



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة - الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني
في ميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير فرع علوم مالية ومحاسبة
تخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية
دراسة حالة المؤسسة الوطنية للتنقيب Enafor
2023/2022

من إعداد الطالبة: وقاد نسرين

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المناقشة المكونة من السادة:

د/ عوين.....(أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا
د / بكاري بلخير.....(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا ومقررا
د/ صديقي فؤاد(أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني
في ميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير فرع علوم مالية ومحاسبة
تخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية
دراسة حالة المؤسسة الوطنية للتنقيب Enafor
2023/2022

من إعداد الطالبة: وقاد نسرين

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المناقشة المكونة من السادة:

- د/ عوين.....(أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا
د / بكاري بلخير.....(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا ومقررا
د/ صديقي فؤاد(أستاذ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022



إهداء

أهدي هذا العمل

إلى من جعلت الجنة تحت قدميها وارتبطت طاعتها بطاعة الخالق،

أمي الحبيبة دردوري دلال حفظها الله وأطال في عمرها،

إلى من كان عوما وسندا لي طيلة مشواري الأب الغالي وقاد العيد

الذي لولاه لما وصلت إلى هذا النجاح.

نسرين

شكر وعرقان

وأخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين

اللهم ليس بجدي واجتهادي، إنما بكرمك وفضلك ومنتك علي،

وفقت ونجحت بفضل الله عز وجل ثم بدعاء أُمي الحبيبة

شكرا لكل من كان عوناً لي بعد الله

أتقدم بالشكر والتقدير والعرقان إلى الأستاذ المشرف بكاري بلخير على مساعدته ونصائحه القيمة،

كما أتوجه بالشكر الخاص لأساتذتي الذين رافقوني طيلة المشوار الدراسي ولم يبخلوا في تقديم يد العون

وخاصة الأستاذ عماري سليم والأستاذ قزون محمد العربي والأستاذ مقدم خالد.

وندين بالشكر أيضا إلى كل عمال المؤسسة الوطنية للتقريب.

وأشكر كل من ساعد في إنجاز هذا العمل ولو بكلمة طيبة.

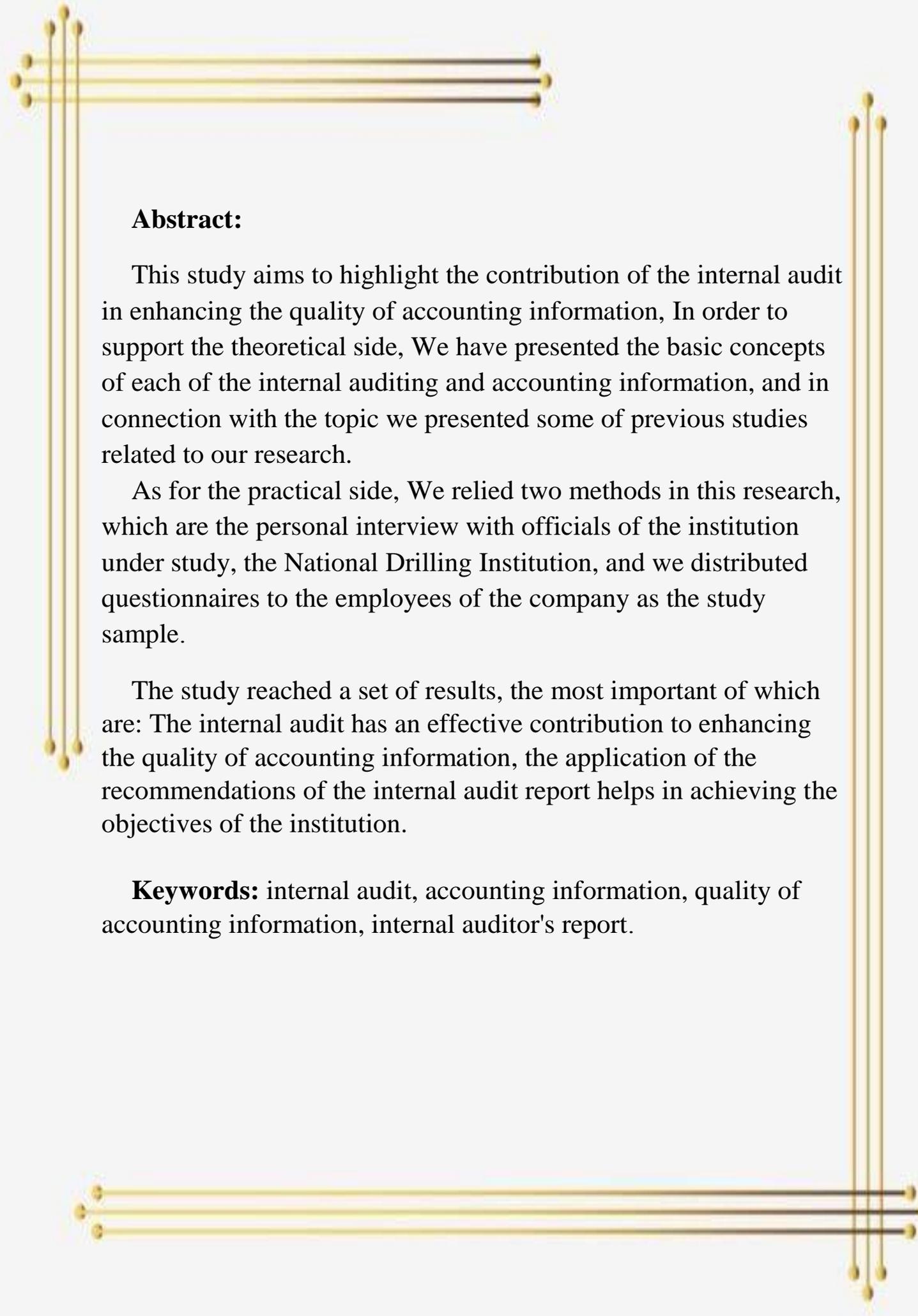
المخلص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، فقصد تدعيم الجانب النظري وللإلمام بالموضوع قمنا بإبراز الأدبيات المتعلقة بالمفاهيم الأساسية لكل من المراجعة الداخلية والمعلومات المحاسبية وإثراء للموضوع قمنا بعرض مجموعة من الدراسات السابقة المتعلقة ببحثنا، أما بالنسبة للجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على طريقتين في هذا البحث وهما المقابلة الشخصية مع مجموعة مسؤولين في المؤسسة محل الدراسة المؤسسة الوطنية للتقريب Enafor، وقمنا كذلك بتوزيع استمارات استبيان على موظفي المؤسسة باعتبارهم عينة الدراسة.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: للمراجعة الداخلية مساهمة فعالة في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، إتباع وتطبيق توصيات تقرير المراجعة الداخلية يساعد في تحقيق أهداف المؤسسة.

الكلمات المفتاحية: مراجعة داخلية، معلومات محاسبية، جودة المعلومات المحاسبية،

تقرير المراجع الداخلي.



Abstract:

This study aims to highlight the contribution of the internal audit in enhancing the quality of accounting information, In order to support the theoretical side, We have presented the basic concepts of each of the internal auditing and accounting information, and in connection with the topic we presented some of previous studies related to our research.

As for the practical side, We relied two methods in this research, which are the personal interview with officials of the institution under study, the National Drilling Institution, and we distributed questionnaires to the employees of the company as the study sample.

The study reached a set of results, the most important of which are: The internal audit has an effective contribution to enhancing the quality of accounting information, the application of the recommendations of the internal audit report helps in achieving the objectives of the institution.

Keywords: internal audit, accounting information, quality of accounting information, internal auditor's report.

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	المحتويات
I	إهداء
II	شكر وعرهان
III	الملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمراجعة الخارجية والمعلومات المحاسبية	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية
09	المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للمعلومات المحاسبية
15	المبحث الثالث: الدراسات السابقة في الموضوع
21	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية	
23	تمهيد
24	المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة
30	المبحث الثاني: الأدوات والطرق المستخدمة في الدراسة
34	المبحث الثالث: تحليل نتائج الاستبيان.
48	خلاصة الفصل الثاني
49	الخاتمة
52	قائمة المراجع
56	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	الجدول	رقم الجدول
32	مكونات الاستبيان	02-01
32	درجات الموافقة المتبعة	02-02
34	يمثل طريقة توزيع الاستبيان	02-03
35	أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	02-04
36	توزيع أفراد عينة الدراسة من حيث الوظيفة الحالية	02-05
37	توزيع أفراد عينة الدراسة من حيث الخبرة المهنية	02-06
38	اختبار الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول	02-07
40	اختبار الصدق الداخلي لفقرات المحور الثاني	02-08
40	اختبار الصدق الداخلي لفقرات المحور الثالث	02-09
41	معامل الثبات ألفا كرونباخ لمحاور الاستبيان	02-10
42	نتائج اختبار الفرضية الأولى	02-11
44	نتائج اختبار الفرضية الثانية	02-12
46	نتائج اختبار الفرضية الثالثة	02-13

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
10	رسم يمثل مستخدمى المعلومات المحاسبية	01-01
14	تأثير العوامل الداخلية والعوامل الخارجية على جودة المعلومات المحاسبية	01-02
25	بطاقة فنية للمؤسسة محل الدراسة	02-03
26	الهيكل التنظيمى للمؤسسة الوطنية للتنقيب	02-04
29	الهيكل التنظيمى لمديرية المالية والمحاسبة.	02-05
33	نموذج الدراسة	02-06
34	يمثل نسب توزيع الاستبيان	02-07
36	أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمى	02-08
37	توزيع أفراد عينة الدراسة م حيث الوظيفة الحالية	02-09
38	توزيع أفراد عينة الدراسة من حيث الخبرة المهنية	02-10

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	رقم الملحق
67	وثيقة تعيين بالمؤسسة الوطنية للتقريب Enafor	01
68	نموذج الاستبيان	02
72	تحكيم الاستبيان	03
73	معامل ألفا كرونباخ لجميع محاور الاستبيان	04
74	التكرارات والنسب المئوية للمعلومات العامة لأفراد العينة	05
75	معامل الارتباط لجميع فقرات الاستبيان	06
78	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان	07

مقدمة

مقدمة:

توطئة:

إن المعلومات المحاسبية والمالية من متطلبات الجودة لأصحاب المصلحة، الذين يهتمون بالحصول على معلومات محاسبية مفيدة لاتخاذ قراراتهم، والتي تعتمد بشكل كبير على المعلومات المقدمة في البيانات المالية. أدى نشر المعلومات المحاسبية والمالية المهددة بالعديد من المخاطر المرتبطة بالأخطاء المتعمدة أو الاحتيال، إلى قيام بعض الكيانات بإنشاء هياكل تدقيق داخلي وتعزيز أدوات الرقابة من أجل التحكم بشكل أفضل في أنشطتها والتحقق من دقة المعلومات الواردة في البيانات المالية.

بالرغم من أن وظيفة المراجعة الداخلية تمارس داخل مختلف المؤسسات لعشرات العقود إلا أن الاعتراف بما كمنهنة حديثة قد يظهر وانتشر في خمسينيات القرن الماضي فقط، ومن هذا المنطلق تم إنشاء معهد المراجعين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1941، وتتمتع مهنة المراجعة الداخلية باحترام وثقة كل من الجهات الحكومية والمؤسسات المختلفة لما تقدمه من فحص وتقييم موضوعي لأنشطة تلك الجهات والمؤسسات.

التدقيق الداخلي هو وظيفة تقدم الدعم لإدارة الشركة في تحسين عملياتها والتحكم في المخاطر المتعلقة بعملياتها وأنشطتها. على مر السنين، فهي تساعد على ضمان فعالية أنظمة الرقابة الداخلية وإدارة بالإضافة إلى ذلك، فإن هذه الضوابط المنفذة توفر الدعم للإدارة في التحقق من دقة وتوافق المعلومات المحاسبية المنشورة في الحسابات السنوية. نظرًا للأهمية المعطاة لوظيفة التدقيق الداخلي، شجعت السلطات الجزائرية الشركات العامة على إنشاء هيكل للتدقيق الداخلي في مخططاتها التنظيمية من أجل مساعدة هذه الشركات على تحسين أدائها.

الإشكالية:

يعتمد أداء الشركات بشكل أساسي على جودة المعلومات المحاسبية ولضمان هذه الجودة، تستخدم المراجعة الداخلية. هذا يضع المراجعة الداخلية والمعلومات المحاسبية في لب مشكلة بحثنا، فيمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

كيف تساهم وظيفة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية؟

ومن أجل الإلمام بالموضوع من كل الجوانب، يمكن صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

- 1) ما مدى أهمية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية؟
- 2) ما مستوى جودة المعلومات المحاسبية الصادرة عن المؤسسة؟
- 3) ما هو تأثير تقرير المراجعة الداخلية على درجة مصداقية المعلومات المحاسبية المعروضة فعلاً في القوائم المالية؟

الفرضيات:

وللإجابة على الإشكالية المطروحة، ولتحديد مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، قمنا بوضع الفرضيات التالية:

- المراجعة الداخلية خلية مهمة في المؤسسة الاقتصادية.
- تتوفر المعلومات المحاسبية الصادرة عن المؤسسة على خصائص الجودة.
- لتقرير المراجعة الداخلية تأثير كبير على درجة مصداقية المعلومات المحاسبية المعروضة فعلا في القوائم المالية.

أسباب اختيار الدراسة:

- موضوع مطروح بقوة في الساحة الاقتصادية العلمية.
- تسليط الضوء على وظيفة بالغة الأهمية في الخارج ومحاولة المقارنة مع الداخل.
- محاولة اكتشاف كيفية تعزيز جودة المعلومات المحاسبية من خلال المراجعة الداخلية.

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية هذه الدراسة من الأهمية المعطاة لمتغيرات البحث، والتي يمكن تلخيصها على النحو التالي:

- التأكيد على أهمية المراجعة الداخلية كوظيفة داخل المؤسسة لضمان جودة المعلومات المحاسبية والمالية.
- التأكيد على أن المعلومات الواردة في البيانات المالية تعكس بأمانة الوضعية المالية للمؤسسة وأن أنشطتها خاضعة للرقابة.
- مخاطر الخطأ والذي يجعل المستثمرين متشككين للغاية في جودة البيانات المالية، مما قد يؤدي بهم إلى قرارات خاطئة، ومن هنا تأتي أهمية جودة وشفافية المعلومات المحاسبية.

أهداف الدراسة:

سنحاول خلال بحثنا تحقيق مجموعة أهداف سواء من الجانب النظري أو من الجانب التطبيقي، ومن هذه الأهداف ما يلي:

- التوصل إلى الأصل النظري للمراجعة الداخلية.
- تحديد تأثير المراجعة الداخلية على موثوقية وأهمية المعلومات المحاسبية والعلاقة بينهما.
- اكتشاف سيرورة عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة الوطنية للتنقيب.
- التحقق مما إذا كانت المراجعة الداخلية قادرة على تحديد المخالفات التي يمكن أن تؤثر على أهداف المؤسسة.
- اقتراح سبل التحسين التي يمكن أن تقود وظيفة المراجعة الداخلية نحو نتائج أفضل.

حدود الدراسة:

● الإطار المكاني: يهتم هذا البحث بالمراجعة الداخلية كجزء من المؤسسة له مصلحة أو قسم كامل لذا تم اختيار المؤسسة الوطنية

للتنقيب. ENAFOR.

● الإطار الزمني: امتدت مدة الدراسة في الموسم الجامعي 2022-2023

منهج الدراسة:

تتطلب طبيعة البحث استخدام عدة مناهج لدراسة الموضوع، فقد اعتمدنا في الجانب النظري على المنهج الوصفي فيما يخص شرح المتغيرات والتعرف عليهما، ثم استخدمنا المنهج الاستقرائي فيما تعلق بالدراسات السابقة وتحليلها، كما سيتم استخدام المنهج التحليلي في دراسة الحالة خلال الفصل الثاني.

هيكل الدراسة:

تم تقسيم موضوع الدراسة كالتالي:

الفصل الأول: وهو بدوره ينقسم إلى ثلاثة مباحث، المبحث الأول عبارة عن مدخل مفاهيمي للمراجعة الداخلية يتناول كل ما تعلق بها من تعاريف ومعايير وأهداف وأنواع وكذا مهام المراجع الداخلي.

المبحث الثاني تناول كذلك الإطار النظري لجودة المعلومات المحاسبية انقسم إلى أربعة مطالب يشرح كل مطلب جزءاً مهماً من تعريفات وخصائص والعوامل المؤثرة فيها وأخيراً العلاقة بين المراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية.

أخيراً وليس آخراً تناولنا في المبحث الثالث بعض ما توصلنا إليه من الدراسات السابقة التي عالجنا هذا الموضوع، بعضها عربي والبعض الآخر أجنبي، وختمنا بتبيان ما يميز دراستنا عن سابقتها.

الفصل الثاني: يتناول هذا الفصل دراسة الحالة من إجراء المقابلات الشخصية مع رؤساء المصالح بالمؤسسة وكذلك توزيع الاستبيان على أفراد عينة الدراسة ومن ثم مناقشة وتحليل نتائج الاستبيان.

صعوبات الدراسة:

في طريقنا لإنجاز هذا العمل واجهتنا عراقيل وصعوبات يمكن حصرها في النقاط التالية:

- قلة الدراسات التي تناولت موضوع المراجعة الداخلية في المؤسسات الكبرى مثل المؤسسة الوطنية للتنقيب.
- صعوبة الحصول على وثائق من مديرية المراجعة الداخلية بالمؤسسة نظراً لالتزام هذه الأخيرة بالسرية التامة.
- صعوبة استعادة كل الاستبانات الموزعة بالإضافة لتأخر استلامها.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية للمراجعة

الداخلية والمعلومات المحاسبية

تمهيد:

تعتبر المراجعة الداخلية من أهم أدوات الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية، من خلال تزويد الإدارة بالمعلومات حول مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية وجودة الأداء، وتهتم بتحسينها وتطويرها فليس من المستغرب أن نجد أنه في الشركات الكبيرة، يكون تقييم الضوابط الداخلية بشكل عام مسؤولية المراجع الداخلي.

لطالما اعتبر تقييم الضوابط الداخلية التي تحكم معالجة المعلومات المحاسبية والمالية جزءاً أساسياً من عملية المراجعة، وتحقيقاً لهذه الغاية، فإن أخذ العمليات المحاسبية في الاعتبار لضمان إنتاج معلومات محاسبية أكثر موثوقية وذات صلة تمثل جزءاً كبيراً من مهمة التدقيق الداخلي.

سوف نقوم في هذا الفصل بعرض المحتوى التالي:

- المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية.
- المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة المعلومات المحاسبية.
- المبحث الثالث: عرض الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للمراجعة الداخلية

من أهم وأنسب أدوات الرقابة الداخلية التي تستخدم للتحقق من الالتزام بإجراءات والقوانين المسطرة في المؤسسة ويكلف بها مجموعة من الموظفين الخبراء من داخل المؤسسة.

المطلب الأول: مفهوم المراجعة الداخلية وأهدافها.

أولاً: مفهوم المراجعة الداخلية.

"تمثل المراجعة الداخلية وظيفة تقييمية مستقلة تنشأ داخل التنظيم المعين بغرض فحص وتقييم الأنشطة التي يقوم بها هذا التنظيم، وتهدف المراجعة الداخلية إلى مساعدة الأفراد داخل التنظيم للقيام بالمسؤوليات المنوطة بها بدرجة عالية من الكفاءة وذلك عن طريق توفير التحليل، والتقييم، والتوصيات، والمشورة، والمعلومات التي تتعلق بالأنشطة التي تتم مراجعتها".¹

وتعرف أيضاً على أنها "تحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر في بعض الأحيان ويقوم بها فئة من الموظفين لحماية الأصول وخدمة الإدارة العليا ومساعدتها في الوصول إلى الكفاية الإنتاجية القصوى والعمل على قياس مدى صلاحية النظام المحاسبي وطرف المراقبات الأخرى".²

وعرفها المعهد الفرنسي للمراجعين والمستشارين الداخليين (I.C.A.F.I) في نشرته عن مسؤوليات المراجع الداخلي وهو: "وظيفة المراجعة الداخلية عبارة عن نشاط تقييمي مستقل خلال تنظيم معين يهدف إلى مراجعة العمليات المحاسبية والمالية وغيرها، من أجل خدمة الإدارة، وبالتالي فهي رقابة إدارية تمارس عن طريق قياس وتقييم فعالية أساليب الرقابة الداخلية".³

يمكن أن نخلص إلى أن المراجعة الداخلية هي:

- نشاط تقييمي مستقل.
- يتم إنشاؤه داخل المؤسسة ويقوم بها مجموعة من موظفيها.
- تتحقق من دقة العمليات المحاسبية والمالية.
- إبداء رأي فني محايد يستند على أدلة قوية.

ثانياً: أهداف المراجعة الداخلية.

يتمثل الهدف الأساسي للمراجعة الداخلية في توفير تقييم الجوانب الرقابية في المؤسسة بما يساعد الإدارة في أداء وظائفها، وتعتبر المخاطرة النسبية للأنشطة المختلفة هي العامل الأساسي الذي يؤثر في توجيه عملية المراجعة الداخلية.

¹ عبد الفتاح محمد الصحن، محمد السيد سرايا، فتحي رزق السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية، ص 217-218

² زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات والتدقيق، ص 87

³ توام زاهية، التطورات ال حديثة للمراجعة الداخلية ومدى تطبيقاتها في البنوك الجزائرية، أطروحة دكتوراه تخصص نقود ومالية جامعة الجزائر 03،

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

ويوفر الاستقلال النسبي عن الوظائف الأخرى داخل المؤسسة للمراجعين الداخليين الموضوعية والوضع الوظيفي اللازمين لأداء مسؤولياتهم بفعالية.

وللمراجعة الداخلية أهداف أخرى فرعية يمكن تناولها بالتفصيل فيما يلي، وتنقسم إلى قسمين:

أهداف كلاسيكية وهي كالتالي:

- التأكد من التسجيل الصحيح والسليم والدقيق للبيانات المحاسبية المسجلة في الدفاتر.
- تقديم رأي مهني بعد عملية التحقيق بخصوص ما إذا كانت المعلومات المحاسبية والمالية تعكس النتيجة السليمة والمركز المالي الحقيقي للمؤسسة.
- تعتبر عامل رقابي لأخلاقيات المهنة وذلك باكتشاف الطرق غير النزهاء في التسجيل المحاسبي للمبالغ المالية " كالاختلاسات والتزوير "
- تقليص فرص الأخطاء والاختلاسات بوضع ضوابط وإجراءات.
- اعتماد الإدارة على تقاريره في اتخاذ القرارات اللازمة لتصحيح الانحرافات ولرسم السياسات الإدارية.
- مساعدة إدارة الضرائب في تحديد الوعاء الضريبي وكذا عمليات الرقابة الجبائية.

أهداف مستحدثة وتمثل في الآتي:

- تحديد مصادر الضياع وسوء التسيير من أجل الوصول إلى أقصى كفاية إنتاجية.
- تحديد الانحرافات وأسباب ظهورها وكيفية معالجتها من خلال وضع خطة ومراقبة الأداء.
- تقييم نتائج الأعمال وفقاً للنتائج المرسومة.

المطلب الثاني: معايير المراجعة الداخلية

تعتبر المعايير والمقاييس الأساس الذي يرتكز عليه في تقييم أداء أي عملية، لذلك وجدت المعايير الدولية للمراجعة الداخلية التي يتكلف المعهد الأمريكي للمراجعين الداخليين بإصدارها، وتمثل هذه المعايير في:

المعيار الأول: الحياد.

