :

● تحديد رؤية واضحة لعمل النظام
● تخويل الصلاحيات اللازمة
● تحديد المسؤوليات بشكل واضح
● تحديد قنوات استخدام معلومات النظام
● إقرار إجراءات عمل النظام وتحديثها
● تحديد حماية النظام وإقرارها
● متابعة التقارير الداخلية حول سير عمل النظام
● الاهتمام بتطوير النظام ومشغليه ومكوناته

فرضيات الدراسة :

الفرضية الأولى - لا يمكن وضع نموذج معياري موحد لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

الفرضية الثانية - لا يمثل النموذج المقترح أساسا لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية من وجهة نظر المديرين الماليين لمجتمع الدراسة.

الفرضية الثالثة - لا تشكل المنهجية التي يطرحها النموذج المقترح أساسا لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

الفصل الثاني

الدراسات السابقة

الدراسات السابقة :

لقد عانى الباحث من قلة الدراسات السابقة التي لها مساس مباشر بموضوع الدراسة، ولكن هناك بعض الدراسات التي تناولت جانباً أو آخر من متغيرات الدراسة، ففي السعي لتقييم فاعلية نظم المعلومات المحاسبية في دراسة (Raupeliene, 2003)، والتي جاءت بعنوان "تطوير نموذج لتقييم فاعلية نظم المعلومات المحاسبية" والتي أجريت في ليتوانيا، "Developing of a model for evaluating the effectiveness of accounting information systems"، وهدفت إلى تطوير نموذج معقد لتقييم فاعلية نظم المعلومات المحاسبية من النواحي الاقتصادية والفنية والاجتماعية، والتي أُجريت على عينة من 50 من مطوري نظم المعلومات المحاسبية في ليتوانيا، وتوصلت الدراسة من خلال تحليل الجوانب النظرية لتقييم نظام المعلومات المحاسبي إلى النتائج التالية :

أ - إن فاعلية نظام المعلومات المحاسبي يعبر عنها في الاستخدام الناجح لنظام المعلومات المحاسبية الذي يلبي حاجات المستخدمين.

ب - إن نماذج تقييم فاعلية نظم المعلومات المحاسبية تعاني من نقاط الضعف التالية:

- تأخذ معظم النماذج التقييم من الناحية الفنية الاقتصادية، أو الاقتصادية الاجتماعية.
- لا يوجد طريقة عالمية معتمدة للمزج بين المؤشرات الكمية والنوعية لتقييم نظام المعلومات المحاسبي.
- لا يوجد تكامل في نظم التقييم التي تمكن من تقييم فاعلية نظم المعلومات المحاسبية اقتصادياً، وفنياً، واجتماعياً.
- ج - إن مقارنة النموذج العلمي (الرياضي) المقترح مع النظم السابقة التي شملتها الدراسة، يبين أن النموذج استطاع تلافي نقاط الضعف المذكورة سابقاً والتي تعاني منها نماذج تقييم نظم المعلومات المحاسبية.

إن النموذج الرياضي المقترح في الدراسة يفترض مسبقا وجود معايير مرجعية، حيث أوضحت الدراسة وجود منهجية للتقييم لكنها لم تُعطَ ما هي معايير التقييم ونتائجه، والتي تركتها لرأي الخبراء حيث بينت الدراسة أن منهجية التقييم تقوم على التسلسل التالي:

- تحديد الهدف من التقييم.
- تحديد موضوع التقييم.
- تحديد المتطلبات والعوامل التي تؤثر على فاعلية النظام.
- اختيار معايير ومقاييس لتصميم وبناء النظام.
- تقييم النقاط التي حصل عليها كل مقياس وأهميته.
- تطوير المعايير للوصول إلى معايير تقييم جديدة تتلاءم مع نتائج التقييم.

ولغرض الإفادة من نظم المعلومات المحاسبية فإن على هذه النظم أن تتصف بصفات معينة، ففي

دراسة (Lin,et al., 2001) بعنوان "تقييم عملي لنظام جديد لمحاسبة الأعمال في الصين"

An Empirical evaluation of the new system of business accounting in China فقد تبين من خلال إدخال الحكومة الصينية في العام 1993 نظاما محاسبيا جديدا لمنشات الأعمال، وبعد تطبيقه لفترة من الزمن، برزت هناك حاجة لتطويره بما يلبي الاحتياجات المتزايدة من المعلومات المحاسبية، وجاءت هذه الدراسة لتقييم نظام المعلومات المحاسبية المطبق تمهيدا لمرحلة التطوير، حيث وجدت من خلال دراسة عينة من الشركات المطبقة للنظام إن تطبيق النظام المحاسبي الجديد قد أعطى نوعا من التحسينات الملموسة التي أدت إلى تحسين خصائص القابلية للفهم، والقابلية للمقارنة، ومناسبة المعلومات لصنع القرارات، والتي تعتبر من الخصائص الرئيسة للمعلومات التي يجب أن يفرزها النظام.

لقد ركزت هذه الدراسة في نتائجها على خصائص هامة كالقابلية للفهم، والمقارنة والمناسبة لاتخاذ القرارات، ولكنها أشارت إلى ضرورة التقليل من البدائل في المعالجات المحاسبية لضمان استقرار تطبيق النظام، وهذا ما يعاب على معايير المحاسبة الدولية من وجود البدائل في التطبيقات المحاسبية، ولكن هذه الدراسة لم تعطِ تصورا شاملا عن أداء أو كفاءة النظام.

إن أصحاب المصالح لهم وجهات نظر مختلفة حول إفادتهم من المعلومات المحاسبية والتي من المفترض أن تتصف بالجودة، ففي دراسة (Xu, 2001) بعنوان " رؤية أصحاب المصالح لجودة المعلومات المحاسبية، Stakeholders' perspectives of accounting information quality ، والتي أجريت الدراسة في استراليا على عينة من أصحاب المصالح، وهدفت إلى بيان رؤى أصحاب المصالح ذات العلاقة بجودة بيانات نظم المعلومات المحاسبية، سعت إليه من خلال تطوير إطار مفاهيمي يبين العلاقة بين مجموعات أصحاب المصالح وجودة بيانات نظم المعلومات المحاسبية. وتوصلت الدراسة في نتائجها إلى أن مجموعات أصحاب المصالح لها اهتمامات مختلفة فيما يخص جودة بيانات ومعلومات نظم المعلومات المحاسبية، وان هذا الاهتمام بدأ يتزايد من خلال التوجه نحو استخدام تكنولوجيا المعلومات كعامل أساس في الحصول على بيانات ومعلومات ذات جودة عالية، وبهذا يعتبر خبراء تكنولوجيا المعلومات جزءاً من نظام المعلومات المحاسبي المتصف بالجودة.

لقد ركزت هذه الدراسة على دور تكنولوجيا المعلومات، وان هناك تقاطعاً بين استخدام تكنولوجيا المعلومات كعامل مهم في زيادة جودة المعلومات المحاسبية، وبين اهتمامات أصحاب المصالح في الحصول على معلومات ذات جودة عالية من خلال نظام معلومات محاسبي كفؤ.

وفي دراسة (Peters, 2001) والتي جاءت بعنوان " في تقييم جودة البيانات في نظم المعلومات المحاسبية(On data quality assessment in accounting information systems) كدراسة تحليلية لتقييم جودة البيانات في نظام المعلومات المحاسبي، والتي تسمى مفتاح اختيار الرقابة كأسلوب اختبار غير مباشر لجودة البيانات المحاسبية، للتأكد من أن نظام المعلومات المحاسبي لا يحتوي على أخطاء، وان العمليات المحاسبية تسير دون أخطاء. وتوصلت هذه الدراسة إلى أن مقيمي جودة البيانات بحاجة إلى معلومات محددة، لمساعدتهم لفهم: هل يعتبر نموذج الرقابة ذات جدوى ؟ والعامل الأساس في هذا المنهج، السماح للمقيمين بالاعتماد على حكمهم الشخصي أكثر من الاعتماد على إجراءات الرقابة المحددة من قبل النموذج، إذ أهملت دور المعايير التي يجب التقيد بها من خلال النموذج، وتركت التقييم للحكم الشخصي بشكل اكبر، الأمر الذي يؤدي إلى إضعاف محتوى التقييم.

وفي التأكيد على جودة معلومات نظام المعلومات المحاسبي وعلاقته مع هيكلية المنظمة، فقد حاولت دراسة (Nicolaou, 2000)، بعنوان نموذج شرطي للفاعلية المدركة لنظم المعلومات المحاسبية، واختبار العلاقة بين تكامل نظام المعلومات المحاسبي وفاعلية النظام

systems A contingency model of perceived effectiveness in accounting information

المدركة على عينة مكونة من 600 شركة في الولايات المتحدة الأمريكية، حيث تمثلت المتغيرات الشرطية لقياس تكامل نظام المعلومات المحاسبي: بدرجة تناغم النظام مع هيكلية المنظمة، والاعتمادية في تبادل المعلومات بين مجالات عمل المنظمة المختلفة، والتبادل الالكتروني لهذه المعلومات ضمن شبكة المعلومات داخل المنظمة. وتم قياس فاعلية النظام من خلال إدراك متخذي القرارات لأهمية المعلومات التي يفرزها النظام، إضافة إلى المعلومات الناجمة من خلال العمليات المختلفة للنظام، والتقارير الإدارية ونظم الموازنات، والحاجة إلى عمليات الرقابة.

وقد توصلت الدراسة إلى أن العلاقة بين تصميم نظام المعلومات المحاسبي والمتغيرات الشرطية المذكورة يقدم نظاما أكثر قوة ونجاحا، و تقاس فاعلية النظام من خلال درجة رضى متخذي القرارات، والدقة في مراقبة مخرجات النظام من المعلومات، والتأكد من درجة جودة هذه المعلومات.

لقد ركزت هذه الدراسة على متغيرين رئيسيين: تدفق المعلومات خلال المنظمة، والتي من ضمنها تدفق معلومات نظام المعلومات المحاسبي، والتركيز على أن فاعلية نظام المعلومات المحاسبي تأتي من خلال جودة معلومات النظام، إضافة إلى إدراك متخذي القرارات لأهمية المعلومات التي يفرزها النظام المحاسبي، ولكن هذه الدراسة لم تبين كيفية قياس جودة المعلومات المحاسبية إضافة إلى الصفات التي من خلالها يتم الحكم على كفاءة النظام المحاسبي وفاعليته بشكل متكامل، هذا فضلا عن عدم التطرق لتأثير متطلبات إدارة المعلومات وفق متطلبات تكنولوجيا المعلومات التي أصبحت ركيزة أساسية في جميع نظم المعلومات. وفي التركيز على المهام الرئيسة التي يقوم بها المحاسب (Romeny , 2003) وفي دراسة لمعهد المحاسبين الإداريين IMA في العام 1996 ضمن مشروعات البحث للمعهد لتحليل عبء العمل وواجبات العمل للمحاسبين، وترتيب الأنشطة العشرة الرئيسة التي يقوم بها المحاسبون لتحديد أهم خمسة أنشطة يقومون بها، حيث أظهرت الدراسة أن أولويات الأنشطة التي يقوم بها المحاسبون جاءت ضمن الترتيب التالي :

- 1- النظم المحاسبية والتقارير المالية
- 2- التخطيط الاستراتيجي طويل الأمد
- 3- إدارة الوظيفة المحاسبية والمالية
- 4- الاستشارة الداخلية

- 5- الموازنات قصيرة الأجل
- 6- التحليل المالي والاقتصادي
- 7- تحسين العمليات وتطويرها
- 8- نظم الحاسوب والعمليات
- 9- تقييم أداء المنظمة
- 10- تحليل ربحية المنتج والزبون

يلاحظ من هذه الدراسة وضمن الأولويات للأنشطة العشرة الموضحة أعلاه بان العمل الخاص بالنظم المحاسبية يقع في أول سلم أولويات الأنشطة التي تقع على عاتق المحاسبين .

ومن خلال مقابلةٍ قام بها الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC مع أفضل المديرين الماليين عالمياً وبالتحديد مقابلة مع عشرة مديرين ماليين، والذي تركز فيها جوهر الحديث والتوصيات والأفكار على أهمية المعلومات، واستخدامها، وقوتها. وان مهمة المديرين الماليين الأساسية هي كفاءة دقة المعلومات التي تفرزها مؤسساتهم، وان دور المديرين الماليين في ذلك هو دور محوري، وأنهم يشعرون بان دور المديرين الماليين في وظيفتهم المالية هو دور محرك نظام العمليات.(Robert, 2002).

وأكدت دراسة لشركة اوراكل (ORACLE,2003) من خلال وضع تعليمات جديدة لمديري شركات الأعمال لتطوير طرق جديدة لزيادة جدوى الأعمال، وزيادة الرقابة دون تحميل هذه الشركات تكاليف أعباء إضافية، إن ذلك يتحقق من خلال تطبيق نظم أكثر إبداعاً لجعل أدوات النظام أكثر معيارية، وجعل العمليات أكثر انسيابية في توزيع المعلومات، وتعطي بيانات أكثر تدقيقاً لغرض اتخاذ القرارات . فالكفاءة هنا تعني المزوجة بين عمليات منظمة الأعمال وتكنولوجيا المعلومات، فالعمليات الكفوءة تعطي :

- 1- زيادة الجدوى وتحسين الرقابة بدون تعريض الربحية لأية مخاطر،
 - 2- الحصول السريع على الفوائد،
 - 3- وسرعة اكبر في انجاز العمليات المستمرة للمنظمة.
- وبزيادة التركيز على مؤهلات العمل المالي المتعلق في مجال نظم المعلومات المحاسبية فقد بينت دراسة (McDaniel, et. al. , 2002) ان من مهمات لجنة التدقيق وجزء من مسؤولياتها هو تقييم جودة التقارير المالية،

ومن متطلبات وجود هذه اللجنة ان تكون مثقفة ماليا وان يكون احد اعضائها على الاقل خبيراً مالياً، ومن خلال الجدل حول هذه المتطلبات جاءت الدراسة لاختبار واثبات ان هناك اختلافاً بين تقييم كل من الخبراء الماليين والمثقفين الماليين في لجنة التدقيق لجودة التقارير المالية. وقد خلصت الدراسة الى ان الخبراء الماليين اقدر على عملية تقييم جودة التقارير المالية من خلال اختبار توفر الصفات النوعية للتقارير المالية، والمتمثلة في صفات الملاءمة والمصدقية والقابلية للمقارنة اكثر من المثقفين مالياً، فضلا عن اهتمام المثقفين بالامور البارزة في التقارير المالية والتركيز عليها اكثر من الخبراء، فيما يركز الخبراء اكثر على الامور غير البارزة بشكل واضح في التقارير المالية وتلك الصفات المنتصفة بوتيرة اقل في التكرار. وفي معرض تركيز الدراسة على الصفات النوعية للمعلومات المحاسبية فقد بينت أن الصفات النوعية للمعلومات المحاسبية والتي تعتبر أساساً للحكم على جودة التقارير المالية هي:

1- الملاءمة لاتخاذ القرار، ويقصد بها :

• الملاءمة الماضية: وتمثل الدرجة التي أعطت فيها المعلومات المالية توقعات عن العمليات أو الأحداث الاقتصادية الماضية.

• الملاءمة المستقبلية: وتمثل الدرجة التي تعطي فيها المعلومات المالية توقعات عن العمليات أو الأحداث الاقتصادية المستقبلية.

2- المصدقية: ويمكن الحكم عليها من خلال:

• الشمولية: الدرجة التي تكون فيها المعلومات المالية شاملة وشفافة.

• القدرة على عكس نشاطات الشركة : الدرجة التي تكون فيها المعلومات المالية قادرة على عكس نتائج ونشاطات الشركة كالأنشطة التشغيلية والاستثمارية.

• الحيادية: وهي الدرجة التي تكون فيها المعلومات المالية المعدة من قبل الإدارة حيادية وخالية من التحيز.

• انخفاض مستوى عدم التأكد: وهي الدرجة التي تكون فيها المعلومات المالية معدة بأقل درجة من عدم التأكد وتعتمد على افتراضات قليلة وواضحة.

3- القابلية للمقارنة: تعتبر هذه الخاصية للمعلومات على قدر كبير من الأهمية بالنسبة للبيانات المالية المنشورة، إذ بدونها تصعب الإفادة من تلك البيانات في مجال تقييم الأداء.

ولكي تكون هذه المعلومات المفصّل عنها قابلة للمقارنة لا بد من توفر عنصرين أساسيين هما عنصر التوحيد للأساليب والطرق المتبعة في إعداد البيانات المالية المنشورة سواء أفي مجالات القياس أم الإفصاح، وعنصر الاتساق حيث يعني ضرورة توفر التماثل في إتباع الأسس والمبادئ نفسها على مدار الفترات المالية المتتالية سواء أفي مجالات القياس أم في الإفصاح (مطر،2004).

الفصل الثالث

الاطار النظري

اولا: تعريف النظام

ثانيا: نظام المعلومات المحاسبي

ثالثا: الحاجة الى النظم المحاسبية

رابعا: تدفق المعلومات خلال النظام

خامسا : مهمات النظام

سادسا : تطور نماذج نظم المعلومات المحاسبية

سابعا : صفات المعلومات وجودتها

ثامنا : صفات نظام المعلومات المحاسبي الجيد

تاسعا : المعوقات الرئيسة لعدم كفاءة نظم المعلومات المحاسبية

عاشرا : اساليب تحسين الكفاءة

احد عشر : مصادر المعلومات حول نظم المعلومات المحاسبية

اثنا عشر: مهمات وتأهيل المحاسب

الإطار النظري:

يمكن النظر الى المحاسبة كنظام معلومات على أنها مجموعة من النظم والطرق والاجراءات المحكومة بمبادئ وقواعد سليمة، تتبع من اجل تشغيل البيانات عن العمليات المالية التي تحدث في المنشأة بهدف انتاج معلومات مالية (مطر،2004)، وهذا النظام يتميز بخصائص معينة ويتكون من عناصر معينة.

اولا -تعريف النظام

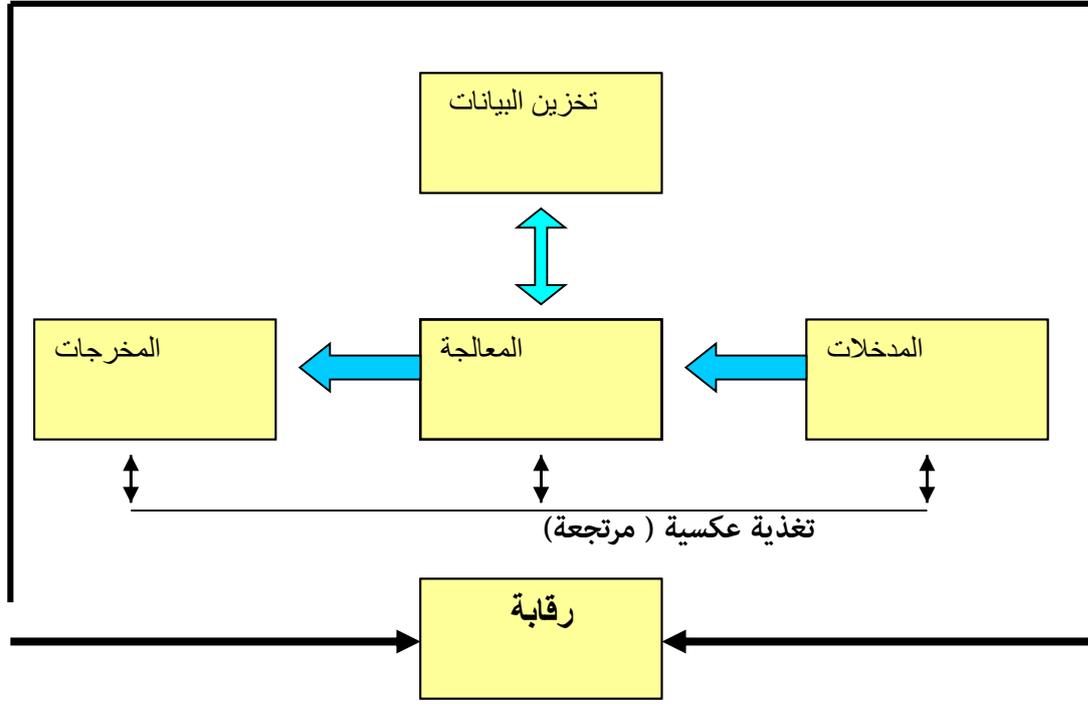
هو مجموعة عناصر مرتبطة معاً بطريقةٍ ما، لها هدف عام، ويتبع ذلك ايضاً أهمية النظم الفرعية المكونة لها والاعتمادية المتبادلة للنظم الفرعية المكونة للنظام (Hall, 2004). وبعبارة اخرى فالنظام عبارة عن (Hall, 2004):

- 1- مجموعة عناصر - Elements، حيث يجب ان يحتوي النظام على العديد من الاجزاء والمكونات.
- 2- عناصر مترابطة - Integrated Elements ، يجب ان تكون هناك علاقات تربط بين كل اجزاء النظام تتسم بالتوافق.
- 3- انها ذات هدف أو اهداف معينة، حيث يتم تصميم النظام لتحقيق هدف معين او لتحقيق عدة اهداف، فكافة العناصر تعمل لتحقيق اهداف منفصلة خاصة بكل عنصر فيها تسهم في تحقيق الهدف العام للنظام. والهدف عنصر أساس من عناصر النظام وبدونه لا يوجد نظام.
- 4- اعتماد اجزاء النظام على بعضها بعضاً في تحقيق الهدف العام.

ويعتمد النظام على مدخلاته، وعلاقاته مع بيئته، وتقع تلك التداخلات او العلاقة البيئية في ثلاث مجموعات:

- 1- مدخلات : تحتوي على محفزات يمكنها ان تاخذ صورة موارد او توجيهات او استفسارات او معلومات موجهة للنظام.
- 2- مخرجات : تحتوي على رد فعل النظام لمحفزات المدخلات والتي يمكن ان تاخذ صورة نتائج او منتجات او معلومات عن حالة النظام، وربما تنشط المخرجات بعض انواع التغذية العكسية او المرتجعة.

3- تغذية مرتجعة: تتضمن وسائل وردود افعال للمخرجات من النظام وعادة ما تنتج التغذية المرتدة مدخلات جديدة، او معدلة للنظام. ويمثل الشكل (1-3) الصورة العامة للنظام .



شكل (1-3) الصورة العامة للنظام

المصدر : الباحث

ثانيا - تعريف نظام المعلومات المحاسبي

نظام يعمل على جمع البيانات والقيام بتسجيلها وتخزينها، ثم معالجتها لإنتاج معلومات لمتخذي القرارات ويتكون النظام المحاسبي من ستة عناصر : (Romeny, 2003)

- 1- الموظفون : وهم الاشخاص الذين يشغلون النظام ويقومون بالوظائف المختلفة في النظام.
- 2- الاجراءات : وهي الاجراءات اليدوية والمحوسبة والتي تتمحور في جمع البيانات حول أنشطة المنظمة ومعالجتها وتخزينها.
- 3- البيانات : وهي البيانات المتعلقة بالاعمال التي تقوم بها المنظمة.
- 4- البرمجيات : والتي تستخدم لانجاز عمليات معالجة البيانات الخاصة بالمنظمة واسترجاعها وتخزينها.

5- البنية التحتية لقاعدة تكنولوجيا المعلومات : وتتضمن الحواسيب والبرمجيات والمعدات الاخرى المرافقة وشبكات الربط والاتصال وغيرها .

6- الرقابة الداخلية ووسائل حماية البيانات في النظام.

كما يعتبر نظام المعلومات المحاسبي بانه احد موارد المنظمة والذي يقوم بجمع المعلومات وتصنيفها ثم معالجتها وتحليلها لتقديمها للجهات الخارجية ذات العلاقة بالشركة (مثل: الدائنون والمستثمرون ومصحة الضرائب) وللجهات الداخلية (الراوي، 1999). ويرى (Hall,2004) ان هذا النظام يتكون من عدد من النظم الفرعية التي تؤدي إلى تكامل عملها وهي:

1- نظام تنفيذ ومعالجة العمليات Transaction Processing System(TPS) : يعتبرنظام تنفيذ ومعالجة العمليات محور وظائف نظام المعلومات، حيث يحول الاحداث الاقتصادية الى عمليات مالية، وتسجيل العمليات المالية في السجلات المحاسبية المختلفة وتوزيع المعلومات المالية الى الادارة التشغيلية لكي تقوم بعملها اليومي بشكل جيد.

ويتعامل هذا النظام في اغلب الاحيان مع العمليات المتكررة في منشآت الاعمال، ولكي يقوم هذا النظام بالعمل بكفاءة للعمليات اليومية الكثيرة، فانه يتكون من ثلاث دورات تتمثل في دورة الايرادات ودورة المصاريف ودورة التحويل، حيث تقوم كل دورة بالتعامل مع عمليات مالية متجانسة.

2- نظام الأستاذ العام والتقارير المالية ، (General Ledger / Financial Reporting System (GL/FRS): يعتبرنظام الاستاذ العام ونظام التقارير المالية نظامين مرتبطين معاً وترابطهما علاقة اعتمادية كبيرة، لذلك يتم دمجهما في نظام واحد هو نظام الاستاذ العام والتقارير المالية، حيث يعتبر الجزء الاول تلخيصا للعمليات المالية التي يفرزها نظام معالجة العمليات، ويقوم نظام الاستاذ العام بتحديث هذه المعلومات اولا باول وبناءً على مايستجد من عمليات في نظام معالجة العمليات، كما يتم معالجة الاحداث غير المتكررة ويتم تحديث معلوماتها باستمرار.

ويقوم نظام التقارير المالية باصدار التقارير غالبا لمصلحة أطرافٍ خارجية كالقوائم المالية المعدة للنشر، ولاستخدامات مصلحة الضرائب وبعض التقارير المحددة بموجب القانون، حيث لا يكون لهذا النظام غالبا مساحة من التصرف في ماهية هذه التقارير، حيث تقل الخيارات المتاحة امام منشأة الاعمال فيها.

3- نظام تقارير الإدارة (Management Reporting System (MRS):

يستخدم هذا النظام للتقارير والمعلومات الداخلية، ويشمل المعلومات والتقارير المالية اللازمة لاستخدامات المديرين لاتخاذ قرارات متعلقة بقضايا انية او تشغيلية متعلقة بالعمل اليومي، ولحل مشاكل يومية كما هو الحال لاستخدامها في الرقابة والتخطيط لعمليات اخرى، اذ يحتاج المديرين الى معلومات ذات طبيعة مختلفة متعلقة بنوعية القرارات والحاجة اليها وقدرة الاعتماد عليها، كالموازنات وتقارير تحليل الاداء والانحرافات وتقارير تحليل الحجم والتكلفة والربح، وتعتمد هذه التقارير على المعلومات الحالية وليس على المعلومات التاريخية، وبهذا فهناك مساحة كبيرة للتحرك وهناك خيارات كثيرة يمكن استخدامها، لان الادارة تحدد ما هي المعلومات التي تكون بحاجة اليها.

ويعتبر نظام المعلومات المحاسبي نظاما لجمع البيانات، ومعالجتها، ونشر المعلومات المالية الى الجهات ذات الاهتمام ، وتختلف نظم المعلومات المحاسبية من مؤسسة الى اخرى، والعوامل التي تؤثر على تشكيل هذه النظم هي:

- طبيعة عمل المؤسسة،
- تنوع العمليات المختلفة لانجاز الاعمال في المؤسسة،
- حجم المؤسسة وحجم البيانات التي يتم تبادلها،
- وحجم الطلب على المعلومات سواء من قبل الادارة أم من قبل جهات اخرى.)

(Kieso and Weygant, 2003)

وتعتبر هذه النظم كركيزة اساسية في منشأة الاعمال (Vaassen, 2002) يمكن توضيحها في الشكل (3-2) حيث ان على نظم المعلومات المحاسبية ان تتبنى جوهر نشاط المؤسسة (Business Focus) والذي يجب ان يؤدي الى توسيع النظام ليصبح نظاما للمعلومات المحاسبية والادارية (A/MIS) . (Erica, 2004)، حيث يؤدي تطوير واستخدام نظم المعلومات الادارية الناجحة اضافة الى نظم المعلومات المحاسبية الى تمكين منظمات الاعمال من تحقيق الفوائد التالية (برهان، 1997):

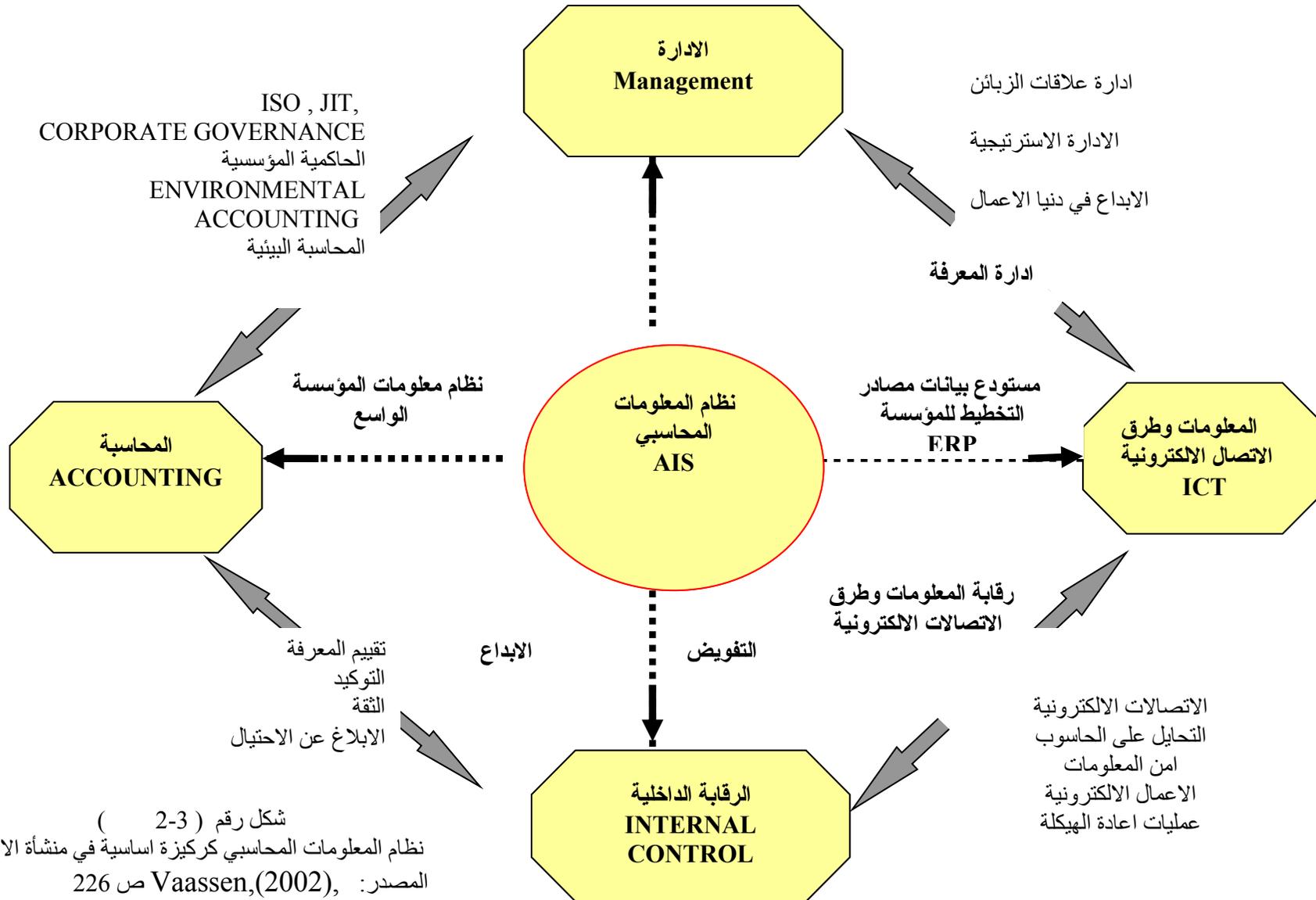
1- رفع مستوى الانتاجية وتحسين الكفاءة ، وذلك من خلال :

- القيام بالاعمال بطريقة صحيحة.
- زيادة كفاءة اداء المهام واداء اعمال اكثر بنفس الموارد او بأخرى أقل منها.
- استخدام الموارد للوصول الى النتائج المرغوبة بجودة عالية.

