



- الجزائر-1 جامعة فرحات عباس سطيف
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم : المالية و المحاسبة



مذكرة

مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر شعبة مالية و محاسبة

تخصص: محاسبة و تدقيق

الموضوع:

التدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المحاسبية "دراسة حالة مؤسسة الإسمنت
عين الكبيرة SCAEK"

إعداد الطلبة:

زيات ايوب

هادي وفاء

اشراف الأستاذة: خفوس سهيلة

تاريخ المناقشة: .. / 06 / 2025

لجنة المناقشة		
الرئيس	زرقاطة مريم	أستاذ محاضر "أ"
المشرف	خفوس سهيلة	أستاذ محاضر "أ"
المناقش	مزيمش أسماء	أستاذ محاضر "ب"

السنة الجامعية 2024 - 2025



- الجزائر-1 جامعة فرحات عباس سطيف
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم : المالية و المحاسبة



مذكرة

مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر شعبة مالية و محاسبة

تخصص: محاسبة و تدقيق

الموضوع:

التدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المحاسبية " دراسة حالة مؤسسة الإسمنت
عين الكبيرة SCAEK "

إعداد الطلبة:

زيات ايوب

هادي وفاء

اشراف الأستاذة: خفوس سهيلة

تاريخ المناقشة: .. / 06 / 2025

لجنة المناقشة		
الرئيس	زرقاطة مريم	أستاذ محاضر "أ"
المشرف	خفوس سهيلة	أستاذ محاضر "أ"
المناقش	مزيمش أسماء	أستاذ محاضر "ب"

السنة الجامعية 2024 - 2025

شكر وتقدير

الحمد لله رب العالمين، تبارك وتعالى. له الكمال وحده والصلاة والسلام

على سيدنا محمد نبيه ورسوله الأمين وعلى سائر الأنبياء والمرسلين

نحمد الله تعالى الذي بارك لنا في إنهاء بحثنا هذا ونتقدم بجزيل الشكر

وخالص الامتنان الى الأستاذة الفاضلة خفوس سهيلة وذلك لتكرمها

بالإشراف على عملنا هذا وعلى ما أفدتنا به من عملها وملاحظتها القيمة.

وكذلك نتقدم بجزيل الشكر الى الأساتذة لجنة المناقشة على تفضلهم

بقبول مناقشة هذا البحث كما نتقدم بالشكر والتقدير الخالص الى جميع

أعضاء شركة الإسمنت عين الكبيرة، دون أن ننسى كل أساتذة المشوار

الدراسي ونختم شكرنا الى كل من بث في أنفسنا حافز المثابرة من قريب أو من

بعيد أو كلمة طيبة راجين من المولى أن يجازيهم خير الجزاء

إهداء

الى من غرس في قلبي حب العلم والأخلاق، الى من سهر الليالي لأجلي

وساندتني في كل خطوة. الى من لا توفيهما الكلمات حقها

الى والدتي الغالية، أهدي هذا العمل المتواضع عرفانا لها

الى اخوتي واخواتي، رفقائي في كل الأوقات الى صديقاتي اللواتي كن السند

والدعم المعنوي في كل الظروف، الى كل من امن وشجعني ولو بكلمة

اليكم جميعا، أهدي ثمرة هذا الجهد، فأنتم فيه شركاء

هادي وفاء

إهداء

الى منبع حياتي و مصدر حناني التي

ساعدتني و حرصت على تعليمي

الى روح ابي الطاهرة رحمة الله عليه

الى كل افراد عائلتي الاعزاء

و الى اصدقائي ورفاقي الذين امضيت معهم حياتي

To that special one who shines in the dark

زيات ايوب

الصفحة	فهرس المحتويات
	شكر وتقدير
	إهداء
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الملاحق
6 -1	أولاً: الإطار العام للدراسة
2	تمهيد
2	1 - مشكلة الدراسة وأسئلتها
3_4	2 - فرضيات الدراسة
4	3 - أهداف الدراسة
4	4 - أهمية الدراسة
4	5 - حدود الدراسة
5	6 - صعوبات الدراسة
5	7 - نموذج الدراسة
6	8 - التعريفات الإجرائية
28_07	ثانياً: أدبيات الدراسة
8	تمهيد
16 - 8	1- الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي
09_08	1-1 - تعريف التدقيق الداخلي
09	1-2 - أهمية التدقيق الداخلي
10	1-3 - أهداف التدقيق الداخلي
11_10	1_4 - خصائص التدقيق الداخلي
14_11	1_5 - معايير التدقيق الداخلي
16_15	1_6 - مراحل سير عملية التدقيق الداخلي
28_17	2- مفهوم جودة المعلومات المحاسبية
17	2-1 - تعريف جودة المعلومات المحاسبية
19_17	2-2 - خصائص جودة المعلومات المحاسبية

20_19	2-3 - معايير جودة المعلومات المحاسبية
21	2_4 أهداف جودة المعلومات المحاسبية
21	2_5 محددات جودة المعلومات المحاسبية
28_22	3- الدراسات السابقة
24_22	3-1 - الدراسات السابقة باللغة العربية
27_25	3-2 - الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
28	4- الفجوة البحثية
45 -29	ثالثا: الطريقة والإجراءات
30	1 - منهج الدراسة
30	2 - مجتمع الدراسة
37_30	2_1_ التعريف بالمؤسسة محل الدراسة
37	3 - عينة الدراسة
37	4 - أداة الدراسة
39	5 - مصادر جمع البيانات
44_40	6_ صدق وثبات أداة الدراسة
45	7_ المعالجة الإحصائية المستخدمة
76- 46	رابعا: نتائج الدراسة
46	تمهيد
62 -47	1- وصف متغيرات الدراسة
76 -63	2- اختبار فرضيات الدراسة
80- 77	خامسا: مناقشة النتائج والتوصيات
78	تمهيد
79_78	1_ النتائج
78	1_1 - النتائج النظرية
79_78	1-2 - النتائج التطبيقية
80	2- التوصيات
80	3- آفاق الدراسة
82_81	قائمة المراجع
106_84	الملاحق

قائمة الجداول		
الرقم	العنوان	الصفحة
01	معايير الصفقات للتدقيق الداخلي	12
02	معايير الأداء للتدقيق الداخلي	13
03	بطاقة فنية لمؤسسة الاسمنت عين الكبيرة	32
04	ترقيم درجات سلم ليكارت الخماسي	38
05	مجالات المتوسط المرجح ودرجات الموافقة	38
05	معامل الثبات ألفا كرونباخ (Alapha de Cronbach)	40
06	الصدق البنائي لأداة الدراسة	41
07	الاتساق الداخلي لمتغير التدقيق الداخلي	42
08	الاتساق الداخلي لمتغير جودة المعلومات المحاسبية	43
09	توزيع افراد العينة حسب الجنس	47
10	توزيع افراد العينة حسب العمر	48
11	توزيع افراد العينة حسب المستوى التعليمي	49
12	توزيع افراد العينة حسب الخبرة	50
13	المؤشرات الإحصائية لخاصية استقلالية	51
14	المؤشرات الإحصائية لخاصية الموضوعية	52
15	المؤشرات الإحصائية لخاصية كفاءة المهنية	53
16	المؤشرات الإحصائية لخاصية التزام بالمعايير	54
17	المؤشرات الإحصائية لخاصية فعالية التدقيق	55
18	المؤشرات الإحصائية لمعيار الملائمة	56
19	المؤشرات الإحصائية لمعيار الشفافية	56
20	المؤشرات الإحصائية لمعيار الموثوقية	57
21	المؤشرات الإحصائية لمعيار الدقة	58
22	المؤشرات الإحصائية لمعيار قابلية مقارنة	59
23	المؤشرات الإحصائية لمعيار قابلية الفهم	60
24	المؤشرات الإحصائية لمعيار التحقق	61
25	المؤشرات الإحصائية لمعيار الوقتية	61

63	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي	26
63	قيم معاملات تضخم التباين والتباين المسموح	27
64	نتائج تحليل التباين للانحدار المتعدد	28
65	ملخص نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى	29
66	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى H1,1	30
67	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية H1,2	31
68	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة H1,3	32
69	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة H1,4	33
70	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الخامسة H 1,5	34
71	ملخص نتائج اختبار الفرضية الرئيسة الثانية	35
72	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى H2,1	36
73	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية H2,2	37
74	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة H2,3	38
75	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة H2,4	39
76	ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الخامسة H2,5	40

قائمة الأشكال		
الرقم	العنوان	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإسمنت عين لكبيرة	35
02	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	48
03	توزيع أفراد العينة حسب العمر	49
04	توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي	50
05	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة	51

قائمة الملاحق		
الرقم	العنوان	الصفحة
01	إستمارة الإستبيان	84
02	مخرجات برنامج الحزمة الإحصائية spss	89
03	قائمة الأساتذة المحكمين	106

أولاً: الإطار العام للدّراسة

في ظل التحولات الاقتصادية المتسارعة وتعدد البيئة المحاسبية، أصبحت جودة المعلومات المحاسبية من أبرز المتطلبات التي تسعى المؤسسات الى تحقيقها، وذلك لما لها من دور محوري في دعم اتخاذ القرار وتعزيز الشفافية والمصداقية داخل المؤسسة وخارجها. غير أن تحقيق هذه الجودة يظل رهينا بعدة عوامل من أهمها التدقيق الداخلي باعتباره أداة رقابية وتقييمية فعالة تساهم في الكشف عن الانحرافات وضمان الالتزام بالمعايير المحاسبية.

ويعد التدقيق الداخلي من الوظائف الأساسية التي تساعد المؤسسة في بلوغ أهدافها، كونه لا يقتصر على الفحص والمراجعة، بل يتعدى ذلك الى تقديم توصيات لتحسين النظم والإجراءات. وعليه برزت الحاجة الى دراسة العلاقة بين فعالية التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، خاصة في بيئة المؤسسات الجزائرية التي أصبحت تسعى الى تحسين الأداء وتطبيق معايير الجودة. وبالنظر الى واقع المؤسسات الجزائرية فان الاهتمام بالتدقيق الداخلي لا يزال في مراحل متفاوتة من حيث الفعالية و النضج , و هو ما يطرح اشكالية اساسية حول مدى قدرة هاته الالية الرقابية على تحسين نوعية المعلومات المحاسبية في بيئة تتسم احيانا بضعف الرقابة والشفافية .

من خلال هاته المعطيات ، تاتي هذه الدراسة لتسليط الضوء على دور التدقيق الداخلي كالية لتحسين جودة المعلومات المحاسبية ، من خلال تحليل مختلف الجوانب النظرية و التطبيقية المرتبطة بيه ، و محاولة ابراز مساهمته وأثره في تحسين مستوى الشفافية والمصداقية في عرض البيانات المالية داخل المؤسسات الاقتصادية.

1- مشكلة الدراسة وأسئلتها:

من خلال الطرح السابق يمكن صياغة إشكالية الدراسة على النحو التالي :

إلى أي مدى يساهم التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة الاسمنت عين الكبيرة SCAEK ؟

وللإحاطة بكل جوانب الدراسة قسمنا الإشكالية الرئيسية إلى أسئلة فرعية:

- هل تساهم خصائص التدقيق الداخلي (الإستقلالية ، الموضوعية، الكفاءة المهنية، الإلتزام بالمعايير فعالية الإجراءات) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟
- هل توجد علاقة إرتباط ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة الاسمنت عين الكبيرة SCAEK؟

- هل يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لخصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة الاسمنت عين الكبيرة SCAEK؟

2- فرضيات الدراسة:

على ضوء الإشكالية المطروحة ومن أجل الإجابة على الأسئلة الفرعية، إرتأينا إلى صياغة الفرضيات الآتية:

الفرضية الأولى: تساهم خصائص التدقيق الداخلي (الإستقلالية ،الموضوعية،الكفاءة المهنية،الإلتزام بالمعايير ، فعالية الإجراءات) في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

الفرضية الثانية: توجد علاقة إرتباط ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة الاسمنت عين الكبيرة SCAEK عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ؟

تتفرع من هذه الفرضية خمس فرضيات فرعية، وهي كمايلي:

- توجد علاقة إرتباط ذات دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير المهنية وقابلية التحقق والمقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

الفرضية الثالثة: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لخصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة الاسمنت عين الكبيرة SCAEK عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

تتفرع من هذه الفرضية خمس فرضيات فرعية، وهي كمايلي:

- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لخاصية الاستقلالية على شفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

- توجد أثر ذو دلالة إحصائية لخاصية الموضوعية على موثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لخاصية الكفاءة المهنية على ملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لخاصية الالتزام بالمعايير على قابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.
- يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لخاصية فعالية الإجراءات على وقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

3- أهداف الدراسة

- يمكن أن نوجز أهم الأهداف التي نسعى إلى تحقيقها من خلال هذه الدراسة في النقاط التالية:
- محاولة الإلمام بالمفاهيم النظرية المتعلقة بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.
 - التعرف على مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية داخل المؤسسة.
 - إبراز العلاقة وتحديد الأثر بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة.
 - تقديم توصيات لتحسين أداء التدقيق الداخلي بما ينعكس إيجاباً على جودة المعلومات المحاسبية.

4- أهمية الدراسة

تبرز أهمية هذه الدراسة من خلال تسليط الضوء على التدقيق الداخلي باعتباره أحد الأدوات الرئيسية لضمان الفعالية والشفافية داخل المؤسسات الاقتصادية والذي بدوره يؤدي إلى اكتشاف الأخطاء والتلاعبات المحتملة وتصحيحها، مما يضمن للمؤسسة الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية.

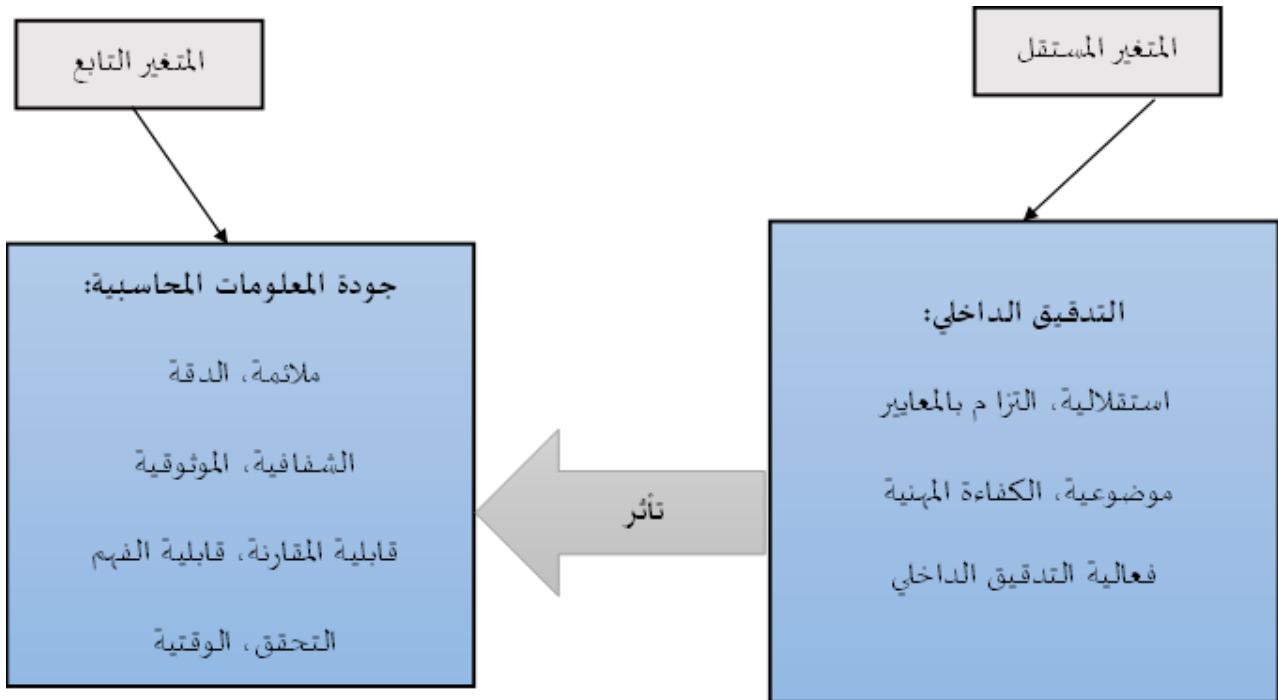
5- حدود الدراسة

- من أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية، تم تحديد حدود الدراسة على النحو التالي:
- **الحدود المكانية:** إقتصرت تطبيق الدراسة الميدانية على مؤسسة الإسمنت عين لكبيرة بسطيف حيث تم توزيع إستبيان موجه لموظفي المؤسسة بعينة مكونة من 50 مفردة، وتم فيها تقييم آراء الموظفين لعلاقة وأثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالمؤسسة.
 - **الحدود الزمانية:** تمت الدراسة الميدانية فالفترة الممتدة من جانفي 2025 إلى غاية ماي 2025.

6- صعوبات الدراسة

لا يخلو أي بحث علمي في مختلف التخصصات من الصعوبات التي قد يواجهها أي باحث أكاديمي للإلمام بمختلف جوانب دراسته، وما تم مواجهته في ظل دراستنا هذه صعوبة تحصيل مؤسسة يوجد فيها مصلحة التدقيق وهذا ما جعلنا نتأخر في بداية التبرص على مستوى المؤسسة محل الدراسة، ومن ناحية الدراسة الإستقصائية واجهتنا صعوبة في توزيع وإعادة إسترجاع قوائم الإستبيان من طرف موظفي المؤسسة، وهذا راجع لعدم تعود الفرد الجزائري على عمليات الإستقصاء وتخوفه من الرد على أسئلة الإستبيان.

7- نموذج الدراسة



ترتكز هذه الدراسة على بحث أثر التدقيق الداخلي بوصفه متغيرا مستقلا على جودة المعلومات المحاسبية بوصفها متغيرا تابعا، وتهدف الى تحليل كيف يساهم وجود تدقيق داخلي منظم ومنسجم مع أهداف المؤسسة في التأثير الإيجابي على جودة المعلومات المحاسبية، من حيث الدقة ، الموثوقية ، الشفافية والملائمة.

8- التعريفات الإجرائية

- التدقيق الداخلي: هو عملية تقييم منتظمة ومستقلة تنفذ داخل المؤسسة بغرض فحص الأنشطة المحاسبية والإدارية للتأكد من مدى إلتزامها بالأنظمة وتحقيق الأهداف المرجوة ، ومن خلال دراستنا سنركز على خصائص التدقيق الداخلي: الإستقلالية، الموضوعية، الكفاءة المهنية، الإلتزام بالمعايير،فعالية الإجراءات.

- جودة المعلومات المحاسبية: هي المعايير التي يجب أن تتوفر في المعلومة المحاسبية لتكون ذات فائدة في إتخاذ القرارات الإدارية والمحاسبية الرشيدة، وتشمل: الشفافية، الدقة، الموثوقية، الملاءمة،الوقتية القابلية للفهم، القابلية للمقارنة، القابلية للتحقيق.

ثانياً: أدبيات الدراسة

يعد التدقيق الداخلي أحد الركائز الأساسية التي تساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتعزيز مصداقية القوائم المالية بالإضافة الى ضمان الامتثال للأنظمة والقوانين المعمول بها داخل المؤسسة. ومع تزايد تعقيد الأنشطة الاقتصادية والمحاسبية. وتوسع حجم المؤسسات أصبح من الضروري وجود آلية رقابية فعالة تساهم في تحقيق الأهداف التنظيمية بكفاءة وفعالية وهذا يعكس الأهمية المتزايدة لوظيفة التدقيق الداخلي في دعم استدامة الأعمال.

1- الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي

تلجأ المؤسسات الى التدقيق الداخلي لأنه يعتبر من الأدوات الحيوية التي تضمن سلامة العمليات المالية والإدارية وتلجأ اليه في ظل التحديات الاقتصادية والمحاسبية المتزايدة والتعقيد في العمليات ويساعد في اكتشاف أوجه القصور وتحسين الأداء المؤسسي ولم يحظى التدقيق الداخلي بالاهتمام الى بعد إنشاء معهد المدققين الداخليين الذي يعمل على تطوير هذه المهنة وضرورة الاهتمام بها.

1-1 تعريف التدقيق الداخلي

سيتم التعرف على مفهوم التدقيق الداخلي بصفة خاصة لكن في الأول يجب تقديم تعريف بسيط عن التدقيق بصفة عامة.

1-1-1-تعريف التدقيق

التدقيق هو عملية تجميع وتقويم أدلة الإثبات وتحديد وإعداد التقارير عن مدى التوافق بين المعلومات ومعايير محدد مقدما. ويجب أن تتم عملية التدقيق بواسطة شخص فني مستقل ومحايِد. (دحدوح، 1999، صفحة 13)

1-2-1-تعريف التدقيق الداخلي

حظي تعريف التدقيق الداخلي بمجموعة من التعاريف يمكن إيجازها فيمايلي:

التدقيق الداخلي وظيفة تقويم مستقلة يتم إنشائها داخل المنشأة لفحص وتقويم أنشطتها المختلفة وهدف التدقيق الداخلي هو مساعدة أعضاء التنظيم في تنفيذ مسؤولياتهم بفاعلية وذلك بتزويدهم بالبيانات والمعلومات التحليلية وعمل الدراسات وتقديم المشورة والتوصيات المناسبة بصدد الأنشطة التي يتم تقديمها. (الوردات، 2014، صفحة 30)

هو نشاط توكيدي استشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمنشأة لتحسين عملياتها وهو يساعد المنشأة على تحقيق أهدافها بإيجاد المنهج منظم وصارم لتقييم وتحسين كفاءة عمليات إدارة الخطر، الرقابة والتوجيه. (Standards for the professional practices framework, 2025)

هو وظيفة داخلية تابعة لإدارة الوحدة الاقتصادية لتعبير عن نشاط داخلي مستقل لإقامة الرقابة الإدارية بما فيها المحاسب لتقييم مدى تماشي النظام مع ما تتطلب الإدارة أو العمل على أحسن استخدام لمواردها بما يحقق الكفاءة الإنتاجية للمؤسسة. (عويدة، 1945، صفحة 16)

2-1 أهمية التدقيق الداخلي

تكمّن أهمية التدقيق الداخلي في النقاط التالية: (الوردات، 2014، صفحة 40)

1-2-1 تعزيز نظام الرقابة الداخلية: يسهم التدقيق الداخلي في تقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية، والكشف عن نقاط الضعف واقتراح التحسينات اللازمة لضمان حماية الأصول وسلامة العمليات.

