دور نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات بالمؤسسات الإقتصادية
دراسة حالة وحدة تغذية الأنعام مستغانم

Rôle des systèmes d'information comptable dans la prise de décision dans les entreprises économiques
Cas de l'unité d'alimentation du bétail Mostaganem

تاريخ الارسال: 2018/02/24 تاريخ القبول: 2018/06/23 تاريخ النشر: 2018/06/30

عثمان عبد اللطيف
طالب دكتوراه –جامعة مستغانم
د. لحمر عباس
أستاذ محاضر أ جامعة مستغانم

الملخص :

تهدف هذه الدراسة لإبراز دور نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار، ففي ظل العولمة الإقتصادية و ما صاحبها من تغيرات أصبح لزاما على المؤسسات تطوير أنظمتها المعلوماتية خاصة المحاسبية منها للحصول على معلومات ذات جودة تساعد مستخدميها في اتخاذ القرار، حيث سنحاول تقييم مدى إستخدام نظم المعلومات المحاسبية و انعكاساتها على عملية اتخاذ القرار بالمؤسسات الإقتصادية من خلال دراسة عينة من عمال وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

الكلمات المفتاحية: نظام المعلومات المحاسبي ، جودة المعلومات المالية، اتخاذ القرار

Abstract :

This study aims to highlight the role of accounting information system in the decision-making process, In the context of economic globalization and its associated changes, it is imperative for the institutions to develop their information systems, especially the accounting ones, to obtain quality information that helps their users to make decisions.We will try to assess the extent to which accounting information systems are used and their impact on the decision-making process of economic institutions through the study of a sample of feedstuff workers Mostaganem

key words : Accounting Information System, Quality Financial Information, Decision Making

تمهيد

تتميز البيئة الاقتصادية الحديثة بالتغير المستمر نظرا لتزايد حدة المنافسة العالمية، ما نتج عنه صعوبة في اتخاذ القرارات بالمؤسسات الاقتصادية التي تعتمد بشكل كبير على المعلومات بصفة عامة والمعلومات المحاسبية بصفة خاصة، ونظرا لهذا الدور الذي تلعبه نظم المعلومات المحاسبية في مساعدة الإدارة في اتخاذ قراراتها زاد التركيز عليها وتعددت محاولات تطويرها وتصميمها بالشكل الذي يفي متطلبات الأطراف المستفيدة، لذلك كان لزاما على المؤسسات إعطاء أهمية بالغة للمعلومة المحاسبية و الإعتماد عليها في عملية اتخاذ القرار،و لضمان إنتاج معلومات دقيقة، موثوقة وصحيحة لا بد من تصميم أنظمة معلوماتية تساعد على السيطرة على الكم الهائل من المعلومات الضرورية التي تحتاجها المؤسسة، ولقد ساعد تكنولوجيا المعلومات بشكل كبير في تطوير نظم المعلومات المحاسبية، حيث أصبحت عملية معالجة البيانات تتم بطريقة آلية، فأصبح يتم الحصول على المعلومات في أقصر وقت و بأعلى جودة، و هذا ما يساعد مستخدميها في اتخاذ القرارات .

ومن هذا المنطلق يمكن إن نطرح التساؤل الرئيسي كالآتي:

ما مدى تأثير نظام المعلومات المحاسبي على عملية اتخاذ القرار ؟

وللإجابة على هذه الإشكالية تم وضع عدة أسئلة فرعية:

- هل لطرق و مصادر جمع المعلومات أثر على النظام المحاسبي و عملية اتخاذ القرار ؟
- كيف تؤثر حوسبة نظام المعلومات المحاسبي على عملية اتخاذ القرار ؟
- ما مدى قدرة نظام المعلومات المحاسبي المطبق في وحدة تغذية الأنعام مستغانم على تسهيل عملية اتخاذ القرار؟

فرضيات الدراسة

- الفرضية الفرعية الأولى: هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ بين مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم.
- الفرضية الفرعية الثانية: هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ بين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرارات في وحدة تغذية الأنعام مستغانم.
- الفرضية الفرعية الثالثة: هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ بين حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم

أهداف الدراسة: تهدف هذه الدراسة إلى الوصول لمجموعة من النقاط نوجزها في:

- تقديم إطار نظري علمي و منظم، من خلال دراسة أهمية نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار
- إبراز ضرورة تطوير نظام المعلومات المحاسبيي وإنعكاساته على عملية اتخاذ القرار
- الوقوف على واقع وحدة تغذية الأنعام و مدى استفادتها من إستخدام تكنولوجيا المعلومات في تطوير نظمها المحاسبية لتسهيل عملية اتخاذ القرار

أهمية الدراسة:

- الإطلاع على كيفية الإستثمار في تكنولوجيا المعلومات للحصول على نظام محاسبي فعال يساعد المؤسسة على اتخاذ قراراتها
- تحديث الممارسة العملية لنظم المعلومات المحاسبية و جعلها منطقية لما يتوافق مع التطورات التكنولوجية خاصة في ظل المستجدات المحاسبية،
- إبراز واقع تطبيق نظام المعلومات المحاسبي المؤسسات الجزائرية و هدى مساهمته في عملية اتخاذ القرار – حالة وحدة تغذية الأنعام مستغانم

منهجية الدراسة:

قسمنا دراستنا إلى قسمين رئيسين، القسم الأول متعلق بالدراسة النظرية الهادفة إلى توضيح المفاهيم العامة لنظام المعلومات المحاسبي وكذلك عملية اتخاذ القرار و العلاقة بينهما،أما القسم الثاني فيتعلق بدراسة استقصائية لنظام المعلومات المحاسبي و أثره على عملية اتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم ،وذلك من خلال توزيع استبيان ومعالجته ببرنامج spss

