

العوامل المؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية - دراسة حالة الشركات المدرجة في البورصة الجزائرية

Influencing factors on the quality of accounting information - A case study Listed companies in the Algerian Stock Exchange

حكيم نشاد^{1*}، وئام حمداوي²

¹المركز الجامعي نور البشير - البيض (الجزائر)، hakim.nechad@yahoo.fr

²جامعة محمد خيضر - بسكرة (الجزائر)، wimahamdaoui22@gmail.com

تاريخ النشر: 2022/01/31

تاريخ القبول: 2021/01/25

تاريخ الاستلام: 2021/12/01

ملخص:

هدفت الدراسة إلى توضيح تأثير الحوكمة، الإدارة، المراجعة والإفصاح وغيرها على جودة المعلومة المحاسبية نظريا وتطبيقيا، وتمثلت الإشكالية في: ما مدى تأثير العوامل على جودة المعلومة المحاسبية المعدة من طرف المؤسسات المدرجة في البورصة؟ حيث اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي، حيث تم استرجاع 30 قابلة للتحليل، حيث توصلت الدراسة إلى نتائج منها:

- إن لأفراد العينة إلمام جيد بموضوع جودة المعلومة المحاسبية وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى؛
 - إن العوامل محل الدراسة لها تأثير على جودة المعلومة المحاسبية وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الثانية.
- كلمات مفتاحية: جودة المعلومة المحاسبية؛ العوامل المؤثرة.

Abstract:

The study aimed to clarify the impact of governance, auditing, disclosure and other factors on the quality of accounting information in theory and practice, the problem was: To what extent the effect of factors on the quality of the accounting information prepared by the institutions listed in the stock exchange? with based on the descriptive method, where was 30 can be analyzed, where the study reached results, including:

- *The sample members have a good knowledge of the issue of the quality of accounting information, and this confirms the validity of the first hypothesis;*
- *The factors under study have an impact on the quality of accounting information, and this confirms the validity of the second hypothesis.*

Keywords: *the accounting information quality; influencing factors.*

1. مقدمة:

تعتبر الأزمات المالية التي حدثت في العالم عبر الزمن من أهم الأسباب التي جعلت المفكرين الاقتصاديين بشكل عام، والمفكرين المحاسبين بشكل خاص إلى ضرورة تحسين جودة المعلومة المحاسبية، باعتبارها من مخرجات نظم المعلومات المحاسبية والدور الرئيسي الذي تلعبه في ترشيد القرارات وحماية أصحاب المصالح خاصة المساهمين، وذلك من خلال توفير خصائص متعلقة بالمعلومات تجعلها ذات مصداقية وموثوقية بالنسبة لمختلف المستخدمين، الأمر الذي استدعى إلى توفير ميكانيزمات خاصة تعمل على تحسين جودة المعلومة المحاسبية كتطبيق آليات حوكمة المؤسسات، العمل على زيادة الإفصاح وتحسين جودة المراجعة التي تضفي المصداقية للمعلومات المحاسبية المعدة من طرف المؤسسات، باعتباره رأي محايد يدي بيه مراجع مستقل. إن الجزائر من بين الدول التي تسعى إلى تحسين جودة المعلومة المحاسبية المعدة من طرف مختلف مؤسساتها الاقتصادية، خاصة منها المدرجة في البورصة الجزائرية، حيث تتمثل هذه المؤسسات في: مؤسسة سوناطراك، مؤسسة سونلغاز، مؤسسة صيدال، مؤسسة أليانس للتأمينات، مؤسسة أ أن سي الروبية، وفندق الأوراسي، والتي ألزمتها الجزائر بتقديم إفصاحات سنوية حول تقاريرها المالية، تقرير مراجع الحسابات وتركت لها حرية تطبيق الحكم الرشيد (حوكمة المؤسسات).

- الإشكالية: من خلال ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية: ما تأثير هذه العوامل على جودة

المعلومة المحاسبية المعدة من طرف المؤسسات المدرجة في البورصة الجزائرية؟

- الفرضيات: من أجل الإجابة على الإشكالية تم وضع الفرضيتين التاليتين:

- هناك إدراك لأفراد العينة بموضوع جودة المعلومة المحاسبية؛
- هناك تأثير إيجابي للحوكمة، الإفصاح وغيرها على جودة المعلومة المحاسبية المفصح عنها في البورصة الجزائرية.

- أهداف الدراسة: تهدف الدراسة إلى:

- توضيح الإطار النظري للمعلومة المحاسبية وجودتها.
- توضيح تأثير الحوكمة، الإدارة، المراجعة والإفصاح وغيرها على جودة المعلومة المحاسبية نظريا وتطبيقيا.

- منهج الدراسة: حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي في عرض الإطار النظري، والأسلوب التحليلي لتحليل نتائج الاستبيان.

2. الإطار النظري

1.2 مفهوم المعلومة الحاسوبية والأطراف المستخدمة لها

1.1.2 تعريف المعلومة الحاسوبية

هناك عدة تعريفات للمعلومات الحاسوبية منها:

عرّفت الجمعية الأمريكية المعلومات الحاسوبية بأنها: المعرفة المستقاة من تحليل البيانات التي تتولد من الأنظمة (بلعجوز، 2011، صفحة 168).

تُعرّف المعلومات على أنها البيانات التي تم إعدادها من عمليات المعالجة التي جرت عليها لتصبح في شكل أو أكثر خدمة للمؤسسة في اتخاذ القرارات الصحيحة (العارضي، 2012، صفحة 48).

كما تُعرّف أيضاً على أنها ناتج معالجة البيانات الخام بأي طريقة من طرق المعالجة، بحيث تنتج معلومات منظمة ومرتبطة يمكن الاعتماد عليها في تسيير أعمال المؤسسة وعملية اتخاذ القرارات (الإرياني، 2017، صفحة 43).

*من خلال التعريفات السابقة يمكن تعريف المعلومة الحاسوبية على أنها عبارة عن مخرجات نظم المعلومات بعد معالجتها، ترتيبها، تنظيمها، وتصنيفها لتصبح مفيدة لمستخدميها داخل وخارج المؤسسة لتسهيل عملية اتخاذ مختلف القرارات.

