



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر \_الوادي\_



كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم مالية ومحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وتدقيق

## دور التدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المالية في المؤسسة-دراسة ميدانية-

المشرف :

- أ.د. محمد البشير بن عمر

من إعداد الطالبات:

- بن دبكة نور الهدى

- سوفي صفاء

- مقدم أفرح

الصفة	الرتبة	الأستاذ
رئيسا	أستاذ تعليم العالي	فاتح سردوك
مشرفا ومقررا	أستاذ تعليم العالي	محمد البشير بن عمر
المناقش	أستاذ محاضر أ	رياض زلاسي

السنة الجامعية: 2025/2024م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الشكر والتقدير

الشكر لله سبحانه وتعالى الذي ألهمني الإرادة والصبر

والمثابرة لإتمام هذا العمل المتواضع

الشكر الجزيل للأستاذ الفاضل الدكتور "محمد البشير بن عمر"

الذي تفضل بالإشراف على بحثي هذا، وعلى نصائحه وتوجيهاته القيمة التي

أفادني بها

فأكن له كل الاحترام والتقدير

إلى الأساتذة الذين شرفوني بقبولهم مناقشة هذه الرسالة

كما نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ الفاضل

"سعد قديري"

كما نتقدم بالشكر إلى جميع من ساعدنا من موظفين ومحاسبين

وإلى كل من بذل معنا جهداً ووفر لنا وقتاً ونصح لنا قولاً

أسأل الله أن يجزيهم عني خير الجزاء.

## إهداء

الحمد لله حبا وشكرا وإمتنانا على البدء والختام. وآخر دعواهم أن الحمد لله ربي العالمين ((

بعد تعب ومشقة دامت سنوات في سبيل الحلم والعلم حملت في طياتها أمنيات الليالي، وأصبح عنائي اليوم للعين  
قرة. ها أنا اليوم أقف على عتبة تخرجني أقطف ثمار تعبي وأرفع قبعتي بكل فخر، فاللهم لك الحمد قبل أن  
ترضى ولك الحمد إذا رضيت ولك الحمد بعد الرضا، لأنك وفققتني على إتمام هذا النجاح وتحقيق حلمي....

وبكل حب أهدي ثمرة نجاحي وتخرجني

إلى الذي زين إسمي بأجمل الألقاب، من دعمني بلا حدود وأعطاني بلا مقابل إلى من علمني أن الدنيا كفاح  
وسلاحها العلم والمعرفة، داعمي الأول في مسيرتي وسندي وقوتي وملاذي بعد الله فخري وإعتزازي والدي

**مقدم نورالدين(مسعود)**

إلى من جعل الله الجنة تحت أقدامها، وإحتضني قلبها قبل يديها وسهلت لي الشدائد بدعائها، إلى القلب الحنون  
والشمعة التي كانت لي في الليالي المظلمات سر قوتي ونجاحي جنتي

**والدتي مقدم نادية**

إلى من ساندوني بكل حب عند ضعفي وأزاحو عن طريقي المتاعب ممهدين لي الطريق، زرعوا الثقة  
والإصرار بداخلي إلى من شد الله به عضدي فكان خير معين إخوتي:

**أسامة - أيوب - محمد**

إلى ملائكة رزقني الله بهن لأعرف من خلالهن طعم الحياة أخواتي

إلى شخصي المفضل جميع طريقي الطويلة لا يهونها سوى أنك معي. وإلى جميع من أمدوني بالقوة والتوجيه  
وآمل بي ودعمني في الأوقات الصعبة وصديقاتي وفقهم الله

**أفراح**

## إهداء

"وَأَخِرُ دَعْوَاهُمْ أَنْ الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ"

الحمد لله عند البدء وعند الختام

من قال أنا لها نالها

أهدي تخرجي

إلى أبي الغالي سوفي حسين رحمه الله قد وصلت يا أبي وصلت لوعدي المنتظر ها أنا اكمل طريقنا الذي بدأناه سويا لأصل له وحدي بدونك لكنها الحياة ياقرة عيني وملجأ عيني سرقت من بين أناملتي الصغيرة وتركتني بقوة كافية لأكافح لأجل أحلامنا التي بنيناها سويا رغم أن فرح اليوم ينقصه وجودك إلا أنني أشعر بك في كل لحظة . تخرجي هذا ليس مجرد إنجاز بل هو هدية أهديتها لك وصدقة جارية عن روحك أسأل الله أن يجعل هذا العمل الصالح في ميزان حسناتك وأن يكتب لك به نورا في قبرك ورفعته في الجنة . اشتقت لك كثيرا وكل خطوة أنجح فيها هي بدعائك الذي لا يزال يرافقني يا حبيبي.

إلى أمي : عيساوي لويزة

قلبي الذي ينبض وسندي الذي لا ينهار كل حرف درسته كان بدعمك وكل خطوة مشيتها كانت بصلاتك تعبت من أجلي لتريني النجاح ها أنا أضع بين يديك ثمرة تضحياتك لك كل الحب ولك كل الفخر يا حبيبي .

إلى إخوتي :

شركاء دربي أخي وأبي الثاني لحسن و أخواتي وفاء ، زهية ، حورية ، مبروكة يا من تذكرنني دائما أني لست وحدي شكرا لوقفنكم بجانبني ولضحكاتكم التي جعلت التعب يتبدد هذا النجاح هو نجاحكم أيضا فلولا تشجيعكم ما وصلت .

إلى رفاق الرحلة :الذين حولوا ليالي المذاكرة إلى ذكريات لا تنسى شكرا لأنكم أثبتتم أن الصداقة الحقيقية تبني في السهول و القمم هذا الإنجاز يحمل بصمتكم الجميلة

## إهداء

إلى من علماني معنى التضحية، وبذلا من أجلي العمر والجهد، وسهرا الليالي لينعما بروية هذا اليوم،

إلى من كان حضورهما دفءاً في قلبي، ودعاؤهما نوراً يضيء دربي،

إلى أمي الغالية، يا من حملتني في قلبك قبل أن أُولد، واحتوتيني بدعواتك في كل لحظة،

وإلى أبي الحبيب، يا من كنتَ السند والقوة والمثل الأعلى،

أهدي لكما كل حرف في هذه المذكرة، فأنتم أصحاب الفضل الأول بعد الله.

إلى إخوتي وأخواتي، رفقاء الطفولة، وصوت التشجيع حين يخذلني العالم،

من كان وجودهم بلسماً في الأوقات الصعبة، وفرحة في لحظات الإنجاز،

أهديكم جزءاً من هذا النجاح، فهو ثمرة محبة صادقة وتكاتف عائلة عظيمة.

إلى من كان سندي في كل خطوة، خطيبي العزيز، شكراً لوجودك الدائم ودعمك الذي لا يُقدَّر بثمن.

إلى زميلاتي العزيزات،

من تقاسمنا السهر، وتشاركنا التعب، وساندنا بعضنا بصدق ومحبة،

شكري العميق لكنّ على كل لحظة دعم، وكل ابتسامة أزالَت التعب، وكل فكرة أثرت العمل.

إلى كل من آمن بي، ولو بكلمة، وكان له أثر مهما بدا بسيطاً،

لكم جميعاً أرفع هذه المذكرة عربون امتنان لا يُحصى.

وإلى روح أختي الراحلة، التي غابت جسداً، وبقيت أثراً لا يُمحى،

رحمك الله بوسع رحمته، وجعل قبرك روضة من رياض الجنة،

لقد كنتِ دائماً معي، بصمتك، بذكراك، بدعائي لك، وهذا الجهد، أضعه بين يدي روحك الطاهرة،

وفاءً وحباً لا ينطفئ.

بن دبكة نور الهدى



## المخلص

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية، حيث إعتدنا على المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة، تطرقنا في الجانب النظري إلى الإطار العام للتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية ، و الجانب التطبيقي الدراسة الميدانية، ولتحقيق أهداف الدراسة قمنا بتوزيع إستبيانات على كل موظفي الفنادق ومكاتب المحاسبين ومصنع الآجر، وبعد إكمال إجابات على الإستبيان قمنا بتحليل البيانات بواسطة برنامج (SPSS)، للوصول إلى نتائج ذات دلالة تدعم موضوع الدراسة ، وإنطلاقا مما سبق تم التوصل إلى إثبات صحة الفرضيات المطروحة، ومن أهم النتائج المتوصل إليها أن التدقيق الداخلي يعمل على زيادة جودة المعلومات المالية.

**الكلمات المفتاحية:** التدقيق الداخلي، جودة المعلومات المالية ، معايير التدقيق الداخلي.

## Abstract

This study aimed to clarify the role of internal auditing in improving the quality of financial information. We adopted a descriptive and analytical approach to the study. The theoretical aspect addressed the general framework of internal auditing and the quality of financial information, while the practical aspect involved field research. To achieve the study's objectives, we distributed questionnaires to all hotel employees, accounting offices, and brick factories. After completing the questionnaire, we analyzed the data using SPSS to arrive at significant results that support the study's theme. Based on the above, we established the validity of the proposed hypotheses. One of the most important findings is that internal auditing improves the quality of financial information.

**Keywords:** Internal audit, financial information quality, internal audit standards.

# الفهرس

الشكر والتقدير

إهداء

المخلص

فهرس الجدوال

فهرس الأشكال

فهرس الملاحق

أ.....المقدمة

## الفصل الأول : الأدبيات النظرية

2 ..... تمهيد :

3 .....المبحث الأول: التدقيق الداخلي

3.....المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي

9 .....المطلب الثاني :المعايير الدولية للتدقيق الداخلي

13 .....المطلب الثالث: مراحل عملية التدقيق الداخلي

17 .....المبحث الثاني : ماهية جودة المعلومات المالية

17 .....المطلب الأول : مفهوم المعلومة المالية

21.....المطلب الثاني : مفهوم جودة المعلومات المالية

26 .....المطلب الثالث : مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات لمالية

28 .....المبحث الثالث: عرض وتقييم الدراسات السابقة للموضوع

28 .....المطلب الأول : دراسات سابقة باللغة العربية

.....المطلب الثاني : دراسات سابقة باللغة الأجنبية

29

.....المطلب الثالث : مايميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

31

35.....: خلاصة الفصل الأول:

## الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية

37.....: تمهيد:

38.....: المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة:

38.....: المطلب الأول: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية:

47.....: المطلب الثاني: عرض الأساليب الإحصائية:

49.....: المطلب الثالث: تحليل البيانات وإستخلاص النتائج:

53.....: المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها.

53.....: المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة:

55.....: المطلب الثاني: إختبار فرضيات الدراسة.

58.....: المطلب الثالث: مناقشة نتائج الدراسة.

61.....: خلاصة الفصل:

62.....: الخاتمة.

67.....: قائمة المراجع.

72.....: الملاحق.

فهرس الجدوال

الرقم	العنوان	الصفحة
01	المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي	10
02	المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	30
03	مجتمع الدراسة	37
04	عينة الدراسة	38
05	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	39
06	توزيع أفراد العينة حسب السن	39
07	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة	41
08	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	42
09	توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي	42
10	نموذج الدراسة	43
11	المقياس المعتمد في تحديد درجة الموافقة على عبارات الإستبيان	45
12	توزيع عبارات الإستبيان الخاصة بالمتغير المستقل	45
13	توزيع عبارات الإستبيان الخاصة بالمتغير التابع	45
14	معامل ثبات الإستبيان "ألفا كرونباخ"	49
15	معامل ثبات الإستبيان "ألفا كرونباخ" للمتغير المستقل	49
16	معامل ثبات "ألفا كرونباخ" للمتغير التابع	49
17	معاملات الارتباط بين المتغير المستقل مع المتغير التابع	50
18	المتوسطات الحسابية المرجحة والدرجات الموافقة لها	51
19	ترتيب عبارات التدقيق الداخلي حسب إستجابات مفردات عينة الدراسة	52
20	ترتيب عبارات جودة المعلومات المالية حسب إستجابات مفردات عينة الدراسة	53
21	نتائج إختبار الفرضية الرئيسية	54
22	إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الأولى	55
23	إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الأولى	55
24	إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الثانية	56

56	إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الثانية	25
----	---	----

### فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
37	تمثيل أفراد العينة حسب الجنس	01
38	تمثيل أفراد العينة حسب السن	02
39	تمثيل أفراد العينة حسب الوظيفة	03
40	تمثيل أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	04
41	تمثيل أفراد العينة حسب المستوى التعليمي	05

## فهرس الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
70	إستمارة إستبيان	01
74	مخرجات Spss	02

المقدمة

المقدمة



في ظل التغيرات المتسارعة التي تشهدها البيئة الإقتصادية والمالية، أصبح التدقيق الداخلي يلعب دورا هاما ومحوريا في تطوير وتعزيز أداء المؤسسات يهدف إلى مراجعة مختلف العمليات المالية، وقد تجاوز دوره التقليدي المقتصر على كشف الأخطاء والمخالفات ليصبح جزءا من منظومة الحوكمة الجيدة، فهو يعتبر أداة رقابية مهمة وصمام الأمان الذي يعطي تأكيد على صحة ومصداقية البيانات المالية.

إن كل مؤسسة تسطر أهدافا وتسعى إلى تحقيقها، ويتطلب تحقيق ذلك أصبحت المؤسسات مطالبة أكثر من أي وقت مضى بتوفير معلومات مالية موثوقة ودقيقة تساعد في إتخاذ قرارات رشيدة تعكس واقعها المالي الحقيقي غير أن قيمة هذه المعلومات تكمن في مدى جودتها، ونظرا لأهمية المعلومات المالية بالنسبة لمستخدميها ومدى الإعتماد على عليها في عمليات التنبؤ والتخطيط المستقبلي وإتخاذ القرارات كان من الضروري للإدارة الإستعانة بوظيفة التدقيق الداخلي كطرف مستقل تماما لتحقيق الجودة في المعلومات المالية.

الإشكالية: من خلال ماسبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

— إلى أي مدى يمكن أن يساهم التدقيق الداخلي كآلية في تحسين جودة المعلومات المالية في المؤسسة ؟

الأسئلة الفرعية : ويتفرع هذا التساؤل الرئيسي إلى أسئلة فرعية :

- ما المقصود بالتدقيق الداخلي و جودة المعلومات المالية ؟
- كيف يساهم التدقيق الداخلي في تعزيز جودة المعلومات المالية ؟
- هل هناك علاقة ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية عند مستوى معنوية (0.05) ؟

فرضيات الدراسة :

التدقيق الداخلي هو نشاط مستقل موضوعي وإستشاري تابع للمؤسسة، يهدف لحماية ممتلكاتها وتتكون معاييرها من مجموعتين رئيسيتين هما معايير الأداء ومعايير الصفات. أما جودة المعلومات المالية مدى توفر الخصائص النوعية في التقارير المالية كالموثوقية، الملائمة، الشفافية، القابلية للمقارنة .

ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة، وبناء على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية، سيسعى هذا البحث إلى إختبار فرضيات والتي ستصاغ على النحو التالي :

- **الفرضية الأولى:** هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي و جودة المعلومات المالية عند مستوى معنوية (0.05).
- **الفرضية الثانية:** تؤدي كفاءة المدققين الداخليين وتدريبهم المهني إلى تحسين موثوقية وشفافية المعلومات المالية .
- **الفرضية الثالثة:** يساهم إرتباط وظيفة التدقيق الداخلي بالإدارة العليا في رفع جودة المعلومات المالية المقدمة .

**مبررات إختيار الموضوع :** الدوافع التي أدت بنا لإختيار هذا الموضوع هي :

### ✓ مبررات ذاتية :

- دوافع شخصية تمثلت في الرغبة في دراسة هذا الموضوع .
- وضوح وسلاسة الموضوع يتناسب ويخدم مجال التخصص (محاسبة وتدقيق).

### ✓ مبررات موضوعية :

- المكانة التي يحظى بها التدقيق الداخلي في المؤسسات بصفة عامة.
- يدخل هذا الموضوع في مجال التخصص.

**أهداف الدراسة :** تهدف هذه الدراسة إلى:

- التعرف على المفاهيم الأساسية للتدقيق الداخلي والمعلومات المالية.
- إبراز العلاقة بين فعالية التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية.

**أهمية الدراسة:**

تكمن أهمية الدراسة في كونها تركز على موضوع مهم ألا وهو دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية، حيث أن قيان نظام المعلومات بضمان الدقة والثقة في المعلومات المالية وما ينجر عنه من مراقبة لمختلف الأنظمة الوظيفية في المؤسسة بإعتباره المصدر الرئيسي لتدفقات البيانات والتي تعتبر مدخلات لنظام المعلومات المالية، يستلزم التعمق في الدراسة وهذا بالإعتماد على التدقيق الداخلي.

### حدود الدراسة:

- **الحدود المكانية:** تمت هذه الدراسة الميدانية على عينة من المؤسسات الصناعية والتجارية ومكاتب محاسبين في جامعة ولاية المغير.
- **الحدود الزمانية:** تمت الدراسة في الفترة الممتدة من أوائل شهر فيفري 2025 إلى أواخر شهر أبريل 2025 .

### المنهج والأدوات المستخدمة:

بهدف معالجة موضوع الدراسة، إستخدمنا المنهج الوصفي بالنسبة للجزء النظري من خلال إستخلاصه من الكتب والمقالات، والدراسات العلمية السابقة، أما الجزء التطبيقي إستخدمنا فيه المنهج التحليلي مع العلم أنه تم الإعتماد على الإستبيان كأداة لجمع المعلومات تم توزيعها على المستجوبين بشكل مباشر من أجل ضمان جودة ومصداقية أكثر للبيانات، وذلك بالإعتماد على برنامج spss .

### صعوبات الدراسة :


- صعوبة التنقل بين المؤسسات وذلك لتباعد المسافة بينهم.
- عدم تجاوب بعض من أفراد العينة للدراسة.
- نقص الخبرة المكتسبة من طرف الطلبة في كتابة البحث العلمي.

### هيكل الدراسة : تم تقسيم موضوع الدراسة إلى فصلين كالآتي :

للإجابة على الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم دراستنا هذه إلى فصلين، فصل نظري وآخر تطبيقي، حيث تطرقنا في الفصل الأول إلى ماهية التدقيق الداخلي من نشأة وتعريف وخصائص وأهمية وأهداف وأنواع والمعايير العامة المتعارف عليها ومراحل هذا بالنسبة للمبحث الأول، بالإضافة إلى

المفاهيم المتعلقة بجودة المعلومات المالية وخصائصها والعوامل المؤثرة فيها ومعايير قياسها، بالإضافة لتبيان العلاقة بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية، كما تم التطرق لدور التدقيق الداخلي في الحد من عدم تماثل المعلومات المالية هذا بالنسبة للمبحث الثاني، أما المبحث الثالث فقد تطرقنا إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة مباشرة وغير مباشرة بموضوع الدراسة حيث شملت جملة من الدراسات باللغة العربية والدراسات باللغة الأجنبية، كما تم التطرق إلى ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

أما بالنسبة للفصل الثاني فهو متعلق بالجانب العملي للدراسة ويتكون من مبحثين، المبحث الأول الطرق والإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية و فحص وإختبار أداة وعينة الدراسة، المبحث الثاني متعلق بعرض نتائج الدراسة وتحليلها وتفسيرها، وإختبار فرضيات الدراسة.



الفصل الأول :  
الأدبيات النظرية

إن التطور الكبير الذي شهدته المؤسسة عبر الزمن، وكذا التطور في مجال العلاقات الإقتصادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتنوع الأطراف ذات الصلة بالمؤسسة، وزيادة المخاطر المحدقة بها قد أوجب عليها تبني وظيفة التدقيق الداخلي، التي تعد بمثابة أداة رقابية تساعد على بلوغ الأهداف المسطرة بكفاءة وفعالية، ولتقديم معلومات مالية تتصف بمستوى من الجودة، فأن جودة المعلومات المالية تلعب دوراً حاسماً في نجاحها، وكذا والكشف عن مواطن القوة والضعف في المؤسسة، لذا فقد حاولنا في هذا الفصل التطرق إلى أهم المواضيع المتعلقة بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، حيث تطرقنا في المبحث الأول إلى التدقيق الداخلي و المبحث الثاني جودة المعلومات المالية، بينما إحتوى المبحث الثالث على مجموعة من الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع.

### المبحث الأول: التدقيق الداخلي

تعددت التعريفات التي تناولت مفهوم التدقيق الداخلي ويعود ذلك لكون وظيفة التدقيق الداخلي قد شهدت العديد من التطورات في طبيعتها وأهدافها، فالبعض يعتبره أسلوب علمي وآخرون يعتبرونه وظيفة إدارية بحتة إلا أن فهم ماهية التدقيق الداخلي يقتضي بمعرفة الأهداف التي يسعى لتحقيقها لذلك سنتطرق في هذا المبحث إلى الإطار النظري للتدقيق الداخلي .

### المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي

سنتطرق في هذا المطلب أهم المفاهيم المتعلقة بالتدقيق الداخلي.

