

جامعة قاصدي مرباح _ ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية علوم التسيير
قسم العلوم التجارية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
في ميدان: علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
من إعداد الطالبة: زينب عميرات
بعنوان:

أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

" دراسة ميدانية لعينة من محافظي حسابات ومحاسبين
لولاية ورقلة 2018"

نوقشت وأنجزت علنا بتاريخ/..../..

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور /..... (أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

الدكتورة / حياة بزقاري (أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا

الدكتور /..... (أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية 2018/2017

الإهداء:

أهدي ثمرة جهدي هذه إلى أعز إنسان في الوجود وقدوتي في الحياة التي ضحت من

أجلي، إلى أحن قلب إلى أمي الغالية أطال الله عمرها وتركها ذخرا لنا في الحياة.

إلى إخوتي وأخواتي

إلى كل صديقاتي

إلى كل أساتذتي الكرام في كل مراحل دراستي

وإلى كل إنسان ساعدني من بعيد كان أو من قريب.

الشكر:

أحمد الله وأشكره على النعمة التي أكرمني بها نعمة علم و أخص بالشكر والتقدير

إلى الأستاذة المشرفة بزقراري حياة التي لم تبخل علينا بعطائها وتوجيهاتها السديدة

من أجل إتمام هذه المذكرة ؛

كما أتقدم بالشكر للأساتذة الكرام أعضاء لجنة المناقشة الموقرة؛

والشكر الجزيل إلى كل من ساعدني من اجل إتمام هذه الدراسة.

الملخص:

تهدف الدراسة إلى تحديد أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي ، ولأجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي فتم الاعتماد على الاستبيان حيث تم توزيع استمارة على عينة الدراسة المتمثلة في محافظي حسابات وخبراء محاسبين وكذا محاسبين .
وقد أظهرت نتائج الدراسة أن نظام المعلومات المحاسبي ضروري في المؤسسة حيث يعتمد عليه في توفير المعلومات وتدققها إضافة إلى أنه يزود المعلومات الدقيقة للمدقق الخارجي والتي من شأنها أن تساعد في أداء العملية التدقيقية في المستوى المطلوب ومن شأنه أن يساهم في رفع من جودة التدقيق الخارجي .

الكلمات المفتاحية : نظام معلومات محاسبي ، تدقيق خارجي ، جودة تدقيق

Abstract :

This study aims to determine the impact of accounting information system on the quality of external auditing, therefore we use descriptive approach in theoretical part.

The study result that the accounting information system is necessary in the enterprise as it depends on the provision of information and its flow, in addition to providing accurate information to the external auditor, which will help him perform the audit at the required level and will contribute to raising the quality of external audit.

Key words: accounting information system, external audit, audit quality

قائمة المحتويات

/	الإهداء
/	الشكر
V	الملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول إطار نظري لنظام المعلومات المحاسبي وجودة التدقيق الخارجي	
02	تمهيد
03	المبحث الأول تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبي
08	المبحث الثاني مدخل مفاهيمي لجودة التدقيق الخارجي
20	المبحث الثالث الدراسات السابقة (لأدبيات التطبيقية)
23	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي	
25	تمهيد
26	المبحث الأول الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية
29	المبحث الثاني عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها
44	خلاصة الفصل الثاني
46	الخاتمة
49	المراجع
52	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	العبارات	الرقم
15	مظاهر الرئيسية لجودة الخدمة وفقا لمقياس التوقعات	(1.1)
22	أوجه التشابه والاختلاف	(2.1)
26	عملية فرز الاستبيانات	(1.2)
27	مقياس ليكارت الثلاثي	(2.2)
29	توزيع العينة حسب العمر	(3.2))
30	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	(4.2)
30	توزيع العينة حسب المستوى الوظيفي	(5.2)
31	توزيع العينة حسب سنوات الخبرة	(6.2)
32	معامل ألفا كرونباخ	(7.2)
33	تحديد الاتجاه	(8.2)
33	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومدخلات النظام	(9.2)
33	المتوسطات والانحرافات للمعالجة	(10.2)
34	المتوسطات والانحرافات لمخرجات النظام	(11.2)
34	متوسطات والانحرافات (المحور 1)	(12.2)
35	المتوسطات والانحرافات لجودة التدقيق الخارجي	(13.2)
37	اختبار كروسكال وآلاس تبعا لمتغير العمر (محور 1)	(14.2)
37	اختبار كروسكال تبعا لمتغير المؤهل العلمي	(15.2)
37	اختبار كروسكال تبعا لمتغير المستوى الوظيفي	(16.2)
37	اختبار كروسكال تبعا لمتغير سنوات الخبرة	(17.2)
38	اختبار كروسكال تبعا لمتغير العمر (المحور 2)	(18.2)
38	اختبار كروسكال تبعا لمتغير المؤهل العلمي	(19.2)
38	اختبار كروسكال تبعا لمتغير المستوى الوظيفي	(20.2)
38	اختبار كروسكال تبعا لمتغير سنوات الخبرة	(21.2)
39	معامل الارتباط سسبيرمان	(22.2)
39	قيم معاملات خط الانحدار البسيط	(23.2)
40	قيم معاملات خط الانحدار المتعدد	(24.2)

قائمة الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
(1.2)	توزيع أفراد عينة حسب العمر	29
(2.2)	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	30
(3.2)	توزيع أفراد العينة المستوى الوظيفي	31
(4.2)	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة	32

قائمة الملاحق

رقم الملحق	العنوان	الرقم
52	قائمة الاساتذة المحكمين	01
53	استمارة الاستبيان	02
56	مخرجات برنامج SPSS	03

المقدمة

أ- توطئة:

أدى التطور التكنولوجي إلى تحسين مختلف الميادين وبدوره انعكس هذا التطور على علم المحاسبة من حيث استخدام المؤسسات لأنظمة المعلومات المحاسبية.

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي هو الجهة المسؤولة عن ضخ المعلومات إلى جميع المستويات الإدارية داخل المؤسسة وكذا المستخدمين الخارجيين كالمستثمرين، والدائنين، وغيرهم .. ، حيث أن هذا الأخير تعتمد عليه المؤسسة في تسجيل وتبويب ومعالجة البيانات للخروج بمعلومات بصورة القوائم المالية والتي بدورها تعطي الصورة الصادقة والواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة والأطراف الخارجية من بينهم الدائنين والمدققين الخارجيين.

يلعب نظام المعلومات المحاسبي دورا مهما ومؤثرا في العملية التدقيق الخارجي وذلك من خلال مخرجاته والتي بدورها تساهم في رفع من مستوى كفاءة العملية التدقيقية للخروج برأي فني محايد حول القوائم المالية من أجل تأدية مهمتها أكثر اتجاه الأطراف التي تعتمد عليها.

ب- الإشكالية:

على ضوء ما تم ذكره مسبقا، ونظرا لأهمية نظام المعلومات المحاسبية ومن أجل إعطاء صورة واضحة عن هذا الموضوع تم صياغة إشكالية الدراسة كالتالي :

"مامدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي في البيئة الجزائرية؟"

-الأسئلة الفرعية:

تمت صياغة أسئلة فرعية تندرج تحت هذا التساؤل وهي كالتالي:

- ما هو واقع نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة؟
- ما هي الاسس التي تقوم عليها جودة التدقيق الخارجي ؟
- ما أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي ؟

ث - الفرضيات:

للإجابة على الأسئلة تم صياغة الفرضيات التالية :

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي ركيزة أساسية للعمل المحاسبي في المؤسسة .
- وجود أسس وركائز أساسية تقوم عليها جودة التدقيق الخارجي
- يساهم نظام المعلومات المحاسبي في الرفع من جودة التدقيق الخارجي .

ث-مبررات اختيار الموضوع :

من بين الأسباب التي أدت إلى اللجوء لاختيار هذا الموضوع :

- من أجل معرفة واقع نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة ؛
- التعمق في معالجة موضوع أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي .

ج-أهمية الدراسة :

تستمد الدراسة أهميتها من خلال المعطيات التالية :

- لكونها تعالج موضوعا بالغ الأهمية، وذلك من خلال تناولها لنظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة والقائمين عليه وكذا طريقة التعامل معه.
- محاولة تقييم جودة التدقيق الخارجي والركائز الأساسية التي يقوم عليها التدقيق الخارجي وكيف تساهم في الرفع من كفاءة وجودة أداء المدقق الخارجي.

ح- أهداف الدراسة :

- نسعى من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية :
- التعرف على أسس النظرية التي يقوم عليها كل من نظام المعلومات المحاسبي وجودة التدقيق الخارجي.
- معرفة أثر نظام المعلومات المحاسبي بمكوناته (المدخلات ، المعالجة ، المخرجات) على جودة التدقيق الخارجي

خ- حدود الدراسة :

- يمكن تقسيم حدود الدراسة إلى حدود زمنية وحدود مكانية كمايلي :
- الحدود الزمنية :تمثلت الحدود الزمنية لهذه الدراسة من شهر مارس الى آخر شهر أبريل 2018.
- الحدود المكانية : تمثلت في توزيع استمارة على عينة تتكون من مدققين خارجيين وكذا محاسبين بولاية ورقلة.

د- منهج الدراسة :

من أجل إحاطة بجوانب موضوع الدراسة ومحاولة للإجابة عن التساؤلات واثبات فرضيات الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة الجانب النظري، أما في الجانب التطبيقي فقد قام الباحث بالاعتماد على أداة الاستبيان حيث تم توجيهه إلى محافظي الحسابات وخبراء المحاسبين وكذا محاسبين ، وقد تم اختبار الفرضيات من خلال برنامج المعالجة الإحصائية Spss.

ذ- صعوبات الدراسة:

- صعوبة استجابة بعض أفراد العينة في الإجابة على أسئلة الاستبيان؛

ر- هيكل الدراسة :

من اجل دراسة الموضوع تم تقسيمه إلى فصلين فصل نظري و الأخر تطبيقي، إضافة إلى المقدمة والخاتمة، حيث أن في :

- الفصل الأول: " إطار نظري لنظام المعلومات المحاسبي وجودة التدقيق الخارجي "

تناولنا في هذا الفصل إلى ثلاث مباحث المبحث الأول قمنا بتقديم عام لنظام المعلومات المحاسبي و استعراض الجانب النظري لنظام المعلومات المحاسبي والمبحث الثاني تم عرض فيه مدخل مفاهيمي لجودة التدقيق الخارجي، أما المبحث الثالث فقد تضمن الدراسات السابقة .

- الفصل الثاني: "الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي"

تناول الدراسة الميدانية من خلال إسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري على أرض الواقع من اجل التعرف على أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

حيث يتكون هذا الفصل الثاني من مبحثين ، المبحث الأول تم تناول فيه الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية تم فيه تناول الطرق المستخدمة والأدوات المستعملة في الدراسة ، أما المبحث الثاني تم فيه عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها وتم عرض نتائج المتحصل عليها ومحاولة تحليلها ومناقشتها .
وفي الأخير التوصل إلى خاتمة تضمنت مجموعه من النتائج والتوصيات .

الفصل الأول:

الإطار النظري لنظام المعلومات

المحاسبي

و جودة التدقيق الخارجي

تمهيد:

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من بين الأنظمة المهمة في المنظمة حيث يمثل الجهة التي تضخ المعلومات والتي تلي احتياجات مستخدميها داخل وخارج المؤسسة. ومن بينهم المدقق الخارجي حيث لنظام المعلومات دور مهم حيث يساهم هذا الأخير على الرفع من جودة العملية التدقيقية.

ومن خلال هذا الفصل سنتطرق إلى دراسة نظام المعلومات المحاسبي بشكل دقيق وذلك لاعتباره العنصر الأساسي ، وكذلك إلى جودة التدقيق الخارجي والذي نتطرق إلى ثلاث مباحث :

- المبحث الأول: تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبي.
- المبحث الثاني: مدخل مفاهيمي للتدقيق الخارجي.
- المبحث الثالث: الدراسات السابقة (الأدبيات التطبيقية)

المبحث الأول: تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي احد أهم نظم المعلومات لما لها من أهمية في المؤسسة، إذ يعتبر الجهة المسؤولة على توفير المعلومات اللازمة والتي تخدم المؤسسة وجميع مستخدميها .

المطلب الأول: مفاهيم عامة حول نظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات الجهة المسؤولة على ضخ المعلومات الكمية والمالية بهدف توفير المعلومات الاقتصادية التي تفيد المنظمة والأطراف المهتمة بذلك داخل وخارج المؤسسة، ومن خلال هذا المطلب سنقوم بتعريف نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته وكذا بيان أهدافه وخصائصه .

الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته

أولاً: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

لقد تعددت التعاريف الخاصة بنظام المعلومات المحاسبي :

- 1- يعتبر نظام المعلومات المحاسبية جزء من نظم المعلومات الرئيسي في المؤسسة، يجب أن يؤدي واجبه في عملية دعم المعلومات المحاسبية التي تشكل المخرجات النهائية له في شكل تقارير مالية في عملية التقييم واتخاذ القرارات¹.
 - 2- ويعتبر نظام المعلومات المحاسبية في الوقت الحاضر الجهة المسؤولة عن توفير المعلومات المالية والكمية لجميع الإدارات والأقسام والأطراف الأخرى، وعليه يمكن تعريف نظم المعلومات المحاسبية بأنها: " احد مكونات تنظيم إداري يختص بجمع وتبويب ومعالجة وتحليل وتوصيل المعلومات المادية والكمية لاتخاذ القرارات إلى الأطراف الداخلية والخارجية"².
- ومنه فيمكن اعتبار نظام المعلومات المحاسبي على انه هو احد مكونات الأساسية لنظام المعلومات الإداري داخل المؤسسة، يهتم بجمع المعلومات ومعالجتها وتبويبها وتحليلها وعرضها في شكل تقارير مالية والتي بدورها تساعد في اتخاذ القرارات بالنسبة للمؤسسة وكذا الاطراف المهتمة بذلك كالدائنين والمستثمرين، وكذا المدققين الخارجيين
- اذ يعتبر المدققين الخارجيين من بين الاطراف المهتمة بمخرجات النظام المعلومات المحاسبي والتي تتمثل في القوائم المالية في تأدية العملية التدقيقية من أجل تقديم رأي في محابده حول القوائم المالية وكذا الارتقاء بالعملية التدقيقية .

¹ كريمة سويقات، اثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2017، ص 04

² منذر يحيى الداية، اثر استخدام معلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2009، ص 23

ثانياً: مكونات نظام المعلومات المحاسبية

تتمثل مكونات نظام المعلومات التالي في :

1/ مدخلات نظام المعلومات المحاسبية :

تنشأ البيانات المحاسبية نتيجة للعمليات المحاسبية التي تتم خارج وداخل المؤسسة الاقتصادية ، وتعرف العملية المحاسبية بأنها حدث اقتصادي يمكن قياسه كمياً، يؤثر على أصول وخصوم المؤسسة الاقتصادية ويظهر في حساباتها وقوائمها المالية¹.

2/ المعالجة:

تتضمن عمليات المعالجة في إطار نظام المعلومات المحاسبية مجموعة العمليات التي تنجز من قبل باستخدام المستلزمات المتاحة لأجل تحويل البيانات إلى معلومات محاسبية بدأ تسجيل البيانات من واقع المستندات في دفتر اليومية ثم عملية ترحيل المبالغ المسجلة في دفتر اليومية إلى حسابات ومن ثم فهرستها تمهيدا لإعداد القوائم المالية ، إلى جانب عمليات التخزين والتحديث والاسترجاع².

3/ مخرجات نظام المعلومات المحاسبية

يمكن تصنيف مخرجات نظام المعلومات المحاسبية بشقيه المالي والإداري إلى نوعين: مخرجات يومية روتينية، ومخرجات معلومات تغذية عكسية³.

الفرع الثاني: أهداف نظام المعلومات المحاسبي وخصائصه

أولاً: أهداف نظام المعلومات المحاسبية

يسعى نظام المعلومات المحاسبية في أي مؤسسة لتحقيق الأهداف التالية⁴:

- توفير المعلومات والتي تمثل مخرجات النظام في صورة تقارير محاسبية بحيث تكون ذات أهمية كبيرة في اتخاذ القرارات ؛
 - يجب أن تتوفر في بياناته وتقاريره الدقة في الإعداد والنائج؛
 - يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة.
- ويهدف نظام المعلومات المحاسبية بصفة عامة إلى تحقيق أربعة أهداف رئيسية هي:

- 1- توفير معلومات عن أوجه نشاط الوحدة ونتائج أعمالها والمركز المالي خلال فترة معينة وتفيد هذه المعلومات كل من أصحاب رأس المال والإدارة والأطراف الخارجيين مثل المستثمرين والمقرضين وجهات الرقابة المختلفة؛
- 2- توفير المعلومات اللازمة للإدارة للقيام بوظائف التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات؛
- 3- حماية أموال الوحدة والرقابة عليها ، فعن طريق إتباع الإجراءات والتعليمات التي تحكم تسجيل بيانات الوحدة ومعالجتها محاسبياً ومن خلال المعلومات التي يوفرها النظام تتمكن الإدارة من متابعة ومراقبة نشاط العاملين ، كما يمكن أصحاب الوحدة من متابعة ومراقبة نشاط وتقييم كفاءتها والاطمئنان على سير كافة أوجه النشاط بالوحدة ؛

¹ سليمان عتير ، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2012، ص20.

² كريمة سويقات ، مرجع سابق ، ص 07

³ سليمان عتير ، مرجع سابق ، ص20.

⁴ كريمة سويقات ، مرجع سابق ، ص 06، 07

4- المحافظة على المعلومات المدونة بشكل ثابت ومفهوم لدى مختلف العاملين بحقل المحاسبة .

ثانياً: خصائص نظام المعلومات المحاسبي

يجب أن يتصف نظام المعلومات المحاسبي بمجموعة من الخصائص حتى يحقق الأهداف المرجوة، حيث تمثل هذه المعلومات أساس العمل الإداري للمؤسسة ونذكر أهمها¹:

❖ الملائمة:

تشير هذه الخاصية إلى مدى ملائمة المعلومات لطلب المستخدم، والحكم بملائمتها وعدم ملائمتها في تأثير على سلوك مستخدميها .

