



شبكة المعلومات الجامعية

بسم الله الرحمن الرحيم



شبكة المعلومات الجامعية
@ ASUNET



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيدا عن الغبار

في درجة حرارة من ١٥-٢٥ مئوية ورطوبة نسبية من ٢٠-٤٠%

To be Kept away from Dust in Dry Cool place of
15-25- c and relative humidity 20-40%

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات لم ترد بالاصل

جامعة قناة السويس

كلية التجارة - بورسعيد

قسم المحاسبة والمراجعة

**إستخدام منهج نظم المعلومات فى تطوير بيانات المحاسبة الحكومية
بغرض تقويم أداء القطاع الحكومى المصرى**

**بحث مقدم للحصول على درجة
الماجستير فى المحاسبة**

من الطالب

شكر الله محمد عبد الكريم إبراهيم

معيد بقسم المحاسبة - معهد الكفاية الإنتاجية

جامعة الزقازيق



تحت إشراف

السيد الدكتور

نبيل على الحديدى

مدرس المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة ببورسعيد

الأستاذ الدكتور

نبيل فهمى سلامة

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة

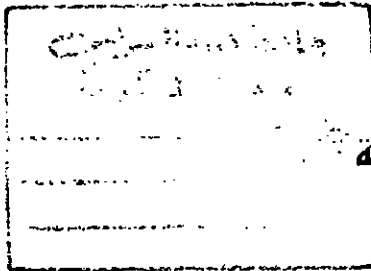
كلية التجارة ببورسعيد

1994



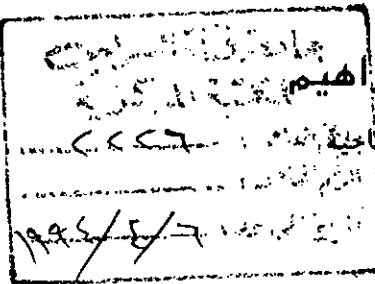
جامعة قناة السويس
كلية التجارة - بورسعيد
قسم المحاسبة والمراجعة

إستخدام منهج نظم المعلومات فى تطوير بيانات المحاسبة الحكومية
بغرض تقويم أداء القطاع الحكومى المصرى



بحث مقدم للحصول على درجة
الماجستير فى المحاسبة

من الطالب



شكر الله محمد عبد الكريم إبراهيم

معيد بقسم المحاسبة - معهد الكفاية الإنتاجية
جامعة الزقازيق

تحت إشراف

السيد الدكتور

نبيل على الحيدى

مدرس المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة بورسعيد

الأستاذ الدكتور

نبيل فهمى سلامة

أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة بورسعيد

1994

بسم الله الرحمن الرحيم

"إن أريد إلا الإصلاح ما استطعت
وما توفيقي إلا بالله عليه
توكلت وإليه أنيب"

صدق الله العظيم

(سورة هود الآية 88)

لجنة المناقشة والحكم

الأستاذ الدكتور / محمود شوقي عطا الله
أستاذ المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة جامعة القاهرة

رئيساً
الأستاذ الدكتور / محمود شوقي عطا الله

الأستاذ الدكتور / زين العابدين سعيد فارس
أستاذ المحاسبة المالية
وعميد كلية التجارة ببورسعيد

عضواً
الأستاذ الدكتور / زين العابدين سعيد فارس

الأستاذ الدكتور / نبيل فهمي سلامة
أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
كلية التجارة ببورسعيد

مشرفاً
الأستاذ الدكتور / نبيل فهمي سلامة

قرار اللجنة :

إهداء

إلى روح والدي

"رب إرحمه كما رباني صغيراً"
طيب الله ثراه وجعل قبره
روضة من رياض الجنة

إلى والدي

القلب الحنون والبسمة الباقية
بارك الله لنا في عمرها
ومتعتها بالصحة والسعادة

إلى أخوتي وأخواتي

فقد كانوا الزاد والنور
الذي أضاء لي الطريق
في وقت الشدة والضييق
بارك الله لي فيهم وفي نسلهم

شكر وتقدير

"الحمد لله الذى هدانا لهذا وما كنا لنهتدى لولا أن هدانا الله"

بعد أن إنتهى الباحث من إعداد هذا البحث على هذه الصورة التى وصل إليها ، يسجد لله شكرا على نعمائه وحمداً لعظيم آلائه معترفاً بفضلته وممتناً له سبحانه وتعالى على ماهايا من سبل الرشاد وتوفيقه وعونه .

