



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية
قسم العلوم المالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي،

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية

تخصص محاسبة وتدقيق

بعنوان :

**أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة
المعلومات المحاسبية
دراسة حالة مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز
سونلغاز - ورقلة -**

تحت إشراف الدكتورة:

سارة لحيمر

من إعداد الطالبتين:

- آية ساسي
- سعدية كواني

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2025/05/27

أمام اللجنة المكونة من الأساتذة

اللقب والاسم	الرتبة العلمية	الصفة
بوزيد عصام	استاذ	رئيسا
لحيمر سارة	أستاذة محاضر - أ -	مشرفا ومقررا
موساوي عمر	أستاذ محاضر - أ -	مناقشا

2025/2024



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية
قسم العلوم المالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي،

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية

تخصص محاسبة وتدقيق

بعنوان :

**أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة
المعلومات المحاسبية
دراسة حالة مؤسسة توزيع الكهرباء والغاز
سونلغاز - ورقلة -**

تحت إشراف الدكتورة:

سارة لحيمر

من إعداد الطالبتين:

- آية ساسي
- سعدية كواني

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 27/05/2025

أمام اللجنة المكونة من الأساتذة

اللقب والاسم	الرتبة العلمية	الصفة
بوزيد عصام	أستاذ	رئيسا
لحيمر سارة	أستاذة محاضر - أ -	مشرفا ومقررا
موساوي عمر	أستاذ محاضر - أ -	مناقشا

2025/2024

الإهداء

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة ... إلى نبي الرحمة والأمة

سيدنا محمد صل الله عليه وسلم

إلى ملاكي في الحياة ... إلى معنى الحب ومعنى الحنان

إلى بسمه الحياة

إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي

إلى الغالية وسر الوجود

أمي الحبيبة

إلى من أحبه الله ... إلى الحنون أبي الغالي رحمه الله

أبي العزيز

إلى سندي أخواتي وأخواتي حفظهما الله

إلى كل من يضيئون لنا طريق ويسندونني ويساعدونني على

تخطي الصعاب الأصدقاء والصدقات.

سعدية

الإهداء

[وَفَلَا عَمَلُوا أَفْسِيرَ بِاللَّهِ عَمَلَكُمْ مَوْرَ سُوْلُهُو الْمُؤْمِنُونَ وَسَتُرْ دُونَ الْعَالِمِ الْغَيْبِ وَالشَّهَادَةِ فَيُنَبِّئُكُمْ بِمَا
كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ (التوبة-105)]

إلى كل من كل العرق جبينه ومن علمني أن النجاح لا يأتي إلا بالصبر
والإصرار إلى النور الذي أنار دربي والسراج الذي لا ينطفئ نوره بقلبي أبدا....
من بذل الغالي والنفيس استمدت منه قوتي واعتزالي بذاتي

...أبي...

وإلى أنيسة العمر وحبيبة الروح وأعظم النعم الله، أنارت باللطف والود طريقي،
كانت ولا زالت سحابة مطرا بالحب والبذل والعطاء وسببا بعد الله فيما أنا عليه الآن.

...أمي...

إلى ضلعي الثابت وأمان أيامي إلى من شددت عضدي بهم فكانوا ينابيع و
ارتوي منها، إلى خير أيامي وصفوتها إلى قرّة عيني

... أخواتي وإخوتي ...

إلى من أفاضني بمشاعره ونصائحه المخلصة

...عائلي...

أهديكم هذا الانجاز وثمره نجاحي الذي لطالما تمنيته ها أنا اليوم أكملت واتممت
أول ثمراته بفضلته سبحانه وتعالى
فالحمد لله شكرا وحبا على البدء والختام.

آية

شكر وعرfan

بعد أن من الله علينا بإنجاز هذا العمل، فإننا نتوجه إليه الله سبحانه وتعالى أولاً وأخراً بجميع ألوان الحمد والشكر على فضله وكرمه الذي غمرنا به فوقنا إلى ما نحن فيه راجين منه دوام نعمه وكرمه، وانطلاقاً من قوله صلى الله عليه وسلم: "من لا يشكر الناس لا يشكر الله"، فإننا نتقدم بالشكر والتقدير والعرfan إلى الأستاذة المشرفة "سارة لحيمر"، على إشرافها على هذه المذكرة وعلى الجهد الكبير الذي بذلته معنا، وعلى نصائحها القيمة التي مهدت لنا الطريق لإتمام هذه الدراسة، فلها منا فائق التقدير والاحترام.

وفي الختام نشكر كل من ساعدنا وساهم في هذا العمل سواء من قريب أو بعيد حتى ولو بكلمة طيبة أو ابتسامة عطرة.

المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى البحث في أثر التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية لدى مؤسسة سونلغاز-ورقلة، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وكما تم الاعتماد على الاستبيان كأداة لجمع البيانات، وتم استخدام الرزمة الإحصائية (SPSS) لتحليل بيانات الاستبيان.

ولقد توصلت الدراسة إلى: يؤثر التدقيق الداخلي في مؤسسة سونلغاز من خلال المصلحة الخاصة بالتدقيق الداخلي في المؤسسة، التي تعمل على حماية أصول المؤسسة من خلال إجراءات الرقابة الداخلية، من قبل المدقق الداخلي الذي يزيد من كفاءة عملية التدقيق الداخلي، كما يتصف المدقق الداخلي بالصدق عند القيام بمهامه، ويمتلك الخبرة المهنية الكافية لحيازة منصبه.

من خلال النتائج المتوصل إليها يمكننا اقتراح بعض التوصيات التالية: إجراء دورات تدريبية للمدقق الداخلي بصفة مستمرة للاطلاع على تطورات المهنة، وكذلك لابد من رقابة داخلية من خلال الإجراءات الرقابية التي يقوم بها المدقق، وذلك لتحسين جودة المعلومات المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، جودة المعلومات المحاسبية، رقابة داخلية.

Summary:

This study aimed to investigate the impact of internal auditing on improving the quality of the accounting information system at Sonelgaz Ouargla. To achieve the study's objectives, a descriptive analytical approach was adopted. A questionnaire was used as a data collection tool, and the Statistical Package for Statistics (SPSS) was used to analyze the survey data.

The study concluded that: Internal auditing at Sonelgaz has an impact through the institution's internal audit department, which works to protect the institution's assets through internal control procedures. This is achieved by the internal auditor, who increases the efficiency of the internal audit process. Furthermore, the internal auditor is characterized by integrity in carrying out their duties and possesses sufficient professional experience to hold their position.

Based on the findings, we can propose the following recommendations: Conducting ongoing training courses for internal auditors to keep abreast of developments in the profession. Internal oversight through the oversight procedures implemented by the auditor is also essential to improve the quality of accounting information.

Keywords: Internal audit, accounting information quality, internal control

قائمة المحتويات:

الصفحة	العنوان
I	الإهداء
II	الإهداء
III	شكر و عرفان
IV	الملخص
V	قائمة المحتويات
VII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الاختصارات
أ	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية	
1	تمهيد
2	المبحث الأول: التدقيق الداخلي وعلاقته في تحسين جودة المعلومات المحاسبية
2	المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي
8	المطلب الثاني: ماهية جودة المعلومات المحاسبية
15	المطلب الثالث: تأثير التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية
18	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
الفصل الثاني: الأدبيات التطبيقية	
22	تمهيد
23	المبحث الأول: الطريقة والأدوات
23	المطلب الأول: المجتمع وعينة الدراسة
28	المطلب الثاني: اختبار الاستبيان وخصائص العينة
46	المبحث الثاني: عرض نتائج ومناقشتها
48	المطلب الأول: مناقشة الفرضيات واختبارها
50	المطلب الثاني: مناقشة النتائج ومقارنتها مع الدراسات السابقة
53	خلاصة الفصل

55	خاتمة
59	قائمة المراجع والمصادر
63	الملاحق

قائمة الأشكال:

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
6	أنواع التدقيق الداخلي	01
9	يوضح خصائص جودة المعلومات المحاسبية	02
13	يوضح الأطراف مستخدمي المعلومات المحاسبية	03
25	الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع ورقلة حضري	04
27	مخطط المحور الأول خاص بالاستبيان	05
28	مخطط الاستبيان خاص بمحور الثالث	06
34	التمثيل البياني لتوزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس	07
35	يبين التمثيل البياني لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر	08
36	يبين التمثيل البياني لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب المتغير الوظيفة	09
37	يمثل التوزيع البياني لتوزيع الأفراد حسب متغير المستوى المؤهل العلمي	10

قائمة الجداول:

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
01	عدد الاستبيانات الموزعة والمسترجعة	26
02	معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=31)	29
03	معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=16)	29
04	معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=5)	30
05	معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=10)	30
06	صدق الاتساق الداخلي للمحور الأول	31
07	صدق الاتساق الداخلي للمحور الثاني	32
08	صدق الاتساق الداخلي للمحور الثالث	33
09	توزيع عينة الدراسة حسب المتغير الجنس	34
10	توزيع عينة الدراسة حسب المتغير العمر	35
11	يبين توزيع الأفراد العينة حسب الوظيفة	36
12	توزيع عينة الدراسة حسب المتغير المؤهل العلمي	37
13	جدول ليكرت الثلاثي	38
14	تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الأول	39
15	نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الثاني	40
16	تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الثالث	41
17	تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الرابع	42
18	تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الخامس	43
19	تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد السادس	44
20	تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد السابع	45
21	نموذج الانحدار الخطي المتعدد	46
22	اختبار تحليل التباين ANOVA	46
23	معاملات الانحدار	47
24	إحصائيات البواقي (Residuals)	48

قائمة الملاحق:

الصفحة	تسمية الملحق
63	الإستبيان
67	مخرجات برنامج SPSS

قائمة الاختصارات:

الاختصار	المصطلح باللغة العربية
FASB	مجلس معايير المحاسبة المالية
IIA	معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية

مقدمة

مقدمة:

عرف العالم الاقتصادي في ظل العولمة تطورات كبيرة من أهمها ظهور الشركات المتعددة الجنسيات، هذه الأخيرة سواء كانت شركات صناعية، تجارية أو خدماتية تتميز باتساع أنشطتها وتعدد أقسامها وفروعها لغرض المحافظة على رؤوس الأموال المستثمرة وزيادة قيمة حقوق المساهمين والمستثمرين فيها، وبالتالي يعمل القائمون على إدارتها على الاحتفاظ بالأصول لضمان حقوق الدائنين من خلال الإفصاح السليم عن المعلومات المحاسبية والمالية التي تعرض في القوائم المالية.

حيث أصبحت هذه المؤسسات تتميز بكبر حجمها وتعدد وظائفها، مع العمل على دعمها بالكفاءات البشرية التي تمكنها من تحقيق الأهداف المسطرة، ولعل هذا ما أدى بالمؤسسات إلى استخدام ما يسمى بالتدقيق، الذي يعرف على أنه عبارة عن فحص لعمليات المؤسسة ودفاتها بهدف التأكد من صحة البيانات، وتحقيق كفاءة في استخدام الموارد وتوفير البيانات والمعلومات المحاسبية ذات المصدقية العالية، مما ساعد على ظهور نوعين من التدقيق، تدقيق داخلي وآخر خارجي.

وعلى الرغم من اختلاف كلا التدقيقين إلا أن المؤسسات تعتمد في مجال الرقابة الداخلية على التدقيق الداخلي، إلا أن هذا الأخير يعتبر إحدى الوسائل الفعالة للرقابة الداخلية، كونه يساعد في تقييم أداء أي وظيفة من وظائفها، وذلك بالاعتماد على مختلف إجراءات التدقيق الداخلي، ويكون ذلك تحت إشراف المدقق من أجل التحقق والتدقيق في العمليات القائمة بالمؤسسة لغاية تقييم وتحقيق جودة المعلومات المحاسبية، بهدف الوصول إلى الأداء الجيد فهو يعتبر محورا أساسيا وفعالا في إنجاح عملية تطبيق معاييرها ومواصفاتها كما يعد آلية تمكن من نجاح وتطوير تعتمد عليها لقياس مدى تحقيقها للأهداف المسطرة.

1- الإشكالية:

سعت الجزائر كغيرها من الدول لمواكبة التطورات الحديثة في البيئة الاقتصادية وتجلى هذا في الاعتماد على التدقيق الداخلي في المؤسسات من أجل تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

ومن هنا نطرح الإشكال التالي:

مقدمة

هل هناك أثر للتدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز بولاية ورقلة؟

2- الأسئلة الفرعية:

لمعالجة هذه الإشكالية ارتأينا تقسيمها إلى أسئلة فرعية كالآتي:

- هل تؤثر رقابة التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟
- كيف أثر التأهيل العلمي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟
- كيف تؤثر كل من المصدقية الموضوعية، والاستقلالية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟
- هل تؤثر الكفاءة المهنية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

3- الفرضيات:

للإجابة عن الإشكالية المطروحة والتساؤلات الفرعية ارتأينا إلى وضع الفرضيات التالية:

- لا يوجد تأثير معنوي لرقابة التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- لا يوجد تأثير معنوي لتأهيل لتأهيل العلمي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- لا يوجد تأثير معنوي لمصدقية الموضوعية، والاستقلالية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- لا يوجد تأثير معنوي لكفاءة المهنية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

4- حدود الدراسة:

تمثلت حدود هذه الدراسة في شقين:

- **حدود مكانية:** تمثلت في مؤسسة سونلغاز-المديرية الجهوية للتوزيع بورقلة.
- **حدود زمانية:** تمت الدراسة افريل 2025.

5- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الموضوع في كون التدقيق الداخلي يعتبر كأداة فعالة في المؤسسة لضمان حماية الأصول والاستخدام الأمثل للموارد، وكذلك تقييم فاعلية جودة المعلومات المحاسبية بمعرفة مدى تفاعل المؤسسة مع تطبيقها لمعايير هذه الأخيرة، كما أنها تساهم في البقاء والاستمرارية وصنع قرارات صحيحة مبنية على معلومات ذات شفافية عالية.

6- أهداف الدراسة:

- تسعى هذه الدراسة لتحقيق جملة من الأهداف يمكن بلورتها في النقاط التالية:
- إظهار أهمية كل من التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية بالنسبة للمؤسسة.
 - التعرف على واقع تطبيق إجراءات التدقيق الداخلي، وكذلك جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية.
 - محاولة إبراز المعنى الحقيقي لجودة المعلومات المحاسبية وكيفية تطبيقها.
 - إبراز مدى تأثير التدقيق الداخلي على تحسين فعالية المعلومات المحاسبية.

7-أسباب اختيار الموضوع:

- يعود اختيارنا لهذا الموضوع لعدة أسباب من بينها:
- تصحيح الاعتقاد السائد الذي يعتبر أن التدقيق الداخلي يهتم بتصحيح الأخطاء فقط.
 - تزايد حاجة المؤسسة للتدقيق الداخلي قصد تحقيق الفعالية.
 - عدم وجود تطبيق فعلي للتدقيق الداخلي، وكذلك بالنسبة لتطبيق معايير جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية.

8-منهج الدراسة:

قصد الإحاطة بمختلف جوانب الموضوع والإجابة على إشكالية الدراسة واختبار صحة الفرضيات، اعتمدنا المزج بين المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، حيث تم استخدام المنهج الوصفي في الفصلين الأول والثاني، بهدف توضيح المفاهيم الأساسية للتدقيق الداخلي، وكذا عرض أهم جوانب جودة المعلومات المحاسبية، واستعنا بالمنهج التحليلي في إبراز تأثير التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

9-أدوات الدراسة:

- لقد تم الاعتماد في جمع المعلومات المستخدمة في انجاز هذه الدراسة على مجموعة من المصادر، حيث تم الاستعانة بالكتب والمجلات إضافة إلى بعض البحوث والدراسات رسائل الماجستير، أما ما يخص الجانب التطبيقي فقد قمنا بأداة الاستبيان.

10-هيكل الدراسة:

انطلاقاً من طبيعة الموضوع والأهداف المنوطة به، ومن أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة تم تقسيم الدراسة إلى فصلين وهما:

الفصل الأول: كان بعنوان الأدبيات النظرية، تم التطرق إلى ماهية التدقيق الداخلي من خلال عرض مفهومه، وخصائصه، وكذلك مبادئ تدقيق الداخلي، بالإضافة إلى أنواع التدقيق الداخلي، وأيضاً ماهية جودة المعلومات المحاسبية من خلال عرض مفهوم وخصائص أهمية جودة المعلومات المحاسبية، ومستخدمي المعلومات المحاسبية، كما تطرقنا إلى تأثير التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية، وكذلك تطرقنا إلى الدراسات السابقة من خلال الدراسة العربية والدراسة الأجنبية، ومساهماتها في دراسة الحالية.

الفصل الثاني: جاء بعنوان الأدبيات التطبيقية، قمنا من خلاله بعرض المنهجية والمؤسسة محل الدراسة، والمنهجية والأدوات المستخدمة في المنهجية، بالإضافة إلى تحليل العلاقة القائمة بين المتغيرين، وعرض مؤسسة سونلغاز ورقلة، وقد تم في الأخير وضع خاتمة للبحث من خلالها تم توضيح بعض النتائج التي تم التوصل إليها.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية

تمهيد :

لقد ازدادت أهمية التدقيق الداخلي في أوقاتنا الحالي وشهدت السنوات الأخيرة اهتماما متزايدا من قبل المنشآت في مختلف الدول، وأصبح التدقيق الداخلي عبارة عن نشاط تقييمي لكافة الأنشطة والعمليات في المنشأة، بهدف تطويرها ورفع من كفاءتها الإنتاجية.

كما تحتل المعلومات المحاسبية مكانة مهمة في المؤسسة بسبب علاقته المتشابكة مع أنظمة وظيفية أخرى مختلفة، ويشكل مخرجتها ومدخلاتها الأساسية.

ومن هذا المنطلق سنتطرق في هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: التدقيق الداخلي وعلاقته في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: التدقيق الداخلي وعلاقته في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

من أجل التعرف أكثر على مفهوم التدقيق الداخلي وأثره على جودة المعلومات المحاسبية قسمنا هذا المبحث إلى ثلاث مطالب أساسية، حيث يتمثل المطلب الأول في ماهية التدقيق الداخلي أما المطلب الثاني يتضمن ماهية جودة المعلومات المحاسبية أما بنسبة للمطلب ثالث يتضمن علاقة بين التدقيق الداخلي ودقة المعلومات المحاسبية.

المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي

أولاً: مفهوم وخصائص التدقيق الداخلي

1) تعريف التدقيق الداخلي:

وردت العديد من التعريفات التي تناولت التدقيق الداخلي نذكر منها الآتي:

تعرف الأول: عرفته جمعية المحاسب الأمريكية بأن التدقيق:

"عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وقيمتها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية"¹.

تعريف الثاني: عرفه مجمع المراجعين الداخلي الأمريكي 1999 على أنه:

" نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل منظمة الأعمال المراجع العمليات كخدمة للإدارة وهي وسيلة رقابة إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى"².

¹ عبد الفتاح صحن، محمد سمير الصباح وآخرون، أسس المراجعة الأساس العلمية والعملية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004، ص 13.

² محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية بن عكنون، الجزائر، 2003، ص 33.

ومن التعاريف الشاملة والدقيقة تعريف المعهد الفرنسي للتدقيق والمستشارين الداخليين: "التدقيق الداخلي هو نشاط مستقل وموضوعي يهدف إلى إعطاء ضمانات للمنظمة حول درجة تحكمها في العمليات التي تقوم بها مع تقديم نصائح للتحسين والمساهمة في خلق القيمة المضافة"¹.

