

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

**دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية
دراسة حالة شركة الجزائرية للمياه الوحدة - بغيرداية -**

تحت إشراف الأستاذة:

حورية عجيلة

من إعداد الطالبة:

خديجة بوعرارة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
		جامعة غرداية	رئيسا
عجيلة حورية	أستاذ محاضرا	جامعة غرداية	مشرفا
		جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2025/2024

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي
في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية
دراسة حالة شركة الجزائرية للمياه الوحدة - بغرداية -

تحت إشراف الأستاذة:
حورية عجيلة

من إعداد الطالبة:
خديجة بوعرعاة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
		جامعة غرداية	رئيسا
عجيلة حورية	أستاذ محاضراً	جامعة غرداية	مشرفا
		جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2025/2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

الى من كان لهم الفضل بعد الله في أن أخطو أولى خطواتي وأصل الى هذا المقام الى من حملوني في دعواتهم وتحملوا عناء أيامي وفتحوا الى دروب العلم والنور الى روح والدي الحبيب الذي علمني أن اللقاء لأعمر له وأن للعلم شأنًا لا يدرك إلا بصبر اليك يا من رحلت عن هذه الدنيا وبغيت في قلبي حيا يا من زرعت في بذور القوة واليقين فرحلت أوراق غرسك لاتزال تزهر في حياتي رحمك الله بقدر ما تمنيت أن تكون حاضرا لترى ثمرة ما غرسته

غفر لك بقدر ما بذلت من حبه وعطاء وجعل ما أنجزته صدقة الجارية في ميزان حسناتك

الى أمي الغالية

التي كانت الجدران الذي استند عليه في لحظات الضعف القلب الذي احتواني في لحظات الانكسار والدعاء الذي كان يسبقني في كل امتحان وخطوة أهدي لك ثمرة تعبك فانتني البطولة الحقيقية التي لم تكتب في الكتاب

والى اخواتي وكل من ساندني لإنجاز هذا العمل شكرا جزيلا

خديجة

شكر وعرفان

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، وبفضله تُنال الغايات، والصلاة والسلام على خير من علّم البشرية معنى السعي والاجتهاد، نبينا محمد صلى الله عليه وسلم. وبعد لا يسعني في هذه السطور إلا أن أقدم امتناني وشكري وتقديري لكل من كان له دور في إنجاز هذه المذكرة ولكل من وضع بصمة في طريقي العلمي والمعرفي، كما أتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى أستاذتي الفاضلة د. **عجيلة حورية**، التي لم تبخل عليّ بعلمها، وتوجيهها، فكانت نعم الداعمة والمُحفّزة، بكلماتها المشجعة، وملاحظاتها الدقيقة، وصبرها في متابعة كل خطوة من خطوات هذا العمل. لقد كانت سندًا علميًا حقيقيًا، ومرجعًا في كل لحظة تردد أو تعثر، فلك مني كل الامتنان والعرفان، سائلة الله أن يجعل ما قدّمته لي في ميزان حسناتك، وأن يرزقك دائمًا رفعة في الدنيا والآخرة، كما لا يفوتني أن أعبر عن امتناني لكل من دعمني وشجعني في محيطي الأكاديمي والعائلي، من أساتذة وزملاء وأصدقاء، فلكم جميعًا مني جزيل الشكر والتقدير.



ملخص دراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، بالاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري، ومنهج دراسة الحالة في الجانب التطبيقي في شركة الجزائرية للمياه _ فرع غرداية _ وقد توصلت نتائج دراستنا إلى عدة نتائج أهمها وجود تأثير معنوي ايجابي للتدقيق الداخلي على دور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر مما يعزز من أهميته في اتخاذ القرارات الإستراتيجية.

الكلمات المفتاحية: تدقيق داخلي، جودة معلومات محاسبية.

Résumé

This study aimed to identify the role of internal auditing in improving the quality of accounting information in economic institutions. It relied on a descriptive approach in the theoretical aspect and a case study approach in the practical aspect, at the Algerian Water Company, Ghardaïa branch. The results of our study reached several conclusions, the most important of which is the positive, significant impact of internal auditing on the role of accounting information in reducing risks, which enhances its importance in strategic decision-making.