خطة الدراسة :

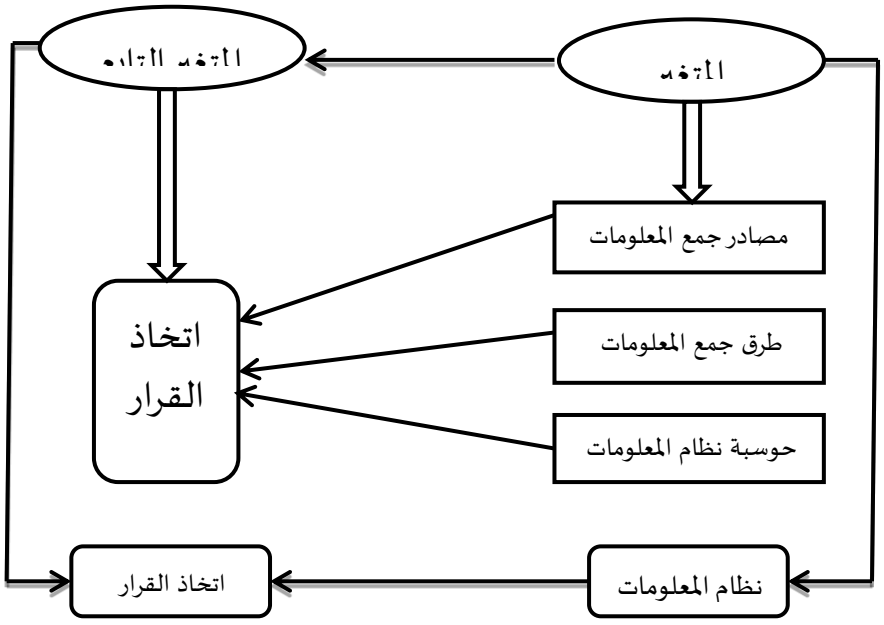
وللإجابة على الإشكالية وتحقيق أهداف الدراسة لإبراز اثر نظام المعلومات المحاسبي على عملية اتخاذ القرار،تم تقسيم الدراسة إلى قسمين، جانب نظري و الآخر تطبيقي؛

الجانب النظري: دور نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار.

الجانب التطبيقي: دراسة نظام المعلومات المحاسبي في وحدة تغذية الأنعام مستغانم و مدى مساهمته على اتخاذ قراراتها

نموذج الدراسة:

الشكل رقم (1): العلاقة نظام المعلومات إتخاذ القرارات في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية



المصدر: من إعداد الباحثين

الجانب النظري : نظام المعلومات المحاسبي واتخاذ القرار

أولا – نظام المعلومات المحاسبي: عرف نظام المعلومات المحاسبي بأنه ذلك الجزء الأساسي من نظام المعلومات الإداري في المؤسسة الذي يقوم بحصر وجمع البيانات المالية من مصادر داخلية وخارجية ليقوم بتشغيلها وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة[1]. تساعد إدارة المؤسسة والأطراف الخارجية من اتخاذ القرارات المناسبة[2].

وحتى يمكننا القول بأن هناك نظام معلوماتي فعال في المؤسسة يجب أن يتميز بمجموعة من **الخصائص**، يمكن حصر أهمها فيما يلي[1] :

[1] أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، الإطار الفكري والنظم التطبيقية الإدارية، الإسكندرية،2014، ص47.

[2] ستيفن أموسكوف، مارك ح سيمكن، ترجمة كمال الدين سعيد ومراجعة أحمد أحمد حامد حجاج، تصميم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، دار المريخ، السعودية، 2002، ص25

– ضرورة وجود درجة عالية من الدقة والسرعة في معالجة البيانات وتحويلها إلى معلومات محاسبية.

– إمداد الإدارة بالمعلومة المحاسبية في الوقت الملائم لاتخاذ القرار وتوفير المعلومات الملائمة لتحقيق الرقابة والضبط الداخلي في المؤسسة.

– الحركية إذ يجب على نظام المعلومات المحاسبي أن يكون في حركة دائمة ومستمرة لتحقيق الأهداف إلى جانب المرونة بحيث يمكن تعديله لمواكبة التغيرات والتطورات المثالية.

– أن يصمم بشكل يخدم المهام والاحتياجات الإدارة المختلفة لتحقيق أكبر قدر من المنفعة.

كما يتكون نظام المعلومات المحاسبي من عدة وحدات تتلاءم مع أهداف النظام ككل ويمكننا استعراض أهم **مكوناته** فيما يلي[2] :

- وحدة تجميع البيانات: تهتم هذه الوحدة بتجميع البيانات التي يرى المحاسب بأنه من الضروري الحصول عليها من البيئة المحيطة وتسجيلها وتتأثر البيانات التي يتم تجميعها وتسجيلها بطبيعة وأهداف المشروع، حيث أن طبيعة المخرجات المطلوبة تؤثر على نوع البيانات المجمعة.
- وحدة تشغيل البيانات: في بعض الأحيان يتم استخدام البيانات المجمعة في حال إذا ما كانت مفيدة لمتخذ القرار في لحظة تجميعها إلا أنه في الغالب ما تكون هذه البيانات تحتاج إلى معالجة لتصبح معلومات مفيدة في اتخاذ القرارات، حيث أنه وبعد معالجتها يتم إرسالها إلى وحدة التخزين والرجوع إليها لاستعمالها وقد الحاجة إليها.
- وحدة تخزين واسترجاع البيانات: في حالة عدم استخدام البيانات تقدم هذه الوحدة بتخزينها والحفاظ عليها لاستخدامها مستقبلا وإدخال بعض التغيرات عليها قبل إبطالها لمتخذي القرار.
- وحدة توصيل المعلومات: تهتم هذه الوحدة بإيصال ونقل البيانات والمعلومات من وحدة إلى أخرى داخل نظام المعلومات المحاسبية حتى تصل لمتخذي القرار.
- وحدة التغذية العكسية: حيث تعود المعلومات لإعادة استخدامها كمدخلات من جديد مثال ذلك التكاليف المعيارية في النظام الجزئي لمحاسبة التكاليف.