2.1.2 الأطراف المستخدمة للمعلومات الحاسوبية

أ. الأطراف الداخلية

هي كافة الأطراف التي يتصل عملها بإدارة أنشطة المؤسسة واستخدام المعلومات الحاسوبية مواردها الاقتصادية والبشرية في سبيل تحقيق أهدافها وتمثل هذه الأطراف فيما يلي (العابدي، 2016، الصفحات 63-64):

- **الإدارة العليا:** ويقصد بها مجلس الإدارة أو المدير العام المسؤول عن تنفيذ الخطط والسياسات المرسومة للشركة، حيث أنها مسؤولة اتجاه المساهمين، وتستخدم المعلومات الحاسوبية لمعرفة نتيجة النشاط؛
- **المستويات الإدارية:** ويقصد بها المدراء في المستويات الوسطى والدنيا التي تتولى متابعة النشاط والإشراف على الأعمال اتخاذ الإجراءات التصحيحية للنشاط، وتكون مسؤولة اتجاه الإدارة العليا في تحقيق الرقابة الإدارية على النشاط، ولذلك هي بحاجة إلى التقارير الحاسوبية بصورة دورية؛

- **الموظفون:** ينصب اهتمام العاملين في المؤسسة على استمرار وظائفهم والذي يتحقق إلا في مؤسسة ناجحة، ولذا فإنهم معنيون مباشرة بمستقبلها واستمراريتها، ودليلهم في ذلك المعلومات الواردة في القوائم

المالية وغيرها (وابل، 2002، صفحة 11).

ب. الاطراف الخارجية

وهي كافة الأطراف الخارجية المتعاملة مع المؤسسة، وتتمثل في (جلال، 2009، الصفحات 8-9):

- **المستثمرون:** إن مقدمي المال المضارب ومستشاريهم مهتمون بالمخاطر اللازمة لاستثماراتهم والعائد المتحقق منها، إنهم يحتاجون المعلومات لتساعدتهم في تحديد ما إذا كان عليهم اتخاذ قرار الشراء، أو الاحتفاظ بالاستثمار أو البيع، كما أن المساهمون مهتمون بالمعلومات التي تساعدتهم في تقييم قدرة المؤسسة على توزيع الأرباح؛

- **المقرضون:** وهم مهتمون بالمعلومات التي تساعدتهم على تحديد فيما إذا كانت قروضهم والفوائد المترتبة عليها سوف تدفع لهم عند الاستحقاق؛

- **الموردون والدائنون التجاريون الآخرون:** وهؤلاء مهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تحديد ما إذا كانت المبالغ المطلوبة لهم ستدفع عند الاستحقاق، والدائنون التجاريون على الأغلب مهتمون بالمؤسسة على مدى أقصر من اهتمام المقرضين إلا إذا كانوا معتمدون على استمرار المؤسسة كعميل رئيسي لهم؛

- **العملاء:** وهم مهتمون بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المؤسسة خصوصا عندما يكون لهم ارتباط طويل الأجل معها أو اعتماد عليها؛

- **الحكومات ووكالاتها:** تستخدم الحكومة المعلومات المحاسبية لعدة أغراض وأبرزها غرض الضرائب، ولهذا فهي تحتاج إلى معرفة مقدار الربح الذي تم تحقيقه من خلال جدول حساب النتيجة، كما أنها تساعد على إنتاج احصاءات الصناعة لوضع الاجراءات التنظيمية لها،... الخ (Aiden Berry، 1994، صفحة 9).

- **الجمهور:** تؤثر المؤسسات على الأفراد (الجمهور) بطرق متنوعة وعلى سبيل المثال: قد تقدم المؤسسات مساعدات كبيرة للاقتصاد المحلي بطرق مختلفة منها عدد الأفراد الذين تستخدمهم ورعايتهم للموردين المحليين، ويمكن للمعلومات المحاسبية أن تساعد الجمهور بتزويدهم بمعلومات حول الاتجاهات والتطورات الحديثة في تطور المؤسسة وتنوع مدى نشاطاتها.

2.2 تعريف وأهداف جودة المعلومة المحاسبية

1.2.2 تعريف جودة المعلومة المحاسبية:

وتعرف على أنها كل ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن

تخلو من التحريف والتضليل، وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها(خليل، 2005، صفحة 26).

تعني الجودة مصداقية المعلومات المحاسبية والمالية التي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يحقق الهدف من استخدامها(سعيد، صفحة 91).

من خلال ما سبق يمكن تعريف جودة المعلومات المحاسبية على أنها الخصائص النوعية التي يجب أن تتصف بها هذه المعلومات لمساعدة مختلف الأطراف في اتخاذ القرارات المناسبة.

2.2.2 أهداف جودة المعلومات المحاسبية

تهدف جودة المعلومات المحاسبية إلى تحقيق مجموعة من الأهداف منها:

- اتخاذ قرارات مرتبطة باستخدام مجموعة من الموارد الخاصة بالمؤسسات؛
- توفير معلومات تفيد الإدارة في عملية اتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة وتوفير هذه المعلومات إلى جهات داخل المؤسسة وخارجها؛
- توفير معلومات مفيدة لمن يتخذون القرارات الاستثمارية التي يمكن أن يستفيد منها المستثمرون والدائنون؛
- تهدف جودة المعلومات المحاسبية لمعرفة التدفقات النقدية الداخلية والخارجية، والمالية المرتبطة بالأنشطة المختلفة للمؤسسة ومدى قدرتها على السداد والمساعدة في عملية اتخاذ قرارات سليمة؛
- توفر جودة المعلومات المحاسبية بيانات مالية كافية من حيث النوعية والكمية وتكون ذات أهمية وتستفيد منها المؤسسات؛
- اشتمال نظم المعلومات المحاسبية على مقومات الرقابة بأنواعها منها الرقابة التنظيمية ورقابة المعايير؛
- توفر جودة المعلومات بيانات ومعلومات تستفيد منها جهات خارجية تتسم بالدقة والتوقيت المناسب؛
- تساعد جودة المعلومات المحاسبية على تقويم أساليب الرقابة. (قاسم محمد عبد الله، 2017، صفحة 67)

3.2 العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية

1.3.2 تعدد الجهات الرقابية على المعلومات المحاسبية واختلاف قوة الإلزام:

بدأ الاهتمام المتزايد في وضع قواعد محاسبية من قبل الهيئات المهنية منذ بداية النصف الثاني من القرن الماضي، حيث لم يكن هناك قواعد مشتركة علمية يجري تطبيقها من قبل ممارسي مهنة المحاسبة وكانت كل هيئة في كل من الدول الصناعية تضع القواعد المحاسبية الخاصة بها والتي ترى أنها تتلاءم مع مفاهيمها

المحاسبية، وقد بقي اصطلاح هذه القواعد المتعارف عليها كتعبير فني عند المحاسبين ومدققي الحسابات مفهوما يشمل كل ما هو متفق عليه في علم المحاسبة ومقبول من المؤسسات حتى ولو اختلفت في معالجة نفس الموضوع (جوادي، 2009، صفحة 63) ؛

2.3.2 تأثير الإدارة:

وتتمثل في المرونة المتاحة أمام الإدارة في الاختيار بين السياسات المحاسبية المتاحة، وعمل التقديرات المحاسبية، إلى جانب هيكلية العمليات لاتباع طريقة معينة في معالجة بعض البنود المحاسبية، وقد تكون دافع لإساءة استغلالها لتحقيق مصالحها الشخصية على حساب أصحاب المصالح وهو ما يقلل من جودة المعلومات المحاسبية (مليجي، 2014، صفحة 9).