يجب ان يكون المراجعون الداخليون مستقلون تماماً عن الأنشطة التي يراجعونها ويتحقق هذا الاستقلال عن طريق:

يجب ان يكون لإدارة المراجعة الداخلية وضع في التنظيم الإداري يسمح لها بالقيام بواجبات وظيفتها.⁴

يجب ان يكون المراجع موضوعياً في أدائه لعمله.

⁴عزيزة عبد الرازق و عبد المنعم محمود، المحاسبة والمراجعة الدولية، كلية التجارة جامعة القاهرة. ص204

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

المعيار الثاني: الكفاءة المهنية.

يجب ان تؤدي عمليات المراجعة الداخلية بكفاءة وفي إطار العناية المهنية المعقولة، ويتفرع من هذا المعيار عدة معايير فرعية:

أ. بالنسبة لإدارة المراجعة الداخلية:

يجب على إدارة المراجعة الداخلية التأكد من أن المراجعين الداخليين الذين يعملون بالإدارة لديهم خبره مهنيه وتأهيل عملي مناسب لطبيعة عمليات المراجعة التي يقومون بها.

يجب ان يتوافر في إدارة المراجعة الداخلية المعرفة والمهارات المهنية والتخصصات التي تمكنها من القيام بمهامها.

يجب ان يكون هناك إشراف تام على أعمال المراجعة الداخلية وأن يكون رئيس اداره المراجعة الداخلية مسئول عن اعداد وتنفيذ هذا الإشراف.

ب. بالنسبة للمراجع الداخلي.

يجب على المراجع الداخلي الالتزام بقواعد السلوك المهني من أمانه وموضوعيه والولاء للمنظمة التي يعمل بها.

يجب على المراجع الداخلي ان يكون على قدر من المعرفة والمهارة المهنية والتخصص اللازم لممارسة المراجعة الداخلية، وأن يحافظ على كفاءته المهنية عن طريق التعليم المستمر والدورات التدريبية.

يجب أن يكون لدى المراجع الداخلي القدرة على التعامل مع الأفراد والاتصال بهم بطريقة فعالة.⁵

المعيار الثالث: مجال المراجعة الداخلية.

يجب ان يشمل مجال أو نطاق المراجعة الداخلية دراسة وفحص وتقييم مدى كفاية وفاعليه نظام الرقابة الداخلية ومدى كفاءة

أداء المهام والمسؤوليات.

وهذا بمدف التحقق من أن النظام الموضوع يسري كما هو مخطط ليوفر الضمانات الكافية لتحقيق أهداف المنشأة.⁶

المعيار الرابع: أداء عملية المراجعة.

يجب ان تشمل عملية المراجعة الداخلية على تخطيط العملية وفحص وتقييم المعلومات وإيصال النتائج ومتابعه التوصيات.

أ- يتضمن تخطيط عملية المراجعة تحديد أهداف ومجال المراجعة والحصول على المعلومات عن الإدارة محل المراجعة وتحديد الأنشطة

وأساليب الرقابة التي سيتم مراجعتها وتحديد الجهة التي سوف يقدم إليها نتائج عملية المراجعة.

ب- يجب على المراجع الداخلي جمع وتحليل وتفسير وتوثيق المعلومات اللازمة لتدعيم نتائج المراجعة، كما يجب على المراجع الداخلي

إعداد جميع أوراق العمل (أوراق المراجعة) ويجب ان يسجل بهذه الأوراق جميع المعلومات التي تم جمعها وكذلك التحليلات

التي أجراها، كما يجب ان تؤيد هذه الأوراق النتائج التي تم التوصل إليها والتوصيات التي وردت بتقرير المراجعة.

⁵عزيزة عبد الرازق مرجع سابق ص 205-206

⁶عزيزة عبد الرازق مرجع سابق ص 206

ت- يجب على المراجع الداخلي اعداد تقرير عن نتائج عملية المراجعة، هذا التقرير يجب ان يكون مكتوبا وموقعا عند الانتهاء من العملية ، علما بأنه يجب مناقشه نتائج عملية المراجعة والتوصيات مع المستويات الإدارية المناسبة قبل اصدار التقرير النهائي أيضا يجب ان يكون التقرير موضوعي وواضح ومركز ويقدم في الوقت المناسب ويجب ان يشرح التقرير مجال أو الغرض من عملية المراجعة بالإضافة الى التوصيات والنواحي الإيجابية والإجراءات التصحيحية وقد يتضمن التقرير وجهة نظر الجهة التي تمت مراجعة أنشطتها فيما يتعلق بالنتائج التي تم التوصل اليها أو التوصيات المقترحة.⁷

المعيار الخامس: إدارة قسم المراجعة الداخلية.

يجب على رئيس إدارة المراجعة الداخلية أن يدير هذه الإدارة بطريقة سليمة بما يضمن:

- ان العمل الذي يقوم به المراجعون الداخليون يؤدي الى تحقيق الأهداف التي حددتها الإدارة العليا لهذه الوحدة.
- ان الموارد المتاحة لإدارة المراجعة الداخلية قد استخدمت بكفاءة وفاعلية.
- أن العمل المؤدى يتماشى مع المعايير المتعارف عليها للمراجعة الداخلية.⁸

المطلب الثالث: أنواع المراجعة الداخلية.

المراجعة (التدقيق) التشغيلية: تركز مهمة التدقيق التشغيلي بشكل أكبر على كفاءة المنظمة والامتثال للإجراءات المكتوبة الموضوعية، يجب على المدقق الداخلي إجراء فحص منهجي لأنشطة أو عمليات الكيان من أجل تقييم المنظمة وإنجازاتها وتحديد الممارسات التي تعتبر غير اقتصادية وغير منتجة وغير فعالة، وأخيراً لاقتراح حلول للتحسين ولضمان متابعتها إذا كان ضروري.⁹

وتتمثل في فحص أي اجراءات تشغيلية بالمنشأة بهدف تقييم كل من الكفاءة والفاعلية وبعد اتمام المراجعة يتم رفع التوصيات للإدارة للعمل على تحسين التشغيل مثل تقييم كفاءة ودقة حساب الاجور بنظام جديد للأجور يتم تشغيله من خلال الحاسب الإلكتروني...ولا تقتصر المراجعة التشغيلية في الجوانب المحاسبية فقط، يمكن ان تشمل مجالات اخرى مثل تقييم هيكل المنظمة، او اساليب الانتاج، او أنشطة التسويق، او أي مجال آخر يكون المراجع مؤهلا له.

المراجعة (التدقيق) المالية: كجزء من مهمة التدقيق المالي، التي تركز على موثوقية المعلومات المالية وحماية الأصول المادية والبشرية والمالية، يجب على المدقق الداخلي أن يضمن، بالاشتراك مع المدققين الخارجيين، أن إجراءات ضوابط المحاسبة الداخلية موثوقة. لا يوجد شك هنا حول مهمة التدقيق على الحسابات.¹⁰

وهي تعني مراجعة العمليات والوثائق المالية والمحاسبية:

-تحليل الحسابات والنتائج.

-اختبار صحة الوثائق التي تقوم بإعدادها المؤسسة مثل الفواتير وموازن المراجعة.

-التحقق من الوجود الفعلي للأصول وذلك باختبار الإجراءات الخاصة بالاستلام.

⁷عزيزة عبد الرزاق مرجع سابق ص 206-207-208

⁹ Elisabeth Bertin, L'audite interne Enjeux et pratiques à l'international, Eyrolles editions d'organisation 2007.P 22

¹⁰ Elisabeth Bertin op cit, p22

- الجرد الفعلي للأصول والمخزون الثابتة مع التأكد من صحة معالجتها المحاسبية في الدفاتر.
- التأكد من صحة الدورة المستندية والدفترية والتوجيه المحاسبي الصحيح.
- عمل القوائم المالية وح المتاجرة و ح الارباح و الخسائر الخاصة بالفترة المحاسبية.

المراجعة (التدقيق) الاستراتيجية: بالإضافة إلى هاتين المهمتين التقليديتين الأوليتين، هناك مهمة تدقيق إستراتيجية، هنا يجب على المدقق تحديد المخاطر المرتبطة بالأهداف والتوجهات الاستراتيجية الرئيسية التي تحددها المنظمة وتقييم التوافق العام أو الاتساق بين ما قيل وما تم فعله من أجل تقييم أداء الإنجاز.¹¹

ظهر هذا المصطلح (المراجعة الاستراتيجية) بطلب من معهد المراجعين الداخليين Intitute of Internal Auditors

فالمراجعة الاستراتيجية هي عملية دراسة وتحليل استراتيجية المؤسسة عموماً، وتتم على حد سواء بالعوامل الداخلية والخارجية والذات يتسمان بالتغير على المدى الطويل مما يؤثر على مواطن الضعف والقوة بالنسبة للمؤسسة، لذلك فهي تغطي عناصر مهمة في عملية الإدارة الاستراتيجية، وهذا من أجل إثبات أن المؤسسة ما تزال تضيف قيمة.

المطلب الرابع: مهام المراجع الداخلي وأهميته.

يعد المراجع الداخلي بمفهومه الحديث أداة من الأدوات التي تساعد المؤسسة على بلوغ أهدافها، حيث يعمل عمى تقييم أداء أنشطتها المختلفة المحاسبية والمالية والتشغيلية، الأمر الذي جعل من المراجع الداخلي، يلعب دوراً مهماً في مساعدة إدارة المؤسسة على مسؤولياتها المختلفة.¹²

تحدد مهام المراجع الداخلي في النقاط التالية:

- فحص الإشارات والعلامات الدالة على المشاكل.
- فحص نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلي.
- تقديم النصح بكفاءة أكبر.
- فحص الأدلة الخاصة بأوجه التلاعب.
- تحديد التفاصيل الخاصة بالاحتلاس.
- يقوم بوصف الخسارة وتطاق المشاكل بدقة ووضوح (الوقت، الأسلوب، هوية المجرم).

أهمية المراجع (المدقق) الداخلي: جاءت أهمية المراجع الداخلي من اعتباره أكثر كفاءة مقارنة مع المراجع الخارجي في منع واكتشاف وفحص والتقرير عن أوجه التلاعب في المؤسسة، هذا ما يراه المديرون وذلك للأسباب التالية:

1. اقتناع المراجعين الداخليين بأنهم أقدر على التعامل مع أوجه التلاعب من غيرهم.
2. أن المراجعين الداخليين لديهم نطاق كافٍ وقدرة على اكتشاف المخاطر.

¹¹ Elisabeth Bertin op cit, P22

¹² أسماء ميلاد أبو حليقة، د. سمير مفتاح مهلهل، دور المراجع الداخلي كأحد البيات الحوكمة في مواجهة الفساد المالي، insd. elmergib. edu.ly، المؤتمر العلمي الدولي الثالث لكلية الاقتصاد والتجارة جامعة ليبيا، الموافق 11-12 نوفمبر 2017، ص 657

3. يعتبر المراجعين الداخليين أكثر ألفة بالعمليات وبنظام الرقابة الداخلية من المراجعين الخارجيين.
4. يعتبر المراجعين الداخليين أكثر تركيزا على نظام الرقابة الأمر الذي يعمل على منع التلاعب¹³.

المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة المعلومات المحاسبية

تعتبر المعلومة المحاسبية المكون الأساسي لنظم المعلومات المحاسبية، وعلى أساسها يتم اعداد القوائم المالية للأطراف ذات الصلة بالشركات والمؤسسات المالية، وعلى قدر ما تحتويه المعلومات المحاسبية من منفعة للأطراف ذات الصلة تعرف جودتها من عدمها، ومن خلال ما يلي سنتعرف على ماهية المعلومات المحاسبية.

المطلب الأول: مفاهيم حول المعلومات المحاسبية

إن مفهوم جودة المعلومات المحاسبية من المفاهيم التي تعسر على الباحثين تعريفها بشكل موحد على الرغم من كثرة الدراسات المتعلقة بهذا الجانب، وذلك نظرا لاختلاف الأهداف والقرارات المتخذة من قبل مستخدمي التقارير المالية، وأيضا نظرا لتعدد مقاييس الجودة وبالتالي تحديد مفهوم دقيق لها.

وقبل استعراض تعريف جودة المعلومات المحاسبية يجب التطرق أولا إلى تعريف المعلومات المحاسبية.

أولا: تعريف المعلومات المحاسبية:

تم تعريف المعلومة المحاسبية على انها كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا.¹⁴

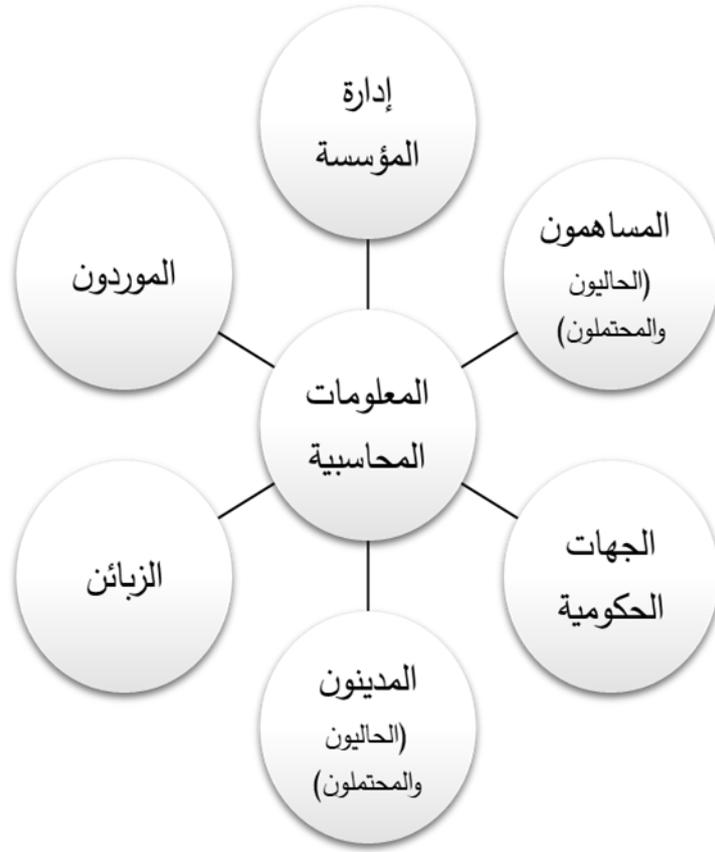
من خلال التعريفات السابق ذكرها يمكن التوصل إلى التعريف التالي: إن المعلومات المحاسبية هي عبارو عن مخرجات نظام المعلومات المحاسبي وذلك بعد المعالجة والتنظيم والترتيب لجعلها أكثر فائدة للجهات المستخدمة لها من داخل وخارج المؤسسة بهدف المساعدة في عملية اتخاذ القرارات.

ثانيا: مستخدمي المعلومات المحاسبية.

تتعدد الأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية نظرا لأهميتها بالنسبة لهذه الأطراف، كما تختلف علاقات هذه الأطراف بالمؤسسة فمنهم أطراف داخلية وهم "الإدارة، المساهمين والموظفين" وأطراف أخرى خارجية وهم "الموردون، الزبائن، المدينون (المقرضون) والجهات الحكومية" وكل بحسب مصلحته من هذه المعلومات المحاسبية.

الشكل (01): رسم يمثل مستخدمي المعلومات المحاسبية.

¹³ عبد الفتاح محمد الصحن، محمد السيد سرايا، فتحي رزق السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية مرجع ستينق ص 273
¹⁴ عبد الباسط مداح، أثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني حوكمة الشركات، أطروحة دكتوراه تخصص بنوك مالية ومحاسبة جامعة محمد بوضياف المسيلة 2017-2018



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الدراسات السابقة.

المطلب الثاني: خصائص المعلومات المحاسبية

إن أول دراسة بحثية تناولت هذا الموضوع من الجانب النفعي كانت بعنوان (بيان حول النظرية الأساسية للمحاسبة ASOBAT) قدمت من طرف الجمعية الأمريكية للمحاسبة AAA، وقررت هذه الدراسة أربعة صفات لتقييم جودة المعلومات المحاسبية وهي الملاءمة والقابلية للتحقق، والتحرر من التحيز، والقابلية للقياس الكمي.

هذا وقد قدمت FASB في بيانها حول الخصائص النوعية للمعلومات تحليلاً لتلك الخصائص كما يلي:

❖ تحليل مفهوم الملاءمة (Relevance):

المقصود بالملاءمة هو قدرة هذه المعلومات على صنع تغيير في قرار مستخدم ما ليس على دراية مسبقاً بها.

وهناك ثلاث خصائص فرعية لخاصية مفهوم الملاءمة:

- القدرة على التنبؤ بالمستقبل.
- القدرة على التقييم الارتدادي للتنبؤات السابقة.
- التزامن (التوقيت المناسب).¹⁵

¹⁵د. علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية الإطار الفكري تحليلي وتطبيقي، مكتبة أفاق للطباعة والنشر والتوزيع غزة 2011. ص112

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

يفسر المفهوم الأول بأن تكون المعلومات قادرة على تحسين قدرة متخذ القرار على التنبؤ بالنتائج المستقبلية أو تأكيد التوقعات الحالية.

أما المفهوم الثاني يعنى به مدى إمكانية هذه المعلومات من مساعدة متخذ القرار في تعديل توقعاته السابقة، أي أن تكون للمعلومات الحاسوبية إمكانية الاستخدام في الرقابة والتقييم من خلال التغذية العكسية وتصحيح الأخطاء التي يمكن أن تنتج عن سوء الاستخدام أو عدم الكفاية... الخ.¹⁶

ويقصد بمفهوم التزامن أن مدى ملاءمة المعلومة متعلق بوقت وصولها إلى متخذ القرار لأن أقل تأخير يفقدها قيمتها، ولكي تتصف المعلومات الحاسوبية بهذه الصفة ينبغي إرساء أسس محاسبية ثابتة فيما يتعلق بالمبادئ الحاسوبية التي تحمل العمل الحاسبي، وكذلك تطوير أسس قياس موحدة ومقبولة وعملية.

❖ تحليل مفهوم الثقة (Reliability):

يقصد بما أمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها وترتكز على ثلاث خصائص فرعية هي:

• الصدق في التعبير.

• إمكانية التثبت من المعلومات.

• حيادية المعلومات.¹⁷

يقصد بمفهوم الصدق هو وجود درجة عالية من التطابق بين المقاييس المطبقة والظواهر المراد التقرير عنها، أي الصدق في التعبير عن الواقع الاقتصادي وليس فقط المظهر.

ويرى فرنون كام " أن التمثيل الصادق هو العنصر الأكثر أهمية والذي يتعلق بمسألة التطابق أو التماثل بني قياس أو وصف ما والحدث أو الشيء الاقتصادي الذي يدعي القياس أو الوصف على أنه يمثل".¹⁸

أما بالنسبة لمفهوم إمكانية التثبت من المعلومات أي أن النتائج التي يتوصل إليها الشخص المعين باستخدام وسائل معينة للقياس والافصاح يمكن لشخص آخر الوصول لنفس هذه النتائج باستخدام نفس الوسائل، وهو ما يعرف محاسبيا بشرط الموضوعية.

وأخيرا حيادية المعلومات، إن خلو هذه المعلومات من التحيز يعطينا تلقائيا حيادية المعلومات، ونجد التحيز على مستويين، الأول على مستوى الأجهزة المسؤولة عن وضع السياسة الحاسوبية والمستوى الثاني بالنسبة للقائم على إعداد تلك المعلومات إما بغرض التوصل إلى نتائج مسبقة أو التأثير على مستخدم تلك المعلومات الحاسوبية.

المطلب الثالث: تعريف جودة المعلومات الحاسوبية والعوامل المؤثرة فيها.

أولا: تعريف جودة المعلومات الحاسوبية.

¹⁶ معمري خيرة ود. فورين حاج قويدر، جودة المعلومات الحاسوبية وأثرها على الإفصاح المحاسبي، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 15 / العدد 21 السنة: 2019، ص 239 - 260 ص 246

¹⁷ علي عبد الله شاهين، مرجع سابق ص 114

¹⁸ معمري خيرة ود. فورين حاج قويدر، مرجع سابق ص 247

تعرف جودة المعلومات المحاسبية باعتبارها " مجموعة البيانات التي جمعت وأعدت بطريقة ما جعلتها صالحة للاستخدام بالنسبة لمستقبلها أو مستخدمها، وهي تمثل المخرجات في نظام المعلومات ولها تأثير في اتخاذ القرارات المختلفة.¹⁹

كما يمكن القول بأن: " يقصد بجودة المعلومات المحاسبية ما تتمتع به هذه المعلومات من المصدقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، وأن تخلو من التحريف والتضليل وعد طبقاً لمجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، مما يسهل من تحقيق الهدف من استخدامها".²⁰

بمعنى أن مفهوم جودة المعلومات المحاسبية هو مجموعة الخصائص والمعايير التي إذا توفرت في المعلومات المحاسبية تكون هذه الأخيرة ذات فائدة وتأثير وصالحة للاستخدام.

ثانياً: العوامل المؤثرة في جودة لمعلومات المحاسبية.

إن أي معلومة تتميز بالأهمية فهي تتصف أيضاً بالحساسية وإمكانية التأثير بالعوامل المختلفة، هذا هو الحال بالنسبة لجودة المعلومات المحاسبية التي يتم التعامل بها في محيط البيئة الاجتماعية القابلة للتأثير. فيما يأتي نوضح مجموعة العوامل التي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية والتي يمكن تقسيمها إلى قسمين:

عوامل داخلية (داخل المؤسسة):

أثر الإدارة: وتتمثل في المرونة المتاحة أمام الإدارة في الاختيار بني السياسات المحاسبية المتاحة، وعمل التقديرات المحاسبية، إلى جانب هيكلية العمليات لاتباع طريقة معينة في معالجة بعض البنود المحاسبية، وقد تكون دافع إساءة استغلالها لتحقيق مصالحها الشخصية على حساب أصحاب المصالح وهو ما يقلل من جودة المعلومات المحاسبية.²¹

أثر المراجعة الداخلية: تعتمد مصداقية المعلومات المحاسبية والمالية على جودة الأنظمة والإجراءات الخاصة بمعالجتها وجودة عمليات التدقيق المنفذة. وفي الواقع، لكي يتمكن المدقق من التحقق من أن المعلومات التي يتم نقلها للمساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين مفيدة وتعكس صورة حقيقية للوضع المالي للشركة فإنه يضمن أولاً جودة حسابات الإجراءات المتعلقة بإعداد المعلومات المحاسبية.

أثر حوكمة الشركات: اهتمام مصطلح حوكمة الشركات بتحقيق الإفصاح والشفافية في كافة المعلومات وبصفة خاصة المعلومات المالية لما لها من أهمية ودور فعال في تحقيق أهداف أصحاب المصالح في الوحدة الاقتصادية، مما يعني الاهتمام بتحقيق جودة هذه المعلومات.²²

¹⁹ عبد الباسط مطاح مرجع سابق ص 85

²⁰ ياسر تاج السر محمد سند وأميمة عوض عبد الله عثمان، حوكمة مهنة المحاسبة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات

الاقتصادية المعاصرة المجلد 6 / العدد: 2 2021 ص 47-68 اص 55.

²¹ حكيم نشاد، ونام محداوي، العوامل المؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية – دراسة حالة الشركات المدرجة في البورصة الجزائرية، مجلة أفق للبحوث والدراسات، المجلد 05 / العدد: 01 (2022) ص 298-315. ص 303.

