

جامعة قاصدي مرياح - ورقلة -  
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم علوم التسيير



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

الشعبة : علوم التسيير

تخصص : مالية المؤسسة

إعداد الطالب : عبد الفتاح شرابي

## دور نظام الرقابة الداخلية في تعزيز الخصائص النوعية للقوائم المالية

وأجيزت علنا بتاريخ.....:

نوقشت

أمام اللجنة المكونة من السادة:

( أستاذ جامعة قاصدي مرياح ورقلة ) رئيسا

/بن مالك حسان

الدكتور

( أستاذ جامعة قاصدي مرياح ورقلة ) مشرفا

الدكتور/ خامرة الطاهر

( أستاذ جامعة قاصدي مرياح ورقلة ) مناقشا

الدكتور/قريشي خير الدين

السنة الدراسية : 2014 / 2015



## الإهداء

لك الحمد ربي على عظيم فضلك و كثير عطائك  
انه لا يسعني في هذه اللحظات التي لعلني لا املك أغلى منها أن  
اهدي ثمرة هذا العمل المتواضع الى:

الذي يخفق له قلبي بإستمرار، ضياء قلبي ونور بصري  
محمد " صلى الله عليه وسلم."

إلى من أوصى بهما الله و رسوله وجعل رضاها من رضاه  
وطاعتها من طاعته الى أعز واقرب الناس إلى قلبي من كانا سببا  
في سعادتي وسرا في وجودي أدامهما الله ورعاهما وجعلني دائما  
مطيعا لهما والديا العزيزين.

إلى من ترعرعت معهم وثما غصني بينهم، إخوتي و أخواتي.

إلى كل الأهل والأقارب من قريب وبعيد.

إلى رفقاء الدرب الذين كانوا بمثابة اخوة، زملائي و أصدقائي الأعزاء.

إلى كل هؤلاء وبأسمى معاني الحب والوفاء أهدي هذا العمل.

عبد الفتاح

## شكر و عرفان

{ إنا هديناه السبيل إما شاكرا و إما كافورا }  
إن الحمد و الشكر لله الذي هداني بعلمه، و آتاني بفضله من القدرة  
ما استطعت بعونه، إنجاز هذا العمل المتواضع.  
ثم نتقدم بجزيل الشكر والامتنان وفائق التقدير والاحترام  
إلى الأستاذ المشرف "خامرة الطاهر"  
كما لا ننسى المؤطر وكافة العمال وجميع  
الأساتذة في كلية العلوم الاقتصادية، و إلى كل من مد إلينا يد  
المساعدة من قريب أو من بعيد بنصيحة.  
إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي و أطلب من الله  
العزیز التقدير أن يشيهم عن كل جهودهم، و أن يوفقنا  
لما يحب ويرضى، إنه سميع مجيب الدعاء.

## ملخص

تهدف هذه الرسالة الى محاولة دراسة علاقة نظام الرقابة الداخلية ودوره في تعزيز القوائم المالية من خلال ابراز مساهمة نظام الرقابة الداخلية في تعزيز جودة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ومدى تأثيره على الافصاح فيها، ليتمكن من الحصول على قوائم مالية تتسم بالموثوقية وتلبي احتياجات مختلف مستخدميها. ولقد كانت اشكالية البحث تدور حول: الى أي يمكن أن يساهم نظام رقابة داخلي سليم في توفير قوائم مالية ذات موثوقية عالية تلبي احتياجات مستخدميها؟ وتم التوصل من خلال الدراسة الى أنه اعداد نظام رقابة داخلي متين يؤثر على الثقة في القوائم المالية مما يسمح باعدادها بموثوقية.

الكلمات المفتاح: نظام الرقابة الداخلية، القوائم المالية، المعلومات المالية، الخصائص النوعية.

## Résumé :

*Il vise à ce sujet un message d'essayer d'étudier la relation du système de contrôle interne et son rôle dans la promotion des états financiers par le biais de la contribution Araz au système de contrôle interne dans l'amélioration de la qualité des caractéristiques qualitatives de l'information comptable et son incidence sur la divulgation, être d'obtenir les états financiers sont fiables et répondre aux différents besoins des utilisateurs.*

*Il était une problématique Trouver tournent autour de: à ce qui peut contribuer à contrôler le système sonore Makhalî pour fournir une haute fiabilité pour répondre aux besoins des utilisateurs des états financiers ?*

*L'étude a révélé qu'il ne peut pas préparer un système de contrôle interne solide comme un absolu, mais plutôt une manière raisonnable et cela affecte la confiance dans les états financiers sur lesquels Aasmahbaaadadha de fiabilité absolue.*

**Mots clés** *Système de contrôle interne, Rulimalmalah, Amuallomatalmalah, caractéristiques qualitatives.*

# قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
III	الإهداء
IV	الشكر
V	الملخص
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال البيانية
X	قائمة الملاحق
أ	المقدمة العامة
	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية
2	تمهيد
3	المبحث الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لعلاقة نظام الرقابة الداخلية بالخصائص النوعية للقوائم المالية
17	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية-دراسات سابقة حول الموضوع
21	خلاصة الفصل الأول
	الفصل الثاني : دراسة ميدانية (عرض وتحليل الإستبيان)
23	تمهيد
24	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
35	المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج المتوصل إليها
50	خلاصة الفصل الثاني
	خاتمة
	قائمة المراجع والمصادر
	الملاحق

# قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
26	أثر نظام الرقابة الداخلية على الخصائص النوعية للقوائم المالية	(1-2)
27	معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الأول والدرجة الكلية له	(2-2)
28	معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الثاني والدرجة الكلية له	(3-2)
29	معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الثالث والدرجة الكلية له	(4-2)
30	معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الرابع والدرجة الكلية له	(5-2)
30	معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الخامس والدرجة الكلية له	(6-2)
31	معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال السادس والدرجة الكلية له	(7-2)
32	الصدق البياني لمجالات الدراسة	(8-2)
33	يوضح معاملات ثبات الأداة حسب معادلة (الفا كرونباخ)	(9-2)
34	مقياس ليكرات الثلاثي	(10-2)
35	الخصائص الشخصية لعينة دراسة الأشكال	(11-2)
40	تحليل نتائج فقرات المجال الأول	(12-2)
43	تحليل نتائج فقرات المجال الثاني	(13-2)
44	تحليل نتائج فقرات المجال الثالث	(14-2)
45	تحليل نتائج فقرات المجال الرابع	(15-2)
47	تحليل نتائج فقرات المجال الخامس	(16-2)
48	تحليل نتائج فقرات المجال السادس	(17-2)
49	علاقة إرتباط بيرسون بين متغيرات الدراسة	(18-2)

## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
09	يمثل اهداف الرقابة الداخلية	(1-1)
36	توزيع نسبة المستجوبين حسب الجنس	(1-2)
37	توزيع نسبة المستجوبين حسب العمر	(2-2)
37	توزيع نسبة المستجوبين حسب المستوى التعليمي	(3-2)
38	توزيع نسبة المستجوبين حسب التخصص	(4-2)
39	توزيع نسبة المستجوبين حسب المهنة	(5-2)
39	توزيع نسبة المستجوبين حسب الخبرة المهنية	(6-2)



## قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
57	استبيان الدراسة	01
60	يوضح الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان	02
84	يوضح صدق محتوى الاستبيان	03
87	ثبات أداة الاستبيان	04
88	يوضح تحليل المتغيرات الديمغرافية	05
91	يوضح تحليل المتغيرات لمختلف المجالات	06
109	يوضح علاقة ارتباط بيت متغيرات الدراسة	07

مقدمة

تعتبر المؤسسة الهيكل القائم على أي نظام اقتصادي، كما تقوم بالتجميع بين المورد البشري والطبيعي والعنصر المالي والفني وهذا لتحقيق أهدافها، مع الحرص على تحقيق أرباح تضمن بقاء واستمرار المؤسسة في وسط يمتاز بالمرونة والتغيرات اليومية، ونتيجة لذلك عرف الاقتصاد الوطني في الأونة الأخيرة موجة من التغيرات، من بينها انتقال نظام المحاسبة من المخطط المحاسبي الوطني الي النظام المحاسبي المالي.

حيث يضمن هذا الانتقال تغييرا في مفاهيم ومبادئ العمل المحاسبي طبقا للمتغيرات الداخلية والمعايير المحاسبية الدولية، ومن أهداف هذا النظام اضعاء مصداقية على المعلومات المالية، وهذا راجع لاهميتها في ترشيد عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية، ولذا يمكن النظر الى المحاسبة على أنها نظام معلومات يتفاعل مع البيئة يأخذ منها مدخلاته (البيانات) ويعالجها ويوصلها الى مستخدميها في شكل بيانات وقوائم مالية (مخرجاته)، والثالي فان من أهم أهداف النظام المحاسبي امداد مستخدمي البيانات والقوائم المالية بالمعلومات الملائمة لهم لترشيد قراراتهم، ولاشك أن هذه المعلومات لا تحقق الغاية المنشودة منها الا اذا اتسمت بالخصائص التي تجعلها مفيدة لمستخدميها، وكذلك أن تكون معدة على أسس تقييمية تعكس الوضع المالي الحقيقي للمؤسسة وتحد من انتاج أو تقديم معلومات مالية مضللة ي لا تكون مهتمة بانعدام المصداقية .

هذا جعل المؤسسات الاقتصادية أكثر من أي وقت مضى تسعى الى عرض قوائم تعكس الصورة الحقيقية للمؤسسة، ومن بين الاجراءات التي تساعد على تحقيق هذا الهدف هو التطبيق السليم لنظام رقابة داخلي فعال وفق المعايير الدولية

#### اشكالية الدراسة:

الى أي مدى يمكن أن يساهم نظام رقابة داخلي سليم في توفير قوائم مالية تلبى احتياجات مستخدميها؟

ويمكن أن نقسم هذه الاشالية الى الأسئلة الفرعية التالية:

- ما العلاقة النظرية بين نظام الرقابة الداخلية والخصائص النوعية للقوائم المالية؟

- ما مدى أهمية وجود نظام رقابة داخلية سليم في المؤسسات؟

- ما مدى أهمية توفر الخصائص النوعية للقوائم المالية لمستخدمي المخرجات المحاسبية؟

- هل هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وقابلية القوائم المالية ؟

- هل هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وخاصية الملائمة للقوائم المالية ؟
- هل هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وموثوقية القوائم المالية؟
- هل هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وقابلية القوائم المالية للمقارنة؟

#### فرضيات الدراسة:

- تبين المقاربات النظرية معايير موحدة لقياس علاقة نظام الرقابة الداخلية والخصائص النوعية للقوائم المالية؛
- يعتبر وجود نظام رقابة داخلية سليم ذو أهمية بالغة للحفاظ على اموال المؤسسة؛
- توفر الخصائص النوعية للقوائم المالية أمر ضروري لمستخدمي المخرجات المحاسبية؛
- هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وقابلية القوائم المالية للفهم؛
- هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وخاصية الملائمة للقوائم المالية؛
- هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وموثوقية القوائم المالية؛
- هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وقابلية القوائم المالية للمقارنة.

#### مبررات اختيار الموضوع:

- الاهتمام الشخصي بموضوع الرقابة الداخلية والرغبة الشديد في مواصلة البحث فيه.
- أهمية الموضوع وأنه يعالج اشكالية واقعة في الوقت الراهن.

#### أهمية الدراسة

- تعالج موضوعا يعتبر من أهم المواضيع عمليا والذي يعتبر من مواضيع الساعة من حيث أنها تعالج اشكالية موثوقية القوائم المالية في ظل البيئة الحالية والتي أصبحت فيها المعلومة من أهم المتغيرات التي تحكمها،
- ارتباطها الشديد بالوضع الاقتصادي الراهنة فمن المتبع بعد كل أزمة مالية تتعالى الأصوات المطالبة بالمزيد من الرقابة والمزيد من التدابير التنظيمية المحاسبية الصارمة، ونتيجة لهذه الاجراءات تم اقرار مجموعة من التشريعات والدراسات نتيجة للاخفاقات المحاسبية، وما اننا نجعل طيعة الخطر القادم فان التدابير التنظيمية الواجب اتخاذها تعد هامة اليوم وليس الغد لتحقيق المزيد من احتياطات مستخدمي القوائم المالية.

أهداف الدراسة:

- دراسة العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية وموثوقية القوائم المالية

- اضافة الضوء على أهمية نظام الرقابة الداخلية على النحو الذي يلي وفي بالثقة لدى مستخدمي التقارير المالية في

البيانات المنشورة.

حدود الدراسة:

حدد إطار الدراسة لموضوع أثر نظام الرقابة الداخلية في تعزيز مصداقية القوائم المالية بعينة من ممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة على

مستوى ولاية ورقلة.

البعد الزمني: الحدود الزمنية فهي توافق السنة الحالية اي 2015

المنهج المتبع

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي كونهما أكثر ملائمة لمثل هذا النوع من المواضيع، بعد تجميع البيانات الأساسية عمل الطالب على تحويل البيانات الأساسية إلى رموز رقمية، وإدخالها الحاسوب لمعالجتها إحصائياً باستخدام برنامج ( SPSS ) إذ استخلصت منه النسب المئوية، والمتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، وكذلك تم استخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول للدلالات ذات قيمة، ومؤشرات تدعم موضوع الدراسة، طبعاً إلى جانب المنهج التجريبي كوننا اعتمدنا منهجية امراد التي تهدف إلى تطبيق المنهج التجريبي في البحوث الاجتماعية.

صعوبات الدراسة :

- عدم توفر الوقت الكافي مما انعكس سلباً على مردودية البحث؛

- صعوبة استعارة المراجع من المكتبة وعدم استعارة أكثر من ثلاثة كتب ؛

- صعوبة الترجمة .

هيكل البحث:

لمعالجة الإشكالية قسم لبحث كما يلي:

الفصل الأول بعنوان "الجانب النظري للدراسة" تم تقسيمه إلى مبحثين، يتناول المبحث الأول الأدبيات النظرية لعلاقة نظام

الرقابة الداخلية بالخصائص النوعية للقوائم المالية والذي تناول مفاهيم حول الخصائص النوعية للقوائم المالية، والإطار المفاهيمي

لنظام الرقابة الداخلية وعلاقته بالخصائص النوعية للقوائم المالية و المبحث الثاني الأدوات التطبيقية تم التطرق إلى مختلف الدراسات التي تناولت الموضوع

أما الفصل الثاني فسنطرق فيه إلى تعريف مجتمع وعينة الدراسة، وكذا الاستبيان وأداة تحليل المتمثلة في برنامج التحليل الإحصائي spss.

# الفصل الأول

**تمهيد :**

تعتبر الرقابة كمفهوم إداري بمعنى أن الرقابة عنصر من عناصر نشاط الإدارة، حيث تطور مفهوم الرقابة نظرا لزيادة واتساع الأنشطة و البرامج داخل المؤسسات الاقتصادية مما أدى ذلك إلى زيادة الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية الذي يسعى بدوره إلى تحقيق الكفاءة في استخدام موارد وأصول المؤسسة والحصول على البيانات والمعلومات بالدقة المطلوبة وضمان تنفيذ الأهداف الموضوعية من قبل المؤسسة ومن أجل تقديم صورة واضحة عن نظام الرقابة الداخلية .

المبحث الأول: الأدبيات النظرية لعلاقة نظام الرقابة الداخلية بالخصائص النوعية للقوائم المالية

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية لعلاقة نظام الرقابة الداخلية بالخصائص النوعية للقوائم المالية



## المبحث الأول: الأدبيات النظرية لعلاقة نظام الرقابة الداخلية بالخصائص النوعية للقوائم المالية

### المطلب الأول الاطار النظري لجودة المعلومة المالية

#### الفرع الأول: الخصائص النوعية للقوائم المالية الملائمة: **Relevance**

- حسب محمد ابو نصار جمعة حميدات : حتى تكون المعلومات المالية المعروضة ملائمة يجب ان تكون ذات صلة بالقرار وبالتالي تؤثر على قرارات الاقتصادية للمستخدمين وتحدث فرق في تلك القرارات بمساعدتهم في تقييم الاحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية او تعديل عملية التقييم السابقة ، وتعتبر المعلومات المالية ملائمة اذا كانت تتميز بالقيمة التنبؤية او القيمة التأكيدية.<sup>1</sup>
  - حسب **Lasc** : أي تكون المعلومات مفيدة فإنها يجب ان تكون ملائمة لاحتياجات متخذي القرارات.<sup>2</sup>
- ولضمان صفة الملائمة في المعلومة المالية يجب توفر ثلاث خصائص فرعية هي :

#### • التوقيت المناسب:

- حسب محمد ابو نصار وجمعة حميدات : "تعني خاصية التوقيت المناسب ان تكون المعلومات متوفرة لاتخاذ القرار في الوقت الذي يكون للمعلومات تأثير في القرار ، وكما هو معروف فان المعلومات تفقد قيمتها بشكل سريع في عالم التجارة والمال فأسعار السوق مثلا يتم التنبؤ بها على اساس تقديرات المستقبلية، كما ان البيانات عن الماضي تساعد في اجراء التنبؤات المستقبلية ، ولكن مع مرور الوقت وعندما يصبح المستقبل هو الحاضر تصبح معلومات الماضي وبشكل متزايد غير مفيدة لاتخاذ القرارات.<sup>3</sup>

#### • التنبؤ:

- هذه الخاصية عبارة عن توفر امكانية التنبؤ بالنتائج المستقبلية وذلك بالاعتماد على المعلومات المعبرة عن الماضي ، أي وجود علاقة بين المعلومات الماضية والتنبؤ بالمستقبل ، ان عملية التنبؤ لا تكون الا على اساس معلومات من الماضي ، كما ان الاطلاع على المعلومات الماضية دون توقع المستقبل تعتبر عملية لا جدوى منها ، اما علاقة قدرة التنبؤ بالقرار فتنجسد في تقليل درجة عدم اليقين من خلال وضع توقعات للنتائج المستقبلية.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> محمد ابو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي والذلي، الجوانب النظرية والعملية، دار وائل لنشر، عمان الطبعة الثالثة 2013، ص 4-5 .

<sup>2</sup> هوارى سويسى ، بدر الزمان خمفاني، مداخلة بعنوان "نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي"، الملتقى العلمي الدولي حول "الإصلاح المحاسبي في الجزائر"، جامعة ورقلة يومي 29-30 نوفمبر 2011، ص 298

<sup>3</sup> محمد ابو نصار، جمعة حميدات، المرجع السابق، ص 11.