3.3.2 حوكمة الشركات:

عرفها مجمع المدققين الداخليين الأمريكي على أنها: عمليات تتم من خلال إجراءات تستخدم بواسطة ممثلي أصحاب المصالح بتوفير إشراف على المخاطر وإدارتها بواسطة الإدارة، ومراقبة مخاطر الشركة والتأكد على كفاية الضوابط الرقابية لتجنب هذه المخاطر، مما يؤدي إلى المساهمة المباشرة في إنجاز أهداف وخطط قيمة للمؤسسة مع الأخذ بعين الاعتبار أن أداء أنشطة الحوكمة تكون مسؤولية أصحاب المصالح في الشركة (حماد، 2005، صفحة 149) ، حيث إن أهم الدوافع لتطبيق الحوكمة في الشركات الصناعية والأسواق المالية هي لإرجاع ثقة العملاء المستثمرين، وإدارة المؤسسات المدرجة في تلك الأسواق لتجنب التعرض للاختيارات أو الفشل بسبب عدم دقة البيانات والمعلومات المحاسبية، وانعدام الشفافية وانعدام المساءلة في إعداد التقارير المالية، وبالتالي فإن الدقة والموضوعية في تلك التقارير يكون بالامتثال للقوانين والأنظمة الصادرة من قبل الدولة والجمعيات المهنية المتخصصة لها تأثير واضح في تنشيط حركة البورصة وزيادة أسعار التداول، وكنتيجة للتوقيت المناسب للإفصاح عن جميع المعلومات اللازمة يؤثر على القدرة على التنبؤ بالمعلومات المستقبلية وسلوك المستثمرين الحاليين والمحتملين، كما أن الهدف المباشر لتطبيق الحوكمة هو إعادة الثقة في المعلومات التي تنتجها التقارير والتي تعتبر من أهم الركائز التي يتم الاعتماد عليها لقياس حجم مختلف المخاطر مثل: مخاطر السوق، مخاطر السيولة، سعر الفائدة، مخاطر إدارة الأعمال، وسعر الصرف (Fares Jamil Al_sufy, 2013, p. 190) .

4.3.2 تأثير المراجعة

عرفت جمعية المحاسبة الأمريكية المراجعة على أنها: عملية منتظمة، للحصول على أدلة إثبات متعلقة

بنتائج الأحداث والأنشطة الاقتصادية، وتقييمها بطريقة موضوعية لتحديد مدى التطابق بين هذه النتائج والمعايير المحددة وإيصال النتائج إلى المستخدمين المعنيين (الشحنة، 2015، صفحة 24)، وانطلاقاً من الشخص الذي يقوم بعملية المراجعة هناك نوعان من المراجعة: المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية.

أ. تأثير المراجعة الداخلية

المراجعة الداخلية كنشاط متصل بحكومة المؤسسات كان في الماضي بشكل عام غير رسمي، يتم إنجازه بشكل أساسي من خلال المشاركة في الاجتماعات والمناقشات مع أعضاء مجلس إدارة، ولكن اليوم فإنه يعتبر أحد الركائز الأساسية لحكومة المؤسسات فالمراجعة الداخلية تساعد لجنة التدقيق المعنية من طرف مجلس الإدارة على تأدية مسؤولياتها بفعالية، كما أن وظيفة المراجعة الداخلية من الوظائف المهمة داخل المؤسسة فهي تعمل على تقليل الأخطاء المكتشفة من طرف المراجعين الخارجيين وتعتبر أداة مهمة في حماية المؤسسات من السلوك الإجرامي الداخلي وبالتالي تحسين جودة المعلومة المحاسبية، كما أظهرت الأبحاث أن هذه الوظيفة لها تأثير كبير على جودة التقارير المالية خاصة في مجال منع الاحتيال واكتشافه، حيث يتمتع المستثمرون الذين لهم القدرة على الوصول بسهولة إلى هذه التقارير بثقة أكبر من أولئك الذين ليس لديهم خاصية سهولة الوصول لهذه التقارير (Oyebisi Ogundana، 2017، صفحة 336).

ب. تأثير المراجعة الخارجية

نتيجة لما يقوم به المراجع الخارجي من إضفاء الثقة والمصادقية على المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال قيامه بإبداء رأيه الفني المحايد فيمدى صدق وعدالة القوائم المالية التي تعدها الوحدات الاقتصادية، من خلال التقرير الذي يقوم بإعداده ومرفق بالقوائم المالية، فإن دور المراجع الخارجي أصبح جوهرياً وفاعلاً في مجال الحوكمة، لأنه يحّد من التعارض بين الملاك وإدارة المؤسسة، كما أنه يحّد من مشكلة عدم تماثل المعلومات ويحد من مشكلة الانحراف في الشركات (العازمي، 2012، الصفحات 53-54)، وأيضاً دور المراجع الفردي وكامل مهنة المراجعة يتمثل في مساعدة مستخدمي القوائم المالية على تحديد جودة تلك المعلومات ومن ثم مدى منفعتها، وسواء كانت الأخبار التي تم نقلها تعتبر جيدة أو سيئة فإن وجود المراجع في العملية عموماً يضيف مصداقية لتلك المعلومات (لطفي، 2008، صفحة 217)، كما أن هذه المصادقة تخلق للمؤسسة قيمة مضافة تتمثل في زيادة قيمتها الاستعمالية، يعود هذا إلى الثقة التي يمنحها رأي المدقق الخارجي المحايد والمؤهل لمتخذي القرارات، والتي يظهر أثرها في ترشيد قراراتهم وبنائها على أساس معطيات حقيقية وليس على أساس عشوائي (نرجس، 2017، صفحة 649).

