

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم المالية والمحاسبة
تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة
رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

إعداد الطالبين:

غربي عثمان

غرباوي عمر

تحت عنوان:

دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية

- دراسة عينة من مكاتب الخبرة المحاسبية-

لجنة المناقشة:

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. عريوة محاد
مشرفا و مقررا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	أ. د. بلعجوز حسين
مناقشا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. لقليطي الأخضر

السنة الجامعية : 2022/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي
أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ
صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي

عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ ﴿١٩﴾

النمل: ١٩

فجر

شكر وتقدير

الحمد لله على نعمه التي لا ينسى ذكرها، ولا يؤدي بشيء من الأنواع

شكرها، نحمده تعالى عند هذا المقام..

نحمد الله الذي وفقنا لإتمام هذا العمل المتواضع...

ونصلي ونسلم على نور القلوب وضيائها حبيبنا

وقرة أعيننا محمد صلي الله عليه وسلم

نتقدم بالشكر لكل من ساعدنا على إنجاز هذا العمل المتواضع

ونخص بالذكر الأستاذ المشرف البروفيسور "**بلعجوز حسين**"

الذي لم يبخل علينا بنصائحه وتوجيهاته التي كانت لنا خير معين في هذا البحث.

كما نتقدم بالشكر لكل أساتذة قسم

العلوم المالية والمحاسبة بجامعة المسيلة

غربي عثمان..... غرباوي عمر

إهداء

إلى العائلتين الكريمتين
إلى كل الأصدقاء والزملاء
إلى كل من دعا لنا في ظهر الغيب
إلى كل أساتذتنا ومعلمينا

نهدي هذا العمل المتواضع

غرباوي عمر غربي عثمان

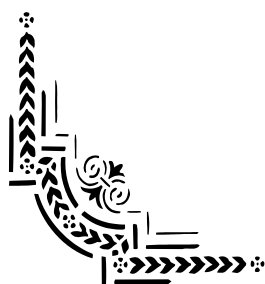
فہرس المحتویات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر
	إهداء
I	فهرس المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
أ - د	مقدمة
الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي وجودة المعلومة المالية	
05	تمهيد
06	المبحث الأول: مفهوم التدقيق الخارجي
06	المطلب الأول: تعريف التدقيق الخارجي
08	المطلب الثاني: أهداف وأهمية التدقيق الخارجي
14	المطلب الثالث: أنواع التدقيق الخارجي
15	المبحث الثاني: حقوق وواجبات ومسؤولية المدقق الخارجي
15	المطلب الأول: حقوق المدقق الخارجي
16	المطلب الثاني: واجبات المدقق الخارجي
17	المطلب الثالث: مسؤوليات المدقق الخارجي
21	المبحث الثالث: ماهية جودة المعلومة المالية
21	المطلب الأول: مفهوم جودة المعلومة المالية
24	المطلب الثاني: قياس جودة المعلومة المالية
26	المطلب الثالث: مساهمة التدقيق في تحسين جودة المعلومة المالية
29	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة ميدانية لآراء عينة من مكاتب الخبرة المحاسبية بولاية المسيلة.	
31	تمهيد
32	المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية.

32	المطلب الأول: أداة ومحك الدراسة.
34	المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة
39	المطلب الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة
43	المطلب الرابع: اختبار التوزيع الطبيعي وقوة نموذج دراسة
45	المبحث الثاني: نتائج الدراسة واختبار الفرضيات
45	المطلب الأول: نتائج الدراسة الميدانية
53	المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة
58	الخاتمة
61	قائمة المصادر والمراجع
64	الملاحق
119	الملخص

قائمة الجداول والأشكال



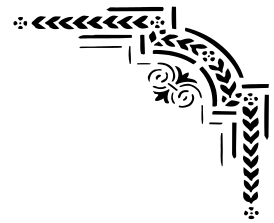
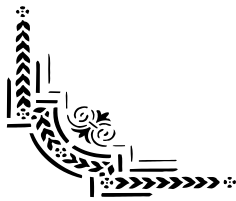
أولاً: قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
(01)	توزيع العبارات على محاور الاستبيان.	32
(02)	المحك المعتمد في الدراسة للاستبيان.	33
(03)	يبين درجات الموافقة حسب مقياس رنسيس ليكارت <i>Rensis Likert</i> الخماسي.	33
(04)	توزيع أفراد العينة حسب العمر	34
(05)	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي.	35
(06)	توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية.	36
(07)	١ توزيع أفراد العينة حسب متغير التخصص العلمي.	37
(08)	توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي.	38
(09)	الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان.	40
(10)	يبين نتائج اختبار ألفا كرو نباخ.	42
(11)	يبين نتائج اختبار Kolmogorov-Smirnov	43
(12)	يبين مصفوفة الارتباط بين المتغيرات المستقلة.	44
(13)	العبارات المتعلقة بمحور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	45
(14)	العبارات المتعلقة بمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية.	47
(15)	العبارات المتعلقة بمحور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	49
(16)	ترتيب محاور التدقيق الخارجي حسب الأهمية النسبية.	52
(17)	نتائج اختبار الفرضية الرئيسية	53
(18)	يبين نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى.	54
(19)	يبين نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية.	55
(20)	يبين نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة.	56

قائمة الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
(01)	المجالات التي تنتمي إليها قيم الارتباط.	34
(02)	توزيع أفراد العينة حسب العمر	35
(03)	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	36
(04)	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية.	37
(05)	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية.	38
(06)	توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي.	39

مقدمة



مقدمة:

يعتبر التدقيق الخارجي من المواضيع التي شكلت حيزا كبيرا في الجانب المالي الخارجي والذي يلعب دورا بارزا في الإدارة الاقتصادية للمؤسسات الاقتصادية والأطراف ذات المصالح، وذلك لما له من تأثير كبير في قطاع الأعمال، وتزداد أهميته كلما زادت معايير الشفافية للشركات الخاصة، وبالتالي فإن مهنة التدقيق الخارجي قد تصدرت قائمة الخدمات الصادرة عن منظمات التجارة العالمية باعتبارها الركيزة الأساسية للآداء المالي والاقتصادي، وعصب الشركات، ويساعد التدقيق الخارجي على زيادة الثقة في المعلومات المالية والتلاعب في تلك المعلومات.

والتدقيق الخارجي له دور في تحسين جودة المعلومة المالية من خلال حرص الشركات على اتباع سياسة تستطيع من خلالها إبراز الصورة المفضلة من قبلها عن هذه الشركة ولذلك تركز الإدارة على تحسين المعلومة المالية للشركة بأفضل صورة ممكنة لأنها تعتبر مهمة بالنسبة لمستخدمي المعلومات الخارجية والركيزة التي على أساسها يتم التحكم على الشركة بالنجاح أو الفشل حيث يبدو بأن التدقيق الخارجي يحقق الكثير من الأهداف.

ونظرا لأهمية المعلومات المالية بالنسبة لمستخدميها ومدى الاعتماد عليها في التخطيط المستقبلي واتخاذ القرارات كان لا بد للمؤسسات اتباع الوسائل أو الإجراءات التي تسمح لها بتحسين من جودتها وعلى هذا الأساس جاءت هذه الدراسة لتحاول معرفة مدى قدرة التدقيق الخارجي على تحسين جودة المعلومات المالية.

1- الإشكالية:

ومن خلال ما سبق نطرح الإشكالية التالية:

ما هو دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية في المؤسسة الاقتصادية ؟

2 - الأسئلة الفرعية:

وفي ضوء هذه الإشكالية تبرز لنا عدة أسئلة فرعية من أبرزها:

❖ ماذا نقصد بالتدقيق الخارجي ؟

❖ ما هي أهم أهداف وأسباب التدقيق الخارجي؟

❖ ما مدى مساهمة التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية ؟

3 - الفرضيات:

ولإجابة على التساؤلات التالية نطرح الفرضيات التالية:

- ❖ توفر المعلومة المالية الامكانية للتدقيق الخارجي.
- ❖ التدقيق الخارجي يساعد على تحليل وتفسير جودة المعلومة المالية.
- ❖ يساهم التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية.

4 -أسباب اختيار الموضوع:

ترجع أسباب اختيارنا لهذا الموضوع إلى:

- علاقته الموضوع بتخصصنا.
- أهمية التدقيق الخارجي بالنسبة للمؤسسة.
- الرغبة في دراسة اثر التدقيق الخارجي على المعلومة المالية.

5 - أهداف الدراسة:

الهدف من هذه الدراسة إلى:

- فهم وتوضيح أهم المفاهيم المتعلقة بهذا الموضوع.
- تحديد الدور الفعال للمدقق الخارجي على اهم المعلومات المالية.

6 -أهمية الدراسة :

تتمثل أهمية هذا البحث في:

- توضيح اثر التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المالية.
- قلة الدراسات التي اهتمت بدور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المالية مما تساعد الدراسة وتشجع المطلعين على إجراء دراسات اكثر دقة ووضوح للتوصل إلى نتائج أكثر.

7 -حدود الدراسة:

للإجابة على الاشكالية المطروحة والتوصل الى النتائج فإن الدراسة ارتبطت بحدود مكانية وزمانية

❖ الحدود الزمانية: سنة: 2022.

❖ الحدود المكانية: تم اجراء الدراسة على مستوى مكاتب محافظي وخبراء الحسابات بولاية المسيلة

8 - منهج الدراسة:

لقد استخدمنا في هذه الدراسة كل من:

- المنهج الوصفي والذي يخص الجانب النظري ويتم من خلاله معرفة العوامل التي تؤثر فيها أو تتأثر بها وهي متمثلة التدقيق الخارجي والمعلومات المالية؛
- الأسلوب الثاني يقوم على دراسة حالة "دراسة حالة العينة من تقارير محافظي الحسابات لسنة 2022 باستخدام أداتين تتعلقان بالمقابلة والمستندات.

9- الدراسات السابقة:

دراسة بن شهيدة فضيلة، دور التدقيق الخارجي في تفعيل مبادئ حوكمة الشركات -دراسة حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه (غير منشورة)، جامعة عبد الحميد بن باديس -مستغانم، 2016/2017.

هدفت الدراسة إلى معرفة الدور الذي يلعبه التدقيق الخارجي في تفعيل مبادئ حوكمة الشركات وذلك من خلال التطرق إلى دوره في الحد من مشكلة عدم تماثل المعلومات وذلك عن طريق تحقيق جودة المعلومة بالاعتماد على معايير تقارير التدقيق، وتم التوصل إلى أن هناك ارتباط في مجمله متوسط بين المدقق الخارجي ومبادئ حوكمة الشركات الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

دراسة وئام حمداوي، جودة المعلومة المحاسبية بين معايير التقارير المالية الدولية والنظام المحاسبي المالي - دراسة حالة الشركات المدرجة في البورصة الجزائرية، أطروحة دكتوراه (غير منشورة)، جامعة محمد خيضر - بسكرة، 2019/2020.

هدفت الدراسة إلى توضيح الجواب الخاصة بجودة المعلومة المحاسبية من خلال دراسة مقارنة بين معايير التقارير الدولية والنظام المحاسبي المالي، اختبار الجودة في المؤسسات محل الدراسة وتوضيح مدى أهمية تبني معايير في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسات المدرجة، ولقد توصلت الدراسة إلى أن لأفراد العينة في المؤسسات محل الدراسة دراية كافية حول موضوع جودة المعلومة المحاسبية، وأن تبني معايير التقارير المالية الدولية أهمية كبيرة في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسات محل الدراسة، كما أن هناك عوامل تؤثر إيجاباً على جودة المعلومة المحاسبية كالحوكمة والمراجعة وغيرها.

دراسة مالطي سناء: جودة التدقيق الخارجي وآليات حوكمة المؤسسة - دراسة ميدانية في السياق الجزائري، أطروحة دكتوراه (غير منشورة)، جامعة الجيلالي الياصب سيدي بلعباس، 2019/2020.

هدفت الدراسة إلى تحديد ما إذا كان لجودة التدقيق الخارجي أثر على آليات حوكمة المؤسسات أم لا من خلال إعداد استبيان وتوزيعه على مجموعة من المؤسسات الاقتصادية العمومية والخاصة قصد إجراء عملية مقارنة بين القطاع العام والخاص، وتوصلت الدراسة في الأخير إلى أن جودة التدقيق الخارجي تؤثر على التدقيق الداخلي في القطاع العام وليس الخاص في ما تم استبعاد أثر جودة التدقيق الخارجي على كل من مجلس الإدارة ونظام الرقابة الداخلية في كلا القطاعين العام والخاص.

دراسة بوزوينة هجيرة، الإصلاح المحاسبي بالجزائر وأثره على تحسين جودة المعلومة المالية لاتخاذ القرار في ظل المعايير الدولية، أطروحة دكتوراه (غير منشورة)، جامعة البليدة 02، 2017/2018.

هدفت الدراسة إلى محاولة إبراز مدى مساهمة الإصلاح المحاسبي في الجزائر من خلال المتطلبات الجديدة التي أتى بها النظام المحاسبي المالي على تحسين جودة المعلومة المالية لاتخاذ القرار بالإضافة إلى محاولة إبراز أهمية القياس وفق القيمة العادلة والالتزام بمتطلبات الإفصاح المحاسبي في تقديم معلومات مالية ذات جودة عالية، وتوصلت الدراسة إلى أن تطبيق scf ساهم بدرجة كبيرة على تحسين جودة المعلومة المالية الواردة في القوائم المالية لمؤسسة NCA روية محل الدراسة، إلا أنه لم نلاحظ انعكاس جودة المعلومة المالية للمؤسسة على حركة تداول الأسهم من جهة وتطور سعر السهم من جهة أخرى باعتباره مؤشر يقيس جودة المعلومة في السوق المالي وقد أرجع سبب ذلك لعدم كفاءة ونشاط السوق المالي الجزائري

10 - صعوبات الدراسة:

- صعوبة الحصول على بيانات الدراسة؛
- قلة مكاتب الخبرة للحصول على عينة كبيرة من مكاتب الخبرة؛

11 - هيكل الدراسة:

وللإجابة على هذه الإشكالية وتحقيق أهداف الموضوع قسمنا الدراسة إلى فصلين؛ الفصل الأول الإطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي وجودة المعلومة المالية ويحتوي كل على ثلاثة مباحث مفهوم التدقيق الخارجي، حقوق وواجبات ومسؤولية المدقق الخارجي، وماهية جودة المعلومة المالية.

أما الفصل الثاني فجاءت للدراسة التطبيقية ويحتوي على مبحثين المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية المبحث الثاني نتائج الدراسة واختبار الفرضيات.

وختمنا الدراسة بخاتمة وقائمة المراجع

الفصل الأول

الإطار المفاهيمي للتدقيق الخارجي وجودة المعلومة المالية

المبحث الأول: مفهوم التدقيق الخارجي

المبحث الثاني: حقوق وواجبات ومسؤولية المدقق الخارجي

المبحث الثالث: ماهية جودة المعلومة المالية

تمهيد:

التدقيق المحاسبي وبصورة رئيسية هو فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل شخص مستقل ومحايّد لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفها وحجمها أو شكلها القانوني وقد عرف اتحاد المحاسبين الأمريكيون التدقيق بأنه إجراءات منظمة لأجل الحصول وتقييم و بصورة موضوعية الأدلة المتعلقة بالإقرارات الاقتصادية والأحداث لتحديد درجة العلاقة بين هذه الإقرارات ومقياس معين وإيصال النتائج إلى المستفيدين.

سنتطرق في هذا الفصل إلى نوع مهم من التدقيق هو التدقيق الخارجي والذي يتولاه مكاتب الخبرة المحاسبية باعتبارها جهات موكلة قانونا لفحص مختلف المعلومات والقوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى:

المبحث الأول: مفهوم التدقيق الخارجي

المبحث الثاني: حقوق وواجبات ومسؤولية المدقق الخارجي

المبحث الثالث: ماهية جودة المعلومة المالية

المبحث الأول: مفهوم التدقيق الخارجي

المطلب الأول: تعريف التدقيق الخارجي

قبل إعطاء تعريف للتدقيق الخارجي وجب أولاً تقديم تعريف للتدقيق بصفة عامة:

التدقيق بمعناه المهني يعني عملية فحص مستندات ودفاتر وسجلات المنشأة فحصاً فنياً انتقالياً محايداً للتحقيق من صحة العمليات وإبداء الرأي في عدالة التقارير المالية للمنشأة معتمداً في ذلك على قوة ومثانة نظام الرقابة الداخلية.¹

التعريف الأول: يعرف اتحاد المحاسبين الأمريكيين التدقيق الخارجي على أنه إجراءات منظمة لأجل الحصول على الأدلة المتعلقة بالقرارات أو بالأرصدة الاقتصادية وتقييمها بصورة موضوعية لتحديد درجة العلاقة بين هذه الإقرارات بمقياس معين وإيصال النتائج إلى المستفيدين.²

التعريف الثاني: "تتمثل المراجعات الخارجية في عمليات المراجعة المؤدات لأطراف خارج المنشأة محل المراجعة عن طريق خبراء متخصصين مستقلين عن المنشأة محل المراجعة أو موظفيها التابعين يطلق عليهم بالمراجعين الخارجيين.³

التعريف الثالث: عرف التدقيق الخارجي على أنه الأداة الرئيسية المستقلة والحيادية التي تهدف إلى فحص القوائم المالية ومن ناحية أخرى فإن المراجعة الخارجية بمعناها المتطور والحديث والشامل ما هي إلا نظام يهدف إلى إعطاء الرأي الموضوعي في التقارير والأنظمة والإجراءات المعنية بحماية ممتلكات المنشأة موضوع المراجعة.⁴

1 - أحمد حلمي جمعة، المدخل إلى التدقيق الحديث، ط2، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2005، ص7.

2 - آسيا هيري، فعالية التدقيق الخارجي وفق أخلاقيات المهنة في تحسين جودة معلومات تقرير المدقق - دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة دكتوراه، في علوم التسيير، جامعة أدرار، السنة الجامعية 2017/2018، ص5.

3 - محمد التهامي طواهر، المراجعة وتدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص7.

4 - محمد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة الجامعية، مصر، 2002، ص41.

بعد سرد هذه التعاريف يمكن صياغة تعريف بسيط وشامل للتدقيق الخارجي:

التدقيق الخارجي: هو فحص انتقائي مخطط، يقوم به شخص محترف ومستقل للتأكد من صحة ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة وكذا النظام المحاسبي، يدلي من خلاله المدقق برأي فني محايد وموضوعي مدعم بأدلة وقرائن إثبات في التقرير.

من التعاريف السابقة نلاحظ مصطلحات ومفاهيم أكثر تداولاً.

الفحص: يقصد به فحص البيانات والسجلات للتأكد من صحة وسلامة العمليات المحاسبية أي التأكد من القياس المحاسبي الذي تم لمختلف العمليات المحاسبية بحيث يكون هذا القياس بصورة كمية ونقدية للأحداث المالية.¹

التحقيق: يقصد به الحكم على مدى صلاحية نتائج الأنظمة الفرعية لنظام الإداري كأداة للتعبير السليم لواقع المؤسسة في فترة زمنية معينة

التقرير : يقصد به بلورة نتائج الفحص والتحقيق في شكل تقرير يقدم إلى الأطراف المعنية سواء، كانت داخل المؤسسة أو خارجها، ونستطيع أن نقول بأن التقرير هو العملية الأخيرة من التدقيق وثمرته.

المطلب الثاني: أهداف وأهمية التدقيق الخارجي

يرجى من تطبيق التدقيق الخارجي بلوغ وتحقيق العديد من الأهداف، يمكن الوقوف على بعضها، وهذا ما يزيد من أهميته في مختلف المجالات، وعند فئة كبيرة من المجتمع.

الفرع الأول: أهداف التدقيق الخارجي

قد صاحب تطور الأهداف تطور التدقيق في حد ذاته وذلك على مستوى التحقق والفحص إضافة إلى درجة الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية، حيث ارتقى الهدف من التدقيق من

¹ - عبد الفتاح صح، محمد السيد سرايا، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الجديدة، مصر، 2001، ص 200.

اكتشاف الغش والاختلاس إلى مراقبة الخطط تقييم نتائج الأعمال تحديد عدالة المركز المالي، واكتسبت الرقابة الداخلية أهمية بالغة لانطلاق عملية التدقيق، عموماً فإن هدف مدقق الحسابات هو إعطاء رأي فني محايد عن كون التقارير المالية تعبر بصدق عن المركز المالي لمؤسسة محل التدقيق.

أهداف المراجعة الحسابية

هناك نوعين من الأهداف: أهداف تقليدية، وأخرى حديثة أو متطورة ومنها:¹

الأهداف التقليدية وتتفرع بدورها إلى؛

✓ أهداف رئيسية:

- التحقق من صحة ودقة وصدق البيانات الحسابية المثبتة في الدفاتر وسدى الاعتماد عليها؛
- إبداء رأي في محايد يستند على أدلة قوية من مدى مطابقة القوائم المالية للمركز المالي.

✓ أهداف فرعية:

- اكتشاف ما قد يوجد بالدفاتر والسجلات من العطاء أو غش؛
- تقليص فرص ارتكاب الأخطاء والغش لوضع ضوابط وإجراءات الحول دون لك؛
- اعتماد الإدارة عليها في تقرير ورسم السياسات الإدارية واتخاذ القرارات حاضراً ومستقبلاً؛
- طمأننة مستخدمي القوائم المالية وتمكينهم من اتخاذ القرارات المناسبة لا لاستثماراتهم؛
- معاونة دائرة الضرائب في تحديد مبلغ الضريبة.
- تقديم التقارير المختلفة وملاً الاستمارات للهيئات الحكومية لمساعدة المدقق.

¹ - زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات والتدقيق، كط1، دار الرأية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص 19-21.

الأهداف الحديثة المتطورة:

- مراقبة الخطة ومتابعة تنفيذها ومدى تحقيق الأهداف وتحديد الانحرافات وأسبابها لا وطرق معالجتها. تقييم نتائج الأعمال ووفقاً للنتائج المرسومة .
 - تحقيق أقصى كفاية إنتاجية ممكنة عن طريق منع الإسراف في جميع نواحي النشاط .
 - تحقيق أقصى قدر ممكن من الرفاهية لأفراد المجتمع .التأكد من صحة القيود المحاسبية أي خلوها من الخطأ أو التزوير، والعمل على لا استكمال المستندات المثبتة لصحة العمليات والمؤيدة للقيود الدفترية.
 - التأكد من صحة عمل الحسابات الختامية وخلوها من الأخطاء الحسابية والفنية - سواء المعتمدة أو غيرها نتيجة الإهمال أو التقصير
 - دراسة النظم المتبعة في أداء العمليات ذات المغزى المالي والإجراءات الخاصة بها - لأن مراجعة الحسابات تبدأ بالتأكد من صحة هذه النظم20- .
- يمكن سرد الأهداف في ما يلي:¹
- الوجود والتحقق وذلك بعد التأكد من أن جميع الأصول والخصوم والعناصر الوارد في الميزانية وفي القوائم المالية موجودة فعلاً؛
 - الشمولية ومي معني أن كل العمليات قد تم تسجيلها من قبل المؤسسة وقت حدوثها دون استثناءات، وحتى يتأكد المدقق من ذلك عليه الاطلاع على كل الدفاتر والسجلات، (وهي من الخصائص الواجب توفرها في المعلومة المحاسبية)؛
 - الملكية والمديونية ويتم ذلك بالتأكد من ملكية المؤسسة لكل الأصول الواردة في الميزانية وأن الديون مستحقة فعلاً لأطراف أخرى؛ التقييم أي التأكد من كون أن كل العمليات المحاسبية تم تقييمها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل الاهتلاك؛

¹ - آسيا هيري، مرجع سابق، ص 8-9.

- العرض والإفصاح، حيث تسعى الأطراف الطالبة للمعلومة المحاسبية إلى الحصول على معلومة معبرة وذات مصداقية تعطي صورة وافية لوضعية المؤسسة؛
- إبداء رأي فني وهو الهدف الأساسي لمدقق الحسابات أي إعطاء رأي فني محايد مدعم بأدلة وقرائن إثبات حول عدالة تمثيل القوائم المالية المحددة للمركز المالي ونتيجة الأعمال.

الفرع الثاني: أهمية التدقيق الخارجي

إن ظهور الثورة الصناعية في القرن التاسع عشر أحدثت تغيرات جذرية في عمان الصناعة والتجارة بصفة خاصة وفي مجالات الحياة بصفة عامة، فتحول المصنع الصغير إلى اعتم مؤسسة كبيرة ذات نشاطات متنوعة ووسائل مختلفة، فتعددت أشكال المؤسسات من الناحية القانونية، كذلك من ناحية النشاط فظهرت المؤسسات ذات الامتداد الإقليمي المخ والوطني وتبعها ظهور المؤسسات المتعددة الجنسيات فكان لا بد من إحالة الأمر لذوي أهد الاختصاص من مسيرين وماليين واستلزم وجود رقابة تحمي أموال المستثمرين من تعسف المسيرين، وهو ما يفترض داخل المؤسسات سواء كانت خارجية تتم بواسطة أفراد من خارج المؤسسة ومراجعة داخلية تتم بواسطة أفراد من داخل المؤسسة، فأصبح المراجع بمثابة الساهر على مدى إثبات صحة ودقة وسلامة القوائم المالية والختامية ومدى إمكانية الاعتماد عليها.

