

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وتدقيق



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة

رقم:

مذكرة مكملة لنيل شهادة الماستر أكاديمي

إعداد الطالبتين:

❖ سماح عمرون

❖ جوهر زيان

تحت عنوان

دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية
-دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة -

لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	أ. جمعي محمد صالح
مشرفا و مقررا	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	أ. أحمد سعيد حميدي
مناقشا	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة	أ. علي بحري

السنة الجامعية: 2019/2018

سُبْحَانَكَ يَا رَبِّ عَالَمِينَ

أولاً وقبل كل شيء أشكر الله الذي وفقني لإتمام هذا العمل أمثالا لقوله تعالى: "رب
أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت عليّ" الآية 19 من سورة النمل
الحمد لله الذي وفقنا لهذا ولم نكن لنصل إليه لولا فضل الله علينا

أولى البدايات أشكر الأستاذ المشرف: حميدي أحمد السعيد الذي اجتهد من أجل
أن تأخذ هذه المذكرة الشكل الذي هي عليه، وكم كان لي سندا عظيما،
كما أتقدم بتشكراتي واحتراماتي لكل أساتذة كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التجارة وعلوم التسيير
كما نشكر الأساتذة الذين سوف يتفضلون بقبول مناقشة هذا العمل المتواضع
كما أتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل
المتواضع، ولو بكلمة طيبة أو نصيحة.

وفي الأخير نحتسب هذا العمل لله ولا نزكيه على الله عملا راجين منه أن يجعله من صالح الأعمال

وأن ينفع به كل من يلمس طريق العلم به

ولله الحمد والمنة

إهداء إلى أسرة

أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى ذات الصدر الحنون التي أوت إليها أيام خوفي إلى شمعتي التي نورت لي طريقي إلى من تذبل لتفتح وتشقا لإسعادي حبيتي وقرّة عيني أُمّي الغالية أطالا الله في عمرها "جدلة".

إلى أبي الحنون إلى عمري وقت عيني إلى مصدر سعادتي إلى من به أعرف معنى الطيبة إلى طيب القلب وسندي في الحياة إلى والدي الحبيب أحبه الله "طيب" رحمة الله عليه.

إلى من شاركني حليب الأمومة وقاسموني الفرحة والحزن وسقف البيت إلى من يعجز اللسان عن وصف ما أكنه لهم من حب وحنان وأخوتي وأخواتي وأزواجهم.

إلى من وضعه الله في طريقي ليكون لي العون والحب والحاز والسند مولا بيتي "علي" حفظه الله لي وعائلته الكريمة فردا فردا أطال الله في عمرهم.

إلى كذا كيت العائلة "قصي رمزي حبيب إسحاق نجود طيبة سناء ابتهاج عيسى رحاب طيب عبد الغفور طيب موسي محمد ودود مرام وأولاد المستقبل "وكذا كيتي انشاء الله" أطالا الله في عمرهم إلى من جمعني بهم أحلا أيام الجامعة.

إلى من جمعني بها هذا العمل وتقاسمنا الحلوة والمرّة البشوشة "عمرون سماح"

إلى كل من نسيه قلمي وتذكره قلبي أهدي هذا العمل.

إلى كل من نسيه قلمي وتذكره قلبي أهدي هذا العمل.

إهداء إلى أمي

أهدي ثمرة جهدي المتواضع إلى ذات الصدر الحنون التي أوتيت إليها أيام خوفي إلى
شمعتي التي نورت لي طريقتي إلى من تذيبل لتفتح وتشقا لإسعادي حبيبي وقرّة عيني أمي الغالية
أطالا الله في عمرها "".

إلى أبي الحنون إلى عمري وقرت عيني إلى مصدر سعادتي إلى من به أعرف معنى الطيبة إلى طبيب القلب وسندي في
الحياة

إلى من شاركوني حليب الأمومة وقاسمونني الفرحة والحزن وسقف البيت إلى من يعجز اللسان عن وصف ما أكنه لهم
من حب وحنان أخوتي وأخواتي وأزواجهم وأولادهم.

والإي كل عزيز على قلبي

سماح



الفردوس

الفهرس

رقم الصفحة	فهرس المحتويات
	شكر وعرفان
	إهداء
	ملخص الدراسة باللغة العربية
	ملخصا لدراسة باللغة الأجنبية
	الفهرس
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
أ	مقدمة
الفصل الاول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية	
09	تمهيد
10	المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي
10	المطلب الأول: التعريف بالتدقيق الداخلي
10	أولاً: لمحة تاريخية عن التدقيق الداخلي
11	ثانياً: مفهوم التدقيق الداخلي
12	ثالثاً: خصائص التدقيق الداخلي
13	رابعاً: أهمية التدقيق الداخلي
13	خامساً: أهداف التدقيق الداخلي
15	المطلب الثاني: أنواع ومعايير التدقيق الداخلي
15	أولاً: أنواع وأساليب التدقيق الداخلي
16	ثانياً: معايير التدقيق الداخلي
18	المطلب الثالث: تنظيم التدقيق الداخلي وآلية عمله
18	أولاً: تنظيم التدقيق الداخلي
22	ثانياً: آلية عمل التدقيق الداخلي
26	المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية
26	المطلب الأول: مفاهيم وخصائص المعلومات المحاسبية.
26	أولاً: مفهوم المعلومات المحاسبية
26	ثانياً: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

27	ثالثا: خصائص جودة المعلومات المحاسبية
28	المطلب الثاني: قياس جودة المعلومات المحاسبية
30	المطلب الثالث: العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية:
31	المبحث الثالث: جودة المعلومات المحاسبية وعلاقتها بالتدقيق الداخلي.
31	المطلب الأول: دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية
31	أولا: تعريف الرقابة الداخلية
33	المطلب الثاني: الإفصاح المحاسبي ونجاعته في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية
33	أولا: مفهوم الإفصاح المحاسبي
34	ثانيا: أنواع الإفصاح المحاسبي
34	ثالثا: المقومات الأساسية للإفصاح عن المعلومات المحاسبية
35	المطلب الثالث: أهمية التدقيق الداخلي في تحقيق مصداقية وشرعية المعلومات المحاسبية
35	أولا: أهمية المعلومات المحاسبية الصادقة ودورها في اتخاذ القرارات
36	ثانيا: مخاطر عدم مصداقية المعلومات في المؤسسة
37	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.	
39	تمهيد
40	المبحث الأول: منهجية الدراسة الميدانية
40	المطلب الأول: المنهج العلمي المستخدم في الدراسة
41	المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة
41	أولا: مجتمع الدراسة
41	ثانيا: عينة الدراسة
41	المطلب الثالث: أداة الدراسة الميدانية والأساليب الإحصائية المستخدمة
41	أولا-أداة الدراسة الميدانية
42	ثانيا: الأساليب الإحصائية المستخدمة
43	المطلب الرابع: تصميم الاستبيان
45	المطلب الخامس: صدق وثبات الاستبيان
45	أولا: صدق الاستبيان
45	ثانيا: ثبات الاستبيان
46	المبحث الثاني: دراسة و تحليل النتائج
46	المطلب الأول: المتغيرات الديموغرافية

52	المطلب الثاني: تحليل وتفسير نتائج الاستبيان
59	المطلب الثالث : اختبار الفرضيات
64	خلاصة الفصل
66	خاتمة عامة
70	قائمة المراجع
	قائمة الملاحق

فَلْتَمِةُ الْجِبَالِ



قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
43	درجات مقياس ليكرت الخماسي	01
44	مقاييس الإجابة على فقرات الاستبيان	02
44	محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبتها المئوية	03
45	معامل ألفا- كرونباخ لمحاور الاستبيان	04
46	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير السن	05
48	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	06
49	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية	07
50	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي	08
51	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة	09
53	المتوسطات الحسابية وقيم t لعبارات محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	10
55	المتوسطات الحسابية وقيم t لعبارات محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية	11
57	المتوسطات الحسابية وقيم t لعبارات محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	12
59	الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	13
61	الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية	14
62	الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	15

فَلَيْمَةُ الْأَشْكَالِ

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
14	أهداف التدقيق الداخلي	01
19	المستويات التنظيمية لدائرة التدقيق الداخلي	02
20	التدقيق الداخلي المركزية	03
20	التدقيق الداخلي لا المركزية	04
21	التدقيق الداخلي المختلطة	05
22	تموضع التدقيق الداخلي داخل الهيكل التنظيمي	06
25	خطوات عملية التدقيق الداخلي	07
32	موقع التدقيق الداخلي من الرقابة الداخلية	08
47	توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير السن	09
48	توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي	10
49	توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية	11
51	توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي	12
52	توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة	13
54	المتوسطات الحسابية والمتوسطات الفرضية للعبارات على محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	14
56	المتوسطات الحسابية والمتوسطات الفرضية للعبارات على محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية	15
58	المتوسطات الحسابية والمتوسطات الفرضية للعبارات على محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	16
60	الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	17

61	الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية	18
62	الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	19

مقدمة

مقدمة:

ازداد الاهتمام بمهنة المحاسبة وتعليمها بازدياد ممارسة الأعمال الاقتصادية المختلفة باعتبارها الوحيدة لقياس نتائج الأعمال، فالمخرجات المحاسبية هي الأساس الذي يعتمد عليه متخذ القرار في تسيير أعمالهم مما زاد حرصهم على ضرورة توفير المعلومات اللازمة وذلك لضمان وصول معلومات موثوقة وصحيحة ودقيقة بالشكل الملائم والوقت المناسب لتعبر عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة، وهذا ما أدى بهم إلى فرض رقابة على تلك المعلومات من خلال تفعيل مهنة التدقيق وتطبيق المعايير المحاسبية وذلك قصد إعداد تقارير سليمة وفعالة من أجل اتخاذ قرارات رشيدة.

إن تمتع المعلومات المحاسبية بخاصية الصحة والمصدقية يتطلب فرض أدوات رقابية وهذا ما توفره أعمال التدقيق الداخلي، ويعتبر من أهم الأدوات الرقابية الداخلية في المؤسسات الحديثة، حيث عرفت مهنة التدقيق الداخلي اهتماما متزايدا نظر لعدة أسباب منها النهضة الصناعية التي شهدها العالم وما صاحبها من كبر حجم المؤسسات وتوسع فروعها وظهور شركات متعددة الجنسيات فصل الملكية عن الإدارة، حيث تحول المفهوم التقليدي الذي يهدف إلى اكتشاف الأخطاء والتلاعبات والغش إلى المفهوم الحديث الذي هدف لتصحيح الأخطاء بالإضافة إلى تقييم وتحسين فاعلية الرقابة الداخلية.

وتكمن كفاءة المدقق الداخلي في مدى الالتزام بالمعايير المتمثلة في معايير السمات والأداء، ويتمثل عمل المدقق الداخلي في التأكد حول موثوقية وملائمة المعلومات المحاسبية في المؤسسات حيث يساهم في تتبع الثغرات وحالات عدم الكفاءة وتخفيض حجم المخاطرة التي تواجه المؤسسة، والتحقق من توفر السياسات والإجراءات ومدى الالتزام بها من طرف المؤسسة.

الإشكالية:

وفي ضوء ما تقدم نلخص إشكالية البحث في السؤال الرئيسي التالي:

❖ ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟

وبغرض الإحاطة بجوانب الموضوع ومعالجة هذه الإشكالية تم صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

❖ هل للتدقيق الداخلي دور في تقييم نظام الرقابة الداخلية؟

❖ هل التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية للمعلومات المحاسبية؟

مقدمة

❖ هل التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية؟

الفرضيات:

وللإجابة على الأسئلة المطروحة تم الاعتماد على الفرضيات التالية:

الفرضيات الرئيسية:

❖ توجد أهمية لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

الفرضيات الثانوية:

❖ التدقيق الداخلي له دور في تقييم نظام الرقابة الداخلية.

❖ التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية للمعلومات المحاسبية.

❖ التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية.

أسباب اختيار الموضوع:

هنالك جملة من الأسباب دفعت بنا إلى اختيار الموضوع من أبرزها أسباب ذاتية وموضوعية.

أسباب ذاتية:

❖ محاولة تقدم بحث أكاديمي يتناسب مع التخصص .

❖ الرغبة الشخصية في الاطلاع أكثر على هذا الموضوع وأيضاً التوسع في الجانب النظري

والتطبيقي وتحديث المعلومات .

❖ الإسهام في إثراء المكتبة بمواضيع هامة خصوصاً حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات

المحاسبية.

أسباب موضوعية:

❖ التعرف على أهم المفاهيم المرتبطة بالتدقيق الداخلي، وكذا أهم المفاهيم المرتبطة بالمعلومات

المحاسبية وخصائص جودتها في ظل البيئة الاقتصادية الحديثة.

مقدمة

❖ محاولة التعرف على الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي من أجل التحسين والرفع من جودة المعلومات المحاسبية.

أهداف الدراسة:

تحاول الدراسات الوصول إلى مجموعة من الأهداف أهمها:

- ❖ محاولة الإلمام بالإطار النظري للتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية
- ❖ التعرف على أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة
- ❖ معرفة ما إذا كان التدقيق الداخلي يساهم بشكل فعال في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- ❖ إيضاح كيف يساهم التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية البحث في كونها تركز على موضوع مهم ألا وهو مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث أن قيام نظام المعلومات المحاسبية بظمان الدقة والثقة في المعلومات المحاسبية وما ينجر عنه من مراقبة لمختلف الأنظمة الوظيفية في المؤسسة باعتباره المصدر الرئيسي لتدفقات البيانات والتي تعتبر مدخلات لنظام المعلومات المحاسبية، يستلزم التعمق في الدراسة وهذا بالاعتماد على التدقيق الداخلي.

المنهج المتبع في الدراسة:

لغرض التحليل الجيد للموضوع تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي كونه يتوافق مع سياق الموضوع، مع العلم أنه تم الاعتماد على الاستبيان كأداة لجمع المعلومات تم توزيعها على المستجوبين بشكل مباشر من أجل ضمان جودة ومصداقية أكثر للبيانات.

الدراسات السابقة:

1) برهمية كنزة: دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات (دراسة حالة مؤسسة المحركات EMO الخروب ولاية قسنطينة)، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، تخصص إدارة مالية، جامعة قسنطينة 2، 2014/2013، تمثلت الإشكالية الرئيسية في " كيف يمكن للتدقيق الداخلي المساهمة في تفعيل حوكمة الشركات وضمان نجاح مسارها التطبيقي ؟ " هدفت هذه الدراسة التي تبين دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات وهدفت إلى التعرف على مختلف أدوار التدقيق الداخلي وتوجهاته الحديثة التي تسمح بتحديد كفاءة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية ودوره في إدارة المخاطر وعلاقته التعاونية مع الأطراف ذات الأهمية في إطار حوكمة الشركات، وفي الأخير خلصت هذه الدراسة إلى النتائج التالية: على أن التدقيق الداخلي يساعد الشركة على تحقيق أهدافها، من خلال إيجاد منهج منظم ودقيق لتقييم وتحسين فعالية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، وهذا ما يزيد إلى قدرة هذه الوظيفة على العمل كآلية محورية تساعد على التطبيق السليم لحوكمة الشركات، من خلال ضمان دقة وصحة البيانات المالية والمحاسبية.

2) إبراهيم رباح إبراهيم المدهون، دور المدقق الداخلي في تفعيل إدارة المخاطر في المصاريف العامة في قطاع غزة (دراسة ميدانية)، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2011، تدور إشكالية البحث الرئيسية في التالي: ما مدي قيام المدقق الداخلي بدوره في تفعيل إدارة المخاطر في المصاريف التجارية في قطاع غزة، وفي الأخير توصلت هذه الدراسة لعدة نتائج نذكر منها: أن هناك وعي لدى إدارة التدقيق الداخلي بأهمية إدارة المخاطر في المصرف وأن المدققون الداخليون يركزون في عملهم بشأن إدارة المخاطر في توفير تأكيد حول موثوقية وملائمة المعلومات والرقابة الداخلية في المنظمات بصفة عامة.

3) رابح طويرات، علاقة المعلومات المحاسبية بمستوي الإفصاح في القوائم المالية (دراسة عينة من الخبراء ومحافظي الحسابات) أطروحة دكتوراه، جامعة المسيلة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، الجزائر، 2013-2014، تهدف الدراسة إلى إبراز الدور الذي تؤديه كل من الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والأهمية النسبية لهذه المعلومات من حيث طبيعة وحجم المعلومات المحاسبية واجبة الإفصاح في القوائم المالية، وذلك من خلال تحديد العلاقة التي تربط بين خصائص مستوى الإفصاح ابتداء من scf بتطبيقها النظام المحاسبي المالي IAS، FRS المصادق عليها

مقدمة

في الجزائر بعد تبنيها المعايير المحاسبية الدولية، ومن النتائج التي توصل إليها الباحث أنه يوجد مستوى إفصاح محاسبي مناسب في القوائم المالية المصادق عليها في الجزائر يتميز بالمرونة مع عناصر الرئيسية التي تشمل الأطراف التي تستخدم هذه المعلومات وتوقيت الإفصاح عنها.

4) ناصر محمد علي المجهلي، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات (دراسة حالة مؤسسة اقتصادية) مذكرة ماجستير، جامعة الحاج لخضر باتنة، 2009، تناولت الدراسة علاقة خصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وكفاءة وفعالية التقارير المالية في التأثير على متخذ القرارات بين جودة المعلومات المحاسبية وبين كفاءتها وملائمتها في اتخاذ القرارات، وأن نظم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية التي تتوفر فيها مجموعة من الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الملبية لاحتياجات مستخدميها في اتخاذ القرارات.

تقسيمات الدراسة:

من أجل طريقة أفضل للإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة وعلى الأسئلة الفرعية ولإثبات صحة الفرضيات تم تقسيم الدراسة إلى فصلين تسبقهما المقدمة، تهتم بتوضيح إشكالية الدراسة، أسباب اختيارها، أهميتها، أهدافها، المنهج المتبع، الدراسات السابقة، وتليها الخاتمة تحوي نتائج الدراسة، التوصيات، بالإضافة إلى أفاق الدراسة حيث يوجد فصل نظري وفصل تطبيقي، يسبق كل فصل تمهيد وينتهي بخلاصة.

أما محتويات الفصول التي تتكون منها الدراسة جاءت على النحو التالي:

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

وقد قسم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث رئيسية حيث تطرقنا في المبحث الأول الإطار النظري للتدقيق الداخلي ويشمل التعريف بالتدقيق الداخلي في المطلب الأول، والمطلب الثاني يشمل أنواع ومعايير التدقيق الداخلي، أما المطلب الثالث تحت عنوان موقع التدقيق الداخلي والية عمله.

أما المبحث الثاني يتضمن " جودة المعلومات المحاسبية "فشم ذلك ثلاث مطالب، المطلب الأول مفاهيم وخصائص المعلومات المحاسبية، وفي المطلب الثاني قياس جودة المعلومات المحاسبية، أما المطلب الثالث العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية.

مقدمة

أما المبحث الثالث فكان حول " جودة المعلومات المحاسبية وعلاقتها بالتدقيق الداخلي "وتشمل ثلاث مطالب، المطلب الأول دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية، وفي المطلب الثاني الإفصاح المحاسبي ونجاعته في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، أما المطلب الثالث تناولنا فيه أهمية التدقيق الداخلي في تحقيق صدق وشرعية المعلومات المحاسبية.

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

وقد شمل هذا الأخير مبحثين:

المبحث الأول تناولنا الجانب المنهجي للدراسة الميدانية، من خلال تحديد منهج الدراسة المستخدم، مجتمع وعينة الدراسة، الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة، وتصميم الاستبيان، وفي الأخير قياس ثبات وصدق الاستبيان.

أما المبحث الثاني تناول دراسة وتحليل النتائج، من خلال التطرقا لى المتغيرات الديمغرافية، تحليل وتفسير نتائج الاستبيان، واختبار فرضيات الدراسة، بواسطة استخدام البرنامج الإحصائي SPSS19. وفي الأخير ننهي هذا البحث بخاتمة عامة احتوت مجموعة من النتائج تحيط بجوانب البحث، وكذلك جملة من التوصيات بالإضافة لأفاق الدراسة.

صعوبات الدراسة:

من بين أهم الصعوبات والعراقيل التي صادفناها في هذا البحث مايلي:

- ❖ عدم توفر المعلومات اللازمة.
- ❖ صعوبة الدخول إلى بعض المؤسسات والوصول إلى العاملين في مصالحتها المحاسبية والمالية.
- ❖ تعامل بعض موظفي المؤسسات مع الاستبيان بتخوفهم من تقديم معلومات على وظيفة التدقيق الداخلي.
- ❖ عدم الجدية في الرد على الاستبيان.

محددات الدراسة:

تتضمن حدود الدراسة الميدانية الحدود المكانية، الحدود الزمانية وهي كالآتي:

❖ الحدود المكانية: أجريت الدراسة في جانبها الميداني بمجموعة من المؤسسات الاقتصادية بولاية لمسيلة.

❖ الحدود الزمانية: بدأ جمع المعلومات في الإطار النظري منذ بداية السنة الجامعية () أما إجراء الدراسة الميدانية فقد تم في شهر من سنة ، حيث تم تطبيق الدراسة الاستطلاعية في الأسبوع الأول منه.

الفصل الأول:

مدخل نظري حول

التدقيق الداخلي

وجودة المعلومات المحاسبية

تمهيد:

تعتبر وظيفة التدقيق وظيفة جد مهمة في وقتنا الحالي في المؤسسة وهو كذلك من أهم الوسائل والطرق التي تستخدمها الإدارة لغرض التحقق من فعالية الرقابة الداخلية، فالتدقيق الداخلي أصبح ضرورة لا يمكن الاستغناء عنها باعتباره أداة إدارية يتم الاعتماد عليها في القيام بعملية الإدارة في المؤسسة من أجل ضمان السير الحسن والمحافظة على الموارد المتاحة والتأكد من سلامة المعلومات المحاسبية.