(2) خصائص تدقيق الداخلي

يمكن تحديد خصائص التدقيق الداخلي فيما يلي²:

- **نشاط مستقل:** يعني الاستقلال إفساح المجال أمام المدقق الداخلي لأداء واجباته المهنية بحرية تامة، وبعيد عن أية ضغوط في تحديد نطاق التدقيق، أو منهجيتها وكذلك الاحتفاظ بالاستقلال التنظيمي، بما يمكنه من إتمام عمليات الفحص والتقرير عن النتائج وتوصيلها إلى مستويات مناسبة بحرية تامة.

- **تأكيد موضوعي:** هو الفحص الموضوعي للأدلة، بغرض توفير تقييم مستقل لإدارة المخاطر والرقابة، وعملية إدارة حوكمة الشركات مثل هذه العمليات المالية، والأداء والإلتزام بالسياسات واللوائح داخل الوحدة، وإن لا يقدم أي تنازلات جوهرية تؤثر في جودة العمل.

- **ذو طبيعة استشارية:** هي ما يمكن أن يقدمه التدقيق الداخلي من منافع لأطراف المرتبطين بنشاط الوحدة والمتأثرين به جميعهم بما يضمن بقاؤها واستمرارها.

- **إضافة قيمة:** هو تحسين الفرص لتحقيق أهداف الوحدة، وتحديد فرص التحسينات في العمليات التشغيلية، أو تخفيض درجة التعرض للمخاطر عن طريق القيام بخدمات التأكيد والخدمات الاستشارية.

- **إدارة المخاطر:** مدى إمكان وقوع حدث ما يمكن أن يكون له تأثير سلبي في تحقيق الأهداف، ويتم قياس الخطر بتوقع النتائج المترتبة على وقوعه ودرجة احتمال حدوثه.

كما أن المدققين الداخليين يقومون بعملهم بهدف خدمة المؤسسة ككل، والخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي هي³:

¹ شعبان لطفي، المراجعة الداخلية مهمتها ومساهماتها في تحسين المؤسسة، مذكرة ماجستير، الجزائر، 2004-2009، ص 81.

² زهرة عباس، نجوى بن عويده، التدقيق الداخلي كأحد أهم الآليات الداخلية لتجسيد مبادئ حوكمة الشركات، مجلة بحوث متقدمة في الاقتصاد واستراتيجيات الأعمال، المجلد 03، العدد 01، الجزائر، 2022، ص 16-17.

³ زهرة عباس، نجوى بن عويده، نفس المرجع السابق، ص 17.

- **خدمات التأكيد:** وهي التي تهتم بالتقييم الموضوعي لأدلة من أجل تقديم رأي مستقل لعملية التدقيق، وأن طبيعة ونطاق مهمة التأكيد تتحدد بواسطة المدقق الداخلي، وبشكل عام يوجد ثلاث أطراف مشاركة في خدمات التأكيد هي المؤسسة، المدقق الداخلي والمستخدم.

- **خدمات استشارية:** وهي التي بطبيعتها عبارة عن توجيهات، وتنفيذ بناء على طالب المهمة، حيث أن طبيعة ونطاق المهمة الاستشارية خاضعين لإتفاق مع العميل، وعموما تشمل الخدمات الاستشارية طرفين المدقق الداخلي وصاحب العمل المطلوب، ويجب على المدقق الداخلي المحافظة على الموضوعية ولايفترض المسؤوليات الإدارية عند أداءه الخدمات الاستشارية.

ثانيا: مبادئ تدقيق الداخلي

قامت لجنة بازل للرقابة المصرفية في وثيقتها اتفاقية بازل لعام 2001، والمعونة بالتدقيق الداخلي وعلاقة المراقبين بمدقيقي الحسابات بوضع عدة مبادئ هي¹:

- **العمل الدائم (الاستمرارية):** يجب على كل مؤسسة أن تكون له وظيفة للتدقيق الداخلي وأثناء قيامه بمهامه ومسؤولياته على الإدارة العليا اتخاذ كافة الإجراءات لكي يتمكن البنك من الاعتماد المستمر على وظيفة التدقيق الداخلي الملزمة لحجم العمليات التي يقوم بها وطبيعتها، حيث تتضمن تلك الإجراءات توفير الموارد والموظفين للتدقيق الحسابي الداخلي من أجل تحقيق مقاصدها.
- **العمل المستقل:** يجب أن تكون وظيفة التدقيق الداخلي خاصة بالمؤسسة مستقلة عن أعمال التدقيق، ويجب أن تستقل أيضا عن عمليات التدقيق الداخلي اليومي، هذا يعني أن للتدقيق الحسابي دورا هاما داخل المؤسسة كما أنها تؤدي أعمالها بموضوعية وحيادية.
- **ميثاق التدقيق:** يتعين على كل مؤسسة أن يكون له ميثاق التدقيق الداخلي الخاص به الذي يعزز موقف وسلوك وظيفة التدقيق الداخلي، يحقق ميثاق التدقيق الداخلي على الأقل مقاصد وظيفة التدقيق الداخلي ونطاقه كذلك مكانة قسم المدقق الداخلي داخل المنظمة.

¹ (وردة الذهبي، ميمونة بن بية، التدقيق الداخلي وعلاقته بجودة الأداء في المؤسسات، دراسة حالة شركة توزيع الكهرباء والغاز بأدرار، مذكرة لنيل الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أدرار، الجزائر، 2016-2017، ص 18.

- **الحيادية:** يجب أن تكون وظيفة التدقيق الداخلي موضوعية وحيادية مما يعني أنها يجب أن تكون في وضع يسمح لها بأداء مهامها بحرية بعيدا عن التحيز والتدخل، تتضمن الموضوعية والحيادية بأن يخلو قسم التدقيق الداخلي ذاته من تضارب المصالح فيما بينها، لهذا يجب تبادل المهام بين الموظفين في القسم بشكل دوري وقت ما يمكن، ويجب ألا يقوم مدققين الحسابات الذين تم توظيفهم داخليا بمراجعة النشاطات أو الأعمال التي قاموا خلال العام الماضي أما الحيادية فتتطلب أن لا يرتبط قسم التدقيق الداخلي بأي من عمليات البنك أو اختيار إجراءات الضبط الداخلي وتطبيقها و إلا ستتحمل مسؤولية تلك الأعمال مما سيؤثر على استقلاليتها في التقييم.

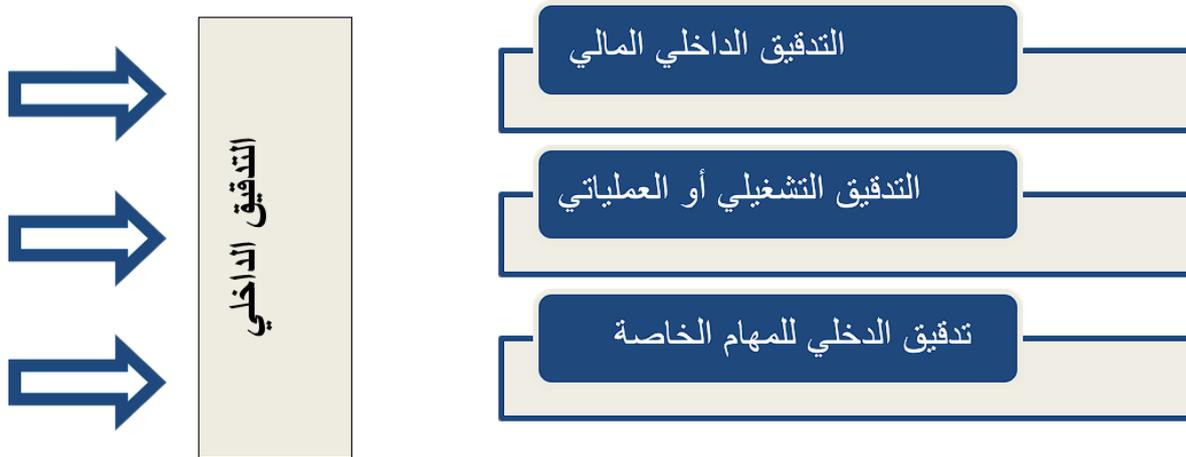
- **الكفاءة المهنية:** إن الكفاءة المهنية لكل مدقق حسابات داخلي، ولوظيفة المراقبة الداخلية ككل تعد ضرورية للغاية لكي تعمل وظيفة التدقيق الداخلي الخاصة بالمؤسسة بشكل سليم، وتعد كل من الكفاءة المهنية لكل مدققي الحسابات الداخليين وتدريبهم المستمر ركائز أساسية لكفاءة قسم التدقيق الداخلي، عند تقييم الكفاءة المهنية يجب الأخذ بعين الاعتبار طبيعة دور مراقب الحسابات وطاقتها الإستيعابية في جميع المعلومات والقيام بالفحص والتقييم.

- **نطاق النشاط:** يجب أن يقع كل نشاط تقوم به المؤسسة وكل كيان تابع له ضمن نطاق التدقيق الداخلي، بحيث لا يجوز استبعاد أي من الأنشطة التي يقوم بها بما فيها أنشطة الفروع والشركات التابعة، بالإضافة إلى أنشطة المصادر الخارجية من نطاق قسم التدقيق الداخلي للتحقيق، ويحق لهذا

القسم الإطلاع على أية سجلات أو ملفات أو بيانات بما فيها معلومات الإدارة وتفاصيل الهيئات الاستشارية وهيئات صناعة القرار وقتما يرتبط هذا بأداء الإدارة لمهامها.

ثالثاً: أنواع التدقيق الداخلي

الشكل رقم 1: أنواع التدقيق الداخلي



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على أنواع التدقيق الداخلي

بتعدد تدخل التدقيق الداخلي في كل الجوانب التي تخص المؤسسات بحيث يذهب إلى رقابة وجود الاستراتيجيات على مستوى المؤسسة والتأكد من احترام القوانين والتنظيمات والإجراءات لهذا فقد عمد معهد المدققين على تقسيم التدقيق الداخلي من أجل تبسيط فهم كل نوع وتسهيل التعامل معه وتحقيق أهداف التدقيق إلى الأقسام التالية¹:

• التدقيق الداخلي المالي:

هو عبارة عن الفحص المنظم للعمليات المالية والقوائم والسجلات المحاسبية المتعلقة بها لتحديد مدى الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية وأي متطلبات أخرى، وبالتالي التدقيق المالي هو مجال التقليدي لتدقيق الداخلي، والهدف منه هو إظهار البيانات المالية بصورة موضوعية كي

¹كمال محمد سعيد، مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك الإسلامية العاملة في قطاع غزة، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، منشورة، محاسبة وتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة فلسطين، 2009، ص22-24.

تعكس الوضع الحقيقي للمؤسسة، كذلك يشتمل التدقيق الداخلي المالي أيضا التحقق من وجود الأصول وحمايتها سواء من الضياع أو الاختلاس وكذلك فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة¹.

• التدقيق التشغيلي أو العملي:

يطلق على التدقيق التشغيلي مصطلحات مرادفة مثل التدقيق الإداري أو تدقيق الأداء أو التدقيق الوضعي وجميع هذه المصطلحات تهدف إلى وصف عملية التدقيق الداخلي التي تهدف إلى تقييم العمليات التشغيلية لوظيفية أو نشاط معين ويقوم المدقق بتقديم هذه النشاطات من أجل معرفة مواطن الضعف في الأداء.

وعند القيام بعملية التدقيق فإن المدقق يأخذ في الحسبان مجموعة من الأهداف التي تم تحديدها في قائمة المسؤوليات، والتي حددها معهد المراجعين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية IA والأهم هذه الأهداف ما يلي²:

- فحص وتقييم مدى سلامة ودقة وتطبيق الرقابة التشغيلية، فحص نطاق الالتزام بالسياسات الموضوعية والخطط والإجراءات.
- فحص إمكانية الاعتماد بالسياسة الموضوعية والخطط والإجراءات.
- تقييم جودة الإدارة في تنفيذ المسؤوليات والمهام المخصصة.
- إعطاء مقترحات حول التحسينات الممكنة.
- التأكد من الحماية المادية Safeguarding للأصول.

• التدقيق الداخلي للمهام الخاصة

¹ نبيه توفيق المرعي، دور لجنة التدقيق في تحسين وظيفة التدقيق الداخلي في شركات التأمين الأردنية، مذكرة ماجستير، جامعة حدار للدراسات العليا، الأردن، 2009، ص 43.

² عبد الفتاح صحن وآخرون، المراجعة التشغيلية والرقابة الداخلية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2007-2008، ص 166.

هذا النوع من التدقيق يتعلق بالمهام التي يقوم بها المدقق الداخلي، حسب ما يستجد من موضوعات تكلفه الإدارة العليا للقيام بها ويتفق من حيث الأسلوب أو النطاق مع النوعين السابقين، ولكنه يختلف من ناحية التوقيت إذ أنه غالبا ما يكون فجائيا وغير مدرج ضمن خطة التدقيق الداخلي.

المطلب الثاني: ماهية جودة المعلومات المحاسبية

أولاً: مفهوم وخصائص جودة المعلومات المحاسبية

1. مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

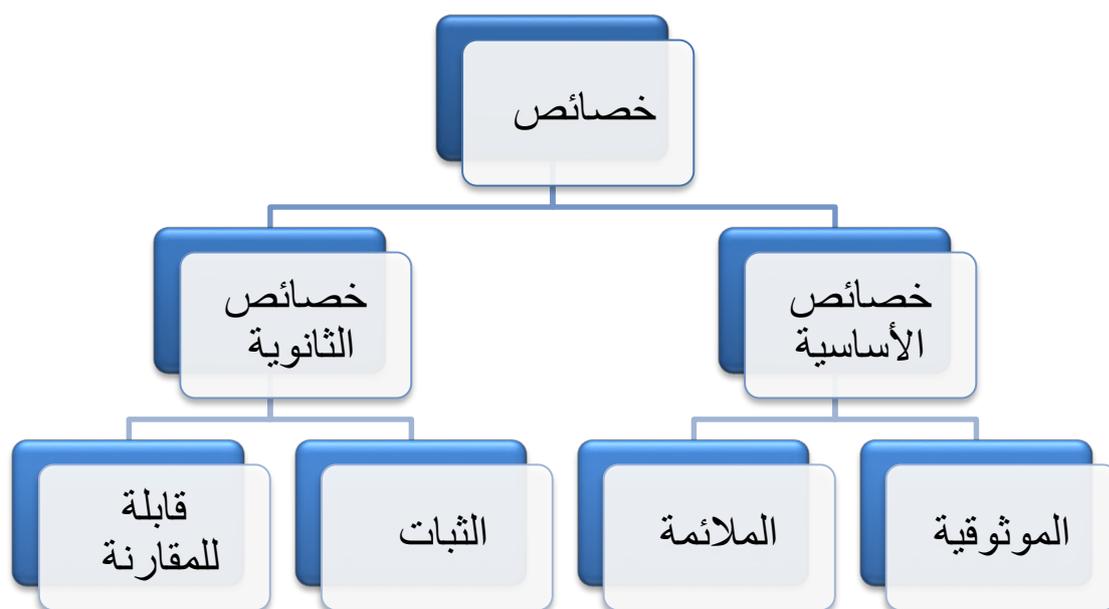
تعني جودة المعلومات المحاسبية مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية، وما تحققه من منفعة للمستخدمين، ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل، وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية، الرقابية، المهنية والفنية بما يحقق الهدف من إستخدامها¹.

ولقد عرفت الجمعية الأمريكية للمحاسبة أنها " معطيات عديدة مرتبطة بالظاهرة اقتصادية حدثت في الماضي، الحاضر أو المستقبل لكيان ما من خلال ملاحظة معينة وفقا لقواعد معينة.

¹ أحلام بلقاسم كحلولي، خير الدين معطى الله، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، دراسة حالة المؤسسة المينائية لسكيدة، مجلة الباحث الاقتصادي CHEFC، المجلد 06، العدد 01، الجزائر 2018، ص 203.

2. خصائص جودة المعلومات المحاسبية

الشكل رقم 2: يوضح خصائص جودة المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على خصائص جودة معلومات المحاسبية

وحتى تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تتوفر على مجموعة من الخصائص، وفي هذا الإطار أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بيان رقم 02 الصادرة في سنة 1980 بعنوان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، حيث تم تقسيم الخصائص النوعية

إلى خصائص أساسية وأخرى ثانوية، وذلك كما يلي:¹

الخصائص الأساسية: وتشمل على خاصيتين هما:

● **الملاءمة:** المعلومات الملائمة هي تلك المعلومات التي تؤثر في سلوك متخذي القرار الاقتصادي بالمساعدة في تقييم الأحداث الماضية، الحاضرة والمستقبلية. وتحتوي على ثلاث خصائص فرعية هي:

- **قيمة التغذية العكسية:** أي المدى الذي يمكن لمتخذ القرار أن يعتمد عليه في تعديل توقعاته السابقة.

- **القيمة التنبؤية:** ويقصد بها قيمة المعلومات كأساس للتنبؤ بالتدفقات النقدية للمؤسسة أو بقوتها الإيرادية.

- **التوقيت المناسب:** أي ربط مدى ملاءمة المعلومة لمتخذ القرار بتوقيت إيصالها له، لأن توصيل المعلومة لمتخذ القرار في الوقت غير المناسب يفقدها تأثيرها على عملية اتخاذ القرار، ومن ثم افتقادها للفائدة المرجوة منها.

* **الموثوقية:** ويقصد بها حسب البيان رقم 02 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بأنها المعلومات الخالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة، وأنها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله. وتتكون هذه الخاصية من ثلاث خصائص فرعية هي:

- **القابلية للتحقيق:** ويعني القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل القائمين بالقياس المحاسبي إذا ما تم استخدام نفس طرق القياس.

¹ معمرى خيرة، قورين حاج قويدر، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على الإفصاح المحاسبي _دراسة حالة مؤسسة الإسمنت ومشتقاته بالشلف، مجلة اقتصادية شمال إفريقيا، جامعة حسبية بن بوعلوي، المجلد 15، العدد 21، الشلف، الجزائر، 2019، ص 245.

- الصدق في التعبير: تعني تمثيل المعلومات المحاسبية للواقع العملي، الذي يعكس

الأحداث الاقتصادية والمعلومات المالية التي تمارسها المؤسسة.

- الحياد: أي عرض المعلومات المحاسبية دون تحيز لفئة معينة من مستخدمي القوائم المالية.

- الخصائص الثانوية: وتتمثل فيما يلي:

* الثبات: يقصد بالثبات إتباع نفس الطرق المحاسبية في تسجيل الأحداث الاقتصادية والتقارير عنها بطريقة موحدة من دورة إلى أخرى.

* القابلية للمقارنة: تعتبر المعلومات المحاسبية التي تم قياسها والتقارير عنها بصورة

متماثلة في المؤسسات المختلفة قابلة للمقارنة، ويقصد بالتماثل هنا أن تكون الإجراءات المحاسبية والقياس والتبويب وطرق الإفصاح والعرض المطبقة هي نفسها في مختلف المؤسسات.

ثانياً: القوائم المالية كأهم مخرجات المعلومات المحاسبية

ككل مؤسسة مهما كان نشاطها عليها القيام بإعداد وعرض القوائم المالية لتلبية الاحتياجات المختلفة ذات العلاقة معها، وقد تختلف هذه القوائم المالية من بلد إلى آخر وذلك حسب الظروف المحيطة بها منها تحديد احتياجات مختلف الأطراف المستخدمة لها¹.

تعريف القوائم المالية:

القوائم المالية هي الوسيلة الرئيسية أمام المحاسبة في توصيل المعلومات إلى من هم خارج المؤسسة، وهي بمثابة المنتج الرئيسي للمحاسبة، وتتركز المعلومات التي تحتوي عليها حول رأس المال والنتيجة اللذان يرتبطان بوحدة محاسبية قد تكون في شكل مؤسسة فردية أو شركة تضامن أو مساهمة أو ذات مسؤولية محدودة سواء كانت تنشط في القطاع التجاري أو الصناعي أو الخدمي، بغرض تحقيق الربح أو عدم تحقيقه².

