



جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة



مذكرة بعنوان:

قياس فعالية نظام المعلومات المحاسبي ودوره في اتخاذ القرارات الإدارية

" دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الحزونية ALFA PIPE ولاية غرداية "

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان المالية والمحاسبة، تخصص: مالية مؤسسة

إشراف:

د. بوخاري عبد الحميد

إعداد الطابطين:

عائشة عبد النبي

زهية بن مبارك

تم تقييم المذكرة أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الصفة	الجامعة
لسلوس مبارك	رئيسا	غرداية
بخاري عبد الحميد	مشرفا	غرداية
بادي عبد المجيد	ممتحنا	غرداية
عجيلة حورية	ممتحنا	غرداية

الموسم الجامعي: 2021 - 2022

إهداء

بكل الامتتان والاحترام بكل قدسية الكلمة وصفاتها أهدي تحياتي:
إلى صاحب السيرة العطرة، والفكر المستنير الذي كان له الفضل الأول في
بلوغي هذه المرحلة
والذي الحبيب، أطال الله في عمره
إلى من وضعتني على طريق الحياة، ودعواتها لم تفارق حياتي
أمي الغالية، حفظها الله رعاها
إلى كل إخوتي
إلى كل صديقاتي
إلى من سلمني نبراس العلم (اساتذتي)
إلى كل عائلة الكريمة أينما كانت وحيثما جدت
إلى كل من وسعهم قلبي لم يسعهم قلبي

عائشة



الإهداء:

الحمد لله الذي وفقنا لهذا ولم نكن لنصل إليه لولا فضل الله علينا أهدي
ثمرة هذا العمل المتواضع إلى من لا يمكن للكلمات أن توفي حقهم والأرقام
أن تحصي فضلهم إلى من قال فيهم سبحانه و تعالى "وبالولدين إحسانا"

أمي و أبي اطال الله في عمرهما و حفظهما من كل مكروه
إلى من أعتد عليهم في عزتي و إصراري أخوتي و زوجي و خالتي و
أخوالي و جداتي و جدي و لكل عائلة بن مبارك والسوداني و صديقتي و
خطيب صديقتي و أختي و إلى زميلتي في المذكرة و كل زملائي في دفعة

ماستر مالية المؤسسة

"زهية"

شكر و عرفان

احمد الله سبحانه وتعالى واشكره أن من علينا بإنجاز هذه المذكرة
وهيأ لنا من الأسباب ما ذلل بنا الصعاب فله الحمد .
أتقدم بأسمى عبارات جزيل الشكر والتقدير لأستاذنا الفاضل:
بوخاري عبد الحميد
الذي اشرف على مذكرتنا بكل صدر رحب ولم يبخل علينا من يد المساعدة
كما أتقدم بشكر أعضاء لجنة المناقشة
إلى عمال AFAPIPE
كما أنتقدم بالشكر لأساتذتنا الكرام بقسم مالية والمحاسبة
لكل من ساعدنا في انجاز هذا العمل من قريب أو بعيد جزاه الله كل خير .

ملخص الدراسة

ملخص:

يهدف هذا الموضوع إلى دراسة فعالية قياس نظام المعلومات المحاسبي ودور القرارات الإدارية في المؤسسة الاقتصادية خاصة في عصر العولمة المعلوماتية، حيث أصبح متخذ القرار ملزماً في المؤسسات الاقتصادية في السعي وراء الحصول على معلومات محاسبية دقيقة التي تمكنه في دققة وسليم، حيث أن نظام المعلومات المحاسبي يلعب دوراً مهماً داخل المؤسسة باعتباره كأداة للتحسين المستمر يتم استخدامه على نطاق واسع، ويعتبر اليوم عاملاً يوفر القدرة التنافسية بالنسبة للمؤسسة، حيث تم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري من أجل الاطلاع ومراجعة نظم المعلومات المحاسبية، والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي لمعرفة قابلية تطبيق نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، وبيان علاقته بعملية اتخاذ القرارات الإدارية داخل المؤسسة، من نتائج هذه الدراسة أن نظام المعلومات المحاسبي له دور واضح وفعال وتأثير معنوي في عملية اتخاذ القرار، كما يوفر للمستخدم مؤشرات رقابية كافية لتساعد الإدارة في اكتشاف الانحرافات وإجراء التحديد الدقيق لها وقدرته على وضع البدائل لمعالجتها .

الكلمات المفتاحية: نظام المعلومات المحاسبي، معلومات محاسبية، اتخاذ القرارات، مؤسسة اقتصادية.

Abstract :

This topic aims to study the effectiveness of measuring the accounting information system and the role of administrative decisions in the economic institution, especially in the era of information globalization, where the decision-maker became obligated in economic institutions in the pursuit of obtaining accurate accounting information that enables him in an accurate and sound manner, as the accounting information system It plays an important role within the organization as a tool for continuous improvement that is widely used, and today it is considered a factor that provides competitiveness for the organization. The accounting information system in the economic institution, and its relationship to the process of making administrative decisions within the institution, from the results of this study is that the accounting information system has a clear and effective role and a significant impact in the decision-making process, and also provides the user with sufficient control indicators to help the administration discover deviations and make accurate identification of them and their ability to Develop alternatives to address it.

Keywords: accounting information system, accounting information, decision-making, economic institution

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
	إهداء
	ملخص الدراسة
	قائمة المحتويات
أ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات	
5	تمهيد:
6	المبحث الأول: مفاهيم أساسية حول نظام المعلومات المحاسبي
6	المطلب الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي وخصائصه
10	المطلب الثاني: مراحل نظام المعلومات المحاسبية
13	المطلب الثالث: أهداف ووظائف نظم المعلومات المحاسبية
17	المبحث الثاني: علاقة نظام المعلومات المحاسبية بالقرارات الإدارية
17	المطلب الأول: تعريف عملية اتخاذ القرارات الادارية
19	المطلب الثاني: أساليب ومراحل اتخاذ القرارات الإدارية والعوامل المؤثرة فيها
25	المطلب الثالث: علاقة نظام المعلومات المحاسبية بالقرارات الإدارية
28	المبحث الثالث: الدراسة الحالية ومقارنتها بالدراسات السابقة
28	المطلب الأول: الدراسات العربية
30	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
31	المطلب الثالث: الدراسة الحالية ومقارنتها بالدراسات السابقة
33	خلاصة الفصل:
الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب بغرداية ALFAPIPE	
35	تمهيد:
36	المبحث الأول: تقديم لمؤسسة الفابايب ALFA PAIPE بغرداية
36	المطلب الأول: نشأة وتعريف مؤسسة لأفابايب
42	المطلب الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة
46	المطلب الثالث: الأهمية والأهداف الاقتصادية لمؤسسة
48	المبحث الثاني: فعالية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في عملية اتخاذ القرارات الإدارية
48	المطلب الأول: تقديم مصلحة المحاسبة والمالية

قائمة المحتويات

50	المطلب الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة محل الدراسة
56	المطلب الثالث: تحليل مخرجات نظام المعلومات المحاسبي
63	المطلب الرابع: دور نظام المعلومات المحاسبي باتخاذ القرارات الإدارية في المؤسسة
78	خلاصة الفصل:
79	خاتمة
83	قائمة المصادر
86	قائمة الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
51	جدول يوضح جانب الأصول لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنايبب ALFEPIP	الجدول رقم (1):
53	جدول يوضح جانب الخصوم لمؤسسة ALFEPIP	الجدول رقم (2):
54	حسابات النتائج خلال السنوات 2015-2020	الجدول رقم (3):
57	يمثل التحليل الأفقي لجانب الأصول للمؤسسة بين خمسة سنوات 2015 - 2020	الجدول رقم (4):
59	يمثل التحليل الأفقي لجانب الخصوم بين خمسة سنوات 2015	الجدول رقم (5):
61	تغيرات في حسابات النتائج بين 2015-2020	الجدول رقم (6):
63	الاستخدامات لدى المؤسسة لسنوات 2015-2020	الجدول رقم (7):
64	يمثل المصادر المتاحة لدى المؤسسة لسنوات 2015-2020	الجدول رقم (8):
65	يمثل رأس المال العامل	الجدول رقم (9):
66	الاحتياج في رأس المال العامل خلال السنوات الدراسة	الجدول رقم (10):
68	الخزينة خلال 2015-2020	الجدول رقم (11):
69	يمثل نسب التمويل	الجدول رقم (12):
71	يوضح نسب السيولة	الجدول رقم (13):
73	يمثل نسب المردودية للمؤسسة	الجدول رقم (14):
75	قدرة التمويل الذاتي خلال السنوات 2015-2020	الجدول رقم (15):

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
8	نظام المعلومات المحاسبية يحول البيانات إلى معلومات مفيدة في اتخاذ القرار	الشكل رقم (01):
10	مراحل نظام المعلومات المحاسبية	الشكل رقم (02):
15	يوضح وظائف نظام المعلومات المحاسبي	الشكل رقم (03):
24	خطوات عملية اتخاذ القرارات	الشكل رقم (04):
38	اندماج شركة أنابيب الغاز مع alfa tus	الشكل رقم (05):
42	شكل يوضح نشاط المؤسسة	الشكل رقم (06):
44	الهيكل التنظيمي لمؤسسة ALFAPIPE	الشكل رقم (07):
49	الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية	الشكل رقم (08):

قائمة الاختصارات

المختصر باللغة العربية	المختصر باللغة الأصلية	المختصر
احتياج في رأس المال العامل	Besoin on fonds de roulement	BFR
رأس المال العامل	Fonds de roulement permanent	FR
الخزينة	Tésorerie	T

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
01	المقابلة
02	جانب الأصول للميزانية لسنة 2016
03	جانب الخصوم للميزانية لسنة 2016
04	جانب الأصول للميزانية لسنة 2018
05	جانب الخصوم للميزانية لسنة 2018
06	جانب الأصول للميزانية لسنة 2020
07	جانب الخصوم للميزانية لسنة 2020
08	جدول حسابات النتائج لسنة 2016
09	جدول حسابات النتائج لسنة 2018
10	جدول حسابات النتائج لسنة 2020

مقدمة

مقدمة:

في ظل التغيرات الاقتصادية الناشئة في العالم التي تتميز بالتقدم في تكنولوجيا المعلومات، وتغير عمليات الانتاج واذواق المستهلكين واستداد المنافسة في بيئة التصنيع الحديث، في ظل هذا الوضع تزداد أهمية الدور الاستراتيجي لنظم المعلومات وضرورتها لأنها تعتبر كمورد ثمين من موارد المؤسسة، وقد برز الدور الفعال والمهم للمعلومات المحاسبية من اجل خطاب مجال الاقتصاد والتجارة للمنظمات الرائدة في البيئة الحديثة.

تعتبر نظم المعلومات عاملا أساسيا في نجاح أو فشل أي مؤسسة اقتصادية، وتتبع هذه الأهمية من كون المعلومات تستخدم كأداة من أجل التنسيق ودعم العملية الإدارية من جانب، وكأداة اتصال داخل الشركة ومع البيئة المحيطة بها من جانب آخر .

كما تعتبر نظم المعلومات المحاسبية أحد أهم الانظمة المنتجة للمعلومات التي تحتاجها أي مؤسسة اقتصادية من أجل تحسين وتقييم أدائها المالي أو حتى الإداري، ومن اجل تحقيق الميزة التنافسية لأي منظمة لا بد من تبني نظام المعلومات المحاسبي خاصة وانه من اهم الانظمة المنتجة للمعلومات المحاسبية التي تلعب دورا فعالا ومساندا لصناع ومنتجي القرار حيث تقوم بالتأثير الايجابي في ترشيد قراراته. فاستخدام المنظمات او المؤسسات لنظام المعلومات المحاسبية كأداة ادارية في اتخاذ القرار يجعل اصحابها يكتسبون استراتيجية في عملية صنع القرار للإدارة الداخلية والخارجية.

تعد عملية صنع القرار إحدى الوظائف الرئيسية في المنظمة، وكذلك نقطة انطلاق لأي نشاط إداري فهي أداة مهمة في تحقيق أهداف وغايات المنظمة، ومن ثم فعملية اتخاذ القرار تقوم على نوعية وشكل الكيفية التي تقدم المعلومات بحيث يجب أن تكون دقيقة وذات الصلة وفي الوقت المناسب وكاملة، وتكون قادرة على إحداث تغيير في صنع القرار وفقا لأهداف المستخدم.

فتهدف هذه الدراسة لمعرفة مدى فعالية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في عملية اتخاذ القرارات .

اشكالية الدراسة:

انطلاقا مما سبق يمكن طرح الإشكالية الدراسة على النحو التالي:

ما مدى فعالية نظم المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات؟

تقودنا هذه الإشكالية إلى طرح التساؤلات الفرعية:

- ماهي علاقة عملية اتخاذ القرار بنظام المعلومات المحاسبية؟

- ما مدى مساهمة المعلومات المحاسبية في تحسين كفاءة اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية ؟

- هل تساعد نظم المعلومات المحاسبية في سرعة وفعالية اتخاذ القرار؟

فرضيات الدراسة:

بغية الإجابة عن التساؤلات قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- توجد علاقة معنوية بين نظام المعلومات المحاسبية وعملية اتخاذ القرار الإداري.
- فعالية نظام المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات الإدارية تؤدي إلى تحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة.

- يوجد دور لنظام المعلومات المحاسبية في تعزيز فعالية القرارات الإدارية.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في إبراز الدور الفعال الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية، حيث يعتبر نظام المعلومات المحاسبي أداة فعالة لا يمكن الاستغناء عنها، وتكمن أهميته في المساهمة في اتخاذ القرارات السليمة بالتالي تحقيق الأهداف بكفاءة.

أهداف الدراسة:

- محاولة إبراز أساسيات ومفاهيم نظم المعلومات المحاسبية
- الوقوف على اعتماد المؤسسات الاقتصادية على نظام المعلومات المحاسبية ومدى ارتباطه في تحسين الأداء المالي واتخاذ القرارات الرشيدة.
- إبراز العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبية وعملية اتخاذ القرارات الإدارية.
- الابتعاد بالمؤسسة عن المشاكل المالية التي تضعف مركزها المالي.

أسباب اختيار الموضوع:

- الأسباب الذاتية: رغبتني الشخصية في معالجة هذا الموضوع والاجتهاد فيه لشعورنا بقيمته وأهميته.
- تقديم موضوعنا كمرجع علمي يستفاد منه مستقبلاً.
- الأسباب الموضوعية: يعتبر موضوع نظام المعلومات المحاسبي من المواضيع الهامة بالنسبة لإدارة الأعمال ولهذا يقتضي منا الإلمام بمختلف جوانبه.
- إبراز أهمية نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسات.
- إبراز العلاقة بين نظم المعلومات المحاسبي وعملية اتخاذ القرارات الإدارية ومحاولة التعمق في الموضوع.

حدود الدراسة:

- الحدود المكانية: للقيام بهذه الدراسة اخترنا المؤسسة الاقتصادية ألفابايب ALFA PAIPE بغرداية.
- الحدود الزمانية: حددنا الفترة الزمانية خلال: من 2022/03/14 إلى 2022/03/21.
- المنهج المتبع في الدراسة: بغية الإحاطة بمختلف جوانب الموضوع وتحميل أبعاده والإجابة عن الإشكالية المطروحة، اتبعنا المنهج الوصفي في الجانب النظري والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي لتحليل القوائم المالية.

- هيكل الدراسة: من أجل دراسة هذا الموضوع قمنا بتقسيم هذه الدراسة على النحو التالي:
خصصنا فصلين تتقدمهما مقدمة عامة تلم بموضوع الدراسة، ثم تناولنا في الفصلين ما يلي:
الفصل النظري بعنوان: الإطار النظري والدراسات السابقة، حيث قسمنا الفصل إلى ثلاث مباحث:
المبحث الاول تناولنا مفاهيم حول نظم المعلومات المحاسبية.
المبحث الثاني تناولنا فيه مفاهيم حول عملية اتخاذ القرارات الإدارية
المبحث الثالث حول مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة.
أما الفصل الثاني يحتوي على دراسة حالة وذلك بإسقاط الجانب النظري على إحدى المؤسسات الاقتصادية وهي الشركة الوطنية لصناعة الأنابيب ألفابايب ALFA PAIPE بغرداية، حيث تناولنا ثلاث مباحث:
المبحث الاول: تقديم عام لمؤسسة ألفابايب
المبحث الثاني: فعالية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في عملية اتخاذ القرارات الإدارية
وفي الاخير قمنا بختم هذه الدراسة بخاتمة عامة تتضمن نتائج الدراسة ومجموعة من التوصيات.

صعوبات الدراسة:

- الحصول على معلومات غير كافية من المؤسسة محل الدراسة؛
- التحفظ في تقديم المعلومات؛
- صعوبة التنقل بسبب تمركز المؤسسة في منطقة معزولة.

الفصل الأول: الإطار النظري والدراسات

تمهيد:

يعد نظام المعلومات المحاسبية من الأنظمة المهمة في المؤسسات الاقتصادية، فهو يعمل على تسهيل عملية إدارة المؤسسة ويساعد في عملية اتخاذ القرارات الرشيدة والتي بدورها تساهم في تحقيق أهداف المؤسسة، حيث تأتي أهمية نظام المعلومات المحاسبية من أهمية المعلومات وجودتها في عملية التخطيط والرقابة واتخاذ القرار.

من خلال هذا الفصل تطرقنا إلى مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبي وعلاقتها بعملية اتخاذ القرار، حيث قسمنا الفصل إلى ثلاثة مباحث:

المبحث الأول: مفاهيم أساسية حول نظم المعلومات المحاسبي

المبحث الثاني: مفاهيم حول عملية اتخاذ القرار

المبحث الثالث: مقارنة الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

المبحث الأول: مفاهيم أساسية حول نظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات أحد أهم الأنظمة الموجودة داخل أي مؤسسة اقتصادية، والتي تتكامل فيما بينها لتشكيل النظام الكلي الذي يمثل المؤسسة، لذلك عمدت المؤسسات إلى تطوير واستعمال نظم المعلومات من أجل خدمة أهدافها مما يضمن استقرارها واستمرارها.

من خلال هذا المبحث سنتطرق إلى نظرة حول نظام المعلومات، ماهية نظم المعلومات، خصائصها وأهدافها، مدخلات وتشغيل نظام المعلومات المحاسبي ومخرجاته.

المطلب الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي وخصائصه

1- تعريف نظام المعلومات المحاسبية:

لغرض التعرف على نظام المعلومات المحاسبية ينبغي علينا في بداية الأمر التعرف على معاني المصطلحات التالية:

1- تعريف النظام: يعتبر مصطلح النظام كثير التداول في مختلف المجالات الاقتصادي، والتي تعددت لتشمل مجموعة من التعاريف والتي نذكر منها:

يعرف النظام على أنه " مجموعة من العناصر المترابطة والمتكاملة فيما بينها بسلسلة من العلاقات، من أجل أداء وظيفة محددة، أو تحقيق هدف معين ¹.

ويعرف النظام بأنه "مجموعة من مكونات مهيأة بصفة مركبة ومهيكلية والتي تهدف إلى تحقيق نتيجة محددة. ² كما يعرف أيضا على أنه: "مجموعة من العناصر المترابطة التي تعمل بتنسيق تام وتفاعل، تحكمها علاقات وآلية عمل معينة في نطاق محدد، لتحقيق غايات مشتركة وهدف عام، بواسطة قبول المدخلات ومعالجتها من خلال إجراء تحويلي منظم". ³

2- تعريف المعلومة: تعتبر المعلومة إحدى المفردات المشتقة من العلم والتي تحتوي على مجموعة من التعاريف نذكر منها: ⁴

حيث تعرف على أنها " المعرفة المفيدة والمكتسبة من البيانات المستلمة وهي منتج موجه للاستهلاك قابلة للتخزين، والتحويل والمعالجة، يشكل موردا هاما مثل مواد أولية داخل عملية تحويل، وهي تمثل كذلك الطاقة الأساسية لعملية التحويل هذه.

¹ عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، ط1، مكتبة دار الثقافة، الأردن، 2004، ص14.

² GAGNON, SAVARD et les autres, L'entreprise edition gaetan morin, 2éme edition, 2000, P. 03

³ فايز جمعة صالح النجار، نظم المعلومات الإدارية، الطبعة الثانية، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2007، ص11.

⁴ علوطي لمن، تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتأثيرها على تحسين الأداء الاقتصادي للمؤسسة، رسالة تخرج لنيل شهادة ماجستير، جامعة الجزائر، 2003، ص 41.

كما تعرف على أنها: " استخبار له معنى مفيد إلى الشخص المقصود والمعلومات لها قيمة للمؤسسات الاقتصادية وإدارتها لأنها ضرورية لاتخاذ القرارات الحاسمة".¹

3- تعريف نظام المعلومات: لقد تعددت التعاريف التي تتناول مصطلح نظام المعلومات والتي نذكر منها: عرف نظام المعلومات على أنه " إطار يتم من خلاله تنسيق الموارد (البشرية والآلية) لتحويل المدخلات (البيانات) إلى مخرجات (المعلومة) لتحقيق أهداف المشروع"² .

ويعرف أيضا على أنه "عبارة عن مجموعة من العناصر الإنسانية والمادية والآلية التي تسمح بخلق ومعالجة وإيصال المعلومات لمساعدة الأفراد في المنظمة على أداء وظائف التنفيذ، التسيير وأخذ القرار".³

كما يعرف أيضا على أنه " مجموعة من الأنشطة التي تعتبر مسؤولة عن تجميع ومعالجة البيانات لإنتاج معلومات مفيدة. فالبيانات تتضمن ترتيب للخصائص المتعلقة بالأحداث ومقبولة كمدخلات لنظام المعلومات، أما المعلومة فتشير إلى ناتج معالجة البيانات الذي يكون في شكل مرتب وذو مغزى للشخص الذي يستخدمه".⁴

4- تعريف النظام المحاسبي: يعد النظام المحاسبي من الأنظمة المهمة في المؤسسة والذي له عدة تعاريف نذكر منها:

حيث عرف على أنه " خطة تمثل مجموعة من الإجراءات والخطوات الخاصة بالجانب التطبيقي للمحاسبة والتي تساعد على إتمام الوظائف الرئيسية للمحاسبة في حصر وتسجيل وتصنيف وتلخيص نتائج العمليات المالية في شكل قوائم مالية بشكل يكفل تحقيق الأهداف التي تسعى إليها المحاسبة".⁵

كما عرف على أنه " مجموعة من الوسائل التي تمكن إدارة المؤسسة من تجميع وتشغيل وتقرير البيانات الضرورية عن نتيجة الأعمال التي قامت بتوجيهها وإشرافها، ويشتمل النظام المحاسبي على مجموعة من النماذج، السجلات، الإجراءات، والوسائل المستخدمة في تسجيل وتلخيص الأحداث المالية، وتقرير البيانات المالية وعرضها في شكل تقارير معبرة عن البيانات المطلوبة من قبل الإدارة، لتحقيق الرقابة على الأنشطة، ولتقديمها إلى الجهات الخارجية المهمة بأعمال المؤسسة لغرض اتخاذ مختلف القرارات.1

¹ براهيم الجزراوي، عامر الجناني، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2009، ص25.

² كمال الدين الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2005، ص15

³ Claude Grenier, Système d'information et comptabilité, Encyclopédie de comptabilité contrôle de gestion et audit, economica 2000, p1120

⁴ جمال الدين مرزوقة، ، جودة نظام المعلومات المحاسبية ودوره في حوكمة المؤسسات الخدمية، مدكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، جامعة أم البواقي، 2016-2017، ص 3-4.

⁵ عطا الله أحمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة العربية، دار اليازوري التعليمية، الأردن، 2013، ص30،

5- تعريف نظام المعلومات المحاسبية: لقد تعددت المفاهيم التي تتناول تعريف نظام المعلومات المحاسبية والتي نذكر منها:

- عرفت على أنها: تشغيل المهام المحاسبية التقليدية وما يرتبط بها من مجالات محاسبية ومزجها بالعلوم الإلكترونية من حلال الحاسبي الآلي والوسائط الرقمية. 1

ويعرف بأنه نظام يقوم بجمع وتسجيل وتخزين ومعالجة البيانات لإنتاج المعلومات لصانعي القرار تساعدهم في اتخاذ القرارات المناسبة، كما هو موضح في الشكل التالي: 2



الشكل رقم (01): نظام المعلومات المحاسبية يحول البيانات إلى معلومات مفيدة في اتخاذ القرار

كما عرف على أنه " ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري للمؤسسة في مجال الأعمال الذي يقوم بحصر وتجميع البيانات المالية من مصادر خارج وداخل المؤسسة، ثم يقوم بتشغيل هذه البيانات وتحويلها إلى معلومات مالية مفيدة لمستخدمي هذه المعلومات خارج وداخل المؤسسة".¹

كما تعرف على أنها "هيكل متكامل داخل المؤسسة يقوم باستخدام الموارد المتاحة والأجزاء الأخرى لتحويل البيانات الاقتصادية إلى معلومات محاسبية بهدف إشباع احتياجات المستخدمين المختلفين من المعلومات".²

هو مجموعة الوسائل التي تمكن إدارة المنظمة من تجميع وتشغيل وتقرير البيانات الضرورية عن نتيجة الأعمال التي تمت بتوجيهها وإشرافها، ويشتمل النظام المحاسبي على مجموعة من النماذج، السجلات، الإجراءات والوسائل المستخدمة في تسجيل وتلخيص الأحداث المالية، تقرير البيانات المالية وعرضها في شكل تقارير عن البيانات المطلوبة من قبل الإدارة لتحقيق الرقابة على الأنشطة، ولتقديمها إلى الجهات الخارجية المهتمة بأعمال المنظمة لأغراض اتخاذ مختلف القرارات.³

ومنه نستنتج أن نظم المعلومات المحاسبية هو: أن نظام المعلومات المحاسبية هو عبارة عن مدخلات يجري عليها النظام تفاعلاته أو عملياته بما يسمى بالمعالجة لتشكيل في النهاية مخرجات والتي هي عبارة عن معلومات يستخدمها الأطراف في الداخل والخارج.

¹ جمال الدين مرزوقة، مرجع سبق ذكره، ص 5.

² عبد المقصود دبيان، ناصر نور الدين عبد اللطيف، نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2004، ص 17.

³ عواطف ماموني، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظيفة المالية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة العربي بن المهدي، أم البواقي، 2018-2019. ص 17

2- خصائص نظام المعلومات المحاسبية:

وتكمن خصائص نظام المعلومات المحاسبية فيما يلي:¹

أ- **الملائمة:** حيث يجب أن تكون المعلومات المحاسبية ملائمة ومناسبة لاستخدامات متخذ القرار، ويمكن تحقيق هذه الخاصية من خلال معرفة مدى استفادة متخذ القرار من المعلومات المحاسبية عندما تساهم تلك المعلومات في تقليل البدائل المتاحة أمامه والمساهمة في تحديد البديل الأمثل الذي يمثل القرار المتخذ.

ب- **الثقة:** وهي تتعلق بمدى إمكانية خلق حالة الاطمئنان لدى مستخدم المعلومات المحاسبية (متخذ القرار) لكي يعتمد عليها في اتخاذ قراراته المختلفة، وحتى تكون المعلومات مفيدة يجب أن تكون موثوقة إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية الهامة والتحيز.

ج- **قابلية التحقق:** توفر القابلية للتحقق درجة عالية من التأكد بأن المعلومات المحاسبية تمثل الأحداث الاقتصادية، وتنتظر جمعية المحاسبة الأمريكية في هذه الخاصية على أساس أنه إذا قام أشخاص مؤهلون بفحص نفس البيانات أو السجلات فإنهم يتوصلون إلى نتائج متطابقة.