❖ المرونة:

يجب أن يتسم نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة حتى تزيد مقرته على التكيف مع أي تغيرات قد تحدث في احتياجات مستخدميها أو الأهداف المرجوة منه نظراً لان هؤلاء المستخدمين يعملون في بيئة داخلية أو خارجية متغيرة ومتقلبة باستمرار؛

❖ المصدقية:

بمعنى خالية من الأخطاء والتحيز وتنطوي بصدق على الخصائص والسمات المستهدف وإبرازها عن الموضوع الذي يتم التقرير عنه، وتكون المعلومات ذات مصداقية إذا توفرت فيه الخصائص التالية: الحياد، والدقة؛

❖ اقتصادية الشغل:

أي ضرورة أن تكون عوائد نظام المعلومات المحاسبية أكبر من أو يساوي تكلفة تشغيله حتى يمكن أن نصفه بأنه اقتصادي؛

❖ بساطة الهيكل :

كلما زادت بساطة نظام المعلومات المحاسبية زادت منافعه وعوائده بحيث تزداد قدرة المحاسبين على فهمه واستيعابه والتعامل معه والاستفادة منه ، ويصعب على محاسبين المؤسسة من استيعاب مكوناته وهيكله كلما تشابكت وتعقدت مما يجد من إمكانيات استخدامه وبالتالي كلما كان النظام بسيطاً زادت فاعليته في تحقيق الأهداف الموجودة منه .

الفرع الثالث: وظائف نظام المعلومات المحاسبي

يؤدي نظام المعلومات المحاسبي مجموعة من الوظائف ضمن المنظمة ، تتلخص هذه الوظائف بأربعة وظائف أساسية تتمثل فيما يلي²:

1. جمع وتخزين البيانات المتعلقة بأنشطة وعمليات المنشأة بكفاءة وفعالية ؛
2. معالجة البيانات عبر عمليات الفرز والتصنيف والتلخيص ؛
3. توليد معلومات مفيدة لاتخاذ القرار وتوفيرها للمستخدمين؛

¹ عبد الباسط بوحايك ، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي الطور الثاني، تخصص اقتصاد بترولي ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2015، ص06،07

² هاجر بكاري ، مصداقية المعلومات المحاسبية ودورها في اتخاذ القرارات الادارية ، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم التسيير ، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي ، 2015، ص 20،21

4. تامين الرقابة الكافية التي تؤكد تسجيل ومعالجة البيانات المتعلقة بأنشطة الأعمال بدقة ، وتؤكد أيضا حماية هذه البيانات وأصول المنشأة الأخرى

المطلب الثاني: كفاءة نظام المعلومات المحاسبي

من اجل مقدرة تحقيق أهداف نظم المعلومات المحاسبية يجب إن تؤدي مهامها بأكمل وجه وبشكل مرضي وتحقيق الأهداف وفق ماهو مخطط ، بتوفير المعلومات الصحيحة والمفيدة .

أولاً: مفهوم الكفاءة :

إن كافة تعريفات الكفاءة لا تعد أكثر من كونها ربط بين المدخلات والمخرجات ، كما يتضح من التعريفات التالية¹:

*الكفاءة تعني العلاقة بين تكلفة المدخلات وتشغيل البيانات مع قيمة المعلومات المقدمة بواسطة نظام المعلومات المحاسبي ، أي مقارنة فائدة المخرجات على أساس تكلفة المدخلات وعمليات التشغيل.

*وتعرف أيضا بأنها : تعبر عن العلاقة بين المدخلات والمخرجات، أي تحقيق الأهداف بأقل تكلفة وهذا يعني تعظيم المخرجات باستخدام نفس القدر من الموارد المحددة أو تقليل المدخلات لتحقيق القدر المحدد من المخرجات .

ثانياً : خصائص نظم معلومات المحاسبية الكفؤة والفعالة

لكي تكون نظم معلومات محاسبية كفؤة وفعالة يجب أن تتوفر نظم معلومات المحاسبية بخصائص التالية²:

● البساطة :

فيجب أن يكون النظام شامل ومتناسك بدرجة كافية ليقوم بكل الأعمال الضرورية ولكن بدون أي غموض أو تعقيدات ، فالنظام البسيط هو النظام الذي يسهل فهمه واستخدامه ، وبالتالي يكون هناك الدافع والقدرة لدى الإدارة والعاملين على تشغيل واستخدام هذا النظام بكفاءة وفعالية .

● المرونة :

حيث يجب أن يسمح النظام بالتغيير بأدنى قدر ممكن من المشاكل ، ويتم ذلك بالأخذ بعين الاعتبار بعض الاحتمالات المؤكدة مثل نمو الشركة ككل ، تغيير الخدمة أو المنتجات ، تغيير طلبات المستخدمين .

● الوتية:

يجب أن يكون النظام قادرا على وضع أولويات للتشغيل حتى يمكن تشغيل المخرجات الضرورية والحساسة في الوقت المحدد وتأجيل تشغيل المخرجات الأخرى إلى أن يأتي وقتها . ويتطلب ذلك التنسيق بين احتياجات المستخدمين بالإضافة إلى ضرورة معرفة كل مستخدم بدرجة أولوية المخرجات الخاصة به .

¹ عبير بن صافية ، انعكاس كفاءة نظام المعلومات المحاسبي على جودة القوائم المالية ، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في العلوم التجارية ، جامعة الصديق بن يحيى ، جيجل ، 2015 ، ص 30

² بسام محمد أحمد ، دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الفلسطينية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في محاسبة وتمويل ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، فلسطين ، 2006 ، ص60

إمكانية الاعتماد عليه:

يجب أن يكون النظام على مستوى معقول من الدقة، كما يجب اختباره بصورة دورية للتأكد من استمرارية هذه الدقة، ومن ناحية أخرى، يجب أن يكون النظام قادراً على مواجهة الخلل والأعطال المفاجئة والعودة إلى الوضع الطبيعي.

ولكي يكون النظام المعلومات المحاسبية ذو فعالية يتعين أن يكون قادراً على:

1. أن يرتبط بالهيكل التنظيمي للمنشأة، حتى يوفر المعلومات اللازمة لتحقيق أهداف الإدارة من تخطيط و رقابة و اتخاذ القرارات؛
2. أن يكون قادراً على التكيف مع التغير في الأهداف الإستراتيجية و العوامل البيئية المؤثرة؛
3. أن يسمح بتحقيق التوازن بين درجة الدقة، والتفصيل، و الفترات الزمنية لإعداد التقارير المحاسبية و بين تكلفة النظام و بما يحافظ على اقتصاديات تشغيله؛
4. أن يوصل المعلومات المحاسبية إلى الإدارة أومتخذي القرار في الوقت المناسب؛
5. استخدام المعلومات الناتجة عن النظم المحاسبية لخدمة إدارات مختلفة مثل الإنتاج و التسويق و التمويل و التكاليف و التدقيق دون تكرار لتجميع هذه البيانات و تشغيلها مرة أخرى؛
6. أن يوفر البيانات التحليلية و التفصيلية بالقدر الذي يفي باحتياجات الفريق الإداري؛
7. أن تظهر المعلومات المحاسبية علاقة الأنشطة الإدارية بعضها ببعض في شكل مجموعة من التقارير الدورية الملائمة التي تفي في تحقيق الأهداف الإدارية.

المبحث الثاني:مدخل مفاهيمي للتدقيق الخارجي

يسعى التدقيق الخارجي إلى إبداء الرأي في القوائم المالية للمؤسسة ،حيث يعد من أهم الوسائل التي تعتمد عليها الإدارة لغرض التحقق من مدى صدق وعدالة قوائمها المالية .

المطلب الأول:ماهية التدقيق الخارجي

التدقيق الخارجي هو الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة في التحقق من مدى صحة ودقة تعبير قوائمها المالية من حقائق مالية عنها ،ومن هذا المنطلق سنتطرق في هذا المطلب إلى دراسة مفهوم التدقيق الخارجي وأهدافه وكذا معايير التدقيق .

الفرع الأول: مفهوم التدقيق الخارجي وأهدافه

أولاً: مفهوم التدقيق الخارجي

هناك العديد من التعاريف للتدقيق وتتمثل في ¹:

- (1) تعريف الجمعية المحاسبية الأمريكية التدقيق على انه "عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية، وتقييمها بطريقة موضوعية بغرض التأكد من درجة مسايرة هذه المعايير الموضوعية ، ثم توصيل نتائج ذلك للأطراف المعنية"
- (2) وعرف منظمة العمل الفرنسي " عبارة عن مسعى أو طريقة منهجية مقدمة بشكل منسق من طرف مهني يستعمل مجموعة من تقنيات المعلومات والتقييم ،وتقدير مصداقية وفعالية النظم والإجراءات المتعلقة بالتنظيم "
- (3) تعريف Bethoux Kremper et Poisson " عرفوا التدقيق على أنه "فحص للمعلومات من طرف شخص خارجي، شريطة أن يكون أن لا هو الذي حضرها أو استعملها، بهدف زيادة منفعة المعلومات للمستعمل

ثانياً: أهداف التدقيق الخارجي

يهدف التدقيق إلى مراجعة عناصر القوائم المالية ونظام الرقابة الداخلية وفقاً لبرنامج يوضع مسبقاً من قبل المدقق، ويشير إلى أن هناك العديد من الأهداف التي يحققها التدقيق هي ²:

- 1-مساعدة جميع المستويات الإدارية في إخلاء مسؤولياتهم من خلال التقارير المتعلقة بفحص وتحليل نتائج أعمالهم بشكل واقعي بعيداً عن التحيز وفي حالة وجود نقاط ضعف أو ثغرات معينة ففي العادة يقدم توصياً لمعالجة وتصحيح هذه الأوضاع؛

¹ سليمان بوفاسية و رشيد سعيداني ، لجنة التدقيق كمدخل لتنفيذ الحوكمة ورفع جودة التدقيق في المؤسسة ، المجلة الجزائرية للاقتصاد والمالية ، جامعة د. يحي فارس بالمدينة ، العدد(03) ، افريل 2015، ص 17

² حسام أحمد محمد العلمي، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، الجامعة الإسلامية بغزة ، فلسطين ، 2015، ص37

- 2- إضافة قيمة للمنظمة وتحسين عملياتها ومساعدة المنظمة على تحقيق أهدافها عن طريق تقييم وتحسين عمليات إدارة الرقابة والتوجه ، وبناء يشمل التدقيق آلية ضبط وتقييم وتحسين كفاءة وفعالية نظام الرقابة ، التقييم والتوجيه ، وتقييم مستوى الأداء في تنفيذ المسؤوليات؛
 - 3- التأكد من صحة وسلامة سير الأمور المالية في المنظمة و اختبار بقية العمليات والبيانات المالية المثبتة في الدفاتر والسجلات لتقرير مدى مطابقتها للقوانين والأنظمة والتعليمات ؛
 - 4- التأكد من أن القرارات الإدارية ذات الآثار المالية تنفذ بدقة ووفقا للقوانين والأنظمة المعمول بها؛
 - 5- تدقيق القرارات الإدارية ومتابعة الإجراءات الهادفة الهادفة إلى حماية موجودات المنظمة من سوء الاستعمال أو التلف أو الضياع ؛
 - 6- تحديد كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في المنظمة وتحديد مدى قابلية الاعتماد على المعلومات؛
 - 7- الوصول إلى الأهداف والغايات وتحديد مواطن الخطر ومنع واكتشاف الغش والاحتيال ؛
 - 8-مراجعة العمليات أو البرامج فيما إذا كانت النتائج تنسجم مع الأهداف المرجوة وفيما إذا كانت العمليات أو البرامج قد تم تنفيذها وكما هو مخطط لها .
- ويجب على المدقق أن يقوم بعملية مراجعة انتقادية منظمة لدفاتر والسجلات وإصدار رأي فني محايد يضمنه في تقريره والذي يقدمه للمساهمين أو من قام بتعيينه عن نتيجة فحصه .

الفرع الثاني: معايير التدقيق

أولاً: معايير ذات علاقة بالتدقيق.

❖ المعايير العامة أو الشخصية:

تتعلق هذه المعايير بالتكوين الشخصي للقائم بعملية المراجعة، وتوصف هذه المعايير بأنها "عامة" وتمثل في¹:

1. معيار التأهيل العلمي والعملية للمراجع :

تتبع أهمية هذا المعيار من وجود أطراف متعددة تعتمد على رأي المراجع الخارجي عن القوائم المالية الختامية للمشروع .مما يتطلب معه ضرورة توافر الثقة لدى هؤلاء في مدى كفاءة وحياد القائمين بعملية المراجعة ، ولن تتحقق هذه الثقة إلا من خلال توافر شروط التأهيل العلمي والمهني للقائمين بعملية المراجعة ، وضرورة توافر الاستقلال لهم عند إبداء الرأي على القوائم المالية محل الفحص .

وينص هذا المعيار على ضرورة توافر عاملين أساسيين في المراجع وهما التأهيل العلمي ، والتأهيل المهني .

2. معيار الاستقلالية :

تتبع أهمية هذا المعيار من مدى الثقة ودرجة الاعتماد على رأي المراجع الخارجي ويتحددان بمدى استقلال وحياد المراجع في إبداء ذلك الرأي، فالاطراف ذات المصالح ومستخدمي القوائم المالية غالباً ماتكون مصالحهم متعارضة إلى حد كبير ، ومن ثم فهي تحتاج إلى رأي فني محايد عن الأحوال المالية للمشروع،ومن ثم يلجأ المراجع الخارجي باستمرار إلى تدعيم ذلك الاستقلال حتى لايفقده مركزه أمام تلك الأطراف ذات المصلحة .

¹ د. محمد الصبان و د. عبد الوهاب نصر ، المراجعة الخارجية - المفاهيم الأساسية و آليات التطبيق ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2002، ص47

3. بذل العناية المهنية المناسبة :

ويتضمن هذا الأخير ضرورة بذل عناية المهنية المعتادة في كافة جوانب المراجعة . ويعني ذلك أن المراجع مسؤولاً مهنيًا عن أداء عمله على نحو جاد وحذر ، وللتوضيح، يشمل بذل العناية المهنية جوانب مثل . اكتمال أوراق العمل، كفاية أدلة المراجعة ، وموضوعية تقرير المراجعة . كما يجب أن يتجنب المراجع -كمهني- الإهمال¹ .

❖ معايير العمل الميداني:

تتعلق معايير العمل الميداني بجمع الأدلة والأنشطة الأخرى المتعلقة بأداء العمل الميداني . وتشمل معايير العمل الميداني في ثلاث معايير هي² :

1. التخطيط والإشراف الملائمين:

ويتناول هذا المعيار الأول منها أهمية التحقق من أن العمل قد تم تخطيطه على نحو جيد لأداء المراجعة بشكل ملائم وبما يوفر الإشراف المناسب على أداء المساعدين. ويعد وجود الإشراف الملائم ضروريا في المراجعة، حيث إن العديد من أنشطة العمل الميداني يتم تنفيذها بواسطة مساعدين خبراءهم العملية محدودة.

2. فهم الرقابة الداخلية :

يعد وجود نظام رقابة الداخلية لدى المؤسسة (العميل) أحد أهم المفاهيم المتعارف عليها في المراجعة من الوجهتين النظرية والعلمية حتى يتم توفير معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها ، وإذ اقتنع المراجع أن العميل لديه نظاما ممتازا للرقابة الداخلية يتم من خلال توفير بيانات يمكن الاعتماد عليها ويؤدي وجوده إلى حماية الأصول و السجلات ، فإن كمية الأدلة التي يجب جمعها ستقل بالمقارنة بحالة عدم ملائمة نظام الرقابة الداخلية . وفي بعض الحالات قد تكون أساليب الرقابة الداخلية غير ملائمة مما يعوق تنفيذ العمل في المراجعة على نحو فعال .

3. كفاية الأدلة وجودتها :

تتطلب قرارات المراجع الخاصة بحجم ونوع الأدلة التي يجب جمعها في حالات معينة ممارسة قدرًا من

الحكم المهني.

❖ معايير إعداد التقرير:

تتضمن المراجعة التوصيات اللازمة لمعالجة المشاكل والطرق لزيادة الكفاءة والربحية . ويعتبر التقرير الهدف الرئيسي من عملية المراجعة و وذلك نتيجة لاحتوائه على رأي المراجع حول مدى عدالة القوائم المالية ، وتمثل معايير إعداد التقرير فيما يلي³ :

1- إبداء الرأي عن مدى تطبيق المبادئ المحاسبية عند إعداد القوائم المالية :

إن المبادئ المحاسبية في الأصل يتم اقتراحها من طرف المختصين وهيئات ، ويتعاقد عليها مع مستعملي القوائم المالية ، بحيث أن هذه المبادئ تتصف بالقوة القانونية، فلا تحظى البيانات المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة بالقبول إلا إذا ثبت أن المبادئ المحاسبية المتفق عليها مطابقة بالحرف الواحد، لذلك يقوم المراجع بإبداء رأيه في المبادئ المحاسبية ومدى تطبيقها من طرف المؤسسة .

¹ ألفين أرنيز ، جيمس لويك ، المراجعة مدخل متكامل ، ترجمة د . محمد محمد عبد القادر الديسطي ، دار المريخ ، المملكة العربية السعودية ، 2009، ص43

² المرجع السابق ، ص44

³ محمد سمير الصبان و محمد الفيومي، المراجعة بين النظرية والتطبيق ، دار الجامعة ، بيروت ، 1990، ص166

2- إبداء الرأي حول مدى تطبيق المبادئ المحاسبية للسنوات السابقة :

ويهدف هذا المعيار إلى تقييم وتنسيق في تطبيق المبادئ المحاسبية وفي حالة حدوث تغيرات يجب إخطار الجهة المعنية بالمراجعة، وذلك لضمان قابلية المقارنة على مدار الفترات والسنوات المالية المتعاقبة.

3- احتواء القوائم المالية على كل الإيضاحات والبيانات اللازمة :

وهذا يستلزم أن تكون القوائم المالية مرفقة بملاء الوثائق الثبوتية ، وأن لا يوجد فيها أي غموض أو إبهام وإن وجد يجب إيضاحه والاستفسار عنه من طرف الجهة المسؤولة عنه ، أما في حالة وجود الإبهامات يجب على مراجع الحسابات أن يذكر القصد الموجود في تقريره النهائي للجهات الطالبة للمعلومات حول نتائج المراجعة القوائم المالية .