¹ - بن قطيب علوي حطاب دلال، أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية - دراسة مقارنة بين المعيار المحاسبي رقم 01 والنظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 04 العدد 01 (2019)، ص 9.

² - عبد السميع الدسوقي، أساسيات المحاسبة المالية، دار وائل للنشر والطباعة، الجزء الأول، عمان، الأردن، سنة 2002، ص 10.

وقد عرف مجلس معايير المحاسبة الدولية في المعيار المحاسبي الدولي الأول الخاص بالقوائم المالية أنها عرض مالي هيكلية للمركز المالي للمؤسسة والعمليات التي تقوم بها، والهدف من قوائم المالية ذات الأغراض العامة وهو تقديم المعلومات حول المركز المالي للمؤسسة وأدائها وتدفعاتها النقدية بما هو نافع لمجموعة عريضة من المستخدمين عند اتخاذ قرارات اقتصادية.

فالقوائم المالية تضبط تحت مسؤولية مسيري الوحدة مرة كل سنة، وتعد من أجل أربعة أشهر بعد تاريخ انتهاء الفترة باستخدام الوحدة النقدية، وتقدم معلومات تمكن من إجراء المقارنة مع الفترة السابقة وفي حالة تعذر إجراء المقارنة لأي سبب يجب ترتيب وتغيير المعلومات الخاصة بفترة السابقة حتى تصبح قابلة للمقارنة وتفسر في الملحق¹.

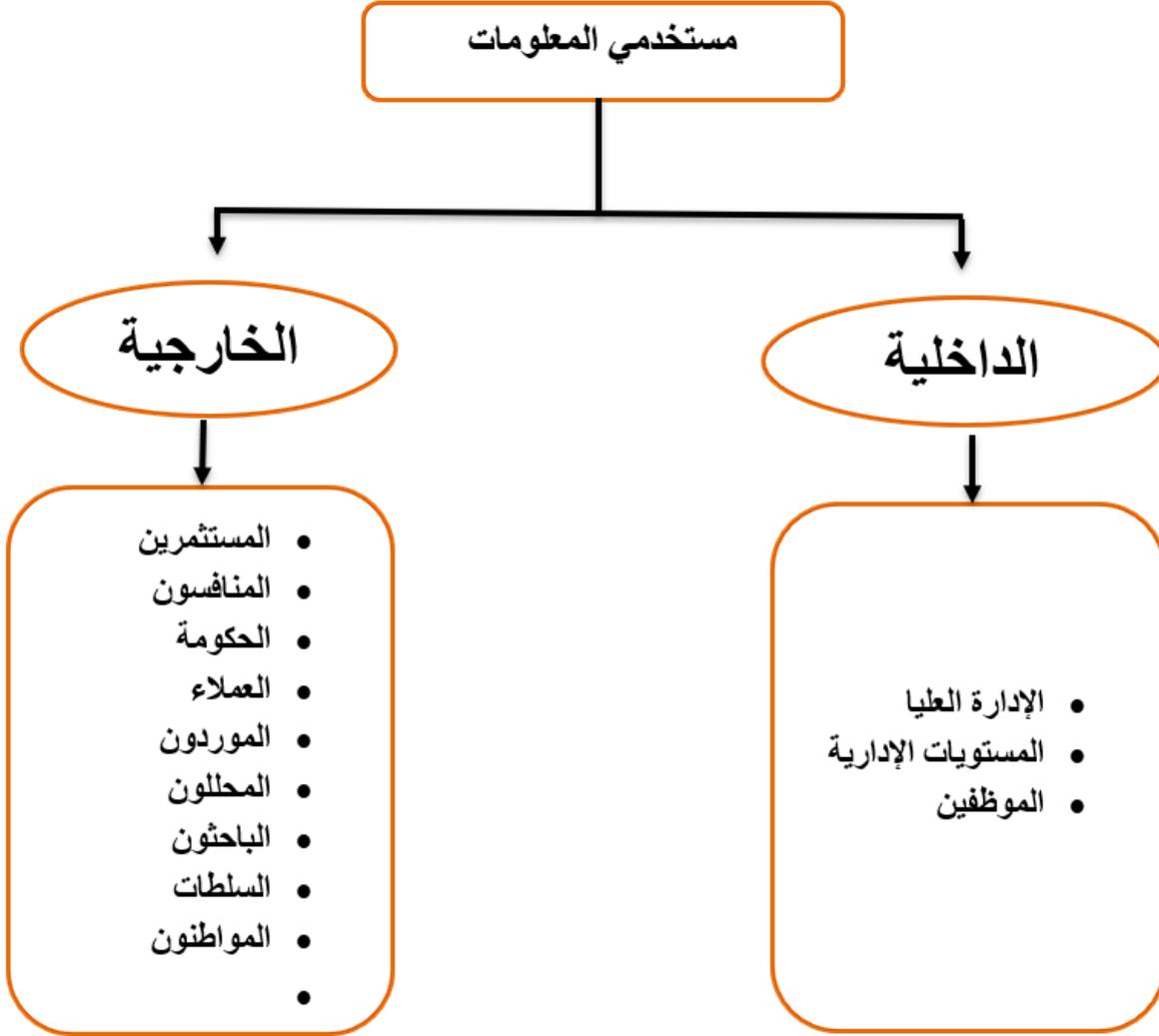
وقد تضمن القوائم مالية العناصر التالية:

1. الميزانية أو المركز المالي.
2. جدول حسابات النتائج بحسب الطبيعة أو حسب الوظيفة.
3. قائمة تدفقات الخزينة.
4. قائمة تغيرات الأموال الخاصة.
5. الملحق.

¹ – Stéphan Brun, l'essentiels des normes comptables IAS/IFRS, Gualinoéditeur, PARIS ,2004, p55.

ثالثاً: مستخدمى المعلومات المحاسبية.

الشكل رقم 3: يوضح الأطراف مستخدمى المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبتين إعتقاد على مستخدمى المعلومات

يقصد بذلك الأطراف أو الجهات المستخدمة والمستفيدة من المعلومات المحاسبية والتي تعتمد على المعلومات المحاسبية لأغراض القرارات الداخلية والخارجية، ويمكن تقسيم مستخدمى المعلومات المحاسبية إلى نوعين من الأطراف الداخلية والخارجية كما يلي:

أ- **الأطراف الداخلية:** وهي كافة الأطراف العاملة في أداء المؤسسة وإستخدام الموارد الأقتصادية والبشرية في سبيل تحقيق أهداف المؤسسة، وتتمثل هذه الأطراف في الإدارة العليا والمستويات الإدارية والموظفين.¹

1. **الإدارة:** ويقصد بها المجلس الإدارة أو مدير العام المسؤول في تنفيذ الخطط والسياسات المرسومة للمؤسسة، حيث أن الإدارة العليا مسؤولة عن أداء المؤسسة اتجاه المالكين، وتستخدم المعلومات المحاسبية لمعرفة نتيجة نشاط المؤسسة.

2. **المستويات الإدارية:** يقصد بها المدراء في المستويات الوسطى والدنيا، والتي تتولى متابعة النشاط والإشراف على عمله وإتخاذ الإجراءات التصحيحية للنشاطه، وتكون مسؤولة تجاه الإدارة العليا في تحقيق الرقابة الإدارية على النشاط، ولذلك تحتاج للتقارير المحاسبية بصورة دورية.

3. **الموظفين:** الموظفون والمجموعات الممثلة لهم مهتمون بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية أرباب عملهم، كما أنهم مهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المشروع على دفع مكافآتهم ومنافع التقاعد وتوفير فرص العمل.

ب- **الأطراف الخارجية:** يقصد بها المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية، أو الأطراف الخارجية ذات الاهتمام بصورة أو بأخرى بالمنشأة وما تزاولها من أنشطة.²

تتمثل أهمها في يلي:

1. **المستثمرون الحاليون (الملاك) والمحتملون:** يتطلع هؤلاء إلى المعلومات المحاسبية التي تمكنهم من إستكشاف درجة الربحية المؤسسة في الحاضر والتوقعات المستقبلية، والوقوف على مدى الإستخدم الاقتصادي الأفضل لرأس مال الملاك من طرف المسيرين، وتدارك أي خلل من خلال الجمعيات العامة، ويكون مؤشر الربحية من الطرق التي يعتمد عليها في الحكم على أداء المؤسسة.³

2. **المنافسون:** يستعملون المعلومات المحاسبية بهدف معرفة القدرات التنافسية التي يتوفر عليها غيرهم، حينها يقررون الإستراتيجيات التي تمكنهم من محاصرة توسع منافسيهم في السوق.

¹ مومني يوسف وأقسام عمر، مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات: إستطلاع آراء عينة من المهنيين والأكاديميين في مجال المحاسبة والتدقيق بالجزائر، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة أحمد دراية، المجلة الخامسة، العدد 1، الجزائر، ماي، 2009، ص 954.

² فياض حمزة الرملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأباي للنشر والتوزيع، السودان، 2011، ص 35.

³ مصطفى عقاري، التقارير المالية لمن، مجلة العلوم الإجتماعية والإنسانية، جامعة باتنة، العدد 7، الجزائر، ديسمبر، 2012، ص 34.

3. **الحكومة ووكالاتها:** تهتم الحوكمة ووكالاتها بعملية توزيع الموارد وبالتالي نشاطات المشاريع كما يطلبون المعلومات من أجل تنظيم نشاطات المشاريع وتحديد السياسات الضريبية وكأساس لإحصاءات الدخل القومي وإحصاءات مشابهة.
4. **العملاء:** المهتمون بالمعلومات المتعلقة بإستمرارية المشروع خصوصا عندما يكون لهم إرتباط طويل الأجل معه أو الإعتماد عليه.
5. **الموردون والمقرضون.**
6. **المحللون الماليون.**
7. **الدارسون والباحثون.**
8. **المواطنون.**
9. **السلطات القضائية:** هذه السلطات بحاجة إلى معلومات المحاسبية خصوصا عند نشوء المنازعات بين المشروع والغير، أفراد ومؤسسات وحكومة، وكذلك تحتاج المعلومات المحاسبية في موضوع إقرار إفلاس المشروع.¹

المطلب الثالث: تأثير التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية

أولاً: التدقيق الداخلي كإجراء رقابي

يعتبر التدقيق الداخلي نوعا من الإجراءات الرقابية يتم من خلالها فحص وتقييم كفاءة وكفاية الإجراءات لرقابية الأخرى، لهذا اعتبر البعض التدقيق الداخلي بؤرة التركيز في الهيكل الرقابي الذي ينهض بمسؤولية التحقق من قدرة بقيمة أدوات الرقابية على الحماية المادية للأصول، والتأكد من سلامة البيانات المالية وتشجيع الالتزام باسياسات إدارية، ورفع الكفاءة التشغيلية.

حيث يقوم التدقيق الداخلي بمساعدة الإدارة في تحميل مسؤولياتها بتقديم الخدمات التالية:²

- ❖ **تحديد كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة:** تقوم الإدارة بالتخطيط والتنظيم والإشراف بطريقة توفر ضمان معقول بأن الأهداف والغايات سوف تتم تحقيقها.

¹ عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص32.

² محمد فلاق، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية والأقتصادية الحاصلة على شهادة الايزو 9001، الملتقى الوطني جامعة سكيكدة، الجزائر، 20-02-2014، ص7.

- ❖ قابلية المعلومات للإعتماد عليها: يجب التكون المعلومات المالية والتشغيلية المقدمة للإدارة دقيقة وكاملة ومفيدة، وأن تكون قدمت في وقت مناسب.
- ❖ حماية الأصول: يؤكد المدقق الداخلي على ضرورة بحث الخسائر الناتجة عن السرقة والحريق، والتصرفات غير القانونية.
- ❖ الالتزام بالسياسات والإجراءات الموضوعية: يتحقق التدقيق الداخلي من أن منتسبي المؤسسة يقومون بما هو مطلوب منهم القيام به من اتباع السياسات والخطط والإجراءات والأنظمة والتعليمات.
- ❖ الوصول الى الأهداف والغايات: يتم وضع الأهداف والغايات وإجراءات الرقابة من قبل الإدارة ويقوم المدقق الداخلي بتحديد فيما إذا كانت متوافقة مع أهداف المؤسسة.
- ❖ منع واكتشاف الغش والإحتيال: تقع مسؤولية منع الغش والاحتتيال على إدارة المؤسسة وعلى المدقق الداخلي فحص، وتقييم كفاية وفعالية الإجراءات المطبقة من قبل الإدارة للحيلولة دون وقع الغش، وليس من مسؤوليات المدقق الداخلي اكتشاف الغش ولكن عليه أن يكون لديه معرفة كافية بطرق واحتمالات الغش ليكون قادراً على تحديد أماكن حدوث الغش والاحتمال.

ثانياً: كفاءة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

- بما أن عملية التدقيق الداخلي تتبع من أن الكفاءة هي تحقيق الأهداف المطلوبة بأقل وقت وجهد وتكلفة اعتماداً على أدوات قياس معينة تحدد درجة إنجازه هذه الأهداف المطلوبة، فإن كفاءة إجراءات التدقيق تحدد نتيجة لصفات ونوعية المدققين تبعاً للكفاءة التي يتمتعون بها، وجودة الإجراءات الرقابية للمؤسسة التي ينفذ بها نشاط التدقيق الداخلي، أي أن عملية التدقيق الداخلي هي مؤشر كفاءة المؤسسة، ولقياس هذا الكفاءة تم الاعتماد على المعايير الآتية:¹

• معايير التدقيق الداخلي في قياس كفاءة:

- ✓ التأهيل العلمي والعملية: لكي يتم تنفيذ عملية التدقيق على أفضل ما يكون فإن المدقق يجب ان يتوفر لديه الكفاءة العلمية والخبرة في مجال عمله كمدقق، ولكي يتم التدقيق بدرجة مقبولة وملائمة فإن المدقق يجب ان يكون مؤهلاً لتدقيق الحسابات.

¹ - شاهر فلاح، طلال شكر، جودة تكنولوجيا المعلومات وأثرها في كفاية التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية وخدمات المساهمة العامة الأردنية المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، مجلد5، العدد4، جامعة الأردن، 2009، ص478.

- ✓ الكفاءة المهنية:ينبغي أن يكون عمل التدقيق الداخلي مهام عمله بكفاءة وعناية مهنية لازمة.
- ✓ الاستقلالية:ينبغي أن يكون عمل التدقيق الداخلي نشاطا مستقلا، وأن يتسم عمل المدققين الداخليين بالموضوعية وعدم الإنحياز.
- ✓ الاتصال: يتوجب أن يعمل المدقق الداخلي توصيل المعلومات وتنسيق النشاطات مع الأطراف الداخلية والخارجية لتأكيد الملائمة والخدمات الاستشارية ورفع تقاريره على نحو دوري إلى مجلس الإدارة.
- ✓ برنامج المهمات: ينبغي على المدقق الداخلي تطوير برامج العمل، وتوثيق تلك البرامج وتحديد وتحليل، وتقييم المعلومات الكافية لتحقيق أهداف مهمات التدقيق الداخلي.
- ✓ التكلفة:ينبغي على المدقق الداخلي أن يحقق أهداف بأقل وقت، وجهد وتكلفة وصولا إلى إنجاز المهمة.

ثالثا: أثر التدقيق الداخلي في الحد من المخاطر

يلعب التدقيق الداخلي أثر أساسيا في عملية تقييم المخاطر من خلال:¹

- ✓ تحليل وتقييم الطرق المستخدمة في تقييم حجم المخاطر، احتمال حدوثها وإعادة احتساب التقييم والتأكد من صحته لتقديم تأكيدات معقولة.
- ✓ تقييم يتم على أساس التعامل مع المخاطر بشكل صحيح.
- ✓ يلعب التدقيق في هذه المرحلة دورا هاما من خلال تقديم المشورة ونصح للإدارة حول الخيار الأنسب لمعالجة المخاطر بالمقارنة مع تكلفة هذا الخيار.
- ✓ يقوم التدقيق الداخلي باختبار فعالية عملية الاستجابة للمخاطر من خلال اختبار فعالية نظام الرقابة الداخلية ودوره في تحقيق أو التخلص من المخاطر المحتملة.
- ✓ يقوم بتحليل وتقييم المخاطر التي تحققت فعلا ومدى فعالية الخيار الذي اتبع للتعامل معها، من المهام الرئيسية.

¹ رحو خيرة، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر في مؤسسة، دراسة حالة مؤسسة الزجاج الجديدة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصصمحاسبة، جامعة حسيبة بن بوعلي،الشلف، 2011-2012، ص 73.

✓ لنشاط التدقيق الداخلي التأكد من فعالية وكفاءة نظام التقارير المتبع في توصيل المعلومات الملائمة والكافية حول عملية إدارة المخاطر.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

1. الدراسة: محمد الحسن أكرم، عبد الغني القاضي، 2016، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة،

هدفت الدراسة إلى بيان أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي من خلال الدور الوسيط لخصائص المعلومات المحاسبية في المستشفيات الأردنية الخاصة.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي إضافة إلى استخدام كل من تحليل الانحدار البسيط.

وقد توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها، وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبية بمقوماته (البرمجيات والإجراءات) على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة، ووجود تأثير ذي دلالة إحصائية لخصائص المعلومات المحاسبية والمتمثلة بالملائمة على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة. ووجود تأثير ذي دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبية.

2. الدراسة: بلقاسم كحلولي أحلام، معطى الله خير الدين، 2018، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية: دراسة حالة المؤسسة المينائية لسكيدة.

هدفت الدراسة إلى إيضاح تحفيز المدققين الداخليين للحصول على شهادات المهنة لاكتفاهم بالكفاءة المهنية لمزاولة المهنة، وتم الاعتماد على استخدام المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم توزيع الاستبانة إلى عينة مكونة من 24 موظف موزعين بين قسم التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر، ومديرية المالية ومحاسبة.

ومن أبرز النتائج المتوصل إليها يؤثر التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة المينائية لسكيدة، حيث تم قياس جودة التدقيق الداخلي من خلال الاستقلالية والموضوعية، ومن خلال الكفاءة المهنية.

3. -الدراسة: دراسة (Abdul Razzak Al-Chahadah & ALL, 2018)، بعنوان The impact of the internal audit on the quail of accounting information in the Jordanian commercial banks,

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق إظهار أثر إجراءات التدقيق الداخلي على مصداقية المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية في البنوك الجارية الأردنية، وإظهار أثر إجراءات التدقيق الداخلي على مدى ملاءمة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية في البنوك التجارية الأردنية، حيث تعتمد هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي. وقد توصلت هذه الدراسة للنتائج أبرزها، تلعب عمليات التدقيق الداخلي بجميع إجراءاتها وضوابطها، دورًا مؤثرًا في عملية إنتاج التقارير المالية في البنوك التجارية الأردنية، ولها القدرة على تأثير على عملية صنع القرار في البنوك التجارية الأردنية، تؤثر أنشطة التدقيق الداخلي بجميع إجراءاتها ورقابتها، على إنتاج بيانات مالية موثوقة وعملية إعداد تقارير في بنوك التجارية الأردنية، التجارية الأردنية.

4. الدراسة عايدة ديار، 2019، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية،

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، حيث يعتبر وجود التدقيق الداخلي فعال بالمؤسسة من شأنه أن يعزز من تحقيق الجودة على مستوى المعلومات المحاسبية، حيث أن غياب الجودة المعلومات المحاسبية في ظل التطبيق غير السليم لمعايير التدقيق الداخلي له أثر سلبي على المخرجات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية

من أبرز النتائج المتوصل إليها، الدور الهام والمعتبر للمدقق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وكذلك التأثير الإيجابي والفعال في استخدام تكنولوجيا المعلومات في آلية التدقيق الداخلي، مما يعني جودة ومصداقية هذه المعلومات المحاسبية.