#### 1. نشأة وتطور التدقيق الداخلي

لقد برزت حاجة المؤسسات إلى التدقيق الداخلي نتيجة لتطور وتوسع الأنشطة الاقتصادية، فقد ظهر التدقيق في الولايات المتحدة الأمريكية بعد الأزمة الاقتصادية سنة 1929 التي أدت إلى إنهيار البورصات، ولتفادي هذه الأزمات ألزم المشرع الأمريكي أن تكون حسابات المؤسسات المسعرة في البورصة مراقبة من طرف مدقق خارجي، وبالتالي أصبح واجبا على الشركات التعامل مع مكاتب التدقيق الخارجي، حيث أن هذه الأخيرة قامت برفع أسعارها نظرا لزيادة المعاملات، مما دفع الشركات تدريجيا إلى تعيين مدققين داخليين يتقاضون أجره من المؤسسات، ولهم نفس مهام المدقق الخارجي. وكانت مهمة التدقيق الداخلي آنذاك تقتصر على التأكد من مدى صدق البيانات وإثبات الوضعية المالية للمؤسسة، والتي تعرف حاليا بالتدقيق المالي والمحاسبي. وفي سنة 1941 تم إنشاء معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية، وذلك من أجل تطوير مهنة التدقيق الداخلي، وتوسيع مجال تدخلها من تدقيق محاسبي إلى تدقيق تشغيلي، ثم تدقيق معلوماتي، وحديثا تدقيق استراتيجي<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> صالح محمد، التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من تنافسية المؤسسة، الطبعة الأولى، مركز البحث والتطوير الموارد البشرية(رامح)، المملكة الأردنية الهاشمية عمان، 2016م، الصفحة 41.

### 2. مفهوم التدقيق الداخلي:

#### أ. تعريف التدقيق الداخلي :

لقد تعدد تعريف التدقيق الداخلي حسب الجوانب التي تم التطرق إليها حيث أصبح التدقيق الداخلي وظيفة لخدمة المؤسسة ككل وليس الإدارة فقط، ونجد التعاريف التدقيق الداخلي كما يلي:

معهد المدققين الداخليين (IIA): "عبارة عن نشاط مستقل وموضوعي يقدم خدمات تأكيدية وإستشارية وذلك بهدف إضافة قيمة للشركة فضلا عن تحسين عملياتها، كما ويساعد هذا النشاط في تحقيق أهداف الشركة من خلال إتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة".

كما عرفت المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية (INTOSA): "الوظيفة التي يتلقى بها مدراء الشركة تأكيدا من مصادر داخلية بأن العمليات التي هم مسؤولون عنها تعمل بطريقة من شأنها أن تقلل إلى أدنى حد من إحتمالية حدوث خطأ أو ممارسات غير الفعالة أو غير الإقتصادية أو ممارسات إحتيال"<sup>1</sup>.

هو نشاط يقوم به أشخاص أو هيئة أو مدققون تابعون للمنشأة وذلك لأجل الإطمئنان من قبل إدارة المنشأة أو لا بأول على تحسين سير العمل وحماية أموال المنشأة ولتحقيق أهداف الإدارة في أكبر كفاية إنتاجية وإدارية ممكنة وتشجيع الإلتزام بالسياسات الإدارية<sup>2</sup>.

مما سبق يمكن تعريف التدقيق الداخلي بأنه وظيفة مستقلة داخل المؤسسة ونشاط موضوعي وإستشاري، يقوم به أشخاص تابعون للمؤسسة، يسعى لتحقيق أهدافها بأكثر كفاءة إنتاجية ممكنة من خلال تقويم أنشطتها المختلفة وكذا مساعدة ادارة المؤسسة في تحقيق أهدافها المسطرة .

#### ب. خصائص التدقيق الداخلي:

1 محمد زامل فليح الساعدي، حكيم حمود فليح الساعدي، التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، الطبعة الأولى، دار عشتار الأكاديمية (IAG)، بغداد، 2019م، ص 14 15 16.

2 عبد الرزاق محمد عثمان، أصول التدقيق والرقابة الداخلية، الطبعة الأولى، دار النموذجية للطباعة والنشر، لبنان، 2011م، ص 18.

- **نشاط تقييمي مستقل:** يعني أن يكون المدقق الداخلي مستقلا عن الأنشطة التي يقوم بتدقيقها، وأن يتبع إداريا أعلى مستويات الهيكل التنظيمي للشركة مثل مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق المنبثقة عنه .
- **نشاط إستشاري:** حيث يعمل نشاط التدقيق الداخلي على تزويد إدارة ومجلس إدارة الشركة بالتحليلات والدراسات والإستشارات والإقتراحات اللازمة لإتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب .
- **نشاط تأكدي:** بناء على نتائج تقدير المخاطر يعمل نشاط التدقيق الداخلي على تقييم كفاءة وفعالية أدوات نظام الرقابة الداخلية، حيث يطمئن الإدارة بأن المخاطر المرتبطة بنشاط الشركة مفهومة، ويتم التعامل معها بالشكل المناسب .
- **نشاط موضوعي :** أي أن يقوم المدقق الداخلي بأداء عمله دون تحيز إلى أي طرف قد تكون له مصلحة في نتائج عملية التدقيق، بحيث على المدقق الداخلي أن يمارس التجرد والعدالة في جمع وتقييم أدلة الإثبات وتقييم النتائج، فالموضوعية تعتبر خاصية أساسية للمدقق الداخلي، فهي تسمح للمدقق بأن يوفر كل من خدمات التأكد والنشاط الإستشاري إلى مجلس الإدارة والأطراف ذات المصلحة المشتركة<sup>1</sup>.

### ج. أهمية التدقيق الداخلي :

تتمثل أهمية التدقيق الداخلي في النقاط التالية :

- ظهور الشركات المساهمة وحاجة الجمعية إلى معلومات لسلامة استثمار أموالها وصحة وعدالة الإفصاح عن البيانات والقوائم والحسابات الختامية المنشورة<sup>2</sup>.
- خفض تكاليف التشغيل من خلال تحسين الكفاءة وزيادة الإنتاجية وتحسين عملية التخطيط وتقليل التالف، فضلا عن تحقيق عوائد سنوية تتحقق نتيجة لوجود هذه الوظيفة في الشركات.
- تحليل نقاط القوة والضعف للشركة مع مراعاة الثقافة التنظيمية والقرارات الإدارية ومايرتبط بها من فرض تهديدات لغرض تحسينها، وبيان ما إذا كانت قادرة على تحقيق أهداف الشركة

<sup>1</sup> منصورى إيناس، يوسفى صابرين، **أهمية التدقيق الداخلى فى تفعيل نظام الرقابة الداخلى**، مذكرة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، ص 7.

<sup>2</sup> كوثر أحمد خلف الله، **دور المراجعة الداخلية فى حوكمة المصارف السودانية**، رسالة مقدمة لنيل درجة دكتوراه، جامعة الزعيم الأزهري، كلية الدراسات العليا، السودان، 2016، ص 70.

وتحليل وتقييم ما إذا كانت إدارة المخاطر قادرة في وضع أطر العمل لإدارة الأموال بطريقة فاعلة وكفوءة.

- التدقيق الداخلي نشاطا محوريا لتوفير ضمانات لمجلس الإدارة ولجنة التدقيق والمدير التنفيذي وأصحاب المصلحة بأن الشركة تدار بشكل فعال.<sup>1</sup>
- الإستقلال التنظيمي للإدارة ضمن الهيكل التنظيمي وتعدد المستويات الإدارية في المؤسسة مما دفع بالإدارة إلى تفويض السلطات والمسؤوليات ومن ثم حاجة الإدارة للتأكد من سلامة استعمال وتحمل المسؤوليات وفقا للسياسات والنظم والإجراءات المعمول بها<sup>2</sup>

### د. أهداف التدقيق الداخلي :

تتمثل أهداف التدقيق الداخلي الأساسية في ما يلي<sup>3</sup>:

- التأكد من اتباع السياسات والإجراءات الموضوعية ومدى الإلتزام به .
- تقييم الخطط والسياسات والإجراءات الموضوعية .
- المحافظة على أموال وموارد المنشأة والمحافظة على الإختلاس وسوء الإستعمال .
- الإلتزام بتزويد الهيئات الإدارية المختلفة ببيانات محاسبية دقيقة وصادقة .
- الإلتزام بتزويد المستويات الإدارية بالمفارقات والتحليلات والدراسات والبيانات والتقارير المالية والإحصائية.
- رفع الكفاءة الإنتاجية بإقتراح مآتراه من تعديلات وتحسينات ملائمة.
- يمكن أن يساعد قسم التدقيق الداخلي المؤسسة من خلال تحديد وتقييم المخاطر المهمة والمساهمة في تحسين إدارة المخاطر وأنظمة الرقابة.

### ه. أنواع التدقيق الداخلي :

#### (1) التدقيق المالي :

<sup>1</sup> محمد زامل فليح الساعدي، حكيم حمود فليح الساعدي، التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، مرجع سبق ذكره، ص18، 17.

<sup>2</sup> حامد نور الدين، عمارة مريم، التدقيق الداخلي للتشبيكات في المؤسسات الاقتصادية، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2016م، ص22

<sup>3</sup> رنده محمد سعيد أبو شعبان، دور التدقيق الداخلي في تقييم إدارة المخاطر التشغيلية، أطروحة لنيل درجة الماجستير، الجامعة الإسلامية، كلية التجارة، غزة، مايو 2016 م، ص 23-24.

يعرف التدقيق المالي بأنه "الفحص المنظم للقوائم المالية والسجلات والعمليات المتعلقة بها لتحديد مدى تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية وأية متطلبات أخرى".

ويعد التدقيق المالي النوع التقليدي للتدقيق الداخلي لأنه يشتمل على تدقيق وتتبع القيود المحاسبية الخاصة بالأحداث الإقتصادية للشركة بشكل حسابي ومستندي، والتحقق من مدى سلامتها ومطابقتها للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات والأنظمة الخاصة بإدارة الشركة، والتحقق من وجود وحماية الموجودات من الضياع والاختلاس وفحص وتقويم نظم الرقابة الداخلية للشركة<sup>1</sup>.

وينقسم هذا النوع من التدقيق الداخلي إلى قسمين<sup>2</sup>:

### • التدقيق الداخلي المالي قبل الصرف :

وهذا النوع يتطلب مراجعة الأعمال قبل وأثناء تنفيذها عن طريق تكليف موظف معين لتدقيق عمل موظف آخر للتحقق من سلامة الإجراءات واكتمال المستندات وموافقة السلطة المختصة على التنفيذ.

### • التدقيق الداخلي المالي بعد الصرف :

ينفذ وفق خطة مرسومة وبنسبة إختيارية (أي عينات ) وفحصها وذلك ليؤكد المراجع الداخلي للإدارة العليا أن العمليات تسير وفق القوانين واللوائح الموضوعة والمقررة وبما يضمن تحقيق الأهداف .

## 2 ( التدقيق التشغيلي :

هو فحص الكفاءة والفاعلية الإقتصادية وفي القطاع العام يسمى عادة عمليات تدقيق الأداء. وعرف التدقيق التشغيلي بأنه " فحص أنظمة الشركة ورقابتها الإدارية والأداء التشغيلي لها وفقا لطرائق محددة ضمن الأهداف الإدارية، وذلك من أجل التحقق من فاعلية وكفاءة واقتصادية الأنشطة التشغيلية بهدف فحص وتقييم أعمال وأنشطة الشركة والتحقق من كفاءة وفاعلية واقتصادية الموارد المستخدمة وفقا لخطة معدة مسبقا "<sup>3</sup>.

1 محمد زامل فليح الساعدي، حكيم حمود فليح الساعدي، التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، مرجع سبق ذكره، ص20 21.

2 حامد نور الدين، عمارة مريم، التدقيق الداخلي للتشبيات في المؤسسات الإقتصادية، مرجع سبق ذكره، ص 35 36.

3 محمد زامل فليح الساعدي، حكيم حمود فليح الساعدي، التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، مرجع سبق ذكره، ص 22.

ولكي يعتبر التدقيق الداخلي التشغيلي مناسباً ومفيداً يجب أن يسعى إلى:

- ✓ استخدام الموارد المتاحة بكفاءة عالية لتعزيز الربحية .
- ✓ التعرف على المشكلات، ومحاولة إيجاد حلول لها في مراحلها الأولى .
- ✓ محاولة إيجاد طرق جديدة وفعالة للإلتصال بين مستويات الإدارة المختلفة .<sup>1</sup>

### 3. تدقيق الإلتزام :

يتعلق بتحديد ما إذا كانت المنشأة محل التدقيق قد إلتزمت وإتبعت إجراءات أو قواعد وقوانين محددة وموضوعة من قبل السلطة العليا، فعلى سبيل المثال في منشأة الأعمال الخاصة فإن تدقيق الإلتزام يمكن أن يشمل ما إذا كان موظفو إدارة الحسابات قد إلتزموا بالإجراءات المحددة أو السابق تحديدها من قبل المراقب المالي بالمنشأة أو فحص معدلات الأجور لتحديد مدى إتفاقها مع الحد الأدنى للأجور الوارد في القوانين المنظمة، أو فحص الإتفاقيات التعاقدية مع البنوك والمقرضين لآخرين، للتأكد من إلتزام المنشأة بالمتطلبات القانونية الواردة في هذه الإتفاقيات .<sup>2</sup>

### (2) تدقيق نظم المعلومات:

و تهدف إلى إختبار أمن تشغيل بيانات نظم المعلومات ونزاهتها بالإضافة إلى البيانات التي أخرجتها هذه النظم، ويتضمن ذلك أن السجلات الخاصة بالعمليات المالية والتشغيلية والتقارير المعدة على أساسها تتضمن معلومات دقيقة، قابلة للتصديق، معدة في الوقت المناسب، تامة ومفيدة.<sup>3</sup>

### (3) التدقيق البيئي :

عرفت وكالة الاحماية البيئية الأمريكية التدقيق البيئي هو نشاط موضوعي منهجي ودوري يوثق الممارسات البيئية للشركة للتأكد من الإمتثال للمتطلبات البيئية التي تفرضها سياسات وقوانين الشركة البيئية.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> رنده محمد سعيد أبو شعبان، دور التدقيق الداخلي في تقييم إدارة المخاطر التشغيلية، مرجع سبق ذكره، ص27.

<sup>2</sup> منصور ي إيناس، يوسف صابرين، أهمية التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلي، مرجع سبق ذكره ص 4.

<sup>3</sup> حسين يوسف القاضي، حسين أحمد دحوح، عصام نعمة فربط، التدقيق الداخلي، منشورات جامعة دمشق، كلية الإقتصاد، 2007-2008م، ص109.

<sup>4</sup> عماد حمزة عبد العجيلي، دور التدقيق الداخلي في تقويم الأداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والإقتصاد، جامعة كربلاء، العراق، 2022م، ص34.

ترشد المعايير الممارسات المهنية العالمية للتدقيق الداخلي، وتشكل أساسا لتقييم جودة وظيفة التدقيق الداخلي والإرتقاء بها.

#### 1. تعريف المعيار:

يعرف المعيار على أنه " هدف أو نمط مرغوب تحقيقه يتأثر بالعرف أو القبول العام تضعه هيئة علمية أو مهنية أو جهة تشريعية لتكوين أساس أو إطار يسترشد به مجموعة من الأفراد لأداء أعمالهم "1.

#### 2. المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي:

أ. معايير الصفات: تعني معايير الصفات (1000-1300) بخصائص المؤسسة والأطراف التي سوف تنجز أنشطة تدقيق الحسابات

#### ❖ المعيار 1000 الغرض، السلطة، المسؤولية :

يجب تحديد الغرض من نشاط التدقيق الداخلي وصلاحيته ومسؤوليته بميثاق تدقيق مستقل، الذي ينسجم مع تعريف التدقيق الداخلي، ومدونة قواعد السلوك، ينبغي على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي مراجعة ميثاق التدقيق الداخلي بشكل دوري وتقديمه للإدارة العليا ومجلس الإدارة للمصادقة عليه.

#### ❖ المعيار 1100 الإستقلال والموضوعية

يجب أن تكون أنطة التدقيق الداخلي مستقلة، ويجب أن يكون المدققون الداخليون موضوعيين في أداء عملهم.

#### ❖ المعيار 1200: الكفاءة والعناية المهنية اللازمة

يجب أن يتم تنفيذ المهام بكفاءة وعناية مهنية واجبة.2

1 محمد زامل فليح الساعدي، حكيم حمود فليح الساعدي، التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، مرجع سبق ذكره، ص28.

2 -The institute of internal auditors attribute standards 2017 <https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/standards/attribute-standards> / تاريخ زيارة الموقع 08-02-2025 على الساعة 19:02.

### ❖ المعيار 1300: برنامج ضمان الجودة والتحسين

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي تطوير وصيانة برنامج ضمان الجودة والتحسين الذي يغطي جميع جوانب نشاط التدقيق الداخلي.<sup>1</sup>

ب. **معايير الأداء:** تصف معايير الأداء طبيعة أنشطة التدقيق الداخلي وتوفر المعايير التي يمكن من خلالها تقييم أداء هذه الخدمات.

### ❖ المعيار 2000: إدارة نشاط التدقيق الداخلي

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي إدارة نشاط التدقيق الداخلي بشكل فعال لضمان إضافة قيمة إلى المنظمة.

### ❖ المعيار 2100: طبيعة العمل

يجب أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم وتحسين عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المنظمة باستخدام نهج منهجي ومنضبط وقائم على المخاطر. يتم تعزيز مصداقية وقيمة التدقيق الداخلي عندما يكون المدققون استباقيين وتوفر تقييماتهم رؤى جديدة وتأخذ في الاعتبار التأثير المستقبلي.

### ❖ المعيار 2200: تخطيط المشاركة

يتعين على المدققين الداخليين تطوير وتوثيق خطة لكل مهمة، بما في ذلك أهداف المهمة ونطاقها وتوقيتها وتخصيص الموارد. ويجب أن تأخذ الخطة في الاعتبار استراتيجيات المنظمة وأهدافها والمخاطر ذات الصلة بالمهمة.

### ❖ المعيار 2300: تنفيذ المهمة

يجب على المدققين الداخليين تحديد المعلومات الكافية وتحليلها وتقييمها وتوثيقها لتحقيق أهداف المهمة.

### ❖ المعيار 2400: توصيل النتائج

يجب على المدققين الداخليين إبلاغ نتائج مهامهم.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> <https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/standards/attribute-1>  
The institute of internal auditors attribute standards 2017 standards زيارة الموقع 08-02-2025 على الساعة 19:02.

<sup>2</sup> <https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/standards/attribute-standards>  
تاريخ زيارة الموقع 08-02-2025 على الساعة 19:02

## الفصل الاول

### ❖ المعيار 2500: رصد التقدم

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق إنشاء وصيانة نظام لمراقبة التصرف في النتائج التي تم إبلاغها للإدارة.

### ❖ المعيار 2600: التواصل بشأن قبول المخاطر

عندما يخلص رئيس التدقيق إلى أن الإدارة قد قبلت مستوى من المخاطر قد يكون غير مقبول بالنسبة للمنظمة، فيجب على رئيس التدقيق مناقشة الأمر مع الإدارة العليا. وإذا قرر رئيس التدقيق أن الأمر لم يتم حله، فيجب على رئيس التدقيق إبلاغ الأمر إلى مجلس الإدارة.<sup>1</sup>

### جدول رقم (1) : المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي

معايير الأداء		معايير الصفات	
الرقم	تسمية المعيار	الرقم	تسمية المعيار
2000	إدارة نشاط التدقيق الداخلي	100	الغرض والسلطة والمسؤولية
2010	التخطيط	1010	الإعتراف بالوجوب الإلزامي في ميثاق التدقيق
2020	التواصل والموافقة	1100	الاستقلال والموضوعية
2030	إدارة الموارد	1110	الاستقلال التنظيمي
2040	السياسات والإجراءات	1111	التفاعل المباشر مع مجلس الإدارة
2050	التنسيق والإعتماد	1112	أدوار رئيس التدقيق التنفيذي خارج نطاق التدقيق الداخلي
2060	تقديم التقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة	1120	الموضوعية الفردية
2070	مقدم الخدمة الخارجي والمسؤولية التنظيمية عن التدقيق الداخلي	1200	المساس بالاستقلال أو الموضوعية

<sup>1</sup> The institute of internal auditors performance standars 2017

## الفصل الاول

طبيعة العمل	2100	الكفاءة والعناية المهنية الواجبة	1210
الحوكمة	2110	الكفاءة	1220
إدارة المخاطر	2120	العناية المهنية الواجبة	1230
التحكم	2130	التطوير المهني المستمر	1300
تخطيط المشاركة	2200	برنامج ضمان الجودة والتحسين	1310
إعتبرات التخطيط	2201	متطلبات برنامج ضمان الجودة والتحسين	1311
أهداف المشاركة	2210	التقييمات الداخلية	1312
نطاق المشاركة	2220	التقييمات الخارجية	1320
تخصيص موارد المشاركة	2230	تقرير عن برنامج ضمان الجودة والتحسين	1321
برنامج عمل المشاركة	2240	إستخدام عبارة "يتوافق مع المعايير الدولية"	
تنفيذ المهمة	2300	للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي	1322
معلومات تعريفية	2310	الإفصاح عن عدم المطابقة	
التحليل والتقييم	2320		
توثيق المعلومات	2330		
الإشراف على المشاركة	2340		
توصيل النتائج	2400		
معايير التواصل	2410		
جودة الإتصالات	2420		
الأخطاء والإغفالات	2421		

استخدام عبارة "تم إجراؤه وفقا للمعايير الدولية"	2430	
الكشف عن عدم المطابقة	2431	
نشر النتائج	2440	
آراء عامة	2450	
رصد التقدم	2500	
التواصل بشأن قبول المخاطر	2600	

**من إعداد الطالبات بالإعتماد على The institute of internal auditor**

**المطلب الثالث: مراحل عملية التدقيق الداخلي**

إن الجانب العلمي للتدقيق الداخلي يتجلى من خلال تنفيذ المدقق الداخلي لمهمة التدقيق، والتي تتم وفق تخطيط مسبق ومنهجية معينة من أجل تحقيق الأهداف المكلف بها، وتتكون مهمة التدقيق الداخلي من:

**1. مرحلة التحضير:**

تعتبر أول خطوة في مهمة التدقيق، وتتطلب من المدقق قدرة كافية على القراءة، والإنتباه والكفاءة اللازمة، فهي تمنح القدرة على الفهم والتعلم، كما تتطلب معرفة جيدة بالمؤسسة، إذ أنه من الضروري معرفة مصادر المعلومات خلال تلك الفترة، وتعتبر هذه المرحلة حجر الأساس، والتي بناء عليها يقوم المدقق ببناء نموذج النتائج التي يجب الوصول إليها وتتمثل هذه المرحلة في المحاور الرئيسية التالية:

أ. **الأمر بالمهمة :** تبدأ مهمة المدقق الداخلي بإصدار التكليف بالمهمة من طرف سلطة مؤهلة (الإدارة العليا، لجنة التدقيق)، حيث أن الأمر بالمهمة يسمح بتبليغ كافة الأطراف التي لها علاقة بمهمة التدقيق.

