

# The Effect of Using Accounting Information System in Supporting Internal Control System: Applied Study in KNPC

Fatima Younis Al-Saffar<sup>1</sup>, Ammar Esam ALSammaraee<sup>2\*</sup> and Nadya Abdul-Jabbar ALshareeda<sup>2</sup>

*1 Researcher in KNPC - Kuwait*

*2 College of Administrative Sciences, Applied Science University (ASU), Kingdom of Bahrain*

E-mail: [ammar.alsammaraee@asu.edu.bh](mailto:ammar.alsammaraee@asu.edu.bh).

---

*Revised: 1 March. 2022*

*Accepted: 25 April. 2022*

*Published: 1 Jun. 2022*

---

**Abstract:** This research aims to investigate the role of counting Information Systems to support the internal control of KNPC via the accounting information available at the accounting system used by the company, the identification of accounting information properties resulting from accounting transactions within the company, also the extent of using internal control for the available information and explain the ability to use such information and its efficiency. The importance of the research comes from the importance of authenticity and accuracy of information presented by information accounting system to support internal control at the company with the chosen sample. To achieve the importance of the research and proof its hypotheses; the researcher relied on questionnaire designed based on the previous studies and the theoretical framework of the study, as it were distributed to the subjects who are the personnel of the Financial Department. Data were analyzed using (SPSS), other statistic methods; Descriptive Statistics, Standard Deviations and (T) Test. The researcher reached a group of outcomes including; Accounting Information Systems implemented by the KNPC are characterized by efficacy, in general, the produced accounting information are characterized by qualitative properties make it suitable for internal control purposes as being modern, easy to understand, characterized by reliability and presented at the appropriate time, thus being reliable in making administrative decisions. In light of the results; the research reached the following recommendations: Work to develop and update the accounting information system at KNPC.

**Key words:** Accounting Information System, Internal Control System.

---

---

\* Corresponding author E-mail [ammar.alsammaraee@asu.edu.bh](mailto:ammar.alsammaraee@asu.edu.bh).

# أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية في دعم نظام الرقابة الداخلية دراسة تطبيقية في عينة من الشركات التابعة لمؤسسة البترول الكويتية

فاطمة يونس الصفار<sup>1</sup>، د. عمار عصام السامرائي<sup>2</sup>، د. نادية عبد الجبار الشريدة<sup>2</sup>

<sup>1</sup> باحثة - ماجستير محاسبة - بنك البحرين الوطني

<sup>2</sup> قسم المحاسبة والتمويل - كلية العلوم الادارية - جامعة العلوم التطبيقية مملكة البحرين

**الملخص:** هدف هذا البحث إلى بيان دور نظام المعلومات المحاسبي في دعم نظام الرقابة الداخلي لشركة البترول الوطنية، من خلال المعلومات المحاسبية المتوفرة بالنظام المحاسبي المستخدم في الشركة، وذلك من خلال التعرف على خصائص المعلومات المحاسبية التي تنتج جراء العمليات المحاسبية في الشركة، ومدى استخدام الرقابة الداخلية لهذه المعلومات المقدمة، مع بيان مدى قدرة استخدام هذه المعلومات وكفاءتها. وتأتي أهمية البحث من أهمية موثوقية ودقة المعلومات التي تقدمها نظم المعلومات المحاسبية لدعم نظام الرقابة الداخلي في الشركة عينة البحث. ولتحقيق أهداف البحث وإثبات فرضياته اعتمدت الباحثة على استبانة تم تصميمها اعتماداً على الدراسات السابقة والإطار النظري للدراسة، إذ تم توزيعها على مجتمع البحث المتمثل في الأفراد العاملين في الإدارة المالية، حيث تم تحليل البيانات (SPSS) وعدد من الأساليب الإحصائية، ومن خلال أساليب الإحصاء الوصفي كالتوسطات والانحرافات المعيارية واختبار (T). وتوصلت الباحثة في دراستها إلى مجموعة من الاستنتاجات منها، أن نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في شركة البترول الوطنية تتصف بالكفاءة بصورة إجمالية وأن المعلومات المحاسبية التي تنتجها تتصف بخصائص نوعية تجعلها ملائمة لأغراض الرقابة الداخلية كونها حديثة وسهلة الفهم وتتميز بالموثوقية وتقدم في التوقيت المناسب وبالتالي يعتمد عليها في اتخاذ قرارات الإدارية. وعلى ضوء النتائج فقد خلص البحث إلى التوصيات التالية: العمل على تطوير وتحديث نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية. **الكلمات المفتاحية:** نظم المعلومات المحاسبية، نظم الرقابة الداخلية.

## 1 مقدمة

يشهد العالم سرعه كبيرة في التطور وقفزات واسعة في العلوم المختلفة التي أدت لظهور شق جديد من العلوم الحديثة للفكر البشري تم تبنيتها والتي من ضمنها علم نظم المعلومات، حيث يعد علم نظم المعلومات من المقومات الرئيسية في زيادة سرعة دوران عجلة العلوم الأخرى، بل وكان لنظم المعلومات و تطورها في الفترة الأخيرة تأثير كبير جدا على علم المحاسبة مما أدى إلى ظهور اهتمام خاص لنظم المعلومات المحاسبية والعمل على تطويرها إذ أصبحت العمليات المحاسبية تتم خلال إطار متكامل من العمليات المحوسبة ضمن هذا النظام المطور حيث أسهم في تنوع الأنشطة التي يقوم بها المحاسب من خلال نظام المعلومات المحاسبي والذي يعد مصدر هام للمعلومات، وأيضا وسيلة لحفظ المعلومات المحاسبية، الغير قابل للخرق من قبل الأشخاص الغير مخولين للاطلاع على المعلومات الموجودة فيه، وقد سارعت المؤسسات والمنظمات المختلفة بتبنيها واستخدامها كأداة فعالة لتحقيق الأهداف التي تصبوا إليها، وقد وعت مؤسسة البترول الكويتية لأهمية استخدام نظم المعلومات المحاسبية و قامت بعمل حلقات تطويرية للنظم المعلوماتية المحاسبية للشركات التابعة لها بما يتناسب مع احتياجاتها و متطلبات كل شركة تابعة لها على حدة لتحقيق أهدافها و أيضا اهتمت بربطها مع نظام الرقابية الداخلي، حيث ركز نظام الرقابة الداخلي على أهمية تقسيم العمل و تجزئة التطبيقات المحاسبية المحوسبة وتقسيم المسؤوليات لتحقيق قدر من الرقابة الداخلية على العمليات من ناحية و أيضا لإنتاج تقارير مالية فعلية و تقديرية ذات كفاءة عالية و موضوعية ودقة من جهة اخرى والتي تقدم بأقل وقت ممكن من الإعداد لتخدم الإدارة العليا و الجهات الأخرى المستفيد منها في عملية التخطيط والرقابة الذاتية واتخاذ القرارات المستقبلية بشكل كفاء وفعال

يتناول هذا البحث النظام المعلوماتي المحاسبي وتأثير هذا النظام على دعم نظام الرقابة الداخلي من حيث المميزات وأوجهه القصور التي من الممكن أن تواجهه لعينة من الشركة التابعة لمؤسسة البترول الكويتية وذلك لتحقيق الكفاءة والدقة للمعلومات المحاسبية وبناء حقل معلوماتي آمن يمكن المستخدمين من إنتاج التقارير المالية والمحاسبية تتسم بالدقة والموضوعية وأيضاً المساهمة في رسم الخطة المستقبلية للشركة والتخطيط لتحقيق أهداف المؤسسة ومن الجدير بالذكر الاهتمام بالحفاظ على أصول الدولة من الهدر والضياع.

### 1- منهجية البحث

#### أولاً: مشكلة البحث

جاءت مشكلة البحث لمناقشة كيفية إعداد نظام معلوماتي محاسبي كفاء خاص بالعمليات المحاسبية النفطية نظراً لاختلاف هذه العمليات عن العمليات المحاسبية المعروفة في المنظمات المالية الأخرى ذات الطابع الربحي، وتم وضع القواعد والمبادئ والأسس التي تساهم في إعداد المستندات المحاسبية وإثباتها دفترياً بالسجلات والقدرة على استخراج هذه البيانات والكشوف المحاسبية والإحصائية، والذي بدوره يساهم في تحقيق الرقابة على العمليات المحاسبية والتخطيط المستقبلي وتقييم الأداء وترشيد اتخاذ القرارات ومن هنا تأتي التساؤلات التالية: -

- 1) هل هناك انسجام بين نظم المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلي لشركات النفطية في دولة الكويت؟
- 2) هل توجد صعوبات في تبني النظم المعلومات المحاسبية وتطبيقها عملياً في الشركات النفطية؟
- 3) هل تعتبر بيئة نظم المعلومات المحاسبية بيئة آمنة يمكن الاعتماد عليها في مراقبة وتقييم الأداء داخل شركات مؤسسة البترول الكويتية؟
- 4) هل نظم المعلومات المحاسبية تدعم نظم الرقابة الداخلية؟
- 5) هل يمكن العمل على تطوير نظم المعلومات المحاسبية وفيما يتفق مع متطلبات النظام الرقابي الداخلي والذي يصبو لتحقيق أهداف الشركة؟
- 6) هل هناك قصور في نظم المعلومات المحاسبية الخاص في الشركة وعملية ربطه بالنظام الرقابي للشركة؟

#### ثانياً: أهمية البحث

تأتي أهمية هذا البحث من أهمية موثوقية ودقة المعلومات التي تقدمها نظم المعلومات المحاسبية، ومدى ارتباط العمليات المحاسبية القائمة في شركة البترول الوطنية الكويتية بنظام الرقابي الخاص للشركة، أيضاً تقييم حدود إمكانية تفعيل واستخدام النظام المعلوماتي المحاسبي فعلياً ومدى إمكانية تطوير النظام المعلوماتي المحاسبي فيما يتناسب مع العمليات والمتطلبات الرقابة الذي يسهل القيام بالأعمال اليومية وإعداد التقارير الرسمية وغير رسمية لطالب هذه التقارير سواء كانت جهات داخلية مثل إدارة، موظفين والإدارة العليا أيضاً المؤسسة الأم (مؤسسة البترول الكويتية)، أو الجهات الخارجية من مثل ديوان المحاسبة، البنك المركزي، الوزارات الأخرى أو مجلس الأمة لتحقيق الأهداف الموضوعية من قبل هذه الجهات وما يتناسب مع رؤيتها وأهدافها الموضوعية بالإضافة إلى مناقشة مميزات ربط نظام المعلومات المحاسبية مع نظام الرقابة الداخلي وأوجه القصور بينهما والاحتمالات الموضوعية لمعالجة هذا القصور.

**ثالثاً: فروض البحث** استناداً لما سبق وضعت الفرضية التالية:

1) لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام المعلومات المحاسبي ونظام الرقابة الداخلي في شركة البترول الوطنية الكويتية، وتتحقق الفرضية من خلال الفرضيات الفرعية التالية:

أ. لا تتصف نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية بخصائص النظام المحاسبي الفعال.

ب. لا يوفر النظام المحاسبي معلومات محاسبية ذات خصائص نوعية تجعله ملائم لاستخدامها كأداة رقابية على النظام.

ج. لا تعتمد القرارات المتخذة على النظام المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية.

د. لا توجد علاقة بين معلومات النظام المحاسبي وتحقيق الرقابة الداخلية.

لا يوفر نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية بيانات توضح الكفاءة في العمل لتحقيق أهدافها.

#### **رابعاً: أهداف البحث**

يهدف البحث لمعرفة تأثير نظام المعلومات المحاسبي لشركة البترول الوطنية الكويتية ومدى ملائمة النظم المعلوماتية المحاسبية لعمليات الرقابية في نظام الرقابة الداخلي للشركة و المساهمة التي يقوم بها نظام المعلومات المحاسبي في تقييم الأداء و اتخاذ القرارات لتحقيق الأهداف الموضوعية، و ذلك من حيث مدى قدرة نظام المعلومات المحاسبي على صياغة و الاحتفاظ ببيانات موثوق فيها و الصعوبات التي واجهت المستخدمين للنظام المحاسبي المعلوماتي عند تطبيق النظم من جهة و الصعوبات التي واجهت صياغة هذه النظم المعلوماتية المحاسبية في التأقلم مع المستخدمين له و التعرف على الضوابط و الإجراءات و القواعد الرقابية الموضوعية على النظام و التناغم بينه و بين نظام الرقابة الداخلي و خدمتها لعملية تقديم المعلومات و التحليلات المالية ذات الكفاءة المطلوبة لتساعد الإدارة العليا على التخطيط الأفضل و اتخاذ القرارات المستقبلية و الجهات الأخرى

#### **خامساً: متغيرات البحث**

استناداً لأهداف البحث والفرضية الموضوعية يمكن تمثيل المتغير التابع والمتغيرات المستقلة من خلال المخطط التالي :

#### **متغيرات البحث:**

المتغيرات المستقلة: نظم المعلومات المحاسبية

المتغير التابع نظم الرقابة الداخلية والضوابط الرقابية ومتطلباتها في شركة البترول الوطنية الكويتية

#### **سادساً: حدود البحث**

حدود البحث المكانية: البحث طبق في دولة الكويت.

