

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministry of Higher Education and Scientific Research

Mohamed Boudiaf University of M'sila  
Faculty of Economic, Commercial and  
Management Sciences

Department of Sciences of Finance and  
Accounting



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم

التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

## دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي

# The Role of Audit Committees in Improving Internal Auditor Performance and Independence

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في العلوم مالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

من اعداد الطالبة : شوتلة نور الهدى

لجنة المناقشة

رئيسا	جباري عبد الوهاب	الأستاذ
مقررا ومشرفا	حميدي احمد السعيد	الأستاذ
ممتحنا	رزقات ابوبكر	الأستاذ

السنة الجامعية 2023/2022

## شكر وتقدير

أتقدم بالشكر لكل من ساعدني في انجاز هذا العمل وعلى  
رأسهم

للأستاذ المشرف القدير الدكتور حميدي احمد سعيد

كما أتقدم بأسمى عبارات الشكر و التقدير و الاحترام

للأستاذ جباري عبد الوهاب الذي لم يبخل علي بعلمه فله  
مني كل الثناء والتقدير

حيث كان خير ناصح وخير موجه واطلب له من الله التوفيق  
والسداد

كما يسرني أن أتقدم بالشكر إلى لجنة المناقشة بمقامها  
العالي

والتي افتخر أنني أقف أمامها رئيسا ومشرفا

الشكر الموصول إلى جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

ولا يفوتني أيضا أن أقدم الشكر لكل عمال دائرة التدقيق  
الداخلي وقسم المالية في شركة سونطراك الذين لم يبخلوا علي  
بوقتهم وجهدهم وخبراتهم التي أثرت في العمل فلهم مني كل  
الاحترام والتقدير

ولا يفوتني أيضا أن أقدم بالشكر للأهل والأصدقاء واطلب  
بالذكر صديقي الفنان سيد احمد زرقاوي على كل ما قدمه لي من  
مساعدة ودعم لإتمام هذا العمل

وأخيرا الشكر والعرفان لكل شخصا أمدني بالنصيحة، أو  
المعلومة فله مني خالص الثناء والتقدير

الباحثة : شوتلة نور

الهدى

إهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

{ يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ }

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة ونصح الأمة ، إلى نبي الرحمة ونور العالمين

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى من قال فيهما الله سبحانه وتعالى

{ وَأَخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذَّلِيلِ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا }

إلى أحلى كلمة نطق بها لساني إلى رمز الحنان والعطاء من زرعت في شعاع الأمل وعلمتني الصبر والكفاح ودفعت بي نحوى طريق العلم والنور وأعاننتني بدعائها إلى القلب الحنون أُمي

غاليتي فاطنة

إلى عزي وعزيزي سر نجاحي وتفوقي من احمل اسمه بكل فخر إلى أبي العزيز (محمد الشعب)  
أطال الله عمره وحفظه من كل سوء

إلى من قال فيه الله سبحانه وتعالى

{ وَمِنْ آيَاتِهِ أَنْ خَلَقَ لَكُمْ مِنْ أَنْفُسِكُمْ أَزْوَاجًا لِتَسْكُنُوا إِلَيْهَا وَجَعَلَ بَيْنَكُمْ مَوَدَّةً وَرَحْمَةً إِنَّ فِي ذَلِكَ لَآيَاتٍ لِقَوْمٍ يَتَفَكَّرُونَ }

إلى أول من انتظر هذه اللحظات ليفتخر بي إلى من شجعني وكان بجانبني دون ملل. من تحملني وسندني وهان بقربه صعوبة الطريق إلى رفيق الروح وشريك الدرب وحبیب القلب زوجي  
حكيم

إلى من ضحكنا سويا وعشنا وسهرنا سويا في غرفة واحدة الذين وهبوا لي النجاح ومهدوا لي كل الصعاب إلى من دعموني عندما ضعفت وهمهم رؤية السعادة في عيني مروة و رزيقة

اللهم ليس بجهدى واجتهادى وإنما بتوفيقك وكرمك وفضلك علي

فاللهم سهل لي ويسر لي ما بعدها وافتح لي من أبواب علمك

قائمة المحتويات	
الصفحة	العنوان
	الملخص
أ - ز	مقدمة
ب	إشكالية الدراسة
ب	أهداف الدراسة
ج	أهمية الدراسة
د	فرضيات الدراسة
د	الدراسات السابقة
8	الفصل الاول : الاطار النظري للدراسة
10	تمهيد
10	المبحث الاول :لجان التدقيق
10	تمهيد
10	المطلب الاول: تعريف لجان التدقيق
10	تعريف لجان التدقيق
11	المطلب الثاني: نشأة لجان التدقيق و أهميتها:
11	اسباب نشأة لجان التدقيق واهميتها
13	أهمية لجنة التدقيق
13	المطلب الثالث: خصائص لجان التدقيق
15	المطلب الرابع: مهام لجان التدقيق
19	المطلب الخامس: موقع لجان التدقيق في الهيكل التنظيمي
19	المطلب السادس: معايير فعالية أداء لجنة التدقيق
21	المبحث الثاني: التدقيق الداخلي
21	تمهيد
21	المطلب الأول: تعريف التدقيق الداخلي
22	المطلب الثاني: التطور التاريخي للتدقيق الداخلي
23	المطلب الثالث: أهداف وأهمية التدقيق الداخلي
26	المطلب الرابع: تقارير التدقيق الداخلي المعدة على أسس علمية ومعايير متعارف عليها
28	المطلب الخامس: العوامل المؤثرة في فعالية التدقيق الداخلي

29	المطلب السادس : قواعد السلوك المهني للتدقيق الداخلي
30	معايير التدقيق الداخلي
32	الفصل الثاني: دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي واستقلاليته وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية
34	المبحث الأول: طبيعة العلاقة بين لجان التدقيق والتدقيق الداخلي
34	تمهيد
34	المطلب الأول: أهمية لجان التدقيق للتدقيق الداخلي
34	المطلب الثاني: مهام لجان التدقيق تجاه التدقيق الداخلي
35	المطلب الثالث: مسؤولية لجان التدقيق اتجاه التدقيق الداخلي
36	المطلب الرابع: لجان التدقيق ومسؤولياتها في الإشراف والرقابة على إعداد التقارير المالية
38	المطلب الخامس: اثر مهام وخصائص لجان التدقيق على جودة التقارير المالية
39	المبحث الثاني: دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي
39	تمهيد
39	المطلب الأول: أهمية لجان التدقيق في تعزيز الإفصاح وأثره على جودة التقارير المالية
40	المطلب الثاني: دور لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية
42	المطلب الثالث: لجان التدقيق كآلية لضبط جودة التقارير المالية من خلال تحسين وظيفة التدقيق الداخلي
42	المطلب الرابع: دور لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية من خلال دعم استقلالية التدقيق الداخلي
43	المبحث الثالث: دور لجان التدقيق في استقلالية المدقق الداخلي في شركات المساهمة
43	تمهيد
43	المطلب الأول: موقع التدقيق الداخلي في التنظيم الإداري في شركات المساهمة
46	المطلب الثاني: طرق التدقيق الداخلي في شركات المساهمة
47	المطلب الثالث: تعريف الاستقلالية و الموضوعية

48	المطلب الرابع: معوقات الاستقلالية و الموضوعية
49	الفصل الثالث : طريقة الدراسة وإجراءاتها
51	تمهيد
51	الدراسة الاستطلاعية
51	منهج الدراسة
51	مجتمع وعينة الدراسة
59	بناء اداة الدراسة
62	المجال الزمني والمكاني للدراسة
62	متغيرات الدراسة
62	الاساليب الإحصائية
62	صدق الاتساق الداخلي
65	ثبات الاداة
66	عرض وتحليل نتائج الدراسة
70	الخاتمة
71	نتائج اختبار الفرضيات
73	التوصيات
74	أفاق البحث
	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
52	جدول رقم(01): توزيع الاستبيان	1
52	جدول رقم (02) : توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	2
53	جدول رقم (03) : توزيع أفراد العينة حسب متغير الفئة العمرية	3
54	جدول رقم (04) : يمثل توزيع افراد العينة حسب متغير الوظيفة	4
55	جدول رقم (05) : توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي	5
57	جدول رقم (06) : توزيع افراد العينة حسب متغير التخصص العلمي	6
58	جدول رقم (07) : توزيع افراد العينة حسب متغير الخبرة العلمية في مجال التدقيق	7
60	جدول رقم (08) : يوضح اسم المحور وعدد عباراته	8
61	جدول رقم (3) : يوضح تقدير الإجابة ودرجتها	9
61	جدول رقم(10) : يوضح اسم المجال وقيمه الممكنة	10
63	جدول رقم (11) : يوضح قيم معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات كل بعد والدرجة الكلية لفقراته	11
64	جدول رقم (12) يوضح قيم معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات كل بعد والدرجة الكلية لفقراته	12
66	جدول رقم 16.... : يوضح اختبار التوزيع الطبيعي	13
67	جدول رقم 17.. : يوضح قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي	14
68	جدول رقم 18: . يوضح قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز ادائه	15
69	جدول رقم 19: يوضح قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق وعمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير في المالية	16

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان	الرقم
25	الشكل الأول: أهداف التدقيق الداخلي	1
31	الشكل الثاني: معايير التدقيق الداخلي	2
37	الشكل رقم (3) : مسؤوليات لجان التدقيق في الإشراف والرقابة على إعداد التقارير المالية	3
44	الشكل رقم 4 : موضع التدقيق الداخلي داخل الهيكل التنظيمي وفقا للجنة التدقيق	4
45	الشكل رقم 05: موضع إدارة التدقيق الداخلي من الناحية العملية	5
53	رسم بياني رقم (1) يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس	6
54	رسم بياني رقم (2) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الفئة العمرية	7
55	رسم بياني رقم (3) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الوظيفة	8
56	رسم بياني رقم(4) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي	9
58	رسم بياني رقم (5) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير التخصص العلمي	10
59	رسم بياني رقم (6) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الخبرة العلمية في مجال التدقيق	11

## ملخص

### دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي في شركات سوناطراك الجزائرية ، ومن أجل تحقيق هذه الأهداف فقد قامت الباحثة بإعداد استبانة موجهة إلى أعضاء لجان التدقيق ودوائر التدقيق الداخلي وموظفي قسم المالية وكبار الموظفين في شركات سوناطراك الجزائرية ، واستخدمت الباحثة أساليب التحليل الإحصائي مثل المتوسطات الحسابية تحليل التباين الأحادي لاختبار فرضيات الدراسة ، وقد خلصت الدراسة إلى انه لا توجد علاقة بين لجان التدقيق و استقلالية التدقيق الداخلي (شركة سوناطراك) ، ولا توجد علاقة بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز أدائه ، كما تبين انه لا توجد كذلك علاقة بين لجان التدقيق وعمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير المالية وهذا راجع لعدم وجود إلزام قانوني للشركات الجزائرية بضرورة توفر مؤهلات علمية وشهادات مهنية في مجال التدقيق تتناسب مع أهمية وواجبات المهنة و عدم توفر الكفاءة الكافية لدى أعضاء دائرة التدقيق الداخلي بطبيعتهم بالشركة نتيجة لاختلاف خبراتهم ومؤهلاتهم العلمية عن نشاط الحقيقي لعمل الشركة.

وأوصت الدراسة بضرورة استقطاب شركات سوناطراك الجزائرية للشهادات المهنية الدولية لما لها من أهمية في زيادة كفاءة دوائر التدقيق الداخلي في هذه الشركة ، في مقابل يمكن إن تتحمل تكاليف حصول موظفيها على هذه الشهادات بالبعثات العلمية في الجامعات مقابل إلزامهم بالعمل لديها لفترة معينة .ومن الضروري جدا الاهتمام وبشكل كبير في عملية تطوير مهارة المدققين الداخليين ، وهذا من خلال إشراكهم في دورات تدريبية في المجال من أجل إبقاءهم على اطلاع مستمر بالتطورات المهنية في إدارة المخاطر ، وهذا من خلال مركز تدريب متخصص يساعد هذه المؤسسات على مواجهة الأزمات المالية المستقبلية ، ويمكنها من المحافظة على مواردها من خلال تقديم التوصيات والاستشارات ، واستقطاب الخبرات والكفاءات المتخصصة واستحداث البرامج المحسوبة مع توفير الحوافز التشجيعية لذلك مع ضرورة توفير البيئة الملائمة لعمل وتكوين لجان التدقيق في المؤسسات الجزائرية التي تتطلب إرادة وقناعة لدى المسؤولين ، مع توفير الضمانات التي تكفل نجاح واستقلالية لجان التدقيق و يجب وضع إطار مفاهيمي يضبط عمل لجان التدقيق في ظل الطبيعة الرقابية الاستشارية لها يعتمد على وجود قائمة واضحة تحتوي كل الضمانات التي تكفل عمل لجان التدقيق مع ضرورة التشكيل المناسب لها سواء من حيث وجود الأعضاء الغير تنفيذيين أو من حيث اشتغالها للتخصصات اللازمة من مؤهلات العلمية والخبرات المالية والمحاسبية ، كذلك ضرورة اعتماد التشكيل من طرف إحدى الجهات الوصية أو الرقابية مثل بورصة الجزائر أو مجلس مساهمات الدولة .مع ضرورة توفير آلية للحوار بين لجنة التدقيق ولمدققين والإدارة تحديد أتعاب اللجنة وعدد اجتماعاتها وعدد التقارير الدورية المطالبة بها. و تسليط عقوبات مشددة على أعضاء اللجنة في حالة مشاركتهم أو قيامهم في أي فساد مالي.

## **Abstract:**

The study aims to learn about the role of audit committees in enhancing the performance and independence of the internal auditor in Sontarach Algeria. In order to achieve these objectives, the researcher developed a questionnaire aimed at members of audit committees, internal audit services, finance department staff, and senior employees of Algerian Sontarach companies. The researcher used the descriptive analytical approach and statistical analysis methods to test the study hypotheses. The study concluded that there is no link between audit committees and the independence of internal auditor (Sontarach), and audit committees have no links with reviewing internal audit activities and enhancing their performance. Moreover, it has also been shown that there is no connection between audit committees, internal audit work, and the quality of financial reports due to the lack of a legal requirement for Algerian companies to have scientific qualifications and professional auditing certificates commensurate with the importance and duties of the profession, and due to the nature of their positions in the company, internal audit department members have insufficient competence. According to the study, Algerian Sontarach companies should attract international professional certificates because they are important in increasing the efficiency of the company's internal audit services, this can be accomplished by enrolling in field training courses designed to keep them updated on professional developments in risk management, attracting specialized expertise and competencies, as well as developing computerized programs by providing encouraging motives and creating an appropriate work environment and forming audit committees in Algerian institutions that require officials' will and conviction, establishing safeguards to ensure the success and independence of audit committees, as well as a conceptual framework that regulates the work of the audit committees, based on the existence of a clear list containing all the safeguards that ensure the work of the audit committees, with the requirement for appropriate composition. The composition should also be approved by one of the guardian or supervisory authorities. With the need to provide a mechanism for dialogue between the audit committee, auditors, and the department to determine the committee's fees, the number of meetings, and the number of periodic reports requested. And to impose severe penalties on the members of the committee if they participate or engage in any financial corruption.

## مقدمة

يعد التدقيق الداخلي عنصرا مهما في المؤسسات ، وهذا راجع إلى دوره البارز في كشف الأخطاء ومنع حدوثها ما أمكن ، وتحديد مواطن الضعف والعمل على تصحيحها ، وهذا ما يساعد على قيام نظام رقابة قوي لتحقيق رؤية ورسالة ، الميزات التنافسية التي تسعى إليها هذه المؤسسات ، وبناء قواعد ثابتة لاستدامة عملها ، والعمل على تحديد المخاطر التي تواجه هذه الشركات ، من أجل اجتنابها أو التخلص منها أو نقلها إلى أطراف أخرى ما أمكن ذلك ، وترى الباحثة انه يلزم توفير بيئة العمل المناسبة ، والتي تعزز الكفاءة وتحقيق الاستقلالية اللازمة لدوائر التدقيق الداخلي لتحقيق هذه الأهداف ، وهذا ما أدى إلى ضرورة وجود لجان التدقيق المنبثقة عن مجالس الإدارة للقيام بهذا الدور ، وهذا ما دفع الباحثة لإجراء هذه الدراسة لبيان دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية التدقيق الداخلي .

كما أدى التطور العلمي وزيادة حجم المؤسسات ، وتعدد عملياتها إلى وجود نظام رقابي يساعد الإدارة في التأكد من سلامة استخدام مواردها ، وإعادة النظر في كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية وتحديد الانحرافات التي قد تنشأ داخلها ، هذا ما استدعى استحداث لجان التدقيق تتولى الإشراف والرقابة على أعمال التدقيق الداخلي فيها ، ومفهوم التدقيق الداخلي قد تطور من كونه فحصا لعمليات المؤسسة ودفاتها وسجلاتها ومستنداتها بواسطة إدارة أو قسم داخل المؤسسة إلى أن أصبح يعرف بأنه " نشاط تأكيدي واستشاري مستقل ، وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمنشأة لتحسين عملياتها ، ويساعد المنشأة في تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم وصارم لتقييم عمليات إدارة الخطر وتحسين كفاءتها ، وتفعيل الرقابة والتوجيه . (حلمي، 2009)

ويتحقق عنصر التأكيد من خلال انسجام عمليات التدقيق الداخلي من كافة جوانبها المادية مع المعايير المحددة لذلك ، وتقديم الاستشارات إلى الإدارات التنفيذية وغيرها ، مع ضرورة ان يكون مستقلا استقلالاً فكريا ومظهريا بدون تأثيرات أو تجنب للحقائق ، وموضوعيا من خلال الجمع بين الأمانة العلمية والتحرر من تعارض المصالح الخاصة (الوردات، 2006)

كما اصدر مجلس معايير التدقيق الدولي معايير تلزم الشركات المساهمة العامة بضرورة وجود لجان تدقيق تسهم في كشف الأخطاء ، وتحدد نقاط الضعف ، وتعمل على تحسين أداء أنظمة الرقابة الداخلية والإشراف على أعمالها (البطوش، 2015، صفحة 3)

ومما سبق ترى الباحثة إن هنالك ضرورة لدراسة واقع الشركات الوطنية من هذا الجانب ، وحتى تكون النتائج مفيدة وأكثر دقة فانه يلزم تخصيص الدراسة في كل قطاع بشكل منفصل ولذلك فان هذه الدراسة مخصصة لدراسة واقع شركات سونطراك الجزائرية (قطاع المحروقات)، لما لهذا القطاع من أهمية وحيوية ، تتعكس على الاقتصاد الوطني وعلى المجتمع بأسره ، حيث نقلت وكالة الإنباء الجزائرية إن وزير الطاقة الجزائري محمد عرقاب أعلن يوم الأحد أن صادرات الجزائر من المحروقات ارتفعت هذه السنة بنسبة 77% على

أساس سنوي . إذ بلغت مداخيل البلاد من النفط والغاز حتى شهر سبتمبر أيلول مبلغ 42.6 مليار دولار في الفترة من يناير كانون الثاني إلى سبتمبر أيلول 2022 وقال الوزير خلال جلسة برلمانية حول مشروع قانون المالية لسنة 2023 انه يتوقع أن يتعدى ريع المحروقات مبلغ 50 مليار دولار بحلول نهاية السنة (EURONEWS، 2022) وتشكل ما نسبته 22.75 بالمائة من الناتج المحلي الإجمالي الذي يبلغ 187.2 مليار دولار في 2022

### إشكالية الدراسة:

زاد الاهتمام في السنوات الأخيرة بالتدقيق الداخلي ودوره الفعال في تقييم وتحسين مسار إدارة المخاطر والرقابة الداخلية حيث أن التدقيق الداخلي يتبع وظيفيا للجنة التدقيق تتضح لنا مشكلة الدراسة بالسؤال الرئيسي الآتي:

• ما دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي و استقلاليتها في شركات سونطراك الجزائرية؟

و وفي الحقيقة ومن خلال تحليل المشكلة الرئيسية التي هي حوصلة لجملة التساؤلات الفرعية التي تمس كافة جوانب وظيفة لجان التدقيق والتدقيق الداخلي وخاصة الجانب النظري ، التنظيمي والتطبيقي منها ، ولعل أهم هذه التساؤلات ما يلي :

- ما دور لجنة التدقيق في تعزيز استقلالية المدقق الداخلي في شركة سونطراك ؟
- ما دور لجنة التدقيق في مراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز أداءه في شركة سونطراك ؟
- ما دور لجنة التدقيق في تحسين خطة عمل التدقيق الداخلي وما مدى انعكاس ذلك على جودة التقارير المالية في شركة سونطراك ؟

### أهداف الدراسة :

مما لا شك فيه أن أي دراسة لها أهداف معينة سواء من الجانب النظري أو العملي ، وفيما يتعلق بهذه الدراسة فهي تهدف إلى تحقيق مجموعة من الأهداف ولعل أهمها :

- تعريف لجان التدقيق ونشأتها ، أهميتها بالنسبة للتدقيق الداخلي ، خصائصها ومهامها الأساسية وموقعها في الهيكل التنظيمي ، معايير فعالية أداءها ومهامها الأساسية ، صلاحياتها واليات عملها

- مفهوم التدقيق الداخلي و التطور التاريخي له، أهدافه وأهميته، معايير التدقيق الداخلي و تقاريره المعدة على أسس علمية ومعايير متعارف عليها، وكذا العوامل المؤثرة في فعاليته و قواعد السلوك المهني للتدقيق
- محاولة تحديد : طبيعة العلاقة بين لجان التدقيق والتدقيق الداخلي داخل المؤسسة من خلال إظهار أهمية لجان التدقيق للتدقيق الداخلي ومهامها تجاهها وكذلك مسؤولية لجان التدقيق اتجاه التدقيق الداخلي والتطرق إلى لجان التدقيق ومسؤوليتها في الإشراف والرقابة على إعداد التقارير المالية و اثر مهام وخصائص لجان التدقيق على جودة التقارير المالية
- إظهار أهمية ودور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي واستقلاليته وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية في المؤسسة، وذلك من خلال إعطاء صورة واضحة وكافية عن مفاهيمها، أهدافها، مجالات تطبيقها، خصائصها، أدوارها وحدودها

### أهمية الموضوع ومبررات اختياره :

أدت الفضائح المالية في المجتمعات المالية العالمية إلى البحث عن دور حيوي للجان التدقيق ومجالس الإدارات والمدققين الداخليين والخارجيين والإدارة العليا لتفعيل دورهم بشكل اكبر ،والتي لها تأثير ليس فقط على المتعاملين في الأسواق المالية ودائنيها والمقرضين منها والمستثمرين بل وتشمل جميع الفئات ذات العلاقة بها أو المصلحة فيها

وهذا ما أدى إلى الاهتمام بلجان التدقيق من حيث تطور خدماتها والتركيز على القيام بأنشطتها لأنها وسيلة رئيسة تلجا إليها الإدارة العليا في الشركات لممارسة وظائفها الرقابية والإشرافية على مختلف الأنشطة والعمليات المالية والمحاسبية وإنما أيضا الإدارية بهدف التأكد من أن جميع نظم الرقابة الداخلية والنظم تم وضعها بما يتناسب مع تحقق الأهداف الموضوعية ونخص بالذكر التدقيق الداخلي والتأكد من نزاهته وموضوعيته

و تظهر أهمية هذه الدراسة من خلال تبني لجان التدقيق في مختلف أنحاء العالم كآلية رقابية يمكنها الوقوف في وجه التلاعب والغش الذي مس مختلف الشركات وخاصة تقاريرها المالية ، والحفاظ على حقوق المساهمين وأصحاب المصالح بالإضافة إلى تعزيز الإفصاح والشفافية في الشركات ومن خلال الدور الحديث للتدقيق الداخلي في إرساء حكومة الشركات المتمثل في إضافة قيمة للشركة ومساعدتها على تحقيق أهدافها من خلال تقييم وتحسين إجراءات إدارة المخاطر ونظام الرقابة الداخلية .

كما أن هذا البحث بجانبه النظري والعملي سوف يخدم عدة فئات كمستثمرين ، المحللين الماليين ، المدققين الداخليين ، رؤساء مجالس إدارات الشركات المساهمة من خلال تقديم توصيات يمكن الاستفادة منها

في تقديم دليل علمي حول دور لجان التدقيق في تحسين وظيفة التدقيق الداخلي وكما تكمن أهميتها أيضا في محاولة أصحاب المصالح الاعتماد عليها في الوصول إلى تكريس مفهوم الجودة بالشركة سواء في المهام التي تقوم بها وتشرف عليها أو التي تراقبها مما يسهم في نجاح هذه الشركات وتقدم استمرارها

واستنادا لما تقدم يمكن تلخيص أهمية البحث من خلال:

دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي واستقلاليتها وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية في شركات الجزائرية.

### فرضيات البحث:

لقد بنيت فرضيات الدراسة اعتمادا على مشكلة الدراسة نفسها ، وعناصرها المختلفة حيث ان فرضياتها تعرض إجابات محتملة للظاهرة المدروسة وحلولا متوقعة لمشكلة الدراسة .