²² عبد الرحمن محمد سليمان رشوان، تحليل العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثرها على زيادة جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية ISSN 2352.9962

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

أثر الإفصاح المحاسبي: لقد أكدت الكتابات والأبحاث المحاسبية على أهمية المعلومات التي تحتويها التقارير والقوائم المالية، باعتبارها من المصادر الجوهرية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الاستثمارية من خلال توفير معلومات ذات جودة عالية تتميز بالملائمة والحدثة حيث يتم تأمين وضمان وجود الشفافية في القوائم المالية من خلال الإفصاح الكامل، وعن طريق توفير العرض العادل للمعلومات المفيدة والضرورية لاتخاذ القرارات إلى مدى واسع من المستخدمين.²³

أثر نظام المعلومات المحاسبية: يؤثر نظام المعلومات المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبي من ناحية مدي الالتزام بالإجراءات التنظيمية والمبادئ المحاسبية التي توصل لطريقة تقييم وتسجيل البيانات المحاسبية في الحسابات، وكيفية عرضها للقوائم المالية المستندة على المعايير المحاسبية الدولية، وذلك بالنظر إلى البرمجيات وتكييفها لفهم مدخلات نظام المعلومات المحاسبية، وإعطاء مخرجات تتوافق مع قواعد عرض القوائم المالية المتفق عليها.

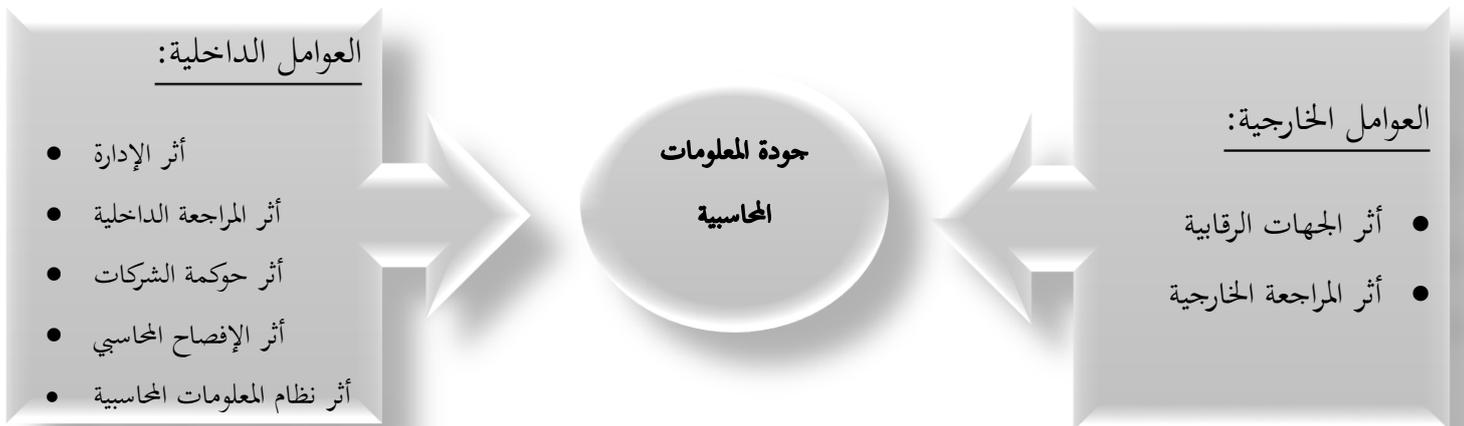
عوامل خارجية (خارج المؤسسة):

أثر الجهات الرقابية: يؤثر وجود تنظيمات مهنية متخصصة قوية في جودة المعلومة المحاسبية من خلال ما تصدره من معايير وتعليمات وقواعد ولوائح تنفيذية.

أثر المراجعة الخارجية: نتيجة لما يقوم به المراجع الخارجي من إضفاء الثقة والمصدقية على المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال قيامه بإبداء رأيه الفني المحايد في مدى صدق وعدالة القوائم المالية التي تعدها الوحدات الاقتصادية، من خلال التقرير الذي يقوم بإعداده ومرفق بالقوائم المالية.

الشكل التالي يلخص جميع العوامل الوارد ذكرها بوضوح:

الشكل رقم (02): تأثير العوامل الداخلية والعوامل الخارجية على جودة المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الدراسات السابقة.

²³ عمامرة ياسمين، زرفاوي عبد الكريم، أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، مجلة البحوث والدراسات التجارية العدد الرابع، سبتمبر 2018. ص 320

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

المطلب الرابع: دور المراجعة الداخلية في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية.

المراجعة الداخلية هي إحدى أدوات الرقابة التي تضمن للمؤسسة درجة الرقابة على أنشطتها وإجراءاتها المحاسبية، يجب أن تكون القوائم المالية المتاحة للإدارة دقيقة وموثوقة وكاملة وقابلة للاستخدام وفي الوقت المناسب، لذا يتعين على المدقق الداخلي تقييم مدى كفاية تدابير الرقابة المتخذة فيما يتعلق بالمعلومات المحاسبية، والطريقة التي يتم بها تسجيل هذه المعلومات وكذلك تقديم الحسابات. من الواضح أن جودة التدقيق الداخلي لها تأثير بالضرورة على تحسين جودة المعلومات المحاسبية والمالية.

بالإضافة إلى ذلك، تعتقد Bariyima David Kiabel "أن التدقيق الداخلي يمكن المديرين من توفير الأساس للحكم والإجراءات، ومساعدة المديرين من خلال الإشارة إلى نقاط الضعف في الرقابة والأداء، وتقديم المشورة للمديرين ومجلس الإدارة بشأن حل مشاكل الشركة وتقديم خدمات سريعة، معلومات موثوقة ومفيدة لجميع مستويات الإدارة".²⁴

تعمل المراجعة الداخلية كأداة رقابية رئيسية لتزويد الإدارة بالتأكدات على أن المعلومات المالية المقدمة إليها لاتخاذ القرار موثوقة ودقيقة.

وفقاً لـ Ester Gras-Gil et al، "فإن الكيانات التي تستفيد من المزيد من موارد التدقيق الداخلي، والتي لديها المزيد من تدريب المدققين الداخليين والتي تقدم تقاريرها مباشرة إلى لجنة التدقيق لديها معلومات مالية أقل نقصاً".²⁵

المدققون الداخليون هم محترفون يتمتعون بالاستقلالية عن الإدارات الأخرى ويقدمون تقاريرهم إلى أعلى مستوى هرمي، وبالتالي ضمان الموضوعية التي تسمح لهم بتنفيذ مهامهم دون تأثير من الأطراف الأخرى.

إن هذه الاستقلالية المتصورة للمدققين هي التي توفر المصدقية والموثوقية والثقة في المعلومات المحاسبية والمالية التي يعتمد عليها أصحاب المصلحة لاتخاذ قرارات مستنيرة. في حالة فقدان الاستقلالية، يتم اختراق قدرة وظيفة التدقيق الداخلي على تقديم معلومات حول الحوافز ويجب على الشركة الاعتماد على مصادر أخرى للمعلومات.²⁶

المبحث الثالث: عرض الدراسات السابقة.

لقد أتيح لنا إدراج بعض الدراسات السابقة التي تم التوصل إليها من خلال المسح المكتبي والإلكتروني، وفي حدود علم الطالبة فإن الدراسات المرتبطة بهذا العمل البحثي تمثلت فيما يلي:

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية.

1) بن قطيب علي، دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات.²⁷

²⁴ BOUDIA Mounya, La contribution de l'audit interne dans l'amélioration de la qualité des informations comptables et financières, Thèse de doctorat Spécialité comptabilité et banques, université de Mohamed Boudiaf – M'sila 2019/2020, ص 144

Boudia Moumya, Op cit, 145 ²⁵

Boudia Moumya, Op cit, 146 ²⁶

²⁷ بن قطيب علي، دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات وهي أطروحة دكتوراه تخصص بنوك، مالية ومحاسبة جامعة محمد بوضياف - المسيلة 2016_2017.

تتم هذه الأطروحة بدراسة العالقة بين التدقيق في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات كمتغير مستقل، جودة المعلومات المحاسبية كمتغير تابع، ولتحسيد ذلك تم تصميم استبيان وزع على عينة الدراسة البالغ عددها 43 عينة من المؤسسات الاقتصادية في الية تيارت، و قد تم تحليل مفردات الاستبيان باستخدام برنامج SPSS برنامج الحزم الإحصائية، تطرقنا في هذه الدراسة إلى الجانب النظري المفسر للتدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات و الى الجانب النظري المفسر لجودة المعلومات المحاسبية ووقفنا على أهم المقاربات الحديثة التي تمكن التدقيق من تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، وتسلط الضوء على مساهمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تطوير دور وظيفة التدقيق، من أهم النتائج التي تم التوصل إليها هو وجود دور لتكنولوجيا المعلومات والاتصال في عملية التدقيق والتي تؤثر إيجاباً على جودة المعلومات المحاسبية، مع الأخذ بعين الاعتبار لمخاطر التدقيق ومخاطر التكنولوجيا التي تمثل تهديداً حقيقياً لهذه المهنة وعلى ذلك يتم إيجاد السبل الكفيلة للتصدي لهذه المخاطر حتى يؤدي التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات دوره الحقيقي وبالتالي تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

2) محمد أمين لونيصة، تطور مهنة التدقيق في الجزائر وأثره على تحسين جودة المعلومة المالية.²⁸

هاته الأطروحة تدرس أثر تطور المهنة على جودة المعلومة المالية، من خلال دراسة مدى مواكبتها لتطورات العالمية على مختلف الأصعدة؛ انطلاقاً من معايير الشخص المهني ومعايير العمل الميداني وكذا معايير إعداد التقرير وصولاً للمسؤوليات، أين أصبح المدقق الآن حريص على التطبيق الأمثل للإجراءات والتعليمات والمعايير كما هو معمول به في الساحة الدولية.

تسعى كل دول العالم اليوم إلى إيجاد آليات قوية لتصدي للازمات المالية، أين نجدها تركز في ذلك على تطوير مهنة التدقيق كأحد الآليات الفاعلة للحد من هاته الأزمات الناتجة في مجملها عن سوء جودة المعلومة المالية، كذلك هو الحال وعلى نفس نهج الهيئات الدولية المنظمة لمهنة التدقيق، تخرص الجزائر هي الأخرى على تطوير المهنة في جميع جزئياتها للرفي بما إلى مصف الدول الرائدة في المجال، ذلك ما عبر عنه بسن قانون 10-01 المتبع بحزمة من المراسيم التنفيذية والأوامر، لضمان التطبيق الحسن والفهم الجيد لحقيقة الرقي بالمهنة و تطويرها سواء على الصعيد الأخلاقي أو المهني. هاته الأطروحة تدرس أثر تطور المهنة على جودة المعلومة المالية، من خلال دراسة مدى مواكبتها لتطورات العالمية على مختلف الأصعدة؛ انطلاقاً من معايير الشخص المهني ومعايير العمل الميداني وكذا معايير إعداد التقرير وصولاً للمسؤوليات، أين أصبح المدقق الآن حريص على التطبيق الأمثل للإجراءات والتعليمات والمعايير كما هو معمول به في الساحة الدولية.

3) بلقاسم كحلولي وآخرون، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية.²⁹

الهدف الرئيسي لهذه الدراسة هو تحديد مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيكدة، وقد توصلت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة، وذلك من خلال توفره على محددات الجودة (الاستقلالية والموضوعية، الكفاءة المهنية) بالإضافة إلى دوره في تقييم وتحسين إدارة نظامي الرقابة الداخلية والمخاطر، كما أنه يساهم في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.

1) محمد أمين لونيصة، تطور مهنة التدقيق في الجزائر وأثره على تحسين جودة المعلومة المالية أطروحة الدكتوراه تخصص بنوك مالية ومحاسبة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2016-2017.

29) بلقاسم كحلولي أحلام ومعطى الله خير الدين، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الباحث الاقتصادي المجلد 6 /العدد: 1 جوان 2018، ص 199-224.

4) د. ياسر تاج السر محمد سند آخرون، حوكمة مهنة المحاسبة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.³⁰

تهدف هذه الدراسة إلى التعريف بمفهوم حوكمة مهنة المراجعة والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وتبيان العلاقة بينهما، ومعرفة دور حوكمة المراجعة في تخفيف جودة المعلومة المحاسبية، تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي في هذه الدراسة واختبار الفرضيات التالية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حوكمة مهنة المراجعة وملاءمة المعلومات المحاسبية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حوكمة مهنة المراجعة وموثوقية المعلومات المحاسبية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حوكمة مهنة المراجعة والخصائص الثانوية لجودة المعلومات المحاسبية.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى أن تطبيق حوكمة مهنة المراجعة يفيد في توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص النوعية الجيدة وأكدت وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين حوكمة مهنة المراجعة وتعزيز خاصيتي الملاءمة والموثوقية للمعلومات المحاسبية.

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية.

1) *Assawer Elaoudet autres. L'IMPACT DE LA QUALITE DE L'INFORMATION COMPTABLE ET LA SPECIALISATION DE L'AUDITEUR SUR L'EFFICACITE D'INVESTISSEMENT.*³¹

هدفت هذه الأطروحة إلى دراسة كيف يقوم تخصص المدقق بتعديل تأثير جودة المعلومات المحاسبية على كفاءة الاستثمار، أي ما إذا كان تأثيرها على كفاءة الاستثمار يزيد أو ينقص. مع وجود مدقق متخصص، فإن جودة المعلومات المحاسبية الأفضل تجعل من الممكن تقليل الاختيار السلبي والمخاطر الأخلاقية، كما تمكن من تحديد أفضل فرص الاستثمار في الشركات، بحيث تطرح هذه الدراسة فعالية عمل الشركات التي يكون المدقق فيها خبيراً مقارنة بتلك الشركات التي لا يكون فيها المدقق خبيراً في التقليل من عدم تناسق المعلومات المالية وبالتالي تكون فاعلية الاستثمار أعلى بالنسبة للشركات التي تستخدم QIC أفضل ومدقق حسابات متخصص.

في هذا البحث، تم تحليل تأثير تخصص شركة قطر للتأمين والمدقق على كفاءة الاستثمار، باستخدام عينة مكونة من الشركات المدرجة في بورصة تونس للفترة 2007-2013. تشير النتائج إلى أن تحسين جودة الاستثمار ووجود مدقق متخصص يؤثران بشكل كبير على فعالية الاستثمار، وأن العلاقة بين كفاءة الاستثمار وجودة المعلومات المحاسبية أقوى بالنسبة للشركات التي يكون فيها المدقق متخصصاً.

2) *Tanja Laković et autres, The Internal Audit Function and the Quality of Financial Reporting.*³²

³⁰ د. ياسر تاج السر محمد سند وأميمة عوض عبد الله عثمان، حوكمة مهنة المحاسبة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة المجلد 6 / العدد: 2 2021 ص 47-68.

³¹ Assawer Elaoud, Anis Jarboui. L'IMPACT DE LA QUALITE DE L'INFORMATION COMPTABLE ET LA SPECIALISATION DE L'AUDITEUR SUR L'EFFICACITE D'INVESTISSEMENT. Comptabilité, Contrôle et Audit des invisibles, de l'informel et de l'imprévisible, May 2015, Toulouse, France. pp.cd-rom. fffal-01188613f

³² Tanja Laković, Julija Cerović Smolović, Tatjana Stanović, The Internal Audit Function and the Quality of Financial Reporting: Empirical Evidence from Montenegro, Management international conference, 1-4 june, 2016, P95-P109

هدفت هذه الأطروحة إلى فهم أهمية وظيفة المراجعة الداخلية وقدرتها على المساهمة في جودة التقارير المالية. مرتكز عليبيانات المسح لجميع الشركات الأربع والعشرين في الجبل الأسود التي لديها وظيفة تدقيق داخلي في عام 2011، باستخدام تحليل العامل يتم استخراج 5 عوامل رئيسية: دعم الإدارة العليا، وطبيعة الضمانات والخدمات والكفاءة المهنية والاستقلال التنظيمي والعلاقة مع لجنة المراجعة. بعد ذلك، قام الباحثين بفحص تأثير هذه العوامل على جودة التقارير المالية من قبل نموذج الانحدار. تظهر نتائج هذا النموذج أن التأثير الوحيد المهم على جودة التقارير المالية لديها الكفاءة المهنية والعلاقة مع لجنة المراجعة. تحليلنا مفيد لاكتساب نظرة ثاقبة على مستوى تنفيذ المعايير والترتيبات المؤسسية في سياق إنشاء وتطوير الآليات الداخلية أكثر عملية إعداد التقارير المالية.

3) *Mme Belkacemi Fadila, APPORT DE L'AUDIT INTERNE A LA PERFORMANCE DES EN APPORT DE L'AUDIT INTERNE A LA PERFORMANCE DES ENTREPRISES INDUSTRIELLES ALGERIENNES.*³³

يدور هذا البحث حول أهمية وظيفة التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية الجزائرية كمنشآت ينتج قيمة مضافة تسمى "الأداء" حيث ينطوي على دراسة مفاهيم التدقيق والرقابة المختلفة، ثم التساؤل عن فكرة تدقيق الأداء، والتي تتمثل في تقييم جودة الأداء الفني لأنظمة المعلومات والتنظيم والإدارة التي تنفذها الشركة لتحقيق أهدافها وكنتيجه لهذا البحث خلص إلى ضرورة تبني المراجعة الداخلية في الشركات الجزائرية كعنصر أساسي في هيكلها لضمان مستوى أداء لجميع أجزاء المنظمة، من خلال التحقق من تأثير التدقيق الداخلي على أداء الشركات الصناعية الجزائرية. تم هذا الانتقال من النهج النظري إلى النهج التجريبي من خلال جمع وتحليل البيانات من المسح الذي تم إجراؤه على عينة من 30 شركة صناعية، وانتهت الدراسة بالنتائج التالية:

الغالبية العظمى من الشركات الصناعية الجزائرية تحصر الغرض من التدقيق الداخلي في نظام الرقابة الداخلية، تعتمد ممارسات التدقيق الداخلي على البيئة الخارجية للشركة وخصائصها الداخلية، لذلك يبدو أن الاختيارات من حيث التدقيق الداخلي تتم وفقاً للعمر وحجم رأس المال والبيئة وأسلوب الإدارة التي تحدد إلى حد كبير المستوى الذي وصل إليه التدقيق الداخلي، وجود علاقة ارتباط واضحة بين مستوى التدقيق الداخلي وأداء الشركة.

4) *Dr. Maghne Mohamed et autres, Le rôle du contrôle interne dans l'amélioration de la qualité de l'information financière.*³⁴

يدرس هذا العمل الرقابة الداخلية باعتبارها الآلية الرئيسية التي تضمن جودة المعلومات المالية وموثوقيتها وشفافيتها، وقد تطرقت إلى الأهمية التي يوليها قانون Sarbanes-Oxley في الولايات المتحدة الأمريكية (USA) وقانون الأمن المالي في فرنسا للرقابة الداخلية، ويطلب من المديرين التعليق على فعالية نظام الرقابة الداخلية في تقرير فردي يتم إرفاقه بالتقرير السنوي. وبالنسبة للجزائر فمن خلال إصدار

Mme Belkacemi Fadila, APPORT DE L'AUDIT INTERNE A LA PERFORMANCE DES EN APPORT DE L'AUDIT INTERNE A LA PERFORMANCE DES ENTREPRISES INDUSTRIELLES ALGERIENNES, Thèse de Doctorat en Sciences de Gestion, Université d'Alger 3, 2016-2017

Dr. Maghne Mohamed et Pr. Berrag Mohamed, Le rôle du contrôle interne dans l'amélioration de la qualité de l'information financière, Revue des Sciences Economiques, de Gestion et Sciences Commerciales, Volume: 21 / N°: 21 (2019), p 989-996

نظام المحاسبة المالية (SCF)، هي جزء من هذا النهج لتوفير معلومات مالية عالية الجودة وهذه كانت الدراسة التي تم تطبيقها على عينة من المؤسسات الجزائرية.

في نهاية تحليل البيانات واختبار الفرضية، أظهرت النتائج أن نظام الرقابة الداخلية يساهم في تحسين جودة المعلومات المالية داخل الشركات الاقتصادية للعينة، لا سيما فيما يتعلق بالالتزام باللوائح والقوانين والأنظمة في النظام المحاسب المالي، والكشف عن عمليات الاحتيال والاختلاس.

5) BOUDIA Mounya, La contribution de l'audit interne dans l'amélioration de la qualité des informations comptables et financières.³⁵

تتبع أهمية هذا البحث من الأهمية المعطاة للمتغيرات التي يناقشها والمتعلقة بمخاطر الخطأ والتلاعب المحاسبي الذي يجعل المستثمرين متشككين للغاية في جودة البيانات المالية، مما قد يؤدي بهم إلى قرارات خاطئة. ومن هنا تأتي أهمية جودة وشفافية المعلومات المحاسبية والمالية ثم استعرض ضرورة التأكيد على أن المعلومات الواردة في البيانات المالية تعكس بأمانة الواقع المالي للشركة وأن أنشطة الشركة خاضعة للرقابة، يؤكد على أهمية التدقيق الداخلي العمل داخل الشركة لضمان جودة المعلومات المحاسبية والمالية، وكانت أهم نتائج هذا البحث كالاتي: - إن استقلالية التدقيق الداخلي، التي تضمنها الإدارة العامة، لها تأثير كبير على تحسين جودة المعلومات المحاسبية. - لا يتلقى المدققون الداخليون تدريباً كافياً لاكتساب المعرفة اللازمة وإنجاز مهامهم، وخاصة عمليات المراجعة المحاسبية، ولكن على الرغم من ذلك فإن كفاءتهم تحسن قابلية مقارنة ووضوح المعلومات المحاسبية والشفافية المالية ومحاربة التلاعب المحاسبي. - يراعي برنامج التدقيق الداخلي المدرج في الشركات الجزائرية مراقبة جودة البيانات المالية وبالتالي الحفاظ على برنامج سنوي يتم وضعه حسب المخاطر يؤدي إلى جودة أفضل للمعلومات المحاسبية والمالية.

6) EZ-ZARZARI Zakaria et autres, Contrôle interne de l'information financière et exigences de la loi Sarbanes-Oxley.³⁶

اهتمت هذه الدراسة بكيفية تقييم وتنفيذ الرقابة الداخلية وفقاً لمتطلبات قانون ساريان - أوكسلي في الحالة المغربية، بعد نشر لجنة الأوراق المالية والبورصات، نشر PCAOB معياراً يتعلق بالرقابة الداخلية على التقارير المالية، مخصصاً للشركات العامة تحت عنوان "مراجعة للرقابة الداخلية على التقارير المالية التي تتكامل مع تدقيق البيانات المالية - معيار التدقيق رقم 5". وهذا من أجل تبيان دور الرقابة الداخلية في تحسين أداء الشركة من خلال تنفيذ الإجراءات والحفاظ على الأصول دون إهمال دورها في مصداقية المعلومات المالية المقدمة، وكان نتاج الدراسة تقدم مزايا قانون SOX لرقابة داخلية فعالة رغم بعض التعقيدات في تطبيقه وهي:

³⁵ BOUDIA Mounya, La contribution de l'audit interne dans l'amélioration de la qualité des informations comptables et financières, Thèse de doctorat Spécialité comptabilité et banques, université de Mohamed Boudiaf – M'sila 2019/2020
³⁶ EZ-ZARZARI Zakaria et Yassine HILMI, Contrôle interne de l'information financière et exigences de la loi Sarbanes-Oxley : Évaluation et proposition d'une démarche d'implémentation pour les entreprises marocaines, Revue du Contrôle de la Comptabilité et de l'Audit 2020, Volume 4 : numéro 2

تمكين الشركات من تجهيز نفسها برقابة داخلية قوية وفعالة، تمكين الشركات من المراقبة المستمرة لعمليات إنتاج المعلومات المالية وبالتالي إدارة المخاطر، تصحيح الإجراءات المعيبة والمساهمة في تحسينها المستمر، مواءمة العمليات والدورات لإنتاج المعلومات المالية

7) Gonné Jérôme et autres, Contrôle de la qualité de l'information comptables et financière relative aux investissements immatériels par le conseil d'administration.³⁷

الغرض من هذه الورقة هو تسليط الضوء على خصائص حجم الأعمال المحتمل أن يضمن للمستثمرين جودة المحاسبة والمعلومات المالية من حيث الاستثمارات غير الملموسة، ولأن المعلومات المحاسبية تمثل مصدرًا مهمًا للتحكم في السلوك الانتهازي للمديرين وبالتالي فإن المعلومات المالية والمحاسبية عالية الجودة تقلل من عدم تناسق المعلومات بين المديرين والمساهمين وتساعد في الحد من مشاكل الوكالة، تم جمع بيانات الدراسة من عينة من 78 شركة عامة محدودة تعمل في مختلف قطاعات النشاط في الكاميرون.