4- شمول تقرير المراجع كل القوائم المالية :

ونقصد به أن مصادقة المراجع تكون حول كل القوائم المالية ، حتى يتم التأكد من مدى صحة ومصداقية القوائم المالية المعبرة عن المركز المالي للمؤسسة ، ولكن هذا المعيار ليس معناه إبداء الرأي بالموافقة أو الرفض لكل القوائم المالية ومحتواها ففي غالب الأحيان لا يمكن للمراجع إعطاء موافقة تامة منها.

ثانياً: معايير التدقيق ذات علاقة بتكنولوجيا المعلومات

نتيجة التوسع في استخدام تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها عند تدقيق البيانات المالية ، فقد اصدر مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي العديد من بيانات ممارسة التدقيق الدولية منها عام 1987م ، ثم قام بتعديلها عام 2001م ، ثم قام بسحبها عام 2004م، إلا انه عاد وأشار إليها في معظم فقرات معيار التدقيق الدولي (315) المعدل عام 2008م ، الموسوم : فهم المنشأة وبيئتها ومخاطر الأخطاء الجوهرية فيها .

ومن أهم هذه البيانات مايلي¹ :

أولاً: بيان ممارسة التدقيق الدولي (1001) : بيئة نظم المعلومات الالكترونية في ظل استخدام الحاسبات الصغيرة المعدل في يوليو 2001 ، والسابق إصداره عام 2001م

1- ماهية نظم الحاسبات الصغيرة : هي عبارة عن أجهزة الحاسب ذات مشغل ذاكرة ووحدة عرض ووحدة تخزين ولوحة مفاتيح وتوصيلات بالطابعة

2- خصائص نظم الحاسبات الصغيرة : صغيرة الحجم ، لا تحتاج المهارات أساسية للحاسب وتعتمد على البرامج الجاهزة .

3- الهدف من البيان : توفير مساعدة عملية للمدققين عند تنفيذهم لمعايير التدقيق الدولية ، علماً بأن هذا البيان يستخدم في حالة اعتماد المؤسسة محل التدقيق في تشغيل جزء أو كل بياناتها المالية على حاسبات صغيرة ، ولا يتضمن هذا البيان أي مبادئ أساسية أو إجراءات جوهرية

¹ حسام أحمد محمد العلمي، مرجع سابق، ص42،43

4- اثر الحاسبات الالكترونية الصغيرة على نظم المعلومات المحاسبية وعملية التدقيق:

- أولاً : بالنسبة للأثر المتوقع على النظام المحاسبي فيجب وضع ضوابط رقابية على المسؤولين بإدخال واعتماد المستندات والمسؤولين عن تشغيل الحاسب وتغيير البرامج في الملفات، كما يجب وضع ضوابط رقابية على الملفات والتسليم الصحيح للمخرجات
- ثانياً : بالنسبة لعملية المراجعة فلا بد من اعتماد نظم رقابية ومراجعة داخلية مرتبطة بالحاسبات الصغيرة .

ثانياً: بيان ممارسة التدقيق الدولي (1002): بيئة نظم الالكترونية في ظل نظم الحاسبات الالكترونية المباشرة.

1- ماهية نظم الحاسبات المباشرة : هي تلك الحاسبات التي تمكن المستخدم من الوصول إلى البيانات والبرامج مباشرة من خلال الطرفيات .

2- خصائص نظم الحاسبات المباشرة :

- نظم تسمح بإجراء كافة أنواع التغييرات على البيانات والبرامج
- نظم تسمح بالتغيير بشكل مقيد (إدخال فقط أو قراءة)

3- الرقابة الداخلية لنظم الحاسبات المباشرة :

- ضوابط كلمة السر
- ضوابط على التطبيقات
- ضوابط على تطوير وحماية النظام

ثالثاً: بيان ممارسة التدقيق الدولي (1003): بيئة نظم المعلومات الالكترونية واستخدام نظم قواعد البيانات

1- ماهية نظم قواعد البيانات : هي النظم المبنية على بيانات مجمعة ، حيث أن مستخدم قاعدة البيانات ليس من المهم أن يكون ملم لكل بيانات القاعدة ، علماً بأن هناك نوعين من نظم قواعد البيانات هما نظم قواعد البيانات غير المترابطة ونظم قواعد البيانات المترابطة .

2- الرقابة الداخلية على بيئة قواعد البيانات : يجب على المراجع التركيز على توافر مايلي:

- بنية تحتية لأمن المعلومات، علماً بأن وجودها دليل على فاعلية الرقابة الداخلية بحيث تتمثل الرقابة الداخلية بكيفية إدارة البيانات وكذلك إدارة قواعد البيانات وذلك بتوفير مدير لإدارة قواعد البيانات وذلك بهدف إدارة وتنظيم القاعدة .
- ضوابط رقابية عامة .

3- تأثير قواعد البيانات على النظام المحاسبي ونظم الرقابة الداخلية :

يمكن حصر تأثير قواعد البيانات على النظام المحاسبي طبقاً لعوامل عدة منها مدى اعتماد المؤسسة على قاعدة البيانات في تشغيل التطبيقات المحاسبية وطبيعة وهيكل قاعدة البيانات وكذلك نوعية الضوابط الرقابية العامة والضوابط على التطبيقات المتبعة داخل قاعدة البيانات.

✓ بالإضافة لبيانات التدقيق الدولية السابقة الذكر توجد هناك بيانات أخرى هي :

- 1008 خصائص واعتبارات تقييم المخاطر والرقابة الداخلية لنظم المعلومات الالكترونية.
- 1009 أساليب المراجعة باستخدام الحاسب الالكتروني .
- 1010 اعتبارات بشأن أمور بيعية عند مراجعة القوائم المالية .
- 1013 التجارة الالكترونية: التأثير على مراجعة القوائم المالية.

رابعاً: معيار التدقيق الدولي (ISA401):

يتمثل المعيار 401 (التدقيق في ظل بيئة نظم المعلومات الالكترونية) هو المعيار الرئيسي المرتبط بتكنولوجيا المعلومات .
هدف المعيار : يهدف هذا المعيار إلى توفير الإجراءات التي يجب إتباعها عند تنفيذ عملية التدقيق على المؤسسة ذات التشغيل الالكتروني لبياناتها المالية .

الكفاءات والمهارات المطلوبة من المدقق : يجب أن يكون المدقق على معرفة بالحاسبات وذلك للتخطيط والإدارة والإشراف والفحص ، كما يجب أن يكون متمكن من استخدام الحاسب في تنفيذ بعض إجراءات التدقيق ، وقد يستعين المدقق بالخبير من الخارج بحيث يكون له معرفة بالحاسبات .

ومن الجدير بالذكر ، بأن هيكل الرقابة الداخلية للمؤسسة محل التدقيق سوف يتأثر في حالة وجود أجهزة حاسب آلي، وذلك في حال غياب المسار الواضح للإجراءات وفي حال عدم الفصل بين الوظائف المتعارضة وفي غياب الأخطاء الكتابية إلى كانت تحدث في ظل التشغيل اليدوي وظهور أخطاء جديدة مرتبطة بالبرمجة، وأخيراً في حال إمكانية إدخال أو تنفيذ المعاملات دون وثائق أو مستندات لتأكيداتها .

مبادئ المعيار :

يتضمن هذا المعيار تسعة مبادئ وهي :

❖ **المبدأ الأول:** يجب على المدقق (المراجع) أن يحدد نظم المعلومات الالكترونية على عملية التدقيق

❖ **المبدأ الثاني:** يجب على المدقق (المراجع) أن تكون لديه المعرفة التامة بنظم المعلومات الالكترونية وذلك لتخطيط ومراقبة وفحص العمل المنفذ.

❖ **المبدأ الثالث:** يجب على المدقق أن يحدد إمكانية الاستعانة بخبير ذو مهارات في نظم المعلومات الالكترونية عند تنفيذ عملية التدقيق.

❖ **المبدأ الرابع:** الحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة عند الاستعانة بالخبير خلال مرحلة التخطيط.

❖ **المبدأ الخامس:** الحصول على الفهم الكامل عن أنشطة نظم المعلومات الالكترونية والتحقق من مدى توافر البيانات لاستخدامها في عملية التدقيق.

❖ **المبدأ السادس:** الحصول على الفهم الكافي لبيئة نظم المعلومات الالكترونية والتحقق من تأثير البيئة على تقييم المراجع للمخاطر الحتمية ومخاطر الرقابة.

❖ **المبدأ السابع :** تصميم إجراءات التدقيق بالاعتماد على نظم المعلومات الالكترونية وذلك لتخفيض خطر التدقيق إلى أدنى مستوى القبول .

الفرع الثالث: الاطار القانوني لمهنة التدقيق في الجزائر

1/ تعريف مراجع الحسابات:

حسب المادة 22 من قانون 10-01 المؤرخ في يونيو 2010 يعد محافظ الحسابات في مفهوم هذا القانون كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به¹

2/ الأهداف :

ان هدف المدقق هو قبول ومتابعة مهمة التدقيق فقط في الحالات التي تكون الشروط التي سيجري التدقيق على أساسها قد تم الاتفاق عليها² :

- ضمان أن الشروط المسبقة للتدقيق مجتمعة؛
- بعد التأكد من وجود تفاهم مشترك بين المدقق والادارة. وعند الاقتضاء القائمين على الحكم في المؤسسة، على أحكام مهمة التدقيق.
- يجب على المدقق أن يطلب من الكيان تأكيد موافقته على الاحكام والشروط المعروضة في رسالة المهمة . يجب أن يدون في ملف عماء كل اختلاف محتمل.

3/الشروط المسبقة للتدقيق:

يجب على المدقق أن يضمن أن الشروط المسبقة للتدقيق مجتمعة، لاسيما³:

- المرجع المحاسبي المطبق مقبول بالنظر لخصائص الكيان وهدف كشوفه المالية؛
- الادارة تعترف، تدرك وتتحمل مسؤولياتها فيما يخص الإعدادات والعرض الصادق للكشوفات المالية؛
- تعتبر الإدلة من الضروري وضع نظام للكراقة الداخلية الفعال؛
- لاتتضع الإدارة أية حدود أو قيود على الفحوص والمراقبات المؤداة والضرورية للقيام المهمة.

4/ مهام محافظ الحسابات

إن الإطار القانوني لأخلاقيات المهنة في الجزائر، تم تحديدها في المرسوم التنفيذي رقم : 96-136 ب: 15 أفريل 1996، وأهم ما يتضمنه هذا القانون⁴ :

1) واجبات المهني : وتتمثل في :

1. واجباته في أداء مهنته و في علاقاته مع زبائنه و تتمثل في:

- التحلي بدرجة عالية من الرصانة في أداء مهامه و الحرص في حياته الخاصة و المهنية على تجنب كل تصرف من شأنه المساس بكرامة المهنة و شرفها؛
- تأدية مهامه بصرامة و هدوء؛

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010، يتعلق بمهن خبير محاسب، ومحافظ حسابات، والمحافظ المعتمد، العدد 24، الجزائر، الصادرة في 2010/07/11، ص 04.

² المقرر رقم 002 المؤرخ في 04/02/2016، المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، المعيار الجزائري للتدقيق (م.ج.ت) 210، المتعلق باتفاق حول أحكام حول أحكام مهمة التدقيق، ص 02.

³ نفس المرجع السابق، ص 02.

⁴ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 24 المؤرخ في 17 افريل 1996، ص 04 - 09 .

- أن تتسم علاقته بزبائنه بالأمانة و الاستقلال، ووجوب القيام بمهامهم بشرف و ضمير مهني؛
- يجب مراعاة مبدأ الحياد و الإخلاص و الشرعية المطلوبة و القواعد الأخلاقية المهنية عند تنفيذ مهام المحاسبة؛
- الالتزام بالسرية في أداء مهنتهم؛
- ضرورة تحديد طبيعة الأعمال و حجمها و أتعابها في عقد مكتوب.

2. واجباته في علاقاته بالنقابة و تتمثل في:

- ضرورة إخطار النقابة بأي حدث هام طرأ على حياته المهنية
- ضرورة التعاون مع زملائه في المهنة في حالة استبداله أو توقيفه لأسباب تأديبه أو أي سبب آخر.
- ضرورة إخبار النقابة بجميع الاتفاقيات المهنية التي يبرمها.

3. واجبات المهني في علاقاته بزملائه، و تتمثل في:

- أن لا يحل محل زميل له إذا طلب منه زبون ذلك إلا بشروط.
- يجب أن يعتبر تصرف الزملاء فيما بينهم عن روح الزمالة و التضامن.
- ضرورة حل النزاعات بين الزملاء بالتراضي.

4. واجبات تتعلق بتأطير المتدربين، و تتمثل في:

- التكفل بتدريب المهنيين من المتدربين.

(2) - حقوق المهني:

- الحق في التعاون، خاصة فيما يتعلق بتوفير جميع الوثائق و المستندات اللازمة لتأدية المهمة، وكذلك توفير جميع الظروف اللازمة لتحقيق ذلك.

- الحق في الحصول على مقابل الأتعاب

تحددت مهام محافظ الحسابات في المادة 23 من القانون 10-01 على النحو التالي¹:

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة و صحيحة و مطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الأمر بالنسبة للوضعية المالية و ممتلكات المؤسسات و الهيئات؛
- يفحص صحة الحسابات السنوية و مطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص؛
- يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصدق عليها من مجلس الإدارة و مجلس المديرين أو المسير؛
- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين المؤسسة التي يراقبها و المؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات و الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات و الهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
- يعلم المسيرين و الجمعية العامة أو الهيئة المداولة المؤهلة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه، و من طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة؛

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، ص 7.

➤ ونخص هذه المهام فحص قيم ووثائق المؤسسة أو الهيئة ومراقبة مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعمول بها، دون التدخل في التسيير.

5/مسؤوليات محافظ الحسابات

لحافظ الحسابات ثلاثة أنواع من المسؤوليات وهي ¹:

1- المسؤولية المدنية (القانونية):

هي التي تنشأ في حالة إهمال المراجع أو تقصيره في أداء واجباته مما يؤدي إلى إلحاق الضرر بالعميل أو الغير وبجس النية؛ وتنشأ مسؤولية المراجع إذا قصر ببذل العناية المهنية الكافية باعتباره وكيلا يعمل بأجر عن مجموع المساهمين وبالتالي فإن القانون يخول من يقع عليه الضرر كالمساهمين أو الغير له الحق في الحصول على تعويض بمقدار ذلك الضرر.

2- المسؤولية الجزائية (الجناحية):

وهي الناجمة عن فعل جرمي يقوم به محافظ الحسابات أثناء ممارسته عمله، وبموجب دعاوي عامة تحركها النيابة العامة وليس المتضررين كما في المسؤولية المدنية، إذ أن الفعل الإجرامي يؤدي إلى إلحاق الضرر بالجمهور. أما حسب المادة (62) من قانون 10-01 في الجريدة الرسمية الجزائرية فإن يتحمل الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد المسؤولية الجزائية عن كل تقصير في القيام بالتزام قانوني.

3- المسؤولية المهنية:

إن القبول الاجتماعي لدور محافظ الحسابات وضخامة المسؤوليات الملقاة على عاتقهم دفعتهم إلى تنظيم الأمور المهنية من خلال منظمات مهنية، وقد قامت هذه المنظمات المهنية بوضع دليل للسلوك المهني الذي يتوجب على الأعضاء الالتزام به.

4- المسؤولية التأديبية: يتحمل محافظ الحسابات المسؤولية التأديبية أمام اللجنة التأديبية للمجلس الوطني للمحاسبة حتى بعد

استقالته من مهامه، عن كل المخالفة أو تقصير تقني أو أخلاقي في القواعد المهنية عند ممارسة وظيفته وتمثل هذه العقوبات التأديبية التي يمكن إتخاذها حسب الترتيب التصاعدي وحسب خطورتها في ¹:

- الإنذار؛
- التوبيخ؛
- التوقيف المؤقت لمدة ستة أشهر؛
- الشطب من الجدول.

¹ عاهد عبد سرحان، دور مدقق الحسابات الخارجي في تقويم القدرة على الإستمرارية لدى شركات المساهمة العامة في فلسطين، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007، ص37.

¹ - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، ص10.

المطلب الثاني: جودة التدقيق الخارجي

يعد جودة في التدقيق الخارجي هو مطلبها هاما وضروريا ، لذا يسعى دوما المدقق في أن تتم عملية التدقيق بكفاءة عالية وذلك للخروج بتأكيد معقول صادق عن عدالة القوائم المالية و ومن هذا المنطلق سنحاول التطرق في هذا المطلب إلى تعريف جودة التدقيق وأهميتها إلى جانب ذلك دراسة مقاييس جودة التدقيق الخارجي والعوامل المؤثرة فيها .

الفرع الأول: ماهية جودة التدقيق**أولاً: مفهوم جودة التدقيق :**

من بين التعاريف لجودة التدقيق ما يلي¹ :

● كما عرفها De Angelo بأنها اكتشاف المراجع للأخطاء والثغرات في النظام المحاسبي وتقليل خطر وجود الأخطاء في القوائم المالية إلى أدنى حد ممكن في ضوء الأتعاب المتفق عليها.

● ويعرف Knapp جودة التدقيق من خلال مفهوم مخاطر التدقيق على النحو التالي " يقصد بجودة خدمات التدقيق تدنية المدقق لخطر الاكتشاف والذي يؤدي إلى تدنية خطر التدقيق النهائي وإن المدققين سوف يقومون بالإفصاح عن الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية " .

ثانياً: أهمية جودة التدقيق :

وتنبع أهمية التدقيق من خلال المجالات الآتية²:

- ✓ تأكيد التزام المدقق بالمعايير المهنية ؛
- ✓ المساهمة في تضيق فجوة التوقعات في التدقيق ؛
- ✓ تعزيز إمكانية اكتشاف المخالفات والأخطاء الموجودة في القوائم المالية ؛
- ✓ تخفيض صراعات الوكالة؛
- ✓ المساهمة في تدعيم مفهوم حوكمة الشركات .

¹ مرشد عبد الصدر ، أثر مخاطر مهنة التدقيق على جودة التدقيق الخارجي ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في المحاسبة والتمويل ، جامعة إسلامية بغزة ، فلسطين ، 2013، ص 43، 42

² مرتضى محمد شاني الحسيني وإبراهيم عبد موسى السعيري ، توظيف مكونات الرقابة الداخلية لتعزيز جودة التدقيق الخارجي ، مجلة بابل/ العلوم الصرفة والتطبيقية، جامعة القرن الأوسط التقنية ، كوفة العراق ، العدد(04) المجلد (25) ، 2017، ص 1536.