[1] محمد يوسف حنفاوي، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار وائل، عمان، الأردن، 2001، ص ص58- 59

[2] كحال الدين الدهراوي، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الثانية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005، ص ص 49-51

ثانيا – اتخاذ القرار: يعرّف القرار بأنّه اختيار البديل الأنسب من بين البدائل المتاحة للوصول إلى هدف معين أو حل مشكل واغتنام الفرص إذ أنّ عملية اتخاذ القرار تتمثّل في إصدار حكم معيّن عما يجب فعله في موقف ما وذلك بعد دراسة كل البدائل الممكنة ومن ثمّ انتقاء البديل الأنسب في نظر متخذ القرار[1] فهي عبارة عن سلوك أو تصرف منطقي، يبحث عن الحل الأفضل واختيار البديل الأنسب من بين الاختيارات المطروحة بغية معالجة مشكلة ما[2].

ولابد للقرار أن يمرّ بمجموعة من **المراحل** حتى يكون ناجح وفعّال، فأوّلا لابد من تحديد ومقارنة المشكلة المراد حلّها وغالبا الطرح الجديد للمشكلة يكون أصعب من حلها ومن ثمّ تحديد أهداف النظام الكلّي والأنظمة الفرعية التي طرحت من خلالها المسائل المراد حلها، ويتمّ بعد ذلك جمع المعلومات وتصنيفها وتفسيرها وتحليلها وترتيبها وحصر البدائل الممكنة والمتاحة وتقييم كل بديل بالنّظر إلى آثاره على الهدف المراد تحقيقه واختيار البديل الأمثل وفي الأخير متابعة ومراقبة نتائج القرار والتحقق من آثاره[3].

كما هنالك جملة من **العوامل تؤثر** في عملية اتخاذ القرار، وتنقسم إلى عوامل داخلية وأخرى خارجية:

أ– العوامل الداخلية[4]: ويتعلق الأمر بالقواعد التنظيمية للمؤسسة وقانونها التأسيسي وغيرهما، حيث يمكن أن نلخصهما في:

- نظام المعلومات، حيث كلّما كان نظام المعلومات مصمّم بشكل جيّد كلّما كان اتخاذ القرار أسهل، وذلك أنّ النظام سيزود متخذ القرار بالمعلومات التي تساعده في اختياره البديل الأنسب.
- درجة العلاقات التنظيمية بين الأفراد والإدارات والأقسام، فكلّما كان هنالك تقارب، كلمّا كان تبادل المعلومات أكبر وبالتالي تحديد الخيار الأمثل يكون أسهل.
- حجم المؤسسة ودرجة مركزيّتها، فكلّما كان حجم المؤسسة أكبر كلّما كان اتخاذ القرار أكثر تعقيدا.
- الأهداف المحدّدة حيث إذا كانت أهداف المؤسسة واضحة كان اتخاذ القرار سهل.

[1] jean francois dehnin, brigitte fournue 50 thèmes d'initiation à l'économie d'entreprise édition, paris,1998,p175

[2] علي الشرقاوي، العملية الادارية، وظائف المدرين،دار الجامعة لنشر،الاسكندرية، مصر، 2003، ص123

[3] Patrik Boisselier, Contrôle de gestion, Collection expertise comptable, 3eme édition, 2005, Vuibert, p81

[4] حسين بلعجوز، نظام المعلومات المحاسبي و دوره في اتخاذ القرارات الإنتاجية، مؤسسة الثقلفة الجامعية، الجزائر، 2009، ص 106

- الموارد المالية، البشرية والفنية فالحصول على المعلومات يتطلب موارد مالية ولدراستها ولتقييمها لابد من وجود كفاءات ذات خبرة.

ب– العوامل الخارجية[1]: وهي عوامل خارجة عن نطاق تحكم المؤسسة فيها وتتمثل في:

- السوق وظروف المنافسين حيث أن التغيرات في العرض والطلب ودخول وخروج المنافسين إلى السوق يؤثر على عملية اتخاذ القرارات بالمؤسسة.
- الظروف الإنتاجية، حيث إن العلاقات مع الموردين والزبائن تؤثر على عملية اتخاذ القرار.
- العوامل التنظيمية والاجتماعية وظروف العمل وتشريعات الدولة، كلّها تؤثر على متخذ القرار في اختيار البديل الأمثل.

إلا أن هنالك جملة من **الصعوبات** تعترض عملية اتخاذ القرار وتحد من نجاعته، نذكر منها[2]:

- غموض المشكلة وتحديدها: حيث غالبا ما يلقى صاحب القرار أو متخذ القرار صعوبة في تحديد المشكلة فيعالج المشاكل الفرعية دون المشكلة الرئيسية وذلك لعدم معرفته لها نتيجةً لتداخل مسبباتها ونتائجها.
- عدم القدرة على تحديد الأهداف التي يمكن أن يصل إليها القرار المتخذ، ففي بعض الأحيان تتعارض مصالح الأقسام وأهداف الإدارات مع بعضها البعض، كما تختلف من حيث أهميّتها، حيث يجب توجيه الجهود إلى الأهداف الأكثر أهمية.
- شخصية متخذ القرار: في بعض الأحيان يكون نتخذ القرار خاضعا لسلطة أعلى تحدّ من الغايات الكبرى الواجب تحقيقها، ما ينعكس سلبا على أفكار متخذ القرار وتطلعاته وبالتّالي تتأثّر المؤسسة بالقرار المتّخذ.
- نقص المعلومات: فغالبا ما يكون الحصول على المعلومات صعبا، وحتى نحصل عليها فلابد أن تكون ذات جودة وأن تكون في الوقت المناسب، إلاّ أنّه غالبا مايكون هنالك مماطلة في الإمداد بالمعلومات وعدم اليقين من صحّتها.