2-2-1 تحسين جودة المعلومات المحاسبية: يساهم في التحقيق من دقة وصحة البيانات المالية مما يرفع من موثوقية المعلومات المحاسبية التي تعتمد عليها الإدارة في اتخاذ القرارات.

3-2-1 الكشف المبكر عن الأخطاء والمخاطر: يساعد التدقيق الداخلي في التعرف على الانحرافات والمخاطر المحتملة قبل تفاقمها. وبالتالي يمكن معالجتها في الوقت المناسب لتفادي الخسائر.

4-2-1 ضمان الالتزام بالتشريعات والسياسات: يعمل على التأكد من مدى امتثال المؤسسة للقوانين والأنظمة مما يجنبها الوقوع في مخالفات قانونية أو مالية

5-2-1 دعم الإدارة العليا في اتخاذ القرارات: من خلال تقديم تقارير موضوعية وتحليلات دقيقة يساعد التدقيق الداخلي الإدارة العليا في اتخاذ قرارات استراتيجية مدروسة.

6-2-1 تعزيز الكفاءة والفعالية التنظيمية: يسعى إلى تحسين سير العمل وتخفيض التكاليف من خلال تحليل العمليات وتحديد الجوانب التي يمكن تحسينها دون التأثير على الجودة.

7-2-1 بناء الثقة لدى الأطراف المعنية: يعزز من شفافية المؤسسة ويزيد من ثقة المستثمرين، المتعاملين والجهات الرقابية باعتبار أن المؤسسات تعتمد آليات رقابة داخلية قوية.

3-1 أهداف التدقيق الداخلي

إن معهد المدققين الداخليين الأمريكي حدد أهداف التدقيق الداخلي ذلك كالآتي: (حمزة، 2017، صفحة 118)

- ✓ التأكد من مدى ملائمة وفعالية السياسات وإجراءات الضبط الداخلي المعتمد لبيئة وظروف العمل والتحقق من تطبيقها.
- ✓ تدقيق وتقييم مدى كفاءة وفعالية وسائل الرقابة المالية والمحاسبية التي تتبعها المؤسسة
- ✓ اقتراح الإجراءات اللازمة لزيادة كفاءة وفعالية الدوائر التنفيذية والأنشطة تأكيداً للمحافظة على الممتلكات والموجودات.
- ✓ التأكد من توفر حماية كافة أصول المؤسسة ضد السرقة والاختلاس والاسراف.
- ✓ التحقق من إمكانية الاعتماد على البيانات المحاسبية والإحصائية المثبتة في دفاتر وسجلات المؤسسة.
- ✓ تقويم الأداء على مستوى مراكز المسؤولية.

4-1 خصائص التدقيق الداخلي

يتميز التدقيق الداخلي بمجموعة من الخصائص أهمها: (خليفة، 2020، صفحة 273)

- 1-4-1 وظيفة تقييم مستقلة: يعني أن يكون المراجع الداخلي مستقلاً عن الأنشطة التي يقوم بمراجعتها.
- 2-4-1 وظيفة استشارية: تمنح إدارة ومجلس إدارة الشركة بالدارسات والاستشارات المناسبة لاتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب.
- 3-4-1 وظيفة تأكيدية: يعمل على تقييم كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية ومدى قدرته على التعامل مع المخاطر، ومن خلال نتائج التقييم يتم تقدير مستوى هذه المخاطر بهدف طمأنة الإدارة إلى أن المخاطر مفهومة ويمكن التعامل معها في الوقت المناسب.
- 4-4-1 وظيفة موضوعية: يعني أن يقوم المدقق بالأداء دون التحيز ويمارس التجرد والعدالة في جمع وتقييم أدلة الإثبات والنتائج، وتعتبر الموضوعية خاصية أساسية فهي تسمح للمدقق أن يوفر خدمات التأكد والاستشارة إلى مجلس الإدارة وجميع الأطراف ذات المصلحة في الشركة.

ولدينا أيضاً مجموعة من الخصائص الجوهرية للتدقيق الداخلي: (khayal، 2025، صفحة 195)

- ✓ الاستقلالية: حرية المدقق وعمله من التأثير بالمديرين أو المصالح داخل المؤسسة.

✓ الالتزام بالمعايير المهنية: يتقيد نشاط التدقيق الداخلي بالمعايير الدولية للتدقيق الداخلي الصادرة عن مدونة الأخلاقيات والمعايير الدولية IPPE2024.

✓ الكفاءة المهنية: تنفيذ المدقق الداخلي لمهامه بالمعرفة "المهارة، الخبرة، العناية، المهنية"

✓ فعالية التدقيق الداخلي: تحقيق نتائج ملموسة من خلال تخطيط مبني على المخاطر، وتقديم توصيات قابلة للتنفيذ، وضمان الجودة المستمرة.

3-المعايير الدولية للتدقيق الداخلي

تقسم المعايير الدولية للتدقيق الداخلي حسب مجلس المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في يناير 2013 إلى:

1-3-معايير الصفات "السمات": تتناول معايير السمات خصائص المنظمات والأفراد الذين يؤدون أنشطة التدقيق الداخلي، والمتمثلة في: (جمعة، 2011، صفحة 66)

1-3-1الأهداف والصلاحية والمسؤولية: يتطلب تحديد أهداف وصلاحيات ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي إثباتها بوثيقة رسمية تنسجم مع مفهوم التدقيق الداخلي وأخلاقيات المهنة والمعايير، وعلى المسؤول التنفيذي للتدقيق الداخلي مراجعة وثيقة التدقيق دوريا وأخذ موافقة الإدارة العليا عليها.

2-3-1 الاستقلالية والموضوعية: لكي تصل مهنة التدقيق إلى درجة ثقة المستخدمين للقوائم المالية التي يتم تدقيقها يجب أن تتوفر بعض المعايير الأساسية التي تدعم هذه المهنة، إن الاستقلالية أحد أهم المفاهيم في مهنة التدقيق وهو يعني قدرة المدقق على العمل بنزاهة وموضوعية دون التحيز إلى أي طرف من الأطراف.

3-3-1 الكفاءة والعناية المهنية اللازمة: وهو أن يبذل المدقق العناية الواجبة في عملية التدقيق وعند إعداد التقرير النهائي لعملية التدقيق والهدف من ذلك هو الحكم على درجة جودة أداء المدقق أثناء القيام بعمله.

2-3-2معايير الأداء: التي تصف طبيعة أنشطة التدقيق الداخلي والمعايير التي يتم من خلالها قياس أداء تلك الأنشطة وتنطبق كل من معايير السمات ومعايير الأداء على خدمات التدقيق الداخلي بشكل عام.

3-2-1 الإشراف والتخطيط: يتطلب هذا المعيار أن يقوم المدقق بعملية التخطيط لما سوف يقوم به عند البدء بعملية التدقيق، ويتمثل التخطيط الملائم بتخصص العدد المناسب من المساعدين والإشراف عليهم ومتابعة ما يوكل إليهم من أعمال وللقيام بعملية التخطيط والاستفادة منها بفضل تعيين مدقق في وقت مبكر قبل نهاية السنة المالية للعميل.

2-2-3 معيار المهارة: هو المعيار الذي يهتم بالتأكد من امتلاك المدققين الداخليين للمهارات الكافية والكفاءات اللازمة من أجل تنفيذ مسؤولياتهم الرقابية بطريقة صحيحة وذات نتائج إيجابية.

3-2-3 معيار التطور المهني: هو المعيار الذي يحرص على متابعة التطور المهني عند الأفراد والمدققين الداخليين من خلال التحاقهم بدورات تدريبية تساعد على التطور المهني في مجال عملهم وتقديم لهم مجموعة من المعارف والخبرات الجديدة.

3-3-3 معايير التنفيذ: تتولى معايير التنفيذ تطبيق معايير السمات ومعايير الأداء على أنواع محددة من أنشطة مثل تدقيق الإذعان وفحص الغش وتدليس والرقابة الذاتية على المنظمة، كما توجد فئة واحدة من معايير الأداء لكنه قد يكون هناك فئات متعددة من معايير التنفيذ، فئة لكل نشاط رئيسي من أنشطة التدقيق الداخلي. وتقدم إرشادات وإجراءات ملزمة حول تطبيق هذا المعيار وفق ما يلي:

✓ اختبارات الالتزام.

✓ التحقيق بالغش والاحتيال.

✓ التقييم الذاتي للرقابة.

جدول رقم (01) : معايير الصفات للتدقيق الداخلي.

معايير السمات	
الكود	التسمية
1000	الغرض والسلطة والمسؤولية
1010	الإدارة كتعريف التدقيق الداخلي والميثاق الأخلاقي للمعايير الممارسة المهنية
1100	الاستقلالية والموضوعية
1110	الاستقلال التنظيمي
1111	التفاعل المباشر مع مجلس الإدارة
1120	الموضوعية الفردية
1130	الإضراب بالاستقلال والأهداف
1200	البراعة والعناية المهنية

البراعة المهنية	1220
التطور المهني المستمر	1230
تأكيد الجودة وبرامج التحسين	1300
متطلبات تأكيدية الجودة وبرامج التحسين	1310
التقييمات الداخلية	1311
التقييمات الخارجية	1312
التقرير عن البرامج	1321
استخدام "أنجز طبقاً للمعايير"	1322
الإفصاح عن عدم التوافق	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على معايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي وفقاً لآخر تعديل

لسنة 2017

جدول رقم (02): معايير الأداء للتدقيق الداخلي

معايير الأداء	
الكود	التسمية
2000	نشاط التدقيق
2010	التخطيط
2020	الاتصال والموافقة
2030	الموارد الإدارية
2040	السياسات والإجراءات
2050	التنسيق
2060	التقرير إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا
2100	طبيعة العمل
2110	الحكومة

	2120
إدارة المخاطر الرقابة	2130
التخطيط للمهمة	2200
اعتبارات التخطيط	2201
أهداف التدقيق	2210
نطاق المهمة	2220
المهمة وتخصيص الموارد	2230
المهمة وبرنامج العمل	2240
إنجاز المهمة	2300
التعريف بالمعلومات	2310
توثيق المعلومات	2320
التحليل والتقييم	2330
الإشراف على المهمة	2340
إيصال النتائج	2400
مقاييس الاتصال	2410
نوعية الاتصال	2420
الأخطاء والحذف	2421
استعمال "أنجز طبقاً للمعايير"	2430
الإفصاح عن حالات عدم الالتزام	2431
نشر النتائج	2440
المتابعة	2500
قرارات الإدارة العليا قبول المخاطر	2600

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على معايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي لسنة 2017

4- مراحل سير عملية التدقيق الداخلي

تمر عملية التدقيق الداخلي بمجموعة من المراحل هي:

1-4 مرحلة التحضير: تعتبر أول خطوة في مهمة التدقيق وتتطلب من المدقق قدره كافية على القراءة والانتباه والكفاءة اللازمة فهي تمنح القدرة على الفهم والتعلم، كما تتطلب معرفة جيدة بالمؤسسة، إذا أنه من الضروري معرفة مصادر المعلومات خلال تلك الفترة، وتعتبر هذه المرحلة في المحاور الرئيسية التالية: (يزيد، 2015، الصفحات 51-53)

1-1-4 الأمر بالمهمة: تبدأ مهمة المدقق الداخلي بإصدار التكليف بالمهمة من طرف سلطة مؤهلة، حيث أن الأمر بالمهمة يسمح بتبليغ كافة الأطراف التي لها علاقة بمهمة التدقيق.

2-1-4 مرحلة الاندماج: تبدأ هذه الخطوة بجمع المعلومات ذات صلة بالنشاط الخاضع للتدقيق من مصادره المختلفة والحصول على فهم لطبيعة هذا النشاط، ويمكن تلخيص هذه المصادر فيما يلي:

✓ تقرير ملفات التدقيق السابقة.

✓ الاجتماع مع الإدارة .

✓ السياسات، الخطط، الإجراءات، التعليمات، الاتفاقيات المتعلقة بالنشاط.

✓ الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي.

✓ الموازنة التقديرية والمعلومات المالية عن النشاط.

✓ نتائج التدقيق الخارجي عن النشاط.

3-1-4 تحديد الأخطار وتقييمها: وكما عرفه معهد المحاسبين الأمريكيين هو الخطر الناتج عن حدوث خطأ في أحد الأرصدة أو نوع معين من العمليات الذي يكون:

✓ خطر المتصل هو إمكانية دون الأخذ بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية وقوع أخطاء جوهرية في الحسابات

✓ خطر الرقابة الداخلية يرتبط بعدم القدرة نظام الرقابة الداخلية على الكشف الأخطاء الجوهرية وتصحيحها في الوقت المناسب.

✓ خطر عدم الاكتشاف هو عدم تمكن المدقق من اكتشاف الأخطاء الجوهرية.

2-4 تنفيذ المهمة: تعتبر هذه المرحلة أطول مرحلة وأهم مرحلة في سيرورة التدقيق الداخلي لأهميتها في كتابة تقرير تدقيق المنتج النهائي للمهمة. ولهذا يجب أن تحظى بالعناية اللازمة من كل الأطراف ذات العلاقة بالمهمة وخلال هذه المرحلة يتحول فريق المهمة من العمل المكتبي النظري إلى العمل الميداني. حيث ينتقل إلى الوحدات محل التدقيق مبتدأً بالاجتماع الافتتاحي مع مسؤول الوحدة أو النشاط. يتناول شرح التقرير التوجيهي المصادق من قبل المكلف بالمهمة ويتم التركيز على توضيح ومناقشة كيفية تنفيذ المهمة وأساليب التدقيق المستعملة أسلوب التنسيق واتصال المعلومات المطلوبة. والوسائل المادية والظروف الواجب توفيرها من قبل الجهة الخاضعة للتدقيق حيث تسمح نتائج الاجتماع الافتتاحي لفريق بإعداد برنامج التدقيق بالتفصيل ويقوم بتطبيقه لتحقيق أهداف المهمة (يزيد، 2015، صفحة 53).

3-4 إعداد التقرير النهائي وتقديم النتائج: تتطلب هذه المرحلة القدرة على الإنشاء والصياغة الأدبية بالإضافة إلى التحاور الذي يبقى موجوداً خلال هذه المرحلة ويقوم المدقق بلورة وتقديم منتج "التقرير"، والذي يجمع كل العناصر عمله، إذا تبدأ هذه المرحلة برجع المدقق إلى مكتبه مع مجموع أوراق العمل، حيث يقوم بصياغة مشروع تقرير ليتم بعدها عقد اجتماع ختامي والمصادقة للحصول على التقرير الختامي. (يزيد، 2015، صفحة 55)

4-4 متابعة النتائج المهمة: دور المدقق الداخلي لا ينتهي بمجرد إرسال التقرير النهائي للجهات المعنية بالمهمة المكلف بها، وإنما عليه التأكد من اتخاذ الإجراءات تصحيحية ملائمة منقلب الجهات المسؤولة. وعليه متابعة عملية تنفيذها وتقييمها. وتعرف مرحلة المتابعة بأنها العملية التي من خلالها يتأكد المدقق الداخلي من تنفيذ الإجراءات المقترحة من قبل الإدارة المسؤولة عن المجال الذي تم تدقيقه وأن الإجراءات المنفذة ملائمة وفعالية وقد أكد المعيار 2500 على وجوب وضع مسؤول التدقيق الداخلي سيرورة المتابعة والمراقبة والتأكد من أن الإدارة قد اتخذت فعلاً الإجراءات اللازمة. أو أن الإدارة العليا قد قررت تحمل المخاطر الناجمة عن عدم اتخاذ أي إجراءات. (يزيد، 2015، صفحة 57)

2- جودة المعلومات المحاسبية

تعد جودة المعلومات المحاسبية عنصرا أساسيا في دعم القرارات المالية والإدارية داخل المؤسسة، فهي تمكن مختلف الأطراف من الاعتماد على بيانات دقيقة وموثوقة تعكس الواقع الاقتصادي للمؤسسة، ونوعية مثل الملائمة والموثوقية، مما يجعل دراسة هذا الموضوع ضرورية لفهم دور المعلومات المحاسبية في تحسين الأداء وتعزيز الشفافية.

1-2 مفهوم جودة المعلومات المحاسبية

قبل التطرق لمفهوم جودة المعلومات المحاسبية سنتطرق لكل من تعريف المعلومات المحاسبية وذكر خصائصها.

1-1-2 تعريف المعلومات المحاسبية

هي كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الاحداث الاقتصادية والتي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظام المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل و التقارير المستخدمة داخليا. (هلال، 2019, p. 246)

2-1-2 خصائص المعلومات المحاسبية

لكي تحقق المعلومات المحاسبية الفائدة المرجوة لها من قبل مستخدميها لابد أن تتصف بمجموعة من الخصائص، وتتعلق هذه الخصائص بمعايير نوعية يمكن من خلالها الحكم على مدى تحقق الفائدة من المعلومات المحاسبية، وقد قام مجلس معايير المحاسبية المالية (FASB) بإصدار قائمة المفاهيم رقم 02 الصادرة في سنة 1980 بعنوان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية أوضح من خلالها مجموعة من الخصائص الرئيسية والثانوية للمعلومات المحاسبية:

أ- الخصائص الرئيسية

تتمثل فيما يلي:

1- الملائمة: وتحدد هذه الخاصية المعلومات المنتجة بأن تكون أداة فعالة كمدخلات لقرارات المستفيد منها سواء أكانت عن الماضي أو الحاضر أو المستقبل، وأن يكون لها تأثير على إحداث تغيير في إتجاه القرار أو تأكيد أو نفي توقعات نتائج محددة سلفا. ولذلك فإن المعلومات التي لا توافق خصائص مدخلات تلك القرارات لا ترقى إلى مستوى الملائمة. ولكي تتوافق مع تلك الخصائص لابد أن تتوفر على الخصائص النوعية التالية:

✓ **التوقيت المناسب:** أي أنه يجب توفير المعلومات المحاسبية في فترة زمنية مناسبة يمكن تحديدها بالفترة الزمنية اللازمة لإتخاذ قرار معين من قبل مستخدمها (متخذ القرار) لكي لا تفقد قيمها أو قدرتها على التأثير في عملية إتخاذ القرار

✓ **القيمة التنبؤية:** أي أن تكون للمعلومات المحاسبية إمكانية تحقيق إستفادة منها في إتخاذ القرارات التي لها علاقة بالتنبؤات المستقبلية.

✓ **القيمة الرقابية:** أي أن تكون المعلومات المحاسبية إمكانية الإستخدام في الرقابة و التقييم من خلال التغذية العكسية و تصحيح الأخطاء التي يمكن أن تنتج عن سوء الإستخدام أو عدم الكفاية.

أ-2 **الموثوقية:** يقصد التأكد بأن المعلومات المحاسبية خالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة وأنها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله أي تتعلق خاصية الموثوقية بأمانة المعلومات و إمكانية الإعتماد عليها فمن البديهي أن الحسابات المدققة يعول عليها أكثر من الحسابات غير المدققة حتى وإن كانت الأخيرة متطابقة شكلا و مضمونا مع الحسابات المدققة، ولكي تتصف المعلومات المحاسبية بالموثوقية ينبغي إرساء أسس محاسبية ثابتة فيها يتعلق بالمبادئ والأعراف المحاسبية التي تحكم العمل المحاسبي، وكذلك تطوير أسس قياس موحدة ومقبولة وعملية. ولتحقيق خاصية الموثوقية لابد من توفر الخصائص الفرعية التالية:

✓ **الصدق في التعبير:** هو وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات المحاسبية والأحداث المراد عرضها في القوائم المالية، أي أن تكون المعلومة معبرة بصدق عن المضمون الذي تهدف إليه.

✓ **الحياد:** هو عدم التحيز (أي عدم وضع المعلومات بشكل تفضيلي بين الأطراف)، أي لا تكون المعلومات لصالح مستخدم على حساب الآخر، كما أن تعارض المصالح بين مختلف أصحاب المصلحة في المؤسسة يعتبر السبب الرئيسي في قلة درجة الحياد.

✓ **إمكانية التحقق:** وهي أن تكون درجة التطابق و الإتفاق عالية في نتائج القياس بين المكلفين المختلفين بعملية القياس و بإستخدام نفس الوسائل وطرق القياس، وهناك مفاهيم أخرى لقابلية التحقق وهي وجود إثباتات يرجع لها في حالة التأكد من المعلومات والأرقام الواردة في التقرير المالي

ب- الخصائص الثانوية

بموجب تصنيف FASB تشمل الخصائص الثانوية على القابلية للمقارنة والاتساق أو الإثبات وإن كل من هاتين الخاصيتين يجب أن تتصف بها المعلومات المالية المفيدة، ولكن ليس على نفس الدرجة من

الأهمية لخاصيتي الملائمة والموثوقية فتوفر خاصيتي قابلية للمقارنة والثبات في المعلومات لاجعلها لوحدها مفيدة مالم تتوفر خاصيتي الملائمة والموثوقية.

ب-1 القابلية للمقارنة: يقصد بخاصية قابلية المقارنة إستخدام نفس طرق القياس السائدة في المؤسسات الأخرى التي تمارس نفس النشاط الإقتصادي حتى يتيح لمستخدميها إتخاذ القرار بعد إجراء مقارنات مع المؤسسات المماثلة الأمر الذي يزيد من فعالية إتخاذ القرارات.

ب-2 الثبات: نقول عن المعلومات المحاسبية أنها تتميز بالثبات عند تطبيق الوحدة المحاسبية نفس المعالجة المحاسبية على نفس ما يحدث من فترة لأخرى، أي يجب الثبات والإستمرار بنفس الطريقة المحاسبية التي تم البداية بها، من أجل تحقيق إمكانية المقارنة وتقديم المعلومات المفيدة إلا في حالة تغير الظروف، فإنه يمكن تغيير الطرق المحاسبية المستخدمة.