8) Maulana Yusup et autres, THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS.³⁸

اهتمت هذه الدراسة بتقييم نجاح الشركة في أعمالها اعتمادا على جودة التقارير المالية كأحد الجوانب الحاسمة لأصحاب رأس المال حيث أظهرت الأبحاث السابقة علاقة إيجابية بين التدقيق الداخلي وعرض جودة البيانات المالية. بناءً على الدور الحاسم لعرض البيانات المالية، قام الباحثون ببحث تأثير التدقيق الداخلي عليها جودة البيانات المالية، يستخدم الباحث المنهج الكمي في الإجابة على صياغة المشكلة التي وضعت. بلغت العينة في هذه الدراسة 59 موظفًا من دائرة التدقيق في شركتان صناعيتان في مدينة باندونغ. استخدم تحليل البيانات الانحدار الخطي البسيط مع النتائج التي تظهر تأثير إيجابي للتدقيق الداخلي على جودة التقارير المالية من قبل 50.5٪ في المقابل، تأثر الباقي بعوامل أخرى لم يتم فحصها، وأشارت نتائج الدراسة أنه كلما تم إجراء التدقيق الداخلي بشكل أفضل، كانت جودة التقارير المالية أفضل.

المطلب الثالث: ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة.

بعد قيامنا بعرض وتحليل الدراسات السابقة، اتضح وجود اختلافات في طرق معالجة كل بحث فمنها ما تناول متغيرا واحدا ومنها ما تناول متغيرين بحسب الإشكال المطروح والمراد شرحه واقتراح حلول له، ومنه اختلفت العينات المدروسة بين العام والخاص والاقتصادات المتقدمة ونظيرتها النامية وبالتالي يتجلى الاختلاف في النتائج المتحصل عليها.

من هذا المنطلق يمكننا توضيح ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في النقاط التالية:

- الدراسة تناولت المراجعة الداخلية من الجانب المحاسبي.
- عينة الدراسة هي مديرية المالية والمحاسبة في المؤسسة الوطنية للتقريب وهي من أكبر المؤسسات على المستوى الوطني.

Gonné Jérôme, Souleymanou Kadouamäi et Djoumessi Fidèle, Contrôle de la qualité de l'information comptables et financière relative aux investissements immatériels par le conseil d'administration, Revue africaine de management (VOL.6 (2) 2021 (PP.42-64

Maulana Yusup, Djajun Juhara, THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS, Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship, Vol. 14 No. 2, October 2020, 56 – 61

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

- الدراسة شملت جوانب متعددة من المعلومات وذلك بتشخيص المراجعة الداخلية في المؤسسة من جهة وتوزيع إستبيان للإجابة عن التساؤلات التي لا يمكن تشخيصها.
- قمنا بإجراء مقابلات مع إطارات مختلفة في المؤسسة لإبداء الرأي والرأي الآخر بخصوص عملية المراجعة الداخلية.

خلاصة الفصل:

من خلال ما تم عرضه، توصلنا إلى أن المراجعة الداخلية هي وظيفة تقييم مستقلة داخل المؤسسة لفحص وتقييم وتقلص التحليلات والاستشارات والتقارير بخصوص أنشطة هذه المؤسسة بغية مساعدة الإدارة في بلوغ الأهداف المسطرة.

وأن جودة المعلومات المحاسبية هي مجموع الخصائص الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية لتصبح ذات فائدة بمستخدميها وعامل بالغ الأهمية من أجل عملية اتخاذ القرار.

وتوصلنا أيضا إلى أن الحكم على موثوقية المعلومات المحاسبية يعتمد بشكل كبير على التقييمات والتحليلات والتقارير التي يقدمها المراجعين الداخليين، ومنه استنتجنا أنه كلما زادت فعالية المراجعة الداخلية كلما زادت جودة المعلومات المحاسبية.

وبعد استعراضنا للدراسات السابقة التي تناولت موضوع هذه الدراسة، أكدت استنتاجنا السابق، وبينت أهمية المراجعة والمراجعين الداخليين في تحقيق وتحسين جودة المعلومات المحاسبية.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية لمساهمة

المراجعة الداخلية في تعزيز

جودة المعلومات المحاسبية.

تمهيد:

بعد أن قمنا بشرح مفصل لكل ما يتعلق بالمراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية من المفاهيم والأهمية، سوف نقوم بإسقاط هذه المعلومات على الجانب التطبيقي من هذه الدراسة حيث نقوم بتشخيص عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة الوطنية للتنقيب داخل مديرية المالية والمحاسبة بالمؤسسة لتتعرف على مراحل وإجراءات المراجعة، وسندعم هذه الدراسة باستبيان من أجل استوفاء أكبر قدر من المعلومات.

يعرض هذا الفصل مجموعة مباحث مرتبة على النحو التالي:

- المبحث الأول: التعرف على المؤسسة محل الدراسة المؤسسة الوطنية للتنقيب م.و.ل.ت.
- المبحث الثاني: الأدوات والطرق المستخدمة في الدراسة.
- المبحث الثالث: تحليل معطيات الاستبيان.

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

تعد المؤسسة الوطنية للتنقيب من أكبر المؤسسات الرائدة في سوق النفط كما لها سمعة جيدة وطنيا، وهي تعتبر أهم فروع شركة سوناطراك، لذا سوف نقوم في هذا المبحث بتقديم هذه المؤسسة من خلال لمحة تاريخية لها وعرض هيكلها التنظيمي.

المطلب الأول: تقديم المؤسسة الوطنية للتنقيب ENAFOR

تعتبر المؤسسة الوطنية للتنقيب (Entreprise Nationale de Forage) واحدة من أهم فروع الشركة الأم سوناطراك (Sonatrach) وهي مؤسسة اقتصادية ذات أسهم تشغل بقطاع المحروقات الذي يلعب دورا حيويا كبيرا في عملية التنمية الاقتصادية الداخلية للبلاد.

تأسست بمقتضى المرسوم رقم 170/81 المؤرخ في الفاتح من أوت سنة 1981، وفي أول جانفي 1982 أخذت المؤسسة على عاتقها مشاريع التنقيب، وبمقتضى المرسوم الصادر في 26 نوفمبر 1998 تغيرت حالة المؤسسة إلى شركة ذات مساهمة حيث وزعت الأسهم بنسبة 51% على sh holding و 49% على SGP INJAB.

في سنة 2005 أصبحت المؤسسة الوطنية للتنقيب أحد الفروع التابعة لسوناطراك بنسبة 100% حصلت المؤسسة الوطنية للتنقيب في سنة 2003 على شهادة الجودة ايزو ISO (9001) نسخة 2000.

وتقف المؤسسة الوطنية للتنقيب اليوم على مهارة تقنية في مجال التنقيب منذ أربعة عقود الأمر الذي ساعدها على تحقيق إنجازات لصالح المتعاملين الأجانب وشركة سوناطراك، هذه الأخيرة التي أصبحت بتاريخ 30 مارس 1998 الشريك الأساسي للمؤسسة باستحواذها على 51% من الأسهم برأسمال يقدر بـ 4.000.000.000 دج، وقد أصبحت في وقتنا الحالي الشريك الأساسي للمؤسسة باستحواذها على 100% من الأسهم برأسمال يقدر بـ 50.000.000.000 دج.

بالنسبة لنشاط المؤسسة فطبقا للقانون الأساسي للمؤسسة الوطنية للتنقيب هذه الأخيرة مكلفة بإنجاز عموميات التنقيب لحساب العملاء الوطنيين والأجانب ذلك لغرض اكتشاف واستغلال النفط كالتطبيقات المائية وكذا عملية صيانة الأبار المنتجة لمزيت كالغاز الأمر الذي جعلها تنفرد بالإنجازات المؤكدة لها لحساب المتعاملين الأجانب في جميع مجالات اختصاصها داخل الوطن وخارجه.

ولتوضيح الإطار الإعلامي والشكلي لوضعية المؤسسة الوطنية للتنقيب (ENAFOR) فإنه من الأفضل الاستعانة بالبطاقة

الفنية الآتية:

الشكل (02): بطاقة فنية للمؤسسة محل الدراسة.

إسم المؤسسة وغرضها : المؤسسة الوطنية للتنقيب م و ل ت ENAFOR
الشركة الأم: سوناتراك 100%
الشكل القانوني: شركة ذات أسهم SPA.
القطاع الاقتصادي: مؤسسة اقتصادية ذات طابع خدمي EPE
رأس المال الاجتماعي: 50.000.000.000 دج
عدد العمال: 7500 عامل
رقم السجل التجاري: 99B 0122720
الرقم الضريبي: 098130040003844
عنوان ومقر الشركة: المنطقة الصناعية، ص.ب: 211، حاسي مسعود، 30500، ولاية ورقلة
موقعها على الإنترنت: www.enfor.com

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات املؤسسة.

الهيكل التنظيمي للمؤسسة

تتكون المؤسسة من 17 مديرية لكل منها مجموعة من المهام المكلفة بها وتمثل هذه المهام بحسب طبيعة نشاط المديرية، فيما تنقسم هذه المديریات إلى:

- 1) مديرية الإدارة العامة.
- 2) مديرية الموارد البشرية.
- 3) مديرية الهندسة والبحث والتطوير.
- 4) مديرية التخطيط ومراقبة التسيير.
- 5) مديرية تطوير الأعمال.
- 6) مديرية المالية والمحاسبة.
- 7) مديرية تكنولوجيا الاتصال المعلومات.
- 8) مديرية جودة الصحة والأمن والبيئة.
- 9) مديرية المراجعة الداخلية.
- 10) مديرية الشؤون القانونية.
- 11) المدرسة التطبيقية ENAFOR.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

12) مديرية الفنادق وصيانة البنية التحتية.

13) مديرية المشتريات والمخزون.

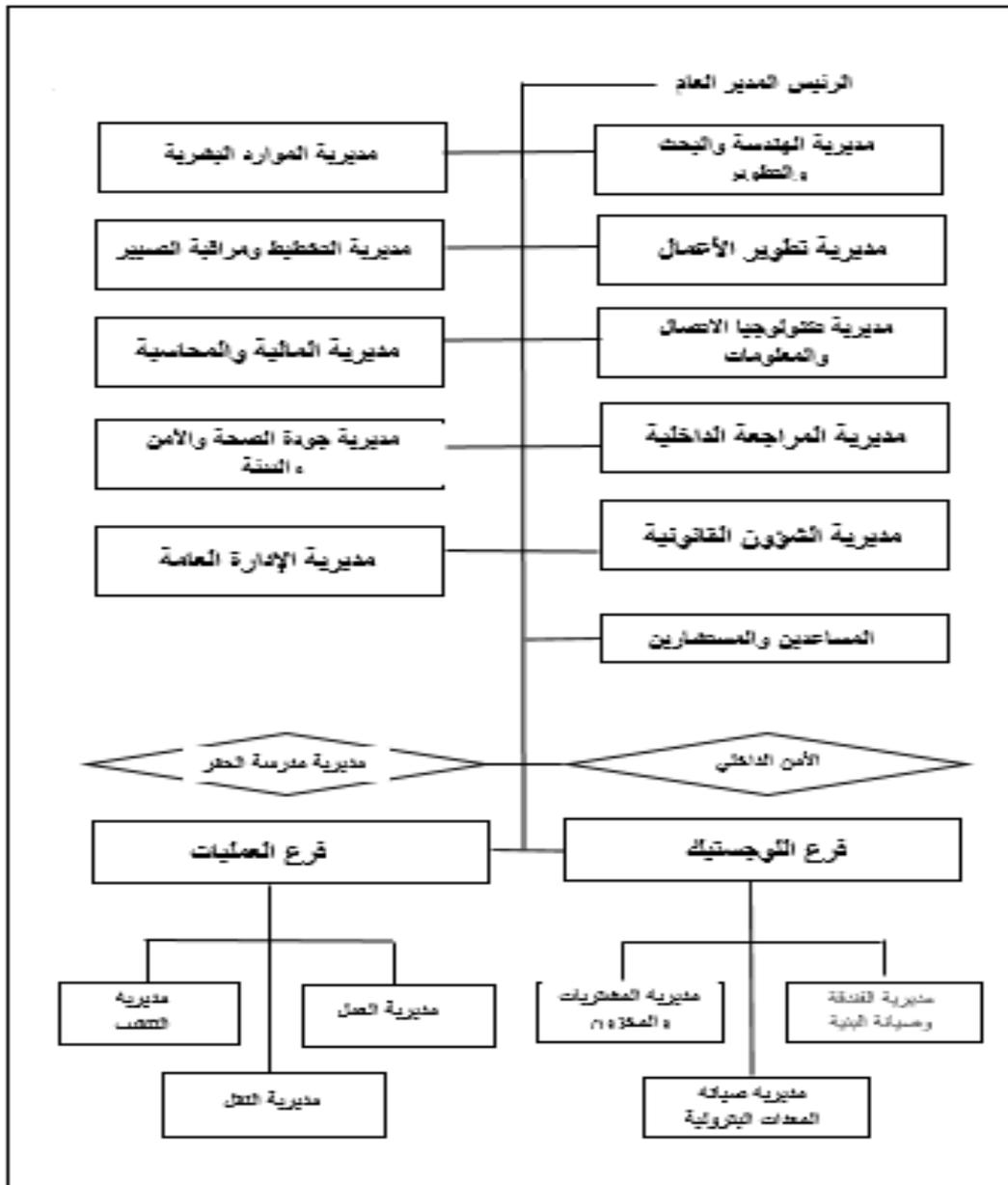
14) مديرية صيانة المعدات البترولية.

15) مديرية التنقيب.

16) مديرية العمل.

17) مديرية النقل.

الشكل (03): الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية للتنقيب



المصدر: إدارة مديرية المحاسبة والمالية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

المطلب الثاني: التعريف بمديرية المالية والمحاسبة للمؤسسة محل الدراسة.

أقسام ومصالح مديرية المالية والمحاسبة.

تنقسم مبدئياً إلى ثلاثة دوائر وتنقسم بدورها هذه الأخيرة إلى مجموعة مصالح على النحو التالي:

1) دائرة المحاسبة:

أ. مصلحة المحاسبة والاستغلال: تتمثل مهام المحاسب هنا فيما يلي:

- استلام الفواتير من الموردين ومراقبتها من حيث:
 - التأكد من صحة المبلغ الإجمالي لكل فاتورة.
 - التأكد من وجود ختم "قابل للتسديد" موضوع من طرف المصبحة المستلمة للسلعة أو الخدمة.
 - التأكد من أن كل فاتورة مصحوبة بوصول طلب ووصل استلام.
 - التأكد من صحة الفاتورة من حيث: (الرقم، التاريخ، العنوان،...).
- تسجيل الفواتير في اليومية ثم تدوينها في دفتر خاص بها.
- تسليم الفواتير لمصلحة الخزينة أو مصلحة التمويل من أجل تسديدها.
- اشعار مصبحة الجباية بمبلغ الرسم علة القيمة المضافة.

ب. مصلحة التثبيات: تتمثل المهام الرئيسية لمصلحة التثبيات فيما يلي:

- متابعة المدينين.
- تسيير الفواتير الخاصة بالتثبيات.
- متابعة التثبيات من الشراء إلى غاية دخولها حيز المؤسسة.

ج. مصلحة المحاسبة التحليلية: تهتم مصلحة المحاسبة التحليلية بدراسة وتحليل التكاليف التي تتحملها المؤسسة وتقوم بحساب وتسجيل

التكلفة الوحدوية أو الجزئية لكل ما يتم صنعه أو إنتاجه داخل المؤسسة وكذلك حساب التكاليف الجزئية لكل المشتريات والخدمات ومقارنة هذه التكاليف للمشتريات مع ما يمكن تحمل تكلفته إذا تم تغيير المورد أو حتى تصنيعها داخل المؤسسة، وينطبق نفس التحليل للمنتجات وإذا ما تم شراؤها جاهزة من أجل تقليل التكاليف، ويتم هذا التحليل والمقارنة بواسطة طريقتين هما طريقة التكاليف الإجمالية وطريقة التكلفة المحملة للنشاط ABC.

2) دائرة المركزية والتجميع:

كانت في السابق هذه الدائرة تتمثل في مصلحة واحدة تجمع بين مهام المركزية ومهام التجميع، ونظرا لعدة أسباب أهمها دعم التخصصية والتنظيم الأمثل للمسؤوليات والمهام لاجتناب الأخطاء ومخاطر الخلط تم فصلهما على النحو التالي:

أ. مصلحة المركزية: تتمثل مهام مصلحة المركزية فيما يلي:

- إعداد قيود التسوية (دفتر الأستاذ)
- تحليل الحسابات.
- إنشاء الملاحق المالية.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

• تسيير الاهتلاكات.

ب. مصلحة التجميع: تقوم هذه المصلحة بتجميع اليوميات الفرعية (المساعدة) وهي يوميات الفروع بالنسبة للمؤسسة الأم وهي سوناطراك بغية الحصول على يومية واحدة شاملة.

3) دائرة المالية والخزينة:

أ. مصلحة الخزينة: يقوم المحاسب في مصلحة الخزينة بجميع العمليات التي تخص خزينة المؤسسة من مداخيل ومصاريف.

• استلام الفواتير من مصلحة المحاسبة ومراقبتها وتسديدها.

• استلام وارسال الصكوك إلى أصحابها.

• استلام الوثائق الواردة من البنك (إشعار دائن Avis de credit، إشعار مدين Avis de debit)

• إرسال أوامر التحويل للبنك.

• إصدار حالة التقارب شهريا (Etat de rapprochemet).

• تسديد الأجرور شهريا بعد استلام الوثائق المتعلقة بذلك من مصلحة الأجرور التابعة لمديرية الموارد البشرية.

ب. مصلحة التمويل: الوظيفة الأساسية لهذه المصلحة هي التسديد أي تسديد المشتريات المحلية بالدينار الجزائري بواسطة الصك البنكي أو

الأمر بالتحويل، كذلك تسديد كل المشتريات الخارجية بالعملة الصعبة (استثمارات، مخزونات، خدمات) من خلال:

- القرض المستندي (Credit Documentaire).

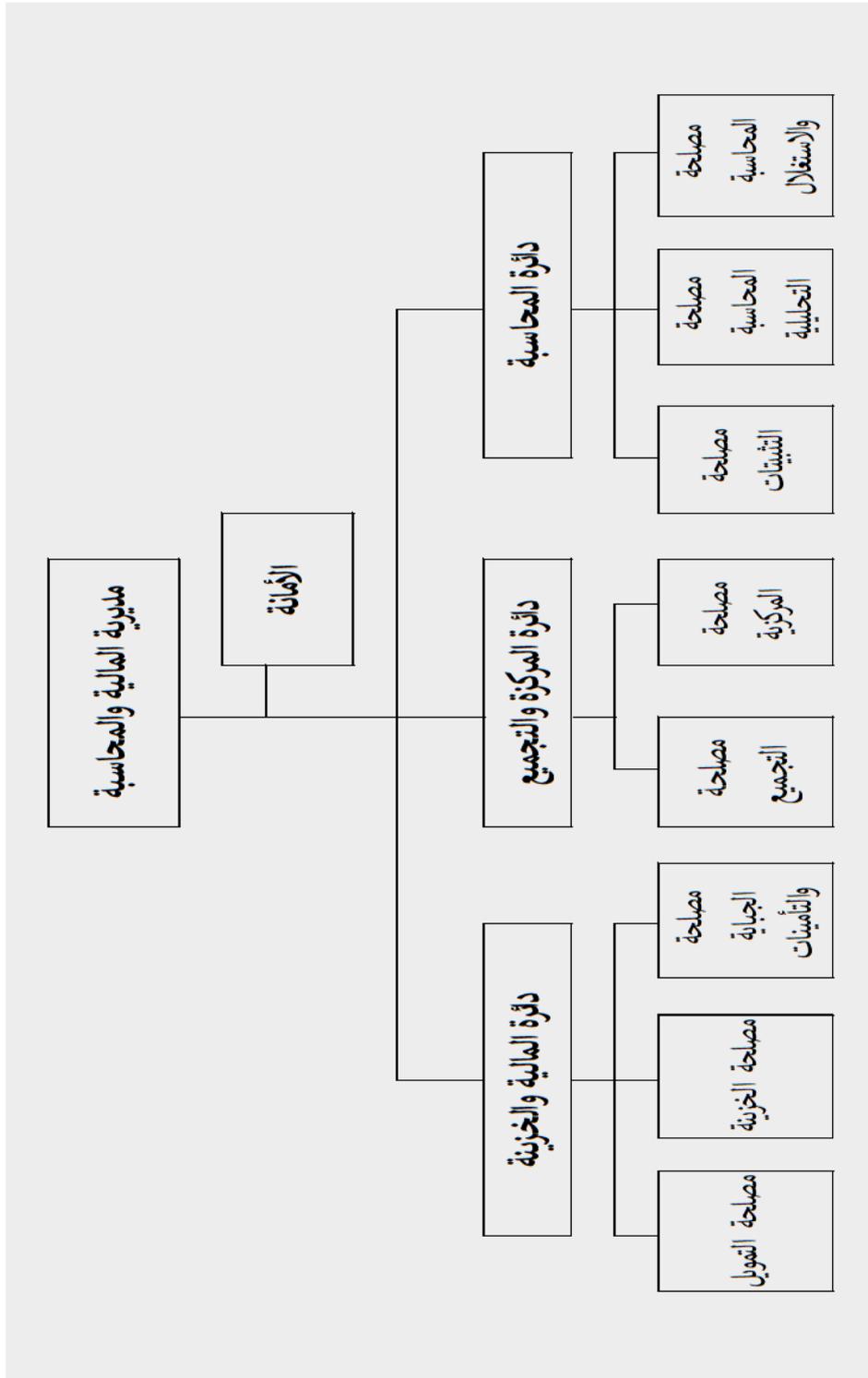
- التسليم المستندي (Remise Documentaire).

- التحويل العادي (Transfert Simple).

ج. مصلحة الجباية والتأمينات: تتمثل مهام هذه المصلحة في التسيير الجبايي لمختلف أنواع الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة.

أما التأمينات فهي متابعة وتسيير تأمينات معدات النقل بأنواعها وكذلك عتاد الخاص بالتنقيب وما إلى ذلك.

الشكل (04): الهيكل التنظيمي لمديرية المالية والمحاسبة.



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

المبحث الثاني: الأدوات والطرق المستخدمة في الدراسة.

يتضمن هذا المبحث الأدوات التي تم استخدامها في هذه الدراسة

المطلب الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة.

يتناول هذا المطلب عرض للطريقة المستخدمة في هذه الدراسة من خلال التعرف على مجتمع وعينة الدراسة وأهم مصادر البيانات بالإضافة إلى أدوات جمع هذه البيانات، تمت هذه الدراسة الميدانية بمديرية المالية والمحاسبة للمؤسسة الوطنية للتنقيب Enafor من خلال إجراء مقابلة من أجل تشخيص وظيفة المراجعة الداخلية للمؤسسة، ومن ثم تم استخدام استبيان للتقصي والاشتمال على أكبر قدر من المعلومات باعتباره أحد أدوات جمع المعلومات، والأداة الأكثر شيوعاً لأنها تجعل المستجوب يجيب على الأسئلة بكل إرتياحية.