<sup>4</sup> نمر محمد الخطيب، صديقي فؤاد، مدى إنعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية تجربة الجزائر النظام المحاسبي المالي scf الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر جامعة ورقلة يومي 29-30 نوفمبر 2011، ص 312.

### • القيمة الرقابية:

أي ان تكون للمعلومات المالية امكانية الاستخدام في الرقابة والتقييم من خلال التغذية العكسية وتصحيح الاخطاء التي يمكن ان تنتج عن سوء الاستخدام او عدم الكفاية.

تعريف (الشيرازي): "لا تقل هذه الخاصية أهمية عن خاصية القدرة على التنبؤ، ويقصد بها مساعدة مستخدم المعلومات في تقييم مدى صحة توقعاته السابقة، وبالتالي تقييم نتائج قرارات التي بينت على هذه المعلومات.<sup>1</sup>"

### 1. الموثوقية (التمثيل الصادق): Faithful representation

- حسب محمد ابو نصار وجمعة حميدات : حتى تكون المعلومات المالية موثوقة يجب ان تعبر بصدق عن العمليات والأحداث الاخرى التي حدثت في المنشأة والظواهر الواجب ان تعبر عنها وتصورها أي يجب المعلومات المالية المفيدة عن الظواهر التي تمثلها وحتى تصور المعلومات المالية الاحداث والظواهر بصدق يجب ان تكون كاملة وخالية من الاخطاء ولا يتوقع ان تحقق هذه الصفات بالكامل لكن المقصود ان تحقق لأقصى قدر ممكن.<sup>2</sup>

- حسب **AASB** : ان تكون مفيدة ، ويجب ايضا ان تكون موثوق بها، معلومات لديها الجودة والموثوقية عندما تكون خالية من الاخطاء المادية والتحيز وتمثل الواقع بصدق، كما يجب ان تكون معلومات كاملة أي تصف بالشمولية<sup>3</sup> وتتحقق هذه الخاصية من خلال اتصاف المعلومات المالية بالخصائص الثانوية التالية:

### • الصدق في التعبير:

الصدق في التعبير هو وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات المحاسبة والأحداث المراد عرضها في القوائم ، أي ان تكون المعلومة معبرة بصدق عن مضمون الذي تهدف اليه.

### • الحياد:

هو عدم التحيز ( أي عدم وضع المعلومات بشكل تفضيلي بين الاطراف )، أي لا تكون المعلومات لصالح مستخدم على حساب اخر ، كما ان تعارض المصالح بين مختلف اصحاب المصلحة في المؤسسة يعتبر السبب الرئيسي في قلة درجة الحياد.

<sup>1</sup> هواري سويسي، بدر الزمان حقماني، نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من طرف تطبيق النظام المحاسبي المالي الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر جامعة ورفلة يومي 29-30 نوفمبر 2013، ص 298.

<sup>2</sup> محمد ابو نصار ،جمعة حميدات، المرجع السابق، ص 09.

<sup>3</sup> بدر الزمان ،رسالة ماجستير بعنوان "فعالية النظام المحاسبي المالي في تقديم معلومات مالية عالية الجودة في البيئة الجزائرية "، قسم العلوم التجارية ،جامعة قاصدي مراح ،ورقلة، 2012، ص 21.

• امكانية التحقق:

وهي ان تكون درجة التطابق والاتفاق عالية في نتائج القياس بين المكلفين المختلفين بعملية القياس وباستخدام نفس الوسائل وطرق القياس ، وهناك مفاهيم اخرى لقابلية التحقيق وهي وجود اثباتات يرجع لها في حالة التأكد من المعلومات والأرقام الواردة في التقرير المالي.<sup>1</sup>

2. القابلية للمقارنة:

حسب محمد ابو نصار وجمعة حميدات: " يقصد بقابلية المقارنة للقوائم المالية لفترة مالية معينة مع القوائم المالية لفترة او لفترات اخرى سابقة لنفس المنشأة او مقارنة القوائم المالية للمنشأة مع القوائم المالية لمنشأة اخرى ولنفس الفترة ، ويستفيد مستخدمو المعلومات المحاسبية من اجراء المقارنة لأغراض اتخاذ القرارات المتعلقة بقرارات الاستثمار والتمويل وتتبع اداء المنشأة ومركزها المالي من فترة لأخرى وإجراء مقارنة بين المنشآت المختلفة ، وتقتضي عملية المقارنة الثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة لأخرى أي الاتساق في تطبيق تلك السياسات ، كما يجب الثبات في اسلوب عرض القوائم المالية من فترة لأخرى.<sup>2</sup>

3. القابلية للفهم:

- حسب **FASB** : " ينبغي ان تكون المعلومات الواردة في التقارير المالية مفهومة لأولئك الذين لهم فهم معقول حول الاعمال والأنشطة الاقتصادية

- حسب **LASC** : " ان من بين الصفات الاساسية الواجب توفرها في المعلومات الواردة في

التقارير المالية هو ان تكون سهلة ومفهومة من قبل الاطراف المستخدمة لها ، كما يفترض ان يكون لدى المستخدمين مستوى مقبول من المعرفة بحيث يمكنهم من ذلك، ويجب التنويه الى ضرورة عدم استبعاد المعلومات المهمة بحجة صعوبة فهمها.<sup>3</sup>

- حسب محمد ابو نصار وجمعة حميدات: تعني قابلية الفهم للمعلومات المحاسبية ان يتم تصنيف وعرض المعلومات بشكل واضح ودقيق ويفترض ان لدى مستخدمي المعلومات المحاسبية مستوى معقول من المعرفة في مجال المحاسبة وفي اعمال المنشأة ونشاطاتها الاقتصادية ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية للشركة، كما يجب ان تكون المعلومات المعروضة بعيدة عن التعقيد والصعوبة إلا ان ذلك لا يعني عدم عرض المعلومات المحاسبية

<sup>1</sup> نمر محمد الخطيب ،صديقي فؤاد ، المرجع السابق، ص 313.

<sup>2</sup> محمد ابو نصار ، جمعة حميدات، مرجع سابق، ص 10.

<sup>3</sup> هوارى سويسي، بدر الزمان حقماني ، مرجع سابق، ص 296

المتعلقة بالعمليات والأحداث المعقدة كما في بعض عمليات الادوات المالية مثل مشتقات المالية، ولكن يجب ان تكون معروضة بشكل سهل وواضح ومفهوم ما امكن.<sup>1</sup>

### الفرع الثاني: قياس جودة المعلومة المالية والمحددات الاساسية لها:

#### 1) قياس جودة المعلومة المالية:

ان قياس جودة المعلومة يبقى نسبي ، لكن ان تكون المعلومة بجودة عالية افضل من لا جودة، وهذه بعض المعايير لقياس الجودة وهي:

**1-1- المنفعة:** هي استخدام المعلومة من اجل منفعة معينة، وتعكس جودة المنفعة في كمية المعلومات وسهولة الحصول عليها كما يمكن التمييز عدة اشكال للمنفعة:

- منفعة شكلية: تجانس الشكل مع احتياجات المستخدم.

- منفعة زمنية: الحصول عليها وقت الحاجة لاستخدامها .

- منفعة مكانية: سهولة الحصول عليها.

- منفعة التقييم(تصحيحية): اهميتها في تقييم القرارات المتخذة.

**1-2- الدقة:** ان المعلومات الدقيقة تكون مهمة في التقييم الدقيق للأحداث سواء في المستقبل او الحاضر او الماضي .

**1-3- التنبؤ:** كلما كانت المعلومة مساعدة على التنبؤ كلما كانت أكثر جودة ، لان من بين الاهداف المعلومة المالية استخدام معلومات حقيقية عن الماضي في التنبؤ بمعلومات متوقعة عن المستقبل.

المطلب الثاني: نظام الرقابة الداخلية .

أولا : ماهية نظام الرقابة الداخلية وانواعها

✓ **تعريف الرقابة الداخلية :** ان وظيفة الرقابة الداخلية في شكلها المعقول والمقبول تتصل عموما بعمل المؤسسة ككل، كما تركز على العناصر التي لها صلة بعناصر الانتاج و هناك عدة تعاريف للرقابة الداخلية منها :

<sup>1</sup> محمد ابو نصار ، جمعة حميدات ، مرجع سابق، ص 11.

- " الرقابة الداخلية هي مختلف الاجراءات و الضمانات، والضوابط الادارية و المحاسبة وغيرها، التي تعدها و تنفذها المؤسسة تحت مسؤوليتها، من اجل حماية الذمة المالية، نوعية المعلومات المحاسبية والتسييرية، ومدى مطابقتها مع تعليمات الادارة وتفصيل تحسين الاداء"<sup>1</sup>.

- " الرقابة الداخلية هو تخطيط التنظيم الاداري للمشروع وما يرتبط به من وسائل، او مقاييس تستخدم داخل المشروع للمحافظة على الاصول، اختيار دقة البيانات المحاسبة ومدى الاعتماد عليها وتنمية الكفاية الانتاجية، وتشجيع السير بالسياسات الادارية في طريقها المرسوم"<sup>2</sup>

## ✓ أهداف الرقابة الداخلية

### التحكم في المؤسسة

إن التحكم في الأنشطة المتعددة للمؤسسة وفي عوامل الإنتاج داخلها وفي نفقاتها وتكاليفها وعوائدها ومختلف السياسات التي وضعت بغية تحقيق ما ترمي إليه المؤسسة ينبغي عليها تحديد أهدافها لكلها طرقها وإجراءاتها من أجل الوقوف على معلومات ذات مصداقية تعكس الوضعية الحقيقية لها والمساعدة في خلق رقابة على مختلف العناصر المراد التحكم فيها<sup>3</sup>

### 1- حماية أصول المشروع :

تتمثل حماية الأصول وممتلكات المؤسسة من أي تصرفات غير مشروعة كالسرقة والاختلاس، ومن أمثلة هذه التصرفات<sup>4</sup> ما يلي:

- اغتصاب أصل من أصول الشركة كالبيضاة التي يتم سرقتها من المخازن.
- اتخاذ قرار بتخريب بعض الأصول رغم جودتها كالسيارات أو الأجهزة والآلات .
- عمل مناقصات وهمية أو مرتبات وهمية بغرض اختلاس بعض الأصول أو الممتلكات لحساب بعض الأفراد من المسؤولين في المؤسسة.

### حماية سجلات ودفاتر وحسابات المؤسسة من أي اختراقات أو أخطاء معتمدة أو غير معتمدة ومن أمثلة ذلك:

- الغش الإداري نتيجة تعمد الإدارة التلاعب في الحسابات بغرض إظهار أرباح لإخفاء سوء الإدارة.
- تعمد إجراء قيد محاسبي معين لتحقيق غرض معين غير مرغوب فيه.

<sup>1</sup> محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، 2003، ص70

<sup>2</sup> محمد سمير الصبان، ومحمد الفيومي، المراجعة بين التنظيم والتطبيق، الدار الجامعية، بيروت، 1990، ص215

- أخطاء السهو أو النسيان في تسجيل بعض العمليات.
- أخطاء نتيجة الجهل بالقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

**ضمان نوعية المعلومات** وذلك بالتأكد من الحصول على بيانات محاسبية دقيقة يمكن الاعتماد عليها في المجالات المختلفة الداخلية أو الخارجية ويمكن تلبية احتياجات الأطراف المتعددة كالإدارة والأقسام داخل المؤسسة والبنوك والأجهزة الحكومية والمستثمرين والموردين خارج المؤسسة.

### تشجيع العمل بكفاءة

إن إحكام نظام الرقابة الداخلية بكل وسائله داخل المؤسسة يمكن من ضمان الاستغلال الأمثل والكفاء لموارد المؤسسة.

### تحقيق وتشجيع الالتزام بالقوانين واللوائح والسياسات والتعليمات

الصادرة سواء من الإدارة أو الحكومة أو الهيئات الرقابية والتي تخضع لها المنشأة وبالتالي يساعده في تخفيض احتمال حدوث مخالفات لأي تعليمات أو لوائح أو نظم خاصة بالمنشأة.

ويعتبر الهدف الرئيسي لنظام الرقابة الداخلية في أي منشأة أو أي وحدة في (التنسيق والتوفيق بين سلوك وتصرفات العاملين في المنشأة والأهداف الفرعية التشغيلية التي تسعى إلى تحقيقها)<sup>1</sup>.

سواء أكانت هذه الأصول مادية أو بشرية أو تكنولوجية، وكذا التقليل و الوقاية من الأخطاء المتعمدة وغير المتعمدة وكذا حماية الأصول من التصرفات الغير مشروعة والغير مقبولة .

**2- دقة البيانات المحاسبية ومصادقيتها ودرجة الاعتماد عليها :** يترتب على مزاولو الأنشطة المختلفة مجموعة من العمليات المالية والغير مالية، التي تتطلب تطبيق نظام الرقابة الداخلية عليها والنظام المحاسبي كنظام للمعلومات ينتج بيانات يستفاد بها في متابعة الأنجاز وتصحيح المسارات الخاطئة، واتخاذ قرارات تتعلق بالسياسات المستقبلية، وذلك خلال سلسلة من الخطوات تتضمن التصريح بالعمليات وتنفيذها وتسجيلها دفترًا، والمحاسبة عن نتائجها .

وتتيح نظام الرقابة الداخلية الجيد دقة لهذه البيانات تؤدي الى دقة فيها والاعتماد عليها في اتخاذ القرار الصحيح .

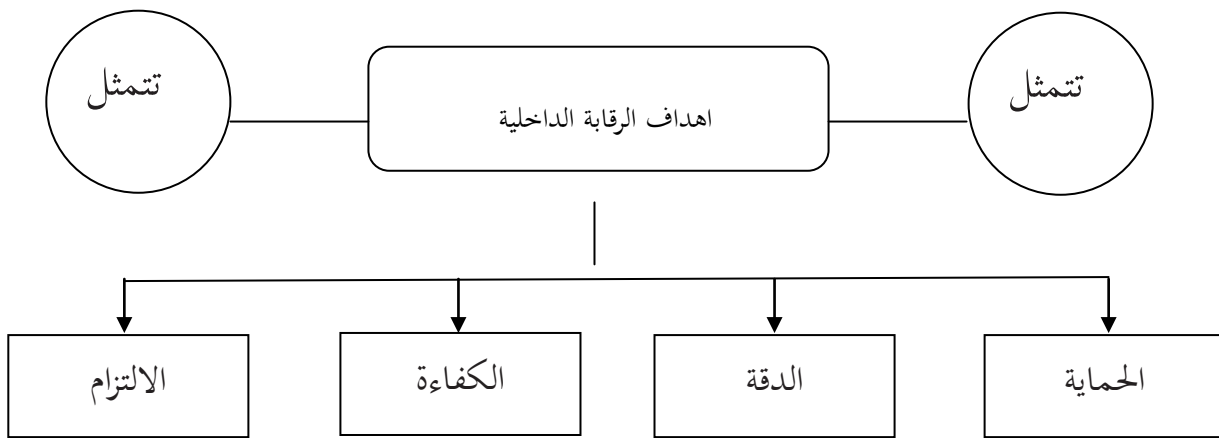
**3- ضمان الاستجابة للسياسة الموضوعية واحترام تعليمات الإدارة :** المراد به هو احترام سياسة المؤسسة ومخططاتها واجراءاتها وقوانينها، ويقصد بذلك تطبيق تعليمات واوامر الإدارة، حيث ان تعليمات الإدارة تشمل الاجراءات التنظيمية، وهذا لتفادي الانحرافات الطارئة والهدف من احترام تعليمات الإدارة هو تفادي الاتصال السيئ والخلط في المهام.

<sup>1</sup> هواري سويسي ، بدر الزمان مخمقاني ، مرجع سبق ذكره ص56.

ويتيح نظام الرقابة الداخلية متابعة نتائج القرارات والتي تصحح سياسات، فيتم اعداد تقرير دورية عن نتائج الانشطة، ومن خلالها يتم التأكد من الاستجابة للسياسة الموضوعية، والتطبيق الامثل للتعليمات والاورامر.

4- تحسين ورفع الاداء في كل قطاعات الوحدة<sup>(1)</sup>: المراد به هو التحقيق من الاداء الفعلي يتم حسب السياسات الموضوعية والقواعد والاجراءات والارشادات التي صيغت لتحقيق الرقابة الداخلية الجيدة في الوحدة الاقتصادية والتأكد من انتاج الكميات المطلوبة، في المواعيد المحددة سلفا، وبالموصفات المطلوبة، ويجب استغلال اقل قدر ممكن من الموارد في اقل ظرف زمني ممكن وكذا باقل تكلفة ممكنة . ويمكن تلخيص اهداف الرقابة الداخلية في الشكل التالي:

#### شكل رقم 1-1 يمثل اهداف الرقابة الداخلية



المصدر : تافرون عادل، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة -دراسة حالة بنك الجزائر الخارجي  
**BEA وكالة ورقلة-** ، مذكرة ماستر غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية ، جامعة قاصدي مرباح -ورقلة- ، ص 16.

#### ✓ عناصر نظام الرقابة الداخلية

##### الرقابة المحاسبية

تمثل الرقابة المحاسبية الوجه المحاسبي من أوجه الرقابة الداخلية وعنصرا رئيسا من عناصرها في المؤسسة وتتضمن هذه الرقابة وتهتم بالإجراءات اللازمة لحماية موارد المشروع أو المؤسسة من أي تصرفات غير مشروعة وتحقيق دقة البيانات أو المعلومات المالية التي تمكن من الاعتماد عليها ويتم تحقيق هذا النوع من الرقابة عن طريق الجوانب الآتية:

##### عناصر الرقابة المحاسبية<sup>1</sup> وتشمل

- وضع نظام محاسبي متكامل وسليم يتفق وطبيعة نشاط المؤسسة أو المشروع.

<sup>1</sup> السيد محمد، المراجعة والرقابة المالية، دار الكتاب الحديث، الإسكندرية، 2008، ص 86.

- وضع وتصميم نظام مستندي متكامل وملائم لعمليات المؤسسة.
  - وضع نظام لمراقبة وحماية موارد المؤسسة وأصولها وممتلكاتها ومتابعتها للتأكد من وجودها واستخدامها فيما خصصت له.
  - وضع نظام ملائم لمقارنة بيانات سجلات المحاسبية المسؤولة عن أصول المشروع مع نتائج الجرد الفعلي للأصول الموجودة في حيازة المؤسسة.
- ومن بين أدوات الرقابة المحاسبية ما يلي: ( المراجعة المستندية - المراجعة المالية - المراجعة الداخلية... الخ ).