ب. **مرحلة الإدماج :** تبدأ هذه الخطوة بجمع المعلومات ذات العلاقة بالنشاط الخاضع للتدقيق من مصادره المختلفة والحصول على فهم لطبيعة هذا النشاط، ويمكن تلخيص هذه المصادر فيما يلي:

تقارير ملفات التدقيق السابقة.<sup>1</sup>

الإجتماع مع الإدارة.

السياسات، الخطط، الإجراءات، التعليمات والإتفاقيات المتعلقة بالنشاط.

الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي.

الموازنة التقديرية والمعلومات المالية عن النشاط.

نتائج التدقيق الخارجي عن النشاط .

إن قراءة هذه الوثائق المختلفة والتحليل تمكن فريق التدقيق من إمتلاك رؤية شاملة عن النشاط الخاضع للتدقيق، تحديد السيرورات التي هي موضع للمخاطر، إعطاء مصداقية للمهمة.

ت. **تحديد الأخطار وتقييمها:** من خلال هذه النقطة يتم تكييف بقية مراحل عملية التدقيق، بحيث

يسمح للمدقق صياغة برنامج وتطويره بناء على التهديدات وما تم وضعه لمواجهةها، وخطر

التدقيق كما عرفه معهد المحاسبين الأمريكيين: هو الخطر الناتج عن حدوث خطأ في أحد

الأرصدة أو في نوع معين من العمليات، الذي يكون :

✓ **خطر متصل:** هو إمكانية دون الأخذ بعين الإعتبار نظام الرقابة الداخلية وقوع أخطاء جوهرية في الحسابات .

✓ **خطر الرقابة الداخلية:** يرتبط بعدم قدرة نظام الرقابة الداخلية على إكتشاف الأخطاء الجوهرية وتصحيحها في الوقت المناسب

✓ **خطر عدم الإكتشاف:** مرتبط بمهمة التدقيق، أي عدم تمكن المدقق من إكتشاف الأخطاء الجوهرية.

2. **تحديد الأهداف :** يعرف أيضا بالتقرير التوجيهي أو المخطط للمهمة، وهي عبارة عن وثيقة

مشكلة من عدة صفحات والتي لها نفس المضمون والخصائص في كل الحالات. بعد أخذ

المعلومات الضرورية عن المؤسسة، يقوم المدقق بتحرير تقرير توجيهي والذي يوضح محاور

البحث، حدود ومجالات تدخل المدققين بالإضافة إلى الأهداف الواجب على فريق التدقيق

تحقيقها، والتي تنقسم إلى أهداف عامة وأهداف خاصة، يحتوي هذا التقرير على المعلومات

المتأتية من تحليل الأخطار وجدول نقاط القوة والضعف ويهدف إلى تحديد الجوانب العلمية

<sup>1</sup> صالح محمد، التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من تنافسية المؤسسة، مرجع سبق ذكره، ص 51 52.

لتدخل المدققين، ويساعد المدقق على البحث، التعرف وتصحيح كل نقاط القوة والضعف

المسجلة أو جزء منها.<sup>1</sup>

### 3. مرحلة تنفيذ المهمة :

تعتبر مرحلة تنفيذ عملية التدقيق أطول وأهم مرحلة في سيرورة التدقيق الداخلي، لأهميتها في كتابة تقرير تدقيق المنتج النهائي للمهمة، ولهذا يجب أن تحظى بالعناية اللازمة من كل طرف ذات العلاقة بالمهمة. وخلال هذه المرحلة يتحول فريق المهمة من العمل المكتبي النظري إلى العمل الميداني، حيث ينتقل إلى الوحدات محل التدقيق مبتدئاً بالإجتماع الإفتتاحي مع مسؤولي الوحدة أو النشاط. يتناول شرح التقرير التوجيهي المصادق من قبل المكلف بالمهمة ويتم التركيز على توضيح ومناقشة كيفية تنفيذ المهمة وأساليب التدقيق المستعملة، أسلوب التنسيق والإتصال، المعلومات المطلوبة، والوسائل المادية والظروف الواجب توفيرها من قبل الجهة الخاضعة للتدقيق، حيث تسمح نتائج الإجتماع الإفتتاحي لفريق التدقيق بإعداد برنامج التدقيق بالتفصيل ويقوم بتطبيقه لتحقيق الأهداف المسطرة.<sup>2</sup>

- **تخطيط عمل التدقيق:** يعمل تخطيط عمل التدقيق على تنظيم مهمة التدقيق زماناً ومكاناً، من نهاية مرحلة الدراسة إلى توزيع التقرير، فهو يعتبر كوسيلة لمراقبة مدى التقدم في عمل المدققين الداخليين المنفذين للمهمة، فيمكن إعتبار هذا التخطيط لعمل التدقيق بمثابة برنامج لها.
- **ورقة التغطية:** وهي وثيقة تعطي في نفس الوقت وصف لطريقة تنفيذ العمل المعرف في برنامج التحقق، وإبراز النتائج المستخلصة في هذا الأخير، كما تعتبر وثيقة التغطية وسيلة للربط بين برنامج التحقق والعمل الميداني لقسم أو جزء منه بنتائجه.
- **ورقة إبراز وتحليل المشاكل:** ترتبط هذه الورقة بالمشاكل الميدانية التي يلتقي بها المدقق الداخلي عند قيامه بمهمته، ونعني بهذه المشاكل عدم إمكانية تطبيق إجراء معين أو غيابه كلياً، فكل ورقة يقابلها مشكل في إجراء معين، وعند جمع وترتيب مجمل هذه الأوراق يمكن تشكيل التقرير النهائي لهذه المهمة، كما يمكن أن تحتوي هذه الورقة على المشكل المتلقي به وكذلك الحلول المقترحة له، أما في حالة عدم وجود مشكل يمكن الإستغناء عن إستعمال هذه الورقة.

<sup>1</sup> صالح محمد، التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من تنافسية المؤسسة، مرجع سبق ذكره، ص 52 53.

<sup>2</sup> منصور إيناس، يوسف صابرين، أهمية التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلي، مرجع سبق ذكره ص 17 .

4. مرحلة عرض النتائج (إنهاء المهمة): تعتبر هذه المرحلة كمرحلة أخيرة لمهمة التدقيق

الداخلي والتي تنتهي بإعطاء تقرير نهائي يسلم للإدارة العليا أو لطالب خدماتها وبدورها أيضا تتضمن مراحل فرعية وهي :

**هيكل التقرير:** يتكون هيكل التقرير من المشاكل المذكورة في ورقة إبراز وتحليل المشاكل من جهة والنتائج المذكورة في ورقة التغطية فيما يخص النقاط الإيجابية من جهة أخرى، كما يعتبر أساس لتحضير التقرير النهائي للمهمة.

**الاجتماع النهائي أو الإقفال:** يجتمع المشتركين في الاجتماع الإفتتاحي لمهمة التدقيق للإستماع إلى النتائج التي تم التوصل إليها، ويجب أن يتبع هذا الاجتماع بخمس مبادئ أساسية وهي:

**الكتاب المفتوح:** لن يتضمن التقرير النهائي إلا ما قد عرضه والتعليق عليه من قبل المدققين، ومنه يجب عرض الوثائق وعناصر الإثبات التي أدت لتلك الملاحظات، طرح الشكوك والتأكيدات، المناقشة، ملاحظة التناقضات بهدف المصادقة الكاملة على أعمال التدقيق؛

**خطة الإنتظار:** يجب أن تعرض نتائج التدقيق بداية على الطرف الذي خضع للتدقيق وبالضبط المسؤول المباشر والذي سيتم معه المصادقة على النتائج، ولا يتم نشر التقرير إلا بعد الاجتماع النهائي وبعد المصادقة عليه؛

**الترتيب:** يتضمن هذا المبدأ عدم تقديم الأهمية لمن لا يستحقها وعليه يتم عرض توصيات المدققين حسب أهميتها إنطلاقا من الملاحظات التي تم عرضها على أوراق إبراز وتحليل المشاكل والعواقب؛

**مبدأ التدخل الفوري:** أي لمجرد تبليغ المدقق عن المشاكل يتم تشجيعه للقيام الفوري بالأعمال التصحيحية إذ توفرت له الوسائل اللازمة، ويتم الإشارة إلى ذلك في تقرير التدقيق؛

**مبدأ المعرفة المشتركة:** يجب التأكد من أن كل الأطراف المشاركة على علم بالمشاكل الملاحظة وأن لا يتم التطرق إليها من قبل، وتقوم الأطراف المشاركة في الاجتماع النهائي بالمصادقة على التقرير الذي يوزع على المشاركين مسبقا، ويتم عرض الملاحظات التي تم تحريرها على أوراق إبراز وتقليل المشاكل المدعمة بأمثلة واقعية ومرفقة بأوراق العمل وأدلة الإثبات، ويقدم المدققون التوصيات المناسبة لتصحيح هذه المشاكل.

5. **تقرير التدقيق الداخلي:** يعد تقرير المدقق الداخلي الخطوة الأخيرة والهامة في إبلاغ الإدارة

عن نتائج تدقيق العمليات والأنشطة المختلفة، وأوجه الخلل والقصور في نظام الرقابة الداخلي وعدم الإلتزام بالقوانين والأنظمة، والتعليمات وتنبية الإدارة على مخاطر هذا الخلل والقصور، حيث يتضمن التقرير برنامج الأعمال التصحيحية بحيث يحدد المدقق كل

التوصيات، من يقوم بماذا؟ ومتى؟، كما يحتوي التقرير على الملاحق لتفادي أثقال النص كالجداول، النصوص الرسمية، القواعد والإجراءات، مع وضع فهرس يسمح بترتيبها<sup>1</sup>.

### المبحث الثاني : ماهية جودة المعلومات المالية

تعتبر المعلومات المالية بمثابة "لغة الأعمال"، فهي توفر صورة واضحة عن الوضع المالي للشركة وأدائها، وتمكن المستخدمين من اتخاذ قرارات مستنيرة. سواء كانوا مستثمرين يتطلعون إلى استثمار أموالهم، أو دائنين يرغبون في تقييم قدرة الشركة على سداد الديون، أو إدارة تسعى إلى إتخاذ قرارات تشغيلية إستراتيجية، فإن جودة المعلومات المالية تلعب دوراً حاسماً في نجاحها وتوسيع نطاق المبادلات التجارية.

### المطلب الأول : مفهوم المعلومة المالية

سنتطرق في هذا المطلب إلى تعريف المعلومات والمعلومة المالية وأهميتها.

#### أولاً : تعريف المعلومة المالية

##### أ. تعريف المعلومات :

المعلومات هي نتائج معالجة البيانات التي تم تحليلها وتفسيرها ووضعها في سياق معين، تحمل معنى وقيمة لمستخدميها من الأفراد والمؤسسات، لإتخاذ القرارات، وتحديد الإتجاهات، وحل المشكلات في مختلف المواقف<sup>2</sup>.

##### ب. تعريف المعلومات المالية :

<sup>1</sup> منصورى إيناس، يوسفى صابرين، أهمية التدقيق الداخلى فى تفعيل نظام الرقابة الداخلى، مرجع سبق ذكره ص 19 20.

<sup>2</sup> عبد الله السيد، نظم المعلومات الإدارية، دار الفكر، 2020، ص 34.

المعلومة المالية هي أي بيانات أو حقائق تتعلق بالأنشطة المالية والاقتصادية للمؤسسات أو الأفراد، حول أصول أو خصوم الشركة وحقوق الملكية والإيرادات أو المصروفات والتدفقات النقدية. يتم استخدام هذه المعلومات من قبل مجموعة متنوعة من المستخدمين، والتي يتم استخدامها في عمليات إتخاذ القرار المالي والمحاسبي. تشمل هذه المعلومات التقارير المالية، البيانات المحاسبية، النسب المالية<sup>1</sup>.

### ثانيا : أهمية المعلومات المالية

#### أ. بالنسبة للمستثمرين :

- **تحليل القوائم المالية:** تشمل القوائم المالية الرئيسية للشركة الميزانية العمومية، وقائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية. توفر هذه القوائم معلومات تفصيلية عن أصول الشركة، وخصومها، وحقوق الملكية، وإيراداتها، ومصروفاتها، وتدفقاتها النقدية. من خلال تحليل هذه القوائم، يمكن للمستثمرين تقييم الوضع المالي للشركة، وتحديد نقاط القوة والضعف فيها.
  - **مقارنة الأداء:** يمكن للمستثمرين مقارنة أداء الشركة مع الشركات الأخرى في نفس الصناعة، أو مع أدائها التاريخي، لتحديد ما إذا كانت الشركة تحقق أداءً جيداً مقارنةً بمنافسيها، وما إذا كانت تحسن أداءها بمرور الوقت
  - **تقييم النمو:** تساعد المعلومات المالية للمستثمرين على تقييم نمو الشركة من خلال تحليل الإيرادات، والأرباح، والأصول، وحقوق الملكية. يمكن للمستثمرين تحديد ما إذا كانت الشركة تحقق نمواً مستداماً، وما إذا كانت لديها القدرة على النمو في المستقبل.
  - **توقع التدفقات النقدية:** يعتمد المستثمرون على المعلومات المالية لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية للشركة. من خلال تحليل التدفقات النقدية التاريخية، والتوقعات المستقبلية للإيرادات والمصروفات، يمكن للمستثمرين تحديد ما إذا كانت الشركة قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية لتلبية إلتزاماتها، وتوزيع الأرباح على المساهمين.
  - **تقدير المخاطر:** تمكن المعلومات المالية للمستثمرين من تقدير المخاطر المرتبطة بالإستثمار في الشركة، مما يساعدهم على إتخاذ قرارات إستثمارية متوازنة.
  - **مقارنة الشركات:** تمكن المعلومات المالية للمستثمرين من مقارنة أداء الشركات المختلفة في نفس القطاع، مما يساعدهم على إختيار أفضل الفرص الاستثمارية لإعادة الصياغة.<sup>2</sup>
- ب. بالنسبة للإدارة:

<sup>1</sup>محمد صالح، المحاسبة المالية، دار الفكر، 2020، ص 45.

<sup>2</sup>محمد صالح، المحاسبة المالية، مرجع سابق. ص 78

- **إتخاذ القرارات:** تساعد المعلومات المالية الإدارة في إتخاذ قرارات مستنيرة بشأن العمليات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للشركة.
  - **تخطيط الأهداف:** تمكن المعلومات المالية الإدارة من وضع أهداف واقعية وقابلة للتحقيق للشركة، وتحديد الخطط والإستراتيجيات اللازمة لتحقيق هذه الأهداف.
  - **تقييم الأداء:** تساعد المعلومات المالية الإدارة في تقييم أداء الشركة وتحديد نقاط القوة والضعف، مما يمكنهم من إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لتحسين الأداء.<sup>1</sup>
- ج. بالنسبة للموظفين :

- **الموظفون المساهمون:** يمكنهم إستخدام البيانات المالية لتقييم قيمة أسهمهم وتحديد ما إذا كانوا يرغبون في زيادة استثماراتهم أو بيعها.
  - **الفرق الإدارية:** تستفيد الإدارات التنفيذية والوسطى من المعلومات المالية لوضع استراتيجيات عمل وتحسين الأداء.
  - **الموظفون العاديون:** يمكن أن تساعدهم البيانات المالية في تقديم اقتراحات تعزز من كفاءة العمل وتحقيق الاستدامة المالية للشركة.
  - **فرص الترقية والتطوير:** الشركات التي تتمتع بوضع مالي قوي قد تكون أكثر استعداداً للاستثمار في تدريب الموظفين وتقديم فرص الترقية.
- الأمان الوظيفي:** الأداء المالي الضعيف قد يشير إلى إمكانية تقليص الوظائف أو إعادة هيكلة الشركة، مما يستدعي من الموظفين إتخاذ تدابير احتياطية.
- التفاوض حول الرواتب والمزايا:** الإطلاع على الوضع المالي للشركة يساعد الموظفين على تقييم إمكانية التفاوض على زيادة الرواتب أو المطالبة بمزايا إضافية.<sup>2</sup>
- أ. بالنسبة للجهات الحكومية:

- **مراقبة الشركات المدرجة في البورصة:** من خلال متابعة القوائم المالية والتقارير السنوية، يمكن للجهات التنظيمية اكتشاف أي تلاعب في الأرباح أو الممارسات المحاسبية غير المشروعة.
- **حماية المستثمرين:** تمكن المعلومات المالية الجهات الحكومية من فرض معايير الإفصاح والشفافية، مما يحمي المستثمرين من الاحتيال والتضليل.
- **ضمان استقرار الأسواق:** عند توفر بيانات مالية دقيقة، يمكن للحكومات التدخل عند وجود مؤشرات على فقاعات مالية أو تلاعب في السوق، مما يحد من التقلبات الكبيرة التي قد تضر بالاقتصاد

<sup>1</sup> إبراهيم عبد الكريم، تحليل القوائم المالية، الطبعة الثانية، دار الجامعات، 2018، ص112.

<sup>2</sup> دور المعلومات المالية في دعم القرارات الاقتصادية، مجلة العلوم المالية والمحاسبية، العدد 15، 2021، ص75

## الفصل الاول

مراقبة النمو الاقتصادي: من خلال تحليل البيانات المالية للشركات والقطاعات المختلفة، تستطيع الحكومات تقييم الأداء الاقتصادي للبلاد وتحديد القطاعات الأكثر نمواً.

اتخاذ قرارات السياسة النقدية والمالية: تستند البنوك المركزية إلى المعلومات المالية لتحديد أسعار الفائدة، وضبط معدلات التضخم، ووضع السياسات المالية التي تعزز النمو.

توجيه الاستثمارات الحكومية: توفر البيانات المالية رؤية واضحة حول القطاعات الاقتصادية التي تحتاج إلى دعم حكومي أو إستثمارات إضافية.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) مجلس معايير المحاسبة الدولية، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2021.

### المطلب الثاني : مفهوم جودة المعلومات المالية

للمعلومة المالية جودة تتحكم فيها عوامل ومعايير وخصائص، ومن خلال هذا المطلب سنتعرف على جودة المعلومات المالية .

#### أولا : تعريف جودة المعلومات المالية

تشير جودة المعلومات المالية إلى مدى دقة وموثوقية وشفافية البيانات المالية المقدمة في التقارير المالية للشركات، بحيث تكون مفيدة للمستخدمين في اتخاذ القرارات الاقتصادية والإدارية. تعتمد جودة المعلومات المالية على خصائص مثل الملاءمة ، الموثوقية، القابلية للمقارنة، القابلية للفهم، والقابلية للتحقق<sup>1</sup>.

عرف د. محسن الدسوقي في كتابه "التحليل المالي للشركات" جودة المعلومات المالية : "تعتمد جودة المعلومات المالية على مدى امتثالها للمعايير المحاسبية الدولية، حيث توفر البيانات الدقيقة حول الأداء المالي للمؤسسات، وتساعد على تقليل التفاوت في التفسيرات المالية وتعزيز الثقة في الأسواق"<sup>2</sup>.

#### ثانيا : خصائص جودة المعلومات المالية

تُعد جودة المعلومات المالية من العوامل الأساسية التي تساهم في تحقيق فعالية القرارات المالية والإدارية، إذ تساعد في توفير بيانات دقيقة وموثوقة للمستخدمين المختلفين. وقد حددت العديد من الهيئات المحاسبية الدولية معايير وخصائص لجودة المعلومات المالية

#### 1. الملاءمة :

تعتبر الملاءمة حجر الزاوية في جودة المعلومات المالية. فالمعلومات، مهما كانت دقتها وموثوقيتها، تفقد قيمتها إذا لم تكن ذات صلة باحتياجات المستخدمين وقراراتهم.

#### ➤ معايير الملائمة :

أ. القيمة التنبؤية: المعلومات المالية تكون ذات قيمة تنبؤية عندما تُمكن المستخدمين من تقييم الأحداث المستقبلية أو التنبؤ بها، مثل توقع الأرباح المستقبلية أو تقدير التدفقات النقدية القادمة<sup>3</sup>.

ب. القيمة التأكدية: تعني أن المعلومات المالية تساعد المستخدمين في تأكيد أو تعديل التوقعات السابقة بناءً على النتائج الفعلية، مثل مقارنة الأداء المالي الفعلي بالتوقعات المالية السابقة.