ومن أجل السيطرة على الكم الهائل من المعلومات ولضمان وصولها إلى كافة مستخدميها بشكل موثوق وبدقة عالية وفي الوقت المناسب، توصلت المؤسسات إلى تصميم نظام المعلومات منتج للمعلومات المحاسبية، حيث تقدم هذه الأخيرة في شكل كشوف وتقارير مالية تعكس نتائج المؤسسة وأدائها ومركزها المالي، وتتأثر جودة المعلومة المحاسبية بالعديد من العوامل ويعد التدقيق الداخلي أحد أهم تلك العوامل من خلال الدور الذي تقوم به في الرقابة على مختلف العمليات المالية والتشغيلية التي تقوم بها المؤسسة.

حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث، حيث يتضمن **المبحث الأول** الإطار النظري للتدقيق الداخلي مقسم إلى ثلاث مطالب، أما **المبحث الثاني** فسيتم التطرق إلى جودة المعلومات المحاسبية كذلك مقسم إلى ثلاث مطالب، في حين خصص **المبحث الثالث** للحديث عن جودة المعلومات المحاسبية وعلاقتها بالتدقيق الداخلي، وتم تقسيمه إلى ثلاثة مطالب أيضا.

المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي:

التدقيق الداخلي يعرف على أنه فحص للدفاتر والسجلات والمستندات، لتمكن المدقق من التحقق بأن الميزانية العمومية تمثل بصورة عادلة وصحيحة المركز المالي للمؤسسة¹.

ومن خلال هذا المبحث سوف نقوم بعرض التدقيق الداخلي أكثر تفصيلاً، والذي يحتوي بدوره على تعريف التدقيق الداخلي في المطلب الأول، أما المطلب الثاني المعنون بأنواع ومعايير التدقيق الداخلي، وتناولنا في المطلب الثالث موقع التدقيق الداخلي وآلية عمله.

المطلب الأول: التعريف بالتدقيق الداخلي

أولاً: لمحة تاريخية عن التدقيق الداخلي:

ظهر التدقيق الداخلي من بداية القرن 20، فهي وظيفة حديثة مقارنة بالتدقيق الخارجي و لقد لقت قبول في كثير من الدول المتقدمة، واقتصرت في بادئ الأمر على المراجعة المحاسبية، للتأكد من صحة تسجيل العمليات المالية واكتشاف الأخطاء إن وجدت، ولكن مع تطور المشروعات أصبح من الضروري تطوير التدقيق الداخلي، وتوسيع نطاقه بحيث يستخدم كأداة لفحص وتقويم مدى فعالية الأساليب الرقابية ومدى الإدارة العليا بالمعلومات، وبهذا يصبح التدقيق الداخلي أداة تبادل معلومات واتصال بين المستويات الإدارية المختلفة².

كما أن مهنة التدقيق الداخلي مرت بكثير من المراحل، حيث ساهمت الكثير من العوامل في ظهور الحاجة إلى وجود قسم التدقيق الداخلي داخل المشروعات، ومن هذه العوامل ما هو مهني وما هو أكاديمي.

وعلى ذلك سوف نتناول مراحل تطور مفهوم التدقيق الداخلي كما يلي³:

¹ غسان فلاح المطارنة، تدقيق حسابات المعاصرة، طبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 14-13 ص.

² رائد محمد عبد ربه، المراجعة الداخلية، الجنادرية للنشر والتوزيع، 2010، ص 9.

³ نادر شعبان إبراهيم السواح، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، القاهرة، دار النشر الجامعية، 2006، ص 24-26.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

المرحلة الأولى: ما قبل 1947: كان يقصد بالتدقيق الداخلي أنه تدقيق يقوم به مجموعة من موظفي المؤسسة وذلك لتعقب الأخطاء، وهدف المدقق هنا هو تقييد الأخطاء وهو هدف وقائي ولم يكن هدفاً بناءً.

المرحلة الثانية: ما بين 1947-1957: أنشأ معهد المراجعين الداخليين في عام 1941، وهنا عرف التدقيق الداخلي على أنه "نشاط محايد يتم داخل المؤسسة بهدف تدقيق العمليات المحاسبية وكذلك المالية، وهي كأساس لتقديم خدمات وقائية للإدارة".

المرحلة الثالثة: ما بين 1957-1971: في هذه الفترة عرف معهد المراجعين الداخليين التدقيق، على أنه نشاط تقييمي محايد داخل المؤسسات، لتدقيق العمليات المحاسبية والمالية وذلك لخدمة المؤسسة وتقديم الخدمات الرقابية، وهي في ذلك جزء من نظام الرقابة الإدارية فهو يعمل عن طريق قياس وتقييم فعالية نظم الرقابة الأخرى .

المرحلة الرابعة ما بين 1971-1981: تم هنا تعريف التدقيق الداخلي على أنه نشاط تقييمي محايد داخل المؤسسة لتدقيق العمليات وذلك بهدف خدمة الإدارة.

المرحلة الخامسة 1981-1999: تم إصدار تعريف جديد للتدقيق الداخلي جاء فيه أن التدقيق الداخلي هو نشاط تقييمي محايد داخل المؤسسة، فهي رقابة تعمل عن طريق فحص وتقييم فعالية وكفاءة نظم الرقابة الأخرى.

المرحلة السادسة والأخيرة 1999: في 26 يونيو 1999 أصدر معهد المراجعين الداخليين أحدث تعريف للتدقيق، على أنه نشاط استشاري مستقل وتأكيد موضوعي، بغرض زيادة عائد وتحسين عمليات المؤسسة فهي تساعد في تحقيق أهدافها من خلال طريقة منهجية منظمة، لتقييم وتحسين فعالية عمليات إدارة المخاطرة والرقابة والسيطرة.

ثانياً: مفهوم التدقيق الداخلي: تعددت التعاريف التي تناولت التدقيق الداخلي، ويعود ذلك لكون وظيفة التدقيق الداخلي قد شهدت العديد من التطورات في طبيعتها وأهدافها نستعرض منها مايلي:

وضعت لجنة العمل التابعة لمعهد المدققين الداخليين تعريفاً للتدقيق الداخلي أشارت فيه إلى أنه¹:

¹ أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي الحكومي، دار صفاء للنشر والتوزيع، طبعة الأولى 2011، عمان، ص 46.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

"نشاط مستقل تأكيدي موضوعي واستشاري، مصمم لزيادة قيمة المنظمة وتحسين عملياتها ومساعدتها على إنجاز أهدافها بواسطة تكوين مدخل منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات التحكم".

و**عرف كذلك** "التدقيق الداخلي على أنه يكون داخل المؤسسة وهي وظيفة مستقلة للتقييم الدوري للعمليات لصالح المديرية العامة".¹

التدقيق الداخلي نشاط تقييمي يهدف للنصح والإرشاد والوقوف على العناصر التالية:²

- ✓ دقة أنظمة الرقابة الداخلية.
- ✓ الكفاءة التي يتم بها التقيد الفعلي للمهام داخل كل قسم من أقسام المشروع.
- ✓ نظام المحاسبي، وذلك كمؤشر يعكس بهدف نتائج العمليات والمركز المالي.
- ✓ حماية أصول المؤسسة.
- ✓ إعطاء مقترحات حول التحسينات الممكنة.

ومن التعاريف السابقة للتدقيق الداخلي يمكن استخلاص مايلي:

- ✓ نشاط داخلي مستقل في المؤسسة .
- ✓ يعتبر من أهم عناصر الرقابة الداخلية في المؤسسة.
- ✓ وظيفة مستقلة داخل المؤسسة غير أن هذه الاستقلالية نسبية وليست مطلقة لأنها تابعة للإدارة العليا.
- ✓ الغرض منه التحقق من تطبيق السياسات المسيطرة من طرف المؤسسة.

ثالثا: خصائص التدقيق الداخلي: يتميز التدقيق الداخلي بالعديد من الخصائص وهي كالتالي:³

- ✓ التدقيق الداخلي وظيفة شاملة: تطبق على المستوى الداخلي وتمس جميع الوظائف لحماية وتحسين الأداء.

¹ طواهري محمد التهامي، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، طبعة 3، الجزائر، 2006، ص 33.

² غسان فلاح المطارنة، مرجع سبق ذكره، ص 25.

³ منصور حامد محمود، وآخرون، أساسيات المراجعة، جامعة التعليم المفتوح، مصر، ص 97.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

✓ التدقيق الداخلي دوري: تخضع مختلف الوحدات والمصالح في المؤسسة لعمليات التدقيق بصفة دورية من أجل التقييم.

✓ التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة: رغم أن التدقيق الداخلي وظيفة في المؤسسة إلا أنها مستقلة عن باقي الوظائف الأخرى فيتمس المدقق الداخلي بالاستقلالية والموضوعية.

للتدقيق الداخلي عدة مزايا والمتمثلة فيمايلي:¹

✓ التدقيق الداخلي مستمر على مدار العام لأنه يقوم بتدقيق شامل لكافة العمليات.

✓ يعمل على قياس فاعلية المراقبة الداخلية.

✓ التدقيق الداخلي متواجد دائماً في المؤسسة ومن ثم يستطيع التعرف على كل نواحي نشاطاته وإجراءاته.

رابعاً: أهمية التدقيق الداخلي:

تكمُن أهمية التدقيق الداخلي كونه أداة رقابية، تعمل على مساعدة الجهات التي تستخدم القوائم المالية، لمساعدتها في اتخاذ القرارات المالية ووضع الخطط والسياسات، وفي مايلي ذكر أهمية التدقيق الداخلي:²

✓ رقابة فعالة تساعد إدارة المؤسسة وملاكها على رفع جودة الأعمال وتقييم الأداء المالي للمؤسسة.

✓ المحافظة على ممتلكات والأصول الخاصة بالمؤسسة.

✓ تسهيل عملية المدقق الخارجي، الذي قد يستعين ببعض التقارير المدقق الداخلي.

✓ تساعد في التحكم في سير عمل المؤسسة وتحسين الأداء.

خامساً: أهداف التدقيق الداخلي:

يهدف بالدرجة الأولى إلى خدمة الإدارة في تحقيق أغراضها، فعن طريق التدقيق الداخلي يتم تدقيق جميع العمليات المالية والإدارية، وذلك بغرض مساعدة الإدارة العليا في التوصل إلى أقصى كفاية إنتاجية ممكنة، فالمدققون الداخليون يسعون بصفة أساسية إلى تحقيق الأهداف التالية:³

✓ إعادة النظر بالنظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية.

✓ اختبار المعلومات التشغيلية.

✓ حماية أصول المؤسسة .

¹ رضا خلاصي، مرام المراجعة الداخلية للمؤسسة، دار هومة، الجزائر، 2013، ص96.

² يوسف محمود الجريوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، مؤسسة الوراق، الأردن، 2004، ص128.

³ حامد نور الدين، عمار مريم، التدقيق الداخلي للتثبيبات في المؤسسة الاقتصادية، دار زهران للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2016، ص21.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

✓ فحص الجدى الاقتصادية للعمليات وكفاءتها وفعاليتها.

✓ منع الغش والأخطاء واكتشافها إذا ما وجدت.

✓ فحص الالتزام القانوني والأنظمة والتعليمات والسياسات الموضوعية من قبل الإدارة.

أي أن أهداف التدقيق الداخلي تتجه نحو تحقيق الرقابة المحاسبية والرقابة الإدارية، وهو هدف نظام الرقابة الداخلية.

ومن يمكن تقسيم أهداف التدقيق الداخلي إلى هدفين أساسين كما هو موضح في الشكل التالي:¹

الشكل رقم: (1) أهداف التدقيق الداخلي

هدف البناء

بمعنى اقتراح الخطوات اللازمة لتصبح نتائج الفحص والمطابقة وتقديم النصح للإدارة. وعلى ذلك يعمل المدقق الداخلي بالإضافة إلى تدقيق العمليات المحاسبية والمالية على:

✓ التحقق من الالتزام بالسياسات

والإجراءات والخطط الموضوعية .

✓ التحقق من مدى سلامة إجراءات حماية

الأصول.

✓ الاقتراح بتطوير وتحسين الأداء.

هدف الحماية

حيث يتم القيام بأعمال الفحص والرقابة بين الأداء الفعلي والمعايير الموضوعية مسبقا لكل من سياسة المؤسسة

✓ الإجراءات المحاسبية.

✓ نظم الضبط الداخلي .

✓ سجلات المؤسسة.

✓ قيم المؤسسة.

✓ أنشطة التشغيل.

المصدر: فتحي رزقي السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية، دارالجامعية ص209

¹ عيد الفاتح محمد الصحن، فتحي رزق السوافيري، الرقابة والمراجعة الداخلية، دار الثقافة للنشر، الإسكندرية، 2004، ص209.

المطلب الثاني: أنواع ومعايير التدقيق الداخلي:

أولاً: أنواع وأساليب التدقيق الداخلي:

1) أنواع التدقيق الداخلي: قام معهد المدققين الداخليين على تقسيم التدقيق الداخلي، من أجل تبسيط وفهم كل نوع وتسهيل التعامل معه من أجل تحقيق أهداف التدقيق وتمثل الأنواع فيما يلي.¹

✓ **تدقيق الالتزام:** يهدف للتحقق من مدى الالتزام بالأنظمة والقوانين المعمول بها والإجراءات الموضوعية من المؤسسة ورقابة مدى التزام الإدارات المختلفة بتطبيق النظام الداخلي في إدارتهم.

✓ **التدقيق التشغيلي:** يعرف على أنه الفحص والتقييم الشامل لعمليات المشروع، وذلك لغرض إعلام الإدارة عما إذا كانت العمليات المختلفة قد نفذت طبقاً للسياسات الموضوعية، كما أن التدقيق يشمل إجراءات مختلفة للعمليات، ويجب أن يتضمن التدقيق أيضاً التوصيات لمعالجة المشاكل وزيادة الكفاءة والربحية.

✓ **التدقيق المالي:** يهدف إلى التحقق من دقة البيانات ومدى الاعتماد على المعلومات المالية والتدقيق المالي المستند بيقوم على:

- التأكد من أن الصرف يتمشى مع ما تسمح به اللوائح والقواعد والتعليمات الصادرة المعمول بها.
- التأكد من سلامة وإجراءات الصرف وتثبيتات من اعتماد السلطة المخول لها.
- المراجعة المستندة لعملية الصرف.
- التأكد من أن عدم احتمال تكرار الصرف من خلال الصرف بالمستند الأصلي.

✓ **تدقيق نظم المعلومات :** الهدف هو التحقق من أمن وسلامة المعلومات لإعطاء التقارير المالية والتشغيلية في الوقت المناسب و أنها صحيحة وكاملة ومقيدة.

✓ **تدقيق الأداء:** الهدف من التدقيق الأداء هو التأكد من الفعالية والكفاءة والاقتصادية، لأداء الموظفين ومدى الالتزام بالأنظمة والقوانين، يطلق على هذا النوع من التدقيق بالتدقيق الإداري لكونه يقوم بفحص شامل للإجراءات والأساليب الإدارية ويتم في الآتي:

• **تقييم الأداء:** من حيث توافق السياسات والخطط والإجراءات المتبعة ومراجعة جميع وسائل المراقبة للتحقق من مدى استخدام الأمثل وكشف الانحراف مع إبراز التوصيات العلاجية.

¹ خلف عبد الله الوردات، تدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق، ومؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان الأردن، 2006، ص55-60.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

- الحكم من الكفاية وترشيد الإنفاق: أي ضياع في استخدام موارد المؤسسة ورفع الكفاية الإنتاجية من خلال تتبع المجهود المكرر غير الضروري وأي إسراف في استخدام الموارد وعدم استخدام بكفاءة وفعالية.
- ✓ التدقيق البيئي: هدفه قياس مدى الالتزام بالأنظمة الخاصة بالبيئة و التلوث و حمايتها من مختلف المصادر التي تؤدي إلى تدهور الأنظمة البيئية ومواردها وحماية البيئة من الإسراف أو الانقراض.

2) أساليب التدقيق الداخلي:

لكي يحقق التدقيق أهدافه يتعين على المدقق القيام بما يلي:¹

- ✓ التحقق من وجود أصول المؤسسة وصحة قيدها في الدفاتر.
- ✓ فحص المستندات والتدقيق في الدفاتر والسجلات وذلك لاكتشاف ومنع تكرار حدوثها مستقبلاً.
- ✓ التحقق من صحة الأرقام والمعلومات الظاهرة في القوائم المالية التي أعدتها الإدارة المختلفة.
- ✓ تقييم كذلك نوعية الأداء.
- ✓ التحقق من مدى مراعاة السياسات الموضوعية للخطط المرسومة والالتزام بها.

ثانياً: معايير التدقيق الداخلي:

أصدر معهد المدققين الداخليين معايير التدقيق الداخلي في أمريكا بعام 1978 وتم تعديلها في 1993 وقد أصدر المجمع المعايير الخاصة بالممارسة المهنية للتدقيق الداخلي حيث تم تبويب تلك المعايير في ثلاث مجموعات رئيسية والمتمثلة فيما يلي:²

- ✓ معايير الصفات.
- ✓ معايير الأداء.
- ✓ معايير التنفيذ التطبيق.

يتمثل الغرض من المعايير في:³

- ✓ توجيه الالتزام بالعناصر الإلزامية من الإطار المهني الدولي لممارسة التدقيق الداخلي.
- ✓ توفير إطار مرجعي لأداء وتعزيز مجال واسع من خدمات التدقيق الداخلي ذات قيمة مضافة.

¹ إبراهيم رباح إبراهيم المدهون، دور المدقق الداخلي في تفعيل إدارة المخاطر في المصارف العاملة في قطاع غزة، جامعة الإسلامية غزة، كلية قسم المحاسبة والتمويل، 2011، ص 17.

² أمين سيد أحمد لطفي، المراجعة الإدارية وتقييم الأداء، الدار الجامعية، الإسكندرية، ص 95.

³ المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي قام بترجمة هذه المعايير إلى اللغة العربية فريق عمل من مجلس حكام جمعية المدققين الداخليين في لبنان بإشراف الأستاذ ناجي قاضي، ص 1.

✓ إرسال الأسس لتقييم أداء التدقيق الداخلي.

✓ تعزيز تحسين عمليات وأعمال المؤسسة.

ومنه نذكر معايير التدقيق المتمثلة فيما يلي:¹

(1) معايير الصفة: تهتم هذه المعايير بخصائص المدققين الداخليين، على سبيل المثال الاستقلال أو

الموضوعية والمنضماات التي تقوم بأداء أنشطة المدققين الداخليين وهي تضم مايلي:

- 1000 الغرض والسلطة والمسؤولية: يتم تحديد الغرض والسلطة والمسؤولية بنشاط المدققين الداخليين بشكل رسمي في قانون يتسق مع المعايير ويوافق عليه مجلس الإدارة.

- 1100 الاستقلال والموضوعية: يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي مستقلا كما يجب أن يكون المدققين الداخليين موضوعيين عند أداء مهامهم.

- 1200 الكفاية الفنية والعناية المهنية: يجب أن يتم أداء الارتباط بكفاية فنية وعناية مهنية واجبة.

- 1300 برنامج ضمان الجودة والتحسين: على الرئيس التنفيذي للمدققين أن يعمل على تطوير والمحافظة على تأكيد الجودة وبرامج التحسين، بما يقضي كافة أنشطة التدقيق الداخلي ومراقبة الاستمرار الفعال.

(2) معايير الأداء: تتصف معايير الأداء طبيعة أنشطة التدقيق الداخلي كما تضع المعايير التي يتم من خلالها قياس أداء تلك الأنشطة نتناول مايلي.

- 2000 إدارة نشاط التدقيق الداخلي: على رئيس التنفيذي للمدققين أن يدير أنشطة التدقيق الداخلي على نحو فعال بما يحقق قيمة عالية للمنظمة.

- 2100 طبيعة العمل: أن يشمل نشاط التدقيق الداخلي تقييم و الإسهام في تحسين إدارة المخاطر ونظم الرقابة والحكومة.

- 2200 تخطيط الارتباط: يجب أن يقوم المدققين الداخليين بتطوير وتسجيل خطة كل ارتباط وتشمل نطاق الأهداف، الوقت، الرقابة، والحكومية.

¹ أمين السيد أحمد لطفي، مرجع نفسه، ص 98.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

-2300 أداء الارتباط: يجب أن يقوم المدققين الداخليين بتحديد وتحليل وتسجيل معلومات كافية لتحقيق أهداف الارتباط.

- 2400 توصيل النتائج: يجب على المدقق الداخلي أن يبلغ نتائج الارتباط على الفور وفي الحال.

- 2500 مراقبة التقدم: على المدقق أن يضع ويحافظ على نظام المراقبة وسير النتائج التي يتم توصيلها للإدارة.

- 2600 قرارات قبول الإدارة للمخاطر: عندما يعتقد المدقق أن قبول الإدارة للمخاطر لا يعد قبولاً للمؤسسة فإنه ينبغي عليه مناقشة ذلك مع الإدارة فإذا لم يتم الحل فإنه ينبغي أن يرفع كل من المدقق والإدارة العليا تقريراً بذلك إلى مجلس الإدارة ليتولى فض النزاع.

3) معايير التنفيذ: تتولى تطبيق معايير الصفات ومعايير الأداء، وقد يكون هناك فئات متعددة من معايير التنفيذ مجموعة لكل نشاط من أنشطة التدقيق الداخلي، ولقد وجدت هذه المعايير من أجل أنشطة التأكيد والاستشارة.

المطلب الثالث: تنظيم التدقيق الداخلي وآلية عمله

معظم الإدارات الحالية تعتمد على وظيفة التدقيق الداخلي في تعزيز نظم الرقابة لديها، حيث أن وظيفة التدقيق الداخلي تمارس مختلف الأنشطة دون استثناء، وكذلك تراجع مختلف العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية، ولكي يؤدي التدقيق الداخلي دوره بصورة سليمة وبفعالية كبيرة يجب أن يحظى بمجموعة من الخصائص، وتمس هذه الخصائص الكيفية التي يتموضع بها قسم التدقيق الداخلي داخل تنظيم المؤسسة، بحيث يجب أن يتصف بما يؤهل قسم التدقيق الداخلي لأداء مهامه بكل نزاهة وموضوعية وجدية.