فأصبحت بذلك المراجعة كيان ملموس ووجود زاهر للعيان وأصبح لها خطورتها وأهميتها في الميدان الاقتصادي ويرجع السبب في أن المحاسبة ليست غاية بحد ذاتها بل هي وسيلة لتحديد الغاية، هدفها خدمة الأشخاص الذين يستخدمون البيانات المحاسبية ويعتمدون عليها في اتخاذ القرارات ورسم الخطط المستقبلية، ومن هؤلاء الأشخاص والمؤسسات التي يهمها عمل المراجع نجد المديرين الذين يعتمدون اعتماداً جلياً و كلياً على البيانات المحاسبية في وضع الخطط ومراقبة تنفيذها.

أما الفئة الثانية المستفيدة من عملية مراجعة المستثمرين الذين يعتمدون على القوائم المالية (الحسابات الختامية) وما فيها من بيانات والتي تقدمها المشروعات المختلفة قبل اتخاذ أي قرار بتوجيه مدخراتهم وينبغي أن نذكر الهيئات الحكومية المختلفة وأجهزة الدولة المحددة التي تعتمد اعتماداً كلياً على البيانات الحسابية في أغراض كثيرة، نذكر منها التخطيط الاستراتيجي التنفيذ والإشراف والمراقبة على المؤسسات التي لها مساس بالمرافق العامة وفرض الضرائب المختلفة وتحديد الأسعار وبعض السلع والخدمات الضرورية وتقرير المنح.. الخ¹

إن أهمية التدقيق الخارجي تتمثل في كونه وسيلة تخدم جهات كثيرة ذات مصلحة مع المؤسسة سواء كانت طرفاً داخلياً أو خارجياً، إذ تعتمد إلى حد كبير على البيانات المحاسبية لاتخاذ قرارات ورسم خطط مستقبلية، فرغم تعارض مصالح مستخدمي القوائم المالية وعدم قدرتهم على التحقق من مصداقية المعلومات بأنفسهم، فإن ذلك يزيد من أهمية التدقيق الخارجي نتيجة العوائد الناتجة منه والتي يستفيد منها مختلف مستعمليه، فالأهمية الأساسية للتدقيق الخارجي تتمثل في القيمة المضافة من المعلومات التي تعمل على تعزيز الثقة وزيادة مصداقية وجودة تقارير التدقيق التي تكون بمثابة دليل يعتمد عليه في اتخاذ قرارات بناءة ومدرسة ذات نتائج مستقبلية باهرة، ومن بين المستفيدين من التدقيق الخارج<ي نجد:²

1- إدارة المؤسسة: مصادقة المدقق الخارجي على قوائمها يمنحها درجة كبيرة من الثقة ويزيد من نسبة الاعتماد عليها، فكلما كان المدقق الخارجي يتميز بالحيادية والموضوعية وكلما كان مؤهلاً وذو خبرة معتبرة، كلما زاد الحمل عليه في المكانة التي يوضع فيها ويصبح رأيه القاعدة الأساسية في بناء العديد من الأسس الإدارية كتطوير المعلومات المحاسبية والإدارية والتخطيط الاستثماري والضريبي والمالي، فكلما زادت ثقة إدارة المؤسسة المعنية بالتدقيق بالمدقق الخارجي كلما اعتمدت النصائح المقدمة من طرفه، مع

1 - زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات والتدقيق، <ط1>، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009، ص 18.

2 - آسيا هيري، مرجع سابق، ص 9-10.

أن يحرص المدقق على استقلاله وحياده وعدم انحيازه لأي طرف على حساب الأطراف الأخرى.

2- **المساهمون:** يعتبر التدقيق كضمانة للمساهمين لمنع حدوث اختلاس وتلاعبات، كما أن تقرير مدقق الحسابات يساهم في جلب مستثمرين جدد.

3- **الدائنون:** يعتمد هؤلاء على تقرير المدقق حيث يقومون بتحليل القوائم المالية بعد فحصها لمعرفة المركز المالي والقدرة على الوفاء بالالتزام، لأنهم يهتمون بالمعلومات التي تساعد على معرفة ما إذا كانت قروضهم بالإضافة إلى الفوائد، سيتم تسديدها في مواعيد استحقاقها.

4- **العاملون:** يفيد التدقيق الخارجي العاملين أو المستخدمين من عدة جوانب فهو يقدم لهم المعلومة المتعلقة باستقرار وربحية المؤسسة من جهة، ومن جهة أخرى فمجرد علمهم بأن عملهم سوف يخضع إلى تدقيق ومراقبة من طرف خارج عن المؤسسة، فإن ذلك يدفعهم إلى الحرص وتقديم العناية التامة لما يقومون به من عمل، وسيكون التدقيق الخارجي سببا في تقليل من الأخطاء أو منعها من الحدوث أصلا، ومن جهة أخرى إذا اكتشف المدقق الخارجي وجود أخطاء جوهرية ونبه الإدارة بذلك ولم تقم بتصحيح تلك الأخطاء الجوهرية، فإنه يلزم على المدقق الخارجي أن يبين ذلك في تقريره ويوضح في رأيه أن المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة لا يمكن أن يعتمد عليها.

5- **المجتمع:** يتمثل المجتمع في باقي المستفيدين الذين لم يتم ذكرهم، فأي شخص طبيعي أو معنوي يتأثر بقرارات المؤسسة محل التدقيق فإنه يدخل ضمن المستفيدين، وكلما زاد حجم المؤسسة وتعاضم حجم رأس مالها كلما زاد حجم المجتمع المستفيد من القوائم المالية للمؤسسة وتقرير المدقق الخارجي لها خصوصا إذا كانت المؤسسة متعددة الجنسيات، فإن المسؤولية تزيد ثقلا على المدقق الخارجي الذي ينظر إليه على أنه الفرد المتكامل الذي يعتمد عليه في اتخاذ القرار

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الخارجي

يصنف التدقيق الخارجي إلى ثلاث أنواع، التدقيق القانوني والتدقيق التعاقدى والخبرة القضائية، ويمكن تعريف كل نوع على حدة وتوضيح الفروق بين هاته الأنواع الثلاثة في جدول موالى.

1-**التدقيق القانوني:** هو تدقيق إجباري تلتزم به كل مؤسسة تجارية بتعيين محافظ حسابات يقوم بأعمال

2-**المراقبة السنوية،** فهذا النوع يفرض بقوة القانون. التدقيق التعاقدى: هو تدقيق يتم بطلب من أحد الأطراف المتعاملة مع المؤسسة بهدف التحقق من قوائم معينة، يمارس هذا النوع من التدقيق مدقق مهني محترف في إطار تعاقدى.

3-**الخبرة القضائية:** هي عبارة عن تدقيق خاص يقوم بها مدقق خارجي محترف بناء على طلب من المحكمة.

المبحث الثاني: حقوق وواجبات ومسؤولية المدقق الخارجي

المطلب الأول: حقوق المدقق الخارجي

يمكن تحديد بعض الحقوق الرئيسية للمدقق فيما يلي:¹

- حق طلب أي مستندات أو دفاتر أو سجلات والاطلاع عليها للحصول على بيان معين أو معلومة أو تفسير نتيجة معنية، وحق الاطلاع على القوانين واللوائح التي تحكم طبيعة عمل نشاط المؤسسة؛
- حق طلب أي تقارير أو استفسار معين حول عملية حول عملية معنية من أي مسؤول في المؤسسة في أي مستوى لتوضيح أمر ما لم يصل المدقق إلى تفسير مرضي له؛
- للمدقق الحق في فحص وتدقيق الحسابات المختلفة السجلات وفقا للقوانين واللوائح من ناحية ووفقا لما تقضي به القواعد والمبادئ المحلية المتعارف عليها من خلال المراجعة الحسابية إلى جانب ذلك فحص وتدقيق المجموعة المستندة من خلال المراجعة المستندية؛
- المدقق له الحق في الجرد المختلفة في الشركة عند الحاجة إلى ذلك التأكد؛
- حق مراجعة وفحص باقي أصول المؤسسة وحق الاتصال بدائني المؤسسة للتأكد من صحة أرصدة هذه الالتزامات؛
- حق دعوة الجمعية العامة للمساهمين بالانعقاد في بعض الحالات التي لا تتحمل التأجيل أو التأخير؛
- حق حضور الجمعية العامة للمساهمين بصفة الشخصية.

¹ - كمال الدين مصطفى الدهراوي، محمد السيد سرايا، دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2009، ص 211.

المطلب الثاني: واجبات المدقق الخارجي

ويقصد بها ما على المدقق من التزامات لإنجاز عمله بشكل جيد:¹

- يجب عليه أن يقوم بالفحص والتدقيق الفعلي لحسابات المؤسسة ودفاترها وما تحتويه من قيود يومية، وحسابات أستاذ بغرض التحقق من صحتها وسلامتها، وكشف أي أخطاء والعمل على تصحيحها والتعاون مع محاسبي المؤسسة؛
- يجب على المراجع التحقق من القيم المسجلة لعناصر الأصول والالتزامات المختلفة بأي طريق تحقق التي يراها مناسبة لكل عنصر من هذه العناصر؛
- يجب على المدقق أن يتأكد من مدى قوة نظام الرقابة الداخلية بتقييمه، حتى يستطيع اختبار عينات المراجعة بشكل ملائم وسليم ويغطي معظم عمليات المؤسسة؛
- يجب على المدقق أن يقدم التوصيات والاقتراحات الملائمة لما يلي:
 - ✓ معالجة وتوضيح الأخطاء التي تم اكتشافها.
 - ✓ عدم الوقوع في الأخطاء مستقبلاً ما أمكن ذلك.
 - ✓ حسن سير العمل في أقسام وإدارات المؤسسة.
- يجب على المدقق التأكد إلى جانب الفحص والمراجعة الدفترية بأن المؤسسة تقوم بتطبيق القوانين واللوائح والأنظمة المختلفة وتلتزم بها بطريقة سليمة، كما تلتزم بنصوص بنود العقود المختلفة التي قبلتها ووقعت عليها؛
- القيام بعمل تسويات الجرد اللازمة لعناصر المصروفات والإيرادات وفقاً للقواعد المتعارف عليها؛
- على المدقق فحص عناصر قائمة المركز المالي للتحقق من أنها تعبر تعبيراً صحيحاً عن القيم الحقيقية لعناصر الأصول والالتزامات، وبالتالي عن المركز المالي للمؤسسة في نهاية السنة المالية؛

¹ - آسيا هيري، مرجع سابق، ص 22.

- يجب على المدقق أن يحظر هو أو أحد مساعديه اجتماع الجمعية العامة للمساهمين في الشركة لمناقشة تقريره؛
- على المدقق عند حضوره اجتماع الجمعية العامة للمساهمين أو اجتماع مجلس الإدارة في غير شركات المساهمة، أن يقدم تقريره إلى الأعضاء ويتلوه عليهم بحيث يكون تقريراً شاملاً على جميع البيانات الهامة واللازمة.

المطلب الثالث: مسؤوليات المدقق الخارجي

الفرع الأول: المسؤولية التأديبية (الأخلاقية)

تتعلق هذه المسؤولية بالجانب الأخلاقي للمدقق الخارجي أي أنها مسؤولية عن كل الأعمال المخلة بأمانة وكرامة المهنة، فمهنة التدقيق الخارجي كغيرها من المهن لها قواعد وآداب أخلاقية تنظمها، فأى خروج عن هاته القواعد أو المبادئ فإنه يمس من الدرجة الأولى المهنة، وقد يكون الإخلال بهاته المسؤولية بأي شكل من الأشكال مثلاً:¹

- تقديم بيانات أو معلومات غير حقيقية أي مضللة؛
- مجرد التكامل عن العمل أو إهماله؛
- إخفاء وثائق أو سجلات أو سندات مهمة، أو التلاعب بها أو تحريفها؛
- إبداء رأي غير حقيقي نزولاً عند رغبة أحد المسؤولين بغرض المصالح الخاصة؛
- التغافل عن الانحرافات المكشوفة أثناء أداء المدقق الخارجي لمهنته وعدم إدراجها في تقريره؛ إخفاء أية حقائق مادية قد يتعرف عليها المدقق أثناء أداء مهام التدقيق.

¹ - كمال الدين الدهراوي، مرجع سابق، ص 216.

الفرع الثاني: المسؤولية المدنية

أولاً: مسؤولية المدقق الخارجي اتجاه العميل

ترتكز المسؤولية المدنية في حصول المدقق الخارجي على كل المعلومات الموثوقة التي تخص العميل، وترداد مسؤوليته في حالة اكتشافه بأن العميل قد انتهك بعض القوانين، لذلك تلزم المسؤولية المدنية المدقق الخارجي اتباع أخلاقيات المهنة عند تخطيط العمل وإتمامه وتفسير النتائج وفي طلبه لأتعا به، كما تلزمه اتجاه عميله بالحرص على مجموعة من النقاط ألا وهي:¹

- ضرورة الالتزام بنصوص العقد المبرم بين المدقق والعميل وتنفيذ جميع بنوده، حيث يعتبر هذا العقد الوسيلة الأساسية التي يمكن أن يحاسب بها العميل المدقق في حال امتناع هذا الأخير عن تنفيذ أي خدمات مذكورة في العقد.

- يجب أن لا يعتمد المدقق الخارجي على أية معلومات لا يعلم مصدرها، أو يعلم أنها غير حقيقية، كما تزمه هاته المسؤولية اكتشاف أي تلاعب والتصريح بأية حقائق قد تؤثر على الإفصاح عن الحقيقة.

- قد يؤدي الإهمال المتراكم إلى حدوث تلاعب يرتب على المدقق تحمل مسؤولية عدم بذل العناية المهنية الكافية، وبالتالي فإن المدقق الخارجي يكون مسؤولاً عن أية إهمال سواء كان عادياً أو جسيماً أو تلاعباً.

ومن الأعمال التي تمثل مسؤولية على المدقق الخارجي اتجاه العميل: عدم القدرة على إكمال عملية التدقيق، أو عدم القدرة على اكتشاف التلاعبات والاختلاسات، أو عدم حفظ السر بتسريب معلومات تخص العميل.

¹ - آسيا هيري، مرجع سابق، ص 70-71.

ثانيا: مسؤولية المدقق الخارجي اتجاه طرف ثالث

يتحمل المدقق الخارجي المسؤولية المدنية اتجاه الطرف الثالث رغم أن هذا الأخير ليس طرفا في العقد المبرم بين المدقق الخارجي والعميل، وذلك في حال وقوع ضرر مادي ناتج عن إهمال أو تقصير من المدقق الخارجي اتجاه الطرف الثالث المتمثل في جميع الأطراف التي تعتمد على رأي المدقق الخارجي بخلاف العميل المعني بمهمة التدقيق، لأن تلك الأطراف تعتمد كل الاعتماد على رأي المدقق حول مدى صدق القوائم المالية ومدى تمثيلها للنشاط والمركز المالي الحقيقي للمؤسسة. فقديمًا كانت تقف مسؤولية المدقق الخارجي فقط على الأطراف الموقعة في العقد، لكنها اتسعت دائرة المسؤولية وأصبحت

تصم كل مستفيد من القوائم والتقارير المالية، مع ذلك تبقى مسؤولية المدقق الخارجي اتجاه الغير محدودة مقارنة مع مسؤوليته اتجاه العميل نظرا لعدم وجود اتفاق تعاقدى بين المدقق الخارجي والغير.

الفرع الثالث: المسؤولية الجنائية

تختلف المسؤولية الجنائية عن المسؤولية المدنية في كون أن المسؤولية المدنية تقف عند الطرف الثالث أما المسؤولية الجنائية فإنه يصل مداها إلى كل من يتعرض لضرر نتيجة اعتماده على رأي المدقق الخارجي حول المعلومات والبيانات التي تم تدقيقها، فالمسؤولية الجنائية عبارة عن مسؤولية شخصية جزاء من لم تحملها إما غرامة مالية أو السجن أو كلاهما"، وبالتالي فإن نطاق المسؤولية الجنائية يفوق الطرف الذي اعتمد على المعلومات التي تم تدقيقها إلى المجتمع ككل فالمدقق الخارجي يكون مسؤولا جنائيا إذا كان الضرر لا يصيب شخص واحد ولكن يصيب المجتمع ككل، ولكن بعد تحديد مجالات المساءلة الجنائية التي يتعرض لها المشفق الخارجي من خلال التشريعات المنظمة لمهنة التدقيق الخارجي ومختلف القوانين المتعلقة بها. وتتميز أيضا المسؤولية الجنائية عن المسؤولية المدنية بأنها مسؤولية

شخصية أي أن مقترف الأفعال غير القانونية هو من يعاقب حتى ولو لم يكن المدقق الخارجي
بحد ذاته أي أحد معاونيه أو أحد موظفي مكتبه.¹

¹ - آسيا هيري، مرجع سابق، ص 72.

المبحث الثالث: ماهية جودة المعلومة المالية

المطلب الأول: مفهوم جودة المعلومة المالية

أفصى التطور التكنولوجي بموجب المادة 24 من القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي إلى استخدام الحاسوب بالإضافة إلى الجانب اليدوي في معالجة المعلومات، فتشبعت محددات جودة المعلومة المالية بين المتغيرات غير أن الأسس الكمية والنقدية تقضي إلى وضع نقاط محددة تنطلق منها أي عملية تكوين أو استخراج للمعلومات المالية.

تحدد مفاهيم جودة المعلومة المالية الخصائص التي تتسم بها المعلومة المالية المفيدة أو القواعد الأساسية الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومة المالية، كما تتحدد هذه الخصائص بدورها بمساعدة المسؤولين عند إعداد القوائم المالية في تقييم المعلومات المالية التي تنتج من تطبيق طرق محاسبية، ويجب تقييم فائدة المعلومات المالية على أساس أهداف القوائم المالية التي يركز فيها الاهتمام على مساعدة المستفيدين الخارجيين الرئيسيين في اتخاذ القرارات التي تتعلق بالمؤسسات (الجريدة الرسمية 44 القانون 07-11، 2007) تكمن خصائص المعلومة المالية: في القدرة على توفير المعلومة اللازمة لسد الحاجة منها وفق أساس يجمع المختصين على تمييزه فيما يلي: ¹

- ذات دلالة للخروج باستنتاج واقعي؛

- سهولة القيم والاستعمال؛

- الدقة والتوقيت المناسب؛

¹ - خليج هشام؛ المبارك محمد، مساهمة جودة التدقيق في الرفع من جودة المعلومة المالية دراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات لولايات الغرب الجزائري، مجلة المنهل الاقتصادي، العدد 02، أكتوبر 2021، جامعة الوادي، ص 77.

إن الحكم على جودة المعلومة المالية يكون مبني على أساس الخصائص التي تتسم بها الأخيرة وكذا القواعد الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومة المالية والحكم على جودتها من خلال قياسها من حيث (المنفعة، الدقة، التنبؤ، الفاعلية، الكفاءة).

الجودة كمصطلح يقصد بها طبيعة الشيء ودرجة صلاحيته، وكما عرفت الجودة بأنها ترتبط ببرنامج يتضمن التشديد على المخرجات النهائية لنظام المعلومات المحاسبية عن طريق الحد من العيوب في الأداء ووضع الشيء المراد تحقيقه استنادا إلى الخصائص الرئيسية التي يجب أن تتسم بها المعلومات المحاسبية المفيدة، كما أن هذه الخصائص سوف تكون ذات فائدة كبيرة لكل من المسؤولين عن وضع المعايير المناسبة، كذلك المسؤولين عن القوائم المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج من تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية لأهدافها ومن أهم الصفات التي أقرتها دراسة (asobat) لتقييم مدى جودة المعلومات المحاسبية هي: الملائمة القابلة للتحقيق التحرر من التحيز القابلة للقياس الكمي.¹

كما تعرف الجودة هي مدى قدرة على استخدام المعلومات في المحال التنبؤ، ومدى ملائمة المعلومات للهدف من الحصول عليها، فالجودة هي الوجه الشفاف للتقارير والقوائم المالية والذي يعكس طبيعة المنظمة.²

2- خصائص جودة المعلومات المالية

. يمكن تحديد الخصائص على النحو التالي:³

" أ- **الملائمة**: يمكن تحقيق الملائمة من خلال تحقيق التأثير المباشر لاستخدام المعلومات على اتخاذ القرار، ويمكن وصف المعلومات بالملائمة إذا كان القرار المتخذ على أساس يكون

¹ - رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، دار وائل للنشر، الأردن، 2006، ص 189.

² - مجدي محمد سامي، دور لجان المراجعة في حوكمة الشركات وأثرها في جودة القوائم المالية، مجلة جامعة الإسكندرية، العدد 02، 2009، ص 27.

³ - مؤيد محمد فضل، المحاسبة الإدارية، دار المسير للنشر والتوزيع، الأردن، 2008، ص 410.

أكثر رشدا من القرار المتحد بدونها وتستند - التغذية العكسية: يقصد بذلك قدرة المعلومات على التقويم والتصحيح أي يجب أن تكون صالحة للاستخدام في الملائمة على ثلاث دعائم هي:

- التوقيت المعلومة : يقصد بذلك أن تكون متاحة لمتخذ القرار عند الطلب وقبل أن تفقد قيمتها.
- التغذية العكسية: يقصد بذلك قدرة المعلومات على التقويم والتصحيح أي يجب أن تكون صالحة للاستخدام في تقييم الأعمال التاريخية.
- القدرة على التنبؤ : يقصد بذلك أن تكون المعلومات صالحة ومفيدة عند استخدامها في تقييم نماذج التنبؤ بالأحداث الاقتصادية قصيرة الأجل.

ب - الثقة في المعلومات وإمكانية الاعتماد عليها

تتحقق الثقة بخلو المعلومات المستخدمة من الأخطاء الجوهرية والهامة وأنها غير متحيزة في عرض الحقائق أو الظواهر والأنشطة الاقتصادية، أي أنها تمثل بصدق الموضوع الذي تتناوله وبما يجعلها صالحة للاستخدام.

ج - القابلية للمقارنة

يقصد بذلك قابلية المعلومات المحاسبية لإجراء المقارنات بين الأنشطة المتماثلة من جهة، ومن عام لآخر من جهة أخرى، حتى يمكن الحكم من خلال تلك المقارنات على أهمية ماحققه تجاه الآخر أو من سنة لآخرى.

د - الثبات النسبي من فترة زمنية لآخرى

يقصد بذلك الثبات في القياس وعرض المعلومات المحاسبية من فترة زمنية لآخرى، بما يمكن من إتمام عملية المقارنة بكفاءة وفعالية، ولا يعني ذلك الثبات في إتباع طريقة أو سياسة معينة.

المطلب الثاني: قياس جودة المعلومة المالية

من وجهة نظر معيارية تعرف معظم الأطر المفاهيمية للمحاسبة عن جودة المعلومات المالية وفقا لأربع سمات الشمولية والموثوقية والأهمية وقابلية المقارنة، كما يجب أن تكون المعلومات التي تفصح عنها المؤسسات مفهومة بدرجة عالية للمستخدم ذي الحد الأدنى من الثقافة المحاسبية والمالية الموثوقية يمكن الاعتماد عليها بمعنى أنها خالية من الأخطاء الكبيرة - ذات الصلة - وهذا مفيد لصنع القرار وقابلة للمقارنة في الزمان والمكان من بين هذه الخصائص الأربع تعتبر - الموثوقية والأهمية - اثنان بشكل عام أساسيين وغالبا ما يرتبط الآخران بفكرة الأهمية. من الناحية التشغيلية ينقسم مفهوم QIF الشامل إلى عدة خصائص يمكن ملاحظتها أو عناصر قابلة للقياس:

فمن خلال العمل السابق حسب (He. Labelle, Piot et Thornton 2007, 2008) (قسم
IES APPROCHE إلى ثلاث رئيسية

النتائج الملحوظة لنوعية التقارير المالية الرديئة

الاحتيال المالي الذي تم إثباته، والتصحيح بأثر رجعي للبيانات المالية السابقة، والدعاوى الفضائية المعلنة مع المستثمرين هذا النظرية في عموما ثنائية التفرع المؤسسات في حالة من الاحتيال المالي تتم مطابقة مع المؤسسات المماثلة ولكن غير احتيالية. ثم يستخدم المؤلفون تقنيات الانحدار اللوجستي الثنائي الاختبار تأثير العوامل الخارجية على الميل إلى الاحتيال. أولتصحيح النتائج المنشورة مسبقا

الجزء من النتيجة المحاسبية المقدرة على أنه تم التلاعب بها

إن هنا مسألة تقدير مدى التنظيمات المحاسبية التي تسمى تقديرية الطريقة الأكثر استخداما لهذا الغرض هي نموذج جونز (1991) ومشتقاته، التي تسمح باستخراج الجزء غير الطبيعي من المستحقات المحاسبية في شكل بقايا تفاضلية بين جميع التعديلات من ناحية،

وتلك التي من المفترض أن تكون طبيعية (الاهتلاك، التغيير في احتياج رأس المال العامل BFR) من ناحية أخرى.

تحليل جودة المعلومات المالية والأرقام المحاسبية:

تغطي هذه النظريات تقييم جودة القوائم المالية من قبل لجان المحللين، ودراسات حول رد فعل السوق المالية على إعلانات النتائج، وكذلك دراسات الارتباط بين أداء سوق الأوراق المالية والأداء المحاسبي المجموعة الأولى والثانية أولت الأهمية القصوى لضمان موثوقية البيانات المحاسبية، في حين أن المجموعة الثالثة تغطي بشكل أساسي جوانب الأهمية أي فائدة صنع القرار، وتعتمد هذه المراجعة على هذا التصنيف وكذلك مراجعة الدراسات التجريبية التي أجرتها HLPT

مقاييس مستوى جودة وموثوقية القوائم المالية من خلال تقارير مدقق الحسابات

يعتبر تقرير مدقق الحسابات عن القوائم المالية السنوية بمثابة المنتج النهائي لعملية التدقيق وأداة أو وسيلة الاتصال والتي يمكن من خلالها أن يقوم المدقق بتوصيل نتائج فحصه وتقييمه للأدلة والقرائن ورأيه الفني والقرائن ورأيه الفني المحايد عن صحة وسلامة عرض القوائم المالية للمركز المالي في نهاية السنة ونتائج الأعمال.¹

بالإضافة إلى أنه يتعين على المدقق التطرق إلى مجموعة من العناصر أو الضوابط المحتوى التقرير على غرار الاعتماد على المبادئ المحاسبية في إعداد القوائم المالية ، الالتزام والثبات في تطبيقها ، بالإضافة إلى تأكيده على احتواء القوائم المالية على كافة المعلومات الجوهرية من عدمه يمكن لتقرير مدقق الحسابات أن يأخذ عدة صور تختلف فيما بينها باختلاف رأيه المرهون بدوره بمحتوى القوائم المالية .