### الرقابة الإدارية

تتضمن هذه الرقابة جميع الإجراءات اللازمة للتحقق من كفاءة استخدام موارد وممتلكات المؤسسة استخداماً أمثلاً من ناحية والتحقق من مدى التزام المؤسسة والعاملين فيها بالسياسات والقوانين واللوائح الداخلية والخارجية على السواء والمنظمة لإعمال وأنشطة المؤسسة من ناحية أخرى.

### عناصر الرقابة الإدارية : و تشمل

- تحديد الأهداف العامة الرئيسية للمؤسسة وكذا الفرعية على مستوى الإدارات والأقسام.
- وضع نظام لرقابة الخطة التنظيمية في المؤسسة لتحقيق الأهداف.
- وضع نظام لتقدير عناصر النشاط في المؤسسة (قواعد وأسس تقدير المبيعات، قواعد تقدير الإنتاج، قواعد تقدير عناصر الإيرادات والمصروفات الأخرى... الخ).
- ومن أدوات الرقابة الإدارية (الموازنات التقديرية، التكاليف المعيارية، الإحصائيات، الرسوم البيانية... الخ).

### ✓ خصائص نظام الرقابة الداخلية الجيد

يتميز نظام الرقابة الداخلية الجيد والفعال بمجموعة من الخصائص الرئيسية والتي تمثل المقومات الأساسية المطلوب توافرها حتى يمكن اعتبار نظام الرقابة الداخلية فعالاً وجيداً في تحقيق الأهداف المرجوة.

لا شك أن توافر هذه الخصائص كلها أو بعضها بشكل معين هو أساس الحكم على مدى قوة أو ضعف نظام الرقابة الداخلية وأساليبها وأدواتها المطبقة في المؤسسة وعلى هذا الأساس يكون هناك احتمالين بالنسبة للمراجع على النحو الآتي:<sup>1</sup>

أ - إن هناك نظام رقابة داخلية قوي وفعال لتوافر هذه الخصائص بشكل جيد ومتكامل فيترتب عن ذلك أن يخفض المراجع من نطاق اختباراته الأساسية المطلوبة لفحص العمليات المختلفة الواردة بالقوائم المالية الختامية.

<sup>1</sup> محمد السيد سرايا ، و أصول قواعد المراجعة و التدقيق الشامل ، المكتب الجامعي الحديث ، الإسكندرية ، 2007 ، ص 49



ب - إن هناك نظام رقابة ضعيف لعدم توافر خصائص هذا النظام بشكل ملائم وجيد ومتكامل أو أن جانباً منه ضعيف لعدم توافر بعض هذه الخصائص فيترتب على ذلك أن يتوسع في المراجع في نطاق اختباره للعمليات المختلفة، ومن خصائص نظام الرقابة الداخلية الفعال والقوي في المؤسسة ما يلي:

### تحديد خطوط السلطة والمسؤولية:

من الأمور الهامة في أي وحدة أو مؤسسة يعمل فيها عدد كبير من الأفراد ضرورة التحديد الواضح لكل من خطوط السلطة المخولة لكل فرد وخطوط وحدود مسؤولية كل منهم حيث يتم من خلال هذا التحديد سأل كل شخص ومحاسبته عن أداء عمله ومهامه ومعنى ذلك أن التحديد الواضح لهذه السلطات والمسؤوليات في المنشأة يساعد على زيادة فعالية الرقابة على الوظائف والمهام المختلفة فيها وتحقيق هذه الخاصية يتطلب الأمر توافر العناصر والجوانب التالية:

- 1) تحديد واضح لمسؤولية كل موظف عن مجموعة محددة من العمليات أو مجموعة من الأصول أو الالتزامات أو الحسابات.
- 2) تحديد واضح للعلاقة بين كل خطوط السلطة والمسؤولية على مستوى كل فرد في التنظيم في مختلف المستويات الإدارية.
- 3) تحديد وتوظيف واضح لطبيعة كل وظيفة وتحديد مواصفات الفرد الذي يشغلها.
- 4) يجب ملاحظة أن يكون تدفق خط السلطة من أعلى إلى أسفل وتدفق خطوط المسؤولية من أسفل إلى أعلى حتى يتعرف كل موظف على الفرد أو المستوى الإداري العلى المسؤول أمامه.

### الفصل بين المسؤوليات :

يجب عند إعداد الخريطة التنظيمية وإعداد دليل اللوائح والإجراءات مراعاة أهمية الفصل بين مسؤوليات الأفراد العاملين فيها في مختلف المستويات الإدارية لأن هذا المبدأ يعد من أهم ما يجب أن يميز نظام الرقابة الداخلية من خصائص حتى يكون النظام ناجحاً وجيداً وفعالاً في مجال تحقيق أهدافه فمن الأمور الهامة تحدي مسؤوليات الأفراد والفصل بينها يقلل من احتمال حدوث غش أو أخطاء غير معتمدة خاصة في البيانات المحاسبية.

ويعتمد الفصل السليم بين مسؤوليات الأفراد العاملين في المؤسسة على قواعد ومبادئ هامة تساعد على زيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية وأهم هذه المبادئ الفصل بين الوظائف الرئيسية التالية<sup>1</sup>:

- حيافة الأصل أو الاحتفاظ به.
- التسجيل في الدفاتر والسجلات.
- سلطة التصديق.

<sup>1</sup> محمد بوتين ، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق ، ديوان المطبوعات الجامعية ، 2003 ص 22.

### كفاءة العناصر البشرية من العاملين :

رغم التقدم التكنولوجي السائد في العالم عن طريق استخدام الحاسبات الآلية المتقدمة بأشكالها وأنواعها وبرامجها المتعددة إلا أن نجاح أي نظام مهما بلغت درجة التقدم ما زال وسيظل على درجة كفاءة ومهارة العاملين في المؤسسة والمسؤولين عن تنفيذ هذا النظام.

ولا شك أن نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة لا يخرج عن القاعدة حيث يتوقف نجاح وفعالية هذا النظام في تحقيق أهدافه إلى مدى كفاءة ومهارة وخبرة العاملين في المشروع أو المؤسسة أو المسؤولين عن تنفيذ هذا النظام والإشراف عليه لذا ينبغي على المراجع الخارجي أن يتحقق من ذلك بتقديم نظام التوظيف المتبع في الشركة أو المؤسسة موضوع المراجعة والفحص ومعايير هذا التوظيف والنظام المتبع للترقيات ومدى توافر نظام للحوافز لتشجيع العاملين على بذل العناية والجهد اللازمين لأداء أعمالهم ومهامهم بكفاءة.

ولتحقيق كفاءة الأفراد من الموظفين والعاملين ينبغي على إدارة المؤسسة مراعاة العوامل التالية<sup>1</sup> :

- 1 يجب وضع سياسة سليمة وملائمة لتعيين وترقية الموظفين بما يحقق كفاءة وفعالية أدائهم لمهامهم.
- 2 يجب على المؤسسة عند تعيين الموظفين التحقق من توافر عنصر الكفاءة بالمستوى المطلوب لأداء عملهم وعلى المراجع أن يتحقق من ملائمة مؤهلات الموظفين العلمية لطبيعة الأعمال الموكلة إلى كل واحد منهم.
- 3 تعيين العدد الكافي عند اختيار الأفراد لشغل الوظائف لأكثر من اللازم حتى لا يترتب عن ذلك زيادة في التكاليف... الخ وكذا لا يجب تعيين عدد أقل من اللازم حتى لا يترتب عن ذلك تعطيل بعض الأعمال وإرهاق الموظفين في العمل... الخ.
- 4 يجب وضع برنامج دوري لتدريب الموظفين على أحدث الوسائل والأساليب في أداء مهامهم.

### توفر نظام محاسبي متكامل :

إن توفر نظام محاسبي ملائم ومتكامل في المؤسسة من العناصر التي تساعد على نجاح وفعالية نظام الرقابة الداخلية فيها باعتبار أن هذا النظام المحاسبي يمثل البنية التي يتم فيها إنجاز جميع العمليات المالية المتعلقة بأوجه النشاط المختلفة كما أنه مصدر المعلومات والتقارير الرئيسية المطلوبة لمختلف المستويات الداخلية والخارجية ومنها ما يتعلق بنظام الرقابة الداخلية والمراجع الداخلية او الخارجية.

وحتى يحقق النظام المحاسبي دوره بكفاءة في المجال الرقابة الداخلية لا بد أن يتم ما يلي:

<sup>1</sup> نفس المرجع السابق ص 37 .

✚ البساطة والوضوح.

✚ يجب أن يصمم النظام المحاسبي بطريقة تتفق وطبيعة النشاط.

✚ يجب أن يتولى الإشراف على تنفيذ النظام المحاسبي أفراد متخصصين في المجال المالي والمحاسبي... الخ.

### توافر أساليب وأدوات رقابية مناسبة:

من الخصائص الهامة التي يجب أم يتميز بها نظام الرقابة الداخلية الفعال ضرورة توافر أساليب وأدوات هامة من أدوات الرقابة التي يمكن استخدامها للتحقق من أن نظام الرقابة الداخلية قد حقق أهدافه.

### نظام متكامل للتقارير :

من المميزات الهامة التي يجب أن يتميز بها أي نظام رقابة داخلية فعال في المؤسسة أن يتبع هذا النظام إعداد تقرير متكامل عن مدى تحقيق نظام الرقابة الداخلية لأهدافه المختلفة ونتائج تقييم هذا النظام التي تفيد المراجع في وضع وتصميم برنامج مراجعته وتنفيذه بشكل دقيق ومفيد لعملية المراجعة نفسها

وتتميز هذه التقارير بالخصائص الآتية من بينها<sup>1</sup>

- **الوضوح:** يجب إعداد التقارير بشكل يوضح كل ما يتعلق بنظام الرقابة الداخلية من مشاكل أو ثغرات بغرض معالجتها أو القضاء عليها.

- **الدقة والموضوعية:** يجب مراعاة إعداد تقارير الرقابة الداخلية بدرجة دقة عالية حتى يمكن الاعتماد عليها في مجال اتخاذ قرار معين.

- **السرعة:** يجب مراعاة إعداد التقارير في الوقت المناسب وبالسرعة الملائمة. وبصفة عامة يجب مراعاة إعداد تقارير الرقابة الداخلية مع مراعاة التفصيل غير الممل والإيجاز غير المخل بموضوع التقرير<sup>2</sup>

### ثانيا : وسائل نظام الرقابة الداخلية .

لتحقيق نظام الرقابة الداخلية لاهدافه يعتمد على الوسائل التالية:

1) **الخطة التنظيمية :** ان من بين الوسائل التي يعتمد عليها نظام الرقابة الداخلية وجود خطة تنظيمية تستجيب في جميع الاحوال الى القرارات التي تتخذ محاولة توجيهها بما يخدم مصلحة واهداف المؤسسة, اذ تبني هذه الخطة على ضوء تحديد الاهداف المتوخاة منها وعلى الاستقلال التنظيمي لوظائف التشغيل اي ما يحدد بوضوح خطوط السلطة والمسؤولية الادارية للمديرين التي تتكون

<sup>3</sup> محمد عبد الفتاح صحن ، فحني رزق السوافيري ، الرقابة والمراجعة الداخلية ،الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2004 ، ص 89.

منها المؤسسة وبالرغم من ان الاستقلال التنظيمي يتطلب الانفصال بين الوظائف الا ان عمل جميع المديرية يجب ان ينسق بحيث يؤدي تدفق منتظم للمعلومات , ان الخطة التنظيمية تتكون من مجموعة من العناصر الاساسية ومن بينها مايلي :

- تحديد الاهداف الدائمة للمؤسسة.

- تحديد الهيكل التنظيمي للمؤسسة ومختلف اجزائه مع ابراز العلاقة التسلسلية بين مختلف الانشطة .

- تحديد المسؤوليات بالنسبة الى كل شخص .

- تعيين حدود المسؤوليات بالنسبة لكل شخص .

(2) **الطرق الاجراءات** : تعتبر الطرق والاجراءات من بين اهم الوسائل التي تعمل على تحقيق الاهداف المرجوة من نظام الرقابة الداخلية , فاحكام وفهم وتطبيق هاتين الوسيلتين يساعد على حماية الاصول , العمل بكفاءة والالتزام بالسياسات الادارية المرسومة اذ تشمل الطرق على طريقة الاستغلال, الانتاج, التسويق, تادية الخدمات وكل ما يخص ادارة المؤسسة بالاضافة الى الطرق المستعملة في المديرية ذلك من الطرق المستعملة, كما قد تعمل المؤسسة على سن اجراءات من شأنها ان توضح بعض النقاط الغامضة او تغيير اجراء معين بغية تحسين اداء المؤسسة وتمكين نظام الرقابة الداخلية من تحقيق اهدافه.

(3) **المقاييس المختلفة** : تستعمل المقاييس المختلفة داخل المؤسسة لتمكين نظام الرقابة الداخلية من تحقيق اهدافه المرسومة في ظل ادارة تعمل على انجاحه من خلال قياس العناصر التالية :

- درجة مصدقية المعلومات .

- مقدار النوعية الحاصل من العمليات الفعلية .

- احترام الوقت المخصص لتحقيق مراحل الرقابة او لعودة المعلومات المطابقة.

**ثالثا : طرق تقييم نظام الرقابة الداخلية .**

بغية تقييم نظام الرقابة الداخلية الذي يحتاج الى خبرات ومهارات عالية لتقييمها من طرف المراجع والحكم عليها بات من الضروري على هذا الاخير الالتزام باحدى الطرق التالية<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> جازم هاشم الالوسي، الطريق إلى علم المراجعة والتدقيق ، دار الكتاب الوطنية، 2003، ص239.

**1) طريقة الاستقصاء :**

وهي عبارة عن قائمة يتم اعدادها عن طريق المرجع تحتوي على مجموعة مختلفة من الاسئلة التي تتعلق بعناصر الرقابة الداخلية في المؤسسة بهدف تقييم والحكم على مدى قوة او ضعف هذه العناصر وبالتالي نظام الرقابة الداخلية ككل في المؤسسة اوهي قائمة من الاسئلة النموذجية تخص وظائف المؤسسة وعملياتها.

وفيما يلي استمارة نظام الرقابة الداخلية لعمليات الاستغلال في الشركات الصناعية والتجارية ، دورة المشتريات - المخزونات ودورة الانتاج - الصندوق, البنك - الاستثمارات - الرواتب والاجور - دورة المبيعات - اوراق المساهمة والتوظيف المالية - حيث ان لكل عنصر من العناصر السالفة اسئلة خاصة به تسعى الى تحقيقها .

**2) طريقة التقدير الوصفي لنظام الرقابة الداخلية :**

تعتمد هذه الطريقة على وصف نظام الرقابة الداخلية داخل المؤسسة موضوع المراجعة اذ يقوم المراجع بتشخيص النظام من خلال التطرق الى المقوماته والاجراءات القائم عليها فيستطيع ان يحدد مواطن الضعف والقوة فيه اعتمادا على درجة امتثال اجراءات نظام الرقابة الداخلية , كان يحدد مثلا تداخل في المسؤوليات وعدم تحديد الاختصاصات , والى غير ذلك من عدم الالتزام بالاجراءات التي ينص عليها نظام الرقابة الداخلية , فعدم الالتزام بما يخلق فرص للتلاعب والغش ولوقوع الاخطاء.

**3) طريقة الملخص الكتابي :**

في ظل هذه الطريقة يقوم المراجع باعداد ملخص كتابي يحدد فيه بالتفصيل الاجراءات والوسائل الواجب توافرها في النظام السليم للرقابة الداخلية بغية الاسترشاد به في تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة موضوع المراجعة , ونشير الى الخطوات التالية.

بغية تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة موضوع المراجعة :

- الخطوة الاولى : الفحص المبدئي.
- الخطوة الثانية : اختيار الالتزام بالاجراءات والسياسات .
- الخطوة الثالثة : الاختبارات الاساسية.
- الخطوة الرابعة: اعداد التقرير.

3 محمد عبد الفتاح صحن ، فحي رزق السوافيري ، الرقابة والمراجعة الداخلية ،الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2004 ، ص 89.

المطلب الثالث : دور نظام الرقابة الداخلية في تعزيز القوائم المالية .

**أولاً: دور نظام الرقابة الادارية في تعزيز القوائم المالية :** وتشتمل على خطة التنظيم والوسائل و الاجراءات المختصة بصفة اساسية بتحقيق اكبر كفاية انتاجية ممكنة وضمان تحقيق السياسات الادارية التي وضعتها ادارة المشروع وتشتمل هذه الرقابة على كل ما هو اداري، ويتضمن نظام الرقابة الادارية تحقيق الاهداف التالية :

- تحقيق كفاءة العمليات .
- تنفيذ السياسات والاجراءات الادارية.

**ثانياً : دور نظام الرقابة المحاسبية في تعزيز القوائم المالية :** وتشتمل على خطة تنظيم والوسائل والاجراءات التي تختص بصفة اساسية بالمحافظة على اصول المنشأة، ومدى الاعتماد على البيانات المحاسبية وبالدفاتر والسجلات المالية، ويتضمن نظام الرقابة المحاسبية تحقيق الاهداف التالية :

- التأكد من ان العمليات تم تسجيلها وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها .
- التأكد من الاصول الموجودة في الدفاتر هي الاصول الموجودة فعلا بالمنشأة .
- التأكد من ان اي عملية محاسبية تتم وفق ترخيص و اثباتات.

**ثالثاً : دور الضبط الداخلي في تعزيز القوائم المالية :** ويشمل الخطة التنظيمية و جميع وسائل التنسيق، والاجراءات الهادفة الى حماية اصول المشروع، من اختلاس والضياع وسوء الاستعمال، ويعتمد الضبط الداخلي في سبيل تحقيق اهدافه على تقسيم العمل، والمراقبة الذاتية حيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة موظف اخر يشاركه تنفيذ العملية، كما يعتمد على تحديد الاختصاصات والسلطات والمسؤوليات<sup>1</sup>.

- ويعتبر الضبط الداخلي جزءا من العمليات الروتينية الجارية ويوفر دليلا تلقائيا على الدقة، وهو يعتبر الجزء الميكانيكي او الالي لنشاط الرقابة الداخلية بمفهومه الواسع.

<sup>1</sup> محمد عبد الفتاح صحن ، فتحي رزق السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الإسكندرية ن 2004، ص136.

## المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية - الدراسات السابقة حول الموضوع

بالرغم من الأهمية البالغة لمدى دلالة القوائم المالية كأداة للإفصاح عن المعلومات الضرورية اللازمة لمستخدمي القوائم المالية إلا أن هذا الموضوع لم يلق الاهتمام الكافي من جميع جوانبه، وخصوصاً جوانب النزاهة، والشفافية في تقديم الإفصاح الكافي عن المعلومات التي تمكن المستخدمين الخارجين لهذه القوائم من الاستفادة منها بشكل معقول وبغير خداع، وما هي السبل التي تجبر الإدارة على الإفصاح الكافي عن المعلومات بشكل متوازن مع مصلحة المؤسسة المصرف، وما هي القوانين والضوابط التي يجب على السلطة الرقابية تبنيتها لوضع معايير تضمن بها التزام المؤسسات الجزائرية بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بقوائمها المالية المنشورة. وقد قام الباحث بدراسة نظرية في مجال الإفصاح في القوائم المالية بشكل علم من خلال المعايير الدولية والمعايير الأمريكية والأسترالية، ومن خلال الدراسات السابقة التي تناولت موضوعاً لإفصاح فكان من ضمن هذه الدراسات ما يلي:

### المطلب الثاني : تقييم الدراسات السابقة

#### • دراسة ويزة بصالح 2011<sup>1</sup>

تناولت الدراسة تحليل ومناقشة أثر الرقابة على فعالية نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الوطنية للأشغال في الآبار مع عرض مفاهيم نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية، وبيان أهم خصائصهم وتحديد أهداف ومخاطر كل من المتغيرين نظام المعلومات المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية، ومن ثم الدراسة التطبيقية لسير عملية الرقابة على نظام المعلومات المحاسبية في كل من مديرية التدقيق ومراقبة التسيير ومديرية المالية والمحاسبية بالمؤسسة، وتوصلت إلى مجموعة من النتائج كان أهمها: التأثير الكبير الناتج لتطبيق نظام الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية على فعالية نظام المعلومات المحاسبية وأن المخاطر المقدرة في نظام الرقابة الداخلية وكذا ضمان نوعية المعلومات لم يتواجد أي ارتباط ولا دلالة إحصائية بينهما هذا ما بين عدم تأثيرهما على فعالية نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة.

#### • دراسة الخطيب 2002<sup>2</sup>

هدفت الدراسة إلى آلية عرض البيانات والمعلومات الضرورية بعرض البيانات المالية في الشركات المساهمة العامة في الأردن وبما يتعلق بمبدأ الإفصاح للأغراض العامة لضمان إمكانية توفير البيانات الضرورية لمستخدميها.

وتكمن أهمية هذه الدراسة في الفائدة المتوخاة من مبدأ الإفصاح في الشركات المساهمة العامة في الأردن والتي يمكن

توضيحها في النقاط الآتية:

<sup>1</sup> دراسة لويذة بعنوان أثر نظام الرقابة الداخلية على فعالية نظام المعلومات المحاسبية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011.

<sup>2</sup> دراسة الخطيب بعنوان، الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات العامة الأردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي، جامعة اليرموك، 2002.

توفير المعلومات للآخرين يخدم الجهات الحكومية في عمليات تحديد الضريبة، يسهل عملية التدقيق ويقدم الخدمة للتحليل المالي كما أظهرت الدراسة النتائج الآتية:

لا يوجد اختلاف في أهمية البنود التي تتضمنها التقارير المالية السنوية المنشورة لفئة المحللين الماليين في البنوك والمؤسسات الدولية والمستثمرين بين الأفراد بما يعني أنه يمكن وضع أسس وقواعد موحدة للإفصاح تعني بجاحات الفئتين معا، واحتلال البيانات المالية المرتبة الأولى كمصدر للمعلومات وإن الشركات المساهمة العامة الأردنية تلي بشكل عام في قوائمها المالية متطلبات الحد الأدنى من الإفصاح عن المعلومات التي تتطلبها أصول المحاسبة الدولية.

### • دراسة حسين عبد الجليل آل غزوي 2009<sup>1</sup>

تناولت هذه الدراسة استعراض موضوع الإفصاح المحاسبي في ضوء المعايير المحاسبية الدولية وتأثير القوائم المالية للبنوك بالجهات الرقابية والإشرافية المحلية والأجنبية على مستوى الإفصاح في القوائم المالية، وتناولت هذه الدراسة المقارنة بين ما هو موجود في المعيار المحاسبي الدولي رقم 30 وقياس مستوى الإفصاح في القوائم المالية لبنك البلاد " شركة مساهمة سعودية " وكذلك دراسة أثر الجهات الرقابية المتمثلة في البنك المركزي على أثر الإفصاح في القوائم المالية، وأيضا الجهات الأجنبية مثل لجنة بازل للرقابة المصرفية التابعة لبنك التسويات الدولي وقياس أثر ذلك على مستوى الإفصاح في القوائم المالية للبنك موضع الدراسة.

وتناولت كذلك عدم كفاية الإفصاح عن حجم المخاطر التي تعرضت لها البنوك بسبب الأزمة المالية أثرت على سعر أسهم هذه البنوك وتم استعراض نبذة عن القطاع المصرفي في المملكة العربية السعودية والأزمة المالية، ثم تم استعراض تأثير الأزمة المالية على أسهم البنوك السعودية، ثم قدم الباحث تحليل بالنسب المالية متعلقة ببعض بنود القوائم المالية وهي مخصصات البنوك ودراسة أثر ذلك على القوائم المالية، وبعد ذلك تم استعراض الاستنتاجات التي توصل إليها الباحث.

### • دراسة توفيق 1990<sup>2</sup>

وقد تناولت الدراسة قضية مدى وفاء المتطلبات من الإفصاح للقوائم المالية ذات الغرض العام للاحتياجات الواقعية للمستفيدين الرئيسيين في المملكة حاليا ومستقبلا، وذلك بهدف زيادة فعالية معيار العرض والإفصاح العام، وقد عني الباحث بتحقيق هذا الهدف من خلال:

دراسة نظرية تناولت تنوع المستفيدين من التقارير المالية اللازمة لهم، مع بيان المناهج الممكن إتباعها لزيادة فاعلية وفاء التقارير المالية باحتياجات المستفيدين.

<sup>1</sup> دراسة حسين عبد الجليل الغزوي، الإفصاح المحاسبي في ضوء المعايير الدولية، الأكاديمية العربية في الدنمارك، 2009.

<sup>2</sup> دراسة توفيق بعنوان، قياس متطلبات العرض والإفصاح العام وتقييم مدى توافرها في التقارير المالية للشركات المساهمة وفي معيار العرض والإفصاح العام بالمملكة العربية السعودية، جامعة الملك فهد، 1990.



دراسة ميدانية للتعرف على متطلبات العرض والإفصاح العام بالنسبة لقطاعات المستفيدين الرئيسيين في المملكة إلى جانب مقارنتها بما استوجبه معيار العرض والإفصاح من ناحية وما تم عرضه والإفصاح عنه فعلا في القوائم المنشورة للشركات المساهمة السعودية من ناحية أخرى .

وقد أتاحت هذه الدراسة بيان سبل زيادة فعالية العرض والإفصاح في المملكة العربية السعودية وذلك من خلال ما أوضحتها من التباين بين متطلبات العرض والإفصاح بين قطاعات المستفيدين الرئيسيين والتعرف على القطاعات التي تناسبها التقارير ذات الغرض الخاص والقطاعات التي تناسبها التقارير ذات الغرض العام، وتحديد محتوياتها حاليا ومستقبلا، هذا بالإضافة إلى تقييم مدى تطبيق شركات المساهمة السعودية لمتطلبات معيار العرض والإفصاح العام.

سنحاول من خلال هذا المطلب إلى التطرق إلى جميع النتائج المتوصل إليها في الدراسات السابقة ومن ثم الخروج بحوصلة لهاته النتائج وذلك من خلال التمهيد في الإشكاليات المطروحة والفرضيات المقدمة لمعالجة هاته الإشكاليات.

1 - هناك نوعين من التقارير المالية تصنف حسب مستخدمي القوائم المالية وحسب القطاعات:

- تقارير مالية عامة ذات غرض عام
- تقارير مالية عامة ذات طابع خاص

2 - لا يوجد اختلاف في أهمية البنود التي تتضمنها التقارير المالية السنوية المنشورة.

3 - يمكن وضع أسس وقواعد موحدة للإفصاح تعني بحاجات المحللين الماليين في البنوك والمؤسسات الدولية والمستثمرين.

4 - يجب استخدام بعض المؤشرات غير التقليدية جنبا إلى جنب مع المؤشرات التقليدية.

5 - ضرورة توحيد الأسس المحاسبية الخاصة بالمحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة.

6 - التعامل مع حقوق الأقلية على اعتبار أنها إحدى الحسابات الملحقة في حقوق الملكية لما لها من أهمية بالغة في زيادة مستوى الإفصاح في القوائم المالية الموحدة.

7 - إمكانية الاعتماد على القوائم المالية الموحدة لتقييم الأداء الاستثماري للشركات القابضة.

8 - توافق المعايير المحاسبية المحلية مع المعايير الدولية سيكون له أثر هائل على التدفقات الرأسمالية والإفصاح المحاسبي.

9 - إن البنوك والمؤسسات الاقتصادية العمومية تهتم بالإفصاح وبشكل كبير عن جميع بنود عناصر الميزانية أو المركز المالي بشكل شامل مما يعطي مستخدمي هذه المعلومات الثقة في اتخاذ القرارات التي تناسبهم.

10- الشركات الخاصة تقوم بالإفصاح ولكن بشيء من التحفظ وعدم إعطاء جميع الحقائق الملزم الإفصاح عنها في الميزانية أو المركز المالي.

**11-** المؤسسات الحكومية بصفة عامة تقوم بالإفصاح عن المعلومات المحاسبية في قائمة الدخل دون لبس وتضليل فهي تطبق الإفصاح الشامل والكافي عكس المؤسسات الخاصة التي لا تقوم بالإفصاح الكامل عن قائمة الدخل فأغلب هذه المؤسسات تقوم بالتحايل على مصلحة الضرائب خاصة في هذه القائمة.

**12-** رغم تعدد آليات حوكم الشركات سواء القانونية والتنظيمية أو الاجتماعية، إلا أن الآليات المحاسبية تحظى باهتمام كبير وتشغل الحيز الأكبر من الإجراءات والأساليب المختلفة لتطبيق الحوكمة في المؤسسة.

كما يميز هاته الدراسة عن الدراسات السابقة والتي ذكرت في هذا العمل هو أداة الدراسة المستخدمة على عكس تلك الدراسات اعتمد الباحث على استبانة والتي رأى الباحث أنها الأنسب في هذا النوع من الدراسات ويميزها كذلك الأشكال المندرج تحت العنوان حيث لم تدرج تلك الدراسات هاته الزاوية من الموضوع بشكل مباشر، مما جعلها تخرج بنتائج قريبة للواقع الحقيقي لتلك الممارسات المحاسبية وهذا بناء على إجابات مستخدميها والمتمثلين في عينة الدراسة بينما توصلت مختلف الدراسات إلى نتائج دقيقة وحسابية لا يستطيع استخدامها إلا المختصين وأصحاب الخبرة عكس النتائج الموصل إليها من الدراسة الحالية فهي في متناول كل فئات ممارسي المحاسبة.

### خلاصة الفصل :

خصص هذا الفصل للتعرف عما جاء في الدراسات السابقة حول نظام الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبية في القوائم المالية ، التي تعتبر من الوسائل الأساسية في الإ اتصال بالأطراف المهتمة بأنشطة المؤسسة داخل المجموعة، والتدقيق في ما ستحققه من نتائج وهي: الملائمة ، الموثقية ، القابلة للفهم ، القابلية للمقارنة خصائص نوعية يجب ان تأخذ بعين الإعتبار التوفيق بين التكلفة والعائد، بحيث يجب ان تكون منفعة المعلومات أكبر من تكلفة إعدادها. كما يجب ان تضبط هذه القوائم تحت إشراف مسؤولية مسيري المؤسسة أمام مستخدمي هاته القوائم.

وفي الأخير هذا الفصل كذلك تم إبراز أهمية الرقابة الداخلية في القوائم المالية بإظهار متطلبات الرقابة الداخلية .

## الفصل الثاني

**تمهيد**

بعد أن تطرقنا في الفصل الأول من هذا البحث في جانبه النظري إلى المفاهيم المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية، وكذا الخصائص النوعية للقوائم المالية، وكذلك الدراسات السابقة حول الموضوع، ومن أجل القيام بهذه الدراسة التطبيقية تم إختيار عينة من مستخدمي المحاسبة على مستوى ولاية ورقلة، وسوف نتطرق إلى مدى تأثير نظام الرقابة السليم على مصداقية القوائمالمالية عند ممارسي مهنة المحاسبة، وقسمنا هذا الفصل إلى مبحثين كمايلي :

**المبحث الأول : الطريقة وادوات الدراسة****المبحث الثاني: تحليل ومناقشة النتائج**

## المبحث الأول : الطريقة وادوات الدراسة

يتناول هذا البحث وصفا لمنهج وأفراد عينة ومجتمع الدراسة ، كذلك أداة الدراسة وطرق إعدادها وصدقها، كما يتضمن هذا المبحث المعالجة الإحصائية التي الاعتماد عليها في تحليل الدراسة ، سيتم التطرق إلى إجراءات الدراسة .

### المطلب الاول :الإطار المنهجي للدراسة

#### أولاً: منهج الدراسة :

انطلاقاً من طبيعة الدراسة والأهداف التي تسعى لتحقيقها، وهي معرفة مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في تعزيز القوائم المالية، وقياس ذلك على عينة من ممارسي المحاسبة على مستوى ورقلة تم الاعتماد على اسلوب البحث الاستطلاعي الكشفي الذي يعتبر مهماً في الكشف عن اشكالية الدراسة، وهو يندرج تحت المنهج الوصفي المناسب لأهداف هذه الدراسة

#### ثانياً: وسائل جمع البيانات

##### ❖ مصادر اولية :

تمثل في بيانات خاصة بمفردات عينة الدراسة والذين وجهت لهم قائمة الاستقصاء وذلك لقياس المتغيرات التي تقوم عليها الدراسة، وتضمنت قائمة الاستقصاء مجموعة الأسئلة التي تقيس المتغيرات المستقلة المتمثلة في أهمية نظام الرقابة الداخلية، أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية لمستخدمي المحاسبة، أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم، أثر نظام الرقابة الداخلية على خاصية الملائمة للقوائم المالية ، أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية، أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة، بواسطة استبيان خاص طور خصيصاً لأغراض هذه الدراسة.

##### ❖ مصادر ثانوية :

تمثل في الكتب والمجلات والرسائل الجامعية، بالإضافة الى الدراسات السابقة التي لها صلة بالموضوع .

#### ثالثاً: حدود الدراسة :

حددت الدراسة بعدد من المحددات المكانية والزمنية والموضوعية التالية:

##### ❖ الحدود المكانية: تمت الدراسة على مستوى ولاية ورقلة

❖ الحدود البشرية: اقتصرت الدراسة على مختلف ممارسي المحاسبة من محافظي حسابات ومحاسبين معتمدين وخبراء محاسبين واساتذة جامعيين.

❖ الحدود الزمنية: تمت عملية تصميم الاستبيان وجمع البيانات وتحليلها، خلال الموسم الدراسي 2015/2014 .

❖ **الحدود الموضوعية :** تناولت الدراسة موضوع أثر نظام الرقابة الداخلية على القوائم المالية، وذلك من خلال استطلاع آراء

الممارسين لمهنة المحاسبة

**رابعاً: مجتمع وعينة الدراسة :**

يتكون مجتمع الدراسة من الممارسين لمهنة المحاسبة على مستوى ولاية ورقلة، حيث تم توزيع 40 إستبيان على الفئة التي تمثل عينة

الدراسة حيث تم استردادها كاملة.

**خامساً: أداة الدراسة :**

تم استخدام الاستبيان في دراسة ميدانية وذلك لما لها مميزات تتمثل بوضوح المعلومات وسهولة الحصول عليها حيث تم تصميم

الأسئلة ذات النهايات المغلقة وذلك لسهولة وسرعة الإجابة عليها، أيضاً لسهولة تحليلها، وقامت الطالب بتفريغ وتحليل الاستبيان

من خلال استخدام البرنامج الإحصائي ( spss )

صمم الطالب الاستبيان في صورته الأولية على ثلاثة أجزاء وهي :

✓ **الجزء الأول الخصائص الشخصية:** يهدف هذا الجزء إلى جمع البيانات الديموغرافية فيما يتعلق بأفراد عينة الدراسة فاشتمل

على متغيرات شخصية ووظيفية : الجنس، السن، المستوى التعليمي، التخصص، المهنة وسنوات الخبرة،

✓ **الجزء الثاني أهمية متغيرات الدراسة (نظام الرقابة الداخلية والخصائص النوعية للقوائم المالية):** يهدف هذا الجزء إلى

استكشاف أهمية نظام رقابة داخلي سليم وكذلك أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية بالنسبة لممارسي المحاسبة ومدى تأثير

المتغيرات مع بعضهما من وجهة نظر فئة الممارسين لمهنة المحاسبة

✓ **الجزء الثالث تأثير نظام الرقابة الداخلية على الخصائص النوعية للقوائم المالية:** يهدف هذا الجزء إلى قياس العلاقة من

خلال تأثير نظام الرقابة الداخلية على خاصية القابلية للفهم والملائمة والموثوقية والقابلية للمقارنة، ويمكن توضيح مجالات

الدراسة كما يلي:

## الجدول رقم (2-1) : أثر نظام الرقابة الداخلية على الخصائص النوعية للقوائم المالية

الرقم	المجال	عدد الفقرات
1	أهمية نظام الرقابة الداخلية	12
2	أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية لممارسي المحاسبة	4
3	أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم	4
4	أثر نظام الرقابة الداخلية على خاصية الملائمة للقوائم المالية	4
5	أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية	4
6	أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة	4
	مجموع الفقرات	32

المصدر: من إعداد الطالب

## المطلب الثاني: الاختبارات الخاصة بأداة الدراسة (الاستبيان):

يعرف صدق الأداة بأنه عملية تأكد من الأداة المستخدم في هذه الدراسة يقيس بالفعل ما ينبغي أن يقاس، تم التحقق من

الاستبيان بعدة طرق كما يلي :

## الفرع الأول : الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان

ثم حساب الإتساق الداخلي لفقرات الإستبيان على عينة الدراسة البالغة (40) مفردة، وذلك بحساب معاملات الارتباط بين

كل فقرة والدرجة الكلية للمجال التابع له كما هو موضح في الجداول الموالية



أولاً: بالنسبة للمجال الأول: أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

الجدول رقم (2-2): معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الأول والدرجة الكلية له

المجال	الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
أهمية نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة	1	وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	0.185	0.254
	2	تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	0.390*	0.013
	3	تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	0.534**	0.0001
	4	وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال	0.424**	0.006
	5	يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	0.267	0.095
	6	تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	0.247	0.124
	7	يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيّاً دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	0.484**	0.002
	8	تقوم نظام الرقابة الداخلية قاذراً على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة	0.576**	0.0001
	9	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	0.484**	0.002
	10	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة	0.652**	0.0001
	11	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة	0.541**	0.0001
	12	فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف	0.409**	0.009

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

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

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

الجدول رقم (2-2) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الأول ( : أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة) والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين معاملات الارتباط تتراوح ما بين ( 0.185، 0.652 ) والدالة عند مستوى دلالة (0.01) وعند (0.05)، حيث إن مستوى الدلالة لكل فقرة اقل من (0.05) وبذلك تعتبر فقرات المجال الأول صادقة لما وضعت لقياسه .