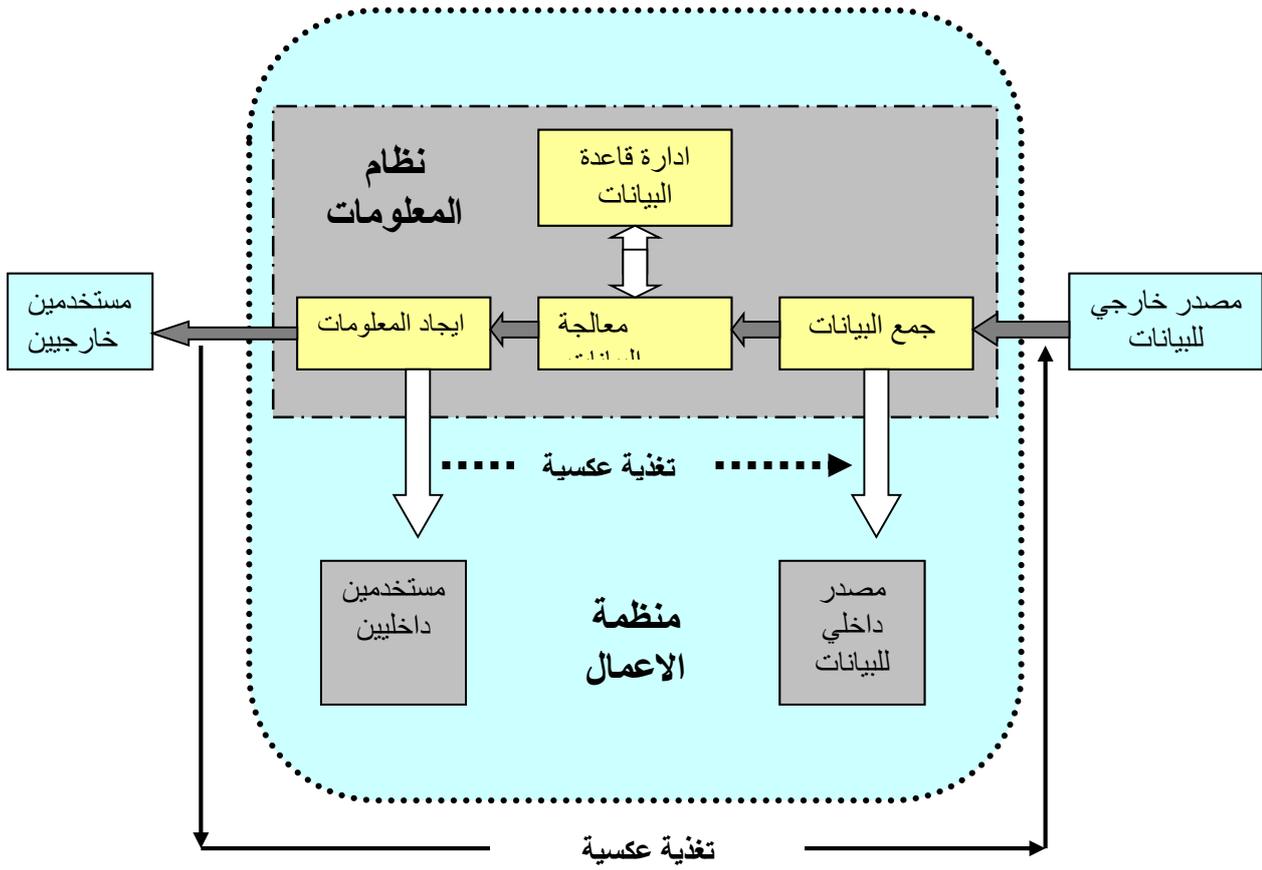
2- تعزيز الموقع التنافسي: ويأتي من خلال :

- اختيار وتطبيق استراتيجيات تغير الطريقة المستخدمة في المنافسة.
- تحسين الاداء بالمقارنة مع المنافسين.

هذا ويتم سرعان العمليات من خلال نظام المعلومات سواء أكانت العمليات المالية أم غيرها وذلك باتجاه خدمة قرارات مستخدمي المعلومات كما بينها الشكل (3-4)، وهناك يجب التأكيد على ان هذا النظام بشكله الموسع، الشكل (3-3) يحتوي في نموذج العام على اقسام اكثر تفصيلا لسريان المعلومات خلال النظام (Hall, 2004).



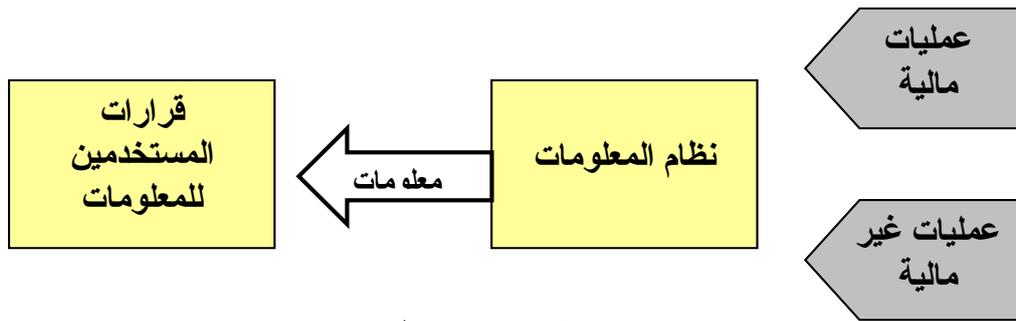
شكل رقم (2-3)
 نظام المعلومات المحاسبي كركيزة اساسية في منشأة الاعمال
 المصدر: (Vaassen, 2002), ص 226



شكل (3-)

نظام المعلومات بشدة الموسع

المصدر : Hall,2004 ، ص 12



شكل (1-)

العمليات التي تنفذ من خلال نظام المعلومات

المصدر : Hall,2004 ، ص 9

ثالثا- الحاجة الى النظم المحاسبية ومواصفات المعلومات المستخرجة:

في تاكيدها على نظم المعلومات، فقد عرفت هيئة تغيير تعليم المحاسبة، المحاسبة كنظام معلومات وحددت ان الهدف الاساسي من المحاسبة هو تزويد معلومات مفيدة لمتخذي القرار، لذلك ينبغي ان تحتوي مقررات التعليم المحاسبي التاكيد على تعريف المعلومات وتطورها وقياسها وربطها ونشرها وان هذه المقررات يجب ان تصمم لتعطي للدارسين في حقل المحاسبة مفاهيم اساسية حول: (Romeny, 2003)

1- استخدام المعلومات في اتخاذ القرارات.

2- طبيعة وتصميم نظم المعلومات المحاسبية وتطبيقها واستخدامها.

3- اعداد التقارير المالية والادارية.

ان بيانات نظام المعلومات المحاسبي يتم تمريرها الى مستخدمين داخليين وخارجيين وهذه البيانات يجب ان تتصف بمقدار من المصدقية بخلوها من الاخطاء . لهذا على منظمة الاعمال ان تحرص على جودة البيانات، وعمل رقابة تقييم البيانات بحيث يتم القيام بها اثناء تداول البيانات، وخلال العمليات المختلفة للنظام، وانه من الهمية بمكان ان تفرز نظم المعلومات المحاسبية معلومات ملائمة وذات مصداقية. (Erica, 2004)

وتعتبر نظم المعلومات المحاسبية نوعا خاصا من نظم المعلومات التي توفر المعلومات عن النشاط الاقتصادي والاحداث المتتمة عليه، وجميع الاثار الناتجة عنه وبخاصة بعد ان ساد النظام العالمي الجديد بحلول الالفية الثالثة للميلاد دون حدوث مشاكل تذكر وبخاصة بموضوع المشكلة الصفرية لعام 2000 ، واصبح الاعتماد على نظم المعلومات بصفة عامة ونظم المعلومات المحاسبية بصفة خاصة ياخذ البعد الرابع او الموجة الرابعة في تطور النظم المحاسبية ، حيث تمثلت الموجة الاولى للمحاسبة في العصر الزراعي ثم جاءت الموجة الثانية لتواكب الثورة الصناعية وعصر النهضة الصناعية، وتلي ذلك الموجة الثالثة والتي تمثلت في عصر المعلومات والتي اعتبرت مقدمة للموجة الرابعة التي نعيشها اليوم والمتمثلة في النظام العالمي الجديد (العولمة) واتفاقيات التجارة العالمية، والتجارة عبر شبكة الانترنت حيث يمكن تسمية الموجة الرابعة موجة العولمة وثورة تكنولوجيا المعلومات، او عصر العولمة وثورة تكنولوجيا المعلومات والتجارة عبر شبكة الانترنت (لوندي، 2003).

وقد تأكد لمنظمات الاعمال في هذا العصر ان نجاحها او فشلها يعتمد بدرجة كبيرة على الادارة واستخدام المعلومات، ويتميز هذا العصر باستخدام القدر الاكبر من القوى البشرية كقوى معرفية متخصصة تختص بانتاج المعلومات والمعرفة واستخدامها، ويعتبر المحاسبون في هذا العصر رجال معرفة وخبراء نظم معلومات. (لوندي، 1999)

كما ان الحاجة تبدو ملحة لتقييم اداء نظم المعلومات المستخدمة في منظمة الاعمال بين فترة واخرى للحفاظ على ادامتها، ويميل المؤلفون في مدارس واتجاهات ادارية مختلفة الى تصنيف مقاييس الاداء المتوفرة في الفئات التالية إلى :

- الميزة التنافسية.
- المرونة.
- الاداء المالي.
- الاستخدام الامثل للموارد.
- جودة الخدمات.
- الابداع.

وتقع هذه التصنيفات الستة في فئتين من حيث مفهوم كل مجموعة، فمقاييس الميزة التنافسية والمرونة تتعلق بنجاح الاستراتيجية المستخدمة من قبل المنظمة (النتائج)، واما الاداء المالي والاستخدام الامثل للموارد وجودة الخدمات والابداع فتعبر عن مقياس النجاح التنافسي (الادوات والمحددات) (Shaw, 2005).

ان الوقت والجهد الذي تبذله الدائرة المحاسبية في منظمة الاعمال في معالجة العمليات المحاسبية يجب استغلاله بطريقة اكثر كفاءة مما يؤدي الى استغل الوقت وتوجيهه نحو الانشطة التي تساهم في نمو المنظمة ورفعتها، وهذا ما يتطلب تطوير نظم المعلومات في المنظمة تؤدي الى انسياب العمليات باقل اخطاء ممكنة وباقل وقت مصروف من قبل طاقم الموظفين، وهناك عدد من العوامل التي تساهم في اطالة عمليات المعالجة منها (Curtis,2003) :

1- النظم الفوضوية.

2- نظم ضعيفة التوثيق.

3- نظم قديمة.

4- عمل مكثبي كثير.

5- انتظار وصول الوثائق لفترة اكبر.

ويمكن علاج هذه المشاكل باتباع الاجراءات التالية :

1- حذف نقاط الرقابة غير الضرورية والتي تساهم في اضاعة الوقت والمصادر.

2- تقليل عدد الموظفين المنشغلين في معالجة العمليات.

3- حذف اية خطوات من عمليات المعالجة يمكن القيام بها مسبقا.

4- حوسبة نقاط الرقابة.

5- استخدام تكنولوجيا جديدة في العمليات .

رابعا : تدفق البيانات والمعلومات خلال النظام :

تنتقل المعلومات والبيانات خلال المستويات المختلفة في منظمة الاعمال مستخدمة مصادرها الداخلية والخارجية من البيانات والمعلومات المختلفة، وتأخذ شكل عملية دوران من الادارة العليا الى مستوى عمليات الافراد اليومية في عملية ديناميكية مستمرة كما يوضحها الشكل (3-5)، ولغرض تحديد طبيعة المعلومات واهميتها واستخداماتها من قبل المستويات المختلفة من الادارة والجهات الخارجية ينبغي (Romeny,2003. P27):

1- تحديد النشاطات الرئيسة للمنظمة،

2- تحديد انواع القرارات المرتبطة بها ومستوياتها الادارية،

3- تحديد انواع المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات.

وتتضمن عمليات البيانات وتدفق مرورها في مراحل مختلفة من التسلسل المنطقي لكي تصبح جاهزة بصيغة

تقارير تتصف بالجوودة، وتتمثل هذه المراحل المبينة في الشكل (3-6) (www.firstlogic.com/dataquality/)

بالتالي :

المرحلة الاولى : تجهيز البيانات : وتتكون من الخطوات التالية :

1- القياس : القياس الكمي واستبعاد البيانات غير المناسبة.

2- التحليل : تحليل قبول البيانات او رفضها حسب متطلبات وصفات البيانات المطلوبة.

المرحلة الثانية : تنقية وتنسيق البيانات : وتتكون من الخطوات التالية :

1- التعريف: تعريف البيانات وفرزها حسب قواعد البيانات المناسبة.

2- التنسيق : تنسيق البيانات حسب صفات موحدة حسب المعايير الموضوعية وحسب مرجعيات الطرف الثالث للحاجة الى البيانات.

3- التصحيح: التحقق من البيانات من خلال التأكد من مصادرها.

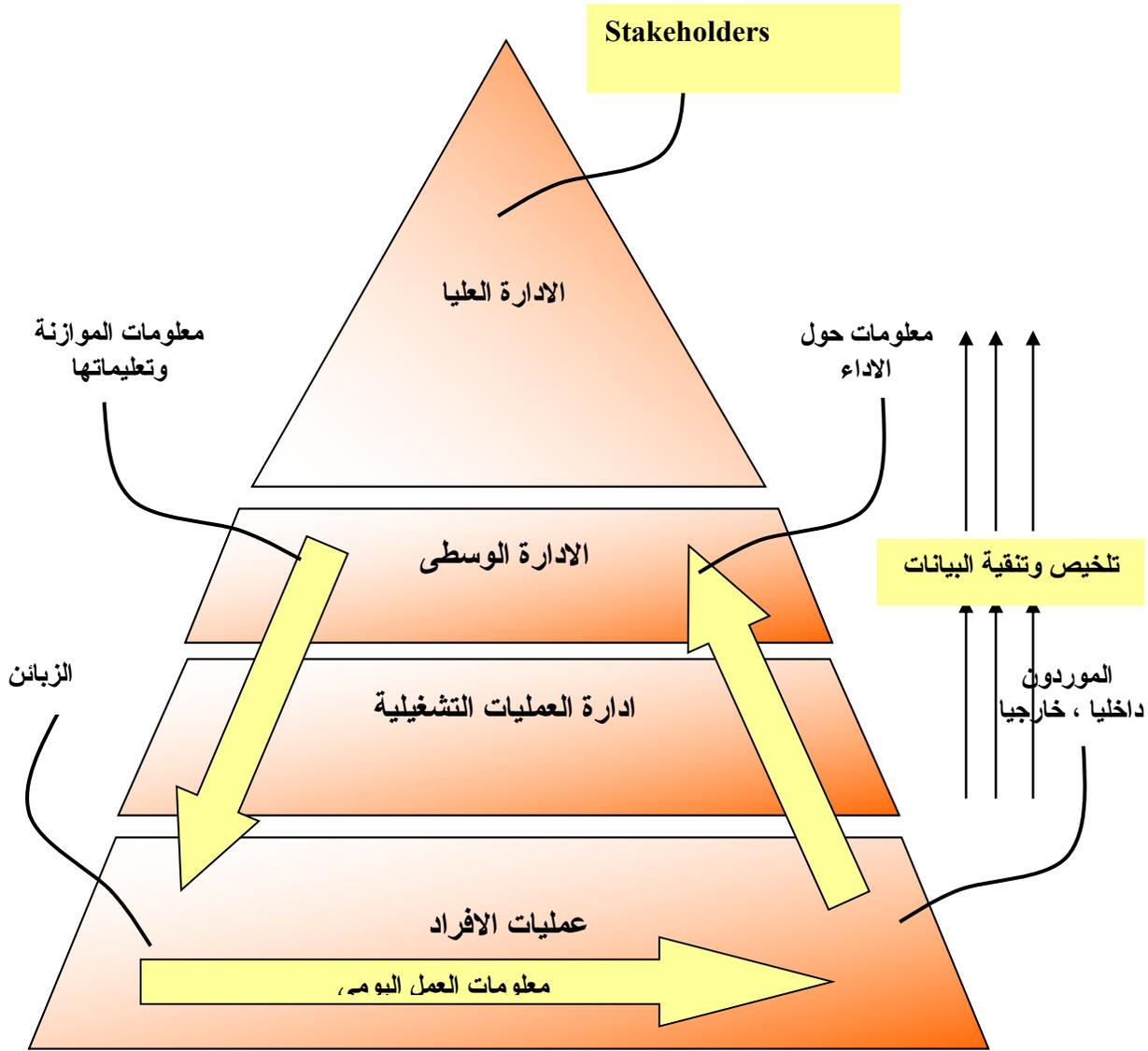
المرحلة الثالثة : تعزيز البيانات : الحصول على بيانات اضافية لتعزيز البيانات الحالية.

المرحلة الرابعة: المقابلة والتوحيد : وتتكون من الخطوات التالية :

1- المقابلة : مقابلة قواعد البيانات وجداولها لمعرفة ما إذا كان هناك تكرار في البيانات في قواعدها المختلفة.

2- التوحيد : وضع البيانات المترابطة ذات العلاقة في قاعدة بيانات خاصة بها.

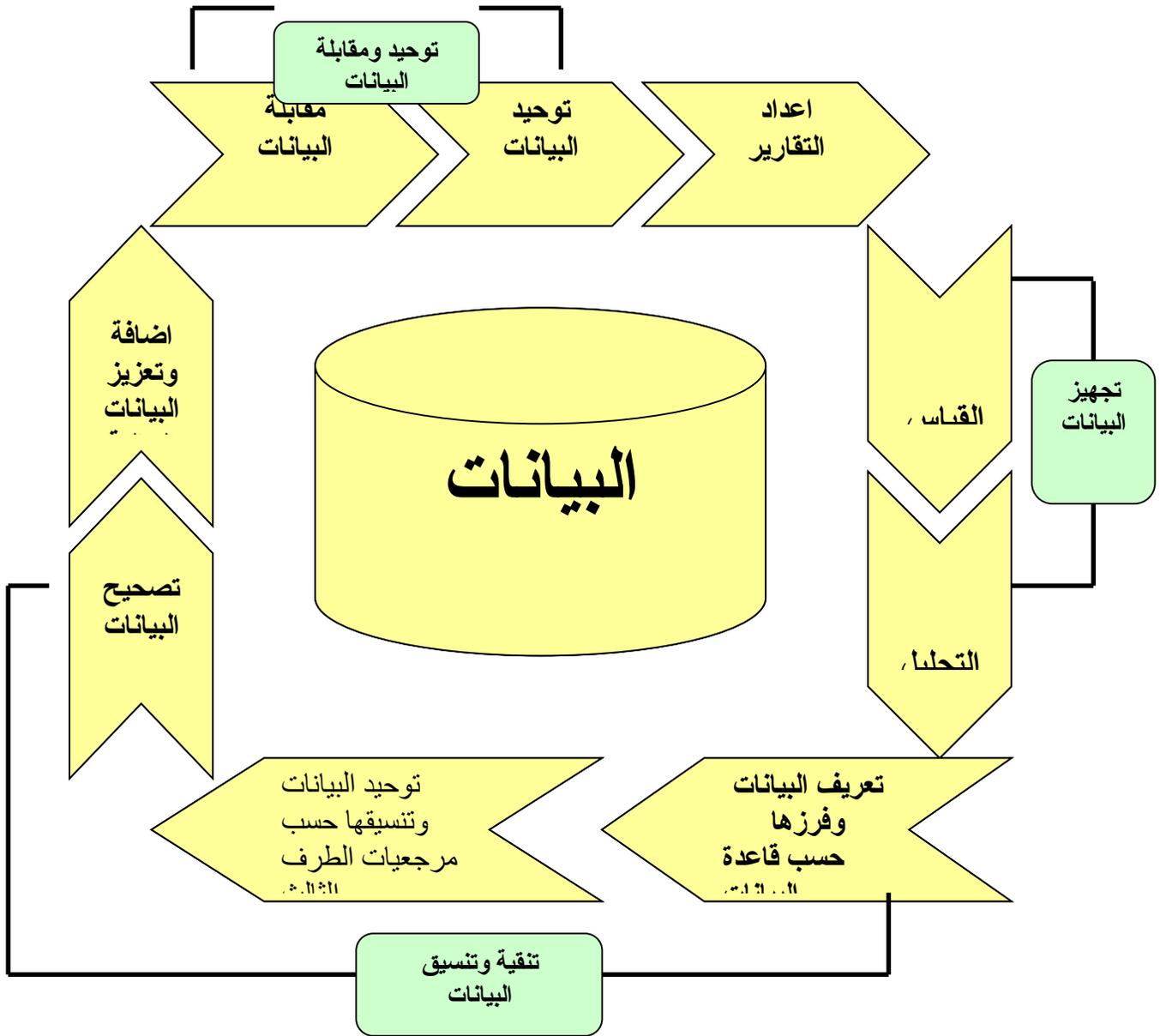
المرحلة الخامسة : التقارير وتقارير الجودة: اعطاء تقارير من خلال البيانات وحول البيانات وبخاصة تلك المتعلقة بجودتها.



شكل (3-5)

تدفق البيانات \ المعلومات خلال منظمة الاعمال

Source: Hall, 2004, P3



شكل رقم (3-6)

دورة البيانات \ المعلومات

Source : www.firstlogic.com/dataquality, 2005

خامسا : مهمات النظام

تتكون عمليات نظام المعلومات المحاسبي من عمليات مالية وعمليات غير مالية Hall, 2004, (P7) فالعمليات المالية : هي الاحداث الاقتصادية التي تؤثر على اصول والتزامات المنظمة ويتم عكسها بصورة نقدية في حسابات المنظمة. اما العمليات غير المالية فهي : الاحداث الاخرى التي تفرز من قبل نظام المعلومات في المنظمة.

ويتكامل نظام المعلومات المحاسبية مع نظام المعلومات الادارية، فنظام المعلومات الادارية يقوم بمعالجة العمليات غير المالية وتلك المعلومات التي لا تعالج ضمن نظام المعلومات المحاسبي . اما نظام المعلومات المحاسبية فيقوم بمعالجة المعلومات المالية والعمليات غير المالية الاخرى كإضافة موردين جدد وزبائن جدد وهذه العمليات تؤثر بشكل مباشر على العمليات المالية (Hall, 2004, P7)، وبشكل عام يقوم نظام المعلومات المحاسبي بالوظائف التالية (Roment,2003,P7):

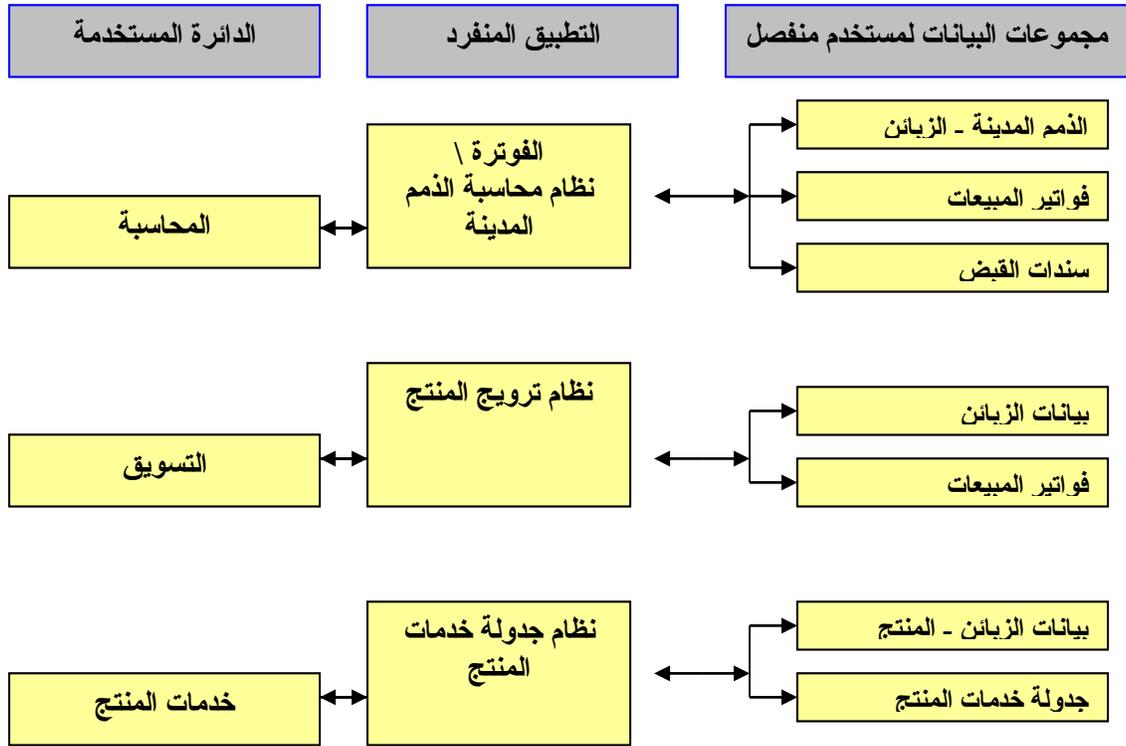
- 1- جمع وتخزين البيانات حول الانشطة المنفذة من قبل المنظمة والمصادر والاحداث المتاثرة بهذه الانشطة والعوامل المشاركة في الانشطة المختلفة، كالادارة والموظفين والجهات الخارجية ذات الاهتمام بما يحدث في المنظمة.
- 2- تحويل البيانات الى معلومات لتمكين ادارة المنظمة من اتخاذ قراراتها وتمكنها من التخطيط والتنفيذ ومراقبة انشطتها.
- 3- تمكين المنظمة من القيام بالرقابة الكافية لحماية اصول المنظمة بما فيها البيانات للتأكد من ان البيانات متاحة عند الحاجة اليها وبمستوى من الدقة والمصدقية.
- 4- تلبية الحاجات من التقارير المحاسبية للجهات الحكومية.
- 5- الوصول الى المعلومات بالتوقيت المناسب وبكفاءة.
- 6- تلبية استخدام الاسس المحاسبية المختلفة.
- 7- زيادة طاقة تنفيذ العمليات داخل النظام .
- 8- تقليل كلفة العمليات الحالية .
- 9- تحسين انتاجية المستخدم .

- 10- تقليل الاخطاء في العمليات.
- 11- توفير الوقت اللازم لتنفيذ العمليات.
- 12- اجراء التسويات الخاصة بسجل الاستاذ العام الكترونيا.
- 13- القدرة على التوسع والمرونة والنمو مع حاجات الشركة مستقبلا .

سادسا: تطور نماذج نظم المعلومات المحاسبية

مع مرور الزمن تطورت النظم المحاسبية وامت جنبا الى جنب مع توافر إمكانيات ومحددات التكنولوجيا الجديدة وهذا التطور جاء بطيئا، وادى الى خروج اجيال مختلفة، وهناك خمسة نماذج خلال هذا التطور Hall, (2004, PP28) :-

- 1- نموذج العمليات اليدوية : Manual Process Model - وهو من اقدم النماذج لاثبات العمليات المحاسبية من خلال استخدام الدفاتر والمستندات المحاسبية المختلفة والذي لا يزال مستخدما لغاية الان ولكن على نطاق ضيق جدا في المؤسسات الفردية احيانا وفي تلك التي توجد بها عمليات مالية ذات زخم بسيط. ولكن هذه الانظمة لا تلبى الحاجة الانية السريعة للمعلومات كما انها تستخدم الورق وليس التكنولوجيا.
- 2- نموذج الملف المنبسط (توسع افقي) Flat -File-Model - يتم من خلال حوسبة النظام، لكن هذا النموذج يتم من خلال تطوير تطبيقات منفصلة لكل مهمة من المهمات، ولا يتم تبادل البيانات بين الدوائر المختلفة وانما تعمل كل دائرة على تطبيقٍ منفصلٍ كما في الشكل (3-7)، ويمتاز هذا النموذج بتخصص الموظفين للعمل على تطبيقٍ منفصلٍ لا يؤدي الى تشعب البيانات ضمن شبكة أو أقل للخلط بين انواع البيانات والمعلومات المختلفة، ولكن هذا الاسلوب يحتاج الى تكرار ادخال البيانات في مراحل مختلفة ولا يوفر التكامل في عمليات اعداد التقارير وبخاصة عن الحاجة الى فرز البيانات والمعلومات ضمن متغيرات مختلفة:



شكل (3-7)
 نموذج الملف المنبسط
 المصدر: (Fall, 2004, P30)

3- قاعدة البيانات :

تعرف قاعدة البيانات بانها قائمة ذات هيكل خاص يتحدد من خلال حقول البيانات التي تتضمنها وفئات المعلومات التي تستند عليها. حيث تجمع البيانات في مكان مشترك يشارك ويفيد منه الجميع، وهكذا، لا يكون دليل التلفون مثلا الا قاعدة البيانات التي تشتمل على حقول البيانات التي تتضمن الاسم الاخير والاسم الاول والاسم الاوسط والعنوان ورقم التلفون . وتوفر لك برامج قواعد البيانات امكانية القيام بامرین هما (قاسم، 2004):

1- تنظيم او فرز البيانات وفقا لترتيب معين.

2- الاستعلام عن البيانات للوصول الى معلومات محددة.

وتتكون قاعدة البيانات من بيانات حول موارد المنظمة (عاملين، ومواد اولية، ومنتجات، وعملاء، وموردين..... الخ)، والعمليات (الاحداث، وبيع، وشراء، وتسلم ، وتسليم، ونقل ،.....الخ) التي تؤثر على هذه الموارد حيث يمكن النظر للنظام على انه مجموعة بيانات حول هذه الموارد والاحداث.