¹ - عبد الفتاح الصحن وأحمد عبيد وآخرون، أسس المراجعة الخارجية، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2007، ص 316.

المطلب الثالث: مساهمة التدقيق في تحسين جودة القوائم المالية

1-أهمية تدقيق القوائم المالية

باتت الحاجة للتدقيق في وقتنا الحالي أكثر إلحاحاً مما كانت عليه في السابق نظراً لحاجة نظام الرقابة في المؤسسات الاقتصادية كما أن القوائم المالية تعتبر إحدى الآليات العامة في الهيكل الرقابي باعتبارها الوسيلة التي يتم من خلالها توصيل المعلومات إلى المستثمرين.¹

ويمكن دور التدقيق المحاسبي في ما يلي:

- زيادة موثوقية ومصادقية القوائم المالية وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية؛
- زيادة القدرات التنافسية للشركات من خلال توفر الموثوقية والشفافية في قوائمها المالية مما ينعكس أثره على برامج خفض التكلفة والارتقاء بجودة المنتجات وزيادة حصة الشركة التسويقية؛
- زيادة ثقة المتعاملين بالبورصة مما يعكس أثره على ارتفاع حجم التداول وأسعار الأسهم؛
- تحقيق مزايا ضريبية عند التحاسب الضريبي لثقة المأمور الفاحص في بيئة الرقابة ومصادقية التقارير والقوائم المالية؛
- جودة القوائم المالية من جودة عملية التدقيق في معلوماتها ومدى الالتزام بتطبيق المعايير والطرق المحاسبية المتعارف عليها.

2- دور التدقيق في تحسين جودة المعلومة المحاسبية

يساهم التدقيق في تحسين المعلومات المحاسبية وذلك من خلال:²

- يساهم التدقيق الداخلي في اكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر والسجلات من أخطاء متعمدة أو غير متعمدة وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية خالية من الأخطاء؛

¹ - محمد محد سامي، مرجع سابق، ص 30.

² - زلاسي رياض، إسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة،

2010/2009، ص 44.

- يساهم في تدقيق البيانات وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرار؛
- يعمل على التحقق من صحة المعلومات والبيانات المستخدمة في المؤسسة؛
- يعمل التدقيق الداخلي في حماية المؤسسة من عمليات التلاعب والاحتياال ويعتبر هذا دوراً هاماً ورئيساً خصوصاً وأن المدقق الخارجي المستقبلي لا يستطيع اكتشاف جميع حالات الغش والتلاعب في القوائم المالية نظراً لعدم تواجده بصورة دائمة في المؤسسة واعتماده على العينات الإحصائية بدلاً من الفحص الكامل وبالتالي أصبح المدقق الداخلي هو من يستطيع أن يحمي المؤسسة التي يعمل بها من عمليات التلاعب بالأصول وأنه ليس هناك من أقدر منه على ذلك وبالتالي الحصول على معلومات ذات مصداقية للأطراف الداخلية أو الخارجية؛
- يعمل على فحص وتقييم مدى سلامة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، مدى تحقيق أهدافها والتي من بينها دقة المعلومات المحاسبية التي ينجبها النظام المحاسبي في المؤسسة.

3- علاقة التدقيق المحاسبي (الفحص، التحقيق، التقرير) بجودة معلومات القوائم المالية

يرتبط تحليل دور المحاسبي في تحسين جودة معلومات القوائم المالية بتحليل دور كل من:

- **الفحص المحاسبي:** هو التأكد من صحة قياس العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها، أي فحص القياس المحاسبي هو القياس الكمي والنقدي للأحداث الاقتصادية الخاصة بنشاط المؤسسة فهو الآلية لتقييم المعايير والطرق والبيانات المحاسبية من جهة ومصادقية المعلومات المقدمة من جهة أخرى وتتمثل هذه المعايير في العناصر التالية: " ملائمة المعلومات، قابلية الفحص، عدم التحيز في التسجيل، قابلية القياس الكمي.

- **التحقيق المحاسبي:** إمكانية الحكم على مدى صلاحية القوائم المالية الملائمة الحياد كتعبير سليم لنتائج الأعمال خلال فترة معينة.¹
- **التقرير (الإبلاغ):** بلورة نتائج الفحص والتحقيق وإثباتها بتقرير مكتوب يقدم لمستخدمي القوائم المالية لعملية التحقيق نقودنا إلى معرفة مدى شفافية وموضوعية القوائم المالية.

¹ - رأفت سلامة محمود وآخرون، علم التدقيق الحسابات، دار المسير، الأردن، 2011، ص 21.

خلاصة الفصل:

التدقيق الخارجي عملية يقوم بها المدقق المستقل بفحص القوائم المالية والسجلات المحاسبية بهدف إعطاء رأي عن مدى عدالة القوائم المالية والحسابات والتزامها بمعايير المحاسبة المقبولة عموماً، المسؤولية عن عملية إجراء التدقيق ، تتم حسب طبيعة المنشأة ، ففي المنشآت الحكومية تكون مسؤولية التدقيق لجهات رقابية حكومية مثل ديوان المحاسبة أو وزارة المالية أو جهات رقابية مالية حكومية أخرى حسب أنظمة وتشريعات الدولة التي تتبع لها تلك المنشأة أو الدائرة، أما في القطاع الخاص، فنتولى مكاتب التدقيق المرخصة من قبل الدولة التي تتواجد فيها ، عمليات التدقيق على منشآت القطاع الخاص.

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية لآراء عينة من مكاتب الخبرة
المحاسبية المعتمدين بولاية المسيلة.

تمهيد:

في هذا الفصل سوف نقوم بالدراسة الميدانية من خلال تطويرنا لاستمارة استبيان وتوزيعها على عينة الدراسة المتمثلة في الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة، كما تم اجراء اختبارات الصلاحية والثبات لأداة الدراسة، والتحليلات الإحصائية الوصفية النسب المئوية، المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري، لأجل تحديد سمات مفردات عينة الدراسة ومعرفة اتجاهاتهم على عبارات الاستبيان، بالإضافة إلى اختبار فرضيات الدراسة، الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS V26. ويتناول هذا الفصل المباحث التالية:

المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة واختبار الفرضيات.

المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة الميدانية.

المطلب الأول: أداة ومحك الدراسة.

1- أداة الدراسة: تم إعداد الاستبيان وتطويره بشكل يساعد على جمع البيانات والمعلومات من الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة، وتم مراجعة وتنقيح الاستبيان من قبل المشرف، والأخذ بمقترحاته وتعديلاته الأولية، وبذلك تم وضع الاستبيان في شكلها النهائي، متكونا من أربعة محاور وستة وعشرون عبارة، كما هو موضح كالآتي:

المحور الأول: خاص بالبيانات الشخصية وتتمثل في (العمر، المؤهل العلمي، الخبرة المهنية، التخصص العلمي، المسمى الوظيفي).

المحور الثاني: خاص بدور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية.

المحور الثاني: التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية.

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

جاء توزيع عبارات الاستبيان على النحو التالي:

الجدول رقم 01: توزيع العبارات على محاور الاستبيان.

النسبة المئوية %	عدد عبارات الاستبيان	محاور الاستبيان
34.62%	09	دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية
30.76%	08	التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية
34.62%	09	التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية
100%	26	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين.

يلاحظ من الجدول رقم (01) أعلاه أن عبارات الاستبيان تم تقسيمها بالتساوي بين محور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية ومحور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية لكل محور 9 عبارات بنسبة مئوية متساوية 34.62%، في حين وضعت 08 عبارات لمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية لتشكل في مجملها 26 عبارة للاستبيان ككل.

2- محك الدراسة.

2-1 مسطرة الاستبيان: لتحديد المحك المعتمد في الدراسة فقد تم تحديد طول الخلايا في مقياس ليكارت الخماسي من خلال حساب المدى بين درجات المقياس (5-1=4) ومن ثم تقسيمه على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية (4/5=0.80) وذلك بعد إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس (بداية مقياس وهي واحد صحيح) وهكذا أصبح طول الخلية (0.80) .

جدول رقم 02: المحك المعتمد في الدراسة للاستبيان.

درجات الموافقة	الإجابات	المتوسط المرجح	المتوسط الحسابي النسبي المقابل له	الاتجاه
1	غير موافق بشدة	[1 - 1.80]	[20% - 36%]	مستوي منخفض جدا من القبول
2	غير موافق	[1.80 - 2.6]	[36% - 52%]	مستوي منخفض من القبول
3	محايد	[2.60 - 3.40]	[52% - 68%]	مستوي متوسط من القبول
4	موافق	[3.40 - 4.20]	[68% - 84%]	مستوي عال من القبول
5	موافق بشدة	[4.20 - 5]	[84% - 100%]	مستوي عال جدا من القبول

المصدر: زكي ناهض، مدى تطبيق مبادئ إدارة الجودة الشاملة في المستشفيات الحكومية الفلسطينية وسبل تعزيزها، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، تخصص: القيادة والإدارة، أكاديمية الإدارة والسياسة لدراسات العليا، غزة، فلسطين، 2016، ص 126.

2-2 مقياس رنسيس ليكارت *Rensis Likert*.

استخدام مقياس رنسيس ليكارت خماسي الدرجات والجدول التالي يبين ذلك:

الجدول رقم 03: يبين درجات الموافقة حسب مقياس رنسيس ليكارت *Rensis Likert* الخماسي.

الترميز	درجة الموافقة
1	غير موافق بشدة
2	غير موافق
3	محايد
4	موافق
5	موافق بشدة

المصدر: من إعداد الطالبين.

3-2 أنواع الارتباط:

شكل رقم 01: المجالات التي تنتمي إليها قيم الارتباط.

ارتباط عكسي					ارتباط طردي						
قوي جدا		قوي	متوسط	ضعيف	ضعيف جدا	ضعيف		متوسط	قوي	قوي جدا	
1-	0.9-	0.7-	0.5-	0.3-	0	0.3	0.5	0.7	0.9	1	
نام					نام						

Source : Emen bnymfarej, Data analysais, the statisical economic and social research and training center for islamic countries(SESRI), Without the edition, Ankara, Turkey, 2015, p : 25

المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

أولاً: مجتمع وعينة الدراسة

تمثل مجتمع الدراسة في الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين المتواجدين بولاية المسيلة، وتم توزيع استمارة الاستبيان بشكل عشوائي لنتحصل على عينة منهم والبالغ عددها 34 مفردة وسنعرض فيما يلي خصائص عينة الدراسة:

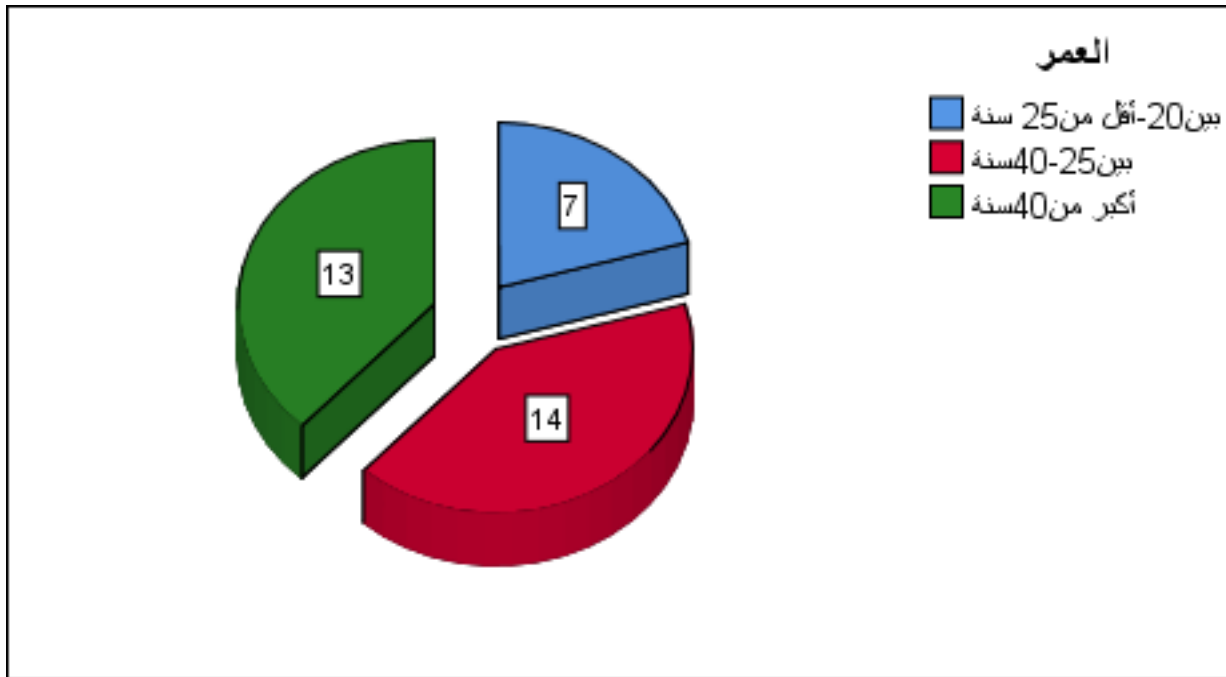
1-العمر:

الجدول 04: توزيع أفراد العينة حسب العمر

النسبة المئوية%	التكرار	الوصف	العمر
20.60%	07	بين 20 - أقل من 25 سنة	
41.20%	14	بين 25 و 40 سنة	
38.20%	13	أكبر من 40 سنة	
100%	34	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

الشكل رقم 2: توزيع أفراد العينة حسب العمر



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

قسم متغير العمر إلى 3 فئات، ويتضح من الجدول والشكل أعلاه أن الفئة العمرية بين 40-25 سنة هي الأكبر تكرار 14 مفردة بنسبة مئوية عالية 41.20%، ثم تليها الفئة من العمرية أكبر من 40 سنة بتكرار 13 مفردة بنسبة مئوية 38.20%، وفي الترتيب الأخير الفئة التي سنها بين 20 - أقل من 25 سنة بنسبة مئوية 20.60%.

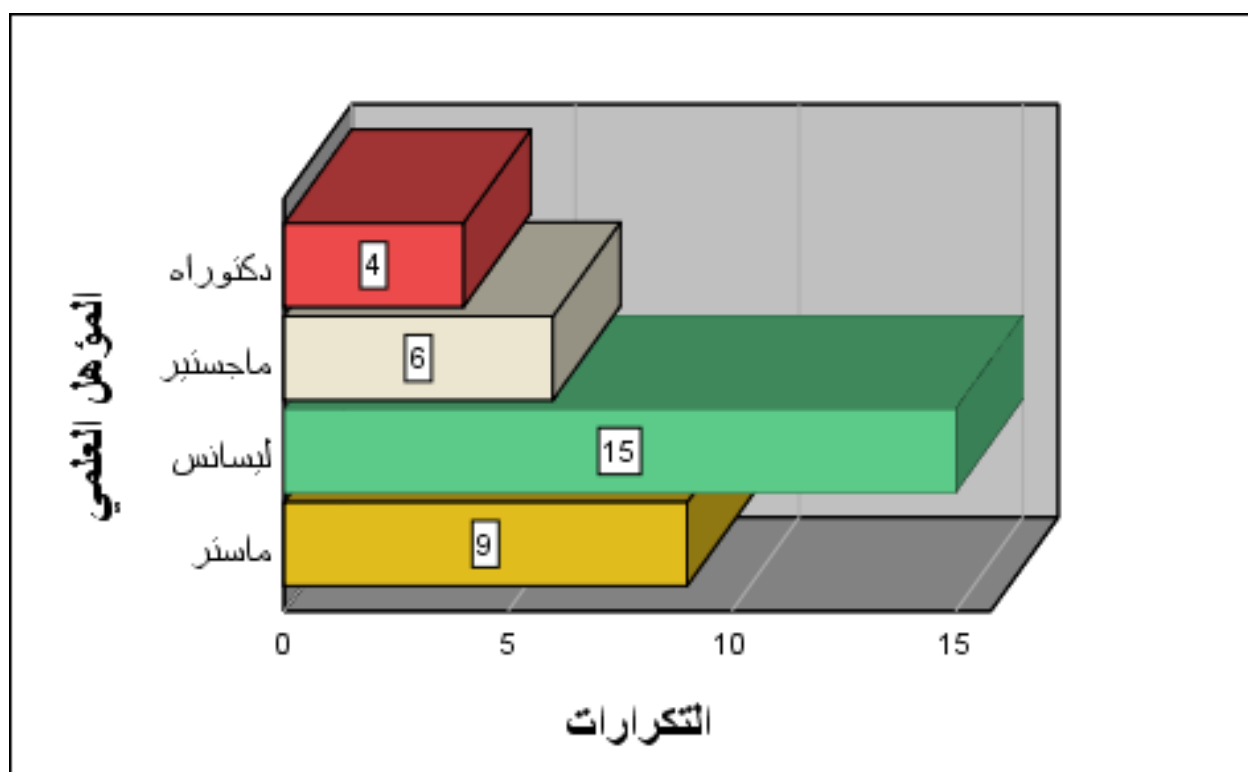
2-المؤهل العلمي:

الجدول رقم 05: توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة المئوية%
ماستر	09	26.50%
ليسانس	15	44.10%
ماجستير	6	17.60%
دكتوراه	4	11.80%
المجموع	34	100%

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

الشكل رقم 03: توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يلاحظ من الجدول والشكل أعلاه، أن الفئة ذات المستوى ليسانس هي الأكبر تكرار 15 مفردة بنسبة مئوية 44.10%، ثم تليها الفئة ذات المستوى ماستر بتكرار 09 مفردة بنسبة مئوية 26.50%، وفي الترتيب الثالث الفئة ذات المستوى ماجستير بتكرار 06 مفردة بنسبة مئوية

17.60%، وفي الترتيب الأخير الفئة ذات المستوى دكتوراه بتكرار 04 مفردات بنسبة مئوية 11.80%.

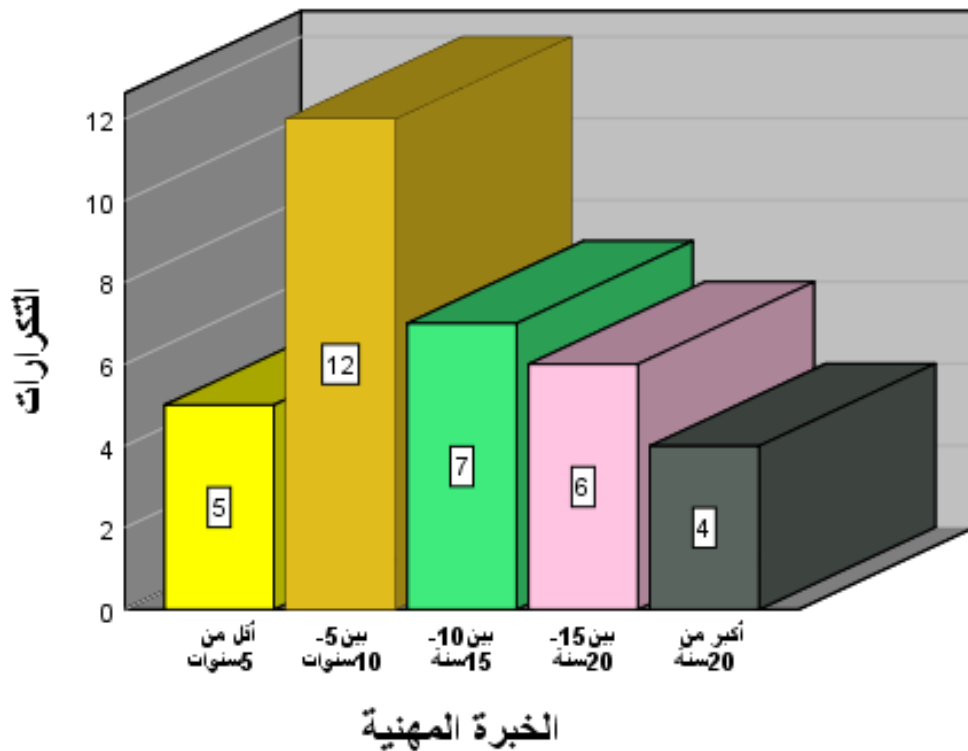
3-توزيع عينة الدراسة وفقا لمتغير الخبرة المهنية

الجدول رقم (06): توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية

الخبرة الوظيفية	التكرار	النسبة المئوية%
أقل من 5 سنوات	06	17.60%
بين 5 و 10 سنة	12	35.30%
بين 10 من 15 سنة	07	20.60%
بين 15 و 20 سنة	05	14.70%
أكثر من 20 سنة	04	11.80%
المجموع	34	100%

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

الشكل رقم 04: توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يتضح من الجدول والشكل أعلاه قسم متغير الخبرة المهنية إلى 05 فئات، الترتيب الأول يعود للفئة بين 5 إلى 10 سنوات بنسبة مشاركة 35.30%، ثم تليها الفئة بين 10 إلى 15 سنة، بنسبة مشاركة 20.60%، وفي الترتيب الثالث الفئة ذات أقل من 5 سنوات بتكرار 06 مفردات بنسبة مئوية 17.60%، وفي الترتيب الرابع الفئة بين 15-20 سنة بتكرار 05 مفردات بنسبة مئوية 14.70%، وفي المرتبة الأخيرة تعود للفئة أكثر من 20 سنة بنسبة مشاركة 11.80% .

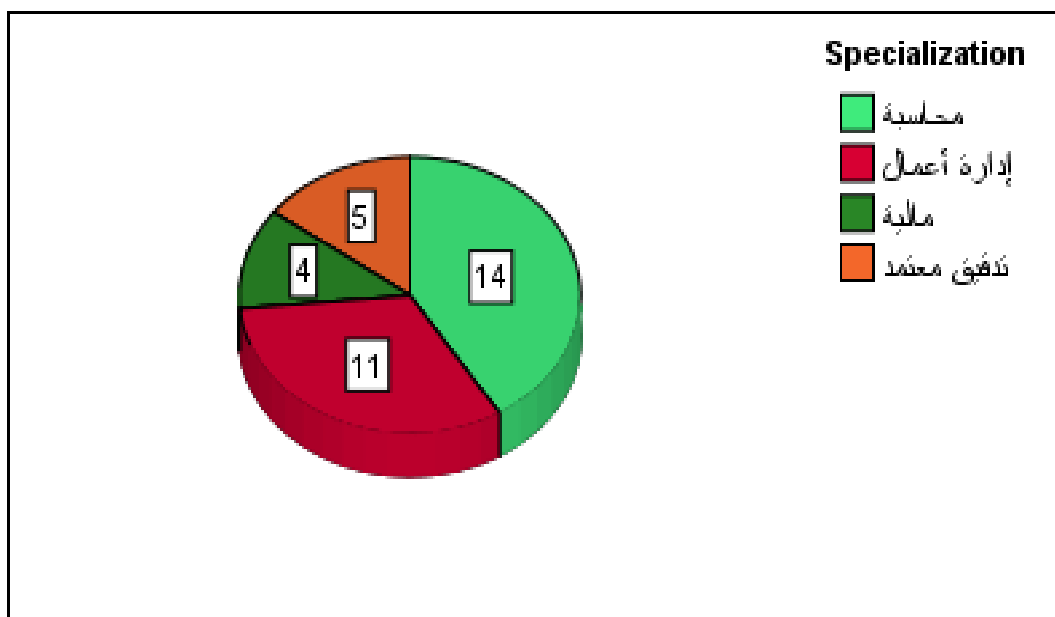
4- توزيع عينة الدراسة وفقا لمتغير التخصص العلمي

الجدول رقم (07): توزيع أفراد العينة حسب متغير التخصص العلمي

النسبة المئوية%	التكرار	التخصص العلمي
41.20%	14	محاسبة
32.30%	11	إدارة أعمال
11.80%	04	مالية
14.70%	05	تدقيق وجباية
100%	34	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

الشكل رقم 05: توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

نلاحظ من الجدول والشكل أعلاه، قسم متغير التخصص العلمي إلى 04 فئات الترتيب الأول يعود للفئة ذات التخصص العلمي محاسبة بتكرار 14 مفردة وبنسبة مشاركة 41.20%، ثم تليها الفئة التي تملك التخصص العلمي إدارة أعمال بنسبة مشاركة 32.30%، وفي الترتيب الثالث الفئة ذات التخصص العلمي تدقيق وجباية بتكرار 05 مفردات بنسبة مئوية 14.70%، وفي المرتبة الأخيرة تعود للفئة ذات التخصص العلمي مالية بنسبة مشاركة 11.80% .

