

جامعة قاصدي مرياح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التجارية



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

المسار : علوم مالية ومحاسبية

التخصص : دراسات محاسبية وجبائية معمقة

من إعداد الطالب : أحمد باسماويل

بعنوان :

أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات
المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية

دراسة ميدانية (عينة من محافظي الحسابات ومهنيين المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية)

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2016 / 05/21

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/ عبد القادر دشاش (أستاذ مساعد ب _ بجامعة قاصدي مرياح ورقلة) رئيساً

الدكتور/ عبد الغني دادن (أستاذ محاضر _ بجامعة قاصدي مرياح ورقلة) مشرفاً

الدكتورة / أسيا قمو (أستاذة مساعد ب _ بجامعة قاصدي مرياح ورقلة) مناقشاً

السنة الجامعية: 2016/2015

جامعة قاصدي مرياح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التجارة



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان : علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

المسار : علوم مالية ومحاسبية

التخصص : دراسات محاسبية وجبائية معمقة

من إعداد الطالب : أحمد باسماويل

بعنوان :

أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات
المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية

دراسة ميدانية (عينة من محافظي الحسابات ومهنيين المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية)

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2016 / 05/21

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/ عبد القادر دشاش (أستاذ مساعد ب _ بجامعة قاصدي مرياح ورقلة) رئيساً

الدكتور/ عبد الغني دادن (أستاذ محاضر _ بجامعة قاصدي مرياح ورقلة) مشرفاً

الدكتورة / أسيا قمو (أستاذة مساعد ب _ بجامعة قاصدي مرياح ورقلة) مناقشاً

السنة الجامعية: 2016/2015



الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين
أهدي هذا العمل المتواضع إلى من ربّنتني وأنارت دريبي وأعاننتني بالصلوات والدعوات،

إلى أغلى إنسان في هذا الوجود أمي الحبيبة أطل الله عمرها

إلى من عمل بكدي سبيلي وعلمني معنى الكفاح وأوصلني إلى ما أنا عليه أبي الكريم

"رحمه الله" وجعل مثواه الجنة والى جميع أفراد العائلة والأحباب والأصدقاء والجيران

إلى أساتعتي الكرام وكل رفقاء الدراسة وفي الأخر أرجوا من الله تعالى أن يجعل عملي

هذا نفعاً يستفيد منه جميع الطلبة المتربصين المقبلين على التخرّج

شكر وعرفان

نحمد الله عز وجل أن وفقني لإتمام هذا البحث العلمي و الذي انعم عليا بالصحة و العافية و

التيسير فله الحمد و الشكر

ومصادقا لقول النبي صلى الله عليه وسلم: "من لم يشكر الناس لم يشكر الله"

أتقدم بجزيل الشكر والعرفان والتقدير للأستاذ المشرف الدكتور دادن عبد الغني علي

كل ما قدمه لي من توجيهات وإرشادات ومعلومات قيمة ساهمت من دون شك في إثراء

موضوع دراستي

كما أتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من ساهمة في إنجاز هذا العمل من قريب أو من بعيد

دون نسيان كل من الطاقم الإداري للكلية و القسم والعمال والطلبة والى كل من قدم لنا

بدا العون خلال المشوار الدراسي

وشكرا للجميع إلى كل هؤلاء وكل من ساعدنا ولو بكلمة طيبة أشكركم جزيل

الشكر جميعا

الملخص:

تطرقنا من خلال هذا البحث إلى دراسة أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية حيث تم التطرق لفهومها وأنواعها ومن ثم التعرف على المعلومات المحاسبية وأهميتها وخصائصها. وبهدف التوصل إلى فهم للموضوع اعتمدنا على المنهج الوصفي في الفصل الأول وهو المناسب للدراسة النظرية وفي الفصل الثاني تطرقنا إلى الدراسة الميدانية من اجل إسقاط الموضوع على أرض الواقع واعتمدنا على الاستبيان الذي وزع على عينة الدراسة من المهنيين والأكاديميين والمهنيين بالمحاسبة في المؤسسات الاقتصادية، و من خلال تحليل نتائج برنامج SPSS22 توصلنا إلى أننا للمراجعة الخارجية أثر في تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية وذلك من خلال إعداد التقرير النهائي للمراجع الخارجي الذي يسعى لبناء صورة صادقة عن القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية.

الكلمات المفتاحية: مراجعة خارجية، معلومات محاسبية، مصداقية.

Résumé:

Nous avons parlé à travers cette recherche est d'étudier l'impact de l'audit externe sur la crédibilité de l'information comptable dans l'institution économique où il devait aborder le concept, les types et ensuite identifier les informations comptables et de son importance et les caractéristiques. et afin de parvenir à une compréhension du sujet nous nous sommes appuyés sur l'approche descriptive dans le premier chapitre, une étude théorique appropriée et au second chapitre nous avons traité de l'étude sur le terrain afin de voir le retomber du sujet sur le terrain et nous nous sommes appuyés sur un questionnaire distribué à un sondage auprès des professionnels, des universitaires et des professionnels de la comptabilité dans les institutions économiques, et à travers l'analyse des résultats de SPSS22 programme nous avons déterminé l'impact de l'audit externe dans la réalisation de la crédibilité de l'information comptable et par l'élaboration du le rapport final du vérificateur externe, qui vise à construire une image fidèle des états financiers de l'institution économique.

Mots clés: Audit externe, l'information comptable, la crédibilité de l'information .

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	العناوين
III	الإهداء
IV	شكر وعرافان
V	الملخص
VII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الأشكال
X	قائمة الجداول
XI	قائمة الملاحق
أ	التقدمة العامة
الفصل الأول: المراجعة الخارجية ومصادقية المعلومات المحاسبية	
3	المبحث الأول: أثر المراجعة الخارجية على المعلومات المحاسبية
13	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (عرض وتحليل الاستبيان)	
20	المبحث الأول: منهجية الدراسة
23	المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية
36	الخاتمة
38	قائمة المراجع
42	الملاحق
54	الفهرس

قائمة الأشكال، الجداول

والملاحق

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1-1)	معايير المراجعة الخارجية المتعارف عليه	5
(1-2)	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	23
(2-2)	توزيع أفراد العينة حسب العمر	24
(3-2)	توزيع العينة حسب المؤهل العلمي	25
(4-2)	توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة	26

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
16	المقارنة بين الدراسة السابقة والحالية	(1-1)
20	مجموع استمارات الاستبيان	(1-2)
21	مجالات الإجابة على أسئلة الاستبيان وأوزانها	(2-2)
21	معامل ألفا كرونباخ	(3-2)
23	توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	(4-2)
24	توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر	(5-2)
25	توزيع العينة حسب متغير المؤهل	(6-2)
26	توزيع العينة حسب متغير الخبرة	(7-2)
27	معايير تحديد الاتجاه	(8-2)
27	المتوسط العام وتحديد الاتجاه للفرضية الأولى	(9-2)
29	المتوسط العام وتحديد الاتجاه للفرضية الثانية	(10-2)
32	يبين الاختبار الفرضية الأولى	(11-2)
33	يبين الاختبار الفرضية الثانية	(12-2)
33	اختبار تحليل التباين للفرضية الأولى	(13-2)
34	اختبار تحليل التباين للفرضية الأولى	(14-2)

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملاحق	رقم الملاحق
43	استمارة الاستبيان	(1)
46	جدول التكرار لمتغيرات الدراسة	(2)
47	جدول تكرار أسئلة الاستبيان	(3)
52	جدول معامل ألفا كرونباخ	(4)
52	جدول المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والمتوسط العام للمحور	(5)
53	جدول اختبار الفرضيات (T-Test)	(6)
53	جدول اختبار الفرضيات (Anova)	(7)

العلمة العمة

أ- توطئة:

ازداد الاهتمام بمهنة المحاسبة وتعليمها بازدياد ممارسة الأعمال الاقتصادية المختلفة، باعتبارها الوسيلة الوحيدة لقياس نتائج الأعمال، فالمخرجات المحاسبية هي الأساس الذي يعتمد عليه متخذي القرار في تسيير أعمالهم مما ازداد حرصهم على ضرورة مصداقية تلك المعلومات وجودتها وهذا ما أدى بهم إلى فرض رقابة على تلك المعلومات من خلال تفعيل مهنة المراجعة وتطبيق المعايير المحاسبية وذلك قصد إعداد تقارير مالية سليمة وفعالة.

إن تتمتع المعلومة المحاسبية بخاصية الصحة والمصداقية يتطلب فرض أدوات رقابية على عمل النظام المحاسبي، وهذا ما توفره مختلف أعمال المراجعة الخارجية أين تحاول أن تقدم ضمانا أكبر لجودة مخرجات النظام المحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، وهذا في ظل تمتع المراجع الخارجي بصفات ذاتية وموضوعية كالاستقلالية والحيادية في الرأي مثلا، والتي تساهم في حسن أدائه ومهامه.

وتظهر الحاجة إلى المراجعة الخارجية على مستوى الجزائر في ظل ضعف أنظمة الرقابة الداخلية لدى مختلف المؤسسات مما لا يوفر القدر الكافي من الرقابة و الدعم لنظام المعلومات المحاسبية في هذه المؤسسات.

بالإضافة إلى قياس مدى تعبير القوائم المالية الختامية عن المركز المالي الحقيقي للمؤسسة ونتائج أعمالها، وذلك بغية تأمين حقوق كل الأطراف، تلبية وتوفير معلومات حاجيات الأطراف المستفيدة منها مع اتخاذ قرارات مفيدة و مربحة ومناسبة من حيث الوقت و التكلفة.

ب- طرح الإشكالية :

من خلال ما سبق يمكن التوصل إلى تحديد إشكالية الدراسة كالتالي :

" فيما يتمثل أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية؟ "

من خلال الإشكالية يمكن صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

- ✓ ما مدى التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة ؟
- ✓ هل تساهم المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية ؟

ج- فرضيات الدراسة:

- ✓ -يلتزم المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة الدولية مما يساهم في جودة عملية المراجعة.
- ✓ -تساهم المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية .

د- مبررات اختيار الموضوع:

- ✓ الرغبة في دراسة موضوع علاقة المراجعة الخارجية بالمعلومات المحاسبية والإطلاع على ما يحتويه من معلومات
- ✓ الحاجة الماسة إلى المعلومات المحاسبية ذات مصداقية, وخاصة في ظل البيئة الاقتصادية الحالية.
- ✓ الرغبة في مواصلة البحث في هذا المجال.

هـ- أهداف الدراسة وأهميتها:

• أهداف الدراسة:

يمكن إبراز الأهداف المرجوة من وراء هذا البحث فيما يلي:

- إبراز الدور الذي يقوم به المراجع الخارجي في مراجعة الحسابات في المؤسسة الاقتصادية لزيادة تدعيم الثقة في المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية.
- توضيح الدور الفعال الذي تلعبه المراجعة الخارجية في تقويم نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسات الاقتصادية.

• أهمية الدراسة:

يمكن تحديد أهمية الدراسة في ما يلي:

- تقييم المراجعة الخارجية ودورها في تحقيق مصداقية المعلومات المحاسبية
- محاولة إبراز أهمية المراجعة الخارجية في المؤسسة الاقتصادية.
- توضيح العلاقة بين المراجعة الخارجية والمعلومات المحاسبية.

و- حدود الدراسة:

تقع حدود هذه الدراسة في ما يلي :

- **الحدود المكانية:** تحاول هذه الدراسة استقصاء آراء المهنيين والأكاديميين ومهنيين المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية وبالتالي تتمثل الحدود المكانية في ولاية ورقلة.
- **الحدود الزمنية:** تتمثل الحدود الزمنية لهذه الدراسة في الفترة الممتدة (من شهر أفريل إلى شهر ماي 2016).
- **الحدود المتعلقة بالمستجوبين:** تتمثل في أي مستجوب ذو إطلاع على المراجعة الخارجية والمحاسبة.

ز- منهج البحث والأدوات المستخدمة:

بغية الوصول إلى الأهداف المرجوة وللإجابة على إشكالية البحث المطروحة سنعتمد على المنهج الوصفي في دراسة مفاهيم المتعلقة بالمراجعة الخارجية والمعلومات المحاسبية.

كما سنعتمد على أسلوب دراسة ميدانية في الجانب التطبيقي من خلال توزيع الاستبيان على عينة الدراسة مستعينين بالبرنامج الإحصائي SPSS لتحليل نتائج الاستبيان.

ح- صعوبات الدراسة:

عند قيامنا بإعداد البحث وجهتنا جملة من صعوبات من بينها:

- وجود صعوبة في توزيع استمارة البحث خاصة على محافظي الحسابات.

- عدم الجدية في الرد على الاستبيان.

- قلة المراجع التي تتناول جانب المراجعة الخارجية.

ط- هيكل الدراسة:

لمعالجة الإشكالية، ومن أجل اختبار صحة الفرضيات أستهل موضوعنا بمقدمة و أعقب بخاتمة حيث قسمنا البحث إلى فصلين كالتالي:

تضمن الفصل الأول الإطار النظري للمراجعة الخارجية من حيث مفاهيمها الأساسية ومعاييرها ... الخ.

كما تضمن الفصل مفاهيم حول المعلومة المحاسبية من أهميتها وخصائصها، بالإضافة إلى بعض الدراسات سابقة في الموضوع.