5. دراسة 2024, Fadhil Talaat Fadhil, Hamady Alfakhfak,

تهدف هذه الدراسة إلى تقييم وفهم دور نظام المعلومات المحاسبية في تقديم معلومات دقيقة وصادقة وموثوقة، وبالتالي تحسين كفاءة وفعالية عملية التدقيق الداخلي المحاسبية، حيث هدفت هذه الدراسة بالاعتماد على مراجعة الأدبيات.

وقد توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أبرزها، يهدف نظام المعلومات المحاسبية إلى تزويد المؤسسة بمعلومات فعالة ودقيقة، وكذلك يسعى هذه النظام إلى مساعدة المؤسسة على التنافس مع أقرانها من خلال دقة وموثوقية المعلومات التي يقدمها، وتركيز وظيفة التدقيق الداخلي استشاري وتوجيهي.

مساهمة دراسة الحالية

لقد ركزت الدراسات السابقة على دور وأهمية التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات، في حين ما يميز دراستنا هو ميدان الدراسة التطبيقية يختلف عن ذلك في دراسات السابقة حيث ركزت دراستنا على كيفية مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مع توضيح واقع ذلك في المؤسسة سونلغاز بولاية ورقلة.

باتساع المؤسسات وتطور أهدافها خاصة في السنوات الأخيرة، وبضرورة الحصول على المعلومات الكافية من أجل حصر النقائص والانحرافات، ازدادت أهمية التدقيق الداخلي لتصبح نشاطا تقويميا لكافة الأنشطة والعمليات في المؤسسة، بالاعتماد على مختلف الإجراءات والأساليب في أداء مهنة التدقيق، وبغرض إضفاء صورة المصدقية على المعلومات والبيانات المحاسبية المعتمدة أثناء العملية، باعتبار أن المعلومات المحاسبية هي العصب الرئيسي للمعلومات المحاسبية وأداة الربط بين المؤسسة ومستعملي هذه المعلومات ونظرا لهذه الأهمية البالغة للمعلومة فإن الهدف الأساسي من المحاسبة هو تقديم معلومة كاملة، قانونية، موضوعية، شفافة، وأكثر صدق تسمح بتشجيع المستثمرين، وتضمن لهم متابعة جيدة لأموالهم، فهي المصدر الموثوق فيه بالنسبة للمعلومات الاقتصادية والمالية، وتقدم صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة.

الفصل الثاني: الأدبيات التطبيقية

تمهيد:

تناولنا في الفصل السابق الإطار النظري لأثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، سيتم في هذا الفصل الإجابة على تساؤلات البحث من خلال تحليل محاور الاستبيان المعتمد عليه في الدراسة كأداة لجمع البيانات، ومن ثم دراستها وتحليلها وتفسيرها مستعينين في ذلك ببرنامج SPSS وتفسير النتائج في إطار اختبار فرضيات الدراسة والخروج بجملته من الاقتراحات وتوصيات.

وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات

المبحث الثاني: النتائج والمناقشة

المبحث الأول: الطريقة والأدوات

يتناول هذا المبحث أدوات الدراسة المستخدمة وطرق إعدادها، وصدقها وثباتها، كما يتضمن هذا المبحث المعالجات الإحصائية التي اعتمد عليها في تحليل الدراسة.

المطلب الأول: المجتمع وعينة الدراسة

يتضمن هذا المطلب المنهجية المتبعة في الدراسة من خلال المؤسسة محل الدراسة والأدوات المستخدمة.

الفرع الأول: مجتمع الدراسة.**❖ مؤسسة سونلغاز :**

هي المتعامل التاريخي في ميدان الإمداد بالطاقة الكهربائية والغازية بالجزائر، ومهامها الرئيسية هي إنتاج الكهرباء ونقلها وتوزيعها وكذلك نقل الغاز وتوزيعه عبر القنوات، وقانونها الأساسي الجديد يسمح لها بإمكانية التدخل في قطاعات أخرى، فهذه القطاعات لها أهمية بالنسبة للمؤسسة ولاسيما في ميدان التسويق للكهرباء والغاز نحو الخارج.

✓ أنشأت مؤسسة سونلغاز: بمقتضى المرسوم رقم 69/59 في 28/07/1969 باسم (EGA)

الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز ثم تحولت بمقتضى قانون 88-88/01/12، إلى مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي تجاري. وأصبحت حاليا تسمى بالشركة الجزائرية للكهرباء والغاز ذات الأسهم.

✓ أهم نشاطاتها تتمثل في:

1- إنتاج، نقل، تصدير واستغلال الكهرباء.

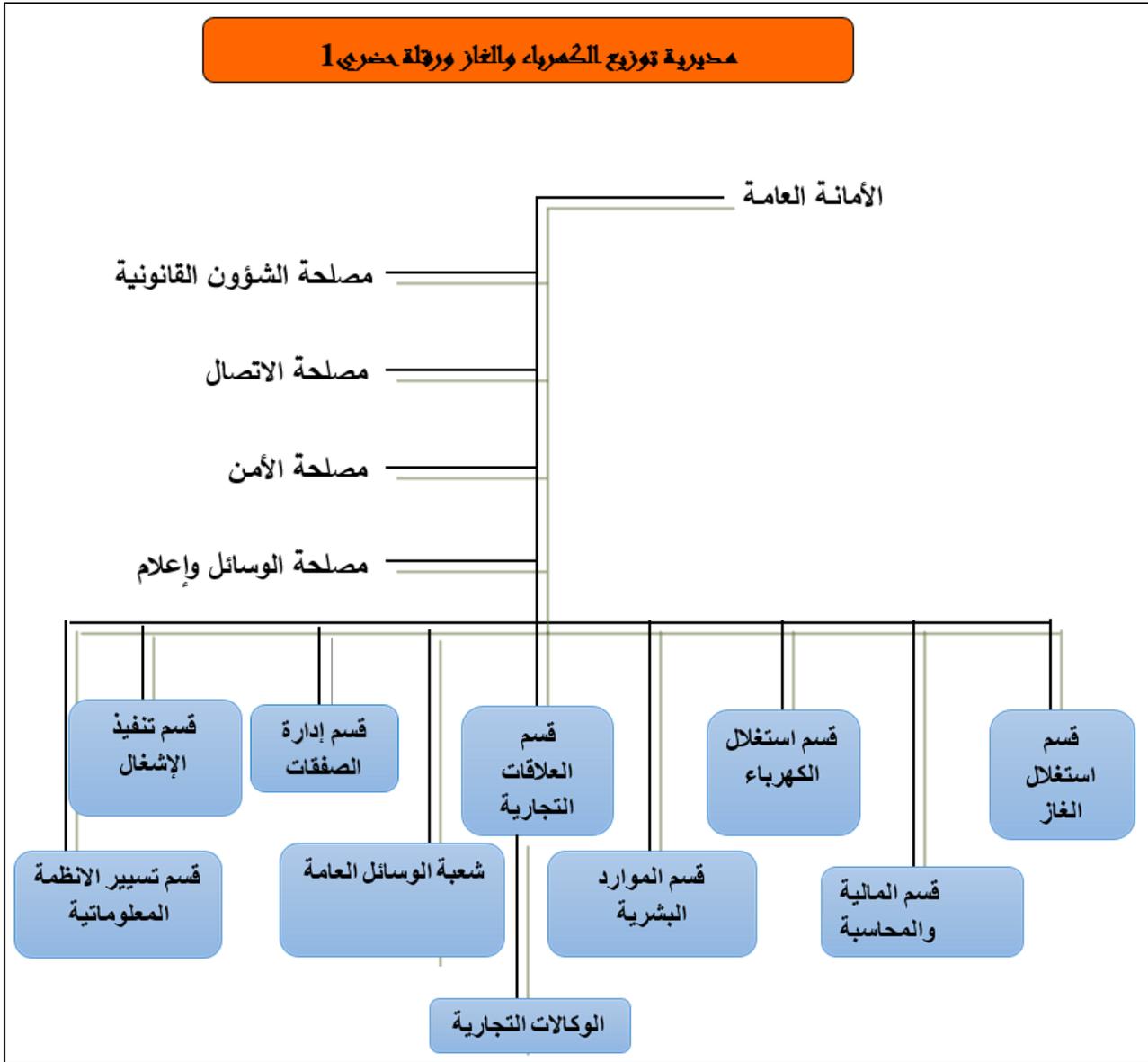
2- نقل الغاز الطبيعي عن طريق القنوات الثانوية وتوزيعه على مستوى المنازل والمنشآت الموجودة عبر التراب الوطني.

تخضع سونلغاز لقواعد القانون العام في علاقاتها مع الدولة، وتعرف كتاجر في تعاملاتها مع المواطن ومتعامل الخاص.

كانت دراستنا بالمديرية الجهوية لتوزيع الوسط سونلغاز بمركز التوزيع ورقلة، وتتمثل أقسامها في:

- الأمانة العامة؛
- مصلحة بالشؤون القانونية؛
- مصلحة بالاتصال؛
- مصلحة بالأمن؛
- مصلحة الوسائل وإعلام؛
- قسم الدراسات وتنفيذ أشغال كهرباء والغاز؛
- قسم استغلال الكهرباء؛
- قسم استغلال الغاز؛
- قسم المالية والمحاسبة؛
- قسم الموارد البشرية؛
- قسم تسيير الأنظمة المعلومات؛
- قسم الوسائل العامة؛

الشكل رقم 4: الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع ورقلة حضري



المصدر: وثائق من المؤسسة

الفرع الثاني: عينة الدراسة.

قمنا باختبار عينة تتكون من 44 عامل في مصلحة المحاسبة بمديرية جهوية لتوزيع ووكالات سونلغاز ورقلة، وهذا بعدما قمنا بتصفية وفرز الاستبيانات وإلغاء بعضها لتخللها العديد من الفراغات وإجابات متناقصة، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم 1: عدد الاستبيانات الموزعة والمسترجة

النسبة %	العدد	البيان
100%	60	الاستبيان الموزعة
81%	49	الاستبيان المسترجع
8%	5	الاستبيان الملغاة
73%	44	الاستبيان الصالح

المصدر: من إعداد الطالبتين

يتضح من الجدول أن نسبة الاستبيان الصالح كانت 73% وهي نسبة مقبولة جدا، حيث كانت نسبة الاستبيان الملغاة 8%، وهذا ما يعكس تجاوب العمال وفهمهم للأسئلة.

الفرع الثالث: أداة الاختبار

❖ الاستبيان

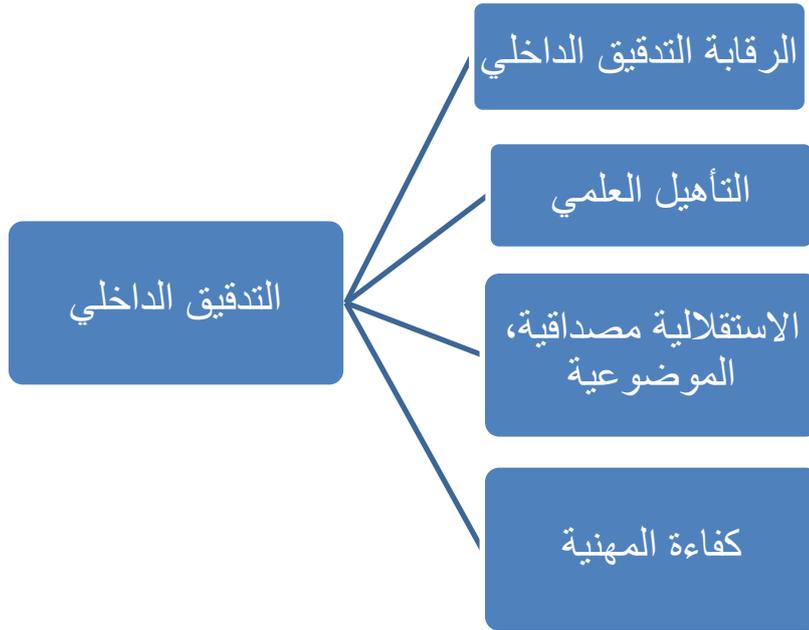
تم استخدام الاستبيان كأداة أساسية للدراسة، ولقد تم تطوير الاستبيان بناء على ماجاء في الجانب النظري والدراسات السابقة ذات الصلة، (انظر للملحق 01).

استخدمنا مقياس ليكرتالثلثي، والقيام بإجراء التعديلات اللازمة على فقرات الاستبيان، وقد قسم الاستبيان إلى جزئين تتمثل في مايلي:

الجزء الأول: الخاص بالخصائص الديمغرافية لكل عامل من جنس، العمر، الوظيفة المؤهلالعلمي.

الجزء الثاني: يشتمل على فقرات الاستبيان، ويتضمن ثلاث محاور، حيث يوضح الشكل التالي المحور الأول:

الشكل رقم 5: مخطط المحور الأول خاص بالاستبيان



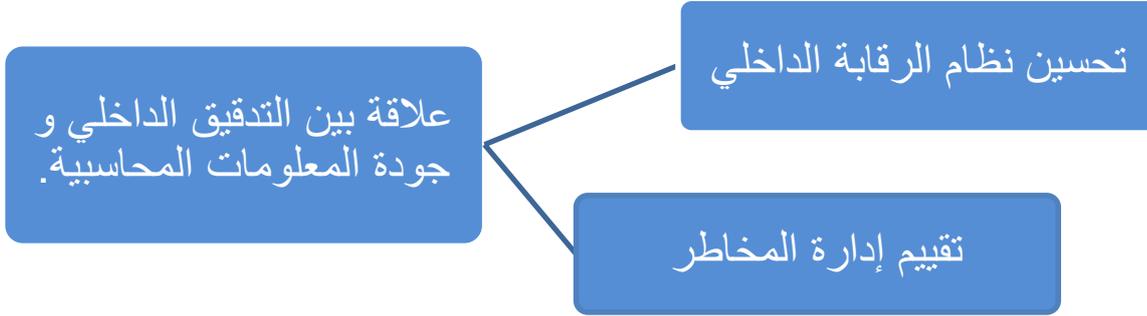
المصدر: من إعداد طالبتين.

المحور لأول: الخاص بمحور التدقيق الداخلي، وهو يتكون من 16 عبارة موزعة من 1 إلى 16، ويتكون من أربعة أبعاد، تتمثل في مايلي:

- **البعد الأول:** رقابة التدقيق الداخلي احتوى على أربع عبارات من العبارة رقم (1) إلى العبارة رقم (5).
- **البعد الثاني:** تأهيل العلمي احتوى على ثلاث عبارات من العبارة رقم (6) إلى العبارة رقم (8).
- **البعد الثالث:** الاستقلالية المصدقية، والموضوعية احتوى على ثلاث عبارات من العبارة رقم (9) إلى العبارة رقم (11).
- **البعد الرابع:** الكفاءة المهنية احتوى على خمس عبارات من العبارة رقم (12) إلى العبارة رقم (16).

المحور الثاني: يتعلق محتوى هذا الجزء بمحور جودة المعلومات المحاسبية والقوائم المالية، وهو يتكون من 5 عبارات موزعة من 1 إلى 5.

الشكل رقم 6: مخطط الاستبيان خاص بمحور الثالث



المصدر: من إعداد الطالبتين

المحور الثالث: خاص بمحور العلاقة ما بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، وهو يتكون من 10 عبارة موزعة من 1 إلى 10، ويتكون من بعدين، تتمثل فيما يلي:

- البعد الأول: تحسين نظام الرقابة الداخلي احتوى على خمس عبارات من العبارة رقم (1) إلى العبارة رقم (5).
- البعد الثاني: تقييم إدارة المخاطر احتوى على خمس عبارات من العبارة رقم (6) إلى العبارة رقم (10).

المطلب الثاني: اختبار الاستبيان وخصائص العينة.

فرع الأول: اختبار الاستبيان

✓ الثبات:

بعد إعداد إستمارة الاستبيان في صورتها الأولية من أجل أخذها بعين الاعتبار وتأكيد مصداقيتها ومدى شموليتها لموضوع دراسة، تم عرضها على مجموعة من الأساتذة في التخصص، أو ما يعرف بصدق المحكمين يقصد به: "المظهر العام للاستبيان من حيث المفردات وكيفية صياغتها، ودقتها وموضوعيتها ومدى مناسبة الأداة للغرض الذي وضع لأجله، كما هو موضح في الجدول التالي:

الاسم واللقب	الرتبة
قزون محمد العربي	أستاذ محاضرة
خالدي عصام	أستاذ مساعد

يقيس الثبات مدى استقرار أداة الدراسة وعدم تناقضها، حيث يوضح ما إذا كانت قائمة ستعطي نفس النتائج باحتمال مساوي لقيمة المعامل المحسوب في حالة مل إذا تم إعادة توزيعها على نفس أفراد العينة، وتم الاعتماد في هذا الدراسة على معامل الثبات ألفا كرونباخ والذي يعتبر أحد أهم طرق قياس الثابت الداخلي، والجدول أدناه يوضح معامل الثبات لأبعاد ومتغيرات الدراسة.

الجدول رقم 2: معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=31)

عدد العبارات	ألفا كرونباخ
31	0,917

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه اتضح أن نسبة معامل ألفا كرونباخ قدرت ب 91%، وهي نسبة مقبولة إحصائية، لأنها تفوق القيمة 0.6 (60%)، وهذا ما يؤكد أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات ويمكن الاعتماد عليه كأداة لجمع البيانات الضرورية للتحليل واختبار الفرضيات الموضوعية للدراسة،

ثبات المحاور:

❖ المحور الأول: التدقيق الداخلي

الجدول رقم 3: معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=16)

عدد العبارات	ألفا كرونباخ
16	0,819

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن نسبة معامل ألفا كرونباخ قدرت ب 81%، وهي نسبة مقبولة إحصائياً، لأنها تفوق القيمة 0.6 (60%) وهذا ما يؤكد أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات .

المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم 4: معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=5)

عدد العبارات	ألفا كرونباخ
05	0,59

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن نسبة معامل ألفا كرونباخ قدرت بالقرير 60 %، وهي نسبة مقبولا إحصائيا، لأنها تعادل القيمة 60% وهذا ما يؤكد أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات
المحور الثالث: علاقة ما بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم 5: معاملات الثبات الأداة حسب المعامل (ألفا كرونباخ) حجم العينة (N=10)

عدد العبارات	ألفا كرونباخ
10	0.830

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن نسبة معامل ألفا كرونباخ قدرت ب 83 %، وهي نسبة مقبولا إحصائيا، لأنها تفوق القيمة 60% وهذا ما يؤكد أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات

الصدق:

يقصد بصدق الاستبيان أن تكون فقرات الاستبيان صادقة وفق ما تم قياسه.

وبعد التأكد من الصدق الظاهري للاستبيان قمنا باختبار الاتساق الداخلي له، من أجل القيام بهذا الاختبار قمنا بحساب معامل الارتباط لبيرسون بين درجة الارتباط كل محور من محاور الاستبيان.

المحور الأول: التدقيق الداخلي

الجدول رقم 6: صدق الاتساق الداخلي للمحور الأول

الارتباط مع الدرجة الكلية للاستبيان	

N	Sig	Pearson Correlation	الأبعاد ومحاور الاستبيان
30	0.000	0.730**	البعد الأول: رقابة التدقيق الداخلي
30	0.000	0.822**	البعد الثاني: التأهيل العلمي
30	0.000	0.758**	البعد الثالث: الاستقلالية مصداقية، الموضوعية.
30	0.000	0.661**	البعد الرابع: الكفاءة المهنية.
30	0.000	0.934**	المحور الأول: التدقيق الداخلي.
إذا كانت قيمة الاحتمال الخطأ أقل أو تساوي مستوى الدلالة 0.05 فإنه يوجد ارتباط معنوي بين محور وأبعاد الاستبيان.			