حدود البحث الموضوعية: يشتمل البحث أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على نظام الرقابي الداخلي.

حدود البحث البشرية: سيتم تطبيق البحث على المحاسبين العاملين في الإدارة المالية في شركة البترول الوطنية الكويتية.

#### **سابعاً: مجتمع البحث**

المحاسبين العاملين في شركة البترول الوطنية الكويتية لدولة الكويت ونقصد بهم الحاصلون على مؤهل بكالوريوس فما فوق من كويتيين وغير كويتيين في شركة البترول الوطنية الكويتية وعددهم 200 موظف وموظفة.

### ثامناً: عينة البحث

تشمل عينة عشوائية بنسبة 10 % من إجمالي المحاسبين العاملين بالإدارة المالية في شركة البترول الوطنية الكويتية.

### تاسعاً: منهجية البحث

قام الباحثين بتقسيم البحث إلى قسمين لتحقيق الهدف المطلوب من البحث بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وتناول الباحثين في القسم الأول الإطار النظري والذي تم جمعه من خلال المطالعات في الكتب ومجلات والدوريات المتخصصة ورسائل الماجستير المعدة سابقاً، والأبحاث ذات العلاقة بموضوع البحث. أما القسم الثاني قام الباحثين باختبار صحة الفرضيات الموضوعية ولتحقيق أهداف البحث واختبار الفرضيات عن طريق المنهج الوصفي وتصميم نموذج استقصائي لجمع البيانات الأولية المتعلقة بالدراسة وتحديد مميزات وعيوب نظام المعلومات المحاسبي ومدى صحة الفرضية الموضوعية، وبعد الحصول على نظرة شاملة نظرية وعملية للمشكلة محل المناقشة سوف يقوم الباحثين كتابة استنتاجاتهم ومقترحاتهم وتوصياتهم حول المشكلة.

### عاشراً: التعريفات الإجرائية لمتغيرات البحث

- 1- نظم المعلومات المحاسبية: " هيكل متكامل داخل الوحدة الاقتصادية الذي يتم من خلاله استخدام الموارد المتاحة للوحدة الاقتصادية والأجزاء الأخرى لتحويل البيانات الاقتصادية إلى معلومات محاسبية تهدف لإشباع احتياجات المستخدمين المختلفين للمعلومات ". (ديبان والدهراوي، وعبد اللطيف، 2015: ص 96)
- 2- نظام الرقابة الداخلية بأنها: تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية أصوله وضبط ومراجعة البيانات المحاسبية والتأكد من دقتها ومدى الاعتماد عليها وزيادة الكفاءة الإنتاجية وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعية. (عبد الله، 2014: ص 167)

## المبحث الأول

### نظم المعلومات المحاسبية

#### 1- مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

ولقد تعددت التعريفات لنظام المعلومات المحاسبي ومنها:  
 وانه إحدى مكونات تنظيم إداري يختص بتجميع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المالية الملائمة لاتخاذ القرارات من قبل الأطراف الخارجية وإدارة المؤسسة. (موسكوف ومارك، 2022: ص 25)  
 هو نظام يختص بجمع البيانات ويتم فيه مجموعة من الإجراءات لمعالجتها لإنتاج المعلومات المحاسبية المطلوبة لمستخدميها (درويش، 2020: ص 282)

كما عرف البعض نظام المعلومات المحاسبي بأنه أحد النظم الفرعية الخاصة من النظم الإدارية والتي تهدف إلى تجميع وتشغيل وتقرير المعلومات المتعلقة بالصفات المالية (الحناوي، 2021: ص 66)

وهو نظام فرعي خاص من النظم الإدارية هدفه جمع ومعالجة وإنتاج المعلومات المتعلقة بأحداث العمل في المنشأة ذات السمة المالية ويشكل متكامل ولا يمكن أن يكون النظام فرعي منفصل (Ulric A.Hall, 2014: P 15). وعليه يمكن أن تعرف الباحثة نظام المعلومات المحاسبي: بأنه مجموعة من النظم الفرعية المترابطة والتي تعمل مع بعضها بشكل وصورة متناسقة ومتبادلة، باستخدام مجموعة من الأجزاء المادية والبشرية لتنفيذ مجموعة من الإجراءات والعمليات وفقاً للمبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها بهدف توفير معلومات تاريخية وحالية ومستقبلية سواء كانت مادية أو غير مادية والتي تساعد الإدارة والجهات ذات العلاقة

بالمنشأة على القيام بالمهام واتخاذ القرارات وبما يخدم تحقيق أهداف المنشأة.

## 2- أهمية نظام المعلومات المحاسبي:

أن نظام المعلومات المحاسبية هو الركيزة الأساسية للمنشأة بين النظم المختلفة التابعة لها حيث أنها عنصر هام من عناصر إنتاج معلومات ذات جودة عالية تحدد مدى كفاءة و فاعلية المنشأة في أداء أعمالها ، كما يعتبر نظام المعلومات المحاسبي شبة مغلق و يعكس التفاعل بين المنشأة و البيئة الخارجية بالإضافة إلى المؤثرات الداخلية في الوحدة الاقتصادية بجميع المؤثرات و التي تعبر بصدق و موضوعية عن الوضع الاقتصادي للوحدة الاقتصادية و عليه سوف يكون لها تأثير كبير في عملية اتخاذ القرار من قبل المستفيدين كمرجع أساسي للمعلومات و تأثر في توقعاته المستقبلية و التفضيل بين البدائل أيضا رسم الخطط و السياسات المستقبلية للوحدة الاقتصادية بما يتناسب مع المؤثرات الناجمة من البيئة الخارجية و الداخلية ، أيضا ترى الباحثة انه لتحقيق الرقابة الداخلية الفعالة لجميع موارد الشركة ، فقد تبنت المنشآت نظام المعلومات المحاسبي للقيام بتكوين قاعدة قوية للبيانات والمعلومات المحاسبية الضرورية لضمان موثوقيتها وصحتها ودقتها، وتقديمها للمستفيدين بالشكل الملائم والوقت المناسب وبأقل تكلفة ممكنة لغرض اتخاذ القرارات الرشيدة وتحقيقا لأهداف المنشأة .

## 3- خصائص المعلومات المحاسبي:

إن المعلومات المحاسبية الناتجة هي مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وتكون فعالة وذات كفاءة تؤثر في جودة القرارات المتخذة، هناك خصائص يجب أن تتوفر فيها وتعتبر هذه الخصائص ك معايير نوعية تمكن النظام من تحقيق الجودة في المعلومات التي ينتجها وعليه يجب تقسيم الخصائص إلى (رمو، 2009: 174):

**أولاً: الخاصية الأساسية** وهي تحقيق فائدة في ترشيد القرارات، حيث يتم إنتاج معلومات مفهوم هو تزيد من القاعدة المعرفية للمستفيد منها في عملية اتخاذ القرارات مع عدم إغفال الخبرة والمعرفة النوعية والزمنية التي يتمتع بها المستفيد والتي تتضافر مع المعلومات المحاسبية لمفاضلة البدائل واختبار البديل الأفضل في عملية اتخاذ القرارات وتتمحور خاصية ترشيد عملية اتخاذ القرارات بشقين أساسيين هما:

أ- **الملائمة:** لتحقيق الهدف المرجو من المعلومات المحاسبية يجب أن تكون المعلومات المحاسبية مفيدة وتحدد فائدتها من خلال مدى ملاءمتها وإمكانية الاعتماد عليها، والخواص التي تجعل المعلومات ملائمة هي (حسين، 2014: ص 26):

- أن تكون المعلومات قادرة على التنبؤ: أي تكون للمعلومات المحاسبية قدرة على مساعدة المستفيد من تحقيق فائدة مستقبلية عند اتخاذ القرار.
- أن يحصل عليها متخذ القرار في الوقت الملائم: حيث لن تكون المعلومات ذات فائدة ولن تضيف أي أهمية إذا تم تقديمها متأخرة عن موعدها فلن تكون لها أي تأثير في سلوك متخذ القرار (الشيرازي، 1999: ص 201)
- القدرة على تحقيق التقييم الارتدادي أو التغذية العكسية: حيث يتم استخدام المعلومات في الرقابة والتقييم وتصحيح الأخطاء، حيث تستفيد وحده الرقابة من هذه الخاصية لإجراء مقارنات بين العمليات الحسابية ونتائجها الفعلية والنتائج المخططة والقيام باتخاذ الإجراءات التصحيحية.

## ب- الموثوقية:

ويقصد بها قدرة الاعتماد على المعلومات المحاسبية وإيجاد حالة من الاطمئنان للمستفيد منها بتوفر القدر الكافي من الموضوعية

- وخاليه من التحيز لتجعل متخذ القرار يثق بها ويعتمد عليها كمصدر للمعلومات ويمكن اختصار خواص التي تجعل المعلومات محل اعتماد (قاسم، 2013: ص 27) هي:
- أن تمثل المعلومات الظاهرة موضوع البحث بصدق وأمانة: بأن تكون المعلومات صحيحة بحيث يتم تجميع وتسجيل البيانات ومعالجتها بشكل صحيح، ودقيقة اي مطابقة للواقع المراد التعبير عنه بدون أخطاء ومعبرة عن الأحداث بصورة سليمة وامينة وخالية من أي تلاعب متعمد وغير ذلك سوف تكون المعلومات غير مفيدة حتى لو كانت ملائمة ووقئية ومفهومة.
  - أن تكون المعلومات غير منحازة لفئة معينه (الحيادية): حيث يتم الحصول على المعلومات وفق المعايير المحاسبية المستخدمة بغض النظر عن نتائج المعلومات، ويجب عرضها على الجميع دون تحيز مما يؤدي إلى عدالة العرض في القوائم والتقارير بالنسبة لجميع فئات المستفيدين (الحناوي، 2021 ص 88).
  - أن تكون المعلومات موضوعية وقابلة للتحقق من صحتها: أي القدرة على الوصول لنفس النتائج من قبل أكثر من شخص أو جهة إذا ما تم استخدام نفس الطرق والأساليب في قياس المعلومات المحاسبية (الراوي، 1999، ص 110).

#### ثانياً: الخصائص الثانوية للمعلومات المحاسبية وهما خاصيتين

- أ- إمكانية عقد المقارنات (القابلية للمقارنة): (فاضل، 2007: ص 32) حيث تكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة حين تكون هذه المعلومات قابلة لإجراء مقارنة في القوائم المالية سواء بين المنشآت المختلفة أو لمستوى المنشأة في سنوات متفاوتة. ويتم عمل المقارنات عن طريق:
- الجدوى الاقتصادية التي تتحدد من خلال قدرة المعلومات المحاسبية على تحقيق عائد أكبر من تكلفة إنتاجها.
- الأهمية النسبية للمعلومات المنتجة ومدى قدرتها على التأثير على اتخاذ القرار من قبل شخص معين دون آخر، مع الأخذ بنظر الاعتبار إمكانية اختلاف ذلك التأثير من شخص إلى آخر، اعتماداً على نوعية المعلومات ووزنها ضمن المجموعة التي تنتمي إليها ومدى علاقتها بمعلومات أو قرارات أخرى (جمعة، 2007: ص 10).

#### ب- الثبات والانسياق في تطبيق السياسات المحاسبية:

حيث يتم تطبيق نفس السياسات المحاسبية والمبادئ والطرق والأساليب لقياس وتوصيل المعلومات المحاسبية من فترة محاسبية لأخرى وإذا ما دعت الحاجة إلى أي تغيير فيجب الإفصاح عنه لكي يتم أخذه بالاعتبار من قبل المستخدم (Ulric, & Steve, 1999)

#### 4- أنواع وتصنيفات نظم المعلومات المحاسبية:

- يمكن لنظام المعلومات المحاسبي أن يأخذ عدة أشكال ويرجع ذلك لنوع الوحدة الاقتصادية وحجمها وشكلها القانوني، ويمكن تمييز وتصنيف تلك النظم وفق عدة معايير على النحو التالي:
- 1- نظم المعلومات وفقاً لهيكلها الأساسي: وينقسم النظام في هذه الحالة إلى نظام بسيط والنظام المعقد حيث كلما زادت أفرع النظام وتعددت ازدادت درجة التعقيد للنظام.

2- نظم المعلومات حسب درجة التأكد ودقة مخرجاتها: وتأخذ شكلين هما (حسين، 2014: 21-22)

أ- نظام احتمالي: وهو الذي لا يمكن التنبؤ برده فعل النظام أو مخرجاته بسبب حدوث ظروف معينة مثل حالة الميزانيات التخطيطية حيث تتعلق مدخلاتها بالاحتمالات المستقبلية.

ب- نظام دقيق أو مؤكد: هو النظام ذو المدخلات الدقيقة المؤكدة التي تعطي مخرجات دقيقة ومؤكدة.

