

الفصل الخامس

تحليل محتوى المنهج الحالي لمادة المحاسبة

الحكومية بشعبة المشتريات والمخازن ونتائجه

خصصت الباحثة هذا الفصل لبيان مدى توفر مهام المحاسبة الحكومية المرتبطة بمجال المشتريات والمخازن بمحتوى المنهج الحالي لمادة المحاسبة الحكومية وسوف تتناول الباحثة فى هذا الفصل ما يلى :-

أولاً : تحليل المحتوى

أ- تعريف تحليل المحتوى

ب - الهدف من تحليل المحتوى

ثانياً : إجراءات تحليل المنهج الحالي لمادة المحاسبة الحكومية

- ثبات التحليل

- صدق التحليل

ثالثاً : نتائج تحليل محتوى المنهج ومقارنتها بقائمة المهام

وفيما يلى تفصيل ذلك

الفصل الخامس

تحليل محتوى المنهج الحالي لمادة المحاسبة الحكومية بشعبة المشتريات والمخازن ونتائجه

أولاً : تحليل المحتوى

أ - تعريف تحليل المحتوى

يعرف كريبندورف Krippendorff (١) تحليل المحتوى بأنه وسيلة تستخدم في البحوث لإصدار تعميمات دقيقة بشأن خواص مضمون معلومات متبادلة ذلك من واقع سياق هذا المضمون وصياغته.

ويرى كيرلنجر Kerlinger (٢) أن تحليل المحتوى ما هو إلا طريقة لدراسة وتحليل الإتيصالات

في نظامية وموضوعية وبطريقة كمية بغرض قياس التغيرات ويتضمن هذا التعريف ثلاثة مفاهيم أساسية.

١- أن يكون التحليل نظامياً ويعنى هذا أن يكون هناك نظام واحد نجري به عمليات الترميز والتحليل وأن تكون لكل مفردة فرصة متساوية لإختيارها في التحليل وأن يتم التحليل وفقاً لقواعد واضحة منسقة.

٢- أن يكون التحليل موضوعياً بمعنى أن نزعات الباحث لا تؤثر في النتائج وأنه يمكن الحصول على نفس النتائج إذا قام بالتحليل باحث آخر.

٣- أن يكون التحليل كمياً.

ويرى وليم عبيد (٣) أن تحليل المحتوى في حد ذاته يعد أسلوباً يهدف إلى وصف المحتوى وصفاً موضوعياً ومنهجياً وكمياً.

وفي ضوء ما تقدم ترى الباحثة أن تحليل المحتوى هو أداة تتضمن بعض الإجراءات النظامية التي تستخدم الأسلوب الكمي لإصدار أحكام موضوعية وتعميمات دقيقة.

(١) Krippendorff, Klaus : Content analysis introduction to its Nethodology publication, Inc., 1980, p. 2 to 10

(٢) Kerlinger, F. : Foundations of behaviobol research, ended, N. Y., Holter, nehaart & Winston, 1973, p. 317.

(٣) وليم تاضروس عبيد : تحليل محتوى رياضيات المرحلة الابتدائية، المنظمة العربية للتربية والثقافة والعلوم، حلقة

القياس والتقويم، عمان، الجامعة الأردنية، ١٩٨٧، ص ٣.

ب - الهدف من تحليل المحتوى

- تختلف أهداف تحليل المحتوى تبعاً لإختلاف نوع الدراسة التى تستخدم فيها التحليل. ويمكن تحديد الأهداف الأكثر أهمية لأسلوب تحليل المحتوى فى مجال المناهج الدراسية فيما يلى: (١)
- ١- تحديد أوجه القوة والضعف فى المناهج المدرسية التى تستعمل الآن وتقديم أسس موضوعية لمراجعتها وتحسينها.
 - ٢- تحديد العلاقة بين نوع الصياغة للمحتوى ودرجة الوضوح أو الشرح للمادة.
 - ٣- تحديد مدى كفاية المنهج المدرسى فى معالجة موضوعات معينة.
 - ٤- تقديم مواد مساعدة فى عملية مراجعة برامج الدراسة ككل وفى إعداد المعلمين والإداريين وفى إختيار الكتب والمناهج الدراسية.