الفرع الثاني: مقاييس جودة التدقيق الخارجي

أولاً: مقاييس جودة التدقيق

يعد قياس جودة التدقيق الخارجي أمراً ذو أهمية خاصة بعد ظهور المشاكل المالية في عدد من الشركات الكبرى على مستوى العالم والذي ارتبط بمصدقية وجودة أداء المدقق الخارجي وأثيرت تساؤلات حول مصداقية تقريره وجودة مخرجات عملية التدقيق الخارجي وذلك نتيجة لانحياز بعض الشركات الأمريكية ذات الثقل الاقتصادي الكبير وارتباط هذا الانحياز بأخطاء أو غش أو تلاعب في حسابات تلك الشركات .
وتختلف وجهات النظر في تحديد مقاييس جودة التدقيق ، إذ وصلت دراسة الزهيري إلى أن هناك طريقتين لقياس جودة التدقيق وهما¹:

- 1- **الطريقة غير المباشرة** : تعتمد على علاقة جودة التدقيق بعوامل تتلائم معها ، مثل الدعاوي القضائية المرفوعة ضد مكاتب التدقيق ، وأتعاب التدقيق .
- 2- **الطريقة المباشرة**: وتعتمد على احتمال اكتشاف التحريفات والإبلاغ عنها ، وتظهر في خصائص معينة لعملية التدقيق ، مثل إجراءات التدقيق التي يقوم بها المدقق، والأخطاء التي يرتكبها المدقق ، ومدى الالتزام بمعايير التدقيق .
واستطاعت دراسات أخرى أن تحدد مقاييس جودة التدقيق من خلال اتجاهين:
الاتجاه الأول : يركز هذا الاتجاه على قياس جودة التدقيق في ضوء مدى الالتزام بالمعايير المهنية للتدقيق، دون الأخذ بالاعتبار مستوى المنفعة الذي حققته الخدمة للأطراف المستفيدة ، وقد قام هذا الاتجاه بتحديد العديد من العوامل المؤثرة على جودة التدقيق لتقومها والحكم عليها

الاتجاه الثاني : يقيس هذا الاتجاه جودة التدقيق باستخدام نموذج تقويم الخدمات العام والمعروف باسم السير فكوال (SERVQUAL) وهذا النموذج هو أداة ووسيلة لقياس الفرق بين توقعات الزبائن عن الخدمة والخدمة المقدمة لهم فعلا ، ولقد صمم هذا النموذج من قبل " زيثامل " وزملائه Zeithaml، في عام 1985م والتطوير الذي ادخل عليه حتى 1998م وقد تضمن أربعة أبعاد تمثل معايير يقيم الزبون جودة الخدمة في ضوءها وهذه الأبعاد هي :

1. الأجهزة والأفراد والأشياء الملموسة "Tangibility"

2. الاعتمادية والمصدقية في التعامل "Reliability"

3. سرعة الاستجابة " Responsiveness "

4. الثقة في التعامل " Assurance "

ويعتقد أصحاب هذا الاتجاه بصلاحيته نموذج تقويم الخدمات لتقويم جودة التدقيق على اعتبار أن خدمات التدقيق شأنها شأن باقي الخدمات العامة التي يجري تطبيقه على مجال واسع مثل خدمات الصحة، وخدمات التعليم، والخدمات المصرفية.

وهناك مظاهر رئيسية لقياس جودة الخدمة وهي (العوامل الملموسة -الاعتمادية -الاستجابة -الاتصالات - الاحتياجات) ، ويوضح الجدول الآتي المظاهر الرئيسية لجودة الخدمة وفقا لمقياس التوقعات /SERVQUAL

¹ المرجع السابق ، ص1536،1537

الجدول رقم (1-01) : يوضح المظاهر الرئيسية لجودة الخدمة وفقا لمقياس التوقعات

مقياس التوقعات / الأداء SERVQUAL على جودة التدقيق

مظاهر جودة الخدمة	المحتويات
العوامل الملموسة	التصميم والتنظيم الداخلي -مظهر العاملين - حداثة الإمكانيات المادية.
الاعتمادية	الصدق في المعلومات المقدمة -الوفاء بالوعود -التكامل بين أداء العاملين بالمكتب - توفير المعلومات في الوقت المناسب .
الاستجابة	الرد على الاستفسارات - معالجة مشاكل الزبائن - تقديم المساعدات - الاستجابة الفورية - الأخبار بموعد انتهاء من الخدمة .
الاتصالات	إخبار الموظفين بالتطورات الحديثة - بساطة ووضوح قنوات الاتصال - الود في الاتصالات والعلاقات الشخصية - استمرارية المتابعة - تدريب وتنمية مهارات الموظفين.
الاحتياجات	الأدب وحسن الخلق لدى مقدمي الخدمة - الروح المرحة في التعامل - التأييد والتعاطف - تفهم وتقدير الإدارة للعاملين
الأمان	الشعور بالأمان في التعامل - التواجد في مواعيد العمل المحددة - الحرص على مصالح الزبائن - الشعور بالثقة في المعلومات .

المصدر: مجلة بابل العدد(4) المجلد (25)، 2017.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة (الأدبيات التطبيقية)

سنحاول في هذا المبحث عرض موجز لبعض الدراسات والأبحاث الجامعية التي لها صلة بموضوع الدراسة، و سنقوم بتوزيعها حسب الدراسات العربية والدراسات الأجنبية.

المطلب الأول: الدراسات السابقة

الفرع الأول: الدراسات العربية

الدراسة الأولى : محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي ، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي (دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة) ، مذكرة ماجستير ، جامعة الشرق الأوسط ، غزة ، 2016،

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر نظم المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي.

من أجل معالجة الموضوع اعتمد الباحث المنهج الوصفي التحليلي

ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها الباحث وجود تأثير لخصائص المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، وان مقومات النظام المعلومات المحاسبي له تأثير على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية

الدراسة الثانية : عبد الباسط بوحايك ، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية (دراسة حالة المؤسسة البترولية للتكرير بأدار) ، مذكرة ماستر أكاديمي ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2015 ، تمحورت الإشكالية الدراسة . فيما يكمن دور نظام المعلومات المحاسبي لتحقيق فعالية الرقابة الداخلية في مؤسسة soralchhin.؟

من اجل معالجة هذه الدراسة اعتمد الباحث المنهج الوصفي التحليلي .

هدفت الدراسة إلى محاولة إبراز العلاقة بين الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة البترولية و الأساليب التي من شأنها أن تزيد فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسة البترولية.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها دراسة الباحث تستخدم المعالجة الآلية للبيانات من اجل الاستفادة من مزاياها والتقليل من التكاليف وذلك بالتكيف مع التطورات الجديدة في تكنولوجيا المعلومات، وكما يجب مراعاة دور المورد البشري كاستثمار في المؤسسة بالاعتماد على كفاءة وتنميته لجلب عوائد هذا الاستثمار .

الدراسة الثالثة : حسام أحمد محمد العلمي ، دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة الاسلامية ، غزة ، 2015.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور استخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي .

ولمعالجة موضوع هذه الدراسة اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي .

وقد أظهرت نتائج هذه الدراسة أن هناك دور مهم لاستخدام نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي ، وكما يعد استخدامها من الوسائل الأساسية التي تساعد على رفع من مستوى كفاءة وفعالية لتدقيق الخارجي .

الدراسة الرابعة : إغمين يعقوب ، أثر المعالجة الآلية للبيانات على فعالية التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء المهنيين، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة ، 2012 ، تمحورت إشكالية الدراسة حول ماهو أثر الإلكترونية للبيانات على فعالية التدقيق الخارجي .

هدفت الدراسة إلى معرفة أثر بيئة التشغيل الإلكتروني على التدقيق الخارجي وما إذا كانت تساعد في تحقيق الفعالية في التدقيق ، وكذا أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق المعلومات في عملية التدقيق لتحقيق الأهداف ، وإبراز تأثير التشغيل الإلكتروني للبيانات على نظام المعلومات المحاسبي

ولمعالجة هذه الدراسة قام الباحث باعتماد المنهج الوصفي التحليلي

ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها هي أن التغيرات التي طرأت على بيئة معالجة البيانات تستوجب تطوير الرقابة الداخلية لضمان دقة وسلامة المعلومات ، وان التشغيل الإلكتروني يؤثر على كل من نظام المعلومات المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية ، كما تؤثر بيئة التشغيل الإلكتروني على منهجية التدقيق الخارجي .

الفرع الثاني: الدراسات الأجنبية

✓ الدراسة الأولى:

JEAN GAPARAYI ،DISCUSSION DU SYSTEM D INFORMATION COMPTABLEDUNEENTREPRISEDETELECOMUNICATUN ،mèmoire prèsentè de l obtention du diplôme licence èconomiques et administrative ،univesitè de burundi ،2003 .

تمثلت إشكالية الدراسة في: هل نظام المعلومات المحاسبي يحقق الكفاية لمساعدة المديرين في اتخاذ القرارات اليومية ؟ وماهي التحسينات التي يجب أن أخذها لتلبية متطلبات ؟

ويرى الباحث أن إدارة الشركة على نحو أفضل في ظل التغيرات الدائمة يجب المدراء بوضع موثوقية المعلومات يكون بشكل سلس وسهل ويمكن التحقق منها بشكل يسمح لهم اتخاذ القرارات بطريقة مدروسة والتي تتعلق بنمو كيان مؤسستهم .

وتم التوصل إلى أن البرمجيات الآلية تسمح بكتابة البيانات في السجلات المحاسبية بشكل يضمن حمايتها ، وسرعة الحصول عليها ، وبذلك يضمن للمحاسبين الحصول على المزيد من الوقت لتحسين المعلومات المحاسبية .

✓ الدراسة الثانية بعنوان :

1/Laqualitè du processus d'audit : une ètude empirique sur le marchè flnancier tunisien،May ;France ،2009

هي دراسة قام بها الباحث . riadh Manit ،هدفت هذه الأخيرة إلى دراسة جودة التدقيق الخارجي

حيث قام الباحث بدراسة تجريبية للسوق من أجل معالجة هذا الموضوع وجمع أي تقييم جودة عملية التدقيق الخارجي، وركزت على قياس جودة التدقيق و تقييم جودة أداء الواجب من قبل المدققين الخارجيين ومن أهم النتائج التي تم التوصل إليها هو إمكانية قياس الجودة بناء على عملية التدقيق.

المطلب الثاني: أوجه التشابه والاختلاف

سنحاول من خلال مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة وهذا من خلال استخراج أوجه الشبه والاختلاف بينهما والجدول التالي يبين ذلك:

الجدول رقم (1-2) يوضح أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

إسم الباحث	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي	تطرقت هذه الدراسة إلى نظام المعلومات المحاسبي والقيام بدراسة ميدانية	تطرقت إلى معالجة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية
عبد الباسط بوحايك	عاجلت الدراسة موضوع دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية وإتباع المنهج الوصفي	تطرقت إلى معالجة دور نظام المعلومات في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية والقيام بدراسة حالة في المؤسسة البترولية
حسام أحمد محمد العلمي	اهتمت الدراسة بمعالجة جانب من كفاءة وفعالية التدقيق الخارجي والقيام بدراسة ميدانية	تطرقت الدراسة إلى معالجة نظام المعلومات المحاسبي المحوسبة
إزغمين يعقوب	تطرقت إلى فعالية التدقيق الخارجي من وجهة محافطي الحسابات والخبراء والقيام بدراسة ميدانية	تطرقت الدراسة إلى معالجة اثر البيانات الآلية على فعالية التدقيق الخارجي
JEAN GAPARATI	قامت الدراسة بمعالجة جانب من نظام المعلومات المحاسبي	تطرقت إلى إشكالية هل نظام المعلومات المحاسبي يحقق الكفاية لمساعدة اتخاذ القرارات
Riadh Manit	تطرقت الدراسة إلى معالجة جودة التدقيق الخارجي والقيام بدراسة ميدانية	التطرق إلى جودة التدقيق الخارجي فقط دون دراسة جانب نظام المعلومات المحاسبي

المصدر: من إعداد الطالبة

خلاصة الفصل :

في هذا الفصل تم التطرق إلى الإطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي يعتبر الجهة المسؤولة على ضح المعلومات إذ هو المفتاح الأساسي لنجاح أو فشل الأنشطة التي تمارسها المؤسسة، حيث أن نظام المعلومات المحاسبي يوفر عددا من المخرجات التي تلبي احتياجات المستخدمين والأطراف المهتمة بذلك سواء داخل أو خارج المؤسسة .

كما تم التطرق إلى مفهوم التدقيق الخارجي هو عملية لفحص المعلومات من طرف خارجي وإبداء الرأي في القوائم المالية ويمكن اعتبار نظام المعلومات المحاسبي وسيلة تساعد المدققين في إتمام العملية التدقيقية.

ومن خلال ذلك نجد أن كلما كان نظام المعلومات المحاسبي كفاء يكن أداء المدقق الخارجي عند المستوى المطلوب وبالتالي الخروج برأي محايد يخدم الاطراف ذوي المصلحة.

الفصل الثاني:

الدراسة الميدانية لأثر نظام
المعلومات المحاسبي على جودة
التدقيق الخارجي

تمهيد الفصل:

بعد التطرق في الفصل الأول عن إطار النظري لنظام المعلومات المحاسبي وجودة التدقيق الخارجي ،سنحاول في هذا الفصل ربط بين الجانب النظري بالجانب الميداني وذلك بهدف التحقق من الاستنتاجات التي تم التوصل إليها في الدراسة النظرية للبحث .

من خلال ذلك سيتم تقسيم هذا الفصل كمايلي :

- المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية .
- المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها.

المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية

من خلال هذا البحث سنتطرق للطريقة والأدوات التي تم استخدامها في الدراسة التي قمنا بها، حيث يتضمن هذا الأخير مجتمع وعينة الدراسة، وكما يوضح الأدوات الإحصائية والبرامج المستخدمة في هذه الدراسة .

المطلب الأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة

الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة:

أولاً: مجتمع الدراسة :

تم اختيار مجتمع دراسة بناء على من لهم صلة بمهنة المحاسبة، حيث شمل مجتمع الدراسة على محافظي حسابات و خبراء محاسبين وكذا محاسبين .

ثانياً: عينة الدراسة :

تتكون عينة الدراسة على كافة مفردات مجتمع الدراسة ، حيث تم توزيع 55 استمارة على عينة شملت مجتمع الدراسة . والجدول التالي يوضح ذلك :

الجدول رقم (1-2) يوضح عملية فرز عملية الاستبيان

البيان	العدد	النسبة
الاستمارات الموزعة	55	100%
الاستمارات المستردة	55	100%
الاستمارات الملغاة	3	5.45%
الاستمارات المعتمدة	52	94.55%

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على استمارات الاستبيان

من خلال الجدول رقم (1.2) وبعد قيام بعملية فرز الاستبيانات وتنظيمها تم الاعتماد على 52 استمارة للدراسة من مجموع الاستمارات الموزعة والبالغة 55 استمارة وذلك بعد إلغاء 03 استمارات .

الفرع الثاني: تحديد مصادر البيانات وطريقة الجمع

في الدراسة الميدانية التي قمنا بها اعتمدنا على مصدرين أساسيين للبيانات حيث قمنا بجمعها من خلال مصادر أولي وأخرى ثانوية والتي لها صلة بموضوع الدراسة وتمثلت فيما يلي:

1/ المصادر الأولية:

تم التوصل إليها من خلال البحث الميداني حيث تم توزيع استبيان الدراسة على عينة من محافظي حسابات و خبراء محاسبين وكذا محاسبين بهدف جمع المعلومات المطلوبة واللازمة لموضوع الدراسة، حيث تم تفرغها ومعالجتها من خلال البرنامج الإحصائي spss الإصدار رقم 23 .

2/ المصادر الثانوية:

تمثلت هذه الأخيرة في مجموعة من البحوث الجامعية والمقالات العلمية إضافة إلى ذلك الدراسات السابقة التي اهتمت بمعالجة موضوع بحثنا ، وبناء على ذلك قمنا بتحديد فرضيات الدراسة وتحديد أسئلة الاستبيان بما يناسب ويؤدي إلى الإجابة على

الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

فرضيات دراستنا ، ويهدف التحليل الإحصائي واختبار فرضيات الدراسة قمنا باستعمال مقياس ليكارت الثلاثي كما هو موضح في الجدول التالي :

الجدول (2.2) : يوضح مقياس ليكارت الثلاثي

العبارات	غير موافق	محايد	موافق
الدرجة (الوزن)	01	02	03

المصدر : من إعداد الطالبة

المطلب الثاني: أدوات الدراسة

من خلال هذا المطلب سيتم توضيح الأدوات المستعملة في الدراسة الميدانية وكذا طرق جمع البيانات والأدوات المستخدمة في المعالجة الإحصائية.

الفرع الأول: الأداة المستعملة في الدراسة

أولاً: تصميم استمارة الاستبيان

في هذه المرحلة سعينا بتصميم استمارة تحتوي على أسئلة بسيطة ، بحيث تكون قابلة للفهم ويمكن استيعابها من قبل أفراد العينة من المفترض أن يكونوا على اطلاع واسع على موضوع الدراسة ، حيث تسمح لنا هذه الأسئلة من الإجابة على فرضيات البحث، وقد تم إعداد الاستبيان عبر مراحل وهي :

- الاطلاع على البحوث والدراسات السابقة والمحاولة بجمع المعلومات منها ؛
- القيام بإعداد مجموعة من الأسئلة وبناء استبيان أولية ؛
- تعديل الاستبيان الأولي بتشاور مع الأستاذة المشرفة ؛
- القيام بعرض الاستبيان على مجموعة من الأساتذة ؛
- إعداد الاستبيان النهائي؛
- توزيع الاستبيان على أفراد المعنيين والذين لهم صلة بموضوع بحثنا .

ثانياً : هيكل استمارة الاستبيان

تضمنت استمارة الاستبيان 26 سؤالاً توزعت في محورين رئيسيين وذلك سعياً للوصول إلى إجابة واضحة ودقيقة للمستجوبين، ولقد تم صياغة الأسئلة وفقاً للنوع المغلق المتعارف عليها.