ب-3 القابلية للفهم: إن إحدى الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية هي قابليتها للفهم المباشر من قبل المستخدمين، لهذا الغرض فإنه من المفترض أن يتوفر لدى المستخدمين مستوى معقول من المعرفة عن أعمال و نشاط المنشأة الإقتصادية، و قدر من المعرفة بأصول المحاسبة، وأن لديهم الرغبة في دراسة وتحليل المعلومات بقدر ملائم من العناية، حيث أن إتخاذ القرارات المثلى يعتمد بالدرجة الأولى على فهم المعلومات وما تعنيه بصورة صحيحة. (شيماء، 2023/2022، صفحة 25)

2-1-3 تعريف جودة المعلومات المحاسبية

تعني ما تتمتع به المعلومات المحاسبية من مصداقية و ما تحققه من منفعة للمستخدمين . و ان تخلو من التحريف و التضليل ، و ان تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية . بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها. (هلاي، 2019، صفحة 247)

تستخدم جودة المعلومات المالية كأساس للمفاضلة بين الاساليب المحاسبية لغرض القياس والافصاح المحاسبي في التقارير المالية، مما يتيح اختيار أكثر المعلومات فائدة لمساعدة المستخدمين الرئيسيين في ترشيد قراراتهم، أي أن المعلومات الجيدة هي المعلومات الأكثر إفادة في مجال ترشيد القرارات. (شاشة، 2024، صفحة 18)

2-1-4 معايير جودة المعلومات المحاسبية

توجد عدة معايير لقياس جودة المعلومات المحاسبية يمكن تحديدها بصفة عامة كما يلي :

أ- الدقة كمقياس لجودة المعايير المحاسبية: يمكن التعبير عن جودة المعلومات المحاسبية بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات اي بدرجة تمثيل المعلومات لكل من الماضي والحاضر والمستقبل، ولا شك انه كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها وزادت قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية او التوقعات المستقبلية.

ب- المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: وتتمثل المنفعة في عنصري هما صحة المعلومات وسهولة استخدامها ويمكن ان تاخذ أحد الصور التالية:

✓ **المنفعة الشكلية:** وتعني انه كلما تطابق شكل ومحتوى المعلومات مع متطلبات متخذ القرار كلما كانت قيمة هذه المعلومات عالية.

✓ **المنفعة الزمنية:** وهي تعني ارتفاع قيمة المعلومات كلما امكن الحصول عليها بسهولة و من ثمة فان الاتصال المباشر بالحاسب الالى يعظم كلا من المنفعة الزمنية و المكانية للمعلومات.

✓ **المنفعة التقييمية والتصحيحية :** وتعني قدرة المعلومات على تقييم نتائج تنفيذ القرارات و كذا قدرتها على تصحيح هذه النتائج.

ت- **الفاعلية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** تعبر الفاعلية عن مدى تحقيق المؤسسة لأهدافها من خلال موارد محددة، وعلى ذلك فإنه يمكن تعريف جودة المعلومات من زاوية الفاعلية بأنها مدى تحقيق المعلومات لاهداف المؤسسة او متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة. ومن ثم فان فاعلية المعلومات هي مقياس لجودة المعلومات

ث- **التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** يقصد بالتنبؤ انه الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع احداث ونتائج المستقبل، وان هذه التوقعات تستخدم في اتخاذ القرارات.

ج- **الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** يقصد بالكفاءة تحقيق اهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن من الموارد، ويرى البعض ضرورة تطبيق مبدأ الاقتصادية على نظم المعلومات المحاسبية والذي يستهدف تعظيم جودة المعلومات المحاسبية بأقل التكاليف الممكنة التي يمكن ان تزيد من قيمة المعلومات. (هلايلي اسلام، 2019، صفحة 248)

5-1-2 اهداف جودة المعلومات المحاسبية

تهدف جودة المعلومات المحاسبية إلى تحقيق مجموعة من الأهداف في الوحدات الإقتصادية من ، أهمها :

- أ- إتخاذ قرارات مرتبطة بإستخدام مجموعة من الموارد للوحدات الإقتصادية
- ب- توفير معلومات تفيد الإدارة في عملية إتخاذ القرارات والتخطيط والرقابة وتوفير هذه المعلومات إلى جهات داخل الوحدة الإقتصادية و الى اطراف خارجية.
- ت- توفير معلومات مفيدة لمن يتخذون القرارات الاستثمارية التي يمكن أن يستفاد منها المستثمرون والدائنون .

ث- تهدف جودة المعلومات المحاسبية لمعرفة التدفقات النقدية الداخلية والخارجية والمالية المرتبطة على الأنشطة المختلفة للمؤسسة ومدى قدرتها على التسديد ومساعدتها في عملية إتخاذ قرارات سليمة.

ج- توفير جودة المعلومات المحاسبية ببيانات مالية كافية من حيث النوعية والكمية وتكون ذات أهمية وتستفيد منها الوحدات الإقتصادية بكافة أقسامها.

- ح- شمول نظم المعلومات المحاسبية على معلومات الرقابة بأنوعها منها الرقابة التنظيمية ورقابة المعايير.
- خ- توفير جودة المعلومات ببيانات ومعلومات تستفيد منها جهات خارجية تتسم بالدقة والتوقيت المناسب.
- د- قرارات تخصيص الموارد والخاصة بربحية المنتجات وغيرها . تساعد جودة المعلومات على تقويم أساليب الرقابة (شرين، 2020، صفحة 262)

6-1-2 محددات جودة المعلومات المحاسبية

حددت هيئة معايير المحاسبة المالية FASB محددتين رئيسيين على المعلومات المحاسبية، بمثابة قيود على خصائصها النوعية، وتتمثل هذه المحددات فيما يلي:

أ- التكلفة الاقتصادية:

يتطلب إنتاج المعلومات المحاسبية تكاليف متعددة مما يستوجب المقارنة بين تلك التكاليف والمنافع المتحققة من استخدام المعلومات المحاسبية، ويعتمد قرار الادارة في الحصول على المعلومات المحاسبية عندما تتساوى تكلفة إنتاجها مع المنفعة المحققة من استخدامها كحد أدنى تطبيقاً لمبدأ اقتصاديات المعلومات، كما يمثل هذا القيد معياراً أساسياً للحكم على مدى كفاءة النظام المحاسبي في توفير المعلومات بأقل تكلفة ممكنة.

ب- الأهمية النسبية:

ويحدد هذا القيد مستوى ودرجة الأهمية النسبية للمعلومات المحاسبية بالنسبة لمستخدميها، ويشير إلى ضرورة وتصنيف المعلومات في القوائم والتقارير المالية وفقا لأهميتها النسبية لمتخذي القرارات والمشكلة هنا في تحديد مدى درجة الأهمية النسبية لهذه المعلومات بالنسبة لبعض الإيرادات أو المصروفات أو الموجودات أو المطلوبات أو صافي دخل المؤسسة، كما انه من الصعب التحديد الدقيق لذلك القدر من المعلومات التي تكون على درجة من الأهمية المادية بحيث تظهر في التقارير المالية. (خملول، 2020/2019، صفحة 75)

3-الدراسات السابقة

3_1الدراسات السابقة باللغة العربية:

دراسة نوى صفاء، "دور المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة"، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، في ميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم التجارية شعبة علوم مالية ومحاسبة. جامعة قاصدي مرباح ورقلة، سنة 2023.

تمحورت اشكالية البحث كالتالي: ما مدى مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؟، هدفت هاته الدراسة الى التعرف على الاسس النظرية التي تقوم عليها كل من المراجعة الداخلية ومعرفة مدى مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وتوصل الباحث الى ان المراجعة الداخلية هي ادارة او فريق من المستشارين او الممارسين يقدمون خدمات مستقلة وموضوعية للمراجعة الداخلية، او خدمات استشارية للإدارة والمؤسسة تصمم بغرض اضافة قيمة وتحسين عملياتها. كما تعمل المراجعة الداخلية على حماية المؤسسة من عمليات التلاعب والاحتيال ويعتبر هذا دورا هاما ورئيسيا، خصوصا وان المراجع الخارجي المستقل لا يستطيع اكتشاف جميع حالات الغش والتلاعب في القوائم المالية. نظرا لعدم تواجده بصورة دائمة في المؤسسة واعتماده على العينات الاحصائية بدلا من الفحص الكامل، من اجل ذلك اوصى الباحث على ضرورة استقلالية قسم المراجعة عن الانشطة التي يراجعها، كما اوصى على التأكد من صحة المعلومات المحاسبية وفرض رقابة مستمرة على الاجراءات والبيانات

عن طريق وضع نظام رقابة داخلية فعال تساهم في تسير عملياتها، والتحقق من سلامة العمليات المحاسبية والوثائق المالية من حالات الاخطاء، الغش والاهمال.

دراسة سعيداني منال وزواغي ريان، تحت عنوان "أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية ودورها في دعم عملية التدقيق الداخلي دراسة استطلاعية لعينة من المحاسبين والمدققين ولاية ميلة". مذكرة مكملة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، قسم علوم مالية ومحاسبة، تخصص مالية مؤسسة. المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة سنة 2022

تمحورت إشكالية البحث في: هل تساهم أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في دعم عملية التدقيق الداخلي؟ وهدفت هذه الدراسة الى صياغة الجوانب الفكرية لأنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية والاستفادة منها في دعم عملية التدقيق الداخلي والتعرف على خصائص أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية من حيث السرعة في تقديم المعلومة من حيث دقتها ، وتكمن أهمية الدراسة في إظهار دور أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في دعم عملية التدقيق الداخلي ونتائج المتوصل اليها زيادة أهمية دور التدقيق الداخلي في ظل نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني وذلك للوقاية من خطر التلاعب والوقوع بالخطأ ، وذلك يستوجب وجود تدقيق داخلي ذو كفاءة عالية .ويساهم التدقيق الداخلي في اكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر والسجلات من أخطاء و بالتالي للحصول على معلومات محاسبية ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات ، واهم التوصيات أنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية تتميز بالتطور السريع والمستمر مما يستدعي زيادة التكوين وتأهيل اليد العاملة في هذا الميدان بمختلف الوسائل المادية والبرمجية ، على مؤسسا الاستغلال الأمثل لأنظمة المعلومات المحاسبية الإلكترونية في تحسين عملية التدقيق الداخلي ومحاولة قدر الإمكان الاستفادة من إيجابياتها ومعالجة سلبياتها .

دراسة بلقاسم كحلاوي أحلام، معطى الله خير الدين، بعنوان "دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة المؤسسة المينائية لسكيكدة"، أطروحة مقدمة ضمن متطلبات نيل أطروحة الدكتوراة في العلوم المحاسبية، شعبة مالية ومحاسبة، تخصص محاسبية، جامعة سكيكدة، سنة 2018.

تمحورت إشكالية هذه الدراسة: أي مدى يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، تحديدا في المؤسسة المينائية لسكيكدة؟، وهدفت هذه الدراسة الى تحديد مفهوم التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، تحديدا مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية بالمؤسسة المينائية لسكيكدة، وتوصلت الدراسة الى النتائج التالية: يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيكدة، حيث تم قياس جودة التدقيق الداخلي من خلال الاستقلالية الموضوعية بالإضافة الى الكفاءة المهنية، تساهم الأنشطة التي يمارسها المدققون الداخليون في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة، وتتمثل الأهمية في تقييم وتحسين نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالإضافة الى الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية ذلك بتوفير تأكيد معقول حول موثوقية المعلومات المحاسبية، ومدى توفرها على خاصيتي الملائمة والثبات وقدم الباحثان مجموعة من التوصيات أهمها: ضرورة تحفيز المدققين الداخليين لحصول على الشهادات المهنية لأنها تمثل دليلا على امتلاكهم الكفاءة المهنية لمزاولة المهنة، نشر ثقافة حوكمة الشركات وتعزيزها من خلال قيام الجهات المعنية بعمل دورات تدريبية في مجال الحكومة، وذلك لما لها من دور في تفعيل الدور الرقابي للتدقيق الداخلي بما ينعكس على جودة المعلومات المحاسبية.

دراسة مسعود شيبان، بعنوان "دور التدقيق الداخلي في دعم حوكمة المؤسسات"، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي في العلوم التجارية، شعبة علوم تجارية، تخصص محاسبة وتدقيق جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، سنة 2015/2016،

تمحورت إشكالية هذه الدراسة: ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في التطبيق السليم في المؤسسة الاقتصادية؟، وتهدف هذه الدراسة الى توضيح مختلف المفاهيم النظرية المرتبطة بالتدقيق الداخلي وحوكمة الشركات، بالإضافة الى التعرف العلمي لوظيفة التدقيق الداخلي ودورها في تطبيق الحكومة بالمؤسسة محل الدراسة، ولقد تم الاعتماد على منهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستقرائي، توصلت الدراسة الى عدة نتائج من أبرزها أن التدقيق الداخلي أصبح عنصرا رئيسيا في المؤسسة الاقتصادية، حيث يعتبر حوكمة الشركات بمثابة الأداء التي تضمن كفاءة إدارة المؤسسة في استغلال مواردها ومنع التلاعبات ودراسة المخاطر التي تهدد استقرارها ووضع الحلول الوقائية لها، كذلك توصلت الى أن التدقيق الداخلي دور واضح في دعم حوكمة المؤسسات.

2-3 الدراسات السابقة باللغة الأجنبية:

Sellouh Mohammed laid the impact of the quality of accounting information on decision-making and control between international accounting standards and the Algerian financial accounting system (SCF) - an analytical study, an online article in the DEAMAPRT of Laboratory, Illizi University Center, Illizi (Algeria), and year of 2024.

دراسة سلوح محمد العيد أثر جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرار والرقابة بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي الجزائري (scf) _ دراسة تحليلية لمخبر جامعة إليزي، مركز جامعة إليزي (الجزائر) سنة 2024

تمحورت الإشكالية حول: هل هناك أثر لجودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرار والرقابة بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي الجزائري scf؟ الهدف الرئيسي من تبني المعايير المحاسبية الدولية هو التأكد من ان المؤسسات المالية الدولية، التي أصبحت أكثر ترابطا من ذي قبل، قادرة على استخدام إطار دولي لإعداد التقارير المالية بطريقة تحافظ على تنظيم وفعالية الأسواق الدولية، وتكمن أهمية هذه الدراسة في وجود علاقة بين جودة المعلومات المحاسبية واتخاذ القرارات بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي الجزائري (scf)، وأهمية تبني المعايير المحاسبية الدولية لضمان شفافية وفعالية التقارير المالية على مستوى الدولية. اهم النتائج المتوصل إليها هي ان المعايير الدولية توفر إطارا موحدا وفعالا لإعداد التقارير المالية، مما يساعد في اتخاذ قرارات رشيدة .وجود المعلومات المحاسبية تلعب دورا محوريا في الرقابة الفعالة وفي تحسين كفاءة الأسواق المالية ،والنظام المحاسبي المالي الجزائري (scf) يحتاج الى مزيد من التوافق مع المعايير الدولية لتحقيق نفس الفعالية في دعم القرار والرقابة، وأهم التوصيات العمل على مواءمة النظام المحاسبي المالي الجزائري مع المعايير الدولية تدريجا لضمان الانسجام العالمي ،تنظيم دورات تكوينية للمحاسبين والمدققين الماليين حول المعايير الدولية لتقليص فجوة الفهم و التطبيق واعتماد إطار ترميحي داعم لتطبيق المعايير الدولية في الجزائر لتسهيل الإصلاح المحاسبي والمالي .

The impact of creative accounting practice on quality of accounting information (field study on Khartoum exchange stock market)

دراسة مامون سيد أحمد محمد شرين، أثر ممارسة المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية على سوق الخرطوم لأوراق المالية)، كلية العلوم الاقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، قسم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة ومالية، أطروحة دكتوراه، سنة 2022 / 2023

تمحورت إشكالية الدراسة: هل تؤثر أساليب المحاسبة الإبداعية المتعلقة بقائمة المركز المالي على موثوقية المعلومات المحاسبية؟ هل تؤثر أساليب محاسبة الإبداعية المتعلقة بقائمة المركز المالي على موثوقية المعلومات المحاسبية؟ هدفت الدراسة الى أن هناك علاقة إيجابية بين أساليب المحاسبة الإبداعية المتعلقة بقائمة المركز المالي وموثوقية المعلومات المحاسبية ، وتوصلت الدراسة الى نتائج من أهمها تعتبر عملية مكافحة ممارسات المحاسبة الإبداعية من الأمور الصعبة والمعقدة، ولهذا فإن على المهتمين في هذا المجال السعي باستمرار لكشف تلك الممارسات ومن ثم محاولة الحد منها ، وتوصلت الى توصيات من أهمها عدم التحيز الشخصي عند وضع التقديرات المحاسبية المتبعة في الوحدة الاقتصادية يساعد في الكشف عن استخدام ممارسات المحاسبة الإبداعية ، ضرورة الاطلاع المستمر على ما يصدر من أدلة مهنية ومعايير دولية في الحد من استخدام المحاسبة الإبداعية

The Quality of Accounting Information and the Accounting Information System through the Internal Control Systems M a STUDY ON Ministry and state Agencies of the Republic Indonesia.

دراسة فردينال جابر، بعنوان: جودة المعلومات المحاسبية ونظام المعلومات المحاسبية من خلال أنظمة الرقابة الداخلية: دراسة حالة عن وزارة ووكالات الدولية في جمهورية الأندونيسيا، 2013.

ولقد تم طرح الإشكالية التالية: ما مدى تأثير الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية؟ وما تأثير الرقابة الداخلية على نظم المعلومات المحاسبية؟ وما مدى تأثير جودة نظم المعلومات على جودة المعلومات المحاسبية؟، هدفت هذه الدراسة لتفسير أثر فعالية نظام الرقابة الداخلية "الضوابط العامة وضوابط التطبيق" على نوعية نظم المعلومات المحاسبية (سهولة الاستخدام والفائدة والاستخدام) ، وتأثيره على نوعية المعلومات المحاسبية (الصلة والدقة والتحقق)، وتم استخدام منهج الوصفي للإجابة على الإشكالية من خلال أداة الاستبيان لجمع المعلومات بالتتابع أسلوب العينة العشوائية، وكانت أهمية البحث في مواجهة ملاحظات الهيئة

العليا للرقابة حول ضعف الرقابة ونقص جودة البيانات المالية .حيث أظهرت النتائج ابعاد ومقومات نظام الرقابة الداخلية وهي الأسباب الرئيسية لضعف نظم الرقابة الداخلية للوزارات و الوكالات الحكومية في جمهورية إندونيسيا . ومن أهم التوصيات كانت تعزيز دعم الإدارة العليا لنظم الرقابة لتقوية نظام المعلومات المحاسبية والتركيز على تحسين الضوابط العامة والتطبيقية داخل النظام المحاسبي.

Effectiveness of Internal AUDIT as instrument of improvises public Sector Management; A Field STUDY at the American Université of Nigeria Yola City

دراسة أنغوس أكيشووكو أونيجبو، محمد عيسى كيدا، "فعالية التدقيق الداخلي كأداة لتحسين التسيير القطاع العام"، دراسة ميدانية، كلية المحاسبة، قسم المحاسبة، الجامعة الأمريكية في نيجيريا _ مدينة يولا مقال علمي، سنة 2011.

تمحورت الإشكالية حول: هل التدقيق الداخلي أداة فعالة لتحسين تسيير القطاع العام؟، وهدفت الى توضيح استخدام التدقيق الداخلي كأداة لتحسين الإدارة في القطاع العام وقد استخدمت ولاية "كإنو" كأحد الولاية المتقدمة في نيجيريا كعينة للدراسة، وامتدت الدراسة على أسلوب test and statistique Tools لتحليل متغيرات الدراسة واختيار فرضياتها. وكانت أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة: أنها يمكن استخدام التدقيق الداخلي لتحقيق من مصداقية الأنشطة الإدارية في القطاع العام في ولاية كإنو. وعلى المدققين الداخليين ضرورة مراجعة الوظائف الإدارية المختلفة. ومن أهم التوصيات التي توصلت إليها الدراسة يجب على الحكومة أن توفر طواقم إدارية مع أنظمة إلكترونية أن تفتح المجال أمام المدققين الداخليين لداء مهامهم بحرية وفعالية.

4-ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة

توجد عديد الدراسات السابقة التي تحدثت حول علاقة التدقيق الداخلي ب جودة المعلومات في المؤسسة الاقتصادية وتشاركت الدراسات السابقة مع دراستنا في نقاط كما اختلفت في نقاط أخرى , بحيث تناولت العديد من هذه الدراسات نفس عنوان دراستنا لكن من منظورات مختلفة بحيث هناك دراسات ركزت على متغير التدقيق الداخلي ومنها من ركزت على جودة المعلومات المحاسبية وهناك دراسات تطابقت مع دراستنا في المتغيرات ,و من حيث الدراسة التطبيقية توجد دراسات تمت على مستوى مؤسسات صغرى وكبرى كما تفرقت طرق الدراسة التطبيقية , ما يميز دراستنا هو انها سعت للاحاطة ب مدى مساهمة التدقيق الداخلي على تحسين

جودة المعلومات المحاسبية و اثبتنا ذلك عن طريق الدراسة الإستقصائية التي تمت على مستوى مؤسسة الاسمنت بعين الكبيرة، وذلك عن طريق توزيع استبيان على موظفي الادارة , كما تم استعمال الادوات الاحصائية اللازمة للوصول الى نتائجنا.

ثالثاً: الطريقة والإجراءات

لقد تطرقنا في الجانب النظري إلى توضيح الإطار المفاهيمي لمتغيرات الدراسة (التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية)، ولتحقيق الانسجام والترابط بين الجانبين النظري والتطبيقي سنتطرق لتبيان ووصف المنهج المتبع الذي يتماشى مع دراستنا، مجتمع وعينة الدراسة، أداة الدراسة، مصادر جمع البيانات، صدق وثبات أداة الدراسة والأساليب الإحصائية التي تم اعتمادها في الدراسة الميدانية.

1-منهج الدراسة

من أجل التطرق إلى كل جوانب الدراسة والوصول إلى الأهداف المرجوة منها، تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وذلك لملائمته مع طبيعة الإشكالية المطروحة التي تتطلب وصف الظاهرة موضوع الدراسة وقد عرف المنهج الوصفي التحليلي بأنه: "منهج يعنى بدراسة الظواهر كما هي في الواقع، ويعمل على جمع البيانات عنها وتصنيفها وتحليلها بهدف تفسيرها واستخلاص النتائج منها (ذوقان، الأردن ، صفحة 132)" وتم توظيف هذا المنهج في شقين:

الشق الوصفي: من أجل التعرف على مختلف المفاهيم النظرية للدراسة وجمع البيانات الميدانية عبر أداة الاستبيان.

