

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

دور المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير حراسة حالة مؤسسة سونغاز - البويرة -

تحت إشراف :

د. صبيعات ابراهيم

من اعداد الطالبين:

➤ بوشلاغم سهام خليفة

➤ عشيش مروة

لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة البويرة	أستاذ محاضر أ	د. رحال فاطمة
مشرفا	جامعة البويرة	أستاذ محاضر أ	د. صبيعات ابراهيم
مناقشا	جامعة البويرة	أستاذ محاضر أ	د. عبيدات عبد الكريم

السنة الجامعية: 2024/2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شُكْرٌ وَعَرْفَانٌ

يا رب لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك تباركت يا رب وتعاليت وأسلم على
حبيبنا وسيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه الطاهرين

كما نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ " صبيعات إبراهيم لقبوله إشراف على هذه المذكرة الذي لم يبخل علينا
بتوجيهاته ونصائحه القيمة، نسأل الله أن يجازيه عنا كل خير

كما أشكر كل أساتذة قسم العلوم المالية والمحاسبة الذين لم يبخلوا علينا بنصائحهم وإرشاداتهم

كما نجد أنفسنا مدينين بالشكر لأعضاء اللجنة المناقشة الموقرة على قراءتهم للمذكرة وقبولهم مناقشتها
وتقييمهم للعمل، وإعطاء ملاحظتهم القيمة

كما لا يفوتنا أن نعبر عن خالص الامتنان والشكر كل من قدم يد المساعدة في مؤسسة سونلغاز البويرة
دون استثناء

كما نشكر كل من ساهم من قريب أو من بعيد في انجاز هذا العمل المتواضع

ولم يتسع المجال لذكرهم

اهداء

بعد رحلة دراسية استمرت سنوات، كان لدي حلم حمل معه الكثير من الصعوبات والمشقة والتعب. ها
انا اليوم أقف على حافة عتبة تخرجي احصد ثمار عملي وارتيدي قبعتي بكل فخر. اللهم لك قبل ان
ترضى، ولك الحمد إذا رضيت، ولك الحمد بعد الرضا، لأنك مكنتني من إتمام هذا العمل وتحقيق
حلمي.....اهدي هذا النجاح

الى من زين اسمي بأجمل الألقاب، الى من دعمني بلا حدود، واعطاني بلا مقابل

الى من علمني ان دنيا صراع وسلاحها العلم والمعرفة، الى من غرس في روحي الاخلاق الحميدة

داعمي الأول في طريقي وسندي وقوتي واعتزازي وفخري (ابي)

الى من جعل الله الجنة تحت قدميها، واحتضني قلبها قبل يديها، وهون بدعائها الشدائد.

الى القلب الرحيم والشمعة التي كانت لي الليلي المظلمة،

الى سر قوتي ومصباح دربي ونور حياتي (امي)

الى ثباتي وامن ايامي، الى ملهمي ونجاحي، الى سندي والينبوع الذي شربت منه، الى أفضل أيام

ايامي واوضحها، الى قرة عيني (اخي)

الى كل من ساعدني ودعمني في هذا الطريق، اهديكم هذا الإنجاز وثمره نجاحي الذي طالما تمنيته.

وها انا اليوم قد أكملت اول ثمارها، راجية من الله عز وجل ان ينفعني بما علمني، وان يعلمني ما لا

اعلم، ويجعله حجة لي لا علي.

إهداء

{وَأَخِرُ دَعْوَاهُمْ أَنْ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ} إلى المعلم الأول الذي أثار بضيائه هداه بصائرنا من قال أنا لها "تالها" وأنا لها ابنت رغما عنها أتيت بها لم تكن الرحلة قصيرة ولا الطريق محفوظاً بالتسهيلات لكنني فعلتها فالحمد لله الذي يسر البدايات وبلغنا النهايات

اهدي هذا النجاح لنفسي الطموحة أولاً، الي اليوم ملت كل العثرات وأكمل رغم الصعوبات، ابتدأت بطموح وانتهت بنجاح، ثم إلى كل من سعى معي لإتمام مسيرتي الجامعية

إلى من احمل اسمه بكل عز وافتخار لمن مهد لنا الطريق ببذل وتعبه وإلى المرأة التي صنعت مني فتاة طموحة تعشق التحديات والصعوبات قدوتي الأولى إلى من غمرونا بالمحبة وتحملوا معنا عناء الطريق إلى من عاهدتهم بهذا النجاحات انا أتممت وعدي اهديه لكم أبي وأمي

إلى الكتف الذي لا يميل والظل الذي احتمي به إلى القلوب النابضة بصدق الحب والمشاعر إلى الأعمدة الثابتة في الحياة إلى أخواني إلى رفيقة دربي "أختي الصغرى"

إلى الأيادي الطاهرة التي ازلت من طريقي اشواك الفشل إلى من استدني بكل حب عند ضعفي إلى من رسموا لي المستقبل بخطوط من الثقة والحب إليكم عائلتي

إلى كل اساتذتي في المشوار الدراسي

إلى من راهنوا على نجاحي ويذكرونني بمدى قوتي واستطاعتي لرفاق السنين لم تكن الرحلة قصيرة ولم تكن الأمور ميسره ولكن بعون الله فعلتها

أهديكم جميعاً هذا العمل المتواضع وثمره جهدي.

والله ولي التوفيق

ملخص

1. ملخص

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على دور المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير في شركة سونلغاز، ومن اجل تحقيق هذا الهدف قمنا باستعراض الادبيات التي تناولنا فيها المفاهيم الأساسية للمحاسبة الالكترونية وعلاقتها بمراقبة التسيير في الجانب النظري، وفيما يخص الجانب التطبيقي وللوقوف على الواقع الجزائري قمنا بإعداد استبيان وتوزيعه على عينة من المحاسبين ومراقبي التسيير في شركة سونلغاز. وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها إعطاء أهمية للمحاسبة الالكترونية في المؤسسات باعتبارها وسيلة هامة في تحسين جودة المعلومات، كما توصلت الدراسة الى استغلال مزايا المحاسبة الالكترونية من اجل اعداد وقراءة الأدوات الحديثة لمراقبة التسيير كبطاقة الأداء المتوازن.

الكلمات المفتاحية: المحاسبة الالكترونية، مراقبة التسيير، مؤسسة سونلغاز.

II. Abstract

This study aimed to identify the role of electronic accounting in facilitating management control processes in Sonelgaz Company. In order to achieve this goal, we reviewed the literature in which we discussed the basic concepts of electronic accounting and their relationship to management control on the theoretical side, and with regard to the applied side and to find out the Algerian reality, we prepared A questionnaire was distributed to a sample of accountants and management controllers at Sonelgaz Company. The study came up with a set of results, the most important of which is giving importance to electronic accounting in institutions as an important means of improving the quality of information. The study also reached the advantage of exploiting the advantages of electronic accounting in order to prepare and read modern tools for monitoring management such as the balanced scorecard.

Keywords: electronic accounting, management control, Sonelgaz Company

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
/	كلمة شكر
/	الإهداءات
/	الملخص
III-I	فهرس المحتويات
IV	قائمة الجداول
V	قائمة الأشكال
VI	قائمة الملاحق
VII	قائمة الاختصارات
مقدمة	
أ-ج	1. مقدمة
أ	2. إشكالية الدراسة
أ	3. فرضيات الدراسة
ب	4. مبررات اختيار موضوع الدراسة
ب	5. أهمية الدراسة
ب	6. أهداف الدراسة
ب	7. حدود الدراسة
ج	8. منهج الدراسة والأدوات المستعملة
ج	9. هيكل الدراسة
الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير	
01	تمهيد الفصل
02	المبحث الأول: الدراسات السابقة والقيمة المضافة
03	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
03	أولاً- الدراسات السابقة بالغة العربية
04	ثانياً- الدراسات السابقة بالغة الأجنبية
05	المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية
07	المطلب الثالث: القيمة المضافة للدراسة الحالية

08	المبحث الثاني: ماهية المحاسبة الالكترونية
08	المطلب الأول: مفهوم المحاسبة الالكترونية
08	أولاً- نشأة المحاسبة وتطورها
09	ثانياً- تعريف المحاسبة الالكترونية
10	ثالثاً- خصائص المحاسبة الالكترونية
11	رابعاً- أهمية المحاسبة الالكترونية
11	المطلب الثاني: عناصر برامج المحاسبة الالكترونية
11	أولاً- مفهوم البرامج المحاسبية الالكترونية
12	ثانياً- عناصر البرامج المحاسبية الالكترونية
14	المطلب الثالث: اخطار البرامج المحاسبية الالكترونية
16	المبحث الثالث: مراقبة التسيير -المفهوم والأدوات-
16	المطلب الأول: الطرح المفاهيمي لمراقبة التسيير
16	أولاً- التطور التاريخي لمراقبة التسيير
17	ثانياً- تعريف مراقبة التسيير
18	ثالثاً- أهمية مراقبة التسيير
19	رابعاً- اهداف مراقبة التسيير
19	المطلب الثاني: أدوات مراقبة التسيير
20	أولاً- الأدوات التقليدية
22	ثانياً- الأدوات الحديثة
27	المطلب الثالث: علاقة المحاسبة الالكترونية بمراقبة التسيير
28	أولاً: مزايا المحاسبة الالكترونية في التسيير
29	ثانياً: عيوب المحاسبة الالكترونية في التسيير
خلاصة الفصل الأول	
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة	
33	تمهيد الفصل
34	المبحث الأول: البطاقة الفنية للمؤسسة محل الدراسة
34	المطلب الأول: لمحة تاريخية عن مؤسسة سونلغاز
36	المطلب الثاني: مهام واهداف مديرية التوزيع سونلغاز
36	أولاً- مهام مؤسسة سونلغاز

37	ثانيا- اهداف مؤسسة سونلغاز
37	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز
44	المبحث الثاني: تقديم الأدوات والبرمجيات المستخدمة في النظام المحاسبي بالشركة
44	المطلب الأول: الأدوات المكتبية
44	أولا- وحدات الادخال
44	أولا- وحدات الإخراج
45	المطلب الثاني: الأدوات البرمجية
56	المطلب الثالث: مزايا وعيوب النظام المحاسبي الالكتروني
59	المبحث الثالث: إجراءات الدراسة الميدانية
خلاصة الفصل الثاني	
84	الخاتمة
84	1. نتائج الدراسة
84	2. اختبار فرضيات الدراسة
85	3. اقتراحات الدراسة
85	4. آفاق الدراسة
86	قائمة المراجع
	الملاحق

قوائم الجداول، الأشكال

والملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
57	مزايا وعيوب نظام المحاسبي الالكتروني "HISSAB"	01
59	درجة أهمية بنود الاستبيان	02
60	نتائج المعاملات بيرسون بين المتغير المستقل والتابع ذات دلالة احصائية	03
61	معامل الفا كرومباخ	04
62	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي	05
79	نتائج (Test-T) لمحاور الدراسة	06

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
13	عناصر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية	01
23	حركة إطار نظام الأداء المتوازن للأداء في ظل بيئة الاعمال الحديثة	02
25	اجراء تحديد التكلفة المستهدفة	03
38	الهيكل التنظيمي لشركة التوزيع الكهرباء والغاز (سونلغاز)	04
40	الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة والمالية	06

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
115	استمارة الاستبيان	01

قائمة الملاحق

الاختصار	الدلالة	المعنى باللغة العربية
ABC	Activity-Based Costing	حساب التكلفة حسب النشاط
BSC	Balanced Scorecard	بطاقة الأداء المتوازن
NOVA	Système D'information sur La gestion des ressources humaines	نظام معلومات تسيير الموارد البشرية
SGC	Système De Gestion De La Clientèle	نظام تسيير الزبائن
HISSAB	Système D'information comptable électronique	نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني
SCF	Système de comptabilité financière	نظام المحاسبي المالي

مقدمة

يعتبر استخدام المحاسبة الالكترونية في الشركات والوحدات الاقتصادية له دور كبير في المساهمة في تسهيل وتسريع تشغيل البيانات لتوفير المعلومات المحاسبية، وهذا بدوره أدى الى تقليل الجهد المبذول من قبل المحاسبين سواء كان ذلك يتعلق بالعمليات المحاسبية او غيرها من العمليات.

ومن الضروري ان تسعى الشركات الى اختيار النظام المحاسبي الالكتروني الذي يناسب طبيعة نشاطها وتقييمه والمحافظة عليه باستمرار حتى لا يفقد جودته كما ان لهذا النظام دورا هاما في نجاح العديد من المؤسسات، حيث أنها يزود الافراد والجهات المختلفة بالمعلومات المالية المناسبة. أدى انتشار استخدام المحاسبة الالكترونية في العديد من مؤسسات الأعمال الى تغيير جذري في تسهيل مهام وعمليات مختلف الأنشطة مع تطور دورها. لقد أصبحت أكثر فعالية في المساهمة في تحسين أداء ادارة مراقبة التسيير، ومن ناحية أخرى فان استخدام الوسائل الآلية في معالجة البيانات يتطلب ضرورة أن يكون لدى المحاسب بعض المعرفة بأسس تصميم الأنظمة الآلية وكيفية تطوير البرامج اللازمة لها، وأيضا أن يكون لديه معرفة بخصائص الأنظمة الآلية والاجهزة التي تستخدم لمعالجة البيانات وكيفية.

1. إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق تظهر مشكلة الدراسة في الإشكالية التالية:

الى أي مدى تساهم المحاسبة الإلكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير في مؤسسة

سونلغاز؟

وعلى ضوء هذه الاشكالية يمكن صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

- 1) هل تزيد المحاسبة الالكترونية من كفاءة حساب التكاليف في مؤسسة؟
- 2) هل تساهم المحاسبة الالكترونية في اعداد لوحة القيادة بمؤسسة سونلغاز؟
- 3) هل تحقق المحاسبة الإلكترونية دقة المعلومات في نظام التكاليف حسب الأنشطة بمؤسسة

سونلغاز؟

3. فرضيات الدراسة:

للإجابة على التساؤلات المطروحة يمكن طرح الفرضيات التالية:

- 1) المحاسبة الالكترونية تزيد من كفاءة حساب التكاليف بمؤسسة سونلغاز
- 2) تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل إعداد واستعمال لوحة القيادة بمؤسسة سونلغاز

3) يحقق نظام التكاليف حسب الأنشطة دقة المعلومات في ظل نظام المحاسبة الالكترونية بمؤسسة سونلغاز.

4. مبررات اختيار موضوع الدراسة

يعود اختيار هذا الموضوع إلى جملة من المبررات منها:

- انجذاب الشخصي للطلبة في مثل هذه الدراسات وانتمائه للتخصص.
- كون ان هذا الموضوع حديث الظهور.
- صار موضوع المحاسبة الالكترونية، من أكثر المواضيع المطروحة التي تثير الجدل.
- احتياجات المؤسسة الاقتصادية الجزائرية الى المحاسبة الالكترونية لتسهيل مختلف الأنشطة منها مراقبة التسيير.

5. أهمية الدراسة:

تتبع أهمية هذا الموضوع من استعمال المتزايد للتكنولوجيا الاعلام والاتصال في المجال المحاسبي والمالي وما نتج عن ذلك من اثار على تغير طرق العمل وشكل وطبيعة البيانات انطلاقا من ذلك تسعى هذه الدراسة الى تحليل تداعيات المحاسبة الالكترونية على عمليات مراقبة التسيير.

أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف، من أهمها ما يلي:

- محاولة التعرف على مفهوم المحاسبة الالكترونية وخصائصها.
- السعي الى اكتشاف أدوات مراقبة التسيير وفوائد استخدامها.
- الوقوف على مدى مساهمة المحاسبة الالكترونية في مؤسسة سونلغاز في انجاز عمليات مراقبة التسيير.

6. حدود الدراسة:

تتمثل الحدود التي أجريت في إطارها هذه الدراسة فيما يلي:

- **الحدود المكانية:** لقد قمنا بهذه الدراسة واسقاط الجانب التطبيقي لهذه الدراسة في مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز البويرة حيث ان استخدام المحاسبة الالكترونية تتناسب بشكل كبير مع نشاط المؤسسة والتي تشتغل في بيئة التكنولوجيا متغيرة بسرعة.
- **الحدود الزمانية:** امتدت الدراسة الميدانية في شركة سونلغاز من شهر مارس 2024 الى غاية شهر ماي من نفس السنة، ولقد استعملنا بيانات السنة الحالية من خلال زيارات منتظمة ودورية الى الشركة، ومناقشات ومقابلات دورية مع المعنيين بالموضوع.

7. منهج الدراسة والأدوات المستعملة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة واثبات صحة الفرضيات اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي التحليلي ولذلك لوصف وتحليل العلاقة التي تربط المحاسبة الالكترونية بمراقبة التسيير وطرح ماهية ومفاهيم كل منهما، اما فيما يخص الدراسة التطبيقية فقد استخدمنا منهج دراسة حالة وتم جمع البيانات بواسطة توزيع استمارة استبيان.

8. هيكل الدراسة:

من أجل الإجابة على جملة التساؤلات المطروحة، ومعالجة موضوع الدراسة، تم تقسيم هذه الأخيرة إلى فصلين تسبقها مقدمة وتليها خاتمة.

في الفصل الأول تم التطرق فيه إلى ثلاثة مباحث المبحث الأول شمل الدراسات السابقة، والمبحث الثاني ماهية المحاسبة الالكترونية خصص له ثلاثة مطالب ، حيث أن المطلب الأول شمل مفهوم المحاسبة الالكترونية، المطلب الثاني عناصر برامج المحاسبة الالكترونية، والمطلب الثالث الاخطار التي تواجه البرامج المحاسبة الالكترونية، اما المبحث الثالث تناول مفهوم مراقبة التسيير والأدوات وقسم أيضا الى ثلاثة مطالب، المطلب الأول الطرح المفاهيمي لمراقبة التسيير، المطلب الثاني أدوات مراقبة التسيير، المطلب الثالث العلاقة بين المحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير. فيما يتعلق بالفصل الثاني فقد تناولناه من خلال ثلاثة مباحث في المبحث الأول تم التطرق فيه الى البطاقة الفنية لشركة توزيع الكهرباء والغاز، اما المبحث الثاني تقديم الأدوات والبرمجيات المستخدمة في النظام المحاسبي بالشركة، اما مبحث الثالث أثر النظام المحاسبي الالكتروني على اليات مراقبة التسيير.

الفصل الأول:

**الإطار النظري للمحاسبة الإلكترونية
ومراقبة تسيير**

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

تمهيد:

كان للتطورات المتلاحقة في تكنولوجيا المعلومات أثر مهم على العديد من الجوانب العملية، ويعتبر التطور في استخدامها في العلوم المحاسبية من التطورات الهامة في مجال ممارسة الاعمال، حيث انها تساعد مراقب التسيير في العمليات التي يقوم بها في فترة قصيرة من الزمن. تعتبر المحاسبة الالكترونية من اهم الوسائل التي تساعد المحاسب في تنفيذ العمل، كما تسهل عمليات مراقبة التسيير في المؤسسة وتقلل من المخاطر والاختفاء المحاسبية. وعليه سنحاول من خلال هذا الفصل عرض الدراسات السابقة التي تتعلق بموضوع دراستنا في المبحث الأول، ونتعرف على تعريف المحاسبة الالكترونية واهم برامجها والمخاطر التي تهددها ضمن المبحث الثاني، ومن ثم نتعرف على مراقبة التسيير واهم الأدوات مراقبة التسيير المستخدمة وعلاقتها بالمحاسبة الإلكترونية في المبحث الثالث.

وانطلاقاً من ذلك، تم تقسيم هذا الفصل وفقاً لما يلي:

المبحث الأول: عرض الدراسات السابقة والقيمة المضافة

المبحث الثاني: ماهية المحاسبة الالكترونية

المبحث الثالث: مراقبة التسيير-المفهوم والأدوات

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

المبحث الأول: الدراسات السابقة والقيمة المضافة

كان للدراسات السابقة أثر في توجيه هذه الدراسة، ومن خلال البحث والتحري في المكتبات العامة والخاصة ومصادر المعلومات الأخرى ممثلة بشبكة المعلومات الدولية، اتضح لنا ان هناك العديد من المؤلفات والمقالات التي تناولت الموضوع من الدراسة، لذلك نحاول تقديم بعض الدراسات

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

بناء على المسج المكتبي الذي اجريناه ومختلف المراجع التي لها نفس الصلة بدراستنا سنقوم باستعراض بعض الدراسات التي تطرقت لموضوع المحاسبة الإلكترونية ومراقبة التسيير كل على حدا او دراسة المتغيرين مع بعض مع تركيز على الأهداف والنتائج التي تم الوصول اليها،

أولاً: الدراسات السابقة باللغة العربية:

1.دراسة طويب محمد (2022) بعنوان آفاق اعتماد النظام المحاسبي الالكتروني في ظل التحول الرقمي القائم في الجزائر، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد 25، العدد 01، جامعة الجزائر 03، الجزائر.

عالجت هذه الدراسة الإشكالية التالية: «هل اعتماد النظام المحاسبي الالكتروني ضرورة حتمية مع التحول الرقمي القائم في الجزائر؟ وقد اعتمدت في معالجة هذه الإشكالية على المنهج الوصفي وذلك بهدف بيان مزايا و مخاطر اعتماد النظام المحاسبي الالكتروني، حيث توصلت هذه الدراسة الى أن المحاسبة الالكترونية ظهرت كنتيجة حتمية لمواكبة التطورات المتلاحقة في التكنولوجيا المعلومات والاتصال في مجال المحاسبة وأنه يترتب على استخدامها بناء قدرة عالية على اتخاذ القرارات لحل المشاكل بالاعتماد على المعلومات والبيانات تتميز بدقة وسرعة وجوده، ونسبة الخطأ فيه قليلة.

2.دراسة عبد العظيم عبد الرحمان البشير مصطفى (2022) بعنوان دور المحاسبة الالكترونية في تقليل مخاطر المراجعة، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، المجلد 06، العدد 29، جامعة ابن سينا السودان.

تناولت هذه الدراسة الإشكالية: «هل يوجد هناك ما يتعلق بأدلة احصائية بين استخدام تطبيقات محاسبة الكترونية حتى من خطر التعرض لمراجعة موضوعة؟ واعتمدت هذه المعالجة على المنهج الوصفي التحليلي في تحليل بيانات الدراسة الميدانية، وذلك بهدف تشجيع على اعتماد المحاسبة الالكترونية في بيئة العمل السودانية للاستفادة من مزاياها المتعددة، وتوصلت هذه الدراسة الى استخدام تطبيقات الكترونية في مجال محاسبة التكاليف يؤدي الى الخروج من خطر المخاطر على المعالجة وأيضا تساعد المعلومات المحاسبية على تسجيل الاشتراك في الاكتشاف في المراجعة.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

3. دراسة نعمون محمد عزدين 2018_2019، بعنوان "مساهمة مراقبة التسيير في قيادة الأداء"، أطروحة دكتوراه، تخصص دراسات محاسبة جباية وتدقيق، جامعة الجزائر 03.

عالجت هذه الدراسة الإشكالية التالية: ما مدى تأثير مشاركة المسير في قيادة الأداء على فعالية تسيير المؤسسة الاقتصادية؟ حيث تم المزج بين المنهج التاريخي والوصفي والتحليلي حيث تم الاعتماد المنهج التاريخي في الإشارة الى دراسة ظهور ممارسة مراقبة التسيير والمنهج الوصفي للمهام والمسؤوليات التي يقوم بها مراقب التسيير ومن خلال المنهج التحليلي قام البحث بمقارنة روبرت أنتوني Robert وAnthony وروبارت سيمون Robert Simons وذلك بهدف دراسة مدى مشاركة المسير في مراقبة تسيير على مستوى المؤسسة الاقتصادية الجزائرية في قياس الأداء.

من خلال هذه تحصل الباحث على نتائج مقبولة اذ أن متغير مشاركة مراقبة التسيير في قياس أداء يؤثر على فعالية التسيير ولكن هذا المتغير ينعكس من خلال بعد مشاركة المسير في متابعة وتقييم الأداء أكثر من بعدي "المشاركة في اعداد الاستراتيجية" و "المشاركة في ترجمة الاستراتيجية". كما أن متغير المهارات التي يملكها المسير يؤثر بشكل كبير في مشاركة مراقبة التسيير في مسار قيادة الأداء.

4. دراسة نبو مجيد (2019-2020) بعنوان استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD_ABC) لمراقبة التسيير في المؤسسة الاقتصادية" أطروحة دكتوراه، في تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة احمد درارية ادرار، الجزائر.

عالجت هذه الدراسة الإشكالية التالية: كيف يمكن استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD_ABC) لمراقبة التسيير في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية؟ حيث تم استخدام المنهج الوصفي والتحليلي لإبراز مختلف المفاهيم المتعلقة بنظم محاسبة التكاليف ومراقبة التسيير وكذا تحليل مختلف النتائج المتحصل عليها في الجانب التطبيقي واستخدام أيضا المنهج التاريخي لعرض تطور نظام المراقبة ونظام محاسبة التكاليف وذلك بهدف تقديم مقترح لكيفية تبني نظام (ABC_TD) بفعالية لمراقبة التسيير بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية.

من خلال هذه الدراسة توصل الباحث الى مجموعة من النتائج النظرية والتطبيقية نذكر منها: تعتبر عملية التخصص الدقيق للتكاليف غير المباشرة من اهم مشاكل التي تواجه محاسبة التكاليف بالإضافة الى أن نظام محاسبة التكاليف يعد من بين اهم أدوات مراقبة التسيير باعتباره كنظام للمعلومات لتزويد الإدارة المؤسسة بالمعلومات اللازمة التي تقيد في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وتقييم الأداء.

ثانيا: الدراسات باللغة الأجنبية

1.LAILA ZOUIDI, 2013LA CONTRIBUTION DU CONTROLE DE GESTION A LAMELIORATION DE LA PERFORMANCE DANS LE SECTEUR PUBLIC, LE CAS DU MAROC UNIVERSITE DU QUEBEC A MONTREAL, CANADA.

عالجت هذه الدراسة الإشكالية التالية: ما هو الغرض من مراقبة التسيير في شركة القطاع العام؟ وذلك باستخدام المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري والاعتماد على توزيع استمارة الاستبيان في الجانب التطبيقي الذي وجه مديري القطاع العام لدراسة مدى مساهمة مراقبة التسيير في تحسين الأداء الذي يراه المديرون في هذا النوع من الشركات وكانت النتائج كاشفة من خلال تأكيد الفرضيات التي تربط استخدام لوحة المعلومات له تأثيرات إيجابية على الأداء الذي يراه المديرين.

2.REEM OQAB AL-KHASAWNEH ،2023PORTANCE OF ELECTRONIC ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM IN IMPROVING FINANCIAL INFORMATION SECURITY IN JORDANIAN DECTRNIC PAYMENT AND MONEY TRANSFER COMPANIES، ARTICL، INTERNATIONAL JOURNAL OF PROFESSIONAL BUSINESS REVIEW 0 VOL 8 N7

عالجت هذه الدراسة التهديدات الأمنية لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية و ذلك باستخدام المنهج الاستقرائي في الجانب النظري و الاستنباطي في جانب الدراسة الميدانية هدفت هذه الدراسة الى تحسين مستوى فعالية أنظمة المعلومات المالية الخاصة بالشركات الأردنية للمدفوعات و التحويلات الالكترونية و قدرتها على عمل وضمان ثقة، و كانت النتائج كاشفة الى ان هناك عوامل تساعد على اختراق نظم المعلومات في شركات الدفع الالكتروني و التحويل المالي الأردني اين توصل الباحث أيضا الى ان هناك عوائق في توفير المتطلبات الأمنية و مراقبة المعلومات.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

المطلب الثاني: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية

بالاطلاع على الدراسات السابقة التي تم اعتمادها في هذه الدراسة، يلاحظ وجود فروقات واختلافات متعددة، بينها وبين الدراسة الحالية، ففي حين ركزت هذه الأخيرة على السعي الى إيجاد وفهم وتوضيح العلاقة بين المحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير، بهدف تحديد كيفية تأثر هذه المحاسبة الالكترونية على عمليات مراقبة التسيير، كان هدف الدراسات السابقة مختلفا عنهم، كما هو الحال في دراسة **طويل محمد (2022)** تتشابه الدراستين من حيث البيئة فكلاهما كانتا في مؤسسة جزائرية كانت الاختلاف من خلال نوع الدراسة، تختلف هاتان الدراستان في المتغيرين الثابت والتابع بحيث كان المتغير الثابت لها النظام المحاسبي الالكتروني والمتغير التابع التحول الرقمي قائم في الجزائر، أما دراستنا فكان المتغير المستقل محاسبة الالكتروني أما تابع فكان مراقبة التسيير. تختلف هذه الدراسة مع دراستنا الحالية في الجانب التطبيقي على الوصفي، أما دراستنا على التحليلي.