د- **الثبات:** وهي تعني الثبات على استخدام نفس الطرق والأساليب المعتمدة في قياس وتوصيل المعلومات المحاسبية من فترة لأخرى، وإذا ما دعت الحاجة إلى أي تغيير فيجب التنويه عن ذلك لكي يتم أخذ ذلك بعين الاعتبار من قبل المستخدم.

هـ- **قابلية المقارنة:** أي أن تكون للمعلومات المحاسبية القدرة على إجراء المقارنات بين فترة مالية وأخرى لنفس المؤسسة أو المقارنة مع مؤسسات أخرى ضمن نفس النشاط.

ومن الواضح أنه كلما كانت الطرق والأساليب المحاسبية متميزة بالثبات كلما تحققت فائدة أكبر من المعلومات المحاسبية لأغراض المقارنة، والثبات في تطبيق القواعد المحاسبية من فترة لأخرى يزيد من فائدة المعلومات المحاسبية، ويساعد على عمل المقارنات بين نتائج أعمال المؤسسة من سنة لأخرى أو بين نتائج المؤسسة والمؤسسات المماثلة.

و- **القابلية للفهم:** وتتطلب هذه الخاصية قابلية المعلومات المحاسبية للفهم من قبل المستخدمين للمعلومات المحاسبية، ويفترض أن لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة، وفي أعمال المؤسسة ونشاطاتها الاقتصادية، ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة

¹ شهيناز طموزة، فاطمة طيعة، دور نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار، مذكرة لنيل شهادة ماستر في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة جيجل، 2013، ص 19-21.

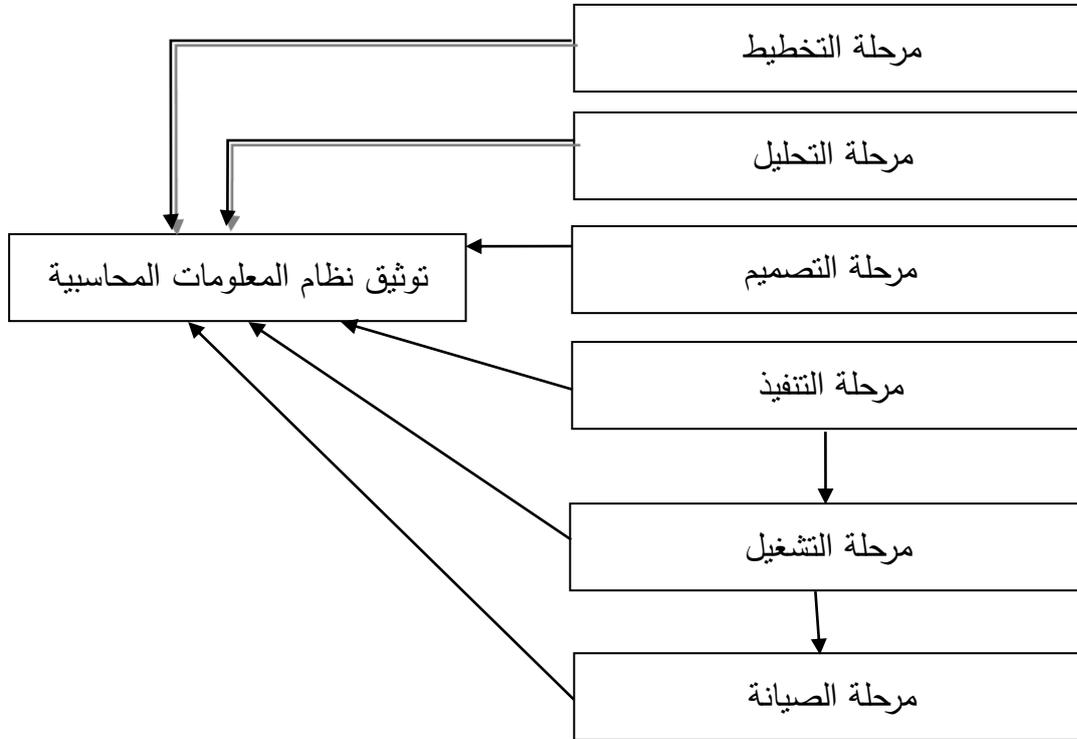
المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية للمؤسسة، كما يجب أن تكون المعلومات المالية المعروضة بعيدة عن التعقيد والصعوبة.

ي- الواقعية: تعني هذه الخاصية أن تعبر المعلومات المحاسبية عن الواقع حال إعدادها، وحال استخدامها، فالواقع يتغير بتغير الزمن، كما أن الواقعة تساعد على زيادة منفعة المعلومات المحاسبية، وهذا يعني أن المعلومات الواقعية تحمل درجة أكبر من المنفعة التي تساهم في ترشيد عملية اتخاذ القرارات بخلاف المعلومات التي تبعد عن الواقعية والتي ينتج عنها معلومات غير صائبة.

المطلب الثاني: مراحل نظام المعلومات المحاسبية

مر نظام المعلومات المحاسبية بمراحل وهي:

الشكل رقم (02): مراحل نظام المعلومات المحاسبية



المصدر: جمال الدين مرازقة، جودة نظام المعلومات المحاسبية ودورها في حوكمة المؤسسات الخدماتية

- 1- **مرحلة التخطيط:** إن أي عمل ناجح لابد له من تخطيط مسبق، ويعرف التخطيط على أنه " عملية ذكية وتصرف ذهني لعمل الأشياء بطريقة منظمة، للتفكير قبل العمل، والعمل في ضوء الحقائق بدلا من التخمين". فهذه المرحلة مبنية على الخطوات التالية:¹
- تعريف المشكلة: والمقصود بها هو السبب الكامن وراء الحاجة لتطوير نظام المعلومات المحاسبي الجديد.
 - **تحديد أهداف النظام:** بعد التعرف على المشكلة المسببة للحاجة لتطوير النظام يكون هنالك تحديد لأهداف النظام الجديد، والتي لا شك أنها ستقضي على المشكلة ويجب أن تكون الأهداف واضحة.
 - **تحديد محددات النظام:** المحددات هي " الشروط المحددة من أطراف عدة والذين يطلبون توافرها في النظام المطور"، وهذه المحددات قد تكون زمنية أو مالية أو فنية.
 - **جمع وتسجيل البيانات:** البيانات التي يتم جمعها قد تكون تاريخية تصف النظام القديم أو بيانات تعبر عن رغبات ذات العلاقة بالنظام الجديد التي تحدد فيها المواصفات المرغوبة لذلك النظام.
 - **إعداد دراسة جدوى النظام:** المقصود هنا بالجدوى ليس فقط الجدوى الاقتصادية الكائنة في التفوق المتوقع لنظام المعلومات المحاسبي المطور على تكاليفه، ولكن أيضا هناك عدة دراسات للجدوى من وراء هذا التطوير منها دراسة الجدوى الفنية المتعلقة بإمكانية توفير تكنولوجيا معلومات البرمجة الآلية المطلوبة لحسن سير النظام، وكذا الجدوى التشغيلية المتعلقة برضا المستخدمين المتوقعين.
 - **عرض دراسة النظام:** إذا ما ثبتت جدوى النظام، فإنه يتم من قبل المحلل في هذه الخطوة تقديم شرح توضيحي عن الأمر الذي تم التوصل إليه في الخطوات السابقة من هذه المرحلة، ويشتمل هذا التقرير على (الملخص التنفيذي للنظام، مقدمة تمهيدية، أهداف النظام الذي سيتم تطويره ومحدداته، البدائل المتوفرة والممكنة عن التطوير، التوصيات حول مشروع النظام المدروس، مؤثرات المؤسسة والموارد على النظام الذي سيتم تطويره، خطط عامة على المراحل اللاحقة من التطوير، ملخص نهائي).
 - **اتخاذ قرار الاستمرار التطوير:** بعد عرض التقرير من المحلل على أصحاب القرار في المؤسسة، ولاسيما الإداريين، فإنه وبناء على هذا العرض فإنه يتم اتخاذ قرار الاستمرار في التطوير لنظام المعلومات المحاسبية.

¹ جمال الدين مرازقة، مرجع سبق ذكره، ص 8

2- مرحلة التحليل:¹

تستخدم مرحلة التحليل لتحديد وتوثيق عمليات العمل والمحاسبة التي تستخدم من قبل المؤسسة أو الشركة، فتحليل البيانات هو عرض دقيق للمعلومات المحاسبية التي تجمع حالياً من قبل المؤسسة المعنية، وبعد ذلك يتم المقارنة بين البيانات الحالية والبيانات التي يجب على المؤسسة استخدامها في النواحي الإدارية فهذه الطريقة تستخدم خصوصاً أنظمة معالجة صفقات المحاسبة.

إن تحليل القرار يعتبر بمثابة عرض دقيق للقرارات التي هي من مسؤوليات المدير نفسه ويتم إيجاد النماذج لمساعدة المدير في جمع المعلومات المالية المرتبطة بتطوير وتصميم البدائل ولعمل خيارات فعالة. يعتبر تحليل العملية عرض دقيق لعمليات العمل الخاصة بالمؤسسة، فتحدد وتقسّم العمليات المؤسسية إلى سلسلة من الأحداث التي تضيف أو تغير البيانات، وبعد ذلك يمكن أن تعدل أو يعاد تصميمها لتحسين عمليات المؤسسة بما يخص التكلفة المنخفضة والخدمات النوعية أو معلومات الإدارة المحسنة.

3- مرحلة التصميم:

تحتوي هذه المرحلة التصميم المفصل لكل المدخلات والمعالجة والتخزين بالإضافة إلى مخرجات النظام المحاسبية المقترحة. يمكن تحديد المدخلات باستخدام أدوات عرض الشاشة ومولدات التطبيق، أما فيما يخص المعالجة فيمكن عرضها عن طريق استخدام الرسومات البيانية أو خرائط معالجة العمل التي تحدد منطق النظام والعمليات ومسار العمل، وإن تصاميم تخزين البيانات المنطقية تحدد من خلال توضيح العلاقات التي تنشئ بين مصادر المؤسسة والأحداث والوكلاء من خلال الرسوم التوضيحية.²

تهدف عملية تصميم نظام المعلومات المحاسبية إلى وضع مخطط عام لهذا النظام من أجل تحديد التفاصيل الدقيقة لهذا النظام، ولتصميم النظام هناك طرق تعتمد على درجة مركزيته المطلوبة، فإذا كان النظام المطلوب مركزياً فعندها يكون التصميم من أعلى إلى أسفل، والتي يتم فيها أولاً تحديد أهداف ومتطلبات الإدارة العليا لطبيعة النظام التصميمي، وأما العكس فإذا كان المطلوب من النظام أن يكون لا مركزياً يكون عندها طريقة التصميم من أسفل إلى أعلى.

4- مرحلة التنفيذ:

تبدأ عملية التنفيذ لنظام المعلومات المحاسبية باختيار الموقع المادي الذي تمارس على أرضه الإجراءات والمهام المحاسبية من خلال أفراد النظام المستخدمين لهذا الغرض تكنولوجيا معلومات من

¹ سيد عطاء الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجحة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2009، ص 47-48

² سيد عطاء الله السيد، مرجع سبق ذكره، ص 48.

حاسبات الكترونية وبرمجيات تطبيقية وقواعد بيانات و اتصالات، وبعد الانتهاء من هذه المرحلة فإنه يتم إعداد توثيق كامل لهذه المرحلة من جداول تقييم للمعدات ولغات البرمجة وكذا تطوير الأفراد حول نظام المعلومات المحاسبية .

5- مرحلة التشغيل:

قبل التشغيل الرسمي لنظام المعلومات المحاسبية يتم اختبار هذا النظام من حيث مدى كفاءة مكوناته وفعاليتها من برمجيات ومعدات وأفراد وقواعد بيانات وإجراءات ومستندات في تكاملها لتحقيق أهداف النظام ومتطلباته، وقد يتم ذلك بإجراء تمثيل الواقع من خلال محاكاته بمعاملات وهمية تمثيلية للتأكد من سلامة عمل هذا النظام في تحقيق متطلباته وبعد إزالة المساوئ (إن وجدت) يتم تقييم النظام فنيا وماليا من خلال دراسة تحقيقه.¹

2- اجراءات تصميم النظام المحاسبي:

يمكن تقسيم هذه الإجراءات إلى النقاط التالية:²

- دراسة طبيعة المشروع وهيكله الوظيفي واحتياجاته من البيانات.
- دراسة النظام المحاسبي القائم وتحديد مدى قدرته على الوفاء بحاجة المشروع من بيانات ونقاط الضعف والقوة فيه.

- عرض نتائج الدراسة السابقة على غدارة المشروع واتخاذ القرار المناسب بشأنها.

- التخطيط لمعالجة النظام القائم أو بناء نظام جديد.

- تصميم إجراءات وتنفيذ النظام الجديد وكتابة التقرير الخاص به.

المطلب الثالث: أهداف ووظائف نظم المعلومات المحاسبية

1- أهداف نظم المعلومات المحاسبية:

لكي يكون نظام المعلومات جيدا في المنظمة يجب توفر عدة عناصر نذكر منها ما يلي:³
- **تحقيق الكفاءة:** يساهم نظام المعلومات في الرفع من كفاءة المنظمة بأسرع وقت وأقل تكلفة كتقليل تكاليف العمالة وإحلال الحاسوب الآلي.
- **الوصول إلى الفعالية:** ونعرف ذلك من خلال التوافق مع أهداف المنظمة ومن هنا يساعد نظام

¹ جمال الدين مرزوقة، مرجع سبق ذكره، ص 25

² عبد المقصود ذبيان، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية للطبع والنشر، 1997، ص 41

³ وليد مرتضى نوة، تفعيل نظام دور المعلومات في البنوك للرفع من مستوى أدائها، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2013، ص 15

المعلومات المديرين في اتخاذ القرارات الأصوب .

- تحسين أداء الخدمة: من خلال نظم المعلومات يمكننا تحسين الخدمات للزبائن كاستخدام آلات الصرف في البنوك مما يمكن الزبائن من الصرف من حساباتهم على مدار 24 ساعة.
- تطوير المنتج: لنظام المعلومات دور رئيسي في تطوير المنتجات كما يحدث في البنوك والوكالات السياحية وشركات التأمين إلخ . . .
- التعرف على الفرص واستغلالها : إن المناخ السريع التغير والتطورات الحديثة واستخدام تكنولوجيا المعلومات أصبح يفرض على المنظمات استخدام نظم المعلومات التي تمكنها من اتخاذ القرارات للحفاظ على الفرص واستغلالها.
- ربط العملاء بالشركة: أصبح جو المنافسة الذي تعيشه المنظمات يفرض عليها استخدام نظام المعلومات لتحسين خدماتها وتسهيل الاطلاع على المعلومات التي يحتاجها الزبائن وذلك لكسب زبائنها والحفاظ عليهم من أن يتجهوا إلى المنظمات المنافسة.

2- وظائف نظام المعلومات المحاسبية: يقوم نظام المعلومات بوظائف عديدة تمكنه من الحصول على

المعلومات الدقيقة والمفيدة، وتتضح هذه المعلومات فيما يلي:¹

1- تجميع البيانات: تجميع البيانات المتعلقة بالنشاط موضع الدراسة والموارد المستخدمة والطرق والمتغيرات المحيطة ذات التأثير، ويكون التجميع من كافة المصادر ذات العلاقة سواء كانت من داخل النظام أو من خارجه، وذلك وفقا لخطة محددة تعكس احتياجات مختلف أجزاء التنظيم من المعلومات، تتضمن هذه الوظيفة جذب البيانات وكذلك تقويمها للتأكد من صحتها ومناسبتها للغرض.

2- تشغيل البيانات: يقصد به معالجة البيانات خلال مجموعة معينة من العمليات الأساسية لتحويلها

لمعلومات ذات معنى مفيد لمتخذي القرارات، ولا تختلف هذه العمليات الأساسية باختلاف نظام المعلومات سواء كان يدوي أو الكتروني وتتمثل العمليات الأساسية لتشغيل البيانات في عمليات التصنيف، الترتيب، العمليات الحسابية، المقارنة، التلخيص، كما لا يشترط أن تمر البيانات على كل هذه العمليات حتى تصبح مفيدة.

3- إدارة البيانات: يقصد بهذه الوظيفة الأنشطة الخاصة بتنظيم وإدارة عمليات التخزين، الاسترجاع،

¹ كمال الدين مصطفى الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، ط2، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص 55.

إعادة تحديث وصيانة البيانات

4- رقابة وحماية البيانات: قد تحدث أخطاء في البيانات التي تدخل التشغيل أو يتم التلاعب بها أثناء عملية التشغيل، لذلك فإن إحدى الوظائف الهامة لنظم المعلومات هي حماية البيانات والتأكد من دقتها.

5- إنتاج المعلومات: أي وضع المعلومات في يد المستخدمين، ويتمثل ذلك في خطوتين أساسيتين هما: إنتاج النسخ أو التقارير وعملية الاتصال

- فالأولى هي وضع تقارير تحتوي على المعلومات الناتجة عن التشغيل أو البيانات المخزنة.

- والثانية هي عملية الاتصال والتي تعني توصيل المعلومات إلى مستخدميها.

6- رقابة البيانات وسريتها: قد توجد بعض الأخطاء في البيانات التي تم إدخالها وقد تفقد بعض البيانات، ولذلك يعتبر التأكد من صحة ودقة البيانات المخزنة من الوظائف الهامة لنظام المعلومات، ومن بين الخطوات الأخرى للرقابة التصريح بوجود أفعال معدنية على أماكن المستندات وتسوية الأرصدة والتحقق والفحص.

7- الإجراءات: توجد عدة خطوات محددة داخل دورة تشغيل البيانات، وقد يقوم بها الأفراد وقد تكون خليطاً من الاثنين، وفي المعتاد تتكون دورة تشغيل البيانات بالمشروع على عدة إجراءات، يختلف عدد الخطوات التي يشملها كل منها .

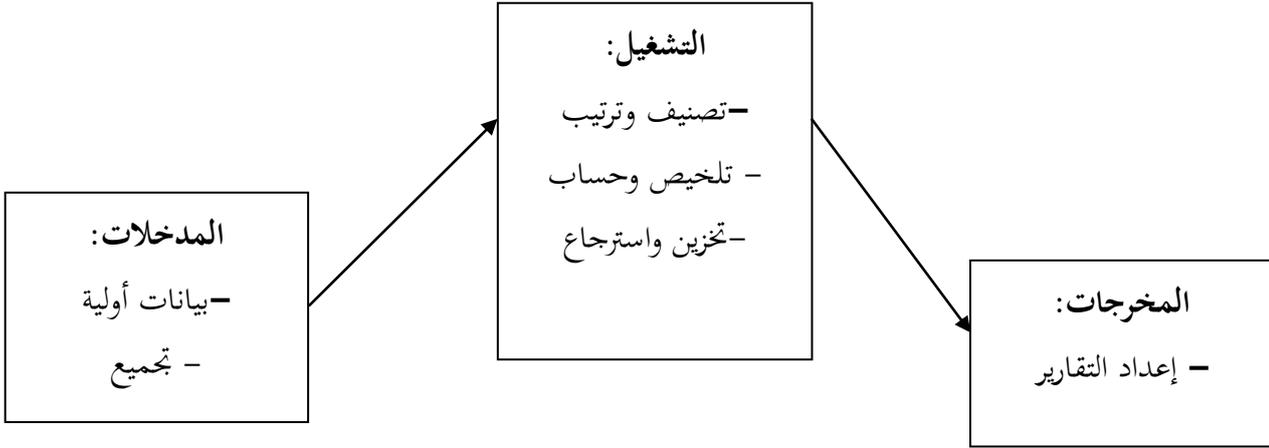
8- تصميم الأسئلة: تظهر عدة أسئلة عند تصميم تفاصيل الإجراءات لنظام معلومات ما، وفيما يلي

الأسئلة التي قد تظهر وتحتاج إلى إجابة:¹

- ماهي البيانات التي يتم تجميعها، وماهي البيانات التي يجب على النظام رفضها.
- ما هي كمية البيانات الواجب تجميعها والمتعلقة بكل حدث، أو عملية أو قرار إدارة.
- ما هي الوسيلة التي تستخدم في تخزين البيانات.
- ما هو الهيكل الذي يتم إدخال البيانات إليه.
- ما هي تفاصيل ترتيب خطوات كل إجراء.
- ما هي المعدات التي تستخدم لتنفيذ مختلف الخطوات.
- ما هي مقاييس مجموعة العناصر الرقابية المناسبة لحفظ البيانات والتأكد من دقتها.
- كيف تصل المعلومات إلى مستخدميها وبأي شكل.

¹ نداء علي القباني، نظم المعلومات والتشغيل الإلكتروني، دار صفاء للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2011، ص 29-30

الشكل رقم (03): يوضح وظائف نظام المعلومات المحاسبي



المبحث الثاني: علاقة نظام المعلومات المحاسبية بالقرارات الإدارية

للقرار دور مهم واساسي في كافة مجالات حياتنا، وامتخذ القرار يتطلب إلى المعلومات ليوظفها في عملية صنع القرار، إذ يجب على المعلومات ان تكون حاصلة على مجموعة من المواصفات التي تؤهلها لأن يعتمد عليها متخذ القرار، إذ تعد المعلومات متطلبا هاما لعملية اتخاذ القرارات حتى يكون بالإمكان اتخاذ قرارات تهدف إلى تحقيق مصالح المؤسسة.

وعلى هذا الاساس يتم تقسيم هذا المبحث الثاني الى ما يلي :

المطلب الاول: تعريف عملية اتخاذ القرارات الادارية

1- القرار: تعني كلمة القرار البت النهائي والإرادة المحددة لصانع القرار بشأن ما يجب وما لا يجب فعله للوصول لوضع معين والى نتيجة محددة ونهائية. وبالرغم من ذلك فإن هناك بعدا اخر يمكن ان يضاف الى مفهوم القرار فأفعال كل ما يمكن ان تنقسم قسمين رئيسين:

قسم ينتج من تزاوج التمعن والحساب والتفكير .، وقسم اخر لا شعوري تلقائي ايجابي .

وينتج عن القسم الأول ما يسمى قرارات، اما القسم الثاني فينتهي الى افعال انية .وحيثما يكون هناك محل لقرار فانه بالتداعي لابد وان تكون هناك نتيجة ينبغي انجازها ووسائل ومسارات للوصول الى هذه النتيجة.¹ ومن ثم يمكن تعريف القرار بانه :مسار فعل ما يختاره المقرر باعتباره انسب وسيلة متاحة امامه لإنجاز الهدف او الاهداف التي يبتغيها أي لحل المشكلة التي تشغله .

ويرى البعض ان القرار في ابسط حالاته وسيلة تنشط استجابة سبق تشكيلها وهي في وضع استعداد لدى ظهور موقف يتطلب تلك الاستجابة كذلك فانه في اقصى حالات التعقيد يصبح القرار وسيلة لتحديد معالم استجابة تلقى قبولاً عاماً حيث لا استجابة قائمة من قبل .

2- صنع القرار: هو سلسلة الاستجابات الفردية او الجماعية التي تنتهي باختيار البديل الانسب في مواجهة موقف معين. إن مفهوم صنع القرار لا يعني اتخاذ القرار فحسب وإنما هو عملية معقدة للغاية تتداخل فيها عوامل متعددة : نفسية، سياسية، اقتصادية واجتماعية وتتضمن عناصر عديدة.

ومن وجهة نظر لا ندبرج يعتبر القرار الإداري : العملية المتضمنة التي بها وصل شخص واحد الى ان يقوم بالاختيار الذي يؤثر في سلوك الاخرين بالمنظمة في مساهمتهم لتحقيق اهدافها.

ويرى طومسون وتودين انه وان يقوم وان كان الاختبار بين البدائل يبدو نهاية المطاف في (صنع القرارات) إلا أن مفهوم القرار ليس قاصراً على الاختيار النهائي بل إنه يشير كذلك إلى تلك الأنشطة التي تؤدي إلى

¹ د.عبد اللاه إبراهيم الفقي، نظم المعلومات المحوسبة ودعم اتخاذ القرار، دار الثقافة، ط1، عمان، الأردن، 2012، ص95

ذلك الاختيار وعلى ذلك يجب التفرقة بين مفهومي صنع القرار واتخاذ القرار، فاتخاذ القرار يمثل مرحلة من صنع القرار، بمعنى أن اتخاذ القرار يمثل آخر مرحلة في عملية صنع القرارات.¹

3- تعريف عملية اتخاذ القرارات الإدارية: تعد عملية اتخاذ القرار الإداري جوهر العملية الإدارية ومحور نشاط العملية الإدارية، وهي عملية اختيار لاستراتيجية أو إجراء، فيقصد بعملية اتخاذ القرارات بأنها الاختيار المدرك بين البدائل المتاحة في موقف معين، أو المفاضلة بين حلول بديلة لمواجهة مشكلة معينة واختيار الحل الأمثل من بينها.²

عرفها فقهاء القانون الإداري بأنها الوسيلة التي تستخدمها الإدارة لتمكينها من القيام بوظائفها ومباشرة النشاطات الموكلة إليها.³

كما تعرف عملية اتخاذ القرار بأنها عملية اختيار بديل واحد من بين مجموعة من البدائل الممكنة لتحقيق هدف أو مجموعة من الأهداف خلال فترة زمنية معينة في ضوء العوامل البيئية والموارد المتاحة.⁴ ومنه نستنتج بأن عملية اتخاذ القرارات هي الوسيلة التي تستخدمها الإدارة في اختيار بديل من بين مجموعة من البدائل لتمكينها من القيام بوظائفها وتحقيق أهدافها المسطرة.

4- تصنيفات القرارات: نظرا لشموليتها وحسب اتفاق أغلب الباحثين صنفت القرارات كما يلي:

4-1- إمكانية المبرمجة أو الجدولة: قرارات مبرمجة وقرارات غير مبرمجة.

القرارات المبرمجة هي قرارات روتينية تحدد لمواقف متكررة، أما الثانية فتتخذ لظروف استثنائية لم يخطط لها بدقة مثل ظروف جائحة كوفيد 19.⁵

4-2- الوظائف الأساسية للمنظمة: قرارات تتعلق بالإنتاج والمالية، التسويق، الوظائف الإدارية.

4-3- أهمية القرارات: قرارات استراتيجية تتخذها الإدارة العليا، وقرارات تكتيكية تتخذها الإدارة الوسطى، وقرارات تنفيذية تتخذها الإدارة الدنيا التشغيلية.

4-4- حسب النمط القيادي: قرارات فردية أوتوقراطية، وقرارات جماعية ديموقراطية.

4-5- وفقا لظروف اتخاذه: قرارات في ظل حالة التأكد، وقرارات تتخذ في ظروف عدم التأكد.

¹ د. عبد الله إبراهيم الفقي، نظم المعلومات المحوسبة ودعم اتخاذ القرار، دار الثقافة، ط1، عمان، الأردن، 2012، ص96

² شيحا، إبراهيم عبد العزيز، أصول الإدارة العامة، مطبعة المعارف، الإسكندرية، 1993، ص 341.

³ كنعان نواف، اتخاذ القرارات الإدارية بين النظرية والتطبيق، دار الثقافة والتوزيع، ط1، عمان، الأردن، 1998، ص 75

⁴ شبير، أحمد عبد الهادي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العامة في فلسطين، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2000، ص69.