أولاً: تنظيم التدقيق الداخلي:

قسم التدقيق الداخلي يتكون عادة من عدد قليل من المدققين الداخليين مقارنة مع معظم الأقسام الأخرى، وقد يقتصر الأمر في بعض التنظيمات على وجود مدقق داخلي واحد، كما أنه قد يتسع قسم التدقيق الداخلي في تنظيمات أخرى وذلك ليشتمل عدد كبير من المدققين يعملون وحدهم تحت تنظيم كبير محكم بخلاف المصالح الأخرى.¹

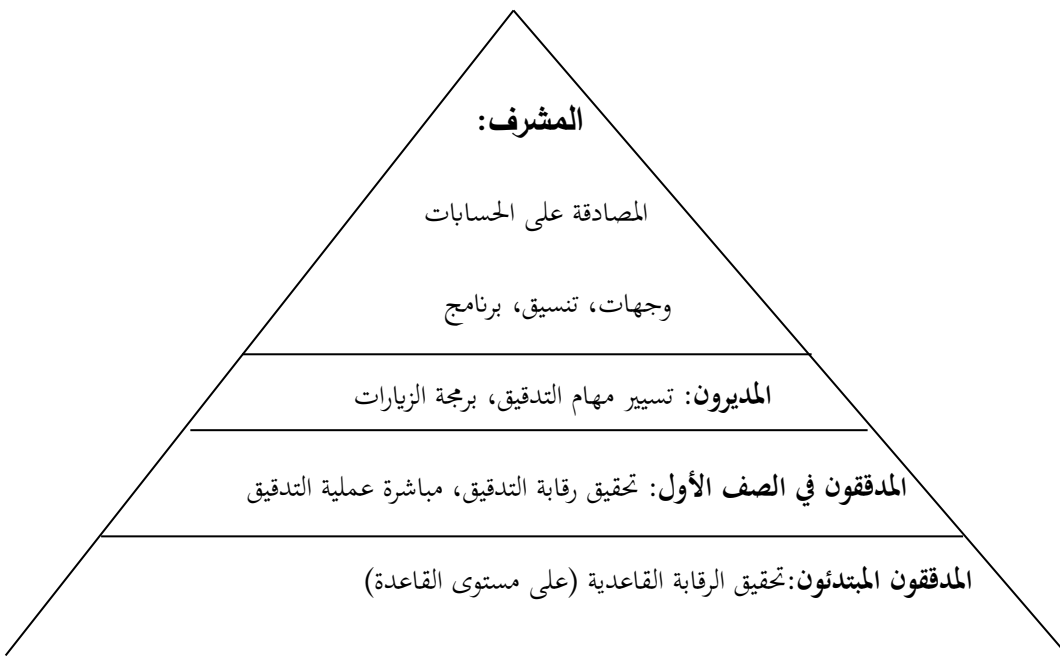
¹ رضا خلاصي، مرجع سابق ذكره، ص 118-119.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

وعلى هذا الأساس يتحدد شكل وحجم التدقيق الداخلي في المؤسسة على معيارين أساسيين هما:¹

1) حجم المؤسسة: هو محدد أساسي لطبيعة التدقيق الداخلي المعتمد في المؤسسة فلا يمكن في هذا المجال تصميم هيكل للتدقيق الداخلي موحدًا بين المؤسسة المحلية، الوطنية أو الدولية، وينطوي الهيكل التنظيمي لقسم التدقيق الداخلي عادة على ثلاث مستويات من المدققين ممارسي المهنة وذلك كما هو مبين في الشكل التالي:

الشكل رقم (02): المستويات التنظيمية لدائرة التدقيق الداخلي:



Source benoitpige,op_citp72

يتحمل المشرف على قسم التدقيق كل المستويات العامة للقسم، و هو يقوم بإعطاء التوجيهات العامة للقسم، كما يقوم بالتخطيط و وضع سياسات و إجراءات التدقيق، و إدارة العاملين معه بالقسم، و التنسيق مع المدققين الخارجيين و وضع برنامج و النماذج المختلفة للتحقق من جودة التدقيق .

2) مركزية ولا مركزية التدقيق: إن كبر و حجم المؤسسات و اتساعها جغرافيا يحتم وجود هياكل قارة نسبيا لتسيير الأنشطة في مناطقها بغية ممارسة الرقابة على هذه الهياكل، ومنه يوجد نوعين من التدقيق الداخلي وفقا لهذا الوضع هما:²

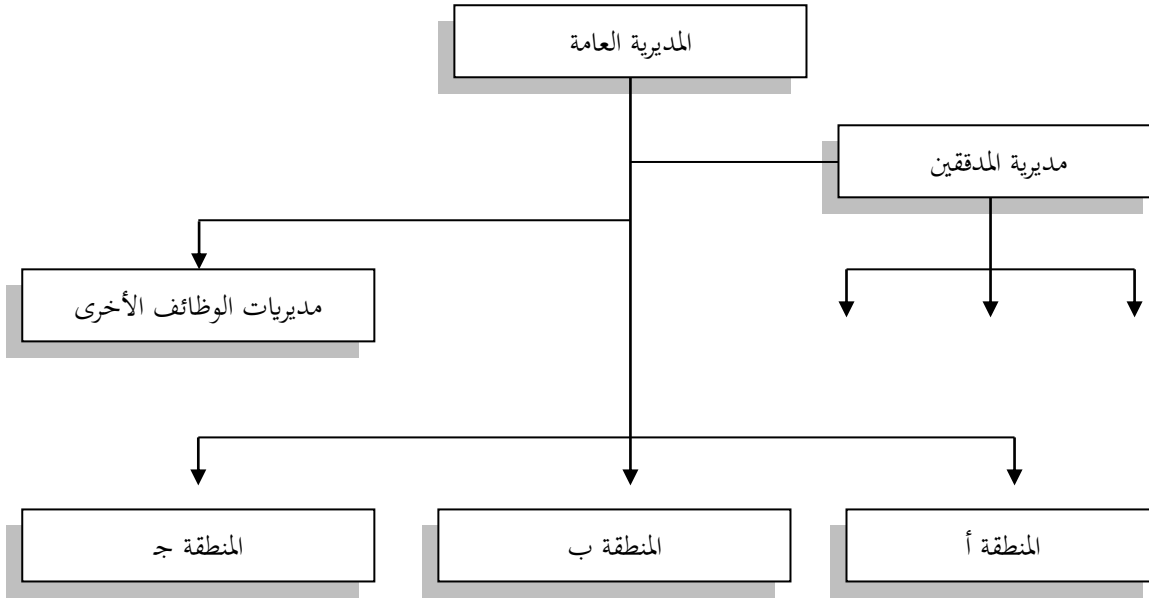
¹ صديقي مسعود، أحمد نقار، المراجعة الداخلية، مطبعة مزورا، ط1، 2010، ص86-87.

² مرام المراجعة الداخلية للمؤسسة، مرجع سابق ذكره، ص119.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

1-2) التدقيق الداخلي المركزية: يكون باعتماد مديرية واحدة للمؤسسة الكبيرة لتقوم ببرمجة الزيارات المختلفة الميدانية لفروع هذه المؤسسة كما يظهر في الشكل التالي:

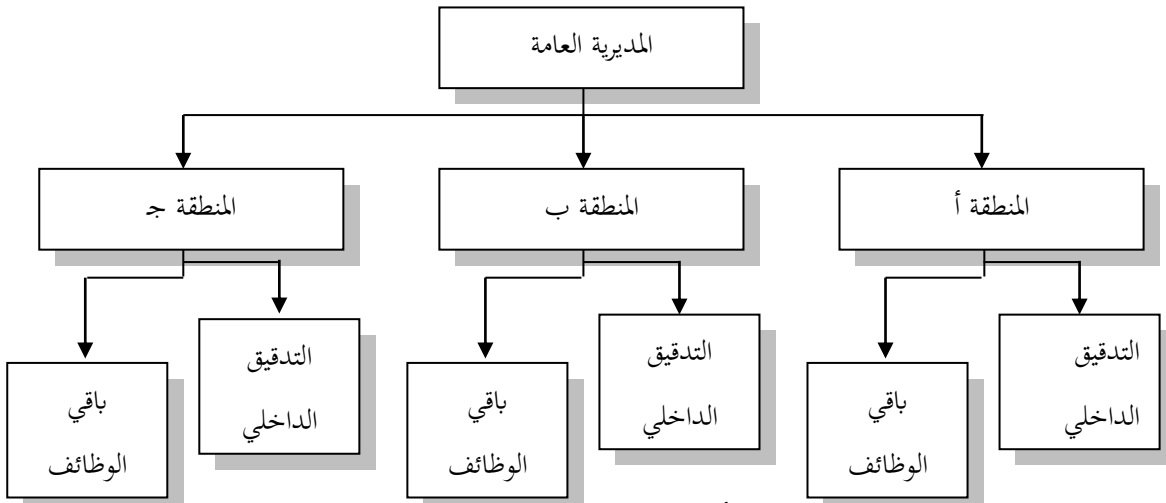
الشكل رقم (03): التدقيق الداخلي المركزية



المصدر: من تصور الباحث انطلاقاً من أطروحة مسعود صديقي، مرجع سبق ذكره، ص 54.

2-2) التدقيق الداخلي لا المركزية: في ظل هذا النوع هياكل تدقيق داخلي على مستوى كل منطقة نشاط، أي يكون على مستوى كل فرع أو تكتل جغرافي معين للمؤسسة قسم التدقيق، و يظهر هذا في الشكل التالي:

الشكل رقم (04): التدقيق الداخلي لا المركزية:

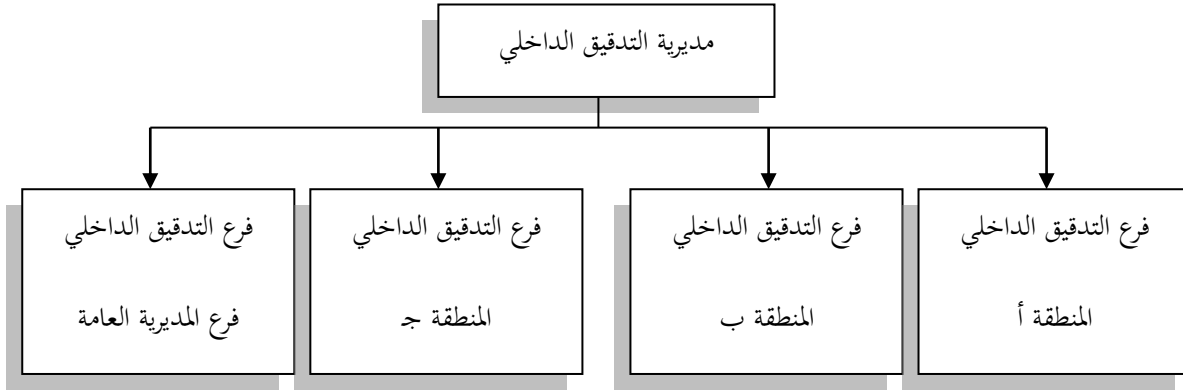


المصدر: من تصور الباحث انطلاقاً من أطروحة دكتوراه مسعود صديقي، مرجع سبق ذكره، ص 55.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

2-3) التدقيق الداخلي المختلطة: هنا يتم المزج بين النوعين الأولين بحيث يتم إرساء مديرية التدقيق الداخلي على مستوى المديرية العامة للمؤسسة، و جعل فروع لها على مستوى كل منطقة نشاط و هذا وفقا للشكل التالي:

الشكل رقم(05): التدقيق الداخلي المختلطة:



المصدر: مسعود صديقي، أحمد نفاذ، مرجع سبق ذكره، ص56.

كما أن وظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة تتناول المجال التقييمي في المؤسسة، و كذلك الوقائي لأصول المؤسسة، ثم النواحي الإنشائية بتقديم الاقتراحات التحسينية لأنظمة المؤسسة، فإن مجالها يتسع و يجعلها أداة رقابية للمستويات العليا للمؤسسة، فالمدقق الداخلي مستقل في تنفيذ مهام وظيفته ولا يملك السلطة على إعطاء الأوامر بصفة مباشرة للموظفين، فهو يتأكد من التماسي مع السياسات و الإجراءات و السجلات و فحصه بغرض مسؤولية المخطئ، حيث أن ما يقوم به من فحص لا يبعد المسؤولية عن الأفراد الذين قاموا بالعمل.¹

و من خلال هذا يمكن القول أن المدقق الداخلي مستقل في عمله من ناحيتين:²

1) مكانه في التنظيم الوظيفي، و ارتباط عمله بالمستويات العليا، حيث أن تعضيد الإدارة له يحقق الاستقلال في عمله و تحقيق ما يوكل إليه من عمل، فرئيس إدارة التدقيق مسؤول أمام المستويات العليا للإدارة، نظرا لأن ما سيكشفه عمله أثناء تأديته له و اهتمامات مجلس الإدارة.

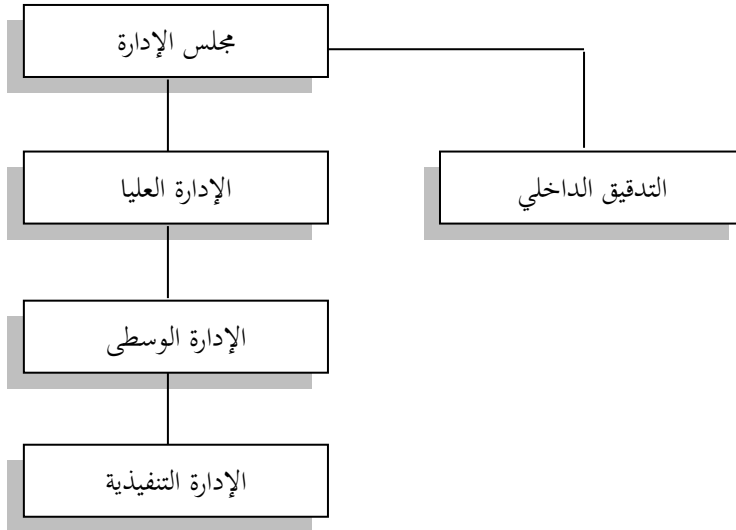
¹رضا خلاصي، مرجع سابق ذكره، ص120.

²صديقي مسعود، أحمد نفاذ، مرجع سابق ذكره، ص92.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

2) إن المدقق الداخلي يقوم بوظيفته من حيث الفحص و التقييم و مراقبة التنفيذ لجميع أنشطة المؤسسة، و لهذا لا يجب أن يعهد إليه بأي مهام تسجيلية أو تنفيذية. و يمكن أن يظهر لنا موقع قسم أو دائرة التدقيق الداخلي من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم (06): تموضع التدقيق الداخلي داخل الهيكل التنظيمي:



المصدر: مسعود صديقي، مرجع سبق ذكره، ص 93.

ثانياً: آلية عمل التدقيق الداخلي:

تختلف طريقة أداء المدقق الداخلي تبعاً لاختلاف طبيعة نشاط المؤسسة و نوعية المشكلات التي تؤثر على أداء عملياتها و النظام الإداري الذي تديره إدارتها.¹

بداية يجب على المدقق تدقيق ذلك الجزء من نظام الرقابة الذي يحقق أفضل منفعة مقابل التكلفة التي يتم تحملها و تتضمن تلك التكلفة وقت فريق التدقيق و ما يتعلق به من تكلفة، كما تتحقق المنفعة من ما يتم التوصل إليه من عملية التدقيق بما يمكن من تحسين الرقابة على الجوانب الرئيسية في عمليات التنظيم، و ذلك إلى جانب تجنب ما كان يمكن أن يقع من خسائر و على الرغم من أن تكلفة القيام بعملية التدقيق تعتبر من العوامل التي يأخذها المدقق في الاعتبار، إلا أن العامل الأساسي الذي يحكم توزيع الموارد

¹فتحي رزقت السوافيري وآخرون ، الرقابة والمراجعة الداخلية، دارا لجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2002، ص 65.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

التي تتعلق بالتدقيق الداخلي هو مخاطر الفشل في تحقيق واحد أو أكثر من أهداف الرقابة الداخلية، و يمكن تصنيف تلك المخاطر تبعاً للأهداف الخمسة للرقابة الإدارية على النحو التالي:¹

- ✓ عدم دقة المعلومة المالية و التشغيلية؛
- ✓ الفشل في إتباع السياسات، و الخطط، و الإجراءات، و القوانين؛
- ✓ ضياع الأصول؛
- ✓ الاستخدام غير الإقتصادي و غير الكفاء للموارد؛
- ✓ الفشل في تحقيق الأهداف الموضوعية.

ومنه يقوم المدقق بوضع إستراتيجية التدقيق و خطة تكون ملائمة يأخذ بعين الاعتبار عند وضعها:

- ✓ دراسة هيكل المؤسسة
- ✓ دراسة الأنظمة الإدارية والمالية في المؤسسة
- ✓ الوقت اللازم لتنفيذ الخطة

وبعد وضع البرنامج التي يراه كافي لإتمام عملية التدقيق يقبل على مباشرة عملية التدقيق والتي تتلخص كمايلي:²

1-الفحص:

إن نشاط التدقيق الداخلي فيما يختص بالفحص فإنه يشمل السجلات المحاسبية و مراقبة الأصول و التحقق من التقارير المالية، و تظهر فاعلية التدقيق الداخلي في المؤسسة حيث يقوم المدقق الداخلي بزيارة الفروع نظراً لبعدها عن المركز الرئيسي و الإدارة المركزية للمؤسسة، مما يقتضي فحص سجلاتها و رقابة أصولها.

و قد لا يتمكن من تطبيق رقابة داخلية بالفروع نظراً لصغرهما و عدم جدواه اقتصادياً، على هذا فإن على الإدارة المركزية أن تتأكد من أن المسؤولين الملقاة على مديري الفروع فيما يخص الحفاظ على الأصول و التسجيل الدفترية قد نفذت بصورة سليمة.

¹ رضا خلاصي، مرجع سبق ذكره، ص 121.

² محمد السيد سرايا، عبد الفتاح الصحن،، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1998، ص 188.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

إن الهدف من الفحص و التحقيق يتمثل في التأكد من مدى صحة العمليات المحاسبية و جمع الأدلة و القوانين التي تثبت صدق ما تتضمنه السجلات، و ما يترتب عليه من أمانة البيانات المحاسبية و إمكانية الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المختلفة.

2- التحليل:

يقصد بالتحليل الفحص الإنتقادي للسياسات الإدارية و إجراءات الرقابة الداخلية و الحسابات الإجرائيات المحاسبية و المستندات و السجلات و التقارير التي تقع داخل نطاق الفحص، و يتطلب إجراء المقارنة و الربط بين العلاقات أي بعض المؤشرات، و كذلك التمعن بقصد اكتشاف الأمور الغير طبيعية.

3- الالتزام:

يقصد بالالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة بأداء العمليات وفقا للطرق و النظم و القرارات الإدارية حتى يتحقق الانضباط بالتنظيم، والقرارات الإدارية حتى يتحقق الانضباط بالتنظيم الإدارة معرفة ما إذا كانت هذه النتائج قد تحققت من خلال الممارسة المصرح بها.

4- التقييم:

إن عملية الفحص و التحليل ينتج من خلالها المدقق الداخلي مقدرة الحكم على مدى قوة النظام الموضوع و نقاط الضعف فيه، مما ينعكس على التقرير الشخصي إذ يقتضي تقييم جميع البيانات و المعلومات و تقصي الحقائق و بالاستعانة بآراء المسؤولين و اقتراحاتهم، مع تقييم هذه الآراء و الاقتراحات.

5- التقرير:

يبرز التقرير الذي يقدمه المدقق الداخلي آراء فنية حول المشكلة و أهميتها و طريقة معالجتها و ما توصل إليها من نتائج و توصيات.

كما يفضل عرض التقرير على المسؤول على النشاط محل الفحص لتجنب تشويه الحقائق أو سوء تقدير عن بعض الأمور، و تتبلور قدرة المدقق الداخلي على العرض الواعي و الواضح لما قام به من فحص و تقصي.

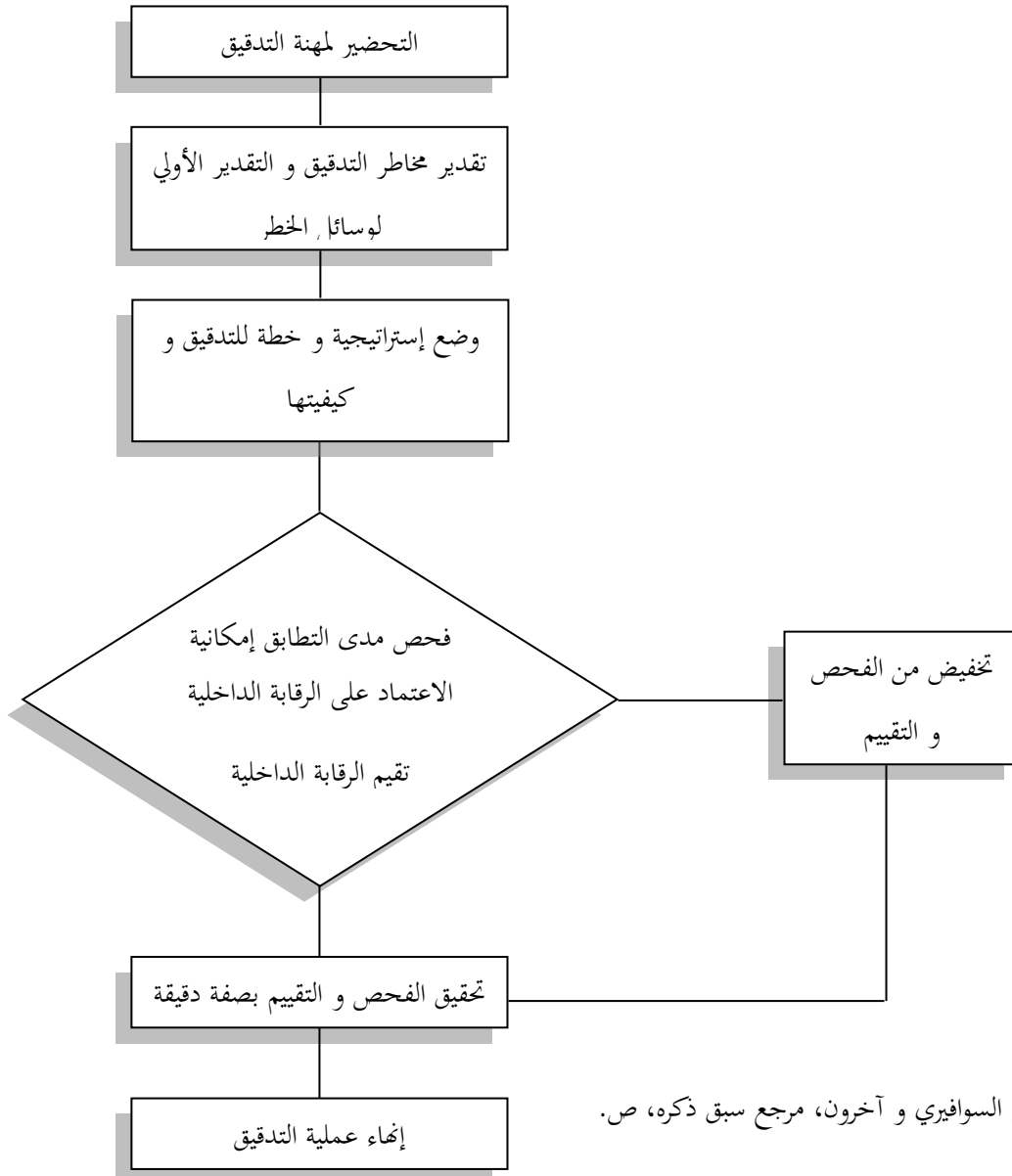
الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

من خلال كل ما سبق فإنه على العموم يجب أن تقتضي عملية التدقيق ما يلي:¹

- ✓ التخطيط الميداني و الورقي
- ✓ فحص و تقييم المعلومات التي تم التوصل إليها
- ✓ توصيل النتائج إلى مجلس الإدارة.
- ✓ المتابعة لتنفيذ النتائج و التوصيات.