أما بالنسبة للفصل الثاني حاولنا فيه توضيح بعض المسائل التي وردت في الجانب النظري من البحث من خلال دراسة ميدانية في شكل استبيان وزع على العينة المتمثلة في المهنيين والأكاديميين ومهنيين المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية.

الفصل الأول: الدراسة النظرية

حول المراجعة الخارجية والمعلومات المحاسبية

تمهيد الفصل:

تعتبر المراجعة الخارجية ذات أهمية كبيرة في خدمة المجتمع من خلال المهام التي يقوم بها شخص يتمتع بالاستقلالية، ويملك من الكفاءة والخبرة ما يؤهله للقيام بالمهام الموكلة إليه، من خلال فحص ومراقبة نظام المعلومات المحاسبي الذي يعتبر المنتج الرئيسي للمعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية، لذلك وجب على المؤسسات بناء نظام معلومات محاسبي فعال قادر على السيطرة على الكم الهائل من المعلومات من أجل الحصول على مخرجات تكون ذات جودة عالية، وذلك وفقاً لخصائص أساسية متمثلة في الملائمة والمصدقية والتعبير العادل عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة. من هذا المنطلق تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كما يلي:

المبحث الأول: أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية

من أجل التعرف على المراجعة الخارجية ومصداقية المعلومات المحاسبية قسمنا هذا المبحث إلى مطلبين :

المطلب الأول: ماهية حول المراجعة الخارجية ومعاييرها**الفرع الأول: مفهوم المراجعة الخارجية وأنواعها****أولاً: مفهوم المراجعة الخارجية**

هناك عدة تعاريف للمراجعة الخارجية نذكر منها:

هي المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المنشأة أو الشركة . حيث يكون مستقلا عن إدارة المنشأة¹. بهدف فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والدفاتر الخاصة فحصا إنتقائيا منظما بقصد الخروج برأي في محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي للمؤسسة في نهاية فترة زمنية ومدى تصويرها لنتائج أعمالها من ربح أو الخسارة².

كما يمكن تعريفها : بأنها الفحص الإنتقائي المحايد لدفاتر وسجلات المنشأة ومستنداتها بواسطة شخص خارجي بموجب عقد يتقاضى عنه أتعاب تبعا لنوعية الفحص المطلوب منه، وذلك بهدف إبداء الرأي الفني المحايد عن صدق وعدالة التقارير المالية للمنشأة خلال فترة معينة³.

كما عرفها محمد سمير الصبان، محمد علي عبد الوهاب المراجعة الخارجية على أنها: عملية التحقق لمجموعة من المعلومات، تقوم على استقصاء بهدف من سلامة القوائم المالية وفقا لمجموعة من المعايير الموضوعية التي تعكس احتياجات مستخدمي تلك القوائم ، مع ضرورة إيصال هذا الرأي للأطراف المعنية لمعاونتها في الحكم على مدى الاعتماد على تلك القوائم⁴.

استنادا إلى التعريف السابقة نستخلص أن عملية المراجعة الخارجية لتصل إلى هدفها يجب أن تمر بثلاث مراحل⁵.

الفحص: وهو التأكد من صحة قياس العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها؛

¹ محمد سمير الصبان، عبد الوهاب ناصر علي، المراجعة الخارجية والمفاهيم الأساسية والآليات التطبيق وفقا للمعايير المتعارف عليها والمعايير الدولية ، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2002، ص: 30.

² عبد الرحمان بانبات، ناصر دادي عدون، التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، دار المحمدية العامة، الجزائر، 2008، ص، ص 21-22.

³ محمد حلبي جمعة، المدخل الحديث للتدقيق الحسابات، دار صفاء للنشر والتوزيع، 2000، ص، ص 16-17.

⁴ محمد سمير الصبان، عبد الوهاب ناصر علي، مرجع سبق ذكره، ص 10

⁵ مسعود صديقي، محمد براق، مداخلة بعنوان، انعكاس تكامل المراجعة الداخلية والخارجية على الأداء الرقابي، المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، يومي 08 و09 مارس 2005، ص25.

التحقيق: وهو إمكانية الحكم على صلاحية القوائم المالية كتعبير سليم لنتائج الأعمال خلال فترة معينة؛

التقرير: وهو بلورة نتائج الفحص والدقيق وإثباتها بتقرير مكتوب يقدم لمستخدمي القوائم المالية؛

ثانيا: أنواع المراجعة الخارجية

هناك ثلاثة أنواع للمراجعة الخارجية وهي¹:

1- المراجعة القانونية: هي التي يفرضها القانون وتتمثل في أعمال المراقبة السنوية والإجبارية التي يقوم بها محافظ الحسابات.

2- المراجعة التعاقدية: هي التي بها محترف يطلب من أحد الأطراف الداخلية أو الخارجية المتعاملة مع المؤسسة والتي يمكن تجديدها سنويا.

3- الخبرة القضائية: هي التي يقوم بها محترف خارجي بطلب من المحكمة.

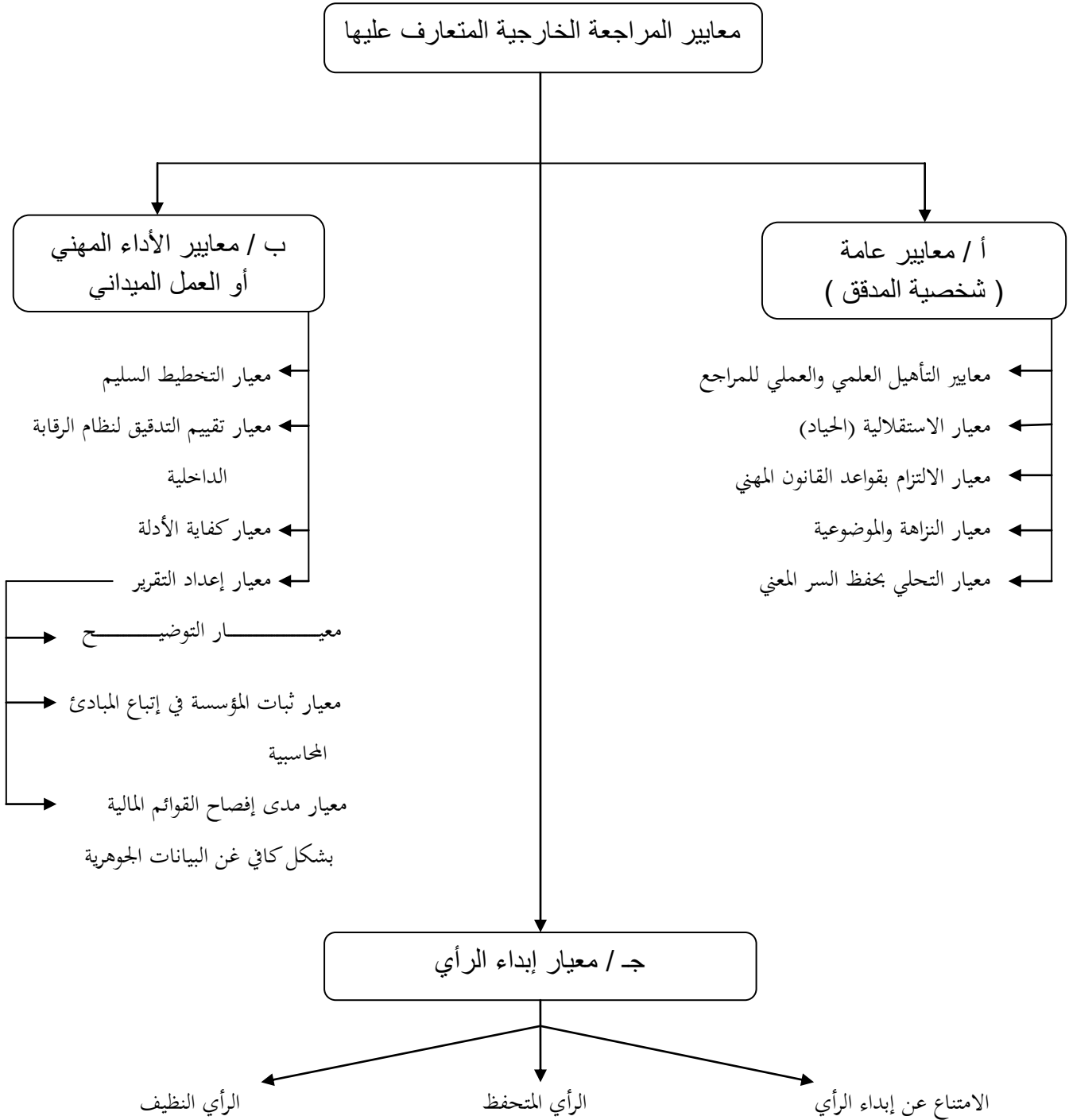
الفرع الثاني: معايير المراجعة الخارجية المتعارف عليها.

تعتمد المراجعة كمهنة على مجموعة من المعايير المتعارف عليها التي تصدرها الهيئات المهنية وتلقى القبول العام والتي تنعكس

على الإجراءات التي تتبع بصدد القيام بواجبات المهنة كما هو موضح في الشكل التالي:

¹ محمد بوتين, المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق, ديوان المطبوعات الجامعية, الجزائر, 2003, ص 27

شكل رقم (1-1): معايير المراجعة الخارجية المتعارف عليها



المصدر: عبد الرحمان بابنات, ناصر دادي عدون, التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر, دار

المحمدية العامة, الجزائر, 2008.

انطلاقاً من إصدار عدد من الهيئات المختصة مثل مجمع المحاسبين والمدققين الأمريكيين، ومحافظي الحسابات الفرنسيين والنصب القانوني لمهني الدقيق في الجزائر، يمكن اختصار معايير المراجعة المتعارف عليها في المجموعات التالية حسب الشكل أعلاه¹.

المجموعة الأولى: المعايير العامة

- يجب أن يقوم بالفحص وباقي الخطوات الإجرائية الأخرى شخص أو أشخاص على درجة كافية من التأهيل العلمي والمهني في مجال خدمات المراجعة.
- يجب على المراجع أن يكون مستقلاً في شخصية وتفكيره وفي كل ما يتعلق بالإجراءات العمل وهذا ما نصت عليه المادة 3 من قانون رقم 91-08 والمادة 67 من قانون 01/10.
- يجب على المراجع أن يبذل العناية المهنية المعقولة عند القيام بالفحص وباقي الخطوات الأخرى وكذلك عند إعداد تقارير إبداء الرأي.

المجموعة الثانية: معايير العمل الميداني

- يجب أن تخطط خطوات العمل الميداني تخطيطاً مناسباً وكافياً ويجب أن يتم الإشراف على أعمال المساعدين إن وجدوا، بطريقة مناسبة.
- يجب دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية بشكل مفصل ووافٍ حتى يمكن تقرير الاعتماد عليه وتحديد نوعية الاختبارات اللازمة عند تطبيق إجراءات المراجعة، وهذا ما أشارت إليه المادة 25 من قانون 01/10.⁴
- يجب الحصول على أدلة وبراهين كافية ومقنعة عن طريق الفحص والملاحظة الشخصية والاستفسارات والمصادقة بغرض تكوين أساس مناسب لإبداء الرأي على القوائم المالية الخاضعة لعملية المراجعة.

المجموعة الثالثة: معايير إبداء الرأي

- يجب أن ينص تقرير إبداء الرأي عما إذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها وتصويرها طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- يجب أن ينص تقرير إبداء الرأي عما إذا كانت المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتي تم استخدامها في إعداد وتصوير القوائم المالية الخاضعة للمراجعة تتماثل مع نفس المبادئ التي استخدمت عند إعداد وتصوير القوائم المالية الخاضعة بالفترة السابقة، وهذا ما نصت عليه المادة 32 من قانون 01/10.

¹ مسعود صديقي، دور المراجعة في إستراتيجية التأهيل الإداري للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة الباحث، العدد الأول، جامعة ورقلة، الجزائر، 2002، ص: 65-66.

² الجريدة الرسمية، قانون 08/91، عدد 20، الجزائر، مؤرخة في 1991/05/01، ص: 651.

³ الجريدة الرسمية، قانون 01/10، عدد 42، الجزائر، مؤرخة في 2010/07/19، ص: 11.

⁴ المرجع السابق، ص: 07.

- يفترض أن القوائم المالية تحتوي على كافة المعلومات والإيضاحات التي يجب إعلام القارئ بها ما لم يرد في تقرير إبداء الرأي ما يخالف ذلك.

- يجب أن يحتوي التقرير على رأي المراجع في القوائم المالية باعتبارها وحدة واحدة، وفي الأحوال التي لا يمكن إبداء الرأي على القوائم المالية كوحدة واحدة يجب الإشارة إلى أسباب التي أدت إلى ذلك، ويجب أن يوضح التقرير في جميع الأحوال، خصائص وطبيعة الخدمة التي يقوم بها المراجع مع الإشارة إلى مدى المسؤولية التي تقع على عاتقه نتيجة أداء هذه الخدمة.

الفرع الثالث: تقارير المراجعة الخارجية

أولاً: مفهوم تقارير المراجعة الخارجية

تستهدف عملية المراجعة إعداد تقرير مهني محايد عن القوائم المالية بناء على ما يقوم به مراجع الحسابات من فحوص واختبارات ويقوم مراجع الحسابات بتخطيط أعمال المراجعة للوصول إلى هذا التقرير في نهاية عملية المراجعة¹.