ويمكن من الجانب التطبيقي رفضها أو قبولها ، وقد أعدت الفرضيات كالتالي :

**الفرضية الأولى (H01) :** لا توجد علاقة بين لجان التدقيق وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي (شركة السونطراك)

**الفرضية الثانية (H02) :** لا توجد علاقة بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز أدائه في شركة سونطراك

**الفرضية الثالثة (H03) :** لا توجد علاقة بين دور لجان التدقيق وعمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير المالية في شركة سونطراك

### الدراسات السابقة المتشابهة مع هذه الدراسة

نتيجة الدراسة	هدف من الدراسة	عنوان الدراسة	اسم الباحث وسنة الدراسة
أهم النتائج أن ثلاثة فقط من خصائص لجنة التدقيق (وجود عضوات ، تكرار الاجتماعات، واستقلالية أعضاء مجلس الإدارة ) تؤثر بشكل ايجابي	فحص تأثير خصائص لجنة التدقيق من حيث (الجنس، عدد الاجتماعات، استقلالية العضو في لجنة التدقيق وحجم لجنة التدقيق) على جودة التدقيق	اثر خصائص لجنة التدقيق على جودة التدقيق : الدور الوسيط لجودة التدقيق	Hendayani .haron .Ganesan.Ku an Pei See 2020

على جودة التدقيق للشركات المدرجة في ماليزيا	والدور الوسيط لوظيفة التدقيق الداخلي في العلاقة بين خصائص لجنة التدقيق وجودة التدقيق	الداخلي	
أهم نتائج هذه الدراسة أن الأداء العالي للتدقيق الداخلي يرتبط بمزيد من التوصيات لتحسين حوكمت الشركات، كما تشير أيضا إلى أن المراجعات المحددة من قبل لجان التدقيق على أنشطة التدقيق الداخلي تؤثر على جودة التدقيق والأداء العام للتدقيق الداخلي المختلفة لاسيما خطة التدقيق	دراسة الأنشطة والعمليات التي تنطوي عليها عمليات التدقيق الداخلي، تتجاوز هذه الدراسة نهج الصندوق الأسود للتحقيق في مشاركة لجنة التدقيق في المراحل الأربع لأداء التدقيق الداخلي (التخطيط، التنفيذ، إعداد التقارير والمراقبة) وتأثيرها المقابل على جودة أداء التدقيق الداخلي	مشاركة لجان التدقيق في الجودة التدقيق الداخلي على حوكمت الشركات	Smith.Ismail . Abdullah 2018
1-تعد البنوك التجارية مجالا ملائما لتشكيل لجان المراجعة الداخلية يعمل على زيادة تأكيد مصداقية القوائم والتقارير المالية فيها 2-وجود لجان المراجعة في البنوك التجارية يعمل على تدعيم استقلال المدقق الداخلي، ويساعد في رفع كفاءة أداء دائرة المراجعة الداخلية وفعاليتها 3-تساعد لجان المراجعة مجلس الإدارة في تنفيذ مسؤولياته القانونية بكفاءة وفعالية 4-تقوم لجان المراجعة		دور لجان المراجعة في تدعيم المراجع الداخلي في البنوك التجارية	تامر (2010)

<p>بالتنسيق بين عمل المدققين الخارجيين والداخليين ، مما يؤدي إلى تحسين الاتصال بين الفريقين</p>			
<p>كانت أهم نتائج هذه الدراسة أن إدراج عمليات التدقيق الداخلي في أنشطة لجنة التدقيق يؤثر على جودة وظيفة التدقيق الداخلي في الشركة</p>	<p>هدفت هذه الدراسة إلى تحليل اثر لجنة التدقيق على عمليات التدقيق الداخلي بمعنى تحقيق العديد من الأدوار والمهام للتدقيق الداخلي الحديث في نظام حوكمت الشركات.</p>	<p>اثر لجنة التدقيق على عمليات التدقيق الداخلي في نظام حوكمت الشركات _ دليل كرواتيا_</p> <p><b>The Influence of the audit Committee on the internal audit operations in the system of corporate governance – evidence from Croatia</b></p>	<p><b>TUSEK (2015)</b></p>
<p>خلصت هذه الدراسة إلى تشكيل لجان التدقيق في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية غير مضبوط قانونيا بالدرجة الكافية ولا يتفق مع الأطر العلمية اللازمة وذلك فيما يتعلق بكل من تكوينها وعدد أعضائها ومهامها إضافة إلى أن وجودها يعزز زيادة موثوقية ومصداقية القوائم المالية للمؤسسات والتأكد من جودة المعلومات</p>	<p>هدفت هذه الدراسة إلى تحديد دور لجان التدقيق داخل منظومة الحوكمة من خلال الدور الذي تضطلع به داخل هذه المنظومة ، وكذا الجانب التشريعي للحوكمة ولجان التدقيق داخل الجزائر</p>	<p>أهمية وجود لجان التدقيق في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل الاتجاه الدولي نحو تعزيز حوكمت المؤسسات</p>	<p>حسياني عبد الحميد 2015</p>

<p>الواردة بها فضلا عن زيادة فاعلية نظم الرقابة الداخلية ، وهو الأمر الذي يدعم القدرة التنافسية للمؤسسة</p>			
<p>كانت أهم النتائج انه يوجد علاقة مرتفعة بين كفاءة التدقيق الداخلي وبين قدرة شركات الكهرباء الأردنية لإدارة المخاطر ويوجد علاقة مرتفعة بين دور لجان التدقيق وبين تحسين كفاءة التدقيق الداخلي لإدارة المخاطر في شركات الكهرباء الأردنية ، كما تبين وجود معوقات قد تحول دون تحسين كفاءة التدقيق الداخلي لإدارة المخاطر في شركات الأردنية أهمها انخفاض عدد الحاصلين على شهادات مهنية في التدقيق ، وانخفاض الحوافز المادية لاستقطاب الكفاءات</p>	<p>هدفت هذه إلى معرفة دور لجان التدقيق في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي لإدارة المخاطر في شركات الكهرباء الأردنية</p>	<p>دور لجان التدقيق في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي لإدارة المخاطر في شركات الكهرباء الأردنية</p>	<p>البطوش (2015)</p>

## الفصل الأول

### الإطار النظري للدراسة

#### 1-1 مقدمة

#### 2-1 المبحث الأول: لجان التدقيق

- تمهيد
- تعريف لجان التدقيق
- نشأة لجان التدقيق وأهميتها
- خصائص لجان التدقيق
- مهام لجان التدقيق
- موقع لجنة التدقيق في الهيكل التنظيمي
- معايير فعالية أداء لجنة التدقيق

#### 3-1 المبحث الثاني: التدقيق الداخلي

- تمهيد
- تعريف التدقيق الداخلي
- التطور التاريخي للتدقيق الداخلي
- أهداف وأهمية التدقيق الداخلي
- تقارير التدقيق الداخلي المعدة على أسس علمية ومعايير متعارف عليها
- العوامل المؤثرة في فعالية التدقيق الداخلي
- قواعد السلوك المهني للتدقيق
- معايير التدقيق الداخلي

الفصل الأول

الإطار النظري للدراسة

**1-1 تمهيد**

لقد جاءت فكرة الاهتمام بلجان التدقيق كونها وسيلة رئيسية تعتمد عليها الإدارة العليا في الشركات من اجل ممارسة وظائفها الرقابية و الإشرافية على العمليات ومختلف الأنشطة المحاسبية والمالية والإدارية من اجل التأكد من نظم وضوابط الرقابة الداخلية والرقابة على التدقيق الداخلي والتأكد من نزاهته و موضوعيته، كما أن التدقيق الداخلي عمود من أعمدة الشركات ، وهذا راجع للدور الكبير في كشف الأخطاء ومحاولة منع حدوثها قدر الإمكان ، كما انه يقوم بتحديد مواطن الضعف ويعمل على تصحيحها ،وهذا يساعد في بناء نظام رقابة قوي لتحقيق الميزات التنافسية التي تسعى إليها هذه الشركات ، ويعمل على بناء قواعد ثابتة لضمان استمرار عملها ، ويساعد على تحديد المخاطر التي تواجهها ، من اجل الابتعاد عنها أو التخلص منها واجتئابها ، و يرى الباحث ضرورة توفير بيئة العمل المناسبة ، والتي من شأنها تحقيق الكفاءة والاستقلالية اللازمة التدقيق الداخلي من اجل تحقيق الأهداف ، ولهذا فان وجود لجان التدقيق المنبثقة عن مجالس الإدارة ضروري جدا للقيام بهذا الدور.

**2-1 المبحث الأول: لجنة التدقيق**

نتطرق في هذا المبحث إلى نبذة عن لجنة التدقيق ومفهومها وما هي العوامل التي أدت إلى نشوئها إضافة إلى أهم الخصائص الواجب توفرها لدى لجنة التدقيق والتعرف إلى مهام لجنة التدقيق وعن ماهية علاقة لجنة التدقيق مع الأطراف ذات الصلة ، موقع لجنة التدقيق في الهيكل التنظيمي ومعايير فعالية أداء لجنة التدقيق.

**المطلب الأول: تعريف لجان التدقيق:**

لا يوجد تعريف محدد للجنة التدقيق وهذا راجع لاختلاف المفاهيم والتشريعات من دولة إلى دولة ولذلك سنحاول التطرق إلى أهمها.

**1 تعريف لجان التدقيق:** وجدنا العديد من التعاريف الخاصة بمفهوم لجان التدقيق ، لكن هناك العديد

من النقاط تشترك فيها

**1-1 التعريف الأول :** هي لجان تشكل من قبل مجلس إدارة الشركة لغرض القيام بدور الوسيط بين إدارة الشركة والمدققين الخارجيين للشركة فهي التي ترشح انتخابهم وهي التي توصي بمبالغ إتعابهم من اجل الوقوف على مدى كفاءة ومستوى أعمال التدقيق (سوداء، 2009، صفحة 195)

2-1 التعريف الثاني لجنة يتم تعيين أعضائها عن طريق الشركة من الأعضاء غير التنفيذية بمجلس والإدارة وتعد قناة اتصال بين مجلس الإدارة والمدقق الخارجي للشركة ولها دور رقابي على جميع عمليات الشركة (احمد د.، 2008)

3-1 تعريف الثالث : هي لجنة تتكون من أعضاء مجلس إدارة الشركة حيث تقتصر على الأعضاء غير التنفيذيين الذين لديهم خبرة في مجال محاسبة والتدقيق ، وتكون مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد القوائم المالية ، ومراجعة المبادئ والسياسات المحاسبية ، ومراجعة وظيفتي التدقيق الخارجي والداخلي ، ومراجعة الالتزام بقواعد حوكمت الشركات (مصطفى، 2009، صفحة 142)

من خلال التعاريف السابقة والمعارف القبلية يمكن للباحث تعريف لجان التدقيق على أنها : لجنة فرعية تابعة لمجلس الإدارة مجموعة مكونة في الغالب على ثلاث أعضاء على الأقل من مجلس الإدارة المستقلين ممن تتوفر فيهم التأهيل العلمي الملائم ، والتي تجتمع بصفة منتظمة ودورية مرة كل شهرين أو كل شهر على الأقل ، ويشترط امتلاك احدهم خلفية مالية ومحاسبية ، وتمتلك اللجنة السلطة الكافية للقيام بمهام عديدة أهمها مراجعة القوائم المالية قبل رفعها إلى مجلس الإدارة ، ومراجعة خطة التدقيق ونتائج التدقيق ، ومراجعة تعيين مدقق الحسابات وكذا مراجعة نظام الرقابة الداخلي ، كما يحكم عملها دليل مكتوب يبين بوضوح مسؤولياتها وطرق القيام بها.

### المطلب الثاني: نشأة لجان التدقيق و أهميتها:

#### - أسباب نشأة لجان التدقيق:

أهم العوامل التي ساعدت في زيادة الاهتمام بموضوع لجان التدقيق هي (شحاتة .السيد، 2007، الصفحات 314-315)

- تزايد حالات الفشل المالي للعديد من الشركات والبنوك وحالات الغش والتلاعب ورغبة الشركات في تدعيم عملية الرقابة على أنشطتها والتأكد من سلامة تطبيق المبادئ المحاسبية.
- زيادة الضغوط من جانب مستخدمي القوائم المالية على الشركات والبنوك لإظهار نتيجة أعمالها بصورة حقيقية وسليمة.
- الحد من حالات الغش و التلاعب وزيادة فعالية نظم الرقابة الداخلية
- حاجة أصحاب المصالح خاصة الشركات المدرجة بالبورصة إلى آلية إدارية تساهم في ضبط ورقابة أداء الإدارة كوكيل عنهم خاصة بشأن الأمور المالية والرقابية
- دعم وتقوية أسواق المال والحد من إصدار الشركات لقوائم مالية مضللة
- تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال الوقوف على تطبيق المعايير المحاسبية ومعايير التدقيق

▪ دعم حوكمت الشركات من خلال دعم التدقيق الداخلي والخارجي

وهناك عوامل أخرى ساعدت على زيادة الاهتمام في تشكيل لجنة التدقيق لعل أهمها: (احمد د، 2008)

- التناقض الموجود بين مدققين الحسابات القانونيين وبين إدارة الشركة خاصة فيما يتعلق بالمحافظة على استقلال مدقق الحسابات لإبداء الرأي الفني والمحايد ، ومن ثم فان وجود لجنة التدقيق في أي شركة يمثل حماية للمساهمين ويضمن تحقيق استقلال مدقق الحسابات
- الحاجة إلى تعزيز الثقة والجودة في عملية إعداد القوائم المالية وتدقيقها وخاصة في ظل اقتصاديات السوق والمنافسة
- بعض الدول تتطلب ضرورة النشر الفعلي لتقارير مالية مرحلية إلى جانب التقارير السنوية ، هذا الأمر يتطلب قدرا كبيرا من الوقت والجهد ، وقد يكون إشراك أعضاء مجلس الإدارة كافة هذه العملية التي تستغرق وقتا طويلا ، أمرا لا يتسم بالكفاءة من ناحية تخصيص موارد مجلس الإدارة
- الخلافات التي تحدث بين مصالح أعضاء مجلس الإدارة ومصحة جودة التقارير المالية، بشكل لا يكون ملائما لتدخل أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين في عملية إعداد التقارير المالية، ومن هنا تبرز أهمية وجود أعضاء غير تنفيذيين داخل لجنة التدقيق
- عدم تجانس بين أعضاء مجلس الإدارة وضخامة عددهم قد يؤدي أحيانا إلى عدم التناسب في تناول العملية الشاقة المليئة بالتفاصيل والخاصة باستعراض تدقيق القوائم المالية للشركة .

يمكننا القول أن هناك العديد من الأسباب ساهمت في ظهور لجان التدقيق في الشركات ، فبالرغم من تعددها إلا أنها كانت تشترك في إيجاد الحلول لكثير من المشكلات التي أصابت كبريات الشركات في العالم نتيجة القصور وضعف في أعمال التدقيق الخارجي وأنظمة الرقابة الداخلية وتزايد حالات الغش والتلاعب في القوائم المالية إضافة إلى تزايد حجم الأعمال بالنسبة لمجالس الإدارات وحاجته إلى المساعدة والإشراف خاصة في إعداد القوائم المالية

- أهمية لجنة التدقيق :

تعتبر لجنة التدقيق في الشركة حلقة الوصل بين الإدارة وكل من المدقق الداخلي والمدقق الخارجي والمتتبع لنشأة لجنة التدقيق يجد أنها وجدت لدعم والمحافظة على استقلالية المدقق الخارجي وساهم وجود لجان التدقيق في تخفيف الأعباء عن مجلس الإدارة من خلال مساعدة مجلس الإدارة على أداء مهامه بصورة فاعلة (رشا، 2010)

ويمكن إظهار أهمية لجان التدقيق بالنقاط التالية :

- الإشراف على إعداد القوائم المالية لتعزيز ثقة مستخدمي القوائم المالية

- مساعدة مجلس الإدارة في تنفيذ مسؤولياته الرقابية
- دعم استقلالية المدقق الخارجي والتدقيق الداخلي

تتجلى أهمية لجان التدقيق من خلال المنافع المتوقعة منها ، والتي يمكن أن تقدمها إلى جميع الأطراف ذات العلاقة ، مثل مجلس الإدارة والمدقق الخارجي والداخلي والمساهمين أصحاب المصالح ، ويمكن توضيح المنافع التي تقدمها لجان التدقيق للأطراف السابقة على النحو التالي : (مصطفى، 2009، الصفحات 144-145)

❖ **أهمية لجان التدقيق بالنسبة لمجلس الإدارة:** إن إنشاء لجان التدقيق سوف يؤدي إلى مساعدة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين على تنفيذ مهامهم ومسؤولياتهم وخاصة فيما يتعلق بنواحي المحاسبة والتدقيق من خلال تحسين الاتصال بين مجلس الإدارة والمدقق الخارجي وذلك من خلال الاجتماع بالمدقق الخارجي أثناء وفي نهاية عملية التدقيق وتوصيل هذه الاجتماعات إلى مجلس الإدارة والمساعدة في حل المشكلات التي قد تواجهها المدقق مع إدارة الشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

❖ **أهمية لجان التدقيق بالنسبة للمدقق الخارجي :** يعتبر الدور الذي تؤديه لجان التدقيق في تدعيم استقلالية المدقق الخارجي ضروريا ، حيث يسمح له بان مهامه دون ضغط أو تدخل من الإدارة ، وعليه هناك بعض المعايير التي اهتمت بطبيعة العلاقة بينهما من حيث دور لجان التدقيق في تعيين المدقق الخارجي وتحديد أتعابه وحل المشكلات التي قد تنشأ بين الإدارة والمدقق الخارجي وكذلك زيادة التفاعل بين كل من المدقق الخارجي والداخلي .

❖ **أهمية لجان التدقيق بالنسبة للمدقق الداخلي :** تقوم لجان التدقيق بإخبار رئيس قسم التدقيق الداخلي وتوفير الموارد اللازمة لهذا القسم والاجتماع المستمر بهم لحل المشكلات التي قد تنشأ بينهم وبين الإدارة ، مما يؤدي إلى زيادة استقلالية وتفعيل دور قسم التدقيق الداخلي .

❖ **أهمية لجان التدقيق بالنسبة للمستثمرين والأطراف الخارجية :** إن إنشاء لجان التدقيق داخل الشركات يؤدي إلى زيادة الموثوقية والشفافية في المعلومات والتقارير المحاسبية التي تصدرها الشركات ، مما يؤدي بدوره إلى زيادة ثقة المستثمرين والأطراف الخارجية في تلك التقارير ، كما تكمن أهميتها في إضافة قيمة للشركة من خلال : (علي، 2016، صفحة 452)

✓ حصول لجان التدقيق على توكيد موضوعي ومستقل عن جودة هياكل الرقابة الداخلية من شخص ما بخلاف المدير التنفيذي

✓ حصول لجان التدقيق على نتيجة الفحص الكامل للمخاطر التي تواجهها الشركة وتشكل القيمة المضافة عن طريق التأكيد الموضوعي للتدقيق الداخلي عنصرا أساسيا.

## المطلب الثالث: خصائص لجان التدقيق:

حتى تؤدي لجان التدقيق أعمالها بكفاءة وفعالية لتسهم إيجابا في تفعيل آلية حوكمت الشركات ، يجب أن يخضع عمل هذه اللجان إلى مجموعة من الضوابط والمعايير التي تمكنها من ذلك ،ويمكن بلورة هذه الضوابط لما يجب أن تكون عليه لجان التدقيق وعلى النحو التالي : (صبري، 2011)

1. ضرورة توفر الخبرة والمهارة المتكاملة بين أعضاء لجنة التدقيق : يجب على مجالس الإدارة في الشركات أن تحدد مجموعة من المؤهلات والكفاءات الواجب توافرها في أعضاء اللجنة مثل الخبرة المحاسبية والمالية والخبرة في الشؤون القانونية ، والإلمام بمجال نشاط الشركة ،لان العديد من المشاكل يرتبط حلها بالحكم الشخصي لأعضاء اللجنة ، ويساهم ذلك في تكوين مزيج من الخبرات وخاصة عندما يكون العدد مناسباً ، لان الزيادة في عدد الأعضاء أو الانخفاض قد يمنع من اتخاذ القرارات السريعة والفعالة

2. استقلالية لجنة التدقيق : تقوم لجان التدقيق بتقديم تقارير أعمالها إلى مجلس الإدارة بصفتها حلقة الوصل بين الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة ، لذلك فانه من الضروري أن لا يقوم أعضاء لجنة التدقيق بأية أعمال تخص الإدارة التنفيذية ، وان لا يكون العضو من موظفي الشركة أو إحدى الشركات التابعة لها ،وان لا يحصل على أي مكافئة من هذه الشركات مقابل خدمات يقدمها لها ، وان لا يكون للعضو علاقة مع الشركات التابعة أو التي لها علاقة تجارية مع الشركة ، ويراعي ان لا يكون هنالك صلة قرابة بين موظفي الإدارة التنفيذية وأعضاء لجنة التدقيق ، لما لذلك من اثر كبير في دعم الإفصاح وتفعيل لدور مدققين الحسابات والرقابة الداخلية ، ولرفع درجة الثقة في البيانات المالية ، ولضمان التزام الإدارة التنفيذية بالتعليمات والأنظمة والقوانين والسياسات العامة التي يرفضها مجلس الإدارة .

3. تحديد صلاحيات ومهام لجنة التدقيق : تلافيا لحدوث تداخل أو تعارض بين عمل لجنة التدقيق والأجهزة التنفيذية في الشركة ، وحصر مهمتها الأساسية في مساعدة مجلس الإدارة في أداء مهامه بكفاءة عالية ، والى الوفاء بمسؤولياته وإعداد التقارير المالية ودعم الرقابة الداخلية واستقلال المدققين الداخليين والخارجيين ، وان يكون للجنة التدقيق سلطة الاستفسار عن أي موضوعات تراها مهمة ، أو الاستعانة إن لزم الأمر بالأطراف الخارجية ذات الخبرة المهنية في النواحي المالية والإدارية والقانونية والفنية المتعلقة بنشاط الشركة ، فان هذا يتطلب وجود دليل يحدد هذه الصلاحيات والمسؤوليات وطبيعة العلاقة بين جميع الأطراف ، وبين من خلاله الإجراءات التنفيذية التي يجب على اللجنة الالتزام بها عند تنفيذها لمهامها .

كما انه يجب وجود دليل عمل للجان التدقيق ، بحيث يتضمن هذا الدليل خطة عمل لاجتماعات اللجنة خلال العام ،ويحتوي كل اجتماع على جدول أعمال يعرض على أعضاء اللجنة قبل موعد

الاجتماع ، بحيث لا يقل عدد هذه الاجتماعات عن (4) اجتماعات في السنة ، ويلزم أن تكون هنالك لقاءات خاصة لمناقشة أمور تتعلق بأعمالهم بحيث تكون هذه الأعمال واقعية وفعالة وذات جدوى ليتم مناقشتها مع الإدارة التنفيذية بكل جدية واهتمام ، ويجب توثيق نتائج هذه الاجتماعات أو اللقاءات وإعداد تقارير ترفع إلى مجلس الإدارة بشكل منتظم لمناقشتها مع باقي أعضاء المجلس .

### المطلب الرابع: مهام لجان التدقيق:

حتى تتمكن لجان التدقيق من تحقيق الأهداف التي ورد ذكرها سابقا ، لابد من تحديد مهام عملها بشكل دقيق ، للإشراف على الأعمال المحاسبية والرقابية والتأكد من مدى توافق العمليات التي تقوم بها الشركة مع القوانين والأنظمة ، وذلك لضمانة المساهمين بخصوص كفاءة عمل مجلس الإدارة ، ولتحسين جودة الوحدات الاقتصادية ، ولزيادة ثقة المساهمين ، وحل النزاعات التي تنشأ بين أصحاب المصالح (سلامة، 2006)

وبناء على ما سبق فإنه يمكن توضيح مهام لجان التدقيق فيما يلي : (الدهاشمة، 2015)

#### 1- مهام تتعلق بالتدقيق الداخلي والخارجي : تتولى لجنة التدقيق مناقشة الأمور التي تتعلق بالتوصية

لمجلس الإدارة بترشيح مدقق حسابات خارجي لانتخابه من قبل الهيئة العامة وترشيح تعيين مدقق داخلي ومهام تتعلق بمراجعة خطة التدقيق الخارجية وما مدى شموليتها والتأكد من مدى استجابة مجلس الإدارة لملاحظات التدقيق وعدم وجود ما يؤثر على استقلالية التدقيق الخارجي والداخلي .

#### 2- مهام تتعلق بمساعدة الإدارة على تحمل مسؤولياتها وتخفيف بعض الأعباء عنها : تقوم لجنة التدقيق

بالتأكد من قيام الشركة بالتقييد التام بالقوانين والأنظمة والأوامر التي تخضع لها أعمال الشركة والمحددة من قبل الجهات التشريعية النازمة لعملها وتقوم لجنة التدقيق بفحص نظام الرقابة الداخلي والتأكد من مدى سلامته

#### 3- مهام تتعلق بالتقارير المالية والقضايا المحاسبية : تشكيل لجان التدقيق داخل الشركات سيزيد من

الاعتمادية والشفافية في المعلومات التي تصدرها الشركات للمستخدمين الخارجيين وتتولى لجنة التدقيق دراسة التقارير الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة وتقديم التوصيات وتركز على مراجعة الطرق المحاسبية المستخدمة وأية تغيرات تطرأ عليها ومقترحات المدقق الخارجي بما يتعلق بحسابات الشركة

و من خلال ما أشارت إليه المعايير المهنية للتدقيق الداخلي ووفقا لما ورد في نصوص القوانين والتشريعات المنظمة لأنشطة لجنة التدقيق في مختلف الدول العربية ، فإن مهام لجنة التدقيق نستطيع تحديدها وفقا لما يلي : (الرمحي ز.، 2017)

#### 1 مهام متعلقة بدراسة التقارير:

- دراسة ومراجعة الملاحظات الواردة في التقارير المرفوعة للجنة من إدارة التدقيق الداخلي والتوصيات المتعلقة بها والتحقق من قيام الإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات المناسبة لمعالجة نقاط الضعف في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم الإشارة إليها في التقارير ،وتقييم مدى استجابة الإدارة التنفيذية للتوصيات ومعالجتها
- دراسة التقارير المرفوعة للجنة من المدققين الخارجيين وكذلك تقارير مدققين الجهات الرقابية مثل مدققين البنك المركزي أو أجهزة الرقابة المالية والتأمين ....الخ والتحقق من مدى استجابة الإدارة التنفيذية لمعالجتها واتخاذ الإجراءات الملائمة تجاهها .
- مراجعة ودراسة التقارير المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة والتحقق من إعدادها وفقا للمعايير المحاسبية الدولية والمبادئ المحاسبية المقبولة أو التشريعات النافذة.

➤ **يراعي أثناء قيام اللجنة بدراسة التقارير المالية اخذ الأمور التالية بعين الاعتبار :** (الرمحي ا، 2017، صفحة 58)

- أ- الوقوف على أي تغيير في السياسات المحاسبية ومعرفة أسبابه
- ب- الوقوف على أي تغيير على هيكل حسابات المؤسسة نتيجة عمليات التدقيق
- ت- فهم كيفية قيام الإدارة بإعداد البيانات المالية ومدى تنسيقها مع المدققين الداخليين والخارجيين
- ث-مراجعة القضايا المحاسبية الهامة بما فيها الأحداث المالية المعقدة أو غير العادية، والأمور المالية التي يوجد خلافات في الرأي حولها ودراسة مدى تأثيرها على التقارير المالية
- ج- دراسة مقترحات المدققين الداخليين والخارجيين بشأن التقارير المالية
- ح- التحقق من مدى التقييد بقانون هيئة الأوراق المالية و الأنظمة والتشريعات الخاصة بالسلطات الرقابية والتشريعات خاصة فيما يتعلق بالإفصاح

## 2- المهام المتعلقة بنشاط التدقيق الداخلي :

- مراجعة ميثاق التدقيق الداخلي المرفوع من قبل رئيس التدقيق واعتماده
- دراسة استراتيجية نشاط التدقيق الداخلي واعتماده
- دراسة الخطة السنوية لإدارة التدقيق الداخلي والتحقق من إعدادها وفقا لتقييم المخاطر واعتماده
- توفير الدعم اللازم لإدارة التدقيق الداخلي التي تؤدي إلى ضمان تعاون الجهات الخاضعة للتدقيق مع المدققين الداخليين أثناء قيامهم بتنفيذ مهام التدقيق

- توفير الاستقلالية المناسبة لإدارة التدقيق الداخلي بحيث تعمل اللجنة على ما يلي تعزيزاً لاستقلالية التدقيق الداخلي:
- ✓ الموافقة على تعيين أو نقل أو عزل مدير نشاط التدقيق الداخلي
- ✓ البت في الوضع الوظيفي لمدير نشاط التدقيق الداخلي من حيث المكافآت والرواتب والعلاوات
- ✓ تقييم أداء مدير نشاط التدقيق الداخلي
- ✓ متابعة تأمين الموارد البشرية والمادية والإجراءات المتعلقة بتطوير أداء موظفي إدارة التدقيق الداخلي
- ✓ تفويض الصلاحيات الملائمة لمدير نشاط التدقيق الداخلي الذي تمكنه من القيام بمهامه و المحافظة على استقلالية المدققين الداخليين خاصة فيما يتعلق بالتقارير والتوصيات والجوانب الإدارية للمدققين
- ✓ ضرورة التحقق من عدم وجود أية قيود أو معوقات لمهام التدقيق الداخلي
- التحقق من قيام التدقيق الداخلي بالالتزام بالمعايير المهنية للتدقيق الداخلي وذلك من خلال تكليف من تراه مناسباً لتقييم أداء التدقيق الداخلي ودراسة التقارير والتوصيات المرفوعة لهم بشأنها
- الاجتماعات الدورية مع مدير نشاط التدقيق أو مستوى التقارير المرفوعة ، ويفضل أن تكون هذه الاجتماعات مرة سنوياً على الأقل (الرمحي ز.، 2017، صفحة 58)

#### 4- المهام المتعلقة بالمدققين الخارجيين:

- الإشراف على أعمال المدققين الخارجيين ودراسة نطاق التدقيق والمنهجية المقترحة من قبلهم
- العمل على التنسيق بين المدققين الخارجيين في حالة وجود أكثر من مدقق خارجي للمؤسسة
- دراسة عروض ترشيحات المدققين الخارجيين والتوصية لمجلس الإدارة بشأنهم
- التحقق من عدم وجود مؤثرات على استقلالية المدققين الخارجيين وذلك من خلال الحصول على تصريحات من المدققين الخارجيين بشأن علاقتهم مع المؤسسة والخدمات الأخرى التي يتم تقديمها للمؤسسة
- التحقق من استيفاء المدققين الخارجيين لكافة شروط الجهات الإشرافية والرقابية
- متابعة ومراقبة استقلالية المدققين الخارجيين وموضوعيتهم والتوصية لمجلس الإدارة بالعزل إذا استدعى الأمر
- دراسة مراسلات المؤسسة مع المدققين الخارجيين وملاحظاتهم بشأنها
- التحقق من وجود تنسيق بين المدققين وإدارة التدقيق الداخلي في المؤسسة
- الاجتماع بشكل دوري مع المدققين الخارجيين لمناقشة قضايا هامة أو أمور تتسم بالطابع السري

## 3- مهام أخرى:

- التحقق من فعالية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية في المؤسسة من خلال دراسة تقارير الجهات الرقابية الداخلية والخارجية
- التحقق من مدى كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأمن وتقنيات أنظمة المعلومات
- دراسة مدى الالتزام بالأنظمة والقوانين وتقييم إجراءات الإدارة في حالات عدم الالتزام
- التحقق من مدى توافر قواعد للسلوك الأخلاقي في المؤسسة وانه قد تم إبلاغ موظفي المؤسسة بها والتحقق من مدى التقي د بها من قبل الموظفين
- إصدار تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطة اللجنة وتوصياتها بشأنها
- تقديم المشورة لمجلس الإدارة في القضايا التي يتم طلب المشورة فيها من قبل المجلس
- دراسة القضايا القانونية المرفوعة على المؤسسة والوقوف على الموقف القانوني لها ومدى تأثيرها على الوضع المالي للمؤسسة
- دراسة وتقييم سياسات المؤسسة المتعلقة بإدارة المخاطر.