5.3.2 تأثير الإفصاح المحاسبي على جودة المعلومة المحاسبية

يعرف الإفصاح المحاسبي بأنه عبارة عن عرض للمعلومات الهامة للمستثمرين وغيرهم من المستفيدين بطريقة تسمح بالتنبؤ بمقدرة المؤسسة على تحقيق أرباح في المستقبل وقدرتها على تسديد التزاماتها، وهذا ما يعبر عن الملائمة والتي يقصد بها درجة السهولة في عرض المعلومات بشكل يمكن المستثمر من تفهم وإدراك محتواها، ويمكن التعبير عن ذلك بالقدر على التوصيل بدرجة مقبولة من الجهد، وتزداد قدرة المستخدم على فهم المعلومات المحاسبية إذا كانت معروضة بشكل بسيط وتماشى مع مفاهيم إدراك المستثمر، ويمكن مقارنتها بالمعلومات الأخرى المشابهة، وترتبط القابلية بشكل التقارير المالية وطريقة عرض المعلومات بها والمصطلحات الواردة فيها وأسلوب كتابة تلك التقارير، من حيث سهولة قراءتها واستطاعة المستثمر فهمها واستيعابها (طبيب مداني، 2016، صفحة 231).

ويمكن تلخيص كل هذه العوامل السابقة الذكر في الجدول التالي:

الجدول رقم (1- 02): عوامل أخرى مؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية

العامل	الأثر على جودة المعلومة المحاسبية
المنظمات والجهات المسؤولة عن تنظيم المهنة	يؤثر وجود تنظيمات مهنية متخصصة قوية في جودة المعلومة المحاسبية من خلال ما تصدره من معايير وتعليمات وقواعد ولوائح تنفيذية
دوافع الإدارة	المرونة المتاحة أمام الإدارة في الاختيار بين السياسات المحاسبية المتاحة، وعمل التقديرات المحاسبية، وهيكل العمليات لاتباع طريقة معينة في معالجة بعض البنود المحاسبية، وقد تكون دافع لإساءة استغلالها لتحقيق مصالحها الشخصية على حساب أصحاب المصالح وهو ما يقلل من جودة المعلومة المحاسبية.
جودة عملية المراجعة	جودة إجراءات المراجعة وكفاءة واستقلال مراقب الحسابات تحد من المخاطر وممارسات الإدارة الاحتياطية، كما تؤثر على درجة التحفظ المحاسبي، وهو ما ينعكس إيجاباً على جودة المعلومة المحاسبية.
الحوكمة	أشارت العديد من الدراسات المحاسبية إلى أن هناك تأثيراً إيجابياً لآليات الحوكمة (جودة لجان المراجعة، المراجعة الداخلية، ومجلس الإدارة) على جودة المعلومات المحاسبية.
الإفصاح	عرض المعلومة المحاسبية الواضحة التي تعكس الوضعية الصادقة للمؤسسة، والمعدة وفق المعايير السائدة يؤدي إلى فهمها واستيعابها من طرف المستخدمين، مما يجعلها ذات جودة عالية.

المصدر: (مليجي، 2014، صفحة 9) (بتصرف)

3. الجانب التطبيقي

1.3 الطريقة والأدوات:

في هذه الدراسة تمت الاستعانة بالاستبيان لأنه الأكثر ملائمة باعتباره أحد أدوات جمع المعلومات، والأداة الأكثر شيوعاً لأنها تجعل المستجوب يجاب على الأسئلة بكل إرتياحية، حيث تم توزيع 45 استبانة على

الشركات محل الدراسة (شركة سوناطراك، شركة سونلغاز، شركة أن سي أ روية، شركة صيدال، شركة الرياض سطيف)، حيث تمثل مجتمع الدراسة من كل الموظفين في قسم المحاسبة في كل الشركات المدرجة في البورصة أما العينة فقد شملت الموظفين في قسم المحاسبة للشركات السابقة الذكر فقط، حيث كان التوزيع في الشركات الأم فقط دون الفروع، ولقد تم استرجاع 35 استبانة قابلة للتحليل وتم استبعاد 5 منها تخص شركة الرياض سطيف لخروج هذه الأخيرة من البورصة، وبالتالي تم تحليل 30 استبانة باستعمال برنامج التحليل الإحصائي SPSS21، وتمثلت الأساليب الإحصائية المستعملة في: معامل الثبات ألفا كرونباخ، الاتساق الداخلي، مقاييس النزعة المركزية (وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار خصائصه بالاعتماد على النسب المئوية والتكرارات والإجابة على أسئلة الاستبيان، وترتيب متغيرات الدراسة حسب أهميتها بالاعتماد على المتوسط الحسابي الذي هو من مقاييس النزعة المركزية والأوسع انتشارا لأنه يستخدم لمعرفة أهمية العبارة عند أفراد العينة ومدى موافقتهم اعتمادا على تقسيمات ليكارت (ليكارت الخماسي)، كما تم حساب الانحراف المعياري كأحد مقاييس التشتت وذلك لمعرفة التشتت حول الوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة، واختبار **One-Sample t- test** لاختبار صحة الفرضيات.

2.2 النتائج ومناقشتها

أ. الاتساق الداخلي لمحاو الاستبان

الجدول رقم (02): الاتساق الداخلي للمحور الأول (مدى إلمام أفراد العينة بموضوع جودة المعلومة المحاسبية)

مستوى الدلالة	معامل الارتباط	فقرات المحور الأول
0.000	0.632	للمعلومة المحاسبية القدرة على التأثير في ترشيد القرارات X1
0.014	0.444	للمعلومة المحاسبية قيمة تنبئية تزيد من كفاءة وفعالية قرارات مستخدميها X2
0.000	0.716	توفير المعلومة المحاسبية لمستخدميها في الوقت المناسب X3
0.002	0.553	للمعلومة المحاسبية القدرة على تصحيح التنبؤات السابقة للمستخدمين X4
0.018	0.430	تعبر المعلومة المحاسبية عن الصورة الصادقة للأحداث الاقتصادية X5
0.001	0.579	تخلو المعلومة المحاسبية من الأخطاء والتحيز X6
0.017	0.232	يجب إعداد المعلومة المحاسبية انطلاقا من أهميتها النسبية X7
0.000	0.648	تميز المعلومة المحاسبية بقابليتها للمقارنة X8
0.000	0.702	لإجراء عملية المقارنة يجب الثبات في استعمال المبادئ والطرق المحاسبية X9

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقا من مخرجات برنامج SPSS21

من خلال الجدول (02) نجد أن جميع معاملات الارتباط بيرسون بين فقرات المحور الأول والدرجة الكلية للمحور دالة إحصائيا عند مستوى بين (0.000 و 0.01)، حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط 0.23، فيما كان الحد الأعلى 0.716، وبذلك فإن فقرات المحور صادقة لما وضعت لقياسه.