بالإضافة إن اعتبار أن التقرير هو ختام عملية المراجعة والذي يقصد به بلورة لرأي مراجع الحسابات في شكل تقرير مكتوب للجهات المعنية، فالتقرير الذي يعده المراجع يعد بمثابة المنتج النهائي لعملية المراجعة الذي تستخدمه مختلف الجهات المستفيدة من المعلومات محل المراجعة². حيث يقوم المراجع من خلال هذا التقرير بالتحدث عن نتيجة فحصية لهذه القوائم ومدى دقة المعلومات الواردة فيها، ومدى تمثلها لواقع الأمر في المنشأة عن فترة مالية معينة، ولعل أهم ما يوفره هذا التقرير للمستخدمين هو إمكانية الوثوق والاعتماد على التقارير المنشورة بشهادة طرف خارجي محايد كالمراجع³.

ثانياً: أنواع تقارير المراجعة الخارجية⁴

هناك عدة أنواع وتقسيمات للتقارير فنجد:

* من حيث درجة الإلزام في إعدادها تنقسم إلى: تقارير عامة، تقارير خاصة؛

* من حيث ما تحتويه من معلومات تنقسم إلى: تقارير مختصرة، تقارير قصيرة، تقارير طويلة؛

* من حيث أنواع الرأي تنقسم إلى: التقرير النظيف، التقرير المتحفظ، التقرير السالب، تقرير عدم إبداء الرأي؛

* حسب ناحية التوجيه تنقسم إلى: تقارير موجهة إلى أصحاب المؤسسة، تقارير موجهة إلى الجمعية العامة للمساهمين، تقارير موجهة للإدارة تكون مطولة ومكاملة للتقرير القصير؛

¹ الأخصر لقلبي، مراجعة الحسابات وواقع الممارسة المهنية في الجزائر، مذكرة الماجستير، غير منشورة، جامعة الحاج لخضر، باتنة، الجزائر، 2009، ص:46.

² فاتح سردوك، دور المراجعة الخارجية في النهوض بمصادقية المعلومات المحاسبية، مذكرة الماجستير، غير منشورة، جامعة محمد بوضياف، المسببة، الجزائر، 2003-2004، ص:28.

³ مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية (مدخل نظري وتطبيقي)، دار المسيرة للنشر، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2006، الطبعة الثالثة 2011، ص:51.

⁴ حكيمة مناعي، تقارير المراجعة الخارجية في ظل حتمية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر، مذكرة ماجستير، غير منشورة، باتنة، الجزائر، 2008/2009، ص:77.

وعموما سنركز في هذه الدراسة على أربعة أنواع من التقارير المتمثلة فيمايلي¹:

1/ التقرير النظيف

يصدر المراجع رأيه بدون تحفظ على القوائم المالية التي قام بمراجعتها إذا توفرت لديه أربعة شروط وهي:

- أن القوائم المالية قد أعدت وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً؛
- عدم وجود أخطاء جوهرية تؤثر على الحسابات سواء في قائمة الدخل أو في قائمة المركز المالي؛
- صدق وعدالة القوائم المالية ودقة وتعبيرها عن نتائج أعمال المشروع ومركزه المالي؛
- حصول المدقق على أدلة الإثبات الكافية والملائمة التي تبرر رأيه على صدق تعبير القوائم المالية لنتائج الأعمال والمركز المالي في نهاية السنة المالية؛

2/ التقرير التحفظي

يقوم مراجع الحسابات بالإدلاء برأي متحفظ، إذا صادف خلال عملية المراجعة أو في البيانات والمعلومات الواردة في القوائم المالية ما يقيد رأيه، فيكون تقريره هذه الحالة مقيدا بتحفظات تمثل اعتراضاته التي يرى من الضرورة الإشارة إليها، مثل وجود قيود على نطاق عملية المراجعة أو تعديل تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

3/ التقرير السالب

يصدر هذا الرأي عندما يتأكد المراجع من أن القوائم المالية لا تمثل الواقع الصحيح للمؤسسة سواء من حيث المركز المالي أو نتيجة الأعمال طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وتقع على المراجع مسؤولية بيان الأسباب المؤدية لإصدار مثل هذا الرأي من أدلة وبراهين مع ذكرها.

يعتبر الرأي السلبي أمر نادر الحدوث لأن المراجع يقدم عادة مجموعة من التوصيات قبل تقريره السلبي وغالبا ما تلتزم الشركات بتنفيذ هذه التوصيات.

4/ تقرير الامتناع عن إبداء الرأي

أي أنا مراجع الحسابات لا يستطيع إعطاء رأي فني عن القوائم المالية موضوع المراجعة، وقد يكون ذلك بناء على ظروف معينة يمكن توضيحها فيما يلي:

¹ محمد أمين مازن، التدقيق المحاسبي من المنظور المعايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير، غير منشورة، جامعة الجزائر 3، 2010/2011، ص 41-42-43.

- وجود قيود مفروضة على عمل المراجع تفرض عليه من إدارة الشركة، وذلك بعد تمكنه من حضور عملية الجرد أو عدم تمكنه من الاتصال بالعملاء المدنيين للحصول على مصادقات بصحة أرصيد تم مع الشركة؛
- وجود أحداث مستقبلية لا يمكن التكهن بنتائجها المستقبلية قد تؤثر على القوائم المالية، مثل دعاوى قضائية مرفوعة ضد الشركة كتعديدها على حقوق الاختراع لشركة أخرى، أو قضية من عمال الشركة يطالبون بدفع تعويضاتهم... وغيرها؛
- في حالة قيام زميل آخر للمراجع الرئيسي بتدقيق بعض القوائم المالية، في هذه الحالة يمتنع عن إبداء الرأي عليها؛
- عندما يتعذر على المراجع الحصول على أدلة الإثبات الكافية والملائمة والتي تسمح بإبداء رأيه فإنه يمتنع عن ذلك؛
- غالباً ما ترجع أسباب الامتناع عن إبداء الرأي إلى تضيق نطاق الفحص الذي يجريه المراجع. أو بسبب وجود عناصر هامة لا يمكن التأكد من صحتها ولها تأثير جوهري على القوائم المالية التي سيبيدي المراجع رأيه فيها؛

المطلب الثاني: المعلومات المحاسبية

سنتطرق في هذا المطلب إلى مفهوم المعلومات المحاسبية وأهميتها

الفرع الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية و أهميتها و خصائصها

إن للمعلومات المحاسبية أهمية وفائدة في مختلف مجالات اتخاذ القرارات على المستوى الداخلي والخارجي كمعلومة مفيدة وصحيحة صالحة لكل مجالات التسيير، لذلك من الضروري التعرف عليها من خلال التالي.

أولاً: مفهوم المعلومات المحاسبية

هي كل المعلومات الكمية والوصفية التي تهتم بالقيم الاقتصادية، والتي تم تشغيلها وعرضها عن طريق نظام للمعلومات في القوائم المالية الخارجية وفي خطط وتقارير التشغيل الداخلية¹.

كما عرفت المعلومات المحاسبية أنها تلك البيانات التي تمت معالجتها للحصول على مؤشرات ذات معنى، تستخدم كأسس في عملية اتخاذ القرارات والتنبؤ بالمستقل، وتكون المعلومات المحاسبية كمية كالقوائم المالية وتقارير الأداء عند التنفيذ الفعلي للموازنات، ويتعين التوازن في إعداد هذه المعلومات من حيث التفصيل أو الاختصار حتى تكون ذات منفعة لمتخذي القرار².

¹ www.m09m.com/vb/t280222.html تم الاطلاع عليه: 2016/03/15

² حكيمة مناعي، مرجع سبق ذكره، ص: 58

ثانياً: أهمية المعلومات المحاسبية

لم يعد هناك أي شك في أن المعلومات أصبحت في عصرنا الحالي مورداً رئيسياً لأي منظمة بغض النظر عن طبيعة نشاطها أو حجمها أو ملكيتها، فالمعلومات هي أحداث ثلاث موارد هامة في المنظمة (الموارد البشرية، الموارد المادية، المعلومات) ولقد أصبحت المعلومات بالنسبة لمنظمات الأعمال المعاصرة والناجحة بمثابة القاعدة الأساسية التي تعتمد عليها، لممارسة أعمالهم في ظل بيئة الأعمال المتغيرة والمعقدة، والتي تخطط بالمنظمة حالياً و مستقبلاً وتمثل المعلومات الأساس المنطقي لعملية اتخاذ القرارات¹.

وتنشأ الحاجة إلى المعلومات المحاسبية من نقص المعرفة وحالة عدم التأكد الملازمة للنشاط الاقتصادي، وبذلك فإن الهدف من توفير وتقديم المعلومات المحاسبية يتحدد في تخفيف حالة القلق التي تناسب مستخدم تلك المعلومات لاسيما متخذي القرارات، وكذلك لإمدادهم بمزيد من المعرفة حيث إن وفرة المعلومات الضرورية إما تؤدي إلى زيادة المعرفة المسبقة لما سيحدث مستقبلاً أو تقليل حجم التباين في الخيارات، وذلك عندما يستخدم متخذو القرارات تلك المعلومات المحاسبية كنسب احتمالية للاختيار بين البدائل المتاحة².

ثالثاً: خصائص المعلومات المحاسبية

حتى تحقق المعلومات المحاسبية الغاية المرجوة منها يجب أن تتمتع بالخصائص الرئيسية والثانوية:

1- الخصائص الرئيسية:

أ. الملائمة:

تعتبر خاصية الملائمة من أهم الخصائص التي توفر جودة للمعلومات المحاسبية.

حسب (FASB) لكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمة يجب أن تكون المعلومات قادرة على إحداث فرق في قرار، من خلال مساعدة المستخدمين لتشكيل التوقعات حول نتائج الأحداث في الماضي والحاضر، أو التأكيد أو تصحيح التوقعات السابقة³.

ب. الموثوقية:

يقصد بها أمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها يتحقق هذا إذا تميزت المعلومة المحاسبية بالخصائص التالية:

__ الصدق في التمثيل؛

¹ إدريس ثابت عبد الرحمان، نظام المعلومات الإدارية في المنظمات المعاصرة، الدار الجامعية، مصر، ط1، 2007، ص:79.

² زياد عبد الكريم القاضي ومحمد خليل أبو زطلة، تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية، مكتبة المجتمع العربي، للنشر والتوزيع، عمان، ط1، 2010، ص:369.

³ Financial Accounting Standards Board. Qualitative Characteristics of Accounting Information. May 1980. P6

_ الحيادة ؛

_ القابلية للتحقيق¹؛

2- الخصائص الثانوية:

أ. قابلية المعلومات للمقارنة:

تسمح هذه الخاصية بالتعرف على أوجه التشابه والاختلاف بين أداء الشركة والشركات المماثلة لها في السوق, وذلك خلال فترة زمنية معينة.²

ب. التوقيت الملائم:

يقصد بها تقديم المعلومات المحاسبية, لمن يحتاجها, في وقتها, على اعتبار أن المعلومات المحاسبية تفقد قيمتها وأهميتها إذا لم تتوفر عند الحاجة لاستخدامها, بحيث تفقد فعاليتها في اتخاذ القرارات التي تبنى على أساسها, علماً بأن الفترة الزمنية الفاصلة بين إعداد القوائم المالية والإعلان عنها تعتبر ذات أهمية قصوى لمنفعة المعلومات المحاسبية.

ج. قابلية المعلومات للفهم:

تعني أن المعلومات تكون واضحة ومفهومة بشكل جيد ويتوقف وضوح المعلومات المحاسبية على طبيعة البيانات التي يتضمن قوائم المالية وطريقة عرضها.³

د. قابلية المعلومات للتحقيق:

تعني إمكانية إجماع الملاحظين المستقلين بذوي المعرفة على التواصل إلى أن بند معين يتميز بالتمثيل الصادق, ولا يعني الإجماع الاتفاق التام.

هـ. الأهمية النسبية والإفصاح الأمثل:

يعني أن القوائم المالية التي تعتمد لاتخاذ القرارات يجب أن تفصح عن كافة المعلومات ذات الأهمية النسبية, وعلى العموم تعتبر أية معلومات أو أي بند ذات أهمية إذا أذى حذفه أو عدم الإفصاح عنه أو تقديمه بشكل غير صحيح إلى الإخلال بخصيبي الملائمة وأمانة المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية مما يؤثر سلباً على القرارات المتخذة بناء عليها.

¹ حنان رضوان حلوة, النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير, الطبعة الأولى, دار وائل للنشر والتوزيع, الأردن, 2003, ص199.

² أمين السيد أحمد لطفي, نظرية المحاسبة (القياس والإفصاح والتقرير المالي), الدار الجامعية, الإسكندرية, 2007, ص14.

³ عبد الوهاب نصر علي, القياس والإفصاح المحاسبي, دار الجامعة, الإسكندرية, 2007, ص41.

الفرع الثاني: مصداقية المعلومات المحاسبية

تعرف المصداقية بأنها القدرة على اعتماد المعلومات المحاسبية والمالية من قبل مستخدميها بأقل درجة خوف ممكنة ويتحقق ذلك بتوافر (صدق التمثيل، وقابلية التحقيق، والحيادة) وترى لجنة المعايير المحاسبية أن خاصية الوثوق بالمعلومة المكتملة لخاصية الملائمة ولتكون المعلومة مفيدة فإن المعلومات يجب أن تكون موثوقة ويعتمد عليها، وتمتلك المعلومات خاصية الوثوق إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز¹.