**المطلب الخامس: موقع لجان التدقيق في الهيكل التنظيمي:**

يتم تشكيل لجان التدقيق عادة في معظم دول العالم من قبل مجالس إدارة الشركات التي تتولى اختيارهم من الأعضاء غير التنفيذيين ، وتحديد مهامهم وواجباتهم ، وتحديد مكافآتهم وقبول استقلالهم والاستغناء عن خدماتهم . (نصيف، 2017، صفحة 769)

وغالبا ما يكون أعضاء لجنة التدقيق من أعضاء مجالس ومدراء سابقين في شركات أخرى أو من كبار رجال الخدمة المدنية والمحاليين للتقاعد أو محاسبين قانونيين ، أو من بين أساتذة الجامعات أو السياسيين السابقين والذين لهم خلفية علمية وعملية في مجالات المحاسبية أو إدارة الأعمال أو التمويل أو الاقتصاد ممن يتمتعون بعقلية تحليلية ومقدرة على تقصي الحقائق ، ويتم اختيار لجنة التدقيق لمدة ثلاث سنوات وقد تصل هذه المدة إلى أكثر من سبع سنوات ، ثم يتم تغيير جميع أعضائها لضمان استمرار استقلالهم وتشجيع الحصول على خبرات وأفكار جديدة دائما ، مع مراعاة أن مدة عضوية اللجنة يجب أن لا تتجاوز مدة عضوية مجلس الإدارة (ثامر، 2010، صفحة 8)

ويتم منح أعضاء لجان التدقيق مكافآت لقاء جهودهم المبذولة في أداء مهامهم ، كما يجب ان تكون مكافآت أعضاء لجنة التدقيق كافية لجذب وتحفيز الأشخاص ذوي المهارات العالية ، ويمكن أن تتضمن أتعاب سنوية وبدل حضور جلسات وأتعاب إضافية مقابل رئاسة اللجنة ، وان تتاح لأعضاء لجنة التدقيق الحصول على مكافآتهم في صور أسهم الشركة (ميخائيل و اشرف، 2005)

**المطلب السادس: معايير فعالية أداء لجنة التدقيق:**

لكي تنجح لجان التدقيق في تحقيق الأهداف المتوقعة من تشكيلها ، لابد من توافر بعض المعايير الأساسية التي في حالة افتقار لجان التدقيق لها فسيكون أداء هذه اللجان غير فعال ، وقد تحددت هذه المعايير من خلال القواعد التي حددتها المنظمات والهيئات المهنية ، والتي اعتمدها الجهات الحكومية في تشريعاتها المنظمة لعمل هذه اللجان ، وان هذه المعايير قد تختلف باختلاف طبيعة الشركات وحجمها ، ولكن بشكل عام يمكن تحديد أهم المعايير الأساسية لتحقيق الفعالية في عمل لجان التدقيق بما يأتي : (الصقر، 2012)

1. **استقلالية أعضاء لجنة التدقيق :** من الضروري أن يكون هؤلاء الأعضاء مستقلين هيكليا وعمليا عن إدارة الشركة ، بشكل لا يظهر لمجلس إدارة الشركة وجود أية علاقة مباشرة أو غير مباشرة بين أعضاء اللجنة ومدراء الشركة التنفيذيين (الصوص، 2012، صفحة 26)

2. **الخبرة والمعرفة لدى أعضاء لجنة التدقيق :** لا بد أن يتوفر في عضو لجنة التدقيق الخبرة الكافية والمعرفة اللازمة وخاصة في مجالات المحاسبة والمراجعة ، وذلك نظرا لطبيعة عمل اللجنة في الإشراف على التدقيق الداخلي والخارجي وعلى عملية إعداد التقارير المالية ، والتي تتطلب بدورها توفر مستوى معين من المؤهلات والخبرة

3. **تشكيلة أعضاء لجنة التدقيق :** هناك إجماع شبه تام على عدد أعضاء لجنة المراجعة يجب أن لا يقل عددهم عن ثلاثة أعضاء ، وينبغي أن يكون عدد الأعضاء كافيا لتحقيق مزيج من الخبرات والمعارف التي تمكن اللجنة من القيام بالمهام الملقاة عليها وتحقيق أهدافها ، مع الأخذ في الحسبان عدم زيادة عدد الأعضاء بصورة قد تؤثر في سرعة وفعالية اتخاذ القرارات ، وعدم تخفيضه إلى الحد الذي يؤثر سلبا على أداء وكفاءة وفعالية لجنة المراجعة (احمد د.، 2008، صفحة 261)

4. **التحديد الواضح لحقوق وواجبات لجنة التدقيق:** يجب أن يتم تحديد حقوق وواجبات لجان التدقيق بصورة واضحة وتفصيلية لكي يتسنى لها أن تقوم بأعمالها بفعالية، ولكي لا يحدث تعارض أو تداخل بين عمل اللجنة وأعمال الأجهزة التنفيذية في الشركة (نصيف، 2017، الصفحات 770-771)

5. **اجتماع لجنة التدقيق :** إن عدد المرات التي تجتمع فيها لجنة التدقيق خلال العام يعد من الأمور التي تؤثر في فعالية لجنة التدقيق إذ يعد ذلك مقياسا مهما على مقدرة اللجنة على القيام بمهامها وممارسة دورها بشكل ايجابي ، ويكون لاجتماعات لجان التدقيق اثر مهم على أداء الرقابة الداخلية وتقييم الأنشطة المختلفة للشركة

### 1-3 المبحث الثاني: التدقيق الداخلي

#### تمهيد:

يهدف هذا الفصل إلى التعريف بالتدقيق الداخلي ، وتسليط الضوء على طبيعة التدقيق والمراحل التاريخية التي مر بها .أهدافه وأهميته ،وكذلك تقارير التدقيق الداخلي المعدة على أسس علمية ومعايير متعارف عليها والعوامل المؤثرة في فعالية التدقيق الداخلي ، قواعد السلوك المهني ومعايير التدقيق الداخلي .

#### المطلب الأول: تعريف التدقيق الداخلي:

التدقيق في اللغة يعني إحكام، ضبط، بحث، تحقيق... إفراط في الدقة

- عرف معهد المدققين الداخليين التدقيق الداخلي حسب آخر نشرة : على انه " نشاط استشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمنشأة وتحسين عملياتها .وهو يساعد المنشأة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم وصارم لتقييم وتحسين كفاءة عمليات إدارة الخطر ، الرقابة ، والتوجيه (التحكم) (الوردات، 2006، صفحة 36)

فمن التعريف أعلاه أصبح التدقيق الداخلي ذا صبغة : (الرمحي ا،، 2017، صفحة 23)

**تأكيدية :** ويقصد به التزام نشاط التدقيق الداخلي بمنهجية علمية ومعايير مهنية وقواعد سلوك أخلاقي أثناء تنفيذ المهام .

أشار معيار التدقيق الداخلي الصادر عن أ ل (IIA) رقم (1300) على ضرورة توفر برنامج لتوكيد الجودة لدى نشاط التدقيق الداخلي حيث أشار المعيار انه يجب على مدير نشاط التدقيق الداخلي والمحافظة عليه وبحيث يغطي كافة جوانب نشاط التدقيق الداخلي.

ويتم تصميم برنامج توكيد الجودة بحيث يقود إلى إجراء تقييم لمدى توافق نشاط التدقيق الداخلي مع مفهوم التدقيق الداخلي والمعايير المهنية للتدقيق الداخلي وفيما إذا كان المدققين الداخليين يطبقون قواعد السلوك الأخلاقي للمهنة ، كما يتضمن البرنامج تقييم كفاءة وفعالية نشاط التدقيق الداخلي وتحديد فرص التطوير فيه

**استشارية:** يقصد هنا أن التدقيق الداخلي يقوم بتقديم خدمات استشارية للإدارة العليا ومجلس الإدارة وبحيث تنحصر الخدمات الاستشارية للإدارة العليا بالجوانب غير التنفيذية فقط ولا يجوز تقديم خدمات استشارية لجوانب عمل تنفيذية تحقيقاً لمبدأ الاستقلالية

**الاستقلالية:** يقصد باستقلالية نشاط التدقيق ، أن يتم إتباعه ضمن الهيكل التنظيمي إلى جهة تتيح له القيام بمهامه دون أي تحيز أو مؤثرات خارجية بحيث يتحرر مدير نشاط التدقيق الداخلي والمدققين الداخليين من أي شروط أو ظروف تهدد قيامهم بمسؤولياتهم على نحو غير متحيز ، وهذا يتطلب أن يتاح لمدير نشاط التدقيق الداخلي إمكانية الوصول المباشر بدون أي قيود أو شروط إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة ، كما يجب مراعاة الاستقلالية على مستويات المدققين الداخليين ومهام التدقيق العملية .

**الموضوعية:** نص المعيار رقم 1100 على الموضوعية كما يلي:

- 1- يجب أن يكون المدققين الداخليين موضوعيين أثناء قيامهم بتأدية مهام التدقيق الداخلي
- 2- يجب أن يتصف المدققين الداخليين بعدم التحيز وان يتم تجنب المصالح المتعارضة
- 3- لا يجوز للمدققين الداخليين تقييم أنشطة أو عمليات كانوا مسؤولين عنها سابقا
- 4- أي عمليات أو أنشطة كانت ضمن مسؤولية مدير نشاط التدقيق الداخلي سابقا يجب أن يتم تقييمها من قبل جهة خارجية مستقلة عن التدقيق الداخلي (الرمحي ا.، 2017، الصفحات 22-23)

جميع هذه الأدوات تعمل من أجل إضافة قيمة للمنشأة من خلال خفض التكاليف واكتشاف وضع الغش وفحص وتقييم الرقابة الداخلية ، والعمل على اقتراح ما يلزم لتحسين عملياتها ومساعدة المنشأة على تحقيق أهدافها عن طريق تقييم وتحسين عمليات : إدارة الخطر ، الرقابة ، التوجيه (التحكم ) (الوردات، 2006، الصفحات 36-37)

## المطلب الثاني: التطور التاريخي للتدقيق الداخلي:

تعود بداية الاهتمام بالمراجعة الداخلية إلى عام 1941 حيث تم إنشاء معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية ، وهذه الخطوة يمكن اعتبارها الخطوة الأساسية في مجال التجسيد المهني للمراجعة الداخلية ، حيث ساهم منذ إنشائه في تطوير المراجعة الداخلية واتساع نطاق الانتفاع بخدماته ، وقد عمل المعهد على تدعيم وتطوير المراجعة الداخلية عن طريق بذل الجهود المختلفة من اجل المضي قدما بهذه المهنة ، حيث تم في عام 1947 إصدار أول قائمة تتضمن مستويات المراجع الداخلي. (احمد ل.، 2006-2007، الصفحات 2-3)

وفي عام 1957 تم إدخال تعديلات عليها وفي عام 1964 تم اعتماد دليل تعريف التدقيق الداخلي : على انه مراجعة للإعمال والسجلات ، تتم داخل المنشأة بصفة مستمرة أحيانا ، وبواسطة موظفين متخصصين لهذا الغرض ويختلف نطاق وأهداف التدقيق أو المراجعة الداخلية كثيرا في المنشآت المختلفة وقد تتميز وخاصة في المنشأة الكبيرة إلى أمور متعددة لا تتعلق مباشرة بالنواحي المالية .

وفي عام 2001 تم صياغة دليل جديد لممارسة مهنة المراجعة الداخلية وتم تعريف المراجعة الداخلية على أنها نشاط تأكيدي مستقل وموضوعي ونشاط استشاري مصمم لإضافة قيمة للمنشأة ولتحسين عملياتها وهو يساعد المنشأة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم ودقيق لتقييم وتحسين فعالية عمليات إدارة الخطر ، الرقابة والتوجيه (التحكم ) (مخولف، 2007، صفحة 76)

## المطلب الثالث: أهداف وأهمية التدقيق الداخلي:

### 1-3 أهداف التدقيق الداخلي:

- زيادة قيمة المنظمة وتحسين عملياتها من خلال مشاركة الإدارة في تخطيط الاستراتيجيات وتوفير المعلومات التي تساعد في تنفيذ الاستراتيجيات
- تقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر
- تقييم وتحسين فعالية الرقابة
- تقييم وتحسين فعالية عمليات توجيه أنشطة المنظمة ومراقبتها (عيسى، 2020، الصفحات 26-27)

ويمكن تقسيم أهداف التدقيق إلى نوعين:(Corporation, 2006, p. 4)

1- أهداف تقليدية: قد انحصرت في المراحل الأولية في اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب وضاق نطاقه في العمليات المالية، أي التحقق من سلامة السجلات والبيانات المالية. بعدها حدث تطور

منطقي لأهداف التدقيق الداخلي لتشمل نشاط تقييمي ووقائي وإنشائي إلا أن هذه النظرة قد تطورت وأصبحت ذات صبغة تأكيدية واستشارية لإضافة قيمة للمنشأة

2- أهداف حديثة: كما حددتها نشرة المعايير الدولية 1999 المتعلقة بممارسة العملية للتدقيق الداخلي، واعتبرت هدفه الأساسي هو لمساعدة جميع أعضاء المنشأة على تأدية عملهم بفعالية. ويتم ذلك من خلال قيام التدقيق الداخلي بتزويدهم للتحليلات والتقييمات والتوصيات والمشورة والمعلومات التي تهم الأنشطة التي يتم مراجعتها .

ويتم تحقيق هذا الهدف عن طريق مجموعة من الأعمال: (الوردات، 2006، صفحة 65)

- ❖ مراجعة وتقييم فعالية وكفاية وتطبيق الرقابة المالية والرقابة على العمليات الأخرى والعمل على جعلها أكثر فعالية وبتكلفة معقولة
- ❖ التحقق من مدى الالتزام بسياسات المنشأة وخططها وإجراءاتها الموضوعية
- ❖ التحقق من مدى وجود الحماية الكافية لأصول المنشأة من جميع أنواع الخسائر
- ❖ التحقق من إمكانية الاعتماد أو الوثوق بالبيانات الإدارية
- ❖ تقييم نوعية الأداء المنفذ على مستوى المسؤوليات التي كلف العاملون بالقيام بها وتقديم التوصيات المناسبة لتحسين عمليات المنشأة و تطويرها
- ❖ رفع الكفاءة الإنتاجية عن طريق التدريب باقتراح اللازم منها
- ❖ تقصي وتحديد أسباب المشكلات التي تحدث في المنشأة وتحديد الخسائر والأضرار الناجمة عنها واقتراح ما من شأنه معالجتها ومنع حدوث مثل ذلك في المستقبل
- ❖ إجراء الدراسات والاختبارات الخاصة ببناء على طلب من الإدارة

وهناك أهداف أخرى يمكن تلخيصها في الشكل التالي: (جمعة، 2000، صفحة 27)

الشكل الأول: أهداف التدقيق الداخلي



### 2-3 أهمية التدقيق الداخلي :

التدقيق الداخلي مهم جدا داخل الشركة حيث انه يعتبر كعنصر أساسي في تطبيق نظام الرقابة الداخلية التي بدورها تساعد في تقييم عمل المؤسسة ، باعتباره العمود الفقري للتقرير الإدارية والمالية كما أنها الوظيفة التي تبقى كل الأعمال على صلة بأهداف الشركة . (مارية، 2015، صفحة 4)

ولقد تبوأَت وظيفة التدقيق الداخلي مكانة بارزة في معظم المؤسسات والشركات ارتبطت بأعلى مستويات التنظيم ليس كأداة رقابية فحسب ، بل كمنشآت تقييمية لتدقيق وفحص كافة الأنشطة والعمليات المختلفة بهدف تطويرها وتحقيق أقصى كفاية إنتاجية منها ، وما كانت لتبلغ هذه المرتبة التنظيمية لولا تضافر العديد من العوامل التي ساعدت على نموها وتطورها وازدياد أهميتها . ووقائي من خلال تدقيق الأحداث والوقائع الماضية.

و إنشائي لتشمل التأكد من كل نشاط من أنشطة المنشأة وذلك من خلال وضع برامج التدقيق. (الوردات، 2006، صفحة 63)

وتميز التدقيق الداخلي بميزات زادت أهميته حيث يمكن تقييمها من خلال ثلاث طرق هي : (rengrd, 2010, pp. 140-143)

**1-البعد الثقافي :** لا يستطيع المدقق الداخلي تقييم نظام الرقابة الداخلية بشكل فعال إلا إذا تأقلم مع البيئة الثقافية للمؤسسة حيث انه لا يمكن أن يتم التدقيق الداخلي بصورة مجردة أي لا بد أن تأخذ البيئة الثقافية بعين الاعتبار والتكيف معها .

**2-البعد الشامل :** يهتم التدقيق الداخلي بجميع أنشطة التنظيمية ، لأنها بنيت بنفس الميزات ، ويتم تقييمها بنفس الأدوات ونفس الأسلوب في جميع المجالات

**3-البعد النسبي :** لا يمكن إنكار أن الشمولية ترافقها النسبية في التطبيق ، الرقابة الداخلية ليست غاية في حد ذاتها يعتبر من أولويات المسيرين الذين يعلمون أن التدقيق الداخلي محدود بالتكلفة والمنفعة أثناء تنفيذه للعمليات المخططة

كما ارتبطت أهمية التدقيق الداخلي بالعناصر التالية: (الدين، 2005، صفحة 12)

- ✓ توفير البيانات الموثقة التي تستوجب وجود القدرة على حيازة معلومات دقيقة تمكنها من القيام بعملياتها، وتستخدم إدارة التدقيق الداخلي مجموعة واسعة من المعلومات تمكن من المساهمة في صنع القرار
- ✓ حماية الأصول والسجلات التي قد تتعرض للسرقة أو سوء الاستعمال أو التلف الغير معتمد إلا إذا كانت محمية بجهاز رقابة مناسب
- ✓ تعزيز فعالية العمليات: بهدف التدقيق داخل المؤسسة إلى منع الازدواج غير الضروري للجهود وحمائتها في جميع جوانب النشاط
- ✓ تشجيع التقيد بالسياسات المرسومة وإذ من المفترض أن تضع الإدارة إجراءات وقواعد لتوفير الوسائل اللازمة لبلوغ أهداف الشركة

#### المطلب الرابع: تقارير التدقيق الداخلي المعدة على أسس علمية ومعايير متعارف عليها

تقوم إدارة التدقيق بإصدار ثلاث أنواع من التقارير : (الرمحي ا،، 2017، الصفحات 293-333)

**4-1 تقارير نتائج تنفيذ المهام :** وهي التقارير النهائية التي يتم إصدارها من إدارة التدقيق الداخلي بعد اكتمال دورة تنفيذ مهمة التدقيق والإجراءات التمهيدية للملاحظات وأوراق العمل، بحيث يحتوي التقرير على نتائج

النهائية والاستنتاجات والتوصيات المتعلقة بها والتي يتم إصدارها وإبلاغها إلى الجهات ذات العلاقة بالنشاط أو مركز العمل الذي خضع لعمليات التدقيق

#### 4-2 تقارير تبليغ نتائج استثنائية:

إحدى أنواع التقارير التي يتم إصدارها من إدارة التدقيق الداخلي هي التقارير الاستثنائية التي يتم إصدارها لظروف خاصة، وفيما يلي أهم الحالات التي يمكن إصدار تقارير استثنائية بها:

##### 1- تقارير تتضمن جوانب تتطلب عناية خاصة :

- في حالة وجود تجاوزات أو مخالفات تخص مستويات إدارية عليا مثل الرئيس التنفيذي أو نائبه  
- نتائج التحقيق في حالات الاحتيال والجوانب المتعلقة بالاحتيال يتم وضعها ضمن تقرير استثنائي

##### 2- تقارير تتضمن جوانب تتطلب إجراء فوري:

- في حالة وجود ملاحظة خطيرة جدا يمكن أن تكون أثارها على المؤسسة كبيرة جدا إذا ما تم معالجتها يتم إفرا  
تقرير الاستثنائي بها و رفعها للإدارة بطريقة مستعجلة لاتخاذ اللازم عليها

3-تقارير يتم استخدامها لإطلاع الإدارة على نتائج عمليات التدقيق : إذا كان وقت المهمة سيستغرق وقتا طويلا حيث أن بعض المهام قد تستلزم ستة شهور أو أكثر ، لذلك يحبذ أن يتم تقديم تقرير مرحلي أسبوعي أو شهري لوضع الإدارة بالصورة أولا بأول لمساعدتها في اتخاذ بعض القرارات إن لزم الأمر ومن الجدير ذكره أن وجود هذا التقرير المرحلي لا يلغي الحاجة إلى التقرير النهائي حيث انه وعند انتهاء المهمة بعد الفترة الزمنية الطويلة التي استغرقتها يتم إصدار التقرير النهائي متضمنا كافة المعلومات التي وردت في التقارير المرحلية السابقة .

#### 4-3 تقارير ترفع إلى لجنة التدقيق:

أشار معيار التدقيق الداخلي الدولي رقم 2060 إلى ما يلي:

" يجب على مدير نشاط التدقيق الداخلي أن يقوم بصفة دورية بإبلاغ الإدارة العليا ومجلس الإدارة عن أهداف وسلطات ومسؤوليات وأداء نشاط التدقيق الداخلي وفقا للخطة الموضوعية له ويجب أن يشمل ذلك الإبلاغ عن الاحتمالات الهامة للتعرض للمخاطر والقضايا المتعلقة بالرقابة والحكومة ومخاطر الاحتيال وغير ذلك من المسائل الأخرى التي تلزم أو تطلب من قبل الإدارة العليا ومجلس الإدارة "

كما أشار معيار التدقيق الداخلي الدولي رقم 1320 إلى ما يلي :

"يجب على مدير نشاط التدقيق الداخلي ان يقوم برفع تقارير معينة إلى الإدارة العليا وبنائج برنامج تطوير الجودة QAIP"

مما سبق يتضح أن على مدير نشاط التدقيق الداخلي أن يقوم برفع تقارير معينة إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة وهي كما يلي : (الرمحي ا.، 2017، الصفحات 333-334)

1- ميثاق التدقيق الداخلي

2- تقارير خطة إدارة التدقيق

3- تقارير إبلاغ نتائج برنامج تحسين الجودة QAIP

4- تقارير نتائج تنفيذ المهام

### المطلب الخامس: العوامل المؤثرة في فعالية التدقيق الداخلي:

تنقسم العوامل المؤثرة في فعالية التدقيق الداخلي إلى قسمين :

#### -العوامل البيئية:

أ- اتجاهات الإدارة: إن دعم الإدارة هو من أهم العوامل المؤثرة في بيئة أي منشأة، وفعالية دائرة التدقيق الداخلي تتأثر بمتطلبات الإدارة

ب- اتجاهات أعضاء مجلس الإدارة: عادة ما يتصل مدير التدقيق الداخلي في الشركة بشكل مباشر مع مجلس الإدارة ، وكذلك فإن الاجتماعات الدورية التي تتعقد ما بين مدير دائرة التدقيق الداخلي وأعضاء مجلس الإدارة ، تشكل نوعاً من أنواع تأثير مجلس الإدارة على فعالية التدقيق الداخلي نتيجة إبعاد إدارات الشركة من هذه الاجتماعات ، ما يعزز من استقلالية التدقيق الداخلي

ت- الهيكل التنظيمي للشركة: إن وجود موقع مستقل لدائرة التدقيق الداخلي على الهيكل التنظيمي للشركة يعزز من استقلالية التدقيق الداخلي وبالتالي زيادة فعاليته

#### ث-عوامل داخلية:

أ- سياسة الموارد البشرية في إدارة التدقيق الداخلي: يفترض إن تستخدم موارد التدقيق الداخلي بشكل فعال وهذا يتضمن: التعليم والتدريب والدورات المهنية والتواصل ما بين الفريق والوصف الوظيفي وتقييم الأداء.

ب-تخطيط التدقيق : إن تخطيط التدقيق يتضمن إنشاء أهداف واستراتيجيات التدقيق ، وهي تربط بين أهداف التدقيق الداخلي وأهداف الشركة ، مما يساعد إدارة التدقيق للعمل بأفضل فعالية ممكنة

ت-المهنية : يعتبر التدقيق الداخلي من المهن المعقدة والتي تتطلب مدى واسع من المعرفة والخبرة ومهارات التواصل لتنفيذ عملية التدقيق بشكل جيد

ث- طرق وأساليب التدقيق\_ : يستطيع المدققين الداخليين استخدام مفاهيم علم السلوك ، وهذا يتضمن القوة وقيادة الموقف لتعزيز قبول الإدارات الخاضعة لعملية التدقيق لاقتراحات وتوصيات التدقيق الداخلي ، حيث تكمن قوة المدقق في معرفته المهنية ، وقيادة الموقف وإعطاء اقتراحات باعتماد على نضج الإدارات الخاضعة للتدقيق (عيسى، 2020، الصفحات 27-28)

### المطلب السادس : قواعد السلوك المهني للتدقيق الداخلي:

#### ➤ الموضوعية:

على المدققين الداخليين تبني موقف نزيه ، وغير متحيز ، وتلافي تضارب المصالح وان يكونوا موضوعيين في تنفيذ أعمال التدقيق من خلال :

- أن يكونوا موضوعيين في تنفيذ أعمال التدقيق ولا يخضعوا لأحكامهم بآراء الآخرين
- القيام بأعمال التدقيق بأسلوب يدل على إيمانهم الصادق بأعمالهم وليس هناك تسويات جانبية
- عدم تولي المدققين مسؤوليات تنفيذية ، وفي حالة التكليف أو الطلب منهم القيام بعمل لا علاقة له بالتدقيق يتم إعلام الإدارة بأنه العمل الذي يقومون به تنفيذياً

#### ➤ كفاءة الأداء المهني:

على المدققين الداخليين :

- بذل العناية المهنية، أي أن يبذل القدر الكافي من العناية المهنية أثناء أداء عمليات التدقيق الداخلي.
- أن يملك الكفاءة الفنية والخلفية العلمية والتدريب والانضباط اللازم لأداء واجبه بصورة فعالة.
- أن يمارس الحرص المهني في أداء أعمال التدقيق.
- التعليم المستمر ، يجب على المدققين الداخليين المحافظة على المستوى التنافسي لمعلوماتهم الفنية.

#### ➤ بذل العناية المهنية :

على المدقق الداخلي أن يمارس بذل العناية المهنية مع الأخذ بالاعتبار :

- مدى العمل المطلوب للوصول إلى أهداف المهمة
- التعقيد ، المادية ، وأهمية الأمور التي يطبق عليها إجراءات التوكيد
- كفاية وفعالية عمليات إدارة الخطر و الرقابة ، والتوجيه (التحكم المؤسسي)
- احتمالية الأخطاء الجوهرية ، مخالفات الأنظمة وعدم الإذعان /الالتزام
- تكلفة التوكيد بالمقارنة مع الفوائد المحتملة (مبدأ المنفعة والتكلفة)

#### ➤ التطوير المهني المستمر:

على المدققين الداخليين تحسين معرفتهم ، مهاراتهم ، والكفاءات الأخرى من خلال التطوير المهني المستمر .

ويعتبر المدقق الداخلي مسئولاً عن تلقي التعليم المستمر لشخصه لكي يتمكن من المحافظة على جدارته خاصة فيما يتعلق بالتحسينات والتطورات في معايير التدقيق الداخلي والإجراءات والتقنيات ، كما أن حضور المؤتمرات والدورات ، والدراسات الجامعية وبرامج التدريب تعتبر أساليب فعالة في مجال التعليم المستمر (الوردات، 2006، الصفحات 91-92-94)

## -2-7 معايير التدقيق الداخلي:

تنقسم معايير التدقيق الداخلي الصادرة من معهد المدققين الداخليين الأمريكيين IIA إلى نوعين من معايير

هي :

1. معايير الصفات
2. معايير الأداء

وقد بلغ عدد المعايير الرئيسية الصادرة (11) معيار ، أربعة منها تختص بمعايير الصفات ، سبعة تختص بمعايير الأداء وذلك وفقاً لما يلي : (الرمحي ا.، 2017، صفحة 25)

الشكل الثاني: معايير التدقيق الداخلي



## الفصل الثاني

دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق  
الداخلي وإستقلاليته وإنعكاس ذلك على  
جودة التقارير المالية

**الفصل الثاني: دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي واستقلاليته وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية**

### **المبحث الأول: طبيعة العلاقة بين لجان التدقيق والتدقيق الداخلي**

المطلب الأول : الأهمية لجان التدقيق للتدقيق الداخلي

المطلب الثاني : مهام لجان التدقيق تجاه التدقيق الداخلي

المطلب الثالث : مسؤولية لجان التدقيق اتجاه التدقيق الداخلي

المطلب الرابع : لجان التدقيق ومسئولياتها في الإشراف والرقابة على إعداد التقارير المالية

المطلب الخامس : اثر مهام وخصائص لجان التدقيق على جودة التقارير المالية

### **المبحث الثاني : دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي**

المطلب الأول : أهمية لجان التدقيق في تعزيز الإفصاح وأثره على جودة التقارير المالية

المطلب الثاني : دور لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة

الداخلية

المطلب الثالث : لجان التدقيق كآلية لضبط جودة التقارير المالية من خلال تحسين وظيفة التدقيق

الداخلي

المطلب الرابع : دور لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية من خلال دعم استقلالية التدقيق

الداخلي

### **المبحث الثالث : دور لجان التدقيق في استقلالية المدقق الداخلي في شركات المساهم**

المطلب الأول : موقع التدقيق الداخلي في التنظيم الإداري في شركات المساهمة:

المطلب الثاني : طرق التدقيق الداخلي في شركات المساهمة

المطلب الثالث : تعريف الاستقلالية والموضوعية:

المطلب الرابع : معوقات الاستقلالية والموضوعية

## 4-2 المبحث الأول: طبيعة العلاقة بين لجان التدقيق والتدقيق الداخلي

### تمهيد:

التدقيق الداخلي يعد مصدرا رئيسيا للمعلومات للجنة التدقيق عن أنظمة المالية والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر الأخرى. ولهذا فإن أنشطة التدقيق الداخلي لديها علاقة إبلاغ وظيفية مع لجنة التدقيق تحدد ضمن ميثاق لجنة التدقيق وميثاق التدقيق الداخلي.