ثانيا: بالنسبة للمجال الثاني: أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية

الجدول رقم (2-3): معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الثاني والدرجة الكلية له

المجال	الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية	1	يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم	0.662**	0.0001
	2	توفر خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة	0.649**	0.0001
	3	توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار	0.459**	0.003
	4	الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية	0.644**	0.0001

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

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

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

جدول رقم (2-3) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثاني (أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية) والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين ان معاملات الارتباط تتراوح ما بين ( 0.459،0.649) والدالة عند مستوى دلالة (0.01) وعند (0.05)، حيث إن مستوى الدلالة لكل فقرة اقل من ( 0.05) وبذلك تعتبر فقرات المجال الاول صادقة لما وضعت لقياسه .

ثالثا: بالنسبة للمجال الثالث: أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم

الجدول رقم (2-4): معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الثالث والدرجة الكلية له

المجال	الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم	1	يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح	0.514**	0.001
	2	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار	0.721**	0.0001
	3	يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية	0.588**	0.0001

		والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها		
0.0001	0.599**	يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية	4	

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

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

جدول رقم (2-4) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الثالث (أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم) والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط تتراوح ما بين (0.588، 0.721) والدالة عند مستوى دلالة (0.01) وعند (0.05)، حيث إن مستوى الدلالة لكل فقرة أقل من (0.05) وبذلك تعتبر فقرات المجال الأول صادقة لما وضعت لقياسه .

رابعا: بالنسبة للمجال الرابع: أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية

الجدول رقم (2-5): معاملات الارتباط يبرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الرابع والدرجة الكلية له

المجال	الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية	1	يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة	0.692**	0.0001
	2	يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها	0.546**	0.0001
	3	يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب	0.419**	0.007
	4	يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار	0.409**	0.009

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

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

جدول رقم (2-5) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الرابع (أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية) والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط تتراوح ما بين (0.409، 0.692) والدالة عند

مستوى دلالة (0.01) وعند (0.05)، حيث إن مستوى الدلالة لكل فقرة اقل من (0.05) وبذلك تعتبر فقرات المجال الأول صادقة لما وضعت لقياسه.

خامساً: بالنسبة للمجال الخامس: أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية

الجدول رقم (2-6): معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال الخامس والدرجة الكلية له

المجال	الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية	1	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة	0.532**	0.0001
	2	يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	0.574**	0.0001
	3	يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	0.574**	0.0001
	4	يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز	0.640**	0.0001
	5	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية	0.719**	0.0001

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

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

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

جدول رقم (2-6) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال الخامس (أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية) والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط تتراوح ما بين (0.532، 0.719) ودالة والدالة عند مستوى دلالة (0.01) وعند (0.05)، حيث إن مستوى الدلالة لكل فقرة اقل من (0.05) وبذلك تعتبر فقرات المجال الأول صادقة لما وضعت لقياسه.

سادسا: بالنسبة للمجال السادس: أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة

الجدول رقم (2-7): معاملات الارتباط بيرسون بين كل فقرة من فقرات المجال السادس والدرجة الكلية له

المجال	الرقم	الفقرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة	1	يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة	0.726**	0.0001
	2	يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة	0.822**	0.0001
	3	يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى	0.854**	0.0001
	4	يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها	0.765**	0.0001

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

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

جدول رقم (2-7) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المجال السادس (أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة) والمعدل الكلي لفقراته، والذي يبين أن معاملات الارتباط تتراوح ما بين (0.726، 0.854) ودالة عند مستوى دلالة (0.01)، حيث إن مستوى الدلالة لكل فقرة اقل من (0.01)، وبذلك تعتبر فقرات المجال الأول صادقة لما وضعت لقياسه.

#### الفرع الثاني: صدق وثبات أداة الاستبيان

للتحقق من الصدق البياني للمجالات، تم حساب معاملات الارتباط بين كل مجال من المجالات الرئيسية والدرجة الكلية لفقرات الاستبيان، كما هو موضح في الجدول التالي :

أولاً: الصدق البياني لمجالات الإستبيان :

الجدول رقم (2-8): الصدق البياني لمجالات الدراسة

المجال	محتوى المجال	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة	0.573**	0.0001
2	أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية	0.523**	0.001
3	أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم	0.648**	0.0001
4	أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية	0.534**	0.0001
5	أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية	0.572**	0.0001
6	أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة	0.742**	0.0001

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

الجدول رقم (2-8) يبين مدى ارتباط كل مجال من مجالات الاستبيان بالدرجة الكلية لفقرات الاستبيان، إذ تراوحت ما بين (0.523 و 0.742) وبناء على ذلك فإن محتوى كل مجال من مجالات الاستبيان له علاقة قوية بهدف الدراسة عند مستوى دلالة (0.01)

#### ثانياً: ثبات أداة الاستبيان

يرمي اختبار ثبات الأداء إلى التحقق من إمكانية الحصول على نفس البيانات في حالة توزيعها على نفس العينة وفي نفس الظروف، وهناك العديد من الاختبارات التي تسمح بقياس صدق وثبات الاستبيان منها تقنية التجزئة النصفية، وتقنية الإشكال البديلة، وفي هذا الصدد يعد معامل الثبات الداخلي الفاصحة كرونباخ أحد أهم وسائل قياس الثبات الداخلي ويعبر عنه بالصيغة :

$$\alpha = n \frac{n}{n-1} \left( 1 - \frac{\sum_i V_i}{V_t} \right)$$

حيث يمثل :

**n**: عدد فقرات الاستبيان

**Vt**: التباين الكلي للاستبيان

**Vi**: تباين نتيجة الفقرات

معامل الثبات الفا يأخذ قيمة تتراوح بين الصفر والواحد الصحيح، فإذا لم يكن هناك ثبات في البيانات فان قيمة المعامل تكون مساوية للصفر، وعلى العكس اذا كان هناك ثبات تام تكون قيمة المعامل تساوي الواحد الصحيح، وكلما اقتربت قيمة معامل الثبات من الواحد كان الثبات مرتفعا وكلما اقتربت من الصفر كان الثبات منخفضا، وقد تم حساب ( الفا كرونباخ ) باستخدام البرنامج الاحصائي للعلوم الاجتماعي (SPSS) والجدول الموالي يبين ذلك :

الجدول رقم (2-9) يوضح معاملات ثبات الأداة حسب معادلة (الفا كرونباخ)

المحاور	عدد الفقرات	معامل الفا كرونباخ
المعامل الكلي	32	0.767

المصدر : من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

يشير الجدول رقم (2-9) إلى أن معامل الثبات الكلي بلغ (0.767)، وهذا يمثل قيمة جيدة لثبات الاتساق الداخلي، ونسبة مقبولة لأغراض التحليل.

ثالثا: إجراءات تطبيق أداة القياس (الاستبيان):

تم توزيع 40 استبيان على عينة الدراسة وذلك بعد التأكد من صدق وثبات أداة الدراسة في قياس الأهداف التي وضعت من أجلها ثم توزيع وجمع الاستبيانات من أفراد عينة الدراسة حيث تم استعادتها كاملة وصالحة للتحليل.

رابعا: الأساليب الإحصائية المتبعة في التحليل :

لانجاز الإطار العملي للدراسة أدخلت البيانات إلى الحاسوب باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) وذلك بعد تبويبها وترميزها، وللاستفادة من هذه البيانات تم استخدام الاختبارات الإحصائية الموالية :

❖ النسب المئوية والتكرارات للتعرف على الخصائص الشخصية وتحديد اتجاه آراء عينة الدراسة في ما يتعلق بفقرات المحاور

الرئيسية التي تضمنتها أداة الدراسة

❖ المتوسط الحسابي الموزون " المرجح "

❖ اختبار ( الفاكرونباخ ) لمعرفة مدى ثبات فقرات الاستبيان

❖ معامل الارتباط ( بيرسون ) لإيجاد العلاقة بين :

✓ كل فقرة والدرجة الكلية للمجال التابع له

✓ كل مجال من المجالات الرئيسية والدرجة الكلية لفقرات الاستبيان.

خامساً: مقياس التحليل : تم استخدام مقياس ليكرت الثلاثي لتحديد الاتجاه العام لأراء المستجوبين في كل محور من محاور

الاستبيان بحيث قيمة المتوسط المرجح لهذا السؤال كما هو في الجدول الموالي :

الجدول رقم (2-10) : مقياس ليكرت الثلاثي

المستوى	المتوسط المرجح
غير موافق	من 1 إلى 1.66
محايد	من 1.67 إلى 2.32
موافق	من 2.33 إلى 3

المصدر: من إعداد الطالبة



المبحث الثاني : مناقشة وتحليل نتائج الدراسة :

المطلب الاول: تحليل المتغيرات الديمغرافية

تحليل الصفات الشخصية للموظفين الذين تم استقصائهم لهدف التعرف على بعض الحقائق الأساسية المتعلقة بهذه العينة من أجل إعطاء صورة واضحة عن الأفراد المشاركين في هذه الدراسة، والجدول رقم (2-11) الموالي يبين خصائص عينة الدراسة :

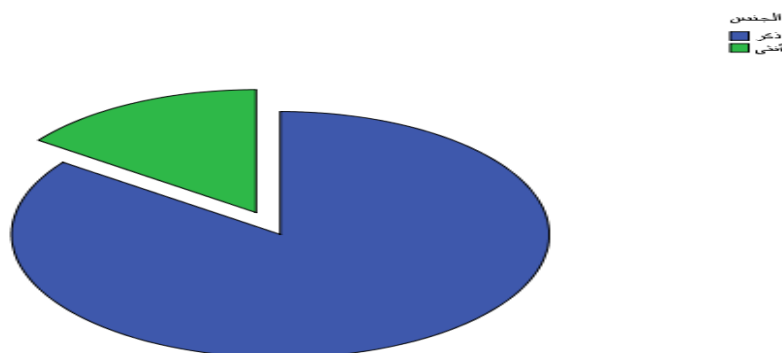
الجدول رقم(2-11) : الخصائص الشخصية لعينة دراسة

النسبة	التكرار	المعلومات الشخصية
85.0	34	ذكر
15.0	6	انثى
27.5	11	من 20 إلى 29
52.5	21	من 30 إلى 39
17.5	7	من 40 إلى 49
2.5	1	أكثر من 50 سنة
2.5	1	بكالوريا
30.0	12	ليسانس
52.5	21	دراسات عليا
15.0	6	تكوين متخصص
37.5	15	محاسبة
55.0	22	مالية
7.5	3	أخرى حددها
2.5	1	خبير محاسبي
10.0	4	محافظ حسابات
40.0	16	أستاذ جامعي
32.5	13	محاسب معتمد
15.0	6	أخرى حددها
37.5	15	أقل من 5 سنوات
30	12	من 5 إلى 10 سنوات
30	12	من 10 إلى 15 سنة
2.5	1	من 15 سنة فأكثر

المصدر : من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

يبين الجدول السابق، أن نسبة (85%) من عينة الدراسة هم ذكور، في حين بلغت نسبة الإناث (15%) وهي نسبة منخفضة بالمقارنة بنسبة الذكور، كما هو مبين في الشكل رقم (1-2) وقد يبين هذا الفارق بين الذكور و الإناث نظرا لطبيعة نشاط المؤسسة

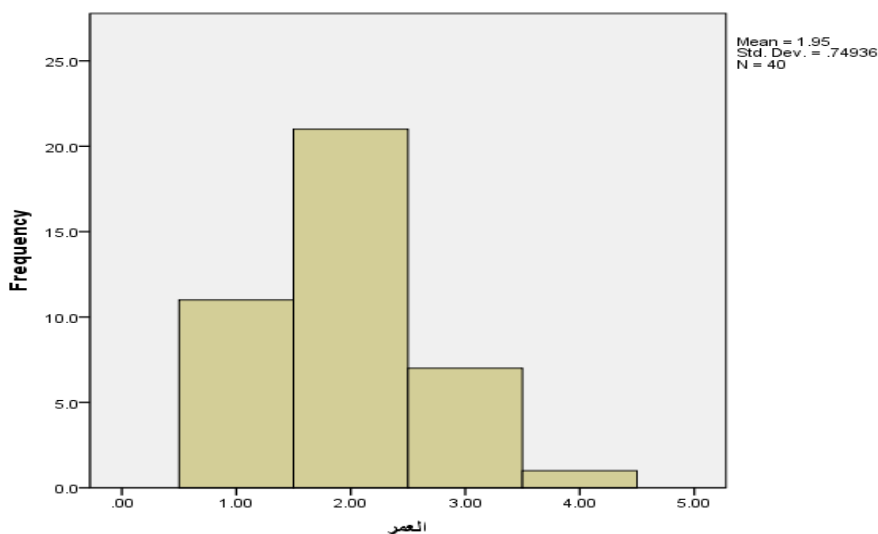
الشكل رقم (1-2) توزيع نسبة المستجوبين حسب الجنس



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

أما عن توزيع عينة الدراسة حول العمر، فيشير الجدول (2-12) إلى أن نسبة (27.5%) من عينة الدراسة بلغت أعمارهم من 20 إلى 29، ونسبة (52.5%) من عينة الدراسة تراوحت أعمارهم م من 30 إلى 39 سنة، أما الفئة المحصورة أعمارهم من 40 إلى 49 سنة بلغت نسبتهم 17.5% ونسبة (2.5%) من عينة الدراسة تراوحت أعمارهم أكبر من 50 سنة، وقد يرجع ارتفاع نسبة الفئة العمرية الأكبر من 50 سنة إلى أن هذه الفئة تمتاز بالأقدمية والخبرة المهنية أكثر من الفئات العمرية الأخرى

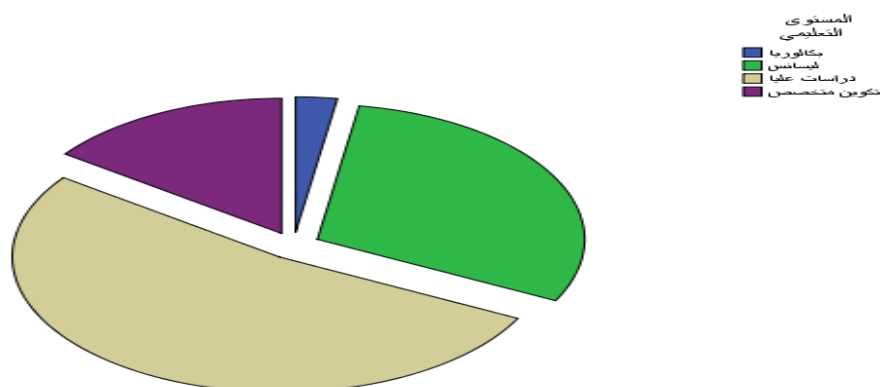
الشكل رقم (2-2) توزيع نسبة المستجوبين حسب العمر



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

أما فيما يخص توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي يبين الجدول (2-12) أن نسبة (2.5%) من أفراد العينة لهم مستوى بكالوريا وما نسبته (30%) متحصلين على شهادات ليسانس وما نسبته (52.5%) مستواهم دراسات عليا أما النسبة التي لديهم تكوين متخصص فبلغت 15 ، ويمكن أن نقول أن للمستوى التعليمي دور فاعلا وإيجابيا على توفر قدرات ومؤهلات علمية عالية، ويرجع ذلك إلى أن من أهم محددات عملية التوظيف المؤهل العلمي وبالأخص الدراسات العليا.

الشكل رقم (2-3) توزيع نسبة المستجوبين حسب المستوى التعليمي



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

أما فيما يخص توزيع عينة الدراسة حسب التخصص التعليمي يبين الجدول ( 2-12) أن نسبة ( 37.5 %) من أفراد العينة ذو تخصص محاسبة وما نسبته ( 55 %) في تخصص مالية وما نسبته ( 7.5%) تخصصات أخرى، ويمكن أن نقول أن التخصص التعليمي دور فاعلا وإيجابيا على توفر قدرات ومؤهلات علمية عالية، ويرجع ذلك إلى أن من أهم محددات عملية المراجعة وخاصة فيما يتعلق بتخصصات المحاسبة والمالية.

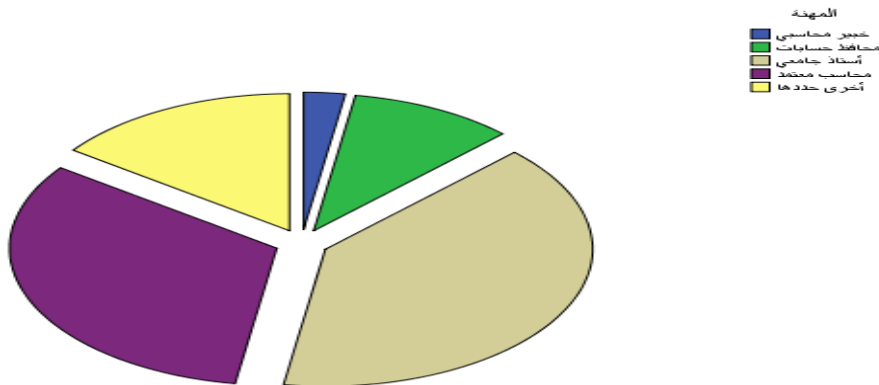
#### الشكل رقم (2-4) توزيع نسبة المستجوبين حسب التخصص



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

أما فيما يخص توزيع عينة الدراسة حسب المهنة يبين الجدول ( 2-12) أن نسبة ( 2.5 %) من أفراد العينة مهنتهم محافضي حسابات وما نسبته ( 10 %) يمثلون أساتذة في الجامعة بينما ما نسبته ( 40 %) مهنتهم محاسبين معتمدين أما النسبة التي لديهم مهن خارج المذكورة ولهم علاقة طبعاً بمهنة المحاسبة والتدقيق فبلغ 15 %، ويمكن أن نقول أن المهنة دور فاعلا وإيجابيا على توفر قدرات ومؤهلات علمية عالية، ويرجع ذلك إلى أن من أهم محددات عملية التدقيق المهنة وبالأخص محافضي الحسابات والأساتذة.