ويعتقد أنه لكي تتحقق الثقة بالمعلومات المحاسبية يلزم أن تكون المعلومات قابلة للإثبات، وأنه بإمكان الحقيق من سلامتها وهو ما يطلب الالتزام بأكبر قدر ممكن من الحياد في القياس والإفصاح، وهذا يعني أن تكون هذه المعلومات ذات دقة عالية².

إن تحديد أهداف القوائم المالية هو نقطة البداية في تطبيق منهج فائدة المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات المستفيدين الخارجيين، أي أنا المعلومات الجيدة هي التي تلك المعلومات الأكثر فائدة في مجال ترشيد القرارات، ويقصد بمفاهيم جودة المعلومات ومصداقيتها تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، هذه الخصائص تكون ذات فائدة كبيرة للمسؤولين عن إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة³.

وتتمثل مصداقية المعلومات المحاسبية في الخصائص التي يجب أن تتميز بها المعلومات المحاسبية أو القواعد الواجب اعتمادها من أجل تقييم مستوى مصداقيتها، بحيث يؤدي تحديد جملة الخصائص المتعلقة بالمعلومات المحاسبية إلى مساعدة القائمين على وضع المعايير المحاسبية، كما تساعد المسؤولين عند إعداد القوائم المالية في تقييم المعلومات المحاسبية.

¹ المعايير المحاسبية الدولية الصادرة عن لجنة المعايير الدولية، 2011، ص: 48.

² وليد طالب العازمي، أثر مدقق الحسابات الخارجي في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة الكويتي، رسالة الماجستير، غير منشورة، جامعة الشرق الأوسط، 2012، ص: 41.

³ وليد طالب حميد العازمي، نفس المرجع السابقة، 2012، ص: 41.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

في هذا المبحث سنتطرق إلى الأدبيات التطبيقية وذلك من خلال عرض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع مع إجراء مقارنة بسيطة بين الدراسة السابقة والحالية وهذا للتعرف على الإضافات التي جاءت بها هذه الأخيرة ومن أجل إضافة لمسة على الموضوع.

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقةالفرع الأول: الدراسات العربية

أولاً: دراسة راشا حمادة بعنوان " أثر الضوابط الرقابية العامة للنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية "، دراسة عبارة عن مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 26، العدد الأول، 2010.

تهدف هذه الدراسة إلى معالجة الضوابط الرقابية العامة التي تؤثر في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية التي تتمثل مخرجات النظام المعلومات المحاسبية، وتوصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج وهي كالاتي :

- للضوابط الرقابة على توثيق النظام وتطويره أثر كبير في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية؛

- للضوابط الرقابة التنظيمية للنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أثر كبير في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ؛

- للضوابط الرقابة على أمن الملفات وحمايتها للنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أثر كبير في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية؛

- للضوابط الرقابة في الوصول إلى نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أثر متوسط في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ؛

وبناء على ما سبق يمكن أن نصل إلى النتيجة الآتية :

للضوابط الرقابة للنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية أثر كبير في زيادة وتطوير المعلومات المحاسبية

ثانياً : دراسة مكاوي يوسف بعنوان " فعالية المراجعة الخارجية في تحقيق موثوقية المعلومات المحاسبية في ظل النظام

المحاسبي المالي (scf) " الدراسة عبارة عن مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013.

تهدف هذه الدراسة إلى تقديم عملية المراجعة الخارجية ودورها في تحقيق المعلومات محاسبية موثوقة في ظل نظام المحاسبي المالي وذلك لأهمية المراجع الخارجي في إنتاج المعلومات موثوقة وذات مصداقية.

توصلت هذه الدراسة أن للمراجعة الخارجية دور كبير في تحقيق مصداقية المعلومات محاسبية كما أنها تعمل على زيادة القدرة على توصيل المعلومات المحاسبية وهذا من خلال إعداد تقرير نهائي للمراجع الذي يحتوي على مدى الإفصاح وبصدق عن كافة المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية.

ثالثا : دراسة وسيلة بوخالفة , بعنوان " دور المراجعة الخارجية في تحسين القوائم المالية " دراسة عبارة عن مذكرة ماستر , جامعة قاصدي مرباح , ورقلة , 2013.

تهدف هذه الدراسة إلى مدى قدرة المؤسسة على الالتزام بالإرشادات محافظي الحسابات وذلك من خلال تقارير المراجع الخارجي. توصلت هذه الدراسة إلى وجود نظام سليم وقوي كالرقابة الداخلية داخل المؤسسة يمكن أن يقلل من حدوث الأخطاء, كما تعتبر المراجعة الخارجية هدفها الرئيسي هو إعطاء ضمان لمستخدمي القوائم المالية للمؤسسة من خلال الرأي المحايد الذي يصدره عن مدى صحة ودقة وعدالة القوائم المالية.

رابعا : دراسة وفاء بن كحللة , بعنوان " دور المراجعة الخارجية في تحسين المعلومة المحاسبية بالمؤسسة الاقتصادية " الدراسة عبارة عن مذكرة الماستر , جامعة محمد خيضر , بسكرة , 2013.

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور المراجعة الخارجية في تحسين المعلومة المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية بالإضافة إلى إبراز الدور الذي يقوم به محافظ الحسابات في مراجعة حسابات المؤسسة الاقتصادية لزيادة الثقة في المعلومة المحاسبية بالقوائم المالية.

توصلت هذه الدراسة إلى أن المراجعة هي أسلوب مهم للحكم على مدى عدالة وصدق البيانات المالية واكتشاف مواطن الضعف بالمؤسسة والحكم على استمرارها, بالإضافة إلى أن للمراجعة الخارجية مهمة الامتصاص الصدمات خاصة عند غياب المراجعة الداخلية.

خامسا : دراسة وليد خالد حميد العازمي , بعنوان " أثر مدقق الحسابات الخارجي في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة الكويتي " , الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير في المحاسبة , جامعة الشرق الأوسط , 2012,

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر المدقق الحسابات الخارجي في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة الكويتي, وقد توصل الباحث إلى وجود أثر المدقق الحسابات الخارجي (كفاءة المدقق الحسابات المهنية, استقلالية والموضوعية, النزاهة والشفافية, الالتزام بقواعد السلوك المهني) في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية من وجهة نظر المديرين الماليين والمراقبين ورؤساء أقسام المحاسبة والمدققين الداخليين العاملين في بيت الزكاة الكويتي.

الفرع الثاني: الدراسات الأجنبية

أولا : دراسة : (Citron. David. B.2003), بعنوان:

United Kingdom's Framework Approach to Auditor Independence and commercialization of the Accountig Profession

تهدف هذه الدراسة إلى تقديم إطار مقترح في المملكة المتحدة بخصوص استقلال المراجع والمتاجرة باستخدام الأتعاب في مهنة مراجعة الحسابات.

توصلت هذه الدراسة إلى التزام المحاسبين القانونيين بـ مملكة المتحدة في قواعد السلوك المهني, النزاهة والموضوعية والاستقلال, بعد أن وجهت انتقادات إلى مهنة مراجعة الحسابات, كما هذه الدراسة أهمية بناء نظام للسلوك المهني المتعلق بالاستقلال والحياد للمراجعين.

ثانيا : دراسة : (Rezaee, 2004)

Restoring Public Trust in thr Accounting Profession by Developing Anti-Fraud Education, Programs and Auditheing

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح الطرق التي تساعد على استعادة ثقة المجتمع (مستخدمي القوائم المالية) في القوائم المالية ومهنة المراجعة في المجتمع الأمريكي, خاصة بعد تفاقم مشكلة تعدد حالات الغش المالي وما تبعها من آثار سلبية على أسواق المال في الفترة الأخيرة وذلك من خلال دراسة نظرية تحليلية للعديد من الدراسات والتنظيمات المهمة بمهنة المحاسبة والمراجعة, لأن ثقة المجتمع في أحكام مراقبي الحسابات وسمعتهم تلعب دور هام في وظيفة المحاسبة والمراجعة كخدمة مضافة للقيمة.

توصلت هذه الدراسة إلى النتائج الآتية

- ضعف ثقة المجتمع في التقارير المالية المنشورة ومهنة المراجعة يرجع إلى تعدد حالات الغش المالي في القوائم المالية في الشركات العامة (المسجلة في البورصة), وما تابع ذلك لإفلاس العديد من الشركات؛

- استعادة هذه الثقة مرة أخرى يتطلب جهود واعية ومدروسة لكل الأطراف (المشرعين, المنظمين, الجهات المسؤولة عن إصدار المعايير المراجعة, مجتمع الأعمال, مهنة المحاسبة)؛

ثالثا : دراسة (Jean- Michel Manceau. 2005)

Results non quality the information accounting on exorcise investment.

تهدف هذه الدراسة إلى تعرف مدى صلاحية المعلومات المحاسبية والمالية التي يؤسس عليها قرار المستثمر الذي يتطلب بطبيعته مردودية عالية لأمواله المستثمرة في ظل مناخ تسوده احتيالية من قبل الإدارة بتوجيهه بشكل إيجابي عن أدائهم ولتجنب إقرارات السوق.

توصلت هذه الدراسة أنه يمكن أن يبقى عرض بدائل الاستثمار بعيدا عن مؤشرات سلبية, وذلك من خلال الاعتماد على الدراسات التحليلية لتقييم الاستثمار في المؤسسة بحسب المعلومات المحاسبية أو من خلال الاعتماد على ديناميكية السوق.

المطلب الثاني : المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

جدول رقم (1-1): يبين المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

المجال	الدراسات السابقة	الدراسة الحالية
الموضوع	بعض الدراسات السابقة ركزت على إبراز دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية	أما دراستنا الحالية فقد ركزت دور المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية
الهدف	هدفت معظم الدراسات السابقة إلى شرح وتعريف المراجع الخارجي ودوره في اكتشاف التلاعب والغش داخل المؤسسة الاقتصادية	أما الدراسة الحالية فقد هدفت إلى إبراز الدور الذي يقوم به المراجع الخارجي في مراجعة الحسابات في المؤسسة الاقتصادية لزيادة تدعيم الثقة و المصداقية في المعلومات المحاسبية المتضمنة في القوائم المالية
المنهجية	أغلبية الدراسات السابقة اعتمدت على دراسة الحالة	أما دراستنا الحالية ركزت على دراسة ميدانية على شكل (استبيان) لمعالجة إشكالتنا، نظرا لأن المتغير التابع هو (هو المعلومات المحاسبية) فهو متغير ذو طبعة نوعية
بيئة الدراسة	كل الدراسات أجريت في الوطن	كذلك دراستنا كانت داخل الوطن بولاية ورقلة
مجتمع و عينة الدراسة	تكون مجتمع وعينة الدراسة لمعظم هذه الدراسات كانت في المؤسسات الاقتصادية.	أما دراستنا كانت على مستوى المهنيين والأكاديميين ومهنيين المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية ومحافظي الحسابات.

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

خلاصة الفصل :

بعدها تطرقنا للدراسة حول المراجعة الخارجية والمعلومات المحاسبية نستطيع القول أن المراجعة الخارجية تلعب دورا هاما في المؤسسات الاقتصادية، ويتوقف نجاح هذا الدور على قيام المراجع بعمله على أكمل وجه من خلال بذل العناية المهنية اللازمة في عملية التدقيق والفحص من أجل إعداد تقريره النهائي، كما على المؤسسات بناء نظام محاسبي فعال من أجل توليد معلومات محاسبية ذات موثوقية وجودة عالية لتعبير تعبرا عاليا، وصادقا عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة حتى يتمكن المستخدمون من الاعتماد عليها بدرجة كبيرة.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

(عرض وتحليل الاستبيان)

تمهيد:

بعد أن تطرقنا في الفصل السابق إلى المفاهيم المتعلقة بالمراجعة الخارجية والمعلومات المحاسبية وكذلك الدراسات السابقة للموضوع. سنحاول في هذا الفصل اختبار مدى تطابق الجانب النظري كان لا بد من إسقاط الجانب النظري في صورة تطبيقية وهذا ما قمنا به من إجراء دراسة ميدانية حيث تم توزيع استمارة استبيان على عينة من المهنيين و الأكاديميين المهنيين بالمحاسبة (بعض المؤسسات الإقتصادية, ومكتب محافضي الحسيات, وخبراء في المحاسبة), وطرح بعض الأسئلة مندرجة تحت محاور محددة هي في الأصل إجابات على الإشكالية المطروحة ومحاولة منا لإثبات أو نفي الفرضيات قمنا بتحليل نتائج الاستبيان باستخدام أساليب التحليل الإحصائي SPSS 22.

حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين التاليين:

المبحث الأول: منهجية الدراسة

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية

المبحث الأول: منهجية الدراسة

لقد قمنا بإتباع المنهج الوصفي في عرض البيانات المتعلقة بالاستبيان بداية بمنهج وعينة الدراسة وشرح هيكل الاستبيان من ثم تطرقنا إلى أدوات الدراسة وأساليب جمع البيانات قصد تصميم استمارة الاستبيان.

المطلب الأول: منهج وعينة الدراسة

الفرع الأول: هيكل الاستبيان

تضمنت استمارة الدراسة أربعة وعشرون سؤالاً صنفنا إلى ثلاثة محاور رئيسية، ولقد تم صياغة الأسئلة وفقاً لأنواع المتعارف عليها (النوع المغلق) المعتمد في التحليل على مقياس ليكرت الثلاثي، وهذا من أجل الوصول وبدقة إلى آراء المستجوبين حول المحاور المحدد.