والتواصل المباشر بين الرئيس التنفيذي للتدقيق ولجنة التدقيق هو العامل الرئيسي في هذه العلاقة. ويشمل هذا تمكين رئيس لجنة التدقيق من التواصل مع الرئيس التنفيذي للتدقيق وحضور اجتماعات لجنة التدقيق لتقديم خطة التدقيق للمراجعة والموافقة وعرض نتائج أنشطة التدقيق

### المطلب الأول : أهمية لجان التدقيق للتدقيق الداخلي:

تتجلى أهمية لجان التدقيق من خلال المنافع المتوقعة منها ، والتي يمكن أن تقدمها إلى جميع الأطراف ذات العلاقة ، مثل : مجلس الإدارة والمدقق الخارجي والداخلي والمساهمين وأصحاب المصالح.

ويمكن توضيح المنافع التي تقدمها لجان التدقيق بالنسبة للمدقق الداخلي على النحو التالي :

وتقوم لجان التدقيق باختيار رئيس قسم التدقيق الداخلي وتوفير الموارد اللازمة لهذا القسم والاجتماع المستمر بهم لحل المشكلات التي قد تنشأ بينهم وبين الإدارة ، مما يؤدي إلى زيادة الاستقلالية وتفعيل دور قسم التدقيق الداخلي (مصطفى، 2009، صفحة 148)

### المطلب الثاني : مهام لجان التدقيق تجاه التدقيق الداخلي

هناك عدة مهام التي يجب على لجان التدقيق القيام بها نذكر أهمها: (جمال، 2012، الصفحات 33-34)

- تقييم جودة و فاعلية التدقيق الداخلي كجزء من نظام الرقابة الداخلي، وإنها تتم وفقا لمعايير الأداء المهني.
- فحص لائحة التدقيق الداخلي والموافقة عليها
- فحص الخطة السنوية واستراتيجية التدقيق الداخلي والموافقة عليها
- التنسيق بين عمل القانونيين وعمل المدققين الداخليين ، مما يؤدي إلى تحسين الاتصال بينهم ، وزيادة جودة عملية التدقيق الداخلي ، وذلك من خلال ما يلي :
- تعيين رئيس قسم التدقيق الداخلي .

- التأكيد على أن التدقيق الداخلي لديه الموارد الكافية لمباشرة عملياته.
- حرية الاتصال المباشر لمدير قسم التدقيق الداخلي بلجنة التدقيق لمناقشة أية أمور مهمة
- التأكد من عدم وجود أية قيود على المدققين الداخليين عند تنفيذهم لمهامهم ،والتي قد تؤدي إلى عدم تحقيق أهداف التدقيق الداخلي
- فحص نتائج التدقيق الداخلي وخاصة تلك التي لها تأثير مهم في الشركة مثل نقاط الضعف في الرقابة في الرقابة الداخلية والتصرفات الغير قانونية والالتزام بالقوانين التي تنطبق على الشركة
- فحص المستوى المهني للمدققين الداخليين ، ومدى كفاءتهم في تنفيذ مسؤولياتهم.

### المطلب الثالث : مسؤولية لجان التدقيق اتجاه التدقيق الداخلي

يتجلى دور لجان التدقيق تجاه التدقيق الداخلي في تعزيز دوره وذلك من خلال توفير له الوضع الأمثل للعمل ، ولكي يتحقق ذلك لابد من بيان واجبات ومسؤوليات لجنة التدقيق تجاه التدقيق الداخلي وهي كالتالي :

#### 1-مراجعة أنشطة التدقيق الداخلي:

من أهم مهام لجان التدقيق تقييم فعالية التدقيق الداخلي ، والذي هو جزء من نظام الرقابة الداخلية ، وتعتمد لجنة التدقيق في هذا المجال على إدارة التدقيق الداخلي في تقييم فاعلية وكفاءة نظم الرقابة الداخلية كمصدر للمعلومات عن مدى الالتزام بالقوانين والتعليمات السارية في ممارسة الأنشطة المختلفة. ولهذا يمكن أن تكون إدارة التدقيق الداخلي تابعة للجنة التدقيق في الأمور الفنية وذلك لدعم موضوعيتها واستقلاليتها والتخفيف من أي نظرة عدائية داخل المؤسسة ، وكذلك تقوم لجنة التدقيق بالتنسيق بين عمل المدققين الداخليين ومدققين الحسابات ، مما يؤدي إلى تحسين الاتصال بهم وزيادة جودة عملية التدقيق الداخلي وتحقيق التكامل بينهم (شحاتة. السيد، 2007)

كما أن وظيفة لجنة التدقيق هي وظيفة إشرافية ورقابية ، لان دورها لا يدخل في إعداد القوائم المالية أو اتخاذ قرارات فعلية فيما يخص إعداد هذه القوائم ، إذ أن ذلك من مسؤولية الإدارة وجهاز التدقيق الداخلي ومدقق الحسابات ، حيث ينحصر دور اللجنة في استعراض نتائج التدقيق الداخلي والخارجي بما في ذلك أية ملاحظات يتضمنها رأي المدقق الخارجي ، وكذلك إجابات الإدارة على تلك الملاحظات (مصطفى، 2009)

#### 2- تحسين خطة عمل التدقيق الداخلي:

يجب على لجنة التدقيق أن تدرج في تقريرها السنوي ما توصلت إليه من ملاحظات لم يأخذ بها مجلس

إدارة الشركة ، أو مخالفات تم اكتشافها خلال العام ولم يتم تصحيحها ، كذلك يجب أن يتضمن تقريرها تسجيلاً لأي موقف تجاه الإدارة بعدم أخذها بملاحظات التدقيق الداخلي والخارجي (James, 2000)

ومن مهام لجان التدقيق التنسيق بين عمل المدقق الداخلي والخارجي مما يؤدي إلى تحسين الاتصال بينهم مما يؤدي إلى زيادة جودة عملية التدقيق الداخلي والخارجي كما أن لجنة التدقيق تقوم بتخطيط وظيفة التدقيق الداخلي وتحديد دورها الأساسي في الشركة ، واعتماداً على ذلك يقوم مدير التدقيق الداخلي بالمشورة مع لجنة التدقيق بوضع وتطوير خطة طويلة المدى

### 3- تعزيز استقلالية التدقيق الداخلي

يجب على المدققين الداخليين أن يتمتعوا بالاستقلالية لكي يؤدي دورهم بفعالية ، لذلك فإن وجود لجنة التدقيق في الشركة من شأنها تدعيم وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي ، والتي تبدأ بترشيح مدير فريق التدقيق وتوفير الموارد اللازمة لهم وحل المشكلات التي قد تنشأ مع الإدارة وزيادة التفاعل والتنسيق مع المدقق الحسابات (الله، 2009)

والخطوة الأولى في تعزيز استقلالية التدقيق الداخلي تتمثل في أن تكون أنشطته مرتبطة بالإدارة العليا للشركة ، لأن ذلك يقلل من ثقة مستخدمي البيانات المالية في قدرة أعمال التدقيق على منع الغش . أن دعم استقلالية التدقيق الداخلي تكون من خلال: (James, 2000)

- تعيين المدققين الداخليين وتحديد مكافآتهم وعزلهم
- التأكد من أن التدقيق الداخلي لديه الموارد الكافية لمباشرة عملياته
- حرية مدير التدقيق في التواصل المباشر مع لجنة التدقيق لمناقشة أي أمور مهمة .
- التأكد من عدم وجود أي قيود أو ضغوط على المدققين الداخليين أثناء تنفيذ مهامهم
- المشاركة في تعيين فريق التدقيق وترقيتهم وتغييرهم

### المطلب الرابع : لجان التدقيق ومسؤولياتها في الإشراف والرقابة على إعداد التقارير

#### المالية

لجان التدقيق تتكفل في حدود مسؤوليتها بالعديد من الأنشطة ، وأهمها فحص التقارير المالية وهذا من خلال فحص العديد من العناصر التي ترى بان لها تأثير مباشراً على موثوقية التقارير المالية وجودتها ، وتساعد متخذ القرار بالحصول على متطلباته من المعلومات كما وكيفا في الوقت المناسب ويوضح الشكل الموالي أهم مسؤوليات لجان التدقيق في الإشراف والرقابة على إعداد التقارير المالية وكذا إجراءات إعداد التقارير المالية : (داود، 2015، صفحة 32)

الشكل رقم (3) : مسؤوليات لجان التدقيق في الإشراف والرقابة على إعداد التقارير المالية



### المطلب الخامس: اثر مهام وخصائص لجان التدقيق على جودة التقارير المالية

تلعب لجان التدقيق الدور الرقابي لعملية إعداد التقارير المالية الذي يدعم موضوعية ومصداقية تلك التقارير كون الهدف الأساسي للجنة التدقيق هو تحسين جودة التقارير المالية والوقاية من إعداد تقارير مالية مضللة إلا أن فعالية لجان التدقيق تتوقف على مدى استقلاليتها.

ولجان التدقيق تساهم في التأكيد على مصداقية التقارير المالية وتحسين جودتها من خلال مهامها المتمثلة في:

- تدعيم استقلال المدقق الخارجي بشكل يسمح له بإعداد تقريره دون أي تأثير من قبل الإدارة ، حيث تقوم لجنة التدقيق باختيار المدققين الخارجيين وتحديد أتعابهم والموافقة على الخدمات الاستشارية المقدمة من طرفهم وتحديد أتعابهم
- دعم استقلال المدقق الداخلي وفحص نظام التدقيق الداخلي
- الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية، وتعزيز الرقابة للحد من قدرة الشركات على التلاعب في البيانات والسياسات المحاسبية التي تعتمد عليها الإدارة في إعداد القوائم المالية (الله ا.، 2016، صفحة 165)

## المبحث الثاني: دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي

### تمهيد :

يحتوي هذا المبحث على دور لجان التدقيق في تعزيز أداء التدقيق الداخلي من خلال دراسة أهمية لجان التدقيق في تعزيز الإفصاح وأثره على جودة التقارير المالية وكذا دورها في ضبط جودة التقارير المالية من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية ودورها في تفعيله وإدارة المخاطر واثار ذلك على جودة التقارير المالية.

كذلك سنتطرق في هذا الجزء إلى لجان التدقيق كآلية لضبط جودة التقارير المالية من خلال تحسين وظيفة التدقيق الداخلي ودورها في ضبط جودة التقارير من خلال دعم استقلالية التدقيق الداخلي.

### المطلب الأول: أهمية لجان التدقيق في تعزيز الإفصاح وأثره على جودة التقارير المالية

يهتم الإفصاح المحاسبي بكل ما له علاقة بالتقارير المالية من حيث المعلومات الكمية ومحتواها من بنود وكذا السياسات المحاسبية المتبعة في القياس لتحديد قيمة كل بند ، لمساعدة مستخدمي هذه التقارير في اتخاذ القرارات المناسبة وتخفيض حالة عدم التأكد لديهم عن الأحداث الاقتصادية في المستقبل (سعيد، 2015، صفحة 176) إذن فإنه يدخل ضمن الإطار الذي يجعل لجان التدقيق تهتم بتعزيزه نظرا لما يتركه من اثر على نوعية المعلومات التي يحصل عليها مختلف الأطراف.

ويمكن تعريف الإفصاح بأنه عملية مساعدة الأطراف المعنية ومتخذ القرار بالحصول على جميع المعلومات التي قد تؤثر في حصيلته نشاطهم أو كشف اللبس والغموض عن بعض المعلومات التي تكون موضوع عدم اتفاق بين مختلف الأطراف .

• **دور لجان التدقيق في تعزيز الإفصاح :** مما سبق يتضح أن لجان التدقيق لا يمكن أن تصل إلى الفعالية المطلوبة إلا من خلال التحكم في نوعية المعلومات التي تتحصل عليها والتي بدورها تكون أساس اتخاذ القرارات المهمة في الشركة ، وعليه فإنها ملزمة بتوفير المعلومة بنفس النوعية على كافة المستويات ، وهذا لا يتحقق إلا من خلال تعزيز الإفصاح وفي هذا الصدد تقوم لجان التدقيق بما يلي :  
(الله ع،، 2016، الصفحات 125-126)

- التحقق من وجود نظام تقارير مالية جيد في الشركة يضمن السير الحسن لعملية إعداد التقارير المالية وأنها توفر لمستخدميها صورة واضحة عن أداء المؤسسة ووضعها المالي
- التحقق من وجود نظام موازنات مناسب قائم على أساس سلطات محددة وتفويض واضح

- تقييم المخاطر التي تنتج عن ممارسة الضغوطات من طرف الإدارة عند إعداد التقارير المالية وتقييم الظروف التي قد تؤثر على جودة هذه التقارير
- استعراض ودراسة التقارير المالية الدورية والسنوية قبل نشرها واعتمادها للتأكد من أنها لا تتضمن أية معلومات أو مبالغ غير صحيحة ، وانه لم يحذف من هذه التقارير أي معلومات أو مبالغ ذات أهمية يتسبب حذفها في حدوث تضليل في التقارير المالية وذلك من خلال التركيز على :

- ✓ السياسات المستخدمة والمبادئ من طرف الشركة ومدى ثباتها عند إعداد التقارير المالية
- ✓ إبراز النواحي التي تخضع لتقدير الإدارة
- ✓ التحقق من استيفاء التقارير المالية لمتطلبات مستخدميها، وما إذ تم احترام معايير الإفصاح بوضوح وشفافية
- ✓ الأحداث اللاحقة لإعداد الميزانية والأمور الطارئة
- ✓ تقييم وفهم نوعية الإيرادات التي تدخل ضمن قائمة الدخل
- ✓ الأمور التي تتطلب قدر كبير من الأحكام التقديرية والعمليات الغير العادية
- ✓ التعديلات المهمة الناتجة عن أعمال التدقيق

### المطلب الثاني: دور لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية من خلال فحص وتقييم

#### نظام الرقابة الداخلية

تلعب لجان التدقيق دور مهم في حوكمت الشركات وهذا راجع لامتلاكها سلطة تسمح لها بمساءلة الإدارة عن الطريقة التي تؤدي بها مسؤولياتها إضافة إلى الدور الرقابي التي تقوم به ، حيث يعد فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية من مسؤوليتها الرقابية ، لدوره في تجنب الأخطاء التي قد تؤثر على نوعية المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات واكتشافها ومحاولة تصحيحها في الوقت المناسب إن وجدت

#### 1- مسؤولية لجان التدقيق في فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية : في هذا السياق فقد أوصت لجنة

Treadway بفحص نظم الرقابة الداخلية المطبقة في الشركات والتأكد من أنها توفر تأكيد معقول بخصوص عدم وجود تحريف في القوائم المالية ، كما أصدرت إحدى اللجان المنبثقة عنها سنة 1992 تقريراً أكد على أهمية الدور الذي تلعبه لجان التدقيق في الوقاية من إعداد التقارير المالية الاحتيالية ، ولتمكين لجان التدقيق من الوفاء بمسؤوليتها تجاه نظام الرقابة وجب عليها : (غالي، 2003، الصفحات 96-97)

- فحص نظام الرقابة المطبق بالشركة ، ودراسة وتقييم كل من المدققين الخارجيين والداخليين لنقاط الضعف فيه

- مناقشة وتقييم خطط الإدارة للتعامل مع نقاط الضعف الهامة
- التأكد من الالتزام بالقوانين التي تطبق على الشركة وقواعد السلوك بها.

**2- دور لجان التدقيق في تفعيل نظام الرقابة الداخلية :** من اجل التقليل من المخاطر التي يتكبدها مديرو لجان التدقيق ، وبالتزامن مع بعض آثار الفضائح التي هزت الأسواق المالية الأمريكية في الفترة 2000-2001 ، تم التعجيل بعملية تعزيز سلطات لجان التدقيق ، وكدليل على ذلك فرضت بورصة نيويورك وناشداك في عام 2003 على لجان التدقيق في الشركات المدرجة أن يكون لها عضو واحد على الأقل من الخبراء المحاسبين أو الخبراء الماليين . (azibi, 2014, p. 137)

رغم أن لجان التدقيق تتمتع بالاستقلالية فانه لا ينظر إليها على أنها وسيلة رقابة داخلية لأنها لا تمد تقرير لإدارة الشركة عن ذلك ، فانه ينبغي الرجوع إليها عند تقييم الرقابة الداخلية للشركة ، حيث تعتبر الأسئلة التي سوف تسألها لجان التدقيق بهذا الخصوص من مؤشرات فعاليتها فقد تساعد هذه الأسئلة في التعرف على التغيرات بيئة الأعمال والتي من شأنها أن تؤثر على الرقابة الداخلية (William, 2009, p. 249)

**3- دور نظام الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية :** ترتبط جودة المعلومات المحاسبية بمدى جودة نظام المعلومات المحاسبي بسيطاً كان أو معقداً سواء خص مؤسسات فردية أو شركات مساهمة ، بحيث تعبر مخرجات هذا النظام المتمثلة في المعلومات عن خلاصة الجهود المبذولة من قبل جميع العاملين في كافة المستويات وهذا من خلال وضع البيانات التي جمعت والتي تخص عمليات الشركة أو المؤسسة في نظام المعلومات المحاسبي من اجل معالجتها وتشغيلها في ضل بيئة رقابية مناسبة ، وهنا يبرز الدور الهام لنظام الرقابة الداخلية من خلال وظائفه المختلفة وبيئته الرقابية التي تؤثر على المعلومات وذلك بفرض احترام الإجراءات واللوائح والقوانين الإدارية وتوزيع السلطات وتحديد تفويضها بشكل يسمح بعدم تداخل المهام مما يشكل رادعا لعدم تشويه الحقائق ، وفي هذا الصدد فان نظام الرقابة الداخلية يحتاج لمجلس الإدارة ولجان التدقيق اللذان يساهمان في تصميم بيئة رقابية تسهل عمل نظام الرقابة من خلال الإشراف على مراقبة العمل وتتبع المشاكل من اجل إيجاد الحلول المناسبة ومعاينة المسؤولين عن تشويه الحقائق مما يشكل دافعا لدى الجميع من اجل الامتناع عن أي عمل من شأنه إعطاء معلومات مضللة أو محرفة والتي تمس في الغالب المعلومات الواردة في القوائم المالية فموثوقية هذه القوائم مرتبطة ارتباطا وثيقا بجودة المعلومات التي تم إنتاجها من قبل نظام المعلومات في ظل نظام رقابة داخلية فعال ، ومن هنا يبرز الدور الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية في استلام وتوصيل البيانات بالشكل الصحيح من اجل الحصول على معلومات ذات جودة عالية (قاسم، 2014، الصفحات 37-38)

## المطلب الثالث: لجان التدقيق كآلية لضبط جودة التقارير المالية من خلال تحسين وظيفة

### التدقيق الداخلي

تأثر لجان التدقيق على أكثر من متغير ، بهدف تحسين محتوى التقارير المالية وتطابق متطلبات المستفيدين من التقارير المالية مع محتواها ، ومن بين أهم هذه المتغيرات التدقيق الداخلي وتشير غالبية النصوص والمعايير إلى اعتبار قيام لجنة التدقيق بتحليل نقدي لنظام الرقابة الداخلي والإشراف على أعمال التدقيق الداخلي من مؤشرات فعاليتها ، ولقيام بذلك تعتمد لجنة التدقيق إلى فحص توصيات المسئول عن التدقيق الداخلي بخصوص برنامج العمل والميزانية المخصصة لذلك وطرق التنسيق مع محافظي الحسابات وفي هذا الإطار تؤكد دراسة قام بها Alison 1994 أن إحدى المسؤوليات الرئيسية للجنة التدقيق هي التأكد من أن المدقق الداخلي يكون مدعوما ليس فقط من لجنة التدقيق ، ولكن من كل الشركة كما ترى دراسة أخرى أن لجان التدقيق يمكنها أيضا تحديد مواطن الضعف في خطط التدقيق الداخلي وبالتالي تقديم اقتراحات لتحسين برامج عمله ويرى Gendron أن أعضاء لجنة التدقيق كثيرا ما يستعرضون برامج التدقيق الداخلي وخططهم ونتائجهم في اجتماعات منتظمة مع المدققين الداخليين ويشمل ذلك استعراض القضايا المتعلقة بإشراك التدقيق الداخلي في المجالات المتصلة بالتدقيق المالي والرقابة الداخلية وترتيبات التنسيق مع محافظي الحسابات ولخصت دراسة zain في ماليزيا إلى أن مشاركة لجان التدقيق في استعراض خطط ونتائج عمل وظيفة التدقيق في مراجعة نتائج التدقيق الداخلي من حيث الرقابة الداخلية والكشف عن الغش ترتبط ارتباطا ايجابيا بالإفصاح عن نقاط الضعف في الرقابة الداخلية ، وبالتالي فإن هذه المشاركة تسمح للجنة التدقيق بتحسين جودة أعمال التدقيق الداخلية وتنفيذ التوصيات الواردة في تقرير الداخلي (Ahmed Atef Qussii, 2017, p. 7/8)

## المطلب الرابع: دور لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية من خلال دعم

### استقلالية التدقيق الداخلي

موقع لجنة التدقيق في الهيكل التنظيمي يعبر مدى استقلالها فهي تابعة للجمعية العامة ولكن قيامها بتقديم تقاريرها لمجلس الإدارة قد يعكس صورة سلبية عن هذه الاستقلالية مما قد يعكس سلبا على استقلالية المدقق الداخلي حيث يعتبر ارتباط هذا الأخير بالأجهزة التنفيذية من أكبر التحديات له حيث يقع على عاتقه أي خلل مالي في الشركة نتيجة عدم قيامه بالعناية المهنية المطلوبة وعليه فإن إدارة التدقيق الداخلي يجب أن تكون مستقلة عن الإدارة العليا سواء من حيث الإشراف أو التعيين أو تحديد الأتعاب والعزل كما يجب أن توجه تقاريرها مباشرة للجنة التدقيق وإن تكون مسئولة أمامها فقط (مرعي، 2009، صفحة 66)

ومن اجل تأدية المدققين الداخليين دورهم بفاعلية يجب أن يتمتعوا بالاستقلالية لذلك فان وجود لجنة التدقيق في الشركة منشأة تدعم وتعزز استقلالية التدقيق الداخلي والتي تبدأ بترشيح مسئول فريق التدقيق ودراسة خطة عملهم ونطاق الفحص والتقارير التي تصدر عنهم وكذلك توفير الموارد اللازمة لهم وحل المشكلات التي قد تنشأ مع الإدارة وزيادة التفاعل والتنسيق مع المدقق الخارجي وفي ذات السياق ترى إحدى الدراسات أن الخطوة الأولى في تعزيز استقلالية التدقيق الداخلي تتمثل في أن لا تكون أنشطته مرتبطة بالإدارة العليا للشركة لان ذلك يخفض ثقة مستخدمي البيانات المالية في قدرة أعمال التدقيق على منع الغش حيث تعزز كفاءة وموضوعية هذه الأعمال عندما يكون تعيين المدققين الداخليين وتحديد مكافأتهم وعزلهم ضمن سلطة لجنة التدقيق وان تقاريرهم يجب أن توجه إلى هذه اللجنة من اجل دراستها وتقييمها ورفع الملاحظات والتوصيات إلى مجلس الإدارة (عصام، 2019، الصفحات 116-117)

ولذلك فان لجنة التدقيق تقوم بالعديد من المهام فيما يتعلق بدعم استقلالية التدقيق الداخلي والتي تتمثل في (احمد د.، 2008، صفحة 270)

- ❖ تقييم فاعلية التدقيق الداخلي وجودته كجزء من نظام الرقابة الداخلية وانه يتم وفق معايير الأداء المهني
- ❖ متابعة اللوائح والنظم المتعلقة بمهام التدقيق الداخلي والموافقة عليها
- ❖ تدعيم استقلالية التدقيق الداخلي وذلك من خلال
  - تعيين مدير التدقيق الداخلي وعزله
  - التأكد من أن التدقيق الداخلي لديه الموارد الكافية لمباشرة عملياته
  - التأكد من عدم وجود أيه قيود على المدققين الداخليين عند تنفيذ مهامهم
- ❖ فحص نتائج التدقيق الداخلي وخاصة تلك التي لها تأثير مهم مثل التصرفات غير القانونية ونقاط الضعف في الرقابة الداخلية
- ❖ التنسيق بين عمل المدققين الداخليين والمدققين الخارجيين مما يؤدي إلى تحسين الاتصال بينهم وزيادة جودة عملية التدقيق وتحقيق التكامل بينهما

### المبحث الثالث: دور لجان التدقيق في استقلالية المدقق الداخلي في شركات المساهم

#### تمهيد :

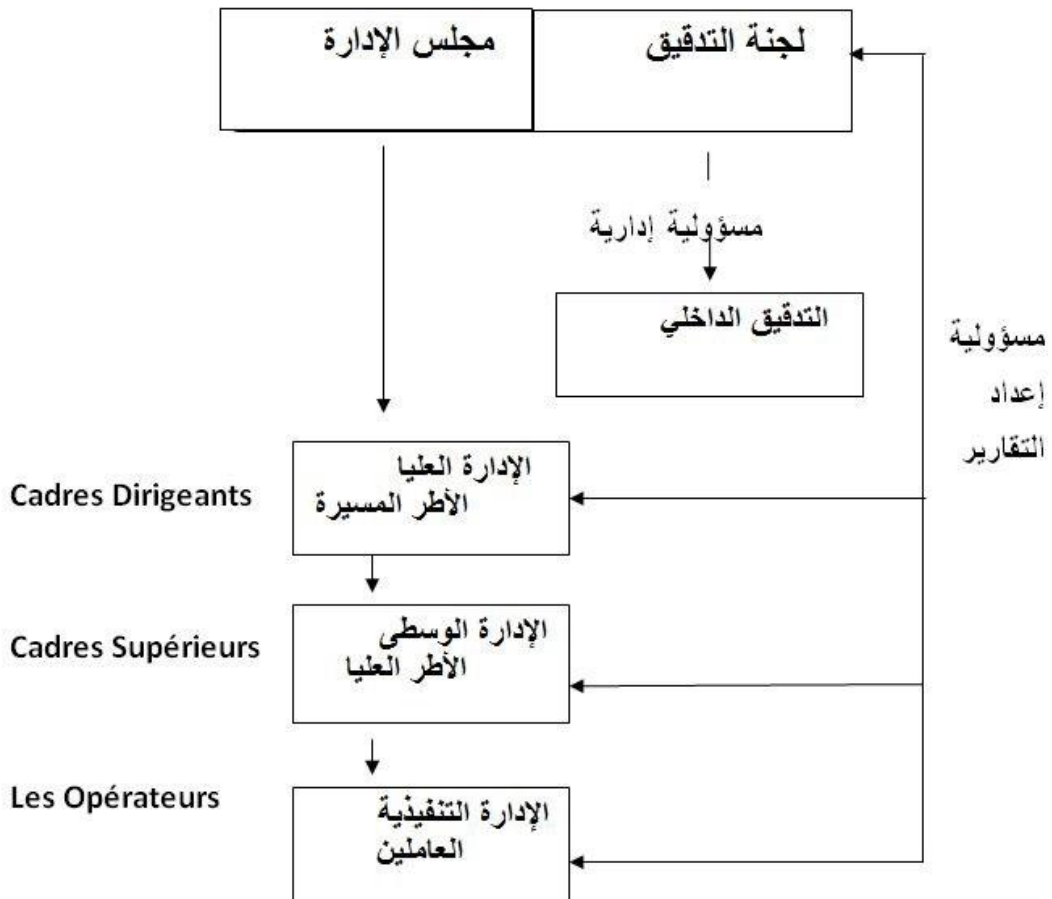
يتناول هذا المبحث استقلالية التدقيق الداخلي في شركات المساهمة والأمور الهامة المتعلقة بالاستقلالية والموضوعية وطرق تحقيقها والمخاوف المتعلقة بها و كيفية تحقيقها