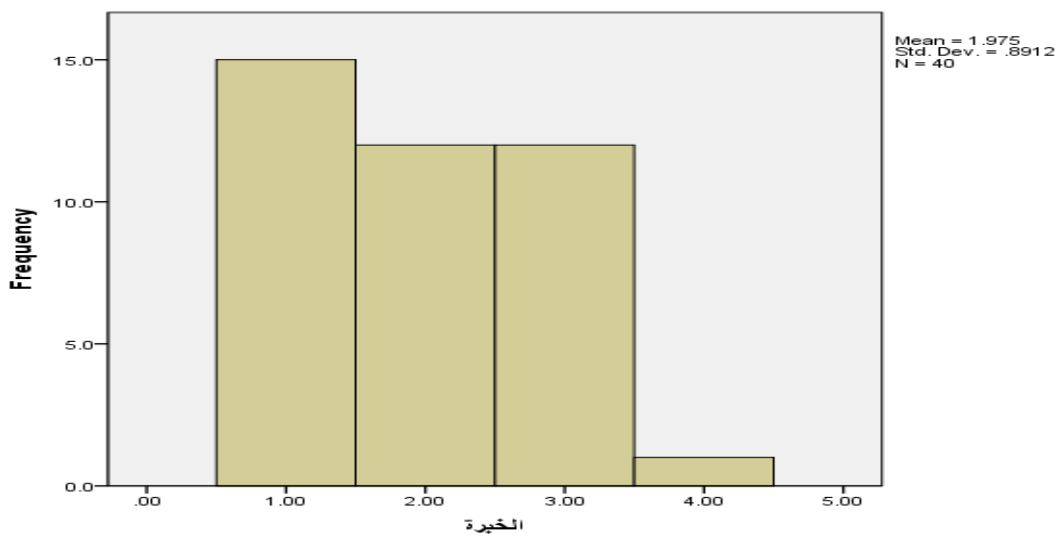
الشكل رقم (2-5) توزيع نسبة المستجوبين حسب المهنة



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

وفيما يخص توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية فيبين الجدول (2-12) إلى ما نسبته (37.5%) خبرتهم المهنية اقل من 5 سنوات، وما نسبته (30%) خبرتهم المهنية أكثر من 5 إلى 10 سنوات، وما نسبته (30%) لديهم خبرة مهنية من 10 إلى 15 سنة أما ما نسبته 2.5% فخبرتهم أكثر من 15 سنة، وتدلل هذه النتيجة على أن معظم المستجوبين لديهم قدرات ومؤهلات علمية مقبولة.

الشكل رقم (2-6) توزيع نسبة المستجوبين حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

## المطلب الاول: تحليل المتغيرات لمختلف المجالات

من خلال دراسة وتحليل نتائج اتجاه آراء عينة الدراسة نحو مجالات الاستبيان بالاعتماد على الملاحق يمكن معرفة مدى التزام مؤسسة سونلغاز- ورقلة - بتطبيق لوحة القيادة الموارد البشرية ومدى فعاليتها في التأثير على إدارة الموارد البشرية .

## الفرع الأول: تحليل أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

الجدول رقم (2-12) : تحليل نتائج فقرات المجال الأول

الاجتاه العام	الانحراف المعياري	متوسط الحسابي	موافق	محايد	غير موافق	الفقرات	الرقم	المجال
موافق	.158 11	2.975 0	39	1	0	وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	1	أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة
موافق	.769 62	2.650 0	32	3	4	تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	2	
موافق	.712 08	2.575 0	28	7	5	تقوم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	3	
موافق	.667 47	2.625 0	29	7	4	وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال	4	
موافق	.679 37	2.500 0	24	12	4	يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	5	
غير موافق	.640 51	1.500 0	3	14	23	تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	6	
غير موافق	.679 37	1.500 0	4	12	24	يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيّاً دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	7	
موافق	.607 64	2.700 0	31	6	3	تقوم نظام الرقابة الداخلية قادرٌ على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة	8	
موافق	.655 84	2.675 0	31	5	4	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	9	
موافق	.662 16	2.650 0	30	6	4	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة	10	
موافق	.615 50	2.675 0	30	7	3	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة	11	

موافق	.543 02	2.750 0	32	6	2	فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف	12	
موافق	<b>0.615</b> <b>89</b>	<b>2.481</b>				جميع فقرات المجال		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

فيما يتعلق بالفقرة " وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً " فقد تبين أن آراء أو اتجاه أفراد العينة كانت موافقة بتكرار 39 من إجمالي التكرارات 40 وبمتوسط حسابي (2.975)، مما يدل على أن الرقابة الداخلية امر مهم في المؤسسات .

كما وافق 32 شخص من أصل 40 من أفراد العينة على " تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة " بمتوسط حسابي (2.65)، وهذا يدل على أن تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة.

فيما يتعلق بالفقرة " تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة " فقد كان آراء العينة بتكرار 28 وبمتوسط حسابي بلغ (2.575)، يشير ذلك أن معظم إجابات أفراد العينة موافقة أي أن تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة.

وقد تبين نتائج الفقرة الرابعة " وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال " بموافق حيث كانت تكرار اجابات الموافقة 29 وبمتوسط حسابي (2.625)، ويشير ذلك على وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال.

أما ما يتعلق بالفقرة الخامسة " يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة " فقد كان آراء العينة بتكرار 24 وبمتوسط حسابي بلغ (2.5)، يشير ذلك أن معظم إجابات أفراد العينة موافقة أي أن يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة

وقد تبين نتائج الفقرة السادسة " تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية " بغير موافق حيث كانت تكرار اجابات غير الموافقة 23 وبمتوسط حسابي (1.5)، ويشير ذلك على الرقابة الداخلية لا تقتصر على الالتزام القانوني والمحاسبي فقط دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية

أما ما يتعلق بنتائج الفقرة السابعة " يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفياً دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية " بغير موافق حيث كانت تكرار اجابات غير الموافقة 24 وبمتوسط حسابي (1.5)، ويشير ذلك على الرقابة الداخلية لا يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفياً دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية

وقد تبين نتائج الفقرة الثامنة " تقوم نظام الرقابة الداخلية قادرٌ على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة" بموافق حيث كانت تكرر اجابات الموافقة 31 وبمتوسط حسابي (2.7)، ويشير ذلك على تقوم نظام الرقابة الداخلية قادرٌ على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة

أما نتائج الفقرة التاسعة " تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها " فكانت بالموافقة حيث كانت تكرر اجابات الموافقة 31 وبمتوسط حسابي (2.675)، ويشير ذلك على تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها

أما ما يتعلق بالفقرة العاشرة " تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة" فقد كان آراء العينة بتكرار 30 وبمتوسط حسابي بلغ (2.65)، يشير ذلك أن معظم إجابات أفراد العينة موافقة أي أن تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة

أما ما يتعلق بالفقرة الحادي عشرة " تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة" فقد كان آراء العينة بتكرار 30 وبمتوسط حسابي بلغ (2.65)، يشير ذلك أن معظم إجابات أفراد العينة موافقة أي أن تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة

أما ما يتعلق بالفقرة الثاني عشرة " فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف " فقد كان آراء العينة بتكرار 32 وبمتوسط حسابي بلغ (2.75)، يشير ذلك أن معظم إجابات أفراد العينة موافقة أي أن فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف

وبالنظر الى المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجال الأول والبالغ ( 2.481 )، حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات ليكرت الثلاثي التي تشير على الموافقة، وبانحراف معياري قيمته (0.61589)، يمكن القول على ان نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة ذو أهمية ولا يمكن الاستغناء عنه



## الفرع الثاني: تحليل أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية

## الجدول رقم (2-13): تحليل نتائج فقرات المجال الثاني

المتجانس	الرقم	الفقرات	غير موافق	محايد	موافق	متوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الانجاء العام
أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية	1	يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم	1	9	30	2.72	.505	موافق
	2	توفير خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة	1	12	27	2.65	.533	موافق
	3	توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار	0	6	34	2.85	.361	موافق
	4	الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية	3	9	28	2.62	.627	موافق
			جميع فقرات المجال				2.71	0.507
							18	موافق

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

تشير الفقرة " يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم " كانت اراء افراد العينة بتكرار 30 وبمتوسط حسابي (2.725)، حيث اجاباتهم حول يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم كانت بدرجة الموافقة.

كما كان في الفقرة " توفير خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة " على موافقة بتكرار 27 وبمتوسط حسابي بلغ (2.65)، تدل هذه النتيجة على توفير خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة.

وقد حصلت الفقرة " توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار " على موافق بتكرار 34 من عينة الدراسة وبمتوسط حسابي ( 2.85)، تدل هذه النتيجة على ان توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار

وفي الفقرة " الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية " بلغت بتكرار 28 وبمتوسط حسابي (2.625)، فكانت اراء المستجوبين موافق وهذا يدل

على ان الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية.

وبالنظر الى متوسط الحسابي لجميع فقرات المجال الثاني البالغ ( 2.71 ) حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات مقياس ليكرت الثلاثي التي تشير على موافقة وبنحرف معياري قيمته ( 0.50718 ) يمكن القول ان الخصائص النوعية للقوائم المالية ذو أهمية لمستخدمي المحاسبة.

الفرع الثالث: تحليل أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم

الجدول رقم (2-14) : تحليل نتائج فقرات المجال الثالث

الاجتهاد العام	الانحراف المعياري	متوسط الحسابي	موافق	محايد	غير موافق	الفقرات	الرقم	المجال
موا فق	.543 02	2.75 00	32	6	2	يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح	1	أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم
موا فق	.384 81	2.82 50	33	7		يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار	2	
موا فق	.627 88	2.62 50	28	9	3	يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها	3	
موا فق	.599 14	2.50 00	22	16	2	يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية	4	
موا فق	<b>0.538</b> <b>71</b>	<b>2.67</b> <b>2</b>				جميع فقرات المجال		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

كان اتجاه اراء افراد عينة الدراسة بالموافقة بتكرار 32 وبمتوسط (2.75)، على الفقرة الأولى من هذا المحور وهي " يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح " وهذا يدل على أثر ايجابي لعلاقة نظام الرقابة الداخلية بوضوح المعلومات المحاسبية.

أما الفقرة التي تشير إلى "يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار" فقد بلغت تكرار 33 وبتوسط حسابي (2.825)، ويدل ذلك على بسماع نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار.

أما بالنسبة للفقرة الأخيرة من هذا المحور " يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها " فكانت بموافق بتكرار 28 وبتوسط حسابي بلغ (2.625)، وهذا يشير الى ان إجابات أفراد العينة بالإيجابية أي أن يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها

وفي الفقرة " يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية " بلغ تكرارها 22 بمتوسط حسابي (2.50)، فكانت اراء المستجوبين بموافق وهذا يدل على ان نظام الرقابة الداخلية المحكم يحد من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية.

وبالنظر الى متوسط الحسابي لجميع فقرات المجال الثالث البالغ (2.672) حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات مقياس ليكرت الثلاثي التي تشير على موافقة وبانحراف معياري قيمته (0.53871) يمكن القول ان لنظام الرقابة الداخلية أثر ايجابي على قابلية القوائم المالية للفهم

الفرع الرابع: تحليل أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية

الجدول رقم (2-15) : تحليل نتائج فقرات المجال الرابع

المتجا	الانحرا	متوسط	موافق	محايد	غير	الفقرات	الرقم	المجا
ه	ف	الحسا			موافق			ل
العام	المعياري	بي						
موا	.545	2.60	25	14	1	يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة	1	أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية
فق	38	00						
موا	.525	2.67	28	11	1	يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها	2	
فق	63	50						
موا	.632	2.60	27	10	3	يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب	3	
فق	46	00						
موا	.516	2.80	34	4	2	يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار	4	
فق	40	00						
موا	<b>0.554</b>	<b>2.66</b>				جميع فقرات المجال		

فق	96	7			
----	----	---	--	--	--

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

كان إتجاه أفراد عينة الدراسة بالموافقة وبتكرار 25 وبمتوسط حسابي (2.60)، على الفقرة الأولى " يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة " وهذا يدل على ان يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة.

اما الفقرة التي تشير الى " يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها " فقد بلغ تكرار الموافقة عليها 28 وبمتوسط حسابي (2.675)، ويدل ذلك على أن نظام الرقابة الداخلية يمكن من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها.

كما وافق بتكرار 27 على فقرة " يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب " وبمتوسط حسابي (2.60)، تدل هذه النتيجة على ان نظام الرقابة الداخلية يعمل على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب.

وفي الفقرة " يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار " بلغ تكرارها 34 بمتوسط حسابي (2.80)، فكانت اراء المستجوبين بموافق وهذا يدل على ان نظام الرقابة الداخلية يرفع من قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار

وبشكل عام بينت قيمة المتوسط الحسابي ( 2.667) حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من مقياس ليكرت الثلاثي التي تشير على الموافقة، وبانحراف معياري (1.55496)، بان أثر ايجابي لنظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية

الفرع الخامس: تحليل أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية

الجدول رقم (2-16) : تحليل نتائج فقرات المجال الخامس

المجال	الرقم	الفقرات	غير موافق	محايد	موافق	متوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
على موثوقية القوائم المالية	1	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة	1	9	30	2.72	505.74	موافق
	2	يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	4	11	25	2.52	678.89	موافق

موا	.516	2.70	29	10	1	يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز	3
فق	40	00					
موا	.640	2.52	24	13	3	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية	4
فق	01	50					
موا	<b>0.585</b>	<b>2.61</b>				جميع فقرات المجال	
فق	<b>26</b>	<b>5</b>					

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

برزت الفقرة الأولى " يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة " بموافق بتكرار 30 وهذا يدل على ان نظام الرقابة الداخلية الفعال يسمح من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة.

أما بالنسبة لفقرة الثانية " يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة" حيث بلغت تكرارها 25 وبمتوسط حسابي قيمته ( 2.52)، فكانت إجابات أفراد العينة بموافق أي أن نظام الرقابة الداخلية يعكس الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة.

فيما يخص الفقرة الثالثة " يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز " فكانت كذلك بموافق بتكرار 29 وبمتوسط حسابي (2.70)، أراء المستجوبين هنا موافقة حول مساعدة نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز.

وفي الفقرة الأخيرة من هذا المجال وهي " يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية " بلغ تكرارها 24 بمتوسط حسابي (2.525)، فكانت اراء المستجوبين بموافق وهذا يدل على ان نظام الرقابة الداخلية الفعال يسمح من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية

يبين المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجال أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية البالغ بمتوسط حسابي (2.615) وبانحراف معياري (0.58526)، يعني ان اراء المستجوبين هنا بموافقة أي ان لنظام الرقابة الداخلية أثر ايجابي على موثوقية القوائم المالية.

## الفرع السادس: أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة

## الجدول رقم (2-17): تحليل نتائج فقرات المجال السادس

المجال	الرقم	الفقرات	غير موافق	محايد	موافق	متوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام
القوائم المالية للمقارنة أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية	1	يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة	2	14	24	2.550	.5970	موافق
	2	يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة	6	13	21	2.375	.7403	موافق
	3	يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى	6	7	27	2.525	.7506	موافق
	4	يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها	9	6	25	2.400	.8412	موافق
		جميع فقرات المجال				2.462	0.732	موافق

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على نتائج التحليل الإحصائي (SPSS)

تشير الفقرة الأولى " يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة " بتكرار 24 وبمتوسط حسابي (2.55)، وهذا يدل على نظام الرقابة الداخلية يوفر بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة

اما الفقرة الثانية " يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة " فكانت بتكرار 21 وبمتوسط حسابي (2.37)، وهذا يشير الى أن نظام الرقابة الداخلية يساهم في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة

فيما يخص الفقرة الثالثة " يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى " بنسبة 27 وبمتوسط حسابي (2.525)، هنا كانت آراء المستجوبين موافق حول أن نظام الرقابة الداخلية الفعال يحقق نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى.

أما بالنسبة للفقرة الأخيرة من هذا المجال " يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها " بالموافقة بتكرار 25 وبتوسط حسابي بلغ ( 2.40)، وهذا يدل أن نظام الرقابة الداخلية يساعد في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها.

بلغ المتوسط الحسابي لمجموع فقرات مجال أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة ب(2.462) وانحراف معياري قدر ب ( 0.7323)، وهذا يدل على أن لنظام الرقابة الداخلية أثر ايجابي على قابلية القوائم المالية للمقارنة

علاقة ارتباط متغيرات الدراسة:

تم استخدام اختبار معامل ارتباط (بيرسون) لمعرفة العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية والخصائص النوعية للقوائم المالية المبينة في الجدول رقم ( 2-19) تبين أن العلاقة بين نظام الرقابة الداخلية طردية و ذات علاقة إحصائية عالية أقل من أو يساوي (0.001) مما يعني أن نظام الرقابة الداخلية من خلال مكوناته أثر ايجابي على الخصائص النوعية للقوائم المالية.

الجدول رقم (2-18) : علاقة ارتباط بيرسون بين متغيرات الدراسة

الخصائص النوعية للقوائم المالية			
التكرار	المعنوية	معامل الارتباط	المتغير
34	0.001	0.499**	نظام الرقابة الداخلية

### خلاصة الفصل :

هدفت الدراسة التطبيقية بشكل أساسي إلى معرفة مدى دور نظام الرقابة الداخلية في تعزيز القوائم المالية وذلك عن طريق تقييم نظام الرقابة الداخلي الخاص بنظام الرقابة على أوجه الخبرة المهنية والأجناس والأعمار والتخصص و ذلك باستعمال الإستقصاء (الإستبيان) ، ومن نتائج الدراسة الميدانية لأثر نظام الرقابة الداخلية في تعزيز القوائم المالية .

