

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم مالية ومحاسبة

مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي الطور الثاني

الميدان : علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

التخصص : محاسبة وجباية معمقة

بعنوان :



## دور محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية (دراسة عينة من محافظي الحسابات)

من إعداد الطالبتين : قسوم رندة

عبد الجواد ماجدة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: ...../...../2020

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الدكتور/..... جامعة قاصدي مرباح ورقلة ..... رئيسا

الدكتور / إلياس بدوي ..... جامعة قاصدي مرباح ورقلة ..... مشرفا

الدكتور/..... جامعة قاصدي مرباح ورقلة ..... مناقشا

السنة الجامعية 2020/2019

# الأهداء

أهدي عيني هذا إلى الشمعة التي أثار في دمي وفتحت لي أبواب العلم

والصوت إلى أمة الناس في العجوة - تدوتي في الحياة الأناة ضحي من

أخي أبي العزيز وامي الفالية أطال الله في أعمالهم

والى رفقاء - دمي وأخوتي ونهم الله وبلا خص اختي ورفيقة - دمي

وتومي زينب وزوجة أخي ولانسى اخواتي اللى لهم الرحمة والمفطرة

وسديقتي اللواتي رافقوني في في المشوارى الدراسية داخل الجامعة

وخارجها حفظهم الله

رناة

# الأهداء

أهدي عملي هذا المتواضع إلى خدائس القطر  
والشمعة التي تحترق كي تنير لي طريق العلم  
إلى من تعب لأجلي وذاق مر الغمام لسماحتي إلى الفاني  
ويبتني - أتماغالي في قلبي تبي "

إلى التي تملك جوان سكري للجنة وضيء عيني ونبض قلبي  
التي سهوت و تحملت المشاق لراحتي

ثمومي الحنون " حفظهما الله وأطال في عمرهما

إلى من تقسمت معهم الحياة طولا ومرا

أخي الحبيب " عبد نور " وأخواتي " نسيما وشرين "

إلى كل الأهل والأقارب واحد بواحد ،

إلى رفقاء درسي الدراسي صديقتي حبيباتي وأحدة بواحدة

ولا أنسى النصفي الآخر و حبيب قلبي أهد

إلى كل من علمني حرفا أو وجهني لأمر أو صبرا مع في عسرا ،

ذراء القليل ويقتي الكثير - أتما متواجدا في كلون

مجاناة

# شكر و عرفان

الشكر دائما لله والحمد لله والصلاة والسلام على حبيب الله سيدنا

محمد خير خلق الله "صلى الله عليه وسلم"

اتقدم بجزيل الشكر والامتنان والتقدير وكل الاحترام الى الاستاذ

المشرف

**"دوي الياسي"**

الذي ساعدنا على اكمال هذا العمل قدم لنا كل النصائح والتعليمات

والتوجيهات وصبره معنا

والشكر الجزيل الى من مد لنا العون في مسيرتنا العلمية من قريب او بعيد

والشكر الكبير الى كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

بجامعة ورقلة

التي اتمنا فيها دراستنا الجامعية ولا ننسى ان نشكر في الاخير جميع

زملائنا وزميلاتنا وصديقاتنا في الدراسة

## الملخص

تمهدت هذه الدراسة إلى إبراز دور محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية, وفي سبيل تحقيق هذه الدراسة فقد تم تصميم الاستبيان إلكتروني, وتم توزيعه على عينة من محافظ الحسابات بلغ عدد الردود (35) فرد مجيب على استبيان , تم استخدام برنامج تحليل الإحصائي spss لمعالجة الاستبيان الموزع على عينة مجتمع الدراسة.

وفي الأخير توصلنا إلى أن محافظ الحسابات له الدور فعال في تعزيز خاصية الموثوقية , وذلك من خلال المصادقة على صدق وشرعية الحسابات, بذلك يبرز الدور الذي يقوم به محافظي الحسابات في الافصاح وشفافية المعلومة التي يمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرار.

**الكلمات المفتاحية:** محافظ الحسابات , خاصية موثوقية, كفاءة , استقلالية.

### summary

This study aimed to highlight the role of the accounts governor in enhancing the reliability characteristic, and in order to achieve this study, an electronic questionnaire was designed, and it was distributed to a sample of account portfolios. The number of responses reached (35) individuals responding to a questionnaire. The statistical analysis program spss was used to process the questionnaire. Distributed to the sample of the study population.

In the end, we concluded that the account governor has an effective role in enhancing the reliability characteristic, and that by certifying the veracity and legitimacy of accounts, thus highlighting the role that account governors play in the disclosure and transparency of information that can be relied upon to make a decision.

**Key words:** account portfolios, reliability, efficiency, independence.

## قائمة المحتويات

III.....	الملخص
IV .....	قائمة المحتويات
VI .....	قائمة الجداول
VII .....	قائمة الاشكال
VII .....	قائمة الاختصارات

### الفصل الأول: الادبيات النظرية لمحافظ الحسابات وخاصة الموثوقية

أ .....	توطئة:
2 .....	تمهيد:
3 .....	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لمحافظ الحسابات
3 .....	المطلب الأول: مفهوم محافظ الحسابات وشروط ممارسة مهنة.
5 .....	المطلب الثاني: حالات تعيين وتوقيف محافظ الحسابات
8 .....	المطلب الثاني:التزامات محافظ الحسابات
10.....	المبحث الثاني: الأساس النظري في لخاصية الموثوقية
10.....	المطلب الاول: تعريف خاصية الموثوقية
11.....	المطلب الثاني : خصائص خاصية الموثوقية
11.....	المطلب الثالث: الإجراءات المحقق لخاصية الموثوقية:
13.....	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
17.....	خلاصة الفصل الأول

### الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

19.....	تمهيد:
20.....	المبحث الأول: طريقة وأدوات الدراسة

20.....	المطلب الأول: طريقة الدراسة.....
21.....	المطلب الثاني : أدوات جمع البيانات وقياس المتغيرات .....
23.....	المبحث الثاني : عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها.....
23.....	المطلب الأول : عرض نتائج الدراسة الميدانية .....
26.....	المطلب الثاني: اختبار ثبات وصدق الاستبيان .....
29.....	المبحث الثالث: تحليل فقرات الاستبيان واختبار الفرضيات .....
29.....	المطلب الأول: تحليل فقرات الاستبيان .....
34.....	المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة .....
37.....	خلاصة الفصل الثاني .....
39.....	خاتمة .....
43.....	قائمة المصادر والمراجع .....
46.....	الملاحق .....

## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
21	جدول سلم ليكرت الثلاثي	(1-1)
23	جدول يمثل وصفة عينة الدراسة من حيث المؤهل العلمي	(2-1)
24	جدول يمثل وصفة عينة الدراسة من حيث الوظيفة	(3-1)
25	جدول يمثل وصفة عينة الدراسة من حيث خبرة المهنة	(4-1)
27	جدول يبين الثبات والصدق الاحصائي لمحور الاستبيان	(5-1)
27	جدول يبين الثبات والصدق انساق الداخلي لعبارات محور الاول	(6-1)
28	جدول يبين الثبات والصدق انساق الداخلي لعبارات محور الثاني	(7-1)
29	جدول مقياس ليكارت الثلاثي	(8-1)
29	جدول يبين نتائج اجابات عينة الدراسة على محور الاول	(9-1)
32	جدول يبين نتائج اجابات عينة الدراسة على محور الثاني	(10-1)



## قائمة الاشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
(1-1)	شكل بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	24
(2-1)	شكل بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب الوظيفة	25
(3-1)	شكل بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية	26

## قائمة الاختصارات

الرمز	المصطلح باللغة الاجنبية	المصطلح باللغة العربية
IS AB	International accounting standards	مجلس المحاسبة الدولية
SCF	Système comptable et financier	النظام المحاسبي المالي

مقدمه

## توطئة:

ان التطور الذي شهدته المؤسسة عبر الزمن في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسيع نطاق المبالاة التجارية وتشابكها جعل المؤسسة تتعامل مع عدة اطراف مختلف وهيئات لها مصالح مباشر وغير مباشرة في مؤسسة، مما اوجب على مؤسسة تبني وظيفة النظام المحاسبي داخل هيكلها التنظيمي، تسمح لها بابلاغ كل هؤلاء المتعاملين بكل التطورات داخل المؤسسة . ولكي تكون المعلومات المحاسبية مفيدة، لا بد من توفير الخصائص النوعية لها، حيث ان هناك خصائص نوعية اساسية ذو اهمية بالغة للمعلومة، تتمثل في قابلية الفهم، وملائمة المعلومات المحاسبية وموثوقية المعلومات المحاسبية. وتطرقنا الى احد الخاصية الاساسية في النظام المحاسبي المالي، وهي خاصية الموثوقية المعلومة المحاسبية التي سنختبر فعاليتها ومكانتها في اتخاذ القرارات الاستراتيجية من قبل مستخدميها (المستثمرين)، ولتحقيق هذه الخاصية يجب توفير مجموعة من الاجراءات منها الصدق في تمثيل الاحداث الاقتصادية وامكانية التحقق من المعلومة وخلوها من التحفيز والحياد. ولمعالجة هذا الموضوع نقوم بطرح الإشكالية التالية:

## مامدى مساهمة محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية ؟

## الأسئلة الفرعية:

- ✓ مامدى تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية في الجزائر؟
- ✓ كيف يتم قياس الموثوقية في المعلومة المالية ؟

## فرضيات الدراسة :

- ✓ تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية و الاستقلالية ؛
- ✓ تقاس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية بتوفير الحيادية والتمثيل الصادق.

## مبررات اختيار الموضوع

- ✓ رغبة البحث في الموضوع ؛
- ✓ اكتساب معرفة وخبرة للاستفادة منها مستقبلا في مجال العمل؛
- ✓ تعتبر دراسة محافظ الحسابات بمثابة المرحلة النهائية في مجال الدراسات المحاسبية؛
- ✓ محاولة التعرف على الدور الفعال لخاصية الموثوقية، في تحقيق جودة المعلومة .

## أهداف الدراسة

- نهدف من خلال هذه الدراسة إلى مايلي :
- ✓ معرفة مدى تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية ؛
- ✓ الوقوف على واقع مهنة مراجعة الحسابات في الجزائر وابراز الدور الذي يقوم به محافظ الحسابات ؛
- ✓ نحاول معرفة على خاصية الموثوقية المعلومات المحاسبية ومامدى تطبيق هذه الخاصية .



## أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة بشكل رئيسي من خلال الدور الذي يلعبه محافظ الحسابات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية انطلاقاً من الخصائص الأساسية .

ومن خلال هذا البحث سوف تتمكن من الاحاطة باحد الخصائص النوعية الأساسية للمعلومة المحاسبية التي تتمثل في خاصية موثوقية المعلومة المحاسبية ومعرفة مدى توفرها من طرف مستخدميها.

## حدود الدراسة

يتحدد اطار هذا البحث مكانيا بمكاتب محافظ الحسابات , وزمنيا تمثلت في مدة 20 يوم من بداية توزيع الاستبيان واستلام استبانة

## منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

من اجل تحقيق النتائج المرجوة ولإجابة على الإشكالية المطروحة، استخدمنا المنهج الوصفي لمعالجة الجانب النظري للدراسة، إما الجانب التطبيقي الدراسة الميدانية حيث تم توجيه استمارات الاستبيان إلى عينة الدراسة وقد تم التحليل بالاعتماد على بعض الطرق الإحصائية باستعمال برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss.

## صعوبات الدراسة :

تمثلت صعوبات الدراسة في:

- ✓ صعوبة الوصول إلى محافظ الحسابات بسبب الوباء الذي حل بالعالم مما أدى إلى غلق مكاتبهم؛
- ✓ الاعتماد على الاستبيان الإلكتروني مما أدى إلى صعوبة الحصول على الردود، مما يقلل كذلك من مصداقية الإجابات؛
- ✓ نقص في الحصول على المراجع والمعلومات.

## تقسيمات البحث:

لأنجاز هذا البحث تم تقسيمه الى فصلين بدا بالمقدمة وتنتهي بالخاتمة الخاص بالبحث ككل , تتضمن تلخيص عام واختبار الفرضيات، حيث تم الخضوع في الفصل الأول المعنون بادبيات نظرية لمحافظ الحسابات وخاصية الموثوقية الى ثلاث مباحث اولها خاص بالادبيات نظرية حول محافظ الحسابات ومهامه ومسؤولياته بناء على القوانين المنظمة للمهنة، والمبحث الثاني خصص الى مفاهيم عامة حول خاصية الموثوقية، اما بالنسبة للمبحث الثالث تمثلت في دراسات السابقة .

الفصل الثاني يتضمن الراسة الميدانية الخاصة بالموضوع من خلال استبيانية واسقاطها على عينة من مكاتب محافظي الحسابات من اجل استقصاء ارائهم في الموضوع وذلك من خلال دراسة وتحليل الاستبيان، حيث قسم الى مبحثين تطرقنا في المبحث الأول ادوات الدراسة، والمبحث الثاني عرض نتائج الدراسة ومناقشتها وفي الاخير الخاتمة العامة والتي تتضمن مجموعة من نتائج والاقتراحات الخاصة بالموضوع .

## الفصل الأول

الادبيات النظرية لمحافظة الحسابات وخاصة الموثوقية

## تمهيد:

تحضي مهنة محافظ الحسابات باهتمام كبير لأهميتها، في إعطاء الشفافية وتعزيز الثقة بالمعلومات المالية الناتجة عن مختلف التعاملات الإقتصادية، والتي يوليها أصحاب المصالح، والمتابعين للأنشطة المالية أهمية بالغة، وعلى اعتبارها وصلت إليه المهنة من مكانة واهتمام. في المؤسسات الإقتصادية.

ومن خلال هذا الفصل الأول نتطرق إلى المباحث التالية:

**المبحث الأول :** الإطار المفاهيمي لمحافظ الحسابات ؛

**المبحث الثاني:** الأساس النظري لخاصية الموثوقية؛

**المبحث الثالث:** الدراسات السابقة .

## المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لمحافظ الحسابات

ينظر إلى وظيفة محافظ الحسابات في الحياة الإقتصادية بأنها الوظيفة، التي تلعب دورا كبيرا في الحفاظ على الثقة المتبادلة والضرورية، في العلاقات المالية بين الأطراف المختلفة في المؤسسة التي يقوم بها من تلبية حاجات تلك الأطراف من خلال رأي فني محايد ومستقبل، بخصوص الأرقام والبيانات المالية التي تعرضها إدارة المؤسسة .

### المطلب الأول: مفهوم محافظ الحسابات وشروط ممارسة مهنة.

#### أولا: مفهوم محافظ الحسابات

تعددت المفاهيم التي تطرقت إل مفهوم محافظ الحسابات نبين منها:

**مفهوم (1) :** عرفه كل من إيهاب نظمي وهاني العزب بأنه، ذلك الشخص الذي يحمل شهادة سارية المفعول لممارسة مهنته للقيام بدور محافظ الحسابات أو الخبرة ويطلق على الشخص الذي يتحمل المسؤولية الشاملة عن إنجاز مهنة التدقيق ثم يوقع على التقرير، وبإمكانه تفويض بعض الأشخاص لقيام بمهمة معينة عن عملية التدقيق.<sup>1</sup>

**مفهوم(2):** حسب المادة 22 من قانون 10-01 المؤرخ في 29 جوان 2010

"هو كل شخص يمارس بصفة عادية وباسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة الصداقة على صحة حسابات المؤسسات والهيئات وانتظامها ومدى مطابقتها للأحكام والتشريعات المعمول بها".<sup>2</sup>

**مفهوم(3):** يعرف حسب المادة 715 مكرر 4 من القانون التجاري على أنه "الشخص الذي يحقق في الدفاتر والأوراق المالية للشركة وفي مراقبة انتظام حسابات الشركة وصحتها كما يدقق في صحة المعلومات المقدمة في تقرير مجلس الإدارة، وفي الوثائق المرسلة إلا الأطراف الخارجية حول وضعية المالية للشركة وحساباتها، ويصادق على انتظام الجرد الوازنة و صحتها".<sup>3</sup>

وعليه يمكن تعريف محافظ الحسابات بصفة عامة:

محافظ لحسابات هو شخص الذي لديه مؤهلات مهنية تمكنه من مزاول مهنته، وهو مستقل عن المؤسسة محل التدقيق مهنته الرئيسية هو إبداء رأيه الفني المحايد حول القوائم المالية للمنشأة وتقع على عاتقه مسؤولية لهذا يجب عليه بدل العناية اللازمة.