دراسة **عبد العظيم عبد الرحمان بشير مصطفى (2020)** تتشابه هذه الدراسة مع دراستنا من حيث المنهج فكلتا الدراستين اعتمدت على المنهج الوصفي في جانب النظري، حيث قام الباحثون بهذه الدراسة في مكاتب المراجعة أما دراستنا فحاولنا اسقاطها على شركة توزيع الكهرباء والغاز والتي تعتبر شركة عمومية ذات طابع اقتصادي، واختلفت هذه الدراسة مع دراستنا في الإشكالية حيث درست هل يوجد هناك ما يتعلق بأدلة إحصائية بين استخدام تطبيقات محاسبة الكترونية حد من خطر التعرض لمراجعة موضوعية في ولاية خرطوم السودان، أما دراستنا فتمحورت الإشكالية حول الى أي مدى تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير وتحديدًا في مؤسسة سونلغاز البويرة.

دراسة **الحالية مع دراسة نعمون محمد عزيدين 2019** تتشابه دراسة السابقة مع دراستنا من حيث البيئة فكلتا دراستين تمت في مؤسسة اقتصادية كما تتشابه الدراسة السابقة مع دراستنا من حيث المنهج المتبع في الجانب النظري فكلتا الدراستين اعتمدت على المنهج الوصفي و تختلف دراستنا عن الدراسة السابقة في حدود الدراسة حيث دراسة السابقة تمت الجزائر سنة 2019 اما دراستنا في البويرة 2024، كما تختلف أيضا الدراسة السابقة عن الدراسة الحالية من حيث المنهج المتبع في الجانب التطبيقي فدراسة السابقة اعتمدت على منهج التحليلي اما دراستنا اعتمدت على المنهج التحليلي بالإضافة الى استمارة استبيان. تختلف الدراسة السابقة عن دراستنا من حيث الهدف فالدراسة السابقة تهدف الى مدى مشاركة مراقبة التسيير في قياس الأداء والدراسة الحالية الى مدى تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

دراسة الحالية مع دراسة **نبو مجيد 2020** تتشابه درستنا مع الدراسة السابقة من حيث البيئة فكلتا الدراستين تمت في مؤسسة اقتصادية و تتشابه درستنا مع الدراسة السابقة من حيث المنهج المتبع فكلتا الدراستين اعتمدت على المنهج الوصفي في الاطار النظري وتختلف الدراسة السابقة عن درستنا من حيث الحدود فدراسة السابقة تمت ادرار 2020 ودرستنا في البويرة 2024 وتختلف الدراسة السابقة عن درستنا من حيث المنهج المتبع في التطبيقي فدراسة السابقة الاعتماد على منهج التحليلي والدراسة الحالية الاعتماد على المنهج التحليلي مع توزيع استمارة استبيان وتختلف من حيث الهدف الدراسة السابقة تهدف الى كيفية استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت (TD -ABC) لمراقبة التسيير في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية والدراسة الحالية تهدف الى كيفية مساهمة المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير

دراسة **KHASAWNEH-REEM OQAB AL** تتشابه هذه الدراسة مع درستنا من حيث المنهج فكلتا الدراستين اعتمدت على المنهج الوصفي في جانب النظري حيث أن قام الباحثون بهذه الدراسة في شركات الأردنية للمدفوعات والتحويلات الالكترونية أما درستنا فحاولنا اسقاطها على شركة توزيع الكهرباء والغاز والتي تعتبر شركة عمومية ذات طابع اقتصادي أما حدود الدراسة، الدراسة السابقة تمت في الاردن والدراسة الحالية تمت في الجزائر.

دراسة **Laila zoudi** تتشابه درستنا مع الدراسة السابقة في المنهج المتبع فكلتا الدراستين اعتمدت على المنهج الوصفي مع الاستبيان او الدراسة الحالية اعتمدت أيضا على المنهج الوصفي مع الاستبيان. واختلف في البيئة حيث الدراسة السابقة تمت في القطاع العام لبلاد اما الدراسة الحالية تمت في مؤسسة سونلغاز تتشابه دراسة السابقة مع درستنا من حيث حدود الدراسة حيث الدراسة السابقة تمت في المغرب 2013 والدراسة الحالية تمت في الجزائر 2024، الهدف من الدراسة حيث هدفت الدراسة السابقة الى مدى مساهمة مراقبة التسيير في قياس الأداء والدراسة الحالية هدفت الى مدى مساهمة المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

المطلب الثالث: القيمة المضافة للدراسة الحالية

تتميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة لكونها أجريت في مؤسسة عمومية ذات طابع اقتصادي، فهي هدفت الى معرفة الى أي مدى تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير في المؤسسات العمومية الاقتصادية وعلى رأسها مؤسسة سونلغاز بالبويرة محل الدراسة التطبيقية وذلك راجع لمعرفة ما إذا كانت المحاسبة الالكترونية تسهل عمليات مراقبة التسيير وفق لنظام المؤسسة. ومن اجل ذلك اعتمدنا في تقيمتنا لمختلف أدوات مراقبة التسيير وتحليلها لبعض القوائم المالية خلال السنتين 2020_2021 باعتماد على مخرجات الميزانية المالية وجدول حساب النتائج ولوحة القيادة وكذا استعمال مختلف المؤشرات التوازن المالي لجدول حساب النتائج، ومن خلال ذلك تم السعي الى اظهار دور المحاسبة الالكترونية في تسهيل مراقبة التسيير.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

المبحث الثاني: ماهية المحاسبة الالكترونية

يتميز نظام المعلومات المحاسبية بمواصفات ووظائف خاصة تميزه عن نظم المعلومات الأخرى بشكل عام وترتبط هذه المواصفات بوظيفة المحاسبة، يتضمن نظام المعلومات المحاسبية العديد من العناصر وهي المدخلات والمعالجة، بالإضافة الى عنصر المخرجات، وهذا ما سنعرضه خلال هذا الفصل.

المطلب الأول: مفهوم المحاسبة الالكترونية

يعد مصطلح المحاسبة الالكترونية أحد المفاهيم والمصطلحات المعاصرة في مجال تكنولوجيا المعلومات، والمحاسبة الالكترونية مرادفة للمحاسبة المحوسبة والمعالجة الآلية للبيانات المحاسبة.

أولاً: نشأة المحاسبة وتطورها:

لقد ارتبط تطور المحاسبة بمستوى التطور الاقتصادي والاجتماعي للإنسان، والمحاسبة التي نراها اليوم هي نتيجة لتطور تاريخي لعصور الانسان، ولعل العوامل التالية أدت الى ظهور وتطور المحاسبة وهي:
_ ضرورة اثبات الاحداث الاقتصادية والعلاقات الاقتصادية مع الآخرين.

_ الحاجة الى المعلومات من أجل السيطرة على الأنشطة الاقتصادية والممتلكات والافراد، من أجل اتخاذ القرارات على مختلف المستويات.

_ ظهور وتطور المحاسبة حتى ظهور القيد المزدوج.

ان التطور المحاسبي متوافق ومتناغم مع التنمية الاقتصادية، والمحاسبة تلبي الاحتياجات الناشئة، أي أن التنمية الاقتصادية هي تطور فعال ومؤثر في الحياة، في حين أن المحاسبة هي رد فعل لهذا التطور. ويمكننا أن نجد أن الاقتصاد تطور مع مرور الوقت حيث بدأ بالانشاط الزراعي ثم التجاري ثم الصناعي.

_ المرحلة الأولى (حتى بداية القرن 12)

ونجد أن المرحلة الأولى كانت "الاقتصاد الزراعي" الذي استمر حتى القرن الثاني عشر. كان الاقتصاد في هذه المحاسبة يعتمد على الاقطاع، وكان هدف المحاسبة اعداد وقياس الغلة الزراعية لصالح الاقطاعيين والملوك والقيصرة. في هذه المرحلة، لم تكن هناك حاجة للمحاسبة. بشكلها الحديث

_ المرحلة الثانية (من ق 12- ق 18)

ونشأت الحركة التجارية في الولايات الإيطالية، كما انتشرت التجارة في جميع أنحاء العالم. وفي هذه المرحلة تم انشاء المشاريع التجارية الفردية. أصبحت الحاجة الى معرفة نتيجة الأعمال سواء كانت أرباحاً

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

أو خسائر حادة وتزايدت الحاجة الى المحاسبة، وظهر القيد المزدوج في الولايات الإيطالية. وكذلك مسك الدفاتر والحسابات اللازمة لاستخراج نتائج الأعمال السنوية.

ويمكن اعتبار ذلك النواة الأولى في تاريخ ظهور وتطور المحاسبة. وكان لارتفاع مستوى المعيشة والتقدم الاقتصادي للعرب نتيجة الخصوبة وأدت أراضيهم وازدهار بعض صناعاتهم الى الحاجة الى وسيلة لتسجيل معاملاتهم وعلاقاتهم التجارية، بدليل ما تم اكتشافه في مدينة بابل. وكانت السجلات المحاسبية تتم على الواح من الطين. وأيضا قصة سيدنا يوسف مع فرعون مصر. ومن ثم نقل التسجيل الحسابي الى الحضارات العالمية مستفيدة من التجربة العربية. كان لادخار العرب للأرقام والحساب العربي الى أوروبا حوالي عام 1200 م أثره في تطور العديد من العلوم ونشر أساليب المحاسبة. وقد عرض المزن دلاني في محطوته 1363م طريقة المحاسبة السائدة في ذلك الوقت، بما في ذلك تسجيل الإيرادات على الجانب الأيمن والنفقات على الجانب الأيسر. ويقول القلقشندي في كتابه صبح الاعشى انه يجب على المحاسب ان يلتزم بتعليمات او أنظمة او نماذج معده مقدما ولا يجوز تجاوزه

أدى تطور المحاسبة في اعقاب الثورة الصناعية الى فصل الملكية عن الإدارة وأصبحت إدارة المشروع شخصية اعتبارية مستقلة، مما أدى الى ظهوره.¹

ثانيا: مفهوم المحاسبة الالكترونية

1-تعريف المحاسبة:

عرفت المحاسبة العديد من التعاريف في عام 1941 أصدر المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) تعريفا للمحاسبة بانها فن تسجيل وتصنيف وتخليص الأحداث والمعاملات المالية والتي يمكن التعبير عنها في شكل وحدات نقدية، وذلك بهدف شرح النتائج التي تنتج عن هذه العمليات والأحداث التي فعلت بها الوحدة.²

وفي تعريف آخر للمحاسبة بأنها عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات الاقتصادية بغرض تمكين مستخدمي هذه المعلومات من تكوين رأي لغرض اتخاذ القرارات اللازمة.³

ومن التعريفين السابقين يمكن أن نستنتج أن المحاسبة علم له مبادئ وقواعد، ويهتم بتحليل الأحداث والعمليات المالية. تعتبر المحاسبة فنا لأنها تهتم بتصنيف وإدخال العمليات والأحداث المالية وتقديم تفسيرات لنتائج هذه العمليات حتى يتمكن المديرون من اتخاذ قراراتهم في الوقت المناسب.

¹ حيدر محمد علي بني عطا، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة، الطبعة 1، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان 2007، ص ص 15-17

² نضال محمود الرمحي وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، ج1، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الطبعة 2، 2013، ص 14.

³ حكمت احمد الراوي، نظم المعلومات المحاسبية والمنظمات، نظري مع حالات دراسية مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة 1، الإصدار الأول، عمان، الأردن، 1999، ص 87.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

2-تعريف المحاسبة الالكترونية:

في عصرنا هذا ومع تطور أنشطة التجارة الالكترونية ظهر مصطلح المحاسبة الالكترونية (e-ACCOUNTING كأحد مفاهيم تكنولوجيا المعلومات، حيث انتشر هذا الفرع بشكل سريع نظرا للدور المهني الذي يلعبه في مجال المحاسبة وقد عرفت بانها تنفيذ المهام المحاسبية التقليدية، البحوث المحاسبية وتعليم مجالات المحاسبة عبر الحاسب الآلي والمكونات المختلفة لشبكة المعلومات الدولية (الانترنت).

وفي تعريف آخر بأنها جزء من تكنولوجيا المعلومات في ظل التقدم التكنولوجي السريع وشبكات الاتصال التي تمكن من خلال العمل الآلي من استخدام البيانات المحاسبية وإمكانية نقلها بشكل كامل الى الكمبيوتر، تنفيذ المهام المحاسبية بدقة وسرعة وبجهود محدودة طالما ان النظام مبرمج والتأكد من كفاءة تشغيله.¹

وفي بيئة الانترنت خاصة يلعب الكمبيوتر دورا هاما جدا في تطوير المحاسبة وتطبيقاتها على مستوى كافة الاعمال يمكن ادخال العمليات المحاسبية لكل قسم على حدة، كما يمكن معالجة المعلومات المدخلة سواء بحذف او إضافة أي معلومات تم إدخالها مسبقا كما يمكن الكمبيوتر الالكتروني عرض أنواع التقارير المحاسبية.

حيث تتم جميع العمليات بطريقة منظمة وبقليل من الجهد، كما ان المحاسبة الالكترونية هي مجموعة الأجهزة والبرامج الالكترونية التي يمكن استخدامها ويطلق عليها اسم الحاسوب، الذي يقوم بتخزين هذه المعلومات يتم تخزين هذه المعلومات لحين الحاجة اليها واستخدامها في اتخاذ القرارات²

هي البيانات المحاسبية التي تشمل جميع فروع المحاسبة والتي تتم معالجتها الكترونيا بواسطة الكمبيوتر بدقة عالية للحصول على نتائج تستخدم في اتخاذ القرارات لجميع المستفيدين كحد أدنى للجهد.

ثالثا: خصائص محاسبة الالكترونية.

بسيطة ومتكاملة تساعد جميع الشركات من خلال دمج جميع الأنشطة التجارية، وقد تكون هذه الأنشطة المبيعات، والتمويل، والمشتريات، والمخزون، والتصنيع ما الى ذلك، كما انها تسهل ترتيب معلومات الاعمال الدقيقة والحديثة بتنسيق سهل الاستخدام. الدقة والسرعة تحتوي المحاسبة الالكترونية على قوالب مخصصة للمستخدمين تقوم بتتبع ادخال البيانات بسرعة ودقة وبالتالي بعد تسجيل المعلومات، يتم توليد المعلومات والتقارير تلقائيا.

قابلية التوسع يتمتع بالمرونة اللازمة لتسجيل المعاملات مع حجم الاعمال المتغير اعداد التقارير الفورية يمكنه انشاء تقرير عالي الجودة في الوقت الفعلي نظرا للسرعة والدقة العالية

¹ عبد الأمير وصبار خشيف، دور المحاسبة الالكترونية في تحسين جودة التعليم المحاسبي، مجلة الريادة للمال والاعمال، المجلد 03، العدد 2، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة وراث الأنبياء، العراق، 2022، ص 122، 123.

² عبد الأمير وصبار خشيف، مرجع سبق ذكره، ص 123

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

يمكن الحفاظ على سرية البيانات والمعلومات الأمنية مقارنة بالنظام المحاسبي التقليدي في اتخاذ القرار يقوم هذا النظام بأشياء تقارير شاملة في الوقت الفعلي ويضمن الوصول اليها معلومات كاملة وقاطعة على الفور تقارير الموثوقية متسقة ودقيقة. تقليل الأخطاء يجعل النظام أكثر موثوقية.¹

رابعاً: أهمية المحاسبة الالكترونية

- المساعدة في اجراء العمليات الحسابية والترحيل الذكي بسرعة فائقة.
- المساهمة في تقليل الأخطاء المحتملة الى حد كبير من الادلاء وذلك من خلال التدخل الإلكتروني في الرد والترحيل.
- ابتداء من اتاحة الوصول الى البيانات بالكامل من المستخدمين.
- ابتداء من اتاحة الوصول الى البيانات من المواقع المتعددة يرى الباحث ان أهمية المعلومات المتعلقة بالحاسب الإلكتروني في المجالات التالية: لا يوجد دويًا.
- الاحطار في الاختبار من التديس عن طريق استخدام التكنولوجيا في عمليات الادخال والتشغيل.²

المطلب الثاني: عناصر البرامج المحاسبية الالكترونية

تعد البرامج المحاسبية احدى التطورات التي حدثت في مجال المحاسبة الالكترونية وهي النظام المعلوماتي للبيانات المالية والإدارية يعتبر أحد مكونات النظام الشامل في المؤسسة وهذا ما سنتطرق اليه هذا المطلب الى التعرف على البرامج المحاسبية الالكترونية وعناصرها

أولاً: مفهوم البرامج المحاسبية الالكترونية:

تعد البرامج المحاسبية المحوسبة من أهم نظم المعلومات الإدارية الحديثة، ويعتمد على ترابط وتكامل الجهود البشرية ذات الكفاءة العالية، حيث يسهل التعامل مع البيانات من حيث يسهل التعامل مع البيانات من حيث إمكانية تجميعها من مصادرها المختلفة، وتقوم بحفضها ونقلها وتحليلها واسترجاعها، لأجراء عمليات تشغيلية معينة وصولاً الى إصدارها كمعلومات ومخرجات من خلال اعداد قوائم مالية وتقارير دقيقة في التوقيت المناسب ويعتمد عليها في اتحاد العديد من القرارات.³

¹ طوليبي محمد، آفاق اعتماد النظام المحاسبي الإلكتروني في ظل التحول الرقمي القائم في الجزائر، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد 25، العدد 01، جامعة الجزائر 03، الجزائر، 2022، ص382.

² عبد العظيم عبد الرحمان البشير مصطفى دور المحاسبة الالكترونية في تقليل مخاطر المراجعة، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، المجلد 06، العدد 29، جامعة ابن سينا السودان 2022، ص68.

³-عمر محمد ضرار الأمين، دور النظام المحاسبي في تحسين كفاءة الأداء المالي لمؤسسات القطاع الزراعي، رسالة دكتوراه، كلية الدراسات العليا، جامعة دنقلا السودان، 2017، ص60.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

هو نظام محوسب يقوم بجمع البيانات المالية وتسجيلها وتخزينها ومعالجتها لإنتاج المعلومات الصناع القرار، وهي تشمل المستخدمين والإجراءات والبيانات والتعليمات والبرمجيات والبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والضوابط الداخلية والتدابير الأمنية نظام يستند الى مجموعة من الأجزاء المادية والبشرية لتنفيذ مجموعة من العمليات والإجراءات على البيانات المالية للمؤسسة وفق المعايير المحاسبية المتعارف عليها بهدف توفير معلومات دقيقة تساعد الإدارة والمستخدمين في القيام بالمهام واتخاذ القرارات.¹

البرنامج المحاسبي هو النظام المعلوماتي للبيانات المالية والإدارية ويعتبر أحد مكونات النظام الشامل في المؤسسة، يختص بتجميع وترتيب ومعالجة وتحليل المعلومات المالية الملائمة وتوصيلها الى الأطراف ذات الصلة، الاتحاد القرارات المناسبة.²

ثانيا: عناصر البرامج المحاسبية الالكترونية:

تشمل برامج المحاسبة الالكترونية مجموعة من الأنشطة والعناصر المترابطة التي يجب القيام بها لتحقيق هدف محدد. ولا تشمل هذه العناصر المدخلات بأشكالها المختلفة معالجة أو تشغيلاً ثم المخرجات بالشكل المخطط ثم التغذية الراجعة والمراقبة لها والبيئة الخارجية المحيطة والمؤثرة في المؤسسة فيما يلي:

- ✓ **المدخلات:** هي الأحداث والبيانات التي يتم إدخالها الى النظام بغرض معالجتها³
- ✓ **المعالجة والتشغيل:** هي كافة العمليات الحسابية والمنطقية التي تتم على المدخلات بغرض اعدادها واستلامها للمرحلة الثالثة من النظام.
- ✓ **المخرجات:** هي المعلومات والنتائج التي يصدرها النظام بعد انتهاء المعالجة المناسبة للبيانات المدخلة.
- ✓ **التغذية العكسية:** هي عملية الحصول على البيانات والمعلومات اللازمة من خلال عملية مراقبة العناصر السابقة تهدف المدخلات والعمليات التشغيلية والمخرجات الى تقييمها وتوجيهها بشكل صحيح
- ✓ **الرقابة:** لكي تكون هناك معلومات دقيقة وصحيحة، يجب أن يكون هناك رقابة فعالة على مكونات التطبيق، من المدخلات الى المخرجات، لضمان وجود تطبيق فريد يقدم معلومات مفيدة وفق معايير موضوعية ومصممة، ويتم التعبير عن الرقابة بالإجراءات واللوائح التي تهدف الى التحقق من أن عملية تشغيل التطبيق تتم حسب الخطة، والذي يحتوي عليه تطبيق إجراءات التأكد من صحة المدخلات وعمليات المعالجة والمخرجات.⁴

1- أبو شمالة وأمل رمضان، تأثير برامج ريادة الأعمال على الاستدامة المشاريع الناشئة دراسة حالة، حاضنات الأعمال في فلسطين، رسالة ماجستير غير المنشورة.

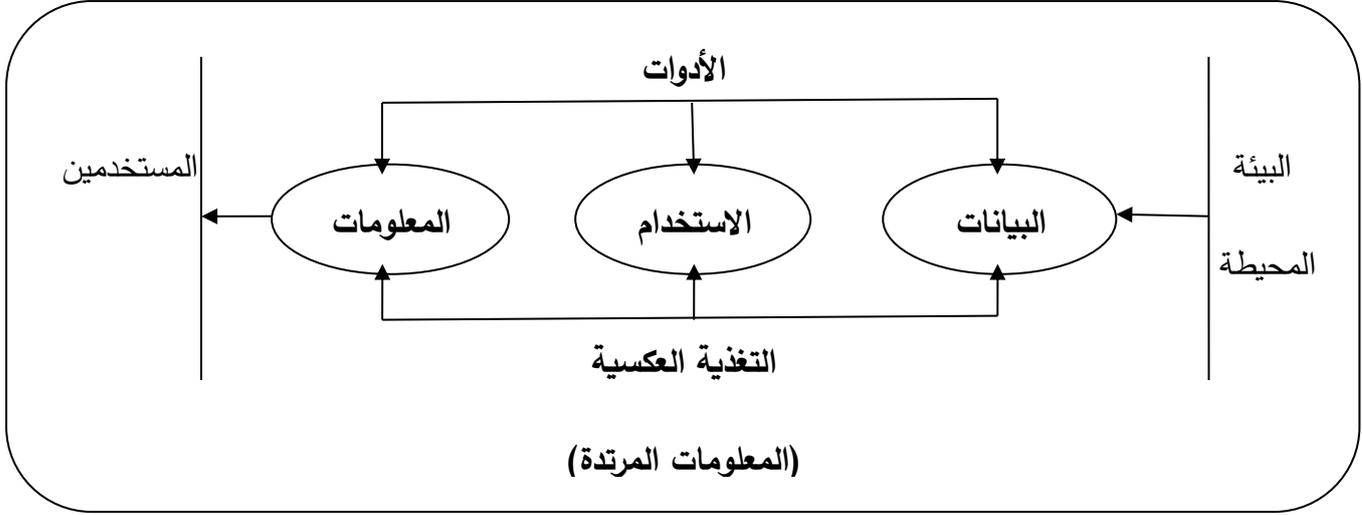
2- صلاح الدين، وصالح، أثر نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة للشركات القابضة والتابعة على اتخاذ القرار جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، 2009، ص4.

3- محمد آل فرح الطائي، الموسوعة الكاملة في النظم المعلومات الإدارية الحاسوبية، دار الزهراء، الأردن، 2002، ص44.

4- أبو بكر محمود الهوش، نظم وشبكات المعلومات، مؤسسة الثقافية الجامعية، مصر، 2007، ص95.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

الشكل رقم 01: عناصر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية.



المصدر: محمد الطاهر الأخضر، أثر نظام المعلومات المحاسبية الالكترونية على الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016، ص9.

نلاحظ من هذا الشكل ان المدخلات عبارة عن وثائق محاسبية قانونية تعتبر عن الأحداث الاقتصادية، ويتم ادخال محتواها في البرامج المحاسبية الالكترونية لمعالجتها. بحيث تتم هذه المعالجة وفق للقوانين النظام المحاسبي المالي، اما المخرجات فهي معلومات محاسبية مالية يتم جمعها في دفتر الأستاذ وميزان المراجعة ومن ثم تصنيفها الكترونيا في القوائم المالية والملاحق.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

المطلب الثالث: أخطار البرامج المحاسبية

للمحاسبة الالكترونية مجموعة من البرامج والتي تعتبر كمدخلات ومخرجات اليا ويمكن ان تتعرض هذه البرامج الى اخطار حيث سنوضح من خلال هذا المطلب اهم اخطار التي تتعرض لها البرامج المحاسبية والتي قد تسبب عدة مخاطر للمؤسسة نذكر منها:

أولاً: الافتقار للسهولة والمرونة:

إذ تقتقر العديد من برامج المحاسبة إلى السهولة والمرونة في عملها، إذ ضمنت بعض البرامج لتلائم مجالاً بعينه دون الاهتمام بباقي المجالات الأخرى في السوق، فيجد المستخدم أن تلك البرامج لا تلبي كافة احتياجاته.

ثانياً: التكلفة:

تعد التكلفة أحد عوائق البرامج المحاسبية فعلى الرغم من قلة ارتباطها بمصروفاتك المختلفة فإنها أعلى تكلفة من مسك الدفاتر البدوية، بالإضافة إلى التكلفة الأولية لشراء البرنامج، هناك تكاليف الصيانة، الاشتراك، الوحدات النمطية الإضافية، وتدريب الموظفين كذلك. يمكن أن يصبح ذلك أمراً شاقاً لشركة صغيرة ذات ميزانية محدودة.

ثالثاً: البطء والتكرار التوقف عن العمل:

هناك بعض البرامج المحاسبية التي تكون بطيئة وتتوقف عن العمل أكثر من مرة، وبالتالي تستهلك وقتاً أكثر عند استخدامها بالرغم من أهمية الوقت، لذا يجب اختيار برنامج مدعوم بالكثير من السيرفرات والخوادم السحابية المنتشرة والمؤمنة بشكل كامل لضمان سرعة نقل البيانات وعدم توقف العمل، فضلاً عن الحفاظ على انتظام سير العمل بالمؤسسة.

رابعاً: خدمة العملاء السيئة:

هناك العديد من برامج المحاسبة خدمة العملاء بها سيئة وليست في المستوى المطلوب، إذ يشكو الجميع منها من تأخر الرد عليهم، وكذلك نقص مهارة مسؤولي الدعم الفني ونقص الكفاءة.

لذا يجب الاهتمام بتلك المشكلة أيما اهتمام واختيار برنامج محاسبي يلبي كافة متطلبات المؤسسات

في لمح البصر.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

خامسا: غياب إصدار تحديثات دورية للبرنامج:

هناك بعض البرامج التي لا تعمل على إصدار تحديثا دورية لها، وهذا يؤثر سلبا على العمل، إذ تجعله غير قارة على منافسة الشركات الأخرى وتفقد مكانتها في التقدم بصورة تدريجية.