[1] عبد الله ابراهيم الفقي، نظم المعلومات المحوسبة و دعم اتخاذ القرار، الطبعة الأولى، دار الثقافة، الأردن، 2012، ص ص 106–115

[2] فريد كورتل، إلهام بوغليطة، الإتصال و اتخاذ القرارات، الطبعة الألى، دار كنوز المعرفة، عمان، 2011، ص ص 178–179

ثالثا – العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبي وعملية اتخاذ القرار: يكمن دور نظام المعلومات المحاسبي في إنتاج معلومات صحيحة، محايدة، مفهومة وواضحة من شأنها أن تساعد في اتخاذ قرارات التقييم والتطوير حيث تكون لها القدرة على التأثير على القرارات الأخرى المختلفة وفيما يلي أمثلة عن استخدام المعلومات المحاسبية في مجال القرارات[1]:

- قرار تخصيص الموارد: حيث يتطلب هذا القرار معلومات عن الموارد المتاحة والمجالات البديلة لاستخدامها وهذا ما يوفره النظام المحاسبي.
- قرار التصنيع أو الشراء: حيث يتطلب هذا القرار معلومات حول المفاضلة بين قرار التصنيع وقرار الشراء، بإبراز مزايا ومساوئ كل بديل.
- قرار الإضافة أو التخلص من أحد خطوط الإنتاج: إذ يوفر النظام المحاسبي المعلومات اللازمة حول متطلبات السوق والواقع الفعلي لمكانة المنتوجات وهذا ما يساعد في اتخاذ القرار الأمثل لإضافة أو التخلي عن منتوج معيّن.
- قرارات التسعير: إذ يوفر النظام المحاسبي لاتخاذ هذا النوع من القرارات جمع المعلومات المتعلقة بالتكاليف وظروف السوق وحجم الطلب على منتوجات المؤسسة واتجاهات المستهلكين.

وتختلف المعلومات المحاسبية عن منتوج لآخر حسب المستوى الإداري لمتخذي القرار في المؤسسة فنجد:

- المعلومات الإستراتيجية: وهي المعلومات المتعلقة بفترة زمنية طويلة نسبيا تخص استراتيجيات المؤسسة ويتم من خلالها تحديد الموارد.
- المعلومات الوظيفية: وهي معلومات تخص سنة، وتتعلق بالأنشطة الوظيفية للمؤسسة في الغالب.
- المعلومات التنفيذية: وهي المعلومات المتعلقة بالأحداث والعمليات اليومية وتهتم بتحديد وسائل وأساليب الإنتاج.

الجانب التطبيقي: أثر نظام المعلومات المحاسبي على عملية اتخاذ القرار بوحدة تغذية الأنعام مستغانم

لدراسة دور نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار وحدة تغذية الأنعام مستغانم. تم جمع البيانات اللازمة من خلال استبيانات وتم تفريغ البيانات وتحليل النتائج المعالجة باستخدام برنامج spss 20،حيث عند اختيارنا

[1] محمد عبد الفتاح، اتخاذ القرارات التنظيمية، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، الأردن، 2010، ص ص 136-140.

لمجتمع الدراسة وضعنا المؤهل العلمي ، والخبرة و المصلحة التي يزاول بها نشاطه ، و تم تحديد حجم العينة بشكل مسبق نظرا لتجاوب العديد من الموظفين مع الدراسة ،

و اعتمدنا في توصيل استمارات الاستبيان إلى عينة الدراسة على التسليم المباشر، بوضعها على مستوى مختلف مكاتب المؤسسة فقمنا بتوزيع 60 استمارة لتحصيل اكبر نسبة تمثيل ممكنة ، إلا أن هنالك بعض الصعوبات في تحصيل الاستمارات ، و يمكن توضيح ذلك في الجدول التالي:

الجدول رقم (01): الإحصائيات المتعلقة بإحصائيات الاستبيان

البيان	التكرار	النسبة
الاستمارات الموزعة	60	100
الاستمارات الواردة بعد الاجال	8	13,33
الاستمارات الصالحة للدراسة	52	86,67

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

– مقياس الدراسة

لقد إعتمدت هذه الدراسة على مقياس ليكرت الخماسي كما هو موضح في الجدول (1) حيث تعطى الدرجة (5) لموافق تماماً والدرجة (1) لغير موافق تماماً في ما يلي :

الجدول رقم (02): مجالات الاجابة على اسئلة الاستبيان واوزانها.

التقييم	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الباحثين بناءًا على برنامج spss20.

وقد تم تقسيم مقياس ليكرت الخماسي حسب تحديد المدى والمجالات موضحة في الجدول (3)كما يلي:
طول الفئة = 5-1/3 =1.33 وعليه يتم تحديد درجة الموافقة (منخفض، متوسط، مرتفع).