ثانياً : إجراءات تحليل المنهج الحالى لمادة المحاسبة الحكومية

- الهدف من تحليل محتوى المنهج.
- إستهدف التحليل محتوى منهج المحاسبة الحكومية (٢) للصف الثالث بشعبة المشتريات والمخازن بمدارس الإدارة والخدمات وتحديد مدى توافر المهام الخاصة بالمحاسبة الحكومية والتي يتطلبها سوق العمل فى خريجي شعبة المشتريات والمخازن.

- عينة التحليل

تشمل عينة التحليل فى هذا البحث جميع المحتويات المكتوبة لمنهج المحاسبة الحكومية للصف الثالث شعبة المشتريات والمخازن للعام الدراسي ١٩٩٨/٩٧.

- وحدة التحليل

ترى الباحثة أن فئة الموضوع هى انسب الفئات لهذه الدراسة ومن ثم إعتبرت المهام التى تم التوصل إليها هى فئات التحليل الأساسية.

- ثبات التحليل

يقصد بثبات التحليل إعطاء نفس النتائج إذا تم التحليل عدة مرات بإتباع نفس القواعد والإجراءات. وقد قامت الباحثة بتحليل محتوى المنهج مرتين بفواصل زمنى مدته شهر ثم حساب معامل الثبات بين مرتى التحليل.

ولحساب معامل الثبات إستخدمت الباحثة المعادلة الآتية (٣)

عدد الإجابات (البنود) المتفق عليها

نسبة الإتفاق = $\frac{\text{عدد الإجابات (البنود) المتفق عليها}}{\text{عدد الإجابات (البنود) المتفق عليها} + \text{عدد الإجابات التى لم يتفق عليها}}$

(١) هانى عبدالمجيد الشيم: دراسة تقويمية لمقرر المحاسبة الفندقية لطلاب المدرسة الثانوية الفندقية فى ضوء

متطلبات سوق العمل، مرجع سابق، ص ٥١.

(٢) وزارة التربية والتعليم: المحاسبة الحكومية، مرجع سابق.

(٣) R. D. Wlmmorand A. G. Dominch : "Masnedia Research" Califfornia, Wods Worth, J. S. 1983, P.

$$\text{نسبة الإنفاق} = \frac{25}{2+25} = 92,5\%$$

وهذه النسبة تقترب من الواحد الصحيح مما يدل على ثبات عملية التحليل وإمكانية إستخدامها في أغراض البحث.

- صدق التحليل

عهدت الباحثة إلى أحد الزملاء المتخصصين (١) بإعادة عملية التحليل بإتباع نفس الإجراءات وبإستخدام نفس وحدات التحليل حيث تمت عدة مقابلات بين الباحثة والزميل الآخر لشرح موضوع البحث وخطة الدراسة والإطار النظري وقد قام الزميل بالتحليل بالفعل.

$$\text{نسبة الاتفاق} = \frac{27}{. + 27} = 1 \text{ صحيح}$$

وبذلك نجد أن التحليل يتمتع بالصدق حيث النسبة واحد صحيح مما يدل على صدق التحليل.

ثالثاً : نتائج تحليل المحتوى

أسفرت عملية التحليل عن التوصل إلى قائمة مهام المحاسبة الحكومية المرتبطة بالمشتريات والمخازن والمتضمنة في محتوى المنهج شملت (٢٧) (٢) مهمة.

- إجراء مقارنة بين محتويات المنهج من مهام والمتضمن بالقائمة للتعرف على مدى توفر مهام المحاسبة الحكومية المرتبطة بالمشتريات والمخازن قامت الباحثة بإجراء مقارنة بين المهام اللازمة للطلاب والمهام المتضمنة في محتوى منهج المحاسبة الحكومية وكانت النتائج كما يلي :

أ - المهام المتضمنة في محتوى المنهج وتتنفق مع القائمة

المهام التي تضمنتها القائمة وتضمنها محتوى منهج المحاسبة الحكومية هي :