1) المقابلة:

إن عنصر المقابلات في هذه الدراسة له أهمية بالغة كمصدر أساسي للحصول على المعلومات حيث تم إجراء مقابلات مع مسؤولين من مديرية المالية والمحاسبة أفضت هذه المقابلات إلى اكتشاف الطريقة التي يتبعها المراجعون الداخليون في مراجعة أعمال المعنيين.

في مقابلة مع رئيس مصلحة الخزينة يقول: عملية المراجعة تقوم على الانتقاء العشوائي للوثائق والملفات في المصلحة الواجب مراجعة أعمالها، فيقوم المراجع أولاً بطلب دليل الإجراءات المتبع في المصلحة المعنية وبناءً على ذلك يقوم بعملية المراجعة والتي كما وضعنا هي انتقاء عشوائي للوثائق والملفات.

وفي مقابلة أخرى مع رئيس مصلحة المحاسبة التحليلية يصرح: هي عملية دورية سنوية لمديريات ومصالح لا على التعيين، أي ليس بالضرورة مراجعة أعمال نفس المصلحة بشكل دوري، فهذه العملية تقوم أساساً بأمر من الإدارة العليا وذلك بعد ملاحظة ما يثير الريبة في نتائج المؤسسة من تضخم في المصاريف أو نقص في المخزون وما إلى ذلك.

بما أن هذه المصلحة تعتمد مهامها في المقام الأول على نظام المعلومات المحاسبي SAP والمراجع الداخلي هنا على وعي كافي بأن هذا برنامج عالي الدقة لا يسمح بالخطأ والهفوات وهي شبه معدومة ولكنه يتضمن إمكانية للإدخال اليدوي للمبالغ للخطأ أو التلاعب المحاسبي، وهذه النقطة هي محل مراجعة دائماً.

وقد قمنا بإجراء مقابلة مع مدير مديرية المراجعة الداخلية في المؤسسة حيث قدم لنا هذا الأخير معلومات مهمة حول عملية المراجعة الداخلية في المؤسسة وذكر أن المديرية لا تلتزم بالمعايير الدولية للمراجعة الداخلية ولكن يوجد قوانين داخلية تنفق إلى حد كبير مع هذه المعايير، وأشار إلى أنها عملية منظمة جداً وتتسم بالحساسية والسرية البالغتين، أي أن أي معلومة حول عملية المراجعة فهي تدور بين الإدارة العليا ومديرية المراجعة الداخلية فقط، وشرح بوضوح مراحل هذه العملية وهي كالآتي:

I. التخطيط:

- تنظيم اجتماع بين مديرية المراجعة والإدارة العليا لتحديد المهام السنوية لمديرية المراجعة ووضع مخطط المراجعة يتضمن المصالح وتواريخ هذه المهام ويصادق عليها الرئيس المدير العام للمؤسسة
- ينظم اجتماع آخر بين مدير وموظفي مديرية المراجعة لتحديد مهام الموظفين وتعيين رئيس فريق المراجعة.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

- مناقشة كل م يخص هذه المهمة من تاريخ وأسباب وأهداف.
- تحديد خطرات المراجعة.

.II. التنفيذ:

- إخطار الجهة (المصلحة) الخاضعة للمراجعة.
- مقابلة رئيس وكذا موظفي المصلحة الخاضعة للمراجعة.
- الاطلاع على نظام المعلومات والوثائق.
- توثيق جميع العمليات والأدلة اللازمة.

.III. التقرير:

- إعداد مسودة التقرير ومناقشتها.
- إعداد التقرير النهائي وتوزيعه على الجهات المعنية (الإدارة العليا، المصلحة الخاضعة للمراجعة).

.IV. المتابعة:

- إرسال مجموعة اشعارات للمصلحة (الجهة) الخاضعة للمراجعة بصفة دورية ومدلة محددة إلى غاية التأكد من تصحيح الأخطاء وتقوم الانحرافات.

2) الاستبيان: بغرض استيفاء الجزء التطبيقي من الدراسة تم الاعتماد على الاستبيان لما له من أهمية في الحصول على بيانات من الأفراد خلال فترة قصيرة، إضافة إلى معرفة آراء المتخصصين حول موضوع الدراسة.

المطلب الثاني: تصميم استمارة الاستبيان وعرض متغيرات الدراسة.

أولاً: تصميم أداة الدراسة.

من المعلوم فإن مرحلة جمع البيانات تعتبر من أصعب مراحل البحث العلمي، خاصة فيما يتعلق بتصميم أداة جمع البيانات المناسبة لهدف الدراسة، و من أجل تحقيق الأهداف السابقة الذكر تم استخدام الاستبيان كأداة أساسية لجمع البيانات تمهيدا لاختبار فرضيات الدراسة، و هذا المعرفة آراء عينة الدراسة: حيث أنه أثناء تصميم محاور الأسئلة للاستبيان تم الاعتماد على الدراسات السابقة و التي تطرقت إلى جوانب الموضوع، لتكون كقاعدة أساسية ينطلق منها في إعداد هذا الاستبيان، مع الأخذ بعين الاعتبار استخدام الأسئلة و العبارات بطريقة مباشرة، وبلغة واضحة وبسيطة وعبارات سهلة.

ولقد تكونت الاستمارة من جزئين، خصص الجزء الأول لجمع البيانات الديموغرافية للعينة المدروسة يتضمن (03) أسئلة حول المؤهل العلمي والوظيفة الحالية وأخيرا الخبرة المهنية، أما الجزء الثاني فقد تناول أربعة محاور أساسية غطت فرضيات الدراسة على النحو التالي:

- **المحور الأول (من 01 إلى 16):** وتدور هذه الفقرات حول واقع المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية بخصوص أهمية هذه العملية والمراحل والتنظيم اللذان تمر بهما ومقارنتها مع ما جاء في الجزء النظري من الدراسة.
- **المحور الثاني (من 17 إلى 26):** يضم فقرات متعلقة بجودة المعلومات المحاسبية ومدى توافرها على خصائص الجودة والوضوح والتوقيت وكذا درجة الاعتماد عليها.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

- المحور الثالث (من 27 إلى 33): يتضمن هذا المحور عبارات تناقش مدى مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم (01): مكونات الاستبيان.

البيانات	المحاور	الفقرات
الجزء الأول	المعلومات الديموغرافية	03
الجزء الثاني	المحور الأول: واقع المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية	16
	المحور الثاني: المعلومات المحاسبية في المؤسسة ومدى جودتها	10
	المحور الثالث: مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية	07
المجموع		36

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على محتوى الاستبيان.

كما أن فقرات الاستبيان صممت بما يتلاءم مع متطلبات مقياس لكارت الخماسي، أي أن الإجابات تتراوح كما يلي: ما بين غير موافق بشدة (01)، غير موافق (02)، محايد (03)، موافق (04)، موافق بشدة (05)، وما على المستجوبين إلا وضع علامة (X) أمام الإجابة التي تتوافق مع رأيهم.

يوضح الجدول التالي درجات الموافقة المتبعة:

الجدول رقم (02): درجات الموافقة المتبعة

العدد	المتوسط الحسابي	درجة الموافقة
1	من 1 إلى أقل من 1,80	غير موافق بشدة
2	من 1,81 إلى 2,60	غير موافق
3	من 2,61 إلى 3,40	محايد
4	من 3,41 إلى 4,20	موافق
5	من 4,21 إلى 5	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الدراسات السابقة.

ثانيا: متغيرات الدراسة.

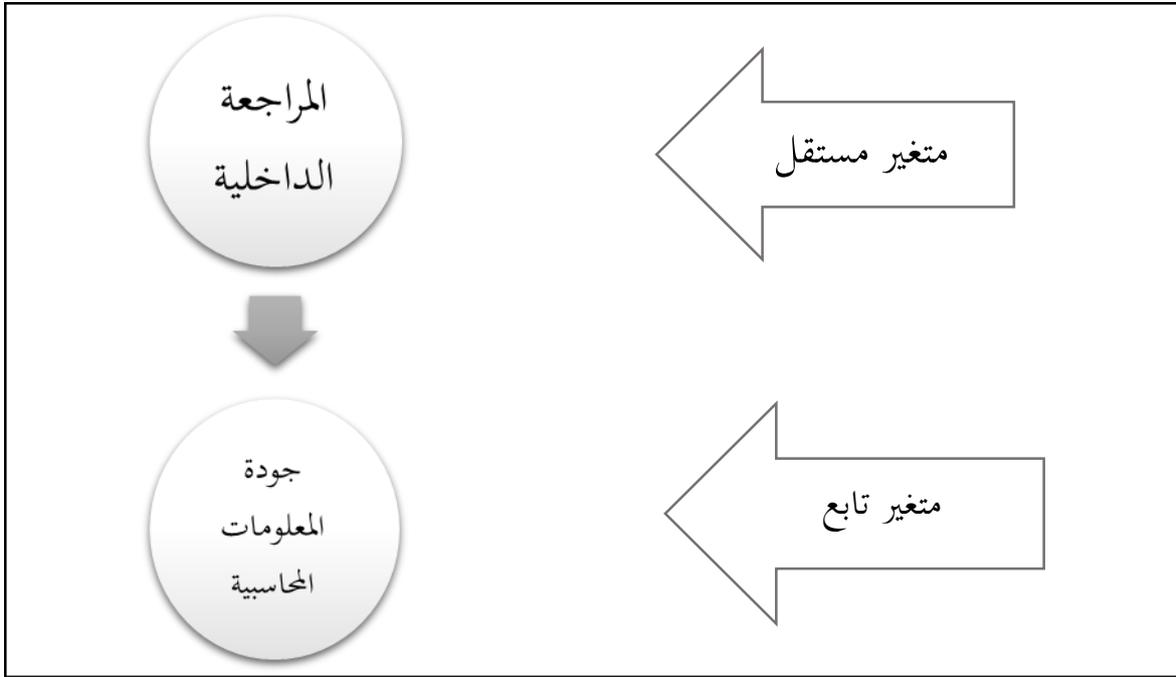
نحاول في بحثنا دراسة موضوع محاسبي يتكون من متغيرين أي تحليل تأثير أحدهما على الآخر، وبحسب موضوع الدراسة وهو "مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية" نجد متغيرين محل التحليل أحدهما متغير مستقل والآخر متغير تابع، وهما كالتالي:

المتغير المستقل: وهو المراجعة الداخلية والتي يمكن قياسها من خلال تواجد هذه الوظيفة ومدى استقلاليتها وأهميتها بالنسبة للمؤسسة وكذا سلطتها.

المتغير التابع: وهو جودة المعلومات المحاسبية والتي يمكن قياسها من خلال توافرها على خصائص الجودة التي تناولناها في الجزء النظري من الدراسة.

وبناء على ما سبق فإن نموذج الدراسة يأخذ الشكل التالي:

الشكل (05): نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على موضوع الدراسة.

المبحث الثالث: تحليل معطيات الاستبيان.

يتناول هذا المبحث عملية فرز وتحليل الإجابات التي يتضمنها الاستبيان الموزع على أفراد عينة الدراسة، وبعد تجميع عدد نهائي من الاستبيانات تمت معالجتها اعتماداً على برنامج SPSS Version 25 ليترجمها إلى جداول تسهل عملية الوصول إلى النتائج.

المطلب الأول: طرق توزيع الاستبيان ووصف خصائص العينة.

يتضمن المطلب الأول شرح طريقة توزيع الاستبيان من حيث عدد الاستمارات الموزعة وكذا طريقة التسليم وعدد الاستمارات النهائية الصالحة للدراسة.

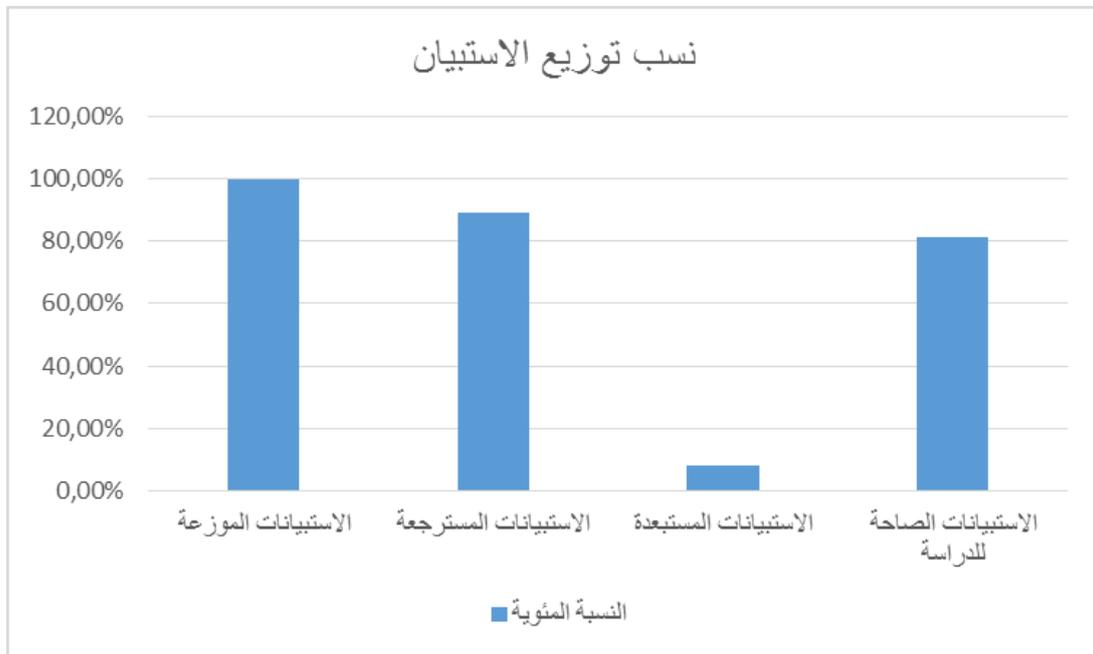
أولاً: طرق توزيع الاستبيان.

جدو رقم (03): يمثل طريقة توزيع الاستبيان.

البيان	الاستبيانات الموزعة	الاستبيانات المسترجعة	الاستبيانات المستبعدة	الاستبيانات الصالحة للدراسة
العدد	37	33	3	30
النسبة المئوية	%100,00	%89,19	%8,11	%81,08

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيانات.

الشكل رقم (06): يمثل نسب توزيع الاستبيان



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج Excel 2013

يتضح من خلال الجدول المدرج أعلاه أن مجموع الاستبيانات الصالحة للدراسة بلغ 30 استبيان من أجل تمثيل عينة الدراسة وهو ما يقارب بالنسبة المئوية 81,08% من مجموع الاستبيانات الموزعة والتي كانت بعدد 37 استبانة وهذا بعد الفرز والتنظيم واستبعاد 07 استبيانات نظرا لعدم اكتمالها أو عدم استلامها.

ثانيا: وصف خصائص العينة حسب البيانات العامة.

سوف نقوم بعرض وتحليل الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة، الظاهرة في الجزء الأول من الاستبيان وذلك حسب البنود الموضحة بالاستبيان (المؤهل العلمي، الوظيفة الحالية، الخبرة المهنية)، إضافة إلى إبراز دور إجابات أفراد العينة في إثراء النتائج المتوصل لها في الدراسة.

1) وصف خصائص العينة من حيث المؤهل العلمي:

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

من خلال التحليل الديموغرافي لأفراد العينة اتضح لنا أنه أغلب أفراد العينة من حاملي شهادة الليسانس وشهادات أخرى (تقني سامي وهندسة) وهذا بنسبة 70% مع إنعام كامل لأي موظف حامل لشهادة الدكتوراه وإن دل هذا على شيء فإنما يدل على أن التدرج والترقي الوظيفي في المؤسسة يعتمد بالدرجة الأولى على الخبرة والممارسة.

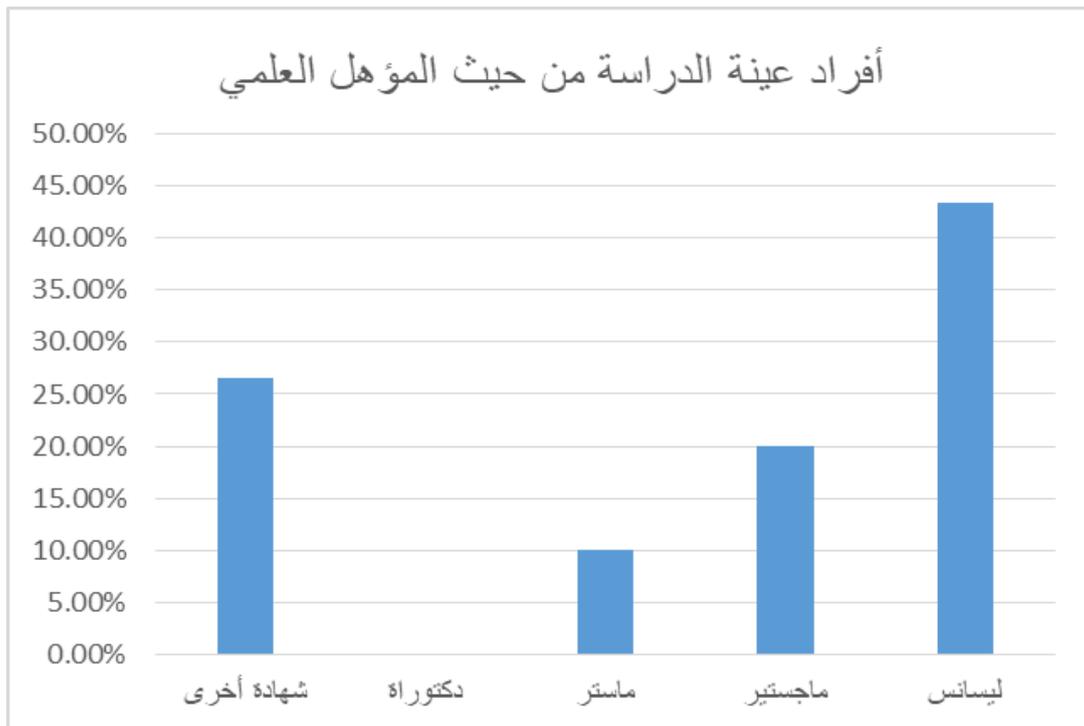
ثم يأتي المتحصلين على شهادة الماجستير بنسبة 20% وأخيرا حملة شهادة الماستر بأقل نسبة وهي 10%، الجدول والشكل التاليين يعكسان النتائج كليا وبيانيا.

الجدول رقم (04): أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	ليسانس	ماستر	ماجستير	دكتوراة	شهادة أخرى
التكرار	13	03	06	00	08
النسبة	43,33%	10,00%	20,00%	0,00%	26,66%

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel 2013.

الشكل رقم (07): أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Excel 2013

1) وصف خصائص العينة من حيث الوظيفة الحالية:

من الجدول يتبين أن 63.33% من أفراد العينة يعملون حالياً كمحاسبين و (04) من أفراد العينة هم رؤساء مصالح وذلك بنسبة 13.33% وهو ما ينعكس إيجاباً على نتائج الاستبيان من ناحية المعرفة والخبرة فيما يخص المعلومات المحاسبية. وجاءت وظيفة

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

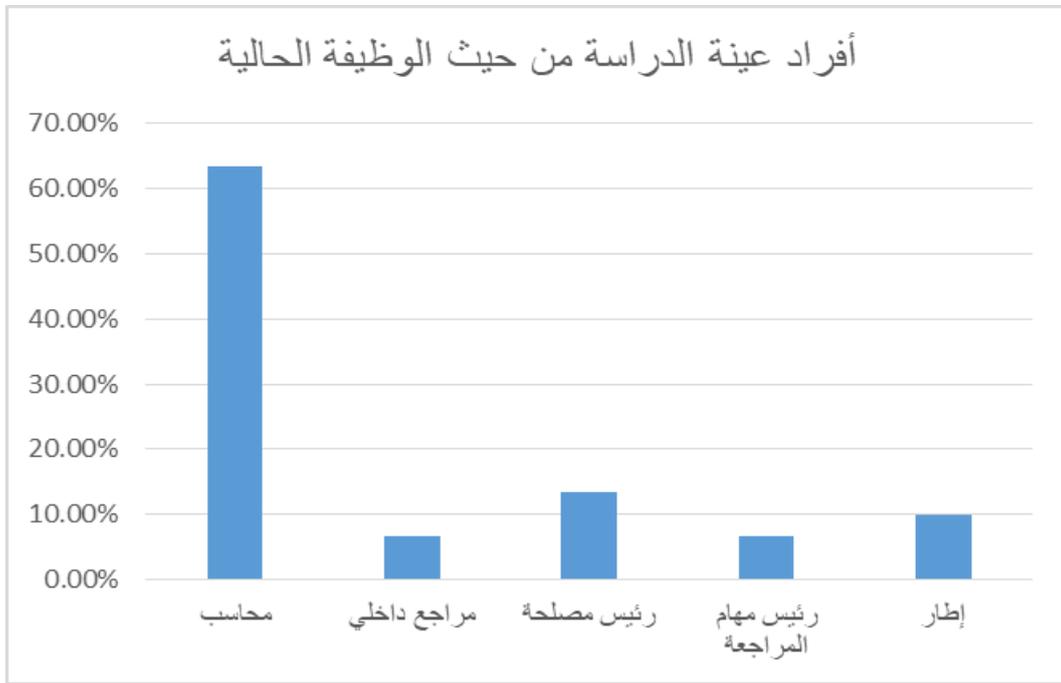
المراجع الداخلي ورئيس مهام المراجعة بأقل النسب وهي على التوالي 6.66% و 6.66%، وهذا يعود إلى التنظيمات والسياسات الداخلية لتعيين وإحالة المراجعين الداخليين بالمؤسسة. الجدول رقم (05) والشكل رقم (08) الموالين يوضحان النتائج المتحصل عليها.

الجدول رقم (05): توزيع أفراد عينة الدراسة م حيث الوظيفة الحالية

الوظيفة الحالية	محاسب	مراجع داخلي	رئيس مصلحة	رئيس مهام المراجعة	إطار
التكرار	19	02	04	02	03
النسبة	63.33%	6.66%	13.33%	6.66%	10.00%

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel 2013.

الشكل رقم (08): توزيع أفراد عينة الدراسة م حيث الوظيفة الحالية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Excel 2013

1) وصف خصائص العينة من حيث الخبرة المهنية:

من المهم توفر الخبرة المهنية لدى أفراد عينة الدراسة، فهذا يمنح نتائج ذات قيمة علمية يمكن الوثوق بها، من الملاحظ في الجدول التالي والذي يعكس نتائج الاستبيان بعد التحليل، أن أغلب أفراد العينة يتمتعون بخبرة مهنية أكثر من 05 سنوات وذلك بنسبة 90% حيث أن المستجدين في المؤسسة أصحاب الخبرة القليلة (أقل من 05 سنوات) فكانوا بنسبة 10%، وهذا ما يضيفي على الدراسة قيمة علمية أكبر في النتائج المتحصل عليها.

الجدول المدرج أسفله يوضح نتائج الإجابات والشكل الذي يليه مشمل هذه النتائج بيانياً.