الجدول رقم (03): درجة الأهمية بالنسبة للفقرات

المجال	مستوى الأهمية
[1 - 2.33]	منخفض
[2.34-3.66]	متوسط
[3.67 - 5]	مرتفع

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

– عرض خصائص عينة الدراسة :

و نلخصها في الجدول التالي:

الجدول رقم (04): خصائص أفراد العينة المدروسة

المتغير	البيان	التكرار	النسبة
الجنس	ذكر	30	57,7
	أنثى	22	42,3
السن	اقل من 30 سنة	19	36,5
	من 30 إلى 40 سنة	17	32,7
	أكثر من 40 سنة	16	30,8
المستوى الاكاديمي	ليسانس	21	40,4
	ماستر	10	19,2
	ماجيستر	4	7,7
	دكتوراه	1	1,9
	شهادات أخرى	16	30,8
الوظيفة الحالية	مدقق	2	3,8
	محاسب معتمد	4	7,7
	موظف اداري	37	71,2
	رئيس مصلحة	6	11,5
	مسيرين	3	5,8
الخبرة المهنية	اقل من 5 سنوات	12	23,1
	من 5 إلى 10 سنوات	21	40,4

	من 10 إلى 15 سنة	10	19,2
	أكثر من 15 سنة	9	17,3
الفئة المستهدفة	مصلحة المالية والمحاسبة	25	48,1
	مصلحة الإنتاج	14	26,9
	مصلحة التوزيع	10	19,2
	مصلحة الموارد البشرية	3	5 ,8

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

– تحليل أبعاد الإستبيان:

الجدول رقم (05): المتوسط الحسابي والإنحراف المعياري لعبارات مصادر جمع المعلومات

العبارة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	مستوى الأهمية	الترتيب
الأنظمة والقوانين العامة للدولة	3,64	1,30	متوسط	3
لوائح وتنظيمات المصلحة التي تنتمي إليها	3,75	1,15	مرتفع	2
الدراسات ونتائج البحوث	4,26	0,78	مرتفع	1
المؤتمرات واللقاءات	2,83	1,39	متوسط	5
القوائم و التقارير المالية	3,30	1,44	متوسط	4
المتوسط الكلي	**4.16**	**1.21**	**مرتفع**	

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

من خلال الجدول (5) ونتائج الإستبيان جاءت عبارات البعد الأول مصادر جمع المعلومة كما يلي:

العبارة الأولى: جاءت العبارة الأولى في المركز الثالث بمتوسط حسابي قدره 3.75 ذات مستوى أهمية متوسطة، والتي تمحورت حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من طرف الأنظمة و القوانين العامة للدولة، فالمعلومات التي تستمدها من قوانين الدولة غالبا ما تكون متعلقة بالضرائب فقط، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.30 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال الأنظمة و قوانين الدولة

العبارة الثانية: جاءت العبارة الثانية في المركز الثاني بمتوسط حسابي قدره 3.64 ذات مستوى أهمية مرتفع ، والتي تمحورت حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال لوائح وتنظيمات المصلحة ، فالعامل مجبر على تنفيذ تعليمات رئيس المصلحة أو رئيس فريق العمل، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.15 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يحصل عليه العامل من معلومات من خلال الأنظمة لوائح وتنظيمات المصلحة

العبارة الثالثة: جاءت العبارة الثالثة في المركز الأول متوسط حسابي قدره 4.26 ذات مستوى أهمية مرتفع ، والتي تمحورت حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال نتائج البحوث و الدراسات حيث وجدت المؤسسة نفسها في ظل عصرنة نظم المعلومات أمام حتمية القيام بالبحوث و الدراسات للحصول على معلومات، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 0.78 يبين مدى انسجام اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يحصل عليه العامل من معلومات من خلال نتائج البحوث و الدراسات

العبارة الرابعة: في المركز الخامس بمتوسط حسابي قدره 2.83 ذات مستوى أهمية متوسطة، والتي تمحورت حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال المؤتمرات و اللقاءات، إلا أن المؤسسات لا تزال بعيدة نوعا ما عن فكرة تنظيم لقاءات و مؤتمرات لتبادل الخبر و المعارف، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.39 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال المؤتمرات و اللقاءات

العبارة الخامسة: جاءت العبارة الخامسة في المركز الرابع بمتوسط حسابي قدره 3.30 ذات مستوى أهمية متوسطة، والتي تمحورت حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال القوائم المالية و التقارير،حيث يجب الإعتماد على التقارير المالية و القوائم كونها من مخرجات نظام المعلومات، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.44 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال التقارير و القوائم المالية.

البعد الثاني: طرق جمع المعلومات:

الجدول رقم (06): المتوسط الحسابي والإنحراف المعياري لعبارات طرق جمع المعلومات:

العبارة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	مستوى الأهمية	الترتيب
اجمع المعلومات بنفسي	3,15	1,09	متوسط	4
أكلف أشخاص بجمع المعلومات	4,02	0,90	مرتفع	2
استخدم تقنيات المعلوماتية الحديثة لتجميع المعلومات	3,87	1,17	مرتفع	3
أعتمد على نتائج الدراسات للحصول على المعلومات	4,08	0,97	مرتفع	1
الندوات والمؤتمرات الدولية والوطنية	2,89	1,29	متوسط	5
المتوسط الكلي	**4.60**	**1.48**	مرتفع	

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

من خلال الجدول (6) ونتائج الإستبيان جاءت عبارات البعد الأول طرق جمع المعلومة كما يلي:

العبارة الأولى: جاءت العبارة الأولى في المركز الرابع بمتوسط حسابي قدره 3.15 ذات مستوى أهمية متوسطة، والتي تمحورت حول ما يجمعه متخذ القرار من معلومات بنفسه، إذ أن صاحب القرار لا يجمع المعلومات بنفسه مثيرا و إنما يعتمد على طرف=ق أخرى، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.09 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يجمعه صانع القرار من معلومات بنفسه