وتقوم فكرة قاعدة البيانات على تخزين الصفات الهامة المتعلقة بالاحداث والموارد والعمليات على شكل جدول، فلو فرضنا اننا نريد تجميع البيانات حول المنتجات، والعملاء، والفواتير،الخ فعلينا أن نقوم بتصميم جداول لاحتواء صفات العناصر السابقة.

عناصر قاعدة البيانات :

1- الحقل : هو عبارة عن اصغر وحدة للمعلومات التي يوجد لها معنى بالنسبة للمستخدم ونقصد بالمستخدم هنا المستخدم النهائي لنتائج المعالجة مثل المدير والمحاسب وغيرهما، ويتعامل هذا المستخدم مع الحقل كاصغر وحدة، اما بالنسبة للمبرمج فان الامر يختلف، فقد يكون لكل حرف من حروف الاسم اهمية بالغة بالنسبة له، واثناء عملية توصيف الحقول لا بد من تحديد المعطيات التالية :

اسم الحقل : يهدف اسم الحقل الى التعرف والوصول الى الحقل وَيُستخدَم لتحديد مجال القيم للموضوع.

نموذج البيانات : لا يجوز ان يُضَمَّن الحقل اكثر من نموذج بيانات ويقصد بنموذج البيانات مجال القيم التي يمكن ان تسجل ضمن الحقل.

حجم الحقل :ويقصد بها عدد الخانات التي تتكون منها اكبر قيمة سيتم ادخالها في الحقل المعرف، فبفرض ان اطول اسم بين اسماء العملاء مكون من 40 حرفا بما فيها الفراغات عندئذ يجب ان يعرف حجم الحقل ب 40 رمزا.

2- السجل : وهو مجموعة من الحقول ذات العلاقة التي تصف موضوعا محددا تحت وجهات نظر متعددة فالذي يربط بين الحقول الموجودة في سجل معين هو انها تخص كيانا محددا مثل العميل او المنتج.

ويعتبر السجل من الوحدات الهامة بالنسبة لعملية البرمجة، لان الحاسوب يقوم عادة باستدعاء سجل من وسائط التخزين ثم تتم عملية الاطلاع عليه وتحديثه في حال الضرورة، ثم عملية اعادة تخزينه بعد التحديث. وتختلف وظائف الحقول ضمن السجل بحسب الغاية منها، فهناك حقول تدعى المفتاح الرئيس للسجل وتوضع هذه الحقول من اجل التعرف الى سجل محدد بين السجلات المكونة للملف، وبالتالي في كل سجل حقل واحد او مجموعة حقول يكون الهدف منها التعرف او الوصول الى السجل المطلوب، وتكون قيمة هذه الحقول مختلفة من سجل الى اخر ضمن الملف مثل رقم العميل او رقم المنتج، وفي الغالب يكون المفتاح الرئيس للسجل هو عبارة عن رقم تعريفى (قاسم،2004).

كما انه توجد حقول تدعى المفاتيح الثانوية، هذه المفاتيح الثانوية تمكن من الوصول الى السجلات التي تحتوي هذه المفاتيح، والغرض من هذه المفاتيح تصنيف وترتيب السجلات ضمن الملف الواحد بناء على معايير اخرى غير المفتاح الرئيس.

3- الملف : الملف هو عبارة عن مجموعة من البيانات المخزنة على وسائط التخزين تحت اسم معين، اما في نظم قواعد البيانات فيطلق عليها رابطة، وهي عبارة عن مجموعة من السجلات التي لها البنية نفسها ويوجد بينها ترابط منطقي وكلمة البنية نفسها تعني هنا انه يمكن توصيف كل السجلات الموجودة في الرابطة من خلال الحقول نفسها الموجودة في السجل . اما الترابط المنطقي فيعني ان كل السجلات التي توجد في الملف تعبر عن عناصر لها الطبيعة نفسها، فمثلا يجوز ان يحتوي الملف على العملاء والمنتجات معا لان الحقول التي يحتاجها توصيف كل من الكيانيين تختلف بشكل جوهري من كيان إلى آخر.

نماذج قواعد البيانات :

ان ما يميز قواعد البيانات هو انها تؤمن التكامل بين البيانات المخزنة والتشارك في استخدام البيانات المخزنة، وهناك اربعة نماذج من قواعد البيانات (Uday,2000) تتمحور في نموذج قاعدة البيانات الهرمية، ونموذج قاعدة البيانات الشبكية، ونموذج قاعدة البيانات العلائقية، ونموذج قاعدة البيانات الهدف. وفيما يلي تعريف لهذه القواعد:

- 1- قاعدة البيانات الهرمية: يتبع هذا النموذج البنية التسلسلية التي تربط المتغيرات المختلفة من خلال علاقة الرئيس بالمرؤوس كهيكل الحسابات او الهيكل التنظيمي.(Brien,1999).
- 2- قاعدة البيانات الشبكية : يمكن هذا النموذج بوجود اكثر من مرجعية للمتغير الواحد كان يكون الحساب في هيكل الحسابات تابعاً لحساب أب، أو تابعاً لمركز تكلفة في نفس الوقت (Brien,1999).
- 3- قاعدة البيانات العلائقية : يعتمد هذا النموذج على العلاقات التي يتم تمثيلها على شكل جداول ثنائية الابعاد بحيث تمثل اسطر الجداول السجلات وتمثل الاعمدة سمات او خصائص المتغيرات كما في الشكل (8-3)
التالي(Brien,1999):

رقم الموظف	اسم الموظف	اسم الدائرة	العنوان الوظيفي	الراتب الاجمالي
------------	------------	-------------	-----------------	-----------------

شكل (8-3) - جدول الدوائر

المصدر : (Brien,1999)

- 4- قاعدة البيانات الهدف: يعتمد هذا النموذج قيم البيانات والعمليات التي تتم عليها. ومثال ذلك ما يستخدم في البنوك النموذج التالي شكل (9-3) (Brien,1999).



المصدر : (Brien,1999)

اما قاعدة بيانات النظم المحوسبة فتاتي تحت اطار قاعدة البيانات، والمحاسبة هي جزء من نظام المعلومات الاداري الذي يهدف الى الحصول على كافة المعلومات عن الاحداث الاقتصادية الملائمة لمتخذي القرارات، فالتوجه هو باتجاه منفعة اتخاذ القرارات وليس فقط التقارير المالية. فالتاكيد هنا هو للملاءمة والتوقيت المناسب ، فالعمليات المالية والحسابات المالية هي جزء من مخرجات النظام وليست هي اساس النظام، فالمرونة والإفادة هي اسس لتقييم اهمية النظام ، فالنظم ليست معيارية تنطبق على جميع منظمات الاعمال وانما العقلانية في تصميم قواعد البيانات هي اساس محركات التخزين والمعالجة (www.cba.ua.edu,2005).

3- نظام الموارد ، والاحداث، والاطراف (REA)، (Resources, Events, Agents) يقوم هذا النظام على انه فلسفة وجوب قيام نظم المعلومات بتزويد كافة احتياجات المستخدمين داخل المؤسسة من المعلومات المالية وغير المالية.

ويعتبر مدخل الاحداث مدخل حديث لتنظيم وادارة البيانات المحاسبية الكترونيا، والذي يمثل التغيير الجوهرى والبديل المناسب للنظام المحاسبي التقليدي بكل اجراءاته التي لا تخلو من الحشو والتكرار، كما ان مدخل الاحداث اصبح ضرورة ملحة تحتمها تطورات العصر وثورة تكنولوجيا المعلومات التي نعيشها اليوم. لذلك ولمواجهة الاحتياجات المتغيرة والسريعة للمعلومات من قبل مستخدميها جاء هذا المدخل كجانب من الاتجاه الحديث في المحاسبة. (لوندي ، 2003).

لقد اظهرت معظم نظم معلومات المحاسبة التقليدية بعض المشاكل التي تتبلور في مرحلة جمع البيانات او تلخيصها او تخزينها او التقرير عنها او مصادر الحصول عليها، وهذا بسبب ان هذه البيانات يتم التصرف بها من وجهة نظر فردية والتي قد تكون غير مناسبة لاستخدامها بالشكل الجيد من قبل المستخدمين الاخرين على مستوى المنظمة.

ويحتاج المديرون الى معلومات ذات صبغة مالية وغير مالية والتي لا يوفرها نظام المحاسبة التقليدي. فمحاسبو المستقبل يواجهون بذلك بشكل متزايد نظم معلومات واسعة على مستوى المنظمة ككل، والتي تصمم للتغلب على حاجة المنظمة المتزايدة من المعلومات. فهذه النظم والتي تعتمد في بنائها على نظام قاعدة بيانات مترابطة تعمل بتوجه الحدث وليس بتوجه الحساب (Event-oriented not Account oriented).

ان نموذج REA هو منهجية محاسبية بديلة لنمذجة مصادر وأحداث وعوامل المنظمة والعلاقة بينها، حيث يحتوي على كل من المعلومات المالية وغير المالية والتي يمكن تحديثها والحصول عليها وتخزينها في قاعدة بيانات مركزية وبهذه الطريقة فإن قاعدة البيانات قد شاركت بها كل المصادر وكل الاحداث، وبالتالي هي تشكل جميع وجهات النظر في المنظمة حيث ستكون المعلومات المفترزة ذات فائدة قصوى للجميع وهذه المنهجية تمكن من تطوير نظم المعلومات المحاسبية الخالية من نقاط الضعف والتي يمكن تحديدها بشكل مسبق.

وفيما يلي تعريف لمكونات النظام :

الموارد: Resources : الموارد الاقتصادية وتتمثل في اصول المنظمة.

الاحداث : Events : الاحداث الاقتصادية وهي الظواهر التي تؤثر على التغيرات في المصادر والتي تنتج

عن أنشطة، كالانتاج والتبادل والاستهلاك والتوزيع وغيرها ، وهذه الاحداث تقسم الى :

1- احداث تشغيلية كالانتاج.

2- احداث معلومات تتعلق بالانشطة التسويقية والمالية والادارية وغيرها.

3- احداث قرارات الادارة المتعلقة بالتوزيع والانتاج وغيرها.

الاطراف : Agents : العوامل الاقتصادية، وهي الافراد والدوائر التي تشارك في الاحداث، وهذه العوامل الاقتصادية قد تكون من داخل المنظمة او من خارجها والتي تسهم بشكل عقلاي في استخدام مصدر اقتصادي أو الاستغناء عنه، ومن الامثلة على هذه العوامل رجال المبيعات والعاملون في الانتاج والموردون والزبائن والمحاسبون وغيرهم.

وتتمثل مزايا نموذج المصادر والاحداث والعوامل بالتالية (Hall,2004,P534):

1- عمليات اكثر فاعلية من خلال :

- مساعدة المديرين لتحديد الانشطة التي لا تضيف قيمة والتي يمكن إلغاؤها او استبعادها.
- تخزين البيانات المالية وغير المالية في نفس قاعدة البيانات المركزية مما سيققل من الحاجة الى جمع بيانات متكررة او تخزينها واجراءات المحافظة عليها .

• تخزين البيانات المالية وغير المالية المتعلقة بالاحداث الاقتصادية في نماذج تفصيلية والتي تدعم حاجة الادارة الى معلومات متعددة لاتخاذ قراراتها.

2- زيادة الانتاجية من خلال الاستغناء عن الانشطة عديمة القيمة المضافة لاستخدام طاقة المنظمة بافضل استخدام ممكن.

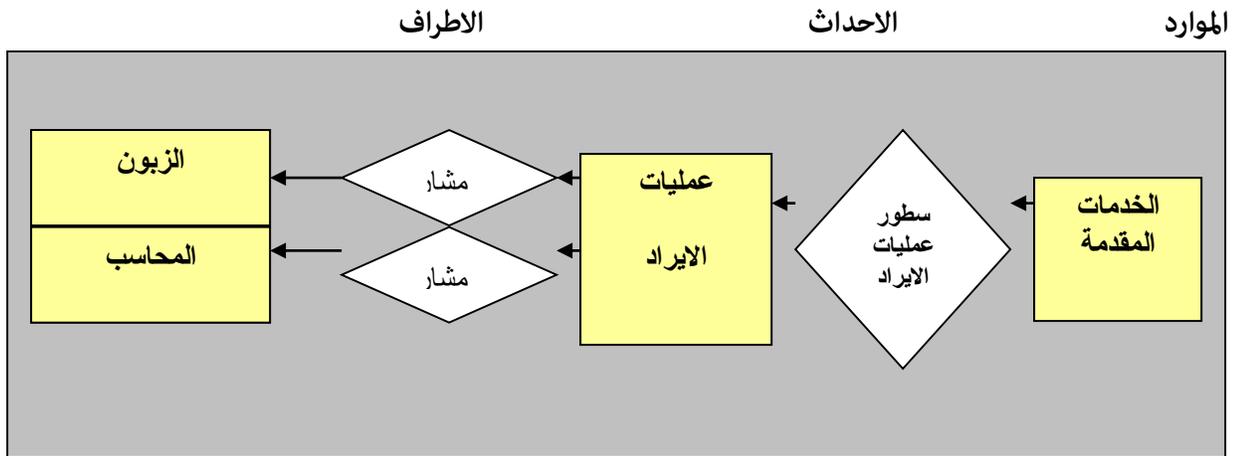
3- ميزة تنافسية : حيث يزود المديرين بمعلومات اكثر دقة ومناسبة وبالتوقيت المناسب والتي من شأنها ان تترجم الى رسالة من منتجات ذات جودة عالية وخدمات جيدة وعمليات انتاجية تمتاز بالمرونة .

اما مراحل اعداد REA فتتمثل بالتالية (Hall,2004,PP534-548) :

- 1- تعريف الأحداث التشغيلية التي سيشملها النظام.
- 2- ترتيب الأحداث التشغيلية بتسلسل حدوثها.
- 3- تحديد المصادر والأطراف لكل حدث من الاحداث التشغيلية.
- 4- تحديد العلاقات بين المصادر والأحداث والأطراف.
- 5- تحديد طبيعة وحجم العلاقات الجوهرية والتي تأخذ خمسة اشكال،

(0:1) ، (0:M) ، (1:1) ، (1:M) ، (M:M) ، حيث M تعني Many

ويتمثل نموذج قاعدة بيانات نظام REA للايرادات كالتالي : (Jeffrey S.Zanzig, 2004)



وتظهر سطور عمليات الإيراد في قاعدة البيانات كما يلي :

رقم الفاتورة	تاريخ العملية	رقم نوع الخدمة	اسم الخدمة	عدد الساعات	معدل اجر الساعة	الاجمالي	رقم الزبون	اسم الزبون

شكل رقم (3-11) عمليات الإيراد في قاعدة البيانات

المصدر: (Jeffrey S.Zanzig, 2004)

5-نظام تخطيط موارد المنظمة ERP – Enterprise Resource Planning Model

في ضوء التغير المستمر وموجة العولمة، كان لزاماً على الشركات الاستجابة لهذا التغير، من خلال زيادة الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات، واستبدال النظم المتقادمة لديها، فخلال العقد الاخير أصبح هناك تبنٍّ عالميٍّ بشكلٍ كبير وبخاصة للمؤسسات الكبيرة لنظام ERP كنظام متكاملٍ يعطي نوعاً من الميزة التنافسية لنظام المعلومات. (

(Constantinos, 2002

يُعتبر نظام تخطيط مصادر المنظمة نموذجاً برمجياً متعدد الأغراض والنماذج الداخلية، طور بشكلٍ مبدئيٍّ من نظم تخطيط موارد التصنيع، وهذا المصطلح تم استحداثه من خلال مجموعة Gartner وأصبح متداولاً في السنوات الاخيرة. حيث يتمثل الهدف الرئيس من النظام التكامل في العمليات الأساسية لمنظمة الأعمال كاستقبال طلبات التصنيع، وطلبات الشراء، وحسابات الذمم، وشؤون الموظفين، والطاقة البشرية، حيث يقوم هذا النظام بدمج كل النظم التي تحتاجها منظمة الأعمال في نظام واحد متعدد الاغراض (Hall, 2004, P565). كما أن نظام تخطيط مصادر المنظمة ERP من خلال تجميع معلومات المنظمة وتكاملها خلال قاعدة بيانات مركزية، يُمكن من الحصول على المعلومات من مواقع مختلفة داخل المنظمة، ويمكن من الوصول لأي بند من المعلومات داخل المنظمة، ومن المتوقع أن مثل هذا النظام سيسهل عملية تكامل المعلومات وتحسين الاتصالات داخل المنظمة (

.(Niels,2005

و بموجب هذا النظام فإن نظام المعلومات المحاسبي يعتبر نظاماً للمستخدم، يتعامل مع جمع المعلومات وتسجيلها آخذاً بعين الاعتبار تلك الأحداث الاقتصادية التي تؤثر على منظمة الاعمال، وتؤدي وظيفة الحفاظ على المعلومات وايصالها لمستخدميها الخارجيين والداخليين . وعملياً فإن نظام المعلومات المحاسبي يأخذ المعنى الواسع في التعريف الذي يشمل نظم الرقابة الخاصة بالمحاسبة المالية والتكاليف سواء كنظام متكامل، او كنظم منفصلة لا ترتبط مع بعضها بعضاً، أو كنظم محاسبية فرعية من نظام رئيس بما يشمل من نظم المخزون والمشتريات والمبيعات وشؤون الموظفين (Constantinos, 2002). وبهذا فان نظم ERP تغير بشكل اساس الطريقة التي تعمل بها المحاسبة خلال منظمة الأعمال، وأن التأثيرات ستكون واضحة على عمل نظام معلومات المنظمة (Markus,2002).

ولتحقيق اكبر قدر من التكامل توفر نظم ERP في منطقتها الداخلي منهجية (أفضل أداء) لعمليات منظمات الأعمال، وعند تطبيق النظم فان على الشركة أن تهيء النظام بما يتناسب مع استراتيجيات الادارة وحاجاتها. وذلك على العكس من النظم التقليدية التي تتطلب تعديل النظام ليلبي احتياجات الشركة إذ أنه على الشركة ان تتكيف بما يتلاءم وطبيعة عمل النظام المصمم على أسس علمية وتقنية عالية، وعندما تكون الشركة قادرة للتكيف مع النظام ستتمكن من تحقيق مكاسب زيادة الانتاجية، وسرعة الاستجابة وانسياب متناسق للمعلومات، والوصول الى المعلومات في الوقت المناسب، وعلى العكس من ذلك إذا لم تتمكن الشركة من ذلك فانها لن تستطيع الاستفادة من ميزات النظام (Peter,2001). وبالرجوع الى أدبيات ERP فان الشركات التي تطبق هذا النظام يجب عليها السير بموجب منحى التعلم والإفادة من الاستثمار في هذا النظام (دهمش،2004).

سابعاً : صفات المعلومات وجودتها:

ان الشركات التي تعيد هيكليتها عملياتها الانتاجية تأخذ بعين الاعتبار أن هناك اربعة أبعاد للجودة هي الملاءمة والمصدقية والتوقيت المناسب والتكلفة. ولكي تنجح هذه الشركات في مسعاها هذا، فان عليها تطبيق هذه الابعاد على المعلومات، فالمدققون الداخليون يجب عليهم تقييم الجودة الداخلية للمعلومات بناء على هذه الابعاد (Paul,2005).

ففي مجال الملاءمة : هناك نظم معلومات فقيرة يمكن ان تطبع الالف الصفحات من التقارير والتي لا يكون هناك حاجة جدية اليها بينما لا يجد المديرون المعلومات التي يبحثون عنها ويحتاجونها بشكل دقيق. وقبل ان يقوم المدقق الداخلي بتقييم دقة التقارير وقواعد البيانات يجب عليه اولاً تحديد هل هذه المعلومات ملائمة أم لا، لذلك فعلى المدققين الداخليين تحديد ما هي المعلومات التي تحتاجها ادارة الشركة.

اما في مجال التوقيت الملائم: ان كثيراً من نظم المعلومات تصمم لتعطي تقارير مالية شهرية او ربع سنوية او سنوية، لكن بالمقابل فإن هذه التقارير قد تكون أحيانا دون فائدة ملموسة وذلك بسبب حاجة المديرين الى المعلومات لاداء العمل اليومي وقرارات العمل اليومية، فمستخدمي النظم الداخلية يجب عليهم تحديد متطلبات واحتياجات متخذي القرار من المعلومات اليومية.

اما في مجال التكلفة : ان المدققين الداخليين يمكن ان يقوموا بمساعدة منظماتهم بتحقيق توفير وتخفيض ملموس في التكاليف من خلال تقييم كفاءة نظم المعلومات في هذه الشركات بحيث تدار هذه النظم بشكل اكثر اقتصادية ، فاحدى الطرق لتقييم جدوى نظم المعلومات هي مقارنتها مع الشركات الشبيهة.

اما فيما يخص المصدقية: فهي تفترض خلو البيانات والمعلومات المحاسبية من الاخطاء والتحيز، وقدرتها على تمثيل محتوياتها بشكل جيد، وهي بهذا تعني الدقة التي يجب توافرها في المعلومات، وحتى تتوفر هذه الخاصية يجب توفر صدق التمثيل، والموضوعية والحياد والتي تعتمد على اجراءات الرقابة (المجمع العربي للمحاسبين القانونيين،2001).

ثامنا: صفات نظام المعلومات المحاسبي الجيد:

تحدد صفات نظام المعلومات المحاسبي الجيد من خلال النظر إلى العناصر التالية (Gray,1996):

- 1- تحديد الخصائص الاساسية للنظام ، اي تحديد عناصر النجاح الحاسمة للنظام، فعناصر النجاح الحاسمة هي التي يضيف فيها النظام ميزات إضافية تزيد من الميزة التنافسية للنظام.
- 2- توثيق التوقعات من النظام بشكل دقيق لكل عنصر من عناصر (عوامل) النجاح الحاسمة، ومن خلال تحديد التوقعات بشكل دقيق وبالتفصيل، يمكن مقارنة هذه التوقعات بالقياس الواقعي.

3- تحديد القدرة على تحمل الانحرافات عن التوقعات حيث تختلف قدرة تحمل هذه الانحرافات من شخص الى اخر ومن نظام الى اخر.

4- قياس مدى واقعية كل من عوامل النجاح الحاسمة، فأكثر عمليات القياس واقعية تكون في متناول اليد للحكم على النظام بوضعه الطبيعي.

5- قياس الانحرافات عن القياس الاكثر واقعية لكل عامل من عوامل النجاح الحاسمة (خطوة 4) وهذه الخطوة تكون سهلة إذا كان هناك توافق في قياس كل عامل من عوامل النجاح الحاسمة مع التوقعات.

6- مقارنة الانحرافات في التوقعات الواقعية (خطوة 5) مع القدرة على تحمل الانحرافات (خطوة رقم 3) فإذا قام النظام بتلبية كل متطلباتك فستكون هذه الحالة مرضية وبالتالي لا يجب عليك فحص اسباب عدم تحقق التوقعات.

ولتحسين الرقابة، فان وجود رقابة داخلية فاعلية يمكّن من تجنب العمليات المحاسبية المترهلة وتعميق التناغم مع عمليات المنظمة، وتطبيق رؤية واستراتيجيات المنظمة، وتشكل نظام تحذير لحدوث اية تناقضات في عمل النظام مما يمكن من تثبيتها ومعالجتها (ORACLE,2003).

فنظم الرقابة هي وسيلة للتخفيف من حدة التقلبات في المنظمة، لذلك فان الموظفين المدربين جيدا هم حجر الزاوية الاساسي في انجاح نظام الرقابة، لذلك ينبغي ان يبقى موظفو المنظمة قادرين على العمل في ضوء سياساتها، لذلك يجب تزويدهم بالمهارات اللازمة من خلال اكسابهم مهارات تدريبية في الحقول الخاصة بعملهم، وان يصبح هذا التوجه هو سياسة من سياسات المنظمة.

اما الرقابة على النظم المحاسبية فتتمثل في (Hall,2004,PP152-155):

- 1- تحديد صلاحيات تنفيذ العمليات.
- 2- فصل المسؤوليات للعمليات والمهام المختلفة.
- 3- تحديد مهمة الاشراف على عمليات النظام ومهامه.
- 4- تحديد السجلات المحاسبية المستخدمة يدويا او الكترونيا.
- 5- طريقة الوصول الى المعلومات ومدى صلاحيتها.
- 6- الاستقلالية في التحقق من عمليات النظام ومهامه.

• ان كل تكنولوجيا جديدة تعطي فروقات جديدة في الانتاج التكنولوجي لتعطي المجال لاثارة اسئلة جديدة حول العلاقة بين التكنولوجيا والمجتمع المحلي. (Sarah,2005). فاستخدام التكنولوجيا جنباً الى جنب مع الوسائل والادوات المناسبة يؤدي الى الحصول على منافع جدية من استخدام النظام، ويجب ان يساعد هذا النظام الادارة عن الاجابة على الاسئلة التالية (Kieso and Weygant, 2003):

- 1- ما حجم ديون الشركة كماً ونوعاً؟
- 2- ما سبب الارتفاع في حجم المبيعات عبر الفترات المالية؟
- 3- ماذا لدينا من اصول؟
- 4- ما هي تدفقاتنا النقدية الداخلة والخارجة؟
- 5- هل تم تحقيق ارباح للشركة خلال الفترة الماضية؟
- 6- هل هناك منتج او خط انتاجي لدينا يحقق خسائر؟
- 7- هل بإمكاننا زيادة توزيعات الارباح للمساهمين؟
- 8- هل العائد على الاصول يزداد عبر الفترات الزمنية؟

وتتمثل الفوائد والمنافع التي يمكن الحصول عليها من وجود نظام معلومات محاسبي جيد (www.canisins.edu,2005) على مستوى منظمة الاعمال بالفوائد والمنافع التالية:

1- دائرة (قسم حسابات) كفو :

• اخطاء قليلة نتيجة لاجراءات عمل واضحة : ان وجود اجراءات عمل محاسبية واضحة وتسويات منتظمة ودورية سيؤدي الى تقليل اخطاء العمليات المحاسبية، وبالتالي ستكون النتيجة تقليل الوقت والمصروف لمعالجة الاخطاء وسيؤدي ذلك الى اخراج معلومات اكثر مصداقية. ان دوائر المحاسبة التي لا توجد لديها اجراءات عمل محاسبية موثقة وواضحة غالباً ما تطبق الاجراءات المحاسبية بنوع من عدم التناسق ويكون لديها عدم وضوح في الصلاحيات والمسؤوليات، وبالتالي ستفرز اخطاء في التطبيق.

• بيانات ذات مصداقية نتيجة لسياسات مالية ومحاسبية واضحة : ان وجود سياسات محاسبية واضحة ستقود بالتالي الى معلومات محاسبية اكثر مصداقية، وبالتالي سيقود هذا الى اتساق في عملية اثبات العمليات المالية المختلفة اعتماداً على سياسات محاسبية واضحة.

● ايجاد وقت متاح (فراغ) كافٍ من قبل المسؤولين الماليين والمحاسبين : ان وجود اجراءات عمل واضحة ومكتوبة وتحديدًا واضحاً للمسؤوليات، ووجود نظام رقابة داخلية قوي سيؤدي الى زيادة استقلالية المحاسبين، وهذا سوف يؤدي الى ايجاد وقتٍ متاحٍ لمديريهم لترك اجراءات العمل الروتينية والتفرغ لانشطة اخرى في التحليل والتخطيط مما يضيف قيمة اضافية جديدة للمؤسسة.

2- الرقابة الداخلية : وتشمل المحاور التالية :

● اكتشاف الغش والاحتيال : ان وجود تقارير دقيقة عن بنود الحسابات كالنقدية والمخزون والاصول الثابتة، مع نظام تسويات مستمر وجيد بين سجلات المصنع والسجلات المالية يساعد في الاكتشاف السريع لاي فروقات لما هو موجود في السجلات وما هو موجود فعلاً وبالتالي اكتشاف اية محاولاتٍ للغش او الاحتيال.

● تحديداً واضحاً وفصلاً للواجبات والصلاحيات : حيث ستؤدي عملية الفصل هذه الى عدم السماح بقيام شخص واحد بكل المهام، وبالتالي اكتشاف اي خطأ قد يحدث من قبل اي شخص من قبل شخص اخر في الاجراء الذي يليه.

3- التكاليف :-

● تحديد مراكز الارباح والخسائر : ان وجود نظام تكاليف فعال مثل نظام التكاليف المبني على الانشطة، يؤدي الى معرفة الشركة لتكلفةٍ اكثر دقةً للمنتجات او الدوائر او الزبائن الخ. من خلال تحميلٍ فاعلٍ لعناصر التكاليف على مراكز التكلفة الخاصة بها، وبالتالي سيساعد ذلك الشركة على معرفة مصادر ربحها ومصادر خسائرها مما سيؤدي الى اتخاذ قراراتها بشكل صائب.

● التسعير الفاعل : ان الاعتماد على نظام تكاليف جيد سيؤدي الى زيادة المقدره على تحديد السعر المناسب المبني على معلومات تكاليف دقيقة لمنتجات الشركة، مما يمكنها من بناء سياساتها السعرية بشكل جيد وبخاصة في الاسواق التي تكون فيها حدة المنافسة السعرية عالية.

● تحديد المواطن التي يمكن فيها تخفيض التكاليف : ان وجود نظام تكاليف فاعل كنظام التكاليف المبني على الانشطة سيؤدي بالشركة الى القدرة على تحديد المواطن سواء أفي الدوائر أم المنتجات أم الزبائن والتي يمكن من خلالها تخفيض التكاليف.

4- ادارة المعلومات :

اولا: معلومات مفيدة وحديثة (يتم تحديثها باستمرار) لاستخدام المسؤولين الماليين والمحاسبين: ان وجود نظام محاسبي جيد سوف يزود الادارة بتقارير دورية مناسبة ودقيقة وحسب الحاجة تكون مفيدة للادارة لاتخاذ قراراتها نذكر منها :-

- اليرادات والارباح المتعلقة بالاقسام والزبائن ورجال البيع والمنتجات المختلفة وغيرها لمعرفة مصادر اليرادات والارباح والخسائر.
- الاداء المالي مقارنة بالموازنات او التوقعات والتنبؤات المالية المختلفة.
- التغيرات في التكاليف واليرادات لسلسلة زمنية من خلال تحليل اتجاه سلوكها عبر فترات زمنية مختلفة .
- مراقبة الاصول المتداولة لمستويات النقد والمخزون والحسابات المدينة الاخرى .
- مقاييس مختلفة كميةً ونوعيةً للكفاءة التشغيلية كاليرادات لكل موظف او اليرادات لكل آلة او كلفة التالف في مرحلة معينة الخ.

ثانيا : معلومات لتقييم الاداء : عندما يتم توفير معلومات على مستوى الدوائر والمنتجات والاقسام المختلفة، سيؤدي ذلك الى قدرة هذه الدوائر او الاقسام او المنتجات على مقابلة مستويات الربحية المتوقع الحصول عليها او تقديرات التكاليف بحسب الموازنة المعدة وهذا سيؤدي بالتالي الى ايجاد نظام فاعل لتقييم الاداء.