الشق التحليلي: من خلال استخدام أدوات التحليل الإحصائي المناسبة لقياس العلاقة والأثر ومادي مساهمة كل خاصية من خصائص التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

2-مجتمع الدراسة

اقتصرت دراستنا على المؤسسة محل التربص وهي مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة SCAEK بولاية سطيف.

1-2 التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

تعتبر شركة الإسمنت عين الكبيرة SCAEK من أهم الشركات الرائدة في واحدة من الصناعات الاستراتيجية في قطاع البناء، وهذا نظراً للوزن الكبير الذي تكسبه على المستوى الوطني وحتى الدولي، فهي تشهد طلب متزايد لذا تسعى إلى تعظيم وزيادة الإنتاج وتحقيق الأرباح والاستمرارية.

2-2 بطاقة تقديمية لمؤسسة الاسمنت عين الكبيرة

شركة SCAEK للإسمنت هي شركة مساهمة تابعة لمجموعة GICA وتمتلك مجموعة GICA نسبة 100% من رأس مال الشركة، الذي يبلغ 2,200,000,000 دينار جزائري.

يقع مصنع الإسمنت على مساحة 50 هكتاراً، ويبعد 20 كم شمال شرق ولاية سطيف، و7 كم جنوب دائرة عين الكبيرة. يقع المقر الرئيسي للإدارة العامة في مدينة سطيف، بحي بونشادة، شارع عباشة عمار.

تتمتع مؤسسة الإسمنت SCAEK بخطتين إنتاجيتين بسعة تعاقدية (مركبة) تبلغ 3,000,000 طن من اسمنت بورتلاند (CPA) سنوياً. تنتج الشركة حالياً:

- ✓ اسمنت بورتلاند مع إضافات CPJ: CEM II/A-L 42.5 N NA 442
- ✓ اسمنت بورتلاند مع إضافات CPJ: CEM II/A-L 42.5 R NA 442
- ✓ اسمنت مقاوم للكبريتات CRS: CEM I 42.5 N-LH/SR5 NA 442
- ✓ اسمنت مقاوم للكبريتات CRS: CEM I 52.5 N-LH/SR5 NA 442
- ✓ اسمنت نفطي: فئة G HSR
- ✓ يمكنها أيضًا تصنيع CPJ 32.5 حسب احتياجات السوق.
- ✓ تقع SCAEK بالقرب من محجرتسمح احتياطاته بتلبية احتياجات التشغيل على المدى الطويل مع عمر افتراضي محتمل لهذه المحاجر يزيد عن 100 عام وفقا لآخر التقديرات.
- ✓ تغطي الشركة مساحة تقارب 220 هكتارًا، وتستمد المواد الخام الرئيسية من رواسب جبل مدجونس والطين "المارل" من (الثنية ملوتو).
- ✓ الإنشاء وإعادة الهيكلة.
- ✓ في إطار سياسة التنمية الاقتصادية والاجتماعية، التي أطلقتها الحكومة لتلبية متطلبات تلك المرحلة بدأت الشركة الوطنية لمواد البناء (SNMC) في أوائل السبعينيات برنامجا استثماريا واسع النطاق لتجديد الخطوط الإنتاجية الموروثة من لافارج وإنشاء عدة خطوط جديدة لإنتاج الإسمنت، بما في ذلك خط عين الكبيرة.
- ✓ وقد تم التوقيع على عقد SNMC في 1974/07/23، بمدة إنجاز تبلغ 45 شهرًا. وتم الاستلام المؤقت في 1978/08/01. وبدأ الإنتاج في سبتمبر 1978. وكانت القدرة السنوية للإنتاج تبلغ 1,000,000 طن من الإسمنت.
- ✓ أدت إعادة هيكلة SNMC في عام 1982 إلى ولادة أربع (04) مجموعات للإسمنت: الشرق، الغرب الوسط، والشلف. وكانت SCAEK إحدى الشركات التابعة لمجموعة ERCE التي أعيدت هيكلتها في عام 1998. ومع حل مجموعة ERCE وإنشاء مجموعة GICA المجموعة الصناعية للإسمنت في الجزائر أصبحت SCAEK شركة تابعة لهذه الأخيرة منذ 26 نوفمبر 2009.
- ✓ وفي إطار خطة التنمية المحدثة لمجموعة GICA، الهادفة إلى زيادة قدرات الإنتاج لقطاع للإسمنت العام والتي تستهدف سعة إضافية إجمالية قدرها 8.5 مليون طن/سنة من الإسمنت. يشمل هذا البرنامج توسيع قدرات الإنتاج لثلاثة مصانع أسمنت، بما في ذلك مصنع عين الكبيرة، وإنشاء مصنعين جديدين للإسمنت (بشار وسيغوس).
- ✓ تم التوقيع على العقد في 2013/08/21 مع شركة POLYSIUS SAS France، بمدة إنجاز تبلغ 33 شهرًا. ودخل العقد حيز التنفيذ في 2014/01/23. وتم الاستلام المؤقت في 2018/11/01. وبدأ الإنتاج في أبريل 2017. وبلغت القدرة السنوية للإنتاج 1,800,000 طن من الكلينكر و2,000,000 طن من الإسمنت. وبلغت تكلفة المشروع 32 مليار دينار جزائري.

جدول رقم (03) : بطاقة فنية لمؤسسة الإسمنت عين الكبيرة

البيان	التفاصيل
الاسم	شركة الإسمنت عين الكبيرة «SCAEK»
الشكل القانوني	شركة مساهمة (SPA)
المجموعة	GICA
المقر الاجتماعي	أولاد عدوان ص.ب رقم 01 عين الكبيرة – ولاية سطيف
الإدارة العامة	حي بونشادة، شارع عباشة عمار، سطيف
رئيس مجلس إدارة الشركة	السيد / خابر العيد
المدير العام للشركة	السيد / خابر العيد
رأس المال الاجتماعي	2,200,000,000.00 دينار جزائري
عدد الأسهم	11,000
القيمة الاسمية للسهم	200,000 دينار جزائري
المساهم	المجمع الصناعي للإسمنت في الجزائر (GICA)
البنك	البنك الخارجي الجزائري (BEA)
السجل التجاري	98 B 0082263
النشاط الرئيسي	إنتاج وتسويق الإسمنت
القطاع	مواد البناء
الطاقات الاسمية	3,000,000 طن من الإسمنت سنوياً
هاتف الإدارة العامة	(036) 82.83.39 ، (036) 82.83.41
فاكس الإدارة العامة	(036) 82.83.46
هاتف وحدة الأسمنت	(036) 60.80.80 ، (036) 60.82.82 ، (036) 60.83.83
فاكس وحدة الإسمنت	(036) 82.81.81
الموقع الإلكتروني	http://www.scaek.dz/

نظام الإدارة المتكامل: الجودة وفقًا للمعيار ISO 9001/2015 ومعيار API SPEC Q1 الإصدار التاسع - البيئة وفقًا للمعيار - ISO 14001/2015 الصحة والسلامة المهنية وفقًا للمعيار. ISO 45001/2018. العلامة التجارية A 10 لأسمنت الحفر. علامة TEDJ للأسمنت العادي. علامة CE	الشهادات
--	-----------------

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على بيانات المؤسسة.

3-2 مراحل تطور مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة

من أهم المحطات التاريخية التي مرت بها المؤسسة في مراحل تطورها ما يلي:

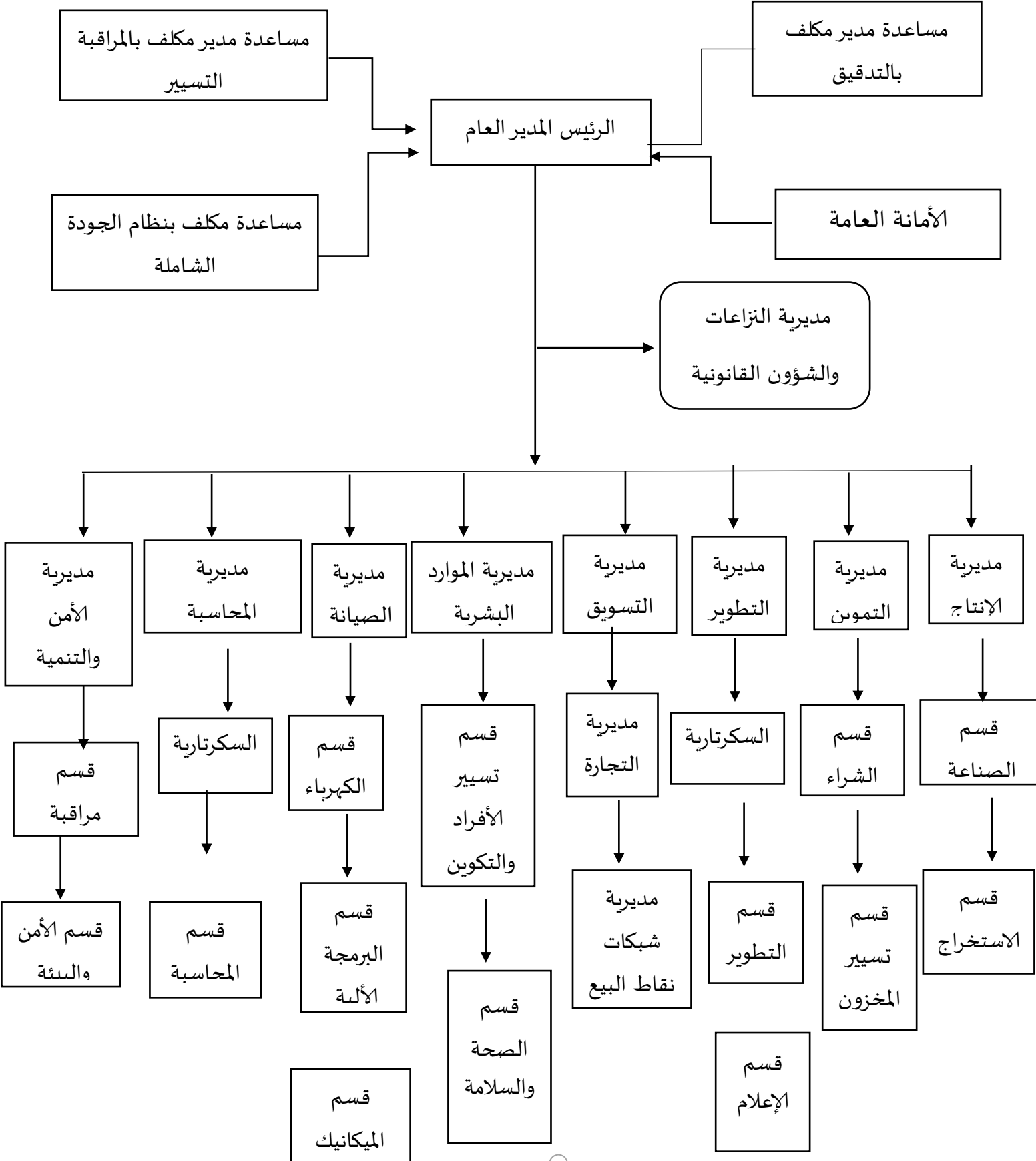
- 1974: توقيع العقد وبدء أعمال البناء في مصنع الإسمنت
- 1978: بدء الإنتاج في أوائل سبتمبر.
- 1998: تحويل مصنع أسمنت عين الكبيرة إلى شركة فرعية، على غرار الوحدات الأخرى، وولادة شركة أسمنت عين الكبيرة التي تصنع وتبيع الإسمنت تحت الاسم التجاري (SCAEK).
- 2000: تجاوزت شركة إسمنت عين الكبيرة، لأول مرة في تاريخها، عتبة مليون طن من إنتاج الإسمنت.
- 2002: الحصول على شهادة نظام الجودة لـ SCAEK وفقًا لمعيار ISO 9001 إصدار 2000.
- 2003: توقيع عقد مع الشريك AAF لإنشاء والإشراف على تركيب فلتر الأكياس بأكثر من 4,750,000 يورو.
- 2005: توقيع عقد مع الشريك ICER France لإتمام ورش الخام والخبز والتجانس.
- 2006: إنجاز، في مايو، تركيب نظام إزالة الغبار بتقنية فلتر الأكياس لمعالجة الغازات الساخنة للفرن. وهي تقنية تم إدخالها لأول مرة في الجزائر بواسطة SCAEK.
- 2008: تمكنت في شهر جوان من الحصول على شهادة ISO 14001 نسخته 2004
- 2009: إنجاز تركيب نظام إزالة الغبار بفلتر الأكياس لغازات المبرد.
- توقيع عقد الهندسة والاستشارة مع CETIM، بمبلغ 788,036,560 دينار جزائري (مع احتساب جميع الضرائب).
- 2010: إعادة هيكلة ثانية بعد إنشاء المجموعة الصناعية للإسمنت في الجزائر (مجموعة GICA) في 26 نوفمبر 2009، وتحويل الأسهم والحصص الاجتماعية والمشاركات والأصول العقارية الأخرى التي كانت مملوكة لمجموعة ERCE في طور التصفية لصالح مجموعة GICA اعتبارًا من 30 مارس 2010.
- 2011: تجاوزت SCAEK لأول مرة في تاريخها عتبة 1,022,040 طن من الكلينكر. الحصول على شهادة SCAEK لنظام الإدارة المتكامل، ISO 9001 إصدارات 2008، ISO 14001 إصدار 2004 و OHSAS 18001 إصدار 2007.
- 2013: توقيع العقد لإنشاء خط إنتاج ثانٍ مع شركة POLYSIUS SAS France في 21 أغسطس 2013.

- 2014: دخول العقد الموقع مع POLYSIUS SAS France حيز التنفيذ في 23 يناير 2014. قررت الجمعية العامة الاستثنائية لـ SCAEK إدراج شركة أسمنت عين الكبيرة في البورصة، عن طريق زيادة رأس مالها بنسبة 35%.
- 2016: بلغ معدل تقدم مشروع الخط الثاني 93.5% في نهاية ديسمبر 2016. دمج وحدة جميلة في SCAEK، ونشاطها الرئيسي هو استخراج وتحضير الجبس.
- ستم عملية الاندماج المحاسبي بواسطة الشركة المندمجة (SCAEK) خلال عام 2017.
- 2017: البدء الفعلي لعملية الإنتاج للخط الثاني في 1 مارس 2017 والحصول على أول كلينكر بكمية 2,130 طن في اليوم الأول. إطلاق إنتاج أول أسمنت من الخط الثاني في 1 أبريل 2017، مما أدى إلى تعزيز النتائج التشغيلية للشركة.
- 2018: الحصول في 5 أغسطس 2018 على شهادة (TED)، وهي علامة مطابقة للمعايير الجزائرية للجودة لمنتجي الإسمنت CPJ و CRS.
- توقيع محضر الاستلام المؤقت لخط الإنتاج الثاني في 1 نوفمبر 2018، مع تحديد جدول زمني لرفع التحفظات المشار إليها في المحضر. الحصول في 2018/12/18 على الجائزة الجزائرية الأولى للجودة (PAQ).
- 2019: الحصول في 29 يوليو 2019 على شهادة (API (Q1 المتعلقة بنظام إدارة الجودة و (A10) المتعلقة بمنتج أسمنت البترول.
- 2020: انخفاض الإنتاج والمبيعات نسبياً بسبب كوفيد 19.
- 2023: إطلاق عملية تطبيق نظام إدارة مكافحة الفساد وفقاً للمعيار ISO 37001 إصدار 2016، وذلك في إطار تنفيذ القرار التاسع للجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 3 مايو 2023. تشغيل نظام التعبئة في المنصات والتغليف لأكياس الإسمنت على مستوى خطي الإنتاج وبدء تسويق أنواع الإسمنت المختلفة المعبأة اعتباراً من مارس 2023. تدقيق القبول لمنح علامة (TED) لمنتج "أسمنت CEM 152.5 N-LH/SR5".

2-4 الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإسمنت عين الكبيرة

يوضح الشكل التالي الهيكل التنظيمي لمؤسسة الاسمنت عين الكبيرة:

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لمؤسسة الإسمنت عين الكبيرة



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

وفيما يلي شرح موجز لأهم الوظائف وفق الهيكل التنظيمي للمؤسسة كما يلي:

الرئيس المدير العام: هو مسؤول عن تسيير المصنع، والمدير العام للمجلس الإداري المكون من سبعة أعضاء من مهامه التنسيق بين مختلف الدوائر والمصالح، واتخاذ القرارات المناسبة فيما يخص استراتيجية المؤسسة وكشف مواطن القوة والضعف، تنظيم الأمانة للجنة الصفقات، بالإضافة الى تنظيم وتنسيق الضوابط المتعلقة بالموارد العامة.

مساعد المدير: وهو المسؤول عن العمليات التدقيق الداخلية في حسابات البنكية، ومختلف عملياتها المالية ومساعدة المدير العام في مراجعة الميزانيات والأجور لأجل المصادقة عليها، بالإضافة الى الإشراف على السير الحسن للمدققين الخارجيين وإعداد التقارير اللازمة.

الأمانة العامة (السكرتارية): تمثل مهامها الرئيسية في تنظيم عمل الرئيس المدير العام ومساعدته إدارياً، من خلال التكفل بالمكالمات الهاتفية وتحضير المواعيد وكتابة الرسائل وغيرها.

مديرية التدقيق ومراقبة التسيير: تطوير وتأطير النشاطات وتحضيرها ومتابعة لوحات القيادة، تقديم تقارير وتحليل الوضعيات ووضعها تحت إشراف الإدارة، كما يعتبر أيضاً مراقب التسيير المسؤول عن تجميع الهياكل ذات الصلة بمجتمع المعلومات.

مديرية النزاعات والشؤون القانونية: تقوم بالاهتمامات بالشؤون القانونية الإدارية والنزاعات الخاصة بالمصنع وتقديم المساعدات القانونية وإدارة أصول الشركة ومختلف وثائق التأمين المكتتب، كما تعمل وضع وتنفيذ سياسة الاتصال في الشركة بتعزيز صورة منتجات وخدمات المؤسسة.

مديرية التموين: السهر على ضمان توفير المواد لضمان اللازمة للمؤسسة، واختيار أجودها، وفي الوقت المناسب وبالسعر المناسب، كما تشرف على تسيير المخزون وضمان سلامته من التلف.

مديرية التطوير: تعمل على البحث المتواصل للخطط التطورية والتنموية للمؤسسة لترقيتها تزامناً والتطورات المستمرة والحديثة، والبحث عن إمكانية تطبيقها بأجراء دراسات الجدوى الاقتصادية والفنية لإمكانية نجاحها من عدمها.

مديرية التسويق: تعمل على ضمان تطبيق السياسة التجارية للمؤسسة، تعزيز مبيعاتها وتقديم أحسن الخدمات للعملاء المتوقعين، والتخطيط والإشراف على تطوير الأعمال التجارية وتوفير الوسائل اللازمة **مديرية الموارد البشرية:** مسؤول عن ضمان تنفيذ القوانين كقانون العمل والضمان الاجتماعي، هذا بتزويد المديرين بالاستشارات الإدارية وتنمية الموارد البشرية لتمكنها من أداء رسالتها، أي ضمان حقوق وواجباتها كل الأطراف الفاعلة في المؤسسة من عاملين، داريين وعمال.

مديرية الصيانة: هي المسؤولة على الصيانة دورية الوقائية أو الاضطرابات للفرن والتي الطحن BK1، BK2 وآلات السحق BC1، BC2، BC3، تتمثل المديرية في الأقسام الثلاثة الكهربائية والميكانيكية والبرمجة الآلية. مديرية المحاسبة المالية: تهتم بوضع السياسة المالية والمحاسبية للمؤسسة، وتضمن تنفيذها ومراقبتها وإعداد جميع القوائم المالية. والوثائق المحاسبية في الأجل المحددة. وتسعى للحفاظ على التوازن المالي للمؤسسة.

مديرية الأمن والتنمية المستدامة: وتعمل على اقتراح السياسات والخطط للمنتجات والعمال في المؤسسة المتعلقة بالوقاية من المخاطر وحماية البيئة، كما نقوم بمراقبة وتنفيذ السياسات الإدارية وجودة المواد الأولية لإنتاج الاسمنت وفقا للمتطلبات القانونية المطلوبة.

3-عينة الدراسة

تم اختيار عينة الدراسة بطريقة قصدية من بين الموظفين الإداريين بمؤسسة الإسمنت _عين الكبيرة _ وذلك لكونهم يشكلون الفئة التي تمارس مهام مرتبطة بالتسيير، المحاسبة والرقابة، بشكل مباشر أو غير مباشر. وقد شملت العينة مختلف المناصب الإدارية داخل المؤسسة، دون الاقتصار على المحاسبين أو المدققين، بهدف الحصول على تصور شامل حول مدى إدراك العاملين لأهمية التدقيق الداخلي ودوره في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

تم توزيع الاستبيان على 50 موظفا إداريا، وقد تم استرجاع 36 استبانة صالحة للتحليل، بنسبة استجابة قدرت ب 72 %، وهي نسبة كافية لإجراء التحليل الإحصائي والوصول الى نتائج ذات دلالة إحصائية.

4-أداة الدراسة

اعتمدنا في دراستنا التطبيقية على الاستبيان كونه من أكثر وأدق الأساليب استعمالا في جمع البيانات الأولية ولهذا أولينا عناية في صياغة أسئلته بطريقة مدروسة ومخططة إذ اعتمدنا في بناء محاوره على الجانب النظري الذي تناولناه سابقا بالإضافة الى المصادر أخرى منها الكتب والمقالات والأطروحات الحديثة كوسيلة لجمع المعلومات حول الاستبيان وكيفية صياغة أسئلته وطريقة إعداده لكي يتسنى لأفراد العينة الإجابة عليه بكل سهولة ووضوح. وليس هذا فقط بل تم عرضه أيضا على محكمين ومناقشته مع أستاذة متخصصين في المنهجية والإحصاء والمحاسبة والتدقيق قصد التأكد من سلامة بناء استمارة الاستبيان من مختلف الجوانب.