3- نظام المعلومات وفقا لرسمية توажدها: وتنقسم إلى شكلين هما (هاشم، 2000: ص 39):

أ- نظام معلومات رسمي: هو النظام الموجود أصلا في التنظيم بشكل دائم، وله برامج منظمة تعمل وفق إجراءات منهجية في تشغيل البيانات وتجهيزها، مثل نظام المحاسبة الإدارية في المنشأة.

ب- نظام معلومات غير رسمي: هو النظام وليد حاجة معينة ويزول بزوالها، ولا يكون له برامج تنظم تشغيل وتجهيز البيانات، ويمكن تحويل هذا النظام إلى نظام رسمي ما إذا دعت الحاجة إليه.

4- نظم المعلومات وفقا لتكامل الأنظمة: وتنقسم إلى كل من (فاضل، 2004: ص 38):

أ- نظام معلومات متكامل وهو الذي يحتوي على مجموعة من الأنظمة الفرعية التي تكمل بعضها البعض بصورة متناسقة ومتبادلة بحيث يستبعد تكرار توليد المعلومات من أكثر من نظام فرعي تابع لها وذلك لخفض تكاليف إنتاج المعلومات وتقليل الوقت والجهد من عملية معالجة البيانات.

ب- نظام المعلومات غير متكامل: وهو نظام الذي يشمل على أنظمة فرعية تعمل كل منها بشكل مستقل عن بعضها ودون تنسيق بينها، والتي تؤدي بالتالي إلى زيادة كل من الجهد والوقت المبذول وتعتبر أحد عيوب نظام المعلومات المحاسبي الغير فعال.

5- نظام المعلومات وفق استخدام الحاسوب (محمد، 2004: ص 17):

أ- نظام المعلومات اليدوي: هو النظام الذي لا يدخل الحاسوب في العمليات التي يقوم بها حيث يتم الاعتماد على الموارد البشرية في تشغيله ويكون متواجدا بالمنشآت الصغيرة.

ب- نظام معلومات آلي: هو الذي يعتمد على الحاسوب في العمليات التشغيلية له ويتواجد في المنشآت كبيرة الحجم.

ت- نظام معلومات يعتمد على الحاسوب: هو النظام المحاسبي الذي يمزج بين الجهود البشرية والآلية في العمليات التشغيلية.

6- نظم المعلومات وفقا لعلاقتها بالنظم الأخرى: يمكن الاستفادة من مفهوم المستويات الهرمية للمنظمة وذلك لتقسيم نظم المعلومات المحاسبية كما يلي:

أ- نظام معلومات كلي: هو النظام الذي يتكون من عدة أنظمة فرعية وتكون الأنظمة الفرعية نظاما كليا لأنظمة فرعية أخرى.

ب- نظام المعلومات الفرعي: يمثل نظام المعلومات المحاسبي جزء من النظام الكلي للمنشأة.

## المبحث الثاني الرقابة الداخلية

### مفهوم الرقابة الداخلية

لقد عرفت لجنة طرائق التدقيق المنبثقة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين الرقابة الداخلية بأنها: تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية أصوله وضبط ومراجعة البيانات المحاسبية والتأكد من دقتها ومدى الاعتماد عليها وزيادة الكفاءة الإنتاجية وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعة. (عبد الله، 2014: ص 167) ومن جهة أخرى، فإن هذا التعريف يخدم عملية التدقيق الخارجي وجوانبها.

تعد خطة تنظيمية إدارية محاسبية للضبط الداخلي عند استخدام عوامل الإنتاج المتاحة لدى المنشأة وصولاً إلى أعلى معدلات ممكنة من الكفاءة الإنتاجية.

وتعرف أنها مجموعة النظم والإجراءات والطرق التي تتخذها الإدارة لحماية أصول المنشأة ولضمان دقة وسلامة البيانات المالية وزيادة درجة الاعتماد عليها، وزيادة الكفاءة التشغيلية وضمان الالتزام بسياسات الإدارة الموضوعة (المطارنة، 2016: ص 206)

أيضا يمكن تعريف الرقابة الداخلية بأنها تتكون من الخريطة التنظيمية للوحدة الاقتصادية مع تحديد للواجبات والمسؤوليات ووجود نظام للحسابات وإعداد التقارير، وهذا بالإضافة إلى جميع الطرق والوسائل الأخرى المستخدمة داخل الوحدة لتحقيق الأهداف التالية: (السوافيري ومحمد ومصطفى، 2002: ص 12)

1- حماية الأصول.

2- تشجيع الدقة ومدى الاعتماد على المعلومات والتقارير المحاسبية وأي تقارير أخرى تعد داخل الوحدة

3- تشجيع وتقييم الكفاءة التشغيلية لكل جوانب أنشطة الوحدة الاقتصادية ومدة فاعلية في تحقيق الأهداف العامة

4- الالتزام بالسياسات والقرارات الإدارية وتشجيع وقياس مدى اتساقها معاً.

## المبحث الثالث

### المتطلب الأول: عينة البحث: شركة البترول الوطنية الكويتية.

أولاً: نبذه عن الإدارة المالية في شركة البترول الوطنية الكويتية.

لقد أخذت المقدمة من الموقع الإلكتروني للشركة البترول الوطنية الكويتية KNPC. وهي إحدى أضخم الشركات الفرعية المملوكة بشكل تام من قبل مؤسسة البترول الكويتية والتي تعتبر من الشركات المساهمة المسجلة في دولة الكويت والمملوكة بالكامل لحكومة الكويت منذ عام 1975، إذ تساهم شركة البترول الوطنية الكويتية في أنشطة تكرير النفط في الكويت بما في ذلك تصنيع البترول السائل الغاز وتعد من إحدى أضخم كبرى شركات النفط والغاز في العالم. وتكون جزءاً حيويًا من سلسلة الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة من استكشاف، وإنتاج، وتكرير، ونقل المنتجات الهيدروكربونية داخل الكويت وخارجها بالإضافة إلى تسويق وبيع المنتجات البترولية الخام والمكررة إلى الأسواق العالمية الرئيسية.

تأسست شركة البترول الوطنية الكويتية في عام 1960، وتولى إدارة مصافي النفط المتواجدة في دولة الكويت، كما تقوم بتسويق

زيت الوقود في محطات التعبئة للشركة في السوق المحلية ، و تقوم شركة البترول الوطنية الكويتية بشراء النفط الخام والمواد الوسيطة من مؤسسة البترول الكويتية و تقوم بتكريرها وبيع المنتجات المكررة على مؤسسة البترول الكويتية مرة أخرى ، ويتم تحديد الأسعار لهذه المعاملات وفقا لاتفاق بين شركة البترول الوطنية الكويتية ومؤسسة البترول الكويتية ، أيضا تقوم شركة البترول الوطنية الكويتية بتوزيع المنتجات النفطية في دولة الكويت نيابة عن مؤسسة البترول الكويتية ، وتنتج وتبيع منتجات التشحيم على حساب النفط الخاصة وغيرها من الخدمات . تضم شركة البترول الوطنية الكويتية المصافي التالية:

1- مصفاة ميناء الأحمدى وتضم وحدة معالجة وتخزين الكبريت

2- مصفاة ميناء عبد الله تضم وحده لإنشاء الفحم البترولي

3- مصفاة ميناء الشعيبية تضم وحدة لمعالجة المخلفات الثقيلة

4- مصفاة الزور تعتبر من أكبر وأحدث المصافي

تنتج المصافي العديد من المنتجات النفطية، بالإضافة إلى الغاز والكبريت وزيت الغاز وزيت الوقود إضافة إلى بعض المنتجات الثانوية مثل الكبريت والفحم البترولي، ويتم نفل زيت الوقود عبر أنابيب نقل إلى مستودعات التخزين في كل صبيحان والآخر بالأحمدى، ويتم نقل الناфта والكبريت إلى شركة صناعة الكيماويات البترولية، أما وقود الطائرات ينقل إلى مستودع الشركة الكويتية لتزويد الطائرات بالوقود وينقل الغاز المسال إلى مصنع تعبئة الغاز وزيت الوقود إلى محطات التوليد .

#### ثانياً: أهداف شركة البترول الوطنية الكويتية

1- بناء وإدارة وتشغيل المصافي ومرافق تكرير البترول متطورة وذات كفاءة عالية.

2- تحقيق التكامل الإنتاجي بين المصافي التي تمتلكها.

3- تأمين احتياجات السوق من طلب على الوقود والمنتجات البترولية.

4- توسيع وتنويع منافذ التسويق العالمي للنفط.

5- تحقيق أعلى قدر من القيمة المضافة إلى النفط الخام الكويتي وتحقيق مردود اقتصادي جيد من صناعة التكرير .

6- المساهمة في تنويع مصادر الدخل للبلاد وتصنيع المنتجات البتروكيماوية والغاز المسال وتصديرها.

7- خلق فرص العمل والتطوير المهني للكويتيين والأجانب.

8- حماية البيئة من التلوث عن طريق وضع خطة محكمة ومنظمة.

#### ثالثاً: الرؤيا المحاسبية لشركة البترول الوطنية الكويتية

تصبو الشركة إلى تحقيق الرؤيا الخاصة بها من خلال التركيز على ثلاث عناصر أساسية وهي:

1- الأداء: يتحدد أداء الشركة من خلال نقطتين هما:

أ- الحد من دورة الحسابات الختامية.

ب- إعداد التقارير المالية تتصف بالجودة.

2- الموارد البشرية: حيث تهتم رؤيا الإدارة بالموارد البشرية التي تمتلكها وتحدد ذلك عن طريق:

أ- تعزيز المهارات وكفاءة القوى العاملة في الشركة عن طريق وضع خطط تدريبية للموظفين حسب حاجات العمل الذي يقومون به وتطوير قدراتهم بما يتناسب واحتياجات الشركة الحالية والمستقبلية.

ب- تأمين أفضل بيئة للعمل داخل الشركة مما تساعد العاملين على العمل بالكفاءة المطلوبة.

3- الممارسات:

أ- تهتم الشركة بالعملاء الخاصين بها وبناء علاقة احترام متبادل ورضاء.

ب- أداء أفضل الممارسات المحاسبية.

ت- التأكد من الوعي الصحي والبيئي في الشركة.

#### رابعاً: أهمية نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أحد أهم الركائز في التنظيم الهيكلي، إذ يتم استخدام المعلومات الصادرة منه لأغراض التخطيط والرقابة والمتابعة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات، ومن الجدير بالذكر أن المعلومات المقدمة يجب أن تتمتع بتوفير حد من الأمان والموضوعية والتأكد وذلك يعود إلى خصوصية وحساسية الأنشطة التي تقوم بها الشركة من عمليات والتي تتصف بالسماة التالية:

أ. عنصر السرعة الفائقة في عمليات الإنتاج وتكرير النفط وذلك حسب عروض الطلب التي تتلقاها الشركة من الجهات الخاصة بعمليات بيع النفط وبكيفية مناسبة مع احتياجات الشركة.

ب. أن العمل في المصافي وأوامر العمل يتطلب قدر كبير من الدقة والمهارة.

ج. يجب أن تتوفر درجة عالية من الحيطة والحذر في العمليات الحسابية للكميات النفطية الواجب تكريرها أو نقلها لأنه وجود احتمال طفيف لوقوع الخطر قد يؤثر سلباً في نشاطات العمل للشركة.

د. أن الأموال التي يتم الحصول عليها لأعمال الإنشائية وللصيانة تكون ملك لمؤسسة بترول الكويت والتي يجب القيام بالتخطيط المسبق للحصول عليها والتي يجب أن تحدد بأكبر قدر من الدقة والتوضيح.

هـ. يحتوي النظام المحاسبي على الكثير من الحسابات الوسيطة كأحد الإجراءات الرقابية لنظام الرقابة الداخلي والتي يتم التأكد من صحتها بشكل شهري وربيع سنوي.

و. يجب أن يكون النظام مرنا بشكل كبير لمستخدميه على اختلاف نوعية وكيفية المعلومات المطلوبة من قبل المستخدمين وقادر على تجهيز الكشوف والبيانات الدورية.

### المتطلب الثاني: الإجراءات المنهجية للبحث

يتناول هذا المبحث الإجراءات المنهجية التي اتبعتها الباحثين في تنفيذ الدراسة الميدانية من حيث: أهداف الدراسة الميدانية، والمنهج المستخدم، وتصميم أداة الدراسة (الاستبانة)، وحساب صدقها وثباتها، وتطبيق الدراسة ميدانياً، ومن ثم الأسلوب الإحصائي المستخدم في تحليل بيانات الدراسة، وذلك على النحو الذي يوضحه العرض التالي:

#### أولاً: مجتمع وعينة البحث

##### **1- مجتمع الدراسة:**

المحاسبين العاملين في شركة البترول الوطنية الكويتية لدولة الكويت ونقصد بهم الحاصلين على مؤهل الدبلوم فما فوق من كويتيين وغير كويتيين في شركة البترول الوطنية الكويتية

##### **2- عينة الدراسة:**

تشمل عينة عشوائية بنسبة 10 % من إجمالي العاملين بالإدارة المالية في شركة البترول الوطنية الكويتية.