Keywords: Internal audit, accounting information quality.

Mots clés: Audit interne, qualité de l'information comptable,

الصفحة	المحتويات
I	الإهداء
II	الشكر
III	الفهرس
IV	قائمة الجداول
V	قائمة الأشكال
VI	الملاحق
أ-ح	مقدمة
الفصل الأول الإطار النظري لتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية والدراسات السابقة	
8	المبحث الأول: الإطار المفاهيم لتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية
8	المطلب الأول: مفاهيم حول التدقيق الداخلي
16	المطلب الثاني: عموميات حول جودة معلومات محاسبية
25	المطلب الثالث: دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية
28	المبحث الثاني الدراسات السابقة
28	المطلب الأول الدراسات المحلية
31	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

32	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والسابقة
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية لتدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية	
36	المبحث الاول: الطرق والأدوات المستخدمة في الدراسة
36	المطلب الأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة
37	المطلب الثاني: أدوات الدراسة
39	المبحث الثاني: تحليل ومناقشة الدراسة
39	المطلب الأول: قياس ثبات أداة الدراسة واختبار توزيع البيانات
55	المطلب الثاني: اختبار الفرضيات
الخاتمة	
المصادر والمراجع	
الملاحق	

الرقم	العنوان	الصفحة
01	قائمة التتقيط حسب مقياس ليكارت الخماسي	38
02	مجالات المتوسط الحسابي لتحديد الاتجاه العام للعبارات	38
03	نتائج اختبار الفاكرومباخ	39
04	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي	40
05	توزيع مجتمع الدراسة حسب الجنس	40
06	توزيع مجتمع الدراسة حسب العمر	41
07	توزيع مجتمع الدراسة حسب المؤهل العلمي	42
08	تكرارات أفراد العينة حسب الوظيفة	43
09	تكرارات أفراد العينة حسب سنوات الخب	44
10	اتجاه آراء المستجوبين حول محور التدقيق الداخلي	46
11	اتجاه آراء المستجوبين حول محور كفاءة المعلومات المحاسبية	48
12	اتجاه آراء المستجوبين حول محور مصداقية المعلومات المحاسبية	50
13	اتجاه آراء المستجوبين حول محور فاعلية المعلومات المحاسبية	52
14	اتجاه آراء المستجوبين حول محور دور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر	54
15	نتائج اختبار الفرضية الأولى	56
16	نتائج اختبار الفرضية الأولى	57
17	نتائج اختبار الفرضية الثانية	59
18	نتائج اختبار الفرضية الثالثة	60
19	نتائج اختبار الفرضية الرابعة	61
20	قيم مستوى الدلالة لإجابات أفراد العينة حول محاور الدراسة	63

25	معايير جودة المعلومات المحاسبية	01
27	دور التدقيق الداخلي في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية	02
41	تكرارات أفراد العينة حسب الجنس	03
42	تكرارات أفراد العينة حسب العمر	04
43	تكرارات أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	05
44	تكرارات أفراد العينة حسب عدد الوظيفة	06
45	تكرارات أفراد العينة حسب سنوات الخدمة	07

مقدمة

أ- توطئة

يشهد العالم اليوم تطورات جوهرية في مجال الأعمال ترتبط بتغيرات سريعة في الجوانب الاقتصادية والتقنية والتشريعية وهذا يجعل المؤسسات في جميع القطاعات بحاجة أكثر من أي وقت مضى إلى تقديم معلومات محاسبية عالية الجودة تتميز بالشفافية والموثوقية والدقة حيث تعتبر هذه المعلومات الركيزة الذي تعتمد عليها كافة الجهات في اتخاذ قرارات السليمة في هذا الإطار أصبح تكريس وتعزيز جودة المعلومات المحاسبية هدفا استراتيجيا تسعى المؤسسات لتحقيقه لضمان الكفاءة والفعالية في إدارة أنشطتها وتحقيق مبادئ الحوكمة الرشيدة ومواجهة تحديات البيئة التنافسية.