فقد تم تصميم الاستبيان وتقسيمه على ثلاث محاور أساسية، يحتوي كل محور على مجموعة من الفقرات مترابطة ومتناسقة فيما بينها، معتمدين على سلم ليكارت (LIKERT) الخماسي لتسهيل الإجابة على هذه الأسئلة، ويساعد هذا المقياس في معرفة درجة موافقة المستجوبين من عدمها على الفقرات التي يحتويها الاستبيان، وأعطيت الدرجات لمدرج ليكارت كما يلي: غير موافق تماما درجة واحدة (1)، غير موافق درجتان

(2)، محايد ثلاث درجات (3)، موافق أربع درجات (4)، موافق تماما خمس درجات (5). كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (04) ترقيم درجات سلم ليكارت الخماسي

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

المصدر: من إعداد الطلبة.

بناءات على الجدول نقوم بحساب المجتمع الفرضي للدراسة على النحو التالي:

$$\text{المتوسط الفرضي} = \frac{\text{أدنى قيمة في السلم} + \text{أعلى قيمة في السلم}}{2} = \frac{5+1}{2} = 3$$

أما قيمة المتوسط المرجح فيتم احتسابه بالمعادلة التالية:

$$\text{المتوسط المرجح} = \frac{\text{المدى}}{\text{عدد قيم السلم}} = \frac{\text{أدنى قيمة في السلم} - \text{أعلى قيمة في السلم}}{\text{عدد قيم السلم}} = \frac{5-1}{5} = 0.8$$

أما الجدول الموالي يوضح طول كل فئة ودرجات الموافقة المقابلة لها حسب المتوسط المرجح المقدرب 0,8:

الجدول رقم (05): مجالات المتوسط المرجح ودرجات الموافقة

الدرجة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
مجال المتوسط المرجح	[1,8-1]	[2,60-1,8[	[3,40-2,60[	[4,20-3,40[	[5-4,2[
درجة الموافقة	منخفضة جدا	منخفضة	متوسطة	عالية	عالية جدا

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الدراسات السابقة

وقد تم تقسيم الاستبيان على النحو التالي: كما هو مبين في الملحق رقم «01»

1-4 المحور الأول

معلومات حول العينة المعتمدة في الاستبيان وشملت الفقرات التالية:

✓ الفقرة الأولى: متعلقة بالجنس (ذكر_أنثى)

✓ الفقرة الثانية: متعلقة بسن المفردة.

✓ الفقرة الثالثة: متعلقة بالمؤهل العلمي.

✓ الفقرة الرابعة: متعلقة بسنوات الخبرة.

2-4 المحور الثاني

فقد خصص للمتغير المستقل "خصائص التدقيق الداخلي"، حيث تضمن جملة من الفقرات التي تعكس الخصائص الرئيسية الخمسة للتدقيق الداخلي وتتمثل في :

✓ خاصية الاستقلالية تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 1 الى 4)

✓ خاصية الموضوعية تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 5 الى 8)

✓ خاصية الكفاءة المهنية تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 9 الى 12)

✓ خاصية الالتزام بالمعايير تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 13 الى 16)

✓ خاصية فعالية التدقيق تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 17 الى 20)

3-4 المحور الثالث

خصص للمتغير التابع، يتضمن مجموعة من الفقرات التي تحدد معايير جودة المعلومات المحاسبية، من خلال 32 عبارة تعكس معايير الجودة وتتمثل في:

✓ معيار الملائمة، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 1 الى 4).

✓ معيار الشفافية، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 5 الى 8).

✓ معيار الموثوقية، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 9 الى 12).

✓ معيار الدقة، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 13 الى 16)

✓ معيار قابلية الفهم، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 17 الى 20).

✓ معيار قابلية المقارنة، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 21 الى 24).

✓ معيار التحقق، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 25 الى 28).

✓ معيار الوقتية، تم طرحه من خلال 4 فقرات (من 29 الى 32).

5-مصادر جمع البيانات

اعتمدنا في دراستنا على مصدرين أساسيين لجمع البيانات هي كالاتي:

1-5 المصادر الثانوية: وتضمنت الكتب والمراجع العلمية، المقالات الأكاديمية، المذكرات الجامعية التي تناولت موضوع التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، إضافة الى الدراسات السابقة التي شكلت مرجعا نظريا وأساسا لبناء أداة الدراسة وتحديد متغيراتها.

2-5 المصادر الرئيسية: تمثلت في البيانات التي تم جمعها ميدانيا من خلال الاستبيان الموجه الى عينة من الموظفين الإداريين في مؤسسة الإسمنت _ عين الكبيرة_، والذين يمثلون فئات مختلفة ذات علاقة بالأنشطة

الإدارية والمحاسبية والرقابية. ويهدف هذا المصدر الى رصد آراء وتصورات أفراد العينة حول علاقة وأثر خصائص التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية.

6-صدق وثبات أداة الدراسة

1-6 ثبات أداة الدراسة

يُقصد بثبات الاستبيان الاستقرار في نتائج أداة الدراسة وعدم تغيرها بشكل كبير عند إعادة توزيعه على نفس الأفراد (عينة الدراسة) عدة مرات ضمن فترات زمنية محددة وفي نفس الظروف. وللتحقق من ثبات أداة الدراسة، تم استخدام برنامج (SPSS) لحساب معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's alpha) لكل بعد من أبعاد الاستبيان على حدة وللإستبيان ككل، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (06): معامل الثبات ألفا كرونباخ (alpha de Cronbach)

الأبعاد	عدد العبارات	معامل (alpha de Cronbach)
الاستبيان ككل	52	0,966

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

بلغت قيمة ألفا-كرونباخ (alpha de Cronbach) للاستبيان ككل 96,6%، وهي قيمة مرتفعة مقارنة بالقيمة المتعارف عليها البالغة 60%، مما يشير إلى أن الاستبيان يتمتع بثبات عالٍ. بناءً على ذلك، يمكننا التأكيد بثقة أن الاستبيان يتميز بدرجة عالية من الثبات، مما يجعله أداة صالحة لتحليل وتفسير نتائج الدراسة واختبار فرضياتها، ويؤكد أن أداة الدراسة دقيقة وثابتة في جميع فقراتها.

2-6 صدق أداة الدراسة

للتأكد من هذه النقطة سنقوم بالتطرق إلى الصدق الظاهري، الصدق البنائي والاتساق الداخلي كما يلي:

✓ **الصدق الظاهري:** يُقصد بالصدق الظاهري للاستبيان أن تكون أسئلته وعباراته واضحة وسهلة الفهم للمستجيبين. لتحقيق ذلك، تم عرض الاستبيان على محكمين متخصصين (انظر الملحق رقم ..) في هذا المجال، وقمنا بتقييمه بناءً على ملاحظاتهم القيمة قبل الوصول إلى الشكل النهائي للاعتماد في الدراسة.

✓ **الصدق البنائي:** والذي نقيس من خلاله مدى ارتباط كل بعد من أبعاد الدراسة بالمحور الذي تنتمي له ككل. وعليه قمنا بحساب معامل الارتباط بيرسون (Pearson) بين درجة كل بعد من أبعاد المتغير الأول والثاني والمحورين ككل، والجدول التالي يلخص ذلك:

الجدول رقم (07): الصديق البنائي لأداة الدراسة

الأبعاد	معامل الارتباط	مستوى المعنوية (Sig)	الدلالة الاحصائية
التدقيق الداخلي			
الاستقلالية	0,589**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الموضوعية	0,894**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الكفاءة	0,881**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الالتزام	0,855**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الفعالية	0,890**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
جودة المعلومات المحاسبية			
الملائمة	0,813**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الشفافية	0,845**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الموثوقية	0,889**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الدقة	0,652**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
القابلية للمقارنة	0,845**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
القابلية للفهم	0,880**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
التحقق	0,772**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الوقتية	0,906**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارات دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة 0,01			

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن معاملات الارتباط كلها كانت موجبة وقوية نوعا ما، حيث بالنسبة لأبعاد المتغير الأول أي متغير التدقيق الداخلي تراوحت معاملات ارتباطها بين 0,589** و 0,894** عند مستوى معنوية Sig=0,000، كذلك الأمر بالنسبة لأبعاد المتغير الثاني أي متغير جودة معلومات المحاسبية تراوحت معاملات الارتباط بين 0,652** و 0,906** عند مستوى معنوية Sig=0,000 والذي عندما تتم مقارنته مع

مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) يكون أقل منه وهذا ما يعني أن الارتباط دال إحصائياً، ومنه تعتبر محاور الدراسة صادقة ومتسقة.

✓ الاتساق الداخلي: والذي نقيس من خلاله معامل الارتباط بيرسون (Pearson) لكل عبارة من عبارات البعد مع البعد الذي تنتمي إليه، كما هو موضح في الجداول الآتية:

✓ الجدول رقم (08): الاتساق الداخلي لمتغير التدقيق الداخلي

رقم العبارة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية (Sig)	الدلالة الإحصائية
الاستقلالية			
العبارة رقم 1	0,764**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 2	0,543**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 3	0,526**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 4	0,469**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
الموضوعية			
العبارة رقم 1	0,590**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 2	0,786**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 3	0,842**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 4	0,801**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
الكفاءة			
العبارة رقم 1	0,884**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 2	0,715**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 3	0,918**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 4	0,879**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
الالتزام			
العبارة رقم 1	0,707**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 2	0,697**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً

العبارة رقم 3	0,853**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 4	0,680**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
الفعالية			
العبارة رقم 1	0,855**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 2	0,960**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 3	0,919**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 4	0,715**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة 0,01			

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

الجدول السابق يوضح معاملات الارتباط ومستوى المعنوية للعبارة المتعلقة بأبعاد الدراسة حيث تشير جميع العبارات إلى وجود ارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $Sig=0,000$ ، جميع هذه القيم كانت عند مستوى معنوية $Sig=0,000$ والذي عندما تتم مقارنته مع مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) يكون أقل منه مما يعزز وجود ارتباط معنوي واضح بين هذه الأبعاد والعبارات المقابلة لها.

الجدول رقم (09): الاتساق الداخلي لمتغير جودة المعلومات المحاسبية

رقم العبارة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية (Sig)	الدلالة الإحصائية
الملائمة			
العبارة رقم 1	0,727**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 2	0,825**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 3	0,872**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 4	0,679**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
الشفافية			
العبارة رقم 1	0,896**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 2	0,922**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً
العبارة رقم 3	0,900**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائياً

العبارة رقم 4	0,643**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الموثوقية			
العبارة رقم 1	0,835**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 2	0,905**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 3	0,779**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 4	0,873**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الدقة			
العبارة رقم 1	0,655**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 2	0,673**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 3	0,804**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 4	0,829**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
القابلية للمقارنة			
العبارة رقم 1	0,773**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 2	0,814**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 3	0,886**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 4	0,828**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
القابلية للفهم			
العبارة رقم 1	0,865**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 2	0,959**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 3	0,865**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 4	0,960**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
التحقق			
العبارة رقم 1	0,864**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارة رقم 2	0,884**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا

إحصائيا			
العلاقة رقم 3	0,803**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العلاقة رقم 4	0,844**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
الوقتية			
العلاقة رقم 1	0,880**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العلاقة رقم 2	0,899**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العلاقة رقم 3	0,870**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العلاقة رقم 4	0,867**	0,000	يوجد ارتباط دال إحصائيا
العبارات دالة إحصائيا عند مستوى الدلالة 0,01			

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

الجدول السابق يوضح معاملات الارتباط ومستوى المعنوية للعبارات المتعلقة بأبعاد الدراسة، حيث تشير جميع العبارات إلى وجود ارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة $Sig=0,000$ ، جميع هذه القيم كانت عند مستوى معنوية $Sig=0,000$ والذي عندما تتم مقارنته مع مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) يكون أقل منه مما يعزز وجود ارتباط معنوي واضح بين هذه الأبعاد والعبارات المقابلة لها.

7- المعالجة الإحصائية المستخدمة

لاختبار الفرضيات والإجابة على أسئلة الدراسة، تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) الإصدار 26. ولتحليل البيانات المجمعة، تم الاعتماد على الأدوات الإحصائية التالية:

- ✓ معامل ألفا-كرونباخ (alpha de Cronbach) لقياس ثبات الاستبيان؛
- ✓ التكرارات والنسب المئوية لوصف متغيرات العينة حسب خصائصها الشخصية؛
- ✓ المتوسطات الحسابية لمعرفة درجة موافقة عينة الدراسة على أسئلة الاستبيان؛
- ✓ الانحراف المعياري لمعرفة مدى تشتت وتباعد الإجابات المتحصل عليها عن المتوسط الحسابي؛
- ✓ معاملات الالتواء والتفرطح (Kurtosis & Skewness) لاختبار اعتدالية التوزيع (التأكد من إتباع متغيرات الدراسة للتوزيع الطبيعي)؛
- ✓ الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) لاختبار فرضيات العلاقة والتأثير بين متغيري الدراسة.

رابعاً: نتائج الدراسة

سنتطرق في هذا الجانب إلى تحليل البيانات المجمعة بعد توزيعنا للاستبيان، سنبدأ بوصف العينة المبحوثة وفقاً للبيانات الشخصية: الجنس، العمر، الخبرة، المستوى التعليمي وذلك باستخدام التكرارات والنسب المئوية. بعد ذلك سنقوم بعرض وتحليل إجابات العينة على أسئلة الاستبيان باستخدام المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية، مما يمكننا من تقييم مدى موافقة الموظفين على العبارات المختلفة. وأخيراً سنختبر الفرضيات المطروحة في الدراسة باستخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة لكل فرضية، وعرض النتائج بشكل مفصل.

1- وصف متغيرات الدراسة

1-1 وصف عينة الدراسة حسب أسئلة المحور الأول

سنقوم من خلال هذا العنصر بوصف عينة الدراسة حسب أسئلة المحور الأول المتعلق بالمعلومات الشخصية للمستجوبين في النقاط التالية:

1-1-1 وصف عينة الدراسة حسب الجنس

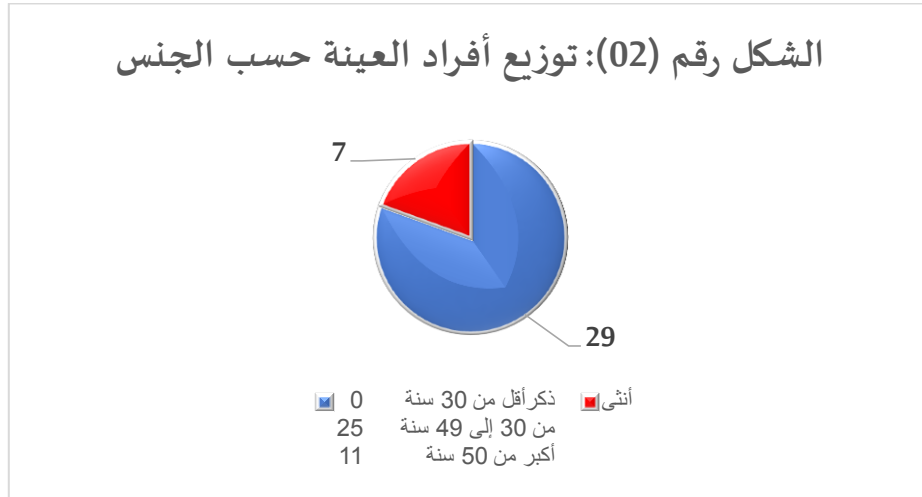
يوضح الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس:

الجدول رقم (10): توزيع أفراد العينة حسب الجنس

النسب المئوية	التكرارات	
80.6%	29	ذكر
19.4%	7	أنثى
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

يتضح من الجدول أعلاه أن نسبة الذكور كانت أكبر من نسبة الإناث حيث جاءت بنسبة قدرت ب 80.6%. أما نسبة الإناث فقد قدرت ب 19.4%، والشكل الموالي يلخص نتائج الجدول السابق كما يلي:



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

2-1-1 وصف عينة الدراسة حسب العمر

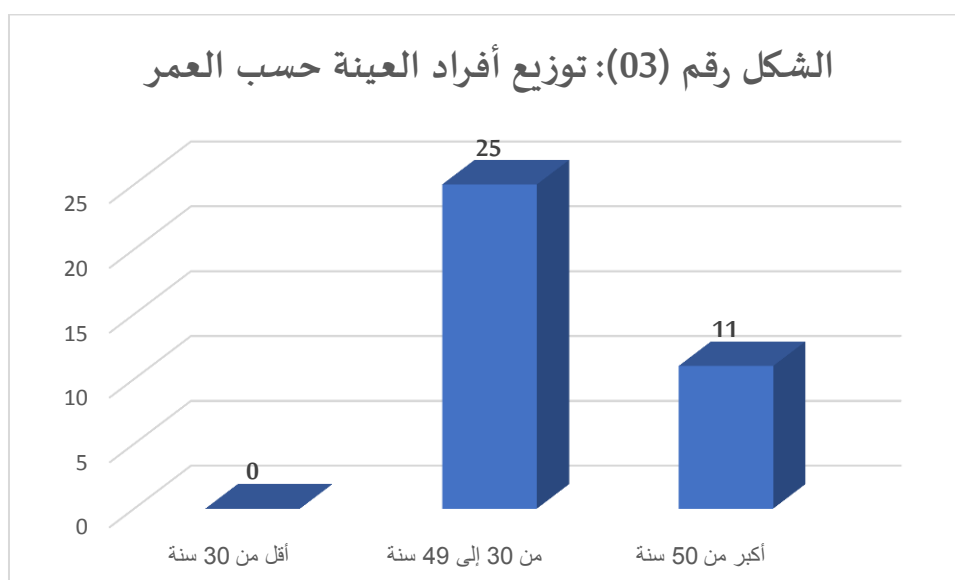
يوضح الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر:

الجدول رقم (11): توزيع أفراد العينة حسب العمر

النسب المئوية	التكرارات	
0%	0	أقل من 30 سنة
69.4%	25	من 30 إلى 49 سنة
30.6%	11	أكبر من 50 سنة
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

نجد من الجدول أعلاه أن غالبية المستجوبين هم من فئة "من 30 إلى 49 سنة" حيث قدرت ب 69.4%، ثم تلتها فئة "أكبر من 50 سنة" بنسبة 30.6%، فيما كانت نسبة الأقل من 30 سنة معدومة والشكل الموالي يلخص نتائج الجدول السابق كما يلي:



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

3-1-1 وصف عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي

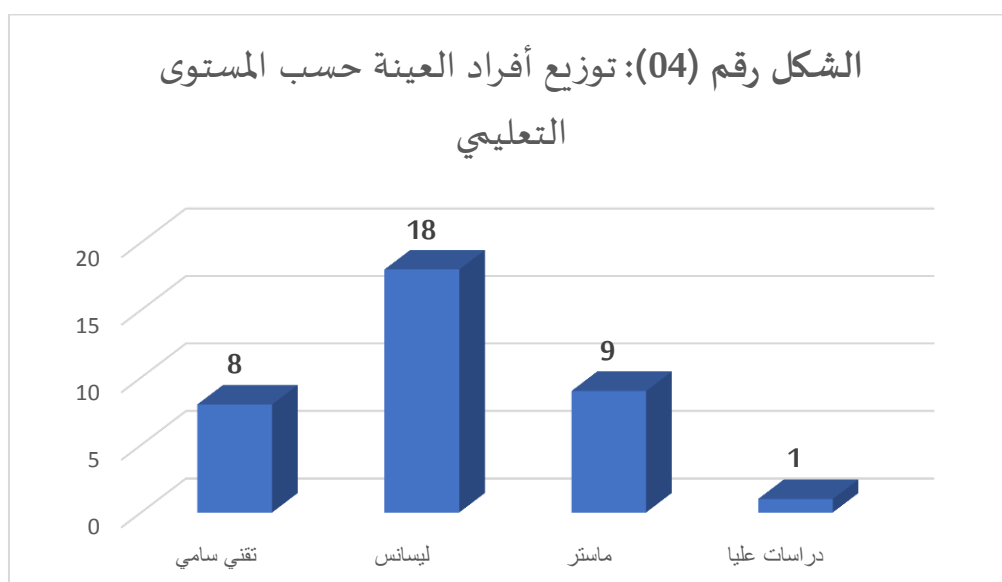
يوضح الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي:

الجدول رقم (12): توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي

النسب المئوية	التكرارات	
22.2%	8	تقني سامي
50%	18	ليسانس
25%	9	ماستر
2.8%	1	دراسات عليا
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

يتضح من الجدول السابق أي من جدول توزيع العينة حسب المستوى التعليمي، أن الغالبية من المستجوبين، بنسبة 50%، هم من حاملي شهادة الليسانس، ثم تلتها فئة حاملي شهادة الماستر بنسبة 25%، ثم تلتها فئة التقني السامي بنسبة 22.5%، أما أصحاب الدراسات العليا فقد كانت نسبتهم 2.8%، والشكل الموالي يلخص نتائج الجدول السابق كما يلي:



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

4-1-1 وصف عينة الدراسة حسب الخبرة

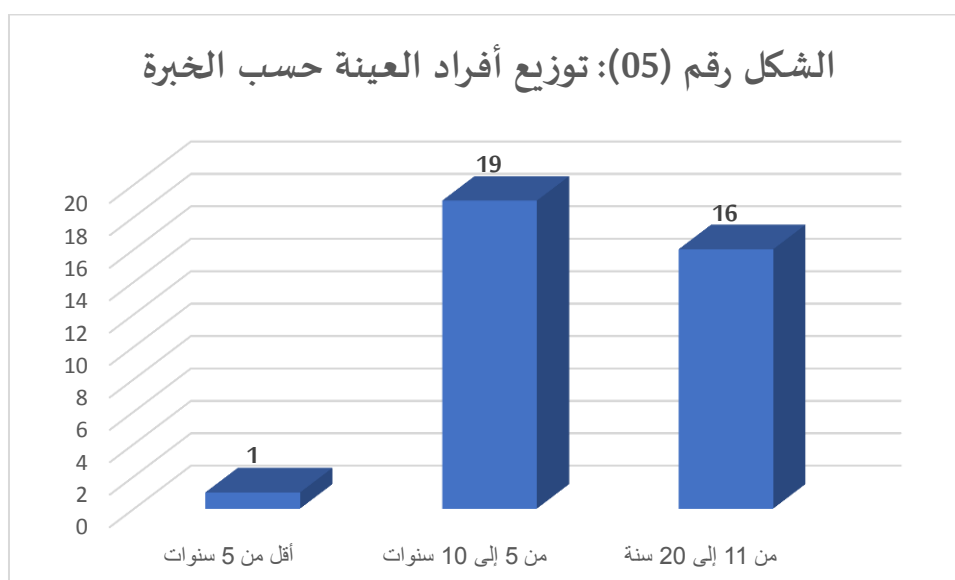
يوضح الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة:

الجدول رقم (13): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة

النسب المئوية	التكرارات	
2.8%	1	أقل من 5 سنوات
52.8%	19	من 5 إلى 10 سنوات
44.4%	16	من 11 إلى 20 سنة
100%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

يتضح من الجدول السابق أي من جدول توزيع العينة حسب الخبرة، أن الغالبية من المستجوبين، بنسبة 52.8%، هم من فئة "من 5 إلى 10 سنوات"، ثم تلتها فئة "من 11 إلى 20 سنة" بنسبة قدرت بـ 44.4، في حين فئة "أقل من 5 سنوات" شكلت نسبة تقدر بـ 2.8%، والشكل الموالي يلخص نتائج الجدول السابق كما يلي:



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

2-1 وصف عينة الدراسة حسب أسئلة المحور الثاني

سنقوم من خلال هذا العنصر بتحليل إجابات عينة الدراسة حسب أسئلة المحور الثاني المتعلق بالتدقيق الداخلي وذلك من خلال النقاط التالية:

1-2-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب خاصية الاستقلالية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على خاصية الاستقلالية مع بعض مؤشرات الإحصائية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على خاصية الاستقلالية مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (14): المؤشرات الإحصائية لخاصية الاستقلالية

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 توفر السياسات التنظيمية الحماية اللازمة لاستقلالية المدقق الداخلي	3.86	0.639	عالية
02 يعتبر تمتع المدقق الداخلي بالاستقلالية عاملاً أساسياً في ضمان نزاهة التدقيق	4.22	0.540	عالية جداً
03 يساهم الدعم المستمر من الإدارة العليا في تعزيز استقلالية المدقق الداخلي	4.00	0.586	عالية

متوسطة	0.838	3.39	هل جنس المدقق الداخلي يلعب دوراً في مدى استقلاليته	04
عالية	0.370	3.86	المعدل العام للمحور	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS V.26

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لخاصية الاستقلالية بلغ 3,86 عند انحراف معياري قدره 0,370، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا الخاصية، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,39 و 4,22 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,540 و 0,838 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات الخاصية التالي.