#### ثانياً: أداة البحث:

قام الباحثين ببناء استبانة (أداة الدراسة) وفقاً لأسلوب ليكرت الخماسي، سوف تغطي جميع بنود الحدود الموضوعية للبحث. وقد تكونت استبانة البحث من قسمين رئيسيين هما:

**القسم الأول:** وهو عبارة عن معلومات عامة والتي تمثلت في: النوع، العمر، المؤهل العلمي سنوات الخبرة.

**القسم الثاني:** وتمثل في محاور وعبارات الاستبانة حيث تكونت الاستبانة في صورتها النهائية من (65) عبارة موزعة على (خمسة) محاور:

**1- المحور الأول:** خصائص النظام المحاسبي المطبقة في شركة البترول الوطنية الكويتية: من العبارة (1) إلى (15).

**2- المحور الثاني:** خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي المطبق في شركة البترول الوطنية الكويتية: من العبارة رقم (16) إلى رقم (29).

**المحور الثالث:** مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق ومساهمتها في عملية اتخاذ القرارات في شركة البترول الوطنية الكويتية: من العبارة رقم (30) إلى رقم (37).

**3- المحور الرابع:** مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في تحقيق الرقابة الداخلية: من العبارة رقم (38) إلى رقم (56).

**4- المحور الخامس:** قدرة نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في توفير معلومات عن كفاءة العمل: من العبارة رقم (57) إلى رقم (65).

### ثالثاً: صدق وثبات الاستبانة

#### صدق الاستبانة:

يقصد بصدق الاستبانة أن تقيس عبارات الاستبانة ما وضعت لقياسه وقامت الباحثة بالتأكد من صدق الاستبانة بطريقتين:

#### 1- صدق المحكمين:

في سبيل البحث لحساب صدق الاستبانة قام الباحثين بتحكيمها لدى مجموعة من الأساتذة المختصين والخبراء . وقد طلب الباحثين من السادة المحكمين إبداء آرائهم حول الأداة بالنسبة لعباراتها، ومدى انتمائها للمحاور التي أدرجت تحتها والتأكد من سلامتها اللغوية، ودرجة وضوح صياغتها، ومدى ملاءمتها لقياس ما وضعت من أجله، وإمكان تعديل أو حذف أو إضافة بعض العبارات.

وبناء على ذلك فقد حصل الباحثين على مجموعة قيمة من الملاحظات، والتي على ضوءها قامت بتعديل بعض عبارات الاستبانة، واستبعاد العبارات غير المناسبة، وذلك من خلال القيام بإجراء مقارنة بين آراء المحكمين حول الفقرات التي أثرت حولها بعض الملاحظات، وتم الأخذ بالآراء الأكثر اتفاقاً نحو المفردات، سواء من حيث الحذف، أو التعديل.

#### 2- صدق الاتساق الداخلي:

يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبانة مع المجال الذي تنتمي إليه هذه الفقرة، وقد قام الباحثين بحساب الاتساق الداخلي للاستبانة وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات مجالات الاستبانة والدرجة الكلية للمجال نفسه وذلك على النحو الذي يوضحه الجدول التالي:

الجدول رقم (4) معامل الارتباط بين درجة كل محور من محاور الاستبانة والدرجة الكلية للاستبانة.

الدرجة الكلية	المحور الخامس	المحور الرابع	المحور الثالث	المحور الثاني	المحور الأول		
المحور الأول	.935	.657	.779	.779	1.000	Correlation	
	.000	.002	.000	.000	.	Sig. (2-tailed)	
	20	20	20	20	20	N	
المحور الثاني	.862	.617	.746	1.000	.779	Correlation	
	.000	.004	.000	.	.000	Sig. (2-tailed)	
	20	20	20	20	20	N	
المحور الثالث	.772	.311	1.000	.746	.779	Correlation	
	.000	.183	.	.000	.000	Sig. (2-tailed)	
	20	20	20	20	20	N	
المحور الرابع	.813	1.000	.311	.617	.657	Correlation	
	.000	.	.183	.004	.002	Sig. (2-tailed)	
	20	20	20	20	20	N	
المحور الخامس	.887	.713	.650	.593	.815	Correlation	
	.000	.000	.002	.006	.000	Sig. (2-tailed)	
	20	20	20	20	20	N	

20	20	20	20	20	20	N	الدرجة الكلية
1.000	.887	.813	.772	.862	.935	Correlation	
.	.000	.000	.000	.000	.000	Sig. (2-tailed)	
20	20	20	20	20	20	N	

الارتباط دال عند مستوى معنوية 0.01

يتضح من الجدول رقم (4) أن قيم معامل الارتباط لكل عبارة من عبارات المحور الأول موجبة ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة 0.01 فأقل مما يشير أن عبارات الاستبانة تتمتع بدرجة صدق جيدة يمكن الاعتماد عليها في الدراسة.

**ثبات الاستبانة:**

يقصد بثبات الاستبانة أن تعطي هذه الاستبانة نفس النتيجة لو تم إعادة تطبيق الاستبانة أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، أو بعبارة أخرى أن ثبات الاستبانة يعني الاستقرار في نتائج الاستبانة وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة. وقد تم التحقق من ثبات استبانة الدراسة من خلال طريقة معامل ألفا كرو نباخCranach's Alpha Coefficient كما هو مبين في الجدول رقم (5)

**جدول رقم (5) حساب ثبات الاستبانة باستخدام معامل ألفا كرو نباخ**

معامل ألفا كرو نباخ	عدد الفقرات	المحور
.9018	15	المحور الأول
.9151	14	المحور الثاني
.9257	8	المحور الثالث
.9283	19	المحور الرابع
.9213	9	المحور الخامس
.8945	65	الدرجة الكلية

من خلال الجدول السابق يتضح تمتع الاستبانة بمعامل ثبات عالي، في حين بلغ معامل ألفا كرونباخ لجميع المحاور (0.8945)، وهي نسبة مرتفعة ومناسبة مما يطمئن الباحثين لاستخدام أداة الدراسة كأداة لجمع المعلومات للإجابة عن أسئلة الدراسة، والوثوق بنتائج تطبيقها.

وبذلك يكون الباحثين قد تأكدوا من صدق وثبات استبانة البحث في صورتها النهائية، وأنها صالحة للتطبيق على عينة الدراسة الأساسية مما يجعله على ثقة تامة بصحة الاستبانة وصلاحيته لجمع البيانات اللازمة للإجابة عن أسئلة الدراسة.

تم استخدام البرنامج الإحصائي الخاص بالعلوم الإنسانية والاجتماعية SPSS لتحليل بيانات الدراسة من خلال تطبيق بعض الأساليب الإحصائية التي تتناسب وطبيعة الدراسة الحالية، والتي منها:

1. النسب المئوية، والتكرارات، والمتوسطات، والانحرافات المعيارية.

2. اختبار ألفا كرو نباخ؛ لمعرفة ثبات فقرات الاستبانة.

3. معامل ارتباط سبيرمان؛ لقياس صدق الفقرات.

### المبحث الثالث

#### نتائج البحث ومناقشتها وتفسيرها

يسير هذا المبحث في اتساق مع تساؤلات البحث، حيث يتضمن عرضاً وتحليلاً لنتائج البحث الميدانية بعد تطبيق أداة البحث على العينة المختارة، ومعالجة البيانات إحصائياً مع الاستعانة بالدراسات السابقة في التعليق على النتائج، وتسهيلاً لعرض نتائج الدراسة قامت الباحثة بعرضها على النحو الذي يوضحه العرض التالي:

#### أولاً: تحليل خصائص العينة

الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفق الخصائص والسمات الشخصية بغرض التعرف والاستفادة منها، وقام الباحثين بتحليل البيانات الشخصية للمبحوثين، والتي تتعلق بـ الجنس، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة.

وفيما يلي عرض لنتائج عينة الدراسة وفقاً لـ التخصص: جدول رقم (6) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لـ الجنس

النسبة المئوية	التكرار	الجنس
80.0%	16	نكر
20.0%	4	أنثى
100.0%	20	المجموع

يتضح من الجدول رقم (6) أن نسبة (80%) من أفراد العينة ذكور، بينما نسبة (20%) من أفراد العينة إناث. مما يدل على زيادة نسبة الذكور عن نسبة الإناث في أفراد العينة. جدول رقم (7) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لـ العمر

النسبة المئوية	التكرار	العمر
40.0%	8	أقل من 30 سنة
25.0%	5	من 30 إلى 40 سنة
30.0%	6	من 40 إلى 50 سنة
0%	0	من 50 إلى 60 سنة
5.0%	1	60 سنة فأكثر
100.0%	20	المجموع

يتضح من الجدول رقم (7) أن نسبة (40%) من أفراد العينة عمرهم أقل من 30 سنة، بينما نسبة (25%) من أفراد العينة يتراوح عمرهم من سن 30 إلى 40 سنة، بينما نسبة (30%) من أفراد العينة يتراوح عمرهم من 40 إلى 50 سنة، بينما نسبة (0%) من أفراد العينة يتراوح عمرهم من 50 إلى 60 سنة، بينما نسبة (5.0%) من أفراد العينة عمرهم 60 سنة فأكثر. مما يدل على زيادة نسبة الذين عمرهم أقل من 30 سنة عن نسبة الذين عمرهم من 50 إلى 60 سنة في أفراد العينة.

الجدول (8) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي.

النسبة المئوية	التكرار	المؤهل العلمي
85.0%	17	بكالوريوس
0%	0	دبلوم عالي
15.0%	3	ماجستير
0%	0	دكتوراه
100.0%	20	المجموع

يتضح من الجدول رقم (8) أن نسبة (0.0%) من أفراد العينة ذوي مؤهل دراسي ثانوية عامة، بينما نسبة (0.0%) من أفراد العينة ذوي مؤهل دراسي دبلوم، بينما نسبة (85.0%) من أفراد العينة ذوي مؤهل بكالوريوس بينما نسبة (0.0%) من أفراد العينة ذوي مؤهل دبلوم عالي، بينما نسبة (15.0%) من أفراد العينة ذوي مؤهل ماجستير، بينما نسبة (0.0%) من أفراد العينة من ذوي مؤهل دكتوراه، مما يدل على زيادة نسبة ذوي المؤهل العلمي بكالوريوس عن نسبة ذوي المؤهل العلمي الثانوية العامة في أفراد العينة.

الجدول (9) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة.

النسبة المئوية	التكرار	سنوات الخبرة
10.0%	2	أقل من 5 سنوات
30.0%	6	من 5 سنوات إلى 10 سنوات
15.0%	3	من 10 سنوات إلى 15 سنة
15.0%	3	من 15 سنة إلى 20 سنة
20.0%	4	من 20 سنة إلى 25 سنة
10.0%	2	من 25 سنة فأكثر
100.0%	20	المجموع

يتضح من الجدول رقم (9) أن نسبة (10.0%) من أفراد العينة كانت خبرتهم المهنية أقل من 5 سنوات، بينما نسبة (30.0%) من أفراد العينة كانت خبرتهم المهنية من 5 إلى 10 سنوات، بينما نسبة (15.0%) من أفراد العينة كانت خبرتهم المهنية من 10 سنوات إلى 15 سنة، بينما نسبة (15.0%) من أفراد العينة كانت خبرتهم المهنية من 15 إلى 20 سنة، بينما نسبة (20.0%) من أفراد العينة كانت خبرتهم المهنية من 20 إلى 25 سنة، بينما نسبة (10.0%) من أفراد العينة كانت خبرتهم المهنية من 25 سنة فأكثر. مما يدل على زيادة نسبة الذين خبرتهم المهنية من 5 إلى 10 سنوات عن الذين خبرتهم المهنية من 25 سنة فأكثر في أفراد عينة الدراسة.

ثانياً: عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالمحور الأول

لعرض نتائج المحور الأول في الدراسة والذي ينص على: خصائص النظام المحاسبي المطبقة في شركة البترول الوطنية الكويتية تناول الباحثين الجدول رقم (10) والخاص بالتكرارات، والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة لعبارات المحور الأول: خصائص النظام المحاسبي المطبقة في شركة البترول الوطنية الكويتية التالي

جدول رقم (10) التكرارات، والمتوسطات الحسابية، والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة لعبارات خصائص النظام المحاسبي المطبقة في شركة البترول الوطنية الكويتية.