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتماد على مخرجات SPSS .

من خلال الجدول أعلاه تبين لنا أن الأبعاد تمتاز بالاتساق الداخلي حيث أن العلاقة الارتباط بين الدرجة الكلية لكل بعد من محور الدراسة دالة إحصائياً إذا أن قيمة مستوى دلالة لقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون المحسوبة في كل بعد من محور الدراسة هي أقل من مستوى الخطأ المفروض 0.05، ومنه أبعاد محور الدراسة صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه.

المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية.

الجدول رقم 7: صدق الاتساق الداخلي للمحور الثاني

الارتباط مع الدرجة الكلية للاستبيان			الأبعاد ومحاور الاستبيان
N	Sig	Pearson Correlation	
30	0.000	0.755**	سؤال 17
30	0.001	0.563**	سؤال 18
30	0.000	0.665**	سؤال 19
30	0.003	0.523**	سؤال 20
30	0.001	0.564**	سؤال 21
30	0.000	0.922**	المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتماد على مخرجات SPSS .

نلاحظ أن معاملات الارتباطات المبينة في الجدول عبارات المحور الثاني بالأسئلة كل من السؤال 17 بمعامل ارتباط ($r=0.755$)، السؤال 18 بمعامل ($r=0.563$)، والسؤال 19 بمعامل ارتباط ($r=0.665$)، والسؤال 20 بمعامل ارتباط ($r=0.523$)، والسؤال 21 بمعامل ارتباط ($r=0.564$)، تمتاز بالاتساق الداخلي حيث أن العلاقة الارتباط بين الدرجة الكلية لكل سؤال من محور الدراسة دالة إحصائياً إذا أن قيمة مستوى دلالة لقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون المحسوبة في كل سؤال من محور الدراسة هي أقل من مستوى الخطأ المفروض 0.05، و منه محور الدراسة صادق و متسق لما وضع لقياسه.

المحور الثالث: علاقة ما بين التدقيق الداخلي وجودة معلومات المحاسبية.

الجدول رقم 8: صدق الاتساق الداخلي للمحور الثالث

الارتباط مع الدرجة الكلية للاستبيان			الأبعاد ومحاور الاستبيان
N	Sig	Pearson Correlation	
30	0.000	0.916**	البعد السادس:
30	0.000	0.911**	البعد السابع: تقييم إدارة المخاطر.
30	0.000	0.945**	المحور الثالث: علاقة ما بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتماد على مخرجات SPSS .

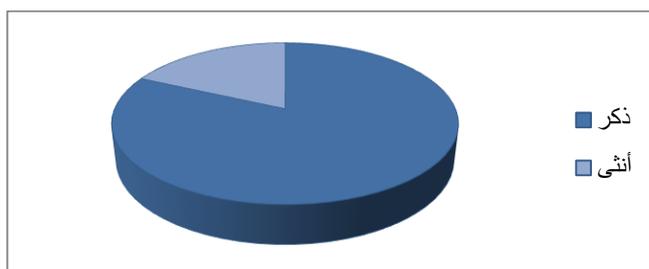
تبين لنا ان معاملات الارتباطات للعبارات المحور الثالث علاقة ما بين التدقيق الداخلي و جودة معلومات المحاسبية بأبعاده كل من البعد السادس تحسين نظام الرقابة الداخلية بمعامل ارتباط ($r=0.916$)، و البعد السابع تقييم إدارة المخاطر بمعامل ارتباط ($r=0.911$)، تمتاز بالاتساق الداخلي حيث أن العلاقة الارتباط بين الدرجة الكلية لكل بعد من محور الدراسة دالة إحصائياً إذا أن قيمة مستوى دلالة لقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون المحسوبة في كل بعد من محور الدراسة هي أقل من مستوى الخطأ المفروض 0.05، و منه أبعاد محور الدراسة صادقة و متسقة لما وضعت لقياسه.

فرع الثاني: خصائص العينة.

سنعرض خصائص العينة المستجوبة وذلك من خلال متغيرات: الجنس، العمر، الوظيفة، المؤهل العلمي.

1. الجنس:

الشكل رقم 7: التمثيل البياني لتوزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات Excel.

الجدول رقم 9: توزيع عينة الدراسة حسب المتغير الجنس

النسبة %	التكرار	الجنس
81.8%	36	ذكر
18.2%	08	أنثى
%100	44	مجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

تتوزع عينة الدراسة حسب متغير الجنس بأغلبية ذكور بعدد 36 ونسبة 81.8% تليها إناث بعدد 08 ونسبة 18.2% من المجموع الإجمالي للنسب، نفس هذا التفاوت في النسب هذا راجع لطبيعة عمل المؤسسة محل الدراسة.

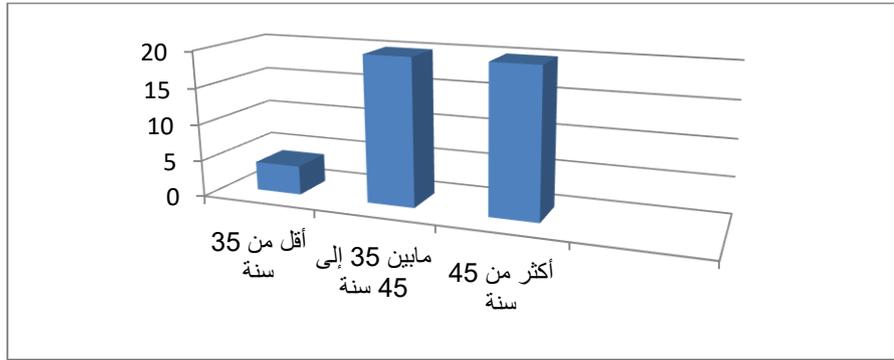
2. العمر:

الجدول رقم 10: توزيع عينة الدراسة حسب المتغير العمر

النسبة	التكرار	العمر
9.1%	04	أقل من 35 سنة
45.5%	20	ما بين 35 إلى 45 سنة
45.5%	20	أكثر من 45 سنة
%100	44	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم 8: يبين التمثيل بياني لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر



المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مخرجات Excel

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن عينة الدراسة تتوزع حسب المتغير العمر بنسب متساوية بين كل من ما بين 35 إلى 45 سنة وأكثر من 45 سنة بعدد 20 وبنسبة 45.5%، في حين أقل من 35 سنة بعدد 4 وبنسبة 9.1% من المجموع الإجمالي للنسب.

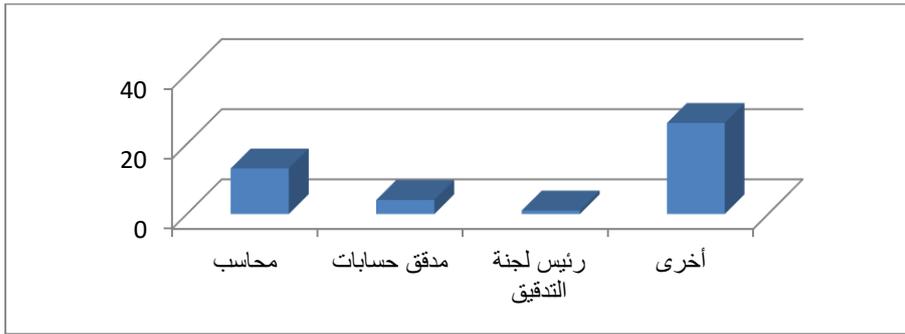
الوظيفة:

الجدول رقم 11: يبين توزيع الأفراد العينة حسب الوظيفة

النسبة	التكرار	الوظيفة
29.5%	13	محاسب
9.1%	04	مدقق حسابات
2.3%	01	رئيس لجنة التدقيق
59.1%	26	أخرى
%100	44	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم 9: يبين التمثيل البياني لتوزيع أفراد عينة الدراسة حسب المتغير الوظيفة



المصدر: من إعداد طالبتين بالاعتماد على مخرجات Excel.

تتوزع عينة الدراسة حسب المتغير المستوى الوظيفي بأغلبية وظائف أخرى بعدد 26 ونسبة 59.1% تليه محاسبين بعدد 13 ونسبة 29.5%، أما مدققين الحسابات بعدد 4 ونسبة 9.1% وأخيرا رئيس لجنة التدقيق بعدد 1 بنسبة 9.1% من المجموع الإجمالي للنسب.

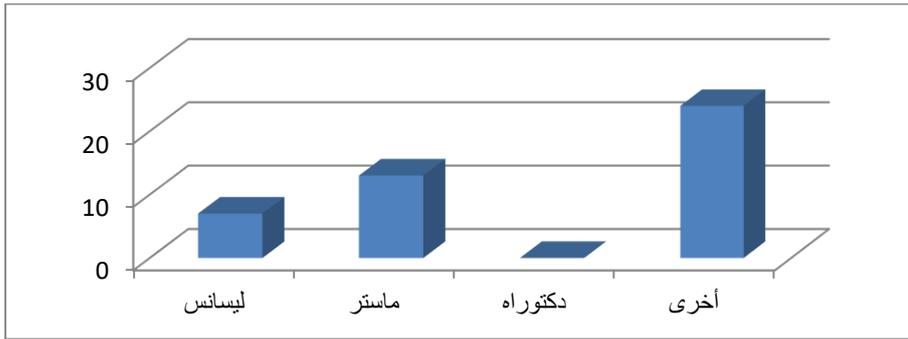
3. المؤهل العلمي:

الجدول رقم 12: توزيع عينة الدراسة حسب المتغير المؤهل العلمي

النسبة	التكرار	المؤهل العلمي
15.9%	07	ليسانس
29.5%	13	ماستر
00%	00	دكتوراه
54.5%	24	أخرى
100%	44	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم 10: يمثل التوزيع البياني لتوزيع الأفراد حسب متغير المستوى المؤهل العلمي



المصدر: إعداد طالبتين بالاعتماد على مخرجات Excel.

نلاحظ ان عينة الدراسة تتوزع حسب متغير المؤهل العلمي بعدد 24 ونسبة 54.5% تليها ماستر بعدد 13 ونسبة 29.5% أما ليسانس بعدد 07 ونسبة 15.9% في حين دكتوراه عددها 00 من مجموع الاجمالي للنسب.

الفرع الثالث: التحليل الإحصائي لمتغيرات الدراسة.

سيتم حساب كل من المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، وتحديد الدرجة التي تتوافق مع المتوسط الحسابي في ضوء طريقة مقياس ليكرت الثلاثي الذي يعبر عن الخيارات (موافق، محايد، غير موافق) وهو مقياس ترتيبى، والجدول التالي يوضح درجات الموافقة حسب مقياس ليكرت الثلاثي:

الجدول رقم 13: جدول ليكرت الثلاثي

مجال متوسط المرجح	البيانات	درجة الموافقة
[-1.001.66]	1	غير موافق
[2.33-1.67]	2	محايد
[3-2.34]	3	موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الدراسات السابقة

البعد الأول: رقابة التدقيق الداخلي.

الجدول رقم 14: تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الأول

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الاتجاه العام للعينة
1. يتوفر لدى مؤسسة مصلحة خاصة بالتدقيق الداخلي.	1.545	0,7911	4	غير موافق
2. يوثق قسم التدقيق الداخلي كافة الإجراءات التي قام بها.	1.57	0.759	2	غير موافق
3. يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول مؤسسة من خلال إجراءات الرقابية الداخلية.	1.34	0.645	5	غير موافق
1. يؤخذ بتوصيات المدقق الداخلي في كافة النواحي المالية، والمحاسبية والفنية.	1.57	0.695	2	غير موافق
5. يستعين المدقق الداخلي في مؤسسة بأطراف خارجية لطلب المشورة أو تبادل خبرات مع مدققي مؤسسات آخر	1.64	0.718	1	غير موافق
البعد الأول: رقابة التدقيق الداخلي.	1.531	0.552		غير موافقا

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS.

يتضح من الجدول أن جميع العبارات المتعلقة ببعد "رقابة التدقيق الداخلي" قد سجلت متوسطات حسابية منخفضة، تراوحت بين (1.34) و(1.64)، وجاء الاتجاه العام للعينة نحو "غير موافق"، مع وجود تباين طفيف في ترتيب العبارات. كما سجل البعد ككل متوسطاً عاماً قدره (1.531) وانحرافاً معيارياً بلغ (0.552).

البعد الثاني: التأهيل العلمي.

الجدول رقم 15: نتائج تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الثاني

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الاتجاه العام للعينة
6. التأهيل العلمي المدقق الداخلي يزيد من كفاءة عملية التدقيق الداخلي.	1.39	0.655	3	غير موافق
7. جراء دورات تدريبية للمدقق الداخلي بصفة مستمرة للاطلاع على تطورات المهنة.	1.70	0.734	1	محايد
8. أي مخالفة لمعايير التدقيق الداخلي من شأنها تعرض المدقق الداخلي للمساءلة من قبل الهيئات المختصة	1.57	0.695	2	غير موافق
البعد الثاني: التأهيل العلمي		1.553	0.561	غير موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتبين من الجدول أن المتوسطات الحسابية لعبارات بعد "التأهيل العلمي" تراوحت بين (1.39) و(1.70)، حيث جاء الاتجاه العام للعينة "غير موافق"، باستثناء العبارة السابعة التي سجلت متوسطاً (1.70) باتجاه "محايد". وقد سجل البعد ككل متوسطاً قدره (1.55) وانحرافاً معيارياً (0.561)، ما يشير إلى تقارب نسبي في آراء أفراد العينة.

البعد الثالث: الاستقلالية مصداقية، الموضوعية.

الجدول رقم 16: تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الثالث

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الاتجاه العام للعينة
9. يتصف المدقق الداخلي بالاستقلالية، وبالصدق عند القيام بمهامه.	1.43	0.661	3	غير موافق
10. يقوم المدقق الداخلي بإبداء رأيه بشكل موضوعي وفق نوع التقرير والتصنيف التالي (تقرير إيجابي، تقرير سلبي)	1.64	0.685	2	غير موافق
11. يوفر المدقق الداخلي في تقريره معلومات محاسبية خالية من التحيز وتزيد من ثقة مستخدمي التقارير المالية.	1.68	0.771	1	محايد
البعد الثالث: الاستقلالية مصداقية، الموضوعية.	1.583	0.528		غير موافق

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أن المتوسطات الحسابية لعبارات بعد "الاستقلالية، المصداقية، الموضوعية" تراوحت بين (1.43) و(1.68)، حيث كان الاتجاه العام للعينة "غير موافق"، باستثناء العبارة (11) التي اتجهت إلى "محايد". وقد بلغ المتوسط العام لهذا البعد (1.5) والانحراف المعياري (0.528)، ما يدل على تقارب نسبي في وجهات نظر أفراد العينة.

البعد الرابع: الكفاءة المهنية.

الجدول رقم 17: تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الرابع

الاتجاه العام للعينة	الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
غير موافق	4	0,731	1.52	12. يمتلك المدقق الداخلي الخبرة المهنية الكافية لحياسة منصبه.
غير موافق	3	0.661	1.57	13. يؤدي قسم التدقيق الداخلي أعماله وفق المعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية المحلية والدولية
محايد	1	0.788	1.73	14. يتم تقييم كفاءة المدقق الداخلي بناء على درجة استخدامه لتكنولوجيا المعلومات.
غير موافق	5	0.658	1.41	15. يستطيع المدقق الداخلي اكتشاف أخطار في مؤسسة.
غير موافق	2	0.722	1.61	16. يؤدي المدقق الخدمات التي لديه المعرفة والكفاءة اللازمة
غير موافقا		0.521	1.568	البعد الأول: رقابة التدقيق الداخلي.

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أن المتوسطات الحسابية لعبارات بعد "الكفاءة المهنية" تراوحت بين (1.41) و(1.73)، حيث جاءت الاتجاهات العامة للعينة "غير موافق" باستثناء العبارة (14) التي سجلت متوسطاً (1.73) مع اتجاه "محايد". وقد سجل البعد ككل متوسطاً قدره (1.568) وانحرافاً معيارياً (0.521)، مما يشير إلى تجانس نسبي في آراء المبحوثين حول كفاءة المدققين الداخليين في المؤسسة.

البعد الخامس: جودة المعلومات المحاسبية، والقوائم المالية.

الجدول رقم 18: تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد الخامس

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الاتجاه العام للعينة
17. يمكن المعلومات المحاسبية التنبؤ بالأحداث والأخطار	1.73	0,727	1	محايد
18. تتوفر في مؤسسة معلومات محاسبية تمتاز بدرجة عالية من الوضوح والمرونة كما تمتاز أيضا بقابليتها للمقارنة	1.64	0.613	2	غير موافق
19. غالبا ما يؤدي توفير خاصية القابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية إلى زيادة كفاءتها وفعاليتها في اتخاذ القرارات	1.48	0.590	4	غير موافق
20. تكيف القوائم المالية وفق معايير المحاسبة الدولية يساهم في تحسين نوعية جودة المعلومات محاسبية، وبالتالي تحسن القوائم مالية	1.50	0.591	3	غير موافق
21. يتم إتاحة القوائم المالية عند الطلب وفي الوقت المناسب للأطراف المستفيدة	1.43	0.587	5	غير موافق
البعد الخامس: جودة المعلومات المحاسبية، والقوائم المالية.	1.554	0.439		غير موافقا

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أن المتوسطات الحسابية لعبارات بعد "للمعلومات المحاسبية والقوائم المالية" تراوحت بين (1.43) و(1.73)، حيث سجلت معظم العبارات اتجاه "غير موافق" باستثناء العبارة (17) التي كانت في اتجاه "محايد". كما بلغ المتوسط العام للبعد (1.554) وانحرافاً معيارياً قدره (0.439)، مما يشير إلى اتفاق نسبي بين آراء العينة حول ضعف المعلومات المحاسبية والقوائم المالية بالمؤسسة.

البعد السادس: تحسين نظام الرقابة الداخلية.

الجدول رقم 19: تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد السادس

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الاتجاه العام للعينة
22. يتم فحص وتقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلي دورياً.	1.45	0,697	4	غير موافق
23. تتوفر في مؤسستكم إجراءات ووسائل الرقابة على نظام معلومات المحاسبية.	1.27	0.499	5	غير موافق
24. القدرة على اكتشاف أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية من خلال المتابعة المستمرة لأنشطة المؤسسة.	1.50	0.699	3	غير موافق
25. اقتراح الحلول البديلة من أجل زيادة فعالية تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية.	1.61	0.722	1	غير موافق
26. تطوير نظم الرقابة الداخلية بما يواكب التطور الحاصل في عمليات وأنشطة المؤسسة.	1.59	0.757	2	غير موافق
البعد السادس: تحسين نظام الرقابة الداخلية.	1.486	0.498		غير موافقا

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتبين من الجدول أن المتوسطات الحسابية لعبارات بعد "تحسين نظام الرقابة الداخلية" تراوحت بين (1.27) و(1.61)، حيث أظهرت العينة بشكل عام اتجاه "غير موافق" على جميع العبارات. وقد بلغ المتوسط العام للبعد (1.486) مع انحراف معياري قدره (0.498)، مما يشير إلى اتفاق نسبي بين أفراد العينة على ضعف تطبيق وتحسين نظام الرقابة الداخلية داخل المؤسسة.

البعد السابع: تقييم إدارة المخاطر.