<sup>1</sup>عبد الرحمن، أحمد، المحاسبة المالية، الطبعة الرابعة، دار النهضة العربية، 2020، ص 85 .  
<sup>2</sup>الدسوقي، محسن، التحليل المالي للشركات، دار الجامعات، 2018، ص. 67  
<sup>3</sup>مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية، 2021، ص 25 .

ج. الأهمية النسبية: تشير إلى مدى تأثير حذف أو تعديل أي جزء من المعلومات المالية على قرارات المستخدمين. تُعتبر المعلومات مهمة إذا كان تجاهلها أو تعديلها قد يؤدي إلى قرارات مالية مختلفة.<sup>1</sup>

### 2. الموثوقية :

تُعتبر الموثوقية إحدى الخصائص الأساسية لجودة المعلومات المالية، وتعني أن المعلومات المالية المقدمة تعكس الواقع الاقتصادي بدقة، ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المالية والإدارية. تُعد الموثوقية عاملاً حاسماً في تعزيز ثقة المستخدمين في القوائم المالية، حيث تضمن أن البيانات خالية من الأخطاء الجوهرية والتحيزات، مما يجعلها تمثل الواقع المالي للشركة بموضوعية ودقة.<sup>2</sup>

### ➤ عناصرها :

- يشير إلى أن المعلومات المالية يجب أن تعكس الواقع الاقتصادي بدقة دون تحريف أو تحيز. ويشمل ذلك تضمين جميع البيانات المهمة التي قد تؤثر على قرارات المستخدمين.
- تعني أن المعلومات المالية لا يجب أن تكون منحازة لأي طرف، بل يجب إعدادها وتقديمها بموضوعية تامة لضمان اتخاذ قرارات مستندة إلى حقائق وليس إلى مصالح معينة.
- تشير هذه الخاصية إلى إمكانية التحقق من صحة المعلومات المالية من خلال مصادر موثوقة ومستقلة، بحيث يمكن لمستخدمين مختلفين الوصول إلى نفس النتائج عند استخدام نفس الأساليب المحاسبية. يُعزز التحقق من دقة وموثوقية المعلومات المالية، مما يزيد من مصداقيتها.
- يجب أن تتضمن المعلومات المالية جميع البيانات الضرورية التي قد تؤثر على القرارات، حيث يؤدي إغفال أي بيانات جوهرية إلى تشويه الصورة الحقيقية للوضع المالي للمؤسسة.<sup>3</sup>

### 3. القابلية للمقارنة:

تُعد القابلية للمقارنة إحدى الخصائص النوعية الأساسية لجودة المعلومات المالية ، تساعد هذه الخاصية على تحليل الأداء المالي، وتحديد الاتجاهات، واتخاذ قرارات استثمارية أو تشغيلية مستنيرة بناءً على أسس موحدة.

### ➤ عناصرها :

- يشير إلى استخدام نفس المبادئ والسياسات المحاسبية عبر الفترات الزمنية المختلفة داخل الشركة الواحدة، مما يساعد في مقارنة نتائج الفترات السابقة بالحالية.

<sup>1</sup> AICPA (المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)، معايير التدقيق، رقم 106، 2006، ص. 12.

<sup>2</sup> مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية"، الطبعة 2021، ص. 30

<sup>3</sup> International Accounting Standards Board (IASB), IFRS Conceptual Framework, 2018, p. 45.

- يتعلق باستخدام معايير موحدة عبر الشركات المختلفة في نفس الصناعة، بحيث يكون بالإمكان إجراء مقارنات عادلة وموضوعية بين الشركات.
- تعني أن المعلومات المالية المقدمة يجب أن تكون واضحة ومنظمة بحيث يستطيع المستخدمون تحديد الفروقات والتشابهات بين البيانات بسهولة.<sup>1</sup>

#### 4. القابلية للتحقيق :

المعلومة المالية تكون قابلة للتحقق إذا كان يمكن لمجموعة من المدققين المستقلين الوصول إلى نفس النتائج باستخدام نفس الطرق والأساليب، أي يمكن التأكد من صحتها وموثوقيتها من قبل أطراف مستقلة تستخدم نفس الأساليب والإجراءات

#### ➤ عناصرها :2

يجب أن تستند المعلومات إلى وثائق ومستندات يمكن فحصها والتأكد منها، مثل العقود والفواتير والسجلات البنكية.

يُفضل استخدام معايير محاسبية معترف بها دولياً (مثل IFRS أو GAAP) التي تضع إرشادات واضحة لإعداد البيانات المالية، مما يسهل على المراجعين استخدام نفس الإجراءات للتحقق منها.

يلعب دور المراجعين الخارجيين والهيئات التنظيمية أهمية كبيرة في فحص وتأكيد صحة البيانات المالية، حيث يقومون بإجراء اختبارات وإجراءات تدقيق لضمان توافقها مع المعايير المعمول بها.

#### ثالثاً : العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المالية و معايير قياسها

##### 1. العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المالية:

هناك عدة عوامل تتحكم في جودة المعلومات المالية يمكن تلخيصها فيما يلي:

##### 1.1 العوامل البيئية - بيئة المحاسبة:

قد أظهر معظم الباحثين أن الفروقات في محتويات التقارير المالية تعود إلى اختلاف الظروف والمؤشرات الموجودة في بيئة معينة مقارنة بأخرى، بما في ذلك الظروف الاجتماعية والسياسية والاقتصادية المحيطة بالمؤسسة.

<sup>1</sup> American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), "Accounting and Auditing Standards", 2017, p. 55

<sup>2</sup> مجلس معايير المحاسبة الدولية الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية، الطبعة 2021، ص 32 (IASB).

- العوامل الاقتصادية: يجب أن تترتب نتائج اقتصادية على القرارات المرتبطة بالسياسة المحاسبية، فإذا لم تتوفر مثل هذه النتائج فلا داعي لاتخاذ القرارات.
- العوامل السياسية: تلعب الجهات المسؤولة عن إعداد المعلومات المالية للمستخدمين دوراً في تكييف هذه المعلومات مع الظروف السياسية لجميع البلدان. كل مجموعة تتأثر بعملية إنتاج وتوزيع المعلومات.
- العوامل الاجتماعية: تؤثر القيم الاجتماعية مثل الميل للاهتمام بالخصوصية في القوائم، الوقت، وما يعيق أو لا يمكن الوصول إلى المعلومات المالية. لذا فإن فهم تأثير العوامل الاجتماعية أمر مهم أيضاً.
- العوامل القانونية : إن القوانين المؤسسية والتشريعات القانونية والضرائب لها تأثير كبير ومباشر وغير مباشر على مهنة المحاسبة والرقابة والإشراف في إعداد وممارسة المعلومات المالية.<sup>1</sup>

### 2.1 العوامل المتعلقة بالمعلومات:

لكي يتم الحكم على ما إذا كانت المعلومات المتحصل عليها مفيدة او غير مفيدة لاتخاذ القرار يتم اختبار الطرق المحاسبية وكمية ونوعية المعلومات الواجب تقديمها وعرضها في التقارير المالية

### 3.1 تقرير مدقق الحسابات المراجع الخارجية :

يمثل المدقق الخارجي المسؤول عن اعداد التقرير الذي بدوره يعد العيار الحقيقي لجودة وصحة، دقة المعلومات المالية والتقارير المعدة والمنشورة. كذلك يؤثر تقريره عل موثوقية وملاءمة المعلومات المالية الواردة في لتقارير المالية.

### 2. معايير جودة قياس المعلومات المالية :

هناك عدة معايير أساسية يجب توافرها لضمان جودة التقارير المالية. هذه المعايير تتكامل مع بعضها البعض لتحقيق الشفافية والموثوقية في المعلومات المالية، مما يدعم اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة. إليك هذه المعايير كالنحو التالي:

### ✓ المعايير القانونية:

تلعب القوانين والتشريعات دوراً حاسماً في تحديد إطار عمل المؤسسات، بما في ذلك إعداد التقارير المالية.

<sup>1</sup>شعلان عبد الله، دور الرقابة الداخلية في تحسين المعلومات المحاسبية، شهادة ماستر أكاديمي. قالمة، مالية المؤسسة: جامعة 8 ماي 1945

## الفصل الاول

تضمن هذه القوانين وجود هيكل تنظيمي فعال يراقب الأداء، ويفرض على الشركات الالتزام بالإفصاح الكافي عن أدائها المالي.

تعمل المعايير القانونية على توحيد الممارسات المحاسبية، وتحديد المسؤوليات، وتوفير إطار قانوني واضح للشركات، مما يقلل من احتمالية التلاعب أو التحريف في التقارير المالية.

### ✓ المعايير الرقابية:

تعتبر المعايير الرقابية بمثابة "خط الدفاع" لضمان نزاهة وموثوقية التقارير المالية. فهي تهتم بفحص وتقييم مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات، وتحديد المسؤوليات، وتوفير آليات للمساءلة.

تعمل المعايير الرقابية على تعزيز الشفافية، وتقليل المخاطر، وزيادة الثقة في التقارير المالية. تشمل هذه المعايير دور لجان المراجعة، وأجهزة الرقابة المالية والإدارية.<sup>1</sup>

### ✓ المعايير المهنية:

تركز المعايير المهنية على المساءلة، والنزاهة، والأمانة في إعداد التقارير المالية. تضمن هذه المعايير أن المحاسبين والمدققين يعملون وفقاً لأعلى معايير السلوك المهني، وأنهم مسؤولون عن دقة وموثوقية المعلومات المالية.

تعمل المعايير المهنية على تعزيز الثقة في التقارير المالية، وحماية مصالح المساهمين والمستثمرين، ودعم التواصل والتعاون بين الملاك والإدارة.

**المعايير الفنية:** تساهم المعايير الفنية في تطوير مفهوم جودة المعلومات المالية، وتحديد الخصائص النوعية التي يجب أن تتوفر في التقارير المالية، مثل الملاءمة، والموثوقية، والقابلية للمقارنة، والقابلية للتحقق، والتوقيت المناسب، وقابلية الفهم.

تعمل المعايير الفنية على توجيه الشركات في إعداد تقارير مالية دقيقة ومفيدة، مما يزيد من ثقة المستخدمين ويساهم في جذب الاستثمارات.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>حورية بوقندورة، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية، شهادة ماستر أكاديمي . ام البواقي، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التدبير محاسبية ومالية: جامعة العربي بن مهيدي. 2016-2017  
<sup>2</sup>بسطي شهرزاد. دور الرقابة الداخلية في زيادة جودة المعلومات المالية شهادة ماستر أكاديمي. المسيلة، تدقيق ومراقبة التدبير: جامعة محمد بوضياف. 2018-2019.

### المطلب الثالث : مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات لمالية

التدقيق الداخلي يساهم في تعزيز جودة المعلومات المالية وتحسينها لوجود علاقة ويحد من عدم تماثل المعلومات المالية.

#### اولا : دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية

يُعد التدقيق الداخلي أحد الأدوات الحيوية التي تعتمد عليها المؤسسات لتعزيز جودة المعلومات المالية، إذ يساهم في رفع مستوى الدقة والشفافية والمصدقية في التقارير المالية. يعمل التدقيق الداخلي على تقييم وتحسين الأنظمة والعمليات الداخلية، مما يحد من الأخطاء والتلاعب ويضمن التزام المؤسسة بالمعايير والسياسات المحاسبية المعتمدة.

#### 1. مفهوم التدقيق الداخلي للجودة :

- ✓ إن التدقيق الداخلي للجودة هو عبارة عن معاينة وفحص ملازمة التنظيم (المنشأة أو الشركة) للمواصفة القياسية التي تم وضعها للتطبيق:
- ✓ التخطيط: يتم وضع خطة تدقيق داخلية تحدد نطاق التدقيق، والأهداف، والمعايير، والجدول الزمني، والموارد اللازمة.
- ✓ الإعداد: يتم إعداد الوثائق اللازمة للتدقيق، مثل قوائم المراجعة، والنماذج، والإجراءات.
- ✓ التنفيذ: يتم إجراء التدقيق الفعلي، من خلال المقابلات، والملاحظات، وفحص الوثائق.
- ✓ التسجيل: يتم تسجيل نتائج التدقيق في تقرير تدقيق داخلي.
- ✓ المتابعة: يتم متابعة الإجراءات التصحيحية التي تم اتخاذها بناءً على نتائج التدقيق، للتأكد من فعاليتها.

من المسؤول عن التدقيق الداخلي :

- مدققو الجودة الداخليون: هم موظفون في المنظمة تم تدريبهم على إجراء عمليات التدقيق الداخلي.
  - مدققون خارجيون: يمكن للمنظمة الاستعانة بمدققين خارجيين لإجراء عمليات التدقيق الداخلي، خاصة إذا كانت المنظمة لا تمتلك مدققين داخليين مؤهلين.
- مؤهلاتهم :

- أن يكونوا متحررين من التحيز .
- لديهم التدريب اللازم لهذا العمل .

- مستقلين عن مناطق المسؤولية .
- لديهم مهارات الاتصال شفويًا وكتابيًا .
- حاضري البديهة بالنسبة لتفصيلات العمل.
- الاستقامة والثبات في العمل.<sup>1</sup>

ثانيا : علاقة التدقيق الداخلي بجودة المعلومات المالية

أ. العلاقة بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية

- التقييم والتحقق من الضوابط الداخلية:

يقوم جهاز التدقيق الداخلي بفحص الأنظمة والإجراءات المحاسبية للتأكد من فعالية الرقابة الداخلية؛ إذ يُمكن هذا الفحص من الكشف عن أوجه القصور والأخطاء في عمليات إعداد التقارير المالية، وتقديم توصيات تصحيحية لتحسين الأنظمة. وقد أظهرت الدراسات أن وجود جهاز تدقيق داخلي متكامل يساهم بشكل مباشر في تحسين دقة ومصداقية المعلومات المالية .

- تعزيز المصداقية والشفافية :

من خلال إعداد تقارير دورية تُفصّل نقاط القوة والضعف في الضوابط والإجراءات، يساهم التدقيق الداخلي في زيادة الشفافية وإظهار مدى الالتزام بالمعايير المحاسبية الدولية مثل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وهذا يعزز من ثقة المستخدمين المستثمرين، الدائنين، الجهات التنظيمية بالمعلومات المالية.

- الحد من الأخطاء والتلاعب المالي :

يعمل التدقيق الداخلي على اكتشاف وتصحيح الأخطاء والمخالفات في البيانات المالية قبل نشرها، مما يقلل من فرص التلاعب ويضمن تقديم صورة مالية عادلة وواقعية للمؤسسة. يُعد هذا الدور أساساً في ضمان قابلية التحقق للمعلومات المالية.

- ضمان الإلتزام بالمعايير الدولية:

<sup>1</sup>فتحي أحمد يحيى. نظام إدارة الجودة الشاملة والمواصفات العالمية. عمان، الاردن: دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، 2020.

يساهم التدقيق الداخلي في التأكد من إعداد التقارير المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير المحلية، وهو ما يسهل مقارنة البيانات بين الفترات الزمنية المختلفة وبين المؤسسات المتنوعة، مما يحسن من جودة المعلومات المالية بشكل عام.<sup>1</sup>

### ب. دور التدقيق الداخلي في الحد من عدم تماثل المعلومات المالية :

- **أهمية المعلومات المالية الصادقة ودورها في إتخاذ القرار:** عدم تماثل المعلومات المالية من معديها ومستخدميها يعد من أكبر المخاطر التي تتعرض لها المؤسسات لذلك العمل على ضبط ودراسة المعلومات لتحقيق الملاءمة الموثوقة الثبات في القوائم المالية خاصة. كذلك كلما ارتفعت جودة المعلومات المالية كلما زادت المردودية فالإستقلالية والموضوعية والكفاءة المهنية وجودة الأداء .
  - **مخاطر عدم مصداقية المعلومات في المؤسسة :** إن عدم توفر المعلومات الكافية والمناسبة وكذا المعلومات الصحيحة التي تعاود عليها المؤسسة من أهم أسباب فشل الكثير من القرارات ،حيث تعمل الإدارة على فعالية وسلامة القرارات في كل النشاطات فبرغم اختلاف المناصب التي يشغلونها تبقى الغاية واحدة معلومات صحيحة حديثة تساعد على إتخاذ القرار .
- كما أن صناع القرار الجيد يعتمد على معلومات ملاءمة لطبيعة القرار من حيث نوعية الدقة ،الشمول الكفاية ،الوقت والتكلفة.<sup>2</sup>

### المبحث الثالث: عرض وتقييم الدراسات السابقة للموضوع

من خلال هذا المبحث سيتم التطرق إلى مجموعة من الدراسات السابقة والتي لها عاقبة مباشرة وغير مباشرة بموضوع الدراسة وهذا من أجل توضيح التوجه الذي سلكته هذه الدراسات وما ستسلكه هذه الدراسة، حيث قسمنا هذا المبحث إلى ثلاث مطالب، المطلب الأول يحتوي على الدراسات السابقة باللغة العربية، والثاني الدراسات السابقة باللغة الأجنبية، والثالث ما يميز الدراسة الحالية على الدراسات السابقة.

### المطلب الأول : دراسات سابقة باللغة العربية

<sup>1</sup> مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية، الطبعة 2021، ص 30.  
<sup>2</sup> شروم روفية، آيت عامر مزيان، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية، مذكرة ضمن نيل شهادة ماستر، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، ص 27 .

### 1. دراسة بولمعيذ عبد الرؤوف كركاطو محمد علي (2022-2023) أثر نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المالية في المؤسسات الإقتصادية :

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المالية على مستوى شركة سونلغاز، تم الإعتماد بالمنهج الوصفي التحليلي من الجانب النظري من الدراسة ، أما في الجانب التطبيقي منها، فقد تم تصميم استمارة كأداة لجمع البيانات بلغ عددها 24 ، ووزعت على عينة من العاملين على مستوى شركة سونلغاز وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج بعد إجراء عملية التحليل لبياناتها أهمها وجود أثر ذو دلالة إحصائية للرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المالية لمؤسسة سونلغاز .

### 2. دراسة شعيب عمان واخرون (2021-2022) دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة :

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم دور التدقيق الداخلي على تحسين أداء نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، وجاءت تحت إشكالية رئيسية: إلى أي مدى يمكن للتدقيق الداخلي أن يحسن نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة؟ بحيث تم التطرق في الجانب النظري إلى فصلين الأول متعلق بعموميات حول التدقيق الداخلي والثاني بنظام الرقابة الداخلي ودور التدقيق في تحسينه من خلال الإعتماد على المنهج الوصفي، ولتحقيق أهداف الدراسة تم التطرق في الفصل التطبيقي إعتقادا على المنهج التحليلي الإستدلالي بدراسة حالة على مستوى الخزينة الولائية لولاية الوادي، وهذا من خلال إنجاز إستبيان وتحكيمة، وتوزيعه على عينة مكونة من (45) موظفا من أصل مجتمع الدراسة وباستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الإجتماعية " spss " ، وتحليلا للنتائج تم التوصل إلى وجود علاقة إيجابية وذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05 بين متغيري الدراسة وبنسبة مساهمة تقدر ب0.767 أي بنسبة ارتباط 76.70%.

### 3. دراسة إيمان صحراوي (2019 - 2020) أثر إعتقاد معايير جودة المعلومات المالية على إعداد القوائم المالية في الجزائر :

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أثر معايير جودة المعلومات المالية و بالتحديد معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية ( IAS/IFRS ) على إعداد القوائم المالية، و في هذا السياق تدرج إشكالية الدراسة في أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي المستوحى معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية على جودة

المعلومات المالية للقوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، تم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي كما تم استخدام المنهج المقارن، أما فيما يخص الدراسة التطبيقية فتم الإعتماد على أسلوب دراسة الحالة، و توصلت هذه الدراسة إلى أن القوائم المالية للمؤسسات محل الدراسة تحتوي على معلومات مفيدة تتوفر على أغلبية الإجراءات المحققة للخصائص النوعية للمعلومات المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي (SCF) و معايير المحاسبة و الإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS)، مما يساهم في اتخاذ قرارات رشيدة مبنية على معلومات ذات جودة عالية.

#### 4. دراسة إلهام زاوي ،همام شابي (2018-2019) دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية :

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، فوجود التدقيق الداخلي الفعال والقوي بالمؤسسة من شأنه أن يعزز من تحسين الجودة على مستوى المعلومة المحاسبية. تم الاعتماد على المنهج الوصفي للتعرف على متغيري الدراسة نظريا المتمثلين في التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، كما تم اعتماد نفس المنهج في الدراسة الميدانية لتوظيف المتغيرين في واقع شركة مناجم الحديد الجزائري والعلاقة بينهما، ولتحقيق هدف الدراسة تم تصميم استبيان وجه لعينة من أفراد مؤسسة مناجم الحديد الجزائري يعملون بكل من قسم التدقيق الداخلي والمحاسبة والمالية وكذا أعضاء لجنة التدقيق الداخلي، توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أنه جميع أفراد العينة يتفقون على أن معايير الخصائص بالشركة تطبق بمستوى مرتفع على العموم و يؤكدون أن المدقق الداخلي بالشركة يتمتع بالمعرفة والمهارة والكفاءة لإنجاز مهامه و يبذل العناية اللازمة أثناء أدائه لها، كما يجمعون على أن استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي تؤدي إلى زيادة جودة وظيفة التدقيق الداخلي، وبالنسبة للمعلومات المحاسبية التي تقدمها الشركة فقد تبين أنها تتمتع بمستوى مرتفع من الجودة كما تتسم بوضوحها وسهولة فهمها من قبل مختلف مستخدميها.