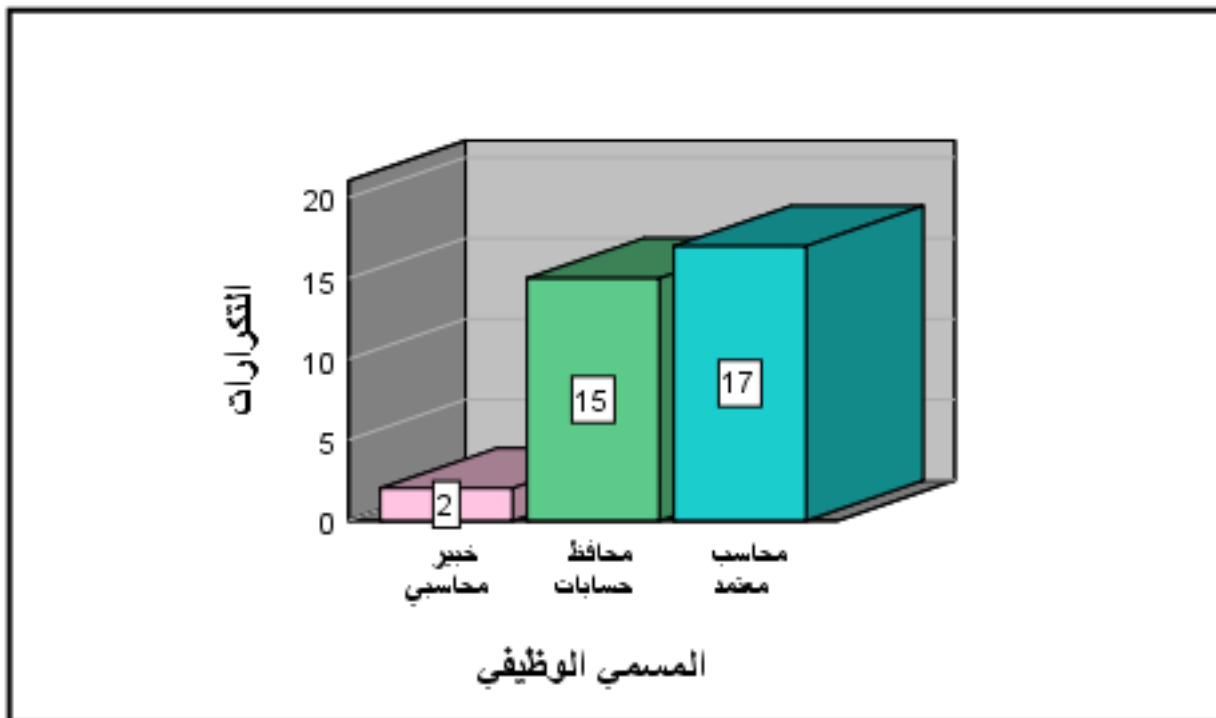
5-المسمى الوظيفي:

الجدول رقم 8: توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

المسمى الوظيفي	التكرار	النسبة المئوية%
خبير محاسبي	02	%05.88
محافظ حسابات	15	%44.12
محاسب معتمد	17	%50.00
المجموع	34	%100

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

الشكل رقم 06: توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

نلاحظ من الجدول والشكل أعلاه قسم متغير المسمى الوظيفي إلى 03 فئات الترتيب الأول يعود للفئة ذلت المسمى الوظيفي محاسب معتمد بتكرار 17 مفردة وبنسبة مشاركة 50.00%، ثم تليها فئة المسمى الوظيفي محافظ حسابات بتكرار 15 مفردة بنسبة مئوية 44.12، وفي الترتيب الأخير فئة خبير محاسبي بتكرار 02 مفردة بنسبة مشاركة 05.88 % .

المطلب الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة

1- صدق الأداة: صلاحية الاختبار فعليا وحقيقة ما وضع لقياسه، وتم التأكد من صدق الاستبيان

من خلال، الصدق الظاهري للاستبيان وصدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان،

1-1 الصدق الظاهري (صدق المحكمين): عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين ذات الاختصاص والخبرة في مجال الظاهرة موضوع الدراسة، وطلب منهم إبداء آراءهم حول عبارات ومحاوِر الاستبيان وذلك بالحذف والتعديل واقتراح عبارات جديدة ومناسبة لموضوع الدراسة، وبناءا على ملاحظات الأساتذة المحكمين تم تعديل أداة الدراسة فأصبحت بشكلها النهائي المكون من 26 عبارة، وبالتالي فان الأداة تتمتع بالصدق الظاهري.

1-2 صدق الاتساق الداخلي Interna Validité: يركز هذا النوع من الصدق على قوة العلاقات الارتباطية البينية بين عبارات المقياس وطبيعتها واتجاهها، أو بين عبارات المقياس والاختبار ككل، وذلك للوقوف عما إذا كان مستوى هذه العلاقات البينية وشدتها لعناصر البنية الداخلية للمقياس، وانسجامها وتناسبها مع دلالة المفهوم المراد قياسه¹.

الجدول رقم 09: الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان

المحور	رقم العبارة	عبارات الاستبيان	الاتساق مع المحور	الاتساق مع الاستبيان ككل
الخارجي في تقييم دور التدقيق	01	يساهم التدقيق الخارجي في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية	**0.570	**0.497
	02	استقلالية المدقق الخارجي لها دور كبير في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة	**0.595	**0.410

¹ أحمد تيززة، نظرية الصدق الحديثة ومتضمناتها التطورية لواقع القياس، ندوة علم النفس، كلية التربية، قسم علم النفس، جامعة الملك سعود، الرياض، السعودية، 2008. ص: 25.

03	يقوم المدقق الخارجي بكشف نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية	**0.625	**0.451
04	تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية	**0.685	**0.486
05	يعمل التدقيق الخارجي على حماية أصول المؤسسة	**0.686	**0.554
06	يعمل التدقيق الخارجي على تقييم استراتيجية المؤسسة وتقييم قرارات المسيرين شكليا	**0.702	**0.763
07	يقوم المدقق الخارجي بمعالجة نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية التي ترد في التقرير	**0.555	**0.505
08	يعتمد المدقق الخارجي شكل كبير على التقارير المالية في أداء مهامه	**0.569	*0.397
09	نظام الرقابة الداخلية يساعد المدقق الخارجي على إجراء عملية التدقيق	**0.569	*0.406
10	يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن المعلومات المحاسبية تم إعدادها وفق المبادئ المحاسبية المتفق عليها	**0.799	**0.572
11	التدقيق الخارجي يعزز من الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية	**0.697	**0.587
12	هناك سهولة في الحصول على المعلومات من الإدارة	**0.769	*0.710
13	يتوافر المدقق الخارجي على فرص الاطلاع على التقارير الخارجية ولا سيما تلك التي تتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث	**0.764	*0.730
14	المدقق الخارجي يقوم بالكشف والإفصاح بكل شفافية عن الانحرافات في حالة وجودها	**0.717	**0.638
15	يتم الالتزام بمبدأ الثبات عند إعداد وعرض القوائم المالية التي تقوم المؤسسة بإصدارها	**0.799	**0.572
16	تعتبر التقارير المعدة من المدقق الخارجي ذات أهمية كبيرة لمستخدمي المعلومات المحاسبية	**0.644	**0.489
17	يهتم المدقق الخارجي بمخرجات نظام المعلومات المحاسبية من أجل بناء التوقع والتنبؤ	*0.383	*0.339
18	مساهمة التدقيق الخارجي في تحسين ملائمة وموثوقية المعلومات	**0.671	**0.559

التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

المحاسبية		
19	تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملائمة للتنبؤ بالمستقبل	**0.754 **0.542
20	التدقيق الخارجي يساهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية	**0.754 **0.611
21	يتوفر للمدقق الخارجي المعلومات الكافية في الوقت المناسب للتمكن من مزاولة عمله	**0.774 **0.453
22	التدقيق الخارجي يساهم في الالتزام بالنصوص والتشريعات داخل المؤسسة	**0.847 **0.525
23	التدقيق الخارجي يمكن استخدام المعلومات المحاسبية على التنبؤ	**0.814 **0.503
24	التدقيق الخارجي يجعل المعلومة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز	**0.781 **0.446
25	التدقيق الخارجي له دور فعال في تقييم المعلومات المحاسبية	*0.381 **0.770
26	التدقيق الخارجي وظيفة مستقلة لها دور فعال في إعطاء معلومات ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها	*0.404 *0.431
**الارتباط دال إحصائيا عند مستوى دلالة 1 $\alpha \leq 0.0$.		
*الارتباط دال إحصائيا عند مستوى $\alpha \leq 0.05$.		

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يلاحظ من الجدول رقم 11 أعلاه لصدق الاتساق الداخلي أن جميع عبارات الاستبيان دالة إحصائيا، وبالتالي لا توجد عبارات تستدعي استبعادها من الاستبيان، وبذلك تعتبر عبارات الاستبيان ومحاوره صادقة لما وضعت لقياسه.

2-ثبات الأداة: أستخدم معامل الثبات للحكم على دقة القياس، بقياس مدي توافق الإجابات مع بعضها البعض، وموثوقية النتائج بأن يعطي المقياس قراءات متقاربة عند تكرار استخدامه في أوقات مختلفة، بأن يكون معامل ألفا كرو نباخ يزيد عن القيمة المعيارية (0.6)¹.

¹ محمد الجعفري، هديل الطاهر، دور الوعي بالذات في فعالية سلوك القائد الإداري دراسة حالة جامع الخرطوم، المجلة العربية للعلوم التربوية والنفسية، جامعة النيلين، الخرطوم، المجلد 4، العدد 13، 2020، ص: 285.

الجدول رقم 10: نتائج اختبار ألفا كرون باخ

معامل ألفا كرون باخ	رقم العبارة	محاور التدقيق الخارجي
0.796	من 1 إلى 09	دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية.
0.857	من 10 إلى 17	التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية.
0.866	من 18 إلى 26	التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية.
0.899	من 01 إلى 26	الاستبيان ككل.

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

من النتائج الموضحة في الجدول رقم 12 أعلاه قيمة معامل الارتباط ألفا كرون باخ لجميع محاور الدراسة وقيمة الاستبيان ككل، هي قيم أكبر من القيمة المعيارية للاختبار 0.6 (الحد الدني)، وهي قيم مناسبة وتفي بأهداف وأغراض الدراسة.

المطلب الرابع: اختبار التوزيع الطبيعي وقوة نموذج دراسة

1-اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات

الجدول رقم 11: بن نتائج اختبار Kolmogorov-Smirnov

Tests of Normality						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية.	0,086	34	0,200*	0,975	34	0,619
التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية.	0,107	34	0,200*	0,948	34	0,108
التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية.	0,149	34	0,054	0,969	34	0,428
كل بيانات الاستبيان.	0,147	34	0,061	0,961	34	0,261
*. This is a lower bound of the true significance.						
a. Lilliefors Significance Correction						

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

نستخدم اختبار **Shapiro-Wilk** وهذا نظرا لأن عينة الدراسة أقل من 50 مفردة، الجدول رقم 13 أعلاه يبين نتائج الاختبار، ومن الملاحظ أن القيمة الاحتمالية لجميع بيانات الاستبيان ومحاوره أكبر من مستوى المعنوية المعتمدة في الدراسة 0.05، وبالتالي بيانات الدراسة تتبع التوزيع الطبيعي، مما يسمح باستخدام الاختبارات المعملية لتحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة.

2-اختبار قوة النموذج

لاختبار قوة النموذج والتأكد من عدم وجود تداخل بين متغيرات الدراسة، تم إعداد مصفوفة الارتباط (Corrélation Matrix).

الجدول رقم 12: مصفوفة الارتباط بين المتغيرات المستقلة

التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية	التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية	محاور الاستبيان
**0.884	**0.445	1	دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية
1	*0.393	**0.484	التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية
*0.393	1	**0.445	التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

** الارتباط دال إحصائيا عند مستوى دلالة $1 \leq 0.0 \alpha$.

* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى معنوية $0.05 \leq \alpha$.

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يتضح من مصفوفة الارتباط المبينة في الجدول رقم 14 أعلاه أن هناك قوة ارتباطية بينية للمتغيرات المستقلة للدراسة، حيث أن جميع قيم الارتباط ذات دلالة إحصائية، وأصغر قيمة لمعامل الارتباط 0.393 بين محور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية والتدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية، وأكبر قيمة له بين دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية بقيمة 0.884 وهو ارتباط طردي قوي، وهذا يشير إلى القوة التفسيرية لنموذج الدراسة.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة واختبار الفرضيات

للتعرف على نتائج الدراسة واختبار الفرضيات استخدم البرنامج الاحصائي للعلوم الاجتماعية SPSS.V26.

المطلب الأول: نتائج الدراسة الميدانية

للتعرف على نتائج الدراسة الميدانية وتحليلها استخدمت عدة أساليب إحصائية من خلال البرنامج الاحصائي للعلوم الاجتماعية SPSS.V26، مقاييس الإحصاء الوصفي (التكرارات، المتوسط الحسابي، والانحراف المعياري، الوزن النسبي)، وذلك لمعرفة وتحليل اتجاهات المبحوثين من خلال اجاباتهم على استمارة الاستبيان المتضمنة عبارات محاور التدقيق الخارجي.

أولاً: العبارات المتعلقة بمحور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

الجدول رقم 13: العبارات المتعلقة بمحور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

رقم العبارة	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	الترتيب	مستوى الأثر
01	يساهم التدقيق الخارجي في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية	3.38	1.045	67.60%	7	متوسط
02	استقلالية المدقق الخارجي لها دور كبير في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة	3.53	1.134	70.60%	4	عال
03	يقوم المدقق الخارجي بكشف نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية	3.59	0.892	71.80%	3	عال
04	تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية	3.50	0.992	70.00%	5	عال
05	يعمل التدقيق الخارجي على حماية أصول المؤسسة	3.47	1.022	69.40%	6	عال
06	يعمل التدقيق الخارجي على تقييم استراتيجية المؤسسة وتقييم قرارات المسيرين شكليا	3.50	0.992	70.00%	5	عال
07	يقوم المدقق الخارجي بمعالجة نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية التي ترد في	3.62	0.985	72.40%	2	عال

التقرير					
08	يعتمد المدقق الخارجي شكل كبير على التقارير المالية في أداء مهامه	3.65	0.981	%73.00	1 عال
09	نظام الرقابة الداخلية يساعد المدقق الخارجي على إجراء عملية التدقيق	3.65	0.981	%73.00	1 عال
محور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية					
		3.542	0.618	%70.80	/ عال

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يظهر الجدول رقم 13 أعلاه اتجاهات المبحوثين الإيجابية نحو العبارات التي تمثل محور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية، ويمكن استخلاص التحليل الإحصائي التالي:

جاء في الترتيب الأول العبارتين الثامنة والتاسعة بوزن نسبي %73.00 ومتوسط حسابي 3.65 وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام محور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية (3.542)، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن المدقق الخارجي يعتمد بشكل كبير على التقارير المالية في أداء مهامه وأن نظام الرقابة الداخلية يساعده على إجراء عملية التدقيق، وبلغ انحرافهما المعياري 0.981 وهي قيمة أقل من القيمة الحرجة واحد(1)، وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات عينة الدراسة على هذين العبارتين؛

يرجع الترتيب الثالث والرابع على التوالي للعبارتين الثالثة والثانية بمتوسطات حسابية 3.59، 3.53 وهي قيم أكبر من القيمة الحرجة (3)، منتميتان إلى الدرجة العالية من الموافقة والقبول، أي أن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية بأن المدقق الخارجي يقوم بكشف نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية وأن استقلالية المدقق الخارجي له دور كبير في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية؛

وقعت في الترتيب الخامس العبارتين الرابعة والسادسة بوزن نسبي %70.00 ومتوسط حسابي 3.50، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن قواعد التدقيق الداخلي تتضمن الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية كما أن التدقيق

الخارجي يعمل على تقييم استراتيجية المؤسسة وتقييم قرارات المسيرين شكليا، وبلغ انحرافهما المعياري 0.992 وهي قيمة أقل من القيمة الحرجة واحد(1) وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات عينة الدراسة على هذين العبارتين؛

جاء في الترتيب السادس العبارة الخامسة بمتوسط حسابي 3.47 أكبر من القيمة الحرجة (3)، منتمية بذلك إلى الدرجة العالية من الموافقة والقبول، أي أن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن التدقيق الخارجي يعمل على حماية أصول المؤسسة؛

في الترتيب الأخير يعود للعبارة الأولى بوزن نسبي 67.60% ومتوسط حسابي 3.38، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة متوسطة على أن التدقيق الخارجي يساهم في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية؛

إجابات أفراد عينة الدراسة على محور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية يعد ضمن الدرجة العالية من الموافقة والقبول، استنادا لسلم المتوسطات المرجحة [3.40 - 4.20]، بمتوسط حسابي 3.542 وانحراف معياري 0.618، وهي قيمة أقل من القيمة الحرجة واحد(1)، وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات العينة على هذه المحور، وقد جاءت جميع عبارات هذا المحور تنتمي للدرجة العالية من الموافقة والقبول، باستثناء العبارة الأولى " يساهم التدقيق الخارجي في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية "، تنتمي إلى الدرجة المتوسطة من الموافقة والقبول.

المتعلقة بمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

الجدول رقم 14: العبارات المتعلقة بمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

رقم العبارة	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	الترتيب	مستوى الأثر
10	يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن المعلومات المحاسبية تم إعدادها وفق المبادئ المحاسبية المتفق عليها	3.68	1.121	73.60%	2	عال
11	التدقيق الخارجي يعزز من الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية	3.65	0.950	73.00%	3	عال
12	هناك سهولة في الحصول على المعلومات من الإدارة	3.71	1.060	74.20%	1	عال

13	يتوافر المدقق الخارجي على فرص الاطلاع على التقارير الخارجية ولا سيما تلك التي تتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث	3.71	1.060	%74.20	1	عال
14	المدقق الخارجي يقوم بالكشف والإفصاح بكل شفافية عن الانحرافات في حالة وجودها	3.62	1.155	%72.40	4	عال
15	يتم الالتزام بمبدأ الثبات عند إعداد وعرض القوائم المالية التي تقوم المؤسسة بإصدارها	3.68	1.121	%73.60	2	عال
16	تعتبر التقارير المعدة من المدقق الخارجي ذات أهمية كبيرة لمستخدمي المعلومات المحاسبية	3.62	1.101	%72.40		عال
17	يهتم المدقق الخارجي بمخرجات نظام المعلومات المحاسبية من أجل بناء التوقع والتنبؤ	3.41	0.821	%68.20	5	عال
التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية		3.606	0.699	%72.00	/	عال

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يظهر الجدول رقم 14 أعلاه اتجاهات المبحوثين الإيجابية نحو العبارات التي تمثل محور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية، ويمكن استخلاص التحليل الإحصائي التالي:

جاء في الترتيب الأول العبارتين الثانية عشر والثالثة عشر بوزن نسبي %74.20 ومتوسط حسابي 3.71 وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام لمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية (3.606)، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن هناك سهولة في الحصول على المعلومات من الإدارة وأن يتوافر المدقق الخارجي على فرص الاطلاع على التقارير الخارجية ولا سيما تلك التي تتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث؛

جاء في الترتيب الثاني العبارتين العاشرة والخامسة عشر بوزن نسبي %73.60 ومتوسط حسابي 3.68 وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام لمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية (3.606)، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن المدقق الخارجي يقوم بالتأكد من أن المعلومات المحاسبية تم

إعدادها وفق المبادئ المحاسبية المتفق عليها كما أنه يتم الالتزام بمبدأ الثبات عند إعداد وعرض القوائم المالية التي تقوم المؤسسة بإصدارها؛

يرجع الترتيب الثالث والرابع على التوالي للعبارتين الحادية عشر والرابعة عشر بمتوسطات حسابية 3.65، 3.62 وهي قيم أكبر من القيمة الحرجة (3)، منتيمتان إلى الدرجة العالية من الموافقة والقبول، أي أن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية بأن التدقيق الخارجي يعزز من الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية، كم أن المدقق الخارجي يقوم بالكشف والإفصاح بكل شفافية عن الانحرافات في حالة وجودها؛

في الترتيب الأخير يعود للعبارة السابعة عشر بوزن نسبي 68.20% ومتوسط حسابي 3.41، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن المدقق الخارجي يهتم بمخرجات نظام المعلومات المحاسبية من أجل بناء التوقع والتنبؤ، وبلغ انحرافهما المعياري 0.821 وهي قيمة أقل من القيمة الحرجة واحد(1) وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات عينة الدراسة على هذين العبارتين؛

إجابات أفراد عينة الدراسة على محور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية يعد ضمن الدرجة العالية من الموافقة والقبول، استنادا لسلم المتوسطات المرجحة [3.40 - 4.20]، بمتوسط حسابي 3.606 وانحراف معياري 0.699، وهي قيمة أقل من القيمة الحرجة واحد(1)، وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات العينة على هذه المحور، وقد جاءت جميع عبارات هذا المحور تنتمي للدرجة العالية من الموافقة والقبول.

3-العبارات المتعلقة بمحور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية
الجدول رقم 15: العبارات المتعلقة بمحور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية
المعلومات

رقم العبارة	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي %	الترتيب	مستوى الأثر
18	مساهمة التدقيق الخارجي في تحسين ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية	3.68	0.806	73.60%		عال
19	تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملائمة للتنبؤ بالمستقبل	3.88	0.808	77.60%	4	عال
20	التدقيق الخارجي يساهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية	3.85	0.857	77.00%	6	عال
21	يتوفر للمدقق الخارجي المعلومات الكافية في الوقت المناسب للتمكن من مزاولة عمله	3.97	0.904	79.40%	1	عال
22	التدقيق الخارجي يساهم في الالتزام بالنصوص والتشريعات داخل المؤسسة	3.97	0.904	79.40%	1	عال
23	التدقيق الخارجي يمكن استخدام المعلومات المحاسبية على التنبؤ	3.88	1.038	77.60%	5	عال
24	التدقيق الخارجي يجعل المعلومة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز	3.94	1.043	78.80%	2	عال
25	التدقيق الخارجي له دور فعال في تقييم المعلومات المحاسبية	3.91	0.753	78.20%	3	عال
26	التدقيق الخارجي وظيفة مستقلة لها دور فعال في إعطاء معلومات ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها	3.71	0.799	74.20%	8	عال
	التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية	3.866	0.614	77.20%	/	عال

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يظهر الجدول رقم 15 أعلاه اتجاهات المبحوثين الإيجابية نحو العبارات التي تمثل محور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية، ويمكن استخلاص التحليل الإحصائي التالي:

جاء في الترتيب الأول العبارتين **الوحد والعشرون والثانية والعشرون** بوزن نسبي **79.40%** ومتوسط حسابي **3.97** وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام محور دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية (**3.866**)، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن المدقق الخارجي يتوفر له المعلومات الكافية في الوقت المناسب ليتمكن من مزاولة عمله، كما أن التدقيق الخارجي يساهم في الالتزام بالنصوص والتشريعات داخل المؤسسة، وبلغ انحرافهما المعياري **0.904** وهي قيمة أقل من القيمة الحرجة واحد(1)، وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات عينة الدراسة على هذين العبارتين؛

جاء في الترتيب الثاني العبارة **الرابعة والعشرون** بوزن نسبي **78.80%** وبمتوسط حسابي **3.94** وهو أعلى من المتوسط الحسابي العام لمحور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية (**3.886**)، وحسب المحك المعتمد في الدراسة فإن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية على أن التدقيق الخارجي يجعل المعلومة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز؛

يرجع الترتيب الثالث والرابع على التوالي للعبارتين **الخامسة والعشرون والتاسعة عشر** بمتوسطات حسابية **3.91**، **3.88** وهي قيم أكبر من القيمة الحرجة (3)، منتميتان إلى الدرجة العالية من الموافقة والقبول، أي أن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية بأن التدقيق الخارجي له دور فعال في تقييم المعلومات المحاسبية كما تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملائمة للتنبؤ بالمستقبل؛ و قيم انحرافهما المعياري أقل من القيمة الحرجة واحد(1)، وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات عينة الدراسة على هذين العبارتين؛

يرجع الترتيب الخامس والسادس على التوالي للعبارة **الثالثة والعشرون** والعبارة **العشرون** بمتوسطات حسابية **3.88**، **3.85** وهي قيم أكبر من القيمة الحرجة (3)،

منتميتان إلى الدرجة العالية من الموافقة والقبول، أي أن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية التدقيق الخارجي يمكن من استخدام المعلومات المحاسبية على التنبؤ وأنه كذلك يساهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية؛

في الترتيب السابع والثامن على التوالي للعبارتين السادسة والعشرون والثامنة عشر بمتوسطات حسابية 3.71، 3.68 وهي قيم أكبر من القيمة الحرجة (3)، منتميتان إلى الدرجة العالية من الموافقة والقبول، أي أن أفراد عينة الدراسة موافقون بدرجة عالية بأن التدقيق الخارجي وظيفة مستقلة لها دور فعال في إعطاء معلومات ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها، كما أن يساهم في تحسين ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية، و قيم انحرافهما المعياري أقل من القيمة الحرجة واحد(1) ، وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات عينة الدراسة على هذين العبارتين؛

إجابات أفراد عينة الدراسة على محور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية يعد ضمن الدرجة العالية من الموافقة والقبول، استنادا لسلم المتوسطات المرجحة[3.40 - 4.20]، بمتوسط حسابي 3.866 وانحراف معياري 0.614، وهي قيمة أقل من القيمة الحرجة واحد(1)، وهذا يشير إلى تجانس البيانات وتقاربها وتطابق وجهات النظر حول إجابات عينة الدراسة على هذه المحور، وقد جاءت جميع عبارات هذا المحور تنتمي للدرجة العالية من الموافقة والقبول.