سادسا: عدم القدرة على الربط بين العمليات:

في بعض الأحيان بعض البرامج التي لا يمكن من قدرتها على الربط والتناغم بين العمليات المحاسبية، إذ أن كل عملية تتم بداخل أقسام الشركة فإنها حتما لابد أن تؤثر على العمليات التي بباقي الأقسام، وبالتالي إصدار تقارير غير دقيقة ولن تتمكن من رؤية مكانة المؤسسة بالتحديد في السوق.¹

¹ ردايدة مراد خالد مصلح، أثر المعالجات الآلية على أنظمة المعلومات المحاسبية، دراسة تطبيقية في دائرة الجمارك الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق، 1998/1997، ص 67.

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

المبحث الثالث: مراقبة التسيير - المفهوم والادوات -

وقد أدى التطور الاقتصادي الى زيادة حجم المؤسسات وتوسيع أنشطتها حيث تحتاج أي مؤسسة الى مراقبة اعمالها وانشطتها وكيفية تنفيذها من خلال تطوير برامج وأدوات مراقبة التسيير والاعتماد عليها. نظرا لاحتياجاتها، وذلك لحسن سير العمل في المؤسسة، وضمان تنفيذ وتطبيق تعليمات الإدارة، والمساعدة على تحقيق الأهداف، وذلك من خلال الاعتماد على برامج او الأدوات الإدارية، المتمثلة في التقليدية والحديثة. ولكي تتأكد المؤسسة من التطبيق الفعال للمحاسبة الالكترونية والتي تتكون من مجموعة من البرامج التي تعتمد عليها المؤسسة وتطبقها من اجل ضمان الفعالية في المحاسبة الالكترونية

المطلب الأول: الإطار المفاهيمي لمراقبة التسيير

تعتبر مراقبة التسيير احدى المهام الأساسية لتسيير حيث تهدف الى ترشيد وتوجيه المؤسسة من خلال كشف الانحرافات ومعرفة أسبابها واقتراح الحلول لها. ولهذا السبب تقوم المؤسسة بتنفيذ مراقبة التسيير

أولا: التطور التاريخي لمراقبة التسيير

مراقبة التسيير مثلها مثل أي عملية تسييره أخرى، حيث مرت بتحولات وتغيرات عميقة وأصبحت أكثر تميزا وتعقيدا لدرجة انه لا توجد نسخة واحدة للمراقبة التسيير، بل هناك عدة ضوابط إدارية تتميز حسب تجارب المتخصصين وقراءاتهم وتبادلهم. ولذلك من المهم مراجعة الممارسات بشكل دوري. ومع مفهوم مراقبة التسيير. وفي هذا السياق لا بد التمييز بين ممارسة مراقبة التسيير التي ظهرت في نهاية القرن الثامن عشر بفضل العمل الذي قام تاييلور (Taylor) في مجال المحاسبة الصناعية، وبفضل شركة جنرال موتورز (General Motors) التي اعتمدت نظاما متكاملًا، نظام الإدارة ومن هنا نرى ان تخصص مراقبة التسيير ظهر في 1950-1960 بفضل العمل الذي قام به انتوني (Anthony) وسيونون (Sionons) جهة أخرى. ويعتبر الأخير والد هذا التخصص¹

¹ نعنون محمد عز الدين، مساهمة مراقبة التسيير في قيادة الأداء، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص دراسات محاسبة جباية وتدقيق، جامعة الجزائر 03، 2018، ص 13

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

كما يمكن الإشارة الى ان التطور التاريخي لمراقبة التسيير يرجع الى التطور التكنولوجي الناتج عن الثورة الصناعية نهاية القرن التاسع عشر و بداية القرن العشرين، و تزامنا مع كبر حجم و تعدد وحدات الإنتاج و اصبح من الضروري تحديد المهام و المسؤوليات، بالإضافة الى مراقبة المنتقدين فبالرغم من ان مبادئ و أساليب الإدارة ظهرت بين 1850_ 1950 في الولايات المتحدة الامريكية و أوروبا، الا ان تطبيقها بدأ تدريجيا مع تطور متطلبات المؤسسة، حيث وجد المديرون أنهم بحاجة ماسة الى مراقبة الإدارة من أجل مساعدتهم على اتخاذ القرارات بشكل صحيح.¹

ثانيا: تعريف مراقبة التسيير

اختلفت آراء المتخصصين في تعريف مفهوم مراقبة التسيير باختلاف وجهة نظر المدارس التي ينتمون اليها، خاصة مع التطورات التي شهدتها هذا المفهوم.

✓ عرف روبرت أنتوني (ROBERT ANTHONY) مراقبة التسيير بانها مجموعة من العمليات التي من خلالها يضمن المسؤولون ان الموارد التي تم الحصول عليها تستخدم بكفاءة وفعالية من اجل تحقيق اهداف المنظمة.

ويعتبر روبرت أنتوني (ROBERT ANTHONY) الذي من الأوائل الذين وضعوا نظريات دقيقة لهذا التخصص في عام 1965، حيث قدم تعريفا غنيا ودقيقا، ثم أضاف تعريفا اخر عام 1980، عرف مراقبة التسيير بانها العملية التي من خلالها يؤثر المديرون على بقية أعضاء المنظمة لتنفيذ الاستراتيجية)

✓ وحسب CAL فان مراقبة التسيير تعبر عن تطوير وتنفيذ وسائل إعلامية موجهة لتمكين المسؤولين من حسن التصرف، وتحقيق التنسيق الاقتصادي العام بين الأهداف والوسائل وما تم تحقيقه. ولذلك لا بد من اعتباره نظام معلومات لقيادة وإدارة المؤسسة حيث انه يراقب مدى فعالية وكفاءة الأداء لتحقيق الأهداف.

✓ اما Henri Bouquin يتم تعريف مراقبة التسيير على انها مجموعة من العمليات والأنظمة التي تسمح للمديرين بالتأكد من ان البدائل الاستراتيجية والعمليات المستمرة متسقة من خلال مراقبة التنفيذ.²

✓ وحسب بوكين (POKIN) ان مراقبة التسيير هي مجموعة من الأجهزة التي يعتمد عليها المديرون للتحكم في عملية اتخاذ القرار والاجراء ونتائجه بمعنى مراقبة التسيير تشكل رقابة تنظيمية.³

¹ دولاتي يامنة والعبيد محمد، اثار وانعكاسات التوحيد المحاسبي على نظام مراقبة التسيير، مجلة "الدراسات في الاقتصاد والتجارة المالية، المجلد 04، العدد (2)، جامعة الجزائر، الجزائر، 2015، ص281
² مرغني وليد، تقييم فعالية مراقبة التسيير في مؤسسة اقتصادية، ضمن مجلة الروى الاقتصادية، المجلد 08، العدد 01، جامعة الوادي، الجزائر، 2018، ص 123

³ LAILA ZOUIDI LA CONTRIBUTION DU CONTROLE DE GESTION A L'AMELIORATION DE LA PERFORMANCE DANS LE SECTEUR PUBLIC MEMOIR PRESENTE COMME EXIGENCE PARTIELLE DE LA MATRISE SPECIALITE COMPATIBILITE CONTROL AUDIT UNIVERSITE DU QUEBEC A MONTREAL 2013 P 10 11

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

وبشكل عام يمكن القول ان مراقبة التسيير هي عبارة عن مفهوم متعدد يمكن التعبير عنه كمجموعة من العمليات والإجراءات الإدارية للتأثير على سلوك الافراد من اجل تحقيق الأهداف المستمدة من استراتيجية المنظمة بكفاءة وفعالية، وذلك من خلال إيجاد الصيغة الأمثل بين ثنائية الموارد والأهداف باستخدام مجموعة من الأدوات. حسب المستويات الإدارية المختلفة¹

ثالثا: أهمية مراقبة التسيير

تحظى مراقبة التسيير باهتمام كبير من قبل إدارة المنشآت الاقتصادية منذ فترة طويلة وذلك للأسباب التالية:

- ان تعقيد نطاق العمل يجعل الإدارة تعتمد على التقارير والتحليلات لتشديد الرقابة على العمليات.
- ان الرقابة والتدقيق الداخلي المتأصل في مراقبة التسيير يقلل من مخاطر الضغط البشري واحتمال حدوث الأخطاء والاحتيايل
- تحديد المشكلات والمعوقات التي تعيق سير العمل التنفيذي والعمل على الحد منها
- التقليل من المخاطر الإدارة الى أدنى حد ممكن لتنفيذ عملية الإدارة بالكفاءة المطلوبة، حيث يعتمد مراقب الإدارة بشكل كبير على حكمه المهني من اجل التأكد من فعالية برنامج الرقابة، مما يمكنه من ابداء رأي مهني سليم حول حالة المؤسسة. هذا يعني ان وحدة التحكم يجب ان تهتم بخصائص الجودة. ولا توجد أدوات يتم الاعتماد عليها اثناء تقييم ادارتها.
- تسمح مراقبة التسيير بتنظيم وتعظيم الأثر الرجعي للمعلومات او حلقات التنفيذ العكسية التي تزود المؤسسة بالمعلومات اللازمة عن تطور وظائفها وتقلبات محيطها، مما يسمح لها بتعديل أهدافها ووسائلها مقارنة بالإنجازات، وفق وتيرة ثابتة. وبالتالي يمكن اقتراح أربع دورات في الإجراءات المقيدة للمؤسسة: التخطيط والقياس والرقابة والتوجيه والتنظيم²

¹ مرغني وليد، مرجع سبق ذكره، ص 123

² هشيم مريم نبيل، أدوات مراقبة التسيير ودورها في استدامة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مجلة الابتكار والتسويق، المجلد10، العدد01 جامعة مركز الجامعي مغنية الجزائر، الجزائر، 2023، ص96.97

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

رابعاً: اهداف مراقبة التسيير

اهداف مراقبة التسيير واحدة لجميع المؤسسات بغض النظر عن حجمها ومجال نشاطها (المساعدة والتنسيق والتتبع ومراقبة قرارات وتصرفات المؤسسة) حتى تكون فعالة قدر الإمكان. الا ان انشاء أدوات وإجراءات المراقبة يعتمد على المؤسسة، أي على أربعة عناصر مهمة وهي التي تحدد اختيار المؤسسة وتؤثر على نوع التكنولوجيا المستخدمة لمراقبة تقدم هذه العناصر: حجم وعمر المؤسسة، أسلوب الإدارة داخل المنظمة، التكنولوجيا المستخدمة، خصائص البيئة المحيطة بالمؤسسة.¹

كما يمكن القول ان اهداف مراقبة التسيير هيا او يمكن تلخيصها فيما يلي:

- التأكد من الأداء الاقتصادي للمؤسسة من خلال الاعتماد على تحديد الوسائل اللازمة للعمليات القائمة في المؤسسة.
- التحسين الدائم للمنظمة من خلال تحديد الوسائل والكفاءات اللازمة لقيادة المنظمة.
- مراعاة كافة التغيرات التي تحدث والمخاطر المتوقعة في بيئة المنظمة.
- التعرف على الانحرافات الناتجة بين النشاط الحقيقي والنشاط المعياري ومعرفة أسباب ذلك من خلال الاعتماد على الموازنات التقديرية.
- تحقيق الفاعلية من خلال مقارنة الأهداف بالموارد المتاحة بالاعتماد على نظم المعلومات المتقدمة.
- تحديد نقاط الضعف لتصحيحها، ونقاط القوة لتعزيزها.
- تحقيق الملاءمة من خلال التأكد من مدى تحقيق الأهداف بما يتوافق مع الموارد المتاحة داخل المنظمة.²

المطلب الثاني: أدوات مراقبة التسيير

نظرا لأهمية مراقبة التسيير كان لابد من التركيز على الأدوات التي تتم بها عملية الرقابة. وينكر المفكرون اشكالا مختلفة لأدوات مراقبة التسيير، بعضها بسيط وأساسي في المراقبة، والبعض الآخر أكثر تعقيدا، وبعضها أسلوب رقابة داخلية يستخدمه الجهاز التنفيذي للمؤسسة المعنية، والبعض الآخر أسلوب رقابة خارجي يستخدمه هيئات مستقلة عن المؤسسة. وتنقسم هذه الأدوات الى أدوات تقليدية، وأدوات تطورت عبر الزمن أدوات حديثة.³

¹ معراج هواري مصطفى الباهي، مدخل الى مراقبة التسيير، الجزء 1، الطبعة 1، الديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011، ص 18

² د. بن زكورة العونية، علاقة مراقبة التسيير بالمنظمة، يوم دراسي بعنوان أهمية وظيفة مراقبة التسيير في المؤسسات الاقتصادية، جامعة مصطفى اسطنبولي معسكر، الجزائر، ص191

³ محمد الصغير قريشي، واقع مراقبة التسيير في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مجلة الباحث، العدد 09، جامعة ورقلة، الجزائر،

2011، ص169

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

أولاً: الأدوات التقليدية

من أجل التأكد من فعالية وظيفة مراقبة التسيير، تحتاج المؤسسات الى العديد من الأدوات التي تمكنها من معرفة التقدم الصحيح للتنبؤات وتقييم الاداء ومن هذه الأدوات الأكثر شيوعاً واستخداماً وهي بمثابة نقطة انطلاق في التعرف على التطورات والتغيرات التي شهدتها هذه الوظيفة.¹

1_ محاسبة التكاليف: محاسبة التكاليف هي أحد العلوم المحاسبية التي تساعد المؤسسات الاقتصادية في كافة المجالات سواء الإنتاجية والخدمية والتي تهدف في المقام الأول الى تحديد تكلفة المنتج، لما لهذا التحديد من أهمية كبيرة في إدارة المؤسسات الاقتصادية لان تحديد التكلفة سيكون الأساس في تحديد أسعار هذه المنتجات او الخدمات وتجنب التقدير غير الدقيق للتكاليف، بالإضافة الى الأهداف هناك اهداف أخرى تسعى محاسبة التكاليف الى تحقيقها من خلال البيانات التي تقدمها للإدارة العليا في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، وبالرجوع الى التطور التاريخي لمحاسبة التكاليف نجد ان هذا العلم قد تطور نتيجة للتغيرات التي شهدها محيط المنظمة. ومن المحاسبة المالية الى محاسبة التكاليف، جاء هذا التطور في النظم المحاسبية لتلبية احتياجات المديرين في مجالات مراقبة التسيير واتخاذ القرارات وتنقسم محاسبة التكاليف الى محاسبة التكاليف التقليدية ومحاسبة التكاليف المعاصرة.²

2_ الموازنات التقديرية: وتعرف بانها " أسلوب في الإدارة يتم ترجمته الى برامج كمية تسمى الموازنات تهدف الى اتخاذ قرارات بسيطة من قبل الإدارة بالشراكة مع المسؤولين"، وتعرف الميزانية التقديرية بانها "أداة تعمل ضمن إطار محدد لتحقيق الرصيد العيني والمالي والنقدي لأنشطة المختلفة في أي مشروع لفترة مستقبلية محددة مهما كانت طبيعتها. وطبيعة اعمال المشروع وحجم نشاطه وعوائده". ومن تعريفات السابقة يمكن تعريف الموازنات التقديرية على النحو التالي: خطة رقمية مسبقة لنشاط المنظمة وإيراداتها ونفقاتها. وهو تعبير كمي ومالي تفصيلي عن برنامج العمل الذي ترغب المنظمة في تنفيذه خلال فترة زمنية محددة.³

3_ لوحة القيادة: تتطلب عملية متابعة تنفيذ الميزانية والخطط المبرمجة اعداد نماذج ملخصة تعبر عن طبيعة النشاط من خلال مؤشرات دقيقة تسمح بتحديد حالة التنفيذ لاتخاذ القرارات اللازمة في الوقت المناسب، وهذا ما يتم من خلاله لوحات القيادة، حيث تحضير لوحة القيادة في مؤسسة Shmiphos

يتم بشكل دوري، وهناك لوحات قيادة شهرية وغيرها سنوي. وتقوم الأقسام والإدارات المختلفة بإعداد بطاقات الأداء المساعدة (canevas) التي تكون بمثابة لوحات قيادة شاملة لمؤسسة، أما بالنسبة لمؤشرات لوحة

¹ مهوات لعبيدي، وظيفة وأدوات مراقبة التسيير كآلية لتقييم أداء المؤسسة الاقتصادية، مجلة التنمية الاقتصادية، العدد 02، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي الجزائر، 2016، ص 82

² نبو مجيد، استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت لمراقبة التسيير في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتور، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة احمد دراية ادرار 2019 2020، ص 56

³ فتية بحرود وآخرون، تحسين كفاءة مراقبة التسيير وفق نظام محاسبة التكاليف حسب الأنشطة، مجلة اقتصاديات الاعمال والتجارة، المجلد 10، العدد 01، جامعة سطيف، الجزائر، 2020، ص 93

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

القيادة فمن العدل ان تكون شاملة كلما انتقلت الى المستوى الأعلى، الا إذا كانت هناك الحاجة الى معرفة تفاصيل مواقف معينة.

بشكل عام تتضمن لوحة القيادة الخاصة بالمؤسسة العناصر التالية:

_ ما تم تحقيقه خلال الفترة الماضية

_ ما تم تحقيقه في الفترة الحالية

_ النمو في القيمة والنسبة المئوية

_ الأهداف المحددة

_ معدل الاجازة

_ تعليقات¹

4_ التحليل المالي: ويمكن تعريفها بانها "عملية تعتمد على الفحص النقدي للمعلومات المحاسبية والمالية للمؤسسة الموجهة الى جميع الأطراف المعنية داخل المؤسسة وخارجها ' حيث يتم من خلالها قياس موضوعي إمكانية الأداء المالي والاقتصادي للمؤسسة (الربحية' وملاءمة خيارات الإدارة ' وما الى ذلك) ' وملاءمتها المالية (المخاطر المحتملة ' وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها). وتعرف بانها" مجموعة من الأساليب الرياضية والاحصائية والفنية التي يستخدمها المحلل على البيانات والتقارير والقوائم المالية من اجل تقييم أداء المؤسسات والمنظمات في الماضي والحاضر والتنبؤ بما سيكون عليه الحال في المستقبل ". ومن خلال التعريفات السابقة يمكن ان نستنتج ان " التحليل المالي يعد من اهم مهام الوظيفة المالية، ويتكون من قراءة ودراسة وترجمة المعلومات الواردة في القوائم المالية، ثم تحليلها لفهم محتواها واعطاءها صورة تساعد على الفهم الهيكل المالي والسياسات التي تتبعه المؤسسة، وكذلك ابراز الأهداف الموضوعية والقرارات المتعلقة بالتدفقات المالية، وإبراز نقاط القوة والضعف، أي تشخيص الوضع المالي للمؤسسة بهدف رسم الخطط وتوجيه السياسات المالية المستقبلية²

¹ خلف الله كريم، دور الأدوات الحديثة لمراقبة التسيير في قياس وتقييم الأداء في إطار مبادئ التنمية المستدامة، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، إدارة اعمال الإستراتيجية للتنمية المستدامة، جامعة فرحات عباس سطيف، الجزائر، 2011_2012، ص

128

² فتيحة بحرود وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 92.93

ثانيا: الأدوات الحديثة

من الواضح ان مراقبة التسيير ليست وظيفة معزولة عن بقية وظائف المديرين، بل هي عملية مستمرة تمارس على جميع المستويات والوظائف وجميع مراحل المنظمة. لكي تكون مراقبة التسيير فعالة في الرقابة على إدارة المؤسسة وتحسين اداءها يجب ان تعتمد على بعض الأدوات، حيث اعتمدت مراقبة التسيير في بدايتها بشكل كبير على المحاسبة، ومع التطورات التي شهدتها المؤسسة ظهرت أدوات لتعزيز وظيفتها وهي¹

1_ بطاقة الأداء المتوازن: Balanced Scorecard :

وفي عام 1992 توصل الباحثان " Kaplan and Norton الى تطوير أدوات لتقييم الأداء في المؤسسات الاقتصادية تشمل مؤشرات غير مالية وقاموا بتجميعها في وثيقة واحدة تسمى بطاقة الأداء المتوازن (BSC). وقد عرفها كل من ROBERT AND NORTON بانها " نظام لقياس الأداء بشكل منتظم يتم من خلاله ترجمة الاستراتيجية الى اهداف واضحة ومجموعة من المقاييس المناسبة لتقييم الأداء مع توفير معايير الأداء التي ترتبط بمجموعة من الإجراءات والبرامج التي يجب ان تكون المتخذة لتحقيق تلك الأهداف".

تهدف هذه البطاقة الى قياس الأداء المؤسسة بناء على أربع مؤشرات، وهي المؤشر المالي، ومؤشر العملاء، ومؤشر تقييم الأنشطة الداخلية للمؤسسة، ومؤشر أنشطة الابتكار والعمل التطويري في المؤسسة. وتظهر أهمية هذا الأسلوب في انه يمكن إدارة المؤسسة من الربط بين أهدافها الاستراتيجية. مع عدد من المؤشرات المالية والتشغيلية سواء الإنتاج او المبيعات بهدف استخدامها في اعمال تقييم الأداء.²

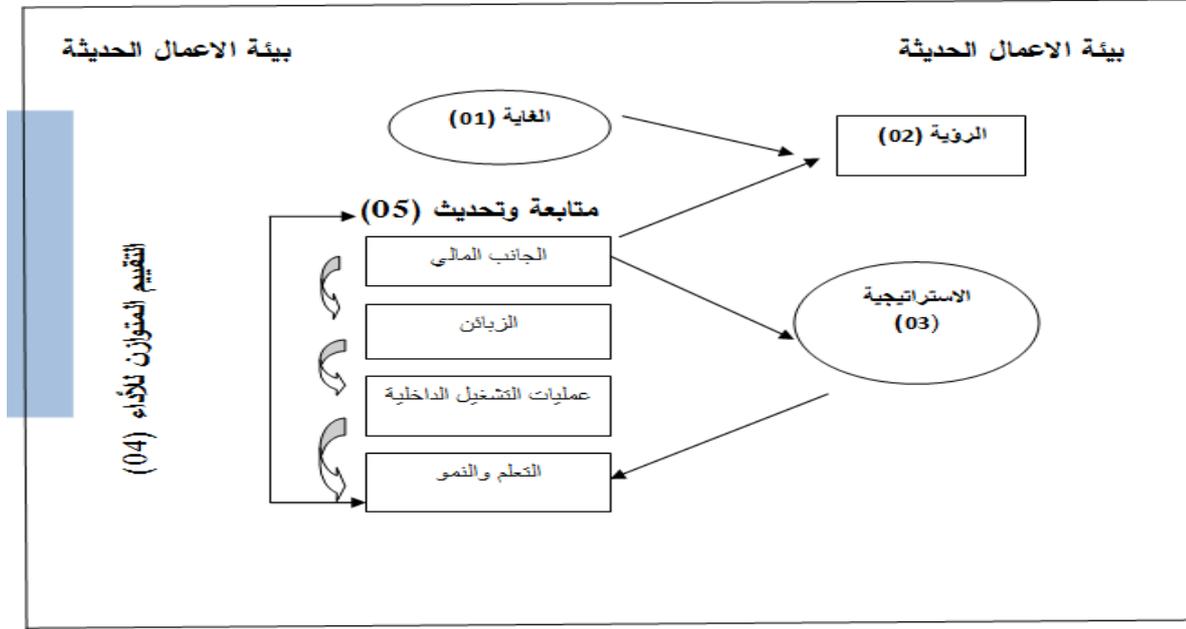
والشكل الموالي يوضح لنا حركة إطار نظام الأداء المتوازن للأداء من خلال بيئة الاعمال الحديثة

¹ اقناروس محمد لمين وبورغدة فاتح، الأدوات الحديثة في مراقبة التسيير، مداخلة مقدمة لفعاليات ملتقى وطني حول مراقبة التسيير كآلية لحوكمة المؤسسات وتفعيل الابداع، جامعة البلنبة، الجزائر، يوم 25 افريل، 2017، ص

² نبو مجيد، مرجع سبق ذكره، ص 63

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

الشكل رقم 02: حركة إطار نظام الأداء المتوازن للأداء في ظل بيئة الاعمال الحديثة.



المصدر: بن احمد سعدي، أثر التكامل بين بطاقة الأداء المتوازن المستدام والمقارنة المرجعية على أداء المؤسسات الاقتصادية، أطروحة دكتوراه، تخصص إدارة اعمال، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي النابلس، الجزائر، 2016/2017، ص 116

2_ التكلفة المستهدفة Target Costing:

هناك العديد من وجهات النظر حول التكلفة المستهدفة، مما أدى الى تعريفات متعددة ومتنوعة، ومن بينها: يعرف SAKURI "التكلفة المستهدفة بانها احدى أدوات إدارة التكلفة التي تقلل اجمالي التكاليف الإنتاج على مدار دورة حياة المنتج بمساعدة اقسام الإنتاج والهندسة والبحث والتصميم والتسويق والمحاسبة. يعتبر هذا التعريف التكلفة المستهدفة احدى أدوات إدارة التكلفة، يركز على خفض التكاليف من خلال دورة حياة المنتج بالتعاون بين عدة اقسام، دون الإشارة الى أهمية الجودة.

يعرفها Kato " بانها لسييت مجرد تقنية لتقييم التكاليف، بل هي برنامج شامل لخفض التكاليف يهدف الى تقليل تكلفة منتج جديد طوال دورة حياته، وفي الوقت نفسه ضمان جودة المنتج وحماية متطلبات المستهلك، من خلال فحص جميع الأفكار المحتملة من اجل خفض التكلفة

ويعرفها Ansari " بانها نظام لتخطيط الربح وإدارة التكاليف المتعلقة بالمنتجات والخدمات الجديدة التي تضمن الوصول الى السعر المحدد في السوق والعائد المالي، فالتكلفة المستهدفة نظام إدارة التكلفة وتخطيط الربح يختص بالمنتجات والخدمات الجديدة فقط ويأخذ بعين الاعتبار متطلبات السوق ويهدف فقط الى تحقيق الربح المستهدف.