ثالثا : التخطيط والتنبؤ المالي : ان وجود معلومات مالية دقيقة ناتجة من نظام معلومات محاسبي مناسب، يمكن من اعداد خطط مالية مستقبلية وتنبؤات اكثر دقة معتمدة على تقدير أفضل لأحجام التكاليف المختلفة.

رابعا : الضرائب : وتشمل :

- تقليل المشاكل التي يمكن ان تثار مع دوائر الضريبة : ان وجود بيانات مالية واضحة ومعدة وفق سياسات واضحة ودقيقة يقلل المشاكل التي يمكن ان تثار مع دوائر الضريبة.
- التخطيط الضريبي : من خلال قدرة الشركة على تخفيض نفقاتها الضريبية.

خامسا : تعظيم راس المال

- رفع قيمة الشركة : من خلال زيادة الثقة بالشركة وبياناتها المالية وبالشفافية التي يتمتع بها هذا النظام، يمكن قليل المخاطرة للمستثمرين وبالتالي ما يزيد من الثقة في الاستثمار، الامر الذي سيؤدي الى رفع قيمة الشركة السوقية بعكس الشركات التي يكون هناك مخاطرة في الاعتماد على بياناتها المالية.
- سهولة الاقتراض من البنوك ومؤسسات الاقراض المختلفة : تزداد ثقة البنوك في المؤسسة كلما زادت الثقة ببيانات الشركة المالية وبخاصة المعلومات الخاصة بتدفقاتها النقدية.

تاسعا:المعوقات الرئيسة لعدم كفاءة نظم المعلومات المحاسبية(2005،www.kdv.com):

- 1- النظم الفوضوية (غير المرتبة) : بعض النظم المحاسبية تعمل من خلال استخدام كمية اكبر من الورق ، واحتوائها على هيكل حسابات لا يوفر القدرة على استخراج بيانات سواء لاستخدامات الادارة أم للنشر الخارجي.
- 2- نظام غير موثق بدرجة كافية : بعض النظم تدار لفترة طويلة من قبل شخص متفرد ، وعند عدم وجوده يكون من الصعب التواصل مع النظام، حيث لا يتمكن الموظفون الجدد من ادارة النظام بكفاءة واستخراج المعلومات المالية والمحاسبية المطلوبة.
- 3- نظم (اجهزة حاسوب قديمة) غير متطورة لا تفي بالغرض مما يجعل قدرتها على استخراج التقارير بسيطة.
- 4- الانهماك في الاعمال المكتبية : كثير من النظم المحاسبية تعتمد على وجود عمل مكثبي يدوي اكثر من العمل المحوسب باضافة نوعية قليلة.
- 5- الانتظار لفترات بينما يقوم المحاسبون بتجهيز بعض التقارير كتلك الخاصة بالمصاريف تمهيدا لعمل اقفال الفترة المحاسبية.
- 6- النقص في ادوات اعداد التقارير : وهذا ينتج لكون البيانات متداخلة وغير مرتبة بحيث يتطلب العمل عليها فترة اكبر لانجاز التقارير وهذا في بعض الاحيان يكون ناجماً عن هيكل حسابات ضعيف مصمم بطريقة لا تناسب حاجة المؤسسة.

عاشرا : اساليب تحسين الكفاءة (2005،www.kdv.com):

- 1- القيام بانجاز الاعمال الكترونيا كلما كان ذلك ممكنا، كاصدار الفواتير الكترونيا بحيث لا يتطلب اعادة ادخالها الى النظام المحاسبي المحوسب تمهيدا لاستخراج التقارير.
- 2- الاستعانة بخبرة خارجية عندما تستدعي الحاجة الى ذلك، كالاستعانة بخبرات في مجال النظم المالية والمحاسبية لترتيب هيكل الحسابات مثلا.
- 3- الاعتماد على اجراءات رقابة حدود اعتمادات الموازنة واجراء عمليات تدقيق على شكل عينات وذلك للبقاء دوما في صورة العمليات المالية، واذا كانت هناك انحرافات يجري اكتشافها في وقت مبكر.
- 4- توثيق كافة الاجراءات المحاسبية وذلك لضمان عمل الموظفين الماليين، وحتى الجديد منهم بصورة اكثر كفاءة والعمل على إصدار دليل استخدام لكل الاجراءات الخاصة بالعمل المحاسبي في المؤسسة.
- 5- ربط العمليات بين دوائر واقسام المؤسسة المختلفة حتى لا يكون هناك تضارب او سوء فهم في تنفيذ الاعمال المختلفة التي تتعلق او تؤدي الى تاثيرات على المعلومات المحاسبية.
- 6- تحديد الصلاحيات والمسؤوليات الخاصة بالعمل المحاسبي لكل انواع العمليات المالية سواء أفي تنفيذ العمليات أم في استخراج التقارير.
- 7- تحسين عملية إعداد التقارير سواء المالية منها او الادارية من خلال استخدام البرمجيات المتخصصة بذلك.

احد عشر : مصادر المعلومات حول نظم المعلومات المحاسبية (Hall,2004): وتتكون من المصادر التالية :

- 1- مصادر البيانات : وتتضمن البيانات الخارجية نتيجة التعامل مع جهات خارجية كتلك المتعلقة بالزبائن والموردين والبيانات الداخلية من داخل المؤسسة.
- 2- المستخدمون : وتشمل كلاً من المديرين ومشغلي النظام ومستخدميه.
- 3- حفظ البيانات : حفظ البيانات في ملفات ، وقواعد بيانات ، والحسابات ، ومصادر اخرى في النظام.
- 4- العمليات المختلفة داخل المؤسسة.

- 5- تدفق البيانات خلال المؤسسة.
 - 6- الرقابة - رقابة محاسبية وعملية ودليل اجراءات الاستخدام.
 - 7- حجم العمليات.
 - 8- معدل الاخطاء.
 - 9- كلفة تشغيل النظام - يتضمن كلفة العمالة (الموظفين) والاجهزة و والاعباء الاضافية الاخرى.
 - 10- عوائق مرور البيانات - كثافة العمليات.
- ويمكن جمع المعلومات بالطرق التالية :
- 1- المشاهدات.
 - 2- المشاركة في المهام.
 - 3- مقابلات شخصية.
 - 4- مراجعة الوثائق : وتشمل الوثائق التالية :

- رسالة المنظمة.
- الهيكل التنظيمي.
- الوصف الوظيفي.
- السجلات المحاسبية.
- هيكل الحسابات.
- سياسات الشركة.
- وصف اجراءات العمل.
- التقارير المالية.
- تقارير الاداء.
- مخططات عمل سير النظام.

- المستندات الاساسية.
- قوائم العمليات.
- الموازنات.
- التنبؤات.

اثنا عشر: تأهيل المحاسب ومهامه.

في ظل النمو الهائل للتجارة الالكترونية ، والاستخدام المتزايد للمعاملات الالكترونية ، تلعب تقنية المعلومات اليوم دوراً متزايداً في منظمات الأعمال . ويعرف الاتحاد الدولي للمحاسبين الكفاءة في استخدام تقنية المعلومات بأنها متطلب إلزامي للمحاسب المحترف (اودونيل ، 2004).

مهام المحاسب في نظام المعلومات :

تتمثل مهمات المحاسب في نظام المعلومات بالمهام التالية (Hall,2004)

اولا- المحاسب كمستخدم لنظم المعلومات : وتشمل المهام التالية :

1- القدرة على تحديد احتياجاته من نظم المعلومات.

2- القدرة على المشاركة في تطوير النظام لكي يكون النظام ملبياً لاحتياجات المنظمة.

ثانيا : المحاسب كمصمم لنظم المعلومات: حيث ينبغي عليه ادراك المهام التالية :

1- المحاسبة كوظيفة مسؤولة عن مفهوم النظام وبنية النظام بينما الحاسوب مسؤول عن المكونات المادية للنظام.

2- بنية النظام تحدد طبيعة المعلومات المطلوبة من النظام ومصادرها ووجهتها والقواعد المحاسبية التي يجب تطبيقها.

ثالثا : - المحاسب كمدقق : يلعب المحاسب دور المدقق وفق المحاور التالية:

- 1- مدقق خارجي : فحص عدالة القوائم المالية وتقديم الخدمات الاستشارية.
- 2- مدقق نظم المعلومات : تقييم نظام المعلومات وتكنولوجيا المعلومات في المنظمة.
- 3- مدقق داخلي : تدقيق وتقييم نظم معلومات المنشأة داخليا وتقديم المشورة لها.

من المهم أن يكون حملة شهادة المحاسبة قادرين على فهم واستخدام التقنية الحديثة ، ليضيفوا قيمة إلى عمليات منظمة الاعمال . وفي استطلاع للرأي بين ممارسي المحاسبة والكادر المحاسبي في الولايات المتحدة ، جاء موضوع نظم المعلومات في المرتبة الثانية على قائمة المواضيع الأكثر أهمية في دراسة تخصص المحاسبة بعد المحاسبة المالية ، حيث تم اعتباره أكثر أهمية من الضرائب ، والمحاسبة الإدارية ، والتمويل ، والتدقيق وغيرها. كما أعرب المشاركون في الاستطلاع عن اعتقادهم بان مهارات تقنية الحاسوب تأتي في المرتبة الرابعة من حيث الأهمية بين المهارات التي يجب توافرها لدى طلاب المحاسبة ، حيث تأتي بعد التفكير التحليلي والإنتقادي ومهارات الاتصال الكتابية والشفوية .

وتتطلب توصيات الاتحاد الدولي للمحاسبين اكتساب مهارات تكنولوجيا المعلومات، وبناءً على ذلك فقد تم تحديد المجالات التالية : (دهمش واخرون،2004)

1. المعرفة العامة بتقنية المعلومات - وتشمل هذه المعرفة النواحي المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات في منظمات الأعمال ، والرقابة الداخلية لنظم الأعمال المعتمدة على الحاسوب ، وتطوير معايير وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات لاستخدام منظمات الأعمال ، وإدارة عملية تبني تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها واستخداماتها ، وتقييم عمليات النظم المعتمدة على الحاسوب .

2. استخدام المعرفة ومتطلبات المهارة - وتشمل الخبرة في منظمات الأعمال والتطبيقات المحاسبية فيما يتعلق بالقرارات المصيرية المتعلقة بالحصول على تكنولوجيا المعلومات ، وفحص نظم المعلومات وتقييمها وتشغيلها وإدارتها، والرقابة عليها ، وحمايتها ، إضافة إلى البرمجيات المختلفة المستخدمة في تطبيقات الأعمال من برامج إدارية ومالية وتحليلية وخدمائية .

3. كفاءة مدير نظم المعلومات أو مقيمها أو مصممها - وتتمثل في دور كلٍ من المقيّم والمدير والمصمم، وتوفر كفاءات متخصصة لمهنة المحاسبة .

وتعادل المتطلبات السابقة أربع مواد من المستوى الجامعي ، وبموجب دليل التعليم الدولي رقم 11 الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين يتوقع أن تتألف المادة الدراسية الجامعية من 40 ساعة من التدريس ، و 80 ساعة إضافية من التحضير للدرس وأداء الواجبات المنزلية ، والاشتراك في أنشطة دراسية ذات صلة وهو ما يعد نموذجاً شائعاً للمواد التي تشمل ثلاث ساعات معتمدة وعليه يوصي دليل التعليم الدولي رقم 11 بتدريس 12 ساعة معتمدة من مواد تقنية المعلومات (دهمش واخرون،2004).

ويرى حاليا المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) أن الرؤية للمحاسبين القانونيين هي ضمان ان تبقى مهنة المحاسبة ملائمة وذات قيمة للمؤسسات التي تعمل في بيئة عالمية او سوق دائم التغيير، حيث حدد المعهد الرؤية للمحاسبين القانونيين: القيم والقدرات والمتطلبات كالتالي : (المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، 2001):

القيم : ومثلت بالتعليم المستمر والقدرة على العمل بأسلوب كفؤ وفعال ومناسب والامانة والتزام اداب المهنة والتوافق مع متطلبات سوق العمل الواسعة، والموضوعية.

القدرات : وتتضمن مهارات الاتصال الهادف والتفكير الاستراتيجي الحاسم والتركيز على العميل والسوق وتفسير المعلومات والمهارة في استخدام التقنية.

الخدمات : وهي التاكيد من حيث الاعتمادية وتكامل المعلومات والنظم وادارة التقنية بما تشمل من تحليل النظم وادارة المعلومات وامن النظام والاستشارات الادارية والتخطيط المالي والخدمات الدولية.

المتطلبات : وتشمل الوعي العام بوظائف وقدرات الاعمال ومطالب السوق وتقديم خدمات ذات قيمة مضافة والتخصص في العمل والامام بممارسات الاعمال العالمية.

الفصل الرابع منهجية الدراسة

- نوع الدراسة وطبيعتها
- حدود الدراسة
- محددات الدراسة
- مجتمع الدراسة وعينتها
- خصائص عينة ومجتمع الدراسة
- المتغيرات وكيفية قياسها
- اسلوب اجراء الدراسة
- مصادر معلومات وبيانات الدراسة
- اسلوب اختبار الدراسة

نوع الدراسة وطبيعتها:

تعتبر هذه الدراسة دراسة تحليلية وصفية اختبارية لأنها تصف العوامل والمتغيرات التي تؤثر على كفاءة نظم المعلومات المحاسبية وتحلل وتحدد اسلوب قياس هذه المتغيرات بناءً على تحليل واقع حاجة الشركات المساهمة العامة الصناعية الفلسطينية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية لعناصر نظم المعلومات المحاسبية، وكذلك تصف وتختبر النموذج على عينة عشوائية من مجتمع الدراسة.

حدود الدراسة:

- 1- اقتصر الدراسة على القطاع الصناعي فقط وذلك لاختلاف خصائص كل قطاع عن الآخر.
- 2- اختبار النموذج على عينة عشوائية من مجتمع الدراسة وليس كل مجتمع الدراسة بسبب طبيعة الدراسة التي تحتاج الى الكثير من الجهد والعناء اثناء اختبار النموذج.

محددات الدراسة:

- 1- صعوبة التنقل بسبب وجود الشركات عينة الدراسة في اماكن متفرقة من الضفة الغربية وقطاع غزة .
- 2- قلة وندرة الدراسات التي تبحث في مجال وضع وقياس مؤشرات وعناصر تقييم اداء وكفاءة نظم المعلومات المحاسبية.

مجتمع الدراسة والعينة:

يتكون مجتمع الدراسة من الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية وعددها تسع شركات (سوق فلسطين للأوراق المالية، 2005) والجدول رقم (1-4) يبين اسماء هذه الشركات.

جدول (1-4) مفردات مجتمع الدراسة

اسم الشركة	رمز التداول	عنوان الشركة	سنة الإدراج
العربية لمنتجات الباطون	ACPC	نابلس	1999
دواجن فلسطين	AZIZA	طولكرم	2002

2004	رام الله	BPC	بيرزيت لصناعة الأدوية
1997	القدس	JCC	سجاير القدس
1997	البيره	JPH	القدس للمستحضرات الطبية
2002	نابلس	LADAEN	فلسطين لصناعات اللدائن
2004	غزة	PEC	الفلسطينية للكهرباء
2002	نابلس	PIIC	فلسطين للاستثمار الصناعي
1999	نابلس	VOIC	مصانع الزيوت النباتية

المصدر : سوق فلسطين للاوراق المالية - 2005

خصائص عينة الدراسة :

1- راس المال : يظهر الجدول رقم (2-4) ان رؤوس اموال الشركات مجتمع الدراسة تتذبذب من 660000 ديناراً الى 60 مليون دولارٍ تبعا لحجم الاستثمار في الشركات مجتمع الدراسة، ويعود هذا التذبذب الى نوع الصناعة وكثافة الاستثمار فيها.

2- صافي حقوق المالكين :

يظهر الجدول (2-4) ان صافي حقوق المالكين لدى معظم الشركات قد تجاوز راس المال الاساسي باستثناء شركة واحدة هي شركة دواجن فلسطين مما يدل على نمو هذه الشركات.

جدول رقم (2-4) رؤوس اموال وصافي حقوق المالكين - الشركات مجتمع الدراسة

صافي حقوق المالكين			راس المال المدفوع	رمز الشركة	اسم الشركة
2004	2003	2002			
924,162	963,666	988,630	660,000 JOD	ACPC	العربية لمنتجات الباطون
8,786,900	8,763,667	8,595,029	9,392,330 JOD	AZIZA	دواجن فلسطين
17,744,889	14,143,335	12,234,413	10,000,000 JOD	BPC	بيرزيت لصناعة الأدوية
57,879,544	64,867,045	64,385,940	7,000,000 JOD	JCC	سجاير القدس
9,023,334	7,521,336	6,312,636	2,000,000 JOD	JPH	القدس للمستحضرات الطبية

4,983,197	5,060,744	4,715,102	5,000,000 JOD	LADAEN	فلسطين لصناعات اللدائن
69,925,488	60,512,558	48,825,219	60,000,000 USD	PEC	الفلسطينية للكهرباء
15,711,466	14,881,629	14,282,296	15,000,000 JOD	PHIC	فلسطين للاستثمار الصناعي
4,448,828	4,258,224	3,882,155	3,000,000 JOD	VOIC	مصانع الزيوت النباتية

المصدر : اعداد الباحث اعتمادا على البيانات المنشورة على الصفحة الالكترونية لسوق فلسطين للاوراق المالية،

2005

3- اجمالي المطلوبات :

من الملاحظ انه بشكل عام هناك زيادة في مطلوبات الشركات وبخاصة في العام 2004 نظرا لتوجه الشركات الى طلب التمويل لزيادة انتاجها وتلبية حاجات السوق (الجدول (3-4)).

4- نتيجة الاعمال (ربح) خسارة):

من الملاحظ ان هناك تحسناً في نتيجة اعمال الشركات مجتمع الدراسة وبخاصة في العام 2004 باستثناء شركتين هما العربية لمنتجات الباطون وشركة فلسطين لصناعة اللدائن وذلك بسبب ظروف الاغلاق على المناطق التي توجد بها هذه الشركات كما يوضح الجدول (4-4).

جدول رقم (3-4) اجمالي المطلوبات - الشركات مجتمع الدراسة

اجمالي المطلوبات			رمز الشركة	اسم الشركة
2004	2003	2002		
1,463,005	1,408,971	1,337,685	ACPC	العربية لمنتجات الباطون
1,445,860	542,525	738,416	AZIZA	دواجن فلسطين
2,181,800	2,347,514	2,798,133	BPC	بيرزيت لصناعة الأدوية
44,425,284	44,614,81	54,954,69	JCC	سجاير القدس
1,821,550	1,723,478	1,963,665	JPH	القدس للمستحضرات الطبية
510,319	255,254	136,702	LADAEN	فلسطين لصناعات اللدائن

107,799,463	89,143,59	86,142,62	PEC	الفلسطينية للكهرباء
5,839,855	4,827,703	4,748,669	PIIC	فلسطين للاستثمار الصناعي
1,102,073	768,695	521,808	VOIC	مصانع الزيوت النباتية

المصدر : اعداد الباحث اعتمادا على البيانات المنشورة على الصفحة الالكترونية لسوق فلسطين للاوراق المالية،

2005

جدول رقم (4-4) صافي الربح (الخسارة) - الشركات مجتمع الدراسة

صافي الربح(الخسارة)			رمز الشركة	اسم الشركة
2004	2003	2002		
-39,503	-24,964	-92,962	ACPC	العربية لمنتجات الباطون
22,483	168,638	-381,265	AZIZA	دواجن فلسطين
2,883,427	2,409,197	747,335	BPC	بيرزيت لصناعة الأدوية
10,025,154	6,661,006	8,019,906	JCC	سجاير القدس
1,678,489	1,386,612	620,959	JPH	القدس للمستحضرات الطبية
-77,797	336,342	723,804	LADAEN	فلسطين لصناعات اللدائن
9,412,930	11,687,33	-	PEC	الفلسطينية للكهرباء
830,138	635,237	-483,861	PIIC	فلسطين للاستثمار الصناعي
325,095	349,492	146,775	VOIC	مصانع الزيوت النباتية

المصدر : اعداد الباحث اعتمادا على البيانات المنشورة على الصفحة الالكترونية لسوق فلسطين للاوراق المالية،

2005

5- اجمالي الاصول :

يلاحظ من الجدول (4-5) بان اجمالي الاصول بشكل عام في ازدياد لمعظم شركات مجتمع الدراسة، وذلك بسبب استعادة الشركات لنشاطها بعد فترة الهدوء النسبي بعد اندلاع احداث انتفاضة الاقصى والتي أثرت ظروف الاغلاق والحصار فيها على عمل هذه الشركات وَحَدَّتْ من توسعها وتطورها.

جدول رقم (4-5) اجمالي الاصول - الشركات مجتمع الدراسة

اجمالي الاصول			رمز الشركة	اسم الشركة
2004	2003	2002		
2,387,168	2,372,637	2,326,315	ACPC	العربية لمنتجات الباطون
10,232,760	9,306,192	9,333,445	AZIZA	دواجن فلسطين
19,926,689	16,490,849	15,032,546	BPC	بيرزيت لصناعة الأدوية
102,304,828	109,481,859	119,340,634	JCC	سجاير القدس
10,844,884	9,244,814	8,276,301	JPH	القدس للمستحضرات الطبية
5,493,516	5,315,998	4,851,804	LADAE N	فلسطين لصناعات اللدائن
177,724,951	149,656,155	134,967,844	PEC	الفلسطينية للكهرباء
21,551,321	19,709,332	19,030,965	PIIC	فلسطين للاستثمار الصناعي
5,550,901	5,026,919	4,403,963	VOIC	مصانع الزيوت النباتية

المصدر : اعداد الباحث اعتمادا على البيانات المنشورة على الصفحة الالكترونية لسوق فلسطين للاوراق المالية،

2005

المتغيرات وكيفية قياسها:

اولا- منهجية القياس:

تكونت منهجية القياس من تحديد فئاتٍ للمتغيرات المختلفة تمثلت في الاعداد والوضوح والاستخدام والملاءمة وغيرها. ولكل فئة من هذه الفئات تم تعيين تدرج معين كما هو موضح في الملحق رقم (3)، وتأخذ خطوات منهجية القياس التسلسل التالي:

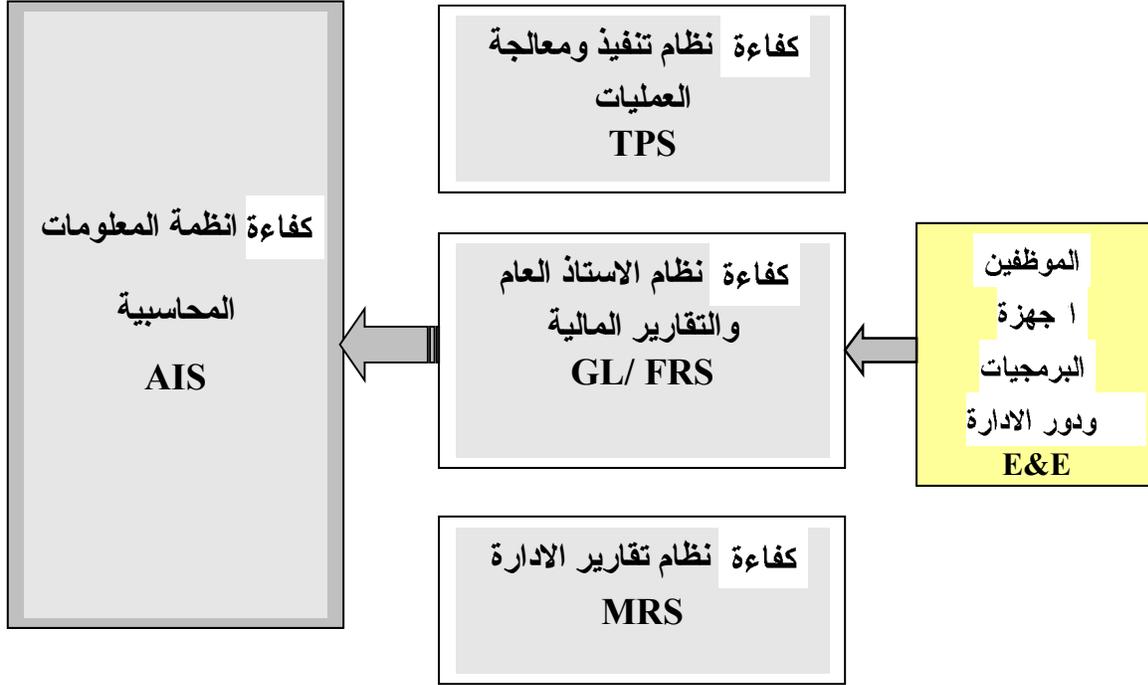
1- يتم اختيار التدرج (نسبة مئوية)، وتعطى كل نسبة تدرج وزناً معيناً يتراوح ما بين (0-10) وذلك لتقليل التحيز وسوء التقدير في القياس.

يتم تجميع الازان لكل فئة من فئات القياس (الاعداد، والوضوح والاستخدام، والملاءمة، وغيرها) ولكل متغير وقسمتها على مجموع اعلى تدرج للمتغير لاستخراج متوسط وزن المتغير (الوزن النسبي).

- 2- يظهر الوزن النسبي للتدرج كنسبة مؤية ولكل فئة من فئات قياس المتغير.
- 3- يتم تجميع كافة الازان النسبية لكل متغير مستقل او وسيط او تابع في جدول التقييم ولكل فئة من فئات القياس.
- 4- يتم تحديد النسبة المقبولة لكل متغير (عنصر التقييم) والتي بناء عليها يتم تحديد مستوى كفاءة المتغير واعطاء تحذير للنسبة غير المقبولة.
- 5- يتم تكرار هذه المنهجية لكل المتغيرات.
- 6- يتم تجميع الازان النسبية لكل من المتغيرات المستقلة والوسيط لمعرفة مقدار كفاءة النظام من خلال تجميع الازان النسبية للمتغيرات المختلفة.

ثانيا - متغيرات الدراسة:

تشكل متغيرات الدراسة، حسب نموذج الدراسة المعدل المقترح المبين في الفصل الاول، والموضح في الشكل ادناه:



المتغيرات المستقلة: وتتكون من المتغيرات التالية :

- 1- كفاءة نظام تنفيذ ومعالجة العمليات.
- 2- كفاءة نظام الاستاذ العام والتقارير المالية.
- 3- كفاءة نظام تقارير الادارة.

المتغيرات الوسيطة : وتتكون من المتغيرات التالية :

- 1- كفاءة الموظفين (طاقم التنفيذ).
- 2- كفاءة التجهيزات والبرمجيات والمعدات المستخدمة في نظام المعلومات المحاسبي.
- 3- دور ادارة الشركة.

المتغير التابع : كفاءة نظم المعلومات المحاسبية.

وفيما يلي تفصيل لعناصر هذه المتغيرات :

اولا: المتغيرات المستقلة :

1- كفاءة نظام تنفيذ ومعالجة العمليات (TPS) : ويمكن قياس هذا المتغير من خلال المتغيرات الفرعية

الرئيسة التالية :

1-1- اجراءات عمل واضحة وموثقة
2-1- مصادر البيانات وتدفق المعلومات
3-1- سياسات محاسبية
4-1- المخططات الانسيابية
5-1- هيكل تنظيمي مالي
6-1- هيكل حسابات
7-1- استخدام المراكز
8-1- ادارة المعلومات
9-1- مستوى التكنولوجيا
10-1- الكفاءة التشغيلية للنظام
11-1- المرونة

وفيما يلي عناصر المتغيرات الفرعية للمتغير المستقل (كفاءة اداء نظام تنفيذ ومعالجة العمليات):

1-1- اجراءات عمل واضحة وموثقة :

1-1-1- اعداد السياسات المحاسبية والمالية
2-1-1- اعداد هيكل الحسابات
3-1-1- اعداد المستندات المالية
4-1-1- اجراءات الصرف
5-1-1- اجراءات القبض
6-1-1- اجراءات الشراء
7-1-1- اجراءات المبيعات

8-1-1- الاصول طويلة الاجل
9-1-1- اعداد الموازنات
10-1-1- الايرادات الاخرى
11-1-1- المصاريف
12-1-1- الرواتب
13-1-1- احتساب التكاليف
14-1-1- عمليات الاستثمار
15-1-1- اجراءات الرقابة الداخلية
16-1-1- استخدام وادارة النظام المحاسبي المحوسب

المقياس : يتكون المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام :

النسبة المئوية الوزن	مستوى الاستخدام	النسبة المئوية الوزن	مستوى الوضوح	النسبة المئوية الوزن	مستوى الاعداد
91-100%	مستخدم بشكل كامل	91-100%	واضح بشكل كامل	91-100%	معد بشكل كلي
نسبة مئوية متدرجة	مستخدم بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	واضح بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	معد بشكل جزئي
0	غير مستخدم	0	غير واضح	0	غير معد

تدرج المقياس : يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا وذلك لتقليل الانحرافات في تعبئة البيانات لكل فقرة من الفقرات وكما يلي:

الوزن	الاستخدام	الوضوح	الاعداد
0	غير مستخدم	غير واضح	غير معد
1	مستخدم بنسبة 1-10%	واضح بنسبة 1-10%	معد بنسبة 1-10%
2	مستخدم بنسبة 11-20%	واضح بنسبة 11-20%	معد بنسبة 11-20%
3	مستخدم بنسبة 21-30%	واضح بنسبة 21-30%	معد بنسبة 21-30%

4	مستخدم بنسبة 31-40%	واضح بنسبة 31-40%	معد بنسبة 31-40%
5	مستخدم بنسبة 41-50%	واضح بنسبة 41-50%	معد بنسبة 41-50%
6	مستخدم بنسبة 51-60%	واضح بنسبة 51-60%	معد بنسبة 51-60%
7	مستخدم بنسبة 61-70%	واضح بنسبة 61-70%	معد بنسبة 61-70%
8	مستخدم بنسبة 71-80%	واضح بنسبة 71-80%	معد بنسبة 71-80%
9	مستخدم بنسبة 81-90%	واضح بنسبة 81-90%	معد بنسبة 81-90%
10	مستخدم بنسبة 91-100%	واضح بنسبة 91-100%	معد بنسبة 91-100%

2-1- مصادر البيانات وتدقيق المعلومات:

1-2-1- معايير قبول المستندات
2-2-1- مستندات العمل الداخلي
3-2-1- معايير اصدار المستندات
4-2-1- استخدام نظام محاسبي يدوي
5-2-1- استخدام نظام محاسبي محوسب-الملفات المنفصلة
6-2-1- استخدام نظام محاسبي محوسب - قواعد البيانات
7-2-1- استخدام نظام محاسبي محوسب - استخدام الشبكات
8-2-1- استخدام نظام محاسبي محوسب - اسلوب الاحداث
9-2-1- استخدام نظام محاسبي محوسب - اسلوب تخطيط المصادر

دليل وتدرج المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد الوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى

احد عشر تدرجا كما هو الحال للمتغير (1-1).