#### 5. دراسة يوسف سميرة (2018 - 2019) التدقيق الداخلي ودوره في تفعيل الجودة الشاملة :

جاءت هذه الدراسة من اجل التطرق لنقطة مهمة ، وهي مدى تأثير التدقيق الداخلي على تفعيل الجودة الشاملة في المؤسسة المصرفية ، و يكتسب هذا الموضوع أهمية وهذا من أهمية الجودة الشاملة و كذا من أهمية التدقيق الداخلي ، تم الإعتماد على المنهج الوصفي بالنسبة للجزء النظري والمنهج الإستقصائي بالنسبة للجزء التطبيقي حيث قد تم اختيار بنك الفلاحة و التنمية الريفية كنموذج باختيار

فئة الدراسة والتي تتمثل في موظفي البنك ، اين تم توزيع استبيان على الموظفين ، اين تمت الدراسة باستعمال برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss 23 أين توصلت الى نتائج تبين ان للتدقيق الداخلي تأثير على الجودة الشاملة ، بالإضافة الى أهمية هاتين العنصرين بالنسبة للبنك محل الدراسة.

المطلب الثاني : دراسات سابقة باللغة الأجنبية

### 1. Etude chiboub fellah zohra et kameli mohamed (2023) la qualite de l'information financiere divulguee par les societes cotees en bourse:

العنوان باللغة العربية :جودة المعلومات المالية التي تفصح عنها الشركات المدرجة - حالة الجزائر-

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل جودة المعلومات المالية التي تفصح عنها الشركات الجزائرية المدرجة ، كما تقاس بممارسات إدارة الأرباح ، أجريت هذه الدراسة على عينة من 4 شركات مدرجة في بورصة الجزائر، تمت مراقبتها على مدى 8 سنوات ، بالرجوع إلى نموذج إندار جونز المعدل (1995) ، وتشير نتائج الدراسة إلى أن الشركات المدرجة كشفت عن معلومات مالية ذات نوعية جيدة .

### 2. Etude maghnem mohamed et berrag mohamed (2019) le role du controle interne dans la qualite de l'information financiere :

العنوان باللغة العربية : دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المالية

تهدف هذه الدراسة إلى دراسة مساهمة الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المالية ، ولتحقيق هذا الهدف تم تصميم استبيان وتوزيعه على 60 شركة جزائرية وقد تم استخدام الأدوات الإحصائية لتحليل البيانات وإختيار الفرضيات باستخدام برنامج spss وأظهرت الدراسة مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المالية داخل الشركات المدروسة .

### 3. Etude Abbou Siham, Berkane Dihia (2018-2019) audit interne et performance des entreprises industrielles algeriennes:

العنوان باللغة العربية :التدقيق الداخلي وأداء الشركات الصناعية الجزائرية

تهدف هذه الدراسة إلى دراسة ما إذا كانت وظيفة التدقيق الداخلي الحالية داخل الشركات الصناعية المدروسة في عينتنا تساهم في فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية، كما يكمن إهتمام هذه الدراسة في الكشف عن الثغرات في نظام الرقابة الداخلية للشركات المختارة وتم التوصل إلى أن التدقيق يساهم بشكل كبير في التحسين المستمر للأداء من خلال عرض بنية الإجراءات والعمليات التشغيلية للشركة، مما يجعل مخطط الإدارة مرئياً من جهة ، وإمكانية إكتشاف الأعطال والنقائص فيما يتعلق بالقواعد والمقاييس المقبولة في الموضوع .

#### 4. Study Zoherh Hajiha and Azadeh Rafiee (2011) Entitled the impact of internal audit function quality on qudit delays:

العنوان باللغة العربية: أثر جودة وظيفة التدقيق الداخلي على فترة إصدار تقرير التدقيق:

تبحث هذه الدراسة في أثر وجودة وظيفة التدقيق الداخلي وهي المتغير المستقل وعبرت عنه الدراسة بثلاثة عناصر وهي الكفاءة المهنية والموضوعية وحجم التدقيق، على فترة إصدار تقرير التدقيق وهي الفترة الواقعة بين إنتهاء السنة المالية للمؤسسة وتاريخ إصدار تقرير وبينت الدراسة أن التأخير في إصدار التقرير يقلل من فرص المساواة بين المستخدمين في الحصول على المعلومات المالية مما قلل من كفاءة وفاعلية القوائم المالية، وشملت عينة الدراسة 57 شركة مدرجة في بورصة طهران للأوراق المالية، وجميعها قدمت تقارير التدقيق الداخلي للجان التدقيق ومجالس الإدارة، حيث توصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة عكسية ذات دلالة إحصائية بين الموضوعية والكفاءة المهنية للتدقيق الداخلي وبين تأخير إصدار تقرير التدقيق، في حين لا يوجد علاقة بين حجم عمليات التدقيق الداخلي وفترة إصدار تقرير التدقيق.

المطلب الثالث : مايميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

أولا : أوجه الشبه والإختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الجدول (02): المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

## الفصل الاول

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسات السابقة
ركزت هذه الدراسة على مكانة الرقابة الداخلية بصفة خاصة بينما ركزت دراستنا الحالية على مكانة التدقيق الداخلي في المؤسسة	تتشابه الدراستان إلى حد ما في تحسين جودة المعلومات المالية	دراسة بولمعيذ عبد الرؤوف وكركاطو محمد علي (2023-2024)
هدفت هذه الدراسة إلى مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين أما دراستنا الحالية فهدفت للتعرف على دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية	كلا الدراستين ركزتا على دور التدقيق الداخلي	دراسة شعيب عمان واخرون (2021-2022)
ركزت هذه الدراسة على معايير جودة المعلومات المالية و بالتحديد معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IAS/IFRS)	كلا الدراستان تطرقت إلى تعريف جودة المعلومات المالية ودوافع إستخدامها	دراسة إيمان صحراوي (2019 - 2020)
ركزت هذه الدراسة على التعريف بوظيفة التدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المحاسبية، بينما ركزت الدراسة الحالية على التعريف بالتدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المالية	كلا الدراستين تطرقت لمفهوم، أهمية، وأهداف التدقيق الداخلي	دراسة إلهام زاوي ،همام شابي (2018-2019)
إختلاف في مساهمة التدقيق الداخلي حيث تناولت هذه الدراسة مساهمة التدقيق الداخلي في تفعيل الجودة الشاملة	كلا الدراستان تناولت أدبيات التدقيق الداخلي	دراسة يوسف سميرة (2018 - 2019)
هدفت هذه الدراسة إلى تحليل جودة المعلومات المالية على مدى 8 سنوات في 4 شركات، بينما اختلفت عنها دراستنا الحالية في التحقق من مدى تحسن جودة المعلومات المالية	كلاهما تناولت مفاهيم جودة المعلومات المالية	Etude chiboub fellah zohra et kameli mohamed (2023)

<p>ركزت هذه الدراسة على منظور الرقابة الداخلية وأثرها على جودة المعلومات المالية ، بينما دراستنا على دور التدقيق الداخلي</p>	<p>تشابه الدراسات في التركيز على جودة المعلومات المالية</p>	<p><b>Etude maghmem mohamed et berrag mohamed (2019)</b></p>
<p>تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى فاعلية أداء التدقيق الداخلي في الشركات الصناعية ، بينما هدفت هذه الدراسة الحالية على دور التدقيق في تحسين جودة المعلومات المالية</p>	<p>كلاهما تناولت الإطار النظري للتدقيق الداخلي</p>	<p><b>Etude Abbou Siham, Berkane Dihia (2018-2019)</b></p>
<p>اختلفت هذه الدراسة عن الدراسة الحالية كونها ركزت على أثر جودة وظيفة التدقيق الداخلي على فترة</p>	<p>كلاهما تناولت وظيفة التدقيق الداخلي</p>	<p><b>Study Zoherh Hajjha and Azadeh Rafiee (2011)</b></p>


المصدر: من إعداد الطالبات.

#### ثانيا: مايميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

باستعراض الدراسات السابقة يتضح أن هذه الدراسات منها من إرتبطت بمتغير التدقيق الداخلي ومنها إرتبطت بمتغير جودة المعلومات المالية ، كما عمدت هذه الدراسات إلى قياس الكثير من العوامل التي قد تؤثر في تحسين جودة المعلومات المالية وضبطها ودراسة طبيعة ومدى تأثيرها، ونجد أن هذه الدراسات أجريت في العديد من الأماكن المختلفة حيث كانت معظمها تشمل عينة من المؤسسات والشركات ومنها ماكانت على شكل رسائل ومقالات .

يمكن القول أن أهم مايميز هذه الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة هو ندرة الدراسات التي تربط بين متغيرات الدراسة المتمثلة في التدقيق الداخلي كمتغير مستقل وجودة المعلومات المالية كمتغير تابع، بالإضافة إلى إختلاف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة من حيث الفترة الزمنية والعينة المستهدفة والبيئة التي ستطبق عنها.

يتناول الفصل الأول من الدراسة الأدبيات النظرية المتعلقة بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية، حيث يُبرز أهمية التدقيق الداخلي كوظيفة مستقلة وموضوعية تهدف إلى تقييم وتحسين كفاءة وفعالية أنشطة المؤسسة، والمساهمة في تحقيق أهدافها من خلال تقديم تحليلات واستشارات موضوعية للإدارة. يسلط الفصل الضوء على نشأة وتطور التدقيق الداخلي، خصائصه، أهدافه، أنواعه، والمعايير الدولية التي تحكم ممارسته، كما يستعرض مراحل الأساسيات بدءاً من التحضير، مروراً بالتنفيذ، وصولاً إلى عرض النتائج. في الجانب الآخر، يتناول الفصل مفهوم المعلومات المالية وأهميتها لكافة الأطراف المعنية، من مستثمرين وإدارة وموظفين وجهات حكومية، مبيّناً الخصائص النوعية التي تحدد جودة هذه المعلومات مثل الملاءمة، الموثوقية، القابلية للمقارنة، والتحقق. كما يناقش العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المالية، ومعايير قياسها، مشدداً على دور التدقيق الداخلي في تحسين هذه الجودة عبر تعزيز الشفافية، تقليل الأخطاء، وضمان الالتزام بالمعايير المحاسبية. ويختتم الفصل بعرض وتقييم الدراسات السابقة التي أكدت معظمها على وجود علاقة إيجابية بين فعالية التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية، مع إبراز تميز الدراسة الحالية بشمولها وتحليلها المتوازن لمتغيري البحث، واعتمادها على مصادر علمية موثوقة ومنهجية دقيقة.



الفصل الثاني :  
الدراسة التطبيقية

لقد تطرقنا في الدراسة النظرية لأهم النقاط حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية ومناقشة الدراسات السابقة، ومن أجل تسليط الضوء أكثر على الموضوع سنحاول في هذا الفصل الإجابة على الإشكالية الرئيسية والتساؤلات الفرعية الموجودة، من خلال إجراء دراسة تطبيقية لمعرفة دور التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المالية، وذلك بإبراز الطريقة المستخدمة في الجانب الميداني وكذا مختلف الأدوات المستخدمة، باستعمال البرنامج الإحصائي SPSS، وكذلك من خلال عرض نتائج الوصف الإحصائي.

## الفصل الثاني

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة:

من أجل تحديد الإطار العام للدراسة الميدانية والإجابة عن الإشكالية المطروحة وكذا التعرف على أدوات جمع البيانات "الاستبيان" من حيث تصميمه وتوزيعه على عينة الدراسة وصدق وثباته بالإضافة إلى أهم الأساليب الإحصائية المتبعة في الدراسة.

المطلب الأول: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية:

في هذا المطلب سوف نقوم بعرض نموذج الدراسة ثم نتطرق إلى مصادر وطرق جمع البيانات بالإضافة إلى تحديد عينة الدراسة.

الفرع الأول: مجتمع، عينة الدراسة

أولاً: مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من عمال الفنادق، مكاتب المحاسبين ومصنع الآجر والتي بلغت 40 عامل، وقد تم اختيار عينة الدراسة من أجل الإجابة على الأسئلة الإستبيان، وقد تم إختيار هذه المؤسسة نظرا لنشاطها الإقتصادي الذي يتوافق مع طبيعة موضوع الدراسة.

ولذا يمكن تعريف مجتمع الدراسة على أنه: هو مجموعة الأفراد أو الأشخاص الذين يشكلون موضوع مشكلة الدراسة أو البحث، وهو يعتبر المكان الطبيعي لوجود ظاهرة او مشكلة بحثية والتي تدس فيه المشكلة وتجتمع من خلاله البيانات والمعلومات حولها يسعى الباحث إلى أن يعمم عليها نتائج الدراسة أما فينا يخص دراستنا.<sup>1</sup>

الجدول (1.2): مجتمع الدراسة

مجتمع الدراسة	تعريف	المكان	التأسيس	الزيارة (المدير ،المحاسب ،المسير )
فندق الوردية الذهبية	مؤسسة تابعة القطاع الخاص تأخذ شكل مؤسسة ذات مسؤولية محدودة	الطريق الوطني رقم 3 بلدية جامعة ولاية المغير	2017/04/05	-المدير سباطة عبد الرحمان -المحاسب رميلي أيوب

<sup>1</sup> - دبو بولديفان داليت، مناهج البحث في تربية وعلم النفس، مكتبة الأنجلو المصرية، القاهرة، مصر، 1997، ص 361.

## الفصل الثاني

شركة العمورية لصناعة الأجر	شركة ذات مسؤولية محدودة تابعة للقطاع الخاص للإنتاج الصناعي لمنتجات الطين	الطريق الوطني رقم 3 بلدية جامعة ولاية المغير	2013/03/13	- المحاسبة بوليفة نور الهدى
مكاتب المحاسبين	هياكل مهنية تمارس نشاط المحاسبة وذلك في المساهمة في تقييم المؤسسات ومرافقتها في التسيير المالي والمحاسبي .. الخ .	ولاية المغير	///////	////////

من إعداد الطالبات بالإعتماد على وثائق الشركات

ثانيا: عينة الدراسة:

- العينة: هي جزء أو شريحة من المجتمع تتضمن خصائص المجتمع الأصلي الذي ترغب في التعرف على خصائصه ويجب أن تكون تلك العينة ممثلة لجميع مفردات هذا المجتمع تمثيلا صحيحا.<sup>1</sup>

تمثلت عينة الدراسة في مجموعة من عمال الفنادق، مكاتب المحاسبين ومصنع الأجر حيث تم اختيار عينة غير عشوائية والتي قدرت بـ 50 عينة منها 5 لم تسترجع، 5 غير صالحة للتحليل في حين 40 عينة وهي قابلة للتحليل.

الجدول(2.2): عينة الدراسة

النسبة	العدد	الإستبيان
80%	40	الاستثمارات المسترجعة
10%	5	الاستثمارات المرفوضة
10%	5	الاستثمارات غير مسترجعة
100%	50	مجموع الإستثمارات الموزعة

من إعداد الطالبات بالإعتماد على إستثمارات الإستبيان

<sup>1</sup> مهدي محمد القصاص، "الاحصاء والقياس الاجتماعي"، دار نيبور للطباعة والنشر والتوزيع، الطبعة 01، العراق، 2014، ص:64.

من أجل التعمق في الدراسة الوصفية، سيتم التعرف على مميزات العينة المختارة من خلال تشخيصها من ناحية المعلومات الخاصة بها والمتحصل عليها من الإستبيان، كما يلي:

#### 1. توزيع عينة الدراسة حسب الجنس:

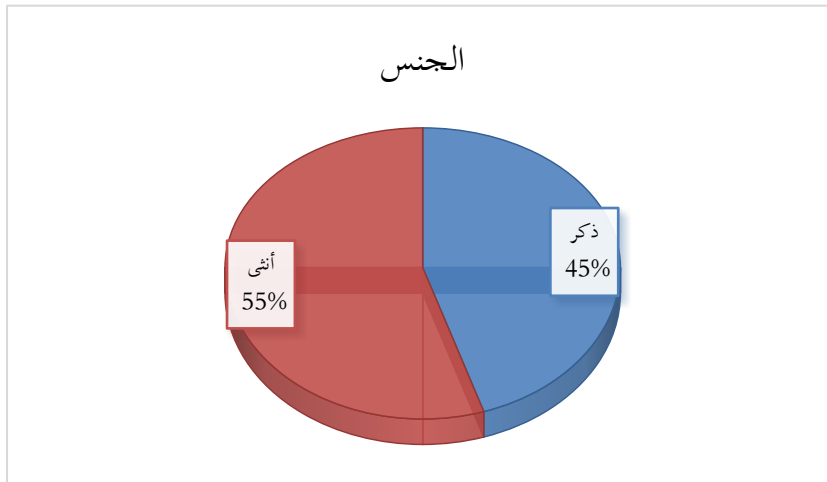
الجدول (3.2): توزيع أفراد العينة حسب الجنس

النسبة المئوية	التكرارات	الجنس
45	18	ذكر
55	22	أنثى
100	40	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

أما التمثيل البياني لنتائج الجدول يوضحه الشكل التالي:

الشكل (1.2): تمثيل أفراد العينة حسب الجنس



المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال الشكل والجدول أعلاه نرى بأن فئة الإناث هي الأكثر نسبة والتي تقدر بـ 55% في حين كانت فئة الذكور النسبة الأقل والتي قدرت بـ 45%.

#### 2. توزيع عينة الدراسة حسب السن:

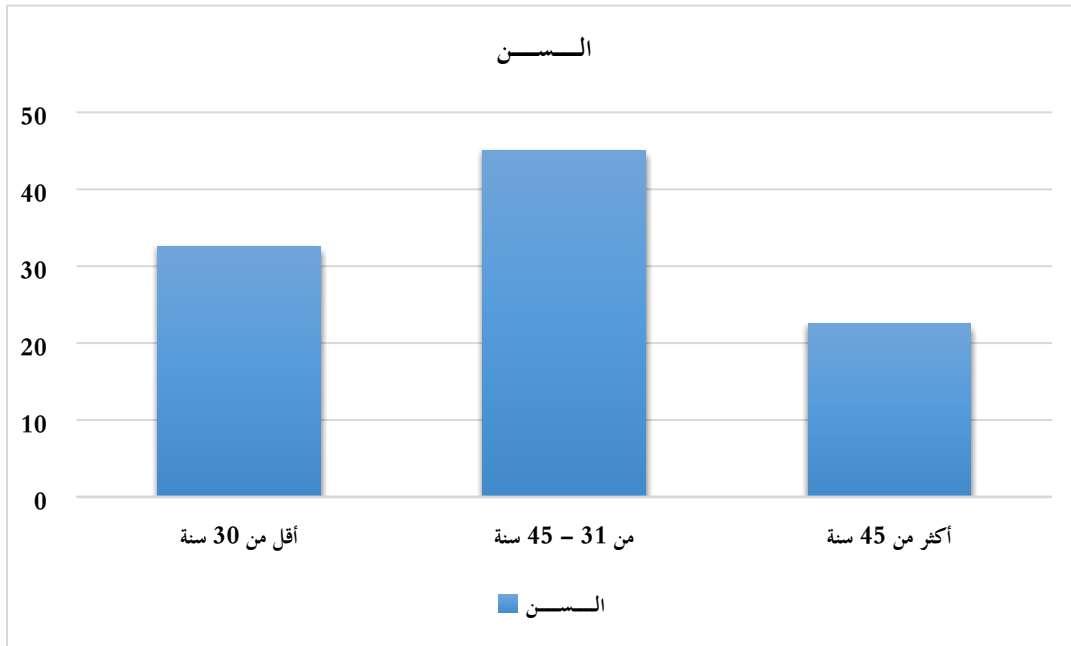
الجدول (4.2): توزيع أفراد العينة حسب السن:

النسبة المئوية	التكرارات	السن
32.50	13	أقل من 30 سنة
45	18	من 31 - 45 سنة
22.5	09	أكثر من 45 سنة
100	40	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

أما التمثيل البياني لنتائج الجدول يوضحه الشكل التالي:

الشكل (2.2): تمثيل أفراد العينة حسب السن:



المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن إجابات العينة كانت فئة [من 31 - 45

سنة] بنسبة تقدر بـ 45% ثم تليها فئة [أقل من 30 سنة] بنسبة والتي قدرت بـ 32.5%، ثم

تليها فئة [أكثر من 45 سنة] بنسبة أقل والتي قدرت بـ 22.5%.

3. توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة:

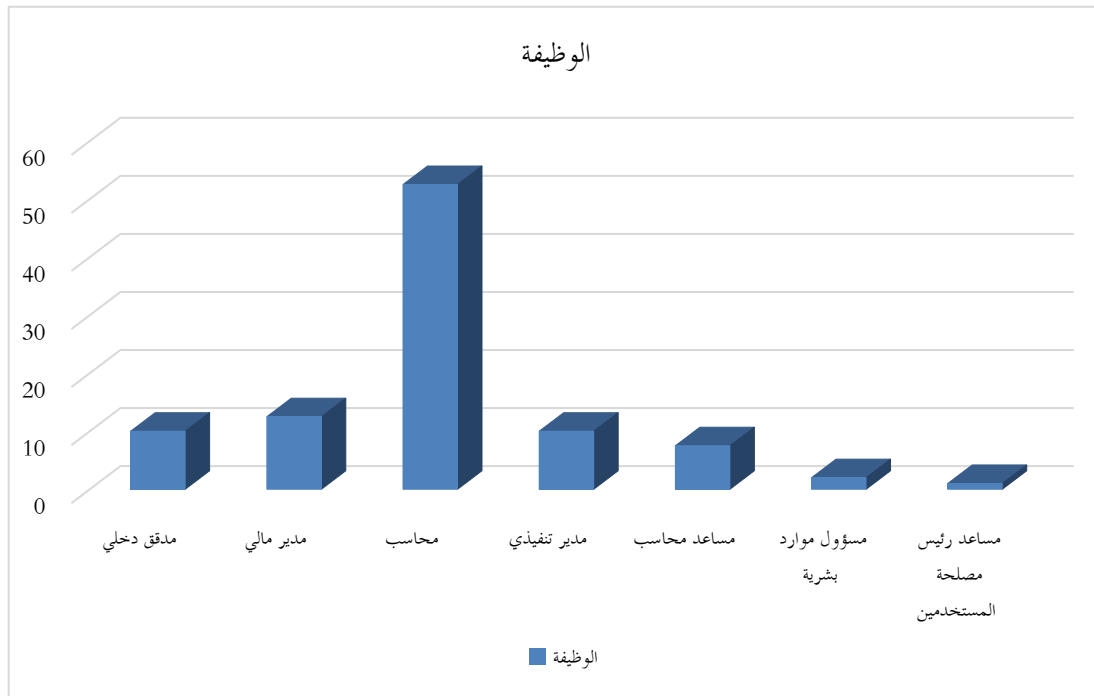
الجدول (5.2): توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة:

النسبة المئوية	التكرارات	الوظيفة
10	04	مدقق داخلي
12	05	مدير مالي
52.5	21	محاسب
10	04	مدير تنفيذي
7.5	03	مساعد محاسب
05	02	مسؤول موارد بشرية
2.5	01	مساعد رئيس مصلحة المستخدمين
100	40	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

أما التمثيل البياني لنتائج الجدول يوضحه الشكل التالي:

الشكل 3.2: تمثيل أفراد العينة حسب الوظيفة:



المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن أغلب إجابات العينة كانت فئة [محاسب] بنسبة تقدر بـ 52.5%، ثم تليها فئة [مدير مالي] بنسبة والتي قدرت بـ 12%، أما فئتي [مدقق داخلي] [مدير تنفيذي] متساوون في النسبة والتي قدرت بـ 10% على التوالي، في حين كانت فئات [مساعد

## الفصل الثاني

محاسب، مسؤول عن الموارد البشرية ومساعد رئيس مصلحة] الأقل نسب والتي قدرت بـ 7.5%، 5% و 2.5% على التوالي.

4. توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية:

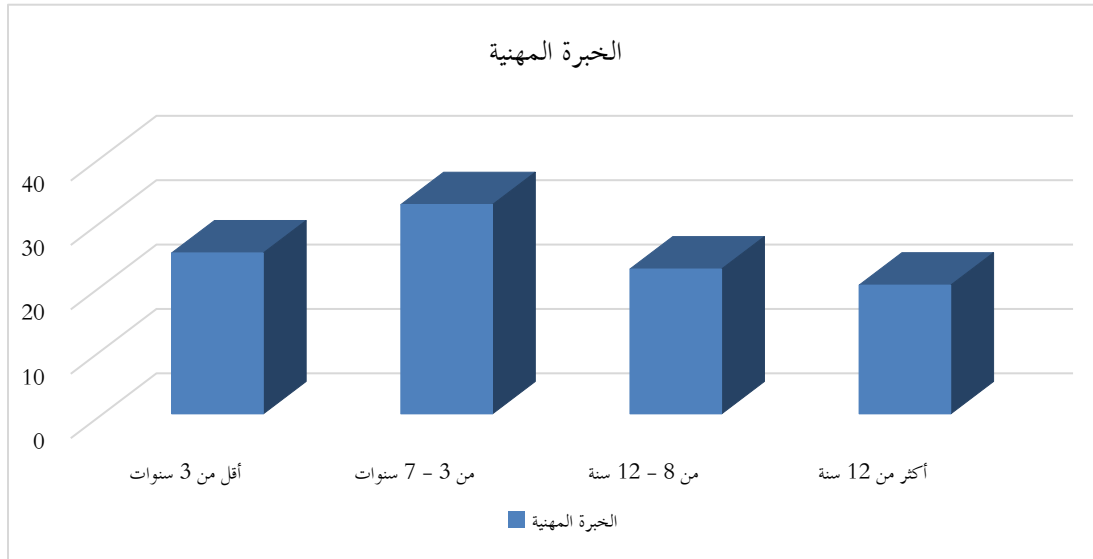
الجدول (6.2): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية:

الخبرة المهنية	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 3 سنوات	10	25
من 3 - 7 سنوات	13	32.50
من 8 - 12 سنة	9	22.50
أكثر من 12 سنة	8	20
المجموع	40	100

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

أما التمثيل البياني لنتائج الجدول يوضحه الشكل التالي:

الشكل 4.2: تمثيل أفراد العينة حسب الخبرة المهنية:



المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن أغلب إجابات العينة كانت فئة [من 3 - 7 سنوات] بنسبة تقدر بـ 32.5%، ثم تليها فئة [أقل من 3 سنوات] بنسبة والتي قدرت بـ 25%، في

## الفصل الثاني

حين كانت فئتي [من 8 - 12 سنة] و[أكثر من 12 سنة] بنسبة أقل والتي قدرت بـ 22.5% و20% على التوالي.

5. توزيع عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي:

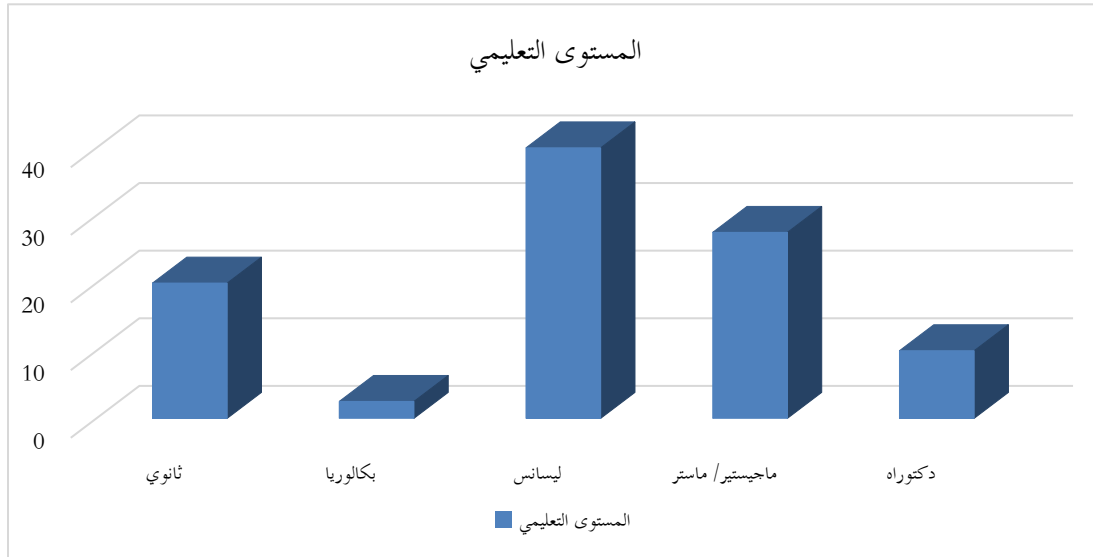
الجدول (7.2): توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي:

النسبة المئوية	التكرارات	المستوى التعليمي
20	80	ثانوي
2.5	01	بكالوريا
40	16	ليسانس
27.50	11	ماجستير/ ماستر
10	04	دكتوراه
100	40	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

أما التمثيل البياني لنتائج الجدول يوضحه الشكل التالي:

الشكل 5.2: تمثيل أفراد العينة حسب المستوى التعليمي:



المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال الجدول والشكل أعلاه نلاحظ أن أغلب إجابات العينة كانت فئة [الليسانس] بنسبة تقدر بـ 40%، ثم تليها فئة [ماجستير/ ماستر] بنسبة والتي قدرت بـ 25.5%، في حين كانت فئات [ثانوي، دكتوراه، بكالوريا] بنسب أقل والتي قدرت بـ 20%، 10% و2.5%.

تتعد المناهج المستخدمة في الدراسة وتختلف باختلاف طبيعة وميدان المشكلة موضوع البحث حيث سيتم في هذا المطب عرض المناهج الدراسة.

#### • المنهج الوصفي

يمكن تعريف المنهج الوصفي بأنه أسلوب من أساليب التحليل المرتكز على معلومات كافية ودقيقة عن ظاهرة أو موضوع محدد عبر فترة أو فترات زمنية معلومة وذلك من أجل الحصول على نتائج عملية تم تفسيرها بطريقة موضوعية تتسجم مع المعطيات الفعلية للظاهرة

وهناك من يعرفه بأنه "طريقة لوصف الموضوع المراد دراسته من خلال منهجية علمية صحيحة وتصوير النتائج التي يتم التوصل إليها على أشكال رقمية معبرة يمكن تفسيرها". وهناك تعريف آخر للمنهج الوصفي وهو "محاولة الوصول إلى المعرفة الدقيقة والتفصيلية لعناصر مشكلة أو ظاهرة قائمة، للوصول إلى فهم أفضل وأدق أو وضع السياسات والإجراءات المستقبلية الخاصة بها"

#### • منهج دراسة حالة:

يعني أسلوب دراسة حالة بدراسة حالة فرد أو جماعة ما أو منظمة عن طريق جمع معلومات والبيانات عن الوضع الحالي للمنظمة والأوضاع السابقة لها ومعرفة العوامل التي أثرت عليها الخبرات الماضية لها لفهم جنورها.<sup>1</sup>

ولقد تم الاعتماد على هذا المنهج كمنهج رئيسي في اعداد الدراسة التطبيقية للوصول الى نتائج المتوخاة من اسقاط الجوانب النظرية لموضوع على أرض الواقع، اضافة الى استبيان الموزع على أفراد العينة.

#### • المنهج التحليلي:

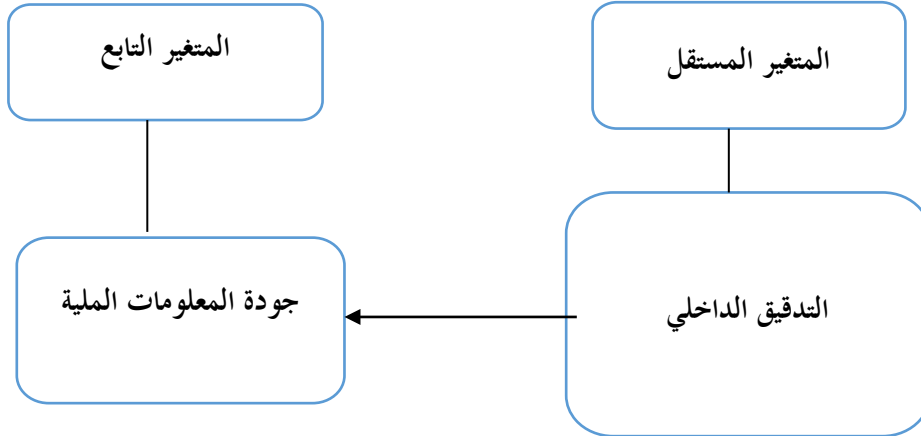
هو أحد المناهج البحث العلمي والقائم على التحليل عنوان الدراسة ومضمونها، وتفسير والاستنتاج الدلالات المرادة وتفهم أصولها، واستخلاص النتائج، فهو ليس معنيا في كثير من الأحيان بالتعاملات المباشرة بقدر التعامل مع النصوص، وتفسير الغرض منه<sup>2</sup>، وقد تم استخدام هذا المنهج في تحليل نتائج الاستبيان.

<sup>1</sup> - حامد بهاء الكبيسي، مناهج البحث العلمي في العلوم الادارية، العراق، الطبعة 1، 2014، ص 28.

<sup>2</sup> - محمود احمد درويش، مناهج البحث في علوم الإنسانية، مؤسسة الأمم العربية لنشر والتوزيع، طبعة 2018، ص 1، ص 123

### • نموذج الدراسة

الشكل (7.2): نموذج الدراسة



يبين الجدول أعلاه نموذج الدراسة بحيث تعد جودة المعلومات المالية المتغير التابع أما المتغير المستقل فيتمثل في التدقيق الداخلي.

الفرع الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة:

أولاً: أدوات جمع البيانات

يتطلب إعداد أي دراسة جمع المعلومات التي تحيط بالموضوع وتصب في فحواه، وتم الإستعانة بمجموعة من الأدوات للحصول على البيانات المطلوبة وتتمثل فيما يلي:

- الاستبيان: عبارة عن صحيفة أو كشف يتضمن عدداً من الأسئلة تتصل باستطلاع الرأي أو بخصائص أية ظاهرة متعلقة بنشاط اقتصادي أو اجتماعي أو فني أو ثقافي، ومن مجموع الإجابات عن الأسئلة نحصل على المعطيات الإحصائية التي نحن بصدد جمعها.<sup>1</sup>

ومن أجل تيسير إجراءات الدراسة الميدانية والحصول على البيانات وجمعها وتحليلها لإستكمال الجانب الميداني للدراسة تم إعداد إستبيان بشكل يساعد على جمع البيانات ودقة في تصميمه ما تم تناوله في الجانب النظري وأيضاً الدراسات السابقة ومدى الوضوح الأسئلة وعبارات الإستبيان لتمكن أفراد العينة المستجوبين من الإجابة عنه بكل بموضوعية وأنه خلصنا إلى بناء الإستبيان متكون من 23 عبارة وتضمن الإستبيان جزئين على النحو التالي:

<sup>1</sup> عبد الحميد عبد المجيد البلداوي، "أساليب البحث العلمي والتحليل الإحصائي التخطيط للبحث وجمع وتحليل البيانات يدويا واستخدام برنامج SPSS"، دار الشروق للنشر والتوزيع، الطبعة العربية 01، عمان، 2007، ص: 22.

## الفصل الثاني

- الجزء الأول: يتضمن البيانات الشخصية المتعلقة بالخصائص الشخصية عن أفراد عينة الدراسة (الجنس، السن، المستوى التعليمي، سنوات الخبرة، الوظيفة)

- الجزء الثاني: يشتمل على متغيرات الدراسة، وبدورها تم تقسيمها إلى متغيرين كما يلي:

➤ المتغير الأول: يتعلق بالمتغير المستقل للدراسة المتمثل في التدقيق الداخلي والذي إحتوى على (09) عبارات.

➤ المتغير الثاني: يتعلق بالمتغير التابع للدراسة المتمثل في جودة المعلومات المالية والذي إحتوى على (09) عبارات.

### المطلب الثاني: عرض الأساليب الإحصائية:

من أجل شرح منهجية الدراسة التطبيقية سوف نتطرق إلى كيفية إعداد القائمة الإستقصائية الموجهة لعينة الدراسة وإلى شرح الأساليب الإحصائية.

### الفرع الأول: تصميم الإستبيان:

من أجل تصميم القائمة الاستقصائية للدراسة الميدانية تم التركيز على بساطة الكلمات والعبارات المستخدمة من أجل تسهيل على المجيب الفهم وتقديم إجابات دقيقة، كما قامت الباحثتان بتقشير القائمة الإستقصائية خاصة وأنها موجهة لموظفي الفنادق، مكاتب المحاسبين ومصنع الآجر.

وتضمن الإستبيان بتمهيد يتم توضيح بأن الدراسة هي ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير مع تقديم وعد بالتعامل مع المعلومات التي تتحصل عليها الباحثة تتم بالسرية ولأغراض البحث العلمي.

تم الإعتماد على سلم ليكارت الخماسي "Likert Scale" في محوري الإستبيان والتي كانت على النحو التالي:

### الجدول (8.2): المقياس المعتمد في تحديد درجة الموافقة على عبارات الإستبيان:

الإجابة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
الدرجة	1	2	3	4	5

المصدر: من إعداد الطالبات

ويحتوي الإستبيان على جزئين أساسيين هما:

## الفصل الثاني

- الجزء الأول: يتضمن البيانات الشخصية المتعلقة بالخصائص الشخصية عن أفراد عينة الدراسة (الجنس، السن، المستوى التعليمي، سنوات الخبرة والوظيفة).
- الجزء الثاني: يحتوي على محور الإستبيان، المحور الأول والذي يشمل المتغير المستقل "التدقيق الداخلي" والمحور الثاني الذي يشمل المتغير التابع "جودة المعلومات المالية" وتم توزيع عبارات المتغير المستقل كما هو موضح في الجدول:

الجدول (9.2): توزيع عبارات الإستبيان الخاصة بالمتغير المستقل

رقم البعد	المتغير المستقل	توزيع العبارات	عدد العبارات
1	التدقيق الداخلي	9 - 1	9

المصدر: من إعداد الطالبات

وتم توزيع عبارات المتغير التابع كما يلي:

الجدول (10.2): توزيع عبارات الإستبيان الخاصة بالمتغير التابع

رقم البعد	المتغير التابع	توزيع العبارات	عدد العبارات
1	جودة المعلومات المالية	18 - 10	9

المصدر: من إعداد الطالبات

الفرع الثاني: عرض الأسلوب الإحصائي المستخدم:

لتحليل الإستبيان قمنا باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS النسخة 26 وذلك بعد تفريغ الاستمارات وترميز البيانات في البرنامج، ثم عرض النتائج باستخدام الأساليب الإحصائية التالية:

✓ الإحصاء الوصفي: تبويب البيانات وعرضها جدولياً وتمثيلها بيانياً وبالأخص المتغيرات الديموغرافية.

✓ الإحصاء الاستدلالي: عن طريق تحليل وتفسير النتائج لقياس العلاقة التأثيرية والارتباطية بين المتغيرات.

المطلب الثالث: تحليل البيانات وإستخلاص النتائج:

الفرع الأول: ثبات وصدق الإستبيان:

من أجل معرفة وتأكيد من درجة الإتساق الداخلي وثبات أداة الدراسة المتمثلة في العبارات المستخدمة في الإستبيان، سنقوم بحساب معامل الثبات "ألفا- كرونباخ".

• حساب معامل الثبات "ألفا - كرونباخ":

هو معامل يأخذ قيمة محصورة بين 0 و 1، بحيث كلما اقترب من الواحد كلما كانت عبارات الاستبيان أكثر ثباتا، وتتمثل قواعد الحكم على درجة الإتساق الداخلي لعبارات الإستبيان كما يلي:

✓ إذا كان معامل الثبات "ألفا كرونباخ" أقل من "0.6"، فهذا يدل على أن العبارات لها ثبات ضعيف، مما يستوجب إعادة النظر في عبارات الاستبيان عن طريق تعديلها أو حذفها أو إلغائها نهائيا.

✓ إذا كان معامل الثبات "ألفا كرونباخ" يتراوح ما بين [0.6 - 0.7] فهذا يدل على أن عبارات الإستبيان لها ثبات مقبول.

✓ إذا كان معامل الثبات "ألفا كرونباخ" يتراوح ما بين [0.7 - 0.8] فهذا يدل على أن عبارات الإستبيان لها ثبات جيد.

✓ إذا كان معامل الثبات "ألفا كرونباخ" أكبر من "0.8" فهذا يدل على أن عبارات الإستبيان لها ثبات ممتاز وكلها تخدم موضوع الدراسة.

وبالإعتماد على تحليل نتائج إجابات العينة والبالغ عددها 40، تم استخراج معامل ارتباط ألفا كرونباخ لكل من أبعاد المتغير التابع والمستقل وكانت قيمة معامل الثبات لمحاور الإستبانة ممتازة، كما يوضحه الجدول التالي:

الجدول (11.2): معامل ثبات الإستبيان "ألفا كرونباخ"

عدد الأسئلة	معامل ألفا كرونباخ
18	0.763

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

نلاحظ من الجدول أعلاه أن قيمة ألفا كرونباخ تساوي 0.763 فهي أكثر من 0.7 وبالتالي فإن درجة الإتساق جيدة مما يدل أن أسئلة الإستبيان في ثبات جيد.

الجدول (12.2): معامل ثبات الإستبيان "ألفا كرونباخ" للمتغير المستقل

عدد الأسئلة	معامل ألفا كرونباخ
09	0.645

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

نلاحظ من خلال الجدول أن قيمة معامل ألفا كرونباخ للمتغير المستقل تساوي 0.645 فهي أكثر من 0.6 وبالتالي فإن درجة الاتساق مقبولة مما يدل على أن أسئلة الاستبيان مقبولة.

الجدول (13.2): معامل ثبات "ألفا كرونباخ" للمتغير التابع:

عدد الأسئلة	معامل ألفا كرونباخ
09	0.675

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

نلاحظ من خلال الجدول أن قيمة معامل ألفا كرونباخ للمتغير المستقل تساوي 0.675 فهي أكثر من 0.6 وبالتالي فإن درجة الإتساق مقبولة مما يدل على أن أسئلة الإستبيان في ثبات مقبول.

• معاملات الارتباط بين عبارات المحور:

يستخدم معامل ارتباط بيرسون لحساب قيمة معامل الارتباط عندما يكون المتغيران المراد قياس الارتباط بينهم متغيرات كمية ويشترط تساوي عدد الحالات كلا من المتغيرين، نستخدمه في الدراسة لتأكيد الصدق والإتساق الداخلي وإثبات أن المقياس يقيس ما وضع لقياسه.