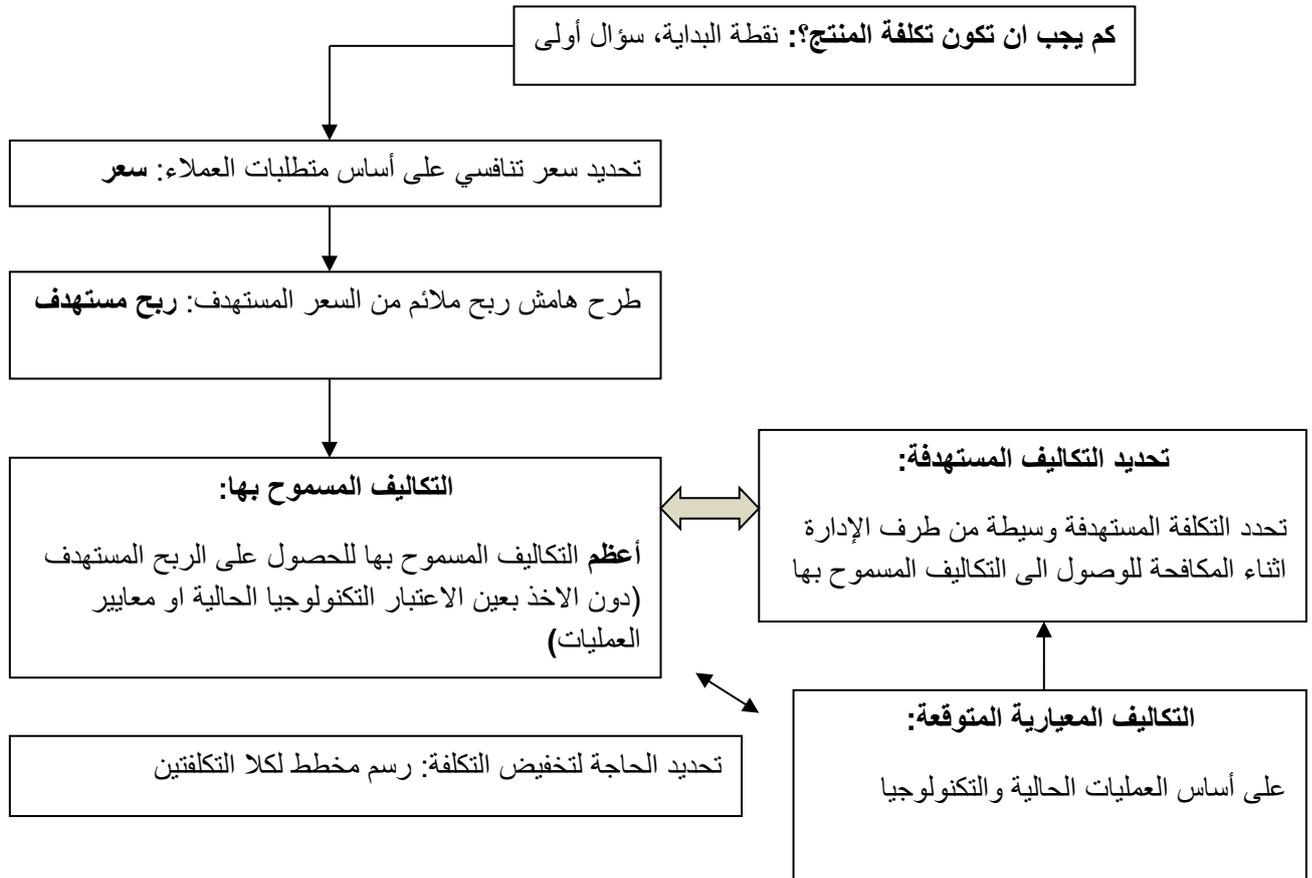
ومن التعاريف السابقة يمكن القول ان تكلفة المستهدفة هي أحد اهم التقنيات التسيير الاستراتيجية لتكاليف تستعمل خلال مراحل تخطيط وتصميم وتطوير المنتج، بهدف التخليص التكاليف دورة حياة المنتج وزيادة ربحته وتكشف هذه التقنية عن وجود ارتباط مباشر بين متغير السوق في ضوء الوضع.¹

ومن خلال الشكل ادناه سنوضح من خلاله كيفية تحديد التكلفة المستهدفة

¹ عبد الواحد نسيمية، أثر التسيير الاستراتيجي على الميزة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتوراة، جامعة المسيلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، 2020/2021، ص 90 91

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

الشكل رقم 03: اجراء تحديد التكلفة المستهدفة



المصدر: عبد الواحد نسيمة، أثر التسيير الاستراتيجي للتكاليف على الميزة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتوراه، تخصص علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، الجزائر، 2021/2020، ص 93

3_ نظام الإنتاج وفق الوقت المحدد (Just Time):

يعد نظام الإنتاج في الوقت المناسب تقنية حديثة، تم نقل افكارها الأساسية الى الصناعة اليابانية عن طريق شركة تويوتا، وحققت في بداية السبعينيات من القرن الماضي نجاحا مميذا وانتشارا واسعا في اليابان و خارجها، يعتمد هذا النظام على فلسفة تجمع بين التقنيات الحديثة والقديمة مما يجعل تطبيقه ممكن في جميع مجالات الاعمال، من الإنتاج و الشراء والتسليم، ويتمثل في تشغيل نظام انتاج مبسط وفعال، قادر على الاستغلال الأمثل للموارد تمهيدا لتلبية طلبات المستهلكين بالكمية و النوعية المطلوبة، بكل يقين وفي وقت دقيق وبسعر الملائم، حيث ان هدف هذا النظام هو القضاء على كافة العمليات التي لا تضيف قيمة و التي تقوم باستمرار بتحسين عمليات الإنتاج والنظام ككل.¹

ويمكن تعريف نظام الإنتاج في الوقت المحدد على انه استراتيجية انتاج تسعى الى تحسين عائد الاعمال على الاستثمار من خلال تقليل المخزون، وتعرف تكاليف صيانتها بالاستراتيجية المتعلقة بإدارة المخزون، والتي تشمل المواد الخام التي يتم اعدادها فيها وبالمورد وما يحتاج.

نظام الإنتاج في الوقت المحدد هو فلسفة ومجموعة من الأساليب المستخدمة في التصنيع، حيث تقوم بتوفير المواد الخام حسب الطلب وفي الوقت المحدد وهو أيضا عبارة عن نظام يتجاوز مراقبة المخزون ويشمل نظام الإنتاج كله، ومن العناصر الرئيسية لنظام الإنتاج في الوقت المحدد:

_المخزون في الوقت المحدد

_ عدد محدود من الموردين

_ تحسين وترتيب المصنع

_ تخفيض وقت التهيئة او الاعداد

_ رقابة الجودة الشاملة²

4_ تحليل سلسلة القيمة (Value chaine Analysis) : يعرف بوتر (Poter) سلسلة القيمة بانها مزيج من مجموعة من الأنشطة التي تولد قيمة داخل المنظمة، وتعمل معا لتوفير قيمة للعميل. تركز سلسلة القيمة على الفوائد التي يجلبها العميل والعمليات المترابطة التي تخلق القيمة وما ينتج عنها من طلب وإنفاق لأموال. ويرى ان أفضل وصف لعمل المؤسسة هو انه سلسلة القيمة، حيث تتبع القيمة من الفرق بين اجمالي حجم الاعمال والتكلفة الاجمالية لكل نشاط تقوم به المؤسسة من اجل تطوير وتسويق سلعة او خدمة، ويكون التشابه عادة هو سلاسل القيمة في المؤسسة التي تنتمي الى نفس الصناعة، والتي تشمل

¹ نبو مجيد، مرجع سبق ذكره، ص 64

² بن بايرة ريمة، دور نظام الإنتاج في الوقت المحدد دراسة حالة عينة من المؤسسات الجزائرية، مجلة الابداع، المجلد 11، العدد 01، 2021،

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

أنشطة مثل (الحصول على المواد الخام، وتصميم المنتجات، وبناء المصانع، وتطوير اتفاقيات التعاون، وتقديم خدمة العملاء).¹

يجب على أي مؤسسة صناعية ان تتعامل مع الموردين والموزعين والعملاء، وبالتالي فان نظام تحليل سلسلة القيمة بشكل عام وظائف الاعمال وفقا للمنافع المضافة الى المنتجات او الخدمات في المؤسسة وفي كل نشاط من أنشطتها، وتعتمد الإدارة الفعالة لهذه الأنشطة بشكل كبير على جودة المعلومات التي تربط بين المؤسسات المشمولة في سلسلة القيمة. لكي تتمكن المؤسسة من رسم خط على الميزة التنافسية _خفض التكاليف_ يتطلب تحليل سلسلة القيمة الى أنشطة، وتتبع أهمية التحليل من الأنشطة المسببة لتكاليف، وبالتالي فهم طبيعة النشاط وسببه بعد المرحلة الحاسمة لخفض التكاليف.²

5_ مدخل محاسبة الأنشطة (Activity Accounting): ان السبب الرئيسي لظهور منهج محاسبة التكاليف على أساس النشاط هو نتيجة الانتقادات الموجهة الى أنظمة محاسبة التكاليف التقليدية التي لم تعد قادرة على مواكبة التطور في أنظمة الإنتاج واساليب الإدارة. وقد اثبت هذا النهج فعاليته في مجالات تعزيز اليات الرقابة وإدارة التكاليف وتحسين عملية صنع القرار، وكذلك لتجديد الدقيق لتكلفة المنتجات، نذكر هنا على وجه التحديد نظام التكاليف على أساس الأنشطة (ABC) ونظام التكاليف على أساس النشاط الموجه نحو الوقت.³

المطلب الثالث: علاقة المحاسبة الالكترونية بمراقبة التسيير

يعتبر استخدام المحاسبة الالكترونية وظيفة أساسية في المؤسسة، فهي تساهم في توفير المعلومات المحاسبية للهيئات المعنية في الوقت المناسب وذات مصداقية، حيث تقوم بتسهيل مختلف أنشطة المؤسسة من كعمليات مراقبة التسيير وغيرها من العمليات.

تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير، حيث قامت الجهات الحكومية في معظم الدول النامية بإنشاء أنظمة معلومات محاسبية محوسبة لتحسين ادارتها المالية العامة، مثل إدارة الميزانية وقرارتها، والتخفيف من المسؤوليات الائتمانية، وتنظيم التقارير المالية للوزارات وهيئات مجلس الإدارة، والوكالات الحكومية الأخرى كمنظمة، كما يمكن لأنظمة المعلومات ان تساعد المؤسسات على تحقيق الأهداف التنظيمية والرقابة الداخلية، وتحسين المساءلة وحوكمة الشركات في المؤسسات العامة.

تبين ان نظام المعلومات او المحاسبة الإلكترونية له تأثير إيجابي على مجالات مختلفة، مثل الإدارة المالية والحوكمة العامة، وإدارة مخاطر الائتمان. وفي القطاع الحكومي، ساعد استخدام المحاسبة الالكترونية

¹ عربية سلوى، التميز التنافسي للمؤسسة الناشطة في قطاع الصناعات الكهرو منزلية من خلال تحليل سلسلة القيمة، أطروحة دكتوراه، جامعة الجزائر 03، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، 2021، ص 56

² زروا طي محمد تحليل سلسلة القيمة كأداة استراتيجية في محاسبة التسيير دراسة حالة وحدة المسبك بمؤسسة بوقال، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية، المجلد 12، العدد 03، جامعة المدية، الجزائر، 2020، ص 304

³ نبو مجيد مرجع سابق ص 67

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

الحكومية في تحديث الإدارة في مجالات المحاسبة والمالية وإدارة المشاريع ومراقبة المحزون وعمليات الخدمة المضادة. ولا تزال جودة الخدمة في القطاع العام منخفضة، ولذلك فإن من المتوقع ان يؤدي الاستخدام الواسع النطاق لتكنولوجيا المعلومات الى تحسين جودة الخدمة والإنتاجية في القطاع الحكومي. يوفر تطبيق نظام المحاسبة الالكترونية مزايا وفوائد لحكومة في تحقيق الشفافية والمساءلة في الإدارة المالية بحيث يتم تسجيل تنفيذ أنشطة البرنامج بشكل جيد وله ابعاد واضحة في عرض التقارير المالية، فقد كشف ان الشركات لا تحقق الأداء العالي الا عندما تكون قادرة على تنفيذ تطور التكنولوجيا، وتطبيق النظام المحاسبي الالكتروني وتوتر الإدارة الإقليمية على وظيفة الرقابة الداخلية.¹

تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير بعدة طرق. فيما يلي بعض الطرق التي يمكن ان تساهم في ذلك:

- **دقة وموثوقية البيانات:** باستخدام الأنظمة المحاسبية الالكترونية يتم تسجيل المعاملات المالية بشكل تلقائي وحديث، مما يقلل من أخطاء ادخال البيانات ويزيد من دقتها وموثوقيتها.
- **التتبع والمراقبة الفورية:** يمكن لأنظمة المحاسبة الإلكترونية توفير معلومات حديثة وفورية حول العمليات المالية للشركة والموارد المالية. يمكن للمراقبين متابعة وتحليل العمليات بشكل فعال وسريع.
- **التحكم في الوصول:** يمكن تعيين اذونات الوصول في أنظمة المحاسبة الالكترونية، مما يسمح لك بتحديد من يمكنه الوصول الى المعلومات المالية وعلى مستوى معين من الاذونات. وهذا يعزز الرقابة ويقلل من مخاطر الاحتيال وسوء الاستخدام.
- **توليد التقارير والتحليلات:** يمكن لأنظمة المحاسبة الإلكترونية انشاء تقارير وتحليلات مالية مفصلة تلقائياً

أولاً: مزايا المحاسبة الالكترونية في التسيير:

الوصول الشامل: اليوم، مهما كان برنامج المحاسبة الذي تستخدمه، فهو متصل بالشبكة. يمكنك الوصول والتحقق من خلال جهازك اللوحي والهاتف الذكي. لذلك، سوف يوفر لك الوصول السريع إلى البيانات. وهذا أحد أهداف المحاسبة الإلكترونية. التعاون الجيد: إذا كنت عضواً في فريق قسم المحاسبة الذي يضم العديد من الأقسام، فيمكنك التعاون مع بعضكم البعض في المحاسبة الإلكترونية. يمكنكم مساعدة بعضكم البعض في الحفاظ على حسابات الشركة. وستتم إضافة جميع التأثيرات إلى البيان المالي للشركة من خلال التعاون والجهود المشتركة لفريق المحاسبة هذا. تصحيح سريع ونتيجة دقيقة: إذا كان هناك خطأ، هناك فرصة أكبر لتصحيح الخطأ المحاسبي بسرعة لأن عدد كبير من أعضاء الفريق يمكنهم الوصول إليه بسرعة. العديد من الخبراء متخصصون في المراقبة فقط، وهذا سيحقق نتائج مالية دقيقة وحقيقية.

¹ محمد موسى عودة الحيارى المحاسبة الإلكترونية وعلاقتها بنظم المعلومات المحاسبية، المجلة العربية لنشر العلمي، العدد 41، الأردن، 2020، ص 457

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

التسجيل السريع مع التكنولوجيا المتقدمة اليوم جميع شركات برامج المحاسبة الإلكترونية تريد أن تصبح رقم 1 في السوق، ولكن في السوق، هناك الكثير من المنافسة. لذلك، تعمل شركات برامج المحاسبة هذه بشكل أفضل من أجل الابتكار. لذلك، ستشاهد كل يوم اختصارات واختصارات جديدة ومحدثة للتسجيل السريع.¹ الرقابة الصارمة: أصبح من المستحيل الآن على المتسلسلين اختراق قاعدة البيانات المحاسبية لأن المسؤولين الأخلاقيين يقومون بتطوير برامج محاسبة متقدمة تنفذ إجراءات أمنية صارمة للوصول إلى المعلومات المحاسبية.

تسجيل الأعمال التجارية على نطاق واسع: اليوم هو وقت العمل الجاد، وليس الكسل. لأن الأعمال تنمو بسرعة. اليوم الناس لديهم مشاريع كثيرة لأن العمل كثر. بفضل نظام التشغيل الآلي للمحاسبة الإلكترونية الذي يساعد على تسجيل الأعمال أثناء الزيادة حجه. التكيف مع القانون والمعايير المحاسبية من خلال تركيب مرافق جديدة، يمكن تكيف أي برنامج محاسبة إلكتروني مع التعديلات الجديدة لأي قانون ومعايير محاسبية. القدرة على التعديل: إذا كنت تنتقل من نموذج عمل إلى آخر، فيمكن لبرنامج المحاسبة الإلكترونية الخاص بك أيضًا تغيير تكوينه.²

ثانيا: عيوب المحاسبة الالكترونية في التسيير

هناك العديد من المميزات التي تتمتع بها المحاسبة الالكترونية ولكن بالرغم من ذلك الا هناك بعض السلبيات التي تواجهها أنظمة المحاسبة الالكترونية نظرا لوجود الكثير من المشاكل الناتجة عن استخدام أجهزة الكمبيوتر، وعلى سبيل المثال: من الممكن فقدان البيانات بسبب تلف الأجهزة والبرامج، او حتى بسبب انقطاع التيار الكهربائي قبل حفظ البيانات، او وصول فيروس اليها وغيرها من العيوب التي يمكن ان توجهها المحاسبة الإلكترونية، وفيما يأتي بعض سلبيات المحاسبة الإلكترونية:

التكلفة العالية: تحتاج أجهزة الكمبيوتر إلى الاستبدال بمرور الوقت، كما تحتاج برامج المحاسبة الإلكترونية إلى التحديث لضمان توفير الإصدار الأحدث، وهذا بدوره قد يكون مكلفًا، كما أن تكلفة تدريب الموظفين على أحدث الإصدارات مرتفعة مكلفة بدورها.

حدوث اضطرابات في العمل: يؤدي استخدام الأنظمة المحوسبة الجديدة إلى خسارة وقت العمل وبيئة العمل أيضًا ويخشى الموظفون على أنفسهم من استبدالهم بهذه الأنظمة، مما يؤدي إلى حدوث الاضطرابات في بيئة العمل.

حدوث فشل في النظام: هو أحد مخاطر التعطيل التي من الممكن أن تتعرض لها أجهزة الكمبيوتر والتي قد تكون من أهم عيوب المحاسبة كونها تؤدي البيانات الإلكترونية إلى ضياع العمل خاصة عند عدم

¹ محمد موسى عودة الحيارى، مرجع سبق ذكره، ص 454

² محمد موسى عودة الحيارى، مرجع سبق ذكره، ص 457

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

الاحتفاظ بنسخة احتياطية منها، الأمر الذي يؤدي بدوره إلى استهلاك الوقت إذا لم يكن هناك نسخة احتياطية.

حدوث أخطاء غير متوقعة: من الممكن أن تتعرض أجهزة الكمبيوتر لأخطاء غير متوقعة في النظام ولا تملك القدرة على التحكم في النظام وكونها لا تملك السيطرة على الأخطاء أو اكتشافها فان هذا يعتبر عائقاً في طريقة سير العمل.

على الرغم من أن هناك العديد من المزايا التي توفرها المحاسبة الإلكترونية، إلا أن هناك فوائد كثيرة لها والتطور التكنولوجي سلاح ذو حدين ومن المهم معرفة الإيجابيات والسلبيات من أجل تحديد الخيار الأفضل في استخدام المحاسبة الالكترونية¹

¹ محمد موسى عودة الحيارى، مرجع سبق ذكره، ص 454

الفصل الأول: الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير

خلاصة الفصل الأول:

وقد عرضنا في هذا الفصل اهم الدراسات العربية والأجنبية التي تمت مراجعتها والتي أجريت على مستوى هذا الموضوع، رغم اختلاف آراءها ونتائجها ونماذج دراستها، والتي أجمعت على دور المحاسبة الالكترونية في تسهيل أنشطة مراقبة التسيير، كما تعرفنا على الإطار النظري للمحاسبة الالكترونية وبرامجها واهم الاخطار التي تواجهها ودورها في تسهيل عمليات مراقبة التسيير، كما تناولنا أيضا مختلف أدوات مراقبة التسيير التي تساعد مراقب التسيير اثناء القيام بالأعمال وتناولنا أيضا علاقة المحاسبة الالكترونية بمراقبة التسيير ودورها في تسهيل مختلف العمليات والأنشطة . وحتى نفهم العلاقة بين المحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير هذا ما سيكشفه الفصل الثاني.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز

البويرة

تمهيد:

بعد ان تطرقنا في الفصل الأول من هذه الدراسة في جانبها النظري المفاهيم المختلفة المتعلقة بالمحاسبة الالكترونية ومراقبة التسيير والعلاقة التي تجمعهما، حيث تعتبر المحاسبة الالكترونية من اهم مكونات التنظيم الإداري والتي تختص بجمع المعلومات وتصنيفها ومعالجتها وتحليلها وتوصيلها الى معلومات مالية مناسبة للأطراف الداخلية والخارجية لاتخاذ القرارات المناسبة، كما تعتبر المعلومات المالية ابرز مخرجاتها والتي تعبر عن الوضع المالي للمؤسسة، ومن اجل التقريب بين المفاهيم العملية والعلمية حاولنا اسقاط هذه المفاهيم على المؤسسة من اجل تقييم نظامها الالكتروني بالنسبة لمختلف الأنشطة وخاصة مراقبة التسيير. وللقيام بهذه الدراسة التطبيقية تم اختيار مؤسسة سونلغاز كونها تعتبر بيئة تطبيقية تتناسب مع الدراسة وباعتبارها تقوم بمسك المحاسبة بواسطة أنظمة الاعلام الالي محاولين التعرف على نظامها المحاسبي الإلكتروني وما يقدمه من تسهيلات لمختلف الأنشطة مؤسسية.

وانطلاقا من ذلك، تم تقسيم هذا الفصل وفقا لما يلي:

المبحث الأول: تعريف بالمؤسسة المستقبلية.

المبحث الثاني: تقديم الأدوات والبرمجيات المستخدمة في النظام المحاسبي بالشركة.

المبحث الثالث: إجراءات الدراسة الميدانية.

المبحث الأول: البطاقة الفنية للمؤسسة محل الدراسة

تعد شركة توزيع الكهرباء والغاز بالبويرة من أهم المؤسسات الاقتصادية العمومية حسب المجال الذي تعمل فيه، حيث يمس نشاطها أغلب السكان من الولاية، وهي فرع من فروع الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز، تقوم بالمساهمة الفعالة في التنمية الاقتصادية والصناعية، وتزويد المواطنين بالطاقة والكهرباء، بحيث تقدم لهم كل الخدمات المتاحة وأيضاً توعيتهم وإرشادهم عن طريق الإعلانات والإرشادات لتفادي وقوع الحوادث، وكذا تجنب الإفراط في استهلاك الغاز والكهرباء، ولقد مرت بعدة مراحل وتطورات في مجال إنتاج الغاز والكهرباء.

وعليه سيتم التطرق في هذا المبحث إلى ثلاث مطالب تتضمن نشأة وتعريف المؤسسة، مهام وأهداف شركة توزيع الكهرباء والغاز (سونلغاز) وكذا الهيكل التنظيمي للشركة.

المطلب الأول: لمحة تاريخية عن مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز.

سونلغاز المؤسسة العمومية للكهرباء والغاز، تقوم بالمساهمة الفعالة في التنمية الاقتصادية والصناعية، وتزويد المواطنين بالطاقة الكهربائية، بحيث تقدم لهم كل الخدمات المتاحة وأيضاً توعيتهم وإرشادهم عن طريق الإعلانات والإرشادات لتفادي وقوع الحوادث، وكذا تجنب الإفراط في استهلاك الغاز والكهرباء، ولقد مرت بعدة مراحل وتطورات في مجال إنتاج الغاز والكهرباء. وقد عرفت المؤسسة تطورات متعددة عبر مختلف المراحل:

- **1947**: تم إنشاء كهرباء الجزائر (EGA)، رقم **47.1002** المؤرخ في **1947/06/05** هذه الأخيرة مكلفة بالإنتاج لنقل وتوزيع الكهرباء والغاز. وهي عبارة عن مجمع لأقدم شركات إنتاج وتوزيع الكهرباء ذات الطابع الخاص، خاصة **Le bon**، **CIE**، **SAE**، التي سقطت تحت قانون التأميم في سنة **1946** الصادر على السلطة الفرنسية.
- **1962**: تبنت السلطات الجزائرية بعد الاستقلال مؤسسة **EGA**، في ظرف بضعة سنوات فضلاً عن جهود تكوينية للموارد البشرية الجزائرية التي تضمن تسيير هذه المؤسسة.
- **1969**: تم إنشاء الشركة الوطنية للكهرباء والغاز بمرسوم رقم **69/59** في اليوم **26** جويلية **1969**، الصادر عن الجريدة الرسمية في أول من أوت **1969**، تحول اسم **EGA** إلى سونلغاز التي أصبحت شركة وطنية للكهرباء والغاز، في هذا الوقت كانت الشركة من الحجم الكبير أين تجاوز عدد عمالها **6000** موظف، وقد حدد المرسوم مهمة رئيسية لها تتمثل في الاندماج بطريقة منسجمة في سياسة الطاقة الداخلية للبلد، إن احتكار ونقل وتوزيع واسترداد وتصدير الطاقة الكهربائية المخصصة لسونلغاز قد عزز من مكانة الشركة، كما أن سونلغاز وجدت نفسها قد اسند إليها احتكار تسويق الغاز الطبيعي داخل الوطن،

وهذا لجميع أصناف الزبائن (صناعيون، محطات توليد الطاقة الكهربائية زبائن المنزل). وكان تحول الشركة بهدف المساهمة والتفعيل في التنمية الاقتصادية للبلد، وكذا التنمية الصناعية وإمداد المواطنين بالطاقة الكهربائية (المناطق الريفية)، وهذا المشروع مسجل في المخطط التنموي للسلطات العمومية.

• **1978**: في هذه المرحلة تم الفصل بين النشاطات الميدانية والنشاطات القاعدية وكذا إنشاء وحدات عمل كهرباء، غاز، وترتيب.

• **1978**: وضع حيز تطبيق برنامج وطني لإضاءة " PNE "؛ لتزويد معظم بيوت الجزائريين بالكهرباء.

• **1983**: إعادة هيكلة سونلغاز والتي جاء معها ست مؤسسات، أصبحت شركة سونلغاز في هذه السنة ذات خدمات عمومية وتسيير وتسويق المؤسسة، وبذلك تكتسب خمس فروع لأعمال متخصصة هي:

❖ **KAHRIF** : (كرهيف) : الأشغال الكهربائية

❖ **KAHRAKIB**: (كهركيب) : تركيب البنى التحتية والإنشاءات الكهربائية.

❖ **KANAGAZ**: (كنغاز) : إنجاز شبكات نقل وتوزيع الغاز.

❖ **INEORA**: (إنرقا) : أشغال الهندسة المدنية.

❖ **AMC** : صناعة العدادات ومختلف التجهيزات المستعملة في المراقبة.

• **1986_1989**: قوانين ومبادئ خاصة باستقلالية المؤسسة، وقوانين العلاقات الاجتماعية، وكذا الطرق الجديدة في تسيير المؤسسة.

• **1991**: نظام أساسي جديد لسونلغاز، حيث أصبحت مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري

(EPIC) (قرار تنفيذي رقم 91-975 ليوم 14 ديسمبر 1991). وقد فرض هذا الطابع الجديد التسيير الاقتصادي والأخذ بعين الاعتبار كيفية تسويق المنتوجات

• **1995**: سونلغاز (EPIC) في سنة 1995 أصبحت سونلغاز هيئة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري بمرسوم رقم 95-280 ليوم 17/09/1995 على رأسه نجد مجلس التوجيه الرقابي.

• **2002**: تحولت سونلغاز إلى مؤسسة ذات أسهم، هذا التحول أعطى لسونلغاز توزيع (لا مركزية) في مبادئ أخرى في قطاع الطاقة، كذلك التدخل في هذا الميدان خارج حدود الجزائر، وباعتبارها مؤسسة ذات أسهم فعليها اكتساب محفظة أسهم وقيم منقولة أخرى مع إمكانية مشاركتها في مساهمات لدى شركات أخرى.

• **2004**: أصبحت سونلغاز عبارة عن مجمع "HOLDING"، خلال السنوات 2004 و 2006 أين

أصبحت " سونلغاز " مجمع أو مجموعة مؤسسات تم إعادة هيكلة الفروع المكلفة بالنشاطات الرئيسية بها:

- سونلغاز: إنتاج كهربائي. (SPE)
- مسير شبكة النقل الكهربائي. (GRTE)
- مسير شبكة النقل الكهربائي مسير شبكة نقل الغاز. (GRTG)
- 2006: تم هيكلة وظيفة التوزيع وقسمت إلى أربعة فروع هي:

◆ سونلغاز للتوزيع : الجزائر العاصمة. (SPA)

◆ سونلغاز للتوزيع : الجهة الوسطى. (SDC)

◆ سونلغاز للتوزيع : الجهة الشرقية. (SDE)

◆ سونلغاز للتوزيع : الجهة الغربية. (SDO)

وتوسيع نشاطاتها، وتحسين تسييرها الاقتصادي، وتساهم في الأداء الجيد للوظيفة التي وجدت من أجلها وتمثل بذلك ركيزة ثقافتها كمؤسسة.

المطلب الثاني: مهام وأهداف مديرية التوزيع (سونلغاز) بالبويرة

من ناحية كسب رضا زبائنها، أو في تعاملها مع الأطراف ذات العلاقة بها.