الجدول رقم 20: تحليل إجابات أفراد العينة على عبارات البعد السابع

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	الاتجاه العام للعينة
27. تمتلك مؤسسة سونلغاز نظام إدارة المخاطر.	1.64	0,750	2	محايد
28. تتم مراقبة وتقييم فعالية نظام إدارة المخاطر بالمؤسسة.	1.57	0.695	3	غير موافق
29. يمكن تحديد المخاطر المالية التي قد تتعرض لها مؤسستكم.	1.57	0.625	4	غير موافق
30. متابعة تنفيذ طرق التعامل مع المخاطر المالية والتي يمكن من خلالها إصدار توصيات لإدارة المخاطر.	1.57	0.625	5	غير موافق
31. يمكن التقليل من حدوث المخاطر المتعلقة بعمليات الغش والخطأ	1.66	0.745	1	محايد
البعد السابع:تقييم إدارة المخاطر.	1.600	0.497		غير موافقا

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أن المتوسطات الحسابية لعبارات بعد "تقييم إدارة المخاطر" تراوحت بين (1.57) و(1.66)، حيث سجلت بعض العبارات اتجاه "غير موافق" بينما سجلت العبارتان (27) و(31) اتجاهًا "محايدًا". وقد بلغ المتوسط العام للبعد (1.600) مع انحراف معياري قدره (0.497)، مما يدل على اتفاق نسبي بين آراء أفراد العينة على ضعف فعالية إدارة المخاطر في المؤسسة.

المبحث الثاني: عرض نتائج ومناقشتها.

في هذا المطلب، نستعرض نتائج التحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS ، من خلال تحليل الانحدار الخطي المتعدد، وذلك لقياس تأثير أبعاد التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز.

الجدول رقم 21: نموذج الانحدار الخطي المتعدد

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the estimate
-------	---	----------	-------------------	----------------------------

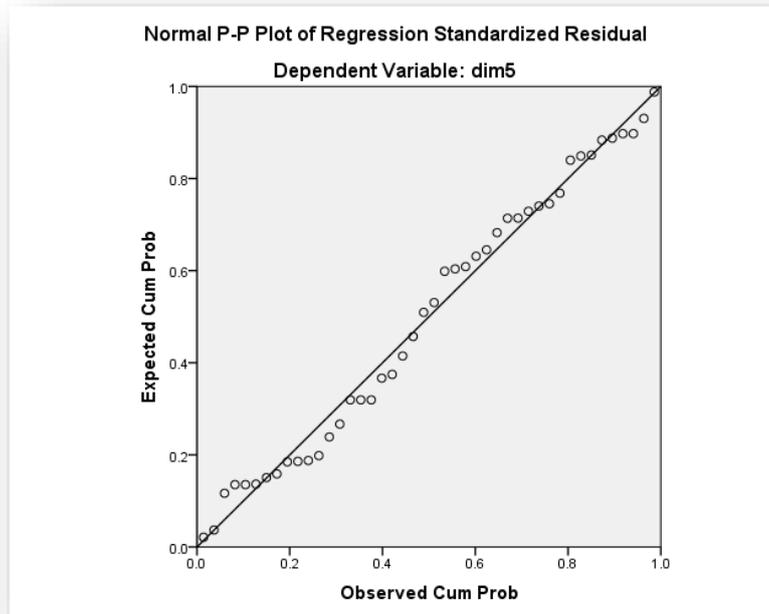
1	0.817 ^a	0.667	0.633	0.26634
Predictors : (Constant), dim4, dim1, dim2, dim3				
Dependent(Variable) : dim5				

تشير القيمة المرتفعة لـ R^2 (0.667) إلى أن 66.7% من التغيرات في جودة المعلومات المحاسبية يمكن تفسيرها بواسطة أبعاد التدقيق الداخلي، مع وجود علاقة قوية بين المتغيرات. ($R = 0.817$)

الجدول رقم 22: اختبار تحليل التباين ANOVA

ANOVA						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig
1	Regression	5.543	4	1.386	19.534	0.000 ^b
	Residual	2.766	39	0.071		
	Total	8.309	43			

القيمة الاحتمالية ($Sig = 0.000$) أقل من 0.05، مما يشير إلى وجود تأثير معنوي للمجموعة الكلية من المتغيرات المستقلة على جودة المعلومات المحاسبية.



الجدول رقم 23: معاملات الانحدار

المتغير	B	الخطأ المعياري Std. Error	Beta	القيمة t	Sig.
الثابت	0.349	0.144	—	2.421	0.020
رقابة التدقيق الداخلي(dim1)	0.320	0.110	0.402	2.903	0.006
التأهيل العلمي(dim2)	0.032	0.126	0.041	0.253	0.801
الموضوعية والاستقلالية(dim3)	0.056	0.139	0.068	0.404	0.689
الكفاءة المهنية(dim4)	0.368	0.121	0.436	3.037	0.004

يتضح أن بعدي رقابة التدقيق الداخلي والكفاءة المهنية لهما تأثير معنوي على جودة المعلومات المحاسبية (Sig < 0.05)، بينما لا يظهر بعدا التأهيل العلمي والموضوعية والاستقلالية تأثيراً معنوياً (Sig > 0.05)

الجدول رقم 24: إحصائيات البواقي (Residuals)

النوع	القيمة الدنيا	القيمة العليا	المتوسط	الانحراف المعياري	N
القيم المتوقعة	1.1250	2.6765	1.5545	0.35902	44
البواقي	-0.54088	0.60145	0.00000	0.25365	44
القيم المعيارية المتوقعة	-1.196	3.125	0.000	1.000	44
البواقي المعيارية	-2.031	2.258	0.000	0.952	44

تدل النتائج على أن البواقي موزعة توزيعاً مقبولاً دون وجود انحرافات كبيرة أو مشكلات في التباين، مما يدعم صحة نموذج الانحدار.

المطلب الثاني: مناقشة الفرضيات واختبارها

في هذا المطلب، نقوم بمناقشة الفرضيات التي تم طرحها في بداية الدراسة، بناءً على نتائج التحليل الإحصائي للبيانات التي تم جمعها، ونختبر صحتها باستخدام النتائج المستخلصة من جداول الانحدار وتحليل التباين (ANOVA) ومعاملات الانحدار.

الفرضية الأولى: لا يوجد تأثير معنوي لرقابة التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية

وفقاً لنتائج التحليل، وجدنا أن بعد "رقابة التدقيق الداخلي (dim1)" له تأثير معنوي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث كانت قيمة $Sig = 0.006$ ، وهي أقل من 0.05 . هذا يشير إلى أن الفرضية الأولى غير صحيحة، وبالتالي يوجد تأثير معنوي لرقابة التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

التفسير:

أهمية الرقابة الداخلية تكمن في ضمان صحة ودقة المعلومات المحاسبية، وبالتالي فإن وجود رقابة تدقيق داخلي فعالة يساعد على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

الفرضية الثانية: لا يوجد تأثير معنوي لتأهيل العلمي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية

بالنظر إلى نتائج معامل الانحدار، نجد أن بعد "التأهيل العلمي (dim2)" لم يظهر تأثيراً معنوياً على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث كانت قيمة $Sig = 0.801$ ، وهي أكبر من 0.05 . بناءً على هذه النتائج، يمكننا قبول الفرضية الثانية، حيث لا يوجد تأثير معنوي لتأهيل العلمي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

التفسير:

قد يعود هذا إلى أن التأهيل العلمي وحده لا يكفي لتحسين جودة المعلومات المحاسبية. قد يكون هناك حاجة إلى مهارات عملية وتجربة أكثر لتطبيق النظريات والمعرفة المكتسبة.

الفرضية الثالثة: لا يوجد تأثير معنوي لمصداقية الموضوعية، والاستقلالية على تحسين جودة

المعلومات المحاسبية

بينما كانت نتائج بعد "الموضوعية والاستقلالية (dim3)" تشير إلى أن هذه المتغيرات ليس لها تأثير معنوي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية (Sig = 0.689) ، وبالتالي يمكن قبول الفرضية الثالثة.

التفسير:

قد يكون هناك بعض الصعوبات في تطبيق المبادئ التي تضمن الموضوعية والاستقلالية بشكل كامل، مما يؤدي إلى تراجع تأثيرها في تحسين المعلومات المحاسبية.

الفرضية الرابعة: لا يوجد تأثير معنوي لكفاءة المهنية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية

وفقاً للنتائج، وجدنا أن بعد "الكفاءة المهنية (dim4)" له تأثير معنوي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث كانت قيمة Sig = 0.004، وهي أقل من 0.05. بناءً على هذه النتائج، يمكن رفض الفرضية الرابعة. إذًا، يوجد تأثير معنوي كبير للكفاءة المهنية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

التفسير:

من الواضح أن الكفاءة المهنية تعد أحد العوامل الأساسية التي تساهم بشكل كبير في تحسين أداء المعلومات المحاسبية. فالأفراد المدربون بشكل جيد وأصحاب الخبرة يكونون أكثر قدرة على ضمان دقة وجودة المعلومات المحاسبية.

المطلب الثالث: مناقشة النتائج ومقارنتها مع الدراسات السابقة

في هذا المطلب، سنركز على مناقشة نتائج الدراسة الحالية ومقارنتها مع نتائج الدراسات السابقة، بالإضافة إلى مقارنة نتائج تحليل الانحدار مع نتائج الاستبيان.

1. مقارنة بين القيم والدراسات السابقة

- مقارنة مع دراسة محمد الحسن أكرم وعبد الغني القاضي (2016) في دراستهم التي تناولت تأثير نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة، وجدوا أن هناك تأثيراً ذو دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي. في دراستنا، تم ملاحظة تأثير مشابه ولكن مع اختلاف في التطبيق، حيث كان التأثير أقل وضوحاً في البيئة الجزائرية مقارنة بالدراسة الأردنية.

- مقارنة مع دراسة بلقاسم كحلولي وأحلام معطى الله خير الدين (2018) هذه الدراسة أكدت على أن التدقيق الداخلي يؤثر في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة الميناء لسكيدة. وبالمقارنة، أظهرت نتائجنا أن تأثير التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية مشابه ولكن بدرجات متفاوتة، وقد يعود ذلك لاختلاف طبيعة المؤسسات والمجالات التطبيقية.
- مقارنة مع دراسة: **Abdul Razzak Al-Chahadah (2018)** دراسة Abdul Razzak أكدت أن التدقيق الداخلي يؤثر بشكل كبير على موثوقية المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية. كما أظهرت دراستنا تأثيراً ملحوظاً للتدقيق الداخلي على المعلومات المحاسبية، ولكن كانت النتائج في بنوك الأردن أكثر وضوحاً نتيجة لتطبيق معايير تدقيق داخلية أكثر تطوراً.

2. مقارنة بين نتائج الانحدار ونتائج الاستبيان

- تحليل الانحدار: أظهر تحليل الانحدار في دراستنا أن بعض المتغيرات مثل "تأهيل الموظفين" و "الرقابة الداخلية" كانت تؤثر بشكل كبير على جودة المعلومات المحاسبية، حيث كانت قيمة المعاملات المرتبطة بهذه المتغيرات ذات دلالة إحصائية قوية. وكان لهذا التأثير علاقة طردية، مما يشير إلى أنه كلما تحسنت هذه المتغيرات، زادت جودة المعلومات المحاسبية.
- نتائج الاستبيان: من خلال الاستبيان، تمكنا من جمع آراء الموظفين الذين أكدوا على أهمية التدريب المستمر وتطوير مهارات التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. كان هناك توافق عام بين نتائج الاستبيان والانحدار، مما يعزز صحة النتائج ويؤكد على أن التدقيق الداخلي والتحسينات المهنية لهما دور حاسم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

3. النقاط الأساسية في المناقشة

- التأثير المتباين: من المهم ملاحظة أن التأثيرات التي تم التوصل إليها في هذه الدراسة قد تختلف عن النتائج التي توصلت إليها الدراسات السابقة بسبب اختلاف البيئة العملية وظروف المؤسسات المعنية.

فمثلاً، في الدراسات السابقة كانت تأثيرات التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية واضحة في بيئات عمل مختلفة مثل المستشفيات أو البنوك، في حين أن في المؤسسات الجزائرية قد يكون هنالك تحديات إضافية بسبب اختلاف الموارد المتاحة والتطور التكنولوجي.

- **النتائج المتوافقة مع الفرضيات:** بشكل عام، كانت معظم الفرضيات المتعلقة بالتأثيرات المعنوية للمتغيرات على تحسين جودة المعلومات المحاسبية مدعومة، ولكن في بعض الحالات كان التأثير أقل من المتوقع، مما يشير إلى أن هناك عوامل إضافية قد تؤثر في هذا السياق (مثل الثقافة المؤسسية، أو القوانين المحلية).
- **أهمية التفاعل بين المتغيرات:** أظهرت نتائج الدراسة أن هناك تفاعلاً قوياً بين المتغيرات المختلفة مثل كفاءة التدقيق الداخلي وتأهيل الموظفين، مما يساهم بشكل غير مباشر في تحسين جودة المعلومات المحاسبية. في هذا السياق، يجب أن تكون المؤسسات أكثر وعياً بكيفية تحسين هذه العوامل لضمان جودة أعلى في المعلومات المحاسبية.

النتائج العامة:

1. أظهرت الدراسة أن هناك تأثيراً معنوياً قوياً للتدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الجزائرية، بما في ذلك المؤسسات التي تم دراستها مثل شركة سونلغاز بولاية ورقلة. وكان للتدقيق الداخلي، بكافة أبعاده مثل الاستقلالية والموضوعية والكفاءة المهنية، دوراً حاسماً في تعزيز مصداقية وجودة المعلومات المالية المحاسبية.
2. أظهرت الدراسة أن تأهيل العاملين في مجال التدقيق الداخلي، وتحديداً من خلال برامج التدريب المستمر ورفع مستوى المهارات، يعزز بشكل ملحوظ من جودة المعلومات المحاسبية. كانت النتائج تتوافق مع الدراسات السابقة التي أكدت على ضرورة تطوير مهارات المدققين الداخليين لتحقيق فاعلية أكبر في الأعمال المحاسبية.
3. تبين من خلال الدراسة أن استخدام معلومات محاسبية فعال ومتكامل له تأثير إيجابي في تحسين دقة وجودة التقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك، تم التأكيد على أن تحديث الأنظمة التكنولوجية في

المؤسسات، بما في ذلك البرامج المحاسبية، يعزز من قدرة التدقيق الداخلي على تحسين مستوى المعلومات المحاسبية.

4. لوحظ تطابق كبير بين نتائج تحليل الانحدار ونتائج الاستبيان التي تم جمعها من الموظفين في المؤسسات المعنية. وهذا يعكس تماشي الرؤى العملية والنظرية في سياق تأثيرات التدقيق الداخلي على المعلومات المحاسبية وجودتها.

5. كما أظهرت الدراسة بعض التحديات التي قد تواجه المؤسسات في تطبيق إجراءات التدقيق الداخلي الفعالة، مثل نقص الكفاءات المتخصصة، ضعف الثقافة المؤسسية في بعض المجالات، والقيود المرتبطة بالموارد المادية والبشرية.

6. أوضحت الدراسة أهمية توسيع نطاق البحث ليشمل المزيد من المؤسسات في مناطق مختلفة من الجزائر ودول أخرى للحصول على صورة شاملة حول مدى تأثير التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في مختلف السياقات الاقتصادية.

خلاصة الفصل:

من خلال دراستنا في مؤسسة سونلغاز بمديرية ورقلة، خلصنا إلى أهمية التدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية، حيث وجدنا أنه يساهم في تسهيل عملية التحقيق والتدقيق من المعلومات وبالتالي يسهل الأعمال الخاصة بالمؤسسة في أقل وقت وجهد.

كما تعتبر من أهم المؤسسات العمومية الناجحة في مجال الطاقة، وبعتمادها لنظام التدقيق الداخلي وتطبيق معايير الجودة في المعلومات، أصبحت ذات أهمية أكثر، حيث ساعدها هذا النظام على المحافظة على أصولها وممتلكاتها وكذا تحقيق أهدافها المسطرة، بل وتقييم أعمالها وتحديد مدى كفاءتها، والذي تبين من خلال مجموعة من النتائج التي سيتم التطرق إليها فيما بعد.

خاتمة

خاتمة:

خلال هذه الدراسة إبراز أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لدى مؤسسة سونلغاز ورقلة، وذلك قصد الإجابة على الإشكالية المطروحة " هل هناكأثر للتدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز بولاية ورقلة؟" وكذلك الإجابة على الأسئلة الفرعية والفرضيات المطروحة سابقا، قمنا بتقسيم البحث إلى جزئين جزء نظري تناولنا فيه مفاهيم عامة حول متغيرات الدراسة ومعالجة الدراسات السابقة التي تطرقت لنفس الموضوع أما الجزء التطبيقي فتم فيه شرح مجتمع وعينة الدراسة وكذلك أداة اختبار ومنهجية المتبعة وطرق معالجة البيانات للتأكد من صحة الفرضيات أو عدمها، ومنه تم التحصل على النتائج التالية:

النتائج الميدانية للدراسة: اعتمادا على الدراسة التطبيقية، حيث تم التوصل إلى مجموعة من النتائج حيث نلخصها في:

- يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول المؤسسة من خلال إجراءات الرقابة الداخلية.
- يتميز المدقق بالتأهيل العلمي والعملية.
- فعالية نظام الرقابة مما يزيد من مصداقية قوائم المالية.
- يمتلك المدقق الداخلي الخبرة المهنية الكافية لحيازة منصبه.
- يعتبر التدقيق الداخلي أثر في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز.

اختبار فرضيات الدراسة:

الفرضية الأولى:

H0: لا يوجد تأثير معنوي لرقابة التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
من خلال الجدول أعلاه رقم (23) تبين أن معامل الانحدار للمتغير المستقل رقابة التدقيق الداخلي وهو ذو تأثير معنوي عند مستوى الدلالة 0.05 لأن قيمة مستوى المعنوية $SIG=0.006$ أقل من مستوى دلالة، وهذا ما يثبت رفض الفرضية القائلة بأنه لا يوجد تأثير معنوي لرقابة التدقيق الداخلي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

الفرضية الثانية:

H0: لا يوجد تأثير معنوي لتأهيل العلمي على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

من خلال الجدول أعلاه رقم (23) تبين أن معامل الانحدار للمتغير المستقل لتأهيل العلمي وهو غير معنوي لان قيمة مستوى المعنوية $SIG=0.801$ وهي أكبر من مستوى دلالة 0.05، حيث لا يمكن رفض الفرضية الصفرية ضمن النموذج الحالي.

الفرضية الثالثة:

H0: لا يوجد تأثير معنوي لمصداقية الموضوعية ، والاستقلالية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية. من خلال الجدول أعلاه رقم (23) تبين أن معامل الانحدار للمتغير المستقل الاستقلالية ومصداقية، موضوعية وهو غير معنوي لان قيمة مستوى المعنوية $SIG=0.689$ وهي أكبر من مستوى دلالة 0.05، حيث لا يمكن رفض الفرضية الصفرية ضمن النموذج الحالي.

الفرضية الرابعة:

H0: لا يوجد تأثير معنوي لكفاءة المهنية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

من خلال الجدول أعلاه رقم (23) تبين أن معامل الانحدار للمتغير المستقل لكفاءة المهنية وهو ذو تأثير معنوي عند مستوى الدلالة 0.05 لأن قيمة مستوى المعنوية $SIG=0.004$ أقل من مستوى دلالة، وهذا ما يثبت رفض الفرضية القائلة بأنه لا يوجد تأثير معنوي لكفاءة المهنية على تحسين جودة المعلومات المحاسبية

نتائج البحث:

- يؤثر التدقيق الداخلي في مؤسسة سونلغاز من خلال المصلحة الخاصة بالتدقيق الداخلي في المؤسسة.
- يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول المؤسسة من خلال إجراءات الرقابة الداخلية.
- المدقق الداخلي الذي يزيد من كفاءة عملية التدقيق الداخلي، كما يتصف المدقق الداخلي بالكفاءة في القيام بمهامه،
- المدقق الداخلي يمتلك الخبرة المهنية الكافية لحيازة منصبه.