2-2-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب خاصية الموضوعية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على خاصية الموضوعية مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (15): المؤشرات الإحصائية لخاصية الموضوعية

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يلتزم المدقق الداخلي باتخاذ قرارته استناداً إلى أدلة وإثباتات قابلة للتحقق. بعيداً عن الانطباعات الشخصية.	3.97	0.506	عالية
02 تجري عمليات التقييم لجميع الوحدات والإدارات وفق معايير موحدة تضمن الحياد والعدالة	3.89	0.667	عالية
03 يتم إعداد تقارير التدقيق الداخلي دون التأثير بضغط أو مصالح خارجية	3.94	0.860	عالية
04 تعد النتائج التدقيق الداخلي بمعزل عن أي تأثيرات شخصية أو مصالح غير مهنية	3.81	0.889	عالية
المعدل العام للمحور	3.90	0.564	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لخاصية الموضوعية بلغ 3,90 عند انحراف معياري قدره 0,564، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا الخاصية، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,81 و 3,97 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,506 و 0,889 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات الخاصية التالي.

3-2-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب خاصية الكفاءة المهنية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على خاصية الكفاءة مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (16): المؤشرات الإحصائية لخاصية الكفاءة المهنية

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يتمتع المدققون الداخليون بالمعرفة والمهارات المناسبة للأداء	3.69	0.786	عالية
02 يخضع المدققون الداخليون لبرامج تدريب مستمرة تواكب التطورات المهنية والمعايير الحديثة	3.97	0.560	عالية
03 يمتلك فريق التدقيق الداخلي الخبرة الكافية لفهم نشاط المؤسسة	3.86	0.723	عالية
04 يراعي التخصص والكفاءة الفردية عند توزيع مهام التدقيق الداخلي داخل المؤسسة	3.58	0.770	عالية
المعدل العام للمحور	3.77	0.608	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لخاصية الكفاءة بلغ 3,77 عند انحراف معياري قدره 0,608، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا الخاصية، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية

للعبارات بين 3,58 و 3,97 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,560 و 0,786 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات الخاصية التالي.

4-2-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب خاصية الالتزام بالمعايير:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على خاصية الالتزام مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (17): المؤشرات الإحصائية لخاصية الالتزام بالمعايير

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يلتزم المدققون الداخليون بالمعايير الدولية للتدقيق	3.78	0.797	عالية
02 يتم توثيق أعمال التدقيق وفقاً لإجراءات المعتمدة	4.11	0.398	عالية
03 تراجع أعمال التدقيق الداخلي بانتظام للتأكد من الامتثال للمعايير	3.89	0.747	عالية
04 يحرص المدقق الداخلي على اتباع قواعد السلوك الأخلاقي المهني	3.94	0.715	عالية
المعدل العام للمحور	3.93	0.491	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لخاصية الالتزام بلغ 3,93 عند انحراف معياري قدره 0,491، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا الخاصية، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,78 و 4,11 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,398 و 0,797 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات الخاصية التالي.

5-2-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب خاصية الفعالية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على خاصية الفعالية مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (18): المؤشرات الإحصائية لخاصية الفعالية

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يتم التخطيط لمهام التدقيق الداخلي بدقة ووضوح	3.89	0.820	عالية
02 تعد تقارير التدقيق الداخلي بطريقة تمكن من اتخاذ قرارات تصحيحية فعالة داخل الآجال المناسبة	3.94	0.826	عالية
03 تحدد أولويات التدقيق بناء على تقييم مسبق للمخاطر والموارد المتاحة	3.81	0.786	عالية
04 تؤخذ ملاحظات التدقيق الداخلي بجدية من قبل الإدارة	4.03	0.696	عالية
المعدل العام للمحور	3.91	0.678	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لخاصية الفعالية بلغ 3,91 عند انحراف معياري قدره 0,678، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا الخاصية، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارة بين 3,81 و 4,03 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,696 و 0,826 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات البعد التالي.

3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب أسئلة المحور الثالث

سنقوم من خلال هذا العنصر بتحليل إجابات عينة الدراسة حسب أسئلة المحور الثالث المتعلق بجودة المعلومات المحاسبية وذلك من خلال النقاط التالية:

3-1-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار الملائمة:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار الملائمة مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (19): المؤشرات الإحصائية معيار الملائمة

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 توفر المعلومات المحاسبية المقدمة قيمة تنبؤيه لصانعي القرار	3.97	0.560	عالية
02 تقدم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بيانات تساعد في تأكيد أو تعديل التوقعات المستقبلية للمستخدمين	3.94	0.475	عالية
03 المعلومات المقدمة ترتبط مباشرة بأهداف المؤسسة	3.72	0.615	عالية
04 يتم التركيز فقط على المعلومات المؤثرة في القرارات	3.39	0.728	متوسطة
المعدل العام للمحور	3.75	0.457	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار الملائمة بلغ 3,75 عند انحراف معياري قدر بـ 0,475، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا البعد، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,39 و 3,97 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,475 و 0,728 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

2-3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار الشفافية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار الشفافية مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (20): المؤشرات الإحصائية لمعيار الشفافية

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يتم الإفصاح عن جميع المعلومات الهامة في القوائم المالية	3.64	0.833	عالية

02	يتم شرح السياسات والمعالجات المحاسبية بوضوح	3.67	0.828	عالية
03	لا يتم إخفاء أي معاملات مالية قد تؤثر على المستخدمين	3.56	0.843	عالية
04	التقارير المالية متاحة لجميع أصحاب المصلحة بسهولة	3.53	0.696	عالية
	المعدل العام للمحور	3.59	0.679	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار الشفافية بلغ 3,59 عند انحراف معياري قدره 0,679، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا المعيار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,53 و 3,67 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,696 و 0,843 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

3-3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار الموثوقية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار الموثوقية مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (21): المؤشرات الإحصائية لمعيار الموثوقية

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يمكن الوثوق بالمعلومات المحاسبية لاتخاذ قرارات مالية دقيقة	3.94	0.674	عالية
02 تدعم المعلومات المحاسبية المدرجة في التقارير بأدلة موثقة بالتحقق منها عند الطلب أو المراجعة	3.81	0.710	عالية
03 تعتمد الإدارة على التقارير المالية دون الحاجة للتحقق منها مجددا	3.42	0.906	عالية

04	تخضع المعلومات المالية لرقابة داخلية دقيقة قبل إصدارها	3.89	0.785	عالية
	المعدل العام للمحور	3.76	0.649	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار الموثوقية بلغ 3,76 عند انحراف معياري قدره 0,649، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا المعيار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,42 و 3,94 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,674 و 0,906 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

4-3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار الدقة:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار الدقة مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (22): المؤشرات الإحصائية لمعيار الدقة

العبارات		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	تعكس المعلومات المالية الواقع الفعلي لأنشطة اقتصادية	3.69	0.856	عالية
02	توظيف تطبيقات الذكاء الاصطناعي من طرف المدقق الداخلي يساهم في إخراج معلومات محاسبية دقيقة	3.25	0.874	متوسطة
03	تعرض المعلومات بطريقة حيادية وشفافية	3.78	0.637	عالية
04	تتسم المعلومات بالكمال والشمول	3.78	0.485	عالية
المعدل العام للمحور		3.62	0.515	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار الدقة بلغ 3,62 عند انحراف معياري قدره: 0,515، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا المعيار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,25 و 3,78 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,485 و 0,874 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

5-3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار القابلية للمقارنة:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار القابلية للمقارنة مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (23): المؤشرات الإحصائية لمعيار القابلية للمقارنة

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يمكن مقارنة البيانات المالية الحالية ببيانات الفترات السابقة	3.81	0.786	عالية
02 تعتمد المؤسسة نفس السياسات المحاسبية من فترة إلى أخرى	3.67	0.793	عالية
03 تتيح المعلومات المالية مقارنة الأداء مع مؤسسات أخرى	3.64	0.798	عالية
04 تفصح المؤسسة عن التغيرات في المبادئ المحاسبية المتبعة بما يسمح بمقارنة القوائم المالية عبر الفترات	3.58	0.806	عالية
المعدل العام للمحور	3.67	0.656	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار القابلية للمقارنة بلغ 3,67 عند انحراف معياري قدره: 0,656، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا المعيار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,58 و 3,81 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,786 و 0,806 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

6-3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار القابلية للفهم:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار القابلية للفهم مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (24): المؤشرات الإحصائية لمعيار القابلية للفهم

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01 يتم تقديم التقارير المحاسبية بلغة واضحة ومباشرة	3.97	0.774	عالية
02 يتم تنظيم المعلومات بطريقة تسهل على المستخدمين فهمها	3.86	0.723	عالية
03 لا تتضمن التقارير مصطلحات تقنية معقدة دون شرح	3.67	0.828	عالية
04 تقدم الإيضاحات المحاسبية بشكل مبسط ومفهوم	3.83	0.737	عالية
المعدل العام للمحور	3.83	0.696	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار القابلية للفهم بلغ 3,83 عند انحراف معياري قدره 0,696، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا المعيار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,67 و 3,97 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,723 و 0,828 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

7-3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار التحقق:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار التحقق مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (25): المؤشرات الإحصائية لمعيار التحقق

العبارات		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يمكن التحقق من صحة البيانات المحاسبية المقدمة من مصادر مستقلة	3.83	0.655	عالية
02	تقدم المعلومات المحاسبية بطريقة تمكن أي مراجع مستقل من الوصول الى نفس النتائج بالاعتماد على نفس البيانات	3.78	0.681	عالية
03	تخضع التقارير لعمليات تدقيق داخلية أو خارجية	3.86	0.683	عالية
04	يمكن إعادة فحص النتائج المالية والحصول على نفس الاستنتاجات	3.94	0.630	عالية
المعدل العام للمحور		3.85	0.561	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار التحقق بلغ 3,78 عند انحراف معياري قدر بـ 0,561، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا المعيار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,78 و 3,94 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,630 و 0,655 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

8-3-1 تحليل إجابات عينة الدراسة حسب معيار الوقتية:

يمثل الجدول الموالي إجابات أفراد عينة الدراسة على معيار الوقتية مع بعض مؤشرات الإحصائية:

الجدول رقم (25): المؤشرات الإحصائية لمعيار الوقتية

العبارات		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يتم إصدار التقارير المالية في الوقت المحدد دون تأخير	3.92	0.770	عالية

02	تقدم المعلومات المحاسبية فور حدوث الأحداث المالية المهمة	3.75	0.770	عالية
03	الالتزام بالمواعيد يعزز من موثوقية البيانات المحاسبية	4.03	0.560	عالية
04	تتوفر المعلومات المحاسبية عند الحاجة لاتخاذ قرارات سريعة	4.00	0.586	عالية
المعدل العام للمحور				
		3.92	0.591	عالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن المتوسط الحسابي لمعيار الوقتية بلغ 3,92 عند انحراف معياري قدر بـ 0,591، نلاحظ أن هذا المتوسط الحسابي يقع في مجال الموافقة [3,4 – 4,2] ما يدل على أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات هذا المعيار، حيث تراوحت المتوسطات الحسابية للعبارات بين 3,75 و 4,03 عند انحرافات معيارية انحصرت بين 0,560 و 0,770 أي أن أفراد العينة موافقون بدرجة عالية على عبارات المعيار التالي.

2- اختبار فرضيات الدراسة

لاختبار صحة فرضيات الدراسة، سنعتمد على مجموعة من الاختبارات الإحصائية المناسبة لكل فرضية باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS). هذه الاختبارات تشمل الانحدار الخطي المتعدد (Multiple Linear Regression) لاختبار الفرضية الرئيسية والانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) لاختبار الفرضيات الفرعية للدراسة. لكن تجدر الإشارة إلى أنه للقيام بالاختبارات العلمية وللاكتفاء بنتائجها والوثوق بها، وجب التأكد من بعض شروطها والمتمثلة في:

✓ شرط طبيعة توزيع متغيرات الدراسة:

وللتأكد من اتباع أبعاد ومتغيرات الدراسة للتوزيع الطبيعي، قمنا بحساب معاملات الإلتواء (Skewness) التي يجب أن تكون محصورة بين (-1) و (1) لنقول على المتغير أنه يتبع التوزيع الطبيعي ومعاملات التفرطح (Kurtosis) التي يجب أن تكون محصورة بين (-3) و (3) لنقول على المتغير أنه يتبع التوزيع الطبيعي، وقد كانت النتائج كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم (26): نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

الاستنتاج	معامل التفرطح (Kurtosis)		معامل الالتواء (Skewness)		
	القاعدة المعمول بها	القيمة	القاعدة المعمول بها	القيمة	
يتبع التوزيع الطبيعي	يجب أن تتراوح	0.617	يجب أن تتراوح	-0.506	التدقيق الداخلي
يتبع التوزيع الطبيعي	قيمة معامل التفرطح بين (3- و3)	2.653	قيمة معامل الالتواء بين (1- و1)	-0.898	جودة المعلومات المحاسبية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن معاملات أن كل من متغيرات الدراسة، كلها تتبع التوزيع الطبيعي حيث تراوحت قيم الالتواء بين -0,506 و -0,898 أي أنها محصورة بين (1-) و(1)، ومعاملات التفرطح انحصرت بين 0,617 و 2,653 وهي محصورة بين (3-) و(3)، إذا فمتغيرات الدراسة بأبعادها تتبع التوزيع الطبيعي ويمكننا الوثوق في النتائج التي تظهرها الاختبارات المعلمية القادمة.

✓ شرط استقلالية متغيرات الدراسة:

يتم هذا الاختبار بالاعتماد على معامل تضخم التباين والتباين المسموح، ويتم التحقق من عدم ارتباط المتغيرات المستقلة فيما بينها، إذا كانت قيمة معامل تضخم التباين (VIF) أقل من 10 وقيمة لتباين المسموح (Tolerance) أكثر من 0,10، والجدول التالي يوضح القيم التي حصلنا عليها.

الجدول رقم (27): قيم معاملات تضخم التباين والتباين المسموح

التباين المسموح	تضخم التباين VIF	
0.606	1.651	الاستقلالية
0.313	3.195	الموضوعية
0.361	2.772	الكفاءة
0.321	3.111	الالتزام
0.280	3.565	الفعالية

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن جميع قيم VIF أقل من 5، مما يشير إلى عدم وجود مشكلة في التعدد الخطي، ويؤكد أن النموذج يمكن الاعتماد عليه ويمكننا الثقة في نتائج اختبارات فرضيات الدراسة. ✓ شرط ملائمة النموذج:

يتم التأكد من هذا الشرط باستخدام نتائج تحليل التباين للانحدار المتعدد، والجدول الموالي يوضح النتائج التي تحصلنا عليها:

الجدول رقم (28): نتائج تحليل التباين للانحدار المتعدد

مصدر التباين	درجة الحرية	مجموع المربعات	متوسطات المربعات	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة sig
الانحدار	5.402	5	1.080	9.723	0.000 ^b
العوامل المتبقية	3.334	30	.111		
المجموع	8.736	35			

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد بأن قيمة F المحسوبة بلغت 9,723 عند مستوى دلالة (sig=0,000) والذي عندما نقارنه بمستوى الدلالة المفروض في الدراسة ($\alpha=0,05$) نجد أنه أقل منه، هذا ما يشير إلى أن النموذج صالح للاختبار، ويعني أيضاً أن المعنوية محققة كلياً أي هناك على الأقل هناك بعد واحد مستقل من أبعاد التدقيق الداخلي .

2-1 اختبار الفرضية الأولى H1

نصت الفرضية الأولى على: " توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) " يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

- H_0 : لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- H_1 : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (29): ملخص نتائج اختبار الفرضية الرئيسية

التدقيق الداخلي	جودة المعلومات المحاسبية (الارتباط) (R)	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة (Sig)
	0,622	21,419	0,000 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة الارتباط (Pearson) للتدقيق الداخلي مع جودة المعلومات المحاسبية بلغت $R=0,622$ عند مستوى معنوية $\text{sig}=0,000$ ، ما يشير إلى وجود علاقة ارتباط موجبة عالية بين التدقيق الداخلي وبين جودة المعلومات المحاسبية.

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,000$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1): أي: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

وفيما يلي سنقوم بتقسيم هذه الفرضية إلى فرضيات فرعية بغية التأكد من صحة ارتباط كل بعد من الأبعاد.

1-1-2 اختبار الفرضية الفرعية الأولى H1.1

من الفرضية الفرعية الأولى التي نصت على " توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) " يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

- H_0 : لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- H_1 : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (30): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى H1.1

الاستقلالية	دقة وشفافية المعلومات المحاسبية (الارتباط)(R)	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة (Sig)
	0,424	7,473	0,010 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة الارتباط (Pearson) لاستقلالية المدقق الداخلي مع دقة وشفافية المعلومات المحاسبية بلغت $R=0,424$ عند مستوى معنوية $\text{sig}=0,010$ ، ما يشير إلى وجود علاقة ارتباط موجبة متوسطة بين استقلالية المدقق الداخلي وبين دقة وشفافية المعلومات المحاسبية.

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,010$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفريّة (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

2-1-2 اختبار الفرضية الفرعية الثانية H1.2

من الفرضية الفرعية الثانية التي نصت على " توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)" يمكننا صياغة الفرضية الصفريّة والفرضية البديلة كما يلي:

- H_0 : لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- H_1 : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (31): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية H1.2

الموضوعية	موثوقية المعلومات المحاسبية (الارتباط) (R)	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة (Sig)
	0,208	1,544	0,222 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة الارتباط (Pearson) لموضوعية المدقق الداخلي مع موثوقية المعلومات المحاسبية بلغت $R=0,208$ عند مستوى معنوية $\text{sig}=0,222$ ، ما يشير إلى عدم وجود علاقة ارتباط بين موضوعية المدقق الداخلي وبين موثوقية المعلومات المحاسبية.

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,222$ أكبر من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

3-1-2 اختبار الفرضية الفرعية الثالثة H1.3

من الفرضية الفرعية الثالثة التي نصت على " توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) " يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

• H_0 : لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

• H_1 : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (32): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة H1.3

الكفاءة	ملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية (الارتباط) (R)	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة (Sig)
	0,528	13,162	0,001 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة الارتباط (Pearson) لكفاءة المدقق الداخلي مع ملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية بلغت $R=0,528$ عند مستوى معنوية $\text{sig}=0,001$ ، ما يشير إلى وجود علاقة ارتباط موجبة متوسطة بين كفاءة المدقق الداخلي وبين ملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية. وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,001$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

4-1-2 اختبار الفرضية الفرعية الرابعة H1.4

من الفرضية الفرعية الرابعة التي نصت على " توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$)" يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

• H_0 : لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

• H_1 : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (33): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة H1.4

الالتزام بالمعايير	قابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية (الارتباط) (R)	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة (Sig)
	0,682	29,597	0,000 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة الارتباط (Pearson) لالتزام المدقق الداخلي بالمعايير مع قابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية بلغت $R=0,682$ عند مستوى معنوية $sig=0,000$ ، ما يشير إلى وجود علاقة ارتباط موجبة عالية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وبين قابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية.

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $sig=0,000$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

5-1-2 اختبار الفرضية الفرعية الخامسة H1.5

من الفرضية الفرعية الخامسة التي نصت على " توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)" يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

- H_0 : لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- H_1 : توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (34): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الخامسة H1.5

فعالية عمليات التدقيق	وقتية المعلومات المحاسبية (الارتباط)(R)	قيمة F المحسوبة	مستوى الدلالة (Sig)
	0,607	19,818	0,000 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة الارتباط (Pearson) لفعالية عمليات التدقيق الداخلي مع وقتية المعلومات المحاسبية بلغت $R=0,682$ عند مستوى معنوية $\text{sig}=0,000$ ، ما يشير إلى وجود علاقة ارتباط موجبة عالية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي وبين وقتية المعلومات المحاسبية. وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,000$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

2-2 اختبار الفرضية الثانية H2

نصت الفرضية الثانية على: " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$) " يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

• H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

• H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (35): ملخص نتائج اختبار الفرضية الثانية

التدقيق الداخلي	معامل التحديد (R^2)	قيمة F المحسوبة	قيمة المعلمة (A)	قيمة الثابت (B)	مستوى الدلالة (Sig)
	0,386	21,419	0,680	1,115	0,000 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نلاحظ أن معامل التعيين ($R^2=0,386$)، ويمثل القوة التفسيرية للنموذج أي أن (38,6%) من التغيرات الحادثة في جودة المعلومات المحاسبية يعود سببها للتغيرات الحاصلة في خصائص التدقيق الداخلي، والباقي يعود إلى عوامل أخرى، ومنه يمكن صياغة معادلة نموذج الانحدار البسيط كالتالي:

$$Y=0,680(x)+1,115$$

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,000$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

وفيما يلي سنقوم بتقسيم هذه الفرضية إلى فرضيات فرعية بغية التأكد من صحة ارتباط كل بعد من الأبعاد.