3-1- سياسات مالية ومحاسبية:

1-3-1- سياسات الرقابة الداخلية
2-3-1- سياسات ادارة النقدية
3-3-1- مشاريع تحت التنفيذ
4-3-1- مصاريف التأسيس
5-3-1- استثمارات قصيرة الاجل

6-3-1- استثمارات في العقارات
7-3-1- القروض الممنوحة للغير
8-3-1- الموجودات غير الملموسة
9-3-1- مستحقات العاملين وتعويضاتهم
10-3-1- الشيكات
11-3-1- الذمم المدينة
12-3-1- الاعتمادات المستندية
13-3-1- التامينات للغير
14-3-1- الكفالات
15-3-1- البضاعة
16-3-1- المخزون
17-3-1- الكمبيالات المدينة
18-3-1- الكمبيالات الدائنة
19-3-1- الذمم الدائنة
20-3-1- حقوق المالكين
21-3-1- سياسات اليرادات
22-3-1- سياسات محاسبة التكاليف
23-3-1- سياسات احتساب التكاليف
24-3-1- سياسات التعويضات وحقوق العاملين
25-3-1- سياسات الشراء
26-3-1- المصاريف
27-3-1- العملات الاجنبية
28-3-1- الاستثمارات
29-3-1- القروض والسلف
30-3-1- المخصصات

دليل وتدرج المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

4-1- المخططات الانسيابية :

1-4-1- مخططات سير اجراءات العمل
2-4-1- مخططات تدفق المعلومات
3-4-1- مخططات تدفق التقارير
4-4-1- مخططات المعلومات المرتجعة

دليل وتدرج المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

5-1- هيكل تنظيمي مالي شامل:

1-5-1- تحديد الوظائف المالية
2-5-1- تحديد العلاقة بين الوظائف المالية
3-5-1- ربط الوظائف المالية بالادارية والفنية
4-5-1- تحديد الاوصاف الوظيفية المالية
5-5-1- تحديد الصلاحيات المالية ضمن الهيكل المالي
6-5-1- تحديد المسؤوليات المالية ضمن الهيكل المالي
7-5-1- تحديد الية العمل لكل وظيفة مالية

دليل وتدرج المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

6-1- هيكل حسابات :

1-6-1- متناسق واحتياجات الشركة
2-6-1- قابل للتوسع المستقبلي بنفس المنهجية
3-6-1- متوافق مع منهجية اعداد التقارير المالية
4-6-1- شمول كل المعلومات من خلال هيكل الحسابات
5-6-1- يسمح النظام المحاسبي المحوسب بعمل التصنيفات الملائمة

دليل وتدرج المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

7-1- استخدام المراكز :

1-7-1- مراكز التكلفة
2-7-1- مراكز الايراد
3-7-1- مراكز المسؤولية

دليل وتدرج المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

8-1- ادارة المعلومات :

1-8-1- تحديث المعلومات
2-8-1- المحافظة على المعلومات من الضياع
3-8-1- امن المعلومات وحصر الوصول اليها
4-8-1- القدرة على استرجاع المعلومات
5-8-1- عمل النسخ الاحتياطية
6-8-1- اسلوب عمل النسخ الاحتياطية
7-8-1- امكانيات النظام المحوسب تمكن امن المعلومات
8-8-1- ادارة النظام المحوسب
9-8-1- رقابة النظام المحوسب

دليل وتدرج المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

9-1- مستوى التكنولوجيا :

1-9-1- تكنولوجيا النظم المحاسبية
2-9-1- مستوى التكنولوجيا العام في الشركة

المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في: التطور والملاءمة والاستخدام:

الوزن	مستوى الاستخدام	الوزن	مستوى الملاءمة	الوزن	مستوى التطور
91-100%	مستخدم بشكل كامل	91-100%	ملائم بشكل كامل	91-100%	متطور بشكل كلي
نسبة مئوية متدرجة	مستخدم بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	ملائم بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	متطور بشكل جزئي
0	غير مستخدم	0	غير ملائم	0	غير متطور

تدرج المقياس : يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا.:

الوزن	الاستخدام	الوضوح	الاعداد
0	غير مستخدم	غير ملائم	غير متطور
1	مستخدم بنسبة 1-10%	ملائم بنسبة 1-10%	متطور بنسبة 1-10%
2	مستخدم بنسبة 11-20%	ملائم بنسبة 11-20%	متطور بنسبة 11-20%
3	مستخدم بنسبة 21-30%	ملائم بنسبة 21-30%	متطور بنسبة 21-30%
4	مستخدم بنسبة 31-40%	ملائم بنسبة 31-40%	متطور بنسبة 31-40%
5	مستخدم بنسبة 41-50%	ملائم بنسبة 41-50%	متطور بنسبة 41-50%
6	مستخدم بنسبة 51-60%	ملائم بنسبة 51-60%	متطور بنسبة 51-60%
7	مستخدم بنسبة 61-70%	ملائم بنسبة 61-70%	متطور بنسبة 61-70%
8	مستخدم بنسبة 71-80%	ملائم بنسبة 71-80%	متطور بنسبة 71-80%
9	مستخدم بنسبة 81-90%	ملائم بنسبة 81-90%	متطور بنسبة 81-90%
10	مستخدم بنسبة 91-100%	ملائم بنسبة 91-100%	متطور بنسبة 91-100%

10-1- الكفاءة التشغيلية للنظام :

1-10-1 مستوى اعطال النظام
2-10-1 سهولة الاستخدام
3-10-1 تكلفة تشغيل النظام

المقياس والتدرج : يتكون ويتدرج المقياس الى ثلاثة مستويات كما هو في الشكل ادناه:

المستوى	الوزن
منخفض	1
متوسط	2
عالٍ	3

11-1- المرونة:

1-11-1 استيعاب التغيرات التكنولوجية
2-11-1 استيعاب التغيرات في القوانين الحكومية
3-11-1 استيعاب التغيرات في المبادئ والمعايير المحاسبية
4-11-1 استيعاب التغيرات في هيكل الحسابات

المقياس والتدرج : يتكون ويتدرج المقياس الى ثلاثة مستويات كما يلي:

اوزان مستوى الاستجابة	الوزن
بشكل ضعيف	1
بشكل متوسط	2
بشكل كبير	3

2- كفاءة نظام الاستاذ العام والتقارير المالية: ويمكن قياسه من خلال المتغيرات الفرعية التالية:

1-2- نظام الاستاذ العام والتقارير المالية - صفات عامة
2-2- نظام الاستاذ العام والتقارير المالية : صفات التقارير وملحقاتها

1-2- نظام الاستاذ العام والتقارير المالية - صفات عامة : ويتكون من المتغيرات التالية:

1-1-2	تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة
2-1-2	التحرك عبر السنوات المختلفة
3-1-2	المرونة حسب هيكلية المؤسسة المختلفة
4-1-2	مخصص - مهيء للشركات الصناعية
5-1-2	محوسب بالكامل
6-1-2	القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة
7-1-2	القدرة على نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل
8-1-2	القدرة على تصميم التقرير
9-1-2	معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية
10-1-2	ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية
11-1-2	اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة
12-1-2	القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية

المقياس : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقاييس السابقة.

مستوى الاعداد	الوزن	مستوى الوضوح	الوزن	مستوى الاستخدام	الوزن
معد بشكل كلي	91-100%	واضح بشكل كامل	91-100%	مستخدم بشكل كامل	91-100%
معد بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	واضح بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مستخدم بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة
غير معد	0	غير واضح	0	غير مستخدم	0

2-2- نظام الاستاذ العام والتقارير المالية : صفات التقارير وملحقاتها:

1-2-2- صفات التقارير
2-2-2- مهمات ملحقة بالتقارير المالية
3-2-2- التقارير التي يقدمها النظام

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

1-2-2- صفات التقارير :

1-1-2-2- الملاءمة الحالية
2-1-2-2- الملاءمة الماضية
3-1-2-2- الملاءمة المستقبلية
4-1-2-2- الشمولية
5-1-2-2- تعكس نشاطات الشركة
6-1-2-2- الحيادية
7-1-2-2- انخفاض مستوى عدم التأكد
8-1-2-2- القابلية للمقارنة
9-1-2-2- الانتقائية
10-1-2-2- التوقيت
11-1-2-2- امكانية الوصول
12-1-2-2- المرونة
13-1-2-2- الدقة
14-1-2-2- المعولية
15-1-2-2- الامنية
16-1-2-2- الاقتصادية
17-1-2-2- البساطة

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في: التوفر والوضوح والإفادة كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

مستوى التوفر	الوزن	مستوى الوضوح	الوزن	مستوى الاستفادة	الوزن
متوفر بشكل كلي	91-100%	واضح بشكل كامل	91-100%	مفيد بشكل كامل	91-100%
متوفر بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	واضح بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مفيد بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة
غير متوفر	0	غير واضح	0	غير مفيد	0

2-2-2- مهمات ملحقه بالتقارير المالية:

1-2-2-2- تقييم المخزون
2-2-2-2- اعداد التسويات الجردية
3-2-2-2- اعداد كشوفات الاهتلاك
4-2-2-2- اعداد كشوفات ضريبة القيمة المضافة
5-2-2-2- الاغلاق الشهري والسنوي
6-2-2-2- تقييم الذمم المدينة
7-2-2-2- تدوير معلومات ملفات النظام للفترة المالية اللاحقة

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في التوفر والوضوح والإفادة ما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

3-2-2- التقارير التي يقدمها النظام :

1-3-2-2- قائمة الدخل
2-3-2-2- المركز المالي
3-3-2-2- الارباح المدورة
4-3-2-2- التدفقات النقدية
5-3-2-2- التغيرات في حقوق المالكين

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في التوفر والوضوح والإفادة كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

3- كفاءة نظام تقارير الادارة :

1-3- نظام تقارير الادارة - صفات عامة:

1-1-3- تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة
2-1-3- التحرك عبر السنوات المختلفة
3-1-3- المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة
4-1-3- مخصص - مهيب للشركات الصناعية
5-1-3- امكانية الحصول على معلومات احصائية
6-1-3- محوسب بالكامل
7-1-3- القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة
8-1-3- القدرة الى نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل
9-1-3- القدرة على تصميم التقرير
10-1-3- معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية
11-1-3- ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية

12-1-3- اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة
13-1-3- ربط سجلات التكاليف بالمحاسبة المالية
14-1-3- القدرة على اعطاء تقارير حسب الدوائر والاقسام المختلفة
15-1-3- القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز التكلفة
16-1-3- القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز الربحية
17-1-3- القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز المسؤولية
18-1-3- القدرة على اعطاء تقارير حسب المنتجات المختلفة
19-1-3- القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في الاعداد والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

مستوى الاعداد	مستوى الاعداد	مستوى الاعداد	مستوى الاعداد	مستوى الاعداد	مستوى الاعداد
الوزن	الوزن	الوزن	الوزن	الوزن	الوزن
معد بشكل كلي	واضح بشكل كامل	91-100%	مستخدم بشكل كامل	91-100%	معد بشكل كلي
معد بشكل جزئي	واضح بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مستخدم بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	معد بشكل جزئي
غير معد	غير واضح	0	غير مستخدم	0	غير معد

2-3- صفات التقارير:

الملاءمة الحالية	-1-2-3
الملاءمة الماضية	-2-2-3
الملاءمة المستقبلية	-3-2-3
الشمولية	-4-2-3
تعكس نشاطات الشركة	-5-2-3
الحيادية	-6-2-3
انخفاض مستوى عدم التأكد	-7-2-3
القابلية للمقارنة	-8-2-3
الانتقائية	-9-2-3
التوقيت	-10-2-3
امكانية الوصول	-11-2-3
المرونة	-12-2-3
الدقة	-13-2-3
المعولية	-14-2-3
الامنية	-15-2-3
الاقتصادية	-16-2-3
البساطة	-17-2-3

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في: التوفر والوضوح والإفادة كما يتدرج المقياس إلى أحد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

مستوى التوفر	الوزن	مستوى الوضوح	الوزن	مستوى الاستفادة	الوزن
متوفر بشكل كلي	91-100%	واضح بشكل كامل	91-100%	مفيد بشكل كامل	91-100%
متوفر بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	واضح بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مفيد بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة
غير متوفر	0	غير واضح	0	غير مفيد	0

3-3- مهمات ملحقه بالتقارير الادارية :

1-3-3	تقييم المخزون
2-3-3	تقييم الذمم المدينة
3-3-3	مؤشرات مالية مختلفة
4-3-3	مؤشرات خاصة بالتكاليف
5-3-3	اعداد كشوفات الاهتلاك
6-3-3	اعداد كشوفات ضريبة القيمة المضافة
7-3-3	اعداد كشوفات الرواتب الشهرية

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات هي: التوفر والوضوح والإفادة كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.
المتغيرات الوسيطة : وتتمثل بالتالية:

1- طاقم التنفيذ (الموظفين)

2- التجهيزات والبرمجيات والادوات المختلفة

3- دور الادارة.

وفيما يلي بيان للمتغيرات الفرعية المنبثقة عن المتغيرات الوسيطة السابقة:

1- طاقم التنفيذ (الموظفين)

1-1	المعرفة بالعمل المحاسبي
2-1	المعرفة باستخدام الحاسوب
3-1	القدرة على التعامل مع البرمجيات المحاسبية
4-1	القدرة على التعامل مع البرمجيات المساعدة
5-1	فهم طبيعة عمل النظام
6-1	فهم واضح للمسؤوليات والمهام
7-1	فهم واضح لحدود الصلاحيات
8-1	القدرة على التحليل
9-1	القدرة على ادارة النظام والمحافظة على المعلومات
10-1	القدرة على اكتشاف الخلل في النظام وعملياته
11-1	القدرة على وضع افكار لتطوير النظام

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات في التأهيل والتدريب والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقاييس السابقة.

مستوى التأهيل	الوزن	مستوى التدريب	الوزن	مستوى الاستخدام	الوزن
مؤهل بشكل كلي	91-100%	مدرب بشكل كامل	91-100%	مستخدم بشكل كامل	91-100%
مؤهل بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مدرب بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مستخدم بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة
غير مؤهل	0	غير مدرب	0	غير مستخدم	0

تدرج المقياس : يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق اعلاه.

الوزن	الاستخدام	التدريب	التأهيل
0	غير مستخدم	غير مدرب	غير مؤهل
1	مستخدم بنسبة 1-10%	مدرب بنسبة 1-10%	مؤهل بنسبة 1-10%
2	مستخدم بنسبة 11-20%	مدرب بنسبة 11-20%	مؤهل بنسبة 11-20%
3	مستخدم بنسبة 21-30%	مدرب بنسبة 21-30%	مؤهل بنسبة 21-30%
4	مستخدم بنسبة 31-40%	مدرب بنسبة 31-40%	مؤهل بنسبة 31-40%
5	مستخدم بنسبة 41-50%	مدرب بنسبة 41-50%	مؤهل بنسبة 41-50%
6	مستخدم بنسبة 51-60%	مدرب بنسبة 51-60%	مؤهل بنسبة 51-60%
7	مستخدم بنسبة 61-70%	مدرب بنسبة 61-70%	مؤهل بنسبة 61-70%
8	مستخدم بنسبة 71-80%	مدرب بنسبة 71-80%	مؤهل بنسبة 71-80%
9	مستخدم بنسبة 81-90%	مدرب بنسبة 81-90%	مؤهل بنسبة 81-90%
10	مستخدم بنسبة 91-100%	مدرب بنسبة 91-100%	مؤهل بنسبة 91-100%

2- المعدات والتجهيزات والبرمجيات :

1-2- اجهزة حاسوب مناسبة
2-2- الات حاسبة مناسبة
2-3- نظام محاسبي محوسب ومكفول ومعتمد
2-4- مناسبة المعدات للنظام المحوسب
2-5- معدات تخزين وحفظ البيانات
2-6- تطوير المعدات
2-7- تحديث النظام المحوسب باستمرار
2-8- البرمجيات المساعدة في العمل المالي
2-9- الصيانة الدورية

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات هي: التوفر والملاءمة والإفادة كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

مستوى التوفر	الوزن	مستوى الملاءمة	الوزن	مستوى الإفادة	الوزن
متوفر بشكل كلي	91-100%	ملائم بشكل كامل	91-100%	مفيد بشكل كامل	91-100%
متوفر بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	ملائم بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مفيد بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة
غير متوفر	0	غير ملائم	0	غير مفيد	0

3- ادارة الشركة :

1-3- تحديد رؤية واضحة لعمل النظام
2-3- تخويل الصلاحيات اللازمة
3-3- تحديد المسؤوليات بشكل مدرب
4-3- تحديد قنوات النظام
5-3- تحديد اجراءات عمل النظام
6-3- حماية النظام
7-3- متابعة التقارير الداخلية حول سير عمل النظام
8-3- الاهتمام بتطوير النظام ومشغليه ومكوناته

المقياس والتدرج : يتكون دليل المقياس من ثلاث فئات هي: التوفر والوضوح والاستخدام كما يتدرج المقياس الى احد عشر تدرجا كما هو الحال في المقياس السابق.

مستوى التوفر	الوزن	مستوى الوضوح	الوزن	مستوى الاستخدام	الوزن
متوفر بشكل كلي	91-100%	واضح بشكل كامل	91-100%	مفيد بشكل كامل	91-100%
متوفر بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	واضح بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة	مفيد بشكل جزئي	نسبة مئوية متدرجة
غير متوفر	0	غير واضح	0	غير مفيد	0

أسلوب اجراء الدراسة:

اعتمدت الدراسة أسلوب البحث التحليلي وفق الخطوات التالية:

- أ - تحليل احتياجات الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية من عناصر نظم المعلومات المحاسبية مع بيان تفاصيل حاجة ادارة هذه الشركات لعناصر نظم المعلومات المحاسبية من خلال استبانة الاحتياجات.
- ب - تفريغ نتائج التحليل على شكل مجموعات من العناصر لكل مكونٍ من مدخلات ومكونات وعمليات ومخرجات عناصر نظام المعلومات المحاسبي.
- ج - تصميم نموذج معياري يشمل عناصر نظام المعلومات المحاسبي والبيئة التي يعمل فيها، كما يتطابق وبيئة عمل واحتياجات الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.
- د - تطبيق النموذج على عينة عشوائية من شركات مجتمع الدراسة لقياس مقدار مصداقية النموذج وقدرته على القياس من ناحية ومنطقية النتائج وسهولة استخدامه من ناحية اخرى.
- و - تعديل النموذج ليظهر بشكله النهائي بحيث يكون قادرا على احتواء متطلبات النظم المطبقة لدى مجتمع الدراسة.

مصادر معلومات وبيانات الدراسة :

اعتمدت الدراسة في جمع المعلومات على المصادر التالية :

- أ- البيانات الثانوية : تتمثل بالدراسات النظرية المنشورة، كالكتب، والدراسات، والبحوث، والدوريات، وقواعد المعلومات، وشبكة الانترنت، ونشرات سوق فلسطين للأوراق المالية .
- ب - البيانات الأولية : تم الحصول عليها من خلال استخدام الأساليب التالية:
 - استطلاع واقع الحاجة الى عناصر نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية من خلال استبانة الاحتياجات لمعرفة تفاصيل حاجة مجتمع الدراسة لعناصر نظم المعلومات المحاسبية.
 - اختبار نموذج الدراسة على عينة من مجتمع الدراسة للحصول على التغذية العكسية المناسبة من خلال استمارة تقييم النظام لاجل وضع النموذج بشكله النهائي.

أسلوب اختبار الدراسة :

تم اختبار النموذج المقترح من خلال التطبيق على مجموعة من الشركات كعينة عشوائية من مجتمع الدراسة، وتم عمل التقييم من خلال تعبئة استمارة تقييم النظام من قبل المديرين الماليين - رؤساء اقسام المحاسبة - للتأكد من مصداقية النموذج وصلاحيته للاستخدام وعمل التعديلات اللازمة المنبثقة من نتائج التطبيق بعد مناقشتها مع عينة التطبيق.

الفصل الخامس

تحليل النتائج واختبار الفرضيات

- تحليل واقع الاحتياجات
- تحليل نتائج تقييم النظام
- اختبار الفرضيات
- معام تطبيق النظام

تحليل واقع احتياجات الشركات مجتمع الدراسة الى عناصر نظم المعلومات المحاسبية:

1- نظام تنفيذ ومعالجة العمليات (TPS):

1-1- اجراءات عمل النظام : يتبين من الجدول رقم (1-5)، ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق باجراءات عمل النظام كانت كبيرة بالنسبة لمعظم عناصر النظام، حيث تراوحت من موافق جدا الى موافق في معظم الفقرات المبينة في الجدول ادناه باستثناء اجراءات عمليات الاستثمار، حيث بين 29% من مجتمع الدراسة بأنه ليست لهم علاقة بهذا الجانب من خلال الاجابة (لا اعلم)، وهذا يعود الى أنه ليست كل الشركات لديها عمليات الاستثمار (المضاربة) خاصة في سوق فلسطين للاوراق المالية.

جدول رقم (1-5)

تحليل مدى توفر عناصر اجراءات عمل النظام - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
اعداد السياسات المحاسبية والمالية	86	14			
اعداد هيكل الحسابات	100				
اعداد المستندات المالية	100				
اجراءات الصرف	100				
اجراءات القبض	100				
اجراءات الشراء	100				
اجراءات المبيعات	71	29			
الاصول الثابتة	86	14			
اعداد الموازنات	57	29	14		
الايرادات الاخرى	43	43	14		
المصاريف	100				
الرواتب	86	14			
احتساب التكاليف	100				

		29	29	43	عمليات الاستثمار
			43	57	اجراءات الرقابة الداخلية
			29	71	استخدام وادارة النظام المحاسبي

2-1- مصادر البيانات وتدفق المعلومات

جدول رقم (2-5)

تحليل مدى توفر عناصر مصادر البيانات وتدفق المعلومات - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
معايير قبول المستندات	100				
مستندات العمل الداخلي	43	57			
معايير اصدار المستندات	43	57			
استخدام نظام محاسبي يدوي		29	14		57
استخدام نظام محاسبي محوسب-الملفات	29		57		14
استخدام نظام محاسبي محوسب - قواعد	57	43			
استخدام نظام محاسبي محوسب - استخدام	43	43	14		
استخدام نظام محاسبي محوسب - اسلوب			100		
استخدام نظام محاسبي محوسب - اسلوب	14	29	57		

يتبين من الجدول رقم (2-5)، ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بتوفر صفات مصادر

البيانات وتدفق المعلومات كانت كبيرة بالنسبة لمعظم عناصر النظام ، حيث تظهر النتائج ان :

- استخدام الشركات لنظم متقدمة التقنية كاستخدام النظم المعتمدة على الشبكات والبدء في استخدام نظام تخطيط الموارد (ERP)،

- البعد عن استخدام النظم اليدوية، او النظم المعتمدة على نظم فرعية ذات عمليات منفصلة،

- استخدام نظم تتوافق ومستوى تطور عمل الشركات.

تدل النتائج أن الشركات تسعى لتطوير نظم معلوماتها المحاسبية والابتعاد عن النظم التقليدية.

3-1- السياسات المحاسبية

جدول رقم (3-5)

تحليل مدى توفر السياسات المحاسبية - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
سياسات الرقابة الداخلية	71	29			
سياسات ادارة النقدية	57	43			
مشاريع تحت التنفيذ	57	43			
مصاريف التأسيس	57	43			
استثمارات قصيرة الاجل	29	71			
استثمارات في العقارات	14	57	14		14
القروض الممنوحة للغير	14	43	29	14	
الموجودات غير الملموسة	14	29	29	29	
مستحقات العاملين وتعويضاتهم	86	14			
الشيكات الصادرة	71	29			

				100	الذمم المدينة
			29	71	الاعتمادات المستندية
			29	71	التأمينات للغير
			29	71	الكفالات
			14	86	البضاعة
		14		86	المخزون
		14	14	71	الكمبيالات المدينة
			43	57	الكمبيالات الدائنة
		29		71	الذمم الدائنة
				100	حقوق المالكين
				100	سياسات الإيرادات
				100	سياسات محاسبة التكاليف
		14	14	71	سياسات احتساب التكاليف
			14	86	سياسات التعويضات وحقوق العاملين
				100	سياسات الشراء
				100	المصاريف
			14	86	العملات الاجنبية
		14	43	43	الاستثمارات
			57	43	القروض والسلف
			57	43	المخصصات

يتبين من الجدول رقم (3-5)، ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية

المطروحة- والتي لم يضاف اليها مجتمع الدراسة اية عناصر اخرى من خلال تقييم الاحتياجات -

كانت كبيرة بالنسبة لمعظم فقرات السياسات المحاسبية المطبقة، حيث تراوحت من (موافق جدا) الى (موافق) في معظم الفقرات المبينة في الجدول ادناه، باستثناء السياسات المتعلقة بالموجودات غير الملموسة والقروض الممنوحة للغير، حيث انها محدودة التطبيق. حيث تبين ذلك من خلال الاجابة (لا اعلم) و (متردد). وهذا يعود الى ضعف الحاجة الى هذه السياسات من قبل مجتمع الدراسة.

4-1- مخططات سير عمليات النظام

يبين الجدول رقم (4-5)، ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بمخططات سير عمليات النظام كانت كبيرة لكل من اجراءات العمل وتدفق المعلومات وتدفق التقارير والمعلومات المرتجعة.

جدول رقم (4-5)

تحليل مدى توفر مخططات سير عمليات النظام - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
مخططات سير اجراءات العمل	86	14			
مخططات تدفق المعلومات	100				
مخططات تدفق التقارير	100				
مخططات المعلومات المرتجعة	86	14			

5-1- هيكل تنظيمي مالي شامل

يتبين من الجدول رقم (5-5)، ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بمتطلبات الحاجة الى وجود هيكل تنظيمي مالي كانت كبيرة مبينة حاجة مجتمع الدراسة الى تحديد الوظائف المالية، وتحديد العلاقة بين الوظائف المالية، وربط الوظائف المالية بالادارية والفنية، وتحديد الاوصاف الوظيفية المالية، وتحديد الصلاحيات المالية ضمن الهيكل المالي، وتحديد المسؤوليات المالية ضمن الهيكل المالي، وتحديد الية العمل لكل وظيفة مالية.

جدول رقم (5-5)

تحليل مدى توفر هيكل تنظيمي مالي - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد%	غير موافق%
تحديد الوظائف المالية	86	14			
تحديد العلاقة بين الوظائف المالية	86	14			
ربط الوظائف المالية بالادارية والفنية	86	14			
تحديد الاوصاف الوظيفية المالية	86	14			
تحديد الصلاحيات المالية ضمن الهيكل المالي	100				
تحديد المسؤوليات المالية ضمن الهيكل المالي	100				
تحديد الية العمل لكل وظيفة مالية	100				

6-1- هيكل حسابات

جدول رقم (5-6)

تحليل مدى توفر هيكل الحسابات - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد%	غير موافق%
متناسق واحتياجات الشركة	100				
قابل للتوسع المستقبلي بنفس المنهجية	71	29			
متوافق مع منهجية اعداد التقارير المالية	100				
شمول كل المعلومات من خلال هيكل الحسابات - اسلوب تقليدي	14	57			29
يسمح النظام المحاسبي المحوسب بعمل التصنيفات الملائمة	57	43			

يتبين من الجدول رقم (5-6)، ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بمتطلبات الحاجة الى وجود حاجة كبيرة الى هيكل حسابات باسلوب متطور يكون متناسقا واحتياجات الشركات وقابلاً للتوسع المستقبلي، ومتوافقاً مع منهجية اعداد التقارير المالية ويحتوي على قدر من المرونة بحيث يسمح بعمل التصنيفات الملائمة لمجموعات الحسابات المختلفة. كما ان هذا الهيكل يتعد عن استخدام الاسلوب التقليدي في انقال بنية الهيكل الاساسية بكافة المعلومات وذلك باستخدام اسلوب التفرعات التي توفرها النظم المحاسبية المحوسبة الحديثة.

7-1- استخدام المراكز

يبين الجدول رقم (5-7)، ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بمتطلبات الحاجة الى استخدام اسلوب المراكز كانت كبيرة، لاستخدام مراكز التكلفة ومراكز الايراد ومراكز المسؤولية والتي توفر لها قدر كبير من القدرة على قياس الاداء وآلية افضل للرقابة والتخطيط والتطوير. فبامكانها استخدام هذه المراكز لقياس اداء ورقابة المنتجات او خطوط الانتاج او الدوائر او الاقسام وحتى الموظفين.

جدول رقم (5-7)

تحليل مدى توفر استخدام المراكز - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جداً %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
مراكز التكلفة	100				
مراكز الايراد	100				
مراكز المسؤولية	57	43			

8-1- ادارة معلومات النظام:

ان نظام المعلومات المحاسبي والذي من المفترض ان يزود الشركة بمعلومات ذات صبغة مالية سواء للاستخدام المالي او الاستخدام الاداري وأنه بحاجة الى ان يحافظ عليه، لذلك يقتضي الامر ادارة هذا النظام بشكل جيد، فمن الجدول رقم (5-8)،

يتبين ان توفر عناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بمتطلبات الحاجة الى ادارة معلومات النظام كانت كبيرة بالنسبة لمعظم العناصر المتعلقة بتحديث المعلومات، والحفاظ عليها من الضياع، وامن المعلومات وحصر الوصول اليها، والقدرة على استرجاع المعلومات، وعمل النسخ الاحتياطية، واسلوب عمل النسخ الاحتياطية، كما توفر امكانيات في النظام المحوسب تؤمن امن المعلومات، وتوفر نظاماً لادارة النظام المحوسب، وتوفر نظاماً للرقابة على النظام المحوسب.

جدول رقم (5-8)

تحليل مدى توفر ادارة معلومات النظام - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد %	غير موافق، %
تحديث المعلومات	71	29			
المحافظة على المعلومات من الضياع	71	29			
امن المعلومات وحصر الوصول اليها	57	43			
القدرة على استرجاع المعلومات	100				
عمل النسخ الاحتياطية	86	14			
اسلوب عمل النسخ الاحتياطية	43	57			
امكانيات النظام المحوسب تمكن امن المعلومات	57	43			
ادارة النظام المحوسب	57	43			
رقابة النظام المحوسب	57	43			

9-1- استخدام التكنولوجيا :

ان نظام المعلومات المحاسبي والذي من المفترض ان يزود الشركة بمعلومات ذات صبغة مالية سواء للاستخدام المالي أم الاستخدام الاداري، ولذا كانت هناك حاجة الى ان يحتوي على متطلبات المرحلة الحالية من التقدم التكنولوجي، واستخدام ما توفره التكنولوجيا الحديثة من مبتكرات تساعد وتطور مستوى العمل في الحقل المحاسبي، والحقل المالي بشكل عام. فمن خلال الجدول رقم (5-9) يتبين ان الحاجة الى توفر مستوى عالٍ من تكنولوجيا النظم المحاسبية كانت كبيرة، وبنفس الوقت يجب ان تتناغم هذه مع مستوى ملائم من مستوى التكنولوجيا في الشركة بشكل عام.