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط	الاستجابة										العبارات	
			موافق جدا		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق جدا			
			%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار		
السادسة	.73	4.00	20.0	4	65.0	13	10.0	2	5.0	1	0.0	0	1	يتضمن النظام المعلومات المحاسبي دليلاً دقيقاً للحسابات يُحدد طرق الإثبات و معالجة العمليات التي تحدث في شركة البترول الوطنية الكويتية
الخامسة	.39	4.05	10.0	2	85.0	17	5.0	1	0.0	0	0.0	0	2	يوفر النظام المحاسبي بالشركة معلومات مُعدة وفق المعايير والسياسات المتعارف عليها دولياً ومطبقة محلياً
التاسعة	.91	3.75	15.0	3	55.0	11	25.0	5	0.0	0	5.0	1	3	يوفر النظام المحاسبي معلومات تفيد في تحديد السلطات والمسئوليات لكل موظف
الرابعة عشر	.94	3.60	15.0	3	45.0	9	25.0	5	15.0	3	0.0	0	4	يتمتع العاملون القائمون على النظام المعلومات المحاسبي بمستوى فني يتناسب مع المهام و الأعمال المطلوبة
الثانية عشر	.88	3.65	10.0	2	60.0	12	15.0	3	15.0	3	0.0	0	5	يتوفر للشركة نظام محاسبي واضح من الإدارة العليا يُحدد كافة الواجبات و الصلاحيات لكافة العاملين
العاشر	1.03	3.70	20.0	4	50.0	10	10.0	2	20.0	4	0.0	0	6	يتم إثبات العمليات أولاً بأول من خلال شخص مسئول
الرابعة	.60	4.05	20.0	4	65.0	13	15.0	3	0.0	0	0.0	0	7	يوفر النظام المحاسبي في الشركة نماذج للتقارير و القوائم المالية تتوفر فيها متطلبات الإفصاح العادل عن المعلومات المحاسبية
السابعة	.56	4.00	15.0	3	70.0	14	15.0	3	0.0	0	0.0	0	8	يُعد النظام المحاسبي في الشركة مواكب للتطورات الاقتصادية الحالية

9	يتصف النظام المحاسبي في الشركة بفصل الصلاحيات بما يسهل عملية الرقابة على المسئولية	0	0.0	2	10.0	2	10.0	12	60.0	4	20.0	3.90	.85	الثامنة
10	يوفر النظام المحاسبي في الشركة معلومات تساعد في صياغة و تصميم الخطط المالية المستقبلية للشركة	0	0.0	3	15.0	3	15.0	11	55.0	3	15.0	3.70	.92	الحادية عشر
11	يوفر النظام المحاسبي معلومات ذات قدرة على التنبؤ	0	0.0	3	15.0	6	15.0	11	55.0	0	0.0	3.40	.75	الخامسة عشر
12	النظام المحاسبي في الشركة مزود بوسائل تكنولوجية حديثة و مناسبة لطبيعة العمل المحاسبي و المالي لها	0	0.0	2	10.0	0	10.0	12	60.0	6	30.0	4.10	.85	الثانية
13	يساهم نظام المعلومات المحاسبي في سرعة و دقة إعداد التقارير المالية	0	0.0	1	5.0	2	5.0	11	55.0	6	30.0	4.10	.79	الثالثة
14	يتم تقسيم صلاحيات العمل داخل النظام المحاسبي بين الموظفين كل موظف و المسئولية الواقعة عليه	2	10.0	1	5.0	3	5.0	11	55.0	3	15.0	3.60	1.14	الثالثة عشر
15	يوفر النظام المحاسبي معلومات عن العمليات المحاسبية التي تمت	0	0.0	1	5.0	0	5.0	13	65.0	6	30.0	4.20	.70	الأولى

يتضح من الجدول رقم (10) أن المتوسطات الحسابية لاستجابات أفراد العينة تجاه العبارات الخاصة بـ " خصائص النظام المحاسبي المطبقة في شركة البترول الوطنية الكويتية "، تراوحت بين (4.20) و(3.40) لجميع استجابات أفراد العينة، وهذا يعني أن توفر مفردات هذا المحور متحققة بنسب متفاوتة، ويمكن تصنيف هذا الجزء من عبارات الاستبانة تنازلياً على النحو التالي:

- جاءت العبارة رقم (15) يوفر النظام المحاسبي معلومات عن العمليات المحاسبية التي تمت، في المرتبة (الأولى) بمتوسط حسابي بلغ (4.20)، وبانحراف معياري بلغ (.70).
- جاءت العبارة رقم (12) النظام المحاسبي في الشركة مزود بوسائل تكنولوجية حديثة ومناسبة لطبيعة العمل المحاسبي والمالي لها، في المرتبة (الثانية) بمتوسط حسابي بلغ (4.10)، وبانحراف معياري بلغ (.85).
- جاءت العبارة رقم (13) يساهم نظام المعلومات المحاسبي في سرعة ودقة إعداد التقارير المالية، في المرتبة (الثالثة) بمتوسط حسابي بلغ (4.10)، وبانحراف معياري بلغ (.79).

- جاءت العبارة رقم (7) يوفر النظام المحاسبي في الشركة نماذج للتقارير والقوائم المالية تتوفر فيها متطلبات الإفصاح العادل عن المعلومات المحاسبية، المرتبة (الرابعة) بمتوسط حسابي بلغ (4.05)، وانحراف معياري (60).
- جاءت العبارة رقم (2) يوفر النظام المحاسبي بالشركة معلومات مُعدة وفق المعايير والسياسات المتعارف عليها دوليًا ومطبقة محليًا، في المرتبة (الخامسة) بمتوسط حسابي بلغ (4.05)، وانحراف معياري بلغ (39).
- جاءت العبارة رقم (1) يتضمن النظام المعلومات المحاسبي دليلًا دقيقًا للحسابات يُحدد طرق الإثبات ومعالجة العمليات التي تحدث في شركة البترول الوطنية الكويتية، في المرتبة (السادسة) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، وانحراف معياري بلغ (73).
- جاءت العبارة رقم (8) يُعد النظام المحاسبي في الشركة مواكب للتطورات الاقتصادية الحالية، في المرتبة (السابعة) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، وانحراف معياري بلغ (56).
- جاءت العبارة رقم (9) يتصف النظام المحاسبي في الشركة بفصل الصلاحيات بما يسهل عملية الرقابة على المسؤولية، في المرتبة (الثامنة) بمتوسط حسابي بلغ (3.90)، وانحراف معياري بلغ (85).
- جاءت العبارة رقم (3) يوفر النظام المحاسبي معلومات تفيد في تحديد السلطات والمسئوليات لكل موظف، في المرتبة (التاسعة) بمتوسط حسابي بلغ (3.75)، وانحراف معياري بلغ (91).
- جاءت العبارة رقم (6) يتم إثبات العمليات أولاً بأول من خلال شخص مسئول، في المرتبة (العاشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.70)، وانحراف معياري بلغ (1.03).
- جاءت العبارة رقم (10) يوفر النظام المحاسبي في الشركة معلومات تساعد في صياغة وتصميم الخطط المالية المستقبلية للشركة، في المرتبة (الحادية عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.70)، وانحراف معياري بلغ (92).
- جاءت العبارة رقم (5) يتوفر للشركة نظام محاسبي واضح من الإدارة العليا يُحدد كافة الواجبات والصلاحيات لكافة العاملين، في المرتبة (الثانية عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.65)، وانحراف معياري بلغ (88).
- جاءت العبارة رقم (14) يتم تقسيم صلاحيات العمل داخل النظام المحاسبي بين الموظفين كل موظف والمسئولية الواقعة عليه، في المرتبة (الثالثة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.60)، وانحراف معياري بلغ (1.14).
- جاءت العبارة رقم (4) يتمتع العاملون القائمون على النظام المعلومات المحاسبي بمستوى فني يتناسب مع المهام والأعمال المطلوبة منهم، في المرتبة (الرابعة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.60)، وانحراف معياري بلغ (94).
- جاءت العبارة رقم (11) يوفر النظام المحاسبي معلومات ذات قدرة على التنبؤ، في المرتبة (الخامسة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.40)، وانحراف معياري بلغ (75).

ثالثا: عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالمحور الثاني

لعرض نتائج المحور الثاني في الدراسة والذي ينص على: خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي المطبق في شركة البترول الوطنية الكويتية تناول الباحث الجدول رقم (6) والخاص بالتكرارات، والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة لعبارات المحور الثاني: خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي المطبق في شركة البترول الوطنية الكويتية على النحو التالي:

جدول رقم (11) التكرارات، والمتوسطات الحسابية، والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة لعبارات خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي المطبق في شركة البترول الوطنية الكويتية.

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط	الاستجابة										العبارات	
			موافق جدا		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق جدا			
			%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار		
الحادية عشر	.72	3.75	5.0	1	75.0	15	10.0	2	10.0	2	0.0	0	إن المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي سهلة الفهم	16
العاشرة	.79	3.75	15.0	3	50.0	10	30.0	6	5.0	1	0.0	0	تتميز المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي بالموثوقية	17
التاسعة	.62	3.80	10.0	2	60.0	12	30.0	6	0.0	0	0.0	0	تتميز المعلومات في النظام المحاسبي بالموضوعية	18
الثالثة	.69	4.05	20.0	4	70.0	14	5.0	1	5.0	1	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي معلومات قابلة للمقارنة	19
الرابعة عشر	.60	3.55	0.0	0	60.0	12	35.0	7	5.0	1	0.0	0	تقدم المعلومات في النظام المحاسبي لشركة البترول الوطنية الكويتية في التوقيت المناسب	20
الرابعة	.73	4.00	20.0	4	65.0	13	10.0	2	5.0	1	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات واضحة	21

الثانية عشر	.60	3.60	0.0	0	65.0	13	30.0	6	5.0	1	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات ذات تكاليف مناسبة	22
الأولى	.57	4.30	35.0	7	60.0	12	5.0	1	0.0	0	0.0	0	تتسم المعلومات في النظام المحاسبي للشركة بالدورية	23
الثالثة عشر	.83	3.55	10.0	2	45.0	9	35.0	7	10.0	2	0.0	0	تشمل المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي جميع الأنشطة المحاسبية و المالية الواقعة و حدثها المتنبئ مستقبلاً (شاملة)	24
الخامسة	.73	4.00	25.0	5	50.0	10	25.0	5	0.0	0	0.0	0	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في التأكد من مدى سلامة تسجيل العمليات المالية في الشركة	25
الثانية	.64	4.10	25.0	5	60.0	12	15.0	3	0.0	0	0.0	0	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في حماية أصول الشركة	26
الثامنة	.77	3.80	15.0	3	55.0	11	25.0	5	5.0	1	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي بيانات مالية متكاملة	27
السادسة	.83	3.95	25.0	5	50.0	10	20.0	4	5.0	1	0.0	0	يعمل النظام المحاسبي على إنتاج المعلومات المحاسبية اللازمة لكافة الأطراف المعنية	28

السابع ة	.75	3.85	20. 0	4	45. 0	9	35. 0	7	0.0	0	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي معلومات دقيقة تساعد في رفع كفاءة الشركة و تطوير أداء العمل فيها	29
-------------	-----	------	----------	---	----------	---	----------	---	-----	---	-----	---	--------------------------------------------------------------------------------------------------	----

يتضح من الجدول رقم (11) أن المتوسطات الحسابية لاستجابات أفراد العينة تجاه العبارات الخاصة بـ " خصائص المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي المطبق في شركة البترول الوطنية الكويتية "، تراوحت بين (4.30) و(3.55) لجميع استجابات أفراد العينة، وهذا يعني أن توفر مفردات هذا المحور متحققة بنسب متفاوتة، ويمكن تصنيف هذا الجزء من عبارات الاستبانة تنازلياً على النحو التالي:

- جاءت العبارة رقم (23) تتسم المعلومات في النظام المحاسبي للشركة بالدورية، في المرتبة (الأولى) بمتوسط حسابي بلغ (4.30)، وبانحراف معياري بلغ (.57).
- جاءت العبارة رقم (26) المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في حماية أصول الشركة، في المرتبة (الثانية) بمتوسط حسابي بلغ (4.10)، وبانحراف معياري بلغ (.64).
- جاءت العبارة رقم (19) يوفر النظام المحاسبي معلومات قابلة للمقارنة، في المرتبة (الثالثة) بمتوسط حسابي بلغ (4.05)، وبانحراف معياري بلغ (.69).
- جاءت العبارة رقم (21) يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات واضحة، في المرتبة (الرابعة) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، وبانحراف معياري بلغ (.73).
- جاءت العبارة رقم (25) المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد الرقابة الداخلية في التأكد من مدى سلامة تسجيل العمليات المالية في الشركة، في المرتبة (الخامسة) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، بانحراف معياري (.73).
- جاءت العبارة رقم (28) يعمل النظام المحاسبي على إنتاج المعلومات المحاسبية اللازمة لكافة الأطراف المعنية، في المرتبة (السادسة) بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وبانحراف معياري بلغ (.83).
- جاءت العبارة رقم (29) يوفر النظام المحاسبي معلومات دقيقة تساعد في رفع كفاءة الشركة وتطوير أداء العمل فيها، في المرتبة (السابعة) بمتوسط حسابي بلغ (3.85)، وبانحراف معياري بلغ (.75).
- جاءت العبارة رقم (27) يوفر النظام المحاسبي بيانات مالية متكاملة، في المرتبة (الثامنة) بمتوسط حسابي بلغ (3.80)، وبانحراف معياري بلغ (.77).