2-2-1 اختبار الفرضية الفرعية الأولى H2.1

من الفرضية الفرعية الأولى التي نصت على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) " يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (36): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى H2.1

الاستقلالية	معامل التحديد (R ²)	قيمة F المحسوبة	قيمة المعلمة (A)	قيمة الثابت (B)	مستوى الدلالة (Sig)
	0,424	7,473	0,610	1,252	0,010 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نلاحظ أن معامل التعيين ($R^2=0,424$)، ويمثل القوة التفسيرية للنموذج أي أن (42,4%) من التغيرات الحادثة في شفافية ودقة المعلومات المحاسبية يعود سببها للتغيرات الحاصلة في استقلالية التدقيق الداخلي، والباقي يعود إلى عوامل أخرى، ومنه يمكن صياغة معادلة نموذج الانحدار البسيط كالتالي:

$$Y=0,610(x)+1,252$$

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,010$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

2-2-2 اختبار الفرضية الفرعية الثانية H2.2

من الفرضية الفرعية الثانية التي نصت على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)" يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

- H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (37): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية H2.2

الموضوعية	معامل التحديد (R ²)	قيمة F المحسوبة	قيمة المعلمة (A)	قيمة الثابت (B)	مستوى الدلالة (Sig)
	0,043	1,544	0,240	2,829	0,222 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نلاحظ أن معامل التعيين ($R^2=0,043$)، ويمثل القوة التفسيرية للنموذج أي أن (4,3%) من التغيرات الحادثة في موثوقية المعلومات المحاسبية يعود سببها للتغيرات الحاصلة في استقلالية التدقيق الداخلي، وهي قيمة ضعيفة جداً والباقي يعود إلى عوامل أخرى.

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,222$ أكبر من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم بقبول الفرضية الصفرية (H_0) ونرفض الفرضية البديلة (H_1) أي: لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

2-2-3 اختبار الفرضية الفرعية الثالثة H2.3

من الفرضية الفرعية الثالثة التي نصت على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$) " يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

• H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

• H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (38): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة H2.3

الكفاءة	معامل التحديد (R ²)	قيمة F المحسوبة	قيمة المعلمة (A)	قيمة الثابت (B)	مستوى الدلالة (Sig)
	0,279	13,162	0,457	2,070	0,001 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نلاحظ أن معامل التعيين ($R^2=0,279$)، ويمثل القوة التفسيرية للنموذج أي أن (27,9%) من التغيرات الحادثة في ملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية يعود سببها للتغيرات الحاصلة في كفاءة المدقق الداخلي، والباقي يعود إلى عوامل أخرى، ومنه يمكن صياغة معادلة نموذج الانحدار البسيط كالتالي:

$$Y=0,457(x)+2,070$$

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,001$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفرية (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

4-2-2 اختبار الفرضية الفرعية الرابعة H2.4

من الفرضية الفرعية الرابعة التي نصت على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$)" يمكننا صياغة الفرضية الصفرية والفرضية البديلة كما يلي:

• H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

• H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (39): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة H2.4

الالتزام بالمعايير	معامل التحديد (R^2)	قيمة F المحسوبة	قيمة المعلمة (A)	قيمة الثابت (B)	مستوى الدلالة (Sig)
	0,465	29,597	0,751	0,812	0,000 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نلاحظ أن معامل التعيين ($R^2=0,465$)، ويمثل القوة التفسيرية للنموذج أي أن (46,5%) من التغيرات الحادثة في قابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية يعود سببها للتغيرات الحاصلة في التزام المدقق الداخلي بالمعايير المهنية، والباقي يعود إلى عوامل أخرى، ومنه يمكن صياغة معادلة نموذج الانحدار البسيط كالتالي:

$$Y=0,751(x)+0,812$$

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,000$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفريّة (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

5-2-2 اختبار الفرضية الفرعية الخامسة H2.5

من الفرضية الفرعية الخامسة التي نصت على " يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$)" يمكننا صياغة الفرضية الصفريّة والفرضية البديلة كما يلي:

• H_0 : لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

• H_1 : يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0,05$).

للتأكد من صحة هذه الفرضية قمنا باختبار الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression) وكانت نتائج هذا الاختبار كما هو مبين في الجدول التالي:

الجدول رقم (40): ملخص نتائج اختبار الفرضية الفرعية الخامسة H2.5

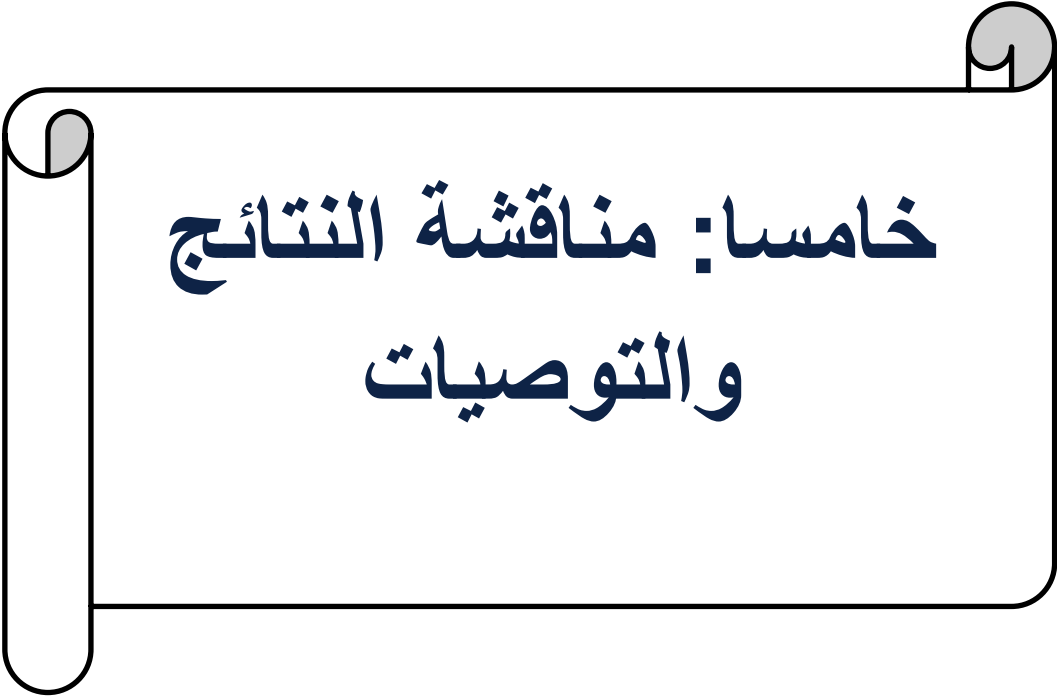
فعالية عمليات التدقيق	معامل التحديد (R^2)	قيمة F المحسوبة	قيمة المعلمة (A)	قيمة الثابت (B)	مستوى الدلالة (Sig)
	0,386	19,818	0,528	1,854	0,000 ^b

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات برنامج (SPSS V.26)

من الجدول أعلاه نلاحظ أن معامل التعيين ($R^2=0,386$)، ويمثل القوة التفسيرية للنموذج أي أن (38,6%) من التغيرات الحادثة في ووقتيّة المعلومات المحاسبية يعود سببها للتغيرات الحاصلة في فعالية عمليات التدقيق الداخلي، والباقي يعود إلى عوامل أخرى، ومنه يمكن صياغة معادلة نموذج الانحدار البسيط كالتالي:

$$Y=0,528(x)+1,854$$

وبما أن قيمة مستوى المعنوية $\text{sig}=0,000$ أقل من مستوى الدلالة المستخدم في الدراسة ($\alpha=0,05$) فإننا نقوم برفض الفرضية الصفريّة (H_0) ونقبل الفرضية البديلة (H_1) أي: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتيّة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).



خامسا: مناقشة النتائج والتوصيات

بعد التطرق لمختلف الجوانب النظرية للتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية وكذا الدراسة التطبيقية في مؤسسة -الاسمنت عين الكبيرة- توصلنا الى مجموعة من النتائج النظرية والتطبيقية التي تعكس مدى اهمية التدقيق الداخلي عل تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال دراسة إثر خصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية.

1-نتائج الدراسة

1-1 النتائج النظرية

يمكن إيجاز النتائج النظرية فيما يلي:

- التدقيق الداخلي هو أحد الركائز الأساسية في شفافية ومصداقية المعلومات المحاسبية
- وجود نظام تدقيق داخلي قوي وفعال يعزز من ثقة مستخدمي القوائم المالية، ويسهم في تحسين عملية اتخاذ القرارات
- تركز جودة المعلومات المالية بمجموعة من خصائص أساسية وثانوية والتي في حال توفرها تجعل المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية للمؤسسات ذات منفعة لمستخدميها.
- يهدف التدقيق الداخلي إلى المحافظة على أصول المؤسسة والسهر على ضمان دقة المعلومات المحاسبية وزيادة الاعتماد عليها لتدقيق عمليات المؤسسة.

2-1 النتائج التطبيقية

مكننا الدراسة الميدانية التي قمنا بها من خلال عملية الاستقصاء التي مست عينة من موظفي شركة الإسمنت، بالوصول إلى النتائج التالية:

- توصلت نتائج الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط قوية ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ حيث:
- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$.
- لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $(\alpha \leq 0.05)$.

- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية الفهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين الالتزام المدقق الداخلي بالمعايير وقابلية التحقق ومقارنة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- بينت نتائج الدراسة على وجود أثر ذو دلالة إحصائية لخصائص التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ حيث:
 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين استقلالية المدقق الداخلي وشفافية ودقة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين موضوعية المدقق الداخلي وموثوقية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين كفاءة المدقق الداخلي وملائمة وقابلية الفهم المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين التزام المدقق الداخلي وقابلية المقارنة والتحقق المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
 - يوجد أثر ذو دلالة إحصائية بين فعالية عمليات التدقيق الداخلي ووقتية المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة ($\alpha \leq 0.05$).
- الاستقلالية والموضوعية سجلتا أعلى قيم للمتوسطات الحسابية مما يدل على وعي المؤسسة بأهميتها.
- جميع ابعاد جودة المعلومات المحاسبية حازت على تقييم مرتفع ما يدل على مستوى جيد من جودة المعلومات المحاسبية
- اثبتت الدراسة الاحصائية ان الفرضيات الفرعية كلها مقبولة ما يدل على ان كل خاصية من خصائص التدقيق الداخلي يؤثر مباشرة على أحد معايير جودة المعلومات المحاسبية.

2-التوصيات

على ضوء النتائج التي توصلنا إليها من خلال الدراسة النظرية والدراسة الميدانية التي قمنا بها يمكن أن نقدم بعض التوصيات:

- يجب التعزيز من استقلالية المدقق، بحيث يجب على مصلحة التدقيق الداخلي ان تتمتع بالاستقلالية التامة خصوصا الادارة التنفيذية
- يجب على المؤسسة توفير دورات تدريبية منتظمة للمدققين الداخليين لمواكبة مختلف التطورات
- دعم استخدام الادوات والتقنيات الحديثة التي تسهل على المؤسسة القيام بمختلف العمليات مثل الانظمة التي تسهل على المؤسسة القيام بمختلف العمليات مثل انظمة ERP
- يجب على الادارة العليا الاستجابة لتوصيات المدقق عبر ادماج نتائج التدقيق الداخلي في عملية اتخاذ القرار

4. افاق الدراسة:

بعد معالجة الموضوع من هذه الزاوية، يمكن لبعض الباحثين دراسة الموضوع من زوايا أخرى من خلال دراسة جانب معين من جوانبه، وهذا ما يقترح آفاقا جديدة مكمله لهذا الموضوع وعليه يمكن اقتراح دراسة المواضيع التالية:

- دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- أثر التدقيق الداخلي في تحسين نتيجة السنة المالية.
- دور الرقابة الداخلية في تحسين كفاءة المؤسسة.
- اجراء دراسات تطبيقية على قطاعات مختلفة مثل القطاع الفلاحي او الخدماتي لقياس إثر خصائص التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع باللغة العربية

الكتب:

1. دحدوح حسين، أساسيات التدقيق وفق المعايير الدولية، دار الرواق للنشر والتوزيع، الأردن 1999.
2. الواردات خلف الله، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA، دار الوراق للنشر والتوزيع. عمان الأردن ، 2014.
3. حمزة، محي الدين عبد الرزاق، أصول مراجعة الحسابات. دار الأعصام العلمي للنشر والتوزيع. عمان، الأردن، 2017.
4. محمد احمد كاسب خليفة. حوكمة الشركات ما بين التمويل والتدقيق الداخلي، دار الفكر الجامعي الإسكندرية، مصر، 2020.
5. خيال باسم، لممارسة التدقيق التدقيق الداخلي والخارجي، 2025.
6. أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحوكمي . دار صفاء للطباعة والنشر والتوزيع _عمان الأردن ، 2011.

مجلدات:

1. زهرة عباس، نجوى بن عويد، التدقيق الداخلي كأحد أهم الآليات الداخلية لتجسيد مبادئ حوكمة الشركات، كلية التجارة، قسم الاقتصاد، جامعة وهران 2، الجزائر. المجلد 3، العدد 1 ، 2022.

المذكرات:

2. محمد يزيد صالح. أثر التدقيق الداخلي كآلية لحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر _بسكرة الجزائر. رسالة دكتوراة، 2016.
3. مريم شاشة لتدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المالية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس سطيف 1.

4. شيماء بالبقرة التدقيق الداخلي لتحسين جودة المعلومات المحاسبية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
5. خملول اسلام إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة وتأثيرها على جودة المعلومات المحاسبية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة بسكرة.

المقالات:

1. اسلام، هلايلي دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية الاقتصادية 2024.
2. مامون، شرين أثر ممارسة المحاسبة الابداعية على جودة المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية على سوق الخرطوم للاوراق المالية)، 2020.



قائمة الملاحق

الملحق رقم (01): استمارة الاستبيان

جامعة فرحات عباس سطيف 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم المالية والمحاسبة

التخصص محاسبة وتدقيق

إستبيان

تحية طيبة

في إطار إعداد مذكرة ماستر تحت عنوان: " التدقيق الداخلي كآلية لتحسين جودة المعلومات المحاسبية". وذلك استكمالا للحصول على شهادة الماستر يهدف هذا الاستبيان إلى جمع آراء وبيانات حول مدى توفر خصائص التدقيق الداخلي في المؤسسة. وأثرها على تحسين جودة المعلومات المحاسبية. نرجو منكم التفضل بالإجابة على الأسئلة بكل موضوعية ودقة، علما أن جميع المعلومات ستستخدم لأغراض البحث العلمي فقط وستعامل بسرية تامة.

شكرا لكم لحسن تعاونكم

المحور الأول: المعلومات الشخص

الرجاء وضع العلامة X في مربع الإجابة التي تتفق مع حالتك:

1. الجنس: ☐ ذكر ☐ أنثى
2. السن: ☐ أقل من 30 ☐ من 30 إلى 49 ☐ من 50 فما فوق
3. المؤهل العلمي: ☐ تقني سامي ☐ ليسانس ☐ ماستر ☐ دراسات عليا متخصصة
4. سنوات الخبرة: ☐ أقل من 5 سنوات ☐ من 5 إلى 10 سنوات ☐ من 11 إلى 20 سنة

المحور الثاني: خصائص التدقيق الداخلي " المتغير المستقل "

الرقم	الفقرات	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
الاستقلالية						
1	توفر السياسات التنظيمية الحماية اللازمة لاستقلالية المدقق الداخلي					
2	يعتبر تمتع المدقق الداخلي بالاستقلالية عاملا أساسيا في ضمان نزاهة التدقيق					
3	يساهم الدعم المستمر من الإدارة العليا في تعزيز استقلالية المدقق الداخلي					
4	هل جنس المدقق الداخلي يلعب دورا في مدى استقلاليته					
الموضوعية						
5	يلتزم المدقق الداخلي باتخاذ قراراته استنادا الى أدلة وإثباتات قابلة للتحقق. بعيدا عن الانطباعات الشخصية.					
6	تجري عمليات التقييم لجميع الوحدات والإدارات وفق معايير موحدة تضمن الحياد والعدالة					
7	يتم إعداد تقارير التدقيق الداخلي دون التأثير بضغط أو مصالح خارجية					
8	تعد النتائج التدقيق الداخلي بمعزل عن أي تأثيرات شخصية أو مصالح غير مهنية					
الكفاءة المهنية						
9	يتمتع المدققون الداخليون بالمعرفة والمهارات المناسبة للأداء					
10	يخضع المدققون الداخليون لبرامج تدريب مستمرة تواكب التطورات المهنية والمعايير الحديثة					
11	يملك فريق التدقيق الداخلي الخبرة الكافية لفهم نشاط المؤسسة					
12	يراعي التخصص والكفاءة الفردية عند توزيع مهام التدقيق الداخلي داخل المؤسسة					
الالتزام بالمعايير						

					يلتزم المدققون الداخليون بالمعايير الدولية للتدقيق	13
					يتم توثيق أعمال التدقيق وفقا لإجراءات المعتمدة	14
					تراجع أعمال التدقيق الداخلي بانتظام للتأكد من الامتثال للمعايير	15
					يحرص المدقق الداخلي على اتباع قواعد السلوك الأخلاقي المهني	16
فعالية إجراءات التدقيق الداخلي						
					يتم التخطيط لمهام التدقيق الداخلي بدقة ووضوح	17
					تعد تقارير التدقيق الداخلي بطريقة تمكن من اتخاذ قرارات تصحيحية فعالة داخل الآجال المناسبة	18
					تحدد أولويات التدقيق بناء على تقييم مسبق للمخاطر والموارد المتاحة	19
					تؤخذ ملاحظات التدقيق الداخلي بجدية من قبل الإدارة	20

المحور الثالث: معايير جودة المعلومات المحاسبية " المتغير التابع "

الرقم	الفقرات	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
الملائمة						
1	توفر المعلومات المحاسبية المقدمة قيمة تنبؤية لصانعي القرار					
2	تقدم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بيانات تساعد في تأكيد أو تعديل التوقعات المستقبلية للمستخدمين					
3	المعلومات المقدمة ترتبط مباشرة بأهداف المؤسسة					
4	يتم التركيز فقط على المعلومات المؤثرة في القرارات					
الشفافية						
5	يتم الإفصاح عن جميع المعلومات الهامة في القوائم المالية					
6	يتم شرح السياسات والمعالجات المحاسبية بوضوح					
7	لا يتم إخفاء أي معاملات مالية قد تؤثر على المستخدمين					
8	التقارير المالية متاحة لجميع أصحاب المصلحة بسهولة					
الموثوقية						
9	يمكن الوثوق بالمعلومات المحاسبية لاتخاذ قرارات مالية					

					دقيقة	
					10	تدعم المعلومات المحاسبية المدرجة في التقارير بأدلة موثقة بالتحقق منها عند الطلب أو المراجعة
					11	تعتمد الإدارة على التقارير المالية دون الحاجة للتحقق منها مجددا
					12	تخضع المعلومات المالية لرقابة داخلية دقيقة قبل إصدارها
الدقة						
					13	تعكس المعلومات المالية الواقع الفعلي لأنشطة الاقتصادية
					14	توظيف تطبيقات الذكاء الاصطناعي من طرف المدقق الداخلي يساهم في إخراج معلومات محاسبية دقيقة
					15	تعرض المعلومات بطريقة حيادية وشفافية
					16	تتسم المعلومات بالكمال والشمول
القابلية للمقارنة						
					17	يمكن مقارنة البيانات المالية الحالية ببيانات الفترات السابقة
					18	تعتمد المؤسسة نفس السياسات المحاسبية من فترة إلى أخرى
					19	تتيح المعلومات المالية مقارنة الأداء مع مؤسسات أخرى
					20	تفصح المؤسسة عن التغيرات في المبادئ المحاسبية المتبعة بما يسمح بمقارنة القوائم المالية عبر الفترات
القابلية للفهم						
					21	يتم تقديم التقارير المحاسبية بلغة واضحة ومباشرة
					22	يتم تنظيم المعلومات بطريقة تسهل على المستخدمين فهمها
					23	لا تتضمن التقارير مصطلحات تقنية معقدة دون شرح
					24	تقدم الإيضاحات المحاسبية بشكل مبسط ومفهوم
التحقق						
					25	يمكن التحقق من صحة البيانات المحاسبية المقدمة من مصادر مستقلة
					26	تقدم المعلومات المحاسبية بطريقة تمكن أي مراجع مستقل من الوصول الى نفس النتائج بالاعتماد على نفس البيانات
					27	تخضع التقارير لعمليات تدقيق داخلية أو خارجية
					28	يمكن إعادة فحص النتائج المالية والحصول على نفس الاستنتاجات

الوقتية					
					29 يتم إصدار التقارير المالية في الوقت المحدد دون تأخير
					30 تقدم المعلومات المحاسبية فور حدوث الأحداث المالية المهمة
					31 الالتزام بالمواعيد يعزز من موثوقية البيانات المحاسبية
					32 تتوفر المعلومات المحاسبية عند الحاجة لاتخاذ قرارات سريعة

ملحق رقم (02): مخرجات SPSS

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	36	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	36	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.966	52

Correlations

		الاستقلالية	الموضوعية	الكفاءة	الالتزام	الفعالية	التدقيق
الاستقلالية	Pearson Correlation	1	.526**	.531**	.291	.310	.589**
	Sig. (2-tailed)		.001	.001	.085	.066	.000
	N	36	36	36	36	36	36
الموضوعية	Pearson Correlation	.526**	1	.699**	.709**	.747**	.894**
	Sig. (2-tailed)	.001		.000	.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36
الكفاءة	Pearson Correlation	.531**	.699**	1	.681**	.702**	.881**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000		.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36
الالتزام	Pearson Correlation	.291	.709**	.681**	1	.791**	.855**
	Sig. (2-tailed)	.085	.000	.000		.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36
الفعالية	Pearson Correlation	.310	.747**	.702**	.791**	1	.890**
	Sig. (2-tailed)	.066	.000	.000	.000		.000
	N	36	36	36	36	36	36
التدقيق	Pearson Correlation	.589**	.894**	.881**	.855**	.890**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36	36