الجدول رقم (03): الاتساق الداخلي للمحور الثاني (العوامل المؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية)

مستوى الدلالة	معامل الارتباط	فقرات المحور الخامس
0.004	0.487	تعمل المؤسسة على الحد من سلوك الإدارة الانتهازية والنفعي من خلال تضيق الاختيار بين البدائل المحاسبية W1
0.000	0.671	يؤثر قلة عدد المؤسسات المدرجة سلبا على نشاط البورصة وبالتالي التأثير سلبا على جودة المعلومات المحاسبية W2
0.001	0.593	تسعى المؤسسة إلى تحسين نظام الرقابة الداخلية لإضفاء المصداقية لمعلوماتها المحاسبية W3
0.000	0.669	تقوم المؤسسة بنشر القوائم المالية، وتقرير محافظ الحسابات سنويا بدون إعادة صياغة W4
0.026	0.285	تفصح الشركة في تقريرها السنوي عن أكبر خمسة مساهمين فيها وتقدم وصفا لأنواع أسهمها (عادية، ممتازة وغيرها) W5
0.001	0.577	تقوم المؤسسة بإتباع قوانين لمساءلة مجلس الإدارة وحماية حقوق المساهمين W6
0.001	0.568	تؤثر السياسة المعتمدة من طرف الدولة سلبا على جودة المعلومة المحاسبية W7
0.000	0.640	الانتقادات الموجهة لمعايير التقارير المالية الدولية تؤثر سلبا على قرار تبنيها من طرف الدولة الجزائرية W8

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقا من مخرجات برنامج SPSS21

من خلال الجدول (03) نجد أن جميع معاملات الارتباط بيرسون بين فقرات المحور الأول والدرجة الكلية للمحور دالة إحصائيا عند مستوى بين (0.000 و 0.004)، حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط 0.499، فيما كان الحد الأعلى 0.828، وبالتالي فإن فقرات المحور صادقة لما وضعت لقياسه.

ب. ثبات أداة الدراسة

الجدول رقم (04): اختبار ثبات أداة الدراسة

البيان	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
المحور الأول: مدى إلمام أفراد العينة بجودة المعلومة المحاسبية	8	0.897
المحور الثاني: العوامل المؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية	8	0.897
الاستبيان ككل	16	0.897

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقا من مخرجات برنامج SPSS21

لجأت الدراسة إلى استخدام اختبار كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha) للتعرف إلى درجة ثبات أداة الدراسة، حيث بلغ معامل كرونباخ ألفا لكافة فقرات الاستبيان (0.897) وهي أكبر من 0.6 أي أن هذا الاستبيان ثابت وأن أسئلته يفهمها المبحوثين تماما مثل مقصودها، مما يعني أنه لو تم إعادة إجراء الدراسة مرة أخرى سيتم التحصل على نفس النتائج، وبالتالي إمكانية الاعتماد عليها لقياس اختبارات الدراسة.

ج. اختبار التوزيع الطبيعي

الجدول رقم (05): اختبار التوزيع الطبيعي

المحاور	عدد الفقرات	قيمة Z	مستوى الدلالة	القرار
المحور الأول: مدى إلمام أفراد العينة بجودة المعلومة المحاسبية	8	2.373	0.016	طبيعي
المحور الثاني: عوامل أخرى مؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية	8	1.959	0.001	طبيعي

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقاً من مخرجات برنامج SPSS21

يكون التوزيع الطبيعي عندما يكون مستوى الدلالة غير دال أي أن هذا الأخير يكون أكبر من 0.05 ويوضح الجدول أعلاه نتائج الاختبار أن قيمة الاختبار أن قيمة Z أصغر من Z الجدولية وقيمة مستوى الدلالة لكل محور أكبر من 0.05، وهذا ما يدل على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي ويجب استخدام الاختبارات المعلمية.

د. تحليل البيانات الشخصية لأفراد العينة

اسم المؤسسة	التكرارات	النسب المئوية
الوظيفة	1- محاسب	23
	2- محافظ حسابات	6
	3- خبير محاسبي	1
المؤهل العلمي	1- ليسانس	24
	2- ماستر	5
	3- ماجستير	1
التخصص العلمي	1- محاسبة	23
	2- مالية	7
سنوات الخبرة العملية	1- أقل من 5 سنوات	6
	2- من 5 سنوات إلى 10 سنوات	13
	3- من 15 سنة إلى 20 سنة	10
	4- أكثر من 20 سنة	1

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقاً من نتائج الاستبيان

يلاحظ أن توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة أن أغلب أفراد العينة متخصصون في مجال المحاسبة وذلك بنسبة مئوية 76.67%، وهي نسبة مرتفعة، في حين بلغت نسبة 20% لفئة محافضي الحسابات، و 3.33% لفئة خبير محاسبي، وحسب متغير المؤهل العلمي نجد أن أغلبية أفراد العينة من حاملي شهادة ليسانس حيث بلغ عددهم 24 بنسبة 80%، في حين بلغت نسبة حاملي الماستر 17 %، أما نسبة حاملي شهادة الدكتوراه 3%، أي أن معظم أفراد العينة لديهم مستوى جامعي وهذا ما يزيد من أهمية النتائج المتوصل إليها، كما أن أغلب أفراد العينة متخصصون في مجال المحاسبة وذلك بنسبة مئوية 77%، وهي نسبة مرتفعة، وهذا ما يعطي النتائج دقة ومصداقية، في حين بلغت نسبة 15% لفئة الأفراد المتخصصون في المالية، أما حسب متغير الخبرة فإن الفئة الأكثر تكرار في عينة الدراسة هي الفئة من 5 إلى

10 سنوات بنسبة مئوية 43%، تليها الفئة من 5 إلى 10 سنوات وهي بنسبة 33%، ثم تأتي الفئة أقل من 5 سنوات وهي بنسبة 20% وبعدها تأتي الفئة أكثر من 20 سنة تقدر بـ 3%، ومنه نلاحظ أن معظم أفراد العينة لديهم خبرة في مجال المحاسبة.