- جاءت العبارة رقم (18) تتميز المعلومات في النظام المحاسبي بالموضوعية، في المرتبة (التاسعة) بمتوسط حسابي بلغ (3.80)، وبانحراف معياري بلغ (0.62).
- جاءت العبارة رقم (17) تتميز المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي بالموثوقية، في المرتبة (العاشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.75)، وبانحراف معياري بلغ (0.79).
- جاءت العبارة رقم (16) إن المعلومات المتوفرة في النظام المحاسبي سهلة الفهم، في المرتبة (الحادية عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.75)، وبانحراف معياري بلغ (0.72).
- جاءت العبارة رقم (22) يوفر النظام المحاسبي للشركة معلومات ذات تكاليف مناسبة، في المرتبة (الثانية عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.60)، وبانحراف معياري بلغ (0.60).
- جاءت العبارة رقم (24) تشمل المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي جميع الأنشطة المحاسبية والمالية الواقعة والمتنبئ حدوثها مستقبلاً في المرتبة (الثالثة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.55)، وبانحراف معياري ((0.83).
- جاءت العبارة رقم (20) تقدم المعلومات في النظام المحاسبي لشركة البترول الكويتية في التوقيت المناسب، في المرتبة (الرابعة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.55) وبانحراف معياري بلغ (0.60).

#### رابعاً: عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالمحور الثالث

لعرض نتائج المحور الثالث والذي ينص على: مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق ومساهمتها في عملية اتخاذ القرارات في شركة البترول الوطنية الكويتية تناول الباحثين الجدول رقم (12) والخاص بالتكرارات، والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة لعبارة المحور الثالث: مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق ومساهمتها في عملية اتخاذ القرارات في شركة البترول الوطنية الكويتية على النحو التالي:

جدول رقم (12) التكرارات، والمتوسطات الحسابية، والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة لعبارة مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق ومساهمتها في عملية اتخاذ القرارات في شركة البترول الوطنية .

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط	الاستجابة										العبارات	
			موافق جداً		موافق		محايد		غير موافق		غير موافق جداً			
			%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار		
السابعة	1.05	3.50	10.0	2	50.0	10	30.0	6	0.0	0	10.0	2	30	ملائمة المعلومات المحاسبية المقدمة من النظام المحاسبي لطبيعة القرارات المتخذة من حيث الوقت
السادسة	.85	3.75	15.0	3	55.0	11	20.0	4	10.0	2	0.0	0	31	ملائمة المعلومات

			0		0								المحاسبية في النظام المحاسبي للنوعية	
الثامنة	.94	3.45	5.0	1	55.0	11	25.0	5	10.0	2	5.0	1	ملائمة المعلومات للتكلفة	32
الأولى	.59	4.15	25.0	5	65.0	13	10.0	2	0.0	0	0.0	0	إن المعلومات الموجودة في النظام المحاسبي الخاص بشركة البترول الوطنية تتسم بالحدثة و يلبي محتواها احتياجات متخذي القرارات	33
الرابعة	.69	3.95	20.0	4	55.0	11	25.0	5	0.0	0	0.0	0	تعتبر كفاءة المعلومات المقدمة مناسبة لجميع المستويات الإدارية بالشركة لعملية اتخاذ القرارات	34
الخامسة	.81	3.85	20.0	4	50.0	10	25.0	5	5.0	1	0.0	0	المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي تتسم بالمصادقية و تعكس الواقع	35
الثانية	.92	4.00	30.0	6	50.0	10	10.0	2	10.0	2	0.0	0	المعلومات المحاسبية معروضة بشكل مناسب	36
الثالثة	.65	4.00	20.0	4	60.0	12	20.0	4	0.0	0	0.0	0	المعلومات تناسب حاجات متخذي القرارات	37

يتضح من الجدول رقم (12) أن المتوسطات الحسابية لاستجابات أفراد العينة تجاه العبارات الخاصة بـ " مدى الاعتماد على المعلومات المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المطبق ومساهمتها في عملية اتخاذ القرارات في شركة البترول الوطنية الكويتية "، تراوحت بين (4.15) و (3.45) لجميع استجابات أفراد العينة، وهذا يعني أن توفر مفردات هذا المحور متحققة بنسب متفاوتة، ويمكن تصنيف هذا الجزء من عبارات الاستبانة تنازلياً على النحو التالي:

- جاءت العبارة رقم (33) إن المعلومات الموجودة في النظام المحاسبي الخاص بشركة البترول الوطنية تتسم بالحدثة و يلبي محتواها احتياجات متخذي القرارات، في المرتبة (الأولى) بمتوسط حسابي بلغ (4.15)، وبانحراف معياري بلغ (.59).
- جاءت العبارة رقم (36) المعلومات المحاسبية معروضة بشكل مناسب، في المرتبة (الثانية) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، وبانحراف معياري بلغ (.92).
- جاءت العبارة رقم (37) المعلومات تناسب حاجات متخذي القرارات، في المرتبة (الثالثة) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، وبانحراف معياري بلغ (.65).
- جاءت العبارة رقم (34) تعتبر كفاءة المعلومات المقدمة مناسبة لجميع المستويات الإدارية بالشركة لعملية اتخاذ القرارات، في المرتبة (الرابعة) بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وبانحراف معياري بلغ (.69).

- جاءت العبارة رقم (35) المعلومات المقدمة في النظام المحاسبي تتسم بالمصادقية وتعكس الواقع، في المرتبة (الخامسة) بمتوسط حسابي بلغ (3.85)، وانحراف معياري بلغ (.81).
- جاءت العبارة رقم (31) ملائمة المعلومات المحاسبية في النظام المحاسبي من حيث النوعية، في المرتبة (السادسة) بمتوسط حسابي بلغ (3.75)، وانحراف معياري بلغ (.85).
- جاءت العبارة رقم (30) ملائمة المعلومات المحاسبية المقدمة من النظام المحاسبي لطبيعة القرارات المتخذة من حيث الوقت، في المرتبة (السابعة) بمتوسط حسابي بلغ (3.50)، وانحراف معياري بلغ (1.05).
- جاءت العبارة رقم (32) ملائمة المعلومات من حيث التكلفة، في المرتبة (الثامنة) بمتوسط حسابي بلغ (3.45)، وانحراف معياري بلغ (.94).

#### خامسا: عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالمحور الرابع

لعرض نتائج المحور الرابع في الدراسة والذي ينص على: مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في تحقيق الرقابة الداخلية ومساهمتها في عملية اتخاذ القرارات في شركة البترول الوطنية الكويتية تناول الباحث الجدول رقم (13) والخاص بالتكرارات، والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة لعبارة المحور الرابع: مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في تحقيق الرقابة الداخلية على النحو التالي:

جدول رقم (13) التكرارات، والمتوسطات الحسابية، والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة لعبارة مدى استخدام المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في تحقيق الرقابة الداخلية.

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط	الاستجابة								العبارات			
			موافق جدا		موافق		محايد		غير موافق				غير موافق جدا	
			%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار			%	تكرار
السادسة	.59	4.15	25.0	5	65.0	13	10.0	2	0.0	0	0.0	0	38	يتم الاعتماد على النظام المحاسبي في تقييم الأداء الفعلي للخطط والميزانيات الموضوعية سابقاً
الرابعة	.67	4.15	30.0	6	55.0	11	15.0	3	0.0	0	0.0	0	39	تساعد مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق الرقابة على أصول الشركة
السابعة	.59	4.15	25.0	5	65.0	13	10.0	2	0.0	0	0.0	0	40	إن المعلومات المحاسبية المعدة تساهم بصورة مباشرة في تعزيز

												إجراءات الرقابة على ممتلكات الشركة		
الثانية	.77	4.20	35. 0	7	55. 0	11	5.0	1	5.0	1	0.0	0	41	يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع الأستاذ العام بشكل دوري
الأولى	.77	4.20	35. 0	7	55. 0	11	5.0	1	5.0	1	0.0	0	42	يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع سجل المراقبة الإجمالية
الثانية عشر	.76	3.95	20. 0	4	60. 0	12	15.0	3	5.0	1	0.0	0	43	تساهم المعلومات المحاسبية في اخذ عينات لأغراض الرقابية
التاسعة	.64	4.10	25. 0	5	60. 0	12	15.0	3	0.0	0	0.0	0	44	تساهم المعلومات المحاسبية بشكل مباشر في تحديد الأهداف و البدائل المتعددة للقيام بوظيفة الرقابة الداخلية و اتخاذ القرارات الرقابية
العاشرة	.79	4.00	25. 0	5	55. 0	11	15.0	3	5.0	1	0.0	0	45	يوفر نظام المعلومات المحاسبية بيانات تساعد في الرقابة على الأداء و مقارنة ما هو مخطط له بما هو فعلي
الخامسة	.67	4.15	30. 0	6	55. 0	11	15.0	3	0.0	0	0.0	0	46	الرقابة على تنفيذ الخطط من خلال معلومات النظام المحاسبية وسيلة هامة لمساعدته في إنجاز المهام وتحقيق الأهداف
الثامنة	.72	4.10	30. 0	6	50. 0	10	20.0	4	0.0	0	0.0	0	47	تُساهم معلومات النظام المحاسبية في تصحيح القرارات المالية تعزيزها
الثالثة عشر	.69	3.95	15. 0	3	70. 0	14	10.0	2	5.0	1	0.0	0	48	يوفر نظام المعلومات المحاسبية في الشركة تقارير رقابية عن الأداء لتسهيل عملية اتخاذ الإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب

المسادسة عشر	.77	3.80	15.0	3	55.0	11	25.0	5	5.0	1	0.0	0	توفر مخرجات النظام المحاسبي في الشركة مؤشراً رقابياً لاكتشاف الانحرافات تحليل أسبابها ومعالجتها	49
الحادية عشر	.56	4.00	15.0	3	70.0	14	15.0	3	0.0	0	0.0	0	تساهم التقارير و القوائم المالية في تقييم السياسات والإجراءات الداخلية	50
الثالثة	.62	4.20	30.0	6	60.0	12	10.0	2	0.0	0	0.0	0	دورية إعداد التقارير المحاسبية للنشاطات المالية و المحاسبية	51
التاسعة عشر	.94	3.55	5.0	1	65.0	13	15.0	3	10.0	2	5.0	1	النظام المحاسبي يقوم بالرقابة على إعداد البيانات المدخلة لمنع وقوع الأخطاء والمخالفات	52
الخامسة عشر	.60	3.95	10.0	2	80.0	16	5.0	1	5.0	1	0.0	0	يقوم النظام المحاسبي بالرقابة على العمليات المحاسبية أثناء العمل	53
السابعة عشر	.91	3.75	15.0	3	55.0	11	25.0	5	0.0	0	5.0	1	يقوم النظام المحاسبي العمل كأداة رقابية للتأكد من عدم وجود أخطاء أو مخالفات على مخرجاته	54
الثامنة عشر	1.03	3.70	15.0	3	60.0	12	10.0	2	10.0	2	5.0	1	المعلومات التي يوفرها نظام المحاسبي تساعد في تحديد العلاقات بين الأقسام من خلال وجود أقسام منفذة و أقسام مراقبة	55
الرابعة عشر	.69	3.95	15.0	3	70.0	14	10.0	2	5.0	1	0.0	0	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد في الرقابة على كفاءة الأعمال و الأنشطة المحاسبية التي تمارسها الشركة	56

يتضح من الجدول رقم (13) أن المتوسطات الحسابية لاستجابات أفراد العينة تجاه العبارات الخاصة بـ "مدى استخدام المعلومات

المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في تحقيق الرقابة الداخلية"، تراوحت بين (4.20) و(3.55) لجميع استجابات أفراد العينة، وهذا يعني أن توفر مفردات هذا المحور متحققة بنسب متفاوتة، ويمكن تصنيف هذا الجزء من عبارات الاستبانة تنازلياً على النحو التالي:

- جاءت العبارة رقم (42) يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع سجل المراقبة الإجمالية، في المرتبة (الأولى) بمتوسط حسابي بلغ (4.20)، وبانحراف معياري بلغ (0.77).
- جاءت العبارة رقم (41) يتم مطابقة السجلات المحاسبية مع الأستاذ العام بشكل دوري، في المرتبة (الثانية) بمتوسط حسابي بلغ (4.20)، وبانحراف معياري بلغ (0.77).
- جاءت العبارة رقم (51) دورية إعداد التقارير المحاسبية للنشاطات المالية والمحاسبية، في المرتبة (الثالثة) بمتوسط حسابي بلغ (4.20)، وبانحراف معياري بلغ (0.62).
- جاءت العبارة رقم (39) تساعد مخرجات نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق الرقابة على أصول الشركة، في المرتبة (الرابعة) بمتوسط حسابي بلغ (4.15)، وبانحراف معياري بلغ (0.67).
- جاءت العبارة رقم (46) الرقابة على تنفيذ الخطط من خلال معلومات النظام المحاسبي وسيلة هامة لمساعدته في إنجاز المهام وتحقيق الأهداف، في المرتبة (الخامسة) بمتوسط حسابي بلغ (4.15)، وبانحراف معياري بلغ (0.67).
- جاءت العبارة رقم (38) يتم الاعتماد على النظام المحاسبي في تقييم الأداء الفعلي للخطط والميزانيات الموضوعية سابقاً، في المرتبة (السادسة) بمتوسط حسابي بلغ (4.15)، وبانحراف معياري بلغ (0.59).
- جاءت العبارة رقم (40) إن المعلومات المحاسبية المُعدة تساهم بصورة مباشرة في تعزيز إجراءات الرقابة على ممتلكات الشركة من الضياع، في المرتبة (السابعة) بمتوسط حسابي بلغ (4.15)، وبانحراف معياري بلغ (0.59).
- جاءت العبارة رقم (47) تُساهم معلومات النظام المحاسبي في تصحيح القرارات المالية وتعزيزها، في المرتبة (الثامنة) بمتوسط حسابي بلغ (4.10)، وبانحراف معياري بلغ (0.72).
- جاءت العبارة رقم (44) تساهم المعلومات المحاسبية بشكل مباشر في تحديد الأهداف والبدائل المتعددة للقيام بوظيفة الرقابة الداخلية واتخاذ القرارات الرقابية، في المرتبة (التاسعة) بمتوسط حسابي بلغ (4.10) وبانحراف معياري 64
- جاءت العبارة رقم (45) يوفر نظام المعلومات المحاسبي بيانات تساعد في الرقابة على الأداء ومقارنة ما هو مخطط له بما هو فعلي، في المرتبة (العاشرة) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، وبانحراف معياري بلغ (0.79).
- جاءت العبارة رقم (50) تساهم التقارير والقوائم المالية في تقييم السياسات والإجراءات الداخلية للشركة، في المرتبة (الحادية عشر) بمتوسط حسابي بلغ (4.00)، وبانحراف معياري بلغ (0.56).