- حرف الأصناف بأذون الصرف ١١١ ع. ح - القيد في دفتر عهدة المخزن ١٨٨ ع. ح.
- القيد في دفتر يومية المخزن ١١٤ ع. ح. - القيد في دفتر فهرس الأصناف المستديمة والمستهلكة - القيد في دفتر الشطب ١١٥ ع. ح - عمل محضر جرد بإستمارة ١٢١ ع. ح.
- إعداد كشوف العجز أو الزيادة بإستمارة ١٢٢ ع. ح. - تدوين حوادث السرقة والحريق والتلاعب - خصم الأصناف الفاقدة أو التالفة استمارة ١٨٨ ع. ح. - عمل استمارة ١١١ ع. ح. - عمل استمارة ١٨٩ ع. ح. بيع الأصناف الكهنة - تحرير استمارة ١٨٧ ع. ح بالأصناف المرتجعة - إعداد محضر الفحص استمارة ١٩٤ ع. ح - عمل نموذج ٤١ ع. ح. ضرائب بأسماء التجار - تحديد نسبة التأمين الإبتدائي من قيمة العطاء - تحديد نسبة التأمين النهائي للمرسو عليه - خصم قيمة التأمين النهائي من أول عملية صرف للتاجر - إستلام إيصال بقيمة التأمين النهائي عند شراء أجهزة - رد التأمين

(١) محمد عبدالسلام الجندي مدرس مساعد بقسم وطرق التدريس تجاري بكلية التربية جامعة حلوان.

(٢) ملحق رقم ٤.

النهائى بعد التأكد من توريد التاجر - عمل إستمارة ٥٠ ع. ح بصرف مستحقات التاجر
- إستلام طلبات السلفة المؤقتة مستوفية لشروط إستخراج السلفة - عمل إستمارة ٥٠ ع.
ح بقيمة السلفة وبها الحساب النظامى الذى يتم الصرف به - إستلام طلبات السلفة
المستديمة - التعرف على إطار نظام المحاسبة الحكومية - التعرف على الموازنة العامة
للدولة - التعرف على أجهزة الرقابة على تنفيذ الموازنة واختصاص كل منها والخاص
بشئون المشتريات والمخازن فقط - عمل استمارة ٦٢ ع. ح لصرف قيمة السلفة.

ب - المهام المتضمنة بالقائمة وغير متضمنة بمحتوى المنهج .

مهام المحاسبة الحكومية التى تضمها قائمة المهام ولم يتضمنها محتوى منهج المحاسبة
الحكومية المرتبطة بالمشتريات والمخازن هي : -
التوقيع فى دفتر إضافة الأصناف إستمارة ١١٢ ع. ح - إستلام الأصناف المستهلكة
والمستديمة - عمل سجل العينات النموذجية - عمل مفكرة بالشهادات الإدارية للأصناف -
عمل مطابقة كل ثلاثة شهور لدفتر ١١٥ ، ١١٨ ع. ح - عمل جرد سنوى على أرصدة
الوارد والمنصرف - القيد فى إستمارة ١٩٣ ع. ح - عهدة شخصية - القيد فى دفتر إجمالى
عهدة الصنف ١١٨ مكرر - قيد الأصناف المنقولة من عهدة شخص إلى آخر - خصم
الأصناف المرتجعة من دفتر إجمالى العهدة - عمل المقاييس السنوية لإحتياجات المخازن -
تسوية العجز أو الزيادة بالدفتر - عمل إجراءات تقييم الأصناف الفاقد أو التالفة - الترخيص
بصرف كميات الأصناف المختلفة - عمل سجل حصر الأصناف المثبتة بالمنشأة - عمل
محضر بيع الأصناف وما يتبعه من إجراءات - إستفاء بيانات إستمارة ١١٢ ع. ح - تطبيق
مواد اللائحة على الفحص والإضافة - عمل إجراءات الرقابة على الورش والمعامل - القيد
فى دفتر الخامات المصروفة للتشغيل - عمل مقاييس الورشة إستمارة ١٩٠ ع. ح - عمل
إذن الورشة إستمارة ١٩١ ع. ح - عمل نموذج ٤٠ ع. ح بالضرائب المخصومة - تعرف
اسماء التجار والمقاولين - إحضار عروض مستوفاة لشروط اللائحة - الحصول على
الأصناف المطلوبة بالاسعار المناسبة - الإعلان عن المناقصة وشروطها ومعادها - تطبيق
قانون ٩ لسنة ١٩٨٣ بشأن تنظيم المناقصات - إعداد كشف فتح المظاريف إستمارة ١٩٧
ع. ح - إعداد كشف توزيع العطاءات إستمارة ١٩٥ ع. ح - إعداد محضر البت فى
المناقصة - مراعاة الحدود القصوى للشراء بالأمر المباشر - عمل عروض بالأصناف
 وإرسالها للتجار - عمل أمر التوريد وتسليمه للتاجر - عمل مذكرة بقيمة الأصناف وإعتمادها
للسرف - تحديد موعد جلسة الممارسة وعمل مذكرة بها - عمل كشف بالأصناف التى يتم
الممارسة عليها - عمل كشف تفريغ العطاءات بإستمارة ١٩٦ ع. ح - مراعاة القواعد
والإجراءات التى جاءت فى قانون ٩ للممارسات - عمل أمر التوريد محدداً عليه مدة التوريد
وقيمة التأمين النهائى والجلسة التى رسا فيها - الشراء على حساب التاجر فى حالة عدم
التوريد . الصرف من الصناديق الخاصة والحسابات المنشأة خارج الموازنة العامة - إبرام