<sup>1</sup> - رزيق محمد أنور، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية , مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر جامعة محمد خيضر بسكرة , سنة 2015/2016 ص 03.

<sup>2</sup> - الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية، (العدد42) القانون 10-01 المؤرخ في 29 يوليو سنة 2010،المتعلق بمهن الخبير ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد ،المادة 22، ص 07.

<sup>3</sup> - عبد العالي محمدي، دور محافظ الحسابات في تفعيل آليات حوكمة البنوك للحد من الفساد المالي و الإداري، مداخلة مقدمة إلى الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري , جامعة الجزائر، يومي 06/07/2012، ص 03.

ثانيا: شروط ممارسة مهنة

لممارسة مهنة محافظ الحسابات يجب أن تتوفر الشروط التالية:

1- أن يكون جزائري الجنسية ؛

2- أن يجوز شهادة لممارسة المهنة على النحو التالي:

أ- بالنسبة لمهنة الخبير المحاسب - أن يكون حائز شهادة جزائرية للخبرة المحاسبية أو شهادة معترف بمعادلتها.

ب- بالنسبة لمهنة محافظ الحسابات - أن يكون حائز على شهادة جزائرية للمحاسب أو شهادة معترف بمعادلتها.

ج- بالنسبة لمهنة المحاسب المعتمد - أن يكون حائز على الشهادة الجزائرية للمحاسب أو شهادة تسمح له بممارسة المهنة.

3- أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية؛

4- أن لا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكابه جنابة أو جنحة مخلة بشرف المهنة ؛

5- أن يكون معتمد امن الوزير المكلف بالمالية وان يكون مسجلا في المصف الوطني للخبراء المحاسبين أو الغرفة الوطنية لمحافظي

الحسابات أو في المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين وفق الشروط المنصوص عليها في القانون 10-01 المؤرخ بتاريخ

29 جوان 2010؛

6- أن يؤدي اليمين المنصوص عليها في المادة 06 من القانون 10-01 المؤرخ بتاريخ جوان 2010 أمام المجلس القضائي

المختص إقليميا لخل تواجد مكاتبتهم بالعارة التالية:

"أقسم بالله العلي العظيم أن أقوم بعملتي أحسن قيام وأتعهد أن أخلص في تأدية وظيفتي وأن أكرم سر المهنة وأسلك في

كل الأمور سلوك المتصرف المحترف الشريف والله على ما أقول شهيد".<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية , (العدد42), القانون 10-01, المادة 22, مرجع سبق ذكره, ص 05 .



## المطلب الثاني: حالات تعيين وتوقيف محافظ الحسابات

## أولاً: حالات تعيين

حسب المادتين 26,27 من القانون رقم 10-01م تعين الجمعية العامة أو الجهاز المكلف بالمداولات بعد موافقتها كتابيا , وعلى أساس دفتر الشروط لمحافظ الحسابات من بين المهنيين المعتمدين و المسجلين في جدول الغرفة الوطنية، تحدد كيفية تطبيق هذه المادة عن التنظيم

-تحدد عهدة محافظ الحسابات بثلاث (3) سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة.

- لايمكن تعيين نفس محافظ الحسابات بعد عهديتين متتاليتين إلا بعد مضي (3)سنوات، في حالة عدم المصادفة على حسابات الشركة أو الهيئة المراقبة خلال سنتين (2) متتاليتين، يتعين على محافظ الحسابات إعلام وكيل الجمهورية المختص إقليميا بذلك، وفي هذه الحالة لايجري تجديد على عهدة محافظ الحسابات .<sup>1</sup>

وحسب المرسوم التنفيذي 11-32 يتم تعيين محافظ الحسابات وفقا لدفتر الشروط كما يلي :

- 1- خلال أجل أقصاه شهر بعد إقفال آخر دورة لمحافظ أو محافظي الحسابات، يتعين على مجلس الإدارة أو المكتب المسير أو الهيئة المؤهلة إعداد دفتر الشروط بغية تعيين محافظ أو محافظي الحسابات من طرف الجمعية العامة.
- 2- يجب أن يتضمن دفتر الشروط على الخصوص ما يأتي:

- عرض عن الهيئة أو المؤسسة وملحقاتها المحتملة ووحداتها وفروعها في الجزائر وفي الخارج ؛
  - ملخص المعايير والملاحظات والتخفيضات الصادرة عن حسابات الدورات السابقة التي أباها محافظ أو محافظو الحسابات المنتهية عهداتهم، وكذا محافظ أو محافظو الحسابات للفروع إذا كان الكيان يقوم بإدماج الحسابات؛
  - العناصر المرجعية المفصلة لموضوع مهمة محافظ الحسابات والتقارير الواجب إعدادها؛
  - الوثائق الإدارية الواجب تقديمها؛
  - نموذج رسالة الترشح؛
  - نموذج التصريح الشرفي الذي يبين وضعية الاستقلالية تجاه الكيان طبقا لأحكام التشريعية؛
  - نموذج التصريح الشرفي بعدم وجود مانع يحاول دون ممارسة المهنة؛
  - المؤهلات والإمكانات المهنية والتقنية.
- 3- يتحصل محافظ الحسابات المرشح على الكيانات على ترخيص مكتوب لتمكينه من القيام بتقييم مهمة محافظ الحسابات، يسمح له بإطلاع على ما يأتي:
  - تنظيم الكيان وفروعه؛

<sup>1</sup> -الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية، (العدد42)، القانون 10-01؛ نفس المرجع، ص 08/07.

- تقرير محافظي الحسابات للسنوات المالية السابقة؛

- معلومة أخرى محتملة ضرورية لتقييم المهنة؛

يتم الإطلاع على العناصر المذكور أعلاه في عين المكان، دون نقل الوثائق أو نسخها، خلال أجل يتم تحديده دفتر الشروط.  
4- طبقاً لأحكام المادة 71 من القانون رقم 10-01 المؤرخ في 16 رجب عام 1431 الموافق لـ 29 يونيو سنة 2010 والمذكور أعلاه، يلزم محافظ الحسابات ومساعدوه بالسير المهني عند إطلاعهم على الوثائق على وضعية الكيان الذي يعتزمون إخضاعه لمهمة محافظ الحسابات .

5- يوضح محافظ الحسابات في العرض، استناداً إلى العناصر المذكورة في المادة 5 أعلاه ما يأتي :

- الموارد المرصودة؛

- المؤهلات المهنية للمتدخلين؛

- برنامج عمل مفصل؛

- التقارير التمهيدية الخاصة والختامية الواجب تقديمها؛

- آجال إيداع التقارير.

6- يجب أن تتوافق الآجال والوسائل التي يجب أن يرصدها محافظ الحسابات للتكفل بالمهمة مع الأتعاب المناسبة التي تكون محل تقييم مالي للمهمة لمدة (3) سنوات مالية متتالية موافقة لعهددة محافظة الحسابات مع مراعات الحفاظ على المعايير القاعدية التي تم على أساسها التقييم المبدئي.

7- يمكن أن تترتب على عدم احترام الالتزامات من قبل محافظ الحسابات المعين في إطار العرض التقني العقوبات المالية المنصوص عليها في دفتر الشروط .

8- يجب أن يحدد دفتر الشروط إمكانية ترشح المهنيين كأشخاص طبيعيين أو أشخاص معنويين كما يجب على الخصوص توضيح إلزامية احترام حالات التنافي ومبدأ الإستقلالية كما يشترط أن لا ينتمي المتعهدون المعنويون إلى نفس المكتب أو إلى نفس الشبكة المهنية طبقاً للأحكام التشريعية المعمول بها.

9- في حالة تجديد عهددة محافظ الحسابات المنتهية عهدته، لا تلتزم الهيئة أو المؤسسة بإعداد دفتر شروط جديد .

10- يجب أن يتضمن دفتر الشروط كل التوضيحات التي تسمح بتنقيط العرض التقني المالي من أجل إختيار محافظ الحسابات .

11- تقوم الهيئات والمؤسسات الملزمة بتعيين محافظ حسابات أو أكثر بتشكيل لجنة تقييم العروض تقوم لجنة بعرض نتائج تقييم العروض. حسب الترتيب التنافلي، على جهاز التسيير المؤهل للقيام بمعاينتها وعرضها على الجمعية العامة قصد الفصل في تعيين محافظ أو محافظي الحسابات المنتقين مسبقاً.

غير أنه يجب أن يعادل عدد محافظي الحسابات المزمع استشارتهم على الأقل ثلاث (3) مرات عدد محافظي الحسابات المزمع تعيينهم.

12- يرسل محافظ الحسابات المقبول رسالة قبول العهدة للجمعية العامة أو الهيئة أو المؤسسة المعنية، خلال أجل أقصاه ثمانية (8) أيام، بعد تاريخ استلام تبليغ تعيينه.

13- طبقا لأحكام المادة 715 مكرر4 من القانون التجاري، إذا فشلت المشاورات أو لم تتمكن الجمعية العامة من تعيين محافظ لحسابات لأي سبب كان، يعين محافظ الحسابات بموجب أمر من رئيس محكمة مقر الهيئة أو المؤسسة بناء على عريضة من المسؤول الأول للكيان.

لاتكون أحكام هذا المرسوم قابلة للتطبيق في حالة ما إذا تم تعيين محافظ الحسابات عن طريق القضاء للأحكام التشريعية و التنظيمية المعمول بها.<sup>1</sup>

### ثانيا: توقيف تعيين محافظ الحسابات

المادة 715 مكرر6 من القانون التجاري لايجوز تعيين محافظ الحسابات في الحالات التالية:

وحدة القانون حالات التنافي في المواد64-70 التالي :

1- لتحقيق ممارسة مهنة الخبير المحاسب ومهنة محافظ الحسابات ومهنة المحاسب المعتمد بكل استقلالية فكرية وأخلاقية، ويعتبر متنافي مع هذه المهن في مفهوم القانون:

- كل نشاط تجاري، لاسيما في شكل وسيط أو وكيل بالمعاملات التجارية والمهنية؛
  - كل عمل مأجور يقضي قيام صلة خضوع قانوني؛
  - كل عهدة إدارية أو العضوية في مجلس مراقبة المؤسسات التجارية المنصوص عليها في القانون التجاري، غير تلك المنصوص عليها في المادة 46؛
  - الجمع بين ممارسة مهنة الخبير المحاسب ومهنة محافظ الحسابات ومهنة المحاسب المعتمد لدى نفس الشركة أو الهيئة؛
  - كل عهدة برلمانية؛
  - كل عهدة انتخابية في الهيئة التنفيذية للمجالس المحلية المنتخبة؛
  - يتعين على المهني المنتخب لعضوية البرلمان أو لعضوية الهيئة التنفيذية لمجلس محلي منتخب، إبلاغ التنظيم الذي ينتمي إليه من أجل أقصاه شهر واحد (1) من تاريخ مباشرة عهده.
  - يتم تعيين مهني لاستخلافه يتولى تصريف لأمر الجاري لمهنته، طبق لأحكام المادة 76.
  - لا تتناهي مع ممارسة مهنة الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد مهام التعليم والبحث في مجال المحاسبة بصفة تعاقدية أو تكملية، طبقا للتشريع الساري المفعول وكذا الحالات المذكورة في المادتين 46-52 من هذا القانون .
- 2- يمنع محافظ الحسابات من:

- القيام مهنيا بمراقبة حسابات الشركات التي يمتلك فيما مساهمات بصفة مباشرة أو غير مباشر .

- القيام بأعمال التسيير سراء بصفة مباشرة أو بالمساهمة أو الإنابة عن المسيرين؛

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية , مرسوم تنفيذي رقم 11-32 المؤرخ في 27/01/2011, العدد 07, المواد 3-15, ص 23-24.

- قبول ولو بصفة مؤقتة، مهام المراقبة القبلية على أعمال التسيير ؛
  - قبول مهام التنظيم في محاسبة المؤسسة أو هيئة المراقبة أو الإشراف عليها؛
  - ممارسة وظيفة مستشار جبائي أو مهمة خبير قضائي لدى شركة أو الهيئة يراقب حساباتها؛
  - شغل منصب مأجور في الشركة أو الهيئة التي راقبها بعد أقل من ثلاث (3) سنوات من انتهاء عهده.
- 1- زيادة على حالات التنافي والموانع المنصوص عليها خصوص في المادة 715 مكرر من القانون التجاري .لا يمكن تعيين الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين تحصلوا أجور وأتعاب أو امتيازات أخرى، لاسيما في شكل قروض أو تسبيقات أو ضمانات من الشركة أو الهيئة خلال ثلاث (3) سنوات الأخيرة كمحافظي حسابات لدى نفس الشركة أو الهيئة.
- 2- يمنع الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد القيام بأية مهمة في المؤسسات التي تكون لهم فيها مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
- 3- إذا استقدمت شركة أو هيئة محافظين (2) للحسابات أو أكثر، فإن هؤلاء يجب أن لا يكونوا تابعين لنفس السلطة وألا تربطهم أية مصلحة وأن لا يكونوا منتمين إلى نفس شركة محافظة الحسابات .
- 4- إذا أراد الخبير المحاسب أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد أن يمارس نشاطا منافيا بصفة مؤقتة كما هو منصوص عليه في المواد أعلاه، يتعين عليه طلب إغفاله من الجدول لدي لجنة الاعتماد في أجل أقصاه شهر (1) واحد من تاريخ بداية نشاطه، وتمنح لجنة الاعتماد الموافقة إذا كانت المهمة جديدة للمهني لا تمس بطبيعتها بالمصالح الأخلاقية للمهنة؛
- 5- يمنع الخبير المحاسب أو المحافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد السعي بصفة مباشرة أو غير مباشرة لدى الزبون لطلب مهمة أو وظيفة تدخل ضمن اختصاصاتهم القانونية كما يمنعون من البحث عن الزبائن بتخفيض الأتعاب أو منح تعويضات أو امتيازات أخرى وكذا استعمال أي أشكال الإشهار لدى الجمهور.
- تطبق هذا الموانع أيضا على الشركات والتجمعات الممارسة للمهنة.<sup>1</sup>
- محافظ الحسابات حق الاستقالة من دون التخلص

### المطلب الثاني: التزامات محافظ الحسابات

حتى يستطيع محافظ الحسابات أداء عمله بكفاءة وفاعلية ينبغي أن يكون على دراية تامة بكل ماله من حقوق وماعليه من واجبات ويقوم بعمله وفق معايير محددة، فهي مرتبة بمتطلبات عمله وبمصالح الشركة ومصداقية المهنة.

#### أولا: حقوق محافظ الحسابات

لمحافظ الحسابات عدة حقوق من أهمها :

- فحص وتدقيق الحسابات المختلفة والسجلات وفق للقوانين واللوائح من ناحية، ووفقا لما تقتضي به القواعد والمبادئ المحاسبية من ناحية أخرى، إلى جانب ذلك فحص وتدقيق المستندات؛

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، القانون 01/10، مرجع سبق ذكره، ص 10-11.