المحور الأول: تضمن هذا المحور 4 أسئلة متعلقة بشخصية المستجوب وهي كالتالي: الجنس، العمر، المؤهل العلمي، الخبرة؛

المحور الثاني: تضمن هذا المحور 10 أسئلة متعلقة بمدى التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة؛

المحور الثالث: تضمن هذا المحور 10 أسئلة متعلقة بمدى مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية؛

الفرع الثاني: عينة الدراسة

الفئة الأولى: المهنيين المعتمدين (محاسبين معتمدين ومحافظي حسابات وخبراء في المحاسبة)؛

الفئة الثانية: المؤسسات الاقتصادية (أصحاب التخصصات ذات الصلة بالمحاسبة)؛

تم توزيع استمارة الاستبيان على 60 مستجوب من أفراد العينة السابقة الذكر، وتم استرجاع 52 استمارة كما هو موضح في

الجدول التالي:

الجدول رقم (2-1) :مجموع استمارات الاستبيان

النسبة	العدد	البيان
100%	60	الاستمارات الموزعة
8%	5	الاستمارات المفقودة
5%	3	الاستمارات الملغاة
87%	52	الاستمارات الصالحة للتحليل

من إعداد الطالب (اعتماداً على الاستبيان)

المطلب الثاني: أدوات الدراسة وأساليب جمع البيانات

الفرع الأول: أدوات الدراسة

قمنا خلال هذه المرحلة بفرز وتحليل الإجابات المتضمنة في الاستمارة قصد بناء قاعدة معطيات والتي تم إعدادها بالاعتماد على برنامج SPSS 22 وبعد استبعاد الاستمارات الملغاة والغير مسترجعة تم تفرغ الإجابات من الاستمارات المعتمدة في شكل جدول مصفوفي متكون من 24 عمودا و 34 سطرا، حيث تم تخصيص خانة لكل جواب في الاستمارة، وبهذا حصلنا على قاعدة معطيات للاستبيان تتكون من (24*52).

تم تكميم هذه المعطيات بالاعتماد على الأسلوبين التاليين:

اعتمدنا على مقياس ليكارت الثلاثي، المبين في الجدول التالي:

الجدول رقم(2-2): مجالات الإجابة على أسئلة الاستبيان وأوزانها

3	2	1
موافق	محايد	غير موافق

- اعتمدنا على الأسلوب الإيجابي لبناء الأسئلة، وهذا لتسهيل عملية إدخال البيانات واجتناب الأخطاء.

- تم استخدام برنامج الإحصائي (SPSS22) لحساب المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري واختبار (T)

ثبات الاستبيان : يقصد بثبات الاستبيان أن يعطي هذا الاستبيان نفس النتيجة لو تم إعادة توزيعه أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط ويكون ذلك من خلال حساب معامل الارتباط ألفا كرونباخ.

معامل ألفا كرونباخ : إن معامل الارتباط ألفا من بين الطرق المستخدمة لتقييم الثقة والثبات في القياس وتسمم بدرجة عالية من الدقة من حيث قدرتها على قياس درجة التوافق أو الاتساق فيما بين المحتويات المتعددة للمقياس المستخدم.

الجدول رقم (2-3) يبين معامل ألفا كرونباخ

20	عدد الأسئلة
0,868	معامل ألفا كرونباخ
86,8 %	النسبة

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS 22

من الجدول رقم (2-3) نلاحظ أن معامل ألفا يصل 0.868 حيث يعتبر ذو مستوى جيد من الثقة والثبات وهذا يعني أن هناك استقرار بدرجة كبيرة في نتائج الاستبيان وعدم تغيرها بشكل كبير في حين لو تم إعادة توزيع هذا الاستبيان على نفس العينة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة.

الفرع الثاني: أساليب جمع البيانات (تصميم ونشر الاستبيان)

1- تصميم استمارة الاستبيان:

لقد تم الاعتماد على مجموعة من البيانات ذات العلاقة بموضوع الدراسة، وتمثل فيما يلي:
استمارة الاستبيان الأداة الرئيسية التي تم الاعتماد عليها في الدراسة لجمع البيانات والمعلومات من الواقع، وهي في آراء وجهات نظر محافظي الحسابات، المحاسب المؤسسات، وأساتذة أكاديمي حول مشكلة الدراسة.
وحتى تكون الاستمارة دقيقة ومنظمة في شكلها العلمي من حيث البساطة والوضوح ومضمون، فقد تم تصميمها على ثلاثة خطوات (مراحل) وهي:

أ- **مرحلة التصميم الأولي:** وهي الخطوة الأولى في عملية إعداد الاستبيان، وفيها تم جمع البيانات والمعلومات اعتماداً على الجانب النظري من الدراسة، وذلك حسب استطلاعنا على الدراسات السابقة ومراجعة الأدبيات المنشورة حول المراجعة الخارجية ومصداقية المعلومات الحاسبية، وبعدها تم صياغة مجموعة من الأسئلة أحياناً بعين الاعتبار إشكالية وفرضيات البحث، كما راعينا في إعداد الأسئلة ما يلي:

صياغة الأسئلة بطريقة بسيطة واستعمال اللغة السليمة بالإضافة إلى ترتيبها وتسلسلها مع ربطها بأهداف الدراسة الميدانية. وبعد ذلك تم عرض هذا الاستبيان على مجموعة من الأساتذة ذوي الاختصاص في مجال المحاسبة والمراجعة ومتمرس في إعداد الاستبيان، وهذا بغية التأكد من صحة وسلامة بناء الاستمارة من حيث دقة صياغة الأسئلة وصحة العبارات والوقوف على مشكلة التصميم والمنهجية، كل هذا لتفادي الأخطاء التي قد تؤدي إلى عدم الوصول إلى الأهداف المرجوة، وقد تم الرد من الأساتذة.

ب- **مرحلة إعادة التصميم:** وهي الخطوة الثانية، بحيث قمنا بعرض الاستبيان على مجموعة من الفئة المستهدفة للدراسة بغية التأكد من وضوح وفهم الأسئلة من قبلهم، وذلك بعد الأخذ بملاحظات المقدمة من طرف الأساتذة،

ج- **مرحلة التصميم النهائي:** وهي الخطوة الأخيرة، بحيث يتم إجراء التعديلات اللازمة بناء على ملاحظات والتوصيات الواردة في المراحل السابقة، تم تصميم الاستبيان بشكل نهائي. ثم تم توزيعه ونشره على عدة قنوات وطرق أهمها:

- ✓ الاتصال أو التسليم المباشر بأفراد العينة عن طرق إجراء مقابلات خاصة معهم لشرح أهمية ومضمون الاستبيان
- ✓ إرسال عن طريق البريد الإلكتروني لبعض الأساتذة من الجامعة والمتمتعين بمهنة محافظ حسابات.

وبهذا تمكنا من ضمان عدد مقبول من الإجابات والبيانات أما ما يخص عملية استرجاع الاستمارات فقد اختلفت تبعاً لاختلاف طرق التوزيع.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية

سنعرض من خلال هذا المبحث تحليل نتائج الدراسة المتوصل إليها بناء على المعلومات التي تم جمعها وتلخيصها ومعالجتها وهذا بالاعتماد على البرنامج الإحصائي SPSS 22.

المطلب الأول : الخصائص العامة لعينة الدراسة

الفرع الأول: وصف خصائص عينة الدراسة

في هذه الفقرة سنقوم بعرض النتائج المتعلقة بالمعلومات الشخصية لأفراد عينة الدراسة وتحليلها

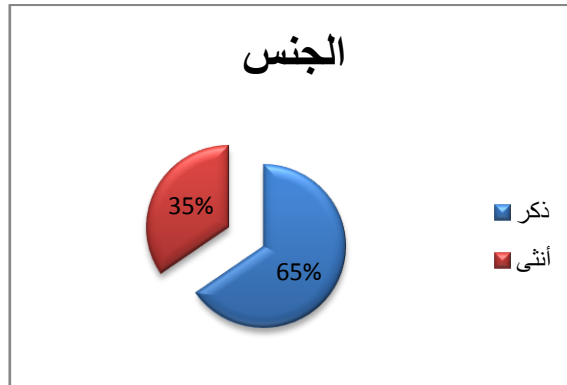
1- توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس:

من خلال الجدول رقم (2-4) تتكون عينة الدراسة من 52 فرداً منهم 34 ذكر 18 إناث، ومن هنا نلاحظ أن نسبة الذكور كانت مرتفعة مقارنة بنسبة الإناث حيث بلغت نسبة الذكور 65% في حين بلغت نسبة الإناث 35%، حيث يمثل الشكل رقم (1.2) عينة الدراسة حسب متغير الجنس.

الجدول رقم: (2-4) توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس

الجنس	التكرار	النسبة
ذكر	34	65.4%
أنثى	18	34.6%
المجموع	52	100%

الشكل رقم : (1-2) توزيع أفراد العينة حسب الجنس



المصدر : مخرجات برنامج Excel

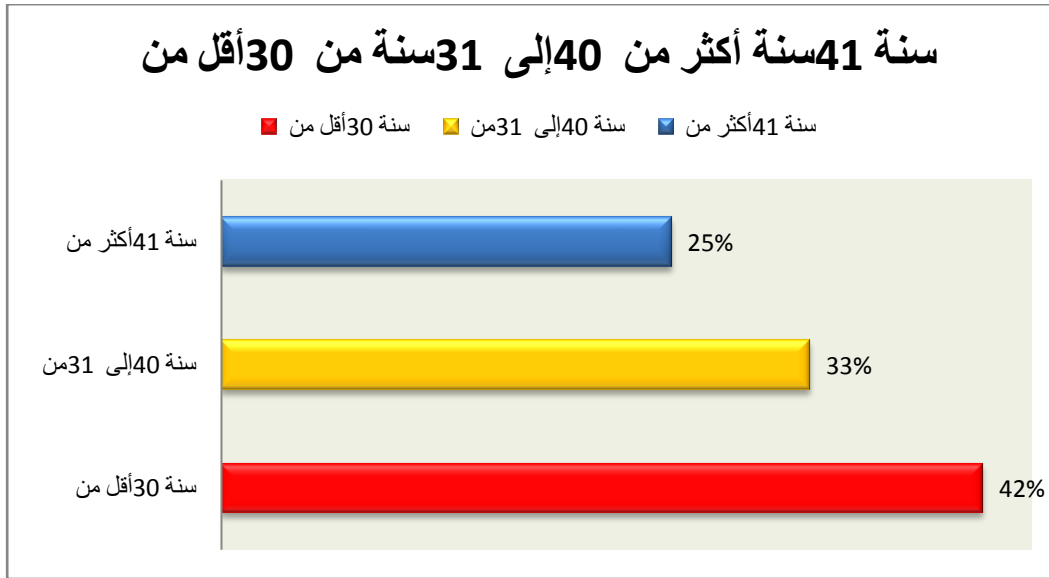
المصدر : مخرجات برنامج Excel

2- توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر

من خلال الجدول رقم (2-5) والخاص بتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر نلاحظ أن عدد أفراد العينة الذين يقل عمرهم عن 30 هو 22 فرداً أي بنسبة 42% من إجمالي العينة، بينما عدد أفراد العينة الذين تتراوح أعمارهم ما بين 31 و 40

عاما هو 17 فردا أي بنسبة 33% من إجمالي أفراد العينة، وأخيرا أفراد العينة الذين تتجاوز أعمارهم 41 عاما فكان عددهم 13 فردا أي ما يعادل 25% من إجمالي أفراد العينة، حيث يمثل الشكل رقم (2-2) عينة الدراسة حسب متغير العمر.

الشكل: رقم (2-2) توزيع أفراد العينة حسب العمر



المصدر: مخرجات برنامج Excel

الجدول: رقم (2-5) توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر

العمر	أقل من 30	من 31 إلى 40	أكثر من 41	المجموع
التكرار	22	17	13	52
النسبة	42%	33%	25%	100%

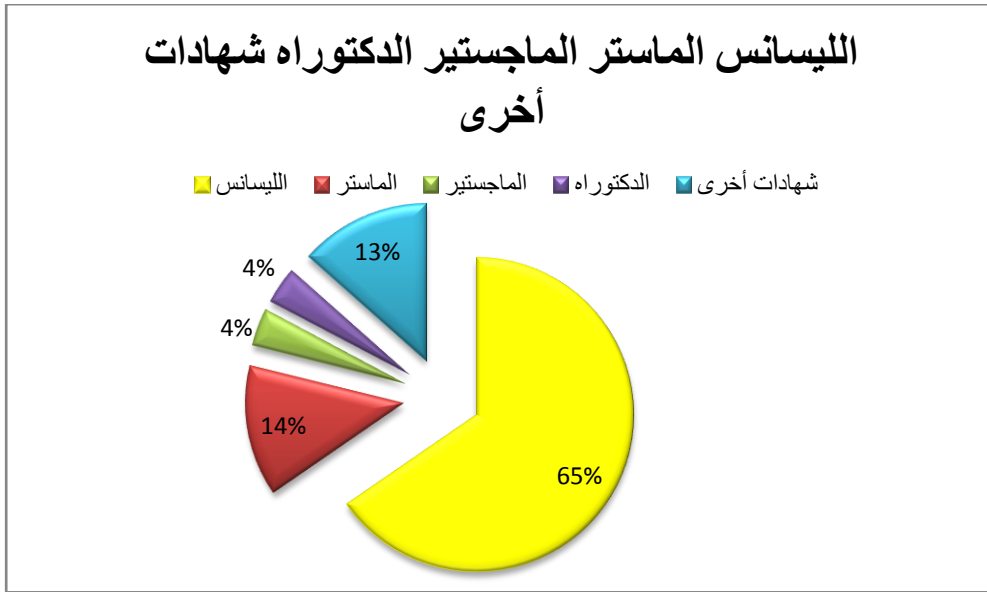
المصدر : من مخرجات برنامج Excel

3- توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المستوى العلمي:

يمكننا أن نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-6) بأن المستوى التعليمي لجميع العينة مرتفع، بحيث أن أغلبية أفراد العينة لديهم مستوى جامعي، فقد بلغت نسبة المستجوبين الحاصلين على شهادة الليسانس 65% أي ما يعادل 34 فردا، وهذا ما سجلناه عند بعض الطلبة والمهنيين. في حين بلغت نسبة أفراد العينة الحائزين على شهادة ماستر 13% أي ما يعادل 7 أفراد، أما أفراد العينة الحائزين على شهادة ماجستير 4% أي ما يعادل 2 أفراد، أما أفراد العينة الحائزين على شهادة دكتوراة 4% أي ما يعادل 2 أفراد، أما أفراد العينة الحائزين على الشهادات الأخرى 13% أي ما يعادل 7 أفراد، وهذا يعد مؤشر هام يدل على

أن معظم أفراد العينة لديهم القدرة للإجابة على أسئلة الاستبيان بشكل جيد، وهو ما نعتقد أنه يعزز الثقة في إجاباتهم والاعتماد عليها في التحليل.