ويمكن إظهار الخطوات التي يتم القيام بها عند أداء مهام التدقيق الداخلي من الشكل التالي:

الشكل رقم(07): خطوات عملية التدقيق الداخلي:



المصدر: فتحي السوافيري و آخرون، مرجع سبق ذكره، ص.

¹صديقي مسعود، أحمد نقار، مرجع سبق ذكره، ص104.

المبحث الثاني: جودة المعلومات المحاسبية.

حتى تكون المعلومات المحاسبية جيدة يجب أن تتوفر فيها خصائص معينة وذلك حتى تكون معلومات ذات دلالة بالنسبة لمستخدميها بصفة عامة لتساعد في اتخاذ القرارات، ومنه فان قياس جودة المعلومات المحاسبية يكون بمدى توفر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والتي سيتم التطرق لها بجزء من التفصيل في هذا البحث، وقد تم تقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب:

خصص المطلب الأول للتحديث عن مفاهيم وخصائص المعلومات المحاسبية، أما المطلب الثاني فخصص للتحديث عن قياس جودة المعلومات المحاسبية، والمطلب الثالث تحدثنا فيه عن العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية.

المطلب الأول: مفاهيم وخصائص المعلومات المحاسبية.

مع تزايد أهمية القرارات ذات الطابع الاقتصادي في المؤسسات الاقتصادية ازدادت الحاجة للمعلومات مفيدة من بينها المعلومات المحاسبية التي تستخدم في صنع قرارات فعالة.

أولاً: مفهوم المعلومات المحاسبية:

تعرف بأنها كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الأحداث الاقتصادية والتي تتم معالجتها والتقارير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية، المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخلياً.¹

لكي تكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة لمستخدمي تلك المعلومات في ترشيد القرارات، يجب أن تتصف بخصائص معينة وذلك بوجود مقاييس معايير تجعل المعلومات المحاسبية مفيدة لمستخدميها، وتعتمد تلك القرارات على جودة المعلومات المحاسبية.

ثانياً: مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:

يمكن تعريفها بأنها المقدار الذي تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن

¹مهدي مأمون حسن، نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان الأردن، ط1، 2013، ص117.

تخلو من
لتحريف والتضليل، وأنتعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعده في تحقيق الهدف من مستخدم
ميها¹.

ثالثاً: خصائص جودة المعلومات المحاسبية:

ونستنتج أن جودة المعلومات المحاسبية تتمثل في الخصائص النوعية لها
نوعين من الخصائص: خصائص رئيسية وخصائص ثانوية، وإنهما ضروريان لتطرقها.

1

(الخصائص الرئيسية: هي الخصائص التي يجب توفرها في المعلومات المحاسبية المنشورة أو لا فقدت هذه المعلومات أهميتها وأصب
حتغير مفيدة للمستخدمين وتمثلي²:

1-1

(الملائمة: تكون المعلومات المحاسبية ملائمة بمدى تأثيرها على قرار المستخدم، وتكون غير ملائمة متبعضها كالتأثير على ذلك الكال
رار، وحتتكون هذه المعلومات ملائمة يجب أن تتوفر فيها الخصائص الفرعية التالية:
أ) الملائمة في التوقيت:

إن توفر المعلومات المحاسبية للمستخدمين في وقت مناسب، يساعدهم في اتخاذ القرار المناسب، بينما تفقد هذه المعلومات تقوتها في التأثير
لذا لقرار اتعدتوفرها للمستخدمين من غير كافاً وتوقيت غير ملائم.

ب) القدرة على التنبؤ في المستقبل: يجب أن تساعدهم هذه المعلومات المستخدم وتحسن من قدرتها

على التنبؤ بالنتائج المتوقعة في المستقبل، ويمكن للمعلومات والتقارير المالية أن تقوم بهذا الدور من خلال الإفصاح عن نتائج الأحداث
ماضية حين تصدر القوائم المالية.

ج) القدرة على التقييم لارتداد التنبؤات السابقة: وتعرف أيضاً بالتغذية العكسية، ويقصد بها قدرة المعلومات على تعليم مساعدهم اتخاذ القرار
المستخدم في تقييم صحة توقعاتها السابقة، وبالتالي تقييم نتائج القرارات التي سبقوا اتخاذها بناء على هذه التوقعات.

1-2) الموثوقية: هي الخاصية الأساسية الثانية بعد خاصية الملائمة وتعتبر المعلومات ذات موثوقية إذا
كانت خالية من الأخطاء المادية، حيث الموثوقية تنفرد بأمانة المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها وتنفرد
الى:³

¹ محمد أحمد إبراهيم خليل، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، العدد
الأول، مصر، 2005، ص 26.

² بوركاب مصطفى، لافي إبراهيم، نظام المعلومات المحاسبية وأثره على جودة القوائم المالية، مذكرة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير، قسم علوم المالية والمحاسبة، البويرة، 2014/2015، ص 10-11.

³ بن قطيب على، دور التدقيق المحاسبية في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية
والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2016/2017، ص 91.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

أ) القابلية للتحقق: وتعني توفر شرط الموضوعية في القياس العلمي، وأن تكون المعلومة قابلة للتحقق من جهة صحتها.

ب) الحيادية: تعني تقديم حقائق صادقة دون حذف أو انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين، وحيادية المعلومة يقصد بها تجنب النوع المقصود من التحيز الذي يمارسه القائم بإعداد عرض المعلومات المحاسبية، بهدف التوصل إلى نتائج مسبقة أو التأثير على سلوك مستخدم هذه المعلومات في اتجاه معين.

ج) الوفاء (خاصية الصدق في التعبير): لكي تحقق المعلومات المحاسبية الجودة المرجوة منها فيجب توفر أكبر قدر من الملائمة والموثوقية في الوقت نفسه.

2) الخصائص الثانوية: الخصائص الثانوية تعتبر مكملة للخصائص الأساسية، حيث يتفاعلا معا من أجل إنتاج معلومات مفيدة تساهم في اتخاذ قرارات رشيدة وتتمثل هذه الخصائص فيما يلي¹:

1-2) قابلية للمقارنة: يقصد بها تلك المعلومات التي يتم إعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ومقبولة قبولاً عاماً، حيث تعد خاصية قابلية للمقارنة من أهم المؤشرات التي يعتمد عليها التحليل والرقابة بهدف تقييم أداء الوحدات الاقتصادية، وذلك بمقارنة نتائج فترة زمنية معينة لمؤسستين أو أكثر مع بعضهم البعض، وهذا ما يدعى بالمقارنة في حالة السكون أو بمقارنة بيانات نفس الشركة لعدة فترات زمنية وهو ما يدعى بالمقارنة في حالة الحركة.

2-2) الثبات: هو الانتظام والاستمرار في تطبيق الأساليب والقواعد المحاسبية من فترة إلى الأخرى داخل المؤسسات الاقتصادية، وهذا بدوره يحقق إمكانية المقارنة بين نتائج الوحدة على مر الزمن، ويعتبر الثبات خاصية هامة لتحقيق إمكانية المقارنة وتقديم المعلومات مفيدة.

المطلب الثاني: قياس جودة المعلومات المحاسبية

توجد عدة معايير لقياس جودة المعلومات المحاسبية، يمكن تحديدها بصفة عامة على نحو التالي²:

1) الدقة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:

¹ رايح طويرات، علاقة المعلومات المحاسبية بمستوى الإفصاح في القوائم المالية، رسالة ماجستير، قسم العلوم التجارية جامعة المسيلة، الجزائر، 2014/2013، ص 75-78.

² مؤيد الفضل عبد الناصر نور، المحاسبة الإدارية، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2002، ص 305-306.

يمكن التعبير عن جودة المعلومات المحاسبية بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات، أي بدرجة تمثيل المعلومات لكل من الماضي والحاضر، ولاشك أنه كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وزادت قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات المستقبلية وبالرغم من أهمية المقياس في التعبير عن جودة المعلومات فإنه لا يمكن تحقيقه، لكون المعلومات التي يبنى عليها القرار تنطوي على المستقبل، وبالتالي فهي على درجة من عدم التأكد لذا غالباً ما يتم التضحية بالدقة من أجل توفير معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات.

(2) المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: تتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة وسهولة استخدامها ويمكن أن تتخذ المنفعة أحد الصور الآتية:

(1-2) المنفعة الشكلية: وتعني كلما شكل ومحتوى المعلومات مع متطلبات متخذ القرارات كلما كانت قيمة هذه المعلومة عالية.

(2-2) المنفعة الزمنية: يعني ارتفاع قيمة المعلومات كلما أمكن الحصول عليها بسهولة ومن ثم فإن الاتصال المباشر بالحاسب الآلي يعظم كلا من المنفعة الزمنية والمكانية للمعلومات.

(3-2) المنفعة التقييمية والتصحيحية: وتعني ارتفاع قيمة المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات وكذا قدرتها على تصحيح انحرافات هذه النتائج.

(3) الفاعلية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: تعتبر الفاعلية عن مدى تحقيق الشركات لأهدافها من خلال موارد محددة، وعلى ذلك يمكن تعريف جودة المعلومات من زاوية الفاعلية بأنها مدى تحقق المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة ومن ثم فاعلية المعلومات هي مقياس لجودة المعلومات.

(4) التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: التنبؤ يقصد به الوسيلة التي تمكن من استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل، وأن هذه المعلومات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرارات.

(5) الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: يقصد بالكفاءة تحقيق أهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن للموارد، ويرى البعض ضرورة تطبيق المبادئ الاقتصادية على نظم المعلومات والذي يستهدف تعظيم جودة المعلومات بأقل التكاليف الممكنة التي يجب أن تزيد من قيمة المعلومة.

المطلب الثالث: العوامل المؤثرة على جودة المعلومات المحاسبية:

يمكن توضيح العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية كمايلي:¹

1)العوامل البيئية:إن الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسيةالتي تعيش فيها المؤسسة لها تأثير على جودة المعلومات المحاسبية، وأن التباين في محتوى التقارير المالية هو التنوع والاختلاف في الظروف البيئية من بلد لآخر .

2)العوامل الاقتصادية: يجب أن يكون لكل القرارات المرتبطة بالسياسات المحاسبية نتائج اقتصادية، وإذا لم يترتب على مثل تلك النتائج فلن يكون هناك سبب لأي من هذه القرارات، وتتنمي النتائج المرغوبة في تحسين المعلومات المتاحة للمستثمرين والمستخدمين الآخرين للمعلومات، وتكون النتيجة اتخاذ قرارات اقتصادية صحيحة وتخفيض التكاليف التي يتحملها مستخدمو المعلومات بجمع المعلومات.

3)العوامل الاجتماعية:العوامل الاجتماعية في الوقت الحاضر لها صدى على التطبيقات المحاسبية، حيث يعد البعد الاجتماعي للمحاسبة أنه يجب على المحاسبة الإفصاح الشامل عن المعلومات التي تفر بإحتياجات كافة الفئات في المجتمع وعدم التحيز لأنه يؤثر على الإفصاح المحاسبي.

4)العوامل السياسية: اختيار سياسة له آثار اقتصادية واجتماعية بعضها حقيقي والأخر يمكن تصوره على أنه كذلك، وفي كلتا الحالتين يعتقد بعض الأفراد أنهم سوف يصبحون في وضع أفضل كما يعتقد غيرهم أنهم سوف يكونون في وضع أسوأ نتيجة للسياسات المحاسبية المعنية، وكذلك بعضهم يبحثون عن السياسة الملائمة أو المحافظة عليها.

5)العوامل القانونية:تتأثر الممارسة المحاسبية سواء في منهجيتها أو تطبيقاتها المحاسبية بشدة بالمنظمات المرتبطة بقوانين المؤسسات والتشريعات القانونية والضريبية والمقاييس التنظيمية الأخرى، ويمكن القول أن القواعد الملزمة بتوفير المعلومات المالية هي أحد العوامل القانونية التي تتأثر بها الخصائص النوعية للمعلومات.

¹مداح عبد الباسط، أثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني حوكمة الشركات، أطروحة دكتوراة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، قسم العلوم التجارية، جامعة المسيلة، 2018/2017، ص96-97.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

6)العوامل الثقافية: يعد المستوى التعليمي أحد العوامل البيئية التي تؤثر في الممارسات المحاسبية والتدقيق بشكل عام والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية بشكل خاص، فالمستوى التعليمي ضروري لفهم محتوى التقارير المالية واستخدامها في اتخاذ القرارات المختلفة.

7)العوامل المتعلقة بالمعلومات: من العوامل المتعلقة بالمعلومة المحاسبية في الوقت الحاضر استخدام الحاسوب في إدخال وتحليل ومعالجة عرض المعلومات، والانتشار الواسع والسريع له كان له الأثر في:

- ✓ الانخفاض الكبير والمستمر في كلفة الإنتاج والحصول على المعلومات.
- ✓ زيادة كمية المعلومات المالية لاحتياجات المؤسسة والمستخدمين.
- ✓ إتاحة تلك المعلومات لعدد كبير من المستخدمين لها في الوقت.
- ✓ إعداد بيانات أعمق للمستخدمين و لعدد من السنوات.

المبحث الثالث: جودة المعلومات المحاسبية وعلاقتها بالتدقيق الداخلي.

تتأثر جودة المعلومات المحاسبية بعدة عوامل ويعد التدقيق الداخلي أحد أهم تلك العوامل من خلال الدور الذي يقوم به في الرقابة على مختلف العمليات المالية والتشغيلية التي تقوم بها المؤسسة.

فخصص المبحث الثالث لدراسة علاقة التدقيق الداخلي بجودة المعلومات المحاسبية من خلال التطرق إلى تقييم نظام الرقابة الداخلية في المطلب الأول، والإفصاح المحاسبي ونجاعته في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المطلب الثاني، وكذلك أهمية التدقيق الداخلي في تحقيق صدق وشرعية المعلومات المحاسبية في المطلب الثالث.

المطلب الأول: دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية:

يعمل التدقيق الداخلي على اكتشاف مواطن القصور في نظام الرقابة الداخلية من أجل العمل على معالجتها وبالتالي تطوير وتحسين الرقابة الداخلية، كما يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الوسائل التي تستخدمها الإدارة بغرض التحقق من فعالية نظام الرقابة الداخلية.

أولاً: تعريف الرقابة الداخلية: هناك تعاريف كثيرة للرقابة الداخلية من بينها مايلي:

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

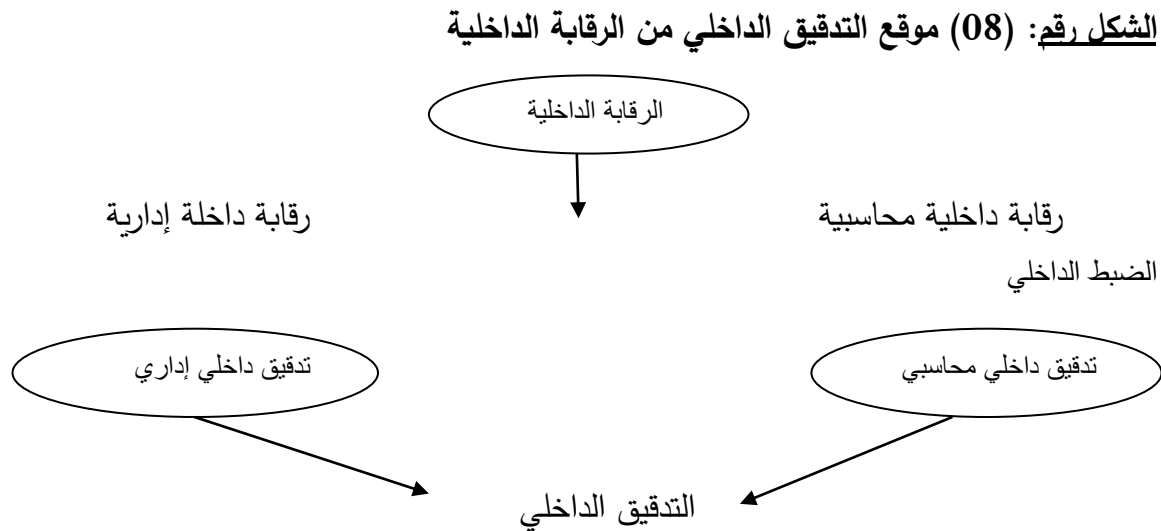
تعريف لجنة طرائق التدقيق CPA: "الرقابة الداخلية تشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والمقاييس المتبعة في المشروع بهدف حماية أصوله، وضبط ومراجعة البيانات المحاسبية، والتأكد من دقتها ومدى الاعتماد عليها، وزيادة الكفاية الإنتاجية، وتشجيع العاملين على التمسك بالسياسات الإدارية الموضوعة".¹

تعريف لجنة المنظمات الراعية COSO: "الرقابة الداخلية هي سلسلة من الإجراءات والعمليات، تتم بواسطة مجلس إدارة المؤسسة، وموظفيها الآخرين وتصمم لتوفر تأكيداً معقولاً فيما يتعلق بتحقيق الأهداف التي تشملها المجموعة التالية:²

- ✓ كفاءة وفاعلية العمليات.
- ✓ مصداقية التقارير المالية.
- ✓ الالتزام بالقوانين والتعليمات ذات العلاقة.

التدقيق الداخلي يعتبر من أهم عناصر الرقابة الداخلية، ودور المدقق الداخليين حصر في مبدأ الالتزام بالإجراءات الرقابية، وكذا تقييمها لإجراء ترميزاً مدبوقاً من مميزات الرقابة الداخلية، إضافة إلى كفاية المشاركة الفعالة من مجلس الإدارة ووجود قسم تدقيق داخلي فعال ينعهمينة الإدارة على هيكل الرقابة الداخلية، كما يشكلاً عائداً على عمليات الغش التي قد تقوم بها الإدارة.

يعتبر التدقيق الداخلي من بين الأدوات التي تستخدم لتحقيقنا للالتزام بإجراءات الرقابة الداخلية والعمل على تحسينها في الشركة، والشكل الموالي يوضح موقع التدقيق الداخلي من الرقابة الداخلية:³



¹ خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات، الطبعة الرابعة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2007، ص 167.

² لجنة المنظمات الراعية، الرقابة الداخلية - إطار متكامل - ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، الرياض، السعودية، 2010، ص 17.

³ محمد علي محمد الجابري، دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، رسالة جامعة صنعاء، اليمن، 2014، ص 34.

حيث تتعمسؤولية ووضع نظام الرقابة الداخلية على إدارة التنظيم نفسه، والإدارة تعتمد في متابعة أداء هذا النظام على المدققين الداخليين، حيث يشير المعيار رقم 2120 إلى أنه ينبغي أيضاً عند نشاط التدقيق الداخلي المؤسسة في وضع آليات فعالة للرقابة عن طريق تقييم فعالية وكفاية تلك الآليات، وكذلك نظرياً تعزيز التحسين المستمر للمؤسسة، وإذا أخذنا في الاعتبار أن تطوير أي نظام للرقابة الداخلية يركز على مسؤولية وليا ته يوض على الإجراءات الرقابية، تطبيقاً لإجراء الرقابية، اختبار مدبا لإلتزامها وأخيراً تقييمها. حيث إن مسؤولية المدقق الداخلي تقتصر فقط على اختبار مدبا لإلتزامها بالإجراء الرقابية وتقييمها في حين أن مسؤولية وضع الإجراءات أو تطبيقها تقع على عاتق مكلنا لإدارة التكتيكية والإدارة التنفيذية، ويقوم أيضاً قسم التدقيق الداخلي بتقييم مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية وكذلك نظرياً أكثر تنظيمياً وشمولية مما تقوم بها الإدارات ذاتها، كما أن وجود نظام سليم للتدقيق الداخلي يمدنا بعماد المدقق الخارجي لدرجة متانة أنظمة الرقابة الداخلية، كما يمكنها الاعتماد على بعض الكشوفات والقوائم التي أعدها المدقق الداخلي.¹

المطلب الثاني: الإفصاح المحاسبي ونجاعته في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية:

يعد الإفصاح المحاسبي مفهوماً أساسياً للمبادئ المحاسبية المهمة التي تلعب دوراً هاماً في إثراء قيمة ومنفعة البيانات والمعلومات المحاسبية التي تظهر في القوائم المالية، والتي تستخدم لأغراض عدة منها: اتخاذ قرارات الاستثمار والائتمان في المؤسسة وكذلك كإسهاباً من حيث تحقيقها على كفاءة استغلال الموارد الاقتصادية المتاحة علمستو بالمؤسسة وعلى المستوى القومي لاقتصاد القومي.

أولاً: مفهوم الإفصاح المحاسبي:

يعرف طارق عبد العال بأنه: "عملية منهجية توفير المعلومات، وجعلها لقرارات المتصلة بالسياسة المتبعة من جانب المؤسسة المعروفة والمعلومة من خلال النشر والانفتاح".² يعرفه خالد الخطيب: "بأنها إظهار القوائم المالية لجميع المعلومات الأساسية التي تهم الأطراف الخارجية عن المؤسسة بحيث تتعينها على اتخاذ قرارات شديدة".³ يتضح من هذا التعريف أن الهدف من الإفصاح هو توفير معلومات تتقيد المساهمون، المستثمرون، المقرضون، الموردون، وغيرهم في اتخاذ قرارات شديدة وليس المستثمرون فقط بحيث يتم عرض هذه المعلومات في القوائم المالية. ثانياً: أنواع الإفصاح المحاسبي: هناك عدة أنواع للإفصاح تتمثل في ما يلي:¹

¹ بارهمة كنة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة ماجستير، قسم معلوماتي، تخصص إدارتي، جامعة قسنطينة 2،

2014 / 2013، ص 84 .