#### المطلب الأول : موقع التدقيق الداخلي في التنظيم الإداري في شركات المساهمة:

إن إنشاء ما يطلق عليه بلجان التدقيق التي تتكون من أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين غرضه الإشراف على وظيفة التدقيق الداخلي ، مما يزيد من استقلالية مصلحة التدقيق الداخلي عن الإدارة وكلما زادت العلاقة بين لجنة التدقيق وإدارة التدقيق الداخلي كلما زاد احتمال توافر الاستقلالية والموضوعية في الفحص والتقدير ويجب أن تكون لجنة المراجعة مسؤولة على الأقل على الإشراف على توظيف وترقية ومكافأة رئيس إدارة التدقيق الداخلي ويجب أن يتم الاعتماد على جمع السياسات والمعايير والإجراءات الخاصة بالتدقيق الداخلي عن طريق لجنة التدقيق (السوفيري، سمير، و محمود، 2002، صفحة 82)

ويكون بذلك موضع إدارة التدقيق الداخلي في الهيكل التنظيمي للمؤسسة كالتالي : (الله خ.، 1999)

الشكل رقم 4 : موضع التدقيق الداخلي داخل الهيكل التنظيمي وفقا للجنة التدقيق

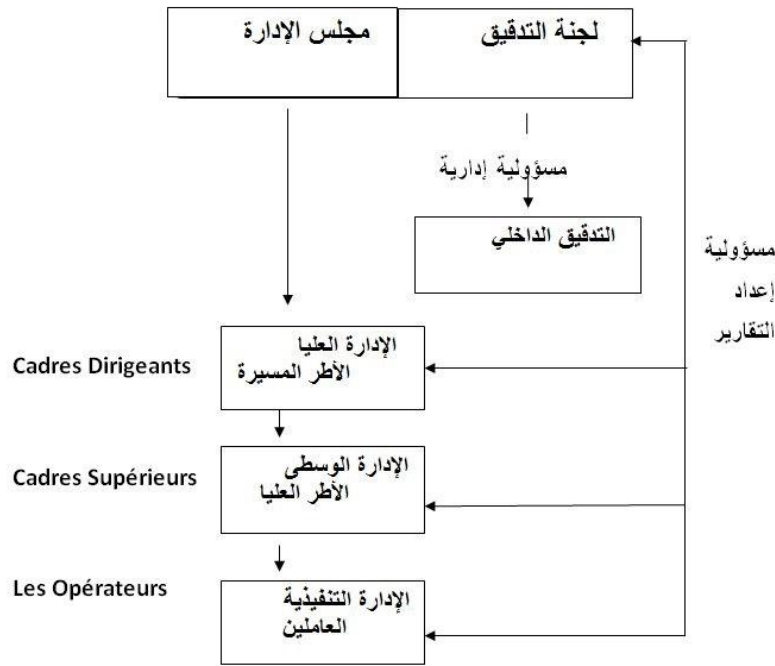


من خلال الشكل أعلاه فان لجنة التدقيق هي المشرفة إداريا عن إدارة التدقيق الداخلي، إلا أن الواقع العملي

قد يختلف كثيرا عما يجب أن يكون وذلك أن أعضاء لجنة المراجعة هم من أعضاء مجلس الإدارة غير المتفرغين ولديهم الكثير من المسؤوليات والانشغالات الأخرى خارج المؤسسة مما يجعل عملية إشرافهم على إدارة التدقيق الداخلي أمراً من الصعوبة (السوفيري، سمير، و محمود، 2002، صفحة 83)

ولهذا فإن إدارة التدقيق الداخلي تكون من الناحية العملية تحت إشراف الإداري للإدارة العليا كما هو مبين في الشكل التالي : (سرايا، 2004، صفحة 39)

الشكل رقم 05: موضع إدارة التدقيق الداخلي من الناحية العملية



لجنة التدقيق تشارك عادة في المساءلة الإدارية لإدارة التدقيق الداخلي مع الإدارة العليا وذلك باعتماد توظيف وفصل المشرفين على إدارة المراجعة الداخلية وبعتماد جداول عمل هذه الإدارة وكذلك خططها الوظيفية وموازنة مصروفاتها ومراجعة أداء المراجعين الداخليين بالمشاركة مع الإدارة العليا (السوفيري، سمير، و محمود، 2002، صفحة 84)

إن اتخاذ التدقيق الداخلي وضعاً محددًا يضمن استقلالية عمله عن باقي الوظائف من شأنه أن يؤهل عمل إدارة التدقيق الداخلي إلى القيام بعملية التدقيق بأحسن حال وبما يضمن فعاليتها ، وبالتالي يكون مخرج نظام التدقيق الداخلي قابل للاعتماد عليه في عملية اتخاذ القرارات على كل المستويات ، ثم أن وجود إدارة للمراجعة الداخلية داخل التنظيم الإداري - المؤسسة - من شأنها أن يكون لها انعكاس نفسي على سلوك الموظفين في كل مستوى إداري معين ، مما يؤدي بكل واحد منهم إلى تأدية عمله في أحسن حال وبالتالي تحسين أداء المؤسسة (احمد ك.، 2010-2011، صفحة 76)

### المطلب الثاني : طرق التدقيق الداخلي في شركات المساهمة:

يقوم المدقق بتنفيذ مهام عمليات التدقيق من خلال عدة طرق، وقد تستخدم كافة هذه الطرق أثناء تنفيذ مهمة معينة أو قد يستخدم المدقق بعضا منها فقط أثناء تنفيذ المهام ومن أهم هذه الطرق: (الوردات، 2006، الصفحات 47-49)

**1- الملاحظة Observation:** وتعتمد هذه الطريقة على المشاهدة المباشرة للمدقق أثناء قيامه بتنفيذ المهمة ، بحيث يتم الاعتماد على مشاهدة المدقق لوجه القصور أو المخالفة دون وجود توثيق مستندي بل تعتبر مشاهدة المدقق هي التوثيق

**2- التفتيش Inspection:** تقوم هذه الطريقة على التدقيق المستندي للعمليات المالية والتشغيلية وإجراءات توثيقها ، إضافة إلى تدقيق الدورات المستندة والتحقق من تنفيذ الإجراءات وفق هذه الدورات وتحديد نقاط الخلل فيها إن وجدت

**3- التعزيز Confirmation:** يلجا المدققين إلى استخدام هذه الطريقة لتأييد أرصدة محاسبية في دفاتر المؤسسة من جهات خارجية

**4- المقارنة Comparaison:** تقوم هذه الطريقة على قيام المدقق بالتدقيق من خلال إجراء مقارنات للأرصدة والبيانات المالية خلال فترات زمنية دورية ، ويلجا المدقق إلى استخدام هذه الطريقة عند قيامه بتدقيق بنود ذات طبيعة متناسقة وأحيانا يلجا المدقق إلى مقارنة البنود المالية لفرع معين من فروع المؤسسة مع فروع أخرى مماثلة أو مقارنة بين مؤسسة ومؤسسات مماثلة في نفس القطاع

**5- التحليل Analysais:** تعتمد هذه الطريقة على قيام المدقق بإجراء بعض التحليلات للحسابات وبنود القوائم المالية وربطها مع بعضها البعض وصولا إلى استنتاجات معينة تشكل قيمة مضافة لعمليات التدقيق للمؤسسة وهذا ما يعرف بإجراءات التدقيق التحليلية التي نصت عليه معايير التدقيق الدولية ضمن المعيار الدولي رقم 520

**6- الاحتساب Computation:** ضمن هذه الطريقة يلجا المدقق إلى إعادة احتساب بعض الإحتسابات الرقمية التي احتسبت سواء تم احتسابا يدويا أو حاسوبيا ومن الأمثلة على ذلك :

- احتساب الإهلاكات
- احتساب الفوائد والعمولات
- احتساب عوائد الأسهم والسندات
- احتساب قيمة مخزون البضاعة وأخر المدة
- احتساب الرواتب والأجور وهكذا.....

**7- الاستفسار Inquiry:** وتعتمد هذه الطريقة على قيام المدقق بالاستفسار عن بعض العمليات أو

القضايا والتي يصعب التحقق منها مستنديا ، ويمكن للمدقق الاستفسار من خلال استقصاءات تعد لهذه الغاية ، أو بالاستفسار الشفوي ، ويتم اللجوء إلى هذه الطريقة في غالب الأحيان عندما يكلف المدقق بتدقيق نشاط أو مركز عمل لم يسبق أن قام بتدقيقه ، ولا يوجد إجراءات عمل منظمة له ، ويمكن للمدقق أيضا الاستفسار من جهات إدارية أخرى عن بعض القضايا ، أو العمليات عند وجود غموض أو تناقض بها ، وهنا ينصح بان يكون الاستفسار كتابيا .

### المطلب الثالث: تعريف الاستقلالية و الموضوعية:

من أجل فهم استقلالية التدقيق الداخلي لابد من طرح التساؤلات التالية للنقاش: (الوردات، 2006، صفحة 65)

❖ هل يكون التدقيق الداخلي مركزيا أي إدارة مستقلة تمارس أعمال ونشاطات التدقيق في الإدارات والأقسام المختلفة بشكل رمزي ؟

❖ إما يكون التدقيق الداخلي لا مركزيا أي يكون عبارة عن أقسام متفرقة كل منها في مواقع العمل المتخصص وترفع تقاريرها إلى الرؤساء المباشرين ؟

❖ ام تكون بين ان يكون هنالك جهاز مركزي يتبعه اجهزة فرعية في مواقع المنشأة المختلفة ، وتكون تبعية الموظفين فيها مزدوجة إدارية للرئيس المباشر في الموقع وفنيا لمدير التدقيق الداخلي .

إن ربط التدقيق الداخلي بالمدير العام له تأثيرات سلبية أهمها أن بعض المدراء العاملون لا يعطون في العادة قدرا كافيا من الاهتمام والانتباه لتقارير التدقيق الداخلي ، وان بعضهم يستغل تقارير التدقيق الداخلي لملاحقة معادية فيما يتعلق ببعض النقاط التي قد تظهرها التقارير

أما بخصوص ربط التدقيق الداخلي بمجلس الإدارة فهو إجراء له ايجابياته الكثيرة من حيث منح الحماية والاستقلالية والقوة اللازمة لنشاط التدقيق الداخلي ولاقتراحاته ويجعل من فرص نجاح وتطبيق تلك الاقتراحات أمرا مشجعا ، علاوة على انه يزود مجلس الإدارة بعين إضافية تمكنهم من تلمس حقيقة أوضاع العمل في المنشأة ، بدون تدخل أي من مدراء الإدارة التنفيذية (Chambers, 1981, p. 21)

وكذلك يجب على المدقق أن يتمتع بمكانة تنظيمية تسمح له القيام بإنجاز الأعمال والمسؤوليات الخاصة به بحرية ، يكون مدير التدقيق مسئولا أمام المدير العام مباشرة ويرفع جميع تقارير التدقيق إلى مدير العام ويتم وضع خطط التدقيق في بداية كل عام بالتعاون معه ، وتحديد علاقة المسؤولية هذه أن نشاط التدقيق تعمل باستقلالية تامة عن دوائر المنشأة لكي تمكن المدقق من أداء واجباته بأسلوبه يعطيه الفرصة للتعبير عن الرأي وتوصياته المهنية دون تحيز . (الوردات، 2006، صفحة 66)

وفي هذا السياق فلقد اهتم معهد المدققين الداخليين بالإطار العام للممارسة المهنية من خلال مجموعة من الإرشادات وقد افرد معايير خاصة بالاستقلالية والموضوعية ، فعلى نشاط التدقيق الداخلي أن يكون مستقلا، وعلى المدققين الداخليين أن يتمتعوا بالموضوعية أثناء تأدية عملهم لكي يستطيعوا القيام بتأدية المهام الملقاة

عليهم بكفاءة وفعالية<sup>1</sup>

### المطلب الرابع: معوقات الاستقلالية والموضوعية:

إذا كان هناك ما يعيق الاستقلالية والموضوعية سواء في الواقع أو الظاهر ، يجب الإفصاح عن تفاصيل ذلك إلى الأطراف المعنية مع العلم بان طبيعة هذا الإفصاح تختلف باختلاف المعوقات (الرمحي ا.، 2017، الصفحات 28-29)

- يجب أن يتمتع المدققين الداخليين عن تقييم العمليات التي كانوا مسئولين عنها فيما سبق . فمن المرجح أن تضعف موضوعية المدقق الداخلي عندما يكون بصدد تقديم خدمات تأكيد تتعلق بنشاط كان مسئولاً عن أدائه خلال السنة السابقة.
- يجب أن يقوم طرف خارجي مستقل عن نشاط التدقيق الداخلي بالإشراف على أي مهام تتعلق بالوظائف التي كان الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي يتولى مسؤولية ما عنها
- يمكن للمدققين الداخليين أن يقدموا خدمات استشارية تتعلق بالعمليات التي كانوا مسئولين عنها فيما سبق
- إذا كانت هناك أي معوقات محتملة لاستقلالية وموضوعية المدققين الداخليين تتعلق بخدمات استشارية مقترحة ، فيجب إبداء الإفصاحات اللازمة عنها إلى العميل المعني قبل قبول أداء تلك المهمة
- يمكن للتدقيق الداخلي أن يقدم خدمات توكيد في المجالات التي سبق له أن قدم فيها خدمات استشارية شريطة أن تكون تلك الخدمات الاستشارية لم تؤثر سلباً على موضوعيته ، وعلى أن يتم التعامل بطريقة مناسبة مع الموضوعية الفردية عند تخصيص الموارد اللازمة للمهمة الجديدة.

<sup>1</sup> Istitute of internal Auditors jun 1999

الفصل الثالث

طريقة الدراسة وإجراءاتها

1-3 منهجية الدراسة

2-3 مجتمع الدراسة

3-3 عينة الدراسة

4-3 أداة الدراسة

5-3 صدق أداة الدراسة

6-3 ثبات أداة الدراسة

7-3 المعالجة الإحصائية المستخدمة في الدراسة

**تمهيد:**

تمثلت مشكلة الدراسة في التعرف على دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي، وسوف يتناول هذا الفصل أيضا الدراسة الاستطلاعية لموضوع البحث بالإضافة إلى توضيح الدراسة الميدانية ، ومنهج الدراسة الذي اتبعه الباحث ، وكذلك تحديد مجتمع الدراسة ووصف خصائص أفراد الدراسة ، توضيح متغيرات الدراسة ثم عرض لكيفية بناء أداة الدراسة ، والتأكد من صدق وثبات أداة الدراسة والطرق التي استخدمت في تحليل البيانات الإحصائية.

**1- الدراسة الاستطلاعية:**

تعتبر الدراسة الاستطلاعية الوجهة الصحيحة التي يعتمد عليها الباحث بعد تفكيره في موضوع البحث الذي هو بصدد القيام بدراسته والغوص في جميع جوانبه ، ولتحديد الأبعاد المراد دراستها فيه ، فاستطلاع الميدان بغرض الكشف على الحقائق و الذي تتواجد أهم خصائص ومميزات أفراد مجتمع البحث ، ومن هذا المنطلق قامت الباحثة بالتوجه إلى شركة سونطراك ( فرع تمبيغ الغاز بوهران ) و(المديرية العامة بحيدرة )

**2- منهج الدراسة:**

بما أننا في صدد التعرف على دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي ، وهذا من خلال معرفة آراء العاملين في هذه المؤسسات ، فارتأينا استخدام المنهج الوصفي لأنه الأنسب لهذا النوع من الدراسات ، حيث يهتم بوصف ما هو كائن وتفسيره ، ويهتم بتحديد العلاقات التي توجد بين الوقائع ، كما يهتم أيضا بتحديد الممارسات الشائعة أو السائدة والتعرف على المعتقدات والاتجاهات عند الأفراد والجماعات (أحمد، 2009، صفحة 123) ، وهو بذلك يعتمد على دراسة الواقع أو الظاهرة كما هي موجودة عليه في الواقع ، ويهتم بوصفها وصفا دقيقا ويعبر عنها تعبيراً كفيماً أو تعبيراً كمياً وافياً.

**3- مجتمع وعينة الدراسة:**

تمثل مجتمع الدراسة في العاملين في المؤسسات سونطراك (المديرية العامة بالجزائر) والعاملين في سونطراك فرع تمبيغ الغاز بوهران وتم سحب عينة عشوائية بسيطة والتي يعرفها بوعلاق" هي التي يكون فيها الاختيار على أساس خبرة الباحث ومعرفته بأن هذه المفردة أو تلك تمثل مجتمع البحث (بوعلاق، 2012، صفحة 21)، "بحيث تم أخذ عينة من بعض الإدارات قدرت ب(32 عامل)

جدول رقم (01)  
توزيع الاستبيان

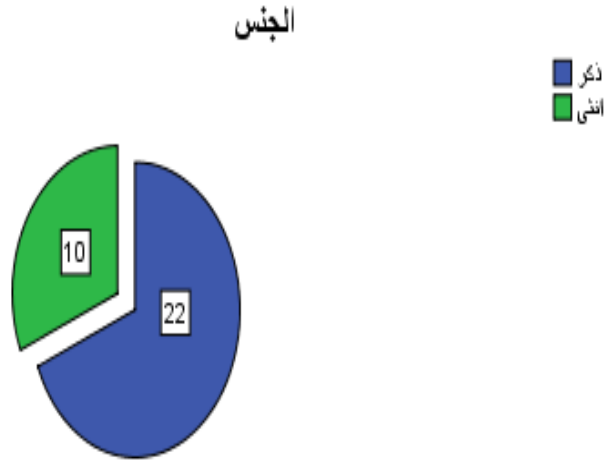
نسبة الاستجابة %	عدد الاستبيانات المستردة	عدد الاستبيانات الموزعة	الشركة
37.5%	18	48	سونطراك فرع تميمع الغاز وهران
51.85%	14	27	المديرية العامة سونطراك بحيدرة الجزائر العاصمة
42.66%	32	75	المجموع

جدول رقم ( 02 )  
توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس

النسب المئوية %	التكرارات	الجنس
68.8	22	ذكر
31.3	10	أنثى
100.0	32	Total

من خلال الجدول رقم (02) والذي يمثل توزيع أفراد عينة البحث حسب متغير الجنس يتبين أن أغلبية أفراد العينة من فئة الذكور والمقدر عددهم 22 فرد أي بنسبة 68.8 % و 10 فرد من الإناث أي بنسبة 31.3 % .

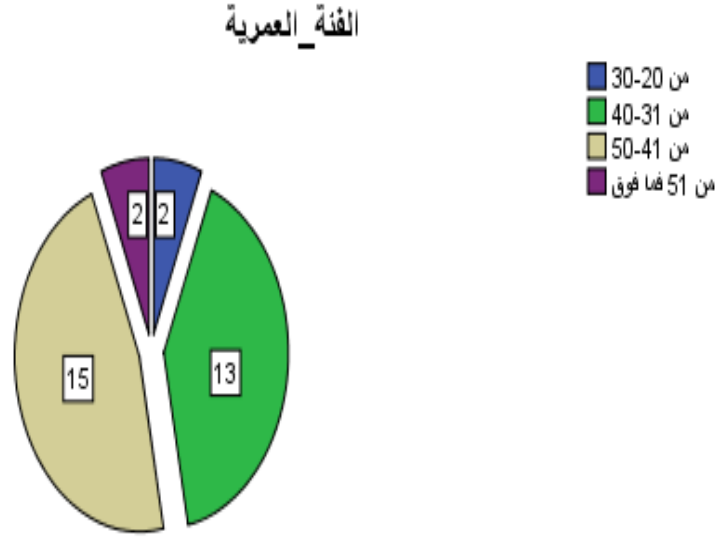
رسم بياني رقم (1) يوضح توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس



جدول رقم ( 03 )  
توزيع أفراد العينة حسب متغير الفئة العمرية

النسب المئوية %	التكرارات	الفئة العمرية
6.3	2	من 20-30
40.6	13	من 31-40
46.9	15	من 41-50
6.3	2	من 51 فما فوق
100.0	32	Total

من خلال الجدول رقم ( ) والذي يمثل توزيع أفراد عينة البحث حسب متغير الفئة العمرية يتبين أن أفراد العينة من فئة من 30 سنة يقدر عددهم 2 فرد أي بنسبة 6.3 % والفئة من 31 إلى 40 سنة بلغ عددهم 13 فرد أي ما نسبته 40.6 % تليها فئة من 41 إلى 50 سنة بعدد يقدر ب 15 فرد أي ما نسبته 46.9 % ، أما فئة من 51 سنة فما فوق فيقدر عددها ب 02 فرد أي ما نسبته 6.3 % من مجموع أفراد عينة الدراسة .



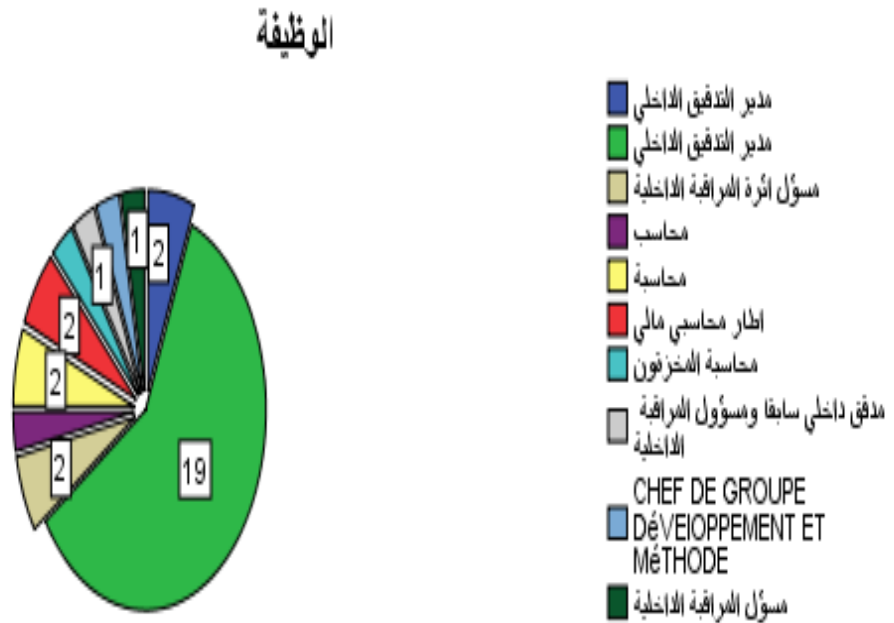
رسم بياني رقم (2) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الفئة العمرية

جدول رقم (04)

يمثل توزيع افراد العينة حسب متغير الوظيفة

النسب المئوية %	التكرارات	الوظيفة
6.3	2	مدير التدقيق الداخلي
59.4	19	مدقق داخلي
6.3	2	مسؤول دائرة المراقبة الداخلية
3.1	1	محاسب
6.3	2	محاسبة
6.3	2	اطار محاسبي مالي
3.1	1	محاسبة المخزون
3.1	1	مدقق داخلي سابقا ومسؤول المراقبة الداخلية
3.1	1	<b>CHEF DE GROUPE Développement ET Méthode</b>
3.1	1	مسؤول المراقبة الداخلية
100.0	32	<b>Total</b>

من خلال الجدول رقم ( 4 ) والذي يمثل توزيع افراد العينة حسب متغير الوظيفة يتبين ان أغلبية افراد عينة الدراسة ممن يشغلون منصب مدقق داخلي حي بلغ عددهم 19 فرد أي ما نسبته 59.3 % ، وفردين ممن يشغلون منصب مدير التدقيق الداخلي بنسبة 6.3 % وفردين مسئول دائرة المراقبة الداخلية وفردين محاسبة ومثلهما اطار محاسبي مالي ، وهناك منصب محاسب ومنصب محاسبة المخزون ومنصب مدقق داخلي سابقا ومسئول المراقبة الداخلية ومنصب CHEF DE GROUPE Développement ET Méthode ومنصب مسئول المراقبة الداخلية بنسبة مئوية تقدر ب 3.1% من مجموع أفراد عينة البحث وهذا ما يشير الى أن هناك تنوع واختلاف حسب متغير الوظيفة في المؤسسة موضع الدراسة



رسم بياني رقم (3) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الوظيفة

جدول رقم ( 05 )

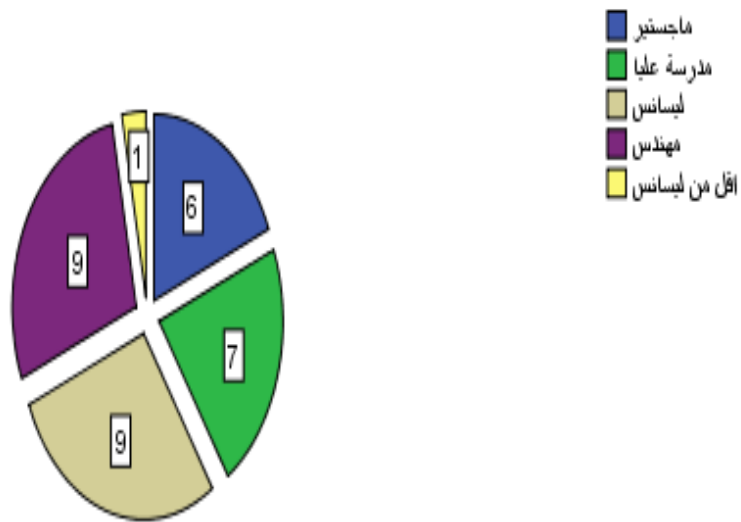
توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي

النسب المئوية %	التكرارات	المؤهل العلمي
18.8	6	ماجستير
21.9	7	مدرسة عليا
28.1	9	ليسانس

28.1	9	مهندس
3.1	1	أقل من ليسانس
100.0	32	Total

من خلال الجدول رقم ( 5 ) والذي يمثل توزيع افراد عينة البحث حسب متغير المؤهل العلمي يتبين ان اغلبيه افراد العينة من حملة شهادة الليسانس والمهندسين حيث بلغ عددهم 18 فرد يتوزعون بالتساوي 09 افراد ليسانس و09 افراد مهندسين بنسبة مئوية تقدر ب 28.1% ، تليها فئة المدارس العليا بعدد يقدر ب 07 افراد أي ما نسبته 21.9% ، و06 افراد من حملة الماجستير بنسبة مئوية 18.8% أما فئة ممن يحملون شهادة أقل من الليسانس فعددهم 01 فرد بنسبة مئوية 3.1% .

المؤهل\_العلمي



رسم بياني رقم(4) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي

جدول رقم ( 06 )

توزيع افراد العينة حسب متغير التخصص العلمي

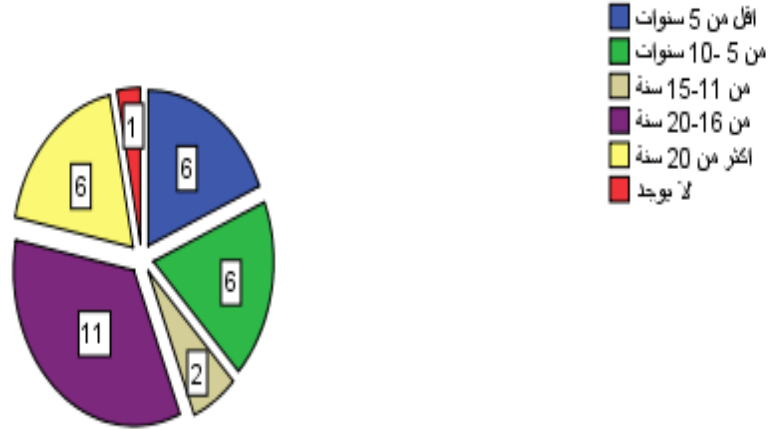
النسب المئوية %	التكرارات	التخصص العلمي
31.3	10	مالية ومحاسبة
6.3	2	محاسبة وتدقيق
9.4	3	تدقيق ومراقبة التسيير
3.1	1	تقني سامي محاسبة
6.3	2	الالكترونيك
3.1	1	مهندس دولة ميكانيك
6.3	2	قانون
6.3	2	الالكتروتقني
6.3	2	هندسة ميكانيكية
6.3	2	اعلام الي
6.3	2	حقوق
3.1	1	الالكتروتكنيك
3.1	1	ميكانيك
3.1	1	بنوك مالية ونقود
<b>100.0</b>	<b>32</b>	<b>Total</b>

من خلال الجدول رقم ( 6 ) والذي يمثل توزيع افراد عينة البحث حسب متغير التخصص العلمي يتبين ان اغلبية افراد العينة من تخصصهم مالية ومحاسبة بعدد يقدر ب افراد بنسبة 31.3 يليها تخصص محاسبة وتدقيق بفردين بنسبة 6.3 يليها تدقيق ومراقبة التسيير ب 03 افراد بنسبة 9.4 يليها تخصص تقني سامي محاسبة بفرد واحد بنسبة 3.1 يليها تخصص الكترونيك بفردين بنسبة 6.3 يليها تخصص مهندس دولة ميكانيك بفرد واحد بنسبة 3.1 يليها تخصص قانون بفردين بنسبة 6.3 يليها تخصص الكتروتقني بفردين بنسبة 6.3 يليها تخصص هندسة ميكانيكية بفردين بنسبة 6.3 يليها تخصص اعلام الي بفردين بنسبة 6.3 يليها تخصص حقوق بفردين بنسبة 6.3 يليها تخصص إلكتروتكنيك بفرد واحد بنسبة 3.1 وفرد واحد تخصص ميكانيك وفرد واحد تخصص بنوك مالية ونقود بنسبة 3.1 .