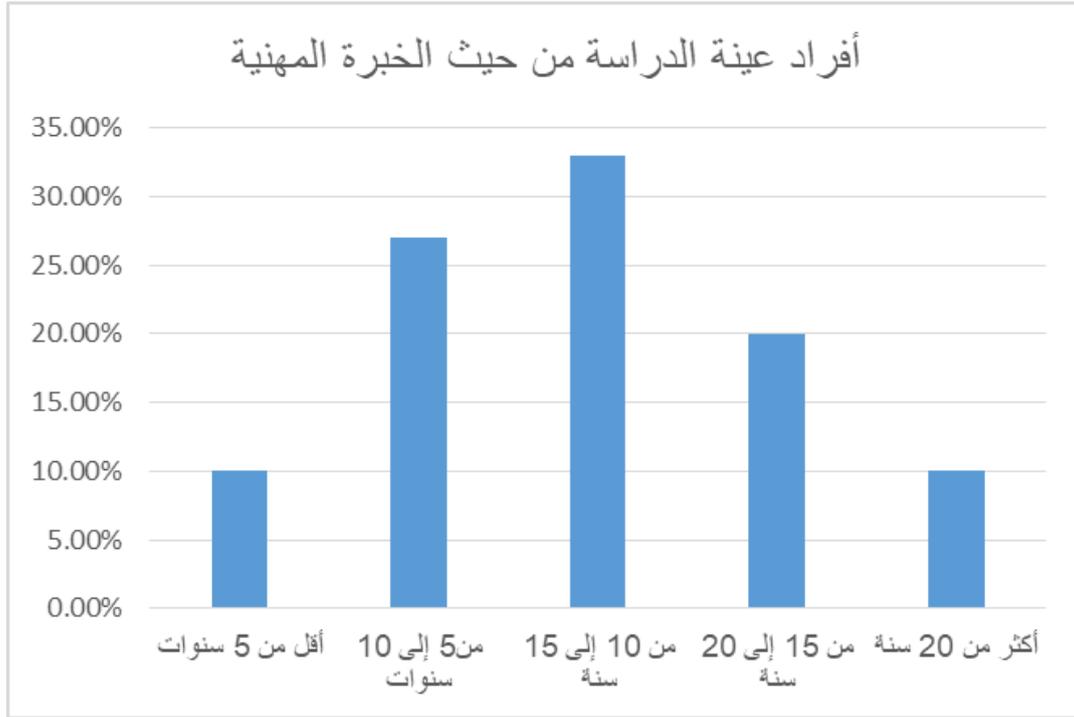
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الجدول رقم (06): توزيع أفراد عينة الدراسة م حيث الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	أقل من 05 سنوات	من 05 إلى 10 سنوات	من 10 إلى 15 سنة	من 15 إلى 20 سنة	أكثر من 20 سنة
التكرار	03	10	08	06	03
النسبة	% 10.00	% 33.33	% 26.66	% 20.00	% 10.00

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على نتائج الاستبيان وبرنامح Excel 2013.

الشكل رقم (09): توزيع أفراد عينة الدراسة من حيث الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات Excel 2013

المطلب الثاني: اختباري الصدق والثبات وتحليل فقرات الاستبيان.

نستعرض في هذا المطلب الاختبارات التي خضع لها الاستبيان الموزع على أفراد عينة الدراسة.

أولاً: اختباري الصدق والثبات.

1. اختبار الصدق الظاهري:

لقد قمنا بعرض الاستبانة على مجموعة من المحكمين من أساتذة الجامعة للحكم على مدى صلاحية هذه الاستبانة كأداة لجمع المعلومات، وعند استرجاع الاستبانات تم إجراء التعديلات المقترحة من المحكمين قبل أن يتم توزيعها على عينة الدراسة.

2. اختبار صدق الاتساق الداخلي:

قمنا بحساب الاتساق الداخلي لفقرات كل محور من محاور الاستبيان، وذلك بحساب معاملات الارتباط بحسب اختبار بيرسون بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور التابعة له، كما يلي:

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الجدول رقم (07): اختبار الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول

العبارة	معامل الارتباط
مديرية المراجعة الداخلية تتمتع بالاستقلالية	0.478**
يوجد مخطط ينظم مهام مديرية المراجعة الداخلية	0.400**
ينظم فريق المراجعة اجتماع الافتتاح قبل كل مهمة	0.683**
مهام مديرية المراجعة الداخلية مدرجة ضمن برنامج سنوي	0.671**
يكون نشاط مديرية المراجعة الداخلية خاليا من التدخل في تحديد نطاق العمل، وأداء العمل، وإبلاغ النتائج	0.385**
تحدد سلطة ومسؤولية ومهام المراجعة الداخلية اعتمادا على قانون يتسق مع المعايير الدولية للمراجعة الداخلية	0.195
ارتباط مديرية المراجعة الداخلية بإدارة العليا يزيد من فعاليتها	0.15
سياسات وإجراءات المراجعة الداخلية واضحة لدى كل موظفي المؤسسة	0.468**
يستفيد المراجع الداخلي من تدريبات ودورات تأهيلية سنوية في مجال المراجعة	0.662**
المستوى التعليمي عامل أساسي في تقييم أداء المراجع الداخلي	0.584**
يعتبر المراجعين الداخليين في المؤسسة مؤهلين للقيام بمهمة المراجعة	0.737**
يتم الإبلاغ عن المخاطر وحالات التلاعب المحاسبي بشكل حيادي تام وفوري	0.357
يتضمن تقرير المراجعة التوصيات والحلول المناسبة	0.531**
تقرير المراجعة واضح وقابل للفهم	0.338
يتم إرسال نسخة من تقرير المراجعة النهائي إلى الجهة الخاضعة للرقابة لإبلاغها بالنتائج والتوصيات	0.458**
الجهة المراجع عليها لها الحق في الموافقة أو الاعتراض على نتائج تقرير المراجعة أو التوصيات المقترحة	0.521**

** .Correlation Significant at the 0.01 (2 tailed)

*.Correlation Significant at the 0.05 (2 tailed)

المصدر: مخرجات برنامج SPSS Version 25

بين الجدول رقم (07) معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمحور الأول ككل، حيث يبين هذا الجدول أن ارتباطات الفقرات ذات دلالة معنوية إحصائية ماعدا بعض الفقرات وهي:

الفقرة السادسة "تحدد سلطة ومسؤولية ومهام المراجعة الداخلية اعتمادا على قانون يتسق مع المعايير الدولية للمراجعة الداخلية" بمعامل ارتباط قدره 0.195

الفقرة السابعة "ارتباط مديرية المراجعة الداخلية بإدارة العليا يزيد من فعاليتها" بمعامل قدره 0.15

الفقرة الثانية عشر "يتم الإبلاغ عن المخاطر وحالات التلاعب المحاسبي بشكل حيادي تام وفوري" بمعامل ارتباط قدره 0.357

الفقرة الرابعة عشر "تقرير المراجعة واضح وقابل للفهم" بمعامل ارتباط يساوي 0.338

عموما يمكن القول ان مقياس هذا المحور مقبول من ناحية الاتساق الداخلي.

جدول رقم (08): اختبار الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

العبرة	معامل الارتباط
يتم اعداد المعلومات المحاسبية بحيث تصل في الوقت المناسب للمستخدمين المعنيين	0.837**
يتم توفير معلومات محاسبية تؤكد الأحداث الماضية	0.668**
تعتقد أن أي إغفال في المعلومات المحاسبية قد يتسبب في حدوث خلل في القرارات الاقتصادية في المؤسسة	0.532**
تساعد المعلومات المحاسبية الخاضعة للمراجعة على توقع تطور أداء المؤسسة	0.685**
تعتقد أن المعلومات المحاسبية المعلنة تمثل الواقع الاقتصادي للمؤسسة	0.669**
تجد أن المعلومات المحاسبية يتم استيعابها بسهولة من طرف المستخدمين المعنيين	0.583**
النظام المحاسبي المالي يوفر الحذر الكافي لمستخدمي المعلومات المحاسبية	0.556**
يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المعمول به في المؤسسة	0.524**
تعتمد الإدارة العليا للمؤسسة على المعلومات المحاسبية أكثر من المعلومات غير المحاسبية	0.772**
يمكن المفاضلة بين خصائص الجودة للمعلومات المحاسبية طالما أنها تصل في الوقت المناسب لمستخدميها	0.656**

** .Correlation Significant at the 0.01 (2 tailed)

*.Correlation Significant at the 0.05 (2 tailed)

المصدر: مخرجات برنامج SPSS Version 25

بين الجدول رقم (08) معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمحور الثاني ككل، حيث يبين هذا الجدول أن ارتباطات جميع الفقرات ذات دلالة معنوية إحصائية وبالتالي يمكن القول ان مقياس هذا المحور مقبول من ناحية الاتساق الداخلي.

الجدول رقم (09): اختبار الصدق الداخلي لفقرات المحور الأول

العبرة	معامل الارتباط
تعتقد أن غياب المراجعة الداخلية له تأثير سلبي على جودة المعلومات المحاسبية	0.404*
وجود مراجعة داخلية فعالة داخل المؤسسة يعطي معلومات محاسبية تمتاز بالمصداقية والدقة	0.560**
ضعف المراجعة الداخلية وعدم استقلاليتها يؤثر على مصداقية المعلومات المحاسبية المنتجة	0.505**
المعلومات المحاسبية المنتجة تحتاج إلى مسار رقابي لضمان جودتها	0.225
التخطيط والتطبيق الجيد للمراجعة الداخلية في المؤسسة يؤدي إلى الدقة المحاسبية	0.193
تعتقد أن ملائمة ودقة المعلومات المحاسبية تعتمد على كفاءة المراجعة الداخلية في المؤسسة	0.450*
اتباع التوصيات المدرجة في تقارير المراجعة الداخلية يؤدي الى تحقيق اهداف المؤسسة	0.438*

** .Correlation Significant at the 0.01 (2 tailed)

*.Correlation Significant at the 0.05 (2 tailed)

المصدر: مخرجات برنامج SPSS Version 25

بين الجدول رقم (09) معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمحور الثالث ككل، حيث يبين هذا الجدول أن ارتباطات الفقرات ذات دلالة معنوية إحصائية ماعدا بعض الفقرات وهي:

الفقرة الثلاثون " المعلومات المحاسبية المنتجة تحتاج إلى مسار رقابي لضمان جودتها " بمعامل ارتباط قدره 0.225.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

الفقرة الحادية والثلاثين "التخطيط والتطبيق الجيد للمراجعة الداخلية في المؤسسة يؤدي إلى الدقة المحاسبية" بمعامل قدره 0.193. عموماً يمكن القول ان مقياس هذا المحور مقبول من ناحية الاتساق الداخلي.

1. اختبار ثبات الاستبيان:

من الضروري القيام باختبار ثبات أداة الدراسة الميدانية (الاستبيان)، حيث أن اختبار ثبات الاستبيان مرحلة لا بد منها للتأكد من أن الاستبيان يعطي النتائج نفسها في حالة ما إذا تم إعادة توزيعه مرات أخرى تحت نفس الظروف والشروط، تم حساب معامل الثبات للاستبيان بطريقة ألفا كرونباخ، والجدول التالي يوضح النتائج:

الجدول رقم (10): معامل الثبات ألفا كرونباخ لمحاور الاستبيان.

رقم المحور	محتوي المحور	عدد الفقرات	معامل الثبات
01	واقع المراجعة الداخلية في المؤسسة	16	0,516
02	المعلومات المحاسبية في المؤسسة ومدى جودتها	10	0,920
03	مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية	07	0,777
المجموع		33	0,884

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه يتضح أن معاملات الثبات ألفا كرونباخ للمحاور مرتفعة، كما أن معامل الثبات ألفا كرونباخ لجميع الفقرات يساوي 0,884 وهي نسبة مرتفعة جداً، أي أن أداة الدراسة تتمتع بدرجة عالية من الثبات.

ثانياً: تفرغ وتحليل فقرات الاستبيان.

نعرض الآن مخرجات برنامج التحليل الإحصائي SPSS version 25 لإجابات أفراد عينة الدراسة ودراساتها وتحليلها.

المحور الأول: واقع المراجعة الداخلية في المؤسسة.

الجدول رقم (11): نتائج اختبار الفرضية الأولى.

رقم العبارة	التكرارات والنسب المئوية					التوسط الحسابي	الانحراف المعياري
	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة		
01	2	1	3	18	6	3,79	1,013
	6.7%	3.3%	10.0%	60.0%	20.0%		
02	1	0	0	19	10	4,21	0,774
	3.3%	0.0%	0.0%	63.3%	33.3%		
03	0	1	2	23	4	4.00	0,598
	0.0%	3.3%	10.0%	76.7%	13.3%		
04	0	0	4	22	4	4.00	0.535
	0.0%	0.0%	13.3%	73.3%	13.3%		

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

0.693	3.86	4	19	6	1	0	05
		13.3%	63.3%	20.0%	3.3%	0.0%	
0.628	3.59	2	14	14	0	0	06
		6.7%	46.7%	46.7%	0.0%	0.0%	
0.753	3.93	6	17	6	1	0	07
		20.0%	56.7%	20.0%	3.3%	0.0%	
0.581	3.86	3	20	7	0	0	08
		10.0%	66.7%	23.3%	0.0%	0.0%	
0.910	3.45	2	15	6	6	0	09
		6.7%	50.0%	20.0%	20.0%	0.0%	
0.566	3,97	4	20	5	0	0	10
		13.3%	66.7%	16.7%	0.0%	0.0%	
0.604	3.93	4	18	6	0	0	11
		13.3%	60.0%	20.0%	0.0%	0.0%	
0,663	3,93	4	19	4	1	0	12
		13,3%	63.3%	13.3%	3.3%	0.0%	
0.913	3,83	4	21	3	0	2	13
		13.3%	70.0%	10.0%	0.0%	6.7%	
0,971	3,57	1	21	5	0	3	14
		3.3%	70.0%	16.7%	0.0%	10.0%	
1,042	3,53	3	17	5	3	2	15
		10.0%	56.7%	16.7%	10.0%	6.7%	
0,664	4,20	9	19	1	1	0	16
		30.0%	63.3%	3.3%	3.3%	0.0%	
0,240	3,90	القيمة الإجمالية للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري					

المصدر: مخرجات برنامج SPSS Version 25

من خلال الجدول رقم (11) نلاحظ آراء أفراد العينة حول واقع المراجعة الداخلية في المؤسسة، وقد تمت معالجة هذه الفرضية من خلال ثمانية عبارات حققت وسطا حسابيا عاما 3.90 وانحراف معياري 0.240، حيث يبين أن أغلب أفراد العينة موافقين على ما جاء في المحور الأول. ومنتقل الآن إلى مناقشة عبارات المحور:

- من خلال العبارة الأولى نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.79 وانحراف 1.013 مما يؤكد لنا على مديرية المراجعة الداخلية تتمتع بالاستقلالية.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

- من خلال الفقرة الثانية نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.21 وانحراف 0.774 مما يؤكد لنا على وجود مخطط ينظم مهام مديرية المراجعة الداخلية.
- من خلال الفقرة الثالثة نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.00 وانحراف 0.598 مما يؤكد لنا على تنظيم فريق المراجعة اجتماع الافتتاح قبل كل مهمة.
- من خلال الفقرة الرابعة نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.00 وانحراف 0.535 مما يؤكد لنا على أن "مهام مديرية المراجعة الداخلية مدرجة ضمن برنامج سنوي".
- من خلال الفقرة الخامسة نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.86 وانحراف 0.693 مما يؤكد لنا على أن "نشاط مديرية المراجعة الداخلية حالياً من التدخل في تحديد نطاق العمل، وأداء العمل، وإبلاغ النتائج".
- من خلال الفقرة السادسة نرى أن آراء أفراد العينة انقسمت بالتساوي بين موافقين ومحايدين بمتوسط حسابي 3.59 وانحراف 0.628 مما يدل لنا على تحديد سلطة ومسؤولية ومهام المراجعة الداخلية اعتماداً على قانون يتسق مع المعايير الدولية للمراجعة الداخلية.
- من خلال الفقرة السابعة نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.93 وانحراف 0.753 مما يؤكد لنا على ارتباط مديرية المراجعة الداخلية بإدارة العليا يزيد من فعاليتها.
- من خلال الفقرة الثامنة نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.86 وانحراف 0.581 مما يؤكد لنا على سياسات وإجراءات المراجعة الداخلية واضحة لدى كل موظفي المؤسسة.
- من خلال العبارة التاسعة نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.45 وانحراف 0.910 مما يؤكد لنا على الاستفادة المراجع الداخلي من تدريبات ودورات تأهيلية سنوية في مجال المراجعة.
- من خلال الفقرة العاشرة نرى أن آراء أفراد العينة مالت بمتوسط حسابي 3.97 وانحراف 0.566 مما يؤكد لنا على المستوى التعليمي عامل أساسي في تقييم أداء المراجع الداخلي.
- من خلال الفقرة الحادية عشر نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.93 وانحراف 0.604 مما يؤكد لنا على اعتبار المراجعين الداخليين في المؤسسة مؤهلين للقيام بمهمة المراجعة.
- من خلال الفقرة الثانية عشر نرى أن آراء أفراد العينة مالت بمتوسط حسابي 3.93 وانحراف 0.663 مما يؤكد لنا على يتم الإبلاغ عن المخاطر وحالات التلاعب المحاسبي بشكل حيادي تام وفوري
- من خلال الفقرة الثالثة عشر نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة للموافقة بمتوسط حسابي 3.83 وانحراف 0.913 مما يؤكد لنا على ما جاء في العبارة "يتضمن تقرير المراجعة التوصيات والحلول المناسبة".
- من خلال الفقرة الرابعة عشر نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.57 وانحراف 0.971 مما يؤكد لنا على أن "تقرير المراجعة واضح وقابل للفهم".
- من خلال الفقرة الخامسة عشر نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.53 وانحراف 1.042 مما يؤكد لنا على ما جاء في العبارة "يتم إرسال نسخة من تقرير المراجعة النهائي إلى الجهة الخاضعة للرقابة لإبلاغها بالنتائج والتوصيات".

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

- من خلال الفقرة السادسة عشر نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.20 وانحراف 0.664 مما يبين أن أفراد العينة متأكدين مما جاء في العبارة "الجهة المراجع عليها لها الحق في الموافقة أو الاعتراض على نتائج تقرير المراجعة أو التوصيات المقترحة".

المحور الثاني: المعلومات المحاسبية في المؤسسة ومدى جودتها.

الجدول رقم (12): نتائج اختبار الفرضية الأولى.

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	التكرارات والنسب المئوية					رقم العبارة
		موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	
0.662	4.10	7	20	2	1	0	17
		23.3%	66.7%	6.7%	3.3%	0.0%	
0.610	3.83	3	18	9	0	0	18
		10.0%	60.0%	30.0%	0.0%	0.0%	
0.681	3.87	4	19	6	1	0	19
		13.3%	63.3%	20.0%	3.3%	0.0%	
0.571	4.13	7	21	2	0	0	20
		23.3%	70.0%	6.7%	0.0%	0.0%	
0.860	3.87	8	15	6	0	1	21
		26.7%	50.0%	20.0%	0.0%	3.3%	
0.740	4.27	13	15	1	1	0	22
		43.3%	50.0%	3.3%	3.3%	0.0%	
0.664	4.20	11	16	3	0	0	23
		36.7%	53.3%	10.0%	0.0%	0.0%	
0.950	3.83	9	13	6	1	1	24
		30.0%	43.3%	20.0%	3.3%	3.3%	
0.629	4.13	8	21	0	1	0	25
		26.7%	70.0%	0.0%	3.3%	0.0%	
0.592	4.17	9	19	2	0	0	26
		30.0%	63.3%	6.7%	0.0%	0.0%	
0.551	4.02	القيمة الإجمالية للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري					

المصدر: مخرجات برنامج SPSS Version 25

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

من خلال الجدول رقم (12) نلاحظ آراء أفراد العينة حول المعلومات المحاسبية في المؤسسة ومدى جودتها، وقد تمت معالجة هذه الفرضية من خلال تسعة عبارات حققت وسطا حسابيا عاما 4.02 وانحراف معياري 0.551، حيث يبين أن أغلب أفراد العينة موافقين على ما جاء في المحور الثالث. ومنتقل الآن إلى مناقشة عبارات المحور:

- من خلال الفقرة السابعة عشر نجد أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.10 وانحراف معياري 0.662 وهذا يدل على صحة العبارة " يتم إعداد المعلومات المحاسبية بحيث تصل في الوقت المناسب للمستخدمين المعنيين".
- من خلال الفقرة الثامنة عشر نجد أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.80 وانحراف معياري 0.610 وهذا يدل على أن العبارة " يتم توفير معلومات محاسبية تؤكد الأحداث الماضية " صحيحة ومقبولة.
- من خلال العبارة التاسعة عشر نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.87 وانحراف 0.681 مما يؤكد لنا على أنه "يتم اعداد المعلومات المحاسبية بحيث تصل في الوقت المناسب للمستخدمين المعنيين".
- من خلال الفقرة العشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.13 وانحراف 0.571 مما يؤكد لنا على ما جاء في العبارة "يتم توفير معلومات محاسبية تؤكد الأحداث الماضية".
- من خلال الفقرة الحادية والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.87 وانحراف 0.860 مما يؤكد لنا على ما جاء في العبارة "تعتقد أن أي إغفال في المعلومات المحاسبية قد يتسبب في حدوث خلل في القرارات الاقتصادية في المؤسسة".
- من خلال الفقرة الثانية والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.27 وانحراف 0.740 مما يؤكد لنا على ما جاء في العبارة "تساعد المعلومات المحاسبية الخاضعة للمراجعة على توقع تطور أداء المؤسسة".
- من خلال الفقرة الثالثة والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.20 وانحراف 0.664 مما يؤكد لنا على ما جاء في العبارة "تعتقد أن المعلومات المحاسبية المعلنة تمثل الواقع الاقتصادي للمؤسسة".
- من خلال الفقرة الرابعة والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.83 وانحراف 0.950 مما يؤكد لنا على ما جاء في العبارة "تجد أن المعلومات المحاسبية يتم استيعابها بسهولة من طرف المستخدمين المعنيين".
- من خلال الفقرة الخامسة والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.13 وانحراف 0.629 مما يؤكد لنا على أن "النظام المحاسبي المالي يوفر الحذر الكافي لمستخدمي المعلومات المحاسبية".
- من خلال الفقرة السادسة والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.17 وانحراف 0.592 مما يؤكد لنا على أنه "يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المعمول به في المؤسسة".

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

المحور الثالث: مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم (13): نتائج اختبار الفرضية الثالثة.

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	التكرارات والنسب المئوية					رقم العبارة
		موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	
0.961	3.80	7	13	8	1	1	27
		23.3%	43.3%	26.7%	3.3%	3.3%	
0.651	4.30	12	15	3	0	0	28
		40.0%	50.0%	10.0%	0.0%	0.0%	
0,691	4.07	8	16	6	0	0	29
		26.7%	53.3%	20.0%	0.0%	0.0%	
0.819	3.87	4	21	3	1	1	30
		13.3%	70.0%	10.0%	3.3%	3.3%	
0.525	4.00	4	22	4	0	0	31
		13.3%	73.3%	13.3%	0.0%	0.0%	
0.923	3.90	8	14	5	3	0	32
		26.7%	46.7%	16.7%	10.0%	0.0%	
0.776	3.47	3	10	15	2	0	33
		10.0%	33.3%	50.0%	6.7%	0.0%	
0.525	3.96	القيمة الإجمالية للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري					

المصدر: مخرجات برنامج SPSS Version 25

من خلال الجدول رقم (13) نلاحظ آراء أفراد العينة حول مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، وقد تمت معالجة هذه الفرضية من خلال تسعة عبارات حققت وسطا حسابيا عاما 3.96 وانحراف معياري 0.525 ، حيث يبين أن أغلب أفراد العينة موافقين على ما جاء في المحور الرابع ومنتقل الآن إلى مناقشة عبارات المحور:

- من خلال العبارة السابعة والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.80 وانحراف 0.961 مما يؤكد لنا على أنه "تعتقد أن غياب المراجعة الداخلية له تأثير سلبي على جودة المعلومات المحاسبية".
- من خلال الفقرة الثامنة والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.30 وانحراف 0.651 مما يؤكد لنا على أن العبارة "وجود مراجعة داخلية فعالة داخل المؤسسة يعطي معلومات محاسبية تمتاز بالمصداقية والدقة" صحيحة ومثبتة.
- من خلال الفقرة التاسعة والعشرون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.07 وانحراف معياري 0.691 بحيث يؤكد لنا صحة العبارة "ضعف المراجعة الداخلية وعدم استقلاليتها يؤثر على مصداقية المعلومات المحاسبية المنتجة".