يمكن عرضها فيما يلي :

أولاً: تمثلت في أسئلة متعلقة بالبيانات الشخصية والمهنية لأفراد العينة (العمر، المؤهل العلمي،.....) وتحتوي على أربعة أسئلة ، من رقم 01 إلى رقم 04 .

ثانياً: تمثلت في محورين :

المحور الأول: يضم هذا الأخير الأسئلة المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة، ويضم 11 سؤالاً من السؤال 01 إلى السؤال 11.

المحور الثاني: يحتوي على الأسئلة المتعلقة بجودة التدقيق الخارجي، ويضم 15 سؤالاً . من السؤال 12 إلى السؤال 26 .

ثالثا : هدف الاستبيان

- هدف المحكمين : للتعرف من صدق الاستبيان المعد قمنا بقياسه من خلال عرضه على مجموعة من المحكمين بلغ عددهم 05 محكمين من أساتذة جامعة قاصدي مرباح -ورقلة ، كما هو مبين في الملحق رقم (3) ، وقمنا بتعديل الاستبيان وفق توجيهاتهم واقتراحاتهم قبل أن يتم إخراجه في صورته النهائية .
- قياس ثبات الاستبيان : من أجل التأكد من مدى ثبات الاستبيان وفقراته قمنا باستخدام مقياس ألفا كرونباخ ، حيث أن هذا المعامل يأخذ قيم بين (0 - 1) فكلما كانت قيمة المعامل أقرب للواحد كان هناك ثبات لفقرات الاستبيان .

رابعا: نشر وتوزيع استمارة الاستبيان

بهدف تعميم وتوزيع استمارات الاستبيانه على نطاق واسع حاولنا إتباع عدة طرق تتمثل في :

- **المقابلة الشخصية :** حيث قمنا بتسليم الاستمارة مباشرة للمستجوب وحاولنا قدر الإمكان شرح الهدف من إعداد هذه الاستبيان وشرح وتبسيط له ما تحتويه الاستبيان من أسئلة .
- كما قمنا كذلك بإيداع استمارة الاستبيان في العديد من مكاتب المحاسبة .

الفرع الثاني: الأدوات والبرامج الإحصائية

أولا: البرامج المستعملة

بعد القيام بتوزيع الاستبيان على أفراد العينة، قمنا بجمعها وتفريغها في برنامج Excel ، ثم بعد ذلك قمنا بنقل المعطيات إلى برنامج Spss وذلك للقيام بالمعالجة الإحصائية للبيانات .

ثانيا: الأدوات الإحصائية المستعملة

من أجل الحصول على نتائج للدراسة تم القيام بمعالجة بيانات الدراسة وذلك بإجراء مجموعة من الاختبارات الإحصائية تمثلت في:

- أساليب الإحصاء الوصفي من أجل التعرف على خصائص العينة من خلال التكرارات والنسب المئوية ؛
- اختبار ألفا كرونباخ من أجل معرفة ثبات بين فقرات الاستبيان ؛
- حساب المتوسطات والانحرافات المعيارية لكل محور في الاستبيان ؛
- اختبار الفرضيات (Kruskal-Wallis) ؛
- حساب معامل الارتباط سبيرمان ؛
- حساب معادلة خط الانحدار .

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

بعد القيام بتفريغ الاستبيانات الصالحة للدراسة في البرنامج الإحصائي Spss للحصول على النتائج، سنقوم بعرض النتائج المتحصل عليها والمتعلقة بعينة الدراسة .

المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة الميدانية

في هذا الجانب سنتناول خصائص أفراد العينة وذلك من حيث العمر ، المؤهل العلمي، والمستوى الوظيفي، الخبرة، والجدول التالية ستعرض النتائج الوصفية لخصائص أفراد العينة :

الفرع الأول : عرض نتائج المتعلقة بالمتغيرات الديمغرافية

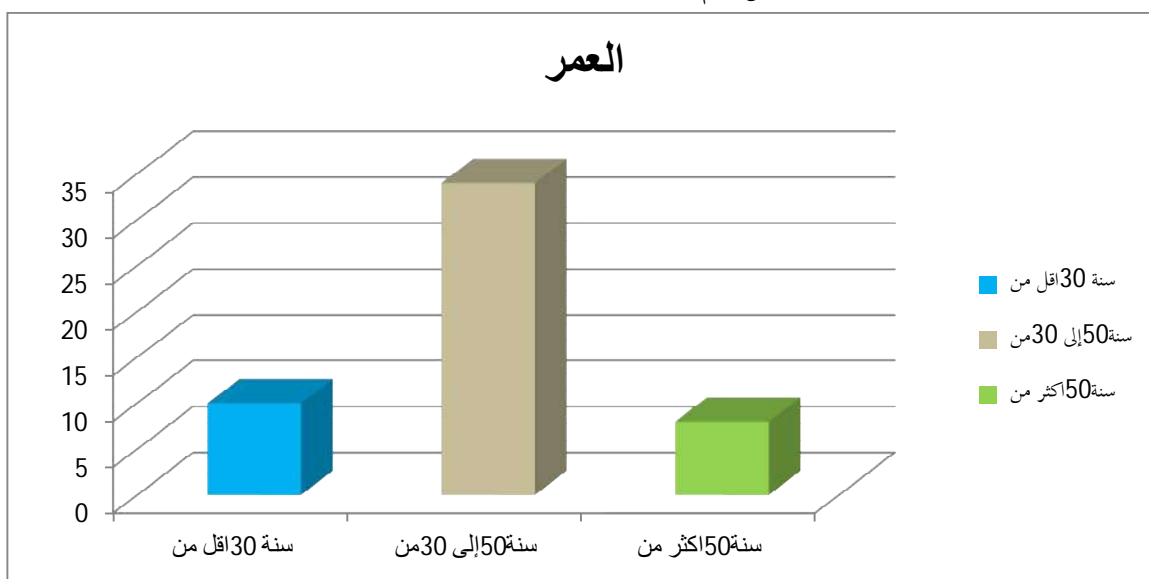
أولاً: توزيع أفراد العينة حسب العمر

الجدول رقم (3.2) توزيع عينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة %
أقل من 30 سنة	10	19.2%
من 30 إلى 50 سنة	34	65.4%
أكثر من 50 سنة	8	15.4%
المجموع	52	100%

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Spss

الشكل رقم (1.2) بين تكرارات عينة حسب العمر



من خلال الجدول (1.2) و الشكل أعلاه الخاص بتوزيع أفراد العينة حسب العمر، تبين لنا أن نسبة كبيرة من أفراد العينة تتراوح أعمارهم بين 30 و 50 سنة بنسبة 65.4% ، وتليها نسبة 19.2% تتعلق بالفئة العمرية أقل من 30 سنة ، أما الفئة العمرية أكثر من 50 سنة نجدها هي النسبة الأضعف وذلك بنسبة 15.4% .
ومن خلال ذلك يمكن القول أن النسبة السائدة في عينة الدراسة التي أجريتها هي من 30 إلى 50 سنة.

الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

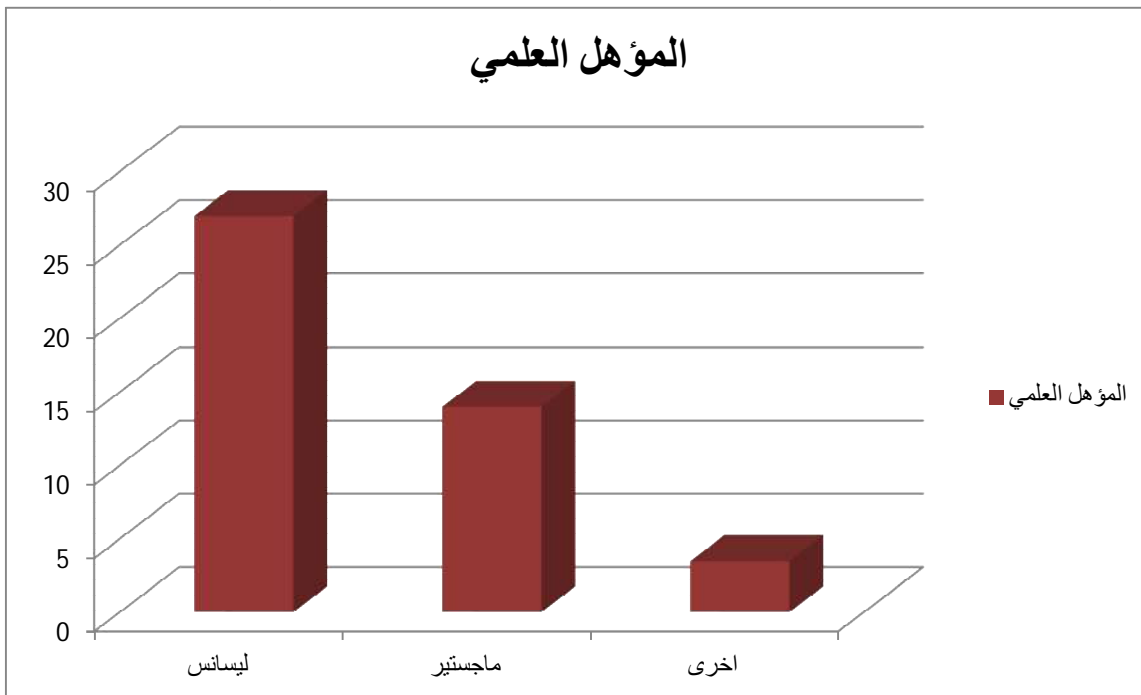
ثانياً: توزيع الأفراد العينة حسب المؤهل العلمي

الجدول رقم (4.2) توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
ليسانس	27	51.9%
ماجستير	14	26.9%
أخرى	11	21.2%
المجموع	52	100%

المصدر : من إعداد الطالبة بناءاً على مخرجات Spss

الشكل رقم (2.2) يمثل توزيع العينة حسب المؤهل العلمي



من خلال الجدول رقم (4.2) وكذا الشكل المبين أعلاه والمتعلق بتوزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي نجد أن أغلبية أفراد العينة هم من حاملي شهادة ليسانس حيث انه قد بلغ عددهم 27 شخص بنسبة 51.9% ، وتليها نسبة 26.9% بالنسبة لحاملي شهادة الماجستير وبلغ عددهم 14 فرد ، في حين بلغت نسبة 21.2% لحاملي شهادات أخرى حيث بلغ عددهم 11 شخص

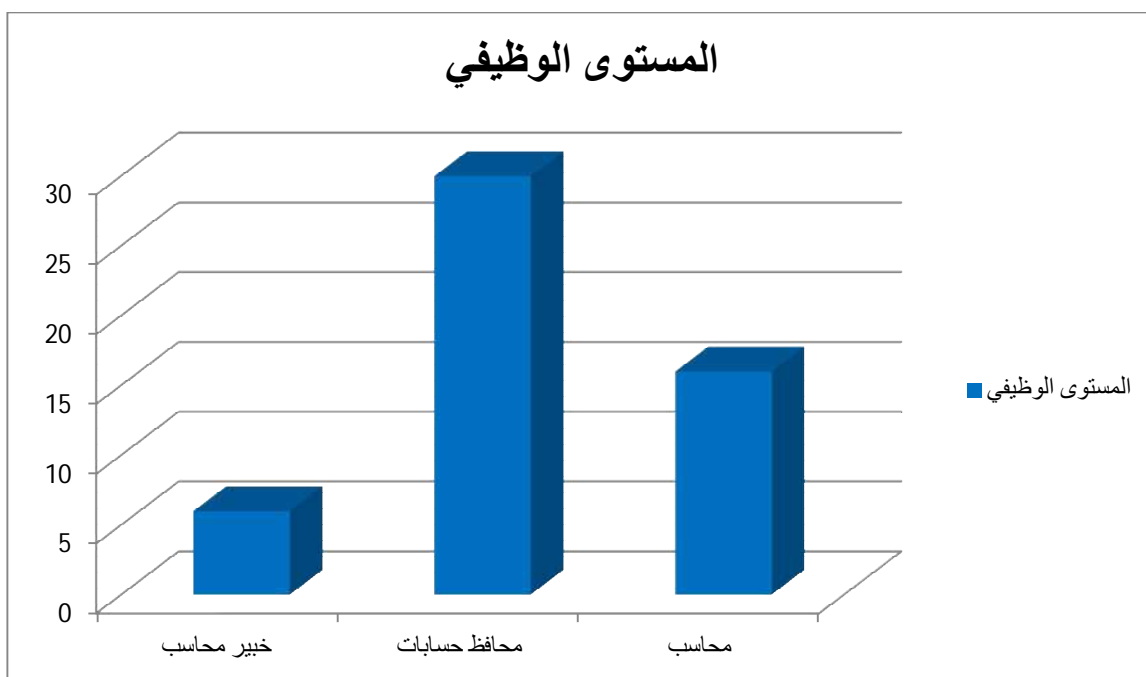
ثالثاً: توزيع الأفراد العينة حسب المستوى الوظيفي

الجدول رقم (5.2) توزيع العينة حسب المستوى الوظيفي

المستوى الوظيفي	التكرار	النسبة %
خبير محاسب	6	11.5%
محافظ حسابات	30	57.7%
محاسب	16	30.8%
المجموع	52	100%

المصدر : من إعداد الطالبة وفقاً لمخرجات Spss

الشكل رقم (3.2) يمثل توزيع العينة حسب المستوى الوظيفي



نجد ومن خلال الجدول والشكل البياني أعلاه والمتعلق بتوزيع أفراد العينة حسب المستوى الوظيفي، نجد أن النسبة التي كانت أكبر هي نسبة محفزي الحسابات بـ 57.7% والذي تراوح عددهم إلى 30 محافظ، وتليها نسبة محاسب بـ 30.8% وكان عددهم 16 محاسب، وكانت نسبة خبير محاسب 11.5% وبلغ عددهم 6 خبراء.

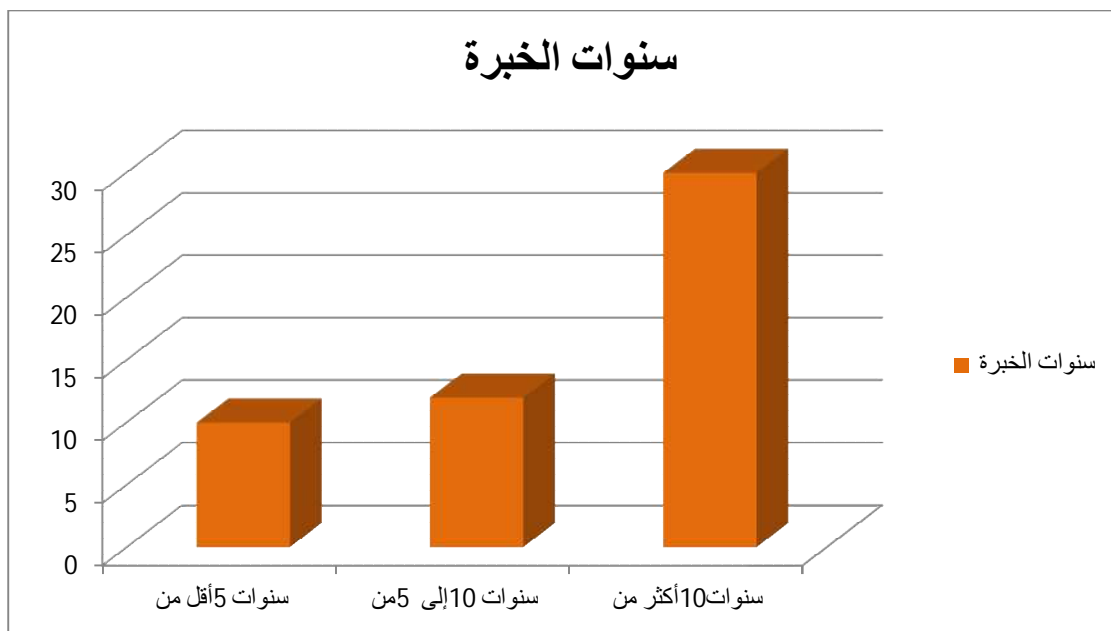
رابعاً: توزيع الأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

الجدول رقم (6.2) يمثل توزيع العينة حسب سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة %
أقل من 5 سنوات	10	19.2%
من 05 إلى 10 سنوات	12	32.1%
أكثر من 10 سنوات	30	57.7%
المجموع	52	100%

المصدر : من إعداد الطالبة بناءاً لمخرجات Spss

الشكل رقم (4.2) يمثل توزيع العينة حسب سنوات الخبرة



يتضح لنا من خلال الجدول رقم (6.2) و الشكل أعلاه والخاص بتوزيع العينة حسب سنوات الخبرة ، نلاحظ أن النسبة الأكبر لعدد سنوات الخبرة كانت لذوي الخبرة أكثر من 10 سنوات بنسبة 57.7% ،وتليها نسبة 23.1% لذوي خبرة من 5 سنوات إلى 10 سنوات ،وتكون بعدها نسبة 19.2% لأصحاب الخبرة اقل من 5 سنوات .