يتقدم الباحث بأسمى آيات الشكر والإمتنان والتقدير لأستاذه الفاضل الأستاذ الدكتور / نبيل فهمى سلامة أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة ببورسعيد فلا يجد الباحث من بين الكلمات ما يكفى للتعبير عن شعور بالإمتنان الصادق والتقدير العميق يكنه لأستاذيته ، فقد كان لجهده الكبير وسعة صدره وعنايته الفائقة وعظم توجيهاته وآرائه البناءة كل الأثر فى الوصول بالبحث إلى الصورة التى هو عليها ، جزاء الله كل خير وزاده رقبيا وتوفيقا .

كما يتقدم الباحث بخالص الشكر والتقدير إلى السيد الدكتور / نبيل على الحديدى مدرس المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة ببورسعيد الذى عاون فى الإشراف على هذا البحث ، على جهده الكبير وملاحظاته التى ساهمت فى وضع هذا البحث فى صورة أفضل . أدعو الله أن يرد له جميل معاونته خيراً .

ويسجل الباحث ما أحاطه من فخر لتفضل الأستاذ الدكتور / محمود شوقى عطا الله أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة القاهرة لقبول سيادته الإشتراك فى لجنة الحكم والمناقشة على هذا البحث ، فلسيادته جزيل الشكر وعظيم الإمتنان .

ويتقدم الباحث بكل العرفان بالجميل وكل الشكر والإحترام للأستاذ الدكتور / زين العابدين سعيد فارس أستاذ المحاسبة المالية وعميد كلية التجارة ببورسعيد لقبول سيادته الإشتراك فى لجنة الحكم والمناقشة ومن فضله أن أتاح لجيل من الباحثين فرصة التسجيل لدى الكلية ، جزاء الله عن صادق معاونته خيراً وتوفيقاً .

ولا يفوت الباحث أن يتقدم بخالص الشكر لكل من ساهم بالفكر أو بالعمل أو بالنصح والإرشاد فى إخراج البحث بهذه الصورة ، وكذلك العاملين بمكتبات كليات التجارة على جميع الجهود والتسهيلات التى قدموها للباحث . وفق الله الجميع على ما قدموه مبتغين به وجه الله تعالى .

والله نسأل أن يمن علينا بصفاء المعرفة وأن يوفقنا فى جميع أمورنا والحمد لله رب العالمين .

الباحث

فهرس محتويات البحث

الموضوع	رقم الصفحة
فهرس الأشكال	3
مقدمة البحث	4
الفصل الأول	
أهمية دور منهج نظم المعلومات فى تطوير	
البيانات المحاسبية	8
المبحث الأول : طبيعة منهج نظم المعلومات	9
المبحث الثانى : أهمية منهج نظم المعلومات فى مجال المحاسبة .	23
المبحث الثالث : المحاسبة كنظام للمعلومات .	28
الفصل الثانى	
ضرورة تطوير البيانات المحاسبية الحكومية	38
المبحث الأول : أوجه قصور النظام المحاسبى الحكومى الحالى .	39
المبحث الثانى : دوافع ومعوقات تطوير نظام المحاسبة الحكومية .	49
المبحث الثالث : إتجاهات تطوير نظام المحاسبة الحكومية فى مصر .	61
الفصل الثالث	
مدى مسايرة بيانات المحاسبة الحكومية	
لمنهج نظم المعلومات	69
المبحث الأول : مقومات منهج نظم المعلومات فى المحاسبة الحكومية .	70
المبحث الثانى : أهمية منهج نظم المعلومات فى النشاط الحكومى .	78
المبحث الثالث : أبعاد تطوير النظام المحاسبى الحكومى كنظام للمعلومات .	87

الفصل الرابع

الاطار المقترح لتطوير نظام المعلومات

- 98 _____ المحاسبى الحكومى
- 99 _____ المبحث الأول : إطار مقترح لنظام المعلومات المحاسبى الحكومى .
- 114 _____ المبحث الثانى : تطوير نظام تقارير الأداء الحكومية .
- المبحث الثالث : التقارير والقوائم المالية المقترح إعدادها فى ظل النظام المقترح
- 130 _____ للمعلومات المحاسبية الحكومى .