15 سنة 02 فرد بنسبة 6.3 ، من 16 الى 20 سنة عددهم 11 فرد بنسبة 34.4 ، أكثر من 20 سنة عددهم 06 افراد بنسبة 18.8 وفي الأخير يوجد 01 فرد ليس لديه خبرة .

الخبرة العلمية في مجال التدقيق



رسم بياني رقم (6) يوضح توزيع افراد العينة حسب متغير الخبرة العلمية في مجال التدقيق

4- بناء أداة الدراسة:

لأجل الحصول على المعلومات والبيانات والحقائق يوجد العديد من أدوات البحث العلمي منها الملاحظة والمقابلة والإستبيان و الاختبارات بأنواعها وما إلى غير ذلك من الأدوات وتعتبر الإستبانة أحد هذه الأنواع والاستبيان عبارة عن أداة لجمع البيانات المتعلقة بموضوع بحث محدد عن استمارة يجري تعبئتها من قبل المستجيب وبناء على طبيعة البيانات المراد جمعها ، والمنهج المتبع في الدراسة ، والظروف المتاحة ، وجد الباحث بأن الأداة الأكثر ملائمة لتحقيق أهداف الدراسة هي " الإستبانة " ، وعليه فقد قام الباحث بتصميم استبانته الدراسة معتمدا في ذلك على الدراسات السابقة التي تم الإطلاع عليها والاستفادة منها ، بالإضافة إلى الزيارة الميدانية الى مؤسسة سونطراك .حيث تم الاستماع إلى الاقتراحات التي من شأنها أن تساهم في البناء الجيد لأداة الدراسة والتعديلات التي يرونها .

تكونت أداة الدراسة من جزأين ، الجزء الأول اشتمل على معلومات أولية تتعلق بعينة الدراسة وجاء فيها بيانات تتعلق "الجنس ، الفئة العمرية ، الوظيفة ، المؤهل العلمي ، التخصص العلمي ، سنوات الخبرة في مجال التدقيق" ، أما الجزء الثاني فتكون من (35) عبارة كل عبارة تحتل خمس درجات من حيث الاتفاق التام، الاتفاق ، الاتفاق الى حد ما عدم الاتفاق ، عدم الاتفاق تماما ، موزعة على محورين وهي:

جدول رقم (08) يوضح اسم المحور وعدد عباراته

عدد عبارات	اسم المحور	المحور
06	المعلومات الشخصية الخاصة بأفراد عينة الدراسة	أول
16	: لجنة التدقيق والتدقيق الداخلي	ثاني
19	دور لجان التدقيق في تعزيز اداء التدقيق الداخلي واستقلاليته وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية	ثالث

وتبعاً لذلك قمنا بإعداد الدراسة الحالية لتتناسب مع أهدافها وفروضها ، وقد مر تصميم الأداة بالمراحل

الآتية:

1- الإطلاع على أدبيات التدقيق والتدقيق الداخلي في مجال المحاسبة والتدقيق لدى لجان التدقيق والتدقيق في مؤسسة سونطراك والدراسات السابقة المتعلقة بموضوع التدقيق الداخلي ، وعلى سبيل المثال ، " دراسة خلدون عودة الله عبد الله البطوش

2- تحديد المجالات الرئيسية التي شملتها الدراسة.

3- جمع وتحديد فقرات الاستبيان.

4- صياغة الفقرات التي تقع تحت كل مجال.

5 - إعداد الاستبيان في صورته الأولى- أنظر الملحق رقم 01 )

بعد تصميم الاستبانة في شكلها الاولي ، تم عرضها على عدد من محكمين من ذوي الخبرة والمعرفة في مجال الدراسة من اساتذة في جامعة محمد بوضياف المسيلة ، وذلك للتحقق من الصدق الظاهري ومن وضوح فقرات الاستبيان، ولتأكد من مدى سهولة فهمها من قبل المستجيبين ، وكذلك التأكد من سلامة الفاظها ومفاهيمها ولضمان سلامة صياغتها اللغوية وكذا ترجمتها للغة الفرنسية وتنقيحها وأيضاً التأكد من ترابط الافكار فيها وبما يتناسب مع فرضيات الدراسة

وبعد عرض الباحثة الاستبانة على المحكمين البالغ عددهم (5) محكمين ، تم تعديل وحذف ونقل بعض الفقرات وترجمتها للفرنسية الملحق رقم (2) الى ان وصلت الاستبانة الى صيغتها النهائية التي تضمنت الاقسام التي تم ذكرها سابقا ، وقد تم توزيعها على عينة الدراسة وفق ذلك ، انظر الملحق رقم (3)

وسوف يستخدم الباحث مقياس لبكرت الخماسي لتقدير درجة الاستجابة لفقرات الاستبيان وكانت التقديرات - الدرجات - كما في الجدول التالي:

جدول رقم (3)

يوضح تقدير الإجابة ودرجتها

أتفق تماماً	أتفق	أتفق الى حد ما	لا أتفق تماماً	لا أتفق
5 درجات	4 درجات	3 درجات	2 درجات	1 درجة

أن استجابات الأفراد تقع ضمن خمسة خيارات فإنها تدخل القيم (الأوزان) ضمن عدد من الدرجات كما في الجدول أعلاه ، حيث يتم حساب المتوسط المرجح ثم يحد الاتجاه (أو المجال) لمجموعة من الأفراد حسب قيم المتوسط المرجح كما في الجدول التالي:

جدول رقم (10)

يوضح اسم المجال وقيمه الممكنة

اسم المجال	المتوسط المرجح (القيم الممكنة)
لا أتفق تماماً	من 1 - 1.79
لا أتفق	من 1.80 - 2.59
أتفق الى حد ما	من 2.60 - 3.39
أتفق	من 3.40 - 4.19
أتفق تماماً	من 4.20 - 5

(المدى = أعلى قيمة - أدنى قيمة / 5 = 0.80)

المصدر : (عز عبد الفتاح : 2008 مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss ص 541) .

5- المجال الزمني والمكاني للدراسة :

امتدت الفترة الزمنية للدراسة الميدانية من 2023-02-02 حتى 2023-03-20 ، وتوزعت هذه الفترة كما يلي :  
في الفترة الممتدة ما بين 2023-03-01 إلى 2023-03-20 تمت زيارة شركة سونطراك (فرع تمييع الغاز  
(بوهران والمديرية العامة لشركة سونطراك بحيدرة (الجزائر العاصمة ) وهذا بغرض القيام بالإجراءات القانونية  
من أجل تسهيل عملية توزيع استبيان الدراسة ، وتم خلالها التوجه إلى مكتب رئيس دائرة التدقيق الداخلي  
بالمؤسستين السالفتين الذكر بعد ذلك تم السماح للباحثة بتوزيع الاستبيان وتم استرجاعه بعد اسبوع حيث كانت  
طريقة التوزيع يدا بيد للعاملين في مكاتبهم حيث كانت تقدم شروح سريعة ومركزة للعاملين حول هدف الدراسة  
ومضمون الاستبيان

6- متغيرات الدراسة :

يشتمل هذا الموضوع على متغيرين :

- المتغير المستقل لجان التدقيق .
- المتغير التابع تعزيز اداء واستقلالية المدقق الداخلي .

7- الأساليب الإحصائية:

بغرض تحليل نتائج الدراسة التي جمعت من خلال استمارة الاستبيان فقد لجأ الباحث في المعالجة  
الإحصائية للمعطيات المتحصل عليها إلى:

1. التكرارات والنسب المئوية : لمعرفة إجابات أفراد العينة وتحليلها.
2. لقياس صدق وثبات الأداة استعملنا معامل الارتباط لحساب صدق الاتساق الداخلي ، و لحساب الثبات  
استعملنا كذلك معامل ارتباط ألفا كرو نباخ .
3. اختبار شايبرو واليك للتأكد من التوزيع الطبيعي للبيانات .
4. معامل الارتباط بيرسون للتحقق من فرضيات البحث الأساسية .

صدق الاتساق الداخلي :

يتم هذا الأسلوب باستخدام معامل الارتباط بين العبارة والمجموع الكلي للمحور والمجموع الكلي للاستبيان  
وتم حساب صدق الاتساق الداخلي كما يلي :

الاتساق الداخلي بين عبارات كل بعد والدرجة الكلية المتحصل عليها " "

جدول رقم ( 11 ) يوضح قيم معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات كل بعد والدرجة الكلية لفقراته

مع امل الارتباط	محتوى العبارة	لرقم
.4 020*	العلاقة بين لجان التدقيق والإدارة العليا يجب ان تكون وثيقة وعلى اتصالات مستمرة وسرية	1
0. 621	تقوم لجان التدقيق بالإشراف على سياسات الشركة لضمان التزامها بالسلوك والدستور الاخلاقي	2
.6 002**	لجنة التدقيق تتمتع بالاستقلالية عن ادارة الشركة مما يمكنها من ممارسة دورها بفاعلية	3
0. 521	يجب ان تتكون لجان التدقيق على اشخاص ذو كفاءة عالية وعلى اطلاع واسع بقوانين مؤسسة التدقيق الداخلي العالمية	4
0. 721	وجود لجان التدقيق يساعد الشركة على تحقيق اهدافها وحل المشاكل المستجدة من خلال التواصل المستمر بينهما	5
.4 078**	تقوم لجان التدقيق بتقييم وظيفة التدقيق الداخلي من حيث كفاءة الموظفين والمكافئات المتعلقة بمهامهم	6
.4 040*	تطلب لجنة التدقيق المشورة والمساعدة من خارج الشركة في حالة عدم توفر المهارات والتخصصات والمعرفة في ادارة التدقيق الداخلي	7
0. 421	ينفذ المدققين الداخليين دورهم بموضوعية وبما يتفق مع المعايير المقبولة للممارسة المهنية .	8
.5 016**	توجد علاقة بين جودة التدقيق والإلمام الكافي لمدقق الحسابات بمعايير التدقيق المتعارف عليها	9
.6 010**	القيام بعملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي العالمية يساهم بشكل كبير في فعاليته	0
.3 070*	يتم الاعتماد على تقارير التدقيق الداخلي لتحسين الاجراءات في مختلف الوظائف الادارية في المؤسسة	1
.3 068*	يتم التأكد من مدى تطبيق التوصيات الناتجة عن ادارة التدقيق الداخلي	2

0. 465	تعتبر المهام التي تقوم بها وظيفة التدقيق الداخلي مهمة في تحسين وظيفتكم انتم في الشركة	3
.4 084**	لدى موظفي التدقيق الداخلي قدرات اتصالية تمكنهم من الحصول على المعلومات المطلوبة	4
.5 084**	تتناسب اهداف وظيفتكم مع الاجراءات والمهام التي يقوم بها موظفي التدقيق الداخلي	5
0. 555	المدقق الداخلي يحافظ على نزعة الشك المهني وأداء اعمال التدقيق وفقا لمبادئ اخلاق المهنة	6

جدول رقم (11) يبين قيم معامل الارتباط بيرسون بين فقرات كل بعد والدرجة الكلية للبعد حيث تراوحت قيم معاملات الارتباط بين (0.370 ، 0.721) حيث تعتبر دالة عند مستوى دلالة (0.01 0.05) وبذلك تعتبر فقرات المحور الاول صادقة لما وضعت لقياسه .

الاتساق الداخلي بين عبارات كل بعد والدرجة الكلية المتحصل عليها

جدول رقم (12) يوضح قيم معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات كل بعد والدرجة الكلية لفقراته

م عامل الارتباط	محتوى العبارة	لرقم
. 0632**	تعمل لجان التدقيق على تفعيل دور التدقيق الداخلي بوصفه من اهم مكونات البيئة الرقابية	2
. 0465**	ان لجنة التدقيق تعمل على وجود هيكل تنظيمي للشركة يضمن الاستقلالية والحياد والموضوعية لدائرة التدقيق الداخلي	3
0 421.	من اجل تحسين القدرات المهنية للمدققين الداخليين تتأكد لجنة التدقيق من وجود برنامج تدريب متخصص في تقييم وإدارة المخاطر لهم	4
0 542.	لجنة التدقيق تدعم رأي المدقق الداخلي اذ كان صحيح ويخالف رأي الادارة	5
0	تقيم لجنة التدقيق قدرات العاملين في دائرة التدقيق الداخل بشكل	

624.	دوري وتحفزهم ماديا وفق ذلك	6
0421*	تقوم لجنة التدقيق بالتأكد من التزام موظفي دائرة التدقيق الداخلي بأخلاقيات المهنة وسلوكيات العمل	7
0452.	توفر لجنة التدقيق الاحتياجات والوسائل اللازمة . لتمكين المدقق الداخلي من القيام بمهمته دون معوقات	8
0632.	تقوم لجان التدقيق بالإطلاع على خطط وبرامج وسياسات العمل الزمنية لدائرة التدقيق الداخلي وتحدد مدى توافقها مع القوانين والأنظمة والقرارات الادارية المعمول بها	9
0542**	تتخذ لجنة التدقيق الاجراءات التصحيحية المناسبة من خلال متابعة استجابة الادارة التنفيذية لملاحظات التدقيق الداخلي	0
0345	تحمل لجنة التدقيق الادارة المسؤولية عن اخفاء اي معلومات لازمة لأداء مهام دائرة التدقيق الداخلي	1
0488**	في حالة تأخر دائرة التدقيق في تنفيذ برامج او خطط عملها تطلب لجنة التدقيق تقديم مبررات موضوعية	2
0541**	يبحث المدقق الداخلي مع لجنة التدقيق مستوى المخاطر وحالات الغش الجوهرية التي تكتشف اثناء عملية التدقيق وكيفية معالجتها	3
0411.	تعتبر استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي من اهم معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي	4
0408*	لجنة التدقيق تتأكد من ان المدققين الداخليين لا يقومون بأعمال تنفيذية داخل الشركة ولا يشاركون في اي أنشطة او علاقات	5

جدول رقم ( 14 ) يبين قيم معامل الارتباط بيرسون بين فقرات كل بعد والدرجة الكلية للبعد حيث تراوحت قيم معاملات الارتباط بين ( 0.345 ، 0.632 ) حيث تعتبر دالة عند مستوى دلالة ( 0.01 ، 0.05 ) وبذلك تعتبر فقرات المحور الثاني صادقة لما وضعت لقياسه .

**ثبات الاداة :**

يعتبر من العوامل المهمة الواجب توافرها لصلاحية استخدام اي اختبار او استبيان ، ان ثبات اداة الدراسة يعني " التأكد من الاجابة ستكون واحدة تقريبا لو تكرر تطبيقها على الاشخاص ذاتهم وفي اوقات مختلفة " .

كروناخ $\alpha$	محاور الاستبيان
-----------------	-----------------

0.583	1 6	المحور الاول
0.693	1 9	المحور الثاني
0.684	3 5	الاستبيان ككل

يوضح الجدول رقم 15... ان جميع معاملات الثبات متوسطة وان قيمة هذه المعاملات تباينت بين المحاور حيث بلغ معامل الثبات على المحور الاول 0.583 ، وعلى المحور الثاني 0.693 وأما الاستبيان " دور لجان التدقيق في تعزيز اداء واستقلالية المدقق الداخلي" ككل فبلغ معامل الثبات 0.684 مما يدل على امكانية ثبات النتائج التي سيتم الحصول عليها باستخدام هذا الاستبيان .

عرض وتحليل نتائج الدراسة :

اختبار التوزيع الطبيعي :

بما ان حجم العينة  $N < 30$  ارتأى الباحث اجراء اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات العينة بالاعتماد على اختبار - شابيرو واليك ويتم استخدام هذا الاختبار لما يكون حجم العينة لا يتجاوز 40 فرد .

$H_0$  بيانات العينة تتبع التوزيع الطبيعي

$H_1$  بيانات العينة لا تتبع التوزيع الطبيعي

جدول رقم 16....

يوضح اختبار التوزيع الطبيعي

المحاور	Shapiro-Wilk	مستوى الدلالة	القرار
المحور الاول	0.964	.34 06	توزيع طبيعي
المحور الثاني	0.920	0.5 24	توزيع طبيعي

من خلال الجدول رقم 16... والذي يبين قيمة معامل شابيرو واليك لاستخراج هل بيانات العينة تتبع التوزيع الطبيعي ام لا ، يتضح ان قيمة P-VALUE على مستوى جميع المحاور للاستبانة اكبر من 0.05 وعليه نقول ان بيانات العينة تتبع التوزيع الطبيعي وبالتالي وجب استخدام الاختبارات البارامترية - المعلمية- في معالجة بيانات الدراسة .

**الفرضية الاولى :**

**الفرضية البديلة :  $H_1$**  توجد علاقة بين لجان التدقيق وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي (شركة السونطراك) عند مستوى دلالة 0.05

**الفرضية الصفرية :  $H_0$**  لا توجد علاقة بين لجان التدقيق وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي (شركة السونطراك) عند مستوى دلالة 0.05

**جدول رقم ..17.**

. يوضح قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي

الدالة الاحصائية	القيمة الجدولية	N	مستوى الدلالة	معامل الارتباط	لجان التدقيق
0.894	0.34	3	0	0.0	استقلالية التدقيق الداخلي
	9	2	.05	25	

**\*\* دالة احصائية عند مستو دلالة 0.01 .**

من خلال الجدول رقم 17. والذي يمثل قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي حيث يتبين ان قيمة معامل الارتباط تساوي 0.025 عند مستوى دلالة وهي قيمة أقل من القيمة الجدولية 0.349 وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية 30 وبالتالي نقبل الفرضية الصفرية " لا توجد علاقة بين لجان التدقيق وتعزيز استقلالية التدقيق الداخلي (شركة السونطراك) عند مستوى دلالة 0.05 ونرفض الفرضية البديلة .

**الفرضية الثانية :**

**الفرضية البديلة :  $H_1$**  توجد علاقة بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز ادائه عند مستوى دلالة 0.05

**الفرضية الصفرية :  $H_0$**  لا توجد علاقة بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز ادائه عند مستوى دلالة 0.05

جدول رقم 18.

. يوضح قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز اداءه

الدالة الاحصائية	القيمة الجدولية	N	مستوى الدلالة	معامل الارتباط	لجان التدقيق
0.311	0.349	32	0.05	0.185	ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز اداءه

\*\* دالة احصائية عند مستوى دلالة 0.01 .

من خلال الجدول رقم 18. والذي يمثل قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز اداءه حيث يتبين ان قيمة معامل الارتباط تساوي 0.185 عند مستوى دلالة 0.311 وهي قيمة أقل من القيمة الجدولية 0.349 وهي قيمة غير دالة احصائياً عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية 30 وبالتالي نقبل الفرضية الصفرية " لا توجد علاقة بين لجان التدقيق ومراجعة أنشطة التدقيق الداخلي وتعزيز اداءه " عند مستوى دلالة 0.05 ونقبل الفرضية البديلة .

الفرضية الثالثة :

الفرضية البديلة :  $H_1$  توجد علاقة بين لجان التدقيق وعمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير في المالية عند مستوى دلالة 0.05 .

الفرضية الصفرية :  $H_0$  لا توجد علاقة بين لجان التدقيق وعمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير في المالية عند مستوى دلالة 0.05 .

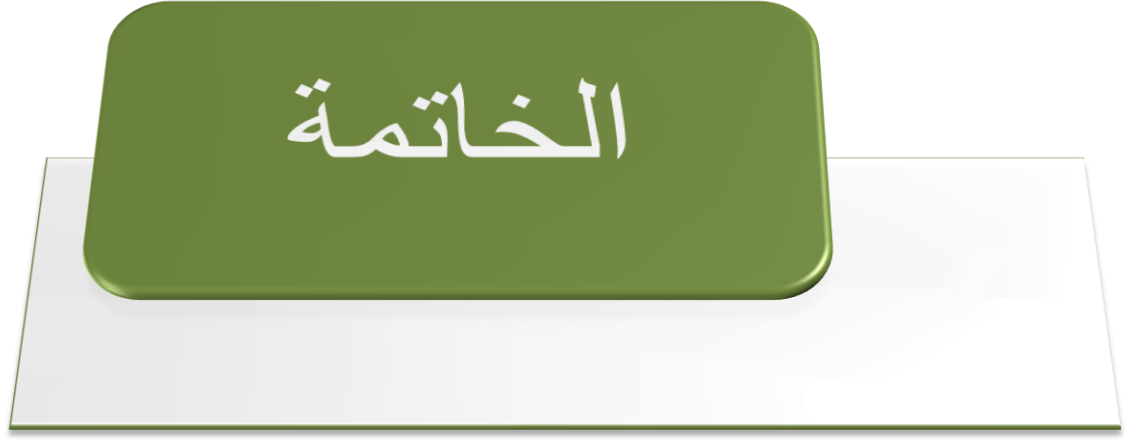
جدول رقم 19

. يوضح قيمة معامل الارتباط بين لجان التدقيق وعمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير في المالية

الدالة الاحصائية	القيمة الجدولية	N	مستوى الدلالة	معامل الارتباط	لجان التدقيق
0.808	0.349	32	0.05	0.045	وعم عمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير في المالية

\*\* دالة احصائية عند مستوى دلالة 0.01.

من خلال الجدول رقم 19 والذي يمثل قيمة معامل الارتباط بين و عمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير في المالية حيث يتبين ان قيمة معامل الارتباط تساوي 0.045 عند مستوى دلالة 0.808 وهي قيمة أقل من القيمة الجدولية 0.349 وهي قيمة غير دالة احصائيا عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية 30 وبالتالي نقبل الفرضية الصفرية " لا توجد علاقة بين لجان التدقيق و عمل التدقيق الداخلي وجودة التقارير في المالية عند مستوى دلالة 0.05 " ونرفض الفرضية البديلة .



## خاتمة:

ان تناولنا لموضوع دور لجان التدقيق في تعزيز اداء واستقلالية التدقيق الداخلي جاء كمحاولة للإجابة على اشكالية البحث والتي تدور حول دور لجان التدقيق في تعزيز اداء التدقيق الداخلي واستقلاليته .وكيف ينعكس ذلك على جودة التقارير المالية في الشركات الجزائرية . وذلك من خلال الفصول الثلاثة التي تناولتها الاطروحة .والتي حاولت الاجابة على الفرضيات الاساسية للبحث باستخدام المناهج السابق ذكرها .

نتيجة الامور التي مرت بها الجزائر منذ الاستقلال والى يومنا هذا حاولت القيام بالعديد من الاصلاحات التي مست المحيط الاقتصادي للمؤسسة والتي حاولت من خلالها المرور الى اقتصاد السوق والانسلاخ من مخلفات التوجه الاشتراكي التي بقيت اثاره الى حد الساعة ، كما ان الجزائر تحاول تهيئة نفسها لما سينجر عن اندماجها في الاقتصاد العالمي الذي بدوره تزيد تكلفته يوم بعد يوم والحوكمة بمختلف الاليات التي تستعملها هي من اسباب ذلك وترتبط بدورها بعدة متغيرات منها التدقيق والمحاسبة ومدى تكيفهما مع المعايير الدولية ، اضافة الى درجة تطور الاسواق المالية ....

## 1- نتائج اختبار الفرضيات :

انطلاقا من الدراسة النظرية والميدانية التي اعتمدت في هذا البحث تم التوصل اثناء اختبار الفروض

الى النتائج التالية:

- لا توجد معايير مهنية خاصة بالتدقيق يعتمد عليها المدققين الجزائريين في اداء مهامهم ما يجعلهم يعتمدون على معايير دولية معترف بها عالميا للقيام بمهامهم
- على غرار التحديثات التي شهدتها وظيفة التدقيق الداخلي في الجزائر الا انها لا تزال تشهد عدة نقائص وبطء شديد في تنفيذ التوصيات التي تنشرها المنظمات المهنية الدولية وهذا راجع اساسا الى افتقاد مسيري المؤسسات الجزائرية لثقافة التدقيق ونقص القوانين التي توّطر هذه الوظيفة مثل قانون السلامة المالية في فرنسا وقانون ساربنز اوكسلي في الولايات المتحدة الامريكية وغيرها ....
- لجنة التدقيق في شركات السونطراك الجزائرية لا تساهم في تعزيز استقلالية دائرة التدقيق الداخلي وهذا راجع لعدم تأكد لجنة التدقيق من ان موقع دائرة التدقيق الداخلي في الهيكل التنظيمي الذي يعزز استقلاليته ويضمن لها الحياد والموضوعية للقيام بواجباتها وذلك من خلال عدم ربط موقعها بأعلى درجات السلم التنظيمي ، كذلك لا تدعم لجنة التدقيق استقلالية دائرة التدقيق الداخلي من خلال عدم قيامها بالدور الرئيسي في تحديد الشروط التي يجب توفرها في مدير دائرة التدقيق الداخلي وفي تعيينه وعدم اهتمامها بتوصيات المدقق الداخلي ودعمها لرأيه اذا كان صحيح حتى وان خالف رأي الادارة ، ولا تساهم هذه الاخيرة في توفير الاحتياجات والوسائل والتسهيلات اللازمة لتمكين المدقق الداخلي من القيام بمهمته دون معوقات
- لجنة التدقيق في شركات السونطراك لا تعمل على توجيه ومراجعة أنشطة وخطة عمل دائرة التدقيق الداخلي ، بحيث انها لا تتأكد من وجود دليل او ميثاق عمل بين السياسات والإجراءات والتعليمات

اللازمة لإرشاد المدققين الداخليين ، ولا تحدد مدى توافقها مع القوانين والأنظمة والقرارات الادارية المعمول بها ، وكذلك لجان التدقيق لا تتأكد من التزام موظفي دائرة التدقيق الداخلي بأخلاقيات المهنة وسلوكيات العمل

- لا تحرص لجان التدقيق في شركات سونطراك الجزائرية على تطوير فعالية انظمة التدقيق ولا تعمل على توفير اطارات او كوادر في دائرة التدقيق الداخلي يمتلك المهارات العلمية والعملية العالية ، كذلك لا توفر الوسائل اللازمة لتطوير عمل دائرة التدقيق الداخلي ، وذلك لتمكين المدقق الداخلي من قيام بمهمته بدون معوقات ، وكذلك لا تقوم لجنة التدقيق بتقييم قدرات العاملين في دائرة التدقيق الداخلي ولا تحفزهم ماديا ومعنويا
- لا تهتم لجنة التدقيق في شركات سونطراك بمتابعة دائرة التدقيق الداخلي لإدارة المخاطر ، حيث انها لا تبحث مع المدقق الداخلي مستوى المخاطر وحالات الغش الجوهرية التي تكتشف اثناء عملية التدقيق وكيفية معالجتها ، ولا تفرض على مجلس الادارة برنامج تدريب متخصص لتحسين قدراتهم المهنية كما انها لا تطلب من دائرة التدقيق الداخلي تقديم مبررات موضوعية في حالة تأخرها في تنفيذ خطط عملها
- لا تمتلك دوائر التدقيق الداخلي في شركات السونطراك القدرة على تحديد وتقييم المخاطر التي تواجه أنشطة عمل هذه الشركات في الوقت المناسب ، وهذا لا يساعد على اعداد خطة عمل مبنية على المعايير المهنية للتدقيق الداخلي وخاصة في ادارة المخاطر الصادرة عن ( IIA )
- ان الاتجاه العام لأراء اعضاء لجان التدقيق والمدققين الداخليين والفئة المحايدة بخصوص دور تحسين وظيفة التدقيق الداخلي في شركات السونطراك وفي القدرة على ادارة المخاطر هي في الاتجاهات سلبية متزايدة
- توجد فروق جوهرية بين اراء اعضاء لجان التدقيق و المدققين الداخليين فيما يتعلق بدور تحسين وظيفة التدقيق الداخلي في شركات سونطراك الجزائرية في القدرة على ادارة المخاطر
- لا يوجد الزام قانوني للشركات الجزائرية بضرورة توفر مؤهلات علمية وشهادات مهنية في مجال التدقيق تتناسب مع اهمية وواجبات المهنة
- عدم توفر الكفاءة الكافية لدى اعضاء دائرة التدقيق الداخلي بطبيعة مناصبهم بالشركة وهذا راجع لاختلاف خبراتهم ومؤهلاتهم العلمية عن نشاط الحقيقي لعمل الشركة

- كما ان وجود لجان التدقيق في المؤسسات يعمل على تحقيق العديد من المزايا ويعكس اثرا ايجابيا على العديد من الجوانب و التي بدورها تحقق حوكمة سليمة للمؤسسة من خلال
- وظيفة التدقيق الداخلي في الجزائر تعتبر وظيفة حديثة في المؤسسات اذ ما قارناها بالوظائف الاخرى ولكنها في المقابل تعتبر من اكثر الوظائف تطورا في العالم منذ نشأتها وقد تم انشاء

منظمات عالمية تحكم الوظيفة وتنظمها ، وهذا بوضع معايير والأطر العامة التي تقوم على اساسها وظيفة التدقيق الداخلي .