² طارق عبد العال: حوكمة الشركات (المفاهيم، المبادئ، التجارب، تطبيقات الحوكمة في المصارف)، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص 731.

³ خالد الخطيب: الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المساهمة العامة الأردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم واحد، مجلة جامعة دمشق، العدد 2، جامعة دمشق، جامعة العلوم التطبيقية، الأردن، 2002، ص 153.

- 1) الإفصاح الكافي: ويتضمن هذا النوع الإفصاح عن الحد الأدنى من المعلومات المحاسبية المطلوبة من قبل مستخدمي القوائم المحاسبية.
 - 2) الإفصاح الكامل: ويشمل الإفصاح عن كافة المعلومات المحاسبية المتوفرة مما يعني معه إظهار معلومات بكميات كبيرة مما يؤدي إلى إغراق مستخدمي القوائم المحاسبية بمعلومات قد لا يكونوا بحاجة إليها.
 - 3) الإفصاح العادل: يشمل الإفصاح عن المعلومات بطريقة تتضمن وصول نفس القدر منها إلى كافة المستفيدين دون وجود تحيز إلى جهة معينة، من خلال استخدام أسلوب أو مصطلحات سهلة الفهم من قبل الجهات المستفيدة.
 - 4) الإصلاح الإلزامي: ويتضمن الإفصاح هنا وفقا لما نصت عليه القوانين المختصة وذلك قد يكون على حساب معلومات أخرى ربما تكون مهمة إلا أن القوانين المختصة لم توليها الاهتمام الكافي لإظهارها.
- (الإفصاح الإعلامي: هنا الإفصاح عن معلومات إضافية من أجل توسيع معرفة مستخدمي القوائم⁵ المحاسبية فهو يظهر إلى جانب المعلومات المحاسبية المهمة.

ثالثا: المقومات الأساسية للإفصاح عن المعلومات المحاسبية:

يرتكز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المنشورة على المقومات الرئيسية التالية:²

- 1) تحديد المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية
- 2) تحديد الأغراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية
- 3) تحديد طبيعة ونوع المعلومات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها
- 4) تحديد أساليب وطرق الإفصاح عن المعلومات المحاسبية
- 5) توقيت الإفصاح عن المعلومات المحاسبية

1) تحديد المستخدم المستهدف للمعلومات المحاسبية: تعددت الفئات المستخدمة للمعلومة المحاسبية كما تختلف طرق استخدامها لهذه المعلومات، فمنها من يستخدمها بصورة مباشرة ومنها من يستخدمها بصورة غير مباشرة، ومثال ذلك الملاك الحاليون والمحتملون، الدائنون، المحللون الماليون، الموظفون، الجهات الحكومية... الخ

2) تحديد الأغراض التي تستخدم فيها المعلومات المحاسبية: خاصية الملائمة تتطلب وجود صلة وثيقة بين طرق إعداد المعلومات والإفصاح عنها من جهة والغرض الرئيسي من استخدامها من جهة أخرى، بمعنى أن ملائمة المعلومات لمستخدم معين في غرض معين قد لا تكون بالضرورة ملائمة لغرض بديل أو

¹إينا سعيد اللهنس :
الفجوة بين الإفصاح المحاسبية والإفصاح في التدقيق في ظل اقواء المحاسبية وأدلة التدقيق الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية العراقية نشرت في المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، العدد 07 2002، ص5.

² ناجي بن يحي، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبية، مذكرة ماجستير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2012/2013، ص88-95.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

مستخدم بديل، وعليه ينبغي ربط الغرض الذي تستخدم فيه المعلومات المحاسبية بخاصية ملائمتها والتي تعد المعيار النوعي الذي يحدد طبيعة المعلومات الواجب الإفصاح عنها.

لتحديد طبيعة ونوع المعلومات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها هناك نوعين هما:

✓ **المعلومات الكمية (المالية):** يهتم الإطار الفكري الصادر عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية بالقوائم المالية ذات الغرض العام مشتملة عن القوائم المالية الموحدة التي تعدها الوحدات الصناعية والمالية سواء في القطاع العام أو الخاص، وتتمثل هذه المعلومات في خمسة مجالات أساسية وهي الميزانية العمومية، قائمة الدخل، قائمة التغير في الحقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة الأرباح المحتجزة.

✓ **المعلومات غير الكمية (غير مالية):** يتم الإفصاح عن المعلومات غير الكمية من خلال القوائم المالية الرئيسية والملحقة أو الملاحظات الهامة، بالإضافة إلى تقرير الإدارة، ويقول هندر كسون: تعتبر المعلومات غير الكمية ملائمة والإفصاح عنها مستمر إذا كانت مفيدة في عملية اتخاذ القرارات.

(3) **تحديد أساليب وطرق الإفصاح عن المعلومات المحاسبية:** يتطلب الإفصاح المناسب أن يتم عرض المعلومات في القوائم المالية بطرق يسهل فهمها وترتيب وتنظيم المعلومات بصورة منطقية تركز على الأمور الجوهرية وفقاً لمبدأ الأهمية النسبية يمكن للمستخدم المستهدف قراءتها بيسر وبسهولة.

(4) **توقيت الإفصاح عن المعلومات المحاسبية:** نشر المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب من الأمور الهامة التي تزيد من قيمتها وتجعلها أكثر ملائمة في اتخاذ القرارات الصائبة.

حيث أن جمعية المحاسبة الأمريكية (AAA)¹ أعلنت أن توقيت التقارير هو عنصر حيوي من عناصر الإفصاح المحاسبي.

المطلب الثالث: أهمية التدقيق الداخلي في تحقيق مصداقية وشرعية المعلومات المحاسبية.

تعتبر مسألة مصداقية المعلومات المحاسبية هدفاً رئيسياً للنشاط التدقيقي، كما أن العلاقة بين التدقيق الداخلي ونظم المعلومات المحاسبية تبيّن أن للتدقيق مساهمة كبيرة من خلال فعاليتها في تقليل الأخطاء وإمكانية الحد منها وهذا من خلال نظام الرقابة السليم لهذا البيئة.

أولاً: أهمية المعلومات المحاسبية الصادقة ودورها في اتخاذ القرارات:

إن المعلومات المتاحة لتخاذ القرارات لها تأثير كبير على القرار الذي يتخذها فكلما زاد تملك المعلومات كان اختيار متخذ القرار أفضل والعكس صحيحاً الأمر الذي يجعل لإدارة تبحرنا فضلاً عن المعلومات، باعتبارها تزيديد صيد المعرفة لتخاذ القرار وتقلل من جوانب المخاطرة

¹ عبد الحي مرعي، محمد الصبان، محمد القوي، أصول القياس والإتصال المحاسبي، دار النهضة العربية، 1988، ص 159.

الفصل الأول: مدخل نظري حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

وعليه فإن اتخاذ القرارات والمعلومات موضوعان مرتبطان لا يمكننا التعرض لأحدهما دون الآخر، حيث أن عملية اتخاذ القرارات تتركز في كمرأجلها علماً بالمعلومات التي يجب حوزة متخذ القرار.¹

ثانياً: مخاطر عدم مصداقية المعلومات في المؤسسة:

إن عدم توفر المعلومات الكافية والمناسبة وكذا المعلومات الصحيحة التي يعتاد عليها المؤسسة من أهم أسباب فشل الكثير من القرارات،

حيث أن سلامة وفعالية القرارات يتوقفان بالدرجة الأكبر على سلامة وكفاية المعلومات التي يليها القرار، وتحتاج إدارة المعلومات تفكيراً لأوجه نشاطها وفي كل مجالاتها، حيث يطلب منا القرار علماً باختلاف مستوياتهما التنظيمية مع معلومات صحيحة وحديثة تساهم في اتخاذ القرارات،

كما أن صنع القرار الجيد يعتمد على معلومات ملائمة لطبيعة القرار من حيث النوعية، الوقت، التكلفة، إضافة لكون المعلومات الكاملة قد تساهم في صنع قرار جيد وبناء عليه فإن المعلومات المتوفرة يجب أن تكون ملائمة من حيث النوعية الدقة، الشمول، الكفاية، الوقت، والتكلفة.²

¹مصطفى نالد لاهمة أساسيات تنظيم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى لمؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 52.

²شبير أحمد بيد الهادي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار الإداري، مذكرة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة فلسطين، 2006،

خلاصة الفصل :

إن وظيفة التدقيق هي وظيفة شاملة داخلية ضرورية تابعة للمؤسسة تقوم بنشاط رقابي مستقل لقياس فعالية الوسائل الرقابية المطبقة، والوظيفة الأساسية للتدقيق الداخلي تكمن في القيام بفحص انتقادي تقيمي لنظام الرقابة الداخلية فهي تسعى لتحقيق مجموعة من الأهداف تتعلق بالحماية أو البناء، كل هذا يهدف لاكتشاف العيوب والأخطاء والتلاعب الموجود والعمل على تصحيحها في الوقت المناسب لتجنب أكبر قدر ممكن من الخسارة، كما تعتبر المعلومات المحاسبية المقوم والموجه للقرار والتي يتكون منها أساسا لما توفره هذه المعلومات المحاسبية من أمن وضمان كمتطلبات أساسية وضرورية في عالم الأعمال، وعليه يجب أن تكون هذه المعلومات المحاسبية ذات جودة عالية، ولا تكتسب هذه المعلومات هذه الخاصية إلا إذا تم تدقيقها من قبل المدققين الداخليين.

ومن خلال ما سبق نستنتج أن التدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وذلك من خلال:

- تدقيق البيانات وبالتالي الحصول على معلومات محاسبية يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرار
- يعمل على التحقق من صحة المعلومات والبيانات الشخصية في المؤسسة.
- يعمل على فحص وتقييم مدى سلامة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، ومدى تحقق أهدافها، والتي من بينها دقة المعلومات المحاسبية التي ينتجها النظام المحاسبي في المؤسسة.

الفصل الثاني:

الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي

في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

تمهيد:

بعد أن تم التطرق في الجزء النظري، لأهم الأسس النظرية لموضوع الدراسة، سنتناول في هذا الفصل التطبيقي منهجية الدراسة الميدانية، من خلال تحديد دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بالتطبيق على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة، وهذا بالاعتماد على تحليل وتفسير محاور الاستبيان، ولتحقيق هذه الدراسة قمنا بتصميم الاستبيان يتضمن جزئين، الجزء الأول يتعلق بالمعلومات الشخصية عن العينة أما الجزء الثاني فهو يتعلق بالجانب التطبيقي لهذه الدراسة ولقد قسم إلى ثلاث محاور، حيث قسم هذا الفصل إلى مبحثين.

خصص المبحث الأول لمنهجية الدراسة المتبعة، حيث تناولنا فيه منهج الدراسة، وكذا تحديد مجتمع وعينة الدراسة، أداة الدراسة الميدانية بالإضافة إلى شرح كيفية إعداد الدراسة، وقياس ثبات وصدق هذا الاستبيان، وذلك من أجل التأكد من سلامة ووضوح فقراتها، وهذا بدوره يعزز الثقة والدقة في النتائج المتوصل إليها.

أما المبحث الثاني المعنون بدراسة وتحليل النتائج تناولنا فيه المتغيرات الديمغرافية وتناولنا كذلك تحليل وتفسير نتائج الاستبيان في المطلب الثاني أما المطلب الثالث فتضمن اختبار الفرضيات.

المبحث الأول: منهجية الدراسة الميدانية

سنتناول في هذا المبحث المنهج العلمي المستخدم في الدراسة الميدانية، والتعريف بمجتمع وعينة الدراسة وكذلك الأدوات البحثية المستخدمة في جمع البيانات والتطرق لصدقها وثباتها.

المطلب الأول: المنهج العلمي المستخدم في الدراسة

يمكن اعتبار منهج البحث الطريقة التي يتبعها الباحث ويعتمد عليها ليصل في النهاية إلى نتائج تتعلق بالموضوع محل الدراسة، كما أنه الأسلوب المنظم المستخدم لحل مشكلة البحث، إضافة إلى أنه العلم الذي يعنى بكيفية إجراء البحوث العلمية.

بغية تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي في عرض البيانات والمنهج التحليلي في تحليل نتائج الدراسة، سعينا للوصول إلى قياس دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بالتطبيق على عينة تكونت من مجموعة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة، الذي يهدف إلى توفير البيانات والحقائق عن المشكلة موضوع البحث لتفسيرها والوقوف على دلالاتها، والوصول إلى المعرفة الدقيقة والتفصيلية لها وتحقيق تصور أفضل وأدق للظاهرة موضوع الدراسة.

كما استخدمنا لتحليل موضوع الدراسة، أسلوب من أساليب المنهج الوصفي التحليلي وهو أسلوب دراسة الحالة، من خلال تطبيق الدراسة النظرية على عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة، بالإضافة إلى ذلك استخدمنا مصدرين أساسيين للبيانات هما:

(1) المصادر الثانوية: وهي تتمثل في بيانات الجانب النظري للبحث، والمتمثلة أساسا في الكتب والمراجع ذات العلاقة، والدراسات السابقة في مجال التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، من أجل الإثراء في هذه الدراسة، وكذا المقالات والتقارير التي تناولت موضوع الدراسة، بالإضافة إلى البحث والاطلاع على مواقع مختلفة على شبكة الانترنت.

(2) المصادر الأولية: ولمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث، لجأنا إلى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبيان كأداة رئيسية للبحث، صمم خصيصا لهذا الغرض، وتمتوزيع قوائم الاستبيان على مجموعة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة الممثلة لعينة الدراسة، وتم القيام بجمع وتفريغ وتحليل الاستبيان باستخدام برنامج SPSS 19 الإحصائي.

المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

أولاً: مجتمع الدراسة:

مجتمع الدراسة يعرف بأنه جميع مفردات الظاهرة التي تم دراستها بناء على مشكلة الدراسة وأهدافها فان المجتمع المستهدف يتكون من كل المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة، ونظرا لمحدودية مجتمع الدراسة، قمنا بمتابعة أفراد الدراسة لتعبئة الاستبيان سواء بالمقابلة شخصيا أو إيصالها عن طريق الزملاء، وقد تم توزيع الاستبيان على جميع أفراد الدراسة وتم استعاد جميع الاستبيانات لتصبح الاستبيانات الصالحة 34 استبيان.

ثانياً: عينة الدراسة:

تم تحديد عينة الدراسة بطريقة العينة العشوائية الطبقية من المجتمع وبلغ حجم العينة 34 عينة وتم توزيع الاستبيان على جميع أفراد العينة واستردادها.

حدود الدراسة: في هذا المجال نوضح الحدود المختلفة التي أجريناها والمتمثلة فيمايلي:

الحدود المكانية: الغرض من هذه الدراسة هو استبيان مدي مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وقد شملت الدراسة ولاية المسيلة بغرض الحصول على العينة اللازمة للدراسة.

الحدود الزمنية: امتدت هذه الدراسة من الشهر مارس إلى غاية الشهر ماي، من نفس السنة وذلك بدءا من إعداد وتحضير الاستبيان مرورا بتوزيعه ومن ثم جمع الاستمارات.

الحدود الموضوعية: اهتمت هذه الدراسة بالمواضيع المرتبطة أساسا بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.

المطلب الثالث: أداة الدراسة الميدانية والأساليب الإحصائية المستخدمة

أولاً-أداة الدراسة الميدانية:

لقد تم تصميم استبيان يتناسب مع موضوع الدراسة وأهدافها وتم تقسيمه إلى قسمين كمايلي:

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

القسم الأول: يتكون من البيانات الشخصية لمجتمع الدراسة ويتكون من 5 فترات (العمر، المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي)

والقسم الثاني: عبارة عن مجالات الدراسة يشمل ثلاثة محاور أولهما خاص بدور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية، والثاني خاص بمساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية، وآخرهم متعلق بمساهمة التدقيق الداخلي في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال الرجوع إلى الجانب النظري المتعلق بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، وأيضاً من خلال الاستعانة بمجموعة من الاستبيانات المتعلقة بمتغيري الدراسة.

ثانياً: الأساليب الإحصائية المستخدمة:

للإجابة على أسئلة البحث واختبار صحة الفرضيات، تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية spss19 لتحليل بيانات الدراسة.

وهذا البرنامج يعتبر من الأدوات الهامة والمتقدمة لإجراء التحليلات الإحصائية اللازمة لتحليل بيانات الأبحاث، واعتمدنا في دراستنا واختبار الفرضيات البحث على الأساليب الإحصائية التالية:

(1) المتوسط الحسابي: يعتبر أحد مقاييس النزعة المركزية وهو مجموع القيم المدروسة مقسوم على عددها، وذلك بغية التعرف على متوسط إجابات المستجوبين، وهو يساعد في ترتيب العبارات حسب أعلى متوسط، وتم استعماله لمعرفة الاتجاه العام لإجابات أفراد العينة ومدى ثباتها، حيث يتم حسابات المتوسط الحسابي لكل عبارات الاستبيان والمتوسط الحسابي لكل محور.

(2) الانحراف المعياري: يعتبر من أهم مقاييس التشتت ويعبر عن مقدار تشتت القيم عن متوسطها الحسابي، حيث يتم حساب الانحراف لكل عبارات الاستبيان والانحراف المعياري لكل محور.

(3) التكرارات والنسب المئوية: تم استخدام هاذين المؤشرين في تحليل ووصف خصائص عينة الدراسة وتحليل محاور الاستبيان

(4) معامل الارتباط (ألفا كرونباخ): هو مؤشر لقياس مدى ثبات واتساق الاستبيان، ويتسم بدرجة عالية من الدقة من حيث قدرته على قياس درجة من التوافق فيما بين المحتويات، وتتمثل قيمة ألفا كرونباخ في الحد الأدنى في ثبات الاستبيان بمعنى أن ألفا كرونباخ مقياس متحفظ للثبات، ويأخذ معامل الثبات قيم محصورة

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

بين الصفر (0) و الواحد (1)، فإذا كان معامل الثبات مرتفعاً فهذا يعتبر مؤشراً جيداً على ثبات الاستبيان وصلاحيته وملائمة أغراض الدراسة فإذا زاد عن 60%.

المطلب الرابع: تصميم استمارة الأسئلة:

من خلال هذه المرحلة حاولنا قدر الإمكان تصميم أسئلة الاستبيان بصفة بسيطة، حيث تكون سهلة وقابلة للفهم من قبل المستجوبين والذين من الفروض أن يكون على إطلاع واسع بموضوع الدراسة، ومن أجل ضبط أهداف الدراسة وفرضيات البحث، قمنا بالإجراءات التالية:

- ❖ إعداد أسئلة الاستبيان الأولية، من أجل استخدامها في جمع البيانات والمعلومات.
- ❖ عرض الاستبيان على الأستاذ المشرف، من أجل اختبار مدى ملائمتها لجمع البيانات.
- ❖ خضع الاستبيان إلى عملية التحكيم من قبل أساتذة مختصين، وهذا بهدف سلامة المستوى المعلوماتي للاستبيان.
- ❖ تعديل الاستبيان بشكل أولي، حسب ما رآه المشرف والمحكمين لازماً للتعديل.
- ❖ إجراء دراسة استطلاعية أولية للاستبيان، والقيام بالتعديل المناسب.
- ❖ القيام بتحليل وتفسير واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS.

وبعد الأخذ بعين الاعتبار الملاحظات التي صدرت عن الأساتذة المحكمين، جاء الاستبيان في الصورة النهائية، كما هو موضح في الملحق رقم (1)، حيث تضمن 27 سؤالاً وتم صياغته باللغة العربية، وقد تم الاعتماد في تصميم الاستبيان، على سلم ليكارت خماسي الأبعاد كمقياس للإجابة عن فقرات الاستمارة المدرجة تحت ثلاث محاور أساسية، والجدول رقم (01) يوضح سلم ليكارت خماسي الأبعاد ودرجات المقياس.

جدول رقم (01): درجات مقياس ليكارت الخماسي

الاستجابة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	05	04	03	02	01

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على بيانات استمارة الاستبيان

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

ولتحديد طول كل بعد من أبعاد مقياس ليكرت الخماسي-الحدود الدنيا والعليا-المستخدم في محاور الدراسة، تم حساب المدى (5-1=4)، ثم تقسيمه على أبعاد المقياس الخمسة للحصول على طول البعد أي (5/4 = 0.80)، وبعد ذلك تم إضافة هذه القيمة، إلى أقل قيمة في المقياس، وهي الواحد الصحيح، وذلك لتحديد الحد الأعلى للبعد الأول وهكذا كما يلي:

الجدول رقم (02) : يوضح مقاييس الإجابة على فقرات الاستبيان

العدد	مجال الموافقة = 0.8	درجة الموافقة
1	1.8-1	غير موافق بشدة
2	2.60-1.8	غير موافق
3	3.40-2.61	غير متأكد
4	4.20-3.41	موافق
5	5-4.21	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات استمارة الاستبيان

تم تقسيم الاستبيان إلى ثلاث محاور، كما يوضحه الجدول رقم (03)، والذي يبين عنوان المحور، وأرقام الفقرات وعددها، والنسبة المئوية لكل محور، بالمقارنة مع العدد الكلي لفقرات الاستبيان.

جدول رقم (03): محاور الاستبيان وعدد فقرات كل محور ونسبتها المئوية

رقم المحور	العنوان	أرقام الفقرات	العدد	النسبة المئوية %
1	دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	7-1	07	31.81%
2	التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية	14-8	07	31.81%
3	التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	15-22	08	36.36%
المجموع		22-1	22	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات استمارة الاستبيان

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

نلاحظ من خلال الجدول رقم(03) أن عدد فقرات المحور الأول والمعنون بدور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية بلغ 07 فقرات بنسبة 31.81% من العدد الكلي لفقرات الاستبيان، وبلغ عدد فقرات المحور الثاني والمعنون بالتدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية 07 فقرات بنسبة 31.81% من العدد الكلي لفقرات الاستبيان، في حين بلغ عدد فقرات المحور الثالث المعنون بالتدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية 08 فقرات بنسبة 36.36%.