من بين الآليات الأساسية التي تساهم في تحقيق هذا الهدف يبرز التدقيق الداخلي كوظيفة حيوية تلعب دورا رقابيا واستشاريا في الوقت نفسه فدوره لا يقتصر على اكتشاف الأخطاء والمخالفات فحسب بل يمتد أيضا إلى تقييم كفاءة نظام الرقابة الداخلية وتحسين أداء العمليات المحاسبية والمالية مما ينعكس بشكل ايجابي على جودة المعلومات المنتجة وتزداد أهمية التدقيق الداخلي في ظل تزايد متطلبات أصحاب المصلحة فيما يتعلق بالشفافية والرقابة كما إن تطور معايير التدقيق الدولية وتوسع مفاهيم الحوكمة جعلها في نظام إدارة المخاطر وتحسين الأداء المؤسسي.

وبناء على ما تقدم ذكره يمكن طرح وصياغة الإشكالية الرئيسية على النحو التالي:

ب- الإشكالية الرئيسية:

ما دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الجزائرية للمياه بغرداية؟

تندرج عن هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية التالية:

1. ما الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي لحماية أصول المؤسسة؟

2. هل تساهم الرقابة الداخلية في الرفع من مخرجات النظام المحاسبي؟

3. هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي على فعالية المعلومات المحاسبية؟

4. هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية؟

ج- فرضيات الدراسة: بغية الإجابة عن التساؤلات السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية:

- يوجد أثر لتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في الجزائرية للمياه وحدة

غرداية

وللإجابة على الإشكاليات الفرعية صغنا الفرضيات التالية:

1. تساهم وظيفة التدقيق الداخلي في حماية أصول المؤسسة من خلال الكشف المبكر عن

المخاطر، وتفعيل الرقابة الدورية على استخدام الأصول وتوظيفها بما ينسجم مع السياسات

والإجراءات المعتمدة؛

2. تُعد الرقابة الداخلية من بين أهم الإجراءات التي تهدف إلى تحسين جودة مخرجات نظام

المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال ضمان سلامة البيانات المدخلة، وكفاءة العمليات المحاسبية،

ودقة التقارير المالية الناتجة؛

3. يوجد أثر للتدقيق الداخلي على فعالية المعلومات المحاسبية؛

4. توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية في

الشركة الجزائرية للمياه فرع غرداية، بحيث يساهم التدقيق الداخلي في تعزيز الدقة، الموثوقية،

والشفافية في إعداد وتقديم المعلومات المحاسبية.

د- أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية داخل المؤسسة وذلك من خلال تحقيق الأهداف التالية:

- التعرف على مفهوم التدقيق الداخلي ودوره في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؛
- التعرف على أهمية وأنواع التدقيق الداخلي وأهدافه في المؤسسة؛
- إبراز دور التدقيق الداخلي في الكشف المبكر عن الأخطاء والانحرافات مما يساهم في تقليل المخاطر التي تهدد مصداقية المعلومات المحاسبية؛
- دراسة العلاقة الإحصائية بين كفاءة التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية ومدى أهمية هذه العلاقة في بيئة المؤسسة؛

هـ- أهمية الدراسة: تتجلى أهمية هذه الدراسة فيما يلي :

- معرفة دور التدقيق الداخلي في رفع جودة المعلومات المحاسبية من حيث الدقة والموثوقية والشفافية؛

- يمكن أن يساهم في زيادة اهتمام الشركة بالتدقيق الداخلي ؛
- الرغبة في إعطاء صبغة ميدانية تطبيقية حول هذا الموضوع ؛
- إظهار أثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومة المحاسبية .