- حق جرد الخزائن المختلفة في المؤسسة عند الحاجة إلى ذلك، كالتأكد مثلا من الأوراق المالية سواء كانت أسهم أو سندات محفوظة فيها أو الأوراق النقدية؛
- حق طلب أي مستندات أو دفاتر أو سجلات والاطلاع عليها للحصول على بيان معين أو معلومة أو تفسير أو نتيجة، معينة، وحق الإطلاع على القوانين واللوائح التي تحكم طبيعة عمل نشاط المؤسسة،
- حق طلب أي تقرير أو إستفسار معين حول عملية معينة من أي مسؤول في المؤسسة وفي أي مستوى إداري ؛
- حق تدقيق وفحص باقي أصول المؤسسة على اختلاف أنواع وكذلك التحقق من الالتزامات المستحقة على المؤسسة وحتى الاتصال بدائن المؤسسة للتأكد من صحة أرصدة هذه الالتزامات ؛
- حق حضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين بصفة الشخصية أو من ينوب عنه من مساعديه، وذلك لتقديم تقرير التدقيق وعرضه، حضور مناقشة الرد على أي استفسارات قد تثيرها الأعضاء حول بعض نقاط أو جوانب التقرير ؛
- حق مناقشة اقتراح عزله: يحق لمحافظ الحسابات مناقشة إقتراح عزله عن طريق مذكرة خطية ترسل إلى المؤسسة كذلك يحق له مناقشة إقتراح عزله والرد والدفاع عن موقفه أمام الجمعية العامة للمساهمين، يعتبر هذا أحد الضوابط التي تحول دون عزل محافظ الحسابات عزلا تعسفيا أو إستخدام هذا الحق للتأثير عليه؛
- من حق محافظ الحسابات أن يعلم هيئات التسيير كتابيا في حالة عرقلة أعماله قصد تطبيق أحكام القانون التجاري من التزاماته القانونية، ويجب عليه أن يلتزم بإشعار مسبق مدة ثلاث أشهر ويقدم تقريرا عن المراقبات و الإثباتات الحاصلة ؛
- حق احتجازه للأوراق والمستندات حتى يحصل على أتعابه: يحق لمحافظ الحسابات قانونيا أن يحتجز الأوراق والمستندات للمطالبة بأتعابه والحصول عليه كاملة.<sup>1</sup>

### ثانيا: واجبات محافظ الحسابات

تتمثل الواجبات المفروضة على محافظ الحسابات لأداء مهمته فيما يلي:

- الأداء الشخصي للمهمة : يقوم محافظ الحسابات بالمصادقة على حسابات المؤسسة باسمه الخاص وتحت مسؤولية، فلا يمكن تفويض المهمة لشخص آخر.
- الالتزام بالسر المهني : نص القانون لمحافظ الحسابات بإمكانية الاطلاع على كافة المعلومات الخاصة بالمؤسسة بما في ذلك ماغير بمثابة أسرار في حدود مهامه .
- عدم التدخل في التسيير: محافظ الحسابات يقوم بفحص حسابات ووثائق الشركة ومراقبة مدى مطابقتها المحاسبة للقواعد المعمول بها، دون التدخل في التسيير.
- الكفاءة : على محافظ الحسابات التمتع بالكفاءة العلمية العملية اكتسابه معارف مختلفة في مجال المحاسبة وتقنيات التدقيق، كذلك الجانب الضريبي والجبايي لمعرفة حدود مهنته ومسؤولياته وفهمه لأنظمة المؤسسة وما يحيط بها.
- ضرورة التزام محافظ الحسابات بمعايير التدقيق المقبولة والمتعارف عليها عند تنفيذ عملية التدقيق.

<sup>1</sup> - حدادي سارة , دور محافظ الحسابات في اكتشاف ممارسة الإبداعية والحد من أثارها على جودة المعلومات المالية , أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه , جامعة محمد بوضياف بالمسيلة , سنة 2019/2020, ص 80/81.

- تقديم تقرير مكتوب يبين فيه رأيه حول عدالة القوائم المالية ومدى تمثيلها للمركز المالي ونتائج أعمال المؤسسة تحت المراجعة.
- ضرورة حضور اجتماع السنوي للجمعية العامة والرد على أي استفسار للمساهمين حول ماورد في تقريره.
- ضرورة الالتزام بقواعد قانون الشرف المهني وأدابها وسلوكها في كل مايتعلق بعمله .
- إعداد خلاصة نتيجة أعمال وتمثل في تقرير لمن يهمه الأمر.
- معالجة وتصحيح الأخطاء التي تم اكتشافها.
- مهمة محافظ الحسابات تتمثل في المصادقة على صحة حسابات الشركة والهيئات من حيث ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به.<sup>1</sup>

## المبحث الثاني: الأساس النظري في لخاصية الموثوقية

إن تزايد الاهتمام الكبير بنظام المعلومات المحاسبية في مختلف القطاعات الاقتصادية يزيد من الاحتياج الى المعلومات المحاسبية تتميز بخصائص نوعية ومنها خاصية الموثوقية سوف نركز عليها

### المطلب الاول: تعريف خاصية الموثوقية

تعددت مفاهيم خاصية الموثوقية ومن أهمها :

مفهوم 01: تعد الموثوقية الخاصية الأساسية الثانية بعد خاصية الملائمة ولقد عرفها البيان رقم 02 العام 1980-SFAC N02 على النحو التالي

(هي خاصية المعلومات في التأكيد بأن المعلومات خالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وأنها بصدق ما تزعم تمثيله).<sup>2</sup>

مفهوم 02: حتى تكون المعلومات مفيدة يجب أن تكون موثوقة، تمتلك المعلومات صفة الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والمحايدة، ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين كمعلومات تمثل بصدق العمليات والأحداث أو من المتوقع أن تمثل الأحداث المستقبلية بمعقولية.<sup>3</sup>

مفهوم 03: الموثوقية تعني أن تكون المعلومات خالية من الأخطاء، وتعكس الظروف والأحداث الاقتصادية بصدق وأمانة وبطريقة قابلة للتحقيق، بمعنى أن يكون لها دلالات محددة بصرف النظر عن من يقوم باعدادها.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> -رزيق محمد أنور , دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية ,مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر ,جامعة بسكرة ,سنة 2015/2014,ص13.

<sup>2</sup> -بدر الدين فاروق أحمد سالم ,نصر الدين حامد أحمد,(سنة2013),دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية , مجلة العلوم الاقتصادية ,رقم المجلد (14),ص 93.

<sup>3</sup> -كريمة علي كاظم الجوهر,سنة (2011),العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحكومة لمجلس الإدارة ,العدد(90),ص114.

<sup>4</sup> - Dr-FadiJamaan,(2019/01/10),Factors affecting the credibility of accounting disclosures for listed companies in Damascus securities Exchange from the investors viewpoint- field study- this heen university journal for Research and Scientific Studies,vol(41)No (01).

## المطلب الثاني : خصائص خاصة الموثوقية

إن القوائم المالية تعد من أهم المصادر التي يمكن الاعتماد عليها في إتخاذ القرارات الاستثمارية من قبل المستثمرين، والتي يجب أن تعد على أساس الموثوقية التي نص عليه المعايير الدولية والتمثيل الصادق لنشاط الوحدة الاقتصادية، وما يتضمنه من خصائص فرعية تعزز من دقة القرارات المتخذة على أساسها الموثوقية تعني أن نوعية المعلومات المالية التي أفصح عنها في القوائم المالية يمكن الاعتماد عليها في إتخاذ القرارات من قبل أصحاب المصالح وإنما تمثل بصدق ودون تحيز أو خطأ مقصود أو غير مقصود المعاملات والاحداث ذات الطبيعة المالية للفترة التي الماضية وقد بين مجلس معايير المحاسبة الدولية (ISAB) أن الموثوقية في المعلومة المالية تتحقق عن طريق توفر الخصائص<sup>1</sup>:

1. التمثيل الصادق : حتى تكون المعلومات المالية موثوقية يجب أن تمثل بصدق الأنشطة الاقتصادية ؛
2. جوهرية المعلومات : من المهم أن جدا أن تكون المعلومات المالية عرضت طبقا لجوهرها وليس شكلها القانوني فقط ؛
3. الحياد : يقصد به أن تكون المعلومات المالية غير منحازة لجهة ماتستفي منها لمصلحتها سواء كانت الإدارة اواي جهة أخرى ؛
4. الحيطة والحذر : يجب الحذر في إتخاذ القرارات القديرات المبنية على الحالات عدا التأكد تجنبنا لتضخيم أو تخفيض قيمة البنود الظاهرة في القوائم المالية ؛
5. الاكتمال : أن الموثوقية المعلومات الواردة في القوائم المالية تفترض أن المعلومة المفصح عنها تكون كاملة لاتخاذ القرارات من الناحية المالية والاقتصادية .

## المطلب الثالث: الإجراءات المحقق لخاصية الموثوقية:

## - التعبير عن الواقع بصدق ( مصداقية المعلومات )

وتعني تصوير المضمون الذي إلى تقديمه تصورا دقيقا، بحيث تعبر عن الواقع تعبيرا صادقا، فلا بد من وجود توافق وثيق بين تلك المعلومات وبين الواقع، وليست هناك قاعدة عامة لتقييم أسلوب معين من أساليب القياس على أساس هذه الخاصية، وبعبارة أخرى يتعذر تحديد مدى مطابقة المعلومات المستخرجة وفقا لأسلوب معين من أساليب القياس للواقع، فلا بد من معرفة الظروف التي تحيط بكل حالة قبل تقدير مدى الاعتماد على الأسلوب المستخدم للقياس في تلك الحالة بالذات . كما يلاحظ أن أمانة المعلومات ومكان الاعتماد عليها ليست مرادفة "للدقة المطلقة" ، لان المعلومات المستمد من المحاسبة المالية تنطوي على التقريب والتقديرات الاجتهادية، إنما يقتصد بذلك أن الأسلوب الذي تم اختياره لقياس نتائج عملية معينة أو حدث معين والإفصاح عن تلك النتائج في ظل الظروف التي أحاطت بتلك العملية أو بذلك الحدث يؤدي إلى المعلومات تصور جوهر تلك العملية والحد<sup>2</sup>

ولكي تكون المعلومات معبرا عنها بصدق ينبغي مراعاة تجنب نوعين من أنواع التحيز وهما :

- ✓ تحيز في العملية القياس أي طريقة القياس سواء كانت توصل إلى نتائج موضوعية أو لا ؛
- ✓ تحيز القائم بعملية القياس، وهذا النوع يقسم إلى التحيز المقصود والتحيز غير المقصود؛

<sup>1</sup> الجبوري على خلف كاطع، موثوقية المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية ، دار النشر جامعة ذي قار ، قسم البحث والتطوير ، العراق ، 30-09-2017 ، ص85

<sup>2</sup> .سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية ، دار الراجحة للنشر والتوزيع ، عمان ، الطبعة الاولى ، 2009. ص102

أن التحرر من التحيز بنوعيه يتطلب أن تكون المعلومات على أكبر قدر ممكن من الاكتمال . أي التأكد من انه لم يسقط من الاعتبار أي من الظواهر الهامة عن أعداد التقارير المالية من الناحية، وهناك اعتبارات الأهمية النسبية وما تستلزم من وجوب دراسة جدوى المعلومة قبل قياسها والإفصاح عنها من ناحية أخرى .

- ويرى فرنون كام " أن التمثيل الصادق هو العنصر الأكثر أهمية والذي يتعلق بمسألة التطابق أو التماثل بين قياس أو صف ما والحدث أو الشيء الاقتصادي الذي يدعي القياس أو الوصف على انه يمثل<sup>1</sup> .
  - كما يرى ظاهر القشي " إن التمثيل الصادق يعني وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها<sup>2</sup> .
- قابلية المعلومة لتحقيق والتثبيت

يقصد بذلك أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس المحاسبي والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها شخص آخر مستقل عن الشخص الأول بتطبيق نفس الأساليب، ومن ثم فإن المعلومات الأمنية التي يمكن الاعتماد عليها يجب أن تتوفر فيها هذه الخاصية بحيث يمكن التثبيت منها وإقامة الدليل على صحتها، غير انه يلاحظ أن القياس المحاسبي والإفصاح لا يمكن أن يتسما بالموضوعية الكاملة لان قياس المعلومات المالية أو الإفصاح عنها لا يعتبر قياسا علميا كاملا، ويرجع السبب في ذلك إلى أن المادة التي تخضع لهذا القياس لا يمكن تحديدها تحديدا موضوعيا حاسما<sup>3</sup>.

وتعني في المفهوم المحاسبي توافر شرط الموضوعية في أي قياس علمي، وهذه الخاصية تعني أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها آخر باستخدام نفس الأساليب، أما إمكانية التثبيت من المعلومات فهي خاصية تحقق لنا تجنب ذلك النوع من التحيز المتعلق بشخصية القائم بعملية القياس . أي ينبغي التفرقة بين القدرة على التثبيت من المقاييس ذاتها وبين القدرة على التثبيت من صحة التطبيق لطريقة القياس .

#### - حيادية المعلومات

يقصد بحيادية المعلومات عدم التحيز لفئة معينة، وتداخل هذه الصفة تداخلا واضحا مع أمانة المعلومات لان المعلومات المتحيزة بحكم طبيعتها معلومات لا يمكن الثقة الو الاعتماد عليها، وتوجه معلومات المحاسبية المالية التي تتصف بالحيادة للوفاء بالاحتياجات المشتركة لمن يستخدمون هذه المعلومات خارج المؤسسة دون افتراضات مسبقة عن احتياجات أي مجموعة معينة بالذات إلى تلك المعلومات، وتتسم معلومات نزيهة خالية من التحيز صوب أي نتائج محددة مسبقا وتضع خاصية الحيادية المعلومات واجبا على عاتق المسؤولين عن وضع معايير المحاسبة المالية، كما تضع واجبا على عاتق المسؤولين عن إعداد القوائم المالية، وذلك فيما يتعلق باتخاذ القرارات منصفة بشأن الاختيار بين الأساليب البديلة للقياس والإفصاح بحيث يكفل الاختيار تحقيق هدفين أساسيين هما :

✓ تقدم المعلومات ذات العلاقة الوثيقة بالأهداف التي تعد من اجلها ؛

1 فرنون كام ، ترجمة رياض العبد الله ، نظرية المحاسبية ، جامعة المستنصرية ، العراق ، 2000 ، ص 712

<sup>2</sup> حازم الخطيب ، ظاهر القشي ، توجه معايير المحاسبية نحو القيم العادلة والدخل الاقتصادي واثار ذلك على الاقتصاد ، مجلة الزيتونة للبحوث العلمية ، المجلد الثاني ، العدد الثاني ، جامعة الزيتونة الاردنية ، 2004 ، ص 106

<sup>3</sup> سيد عطا الله السيد ، مرجع سابق ص 106



✓ تحقيق أمانة المعلومة ؛

وتتطلب خاصية الحيادية :

✓ أن يرتكز الاختيار من بين بدائل القياس والإفصاح على تقييم فاعلية كل من هذه البدائل في إنتاج المعلومات الملائمة، ذات العلاقة الوثيقة، وتحقيق أمانتها ؛

✓ فيما يتعلق بتطبيق طرق الإفصاح، أو أساليب القياس التي تتطلب الالتجاء إلى التقدير، يجب ألا تعتمد إدارة المؤسسة إلى المغالاة في هذه التقديرات أو بحسبها، بغية تحقيق نتائج معين تعني تقديم حقائق صادقة دون حذفها، أو انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين، وتعتبر هذه الخصيصة ذات أهمية على مستويين :

✓ مستوى الأجهزة المسؤولة عن وضع السياسة المحاسبية ؛

✓ مستوى المسؤولين عن إعداد التقارير المالية .

وكذلك حيادية المعلومات يقصد بها تجنب النوع المقصود من التحيز الذي قد يمارسه القائم بإعداد وعرض المعلومات المحاسبية ؛ بهدف التوصل إلى نتائج مسبقة، أو بهدف التأثير على سلوك مستخدم هذه المعلومات في اتجاه معين . إذن المعلومات المتحيزة، لا يمكن اعتبارها معلومات آمنة، ولا يمكن الوثوق بها أو الاعتماد عليها كأساس لعملية اتخاذ القرارات<sup>1</sup>.