عقود الصيانة وتأجير المقاصف والمكتبات - الإطلاع على تطور نظريات المحاسبة -
التعرف على الهيكل التنظيمي للمخازن - التعرف على الهيكل التنظيمي للورش الحكومية.

ج- مهام متضمنة بالمنهج وغير واردة بالقائمة

مهام تتضمنها المنهج ولم تتضمنها القائمة وهي :-

- عمل دفتر يومية إستثمارات الصرف ٢٢٤ ع. ح - عمل دفتر يومية التسويات ٢٢٤ ع. ح -
عمل دفتر مفردات المصروفات ٨١ ع. ح - عمل دفتر مفردات الإيرادات ٨١ ع. ح - عمل
دفتر حساب النقدية ٨٧ ع. ح - عمل دفتر الحولات ٤٥٤ ع. ح - عمل دفتر حساب الشيكات
٤٥٦ ع. ح - عمل دفتر إجمالي الحسابات الجارية الدائنة ٤٧١ ع. ح - عمل دفتر الحسابات
الجارية الدائنة ٣٩ ع. ح - التعرف على الحسابات الجارية الدائنة تحت التسوية والحسابات
الجارية المدينة - التعرف على دفاتر الحسابات النظامية - التعرف على الدفاتر الرقابية والبيانية
- عمل سجل الارتباطات ٢٩١، ٢٩٢ ع. ح - عمل سجل حصر طلبات الصرف والتسويات
الواردة ٥٥ ع. ح - عمل دفتر الحسبة اليومية ٦٩ ع. ح - عمل الأضابير ١٠١ مساييرة عمل
سجل حصر المبالغ المتأخر تحصيلها - عمل سجل الحجوزات والتنازلات والتوكيلات ٤٦٠ ج
- عمل استمارة مرتبات العاملين ٤٣٢ ع. ح . عمل استمارة مرتب موظف واحد ١٣٢ مكرر
ع . ح . عمل استمارة مصاريف الانتقال وبدل السفر ٥١ ع. ح . عمل استمارة نقل الركاب
١٤٨ ع. ح . عمل استمارة صرف اجور العمال ٦٤ ع. ح . عمل استمارة نقل بضائع بقطار
البضاعة + ٤ ب ع . ح . عمل استمارة نقل بضائع بقطار الركاب + ٤٩ ج ع . ح .
التعرف على مستندات الإيرادات وغيرها من المقبوضات - عمل إذن التسوية ٦١ ع. ح -
التعرف على دور المحاسبة الحكومية فى المتابعة المالية التعرف على اختصاصات الرقابة
بشئون الموازنة وشئون الحسابات - التعرف على الخزائن الحكومية - التعرف على دور هيئة
البريد فى العمليات الحكومية - التعرف على حكرة النقدية - معرفة الرقابة الداخلية على العمليات
النقدية - التعرف على عمليات التحصيل والإيرادات فى الحكومة التعرف على محاسبة عمليات
الصرف فى الحكومة - التعرف على الانفاق على الاجور التعرف على التخطيط للتنمية
الاقتصادية والاجتماعية .