ثانيا: ترتيب الأهمية النسبية لمحاور التدقيق الخارجي

الجدول رقم 16: ترتيب محاور التدقيق الخارجي حسب الأهمية النسبية

مستوى الأثر	الترتيب	الوزن النسبي %	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	محاور التدقيق الخارجي
عال	3	69.40	0.618	3.542	دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية
عال	2	71.40	0.699	3.606	التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية
عال	1	69.00	0.614	3.866	التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات

					المحاسبية
--	--	--	--	--	-----------

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

يظهر الجدول رقم 16 أعلاه اتجاهات عينة الدراسة بالنسبة لمحاور التدقيق الخارجي ، وهي اتجاهات جميعها إيجابية، منتمة حسب قيم متوسطاتها الحسابية إلى الدرجة العالية من القبول والموافقة، وقد كان المحور الأكثر تمثيلا وتفسيرا لمحاور التدقيق الخارجي هو محور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية ، ويمكن ترتيب عناصر التدقيق الخارجي حسب درجة على النحو التالي " الترتيب الأول يعود لمحور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية بمتوسط حسابي 3.688 ، الترتيب الثاني يرجع لمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية بمتوسط حسابي 3.606، في الترتيب الثالث والأخير لمحور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية "؛

أما من ناحية الانحراف المعياري فقد كانت جميع محاور التدقيق الخارجي أقل من القيمة الحرجة (1)، فكلما اقتربت قيمته من الصفر دل ذلك على تجانس البيانات(الإجابات) وتقاربها وقلة تشتتها عن وسطها الحسابي وتطابق وجهات نظر عينة الدراسة حول محاور التدقيق الخارجي.

المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة

لاختبار فرضيات دراسة، تم استخدام اختبار **One Sample T-Test**، ويستخدم هذا الاختبار لقياس الفرق المعنوي (Significant Difference) بين متوسط العينة ومتوسط مجتمع الدراسة والذي يعبر عنه بقيمة ثابتة.

1-اختبار الفرضية الرئيسية:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتحسين جودة المعلومة المالية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$.

الجدول رقم 17: نتائج اختبار الفرضية الرئيسية

One-Sample Test							
Test Value = 3							
نتيجة الفرض البديل H_1	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	Sig (2-tailed)	T الجدولية	T المحسوبة	df درجات الحرية	n عدد العينة
قبول	0.510	3.671	0.000	2.042	7.671	33	34

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

من الجدول رقم 17 أعلاه نلاحظ أن قيمة الانحراف المعياري 0.510 لمحور التدقيق الخارجي، وهي أقل من القيمة الحرجة 1، فكلما اقتربت قيمته من الصفر دل ذلك على تجانس البيانات (الإجابات) وتقاربها وقلة تشتتها عن وسطها الحسابي وتطابق وجهات النظر حول عبارات المحور، وبلغ المتوسط الحسابي 3.671 وهو أكبر من القيمة المعيارية (3)، بذلك تنتمي إجابات عينة الدراسة إلى المستوي العال من القبول (موافق) حسب المحك المعتمد في الدراسة.

القيمة المحسوبة لاختبار T تساوي 7.671 وهي أكبر من القيمة الجدولية 2.042، بمستوي دلالة 0.000، وحسب قاعدة القرار إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من الجدولية نرفض الفرض الصفري، ونقبل الفرض البديل المطروح في الدراسة التالي:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتحسين جودة المعلومة المالية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$.

2- اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتقييم نظام الرقابة الداخلية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية $(\alpha \leq 0.05)$.

الجدول رقم 18: نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى

One-Sample Test							
Test Value = 3							
نتيجة الفرض البديل H_1	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	Sig (2-tailed)	T الجدولية	T المحسوبة	df درجات الحرية	n عدد العينة
قبول	0.618	3.542	0.000	2.042	5.112	33	34

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

من الجدول رقم 18 أعلاه نلاحظ أن قيمة الانحراف المعياري 0.618 وهي أقل من القيمة الحرجة 1، فكلما اقتربت قيمته من الصفر دل ذلك على تجانس البيانات (الإجابات) وتقاربها وقلة تشتتها عن وسطها الحسابي وتطابق وجهات النظر حول عبارات المحور، وبلغ المتوسط الحسابي 3.542 وهو أكبر من القيمة المعيارية (3)، بذلك تنتمي إجابات المبحوثين إلى المستوي العال من القبول (موافق) حسب المحك المعتمد في الدراسة.

القيمة المحسوبة لاختبار T تساوي 5.112 وهي أكبر من القيمة الجدولية 2.042، بمستوي دلالة 0.000، وحسب قاعدة القرار إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من الجدولية نرفض الفرض الصفري ونقبل الفرض البديل المطروح في الدراسة التالي:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتقييم نظام الرقابة الداخلية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوي معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

3- اختبار الفرضية الفرعية الثانية:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوي معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

الجدول رقم 19: نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية

One-Sample Test							
Test Value = 3							
نتيجة الفرض البديل H ₁	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	Sig (2-tailed)	T الجدولية	T المحسوبة	df درجات الحرية	n عدد العينة
قبول	0.699	3.606	0.000	2.042	5.055	33	34

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

من الجدول رقم 19 أعلاه نلاحظ أن قيمة الانحراف المعياري 0.699 وهي أقل من القيمة الحرجة 1، فكلما اقتربت قيمته من الصفر دل ذلك على تجانس البيانات (الإجابات) وتقاربها وقلة تشتتها عن وسطها الحسابي وتطابق وجهات النظر حول عبارات المحور، وبلغ المتوسط الحسابي 3.606 وهو أكبر من القيمة المعيارية (3)، بذلك تنتمي إجابات المبحوثين إلى المستوي العال من القبول (موافق) حسب المحك المعتمد في الدراسة؛

القيمة المحسوبة لاختبار T تساوي 5.055 وهي أكبر من القيمة الجدولية 2.042 وبمستوي دلالة 0.000، وحسب قاعدة القرار إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من الجدولية نرفض الفرض الصفري ونقبل الفرض البديل المطروح في الدراسة التالي:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

4-اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وصدق شرعية المعلومات المحاسبية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

الجدول رقم 20: نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

One-Sample Test							
Test Value = 3							
نتيجة الفرض البديل H_1	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	Sig (2-tailed)	T الجدولية	T المحسوبة	df درجات الحرية	n عدد العينة
قبول	0.614	3.866	0.000	2.042	8.217	33	34

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss.v26

من الجدول رقم 20 أعلاه نلاحظ أن قيمة الانحراف المعياري **0.614** وهي أقل من القيمة الحرجة **1**، فكلما اقتربت قيمته من الصفر دل ذلك على قلة تشتت البيانات (الإجابات) عن وسطها الحسابي، وبلغ المتوسط الحسابي **3.866** وهو أكبر من القيمة المتوسطة (**3**)، وبذلك تنتمي إجابات المبحوثين إلى المستوى العال من القبول والموافقة.

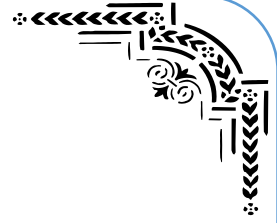
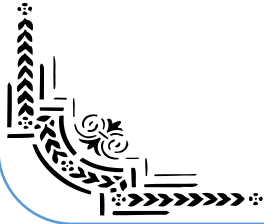
القيمة المحسوبة لاختبار **T** تساوي **8.217** وهي أكبر من القيمة الجدولية **2.042**، وبمستوي دلالة **0.000**، وحسب قاعدة القرار إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من الجدولية نرفض الفرض الصفري ونقبل الفرض البديل المطروح في الدراسة التالي:

يوجد أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وصدق وشرعية المعلومات المحاسبية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل الميداني تم التعرف على دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية، وخلص هذا الفصل التطبيقي بوجود دور وأثر إيجابي للتدقيق الخارجي على جودة المعلومة المالية، وذلك من خلال دوره في تقييم نظام الرقابة الداخلية، وإسهامه في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية، بالإضافة إلى إسهامه كذلك في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية، وهذا ما تم تأكيده من خلال وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة حيث؛ فاقت إجاباتهم (المتوسطات الحسابية لمحاور الدراسة) القيمة المعيارية (3).

الخاتمة



الخاتمة:

توصلنا في هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج والاستنتاجات النظرية والتطبيقية، التي تخص التدقيق الخارجي وجودة المعلومة المالية، سواء تعلق الأمر بالمفاهيم الأساسية لهما، أو آراء عينة الدراسة، كما تم طرح مجموعة من الاقتراحات وعدة مواضيع تمثل آفاق الدراسة.

أولاً: الاستنتاجات التطبيقية

- 1-.....
- 2-.....
- 3-.....
- 4-.....

ثانياً: الاستنتاجات التطبيقية

1- نتج عن ترتيب الأهمية النسبية لمحاور التدقيق الخارجي، المحور الأكثر تمثيلاً وتفسيراً محور التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية، بمتوسط حسابي 3.688، الترتيب الثاني يرجع لمحور التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية بمتوسط حسابي 3.606، في الترتيب الثالث ولأخير لمحور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية "؛

2- الانحراف المعياري لمحاور التدقيق الخارجي جميعها أقل من القيمة الحرجة (1)، ومقتربة من القيمة الصفرية، مما يشير إلى تجانس البيانات (الإجابات) وتقاربها وقلة تشتتها عن وسطها الحسابي وتطابق وجهات نظر عينة الدراسة حول محاور التدقيق الخارجي.

3-نتج عن اختبار الفرضية الرئيسية وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتحسين جودة المعلومة المالية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

4-نتج عن اختبار الفرضية الفرعية الأولى وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتقييم نظام الرقابة الداخلية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

5-نتج عن اختبار الفرضية الفرعية الثانية وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وتحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

6-نتج عن اختبار الفرضية الفرعية الثانية وجود أثر معنوي ذو دلالة إحصائية بين التدقيق الخارجي وصدق وشرعية المعلومات المحاسبية من وجهة نظر الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$).

ثالثا: الاقتراحات

- 1- وضع أسس قوية للتدقيق الخارجي من أجل المحافظة على جودة المعلومة المالية؛
- 2- ضرورة مواكبة الجزائر للمستجدات الدولية فيما يخص إخراج وتدقيق القوائم المالية؛
- 3- الالتزام بالقوانين والتنظيمات من أجل تنفيذ مبادئ التدقيق الخارجي.
- 4- ضرورة تحديث النظام المحاسبي المالي وفق مستجدات الصدارة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تواصل جهودها وتطرح العديد من الأفكار دوريا؛

رابعا: أفاق الدراسة

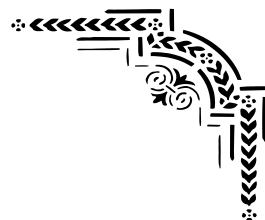
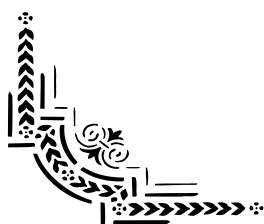
يمكن اعتبار هذه الدراسة بداية لدراسات أخرى نقترح منها:

- علاقة التدقيق الخارجي بحوكمة الشركات؛
- مدى مساهمة معايير التدقيق الجزائري في رفع أداء الشركات؛
- مساهمة قواعد السلوك المهني في الرفع من جودة التدقيق الخارجي في ظل حوكمة الشركات.

الخاتمة.....



قائمة المراجع



قائمة المراجع:

I. الكتب باللغة العربية:

- 1- أحمد حلمي جمعة، المدخل إلى التدقيق الحديث، ط2، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2005.
- 2- رأفت سلامة محمود وآخرون، علم التدقيق الحسابات، دار المسير، الأردن، 2011.
- 3- رضوان حلوة حنان، النموذج المحاسبي المعاصر من المبادئ إلى المعايير، دار وائل للنشر، الأردن، 2006.
- 4- زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات والتدقيق، ط1، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009.
- 5- زاهرة توفيق سواد، مراجعة الحسابات والتدقيق، ط1، دار الراية للنشر والتوزيع، الأردن، 2009.
- 6- عبد الفتاح الصحن وأحمد عبيد وآخرون، أسس المراجعة الخارجية، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2007.
- 7- عبد الفتاح صح، محمد السيد سرايا، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الجديدة، مصر، 2001.
- 8- كمال الدين مصطفى الزهراوي، محمد السيد سرايا، دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة، المكتب الجامعي الحديث، مصر، 2009.
- 9- محمد التهامي طواهر، المراجعة وتدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003.
- 10- محمد الجعفري، هديل الطاهر، دور الوعي بالذات في فعالية سلوك القائد الإداري دراسة حالة جامع الخرطوم، المجلة العربية للعلوم التربوية والنفسية، جامعة النيلين، الخرطوم، المجلد 4، العدد 13، 2020، ص: 285.
- 11- محمد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة الجامعية، مصر، 2002.
- 12- مؤيد محمد فضل، المحاسبة الإدارية، دار المسير للنشر والتوزيع، الأردن، 2008.

II. المذكرات:

12- آسيا هيري، فعالية التدقيق الخارجي وفق أخلاقيات المهنة في تحسين جودة معلومات تقرير المدقق - دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة دكتوراه، في علوم التسيير، جامعة أدرار، السنة الجامعية 2018/2017.

13- زلاسي رياض، إسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة، 2010/2009، ص 44.

III. المجالات:

14- خليج هشام؛ المبارك محمد، مساهمة جودة التدقيق في الرفع من جودة المعلومة المالية دراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات لولايات الغرب الجزائري، مجلة المنهل، الاقتصادي، العدد 02، أكتوبر 2021، جامعة الوادي.

15- مجمدي محمد سامي، دور لجان المراجعة في حوكمة الشركات وأثرها في جودة القوائم، المالية، مجلة جامعة الإسكندرية، العدد 02، 2009.

16- محمد الجعفري، هديل الطاهر، دور الوعي بالذات في فعالية سلوك القائد الإداري دراسة حالة جامع الخرطوم، المجلة العربية للعلوم التربوية والنفسية، جامعة النيلين، الخرطوم، المجلد 4، العدد 13، 2020.

IV. المؤتمرات:

17- أمحمد تيغزة، نظرية الصدق الحديثة ومتضمناتها التطورية لواقع القياس، ندوة علم النفس، كلية التربية، قسم علم النفس، جامعة الملك سعود، الرياض، السعودية، 2008.

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Université Mohamed Boudiaf a M'sila

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et
des Sciences de Gestion

Département:



أستاذة محمد بوضياف بالمسيلة

رئيسة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

اسم:

تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة) * غريباء محمد المولود (ة) بتاريخ: 10/10/1996 ب: المسيلة
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أو رس.) رقم: 200980946 الصادرة بتاريخ: 01/09/2010 عن: دائرة المسيلة
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: ما ية ومالية تخصص: تدقيق ومراقبة السير خلال السنة الجامعية: 2010/2011
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: دور التدقيق الخاري في تحسين جودة
المعلومة المالية

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

حرر بتاريخ:/...../.....

التوقيع و البصمة



* يحرر كل طالب (ة) تصريحاً فردياً في حالة إعداد المذكرة من طرف أكثر من طالب (ة) واحد .

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
Université Mohamed Boudiaf a M'sila
Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et
des Sciences de Gestion
Département:

امعة محمد بوضياف بالمسيلة
ية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
اسم: **المالية والمحاسبة**

تصريح شرفي
بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة) : **غريبي عثمان** المولود (ة) بتاريخ: **1995/05/21** بـ: **المسيلة**
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: **806990517** الصادرة بتاريخ: **2021/01/06** عن: **المسيلة**
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبية: **مالية ومحاسبة تخصص: تدقيق ومراقبة الترخيص** خلال السنة الجامعية: **2021/2022**
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: **دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية**

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

حرر بتاريخ: **25/05/2022**

التوقيع والبصمة

25 MAI 2022

مختار بوبكر الصديق

مختار بوبكر الصديق

*يحرر كل طالب (ة) تصريحاً فردياً في حالة إعداد المذكرة من طرف أكثر من طالب(ة) واحد.

الملاحق

الملحق رقم (2-1): الاستبيان



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم المالية والمحاسبة
تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

استمارة استبيان

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته تحية طيبة ... أما بعد
الرجاء منكم التعاون معنا لملء هذا الاستبيان، وذلك في إطار التحضير لإعداد مذكرة
تخرج ماستر تحت عنوان: " دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية "
لذا يرجى منكم الاطلاع على عبارات هذا الاستبيان، ثم وضع علامة (X) أمام العبارة
المناسبة بكل دقة، علما أن معلومات هذا الاستبيان سرية ولا تستخدم إلا لأغراض علمية بحتة.
تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير والشكر على تعاونكم...

تحت إشراف الأستاذ الدكتور:

- أ.د. حسين بلعجوز

من إعداد الطالبين:

- غرباوي عمر

- غربي عثمان

السنة الجامعية: 2022/2021

المحور الأول: البيانات الشخصية

الرجاء وضع العلامة (x) في المربع الذي يعبر عن إجابتك:

1. العمر: ☐ بين 20 وأقل من 25 سنة ☐ بين 25 و 40 سنة ☐ أكبر من 40 سنة

2. المؤهل العلمي: ☐ ماستر ☐ ليسانس ☐ ماجستير ☐ دكتوراه

3. الخبرة المهنية: ☐ أقل من 5 سنوات ☐ بين 5 و 10 سنة ☐ بين 10 و 15 سنة

☐ بين 15 و 20 سنة ☐ أكثر من 20 سنة

4. التخصص العلمي: ☐ محاسبة ☐ إدارة أعمال ☐ مالية ☐ تدقيق وجباية

5. المسمى الوظيفي: ☐ خبير محاسبي ☐ محافظ حسابات ☐ محاسب معتمد

المحور الثاني: دور التدقيق الخارجي في تقييم نظام الرقابة الداخلية

الرقم	العبارات	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1.	يساهم التدقيق الخارجي في فحص كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية					
2.	استقلالية المدقق الخارجي لها دور كبير في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة					
3.	يقوم المدقق الخارجي بكشف نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية					
4.	تتضمن قواعد التدقيق الداخلي الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية					
5.	يعمل التدقيق الخارجي على حماية أصول المؤسسة					
6.	يعمل التدقيق الخارجي على تقييم استراتيجية المؤسسة وتقييم قرارات المسيرين شكليا					
7.	يقوم المدقق الخارجي بمعالجة نقاط الضعف الموجودة في أنظمة الرقابة الداخلية التي ترد في التقرير					
8.	يعتمد المدقق الخارجي شكل كبير على التقارير المالية في					

					أداء مهامه	
					نظام الرقابة الداخلية يساعد المدقق الخارجي على إجراء عملية التدقيق	9.

المحور الثالث: التدقيق الخارجي يساهم في تحقيق مبدأ الإفصاح والشفافية

الرقم	العبارات	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن المعلومات المحاسبية تم إعدادها وفق المبادئ المحاسبية المتفق عليها					
3	التدقيق الخارجي يعزز من الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية					
3	هناك سهولة في الحصول على المعلومات من الإدارة					
4	يتوافر المدقق الخارجي على فرص الاطلاع على التقارير الخارجية ولا سيما تلك التي تتعلق بالمخاطر المحتملة الحدوث					
5	المدقق الخارجي يقوم بالكشف والإفصاح بكل شفافية عن الانحرافات في حالة وجودها					
6	يتم الالتزام بمبدأ الثبات عند إعداد وعرض القوائم المالية التي تقوم المؤسسة بإصدارها					
7	تعتبر التقارير المعدة من المدقق الخارجي ذات أهمية كبيرة لمستخدمي المعلومات المحاسبية					
8	يهتم المدقق الخارجي بمخرجات نظام المعلومات المحاسبية من أجل بناء التوقع والتنبؤ					

المحور الرابع: التدقيق الخارجي يساهم في صدق وشرعية المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	موافق	موافق بشدة	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	مساهمة التدقيق الخارجي في تحسين ملاءمة وموثوقية المعلومات المحاسبية					
2	تعتبر المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية ملائمة					

					للتنبؤ بالمستقبل	
					التدقيق الخارجي يساهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية	3
					يتوفر للمدقق الخارجي المعلومات الكافية في الوقت المناسب للتمكن من مزاولة عمله	4
					التدقيق الخارجي يساهم في الالتزام بالنصوص والتشريعات داخل المؤسسة	5
					التدقيق الخارجي يمكن استخدام المعلومات المحاسبية على التنبؤ	6
					التدقيق الخارجي يجعل المعلومة تتميز بالموضوعية وعدم التحيز	7
					التدقيق الخارجي له دور فعال في تقييم المعلومات المحاسبية	8
					التدقيق الخارجي وظيفة مستقلة لها دور فعال في إعطاء معلومات ذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها	9

الملحق رقم (01): قائمة الأساتذة المحكمين للاستبيان.

الرقم	الأستاذ	الجامعة
01	أ.د. بلعجوز	
02		

الملحق رقم (02): يتضمن مخرجات برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية

(SPSS.V26) Statistical Package for the Social Sciences

أولاً: صدق الاتساق الاستبيان.

RELIABILITY

```
/VARIABLES=q1 q2 q3 q4 q5 q6 q7 q8 q9 q10 q11 q12 q13 q14 q15 q16 q17 q18 q19
q20 q21 q22 q23 q24
q25 q26
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Reliability

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 23:04:47
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
	Matrix Input	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data for all variables in the procedure.
Syntax		RELIABILITY /VARIABLES=q1 q2 q3 q4 q5 q6 q7 q8 q9 q10 q11 q12 q13 q14 q15 q16 q17 q18 q19 q20 q21 q22 q23 q24 q25 q26 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
Resources	Processor Time	00:00:00,00
	Elapsed Time	00:00:00,01

[DataSet1] C:\Users\ramdane pc\.spss\gharbaoui.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	34	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	34	100,0
a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.			

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,899	26

ثانيا: اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات

```

EXAMINE VARIABLES=ind1 ind2 ind3 independent
  /PLOT BOXPLOT STEMLEAF NPLOT
  /COMPARE GROUPS
  /STATISTICS DESCRIPTIVES
  /CINTERVAL 95
  /MISSING LISTWISE
  /NOTOTAL.

```

Explore

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 23:07:46
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\.spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values for dependent variables are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any dependent variable or factor used.
Syntax		EXAMINE VARIABLES=ind1 ind2 ind3 independent /PLOT BOXPLOT STEMLEAF NPLOT /COMPARE GROUPS /STATISTICS DESCRIPTIVES /CINTERVAL 95 /MISSING LISTWISE /NOTOTAL.
Resources	Processor Time	00:00:05,45
	Elapsed Time	00:00:03,37

Case Processing Summary						
	Cases					
	Valid		Missing		Total	
	N	Percent	N	Percent	N	Percent
ind1	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%
ind2	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%
ind3	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%
independent	34	100,0%	0	0,0%	34	100,0%

Descriptives				
			Statistic	Std. Error
ind1	Mean		3,5425	,10612
	95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	3,3266	
		Upper Bound	3,7584	
	5% Trimmed Mean		3,5570	
	Median		3,6111	
	Variance		,383	
	Std. Deviation		,61880	
	Minimum		2,11	
	Maximum		4,67	
	Range		2,56	
	Interquartile Range		1,00	
	Skewness		-,395	,403
	Kurtosis		-,260	,788
ind2	Mean		3,6066	,12001
	95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	3,3624	
		Upper Bound	3,8508	
	5% Trimmed Mean		3,6152	
	Median		3,6250	
	Variance		,490	
	Std. Deviation		,69979	
	Minimum		2,00	
	Maximum		4,75	
	Range		2,75	
	Interquartile Range		1,00	
	Skewness		,116	,403
	Kurtosis		-,405	,788
ind3	Mean		3,8660	,10540

	95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	3,6516	
		Upper Bound	4,0804	
	5% Trimmed Mean		3,8755	
	Median		3,9444	
	Variance		,378	
	Std. Deviation		,61456	
	Minimum		2,33	
	Maximum		5,00	
	Range		2,67	
	Interquartile Range		,72	
	Skewness		-,298	,403
	Kurtosis		,174	,788
independent	Mean		3,6717	,08757
	95% Confidence Interval for Mean	Lower Bound	3,4935	
		Upper Bound	3,8499	
	5% Trimmed Mean		3,6737	
	Median		3,7639	
	Variance		,261	
	Std. Deviation		,51061	
	Minimum		2,48	
	Maximum		4,76	
	Range		2,28	
	Interquartile Range		,78	
	Skewness		-,344	,403
	Kurtosis		,111	,788

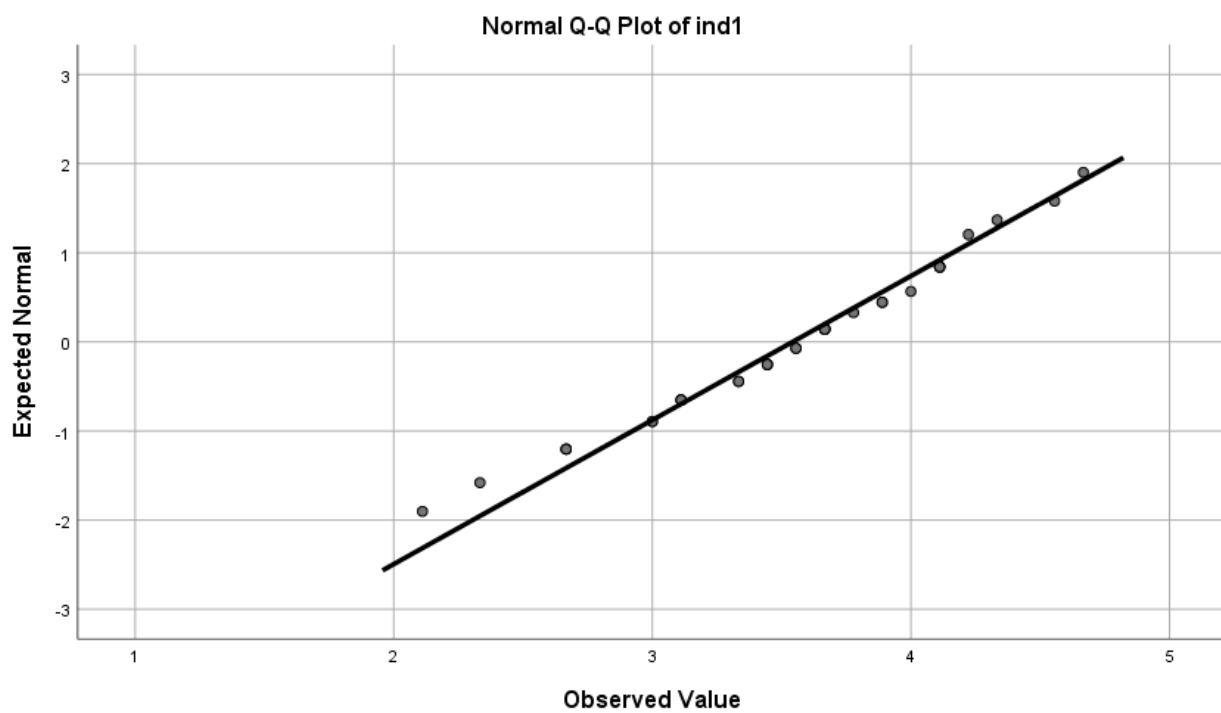
Tests of Normality						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
ind1	,086	34	,200*	,975	34	,619
ind2	,107	34	,200*	,948	34	,108
ind3	,149	34	,054	,969	34	,428
independent	,147	34	,061	,961	34	,261
*. This is a lower bound of the true significance.						
a. Lilliefors Significance Correction						

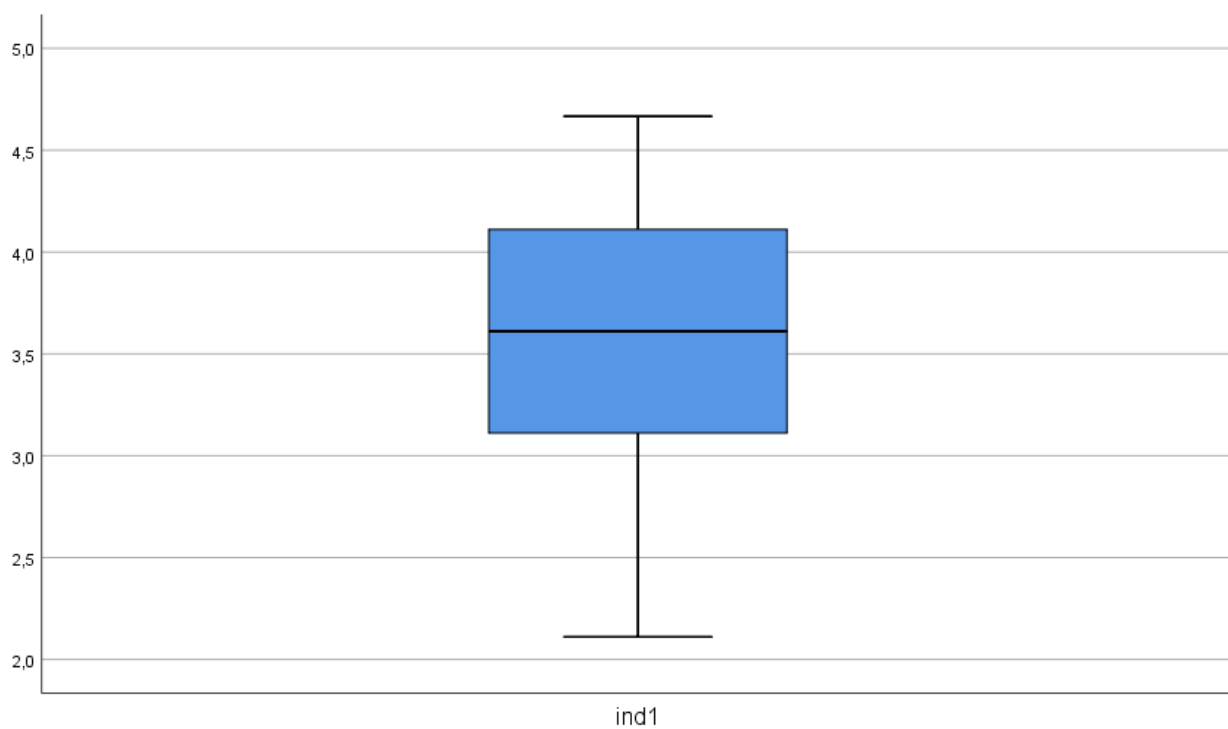
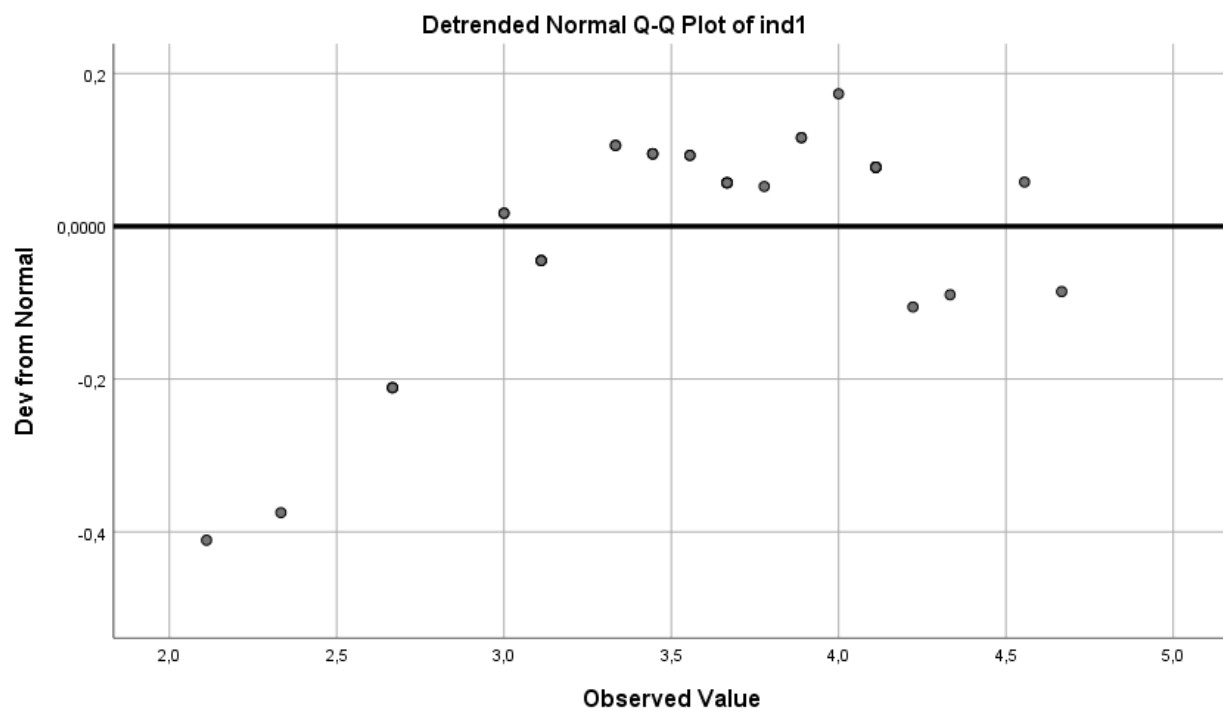
ind1

ind1 Stem-and-Leaf Plot

Frequency	Stem &	Leaf
2,00	2 .	13
3,00	2 .	666
10,00	3 .	0011133444
9,00	3 .	556666788
8,00	4 .	01111123
2,00	4 .	56

Stem width: 1,00
Each leaf: 1 case(s)



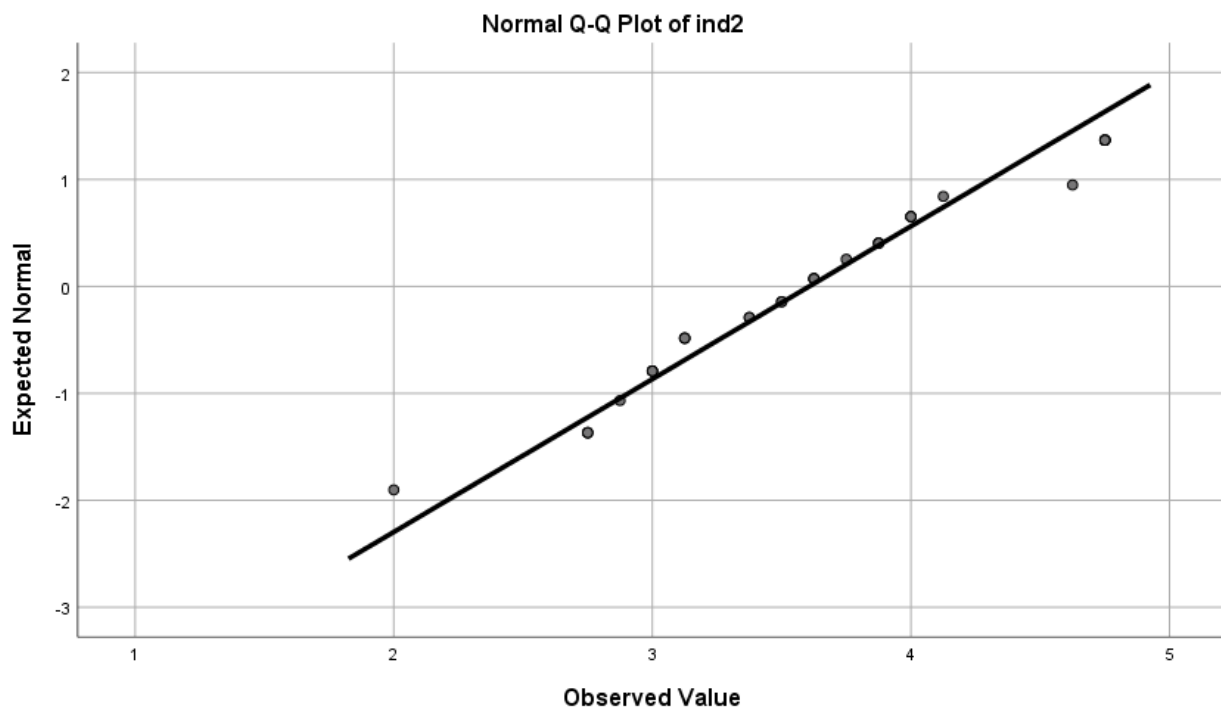


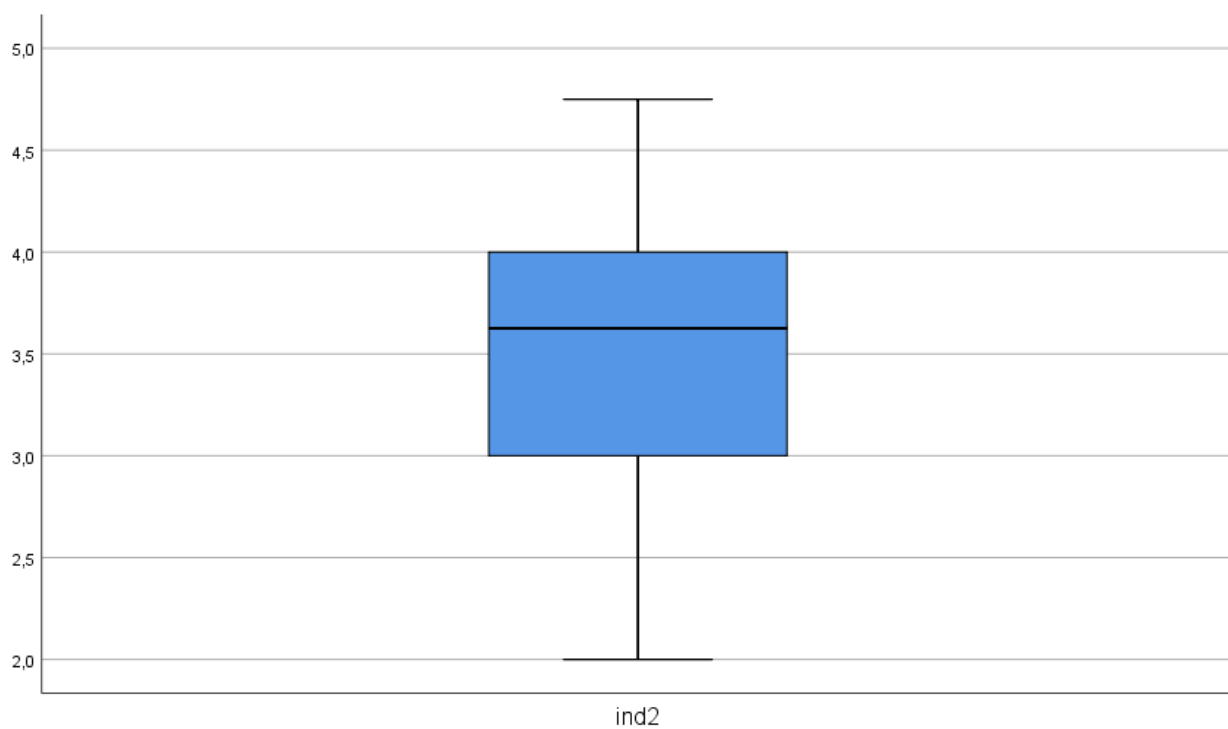
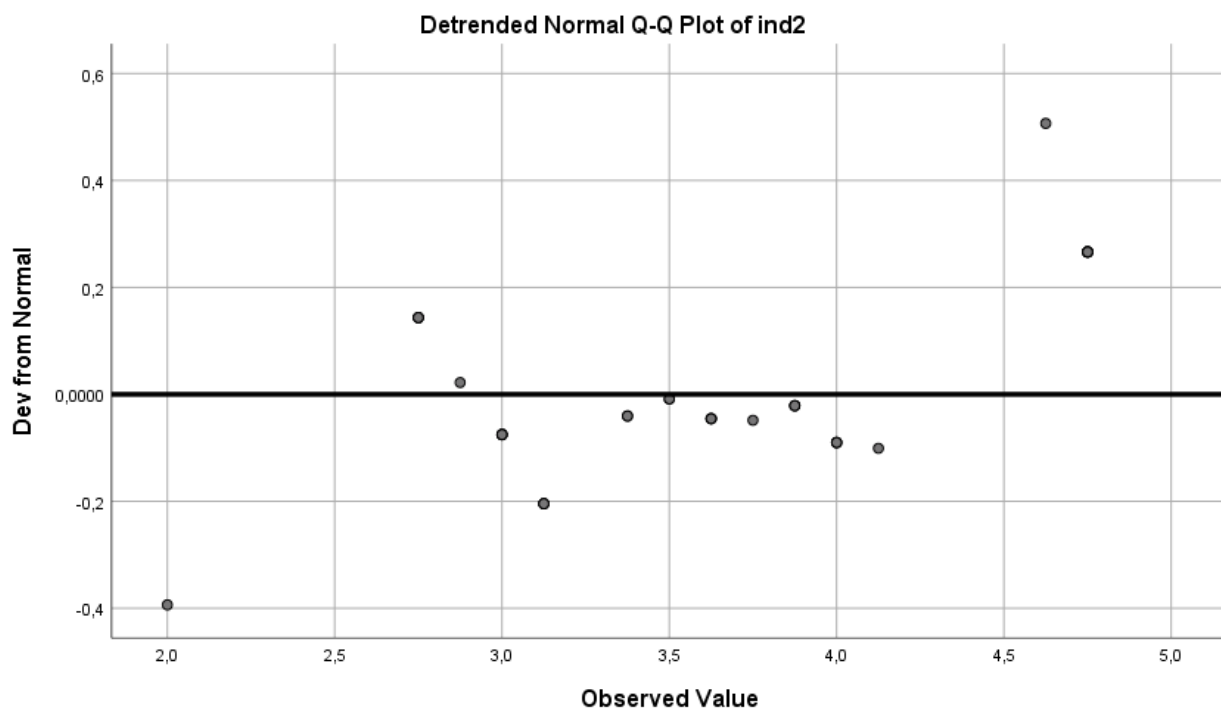
ind2

ind2 Stem-and-Leaf Plot

Frequency	Stem &	Leaf
1,00	2 .	0
4,00	2 .	7778
9,00	3 .	000011133
10,00	3 .	5566667888
4,00	4 .	0001
6,00	4 .	677777

Stem width: 1,00
Each leaf: 1 case(s)



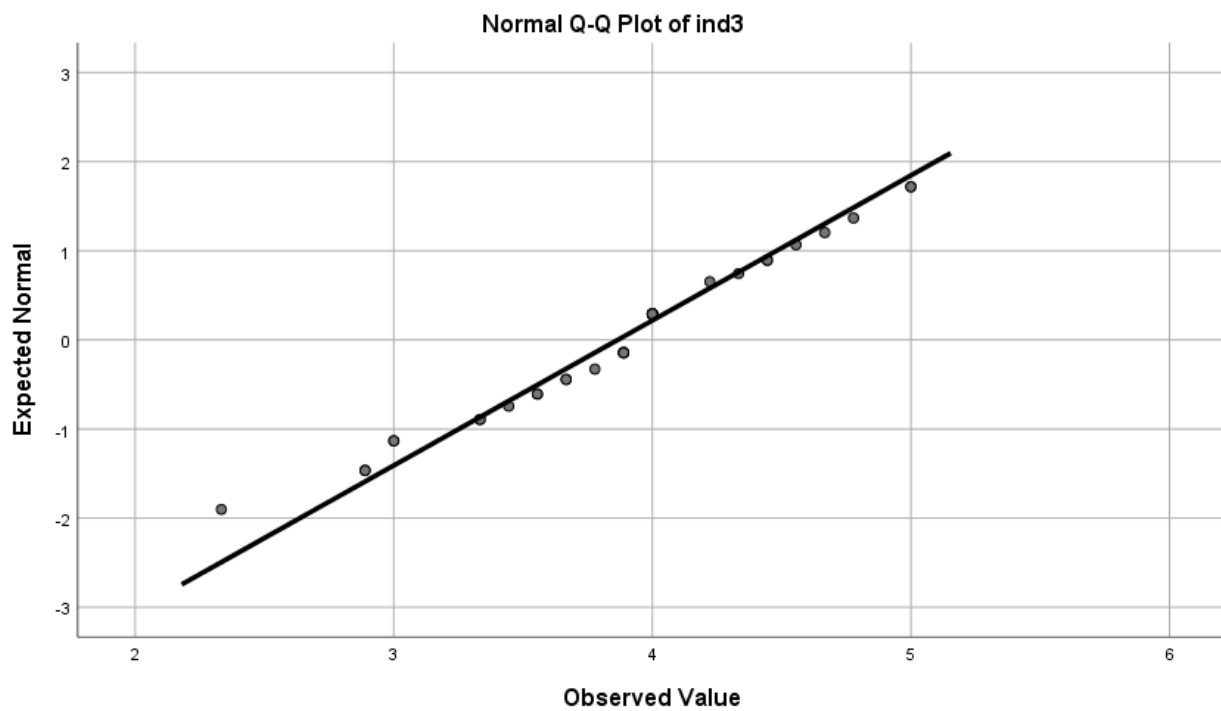


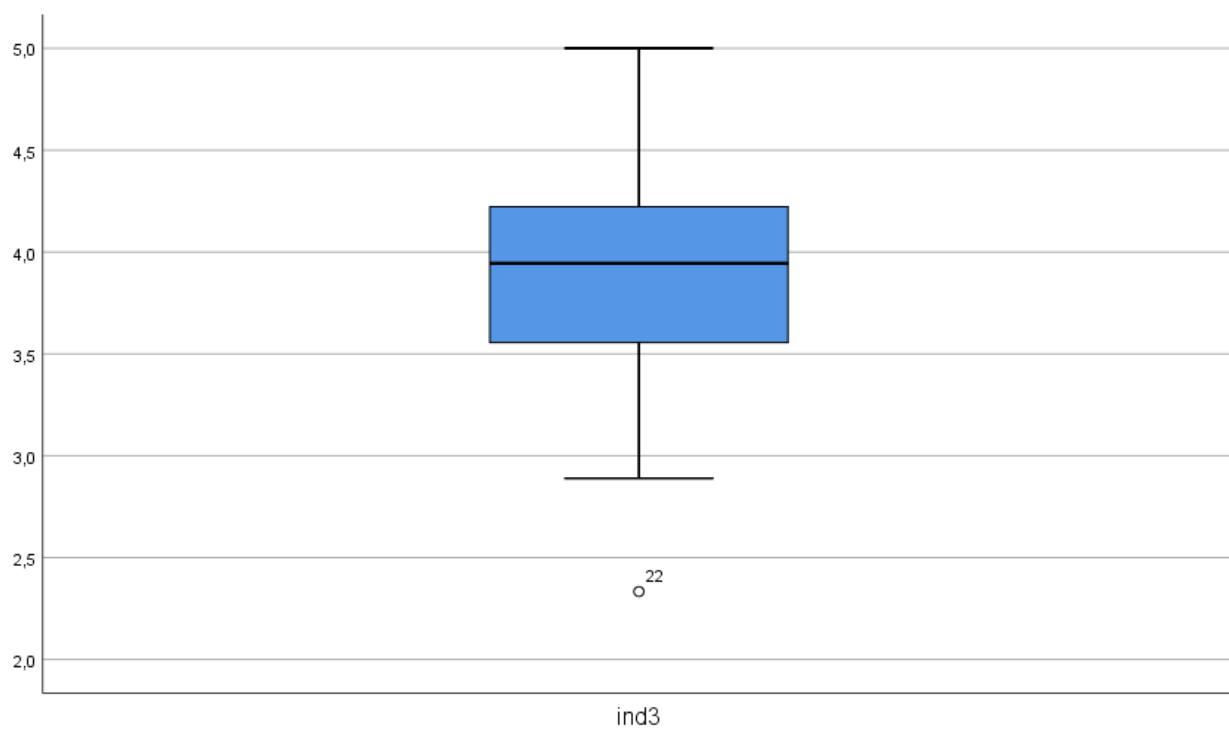
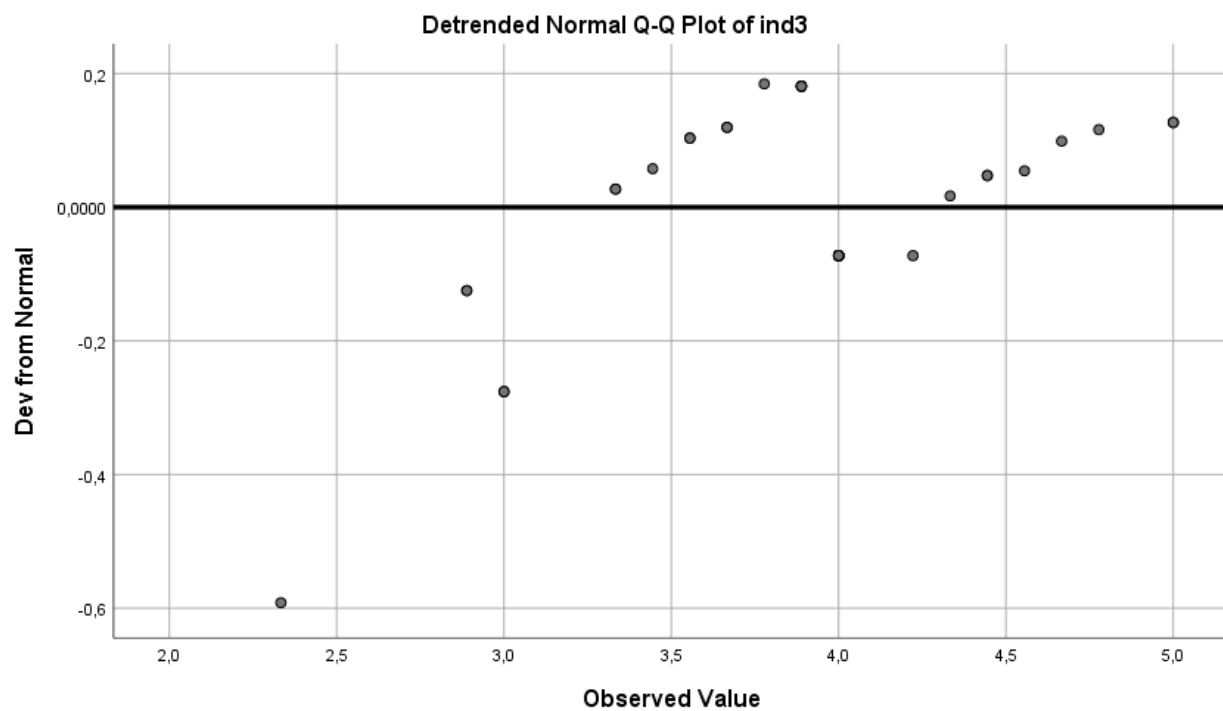
ind3

ind3 Stem-and-Leaf Plot

Frequency	Stem &	Leaf
1,00	Extremes	(=<2,3)
2,00	2 .	88
5,00	3 .	00334
9,00	3 .	556678888
12,00	4 .	000000002344
3,00	4 .	567
2,00	5 .	00

Stem width: 1,00
Each leaf: 1 case(s)



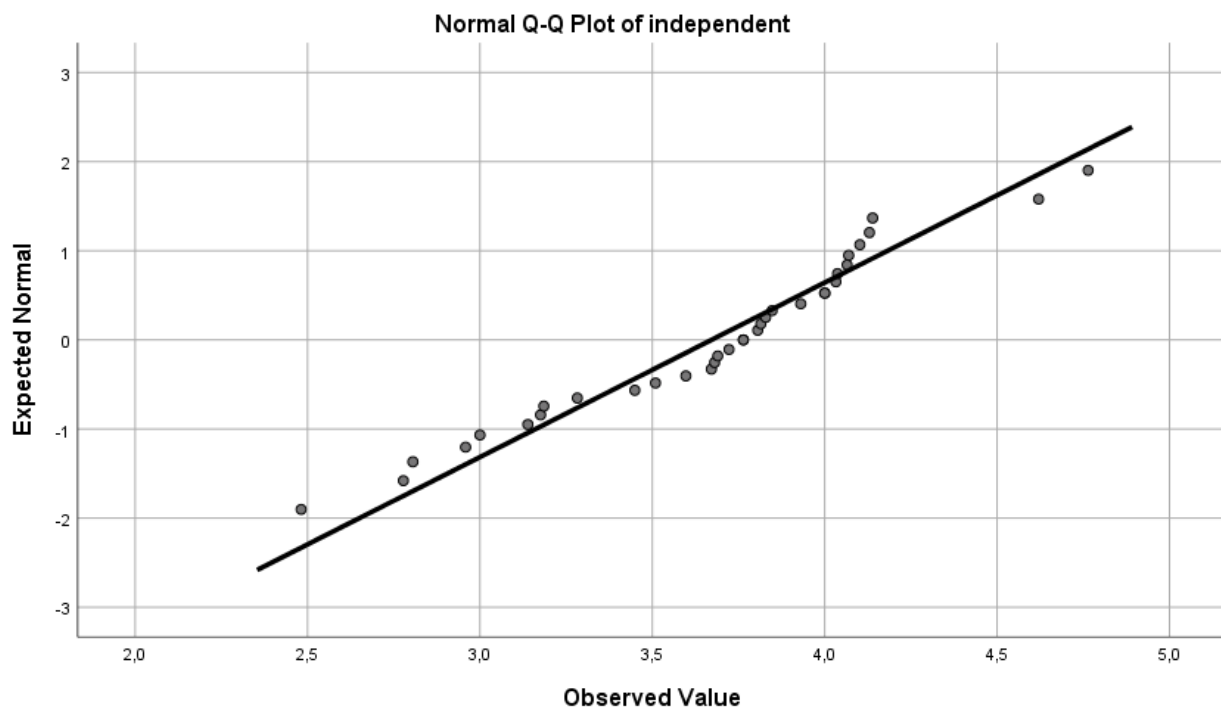


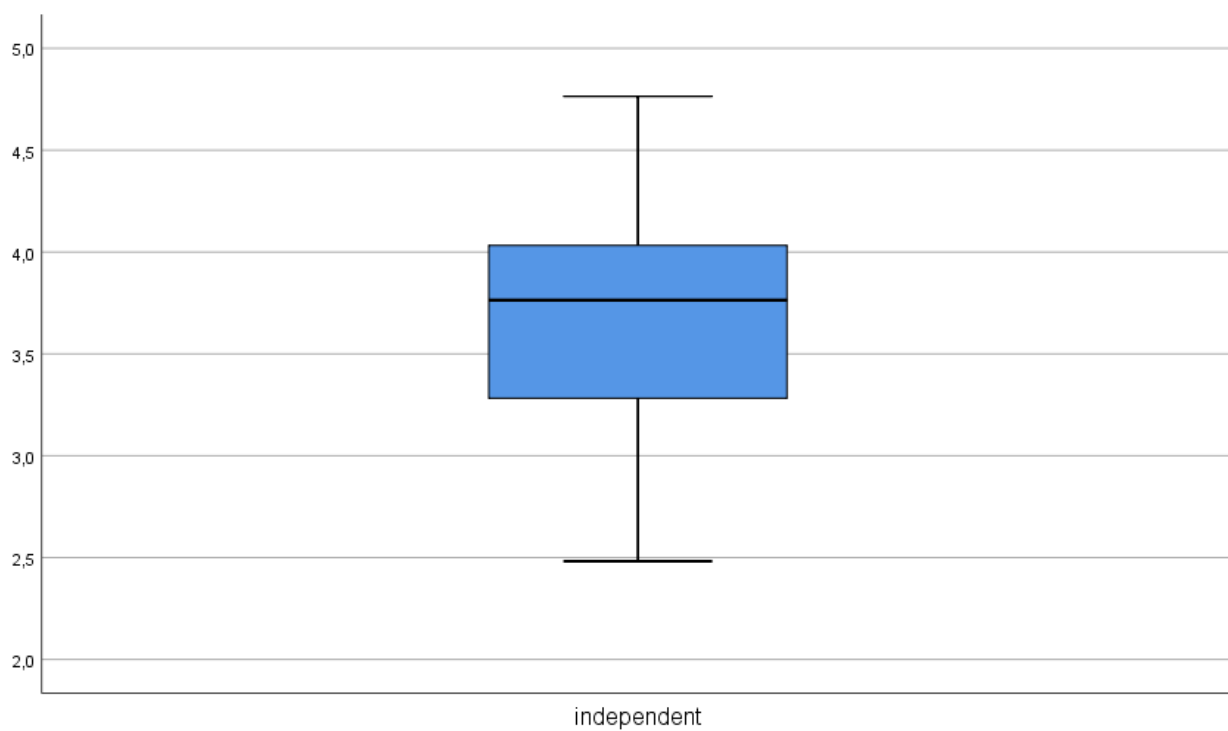
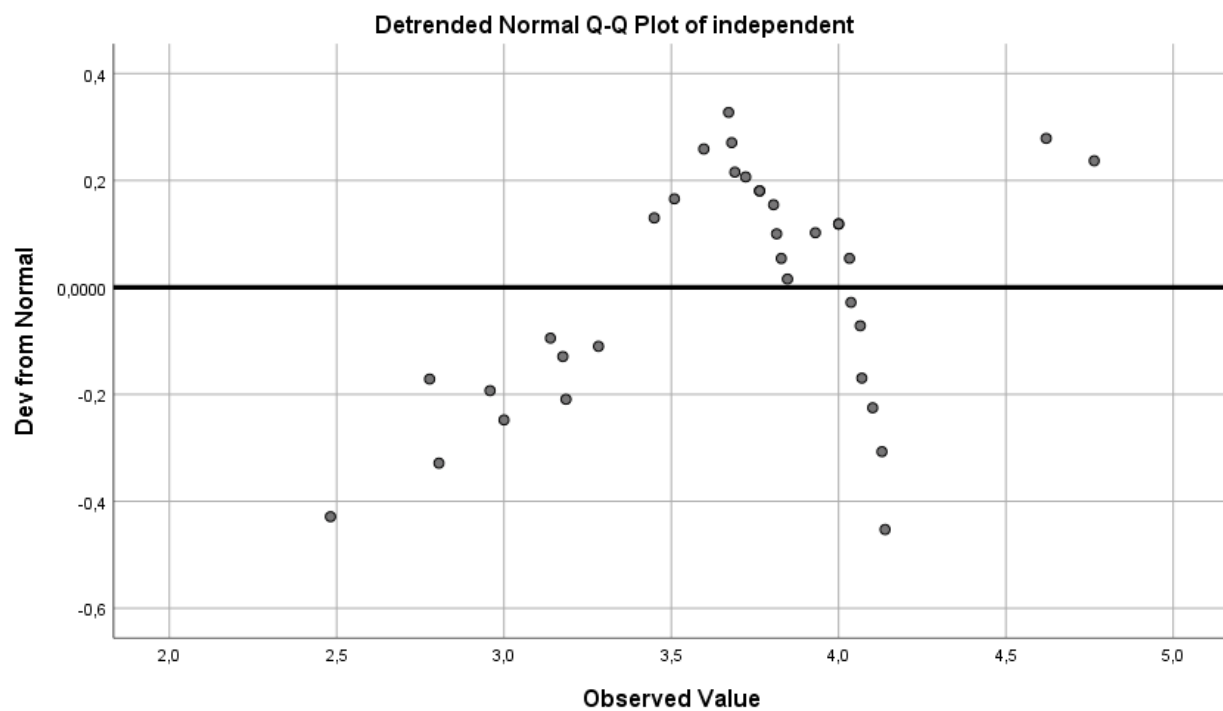
independent

independent Stem-and-Leaf Plot

Frequency	Stem &	Leaf
1,00	2 .	4
3,00	2 .	789
6,00	3 .	011124
13,00	3 .	5566677788889
9,00	4 .	000000111
2,00	4 .	67

Stem width: 1,00
Each leaf: 1 case(s)





ثالثا: خصائص عينة الدراسة

1-العمر

FREQUENCIES VARIABLES=age
/ORDER=ANALYSIS.

Frequencies

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 14:28:19
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=age /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00,00
	Elapsed Time	00:00:00,00

Statistics		
age		
N	Valid	34
	Missing	0

age					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	between20-les25 years	7	20,6	20,6	20,6
	between 25 to 40 years	14	41,2	41,2	61,8

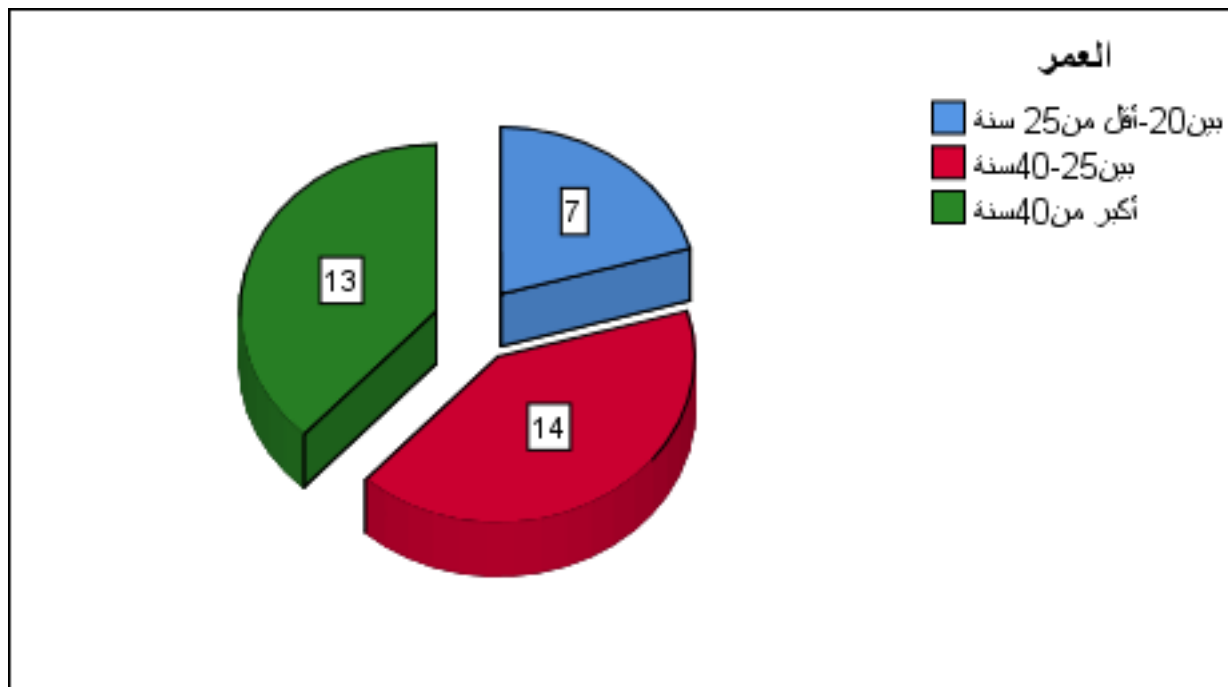
over40 years	13	38,2	38,2	100,0
Total	34	100,0	100,0	

GRAPH

/PIE=COUNT BY age.

Graph

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 14:28:37
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Syntax		GRAPH /PIE=COUNT BY age.
Resources	Processor Time	00:00:00,50
	Elapsed Time	00:00:00,24



2-المؤهل العلمي:

```
FREQUENCIES VARIABLES=level
/ORDER=ANALYSIS.
```

Frequencies

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 14:55:49
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=level /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00,02
	Elapsed Time	00:00:00,01

Statistics		
level		
N	Valid	34
	Missing	0

level				
		Frequency	Percent	Cumulative Percent
Valid	master	9	26,5	26,5
	lecence	15	44,1	70,6

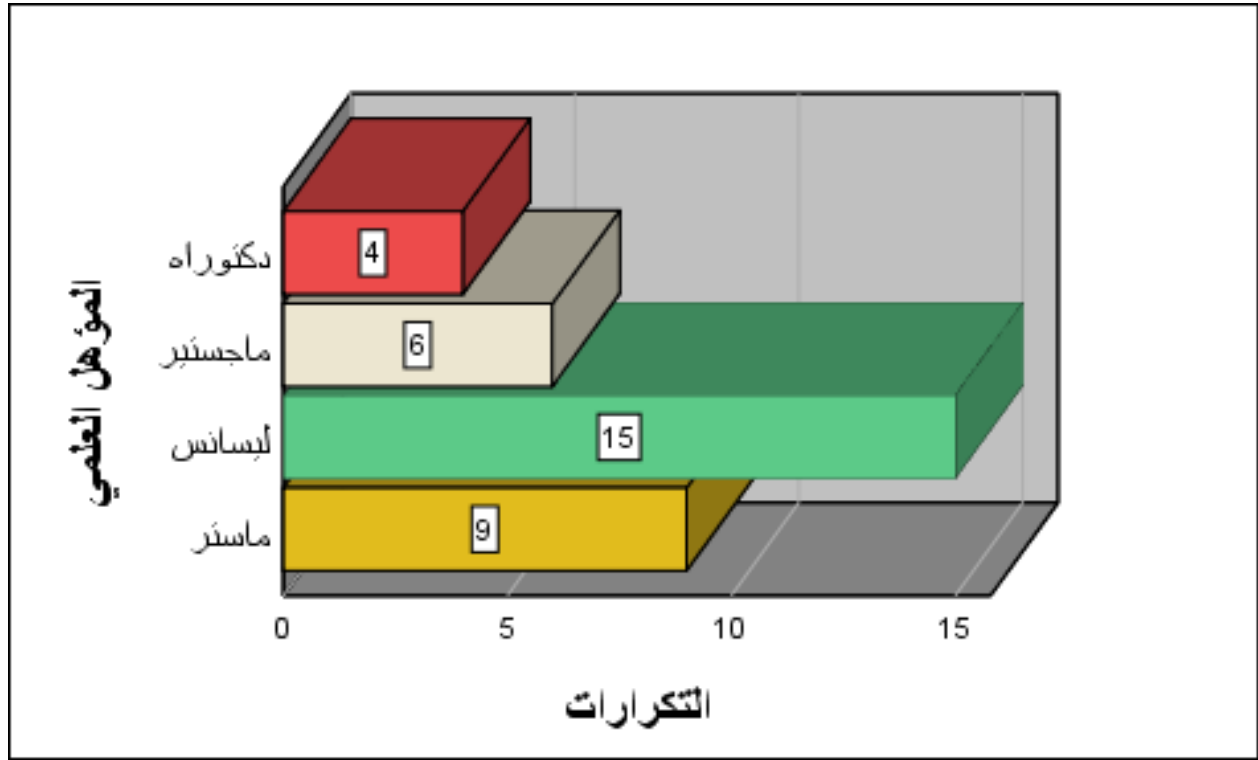
	majster	6	17,6	17,6	88,2
	doctera	4	11,8	11,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

GRAPH

/BAR(SIMPLE)=COUNT BY level.

Graph

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 14:56:27
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Syntax		GRAPH /BAR(SIMPLE)=COUNT BY level.
Resources	Processor Time	00:00:00,34
	Elapsed Time	00:00:00,19



3-الخبرة الوظيفية:

```
FREQUENCIES VARIABLES=Experience
/NTILES=4
/GROUPED=Experience
/ORDER=ANALYSIS.
```

Frequencies

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 15:20:33
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.

	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=Experience /NTILES=4 /GROUPED=Experience /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00,02
	Elapsed Time	00:00:00,01

Statistics		
Experience		
N	Valid	34
	Missing	0
Percentiles	25	1,71 ^a
	50	2,63
	75	3,77
a. Percentiles are calculated from grouped data.		

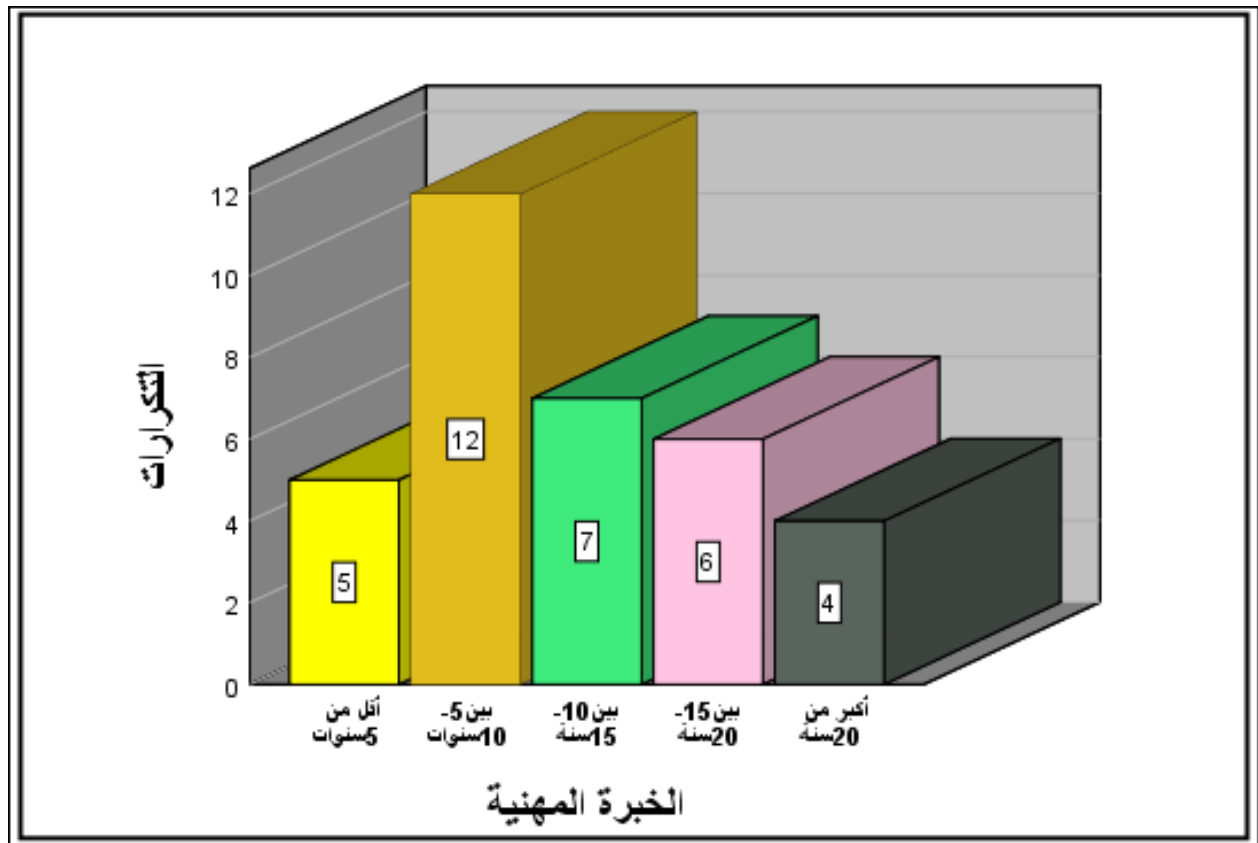
Experience					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	les 5 years	5	14,7	14,7	14,7
	between 5- 10 years	12	35,3	35,3	50,0
	between 10- 15 years	7	20,6	20,6	70,6
	between 15-20 years	6	17,6	17,6	88,2
	over 20 years	4	11,8	11,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

GRAPH
/BAR(SIMPLE)=COUNT BY Experience.

Graph

Notes	
Output Created	20-MAY-2022 15:20:48
Comments	

Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Syntax		GRAPH /BAR(SIMPLE)=COUNT BY Experience.
Resources	Processor Time	00:00:00,17
	Elapsed Time	00:00:00,15



4-التخصص العلمي:

```
FREQUENCIES VARIABLES=Specialization
/NTILES=4
/GROUPED=Specialization
/ORDER=ANALYSIS.
```

Frequencies

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 15:42:51
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=Specialization /NTILES=4 /GROUPED=Specialization /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00,02
	Elapsed Time	00:00:00,01

Statistics		
Specialization		
N	Valid	34
	Missing	0
Percentiles	25	1,12 ^a
	50	1,80
	75	2,80
a. Percentiles are calculated from grouped data.		

Specialization					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Accounting	14	41,2	41,2	41,2
	Business Administration	11	32,4	32,4	73,5

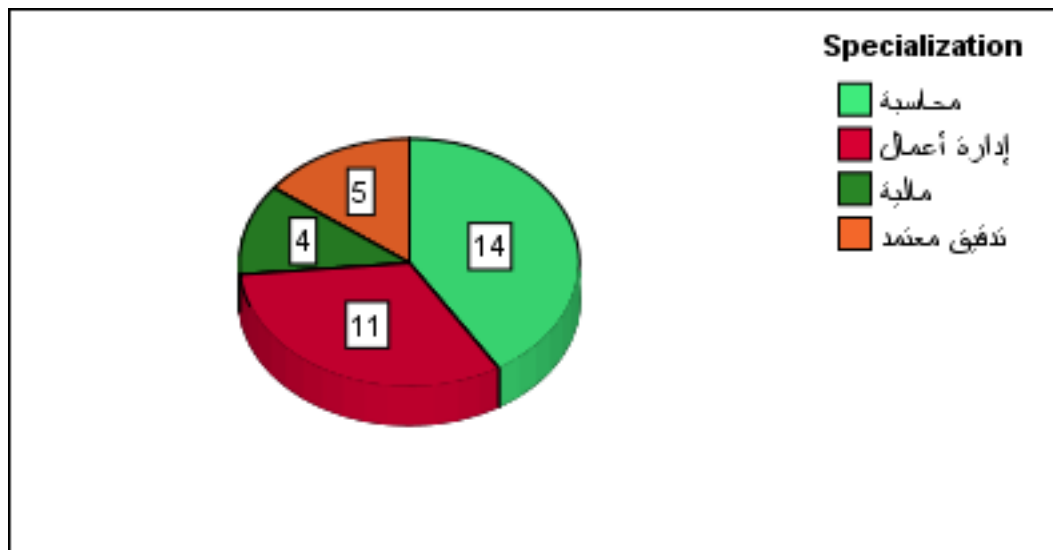
Finance	4	11,8	11,8	85,3
Audit and collection	5	14,7	14,7	100,0
Total	34	100,0	100,0	

GRAPH

/PIE=COUNT BY Specialization.

Graph

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 15:43:16
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Syntax		GRAPH /PIE=COUNT BY Specialization.
Resources	Processor Time	00:00:00,19
	Elapsed Time	00:00:00,15



5-المسمى الوظيفي:

```
GET
  FILE='C:\Users\ramdane pc\.spss\gharbaoui 34p 26q.sav'.
DATASET NAME DataSet1 WINDOW=FRONT.
FREQUENCIES VARIABLES=Job
  /BARCHART FREQ
  /ORDER=ANALYSIS.
```

Frequencies

Notes		
Output Created		08-JUN-2022 22:34:47
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\.spss\gharbaoui 34p 26q.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=Job /BARCHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:02,09
	Elapsed Time	00:00:01,22

[DataSet1] C:\Users\ramdane pc\.spss\gharbaoui 34p 26q.sav

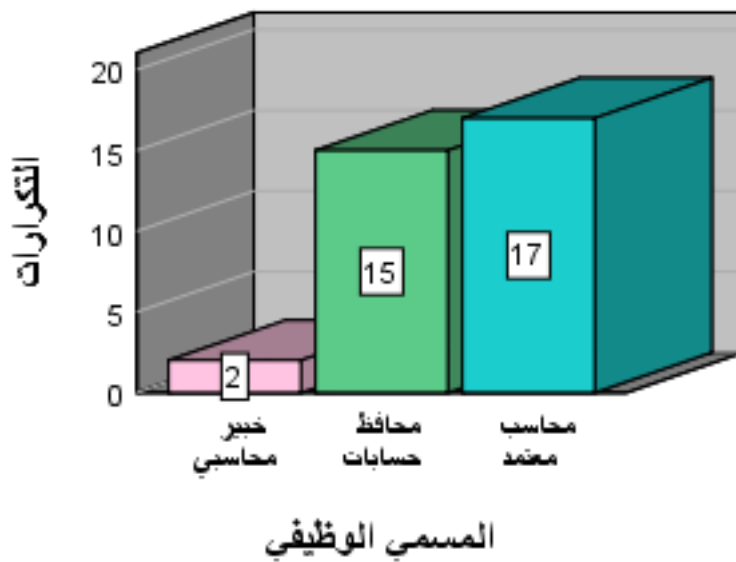
Statistics

Job

N	Valid	34
	Missing	0

Job

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Accounting expert	2	5,9	5,9	5,9
	account keeper	15	44,1	44,1	50,0
	Certified Accountant	17	50,0	50,0	100,0
	Total	34	100,0	100,0	



سادسا: الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان

CORRELATIONS