و- أسباب اختيار الموضوع :

- أسباب ذاتية:

- الميول الشخصي بمجال المحاسبة والتدقيق جاء اختيار هذا الموضوع نتيجة لرغبة في التعمق في مجالات التدقيق والمحاسبة نظرا لدورها الأساسي في تحسين أداء المؤسسات؛

- تعزيز الرصيد العلمي والمعرفي حيث نسعى إلى تعزيز معرفة النظرية حول وظيفة التدقيق الداخلي وربطها بالتطبيق العملي في البيئة العمل المحاسبية؛
- أسباب موضوعية: تتمثل في النقاط التالية :
- معرفة التدقيق الداخلي كأداة لتحسين جودة المعلومة المحاسبية ؛
- أهمية موضوع دراستنا من أجل تحسين أداء والارتقاء بالمؤسسة الاقتصادية .
- ز - الإطار الزمني والمكاني للدراسة: من أجل التحكم في إطار التحليل المتعلق بطبيعة هذه الدراسة وللوصول الى استنتاجات ، قمنا بوضع حدود للإشكالية مع ضبط الإطار الذي يسمح لنا بالفهم الصحيح.
- المجال المكاني: قد تم اختيار الشركة الجزائرية للمياه بغرداية .
- المجال الزمني :فيما يخص الإطار الزمني فإن فترة التبرص قد امتدت من 2025/03/03 إلى 2025/03/23.
- م - صعوبات الدراسة: عند القيام بهذه الدراسة وجدنا بعض الصعوبات نذكر منها :
- الصعوبة في الحصول على موافقة مؤسسة لدراسة التطبيقية؛
- عدم تجاوب بعض الموظفين ؛
- صعوبة توزيع وتجميع استمارات الاستبيان بالشركة محل الدراسة.
- ل - تقسيمات الدراسة: بغية الإجابة على الإشكالية واختبار صحة أو نفي الفرضيات ، قسمت الدراسة إلى فصلين هما كالآتي :

خصصت الفصل الأول للإطار النظري والدراسات السابقة حيث تم تقسيمه الى مبحثين خصص المبحث الأول المفاهيم الأساسية للتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية أما المبحث الثاني فخصص إلى الدراسات السابقة وطنية وأجنبية ومقارنتها بدراستنا الحالية .

أما الفصل الثاني فهو عبارة عن دراسة تطبيقية تم فيه إسقاط الجانب النظري على الشركة الجزائرية للتوزيع المياه بغرداية ، حيث تم التطرق في المبحث الأول للمنهجية المتبعة في الدراسة من خلال توضيح مختلف الأدوات المستعملة ،أما المبحث الثاني فقد خصص إلى تحليل ومناقشة النتائج.

الفصل الاول :

الإطار النظري لتدقيق الداخلي وجودة المعلومات
المحاسبية والدراسات السابقة

تمهيد:

مع تطور بيئة الأعمال وزيادة حجم العمليات المالية أصبح التدقيق الداخلي أداة أساسية مهمة لضمان صحة والدقة المعلومات المحاسبية فهو يساعد المؤسسات في تحسين أنظمة الرقابية الداخلية والإفصاح عن الأخطاء والحد من التلاعب المالي مما يعزز الثقة في التقارير المالية وعليه سأحاول في هذا الفصل تسليط الضوء على بعض الجوانب العامة المتعلقة حول التدقيق الداخلي وتحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال عرض مختلف جوانب والتي ستكون كما يلي:

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي لتدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة

الاقتصادية

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

تُعد وظيفة التدقيق الداخلي في بيئة الأعمال الحديثة وظيفة دعم رئيسي لكل من المساهمين، الإدارة، المدققين الخارجيين، حيث يتوقف مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي وعلى نتائج تقويمه لفعالية نشاط التدقيق الداخلي.