المطلب الخامس: صدق وثبات أداة الدراسة

أولاً: صدق الاستبيان.

يقصد بصدق أداة الدراسة، أن تقيس فقرات الاستبيان وضعت لقياسه، ولقد قمنا بالتأكد من صدق الاستبيان من خلال صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان، والصدق البنائي لمحاور المقياس.

ثانياً: ثبات الاستبيان

يقصد بثبات استبيان، أنها تعطي نفس النتيجة لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة، تحت نفس الظروف والشروط، أو بعبارة أخرى، أن ثبات استمارة الأسئلة يعني الاستقرار في نتائج استمارة الأسئلة، وعدم تغييرها بشكل كبير، فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات، خلال فترات زمنية معينة، وقد تم التحقق من ثبات أسئلة الاستبيان من خلال معامل ألفا كرونباخ، والجدول رقم (04) يمثل معامل ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبيان.

جدول رقم (04):معامل ألفا- كرونباخ لمحاور الاستبيان

عناوين المحاور	قيمة ألفا كرونباخ
المحور الاول: دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	0.85
المحور الثاني: التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية	0.76
المحور الثالث: التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	0.73

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

يتضح من الجدول رقم (04): أن قيم معامل ألفا كرونباخ للثبات انحصرت بين (0.73) كأدنى قيمة، و(0.85) كأعلى قيمة، وهذا يدل على أن قيمة الثبات مرتفعة، مما تدل على أن أداة الدراسة ذات ثبات عالي مما يجعلنا على ثقة تامة بصحة الاستبيان وصلاحيتها لتحليل وتفسير نتائج الدراسة واختبار فرضياتها، ومنه نستنتج أن أداة الدراسة التي أعدناها لمعالجة الموضوع هي صادقة وثابتة في جميع فقراتها وهي جاهزة للتطبيق على عينة الدراسة.

المبحث الثاني: دراسة و تحليل النتائج

المطلب الأول: المتغيرات الديمغرافية:

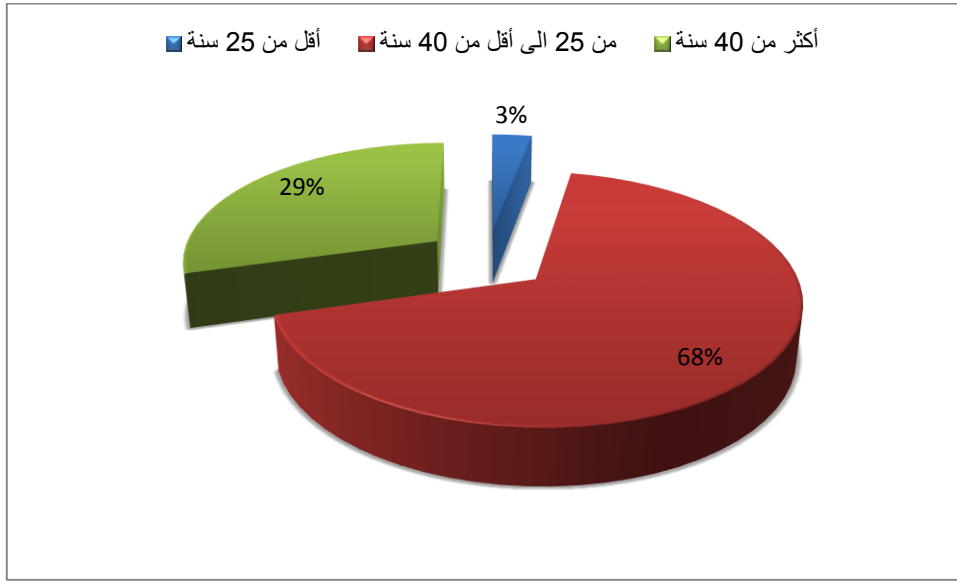
تضمنت المتغيرات الديمغرافية للدراسة كلا من: (العمر، المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي) حيث تم الحصول على النتائج التالية:

(1) السن:

الجدول رقم (05): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير السن

السن	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 25 سنة	1	2.9%
من 25 إلى أقل من 40 سنة	23	67.6%
أكثر من 40 سنة	10	29.4%
الإجمالي	34	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (09): يوضح توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير السن

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات أفراد عينة الدراسة والبالغ حجمهم إجمالاً 34 فرداً، نلاحظ أن عدد الأفراد الذين يقل سنهم عن 25 سنة قدر بـ 1 فرد فقط بنسبة 2.9%، في حين نلاحظ أن عدد الأفراد الذين يتراوح سنهم ما بين 25 إلى أقل من 40 سنة قدر بـ 23 فرد أي ما نسبته 67.6% وهم الأعلى نسبة، وأخيراً نلاحظ أن عدد الأفراد الذين يفوق سنهم 40 سنة قدر بـ 10 أفراد أي ما نسبته 29.4%.

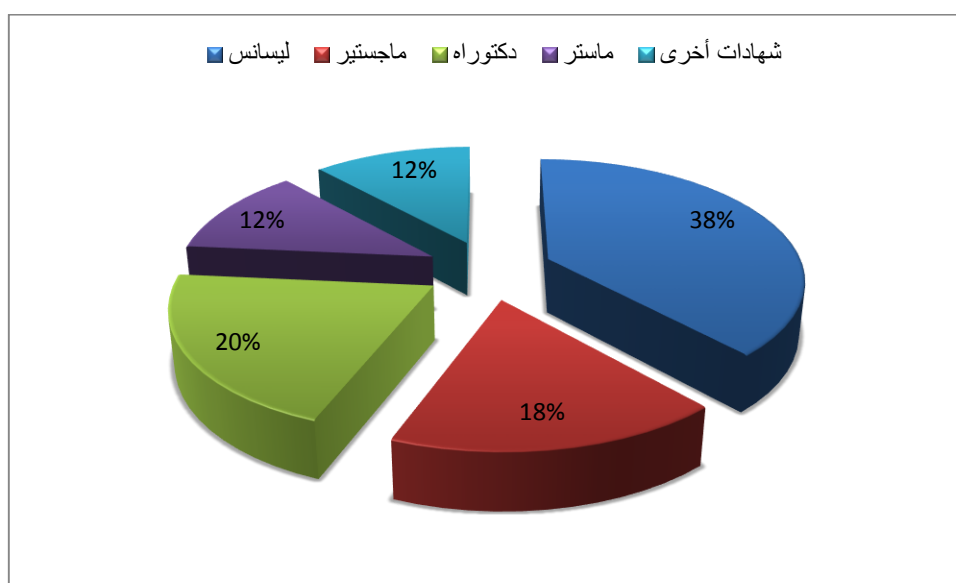
نلاحظ أن الفئة الغالبة هي الفئة التي تتراوح أعمارهم ما بين 25 إلى أقل من 40 سنة وتعتبر هذه الفئة مناسبة للعمل، بحسب توسط أعمارهم.

(2) المؤهل العلمي:

الجدول رقم (06): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرارات	النسبة المئوية
ليسانس	13	38.2%
ماجستير	6	17.6%
دكتوراه	7	20.6%
ماستر	4	11.8%
شهادات أخرى	4	11.8%
الإجمالي	34	100%

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (10): يوضح توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات أفراد عينة الدراسة والبالغ حجمهم إجمالاً 34 فرد، نلاحظ أن عدد الأفراد ذوي المؤهل العلمي ليسانس قدر بـ 13 فرد بنسبة 38.2% وهم الأعلى نسبة، في حين نلاحظ أن عدد الأفراد ذوي المؤهل العلمي ماجستير قدر بـ 6 أفراد أي ما نسبته 17.6%، أما الأفراد ذوي المؤهل

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

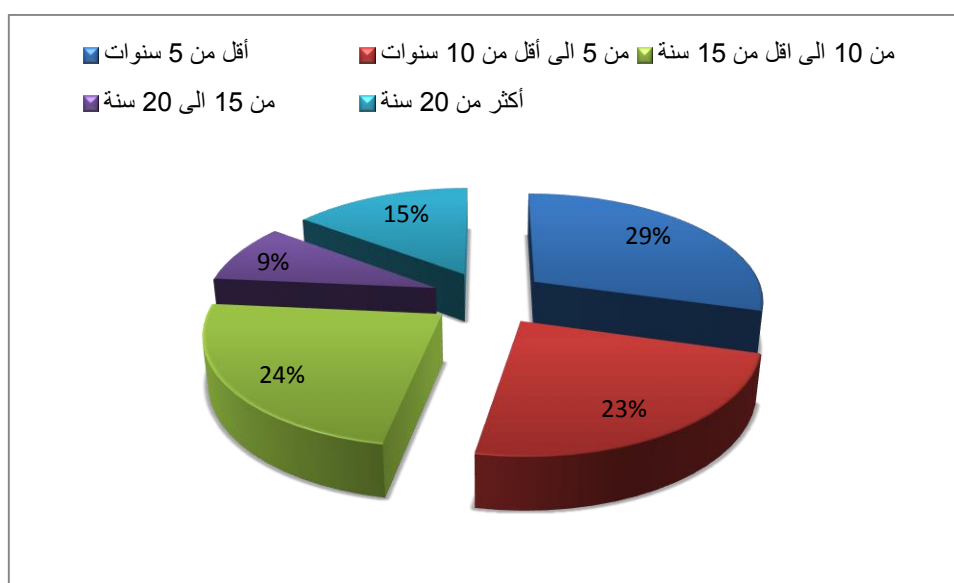
العلمي دكتوراه قدر عددهم بـ 07 افراد بنسبة بلغت %20.6, وأخيرا الأفراد الحاصلين شهادة ماستر والمقدر عددهم بـ 04 أفراد بنسبة %11.8، ونفس النسبة السابقة تمثل الأفراد الذين لديهم شهادات أخرى.

(3) الخبرة المهنية:

الجدول رقم (07) : يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	10	%29.4
من 5 إلى 10 سنوات	8	%23.5
من 10 إلى 15 سنة	8	%23.5
من 15 إلى 20 سنة	3	%8.8
أكثر من 20 سنة	5	%14.7
الإجمالي	34	%100

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (11): يوضح توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات أفراد عينة الدراسة والبالغ حجمهم إجمالاً 34 فرد، نلاحظ أن عدد الأفراد الذين مدة الخبرة لديهم أقل من 5 سنوات قدر بـ 10 أفراد بنسبة 29.4% وهم الأعلى نسبة، في حين نلاحظ أن عدد الأفراد الذين مدة الخدمة لديهم تتراوح ما بين 5 إلى أقل من 10 سنوات قدر بـ 8 أفراد أي ما نسبته 23.5%، ونفس النسبة السابقة تمثل الأفراد الذين تتراوح مدة الخبرة لديهم من 10 إلى أقل من 15 سنة، أما الأفراد الذين تتراوح مدة الخبرة لديهم ما بين 15 إلى 20 سنة فقد بلغ عددهم 3 أفراد بنسبة 8.8%، وأخيراً الأفراد الذين تفوق مدة الخبرة لديهم 20 سنة و المقدر عددهم 5 أفراد بنسبة 14.7%.

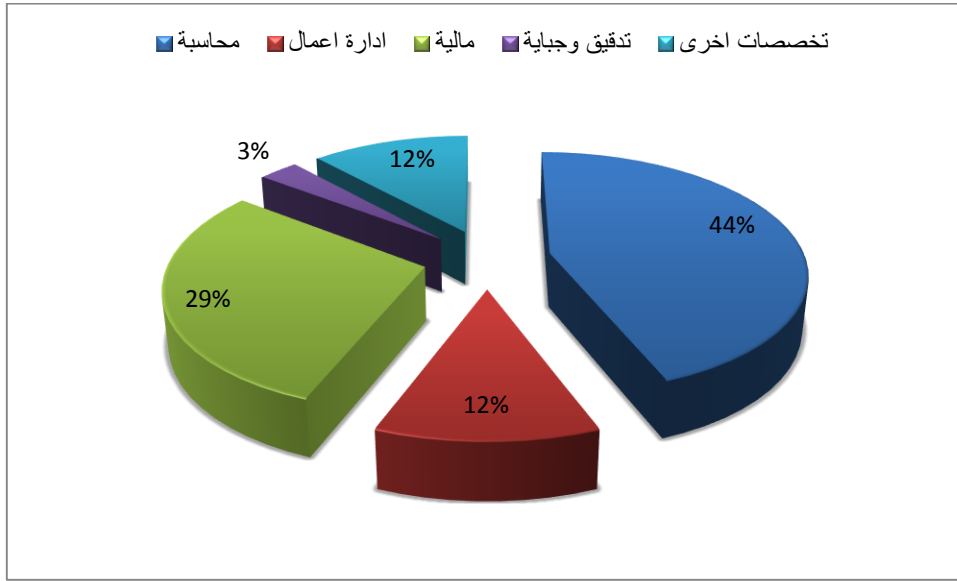
(4) التخصص العلمي:

الجدول رقم (08): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي

التخصص العلمي	التكرارات	النسبة المئوية
محاسبة	15	44.1%
ادارة اعمال	4	11.8%
مالية	10	29.4%
تدقيقوجباية	1	2.9%
تخصصات اخرى	4	11.8%
الإجمالي	34	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية



الشكل رقم (12): يوضح توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير التخصص العلمي

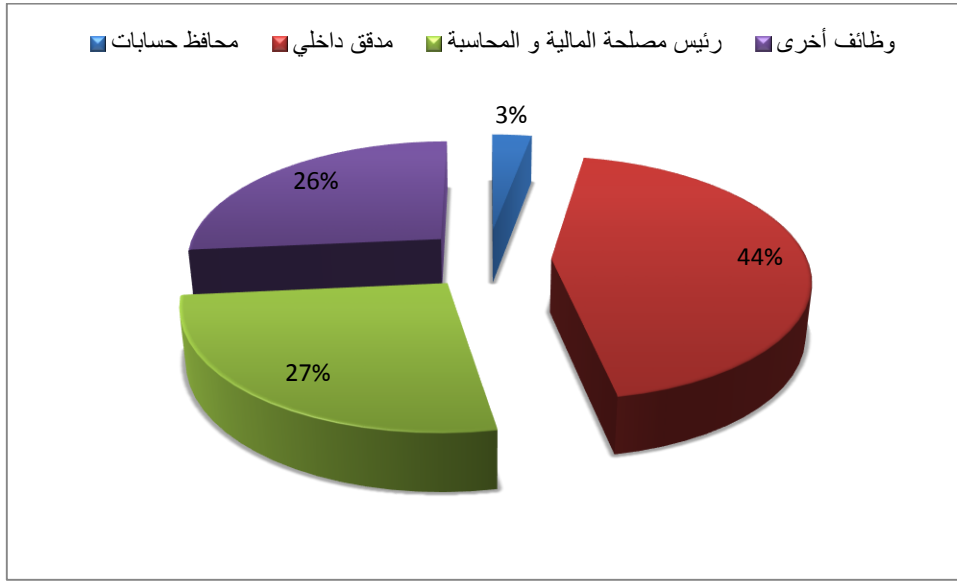
من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات أفراد عينة الدراسة والبالغ حجمهم إجمالاً 34 فرداً، نلاحظ أن عدد الأفراد الذين تخصصهم العلمي محاسبة قدر بـ 15 فرداً بنسبة 44.1% وهم الأعلى نسبة، في حين نلاحظ أن عدد الأفراد الذين تخصصهم العلمي إدارة أعمال قدر بـ 4 أفراد أي ما نسبته 11.8%، أما الأفراد الذين تخصصهم العلمي مالية فقد بلغ عددهم 10 فرداً بنسبة 29.4%، أما الأفراد أصحاب التخصص العلمي تدقيق وجباية فقد قدر عددهم بفرد واحد فقط بنسبة 2.9%، وأخيراً الأفراد الذين ينتمون إلى تخصصات علمية أخرى والمقدر عددهم بـ 4 أفراد بنسبة 11.8% .

(5) المسمى الوظيفي:

الجدول رقم (09): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة

الوظيفة	التكرارات	النسبة المئوية
محافظ حسابات	1	2.9%
مدقق داخلي	15	44.1%
رئيس مصلحة المالية والمحاسبة	9	26.5%
وظائف أخرى	9	26.5%
الإجمالي	34	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (13): يوضح توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة

من خلال الجدول أعلاه وبالنظر إلى تكرارات أفراد عينة الدراسة والبالغ حجمهم إجمالاً 34 فرد، نلاحظ أن عدد الأفراد الذين يشغلون منصب محافظ حسابات قدر بـ فرد واحد فقط بنسبة 2.9%، في حين نلاحظ أن عدد الأفراد الذين يشغلون منصب مدقق داخلي قدر بـ 15 فرد بنسبة 44.1% وهم الأعلى نسبة، أما الأفراد الذين يشغلون منصب رئيس مصلحة المالية و المحاسبة فقد بلغ عددهم 9 فرد بنسبة 26.5%، نفس النسبة السابقة تمثل الأفراد الذين يشغلون مناصب أخرى.

المطلب الثاني: تحليل وتفسير نتائج الاستبيان:

لتحليل فقرات الاستبيان تم استخدام اختبار (T testone sample) للعينة الواحدة ومستوى الدلالة لكل فقرة وتكون الفقرة ايجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها (إذا كانت القيمة المطلقة لـ T المحسوبة أكبر من قيمة t الجدولية) وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها (إذا كانت القيمة المطلقة للمحسوبة اقل من قيمة t الجدولية) وكذلك المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل فقرة.

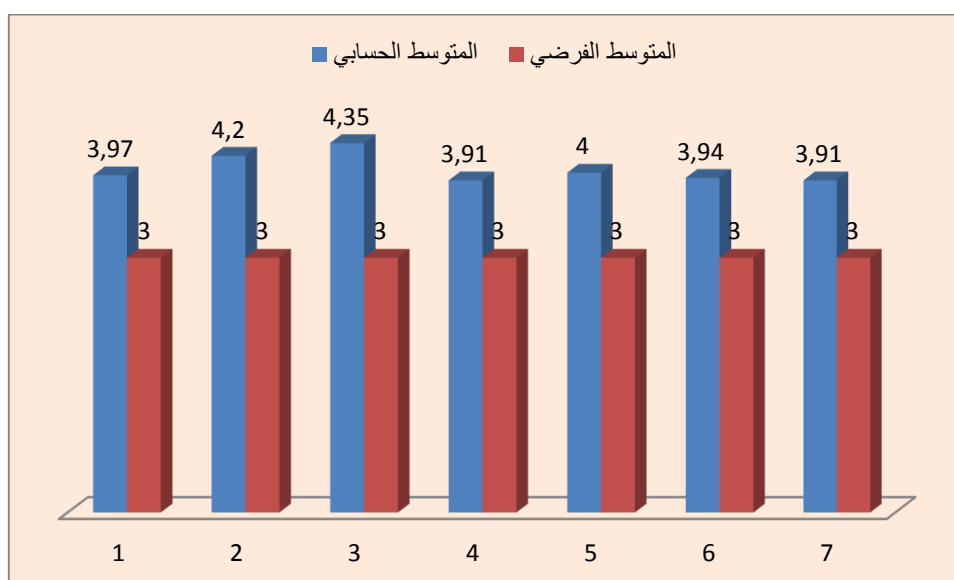
(1) تحليل عبارات المحور الأول: دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

الجدول رقم (10) : يوضح المتوسطات الحسابية وقيم t لعبارات محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

الرقم في الاستبيان	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة	الرتبة	المستوى
01	تقوم مصلحة التدقيق الداخلي باختبار نظام الرقابة الداخلية مع المدقق الخارجي مع رقة ومدى دقتها ومناسبتها	3.97	1.05	5.347	.000	4	عالية
02	يساهم التدقيق الداخلي في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية	4.20	.97	7.190	.000	2	عالية
03	لإستقلالية المدقق الداخلي دور كبير في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية	4.35	.98	8.041	.000	1	عالية
04	تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية	3.91	1.11	4.785	.000	6	عالية
05	يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول المؤسسة	4.00	1.07	5.434	.000	3	عالية
06	يعمل التدقيق الداخلي على تقييم إستراتيجية المؤسسة وتقييم قرارات المسيرين بشكلها	3.94	1.093	4.992	.000	5	عالية
07	يقوم المدقق الداخلي معالجته نقاط الضعف الموجودة وفقاً لنظام الرقابة الداخلية التي ترد في التقرير	3.91	.93	5.697	.000	7	عالية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

الشكل رقم (14): يوضح المتوسطات الحسابية والمتوسطات الفرضية للعبارات على محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

من خلال الجدول رقم (10) نحاول معرفة الآراء واتجاهات أفراد العينة وتحليلها بالترتيب التنازلي للعبارة حسب المتوسط الحسابي وموافقة (إيجابية) أو عدم موافقة (سلبية) على محتواها باستعانة بالدلالة للقيمة الإحصائية للاختبار T (ستيودنت).

نلاحظ أن إجابات أفراد عينة الدراسة والبالغ عددهم إجمالاً (34) فرد على محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية جاءت حسب الترتيب التالي عبارة "للاستقلالية المدقق الداخلي دور كبير في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدر بـ 4.35، تليها في المرتبة الثانية عبارة "يساهم التدقيق الداخلي في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية" بمتوسط حسابي قدر بـ 4.20، أما المرتبة الثالثة فقد عادة لعبارة "يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول المؤسسة" بمتوسط حسابي بلغ بـ 4.00، في حين عادة المرتبة الرابعة لعبارة "تقوم مصلحة التدقيق الداخلي باختبار نظام الرقابة الداخلية مع المدقق الخارجي لمعرفة مدى ملاءمته" بمتوسط حسابي بلغ بـ 3.97، أما المرتبة الخامسة فقد عادة لعبارة "يعمل التدقيق الداخلي على تنفيذ استراتيجيات المؤسسة وتقييم قراراتها المسيرين شكلياً" بمتوسط حسابي قدر بـ 3.94، وأخيراً المرتبة السادسة فقد عادة لكل من عبارة "تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية" وعبارة "يقوم المدقق الداخلي بمعالجة نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية التي ترد في التقرير" بمتوسط قدر بـ 3.91 وكل العبارات السابقة جاءت بدرجة عالية وبتجاه البديل "موافق بشدة و موافق" كما أن جميع قيم اختبار الدلالة الإحصائية T-Test جاءت دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.05).