- جاءت العبارة رقم (43) تساهم المعلومات المحاسبية في اخذ عينات لأغراض الرقابية في الشركة، في المرتبة (الثانية عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وانحراف معياري بلغ (0.76).
- جاءت العبارة رقم (48) يوفر نظام المعلومات المحاسبي في الشركة تقارير رقابية عن الأداء لتسهيل عملية اتخاذ الإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب، فالمرتبة (الثالثة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وانحراف (0.69).
- جاءت العبارة رقم (56) المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد في الرقابة على كفاءة الأعمال والأنشطة المحاسبية التي تمارسها الشركة، في المرتبة (الرابعة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وانحراف معياري 69
- جاءت العبارة رقم (53) يقوم النظام المحاسبي بالرقابة على العمليات المحاسبية أثناء إعداد العمل، في المرتبة (الخامسة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.95)، وانحراف معياري بلغ (0.60).
- جاءت العبارة رقم (49) توفر مخرجات النظام المحاسبي في الشركة مؤشراً رقابياً لاكتشاف الانحرافات وتحليل أسبابها ومعالجتها، في المرتبة (السادسة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.80)، وانحراف معياري بلغ (0.77).
- جاءت العبارة رقم (54) يقوم النظام المحاسبي العمل كأداة رقابية للتأكد من عدم وجود أخطاء أو مخالفات على مخرجاته، في المرتبة (السابعة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.75)، وانحراف معياري بلغ (0.91).
- جاءت العبارة رقم (55) المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي تساعد في تحديد العلاقات بين الأقسام من خلال وجود أقسام منفذة وأقسام مراقبة، لمرتبة (الثامنة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.70)، وانحراف (1.03).
- جاءت العبارة رقم (52) النظام المحاسبي يقوم بالرقابة على إعداد البيانات المدخلة لمنع وقوع الأخطاء والمخالفات، في المرتبة (التاسعة عشر) بمتوسط حسابي بلغ (3.55)، وانحراف معياري بلغ (0.94).

#### سادسا: عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالمحور الخامس

لعرض نتائج المحور الخامس في الدراسة والذي ينص على: قدرة نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في توفير معلومات عن كفاءة العمل تتاول الباحثين الجدول رقم (14) والخاص بالتكرارات، والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية لاستجابات أفراد العينة لعبارة المحور الخامس: قدرة نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في توفير معلومات عن كفاءة العمل على النحو التالي:

جدول رقم (14) التكرارات، والمتوسطات الحسابية، والنسب المئوية لاستجابات أفراد العينة لعبارة قدرة نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية في توفير معلومات عن كفاءة العمل.

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط	الاستجابة								العبارات		
			موافق جدا		موافق		محايد		غير موافق			غير موافق جدا	
			%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار	%	تكرار		%	تكرار

السابعة	.94	3.55	15.0	3	40.0	8	30.0	6	15.0	3	0.0	0	المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي تساعد في تقسيم العمل بين الموظفين في الشركة	57
الثانية	.97	3.75	20.0	4	50.0	10	15.0	3	15.0	3	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي معلومات تنفيذ في تحديد الاختصاصات لكل موظف في الشركة	58
السادسة	1.10	3.55	10.0	2	60.0	12	15.0	3	5.0	1	10.0	2	يساعد النظام المحاسبي في إيجاد و تفعيل الرقابة الذاتية من خلال إخضاع عمل كل موظف إلى المراجعة من قبل موظف آخر يشاركه في تنفيذ الأعمال	59
الثامنة	1.15	3.45	5.0	1	70.0	14	0.0	0	15.0	3	10.0	2	يعمل النظام على توفير المعلومات التي تساعد في تحديد المسؤوليات و الصلاحيات لكل العاملين من خلال وصف وظيفي واضح بما يضمن تحقيق عملية الرقابة	60
الرابعة	1.13	3.70	25.0	5	40.0	8	20.0	4	10.0	2	5.0	1	يعمل النظام المحاسبي على تزويد الإدارة بالمعلومات الكافية و المتكاملة من أجل تسهيل عملية اتخاذ القرارات	61
الأولى	.79	3.90	20.0	4	55.0	11	20.0	4	5.0	1	0.0	0	يزود النظام المحاسبي الإدارة بالمعلومات الأربعة لاتخاذ القرارات التشغيلية	62
الخامسة	.57	3.70	5.0	1	60.0	12	35.0	7	0.0	0	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي جميع وسائل و الإجراءات الهادفة إلى حماية أصول الشركة من الاختلاس	63
الثالثة	.79	3.75	15.0	3	50.0	10	30.0	6	5.0	1	0.0	0	يوفر النظام المحاسبي جميع وسائل و الإجراءات الهادفة إلى حماية أصول الشركة من الضياع	64
التاسعة	1.31	3.40	25.0	5	20.0	4	40.0	8	0.0	0	15.0	3	يقوم النظام المحاسبي بتوفير المساعدة اللازمة في	65



- جاءت العبارة رقم (65) يقوم النظام المحاسبي بتوفير المساعدة اللازمة في فهم ومعرفة توزيع مراحل العمل بين العاملين لمنع الأخطاء والتجاوزات والتزوير، في المرتبة (التاسعة) بمتوسط حسابي بلغ (3.40)، وبانحراف معياري بلغ (1.31).

### الاستنتاجات والتوصيات

#### تمهيد :

يعرض الباحثين في هذا الفصل الاستنتاجات التي توصلوا إليها وأهم التوصيات التي يقترحونها لتفعيل أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على دعم الرقابة الداخلية في شركة البترول الوطنية الكويتية .

#### أولاً: استنتاجات البحث

استناداً على تحليل نتائج الدراسة من خلال استعراض واختبار الفرضيات فقد توصلوا الباحثين إلى النتائج الآتية :

1- **المحور الأول:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين نظام المعلومات المحاسبي والرقابة الداخلية في شركة البترول الوطنية الكويتية وذلك من خلال تحقق المحاور التالية:

أ- إن نظام المعلومات المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية يتسم بالخصائص النظام المحاسبي الفعال حيث أنها التي تساعد على الاعتماد على توفير معلومات محاسبية عن العمليات التي تمت في الشركة، غير أنها مزودة بالوسائل التكنولوجية الحديثة التي تتناسب وحاجات العمل والنشاطات المالية والمحاسبية في الشركة، والذي بدوره يساعد على تقديم وإعداد تقارير مالية وإدارية المطلوبة التي توفر الإفصاح العادل عن المعلومات المحاسبية المعدة وفق المعايير المحاسبية والسياسات المتعارف والمطبقة دولياً، حيث يتواجد للنظام المحاسبي دليلاً يتصف بالدقة للحسابات والذي يحدد طرق إثبات العمليات والنشاطات المحاسبية وكيفية معالجتها بالنظام، ولاسيما القدرة النظام المحاسبي على مواكبة التغييرات الخارجية و الداخلية التي تطرأ على الشركة و مرونة استخدامه ، ولا يمكن إغفال أن النظام المحاسبي للشركة يقوم على أساس فصل الصلاحيات و المسؤوليات للأفراد المخولين و الذي بدوره يساعد تسهيل عملية الرقابة على المسؤولية و تحديد السلطات و المسؤوليات للعاملين في الشركة، والقيام بالرقابة على عمل كل موظف وانه القائم بالأعمال الموكلة له من قبل الإدارة العليا التي تقوم بتحديد الصلاحيات لكل موظف و ما يتناسب مع المسؤولية التي يتحملها ، فقد كانت الأوساط الحسابية لهذه الفقرات ما بين (4,20) و (3,40).

ب- **المحور الثاني :** إن المعلومات المحاسبية تتسم بالخصائص التي النوعية التي تجعله ملائم لاستخدامه كأداة رقابية حيث اتصفت المعلومات المحاسبية في النظام المحاسبي في شركة البترول الوطنية الكويتية بالملائمة من حيث تقديم معلومات محاسبية و مالية ذات قدرة تنبؤية بالمستقبل و نفيق الفائدة المستقبلية و التي يتم الحصول عليها في الوقت المناسب و التي يمكن للنظام الرقابي الاستفادة منها و استخدامها كأداة من الأدوات الرقابية على الأصول و الموارد التي تملكها ، بالإضافة إلى الوثوقية حيث اتسمت بالحيادية و عدم الانحياز في عرض المعلومات و النشاطات التي تقوم بها الشركة بكل أمانة و صدق و تعبر عن واقع العمل الأعمال التي تقوم بها الشركة دون إضافات أو تحوير بجوهرها حيث أن دون القدرة على الوثوق بها لا يمكن الاعتماد على المعلومات في عمليات اتخاذ القرارات حتى لو كانت ملائمة بحيث يمكن الوصول إلى نفس النتائج من قبل الأشخاص المستخدمين لهذا النظام مع ثبات طريقة العمل و قابليتها للتحقق للأغراض الرقابية ، و قابليتها لعقد المقارنات سواء كانت هذه المقارنات لعدة سنوات للشركة أو بينها و بين أخواتها من الشركات التابعة للقطاع النفطي ، و تقييم الأهمية النسبية للمعلومات مع حرصها على تطبيق السياسات و الإجراءات المحاسبية المتفق عليها ، فقد كانت الأوساط الحسابية لهذه الفقرات ما بين (4,30) و (3,55)

ث- . **المحور الثالث:** المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبية يعتمد عليها في عملية اتخاذ القرارات في شركة البترول الوطنية الكويتية:

إن الفرق بين المنفعة و التكلفة الناتجة من اتخاذ القرارات هو من الركائز الأساسية التي تنظر إليها الإدارة العليا في عملية اتخاذ القرارات و عليه يجب أن تتسم المعلومات المحاسبية بالكفاءة و الجودة ، حيث قام نظام المعلومات المحاسبية بتقديم معلومات تساعد في إحكام الرقابة و التخطيط و تقييم الأداء من قبل الإدارة العليا على موارد الشركة عن طريق تقديمها للمعلومات التاريخية المرتسمة بكل من القوائم المالية و التقارير الإدارية ، التي تشرح الأداء الفعلي الذي قامت به الشركة خلال فترة زمنية محددة و مقارنتها بالمخطط له لنفس الفترة و تقييم الانحرافات المترتبة من المقارنات و تصحيحها أن وجدت و الذي من خلاله تساعد الإدارة لتقييم البدائل المتاحة في عملية اتخاذ القرارات و اختبار البديل الأفضل بينها ، إذ كانت المعلومات المقدمة ذات جودة و ملائمة مناسبين بحيث يمكن الاعتماد عليها كمصدر موثوق فيه عند عملية اتخاذ القرارات المستقبلية كونها تلبى احتياجات متخذي القرارات في الإدارة العليا للشركة و ملائمة لطبيعة القرارات من حيث النوعية و الوقت و التكلفة ، فقد كانت الأوساط الحسابية لهذه الفقرات ما بين (4,15) و (3,45)

أ. **المحور الرابع :** أن المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي المطبق في شركة البترول الوطنية الكويتية تستخدم و بدرجة عالية في تحقيق الرقابة الداخلية ، و ذلك عن طريق مطابقة السجلات المحاسبية مع السجلات الرقابية و الأستاذ العام بشكل دوري لإعداد تقارير محاسبية عن النشاطات المالية و المحاسبية و التي تساعد النظام الرقابي من التحقيق الرقابة على أصول الشركة و مدى تحقق الخطط الموضوعة مع عقد مقارنة بين المخطط و الواقع و تقييم الانحرافات و تصحيحها بعد معرفة موطنها تحقيقاً للأهداف التي وضعتها الشركة و التي تقوم بدورها على عمل تغذية عكسية للنظام الرقابي و تصحيح مواطن الضعف فيه بما يتناسب مع الإجراءات الرقابية و القوانين و اللوائح لتعزيز القرارات الإدارية و اختيار البديل الأفضل، إذ تعكس الرقابة مدى كفاءة الأداء للأعمال المحاسبية للشركة من خلال أحكام الرقابة على المعلومات المقدمة في مرحلة إدخال البيانات المحاسبية عن طريق من حسم استخدام الموارد الاقتصادية المتاحة و حماية المعدات من التلف خلال عملية تشغيل البيانات المحاسبية التي تحكمها عدة ضوابط رقابية ولوائح وإجراءات منها عدم السماح للأشخاص الغير مخول لهم بإعداد القوائم والتقارير المالية، مع التأكد من عدم وجود شذوذ بين انحرافات لمخرجات النظام و ما هم متوقع الحصول عليه ، حيث يعمل النظام المحاسبي كأداة تساعد الرقابة الداخلية يمكن الاعتماد عليها في تحقيق الأهداف الرقابية و التي أهمها التحكم بالهيكل التنظيمي و تحديد المسؤوليات و السلطات بوضع خارطة تنظيمية و دليل مكتوب يتسم بالبساطة و الوضوح مع مرونته و قابليته لاحتواء التغييرات البيئية سواء الخارجية أو الداخلية و الذي يكفل من جهة أخرى حماية أصول الشركة من الهدر والضياع ، فقد كانت الأوساط الحسابية لهذه الفقرات ما بين (4,20) و (3,55) ، وأن نظام المعلومات المحاسبي يستخدم وبطريقة فعالة كأداة رقابية فعالة على كل وظيفة من الوظائف من خلال وضوح السلطات و تحديد المسؤوليات.