بما أننا تحققنا من سلامة البيانات المالية المدخلة والحسابية فنتيجة لذلك تكون القوائم المالية الصادرة عن هذا النظام سليمة و تتصف بالموثوقية والسلامة تبقى نسبة أي أن الرقابة المطبقة في المؤسسة لا تليي إحتياجات المعطيات والبيانات من حمايتها وضمائها إلى الحد المطلوب ، كما لا يمكن إعداد نظام رقابة داخلي متين بصفة مطلقة وإنما يكون بدرجة معقولة وهذا ما يؤثر على الثقة في القوائم المالية .



الخاتمة العامة

## الخاتمة

يعتبر نظام الرقابة الداخلية من أهم الانظمة التي تساعد المؤسسة الاقتصادية على الاستمرارية، كونه يساهم في ضبط نشاطها ويؤدي دورا هاما في المساعدة على التلقيص من احتمالات الخطأ والتلاعبات، فاحترام المؤسسة لمقومات نظام الرقابة الداخلية، سيساعدها على تبني نظام رقابة داخلي سليم، ومطبق بفعالية وكفاءة، وهذا ما سيؤثر ايجابيا على فعالية نظام المعلومات المحاسبي في توفير قوائم مالية ذات وثوقية .

وعليه يمكن ذكر نتائج البحث المتوصل اليها واختار الفرضيات والتوصيات، وأخيرا آفاق البحث كما يلي:

### نتائج اختبار الفرضيات

من خلال توفر العناصر التالية في المعلومة المالية من صدق التمثيل وامكانية التثبيت من المعلومات وحيادتها وتغليب الجوهر على الشكل والتحفظ والاكتمال، فاننا في المقابل نتحصل على معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها وبهذا تتحقق خاصية الموثوقية في القوائم المالية وبناء على هذا نقبل الفرضية الاولى

أما الفرضية الثانية يعتبر وجود نظام رقابة داخلية سليم ذو أهمية بالغة للحفاظ على اموال المؤسسة، وبالنظر الى المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجال الأول والبالغ ( 2.481 )، حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات ليكرت الثلاثي التي تشير على الموافقة، وبانحراف معياري قيمته (0.61589)، وبناء على هذا الأساس نقبل الفرضية الثانية

أما ما يتعلق بالفرضية الثالثة توفر الخصائص النوعية للقوائم المالية أمر ضروري لمستخدمي المخرجات المحاسبية، وبالنظر الى متوسط الحسابي لجميع فقرات المجال الثاني البالغ (2.71) حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات مقياس ليكرت الثلاثي التي تشير على موافقة وبانحراف معياري قيمته (0.50718) وبناء على هذا الأساس نقبل الفرضية الثالثة.

الفرضية الرابعة التي تشير إلى أن هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وقابلية القوائم المالية للفهم، وبالنظر الى متوسط الحسابي لجميع فقرات المجال الثالث البالغ (2.672) حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من فئات مقياس ليكرت الثلاثي التي تشير على موافقة وبانحراف معياري قيمته (0.53871) وبناء على هذا الأساس نقبل الفرضية الرابعة.

أما الفرضية الخامسة هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وخاصية الملائمة للقوائم المالية، وبشكل عام بينت قيمة المتوسط الحسابي ( 2.667) حيث يقع ضمن الفئة الثالثة من مقياس ليكرت الثلاثي التي تشير على الموافقة، وبانحراف معياري (1.55496)، وبناء على هذا الأساس نقبل الفرضية الخامسة.

والفرضية السادسة هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وموثوقية القوائم المالية، يبين المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجال أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية البالغ بمتوسط حسابي ( 2.615) وبانحراف معياري (0.58526)، وبناء على هذا الأساس نقبل الفرضية السادسة.

أما ما يتعلق بالفرضية الأخيرة وهي هناك دلالة احصائية بين نظام الرقابة الداخلية وقابلية القوائم المالية للمقارنة، بلغ المتوسط الحسابي لمجموع فقرات مجال أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة ب(2.462) وانحراف معياري قدر ب (0.7323)، على هذا الأساس نقبل الفرضية السابعة.

### نتائج الدراسة

- القوائم المالية هي المنتج النهائي لنظام المعلومات المحاسبي حيث يتوقف نجاحها في تلبية الاحتياجات المختلفة للمستخدمين، على مدى سلامة عناصرها المعدة وفق الضوابط القانونية والمعايير المحاسبية الدولية.

- يتوقف نجاح القوائم المالية في تلبية الاحتياجات المختلفة للمستخدمين، على مدى سلامة عناصرها المعدة وفق الضوابط القواننة والمعايير المحاسبية الدولية.

- نظام الرقابة الداخلية هو مجموعة القواعد والاجراءات والسياسات، له مكونات وأهداف وينقسم الى ثلاثة أقسام، نظام رقابة اداري وآخر محاسبي والأخر الضبط الداخلي، يطبق من قبل الادارة لضبط نشاط المؤسسة.

تعزير خاصية الموثوقية للقوائم المالية لا تعود لسلامة تطبيق نظام الرقابة الداخلي الفعال لوحده، بل هنا أليات اخرى تساهم في تحقيق هذه العلاقة، قد ذكرناها سابقا.

### التوصيات

- تدعيم نظام الرقابة الداخلي والمراجعة الداخلية والخارجية الاهتمام في عملية توظيف مستخدميها على أساس معايير أخلاقية

- ضرورة توزيع المهام بين الأفراد أو المصالح والأقسام وهذا لتسهيل أداء العمل

- اعتماد المؤسسات على نظام رقابة داخلي فعال للمساهمة في تقليل الأخطاء

### أفاق البحث

- نظام الرقابة الداخلية كوظيفة في المؤسسة

- نظام الرقابة الداخلي الألي ودوره في تعزيز موثوقية في القوائم المالية.

# قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية :

- 1- محمد بوتين المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية الى التطبيق ،ديوان المطبوعات الجامعية2003.
- 2- محمد سمير الصبان ومحمد القيومي، المراجعة بين التطبيق والتنظيم، الدار الجامعية ،بيروت.
- 3- السيد محمد ، المراجعة المالية والرقابة المالية ، دار الكتاب الحديث ، الاسكندرية2008.
- 4- هاشم جاسم الألوسي ، الطريق الى علم المراجعة والتدقيق ، دار الكتاب الوطنية 2003.
- 6- خالد أمين عبد الله، التدقيق والرقابة في البنوك ، دار وائل للنشر، عمان1998.
- 7- يزة صالح، أثر نظام الرقابة الداخلية على فعالية المعلومات المحاسبي 2004
- 9- نمر محمد الخطيب ، الافصح المحاسبي في التقارير المالية للشركات العامة الأردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي، جامعة اليرموك، 2002.
- 10- محمد عبد الفتاح صحن ، فتحي رزق السوافيري ، الرقابة والمراجعة الداخلية ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2004 ، ص 89
- 11- محمد ابو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي والدلي ،الجوانب النظرية والعملية ، دار وائل لنشر ، عمان الطبعة الثالثة 2013، ص4-5 .
- 12- هواري سويسي ، بدر الزمان خمقاني، مداخلة بعنوان" نموذج مقترح لتقييم مستوى جودة المعلومات المالية المقدمة من تطبيق النظام المحاسبي المالي"، الملتقى العلمي الدولي حول "الإصلاح المحاسبي في الجزائر"، جامعة ورقلة يومي 29-30 نوفمبر 2011، ص 298.
- 13- بدر الزمان ،رسالة ماجستير بعنوان "فعالية النظام المحاسبي المالي في تقديم معلومات مالية عالية الجودة في البيئة الجزائرية"، قسم العلوم التجارية ،جامعة قاصدي مرباح ،ورقلة2012 ، ص 21.
- 14- نمر محمد الخطيب، صديقي فؤاد، مدى إنعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية تجربة الجزائر النظام المحاسبي المالي scf الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر جامعة ورقلة يومي 29-30 نوفمبر 2011 ، ص 312.



الملاحق

الملحق رقم 1: استبيان الدراسة

جامعة قاصدي مرباح – ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم علوم التسيير



تحت إشراف الأستاذ : خامرة الطاهر

دراسة للطالب: شربي عبد الفتاح

## إستبيان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تحية طيبة وبعد، هذه الدراسة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر تخصص مالية المؤسسة، والهدف منها التعرف على

دور نظام الرقابة الداخلية في تعزيز القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية

لذا نرجو منك الإجابة بوضع علامة (X) في الخانة التي تعبر عن رأيك وفقا لما تراه مناسبا، لذلك فالرجاء منك سيدتي

سيدي التعبير عن رأيك بصدق، و سوف يتم تحليل النتائج إحصائيا وتستخدم لهدف البحث العلمي فقط.

### بيانات الشخصية:

1- الجنس:  ذكر  أنثى

2-العمر:  من 20 إلى 29  من 30 إلى 39  من 40 إلى 49  أكثر من 50 سنة

3-المستوى التعليمي:  بكالوريا  ليسانس  دراسات عليا  تكوين متخصص

4-التخصص:  محاسبة  مالية  تدقيق  أخرى حددها.....

5-المهنة:  خبير محاسبي  محافظ حسابات  أستاذ جامعي  محاسب معتمد

أخرى حددها.....

6-الخبرة:  أقل من 5 سنوات  من 5 إلى 10 سنوات  من 10 إلى 15 سنة  من 15 سنة فأكثر

I. أهمية نظام الرقابة الداخلية والخصائص النوعية للقوائم المالية لمستخدمي القوائم المالية

الرقم	الفقرات	غير موافق	محايد	موافق
01	وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً			
02	تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة			
03	تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة			
04	وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال			
05	يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة			
06	تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية			
07	يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيّاً دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية			
08	تقويم نظام الرقابة الداخلية قادرٌ على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة			
09	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها			
10	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة			
11	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة			
12	فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف			
13	يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم			

أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

أهمية الخصائص



			توفر خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة	14	
			توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار	15	
			الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية	16	

## II. أثر نظام الرقابة الداخلية في تعزيز القوائم المالية

موافق	محايد	غير موافق	الفقرات	الرقم	
			يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح	01	القابلية للفهم
			يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار	02	
			يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها	03	
			يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية	04	الملائمة
			يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة	05	
			يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها	06	
			يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب	07	
			يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار	08	
			يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة	09	الموثوقية

			عن الوضع المالي للمؤسسة	
			يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	10
			يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز	11
			يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية	12
			يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة	13
			يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة	14
			يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى	15
			يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها	16

القابلية للمقارنة

## الملحق رقم 2: يوضح الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان

بالنسبة للمجال الأول: أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

### Correlations

		وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال
وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	Pearson Correlation	1	.558**	-.097-	-.091-
	Sig. (2-tailed)		.000	.552	.576
	N	40	40	40	40

تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	.558**	1	.096	.037
	Sig. (2-tailed)	.000		.556	.819
	N	40	40	40	40
تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	-.097-	.096	1	.088
	Sig. (2-tailed)	.552	.556		.591
	N	40	40	40	40
وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال	Pearson Correlation	-.091-	.037	.088	1
	Sig. (2-tailed)	.576	.819	.591	
	N	40	40	40	40
يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	Pearson Correlation	.119	.098	-.027-	-.028-
	Sig. (2-tailed)	.463	.547	.871	.863
	N	40	40	40	40
تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	Pearson Correlation	-.127-	.000	-.141-	.090
	Sig. (2-tailed)	.436	1.000	.387	.581
	N	40	40	40	40
يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفياً دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	Pearson Correlation	-.119-	.049	.186	.311
	Sig. (2-tailed)	.463	.764	.252	.051
	N	40	40	40	40

تقويم نظام الرقابة الداخلية قادراً على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-.080- .623 40	-.011- .946 40	.231 .151 40	.095 .561 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.167 .303 40	-.079- .629 40	.301 .059 40	.242 .133 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.159 .327 40	.106 .516 40	.329* .038 40	.160 .325 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.178 .272 40	.187 .249 40	.320* .044 40	.195 .228 40
فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-.075- .647 40	.215 .183 40	.315* .048 40	-.053- .745 40
s1	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.185 .254 40	.390* .013 40	.534** .000 40	.424** .006 40

## Correlations

		يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيًا دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	تقوم نظام الرقابة الداخلية قادرٌ على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة
وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	Pearson Correlation	.119	-.127-	-.119-	-.080-
	Sig. (2-tailed)	.463	.436	.463	.623
	N	40	40	40	40
تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	.098	.000	.049	-.011-
	Sig. (2-tailed)	.547	1.000	.764	.946
	N	40	40	40	40
تقوم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	-.027-	-.141-	.186	.231
	Sig. (2-tailed)	.871	.387	.252	.151
	N	40	40	40	40
وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال	Pearson Correlation	-.028-	.090	.311	.095
	Sig. (2-tailed)	.863	.581	.051	.561

N		40	40	40	40
يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	Pearson Correlation	1	.118	.278	.000
	Sig. (2-tailed)		.469	.083	1.000
N		40	40	40	40
تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	Pearson Correlation	.118	1	.354*	.000
	Sig. (2-tailed)	.469		.025	1.000
N		40	40	40	40
يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيًا دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	Pearson Correlation	.278	.354*	1	.062
	Sig. (2-tailed)	.083	.025		.703
N		40	40	40	40
تقوم نظام الرقابة الداخلية قادراً على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة	Pearson Correlation	.000	.000	.062	1
	Sig. (2-tailed)	1.000	1.000	.703	
N		40	40	40	40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	Pearson Correlation	-.029-	.031	.029	.328*
	Sig. (2-tailed)	.860	.852	.860	.039
N		40	40	40	40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة	Pearson Correlation	.000	-.060-	.057	.561**
	Sig. (2-tailed)	1.000	.711	.727	.000

المؤسسة	N	40	40	40	40
تقرير الرقابة الداخلية	Pearson	-.092-	-.098-	.092	.350*
يفحص قدرة نظام الرقابة	Correlation				
الداخلية على ضمان دقة	Sig. (2-tailed)	.572	.549	.572	.027
المعلومات المسجلة	N	40	40	40	40
فعالية نظام الرقابة الداخلية	Pearson	-.070-	.000	.000	.466**
في المؤسسة يمكن أن تتغير	Correlation				
بممرور الوقت نتيجة لتغير	Sig. (2-tailed)	.670	1.000	1.000	.002
الظروف	N	40	40	40	40
s1	Pearson	.267	.247	.484**	.576**
	Correlation				
	Sig. (2-tailed)	.095	.124	.002	.000
	N	40	40	40	40

### Correlations

		تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة
وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	Pearson	.167	.159	.178
	Correlation			
	Sig. (2-tailed)	.303	.327	.272
	N	40	40	40

تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	-.079-	.106	.187
	Sig. (2-tailed)	.629	.516	.249
	N	40	40	40
تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	.301	.329*	.320*
	Sig. (2-tailed)	.059	.038	.044
	N	40	40	40
وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال	Pearson Correlation	.242	.160	.195
	Sig. (2-tailed)	.133	.325	.228
	N	40	40	40
يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	Pearson Correlation	-.029-	.000	-.092-
	Sig. (2-tailed)	.860	1.000	.572
	N	40	40	40
تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	Pearson Correlation	.031	-.060-	-.098-
	Sig. (2-tailed)	.852	.711	.549
	N	40	40	40
يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيًا دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	Pearson Correlation	.029	.057	.092
	Sig. (2-tailed)	.860	.727	.572
	N	40	40	40



تقويم نظام الرقابة الداخلية قادرٌ على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.328* .039 40	.561** .000 40	.350* .027 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	1 .005 40	.440** .005 40	.240 .136 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.440** .005 40	1 .005 40	.406** .009 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.240 .136 40	.406** .009 40	1 .009 40
فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-.090- .581 40	.321* .043 40	.134 .409 40
s1	Pearson Correlation Sig. (2-tailed)	.484** .002	.652** .000	.541** .000

N	40	40	40
---	----	----	----

### Correlations

		فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف	s1
وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	Pearson Correlation	-.075-	.185
	Sig. (2-tailed)	.647	.254
	N	40	40
تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	.215	.390*
	Sig. (2-tailed)	.183	.013
	N	40	40
تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	Pearson Correlation	.315*	.534**
	Sig. (2-tailed)	.048	.000
	N	40	40
وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال	Pearson Correlation	-.053-	.424**
	Sig. (2-tailed)	.745	.006
	N	40	40

يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-.070- .670 40	.267 .095 40
تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.000 1.000 40	.247 .124 40
يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيًا دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.000 1.000 40	.484** .002 40
تقوم نظام الرقابة الداخلية قادرًا على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.466** .002 40	.576** .000 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-.090- .581 40	.484** .002 40
تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.321* .043 40	.652** .000 40

تقرير الرقابة الداخلية يفحص	Pearson	.134	.541**
قدرة نظام الرقابة الداخلية على	Correlation		
ضمان دقة المعلومات المسجلة	Sig. (2-tailed)	.409	.000
	N	40	40
فعالية نظام الرقابة الداخلية في	Pearson	1	.409**
المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور	Correlation		
الوقت نتيجة لتغير الظروف	Sig. (2-tailed)		.009
	N	40	40
s1	Pearson	.409**	1
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)	.009	
	N	40	40

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

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

### Correlations

		يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم	توفر خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة	توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار
يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	1 40	.204 40	.329* 40
توفر خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.204 40	1 40	.120 40
توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.329* 40	.120 40	1 40
الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.151 40	.211 40	-.028 40
		.351	.192	.863

s2	Pearson Correlation	.662**	.649**	.459**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.003
	N	40	40	40

### Correlations

		الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية	s2
يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم	Pearson Correlation	.151	.662**
	Sig. (2-tailed)	.351	.000
	N	40	40
توفر خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة	Pearson Correlation	.211	.649**
	Sig. (2-tailed)	.192	.000
	N	40	40
توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار	Pearson Correlation	-.028-	.459**
	Sig. (2-tailed)	.863	.003

	N	40	40
الاكتفاء بعرض المعلومات	Pearson	1	.644**
المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون	Correlation		
معلومات السنوات الماضية للقيام	Sig. (2-tailed)		.000
بالمقارنة يؤدي إلى تظليل			
مستخدمي القوائم المالية	N	40	40
s2	Pearson	.644**	1
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)	.000	
	N	40	40

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

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

بالنسبة للمجال الثالث: أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم

### Correlations

				يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها
	يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار		
يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	1 .522** .001 40	-.132- .418 40	
يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.522** .001 40	1 .117 40	.252
يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-.132- .418 40	.252 .117 40	1
يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed)	.000 1.000	.167 .304	.170 .293