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

- من خلال الفقرة الثلاثون نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي قدره 3.87 وانحراف معياري 0.819 بحيث يؤكد لنا صحة العبارة " المعلومات المحاسبية تحتاج إلى مسار رقابي لضمان جودتها ".
- من خلال الفقرة الحادية والثلاثين نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 4.00 وانحراف 0.525 مما يؤكد لنا على أنه " التخطيط والتطبيق الجيد للمراجعة الداخلية في المؤسسة يؤدي إلى الدقة المحاسبية ".
- من خلال الفقرة الثانية والثلاثين نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.90 وانحراف معياري 0.923 وهذا يدل على أنه " تعتقد أن ملائمة ودقة المعلومات المحاسبية تعتمد على كفاءة المراجعة الداخلية في المؤسسة ".
- من خلال الفقرة الثالثة والثلاثين نرى أن آراء أفراد العينة مالت للموافقة بمتوسط حسابي 3.47 وانحراف معياري 0.776 وهذا يدل على أنه " اتباع التوصيات المدرجة في تقارير المراجعة الداخلية يؤدي الى تحقيق اهداف المؤسسة ".

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التي قمنا بها من مقابلات شخصية مع موظفي المؤسسة محل الدراسة والاستبيان الموزع على دائرة المالية والمحاسبة ودائرة المراجعة الداخلية والذين بلغ عددهم 30 موظف بمناصب اختلفت بين محاسبين ومراجعين ورؤساء مصالح في المؤسسة الوطنية للتنقيب ENAFOR مما أثنى هذه الدراسة بمعلومات من كلا طرفين المراجعين والخاضعين للمراجعة، وبعد المعالجة الإحصائية للبيانات المتحصل عليها تمكنا من خلال معدلات المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة والانحراف المعياري لتحديد التشتت وفي الأخير تحليل فقرات المحاور واختبار فرضيات الدراسة والتي أفضت جميعها إلى وجود علاقة قوية بين المراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية وأبرزت تأثير ومساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز خصائص الجودة في المعلومات المحاسبية، وكذلك من خلال المقابلات التي شرحت عمليات المراجعة الدورية والمتابعة بعد العملية من أجل تقويم الانحرافات، وتبين لنا أهمية وظيفة المراجعة الداخلية لما لها من تأثير على قرارات الإدارة العليا للمؤسسة وهذا لاعتبارها حلقة الوصل بين الإدارة وباقي دوائر المؤسسة ودورها كأداة رقابية فعالة.

الخاتمة

خاتمة:

في بيئة مليئة بالأزمات والتلاعب المحاسبي، تكون المؤسسات أكثر اهتمامًا بالسيطرة على أنشطتها وتزداد يقظة بشأن جودة المعلومات المنشورة في بياناتها المالية، وللقيام بذلك، قاموا بإنشاء هيئات وأنظمة رقابية داخلية للحد من المخاطر المرتبطة بتشغيل المؤسسة وتحسين أداء أنشطتها.

كان الهدف من عملنا البحثي هو تأكيد دور المراجعة الداخلية لمساعدة المؤسسة وضمان تحسين جودة المعلومات المحاسبية، لقد حاولنا من خلال دراستنا أن نعالج بقدر الإمكان القضايا المتعلقة بدور المراجعة الداخلية في تحسين وتعزيز جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية.

نتائج اختبار الفرضيات:

بناءً على الدراسة التي تم إجراؤها في المؤسسة الوطنية للتنقيب **Enafor**، توصلنا أثناء اختبار الفرضيات إلى:

- تتمثل الفرضية الأولى في " المراجعة الداخلية خلية مهمة في المؤسسة الداخلية وتتمتع بالاستقلالية" تم إثبات صحتها، وهذا من خلال المقابلة مع مدير مديرية المراجعة وإجابات المستجوبين التي تؤكد أهمية هذه المديرية بسبب كبر حجم المؤسسة وتداخل مصالحها ووظائفها مع زيادة تداخل الفروع، الأمر الذي زاد من صعوبة مراقبة الإدارة العليا للمؤسسة لتسييرها.
- الفرضية الثانية والتي تفيد بأن " تتوفر المعلومات المحاسبية الصادرة عن المؤسسة على خصائص الجودة" فقد تم الوصول إلى إثبات صحتها، وهذا طبقاً لإجابات عينة الدراسة وكذلك المقابلات الشخصية مع رئيس مصلحة المحاسبة التحليلية وكذلك رئيس مصلحة الخزينة بالمؤسسة فقد أكدوا على أن المعلومات المحاسبية الصادرة عن المؤسسة تتوفر على خصائص الجودة نظراً للسلسلة الرقابية التي تمر خلالها من جهة، وعمليات المراجعة الداخلية التي تتميز بالدقة والحيادية من جهة أخرى.
- بالنسبة للفرضية الثالثة والمتمثلة في " لتقرير المراجعة الداخلية تأثير كبير على درجة مصداقية المعلومات المحاسبية المعروضة فعلاً في القوائم المالية" توصلنا لصحة هذه الفرضية من خلال نتائج الاستبيان، حيث توصلنا إلى وجود أثر كبير لتقرير المراجعة الداخلية والمعلومات المحاسبية مما يبين ارتباط فعالية هذا النظام بجودة المعلومة المحاسبية، أي أن المراجعة الداخلية للمؤسسة محل الدراسة تهدف لتحقيق الدقة في المعلومات المحاسبية وذلك من خلال مجموعة الاجراءات والأساليب والتوصيات.

نتائج الدراسة:

- استقلالية المراجعة الداخلية التي تضمنها الإدارة العامة، لها تأثير كبير على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- يوفر تقييم الرقابة المحاسبية الداخلية رؤية أوضح للأنشطة المحاسبية للشركة والمعلومات الواردة في بياناتها المالية.

الخاتمة

- برنامج المراجعة الداخلية المدرج في المؤسسة يتم وضعه وفقاً للمخاطر فيأخذ في الاعتبار مراقبة جودة البيانات المالية، وبالتالي يؤدي إلى جودة أفضل للمعلومات المحاسبية.
- للموضوعية في تفسيرات المراجعين الداخليين أهمية بالغة في المساهمة في تحسين ملاءمة وموثوقية واكتشاف التلاعب المحاسبي.
- أن تقرير المراجعة الداخلية يؤدي إلى توقع التلاعب المحاسبي وتحسين القابلية للمقارنة والفهم والشفافية المالية.

الحلول والاقتراحات:

- تعزيز التقييم الداخلي والخارجي للمراجعة الداخلية لتحسين أداء هذه الوظيفة.
- وضع برامج تدريبية مكثفة في مجال المراجعة الداخلية وتطوير مهارات المراجعين الداخليين في المجالين المحاسبي والمالي.
- تطوير أدوات التدقيق المستخدمة لتنفيذ مهمة التدقيق الداخلي للوصول إلى استنتاجات أسرع وأكثر دقة واقتراح حلول أكثر ملاءمة.
- اقتراح طرق لتحسين التواصل والعلاقة بين المراجع والجهة الخاضعة للمراجعة وبالتالي تحسين إدراكهم للوظيفة ومساهماتهم في مهمة التدقيق الداخلي.

آفاق الدراسة:

- هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي تلعبه المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، وتم لتوصل إلى مجموعة من النتائج، ما يتيح لنا طرح مجموعة من المواضيع القابلة للدراسة للوصول إلى نتائج أكثر من بينها:
- دراسة وتحليل العوامل الداخلية المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية.
 - دور المراجعين الداخليين في تحسين الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية.
 - تشخيص وظيفة المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية.



قائمة المراجع والمصادر

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

الكتب:

1. علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية الإطار الفكري تحليلي وتطبيقي، مكتبة أفاق للطباعة والنشر والتوزيع غزة 2011.

2. عزيزة عبد الرازق و د. عبد المنعم محمود، المحاسبة والمراجعة الدولية، كلية التجارة جامعة القاهرة.

3. عبد الفتاح محمد الصحن، د. محمد السيد سرايا، د. فتحي رزق السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية - مصر 2006.

4. زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات والتدقيق، دار الراجحة للنشر والتوزيع، الأردن - عمان 2009.

الرسائل الجامعية:

1. عبد الباسط مداح، أثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني حوكمة

الشركات، تخصص: بنوك، مالية ومحاسبة جامعة محمد بوضياف / المسيلة 2017-2018

2. توام زاهية، التطورات الحديثة للمراجعة الداخلية ومدى تطبيقاتها في البنوك الجزائرية، تخصص نقود ومالية جامعة الجزائر 03، 2015_2016

3. بن قطيب علي، دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات تخصص بنوك، مالية ومحاسبة جامعة محمد بوضياف . المسيلة 2016_2017.

4. محمد أمين لونيس، تطور مهنة التدقيق في الجزائر وأثره على تحسين جودة المعلومة المالية، تخصص بنوك مالية ومحاسبة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2017 -2016.

المقالات والمدخلات العلمية:

1. معمري خيرة وقورين حاج قويدر، جودة المعلومات المحاسبية و أثرها على الإفصاح المحاسبي، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 15 / العدد 21 السنة: 2019، ص 239 - 260

2. عبد الرحمن محمد سليمان رشوان، تحليل العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات وحوطمة تكنولوجيا المعلومات وأثرها على زيادة جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية

3. أحمد قايد نورالدين وهلايلي إسلام، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة إقتصاد المال والأعمال، المجلد 04، العدد 01، جوان 2019، ص 241-

25.

4. شلابي عمار وتزير ات أيمن، أثر جودة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار الاستثماري، مجلة مجاميع المعرفة، المجلد:07، عدد: 01، أبريل: 2021.
5. سمان علي و د. رشام كهينة، الرقابة الجبائية كآلية لتعزيز جودة المعلومات المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة: المجلد 06، العدد 02_2021.
6. أحمد نفاز ومسعود صديقي، تشخيص وظيفة المراجعة الداخلية في ضوء المعايير الدولية للمراجعة الداخلية، مجلة الباحث - عدد 20/14.
7. سايح نوال و مهملي الوزناجي، مدخل مقترح لتحسين جودة الأداء المهني للمراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية، مجلة الابتكار والتنمية الصناعية المجلد 02 العدد 02.
8. أسماء ميلاد أبوحليقة، سمير مفتاح مهلهل، دور المراجع الداخلي كأحد اليات الحوكمة في مواجهة الفساد المالي، insd. elmergib. edu.ly، المؤتمر العلمي الدولي الثالث لكلية الاقتصاد والتجارة جامعة ليبيا، الموافق 11-12 نوفمبر 2017.
9. حكيم نشاد، وثام محداوي، العوامل المؤثرة على جودة المعلومة المحاسبية - دراسة حالة الشركات المدرجة في البورصة الجزائرية، مجلة أفاق للبحوث والدراسات، المجلد 05/ العدد: 01 (2022) ص 298 - 315.
10. عمامرة ياسمين، زرفاوي عبد الكريم، أثر الإفصاح وفق معايير المحاسبة الدولية على جودة المعلومة المحاسبية، مجلة البحوث والدراسات التجارية العدد الرابع، سبتمبر 2018.
11. بلقاسم كحلولي أحلام ومعطى الله خير الدين، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الباحث الاقتصادي المجلد 6 /العدد: 1 جوان 2018، ص 199-224.
12. ياسر تاج السر محمد سند وأميمة عوض عبد الله عثمان، حوكمة مهنة المحاسبة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة المجلد 6 /العدد: 2 2021 ص 47-68.

المراسيم والمقررات الرسمية:

1. المقرر رقم 002 المؤرخ في 04 فيفري 2016 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق.
المراجع باللغة الأجنبية:

Les ouvrages:

1. Elisabeth Bertin, L'audite interne Enjeux et pratiques à l'international, Eyrolles editions d'organisation 2007.
2. Jack Renard, Theorie et pratique de l'audite interne, Eyrolles editions d'organisation 2009, 7ème édition.

Thèses:

- 1 Mlle CHEKROUN Meriem, Le rôle de l'audit interne dans le pilotage et la performance du système de contrôle interne, THESE DE DOCTORAT, Université Abou Bekr Belkaid de Tlemcen, Faculté des Sciences Economiques, Commerciales et des Sciences de Gestion, 2013/2014.
- 2 Mr Sedairia Zouhir, L'audite interne, mémoire de magistère spécialité Gestion des entreprises Université essinia Oran.
- 3 BOUDIA Mounya, La contribution de l'audit interne dans l'amélioration de la qualité des informations comptables et financières, Thèse de doctorat Spécialité comptabilité et banques, université de Mohamed Boudiaf – M'sila 2019/2020.

Articles :

1. Réda Abdel Ali SLAMA, Production de l'information comptable et image fidèle, enquêtes et résultats, Revue Académique des Etudes Sociales et Humaines Vol 13, N° 01, Section (A) Sciences économiques et droit (2021), pp : 25 -36
2. AZHARI Amine et BOUAZIZ Si Mohamed, LA relation entre la QUALITE de L'INFORMATION COMPTABLE ET L'ORGANISATION DU SERVICE QUI LA PRODUIT, International Journal of Financial Accountability, Economics, Management and Auditing, Int. J. Fin. Acc. Eco. Man. Aud. 3, No.5 (September-2021)
3. Taoufik EL IDRISSE, L'apport du contrôle interne et d'audit interne à la bonne gouvernance des Entreprises, International Review of Economics, Management and Law Research.
4. Ionel BOSTAN, Veronica GROSU, The Role of Internal Audit in Optimization of Corporate Governance at the Groups of Companies, Theoretical and Applied Economics Volume XVII (2010), No. 2(543), pp. 89-110.
5. Daniela Petraşcu, Alexandra Tieanu, The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection, Procedia Economics and Finance 16 (2014) 489 – 497.
6. Me´lanie Roussy, Michelle Rodrigue, Internal Audit: Is the 'Third Line of Defense' Effective as a Form of Governance? An Exploratory Study of the Impression Management Techniques Chief Audit Executives Use in Their Annual Accountability to the Audit Committee, J Bus Ethics (2018) 151:853–869.
7. Dr. Maghmem Mohamed et Pr. Berrag Mohamed, Le rôle du contrôle interne dans l'amélioration de la qualité de l'information financière, Revue des Sciences Economiques, de Gestion et Sciences Commerciales, Volume: 21 / N°: 21 (2019), p 989-996.
8. EZ-ZARZARI Zakaria et Yassine HILMI, Contrôle interne de l'information financière et exigences de la loi Sarbanes-Oxley : Évaluation et proposition d'une démarche d'implémentation pour les entreprises marocaines, Revue du Contrôle de la Comptabilité et de l'Audit2020 , Volume 4 : numéro 2.

9. Gonné Jérôme, Souleymanou Kadouamäi et Djoumessi Fidèle, Contrôle de la qualité de l'information comptables et financière relative aux investissements immatériels par le conseil d'administration, Revue africaine de management VOL.6 (2) 2021 (PP.42-64).
10. Maulana Yusup, Djajun Juhara, THE INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT ON THE QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS, Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship, Vol. 14 No. 2, October 2020, 56 – 61.

الملاحق

الملحق رقم (01): وثيقة تعيين بالمؤسسة الوطنية للتنقيب.



المؤسسة الوطنية للتنقيب
Entreprise Nationale de Forage

E.P.E. / S.P.A au Capital Social de 50.000.000.000 DA
N°F : 099950912272841

Hassi Messaoud, le21/03/2023.....

DIRECTION GENERALE
ENAFOR DRILLING SCHOOL
REF: 253 / EDS/2023

Monsieur le Directeur DFIN

OBJET : Affectation

Suite votre accord, Nous vous dirigeons la stagiaire :

➤ WAKAD Nesrine

Spécialité : Comptabilité et Recouvrement Approfondis.

Période du : 21/03/2023 au 30/03/2023

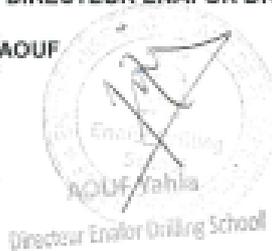
Sans prise en charge (Hébergement / Restauration).

Pour cela nous vous demandons de bien vouloir leur prêter aide et assistance pour le bon déroulement de leur stage pratique.

Salutations.

LE DIRECTEUR ENAFOR DRILLING SCHOOL

Y. AOUF



*debut du stage 21.03.2023
Fin du stage 30.03.2023
Signature
21/03/2023*

الملاحق

الملحق رقم (02): نموذج الاستبيان.

جامعة قاصدي مرباح، ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية، وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

سنة ثانية ماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة



نموذج الإستبيان

تحية طيبة وبعد،

في إطار إعداد مذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة معنونة بـ: "مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية" ولأجل القيام بهذه الدراسة نأمل منكم التكرم بالإجابة على أسئلة الاستبيان بقدر من الاهتمام والموضوعية والدقة في اختيار الاجابة التي تتفق مع رأيك وبحكم خبرتكم العلمية والعملية في هذا المجال. ونحيط سيادتكم علما بأن كافة معلومات هذا الاستبيان لن تستخدم إلا أغراض هذه الدراسة، وفي الأخير تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير.

الطالبة: وقاد نسرين

الجزء الأول: المعلومات الديموغرافية.

يرجى وضع علامة (X) في الخانة المناسبة.

1. المؤهل العلمي

ليسانس ماستر ماجستير دكتوراة شهادة أخرى

2. الوظيفة الحالية

محاسب مراجع داخلي رئيس مصلحة المحاسبة رئيس مصلحة المراجعة الداخلية مدير دائرة المالية مدير دائرة المراجعة الداخلية

3. الخبرة المهنية

أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنة من 10 إلى 15 سنة من 15 إلى 20 سنة أكثر من 20 سنة.

الجزء الثاني: محاور الاستبيان.

المحور الأول: واقع المراجعة الداخلية في المؤسسة						
الرقم	الإجابة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق بشدة
01	مديرية المراجعة الداخلية تتمتع بالاستقلالية.					
02	يوجد مخطط ينظم مهام مديرية المراجعة الداخلية.					
03	ينظم فريق المراجعة اجتماع الافتتاح قبل كل مهمة.					
04	مهام مديرية المراجعة الداخلية مدرجة ضمن برنامج سنوي.					
05	يكون نشاط مديرية المراجعة الداخلية خاليا من التدخل في تحديد نطاق العمل، وأداء العمل، وإبلاغ النتائج.					
06	تحدد سلطة ومسؤولية ومهام المراجعة الداخلية اعتمادا على قانون يتسق مع المعايير الدولية للمراجعة الداخلية.					
07	ارتباط مديرية المراجعة الداخلية بإدارة العليا يزيد من فعاليتها.					
08	سياسات وإجراءات المراجعة الداخلية واضحة لدى كل موظفي المؤسسة.					
09	يستفيد المراجع الداخلي من تدريبات ودورات تأهيلية سنوية في مجال المراجعة.					
10	المستوى التعليمي عامل أساسي في تقييم أداء المراجع الداخلي					
11	يعتبر المراجعين الداخليين في المؤسسة مؤهلين للقيام بمهمة المراجعة.					
12	يتم الإبلاغ عن المخاطر وحالات التلاعب المحاسبي بشكل حيادي تام وفوري					
13	يتضمن تقرير المراجعة التوصيات والحلول المناسبة.					

الملاحق

					14	تقرير المراجعة واضح وقابل للفهم.
					15	يتم إرسال نسخة من تقرير المراجعة النهائي إلى الجهة الخاضعة للرقابة لإبلاغها بالنتائج والتوصيات .
					16	الجهة المراجع عليها لها الحق في الموافقة أو الاعتراض على نتائج تقرير المراجعة أو التوصيات المقترحة.

المحور الثاني: المعلومات المحاسبية في المؤسسة ومدى جودتها						
رقم	الإجابة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق بشدة	غير موافق بشدة
17	يتم اعداد المعلومات المحاسبية بحيث تصل في الوقت المناسب للمستخدمين المعنيين.					
18	يتم توفير معلومات محاسبية تؤكد الأحداث الماضية.					
19	تعتقد أن أي إغفال في المعلومات المحاسبية قد يتسبب في حدوث خلل في القرارات الاقتصادية في المؤسسة.					
20	تساعد المعلومات المحاسبية الخاضعة للمراجعة على توقع تطور أداء المؤسسة.					
21	تعتقد أن المعلومات المحاسبية المعلنة تمثل الواقع الاقتصادي للمؤسسة.					
22	تجد أن المعلومات المحاسبية يتم استيعابها بسهولة من طرف المستخدمين المعنيين					
23	النظام المحاسبي المالي يوفر الحذر الكافي لمستخدمي المعلومات المحاسبية					
24	يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المعمول به في المؤسسة					
25	تعتمد الإدارة العليا للمؤسسة على المعلومات المحاسبية أكثر من المعلومات غير المحاسبية.					

الملاحق

					يمكن المفاضلة بين خصائص الجودة للمعلومات المحاسبية طالما أنهما تصل في الوقت المناسب لمستخدميها.	26
المحور الثالث: مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية						
غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الإجابة	الرقم
					تعتقد أن غياب المراجعة الداخلية له تأثير سلبي على جودة المعلومات المحاسبية.	27
					وجود مراجعة داخلية فعالة داخل المؤسسة يعطي معلومات محاسبية تمتاز بالمصداقية والدقة.	28
					ضعف المراجعة الداخلية وعدم استقلاليتها يؤثر على مصداقية المعلومات المحاسبية المنتجة.	29
					المعلومات المحاسبية المنتجة تحتاج إلى مسار رقابي لضمان جودتها.	30
					التخطيط والتطبيق الجيد للمراجعة الداخلية في المؤسسة يؤدي إلى الدقة المحاسبية.	31
					تعتقد أن ملائمة ودقة المعلومات المحاسبية تعتمد على كفاءة المراجعة الداخلية في المؤسسة.	32
					اتباع التوصيات الدرجة في تقارير المراجعة الداخلية يؤدي الى تحقيق اهداف المؤسسة.	33

الملاحق

الملحق رقم (03): تحكيم الاستبيان

تم تحكيم الاستبيان المتعلق بهذه الدراسة والتي تحت عنوان "مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية" من طرف نخبة من الأساتذة والدكاترة من كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير.

تحت إشراف الأستاذ:

- بكارري بلخير

من إعداد الطالبة:

- وقاد نسرين

الأساتذة المحكمين:

- أ. مناصرية رشيد

- أ. خفاني بدر الزمان

- أ. دشايش عبد القادر

- أ. بعليش نور الدين

الملاحق

الملحق رقم (04): معامل ألفا كرونباخ لمحاور الاستبيان

- معامل ألفا كرونباخ للمحور الأول.

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	28	93.3
	Excluded ^a	2	6.7
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.516	16

- معامل ألفا كرونباخ للمحور الثاني.

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	28	93.3
	Excluded ^a	2	6.7
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.920	10

- معامل ألفا كرونباخ للمحور الثالث.

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	28	93.3
	Excluded ^a	2	6.7
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

الملاحق

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.777	7

- معامل ألفا كرونباخ لجميع محاور الاستبيان.

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	28	93.3
	Excluded ^a	2	6.7
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.844	33

الملحق رقم (05): التكرارات والنسب المئوية للمعلومات العامة لأفراد العينة.