أولاً_ مهام مؤسسة سونلغاز بالبويرة:

يمكن إبراز مهام مؤسسة سونلغاز في النقاط التالية:

✓ تساهم في السياسة المنتهجة من طرف المديرية العامة، فيما يخص الأداء المقدمة للعملاء، تنمية المبيعات وتغطية الحقوق.

✓ تطبيق السياسة التجارية للمؤسسة ومراقبتها.

✓ تلبية طلب الزبائن لتغطية الكهرباء والغاز بأحسن طريقة وفي أقل مهلة، وإمدادهم بالنصائح والمساعدة اللازمين.

✓ ضمان التسيير الجيد (استغلال وتصليح) وتنمية شبكات BT/BP و MT/MP.

✓ ضمان تطبيق التنمية فيما يخص البناء والإصلاح واستغلال الموارد.

✓ ضمان التسيير الحسن للموارد البشرية والعتاد اللازم للعمل.

✓ ضمان أمن الأشخاص والمواد التي لها علاقة مع نشاط العمل والتوزيع.

✓ ضمان تمثيل سونلغاز على المستوى المحلي أحسن تمثيل.

ثانياً_ أهداف مؤسسة سونلغاز:

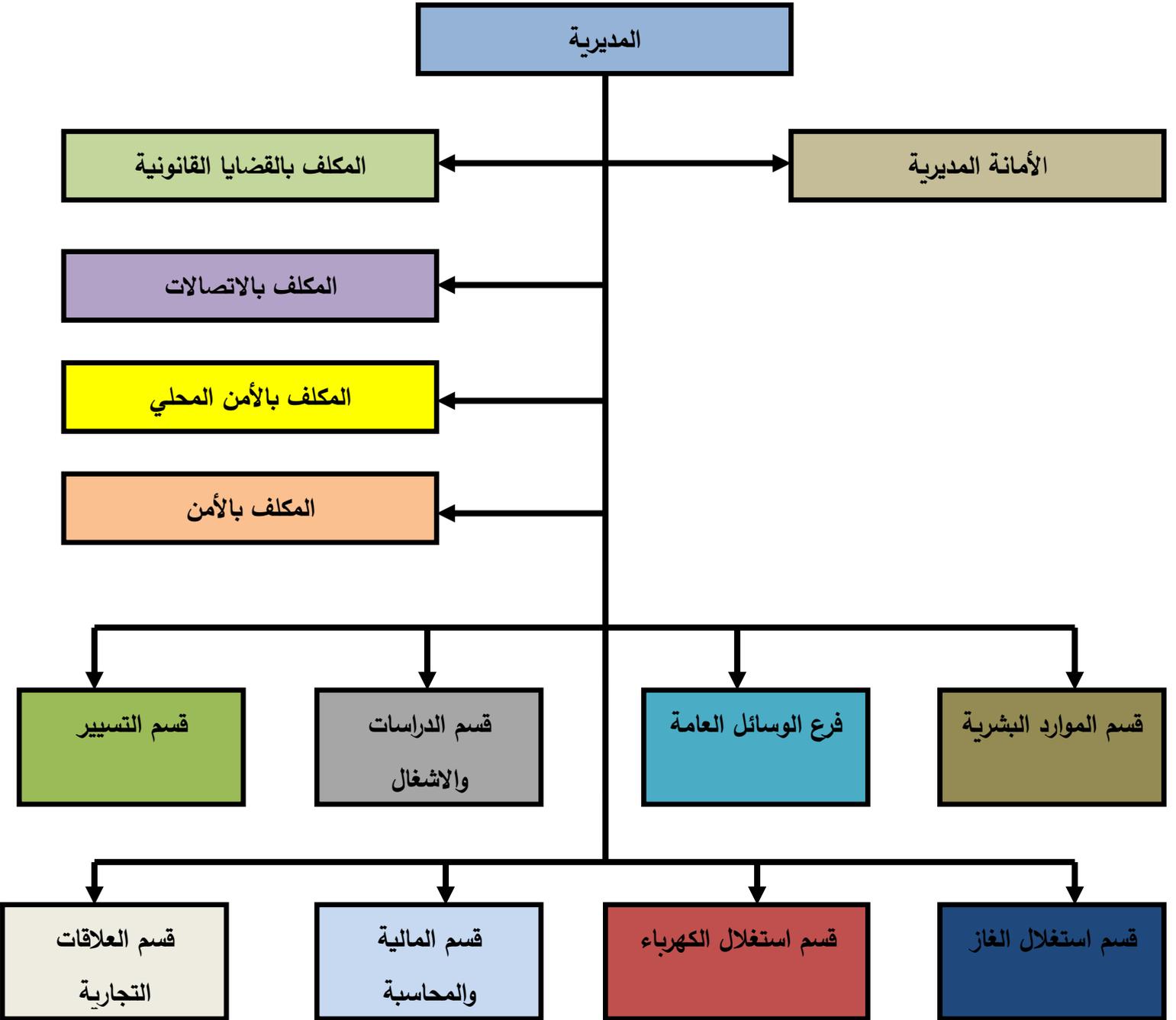
من بين الأهداف التي تسعى المؤسسة لتحقيقها ما يلي:

- التحكم مع الاستعمال الأمثل للوسائل والتقنيات بهدف الترقية والتحسين الدائم لشهادتها وصورة علامتها.
 - تلبية الاحتياجات المتزايدة.
 - توصيل التكامل الوطني بتقوية الدعم للقواعد الصناعية.
 - المشاركة في الانجازات الصناعية والتجارية حتى تكون بقرب من الزبون النهائي.
 - تنوع منتجاتها.
 - استقلالية التسيير وإدخال قواعد تسيير ذات طابع تجاري.
- وعلى العموم فإن هدف المديرية هو أن تصبح أكثر تنافسية، والتمكن من مواجهة المنافسة المحتملة في الآجال المقبلة.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع (سونلغاز) بالبويرة.

للهيكل التنظيمي الدور الكبير على مستوى المؤسسة وذلك لأنه يبين المعلومات للجهات المختصة الرسمية، والأفراد، المؤسسات الخارجية ويساعدهم في فهم أعمال المؤسسة ونشاطاتها، كما يساعد في عرض مختلف وظائف المؤسسة والتنسيق بينها، وهو يفيد في تبسيط علاقات العمل بين مختلف المصالح.

الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي لشركة التوزيع (سونلغاز) البويرة



المصدر: معلومات مقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة

من خلال الشكل يظهر ان سونلغاز تضم العديد من المصالح والاقسام التي يتم توزيع المهام والنشاطات عليها، والتي يتم اجمالها فيما يلي:

1_ مدير التوزيع: يعتبر المسؤول الأول في المؤسسة

2_ أمانة المدير: تكون تحت إشراف المدير وهي تتكلف بالمهام التالية: المراسلات والبريد، تنظيم الملفات والوثائق واستقبال الزبائن، تسجيل المكالمات الهاتفية وضبط المواعيد مع المدير، طباعة الرسائل والوثائق السرية وكتابة البرقيات.

3_ مسؤول الشؤون القانونية: وهو الذي يتكلف بـ: متابعة قرارات المحكمة، التكفل بالشؤون القانونية لترسيم ومراقبة الملفات المعقدة، تمثيل " سونلغاز " ببعثة المديرية أمام الهيئات القانونية وأخذ الإجراءات الودية لصالح المجموعة، تقييم ونشر المعلومة القانونية في نطاق الحاجة.

4_ مسؤول الاتصالات: وهو المكلف بالاتصالات الداخلية والخارجية للمؤسسة من خلال تصميم وتنظيم المعلومة الموجهة للعامة ولزبون خاصة باستعمال الوسائل الاذاعية المحلية، المساهمة مع المديرية العامة في الأنشطة التجارية، اقتراح مواضيع حول الإعلان والإعلام نحو الزبون وفقا لمعطيات المحلية.

5_ المكلف بالأمن المحلي (الداخلي): يسهر دائما على امن المؤسسة وتتمثل مهامه في:

القيام بالزيارات مبرمجة عمليات النوعية،

تحضير اجتماعات لصالحا لمديرية،

القيام بتحضير حوادث محاكية للحوادث لحقيقية وهذا بالتعاون مع المصالح التقنية

تطبيق كل التوجيهات والتعليمات المتوقعة بالصحة والسلامة.

كما تتكون المؤسسة من عدة أقسام والتي تتمثل فيما يلي:

(DRC): قسم العلاقات التجارية.

(DEE): قسم استغلال الكهرباء.

(DEG) قسم استغلال الغاز.

(DEET) : قسم الدراسات و تنفيذ أشغال الكهرباء و الغاز.

(DAM) : قسم إدارة الصفقات.

(DRH) : قسم الموارد البشرية.

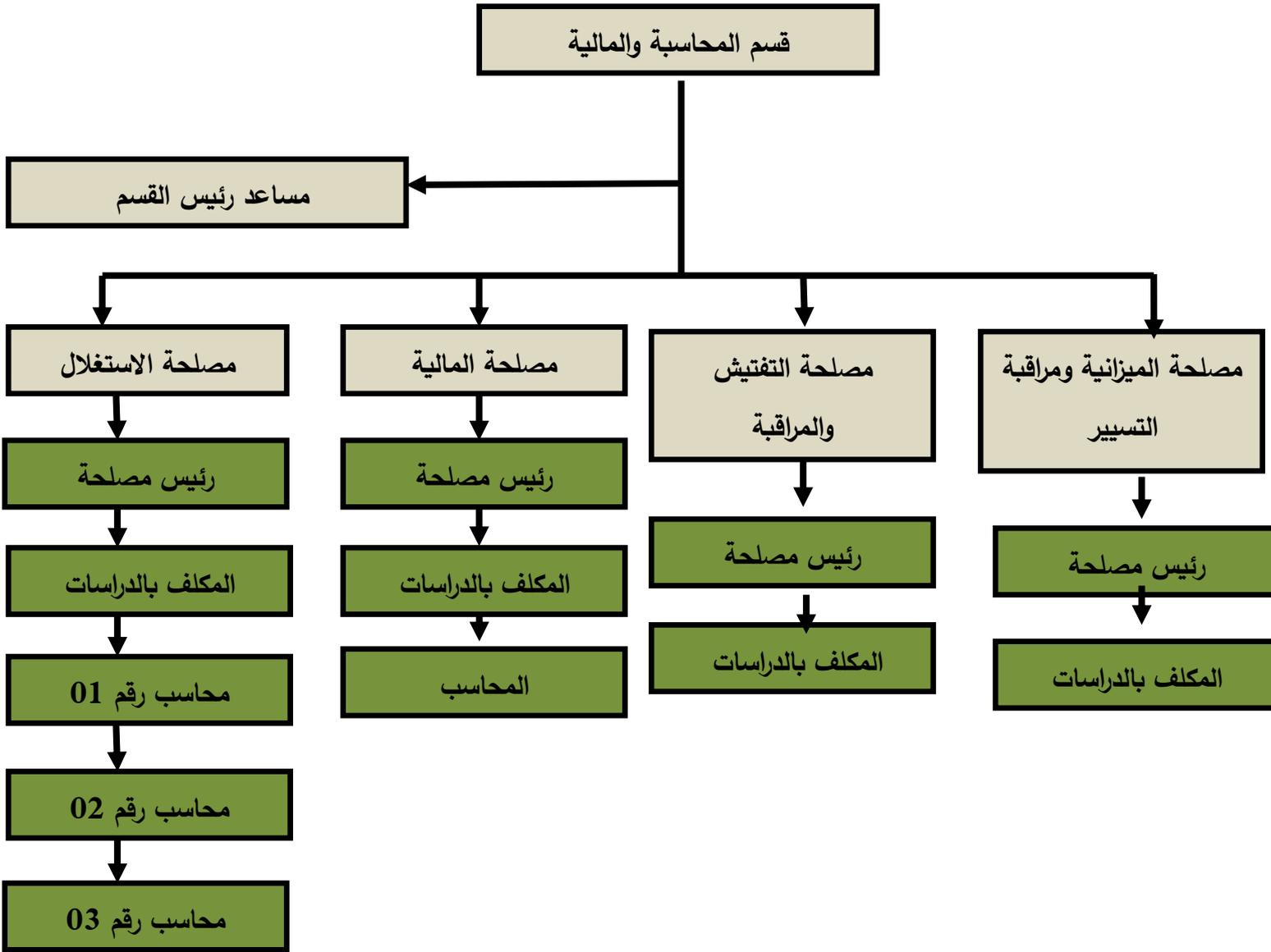
(SAG) : قسم الشؤون العامة.

(DGSI) : قسم تسيير نظام المعلومات.

(DFC) قسم المالية والمحاسبة.

وسيتم توضيح هيكلتها وتنظيمها ومهامها فيما يلي:

الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي لقسم المحاسبة والمالية



المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على معلومات مقدمة من طرف المؤسسة.

بناء من الشكل السابق يظهر أن قسم المحاسبة والمالية في مؤسسة سونلغاز (البويرة) يتكون من عدة مصالح تضم موظفين الإطارات وغير الإطارات، وهي مجموعة من المصالح المكلفة بتحقيق الأهداف والبرامج المسطرة مسبقا كما تعتبر النواة الأساسية لنظام المحاسبة في مؤسسة سونلغاز لكونها تعمل على تحديد النتائج وتقديم المعطيات للسنة القابلة بإجراء مختلف الميزانيات. وتتمثل مهام هذا القسم في:

- تنسيق ومراقبة كل نشاطات قسمه.

- إمضاء ومراقبة كل شيء يخص قسمه.

- متابعة الأرصدة البنكية.

ويتفرع قسم المحاسبة والمالية إلى أربعة مصالح، حيث تتميز كل مصلحة عن أخرى بمهام معينة، يمكن توضيحها من خلال ما يلي:

1. 1. مصلحة استغلال المحاسبة: وتظم مجموعة من المهام نذكر منها:

- تنسيق ومتابعة الأعمال والوظائف مؤدّات من طرف أعوان المصلحة.

- إنشاء جدول الأجور في آخر السنة.

- المساهمة في الأعمال المحاسبية في نهاية السنة (تحديد النتيجة).

- إنشاء الجداول الشهرية والسنوية (جدول حسابات النتائج، جدول الانسجام بين المحاسبة العامة

والمحاسبة التحليلية)

1. 2. مهام المكلف بالدراسات: تتمثل مهامه فيما يلي:

- القيام بالعمليات الحسابية الخاصة بالاستملاكات في آخر السنة.

- القيام بالعمليات المحاسبية الخاصة بالإشعارات التبادل الداخلي.

- إنشاء التصريحات الشهرية للضرائب.

- متابعة استثمارات المؤسسة عن طريق الملف الثانوي: (إشارات ثانوية كالأثاث والسيارات).

- متابعة وتقريب الحسابات الخاصة بالضرائب.

- تحديد رقم الأعمال للمديرية الجهوية.

- تحديد رقم الأعمال السنوي الخاضع للضريبة (استخراج الرسم على النشاط المهني).

1. 3. مهام المحاسب رقم 01:

- مراقبة والقيام بالعمليات المحاسبية الخاصة بالصندوق.

- مراقبة ومعالجة الملف المحاسبي الخاص بالمداخيل الشهرية للشركة.

- مراقبة والقيام بالعمليات المحاسبية الخاصة بالأشغال.
- متابعة على سجل كل الطلبات الخاصة بالشيكات.
- تقريب كل الحسابات التي يشرف عليها.

1. 4_ مهام المحاسب رقم 02:

- معالجة وتصنيف والقيام بالعمليات الحسابية للفواتير.
- مراقبة ومتابعة أداء العمليات المحاسبية الخاصة بالوقود (المازوت، والبنزين).
- تقريب كل الحسابات التابعة له.

1. 5_ مهام المحاسب رقم 03:

- مراقبة وتصنيف الملف الخاص بالأجور.
- القيام بالعمليات المحاسبية الخاصة بالإيجار.
- القيام بالعمليات المحاسبية الخاصة بالاشتراكات كالضمان الاجتماعي، منح التقاعد، الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية الخ.
- القيام بالعمليات التي تخص الضريبة على الدخل الإجمالي. IRG.
- تقريب كل الحسابات الخاصة به.

2_ مصلحة المالية:

2. 1_ مهام رئيس مصلحة المالية:

- تنسيق ومراقبة نشاطات مصلحته.
- تأمين تكييف التقديرات مع الخزينة.
- إمضاء ومراقبة كل أوامر الدفع.
- إنشاء وصفية لحركات الأموال.
- تأمين متابعة المدفوعات والمداخيل.
- متابعة الأرصدة البنكية.

2.2_ مهام المكلف بالدراسات لمصلحة المالية:

- تقريب حسابات المداخيل ودفوعات الحسابات الجارية البنكية لمديرية الجهوية.
- متابعة لحركات الأموال.
- تأمين ومتابعة الردود (Les rejets) البنكية والحساب البريدي الجاري. (CCP)
- الربط مع البنك.
- متابعة ومراقبة الأمر بالتحويل.

3.2_ مهام محاسب المالية:

- أداء جميع العمليات المحاسبية الخاصة بالمالية.
- متابعة الأمر بالتحويل.
- الربط مع البنك.

3_ مصلحة الميزانية ومراقبة التسيير:

3. 1_ مهام رئيس مصلحة الميزانية ومراقبة التسيير: هي مصلحة مخولة بمجموعة من المهام

من بينها:

- قياس التكاليف.
- مراقبة التسيير.
- المساعدة على اتخاذ القرارات.
- مراقبة نشاطات مصلحته.
- مراقبة الأقسام الأخرى لضمان سير الحسن للشركة.
- إعداد ميزانية الاستثمار، الاستغلال.....الخ.

3. 2_ مهام المكلف بالدراسات لمصلحة الميزانية ومراقبة التسيير:

- إنجاز لوحة التحكم وميزانية النشاط للمديرية الجهوية.
- متابعة مدفوعات الاستثمارات وإنهاء القرض.
- تحديد الميزانية السنوية للمديرية الجهوية (مدفوعات، الاستثمارات، الاستغلال).

4_ مصلحة التفتيش والمراقبة:

4. 1_ مهام رئيس مصلحة التفتيش والمراقبة:

- مسؤول عن الامتثال لعمليات نقل الأنشطة وامتثالها للمعايير التنظيمية المتطلبة.
- احترام الإجراءات.
- إدارة العمل.

4. 2_ مهام المكلف بالدراسات لمصلحة التفتيش والمراقبة:

- ادارة الزبائن.
- صيانة وتسوية الحسابات ومراقبة تسجيل النقدية.

5. مهام رئيس قسم المالية والمحاسبة:

- تنسيق ومراقبة كل نشاطات قسمه.

- إمضاء ومراقبة كل شيء يخص قسمه
- متابعة الأرصدة البنكية.

المبحث الثاني: تقديم الأدوات والبرمجيات المستخدمة في النظام المحاسبي بالشركة

للقيام باي دراسة لابد من تتبع منهج معين للوصول الى النتائج المرجوة، ولذلك سوف نوضح في هذا المبحث الطريقة والأدوات التي اعتمدنا عليها في احراءنا لهذه الدراسة بغية التعرف على مختلف الأدوات والبرمجيات المستخدمة في النظام المحاسبي بالشركة.

المطلب الأول: الأدوات المكتبية

هي مجموعة الوسائل والأدوات التي تستخدم في المساعدة لإعداد الاعمال الكتابية وهي المكونات الفعلية لجهاز الحاسوب التي يمكن مشاهدتها ولمسها

أولاً: وحدات الإدخال: هي الوحدات المسؤولة بشكل مباشر على ادخال البيانات والتعليمات الى الحاسوب، وتجدر الإشارة الى ان الكمبيوتر، لا يستطيع ان يقوم بأداء عمل، في حالة عدم وجود وحدات ادخال تزوده تعليمات وبيانات تحدد ما يجب عليه تنفيذه.

1. الفأرة: هي احدى أدوات الادخال في الحاسوب التي تستخدم يدويا لإشارة والتحرك في الواجهة الرسومية، تستخدم لانتقال داخل نظام Microsoft Windows وإصدار الأوامر لكمبيوتر بالمنفذ التسلسلي.

2. لوحة المفاتيح: لوحة المفاتيح هي أحد أجهزة الادخال في الكمبيوتر، وتعرف بانها لوحة أساسية تتكون من مجموعة من الازرار المستخدمة لإدخال البيانات الى جهاز الحاسوب، حيث تكتب هذه الازرار حروفا او أرقاما او رموزا لإصدار الأوامر بالمنفذ التسلسلي.

3. الماسح الضوئي: هو جهاز الكتروني يمكنه التقاط الصور للأشياء المادية وتحليلها وإعادة انتاجها في صورة رقمية باستخدام تقنيات التعرف الضوئي على الحروف، يمكن تخزين هذه النسخ الرقمية من الصور او عرضها وتعديلها باستخدام التطبيقات والبرامج المختلفة الموجودة على الكمبيوتر. غالبا ما يتم توصيل الماسح الضوئي بالحاسوب عبر كابل USB

ثانياً: وحدات الإخراج: هي الوحدات التي يتم من خلالها استخراج البيانات والمعلومات من جهاز الكمبيوتر للمستخدم، وترتبط وحدات الادخال والإخراج ببعضها البعض.

1. الشاشة: هو جهاز الكتروني يتم من خلاله عرض المعلومات الموجودة على جهاز الكمبيوتر سواء كانت بيانات او صور او فيديو او حتر رسومات، كما تعرض شاشة الكمبيوتر واجهة

المستخدم والبرامج المفتوحة من خلال الجهاز. تحتوي شاشة الكمبيوتر على شاشة بصرية ودوائر كهربائية.

2. **الطابعة:** هو جهاز وظيفته انشاء نسخة ورقية من مستند الكمبيوتر. يتم تزويد الطابعة بالمستند اما عن طريق توصيله بالكمبيوتر الذي يحتوي على المستند عبر كابل، او قد تكون الطابعة مبروطة ومتصلة بشبكة الحاسوب التي يتصل بها، او يمكن تزويد الطابعة بمستند مباشرة من الكاميرا الرقمية او من بطاقة الذاكرة. الطابعة تختلف حسب اللون. الطابعة ونوع التقنية ودقة الطابعة

وحدات التخزين: يتيح للمستخدم تخزين البيانات اما قبل معالجتها او بعدها ليسترجعها في الوقت ونذكر منها:

1. **القرص الصلب:** انها وحدة تخزين البيانات الرئيسي في الحاسوب الذي يعمل على تخزين واسترجاع المعلومات الرقمية من وعلى الأقراص سريعة الدوران، وهو يتألف من أقراص مغناطيسية تدور ولأقط كهرومغناطيسي يقرأ ويكتب من وإلى السطح الكهرومغناطيسي، من اهم الخصائص التي يتميز كل قرص هي سعة التخزين وسرعة الدوران.

2. **القرص المرن:** وتتكون من أسطوانات مصنوعة من البلاستيك ومغطاة بمادة مغناطيسية بنية اللون. وتتميز بانها مخازن متنقلة وكن سعتها التخزينية محدودة.

3. **وحدة النظام:** هو عبارة عن صندوق من معدن والذي يحتوي على جميع مكونات الحاسب الأساسية.

4. **المطلب الثاني: الأدوات البرمجية**

تعتمد مؤسسة سونلغاز على أنظمة او برامج معلوماتية تساعدها في إدارة أنشطتها المختلفة، وخاصة في عملية اتخاذ القرار. وفيما يلي سنناقش البرامج التي تستخدمها سونلغاز حسب وظائفها من أهمها نذكر:

أولاً: نظم معلومات تسيير الموارد البشرية NOVA:

يتعمد قسم الموارد البشرية في المنظمة على نظام المعلومات NOVA هو برنامج متكامل يحتوي على كافة البيانات المطلوبة عن أي عامل في المؤسسة منذ تعيينه وحتى يوم التقاعد بما في ذلك الحوافز والترقيات المقدمة له بمجرد تعيين العامل يقوم بتقديم ملف المعنوي لقسم الموارد البشرية في المديرية، بعد ذلك سيتم الدخول في النظام NOVA عن طريق إعطائه رقم محدد وسيعمل نظام عليه في سير عمل العاملين وإدارة الأجور والتوظيف والتدريب والتكوين وسير الوظائف وتحديد الكفاءات والمنح، المكافآت والاجازات.

ان استخدام نظام NOVA في قسم الموارد البشرية ساعد بشكل كبير في تنظيم ملفات الموظفين بالمؤسسة، وذلك بدلا من استخدام ملف خاص لكل مهمة، وبالتالي يستغرق الامر وقتا طويلا، بمجرد استخدام نظام NOVA بضغطة زر يمكن للمرء الوصول الى الملفات العامل بسهولة، بأقل جهد، وفي وقت قصير.

ثانيا: نظام تسيير الزبائن SGC:

هو عبارة عن مجموعة منظمة من الأقسام والبرامج، وكذا الرسائل المرورية بين مراقب التسيير والمصالح المختلفة في الشركة، وكذا بين الوكالات والمديرية بصفة خاصة المديرية العامة لشركة الام، حيث يتم تنزيل المعلومات المتوفرة في الوكالات والوحدات المختلفة ومعالجتها وتحليلها وارسالها عن طريق برنامج FTP وهو برنامج خاص بنقل المعلومات بالإضافة الى برنامج INTRANAT الى الشركة الام، وبعد ذلك يتم انتاج عدد من التقارير التي تتضمن ترجمات والتعليمات بناء على المعلومات المرسله لشركة الام، بما في ذلك خزانات الكهرباء والغاز وكل ما يتعلق بالمشتريات والمبيعات، وكل المعلومات التي تكون ذات قيمة. فالمصدر الأول للمعلومات او الأساسي هو قسم المحاسبة والمالية وقسم المستخدمين وقسم العلاقات التجارية، أي الأقسام التي تتواصل فيما بينها من اجل انشاء معلومات واستخدامها وإدارتها، حتى نجد درجات من جودة المعلومات.

ثالثا: نظام حساب تقني محاسبي CTC:

هو النظام الذي يتولى كافة المهام والإجراءات المحاسبية داخل الشركة، حيث يقوم بتحميل الفواتير وتصحيحها ومعالجتها محاسبيا، وأخيرا كتابة تقرير عن المركز المالي للشركة المشتركة.