	N	40	40	40
s3	Pearson Correlation	.514**	.721**	.588**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.000
	N	40	40	40

### Correlations

	يُجد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية	s3	
يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح	Pearson Correlation	.000	.514**
	Sig. (2-tailed)	1.000	.001
	N	40	40
يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار	Pearson Correlation	.167	.721**
	Sig. (2-tailed)	.304	.000
	N	40	40
يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها	Pearson Correlation	.170	.588**
	Sig. (2-tailed)	.293	.000
	N	40	40

يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية	Pearson Correlation	1	.599**
	Sig. (2-tailed)		.000
	N	40	40
s3	Pearson Correlation	.599**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	
	N	40	40

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

بالنسبة للمجال الرابع: أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية

### Correlations

	يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها	يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة	يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب
يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة	Pearson Correlation	1	.429**
	Sig. (2-tailed)		.006
	N	40	40
يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح	Pearson Correlation	.429**	1
			-.247-

بتعديل الانحرافات في وقتها	Sig. (2-tailed)	.006		.125
	N	40	40	40
يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة	Pearson Correlation	.045	-.247-	1
لمتخذي القرار في الوقت المناسب	Sig. (2-tailed)	.785	.125	
	N	40	40	40
يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار	Pearson Correlation	-.018-	.038	-.094-
	Sig. (2-tailed)	.911	.817	.563
	N	40	40	40
s4	Pearson Correlation	.692**	.546**	.419**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.007
	N	40	40	40

### Correlations

	يرفع نظام الرقابة الداخلية المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار		s4
يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة	Pearson Correlation	-.018-	.692**
	Sig. (2-tailed)	.911	.000
	N	40	40

يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها	Pearson Correlation	.038	.546**
	Sig. (2-tailed)	.817	.000
	N	40	40
يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب	Pearson Correlation	-.094-	.419**
	Sig. (2-tailed)	.563	.007
	N	40	40
يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار	Pearson Correlation	1	.409**
	Sig. (2-tailed)		.009
	N	40	40
s4	Pearson Correlation	.409**	1
	Sig. (2-tailed)	.009	
	N	40	40

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

بالنسبة للمجال الخامس: أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية

### Correlations

		يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة	يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز
يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	1 40	-.017- .918 40	.363* .021 40
يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	-.017- .918 40	1 .893 40	.022 .893 40
يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.363* .021 40	.022 .893 40	1 .893 40
يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	.141 .387 40	.235 .145 40	.334* .035 40

s5	Pearson Correlation	.532**	.574**	.640**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000
	N	40	40	40

### Correlations

		يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية	s5
يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة	Pearson Correlation	.141	.532**
	Sig. (2-tailed)	.387	.000
	N	40	40
يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	Pearson Correlation	.235	.574**
	Sig. (2-tailed)	.145	.000
	N	40	40
يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز	Pearson Correlation	.334*	.640**
	Sig. (2-tailed)	.035	.000
	N	40	40

يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية	Pearson	1	.719**
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)		.000
	N	40	40
s5	Pearson	.719**	1
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)	.000	
	N	40	40

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

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

بالنسبة للمجال السادس: أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة

### Correlations

	يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة	يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة	يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى
يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة	Pearson	1	.483**
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)		.002
	N	40	40
يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال	Pearson	.508**	.698**
	Correlation		

في المؤسسة	Sig. (2-tailed)	.001		.000
	N	40	40	40
يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى	Pearson Correlation	.483**	.698**	1
	Sig. (2-tailed)	.002	.000	
	N	40	40	40
يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها	Pearson Correlation	.419**	.412**	.512**
	Sig. (2-tailed)	.007	.008	.001
	N	40	40	40
s6	Pearson Correlation	.726**	.822**	.854**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000
	N	40	40	40

### Correlations

	يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها		s6
يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة	Pearson Correlation	.419**	.726**



دورات بغرض المقارنة	Sig. (2-tailed)	.007	.000
	N	40	40
يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة	Pearson Correlation	.412**	.822**
	Sig. (2-tailed)	.008	.000
	N	40	40
يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى	Pearson Correlation	.512**	.854**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000
	N	40	40
يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها	Pearson Correlation	1	.765**
	Sig. (2-tailed)		.000
	N	40	40
s6	Pearson Correlation	.765**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	
	N	40	40

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

الملحق رقم 3: يوضح صدق محتوى الاستبيان

**Correlations**

		s1	s2	s3	s4	s5
s1	Pearson Correlation	1	.121	.182	.190	.119
	Sig. (2-tailed)		.456	.260	.240	.465
	N	40	40	40	40	40
s2	Pearson Correlation	.121	1	.450**	.216	.153
	Sig. (2-tailed)	.456		.004	.180	.345
	N	40	40	40	40	40
s3	Pearson Correlation	.182	.450**	1	.264	.450**
	Sig. (2-tailed)	.260	.004		.100	.004
	N	40	40	40	40	40
s4	Pearson Correlation	.190	.216	.264	1	.142
	Sig. (2-tailed)	.240	.180	.100		.381
	N	40	40	40	40	40
s5	Pearson Correlation	.119	.153	.450**	.142	1
	Sig. (2-tailed)	.465	.345	.004	.381	
	N	40	40	40	40	40

s6	Pearson Correlation	.494**	.142	.182	.281	.219
	Sig. (2-tailed)	.001	.383	.261	.079	.174
	N	40	40	40	40	40
m	Pearson Correlation	.573**	.523**	.648**	.534**	.572**
	Sig. (2-tailed)	.000	.001	.000	.000	.000
	N	40	40	40	40	40

### Correlations

		s6	m
s1	Pearson Correlation	.494**	.573**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000
	N	40	40
s2	Pearson Correlation	.142	.523**
	Sig. (2-tailed)	.383	.001
	N	40	40
s3	Pearson Correlation	.182	.648**
	Sig. (2-tailed)	.261	.000
	N	40	40

s4	Pearson Correlation	.281	.534**
	Sig. (2-tailed)	.079	.000
	N	40	40
s5	Pearson Correlation	.219	.572**
	Sig. (2-tailed)	.174	.000
	N	40	40
s6	Pearson Correlation	1	.742**
	Sig. (2-tailed)		.000
	N	40	40
m	Pearson Correlation	.742**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	
	N	40	40

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

Scale: ALL VARIABLES

### Case Processing Summary

	N	%
Cases Valid	40	100.0
Exclude <sup>d</sup>	0	.0
Total	40	100.0

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

### Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.767	32

### Statistics

		الجنس	العمر	المستوى التعليمي	التخصص	المهنة	الخبرة
N	Valid	40	40	40	40	40	40
	Missing	0	0	0	0	0	0

## Frequency Table

### الجنس

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ذكر	34	85.0	85.0	85.0
أنثى	6	15.0	15.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

### العمر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid من 20 إلى 29	11	27.5	27.5	27.5
من 30 إلى 39	21	52.5	52.5	80.0
من 40 إلى 49	7	17.5	17.5	97.5
أكثر من 50 سنة	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المستوى التعليمي

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid بكالوريا	1	2.5	2.5	2.5
ليسانس	12	30.0	30.0	32.5
دراسات عليا	21	52.5	52.5	85.0
تكوين متخصص	6	15.0	15.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

التخصص

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محاسبة	15	37.5	37.5	37.5
مالية	22	55.0	55.0	92.5
أخرى حددها	3	7.5	7.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

المهنة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid خبير محاسبي	1	2.5	2.5	2.5
محافظ حسابات	4	10.0	10.0	12.5

أستاذ جامعي	16	40.0	40.0	52.5
محاسب معتمد	13	32.5	32.5	85.0
أخرى حددها	6	15.0	15.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الخبرة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 5 سنوات	15	37.5	37.5	37.5
من 5 إلى 10 سنوات	12	30.0	30.0	67.5
من 10 إلى 15 سنة	12	30.0	30.0	97.5
من 15 سنة فأكثر	1	2.5	2.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	



الملحق رقم 6: يوضح تحليل المتغيرات لمختلف المجالات

بالنسبة للمجال الأول: تحليل أهمية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة

Statistics

		وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً	تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة	وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال
N	Valid	40	40	40	40
	Missing	0	0	0	0
Mean		2.9750	2.6500	2.5750	2.6250
Std. Deviation		.15811	.76962	.71208	.66747

Statistics

		يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة	تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية	يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيّاً دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية	تقويم نظام الرقابة الداخلية قادراً على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة
N	Valid	40	40	40	40
	Missing	0	0	0	0
Mean		2.5000	1.5000	1.5000	2.7000
Std. Deviation		.67937	.64051	.67937	.60764

## Statistics

	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة	تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة	فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف
N Valid	40	40	40	40
Missing	0	0	0	0
Mean	2.6750	2.6500	2.6750	2.7500
Std. Deviation	.65584	.66216	.61550	.54302

## Frequency Table

وجود الرقابة الداخلية في المؤسسات أمراً هاماً

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محايد	1	2.5	2.5	2.5
موافق	39	97.5	97.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تصميم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid .00	1	2.5	2.5	2.5
غير موافق	4	10.0	10.0	12.5
محايد	3	7.5	7.5	20.0
موافق	32	80.0	80.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تقويم نظام الرقابة الداخلية من مهمة إدارة المؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	5	12.5	12.5	12.5
محايد	7	17.5	17.5	30.0
موافق	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

وجود إدارة للرقابة الداخلية في المؤسسة تعكس نظام رقابة داخلية فعال

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	4	10.0	10.0	10.0
محايد	7	17.5	17.5	27.5
موافق	29	72.5	72.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يستحسن أن تكون إدارة الرقابة الداخلية في المؤسسة في حال وجودها مرتبطة بشكل مباشر بمجلس الإدارة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	4	10.0	10.0	10.0
محايد	12	30.0	30.0	40.0
موافق	24	60.0	60.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تقتصر الرقابة الداخلية على الالتزام القانوني والمحاسبي دون الرقابة على نواحي الكفاءة والفعالية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	23	57.5	57.5	57.5
محايد	14	35.0	35.0	92.5
موافق	3	7.5	7.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يعتبر تقرير الرقابة تقريراً وصفيًا دون أن يهدف إلى تقييم فعالية الرقابة الداخلية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	24	60.0	60.0	60.0
محايد	12	30.0	30.0	90.0
موافق	4	10.0	10.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تقويم نظام الرقابة الداخلية قادرٌ على تحديد نقاط الضعف التي تؤدي إلى ضعف حماية أموال المؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	3	7.5	7.5	7.5
محايد	6	15.0	15.0	22.5
موافق	31	77.5	77.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع فعالية المؤسسة وقياس أدائها

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	4	10.0	10.0	10.0
محايد	5	12.5	12.5	22.5

موافق	31	77.5	77.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على رفع كفاءة المؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	4	10.0	10.0	10.0
محايد	6	15.0	15.0	25.0
موافق	30	75.0	75.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

تقرير الرقابة الداخلية يفحص قدرة نظام الرقابة الداخلية على ضمان دقة المعلومات المسجلة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	3	7.5	7.5	7.5
محايد	7	17.5	17.5	25.0
موافق	30	75.0	75.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة يمكن أن تتغير بمرور الوقت نتيجة لتغير الظروف

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	2	5.0	5.0	5.0
محايد	6	15.0	15.0	20.0
موافق	32	80.0	80.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

بالنسبة للمجال الثاني: تحليل أهمية الخصائص النوعية للقوائم المالية

Statistics

	يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم	توفر خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة	توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل متخذي القرار	الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية
N Valid	40	40	40	40
Missing	0	0	0	0
Mean	2.7250	2.6500	2.8500	2.6250
Std. Deviation	.50574	.53349	.36162	.62788

## Frequency Table

يساعد استخدام المعلومات المحاسبية في تقليل حالات عدم التأكد لدى متخذي القرار وزيادة درجة الثقة لديهم

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	1	2.5	2.5	2.5
محايد	9	22.5	22.5	25.0
موافق	30	75.0	75.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

توفر خاصية الملائمة يؤدي إلى اتخاذ قرارات صحيحة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	1	2.5	2.5	2.5
محايد	12	30.0	30.0	32.5
موافق	27	67.5	67.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	



توفر خاصية الموثوقية للمعلومات المحاسبية يؤدي إلى الاعتماد عليها من قبل

متخذي القرار

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محايد	6	15.0	15.0	15.0
موافق	34	85.0	85.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الاكتفاء بعرض المعلومات المحاسبية للسنة المالية الراهنة دون معلومات السنوات

الماضية للقيام بالمقارنة يؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	3	7.5	7.5	7.5
محايد	9	22.5	22.5	30.0
موافق	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

بالنسبة للمجال الثالث: تحليل أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للفهم

### Statistics

	يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار	يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها	يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية
N Valid	40	40	40	40
Missing	0	0	0	0
Mean	2.7500	2.8250	2.6250	2.5000
Std. Deviation	.54302	.38481	.62788	.59914

### Frequency Table

يعكس نظام الرقابة الداخلية الفعال في المؤسسات معلومات محاسبية تتميز بدرجة عالية من الوضوح

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	2	5.0	5.0	5.0
محايد	6	15.0	15.0	20.0
موافق	32	80.0	80.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من فهم التقارير المالية مما يساعد في اتخاذ القرار

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محايد	7	17.5	17.5	17.5
موافق	33	82.5	82.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	3	7.5	7.5	7.5
محايد	9	22.5	22.5	30.0
موافق	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يحد نظام الرقابة الداخلية المحكم من وجود تعقيدات في المخرجات المحاسبية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	2	5.0	5.0	5.0
محايد	16	40.0	40.0	45.0
موافق	22	55.0	55.0	100.0

يوفر نظام الرقابة الداخلية الفعال لمستخدمي التقارير الذين لهم قدر معقول من الدراية والفهم المحاسبي من التعامل مع التقارير المالية والاستفادة منها

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	3	7.5	7.5	7.5
محايد	9	22.5	22.5	30.0
موافق	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

بالنسبة للمجال الرابع: تحليل أثر نظام الرقابة الداخلية على ملائمة القوائم المالية

### Statistics

	يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها	يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها	يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب	يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار
N Valid	40	40	40	40
Missing	0	0	0	0
Mean	2.6000	2.6750	2.6000	2.8000
Std. Deviation	.54538	.52563	.63246	.51640

## Frequency Table

يمكن نظام الرقابة الداخلية من إعداد البيانات اللازمة وفقا لملائمة المعلومة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	1	2.5	2.5	2.5
محايد	14	35.0	35.0	37.5
موافق	25	62.5	62.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يمكن نظام الرقابة الداخلية من التغذية العكسية التي تسمح بتعديل الانحرافات في وقتها

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	1	2.5	2.5	2.5
محايد	11	27.5	27.5	30.0
موافق	28	70.0	70.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يعمل نظام الرقابة الداخلية على وصول المعلومات اللازمة لمتخذي القرار في الوقت المناسب

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	-----------	---------	---------------	--------------------

Valid غير موافق	3	7.5	7.5	7.5
محايد	10	25.0	25.0	32.5
موافق	27	67.5	67.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يرفع نظام الرقابة الداخلية قدرة المعلومة المحاسبية في التأثير على القرار

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	2	5.0	5.0	5.0
محايد	4	10.0	10.0	15.0
موافق	34	85.0	85.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

بالنسبة للمجال الخامس: تحليل أثر نظام الرقابة الداخلية على موثوقية القوائم المالية

### Statistics

	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة	يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة	يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز	يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية
N Valid	40	40	40	40
Missing	0	0	0	0

Mean	2.7250	2.5250	2.7000	2.5250
Std. Deviation	.50574	.67889	.51640	.64001

### Frequency Table

يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من عرض المعلومات المحاسبية بصورة صادقة عن  
الوضع المالي للمؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	1	2.5	2.5	2.5
محايد	9	22.5	22.5	25.0
موافق	30	75.0	75.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يعكس نظام الرقابة الداخلية الأحداث التي قامت بها المؤسسة خلال فترة معينة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	4	10.0	10.0	10.0
محايد	11	27.5	27.5	37.5
موافق	25	62.5	62.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يساعد نظام الرقابة الداخلية على توفر تقارير مالية تتسم بالحيادية وعدم التحيز

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	1	2.5	2.5	2.5
محايد	10	25.0	25.0	27.5
موافق	29	72.5	72.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يسمح نظام الرقابة الداخلية الفعال من حيادية القياس والابتعاد عن غايات الإدارة وأحكامها الذاتية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	3	7.5	7.5	7.5
محايد	13	32.5	32.5	40.0
موافق	24	60.0	60.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	



بالنسبة للمجال السادس: أثر نظام الرقابة الداخلية على قابلية القوائم المالية للمقارنة

### Statistics

	يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها	يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى	يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة	يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة
N Valid	40	40	40	40
Missing	0	0	0	0
Mean	2.5500	2.3750	2.5250	2.4000
Std. Deviation	.59700	.74032	.75064	.84124

### Frequency Table

يوفر نظام الرقابة الداخلية بيانات محاسبية ومالية فعلية لعدة دورات بغرض المقارنة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	2	5.0	5.0	5.0
محايد	14	35.0	35.0	40.0
موافق	24	60.0	60.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يساهم نظام الرقابة الداخلية في قياس الالتزامات ورؤوس الأموال في المؤسسة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	6	15.0	15.0	15.0
محايد	13	32.5	32.5	47.5
موافق	21	52.5	52.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يحقق نظام الرقابة الداخلية الفعال نتائج فعلية لأنشطة المؤسسة وبالتالي مقارنتها من فترة لأخرى

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	6	15.0	15.0	15.0
محايد	7	17.5	17.5	32.5
موافق	27	67.5	67.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

يساعد نظام الرقابة الداخلية في مقارنة المعلومات المحاسبية للمؤسسات مع بعضها

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid غير موافق	9	22.5	22.5	22.5
محايد	6	15.0	15.0	37.5
موافق	25	62.5	62.5	100.0
Total	40	100.0	100.0	

الملحق رقم 7: يوضح علاقة ارتباط بيت متغيرات الدراسة

### Correlations

		h1	h2
h1	Pearson Correlation	1	.499**
	Sig. (2-tailed)		.001
	N	40	40
h2	Pearson Correlation	.499**	1
	Sig. (2-tailed)	.001	
	N	40	40

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