⁵ http://hbrarbic.com.15:00 على الساعة: 2022/05/10 أطلع عليه يوم:

- 4-6- حسب مناسبة اتخاذها: قرارات بسيطة وقرارات استثنائية، وقرارات ابتكارية.
- 4-7- حسب مجالها: قرارات سياسية، وقرارات اقتصادية وقرارات اجتماعية.
- 4-8- حسب المخاطرة: قرارات في ظل عامل المخاطرة وقرارات في ظل عدم التأكد.
- 4-9- حسب أسلوب اتخاذها: قرارات كمية (وصفية) وقرارات كمية (معيارية).
- 4-10- حسب الهدف من اتخاذها: قرارات أحادية الهدف، وقرارات متعددة الأهداف.
- ، وبشكل عام فإن معظم تصرفات هي نتيجة عملية اتخاذ القرارات بشكل مستقل عن نتيجة هذه التصرفات، فالقرار حالة تحكيم عقلية تسبق التصرف، في هذا السياق يقول هيربرت سايمون : أن صناعة القرار هي قلب الإدارة، وأن مصطلحات نظرية الإدارة يجب أن تكون مستمدة من منطلق وسيكولوجية الاختيار الإنساني. وفي هذا الصدد لا بد من التمييز بين صنع القرار واتخاذ القرار، حيث أن صناعة القرار تتضمن كافة المراحل التي من شأنها أن تقود إلى عملية اتخاذ القرار في حين أن اتخاذ القرار يعني مرحلة الاختيار والتنفيذ في صناعة القرار.¹

المطلب الثاني: أساليب ومراحل اتخاذ القرارات الإدارية والعوامل المؤثرة فيها

أولاً: أساليب اتخاذ القرارات الإدارية:

تتعدد الأساليب المساعدة لاتخاذ القرارات الإدارية من الأسهل إلى الأصعب من حيث الجهد والوقت والتكلفة، وبعد الحدس والتخمين والرأي الشخصي إزاء حل معين لمشكلة قائمة أسهل وسائل اتخاذ القرارات وتندرج بعد ذلك هذه الوسائل في الصعوبة لتصل إلى استخدام الطرق العلمية والرياضية المعقدة .

1. الأساليب الكيفية (التقليدية، غير كمية):

1-1 الحكم الشخصي أو البديهية: إن المعيار في اتخاذ القرار من وجهة نظر الحكم الشخصي للمدير، هو نظر المدير للأمور وتقديره والتي تبني عادة على أسس شخصية غير موضوعية وتنتقل من تكوين النفسي والأفضلية والتأثير بمجريات الأحداث، والمدير عند اتخاذ القرارات في هذه الحالة إنما يستمد من خلفياته ومعلوماته السابقة.

1-2 الحقائق: تعد الحقائق قواعد ممتاز في اتخاذ القرارات، والقول بان القرارات لا بد من وان تستند على الحقائق، وحين تكون الحقائق متوفرة فان القرارات المتخذة تصبح ذات جذور قوية ومنطقية .

¹ هاجر بكاري، مصادقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرارات الإدارية، شهادة ماستر اكايمي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، 2014/ 2015، ص:29

1-3 التجربة: تمثل التجارب السابقة مصدرا مهما يمكن الاستعانة به في اتخاذ القرارات إذ مما لاشك فيه انه تلك كثيرا من المواقف المتشابهة للموقف الحالي قد اتخذت فيه قرارات معينة، فإذا كانت تلك القرارات قد أدت إلى نتائج طيبة فان من المفيد الاستفادة من التجارب السابقة في اتخاذ قرارات حالية .

1-4 الآراء : إن الاعتماد على الآراء الخارجية هو أسلوب ديمقراطي في اتخاذ القرارات الإدارية، وهي أسلوب لا ينتهجه كل المديرين، ولكنه يضل على أية حال أسلوبا أفضل، وكذلك فان القرار المبني على المشاركة وإعطاء الرأي يشجع العناصر المعنية بتنفيذه كل في المجال الذي يخصه.¹

2- الأساليب الكمية (الحديثة) :

تتميز الأساليب الحديثة في اتخاذ القرارات عن النظرية التقليدية في كونها تقلل أثر التحيز عن الأحكام الشخصية أو العاطفية إلى حد كبير.

أ- أسلوب تحليل التعادل : يقوم هذا الأسلوب على أساس تحليل العلاقات بين الإيرادات والتكاليف الخاصة بكل بديل من البدائل يمكن استخدامه في اتخاذ العديد من القرارات مثل: قرارات التسعير .

قرارات تحديد الطاقة الإنتاجية.

قرارات تحديد حجم القوى العاملة المطلوبة .

قرارات تخطيط الأرباح .

لاتخاذ القرارات السابقة من خلال تحليل التعادل فإن الامر يتطلب حساب ما يسمى بحجم التعادل.

وحجم التعادل هو ذلك الحجم من الإنتاج الذي تتساوى عنده الإيرادات الكلية مع التكاليف الكلية، أن المنظمة عند هذا الحجم لا تحقق الأرباح ولا تتحمل الخسارة .

ب- أسلوب العوامل المرجحة بالأوزان :

تعتمد هذه الطريقة على محاولة مقارنة بدائل الحل، وذلك من خلال مقارنتها كميا بالنسبة إلى عناصر مشتركة بين هذه البدائل، وبطريقة أخرى يمكن القول بأننا نبحت عن عناصر مشتركة، ثم يتم تحويل المقارنة إلى شكل كمي بسيط، ولتوضيح كيفية استخدام هذه الطريقة نتبع الخطوات التالية :

تحديد العناصر المشتركة في تقديم البدائل .

إعطاء كل بديل درجة في كل عنصر .

¹ هاجر بكاري، مصداقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرارات الإدارية، شهادة ماستر اكاديمي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، 2014 / 2015، ص32-33.

إعطاء كل عنصر وزن مرجح .

اختيار انسب بديل.¹

ت. **شجرة القرارات** : شجرة القرارات هي أسلوب آخر من أساليب اتخاذ القرارات والتي تساعد المديرين على حل ما يواجههم من المشاكل، وتقوم فكرة شجرة القرارات على تحديد المواقف والبدائل التي تواجه متخذ القرار واحتمال تحقق كل موقف .

ث . **قائمة المزايا والعيوب لكل بديل** : إن أول طريقة تتبادل على ذهن المدير عند التفصيل بين البدائل هي أن يسأل نفسه ما هي مزايا وعيوب كل بديل ؟ ثم عليه ان يقارن مزايا وعيوب البديل بمزايا وعيوب البدائل الاخرى حتى ينتظر بديل تتوافر فيه :

أفضل مزايا .

أقل عيوب .

ج - **موصوفة العوائد المشروطة** : تتضمن هذه الوسيلة احتساب القيم المتوقعة لبدلين وأكثر في ضوء الاحتمال المتوقع لكل بديل وتعبّر عن الاحتمال هنا كنسبة مئوية لتحقق حدوث معين، فإن كان هذا الحدث مؤكد الحدوث يكون الاحتمال مساويا للواحد الصحيح، ويكون الاحتمال صفر إذا كان غير مؤكد الحدوث بالمرة. ويقصد بالنسبة المتوقعة للبدائل ومجموع النتائج المتوقع المضروبة في الاحتمالات الخاصة بها . تعتبر المحاسبة وسيلة إيصال المعلومات إلى مستخدميها من خلال التقارير المالية، التي تمثل أداة، هدفها إلى عرض معلومات كمية ذات طبيعة مالية عن الوحدة الاقتصادية بالكيفية التي تساعد مستخدميها في الحكم على كفاءته الإدارة واتخاذ القرارات.²

ثانيا : **مراحل اتخاذ القرارات الإدارية** :

1- تشخيص المشكلة

ومن الأمور المهمة التي ينبغي على متخذ القرار إدراكها وهو بصدد التعرف على المشكلة الأساسية وأبعادها هي تحديده لطبيعة الموقف الذي خلق المشكلة، ودرجة أهمية المشكلة، وعدم الخلط بين أعراضها وأسبابها والوقت الملائم للتصدي لحلها واتخاذ القرار الفعال والمناسب بشأنها.

¹ هروال محمد أنور، دور النظام المعلومات الحاسوبية في اتخاذ القرار، رسالة ماستر، جامعة محمد خيضر، بسكرة،

2014/2015 ص54

² هروال محمد أنور، مرجع سابق، ص55-56.

2- جمع البيانات والمعلومات

إن فهم المشكلة فهما حقيقيا، واقتراح بدائل مناسبة لحلها يتطلب جمع البيانات والمعلومات ذات الصلة بالمشكلة محل القرار، ذلك أن اتخاذ القرار الفعال يعتمد على قدرة متخذ القرار في الحصول على أكبر قدر ممكن من البيانات الدقيقة والمعلومات المحايدة والملائمة زمنيا من مصادرها المختلفة، ومن ثم تحديد أحسن الطرق للحصول عليها، ثم يقوم بتحليلها تحليلا دقيقا.

ويقارن الحقائق والأرقام ويخرج من ذلك بمؤشرات ومعلومات تساعد على الوصول إلى القرار المناسب .

وقد صنف بعض علماء اتخاذ القرار أنواع البيانات والمعلومات التي يستخدمها متخذ القرار إلى :

البيانات والمعلومات الأولية والثانوية .

البيانات والمعلومات الكمية .

البيانات والمعلومات النوعية .

الأمر والحقائق .

3- تحديد البدائل المتاحة وتقويمها

ويتوقف عدد الحلول البديلة ونوعها على عدة عوامل منها:

وضع المؤسسة، والسياسات التي تطبقها، و الفلسفة التي تلتزم بها، وإمكانياتها المادية، و الوقت المتاح أمام متخذ القرار، واتجاهات متخذ القرار، وقدرته على التفكير المنطقي والمبدع، الذي يعتقد على التفكير الابتكاري الذي يركز على التصور والتوقع وخلفه الأفكار مما يساعد على تصنيف البدائل المتواترة وترتيبها والتوصل إلى عدد محدود منها.

4- اختيار البديل المناسب لحل المشكلة

وتتم عملية المفاضلة بين البدائل المتاحة واختيار البديل الأنسب وفقا لمعايير واعتبارات موضوعية يستند إليها متخذ القرار في عملية الاختيار وأهم هذه المعايير :

تحقيق البديل للهدف أو الأهداف المحددة، فيفضل البديل الذي يحقق الأهداف أو أكثرها مساهمة في تحقيقها.

اتفاق البديل مع أهمية المؤسسة وأهدافها وقيمها ونظمها وإجراءاتها .

قبول أفراد المؤسسة للحل البديل واستعدادهم لتنفيذه.

درجة تأثير البديل على العلاقات الإنسانية والمعاملات الناجحة بين أفراد المؤسسة.

درجة السرعة المطلوبة في الحل البديل، والموعود الذي يراد الحصول فيه على النتائج المطلوبة .

مدى ملائمة كل بديل مع العوامل البيئية الخارجية للمنظمة مثل العادات والتقاليد .
القيم وأنماط السلوك والأنماط الاستهلاكية وما يمكن أن تغرزه هذه البيئة من عوامل مساعدة أو معوقة لكل بديل .

المعلومات المتاحة عن الظروف البيئية المحيطة .

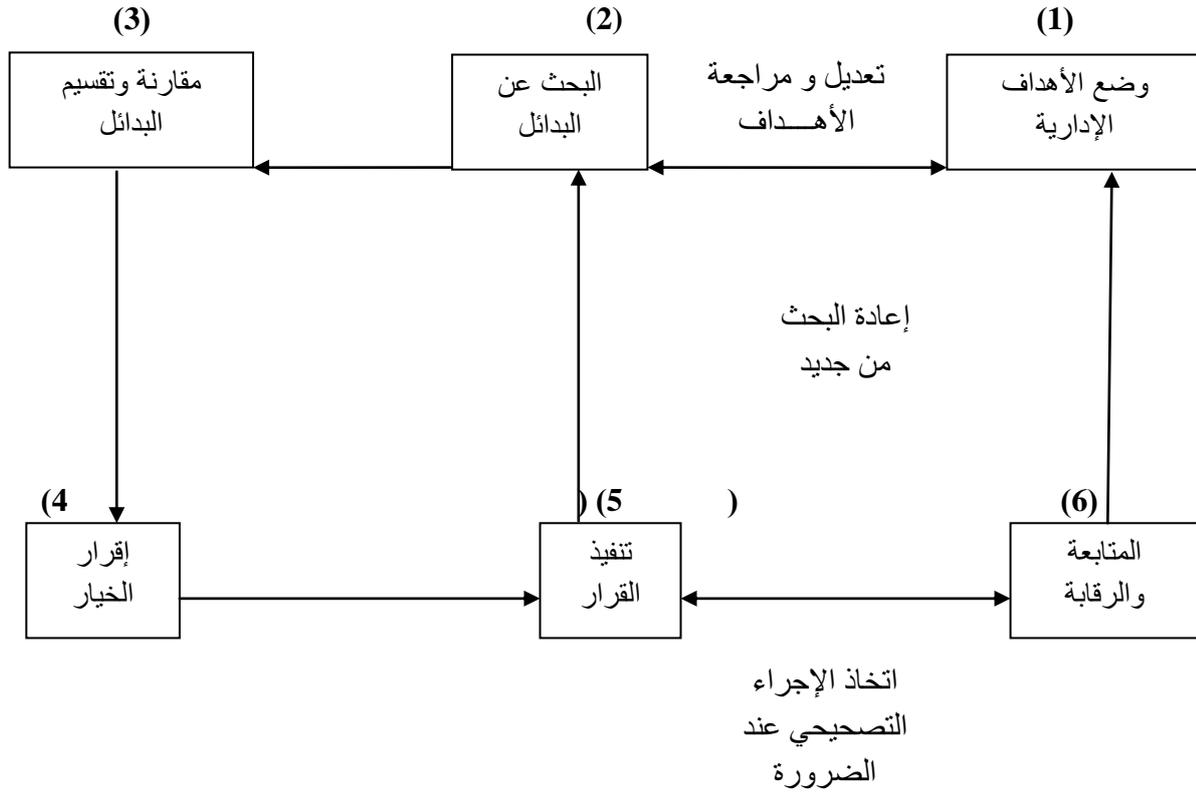
كفاءة البديل، والعائد الذي سيحققه اتباع البديل المختار .

5- متابعة تنفيذ القرار وتقويمه

يجب على متخذ القرار اختيار الوقت المناسب لإعلان القرار حتى يؤدي القرار أحسن النتائج .
وعندما يطبق القرار المتخذ، وتظهر نتائجه يقوم متخذ القرار بتقويم هذه النتائج ليرى درجة فاعليتها، ومقدار نجاح القرار في تحقيق الهدف الذي اتخذ من أجله .
وعملية المتابعة تنمي لدى متخذ القرارات أو مساعديهم القدرة على تحري الدقة والواقعية في التحليل أثناء عملية التنفيذ مما يساعد على اكتشاف مواقع القصور ومعرفة أسبابها واقتراح سبل علاجها .
ويضاف إلى ذلك أن عملية المتابعة لتنفيذ القرار تساعد على تنمية روح المسؤولية لدى المرؤوسين وحثهم على المشاركة في اتخاذ القرار.¹

¹ عبد اللاه إبراهيم الفقي، مرجع سابق، ص100-103.

الشكل رقم (04): خطوات عملية اتخاذ القرارات



المصدر: د.خليل محمد العزاوي، إدارة اتخاذ القرار الإداري، الأردن_عمان، دار كنوز المعرفة للنشر

والتوزيع، 2006، ص35

ثالثاً : العوامل المؤثر في اتخاذ القرارات الإدارية: تتأثر عملية إتخاذ القرار بعدد من العوامل والمتغيرات منها ما يتعلق بالمشكلة ذاتها، ومنها ما يتعلق بالبيئة التي يتم فيها إتخاذ القرار، هذا بالإضافة للعوامل الشخصية المتعلقة بمتخذ القرار . وتصنف العوامل المؤثرة في إتخاذ القرارات إلى ثلاثة أنواع هي :

(1) العوامل المتعلقة بالمشكلة :

تؤثر المشكلة على عملية إتخاذ القرارات وذلك من حيث : نوع المشكلة والآثار المترتبة عليها، والاطراف المؤثرة والمتأثرة بها وعلاقتها بغيرها من المشكلات التي يعاني منها التنظيم .

(2) العوامل المتعلقة بالبيئة :

تؤثر البيئة المحيطة بكافة متغيراتها على عملية إتخاذ القرارات، فالبيئة المستقرة تختلف عن البيئة الديناميكية، وظروف الوقت من حيث مدى اتساعه أو ضيقه لها تأثيرها الواضح على القرار المتخذ، وكذلك مدى التأكد أو عدم التأكد والبيانات والمعلومات المتوافرة في تلك البيئة سواء كانت داخلية أو خارجية، جميعها من العوامل البيئية المؤثرة على القرار .

3) العوامل المتعلقة بشخصية متخذ القرار :

هنالك العديد من العوامل الخاصة بشخصية متخذ القرار، فهناك عوامل تتصل بالنواحي النفسية (كالإدراك والقيم والاتجاهات والدوافع)، وعوامل أخرى تتصل بالنواحي الفسيولوجية (كالقدرات الجسمانية والقدرات العقلية وعمر متخذ القرار).¹

المطلب الثالث : علاقة نظام المعلومات المحاسبية بالقرارات الإدارية

يتوقف نجاح أي منشأة على وجود عوامل الانتاج هي الادارة وراس المال والقوى العاملة ولعل العنصر الاكثر اهمية هنا الادارة باعتبارها المحرك والمنظم والمخطط للعناصر الاقوى وبالقدر الذي تكون فيه خطط وقرارات الادوات سليمة يكون نحو وتطور المنشأة سريعاً نحو النجاح . ولكن متى تكون قرارات الادارة صائبة وصحيحة وهل تكون دائماً صحيحة ؟

ان ذلك يتوقف على توفر معلومات سليمة وصحيحة تبنى على اساسها القرارات والكم الاكبر من هذه المعلومات تعالج وتحضر في الدائرة للمنشأة ومن ثم يتم تحويلها الى لغة تعتمد عليها ادارة المنشأة في اتخاذ القرارات.

ومن هنا يبرز الدور المهم الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبية في تزويد الادارة بالمعلومات السليمة التي تحتاجها لتصرف امور المنشأة، منها المعلومات المحاسبية التي تتناول معلومة محاسبية بشكل اني او تقارير دورية شهرية كميزان المراجعة والتقارير المالية السنوية كقائمة الدخل والميزانية وقد تكون معلومات المحاسبية الحالية، تاريخية، مستقبلية .

ان اتخاذ اقرار جيد يعتمد بنسبة 90% على المعلومات و10% على الذكاء والالهام اذا فكل القرارات تتطلب معلومات والغرض الرئيسي للحصول على المعلومات هو من أجل استخدامها للوصول الى القرارات وتنفيذها وتثبيتها.

وفي حقيقة الامر فان القرارات والمعلومات موضوعان مرتبطان لا يمكن التعرض لاحدهما دون الاخر وبينما نجد اتفاقاً بين الكتاب على وجود هذا الترابط الا انه يبدو عدم وجود اتفاق بينهم حول تحديد ايها ينبغي ان نبدأ بدراسته عند تصميم نظم التخطيط والرقابة في المنشآت.

الا انه غالباً يتبع المضمون لنظم المعلومات الاسلوب التالي عند تصميم تلك النظم :

1- استقصاء المستويات الادارية المختلفة عند احتياجات من السياسات (غالباً سؤالهم عن المطالبهم من البيانات المختلفة).

¹ حسن ياسين طعمة، نظرية إتخاذ القرارات (إسلوب كمي تحليلي)، دار صفاء للنشر و التوزيع، ط1، عمان 2010، ص 28

2-تصميم نظام معلومات له السمات الرئيسية التالية:

أ-انتاج كمية كبيرة جدا من المعلومات بدرجة لا يمكن تلخيصها و معظمها قد لا يكون له علاقة بالقرار او القرارات التي يجب اتخاذها .

ب-كثير من المعلومات الناتجة يجب تجميعها و اعادة تشغيلها بواسطة مستلم تلك المعلومات .

ج- العلاقة لا تكون واضحة بين القرارات و المعلومات .

3- غالبا ما يتم تصميم تلك النظم على اساس استخدام التشغيل الالكتروني للبيانات .

المعلومات المحاسبية و اتخاذ القرار :

يمكن توضيح دور المعلومات المحاسبية من اتخاذ القرارات بما يلي :

اولا :اعداد الموازنات التخطيطية :

تمثل الموازنة التخطيطية خطة العمليات المستقبلية التي تدفع المنشأة القيام بها خلال فترة معينة .ذلك في صورة كمية مالية بحيث تعكس الاهداف العامة بشكل اهداف تفصيلية و تحدد المسؤولية عن كل هدف تفصيلي و تعتبر مقياسا للأداء و معيارا للرقابة .

ثانيا : تصميم النظم المحاسبية :

تمثل وظيفة التنظيم المحاسبي تصميم النظم المحاسبية على اساس التنظيم الموضوع للوحدات المحاسبية وطبيعة النشاط الاقتصادي لكل منها . ويتوقف تصميم النظم المحاسبية على عاملين رئيسيين :

1-المبادئ العلمية المحاسبية :

الاساليب المحاسبية الفنية منها و التي تتكون من القواعد و الاجراءات و السياسيات و الواجب اتباعها لتنفيذ المبادئ المحاسبية وفقا للنظام، و الاساليب المحاسبية تشتق من المبادئ العملية للمحاسبة و ذات علاقة وثيقة بها.

2- تسجيل العمليات :

تتضمن هذه المرحلة تسجيل كافة العمليات و تبويبها حسي النظم المحاسبية المتبعة و المعتمدة في ذلك على اساس قاعدة القيد المزدوج و معادلة التوازن (الاصول تساوي الخصوم + حقوق الملكية) . وتمثل هذه المرحلة مدخلات النظام المحاسبي حيث تؤدي اساسا الى انتاج مخرجات هذا النظام في صورة القوائم المالية.¹

¹ عطا الله أحمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري، ط1، عمان، الأردن، 2013، ص168-171.

3-المراجعة ومراقبة تنفيذ الموازنة:

تهدف هذه المراجعة إلى تقييم الإجراءات التي تمت بالمؤسسة بما في ذلك ضمان حقوق المؤسسة و المحافظة على أصولها والتأكد من سلامة القيود المحاسبية ونظام المعلومات ودقة القوائم المالية .

4-تحليل وتفسير القوائم المالية :

يتم فحص القوائم المالية وتحديد العلاقات بين أجزائها و إظهار التغيرات التي تطرأ على عناصرها وذلك لخدمة أغراض القرارات الإدارية الجارية و الاستثمارية ورسم الخطط والسياسات المستقبلية .

إن المعلومات المحاسبية ذات أهمية بالغة للجهات الداخلية للمنشأة كالمدرء ورؤساء الأقسام و المشرفين وما شابه، حيث تساعدهم في اتخاذ قرارات تقع ضمن المجالات التالية :

- تخطيط طويل الأجل .
- التنظيم والتوجيه و توزيع الموارد .
- تقييم الانجاز و الرقابة .

المبحث الثالث: الدراسة الحالية ومقارنتها بالدراسات السابقة

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى عرض أهم الدراسات التي لها علاقة بموضوع البحث من خلال دراسة المتغيرات ذات العلاقة بالموضوع الحالي، حيث تختلف الدراسات في معالجة مواضيعها بغية التوصل إليها من خلال الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات العربية

يركز هذا المطلب على مختلف الدراسات العربية التي لها علاقة بالموضوع

1- دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي، من إعداد الطالب تغليسية عبد العزيز مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير، وكانت على شكل دراسة حالة في مؤسسة مطاحن البركة زربية الوادي -بسكرة-، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012.

- هدفت هذه الدراسة: لتحديد " دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي " على اعتبار أن نظم المعلومات هي أداة فعالة في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية وذات فاعلية هامة وقد تكون جراً القيام بدراسة ميدانية في مؤسسة البركة بزربية الوادي بسكرة من أجل إسقاط الجانب النظري في الواقع العملي ومن بين النتائج التي تم التوصل إليها:

- تهدف نظم المعلومات المحاسبية لتحسين الأداء المالي ولها أهمية كبيرة من حيث مخرجات المعلومات الصحيحة لبقا استمرارية المؤسسات.

- دور نظم المعلومات المحاسبية يهدف إلى توفير المعلومات الأزمة لاتخاذ القرارات المختلفة.

- يوجد دور فعال لنظم المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة.

2- دراسة المحاسبة: 2005 بعنوان: أثر كفاءة نظم المعلومات في فاعلية عملية اتخاذ القرارات

هدف الدراسة: تهدف الدراسة إلى

-التعرف على أثر كفاءة نظم المعلومات في فاعلية عملية اتخاذ القرارات في دائرة الجمارك،

-دور مديري المنظمات في توفير قاعدة أساسية من نظم المعلومات الشمولية والتخصصية، ليقوي دورهم في اتخاذ القرارات السليمة.

نتائج الدراسة: ومن أهم نتائج الدراسة

-بيان ما لنظم المعلومات من تأثير على المستلزمات المادية والمالية و الفنية والبشرية والإدارية في تحديد المشكلة، وتطوير البدائل والمقارنة بين البدائل، في الرقابة والمتابعة.

وأوصت الدراسة أنه يجب على الإدارات العليا في دائرة الجمارك أن تقدم الدعم للمستخدمين من خلال تشجيعهم على استخدام النظام والتعرف على احتياجاتهم، وضرورة مشاركتهم في تطوير نظام المعلومات المحوسب، وتقوية العلاقة بين مستخدمي أنظمة المعلومات والقائمين على نظام المعلومات، ثم إعداد برامج تدريبية للمستخدمين، وزيادة الاهتمام بالمستلزمات المادية والبشرية والمالية.

3-شوقي السيد فؤاد وسيد عبد الفتاح سيد، 2019 بعنوان: أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية

مجلة الدراسات المعاصرة العدد السادس

أهداف الدراسة: تسعى الدراسة إلى تحقيق الاهداف التالية:

-دراسة أثر كفاءة نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية المصرفية

-دراسة أثر فعالية نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية المصرفية

الأهمية: تتمثل الأهمية في مايلي:

-يتم التركيز على نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية لكي تتفاعل مع التطورات التكنولوجية المتلاحقة لتقديم خدمات مصرفية متطورة تلبي الاحتياجات المعاصرة للعملاء.

-ايجاد اليات جديدة لقياس كفاءة وفعالية اداء البنوك التجارية وبناء القدرة التنافسية من أجل تطوير العمليات واستقطاب العملاء

4-فاطمة ناجي العبيدي، 2012 : مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة وأثرها على فعالية عملية التدقيق في الأردن

رسالة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط
أهداف الدراسة :

هدفت هذه الدراسة إلى :

-إلقاء الضوء على مزايا وسلبيات استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة مع التركيز على تقييم المخاطر المصاحبة لاستخدامها.

- بيان أثر مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فعالية عملية التدقيق في الأردن
نتائج الدراسة: تلخص النتائج فيمايلي:

-تبين أن أغلب شركات عينة الدراسة تستخدم نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة.
-يوجد أثر ذو دلالة إحصائية وبمستوى عام مرتفع لمخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فعالية عملية التدقيق الخارجي في الأردن.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

يركز هذا المطلب على مختلف الدراسات الأجنبية المشابهة لهذا الموضوع

1- دراسة 2017 jyan Manuel Villamizar Ramirez , NubiaLsabel Diaz ortega بعنوان: استخدام نظام المعلومات المحاسبي كدليل لصنع القرار

تهدف الدراسة إلى تأثير نظام المعلومات المحاسبي في الشركات الصغيرة والمتوسطة توصلت الدراسة إلى تأثير الكبير لاستخدام المعلومات من المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في هذه الشركات

2-دراسة 2016; Srivastava and Longathan بعنوان

Impact of Accounting Information For Management Decisio Making

هدف الدراسة:هدفت الدراسة إلى

- التعرف على كفاءة وفعالية النظم المحاسبية كأداة في اتخاذ القرارات في المنشأة، ودورها في تعظيم ربحية المنشأة

نتائج الدراسة:

- الاستخدام المناسب لنظم المعلومات المحاسبية على المدى الطويل في اتخاذ القرارات اكثر كفاءة وفعالية.
-استخدام نظم المعلومات يقود الى تقارير مالية جيدة وبالتالي الى قرارات جيدة.