```
/VARIABLES=q1 q2 q3 q4 q5 q6 q7 q8 q9 q10 q11 q12 q13 independent
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
```

Correlations

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 17:18:30
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each pair of variables are based on all the cases with valid data for that pair.
Syntax		CORRELATIONS /VARIABLES=q1 q2 q3 q4 q5 q6 q7 q8 q9 q10 q11 q12 q13 independent /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Resources	Processor Time	00:00:00,03
	Elapsed Time	00:00:00,04

Correlations															
		q1	q2	q3	q4	q5	q6	q7	q8	q9	q10	q11	q12	q13	independent
q1	Pearson Correlation	1	,208	,109	,248	,280	,482**	,352*	,224	,224	,083	,568**	,269	,324	,497**
	Sig. (2-tailed)		,239	,539	,157	,108	,004	,041	,202	,202	,641	,000	,124	,062	,003
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q2	Pearson Correlation	,208	1	,462**	,377*	,380*	,296	,187	,227	,091	,115	,151	,133	,184	,410*
	Sig. (2-tailed)	,239		,006	,028	,027	,089	,291	,196	,608	,517	,395	,452	,298	,016

	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q3	Pearson Correlation	,109	,462**	1	,377*	,552**	,411*	,091	,210	,314	,196	,038	,189	,157	,451**
	Sig. (2-tailed)	,539	,006		,028	,001	,016	,608	,234	,071	,266	,832	,285	,377	,007
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q4	Pearson Correlation	,248	,377*	,377*	1	,418*	,446**	,294	,467**	,187	,204	,193	,317	,490**	,486**
	Sig. (2-tailed)	,157	,028	,028		,014	,008	,091	,005	,290	,246	,274	,068	,003	,004
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q5	Pearson Correlation	,280	,380*	,552**	,418*	1	,448**	,214	,140	,382*	,058	,176	,328	,328	,554**
	Sig. (2-tailed)	,108	,027	,001	,014		,008	,224	,428	,026	,746	,319	,059	,059	,001
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q6	Pearson Correlation	,482**	,296	,411*	,446**	,448**	1	,263	,311	,249	,232	,514**	,519**	,519**	,763**
	Sig. (2-tailed)	,004	,089	,016	,008	,008		,132	,073	,156	,188	,002	,002	,002	,000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q7	Pearson Correlation	,352*	,187	,091	,294	,214	,263	1	,264	,420*	,296	,240	,731**	,353*	,505**
	Sig. (2-tailed)	,041	,291	,608	,091	,224	,132		,132	,013	,089	,171	,000	,040	,002
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q8	Pearson Correlation	,224	,227	,210	,467**	,140	,311	,264	1	,339*	,058	,155	,159	,655**	,397*
	Sig. (2-tailed)	,202	,196	,234	,005	,428	,073	,132		,050	,743	,382	,368	,000	,020
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q9	Pearson Correlation	,224	,091	,314	,187	,382*	,249	,420*	,339*	1	,058	-,008	,276	,276	,406*
	Sig. (2-tailed)	,202	,608	,071	,290	,026	,156	,013	,050		,743	,966	,114	,114	,017
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q10	Pearson Correlation	,083	,115	,196	,204	,058	,232	,296	,058	,058	1	,402*	,479**	,479**	,572**
	Sig. (2-tailed)	,641	,517	,266	,246	,746	,188	,089	,743	,743		,018	,004	,004	,000

	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q11	Pearson Correlation	,568**	,151	,038	,193	,176	,514**	,240	,155	-,008	,402*	1	,556**	,556**	,587**
	Sig. (2-tailed)	,000	,395	,832	,274	,319	,002	,171	,382	,966	,018		,001	,001	,000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q12	Pearson Correlation	,269	,133	,189	,317	,328	,519**	,731**	,159	,276	,479**	,556**	1	,622**	,710**
	Sig. (2-tailed)	,124	,452	,285	,068	,059	,002	,000	,368	,114	,004	,001		,000	,000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q13	Pearson Correlation	,324	,184	,157	,490**	,328	,519**	,353*	,655**	,276	,479**	,556**	,622**	1	,730**
	Sig. (2-tailed)	,062	,298	,377	,003	,059	,002	,040	,000	,114	,004	,001	,000		,000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
independent	Pearson Correlation	,497**	,410*	,451**	,486**	,554**	,763**	,505**	,397*	,406*	,572**	,587**	,710**	,730**	1
	Sig. (2-tailed)	,003	,016	,007	,004	,001	,000	,002	,020	,017	,000	,000	,000	,000	
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).															
*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).															

CORRELATIONS

```

/VARIABLES=q14 q15 q16 q17 q18 q19 q20 q21 q22 q23 q24 q25 q26 independent
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

```

Correlations

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 17:19:53
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each pair of variables are based on all the cases with valid data for that pair.
Syntax		CORRELATIONS /VARIABLES=q14 q15 q16 q17 q18 q19 q20 q21 q22 q23 q24 q25 q26 independent /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Resources	Processor Time	00:00:00,02
	Elapsed Time	00:00:00,04

Correlations															
		q14	q15	q16	q17	q18	q19	q20	q21	q22	q23	q24	q25	q26	independent
q14	Pearson Correlation	1	,417*	,358*	,203	,351*	,113	,339*	,076	,163	,214	,081	,656**	,269	,638**
	Sig. (2-tailed)		,014	,038	,249	,042	,526	,050	,669	,357	,224	,647	,000	,125	,000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q15	Pearson Correlation	,417*	1	,388*	,215	,149	,191	,233	-,010	,170	,123	,320	,683**	-,042	,572**
	Sig. (2-tailed)	,014		,023	,222	,400	,279	,185	,957	,337	,490	,065	,000	,814	,000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q16	Pearson Correlation	,358*	,388*	1	,347*	,095	,186	,227	-,103	-,012	,198	-,073	,506**	-,063	,489**
	Sig. (2-tailed)	,038	,023		,044	,592	,291	,196	,562	,948	,261	,682	,002	,724	,003
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q17	Pearson Correlation	,203	,215	,347*	1	,620**	,258	,089	,058	,221	,343*	,277	,305	,098	,339*
	Sig. (2-tailed)	,249	,222	,044		,000	,141	,618	,746	,209	,047	,113	,079	,582	,069
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34

q18	Pearson Correlation	,351*	,149	,095	,620**	1	,452**	,367*	,361*	,486**	,497**	,409*	,351*	,318	,559**
	Sig. (2-tailed)	,042	,400	,592	,000		,007	,033	,036	,004	,003	,016	,042	,067	,001
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q19	Pearson Correlation	,113	,191	,186	,258	,452**	1	,762**	,659**	,618**	,453**	,531**	,231	-,008	,542**
	Sig. (2-tailed)	,526	,279	,291	,141	,007		,000	,000	,000	,007	,001	,188	,963	,001
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q20	Pearson Correlation	,339*	,233	,227	,089	,367*	,762**	1	,581**	,542**	,525**	,464**	,308	,156	,611**
	Sig. (2-tailed)	,050	,185	,196	,618	,033	,000		,000	,001	,001	,006	,077	,378	,000
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q21	Pearson Correlation	,076	-,010	-,103	,058	,361*	,659**	,581**	1	,666**	,578**	,545**	,041	,323	,453**
	Sig. (2-tailed)	,669	,957	,562	,746	,036	,000	,000		,000	,000	,001	,820	,062	,007
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q22	Pearson Correlation	,163	,170	-,012	,221	,486**	,618**	,542**	,666**	1	,739**	,802**	,174	,114	,525**
	Sig. (2-tailed)	,357	,337	,948	,209	,004	,000	,001	,000		,000	,000	,325	,523	,001
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q23	Pearson Correlation	,214	,123	,198	,343*	,497**	,453**	,525**	,578**	,739**	1	,694**	,141	,286	,503**
	Sig. (2-tailed)	,224	,490	,261	,047	,003	,007	,001	,000	,000		,000	,425	,101	,002
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q24	Pearson Correlation	,081	,320	-,073	,277	,409*	,531**	,464**	,545**	,802**	,694**	1	,070	,160	,446**
	Sig. (2-tailed)	,647	,065	,682	,113	,016	,001	,006	,001	,000	,000		,693	,365	,008
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q25	Pearson Correlation	,656**	,683**	,506**	,305	,351*	,231	,308	,041	,174	,141	,070	1	,258	,770**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,002	,079	,042	,188	,077	,820	,325	,425	,693		,141	,000

	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
q26	Pearson Correlation	,269	-,042	-,063	,098	,318	-,008	,156	,323	,114	,286	,160	,258	1	,431*
	Sig. (2-tailed)	,125	,814	,724	,582	,067	,963	,378	,062	,523	,101	,365	,141		,011
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
independent	Pearson Correlation	,638**	,572**	,489**	,316	,559**	,542**	,611**	,453**	,525**	,503**	,446**	,770**	,431*	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,003	,069	,001	,001	,000	,007	,001	,002	,008	,000	,011	
	N	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).															
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).															

سابعاً: اختبار قوة النموذج

```

CORRELATIONS
/VARIABLES=ind1 ind2 ind3
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.

```

Correlations

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:49:11
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each pair of variables are based on all the cases with valid data for that pair.

Syntax		CORRELATIONS /VARIABLES=ind1 ind2 ind3 /PRINT=TWOTAIL NOSIG /MISSING=PAIRWISE.
Resources	Processor Time	00:00:00,05
	Elapsed Time	00:00:00,04

Correlations				
		ind1	ind2	ind3
ind1	Pearson Correlation	1	,484**	,445**
	Sig. (2-tailed)		,004	,008
	N	34	34	34
ind2	Pearson Correlation	,484**	1	,393*
	Sig. (2-tailed)	,004		,021
	N	34	34	34
ind3	Pearson Correlation	,445**	,393*	1
	Sig. (2-tailed)	,008	,021	
	N	34	34	34
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).				
*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).				

ثامنا: تحليل نتائج الدراسة

```
FREQUENCIES VARIABLES=q1 q2 q3 q4 q5 q6 q7 q8 q9 q10 q11 q12 q13
/NTILES=4
/STATISTICS=STDDEV MEAN
/ORDER=ANALYSIS.
```

Frequencies

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:45:17
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34

Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=q1 q2 q3 q4 q5 q6 q7 q8 q9 q10 q11 q12 q13 /NTILES=4 /STATISTICS=STDDEV MEAN /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00,00
	Elapsed Time	00:00:00,17

Statistics														
		q1	q2	q3	q4	q5	q6	q7	q8	q9	q10	q11	q12	q13
N	Valid	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		3,38	3,53	3,59	3,50	3,47	3,50	3,62	3,65	3,65	3,68	3,65	3,71	3,71
Std. Deviation		1,045	1,134	,892	,992	1,022	,992	,985	,981	,981	1,121	,950	1,060	1,060
Percentiles	25	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
	50	3,50	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
	75	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00

Frequency Table

q1					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	4	11,8	11,8	17,6
	Neutral	11	32,4	32,4	50,0
	Agree	13	38,2	38,2	88,2
	strongly agree	4	11,8	11,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q2					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	3	8,8	8,8	8,8
	not agree	1	2,9	2,9	11,8
	Neutral	12	35,3	35,3	47,1
	Agree	11	32,4	32,4	79,4
	strongly agree	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q3					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	Neutral	11	32,4	32,4	38,2
	Agree	18	52,9	52,9	91,2
	strongly agree	3	8,8	8,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q4					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	2	5,9	5,9	11,8
	Neutral	11	32,4	32,4	44,1
	Agree	15	44,1	44,1	88,2
	strongly agree	4	11,8	11,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q5					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	3	8,8	8,8	14,7
	Neutral	10	29,4	29,4	44,1

Agree	15	44,1	44,1	88,2
strongly agree	4	11,8	11,8	100,0
Total	34	100,0	100,0	

q6					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	3	8,8	8,8	8,8
	Neutral	11	32,4	32,4	41,2
	Agree	17	50,0	50,0	91,2
	strongly agree	3	8,8	8,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q7					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	1	2,9	2,9	8,8
	Neutral	10	29,4	29,4	38,2
	Agree	16	47,1	47,1	85,3
	strongly agree	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q8					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	1	2,9	2,9	8,8
	Neutral	9	26,5	26,5	35,3
	Agree	17	50,0	50,0	85,3
	strongly agree	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q9					
----	--	--	--	--	--

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	1	2,9	2,9	8,8
	Neutral	9	26,5	26,5	35,3
	Agree	17	50,0	50,0	85,3
	strongly agree	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q10					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	3	8,8	8,8	8,8
	not agree	1	2,9	2,9	11,8
	Neutral	7	20,6	20,6	32,4
	Agree	16	47,1	47,1	79,4
	strongly agree	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q11					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	1	2,9	2,9	2,9
	not agree	2	5,9	5,9	8,8
	Neutral	11	32,4	32,4	41,2
	Agree	14	41,2	41,2	82,4
	strongly agree	6	17,6	17,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q12					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	2	5,9	5,9	11,8
	Neutral	7	20,6	20,6	32,4
	Agree	16	47,1	47,1	79,4

	strongly agree	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q13					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	2	5,9	5,9	5,9
	not agree	2	5,9	5,9	11,8
	Neutral	7	20,6	20,6	32,4
	Agree	16	47,1	47,1	79,4
	strongly agree	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

```

FREQUENCIES VARIABLES=q14 q15 q16 q17 q18 q19 q20 q21 q22 q23 q24 q25 q26
  /NTILES=4
  /STATISTICS=STDDEV MEAN
  /ORDER=ANALYSIS.

```

Frequencies

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:46:55
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.

Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=q14 q15 q16 q17 q18 q19 q20 q21 q22 q23 q24 q25 q26 /NTILES=4 /STATISTICS=STDDEV MEAN /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00,00
	Elapsed Time	00:00:00,02

Statistics														
		q14	q15	q16	q17	q18	q19	q20	q21	q22	q23	q24	q25	q26
N	Valid	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
	Missing	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mean		3,62	3,68	3,62	3,41	3,68	3,88	3,85	3,97	3,97	3,88	3,94	3,91	3,71
Std. Deviation		1,155	1,121	1,101	,821	,806	,808	,857	,904	,904	1,038	1,043	,753	,799
Percentiles	25	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
	50	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
	75	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,25	4,25	5,00	5,00	5,00	5,00	4,00	4,00

Frequency Table

q14					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	3	8,8	8,8	8,8
	not agree	2	5,9	5,9	14,7
	Neutral	7	20,6	20,6	35,3
	Agree	15	44,1	44,1	79,4
	strongly agree	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q15					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	3	8,8	8,8	8,8
	not agree	1	2,9	2,9	11,8
	Neutral	7	20,6	20,6	32,4
	Agree	16	47,1	47,1	79,4
	strongly agree	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q16					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	3	8,8	8,8	8,8
	not agree	1	2,9	2,9	11,8
	Neutral	8	23,5	23,5	35,3
	Agree	16	47,1	47,1	82,4
	strongly agree	6	17,6	17,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q17					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	4	11,8	11,8	11,8
	Neutral	15	44,1	44,1	55,9
	Agree	12	35,3	35,3	91,2
	strongly agree	3	8,8	8,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q18					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	2	5,9	5,9	5,9
	Neutral	12	35,3	35,3	41,2
	Agree	15	44,1	44,1	85,3

	strongly agree	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q19					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	1	2,9	2,9	2,9
	Neutral	10	29,4	29,4	32,4
	Agree	15	44,1	44,1	76,5
	strongly agree	8	23,5	23,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q20					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	2	5,9	5,9	5,9
	Neutral	9	26,5	26,5	32,4
	Agree	15	44,1	44,1	76,5
	strongly agree	8	23,5	23,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q21					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	2	5,9	5,9	5,9
	Neutral	8	23,5	23,5	29,4
	Agree	13	38,2	38,2	67,6
	strongly agree	11	32,4	32,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q22					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	2	5,9	5,9	5,9
	Neutral	8	23,5	23,5	29,4

Agree	13	38,2	38,2	67,6
strongly agree	11	32,4	32,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

q23					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	1	2,9	2,9	2,9
	not agree	2	5,9	5,9	8,8
	Neutral	8	23,5	23,5	32,4
	Agree	12	35,3	35,3	67,6
	strongly agree	11	32,4	32,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q24					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	strongly disagree	1	2,9	2,9	2,9
	not agree	2	5,9	5,9	8,8
	Neutral	7	20,6	20,6	29,4
	Agree	12	35,3	35,3	64,7
	strongly agree	12	35,3	35,3	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q25					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	1	2,9	2,9	2,9
	Neutral	8	23,5	23,5	26,5
	Agree	18	52,9	52,9	79,4
	strongly agree	7	20,6	20,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

q26					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	not agree	2	5,9	5,9	5,9
	Neutral	11	32,4	32,4	38,2
	Agree	16	47,1	47,1	85,3
	strongly agree	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

تاسعا: ترتيب الأهمية النسبية لمحاور التدقيق الخارجي

```
FREQUENCIES VARIABLES=ind1 ind2 ind3
  /NTILES=4
  /STATISTICS=STDDEV MEAN
  /ORDER=ANALYSIS.
```

Frequencies

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:48:16
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on all cases with valid data.
Syntax		FREQUENCIES VARIABLES=ind1 ind2 ind3 /NTILES=4 /STATISTICS=STDDEV MEAN /ORDER=ANALYSIS.
Resources	Processor Time	00:00:00,02

	Elapsed Time	00:00:00,01
--	--------------	-------------

Statistics				
		ind1	ind2	ind3
N	Valid	34	34	34
	Missing	0	0	0
Mean		3,5425	3,6066	3,8660
Std. Deviation		,61880	,69979	,61456
Percentiles	25	3,1111	3,0000	3,5278
	50	3,6111	3,6250	3,9444
	75	4,1111	4,0000	4,2500

Frequency Table

ind1					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,11	1	2,9	2,9	2,9
	2,33	1	2,9	2,9	5,9
	2,67	3	8,8	8,8	14,7
	3,00	2	5,9	5,9	20,6
	3,11	3	8,8	8,8	29,4
	3,33	2	5,9	5,9	35,3
	3,44	3	8,8	8,8	44,1
	3,56	2	5,9	5,9	50,0
	3,67	4	11,8	11,8	61,8
	3,78	1	2,9	2,9	64,7
	3,89	2	5,9	5,9	70,6
	4,00	1	2,9	2,9	73,5
	4,11	5	14,7	14,7	88,2
	4,22	1	2,9	2,9	91,2
	4,33	1	2,9	2,9	94,1
	4,56	1	2,9	2,9	97,1
	4,67	1	2,9	2,9	100,0
Total		34	100,0	100,0	

ind2				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

Valid	2,00	1	2,9	2,9	2,9
	2,75	3	8,8	8,8	11,8
	2,88	1	2,9	2,9	14,7
	3,00	4	11,8	11,8	26,5
	3,13	3	8,8	8,8	35,3
	3,38	2	5,9	5,9	41,2
	3,50	2	5,9	5,9	47,1
	3,63	4	11,8	11,8	58,8
	3,75	1	2,9	2,9	61,8
	3,88	3	8,8	8,8	70,6
	4,00	3	8,8	8,8	79,4
	4,13	1	2,9	2,9	82,4
	4,63	1	2,9	2,9	85,3
	4,75	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

ind3					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	2,33	1	2,9	2,9	2,9
	2,89	2	5,9	5,9	8,8
	3,00	2	5,9	5,9	14,7
	3,33	2	5,9	5,9	20,6
	3,44	1	2,9	2,9	23,5
	3,56	2	5,9	5,9	29,4
	3,67	2	5,9	5,9	35,3
	3,78	1	2,9	2,9	38,2
	3,89	4	11,8	11,8	50,0
	4,00	8	23,5	23,5	73,5
	4,22	1	2,9	2,9	76,5
	4,33	1	2,9	2,9	79,4
	4,44	2	5,9	5,9	85,3
	4,56	1	2,9	2,9	88,2
	4,67	1	2,9	2,9	91,2
	4,78	1	2,9	2,9	94,1
	5,00	2	5,9	5,9	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

عاشر: نتائج اختبار الفرضيات

1- اختبار الفرضية الرئيسية

T-TEST

/TESTVAL=3

/MISSING=ANALYSIS

/VARIABLES=independent

/CRITERIA=CI (.95) .

T-Test

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:50:10
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on the cases with no missing or out-of-range data for any variable in the analysis.
Syntax		T-TEST /TESTVAL=3 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=independent /CRITERIA=CI(.95).
Resources	Processor Time	00:00:00,00
	Elapsed Time	00:00:00,01

One-Sample Statistics				
	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
independent	34	3,6717	,51061	,08757

One-Sample Test						
	Test Value = 3					
	T	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
independent	7,671	33	,000	,67170	,4935	,8499

2- اختبار الفرضية الفرعية الأولى

T-TEST
 /TESTVAL=3
 /MISSING=ANALYSIS
 /VARIABLES=ind1
 /CRITERIA=CI (.95) .

T-Test

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:51:26
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on the cases with no missing or out-of-range data for any variable in the analysis.

Syntax		T-TEST /TESTVAL=3 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=ind1 /CRITERIA=CI(.95).
Resources	Processor Time	00:00:00,02
	Elapsed Time	00:00:00,01

One-Sample Statistics				
	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
ind1	34	3,5425	,61880	,10612

One-Sample Test						
	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
ind1	5,112	33	,000	,54248	,3266	,7584

3- اختبار الفرضية الفرعية الثانية

T-TEST
/TESTVAL=3
/MISSING=ANALYSIS
/VARIABLES=ind2
/CRITERIA=CI (.95) .

T-Test

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:52:23
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pcl.spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>

	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on the cases with no missing or out-of-range data for any variable in the analysis.
Syntax		T-TEST /TESTVAL=3 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=ind2 /CRITERIA=CI(.95).
Resources	Processor Time	00:00:00,00
	Elapsed Time	00:00:00,01

One-Sample Statistics				
	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
ind2	34	3,6066	,69979	,12001

One-Sample Test						
	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
ind2	5,055	33	,000	,60662	,3624	,8508

4- اختبار الفرضية الفرعية الثالثة:

T-TEST
 /TESTVAL=3
 /MISSING=ANALYSIS
 /VARIABLES=ind3
 /CRITERIA=CI (.95) .

T-Test

Notes		
Output Created		20-MAY-2022 19:53:18
Comments		
Input	Data	C:\Users\ramdane pc\spss\gharbaoui.sav
	Active Dataset	DataSet1
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	34
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each analysis are based on the cases with no missing or out-of-range data for any variable in the analysis.
Syntax		T-TEST /TESTVAL=3 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=ind3 /CRITERIA=CI(.95).
Resources	Processor Time	00:00:00,02
	Elapsed Time	00:00:00,01

One-Sample Statistics				
	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
ind3	34	3,8660	,61456	,10540

One-Sample Test						
	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
ind3	8,217	33	,000	,86601	,6516	1,0804

q20	q21	q22	q23	q24	q25	q26	المحور الأول	المحور الثاني	المحور الثالث	جميع المحاور
3	4	4	4	4	4	4	3.11	3.75	3.67	3.51
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	2	3	3.44	2	2.89	2.78
5	5	3	3	3	3	3	3.11	2.75	3.67	3.18
5	4	5	5	5	3	3	2.67	2.75	4	3.14
3	5	5	3	5	3	2	2.67	3	3.89	3.19
3	3	3	3	3	3	5	2.33	2.75	3.33	2.81
2	4	4	4	4	4	4	2.67	3.63	3.56	3.28
4	4	4	4	4	4	4	4.56	3	3.89	3.81
4	4	4	4	4	4	4	4.22	3.38	3.89	3.83
5	5	5	5	5	5	3	4.33	4.75	4.78	4.62
5	5	5	5	5	5	5	4.67	4.63	5	4.76
5	3	5	5	5	5	3	3.11	4.75	4.56	4.14
4	2	2	2	2	5	3	3.78	4.75	2.89	3.81
3	3	3	3	3	5	4	4.11	4.75	3.33	4.06
3	3	3	3	3	5	4	4.11	4.75	3.44	4.1
4	4	4	1	4	4	4	4.11	3.38	3.56	3.68
4	5	4	4	1	4	4	4.11	3.13	3.78	3.67
4	4	4	4	4	4	4	3.67	3.5	4	3.72
4	4	4	4	4	4	4	3.44	3.63	4	3.69
4	4	4	4	4	4	4	3.67	3.63	4	3.76
2	2	2	2	2	4	2	2.11	3	2.33	2.48
3	3	3	3	3	3	3	3	2.88	3	2.96
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	3.67	3.63	4	3.76
4	4	4	4	4	4	4	4.11	4	4	4.04
3	3	5	5	5	3	3	3.33	3.13	3.89	3.45
4	5	3	5	5	3	5	3.44	3.13	4.22	3.6
4	5	5	5	5	4	5	3.89	3.88	4.44	4.07
5	5	5	5	5	5	5	3.89	3.5	5	4.13
5	5	5	5	5	4	3	3.33	3.88	4.33	3.85
5	5	5	5	5	4	3	3.56	3.88	4.67	4.03
4	5	5	5	5	4	4	3.56	4	4.44	4

الملخص:

هدفت الدراسة إلى معرفة دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية، وقد تم إجراء دراسة ميدانية لمعرفة وجهة نظر عينة من الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة؛

تم الاعتماد في هذه الدراسة الميدانية على الاستبانة كأداة في جمع المعلومات والإجابة على إشكالية وفرضيات هذه الدراسة، وتكون مجتمع الدراسة من الخبراء المحاسبين، محافظي الحسابات، المحاسبين المعتمدين بولاية المسيلة، اختيرت من مجتمع الدراسة عينة البالغ عددها 34 مفردة.

خلصت الدراسة بوجود دور وأثر ذو دلالة إحصائية للتدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المالية.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الخارجي، جودة المعلومة المالية، القوائم المالية.

Abstract:

The study aimed to know the role of external audit in improving the quality of financial information. A field study was conducted to know the point of view of a sample of accountants, account keepers, certified accountants in the Wilayat of Messila.

In this field study, the questionnaire was relied on as a tool in collecting information and answering the problematic and hypotheses of this study. The study population consisted of accountants experts, account keepers, certified accountants in the Wilayat of M'sila. A sample of 34 individuals was selected from the study population.

The study concluded that there is a statistically significant role and impact for external audit in improving the quality of financial information.

Keywords: external audit, quality of financial information, financial statements.