نتائج تحليل المحتوى فى ضوء المقارنة السابقة :

يتضح من المقارنة السابقة بين المهام اللازمة للطلاب والمتضمنة بمحتوى منهج المحاسبة الحكومية
ما يلى :

- ١ - هناك مهام لم يتضمنها منهج المحاسبة الحكومية رغم اهميتها للطلاب وهى جميع المهام التى
نتجت فى عملية المقارنة فى القسم (ب)
- ٢ - هناك مهام متضمنة بمحتوى منهج المحاسبة الحكومية مع أنها غير لازمة للطلاب وهى جميع
المهام التى نتجت فى عملية المقارنة فى القسم (ج)
- ٣ - هناك معالجة سطحية غير متعمقة لبعض المهام وهى :-

- صرف الاصناف بأذن الصرف ١١١ ع . ح
 - القيد في دفتر عهدة المخزن ١١٨ ع . ح
 - لقيد في دفتر يومية المخزن ١١٤ ع . ح
 - القيد في دفتر فهرس الاصناف المستديمة والمستهلكة
 - القيد في دفتر الشطب ١١٥ ع . ح
 - عمل محضر جرد باستمارة ١٢١ ع . ح
 - إعداد كشوف الحجز او الزيادة واستمارة ١٢٢ ع . ح
 - تدوين حوادث السرقة والحريق والتلاعب .
 - خصم الأصناف الفاقد أو التالفة استمارة ١٨٨ ع . ح
 - عمل استمارة ٦١١ ع . ح لصرف الأصناف .
 - عمل استمارة ١٨٩ بيع الاصناف الكهنة
 - تحرير استمارة ٧٨ ع . ح بالاصناف المرتجعة .
 - إعداد محضر الفحص استمارة ١٩٤ ع . ح
 - عمل نموذج ٤١ ع . ح ضرائب باسماء التجار
 - خصم قيمة التأمين النهائى من اول عملية صرف للتاجر
 - إستلام إيصال بقيمة التأمين النهائى عند شراء اجهزة .
 - عمل استمارة ٦٢ ع . ح لصرف قيمة السلفة المستديمة
 - التعرف على اجهزة الرقابة على تنفيذ الموازنة واختصاص كل منها والخاص بشئون المشتريات المخازن فقط .
- ٤ - هناك مهام تناولها المحتوى بشكل ضمنى رغم اهميتها للطلاب وكان يجب توطيح الأهمية وعلاقتها بالعمل بإدارات المشتريات والمخازن بالمصالح الحكومية وهى :
- صرف الاصناف بأذن الصرف ١١١ ع . ح
 - عمل محضر جرد باستمارة ١٢١ ع . ح
 - اعداد كشوف العجز او الزيادة استمارة ١٢٢ ع . ح
 - خصم الاصناف الفاقد أو التالفة استمارة ١٨٨ ع . ح
 - عمل استمارة ١١١ ع . ح لصرف الاصناف
 - عمل استمارة ١٨٩ ع . ح بيع الاصناف الكهنة .
 - تحرير استمارة ١٨٧ ع . ح بالاصناف المرتجعة .
 - اعداد محضر الفحص استمارة ١٩٤ ع . ح .
 - عمل استمارة ٦٢ ع . ح لصرف قيمة السلفة السمديمة .
- ٥ - عدم تتابع وتسلسل المهام حتى تصل الى كافة الاعمال التى تتم داخل ادارة المشتريات والمخازن .

- ٦ - عدم التنسيق والتنظيم لمحتوى المنهج للمحاسبة الحكومية مع المواد التخصصية للشعبة من مادة المشتريات ومادة المخازن
- ومن نتائج تحليل المحتوى السابقة تأتي المرحلة الأخيرة للبحث وهي وضع تصور مقترح لمحتوى منهج المحاسبة الحكومية بشعبة المشتريات والمخازن بمدارس الإدارة والخدمات وهذا هو السؤال الثالث للبحث وهو
- ما التصور المقترح لمحتوى منهج لمحتوى المحاسبة الحكومية بشعبة المشتريات والمخازن بمدارس الإدارة والخدمات .