3- دراسة 2000; Burton .Rachard N بعنوان:

; Discussion of Information Technology. Related Activities of Internal Auditors

هدفت الدراسة إلى: التأكد من سلامة وموضوعية مدخلات النظام المحاسبي وصحة البيانات، كما سعت إلى تقييم نظم وتكنولوجيا المعلومات من حيث الكفاءة Efficiency والفعالية Effectiveness واقتصاديات نظم المعلومات Economies. والمتعلقة بنشاطات التدقيق والرقابة الداخلية والتحقق من مدى كفاءتها وفعاليتها.
نتائج الدراسة:

-تأكيد عينة الدراسة واتفاق اجابتهم حول ضرورة رفع مستوى كفاءة نظم وتكنولوجيا المعلومات المحاسبية.
-تأكيد عينة الدراسة واتفاق اجابتهم حول توافق إجراءات وضوابط الرقابة في نظم وتكنولوجيا المعلومات المحاسبية مع السياسات والأهداف العامة والقوانين المختصة.

المطلب الثالث: الدراسة الحالية ومقارنتها بالدراسات السابقة

1-مقارنة بين دراسة الحالية مع الدراسات المحلية والعربية:

يوجد تشابه كبير في كل الدراسات من حيث الموضوع نظم المعلومات المحاسبية والقرارات الادارية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
<p>-الطالب تغليسية عبد العزيز -دراسة المحاسبة: - شوقي السيد فؤاد وسيد عبد الفتاح سيد - فاطمة ناجي العبيدي</p>	<p>كل الدراسات توصلوا إلى نتيجة أن القرارات تعتمد على نسبة كبيرة على البيانات والمعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي</p>	<p>- تعالج دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء المالي، بينما دراستنا تعالج دور نظم المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات - هدف الدراسة: التعرف على أثر كفاءة نظم المعلومات في فاعلية عملية اتخاذ القرارات في دائرة الجمارك -موضوع الدراسة: أثر كفاءة وفعالية نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية على تحسين تقييم الأداء في البنوك التجارية -هدف الدراسة: بيان أثر مخاطر استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على فاعلية عملية التدقيق</p>

2- مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الأجنبية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الإختلاف
<p>- دراسة NubiaLsabel Diaz ortega , jyan Manuel Villamizar Ramirez and- Srivastava Longathan</p> <p>-دراسة Burton .Rachard N</p>	<p>تتشترك الدراسات في نفس النتائج:مثل</p> <p>-التأكد من سلامة وموضوعية مدخلات النظام المحاسبي وصحة البيانات</p>	<p>-استخدام نظم المعلومات المحاسبية كدليل لصنع القرار</p> <p>- دور نظم المعلومات المحاسبية في تعظيم ربحية المنشأة</p> <p>-منهج الدراسة استنباطي:أكد عينة الدراسة واتفاق اجابتهم حول ضرورة رفع مستوى كفاءة نظم وتكنولوجيا المعلومات المحاسبية.</p> <p>منهج الدراسة استنباطي.</p>

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا لهذا الفصل خلصنا إلى ضرورة توافر نظم المعلومات المحاسبي في كل مؤسسة اقتصادية باعتباره أحد أهم وسائل توفير واستغلال الأمثل لمواردها، حيث يعتبر من أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات اللازمة والتي لها دور أساسي في عملية اتخاذ القرارات، فهي تهدف إلى تخزين المعلومات المحاسبية التي يتم التوصل إليها بعد جمع ومعالجة البيانات المحاسبية، ومخرجات نظام المعلومات المحاسبي من المعلومات التي تخدم أهداف إدارة المشروع.

**الفصل الثاني: دراسة حالة المؤسسة الجزائرية لصناعة
الأنابيب بقرداية ALFAPIPE**

تمهيد:

بعد دراستنا في الفصل الأول إلى نظام المعلومات المحاسبي والقرارات الإدارية سأحاول في هذا الفصل إسقاط الجزء النظري على الميدان، وقد اخترت في الإطار مؤسسة الجزائري لصناعة الأنابيب الحلزونية ALFAPIPE، بغرداية حيث يعد من أهم مؤسسات الصناعية ذات الطابع الاستراتيجي على المستوى الوطني و الإفريقي، كذلك نظرا لقدرته التنافسية في مجال صناعة وعلى تعويض المنتجات الأجنبية بل حكمه في تقنيات الإنتاج المتطورة والتي أدت إلى حصول المؤسسة على شهادة ISO9001 بتقديمها لمنتجات عالية الجودة، لمعرفة كيف تستخدم القوائم المالية التي على أساسها تتخذ القرارات الإدارية المطبقة وتناولت في هذا الفصل ما يلي:

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة.

المبحث الثاني: دور نظام المعلومات المحاسبي على اتخاذ القرارات الإدارية في المؤسسة.

المبحث الأول: تقديم لمؤسسة الفابايب ALFA PAIPE بغرداية

تعتبر وحدة الأنابيب من المؤسسات العمومية الاقتصادية الجزائرية المساهمة في التنمية الاقتصادية الوطنية والمحلية لولاية غرداية، حيث أن نشاطها يتجلى في تغطية السوق الداخلية وتلبية حاجيات المؤسسات بأساليب تكنولوجية حديثة محددة، وتسعى أيضا إلى تصدير منتوجها للحصول على مكانة اقتصادية عالمية وجلب العملة الصعبة، سنتطرق في هذا المبحث إلى جوانب وحدة الأنابيب الحلزونية غرداية، "ALFA PIPE"

المطلب الأول: نشأة وتعريف مؤسسة لأفابايب

الفرع الأول: النشأة التاريخية لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE

وتعود نشأة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب إلى الشركة الوطنية للحديد والصلب SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد والصلب، ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد الاستقلال و أخذت في التوسع خاصة بعد تأميم الوحدتين "soluble" و "altime", وتم التأميم بعد إمضاء عملية التعاون التقني لثلاث سنوات من عام 1968 إلى 1972 مع مؤسسة "volvec" بغرض المساعدة في التسيير التقني، كما تم إنشاء مركب الحجار الذي يعتبر الركيزة الأساسية في صناعة الحديد والصلب في الجزائر.

وفي إطار الإصلاحات الاقتصادية وعد إصدار قانون 01/88 تمت هيكلة الشركة، حيث أصبحت تسمى بالمؤسسات العمومية الاقتصادية للأنابيب والتي استقلت بمجلس الإدارة الخاص بها ورأس مال تابع للدولة تفرعت منها وحدات عديدة :

وحدة أنابيب الغاز - تبسة؛

وحدة الصفائح المفتوحة الناقلة للماء - وهران؛

وحدة الأنابيب الصغيرة - الرغاية؛

وحدة الأنابيب وتجهيزات الري - برج بو عريج ؛

وحدة الأنابيب الحلزونية غرداية , والتي أصبحت تسمى المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية لأنابيب الناقلة للغاز PIPE GAZ هذا فيما يخص شركة الحديد والصلب بصفة عامة ومختلف فروعها و أهم مسارها الإنتاجي، أما عن مؤسستنا محل الدراسة فقد تم إنشاؤها بغرداية عام 1974 برأس مال قدره 700000000 دج، وقد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية Huch بالمنطقة الصناعية بنورة والتي تبعد 10 كم عن وسط المدينة غرداية، وتتربع علا مساحة 23000م² وتضم 969 عامل، كما قامت بتقديم

مساعدة لها منذ 10 سنوات بعد تسليمها المشروع، وقد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل إلى أن أصبحت مؤسسة إقتصادية مستقلة والتي سنوضحها فيما يلي:

في 1983/11/05: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13

في سنة 1986 : تم إنشاء ورشة للتغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها

في سنة 1992: انقسمت وحدة غرداية إلى وحدتين هما :

* وحدة الأنابيب والخدمات القاعدية "isp" والتي تضم حوالي 390 عامل.

* وحدة الخدمات المختلفة "upd" والتي تضم 350 عامل.

في سنة 1993: تم إنشاء وحدة تغليف الخارجي بمادة البولتيلان .

في سنة 1994: تم ضم الوحدتين الجديدتين نظرا لفشل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة وبعدها أعيدت

الوحدة لحالتها السابقة والتي أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية والخدمات القاعدية.

في أكتوبر 2000: وبعد الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة عمومية إقتصادية تحمل اسم

المؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز. "PIPE GAZ" مستقلة ماليا وتابعة إداريا لمجمع الأنابيب.

في جانفي 2001: تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالمية ISO9001 وعلى شهادة المعهد

الأمريكي للبترول. APIQ1

في 15 أوت 2003 : تم تجديد هذه الشهادة من طرف الهيئة المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب

تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة وإقامة مراقبة مدى دقة المؤسسة في الإلتزام بهذه الملاحظات

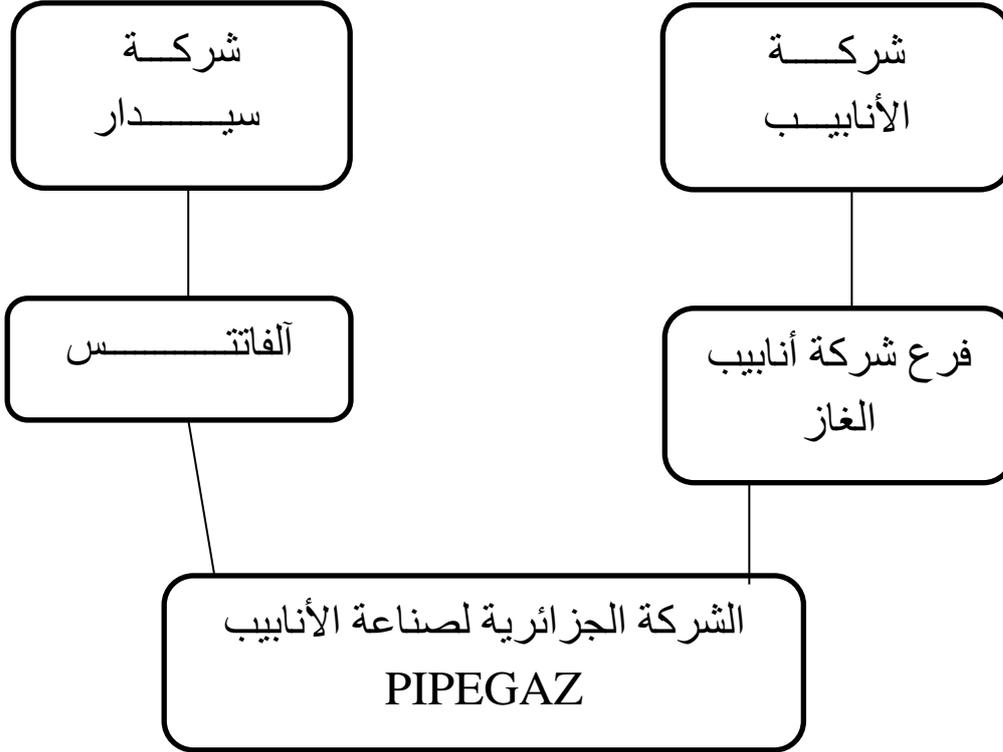
بعد عامين من تجديد الشهادة في المرة الثانية .

في سنة 2006 : فكرت المؤسسة "PIPE GAZ" في مشروع شراكة مع المؤسسة مع مؤسسة أنابيب غاز

الرغاية "ALFATUS" لزيادة رأس المال.

في 2007 : تم دمج المؤسستين وأصبحت تحمل إسم "ALFAPIPE".

الشكل رقم (05): اندماج شركة أنابيب الغاز مع alfa tus



المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على وثائق المؤسسة

1/ التعريف بالمؤسسة:

تمثل صناعة الحديد والصلب الركيزة الأساسية لتطوير وتحديث الاقتصاد لما توفره من منتجات مصنعة أو شبه مصنعة تستعمل في مختلف القطاعات الاقتصادية كالزراعة، البناء والصناعات الأخرى كالصناعة الميكانيكية والبتروولية، زيادة على تامين الثروات الطبيعية وتوفير فرص العمل، ومن أهم مؤسسات هذه الصناعة نجد المؤسسة الاقتصادية الجزائرية لصناعة الأنابيب "ALFA PIPE" والتي تحصلت على شهادة الجودة مؤخرا ISO9001 وشهادة جودة المنتجات البترولية API Q1 بالإضافة إلى السعي لتسجيل في الموصفات ISO14001 والموصفات ISO 18001 الخاصة بنظام الرعاية الصحية والسلامة . انطلق النشاط الفعلي للمؤسسة في 15أفريل 1977 حيث قامت الشركة الألمانية بمساعدة المؤسسة لفترة طويلة بعد تسليمها لمفاتيح المشروع.

2/ طبيعة النشاط ومعاملاتها:

أ/ طبيعة النشاط: إن أهم نشاط للمؤسسة يتمثل في إنتاج الأنابيب المصنوعة من الحديد والصلب بغرض نقل البترول والغاز الطبيعي والماء وكل الموانع تحت الضغط العالي , بحيث تبلغ الطاقة الإنتاجية للمؤسسة في الحالات العادية 128500طن سنويا , وتنتج المؤسسة أنابيب يتراوح قطرها ما بين 406 إلى 1825 ملم

وهذا القطر يميزها عن بقية المؤسسات الأخرى في المجمع و طوله بين 7 أمتار إلى 13 مترا، تساهم ب : 70% من إنتاج المجتمع، كما أنها تسعى دائما لتغطية السوق الداخلي وتلبية حاجيات أكبر القطاعات صناعة الأنابيب الخاصة بنقل البترول، الماء.

تتمثل المواد الأولية التي تقوم المؤسسة باستعمالها على شكل لفافات حديدية والتي تقوم بشرائها من مصنع الحجار " SIDER " أو تستوردها من الخارج كألمانيا واليابان وفرنسا، ويصل وزن اللفافات الحديدية 30طن , وتعمل المؤسسة بثلاث خطوات إنتاجية:

- الورشة الأولى: خاصة بالتحويل المادة الأولية " LES BOBINES " إلى أنابيب حلزونية بالتلحيم الإلكتروني الداخلي والخارجي. وتتم هذه العملية كما يلي:

يتم وضع الشريط الملتف من الصلب (La bobione) في الآلة M3 التي تقوم بفتحه.

تهيئة التدفقات من طرف الآلة M4 حيث تستقبل الشريط من الآلة M3 ثم تقوم بتهيئة جوانب الشريط ثم يذهب إلى التلحيم.

تقطع الأنبوب بين 7 و 13 مترا ثم تنظف من التلحيم من الداخل والخارج من طرف الآلات M9 .M17 M10 مراقبة بصرية داخل وخارج الأنبوب تتم هذه المراقبة بالعين المجردة كما تستعمل الآلات اليدوية للتأكد من عدم وجود خلل داخل الأنبوب، حيث تتم هذه العملية بتسليط الضوء داخل الأنبوب وتدويره. مراقبة بالفحص الإشعاعي من طرف الآلة M23 تتم مراقبة الأنبوب أولا بالأشعة X1 لملاحظة تحت البنية الكيميائية وذلك بتوصيل جهاز الإشعاع بشاشة مرئية.

تجارب مقاومة الضغط من طرف منصة التجارب المائية M24 الخاصة بتوازن السوائل.

الشحذ الطرفي للأنبوب من طرف الآلة. M25 (Chanfrinage)

المراقبة المستمرة بالموجات الصوتية من طرف (NDT).

المراقبة بالتخطيط الإشعاعي من طرف الآلة M29 يتم عرض الأنبوب للأشعة X2 ويتم تسجيل على شريط فيلم، ويتم عرض الأنبوب على جهاز الإضاءة حيث تتم المراقبة لكامل الأنبوب.

- الورشة الثانية: خاصة بالتغليف الخارجي: قبل تغليفه يجب تنظيفه ثم تجفيفه، إن الهدف من التغليف الخارجي للأنبوب هو الحماية من العوامل من عوامل البيئة المحيطة به كالحرارة والرطوبة، يحتوي هذا التغليف على طبقة أو طبقتين حسب طلب الزبون وذلك باستعمال إحدى الطرق التالية:

-التغليف باستعمال المواد الرطبة الهيدروكربونية (غاز الفحم)، طبقة أو طبقتين من الطلاء.

- التغليف بالبوليثلان Polyéthylène من خلال شريط ملتف على الأنبوب بعد تسخينه لإزالة الرطوبة، ثم إستعمال المساحيق الحاكة خارجيا لإزالة قشور الأكسيد والصدى، وضع طبقة من البلاستيك الأبيض لمنع الحرارة، يتم صب البوليثلان ثم وضع طبقة من البلاستيك الأسود الواقي من الرطوبة، وفي الأخير تتم عملية التبريد برش الماء.

-أنابيب موجهة لنقل البترول يتم تغليفها من الخارج فقط.

- الورشة الثالثة: خاصة بالتغليف الداخلي: يتم هذا التغليف بنوعين بعد عملية التنظيف الداخلي كمايلي :

التغليف بـ Grenaille حيث يتم وضع هذه المادة داخل الأنبوب وهو في حالة تدوير بسرعة كبيرة جدا.

التغليف بالإبوكسي epoxy حيث يوضع الأنبوب في حالة دوران و تلتصق هذه المادة بواسطة جهاز للرش القائم على سطح يتحرك داخل الأنبوب، ويتم التجفيف بالهواء الساخن.

أنابيب الغاز يتم تغليفها من الداخل والخارج.

أنابيب المياه تظلى من الداخل ضد الصدأ.

ب/معاملات المؤسسة:

لقد كانت لدى المؤسسة و ما تزال هنالك معاملات كثيرة و طلابيات متعددة مما ساعدها على النهوض و تطوير إنتاجها.

وتنقسم معاملات المؤسسة إلى فئتين الموردين و العملاء :

1-فئة الموردين: منهم الداخليين وهم:

مؤسسة ALFA SID التي تختص ببيع المادة الأولية ملفوفة الفولاذ. La bobine acier.

مؤسسة NAFTALم مختصة في بيع الزيوت والوقود.

مؤسسة ENGI تهتم ببيع الأوكسجين والآزوت.

مؤسسة ENTPL تمون المؤسسة بسلك التلحيم.

مؤسسة ENAPCIمختصة في بيع مواد الطلاء.

مؤسسة ENAP SIGمختصة في الغاز والكهرباء.

منهم الخارجييين وهم:

مؤسسة ATOFIN الفرنسية تهتم بإنتاج مواد التغليف بالبوليثلان (Polyéthylène).

مؤسسة PER MAX-INDUSTRIES U.KL TDمتعددة الجنسيات بلندن تهتم ببيع ملفوفة الفولاذ.

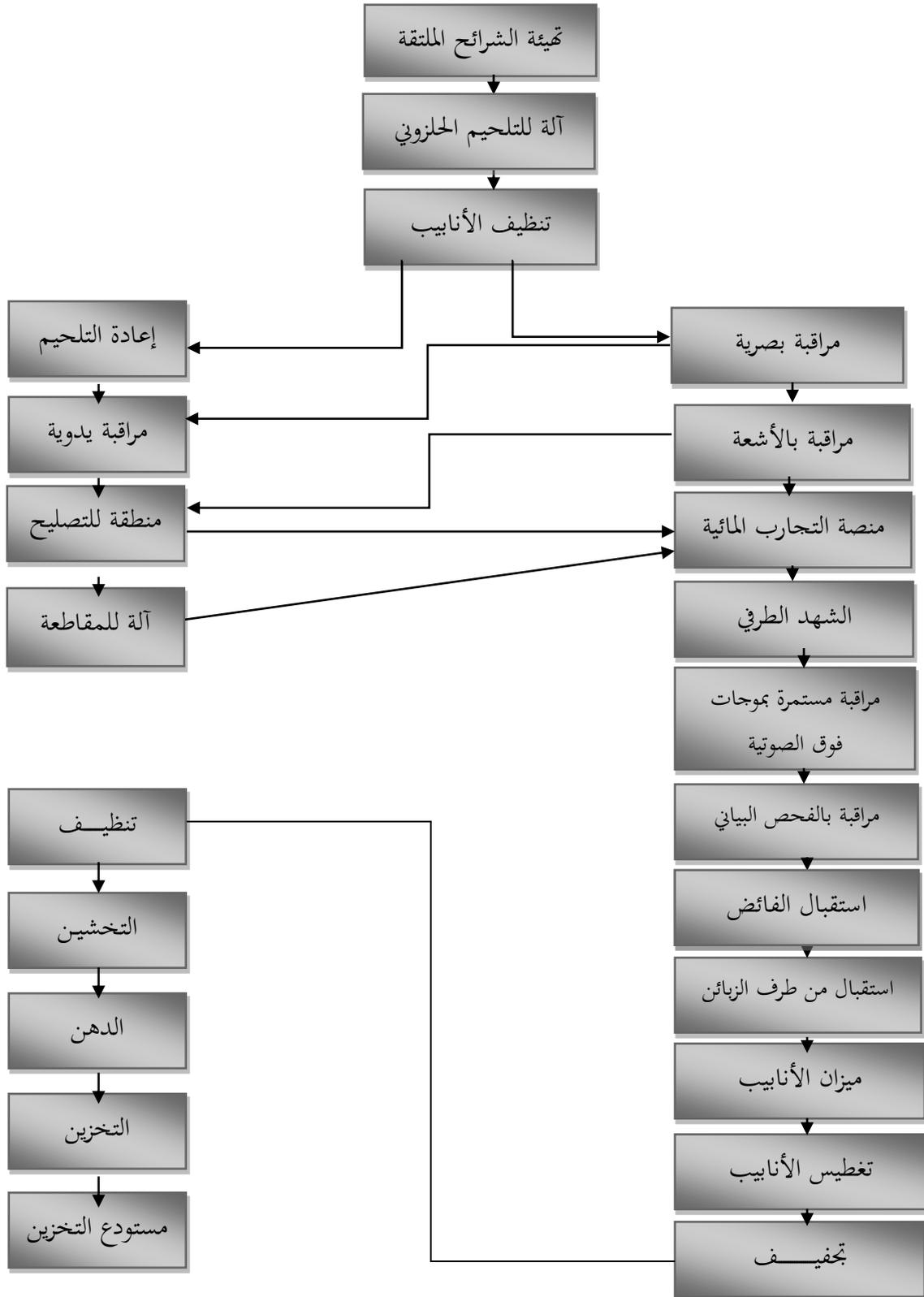
مؤسسة SGGالألمانية يتعلق نشاطها بإنتاج قطع الغيار الخاصة بالماء.

- مؤسسة HEELARBATOR ALLEVORD الفرنسية تنتج Grenaille.
- مؤسسة CONHTROLAB الفرنسية تختص بإنتاج وسائل المراقبة المخبرية .
- مؤسسة VALMECA SA فرنسية تختص بقطع الغيار الميكانيكي.
- مؤسسة W.K المملكة المتحدة.
- مؤسسة STROWAG ألمانية تختص في قطع الغيار كهرباء.
- مؤسسة GUY فرنسية تختص في قطع الغيار.
- مؤسسة AVY فرنسية تختص في قطع الغيار كهرباء.
- مؤسسة ACELOR فرنسية تختص في الحديد والصلب.
- مؤسسة JOHON تركية تختص في دهن.
- مؤسسة NE TECH إسبانيا تختص GRUNILE في هذه المادة خاصة بالتغليف الداخلي

2- العملاء:

- عملاء الدائمين مثل سوناطراك، سونلغاز .
- عملاء مؤقتين مثل مقاولين البناء.
- فئة الوسطاء ويمثلون تجار الجملة و التجزئة والوكلاء وهم تابعين للمؤسسة.
- الحكومة: باعتبارها المشرع الأول والأخير للقوانين والتشريعات المتعلقة بنشاط المؤسسة في مجال الضرائب... إلخ.

الشكل رقم (06): شكل يوضح نشاط المؤسسة



المصدر: اعتمادا الطالبين على المعلومات المقدمة من دائرة الإنتاج

المطلب الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الفرع الأول: الهيكل التنظيمي

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام، وهذا من أجل المساعدة على الرقابة والتنظيم من جهة والتسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى، بالإضافة إلى ذلك محاولة التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف، و سنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي تحليل الإدارات المكونة لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنايبب ALFAPIPE و التطرق لمختلف المديريات والدوائر والمصالح المكونة لها والموضحة على النحو التالي:

أولا/ الرئيس المدير العام: وهو أعلى سلطة في المؤسسة، المسؤول عن استراتيجياتها العامة يعمل على التنسيق بين جميع المديريات لتحقيق الأهداف العامة.

ثانيا/ مساعد المدير العام:

1-مساعد المدير العام للأمن: وهو المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعمالها يسهر على تطبيق قواعد الأمن.

2-مساعد المدير العام لمراقبة الجودة: وهو يسهر على تطبيق كل الموصفات العالمية للجودة على جميع الأعمال التي تقام في المؤسسة.

3-مساعد المدير العام لمراقبة التسيير: وهو المسؤول عن مراقبة المديريات المختلفة في المؤسسة ومدى احترامها لتحقيق أهدافها.

4-مساعد المدير العام القانوني: والذي من اختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كالعقود المبرمة مع المؤسسات الأخرى.

5-مساعد المدير العام للمراجعة

ثالثا/المديريات:

1- المديرية التقنية: هي مسؤولة عن وضع برامج الإنتاج الخاصة بالطلبات المقدمة للمؤسسة، كما أنها مسؤولة عن جميع عمليات الرقابة لضمان جودة منتجات المؤسسة، تشمل دائرة الإنتاج، دائرة التغليف دائرة الصيانة، دائرة رقابة النوعية، مصلحة البرمجة.

2-مديرية الموارد البشرية: تهتم هذه المديرية بمختلف شؤون العاملين خاصة الإدارية و الاجتماعية منها، حيث تقوم بالسير و الإشراف على مختلف عمليات التوظيف و التكوين.

أ-دائرة المستخدمين: حيث تسيير على كل ما يرتبط بالمستخدمين و المشاكل و النزاعات التي تواجههم كما تقوم بإعداد و التخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد و تميتهم و الإشراف على تنفيذها .

ب - دائرة التسيير: تسيير على السير الحسن للعمل في المؤسسة و ذلك بتسيير كل ما يتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم و الحفاظ على أمنهم و حقوقهم.

ج - دائرة الإعلام الآلي: تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول ووثائق إدارية وما شابه.

3-مديرية التموين: تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط بين المؤسسة والمورد حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير سواء كاف محليا أو أجنبيا لتوريد ما تحتاج إليه (مواد أولية...إلخ). وتظم هذه المديرية: دائرة الشراء: تهتم بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات وتلك الملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات.

4-مديرية المالية: تعد من المديريات الرئيسية للمؤسسة، وذلك لأن علمها حساس نوعا ما، إذ تهتم بمختلف العمليات المالية والمحاسبة حسب طبيعتها. وتضم هذه المديرية الدوائر التالية:

أ - دائرة المحاسبة العامة: تقوم هذه الدوائر بتسجيل العمليات المحاسبية.