المطلب الأول: مفاهيم حول التدقيق الداخلي

لضمان الاستقرار والنمو تحتاج أي منشأة إلى مجموعة قوية من أدوات التدقيق التي تعد عملية إستراتيجية لتقييم أداء وفعالية تسييرها. فالتدقيق الداخلي يساعد المؤسسات في تحديد نقاط القوة والضعف لديها بالإضافة إلى المخاطر المحتملة التي قد تواجهها كما يقدم توصيات لتحسين العمليات وتعزيز الالتزام

➤ الفرع الأول: المفهوم التدقيق الداخلي

أولاً: تعريف التدقيق الداخلي

لتحديد مفهوم التدقيق الداخلي يجب التطرق إلى بعض التعريفات من أبرزها ما يلي:

التعريف الأول: "يعرف معهد المدققين الداخليين (IIA) التدقيق الداخلي "هونشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة المؤسسة وتحسين عملياتها ويساعد هذا النشاط في تحقيق الأهداف المؤسسة من خلال إتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم وتحسين فاعلية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة (IAA, n.d.)"⁽¹⁾

¹ - ضيق أيمن، أهمية التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في البنوك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، مذكرة ماستر جامعة محمد خيضر بسكرة السنة، 2020-2019، ص 6.

التعريف الثاني: "كما يعرف التدقيق الداخلي على انه عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض تأكد من درجة مساهمة هذه العناصر للمعايير الموضوعية ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية"⁽¹⁾

التعريف الثالث: "كما عرفها أيضا على: "أنه الوظيفة الفعالة بالنسبة لإدارة ولجنة التدقيق بمثابة وسيلة لرصد مصداقية التقارير المالية ومراقبة المنظمة على العمليات"⁽²⁾

التعريف الرابع: "وعرف أيضا بأنه تدقيق للعمليات والسجلات بصورة مستمرة يتم تنفيذه الداخل المشروع بواسطة جهاز وظيفي معين للقيام بهذا العمل الموجود مثل هذا الجهاز الوظيفي يؤدي إلى ضمان إن النظام المحاسبي كفاء ويتم تنفيذه طبقا للإجراءات المخططة كما يترتب عليه تسهيل تحقيق أهداف نظام الرقابة الداخلية"⁽³⁾

التعريف الخامس: "وعرف التدقيق الداخلي بأنه عملية منهجية للحصول على المعلومات وتقييمها بموضوعية للتأكد من مستوى تماثلها للمعايير المحددة وإبلاغ وتوصيل النتائج للمستخدمين المهتمين"⁽⁴⁾

¹ - أم كلثوم أولاد البركة وسمية بن عيسى، دور التدقيق الداخلي في تحسين مؤشرات الأداء المالي للمؤسسة/ كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير مذكرة الماستر جامعة احمد دراية، ادوار جزائر، السنة 2015_2016، ص 10

² - شراز محمد خضر، التدقيق الداخلي، دار الأكاديمية للطباعة والنشر، لندن 2022، ص 1،

³ - محمد أحمد عبد الرزاق أبو حصيرة، أثار استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحسوبة على كفاءة التدقيق الداخلي/ كلية التجارة قسم المحاسبة والتمويل جامعة الإسلامية غزة، السنة 2015، ص 47

⁴ - أنيسة قاسم حسين البكرات، دور التدقيق الداخلي في تقييم معايير الاستدامة لتحسين جودة التقارير المالية، كلية الإدارة والاقتصاد قسم المحاسبة رسالة ماجستير جامعة كربلاء العراق، السنة الدراسية 2024، ص 29.

الفرع الثاني: خصائص التدقيق الداخلي

يتميز نشاط التدقيق الداخلي بالخصائص التالية:

- **نشاط تقييمي مستقل:** أن يكون المدقق الداخلي مستقلاً الأنشطة التي يقوم بتدقيقها وإن يتبع إدارياً أعلى مستويات الهيكل التنظيمي في المؤسسة مثل مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق المنبثقة عنه.
- **نشاط الاستشاري:** يهدف نشاط التدقيق الداخلي إلى تقديم التحليلات والدراسات والاقتراحات الضرورية لإدارة المؤسسة ومجلس إدارتها مما يساعدهم على اتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب.
- **نشاط تأكيد:** استناداً إلى نتائج تقييم المخاطر يقوم التدقيق الداخلي بتقييم كفاءة وفعالية أدوات نظام الرقابة الداخلية مما يضمن للإدارة إن المخاطر المرتبطة بنشاط المؤسسة مفهومة ويتم التعامل معها بشكل مناسب⁽¹⁾
- **نشاط موضوعي:** أي يجب على المدقق الداخلي أن يؤدي عمله دون تحيز لأي طرف قد تكون له مصلحة في نتائج عملية التدقيق ويتعين على المدقق الداخلي ممارسة التجرد والعدالة في جمع وتقييم أدلة الثبات وتقييم نتائج بموضوعية حيث تعتبر هذه الخصائص أساسية للمدقق الداخلي فهي تتيح له التأثير على كل من خدمات التأكد والنشاط الاستشاري المقدم إلى مجلس الإدارة والأطراف ذات المصلحة المشتركة⁽²⁾

الإضافة إلى تلك الخصائص نذكر خصائص أخرى لها ومتماثلة:

- ✓ التدقيق الداخلي دعامة أساسية من دعائم نظام الرقابة الداخلية؛
- ✓ التدقيق الداخلي وظيفة تقوم بها وحدة إدارة من وحدات المؤسسة؛

¹ - لخضر أوصيف، مدخل إلى تدقيق الداخلي، مطبوعة بيداغوجية، جامعة محمد بمضياف المسيلة، 2017، ص 191.

² - المرجع نفسه، ص 192.

✓ التدقيق الداخلي يسعى لترشيد القرارات الإدارية من خلال توفير المعلومات الدقيقة والمناسبة في التوقيت المناسب⁽¹⁾

الفرع الثالث: أهمية وأنواع التدقيق الداخلي

أولاً: أهمية التدقيق

تتبع أهمية التدقيق الداخلي من الخدمات التي يقدمها كونه وظيفة داخلية من الوظائف الرئيسية للمؤسسة تتبع الإدارة العليا فيها من خلال تقديم الخدمات التالية

خدمات وقائية: وتتضمن مجموعة من الإجراءات التي يستخدمها المدقق الداخلي لحماية الأصول وممتلكات المؤسسة من أي تحريفات أو تغييرات غير مبررة

خدمات تقييمية: وهي عبارة عن مجموعة من الأساليب والإجراءات التي يضعها المدقق الداخلي لتقييم مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسة

خدمات الإنشائية: تتمثل الخدمات الإنشائية في مساعدة المدقق الداخلي إدارة المؤسسة

خدمات علاجية: تتضمن مجموعة من الأساليب التي يستخدمها المدقق الداخلي لتصحيح أخطاء تم اكتشافها أثناء تنفيذ مهامه أو التوصيات التي يقدمها في تقريره لمعالجة أخطاء أو قصور في الأنظمة المختلفة للمؤسسة⁽²⁾.

ثانياً أنواع التدقيق الداخلي:

قام معهد المدققين الداخليين بتقسيم التدقيق الداخلي لتبسيط فهم كل نوع وتسهيل التعامل معه بهدف تحقيق أهداف التدقيق وتتمثل الأنواع فيما يلي:⁽³⁾

¹ - ليندة صوفان، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير / مذكرة ماستر جامعة فرحات عباس بسطيف، السنة 2021-2022، ص7.

² محمد العيد منصورية بن زازة، أهمية التدقيق الداخلي في اتخاذ القرار، المجلة المالية والأسواق، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، جامعة مستغانم، 2022/2021، ص147

³ - لخضر أوصيف مرجع سبق ذكره/ ص7

▪ **التدقيق الالتزام:** يهدف التحقق إلى قياس مدى التزام الإدارات المختلفة بتطبيق النظام الداخلي في إدارتهم

▪ **التدقيق التشغيلي:** يهدف الفحص وتقييم الشامل لعمليات المشروع على إدارتها ما إذا كانت العمليات المختلفة قد تم تنفيذها وفقا للسياسات المعتمدة كما يشمل التدقيق الإجراءات المختلفة للعمليات ويجب أن يتضمن أيضا توصيات لمعالجة المشكلات وزيادة الكفاءة والربحية