العبارة الثانية: جاءت العبارة الثانية في المركز الثاني بمتوسط حسابي قدره 4.02 ذات مستوى أهمية مرتفع ، والتي تمحورت حول ما يحصل عليه متخذ القرار من معلومات عن طريق تكليف أشخاص لذلك ، ما يبين أن المؤسسات أصبحت تكلف و تعين أشخاص يقومون بجمع المعلومات في ظل غياب بنوك المعلومات، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.90 يبين مدى انسجام اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يحصل عليه متخذ القرار من معلومات عم طؤسف تكليف أشخاص ذلك

العبارة الثالثة: جاءت العبارة الثالثة في المركز الثالث متوسط حسابي قدره 4.08 ذات مستوى أهمية مرتفع ، والتي تمحورت حول ما يحصل عليه متخذ القرار من معلومات عن طريق نتائج الدراسات، حيث سبق و أشرنا ان المؤسسات إهتمت كثيرا بالبحث و إنشاء دراسات ، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 0.97 يبين مدى انسجام اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يحصل عليه صانع القرار من معلومات عن طريق استخدم تقنيات المعلوماتية الحديثة لتجميع المعلومات

العبارة الرابعة: جاءت العبارة الرابعة في المركز الأولى بمتوسط حسابي قدره 2.83 ذات مستوى أهمية مرتفع والتي تمحورت حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال المؤتمرات و اللقاءات، إلا أن المؤسسات لا تزال بعيدة نوعا ما عن فكرة تنظيم لقاءات و مؤتمرات لتبادل الخبر و المعارف، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.39 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات عن طريق نتائج الدراسات

العبارة الخامسة: جاءت العبارة الخامسة في المركز الخامس بمتوسط حسابي قدره 2.89 ذات مستوى أهمية متوسط، والتي تمحورت حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات من خلال المؤتمرات و اللقاءات،حيث لا يعتمد على اللقاءات الرسمية، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.29 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما تحصل عليه المؤسسة من معلومات عن طريق المؤتمرات

البعد الثالث: حوسبة النظام

الجدول رقم (07): المتوسط الحسابي والإنحراف المعياري لحوسبة نظام المعلومات المحاسبي

العبارة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	مستوى الأهمية	الترتيب
توفير معلومات صادقة و ملائمة	3,96	0,98	مرتفع	3
يعمل على اقتباس ما هو جديد ومتطور حسب البيئة المتغيرة	4,06	0,88	مرتفع	1
يوفر معلومات دقيقة لجميع الأطراف (المنافسون ، الموردون، بيئة المؤسسة الداخلية والخارجية)	3,11	1,05	متوسط	5
يعمل على توفير السرية للمعلومات	4,00	0,73	مرتفع	2
يساعد في تقديم ملومات تنبؤية سابقة مساعدة لمتخذ القرار.	3,15	1,32	متوسط	4
المتوسط الكلي	3.65	0.99	متوسط	

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

من خلال الجدول (7) ونتائج الإستبيان جاءت عبارات البعد الثالث حوسبة نظام المعلومات المحاسبي كالتالي:

العبارة الأولى: جاءت العبارة الأولى في المركز الثالث بمتوسط حسابي قدره 3.96 ذات مستوى أهمية مرتفع، والتي تمحورت حول ما يوفره نظام المعلومات المحاسبي من معلونات دقيقة وملائمة، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي0.98 يبين مدى انسجام اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي

العبارة الثانية: جاءت العبارة الثانية في المركز الأول بمتوسط حسابي قدره 4.06 ذات مستوى أهمية مرتفع ، والتي تمحورت حول اقتباس نظام المعلومات الحاسبي الإلكتروني لكل ما هو جديد ومتطور حسب البيئة المتغيرة ، ، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 0.88 يبين مدى انسجام اتجاه إجابات عينة الدراسة

العبارة الثالثة: جاءت العبارة الثالثة في المركز الخامس بمتوسط حسابي قدره 3.11 ذات مستوى أهمية متوسط، والتي تمحورت حول ما يوفره نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني من معلومات ملائمة لجميع الأطراف، حيث أن نظام المعلومات مازال يصمم لخدمة المؤسسة فقط ، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.05 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يوفره نظام المعلومات المحاسبي من معلومات لجميع الأطراف

العبارة الرابعة: جاءت العبارة الرابعة في المركز الثاني بمتوسط حسابي قدره 4.00 ذات مستوى أهمية مرتفع، والتي تمحورت حول سرية معلومات النظام المحاسبي الإلكتروني ، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 0.73 يبين مدى انسجام اتجاه إجابات عينة الدراسة حول سرية معلومات النظام

العبارة الخامسة: جاءت العبارة الخامسة في المركز الرابع بمتوسط حسابي قدره 3.15 ذات مستوى أهمية متوسط، والتي تمحورت حول ما يقدمه النظام من معلومات تنبؤية،حيث ان النظام يترجم الوقائع اللإقتصادية أكثر من تقديم معلومات تنبؤية، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.32 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يفدمه النظام من معلومات تنبؤية.