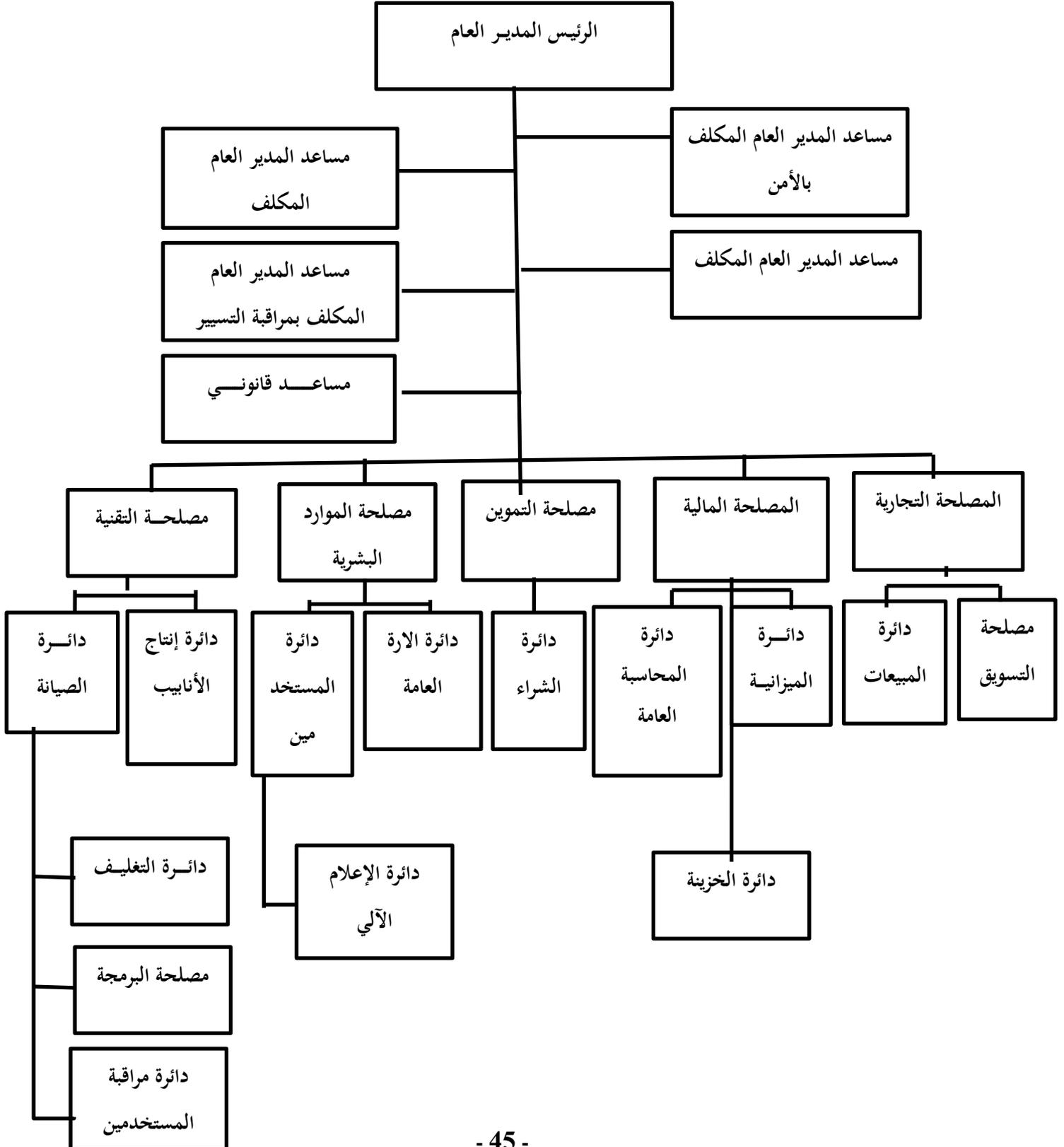
ب- دائرة الخزينة: تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم المصالح المالية للمؤسسة.

5-المديرية التجارية: وتعتبر بمثابة الوسيط بين المؤسسة والزبون، حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تريد إبرامها معه فيما يخص الطلبيات، السعر والوقت إلخ. تضم دائرتين هما:

أ - دائرة التجارة: تشرف على العمليات المتعلقة بها، إذ تقوم بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة.

ب - دائرة التسويق: تعد الأساس في عمليات التعاقد و إعداد الصفقات، إذ أن علمها يتركز على عرض وإشهار و ترويج المنتج لتمقي الطلبات من الزبائن.

الشكل رقم (07): الهيكل التنظيمي لمؤسسة ALFAPIPE



المطلب الثالث: الأهمية والأهداف الاقتصادية للمؤسسة

1- الأهمية الاقتصادية للمؤسسة:

إن الأهمية الاقتصادية لهذه المؤسسة تتمثل في الدور الاقتصادي الذي تلعبه على مستوى المحلي أو الوطني أو حتى الدولي وذلك من خلال ما يلي:

المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهمة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة و الري، و قطاع المحروقات، فهي تتعامل مع كل من سوناطراك و سونلغاز و محاور الرش الخاصة بقطاع الري ... الخ، حيث تقوم بتغطية حوالي 60 % من احتياجات السوق الوطنية؛

على الصعيد الداخلي فهي تساهم في تشغيل حوالي 930 عامل ما يعني امتصاص جزء من البطالة الموجودة على مستوى المنطقة، والتشغيل يشمل جميع المستويات كسائقين و رجال الأمن الداخلي للمؤسسة، والمسيرين، العمال داخل الورشات المهندسين ... الخ؛

كما تساهم في فك العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة ومنطقة غرداية بصفة خاصة، ومما يزيد من فعالية دورها موقعها الاستراتيجي والقريب من أهم مناطق الحقول البترولية كحاسي الرمل و حاسي مسعود و عين أميناس؛

المساهمة في زيادة إيرادات الولاية من خلال الضرائب التي تقوم بدفعها الى مصلحة الضرائب التابعة للولاية؛ أما على مستوى الصعيد الدولي لعبت وما زالت تلعب دورا فعالا في نشر السمعة الحسنة على مستوى الجودة منتجات المؤسسات الوطنية وخاصة بعد تحصلها على شهادتي ISO 9001 و APIQ1 وعملها على التسجيل في شهادة الإيزو 14001 من خلال العمل على تحقيق متطلبات نظام الإدارة البيئية والمراجعة البيئية مع تنفيذها لنظام الرعاية الصحية والسلامة البيئية HSE.

2- الأهداف الاقتصادية للمؤسسة:

تعد الأهداف الاستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء من هذه الأهداف التي تبنتها المؤسسة وتسعى إلى تحقيقها :

- المساهمة في تنمية الاستثمارات في المنطقة وذلك بفك العزلة عنها ؛
- الاحتكاك بالمؤسسات الأجنبية من أجل اكتساب الخبرة والتكنولوجيا الجديدة؛
- محاولة كسب مستثمرين أجنب من خلال التعريف بالمؤسسة؛
- تغطية مختلف الحاجات الوطنية للمؤسسات " سوناطراك , سونلغاز , البناء, الري " ؛
- إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف المنتجات للحصول على المادة الأولية ؛

- المشاركة في المشاريع الوطنية الكبرى ؛
 - تلبية طلبيات المستهلكين كما ونوعا في الوقت المناسب ؛
 - توفير العملة الصعبة عن طريق بيع المنتجات لعملاء الأجانب ؛
 - التخفيض من ديون المؤسسة ؛
 - تسعى إلى التغيير والتطوير في كافة المجالات في إطار الأعمال.
- يجب أن يكون في الامبحث الثاني هذا المطلب

المبحث الثاني: فعالية نظم المعلومات المحاسبية ودورها في عملية اتخاذ القرارات الإدارية

بغرض دراسة فعالية نظام المعلومات المحاسبي ودورها في عملية اتخاذ القرارات الإدارية في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الناقلة للغاز و تطلب منا معرفة الدور الذي تؤديه القوائم المالية كمخرجات لنظام المعلومات المحاسبي في عملية اتخاذ القرارات الإدارية .

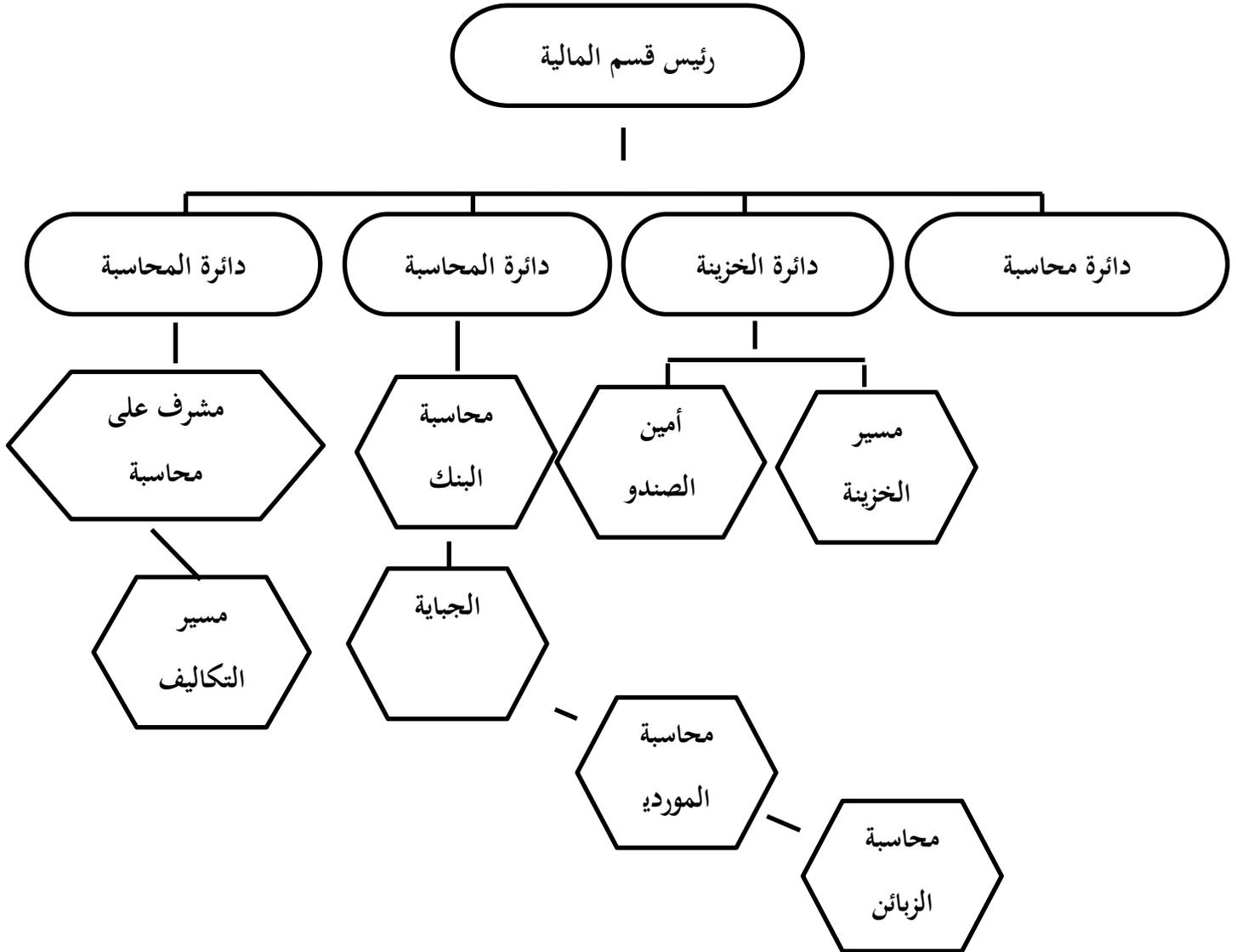
المطلب الأول: تقديم مصلحة المحاسبة والمالية

تعد الوظيفة المحاسبية من الوظائف الأساسية في أية مؤسسة، سواء كانت عمومية أو خاصة، ومهما كانت طبيعة نشاطها إذ يتسع مفهومها من العمليات المالية والمحاسبية التي تقوم بها. وهذا ما سنحاول التطرق إليه في هذا المطلب.

الفرع الأول: تعريف المصلحة المالية والمحاسبة:

تقوم بالعمليات المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات وأنظمة المحاسبة بتحليل الحسابات ومراقبة مختلف التصريحات من رقم الأعمال وضرائب، كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والسجلات المحاسبية، بالإضافة الى ذلك تقوم بمراقبة التسيير والشؤون المالية وفيما يلي تقديم الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة.

الشكل رقم (08): الهيكل التنظيمي لدائرة المحاسبة والمالية



المصدر: مصلحة المحاسبة والمالية

الفرع الثاني: تحليل و توصيف إدارة المحاسبة و المالية

تنقسم إدارة المحاسبة والمالية إلى ثلاثة مديريات أو دوائر:

1-دائرة الخزينة و العلاقات البنكية: تهتم بكل ما يتعلق بالمعاملات مع البنوك و هي المسؤولة عن المال

الموضوع في المؤسسة نقدا و يتمثل ذلك في الصندوق، و تنفرع هذه الدوائر الى مصلحتين و هما:

مصلحة الخزينة.

مصلحة الصندوق.

2-دائرة المحاسبة العامة: تلعب دورا محوريا و مهما فكل العمليات المحاسبية في المؤسسة تمر على مصالح

هذه الدائرة و من بينها: مصلحة محاسبة الاستثمارات.

- مصلحة محاسبة الجباية.
 - مصلحة محاسبة الموردين.
 - مصلحة محاسبة الزبائن.
 - مصلحة محاسبة البنوك.
- 3- مصلحة الميزانيات و المراقبة: تهتم هذه الدائرة بإعداد الميزانيات التقديرية و مراقبة التسيير في المؤسسة، وتنقسم إلى ثلاثة مصالح:
- مراقبة التسيير
 - محاسبة المواد.
 - مراقبة حسابات المستخدمين.

المطلب الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة محل الدراسة

الفرع الأول: المقابلة

استخدمنا في دراستنا على المقابلة والتي تعد من أهم أداة من الأدوات شائعة الاستخدام لجمع المعلومات، من حيث تمت المقابلة مع مسؤول مصلحة المحاسبة والمالية بمؤسسة ALFEPIP بغرداية، لطرح الأسئلة بقصد الحصول على إجابات دقيقة، وتمثلت الأسئلة فيما يلي:

نتائج المقابلة:

- باتباع أسلوب المقابلة المستخدم للحصول على الإجابة عن الإشكالية التأكد من فرضياتها من خلال مجموعة من الأسئلة، سأقوم بتحليل أجوبة المقابل كالآتي:
- (1) نعم يوجد نظام للمعلومات المحاسبية بالمؤسسة، و يتم استخدامه من خلال توفر المعلومات المحاسبية من مختلف المصالح (مصلحة الإنتاج، مصلحة تجارة، الموارد البشرية .)
 - (2) تتمثل مدخلات نظام المعلومات المحاسبية في فواتير بيع (رقم أعمال)، رواتب، أجور العمال المستخدمينالخ
 - (3) يتم معالجة المعلومات المحاسبية داخل المؤسسة من خلال برنامج المستخدم هو نظام المعلومات الآلي يتم في مصلحة المالية و المحاسبية التي تعتبر نواة المؤسسة يحث تقوم كل مصلحة بصب المعلومات في نظام و التي تتمثل في مدخلات .
 - (4) أنواع المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام، أي مخرجات نظام المعلومات المحاسبية وهي القوائم المالية (الميزانية، حسابات النتائج، جدول التدفقات النقدية).

(5) من بين خصائص المعلومات المحاسبية الملائمة، ضرورة توفر هذه الخاصية في المعلومات لأن معلومات عندما تكون في وقتها لها أهمية كبيرة أي عند طلبها تكون متوفرة ويجب أن تكون موثوقة صحيحة لا يكون فيها لبس أو خطأ

(6) نعم ضرورة لاتخاذ القرارات الصحيحة من أجل استمرارية المؤسسة وتكون قرارات سليمة و ليست مجحفة.

(7) الخصائص ضرورية في المعلومات المحاسبية حتى تكون فعالة في اتخاذ القرارات هي أن تكون فعالة، في حينها (الوقت)، وصحيحة و موثوقة.

(8) أكيد الخبرة التي تتوفر في مستخدمي هذا النظام ضرورية لاتخاذ قرارات فعالة

(9) لأن الذي لديه خبرة يكون أسرع في إنجاز القوائم و أكتشاف الأخطاء

(10) المواصفات التي يجب توفرها في المستخدمين لكي تكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة لمستخدمي القرارات يجب أن يكون لديه ضمير مهني و مسؤولية ويعتبر المؤسسة ملكا له.

الفرع الثاني : القوائم المالية

مؤسسة صناعة الأنابيب المؤسسات الاقتصادية مجبرة على العمل بالمحاسبة العامة مسك كل الدفاتر المحاسبية، حيث تنتج قوائم مالية وفق ما ينص عليه المخطط المحاسبي، التي تساعد في عملية اتخاذ القرارات منها أهمها الميزانية وجدول حسابات النتائج حيث تحتوي معطيات الدراسة على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة، حيث تمثلت هذه الوثائق في (الميزانية حسابات النتائج لفترة ثلاث سنوات من 2015 إلى 2020) يتم تحليل هذه الوثائق وصولا إلى المؤشرات التوازن والنسب المالية وكرق تقييم التمويل.

1 الميزانية العمومية وجدول حسابات النتائج:

1-1 الميزانية العمومية: يتم إعداد الميزانية المحاسبية في كل دور مالية بعد الانتهاء من عملية الجرد كما

هو موضح فالجدول التالي:

جانب الأصول:

الجدول رقم (1): جدول يوضح جانب الأصول لمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFEPIP

الوحدة دج

2017	2016	2015	الأصول
340373975.64	90034117.97	94416328.45	بنايات
1809487556.32	690027345.55	789331881.79	أصول ثابتة
656192476.14	1550705127.31	1392673276.08	أصول قيد التقدم
1048500.00	1605000.00	1030000.00	أصول مالية
479439219.48	371150552.57	369701392.03	أصول الضريبة المؤجلة
3286541727.58	2750522143.40	2647152878.35	مجموع الأصول غير متداولة
153047145.04	3118205189.09	3233250661.27	مخزون
895440407.99	1753278371.32	533066060.50	عملاء
941371258.55	753303295.00	725010219.49	مدينون آخرون
70949944.52	14490166.00	8936627.63	ضرائب وما يماثلها
3438233356.10	387667566.59	533749990.55	الخزينة
6724775083.68	6026944588.00	5034013559.44	مجموع الأصول المتداولة
	8730466731.40	7681166437.79	مجموع الأصول

2020	2019	2018	الأصول
3200990383.55	325670009,03	327018355.73	بنايات
1239984022.88	1441521215,84	1644700865.32	أصول ثابتة
614808831.47	622712354,13	599932900.87	أصول قيد التقدم
4985728.63	848500,00	1048500.00	أصول مالية
475942587.16	459761270,04	382765668.16	أصول الضريبة المؤجلة
2655811553.69	2850513349.04	2955466290.80	مجموع الأصول غير

			متداولة
2854795923.76	1894222504.96	5238322398.69	مخزون
2495059499.81	306246765.07	1042874756.88	عملاء
1612101777,41	759040702.09	81480556.36	مدينون آخرون
3374206.67	897737.76	1081049.66	ضرائب وما يماثلها
47763595.99	124294800.47	224795740.27	الخبزينة
7013095003.64	3084702510.35	6588553601.86	مجموع الأصول المتداولة
9668906557.33	5935215859.39	9544019891.94	مجموع الأصول

المصدر: مؤسسة صناعة الأنابيب بغرداية، مصلحة المالية والمحاسبة

جانب الخصوم:

الجدول رقم (2): جدول يوضح جانب الخصوم لمؤسسة ALFEPIP

الوحدة دج

2017	2016	2015	الخصوم
1510135614.23			صافي الدخل
20326069.18	583003799.94	4173267316.96	حقوق الملكية
			ربط الحساب
1530461683.41	583003799.94	4173267316.96	مجموع رأس المال الخاص
111769051.60	111769051.60	111769051.60	ضرائب مؤجلة
2190610678.93	184072375.43	1793996994.07	إيرادات
2302379730.53	1951841427.03	1905766045.67	مجموع الخصوم غير متداولة
382089279.29	361879285.76	526343409.66	موردين
11501182.00	23033320.00	10779048,00	ضرائب
2498343190.45	5810708898.67	1065010617.50	ديون أخرى

2891933669.74	6195621504.43	1602133075.16	مجموع الخصوم المتداولة
6724775083.68	8730466731.40	7681166437.79	مجموع الخصوم

2020	2019	2018	الخصوم
-790333092.56	213343321.24	-281821941.50	صافي الدخل
-28233703.54		5338330617.62	حقوق الملكية
			ربط الحساب
-818566796.10	213343321.24	5056508676.12	مجموع رأس المال الخاص
			ضرائب مؤجلة
2023548172.14	2026645234.84	1696799597.11	إيرادات
2023548172.14	2026645234.84	196799597.11	مجموع الخصوم غير متداولة
438252957.99	411322750.37	1289313868.63	موردين
21040888.00	963583.00	15559123.00	ضرائب
8004631335.30	3282849969.94	1485838627.08	ديون أخرى
8463925181.29	3695136303.31	2790711618.71	مجموع الخصوم المتداولة
9668906557.33	5935215859.39	9544019891.98	مجموع الخصوم

المصدر: مؤسسة صناعة الأنابيب بغرداية، مصلحة المالية والمحاسبة

2-1 حسابات النتائج:

الجدول رقم (3): حسابات النتائج خلال السنوات 2015-2020

2017	2016	2015	المبيعات السنوات
8368947937.91	6540144838.63	18154475045.33	المبيعات
-720249822.20	-403662691.85	-534715813.44	الإنتاج المخزن
5095825.34	5581578.02	9757937.13	الإنتاج المثبت
7653793941.05	6142063724.80	17629517169.02	1- إنتاج السنة المالية
-3896014906.54	-3167920857.58	-9811854197.74	المشتريات مستهلكة
-381702266.71	-363715579.82	-505242398.64	الخدمات الخارجية
-4277717173.25	-3531636437.40	-10317096596.64	2- استهلاك السنة المالية
3376076767.80	2610427287.40	7312420572.64	3- القيمة المضافة للاستغلال
-1183714060.10	-1696667532.53	-1808000445.39	أعباء المستخدمين
-85621483.96	-83835112.21	-213759762.62	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2106741223.74	829924642.66	5290660364.63	4- إجمالي فائض الاستغلال
119839334.06	16732824.22	19535039.02	المنتجات العملياتية الأخرى
-11653232.27	-11625682.64	-2633855.12	الأعباء العملياتية الأخرى
-1220181516.76	-894254096.70	-1307437653.30	المخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
447721361.91	704448583.07	256103338.89	الاسترجاعات من خسائر القيمة والمؤونات
1442467170.68	645226270.61	4256227234.12	5- النتيجة العملياتية
6062781.25	32795746.74	113089938.45	المنتجات المالية
-46683004.61	-96467377.95	-191391363.57	الأعباء المالية
-40620223.36	-63671631.21	-78301425.12	6- النتيجة المالية
1401846947.32	581554639.40	4177925809.00	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
108288666.91	1449160.54	-4658492.04	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
8227417418.27	6896040878.83	18018245485.38	إجمالي الإيرادات من الأنشطة العادية
-6717281804.40	-6313037799.94	-13844978168.42	إجمالي نفقات من الأنشطة العادية
1510135614.23	583003799.94	4173267316.96	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
1510135614.23	583003799.94	4173267316.96	9- صافي نتيجة السنة المالية

2020	2019	2018	المبيعات السنوية
1948940229.88	10658529846.43	2825741656.53	المبيعات
218233984.26	-957912638.86	1108018048.09	الإنتاج المخزن
3168484.78	3087797.86	3696625.44	الإنتاج المثبت
2170342698.92	9703705005.45	3937456330.06	1- إنتاج السنة المالية
-1496971593.98	-6402260999.77	-2869952786.05	المشتريات مستهلكة
-71543421.91	-348006759.80	-134295280.55	الخدمات الخارجية
-1568515015.89	-6750267759.57	-3004248066.60	2- استهلاك السنة المالية
601827683.03	2953437245.88	933208263.46	3- القيمة المضافة للاستغلال
-1824991101.03	-1671365493.57	-1208805328.94	أعباء المستخدمين
-24754993.30	-108487954.86	-31310091.20	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
-1247918411.30	1173583797.45	-306907156.68	4- إجمالي فائض الاستغلال
68516091.99	33007629.25	72503985.35	المنتجات العملياتية الأخرى
-15879073.18	-3453899.07	-7196124.57	الأعباء العملياتية الأخرى
-474304838.76	-824171311.76	-609437175.74	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
951965428.23	47476757.97	717973082.01	الاسترجاعات من خسائر القيمة والمؤونات
-717620803.02	426442973.84	-133063389.63	5- النتيجة العملياتية
414753.81	8701916.78	9940845.39	المنتجات المالية
-89308360.47	-298706171.26	-173794897.54	الأعباء المالية
-88893606.66	-290004254.48	-163854052.15	6- النتيجة المالية
-806514409.68	136438719.36	-296917441.78	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
16181317.12	76995601.88	15095500.28	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
3191238972.95	9792891309.45	4737874242.81	إجمالي الإيرادات من الأنشطة العادية
-3981572065.51	-9579456988.21	-5019696184.31	إجمالي نفقات من الأنشطة العادية
-790333092.56	213434321.24	-281821941.50	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-790333092.56	213434321.24	-281821941.50	9- صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: مؤسسة صناعة الأنايبب بغرداية، مصلحة المالية والمحاسبة.

المطلب الثالث: تحليل مخرجات نظام المعلومات المحاسبي

الفرع الأول: تحليل الأفقي للميزانية وتحليل حسابات النتائج لسنوات 2015-2020

- التحليل الأفقي: هو التحليل الذي يهتم بعملية تقييم الأداء خلال فترات زمنية وذلك بإيجاد العلاقة الأفقية بين فقرات المركز المالي أو قائمة الدخل، ذلك بهدف دراسة الاتجاهات والتغيرات الحاصلة في كل فترة زيادة أو نقصان، هو تحليل ديناميكي لأنه يبين التغيرات التي حدثت فعلا، بشكل عام فإن التحليل الأفقي يساعد:
- اكتشاف سلوك بند من بنود الحسابات الختامية موضع الدراسة عبر الزمن.
- تقييم انجازات نشاط المؤسسة في ضوء هذا السلوك من ثم اتخاذ القرارات المناسبة بعد تتبع أسباب التغير.

1-الميزانية: جانب الأصول

الجدول رقم (4): يمثل التحليل الأفقي لجانب الأصول للمؤسسة بين خمسة سنوات 2015 -

2020

النسبة	التغيير بين 2016-2017	النسبة	التغير بين 2015-2016	الأصول
46.70	250339857.67	-4.239	-4382210.48	بنايات
208.8	1119460210.77	-96.06	-99304536.24	أصول ثابتة
-166.8	-894512651.17	152.88	158031851.23	أصول قيد التقدم
-0.103	-556500	0.556	575000.00	أصول مالية
20.20	108288666.91	1.402	1449160.54	أصول الضريبة المؤجلة
-26.72	536019584.18	9.851	103369265.05	مجموع الأصول غير متداولة
114.54	-2965158044.05	-11.58	-115045472.18	مخزون
33.13	-857837963.33	122.88	1220212310.82	عملاء
-7.264	188067963.55	2.849	28293075.51	مدينون آخرون
0.055	-1449166.00	0.559	5553538.37	ضرائب وما يماثلها
12.23	-316717622.07	-14.71	-146082423.96	الخزينة
129.06	-2588711231.9	94.62	992931028.56	مجموع الأصول المتداولة
100	-2005691647.72	100	1049300293.61	مجموع الأصول

النسبة	التغير بين 2018-2019	النسبة	التغير بين 2017-2018	الأصول
1.284	-1348346.70	3.83	-13355619.91	بنايات
193.59	-203179649.48	47.32	-1647866911	أصول ثابتة
-21.70	22779453.26	16.15	-56259575.27	أصول قيد التقدم
0.19	-200000.00	-	-	أصول مالية
-73.36	76995601.88	27.76	-96673551.32	أصول الضريبة المؤجلة
2.90	-104952941.76	-12.35	-348219328.89	مجموع الأصول غير متداولة
95.44	-3344099893.73	161.4	5085275253.65	مخزون
21.02	-736627991.81	4.679	147434348.89	عملاء
-19.33	677560145.73	-27.29	-859890702.19	مدينون آخرون
0.005	-183311.90	-0.034	-1081049.66	ضرائب وما يماثلها
2.868	-100500939.80	4.883	153845795.75	الخزينة
97.09	-3503851091.51	111.7	3150320245.76	مجموع الأصول المتداولة
100	-3608804032.55	100	2819244808.26	مجموع الأصول

النسبة	التغير بين 2019-2020	الأصول
-1476.7	2875320374.52	بنايات
103.51	-201537192.96	أصول ثابتة
4.059	-7903522.66	أصول قيد التقدم
-2.124	4137228.63	أصول مالية
-8.310	16181317.12	أصول الضريبة المؤجلة
-5.214	-194701795.34	مجموع الأصول غير متداولة
24.45	960573418.80	مخزون

55.71	2188812734.74	عملاء
21.71	853061075.32	مدينون آخرون
0.063	2476468.91	ضرائب وما يماثلها
-0.194	-7653124.48	الخزينة
105.21	3928392493.29	مجموع الأصول المتداولة
100	3733690697.94	مجموع الأصول

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على ميزانية المؤسسة.