## المبحث الثالث: الدراسات السابقة

في سياق توجهنا إلى البحث في موضوع له علاقة بدور محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية، سعينا إلى الحصول والإطلاع على أكبر قدر ممكن من الأعمال والدراسات البحث التي تناولت الموضوع بأي شكل من الأشكال. أولاً: دراسة قسوم فاطمة (2016)، بعنوان تقييم جودة الأداء المهني لمحافظ الحسابات وفق القانون 01/10. وكانت أهدافها كالتالي:

-الوقوف على جوانب المسؤولية المهنية بأداء محافظي الحسابات

-تحديد العوامل التي تؤثر على جودة الأداء المهني لمحافظي الحسابات

-دراسة أهم العوامل المؤثرة في جودة المراجعة من خلال القانون 01-10 المنظم لمهنة محافظ الحسابات في الجزائر

وتمثلت عينتها هذه الدراسة في محافظي الحسابات ومحاسبين والأكاديميين ( أساتذة في المراجعة و المحاسبة) بمنطقة ورقلة والواد، ومن أجل معالجة هذه الدراسة إستخدمت الباحثة أداة الإستبيان لجمع البيانات، وفق المنهج الوصفي للجانب النظري والمنهج التحليلي للجانب التطبيقي وتمثلت العينة في 45 إستبيانة موزعة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة هي:

<sup>1</sup> عبد الزاق محمد قاسم , نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة , الشروق للدعاية والاعلام والتسويق , عمان , 1998, ص22

1- دعم إستقلالية محافظ الحسابات من خلال وضع محددات التي يتم من خلالها عدم التأثير على هذه الاستقلالية ومن ثم إنخفاض مستوى جودة الأداء المهني،

2- تحديد المسؤوليات القانونية لمحافظ الحسابات وأن لا يحمل أكثر من طاقته

3- أن محافظ الحسابات يقدم مجموعة من الخدمات لكن أغلب الأعوان الإقتصاديين قد ينتظرون خدمات أخرى منه وبالتالي تظهر هذه الإشكالية على المستوي الممارسة المهنية.<sup>1</sup>

ثانيا: دراسة شي خديجة(2017)، بعنوان تقييم خاصيتي الملاءمة والموثوقية في النظام المحاسبي المالي (SCF). وكانت أهدافها كالتالي:

- معرفة مدى توفير الملائمة و الموثوقية في القوائم المالية

- معرفة مدى إعتداد مستخدمي المعلومة المالية في إتخاذ القرارات ؛

وتمثلت عينتها هذه الدراسة في المؤسسات الاقتصادية و المكاتب المحاسبية بمنطقة ورقلة، ومن أجل معالجة هذه الدراسة إستخدمت الباحثة أداة الاستبيان لجمع البيانات، وفق المنهج الوصفي للجانب النظري والمنهج التحليلي للجانب التطبيقي وتمثلت العينة في 40 استبانة موزعة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة:

-القوائم المالية توفر المعلومات لمستخدمي المعلومة المحاسبية ؛

-القوائم المالية في توفير المعلومات موثوق فيها مستخدمي المعلومة المحاسبية ؛

- يوجد إرتباط دال إحصائيا بين الملائمة و الموثوقية واتخاذ القرارات أي أن كلما توفرت الملائمة و الموثوقية بدرجة عالية في القوائم المالية ساعد ذلك في سهولة إتخاذ القرار.<sup>2</sup>

ثالثا: دراسة رزيق محمد أنور(2015)، بعنوان دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية وكانت أهدافها كالتالي :

- إبراز أهمية نظام الرقابة الداخلية في السير الحسن لنشاط المؤسسة؛

- إبراز دور الذي يلعبه محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية؛

- توضيح أهمية محافظ الحسابات في دعم نظام الرقابة الداخلية لتحقيق نتائج جيدة.

وتمثلت عينتها هذه الدراسة دراسة ميدانية لدى محافظي الحسابات ببسكرة، ومن أجل معالجة هذه الدراسة استخدم الباحث أداة المقابلة لجمع البيانات، وفق المنهج الوصفي والتحليلي للجانب النظري والجانب التطبيقي إستخدام ملاحظة و مقابلة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة:

- على محافظ الحسابات أن يتبع منهجية عمله حيث يتطلب وجود تخطيط الدقيق وحصول محافظ الحسابات على الأدلة الكافية لإبداء رأيه حول القوائم المالية وإعداد التقرير كمرحلة النهائية تبين نتائج التدقيق ؛

<sup>1</sup> قسوم فاطمة ، تقييم جودة الأداء المهني لمحافظ الحسابات وفق القانون 01/10 ، مذكرة شهادة ماستر ، جامعة قاصدي مرياح -ورقلة ، سنة 2016/2015.

<sup>2</sup> شي خديجة، تقييم خاصيتي الملاءمة و الموثوقية في نظام المحاسبي المالي (SCF)، مذكرة شهادة ماستر ، جامعة قاصدي مرياح -ورقلة ، سنة 2017/2016.

- يهدف محافظ الحسابات إلى إكتشاف نقاط ضعف وقوة نظام الرقابة الداخلية و بالتالي مدى فعاليتها وهذا ما يؤدي إلى تحديد ووجه لدقة على البيانات المالية وتحديد الاختبار و الفحوصات التي يجريها محافظ الحسابات بالدفاتر والقيام بإجراءات للتأكد من صحة القوائم المالية.<sup>1</sup>

**رابعاً:** دراسة حدادي سارة(2019)، بعنوان دور محافظ الحسابات في إكتشاف ممارسات المحاسبية الإبداعية والحد من أثرها على جودة المعلومات المالية.

وكانت أهدافها كالتالي :

- إبراز علاقة السلوك المهني لمهنة المحاسبة والتدقيق بممارسات المحاسبة الإبداعية ؛

- تبيان أهمية المعلومات المالية والخصائص النوعية التي تتميز بها؛

- التعرف على التوجهات و الوسائل للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية أو دور المنظمات الدولية المحاسبة والتدقيق في ذلك وتمثلت عينتها هذه الدراسة دراسة حالة مجموعة من شركات محافظة الحسابات و الشركات الجزائرية، ومن أجل معالجة هذه الدراسة استخدمت الباحثة أداة الاستبيان لجمع البيانات، وفق المهج الوصفي للجانب النظري والمنهج التحليلي للجانب التطبيقي وتمثلت لعينة 190 استبانة موزعة.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة هي:

- إن محافظ الحسابات هو صمام الأمان ففي حالة الكشف عن تلاعب في الحسابات عليه أن يكشف عن ذلك في تقريره ويوجه إلا الأطراف المعنية لاطلاعهم على الوضعية المحاسبية و الاقتصادية و الاجتماعية للشركة، فإذا لم يقع بمهامه أو أجل بالتزاماته فإنه سيتعرض للمساءلة المدنية أو التأديبية أو الجبائية؛

- إن التطبيق النظام المحاسبي المالي عن إعداد الكشوف المالية يكسبها مصداقية وموثوقية أكبر ويسمح بمقارنة نشاطها مع نشاط الدول التي تطبق المعايير الدولية للمحاسبة والتقارير المالية ؛

- إن محافظ الحسابات لا يوفر الضمان و التأكد المطلق بصحة ماورد بالكشوف المالية.<sup>2</sup>

**خامساً:** دراسة بدر الدين فاروق أحمد سالم و نصر الدين حامد أحمد (2013)، بعنوان دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط و الرقابة في المؤسسات المالية السودانية.

وكانت أهدافها كالتالي:

إختبار العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية (الملائمة وتشمل التوقيت الملائم و القدرة على التنبؤ بالمستقبل و القدرة على التقييم والارتداد للنتائج السابقة، الموثوقية وتشمل الصدق في التعبير و القابلية للتحقيق و الحياد، و الاتساق، القابلية للفهم ) ورفع كفاءة التخطيط و الرقابة بالمؤسسات المالية السودانية.

<sup>1</sup> رزيق محمد أنور , دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية , مذكرة شهادة ماستر , جامعة محمد خيضر بسكرة , سنة 2015/2016.

<sup>2</sup> حدادي سارة, دور محافظ الحسابات في إكتشاف ممارسات الإبداعية و الحد من أثارها على جودة المعلومات المالية , أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه , تخصص بنوك محاسبة , جامعة محمد بوضياف بالمسيلة سنة 2019.

وتمثلت عينتها هذه الدراسة في المؤسسات المالية السودانية ومن أجل المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة، المنهج الإستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات كما إتبعنا أيضا المنهج الوصفي بإستخدام استمارة استبانته وتحليلها بالطرق الإحصائية و الرياضية .

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة:

- للمعلومات المحاسبية دورا هاما وحيويا في التخطيط و الرقابة في المؤسسات المالية السودانية ؛

تعتمد الإدارة في المؤسسات المالية السودانية على المعلومات المحاسبية المستمدة من القوائم المالية في عملية التخطيط و الرقابة ؛

- تتوفر الخصائص النوعية في القوائم المالية المشتقة منها المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في عملية التخطيط والرقابة

المستخدمة من قبل الإدارة في المؤسسات المالية السودانية.<sup>1</sup>


<sup>1</sup> بدرالدين فاروق أحمد سالم , نصر الدين حامد ,سنة (2013),دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية , مجلة العلوم الإقتصادية ,العدد(14).

## خلاصة الفصل الأول

من خلال هذا الفصل تم التطرق إلى الجانب النظري للدراسة، الذي احتوى على مختلف الجوانب التي تفيدنا في فهم الدراسة الحالية، حيث تم التطرق إلى الجوانب الخاصة بالمحافظ الحسابات وخاصة الموثوقية. وكما تطرقنا إلى مجموع من الدراسات السابقة للموضوع لهدف تحليلها، ولتوضيح اظافتنا التي سوف نسعى إلى تحقيقها من خلال هذه الدراسة. وتم التوصل إلى مجموعة من المعارف المتفق عليها من مختلف الباحثين هي:

- ✓ أن مهنة محافظ الحسابات هدفها الاساسي هو التحقيق وصدق للبيانات المالية والمحاسبية؛
- ✓ كفاءة واستقلالية محافظ الحسابات تعطي معلومات موثوقة وذات جودة .

وبعدما تطرقنا إلى مختلف الجوانب النظرية للدراسة، سوف نتطرق إلى الجانب الميداني الذي من خلاله سوف يتم اختبار فرضيات الدراسة، والإجابة على الإشكالية المطروحة.



الفصل ثاني  
الدراسة الميدانية

## تمهيد:

بعد تطرقنا إلى الفصل الأول الذي احتوى على الجزء النظري للدراسة من مفاهيم ودراسات سابقة لموضوع الدراسة، سنتناول في هذا الفصل الدراسة الميدانية للموضوع، التي كانت عبارة عن دراسة لعينة من محافظي الحسابات في الجزائر عن طريق أداة الاستبانة الالكترونية، التي سيتم تحليلها باستخدام برنامج التحليل الاحصائي spss لاختبار فرضيات الدراسة والتوصل إلى النتائج المرجوة .

وللوصول إلى هذا الهدف قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى

**المبحث الأول:** طريقة وادوات الدراسة

**المبحث الثاني:** عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

## المبحث الأول: طريقة وأدوات الدراسة

من خلال هذا المبحث تم تحديد مجتمع وعينة الدراسة للموضوع، ومعرفة كيفية جمع البيانات وتحليلها وفي الأخير يتم اختبار لفرضيات الدراسة والإجابة على الإشكالية المطروحة.

### المطلب الأول: طريقة الدراسة

يتضمن هذا المطلب الطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعريف بمجتمع الدراسة والعينة المدروسة، تحديد المتغيرات وطريقة قياسها وجمعها.

#### أولاً: مجتمع وعينة الدراسة

**1\_ مجتمع الدراسة:** تم حصر مجتمع الدراسة في فئة المهنيين المتمثلة في محافظي الحسابات وخبير محاسبي، وقد رعيننا في اختبار مجتمع الدراسة الميدانية أن يكون مفرداتها من بين أشخاص الذين تتوفر لديهم الخبرة العلمية والعملية.

**2\_ عينة الدراسة:** وبعد توزيع تمثلت عينة الدراسة في مجموعة من محافظي الحسابات وخبير محاسبي في الجزائر، الاستبيان إلكترونيا لل صعوبات التي حالت دون توزيعه يدويا، تم الحصول على عينة قوامها (35) رد.

#### ثانياً: تحديد مصادر البيانات وطريقة جمعها

اعتمدنا في الدراسة الميدانية على مصدرين للبيانات أساسين حيث قمنا بجمعها من خلال المصادر الأولية والمصادر الثانوية والتي لها علاقة بموضوع الدراسة وتمثلت فيما يلي :

- 1. البيانات الأولية:** تم التوصل إليها من خلال البحث الميداني الذي قمنا به تم على شكل توزيع استبيان الكتروني على عينة من محافظ الحسابات بهدف تجميع المعلومات اللازمة لموضوع بحثنا، ثم تفرغها ومعالجتها عن طريق البرنامج الإحصائي SPSS.
- 2. البيانات الثانوية:** تمثلت المصادر الثانوية للدراسة في مجموعة المقالات العلمية و المنشورات والبحوث الجامعية إضافة إلى الدراسات السابقة التي تطرقت إلى موضوع بحثنا، وبناءا عليها قمنا بتحديد فرضيات دراستنا وتحديد أسئلة الاستبيان بما يناسب ويؤدي إلى الإجابة على فرضيات، ويهدف التحليل الإحصائي واختبار فرضيات الدراسة استعملنا مقياس ليكرت الثلاثي كما هو موضح في الجدول الموالي:



الجدول رقم (1-1): جدول سلم ليكرت الثلاثي

العبارات	موافق	محايد	غير موافق
الأوزان	03	02	01

المصدر: من إعداد الطالبتين

## المطلب الثاني : أدوات جمع البيانات وقياس المتغيرات

نهدف من خلال هذا المطلب إلى توضيح الأدوات المستعملة في دراستنا الميدانية و طرق جمع البيانات والبرامج والأدوات المستعملة في المعالجة الإحصائية .

## أولاً: الأدوات المستعمل في الدراسة

1. بناء استمارة الاستبيان: تم تصميم أسئلة الاستبيان بصفة سهلة وبسيطة، حيث تكون هذه الأسئلة سهلة الفهم من قبل

المستجوبين والذين من المفترضين أن يكونوا على اطلاع واسع بموضوع الدراسة، وقد تم إعداد الاستبيان عبر المراحل التالية:

✚ تجميع المعلومات من الدراسات والبحوث الجامعية السابقة؛

✚ إعداد مجموعة من الأسئلة المبدئية وبناء استبيان أولى؛

✚ تعديل الاستبيان الأولى بالتشاور مع المشرف؛

✚ عرض الاستبيان للتحكيم على مجموعة من الأساتذة الأكاديميين؛

✚ إخراج الاستبيان في شكله النهائي؛

✚ توزيع الاستبيان على أفراد العينة؛

2. نشر استمارة الاستبيان: بهدف نشر وتوزيع أكبر قدر ممكن من استمارات الاستبيان اعتمدنا على طريقة:

✚ توزيع الالكتروني : وهو التوزيع عبر موقع التواصل الاجتماعي و الايميل .

3. هيكل الاستبيان: تضمنت استمارة الاستبيان عشرون سؤالاً توزعت على 3 محاور رئيسية .

ويمكن عرض المحاور الرئيسية للاستبيان فيما يلي:

✚ المحور الأول: يضم هذا المحور الأسئلة المتعلقة بالبيانات الشخصية لأفراد العينة (المؤهل العلمي، الوظيفة، الخبرة المهنية )؛

✚ المحور الثاني : يضم هذا المحور الأسئلة المتعلقة بتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية ويضم 11 سؤال؛

✚ المحور الثالث : يضم هذا المحور الأسئلة المتعلقة بقياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية ويضم 09 أسئلة؛

4. صدق الاستبيان:

✓ صدق المحكمين : من أجل التعرف على صدق استبيان قمنا بقياسه من خلال عرضه على مجموعة من المحكمين بلغ عددهم 05 محكمين من أساتذة جامعة قاصدي مرباح -ورقلة وجامعات أخرى، وتم تعديل الاستبيان وفق توجيهات واقتراحات المحكمين قبل إخراجه في صورته النهائية كما هو موضح في الملحق رقم (01) تم توزيعه على عينة الدراسة.