الفصل الخامس

دور الإطار المقترح لنظام المعلومات المحاسبى

- 142 _____ الحكومى فى تقييم أداء القطاع الحكومى المصرى
- المبحث الأول : إطار نظام تقييم الأداء الحكومى فى ظل نظام المعلومات
- 143 _____ المحاسبى الحكومى .
- 158 _____ المبحث الثانى : مؤشرات قياس وتقييم أداء القطاع الحكومى المصرى .
- 167 _____ الخلاصة والنتائج والتوصيات
- 172 _____ مراجع البحث

فهرست الاشكال

رقم الصفحة	موضوع الشكل	رقم الشكل
80	دورة النشاط الحكومى كنظام متكامل للمعلومات	1 -
90	أبعاد تطوير نظام المعلومات المحاسبية الحكومى .	2 -
100	الإطار الشامل لنظام المعلومات المحاسبى الحكومى المقترح .	3 -
103	مكونات نظام المعلومات المحاسبى الحكومى .	4 -
111	العمليات التشغيلية لنظام المعلومات المحاسبية الحكومى .	5 -
115	نظام التقارير فى الوحدات الحكومية .	6 -
131	الميزانية العمومية - مدخل السنوية .	7 -
132	الميزانية العمومية - مدخل الإقفال المؤقت .	8 -
132	تقرير مالى دورى .	9 -
134	حساب التشغيل الحكومى	10 -
136	حساب الإيرادات والمصروفات	11 -
137	قائمة المركز النقدى .	12 -
144	العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبى ونظام تقييم الأداء الحكومى .	13 -

مقدمة البحث

طبيعة المشكلة :-

لقد أدى تزايد حجم المشروعات وانفصال الملكية عن الإدارة إلى ظهور استخدام نظم المعلومات نظرا لحاجة إدارة تلك المشروعات للحصول على البيانات والمعلومات اللازمة لترشيد اتخاذ القرارات المختلفة مما تطلب تطور نظم المعلومات وتفرع وظائفها إلى جمع وتصنيف وتحليل وتوصيل المعلومات المتعلقة بكافة أوجه أداء المشروع لمستخدميها .

وبالتالى أصبح ينظر للمحاسبة على أنها نظام فرعى للمعلومات يشبع حاجات مستخدميها من متخذى القرارات - من البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط والرقابة وتقييم الأداء - سواء من داخل الوحدة بكافة مستوياتها أو من خارجها .

ويعنى ذلك أن تعبر مخرجات نظام المعلومات المحاسبى عن كافة الأحداث والمعاملات الاقتصادية فى الوحدة وفى علاقتها بالوحدات الأخرى، ولذلك يتعين أن يحتوى النظام بداخله كأحد عناصره أساليب تدعيم الثقة فى بياناته المتاحة ويسهم فى تنفيذ برامج الإدارة بشأن مدى تحقيق الأهداف المرسومة وكذا رقابة الأداء ، ولا شك أن نظام المعلومات المحاسبية يعتبر عاملا أساسيا فى المساهمة فى نجاح الإدارة فى تحقيق أهداف الوحدة، فعن طريق البيانات الخاصة بمخرجات وأداء نشاط الوحدة يمكن تحقيق الرقابة وتقييم الأداء .

ومهما كان هدف الوحدة المراد قياس وتقييم الأداء فيها، فإن مدى فاعلية عملية القياس والتقييم يتوقف على طبيعة البيانات والمعلومات التى توفرها النظم المحاسبية المطبقة فى تلك الوحدات، فالمحاسبة كنشاط خدمى تستهدف جمع وتشغيل وتحليل البيانات المالية ثم تفسيرها وعرضها بما يساعد فى القيام بتقييم الأداء عن طريق المقارنة بين المدخلات والمخرجات .

وبالنظر الى النظام المحاسبى الحكومى - كنظام لتوفير البيانات والمعلومات عن النشاط الحكومى - فإنه لا يهتم بقياس المخرجات ، إذ أن اهتمام وسائله موجه فقط لقياس المدخلات دون المخرجات، لذلك لا توجد هناك معلومات عن الأداء حتى يمكن إجراء القياس والتقييم .

ومما ساعد على ذلك أن المحاسبة فى الوحدات الحكومية تقوم على نظرية الأموال المخصصة التى تعتمد على مفهوم أساسى مؤداه وجود مجموعة من الموارد مخصصة لتأدية مجموعة الاستخدامات، لذلك نجد أنه يقوم على أساس الربط والمقارنة بين مجموعة الاعتمادات المخصصة بالموازنة من جهة ، والارتباطات التى وقعت فى مقابل هذه الاعتمادات المحددة مسبقا من جهة