الشكل : رقم (2-3) توزيع العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: مخرجات برنامج Excel

الجدول : رقم (2-6) توزيع العينة حسب متغير المؤهل

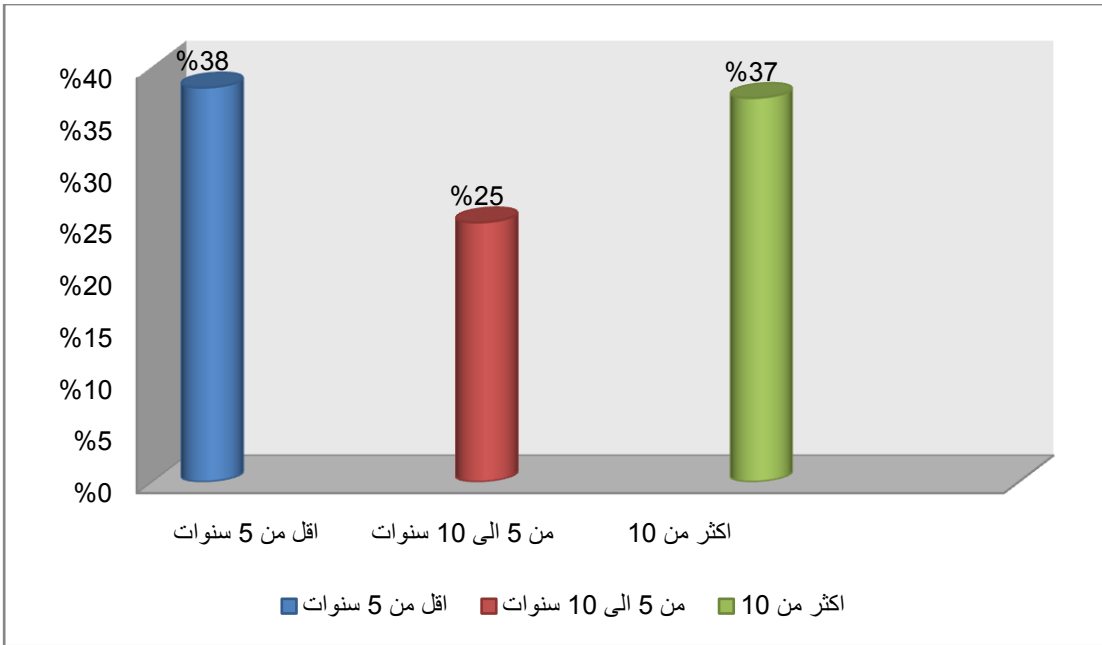
النسبة	التكرار	المؤهل العلمي
65%	34	ليسانس
14%	7	ماستر
4%	2	ماجستير
4%	2	دكتورة
13 %	7	أخرى
100%	52	المجموع

المصدر : مخرجات Excel

4-توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة:

من خلال الجدول رقم (2-7) نلاحظ أن عدد أفراد العينة الذين تقل خبرتهم عن 5 سنوات هو 20 أي بنسبة %38 من إجمالي العينة، بينما عدد الأفراد العينة الذين تتراوح خبرتهم من 5 إلى 10 سنوات 13 أفراد بنسبة %25 ، أما الأفراد الذين تتراوح خبرتهم أكثر من 10 سنوات 19 فردا بنسبة %37 وبالتالي يمكن أن نلاحظ من خلال هذا التحليل أن خبرة أفراد العينة تتوافق إلى حد كبير مع أعمارهم.

الشكل : رقم (4.2) توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة.



المصدر: مخرجات برنامج Excel

الجدول : رقم (2-7) توزيع العينة حسب متغير الخبرة.

الخبرة	أقل من 5 سنوات	من 5 إلى 10 سنوات	أكثر من 10 سنوات	المجموع
التكرار	20	13	19	52
النسبة	38%	25%	37%	100%

المصدر : مخرجات برنامج Excel

الفرع الثاني: نتائج الإحصاء الوصفي:

من خلال هذا العنصر سنحاول وصف وتحليل إجابات عينة الدراسة بخصوص كل محور من محاور الدراسة, ثم استنتاج كل عينة بكل سؤال من أسئلة الدراسة وهذا باعتماد على الأوزان المرجحة للمقياس ديكرات الثلاثي, حيث قمنا بحساب طول الفئة والذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات (من 1 إلى 2 ومن 2 إلى 3) على عدد الخيارات المتاحة على المستجوبين (غير موافق, محايد, موافق) وهذا يساوي طول الفئة $3/2 = 0.66$, وبهذا يصبح توزيع الإجابات حسب الجدول التالي:

الجدول : رقم (2-8) معايير تحديد الاتجاه.

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

المصدر : من إعداد الطالب

1- عرض نتائج الفرضية الأولى:

" مدى التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة "

الجدول رقم (2-9) : المتوسط العام وتحديد الاتجاه للفرضية الأولى

العبارات	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	اتجاه
1- يحرص المراجع الخارجي على تطبيق الإجراءات التي تدعم الاستقلالية	6	8	38	2.615	0.690	موافق
	11.5	15.4	73.1			
2- يحرص المراجع الخارجي على التدريب والتكوين من أجل تحسين مستواه	2	10	40	2.730	0.528	موافق
	3.8	19.2	76.9			
3- يهتم المراجع الخارجي بتخطيط عمليات المراجعة	4	9	39	2.673	0.617	موافق
	7.7	17.3	75.0			
4- يهتم المراجع الخارجي بدراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية	5	15	32	2.519	0.671	موافق
	9.6	28.8	61.5			
5- يقوم المراجع الخارجي بتحديد مخاطر بيئة النشاط عند قيامه بعمليات المراجعة	5	21	26	2.400	0.664	موافق
	9.6	40.4	50.0			

موافق	0.671	2.500	31	16	5	التكرار	6- يأخذ المراجع الخارجي بعين الاعتبار الاعتماد على مخاطر المراجعة والأهمية النسبية عند التخطيط لعملية المراجعة
			59.6	30.8	9.6	النسبة	
موافق	0.576	2.538	30	20	2	التكرار	7- يقوم المراجع الخارجي بتقسيم العمل على مساعديه على أساس احتياجاته وسبل نجاح مهمة المراجعة
			57.7	38.5	3.8	النسبة	
موافق	0.699	2.480	31	15	6	التكرار	8- تحظى إجراءات التعاقد مع المؤسسات محل المراجعة بالوضوح
			59.6	28.8	11.5	النسبة	
موافق	0.629	2.730	43	4	5	التكرار	9- يعتمد المراجع الخارجي على الإجراءات التحليلية من أجل جمع أكبر قدر من أدلة الإثبات
			82.7	7.7	9.6	النسبة	
موافق	0.555	2.750	42	7	3	التكرار	10- يلتزم المراجع الخارجي باحترام المعايير والإجراءات المعمول بها عند إعداد تقريره
			80.8	13.5	5.8	النسبة	
موافق	0.358	2.594				المتوسط العام	

المصدر : من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS 22

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-9) أن أعلى متوسط حسابي كان للفقرة رقم (10) بمتوسط حسابي بلغ (2.750) وانحراف معياري بلغ (0.555) والمتعلقة بالتزام (المراجع الخارجي يلتزم باحترام المعايير والإجراءات المعمول بها عند إعداد تقريره).

كما تحصلت الفقرة رقم (05) والمتعلقة قيام المراجع الخارجي بتحديد مخاطر بيئة النشاط عند قيامه بعمليات المراجعة, على أدنى متوسط حسابي بلغ (2.400) والانحراف المعياري بلغ (0.664).

2- عرض نتائج الفرضية الثانية:

" مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية "

الجدول رقم (2-10) : المتوسط العام وتحديد الاتجاه للفرضية الثانية

العبارات	غير موفق	محايد	موافق	المتوسط المرجح	الانحراف المعياري	اتجاه
1- تعدد المراجعة الخارجية مصدر أساسي لتعزيز صحة وموثوقية المعلومات المحاسبية	2	5	45	2.826	0.473	موافق
	النسبة	3.8	9.6				86.5
2- إن توفر الاستقلالية والحياد لدى المراجع الخارجي يعزز الثقة في الرأي الذي يبديه في تقريره عند مصداقية المعلومات المحاسبية	4	7	41	2.711	0.605	موافق
	النسبة	7.7	13.5				78.8
3- تتميز المعلومات المقدمة من طرف المراجع الخارجي بالشمولية والدقة والثقة	7	17	28	2.403	0.721	موافق
	النسبة	13.5	32.7				53.8
4- المعلومات المحاسبية الخاضعة للمراجعة الخارجية تميزها الموضوعية والحيادية	3	18	31	2.538	0.609	موافق
	النسبة	5.8	34.6			
5- ينعكس التزام المراجع الخارجي بمبادئ ومعايير مهنة المراجعة على جودة تقريره	4	12	36	2.615	0.631	موافق
	النسبة	7.7	23.1			
6- يولي مستخدمو المعلومات المحاسبية أهمية بالغة بتقارير المراجعة الخارجية	3	13	36	2.634	0.595	موافق
	النسبة	5.8	25.0				69.2
7- تحقق المراجع الخارجي من خلوه المعلومات المحاسبية من التحريفات الجوهرية يؤكد انتظامها وصحتها	3	14	35	2.615	0.599	موافق
	النسبة	5.8	26.2				67.3
8- تساهم المراجعة الخارجية في تدعيم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات الحالية والمستقبلية	8	8	36	2.538	0.753	موافق
	النسبة	15.4	15.4				69.2

موافق	0.590	2.653	37	12	3	التكرار	9-المراجعة الخارجية تساهم في تحسين دور المعلومات المحاسبية في تقييم التنبؤات السابقة وتصحيحها
			71.2	23.1	5.8	النسبة	
موافق	0.670	2.538	33	14	5	التكرار	10-تؤثر قدرة المراجع الخارجي على التقليل من مخاطر المراجعة وبالتالي ضمان موثوقية المعلومات المحاسبية
			63.5	26.9	9.6	النسبة	
موافق	0.383	2.607				المتوسط العام	

المصدر : من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS22

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-10) أن أعلى متوسط حسابي كان للفقرة رقم (1) بمتوسط حسابي بلغ (2.826) وانحراف معياري بلغ (0.473) والمتعلقة (بالمراجعة الخارجية مصدر أساسي لتعزيز صحة وموثوقية المعلومات المحاسبية).

كما تحصلت الفقرة رقم (03) المتعلقة بتميز المعلومات المقدمة من طرف المراجع الخارجي بالشمولية والدقة والثقة، على أدى متوسط بلغ (2.403) وانحراف معياري بلغ (0.721).