من خلال درستنا لتغير في الأصول نلاحظ التغير بين سنة 2018 2019 فالأصول غير متداولة كان موجب بنسبة 2.90 أما بالنسبة للتغير في سنة 2019 2020 كان التغير سالب 5.214- أما الأصول المتداولة كانت تحتل قيمة اكبر كان التغير موجب حيث قدر ب97.09.

جانب الخصوم:

الجدول رقم (5): يمثل التحليل الأفقي لجانب الخصوم بين خمسة سنوات 2015

النسبة	التغير بين 17/16	النسبة	التغير بين 16/15	الخصوم
-46.22	927131814.29		-3590263517.02	صافي الدخل
-1.013	20326069.18	-342.1	-	حقوق الملكية
	-		-	ربط الحساب
-47.23	947457883.47	-342.1	-3590263517.02	مجموع رأس المال الخاص
	-	-	-	ضرائب مؤجلة
-17.47	350538303.5	-15.34	-1609924618.64	إيرادات
-17.47	350538303.5	4.391	46075381.56	مجموع الخصوم غير متداولة
-1.007	20210011.53	-15.67	-164464123.90	موردين
0.574	-11532138	1.167	12254272.00	ضرائب
156.1	-3132365708.22	452.2	4745698281.17	ديون أخرى
151.1	-3030687834.69	437.7	4593488429.27	مجموع الخصوم المتداولة
100	-2005691647.72	100	1049300293.61	مجموع الخصوم

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ميزانية المؤسسة.

النسبة	التغير بين 2018 -2019	النسبة	التغير بين 2017 -2018	الخصوم
-13.72	495165262.74	-63.56	-1791957555.73	صافي الدخل
	-			حقوق الملكية
147.9	-5338330617.62	-7.209	-203260069.18	ربط الحساب
134.2	-4843165354.88	125.07	3526046992.71	مجموع رأس المال الخاص
		-3.964	-111769051.60	ضرائب مؤجلة
-9.14	329845637.73	-17.51	-493811081.82	إيرادات
-9.14	329845637.73	-21.48	-605580133.42	مجموع الخصوم غير متداولة
24.32	-877991118.26	32.17	907224571.34	موردين
0.404	-14595540.00	0.143	4057941	ضرائب
-49.79	1797011342.86	-35.91	-1012504563.37	ديون أخرى
-25.06	904424684.6	-3.590	-101222051.03	مجموع الخصوم المتداولة
100	-3608804032.59	100	2819244808.26	مجموع الخصوم

النسبة	التغير بين 2019 -2020	الخصوم
97.26	-1003676414.8	صافي الدخل
2.736	-28233703.54	حقوق الملكية
	-	ربط الحساب
-27.63	-1031910117.94	مجموع رأس المال الخاص
		ضرائب مؤجلة
1	-3097062.70	إيرادات
-0.082	-3097062.70	مجموع الخصوم غير متداولة
0.564	26930207.62	موردين

0.421	20077305	ضرائب
99.01	4721781365.36	ديون أخرى
127.72	4768788877.98	مجموع الخصوم المتداولة
100	3733690697.94	مجموع الخصوم

من خلال تغير نلاحظ أن الخصوم غير متداولة لسنة 2017 2018 كان تغيرها بمقدار سالب 21.48- أما الخصم المتداولة كان التغير 3.59- أما التغير بالنسبة لسنة 2019 2020 كان فالخصم غير متداولة سالب ب 0.082- أما الخصم المتداولة تغير موجب بنسبة 127.7.

2- حسابات النتائج:

الجدول رقم (6): تغيرات في حسابات النتائج بين 2015-2020

النسبة	التغير بين 2016-2017	النسبة	التغير بين 2015-2016	البيان
19.72	182880309.28	323.4	-11614330206.97	رقم الأعمال
163.05	1511730216.25	319.9	-11487453444.22	إنتاج السنة
-82.41	-764080745.85	-277.5	9963932959.24	استهلاك السنة المالية
82.58	765649480.4	130.9	-4701993285.24	القيمة المضافة للاستغلال
137.7	1276816581.08	124.2	-4460735721.97	إجمالي فائض الاستغلال
85.99	797240900.07	100.5	-3611000963.51	النتيجة التشغيلية
2.486	23051407.85	-0.407	14629793.91	النتيجة المالية
88.47	820292307.92	100.1	-3596371169.6	النتيجة العادية قبل الضريبة
1	927131814.29	1	-3590263517.02	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
100	927131814.29	100	-3590263517.02	صافي النتيجة السنة المالية

النسبة	التغير بين 2018 و 2019	النسبة	التغير بين 2017 و 2018	البيان
1581.9	7832788159.9	309.3	-5543206281.38	رقم الأعمال
1164.2	5766248675.39	207.3	-3716337610.99	إنتاج السنة
-756.3	-3746019692.97	-71.01	1272469106.65	استهلاك السنة المالية
407.9	2020228982.42	136.3	-2442868504.34	القيمة المضافة للاستغلال
-298.9	-1480490954.13	134.6	-2413648380.42	إجمالي فائض الاستغلال
112.9	559506363.47	154.7	-2773101064.31	النتيجة العملياتية
-25.47	-126150202.33	6.877	-123233828.79	النتيجة المالية
87.50	433356161.14	94.79	-1698764389.1	النتيجة العادية قبل الضريبة
1	495256262.74	1	-1791957555.73	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
100	495256262.74	100	-1791957555.73	صافي النتيجة السنة المالية

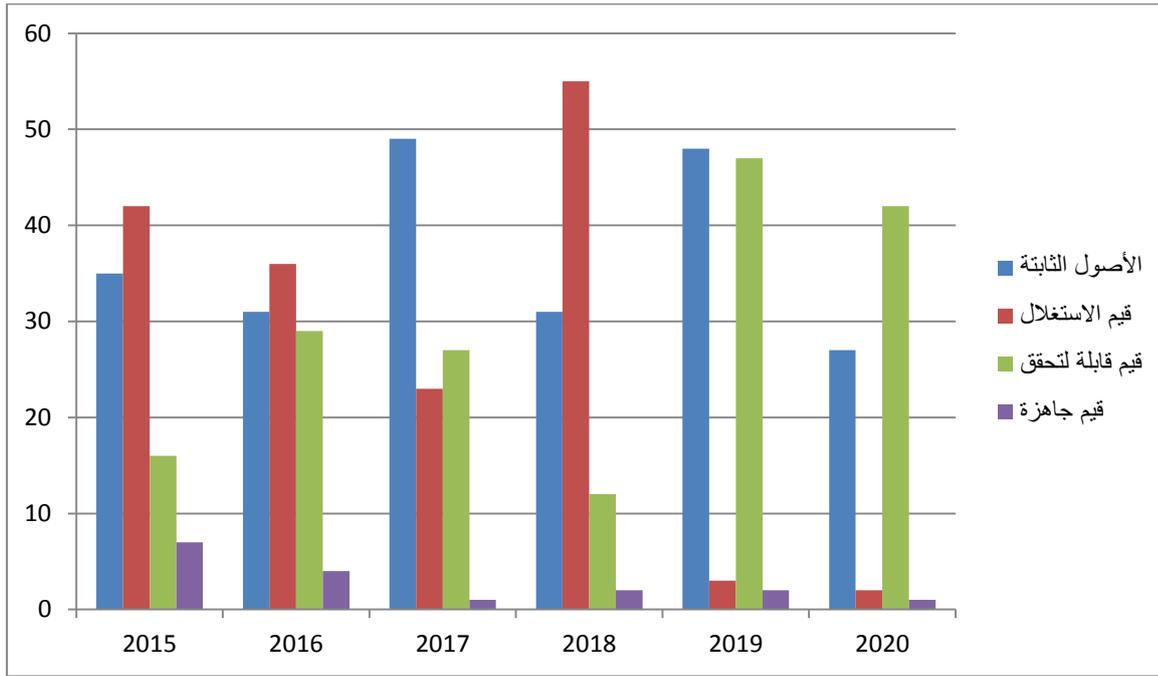
النسبة	التغير بين 2018 و 2017	البيان
86.80	-8709589616.55	رقم الأعمال
75.08	-7533362306.53	إنتاج السنة
-51.64	5181752743.68	استهلاك السنة المالية
23.43	-2351609562.85	القيمة المضافة للاستغلال
24.13	-2421502208.75	إجمالي فائض الاستغلال
11.40	-1144063776.86	النتيجة العملياتية
3.776	-378897861.14	النتيجة المالية
9.397	-942953129.04	النتيجة العادية قبل الضريبة
1	-1003767413.8	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
100	-10033767413.8	صافي النتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على جدول حسابات النتائج المؤسسة
المطلب الرابع: أثر نظام المعلومات المحاسبي باتخاذ قرارات تمويل في المؤسسة
الفرع الأول: الميزانية المالية المختصرة

الجدول رقم (7): الاستخدامات لدى المؤسسة لسنوات 2015-2020

النسبة	2017	النسبة	2016	النسبة	2015	البيان السنوات
49%	3286541727.58	31%	2750522143.40	35%	2647152878.35	الأصول الثابتة
23%	1530471745	36%	3118205189	42%	3233250661	قيم الاستغلال
27%	1836811667	29%	2521071832	16%	1267012908	قيم قابلة لتحقيق
1%	7094994452	4%	387667567	7%	533749990	قيم جاهزة
51%	3438233356.10	69%	6026944588.00	65%	5034013559.44	الأصول المتداولة
100%	6724775083.68	100%	8730466731.40	100%	7681166437.79	مجموع الأصول
النسبة	2020	النسبة	2019	النسبة	2018	البيان السنوات
27%	2655811553.69	48%	2850513349.04	31%	2955466290.08	الأصول الثابتة
2%	2854795924	3%	189422505	55%	5238322399	قيم الاستغلال
42%	4110535485	47%	2770985205	12%	112543563	قيم قابلة لتحقيق
1%	47763595	2%	124294800	2%	224795740.27	قيم جاهزة
73%	7013095003.64	52%	3084702510.35	69%	6588553601.86	الأصول المتداولة
100%	9668906557.33	100%	5935215859.39	100%	9544019891.98	مجموع الأصول

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على الميزانية

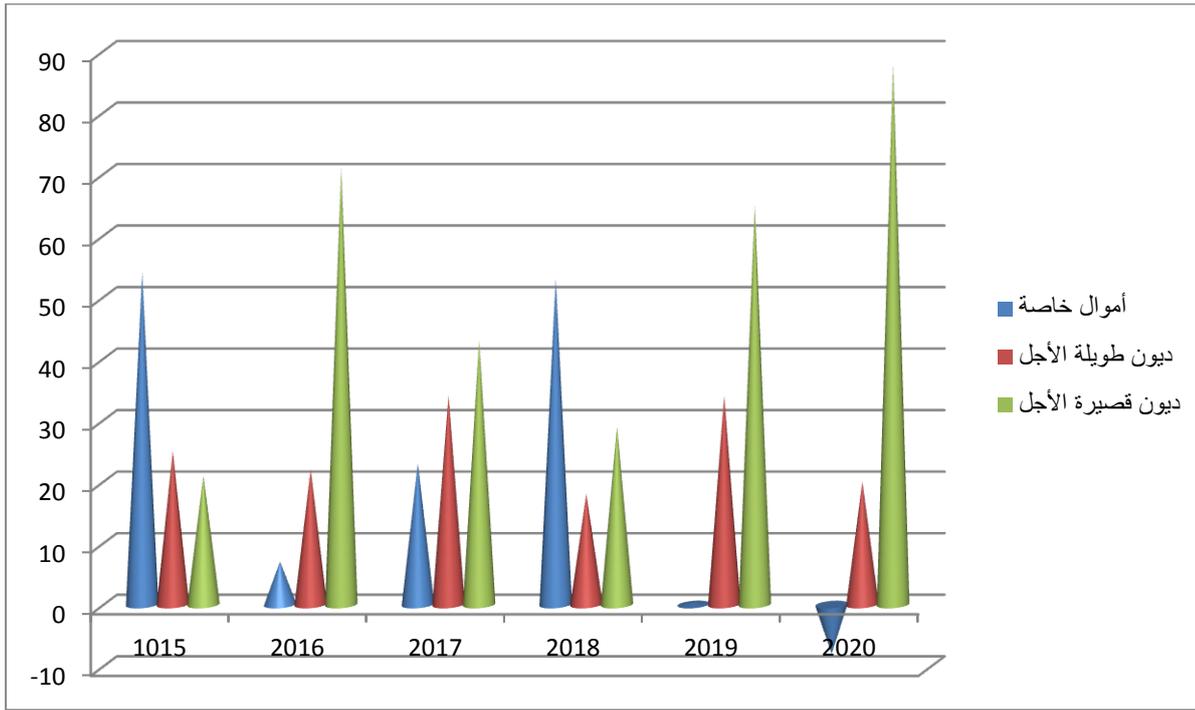


المصادر:

الجدول رقم (8): يمثل المصادر المتاحة لدى المؤسسة لسنوات 2015-2020

النسبة	2017	النسبة	2016	النسبة	2015	البيان السنوي
57%	3832841414	29%	2534845227	79%	6079033362.63	أموال دائمة
23%	1530461683.41	7%	583003799.03	54%	4173267316.96	أموال خاصة
34%	2302379730.53	22%	1951841427.03	25%	1905766045.67	ديون طويلة الأجل
43%	2891933669.74	71%	6195621504.43	21%	1602133075.16	ديون قصيرة الأجل
100%	6724775083.68	100%	8730466731.40	100%	7681166437.79	مجموع الخصوم
النسبة	2020	النسبة	2019	النسبة	2018	البيان السنوي
12%	1204981376.04	35%	2047988656.08	71%	6753308273	أموال دائمة
-8%	-818566796.10	0.4%	213434321.24	53%	5056508676.12	أموال خاصة
20%	2023548172.14	34%	2026645234.84	18%	1696799597.11	ديون طويلة الأجل
88%	8463925181.29	65%	3695136303.31	29%	2790711618.71	ديون قصيرة الأجل
100%	9668906557.33	100%	5935215859.39	100%	9544019891.98	مجموع الخصوم

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على الميزانية



الفرع الثاني: مؤشرات التوازن المالي والنسب المالية

مؤشرات التوازن المالي ل 2015-2020

1- رأس المال العامل الدائم FR:

رأس المال العامل الدائم من اعلي الميزانية = الأموال الدائمة - الأصول غير جارية
من أسفل الميزانية = أصول جارية - خصوم جارية

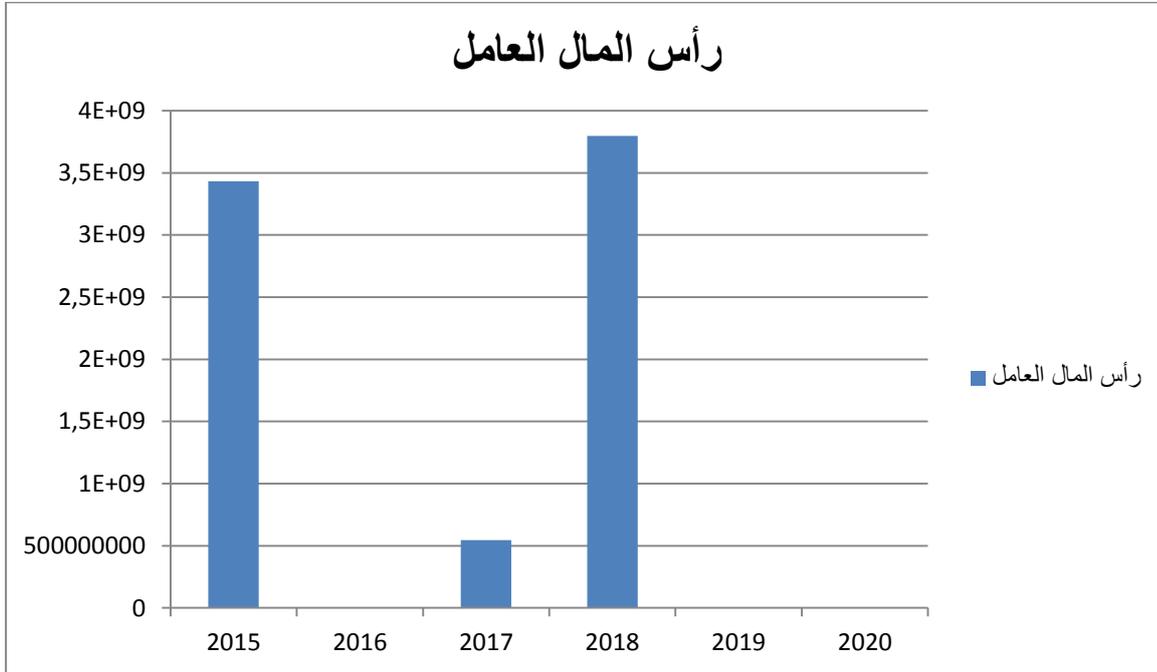
الجدول رقم (9): يمثل رأس المال العامل

2017	2016	2015	البيان السنوات
3832841414	2534845227	6079033362.63	الأموال الدائمة
3286541727.58	2750522143.40	2647152878.35	الأصول الثابتة
546299686	-168676913.4	3431880484.28	رأس المال العامل

2020	2019	2018	البيان السنوات
1204981376.04	2047988656.08	6753308273	الأموال الدائمة

2655811553.69	2850513349.04	2955466290.08	الأصول الثابتة
-1450830177.65	-802524692.96	3797841983	رأس المال العامل

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على الميزانية المالية.



التعليق:

من خلال الجدول نلاحظ أن رأس المال العامل سالب في سنة 2016، 2019، 2020 يعني أنها تعاني من عجز كبير في تغطي استخداماتها المستقرة بموارد مستقرة وهو ما يشير إليه وجود رأس المال العامل سالب، أما في سنة 2015 و 2017 و 2018 موجب يعني المؤسسة في وضعية مالية جيدة، حيث هذا الأخير كان موجب، فنجد أن رأس المال العامل في هذه الوضعية يؤثر على قرار التمويل بالإيجاب .

في هذه الحالة نستنتج اتخاذ القرار :

رأس المال العامل موجب يعني أن المؤسسة قادرة على مواجهة الاستحقاقات، وضامنة لتوازن هيكلها المالي حتى في حالة تعرضها للمخاطر و العكس في حالة سالب.

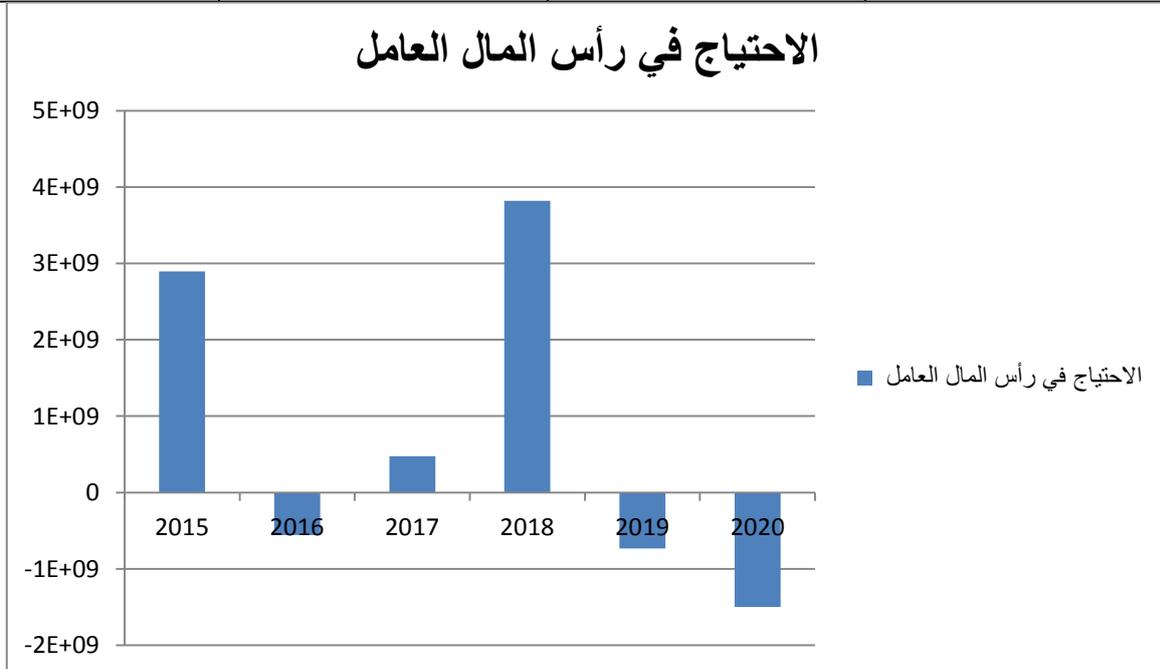
2- الاحتياج في رأس المال العامل BFR:

الاحتياج في رأس المال العامل = الاحتياجات الدورية للتمويل - موارد التمويل الدورية

= (الأصول الجارية - خزينة الأصول) - (الخصوم الجارية - خزينة الخصوم)

الجدول رقم (10): الاحتياج في رأس المال العامل خلال السنوات الدراسية

2017	2016	2015	البيان السنوات
3438233356.10	6026944588.00	5034013559.44	الأصول الجارية
2891933669.74	(387667566.59)	533749990	الخزينة
2891933669.74	6195621504.43	1602133075.16	الخصوم الجارية
(0)	(0)	(0)	خزينة الخصوم
475349742	-556344483	2898130494.28	الاحتياج في رأس المال العامل
2020	2019	2018	البيان السنوات
7013095003.64	3084702510.35	6588553601.86	الأصول الجارية
47763595	124294800	224795740.27	الخزينة
8463925181.29	3695136303.31	2790711618.71	الخصوم الجارية
(0)	(0)	(0)	خزينة الخصوم
-1498593772.65	-734728592.96	3820321557	الاحتياج في رأس المال العامل



المصدر: من إعداد الطالبان بناء على الميزانية المالية

التعليق:

نلاحظ انه في سنة 2016، 2019، 2020 الاحتياج سالب بالمقابل فإنها لا تسجل احتياج في رأس المال العامل بسبب دورتها التشغيلية تدر موارد تمويلية، أما في سنة 2015 و 2017 و 2018 الاحتياج موجب يعني أن المؤسسة لم تتمكن من تغطية احتياجات دورة الاستغلال بواسطة الموارد، المعلومات المحاسبية هنا تؤثر على قرار التمويل بالسلب لان الاحتياج في سنتين الأخيرتين لم يتمكن من تغطية احتياجات دورة الاستغلال .

نستنتج القرار:

يجب على المؤسسة خلال دورة الاستغلال أن تغطي احتياجات الدورة بالديون قصيرة الأجل، فإذا كان الفرق موجب بين الطرفين فذلك يعبر عن حاجة المؤسسة إلى موارد أخرى تزيد مدتها عن دورة واحدة

3- الخزينة TN

طريقة الأولى:

الخزينة = الاحتياج في رأس المال العامل - رأس المال العامل الدائم

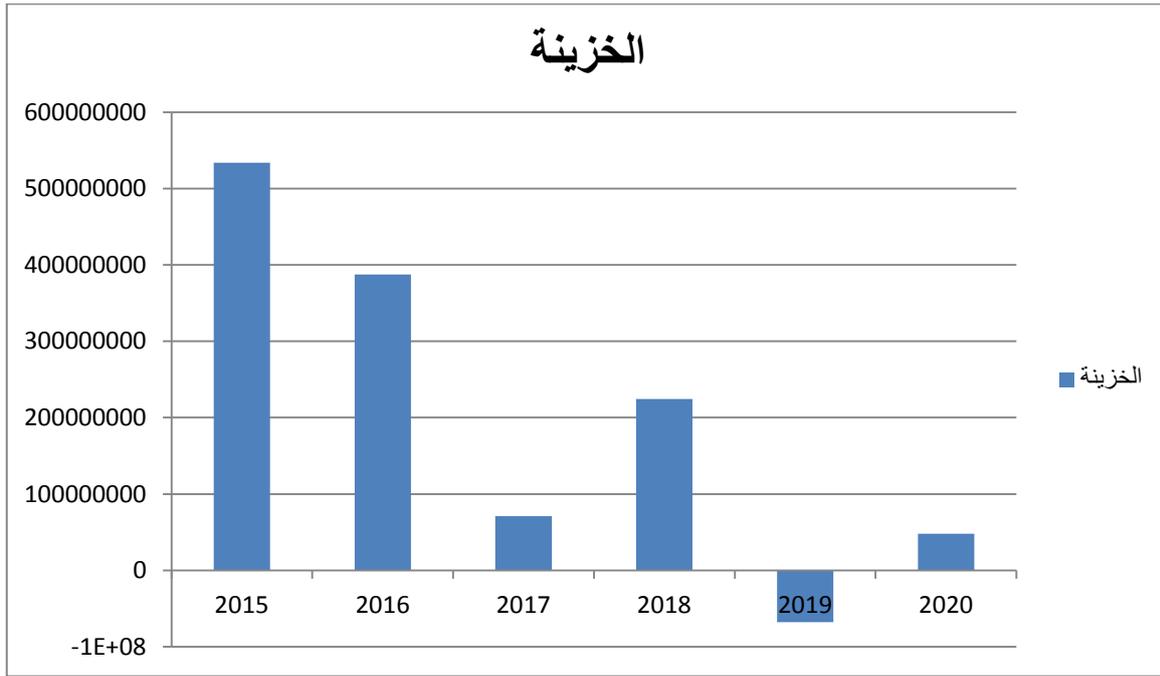
طريقة الثانية:

الخزينة = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

الجدول رقم (11): الخزينة خلال 2015-2020

2017	2016	2015	البيان السنوات
546299686	-168676916.4	3431880484.28	رأس المال العامل
475349743	-556344483	2898130494.28	الاحتياج في رأس المال العامل
70849944.5	387667566.6	533749990	الخزينة
2020	2019	2018	البيان السنوات
-1450830177.65	-802524692.96	3797841983	رأس المال العامل
-1498593772.65	-734728592.96	3820321557	الاحتياج في رأس المال العامل
47763595	-67796100	224479574.27	الخزينة

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الميزانية المالية



التعليق:

من خلال الجدول نلاحظ أن الخزينة موجبة خلال السنوات باستثناء 2019، يعني أن المؤسسة تغطي كامل احتياجاتها، إذن المؤسسة في وضعية جيدة، المعلومات المحاسبية في هذه الحالة تؤثر على قرار التمويل بالإيجاب ويكون اتخاذ القرار صائب وسليم .

نستنتج القرار :

يمكن القول أن المؤسسة في وضعية حرجة سنة 2019 غير قادة على تمويل دورة الأستغلال أما في باقي السنوات في وضعية تسمح لها ليس فقط بتمويل دورتها ولكن في القيم المتاحة يمكنها من مواجهة الحالات الاستثنائية التي قد تقع فيها.