يلعب نظام حفظ حساب العميل المساعد دورا أساسيا في إدارة الدخل التجاري للشركة والتدفقات النقدية المصاحبة له، كما انها مسؤولة أيضا عن التعامل الفعلي مع قوائم السلع او الخدمات المباعة للعملاء الشركة وتفصيل مدفوعاتهم

ان تنفيذ الواجبة التلقائية لنظام CTC نظاما مكملا لنظام HISSAB يمكنه ترشيد معالجة مدخلات التحصيلات من خلال دمج بيانات الاحداث التي تعمل على تحسين التواصل بين الإدارات المسؤولة عن اعداد الفواتير والتحصيلات والمحاسبة المالية

للاوصول الى نظام CTC يجب على المستخدم المصادقة عن طريق انشاء اسم مستخدم، لان هذا هو الاتصال الأول بالنظام يؤدي بالمستخدم الى واجهة تعديل كلمة المرور، ومن ثم يتم عرض حساب المستخدم على يمين شعار الافقي العلوي، ويمكن للمستخدم سحب قائمة تحتوي على الخيارات التالية:

_ حسابي الذي يسمح بتعديل معلومات المستخدم

_ التفصيل والذي يسمح للمستخدمين بتعديل المعلومات محل الاهتمام

_ خانة المساعدة

_ خانة حول النظام

_ خانة الخروج من النظام

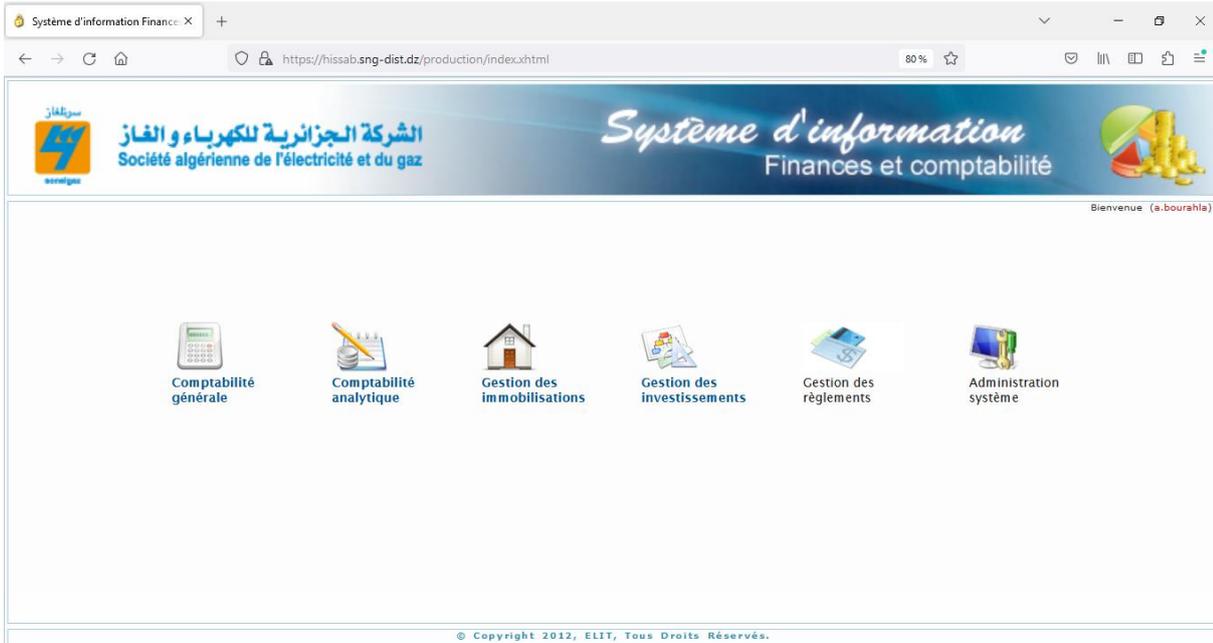
رابعاً: برنامج GDE:

هو برنامج يقوم بمراقبة البرامج، أي انه يتحقق من المعلومات المرسله اليه من برنامج حساب، وذلك لمقارنة مخرجاته بالواقع، أي مراقبة المسجل بالشيء الفعلي، رغم ان البرنامج لا يزال في طور التشغيل ومزال يعتمد مستخدموه على 70% يدويا لكنه يعتبر من اهم البرامج في سونلغاز، حيث ان الهدف منه هو مراقبة أداء الموظفين ومدى انجازهم لعملهم ومقارنة الأداء المتوقع مع الأداء المحقق، ومقارنة بين التسجيل الحقيقي والمسجل والمعلن، إعطاء التوقعات المناسبة ونسب الأداء.

خامساً: برنامج نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني HISSAB

هو نظام المعلومات المحاسبية الذي يعمل وفق متطلبات نظام المحاسبي المالي SCF، وهو نظام معلوماتي معتمد ومنجز من قبل فرع لمجمع سونلغاز يسمى ب HISSAB.

الشكل رقم (05): واجهة نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني HISSAB



المصدر: قسم العلوم المالية والمحاسبة

تعتمد قسم المالية والمحاسبة على نظام المعلومات المحاسبية الذي يعمل وفق متطلبات نظام المحاسبي المالي SCF، وهو نظام معلوماتي معتمد ومنجز من قبل فرع لمجمع سونلغاز يسمى ب HISSAB سنة 2012، موجه خصيصا للاستخدام في الأقسام والإدارات المالية والمحاسبة وانه يعمل وفقا لنظام المحاسبي المالي SCF. وتم تسويته في مديرية التوزيع بالجزائر العاصمة لمدة ستة أشهر متداخلة ثم تم تعميمها على

جميع المديرية ثم على فروع المجمع في أكتوبر 2012، وتتضمن مدونة ارقام حسابات سنوية على أكثر من 2480 حساب تسجل حوالي 3.3 مليون قيد محاسبي سنويا. يتوفر على واجهة لإدخال البيانات الية، مع ثلاثة أنظمة فرعية للإدارة: واجهة عميل SGC، وواجهة الموارد البشرية NOVA، وواجهة المخزون S40.

يتكون نظام المعلومات المحاسبية من المدخلات والمعالجة والمخرجات على النحو التالي:

- مدخلات النظام: وتتمثل في كافة البيانات الواردة بالمستندات الثبوتية التي ترد يوميا الى مصلحة المالية والمحاسبة من مختلف المصالح التابعة لمديرية التوزيع البويرة، يتم إدخالها يدويا بواسطة المحاسبين في النظام، كما توجد الأنظمة الفرعية التابعة لها يتم ادخالها تلقائيا من خلال واجهة النظام الفرعي.
- المعالجة: ويتم ذلك وفق نوعين من المعالجة، المعالجة المتعلقة بإدخال البيانات يدويا والمعالجة الآلية للمدخلات عبر الربط الالكتروني بنظام المعلومات المحاسبي.
- مخرجات النظام: نميز بين نوعين من المخرجات منها مخرجات تعكس ادخال البيانات يدويا، والتي تتمثل في مجموعة من الدفاتر المحاسبية (اليومية العامة، دفتر الأستاذ، ميزان المراجعة) والقوائم المالية التي يصدرها نظام المعلومات نتيجة المدخلات اليدوية، والمخرجات المتعلقة بإدخال البيانات اليا والتي تخص أيضا الدفاتر المحاسبية والقوائم المالية التي يقوم النظام بتخزين المعلومات نتيجة المدخلات الآلية.

مثال: لدينا فاتورة تمر ب ثلاثة اقسام لإعدادها وهي مصلحة المحاسبة لإعدادها ثم مصلحة مراقبة التسيير لمراقبتها وأخيرا مصلحة المالية لتحريرها والمصادقة عليه

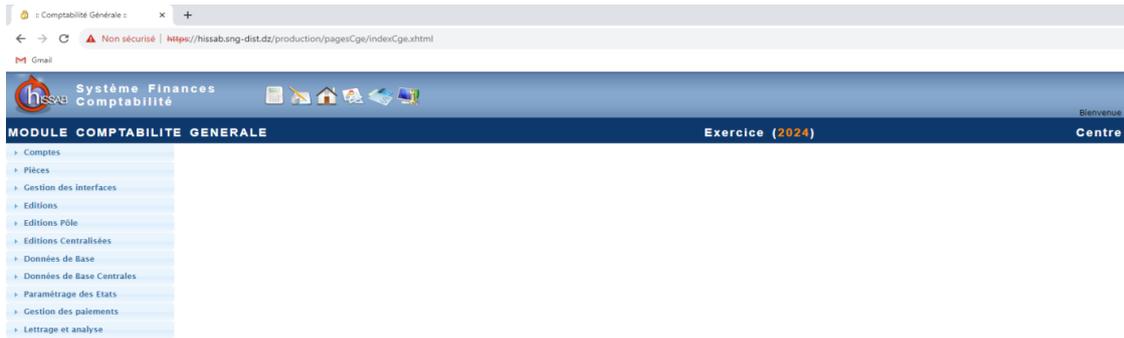
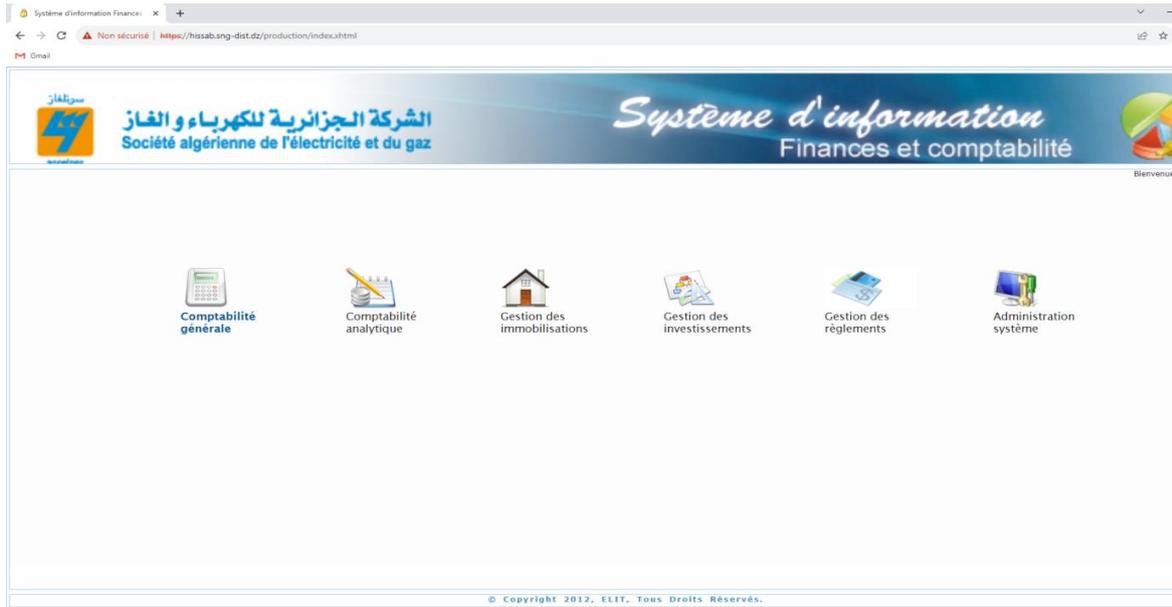
1-خطوات المعالجة المحاسبية على برمجية "حساب" في قسم المحاسبة

1- إدخال كلمة السر (اسم المستخدم وكلمة السر).



2- اختيار أيقونة المحاسبة العامة.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة



3- الدخول في خانة إنشاء فاتورة جديدة (nouvelle pièce).

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

Nouvelle pièce

Entête Pièce

Libellé pièce

Type pièce

Période Date de pièce 22/05/2024

Référence

Tiers

Mouvements

Compte	Contre partie	Compte analytique N° AP	CC	CNI	N° ordre	Taxe Débit	Crédit
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Compte générale

Compte générale	Débit	Crédit
Aucun mouvement générale enregistré.		
Solde pièce <input type="text"/>	Total debit <input type="text"/>	Total credit <input type="text"/>

Code catégorie

Code catégorie	Compte	Débit	Crédit
Aucun mouvement analytique enregistré.			

Code catégorie

Code catégorie	Compte	Code AP	Code CNI	N° ordre	Débit	Crédit
Aucune imputation crédit enregistrée.						

Comptabiliser Préenregistrer Nouveau Voir Brouillard

4- البحث عن الفاتورات المسجلة مسبقاً.

Pièces saisies

Recherche pièces Recherche avancée

Libellé pièce

N° pièce

Type

Période

Exercice 2024

Date de pièce Du: Au:

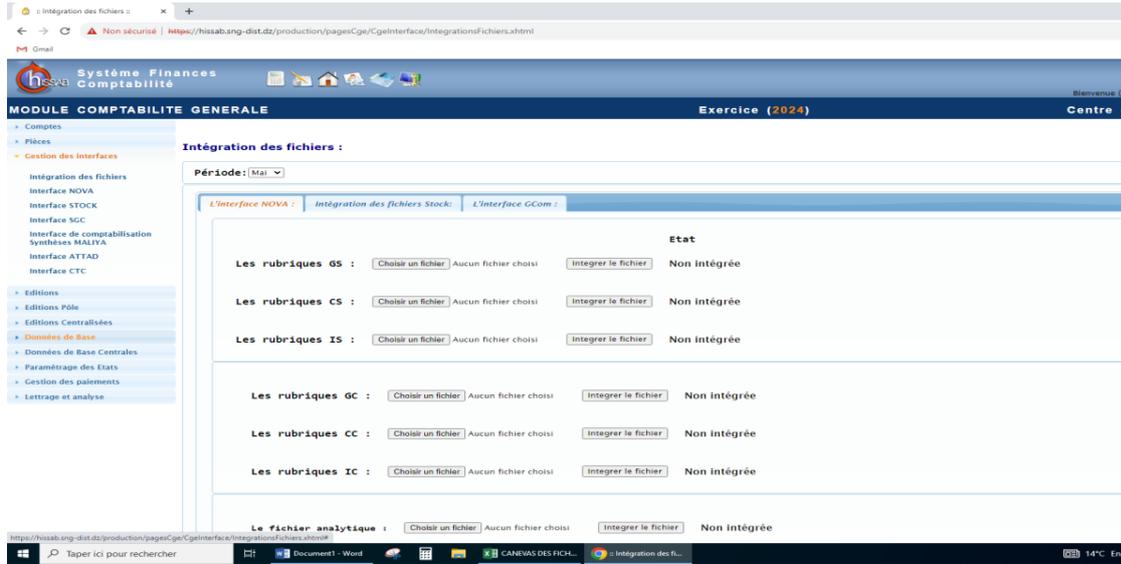
Recherche

Liste des pièces saisies (Résultat de recherche)

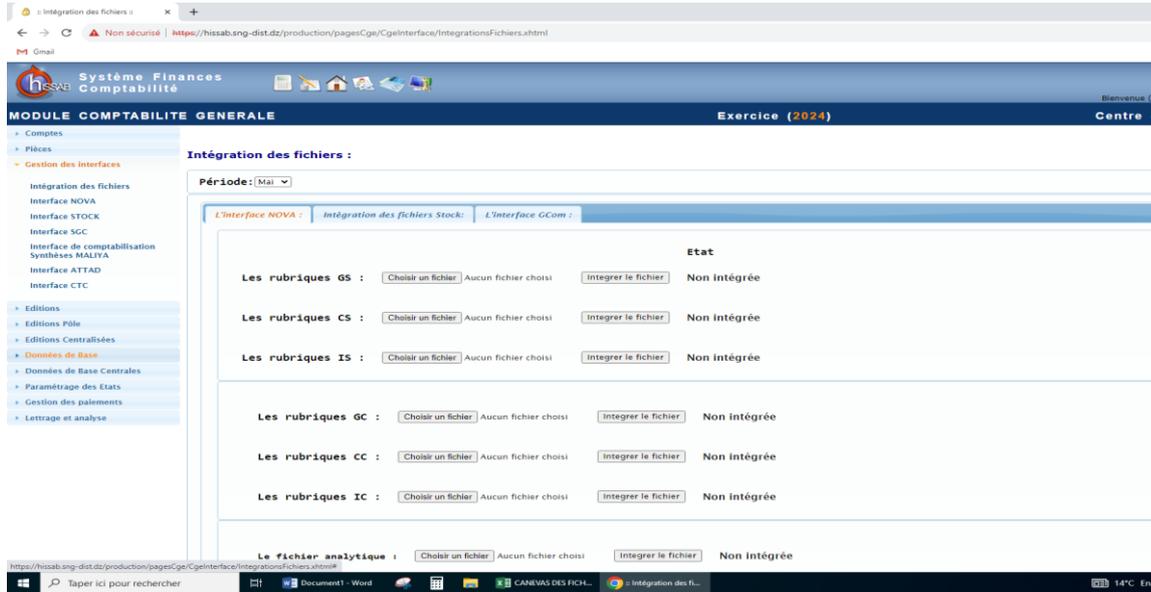
N° pièce	Type	Libellé pièce	Période	Date validat
0000197	OD	COE MTA/BTA SEROUR CNE OULED RACHED_KAHRIF	Mai	22 mai 2021
0000196	OD	RACC_KAHRIF	Mai	22 mai 2021
0000195	OD	COE BTA_KAHRIF	Mai	22 mai 2021
0000194	OD	COE MTA/BTA_KAHRIF	Mai	22 mai 2021
0000193	OD	30909-COE BTA BOUCUEDDOUNE CNE DECHMIA_KAHRIF	Mai	22 mai 2021
0000192	OD	30909-COE MTA/BTA OULED SAADI EL HACHIMIA_KAHRIF	Mai	22 mai 2021
0000191	OD	30909-COE MTA/BTA_288/20EC10/35_KAHRIF	Mai	22 mai 2021

5- الدخول في الملفات (واجهة nova).

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة



6- اختيار المواضيع (rubriques)

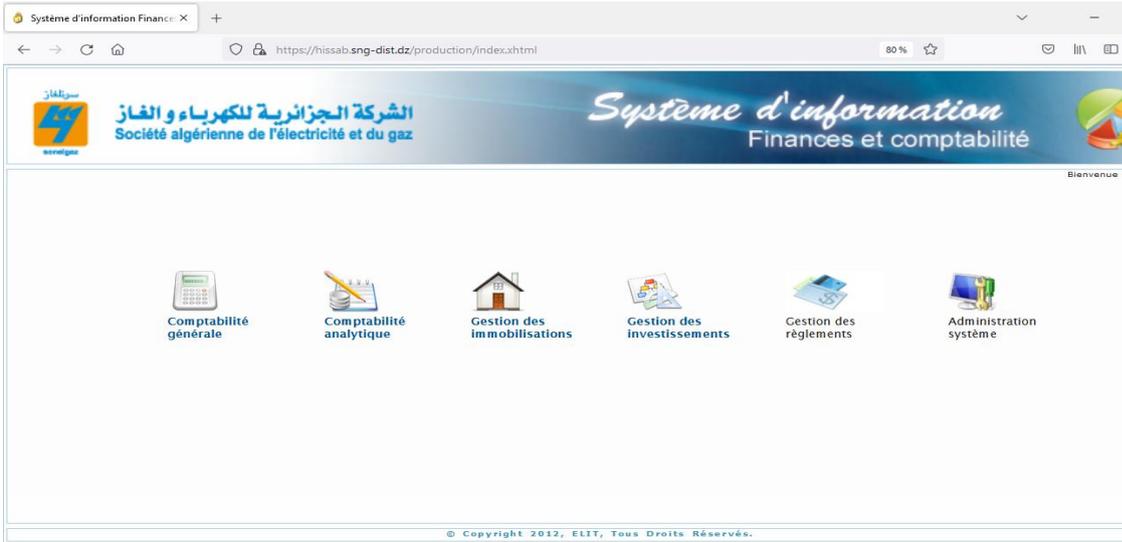


خطوات المعالجة المحاسبية على برمجية "حساب" في قسم مراقبة التسيير

1- إدخال كلمة السر (إسم المستخدم وكلمة السر).



2- اختيار أيقونة إدارة الأنظمة.



3- اختيار قوائم التنبيه (قائمة تراخيص البرنامج).

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

https://hisab.sng-dist.dz/production/pagesInv/indexInv.shtml

Systeme Finances Comptabilite

MODULE GESTION DES INVESTISSEMENTS Exercice (2024) Centre c

Liste des AP

Liste des AP qui arrivent à échéance

Liste Des Autorisations Programme

Numéro AP	Libelle AP	Montant global AP (KDA)	Date Création	Date Echéance	Statut AP
Aucune AP Existe					

Liste des AP échues

Liste Des Autorisations Programme

Numéro AP	Libelle AP	Montant global AP (KDA)	Date Création	Date Echéance	Statut AP
CC0243	Raccordement en réseau Gaz PC 2015 DD Bouira 2019.	1 000 000,00	26/03/2019	26/03/2021	En Cours
CC0274	Électrification Rural PC 2015 CD Bouira 2021.	460 000,00	02/03/2021	02/03/2023	En Cours
CC0275	Acquisition Modules HTA sur SKID CD Bouira 2021.	160 000,00	02/03/2021	02/03/2022	En Cours
CC0286	RCN Électrifié 2022 CD BOURA.	900 000,00	04/01/2022	04/01/2024	En Cours
CC0287	RCN GAZ 2022 CD BOURA.	150 000,00	04/01/2022	04/01/2024	En Cours
CC0283	Ext. Renf. Rés. Élec PE 2022 CD BOURA.	190 752,95	10/01/2022	10/01/2024	En Cours
CC0284	Ext. Renf. Rés. Élec HPE 2022 CD BOURA.	199 708,95	10/01/2022	10/01/2024	En Cours
CC0285	Ramp. Rés. Élec HPE 2022 CD BOURA.	33 100,00	10/01/2022	10/01/2024	En Cours
CC0289	Interconnexion des sites en fibre optique CD Bouira 2022.	239 000,00	13/03/2022	13/03/2023	En Cours

4- الدخول في قائمة تراخيص البرنامج حسب الوحدات.

https://hisab.sng-dist.dz/production/pagesInv/Projet/Recherche.shtml

Systeme Finances Comptabilite

MODULE GESTION DES INVESTISSEMENTS Exercice (2024) Centre c

Liste AP/Unité

Liste AP/Unité

Centre Comptable: DD BOURA

Etat: AP Nouvelles

Imprimer la liste

Enregistrer Excel

5- اختيار أيقونة المحاسبة العامة (الدخول في دفتر الأستاذ).

https://hisab.sng-dist.dz/production/pagesCge/indexCge.shtml

Systeme Finances Comptabilite

MODULE COMPTABILITE GENERALE Exercice (2024) Centre

Edition - Grand livre

Grand Livre centre comptable

Choix des périodes

Exercice: 2024

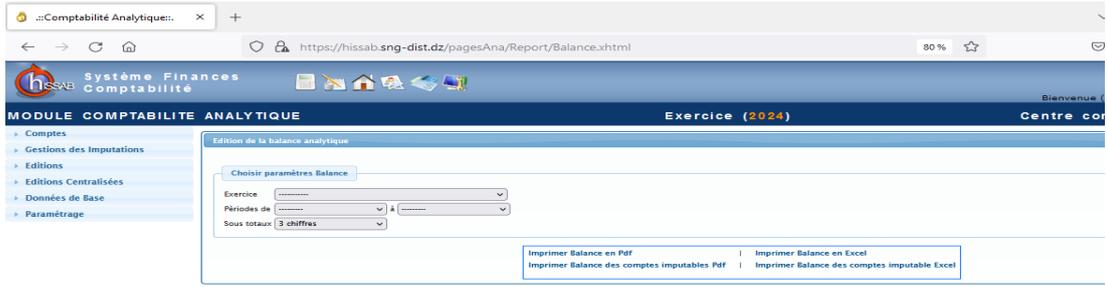
Période début: -- Période fin: -- (NB: La période fin est incluse)

Options

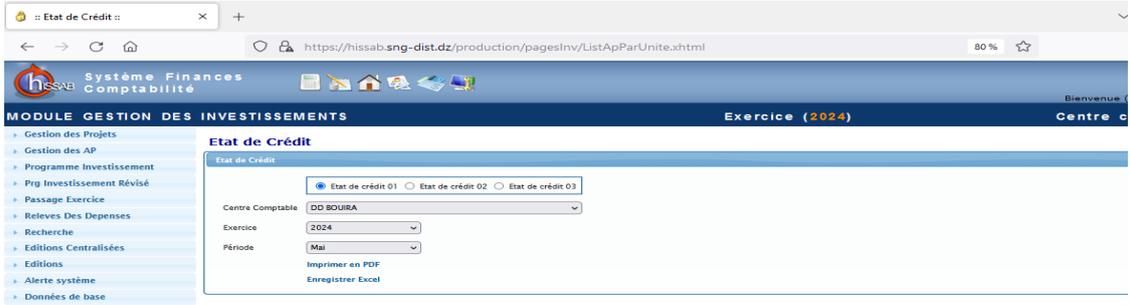
Grand Livre PDF | Grand Livre Excel (intégra) | Grand Livre Excel (ajusté)

6- اختيار أيقونة المحاسبة التحليلية (الدخول في طبعة الميزانية التحليلية).

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

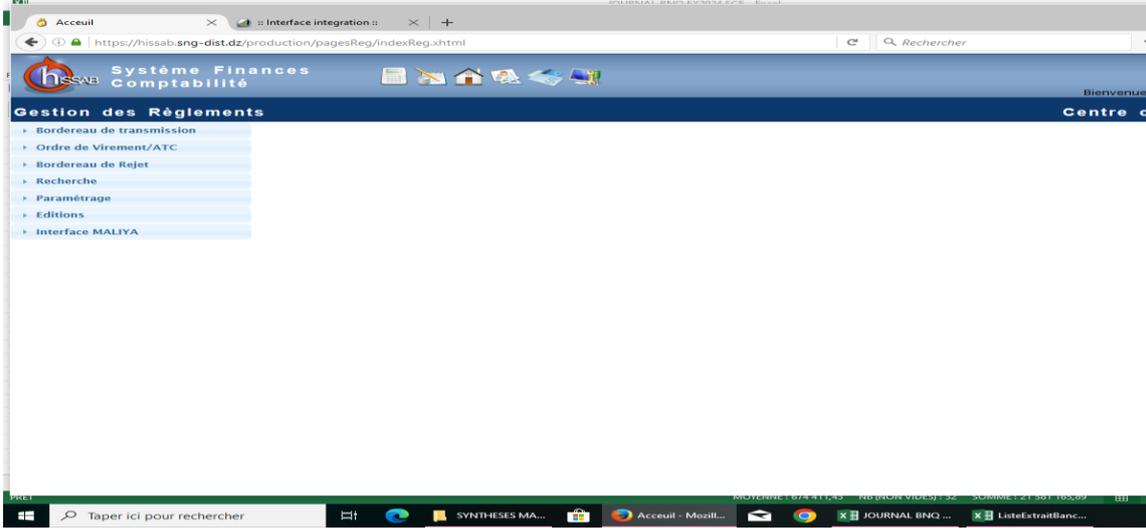


7- اختيار أيقونة إدارة المستثمرات (الدخول في حالة الائتمان).

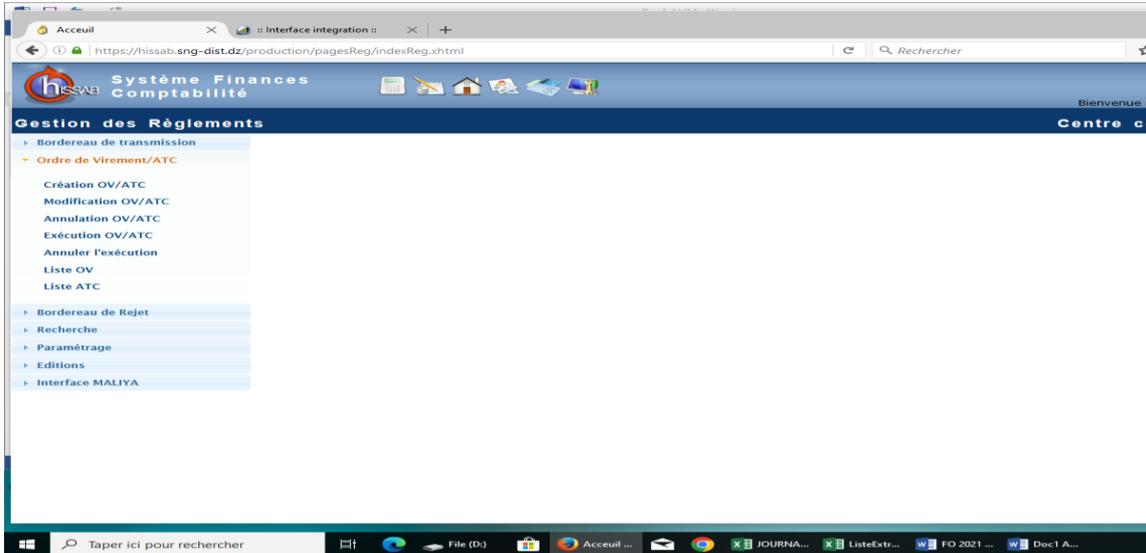


خطوات المعالجة المحاسبية على برمجية "حساب" في قسم المالية

1- الدخول في أيقونة إدارة الأنظمة.