✓ قياس ثبات الاستبيان : قمنا باستخدام ألفا كرونباخ للتعرف على مدى ثبات الاستبيان وفقراته، حيث يأخذ هذا المعامل قيم بين (0-1) فكلما كانت قيمة المعامل أقرب للواحد كان هناك ثبات للفقرات.

ثانيا: الأدوات والبرامج الإحصائية لقياس المتغيرات

✚ أولا: البرامج المستعملة

بعد توزيع الاستبيان على العينة المستهدفة بعد ذلك قمنا بجمعها وترميزها وتفرغها في برنامج Excel تم نقل المعطيات إلى برنامج spss بغرض المعالجة الإحصائية للبيانات.

✚ ثانيا: الأدوات الإحصائية المستعملة

بغرض الحصول على النتائج لدراستنا قمنا بمعالجة بيانات الدراسة بإجراء مجموعة من الاختبارات الإحصائية نذكر منها:

✓ أساليب الإحصاء الوصفي للتعرف على خصائص العينة من خلال التكرارات والنسب المئوية؛

✓ اختبار ألفا كرونباخ لمعرفة الثبات بين فقرات الاستبيان؛

✓ حساب التكرارات والنسب المئوية و المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل محاور الاستبيان؛

## المبحث الثاني : عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

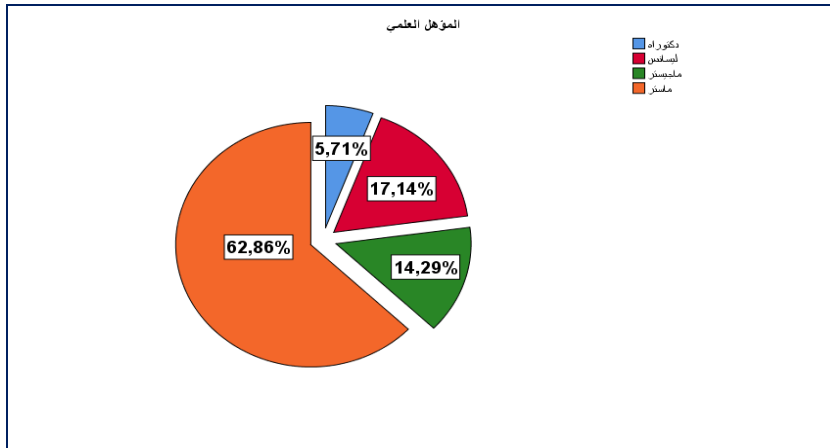
سنقوم في هذا المبحث باستعراض أهم النتائج التي توصلت إليها دارستنا مع تحليل النتائج ومناقشتها.

### المطلب الأول : عرض نتائج الدراسة الميدانية

بعد تفرغ الاستبيانات المحصل عليها والصالحة لدراسة في برنامج **spss** من أجل الحصول على النتائج، نشرع في عرض مختلف النتائج المتحصل عليها والخاصة بعينة الدراسة .  
أولاً: عرض النتائج المتعلقة بخصائص أفراد العينة  
سنعرض خصائص أفراد العينة المستجوبة في هذه الدراسة والمتمثلة في المتغيرات التالية: المؤهل العلمي، الوظيفة، الخبرة المهنية.  
**1. توزيع عينة الدراسة حسب المتغير المؤهل العلمي**

الجدول رقم(1-2) يمثل وصف عينة الدراسة من حيث المؤهل العلمي		
النسبة %	التكرار	المؤهل العلمي
17.1	06	ليسانس
62.9	22	ماستر
14.3	05	ماجستير
5.7	02	دكتورا
100	35	المجموع
المصدر: من مخرجات <b>spss</b> (ملحق رقم 03)		

الشكل (1-1) دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبتين حسب نتائج الجدول رقم (1-2)

### التحليل:

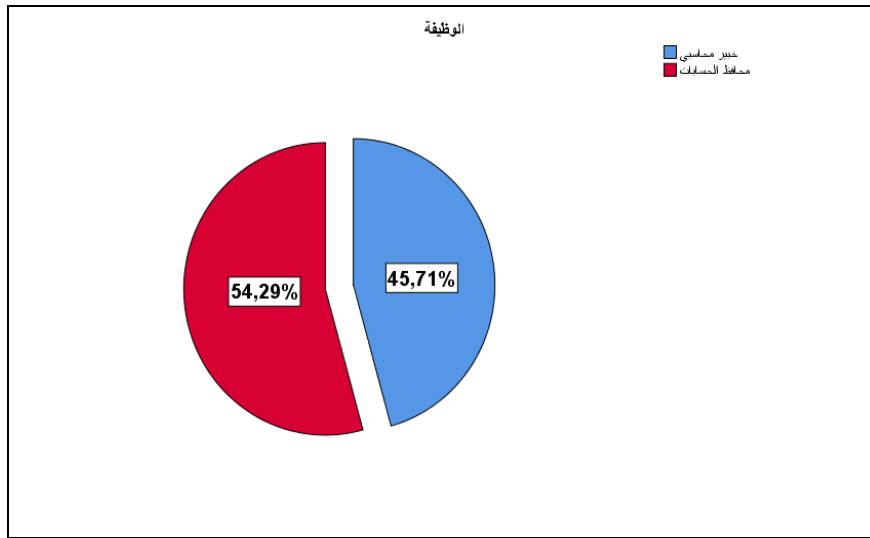
يبين لنا الجدول (2-1) تقسيم عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي. إن اغلب أفراد عينة الدراسة هم الحاصلين على شهادة ماجستير بنسبة 62.9% ليليها بعدها حاصلين على شهادة ليسانس بنسبة 17.1% متقاربة مع حاصلين على شهادة ماجستير بنسبة 14.3%، وبعدها والدكتورا بنسبة 5.7%.

### 2. توزيع عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة

الجدول رقم (1-3) يمثل وصف عينة الدراسة من حيث الوظيفة		
الوظيفة	التكرار	النسبة %
محافظ الحسابات	19	54.3
خبير محاسبي	16	45.7
المجموع	35	100

المصدر: من مخرجات spss (ملحق رقم 03)

الشكل (1-2) دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالبتين حسب الجدول رقم (1-3)  
التحليل:

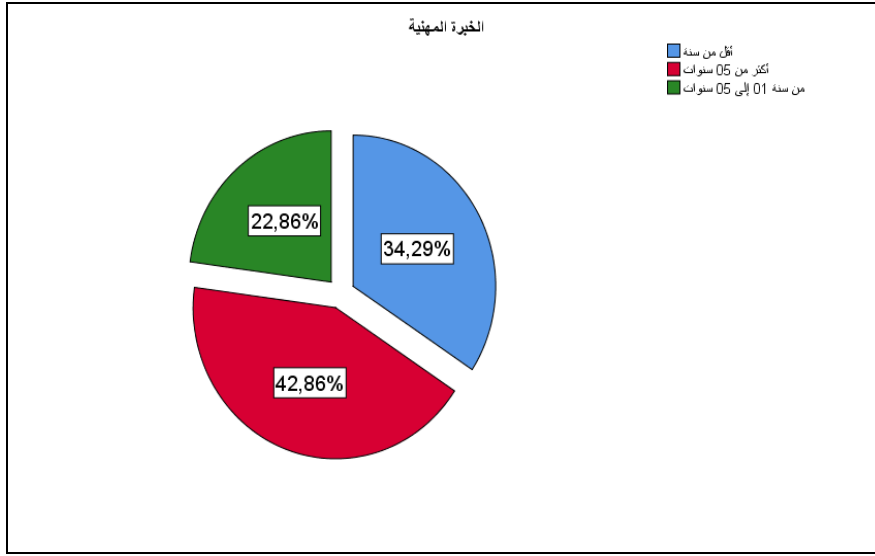
يبين لنا الجدول رقم (1-3) تقسيم عينة الدراسة حسب الوظيفة، ولاحظنا أن محافظ الحسابات يشكل النسبة الأكبر من الفئة المحيية بنسبة 54.3%، وذلك راجع لكون محافظ الحسابات يمثلون النسبة الأكبر من المهنيين مقارنة مع الخبراء المحاسبين 45.7%.

### 3. توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية

الجدول رقم (1-4) يمثل وصف عينة الدراسة من حيث الخبرة المهنية		
النسبة %	التكرار	الخبرة المهنية
34.3	12	اقل من 01 سنة
22.9	08	من 01 الى 05 سنوات
42.9	15	أكثر من 05 سنوات
100	35	المجموع

المصدر: من مخرجات spss (ملحق رقم 03)

الشكل رقم (1-3) دائرة بيانية لتقسيم عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبتين حسب الجدول رقم (1-4)

#### التحليل:

يمثل الجدول رقم (1-4) تقسيم عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة المهنية، حيث نلاحظ أن المستجوبين الذين لهم خبرة أكثر من 05 سنوات هي أكبر نسبة 42,9%، وتالياها الذين لهم خبرة أقل من 01 سنة بنسبة 34,3%، ومن 01 إلى 05 سنوات نسبة الأصغر بنسبة 22,9%، ومن هذا نقول أن كلما كانت عينة الدراسة لها خبرة أكثر من 05 سنوات تزداد الثقة في الإجابات.

#### المطلب الثاني: اختبار ثبات وصدق الاستبيان

قبل الشروع في عرض نتائج محاور الاستبيان يتوجب علينا اختبار صدق وثبات محاور الاستبيان قمنا باستخدام معامل ألف-كرونباخ.

أولاً: اختبار معامل الثبات بطريقة الفاكرونباخ

تم حساب الثبات من خلال ألفا كرونباخ، وكذا استعمال الجذر التربيعي له لقياس مدى صدقها، فمن خلال الجدول يمكن أن نلاحظ أن قيمة ألفا كرونباخ 0.681 وهي أكبر من 0.60 وهو يشير إلى ثبات النتائج في حالة إعادة تطبيق الاستبيان عدة مرات، بحيث يعطى في كل مرة نفس الإجابات رغم مرور الوقت، فكلما كانت قيمة هذا المعامل عالية كلما زاد من الاعتماد على أداة جمع البيانات موثوقية النتائج المتوصل إليها، والجدول يبين معدل ثبات وصدق كل محور من محاور الاستبيان.

الجدول رقم (1-5) يبين الثبات والصدق الإحصائي لمحاور الاستبيان			
محاور الاستبيان	عدد أسئلة الاستبيان	معامل الثبات ألفا كرونباخ	معامل الصدق = الجذر التربيعي للثبات
المحور الأول	11	0.573	0.757
المحور الثاني	09	0.703	0.838
الاستبيان كاملا	20	0.681	0.825

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج spss انظر الملحق (02)

ثانيا: اختبار صدق الاستبانة

يقصد بصدق أداة الاستبيان، مدى اتساق جميع فقرات الاستبيان مع المحور الذي تنتمي إليه، وعدم تسرب التحيز أو الخطأ في أي مرحلة من المراحل التي قد تؤثر على صلاحية الاستبانة كأداة لجمع البيانات، وبالتالي ارتفاع مستوى الثقة فيها، وعليها تم حساب معامل الارتباط بيرسون حيث يبين درجة كل عبارة من عبارات المحور والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه هذه الفقرة.

✓ صدق الاتساق الداخلي لعبارات المحور الأول

الجدول رقم (1-6) يبين صدق اتساق الداخلي لعبارات المحور الأول	
عبارات المحور	معامل الارتباط
يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله	**0.267
يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة	**0.282
يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية	**0.422
يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه	**0.290
كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من تحيز وتزيد من ثقة الأطراف الآخرة	**0.765
يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة	**0.622
اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن الهيئات الرسمية يزيد من أداء المهني	**0.285
لا يستجيب محافظ الحسابات للضغوط الممارسة عليه من إدارة المؤسسة	**0.510
يحلل محافظ الحسابات العمليات الحاسوبية المعقدة في المؤسسة	**0.647
تعين وعزل وتحديد أتعاب المراجع بواسطة الجمعية تعزز بالاستقلالية المراجع	**0.178
بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية	**0.485

\*\* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى معنوية 0.01 (ثنائي)

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss

يتضح من الجدول (1-6) أن معاملات الارتباط R بين درجة كل عبارة و الدرجة الكلية لعبارات المحور الأول قد تراوحت بين 0.765 في الحد الأعلى عند العبارة رقم 05، وفي 0.178 في حدها الأدنى عند العبارة رقم 10، وأن جميع معاملات الارتباط دالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية 0.01، مما يشير إلى الاتساق الداخلي بين عبارات المحور الأول، وبالتالي يعتبر المحور صادقاً لما وضع له ويخدم أهداف الدراسة.

### ✓ صدق اتساق الداخلي لعبارات المحور الثاني

الجدول رقم (1-7) يبين صدق اتساق الداخلي لعبارات المحور الثاني	
عبارات المحور الثاني	معامل الارتباط
القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها	**0.454
المعلومة المالية تقدم بكل حيادية	**0.604
تعرض المعلومات المالية بصور صادقة للوضع المالي لمستخدمها	**0.570
القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	**0.775
هناك توافق بين المعلومات المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	**0.413
النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	**0.669
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	**0.317
المعلومة المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية	**0.713
إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في إتخاذ القرار	**0.359

\*\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى معنوية 0.01 (ثنائي)

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss

يظهر الجدول (1-7) من خلال معاملات الارتباط R أن العبارة الأكثر انتماء للمحور الثاني هي العبارة 04 بنسبة 77%، والعبارة الأقل انتماء للمحور الثاني هي العبارة 07 بنسبة 31%، وان جميع معاملات الارتباط دالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية 0.01، مما يشير إلى الاتساق الداخلي بين عبارات المحور الثاني، وبالتالي يعتبر المحور صادقاً لما وضع له ويحقق الأهداف المرجوة من الدراسة.



المقياس المستعمل في التحليل

من خلال هذا الجزء سوف نقوم بتحليل إجابات عينة الدراسة، وذلك باستعمال برنامج التحليل الإحصائي spss واختبار صحة الفرضيات من خلال :

استخراج التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات و الانحرافات المعيارية لكل عبارة تم استنتاج اتجاه العينة لكل سؤال من أسئلة الدراسة وهذا بالاعتماد على الأوزان المرجحة لمقياس ليكرت الثلاثي، حيث قمنا بحساب طول الفئمة والذي يساوي حاصل قسمة عدد المسافات على عدد الخيارات المتاحة للمستجوب ومنه  $(0.66=3/2)$  طول فترة هو 0.66. وبالتالي يصبح توزيع الإجابات حسب الجدول التالي:

الجدول رقم (1-8) مقياس ليكرت الثلاثي		
غير موافق	محايد	موافق
من 1 إلى 1.66	من 1.67 إلى 2.34	من 2.33 إلى 3

المصدر : من إعداد الطالبتين

المبحث الثالث: تحليل فقرات الاستبيان واختبار الفرضيات

المطلب الأول: تحليل فقرات الاستبيان

المحور الأول: تتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية.