جدول رقم (5-9)

تحليل مدى الحاجة الى استخدام التكنولوجيا - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد %	غير موافق%
تكنولوجيا النظم المحاسبية	71	29			
مستوى التكنولوجيا العام في الشركة	71	14			14

10-1- الكفاءة التشغيلية للنظام :

ان نظام المعلومات المحاسبي هو ركيزة اساسية من ركائز اي مؤسسة، وبالتالي يجب ان لا يكون هذا النظام عبئاً عليها، لذلك تبرز الحاجة الى معرفة الكفاءة التشغيلية للنظام من حيث مستوى الاعطال، وسهولة الاستخدام، وكلفة التشغيل. فمن خلال الجدول رقم (5-10) يتبين ان الحاجة الى معرفة الكفاءة التشغيلية للنظام فيما يخص العناصر المذكورة اعلاه كانت كبيرة، ولكن هنالك صعوبة في تقييم تكلفة تشغيل النظام عند 29% من عينة الدراسة.

جدول رقم (5-10)

تحليل مدى توفر الحاجة لمعرفة الكفاءة التشغيلية للنظام - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
مستوى اعطال النظام	43	43			14
سهولة الاستخدام	57	43			
تكلفة تشغيل النظام	43	29	29		

11-1 - مرونة عمليات النظام :

ان المحاسبة هي علم اجتماعي اقتصادي متجدد، يعكس من خلال اجراءات عملياته التغيرات المختلفة، فنظام المعلومات المحاسبي يجب ان يكون له المقدرة على عكس هذه التغيرات، فمن خلال الجدول رقم (5-11) يتبين ان هناك حاجة كبيرة لعناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بمرونة عمليات النظام وبقدرة النظام على استيعاب التغيرات التكنولوجية والتغيرات في القوانين الحكومية والتغيرات في المبادئ والمعايير المحاسبية والتغيرات في هيكل الحسابات.

جدول رقم (5-11)

تحليل مدى توفر الحاجة لمعرفة مرونة عمليات النظام - نظام معالجة وتنفيذ العمليات

البيان	موافق جدا %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
استيعاب التغيرات التكنولوجية	71	29			
استيعاب التغيرات في القوانين الحكومية	43	43	14		
استيعاب التغيرات في المبادئ والمعايير المحاسبية	57	43			
استيعاب التغيرات في هيكل الحسابات	71	29			

2- نظام الاستاذ العام والتقارير المالية :

1-2- صفات عامة :

ان هدف المحاسبة هو تقديم معلومات للمستخدمين سواء أكانوا مستخدمين داخليين أم خارجيين، واحد النظم التي يزود المستخدمين بالمعلومات هو نظام التقارير المالية، وحتى يقوم النظام بتقديم تقارير ذات فائدة فانه يجب توفر الكثير من الصفات ولنقل انها صفات عامة، فمن خلال الجدول رقم (5-12)، يظهر بان الحاجة لتوفر عناصر نظام التقارير المالية لتوفر الصفات العامة كانت كبيرة لكل الصفات المذكورة في الجدول اعلاه، وهذا يدل على اهمية الصفات المذكورة كصفات لنظام التقارير المالية.

جدول رقم (5-12)

تحليل مدى توفر الصفات العامة في نظام الاستاذ العام والتقارير المالية - نظام الاستاذ العام والتقارير المالية

البيان	موافق جدا%	موافق%	لا اعلم%	متردد%	غير موافق%
تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة	71	29			
التحرك عبر السنوات المختلفة	43	43			14
المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة	57	43			
مخصص - مهية للشركات الصناعية	43	57			
محواسب بالكامل	57	43			
القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة	71	29			
القدرة الى نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل	71	29			
القدرة على تصميم التقرير	100				
معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية	57	43			
ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية	57	43			

			29	71	اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة
			43	57	القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية

2-2- صفات التقارير المالية:

هناك صفات يجب توفرها في التقارير المالية بشكل خاص، ولنقل انها تلك المبينة في الجدول رقم (5-5)- (13)، وان الحاجة الى توفر هذه الصفات في التقارير المالية كانت كبيرة كما هي موضحة في الجدول اعلاه.

جدول رقم (5-13)

تحليل مدى توفر صفات التقارير المالية - نظام الاستاذ العام والتقارير المالية

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد%	غير موافق%
الملاءمة الحالية	57	43			
الملاءمة الماضية	57	43			
الملاءمة المستقبلية	57	43			
الشمولية	100				
تعكس نشاطات الشركة	100				
الحيادية	57	29	14		
انخفاض مستوى عدم التأكد	57	29	14		
القابلية للمقارنة	71	29			
الانتقائية	57	43			
التوقيت	57	29	14		
امكانية الوصول	71	29			
المرونة	71	29			
الدقة	71	29			

		14		86	المعولية
				100	الامنية
				100	الاقتصادية
				100	البساطة

3-2- مهمات ملحقه بعمل النظام

كما ان هناك بعض المهام المكتملة لعمل نظام التقارير المالية والتي تكمل البيانات والمعلومات الضرورية لعمل النظام، وهذه المهام موضحة في الجدول رقم (5-14) التالي والذي يظهر تلك المهام ابتداءً من تقييم مخزون البضاعة الى اعداد التسويات الجردية واعداد كشوفات الضريبة وكشوفات الاصول الثابتة والاهتلاك وغيرها. ويبين الجدول ان الحاجة الى توفر المهمات الملحقه بنظام التقارير المالية كانت كبيرة.

جدول رقم (5-14)

تحليل مدى توفر المهمات الملحقه بنظام الاستاذ العام والتقارير المالية - نظام الاستاذ العام والتقارير المالية

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد %	غير موافق %
تقييم المخزون	71	29			
اعداد التسويات الجردية	42	29			29
اعداد كشوفات الاهتلاك	71	29			
اعداد كشوفات ضريبة القيمة المضافة	71	29			
الاغلاق الشهري والسنوي	71	29			
تقييم الذمم المدينة	57	43			
تدوير معلومات ملفات للنظام للفترة المالية اللاحقة	71	29			

4-2- التقارير التي يفرزها النظام:

يختص نظام التقارير المالية حسب تعريفه في متن الدراسة على ان مهامه الاساسية هي انتاج القوائم المالية المعيارية المتعارف عليها والتي يتم اعدادها وفق صيغة محددة متوافقة مع معايير المحاسبة الدولية. ويظهر من الجدول رقم (5-15) ان الحاجة الى انتاج هذه التقارير كمهمة اساسية من مهمات نظام التقارير المالية والاستاذ العام كانت كبيرة لكل القوائم المالية المعيارية التي تلتزم كل المؤسسات باصدارها.

جدول رقم (5-15)

تحليل مدى توافر التقارير التي يفرزها نظام الاستاذ العام والتقارير المالية - نظام الاستاذ العام والتقارير

المالية

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد %	غير موافق%
قائمة الدخل	100				
المركز المالي	100				
الارباح المحتجزة	43	57			
التدفقات النقدية	100				
التغيرات في حقوق المالكين	86	14			

3- نظام التقارير الادارية:

1-3- صفات عامة النظام:

جدول رقم (5-16)

تحليل مدى توفر صفات عامة في نظام التقارير الادارية - نظام التقارير الادارية

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد %	غير موافق%
تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة	57	43			
التحرك عبر السنوات المختلفة	57	43			
المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة	57	29	14		
مخصص - مهيء للشركات الصناعية	43	14	43		
امكانية الحصول على معلومات احصائية	57	29	14		
محوسب بالكامل	29	71			
القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة	71		29		
القدرة على نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل	71		29		
القدرة على تصميم التقرير	43	43	14		
معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية	43	43			14
ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية	57	29			14
اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة	71	29			

			29	71	ربط سجلات التكاليف بالمحاسبة المالية
			29	71	القدرة على اعطاء تقارير حسب الدوائر والاقسام المختلفة
			43	57	القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز التكلفة
			57	43	القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز الربحية
		29	14	57	القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز المسؤولية
	29	14	14	43	القدرة على اعطاء تقارير حسب المنتجات المختلفة
	29			71	القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية

ان هدف المحاسبة هو تقديم معلومات للمستخدمين الداخليين لاتخاذ قراراتهم المختلفة، وأحد النظم الذي يزود المستخدمين بالمعلومات للاستخدامات الداخلية وحسب الحاجات المختلفة هو نظام التقارير الادارية، وحتى يقوم النظام بتقديم تقارير ذات فائدة، فانه يجب توفر الكثير من الصفات ولنقل انها صفات عامة، فمن خلال الجدول رقم (5-16)، يظهر أن الحاجة لعناصر نظام التقارير الادارية لتوفر الصفات العامة كانت كبيرة لبعض العناصر ومتوسطة لعناصر اخرى وبخاصة استخدام المراكز. ولكن بصفة عامة هناك حاجة الى توفر هذه الخصائص في نظام التقارير الادارية ولكن بدرجات متفاوتة.

2-3 - صفات التقارير الادارية

هناك صفات يجب توفرها في التقارير الادارية كما هو الحال في التقارير المالية ولنقل انها تلك المبينة في الجدول رقم (5-17)، وان الحاجة الى توفر هذه الصفات في التقارير الادارية كانت كبيرة كما هو موضح في الجدول اعلاه.

جدول رقم (5-17)

تحليل مدى توفر صفات التقارير الادارية - نظام التقارير الادارية

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد %	غير موافق% %
الملاءمة الحالية	57	43			
الملاءمة الماضية	57	43			
الملاءمة المستقبلية	57	43			
الشمولية	57	43			
تعكس نشاطات الشركة	71	29			
الحيادية	57	43			
انخفاض مستوى عدم التأكد	57	43			
القابلية للمقارنة	71	29			
الانتقائية	71	29			
التوقيت	43	43	14		
امكانية الوصول	71	29			
المرونة	100				
الدقة	100				
المعولية	71	29			

			29	71	الامنية
				100	الاقتصادية
				100	البساطة

3-3- مهمات ملحقه بعمل النظام

كما ان هناك بعض المهام المكتملة لعمل نظام التقارير الادارية والتي تكمل البيانات والمعلومات الضرورية لعمل النظام، وهذه المهام موضحة في الجدول رقم (5-18) التالي، والذي يظهر تلك المهام ابتداءً من تقييم المخزون الى اعداد تقييم الذمم المدينة واعداد المؤشرات المالية وقياس الاداء وغيرها. بالاضافة الى اعداد كشوفات الرواتب الشهرية والضرائب المترتبة عليه واعداد كشوفات حسابات التكاليف المختلفة. حيث كان مستوى الحاجة اليها جيداً لدى نسبة جيدة من مجتمع الدراسة (70%).

جدول رقم (5-18)

تحليل مدى توفر المهمات الملحقه بعمل نظام التقارير الادارية - نظام التقارير الادارية

البيان	موافق جداً %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
تقييم المخزون	71				29
تقييم الذمم المدينة	71				29
مؤشرات مالية مختلفة	71				29
مؤشرات خاصة بالتكاليف	71				29
اعداد كشوفات الاهتلاك	57	14			29
اعداد كشوفات ضريبة القيمة المضافة	57		14		29
اعداد كشوفات الرواتب الشهرية	57		14	29	

4- طاقم التنفيذ والبرمجيات والادوات ودور الادارة

1-4- طاقم التنفيذ

يعتبر العنصر البشري هو العنصر الاساس في اي نظام لاي مؤسسة سواء أكان نظاما ماليا أم اداريا أم فنيا، ونظام المعلومات المحاسبي كاحد النظم العاملة في المؤسسة والتي تعمل بشكل تكاملي مع النظم الاخرى، لا بد لها من توفر الطاقة البشرية المؤهلة والمدربة لتتولى العمل لتشغيل هذا النظام، وان كفاءة عمل هذا الطاقم تؤثر بالتالي على عمل هذا النظام. فمن الجدول رقم (5-19) يتبين ان الحاجة لتوافر صفات معينة في طاقم التنفيذ كانت كبيرة، وهذا يدل على اهمية هذا العنصر من ناحية، ومن ناحية اخرى اهمية هذا العنصر في نجاح نظم المعلومات المحاسبية.

جدول رقم (5-19)

تحليل مدى توفرمهارات طاقم التنفيذ (الموظفون)

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم%	متردد %	غير موافق%
المعرفة بالعمل المحاسبي	100				
المعرفة باستخدام الحاسوب	86	14			
القدرة على التعامل مع البرمجيات المحاسبية	57	43			
القدرة على التعامل مع البرمجيات المساعدة	57	43			
فهم طبيعة عمل النظام	100				
فهم واضح للمسؤوليات والمهام	86	14			

			14	86	فهم واضح لحدود الصلاحيات
			14	86	القدرة على التحليل
			29	71	القدرة على ادارة النظام والمحافظة على المعلومات
			57	43	القدرة على اكتشاف الخلل في النظام
			43	57	القدرة على وضع افكار لتطوير النظام

2-4- المعدات والبرمجيات والتجهيزات:

تعتبر الاجهزة والمعدات والبرمجيات عنصراً أساساً في اي نظام لاي مؤسسة سواء أكان نظاماً مالياً أم ادارياً أم فنياً، ونظام المعلومات المحاسبي كاحد النظم العاملة في المؤسسة والتي تعمل بشكل تكاملي مع النظم الاخرى، لا بد لها من توفر ما يسهل عمل النظام ويرفده بالبرمجيات والمعدات والتي اصبحت ضرورية لعمل النظام، هذا وإن كفاءة عمل هذه المعدات يؤثر بالتالي على عمل هذا النظام. فمن الجدول رقم (5-20) يتبين ان الحاجة لتوافر البرمجيات والمعدات والادوات الاخرى كانت كبيرة، وهذا يدل على اهمية هذا العنصر من ناحية، ومن ناحية اخرى اهمية هذا العنصر في نجاح نظم المعلومات المحاسبية.

جدول رقم (5-20)

تحليل مدى توفر المعدات والبرمجيات والتجهيزات

البيان	موافق جداً %	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
اجهزة حاسوب مناسبة	86		14		
الات حاسبة مناسبة	57	29	14		
نظام محاسبي محوسب ومكفول ومعتمد	86		14		
مناسبة المعدات للنظام المحوسب	86		14		

		14	29	57	معدات تخزين وحفظ البيانات
		14		86	تطوير المعدات
		14	14	72	تحديث النظام المحوسب باستمرار
		14		86	البرمجيات المساعدة في العمل المالي
		14		86	الصيانة الدورية

3-4- دور ادارة الشركة

ان دور ادارة اي مؤسسة هي حجر الاساس في دعم اي نظام يعمل خلالها سواء أكان نظاما ماليا أم اداريا أم فنيا، ونظام المعلومات المحاسبي كأحد النظم العاملة في المؤسسة والتي تعمل بشكل تكاملي مع النظم الاخرى، وكما ان دور الادارة يساهم في كفاءة عمل هذا النظام. ومن الجدول رقم (5-21) يتبين ان الحاجة لدعم الادارة في تطوير وبناء نظم المعلومات المحاسبية كانت كبيرة فقد وصلت الى ما نسبته 86% (موافق جدا وموافق).

جدول رقم (5-21)

تحليل دور ادارة الشركات في دعم نظم المعلومات المحاسبية فيها

البيان	موافق جدا%	موافق %	لا اعلم %	متردد %	غير موافق %
تحديد رؤية واضحة لعمل النظام	43	43	14		
تحويل الصلاحيات اللازمة	57	29	14		
تحديد المسؤوليات بشكل واضح	57	29	14		
تحديد قنوات النظام	57	29	14		
تحديد اجراءات عمل النظام	43	43	14		
حماية النظام	57	29	14		

		14	43	43	متابعة التقارير الداخلية حول سير عمل النظام
		14	29	57	الاهتمام بتطوير النظام ومشغليه ومكوناته

• تحليل نتائج تقييم النظام :

لقد تم تطبيق النظام على شركتين من الشركات الصناعية الفلسطينية المدرجة في سوق فلسطين للاوراق المالية (شركة اللدائن وشركة الزيوت النباتية) والتي شملها مسح الاحتياجات لعناصر نظم المعلومات المحاسبية. وتبين نتائج التقييم ان النموذج المقترح كان ملائماً ويظهر هذا من خلال التحليل التالي:

اولا : صلاحية المقياس للاستخدام

جدول رقم (5-22)

تحليل صلاحية المقياس للاستخدام

مستوى صلاحية المقياس					صلاحية المقياس للاستخدام
5	4	3	2	1	
//					مستوى الاعداد
//					مستوى الوضوح
/	/				مستوى الاستخدام
	//				مستوى الملاءمة
	//				مستوى الاستجابة

يظهر من الجدول رقم (5-22) ان صلاحية المقياس المستخدم في قياس مستوى الاعداد والوضوح والاستخدام والملاءمة والاستجابة كانت ملائمة بنسبة عالية. وهذا يرجح ملاءمة النموذج لعملية القياس.

ثانيا : محتويات النظام:

ان شمول نظام المعلومات المحاسبي للعناصر التي اجمعت الشركات على الحاجة اليها يؤدي الى زيادة مقدرة النموذج على القياس، هذا من ناحية، ومن ناحية اخرى مقدرة النموذج على شمول العناصر موضوع التقييم مما يجعل للتقييم معنى اكبر وللنتائج مصداقية وتمثيلاً اكبر. فمن خلال الجدول رقم (5-23) يظهر بان شمول النموذج لعناصر نظام المعلومات المحاسبي الذي يتلاءم واحتياجات الشركات مجتمع الدراسة الى أن توافر عناصر نظم المعلومات المحاسبية كان ملائماً لكل عناصر النظام.

جدول رقم (5-23)

تحليل شمول محتويات النظام

مستوى شمول العناصر					النتائج
5	4	3	2	1	
	//				نظام تنفيذ ومعالجة العمليات
/	/				نظام التقارير المالية والاستاذ العام
/	/				نظام تقارير الادارة
//					الموظفين (مستخدمى النظام)
//					المعدات، والادوات، والبرمجيات
	//				دور ادارة الشركة

ثالثا : نتائج النظام:

جدول رقم (5-24)

تحليل مستوى صلاحية النتائج التي يفرزها النظام

مستوى صلاحية المقياس					النتائج
5	4	3	2	1	
/	/				مقدرة النظام على اعطاء نتائج التقييم
/	/				منطقية النتائج التي يفرزها النظام

ان من عناصر نجاح النظام قدرة النظام على اعطاء نتائج تحاكي واقع نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة. فمن خلال الجدول رقم (5-24) يظهر من خلال تطبيق النموذج على عينة من الشركات التي شملها مسح الاحتياجات ان للنموذج مقدرة على اعطاء نتائج التقييم، وان هناك منطقية للنتائج التي يفرزها النظام.

رابعا: استخدام النظام:

ان من طبيعة استمرارية النظام ومنطقية وجوده هو القدرة على استخدامه، فمن خلال الجدول رقم (5-25) يظهر بان المنهجية التي اتبعت في تصميم النموذج مكنت من امكانية تطبيقه وسهولة استخدامه وقابليته للتطوير ومناسبته للقطاع.

جدول رقم (5-25)

تحليل مستوى القدرة على استخدام النظام

مستوى صلاحية المقياس					استخدام النظام
5	4	3	2	1	
	//				امكانية التطبيق
	//				سهولة الاستخدام
/	/				القابلية للتطوير
	//				مناسبته للقطاع

اختبار الفرضيات

الفرضية الأولى - لا يمكن وضع نموذج معياري لقياس كفاءة اداء نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

من خلال الجداول (رقم 1-5 الى 21-5)، يظهر أن النموذج المقترح جاء وفق احتياجات الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية، هذا من ناحية، ومن ناحية اخرى فان نتائج تطبيق النموذج الموضحة في الجداول (رقم (22-5) الى (25-5)) تبين انه يمكن وضع نموذج معياري لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية. وبهذا يتم رفض الفرضية والقول بانه يمكن وضع نموذج معياري لقياس كفاءة اداء نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية

الفرضية الثانية - لا يمثل النموذج المقترح أساسا لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية من وجهة نظر المديرين الماليين لمجتمع الدراسة .

من خلال استقراء نتائج الجداول (22-5) الى (25-5)، يظهر بان النموذج المقترح يعتبر اساسا لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية، وبالتالي يتم رفض الفرضية والقول بان النموذج المقترح يمثل أساسا لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية من وجهة نظر المديرين الماليين لمجتمع الدراسة .

الفرضية الثالثة - لا تشكل المنهجية التي يطرحها النموذج المقترح اساسا لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

من خلال الجداول (رقم (22-5) الى رقم (25-5)) يظهر أن من طبيعة استمرارية ومنطقية وجود النظام هو القدرة على استخدام هذا النظام، حيث يظهر من الجدول رقم (25-5) أن المنهجية التي اتبعت في تصميم النموذج مكنت من إمكانية تطبيقه وسهولة استخدامه وقابليته للتطوير ومناسبته للقطاع، وبالتالي يتم رفض الفرضية والقول ان المنهجية التي يطرحها النموذج المقترح تشكل اساسا لقياس كفاءة نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية.

الفصل السادس

النتائج والتوصيات واتجاهات البحث المستقبلية

- النتائج

- التوصيات

- مجالات البحث المستقبلية

النتائج

1- نظام تنفيذ ومعالجة العمليات:

عنصر التقييم	النتائج
اجراءات عمل واضحة وموثقة	ان حاجة مجتمع الدراسة لعناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق باجراءات عمل النظام كانت كبيرة بالنسبة لمعظم العناصر باستثناء اجراءات عمليات الاستثمار، حيث بين 29% من مجتمع الدراسة أن ليست لهم علاقة بهذا الجانب من خلال الاجابة (لا اعلم)، وهذا يعود الى ان ليس كل الشركات لديها عمليات استثمار خاصة في سوق فلسطين للاوراق المالية.
مصادر البيانات وتدفق المعلومات	لقد تبين استخدام الشركات لنظم متقدمة التقنية كاستخدام النظم المعتمدة على الشبكات والبدء في استخدام نظام تخطيط المصادر (ERP)، كما ان هناك بعداً عن استخدام النظم اليدوية، او النظم المعتمدة على نظم فرعية ذات عمليات منفصلة، كما ان هناك استخدام نظم تتوافق ومستوى تطور عمل الشركات.
سياسات محاسبية	ان حاجة مجتمع الدراسة للسياسات المحاسبية المطروحة- والتي لم يضيف اليها مجتمع الدراسة اية عناصر اخرى من خلال تقييم الاحتياجات - كانت كبيرة، ابرزت حاجة مجتمع الدراسة الى توفر هذه السياسات، حيث تراوحت من موافق جدا الى موافق لمعظم الفقرات، باستثناء السياسات المتعلقة بالموجودات غير الملموسة والقروض الممنوحة للغير حيث انها محدودة التطبيق.
المخططات الانسيابية	ان حاجة مجتمع الدراسة لمخططات سير عمليات النظام كانت كبيرة لكل من اجراءات العمل وتدفق المعلومات وتدفق التقارير والمعلومات المترجمة.
هيكل تنظيمي مالي	ان حاجة مجتمع الدراسة الى وجود هيكل تنظيمي مالي كانت كبيرة لحاجة مجتمع الدراسة الى تحديد الوظائف المالية، وتحديد العلاقة بين الوظائف المالية، وربط الوظائف المالية بالادارية والفنية، وتحديد الاوصاف الوظيفية المالية، وتحديد الصلاحيات المالية ضمن الهيكل المالي، وتحديد المسؤوليات المالية ضمن الهيكل المالي، وتحديد الية العمل لكل وظيفة مالية.
هيكل حسابات	ان حاجة مجتمع الدراسة كانت كبيرة الى وجود هيكل حسابات باسلوب متطور يكون متناسقا واحتياجات الشركات وقابل للتوسع المستقبلي، ومتوافق مع منهجية اعداد التقارير المالية ويحتوي على قدر من المرونة بحيث يسمح بعمل التصنيفات الملائمة لمجموعات الحسابات المختلفة. كما ان هذا الهيكل يتعد عن استخدام الاسلوب التقليدي في ائقال بنية الهيكل الاساسية بكافة المعلومات وانما استخدام اسلوب التفرعات التي توفرها النظم المحاسبية المحوسبة الحديثة.
استخدام المراكز	ان حاجة الشركات الصناعية كبيرة في استخدام اسلوب المراكز، كاستخدام مراكز التكلفة ومراكز الايراد ومراكز المسؤولية والتي توفر لها قدراً كبيراً من القدرة على قياس الاداء والية افضل للرقابة والتخطيط والتطوير. فبماكانها استخدام هذه المراكز لقياس اداء ورقابة المنتجات او خطوط الانتاج او الدوائر او الاقسام وحتى الموظفين.

<p>ان نظام المعلومات المحاسبي والذي من المفترض ان يزود الشركة بمعلومات ذات صبغة مالية سواء للاستخدام المالي أم الاستخدام الاداري بحاجة الى ان يحافظ عليه، لذلك يقتضي الامر ادارة هذا النظام بشكل جيد، فقد تبين ان الحاجة الى ادارة معلومات النظام كانت كبيرة بالنسبة لمعظم العناصر المتعلقة بتحديث المعلومات، والمحافظة على المعلومات من الضياع، وامن المعلومات وحصر الوصول اليها، والقدرة على استرجاع المعلومات، وعمل النسخ الاحتياطية، واسلوب عمل النسخ الاحتياطية، وتوفر امكانيات في النظام المحوسب تمكن من تحقيق امن المعلومات، وتوفر نظام لادارة النظام المحوسب، وتوفر نظام للرقابة على النظام المحوسب.</p>	<p>ادارة المعلومات</p>
<p>ان نظام المعلومات المحاسبي والذي من المفترض ان يزود الشركة بمعلومات ذات صبغة مالية سواء للاستخدام المالي او الاستخدام الاداري بحاجة الى ان يحتوي على متطلبات المرحلة الحالية من التقدم التكنولوجي، واستخدام ما توفره التكنولوجيا الحديثة من مبتكرات تساعد وتطور مستوى العمل في الحقل المحاسبي، والحقل المالي بشكل عام. فقد تبين ان حاجة مجتمع الدراسة الى توفر مستوى عالٍ من تكنولوجيا النظم المحاسبية كانت كبيرة، وبنفس الوقت يجب ان يكون ذلك متناغماً مع مستوى ملائم من مستوى التكنولوجيا في الشركة بشكل عام.</p>	<p>مستوى التكنولوجيا</p>
<p>ان نظام المعلومات المحاسبي هو ركيزة اساسية من ركائز اي مؤسسة، وبالتالي يجب ان لا يكون هذا النظام عبئاً عليها، لذلك تبرز الحاجة الى معرفة الكفاءة التشغيلية للنظام من حيث مستوى الاعطال، وسهولة الاستخدام، وكلفة التشغيل. حيث تبين ان حاجة مجتمع الدراسة الى معرفة الكفاءة التشغيلية للنظام فيما يخص العناصر المذكورة اعلاه كانت كبيرة، ولكن هنالك صعوبة في تقييم تكلفة تشغيل النظام.</p>	<p>الكفاءة التشغيلية للنظام</p>
<p>ان المحاسبة هي علم اجتماعي اقتصادي متجدد يعكس من خلال اجراءات عملياته التغيرات المختلفة، فنظام المعلومات المحاسبي يجب ان يكون له المقدرة على عكس هذه التغيرات، فقد تبين ان حاجة مجتمع الدراسة لعناصر نظام العمليات المقترح فيما يتعلق بمرونة عمليات النظام كانت كبيرة فيما يتعلق بقدرة النظام على استيعاب التغيرات التكنولوجية والتغيرات في القوانين الحكومية والتغيرات في المبادئ والمعايير المحاسبية والتغيرات في هيكل الحسابات.</p>	<p>المرونة</p>

2- نظام الاستاذ العام والتقارير المالية

النتائج	عنصر التقييم
<p>ان هدف المحاسبة هو تقديم معلومات للمستخدمين سواء أكانوا مستخدمين داخليين او خارجيين، واحد النظم التي يزود المستخدمين بالمعلومات هو نظام التقارير المالية، وحتى يقوم النظام بتقديم تقارير ذات فائدة فانه يجب توفر الكثير من الصفات ولنقل انها صفات عامة، فقد تبين ان حاجة مجتمع الدراسة لتوفر عناصر الصفات العامة في عناصر نظام التقارير المالية كانت كبيرة لكل الصفات المذكورة، وهذا يدل على اهمية الصفات المذكورة كصفات لنظام التقارير المالية ولحاجة مجتمع الدراسة الى ضرورة توفرها في التقارير المالية.</p>	<p>الصفات العامة:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة ● التحرك عبر السنوات المختلفة ● المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة ● مهيء للشركات الصناعية ● محوسب بالكامل ● القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة ● القدرة الى نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل ● القدرة على تصميم التقرير ● معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية ● ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية ● اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة ● القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية
<p>بالاضافة الى الصفات العامة فان هناك صفات يجب توفرها في التقارير المالية بشكل خاص المبينة في الجدول رقم (5-13)، وان حاجة مجتمع الدراسة الى توفر هذه الصفات في التقارير المالية كانت كبيرة.</p>	<p>صفات التقارير</p>

<p>كما ان هناك بعض المهام المكتملة لعمل نظام التقارير المالية والتي تكمل البيانات والمعلومات الضرورية لعمل النظام، ابتداءً من تقييم مخزون البضاعة الى اعداد التسويات الجردية واعداد كشوفات الضريبة وكشوفات الاصول الثابتة والاهتلاك وغيرها. وتبين ان حاجة مجتمع الدراسة الى توفره كانت كبيرة.</p>	<p>مهام ملحقة بالتقارير المالية</p>
<p>يختص نظام التقارير المالية حسب تعريفه في متن الدراسة على ان مهامه الاساسية هي انتاج القوائم المالية المتعارف عليها والتي يتم اعدادها وفق صيغة محددة متوافقة مع معايير المحاسبة الدولية. ويظهر ان حاجة مجتمع الدراسة الى انتاج هذه التقارير كمهمة اساسية من مهام نظام التقارير المالية والاستاذ العام كانت كبيرة لكل القوائم المالية التي تلتزم الشركات باصدارها.</p>	<p>التقارير التي يقدمها النظام</p>

النتائج	عنصر التقييم
<p>ان هدف المحاسبة هو تقديم معلومات للمستخدمين الداخليين لاتخاذ قراراتهم المختلفة، واحد النظم التي يزود المستخدمين بالمعلومات للاستخدامات الداخلية وحسب الحاجات المختلفة هو نظام التقارير الادارية، وحتى يقوم النظام بتقديم تقارير ذات فائدة فانه يجب توفر الكثير من الصفات العامة، حيث يظهر بان حاجة مجتمع الدراسة لعناصر نظام التقارير الادارية لتوفر الصفات العامة كانت كبيرة لبعض العناصر ومتوسطة لعناصر اخرى وبخاصة استخدام المراكز. ولكن بصفة عامة هناك حاجة الى توفر هذه الخصائص في نظام التقارير الادارية لكن بدرجات متفاوتة.</p>	<p>الصفات العامة :</p> <ul style="list-style-type: none"> • تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة • التحرك عبر السنوات المختلفة • المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة • مخصص - مهية للشركات الصناعية • امكانية الحصول على معلومات احصائية • محوسب بالكامل • القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة • القدرة على نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى • كبرنامج اكسل • القدرة على تصميم التقرير • معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية • ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية • اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة • ربط سجلات التكاليف بالمحاسبة المالية • القدرة على اعطاء تقارير حسب الدوائر والاقسام المختلفة • القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز التكلفة • القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز الربحية • القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز المسؤولية • القدرة على اعطاء تقارير حسب المنتجات المختلفة • القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية

<p>وبالإضافة الى ذلك فان هناك صفات يجب توفرها في التقارير الادارية كما هو الحال في التقارير المالية، تلك المبينة في الجدول رقم (5-17)، وان حاجة مجتمع الدراسة الى توفر هذه الصفات في التقارير الادارية كانت كبيرة.</p>	<p>صفات التقارير</p>
<p>هناك بعض المهام المكملة لعمل نظام التقارير الادارية والتي تكمل البيانات والمعلومات الضرورية لعمل النظام، ابتداءً من تقييم المخزون الى اعداد تقييم الذمم المدينة واعداد المؤشرات المالية وقياس الاداء وغيرها. بالإضافة الى اعداد كشوفات الرواتب الشهرية والضرائب المترتبة عليها واعداد كشوفات حسابات التكاليف المختلفة. حيث كان مستوى الحاجة اليها جيداً لدى نسبة جيدة من مجتمع الدراسة (70%).</p>	<p>مهام ملحقة بالتقارير</p>

4- طاقم التنفيذ، الادارة، البرمجيات والمعدات الاخرى

عنصر التقييم	النتائج
طاقم التنفيذ	يعتبر العنصر البشري هو العنصر الاساس في اي نظام لاي مؤسسة سواء أكان نظاما ماليا أم اداريا أم فنيا، ونظام المعلومات المحاسبي كاحد النظم العاملة في المؤسسة والتي تعمل بشكل تكاملي مع النظم، لا بد لها من توفر الطاقة البشرية المؤهلة والمدربة لتتولى العمل لتشغيل هذا النظام وان كفاءة عمل هذا الطاقم يؤثر بالتالي على عمل هذا النظام. حيث يتبين ان حاجة مجتمع الدراسة لتوافر صفات معينة في طاقم التنفيذ كانت كبيرة، وهذا يدل على اهمية هذا العنصر من ناحية، ومن ناحية اخرى على اهمية هذا العنصر في نجاح نظم المعلومات المحاسبية.
ادارة الشركة	ان دور ادارة اي مؤسسة هي حجر الاساس في دعم اي نظام يعمل خلالها سواء أكان نظاما ماليا أم اداريا أم فنيا، وان دور الادارة يساهم في كفاءة عمل هذا النظام. حيث تبين ان حاجة مجتمع الدراسة لدعم الادارة كان كبيرا بنسبة وصلت الى 86% (موافق جدا وموافق).
التجهيزات والمعدات والبرمجيات	كما تعتبر الاجهزة والمعدات والبرمجيات عنصراً اساسياً في اي نظام لاي مؤسسة، سواء أكان نظاما ماليا أم اداريا أم فنيا، ونظام المعلومات المحاسبي كاحد النظم العاملة في المؤسسة والتي تعمل بشكل تكاملي مع النظم، لا بد لها من توفر ما يسهل عمل النظام ويرفده بالبرمجيات والمعدات والتي اصبحت ضرورية لعمل النظام، وان كفاءة عمل هذه المعدات يؤثر بالتالي على عمل هذا النظام. حيث تبين ان حاجة مجتمع الدراسة لتوافر البرمجيات والمعدات والادوات الاخرى كانت كبيرة، وهذا يدل على اهمية هذا العنصر من ناحية، ومن ناحية اخرى أهمية نجاح نظم المعلومات المحاسبية.