Statistics				
		المؤهل العلمي	الخبرة المهنية	الوظيفة الحالية
N	Valid	30	29	29
	Missing	0	1	1

العلمي المؤهل					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	14	46.7	46.7	46.7
	ماستر	5	16.7	16.7	63.3
	ماجستير	3	10.0	10.0	73.3
	أخرى شهادة	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

الملاحق

المهنية الخبرة					
		Frequenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	سنوات 05 من أقل	3	10.0	10.3	10.3
	10 إلى 05 من سنوات	8	26.7	27.6	37.9
	سنة 15 إلى 10 من	10	33.3	34.5	72.4
	سنة 20 إلى 15 من	5	16.7	17.2	89.7
	سنة 20 من أكثر	3	10.0	10.3	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

الحالية الوظيفة					
		Frequenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محاسب	18	60.0	62.1	62.1
	داخلي مراجع	2	6.7	6.9	69.0
	مصلحة رئيس	4	13.3	13.8	82.8
	مهام رئيس المراجعة	2	6.7	6.9	89.7
	إطار	3	10.0	10.3	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

الملاحق رقم (06): معامل الارتباط لجميع فقرات الاستبيان.

• معامل الارتباط لفقرات المحور الأول.

		Correlations																
		المحور الأول	Q01	Q02	Q03	Q04	Q05	Q06	Q07	Q08	Q09	Q10	Q11	Q12	Q13	Q14	Q15	Q16
الأول المحور	Pearson Correlation	1	.476**	.858*	.720*	.614*	.479**	.268	.672*	.376*	.412*	.647*	.528**	.638*	.584**	.677*	.584*	.486**
	Sig. (2- tailed)		.008	.000	.000	.000	.007	.151	.000	.040	.024	.000	.003	.000	.001	.000	.001	.007
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q01	Pearson Correlation	.476**	1	.400*	.230	.064	.017	-.435-	.305	.020	-.063-	.233	.386**	.194	.216	.340	.135	.254
	Sig. (2- tailed)	.008		.028	.221	.735	.931	.016	.102	.918	.742	.215	.035	.305	.251	.066	.477	.175
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q02	Pearson Correlation	.858**	.400*	1	.683*	.594*	.257	.272	.390*	.229	.334	.500*	.341	.659*	.559**	.698*	.564*	.644**
	Sig. (2- tailed)	.000	.028		.000	.001	.170	.145	.033	.224	.072	.005	.065	.000	.001	.000	.001	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q03	Pearson Correlation	.720**	.230	.683*	1	.671*	.259	.094	.397*	.000	.196	.422*	.302	.275	.225	.519*	.603*	.442*
	Sig. (2- tailed)	.000	.221	.000		.000	.168	.619	.030	1.000	.300	.020	.105	.141	.231	.003	.000	.014
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q04	Pearson Correlation	.614**	.064	.594*	.671*	1	.385*	.211	.089	.000	.146	.472*	.450*	.308	.252	.387*	.449*	.494**
	Sig. (2- tailed)	.000	.735	.001	.000		.035	.262	.641	1.000	.441	.008	.013	.098	.179	.035	.013	.006
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q05	Pearson Correlation	.479**	.017	.257	.259	.385*	1	.195	.255	-.136-	.049	.261	.064	.295	.317	.229	-.012-	.061
	Sig. (2- tailed)	.007	.931	.170	.168	.035		.301	.173	.474	.798	.164	.738	.113	.087	.224	.952	.749
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q06	Pearson Correlation	.268	-.435-	.272	.094	.211	.195	1	.015	.233	-.284	.160	-.076-	.364*	.298	.262	.215	.117
	Sig. (2- tailed)																	
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30

الملاحق

	Sig. (2-tailed)	.151	.016	.145	.619	.262	.301		.937	.215	.129	.399	.689	.048	.109	.163	.254	.538
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q07	Pearson Correlation	.672**	.305	.390*	.397*	.089	.255	.015	1	.468**	.411*	.497*	.389*	.428*	.370*	.243	.447*	.028
	Sig. (2-tailed)	.000	.102	.033	.030	.641	.173	.937		.009	.024	.005	.034	.018	.044	.196	.013	.883
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q08	Pearson Correlation	.376*	.020	.229	.000	.000	-.136-	.233	.468*	1	.662*	.420*	.490**	.352	.379*	.362*	.330	.164
	Sig. (2-tailed)	.040	.918	.224	1.000	1.000	.474	.215	.009		.000	.021	.006	.056	.039	.050	.075	.388
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q09	Pearson Correlation	.412*	-.063-	.334	.196	.146	.049	.284	.411*	.662**	1	.584*	.324	.655*	.447*	.354	.664*	.358
	Sig. (2-tailed)	.024	.742	.072	.300	.441	.798	.129	.024	.000		.001	.080	.000	.013	.055	.000	.052
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q10	Pearson Correlation	.647**	.233	.500*	.422*	.472*	.261	.160	.497*	.420*	.584*	1	.737**	.672*	.246	.435*	.615*	.579**
	Sig. (2-tailed)	.000	.215	.005	.020	.008	.164	.399	.005	.021	.001		.000	.000	.190	.016	.000	.001
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q11	Pearson Correlation	.528**	.386*	.341	.302	.450*	.064	-.076-	.389*	.490**	.324	.737*	1	.357	.015	.308	.297	.392*
	Sig. (2-tailed)	.003	.035	.065	.105	.013	.738	.689	.034	.006	.080	.000		.053	.937	.098	.111	.032
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q12	Pearson Correlation	.638**	.194	.659*	.275	.308	.295	.364*	.428*	.352	.655*	.672*	.357	1	.531**	.439*	.578*	.438*
	Sig. (2-tailed)	.000	.305	.000	.141	.098	.113	.048	.018	.056	.000	.000	.053		.003	.015	.001	.015
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q13	Pearson Correlation	.584**	.216	.559*	.225	.252	.317	.298	.370*	.379*	.447*	.246	.015	.531*	1	.338	.347	.259
	Sig. (2-tailed)	.001	.251	.001	.231	.179	.087	.109	.044	.039	.013	.190	.937	.003		.068	.060	.167

	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q14	Pearson Correlation	.677**	.340	.698*	.519*	.387*	.229	.262	.243	.362*	.354	.435*	.308	.439*	.338	1	.458*	.642**
	Sig. (2-tailed)	.000	.066	.000	.003	.035	.224	.163	.196	.050	.055	.016	.098	.015	.068		.011	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q15	Pearson Correlation	.584**	.135	.564*	.603*	.449*	-.012-	.215	.447*	.330	.664*	.615*	.297	.578*	.347	.458*	1	.521**
	Sig. (2-tailed)	.001	.477	.001	.000	.013	.952	.254	.013	.075	.000	.000	.111	.001	.060	.011		.003
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q16	Pearson Correlation	.486**	.254	.644*	.442*	.494*	.061	.117	.028	.164	.358	.579*	.392*	.438*	.259	.642*	.521*	1
	Sig. (2-tailed)	.007	.175	.000	.014	.006	.749	.538	.883	.388	.052	.001	.032	.015	.167	.000	.003	
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30

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

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

الملاحق

• معامل الارتباط لفقرات المحور الثاني.

Correlations												
		المحور الثاني	Q17	Q18	Q19	Q20	Q21	Q22	Q23	Q24	Q25	Q26
المحور الثاني	Pearson Correlation	1	.837**	.852**	.612**	.449*	.623**	.641**	.407*	.587**	.698**	.470**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.013	.000	.000	.026	.001	.000	.009
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q17	Pearson Correlation	.837**	1	.668**	.621**	.372*	.489**	.556**	.292	.667**	.671**	.335
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.043	.006	.001	.117	.000	.000	.070
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q18	Pearson Correlation	.852**	.668**	1	.532**	.311	.513**	.382*	.395*	.515**	.573**	.632**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.002	.094	.004	.037	.031	.004	.001	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q19	Pearson Correlation	.612**	.621**	.532**	1	.685**	.756**	.681**	.439*	.731**	.603**	.486**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.002		.000	.000	.000	.015	.000	.000	.007
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q20	Pearson Correlation	.449*	.372*	.311	.685**	1	.669**	.579**	.169	.420*	.426*	.210
	Sig. (2-tailed)	.013	.043	.094	.000		.000	.001	.371	.021	.019	.266
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q21	Pearson Correlation	.623**	.489**	.513**	.756**	.669**	1	.563**	.561**	.788**	.775**	.561**
	Sig. (2-tailed)	.000	.006	.004	.000	.000		.001	.001	.000	.000	.001
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q22	Pearson Correlation	.641**	.556**	.382*	.681**	.579**	.563**	1	.556**	.478**	.397*	.142
	Sig. (2-tailed)	.000	.001	.037	.000	.001	.001		.001	.008	.030	.454
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q23	Pearson Correlation	.407*	.292	.395*	.439*	.169	.561**	.556**	1	.524**	.300	.392*
	Sig. (2-tailed)	.026	.117	.031	.015	.371	.001	.001		.003	.107	.032
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q24	Pearson Correlation	.587**	.667**	.515**	.731**	.420*	.788**	.478**	.524**	1	.772**	.586**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.004	.000	.021	.000	.008	.003		.000	.001
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q25	Pearson Correlation	.698**	.671**	.573**	.603**	.426*	.775**	.397*	.300	.772**	1	.656**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.001	.000	.019	.000	.030	.107	.000		.000
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
Q26	Pearson Correlation	.470**	.335	.632**	.486**	.210	.561**	.142	.392*	.586**	.656**	1
	Sig. (2-tailed)	.009	.070	.000	.007	.266	.001	.454	.032	.001	.000	
	N	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30

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

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

الملاحق

• معامل الارتباط لفقرات المحور الثالث

Correlations									
		الثالث المحور	Q27	Q28	Q29	Q30	Q31	Q32	Q33
الثالث المحور	Pearson Correlation	1	.404*	.328	-.012-	.617**	.032	.346	.019
	Sig. (2-tailed)		.027	.077	.951	.000	.868	.061	.921
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Q27	Pearson Correlation	.404*	1	.560**	.034	.353	.517**	.865**	.419*
	Sig. (2-tailed)	.027		.001	.859	.056	.003	.000	.021
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Q28	Pearson Correlation	.328	.560**	1	.505**	.395*	.469**	.514**	-.018-
	Sig. (2-tailed)	.077	.001		.004	.031	.009	.004	.927
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Q29	Pearson Correlation	-.012-	.034	.505**	1	.225	.117	.073	.025
	Sig. (2-tailed)	.951	.859	.004		.232	.538	.700	.894
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Q30	Pearson Correlation	.617**	.353	.395*	.225	1	.193	.411*	-.027-
	Sig. (2-tailed)	.000	.056	.031	.232		.308	.024	.886
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Q31	Pearson Correlation	.032	.517**	.469**	.117	.193	1	.450*	.218
	Sig. (2-tailed)	.868	.003	.009	.538	.308		.013	.248
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Q32	Pearson Correlation	.346	.865**	.514**	.073	.411*	.450*	1	.438*
	Sig. (2-tailed)	.061	.000	.004	.700	.024	.013		.016
	N	30	30	30	30	30	30	30	30
Q33	Pearson Correlation	.019	.419*	-.018-	.025	-.027-	.218	.438*	1
	Sig. (2-tailed)	.921	.021	.927	.894	.886	.248	.016	
	N	30	30	30	30	30	30	30	30

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

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

الملحق رقم (07): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات الاستبيان.

• المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الأول.

Statistics																		
		Q0	Q1	Q1	Q1	Q1	Q1	Q15	Q16	المحور الأول								
N	Valid	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	28	28	30	30	30	30	30
	Missing	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	0	0	0	0	0
Mean		3.7	4.2	4.0	4.0	3.8	3.5	3.9	3.8	3.4	3.9	3.9	3.9	3.8	3.5	3.53	4.2	3.90
Std. Deviation		1.0	.77	.59	.53	.69	.62	.75	.58	.91	.56	.60	.66	.91	.97	1.042	.66	.240
		13	4	8	5	3	8	3	1	0	6	4	3	3	1		4	

الملاحق

مديرية المراجعة الداخلية تتمتع بالاستقلالية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	بشدة موافق غير	2	6.7	6.9	6.9
	موافق غير	1	3.3	3.4	10.3
	محايد	3	10.0	10.3	20.7
	موافق	18	60.0	62.1	82.8
	بشدة موافق	5	16.7	17.2	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

يوجد مخطط ينظم مهام مديرية المراجعة الداخلية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.4	3.4
	بشدة موافق	19	63.3	65.5	69.0
	بشدة موافق	9	30.0	31.0	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

ينظم فريق المراجعة اجتماع الافتتاح قبل كل مهمة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.4	3.4
	محايد	2	6.7	6.9	10.3
	موافق	22	73.3	75.9	86.2
	بشدة موافق	4	13.3	13.8	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

الملاحق

مهام مديرية المراجعة الداخلية مدرجة ضمن برنامج سنوي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	4	13.3	13.8	13.8
	موافق	21	70.0	72.4	86.2
	بشدة موافق	4	13.3	13.8	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

يكون نشاط مديرية المراجعة الداخلية خاليا من التدخل في تحديد نطاق العمل، وأداء العمل، وإبلاغ النتائج					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.4	3.4
	محايد	6	20.0	20.7	24.1
	موافق	18	60.0	62.1	86.2
	بشدة موافق	4	13.3	13.8	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

تحدد سلطة ومسؤولية ومهام المراجعة الداخلية اعتمادا على قانون يتسق مع المعايير الدولية للمراجعة الداخلية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	14	46.7	48.3	48.3
	موافق	13	43.3	44.8	93.1
	بشدة موافق	2	6.7	6.9	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

الملاحق

ارتباط مديرية المراجعة الداخلية بإدارة العليا يزيد من فعاليتها					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.4	3.4
	محايد	6	20.0	20.7	24.1
	موافق	16	53.3	55.2	79.3
	بشدة موافق	6	20.0	20.7	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

سياسات وإجراءات المراجعة الداخلية واضحة لدى كل موظفي المؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	7	23.3	24.1	24.1
	موافق	19	63.3	65.5	89.7
	بشدة موافق	3	10.0	10.3	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

يستفيد المراجع الداخلي من تدريبات ودورات تأهيلية سنوية في مجال المراجعة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	6	20.0	20.7	20.7
	محايد	6	20.0	20.7	41.4
	موافق	15	50.0	51.7	93.1
	بشدة موافق	2	6.7	6.9	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

المستوى التعليمي عامل أساسي في تقييم أداء المراجع الداخلي					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	5	16.7	17.2	17.2
	موافق	20	66.7	69.0	86.2
	بشدة موافق	4	13.3	13.8	100.0
	Total	29	96.7	100.0	
Missing	System	1	3.3		
Total		30	100.0		

الملاحق

يعتبر المراجعين الداخليين في المؤسسة مؤهلين للقيام بمهمة المراجعة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	6	20.0	21.4	21.4
	موافق	18	60.0	64.3	85.7
	بشدة موافق	4	13.3	14.3	100.0
	Total	28	93.3	100.0	
Missing	System	2	6.7		
Total		30	100.0		

يتم الإبلاغ عن المخاطر وحالات التلاعب المحاسبي بشكل حيادي تام وفوري					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.6	3.6
	محايد	4	13.3	14.3	17.9
	موافق	19	63.3	67.9	85.7
	بشدة موافق	4	13.3	14.3	100.0
	Total	28	93.3	100.0	
Missing	System	2	6.7		
Total		30	100.0		

يتضمن تقرير المراجعة التوصيات والحلول المناسبة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	2	6.7	6.7	6.7
	بشدة				
	محايد	3	10.0	10.0	16.7
	موافق	21	70.0	70.0	86.7
	بشدة موافق	4	13.3	13.3	100.0
Total		30	100.0	100.0	

تقرير المراجعة واضح وقابل للفهم					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	3	10.0	10.0	10.0
	بشدة				
	محايد	5	16.7	16.7	26.7
	موافق	21	70.0	70.0	96.7
	بشدة موافق	1	3.3	3.3	100.0
Total		30	100.0	100.0	

الملاحق

يتم إرسال نسخة من تقرير المراجعة النهائي إلى الجهة الخاضعة للرقابة لإبلاغها بالنتائج والتوصيات					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير بشدة	2	6.7	6.7	6.7
	موافق غير	3	10.0	10.0	16.7
	محايد	5	16.7	16.7	33.3
	موافق	17	56.7	56.7	90.0
	بشدة موافق	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

الجهة المراجع عليها لها الحق في الموافقة أو الاعتراض على نتائج تقرير المراجعة أو التوصيات المقترحة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	1	3.3	3.3	3.3
	محايد	1	3.3	3.3	6.7
	موافق	19	63.3	63.3	70.0
	موافق بشدة	9	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

المحور الأول: واقع المراجعة الداخلية في المؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3	1	3.3	3.3	3.3
	4	3	10.0	10.0	13.3
	4	2	6.7	6.7	20.0
	4	2	6.7	6.7	26.7
	4	2	6.7	6.7	33.3
	4	1	3.3	3.3	36.7
	4	1	3.3	3.3	40.0
	4	5	16.7	16.7	56.7
	4	3	10.0	10.0	66.7
	4	5	16.7	16.7	83.3
	4	3	10.0	10.0	93.3
	4	1	3.3	3.3	96.7
	4	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

الملاحق

- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الثاني.

Statistics												
		Q01	Q02	Q03	Q04	Q05	Q06	Q07	Q08	09	Q10	المحور الثاني : المعلومات الحسابية في المؤسسة ومدى جودتها
N	Valid	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		4.10	3.80	3.87	4.13	3.87	4.27	4.20	3.83	4.13	4.17	4.02
Std. Deviation		.662	.610	.681	.571	.860	.740	.664	.950	.629	.592	.551

يتم اعداد المعلومات المحاسبية بحيث تصل في الوقت المناسب للمستخدمين المعنيين					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.3	3.3
	محايد	2	6.7	6.7	10.0
	موافق	20	66.7	66.7	76.7
	بشدة موافق	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

يتم توفير معلومات محاسبية تؤكد الأحداث الماضية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	9	30.0	30.0	30.0
	موافق	18	60.0	60.0	90.0
	موافق	3	10.0	10.0	100.0
	بشدة				
	Total	30	100.0	100.0	

تعتقد أن أي إغفال في المعلومات المحاسبية قد يتسبب في حدوث خلل في القرارات الاقتصادية في المؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.3	3.3
	محايد	6	20.0	20.0	23.3
	موافق	19	63.3	63.3	86.7
	بشدة موافق	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

الملاحق

تساعد المعلومات المحاسبية الخاضعة للمراجعة على توقع تطور أداء المؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	3	10.0	10.0	10.0
	موافق	20	66.7	66.7	76.7
	بشدة موافق	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

تعتقد أن المعلومات المحاسبية المعلنة تمثل الواقع الاقتصادي للمؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	بشدة موافق غير	1	3.3	3.3	3.3
	محايد	7	23.3	23.3	26.7
	موافق	16	53.3	53.3	80.0
	بشدة موافق	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

تجد أن المعلومات المحاسبية يتم استيعابها بسهولة من طرف المستخدمين المعنيين					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.3	3.3
	محايد	2	6.7	6.7	10.0
	موافق	15	50.0	50.0	60.0
	بشدة موافق	12	40.0	40.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

النظام المحاسبي المالي يوفر الحذر الكافي لمستخدمي المعلومات المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	4	13.3	13.3	13.3
	موافق	16	53.3	53.3	66.7
	بشدة موافق	10	33.3	33.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

الملاحق

يمكن الاعتماد على المعلومات المحاسبية المقدمة من نظام المعلومات المحاسبي المعمول به في المؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير بشدة	1	3.3	3.3	3.3
	موافق غير	1	3.3	3.3	6.7
	محايد	7	23.3	23.3	30.0
	موافق	14	46.7	46.7	76.7
	بشدة موافق	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

تعتمد الإدارة العليا للمؤسسة على المعلومات المحاسبية أكثر من المعلومات غير المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	1	3.3	3.3	3.3
	محايد	1	3.3	3.3	6.7
	موافق	21	70.0	70.0	76.7
	بشدة موافق	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

يمكن المفاضلة بين خصائص الجودة للمعلومات المحاسبية طالما أنها تصل في الوقت المناسب لمستخدميها					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	3	10.0	10.0	10.0
	موافق	19	63.3	63.3	73.3
	بشدة موافق	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

الملاحق

المحور الثاني: المعلومات المحاسبية في المؤسسة ومدى جودتها					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2	1	3.3	3.3	3.3
	3	1	3.3	3.3	6.7
	3	2	6.7	6.7	13.3
	4	3	10.0	10.0	23.3
	4	2	6.7	6.7	30.0
	4	3	10.0	10.0	40.0
	4	3	10.0	10.0	50.0
	4	4	13.3	13.3	63.3
	4	4	13.3	13.3	76.7
	5	4	13.3	13.3	90.0
	5	1	3.3	3.3	93.3
	5	2	6.7	6.7	100.0
	Total		30	100.0	100.0

- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الثالث.

Statistics									
		Q01	Q02	Q03	Q04	Q05	Q06	Q07	المحور الثالث : مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية
N	Valid	30	30	30	30	30	30	30	30
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		3.80	4.30	4.07	3.87	4.00	3.90	3.47	3.96
Std. Deviation		.961	.651	.691	.819	.525	.923	.776	.525

تعتقد أن غياب المراجعة الداخلية له تأثير سلبي على جودة المعلومات المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	بشدة موافق غير	1	3.3	3.3	3.3
	موافق غير	1	3.3	3.3	6.7
	محايد	8	26.7	26.7	33.3
	موافق	13	43.3	43.3	76.7
	بشدة موافق	7	23.3	23.3	100.0
	Total		30	100.0	100.0

الملاحق

وجود مراجعة داخلية فعالة داخل المؤسسة يعطي معلومات محاسبية تمتاز بالمصداقية والدقة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	3	10.0	10.0	10.0
	موافق	15	50.0	50.0	60.0
	بشدة موافق	12	40.0	40.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

ضعف المراجعة الداخلية وعدم استقلاليتها يؤثر على مصداقية المعلومات المحاسبية المنتجة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	6	20.0	20.0	20.0
	موافق	16	53.3	53.3	73.3
	بشدة موافق	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

المعلومات المحاسبية المنتجة تحتاج إلى مسار رقابي لضمان جودتها					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير بشدة	1	3.3	3.3	3.3
	موافق غير	1	3.3	3.3	6.7
	محايد	3	10.0	10.0	16.7
	موافق	21	70.0	70.0	86.7
	بشدة موافق	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

التخطيط والتطبيق الجيد للمراجعة الداخلية في المؤسسة يؤدي إلى الدقة المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محايد	4	13.3	13.3	13.3
	موافق	22	73.3	73.3	86.7
	بشدة موافق	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

الملاحق

تعتقد أن ملائمة ودقة المعلومات المحاسبية تعتمد على كفاءة المراجعة الداخلية في المؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	موافق غير	3	10.0	10.0	10.0
	محايد	5	16.7	16.7	26.7
	موافق	14	46.7	46.7	73.3
	بشدة موافق	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

اتباع التوصيات المدرجة في تقارير المراجعة الداخلية يؤدي الى تحقيق اهداف المؤسسة					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	غير موافق	2	6.7	6.7	6.7
	محايد	15	50.0	50.0	56.7
	موافق	10	33.3	33.3	90.0
	موافق بشدة	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

المحور الثالث: مساهمة المراجعة الداخلية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	3	1	3.3	3.3	3.3
	3	1	3.3	3.3	6.7
	3	1	3.3	3.3	10.0
	3	1	3.3	3.3	13.3
	4	3	10.0	10.0	23.3
	4	3	10.0	10.0	33.3
	4	3	10.0	10.0	43.3
	4	4	13.3	13.3	56.7
	4	5	16.7	16.7	73.3
	4	2	6.7	6.7	80.0
	4	2	6.7	6.7	86.7
	5	2	6.7	6.7	93.3
	5	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	