## الفصل الثاني

يكون ذلك بحساب درجة ارتباط كل عبارة بالدرجة الكلية لعبارات المحور الذي ينتمي إليه، وذلك من خلال حساب معامل الارتباط "بيرسون Pearson" بين درجة كل عبارة من عبارات المحور مع الدرجة الكلية لعبارات هذا المحور:

ومنه سوف نقوم بوضع الفرضيات التالية:

- الفرضية H0: لا يوجد ارتباط
- الفرضية H1: يوجد ارتباط.

الجدول (14.2): معاملات الارتباط بين المتغير المستقل مع المتغير التابع

جودة المعلومات المالية	التدقيق الداخلي		
0.627**	1	معامل بيرسون	التدقيق الداخلي
0.000	-	قيمة sig	
40	40	N	
1	0.627**	معامل بيرسون	جودة المعلومات المالية
-	0.000	قيمة sig	
40	40	N	
** دلالة إحصائية عند مستوى دلالة 0.01			

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال نتائج الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة معامل الارتباط بين المتغير المستقل التدقيق الداخلي والمتغير التابع جودة المعلومات المالية قيمة مرتفعة وقريبة من الـ 1 حيث بلغت القيمة 0.627 أي عند مستوى دلالة 0.000، مما يدل على وجود ارتباط بين المتغير المستقل والمتغير التابع مع المجال المنتمي إليه وبما أن القيم محصورة بين -1 و 1 وبالتالي نرفض الفرضية H0 ونقبل الفرضية H1.

## الفصل الثاني

### الفرع الثاني: النتائج الوصفية لمتغيرات الدراسة:

في هذا الجزء سيتم عرض نتائج الدراسة الوصفية للمتغير المستقل والتابع، كما سيتم وصف مفردات عينة الدراسة من حيث المعلومات الخاصة بها (الجنس، السن، سنوات الخبرة، المؤهل العلمي، الوظيفة)، وذلك كالتالي:

أولاً: حساب المتوسطات الحسابية المرجحة لسلم ليكارت:

- **حساب المدى:**  $(5 - 1 = 4)$  ثم نقوم بتقسيمه على درجات سلم ليكارت المستعمل (05) أي  $(4 \div 5 = 0.8)$  وبهذا نتحصل على طول الخلية، ثم نقوم بإضافة هذه القيمة إلى أدنى درجة في المقياس (الدرجة 1 في سلم ليكارت) من أجل تحديد الحد الأصغر للخلية، ثم نضيف في كل مرة "0.8" وصولاً إلى أعلى درجة في المقياس (الدرجة 5 في سلم ليكارت المستخدم)، كما هو موضح في الجدول التالي

الجدول (15.2): المتوسطات الحسابية المرجحة والدرجات الموافقة لها.

درجة الموافقة في سلم ليكارت	المتوسط المرجح
غير موافق تماماً	[1.8 - 01]
غير موافق	[2.60 - 1.80]
محايد	[3.40 - 2.60]
موافق	[4.20 - 3.40]
موافق تماماً	[5.00 - 4.20]

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

### المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها

سيتم من خلال هذا المبحث عرض وتحليل إجابات عينة الدراسة من خلال عرض لإتجاه العام لإجابات عينة الدراسة حول محاور الدراسة ونخلص في الأخير لأهم نتائج الدراسة من خلال إختبار الفرضيات

#### المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة:

سيتم من خلال هذا المطلب التطرق إلى معرفة وجهة نظر العينة حول مستوى التدقيق الداخلي وكذا إخبار فرضيات الدراسة على النحو التالي:

#### أولاً: عرض نتائج الدراسة المتعلقة بالمحور الأول:

سيتم من خلال العرض الموالي الإجابة على السؤال الأول المتعلق بمستوى دور التدقيق الداخلي من وجهة نظر عينة الدراسة وذلك بحساب كل من المتوسط الحسابي وكذا الإنحراف المعياري على النحو الموالي:

الجدول (16.2): ترتيب عبارات التدقيق الداخلي حسب إستجابات مفردات عينة الدراسة

ترتيب العبارة	مستوى الموافقة	درجة العبارة	الإنحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة
5	موافق	4	0.605	4.10	التدقيق الداخلي - 1
2	موافق تماماً	5	0.285	4.35	التدقيق الداخلي - 2
6	موافق	4	0.615	4.00	التدقيق الداخلي - 3
8	موافق	4	0.831	3.80	التدقيق الداخلي - 4
1	موافق تماماً	5	0.285	4.65	التدقيق الداخلي - 5
3	موافق	4	0.574	4.12	التدقيق الداخلي - 6
4	موافق	4	0.554	4.10	التدقيق الداخلي - 7
9	محايد	3	1.802	3.02	التدقيق الداخلي - 8
7	موافق	4	1.169	3.90	التدقيق الداخلي - 9
موافق		4	0.195	4.0056	مجموع التدقيق الداخلي

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

## الفصل الثاني

يبين الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي لمجمل عبارات التدقيق الداخلي بلغ 4.0056 بانحراف معياري يقدر بـ 0.195 وهو ما يشير إلى مستوى موافق، في حين تظهر معطيات الجدول بأن المتوسطات الحسابية تراوحت ما بين 3.02 – 4.65، وقد كانت العبارة الخامسة تحتل المرتبة الأولى بمتوسط حسابي والذي قدر بـ 4.65 وبانحراف معياري قدر بـ 0.285 أي في مستوى "موافق تماما"، في حين جاءت العبارة الثامنة في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي قدر بـ 3.02 وبانحراف معياري يقدر بـ 1.802 أي في مستوى محايد، مما يدل على أن عبارات التدقيق الداخلي في اتجاه موافق.

### ثانياً: عرض نتائج الدراسة المتعلقة بالمحور الثاني:

سيتم من خلال العرض الموالي الإجابة على السؤال الثاني المتعلق بواقع جودة المعلومات المالية من وجهة نظر عينة الدراسة وذلك بحساب كل من المتوسط الحسابي وكذا الإنحراف المعياري على النحو الموالي:

الجدول (17.2): ترتيب عبارات جودة المعلومات المالية حسب إستجابات مفردات عينة الدراسة

العبارة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	درجة العبارة	مستوى الموافقة	ترتيب العبارة
جودة المعلومات المالية - 1	3.80	0.779	4	موافق	7
جودة المعلومات المالية - 2	4.43	0.302	5	موافق تماما	1
جودة المعلومات المالية - 3	4.35	0.233	5	موافق تماما	3
جودة المعلومات المالية - 4	4.00	0.872	4	موافق	5
جودة المعلومات المالية - 5	3.53	1.179	4	موافق	8
جودة المعلومات المالية - 6	2.58	1.071	3	محايد	9

## الفصل الثاني

4	موافق	4	0.333	4.03	جودة المعلومات المالية - 7
6	موافق	4	0.738	3.93	جودة المعلومات المالية - 8
2	موافق تماما	5	0.400	4.40	جودة المعلومات المالية - 9
موافق		4	0.149	3.8917	مجموع جودة المعلومات المالية

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

يبين الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي لمجمل جودة المعلومات المالية بلغت 3.9817 بإنحراف معياري يقدر بـ 0.149 وهو ما يشير إلى مستوى موافق، في حين تظهر معطيات الجدول بأن المتوسطات الحسابية تراوحت ما بين 2.58 - 4.43، وقد كانت العبارة الثانية تحتل المرتبة الأولى بمتوسط حسابي والذي قدر بـ 4.43 وبإنحراف معياري قدر بـ 0.302 أي في مستوى "موافق تماما"، في حين جاءت العبارة السادسة في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي قدر بـ 2.58 وبإنحراف معياري يقدر بـ 1.071 أي في مستوى محايد، مما يدل على أن عبارات جودة المعلومات المالية في اتجاه موافق.

### المطلب الثاني: إختبار فرضيات الدراسة

سيتم في هذا المطلب إختبار فرضيات الدراسة على النحو الموالي

### الفرع الأول: إختبار الفرضية الرئيسية

تنص الفرضية: يوجد علاقة ذو دلالة إحصائية لممارسات التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المالية في المؤسسة

### الجدول (18.2): نتائج إختبار الفرضية الرئيسية

القرار	مستوى الدلالة الإحصائية	F	Df	B	R <sup>2</sup>	R	الفرضية الرئيسية
--------	-------------------------------	---	----	---	----------------	---	------------------

## الفصل الثاني

	Sig						
الفرضية محققة	0.000	24.678	1	1.694	0.394	0.627	يوجد علاقة ذو دلالة إحصائية لممارسات التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المالية في المؤسسة
			38				
			39				
مستوى المعنوية المعتمد ( $\alpha \leq 0.05$ ).							

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على التحليل الإحصائي SPSS.

يوجد ارتباط بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية حيث بلغت قيمة معامل الارتباط  $R = 0.627$ ، وبلغت قيمة  $F = 24.678$ ، وقيمة  $\text{sig} = 0.000$  وهي أصغر من قيمة  $\alpha$ ، مما يعني أن التدقيق الداخلي يؤثر على جودة المعلومات المالية حيث بلغت قيمة  $R^2 = 0.394$  أي مما يعني أن التغير في المتغير التابع (جودة المعلومات المالية) راجع إلى المتغير المستقل (التدقيق الداخلي) بـ 39.4%، كما بلغت قيمة  $B = 1.694$  مما يعني بأن زيادة التدقيق الداخلي بوحدة واحدة يؤدي إلى زيادة جودة المعلومات المالية بـ 1.694، مما يدل على قبول الفرضية التي تنص على أن علاقة ذو دلالة إحصائية لممارسات التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المالية في المؤسسة.

الفرع الثاني: إختبار الفرضية الفرعية الأولى:

تنص الفرضية: تؤدي كفاءة المدققين الداخليين وتدريبهم المهني إلى تحسين موثوقية وشفافية المعلومات المالية

الجدول (19.2): إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الأولى

إختبار t لعينة واحدة				
الخطأ المعياري	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	عدد العينة	
0.06982	0.44155	4.0056	40	التدقيق الداخلي

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على مخرجات التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال الجدول نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي بلغت 4.0056، أما قيمة الانحراف المعياري

فقد قدرت بـ 0.44155 في حين بلغت قيمة الخطأ المعياري 0.06982 أما حجم العينة فقد بلغت 40.

الجدول (20.2): إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الأولى

إختبار t لعينة واحدة						
Valeur de test = 1						
Intervalle de confiance 95% de la différence		فارق المتوسطات	قيمة sig	درجة الحرية	قيمة t	
قيمة دنيا	قيمة عليا					
3.1468	2.8643	3.00556	0.000	39	43.050	التدقيق الداخلي

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على مخرجات التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال نتائج الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة t بلغت 43.050 ودرجة الحرية فقد بلغت بـ 39 عند مستوى دلالة والتي قدرت قيمتها 0.000 وهي أقل من 0.05 وبالتالي يمكن القول "تؤدي كفاءة المدققين الداخليين وتدريبهم المهني إلى تحسين موثوقية وشفافية المعلومات المالية"، كما بلغ فارق المتوسطات 3.00556 وأما القيمة الدنيا والعليا فقد بلغت 2.8643 و3.1468 على التوالي، وبالتالي الفرضية محققة.

الفرع الثاني: إختبار الفرضية الفرعية الثانية:

تنص الفرضية: يساهم إرتباط وظيفة التدقيق الداخلي بالإدارة العليا في رفع جودة المعلومات المالية المقدمة

الجدول (21.2): إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الثانية

إختبار t لعينة واحدة				
الخطأ المعياري	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	عدد العينة	جودة المعلومات المالية
0.6105	0.38612	3.8917	40	

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على مخرجات التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال الجدول نلاحظ أن قيمة المتوسط الحسابي بلغت 3.9817، أما قيمة الانحراف المعياري فقد قدرت بـ 0.38612 في حين بلغت قيمة الخطأ المعياري 0.6105 أما حجم العينة فقد بلغت 40.

الجدول (22.2): إختبار عينة واحدة للفرضية الفرعية الثانية

إختبار t لعينة واحدة						
Valeur de test = 1						
Intervalle de confiance 95% de la différence		فارق المتوسطات	قيمة sig	درجة الحرية	قيمة t	جودة المعلومات المالية
قيمة دنيا	قيمة عليا					
3.0152	2.7682	2.89167	0.000	39	47.365	

المصدر: من إعداد الطالبات بالإعتماد على مخرجات التحليل الإحصائي SPSS.

من خلال نتائج الجدول أعلاه نلاحظ أن قيمة t بلغت 47.365 ودرجة الحرية فقد بلغت بـ 39 عند مستوى دلالة والتي قدرت قيمتها 0.000 وهي أقل من 0.05 وبالتالي يمكن القول "يساهم إرتباط وظيفة التدقيق الداخلي بالإدارة العليا في رفع جودة المعلومات المالية المقدمة"، كما بلغ فارق المتوسطات 2.89167 وأما القيمة الدنيا والعليا فقد بلغت 2.7682 و3.0152 على التوالي، وبالتالي الفرضية محققة.

#### المطلب الثالث: مناقشة نتائج الدراسة

بعد القيام بتحليل الإستبيان وإختبار فرضيات الدراسة بالأساليب الإحصائية الملائمة وكذلك إجراء إستبيان لموظفي الفنادق، مكاتب المحاسبين ومصنع الآجر، وعرض النتائج الميدانية المتوصل إليها من أجل تحليل بعض المتغيرات سيتم التطرق في هذا الفرع إلى تفسير ومناقشة هاته النتائج وفقا لفرضيات الدراسة من جهة، وكذلك إسقاطها على المفاهيم النظرية من جهة أخرى حيث تم التوصل إلى ما يلي:

#### أولاً: دور التدقيق الداخلي لعينة الدراسة:

أظهرت نتائج الدراسة المتعلقة بفعالية التدقيق الداخلي، بناءً على إستجابات مفردات عينة الدراسة، تبايناً في الآراء حول دوره في تحقيق أهداف المؤسسة.

فقد جاءت الاستجابة على العبارة: "يمكن الاعتماد على التدقيق الداخلي في معرفة الوضع الحقيقي للمؤسسة وضمان تحقيق أقصى كفاءة إنتاجية" بمتوسط حسابي مرتفع بلغ 4.65 وانحراف معياري منخفض قدره 0.285، مما يدل على اتفاق بين أفراد العينة حول أهمية وفعالية التدقيق الداخلي في توفير صورة دقيقة

عن واقع المؤسسة والمساهمة في تعزيز كفاءتها الإنتاجية. وهذا يعكس درجة عالية من الثقة في آلية التدقيق الداخلي كأداة رقابية داخلية موثوقة.

وفي المقابل، أظهرت نتائج العبارة: "يجب الاستعانة بمصادر خارجية لتحقيق أهداف ومقاصد وظيفة التدقيق" متوسطاً حسابياً أقل بلغ 3.02 وانحرافاً معيارياً عالياً نسبياً قدره 1.802، وهو ما يشير إلى تباين واضح في آراء أفراد العينة بخصوص مدى الحاجة إلى اللجوء لمصادر خارجية لتعزيز وظيفة التدقيق. هذا التباين قد يُفسّر باختلاف وجهات النظر حول مدى كفاءة التدقيق الداخلي الحالي، أو تباين الخبرات والإطلاع على نماذج الإستعانة بخدمات تدقيقية من خارج المؤسسة.

مما تشير هذه النتائج إلى أن أفراد العينة يتقنون في كفاءة التدقيق الداخلي، مع تحفظات أو تباينات في الرأي عندما يتعلق الأمر بالإستعانة بجهات خارجية، وهو ما يعكس الحاجة لمزيد من التقييم الموضوعي لقدرات الموارد الداخلية مقارنة بالخيارات البديلة المتاحة.

### ثانياً: دور جودة المعلومات المالية لعينة الدراسة:

تشير نتائج الدراسة إلى تقييم إيجابي نسبياً لجودة المعلومات المالية في المؤسسات محل الدراسة. فقد حصلت العبارة المتعلقة بتمتع التقارير المالية بالشفافية الكافية لدعم إتخاذ القرار على متوسط حسابي مرتفع بلغ (4.43) مع إنحراف معياري منخفض (0.302)، ما يعكس وجود توافق كبير بين آراء أفراد العينة بشأن هذه النقطة، ويعزز الإنطباع بأن الشفافية في التقارير المالية تعتبر نقطة قوة داخل المؤسسة.

في المقابل، جاءت إستجابات العينة بخصوص وجود مشكلات متكررة تتعلق بجودة المعلومات المالية بمتوسط حسابي منخفض نسبياً بلغ (2.58) مع إنحراف معياري مرتفع (1.71). يشير ذلك إلى تباين واضح في الآراء حول هذه المسألة، وهو ما قد يعكس وجود تفاوت بين الأقسام أو تفاوت في وعي أو خبرات الموظفين بشأن نوعية هذه المشكلات. ورغم أن المتوسط الحسابي المنخفض يُظهر أن أغلبية المشاركين لا يرون أن هناك مشكلات متكررة في جودة المعلومات، إلا أن الإنحراف الكبير يستدعي الانتباه لإحتمالية وجود تجارب سلبية لدى بعض المشاركين.

لذا يمكن القول إن التقارير المالية تُعتبر في المجمل شفافة وتدعم عملية إتخاذ القرار، إلا أن المؤسسة قد تحتاج إلى التحقق من بعض الفروقات في مستوى إدراك جودة هذه المعلومات لدى موظفيها، والعمل على تعزيز التوحيد في المعايير والممارسات المالية عبر مختلف الوحدات التنظيمية.



تضمن هذا الفصل الدراسة الميدانية لموظفي الفنادق، مكاتب المحاسبين ومصنع الآجر حول دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية، حيث تم التطرق فيها إلى عرض نتائج الدراسة الميدانية حيث إقتصرت على 40 إستبيان صالح للتحليل الإحصائي، ثم قمنا بتفريغ هذه الإستمارات بإستخدام الأساليب الإحصائية كالإستعانة ببرنامج SPSS من أجل إختبار فرضيات الدراسة وبعدها تعرضنا إلى تفسير ومناقشة نتائج الإستبيان وذلك من أجل الإجابة على فرضيات الدراسة.

الخاتمة

## 1. التأكيد بالمشكلة:

من خلال دراستنا لدور التدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المالية والمستعرضة في الفصلين السابقين وللإجابة عن الإشكالية الرئيسية المتمثلة في: إلى أي مدى يمكن أن يساهم التدقيق الداخلي كآلية في تحسين جودة المعلومات المالية؟، ومن أجل ذلك قمنا بمعالجة هذا الموضوع من خلال جمع بين الدراسة النظرية من جهة والدراسة الميدانية من جهة أخرى، بحيث تناولنا في المبحث الأول إلى مدخل نظري للتدقيق الداخلي، وفي المبحث الثاني جودة المعلومات المالية، أما في المبحث الثالث تطرقنا إلى مجموعة الدراسات السابقة باللغة العربية واللغة الأجنبية المتعلقة بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المالية، ومن ثم وضعنا ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة، أما في الشق الثاني المتعلق بالدراسة الميدانية فقد تم التطرق في المبحث الأول الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة، أما بخصوص المبحث الثاني تم فيه عرض نتائج الدراسة ومناقشتها ومن ثم اختبار فرضيات الدراسة.

## 2. اختبار الفرضيات :

**الفرضية الأولى:** من خلال دراستنا تم قبول الفرضية القائلة بوجود علاقة ذو دلالة إحصائية لممارسات التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المالية في المؤسسة. لأن بلغت قيمة  $R^2 = 0.394$  مما يعني أن التغير في المتغير التابع (جودة المعلومات المالية) راجع إلى المتغير المستقل (التدقيق الداخلي) بـ 39.4%، كما بلغت قيمة  $B = 1.694$  مما يعني بأن زيادة التدقيق الداخلي بوحدة واحدة يؤدي إلى زيادة جودة المعلومات المالية بـ 1.694، وبالتالي الفرضية محققة.

**الفرضية الثانية:** من خلال دراستنا تم قبول الفرضية القائلة تؤدي كفاءة المدققين الداخليين وتدريبهم المهني إلى تحسين موثوقية وشفافية المعلومات المالية لأن درجة الحرية فقد بلغت بـ 39 عند مستوى دلالة والتي قدرت قيمتها 0.000 وهي أقل من 0.05، وبالتالي الفرضية محققة.

**الفرضية الثالثة:** من خلال دراستنا تم قبول الفرضية القائلة يساهم إرتباط وظيفة التدقيق الداخلي بالإدارة العليا في رفع جودة المعلومات المالية المقدمة لأن درجة الحرية فقد بلغت بـ 39 عند مستوى دلالة والتي قدرت قيمتها 0.000 وهي أقل من 0.05، وبالتالي الفرضية محققة.



### النتائج:

من خلال دراستنا للموضوع توصلنا للنتائج العامة التالية:

- أن التدقيق الداخلي هو نشاط مستقل وموضوعي وإستشاري تابع للمؤسسة يساهم في تحقيق أهدافها وحماية ممتلكاتها ؛
- يقوم التدقيق الداخلي على مجموعتين أساسيتين من المعايير هما معايير الأداء ومعايير الصفات؛
- المدقق الداخلي بالشركة يتمتع بالمعرفة والمهارة والكفاءة المطلوبة لإنجاز مهامه ويبدل العناية المهنية اللازمة أثناء أدائه لمهامه ؛
- التدقيق الداخلي كأداة رقابية داخلية موثوقة؛
- يلعب التدقيق دورا فعالا في تحسين جودة المعلومات المالية ؛
- الإلتزام بالمعايير المحاسبية الدولية والمحلية يعزز من جودة المعلومات المالية، لكن فعالية ما الإلتزام ترتبط بوجود رقابة تدقيقية فعالة داخليا؛
- الشفافية في التقارير المالية تعتبر نقطة قوة داخل المؤسسة؛
- إن التقارير المالية تُعتبر في المجمل شفافة وتدعم عملية اتخاذ القرار .