ثالثا: النسب المالية

1- نسب التمويل

نسبة التمويل الدائم = أموال دائمة / الأصول الثابتة

نسبة التمويل الذاتي = الأموال الخاصة / أصول غير جارية

نسبة الاستقلالية المالية = الأموال الخاصة / مجموع الديون

نسبة المديونية العامة = مجموع الديون / مجموع الأصول

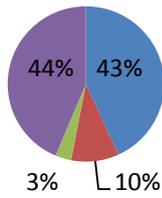
الجدول رقم (12): يمثل نسب التمويل

2017	2016	2015	البيان السنوات
1.16	0.92	2.29	نسبة التمويل الدائم
0.46	0.21	1.57	نسبة التمويل الذاتي
0.29	0.07	1.18	نسبة الاستقلالية المالية
0.77	0.93	0.45	نسبة المديونية

2020	2019	2018	البيان السنوات
0.45	0.71	2.28	نسبة التمويل الدائم
-0.30	0.07	1.71	نسبة التمويل الذاتي
-0.07	0.03	1.12	نسبة الاستقلالية المالية
1.08	0.96	0.47	نسبة المديونية

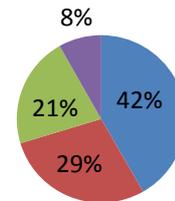
2016

■ نسبة التمويل الدائم ■ نسبة التمويل الذاتي
■ نسبة الاستقلالية المالية ■ نسبة المديونية



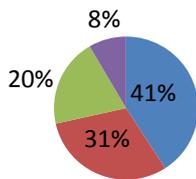
2015

■ نسبة التمويل الدائم ■ نسبة التمويل الذاتي
■ نسبة الاستقلالية المالية ■ نسبة المديونية



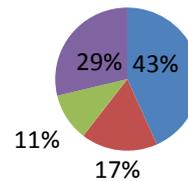
2018

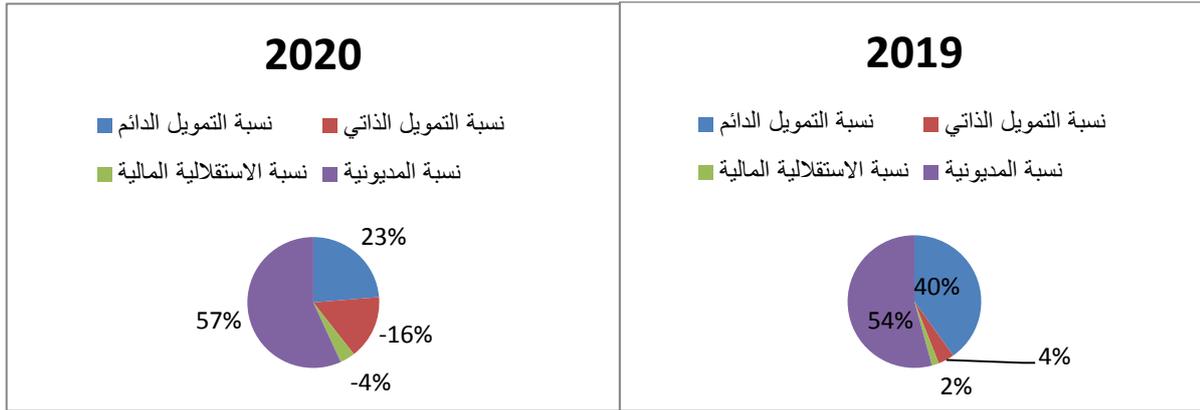
■ نسبة التمويل الدائم ■ نسبة التمويل الذاتي
■ نسبة الاستقلالية المالية ■ نسبة المديونية



2017

■ نسبة التمويل الدائم ■ نسبة التمويل الذاتي
■ نسبة الاستقلالية المالية ■ نسبة المديونية





التعليق:

نسبة التمويل الدائم: نلاحظ أن نسبة في سنة 2016 كانت 0.92 هذا يعني أن للمؤسسة رأس مال عامل سالب، حيث يجب أن تكون أكبر من الواحد، فالمؤسسة لا تستطيع تمويل تثبياتها بالأموال الدائمة على عكس سنة 2017 2015 2018 نلاحظ أن النسبة تفوق الواحد مما يدل على أن الأموال الدائمة تغطي مختلف الأصول الثابتة .

نسبة التمويل الذاتي: نلاحظ أن نسبة التمويل الذاتي في 2016 تغطي الأموال الخاصة حوالي 21% من الأصول الثابتة الباقي يمول عن طريق ديون متوسطة وطويلة الأجل، يعني أنها ليست في وضعية جيدة، أما في 2015 تمول عن طريق الأموال الخاصة .

نسبة الاستقلالية المالية: من الأفضل أن تكون أكبر من الواحد، نلاحظ أنها في سنة 2016 و 2017 أقل من الواحد، يعني أن المؤسسة لا تعتمد بشكل كبير على الأموال الخاصة، وفي سنة 2015 كانت 1.18 يعني أن المؤسسة تعتمد على الأموال الخاص بشكل كبير .

نسبة المديونية: نلاحظ انه خلال السنتين 2016 و 2017 أكبر من 0.5 مما يعني أنها غير قادرة على الوفاء بالتزاماتها، أما في سنتين 2015 2018 نرى العكس اقل بنسبة 0.47.

نستنتج القرار :

على المؤسسة زيادة الأموال الدائمة أو التخلي عن بعض الأصول الثابتة حتى تحقق التوازن المالي.

على المؤسسة زيادة رأس المال الخاص لتغطية الأصول الثابتة

2. نسبة السيولة:

نسبة السيولة العامة = الأصول المتداولة / الديون القصيرة

نسبة السيولة المختصرة = (القيم القابلة لتحقيق + قيم جاهزة) / الدين قصيرة الأجل

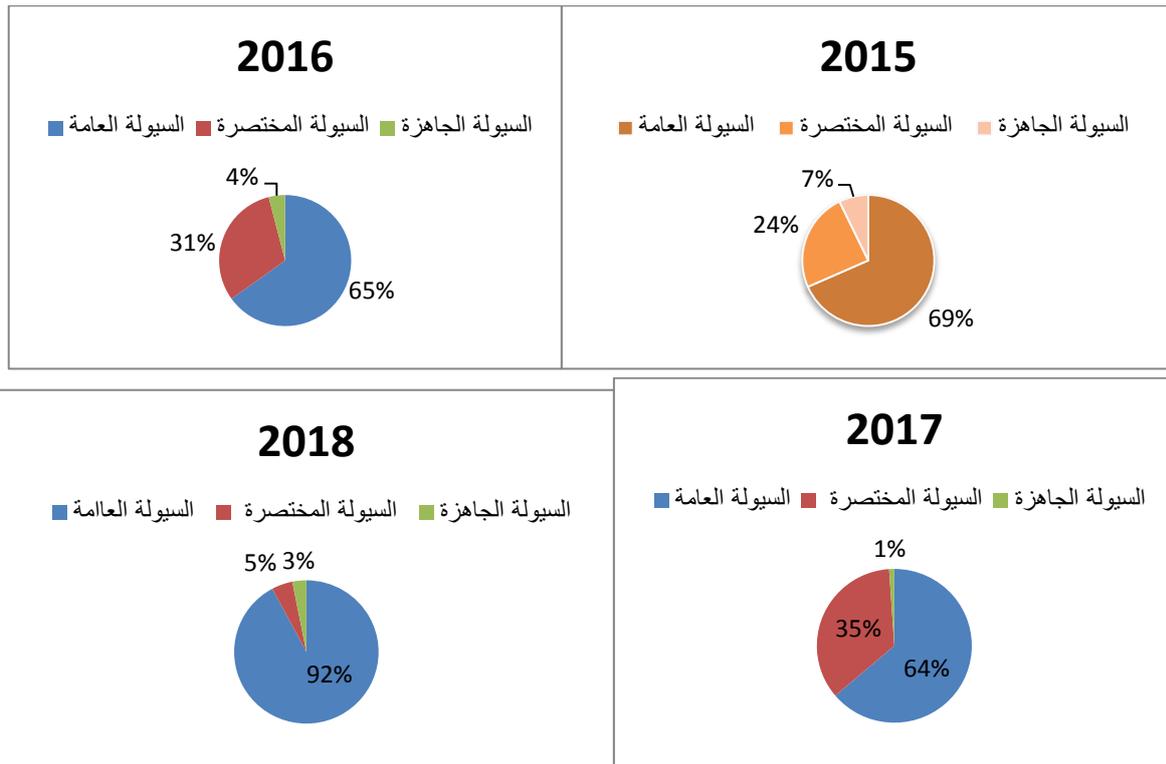
نسبة السيولة الجاهزة = قيم جاهزة / ديون قصيرة الأجل

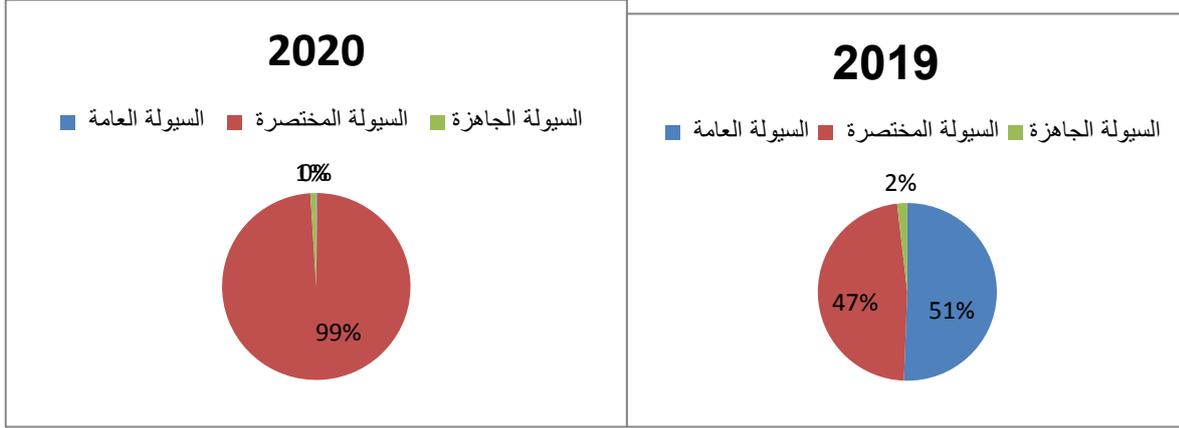
الجدول رقم (13): يوضح نسب السيولة

البيان السنوات	2015	2016	2017
نسبة السيولة العامة	3.14	0.97	1.18
نسبة السيولة المختصرة	1.12	0.46	0.65
نسبة السيولة الجاهزة	0.33	0.06	0.02

البيان السنوات	2018	2019	2020
نسبة السيولة العامة	2.36	0.83	0.0008
نسبة السيولة المختصرة	0.12	0.78	0.49
نسبة السيولة الجاهزة	0.08	0.03	0.005

المصدر: من إعداد الطالبتان.



**التعليق:**

نسبة السيولة العامة: يجب أن تكون أكبر من الواحد نلاحظ في سنة 2016 اقل من الواحد يعني أن المؤسسة غير غادرة على تغطية الديون قصير الأجل عن طريق الأصول المتداولة، فيجب عليها إعادة النظر في رفع رأس مالها أو ديون طويلة، أو زيادة في الأصول المتداولة وتخفيض الديون قصيرة، أما في سنتي 2017 و2018 نسبة أكبر من الواحد يعني أن المؤسسة قادرة على تغطية ديونها قصيرة الأجل عن طريق الأصول المتداولة .

نسبة السيولة المختصرة: نلاحظ أن نسبة في سنة 2016 كانت 0.46 يعني المؤسسة في وضع جيد لأنها محصورة بين 0.3 و0.5، أما في سنة 2017 ارتفعت إلى 0.65 مما يدل على أن هناك أموال مجمدة، نلاحظ العكس في سنة 2018 النسبة اقل من 0.3 .

نسبة السيولة الجاهزة: حيث يجب أن تكون النسبة محصورة بين 0.25 و0.33 نلاحظ أنها خلال السنوات الثلاث اقل من 0.25 مما يعني أن المؤسسة لم تحتفظ بأموالها السائلة، المؤسسة في وضعية صعبة .

نستنتج القرار:

يمكن للمؤسسة تغطية ديونها قصيرة الأجل انطلاقاً من حقوقها دون اللجوء إلى بيع المخزونات .
المؤسسة قد تلجأ إلى تحصيل مدينيها لعدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل .

3- نسب المردودية:

المردودية المالية = (النتيجة الصافية / الأموال الخاصة) * 100

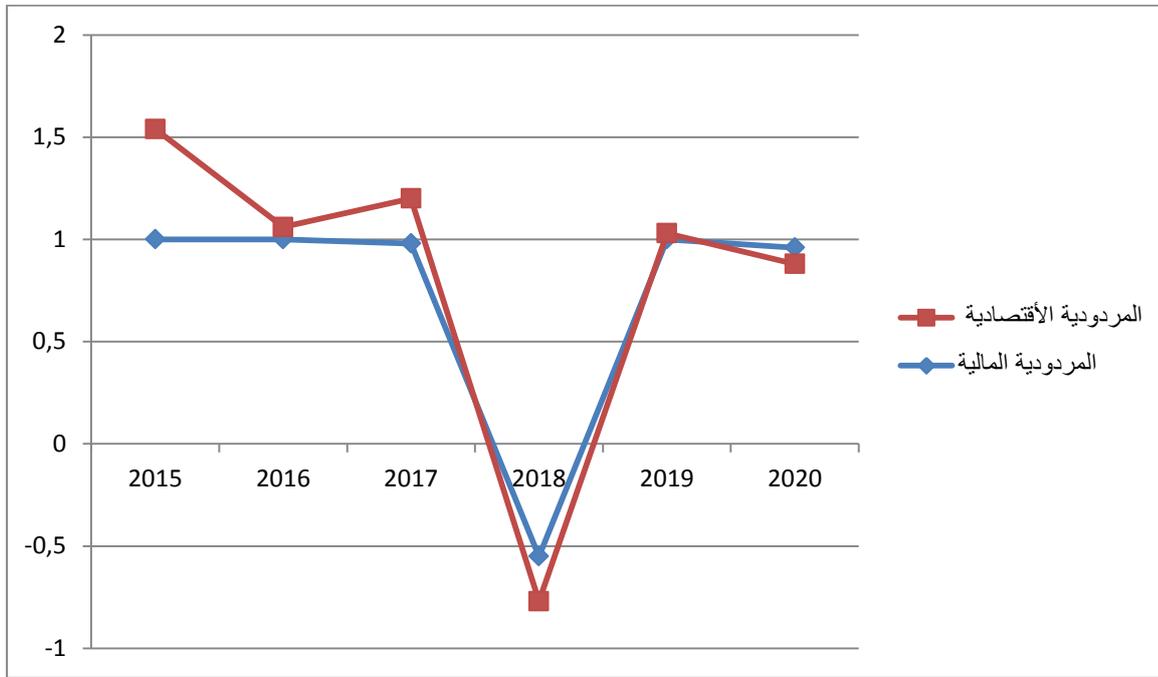
المردودية الاقتصادية = (النتيجة الاقتصادية / الأصول الاقتصادية) * 100

الجدول رقم (14): يمثل نسب المردودية للمؤسسة

2017	2016	2015	البيان السنوات
0.98	1	1	المردودية المالية
0.22	0.06	0.54	المردودية الاقتصادية

2020	2019	2018	البيان السنوات
0.96	1	-0.55	المردودية المالية
-0.08	0.03	-0.02	المردودية الاقتصادية

المصدر: من إعداد الطالبان.



التعليق:

المردودية المالية: نلاحظ أن كل دينار من الأموال الخاصة في 2016 يولد 1 من النتيجة الصافية، وفي سن 2017 كل دينار من الأموال الخاصة يولد 0.98 ثم انخفضت في سنة 2018 إلى -0.55
المردودية الاقتصادية: نلاحظ في سنة 2016 كل دينار من الأصول الاقتصادية يولد 0.06 من النتيجة الاقتصادية، ثم ارتفعت في سنة 2017 إلى 0.22، لتتخفف في سنة 2018 إلى -0.02 .
نستنتج القرار : تكاليف لا تغطيها دورة استغلال واحدة مما أثر سلبا على النتيجة الصافية .
قدرة التمويل الذاتي: توجد طريقتين لحسابها.

الطريقة الأولى:

قدر التمويل الذاتي = النتيجة الصافية + الاهتلاكات والمؤونات- الاسترجاعات من خسائر القيمة .

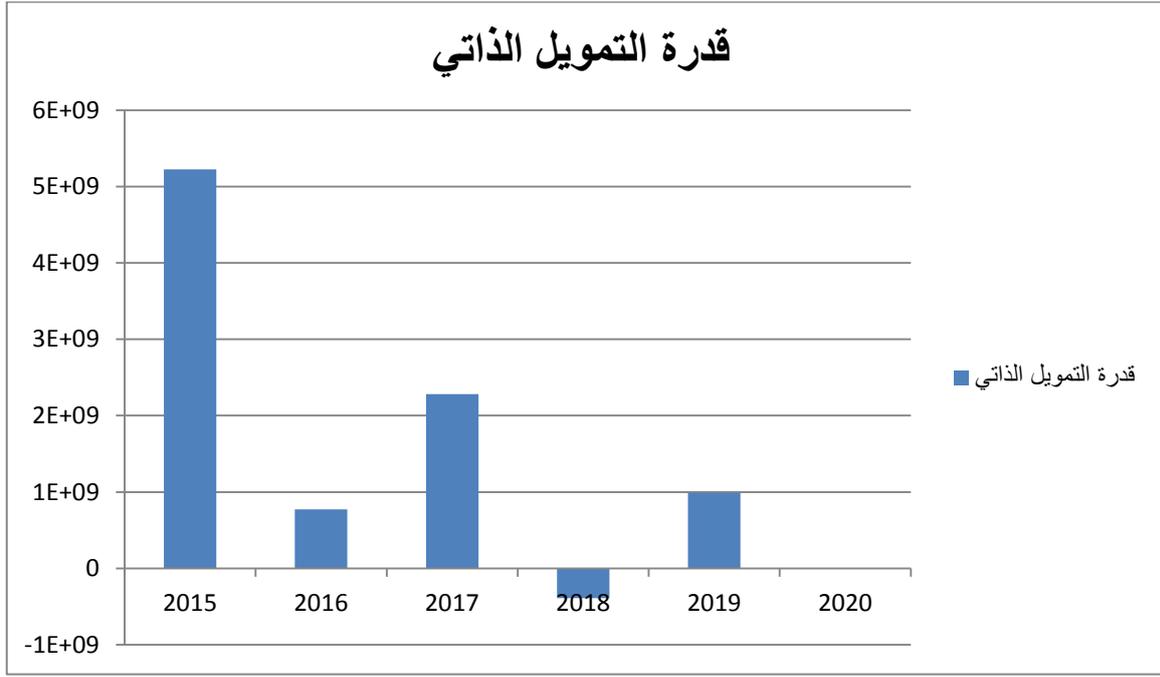
الطريقة الثانية:

قدرة التمويل الذاتي = إجمالي فائض الاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + المنتوجات المالية - الأعباء العملياتية الأخرى - الأعباء المالية + الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية.

الجدول رقم (15): قدرة التمويل الذاتي خلال السنوات 2015-2020

2017	2016	2015	البيان
2106741223.74	829924642.66	5290660364.63	أجمالي فائض الاستغلال
119839334.06	16732824.22	19535039.02	المنتجات العملياتية الأخرى
(11653232.27)	(11625682.64)	(-2633855.12)	الأعباء العملياتي الأخرى
6062781.25	32795746.74	113089938.45	منتجات مالية
(46683004.61)	(96467377.95)	(-191391363.57)	أعباء مالية
108288666.91	1449160.54	-4658492.04	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
2282595769.08	772809313.57	5224601631.37	قدرة التمويل الذاتي
2020	2019	2018	البيان
-1247918411.30	1173583797.45	-306907156.68	أجمالي فائض الاستغلال
68516091.99	33007629.25	72503985.35	المنتجات العملياتية الأخرى
(-15879073.18)	(-3453899.07)	(7196124.75)	الأعباء العملياتي الأخرى
414753.81	8701916.78	9940845.39	منتجات مالية
(-89308360.47)	(-298706171.26)	173794897.54)	أعباء مالية
16181317.12	76995601.88	15095500.28	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-1267993682.03	990128875.03	-390177847.77	قدرة التمويل الذاتي

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على جدول حسابات النتائج.

**التعليق:**

نلاحظ أن قدرة التمويل الذاتي تزايدت في 2015 و تناقصت خلال السنتين 2016 و 2017 ثم انخفضت في سنة 2018 و 2020.

في الأخير سننتج أن للمعلومات المحاسبية دور مهم في اتخاذ القرار، كلما كانت المعلومات مناسبة وصحيحة كان القرار صائب وسليم، حيث انه كلما كان رأس المال العامل موجب والاحتياج سالب والخزينة موجبة، كلما كانت المؤسسة في وضعية جيدة تسمح لها بالتطور والنمو .

بعدها قمنا بتحليل ميزانية المؤسسة و جدول حسابات النتائج خلال فترة الدراسة يمكن اتخاذ مجموعة من القرارات التي تتناسب مع وضعية المؤسسة من بين البدائل المقترحة، وذلك بعد التحديد الجيد للوضعية المالية الخاصة بالمؤسسة، يمكن أن تتمثل هذه القرارات فيما يلي :

تعديل القرار الاستثماري بخفض الأصول الثابتة من خلال تخفيض التثبيتات المادية العاطلة .
تعديل قرار التمويل عن طريق خفض التمويل بالديون قصيرة الأجل، و اللجوء إلى التمويل المناسب للمؤسسة.

المحافظة على الطاقة الإنتاجية و زيادتها .

رفع مدة تحصيل قيمة الحقوق لدى العملاء.

ومن هذا نجد أن متخذي القرارات في المؤسسة يجب عليهم الاعتماد على التحليل المعلومات المحاسبية لاستطاعتهم اتخاذ القرار المناسب للمؤسسة وتحسين مستواها وأدائها في المحيط الموجودة فيه، وحسن اختيار القرار من بين البدائل المتوفرة .

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا مؤشرات التوازن المالي فإنه يعمل على إبراز بيان حالة المؤسسة المالية خلال فترة زمنية معينة للوصول إلى تخطيط مالي سليم، يعتمد عليه عند اتخاذ القرارات، من خلال طرح أسئلة عن نظام المعلومات المحاسبي الاعتماد على مخرجات نظام المعلومات المحاسبي التي تعتمد عليها المؤسسة في انجاز أعمالها على حسب القوائم المالية المعتمد عليها كما يتم اتخاذ قرارات بناء على هذه القوائم، مرتبطة ثم تخطيطه من اجل استخدام، بالإضافة إلى المعلومات المتحصل عليها من الجهات الأخرى، التي تساعد على اتخاذ قرارات تمويلية استثمارية صحيحة .

عملنا في هذا الفصل على إظهار أثر نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات من خلال مخرجات النظام هي القوائم المالية بإسقاطها على المؤسسة محل الدراسة للحصول على النسب التي على أساسها يتخذ القرار المالي سليم للمؤسسة .

خاتمة

من خلال دراستنا لموضوع نظم المعلومات المحاسبي و دوره في عملية اتخاذ القرار حاولنا إبراز الدور الفعال والمهم الذي يلعبه هذا الأخير في توفير المعلومات و البيانات التي تساعد المسؤولين على اتخاذ القرارات الرشدة و المناسبة للمحافظة على استمرارية المؤسسة، غير أن عملية اتخاذ القرار لا تتوقف بمجرد الوقوف على قرار رشيد بل تتعداها إلى تطبيقه بطريقة تجعله يحقق الأهداف المرجوة منه وكذا الرقابة الدائمة قبل و أثناء و بعد عملية التطبيق.

ومن خلال الدراسة التي أجريناها في الفصل الأول وجدنا أن نظام المعلومات المحاسبي له دور واضح وفعال، كما له تأثير معنوي في مساعدة المستخدمين في اتخاذ قراراتهم الإدارية في كل مرحلة من مراحل العملية الإدارية.

أما في الفصل الثاني وباعتبار أن البيانات المتمثلة في التقارير المالية بمثابة المادة الأولية لنظام المعلومات المحاسبي الذي يقوم بمعالجتها لتكون معلومات محاسبية (مخرجات) ملائمة لعملية اتخاذ القرارات الإدارية، لذلك اعتمدنا على القوائم المالية كمصدر أساسي لمخرجات نظم المعلومات المحاسبية، حيث من متطلبات هذ النظام توفير عامل الملائمة والثقة والمصدقية في المعلومات والبيانات التي يتم تجميعها للحصول على جودة المعلومة المحاسبية، حيث لهذه الاخيرة أهمية كبيرة في المفاضلة بين البدائل المتاحة التي على إثرها يتم اتخاذ القرارات المناسبة والرشيدة وتعزيز كفاءتها.

فبعد معالجة وتحليل لمختلف جوانب موضوع الدراسة واسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي في مؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية محل الدراسة من خلال الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج المتوصل إليها من خلال دراستنا النظرية واسقاطها:

- لنظام المعلومات المحاسبي دور هام في المؤسسات الاقتصادية، حيث يعمل على إنتاج المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الفعال ..

- اتخاذ قرارات استراتيجية يعتمد بنسبة كبيرة على البيانات والمعلومات التي يوفرها نظم المعلومات المحاسبية.

- يعمل نظام المعلومات المحاسبي على تجميع البيانات والأحداث الاقتصادية، ثم يقوم بتبويبها وتسجيلها وتحليلها، ثم توليد مايتلائم من معلومات لإتخاذ القرارات في صورة مخرجات .
- تكمن أهمية نظام المعلومات المحاسبية في توفير المعلومات المحاسبية والمالية التي تلخص وتشمل مختلف أنشطة المؤسسة.

- يعتبر القرارات الإدارية خاصة من أهم العناصر في المؤسسة حيث على أساسها يتحدد مستقبل المؤسسة، فكلما كان القرار الإداري رشيد كلما أدى ذلك إلى الوصول إلى الهدف المراد.

- تطور استخدام نظم المعلومات المحاسبية الآلي مع تطبيق رقابة دائمة وملازمة لمراحل النظام من ادخال وتشغيل للمعلومات والحصول على مخرجات سيساهم في عملية اتخاذ القرار وبالتالي سيرورة المؤسسة.

فرضيات البحث:

ترتكز الفرضية الأولى على اعتبار أن المعلومة هي المادة الخام الأساسية في تصميم نظام المعلومات، وهذا ما توصلنا إليه في دراستنا حيث ان لا وجود لنظام المعلومات بدون وجود معلومات وهذا ما يتبين لنا بوضوح من خلال تعريفاتنا لنظام المعلومات. إن استخدام نظام معلوماتي سليم يساعد على اتخاذ القرارات الرشيدة إن سير نجاح كل مؤسسة منبثق من نظام معلومات محاسبي فعال و هذا ما أثبتته دراستنا من خلال تحليلنا لهذا الموضوع و هذا لكون نظام المعلومات المحاسبي الفعال بالمؤسسة يدفعنا إلى تتبع طريق النجاح و الازدهار و الرقي و بالتالي الاستمرارية.

أهم الاقتراحات:

- لا بد على المؤسسة الاقتصادية الاهتمام بنظم المعلومات المحاسبية لكونها المحرك الرئيسي أي منظمة حيث تحدد قدرتها على أداء وظائفها.

- العمل على تنظيم تدفق المعلومات بشكل واضح وتحديد مسار كل معلومة حسب كل وظيفة.

- الحرص على جودة القوائم والتقارير المالية للحصول على مخرجات محاسبية ذات قيمة في اتخاذ القرارات الإدارية.

- ضرورة الاهتمام والسعي نحو تطوير الأجهزة والبرامج المستخدمة في تشغيل النظام المحاسبي عن طريق مواكبة التطورات التقنية الحديثة لتحسين ورفع مستوى الأداء الإداري.