التفسير: نستنتج من خلال ما سبق أن التدقيق الداخلي يساهم في تقييم نظام الرقابة الداخلية.

(2) تحليل عبارات المحور الثاني: التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

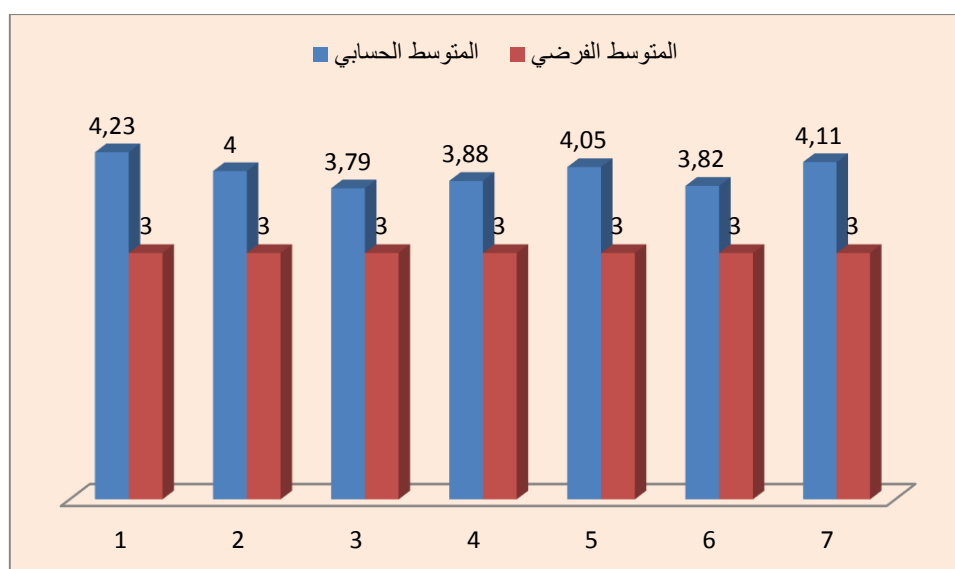
الجدول رقم (11): يوضح المتوسطات الحسابية وقيم t لعبارات محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

الرقم في الاستبيان	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة	الرتبة	الدرجة
--------------------	----------	-----------------	-------------------	--------	---------------	--------	--------

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

متوسطة	1	.000	7.301	.98	4.23	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من أن المعلومات المحاسبية تمتاز بأعدادها وفعاليتها مبادئ المحاسبية المتتعلقات	01
عالية	4	.000	5.921	.98	4.00	التدقيق الداخلي يميزه تخصصه في الجودة والتوعية للمعلومة المحاسبية	02
عالية	7	.001	3.857	1.20	3.79	هناك سهولة في تدفق البيانات المالية بين المدقق الداخلي والإدارة من خلال وقته في المؤسسة	03
عالية	5	.000	5.849	.87	3.88	يتوفر للمدقق الداخلي فرصاً لإطلاع عملاء التقارير الخارجية ولا سيما تلك التي يتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث	04
عالية	3	.000	5.480	1.12	4.05	المدقق الداخلي يقوم بالكشف والإفصاح كشفافية عن الانحرافات في حالة وجودها	05
عالية	6	.000	4.026	1.19	3.82	يتم الالتزام بمبدأ الثبات عند إعداد وعرض القوائم المالية التي تقوم المؤسسة سنة بإصدارها	06
عالية	2	.000	7.135	.91	4.11	تعتبر التقارير المعدّة من قبل المدقق الداخلي ذات أهمية كبيرة ولم تستخدم مالم علومات المحاسبية	07

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (15) : يوضح المتوسطات الحسابية والمتوسطات الفرضية للعبارات على محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

من خلال الجدول رقم (11) والشكل رقم (15) أعلاه نلاحظ أن إجابات أفراد عينة الدراسة والبالغ عددهم إجمالاً (34) فرد على محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية جاءت حسب الترتيب التالي عبارة "يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من أن المعلومات المحاسبية تم أعدادها وفقاً لمبادئ المحاسبية المتفق عليها" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدر بـ 4.23، تليها في المرتبة الثانية عبارة "تعتبر التقارير المعدة من قبل المدقق الداخلي ذات أهمية كبيرة لمستخدمي المعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي قدر بـ 4.11، أما المرتبة الثالثة فقد عادة ل عبارة "المدقق الداخلي يقوم بالكشف والإفصاح كاشفاً لشفافية عن الانحرافات في حال وجودها" بمتوسط حسابي بلغ بـ 4.05، في حين عادة المرتبة الرابعة ل عبارة "التدقيق الداخلي يعزز من خصائص الجودة النوعية للمعلومات المحاسبية" بمتوسط حسابي بلغ 4.00، أما المرتبة الخامسة فقد عادة ل عبارة "يتوفر للمدقق الداخلي فرصاً لإطلاعنا على التقارير الخارجية ولا سيما تلك التي تتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث" بمتوسط حسابي قدر بـ 3.88، في حين المرتبة السادسة عادة ل عبارة "يتم الالتزام بمبدأ الثبات عند إعداد وعرض القوائم المالية التي تقوم المؤسسة بإصدارها" بمتوسط حسابي قدر بـ 3.82، وأخيراً المرتبة السابعة ل عبارة "هناك سهولة في تدفق البيانات المالية بين المدقق الداخلي والإدارة من خلال موقعه في المؤسسة" بمتوسط قدر بـ 3.79 وكل العبارات السابقة جاءت بدرجة عالية وبتجاه البديل "موافق بشدة و موافق" كما أن جميع قيم اختبار الدلالة الإحصائية T-Test جاءت دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة (0.05).

التفسير : نستنتج من خلال ما سبق أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح و الشفافية

(3) تحليل عبارات المحور الثالث: التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

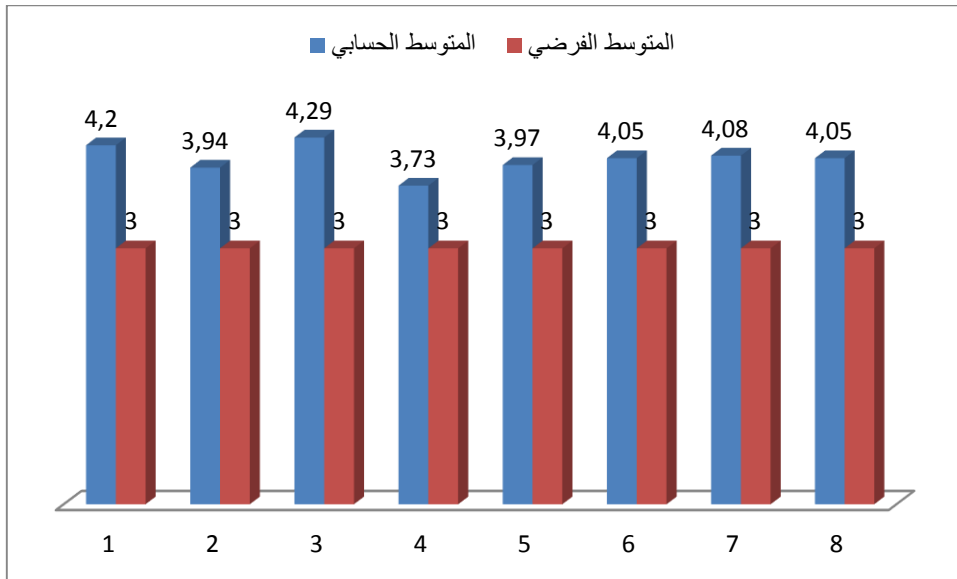
الجدول رقم (12): يوضح المتوسطات الحسابية وقيم t لعبارات محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

الرقم في الاستبيان	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة	الرتبة	المستوى
01	يساهم التدقيق الداخلي في تحسين سلامة وثوقية المعلومات المحاسبية	4.20	.94	7.429	.000	2	عالية
02	تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملائمة للتنبؤ بالمستقبل	3.94	.85	6.451	.000	6	عالية

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

03	التدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية	4.29	.97	7.778	.000	1	عالية
04	يراعى التدقيق الداخلي التأكد من توفر المعلومات الكافية في الوقت المناسب لتكنمنا اتخاذ القرار اتفيا للوقت المناسب	3.73	1.35	3.163	.003	7	عالية
05	التدقيق الداخلي يساهم في الالتزام بالنصوص التشريعات داخل المؤسسة.	3.97	1.08	5.208	.000	5	عالية
06	التدقيق الداخلي يمكنه استخدام المعلومات المحاسبية من التنبؤ	4.05	.91	6.717	.000	4	عالية
07	التدقيق الداخلي يجعل المعلومات تتميز بالموضوعية وعدم التحيز	4.08	.93	6.800	.000	3	عالية
08	التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة لها دور فعال في إعطاء معلومات ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها	4.05	1.12	5.480	.000	4	عالية

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (16) : يوضح المتوسطات الحسابية والمتوسطات الفرضية للعبارة على محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

من خلال الجدول رقم (12) والشكل رقم (16) أعلاه نلاحظ أن إجابات أفراد عينة الدراسة والبالغ عددهم إجمالاً (34) فرد على محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية جاءت حسب الترتيب التالي عبارة "التدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي قدر بـ 4.29، تليها في المرتبة الثانية عبارة "يساهم التدقيق الداخلي في تحسين لائمة وموثوقية المعلومات المحاسبية"

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

بمتوسط حسابي قدر بـ 4.20، أما المرتبة الثالثة فقد عادة لعبرة "التدقيق الداخلي جعل المعلومة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز" بمتوسط حسابي بلغ بـ 4.08، في حين عادة المرتبة الرابعة لكل من عبارة "التدقيق الداخلي يمكن استخدام المعلومات المحاسبية من التنبؤ" وعبارة "التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة لها دور فعال في إعطاء معلومات ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها" بمتوسط حسابي بلغ بـ 4.05، أما المرتبة الخامسة فقد عادة للعبارة "التدقيق الداخلي يساهم في الالتزام بالنصوص التشريعات داخل المؤسسة" بمتوسط قدر بـ 3.97، و المرتبة السادسة للعبارة "تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملائمة للتنبؤ بالمستقبل" بمتوسط حسابي بلغ بـ 3.94، وفي الأخير المرتبة السابعة للعبارة "يراعى التدقيق الداخلي التأكد من توفير المعلومات الكافية في الوقت المناسب لتتمكنا من اتخاذ القرارات في الوقت المناسب" بمتوسط قدر بـ 3.73، وكل العبارات السابقة جاءت بدرجة عالية وبتجاه البديل "موافق بشدة و موافق" كما أنا جميع قيم اختبار الدلالة الإحصائية T-Test جاءت دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05).

التفسير : نستنتج من خلال ما سبق أن التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

المطلب الثالث : اختبار الفرضيات:

1) الفرضية الأولى : حول دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

لاجراء اختبار T-Test عند مستوى الدلالة (0.05) ولدراسة دلالة الفروق بين المتوسط الحسابي والمتوسط الفرضي تم صياغة الفرضيتين التاليتين:

H_0 : ليس للتدقيق الداخلي دور في تقييم نظام الرقابة الداخلية.

H_1 : للتدقيق الداخلي دور في تقييم نظام الرقابة الداخلية.

و النتائج موضحة في الجدول التالي :

الجدول رقم (13): الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور دور

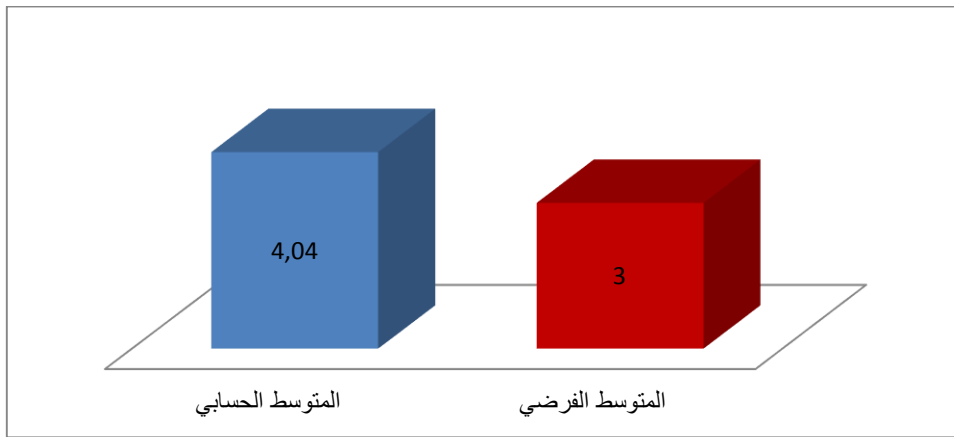
التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

الدرجة الكلية	N	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الفرق بين متوسط الأفراد والمتوسط	المتوسط الفرضي 03
				t	درجة مستوى القرار

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

	الدالة	الحرية		الفرضي		للأفراد		
دالة عند	0.00	33	16.16	1.042	.170	4.04	07	دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (17): الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

من خلال النتائج المبين بالجدول رقم (13) والشكل رقم (17) أعلاه نلاحظ وبناء على المتوسط الحسابي لمحور دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية والذي بلغ 4.04 أنه أعلى من المتوسط الفرضي والمقدر بـ 03، وهذا ما أكدته قيمة "t" بالنسبة للعينة الواحدة التي بلغت قيمتها 16.16 وهي قيمة موجبة "أي أن الفرق لصالح المتوسط الحسابي" ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$)، ومنه تم قبول الفرضية البديلة "H1 القائلة بـ " لتدقيق الداخلي دور في تقييم نظام الرقابة الداخلية"، ونسبة التأكد من هذه النتيجة هي 95% مع احتمال الوقوع في الخطأ بنسبة 5%.

(2) الفرضية الثانية: حول التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

لإجراء اختبار T-Test عند مستوى الدلالة (0.05) ولدراسة دلالة الفروق بين المتوسط الحسابي والمتوسط الفرضي تم صياغة الفرضيتين التاليتين:

H_0 : لا يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

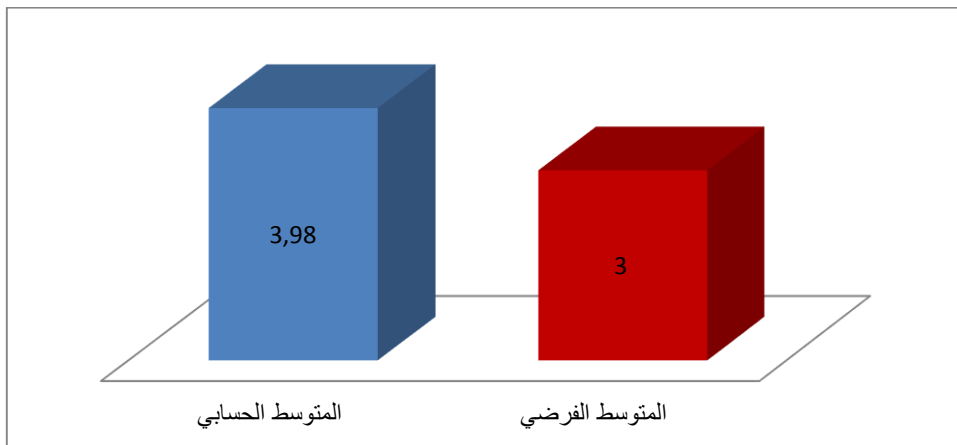
H_1 : التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية.

و النتائج موضحة في الجدول التالي :

الجدول رقم (14): الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

المتوسط الفرضي 03				الفرق بين متوسط الأفراد والمتوسط الفرضي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي للأفراد	N	الدرجة الكلية
القرار	مستوى الدلالة	درجة الحرية	t					
دالة عند 0.05	0.00	33	16.05	0.97	.160	3.98	07	التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح و الشفافية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الفصل الثاني: الجانب التطبيقي لدور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

الشكل رقم (18): الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

من خلال النتائج المبين بالجدول رقم (14) والشكل رقم (18) أعلاه نلاحظ وبناء على المتوسط الحسابي لمحور التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية والذي بلغ 3.98 أنه أعلى من المتوسط الفرضي والمقدر بـ 03، وهذا ما أكدته قيمة "t" بالنسبة للعينة الواحدة التي بلغت قيمتها 16.05 وهي قيمة موجبة "أي أن الفروق لصالح المتوسط الحسابي" ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$)، ومنه تم قبول الفرضية البديلة "H1 القائلة بـ" التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية"، ونسبة التأكد من هذه النتيجة هي 95% مع احتمال الوقوع في الخطأ بنسبة 5%.

3) الفرضية الثالثة: حول التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

لإجراء اختبار T-Test عند مستوى الدلالة (0.05) ولدراسة دلالة الفروق بين المتوسط الحسابي والمتوسط الفرضي تم صياغة الفرضيتين التاليتين:

H0 : لا يساهم التدقيق الداخلي في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية.

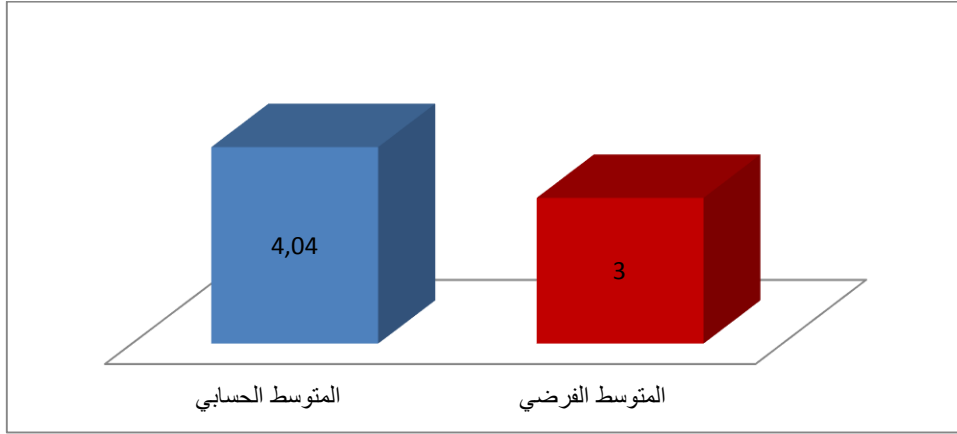
H1 : التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية.

و النتائج موضحة في الجدول التالي :

الجدول رقم (15): الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

المتوسط الفرضي 03				الفرق بين متوسط الأفراد والمتوسط الفرضي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي للأفراد	N	الدرجة الكلية
القرار	مستوى الدلالة	درجة الحرية	T					
دالة عند 0.05	0.00	33	17.36	1.04	0.17	4.04	08	التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على بيانات الاستبيان ومخرجات SPSS



الشكل رقم (19): الفرق بين المتوسط الحسابي لأفراد العينة والمتوسط الفرضي على محور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

من خلال النتائج المبين بالجدول رقم (15) والشكل رقم (19) أعلاه نلاحظ وبناء على المتوسط الحسابي لمحور التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية والذي بلغ 4.04 أنه أعلى من المتوسط الفرضي والمقدر بـ 03، وهذا ما أكدته قيمة "t" بالنسبة للعينة الواحدة التي بلغت قيمتها 17.36 وهي قيمة موجبة "أي أن الفروق لصالح المتوسط الحسابي" ودالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$)، ومنه تم قبول الفرضية البديلة "H1" القائلة بـ "التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية"، ونسبة التأكد من هذه النتيجة هي 95% مع احتمال الوقوع في الخطأ بنسبة 5%.

خلاصة الفصل:

من خلال ما تم تقديمه في الجانب النظري من هذا الموضوع و ما تم إسقاطه ومحاولة الكشف عليه في الجانب التطبيقي أين تم توزيع الاستبيان على عينة من مجتمع الدراسة وباختلاف تخصصاتهم ومؤهلهم العلمي وخبرتهم وطبيعة عملهم تم الحصول على آرائهم في موضوع دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال محاور الاستبيان الثلاث والتي تتضمن 27 عبارة، وبعد جمع البيانات تم تيويب وتصنيف نتائج الاستبيان من خلال برنامج spss19 الإحصائي والحصول على مجموعة من المتوسطات والانحرافات بغية الوصول إلى النتائج التي ساهمت بشكل كبير في اختبار فرضيات الدراسة.

الأختامه

خاتمة عامة

خاتمة:

من خلال دراستنا لموضوع دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتحقيقاً لأهداف دراسة البحث لقد حاولنا التطرق لمختلف الجوانب التي لها علاقة بالموضوع، حيث وجدنا أن التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة تمارس بكل موضوعية في جميع مجالات وظائف المؤسسة، والتي ترمز بصفة عامة إلى فحص مدى صحة المعلومات المحاسبية، والتي تلعب دور كبير وأساسي فهي تمثل نقطة الانطلاق والارتكاز لأي قرار سيتم اتخاذه لأن كل قرار كما يتضمن الفرص يتضمن التهديدات التي عواقبها قد تكون وخيمة ومكلفة، فلا بد أن تكون المعلومات المحاسبية الذي يستند عليها في هذا الإطار تتصف بالخصائص الضرورية المناسبة لنوع وطبيعة القرار المتخذ.

فبعد معالجتنا وتحليلنا لمختلف جواب الموضوع في الفصلين حاولنا الإجابة على الإشكالية والمتمثلة في

كيف يساهم التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ؟

وعند اختبارنا للفرضيات توصلنا إلى أن:

الفرضية الأولى: دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية ؛ فرضية صحيحة، اعتماداً على تصريحات الخبراء التي أكدت على كون التدقيق الداخلي أداة رقابية تعمل على التحسين المستمر لنظام الرقابة الداخلية، من خلال القيام بعمليات دراسته وتقييمه لاكتشاف أوجه القصور فيه وبالتالي اقتراح الحلول الملائمة، كما تساعد عدة عوامل في كيفية مساهمة التدقيق الداخلي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية أبرزها التزام المدقق الداخلي بالمهام ومعايير الممارسة المهنية الدولية.

الفرضية الثانية: التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

يهدف الإفصاح المحاسبي الى اظهار المعلومات المحاسبية بشكل يعكس المركز المالي الحقيقي للمؤسسة دون تضليل وهذا ما يساعد المدقق الداخلي في اعداد تقاريره بسهولة تامة مما يجعلها تتميز بالمصداقية والموثوقية واتخاذ قرارات رشيدة لصالح المؤسسة.