هـ- **المحور الخامس :** يوفر نظام المعلومات المحاسبي معلومات عن مدى كفاءة العمل في شركة البترول الوطنية الكويتية حيث يزود النظام المحاسبي إدارة بالمعلومات اللازمة لعملية اتخاذ القرارات التشغيلية و تحدد اختصاصات لكل موظف، بالإضافة إلى احتواءها على جميع الوسائل و الإجراءات الهادفة إلى حماية أصول الشركة من الاختلاس و الضياع و الغش ، و تساعد في فهم و معرفة توزيع مراحل العمل بين العاملين لمنع الأخطاء و التجاوزات و التزوير، عن طريق تفعيل الرقابة الذاتية من خلال إخضاع عمل الموظف إلى المراجعة من قبل موظف آخر بالإضافة إلى تقسيم العمل عن طريق تحديد المسؤوليات و الصلاحيات للعاملين خلال الوصف الوظيفي المكتوب مما يحقق الرقابة و منع الأخطاء و التجاوزات و التزوير ، فقد كانت الأوساط الحسابية لهذه الفقرات ما بين (3,90) و (3,40)

## ثانياً: التوصيات

بناءً على النتائج السابقة يمكن للباحثين التوصية بالآتي :

### 1- المحور الأول:

- ضرورة الحفاظ على تطوير نظام المعلومات المحاسبي لما له من أهمية في تقييم معلومات محاسبية عن طريق إعداد التقارير المالية والإدارية بشكل دقيق مما تساعد في عملية اتخاذ القرارات من قبل المستخدمين سواء كانت الإدارة العليا أو الإدارة الوسطى.
- العمل على تحديث العمليات في نظام المعلومات المحاسبي لتوفير تقارير نوعية وما يتطلب حاجات العمل.
- تعزيز فصل الصلاحيات والمسئوليات لما لذلك من أهمية في تأكيد على الرقابة الداخلية على تقسيم العمل في نظام المعلومات المحاسبية مما يؤدي إلى تحقيق قدرة رقابية أكبر وأفضل.
- إن النظام المحاسبي المطبق في شركة البترول الوطنية يمر بالعديد من التطويرات مما تظهر.
- الحاجة إلى عمل دورات تدريبية لكيفية الاستفادة من النظام المحاسبي وتطوير الأداء لتحقيق الكفاءة العمل.

### 2- المحاور الثاني:

- يجب القيام بتزويد نظام المعلومات بالبيانات المناسبة في الوقت المناسب مما يجعل من السهولة القيام بإعداد التقارير المطلوبة بالوقت المناسب مما يجعل تكاليف الحصول على المعلومات أقل زيادة التركيز على رفع كفاءة العمل عن طريق ربط أهداف نظام المعلومات المحاسبي مع أهداف النظام الرقابي للشركة.
- يجب العمل على توعية الموظفين بأهمية تطوير النظام المحاسبي واستقبال مقترحاتهم لتحسين العمل في النظام.
- يجب عمل فحص دوري على مدى كفاءة النظام الرقابي الداخلي في الشركة والتحديث عليه.
- العمل على عرض المعلومات بشكل ملائم وبسيط لفهم عملية اتخاذ القرارات.

### 3- المحور الثالث:

- ضرورة الاهتمام بتطوير النظام الرقابي في شركة البترول الوطنية فيما يتفق مع احتياجات العمل المحاسبي وربطه بشكل مباشر فيه.
- ضرورة زيادة التنسيق بين نظام الرقابة الداخلي والنظام المحاسبي.
- تطوير العلاقة بين النظم الرقابية المحاسبية بعضها ببعض وذلك لتقليل الجهد الذي يبذله الموظفون وعدم القيام بهدر للموارد المتاحة واختزلاً للوقت.

### 4- المحور الرابع:

- ضرورة وجود نظام رقابي محاسبي فعال على العمليات التشغيلية وحساب كميات النفط المصدرة في المصافي، إذ لا يوجد نظام آلي الذي يؤدي إلى نشوء مشكلة في المقارنة بين الكميات الفعلية التي شحنت والمكتوبة في الاستمارات اليدوية والمخطط شحنة.

### 5- المحور الخامس:

- إن الأعمال التي تقوم بها الشركة تهدف إلى إتمام العمل خلال أسرع وقت ممكن مع عدم التأكيد على كفاءة العمل وتحقيق الجودة المطلوبة منه، وتوصي الباحثة بالتركيز على كفاءة الإنتاجية للمعلومات المحاسبية لا للكفاءة فقط من قبل الإدارة.
- العمل على إعادة صياغة توزيع مهام العمل حيث وضحت الاستبانة انه ليس للموظفين دراية كافية عن توزيع العمل والصلاحيات وتحديد المسؤوليات الخاصة بالعمل ضمن نظام المعلومات المحاسبي في الشركة.
- ضرورة مشاركة الموظفين في عملية تطوير وتحسين النظام المحاسبي والأخذ بملاحظاتهم التي تساعد في تطويره

- استقطاب الكفاءات والخبرة المهنية من حملة الشهادات المهنية والعمل على زيادة تأهيل العاملين في إدارة المالية.

## المصادر

### المراجع العربية

### الكتب العربية :

- 1- أحمد حلمي جمعة وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية - مدخل تطبيقي معاصر، الطبعة الأولى دار مناهج النشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2017.
- 2- الجزاوي، إبراهيم والجنابي، عامر، " أساسيات نظم المعلومات المحاسبية "، الاردن: دار اليازوري العملية للنشر والتوزيع 2012
- 3- الدهراوي، كمال الدين وسريا، محمد السيد، " دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة "، القاهرة، 2015.
- 4- الصحن، عبد الفتاح (2001) الرقابة والمراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة للنشر والتوزيع، الإسكندرية.
- 5- تنتوش، محمود قاسم، " نظم المعلومات في المحاسبة والمراجعة المهنية دور الحاسوب في الإدارة التشغيل بيروت: دار الجيل 2013 .
- 6- حكمت أحمد الراوي، نظم المعلومات المحاسبية والمنظمة - نظري مع حالات دراسية، الطبعة الأولى، مكتبة دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1999.
- 7- عباس مهدي الشيرازي، نظرية المحاسبة الطبعة الأولى، ذات السلاسل للطباعة والنشر والتوزيع الكويت، 1999.
- 8- عبد الله، خالد أمين (2014) علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية، دار وائل للنشر، عمان - الأردن .

### الدوريات :

- 1- الجاوي، طلال (2006) تحليل أهمية عناصر الرقابة الداخلية لمراقبي الحسابات، دراسة استكشافية لعينة من مراقبي الحسابات بالعراق، المجلة العربية للإدارة، المنظمة العربية للتنمية الإدارية، م 26، العدد I الدوريات:
- 2- خليل القصاص، نظم المعلومات المحاسبية الآلية، مجلة البنوك في الأردن، المجلد (25)، العدد (2)، جمعية البنوك الأردنية، عمان، الأردن، 2006
- 3- زياد هاشم يحيى، تأثير استخدام الحاسبات الإلكترونية في عمل نظم المعلومات المحاسبية، مجلة تنمية الراقدين، المجلد 23، العدد 63، جامعة الموصل، الموصل، العراق، 2001.

### الدراسات:

- 1- جودة، إبراهيم ناصر (2004) نظم المعلومات المحاسبية المستخدمة في دائرة ضريبية الدخل وأثرها على فاعلية الدائرة في الأردن، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعه آل البيت، الأردن.
- 2- خطاب، عبد الناصر عبد الله (2014) تحليل العوامل المؤثرة على كفاءة وفاعلية نظم المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق، الأردن.
- 3- ظاهر، أحمد والأدغم، داوود (2000) تقييم نظام الرقابة الداخلية للتسهيلات المباشرة في البنوك الأردنية، دراسة ميدانية، مجلة دراسة العلوم الإدارية، الجامعة الأردنية، مجلد 27، العدد 2.
- 4- رمضان، عبد الهادي حامد (1999) العوامل المؤثرة على نظم المعلومات المحاسبية في الشركات الصناعية الأردنية المساهمة العامة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية، الأردن.
- 5- خالد، محمد مطهر صالح (2004) تقييم أداء النظم المحاسبية القائمة على الحاسب الآلي و ملائمتها لتلبية احتياجات الإدارة، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة اليرموك، أربد، الأردن

- 6- أبو عليوي، عليان محمد فرج (2008) معوقات حوسبة النظام المحاسبي المطبق في وزارة التربية والتعليم، دراسة ميدانية، كلية إدارة المال والأعمال، جامعة آل البيت.
- 7- حمادة، رشا (2010) أثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية، مجلة دمشق للعلوم الاقتصادية، المجلد 26، العدد الأول.
- 8- بن حيدرة، صالح عمر مبارك (2007) أثر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات على عملية المراجعة الخارجية، دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة في المملكة العربية السعودية، كلية الدراسات الإدارية والمالية العليا، جامعة عمان العربية للدراسات العليا.
- 9- الصغير، الصغير فتح الله أحمد (2005) دور نظم المعلومات المحاسبية في الرقابة على التسهيلات الائتمانية في المصارف التجارية الليبية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المرفق.
- 10- الشحادة، عبد الرزاق (2003) دراسة العوامل المؤثرة في كفاءة نظم المعلومات المحاسبية في المصارف التجارية السورية، مجلة بحوث جامعة حلب، العدد 34، حلب، ص (75-13)
- 11- القاضي، محمد بهاء الدين (2001) دراسة تحليلية لمناهج ومداخل تطوير نظم المعلومات المحاسبية، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارية، جامعة عين شمس، العدد الثاني، ص (75-1)
- 12- الدوسري، سلطان حسن الضابنت (2005) الضوابط الرقابية في نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، رسالة دكتوراة، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق.
- 13- القاضي، محمد بهاء الدين (2001) دراسة تحليلية لمناهج ومداخل تطوير نظم المعلومات المحاسبية، مجلة الفكر المحاسبي، كلية التجارية، جامعة عين شمس، العدد الثاني، ص (75-1)
- 14- القطاونة، عادل محمد، (2005) أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على فاعلية نظام المعلومات المحاسبي، رسالة دكتوراه، الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، عمان، الأردن.
- 15- المرشدة، خالد عبد الله أحمد (2007) أثر تكنولوجيا المعلومات على الأداء المالي في الشركات الصناعية الأردنية، كلية إدارة المال والأعمال، جامعة آل البيت.
- 16- سنكري، سهى شفيق (2006) تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية باستخدام قواعد البيانات، رسالة ماجستير، كلية الاقتصاد، جامعة دمشق.
- 17- فاضل، عبد الكريم محمد يحيى (2007) مدى تأثير العوامل البيئية والتنظيمية والسلوكية والتكنولوجية على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية لدى البنوك التجارية في الجمهورية اليمنية، دراسة ميدانية، كلية إدارة المال والأعمال، جامعة آل البيت.
- 18- مبارك، صلاح الدين عبد المنعم (1997) نظم المعلومات المحاسبية للأغراض الداخلية، دراسة ميدانية مقارنة، البحوث المحاسبية، الجمعية السعودية للمحاسبة، المجلد الأول، العدد الثالث.
- 19- محمد مطهر خالد، تقييم أداء النظم المحاسبية القائمة على حساب الآلي وملازمتها لتلبية احتياجات الإدارة - دراسة ميدانية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، إربد، الأردن، 2004.