توصيات واقتراحات البحث:

- إجراء دورات تدريبية للمدقق الداخلي بصفة مستمرة للاطلاع على تطورات المهنة
- لابد من رقابة داخلية من خلال الإجراءات الرقابية التي يقوم بها المدقق، وذلك لتحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- بناء نظام إدارة مخاطر بالمؤسسة وتقييم فعاليته دوريا.
- العمل بتوصيات المدقق الداخلي ومحاولة تطبيقها قدر المستطاع.
- تفعيل آليات الرقابة في إعداد وعرض القوائم المالية مما يزيد من مصداقيتها.

آفاق البحث :

إن موضوع المعلومات المحاسبية والتدقيق الداخلي يبقى مفتوحا للدراسات أخرى يمكن أتساهم في إثراءه. وبذلك يمكن أن نقترح بعض الدراسات :

- + دور المعلومات المحاسبية في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية؛
- + تعزيز المعلومات المحاسبية في الأداء المالي للمؤسسة؛
- + نظام المعلومات المحاسبية ودورها في تحسين جودة قوائم المالية؛

قائمة المراجع والمصادر

قائمة المراجع والمصادر:

أ-كتب:

1. جمعة أحمد حلمي، الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكد، ط1، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009.
 2. صحن عبد الفتاح وآخرون، المراجعة التشغيلية والرقابة الداخلية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2007-2008.
 3. صحن عبد الفتاح، محمد سمير الصباح وآخرون، أسس المراجعة الأسس العلمية والعملية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004.
 4. طواهر محمد التهامي، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية بن عكنون، الجزائر، 2003.
 5. عبد زيد الدليمي ناهدة، أسس وقواعد البحث العلمي، دار الصفاء للنشر والتوزيع ط1، عمان، 2016.
 6. عبد الخالق محمد علي، خطوات نحو النهج الإعلامي، ط1، مكتبة نرجس، لبنان.
 7. كمال عبد العزيز النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، دار وائل للنشر، الأردن، 2001.
 8. فياض حمزة الرملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأبايل للنشر والتوزيع، السودان، 2011.
 9. عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2008.
 10. عبد السميع الدسوقي، أساسيات المحاسبة المالية، دار وائل للنشر والطباعة، الجزء الأول، عمان الأردن، 2002.
- ب- المذكرات الجامعية:

1. رحو خيرة، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر في مؤسسة، دراسة حالة مؤسسة الزجاج الجديدة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص محاسبة، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، 2011-2012.
2. الذهبي وردة، ميمونة بن بية، التدقيق الداخلي وعلاقته بجودة الأداء في المؤسسات، دراسة حالة شركة توزيع الكهرباء والغاز بأدرار، مذكرة لنيل الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أدرار، الجزائر، 2016-2017.
3. لطفي شعبان، المراجعة الداخلية مهمتها ومساهماتها في تحسين سير المؤسسة، مذكرة ماجستير، الجزائر، 2004-2009.

قائمة المراجع والمصادر

4. لكبير شريفة، عائشة بوعلالة، التدقيق الداخلي بين المتطلبات النظرية والتحديات العملية، دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الاقتصادية على مستوى ولاية أدرار، مذكرة لنيل الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، شعبة تدقيق وجباية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أدرار، الجزائر، 2013-2014.

5. المدلل يوسف سعيد، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي، دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة المدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2007.

ج-المجلات:

1. بلقاسم كحلولي أحلام، خير الدين معطى الله، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، دراسة حالة المؤسسة المينائية لسكيكدة، مجلة الباحث الاقتصادي CHEFC، المجلد 06، العدد 01، الجزائر 2018.

2. عباس زهرة، نجوى بن عويدة، التدقيق الداخلي كأحد أهم الآليات الداخلية لتجسيد مبادئ حوكمة الشركات، مجلة بحوث متقدمة في الاقتصاد واستراتيجيات الأعمال، المجلد 03، العدد 01، الجزائر، 2022.

3. شاهر فلاح، طلال شكر، جودة تكنولوجيا المعلومات وأثرها في كفاية التدقيق الداخلي في شركات الصناعية وخدمات المساهمة العامة الأردنية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، مجلد 5، العدد 4، جامعة الأردن، 2009.

4. مصطفى عقاري، التقارير المالية لمن، مجلة علوم الاجتماعية والإنسانية، جامعة باتنة، العدد 7، الجزائر، 2012.

5. مومني يوسف وأقسام عمر، مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات: إستطلاع آراء عينة من المهنيين والأكاديميين في مجال المحاسبة والتدقيق بالجزائر، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة أحمد دراية، المجلة الخامس، العدد 1، الجزائر، 2009.

6. معمري خيرة، قورين حاج قويدر، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على الإفصاح المحاسبي _ دراسة حالة مؤسسة الإسمنت ومشتقاته بالشلف، مجلة اقتصادية شمال إفريقيا، جامعة حسبية بن بوعلي، المجلد 15، العدد 21، الشلف، الجزائر، 2019.

7. بن قطيبي وحطاب دلال، أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي ومعياري المحاسبي رقم 01 ونظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في العلوم المالية ومحاسبية، المجلد 04، العدد 01، 2019.

هـ - مراجع باللغة أجنبية:

1. Stéphan Brun, l'essentiels des normes comptables IAS/IFRS, Gualino éditeur, PARIS ,2004.

د - الملتقيات:

1. محمد فلاق، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية والأقتصادية الحاصلة على شهادة الايزو 9001، الملتقى الوطني جامعة سكيكدة، الجزائر، 20-02-2014.

الملاحق



وزارة التعليم العلي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح ورقلة _

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم مالية ومحاسبة



التخصص: ماستر محاسبة وتدقيق

استمارة استبيان

تحياتي سيدي، سيدتي

بصدد إعداد دراسة لاستكمال نيل شهادة الماستر في المحاسبة والتدقيق، وذلك بعنوان " أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية -دراسة تطبيقية على مؤسسة سونلغاز ورقلة"، نأمل من حضرتكم التكرم بوضع علامة (X) أمام الإجابة التي توافق وجهة نظركم، ونؤكد لكم بأن جميع البيانات والمعلومات التي سيتم الحصول عليها من خلال هذا الاستبيان سوف تعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

شكر جزيلاً على تعاونكم معنا.

المشرفة: سارة لحيمر

الطالبتان: سعدية كواني، آية ساسي.

الملاحق

القسم الأول: البيانات الشخصية:

1. الجنس:

ذكر أنثى

2. العمر:

أقل من 35 سنة ما بين 35 إلى 45 سنة أكثر من 45 سنة

3. الوظيفة:

محاسبة مدقق حسابات رئيس لجنة التدقيق أخرى

4. المؤهل العلمي:

ليسانس ماستر دكتوراه أخرى

الملاحق

القسم الثاني: محاور الاستبيان:
المحور الأول: التدقيق الداخلي

غير موافق	محايد	موافق	العبرة	
			1. يتوفر لدى مؤسسة مصلحة خاصة بالتدقيق الداخلي.	رقابة التدقيق الداخلي
			2. يوثق قسم التدقيق الداخلي كافة الإجراءات التي قام بها.	
			3. يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول مؤسسة من خلال إجراءات الرقابية الداخلية.	
			4. يؤخذ بتوصيات المدقق الداخلي في كافة النواحي المالية، والمحاسبية.	
			5. يستعين المدقق الداخلي في مؤسسة بأطراف خارجية لطلب المشورة أو تبادل خبرات مع مدققي مؤسسات أخرى.	
			6. تأهيل العلمي للمدقق الداخلي يزيد من كفاءة عملية التدقيق الداخلي.	التأهيل العلمي
			7. أجراء دورات تدريبية للمدقق الداخلي بصفة مستمرة للاطلاع على تطورات المهنة.	
			8. أي مخالفة للمعايير التدقيق الداخلي من شأنها تعرض المدقق الداخلي للمساءلة من قبل الهيئات المختصة.	
			9. يتصف المدقق الداخلي بالاستقلالية، وبالصدق عند القيام بمهامه.	الاستقلالية الموضوعية
			10. يقوم المدقق الداخلي بإبداء رأيه بشكل موضوعي وفق نوع التقرير والتصنيف التالي (تقرير إيجابي، تقرير سلبي).	
			11. يوفر المدقق الداخلي في تقريره معلومات محاسبية خالية من التحيز وتزيد من ثقة مستخدمي التقارير المالية.	المصداقية،
			12. يمتلك المدقق الداخلي الخبرة المهنية الكافية لحيازة منصبه.	الكفاءة المهنية
			13. يؤدي قسم التدقيق الداخلي أعماله وفق المعايير المهنة والمتطلبات التنظيمية المحلية والدولية.	
			14. يتم تقييم كفاءة المدقق الداخلي بناء على درجة استخدامه لتكنولوجيا المعلومات.	
			15. يستطيع المدقق الداخلي اكتشاف أخطار في مؤسسة.	
			16. يؤدي المدقق الخدمات التي لديه المعرفة والكفاءة اللازمة.	

الملاحق

المحور الثاني: جودة المعلومات المحاسبية.

غير موافق	محايد	موافق	العبارة	جودة المعلومات المحاسبية، والقوائم المالية
			17. يمكن للمعلومات المحاسبية التنبؤ بالأحداث والأخطار.	
			18. تتوفر في مؤسسة معلومات محاسبية تمتاز بدرجة عالية من الوضوح والمرونة كما تمتاز أيضا بقابليتها للمقارنة.	
			19. غالبا ما يؤدي توفير خاصية القابلة للمقارنة للمعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية إلى زيادة كفاءتها وفعاليتها في اتخاذ القرارات.	
			20. تكيف القوائم المالية وفق معايير المحاسبية الدولية يساهم في تحسين نوعية جودة المعلومات محاسبية.	
			21. يتم إتاحة القوائم المالية عند الطلب وفي الوقت المناسب للأطراف المستفيدة.	

الملاحق

المحور الثالث: العلاقة بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

العبرة	موافق	محايد	غير موافق
تحسين نظام الرقابة الداخلي			22. يتم فحص وتقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلي دورياً.
			23. تتوفر في مؤسسة إجراءات ووسائل الرقابة على معلومات المحاسبية.
			24. القدرة على اكتشاف أوجه القصور في نظام الرقابة الداخلية من خلال المتابعة المستمرة لأنشطة المؤسسة
			25. اقتراح الحلول البديلة من أجل زيادة فعالية تحسين نظام الرقابة الداخلي و المعلومات المحاسبية.
			26. تطور نظم الرقابة الداخلية بما يواكب التطور الحاصل في عمليات وأنشطة المؤسسة.
تقييم إدارة المخاطر			27. تمتلك مؤسسة سونلغاز نظام إدارة المخاطر.
			28. تتم مراقبة وتقييم فعالية نظام إدارة المخاطر بالمؤسسة.
			29. يمكن تحديد المخاطر المالية التي قد تتعرض لها مؤسسة.
			30. متابعة تنفيذ طرق التعامل مع المخاطر المالية والتي يمكن من خلالها إصدار توصيات لإدارة المخاطر.
			31. يمكن التقليل من حدوث المخاطر المتعلقة بعمليات الغش والخطأ

ثبات الدراسة

ReliabilityStatistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.917	31

معامل ثبات المحور الاول:

ReliabilityStatistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.819	16

معامل ثبات المحور الثاني

ReliabilityStatistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.590	5

معامل ثبات المحور الثالث

ReliabilityStatistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.830	10

اختبار صدق الثبات الداخلي او الاتساق الداخلي المحور الأول

Correlations

	Dim1	Dim2	Dim3	Dim4	AXIS1
Dim1 Pearson Correlation	1	.713**	.228	.203	.730**
Sig. (2-tailed)		.000	.226	.282	.000
N	30	30	30	30	30

الملاحق

Dim2	Pearson Correlation	.713**	1	.492**	.220	.822**
	Sig. (2-tailed)	.000		.006	.242	.000
	N	30	30	30	30	30
Dim3	Pearson Correlation	.228	.492**	1	.561**	.758**
	Sig. (2-tailed)	.226	.006		.001	.000
	N	30	30	30	30	30
Dim4	Pearson Correlation	.203	.220	.561**	1	.661**
	Sig. (2-tailed)	.282	.242	.001		.000
	N	30	30	30	30	30
AXIS1	Pearson Correlation	.730**	.822**	.758**	.661**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	30	30	30	30	30

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

المحور الثاني

Correlations

		غالبا ما يؤدبوتو	تتوفر في مؤسسات	تكيف القوائم الما	يتم إتاحة	
	يمكننا المعلومات	فير خاصية القا	كم معلومات تمد	لية وفق معايير ال	القوائم ال	
	ات الحاسبية	بلية للمقارنة ل	اسبية تمتاز بدر	محاسبية الدول	مالية عند	
	التنبؤ بالاحد	معلومات المحا	جة عالية من الو	ية يساهم في تحد	د الطلبوف	
	اثو الاخطار	سبية المقدمة ف	ضوح والمرون	سيينوعية جو	بالوقتالم	
	ومنصيا غة ت	بالقوائم المالية	ة كماتما تاز أيضا	د نظام المعلوم	ناسبلأ	
	صميما الخط	الزيادة كفاءتها	ابقابليتها للمقا	ماتمحاسبية و ب	طرافالم	
	طالمستقبيل	ا وفعاليتها ليات	رنة	التالي تحسنالقو	ستفيدة	Dim5
	ة	خاذا القرارات		ائمالية		
Pearson	يمكننا المعلومات					
Correlatio	و بالاحداثو الاخطار ومنصيا	1	.229	.377*	.205	.414*
n	غة تصميما الخط المستقبيلة					.755*

الملاحق

	Sig. (2-tailed)		.223	.040	.277	.023	.000
	N	30	30	30	30	30	30
غالباً ما يؤيد توفير خاصية القابلية للمقارنة للمعلومات المحاسبية المقدمة في القوائم المالية للزيادة كفاءتها وفعاليتها في اتخاذ القرارات	Pearson Correlation	.229	1	.299	.000	.139	.563*
	N	30	30	30	30	30	30
تتوفر في مؤسساتكم معلومات تدل على اسببية متميزة بدرجة عالية من الوضوح والمرونة كما متميزة أيضاً بقابليتها للمقارنة	Pearson Correlation	.377*	.299	1	.401*	.041	.665*
	N	30	30	30	30	30	30
تكيف القوائم المالية وفق معايير المحاسبية الدولية ليسا هم فقط سيينوعية جودة المعلومات اسببية وبالتالي تحسن القوائم المالية	Pearson Correlation	.205	.000	.401*	1	.124	.523*
	N	30	30	30	30	30	30
يتم إتاحة القوائم المالية عند الطلب في الوقت المناسب لأطراف المستفيدة	Pearson Correlation	.414*	.139	.041	.124	1	.564*
	N	30	30	30	30	30	30

الملاحق

Dim5	Pearson						
	Correlatio	.755**	.563**	.665**	.523**	.564*	1
	n						
	Sig. (2-	.000	.001	.000	.003	.001	
	tailed)						
	N	30	30	30	30	30	30

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

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

المحور الثالث

Correlations

		Dim6	Dim7	Axis3
Dim6	Pearson Correlation	1	.662**	.916**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000
	N	30	30	30
Dim7	Pearson Correlation	.662**	1	.911**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000
	N	30	31	31
Axis3	Pearson Correlation	.916**	.911**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	
	N	30	31	31

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

الملاحق

الاستبيان الكلي

Correlations

		Dim5	AXIS1	Axis3	Axis
Dim5	Pearson Correlation	1	.795**	.791**	.922**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000
	N	30	30	30	30
AXIS1	Pearson Correlation	.795**	1	.830**	.934**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000
	N	30	30	30	30
Axis3	Pearson Correlation	.791**	.830**	1	.945**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000
	N	30	30	31	31
Axis	Pearson Correlation	.922**	.934**	.945**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	
	N	30	30	31	31

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

الوصف

Statistics

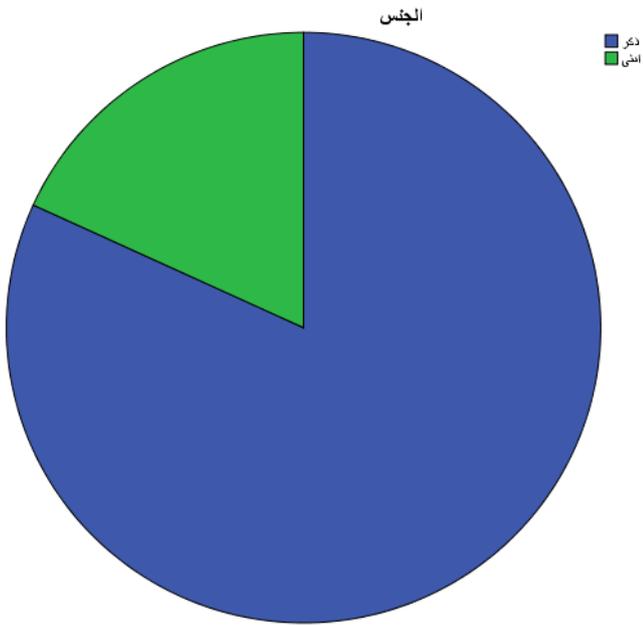
الجنس

N	Valid	44
	Missing	0

الجنس

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	36	81.8	81.8	81.8
	انثى	8	18.2	18.2	100.0
	Total	44	100.0	100.0	

الملاحق



الوظيفة والمؤهل العلمي

الوظيفة

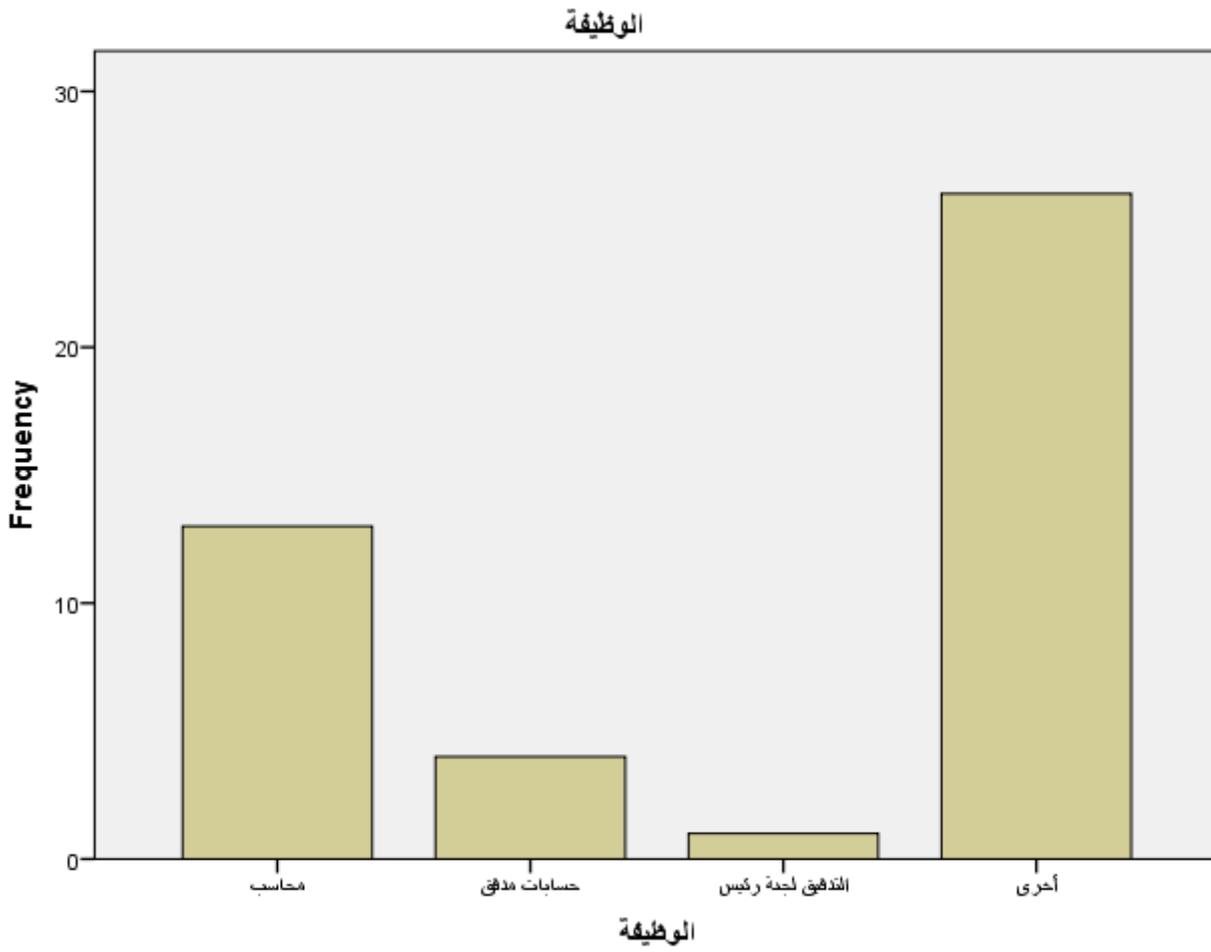
	Freque ncy	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محاسب	13	29.5	29.5	29.5
مدقق حسابات	4	9.1	9.1	38.6
رئيس لجنة التدقيق	1	2.3	2.3	40.9
أخرى	26	59.1	59.1	100.0
Total	44	100.0	100.0	