- تعتبر لجان التدقيق بمثابة الرد المباشر للسلطات المختصة في الفصائح المالية التي ضربت العديد من المؤسسات الجزائرية ، كما انها تعتبر بمثابة احدى اهم الاليات التي تدعم كل من حوكمة المؤسسات والرقابة المفروضة على المسيرين في المؤسسات ، كونها خلية رقابية تابعة هرميا الى مجلس الادارة وتقدم تقاريرها مباشرة الى المساهمين
- تشكيل لجان التدقيق في الشركات الجزائرية غير مضبوط قانونيا بالدرجة الكافية ولا يتفق مع الاطر العلمية اللازمة من حيث تكوينها ومهامها ، التأهيل العلمي لاعضاءها وعددهم.....الخ
- وجود لجان المراجعة يؤدي الى زيادة موثوقية ومصداقية القوائم المالية للمؤسسات و التأكد من جودة المعلومات الواردة بها ، فضلا عن زيادة فاعلية نظم الرقابة الداخلية ، وهذا ما يدعم القدرة التنافسية للمؤسسة

#### التوصيات:

بناء على ما توصلت اليه هذه الدراسة من النتائج سنتناول الباحثة هنا التوصيات التي من شان الاخذ بها لرفع من دور لجان التدقيق في تعزيز اداء واستقلالية المدقق الداخلي في شركات سونطراك الجزائرية وتتمثل هذه التوصيات فيما يلي :

1. ضرورة استقطاب شركات سونطراك الجزائرية للشهادات المهنية الدولية مثل : شهادة المدقق الداخلي المعتمدة من معهد المدققين الداخليين الامريكي ، لما لها من اهمية في زيادة كفاءة دوائر التدقيق الداخلي في هذه الشركة ، في مقابل يمكن ان تتحمل تكاليف حصول موظفيها على هذه الشهادات بالبعثات العلمية في الجامعات مقابل الزامهم بالعمل لديها لفترة معينة .
2. من الضروري جدا اهتمام الشركات الجزائرية وبشكل كبير في عملية تطوير مهارة المدققين الداخليين ، وهذا من خلال اشراكهم في دورات تدريبية في المجال من اجل ابقاءهم على اطلاع مستمر بالتطورات المهنية في ادارة المخاطر ، وهذا من خلال مركز تدريب متخصص يساعد هذه المؤسسات على مواجهة الازمات المالية المستقبلية ، ويمكنها من المحافظة على مواردها من خلال تقديم التوصيات والاستشارات ، واستقطاب الخبرات والكفاءات المتخصصة واستحداث البرامج المحوسبة مع توفير الحوافز التشجيعية لذلك
3. ضرورة توفير البيئة الملائمة لعمل وتكوين لجان التدقيق في المؤسسات الجزائرية التي تتطلب ارادة وقناعة لدى المسؤولين ، مع توفير الضمانات التي تكفل نجاح واستقلالية لجان التدقيق
4. يجب وضع اطار مفاهيمي يضبط عمل لجان التدقيق في ضل الطبيعة الرقابية الاستشارية لها ويعتمد على

- وجود قائمة واضحة تحتوي كل الضمانات التي تكفل عمل لجان التدقيق
- ضرورة التشكيل المناسب للجنة التدقيق سواء من حيث وجود الاعضاء الغير تنفيذيين او من حيث اشتمالها للتخصصات اللازمة من مؤهلات العلمية والخبرات المالية والمحاسبية ، كذلك ضرورة اعتماد التشكيل من طرف احدى الجهات الوصية او الرقابية مثل بورصة الجزائر او مجلس مساهمات الدولة .
- ضرورة توفير الية للحوار بين لجنة التدقيق ولمدققين والادارة ، مع تحديد اتعاب اللجنة وعدد اجتماعاتها وعدد التقارير الدورية المطالبة بها.
- تسليط عقوبات مشددة على اعضاء اللجنة في حالة مشاركتهم او قيامهم في اي فساد مالي.

## افاق البحث

هذه الدراسة تعتبر من اول الدراسات في الجزائر التي حاولت توضيح الاهمية البالغة التي يمكن ان تلعبها لجان التدقيق في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية و ما هو الجديد التي يمكن ان تساهم به في تعزيز اداء واستقلالية المدقق الداخلي في البيئة الجزائرية ، باعتبارها من اهم اليات الرقابة وهذا ما يفتح المجال اهم الباحثين للتطرق للاليات الاخرى للرقابة بشكل من التفصيل كل على حدا ، ويمكن للباحثين ايضا التطرق لمواضيع ذات صلة على غرار :

- العوامل المؤثرة على تحسين فاعلية لجان التدقيق
- مدى تاثير خصائص لجان التدقيق على تحسين جودة التقارير المالية
- اثر حاكمية المؤسسة في تعزيز فاعلية التدقيق في المؤسسات الجزائرية :دراسة تطبيقية على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.



- (1) شحاتة. السيد ش. (2007). *مراجعة الحسابات وحوكمة الشركات في بيئة الاعمال العربية والدولية المعاصرة*. الاسكندرية: الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع.
- (2) azibi, j. (2014). *Qualité d'audit , comite d'Audit et crédibilité des états financiers après le scandale Enron : approche empirique dans le contexte française(doctorat en comptabilité)*. tunisie, controle-audit: université de tunis.
- (3) Chambers, A. (1981). *Internal Auditing : theory and practice*. london: pitman books Limited.
- (4) EURONEWS (06, 11, 2022). *ارتفاع صادرات الجزائر من المحروقات الى 42.6 مليار دولار بنهاية سبتمبر*. تاريخ الاسترداد 05, 10, 2023، من euronews.com: <https://arabic.euronews.com/2022/11/06/algeria-feul-exports-rising-to-close-to--billion-dollars-by-the-of-september>
- (5) james. (2000). *the effects of internal audit outsourcing on finacial statement user's confidence in their protection from fraudulent financial reporting*. UMI Microform: United States.
- (6) rengrd, j. (2010). *.theoie et pratique de l'audit internne*. saint germain: edition groupe eyrolles.
- (7) احمد حلمي جمعة. (2000). *المدخل الحديث لتدقيق الحسابات*. عمان : دار الصفاء للنشر والتوزيع.
- (8) احمد محمد مخلوف. (2007). *المراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية*. الجزائر: جامعة الجزائر .
- (9) الدكتور زاهر الرمحي. (2017). *الاتجاهات الحديثة في التدقيق الداخلي وفقا للمعايير الدولية*. المملكة الاردنية الهاشمية: دار المامون للنشر والتوزيع.
- (10) المومني محمد العبد الله. (2009). *دور مجالس الادارة في الشركات الاردنية في تعزيز فاعلية لجان التدقيق*. مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية ، 25 (1)، صفحة 470.
- (11) امان الله وجدان مارية. (2015). *اهمية التدقيق الداخلي في تحسين اداء المؤسسة* (مذكرة ماستر ). ورقة: جامعة قاصدي مرباح .

- (12) انتصار حسين علي عبد الله. (2016). لجان المراجعة في ظل حوكمة الشركات واثرها على جودة التقارير المالية ، دراسة ميدانية على مجموعة من المصارف السودانية (اطروحة دكتورا). السودان، كلية المحاسبة: جامعة الرباط الوطني .
- (13) ايد سعيّد محمد الصوص. (2012). مدى فعالية دور لجان المراجعة في دعم اليات التدقيق الداخلي والخارجي ، دراسة تطبيقية على بنوك العاملة في فلسطين (رسالة ماجستير ) . الجامعة الاسلامية، غزة -فلسطين.
- (14) بعلاش عصام. (2019). ، مساهمة لجان التدقيق في ضبط جودة التقارير المالية لشركات المساهمة ، دراسة ميدانية ، (اطروحة دكتورا). البويرة، مالية ومحاسبة: جامعة اكلي محند اولحاج البويرة .
- (15) جمعة احمد حلمي. (2009). *الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتاكيّد* (المجلد 1). عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع.
- (16) جورج دانيال غالي. (2003). *تطور مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة وتحديات الالفية الثالثة*. الاسكندرية: الدار الجامعية الاسكندرية.
- (17) حمادة رشا. (2010). دور لجان المراجعة في الحد من الممارسات المحاسبية الابداعية. مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية ، 26 (02)، صفحة 87.
- (18) حمدان علام ، ومشتهي صبري. (2011). *الاتجاهات الحديثة في التدقيق الداخلي وفقا للمعايير الدولية دراسة تطبيقية على شركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة ببورصة عمان*. المجلة العربية في المحاسبة في جامعة البحرين ، 14 (1)، الصفحات 27-55.
- (19) خالد الامين عبد الله. (1999). *التدقيق والرقابة في البنوك*. عمان: دار وائل للنشر.
- (20) خلدون عوة الله عب الله البطوش. (ايلول، 2015). دور لجان التدقيق في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي لادارة المخاطر في شركات الكهرباء الاردنية (ماجستير محاسبة). الاردن، قسم المحاسبة: جامعة الشرق الاوسط.
- (21) خلف عبد الله الوردات. (2006). *التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية* . عمان : مؤسسة الورق للنشر والتوزيع.
- (22) دحدوح حسين احمد. (2008). دور لجنة المراجعة في تحسين كفاية نظم الرقابة الداخلية وفعاليتها في الشركات. مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية ، 24 (01)، صفحة 249.

- (23) زاهر عطا الرمحي. (2017). *الاتجاهات الحديثة في التدقيق الداخلي وفقا للمعايير الدولية*. عمان: دار المامون للنشر والتوزيع - الطبعة الاولى.
- (24) سلامة، ا. م. (2006). *تطوير نموذج لدور لجان التدقيق في الشركات المساهمة العامة الاردنية وتأثيرها في فعالية واستقلالية التدقيق الخارجي* (اطروحة دكتوراه). كلية الاعمال / قسم المحاسبة، عمان / الاردن :جامعة عمان العربية للدراسات العليا .
- (25) سمر سليمان عيسى. (2020). *دور لجنة التدقيق في تحسين وضيفة التدقيق الداخلي في الشركات المدرجة في سوق دمشق للاوراق المالية* (اطروحة ماجستير ). دمشق، ادارة الاعمال : الجامعة الافتراضية السورية .
- (26) سوداء، ز. ع. (2009). *التدقيق ومراجعة الحسابات*. عمان: دار الولاية.
- (27) سولاف حيدر خير الدين. (2005). *اثر المراجعة الداخلية او التدقيق الداخلي في تحقيق الاهداف المحاسبية للمستشفيات الصحية* (مذكرة ماجستير ). بيروت، المعهد العالي للإدارة : الجامعة الاسلامية في لبنان.
- (28) طينة رنا جمال. (2012). *دور لجان التدقيق ومدققي الحسابات القانونيين في الحد من ممارسات المحاسبية الخلاقة : دراسة ميدانية تحليلية على المصارف الفلسطينية العاملة في فلسطين* (رسالة ماجستير ). غزة، كلية التجارة: الجامعة الاسلامية غزة .
- (29) عبد الحليم سعدي. (2015). *محاولة تقييم افصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي* (اطروحة دكتورا ). بسكرة، قسم المالية والمحاسبة: جامعة بسكرة .
- (30) عبد السلام عبد الله. (2016). *تطوير مفهوم الحوكمة في مؤسسات القطاع العام بالجمهورية اليمنية لتعزيز الافصاح والشفافية في تقاريرها المالية* (اطروحة دكتورا محاسبة وتدقيق ). الجزائر ، قسم المالية ومحاسبة: جامعة الجزائر 03.
- (31) عبد الوهاب نصر علي. (2016). *معايير الرقابة والمراجعة الداخلية وفقا لاجتازات الاصدارات الدولية مدخل دولي مقارن لادارة المخاطر*. الاسكندرية : دار التعليم الجامعي .
- (32) عبد اليمين بوداود ،عطا الله أحمد. (2009). *المرشد في البحث العلمي لطلبة التربية البدنية والرياضية* . بن عكنون ، الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية .

- (33) عماد وليم ثامر . (26 04, 2010). دور لجان المراجعة في تدعيم استقلال المراجع الداخلي في البنوك التجارية. تاريخ الاسترداد 02 03, 2023، من منتدى المحاسبين المصريين: <https://www.aliahmedali.com/forum/printthread.php?t=14212>
- (34) فتحي رزق السوفيري، كامل سمير، و مراد مصطفى ومحمود. (2002). الاتجاهات الحديثة في الرقابة والمراجعة الداخلية . الاسكندرية: دار الجامعية الجديدة للنشر الاسكندرية.
- (35) كاروس احمد. (2010-2011). ، تصميم ادارة للمراجعة الداخلية كاداة لتحسين اداء وفعالية المؤسسة (رسالة ماجستير). الجزائر، قسم مالية ومحاسبة: جامعة الجزائر 3.
- (36) كرار حميدي ، احمد حسين مجي ، علاء حسين نصيف. (2017). اهمية لجنة التدقيق ودورها في تحسين نظام الرقابة الداخلية. مجلة العربي العلوم الاقتصادية والادارية ، 14 (03)، الصفحات 765-782.
- (37) لطفي امين السيد احمد. (2006-2007). التطورات الحديثة في المراجعة . مصر: الدار الجامعية .
- (38) لؤي محفوظ داود. (2015). ، دور لجان التدقيق في الحد من ممارسات تمهيد الداخل في البنوك التجارية المدرجة في بورصة عمان(ماجستير محاسبة ). عمان، كلية المحاسبة: جامعة الزرقاء ، الاردن .
- (39) ماهر بكر عبد القادر قاسم. (2014). اثر تطبيق اطار COSO للرقابة الداخلية على جودة المعلومات في الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان(رسالة ماجستير ). الزرقاء، محاسبة: جامعة الزرقاء الاردن .
- (40) محمد السيد سرايا. (2004). المراجعة الداخلية والرقابة في المنظمات. الجيزة: دار الجيزة للنشر والتوزيع.
- (41) محمد بوعلاق. (2012). الموجه في الاحصاء الوصفي والاستدلالي. تيزي وزو ، الجزائر: دار الامل للطباعة والنشر.
- (42) محمد صقر ، فاطمة جاسم ، محمد ثامر ، عادل الصقر. (2012). تقييم فاعلية لجان المراجعة في المصاريف العراقية الاهلية. مجلة العلوم الاقتصادية -جامعة البصرة ، 8 (30)، الصفحات 183-230.

- (43) مصطفى، س. م. (2009). دور حوكمة الشركات في معالجة الفساد المالي والاداري دراسة مقارنة. الاسكندرية: الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع.
- (44) مهند على سالم الدهاشمة. (2015). خصائص لجان التدقيق واثرها على الاداء المالي (اطروحة ماجستير). قسم المحاسبة، عمان /الاردن: جامعة العلوم التطبيقية الخاصة.
- (45) ميخائيل، و حنان اشرف. (2005). تدقيق الحسابات واطرافه في اطار منظومة حوكمة الشركات لاغراض استمرار الشركة. المؤتمر العربي الاول حول التدقيق الداخلي في ايطار حوكمة الشركات في مصر (2005/09/28-24)، (صفحة 18). مصر.



## جامعة محمد بوضياف - المسيلة -

# University mohamed boudiaf -m'sila

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية - قسم مالية ومحاسبة - تخصص محاسبة وتدقيق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،،

تقوم الباحثة "نور الهدى شوتلة" واستكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة ماستر اكايمي في المحاسبة

والتدقيق ، من جامعة محمد بوضياف بالمسيلة بإجراء دراسة بعنوان :

"دور لجان التدقيق في تعزيز اداء واستقلالية المدقق الداخلي"

بإشراف :

الدكتور ومحافظ الحسابات احمد سعيد حميدي

املا في تعاونكم ، ارجو التكرم بالاجابة على اسئلة الاستبيان المرفقة ،والتي تحتوى على الاسئلة

وموزعة على مجالين :

المجال الاول : لجنة التدقيق والتدقيق الداخلي

المجال الثاني :

باعتبار ان سيادتكم طرفا هاما واساسيا في هذه الدراسة ، وانطلاقا من قناعة الباحثة بدوركم الايجابي

في تنمية البحث العلمي خاصة بما يتعلق بمجال عملكم واختصاصكم ،نرجو منكم الاجابة على الاسئلة التالية

، علما بان ما ستقدمونه من اراء سوف يحظى بالسرية التامة ، ولن يستخدم الا في اغراض البحث العلمي

محض

وتقبلو مني فائق الاحترام

الباحثة / شوتلة نور الهدى

[Hnour388@gmail.com](mailto:Hnour388@gmail.com)

الهاتف / 0657562471

اولا : البيانات الشخصية :

يرجى وضع اشارة ( نعم ) امام الاجابة الصحيحة

انثى

ذكر

الجنس

من 51

من 41-50

من 31-40

من 20-30

الفئة العمرية

فما فوق

مدقق داخلي

مدير التدقيق الداخلي

عضو لجنة التدقيق

الوظيفة

..... اخرى اذكرها

مدرسة عليا

ماجستير

دكتورا

المؤهل العلمي

ليسانس

اخرى اذكرها

اقل من ليسانس

مهندس

.....

محاسبة وجباية

محاسبة وتدقيق

مالية ومحاسبة

التخصص العلمي

معمقة

اخرى اذكرها

تدقيق ومراقبة التسيير

.....

- الخبرة العلمية في مجال التدقيق  اقل من 5 سنوات  من 5-10 سنوات
- من 11-15 سنة  من 16-20 سنة  لا يوجد
- اكثر من 20 سنة

ثانيا : بيانات متغيرات الدراسة

المجال الاول : لجنة التدقيق والتدقيق الداخلي

لا	لا	اتفق الى حد ما	اتفق	اتفق تماما	الانشطة (المهام)
					01 تزيد قيم الشركة بوجود لجان التدقيق
					02 وجود لجان التدقيق في الشركة يزيد من صدق وموضوعية التقارير والقوائم المالية
					03 العلاقة بين لجان التدقيق والإدارة العليا يجب ان تكون وثيقة وعلى اتصالات مستمرة وسرية
					04 يتم اختيار اعضاء لجنة التدقيق من اعضاء مجلس الادارة غير تنفيذيين
					05 تقوم لجان التدقيق بالإشراف على سياسات الشركة لضمان التزامها بالسلوك والدستور الاخلاقي
					06 لجنة التدقيق تتمتع بالاستقلالية عن ادارة الشركة مما يمكنها من ممارسة دورها بفاعلية
					07 يجب ان تتكون لجان التدقيق على اشخاص ذو كفاءة عالية وعلى اطلاع واسع بقوانين مؤسسة التدقيق الداخلي العالمية

					وجود لجان التدقيق يساعد الشركة على تحقيق اهدافها وحل المشاكل المستجدة من خلال التواصل المستمر بينهما	08
					تعمل لجان التدقيق على اتخاذ القرارات والسياسات التي من شأنها اكتشاف المخالفات والأخطاء فور حدوثها	09
					تعمل لجان التدقيق على تزويد اعضاء مجلس الادارة بتقارير دورية عن نتائج التحقق من تنفيذ السياسات الادارية بهدف تحسين قرارات المجلس في ادارة الشركة	10
					تقوم لجان التدقيق بتقييم وظيفة التدقيق الداخلي من حيث كفاءة الموظفين والمكافئات المتعلقة بمهامهم	11
					تطلب لجنة التدقيق المشورة والمساعدة من خارج الشركة في حالة عدم توفر المهارات والتخصصات والمعرفة في ادارة التدقيق الداخلي	12

					يجب على الادارة ادراك لأهمية فعالية التدقيق الداخلي في الشركة	13
					ينفذ المدققين الداخليين دورهم بموضوعية وبما يتفق مع المعايير المقبولة للممارسة المهنية .	14
					توجد علاقة بين جودة التدقيق والإلمام الكافي لمدقق الحسابات بمعايير التدقيق المتعارف عليها	15
					المهارات والخبرات المتنوعة في مجالات اخرى غير مرتبطة بالتدقيق والمحاسبة تؤثر ايجابا على جودة التدقيق	16
					القيام بعملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي العالمية يساهم بشكل كبير في فعاليته	17
					كل مدقق مؤهل علميا يعتبر قادرا على تحقيق الجودة المطلوبة في العملية التدقيقية التي يؤديها	18
					يتم الاعتماد على تقارير التدقيق الداخلي لتحسين الاجراءات في مختلف الوظائف الادارية في المؤسسة	19
					يتم التأكد من مدى تطبيق التوصيات الناتجة عن ادارة التدقيق الداخلي	20

					تعتبر المهام التي تقوم بها وظيفة التدقيق الداخلي مهمة في تحسين وظيفتكم انتم في الشركة	21
					لدى موظفي التدقيق الداخلي قدرات اتصالية تمكنهم من الحصول على المعلومات المطلوبة	22
					تتناسب اهداف وظيفتكم مع الاجراءات والمهام التي يقوم بها موظفي التدقيق الداخلي	23
					المدقق الداخلي يحافظ على نزعة الشك المهني وأداء اعمال التدقيق وفقا لمبادئ اخلاق المهنة	24

المجال الثاني : دور لجان التدقيق في تعزيز اداء التدقيق الداخلي واستقلاليته وانعكاس ذلك على جودة التقارير المالية

لا	لا	اتفق الى حد ما	اتفق	اتفق تماما	الانشطة (المهام)	
					تعمل لجان التدقيق على تفعيل دور التدقيق الداخلي بوصفه من اهم مكونات البيئة الرقابية	25
					ان لجنة التدقيق تعمل على وجود هيكل تنظيمي للشركة يضمن الاستقلالية والحياد والموضوعية لدائرة التدقيق الداخلي	26
					من اجل تحسين القدرات المهنية للمدققين الداخليين تتأكد لجنة التدقيق من وجود برنامج تدريب متخصص في تقييم وإدارة المخاطر لهم	27
					لجنة التدقيق تدعم رأي المدقق الداخلي اذ كان صحيح ويخالف رأي الإدارة	28
					تقيم لجنة التدقيق قدرات العاملين في دائرة التدقيق الداخل بشكل دوري وتحفزهم ماديا وفق ذلك	29

				تقوم لجنة التدقيق بالتأكد من التزام موظفي دائرة التدقيق الداخلي بأخلاقيات المهنة وسلوكيات العمل	30
				توفر لجنة التدقيق الاحتياجات والوسائل اللازمة . لتمكين المدقق الداخلي من القيام بمهمته دون معوقات	31
				تقوم لجان التدقيق بالإطلاع على خطط وبرامج وسياسات العمل الزمنية لدائرة التدقيق الداخلي وتحدد مدى توافقها مع القوانين والأنظمة والقرارات الادارية المعمول بها	32
				تتخذ لجنة التدقيق الاجراءات التصحيحية المناسبة من خلال متابعة استجابة الادارة التنفيذية لملاحظات التدقيق الداخلي	33
				تحمل لجنة التدقيق الادارة المسؤولية عن اخفاء اي معلومات لازمة لأداء مهام دائرة التدقيق الداخلي	34
				في حالة تأخر دائرة التدقيق في تنفيذ برامج او خطط عملها تطلب لجنة التدقيق تقديم مبررات موضوعية	35
				يبحث المدقق الداخلي مع لجنة التدقيق مستوى المخاطر وحالات الغش الجوهرية التي تكتشف اثناء عملية التدقيق وكيفية معالجتها	36
				زيادة حجم العمل المراد تدقيقه حسب الخطة المحددة قياسا لعدد موظفي دائرة التدقيق الداخلي يعيق مساهمة لجان التدقيق في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي	37
				التغيير المستمر لأعضاء لجنة التدقيق لا يعطي الفرصة الكافية لوضع الخطط وبرامج العمل اللازمة لتطوير دائرة التدقيق الداخلي	38
				عدم تفرغ وارتباط اعضاء لجان التدقيق بأعمال اخرى خارج نطاق الشركة وقلة عدد اجتماعاتها .يضعف من قيامها بدورها في متابعة اعمال دائرة التدقيق الداخلي	39
				تعتبر استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي من اهم معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي	40
				لجنة التدقيق تتأكد من ان المدققين الداخليين لا يقومون بأعمال تنفيذية داخل الشركة ولا يشاركون في اي	41

				انشطة او علاقات	
				تتحرى لجنة التدقيق عن عدم وجود اي استثمارات تخص الاقارب المباشرين لمدير ادارة التدقيق الداخلي او علاقات وظيفية في الشركة لضمان حياديته في عمله	42
				على لجان التدقيق التأكد من وجود ميثاق مكتوب لإدارة التدقيق الداخلي	43
				لجنة التدقيق تتابع وجود سياسات لتطوير الموارد البشرية في دائرة التدقيق الداخلي وتوفير برامج لتطوير قدرات العاملين	44
				يبلغ المدقق الداخلي لجنة التدقيق عن اي ضغوط يتعرض لها من اي جهة كانت	45
				تتأكد لجنة التدقيق من افصاح المدققين الداخليين عن جميع الحقائق التي عرفوها اثناء قيامهم بواجباتها	46
				لجنة التدقيق تقوم بوضع شروط يجب ان تتوفر في مدير دائرة التدقيق الداخلي مثل شهادة مهنية معينة او عدد كاف من سنوات الخبرة المهنية او مؤهل علمي حده الأدنى ليسانس	47
				لجنة التدقيق تتأكد من ان ادارة التدقيق الداخلي قد قامت بالإشراف على اعمال التدقيق الداخلي	48

الملحق رقم (2)

الاستبيان بعد التعديل

## جامعة محمد بوضياف - المسيلة

# University mohamed boudiaf -m'sila

كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية - قسم مالية ومحاسبة - تخصص محاسبة وتدقيق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،،

تقوم الباحثة "نور الهدى شوتلة" واستكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة ماستر اكايمي في المحاسبة

والتدقيق ، من جامعة محمد بوضياف بالمسيلة بإجراء دراسة بعنوان :

"دور لجان التدقيق في تعزيز اداء واستقلالية المدقق الداخلي"

بإشراف :

الدكتور ومحافظ الحسابات احمد سعيد حميدي

املا في تعاونكم ، ارجو التكرم بالإجابة على اسئلة الاستبيان المرفقة ، والتي تحتوى على مجموعة من

الاسئلة وموزعة على مجالين :

المجال الاول : لجنة التدقيق والتدقيق الداخلي

المجال الثاني : دور لجان التدقيق في تعزيز اداء التدقيق الداخلي واستقلاليته وانعكاس ذلك على

جودة التقارير المالية

باعتبار ان سيادتكم طرفا هاما وأساسيا في هذه الدراسة ، وانطلاقا من قناعة الباحثة بدوركم الايجابي

في تنمية البحث العلمي خاصة بما يتعلق بمجال عملكم واختصاصكم ، نرجو منكم الاجابة على الاسئلة التالية

، علما بان ما ستقدمونه من اراء سوف يحظى بالسرية التامة ، ولن يستخدم إلا في اغراض البحث العلمي

محض

وتقبلوا مني فائق الاحترام

الباحثة / شوتلة نور الهدى

[Hnour388@gmail.com](mailto:Hnour388@gmail.com)

الهاتف / 0657562471

اولا : البيانات الشخصية :

يرجى وضع اشارة ( نعم ) امام الاجابة الصحيحة

اسم المؤسسة التابع لها : .....

انثى

الجنس

من 51

من 41-0

من 31-0

من 20-30

الفئة العمرية

فما فوق

مدقق داخلي

مدير التدقيق الداخلي

عضو لجنة التدقيق

الوظيفة

..... اخرى اذكرها

مدرسة عليا

ماجستير

دكتورا

المؤهل العلمي

ليسانس

اخرى اذكرها

اقل من ليسانس

مهندس

.....

محاسبة وجبائية

محاسبة وتدقيق

مالية ومحاسبة

التخصص العلمي

معمقة

اخرى اذكرها

تدقيق ومراقبة التسيير

.....