▪ **التدقيق المالي:** يهدف إلى التحقق من دقة البيانات ومدى الاعتماد على المعلومات المالية والتدقيق المالي لتحذير يعتمد على التأكد من إن الصرف التثبيات تتم بموجب تفويض من السلطة المخولة لها والمراجعة وذلك لضمان عدم تكرار الصرف بالمستند الأصلي

▪ **تدقيق نظم المعلومات:** المعروف أيضا بالتدقيق الإلكتروني هو عملية استخدام أي نوع من الأنظمة التي تساعد المدقق في تخطيط باستخدام تقنية نظم المعلومات

▪ **تدقيق الأداء:** فيعبرانه تحسين الاقتصاد وكفاءة وفعالية الأنشطة والوظائف التنظيمية

▪ **التدقيق البيئي:** وفقا لوكالة حماية البيئة الأمريكية يعرف بأنه التأكد من الامتثال للمتطلبات البيئية التي تفرضها سياسات وقوانين الشركة⁽¹⁾

الفرع الرابع: أهداف التدقيق الداخلي

يهدف التدقيق الداخلي بشكل أساسي إلى دعم الإدارة في تحقيق أهدافها حيث يتم من خلاله مراجعة جميع العمليات المالية والإدارية العليا في الوصول إلى أقصى كفاءة إنتاجية ممكنة يسعى المدققين بشكل أساسي إلى تحقيق الأهداف التالية:⁽²⁾

¹ - عماد حمزة عبد العجيلي، دور التدقيق الداخلي في تقويم الأداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية، كلية الإدارة والاقتصاد رسالة الماجستير جامعة كربلاء/ السنة 2022، ص34

² - سماح عمرون وجوهر زيان، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد بوضياف المسيلة، السنة 2019، ص13 .

إعادة النظر بالنظام المحاسبي والنظام الرقابة الداخلية؛

اختيار المعلومات التشغيلية؛

حماية أصول المؤسسة؛

فحص الجدوى الاقتصادية للعمليات وكفاءتها وفعاليتها؛

منح الغش والأخطاء واكتشافها إذا ما وجدت؛

فحص الالتزام القانوني والأنظمة والتعليمات والسياسات الموضوعة من قبل الإدارة؛

أي إن أهداف التدقيق الداخلي ينتج نحوي تحقيق الرقابة المحاسبية والرقابة الإدارية وهو الهدف نظام

الرقابة الداخلية.

بمعنى آخر تهدف عمليات التدقيق الداخلي إلى تحقيق الرقابة المحاسبية والإدارية وهو الهدف من

نظام الرقابة الداخلية ومن بين أهدافها أيضا⁽¹⁾

تقيم وتحسين فعالية إدارة المخاطر؛

تقيم وتحسين فعالية الرقابة ؛

تقيم وتحسين فعالية عمليات التحكم المؤسسي ؛

التحقق من مدي التزام بالسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية ؛

تقيم الأداء على مستوي مراكز المسؤولية في الشركة .

الفرع الخامس: خطوات التنفيذ التدقيق الداخلي

لكي تمكن المدقق الداخلي إبداء برأيه حول دقة وعدالة الحسابات والقوائم المالية يجب عليه إتباع

خطوات منظمة يبدأ المدقق الداخلي مهمته بالتخطيط والتحضير كمرحلة أولى.

¹ - شريفة لكبيرة وعائشة بوعلالوفاطمة الزهراء مأموني، التدقيق الداخلي بين المتطلبات النظرية والتحديات العملية، مذكرة استر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير جامعة أدار، السنة 2013 2014، ص6

ثم يقوم بتنفيذ المهمة كمرحلة ثانية أين يتم فحص المعلومات التي لديه وتقييم نظام الرقابة الداخلية لتأتي المرحلة الأخيرة التي يتم فيها إعداد التقرير وفيما يلي عرض موجز لهذه الخطوات⁽¹⁾.