المطلب الثاني: مناقشة النتائج

الفرع الأول: مناقشة نتائج الاستبيان

1- مناقشة الفرضية الأولى

" مدى التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة "

نلاحظ من الجدول رقم (2-9) أن المراجعين الخارجيين ملتزمين بمعايير مراجعة الخارجية وذلك أن إجابات أفراد العينة كانت في اتجاه الموافق كما يشير إلى ذلك المتوسط المرجح العام لإجابات والذي بلغ (2.594) والانحراف المعياري العام المقدر بـ (0.358) وذلك يرجع إلى رأي المستجوبين بأن المراجعين الخارجيين يلتزمون بمعايير المراجعة وذلك من خلال المؤشرات التالية

— يحرص المراجع الخارجي على تطبيق الإجراءات التي تدعم الاستقلالية؟

— يحرص المراجع الخارجي على التدريب والتكوين من أجل تحسين مستواه؟

— يهتم المراجع الخارجي بتخطيط عمليات المراجعة؟

— يهتم المراجع الخارجي بدراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية؟

- يقوم المراجع الخارجي بتحديد مخاطر بيئة النشاط عند قيامه بعمليات المراجعة
- يأخذ المراجع الخارجي بعين الاعتبار الاعتماد على مخاطر المراجعة والأهمية النسبية عند التخطيط لعملية المراجعة
- يقوم المراجع الخارجي بتقسيم العمل على مساعديه على أساس احتياجات وسبل نجاح مهمة المراجعة
- تحظى إجراءات التعاقد مع المؤسسات محل المراجعة بالوضوح؛
- يعتمد المراجع الخارجي على الإجراءات التحليلية من أجل جمع أكبر قدر من أدلة الإثبات؛
- يلتزم المراجع الخارجي باحترام المعايير والإجراءات المعمول بها عند إعداد تقريره؛

2- مناقشة نتائج الفرضية الثانية

" مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية "

نلاحظ من خلال الجدول رقم (2-10) أن المراجعة الخارجية تساهم في مصداقية المعلومات المحاسبية وذلك أن إجابات أفراد العينة كانت في اتجاه موافق كما يشير إلى ذلك المتوسط المرجح العام للإجابات والذي بلغ (2.607) والانحراف المعياري العام والمقدر بـ (0.383) وذلك يرجع إلى رأى المستجوبين بأن المراجعة الخارجية تساهم في مصداقية المراجعة الخارجية وذلك من خلال المؤشرات التالية:

- تعد المراجعة الخارجية مصدر أساسي لتعزيز صحة وموثوقية المعلومات المحاسبية؛
- إن توفر الاستقلالية والحياد لدى المراجع الخارجي يعزز الثقة في الرأي الذي يبديه في تقريره عند مصداقية المعلومات المحاسبية؛
- تتميز المعلومات المقدمة من طرف المراجع الخارجي بالشمولية والدقة والثقة؛
- المعلومات المحاسبية الخاضعة للمراجعة الخارجية تميزها الموضوعية والحيادية؛
- ينعكس التزام المراجع الخارجي بمبادئ ومعايير مهنة المراجعة على جودة تقريره؛
- يولي مستخدمو المعلومات المحاسبية أهمية بالغة بتقارير المراجعة الخارجية؛
- تحقق المراجع الخارجي من خلو المعلومات المحاسبية من التحريفات الجوهرية يؤكد انتظامها وصحتها؛
- تساهم المراجعة الخارجية في تدعيم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات الحالية والمستقبلية؛
- المراجعة الخارجية تساهم في تحسين دور المعلومات المحاسبية في تقييم التنبؤات السابقة وتصحيحها؛
- تؤثر قدرة المراجع الخارجي على التقليل من مخاطر المراجعة وبالتالي ضمان موثوقية المعلومات المحاسبية؛

الفرع الثاني: اختبار لعينة واحدة One sample T-test

يستخدم اختبار (t) لعينة واحدة للحكم على مدى معنوية الفروق بين متوسط عينة ومتوسط المجتمع أو بين متوسط عينة وقيمة ثابتة محددة سلفاً ويقوم برنامج spss بحساب اختبار (t) للعينة الواحدة من خلال استخدام المعادلة في حالة الفروق بين متوسط عينة ومتوسط المجتمع:

ولتحليل فقرات الاستبيان، نعلم على أن تكون الفقرات إيجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كان مستوى الدلالة أقل من 0.05 وقيمة (t) المحسوبة أكبر من (t) الجدولية.

ولاختبار صحة الفرضيات باستخدام الإشارة يتم اختبار الفرضية الإحصائية التالية:

H0:

H1:

إذا كان sig أقل من 0.05 نقبل الفرضية H0 حيث يكون آراء أفراد المجتمع تقترب من درجة الحياد (2) أي بنسبة 60% ويدل على أن هناك تشتت في آراء المجتمع، أما إذا كانت sig أكبر من 0.05 نرفض الفرضية H0 ونقبل الفرضية H1

1- اختبار الفرضية الأولى:

"مدى التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة".

H0: "يلتزم المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة".

H1: "لا يلتزم المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة".

الجدول رقم (2-11) اختبار لعينة واحدة T-Test

نتيجة الفرضية	الدالة Sig	المتوسط الحسابي	T المحسوبة
قبول الفرضية	0.000	2.594	52.128

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS 22

نلاحظ أن المتوسط الحسابي قد بلغ 2.594 بحيث أنه يتخطى المتوسط الحسابي الفرضي (2) المعتمد في المقياس، أما مستوى الدالة يقدر ب (0.000) أقل من 0.05

"لذلك نقبل الفرضية H0 يلتزم المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة الخارجية."

2- اختبار الفرضية الثانية:

"مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية".

H0: "تساهم المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية".

H1: "لا تساهم المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية".

الجدول رقم (2-12) اختبار لعينة واحدة T-Test

نتيجة الفرضية	الدالة Sig	المتوسط الحسابي	T المحسوبة
قبول الفرضية	0.000	2.607	49.046

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS 22

نلاحظ أن المتوسط الحسابي قد بلغ 2.607 بحيث أنه يتخطى المتوسط الحسابي الفرضي (2) المعتمد في المقاس، أما مستوى الدالة يقدر ب (0.000) أقل من 0.05

لذلك نقبل الفرضية H0 "تساهم المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية".

الفرع الثالث: اختبار عينة لتحليل التباين (ANOVA)

1- اختبار الفرضية الأولى:

من أجل اختبار (ANOVA) لفرضية الأولى نضع الفرضيتين التاليتين:

H0: "لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة باختلاف الخبرة".

H1: "توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة باختلاف الخبرة".

من أجل قبول أو رفض إحدى الفرضيتين لدينا النتائج موضحة في الجدول

الجدول رقم (2-13): اختبار تحليل التباين ANOVA للفرضية الأولى

نتيجة الفرضية	الدالة Sig	F المحسوبة	اختبار ANOVA للفرضية الأولى
قبول الفرضية H0	0.585	0.541	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS 22

نلاحظ من خلال الجدول أن Sig = 0.585 < 0.05 ومنه نقبل الفرضية H0 أي أن لا توجد فروقات بين ذات دلالة إحصائية بين بين التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة باختلاف الخبرة

- اختبار الفرضية الثانية:

من أجل اختبار (ANOVA) لفرضية الأولى نضع الفرضيتين التاليتين:

H0: "لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية باختلاف الخبرة".

H1: "توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية باختلاف الخبرة".

من أجل قبول أو رفض إحدى الفرضيتين لدينا النتائج موضحة في الجدول

الجدول رقم (2-14): اختبار تحليل التباين ANOVA للفرضية الثانية

نتيجة الفرضية	الدلالة Sig	F المحسوبة	اختبار ANOVA للفرضية الثانية
قبول الفرضية H0	0.245	1.449	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على نتائج SPSS 22

نلاحظ من خلال الجدول أن $0.05 < 0.245 = \text{Sig}$ ومنه نقبل الفرضية H0 أي أن لا توجد فروقات بين ذات دلالة إحصائية بين مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية باختلاف الخبرة

خلاصة الفصل:

كان الهدف من خلال دراستنا لموضوع أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية وإسقاط الدراسة النظرية على الاستبيان، أين تم توزيعه على مجموعة من المهنيين و الأكاديميين ومهنيين المحاسبة في المؤسسات الاقتصادية ومحافظي الحسابات، وبعد تصنيف وتبويب نتائج الاستبيان باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS 22.

حيث تم التوصل إلى:

التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة الخارجية مما يساهم ذلك في إنتاج معلومات محاسبية ذات موثوقية ومصداقية.

الغائمة العامة

الخاتمة:

من خلال تناولنا لموضوع (أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية) ومعالجة إشكالية البحث التي تدور فيما يتمثل أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية وبعد سرد الجانب النظري والتطرق إلى الجانب الميداني من أجل مطابقة وتحليل النتائج وفق الواقع العمل تم التوصل إلى الاستنتاجات التي تمثلت في الدور الفعال الذي يقوم به المراجع الخارجي في المؤسسة الاقتصادية بغية تحقيق أهدافها المتمثلة في النجاح والاستمرارية كما على المؤسسة بناء نظام محاسبي فعال من أجل توليد معلومات محاسبية ذات موثوقية وجودة عالية لتعكس صدق المعلومات حول الوضعية الحقيقية للمؤسسة وبمقارنة دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة، قمنا باختبار الفرضيتين الوردتين في دراستنا (الاستبيان) وباستعمال برنامج الإحصائي SPSS22

من خلال نتائج البحث توصلنا إلى ما يلي:

- ✓ يلتزم المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة الخارجية مما يساهم في جودة المراجعة وهذا ما تثبته صحة الفرضية الأولى؛
- ✓ يساهم المراجع الخارجي في مصداقية المعلومات المحاسبية وهذا ما تثبته صحة الفرضية الثانية؛

التوصيات:

قادنا هذا البحث وبصفة خاصة نتائجه إلى اقتراح جملة من التوصيات نعتقد أن تجسيدها يعود بالنفع والفائدة على المؤسسة الاقتصادية وتتمثل هذه التوصيات فيما يلي:

- ضرورة التزام المراجع الخارجي بالنزاهة والمصداقية عند مراجعته للقوائم المالية؛
- ضرورة توفير الظروف اللازمة والمناسبة للمراجع للقيام بعمله؛
- ضرورة اهتمام المؤسسة بالتوصيات والاقتراحات التي تدرج ضمن التقرير النهائي للمراجعين الخارجيين؛
- تكليف مهمة المراجعة داخل المؤسسة لشخص مؤهل يكون في الأساس مراجع الحسابات؛

أفاق البحث:

يمكن في نهاية هذا البحث نلفت النظر لبعض النقاط الجذرية بالدراسة وهي :

- أهمية المراجعة الخارجية في اتخاذ القرارات؛
- العوامل المؤثرة على مصداقية المعلومات المحاسبية؛
- تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية؛

قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

- 1) محمد حليمي جمعة, المدخل الحديث للتدقيق الحسابات, دار صفاء للنشر والتوزيع, 2000.
- 2) محمد سمير الصبان, عبد الوهاب ناصر علي, المراجعة الخارجية والمفاهيم الأساسية والآليات التطبيقية وفقاً للمعايير المتعارف عليها والمعايير الدولية, الدار الجامعية, الإسكندرية, 2002.
- 3) محمد بوتين, المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق. ديوان المطبوعات الجامعية, الجزائر, 2003.
- 4) حنان رضوان حلوة, النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير, الطبعة الأولى, دار وائل للنشر والتوزيع, الأردن, 2003.
- 5) أمين السيد أحمد لطفى, نظرية المحاسبة (القياس والإفصاح والتقرير المالي), الدار الجامعية, 2007.
- 6) عبد الوهاب نصر علي, القياس والإفصاح المحاسبي, دار الجامعية, 2007.
- 7) إدريس ثابت عبد الرحمان, نظام المعلومات الإدارية في المنظمات المعاصرة, الدار الجامعية, مصر, ط1, 2007.
- 8) عبد الرحمان بابنات, ناصر دادي عدون, التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر, دار المحمدية العامة, الجزائر, 2008.
- 9) زياد عبد الكريم القاضي ومحمد خليل أبو زطلة, تصميم نظم المعلومات الإدارية والمحاسبية, مكتبة المجتمع العربي, للنشر والتوزيع, عمان, ط1, 2010.
- 10) مؤيد راضي خنفر, غسان فلاح المطارنة, تحليل القوائم المالية (مدخل نظري وتطبيقي), دار المسيرة للنشر, عمان, الأردن, الطبعة الأولى, 2006, الطبعة الثالثة 2011.

ثانياً: البحوث العلمية

- 1) فاتح سردوك, دور المراجعة الخارجية في النهوض بمصداقية المعلومات المحاسبية, مذكرة الماجستير, غير منشورة, جامعة محمد بوضياف, المسبية, الجزائر, 2003-2004.
- 2) حكيمة مناعي, تقارير المراجعة الخارجية في ظل حتمية تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في الجزائر, مذكرة ماجستير, غير منشورة, باتنة, الجزائر, 2008/2009.
- 3) الأخضر لقليطي, مراجعة الحسابات وواقع الممارسة المهنية في الجزائر, مذكرة الماجستير, غير منشورة, جامعة الحاج لخضر, باتنة, الجزائر, 2009.

قائمة المراجع

- 4) محمد أمين مازن, التدقيق المحاسبي من المنظور المعايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر , مذكرة ماجستير, غير منشورة, جامعة الجزائر 3, 2011/2010.
- 5) وليد طالب العازمي, أثر مدقق الحسابات الخارجي في تحسين مصداقية المعلومات المحاسبية في بيت الزكاة الكويتي, رسالة الماجستير, غير منشورة, جامعة الشرق الأوسط 2012..

ثالثا: المؤتمرات والمجلات العلمية

• مؤتمرات

- 1) مسعود صديقي, محمد براق, مداخلة بعنوان, انعكاس تكامل المراجعة الداخلية والخارجية على الأداء الرقابي , المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات والحكومات, كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية, جامعة ورقلة, يومي 08 و 09 مارس 2005.

• مجلات

- 1) مسعود صديقي, دور المراجعة في إستراتيجية التأهيل الإداري للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية, مجلة الباحث, العدد الأول, جامعة ورقلة, الجزائر, 2002.
- 2) المعايير المحاسبية الدولية الصادرة عن لجنة المعايير الدولية , 2011. ترجمة مجموعة طلال أبو غزالة الدولية , من منشورات الجمع العربي للمحاسبين القانونيين , عمان , الأردن .

رابعا: قوانين و مراسيم

- 1) قانون 08/91, عدد 20, الجزائر, مؤرخة في 01/05/1991.
- 2) قانون 01/10, عدد 42, الجزائر, مؤرخة في 19/07/2010.