الفرع الثاني: عرض نتائج محاور الاستبيان

أولاً: ثبات أداة الدراسة:

يعتبر معامل ألفا كرونباخ من بين الطرق التي تستخدم في تقييم الثقة ومدى ثبات أداة الدراسة وذلك من ناحية التناسق الداخلي لفقرات الأداة ، وقد تم حساب معامل الفاكرونباخ وتحصلنا على الجدول التالي :

الجدول رقم (7.2) يبين معامل ألفا كرونباخ لعينة الدراسة

عدد الأسئلة	قيمة ألفا كرونباخ	الصدق = الجذر التربيعي للثبات
26	0.836	0.914

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Spss

من خلال الجدول أعلاه نجد أن قيمة ألفا كرونباخ بلغت 0.836 أي معامل ألفا كرونباخ 83.6% وهي مرتفعة كثيراً وهذا ما يدل على أن الدراسة تتمتع بثبات جيد

ثانياً: اتجاه المقياس

في هذا الجانب سنحاول وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل محور من محاور الدراسة التي قمنا بها، بعد ذلك نستنتج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة، وذلك من خلال الأوزان المرجحة لمقياس ليكارت كما هو موضح في الجدول التالي :

الجدول رقم (8.2) : معيار تحديد الاتجاه

الاتجاه	المتوسط المرجح
غير موافق	من 1 إلى 1.66
محايد	من 1.67 إلى 2.33
موافق	من 2.34 إلى 3

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على مخرجات Spss

ثالثاً: عرض نتائج المحاور

1/ عرض نتائج محور الأول نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة

لوصف مستوى نظام المعلومات المحاسبي (مدخلات النظام و المعالجة و مخرجات النظام) في المؤسسة ، لجأنا إلى استخدام المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية ، للتحقق من معنوية الفقرة وأهمية الفقرة، كما هو موضح في الجداول :

جدول رقم (9.2) يبين المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمدخلات النظام

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
01	يتم التأكد من صحة البيانات الواردة إلى المؤسسة	2.84	0.209	موافق
02	قواعد بيانات المؤسسة واضحة وسليمة	2.70	0.344	موافق
03	يتم الحفاظ على بيانات المؤسسة	2.63	0.434	موافق
04	نظام الرقابة الداخلي للمؤسسة يساعد على التأكد من صحة البيانات	2.71	0.536	موافق
	المتوسط والانحراف المعياري لمدخلات النظام	2.7200	0.27020	موافق

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على مخرجات Spss

يوضح لنا الجدول رقم (9.2.) أعلاه إجابات أفراد عينة الدراسة عن العبارات المتعلقة بمدخلات النظام، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية لهذه الأخيرة بين (2.63 - 2.84) بمتوسط كلي مقداره (2.7200) والانحراف المعياري كلي (0.27020) على مقياس ليكرت الثلاثي، حيث احتلت المرتبة الأولى العبارة رقم (01) بمتوسط حسابي (2.84) وانحراف معياري (0.209)، والمرتبة الثانية العبارة رقم (04) بمتوسط حسابي (2.71) وانحراف معياري (0.536)، وتليها العبارة (02) بمتوسط حسابي (2.70) وانحراف معياري (0.344) بينما كانت أدنى قبول من المستجوبين هي العبارة رقم (03) بمتوسط حسابي (2.63) وانحراف معياري (0.536)

جدول رقم (10.2) يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمعالجة

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
05	يتمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي والكفاءة المهنية اللازمة	2.65	0.520	موافق
06	تتوفر المؤسسة على برامج للمحاسبة تلي كل احتياجات المعالجة	2.79	0.536	موافق

الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
07	يتم معالجة البيانات وفق لنظام المالي	2.85	0.415	موافق
08	تقوم المؤسسة بإجراء دورات تدريبية لموظفيها	2.50	0.642	موافق
المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمعالجة				
		2.6971	0.34420	موافق

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Spss

الجدول رقم (10.2) أعلاه يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة حول المعالجة نلاحظ المتوسط الحسابي الكلي مقداره (2.6971) وانحراف معياري (0.34420)، ونجد أن العبارة رقم (07) احتلت المرتبة الأولى بمتوسط حسابي مقداره (2.85) وانحراف معياري (0.415) تليها العبارة رقم (06) بمتوسط حسابي (2.79) وانحراف معياري (0.536)، والمرتبة الثالثة هي العبارة رقم (05) بمتوسط حسابي (2.65) وانحراف معياري (0.520)، وتليها العبارة رقم (08) حضت بأدنى قبول من طرف المستجوبين بمتوسط حسابي (2.50) وانحراف معياري (0.642) .

جدول رقم (11.2) يبين المتوسطات والانحرافات المعيارية لمخرجات النظام

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة
09	تتميز مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بالدقة	2.73	0.564	موافق
10	يتم إعداد القوائم المالية في الوقت المناسب لتلبي احتياجات مستخدميها	2.77	0.546	موافق
11	توفر القوائم المالية للمؤسسة التغذية العكسية عن نشاط المؤسسة	2.40	0.634	موافق
المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري للمخرجات				
		2.6346	0.43416	موافق

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Spss

من خلال الجدول رقم (11.2) والذي يوضح المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري لأفراد العينة محل الدراسة حول المخرجات نجد أن المتوسط الحسابي الكلي كان مقداره (2.6346) وانحراف المعياري (0.43416)، نجد أن العبارة (10) كانت في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي مقداره (2.77) وانحراف معياري قدره (0.546) ، والمرتبة الثانية هي العبارة (09) بمتوسط حسابي (2.73) وانحراف المعياري (0.564)، وحضت العبارة رقم (11) بأدنى قبول من المستجوبين بمتوسط حسابي (2.40) و انحراف معياري (0.634) .

جدول رقم (12.2) يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة	الرتبة
01	يتم التأكد من صحة البيانات الواردة إلى المؤسسة	2.84	0.209	موافق	02
02	قواعد بيانات واضحة وسليمة	2.70	0.344	موافق	07
03	يتم الحفاظ على بيانات المؤسسة	2.63	0.434	موافق	09
04	نظام الرقابة الداخلي للمؤسسة يساعد على التأكد من صحة البيانات	2.71	0.536	موافق	06
05	يتمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي	2.65	0.520	موافق	08

الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

				والكفاءة المهنية	
03	موافق	0.536	2.79	تتوفر المؤسسة على برامج للمحاسبة تلي كل احتياجات المعالجة التي تتناسب مع طبيعة النشاطات الاقتصادية للمؤسسة	06
01	موافق	0.415	2.85	يتم معالجة البيانات وفق النظام المالي	07
10	موافق	0.642	2.50	تقوم المؤسسة بإجراء دورات تدريبية لموظفيها	08
05	موافق	0.564	2.73	تتميز مخرجات نظام معلومات المحاسبي	09
04	موافق	0.546	2.77	يتم إعداد القوائم المالية في الوقت المناسب لتلبي احتياجات مستخدميها	10
11	موافق	0.6340	2.40	توفر القوائم المالية للمؤسسة التغذية العكسية عن نشاط المؤسسة	11
	موافق	0.28245	2.6884	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري العام	

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Spss

نستدل من خلال الجدول رقم (12.2) والذي يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة حول مستوى نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة ، حيث أن المتوسط الحسابي (2.6884) و الانحراف المعياري (0.28245) حيث نجد أن احتلت المرتبة الأولى العبارة رقم (07) بمتوسط حسابي مقداره (2.85) والانحراف المعياري (0.145) ، وتليها العبارة رقم (01) بمتوسط الحسابي (2.84) وانحراف معياري (0.209)، وكانت أدنى قبول من المستجوبين هي العبارة رقم (11) بمتوسط الحسابي (2.40) وانحراف معياري (0.6340) .

12/ عرض نتائج محور جودة التدقيق الخارجي

جدول رقم (13.2) يوضح متوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور جودة التدقيق الخارجي

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة	الرتبة
12	كبر حجم مكتب المراجعة وشهرته من شأنه أن يؤثر على جودة التدقيق	2.00	0.792	محايد	12
13	يؤثر ارتفاع أتعاب المراجعة في تحسين عملية التدقيق	2.10	0.774	محايد	11
14	تعرف جودة التدقيق الخارجي بالتزام المدقق بالمعايير المهنية	2.75	0.480	موافق	05
15	ترجع جودة التدقيق الخارجي إلى التأهيل العلمي للمدقق	2.73	0.528	موافق	06
16	أن التزام المراجع بتطبيق معايير التدقيق من شأنه أن يساعد المدقق من إتمام العملية التدقيقية بدون أن يقع في الأخطاء	2.69	0.466	موافق	07
17	يوجد لديكم إجراءات واضحة وخطوات معتمدة من أجل التخطيط لعملية التدقيق	2.77	0.469	موافق	04
18	تساعد معرفة المدقق بمعايير التدقيق المعتمدة بأداء عملية التدقيق على أتم صورة	2.85	0.460	موافق	02

الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

03	موافق	0.498	2.79	تساهم استقلالية المدقق أثناء قيامه بمهامه في تحسين جودة التدقيق الخارجي	19
01	موافق	0.358	2.90	عند التزام المدقق بمعايير العمل الميداني يساهم في رفع مستوى مهنة التدقيق	20
09	موافق	0.576	2.54	تتمثل جودة التدقيق في مدى قدرة المدقق على اكتشاف التحريفات في القوائم المالية	21
02	موافق	0.460	2.85	جمع المدقق لأدلة إثبات كافية أثناء قيامه بمهامه يساعد من رفع مستوى كفاءة العملية التدقيقية	22
06	موافق	0.528	2.73	يؤثر وجود نظام اتصال فعال لدى مكتب المراجعة في تحسين جودة التدقيق الخارجي	23
08	موافق	0.561	2.63	تعتبر معايير التدقيق الدولي هي الركيزة الأساسية التي تعتمد التي يعتمد عليها المدقق لتساعده في الرفع من جودة عملية التدقيق	24
05	موافق	0.519	2.75	وجود برامج ودورات تأهيلية للمدققين من شأنها أن يؤثر على جودة التدقيق الخارجي	25
10	موافق	0.610	2.50	معرفة المدقق للعمليات غير المتوقعة تزيد من تحسين جودة العملية التدقيقية	26
	موافق	0.24463	2.6385	المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري العام	

المصدر : من إعداد الطالبة بناء لمخرجات Spss

يظهر لنا من الجدول رقم (13.2) والذي يوضح المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة حول محور جودة التدقيق الخارجي حيث نستدل من خلاله أن المتوسط العام للفقرات هذا المحور بلغ (2.6385) وانحراف معياري بلغ (0.24463) ، حيث نجد أن في العبارتين الأولى والثانية (12) و(13) كان المتوسط الحسابي على التوالي (2.00) و (2.10) والانحراف المعياري العبارة (12) بمقدار (0.792) والعبارة (13) بمقدار (0.774) كانت اتجاه الإجابة محايد ، أما أغلب الفئة قد وافقت حيث كانت العبارة رقم (20) بمتوسط الحسابي مقداره (2.90) والانحراف المعياري (0.358) ، وتليها العبارتين (18 ، 22) بمتوسط الحسابي مقداره (2.85) وانحراف معياري (0.460) ، والتي حضيفت بأدنى قبول من المستجوبين هي العبارة بمتوسط حسابي مقداره (2.50) و انحراف معياري قدره (0.610)

الفرع الثالث : عرض نتائج اختبار كروسكال وآلاس و معامل الارتباط سبيرمان ومعادلة خط الانحدار

أولاً: عرض نتائج اختبار كروسكال واليز

❖ **الفرضية الأولى نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة :**

H₀: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهة نظر أفراد الدراسة حول نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة .

H₁: توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهة نظر أفراد الدراسة حول نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة .

1/ اختبار الفرضية الأولى تبعاً لمتغير العمر

جدول رقم (14.2) يوضح اختبار كروسكال و آلاس تبعاً لمتغير العمر

القيمة	دالة الاختبارات الإحصائية
8.084	Chi- Square
2	Df
0.018	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول أن $Sig = 0.018$ وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمد وهو (0.05)

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية البديلة (H1)

2/ اختبار الفرضية الأولى تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

الجدول رقم (15.2) يوضح اختبار كروسكال و آلاس تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

القيمة	دالة الاختبارات الإحصائية
2.279	Chi-Square
2	Df
0.320	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول أعلاه أن $Sig = 0.320$ وهي أكبر $\alpha = 0.05$

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية (H0)

3/ اختبار الفرضية الأولى تبعاً لمتغير المستوى الوظيفي

الجدول رقم (16.2) يبين اختبار كروسكال و آلاس تبعاً لمتغير المستوى الوظيفي

القيمة	دالة الاختبارات الحسابية
1.637	Chi-Square
2	Df
0.441	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول أعلاه أن $Sig = 0.441$ وهي أكبر $\alpha = 0.05$

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية (H0)

4/ اختبار الفرضية الأولى تبعاً لمتغير الخبرة

الجدول رقم (17.2) يوضح اختبار كروسكال و آلاس تبعاً لمتغير سنوات الخبرة

القيمة	دالة الاختبارات الحسابية
3.860	Chi-Square
2	Df
0.145	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول أعلاه أن $Sig = 0.145$ وهي أكبر $\alpha = 0.05$

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية (H0)

❖ الفرضية الثانية جودة التدقيق الخارجي

1/ اختبار الفرضية الثانية تبعا لمتغير العمر

الجدول رقم (18.2) يوضح اختبار كروسكال و آلاس تبعا لمتغير العمر

القيمة	دالة الاختبارات الحسابية
1.193	Chi-Square
2	Df
0.551	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول رقم (18.2) أعلاه أن $\text{Sig}=0.551$ وهي أكبر $\alpha = 0.05$

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية (H0)

2/ اختبار الفرضية الثانية تبعا لمتغير المؤهل العلمي

الجدول (19.2) يوضح اختبار كروسكال و آلاس تبعا لمتغير المؤهل العلمي

القيمة	دالة الاختبارات الحسابية
0.394	Chi-Square
2	Df
0.841	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول رقم (19.2) أعلاه أن $\text{Sig}=0.841$ وهي أكبر $\alpha = 0.05$

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية (H0)

3/ اختبار الفرضية الثانية تبعا لمتغير المستوى الوظيفي

الجدول (20.2) يبين اختبار كروسكال و آلاس تبعا لمتغير المستوى الوظيفي

القيمة	دالة الاختبارات الحسابية
0.594	Chi-Square
2	Df
0.743	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول رقم (20.2) أعلاه أن $\text{Sig}=0.743$ وهي أكبر $\alpha = 0.05$

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية (H0)

4/ اختبار الفرضية الثانية تبعا لمتغير الخبرة

الجدول رقم (21.2) يوضح اختبار كروسكال و آلاس تبعا لمتغير حسب الخبرة

القيمة	دالة الاختبارات الحسابية
5.025	Chi-Square
2	Df
0.081	Asymp.Sig

يلاحظ من الجدول أعلاه أن $\text{Sig}=0.081$ وهي أكبر $\alpha = 0.05$

الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

✓ الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية (H0)

ثانياً: معامل الارتباط بين المتغير التابع والمتغيرات المستقلة

الجدول رقم (22.2) يوضح الارتباط بين المتغير التابع والمتغير المستقل

Corrèlations		جودة التدقيق الخارجي
مدخلات النظام	Correlation de spearman	0.429**
	Correlation Coefficient Sig (2-tailed)	0.002
المعالجة	Correlation de spearman	0.337*
	Correlation Coefficient Sig (2-tailed)	0.015
مخرجات النظام	Correlation de spearman	0.437**
	Correlation Coefficient Sig (2-tailed)	0.001

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج Spss

ثالثاً: معادلة خط الانحدار

$$Y=a+bx: \text{معادلة خط الانحدار}$$

1/ معادلة خط الانحدار البسيط

الجدول رقم (23.2) يوضح قيم معاملات خط الانحدار البسيط

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	1.173	.257		4.560	.000
نظام المعلومات المحاسبي	.545	.095	.629	5.724	.000

المصدر : من إعداد الطالبة بناء لمخرجات Spss

12 معادلة خط الانحدار المتعدد:

الجدول رقم (24.2) يوضح قيم المعاملات خط الانحدار المتعدد

المتغير التابع	(R) الارتباط	(R2) معامل الارتباط	Adjusted (R2) معامل الارتباط المعدل	F المحسوبة	Sig مستوى الدلالة	DF درجات الحرية	B درجة التأثير	T المحسوبة	Sig مستوى الدلالة
جودة التدقيق الخارجي	0.547	0.299	0.285	21.331	0.000	الانحدار	مدخلات النظام	4.619	0.00
						البواقي	المعالجة	4.012	0.00
						المجموع	مخرجات النظام	1.461	0.00

المصدر من إعداد الطالبة بناء لمخرجات Spss

المطلب الثاني: تحليل نتائج الاستبيان واختبار الفرضيات

من خلال هذا المطلب سنحاول تحليل النتائج المتحصل عليها والتي تم عرضها سابقا .

الفرع الأول: تحليل نتائج محاور الاستبيان

التحليل رقم (01): المحور الأول : نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة

من اجل معرفة وتقييم واقع نظام المعلومات المحاسبي ومستوى القائمين عليه في المؤسسة تم طرح مجموعة من الأسئلة على

المبحوثين تخص مكونات النظام والمتمثلة في (مدخلات ومعالجة ومخرجات النظام) والقائمين عليه وتم التوصل إلى مايلي :

- من خلال الجدول رقم (12.2) والذي يبين نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات المبحوثين بإمكاننا أن نلاحظ أن كل فقرات هذا المحور جاءت باتجاه موافق و بمتوسط حسابي أكبر من (2.40) و أقل من (2.85) وهذا يدل على :
 - موافقة أغلبية أفراد العينة بأنه تتم معالجة البيانات وفق النظام المالي حيث بلغ المتوسط الحسابي (2.85) وذلك باعتبار وجود قوانين تفرض المعالجة البيانات وفق النظام المالي.

- موافقة أغلبية أفراد العينة بأنه يتم التأكد من صحة البيانات الواردة إلى المؤسسة حيث بلغ المتوسط الحسابي (2.84)

باعتبارها خطوة مهمة من أجل الحصول على مخرجات نظام المعلومات تتميز بالدقة وبالتالي الحصول على قوائم مالية تخدم مستخدميهما بقدر الإمكان وبالتالي تخدم المدقق الخارجي وذلك بالاستعانة بما عند ابداء رأيه.