خاتمة عامة

الفرضية الثالثة:التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية، تعبر صحيحة نظرا لتوفير تصريحات المدققين الداخليين والذين لهم صلة بالتدقيق مع ما جاء به في الدراسة النظرية، حيث توجد شروط معينة يجب توفرها في المدقق الداخلي سواء كانت مؤهلات عملية وعلمية، أو أداب وسلوك المهنة وذلك ليقوم بإعداد تقارير يتضمن رأيه الفني المحايد، حول مصداقية المعلومات المحاسبية

من خلال ما درسنا وما تم التطرق إليه في موضوع بحثنا توصلنا إلى النتائج المتواضعة التالية:

- ❖ عدم وجود إدارة أو قسم خاص بالتدقيق الداخلي في فروع المؤسسة الاقتصادية.
- ❖ استقلالية مصلحة التدقيق الداخلي عن باقي المصالح.
- ❖ هناك علاقة وطيدة بين التدقيق الداخلي وكفاءة نظام الرقابة الداخلية.
- ❖ إن توفر الاستقلالية والحيادية لدى المدقق الداخلي يعزز من الثقة في الرأي الذي يبديه في تقريره عن المعلومات المحاسبية.
- ❖ هناك مجموعة من المعايير الواجب توفرها في تقرير المدقق الداخلي حتى يلبي حاجات مستخدمي المعلومات.
- ❖ يساهم التدقيق في زيادة وموثوقية المعلومات المحاسبية سواء من حيث ناحية صدقيه المعلومة أو قابليتها للقياس أو حياديتها.
- ❖ أهمية الإفصاح المحاسبي والشفافية في المعلومات المحاسبية التي عرضها في القوائم المالية سيكون له أثر إيجابي.
- ❖ تزداد جودة المعلومات المحاسبية كلما توفرت خصائص نوعية للمعلومات المحاسبية مما يساهم في عملية اتخاذ القرارات.

التوصيات

رغم دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية إلا انه يوجد بعض النقائص والتي أدت بنا إلى اقتراح بعض التوصيات التالية:

- ❖ ضرورة إنشاء لجنة للتدقيق الداخلي بالمؤسسات من أجل تفعيل هذه الوظيفة.
- ❖ على المؤسسات ذات الحجم الكبير تعيين أكثر من مدقق داخلي يتوفر فيهم مؤهلات علمية، في مجال المحاسبة والتدقيق ولديهم خبرة مهنية مقبولة.
- ❖ ضرورة تعاون الموظفين مع المدقق الداخلي والعمل بتوصياته.
- ❖ وضع قاعدة قانونية لمهنة التدقيق الداخلي.

خاتمة عامة

❖ العمل على إصدار معايير تدقيق داخلية في الجزائر لتلاءم مع البيئة الجزائرية أو تبني معايير الدولية.

❖ إصدار قوانين وتشريعات تلزم المؤسسات لوضع لجان خاصة بالتدقيق الداخلي.

❖ العمل على تدعيم استقلالية المدقق الداخلي من خلال إصدار قوانين تقرر ذلك.


أفاق الدراسة:

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

❖ دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

❖ دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء الإداري.

❖ التدقيق الداخلي في ظل استعمالا تكنولوجيا المعلومات.



قائمة المصادر

والمراجع

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع

أولاً: الكتب

- (1) أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي الحكومي، طبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2011.
- (2) أمين سيد أحمد لطفي، المراجعة الإدارية وتقييم الأداء، الدار الجامعية، الإسكندرية.
- (3) أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي الحكومي، دار صفاء للنشر والتوزيع، طبعة الأولى، عمان، 2011.
- (4) حامد نور الدين، عمار مريم، التدقيق الداخلي للتشبيكات في المؤسسة الاقتصادية، ط1، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، 2016.
- (5) خلف عبد الله الوردات، تدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق، ومؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2006.
- (6) خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات، الطبعة الرابعة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2007.
- (7) رائد محمد عبد ربه، المراجعة الداخلية، الحنادرية للنشر والتوزيع، 2010.
- (8) رضا خلاصي، مرام المراجعة الداخلية للمؤسسة، دار هومة، الجزائر، 2013.
- (9) صديقي مسعود، أحمد نقار، المراجعة الداخلية، ط الأولى، مطبعة مزورا، 2010.
- (10) طارق عبدالعالماد، حوكمة الشركات (المفاهيم، المبادئ، التجارب، تطبيقات الحوكمة في المصارف)، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005.
- (11) طواهري محمد التهامي، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، طبعة 3، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006.
- (12) عبد الفاتح محمد الصحن، فتحي رزق السوافيري، الرقابة المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، دار الثقافة للنشر، الإسكندرية، 2004.
- (13) عبد الحي مرعي، محمد الصبان، محمد الفيومي، أصول القياس والاتصال المحاسبي، دار النهضة العربية، 1988.
- (14) غسان فلاح المطارنة، تدقيق حسابات المعاصرة، طبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان.
- (15) فتحي رزقت السوافيري وآخرون، الرقابة والمراجعة الداخلية، دارا لجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2002.

قائمة المصادر والمراجع

- 16 منصور حامد محمود، وآخرون، أساسيات المراجعة، جامعة التعليم المفتوح، مصر .
- 17 مؤيد الفضل عبد الناصر نور، المحاسبة الإدارية، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الأردن، عمان،
- 18 مهدي مأمون حسن، نظم المعلومات المحاسبية والإدارية، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان الأردن، ط1، 2013
- 19 مصطفى الدلاهمة أساسيات نظم المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات، الطبعة الأولى مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، الأردن، 2008 .
- 20 محمد السيد سرياء، عبد الفتاح الصحن،، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 1998.
- 21 نادر شعبان إبراهيم السواح، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الإلكتروني، القاهرة، دار النشر الجامعية، 2006.
- 22 يوسف محمود الجربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، مؤسسة الوراق، الأردن، 2004.

ثانياً: مذكرات ورسائل جامعية

- 1 إبراهيم رياح إبراهيم المدهون، دور المدقق الداخلي في تفعيل إدارة المخاطر في المصارف العاملة في قطاع غزة، جامعة الإسلامية غزة، كلية قسم المحاسبة والتمويل، 2011.
- 2 رايح طويرات، علاقة المعلومات المحاسبية بمستوي الإفصاح في القوائم المالية، رسالة ماجستير، قسم العلوم التجارية جامعة المسيلة، الجزائر، 2013/2014.
- 3 شبير أحمد بيد الهادي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، مذكرة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة فلسطين، 2006.
- 4 على بن قطيب، دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، 2016/2017.

قائمة المصادر والمراجع

- (5) عبد الباسط مداح، أثر جودة المعلومات المحاسبية في الكشف عن الفساد المالي في ظل تبني حوكمة الشركات، أطروحة دكتوراة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، جامعة المسيلة، 2018/2017.
- (6) كنز تيارهمة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة ماجستير، قسم علوم التسيير، تخصص إدارة مالية، جامعة سنطينة 2، 2014 / 2013.
- (7) مصطفى بوركاب، لافي إبراهيم، نظام المعلومات المحاسبي وأثره على جودة القوائم المالية، مذكرة ماستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم المالية والمحاسبة، البويرة، 2015/2014.
- (8) محمد علي محمد الجابري، دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير، رسالة جامعة صنعاء، اليمن، 2014.
- (9) ناجي بن يحيى، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الإفصاح المحاسبي، مذكرة ماجستير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2013/2012.

المجلات والنشرات

- (1) المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي قام بترجمة هذه المعايير إلى اللغة العربية فريق عمل من مجلس حكام جمعية المدققين داخليين في لبنان بإشراف الأستاذ ناجي قاضي.
- (2) إيناس عبداللهحسن :
الفجوة بين الإفصاح في المحاسبة والإفصاح في التدقيق لاقواعد المحاسبية وأدلة التدقيق الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية العراقية نشرت في المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، العدد 07 2002 .
- (2) خالد الخطيب :
الإفصاح المحاسبي في التقارير المالية للشركات المساهمة العامة الأردنية في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم واحد، مجلة جامعة دمشق، العدد 2، جامعة دمشق وجامعة العلوم التطبيقية، الأردن، 2002، ص 153
- (3) لجنة المنظمات الراعية، الرقابة الداخلية- إطار متكامل-، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، الرياض، السعودية.
- (3) محمد أحمد إبراهيم خليل، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، العدد الأول، مصر، 2005، ص 26.



الملاحق

ملحق رقم : 01 أداة الدراسة

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وتدقيق

الاستبيان

يشرفنا أن نقدم إلى سيادتكم المحترمة هذا الاستبيان قصد التعاون معنا بتعبئته الدقيقة والموضوعية، وذلك من أجل مساعدتنا في إنجاز مذكرة ماستير في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، يهدف هذا الاستبيان للتعرف على : دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة، كما نؤكد لكم بأن البيانات و المعلومات التي سيتم الحصول عليها ستستخدم لأغراض البحث العلمي فقط، لذا نرجو منكم الإجابة بموضوعية بما يعبر عن وجهة نظركم وتقديركم الشخصي بوضع علامة (X) في الخانة المناسبة لرأيكم وجزآكم الله كل خير.

إعداد الطالبتين : إشراف الأستاذ:

- حميدي أحمد السعيد

زيان جوهر

عمرون سماح

معلومات عامة:

- (1) العمر: أقل من 25 من 25 إلى أقل من 40 من 40 فأكثر
- (2) المؤهل العلمي: ليسانسانماجستير دكتوراه ر شها مهنية أخرى وجدت.....
- (3) عدد سنوات الخبرة: أقل من 5 سنوات [1-] 10 سنوات م [10-] 15 سنة من 15-] 20 سنة أكثر من 20 سنة
- (4) التخصص العلمي: محاسبة إدارة أعمال مالية تدقيق وجباية تخصصات أخرى.....
- (5) المسمي الوظيفي مدقق داخلي أستاذ جامعي رئيس مصلحة المالية والمحاسبة وظائف أخرى أن وجدت.....

المحور الأول: دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

درجة الموافقة					العبارة
غير موافق	غير موافق بشدة	محايد	موافق	موافق بشدة	
					1-تقوم مصلحة التدقيق الداخلي باختبار نظام الرقابة الداخلية مع المدقق الخارجي لمعرفة مدى دقته ومناسبته
					2-يساهم التدقيق الداخلي في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية.
					3- استقلالية المدقق الداخلي دور كبير في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية.
					4- تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية.
					5- يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول المؤسسة.
					6- يعمل التدقيق الداخلي على تقييم إستراتيجية المؤسسة و تقييم قرارات المديرين شكليا.
					7- يقوم المدقق الداخلي بمعالجة نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية التي ترد في التقرير.

المحور الثالث: التدقيق الداخلي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية.

درجة الموافقة					العبارة
غير موافق	غير موافق بشدة	محايد	موافق	موافق بشدة	
					1-مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية.
					2-تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملاءمة للتنبؤ بالمستقبل.
					3-التدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
					4-يراعي التدقيق الداخلي التأكد من توفير المعلومات الكافية في الوقت المناسب لتمكين من اتخاذ القرارات في الوقت المناسب
					5-التدقيق الداخلي يساهم في الالتزام بالنصوص والتشريعات داخل المؤسسة.
					6-التدقيق الداخلي يمكن مستخدم المعلومات المحاسبية على التنبؤ.
					7-التدقيق الداخلي يجعل المعلومة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز.
					8-التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة لها دور فعال في إعطاء معلومات ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها.

ملحق رقم (02): مخرجات SPSS

ملحق spss

		العمر			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 25 سنة	1	2.9	2.9	2.9
	من 25 إلى أقل من 40 سنة	23	67.6	67.6	70.6
	أكثر من 40 سنة	10	29.4	29.4	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

		المؤهل العلمي			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ليسانس	13	38.2	38.2	38.2
	ماجستير	6	17.6	17.6	55.9
	دكتوراه	7	20.6	20.6	76.5
	ماستر	4	11.8	11.8	88.2
	شهادات أخرى	4	11.8	11.8	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

		عدد سنوات الخبرة			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	10	29.4	29.4	29.4
	من 5 إلى أقل من 10 سنوات	8	23.5	23.5	52.9
	من 10 إلى أقل من 15 سنة	8	23.5	23.5	76.5
	من 15 إلى 20 سنة	3	8.8	8.8	85.3
	أكثر من 20 سنة	5	14.7	14.7	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

		التخصص العلمي			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	محاسبة	15	44.1	44.1	44.1
	إدارة أعمال	4	11.8	11.8	55.9
	مالية	10	29.4	29.4	85.3
	تدقيق جباية	1	2.9	2.9	88.2
	تخصصات أخرى	4	11.8	11.8	100.0
	Total	34	100.0	100.0	

الوظيفة

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
محافظ حسابات	1	2.9	2.9	2.9
مدقق داخلي	15	44.1	44.1	47.1
Valid رئيس مصلحة الماليات والمحاسبة	9	26.5	26.5	73.5
وظائف أخرى	9	26.5	26.5	100.0
Total	34	100.0	100.0	

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
تقوم مصلحة التدقيق الداخلي باختبار نظام الرقابة الداخلية عالم المدقق الخارج جيلمر فتمدددققهم مناسبته	34	3.9706	1.05845	.18152
يساهم التدقيق الداخلي في فحص كفاءة وفعاليتنظام الرقابة الداخلي	34	4.2059	.97792	.16771
لإستقلالية المدقق الداخلي دور كبير في تقييم كفاءة وفعاليتنظام مال رقابة الداخلية	34	4.3529	.98110	.16826
تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الإنتر امبالقوانين والسياسات الإدارية	34	3.9118	1.11104	.19054
يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول المؤسسة	34	4.0000	1.07309	.18403
يعمل التدقيق الداخلي على تقييم باستر اتيجية المؤسسة وتقييم قرار رئال مسير بنشكليا	34	3.9412	1.09934	.18854
يقوم المدقق الداخلي بمعالجة نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية للتبتر دفيالتقرير	34	3.9118	.93315	.16003

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
تقوم مصلحة التدقيق الداخلي باختبار نظام الرقابة الداخلية مع المدقق الخارج جيلمر فتمدددققهم مناسبته	5.347	33	.000	.97059	.6013	1.3399
يساهم التدقيق الداخلي في فحص كفاءة وفعاليتنظام الرقابة الداخلية	7.190	33	.000	1.20588	.8647	1.5471
لإستقلالية المدقق الداخلي دور كبير في تقييم كفاءة وفعاليتنظام الرقابة الداخلية	8.041	33	.000	1.35294	1.0106	1.6953
تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الإنتر امبالقوانين والسياسات الإدارية	4.785	33	.000	.91176	.5241	1.2994
يعمل التدقيق الداخلي على حماية أصول المؤسسة	5.434	33	.000	1.00000	.6256	1.3744
يعمل التدقيق الداخلي على تقييم باستر اتيجية المؤسسة وتقييم قرار رئال مسير بنشكليا	4.992	33	.000	.94118	.5576	1.3248
يقوم المدقق الداخلي بمعالجة نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية للتبتر دفيالتقرير	5.697	33	.000	.91176	.5862	1.2374

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
--	---	------	----------------	-----------------

يقوم المدققون بالتحقق من أن المعلومات المحاسبية تتماشى مع أوراق الميزانية المحاسبية المتفق عليها	34	4.2353	.98654	.16919
التدقيق الداخلي يركز على جوانب محددة من المعلومات المحاسبية	34	4.0000	.98473	.16888
هناك سبب لتغيير البيانات المالية بين المدققين الإداريين خلال مواعيد المؤسسة	34	3.7941	1.20049	.20588
يتوفر للمدققين صلاحيات لإطلاع عملاء التقارير الخارجية لا سيما تلك التي تتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث	34	3.8824	.87956	.15084
المدققون الداخليون يكشفون الإفصاح كشف شفافية عن الانحراف فإنه حال وجودها	34	4.0588	1.12657	.19321
بما إن التزامات المبدأ التي تعند على إعداد عرضة المعلومات التي قوامها مؤسسة إصدارها	34	3.8235	1.19267	.20454
تعتبر التقارير المعدلة للمدققين أقل أهمية كبيرة فلم تستخدم المعلومات المحاسبية	34	4.1176	.91336	.15664

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
يقوم المدققون بالتحقق من أن المعلومات المحاسبية تتماشى مع أوراق الميزانية المحاسبية المتفق عليها	7.301	33	.000	1.23529	.8911	1.5795
التدقيق الداخلي يركز على جوانب محددة من المعلومات المحاسبية	5.921	33	.000	1.00000	.6564	1.3436
هناك سبب لتغيير البيانات المالية بين المدققين الإداريين خلال مواعيد المؤسسة	3.857	33	.001	.79412	.3752	1.2130
يتوفر للمدققين صلاحيات لإطلاع عملاء التقارير الخارجية لا سيما تلك التي تتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث	5.849	33	.000	.88235	.5755	1.1892
المدققون الداخليون يكشفون الإفصاح كشف شفافية عن الانحراف فإنه حال وجودها	5.480	33	.000	1.05882	.6657	1.4519
بما إن التزامات المبدأ التي تعند على إعداد عرضة المعلومات التي قوامها مؤسسة إصدارها	4.026	33	.000	.82353	.4074	1.2397
تعتبر التقارير المعدلة للمدققين أقل أهمية كبيرة فلم تستخدم المعلومات المحاسبية	7.135	33	.000	1.11765	.7990	1.4363

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
يساهم التدقيق الداخلي في تحسين نماذج موثوقية المعلومات محاسبية	34	4.2059	.94643	.16231
تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملانها قللتها بالمستقبل	34	3.9412	.85071	.14590
التدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية	34	4.2941	.97014	.16638

يراعى التدقيق اذ اخلينا التاكد من توفير المعلو ماته الكافية لتقرير المعلوم ماته الكافية لتقرير الناسيلتكم من اتخاذ القرار اتقيا الوقت المناسب	34	3.7353	1.35532	.23244
التدقيق اذ اخلينا هم في الالتزام بالنصوصو النشر يعاد اذ لالمؤسسة.	34	3.9706	1.08670	.18637
التدقيق اذ اخلينا كمستخدم المعلو ماته المحاسبية من التنبؤ	34	4.0588	.91920	.15764
التدقيق اذ اخلينا جعل المعلو ماته متميز بالموضوع عتو عدالت حيز	34	4.0882	.93315	.16003
التدقيق اذ اخلينا وظيفة مستقلة لها دور فعال في اعطاء معلو ماته تمصداقية يمكن الاعتماد عليها	34	4.0588	1.12657	.19321

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
يساهم التدقيق اذ اخلينا في تحسين ملامتو موثوقية المعلو ماته المحاسبية	7.429	33	.000	1.20588	.8757	1.5361
تعتبر المعلو ماته المحاسبية المقدمه في التقارير المالية ملامتة للتنبؤ بالمنقبيل	6.451	33	.000	.94118	.6443	1.2380
التدقيق اذ اخلينا هم في تحسين جودة المعلو ماته المحاسبية	7.778	33	.000	1.29412	.9556	1.6326
يراعى التدقيق اذ اخلينا التاكد من توفير المعلو ماته الكافية لتقرير المعلوم ماته الكافية لتقرير الناسيلتكم من اتخاذ القرار اتقيا الوقت المناسب	3.163	33	.003	.73529	.2624	1.2082
التدقيق اذ اخلينا هم في الالتزام بالنصوصو النشر يعاد اذ لالمؤسسة.	5.208	33	.000	.97059	.5914	1.3498
التدقيق اذ اخلينا كمستخدم المعلو ماته المحاسبية من التنبؤ	6.717	33	.000	1.05882	.7381	1.3795
التدقيق اذ اخلينا جعل المعلو ماته متميز بالموضوع عتو عدالت حيز	6.800	33	.000	1.08824	.7626	1.4138
التدقيق اذ اخلينا وظيفة مستقلة لها دور فعال في اعطاء معلو ماته تمصداقية يمكن الاعتماد عليها	5.480	33	.000	1.05882	.6657	1.4519

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
دور التدقيق اذ اخلينا في تقييم ملامت المار قابله اذ اخلية	7	4.0420	.17051	.06445

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
دور التدقيق اذ اخلينا في تقييم ملامت المار قابله اذ اخلية	16.169	6	.000	1.04203	.8843	1.1997

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
التدقيق الداخلي هام في تحقيق مبدأ الإفصاح الشفافية	7	3.9874	.16275	.06151

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
التدقيق الداخلي هام في تحقيق مبدأ الإفصاح الشفافية	16.052	6	.000	.98739	.8369	1.1379

One-Sample Statistics

	N0	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
التدقيق الداخلي هام في تحقيق مبدأ الإفصاح الشفافية	8	4.0441	.17004	.06012

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
التدقيق الداخلي هام في تحقيق مبدأ الإفصاح الشفافية	17.367	7	.000	1.04411	.9020	1.1863

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
852.	07

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
764.	07

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
737.	08

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية حيث يعتبر وجود التدقيق الداخلي، الفعال بالمؤسسة من شأنه أن يعزز من تحقيق الجودة على مستوى المعلومات المحاسبية وذلك من خلال عرض الإطار النظري لكل من التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية وإبراز العلاقة بينهما.

ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبيان وجه لعينة من المؤسسة والقيام بتحليل آراء وإجابات المستجوبين باستخدام اختبارات ومعالجات إحصائية مناسبة بهدف الوصول إلى نتائج تدعم موضوع البحث، وتوصلنا في دراستنا إلى مجموعة من النتائج أهمها التدقيق الداخلي له دور هام في إظفاء الخصائص النوعية على المعلومات المحاسبية لتتناسب مع كافة مستخدميها فبالنظير فهو يساهم في تحسين جودتها وضمان مصداقيتها.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، المعلومات المحاسبية، جودة المعلومات المحاسبية

Résumé:

L'objectif de cette étude est de clarifier l'audit interne en améliorant la qualité de l'information comptable car la présence d'un audit interne, efficace au sein de l'institution, améliorera la qualité de l'information comptable en présentant le cadre théorique de l'audit interne et la qualité de l'information comptable.

Pour atteindre les objectifs de l'étude, un questionnaire a été conçu pour un échantillon de l'institution et pour analyser les opinions et les réponses des répondants, en utilisant des tests et des traitements statistiques appropriés, afin d'obtenir des résultats pertinents sur le sujet de l'étude. Tous ses utilisateurs contribuent ainsi à améliorer sa qualité et à assurer sa crédibilité.