البعد الرابع: أثر نظام المعلومات المحاسبي

الجدول رقم (08): المتوسط الحسابي والإنحراف المعياري لأثر نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار

العبارة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	مستوى الأهمية	الترتيب
يسهل عملية إقتراح القرارات	3,08	1,14	متوسط	5
يساعد في تشخيص البيانات اللازمة لصنع القرار	3,30	1,44	متوسط	4
يساعد على سرعة تنفيذ القرارات	3,31	1,45	متوسط	3
يعمل على ترشيد القرارات	4,75	0,43	مرتفع	1
نظام المعلومات يسهل مهمة اتخاذ القرار في مؤسستكم.	3,53	0,95	متوسط	2
المتوسط الكلي	3.59	1.08	متوسط	

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

من خلال الجدول (8) ونتائج الإستبيان جاءت عبارات البعد الثالث حوسبة نظام المعلومات المحاسبي

العبارة الأولى: جاءت العبارة الأولى في المركز الخامس بمتوسط حسابي قدره 3.08 ذات مستوى أهمية متوسط، والتي تمحورت حول تسهيل نظام المعلومات المحاسبي لعملية اقتراح القرارت، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.14 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يوفره نظام المعلومات المحاسبي من معلومات تساعد في اتخاذ القرار.

العبارة الثانية: جاءت العبارة الثانية في المركز الأول بمتوسط حسابي قدره 3.30 ذات مستوى أهمية متوسط، والتي تمحورت حول تشخيص نظام المعلومات الحاسبي للبيانات اللازمة لصنع القرار، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.44 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة

العبارة الثالثة: جاءت العبارة الثالثة في المركز الثالث بمتوسط حسابي قدره 3.31 ذات مستوى أهمية متوسط، والتي تمحورت حول مساعدة نظام المعلومات المحاسبي على تنفيذ القرارات، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي

1.45 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما مدى قدرة نظام المعلومات المحاسبي على المساعدة في تنفيذ القرارات.

العبارة الرابعة: جاءت العبارة الرابعة في المركز الأول بمتوسط حسابي قدره 4.75 ذات مستوى أهمية مرتفع، والتي تمحورت حول دور نظام المعلومات المحاسبي في ترشيد القرارات، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 0.43 يبين مدى انسجام اتجاه إجابات عينة الدراسة حول دور النظام في ترشيد القرارات.

العبارة الخامسة: جاءت العبارة الخامسة في المركز الثاني بمتوسط حسابي قدره 3.53 ذات مستوى أهمية متوسط، والتي تمحورت حول مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرار، وقد بلغ الإنحراف المعياري لهذه العبارة حوالي 1.08 يبين مدى تشتت اتجاه إجابات عينة الدراسة حول ما يقدمه النظام من معلومات مساهمة في عملية اتخاذ القرار.

من خلال ما سبق يمكن القول أن عملية اتخاذ القرار تعتمد على توفر معلومات ذات جودة، فنجاح المؤسسة اليوم مرهون بمدى تبنيها لنظم معلوماتية محاسبية فعالة تسهل عمليتها في تخاذ القرار، وقد بلغ المتوسط الحسابي الكلي لبعد تطبيق المعرفة 3.59 ذات مستوى أهمية متوسط وإنحراف معياري قدره 1.08 يدل على تشتت إتجاه إجابات عينة الدراسة حول اثر نظام المعلومات المحاسبي على عملية اتخاذ القرار.

– اختبار ومناقشة الفرضيات:

لإثبات فرضيات هذه الدراسة سيتم الاعتماد على معامل الارتباط بيرسون وتحليل الإنحدار البسيط لمعرفة وجود الارتباط بين المتغيرات، ومعامل التحديد لتفسير بكم يساهم المتغير المستقل في تفسير المتغير التابع من خلال ما يلي:

الفرضية الفرعية الأولى: والتي تنص على أنه هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $0.05 \geq \alpha$ بين مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

– الفرضية الصفرية H_0: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $0.05 \geq \alpha$ بين مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

– الفرضية البديلة H_1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $0.05 \geq \alpha$ بين مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

الجدول(09): نتائج معامل الإنحدار البسيط لبعد إكتساب المعرفة والخدمات المكتبية

معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R^2)	معامل التحديد المعياري	F	مستوى الدلالة
0.91	0.83	0.82	256	0.000

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

يبين الجدول رقم (09) أن معامل الإرتباط بين مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار R=0.91 وهذا يدل على وجود علاقة طردية قوية بين مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار، كما نلاحظ أنه قد بلغت قيمة معامل التحديد R^2 0.83= وهو يفسر قدرة تفسير مصادر جمع المعلومات ب 83 % في تفسير اتخاذ القرارفي المؤسسة ويزيد تأكيد صحة هذه الدراسة. في حين تبقى 17% لعوامل غير مشخصة يمثلها المتغير العشوائي، وقد بلغت قيمة F المحسوبة 256 وهي قيمة أكبر من القيمة المجدولة، وبالتالي هي دالة إحصائيا بالنظر إلى مستوى معنوية الذي قدر بـ0.000 =SIG وهو اقل من مستوى الدلالة المعتمد 0.05ومنه نرفض الفرضية الصفرية التي تقر بعدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥α بين مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم ، ونقبل الفرضية البديلة H_1التي تقر بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة α≥ 0.05 مصادر جمع المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

- ✓ **الفرضية الفرعية الثانية:** والتي تنص على أنه: هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥α بين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرارات في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .
- – **الفرضية الصفرية H_0:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥αبين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرارات في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .
- – **الفرضية البديلة H_1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥αبين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرارات في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

الجدول(10): الخصائص الإحصائية لبعد تطبيق المعرفة والخدمات المكتبية

معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R^2)	معامل التحديد المعياري	F	مستوى الدلالة
0.77	0.60	0.60	77	0.000

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

يبين الجدول رقم (10) أن معامل الإرتباط بين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرارR=0.77 وهذا يدل على وجود علاقة طردية قوية بين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرار ، كما نلاحظ أنه قد بلغت قيمة معامل التحديد R^2 =0.60 وهو يفسر قدرة تفسير طرق جمع المعلومات _ بـ60 % في تفسير اتخاذ القرارفي المؤسسة ويزيد تأكيد صحة هذه الدراسة. في حين تبقى 40% لعوامل غير مشخصة يمثلها المتغير العشوائي، وقد بلغت قيمة F المحسوبة 77 وهي قيمة أكبر من القيمة المجدولة فالتالي هي دالة إحصائيا بالنظر إلى مستوى معنوية الذي قدر بـ0.000 =SIG وهو اقل من مستوى الدلالة المعتمد 0.05ومنه نرفض الفرضية الصفرية التي تقر بعدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥α بين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم ، ونقبل الفرضية البديلة H_1التي تقر بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥α بين طرق جمع المعلومات واتخاذ القرار في مجمع متيجي.