- موافقة أغلبية المبحوثين على أنه تتوفر المؤسسة على برامج للمحاسبة تلي احتياجات المعالجة التي تتناسب مع طبيعة

النشاطات الاقتصادية في المؤسسة حيث أنه بلغ المتوسط الحسابي لهذه الأخيرة (2.79) نظرا أنه يجب أن تتوفر برامج في المحاسبة وذلك من أجل تسهيل عملية معالجة البيانات ومن اجل تسريع من إتمام عملية المعالجة لتأتي بعدها مرحلة المخرجات وتكون هذه الاخيرة تمتاز بالدقة وتعطي الصورة الصادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

التحليل رقم (02) المحور الثاني جودة التدقيق الخارجي

من أجل تفسير وتحليل مستوى جودة التدقيق الخارجي تم طرح مجموعة من الأسئلة على أفراد العينة المدروسة تخص جودة التدقيق الخارجي تم التوصل إلى مايلي:

الفصل الثاني الدراسة الميدانية لأثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي

- من خلال الجدول رقم (13.2) والذي يوضح نتائج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات أفراد العينة بإمكاننا أن نلاحظ أن كل فقرات هذا المحور جاءت باتجاه موافق وبمتوسط حسابي أكبر من (2.00) و أقل من (2.90) وهذا يدل على:
 - موافقة أغلب أفراد العينة بأن عند التزام بمعايير العمل الميداني يساهم في رفع من مستوى مهنة التدقيق حيث بلغ المتوسط الحسابي (2.90) باعتبارها من المعايير التدقيق الدولية المتعارف عليها حيث أن الالتزام والعمل بها من شأنه أن يساهم في الرفع من كفاءة العملية التدقيقية.
 - موافقة أغلب الباحثين على أن معرفة المدقق بمعايير التدقيق المعتمدة تساعد بأداء عملية التدقيق على أتم صورة حيث بلغ المتوسط الحسابي (2.85) وذلك باعتبار أنه إذا كان المدقق بمعرفة تامة بالمعايير المعتمدة يساهم في انجاز العملية التدقيقية وهذا يحول دون وقوع المدقق في الأخطاء وبالتالي محاولة إتمامها بأحسن صورة .
 - اتفق أغلب أفراد العينة على أن استقلالية المدقق أثناء قيامه بمهامه يساهم في تحسين جودة التدقيق الخارجي حيث بلغ المتوسط الحسابي (2.79) وهذا يدل على أنه كلما توفر عامل الاستقلالية بمعنى أن يكون المدقق الخارجي محايد أثناء تأدية مهامه وبالتالي يتمكن من انجاز العملية التدقيقية بأحسن صورة وهذا من شأنه أن يرفع من مستوى كفاءة التدقيق الخارجي .

الفرع الثاني: تحليل نتائج اختبار فرضيات الدراسة

أولاً: نتائج اختبار كروسكال وآلاس

❖ الفرضية الأولى : نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة

1/ اختبار الفرضية تبعا لمتغير العمر :

يلاحظ من الجدول رقم (14.2) والذي يبين نتائج اختبار كروسكال وآلاس لمتغير العمر أن $Sig=0.018$ وهي أقل من مستوى الدلالة المعتمد وهو (0.05)، وبالتالي نقبل الفرضية البديلة (H1) القائلة بوجود فروق ذات دلالة إحصائية عن نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة .

2/ اختبار الفرضية تبعا لمتغير المؤهل العلمي :

يلاحظ من الجدول رقم (15.2) والذي يوضح نتائج اختبار كروس كال وآلاس تبعا لمتغير المؤهل العلمي $Sig= 0.320$ وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وبالتالي نقبل المعادلة الصفرية (H0) القائلة بأنه لا توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية عن نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة

3/ اختبار الفرضية تبعا لمتغير المستوى الوظيفي

يلاحظ من الجدول رقم (16.2) والذي يوضح نتائج اختبار كروس كال وآلاس تبعا لمتغير المستوى الوظيفي $Sig=0.441$ وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وبالتالي قبول الفرضية الصفرية (H0) والتي تقول بأنه لا توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية عن نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة .

4/ اختبار الفرضية تبعا لمتغير الخبرة

يلاحظ من الجدول رقم (17.2) والذي يبين نتائج اختبار كروس كال و آلاس تبعا لمتغير الخبرة بأن $Sig=0.145$ أي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وبالتالي نقبل الفرضية الصفرية (H0) والقائلة بعدم وجود فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية حول نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة

❖ الفرضية الثانية جودة التدقيق الخارجي

1/ اختبار الفرضية تبعا لمتغير العمر

من خلال الجدول رقم (18.2) والذي يوضح اختبار كروس كال وآلاس تبعا لمتغير العمر نلاحظ بأن $Sig=0.551$ وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) أي قبول الفرضية العدمية والقائلة لاتوجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية عن جودة التدقيق الخارجي .

2/ اختبار الفرضية تبعا لمؤهل العلمي

نلاحظ من خلال الجدول (19.2) والذي يبين نتائج اختبار كروس كال و آلاس تبعا لمتغير المؤهل العلمي بأن $Sig=0.841$ وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) وبالتالي قبول الفرضية الصفرية (H_0) القائلة لاتوجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية عن جودة التدقيق الخارجي

3/ اختبار الفرضية تبعا لمتغير المستوى الوظيفي

يلاحظ من خلال الجدول رقم (20.2) والذي يوضح نتائج اختبار كروس كال وآلاس تبعا للمستوى الوظيفي بأن $Sig=0.743$ أكبر من الدلالة المعتمدة (0.05) وبالتالي الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية والتي تنص على انه لا توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية عن جودة التدقيق الخارجي

4/ اختبار الفرضية تبعا للخبرة

من الجدول رقم (21.2) والذي يوضح نتائج اختبار كروس كال وآلاس نلاحظ بأن $Sig=0.081$ وهو أكبر من مستوى الدلالة المعتمدة (0.05) وبالتالي الفرضية المقبولة هي الفرضية الصفرية والقائلة بأنه لا توجد فروقات معنوية ذات دلالة إحصائية عن جودة التدقيق الخارجي

ثانيا: تحليل معامل الارتباط سبيرمان

من خلال النتائج الموضحة في الجدول رقم (22.2) والذي يوضح الارتباط بين المتغير التابع والمتغيرات المستقلة مايلي:

- الارتباط بين المتغير المستقل (مدخلات النظام) والمتغير التابع (جودة التدقيق الخارجي) قد بلغ 0.429 وعليه فعلاقة (***) التي تشير إلى أن معامل الارتباط عند مستوى الدلالة الإحصائية (0.01) قد بلغ (0.002) مايدل على وجود ارتباط موجب قوي ودال لمدخلات النظام على جودة التدقيق الخارجي باعتبارها القاعدة الاولى والخطوة الاولى في عملية التسجيل والتبويب لذا يجب أن تكون عملية ادخال البيانات دقيق وبالتالي الحصول على مخرجات دقيقة لتساهم أكثر في عمل المدقق وبالتالي الرفع بمستوى عمل المدقق الخارجي وتقديم رأي يخدم الاطراف ذوي المصلحة أكثر.

- الارتباط بين المتغير المستقل (المعالجة) والمتغير التابع (جودة التدقيق الخارجي) قد بلغ 0.337 وعليه علامة (*) تشير إلى أن معامل الارتباط عند مستوى الدلالة الإحصائية (0.01) قد بلغ (0.015) والتي تشير إلى أن معامل الارتباط عند مستوى الدلالة غير دال إحصائيا بين جودة التدقيق الخارجي والمعالجة

- الارتباط بين المتغير المستقل (مخرجات النظام) والمتغير التابع (جودة التدقيق الخارجي) قد بلغ 0.437 وعليه فعلاقة (***) تشير إلى معامل الارتباط عند مستوى الدلالة الإحصائية (0.01) قد بلغ (0.001) وهذا مايدل على أن ارتباط موجب قوي بين مخرجات النظام و جودة التدقيق الخارجي، إذ تعتبر مخرجات نظام المعلومات المحاسبي (القوائم المالية) هي التي يتم الاستعانة بها من طرف المدقق الخارجي عند أداء العملية التدقيقية، وكلما كانت مخرجات النظام المعلومات المحاسبي تمتاز بالدقة كلما كان احتمال المدقق الخارجي في الوقوع في الأخطاء قليل.

ثالثاً: معادلة خط الانحدار

1/ معادلة الانحدار البسيط

من خلال الجدول رقم (23.2) والذي يوضح معادلة خط الانحدار البسيط حيث مقطع الانحدار يساوي (1.173) والذي بدوره يمثل قيمة a في معادلة الخط الانحدار ($y=a+bx$) حيث y تمثل المتغير التابع و x هي المتغير المستقل ومن خلال القيم المعنوية (Sig) المبينة في الجدول رقم (23.2) نجد أن متغير نظام المعلومات المحاسبي قيمته (0.00) أي أقل من مستوى الدلالة (0.05) ومن تصبح معادلة خط الانحدار كمايلي: $y=1.173+0.0545x$ ومن خلال نتائج معادلة خط الانحدار توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين المتغير التابع (جودة التدقيق الخارجي) والمتغير المستقل (نظام المعلومات المحاسبي) ، وهذا يدل على أن نظام المعلومات المحاسبي بمكوناته (المدخلات والمعالجة والمخرجات) تساهم في الرفع من كفاءة التدقيق الخارجي وذلك من خلال استعانة المدقق بمخرجات النظام المعلومات المحاسبي عند أداء عملية التدقيق، وهذا يعني أن اذا كانت مخرجات هذا الاخير واضحة ودقيقة كانت عملية التدقيق الخارجي عند المستوى المطلوب

2/ معادلة الانحدار المتعدد

يوضح الجدول رقم (24.2) أثر نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته (مدخلات والمعالجة والمخرجات) على جودة التدقيق الخارجي ، حيث أظهرت نتائج التحليل الإحصائي وجود تأثير ذو دلالة إحصائية لمدخلات النظام والمعالجة على جودة التدقيق الخارجي حيث بلغ معامل الارتباط $R(0.599)$ عند مستوى دلالة الإحصائية المعتمدة (0.05) ، أما معامل التحديد R^2 فقد بلغ (0.358)، أي أن قيمته (0.358) من التغيرات في جودة التدقيق الخارجي ناتجة عن التغيرات في مدخلات النظام ومعالجة كما أظهرت نتائج التحليل معامل التحديد المعدل **Adjusted R2** بلغ (0.332) ، حيث أن هذا الأخير يعكس مستوى صافي لاهتمام بمدخلات نظام والمعالجة وذلك بعد أن تم التخلص من قيم الأخطاء المعيارية التي نتجت عن جودة التدقيق الخارجي .

وقيمة درجة التأثير بلغت (0.547) بالنسبة لمدخلات النظام و(0.306) بالنسبة للمعالجة، إذ يعتبر متغير المستقل مدخلات النظام أكبر تأثير على المتغير التابع جودة التدقيق الخارجي ، كما بلغت قيمة F المحسوبة (21.331) وهي عند مستوى الدلالة المعتمدة (0.05) . من خلال جدول نلاحظ كذلك القيم المعنوية (Sig) نجد أن المتغير مدخلات النظام قيمته (0.00) أقل من مستوى الدلالة (0.05) ، وتصبح معادلة خط الانحدار: $Y=1.292+0.495x$ ، ومن خلال معادلة الانحدار توجد فروقات ذات دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبي بمكوناته (المدخلات ومعالجة ومخرجات) بوجود متغير وسيط والمتمثل في المدخلات .

من خلال ذلك نلاحظ أن لنظام المعلومات المحاسبي تأثير غير مباشر على جودة التدقيق الخارجي وذلك بوجود متغير وسيط والمتمثل في المدخلات إذ تعتبر هي القاعدة الأساسية والمرحلة الأولى في عملية الحصول على القوائم المالية من خلال أنه اذا التزم المحاسب داخل المؤسسة بإدخال البيانات ومعالجتها بالطريقة المطلوبة فإنه يتم الحصول على مخرجات نظام معلومات محاسبي تمتاز بالوضوح والدقة والتي بدورها تساهم في الرفع من جودة التدقيق الخارجي.

خلاصة الفصل :

في الفصل الثاني حاولنا ومن خلال الدراسة الميدانية التي أجريناها على عينة متكونة من محافظي حسابات وخبراء محاسبين وكذا محاسبين معرفة كيف لنظام المعلومات أن يؤثر على جودة التدقيق الخارجي ، وقد أبرزت الدراسة الميدانية المقامة جملة من النتائج يمكن أن نخصرها في :

- أن دقة مخرجات نظام المعلومات المحاسبي من شأنها أن تساهم في رفع من كفاءة التدقيق الخارجي.
- لنظام المعلومات المحاسبي أثر بصورة غير مباشرة على جودة التدقيق الخارجي وذلك من خلال مخرجات نظام المعلومات المحاسبي بإعتبارها الوسيلة التي يعتمد عليها المدقق الخارجي بالخروج برأي في محايد.

الخاتمة

الخاتمة

من خلال تناولنا لموضوع أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي تبين أن لنظام المعلومات المحاسبي دور مهم في المؤسسة، وينعكس هذا الدور في تلبية احتياجات الأطراف ذات المصلحة، ومن بينهم التدقيق الخارجي حيث يساهم في الرفع من جودة العملية التدقيقية وذلك من خلال توفير ذلك الأخير مخرجات تتميز بالدقة والتي بإمكانها المساهمة في تسهيل العمل على المدقق الخارجي وأدائه عمله بأكمل وجه .

ومن هذا المنطلق يمكن القول أن لنظام المعلومات المحاسبي دور كبير في تحسين العملية التدقيقية والرفع من جودتها.

1/ نتائج الفرضيات :

بعدما قمنا بعرض مختلف جوانب موضوعنا، من خلال الجانب النظري والجانب التطبيقي، ومن خلال اختبار الفرضيات توصلنا إلى النتائج التالية :

الفرضية الأولى:

أثبت صحة الفرضية الأولى، على أن نظام المعلومات المحاسبي ركيزة أساسية للعمل بها داخل المؤسسة وذلك باعتباره أنه يساهم بالخروج بمخرجات تتميز بالدقة والتي من شأنها أن تفيد الأطراف داخل وخارج المؤسسة.

الفرضية الثانية :

أثبتت صحة هذه الفرضية وذلك من خلال تأييد أغلب أفراد العينة أن لجودة التدقيق الخارجي أسس تقوم عليها، ومن بين هذه الأسس نجد الالتزام بالمعايير التدقيق الدولية والعمل بها.

الفرضية الثالثة:

أثبتت صحة هذه الفرضية وذلك من خلال الاختبارات التي قمنا بها على أن نظام المعلومات المحاسبي يؤثر على جودة التدقيق الخارجي وذلك من خلال مساهمته في الرفع من مستوى جودة التدقيق الخارجي .

2/ عرض نتائج الدراسة :

توصلنا من خلال دراستنا لهذا الموضوع إلى النتائج التالية :

- ❖ أن نظام المعلومات يساهم في توفير المعلومات في الوقت المناسب والتي من شأنها أن تُخدم المدقق الخارجي في عملية التدقيق؛
- ❖ أن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي دقيقة من شأنها أن تساهم في الرفع من جودة التدقيق الخارجي؛
- ❖ أن نظام المعلومات المحاسبي يزود المعلومات الدقيقة للمدقق الخارجي والتي من شأنها أن تساعد في أداء عملية التدقيق عند المستوى المطلوب .

3/التوصيات والاقتراحات:

- ❖ ضرورة زيادة اهتمام المؤسسة بنظام المعلومات المحاسبي وذلك من اجل قدرته على توفير قوائم مالية تحتوى على معلومات أكثر دقة والتي من شأنها أن توفر التغذية العكسية لنشاط المؤسسة؛
- ❖ على المؤسسة تقديم دورات أكثر لموظفيها والقائمين على نظام المعلومات المحاسبي؛
- ❖ على المحاسب الحرص على ادخال البيانات بالصورة المطلوبة ومعالجتها من أجل الحصول على مخرجات تمتاز بالدقة وبالتالي تساعد المدقق الخارجي في أداء عمله على أكمل وجه.

فائمة المراجع

أ. الكتب

- 1- ألفين أرنيز، جيمس لوبك، المراجعة مدخل متكامل، دار المريخ، المملكة العربية السعودية، 2009.
 - 2- الصبان محمد، عبد الوهاب، المراجعة الخارجية- المفاهيم الأساسية و آليات التطبيق، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2002.
 - 3- الصبان محمد سمير و د محمد الفيومي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، دار الجامعية، بيروت، 1990.
- II. البحوث والرسائل الجامعية
- 4- أغمين يعقوب، أثرا لمعالجة الآلية للبيانات على فعالية التدقيق الخارجي، مذكرة لنيل الماستر أكاديمي ، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2012 .
 - 5- بسام محمد أحمد، دور نظم المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية في منشآت الفلسطينية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، الجامعة الإسلامية، غزة، 2006.
 - 6- حسام أحمد محمد العلمي، دور نظم المعلومات المحاسبية في كفاءة وجودة التدقيق الخارجي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الإسلامية، غزة، 2015.
 - 7- عبد الباسط بوحايك، دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق الرقابة الداخلية في المؤسسة البترولية، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي ، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2015.
 - 8- سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012.
 - 9- عبير بن صافية، انعكاس كفاءة نظام المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي ، جامعة الصديق بن يحيى، جيجل، 2010.
 - 10- كريمة سويقات، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي ، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2017.
 - 11- مرشد عبد الصدر، أثر مخاطر مهنة التدقيق على جودة التدقيق الخارجي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة الإسلامية، غزة، 2013.
 - 12- منذر يحيى الداية، أثر استخدام المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة البيانات المالية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة الإسلامية، غزة، 2009.

قائمة المراجع

13- محمد الحسن أكرم عبد الغاني القاضي، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الشرق الأوسط، غزة، 2016.

14- هاجر بكاري، مصداقية المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات الإدارية، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي، جامعة حمة حضر، الوادي، 2015.

III. المجالات

15- د. أسامة الأزرق، وسمير البهلول، العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الخارجي وأثرها على كفاءة الأداء المهني، مجلة الأستاذ، ليبيا، العدد رقم 07، الجزء الثاني، 2014، ص38-42.

16- محمد البشير غوالي، أم كلثوم هواري، مبارك بوعلاق، أثر نظام المعلومات المحاسبية على فعالية المحتوى الإعلامي، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، ورقلة، العدد 2016، 10، ص146-147.

17- مرتضى محمد الشاني الحسيني، وإبراهيم عبد موسى السعيري، توظيف مكونات الرقابة الداخلية لتعزيز جودة التدقيق الخارجي، مجلة بابل، العدد (04) المجلد 2017، 25، ص1536-1537.

IV. القرارات والقوانين

18- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون 10-01 المؤرخ في 2010/06/29، يتعلق بخصخصة محاسب ومحافظ حسابات، محافظ معتمد، العدد 42، الجزائر، الصادرة في 2010/07/11

19- المقرر رقم 002، المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، قانون (م-ج-ت 210 اتفاق حول أحكام مهمة التدقيق)، المؤرخ في 2016/04/04، الجزائر، 2016.