- على متخذ القرار التحلي بالموضوعية في عملية المفاضلة بين البدائل المتاحة واتخاذ القرار الاستراتيجي الأمثل.

- أفاق الدراسة:

نظرا لأهمية ولنطاق الواسع لموضوع النظم المعلومات المحاسبي ولمواصلة البحث نقترح بعض المواضيع للدراسة مستقبلا:

- دور نظم المعلومات المحاسبية في حوكمة الشركات.

- أهمية نظم المعلومات المحاسبي تقي تحسين إدارة الجودة الشاملة.

- أثر نظم المعلومات المحاسبية عل الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية.
وفي نهاية بحثنا نأمل أننا نكون قد أسهمنا ولو قليلا في توضيح دور نظم المعلومات المحاسبي في عملية
اتخاذ القرارات الإدارية.

قائمة المصادر

قائمة المراجع:

أولاً: الكتب:

- ابراهيم الجزراوي، عامر الجناني، أساسيات نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
- ثناء علي القباني، نظم المعلومات والتشغيل الإلكتروني، دار صفاء للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2011.
- حسين ياسين طعمة، نظرية اتخاذ القرارات (اسلوب كمي تحليلي)، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2010.
- سيد عطاالله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الزايرة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2009.
- شيحا، إبراهيم عبد العزيز، أصول الإدارة العامة، مطبعة المعارف، الإسكندرية، 1993، ص 341.
- عبد الرزاق محمد قاسم، تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية، ط1، مكتبة دار الثقافة، الأردن، 2004.
- عبد اللاه إبراهيم الفقي، نظم المعلومات المحوسبة ودعم اتخاذ القرار، عمان الأردن، دار الثقافة، ط1، 2012.
- عطاالله أحمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة العربية، دار اليازوري التعليمية، الأردن، 2013.
- عبد المقصود ذبيان، نظم المعلومات المحاسبية، الدار الجامعية للطبع والنشر، 1997.
- فايز جمعة صالح النجار، نظم المعلومات الإدارية، الطبعة الثانية، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2007.
- كمال الدين مصطفى الدهراوي، مدخل معاصر في نظم المعلومات المحاسبية، ط2، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005.
- كنعان نواف، اتخاذ القرارات الإدارية بين النظرية والتطبيق، دار الثقافة والتوزيع، ط1، عمان، الأردن، 1998.
- نضال محمود الرمحي، زياد عبد الحليم الذبيبة، نظام المعلومات المحاسبية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، ط1، 2011، ط2، 2014، عمان، الأردن.

ثانيا: المذكرات:

- عواطف ماموني، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين أداء الوظيفة المالية في المؤسسة الإقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة العربي بن المهدي، أم البواقي، 2018-2019.
- جمال الدين مرازقة، ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، جامعة أم البواقي، 2016-2017
- وليد مرتضى نوة، تفعيل نظام دور المعلومات في البنوك للرفع من مستوى أدائها، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة قاصدي مباح، ورقلة، 2013.
- هاجر بكاري، مصداقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرارات الإدارية، شهادة ماستر أكاديمي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، 2014 / 2015.
- شهيناز طموزة، فاطمة طيغة، دور نظم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار، مذكرة لنيل شهادة ماستر في العلوم التجارية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة جيجل، 2013،

ثالثا: رسائل جامعية:

- شبير، أحمد عبد الهادي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العامة في فلسطين، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2000.
- علوطي لمين، تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتأثيرها على تحسين الأداء الاقتصادي للمؤسسة، رسالة تخرج لنيل شهادة ماجستير، جامعة الجزائر، 2003. - هروال محمد أنور، دور النظام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار، رسالة ماستر، جامعة محمد خيضر بسكرة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير 2014/2015.

رابعا: المجالات:

- أحمد لعماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، العدد الأول، 2001.

خامسا البحوث:

- عاصم سعيد نصر جمعة، نظم المعلومات المحاسبية ودورها في تحقيق الميزة التنافسية في منشأة الأعمال، بحث تكميلي لنيل درجة ماجستير، تخصص محاسبية، كلية التجارة، جامعة النيلين.

المراجع الأجنبية:

- GAGNON, SAVARD et les autres, L'entreprise edition gaetan morin, 2ème edition, 2000,
- Claude Grenier, Système d'information et comptabilité, Encyclopédie de comptabilité contrôle de gestion et audit, economica 2000.

المواقع الإلكترونية:

أطلع عليه يوم: 2022/05/10 على الساعة: 15:00 http://hbrarabic.com.;

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01

المقابلة.

1. هل يوجد نظام للمعلومات المحاسبية بالمؤسسة؟ وكيف يتم استخدامه؟
2. فيما تتمثل مدخلات نظام المعلومات المحاسبية؟
3. كيف يتم معالجة المعلومات المحاسبية داخل المؤسسة؟
4. ماهي أنواع المعلومات المحاسبية التي يوفرها النظام، أي ماهي مخرجات نظام المعلومات المحاسبية؟
5. من بين خصائص المعلومات المحاسبية الملائمة، كيف ترى ضرورة توفر هذه الخاصية في المعلومات (من ناحية الشكل و الوقت)؟
6. هل هي ضرورية لاتخاذ القرارات الصحيحة
7. ماهي الخصائص الأخرى التي تراها ضرورية في المعلومات المحاسبية حتى تكون فعالة في اتخاذ القرارات؟
8. هل الخبرة التي تتوفر في مستخدمي هذا النظام ضرورية لاتخاذ قرارات فعالة؟
9. كيف ذلك؟
10. ماهي المواصفات التي يجب توفرها في المستخدمين لكي تكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة لمستخدمي القرارات؟

الملحق رقم 02

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:10
EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2016			2015
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIES NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 331 386 412.05	2 241 352 294.08	90 034 117.97	94 416 328.45
Autres immobilisations corporelles		2 492 852 062.44	1 802 824 716.89	690 027 345.55	789 331 881.79
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		1 550 705 127.31		1 550 705 127.31	1 392 673 276.08
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		71 605 000.00	70 000 000.00	1 605 000.00	1 030 000.00
Impôts différés actif		371 150 552.57		371 150 552.57	389 701 392.03
TOTAL ACTIF NON COURANT		6 817 699 154.37	4 114 177 010.87	2 703 522 143.40	2 647 152 878.35
ACTIE COURANT					
Stocks et encours		3 483 612 829.18	365 407 640.09	3 118 205 189.09	3 233 250 661.27
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 898 293 202.50	145 014 831.18	1 753 278 371.32	533 066 060.50
Autres débiteurs		1 635 550 494.09	882 247 199.09	753 303 295.00	725 010 219.49
Impôts et assimilés		14 490 166.00		14 490 166.00	8 936 627.63
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		387 667 566.59		387 667 566.59	533 749 990.55
TOTAL ACTIF COURANT		7 419 614 258.36	1 392 659 670.36	6 026 944 588.00	5 034 013 559.44
TOTAL GENERAL ACTIF		14 237 313 412.73	5 506 836 681.23	8 730 466 731.40	7 681 166 437.79

الملحق رقم 03

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:10

EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2016	2015
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		583 003 799.94	4 173 267 316.96
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		583 003 799.94	4 173 267 316.96
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)		111 769 051.80	111 769 051.80
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		1 840 072 375.43	1 793 996 994.07
TOTAL II		1 951 841 427.03	1 905 766 045.67
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		361 879 285.76	526 343 409.66
Impôts		23 033 320.00	10 779 048.00
Autres dettes		5 810 708 898.87	1 065 010 617.50
Trésorerie passif			
TOTAL III		6 195 621 504.43	1 602 133 075.16
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		8 730 466 731.40	7 681 166 437.79

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:10

EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

BILAN (ACTIF) - [REDACTED]

ACTIF	NOTE	2016			2015
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 331 386 412.05	2 241 352 294.08	90 034 117.97	94 416 328.45
Autres immobilisations corporelles		2 492 852 062.44	1 802 824 716.89	690 027 345.55	789 331 881.79
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		1 550 705 127.31		1 550 705 127.31	1 392 673 276.08
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		71 605 000.00	70 000 000.00	1 605 000.00	1 030 000.00
Impôts différés actif		371 150 552.57		371 150 552.57	369 701 392.03
TOTAL ACTIF NON COURANT		6 817 699 154.37	4 114 177 010.97	2 703 522 143.40	2 647 152 878.35
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		3 483 612 829.18	365 407 640.09	3 118 205 189.09	3 233 250 661.27
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 898 293 202.50	145 014 831.18	1 753 278 371.32	533 066 060.50
Autres débiteurs		1 635 550 494.09	882 247 199.09	753 303 295.00	725 010 219.49
Impôts et assimilés		14 490 166.00		14 490 166.00	8 936 627.63
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		387 667 566.59		387 667 566.59	533 749 990.55
TOTAL ACTIF COURANT		7 419 614 258.36	1 392 669 670.36	6 026 944 588.00	5 034 013 559.44
TOTAL GENERAL ACTIF		14 237 313 412.73	5 506 846 681.33	8 730 466 731.40	7 681 166 437.79

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:15

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (ACTIF) - [REDACTED]

ACTIF	NOTE	2018			2017
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 605 969 160.44	2 278 950 804.71	327 018 355.73	340 373 975.64
Autres immobilisations corporelles		3 889 048 029.21	2 244 347 183.89	1 644 700 865.32	1 809 487 556.32
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		599 932 900.87		599 932 900.87	656 192 476.14
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		72 078 500.00	71 030 000.00	1 048 500.00	1 048 500.00
Impôts différés actif		382 765 668.16		382 765 668.16	479 439 219.48
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 549 794 258.68	4 594 327 968.60	2 955 466 290.08	3 286 541 727.58
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		5 698 073 769.71	459 751 371.02	5 238 322 398.69	1 530 471 745.04
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 172 183 290.79	129 308 533.91	1 042 874 756.88	895 440 407.99
Autres débiteurs		962 580 222.43	881 099 666.07	81 480 556.36	151 487 709.79
Impôts et assimilés		7 939 994.01	6 859 844.35	1 080 149.66	
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		224 795 740.27		224 795 740.27	70 949 944.52
TOTAL ACTIF COURANT		8 065 573 017.21	1 477 019 415.35	6 588 553 601.86	2 648 349 807.34
TOTAL GENERAL ACTIF		15 615 367 275.89	6 071 347 383.95	9 544 019 891.94	5 934 891 534.92

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:10

EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

BILAN (ACTIF) - [REDACTED]

ACTIF	NOTE	2016			2015
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 331 386 412.05	2 241 352 294.08	90 034 117.97	94 416 328.45
Autres immobilisations corporelles		2 492 852 062.44	1 802 824 716.89	690 027 345.55	789 331 881.79
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		1 550 705 127.31		1 550 705 127.31	1 392 673 276.08
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		71 605 000.00	70 000 000.00	1 605 000.00	1 030 000.00
Impôts différés actif		371 150 552.57		371 150 552.57	369 701 392.03
TOTAL ACTIF NON COURANT		6 817 699 154.37	4 114 177 010.97	2 703 522 143.40	2 647 152 878.35
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		3 483 612 829.18	365 407 640.09	3 118 205 189.09	3 233 250 661.27
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 898 293 202.50	145 014 831.18	1 753 278 371.32	533 066 060.50
Autres débiteurs		1 635 550 494.09	882 247 199.09	753 303 295.00	725 010 219.49
Impôts et assimilés		14 490 166.00		14 490 166.00	8 936 627.63
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		387 667 566.59		387 667 566.59	533 749 990.55
TOTAL ACTIF COURANT		7 419 614 258.36	1 392 669 670.36	6 026 944 588.00	5 034 013 559.44
TOTAL GENERAL ACTIF		14 237 313 412.73	5 506 846 681.33	8 730 466 731.40	7 681 166 437.79

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:15

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (ACTIF) - [REDACTED]

ACTIF	NOTE	2018			2017
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 605 969 160.44	2 278 950 804.71	327 018 355.73	340 373 975.64
Autres immobilisations corporelles		3 889 048 029.21	2 244 347 183.89	1 644 700 865.32	1 809 487 556.32
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		599 932 900.87		599 932 900.87	656 192 476.14
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		72 078 500.00	71 030 000.00	1 048 500.00	1 048 500.00
Impôts différés actif		382 765 668.16		382 765 668.16	479 439 219.48
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 549 794 258.68	4 594 327 968.60	2 955 466 290.08	3 286 541 727.58
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		5 698 073 769.71	459 751 371.02	5 238 322 398.69	1 530 471 745.04
Créances et emplois assimilés					
Clients		1 172 183 290.79	129 308 533.91	1 042 874 756.88	895 440 407.99
Autres débiteurs		962 580 222.43	881 099 666.07	81 480 556.36	151 487 709.79
Impôts et assimilés		7 939 994.01	6 859 844.35	1 080 149.66	
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		224 795 740.27		224 795 740.27	70 949 944.52
TOTAL ACTIF COURANT		8 065 573 017.21	1 477 019 415.35	6 588 553 601.86	2 648 349 807.34
TOTAL GENERAL ACTIF		15 615 367 275.89	6 071 347 383.95	9 544 019 891.94	5 934 891 534.92

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:19/12/2021 10:25
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (ACTIF) - copie provisoire

ACTIF	NOTE	2020			2019
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		2 638 995 697.91	2 318 905 314.36	320 090 383.55	325 670 009.03
Autres immobilisations corporelles		8 959 945 329.35	2 719 961 306.47	1 239 984 022.88	1 441 521 215.84
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		614 808 831.47		614 808 831.47	622 712 354.13
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		76 015 728.63	71 030 000.00	4 985 728.63	848 500.00
Impôts différés actif		475 942 587.16		475 942 587.16	459 761 270.04
TOTAL ACTIF NON COURANT		7 765 708 174.52	5 109 896 620.83	2 655 811 553.69	2 850 513 349.04
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		8 230 584 497.89	375 788 574.13	2 854 795 923.76	1 894 222 504.96
Créances et emplois assimilés					
Clients		2 495 226 809.81	167 310.00	2 495 059 499.81	306 246 765.07
Autres débiteurs		1 614 340 280.54	2 238 503.13	1 612 101 777.41	759 040 702.09
Impôts et assimilés		3 374 206.67		3 374 206.67	897 737.76
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		47 763 595.99		47 763 595.99	124 294 800.47
TOTAL ACTIF COURANT		7 391 289 390.90	378 194 387.26	7 013 095 003.64	3 084 702 510.35
TOTAL GENERAL ACTIF		15 156 997 565.42	5 488 091 008.09	9 668 906 557.33	5 935 215 859.39

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:10

EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

BILAN (PASSIF) - [REDACTED]

	NOTE	2016	2015
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		583 003 799.94	4 173 267 316.96
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		583 003 799.94	4 173 267 316.96
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)		111 769 051.60	111 769 051.60
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		1 840 072 375.43	1 793 996 994.07
TOTAL II		1 951 841 427.03	1 905 766 045.67
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		361 879 285.76	526 343 409.66
Impôts		23 033 320.00	10 779 048.00
Autres dettes		5 810 708 898.67	1 065 010 617.50
Trésorerie passif			
TOTAL III		6 195 621 504.43	1 602 133 075.16
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		8 730 466 731.40	7 681 166 437.79

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:15

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

BILAN (PASSIF) - [REDACTED]

	NOTE	2018	2017
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		-281 821 941.50	1 510 135 614.23
Autres capitaux propres - Report à nouveau			20 326 069.18
Comptes de liaison		5 338 330 617.62	1 221 813 491.26
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		5 056 508 676.12	2 752 275 174.67
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			111 769 051.60
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		1 696 799 597.11	2 190 610 678.93
TOTAL II		1 696 799 597.11	2 302 379 730.53
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 289 313 868.63	382 730 455.62
Impôts		15 559 123.00	11 501 182.00
Autres dettes		1 485 838 627.08	486 004 992.10
Trésorerie passif			
TOTAL III		2 790 711 618.71	880 236 629.72
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		9 544 019 891.94	5 934 891 534.92

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:19/12/2021 10:26
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (PASSIF) – copie provisoire

	NOTE	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves – Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net – Résultat net du groupe (1)		-790 333 092.56	213 434 321.24
Autres capitaux propres – Report à nouveau		-28 233 703.54	
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		-818 566 796.10	213 434 321.24
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		2 023 548 172.14	2 026 645 234.84
TOTAL II		2 023 548 172.14	2 026 645 234.84
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		438 252 957.99	411 322 750.37
Impôts		21 040 888.00	963 583.00
Autres dettes		8 004 631 335.30	3 282 849 969.94
Trésorerie passif			
TOTAL III		8 463 925 181.29	3 695 136 303.31
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		9 668 906 557.33	5 935 215 859.39

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:11
EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

COMPTE DE RESULTAT/NATURE - ██████████

	NOTE	2016	2015
Ventes et produits annexes		6 540 144 838.63	18 154 475 045.33
Variation stocks produits finis et en cours		-403 662 691.85	-534 715 813.44
Production immobilisée		5 581 578.02	9 757 937.13
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		6 142 063 724.80	17 629 517 169.02
Achats consommés		-3 167 920 857.58	-9 811 854 197.74
Services extérieurs et autres consommations		-363 715 579.82	-505 242 398.64
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-3 531 636 437.40	-10 317 096 596.38
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		2 610 427 287.40	7 312 420 572.64
Charges de personnel		-1 696 667 532.53	-1 808 000 445.39
Impôts, taxes et versements assimilés		-83 835 112.21	-213 759 762.62
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		829 924 642.66	5 290 660 364.63
Autres produits opérationnels		16 732 824.22	19 535 039.02
Autres charges opérationnelles		-11 625 682.64	-2 633 855.12
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-894 254 096.70	-1 307 437 653.30
Reprise sur pertes de valeur et provisions		704 448 583.07	256 103 338.89
V- RESULTAT OPERATIONNEL		645 226 270.61	4 256 227 234.12
Produits financiers		32 795 746.74	113 089 938.45
Charges financières		-96 467 377.95	-191 391 363.57
VI-RESULTAT FINANCIER		-63 671 631.21	-78 301 425.12
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		581 554 639.40	4 177 925 809.00
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		1 449 160.54	-4 658 492.04
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		6 896 040 878.83	18 018 245 485.38
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-6 313 037 078.89	-13 844 978 168.42
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		583 003 799.94	4 173 267 316.96
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		583 003 799.94	4 173 267 316.96

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:16
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT/NATURE - [REDACTED]

	NOTE	2018	2017
Ventes et produits annexes		2 825 741 656.53	8 368 947 937.91
Variation stocks produits finis et en cours		1 108 018 048.09	-720 249 822.20
Production immobilisée		3 696 625.44	5 095 825.34
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		3 937 456 330.06	7 653 793 941.05
Achats consommés		-2 869 952 786.05	-3 896 014 906.54
Services extérieurs et autres consommations		-134 295 280.55	-381 702 266.71
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-3 004 248 066.60	-4 277 717 173.25
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		933 208 263.46	3 376 076 767.80
Charges de personnel		-1 208 805 328.94	-1 183 714 060.10
Impôts, taxes et versements assimilés		-31 310 091.20	-85 621 483.96
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-306 907 156.68	2 106 741 223.74
Autres produits opérationnels		72 503 985.35	119 839 334.06
Autres charges opérationnelles		-7 196 124.57	-11 653 232.27
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-609 437 175.74	-1 220 181 516.76
Reprise sur pertes de valeur et provisions		717 973 082.01	447 721 361.91
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-133 063 389.63	1 442 467 170.68
Produits financiers		9 940 845.39	6 062 781.25
Charges financières		-173 794 897.54	-46 683 004.61
VI-RESULTAT FINANCIER		-163 854 052.15	-40 620 223.36
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-296 917 441.78	1 401 846 947.32
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		15 095 500.28	108 288 666.91
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		4 737 874 242.81	8 227 417 418.27
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-5 019 696 184.31	-6 717 281 804.04
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-281 821 941.50	1 510 135 614.23
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-281 821 941.50	1 510 135 614.23

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:19/12/2021 10:26
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
Ventes et produits annexes		1 948 940 229.88	10 658 529 846.43
Variation stocks produits finis et en cours		218 233 984.26	-957 912 638.84
Production immobilisée		3 168 484.78	3 087 797.86
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		2 170 342 698.92	9 703 705 005.45
Achats consommés		-1 496 971 593.98	-6 402 260 999.77
Services extérieurs et autres consommations		-71 543 421.91	-348 006 759.80
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-1 568 515 015.89	-6 750 267 759.57
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		601 827 683.03	2 953 437 245.88
Charges de personnel		-1 824 991 101.03	-1 671 365 493.57
Impôts, taxes et versements assimilés		-24 754 993.30	-108 487 954.86
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		-1 247 918 411.30	1 173 583 797.45
Autres produits opérationnels		68 516 091.99	33 007 629.25
Autres charges opérationnelles		-15 879 073.18	-3 453 899.07
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-474 304 838.76	-824 171 311.76
Reprise sur pertes de valeur et provisions		951 965 428.23	47 476 757.97
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-717 620 803.02	426 442 973.84
Produits financiers		414 753.81	8 701 916.78
Charges financières		-89 308 360.47	-298 706 171.26
VI-RESULTAT FINANCIER		-88 893 606.66	-290 004 254.48
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-806 514 409.68	136 438 719.36
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		16 181 317.12	76 995 601.88
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 191 238 972.95	9 792 891 309.45
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-3 981 572 065.51	-9 579 456 988.21
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		-790 333 092.56	213 434 321.24
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		-790 333 092.56	213 434 321.24

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:11
EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

	NOTE	2016	2015
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		111 318 803.57	192 397 565.90
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-2 497 304 092.38	-2 853 955 603.50
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 426 741.81	-1 901 294.48
Impôts sur les résultats payés			
Opérations en attente de classement !!!!		-50 700.00	-83 000.00
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-2 387 462 730.62	-2 663 542 332.08
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		10 442 462.47	356 171.70
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-2 377 020 268.15	-2 663 186 160.38
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-174 096 888.42	-279 384 321.52
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			17 694 094.57
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-1 500 000.00	
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		425 000.00	
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-175 171 888.42	-261 690 226.95
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		2 707 607 639.30	3 173 647 825.06
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées		-302 533 859.51	
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		2 405 073 779.79	3 173 647 825.06
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-147 118 376.78	248 771 437.73
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		533 749 990.55	284 978 552.82
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		387 667 566.59	533 749 990.55
Variation de la trésorerie de la période		-146 082 423.96	248 771 437.73
Rapprochement avec le résultat comptable		-548 260 213.06	-3 924 495 879.23
*** Erreur *** Ecart entre variation classe 5 et Contre-partie		-1 035 952.82	

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:11

EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (Méthode indirecte) -

	NOTE	2016	2015
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles:			
Résultat net de l'exercice		402 177 789.10	4 173 267 316.96
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		189 805 513.63	1 051 334 314.41
Variation des Impôts Différés		-1 449 160.54	4 658 492.04
variation des stocks		115 045 472.18	847 570 073.86
variation des clients et autres créances		-1 080 949 951.66	-1 747 869 689.75
variation des fournisseurs et autres dettes		10 358 716.08	164 654 594.67
Plus ou moins-values de cessions, nettes d'impôts			
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)		-365 011 621.21	4 493 615 102.19
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement:			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations		-175 596 888.42	-279 384 321.52
Encaissements sur cessions d'immobilisations		425 000.00	17 694 094.57
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements (B)		-175 171 888.42	-261 690 226.95
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement:			
Dividendes versés aux actionnaires			
Augmentation de capital en numéraire			
Emission d'emprunts		2 707 657 639.30	3 173 697 825.06
Remboursements d'emprunts		-302 533 859.51	
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)		2 405 123 779.79	3 173 697 825.06
Variation de trésorerie de la période (A + B + C)		1 864 940 270.16	7 405 622 700.30
Trésorerie d'ouverture		533 749 990.55	284 978 552.82
Trésorerie de clôture		387 667 566.59	533 749 990.55
Incidence de variation de cours de devises (1)			
Variation de trésorerie		-146 082 423.96	248 771 437.73
Rapprochement de contrôle		2 011 022 694.12	7 156 851 262.57

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:16
EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

	NOTE	2018	2017
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		88 999 194.91	47 334 225.71
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-1 738 458 656.04	-2 031 327 570.85
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 197 619.61	-1 108 605.20
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-1 650 657 080.74	-1 985 101 950.34
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		-1 338 979.27	2 231 433.84
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-1 651 996 060.01	-1 982 870 516.50
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-66 186 104.39	-56 144 755.99
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières			-368 500.00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-66 186 104.39	-56 513 255.99
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		1 872 027 960.15	1 850 966 150.42
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			-128 300 000.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		1 872 027 960.15	1 722 666 150.42
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		153 845 795.75	-316 717 622.07
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		70 949 944.52	387 667 566.59
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		224 795 740.27	70 949 944.52
Variation de la trésorerie de la période		153 845 795.75	-316 717 622.07
Rapprochement avec le résultat comptable		435 667 737.25	-1 826 853 236.30

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:18/03/2019 9:16

EXERCICE:01/01/18 AU 31/12/18

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (Méthode indirecte) -

	NOTE	2018	2017
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles:			
Résultat net de l'exercice		-281 821 941.50	1 510 135 614.23
Ajustements pour :			
Amortissements et provisions		-108 535 906.27	772 460 154.85
Variation des Impôts Différés		-15 095 500.28	-108 288 666.91
variation des stocks		-3 707 850 653.65	1 587 733 444.05
variation des clients et autres créances		933 586 640.07	224 235 935.28
variation des fournisseurs et autres dettes		960 852 288.44	-187 581 124.74
Plus ou moins-values de cessions, nettes d'impôts			
Flux de trésorerie générés par l'activité (A)		-2 218 865 073.19	3 798 695 356.76
Flux de trésorerie provenant des opérations d'investissement:			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations		-66 186 104.39	-56 513 255.99
Encaissements sur cessions d'immobilisations			
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissements (B)		-66 186 104.39	-56 513 255.99
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement:			
Dividendes versés aux actionnaires			
Augmentation de capital en numéraire			
Emission d'emprunts		1 872 077 960.15	1 851 016 150.42
Remboursements d'emprunts			-128 300 000.00
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement (C)		1 872 077 960.15	1 722 716 150.42
Variation de trésorerie de la période (A + B + C)		-412 973 217.43	5 464 898 251.19
Trésorerie d'ouverture		70 949 944.52	387 667 566.59
Trésorerie de clôture		224 795 740.27	70 949 944.52
Incidence de variation de cours de devises (1)			
Variation de trésorerie		153 845 795.75	-316 717 622.07
Rapprochement de contrôle		-566 819 013.18	5 781 615 873.26

ALFAPIPE GHARDAIA

EDITION_DU:19/12/2021 10:26
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

-copie provisoire

	NOTE	2020	2019
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		116 607 677.63	208 549 039.29
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-2 684 014 397.29	-2 807 095 073.12
Intérêts et autres frais financiers payés		-1 037 017.80	-1 966 009.76
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		-2 568 443 737.46	-2 600 512 043.59
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires		67 922 095.72	6 891 352.75
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles (A)		-2 500 521 641.74	-2 593 620 690.84
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		-61 828 970.59	-78 955 652.96
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières		-4 137 228.63	
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements (B)		-65 966 199.22	-78 955 652.96
Flux de trésorerie provenant des activités de financements			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectuées			
Encaissements provenant d'emprunts		2 489 956 636.48	2 764 075 404.00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			-192 000 000.00
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (C)		2 489 956 636.48	2 572 075 404.00
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasiliquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		-76 531 204.48	-100 500 939.80
Trésorerie ou équivalent de trésorerie au début de la période		124 294 800.47	224 795 740.27
Trésorerie ou équivalent de trésorerie à la fin de la période		47 763 595.99	124 294 800.47
Variation de la trésorerie de la période		-76 531 204.48	-100 500 939.80
Rapprochement avec le résultat comptable		713 801 888.08	-313 935 261.04