### التوصيات:

بناء على النتائج السابقة قمنا بإقتراح التوصيات التالية:

- الإهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي ودعمها بالإمكانيات البشرية والتنظيمية اللازمة للحصول على نتائج جيدة؛
- ضرورة التنسيق بين وظيفة التدقيق الداخلي والوظائف الأخرى؛
- ضرورة نشر ثقافة المعلومات المالية بين المدققين للتقليل من الخوف السائد حول تنفيذ عملية التدقيق الداخلي؛
- ضرورة الإهتمام بتطوير مؤهلات وخبرات المدققين بما يتفق مع التطور التكنولوجي السريع والمتجدد من خلال إلتحاقهم بالدورات التدريبية المخصصة ومن خلال الإستعانة بالخبراء في المجال؛
- الإهتمام أكثر بموضوع جودة المعلومات المالية بإعتبارها وسيلة لإكتساب ثقة المستثمرين.

من خلال بحثنا هذا ورغم محاولتنا الإلمام بكل جوانب هذا الموضوع إلا أنه يمكن إضافة بعض الدراسات التي يمكن أن تكمل هذا العمل:

- دور التدقيق الداخلي في الحد من إدارة المخاطر في ظل إستعمال التكنولوجيا المعلومات (النكاه الإصطناعي).
- دور التدقيق الداخلي في تفعيل وتحسين جودة الإفصاح المحاسبي للشركات.
- جودة المعلومات المالية بين تعدد الصفات النوعية وإختلاف إحتياجات المستخدمين.

## قائمة المراجع

#### أ. الكتب:

1. إبراهيم عبد الكريم، تحليل القوائم المالية، الطبعة الثانية، دار الجامعات، 2018.
2. الدسوقي، محسن، التحليل المالي للشركات، دار الجامعات، 2018.
3. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) مجلس معايير المحاسبة الدولية، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2021.
4. حامد نورالدين، عمارة مريم، التدقيق الداخلي للتشبيكات في المؤسسات الإقتصادية، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2016.
5. صالح محمد، التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من تنافسية المؤسسة، الطبعة الأولى، مركز البحث والتطوير الموارد البشرية (رماح)، المملكة الأردنية الهاشمية عمان، 2016.
6. عبد الله السيد، نظم المعلومات الإدارية، دار الفكر، 2020.
7. عبد الرزاق محمد عثمان، أصول التدقيق والرقابة الداخلية، الطبعة الأولى، دار النموذجية للطباعة والنشر، لبنان، 2011.
8. محمد زامل فليح الساعدي، حكيم حمود فليح الساعدي، التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، الطبعة الأولى، دار عشتار الأكاديمية (IAG)، بغداد، 2019.
9. فتحي أحمد يحيى، نظام إدارة الجودة الشاملة والمواصفات العالمية، عمان، الاردن، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع 2020 .
10. محمد صالح، المحاسبة المالية، دار الفكر، 2020.
11. مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية، الطبعة الأولى، 2021.

#### ب. الرسائل والأطروحات الجامعية:

12. إلهام زاوي، همام شابي، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي التبسي، تبسة، 2018\2019.
13. بسطي شهرزاد. دور الرقابة الداخلية في زيادة جودة المعلومات المالية شهادة ماستر أكاديمي. المسيلة، تدقيق ومراقبة التسيير: جامعة محمد بوضياف. 2018-2019.

14. بولمعيذ عبد الرؤوف، كركاطو محمد علي، أثر نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المالية في المؤسسات الإقتصادية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف، ميله، 2022\2023.
15. حسين يوسف القاضي، حسين أحمد دحوح، عصام نعمة قريط، التدقيق الداخلي، منشورات جامعة دمشق، كلية الإقتصاد، 2007-2008.
16. حورية بوقندورة، جودة المعلومات المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية، شهادة ماستر أكاديمي . ام البواقي، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير محاسبية ومالية: جامعة العربي بن مهيدي 2016 \ 2017.
17. رنده محمد سعيد أبو شعبان، دور التدقيق الداخلي في تقييم إدارة المخاطر التشغيلية، أطروحة لنيل درجة الماجستير، تحت إشراف ماهر موسى درغام، الجامعة الإسلامية، كلية التجارة، غزة، مايو 2016
18. شروم روفية، ايت عامر مزيان ، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المالية، مذكرة ضمن نيل شهادة ماستر ،كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ،جامعة العربي بن مهيدي ،أم البواقي.
19. شعلال عبد الله، دور الرقابة الداخلية في تحسين المعلومات المحاسبية، شهادة ماستر أكاديمي. قائمة، مالية المؤسسة:جامعة 8 ماي 1945، 2019-2020.
20. شعيب عمان، جابر دعمش، عادل سليمان، إنتصار دحة، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، مذكرة ماستر، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2021\2022 .
21. صحراوي إيمان، أثر اعتماد معايير جودة المعلومات المالية على إعداد القوائم المالية في الجزائر، أطروحة ضمن متطلبات شهادة الدكتوراه الطور الثالث، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2019\2020 .
22. عماد حمزة عبد العجيلي، دور التدقيق الداخلي في تقويم الأداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير، كلية الإدارة والإقتصاد، جامعة كربلاء، العراق، 2022.
23. كوثر أحمد خلف الله، دور المراجعة الداخلية في حوكمة المصارف السودانية، رسالة مقدمة لنيل درجة دكتوراه، جامعة الزعيم الأزهري، كلية الدراسات العليا، السودان، 2016.
24. منصورى إيناس، يوسفى صابرين، أهمية التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلي، مذكرة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر،كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة.

25. يوسفى سميرة، التدقيق الداخلى ودوره فى تفعيل الجودة الشاملة، مذكرة ماستر، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، أدرار 2018\2019.

### ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

#### I. Theses et memoires universitaires:

26. Abbou Siham, Berkane Dihia, audit interne et performance des entreprises industrielles algeriennes, Diplôme de Master, Faculte des sciences economiques commerciales et des science de gestion, unversite Mouloud Mammeri, Tizi Ouzou, 2018 /2019.

#### II. Article:

27. Chiboub Fellah Zohra, Kameli Mohammed, La qualite de l information Divulguee par les societes cotees en Bourse, cas de l algerie, Journal of contemporary Business and Economic Studies vol 06 N° 1, 2023 .

28. Maghnem Mohamed, Berrag Mohamed, Le role du intrne dans l amelioraion de la qualitede l information financiere, Cas d un echantillon d ienterprises algeriennes, Ruve des sciences economiques, de gestion et sciences commerciales, volume 12/ N°:02, 2019.

29. Zohreh Hajiha and Azadeh Rafiee, The Impact of internal audit function quality on audit delays, Middle East Journal of scientific research, vol10, N° 03,2011.

### ثالثا: المواقع الإلكترونية

30. The istitute of internal auditors attribute standards 2017 <https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/standards/attribute-standards>.

31. <https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/standards/attribute-standards> The institute of internal auditors attribute standards 2017.
32. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), "Accounting and Auditing Standards".
33. International Accounting Standards Board (IASB), IFRS Conceptual Framework.

الملاحق



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي -

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

المستوى : ثانية ماستر

إستمارة إستبيان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

نضع بين أيديكم هذه الإستمارة جزءا من متطلبات مذكرة ماستر شعبة علوم مالية ومحاسبية، تخصص: محاسبة وتدقيق تحت عنوان " دور التدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المالية " على أمل أن تخرج هذه الدراسة بنتائج تخدم مسيرة البحث العلمي في هذا القطاع وهذا بفضل ماستقدمونه من إجابات بكل دقة وموضوعية وشفافية علما أن المعلومات التي تقدموها ستبقى سرية ولا تستخدم إلا لأغراض علمية فقط .

شاكرين لكم سلفا جهودكم المباركة وحسن تعاونكم معنا... ومن الله التوفيق

المحور الأول: المعلومات الديمغرافية

الرجاء وضع علامة ( X ) في البديل المناسب في عبارة من العبارات التالية :

• النوع الإجتماعي : ذكر  أنثى

• العمر :

أقل من 30 سنة  من 31 إلى 45 سنة  أكثر من 45 سنة

• ما هو منصبك الوظيفي الحالي :

مدقق داخلي  مدير مالي  محاسب  مدير تنفيذي  أخرى، يرجى التحديد.....).

• كم عدد سنوات خبرتك في المجال المالي أو التدقيق ؟

أقل من 3 سنوات  3-7 سنوات  8-12 سنة  أكثر من 12 سنة

• ما هو مستواك التعليمي ؟

ثانوي  بكالوريا  ليسانس  ماجستير  دكتور

## المحور الأول: التدقيق الداخلي

موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	العبارات	
					اجراءات التدقيق الداخلي في مؤسستك متوافقة مع المعايير الدولية	01
					يتمتع فريق التدقيق الداخلي بالكفاءات والتدريب اللازم لأداء مهامه	02
					يمكن الإعتماد على التدقيق الداخلي على الخضوع والانتفاع للقوانين والأنظمة المطبقة	03
					يجب أن يتمتع المدققين الداخليين عن تقييم عمليات محددة كانوا مسؤولين تقييمها سابقا	04
					يمكن الإعتماد على التدقيق الداخلي في معرفة الوضع الحقيقي للمؤسسة، وضمان تحقيق أقصى كفاءة إنتاجية	05
					يرتبط التدقيق الداخلي بأعلى مستوى إداري بشكل يعزز استقلاليته ويحقق أهدافه	06
					يساهم التدقيق الداخلي في تطوير أنظمة إدارة المخاطر بالمؤسسة	07
					يجب الإستعانة بمصادر خارجية للقيام بوظيفة التدقيق الداخلي	08
					الإستقلالية ضرورية لتحقيق أهداف ومقاصد وظيفة التدقيق	09

المحور الثاني : المعلومات المالية

	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	يقوم نظام المعلومات المالية بتحديد قاعدة البيانات المالية بصفة دورية					
02	هل تتمتع التقارير المالية في مؤسستك بالشفافية الكافية لدعم اتخاذ القرارات					
03	تمكنا نظم المعلومات المالية الحصول على المعلومات المالية بالسرعة في الأداء					
04	تتمثل موثوقية ونزاهة المعلومات المالية في كفاءة وفعالية العمليات وحماية الأصول					
05	هل تعتقد أن المعلومات المالية في مؤسستك خالية من الأخطاء					
06	هل تواجه المؤسسة مشكلات متكررة تتعلق بجودة المعلومات المالية					
07	تراعي المؤسسة في تقديمها للمعلومات المالية أهميتها النسبية لمستخدميها					
08	تتسم المعلومات المالية التي تقدمها الشركة بوضوحها وسهولة فهمها من قبل مختلف مستخدميها					
09	تساعد المعلومات المالية في عملية إتخاذ القرارات السليمة للمؤسسة					

## Fiabilité

### Echelle : ALL VARIABLES

#### Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	40	100,0
	Exclue <sup>a</sup>	0	,0
	Total	40	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

#### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,763	18

#### Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
A1	66,98	40,846	,377	,749
A2	66,73	44,153	,107	,765
A3	67,08	38,892	,582	,734

A4	67,28	38,974	,474	,740
A5	66,43	43,379	,219	,760
A6	66,95	42,305	,236	,759
A7	66,98	42,384	,233	,759
A8	68,05	34,818	,538	,732
A9	67,18	38,866	,383	,749
B1	67,28	38,820	,509	,738
B2	66,65	42,541	,329	,754
B3	66,73	42,512	,390	,752
B4	67,08	40,174	,351	,751
B5	67,55	43,433	,041	,782
B6	68,50	38,513	,437	,743
B7	67,05	41,485	,455	,747
B8	67,15	41,669	,252	,759
B9	66,68	42,071	,333	,753

## Corrélations

### Corrélations

		X	Y
X	Corrélacion de Pearson	1	,627**
	Sig. (bilatérale)		,000
	N	40	40
Y	Corrélacion de Pearson	,627**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	
	N	40	40

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

## Descriptives

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Variance
A1	40	4,10	,605
A2	40	4,35	,285
A3	40	4,00	,615
A4	40	3,80	,831
A5	40	4,65	,285
A6	40	4,12	,574
A7	40	4,10	,554
A8	40	3,02	1,820
A9	40	3,90	1,169
X	40	4,0056	,195
N valide (liste)	40		

## Descriptives

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Variance
B1	40	3,80	,779
B2	40	4,43	,302
B3	40	4,35	,233
B4	40	4,00	,872
B5	40	3,53	1,179
B6	40	2,58	1,071
B7	40	4,03	,333

B8	40	3,93	,738
B9	40	4,40	,400
Y	40	3,8917	,149
N valide (liste)	40		

## Fréquences

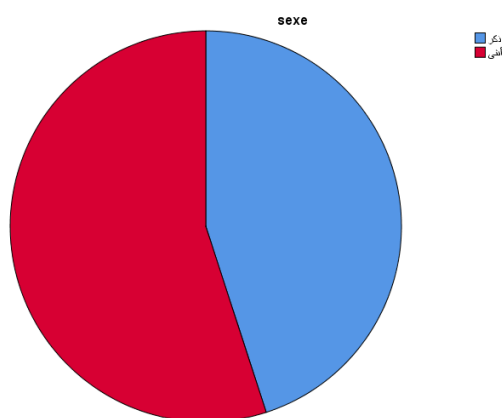
### Statistiques

sexe

N	Valide	40
	Manquant	0

### sexe

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	18	45,0	45,0	45,0
	أنثى	22	55,0	55,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	



## Fréquences

### Statistiques

age	fonction	expérience	niveau
-----	----------	------------	--------

N	Valide	40	40	40	40
	Manquant	0	0	0	0

## Table de fréquences

### age

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 30 سنة	13	32,5	32,5	32,5
	من 31 - 45 سنة	18	45,0	45,0	77,5
	أكثر من 4 سنة	9	22,5	22,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

### fonction

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	مدقق داخلي	4	10,0	10,0	10,0
	مدير مالي	5	12,5	12,5	22,5
	محاسب	21	52,5	52,5	75,0
	مدير تنفيذي	4	10,0	10,0	85,0
	مساعد محاسب	3	7,5	7,5	92,5
	مسؤول موارد البشرية	2	5,0	5,0	97,5
	مساعد رئيس مصلحة المستخدمين	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

### expérience

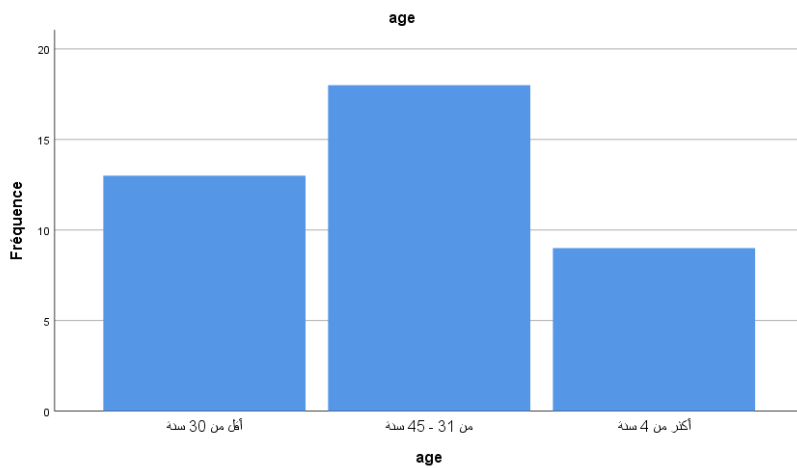
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 3 سنوات	10	25,0	25,0	25,0
	من 3 - 7 سنوات	13	32,5	32,5	57,5
	من 8 - 12 سنة	9	22,5	22,5	80,0

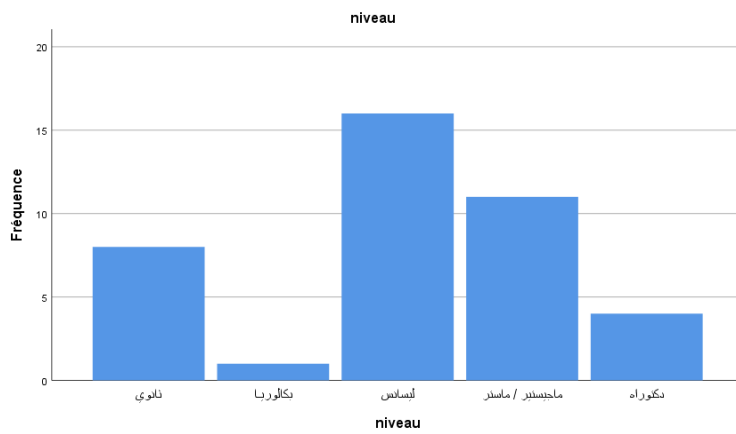
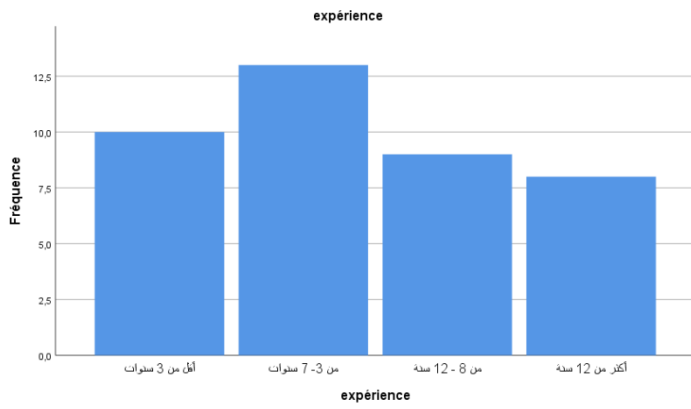
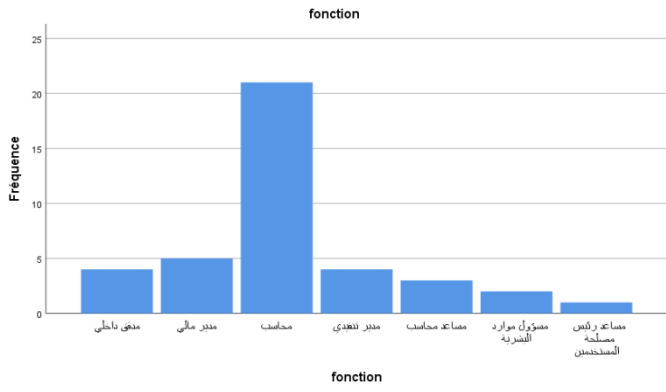
أكثر من 12 سنة	8	20,0	20,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

niveau

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide ثانوي	8	20,0	20,0	20,0
بكالوريا	1	2,5	2,5	22,5
ليسانس	16	40,0	40,0	62,5
ماجستير / ماستر	11	27,5	27,5	90,0
دكتوراه	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Graphique à barres





## Régression

**Variables introduites/éliminées<sup>a</sup>**

Modèle	Variables introduites	Variables éliminées	Méthode
1	X <sup>b</sup>	.	Introduire

a. Variable dépendante : Y

b. Toutes les variables demandées ont été introduites.

**Récapitulatif des modèles**

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
1	,627 <sup>a</sup>	,394	,378	,30458

a. Prédicteurs : (Constante), X

**ANOVA<sup>a</sup>**

Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	2,289	1	2,289	24,678	,000 <sup>b</sup>
	de Student	3,525	38	,093		
	Total	5,815	39			

a. Variable dépendante : Y

b. Prédicteurs : (Constante), X

Coefficients<sup>a</sup>

Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés		Sig.
		B	Erreur standard	Bêta	t	
1	(Constante)	1,694	,445		3,806	,001
	X	,549	,110	,627	4,968	,000

a. Variable dépendante : Y

## Test T

## Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
X	40	4,0056	,44155	,06982

## Test sur échantillon unique

Valeur de test = 1

t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
				Inférieur	Supérieur

X	43,050	39	,000	3,00556	2,8643	3,1468
---	--------	----	------	---------	--------	--------

## Test T

### Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
Y	40	3,8917	,38612	,06105

### Test sur échantillon unique

Valeur de test = 1

	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
Y	47,365	39	,000	2,89167	2,7682	3,0152

## Fiabilité

## Echelle : ALL VARIABLES

### Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	40	100,0
	Exclue <sup>a</sup>	0	,0
	Total	40	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,645	9

### Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
A1	31,95	14,664	,088	,665
A2	31,70	14,985	,127	,651
A3	32,05	12,049	,574	,562
A4	32,25	11,987	,471	,580

A5	31,40	14,503	,247	,634
A6	31,92	14,687	,092	,663
A7	31,95	14,203	,185	,645
A8	33,03	8,948	,623	,515
A9	32,15	11,259	,464	,578

## Fiabilité

Echelle : ALL VARIABLES

### Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	40	100,0
	Exclue <sup>a</sup>	0	,0
	Total	40	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,675	9

### Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
B1	31,23	8,692	,500	,469
B2	30,60	10,913	,237	,556
B3	30,67	10,738	,349	,539
B4	31,03	9,461	,304	,535
B5	31,50	9,333	,236	,564
B6	32,45	10,767	,035	,630
B7	31,00	10,410	,358	,531
B8	31,10	9,631	,320	,529
B9	30,63	10,497	,288	,543