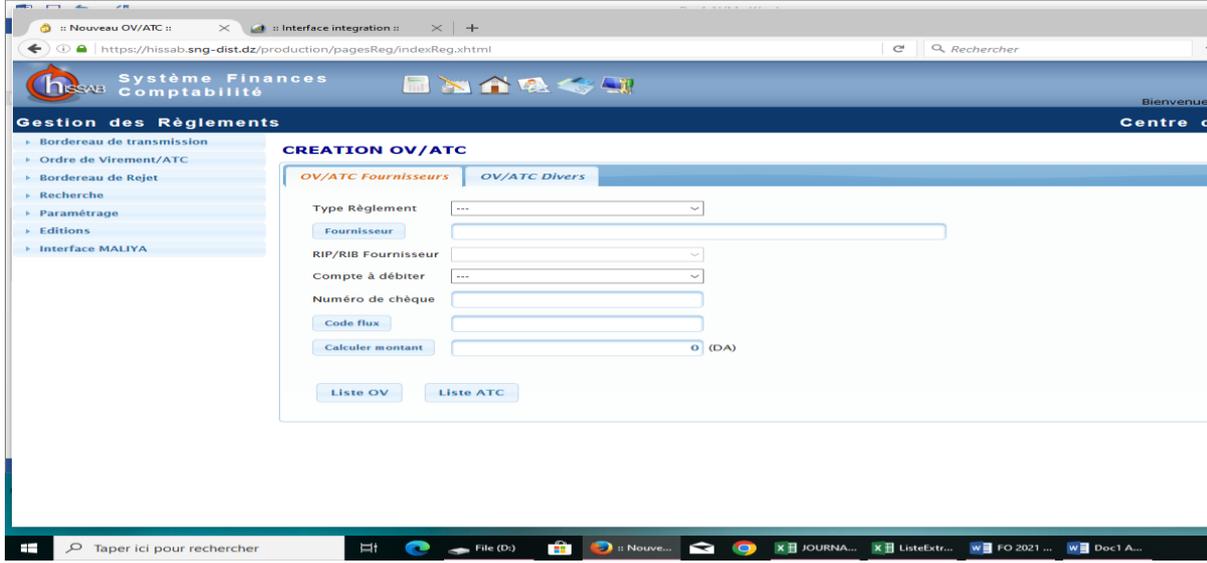


2- اختيار قسيمة الإرسال (الأمر بالدفع).



الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

3- تأسيس (OV/ATC) للمورد (يتكون هذا التأسيس من: نوع التنظيم، اسم المورد، الحساب البنكي للمورد، الحساب المراد خصمه، رقم الشيك، رمز التدفق، حساب المبلغ)



The screenshot displays the 'CREATION OV/ATC' form within the HISSAB system. The form is divided into two tabs: 'OV/ATC Fournisseurs' (selected) and 'OV/ATC Divers'. The 'OV/ATC Fournisseurs' tab contains the following fields and controls:

- Type Règlement: A dropdown menu.
- Fournisseur: A text input field.
- RIP/RIB Fournisseur: A dropdown menu.
- Compte à débiter: A dropdown menu.
- Numéro de chèque: A text input field.
- Code flux: A text input field.
- Calculer montant: A button with a numeric input field showing '0 (DA)'.
- Liste OV: A button.
- Liste ATC: A button.

المطلب الثالث: خصائص مخرجات النظام المحاسبي مقارنة بالمخرجات الورقية:

تسعى اليوم المؤسسات اليوم الى تحقيق أهدافها بكل دقة وفعالية، ويعد نظام المحاسبي الالكتروني من اهم أدوات التي تعتمد عليه المؤسسات وخاصة مؤسسة سونلغاز نظرا لحجم اعمالها وانشطتها وبالأخص قسم المالية والمحاسبة فقامت بإعداد نظام او برنامج الكتروني يسمى HISSAB، حيث يتميز هذا البرنامج من العديد من مزايا كما له عيوب سنقوم بتوضيحها من خلال الجدول ادناه:

الجدول رقم (01): مزايا وعيوب النظام المحاسبي الالكتروني HISSAB

<p>عيوب نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني HISSAB</p>	<p>مزايا نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني HISSAB</p>
<p>_ يعمل نظام بشبكة اتصالات الجزائر للاتصال الالكتروني مع قاعدة البيانات يجعله عرضة للانقطاعات بالإضافة الى ضعف قوة تدفق المعلومات التي لا تتجاوز خمسة ميغا ثانية مما ينعكس أحيانا على ضعف قدرة النظام لتقديم المعلومات في الوقت المناسب لاتخاذ القرار في مؤسسة سونلغاز، حيث هذا يؤثر سلبا على تعزيز خاصية الملاءمة للمعلومات المحاسبية.</p> <p>_ ان عدم استطاعة النظام على القيام بعملية التقريب الالي للحسابات واطافة الى الية طباعة لليومية المحاسبية تنعكس بالسلب على ترشيد استهلاك الأوراق كونه يطبع أي يومية في ورقة مستقلة مهما كان حجمها.</p> <p>_ كثرة المستندات الداعمة الضرورية لتبرير التسجيل المحاسبي لأحداث الاقتصادية في كل عملية ادخال البيانات مما يزيد احتمالية حدوث الأخطاء اثناء قيام المحاسب بإدخال البيانات يدويا في حقوق الادخال المقدمة من برنامج HISSAB</p>	<p>_ يعكس هذا النظام تقسيم وتخصص العمل المالي من خلال تحديد اختصاصات والفصل بين المهام من خلال واجهة متكاملة يوفرها النظام كواجهات دخول لكل مستخدم حسب المصلحة التي تعنيه والمنصب الذي يعمل فيه.</p> <p>_ يحقق نظام HISSAB نوع من التكامل من خلال قدرته على تواصل الكترونيا مع نظام NOVA و50R المتعلقة كل ب الموارد البشرية والزيائن لتحميل ملفاته عبر واجهات الدخول اليا.</p> <p>_ يحقق في نفس الوقت التسجيل المحاسبي على المستوى المحاسبي الموحد للمجمع ككل لكافة القوائم المالية والدفاتر المحاسبية وذلك من خلال التسجيل المحاسبي على مستوى كل فروع سونلغاز.</p> <p>_ يحقق أيضا تسجيل واجهة برمجيات التطبيقات وتحديث دفتر الأستاذ وميزان المراجعة لإدخال دفتر اليومية يدويا، ويسمح البرنامج بطباعتها وعرضها في نوعين من الملفات لكل مخرجاته.</p> <p>_ يقسم او يصنف اليومية العامة الى 15 يومية مساعدة على شكل (excel و pdf) تعكس مختلف الوظائف المحاسبية والمالية للمجمع.</p>

	<p>_ يضم بيانات ضرورية لجميع العاملين بمجمع وأكثر من 6000 مورد يعملون مع مختلف فروع المجمع.</p> <p>_ يتيح تتبع الأثر المحاسبي بأثر رجعي منذ تاريخ استخدامه في عام 2012، مما يساعد على التحقق وتأكيد من صحة العمليات المحاسبية والمالية</p>
--	--

المصدر من الطاهر خامرة وآخرون، دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، المجلد 03، العدد 01، الجزائر، 2017، ص 116

المبحث الثالث: تقييم أثر المحاسبة الالكترونية على أدوات مراقبة التسيير:

يمكن تقديم رؤية واضحة ودقيقة حول مفهوم المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير، من خلال الاستناد الى الآليات إحصائية لوصف الدراسة بدقة من جميع جوانبها يمكن تحقيق ذلك عن طريق دراسة ميدانية تتيح لنا جمع أكبر قدر ممكن من البيانات المتعلقة بمتغيرات الدراسة

المطلب الأول: تحديد مجتمع الدراسة

تم توزيع 10 استبيانات على عينة الدراسة المتمثلة في مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز البويرة بالأخص على عمال قسم العلوم المالية والمحاسبة وكانت نسبة ردود 100 % أي تم استرجاعا 10 استبيان فقط، ويهدف هذا الاستبيان إلى معرفة دور المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير، بحيث تكون الاستبيان من (21) عبارة مقسمة على 3 محاور هي:

المحور الأول: أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية وتشمل (7) عبارات.

المحور الثاني: أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير وتشمل (7) عبارات.

المحور الثالث: أثر المحاسبة الالكترونية في نظام حساب التكلفة حسب النشاط (ABC) وتشمل (7) عبارات.

وقد تم إعطاء كل عبارة من العبارات السابقة درجات سلم ليكارث الخماسي لتتم معالجتها إحصائيا بحيث أخذ هذا المقياس الشكل التالي:

الجدول رقم (02): درجة أهمية بنود الاستبيان

مقياس ليكارت	اختلف تماما	اختلف الى حد كبير	محايد	أوافق الى حد كبير	أوافق تماما
الدرجة	1	2	3	4	5
المدى	1-1.79	-1.80	-2.60	-3.40	4.20-5
		2.59	3.39	4.19	

المصدر: من إعداد الطالبتان.

المطلب الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة

لغرض تحقيق أهداف الدراسة والإجابة على إشكالياتها فقد تم استخدام العديد من الأساليب الإحصائية المناسبة وباستخدام برنامج الحزمة الإحصائية SPSS النسخة رقم (20) وهذا نظرا لملائمته لمثل هذه الدراسات، ومحاولة الحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان واستخدام الأساليب الإحصائية التالي:

- 1- اختبار ثبات وصدق المقياس باستخدام ألفا كرو نباخ.
- 2- معامل ارتباط بيرسون لقياس صدق الفقرات.
- 3- اختبار كلو مجروف سمر نوف للتأكد من أن المقياس يتبع التوزيع الطبيعي أم لا يتبع التوزيع الطبيعي.
- 4- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للإجابة على التساؤل الفرعي.
- 5- اختبار الانحدار الخطي لاختبار الفرضيات.

1. الخصائص السيكومترية:

➤ الصدق البنائي لمحاور الدراسة:

الجدول رقم (03): نتائج معاملات بيرسون بين المتغير المستقل والتابع ذات دلالة إحصائية

عند مستوى المعنوية $\alpha \leq 0.05$

المحور	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	التعليق
المحور الأول: أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية	0.752	0.012	دال
المحور الثاني: أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير	0.546	0.010	دال
محور الثالث: أثر المحاسبة الالكترونية في نظام ABC	0.730	0.016	دال

من إعداد الطالبتان حسب مخرجات برنامج spss نسخة (20) قيمة r الجدولية عند مستوى دلالة 0.05

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

يبين الجدول رقم (01) معاملات الارتباط بين معدل كل محور من محاور الدراسة مع المعدل الكلي لفقرات الاستبانة والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة 0.05، حيث إن القيمة الاحتمالية لكل فقرة أقل من 0.05 وأن معاملات الارتباط لكل محور كانت قوية وقريبة من الواحد (1).

➤ ثبات الاستبانة:

يقصد به ان يعطي هذا الاستبيان نفس النتائج حتى ان أعدنا توزيعه أكثر من مرة، لكن بنفس الظروف والشروط السابقة، أي بعبارة أخرى استقرار في نتائج الاستبيان، وعدم تغيرها ثم إعادة توزيعها على افراد العينة عدة مرات وفي نفس الفترات الزمنية. لتحديد درجة ثبات الاستبيان، تم استخدام معامل الفا كرو نباخ alpha Cronbach's والذي يعتبر أكثر المعاملات شيوعا واستخداما في مثل هذه الدراسات، وظهرت النتائج كالتالي

الجدول رقم (04): معامل الفا كرومباخ

المحور	عدد الفقرات	Cronbach's Alpha معامل
المحور الأول: أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية	7	0.939
المحور الثاني: أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير	7	0.864
محور الثالث: أثر المحاسبة الالكترونية في نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC	7	0.732
المجموع الكلي للفقرات	21	0.844

من إعداد الطالبتين حسب مخرجات برنامج spss نسخة (20)

من الجدول أعلاه يتبين ان الاستبيان له معامل ثبات عالي، حيث كانت 0.844، أيضا بالنسبة للمحاور الثلاثة حول أن معامل الثبات كان أكبر من 70%، مما يدل على صدق وثبات أداة الدراسة، وبالتالي يمكن اعتمادها.

➤ اختبار التوزيع الطبيعي:

حتى يمكن لنا الاعتماد على البيانات التي تم استقضاؤها من إجابات أفراد العينة في إثبات أو نفي فرضيات البحث، كان لا بد لنا من استخدام اختبار (Kolmogorov – Smirnov) لاختبار مدى اتباع البيانات للتوزيع الطبيعي، فقد كانت قيمة Sig لمتغيرات الدراسة أكبر من مستوى الدلالة 5% ، مما يدل على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي. والجدول التالي يوضح قيم SIG لكل محور من المحاور محل الدراسة:

الجدول رقم (05): نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

Sig	المحور
0.714	المحور الأول: أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية
0.707	المحور الثاني: أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير
0.999	محور الثالث: أثر المحاسبة الالكترونية في نظام حساب التكلفة حسب نشاط (ABC)
0.969	المجموع الكلي للفقرات

من إعداد الطالبتين حسب مخرجات برنامج spss نسخة (20) يكون التوزيع طبيعيا إذا كان مستوى الدلالة أكبر من (0.05)

2. تحليل نتائج الاستبيان

لتحليل الجزء الثاني من استبيان تم الاعتماد على معيار المتوسط الحسابي لاختيار درجة الموافقة على كل عبارة في الاستبيان، كما تم الاعتماد أيضا على الانحراف المعياري لمعرفة مدى تشتت إجابات أفراد عينة الدراسة عن متوسطات الحسابية.

وفيما يلي عرض تكرارات ونسب عبارات الاستبيان حول أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية المحور الأول: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة حول أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة					العبارات	
			اختلف تماما	اختلف الى حد كبير	محايد	أوافق إلى حد كبير	أوافق تمامًا		
أوافق تماما	0.483	4.70	0	0	0	3	7	ت	إلى أي مدى توافق على أن المحاسبة الإلكترونية قد حسنت كفاءة العمليات التحليلية
			0	0	0	30	70	%	
أوافق تماما	0.483	4.70	0	0	0	3	7	ت	إلى أي مدى توافق على أن المحاسبة الإلكترونية قد زادت من دقة المعلومات المستخدمة في التحليل
			0	0	0	30	70	%	
أوافق تماما	0.516	4.60	0	0	0	4	6	ت	إلى أي مدى توافق على أن المحاسبة الإلكترونية قد سهلت الوصول إلى
			0	0	0	40	60	%	

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

									المعلومات المالية اللازمة للتحليل
أوافق تماما	0.527	4.50	0	0	0	5	5	ت	إلى أي مدى توافق على أن المحاسبة الإلكترونية قد حسنت من التواصل بين المحللين الماليين والإدارة
			0	0	0	50	50	%	
أوافق تماما	0.699	4.60	0	0	1	2	7	ت	إلى أي مدى توافق على أن المحاسبة الإلكترونية قد ساهمت في خفض تكاليف العمليات التحليلية
			0	0	10	20	70	%	
أوافق تماما	0.527	4.50	0	0	0	5	5	ت	إلى أي مدى توافق على ان المحاسبة الإلكترونية قد عززت الشفافية والمساءلة في عملية تحليل
			0	0	0	50	50	%	
أوافق تماما	0.527	4.50	0	0	0	5	5	ت	إلى أي مدى توافق على أن المحاسبة الإلكترونية قد سهلت الوصول إلى المعلومات المالية اللازمة للتحليل
			0	0	0	50	50	%	
أوافق تماما	0.46389	4.5857	المحور الأول: أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية						

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن أفراد عينة الدراسة وفاقين تماما نحو محور أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية، وهذا ما دل عليه المتوسط الحسابي 4.5857 الذي يرافق درجة موافق حسب سلم ليكارت الخماسي، حيث تظهر البيانات في الجدول متوسطات العبارات والانحراف المعياري لكل عبارة بالإضافة إلى التوجه (أوافق تماما)، كالتالي:

1. **تحسين كفاءة العمليات التحليلية:** متوسط الدرجات: 4.70، مع انحراف معياري منخفض يدل على اتفاق قوي بين المشاركين. يُظهر ذلك توافقًا كبيرًا على أن المحاسبة الإلكترونية قد حسنت من كفاءة العمليات التحليلية.
 2. **زيادة دقة المعلومات:** متوسط الدرجات: 4.70، مع انحراف معياري منخفض. هذا يشير إلى قوة الاتفاق بين المشاركين في أن المحاسبة الإلكترونية قد زادت من دقة المعلومات.
 3. **تسهيل الوصول إلى المعلومات المالية:** متوسط الدرجات: 4.60، مع انحراف معياري منخفض. يشير ذلك إلى موافقة قوية على أن المحاسبة الإلكترونية قد سهلت الوصول إلى المعلومات المالية.
 4. **تحسين التواصل بين المحليين الماليين والإدارة:** متوسط الدرجات: 4.50، مع انحراف معياري منخفض. يُظهر ذلك اتفاقًا بين المشاركين على تحسين التواصل بفضل المحاسبة الإلكترونية.
 5. **خفض تكاليف العمليات التحليلية:** متوسط الدرجات: 4.60، مع انحراف معياري معتدل. يشير ذلك إلى اتفاق عام على أن المحاسبة الإلكترونية قد ساهمت في خفض تكاليف العمليات التحليلية.
 6. **تعزيز الشفافية والمساءلة:** متوسط الدرجات: 4.50، مع انحراف معياري منخفض. يدل ذلك على اتفاق بين المشاركين على أن المحاسبة الإلكترونية قد عززت الشفافية والمساءلة.
- حيث تظهر البيانات في الجدول تقديرات مشاركي الدراسة حول فوائد المحاسبة الإلكترونية في تحليل البيانات المالية. وتبين النتائج أن معظم المشاركين يتفقون على أن المحاسبة الإلكترونية قد حسنت من كفاءة العمليات التحليلية وزادت من دقة المعلومات وسهلت الوصول إليها، كما ساهمت في تحسين التواصل وخفض تكاليف العمليات التحليلية. يُظهر المتوسط الحسابي للمحور الأول "أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية" قيمة تقديرية تعكس موافقة المشاركين على الفوائد المذكورة بشكل عام، مع انحراف معياري منخفض يشير إلى قوة الاتفاق بين الآراء.
- باختصار، المحاسبة الإلكترونية قد أثرت بشكل إيجابي على مختلف جوانب عمليات التحليل المالي، مما يشير إلى فوائدها الكبيرة في تحسين العمليات المحاسبية وتسهيل عمل المحليين الماليين.

المحور الثاني: أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير

1. إلى أي مدى تجد لوحة القيادة مفيدة في مراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مفيدة للغاية	مفيدة إلى حد ما	محايدة	غير مفيدة إلى حد ما	غير مفيدة على الإطلاق	
مفيدة للغاية	0.699	4.40	0	0	1	4	5	التكرار
			0	0	10	40	50	النسبة

من خلال الجدول أعلاه وتقديرات المشاركين حول فعالية لوحة القيادة في مراقبة التسيير تحت النظام المحاسبي الإلكتروني. يبدو أن معظم المشاركين يرون لوحة القيادة مفيدة للغاية في هذا السياق، حيث تظهر النتائج أن 50% من المشاركين وافقوا على هذه النقطة تمامًا، و40% وافقوا إلى حد ما. يبلغ متوسط الدرجات 4.40 مع انحراف معياري قدره 0.699، مما يشير إلى وجود مستوى معتدل من التباين في الآراء، لكن يظهر اتفاقًا قويًا بشكل عام على فعالية لوحة القيادة في مراقبة التسيير في النظام المحاسبي الإلكتروني.

2. إلى أي مدى تجد لوحة القيادة سهلة الاستخدام في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	سهلة الاستخدام للغاية	سهلة الاستخدام إلى حد ما	محايدة	صعبة الاستخدام إلى حد ما	صعبة الاستخدام للغاية	
سهولة الاستخدام للغاية	0.527	4.50	5	5	0	0	0	التكرار
			50	50	0	0	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن جميع المشاركين يرون لوحة القيادة سهلة الاستخدام في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، حيث وافق 50% من المشاركين تمامًا على هذه النقطة، و50% وافقوا إلى حد ما. يبلغ متوسط الدرجات 4.50 مع انحراف معياري منخفض يشير إلى اتفاق قوي بين المشاركين على سهولة استخدام لوحة القيادة في النظام المحاسبي الإلكتروني.

3. إلى أي مدى تجد لوحة القيادة دقيقة في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	دقيقة للغاية	دقيقة إلى حد ما	محايدة	غير دقيقة إلى حد ما	غير دقيقة على الإطلاق	
دقيقة للغاية	0.483	4.30	3	7	0	0	0	التكرار
			30	70	0	0	0	النسبة

من خلال الجدول لأعلاه تبين أن 70% من المشاركين يرون لوحة القيادة دقيقة للغاية في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، في حين وافق 30% إلى حد ما على هذه النقطة. يُظهر متوسط الدرجات 4.30،

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

مع انحراف معياري منخفض، وهذا يشير إلى وجود اتفاق قوي بين المشاركين على دقة لوحة القيادة في هذا السياق

4. إلى أي مدى تجد لوحة القيادة مفيدة في تحسين أدائك في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مفيدة للغاية	مفيدة إلى حد ما	محايدة	غير مفيدة إلى حد ما	غير مفيدة على الإطلاق	
مفيدة للغاية	0.483	4.30	3	7	0	0	0	التكرار
			30	70	0	0	0	النسبة

من خلال الجدول نلاحظ أن 70% من المشاركين يرون لوحة القيادة مفيدة للغاية في تحسين أدائهم في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، في حين وافق 30% إلى حد ما على هذه النقطة. يُظهر متوسط الدرجات 4.30، مع انحراف معياري منخفض، وهذا يشير إلى وجود اتفاق قوي بين المشاركين على فعالية لوحة القيادة في تحسين الأداء في النظام المحاسبي الإلكتروني.

5. إلى أي مدى تجد لوحة القيادة في الوقت المناسب في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	في الوقت المناسب للغاية	في الوقت المناسب إلى حد ما	محايدة	غير في الوقت المناسب إلى حد ما	غير في الوقت المناسب على الإطلاق	
في الوقت المناسب للغاية	0.422	4.20	2	8	0	0	0	التكرار
			20	80	0	0	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 80% من المشاركين يرون لوحة القيادة في الوقت المناسب للغاية في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، في حين وافق 20% إلى حد ما على هذه النقطة. يُظهر متوسط الدرجات 4.20، مع انحراف معياري منخفض، وهذا يشير إلى وجود اتفاق قوي بين المشاركين على أن لوحة القيادة متاحة في الوقت المناسب لتنفيذ العمليات المحاسبية الإلكترونية.

6. إلى أي مدى توصي باستخدام لوحة القيادة لمراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	أوصي بها للغاية	أوصي بها إلى حد ما	محايدة	لا أوصي بها إلى حد ما	لا أوصي بها على الإطلاق	
أوصي بها للغاية	0.516	4.60	6	4	0	0	0	التكرار
			60	40	0	0	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 60% من المشاركين يوصون بشدة باستخدام لوحة القيادة لمراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، في حين وافق 40% إلى حد ما على هذه النقطة. يُظهر متوسط الدرجات 4.60، مع انحراف معياري منخفض، وهذا يشير إلى وجود اتفاق قوي بين المشاركين على فعالية استخدام لوحة القيادة في هذا السياق.

7. إلى أي مدى تجد لوحة القيادة شاملة في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	شاملة للغاية	شاملة إلى حد ما	محايدة	غير شاملة إلى حد ما	غير شاملة على الإطلاق	
شاملة للغاية	0.483	4.30	3	7	0	0	0	التكرار
			30	70	0	0	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 70% من المشاركين يرون لوحة القيادة شاملة للغاية في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، في حين وافق 30% إلى حد ما على هذه النقطة. يُظهر متوسط الدرجات 4.30،

مع انحراف معياري منخفض (0.483)، مما يشير إلى وجود اتفاق قوي بين المشاركين على شمولية لوحة القيادة في النظام المحاسبي الإلكتروني.

من خلال النتائج السابقة وآراء عينة الدراسة حول أثر المحاسبة الإلكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير بمتوسط حسابي قدره 4.371 وانحراف معياري منخفض نسبياً قدره 0.5225، تُظهر النتائج أن العينة موافقة بشكل قوي على أن المحاسبة الإلكترونية تؤثر إيجاباً على لوحة القيادة في مراقبة التسيير. جميع المتوسطات للأجوبة الفردية تقع في نطاق "مفيدة للغاية" أو "أوصي بها للغاية"، مما يعكس رضاءً عاماً وثقة في فعالية وشمولية ودقة وسهولة استخدام لوحة القيادة في النظام المحاسبي الإلكتروني.

محور الثالث: أثر المحاسبة الالكترونية في نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC

1. إلى أي مدى تجد نظام ABC مفيداً في مراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني؟

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مفيد للغاية	مفيد إلى حد ما	محايدة	غير مفيد إلى حد ما	غير مفيد على الإطلاق	
مفيد للغاية	0.483	4.30	3	7	0	0	0	التكرار
			30	70	0	0	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 70% من المشاركين يرون نظام ABC مفيداً للغاية في مراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، في حين وافق 30% إلى حد ما على هذه النقطة. يُظهر متوسط الدرجات 4.30، مع انحراف معياري منخفض قدره 0.483، مما يشير إلى وجود اتفاق قوي بين المشاركين على فعالية نظام ABC في هذا السياق.

فتظهر النتائج أن معظم المشاركين يعتبرون نظام ABC مفيداً بشكل كبير لمراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، حيث يُظهر المتوسط الحسابي والانحراف المعياري توافقاً كبيراً بين آراء المشاركين. يمكن الاستنتاج أن العينة موافقة بشكل قوي على أن نظام ABC يعزز من فعالية مراقبة التسيير في النظام المحاسبي الإلكتروني.

2. إلى أي مدى تجد نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC سهلة الاستخدام في نظام المحاسبي الإلكتروني؟

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	سهلة الاستخدام للغاية	سهلة الاستخدام إلى حد ما	محايدة	صعبة الاستخدام إلى حد ما	صعبة الاستخدام للغاية	
سهلة الاستخدام للحد ما	0.966	3.60	1	6	1	2	0	التكرار
			10	60	10	20	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 60% من المشاركين يرون أن نظام ABC حساب التكلفة حسب النشاط سهل الاستخدام إلى حد ما، بينما يعتقد 10% فقط أنه سهل الاستخدام للغاية. في المقابل، يرى 20% من المشاركين أنه صعب الاستخدام إلى حد ما، في حين أن 10% من المشاركين محايدون. المتوسط الحسابي للتقييمات هو 3.60، مما يشير إلى أن الغالبية العظمى من المشاركين يميلون إلى اعتبار نظام ABC سهل الاستخدام بشكل معقول. مع ذلك، يُظهر الانحراف المعياري البالغ 0.966 وجود تباين نسبي في آراء المشاركين، مما يعني أن هناك اختلافاً في التجارب الشخصية مع استخدام النظام.

فتشير النتائج إلى أن معظم المستخدمين يجدون نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC حساب التكلفة حسب النشاط سهل الاستخدام إلى حد ما في النظام المحاسبي الإلكتروني، لكن هناك تفاوتاً في الآراء. البعض يجدونه صعب الاستخدام إلى حد ما، بينما هناك أقلية صغيرة ترى أنه سهل الاستخدام للغاية. هذا التباين في الآراء قد يكون ناتجاً عن اختلاف الخبرات الشخصية والكفاءات التقنية للمستخدمين.

بشكل عام، يمكن القول إن نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC يُعتبر سهل الاستخدام إلى حد ما من قبل معظم المشاركين، مما يدل على أنه يمكن الاعتماد عليه لتحسين العمليات المحاسبية الإلكترونية، على الرغم من وجود بعض التحديات التي يواجهها المستخدمون

3. إلى أي مدى تجد نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC شاملة في نظام المحاسبي الإلكتروني؟

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	شاملة للغاية	شاملة إلى حد ما	محايدة	غير شاملة إلى حد ما	غير شاملة على الإطلاق	
شاملة إلى حد ما	0.738	4.10	3	5	2	0	0	التكرار
			30	50	20	0	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 50% من المشاركين يعتبرون النظام شاملاً إلى حد ما، بينما يراه 30% شاملاً للغاية. في المقابل، كان 20% من المشاركين محايدين في آرائهم، ولم يعتبر أي من المشاركين النظام غير شامل على الإطلاق أو غير شامل إلى حد ما.