هـ. تحليل محاور الاستبيان

- تحليل المحور الأول: مدى إلمام أفراد العينة حول موضوع جودة المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (07): الاتجاه العام لأفراد العينة حول إلمامهم بموضوع جودة المعلومة المحاسبية

الأهمية	الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	إلمام أفراد العينة بمفهوم جودة المعلومة المحاسبية
كبيرة	6	0.8847	3.9000	للمعلومة المحاسبية القدرة على التأثير في ترشيد القرارات X1
كبيرة	5	0.6074	3.9000	للمعلومة المحاسبية قيمة تنبئية تزيد من كفاءة وفعالية قرارات مستخدميها X2
كبيرة	3	0.8899	3.9667	توفير المعلومة المحاسبية لمستخدميها في الوقت المناسب X3
كبيرة	7	0.9498	3.8333	للمعلومة المحاسبية القدرة على تصحيح التنبؤات السابقة للمستخدمين X4
كبيرة	2	0.6948	4.0000	تعبر المعلومة المحاسبية عن الصورة الصادقة للأحداث الاقتصادية X5
كبيرة	9	0.9352	3.4333	تخلو المعلومة المحاسبية من الأخطاء والتحيز X6
كبيرة	1	0.6432	4.0000	يجب إعداد المعلومة المحاسبية انطلاقا من أهميتها النسبية X7
كبيرة جدا	8	0.7701	3.6000	تتميز المعلومة المحاسبية بقابليتها للمقارنة X8
كبيرة	4	0.6396	3.9333	لإجراء عملية المقارنة يجب الثبات في استعمال المبادئ والطرق المحاسبية X9
		0.4364	3.8407	المحور الأول: إلمام أفراد العينة بمفهوم جودة المعلومة المحاسبية

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقا من مخرجات برنامج SPSS21

يظهر الجدول أعلاه مدى إلمام أفراد العينة حول موضوع جودة المعلومة المحاسبية، حيث تمثلت أسئلة المحور حول عبارات تصف الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية، حيث يبين المتوسط المرجح للإجابات بمقدار 3.84 وبانحراف معياري 0.43 تأييد أفراد العينة على أن العبارات تعبر عن الخصائص وهذا ما يدل على إلمامهم بالموضوع، ومن خلال الجدول أعلاه يمكن تلخيص النتائج التالية:

■ تحصلت العبارة (X1) على متوسط حسابي 3.90 بانحراف معياري 0.88، وهذا ما يدل على صحة تعريف جودة المعلومة المحاسبية والتي تعبر عن مدى قدرة هذه الأخيرة على ترشيد القرارات لدى المستخدمين؛

- العبارتين (X_5, X_6) من أهم العبارات التي تحصلت على قيم عالية في المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، حيث قدرت هذه القيم على التوالي ((0.69, 4.00)، (0.93, 3.43))، وبالتالي فإن التعبير الصادق للأحداث الاقتصادية وخلوه من الأخطاء والتحيز أهم ما يؤثر على ترشيد القرارات لدى المستخدمين وكل ما كان هذا التعبير صادقا ومحايذا كل ما كانت جودة المعلومة المحاسبية في أعلى مستوياتها، مما يؤكد أن الموثوقية خاصة أساسية ذات أهمية كبيرة؛
- تحصلت هذه العبارات (X_2, X_4) على المتوسطات والانحرافات المعيارية على التوالي ((3.90, 0.60)، (3.96, 0.88)، (3.83, 0.94))، وهي قيم كبيرة تدل على موافقة أفراد العينة على أن خاصية الملائمة مهمة جدا في تحديد جودة المعلومة المحاسبية، فالملائمة تعمل على مساعدة مختلف المستخدمين في عملية التنبؤ وتصحيح تنبؤاتهم السابقة وذلك من خلال توفير المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب؛
- المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للعبارات (X_7, X_8, X_9) كالتالي: ((4, 0.64)، (3.6, 0.77)، (3.9, 0.63))، وهي قيم كبيرة تؤكد أن الخصائص النوعية الثانوية للمعلومة المحاسبية لا تقل أهمية عن الخصائص الرئيسية فهي تساعد المستخدمين في إجراء المقارنات وذلك عند إعدادها انطلاقا من أهميتها النسبية والثبات في استعمال مختلف المبادئ والسياسات المحاسبية من سنة إلى أخرى.

■ تحليل المحور الثاني: تأثير العوامل على جودة المعلومة المحاسبية

الجدول رقم (08): الاتجاه العام لأفراد العينة حول تأثير العوامل على جودة المعلومة المحاسبية

عوامل أخرى مؤثرة على الدراسة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الأهمية
تعمل المؤسسة على الحد من سلوك الإدارة الانتهازي والنفعي من خلال تطبيق الاختبار بين البدائل المحاسبية Y1	3.1667	0.7466	7	ضعيفة
يؤثر قلة عدد الشركات المدرجة سلبا على نشاط البورصة وبالتالي التأثير سلبا على جودة المعلومات المحاسبية Y2	3.4000	0.7701	6	متوسطة
تسعى الشركة إلى تحسين نظام الرقابة الداخلية لإضفاء المصداقية لمعلوماتها المحاسبية Y3	3.8333	0.5920	1	كبيرة
تقوم الشركة بنشر القوائم المالية، وتقرير محافظ الحسابات سنويا بدون إعادة صياغة Y4	3.6000	0.8944	2	كبيرة
تفصح الشركة في تقريرها السنوي عن أكبر خمسة مساهمين فيها وتقدم وصفا لأنواع أسهمها (عادية، ممتازة وغيرها) Y5	3.4000	0.6746	6	متوسطة
تقوم الشركة بإتباع قوانين لمساءلة مجلس الإدارة وحماية حقوق المساهمين Y6	3.4667	0.8603	3	كبيرة

متوسطة	5	0.8441	3.4333	تؤثر السياسة المعتمدة من طرف الدولة إيجاباً على جودة المعلومة المحاسبية Y7
متوسطة	4	0.8643	3.4567	يعتبر الإفصاح من أهم العوامل التي تؤثر على جودة المعلومة المحاسبية Y8
		0.7808	3.4695	المحور الثاني: عوامل مؤثرة على الدراسة

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقاً من مخرجات برنامج SPSS21

ومن الجدول أعلاه نلاحظ أن أفراد العينة موافقون على أن للعوامل الأخرى تأثير على جودة المعلومة المحاسبية، وهذا حسب المتوسط الحسابي الذي قدر 3.44 بانحراف معياري 0.45، وهذا يعني أن أفراد العينة موافقون على لهذه العوامل أهمية كبيرة في تعزيز جودة المعلومة المحاسبية ويتضح ذلك من خلال نتائج العبارات التالية:

- العبارة (Y3) تحصلت على متوسط حسابي قدر ب 3.83 بانحراف معياري 0.59، وذلك راجع إلى أهمية نظام الرقابة الداخلية في عملية المراجعة ومساعدة المراجع في إعداد التقرير بدون إعادة صياغة حيث يهدف إلى إضفاء المصداقية للمعلومة المحاسبية وهذا ما أكدته العبارة التالية: (Y4) المتحصلة على المتوسط الحسابي 3.6 بانحراف معياري 0.89؛
- تحصلت العبارتين (Y6، Y5) على المتوسطات الحسابية (3.46، 3.4) بانحرافات معيارية (0.67، 0.86) على التوالي، وهذا يعني أن أفراد العينة موافقون على أن قواعد الحوكمة تؤثر إيجابياً على جودة المعلومة المحاسبية، وذلك راجع لأهمية الإفصاح والمساءلة في حماية حقوق المساهمين، وتبني هذه القواعد سيعمل على تحسين جودة المعلومة المحاسبية لهذه المؤسسات؛
- تحصلت العبارتين (Y8، Y7) على المتوسطات الحسابية (3.45، 3.43) بانحرافات معيارية (0.86، 0.84) على التوالي، وهذا يعني أن أفراد العينة موافقين على أن سياسة الدولة الجزائرية تؤثر إيجاباً على جودة المعلومة المحاسبية وذلك راجع إلى الإصلاحات التي شهدتها الجزائر منذ مطلع التسعينات، والتي نتج عنها تبني النظام المحاسبي المالي SCF، كما أن أفراد العينة يوافقون على أن الإفصاح من أهم العوامل التي تؤثر على تحسين جودة المعلومة المحاسبية، وذلك راجع لما يوفره من معلومات مهمة تساهم في ترشيد مختلف القرارات؛
- تحصلت العبارة (Y2) على متوسط حسابي قدر ب 3.4 بانحراف معياري 0.77، وهذا يعني أن أفراد العينة موافقون على أن قلة الشركات المدرجة تؤثر سلباً على تفعيل نشاط البورصة الجزائرية، وهذا راجع إلى أن الدولة الجزائرية لم تلزم الشركات على الإدراج إذا توفرت فيها شروط معينة للإدراج وتركت لها الحرية في تقرير ذلك، إضافة إلى ذلك التكاليف والقواعد القانونية الخانقة بالنسبة للشركات أدى إلى عزوفها عن عملية الإدراج؛

■ تحصلت العبارة (Y1) على متوسط حسابي 3.16 بانحراف معياري 0.74، وهذا يعني أن أفراد العينة ليسوا موافقين على أن المؤسسات الجزائرية محل الدراسة تعمل على الحد من سلوك الإدارة الانتهازي في مختلف عمليات اختيار البدائل المحاسبية، وهذا ما يؤثر سلبا على جودة المعلومة المحاسبية المعدة من طرف هذه المؤسسات.

و. اختبار الفرضيات

■ اختبار الفرضية الأولى: لأفراد العينة مستوى جيد في إلمامهم بموضوع جودة المعلومة المحاسبية تنص هذه الفرضية على الفرضية الصفرية H_0 : ليس لأفراد العينة مستوى جيد في إلمامهم بموضوع جودة المعلومة المحاسبية، والفرضية البديلة H_1 : لأفراد العينة مستوى جيد في إلمامهم بموضوع جودة المعلومة المحاسبية، حيث تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة (One Sample T test)، حيث أن قيمة ومستوى الدلالة تساوي "0.000" وهي أقل من 0.05 فهذا يعني أنه دال، وبالنظر إلى إشارة t الموجبة والتي قدرت بـ 48.2، وبالتالي رفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية البديلة (H_1) أي أن لأفراد عينة الدراسة إلمام جيد حول موضوع جودة المعلومة المحاسبية.

الجدول رقم (09): اختبار One Sample t test للفرضية الأولى

مستوى الدلالة	قيمة T	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البيان
0.000	48.204	0.486	3.84	لأفراد العينة مستوى جيد حول إلمامهم بمفهوم جودة المعلومة المحاسبية

المصدر: من إعداد الباحثين انطلاقا من مخرجات برنامج SPSS21

■ الفرضية الثانية: هناك تأثير ذو دلالة إحصائية للعوامل المؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية

- نموذج الانحدار

الجدول رقم (10): نموذج الانحدار للفرضية الثانية

النموذج	معامل الارتباط	معامل التحديد	معامل التحديد المعدل
1	.535 ^a	.286	.261

المصدر: إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

من خلال الجدول السابق وبالرجوع لمعامل التحديد يتضح وأن العوامل محل الدراسة تؤثر بنسبة 53% في جودة المعلومة المحاسبية، وبمعنى آخر فإن ما نسبته 53% من التغيرات التي تحدث في جودة المعلومة المحاسبية تعزى إلى الحوكمة، المراجعة الداخلية والخارجية، قرارات الإدارة وسياسة الدولة الجزائرية.

- المعنوية الكلية للنموذج

بغرض اختبار معنوية الشكل الدالي لنموذج العلاقة الخطية بين العوامل محل الدراسة وجودة المعلومة المحاسبية، هو نموذج مقبول لتمثيل هذه العلاقة، كما هو في الجدول التالي:

الجدول رقم (11): تحليل التباين للفرضية الثانية

مصادر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	F المحسوبة	Sig
الانحدار	1.580	1	1.580	11.223	.002 ^b
الأخطاء	3.943	28	.141		
المجموع	5.523	29			

المصدر: إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

من خلال نتائج تحليل التباين الموضحة في الجدول السابق فإن مستوى الدلالة يساوي (0.002) وهو أقل من مستوى المعنوية 5%، وقيمة F المحسوبة 11.22، وبالتالي فإنه هناك علاقة ذو دلالة احصائية (معنوية) بين المتغيرات المستقلة (عوامل محل الدراسة) والمتغير التابع (جودة المعلومة المحاسبية).

- تحليل التباين

الجدول رقم (12): معالم الانحدار للفرضية الثانية

معالم الانحدار	قيم معالم الانحدار	قيمة اختبار T	Sig
B0	2.062	3.850	.000
B1	.516	3.350	.000

المصدر: إعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

من خلال مستوى المعنوية في الجدول السابق والمقابل لمختلف العوامل المفسرة لجودة المعلومة المحاسبية لها مقدار معنوي عند مستوى يساوي (0.002) وهو أقل من مستوى الدلالة 5%، كما نلاحظ من خلال الجدول أن Beta قدرت ب (0.516) وهي قيمة موجبة مما يعني أن للعوامل تأثير إيجابي على جودة المعلومة المحاسبية، وبذلك تكون معادلة نموذج الانحدار البسيط كما يلي:

$$Y = 2.062 + 0.516X$$

4. خاتمة:

تعتبر جودة المعلومة المحاسبية من أهم المواضيع في الفكر المحاسبي على المستويين المحلي والعالمي، وذلك لما توفره من خصائص نوعية تعمل على زيادة الملائمة والموثوقية مما يجعلها أكثر دقة وشفافية، وهذا ما يجعل مخاطر اتخاذ القرارات في أدنى مستوياته، ومن خلال عرض الإطار النظري والإطار التطبيقي توصلت هذه الدراسة إلى النتائج التالية:

- جودة المعلومة المحاسبية هي مجموع الخصائص التي تتميز بها المعلومة المحاسبية والتي تؤثر على قرارات المستخدمين؛
- أهم خاصيتين نوعيتين للمعلومة المحاسبية هما: الموثوقية والملائمة بافتراض أن تكون هتين الصفتين لا يتعارضان وأن يكمل بعضهما البعض؛
- هناك عدة عوامل تؤثر على جودة المعلومة أهمها: الحوكمة، الإفصاح، المراجعة وغيرها؛

- كشف تحليل محاور الاستبيان عن أن لأفراد العينة إلمام جيد بموضوع جودة المعلومة المحاسبية وذلك لأهمية هذا الموضوع على المستويين العالمي والمحلي، حيث أن الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية تجعلها أكثر فائدة لمختلف المستخدمين، وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى؛
 - حسب تحليل محاور الاستبيان اتضح أن العوامل محل الدراسة لها تأثير على جودة المعلومة المحاسبية كالحكومة والتي بتطبيق آلياتها بشكل إجباري - فالجزائر تركت تطبيقها من طرف المؤسسات الجزائرية بشكل اختياري فقط - سيتم تعزيز جودة المعلومة المحاسبية، كما أن دقة المراجعة وعدم إعادة صياغة تقرير المراجع، الحد من السلوك الانتهازي للإدارة، مشاركة مؤسسات الدولة كالمؤسسات الضريبية والبورصة وغيرها في عملية الرقابة وجودة الإفصاح يؤثرون إيجابا على جودة المعلومة المحاسبية، وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الثانية.
- وانطلاقا مما سبق توصي الدراسة بما يلي:
- تفعيل نظام الرقابة الداخلية لإضفاء المعلومة المحاسبية المعدة من طرف المؤسسات محل الدراسة؛
 - جودة المعلومة المحاسبية لا تخص معد المعلومة المحاسبية فقط، بل تخص أيضا مستخدميها وبالتالي يجب زيادة الوعي لديهم وتعزيز قدرتهم على استيعاب هذه المعلومات المعروضة في القوائم المالية؛
 - وضع شروط لإجبارية المؤسسات الكبرى على الإدراج في البورصة الجزائرية من أجل تفعيل نشاط البورصة؛
 - تشجيع الإفصاح عن كمية أكبر من المعلومات المحاسبية وذلك لأهميته في تعزيز جودة المعلومة المحاسبية المعدة من طرف المؤسسات المدرجة في البورصة.

5. قائمة المراجع:

- Fares Jamil Al_sufyand others. (2013). Corporate governance and its impact on the quality of accounting information in the industrial community shareholding companies listed in Amman financial Market- Jordan . *International journal of humanities and social science*.190 ،(5)3
- Oyebisi Ogundanaand others. (2017). Quality of accounting information and internal audit characteristics in Nigeria .*Journal of modern accounting and auditing*.336 ،(8)13 ،
- Robin Jarvis Aiden Berry .(1994). *Accounting in a business context*.England : Springer- Science + Business Media B.V.
- أروى يحيى الإرياني . (2017). نظم المعلومات المحوسبة التحليل والتصميم (الإصدار 1). عمان: دار أسامة للنشر والتوزيع.
- البشير زبيدي، يحيى سعيدي. (بلا تاريخ). جودة التقارير المالية ودورها في تقييم الأداء المالي (دراسة حالة مجمع صيدال). *مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية*، 2(9)، 91.
- الهادي آدم، مجيد عبد المحسن، قاسم محمد عبد الله. (2017). أثر أساليب المحاسبة الابداعية على جودة المعلومات المحاسبية. *مجلة كلية العلوم الإدارية* (1)، 67.

- أمين السيد أحمد لطفي. (2008). علاقة المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية وتقارير المراجعة بكفاءة سوق الأوراق المالية (الإصدار 1). مصر: الدار الجامعية.
- توفيق جوادي. (2009). الأزمة المالية العالمية من منظور محاسبي. (صفحة 63). المركز الجامعي بالوادي.
- حسين بلعجوز. (2011). نظام المعلومات المحاسبي ودوره في اتخاذ القرارات الإنتاجية. الاسكندرية: مؤسسة الثقافة الانتاجية.
- خليل الرفاعي، نضال الرمحي، محمود جلال. (2009). أثر استخدام الحاسوب على خصائص المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المستثمرين (دراسة حالة سوق عمان المالي). (الصفحات 8 - 9). الأردن: جامعة الزرقاء الخاصة.
- دلال العابدي. (2016). حوكمة الشركات ودورها في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية - دراسة حالة شركة أليانس للتأمينات الجزائرية-. (63-64). بسكرة، الجزائر.
- رزق أبو زيد الشحنة. (2015). تدقيق الحسابات مدخل معاصر وفقا لمعايير التدقيق الدولية (الإصدار 1). عمان: دار وائل للنشر والتوزيع.
- طارق عبد العال حماد. (2005). حوكمة الشركات والأزمات المالية العالمية. الاسكندرية: الدار الجامعية.
- عوماري عائشة، حميش نرجس. (2017). أثر التدقيق الخارجي على جودة المعلومة المالية -دراسة ميدانية ببنك الفلاحة والتنمية الريفية B.A.D.R. - مجلة الراحات للبحوث والدراسات، 10(2)، 649.
- فارس بن يدير، هشام شلغام طيب مداني. (2016). واقع الالتزام بمتطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية في الجزائر - دراسة لعينة من الشركات البترولية في الجزائر 1. مجلة الدراسات الاقتصادية(2)، 231.
- مجدي عبد الحكيم مليجي. (2014). أثر التحول إلى التقارير المالية الدولية على جودة المعلومات المحاسبية وقيمة الشركات في بيئة الأعمال السعودية. (صفحة 9). السعودية: جامعة سلمان بن عبد العزيز.
- محمد أحمد خليل. (2005). دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية. مجلة الدراسات والبحوث التجارية، (1)، 26.
- هاشم، فوزي، العبادي العارضي. (2012). نظم إدارة المعلومات منظور استراتيجي (الإصدار 1). عمان، الأردن: دار صفاء للنشر والتوزيع.
- وابل بن علي وابل. (2002). أسس المحاسبة (الإصدار ط 3). الرياض: فهرسة مكتبة الملك فهد الوطنية أثناء للنشر.
- وليد العازمي. (2012). أثر مدقق الحسابات الخارجي في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة الكويتي. 53-54. الأردن: جامعة الشرق الأوسط.