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

Correlations

		الملائمة	الشفافية	الموثوقية	الدقة	المقارنة	الفهم	التحقق	الوقتية	الجودة
الملائمة	Pearson Correlation	1	.527**	.692**	.557**	.626**	.648**	.700**	.749**	.813**
	Sig. (2-tailed)		.001	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
الشفافية	Pearson Correlation	.527**	1	.697**	.581**	.665**	.710**	.628**	.713**	.845**
	Sig. (2-tailed)	.001		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
الموثوقية	Pearson Correlation	.692**	.697**	1	.448**	.748**	.890**	.500**	.831**	.889**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.006	.000	.000	.002	.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
الدقة	Pearson Correlation	.557**	.581**	.448**	1	.451**	.373*	.521**	.512**	.652**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.006		.006	.025	.001	.001	.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
المقارنة	Pearson Correlation	.626**	.665**	.748**	.451**	1	.775**	.574**	.679**	.845**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.006		.000	.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
الفهم	Pearson Correlation	.648**	.710**	.890**	.373*	.775**	1	.538**	.779**	.880**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.025	.000		.001	.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
التحقق	Pearson Correlation	.700**	.628**	.500**	.521**	.574**	.538**	1	.729**	.772**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.002	.001	.000	.001		.000	.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
الوقتية	Pearson Correlation	.749**	.713**	.831**	.512**	.679**	.779**	.729**	1	.906**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.001	.000	.000	.000		.000
	N	36	36	36	36	36	36	36	36	36
الجودة	Pearson Correlation	.813**	.845**	.889**	.652**	.845**	.880**	.772**	.906**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36	36		36	36

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

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

Correlations

		A1	A2	A3	A4	الاستقلالية
A1	Pearson Correlation	1	.340*	.305	.157	.764**
	Sig. (2-tailed)		.042	.070	.360	.000
	N	36	36	36	36	36
A2	Pearson Correlation	.340*	1	.361*	-.196	.543**
	Sig. (2-tailed)	.042		.030	.251	.001
	N	36	36	36	36	36
A3	Pearson Correlation	.305	.361*	1	-.233	.526**
	Sig. (2-tailed)	.070	.030		.171	.001
	N	36	36	36	36	36
A4	Pearson Correlation	.157	-.196	-.233	1	.469**
	Sig. (2-tailed)	.360	.251	.171		.004
	N	36	36	36	36	36
الاستقلالية	Pearson Correlation	.764**	.543**	.526**	.469**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.001	.001	.004	
	N	36	36	36	36	36

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

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

Correlations

		B1	B2	B3	B4	الموضوعة
B1	Pearson Correlation	1	.329*	.390*	.305	.590**
	Sig. (2-tailed)		.050	.019	.070	.000
	N	36	36	36	36	36
B2	Pearson Correlation	.329*	1	.587**	.493**	.786**
	Sig. (2-tailed)	.050		.000	.002	.000
	N	36	36	36	36	36
B3	Pearson Correlation	.390*	.587**	1	.509**	.842**
	Sig. (2-tailed)	.019	.000		.002	.000
	N	36	36	36	36	36
B4	Pearson Correlation	.305	.493**	.509**	1	.801**
	Sig. (2-tailed)	.070	.002	.002		.000
	N	36	36	36	36	36
الموضوعة	Pearson Correlation	.590**	.786**	.842**	.801**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

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

Correlations

		C1	C2	C3	C4	الكفاءة
C1	Pearson Correlation	1	.564**	.727**	.680**	.884**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
C2	Pearson Correlation	.564**	1	.555**	.436**	.715**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.008	.000
	N	36	36	36	36	36
C3	Pearson Correlation	.727**	.555**	1	.817**	.918**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000
	N	36	36	36	36	36
C4	Pearson Correlation	.680**	.436**	.817**	1	.879**
	Sig. (2-tailed)	.000	.008	.000		.000
	N	36	36	36	36	36
الكفاءة	Pearson Correlation	.884**	.715**	.918**	.879**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

Correlations

		D1	D2	D3	D4	الالتزام
D1	Pearson Correlation	1	.440**	.485**	.078	.707**
	Sig. (2-tailed)		.007	.003	.651	.000
	N	36	36	36	36	36
D2	Pearson Correlation	.440**	1	.426**	.424*	.697**
	Sig. (2-tailed)	.007		.010	.010	.000
	N	36	36	36	36	36
D3	Pearson Correlation	.485**	.426**	1	.523**	.853**
	Sig. (2-tailed)	.003	.010		.001	.000
	N	36	36	36	36	36
D4	Pearson Correlation	.078	.424*	.523**	1	.680**
	Sig. (2-tailed)	.651	.010	.001		.000
	N	36	36	36	36	36
الالتزام	Pearson Correlation	.707**	.697**	.853**	.680**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

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

Correlations

	E1	E2	E3	E4	الفعالية
--	----	----	----	----	----------

E1	Pearson Correlation	1	.792**	.763**	.356*	.855**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.033	.000
	N	36	36	36	36	36
E2	Pearson Correlation	.792**	1	.863**	.648**	.960**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
E3	Pearson Correlation	.763**	.863**	1	.532**	.919**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.001	.000
	N	36	36	36	36	36
E4	Pearson Correlation	.356*	.648**	.532**	1	.715**
	Sig. (2-tailed)	.033	.000	.001		.000
	N	36	36	36	36	36
الفعالية	Pearson Correlation	.855**	.960**	.919**	.715**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

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

Correlations

		F1	F2	F3	F4	الملائمة
F1	Pearson Correlation	1	.746**	.558**	.097	.727**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.572	.000
	N	36	36	36	36	36
F2	Pearson Correlation	.746**	1	.631**	.312	.825**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.064	.000
	N	36	36	36	36	36
F3	Pearson Correlation	.558**	.631**	1	.504**	.872**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.002	.000
	N	36	36	36	36	36
F4	Pearson Correlation	.097	.312	.504**	1	.679**
	Sig. (2-tailed)	.572	.064	.002		.000
	N	36	36	36	36	36
الملائمة	Pearson Correlation	.727**	.825**	.872**	.679**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

Correlations

		G1	G2	G3	G4	الشفافية
G1	Pearson Correlation	1	.814**	.782**	.387*	.896**

	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.020	.000
	N	36	36	36	36	36
G2	Pearson Correlation	.814**	1	.805**	.462**	.922**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.005	.000
	N	36	36	36	36	36
G3	Pearson Correlation	.782**	.805**	1	.411*	.900**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.013	.000
	N	36	36	36	36	36
G4	Pearson Correlation	.387*	.462**	.411*	1	.643**
	Sig. (2-tailed)	.020	.005	.013		.000
	N	36	36	36	36	36
الشفافية	Pearson Correlation	.896**	.922**	.900**	.643**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

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

Correlations

		H1	H2	H3	H4	الموثوقية
H1	Pearson Correlation	1	.694**	.460**	.744**	.835**
	Sig. (2-tailed)		.000	.005	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
H2	Pearson Correlation	.694**	1	.618**	.781**	.905**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
H3	Pearson Correlation	.460**	.618**	1	.469**	.779**
	Sig. (2-tailed)	.005	.000		.004	.000
	N	36	36	36	36	36
H4	Pearson Correlation	.744**	.781**	.469**	1	.873**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.004		.000
	N	36	36	36	36	36
الموثوقية	Pearson Correlation	.835**	.905**	.779**	.873**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

Correlations

		I1	I2	I3	I4	الدقة
I1	Pearson Correlation	1	.105	.343*	.383*	.655**
	Sig. (2-tailed)		.542	.040	.021	.000

	N	36	36	36	36	36
I2	Pearson Correlation	.105	1	.359*	.405*	.673**
	Sig. (2-tailed)	.542		.032	.014	.000
	N	36	36	36	36	36
I3	Pearson Correlation	.343*	.359*	1	.853**	.804**
	Sig. (2-tailed)	.040	.032		.000	.000
	N	36	36	36	36	36
I4	Pearson Correlation	.383*	.405*	.853**	1	.829**
	Sig. (2-tailed)	.021	.014	.000		.000
	N	36	36	36	36	36
الدقة	Pearson Correlation	.655**	.673**	.804**	.829**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

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

Correlations

		J1	J2	J3	J4	المقارنة
J1	Pearson Correlation	1	.626**	.522**	.409*	.773**
	Sig. (2-tailed)		.000	.001	.013	.000
	N	36	36	36	36	36
J2	Pearson Correlation	.626**	1	.572**	.492**	.814**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.002	.000
	N	36	36	36	36	36
J3	Pearson Correlation	.522**	.572**	1	.825**	.886**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000		.000	.000
	N	36	36	36	36	36
J4	Pearson Correlation	.409*	.492**	.825**	1	.828**
	Sig. (2-tailed)	.013	.002	.000		.000
	N	36	36	36	36	36
المقارنة	Pearson Correlation	.773**	.814**	.886**	.828**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

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

Correlations

		K1	K2	K3	K4	الفهم
K1	Pearson Correlation	1	.861**	.520**	.793**	.865**
	Sig. (2-tailed)		.000	.001	.000	.000

	N	36	36	36	36	36
K2	Pearson Correlation	.861**	1	.779**	.867**	.959**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
K3	Pearson Correlation	.520**	.779**	1	.843**	.866**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000		.000	.000
	N	36	36	36	36	36
K4	Pearson Correlation	.793**	.867**	.843**	1	.960**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000
	N	36	36	36	36	36
الفهم	Pearson Correlation	.865**	.959**	.866**	.960**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

Correlations

		L1	L2	L3	L4	التحقق
L1	Pearson Correlation	1	.748**	.458**	.739**	.864**
	Sig. (2-tailed)		.000	.005	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
L2	Pearson Correlation	.748**	1	.670**	.570**	.884**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
L3	Pearson Correlation	.458**	.670**	1	.580**	.803**
	Sig. (2-tailed)	.005	.000		.000	.000
	N	36	36	36	36	36
L4	Pearson Correlation	.739**	.570**	.580**	1	.844**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000
	N	36	36	36	36	36
التحقق	Pearson Correlation	.864**	.884**	.803**	.844**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

Correlations

		M1	M2	M3	M4	الوقتية
M1	Pearson Correlation	1	.735**	.668**	.634**	.880**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
M2	Pearson Correlation	.735**	1	.679**	.697**	.899**

	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000
	N	36	36	36	36	36
M3	Pearson Correlation	.668**	.679**	1	.784**	.870**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000
	N	36	36	36	36	36
M4	Pearson Correlation	.634**	.697**	.784**	1	.867**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000
	N	36	36	36	36	36
الوقتية	Pearson Correlation	.880**	.899**	.870**	.867**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	36	36	36	36	36

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

		الجنس			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	ذكر	29	80.6	80.6	80.6
	أنثى	7	19.4	19.4	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

		العمر			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	من 30 إلى 49 سنة	25	69.4	69.4	69.4
	أكبر من 50 سنة	11	30.6	30.6	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

		المؤهل			Cumulative
		Frequency	Percent	Valid Percent	Percent
Valid	تقني سامي	8	22.2	22.2	22.2
	ليسانس	18	50.0	50.0	72.2
	ماجستير	9	25.0	25.0	97.2
	دراسات عليا	1	2.8	2.8	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

الخبرة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	1	2.8	2.8	2.8
	من 5 إلى 10 سنوات	19	52.8	52.8	55.6
	من 11 إلى 20 سنة	16	44.4	44.4	100.0
	Total	36	100.0	100.0	

Statistics

	N		Mean	Std. Deviation
	Valid	Missing		
A1	36	0	3.86	.639
A2	36	0	4.22	.540
A3	36	0	4.00	.586
A4	36	0	3.39	.838
الاستقلالية	36	0	3.8681	.37074
B1	36	0	3.97	.506
B2	36	0	3.89	.667
B3	36	0	3.94	.860
B4	36	0	3.81	.889
الموضوعية	36	0	3.9028	.56467
C1	36	0	3.69	.786
C2	36	0	3.97	.560
C3	36	0	3.86	.723
C4	36	0	3.58	.770
الكفاءة	36	0	3.7778	.60880
D1	36	0	3.78	.797
D2	36	0	4.11	.398
D3	36	0	3.89	.747
D4	36	0	3.94	.715
الالتزام	36	0	3.9306	.49139
E1	36	0	3.89	.820
E2	36	0	3.94	.826
E3	36	0	3.81	.786
E4	36	0	4.03	.696
الفعالية	36	0	3.9167	.67876

Statistics

	N		Mean	Std. Deviation
	Valid	Missing		
F1	36	0	3.97	.560

F2	36	0	3.94	.475
F3	36	0	3.72	.615
F4	36	0	3.39	.728
الملائمة	36	0	3.7569	.45703
G1	36	0	3.64	.833
G2	36	0	3.67	.828
G3	36	0	3.56	.843
G4	36	0	3.53	.696
الشفافية	36	0	3.5972	.67949
H1	36	0	3.94	.674
H2	36	0	3.81	.710
H3	36	0	3.42	.906
H4	36	0	3.89	.785
الموثوقية	36	0	3.7639	.64902
I1	36	0	3.69	.856
I2	36	0	3.25	.874
I3	36	0	3.78	.637
I4	36	0	3.78	.485
الدقة	36	0	3.6250	.51582
J1	36	0	3.81	.786
J2	36	0	3.67	.793
J3	36	0	3.64	.798
J4	36	0	3.58	.806
المقارنة	36	0	3.6736	.65689
K1	36	0	3.97	.774
K2	36	0	3.86	.723
K3	36	0	3.67	.828
K4	36	0	3.83	.737
الفهم	36	0	3.8333	.69693
L1	36	0	3.83	.655
L2	36	0	3.78	.681
L3	36	0	3.86	.683
L4	36	0	3.94	.630
التحقق	36	0	3.8542	.56181
M1	36	0	3.92	.770
M2	36	0	3.75	.770
M3	36	0	4.03	.560
M4	36	0	4.00	.586
الوقتية	36	0	3.9236	.59106

Descriptive Statistics

	N	Skewness		Kurtosis	
	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic	Std. Error
التدقيق	36	-.506	.393	.617	.768
الجودة	36	-.898	.393	2.653	.768
Valid N (listwise)	36				

Coefficients^a

Model		Correlations			Collinearity Statistics	
		Zero-order	Partial	Part	Tolerance	VIF
1	الاستقلالية	.395	.372	.248	.606	1.651
	الموضوعية	.368	-.471	-.329	.313	3.195
	الكفاءة	.597	.238	.152	.361	2.772
	الالتزام	.674	.545	.402	.321	3.111
	الفعالية	.545	.127	.079	.280	3.565

a. Dependent Variable: الجودة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5.402	5	1.080	9.723	.000 ^b
	Residual	3.334	30	.111		
	Total	8.736	35			

a. Dependent Variable: الجودة

b. Predictors: (Constant), الموضوعية, الالتزام, الكفاءة, الاستقلالية, الفعالية

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الاستقلالية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الدقة والشفافية

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.424 ^a	.180	.156	.48933

a. Predictors: (Constant), الاستقلالية

b. Dependent Variable: الدقة والشفافية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.789	1	1.789	7.473	.010 ^b
	Residual	8.141	34	.239		
	Total	9.931	35			

a. Dependent Variable: الدقة الشفافية

b. Predictors: (Constant), الاستقلالية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.252	.867		1.444	.158
	الاستقلالية	.610	.223	.424	2.734	.010

a. Dependent Variable: الدقة الشفافية

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الموضوعة ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الموثوقية

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.208 ^a	.043	.015	.64403

a. Predictors: (Constant), الموضوعة

b. Dependent Variable: الموثوقية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.641	1	.641	1.544	.222 ^b
	Residual	14.103	34	.415		
	Total	14.743	35			

- a. Dependent Variable: الموثوقية
- b. Predictors: (Constant), الموضوعية

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.829		3.722	.001
	الموضوعية	.240	.193	.208	.222

- a. Dependent Variable: الموثوقية

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الكفاءة ^b	.	Enter

- a. Dependent Variable: الملائمة وقابلية الفهم
- b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.528 ^a	.279	.258	.45333

- a. Predictors: (Constant), الكفاءة
- b. Dependent Variable: الملائمة وقابلية الفهم

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	2.705	1	2.705	13.162	.001 ^b
	Residual	6.987	34	.206		
	Total	9.692	35			

- a. Dependent Variable: الملائمة وقابلية الفهم
- b. Predictors: (Constant), الكفاءة

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		

1	(Constant)	2.070	.481		4.300	.000
	الكفاءة	.457	.126	.528	3.628	.001

a. Dependent Variable: الملائمة وقابلية الفهم

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الالتزام ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: التحقق والمقارنة

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.682 ^a	.465	.450	.40133

a. Predictors: (Constant), الالتزام

b. Dependent Variable: التحقق والمقارنة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	4.767	1	4.767	29.597	.000 ^b
	Residual	5.476	34	.161		
	Total	10.243	35			

a. Dependent Variable: التحقق والمقارنة

b. Predictors: (Constant), الالتزام

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.812	.547		1.485	.147
	الالتزام	.751	.138	.682	5.440	.000

a. Dependent Variable: التحقق والمقارنة

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	الفعالية ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الوقتية

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.607 ^a	.368	.350	.47666

a. Predictors: (Constant), الفعالية

b. Dependent Variable: الوقتية

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	4.503	1	4.503	19.818	.000 ^b
	Residual	7.725	34	.227		
	Total	12.227	35			

a. Dependent Variable: الوقتية

b. Predictors: (Constant), الفعالية

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.854	.472		3.931	.000
	الفعالية	.528	.119	.607	4.452	.000

a. Dependent Variable: الوقتية

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	التدقيق ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: الجودة

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.622 ^a	.386	.368	.39703

a. Predictors: (Constant), التدقيق

b. Dependent Variable: الجودة

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.376	1	3.376	21.419	.000 ^b
	Residual	5.360	34	.158		
	Total	8.736	35			

a. Dependent Variable: الجودة

b. Predictors: (Constant), التدقيق

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.115	.574		1.942	.060
	التدقيق	.680	.147	.622	4.628	.000

a. Dependent Variable: الجودة

الملحق رقم (03) : قائمة الأساتذ المحكمين

الرقم	الإسم و القب	رتبة
01	بوغازي زينب	أستاذ محاضر أ جامعة سطيف
02	سعدي هاجر	أستاذ محاضر أ جامعة سطيف
03	قاسي فاطمة الزمراء	أستاذ التعليم العالي جامعة البليدة 2
04	بودبة خالد	أستاذ محاضر أ جامعة سطيف

المخلص:

تهدف هذه الدراسة الى تبين مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة الإسمنت عين الكبيرة ، وتوضيح مختلف الجوانب والمتغيرات المتعلقة بالموضوع. للإجابة على الإشكالية اعتمدنا على أسلوب الدراسة الإستقصائية من خلال توزيع إستبيان لمعرفة العلاقة والأثر بين خصائص التدقيق الداخلي ومعايير جودة المعلومات المحاسبية من وجهة نظر الموظفين وذلك بهدف إستخلاص النتائج وتقديم توصيات من شأنها مساعدة مؤسسة الإسمنت على تحسين مستوى جودة المعلومات المحاسبية .

من خلال دراستنا تم التوصل إلى مجموعة من النتائج أهمها وجود علاقة إرتباط قوية ذات دلالة إحصائية بين خصائص التدقيق الداخلي (الإستقلالية ، الموضوعية، الكفاءة المهنية، الإلتزام بالمعايير ، فعالية الإجراءات) ومعايير جودة المعلومات المحاسبية عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، ووجود أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى $\alpha \leq 0.05$ لمعظم خصائص التدقيق الداخلي على معايير جودة المعلومات المحاسبية . توصلت الدراسة أيضا إلى أن التدقيق الداخلي هو احد الركائز الاساسية في شفافية و مصداقية المعلومات المحاسبية، ووجود نظام تدقيق داخلي قوي و فعال يعزز من ثقة مستخدمي القوائم المحاسبية ويسهم في تحسين عملية اتخاذ القرارات، كما تركز جودة المعلومات المحاسبية بمجموعة من خصائص الأساسية والثانوية التي في حال توفرها تجعل المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المتاحة للمؤسسات ذات جودة عالية.

أوصت الدراسة بضرورة إعتداد المؤسسة لدورات تدريبية منتظمة للمدققين الداخليين لمواكبة مختلف التطورات ، ودعم استخدام الادوات و التقنيات الحديثة التي تسهل على المؤسسة القيام بمختلف العمليات مثل الأنظمة التي تسهل على المؤسسة القيام بمختلف العمليات مثل انظمة ERP.

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

Abstract:

This study aims to demonstrate the extent to which internal auditing contributes to enhancing the quality of accounting information at Ain El Kebira Cement Company, as well as to clarify the various aspects and variables related to the subject. To address the research problem, an exploratory approach was adopted through the distribution of a questionnaire designed to identify the relationship and impact between the characteristics of internal auditing and the criteria for accounting information quality, from the perspective of the employees. This was done with the

objective of drawing conclusions and providing recommendations that could help the company improve the quality of its accounting information.

The study reached several key findings, most notably the existence of a statistically significant and strong correlation between the characteristics of internal auditing (independence, objectivity, professional competence, compliance with standards, and effectiveness of procedures) and the criteria of accounting information quality at a significance level of $\alpha \leq 0.05$. It also found a statistically significant effect of most internal auditing characteristics on the quality of accounting information at the same level. Moreover, the study concluded that internal auditing is one of the fundamental pillars for ensuring the transparency and reliability of accounting information. A strong and effective internal audit system enhances stakeholders' confidence in financial statements and supports better decision-making. Additionally, the quality of accounting information depends on the presence of both essential and secondary characteristics, which, when available, result in high-quality financial reporting.

The study recommended that the company adopt regular training programs for internal auditors to keep pace with various developments, and to support the use of modern tools and technologies such as ERP systems that facilitate various operations within the organization.

Keywords:

Internal auditing, characteristics of internal auditing, quality of accounting information.