الفرضية الفرعية الثالثة: والتي تنص على أنه: هناك علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥αبين حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

– **الفرضية الصفرية H_0:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥αبين حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

– **الفرضية البديلة H_1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.05 ≥αبين حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

الجدول رقم (11): نتائج معامل الإنحدار البسيط لبعد حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار

معامل الارتباط (R)	معامل التحديد (R^2)	معامل التحديد المعياري	F	مستوى الدلالة
0.50	0.25	0.23	17	0.000

المصدر: من إعداد الباحثين بناءً على نتائج spss20.

يبين الجدول رقم (11) أن معامل الارتباط بين حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرارR=0.50 هذا يدل على وجود علاقة طردية متوسطة بين حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار، كما نلاحظ أنه قد بلغت قيمة معامل التحديد0.25= R^2 وهو يفسر قدرة تفسير حوسبة نظام المعلومات بـ25 % في تفسير اتخاذ القرار في المؤسسة ويزيد تأكيد صحة هذه الدراسة. في حين تبقى 75% لعوامل غير مشخصة يمثلها المتغير العشوائي، وقد بلغت

قيمة F المحسوبة 17 وهي قيمة أكبر من القيمة المجدولة فالتالي هي دالة إحصائيا بالنظر إلى مستوى معنوية الذي قدر ب SIG= 0.000 وهو اقل من مستوى الدلالة المعتمد 0.05 ومنه نرفض الفرضية الصفرية التي تقر بعدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ بين حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم، ونقبل الفرضية البديلة التي تقر بوجود علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$حوسبة نظام المعلومات واتخاذ القرار في وحدة تغذية الأنعام مستغانم .

خاتمة

تبين لنا من خلال هذه الدراسة أنّ عملية اتخاذ القرار أصبحت تشكل تحديا للمؤسسات وذلك راجع إلى التطور التكنولوجي والإنفتاح الدولي، فبعد أن كانت قلة المعلومات هي المشكلة التي تواجه متخذي القرار انعكس الأمر وأصبح التدفق الكبير لها هو العائق، فاتخاذ القرار الصحيح يعتمد على اختيار المعلومة الملائمة، ما استلزم ضرورة تصميم نظام محاسبي فعال يقوم بتشخيص المعلومات وتنظيمها وتزويد متخذ القرار بالمعلومة الأنسب، وقد استنتجنا من هذه الدراسة ما يلي:

- لنظام المعلومات المحاسبي دور كبير في اتخاذ و ترشيد القرارات من خلال ما يوفره من جودة في المعلومات
- تنويع طرق و مصادر جمع المعلومات يسهل على المؤسسة معرفة ما يحدث بمحيطها و بالتالي اتخاذ القرار الأنسب
- تعتمد وحدة تغذية الأنعام بمستغانم على أنظمة معلوماتية محاسبية مستحدثة و مطورة لما يتماشى مع احتياجات كل مصلحة بها لتسهيل عملية اتخاذ القرار –
- وجود علاقة طردية قوية بين مصادر جمع المعلومات و اتخاذ القرار من خلال معامل الإرتباط (0.91)؛
- وجود علاقة طردية قوية بين طرق جمع المعلومات و اتخاذ القرار من خلال معامل الإرتباط (0.77)؛
- وجود علاقة طردية متوسطك بين حوسبة نظام المعلومات و اتخاذ القرار من خلال معامل الإرتباط (0.50)؛

المراجع:

1- أحمد حسين علي حسين، نظم المعلومات المحاسبية، الإطار الفكري والنظم التطبيقية الإدارية، الإسكندرية،2014.

2- حسين بلعجوز، نظام المعلومات المحاسبي و دوره في اتخاذ القرارات الإنتاجية، مؤسسة الثقلفة الجامعية، الجزائر، 2009

3- ستيفن أموسكوف، مارك ح سيمكن، ترجمة كمال الدين سعيد ومراجعة أحمد أحمد حامد حجاج، تصميم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، دار المريخ، السعودية، 2002

4- عبد الله ابراهيم الفقي، نظم المعلومات المحوسبة و دعم اتخاذ القرار، الطبعة الأولى، دار الثقافة، الأردن، 2012

5- علي الشرقاوي، العملية الادارية، وظائف المدرين،دار الجامعة للنشر،الاسكندرية، مصر، 2003،

6- فريد كورتل، إلهام بوغليطة، الإتصال و اتخاذ القرارات، الطبعة الألى، دار كنوز المعرقة، عمان، 2011،

7- كحال الدين الدهراوي، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الثانية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2005

8- محمد عبد الفتاح، اتخاذ القرارات التنظيمية، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر، الأردن، 2010، ص ص

9- محمد يوسف حنفاوي، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار وائل، عمان، الأردن، 2001، ص

10- jean francois dehnin, brigitte fournue 50 thèmes d'initiation à l'économie d'entreprise édition, paris, 1998

11- patrik Boisselier, Contrôle de gestion, Collection expertise comptable, 3eme édition, 2005, Vuibert