5- تقييم استخدام النظام : من خلال استمارة تقييم النظام والتي جاءت نتيجة لاستخدام شركتين من الشركات للنظام خلال فترة 45 يوما تبين ان:

النتائج	صلاحية المقياس للاستخدام
لقد ابرزت نتائج تطبيق المقياس ان المقياس الذي تم استخدامه كان ملائماً لعناصر مقياس الاعداد والوضوح والاستخدام والملاءمة والاستجابة.	مستوى الاعداد، مستوى الوضوح ، مستوى الاستخدام، مستوى الملاءمة، مستوى الاستجابة

النتائج	محتويات النظام
لقد ابرزت نتائج التطبيق شمولية عناصر نظام المعلومات المحاسبي الخاصة باحتياجات مجتمع الدراسة لكل العناصر المذكورة.	<ul style="list-style-type: none"> ● نظام تنفيذ ومعالجة العمليات ● نظام التقارير المالية والاستاذ العام ● نظام تقارير الادارة ● الموظفين (مستخدمى النظام) ● المعدات، الادوات، البرمجيات ● دور ادارة الشركة

نتائج النظام	النتائج
مقدرة النظام على اعطاء نتائج التقييم	لقد اظهرت نتائج تقييم النموذج بان للنموذج مقدرة على اعطاء نتائج وان النتائج التي يفرزها النموذج هي منطقية.
منطقية النتائج التي يفرزها النظام	

استخدام النظام	النتائج
امكانية التطبيق	لقد اظهرت نتائج تطبيق النموذج انه ممكن التطبيق وسهل الاستخدام وقابل للتطوير ومناسب لاستخدام القطاع الصناعي.
سهولة الاستخدام	
القابلية للتطوير	
مناسبته للقطاع	

التوصيات:

1- في مجال نظام تنفيذ ومعالجة العمليات:

عنصر التقييم	التوصيات
اجراءات عمل واضحة وموثقة	ضرورة العمل على توثيق اجراءات العمل المالي والمحاسبي وتحديد اجراءات عمل صحيحة وشفافة لكل العمليات والتقارير المالية والادارية.
مصادر البيانات وتدفق المعلومات	ضرورة استخدام الشركات لنظم متقدمة التقنية كاستخدام النظم المعتمدة على الشبكات والبدا في استخدام نظام تخطيط المصادر (ERP)، واستخدام نظم تتوافق ومستوى تطور عمل الشركات.
سياسات محاسبية	توضيح السياسات المحاسبية والمالية المتبعة كاساس لتحليل وتوجيه العمليات المالية المختلفة وكذلك تطوير هذه السياسات كلما دعت الحاجة لذلك.
المخططات الانسيابية	ضرورة استخدام المخططات الانسيابية لابرز اجراءات العمل وتدفق المعلومات وتدفق التقارير والمعلومات المرتجعة.
هيكل تنظيمي مالي	ضرورة الحاجة الى توفر هيكل تنظيمي مالي لتحديد الوظائف المالية، وتحديد العلاقة بين الوظائف المالية، وربط الوظائف المالية بالادارية والفنية، وتحديد الاوصاف الوظيفية المالية، وتحديد الصلاحيات المالية ضمن الهيكل المالي، وتحديد المسؤوليات المالية ضمن الهيكل المالي، وتحديد الية العمل لكل وظيفة مالية.
هيكل حسابات	ضرورة وجود هيكل حسابات بأسلوب متطور يكون متناسقا واحتياجات الشركات وقابلاً للتوسع المستقبلي، ومتوافقاً مع منهجية اعداد التقارير المالية ويحتوي على قدر من المرونة بحيث يسمح بعمل التصنيفات الملائمة لمجموعات الحسابات المختلفة. ويتعد عن استخدام الاسلوب التقليدي في ائقال بنية الهيكل الاساسية بكافة المعلومات.
استخدام المراكز	الحاجة الى استخدام اسلوب المراكز، كاستخدام مراكز التكلفة ومراكز الايراد ومراكز المسؤولية والتي توفر قدراً كبيراً من القدرة على قياس الاداء والية افضل للرقابة والتخطيط والتطوير. فبإمكانها استخدام هذه المراكز لقياس اداء ورقابة المنتجات او خطوط الانتاج او الدوائر او الاقسام وحتى الموظفين.
ادارة المعلومات	الحاجة الى ادارة معلومات نظام المعلومات المحاسبية بالنسبة لمعظم العناصر المتعلقة بتحديث المعلومات، والمحافظة على المعلومات من الضياع، وامن المعلومات وحصر الوصول اليها، والقدرة على استرجاع المعلومات، وعمل النسخ الاحتياطية، واسلوب عمل النسخ الاحتياطية، وتوفير امكانات في النظام المحوسب تمكن امن المعلومات، وتوفير نظاماً لادارة النظام المحوسب، وتوفير نظاماً للرقابة على النظام المحوسب.

الحاجة الى استخدام ما توفرة التكنولوجيا الحديثة من مبتكرات تساعد وتطور مستوى العمل في الحقل المحاسبي، والحقل المالي بشكل عام.	مستوى التكنولوجيا
الحاجة الى معرفة الكفاءة التشغيلية للنظام من حيث مستوى الاعطال، وسهولة الاستخدام، وكلفة التشغيل.	الكفاءة التشغيلية للنظام
الحاجة الى ان يكون نظام المعلومات المحاسبي له المقدرة على عكس هذه التغيرات، لذلك يجب ان تكون للنظام مقدرة على استيعاب التغيرات التكنولوجية والتغيرات في القوانين الحكومية والتغيرات في المبادئ والمعايير المحاسبية والتغيرات في هيكل الحسابات.	المرونة

2- في مجال نظام الاستاذ العام والتقارير المالية

عنصر التقييم	التوصيات
توفر الصفات العامة	ضرورة تقييم عمل النظام بشكل دوري كل ستة شهور لمعرفة مدى توفر الصفات العامة واتخاذ الاجراءات التي تعزز من هذه الصفات.
صفات التقارير	ضرورة العمل على جودة التقارير المالية من خلال توفر صفات يجب توفرها في التقارير المالية بشكل خاص، تلك المبينة في الجدول رقم (5-13).
مهام ملحقة بالتقارير المالية	ضرورة توفر المهام المكملة لعمل نظام التقارير المالية والتي تكمل البيانات والمعلومات الضرورية لعمل النظام، ابتداءً من تقييم مخزون البضاعة الى اعداد التسويات الجردية واعداد كشوفات الضريبة وكشوفات الاصول الثابتة والاهتلاك وغيرها.
التقارير التي يقدمها النظام	ضرورة مقدرة النظام على افراز القوائم المالية المتعارف عليها والتي يتم اعدادها وفق صيغة محددة متوافقة مع معايير المحاسبة الدولية.

3- في مجال نظام التقارير الادارية

عنصر التقييم	التوصيات
توفر الصفات العامة	من منطلق ان من اهداف المحاسبة هو تقديم معلومات للمستخدمين الداخليين لاتخاذ قراراتهم المختلفة، فانه من الضروري ان يطور النظام بحيث يزود المستخدمين بالمعلومات للاستخدامات الداخلية وحسب الحاجات المختلفة.
صفات التقارير	ضرورة العمل على جودة التقارير الادارية من خلال توفر صفات يجب توفرها بشكل خاص، تلك المبينة في الجدول رقم (5-17).
مهام ملحقه بالتقارير	ضرورة توفر المهام المكملة لعمل نظام التقارير الادارية والتي تكمل البيانات والمعلومات الضرورية لعمل النظام، ابتداءً من تقييم المخزون الى اعداد تقييم الذمم المدينة واعداد المؤشرات المالية وقياس الاداء وغيرها. بالاضافة الى اعداد كشوفات الرواتب الشهرية والضرائب المترتبة عليها واعداد كشوفات حسابات التكاليف المختلفة.

4- في مجال طاقم التنفيذ، ودور الادارة، وتوفر البرمجيات والمعدات الاخرى

عنصر التقييم	التوصيات
طاقم التنفيذ	ضرورة توفر الطاقة البشرية المؤهلة والمدربة لتتولى العمل لتشغيل النظام وان كفاءة عمل هذا الطاقم يؤثر على عمل النظام.
ادارة الشركة	الحاجة الى ان يكون دور ادارة الشركة رياديا في دعم توفر ما يسهل عمل النظام ويرفده بالبرمجيات والمعدات والتي اصبحت ضرورية لعمل النظام، وان كفاءة عمل هذه المعدات يؤثر بالتالي على عمل النظام.
التجهيزات والمعدات والبرمجيات	الحاجة الى توفر البرمجيات المتطورة والمعدات والادوات التي تسهل عمل نظام المعلومات المحاسبية.

اتجاهات البحث المستقبلية:

- يشكل البحث في نظم المعلومات المحاسبية اتجاها حديثا وبخاصة بعد ان ارتبط تطوير هذه النظم بالتطورات المتسارعة لتكنولوجيا المعلومات. ويرى الباحث ان هناك حاجة ملحة للبحث في المواضيع التالية:
- 1- الكفاءة التشغيلية لنظم المعلومات المحاسبية
 - 2- اعتبارات الرقابة في نظم المعلومات المحاسبية
 - 3- مناهج واليات تطوير نظم المعلومات المحاسبية
 - 4- اثر كفاءة اداء نظام المعلومات المحاسبي على اداء المؤسسة
 - 5- مدى ملاءمة النظم المحاسبية المحوسبة لاحتياجات الشركات والمؤسسات
 - 6- دور هياكل الحسابات كأساس لبناء التقارير المالية والادارية
 - 7- دور موظفي اقسام المحاسبة في نجاح تطبيق نظم المعلومات المحاسبية
 - 8- امن المعلومات ونظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
 - 9- مدى استخدام مخرجات نظم المعلومات المحاسبية كاساس لتقييم الاداء
 - 10- تاثير كفاءة التجهيزات المختلفة والمعدات والبرمجيات على كفاءة تشغيل نظم المعلومات المحاسبية.

المراجع

المراجع العربية :

1. القرآن الكريم.
2. الراوي، حكمت احمد (1999). نظم المعلومات المحاسبية والمنظمة، دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان، الاردن.
3. الساعد، رشاد، وحريم، حسن (2004). دور المعرفة وتكنولوجيا المعلومات في إيجاد الميزة التنافسية، دراسة ميدانية في قطاع الصناعات الدوائية في الأردن. المؤتمر السنوي العلمي الرابع، نيسان 2004، جامعة الزيتونة الأردنية، عمان، الأردن ص ص 2-27.
4. السلطة الوطنية الفلسطينية (2005). وزارة الصناعة والتجارة الفلسطينية ، رام الله ، فلسطين.
5. _____ (2005). الجهاز المركزي للإحصاء الفلسطيني - رام الله، فلسطين.
6. _____ (2005). الهيئة العامة للاستعلامات، مركز المعلومات الوطني الفلسطيني.
7. المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (2001)، تقنية المعلومات، منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الاردن.
8. _____ (2001). المحاسبة الاساسية واعداد البيانات المالية، منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الاردن.

9. اودونيل، جوزيف بي (2004). تقنية المعلومات في التعليم المحاسبي، منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين ، عمان ، الاردن.

10. برهان، محمد نور (1997). نظم المعلومات الادارية، منشورات جامعة القدس المفتوحة.

11. دهمش، نعيم حسني وآخرون (1995). مبادئ المحاسبة، قسم المحاسبة، الجامعة الأردنية، ط 1 ، عمان.

12. دهمش، نعيم حسني، وابو زر، عفاف (2004). ادارة المعرفة بين تكنولوجيا المعلومات والتاهيل المحاسبي ، المؤتمر المحاسبي الاول، جامعة الزيتونة، عمان، الاردن ص ص 1-35.

13. دهمش، نعيم حسني، ودعاس، غسان، وابو زر، عفاف (2004). التعليم المحاسبي باستخدام نظم تكنولوجيا المعلومات في الجامعات الاردنية، المؤتمر العلمي الاول لقسم المحاسبة، المحاسبة في عصر المعلوماتية، واقع وتحديات ، جامعة مؤتة، عمان، الاردن ص ص 1-20.

14. سوق فلسطين للاوراق المالية(2005). نابلس، فلسطين.

15. قاسم، عبد الرزاق محمد (2004). تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع ، عمان ، الاردن.

16. لطفي، امين السيد احمد (2005). مراجعة وتدقيق نظم المعلومات، الدار الجامعية، الاسكندرية.

17. لوندي، فهيم صالح (1999). اثر تكنولوجيا المعلومات على المجالات الجديدة لمراجعة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية، مجلة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين العدد 112 ، ص ص 58-55.

18. مطر، محمد (2004). دور المحاسب الاداري في اتخاذ القرارات، المحاسب القانوني العربي ، العدد 120، ص ص 23-28.

19. _____ (2004). التاصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية ، دار وائل للنشر، ط1، عمان، الاردن.

20. مكحول، باسم واخرون (2001). استراتيجية وسياسات التصنيع الفلسطينية، المقومات والخيارات المتاحة في المديين القصير والطويل، معهد ابحاث السياسات الاقتصادية الفلسطيني (ماس)، رام الله ، فلسطين.

21. نصر، محمد (2002). دور القطاع الصناعي في التنمية الاقتصادية الفلسطينية، معهد ابحاث السياسات الاقتصادية الفلسطيني (ماس)، رام الله ، فلسطين.

1. Adel, Ahmed (1998). **Integrating information technology skills / knowledge into accounting programs – preliminary survey results**, Accounting finance & Management Conference, pp: 1-4, available, <http://www.business.ltsn.ac.uk/conference> .
2. Brien, James A.O (1999). **Management Information Systems**, Irwin.
3. Chang, Ruey Dang, Chang, Yeun, and Paper, Davia (2003). **The effect of task uncertainty, decentralization and AIS characteristics on the performance of AIS : an empirical case in Taiwan**, Information and Management, 40(2003), pp: 691-703, available, <http://www.sciencedirect.com>.
4. Constantinos, J.Stefanon (2002). **Accounting information systems development acquisition approaches by Greek SMEs**, European Accounting information systems conference 2002, pp: 1-13, available, <http://accountingeducation.com/ecais>.
5. Curits, C. Verschoor (2003). **Improving accounting efficiency**, Strarigic Finance, pp: 3-4, available, <http://Ebsco.com>.

6. David, W. Blackwell, Brickley, James, and Weisbach, Michael (1994). **Accounting information and internal performance evaluation**, Journal of accounting and economics, 17/1994, pp: 331-358.
7. Erica, Mack (2004). **Improving a secure accounting information system**, pp: 1-11, available, <http://www.Sciencedirect.com>.
8. Gray, V.Millsap(1996). **Designing your system to meet your requirements**, Oracle Corporation, pp: 1-8 , available, <http://www.oracle.com>.
9. Guess, Frank (2002). **Improving information quality and information technology systems in 21st century**, pp:1-12, available, <http://www.stat.bus.utk/techrpts/2000>.
10. Hall, James, (2004), **accounting information systems**, 4th edition, South-Western.
11. Jeffrey, S.Zanzig and Tsay, Bor-Yi (2004). **Hands-on training in relational database concepts**, Journal of accounting education, Ed 22/2004, pp: 131-152, available, <http://www.elsevier.com>.

12. Jim, Ericson (2002). **The cost of poor data**, pp:1-2, available, <http://www.lin56.com/print/default.asp>.
13. Kaplan, D. et al., (1998). **Assessing Data quality in AIS, communication of the ACM**, pp: 72-78, available, <http://search.epnet.com> .
14. Kieso, Donald E, Weygandt, Jerry, and Warfield, Terry (2003). **Intermediate accounting**, 10th edition, John Wiley and Sons Inc.
15. Lin, Z.Jun, Chen ,Feng, and Teng, Qingliang (2001). **An Empirical evaluation of the new system of business accounting in China**, 10/2001, pp:23-49, available, <http://www.sciencedirect.com>.
16. Markus, Granlund, and Malmi, Teemu (2002). **Moderate impact of ERPs on management accounting : Alag or permanent outcome?** Management accounting research, pp:299-321, available, <http://www.idealiabrary.com>.
17. McDaniel, L., Martin, R., Mainnes, L., and Laureen, M. (2002). **Evaluation financial reporting quality: the Effects of financial expertise vs. financial literacy**, Accounting Review, vol, 77 supplement 2002, pp: 139-167.

18. Mirza, Abbas Ali, and Epstein, Barry J. , (2001). **IAS, Interpretation and applications**, Wiley & Sons.
19. Nicolaou, Andreas I. (2000). **A contingency model of perceived effectiveness in accounting information systems: Organizational coordination and control effects**, International Journal of Accounting Information Systems, pp: 91-105, available, <http://www.scholar.google.com>.
20. Niel, Dechow, and Mouritsen, Jan (2005). **Enterprise recourse planning systems , management control and quest for integration**, Accounting Organizations and Society, 30/2005, pp: 691-733, available, <http://www.elsevier.com/locate/aos>.
21. Oracle, (2003). **Are your business systems up to the tasks of corporate governance**, available, <http://www.oracle.com>.
22. Paul, M.Clikeman (2005). **Improving information quality**, pp:1-4, available, [http://www. Findarticles.com/p/articles](http://www.Findarticles.com/p/articles).
23. Peter, B. et al., (2001). **The Impacts of Enterprise Resource Planning Systems on Accounting Practice**, The Australian Experience, available, <http://www.IFAC.com>.

24. Peters, J. et al., (2001). **On data quality assessment in accounting information systems**, pp:1-36, available, <http://www.mail3.rhsmith.umd.edu>.
25. Raupeliene, Asta (2003). **Developing of a model for evaluating the effectiveness of accounting information systems**, EFITA 2003 Conference, Debrecen, Hungary, pp: 339-345, available, <http://search.epnet.com>.
26. Robert, Bruce (2002). **The role of the chief financial officer in 2010**, available, <http://www.IFAC.com>.
27. Robinson, Neville (2004). **Traditional accounting systems and information technology**, ICAJ perspective, available, <http://www.icaaj.org/docs/pdf>.
28. Romney, and Steinbart (2003). **Accounting information systems**, 9th edition, Prentice Hall.
29. Sarah, Cadili and Whitley, Edgar (2005). **On the interpretative flexibility of hosted ERP systems**, Journal of strategic information systems, 14/2005, pp: 167-195, available, <http://www.elsevier.com>.

30. Shane, Moriarity (2005). **An exploration of the competitive value of accurate accounting systems**, Abacus, vol 41, Feb, 2005.
31. Shaw, Alastair (2005). **A guide to performance measurement and non-financial Indicators**, pp: 1-8, available, <http://www.fpm.com/journal/mattison.htm>.
32. Uday, S. Marthy and Groomer, Michael (2000). **Accounting information systems, a database approach**, pp:1-2, available, http://www.cybertext.com/bookinfo/aisbookinfo/chapter_7.html.
33. United States Patent Trademark Office (2003). **Information Quality Guidelines**, available, <http://www.sciencedirect.com>.
34. Vaassen, Eddy (2002). **Accounting Information Systems, Managerial Approach**, John Wiley and Sons.
35. Available, <http://www.canisins.edu/catalog/pdfs>,(2005). **Main benefits of strong accounting systems**, pp:1-2.
36. Available, <http://www.KDV.com>, (2004). **How to improve accounting efficiency**, pp:1-2.

37. Available,
<http://www.cba.au.edu/accweb/ringram/acctsyst.htm>, (2005),
Accounting Information systems, pp: 1-3.
38. Available,<http://www.firstlogic.com/dataquality/default.asp>,
(2005), **Data Quality**, pp: 1-2.
39. Xu, Hongjiang (2001). **Stakeholders perspectives of accounting information quality**, pp:1-7, available, <http://www.unimelb.edu.au/development/web/> .

الملاحق

- استبانة تقييم النظام
- استبانة تحديد الاحتياجات
- واقع قطاع الصناعة الفلسطيني
- اوراق عمل النظام

ملحق (1)

استبانة تقييم النظام

كلية الدراسات الادارية والمالية العليا

برنامج الدكتوراة - دكتوراة محاسبة

عزيزي المدير المالي ،

تحية وبعد، بعد اطلاعكم على النموذج المصمم من قبل الباحث غسان محمد مصطفى دعاس لقياس كفاءة اداء نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للاوراق المالية، وبعد استخدامكم للنموذج نرجو من حضرتكم تعبئة نموذج التقييم التالي وختمه بخاتم الشركة.

وتقبلوا فائق الاحترام

الباحث

غسان دعاس

اولا : صلاحية المقياس للاستخدام : يتطلب الامر منكم تحديد مستوى صلاحية المقياس الذي استخدم في قياس كفاءة اداء نظام المعلومات المحاسبي حيث الرقم (1) يمثل اقل قيمة صلاحية والرقم (5) يمثل اعلى قيمة صلاحية راجين منكم تحديد الاختيار المناسب:

مستوى صلاحية المقياس					صلاحية المقياس للاستخدام
5	4	3	2	1	
					مستوى الاعداد
					مستوى الوضوح
					مستوى الاستخدام
					مستوى الملاءمة
					مستوى الاستجابة

ثانيا : محتويات النظام: يتطلب الامر منكم توضيح مدى شمول عناصر النظام للنقاط التي تهتم الشركة كعناصر لنظام المعلومات المحاسبي المقترح ، حيث الرقم (1) يمثل اقل قيمة شمول والرقم (5) يمثل اعلى قيمة شمول، راجين منكم تحديد الاختيار المناسب:

مستوى شمول العناصر					النتائج
5	4	3	2	1	
					نظام تنفيذ ومعالجة العمليات
					نظام التقارير المالية والاستاذ العام
					نظام تقارير الادارة
					الموظفين (مستخدمى النظام)
					المعدات، الادوات، البرمجيات
					دور ادارة الشركة

ثالثا : نتائج النظام: يتطلب الامر منكم توضيح مستوى صلاحية النتائج التي يفرزها النظام ، حيث الرقم (1) يمثل اقل قيمة صلاحية والرقم (5) يمثل اعلى قيمة صلاحية، راجين منكم تحديد الاختيار المناسب:

مستوى صلاحية المقياس					النتائج
5	4	3	2	1	
					مقدرة النظام على اعطاء نتائج التقييم
					منطقية النتائج التي يفرزها النظام

رابعا: استخدام النظام: يتطلب الامر منكم توضيح مستوى القدرة على استخدام النظام، حيث الرقم (1) يمثل اقل قيمة مقدرة على الاستخدام والرقم (5) يمثل اعلى قيمة مقدرة على الاستخدام، راجين منكم تحديد الاختيار المناسب:

مستوى صلاحية المقياس					استخدام النظام
5	4	3	2	1	
					امكانية التطبيق
					سهولة الاستخدام
					القابلية للتطوير
					مناسبته للقطاع

اية ملاحظات تودون ذكرها : -----

شاكرين لكم حسن تعاونكم-----

التاريخ ----- التوقيع ----- ختم الشركة

ملحق (2)

استبانة تحديد الاحتياجات

بسم الله الرحمن الرحيم

السيد المدير المالي المحترم

تحية وبعد،،،

يقوم السيد غسان دعاس المحاضر في جامعة النجاح الوطنية باعداد اطروحة دكتوراة لتطوير نموذج لقياس كفاءة اداء نظم المعلومات المحاسبية للشركات المساهمة العامة الصناعية المدرجة في سوق فلسطين للاوراق المالية وكجزء من متطلبات بناء النظام هو التعرف على احتياجات هذه الشركات من عمليات وخصائص نظم المعلومات المحاسبية راجين منكم وضع اشارة x في المربع المناسب في ورقة عمل الاحتياجات المرفقة، ونؤكد لكم ان المعلومات ستعامل بسرية مطلقة وتستخدم لاغراض البحث العلمي وبصورة اجمالية ، كما يمكنكم الحصول على نسخة من النظام المحوسب الذي يعكف الباحث على تطويره لاستخدامه والإفاده منه في مؤسستكم.