خامسا: المراجع باللغة الأجنبية

- 1) fo scitsirecarahC evitatilauQ .draoB sdradnatS gnitnuocA laicnaniF
.1980 yaM .noitamrofnI gnitnuocA

سادسا: موقع من الانترنت

- 1) lmth.280222t/bv/moc.m09m.www

الملاحق

الملحق رقم (01)



جامعة قاصدي مرباح _ ورقلة _

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم التجارية

التخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة

استبيان البحث

بعد التحية:

أضع بين أيديكم استمارة الاستبيان الذي يدخل في إطار التحضير لمذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر، في التخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة بعنوان: **أثر المراجعة الخارجية على مصداقية المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية** , (دراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات، ومهني المحاسبة في المؤسسة الاقتصادية) أين أتمس من سيادتكم المحترمة الإجابة على الأسئلة الموجودة وهذا سعيا منا لمعرفة وجهة نظركم كمهنيين، كما نحيطكم علما أن إجاباتكم ستعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لإغراض البحث العلمي فقط.

شاكرين لكم حسن تعاونكم.

الطالب: باسماويل أحمد

ملاحظة: يرجى الإجابة على العبارات التالية بوضع إشارة (X) في الخانة المناسبة.

أولا: معلومات شخصية عن عينة الدراسة:

1. الجنس: ذكر أنثى

2. العمر: أقل من 30 سنة من 31-40 سنة من 41 فأكثر

3. المستوى العلمي: ليسانس ماستر ماجستير دكتوراه

شهادات أخرى أذكرها.....

4. الخبرة: أقل من 5 سنوات من 5-10 سنوات من 10 فأكثر

ثانيا : محاور الدراسة

✓ المحور الأول: مدى التزام المراجعين الخارجيين بمعايير المراجعة.

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
01	يحرص المراجع الخارجي على تطبيق الإجراءات التي تدعم الاستقلالية؛			
02	يحرص المراجع الخارجي على التدريب والتكوين من أجل تحسين مستواه؛			
03	يهتم المراجع الخارجي بتخطيط عمليات المراجعة؛			
04	يهتم المراجع الخارجي بدراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية؛			
05	يقوم المراجع الخارجي بتحديد مخاطر بيئة النشاط عند قيامه بعمليات المراجعة؛			
06	يأخذ المراجع الخارجي بعين الاعتبار الاعتماد على مخاطر المراجعة والأهمية النسبية عند التخطيط لعملية المراجعة؛			
07	يقوم المراجع الخارجي بتقسيم العمل على مساعديه على أساس احتياجاته و سبل نجاح مهمة المراجعة؛			
08	تُحظى إجراءات التعاقد مع المؤسسات محل المراجعة بالوضوح؛			
09	يعتمد المراجع الخارجي على الإجراءات التحليلية من أجل جمع أكبر قدر من أدلة الإثبات؛			
10	يلتزم المراجع الخارجي باحترام المعايير والإجراءات المعمول بها عند إعداد تقريره؛			

✓ المحور الثاني: مساهمة المراجعة الخارجية في مصداقية المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	موافق	محايد	غير موافق
01	تعد المراجعة الخارجية مصدر أساسي لتعزيز صحة و موثوقية المعلومات المحاسبية؛			
02	إن توفر الاستقلال والحياد لدى المراجع الخارجي يعزز الثقة في الرأي الذي يبديه في تقريره عن مصداقية المعلومات المحاسبية؛			
03	تتميز المعلومات المقدمة من طرف المراجع الخارجي بالشمولية والدقة و الثقة؛			
04	المعلومات المحاسبية الخاضعة للمراجعة الخارجية تميزها الموضوعية والحيادية؛			

			05	ينعكس التزام المراجع الخارجي بمبادئ ومعايير مهنة المراجعة على جودة تقريره؛
			06	يولي مستخدم المعلومات المحاسبية أهمية بالغة بتقارير المراجعة الخارجية؛
			07	تحقق المراجع الخارجي من خلو المعلومات المحاسبية من التحريفات الجوهرية يؤكد انتظامها وصحتها؛
			08	تساهم المراجعة الخارجية في تدعيم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات الحالية والمستقبلية؛
			09	المراجعة الخارجية تساهم في تحسين دور المعلومات المحاسبية في تقييم التنبؤات السابقة وتصحيحها؛
			10	تؤثر قدرة المراجع الخارجي على التقليل من مخاطر المراجعة وبالتالي ضمان موثوقية المعلومات المحاسبية؛

الملحق رقم 02: جداول التكرار لمتغيرات الدراسة

الجنس

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	34	65,4	65,4	65,4
	انثى	18	34,6	34,6	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

العمر

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 30	22	42,3	42,3	42,3
	من 31 إلى 40	17	32,7	32,7	75,0
	أكثر من 41	13	25,0	25,0	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

المؤهل

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ليسانس	34	65,4	65,4	65,4
	ماجستير	7	13,5	13,5	78,8
	ماجستير	2	3,8	3,8	82,7
	دكتورة	2	3,8	3,8	86,5
	شهادات أخرى	7	13,5	13,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

الخبرة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 5 سنوات	20	38,5	38,5	38,5
	من 5 إلى 10 سنوات	13	25,0	25,0	63,5
	أكثر من 10	19	36,5	36,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

الملحق رقم 03: جداول تكرار أسئلة الاستبيان

Q1

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	6	11,5	11,5	11,5
محاييد	8	15,4	15,4	26,9
موافق	38	73,1	73,1	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q2

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	2	3,8	3,8	3,8
محاييد	10	19,2	19,2	23,1
موافق	40	76,9	76,9	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q3

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	4	7,7	7,7	7,7
محاييد	9	17,3	17,3	25,0
موافق	39	75,0	75,0	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q4

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	5	9,6	9,6	9,6
محاييد	15	28,8	28,8	38,5
موافق	32	61,5	61,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q5

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	5	9,6	9,6	9,6
محاييد	21	40,4	40,4	50,0
موافق	26	50,0	50,0	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q6

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	5	9,6	9,6	9,6
محاييد	16	30,8	30,8	40,4
موافق	31	59,6	59,6	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q7

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	2	3,8	3,8	3,8
محاييد	20	38,5	38,5	42,3
موافق	30	57,7	57,7	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q8

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	6	11,5	11,5	11,5
محاييد	15	28,8	28,8	40,4
موافق	31	59,6	59,6	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q9

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	5	9,6	9,6	9,6
محاييد	4	7,7	7,7	17,3
موافق	43	82,7	82,7	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q10

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	3	5,8	5,8	5,8
محاييد	7	13,5	13,5	19,2
موافق	42	80,8	80,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q11

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	2	3,8	3,8	3,8
محاييد	5	9,6	9,6	13,5
موافق	45	86,5	86,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q12

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	4	7,7	7,7	7,7
محاييد	7	13,5	13,5	21,2
موافق	41	78,8	78,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q13

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	7	13,5	13,5	13,5
محاييد	17	32,7	32,7	46,2
موافق	28	53,8	53,8	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q14

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	3	5,8	5,8	5,8
محاييد	18	34,6	34,6	40,4
موافق	31	59,6	59,6	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q15

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	4	7,7	7,7	7,7
محاييد	12	23,1	23,1	30,8
موافق	36	69,2	69,2	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q16

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	3	5,8	5,8	5,8
محايد	13	25,0	25,0	30,8
موافق	36	69,2	69,2	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q17

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	3	5,8	5,8	5,8
محايد	14	26,9	26,9	32,7
موافق	35	67,3	67,3	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q18

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	8	15,4	15,4	15,4
محايد	8	15,4	15,4	30,8
موافق	36	69,2	69,2	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q19

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	3	5,8	5,8	5,8
محايد	12	23,1	23,1	28,8
موافق	37	71,2	71,2	100,0
Total	52	100,0	100,0	

Q20

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	5	9,6	9,6	9,6
محاييد	14	26,9	26,9	36,5
موافق	33	63,5	63,5	100,0
Total	52	100,0	100,0	

الملحق رقم 04: جداول معامل الفاكرونيباخ

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,868	20

الملحق رقم 05: جداول المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري و المتوسط العام للمحاور

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
Q1	52	1,00	3,00	2,6154	,69038
Q2	52	1,00	3,00	2,7308	,52824
Q3	52	1,00	3,00	2,6731	,61743
Q4	52	1,00	3,00	2,5192	,67127
Q5	52	1,00	3,00	2,4038	,66449
Q6	52	1,00	3,00	2,5000	,67155
Q7	52	1,00	3,00	2,5385	,57604
Q8	52	1,00	3,00	2,4808	,69987
Q9	52	1,00	3,00	2,7308	,62983
Q10	52	1,00	3,00	2,7500	,55572
T1	52	1,50	3,00	2,5942	,35887
N valide (liste)	52				

Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
Q11	52	1,00	3,00	2,8269	,47367
Q12	52	1,00	3,00	2,7115	,60509
Q13	52	1,00	3,00	2,4038	,72110
Q14	52	1,00	3,00	2,5385	,60913
Q15	52	1,00	3,00	2,6154	,63102
Q16	52	1,00	3,00	2,6346	,59504
Q17	52	1,00	3,00	2,6154	,59914
Q18	52	1,00	3,00	2,5385	,75307
Q19	52	1,00	3,00	2,6538	,59027
Q20	52	1,00	3,00	2,5385	,67043
T2	52	1,60	3,00	2,6077	,38340
N valide (liste)	52				

المحلق رقم 06: جداول اختبار الفرضيات (T-Test)

Test sur échantillon unique

	Valeur de test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
T1	52,128	51	,000	2,59423	2,4943	2,6941
T2	49,046	51	,000	2,60769	2,5010	2,7144

المحلق رقم 07: جداول اختبار الفرضيات (Anova)

ANOVA

	Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
T1 Intergroupes	,142	2	,071	,541	,585
T1 Intragroupes	6,426	49	,131		
T1 Total	6,568	51			
T2 Intergroupes	,419	2	,209	1,449	,245
T2 Intragroupes	7,078	49	,144		
T2 Total	7,497	51			

الفهرس

الفهرس

الصفحة	العناوين
III	الإهداء
IV	شكر وعرفان
V	الملخص
VII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الأشكال
X	قائمة الجداول
XI	قائمة الملحق
أ	التقدمة العامة

الفصل الأول: المراجعة الخارجية ومصادقية المعلومات المحاسبية

2	تمهيد
3	المبحث الأول: أثر المراجعة الخارجية على المعلومات المحاسبية
3	المطلب الأول: ماهية حول المراجعة الخارجية ومعاييرها
3	الفرع الأول: مفهوم المراجعة الخارجية وأنواعها
3	أولاً: مفهوم المراجعة الخارجية
4	ثانياً: أنواع المراجعة الخارجية
4	الفرع الثاني: معايير المراجعة الخارجية المتعارف عليها
7	الفرع الثالث: تقارير المراجعة الخارجية
7	أولاً: مفهوم تقارير المراجعة الخارجية
7	ثانياً: أنواع تقارير المراجعة الخارجية
9	المطلب الثاني: المعلومات المحاسبية
9	الفرع الأول: مفهوم المعلومات المحاسبية وأهميتها وخصائصها
9	أولاً: مفهوم المعلومات المحاسبية
10	ثانياً: أهمية المعلومات المحاسبية
10	ثالثاً: خصائص المعلومات المحاسبية
12	الفرع الثاني: مصادقية المعلومات المحاسبية
13	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
13	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
13	الفرع الأول: الدراسات العربية
13	أولاً: دراسة راشا حمادة
13	ثانياً: دراسة مكاوي يوسف

14	.....	ثالثا: دراسة وسيلة بوخالفة
14	.....	رابعا: دراسة وفاء بن كحلة
14	.....	خامسا: دراسة وليد خالد حميد العازمي
15	.....	الفرع الثاني: الدراسات الأجنبية
15	.....	أولا: دراسة Citron. David
15	.....	ثانيا: دراسة Rezaee
16	.....	ثالثا: دراسة Jean- Michel Mancean
16	.....	المطلب الثاني: المقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية
17	.....	خلاصة الفصل

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية (عرض وتحليل الاستبيان)

19	.....	تمهيد
20	.....	المبحث الأول: منهجية الدراسة
20	.....	المطلب الأول: منهج وعينة الدراسة
20	.....	الفرع الأول: هيكل الاستبيان
20	.....	الفرع الثاني: عينة الدراسة
21	.....	المطلب الثاني: أدوات الدراسة وأساليب جمع البيانات
21	.....	الفرع الأول: أدوات الدراسة
22	.....	الفرع الثاني: أساليب جمع البيانات (تصميم ونشر الاستبيان)
23	.....	المبحث الثاني: نتائج الدراسة الميدانية
23	.....	المطلب الأول: الخصائص العامة لعينة الدراسة
23	.....	الفرع الأول: وصف خصائص عينة الدراسة
27	.....	الفرع الثاني: نتائج الإحصاء الوصفي
30	.....	المطلب الثاني : مناقشة النتائج
30	.....	الفرع الأول: مناقشة نتائج الاستبيان
31	.....	الفرع الثاني: اختبار لعينة واحدة one sample T- test
33	.....	الفرع الثالث: اختبار عينة لتحليل التباين (ANOVA)
35	.....	خلاصة الفصل
36	.....	الخاتمة
38	.....	قائمة المراجع
42	.....	الملاحق
54	.....	الفهرس