المؤهل العلمي

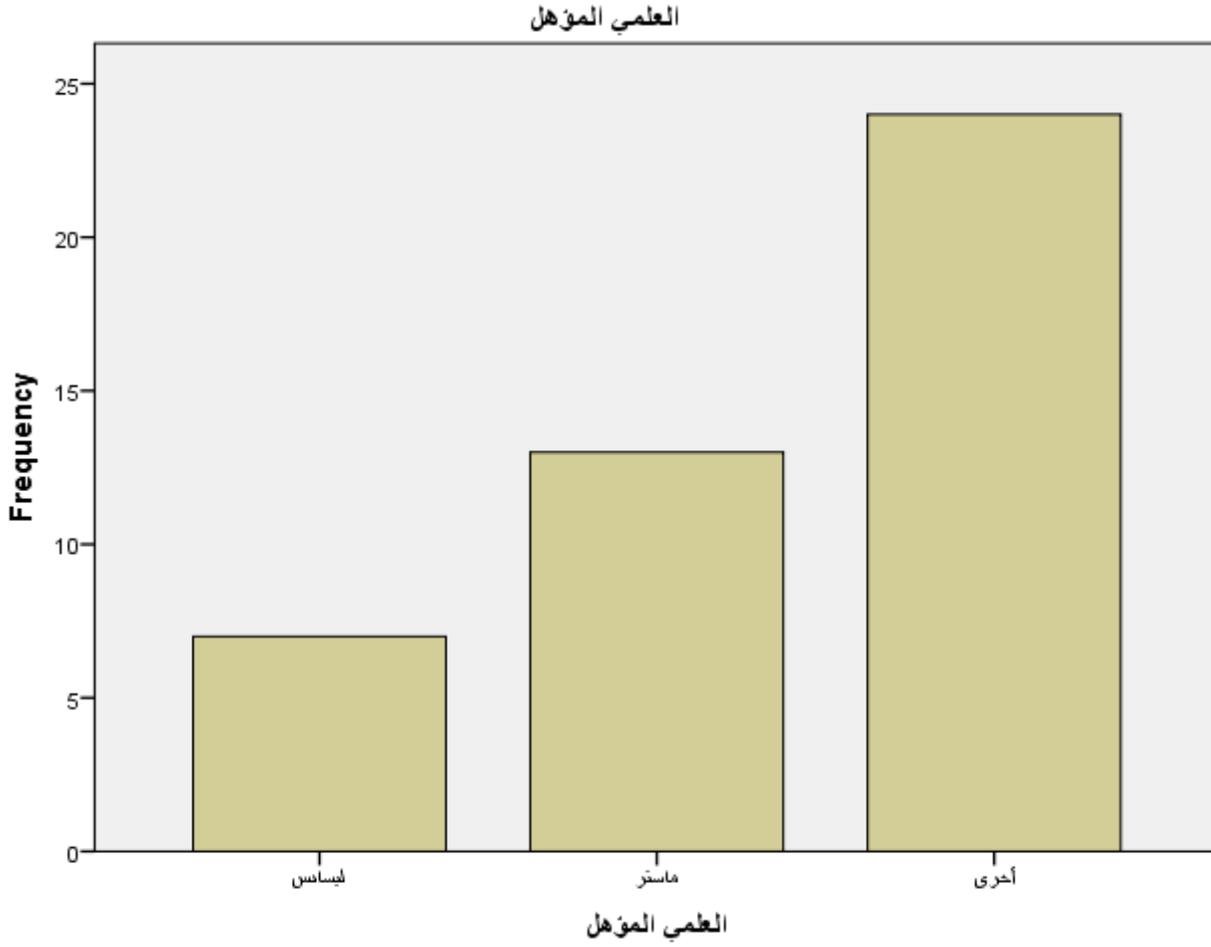
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ليسانس	7	15.9	15.9	15.9
ماستر	13	29.5	29.5	45.5

الملاحق

أخرى	24	54.5	54.5	100.0
Total	44	100.0	100.0	



الملاحق

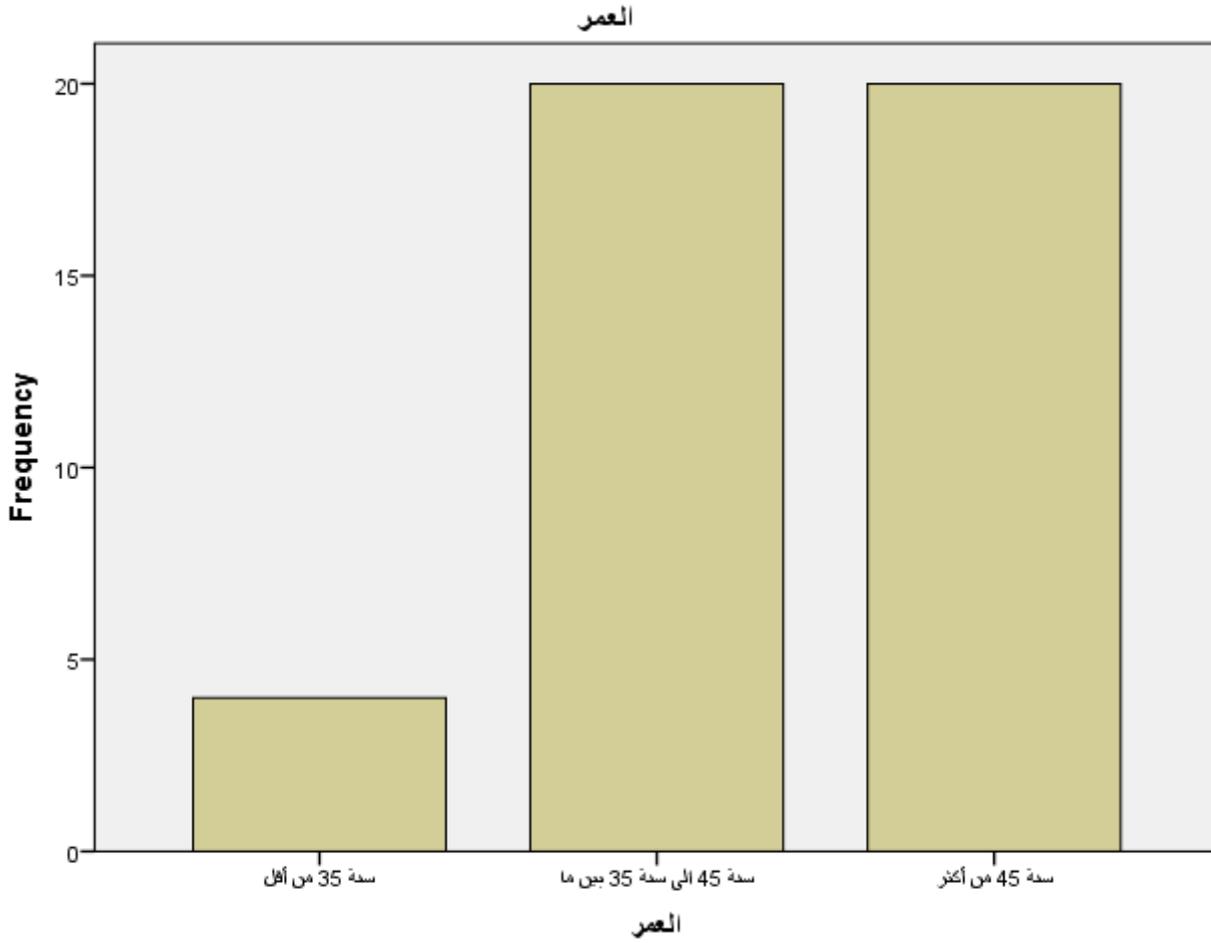


العمر

العمر

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid أقل من 35 سنة	4	9.1	9.1	9.1
ما بين 35 سنة الى 45 سنة	20	45.5	45.5	54.5
أكثر من 45 سنة	20	45.5	45.5	100.0
Total	44	100.0	100.0	

الملاحق



تحليل البعد الأول

Statistics

		يستعينا المدقق الداخلي بمؤسسة بأطراف خارج ية لطلب المشورة وتبادل خبرات مع مدققي مؤسسا تأخرى	يؤخذ بتوصيات المدققا داخلي كافة النواحيال مالية والمحاسبية والفن دية	يعمل التدقيق الداخلي بحماية أصول مؤسسة من خلال اجراءات الرقابي ة الداخلية	يوثق قسم التدقيق الداخ لكافة الاجراءات التقيام بها	يتم فحص وتقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة ال داخلي دوريا
N	Valid	44	44	44	44	44
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		1.545	1.57	1.34	1.57	1.64
Std. Deviation		.7911	.759	.645	.695	.718

الملاحق

البعد الثاني

Statistics

		التأهيل العلمي المدقق اخليبي زيد من كفاءة عملية التدقيق ادا خلي	اجراء دورات تدريبية للمدقق ادا خلي بصفة مستمرة للاطلاع لتطوراته المهنة	اي مخالفة لمعايير التدقيق ادا خلي منشأ نها تعرض المدقق ادا اخلي للمساءلة من قبل الهيئات لمختصة
N	Valid	44	44	44
	Missing	0	0	0
Mean		1.39	1.70	1.57
Std. Deviation		.655	.734	.695

البعد الثالث

Statistics

		يتصف المدقق ادا اخلي بالصدق عند القيام بمهامه	يقوم المدقق ادا اخلي باجراء رأيه بش كل موضوع عيوقه نوعا التقرير والت صنيفا التالي (تقرير ايجابي, تقرير سلبي)	يوفر المدقق ادا اخلي تقرير معلو مات محاسبية خالية من التحيز وتز يد من ثقة مستخدمي التقارير المالي ة
N	Valid	44	44	44
	Missing	0	0	0
Mean		1.43	1.64	1.68
Std. Deviation		.661	.685	.771

الملاحق

البعد الرابع

Statistics

		يؤدي قسم التدقيق الداخلي يملك المدقق الداخلي خبرة المهنية الكافية لحد يازة منصبه	يأعماله وفقا للمعايير مهنية والمتطلبات التنظ يمية المحلية والدولية	يتم تقييم كفاءة المدقق داخلي بناء على درجة اس تخدامه لتكنولوجيا الم علومات	يستطيع المدقق الداخلي اكتشاف أخطار في مؤس سة	يؤدي المدقق الخدمات التي لديها المعرفة وكفاءة ال لازمة
N	Valid	44	44	44	44	44
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		1.52	1.57	1.73	1.41	1.61
Std. Deviation		.731	.661	.788	.658	.722

المحور الثاني

Statistics

		غالبا ما يؤدي توفير صية القابلية للمقارنة لمعلومات الحاسبية ال مقدمة في القوائم المالية الزيادة كفاءتها وفعاليتها تأثيرات اتخاذ القرارات	تتوفر في مؤسسكم مع ومات حاسبية متمتازة ب رجة عالية من الوضوح والمرونة كما متمتازة ب ضابقتها للمقارنة	تكيف القوائم المالية ووفق معايير المحاسبية الدول ية أيضا هم في تحسين عية وجود نظام المعلوم ات حاسبية وبالتالي حسنا للقوائم المالية	يتم إتاحة القوائم المالي ة عند الطلب وفي الوقت الم ناسب لأطراف المستفيد ة
N	Valid	44	44	44	44
	Missing	0	0	0	0
Mean		1.73	1.64	1.48	1.43
Std. Deviation		.727	.613	.590	.587

الملاحق

المحور الثالث

البعد السادس

Statistics

		القدرة على اكتشاف أو جها القصور في نظام الرقابة الداخلية منذ تتوفر في مؤسستكما جراء ات ووسائل الرقا بها عن نظام معلوما ت المحاسبية	القدرة على اكتشاف أو جها القصور في نظام الرقابة الداخلية منذ تتوفر في مؤسستكما جراء ات ووسائل الرقا بها عن نظام معلوما ت المحاسبية	القدرة على اكتشاف أو جها القصور في نظام الرقابة الداخلية منذ تتوفر في مؤسستكما جراء ات ووسائل الرقا بها عن نظام معلوما ت المحاسبية	القدرة على اكتشاف أو جها القصور في نظام الرقابة الداخلية منذ تتوفر في مؤسستكما جراء ات ووسائل الرقا بها عن نظام معلوما ت المحاسبية	القدرة على اكتشاف أو جها القصور في نظام الرقابة الداخلية منذ تتوفر في مؤسستكما جراء ات ووسائل الرقا بها عن نظام معلوما ت المحاسبية
N	Valid	44	44	44	44	44
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		1.45	1.27	1.50	1.61	1.59
Std. Deviation		.697	.499	.699	.722	.757

البعد السابع

Statistics

		تتم مراقبة وتقييم عالية نظام إدارة لمخاطر المؤسسة مخاطر	يمكن تحديد المخا طر المالية التي قد تت عرض لها مؤسسة كم	متابعة تنفيذ طرق لتعامل مع المخاط ر المالية والتي يمكن من خلالها إصدار توصيات لإدارة الم خاطر	يمكننا تقليل من حد وث المخاطر المتعل قة بعمليات الغشوال خطأ
N	Valid	44	44	44	44
	Missing	0	0	0	0
Mean		1.64	1.57	1.57	1.66
Std. Deviation		.750	.695	.625	.745

الابعاد والمحاور

Statistics

	Dim1	Dim2	Dim3	Dim4	Dim5	Dim6	Dim7	AXIS1	AXIS2
N	44	44	44	44	44	44	44	44	44
Mean	1.5318	1.5530	1.5833	1.5682	1.5545	1.4864	1.6000	1.5591	1.5205
Std. Deviation	.55228	.56121	.52888	.52108	.43958	.49818	.49744	.46103	.43540

الانحدار

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Dim4, dim1, dim2, dim3 ^b	.	Enter

a. Dependent Variable : dim5

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.817 ^a	.667	.633	.26634	2.040

a. Predictors : (Constant), dim4, dim1, dim2, dim3

b. Dependent Variable : dim5

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5.543	4	1.386	19.534	.000 ^b
	Residual	2.766	39	.071		
	Total	8.309	43			

a. Dependent Variable : dim5

b. Predictors : (Constant), dim4, dim1, dim2, dim3

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.349	.144		2.421	.020
	Dim1	.320	.110	.402	2.903	.006
	Dim2	.032	.126	.041	.253	.801
	Dim3	.056	.139	.068	.404	.689
	Dim4	.368	.121	.436	3.037	.004

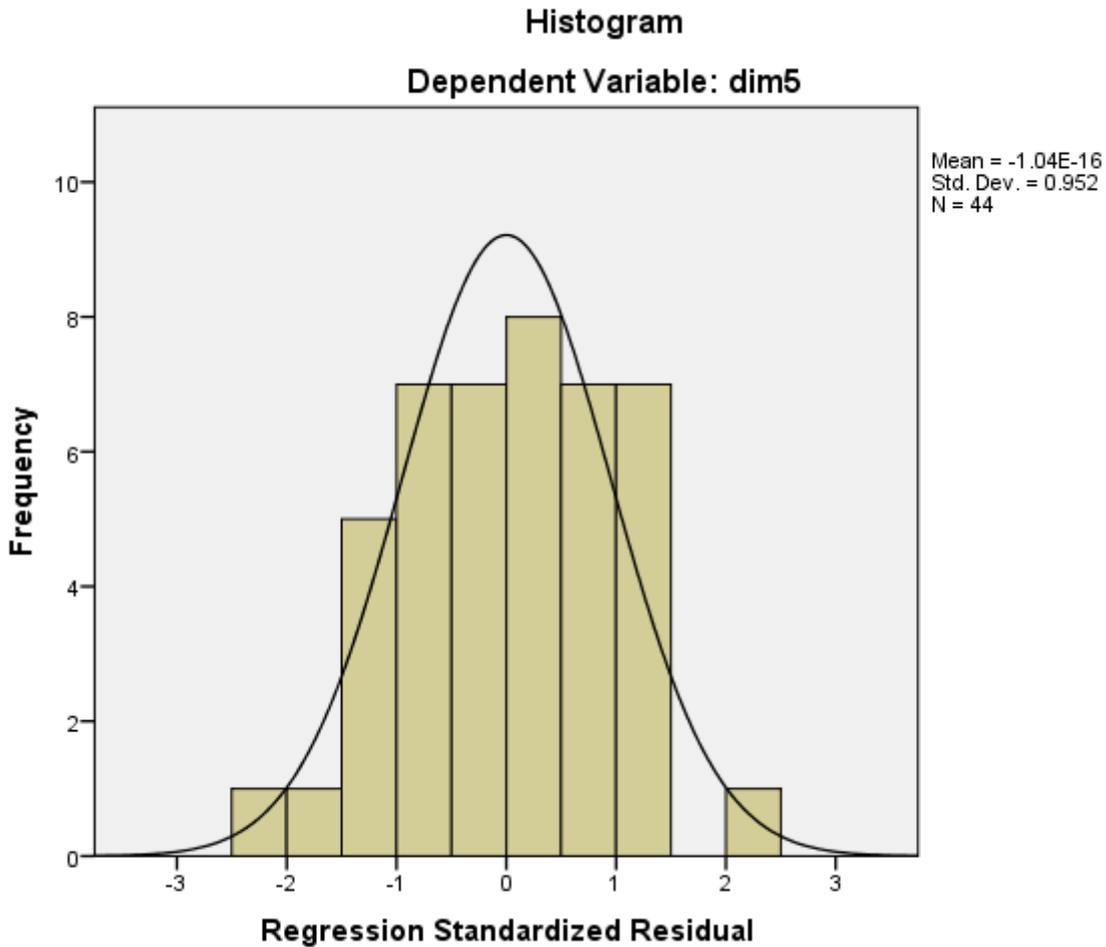
a. Dependent Variable : dim5

إحصائيات البواقي

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	1.1250	2.6765	1.5545	.35902	44
Residual	-.54088	.60145	.00000	.25365	44
Std. Predicted Value	-1.196	3.125	.000	1.000	44
Std. Residual	-2.031	2.258	.000	.952	44

a. Dependent Variable: dim5



Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual

Dependent Variable: dim5