الرجاء اعادة الملف بعد تعبئة البيانات على رقم الفاكس المدون ادناه

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وتقبلوا فائق التقدير والاحترام

الباحث - غسان دعاس

Gdaas@yahoo.com

[Jawwal , 0599-788215](tel:0599-788215)

فاكس رقم -09-2345067

اولا - اجراءات عمل النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك توفر اجراءات عمل واضحة وموثقة للبنود التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
اعداد السياسات المحاسبية والمالية					
اعداد هيكل الحسابات					
اعداد المستندات المالية					
اجراءات الصرف					
اجراءات القبض					
اجراءات الشراء					
اجراءات المبيعات					
الاصول الثابتة					
اعداد الموازنات					
الايادات الاخرى					
المصاريف					
الرواتب					
احتساب التكاليف					
عمليات الاستثمار					
اجراءات الرقابة الداخلية					
استخدام وادارة النظام المحاسبي المحوسب					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

ثانيا - تدفق المعلومات ومصادر البيانات					
هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يتميز بوجود الصفات التالية :					
البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
معايير قبول المستندات					
مستندات العمل الداخلي					
معايير اصدار المستندات					
استخدام نظام محاسبي يدوي					
استخدام نظام محاسبي محوسب-الملفات المنفصلة					
استخدام نظام محاسبي محوسب - قواعد البيانات					
استخدام نظام محاسبي محوسب - استخدام الشبكات					
استخدام نظام محاسبي محوسب - اسلوب الاحداث					
استخدام نظام محاسبي محوسب - اسلوب تخطيط المصادر					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

ثالثا - السياسات المحاسبية

هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يتميز بوجود السياسات المحاسبية التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
سياسات الرقابة الداخلية					
سياسات ادارة النقدية					
مشاريع تحت التنفيذ					
مصارييف التأسيس					
استثمارات قصيرة الاجل					
استثمارات في العقارات					
القروض الممنوحة للغير					
الموجودات غير الملموسة					
مستحقات العاملين وتعويضاتهم					
الشيكات الصادرة					
الذمم المدينة					
الاعتمادات المستندية					
التأمينات للغير					
الكفالات					
البضاعة					
المخزون					
الكمبيالات المدينة					
الكمبيالات الدائنة					
الذمم الدائنة					
حقوق المالكين					

					سياسات الإيرادات
					سياسات محاسبة التكاليف
					سياسات احتساب التكاليف
					سياسات التعويضات وحقوق العاملين
					سياسات الشراء
					المصاريف
					العملات الاجنبية
					الاستثمارات
					القروض والسلف
					المخصصات
رابعاً - مخططات سير عمليات النظام					
هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يحوي في طياته قدرة المستخدمين على عمل المخططات الانسيابية الخاصة بالبنود التالية :					
غير موافق	متردد	لا اعلم	موافق	موافق جدا	البيان
					مخططات سير اجراءات العمل
					مخططات تدفق المعلومات
					مخططات تدفق التقارير
					مخططات المعلومات المترجعة
					بنود اخرى تراها مناسبة :

خامسا - هيكل تنظيمي مالي					
هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يحوي في طياته توفر هيكل تنظيمي مالي يحوي البنود التالية:					
البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تحديد الوظائف المالية					
تحديد العلاقة بين الوظائف المالية					
ربط الوظائف المالية بالادارية والفنية					
تحديد الاوصاف الوظيفية المالية					
تحديد الصلاحيات المالية ضمن الهيكل المالي					
تحديد المسؤوليات المالية ضمن الهيكل المالي					
تحديد الية العمل لكل وظيفة مالية					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

سادسا - هيكل حسابات					
هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يحوي في طياته قدرة المستخدمين على عمل وتوفر هيكل حسابات متكامل يتصف بالتالية:					
البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
متناسق واحتياجات الشركة					
قابل للتوسع المستقبلي بنفس المنهجية					
متوافق مع منهجية اعداد التقارير المالية					

					شمول كل المعلومات من خلال هيكل الحسابات - اسلوب تقليدي
					يسمح النظام المحاسبي المحوسب بعمل التصنيفات الملائمة
					بنود اخرى تراها مناسبة :

سابعاً - استخدام المراكز					
هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يحوي في طياته المراكز التالية:					
					البيان
غير موافق	متردد	لا اعلم	موافق	موافق جدا	مراكز التكلفة
					مراكز الايراد
					مراكز المسؤولية
					بنود اخرى تراها مناسبة :

ثامنا - ادارة معلومات النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يحوي في طياته القدرة على ادارة معلومات نظام المعلومات المحاسبي وبخاصة البنود التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تحديث المعلومات					
المحافظة على المعلومات من الضياع					
امن المعلومات وحصر الوصول اليها					
القدرة على استرجاع المعلومات					
عمل النسخ الاحتياطية					
اسلوب عمل النسخ الاحتياطية					
امكانات النظام المحوسب تمكن امن المعلومات					
ادارة النظام المحوسب					
رقابة النظام المحوسب					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

تاسعا - استخدام التكنولوجيا

هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يحوي ويتميز بمستوى متقدم من استخدام التكنولوجيا لكل من :

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تكنولوجيا النظم المحاسبية					
مستوى التكنولوجيا العام في الشركة					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

عاشرا - الكفاءة التشغيلية النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي تتميز كفاءته التشغيلية بالبنود التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
مستوى اعطال النظام					
سهولة الاستخدام					
تكلفة تشغيل النظام					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

الحادي عشر - مرونة عمليات النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يتميز بالمرونة وبخاصة البنود التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
استيعاب التغيرات التكنولوجية					
استيعاب التغيرات في القوانين الحكومية					
استيعاب التغيرات في المبادئ والمعايير المحاسبية					
استيعاب التغيرات في هيكل الحسابات					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

القسم الثاني - نظام الاستاذ العام والتقارير المالية					
اولا - صفات عامة					
هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك توفر الخصائص التالية في نظام الاستاذ العام والتقارير المالية					
البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة					
التحرك عبر السنوات المختلفة					
المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة					
مخصص - مهية للشركات الصناعية					
محوسب بالكامل					
القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة					
القدرة على نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل					
القدرة على تصميم التقرير					
معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية					
ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية					
اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة					
القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية بنود اخرى تراها مناسبة :					

ثانيا - صفات التقارير المالية					
هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك توفر الخصائص التالية كصفات للتقارير المالية التي يفرزها النظام					
البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
الملاءمة الحالية					
الملاءمة الماضية					
الملاءمة المستقبلية					
الشمولية					
تعكس نشاطات الشركة					
الحيادية					
انخفاض مستوى عدم التأكد					
القابلية للمقارنة					
الانتقائية					
التوقيت					
امكانية الوصول					
المرونة					
الدقة					
المعولية					
الامنية					
الاقتصادية					
البساطة					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

ثالثا - مهمات ملحقه بعمل النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك قيام نظام الاستاذ العام والتقارير المالية بالمهمات الاضافية التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تقييم المخزون					
اعداد التسويات الجردية					
اعداد كشوفات الاهتلاك					
اعداد كشوفات ضريبة القيمة المضافة					
الاعلاق الشهري والسنوي					
تقييم الذمم المدينة					
تدوير معلومات ملفات للنظام للفترة المالية اللاحقة					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

رابعاً - التقارير التي يفرزها النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل النظام المحاسبي في مؤسستك ومن اجل تدفق المعلومات وتحديد مصادر البيانات توفر نظام محاسبي يتميز بالمرونة خاصة البنود التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
قائمة الدخل					
المركز المالي					
الارباح المحتجزة					
التدفقات النقدية					
التغيرات في حقوق المالكين					

القسم الثالث - نظام التقارير الادارية

اولا - صفات عامة النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك توفر الخصائص التالية في نظام التقارير الادارية :

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تكامل البيانات في دفاتر الاستاذ المختلفة					
التحرك عبر السنوات المختلفة					
المرونة بحسب هيكلية المؤسسة المختلفة					
مخصص - مهيأ للشركات الصناعية					
امكانية الحصول على معلومات احصائية					
محوسب بالكامل					
القدرة على اعطاء التقارير ضمن معطيات متغيرة					
القدرة الى نقل المعلومة الى بيئة محوسبة اخرى كبرنامج اكسل					
القدرة على تصميم التقرير					
معلومات الموظفين والرواتب وربطها بالسجلات المحاسبية					
ربط المستودعات بالسجلات المحاسبية					
اعطاء التقارير ضمن مستويات مختلفة					
ربط سجلات التكاليف بالمحاسبة المالية					
القدرة على اعطاء تقارير حسب الدوائر والاقسام المختلفة					
القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز التكلفة					
القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز الربحية					

					القدرة على اعطاء تقارير حسب مراكز المسؤولية
					القدرة على اعطاء تقارير حسب المنتجات المختلفة
					القدرة على اعطاء تقارير شاملة او تقارير قطاعية
					بنود اخرى تراها مناسبة :

ثانيا - صفات التقارير الادارية

هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك توفر الخصائص التالية كصفات للتقارير المالية التي يفرزها النظام

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
الملاءمة الحالية					
الملاءمة الماضية					
الملاءمة المستقبلية					
الشمولية					
تعكس نشاطات الشركة					
الحيادية					
انخفاض مستوى عدم التأكد					
القابلية للمقارنة					
الانتقائية					
التوقيت					
امكانية الوصول					
المرونة					
الدقة					
المعولية					
الامنية					
الاقتصادية					
البساطة					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

ثالثا - مهمات ملحقه بعمل النظام

هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك قيام نظام الادارية بالمهمات
الاضافية التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تقييم المخزون					
تقييم الذمم المدينة					
مؤشرات مالية مختلفة					
مؤشرات خاصة بالتكاليف					
اعداد كشوفات الاهتلاك					
اعداد كشوفات ضريبة القيمة المضافة					
اعداد كشوفات الرواتب الشهرية					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

القسم الثالث - طاقم التنفيذ، الادارة، والتجهيزات والبرمجيات

اولا - طاقم التنفيذ

هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك اتصاف الموظفين الماليين بالصفات التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
المعرفة بالعمل المحاسبي					
المعرفة باستخدام الحاسوب					
القدرة على التعامل مع البرمجيات المحاسبية					
القدرة على التعامل مع البرمجيات المساعدة					
فهم طبيعة عمل النظام					
فهم واضح للمسؤوليات والمهام					
فهم واضح لحدود الصلاحيات					
القدرة على التحليل					
القدرة على ادارة النظام والمحافظة على المعلومات					
القدرة على اكتشاف الخلل في النظام					
القدرة على وضع افكار لتطوير النظام					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

ثانيا - المعدات والبرمجيات والتجهيزات

هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك توفر التجهيزات والمعدات وفق البنود التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
اجهزة حاسوب مناسبة					

					الات حاسبة مناسبة
					نظام محاسبي محوسب ومكفول ومعتمد
					مناسبة المعدات للنظام المحوسب
					معدات تخزين وحفظ البيانات
					تطوير المعدات
					تحديث النظام المحوسب باستمرار
					البرمجيات المساعدة في العمل المالي
					الصيانة الدورية

ثالثا - ادارة الشركة

هل تعتقد بان من ضرورات عمل نظام المعلومات المحاسبي في مؤسستك وعي الادارة للمهام التالية:

البيان	موافق جدا	موافق	لا اعلم	متردد	غير موافق
تحديد رؤيا واضحة لعمل النظام					
تحويل الصلاحيات اللازمة					
تحديد المسؤوليات بشكل واضح					
تحديد قنوات النظام					
تحديد اجراءات عمل النظام					
حماية النظام					
متابعة التقارير الداخلية حول سير عمل النظام					
الاهتمام بتطوير النظام ومشغليه ومكوناته					
بنود اخرى تراها مناسبة :					

ملحق (3)

واقع قطاع الصناعة في فلسطين

يحتوي القطاع الصناعي الفلسطيني على ثلاثة انواع من الانشطة الصناعية تركزت في الصناعات الاستخراجية، والصناعات التحويلية والصناعات التقليدية. وبقدوم السلطة الوطنية الفلسطينية بداية التسعينيات تشجعت الشركات لانشاء الكثير من المشاريع ومنها الشركات الصناعية وبالذات المساهمة العامة، حيث يتضح من احصائية التعداد العام للمنشآت في فلسطين للعام 2004 ان معظم الشركات الصناعية تركزت في الضفة الغربية كما يبينها الجدول رقم (م-1)، حيث بلغ عدد الشركات المساهمة العامة لقطاع الصناعة 19 شركة مدرج منها في سوق فلسطين للاوراق المالية 9 شركات تمثل مجتمع الدراسة. كما يظهر التعداد العام لكل المنشآت الاقتصادية في فلسطين من خلال الجداول (م-2) و (م-3) و (م-4) و (م-5).

جدول رقم (م-1)

توزيع الشركات المساهمة العامة الصناعية في فلسطين

الصناعة	قطاع غزة	الضفة الغربية	المجموع
التعدين واستخراج الحجر	0	0	0
الصناعات التحويلية	0	13	13
الكهرباء	0	2	2
الانشاءات	0	4	4
المجموع	0	19	19

المصدر : الجهاز المركزي للإحصاء الفلسطيني ، 2005. التعداد العام للمنشآت الاقتصادية، 2004، النتائج

الاساسية ، رام الله - فلسطين

جدول رقم (م-2)

عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الاهلي والشركات الحكومية حسب النشاط الاقتصادي الرئيسي والكيان القانوني في الضفة الغربية 2004

النشاط الاقتصادي	مؤسسة فردية	شركة محاصة	شركة عادية عامة	شركة عادية	مساهمة خصوصية	مساهمة عامة	محدودة بالاسهم	محدودة الضمان	غير محدودة	جمعية تعاونية	هيئة او جمعية	فرع شركة اجنبية	المجموع
الزراعة	4,537	331	13	-	15	-	-	-	-	3	4	2	64,208
التعدين والمحاجر	125	37	22	5	13	-	-	-	-	-	-	1	
الصناعة التحويلية	7,010	1,457	337	48	287	13	-	-	-	6	16	2	
امدادات الكهرباء والمياه	36	27	7	3	65	2	-	-	-	1	5	-	
الانشاءات	165	40	38	6	51	4	-	-	-	-	7	1	
تجارة الجملة والتجزئة واصلاح	31,036	3,900	740	66	432	1	-	-	-	15	32	6	
الفنادق والمطاعم	2,545	310	57	4	23	3	-	-	-	-	7	-	
النقل والتخزين والاتصالات	280	83	71	8	75	1	-	-	-	-	2	3	
الوساطة المالية	244	30	12	4	21	12	-	-	-	1	3	8	
الانشطة العقارية والايجارية	1,777	163	109	13	103	1	-	-	-	2	37	2	
التعليم	765	80	29	3	16	-	-	-	-	6	260	-	
الصحة والعمل الاجتماعي	1,896	49	28	2	21	1	-	-	-	6	311	2	
انشطة الخدمة الاجتماعية والشخصية	2,878	234	57	4	26	-	-	-	-	5	545	-	
المجموع	53,294	6,741	1,520	166	1,148	38	-	-	-	45	1,229	27	

المصدر : الجهاز المركزي للإحصاء الفلسطيني ، 2005. التعداد العام للمنشآت الاقتصادية، 2004، النتائج الاساسية ، رام الله - فلسطين

جدول رقم (م-3)

عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الاهلي والشركات الحكومية حسب النشاط الاقتصادي الرئيسي والكيان القانوني في قطاع غزة 2004

النشاط الاقتصادي	مؤسسة فردية	شركة محاصة	شركة عادية عامة	شركة عادية محدودة	مساهمة خصوصية	مساهمة عامة	محدودة بالاسهم	محدودة الضمان	غير محدودة	جمعية تعاونية	هيئة او جمعية	فرع شركة اجنبية	المجموع
الزراعة	903	32	1	-	-	-	4	10	-	-	-	-	950
التعدين والمحاجر	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
الصناعة التحويلية	3,132	203	114	-	-	-	21	131	1	-	6	-	3,608
امدادات الكهرباء والمياه	283	40	2	-	-	-	2	4	2	-	4	-	337
الانشاءات	190	22	30	-	-	-	3	92	1	-	1	-	339
تجارة الجملة والتجزئة واصلاح المركبات	15,902	766	209	-	-	-	68	232	4	2	6	1	17,190
الفنادق والمطاعم	1,112	43	11	-	-	-	6	8	-	-	-	-	1,180
النقل والتخزين والاتصالات	162	28	23	-	-	-	3	23	-	-	-	-	239
الوساطة المالية	136	7	3	-	-	-	-	3	4	-	4	1	158
الانشطة العقارية والايجارية	1,413	56	27	-	-	-	8	27	-	-	11	-	1,542
التعليم	425	18	7	-	-	-	3	9	-	-	73	-	535
الصحة والعمل الاجتماعي	914	9	3	-	-	-	-	-	-	1	108	-	1,035
انشطة الخدمة الاجتماعية والشخصية الاخرى	1,636	50	7	-	-	-	3	11	-	3	466	1	2,177
المجموع	26,209	1,274	437	-	-	-	121	550	12	6	679	3	29,291

المصدر : الجهاز المركزي للاحصاء الفلسطيني ، 2005. التعداد العام للمنشآت الاقتصادية، 2004، النتائج الاساسية ، رام الله - فلسطين

جدول رقم (م-4)

عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الاهلي والشركات الحكومية حسب النشاط الاقتصادي الرئيسي والكيان القانوني في الاراضي الفلسطينية 2004

النشاط الاقتصادي	مؤسسة فردية	شركة محاصة	شركة عادية عامة	شركة عادية محدودة	مساهمة خصوصية	مساهمة عامة	محدودة بالاسهم	محدودة الضمان	غير محدودة	جمعية تعاونية	هيئة او جمعية	فرع شركة اجنبية	المجموع
الزراعة	5,440	363	14	-	15	-	4	10	-	3	4	2	5,855
التعدين والمحاجر	126	37	22	5	13	-	-	-	-	-	-	1	204
الصناعة التحويلية	10,142	1,660	451	48	287	13	21	131	1	6	22	2	12,784
امدادات الكهرباء والمياه	319	67	9	3	65	2	2	4	2	1	9	-	483
الانشاءات	355	62	68	6	51	4	3	92	1	-	8	1	651
تجارة الجملة والتجزئة واصلاح المركبات	46,938	4,666	949	66	432	1	68	232	4	17	38	7	53,418
الفنادق والمطاعم	3,657	353	68	4	23	3	6	8	-	-	7	-	4,129
النقل والتخزين والاتصالات	442	111	94	8	75	1	3	23	-	-	2	3	762
الوساطة المالية	380	37	15	4	21	12	-	3	4	1	7	9	493
الانشطة العقارية والايجارية	3,190	219	136	13	103	1	8	27	-	2	48	2	3,749
التعليم	1,190	98	36	3	16	-	3	9	-	6	333	-	1,694
الصحة والعمل الاجتماعي	2,810	58	31	2	21	1	-	-	-	7	419	2	3,351
انشطة الخدمة الاجتماعية والشخصية الاخرى	4,514	284	64	4	26	-	3	11	-	8	1,011	1	5,926
المجموع	79,503	8,015	1,957	166	1,148	38	121	550	12	51	1,908	30	93,499

المصدر : الجهاز المركزي للاحصاء الفلسطيني ، 2005. التعداد العام للمنشآت الاقتصادية، 2004، النتائج الاساسية ، رام الله - فلسطين

جدول رقم (م-5)

عدد المؤسسات العاملة في القطاع الخاص والقطاع الاهلي والشركات الحكومية حسب النشاط الاقتصادي الرئيسي والتنظيم الاقتصادي في الاراضي الفلسطينية 2004

القطاع	مفردة	مركز رئيسي	مركز رئيسي لا يشمل حسابات الفروع	فرع يمك حسابات	فرع لا يمك حسابات	المجموع
الزراعة	5,831	19	5	9	17	5,881
التعدين والمحاجر	197	5	2	2	5	211
الصناعة التحويلية	12,473	236	75	107	286	13,177
امدادات الكهرباء والمياه	479	4		10	17	510
الانشاءات	617	26	8	15	38	704
تجارة الجملة والتجزئة واصلاح المركبات	52,302	843	273	523	1,107	55,048
الفنادق والمطاعم	4,084	24	21	30	33	4,192
النقل والتخزين والاتصالات	720	35	7	20	91	873

725	119	113	15	31	447	الوساطة المالية
3,902	92	61	38	73	3,638	الانشطة العقارية والايجارية
1,960	201	65	25	58	1,611	التعليم
3,682	200	131	29	86	3,236	الصحة والعمل الاجتماعي
6,414	345	143	49	175	5,702	انشطة الخدمة الاجتماعية والشخصية الاخري
97,279	2,551	1,229	547	1,615	91,337	المجموع

المصدر : الجهاز المركزي للاحصاء الفلسطيني ، 2005. التعداد العام للمنشآت الاقتصادية، 2004، النتائج الاساسية ، رام الله - فلسطين

ثانيا : السياسات الصناعية الفلسطينية :

السياسات الصناعية :

فيما يلي استعراض وتقييم للسياسات الصناعية الفلسطينية المتبعة منذ العام 1994(مكحول واخرون،2001) :

1-المواصفات و المقاييس

انشأت السلطة الوطنية الفلسطينية مؤسسة المواصفات و المقاييس للعمل على حماية صحة المستهلك وسلامته، و حماية البيئة الفلسطينية ، و المحافظة عليها قدر الامكان ، ورفع مستوى جودة الصناعات الفلسطينية ، و زيادة قدرتها التنافسية ، و المساهمة في دعم الاقتصاد الوطني و التنمية الاقتصادية.

2- سياسات الترخيص الصناعي:

تستخدم سياسة الترخيص لتحقيق اهداف اقتصادية عدة، مثل منع بعض الاستثمارات ، أو توجيه الاستثمارات نحو قطاعات محددة و مناطق محددة، أو لحماية المستهلك أو العامل أو للحماية البيئية . ولا تستخدم الوزارة سياسة الترخيص لتوجيه الاستثمار ، بل ان الامر متروك للمستثمر . و على الرغم من أهمية سياسة الترخيص في التأثير على الاستثمار الصناعي ، فإن دورها لا يزال محدوداً لأسباب عدة ، منها ما يتعلق بالوضع القانوني السائد وبخاصة في مجال التعامل مع المنشآت غير المرخصة، وتواضع المهارات المتوفرة للعاملين في دائرة الترخيص، وعدم إدراك المنتج لمنافع الترخيص ، ولتخوف بعضهم من الملاحقة الضريبية في حالة التقدم بطلب الترخيص ، إضافة الى أن المنشآت الواقعة ضمن المنطقة الجغرافية C التي تخضع للاجراءات الاسرائيلية ، وبخاصة ترخيص الانشاءات إضافة إلى ذلك، هناك مشكلة المؤسسات التي كانت قائمة منذ زمن الاحتلال ، فهذه المؤسسات حصلت على التراخيص اللازمة دون أية مراعاة للموقع و الاثار البيئية ومتطلبات السلامة المهنية وغير ذلك ، ثم انتقلت مسؤولية تلك المؤسسات الى وزارة الصناعة الفلسطينية، حيث بات مفروضاً على الوزارة وجود مثل هذه المؤسسات والتي تشكل تجمعات صناعية في مناطق سكنية أكثر منها صناعية ، ولكن على الرغم من ذلك فلا يمكن اخلاء هذه المؤسسات بالقوة دون ايجاد البديل المناسب .

3- سياسات التدريب الصناعي

على الرغم من أهمية التدريب في إحداث تنمية صناعية فانه لا توجد استراتيجية محددة للتدريب، وذلك بسبب عدم وجود ميزانيةٍ لدائرة التدريب الصناعي التابعة لوزارة الصناعة، إضافة الى قلة عدد الموظفين فيها.

4- سياسات تشجيع الاستثمار

لتقليل عنصر المخاطرة الناجم عن عدم الاستقرار السياسي من جهة ، وجذب استثمارات أجنبية ومحلية من جهة اخرى ، أصدرت السلطة الوطنية الفلسطينية قانون تشجيع الاستثمار 1995 وتم تعديله العام 1998، ولتفعيل دور القانون في تشجيع الاستثمار نص القانون على تشكيل هيئة تشجيع الاستثمار . وهناك مجموعة من العوائق و المشاكل التي تواجه تطبيقه وتحدها من فاعليته في تحفيز الاستثمار و التي من ضمنها :-

■ الوضع السياسي غير المستقر (حتى قبل اندلاع انتفاضة الأقصى) حيث انعكس ذلك على الاستقرار الاقتصادي ، الأمر الذي أدى إلى تراجع الاستثمارات بشكل كبير جدا في المجالات و القطاعات كافة حيث يبين الجدول رقم (م-6) المنشآت التي تم تدميرها من قبل الاحتلال الاسرائيلي لغاية العام 2005.

جدول رقم (م-6)

التقرير الشهري الإجمالي للمنشآت الصناعية المدمرة وخسائرها الاقتصادية

حتى 2005/2/28

نوع الصناعة	عدد المنشآت المدمرة	إجمالي الخسائر (\$)
1. الصناعات المعدنية	161	12453361
2. الصناعات الكهربائية	5	1784952
3. الصناعات الكيماوية	20	4561385
4. الصناعات الغذائية	32	653363
5. الصناعات النسيجية والجلدية والأخشاب	80	5529025
6. الصناعات الإنشائية	115	7250227
الإجمالي	413	32232313

المصدر: وزارة الاقتصاد والتجارة ، رام الله ، فلسطين ، 2005

■ لا تزال البنية التحتية الفلسطينية ينقصها الكثير حتى تستقطب الاستثمارات ، فهي لا تزال تعاني من الاختلالات في نواحٍ مختلفة.

■ تواضع دور الجهاز المالي و المصرفي في عملية التمويل للاستثمارات .

■ عدم اكتمال منظومة التشريعات الفلسطينية .

5- سياسات الترويج / المعارض التجارية

باشرت المؤسسات الفلسطينية المختلفة ، وبخاصة تلك المعنية بترويج المنتجات الفلسطينية، بوضع و تنفيذ سياسات ترويجية مختلفة ، حيث تركزت هذه السياسات في اقامة المعارض التجارية الهادفة الى ترويج المنتجات الفلسطينية، وشاركت في ذلك جهات عامة ممثلة بوزارتي التجارة و الاقتصاد و الصناعة، و جهات خاصة و اهلية ممثلة بالغرف التجارية و الصناعية و مركز التجارة الفلسطيني/ بالتريد، و الاتحاد العام للصناعات الفلسطينية ، و الاتحادات الصناعية المتخصصة مثل هيئة الصناعات الغذائية، و اتحاد الصناعات الدوائية ، و اتحاد صناعة الحجر والرخام ، واتحاد النسيج و الملابس و غيرها . و من تقييم تجربة المعارض التجارية و النشاطات الترويجية الفلسطينية يتبين ما يلي :-

- غياب خطة و طنية و اضحة لترويج فلسطين و منتجاتها
- تعدد الجهات و المؤسسات القائمة على هذه النشاطات و حصول ازدحام و تداخل في الصلاحيات و المسؤوليات .
- انعدام او قلة التحضيرات اللازمة قبل المشاركة في المعارض التجارية ، وبخاصة فيما يتعلق بدراسة أسواق الدول المستهدفة لتحديد القدرة التنافسة للمنتجات الفلسطينية في هذه الاسواق واحتياجاتها من السلع الفلسطينية، وعدم التحضير للقاءات فردية بين المنتجين و المستوردين في الاسواق المستهدفة .
- ضعف الوعي بأهمية المشاركة في المعارض التجارية لدى بعض الصناعيين .

6- سياسات تشكيل الاتحادات الصناعية

تم تشكيل 21 اتحادا تخصصيا حتى الان. وبتاريخ 28\5\1999 اقر مجلس الوزراء تشكيل الاتحاد العام للصناعات الفلسطينية . وتتمثل رسالة الاتحاد العام في تطوير صناعة فلسطينية ذات قدرة تنافسية . وقد تمثلت الاتحادات الصناعية بالفئات التالية: (مركز المعلومات الوطني الفلسطيني،2005):

الاتحادات الصناعية في قطاع غزة

- اتحاد مصانع الورق و الكرتون
- اتحاد هيئة الصناعات الغذائية
- اتحاد الصناعات الانشائية الفلسطيني
- اتحاد الصناعات الخشبية

الاتحادات الصناعية في الضفة الغربية

- اتحاد الصناعات الانشائية
- اتحاد صناعة الحجر و الرخام
- اتحاد الصناعات التقليدية

ويمكن تلخيص اهم المشاكل التي تواجهها الاتحادات الصناعية بانخفاض عدد الاعضاء من الذين تنطبق عليهم شروط العضوية ، و عدم توفر بنية تحتية مادية وبشرية ، وتوضع فاعلية بعضها .

7- سياسات التمويل

على الرغم من توفر الكثير من مؤسسات التمويل و البنوك التجارية فانه لاتزال هناك حاجة لبرنامج اقراض صناعي متخصص، اذ تقوم البنوك التجارية العاملة في فلسطين بتوفير برامج الاقراض للقطاع الخاص ومنه القطاع الصناعي وفقا لشروط لا تعتبر مشجعة للاقراض وفقا للصناعيين، حيث تطلب البنوك رهنا عقاريا قيمته احيانا تصل الى اكثر من قيمة القرض، وفترة السداد قصيرة الاجل، ونسبة فائدة عالية. اضافة الى البنوك التجارية،

يعمل في فلسطين العديد من مؤسسات الاقراض المحلية و الاجنبية الا ان هذه البرامج و المؤسسات لا تقدم تسهيلات منافسة كثيرا لما تقدمه البنوك التجارية ، بل على العكس احيانا تكون اكثر تعقيدا نظرا لربطها من خلال البنوك التجارية. و يتضح من تقييم التجربة السابقة لسياسات التمويل غياب سياسة تمويل صناعي في المناطق الفلسطينية.

ثالثا : تاهيل الصناعة (مكحول واخرون،2001)

فرضت التغيرات الدولية ، المتمثلة بالانفتاح التجاري العالمي، وما ترتب على ذلك من ارتفاع وتيرة المنافسة ، وتقلص الدعم و الحماية الجمركية، وازدياد التركيز على قضايا البيئة ، ضرورة التركيز على محاور رئيسة في عمل المنشآت الصناعية تتمثل في : تطبيق المواصفات و المقاييس المحلية و الدولية ، و تاهيل الكادر البشري ، و التكلفة الفاعلة و المناسبة ، و التخصص و التركيز ، و التحرك السريع المدروس بدقة ، و البعد الدولي في التحليل و خطوات العمل . وانطلاقا من هذه الملامح الاساسية تم العمل على اعداد برنامج التاهيل الصناعي في فلسطين الذي يهدف الى تاهيل قطاع الصناعة في فلسطين لمستوى متطلبات التبادل الحر مع العالم الخارجي ، الامر الذي يتضمن هدفين للمنشآت الصناعية وهما .

- توفير القدرة التنافسية من حيث الجودة ، و التكلفة ، و الابتكار، و التجديد ، ... الخ .
 - المقدرة على مواكبة التطور و التحكم في التقنيات و الاسواق .
- يعمل برنامج التاهيل الصناعي على تاهيل حوالي 499 منشأة (تشغل كل منها اكثر من 10 عمال) خلال الفترة (2000 - 2005) .

رابعا : القطاعات الرائدة على أساس المقومات و الموارد الطبيعية:

و يشمل ذلك :

- الصناعة الاستخراجية القائمة على استغلال الصخور لانتاج حجر البناء و الرخام
- الصناعات السياحية القائمة على استغلال المقومات الدينية و التاريخية المتوفرة في المناطق الفلسطينية.
- الصناعة المكملة و القائمة على المنتجات الزراعية .

● القطاعات الرائدة على أساس الأيدي العاملة الماهرة ، و ينطبق ذلك على الصناعات القائمة على مبدأ المناولة الصناعي ، بما في ذلك الصناعات التجميعية ذات الجودة العالية مثل صناعة الملابس ، و الاحذية المميزة لصالح شركات عالمية ، بحيث تنتجها شركات فلسطينية ، و تسوقها شركات عالمية .

● الصناعات القائمة على المعلوماتية : إن أهم ما يميز هذه الصناعات النمو المتسارع للطلب العالمي على منتجاتها من جهة و عدم حاجتها لتجهيزات ضخمة و استثمارات مالية هائلة من جهة اخرى ، فهي لا تحتاج الى معدات مكلفة و تقتصر الالات المطلوبة على بعض اجهزة الكمبيوتر الحديثة و الشبكات ، و أهم عناصر النجاح في هذه الصناعة هو و جود قاعدة علمية و معلوماتية متقدمة و أيدي عاملة مبدعة ، و شبكة اتصالات متطورة و ذات تكلفة معقولة ، و بيئة قانونية تحمي حقوق الملكية الفكرية ، و علاقات تجارية مع شركات عالمية ، و هي أمور يمكن توفرها فلسطينيا.

خامسا : استراتيجية التصنيع في المدى المتوسط (نصر، 2002):

إن الهدف الاستراتيجي للاقتصاد الفلسطيني في المدى المتوسط سيكون إعادة تاهيل الاقتصاد الفلسطيني بشكل عام، وفك ارتعانه للاقتصاد الاسرائيلي ، وتهيئة القطاع الصناعي تدريجيا للانفتاح على الخارج و الاندماج في الاقتصادات العالمية . و يقترح ان تتضمن استراتيجية التصنيع خلال هذه الفترة التالية :

1. الاسراع في إزالة الاثار التي خلفها الاحتلال الاسرائيلي في مقومات التصنيع الفلسطينية .
2. اقامة شبكة من العلاقات الاقتصادية الجديدة حسب المصلحة الوطنية الفلسطينية .
3. توفير حماية مؤقتة للصناعات الوليدة .

سادسا : استراتيجية التصنيع في المدى الطويل (نصر، 2002):

يمثل المدى البعيد المرحلة التي يتم من خلالها ، نظريا على الاقل ، التغلب على جميع العوائق التي تحول دون ظهور قطاع صناعي متطور ، قادر على المنافسة داخليا وخارجيا . ويعني ذلك ضمنا وجود بنية تحتية متطورة و سليمة و مؤسسات حكومية وخاصة تكون فاعلة و نشيطة، و سياسة عامة مواتية للصناعة ، و تشريعات جاذبة للاستثمار . ولا شك أن ذلك كله ينعكس إيجابا على القدرة التنافسية للمنتجات الصناعية الفلسطينية و يعكس صورة متفائلة لاقتصاد نام .

ملحق رقم (4)

اوراق عمل النموذج

(ناقص من أصل المصدر)