من 5-10

اقل من 5 سنوات

الخبرة العلمية في مجال التدقيق

سنوات

من 16-

من 11-15 سنة

20 سنة

لا يوجد

 اكثر من 20 سنة

ثانيا : بيانات متغيرات الدراسة

المجال الاول : لجنة التدقيق والتدقيق الداخلي

اتفق تماما	اتفق	تفق الى حد ما	تفق	تفق تماما	الانشطة (المهام)	
					العلاقة بين لجان التدقيق والإدارة العليا يجب ان تكون وثيقة وعلى اتصالات مستمرة وسرية	1
					تقوم لجان التدقيق بالإشراف على سياسات الشركة لضمان التزامها بالسلوك والدستور الاخلاقي	2
					لجنة التدقيق تتمتع بالاستقلالية عن ادارة الشركة مما يمكنها من ممارسة دورها بفاعلية	3
					يجب ان تتكون لجان التدقيق على اشخاص ذو كفاءة عالية وعلى اطلاع واسع بقوانين مؤسسة التدقيق الداخلي العالمية	4
					وجود لجان التدقيق يساعد الشركة على تحقيق اهدافها وحل المشاكل المستجدة من خلال التواصل المستمر بينهما	5
					تقوم لجان التدقيق بتقييم وظيفة التدقيق الداخلي من حيث كفاءة الموظفين والمكافئات المتعلقة بمهامهم	6
					تطلب لجنة التدقيق المشورة والمساعدة من خارج الشركة في حالة عدم توفر المهارات والتخصصات والمعرفة في ادارة التدقيق الداخلي	7

					ينفذ المدققين الداخليين دورهم بموضوعية وبما يتفق مع المعايير المقبولة للممارسة المهنية .	8
					توجد علاقة بين جودة التدقيق والإلمام الكافي لمدقق الحسابات بمعايير التدقيق المتعارف عليها	9
					القيام بعملية التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي العالمية يساهم بشكل كبير في فعاليته	0
					يتم الاعتماد على تقارير التدقيق الداخلي لتحسين الاجراءات في مختلف الوظائف الادارية في المؤسسة	1
					يتم التأكد من مدى تطبيق التوصيات الناتجة عن ادارة التدقيق الداخلي	2
					تعتبر المهام التي تقوم بها وظيفة التدقيق الداخلي مهمة في تحسين وظيفتكم انتم في الشركة	3
					لدى موظفي التدقيق الداخلي قدرات اتصالية تمكنهم من الحصول على المعلومات المطلوبة	4
					تتناسب اهداف وظيفتكم مع الاجراءات والمهام التي يقوم بها موظفي التدقيق الداخلي	5
					المدقق الداخلي يحافظ على نزعة الشك المهني وأداء اعمال التدقيق وفقا لمبادئ اخلاق المهنة	6

المجال الثاني : دور لجان التدقيق في تعزيز اداء التدقيق الداخلي واستقلاليتها وانعكاس ذلك على

جودة التقارير المالية

لا	لا	اتفق الى	اتفق	اتفق تماما	الانشطة (المهام)
اتفق	اتفق				

تماما	حد ما					
					تعمل لجان التدقيق على تفعيل دور التدقيق الداخلي بوصفه من اهم مكونات البيئة الرقابية	1
					ان لجنة التدقيق تعمل على وجود هيكل تنظيمي للشركة يضمن الاستقلالية والحياد والموضوعية لدائرة التدقيق الداخلي	2
					من اجل تحسين القدرات المهنية للمدققين الداخليين تتأكد لجنة التدقيق من وجود برنامج تدريب متخصص في تقييم وإدارة المخاطر لهم	3
					لجنة التدقيق تدعم رأي المدقق الداخلي اذ كان صحيح ويخالف رأي الادارة	4
					تقيم لجنة التدقيق قدرات العاملين في دائرة التدقيق الداخل بشكل دوري وتحفزهم ماديا وفق ذلك	5
					تقوم لجنة التدقيق بالتأكد من التزام موظفي دائرة التدقيق الداخلي بأخلاقيات المهنة وسلوكيات العمل	6
					توفر لجنة التدقيق الاحتياجات والوسائل اللازمة . لتمكين المدقق الداخلي من القيام بمهمته دون معوقات	7
					تقوم لجان التدقيق بالإطلاع على خطط وبرامج وسياسات العمل الزمنية لدائرة التدقيق الداخلي وتحدد مدى توافقها مع القوانين والأنظمة والقرارات الادارية المعمول بها	8
					تتخذ لجنة التدقيق الاجراءات التصحيحية المناسبة من خلال متابعة استجابة الادارة التنفيذية لملاحظات التدقيق الداخلي	9
					تحمل لجنة التدقيق الادارة المسؤولية عن اخفاء اي معلومات لازمة لأداء مهام دائرة التدقيق الداخلي	0
					في حالة تأخر دائرة التدقيق في تنفيذ برامج او خطط عملها تطلب لجنة التدقيق تقديم مبررات موضوعية	1
					يبحث المدقق الداخلي مع لجنة التدقيق مستوى المخاطر وحالات الغش الجوهرية التي تكتشف اثناء عملية التدقيق	2

					وكيفية معالجتها	
					تعتبر استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي من اهم معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي	3
					لجنة التدقيق تتأكد من ان المدققين الداخليين لا يقومون بأعمال تنفيذية داخل الشركة ولا يشاركون في اي أنشطة او علاقات	4
					تتحرى لجنة التدقيق عن عدم وجود اي استثمارات تخص الاقارب المباشرين لمدير ادارة التدقيق الداخلي او علاقات وظيفية في الشركة لضمان حياديته في عمله	5
					على لجان التدقيق التأكد من وجود ميثاق مكتوب لإدارة التدقيق الداخلي	6
					لجنة التدقيق تتابع وجود سياسات لتطوير الموارد البشرية في دائرة التدقيق الداخلي وتوفير برامج لتطوير قدرات العاملين	7
					يبلغ المدقق الداخلي لجنة التدقيق عن اي ضغوط يتعرض لها من اي جهة كانت	8
					تتأكد لجنة التدقيق من افصاح المدققين الداخليين عن جميع الحقائق التي عرفوها اثناء قيامهم بواجباتها	9

الملحق رقم (3)

الاستبيان بالفرنسية

**Informations générales**

Devant la réponse appropriée ( oui ) veuillez indiquer

**Nom de l'entreprise** :.....

**Sexe** :  femme  homme

**Age** :  20-30 ans  31-40ans  41-50ans  plus de 51ans

**Poste occupé**  membre du comité d'audit  Responsable de l'audit interne  
 Auditeur interne  Autre (précisez S'il vous plait).....

**Diplôme**  Doctorat  Magister  école supérieur  
 licence  Licencié  ingénieur  moins de  
 Autre (précisez S'il vous plait).....

**Spécialisation scientifique**  finance et comptabilité  comptabilité et audit  
 Comptabilité et fiscalité approfondies  Audit et contrôle de gestion  
 Autre (précisez S'il vous plait).....

**Expérience professionnelle**  Moins de 05 ans  05 a 10 ans  
 11 a 15 ans  16 a 20 ans  
 Plus de 20 ans  pas  
 Expérience

## Axe N1 : Comité d'audit et d'audit interne

°	QUESTIONS	Tout à fait d'accord	Plutôt d'accord	Neutre	Pas d'accord	Entièrement en désaccord
	la relation entre les comités d'audit et le top management, il doit être proche et en contact continu et confidentiel					
	Les comités d'audit supervisent les politiques de l'entreprise pour assurer leur engagement envers le comportement et la constitution morale					
	Le comité d'audit est indépendant de la direction de l'entreprise, ce qui lui permet d'exercer efficacement son rôle					
	Les comités d'audit doivent être formés sur des personnes très efficaces et avec une large connaissance des lois d'Audit Interne international					
	La présence de comités d'audit aide l'entreprise à atteindre ses objectifs et à résoudre les problèmes émergents grâce à une communication continue entre eux					

	Les comités d'audit évaluent la fonction d'audit interne en termes d'efficacité des employés et de récompenses liées à leurs tâches					
	Le comité d'audit exige les conseils et l'assistance de l'extérieur de l'entreprise dans le cas où les compétences, les spécialisations et les connaissances ne sont pas disponibles dans la gestion de l'audit interne					
	Les auditeurs internes mettent en œuvre leur rôle objectivement et conformément aux critères acceptables de la pratique professionnelle.					
	Il existe une relation entre la qualité de l'audit et la familiarité adéquate avec l'auditeur avec les normes d'audit acceptées					
0	La réalisation de l'audit conformément aux normes mondiales de l'audit interne contribue considérablement à son efficacité					

1	S'appuyer sur des rapports d'audit interne pour améliorer les procédures dans diverses fonctions administratives de l'institution					
2	La mesure dans laquelle les recommandations résultant de la gestion de l'audit interne sont appliquées					
3	Les tâches effectuées par la fonction d'audit interne sont importantes pour améliorer votre travail dans l'entreprise					
4	Le personnel d'audit interne a des capacités de communication qui lui permettent d'obtenir les informations requises					
5	Les objectifs de votre travail sont à la mesure des procédures et des tâches effectuées par le personnel d'audit interne					
6	L'auditeur interne fait preuve d'esprit critique et effectue ses travaux d'audit conformément aux principes d'éthique professionnelle					

**Axe N2 : Le rôle des comités d'audit dans l'amélioration de la performance et de l'indépendance de l'audit interne et son impact sur la qualité des rapports financiers**

°	QUESTIONS	Tout à fait d'accord	Plutôt d'accord	Neutre	Pas d'accord	Entièrement en désaccord
1	Les comités d'audit s'efforcent d'activer le rôle de l'audit interne comme l'une des composantes les plus importantes de l'environnement de contrôle					
2	Le Comité d'Audit travaille à l'existence d'une structure organisationnelle de la société garantissant l'indépendance, l'impartialité et l'objectivité de la Direction de l'Audit Interne					
3	Afin d'améliorer les capacités professionnelles des auditeurs internes, le comité d'audit s'assure qu'il existe un programme de formation spécialisé dans l'évaluation et la gestion des risques pour eux					
4	Le comité d'audit soutient l'opinion de l'auditeur interne si elle est correcte et contredit l'opinion de la direction					

5	Le comité d'audit évalue périodiquement les capacités des employés du département d'audit interne et les motive financièrement en conséquence					
6	Le Comité d'Audit s'assure que les collaborateurs de la Direction de l'Audit Interne respectent l'éthique professionnelle et la conduite au travail					
7	Le comité d'audit prévoit les exigences et les moyens nécessaires. Permettre à l'auditeur interne d'exercer sa mission sans entrave					
8	Les comités d'audit examinent les plannings, programmes et politiques de la Direction de l'Audit Interne et déterminent leur compatibilité avec les lois, réglementations et décisions administratives applicables.					
9	Le comité d'audit prend les mesures correctives appropriées en assurant le suivi de la réponse de la direction générale aux observations de l'audit interne					

10	Le Comité d'Audit tient l'administration pour responsable de la dissimulation de toute information nécessaire à l'accomplissement des missions de la Direction de l'Audit Interne					
11	En cas de retard du service d'audit dans la mise en œuvre de ses programmes ou plans de travail, le comité d'audit demande la fourniture de justifications objectives					
12	L'auditeur interne discute avec le comité d'audit du niveau des risques et des cas significatifs de fraude découverts au cours du processus d'audit et de la manière d'y remédier					
13	L'indépendance et l'objectivité de l'auditeur interne sont l'une des normes les plus importantes pour la pratique professionnelle de l'audit interne					
14	Le comité d'audit s'assure que les auditeurs internes n'exercent pas de fonctions exécutives au sein de l'entreprise et ne participent à aucune activité ou relation					

15	Le Comité d'Audit examine l'absence d'investissements appartenant à des parents directs du Directeur de l'Audit Interne ou à des relations fonctionnelles dans l'entreprise afin de s'assurer de son impartialité dans son travail.					
16	Les comités d'audit doivent s'assurer qu'il existe une charte écrite pour le service d'audit interne					
17	Le comité d'audit surveille l'existence de politiques de développement des ressources humaines au sein du service d'audit interne et propose des programmes de développement des capacités des employés.					
18	L'auditeur interne informe le comité d'audit des pressions auxquelles il est exposé de la part de toute partie					
19	Le comité d'audit s'assure que les auditeurs internes divulguent tous les faits dont ils ont eu connaissance dans l'exercice de leurs fonctions					



1 Pearson Correlation		212	280	.188	.238	320	019	392*	264	336							
	Sig. (2-tailed)		243	121	302	189	074	916	027	144	060						
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
2 Pearson Correlation		212		014	.095	147	.025	467**	079	.071	094						
	Sig. (2-tailed)		243		941	604	423	892	007	669	699	610					
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					
3 Pearson Correlation		280		014	084	076	266	148	121	186	090						
	Sig. (2-tailed)		121		941	647	679	141	419	509	309	624					
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					



7	Pearson Correlation	0.199	.467**	.148	.203	.068	.091	.142-	.031	0.091						
	Sig. (2-tailed)	.916	.007	.419	.266	.713	.621	.438	.867	.619						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
8	Pearson Correlation	.392*	.079	.121	.170-	.105	.008	.142-	.121	.594**						
	Sig. (2-tailed)	.027	.669	.509	.352	.569	.964	.438	.511	.000						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
9	Pearson Correlation	.264	.071-	.186	.118	.018-	.473**	.031	.121	.370*						
	Sig. (2-tailed)	.144	.699	.309	.519	.922	.006	.867	.511	.037						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2						

10	Pearson Correlation	P	.336	.094	.090	.076	.069	.387*	.091	.594**	.370*							
		Sig. (2-tailed)	.060	.610	.624	.680	.709	.029	.619	.000	.037							
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
11	Pearson Correlation	P	.034-	.213	.015	.278	.406*	.003	.017	.302	.018	.361*						
		Sig. (2-tailed)	.853	.242	.934	.124	.021	.986	.925	.093	.922	.042						
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					
12	Pearson Correlation	P	.000	.337	.101	.156	.239	.114	.198	.130	.282	.410*						
		Sig. (2-tailed)	.000	.060	.581	.393	.188	.535	.276	.480	.118	.020						
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					

13	Pearson Correlation	P	098	006	015	.151	024	.015	.001	061	307	188							
		Sig. (2-tailed)	S	595	974	937	409	894	935	995	741	087	303						
			N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					
14	Pearson Correlation	P	243	.064	712**	.105	090	200	081	021	210	177							
		Sig. (2-tailed)	S	181	728	000	568	624	273	660	909	249	331						
			N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					
15	Pearson Correlation	P	028	524**	214	039	481**	152	402*	.137	300	042							
		Sig. (2-tailed)	S	878	002	240	833	005	406	022	453	096	821						
			N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2					

16	Pearson Correlation	P	1	.073	.643**	.094	.020	.353*	.285	.107	.126	209							
		Sig. (2-tailed)	345	805	000	609	915	048	114	558	492	252							
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
16	Pearson Correlation	P	420*	328	602**	085	296	478**	440*	336	516**	610**							
		Sig. (2-tailed)	017	067	000	645	100	006	012	060	003	000	000						
		N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						

Correlations

		Q11	Q12	Q13	Q14	Q15	Q16	العدد_الأول
1	Pearson Correlation	-.034	.000	.098	.243	.028	.173	.420*
	Sig. (2-tailed)	.853	.000	.595	.181	.878	.345	.017
	N	3	3	3	3	3	3	3
		2	2	2	2	2	2	2

2	Q	Pearson Correlation	.213	-.337	.006	-.064	.524**	-.045	.328
		Sig. (2- tailed)	.242	.060	.974	.728	.002	.805	.067
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
3	Q	Pearson Correlation	.015	.101	.015	.712**	.214	.643**	.602**
		Sig. (2- tailed)	.934	.581	.937	.000	.240	.000	.000
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
4	Q	Pearson Correlation	-.278	.156	-.151	-.105	.039	-.094	.085
		Sig. (2- tailed)	.124	.393	.409	.568	.833	.609	.645
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
5	Q	Pearson Correlation	.406*	.239	.024	.090	.481**	-.020	.296
		Sig. (2- tailed)	.021	.188	.894	.624	.005	.915	.100
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
6	Q	Pearson Correlation	-.003	.114	-.015	.200	.152	.353*	.478**
		Sig. (2- tailed)	.986	.535	.935	.273	.406	.048	.006
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
7	Q	Pearson Correlation	-.017	-.198	-.001	.081	.402*	.285	.440*

	Sig. (2-tailed)	925	276	995	660	022	114	012
	N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
8	Q Pearson Correlation	302	130	061	021	.137-	107	336
	Sig. (2-tailed)	093	480	741	909	453	558	060
	N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
9	Q Pearson Correlation	.018-	282	307	210	300	126	516**
	Sig. (2-tailed)	922	118	087	249	096	492	003
	N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
10	Q Pearson Correlation	361*	410*	188	177	042	209	610**
	Sig. (2-tailed)	042	020	303	331	821	252	000
	N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
11	Q Pearson Correlation	1	424*	309	.028-	174	.020-	370*
	Sig. (2-tailed)		016	086	881	339	915	037
	N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
12	Q Pearson Correlation	424*	1	435*	.043-	019	091	368*
	Sig. (2-tailed)	016		013	816	917	620	038

N		2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
13	Q Pearson Correlation	.309	.435*	.1	.076-	.130	.146	.326			
	Sig. (2-tailed)	.086	.013	.681	.477	.424	.068				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
14	Q Pearson Correlation	-.028	-.043-	-.076-	.1	.153	.612**	.484**			
	Sig. (2-tailed)	.881	.816	.681	.402	.000	.005				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
15	Q Pearson Correlation	.174	.019	.130	.153	.1	.178	.553**			
	Sig. (2-tailed)	.339	.917	.477	.402	.329	.001				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
16	Q Pearson Correlation	-.020	.091	.146	.612**	.178	.1	.584**			
	Sig. (2-tailed)	.915	.620	.424	.000	.329	.000				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
	ا Pearson Correlation	.370*	.368*	.326	.484**	.553**	.584**	.1			
	ول Sig. (2-tailed)	.037	.038	.068	.005	.001	.000				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3

- \*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).  
 \*\*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

الملحق رقم (5)

معاملات الارتباط بين المحاور

### Correlations

		تعزير_ الاستقلالية	لجان_ال تدقيق_
تعزير_الاستقلال ية	Pearson Correlation	1	.025
	Sig. (2- tailed)		.894
	N	32	32
لجان_التدقيق_و التدقيق_الداخلي	Pearson Correlation	.025	1
	Sig. (2- tailed)	.894	
	N	32	32

## Correlations

		وم راجعة انشطة التدقيق الداخلي وتعزيز اداءه
لجان_التدقيق	Pearson Correlation	.185
	Sig. (2- tailed)	.311
	N	32
ومراجعة انشطة التدقيق الداخلي وتعزيز اداءه	Pearson Correlation	1
	Sig. (2- tailed)	.311
	N	32

الملحق رقم (5)

الاتساق الداخلي للبعد الثاني

	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28							
17 ears on Correlation		.782*	.012-	.148	.061	.401*	.051-	.058-	.340	.230	.248	.134							
sig. (2-tailed)		.000	.046	.020	.074	.003	.073	.052	.007	.006	.012	.044							
N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2							
18 ears on Correlation	.782*		.066-	.019-	.059-	.538*	.078-	.160-	.445*	.099	.206	.165-							
sig. (2-tailed)	.000		.020	.008	.001	.000	.002	.001	.000	.008	.009	.037							
N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2							

1 ears 9 on Corr elati on	F	.0 1 2	.0 6 6-	1 0 2	1 2 9	1 9 7	2 6 7	1 4 6	0 4 0	2 5 1	0 7 0	0 8 6						
	S	9 4 6	7 2 0	5 8 0	4 8 1	2 8 0	1 3 9	4 2 7	8 2 6	1 6 6	7 0 5	6 4 1						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
2 ears 0 on Corr elati on	F	1 4 8	.0 1 9-	1 0 2	0 6 1	3 3 6	0 2 4	5 2 0*	1 4 0	2 6 7	.1 6 6-	2 0 6						
	S	4 2 0	9 1 8	5 8 0	7 4 1	0 6 0	8 9 4	0 0 2	4 4 4	1 4 0	3 6 5	2 5 8						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
2 ears 1 on Corr elati on	F	0 6 1	.0 5 9-	1 2 9	0 6 1	.3 5 2*	.0 5 8-	2 5 7	2 7 1	2 4 1	.2 8 5-	0 2 1						
	S	7 4 2	7 5 0	4 8 1	7 4 1	0 4 8	7 5 3	1 5 6	1 2 5	1 8 3	1 1 3	9 0 8						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						



ig. (2-tailed)	S	7	3	4	0	1	9	5	4	2	0	0								
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2								
2 ears on Correlation	F	3	4	0	1	2	3	.1	1	3	1	.0								
	S	4	4	4	4	7	2	3	5	0	0	1								
ig. (2-tailed)	S	0	0	8	4	1	0	4	4	0	5	9								
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2								
2 ears on Correlation	F	2	0	2	2	2	1	.0	1	3	.2	1								
	S	3	9	5	6	4	9	2	9	0	0	4								
ig. (2-tailed)	S	2	5	1	1	1	2	8	2	0	2	4								
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2								



	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2									
3 ears 0 on Corr elati on	F	2	1	.1	2	3	.0	.1	3	2	4	.4	2								
	S	9	5	3	0	3	3	2	6	5	3	2	9								
	N	7	6	7-	0	4	0-	3-	9*	9	9*	5-	3								
ig. (2- taile d)	S	0	3	4	2	0	8	5	0	1	0	0	1								
	N	9	9	5	7	6	7	0	3	5	1	1	0								
	N	8	5	3	3	2	1	4	8	2	2	5	3								
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2								
3 ears 1 on Corr elati on	F	3	2	.2	0	2	0	0	0	4	2	1	4								
	S	4	5	0	0	8	6	6	8	6	3	0	5								
	N	5	3	3-	9	4	8	0	5	9*	8	5	5*								
ig. (2- taile d)	S	0	1	2	9	1	7	7	6	0	1	5	0								
	N	5	6	6	6	1	1	4	4	0	8	6	0								
	N	3	2	6	1	5	3	5	3	7	9	9	9								
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2								
3 ears 2 on Corr elati on	F	2	1	.1	.0	3	.0	.1	3	1	2	.2	2								
	S	9	4	6	1	0	7	6	1	3	8	2	4								
	N	7	2	3-	2-	4	1-	9-	9	7	7	9-	4								

ig. (2-tailed)	S	099	437	374	949	090	701	355	075	454	111	208	178						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
3 ears 3 on Corr elati on	F	367	278	.088	.060	274	102	.026	116	397	103	259	239						
	S	039	123	632	743	129	578	887	376	025	574	152	187						
ig. (2-tailed)	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						
	F	258	137	130	.070	008	008	329	.078	275	.081	188	586*						
ig. (2-tailed)	S	155	454	478	704	631	880	027	671	127	660	304	000						
	N	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2						

3 ears 5 on Corr elati on	F	3	2	1	2	2	1	.2	.0	3	1	0	0								
	S	6	6	6	2	8	4	5	6	5	7	4	9								
	N	8*	2	5	2	0	1	4-	6-	0*	1	3	3								
	ig. (2- taile d)	S	0	1	3	2	1	4	1	7	0	3	8	6							
		S	3	4	6	2	2	4	6	1	5	4	1	1							
		N	8	8	5	2	0	1	1	9	0	9	4	2							
	ears on Corr elati on	F	6	4	2	2	1	4	1	1	5	3	4	5							
		S	3	6	3	3	9	2	6	5	4	4	8	4							
		N	2*	5*	8	4	4	1*	5	4	2*	5	8*	1*							
		ig. (2- taile d)	S	0	0	1	1	2	0	3	3	0	0	0	0						
			S	0	0	8	9	8	1	6	9	0	5	0	0						
			N	0	7	9	7	6	6	6	9	1	3	5	1						
ي ن ثا ل ا د ب ل		F	6	4	2	2	1	4	1	1	5	3	4	5							
		S	3	6	3	3	9	2	6	5	4	4	8	4							
		N	2*	5*	8	4	4	1*	5	4	2*	5	8*	1*							
		ي ن ثا ل ا د ب ل	S	0	0	1	1	2	0	3	3	0	0	0	0						
			S	0	0	8	9	8	1	6	9	0	5	0	0						
			N	0	7	9	7	6	6	6	9	1	3	5	1						



21	C n	Pearso Correlation	.204-	334 .	284 .	304 .	274 .	088 .	280 .	194 .
		Sig. (2- tailed)	262 .	062 .	115 .	090 .	129 .	631 .	120 .	286 .
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
22	C n	Pearso Correlation	560** .	.030-	068 .	.071-	102 .	028 .	141 .	421* .
		Sig. (2- tailed)	001 .	871 .	713 .	701 .	578 .	880 .	441 .	016 .
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
23	C n	Pearso Correlation	.027-	.123-	060 .	.169-	.026-	399* .	.254-	165 .
		Sig. (2- tailed)	882 .	504 .	745 .	355 .	887 .	024 .	161 .	366 .
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
24	C n	Pearso Correlation	048 .	369* .	085 .	319 .	162 .	.078-	.066-	154 .
		Sig. (2- tailed)	794 .	038 .	643 .	075 .	376 .	671 .	719 .	399 .
		N	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3	2 3
25	C n	Pearso Correlation	.019-	259 .	469** .	137 .	397* .	275 .	350* .	542** .
		Sig. (2- tailed)	918 .	152 .	007 .	454 .	025 .	127 .	050 .	001 .

N		2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
26	C Pearson n Correlation	.343	.439*	.238	.287	.103	-.081	-.171	.345				
	Sig. (2- tailed)	.054	.012	.189	.111	.574	.660	.349	.053				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
27	C Pearson n Correlation	-.013	-.425*	.105	-.229	.259	.188	.043	.488**				
	Sig. (2- tailed)	.944	.015	.569	.208	.152	.304	.814	.005				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
28	C Pearson n Correlation	-.091	.293	.455**	.244	.239	.586**	.093	.541**				
	Sig. (2- tailed)	.622	.103	.009	.178	.187	.000	.612	.001				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
29	C Pearson n Correlation		.124	-.151	-.093	.055	-.078	.100	.241				
	Sig. (2- tailed)		.498	.410	.613	.764	.670	.587	.183				
	N	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
30	C Pearson n Correlation	.124		.662**	.739**	.477**	.339	.430*	.408*				

	Sig. (2-tailed)	498		000	000	006	058	014	021
	N	2	3	2	3	2	3	2	3
31	C Pearson Correlation	.151	-.662**	.1	.550**	.603**	.586**	.373*	.673**
	Sig. (2-tailed)	.410	.000	.001	.000	.000	.000	.036	.000
	N	2	3	2	3	2	3	2	3
32	C Pearson Correlation	.093	.739**	.550**	.1	.508**	.097	.123	.356*
	Sig. (2-tailed)	.613	.000	.001	.003	.598	.502	.045	
	N	2	3	2	3	2	3	2	3
33	C Pearson Correlation	.055	.477**	.603**	.508**	.1	.507**	.266	.677**
	Sig. (2-tailed)	.764	.006	.000	.003	.003	.142	.000	
	N	2	3	2	3	2	3	2	3
34	C Pearson Correlation	.078	-.339	.586**	.097	.507**	.1	.393*	.585**
	Sig. (2-tailed)	.670	.058	.000	.598	.003	.026	.000	
	N	2	3	2	3	2	3	2	3

35	C Pearson Correlation	100	430*	373*	123	266	393*	1	478**
		Sig. (2-tailed)	587	014	036	502	142	026	006
		N	2	3	3	2	3	3	2
البعدي الثاني	Pearson Correlation	241	408*	673**	356*	677**	585**	478**	1
		Sig. (2-tailed)	183	021	000	045	000	000	006
		N	2	3	3	2	3	3	2

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

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

الثبات للاستبيان ككل

**Reliability  
Statistics**

Cronb ach's Alpha	N of Items
.684	35

الثبات للمحاور

**Reliability  
Statistics**

Cronb ach's Alpha	N of Items
.693	16

**Reliability  
Statistics**

Cronb ach's Alpha	N of Items
.583	19



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: .....

Université Mohamed Boudiaf a M'sila  
Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et  
des Sciences de Gestion  
Département: .....



### تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة): دستور الله نور الدين ..... المولود(ة) بتاريخ: 22 / 10 / 1997 ..... ب: ب. بوضياف .....  
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: 4334880 الصادرة بتاريخ: 2021 / 06 / 21 عن: بلدية بوضياف .....  
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: العلوم الاقتصادية تخصص: مسابقات وادارة ..... خلال السنة الجامعية: 2022 / 2023  
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: دور الجانب التقني في تعزيز أداء وإنتاجية المؤسسات  
المالية

أصرح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 2023 / 06 / 07

التوقيع والبصمة