من خلال الجدول الموالي سوف نحاول تلخيص التوزيع التكراري و المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري لأراء عينة الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور الأول:

الجدول رقم(1-9) يبين نتائج إجابات عينة الدراسة على المحور الأول								
رقم العبارة	العبارة	المقياس	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
01	يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله	تكرار	2	3	30	2.80	0.531	موافق
		نسبة	5.7	8.6	85.7			
02	يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة	تكرار		3	32	2.91	0.284	موافق
		نسبة		8.6	91.4			
03	يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية	تكرار	4	7	24	2.57	0.698	موافق
		نسبة	11.4	20	68.6			
04	يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه	تكرار	1	4	30	2.83	0.453	موافق
		نسبة	2.9	11.4	68.6			

05	كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من تحيز وتزيد من ثقة الأطراف الآخرة	تكرار	3	7	25	2.63	0.646	موافق
		نسبة	8.6	20	71.4			
06	يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة	تكرار	2	6	27	2.71	0.572	موافق
		نسبة	5.7	17.1	77.1			
07	اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني	تكرار	4	6	25	2.60	0.695	موافق
		نسبة	11.4	17.1	71.4			
08	لا يستجيب محافظ الحسابات الضغوطات الممارسة من إدارة المؤسسة	تكرار	8	9	18	2.29	0.825	محايد
		نسبة	22.9	25.7	51.4			
09	يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة	تكرار	4	5	26	2.63	0.690	موافق
		نسبة	11.4	14.3	74.3			
10	تعيين وعزل وتحديد أتعاب المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع	تكرار	3	13	19	2.46	0.657	موافق
		نسبة	8.6	37.1	54.3			
11	بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية	تكرار	18	10	7	1.69	0.796	محايد
		نسبة	51.4	28.6	20			

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات SPSS

تحليل الجدول :

يبين الجدول رقم (1-9) آراء عينة الدراسة حول عبارات المحور الأول من الاستبانة بمدى تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية، ومجموع التكرار، النسبة المئوية، الانحراف المعياري والوسط الحسابي لكل عبارة على حدة وكانت نتائج آراء عينة الدراسة حسب مقياس ليكرت الثلاثي كالتالي:

- العبارة الأولى المتعلقة بتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله، حسب رأي العينة كان أكبر تكرار 30 عند رأي موافق بنسبة 85.7% ويليها محايد بنسبة 8.6% وبعده غير موافق بنسبة 5.7%، أما عن نسبة المتوسط الحسابي كانت 2.80 والانحراف المعياري نسبة 0.53 وعليه تصنف العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال (2.35 - 03) موافق .
- العبارة الثانية التي تنص على أن يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة، وكان اتجاه رأي العينة الأكبر موافق بنسبة 91.4%، المتوسط الحسابي 2.91 والانحراف المعياري 0.284 وصنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال (2.35 - 03) موافق .

- أما العبارة الثالثة المتعلقة بمشاركة محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية، وحسب رأى العينة كان أكبر تكرار 30 عند رأى موافق بنسبة 68.6% أما المتوسط الحسابي 2.57 والانحراف المعياري 0.284 وصنفت العبارة حسب المقياس سالف الذكر في المجال (2.35 - 03) موافق .
  - العبارة الرابعة التي تنص على أن يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه، وكان إتجاه رأى العينة الأكبر موافق بنسبة 68.6% والمتوسط الحسابي نسبة 2.83، والانحراف المعياري نسبة 0.453 وتصنف العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال (2.35 - 03) موافق .
  - والعبارة الخامسة المتعلقة بكفاءة محافظ الحسابات و توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الأخرى، وكان إتجاه رأى العينة الأكبر موافق بنسبة 71.4%، المتوسط الحسابي نسبة 2.63 والانحراف المعياري نسبة 0.644 وصنفت حسب المقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال (2.35 - 03) موافق .
  - العبارة السادسة التي تنص على أن يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة وكان إتجاه العينة الأكبر موافق بنسبة 77.1% ومتوسط الحسابي 2.71، والانحراف المعياري 0.572 وتصنف العبارة حسب المقياس ليكرت الثلاثي في المجال (2.35 - 03) موافق .
  - العبارة السابعة المتعلقة باهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن الجهات الرسمية يزيد من أدائه المهني، وكان إتجاه رأى العينة الأكبر موافق بنسبة 71.4%، المتوسط الحسابي 2.60 والانحراف المعياري 0.695 وصنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي في هذا المجال (2.35 - 03) موافق.
  - العبارة الثامنة التي تنص على أن لا يستجيب محافظ الحسابات للضغوطات الممارسة من إدارة المؤسسة، وكانت نتائج العينة الأكبر لنسبة موافق ب 51.4%، المتوسط الحسابي 2.29 والانحراف المعياري 0.825 وصنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي في المجال (1.67 - 2.34) محايد .
  - العبارة التاسعة التي تنص على تحليل محافظ الحسابات للعمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة، وكانت أراء العينة الأكبر لنسبة موافق ب 74.3% والمتوسط الحسابي 2.63 أما نسبة الانحراف المعياري كانت 0.69 وعليه صنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي في المجال (2.35 - 03) موافق .
  - العبارة العاشرة المتعلقة بتعيين وعزل وتحديد أتعاب المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز باستقلالية المراجع وكان إتجاه رأى العينة الأكبر موافق بنسبة 54.3% والمتوسط الحسابي 2.46، والانحراف المعياري 0.657 ومنه صنفت العبارة حسب المقياس المعتمد في المجال (2.35 - 03) موافق.
  - العبارة الحادية عشر المتعلقة ببيئة الأعمال الجزائرية المشجعة لأداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية، فكانت أراء العينة في الاتجاه الأكبر لنسبة غير موافق ب 51.4% والمتوسط الحسابي 1.69 والانحراف المعياري 0.796 وتصنف هذه العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي في المجال (1.67 - 2.34) محايد .
- ومنه نرى أن قيمة المتوسط المرجح للإيجاب تقدر ب 2.55 لذلك يتبين رأى عينة الدراسة أن محافظ الحسابات يتمتع بالكفاءة المهنية والاستقلالية بنتيجة موافق والانحراف المعياري أقل من 01 وهذا يدل على عدم تشتت المحور الأول .

المحور الثاني: تقاس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية بتوفير الحيادية والتمثيل الصادق

الجدول رقم (1-10) يبين نتائج إجابات عينة الدراسة على المحور الثاني

رقم العبارة	العبارات	المقياس	غير موافق	محايد	موافق	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النتيجة
01	القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها	تكرار	18	10	7	2.71	0.572	موافق
		نسبة	51.4	28.6	20			
02	المعلومة المالية تقدم بكل حيادية	تكرار	8	6	21	2.37	0.843	موافق
		نسبة	22.9	17.1	60			
03	تعرض المعلومات بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	تكرار	6	13	16	2.29	0.750	محايد
		نسبة	17.1	37.1	45.7			
04	القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	تكرار	5	13	17	2.39	0.725	موافق
		نسبة	14.3	37.1	48.6			
05	هناك توافق ما بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو وقع في الحقيقة	تكرار	9	10	16	2.20	0.833	محايد
		نسبة	25.7	28.6	45.7			
06	النتائج المحصلة عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	تكرار	6	11	18	2.34	0.765	محايد
		نسبة	17.1	31.4	51.4			
07	وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	تكرار	2	11	22	2.57	0.606	موافق
		نسبة	5.7	31.4	62.9			
08	المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية	تكرار	3	12	20	2.49	0.658	موافق
		نسبة	8.6	34.3	57.1			
09	إن التزام مبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في إتخاذ القرار	تكرار	3	5	27	2.69	0.631	موافق
		نسبة	8.6	14.3	77.1			
نتيجة المحور الثاني								
موافق	0.398	2.44						

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات spss

## تحليل الجدول الثاني :

- يبين الجدول رقم (1-10) آراء عينة الدراسة حول عبارة المحور الثاني من الاستبانة بمدى تقاس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية بتوفر حيادية التمثيل الصادق، مجموع التكرار والنسب المئوية والانحراف المعياري، المتوسط الحسابي لكل عبارة على حدة . وكانت نتائج آراء عينة الدراسة حسب مقياس ليكرت الثلاثي كالتالي :
- العبارة الأولى التي نصت على أن القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها، وكان إتجاه رأى العينة الأكبر غير موافق بنسبة 51.4% والمتوسط الحسابي 2.71 والانحراف المعياري 0.572 وصنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال ( 2.35 – 03 ) موافق .
  - العبارة الثانية المتعلقة بالمعلومات المالية تقدم بكل حيادية وكان إتجاه رأى العينة الأكبر لنسبة موافق بـ 60% و المتوسط الحسابي 2.37، الانحراف المعياري 0.843 وعليه فإن العبارة صنفت حسب المقياس المعتمد إلى المجال (2.35 – 03) موافق.
  - العبارة الثالثة التي تنص على أن تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها، فكانت الأراء كالتالي بنسبة موافق الأكبر 45.7% يليه المتوسط الحسابي بـ 2.29 والانحراف المعياري بـ 0.750 وقد صنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال (1.67 – 2.34) محايد.
  - العبارة الرابعة المتعلقة بالقوائم المالية التي توفر المعلومات بكل شفافية، وكان إتجاه رأى العينة الأكبر بنسبة موافق 48.6% أمل عن المتوسط الحسابي بـ 2.39 والانحراف المعياري 0.725 وتصنف العبارة حسب المقياس المعتمد عليه إلى المجال ( 2.35 – 03 ) موافق .
  - العبارة الخامسة التي تتضمن عملية التوافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة وكانت نتيجة آراء العينة الأكبر بنسبة موافق بـ 45.7%، المتوسط الحسابي 20.20 والانحراف المعياري 0.835 ومنه صنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال (1.67 – 2.34) محايد.
  - العبارة السادسة التي تتضمن النتائج المتحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام، وكان إتجاه رأى العينة الأكبر موافق بنسبة 51.4% والمتوسط الحسابي 2.34 أما عن الانحراف المعياري 0.765 وبه صنفت العبارة حسب المقياس إلى المجال (1.67 – 2.34) محايد .
  - العبارة السابعة المتعلقة بوجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل التي تؤمن على المعلومة المالية، فكانت آراء العينة الأكبر لنسبة موافق بـ 62.9%، المتوسط الحسابي 2.57 والانحراف المعياري بـ 0.658 لذلك صنفت العبارة في مجال القياس المعتمد لليكرت الثلاثي تحت ( 2.34 – 03 ) موافق .
  - العبارة الثامنة والمتعلقة للمعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية المعبرة بصدق عن الوضعية المالية للمؤسسة، فكانت الأراء بنسبة موافق الأكبر بنسبة 57.1% والمتوسط الحسابي بـ 2.49 وجاء الانحراف المعياري بـ 0.658 فصنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال ( 2.35 – 03 ) موافق .

• العبارة التاسعة فقد نصت على أن الالتزام بمبدأ الثبات الذي يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في إتخاذ القرار وكانت نتيجة آراء العينة الأكبر لموافق بنسبة 77.1% والمتوسط الحسابي 2.69 فالانحراف المعياري 0.631 وعليه صنفت العبارة حسب مقياس ليكرت الثلاثي إلى المجال ( 03 – 2.35 ) موافق .

ومنه نستنتج أن العبارات حققت متوسط مرجح قدره 2.44، يدل على إتجاه أغلب عينة الدراسة إلى رأي موافق، والانحراف المعياري الإجمالي قدر بـ 0.389 وهو أقل من 01 يدل هذا على عدم تشتت عبارات المحور الثاني .

### المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة

سنقوم باختبار الفرضيات الخاصة بدراستنا، المتمثلة في الفرضيات التالية:

#### أ- اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

– الفرضية الصفرية ( $H_0$ ): لا يتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية؛

– الفرضية البديلة ( $H_1$ ): يتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية.

لاختبار الفرضية الفرعية الأولى تم استخدام اختبار العينة الأحادية (Test T pour échantillon unique)، حيث

أظهرت نتائجه في الجدول التالي ما يلي:

المتوسط الفرضي: $\text{Valeur de test} = 2$				
مستوى الدلالة Sig	درجة الحرية DDL $n-1$	قيمة T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي
0,000	$35 - 1 = 34$	11,799	0,27870	2,5558

المحور الأول: تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية

نلاحظ من خلال الجدول أن قيمة الانحراف المعياري هي 0,27870 وأن قيمة المتوسط الحسابي 2,558 هي أكبر من قيمة المتوسط الفرضي 2، ونلاحظ أيضا أن قيمة T المحسوبة بلغت 11,799 بدرجة حرية 34 وهي أعلى من قيمة T الجدولية البالغة 1,6909، كما يبين الجدول أن مستوى الدلالة Sig 0,000 أكبر من 0,05، وهذا ما يؤكد رفض الفرضية الصفرية ( $H_0$ ) وقبول الفرضية البديلة ( $H_1$ )، والتي تنص على أنه: "يتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية".

ب- اختبار الفرضية الفرعية الثانية:

- الفرضية الصفرية ( $H_0$ ): لا تقاص خاصية الموثوقية في المعلومة المالية بتوفر الحيادية والتمثيل الصادق؛

- الفرضية البديلة ( $H_1$ ): تقاص خاصية الموثوقية في المعلومة المالية بتوفر الحيادية والتمثيل الصادق.

لاختبار الفرضية الفرعية الثانية تم استخدام اختبار العينة الأحادية (Test T pour échantillon unique)، حيث

أظهرت نتائجه في الجدول التالي ما يلي:

المتوسط الفرضي: $Valeur\ de\ test = 2$					
مستوى الدلالة Sig	درجة الحرية DDL n-1	قيمة T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	
0,000	35 - 1 = 34	6,749	0,38959	2,4444	المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية

نلاحظ من خلال الجدول أن قيمة الانحراف المعياري هي 0,38959 وأن قيمة المتوسط الحسابي 2,444 هي أكبر من قيمة المتوسط الفرضي 2، ونلاحظ أيضا أن قيمة T المحسوبة بلغت 6,749 بدرجة حرية 34 وهي أعلى من قيمة T الجدولية البالغة 1,6909، كما يبين الجدول أن مستوى الدلالة Sig 0,000 أكبر من 0,05، وهذا ما يؤكد رفض الفرضية الصفرية ( $H_0$ ) وقبول الفرضية البديلة ( $H_1$ )، والتي تنص على أنه: "تقاص خاصية الموثوقية في المعلومة المالية بتوفر الحيادية والتمثيل الصادق".

لقد تم حساب T الجدولية من خلال جدول T Student والتي يتم إيجادها من خلال درجة الحرية (عدد أفراد العينة - 1) وهي  $34 = 35 - 1 = n - 1$  في المحور الأفقي ومستوى الدلالة 5%.

ج- اختبار الفرضية الرئيسية:

- الفرضية الصفرية ( $H_0$ ): لا يساهم محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومة المالية؛
- الفرضية البديلة ( $H_1$ ): يساهم محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومة المالية.

الجدول: المؤشرات الإحصائية لنتائج محاور الاستبيان

البيان	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه العام للعينة
المحور الأول: تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية	2,5558	0,27870	موافق
المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية	2,4444	0,38959	موافق
الاستبيان كاملاً	2,5057	0,25402	موافق

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي العام 2,5057 بانحراف معياري قدره 0,25402، وهذا ما أكد على أن اتجاه العام لعينة الدراسة كان وافق حسب الوزن المعروف.

ومن خلال إثبات الفرضيات الفرعية سابقاً، وبناء على المعطيات في الجداول أعلاه، ثبت صحة الفرضية الرئيسية والتي تنص على: "يساهم محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومة المالية".

لمعرفة الاتجاه العام للعينة:

- بالنسبة للمحور الأول: نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمحور الأول يساوي 2,5558 يقع في الفئة الثالثة من 2,34 إلى 3 وهذا يعني أن الاتجاه العام لأفراد العينة للمحور الأول تتجه نحو رأي موافق.
- بالنسبة للمحور الثاني: نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمحور الأول يساوي 2,4444 يقع في الفئة الثالثة من 2,34 إلى 3 وهذا يعني أن الاتجاه العام لأفراد العينة للمحور الثاني تتجه نحو رأي موافق.
- بالنسبة للمحور الأول: نلاحظ أن المتوسط الحسابي للمحور الأول يساوي 2,5057 يقع في الفئة الثالثة من 2,34 إلى 3 وهذا يعني أن الاتجاه العام لأفراد العينة للاستبيان ككل تتجه نحو رأي موافق.



## خلاصة الفصل الثاني

ما يمكننا من إستخلاصه في نهاية هذا الفصل أن الدراسة التطبيقية تمثلت في استمارة استبيان شملت عينة من المجتمع مكونة من 35 فرد، متمثلت في محافظ الحسابات وخبير محاسبي، وباستخدام برنامج **Excel** و **spss** قمنا بعرض الخصائص المتعلقة بمجتمع الدرسي وتفرغ بيناتها، ثم تحليل نتائج الاستبيان والتوصل إلى إجابة على الفرضيات المطروحة في الدراسة.