فتشير هذه النتائج إلى أن غالبية المشاركين يرون أن نظام ABC حساب التكلفة حسب النشاط يوفر شمولية جيدة في النظام المحاسبي الإلكتروني. النسبة الأكبر من المشاركين، والتي تبلغ 50%، ترى أن النظام شامل إلى حد ما، بينما يرى 30% أنه شامل للغاية، مما يعكس رضا عامًا عن قدرات النظام في تقديم معلومات شاملة ودقيقة.

بشكل عام، تُظهر النتائج أن المشاركين يرون في نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC أداة شاملة في النظام المحاسبي الإلكتروني، مما يعزز من فعالية ودقة العمليات المحاسبية. يتفق غالبية المشاركين على أن النظام يوفر تغطية شاملة للمعلومات المحاسبية المطلوبة، على الرغم من وجود تباين بسيط في الآراء.

4. إلى أي مدى تجد نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC حساب التكلفة حسب النشاط دقيقة في نظام المحاسبي الإلكتروني؟

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	دقيقة للغاية	دقيقة إلى حد ما	محايدة	غير دقيقة إلى حد ما	غير دقيقة على الإطلاق	
دقيقة الى حد ما	0.843	3.60	1	5	3	1	0	التكرار
			10	50	30	10	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 50% من المشاركين يعتبرون النظام دقيقاً إلى حد ما، بينما يراه 10% دقيقاً للغاية. في المقابل، كان 30% من المشاركين محايدين في آرائهم، و10% يرون النظام غير دقيق إلى حد ما.

فُتُظهِر النتائج أن المشاركين يرون في نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC أداة دقيقة إلى حد ما في النظام المحاسبي الإلكتروني، حيث يعتبره نصفهم دقيقاً إلى حد ما، بينما توجد آراء متنوعة بين الدقة العالية والحيادية وحتى الشك في الدقة. ومع ذلك، لا يوجد مشاركون يرون النظام غير دقيق على الإطلاق، مما يعزز من الثقة العامة في دقة النظام، رغم وجود بعض التباين في الآراء.

5. إلى أي مدى تجد نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC حساب التكلفة حسب النشاط في الوقت المناسب في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني؟

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	في الوقت المناسب للغاية	في الوقت المناسب إلى حد ما	محايدة	غير في الوقت المناسب إلى حد ما	غير في الوقت المناسب على الإطلاق	
في الوقت المناسب إلى حد ما	0.707	3.67	0	8	1	1	0	التكرار
			0	80	10	10	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ ان 80% من المشاركين يرون أن النظام في الوقت المناسب إلى حد ما، بينما 10% كانوا محايدين، و10% يرون أن النظام غير مناسب إلى حد ما من حيث التوقيت.

بشكل عام، تُظهر النتائج أن المشاركين يرون في نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC أداة ملائمة إلى حد ما من حيث التوقيت في النظام المحاسبي الإلكتروني. بينما يعتبر الغالبية العظمى من المشاركين أن النظام يوفر المعلومات في الوقت المناسب، توجد بعض الآراء المحايدة وبعض الشكوك حول مدى ملاءمة التوقيت. ومع ذلك، لا يوجد مشاركون يرون النظام غير مناسب على الإطلاق من حيث التوقيت، مما يعزز الثقة العامة في ملاءمة توقيت نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC.

6. إلى أي مدى تجد نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC مفيدة في تحسين أدائك في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني؟

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	مفيدة للغاية	مفيدة إلى حد ما	محايدة	غير مفيدة إلى حد ما	غير مفيدة على الإطلاق	
مفيدة الى حد ما	0.789	3.80	1	7	1	1	0	التكرار
			10	70	10	10	0	النسبة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن 70% من المشاركين يرون أن النظام مفيد إلى حد ما، بينما يرى 10% منهم أنه مفيد للغاية. في المقابل، كان 10% من المشاركين محايدين، و10% يرون النظام غير مفيد إلى حد ما.

بشكل عام، تُظهر النتائج أن المشاركين يرون في نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC أداة مفيدة إلى حد ما في تحسين الأداء ضمن النظام المحاسبي الإلكتروني. حيث يعتبر معظم المشاركين أن النظام يساهم بشكل ملحوظ في تحسين أدائهم، مع وجود بعض الآراء المتنوعة بين الفائدة العالية والحيادية وحتى القليل من الشك في الفائدة. ومع ذلك، لا يوجد مشاركون يرون النظام غير مفيد على الإطلاق، مما يعزز الثقة العامة في فعالية النظام في تحسين الأداء.

7. إلى أي مدى توصي باستخدام نظام ABC حساب التكلفة حسب النشاط لمراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني؟

النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	أوصي بها للغاية	أوصي بها إلى حد ما	محايدة	لا أوصي بها إلى حد ما	لا أوصي بها إطلاقاً	
أوصي بها إلى حد ما	0.919	3.80	2	5	2	1	0	التكرار
			20	50	20	10	0	النسبة

من خلال الجدول اعلاه نلاحظ ان 50% من المشاركين يوصون بالنظام إلى حد ما، بينما 20% منهم يوصون به بشدة. في المقابل، 20% من المشاركين محايدين، و10% منهم لا يوصون باستخدام النظام إلى حد ما.

بشكل عام، تُظهر النتائج أن المشاركين يوصون باستخدام نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC لمراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الإلكتروني، حيث أن نصف المشاركين يوصون به إلى حد ما، و20% يوصون به بشدة. يُظهر المتوسط الحسابي والانحراف المعياري أن هناك توافقاً عاماً على فعالية النظام، على الرغم من وجود بعض التباين في الآراء. عدم وجود مشاركين يعارضون بشدة استخدام النظام يعزز الثقة في فعالية نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC كمراقب فعال للتسيير في البيئة المحاسبية الإلكترونية، ف 70% من المشاركين يرون أن نظام ABC مفيد للغاية في مراقبة التسيير، مما يشير إلى أن التطبيق الإلكتروني قد ساهم بشكل كبير في تحسين جودة المراقبة وفعالية عملية اتخاذ القرار.

بينما 60% من المشاركين يرون أن نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC سهل الاستخدام إلى حد ما، مما يعكس توافر واجهة مستخدم مستقرة وسهلة الاستخدام، وهو ما يعزز فعالية النظام في الاستخدام اليومي.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لمؤسسة سونلغاز البويرة

و 50% من المشاركين يرون أن نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC شامل إلى حد ما في النظام المحاسبي الإلكتروني، و 30% يرونه شاملاً للغاية، مما يعكس توافر مجموعة واسعة من المعلومات والبيانات التي تساعد في اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

ومنه يمكن القول إن المحاسبة الإلكترونية قد ساهمت بشكل كبير في تعزيز كفاءة نظام ABC ، وهو ما يؤكد على أهمية اعتماد التكنولوجيا الحديثة في مجال المحاسبة لتحسين العمليات وجودة البيانات.

المطلب الثالث: اختبار صحة الفرضيات

اختبار الفرضية الجزئية الأولى:

يوجد أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية

الفرضية الصفرية H_0 : لا يوجد أثر للمحاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية

الفرضية البديلة H_1 : أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية

الجدول رقم (6): نتائج اختبار $T - Test$ الأحادي العينة لدرجات الإجابة عن أنه يوجد أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية في مؤسسة سونلغاز.

مستوى الاحتمالية Sig	درجة الحرية ddt	قيمة T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	يوجد أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية في مؤسسة سونلغاز.
0.000	9	31.260	0.46389	4.5857	

المصدر: من إعداد الطالبتين حسب مخرجات برنامج spss نسخة (20)

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه يتبين لنا أن متوسط الحسابي لكل عبارات الاستبيان حول أنه يوجد أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية في مؤسسة سونلغاز قدر ب (4.5857) وانحراف معياري (0.46389) وهو ما يقابل درجة موافق كما أن قيمة Sig 0.00 وهو أقل من مستوى الدلالة المعنوي المعتمد 0.05 وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية H_0 ونقبل الفرضية البديلة H_1 أي يوجد أثر محاسبة الكترونية على محاسبة التحليلية في مؤسسة سونلغاز.

اختبار الفرضية الثانية:

يوجد أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير

الفرضية الصفرية H_0 : لا يوجد أثر للمحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير

الفرضية البديلة H1: يوجد أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير

الجدول رقم (7): نتائج اختبار T – Test الأحادي العينة لدرجات الإجابة عن أنه يوجد أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير

مستوى الاحتمالية Sig	درجة الحرية ddt	قيمة T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	يوجد أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير
0.000	9	35.625	0.38803	4.3714	

المصدر: من إعداد الطالبتين حسب مخرجات برنامج spss نسخة (20)

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه يتبين لنا أن متوسط الحسابي لكل عبارات الاستبيان حول أنه يوجد أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير قدر ب (4.3714) وانحراف معياري (0.38803) وهو ما يقابل درجة موافق كما أن قيمة Sig0.00 وهو أقل من مستوى الدلالة المعنوي المعتمد 0.05 وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية H0 ونقبل الفرضية البديلة H1 أي أنه يوجد أثر المحاسبة الالكترونية في لوحة القيادة في مراقبة التسيير

اختبار الفرضية الجزئية الثالثة:

هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام ABC

الفرضية الصفرية H0: لا يوجد هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام ABC

الفرضية البديلة H1: هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام ABC

الجدول رقم (8): نتائج اختبار T – Test الأحادي العينة لدرجات الإجابة عن أنه يوجد هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام ABC

مستوى الاحتمالية Sig	درجة الحرية ddt	قيمة T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام ABC
0.000	9	35.625	0.46940	3.8333	

المصدر: من إعداد الطالبتين حسب مخرجات برنامج spss نسخة (20)

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه يتبين لنا أن متوسط الحسابي لكل عبارات الاستبيان حول أنه يوجد هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC قدر ب (3.8333) وانحراف معياري (0.46940) وهو ما يقابل درجة موافق كما أن قيمة Sig0.00 وهو أقل من مستوى الدلالة المعنوي المعتمد 0.05 وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية H0 ونقبل الفرضية البديلة H1 أي أنه هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC

خلاصة الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المتمثلة الى أي مدى تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير حيث قمنا في هذا الفصل بدراسة الميدانية حول دور المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير في شركة سونلغاز بولاية البويرة من خلال دراسة تحليلية لبرامج المحاسبة الالكترونية توزيع استمارة استبيان لمعرفة أثر النظام المحاسبي الالكتروني على مختلف اليات او أدوات مراقبة التسيير .

وبالتالي نقول انه يوجد دور لمحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير في شركة سونلغاز بولاية البويرة وقد أظهرت الدراسة بان المحاسبة الالكترونية يساعد في سرعة معالجة البيانات كما أظهرت أيضا ان للعنصر البشري دور فعال في فعالية المحاسبة الالكترونية بالإضافة للعناصر المادية المتطورة.

الخاتمة

الخاتمة:

من خلال دراستنا لموضوع دور المحاسبة الإلكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير تم التطرق إلى فصلين الفصل الأول الاطار النظري للمحاسبة الإلكترونية ومراقبة التسيير ومختلف الدراسات السابقة لهذا البحث حيث رأينا فيها المحاسبة الإلكترونية من خلال نشأتها و المفاهيم العامة لها و رأينا أيضا من خلالها كيف تزايدت حاجة المؤسسات الاقتصادية إليها لما لها من فائدة على تجاوز الأخطاء و كذلك توفير المعلومات الضرورية التي يهتم بها الأطراف الداخليين، الخارجيين و أصحاب القرار، و رأينا أيضاً المفاهيم العامة لمراقبة التسيير وكيف يتم من خلالها تطوير هذه المراقبة عبر السنين و ولما لها أهمية بالغة في التسيير الحسن للمؤسسات و كذلك العلاقة التي تربطها بالمحاسبة الإلكترونية، أما الفصل الثاني تطبيقي تمت دراسة حالة لمحاولة اسقاط ما هو نظري على الواقع انطلاقاً من فرضيات الدراسة التي حاولنا من خلالها الوقوف على الإشكالية في مؤسسة سونلغاز .

1. نتائج الدراسة:

من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية التي قمنا بها توصلنا إلى النتائج التالية:

- تتميز المحاسبة الإلكترونية في المؤسسة بسرعة تنفيذ المهام.
- سهولة مراقبة سيرورة العمل في المؤسسة.
- تساعد المحاسبة الإلكترونية في توفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب.
- تساهم المحاسبة الإلكترونية في تسهيل الوصول الى المعلومات المالية اللازمة للتحليل.
- تحسين المحاسبة الإلكترونية من اعداد لوحة قيادة.
- تسهل المحاسبة الإلكترونية في دقة نظام حساب التكلفة حسب النشاط.

2. اختبار فرضيات الدراسة:

انطلاقاً مما تم تناوله في هذه الدراسة، وما تم التوصل إليه من نتائج، تظهر نتائج اختبار الفرضيات المطروحة سابقاً فيما يلي:

- (1) اختبار الفرضية الأولى: "المحاسبة الإلكترونية تزيد من كفاءة حساب التكاليف بمؤسسة سونلغاز" حيث يتبين من خلال التحليل المتعلق بالفرضية الأولى بناء على الدراسة الميدانية وما توصلنا إليه ان للمحاسبة الإلكترونية دور مهم لحساب التكاليف في مؤسسة محل الدراسة وهذا ما يؤكد لنا صحة هذه الفرضية.

- (2) اختبار الفرضية الثانية: " تساهم المحاسبة الالكترونية في تسهيل اعداد واستعمال لوحة القيادة بمؤسسة سونلغاز" حيث توصلنا ان في ظل التطور الذي عرفته المحاسبة من ناحية المجال الالكتروني من خلال استعمال المتزايد لبرامج المحاسبة الالكترونية انها سهلت مختلف أدوات مراقبة التسيير من بينها اعداد لوحة القيادة في مؤسسة سونلغاز وهذا ما يؤكد لنا صحة هذه الفرضية.
- (3) اختبار الفرضية الثالثة: " يحقق نظام التكاليف حسب الأنشطة دقة المعلومات في ظل نظام المحاسبي الالكتروني بمؤسسة سونلغاز" ومن خلال نتائج الدراسة الميدانية والإحصائية التي توصلنا اليها من خلال المتوسط الحسابي ان هناك أثر للمحاسبة الالكترونية على نظام التكاليف حسب الأنشطة وهذا ما يؤكد لنا صحة هذه الفرضية.
3. اقتراحات الدراسة:

انطلاقا من النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة الحالية، يمكن تقديم جملة من الاقتراحات كما يلي:

- ✓ اعطاء أهمية للمحاسبة الإلكترونية في المؤسسات باعتبارها وسيلة هامة في تحسين جودة المعلومات.
- ✓ ضرورة خضوع المحاسبين إلى دورات تدريبية للاطلاع على التطورات التي تشهدها المحاسبة.
- ✓ استغلال مزايا المحاسبة الالكترونية من أجل اعداد وقراءة الأدوات الحديثة لمراقبة التسيير كبطاقة الأداء المتوازن.
- ✓ اعتماد المؤسسة على المحاسبة الإلكترونية وبطاقة الأداء المتوازن لاتخاذ قراراتها لكن مما يستحق عليها الاعتماد على أدوات مراقبة التسيير الحديثة كلوحة القيادة وبطاقة الأداء المتوازن باعتبارها أدوات مختصرة وبسيطة.

4. آفاق الدراسة:

ومن هذا المنطلق يمكن اقتراح بعض الدراسات التي قد تكون بمثابة نقطة الانطلاق للمهتمين والباحثين في هذا المجال مستقبلا، منها:

- ❖ تأثير استخدام المحاسبة الإلكترونية في المسك المحاسبي.
- ❖ دور أدوات مراقبة التسيير في المؤسسة الاقتصادية.
- ❖ دور نظام المعلومات المحاسبي إلكتروني في تسيير المؤسسة الاقتصادية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية:

1- الكتب:

1. الباهي مصطفى معراج هواري، مدخل الى مراقبة التسيير، الجزء 1، الطبعة 1، الديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011
2. البشير مصطفى عبد العظيم عبد الرحمان، دور المحاسبة الالكترونية في تقليل مخاطر المراجعة، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، المجلد 06، العدد 29، جامعة ابن سينا السودان 2022.
3. الراوي حكمت احمد، نظم المعلومات المحاسبية والمنظمات، نظري مع حالات دراسية مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة 1، الإصدار الأول، عمان، الأردن، 1999
4. الرمحي نضال محمود وآخرون، مبادئ المحاسبة المالية، ج1، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الطبعة 2، 2013
5. الطائي ال الفرح محمد، الموسوعة الكاملة في النظم المعلومات الإدارية الحاسوبية، دار الزهرام، الأردن، 2002
6. القاضي حسن، حسين دحوح، تدقيق الحسابات الإجراءات، طبعة 1، الدار العلمية الدولية للنشر، عمان، 2000
7. بني عطا حيدر محمد علي، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة، الطبعة 1، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان 2007
8. نصر عبد الوهاب، شحاته السيد شحاته "دراسات متقدمة في مراجعة الحسابات وتكنولوجيا المعلومات"، الدار الجامعية - 84 شارع زكريا غنيم - تأسيس سابقاً، 2003
9. وهاب اسعد محمد على، التقنيات المحوسبة في تدقيق البيانات المالية، دار اليازوري، الأردن، 2011

2- أطروحات الدكتوراه:

1. الأمين ضرار عمر محمد، دور النظام المحاسبي في تحسين كفاءة الأداء المالي لمؤسسات القطاع الزراعي، رسالة دكتوراه، كلية الدراسات العليا، جامعة دنقلا السودان، 2017
2. خلف الله كريم، دور الأدوات الحديثة لمراقبة التسيير في قياس وتقييم الأداء في إطار مبادئ التنمية المستدامة، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، إدارة اعمال الإستراتيجية للتنمية المستدامة، جامعة فرحات عباس سطيف، الجزائر، 2011_2012

قائمة المراجع

3. سعدية بن احمد، أثر التكامل بين بطاقة الأداء المتوازن المستدام والمقارنة المرجعية على أداء المؤسسات الاقتصادية، أطروحة دكتورة، تخصص إدارة اعمال، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي النابيس، الجزائر، 2017/2016
4. عبد الواحد نسيمة، أثر التسيير الاستراتيجي على الميزة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتورة، جامعة المسيلة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، 2020/2021
5. عربية سلوى، التميز التنافسي للمؤسسة الناشطة في قطاع الصناعات الكهرو منزلية من خلال تحليل سلسلة القيمة، أطروحة دكتورة، جامعة الجزائر 03، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، 2021
6. نبو مجيد، استخدام نظام محاسبة التكاليف على أساس الأنشطة الموجهة بالوقت لمراقبة التسيير في المؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة احمد دراية ادرار 2020/ 2019
7. نعمون محمد عز الدين، مساهمة مراقبة التسيير في قيادة الأداء، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص دراسات محاسبة جباية وتدقيق، جامعة الجزائر 03، 2019 /2018

3- رسائل الماجستير:

1. أبو شمالة، أمل رمضان، تأثير برامج ريادة الأعمال على الاستدامة المشاريع الناشئة دراسة حالة، حاضنات الأعمال في فلسطين، رسالة ماجستير غير المنشورة.
2. ردايدة مراد خالد مصلح، أثر المعالجات الآلية على أنظمة المعلومات المحاسبية، دراسة تطبيقية في دائرة الجمارك الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق، 1998/1997

4- المقالات في المجلات العلمية:

1. الحيارى عودة محمد موسى، مجلة المحاسبة الإلكترونية وعلاقتها بنظم المعلومات المحاسبية، العدد 41، 2020
2. بحرود فتيحة وآخرون، تحسين كفاءة مراقبة التسيير وفق نظام محاسبة التكاليف حسب الأنشطة، مجلة اقتصاديات الاعمال والتجارة، المجلد 10، العدد 01، جامعة سطيف، الجزائر، 2020
3. بن بايرة ريمة، دور نظام الإنتاج في الوقت المحدد دراسة حالة عينة من المؤسسات الجزائرية، مجلة الابداع، المجلد 11، العدد 01، 2021

قائمة المراجع

4. خشيف صبار عبد الأمير صبار، دور المحاسبة الالكترونية في تحسين جودة التعليم المحاسبي، مجلة الريادة للمال والاعمال، المجلد 03، العدد 2، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة وراث الأنبياء، العراق، 2022
5. دولاتي يامنة والعيد محمد، اثار وانعكاسات التوحيد المحاسبي على نظام مراقبة التسيير، مجلة "الدراسات في الاقتصاد والتجارة المالية، المجلد 04، العدد (2)، جامعة الجزائر، الجزائر، 2015
6. زروا طي محمد تحليل سلسلة القيمة كأداة استراتيجية في محاسبة التسيير دراسة حالة وحدة المسبك بمؤسسة بوفال، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية، المجلد 12، العدد 03، جامعة المدية، الجزائر، 2020،
7. طوليب محمد، آفاق اعتماد النظام المحاسبي الالكتروني في ظل التحول الرقمي القائم في الجزائر، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد 25، العدد 01، جامعة الجزائر 03، الجزائر، 2022
8. قريشي محمد الصغير، واقع مراقبة التسيير في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مجلة الباحث، العدد 09، جامعة ورقلة، الجزائر، 2011
9. مرغني وليد، تقييم فعالية مراقبة التسيير في مؤسسة اقتصادية، مقال علمي، ضمن مجلة الرؤى الاقتصادية، المجلد 08، العدد 01، جامعة الوادي، الجزائر، 2018
10. مهوات لعبيدي، وظيفة وأدوات مراقبة التسيير كألية لتقييم أداء المؤسسة الاقتصادية، مجلة التنمية الاقتصادية، العدد 02، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي الجزائر، 2016
11. هشيم مريم نبيل، أدوات مراقبة التسيير ودورها في استدامة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مجلة الابتكار والتسويق، المجلد 10، العدد 01، جامعة مركز الجامعي مغنية الجزائر، الجزائر، 2023

5- المداخلات في الملتقيات العلمية:

1. اقناروس محمد لمين وبورغدة فاتح، الأدوات الحديثة في مراقبة التسيير، مداخله مقدمة لفعاليات ملتقى وطني حول مراقبة التسيير كألية لحوكمة المؤسسات وتفعيل الابداع، جامعة البليدة، الجزائر، يوم 25 افريل، 2017،
2. بن زكورة العونية، علاقة مراقبة التسيير بالمنظمة، يوم دراسي بعنوان أهمية وظيفة مراقبة التسيير في المؤسسات الاقتصادية، جامعة مصطفى اسطنبولي معسكر، الجزائر

قائمة المراجع

ثالثاً: المراجع باللغة الفرنسية:

1- رسائل الماجستير:

1. Zouidi Laila La Contribution Du Contrôle De Gestion A L'amélioration De La Performance Dans Le Secteur Public Mémoire Présenté Comme Exigence Partielle De La Matrise Spécialité Comptabilité Control Audit Université Du Quebec A Montreal 2013.

الملاحق

الملحق رقم (1): استمارة استبيان

استمارة استبيان حول دور المحاسبة الالكترونية في تسهيل عمليات مراقبة التسيير

اجب بوضع العلامة X في الإجابة المناسبة

المحور الأول: أثر المحاسبة الالكترونية على المحاسبة التحليلية

أوافق تماما	أوافق الى حد كبير	محايد	أختلف الى حد كبير	اختلف تماما	
					الى أي مدى توافق على ان المحاسبة الالكترونية قد حسنت كفاءة العمليات التحليلية
					الى أي مدى توافق على ان المحاسبة الالكترونية قد زادت من دقة المعلومات المستخدمة في التحليل
					الى أي مدى توافق على ان المحاسبة الالكترونية قد سهلت الوصول الى المعلومات المالية اللازمة للتحليل

الملاحق

					الى أي مدى توافق ان المحاسبة الالكترونية قد حسنت من التواصل بين المحللين الماليين والادارة
					الى أي مدى توافق ان المحاسبة الالكترونية قد ساهمت في خفض تكاليف العمليات التحليلية
					الى أي مدى توافق ان المحاسبة الالكترونية قد عززت الشفافية والمساءلة في عملية التحليل
					الى أي مدى توافق ان المحاسبة الالكترونية قد سهلت الوصول الى المعلومات المالية الازمة للتحليل

المحور الثاني: أثر المحاسبة الالكترونية على اعداد لوحة القيادة في مراقبة التسيير

الملاحق

مفيدة للغاية	مفيدة الى حد ما	محايدة	غير مفيدة الى حد ما	غير مفيدة على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد لوحة القيادة مفيدة في مراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الالكتروني

سهلة الاستخدام للغاية	مفيدة الى حد ما	محايدة	صعبة الاستخدام الى حد ما	صعبة الاستخدام للغاية	
					الى أي مدى تجد لوحة القيادة سهلة الاستخدام في ظل النظام المحاسبي الالكتروني

الملاحق

شاملة للغاية	شاملة الى حد ما	محايدة	غير شاملة لحد ما	غير شاملة على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد لوحة القيادة شاملة في ظل النظام المحاسبي الالكتروني

دقيقة للغاية	دقيقة الى حد ما	محايدة	غير دقيقة الى حد ما	غير دقيقة على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد لوحة القيادة دقيقة في ظل النظام المحاسبي الالكتروني

الملاحق

في الوقت المناسب للغاية	في الوقت المناسب الى حد ما	محايدة	غير في الوقت المناسب الى حد ما	غير في الوقت المناسب على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد لوحة القيادة في الوقت المناسب في ظل نظام المحاسبي الالكتروني

مفيدة للغاية	مفيدة الى حد ما	محايدة	غير مفيدة الى حد ما	غير مفيدة على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد لوحة القيادة مفيدة في تحسين اداءك في ظل النظام المحاسبي الالكتروني

الملاحق

اوصي بها للاغاية	اوصي بها حد ما	محايدة	لا اوصي بها الى حد ما	لا اوصي بها على الاطلاق	
					الى أي مدى توصي باستخدام لوحة القيادة لمراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الالكتروني

المحور الثالث: أثر المحاسبة الالكترونية على نظام حساب التكلفة حسب النشاط ABC

مفيد للاغاية	مفيد الى حد ما	محايدة	غير مفيد الى حد ما	غير مفيد على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد نظام ABC مفيدا في مراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الالكتروني؟

الملاحق

سهولة الاستخدام للغاية	سهولة الاستخدام الى حد ما	محايدة	صعوبة الاستخدام الى حد ما	صعوبة الاستخدام للغاية	
					الى أي مدى تجد نظام ABC سهولة الاستخدام في نظام المحاسبي الالكتروني؟

شاملة للغاية	شاملة الى حد ما	محايدة	غير شاملة الى حد ما	غير شاملة على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد نظام ABC شاملة في نظام المحاسبي الالكتروني؟

الملاحق

دقيقة للغاية	دقيقة الى ما	محايدة	غير دقيقة الى حد ما	غير دقيقة على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد نظام ABC دقيقة في نظام المحاسبي الالكتروني؟

في الوقت المناسب للغاية	في الوقت المناسب الى حد ما	محايدة	غير في الوقت المناسب الى حد ما	غير في وقت مناسب على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد نظام ABC في وقت المناسب في ظل نظام المحاسبي الالكتروني؟

الملاحق

مفيدة للغاية	مفيدة الى حد ما	محايدة	غير مفيدة الى حد ما	غير مفيدة على الاطلاق	
					الى أي مدى تجد نظام ABC مفيدة في تحسين ادائك في ظل نظام المحاسبي الالكتروني؟

اوصي بها الى الغاية	اوصي بها الى حد ما	محايدة	لا اوصي بها حد ما	لا أوصي بها على الاطلاق	
					الى أي مدى توصي باستخدام نظام ABC لمراقبة التسيير في ظل النظام المحاسبي الالكتروني؟