الملاحق

• ملحق رقم 01: الأساتذة المحكمين

الاسم واللقب	الجامعة
خالد مقدم	دكتور بجامعة قاصدي مرباح
بلخير بكاري	دكتور بجامعة قاصدي مرباح
فؤاد صديقي	دكتور بجامعة قاصدي مرباح
بدر الزمان خمقاني	دكتور بجامعة قاصدي مرباح
عبد الله مايو	دكتور بجامعة قاصدي مرباح

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التجارة وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية



استمارة الاستبيان

يسر الباحث أن يضع بين أيديكم هذا الاستبيان ، بهدف الحصول على آرائكم فيما يتضمنه من محاور لاستيفاء البيانات والمعلومات المتعلقة بالجانب الميداني لبحث لنيل شهادة الماستر ، والذي يحمل عنوان " أثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة التدقيق الخارجي " .

لذا يرجو منكم الإجابة على محاور الاستبيان ، ومما لاشك فيه أن توشي الدقة في اختيار الإجابة المناسبة سيكون له أثر كبير في انجاز ونجاح هذه الدراسة ، والوصول إلى نتائج دقيقة مفيدة ؛ كما نؤكد لكم بأن جميع البيانات التي سيتم الحصول عليها من قبلكم ستعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط .

..نشكر لكم لحسن تعاونكم ،،

أولا :البيانات الشخصية والمهنية :

الرجاء وضع (X) أمام الخانة المناسبة :

- العمر: أقل من 30 سنة من 30 سنة -50 سنة أكثر من 50 سنة
- المؤهل العلمي: ليسانس ماجستير أخرى.....
- المستوى الوظيفي:خبير محاسب محافظ حسابات محاسب
- الخبرة: أقل من 5 سنوات من 5 -10 سنوات أكثر من 10 سنوات

ثانياً: أسئلة الاستبيان

المحور الأول: نظام المعلومات المحاسبي في المؤسسة.

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
مدخلات النظام				
01	يتم التأكد من صحة البيانات الواردة إلى المؤسسة			
02	قواعد بيانات المؤسسة واضحة وسليمة			
03	يتم الحفاظ على بيانات المؤسسة			
04	نظام الرقابة الداخلي للمؤسسة يساعد على التأكد من صحة البيانات			
المعالجة				
05	يتمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي والكفاءة المهنية اللازمة			
06	تتوفر المؤسسة على برامج للمحاسبة تلي كل احتياجات المعالجة التي تتناسب مع طبيعة النشاطات الاقتصادية للمؤسسة			
07	يتم معالجة البيانات وفق النظام المالي .			
08	تقوم المؤسسة بإجراء دورات تدريبية لموظفيها			
مخرجات النظام				
09	تتميز مخرجات نظام معلومات المحاسبي بالدقة			
10	يتم إعداد القوائم المالية في الوقت المناسب لتلي احتياجات مستخدميها			
11	توفر القوائم المالية للمؤسسة التغذية العكسية عن نشاط المؤسسة			

المحور الثاني: جودة التدقيق الخارجي

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
12	كبر حجم مكتب المراجعة وشهرته من شأنه أن يؤثر على جودة التدقيق			
13	يؤثر ارتفاع أتعاب المراجعة في تحسين عملية التدقيق			
15	تعرف جودة التدقيق الخارجي بالتزام المدقق بالمعايير المهنية			
16	ترجع جودة التدقيق الخارجي إلى التأهيل العلمي للمدقق			
17	إن التزام المراجع بتطبيق معايير التدقيق من شأنه ان يساعد المدقق من إتمام العملية التدقيقية بدون أن يقع في الأخطاء			

			يوجد لديكم إجراءات واضحة وخطوات معتمدة من أجل التخطيط لعملية التدقيق	18
			تساعد معرفة المدقق بمعايير التدقيق المعتمدة بأداء عملية التدقيق على أتم صورة	19
			تساهم استقلالية المدقق أثناء قيامه بمهامه في تحسين جودة التدقيق الخارجي	20
			عند التزام المدقق بمعايير العمل الميداني يساهم في رفع مستوى مهنة التدقيق	21
			تتمثل جودة التدقيق في مدى قدرة المدقق على اكتشاف التحريفات في قوائم المالية	22
			جمع المدقق لأدلة إثبات كافية أثناء قيامه بمهامه يساعد من رفع مستوى كفاءة العملية التدقيقية	21
			يؤثر وجود نظام اتصال فعال لدى مكتب المراجعة في تحسين جودة التدقيق الخارجي	23
			تعتبر معايير التدقيق الدولي هي الركيزة الأساسية التي يعتمد عليها المدقق لتساعده في الرفع من جودة عملية التدقيق	24
			وجود برامج ودورات تأهيلية للمدققين من شأنها أن تؤثر على جودة التدقيق الخارجي	25
			معرفة المدقق للعمليات غير المتوقعة تزيد من تحسين جودة العملية التدقيقية	26

الملحق رقم (03): مخرجات برنامج Spss

- البيانات الديمغرافية

العمر

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 30 سنة	10	4.8	19.2	19.2
	من 30 إلى 50 سنة	34	16.3	65.4	84.6
	أكثر من 50 سنة	8	3.8	15.4	100.0
	Total	52	24.9	100.0	
Missing	System	157	75.1		
	Total	209	100.0		

المؤهل العلمي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	27	12.9	51.9	51.9
	ماجستير	14	6.7	26.9	78.8
	أخرى	11	5.3	21.2	100.0
	Total	52	24.9	100.0	
Missing	System	157	75.1		
	Total	209	100.0		

المستوى الوظيفي

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	خبير محاسب	6	2.9	11.5	11.5
	محافظ حسابات	30	14.4	57.7	69.2
	محاسب	16	7.7	30.8	100.0
	Total	52	24.9	100.0	
Missing	System	157	75.1		
	Total	209	100.0		

الخبرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 5 سنوات	10	4.8	19.2	19.2
من 5 إلى 10 سنوات	12	5.7	23.1	42.3
أكثر من 10 سنوات	30	14.4	57.7	100.0
Total	52	24.9	100.0	
Missing System	157	75.1		
Total	209	100.0		

-المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

مدخلات النظام:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
يتم التأكد من صحة البيانات الواردة إلى المؤسسة	52	2	3	2.84	.209
قواعد بيانات المؤسسة واضحة وسليمة	52	1	3	2.70	.344
يتم الحفاظ على بيانات المؤسسة	52	1	3	2.63	.434
نظام الرقابة الداخلي للمؤسسة يساعد على التأكد من صحة البيانات	52	1	3	2.71	.536
E	52	1.85	3.00	2.7200	.27020
Valid N (listwise)	52				

المعالجة

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
يتمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي والكفاءة المهنية اللازمة	52	1	3	2.65	.520
تتوفر المؤسسة على برامج للمحاسبة تلي كل احتياجات المعالجة التي تتناسب مع طبيعة النشاطات الاقتصادية للمؤسسة	52	1	3	2.79	.536
يتم معالجة البيانات وفق النظام المالي.	52	1	3	2.85	.415
تقوم المؤسسة بإجراء دورات تدريبية لموظفيها	52	1	3	2.50	.642
F	52	1.25	3.00	2.6971	.34420
Valid N (listwise)	52				

المخرجات:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
تتميز مخرجات نظام معلومات المحاسبي بالدقة	52	1	3	2.73	.564
يتم إعداد القوائم المالية في الوقت المناسب لتلبي احتياجات مستخدميها	52	1	3	2.77	.546
توفر القوائم المالية للمؤسسة التغذية العكسية عن نشاط المؤسسة	52	1	3	2.40	.634
D	52	1.00	3.00	2.6346	.43416
Valid N (listwise)	52				

المحور الأول:

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
يتم التأكد من صحة البيانات الواردة إلى المؤسسة	52	2	3	2.84	.209
قواعد بيانات المؤسسة واضحة وسليمة	52	1	3	2.70	.344
يتم الحفاظ على بيانات المؤسسة	52	1	3	2.63	.434
نظام الرقابة الداخلي للمؤسسة يساعد على التأكد من صحة البيانات	52	1	3	2.71	.536
يتمتع القائمين على نظام المعلومات المحاسبي بالمستوى العلمي والكفاءة المهنية اللازمة	52	1	3	2.65	.520
تتوفر المؤسسة على برامج للمحاسبة تلي كل احتياجات المعالجة التي تتناسب مع طبيعة النشاطات الاقتصادية للمؤسسة	52	1	3	2.79	.536
يتم معالجة البيانات وفق النظام المالي.	52	1	3	2.85	.415
تقوم المؤسسة بإجراء دورات تدريبية لموظفيها	52	1	3	2.50	.642
تتميز مخرجات نظام معلومات المحاسبي بالدقة	52	1	3	2.73	.564
يتم إعداد القوائم المالية في الوقت المناسب لتلبي احتياجات مستخدميها	52	1	3	2.77	.546
توفر القوائم المالية للمؤسسة التغذية العكسية عن نشاط المؤسسة	52	1	3	2.40	.634
S	52	1.70	3.00	2.6884	.28245
Valid N (listwise)	52				

Descriptive Statistics المحور الثاني

العبارات	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
كبر حجم مكتب المراجعة وشهرته من شأنه أن يؤثر على جودة التدقيق	52	1	3	2.00	.792
يؤثر ارتفاع أتعاب المراجعة في تحسين عملية التدقيق	52	1	3	2.10	.774
تعرف جودة التدقيق الخارجي بالتزام المدقق بالمعايير المهنية	52	1	3	2.75	.480
ترجع جودة التدقيق الخارجي إلى التأهيل العلمي للمدقق إن التزم المراجع بتطبيق معايير التدقيق من شأنه ان يساعد المدقق من إتمام العملية التدقيقية بدون أن يقع في الأخطاء	52	1	3	2.73	.528
يوجد لديكم إجراءات واضحة وخطوات معتمدة من أجل التخطيط لعملية التدقيق	52	1	3	2.69	.466
تساعد معرفة المدقق بمعايير التدقيق المعتمدة بأداء عملية التدقيق على أتم صورة	52	1	3	2.77	.469
تساهم استقلالية المدقق أثناء قيامه بمهامه في تحسين جودة التدقيق الخارجي	52	1	3	2.85	.460
عند التزام المدقق بمعايير العمل الميداني يساهم في رفع مستوى مهنة التدقيق	52	1	3	2.79	.498
تتمثل جودة التدقيق في مدى قدرة المدقق على اكتشاف التحريفات في قوائم المالية	52	1	3	2.90	.358
جمع المدقق لأدلة إثبات كافية أثناء قيامه بمهامه يساعد من رفع مستوى كفاءة العملية التدقيقية	52	1	3	2.54	.576
يؤثر وجود نظام اتصال فعال لدى مكتب المراجعة في تحسين جودة التدقيق الخارجي	52	1	3	2.85	.460
تعتبر معايير التدقيق الدولي هي الركيزة الأساسية التي يعتمد عليها المدقق لتساعده في الرفع من جودة عملية التدقيق	52	1	3	2.73	.528
وجود برامج ودورات تأهيلية للمدققين من شأنها أن تؤثر على جودة التدقيق الخارجي	52	1	3	2.63	.561
معرفة المدقق للعمليات غير المتوقعة تزيد من تحسين جودة العملية التدقيقية	52	1	3	2.75	.519
	52	1	3	2.50	.610
B	52	1.87	3.00	2.6385	.24463
Valid N (listwise)	52				

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.836	26

معامل الارتباط سبيرمان

Correlations

			S	B
Spearman's rho	S	Correlation Coefficient	1.000	.449**
		Sig. (2-tailed)	.	.001
		N	52	52
	B	Correlation Coefficient	.449**	1.000
		Sig. (2-tailed)	.001	.
		N	52	52

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

اختبار كاركوسكال وآلاس :

المحور الأول:

Ranks

	العمر	N	Mean Rank
S	سنة 30 من أقل	10	16.15
	سنة 50 إلى 30 من	34	30.66
	سنة 50 من أكثر	8	21.75
	Total	52	

Test Statistics^{a,b}

	S
Chi-Square	8.084
df	2
Asymp. Sig.	.018

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: العمر

المؤهل العلمي:

Ranks

	العلمي المؤهل	N	Mean Rank
S	ليسانس	27	23.48
	ماجستير	14	29.29
	أخرى	11	30.36
	Total	52	

Test Statistics^{a,b}

	S
Chi-Square	2.279
df	2
Asymp. Sig.	.320

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: المؤهل

العلمي

المستوى الوظيفي:

Ranks

	الوظيفي المستوى	N	Mean Rank
S	محاسب خبير	6	32.75
	حسابات محافظ	30	24.57
	محاسب	16	27.78
	Total	52	

Test Statistics^{a,b}

	S
Chi-Square	1.637
Df	2
Asymp. Sig.	.441

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: المستوى

الوظيفي

الخبرة :

Ranks

	الخبرة	N	Mean Rank
S	سنوات 5 من أقل	10	19.25
	سنوات 10 إلى 5 من	12	24.54
	سنوات 10 من أكثر	30	29.70
	Total	52	

Test Statistics^{a,b}

	S
Chi-Square	3.860
Df	2
Asymp. Sig.	.145

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: الخبرة

المحور الثاني:

العمر:

Ranks

	العمر	N	Mean Rank
B	سنة 30 من أقل	10	24.60
	سنة 50 إلى 30 من	34	28.07
	سنة 50 من أكثر	8	22.19
	Total	52	

Test Statistics^{a,b}

	B
Chi-Square	1.193
df	2
Asymp. Sig.	.551

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable: العمر

المؤهل العلمي:

Ranks

	العلمي المؤهل	N	Mean Rank
B	ليسانس	27	27.70
	ماجستير	14	24.71
	أخرى	11	25.82
	Total	52	

Test Statistics^{a,b}

	B
Chi-Square	.394
df	2
Asymp. Sig.	.821

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable:

العلم المؤهل

ي

المستوى الوظيفي :

Ranks

	الوظيفي المستوى	N	Mean Rank
B	محاسب خبير	6	22.58
	حسابات محافظ	30	27.60
	محاسب	16	25.91
	Total	52	

Test Statistics^{a,b}

	B
Chi-Square	.594
Df	2
Asymp. Sig.	.743

a. Kruskal Wallis Test

b. Grouping Variable:

الوظيفي المستوى

معادلة الانحدار البسيط:

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.629 ^a	.396	.384	.19203

a. Predictors: (Constant), S

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.208	1	1.208	32.767	.000 ^b
	Residual	1.844	50	.037		
	Total	3.052	51			

a. Dependent Variable: B

b. Predictors: (Constant), S

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.173	.257		4.560	.000
	S	.545	.095	.629	5.724	.000

a. Dependent Variable: B

Model Summary^c

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.547 ^a	.299	.285	.20685
2	.599 ^b	.358	.332	.19990

- a. Predictors: (Constant), E
 b. Predictors: (Constant), E, F
 c. Dependent Variable: B

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.913	1	.913	21.331	.000 ^b
	Residual	2.139	50	.043		
	Total	3.052	51			
2	Regression	1.094	2	.547	13.686	.000 ^c
	Residual	1.958	49	.040		
	Total	3.052	51			

- a. Dependent Variable: B
 b. Predictors: (Constant), E
 c. Predictors: (Constant), E, F

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Correlations		
		B	Std. Error	Beta			Zero-order	Partial	Part
1	(Constant)	1.292	.293		4.409	.000			
	E	.495	.107	.547	4.619	.000	.547	.547	.547
2	(Constant)	1.162	.290		4.012	.000			
	E	.327	.130	.361	2.509	.015	.547	.337	.287
	F	.218	.102	.306	2.129	.038	.525	.291	.244

- a. Dependent Variable: B

Excluded Variables^a

Model	Beta In	t	Sig.	Partial Correlation	Collinearity Statistics	
					Tolerance	
1	F	.306 ^b	2.129	.038	.291	.632
	D	.229 ^b	1.461	.150	.204	.556
2	D	.269 ^c	1.779	.082	.249	.550

a. Dependent Variable: B

b. Predictors in the Model: (Constant), E

c. Predictors in the Model: (Constant), E, F

الفه رس

/	الإهداء
/	الشكر
V	الملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول إطار نظري لنظام المعلومات المحاسبي وجودة التدقيق الخارجي	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: تقديم عام لنظام المعلومات المحاسبي
03	المطلب الأول: مفاهيم عامة حول نظام المعلومات المحاسبي
03	الفرع الأول: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي ومكوناته
04	الفرع الثاني: أهداف نظام المعلومات المحاسبي وخصائصه
06	الفرع الثالث: وظائف نظام المعلومات المحاسبية
06	المطلب الثاني: كفاءة نظام المعلومات المحاسبي
08	المبحث الثاني مدخل مفاهيمي لجودة التدقيق الخارجي
08	المطلب الأول: مدخل مفاهيمي للتدقيق الخارجي
08	الفرع الأول: ماهية التدقيق الخارجي
09	الفرع الثاني: معايير التدقيق
14	الفرع الثالث: الاطار القانوني لمهنة التدقيق في الجزائر
14	المطلب الثاني : جودة التدقيق الخارجي
17	الفرع الاول : ماهية جودة التدقيق الخارجي
18	الفرع الثاني:مقاييس جودة التدقيق الخارجي
20	المبحث الثالث: الدراسات السابقة (الادبيات التطبيقية)
20	المطلب الاول: الدراسات السابقة
20	الفرع الأول: الدراسات العربية
21	الفرع الثاني:الدراسات الأجنبية
22	المطلب الثاني: أوجه التشابه والاختلاف
23	خلاصة الفصل الأول

الفصل الثاني الدراسة الميدانية	
25	تمهيد
26	المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية
26	المطلب الأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة
26	الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة
26	الفرع الثاني: تحديد مصادر البيانات وطريقة الجمع
27	المطلب الثاني: أدوات الدراسة
27	الفرع الأول: الأداة المستعملة في الدراسة
28	الفرع الثاني: الأدوات والبرامج الإحصائية
29	المبحث الثاني عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها
29	المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة الميدانية
29	الفرع الأول: عرض نتائج الدراسة الميدانية
32	الفرع الثاني: عرض نتائج محاور الاستبيان
36	الفرع الثالث: عرض نتائج اختبار كروس كال وآلاس و معامل الارتباط سيرمان ومعادلة خط الانحدار
40	المطلب الثاني: تحليل نتائج الاستبيان
40	الفرع الأول: تحليل نتائج محاور الاستبيان
41	الفرع الثاني: تحليل نتائج اختبار فرضيات الدراسة
44	خلاصة الفصل الثاني
46	الخاتمة
49	قائمة المراجع
51	الملاحق
68	الفهرس