الأخاتمة

## خاتمة

من خلال ما تطرقنا اليه في دراسة النظرية والتطبيقية للموضوع، في سياق الاجابة على الاشكالية الرئيسية للدراسة التي تتمثل في ما مدى مساهمة محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية؟ واسئلتها الفرعية، تم التوصل الى مجموعة من الاستنتاجات النظرية والميدانية، التي تزيد نظرة المجتمع حول الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية، وبالخصوص خاصية الموثوقية التي كانت مجال الدراسة .

## اختبار الفرضيات:

بعد التحليل الاحصائي لفرضيات تم التوصل الى :

**الفرضية الاول:** يتمتع محافظ الحسابات بالكفاءة مهنية والاستقلالية التي تمكنه من ابداء راي فني محايد حول المعلومة المالية .

من خلال نتائج الدراسة المتحصل عليها، ابدت عينة الدراسة اتفاقها في الاجابة بالموافق على العبارات، توصلنا الى متوسط حسابي يقدر ب2،55، فلقد تحققت هذه الفرضية بناء على اراء عينة بالاضافة الى ذلك الدور الذي تلعبه كل مت الخبرة والمؤهل العلمي كعامل رئيسي لحصول على اعتماد محافظي الحسابات، وتمتعه بالاستقلالية والنزاهة اثناء اداء عمله.

وتبين من اغلب المستجوبين على ان محافظ الحسابات لايستجيب بالضعغوطات الممارسة عليه من طرف ادارة مؤسسة وعدم وجود مصالح مادية مع مؤسسات التي يتم مراجعتها باعتباره عمل ضروري بالتاكيد الاستقلالية.

**الفرضية الثانية :** دور التي تلعبه خاصية الموثوقية في المعلومة المالية في توفير الحيادية وتمثيل الصادق.

تبينت نتائج الدراسة المتحصل عليها، لوصول الى متوسط حسابي يقدر ب2,44، وذلك بناء عينة الدراسة ان المصادقة و موثوقية المعلومة المالية من قبل محافظ الحسابات تزيد من ثقة المستخدمين المعلومة، وعليه نقبل الفرضية الثانية من خلال اتفاق المستجوبين على العبارات بالموافق.

**الفرضية الثالث:** يساهم محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية في المعلومة المالية.

من خلال اثبات صحة الفرضية الثالث، حيث نستنتج ان هنالك دور فعال يلعبه محافظ الحسابات في اضعاء الموثوقية على المعلومة المالية.

## عرض النتائج الدراسة :

نستنتج ان محافظ الحسابات يسعى الى تحقيق الموثوقية .

❖ من خلال اختبار الفرضية الاول : التي تقول ان محافظ الحسابات يتمتع بالكفاءة المهنية والاستقلالية التي يمكنه من ابداء راي في محاييد حول مصداقية المعلومة المحاسبية صحيح فمحافظ الحسابات شخص مستقلا عن محيط المؤسسة مما يزيد من ثقة المعلومة.

❖ ابراز دور الذي الذي يقوم به محافظ الحسابات في مراجعة حسابات المؤسسة لتعزيز الموثوقية على القوائم المالية .

❖ يتمتع محافظ الحسابات بالاستقلالية اثناء ادائه لمهامه في مراجعة الحسابات، وتظهر هذه الاستقلالية من خلال تصرفه بنزاهة وبدون تحيز عند اداء الخدمات المهنية، وهذا ما يدعم عملية اضعاء الثقة والمصداقية في المعلومة المحاسبية.

❖ من خلال اختبار الفرضية الثانية : التي تنص على قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية بتوفير الحيادية والتمثيل الصادق .

❖ استنتجنا ان خاصية الموثوقية المعلومة المحاسبية هي احد الخصائص المكملة لخاصية الملائمة ولا نستطيع الاستغناء عنها للقول ان المعلومة المحاسبية مفيدة .

❖ حيادة المعلومة المالية وبعيدة عن التحيز.

❖ المصادقة على شرعية وموثوقية المعلومة المالية من قبل محافظ الحسابات يزيد من ثقة مستخدمي المعلومة.

❖ خاصية الموثوقية فهي تتعلق بامانة ومصداقية المعلومات التي يمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرار

## توصيات الدراسة:

من خلال هذه الدراسة نستطيع ان نقترح بعض التوصيات الخاصة بخاصية موثوقية المعلومة المحاسبية،

- دعم استقلالية محافظ الحسابات من خلال الهيئات المهنية المستقلة
- ضرورة الاعتماد على محافظي الحسابات في المؤسسات نظر للاهمية البالغة لمحافظة الحسابات
- التركيز وتدريب على تطور وتدريب محافظي الحسابات بشكل مستمر
- ضرورة الاهتمام اكثر بالاجراءات التي تحقق موثوقية المعلومة المحاسبية، للوصول الى معلومة اكثر ثقة
- ضرورة الابتعاد اكثر عن عملية التحيز للمعلومة المحاسبية لتكوين معلومة اكثر ثقة.

### افاق الدراسة:

يعتبر موضوع محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية ذات اهمية بالغة كما نشير الى ان هذه الدراسة يمكن تمهيدية لمواضيع الا ان مجال الخوض في مثل هذا الموضوع يبقى مفتوحا لتشعبة من جهة والارتباطه بالعديد المتغيرات الاخرى من جهة .

وبالتالي تبقى افاق الدراسة مفتوحة في هذا المجال اذا سوف نقترح جملة من المواضيع يمكن تناولها مستقبلا والتي نراها مكملة لهذا البحث:

- اثر التزام محافظين الحسابات بتطبيق المعايير الدولية
- دور مستخدمى المعلومة في تعزيز الثقة في المعلومة
- اثر نزاهة محافظ الحسابات في تحسين مصداقية المعلومة المحاسبية.

# قائمة المراجع

قائمة المصادر والمراجع

اولاً: المراجع باللغة العربية

❖ الكتب:

1. كريمة علي كاظم الجوهري، سنة (2011)، العلاقة بين الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وقواعد الحكومة لمجلس الإدارة، العدد (90).
2. الجبوري على خلف كاطع، موثوقية المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية لاتخاذ القرارات الاستثمارية، دار النشر جامعة ذي قار، قسم البحث والتطوير، العراق، 30-09-2017 .
3. د. سيد عطا الله السيد، نظم المعلومات المحاسبية، دار الراجية للنشر والتوزيع، عمان، الطبعة الاولى، 2009.
4. فرنون كام، ترجمة رياض العبد الله، نظرية المحاسبية، جامعة المستنصرية، العراق، 2000.
5. عبد الرزاق محمد قاسم، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الشروق للدعاية والاعلام والتسويق، عمان، 1998.

❖ المقالات العلمية :

1. عبد العالي محمدي، دور محافظ الحسابات في تفعيل آليات حوكمة البنوك للحد من الفساد المالي و الإداري، مداخلة مقدمة إلى الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، جامعة الجزائر، يومي 06/07/2012.
2. بدر الدين فاروق أحمد سالم، نصر الدين حامد أحمد،(سنة2013)، دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية، مجلة العلوم الاقتصادية، رقم المجلد (14).
3. حازم الخطيب، ظاهر القشي، توجه معايير المحاسبية نحو القيم العادلة والدخل الاقتصادي واثو ذلك على الاقتصاد، مجلة الزيتونة للبحوث العلمية، المجلد الثاني، العدد الثاني، جامعة الزيتونة الاردنية، 2004 .
4. بدرالدين فاروق أحمد سالم، نصر الدين حامد، سنة (2013)، دور الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في رفع كفاءة التخطيط والرقابة في المؤسسات المالية السودانية، مجلة العلوم الاقتصادية، العدد(14).

❖ البحوث الجامعية :

1. رزيق محمد أنور، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر جامعة محمد خيضر بسكرة، سنة 2016/2015.
2. حدادي سارة، دور محافظ الحسابات في اكتشاف ممارسة الإبداعية والحد من أثارها على جودة المعلومات المالية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، سنة 2019/2020.
3. رزيق محمد أنور، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، جامعة بسكرة، سنة 2014/2015.

4. شي خديجة، تقييم خاصيتي الملائمة و الموثوقية في نظام المحاسبي المالي (scf)، مذكرة شهادة ماستر، جامعة قاصدي مرياح - ورقلة، سنة 2016/2017.

5. رزيق محمد أنور، دور محافظ الحسابات في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة شهادة ماستر، جامعة محمد خيضر بسكرة، سنة 2015/2016.

6. حدادي سارة، دور محافظ الحسابات في إكتشاف ممارسات الإبداعية و الحد من أثارها على جودة المعلومات المالية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص بنوك محاسبة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة سنة 2019.

❖ القوانين والقرارات والمراسيم:

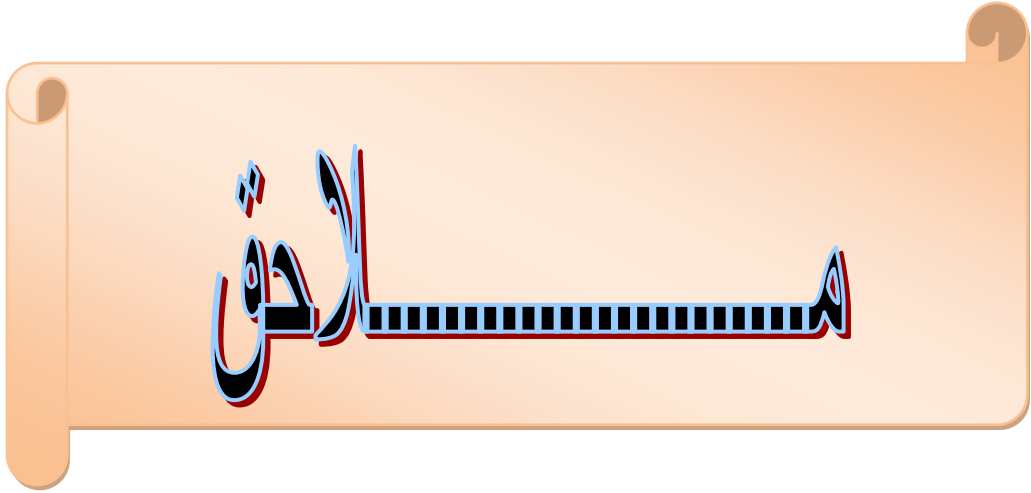
1. الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية، (العدد 42) القانون 10-01 المؤرخ في 29 يوليو سنة 2010، المتعلق بمهن الخبير ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، المادة 22.

2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، مرسوم تنفيذي رقم 11-32 المؤرخ في 27/01/2011، العدد 07، المواد 3-15.

ثانيا: المراجع باللغة الاجنبية

Dr-Fadi Jamaan,(2019/01/10),Factors affecting the credibility of accounting disclosures for listed companies in Damascus securities Exchange from the investors viewpoint- field study- thisheen university journal for Research and Scientific Studies, vol(41).





## 01 الملاحق

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم: العلوم المالية والمحاسبية  
تخصص: دراسات محاسبية وجبائية معمقة

## الإستبيان

في إطار إعداد مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ضمن تخصص دراسات محاسبية معمقة تحت عنوان دور محافظ الحسابات في تعزيز خاصية الموثوقية .  
ومن هذا نأمل التكرم بالإجابة على أسئلة الاستبيان بدقة واهتمام , سيكون له أثر كبير في إنجاز ونجاح هذه الدراسة والوصول إلى نتائج مفيدة وواقعية .  
ولكم خالص الشكر والتقدير ..

يرجى وضع علامة (x) أمام الإجابة المعبرة عن رأيكم

المحور الأول : معلومات شخصية

-المؤهل العلمي : أليسانس  ماستر  ماجستير  دكتورا

-الوظيفة : محافظ الحسابات  خبير محاسبي

-الخبرة المهنية : أقل من سنة  من 01 إلى 05 سنوات  أكثر من 05 سنوات

المحور الثاني : تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية و الإستقلالية.

الرقم	العبارة	غير موافق	محايد	موافق
01	يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله ؛			
02	يتوفر لذي محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة؛			
03	يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية ؛			
04	يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه ؛			
05	كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الآخرة؛			
06	يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة؛			
07	اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني؛			
08	لا يستجيب محافظ الحسابات الضغوط الممارسة عليه من طرف إدارة المؤسسة ؛			
09	يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة؛			
10	تعيين وعزل وتحديد أتعاب المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع؛			
11	بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية.			

المحور الثالث: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية

الرقم	العبارة	غير موافق	محايد	موافق
01	القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها؛			
02	المعلومة المالية تقدم بكل حيادية ؛			
03	تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها			
04	القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية ؛			
05	هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة؛			

			06	النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام؛
			07	وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية؛
			08	المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية ؛
			09	إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار.

### الفا كرونباخ الاجمالي spss الملحق رقم (02): نتائج

جدول ألفا كرونباخ للاستبيان ككل

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	·Nombred éléments
,681	20

Fiabilité

Echelle : ALL VARIABLES

جدول ألفا كرونباخ للمحور الأول

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	·Nombred éléments
,573	11

Fiabilité

Echelle : ALL VARIABLES

جدول ألفا كرونباخ للمحور الثاني

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	·Nombred éléments
,703	9

Fréquences

الملحق رقم(3): نتائج spss لإحصاء الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

جداول الإحصاء الوصفي للخصائص الديمغرافية لأفراد العينة

Table de fréquences

		المؤهل العلمي			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	دكتوراه	2	5,7	5,7	5,7
	ليسانس	6	17,1	17,1	22,9
	ماجستير	5	14,3	14,3	37,1
	ماستر	22	62,9	62,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

		الوظيفة			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	خبير محاسبي	16	45,7	45,7	45,7
	محافظ الحسابات	19	54,3	54,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

		الخبرة المهنية			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valid e	أقل من سنة	12	34,3	34,3	34,3
	أكثر من 05 سنوات	15	42,9	42,9	77,1
	من سنة 01 إلى 05 سنوات	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Graphique circulaire

الملحق رقم (4): نتائج spss للتكرارات والنسب المئوية لكل عبارة  
Table de fréquences

جداول تكرارات إجابات أفراد العينة على عبارات الاستبيان

هذه الجداول لا تدرج في المطكرة بل فقط نأخذ قيم تكرارات الإجابات البديلة (موافق – محايد – غير موافق) لكل عبارة من الاستبيان

يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,7	5,7	5,7
	محايد	3	8,6	8,6	14,3
	موافق	30	85,7	85,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

يتوفر لدي محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	3	8,6	8,6	8,6
	موافق	32	91,4	91,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	11,4	11,4	11,4
	محايد	7	20,0	20,0	31,4
	موافق	24	68,6	68,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	2,9	2,9	2,9
	محايد	4	11,4	11,4	14,3
	موافق	30	85,7	85,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

## كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الأخرى

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	8,6	8,6	8,6
	محايد	7	20,0	20,0	28,6
	موافق	25	71,4	71,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

## يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,7	5,7	5,7
	محايد	6	17,1	17,1	22,9
	موافق	27	77,1	77,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

## اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	11,4	11,4	11,4
	محايد	6	17,1	17,1	28,6
	موافق	25	71,4	71,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

## يتحمل محافظ الحسابات الضغوط الممارسة عليه من إدارة المؤسسة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	8	22,9	22,9	22,9
	محايد	9	25,7	25,7	48,6
	موافق	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

## يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	11,4	11,4	11,4
	محايد	5	14,3	14,3	25,7
	موافق	26	74,3	74,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

المعلومة المالية تقدم بكل حيادية					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	8	22,9	22,9	22,9
	محايد	6	17,1	17,1	40,0
	موافق	21	60,0	60,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

تعيين وعزل وتحديد أتعاب المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	8,6	8,6	8,6
	محايد	13	37,1	37,1	45,7
	موافق	19	54,3	54,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	18	51,4	51,4	51,4
	محايد	10	28,6	28,6	80,0
	موافق	7	20,0	20,0	100,0

القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,7	5,7	5,7
	محايد	6	17,1	17,1	22,9
	موافق	27	77,1	77,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	
Total		35	100,0	100,0	

تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	6	17,1	17,1	17,1
	محايد	13	37,1	37,1	54,3
	موافق	16	45,7	45,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	



القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	5	14,3	14,3	14,3
	محايد	13	37,1	37,1	51,4
	موافق	17	48,6	48,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	9	25,7	25,7	25,7
	محايد	10	28,6	28,6	54,3
	موافق	16	45,7	45,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحانزة على القبول العام

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	6	17,1	17,1	17,1
	محايد	11	31,4	31,4	48,6
	موافق	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	5,7	5,7	5,7
	محايد	11	31,4	31,4	37,1
	موافق	22	62,9	62,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	8,6	8,6	8,6
	محايد	12	34,3	34,3	42,9
	موافق	20	57,1	57,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	3	8,6	8,6	8,6
	محايد	5	14,3	14,3	22,9
	موافق	27	77,1	77,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

الملحق رقم (05): نتائج spss للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لمحور الاول

### Corrélations

جدول يبرز المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول وعباراته

Statistiques descriptives			
	Moyenne	Ecart type	N
المحور الأول: تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية	2,5558	,27870	35
يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله	2,80	,531	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة	2,91	,284	35
يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية	2,57	,698	35
يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه	2,83	,453	35
كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الأخرى	2,63	,646	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة	2,71	,572	35
اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني	2,60	,695	35
يتحمل محافظ الحسابات الضغوط الممارسة عليه من إدارة المؤسسة	2,29	,825	35
يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة	2,63	,690	35
تعيين وعزل وتحديد آتاعب المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع	2,46	,657	35
بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية	1,69	,796	35

جدول يظهر ارتباط المحور الأول بعباراته

Corrélations					
		المحور الأول: تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية	يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله	يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملي لأداء عمله بكفاءة	يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية
المحور الأول: تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية	Corrélacion de Pearson	1	,267	,282	,422
	Sig. (bilatérale)		,121	,101	,012
	N	35	35	35	35
يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله	Corrélacion de Pearson	,267	1	-,117	-,238
	Sig. (bilatérale)	,121		,504	,169
	N	35	35	35	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملي لأداء عمله بكفاءة	Corrélacion de Pearson	,282	-,117	1	,551
	Sig. (bilatérale)	,101	,504		,001
	N	35	35	35	35
يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية	Corrélacion de Pearson	,422	-,238	,551	1
	Sig. (bilatérale)	,012	,169	,001	
	N	35	35	35	35
يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه	Corrélacion de Pearson	,290	,709	-,118	-,146
	Sig. (bilatérale)	,091	,000	,501	,402
	N	35	35	35	35
كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الأخرى	Corrélacion de Pearson	,765	,291	,142	,224
	Sig. (bilatérale)	,000	,089	,416	,196
	N	35	35	35	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة	Corrélacion de Pearson	,622	-,097	,388	,568
	Sig. (bilatérale)	,000	,581	,021	,000
	N	35	35	35	35
اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني	Corrélacion de Pearson	,285	-,064	,119	,061
	Sig. (bilatérale)	,098	,716	,495	,729
	N	35	35	35	35
يتحمل محافظ الحسابات الضغوط الممارسة عليه من إدارة المؤسسة	Corrélacion de Pearson	,510	,000	-,143	-,088
	Sig. (bilatérale)	,002	1,000	,411	,617
	N	35	35	35	35
يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة	Corrélacion de Pearson	,647	-,048	,283	,209
	Sig. (bilatérale)	,000	,784	,099	,227
	N	35	35	35	35
تعيين وعزل وتحديد آتباع المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع	Corrélacion de Pearson	,178	,185	-,099	-,009
	Sig. (bilatérale)	,307	,287	,571	,958
	N	35	35	35	35
بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية	Corrélacion de Pearson	,485	-,014	-,123	,068
	Sig. (bilatérale)	,003	,937	,483	,698
	N	35	35	35	35

Corrélations

		يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه	كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الأخرى	يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة	اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني
المحور الأول: تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية	Corrélacion de Pearson	,290	,765**	,622**	,285
	Sig. (bilatérale)	,091	,000	,000	,098
	N	35	35	35	35
يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله	Corrélacion de Pearson	,709**	,291	-,097	-,064
	Sig. (bilatérale)	,000	,089	,581	,716
	N	35	35	35	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة	Corrélacion de Pearson	-,118	,142	,388	,119
	Sig. (bilatérale)	,501	,416	,021	,495
	N	35	35	35	35
يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية	Corrélacion de Pearson	-,146	,224	,568**	,061
	Sig. (bilatérale)	,402	,196	,000	,729
	N	35	35	35	35
يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه	Corrélacion de Pearson	1	,379	-,081	-,131
	Sig. (bilatérale)		,025	,644	,453
	N	35	35	35	35
كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الأخرى	Corrélacion de Pearson	,379	1	,421	,052
	Sig. (bilatérale)	,025		,012	,765
	N	35	35	35	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة	Corrélacion de Pearson	-,081	,421	1	,592**
	Sig. (bilatérale)	,644	,012		,000
	N	35	35	35	35
اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني	Corrélacion de Pearson	-,131	,052	,592**	1
	Sig. (bilatérale)	,453	,765	,000	
	N	35	35	35	35
يتحمل محافظ الحسابات الضغوط الممارسة عليه من إدارة المؤسسة	Corrélacion de Pearson	,056	,481**	-,009	-,103
	Sig. (bilatérale)	,748	,003	,960	,557
	N	35	35	35	35
يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة	Corrélacion de Pearson	,073	,672**	,468**	,049
	Sig. (bilatérale)	,678	,000	,005	,779
	N	35	35	35	35
تعيين وعزل وتحديد آتاع المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع	Corrélacion de Pearson	,073	-,073	-,268	-,361
	Sig. (bilatérale)	,675	,676	,120	,033
	N	35	35	35	35
بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية	Corrélacion de Pearson	-,072	,110	,120	,138
	Sig. (bilatérale)	,680	,531	,493	,428
	N	35	35	35	35

Corrélations

		يتحمل محافظ الحسابات الضغوط الممارسة عليه من إدارة المؤسسة	يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة	تعيين وعزل وتحديد أتعاب المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع	بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية
المحور الأول: تمتع محافظ الحسابات بالكفاءة المهنية والاستقلالية	Corrélacion de Pearson	,510**	,647**	,178	,485**
	Sig. (bilatérale)	,002	,000	,307	,003
	N	35	35	35	35
يتمتع محافظ الحسابات بالموضوعية أثناء أداء عمله	Corrélacion de Pearson	,000	-,048	,185	-,014
	Sig. (bilatérale)	1,000	,784	,287	,937
	N	35	35	35	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات التأهيل العلمي والعملية لأداء عمله بكفاءة	Corrélacion de Pearson	-,143	,283	-,099	-,123
	Sig. (bilatérale)	,411	,099	,571	,483
	N	35	35	35	35
يشارك محافظ الحسابات في التدريب والتأهيل المستمر والندوات المهنية	Corrélacion de Pearson	-,088	,209	-,009	,068
	Sig. (bilatérale)	,617	,227	,958	,698
	N	35	35	35	35
يعمل محافظ الحسابات على توفير النزاهة أثناء أداء مهامه	Corrélacion de Pearson	,056	,073	,073	-,072
	Sig. (bilatérale)	,748	,678	,675	,680
	N	35	35	35	35
كفاءة محافظ الحسابات توفر معلومات خالية من التحيز وتزيد من ثقة الأطراف الأخرى	Corrélacion de Pearson	,481**	,672**	-,073	,110
	Sig. (bilatérale)	,003	,000	,676	,531
	N	35	35	35	35
يتوفر لدى محافظ الحسابات الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المراجعة	Corrélacion de Pearson	-,009	,468**	-,268	,120
	Sig. (bilatérale)	,960	,005	,120	,493
	N	35	35	35	35
اهتمام محافظ الحسابات بتطورات المستجدات الخاصة بالقوانين والتعليمات الصادرة عن جهات الرسمية يزيد من أداء المهني	Corrélacion de Pearson	-,103	,049	-,361	,138
	Sig. (bilatérale)	,557	,779	,033	,428
	N	35	35	35	35
يتحمل محافظ الحسابات الضغوط الممارسة عليه من إدارة المؤسسة	Corrélacion de Pearson	1	,295	,077	,409
	Sig. (bilatérale)		,085	,658	,015
	N	35	35	35	35
يحلل محافظ الحسابات العمليات المحاسبية المعقدة في المؤسسة	Corrélacion de Pearson	,295	1	,061	,049
	Sig. (bilatérale)	,085		,727	,780
	N	35	35	35	35
تعيين وعزل وتحديد أتعاب المراجع بواسطة الجمعية العامة تعزز بالاستقلالية المراجع	Corrélacion de Pearson	,077	,061	1	,170
	Sig. (bilatérale)	,658	,727		,328
	N	35	35	35	35
بيئة الأعمال الجزائرية تشجع أداء محافظ الحسابات بكل أريحية واستقلالية	Corrélacion de Pearson	,409	,049	,170	1
	Sig. (bilatérale)	,015	,780	,328	
	N	35	35	35	35

\*. La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

## الملحق رقم(06): نتائج spss للمتوسط الحسابي والانحراف المعياري لمحور الثاني Corrélations

### جدول يبرز المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني عباراته

Statistiques descriptives			
	Moyenn e	Ecart type	N
المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية	2,4444	,38959	35
القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها	2,71	,572	35
المعلومة المالية تقدم بكل حيادية	2,37	,843	35
تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	2,29	,750	35
القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	2,34	,725	35
هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	2,20	,833	35
النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	2,34	,765	35
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	2,57	,608	35
المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية	2,49	,658	35
إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار	2,69	,631	35

جدول يظهر ارتباط المحور الثاني بعباراته

Corrélations				
		المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية	القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصدقية من حيث إمكانية لتحقق من صحتها	المعلومة المالية تقدم بكل حيادية
المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	1	,454**	,607**
	Sig. (bilatérale)		,006	,000
	N	35	35	35
القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصدقية من حيث إمكانية لتحقق من صحتها	Corrélation de Pearson	,454**	1	,287
	Sig. (bilatérale)	,006		,094
	N	35	35	35
المعلومة المالية تقدم بكل حيادية	Corrélation de Pearson	,607**	,287	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,094	
	N	35	35	35
تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	Corrélation de Pearson	,570**	,196	,385*
	Sig. (bilatérale)	,000	,260	,022
	N	35	35	35
القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	Corrélation de Pearson	,775**	,385*	,603**
	Sig. (bilatérale)	,000	,023	,000
	N	35	35	35
هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	Corrélation de Pearson	,413*	-,062	-,067
	Sig. (bilatérale)	,014	,725	,702
	N	35	35	35
النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	Corrélation de Pearson	,669**	,096	,207
	Sig. (bilatérale)	,000	,583	,232
	N	35	35	35
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	,317	,060	-,082
	Sig. (bilatérale)	,063	,731	,640
	N	35	35	35
المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية	Corrélation de Pearson	,713**	,379*	,301
	Sig. (bilatérale)	,000	,025	,079
	N	35	35	35
إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار	Corrélation de Pearson	,359*	,070	,226
	Sig. (bilatérale)	,034	,690	,192
	N	35	35	35

Corrélations

		تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة
المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	,570**	,775**	,413*
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,014
	N	35	35	35
القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها	Corrélation de Pearson	,196	,385*	-,062
	Sig. (bilatérale)	,260	,023	,725
	N	35	35	35
المعلومة المالية تقدم بكل حيادية	Corrélation de Pearson	,385*	,603**	-,067
	Sig. (bilatérale)	,022	,000	,702
	N	35	35	35
تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	Corrélation de Pearson	1	,571*	,376
	Sig. (bilatérale)		,000	,026
	N	35	35	35
القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	Corrélation de Pearson	,571*	1	,224
	Sig. (bilatérale)	,000		,196
	N	35	35	35
هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	Corrélation de Pearson	,376	,224	1
	Sig. (bilatérale)	,026	,196	
	N	35	35	35
النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحازة على القبول العام	Corrélation de Pearson	,081	,312	,259
	Sig. (bilatérale)	,646	,068	,134
	N	35	35	35
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	,018	,076	-,116
	Sig. (bilatérale)	,916	,663	,507
	N	35	35	35
المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية	Corrélation de Pearson	,247	,503**	,247
	Sig. (bilatérale)	,153	,002	,153
	N	35	35	35
إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار	Corrélation de Pearson	-,240	,050	-,045
	Sig. (bilatérale)	,166	,777	,799
	N	35	35	35



Corrélations				
		النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية
المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	,669**	,317	,713**
	Sig. (bilatérale)	,000	,063	,000
	N	35	35	35
القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها	Corrélation de Pearson	,096	,060	,379
	Sig. (bilatérale)	,583	,731	,025
	N	35	35	35
المعلومة المالية تقدم بكل حيادية	Corrélation de Pearson	,207	-,082	,301
	Sig. (bilatérale)	,232	,640	,079
	N	35	35	35
تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي لمستخدميها	Corrélation de Pearson	,081	,018	,247
	Sig. (bilatérale)	,646	,916	,153
	N	35	35	35
القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	Corrélation de Pearson	,312	,076	,503**
	Sig. (bilatérale)	,068	,663	,002
	N	35	35	35
هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	Corrélation de Pearson	,259	-,116	,247
	Sig. (bilatérale)	,134	,507	,153
	N	35	35	35
النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	Corrélation de Pearson	1	,389	,536**
	Sig. (bilatérale)		,021	,001
	N	35	35	35
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	,389	1	,168
	Sig. (bilatérale)	,021		,335
	N	35	35	35
المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية	Corrélation de Pearson	,536**	,168	1
	Sig. (bilatérale)	,001	,335	
	N	35	35	35
إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار	Corrélation de Pearson	,413	,252	,166
	Sig. (bilatérale)	,014	,144	,341
	N	35	35	35

Corrélations		
		إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار
المحور الثاني: قياس خاصية الموثوقية في المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	,359*
	Sig. (bilatérale)	,034
	N	35
القوائم المالية تقدم معلومات ذات مصداقية من حيث إمكانية التحقق من صحتها	Corrélation de Pearson	,070
	Sig. (bilatérale)	,690
	N	35
المعلومة المالية تقدم بكل حيادية	Corrélation de Pearson	,226
	Sig. (bilatérale)	,192
	N	35
تعرض المعلومات المالية بصورة صادقة للوضع المالي	Corrélation de Pearson	-,240

لمستخدميها	Sig. (bilatérale)	,166
	N	35
القوائم المالية توفر معلومات بكل شفافية	Corrélation de Pearson	,050
	Sig. (bilatérale)	,777
	N	35
هناك توافق بين المعلومة المعروضة في القوائم المالية وما هو واقع في الحقيقة	Corrélation de Pearson	-,045
	Sig. (bilatérale)	,799
	N	35
النتائج المحصل عليها تتميز بالموضوعية وحائزة على القبول العام	Corrélation de Pearson	,413*
	Sig. (bilatérale)	,014
	N	35
وجود ضوابط رقابية على برامج التشغيل تؤمن على المعلومة المالية	Corrélation de Pearson	,252
	Sig. (bilatérale)	,144
	N	35
المعلومات المالية التي تحتويها التقارير المالية تعبر بصدق عن الوضعية المالية	Corrélation de Pearson	,166
	Sig. (bilatérale)	,341
	N	35
إن التزام بمبدأ الثبات يجعل المعلومات المالية أكثر موثوقية مما يزيد من كفاءتها في اتخاذ القرار	Corrélation de Pearson	1
	Sig. (bilatérale)	
	N	35

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).