1. الخطوة الأولى: التحضير لمهمة التدقيق الداخلي

تمثل هذه الخطوة في مرحلتين أساسيتين هما:

أولاً: الأمر بالمهمة: وهو التفويض الذي تقدمه الإدارة للقيام بالمهمة وقد يكون في شكل وثيقة مكتوبة وأوامر شفوية .

ثانياً: الدراسة والتخطيط: تعتبر هذه المرحلة ضرورية لنجاح مهمة التدقيق الداخلي حيث يجب وضع خطة مبنية على المخاطر لتحديد أولويات عملية التدقيق بما يتناسب مع الأهداف⁽²⁾.

2. الخطوة الثانية: تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي

بعد الانتهاء من الخطوة الأولى تأتي مرحلة التنفيذ الميداني للمهمة وتتمثل في ثلاث مراحل وهي:

أولاً: الاجتماع الافتتاحي: يعقد في مقر النشاط الذي سيتم تدقيقه بين الفريق المكلف بالمهمة ومسؤولية النشاط حيث يتم بناء العلاقات الأولية.

ثانياً: برنامج التدقيق: يقوم هذا البرنامج بتوزيع أعمال التدقيق بين أعضاء الفريق وفقاً لمؤهلاتهم وخبراتهم وتنظيم تنقلات الأعضاء وبرمجة الاستجابات واللقاءات.

ثالثاً: برنامج العمل الميداني: يتم تنفيذ هذه المرحلة مباشرة بعد إعداد برنامج التدقيق واعتماده من مدير التدقيق حيث يقوم فريق التدقيق بتطبيقه على واقع من خلال إجراء الاختبارات المقارنة وغيرها ويجب توثيق كافة أعمال التدقيق بأوراق عمل مدعومة بمعلومات ومستندات ثبوتية⁽³⁾.

1- نذير باعلي أعمروياسينسبع، إثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، مذكرة ماستر جامعة غرداية/ السنة الدراسية 2021-2022، ص19

2 - يحيوي دنيا زين منصور محمد حبيب، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظم الرقابة الداخلية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم والتسيير، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، السنة، 2021-2022، ص، 8.

3- يحيوي دنيا زين منصور محمد حبيب، مرجع سبق ذكره، ص، 8.

3. الخطوة الثالثة: إنهاء المهمة التدقيق الداخلي

تعتبر هذه المرحلة كمرحلة أخيرة والتي تنتهي بإعطاء تقرير نهائي يسلم لطالب خدماتها
أولاً: هيكل التقرير: يتم إعداد هذا التقرير من خلال أوراق تبرز وتحلل المشاكل التي تم تحديدها أثناء
تنفيذ برنامج التدقيق وتحديد الانحرافات والنتائج المتواصل إليها ويعتبر أساساً لتحضير التقرير النهائي
للمهمة

ثانياً: العرض النهائي: يتضمن العرض النهائي تقديم للملاحظات المدقق المسؤولية الجهات المعنية
في عملية التدقيق يتم هذا العرض بعد انتهاء من التدخل يتم إرسال التقرير النهائي إلى أهم المسؤولين
والإدارة لإبلاغهم بنتائج التدقيق مع الإشارة إلى المشكلات التي تحتاج إلى تحسين ويعتبر هذا التقرير من
الوثائق الأساسية التي تحتفظ به مصلحة التدقيق الداخلي.

ثالثاً: تقرير التدقيق الداخلي يتضمن تقديم ملاحظات المدقق المسؤولية عن المهمة والتي يعتبرها
ضرورية وأساسية لمسؤولية الأقسام المعنية يتم هذا العرض بعد انتهاء المدقق الميداني من إعداد تقرير
التدقيق الداخلي بعد انتهاء من التدخل يرسل التقرير النهائي لأهم المسؤولين والإدارة لإبلاغهم بنتائج التدقيق
مع ذكر المشكلات التي تحتاج إلى تحسين يعتبر هذا التقرير من الوثائق الأساسية التي تحتفظ به
مصلحة التدقيق الداخلي⁽¹⁾.

أما بالنسبة لأعمال التحسين فإن المدقق الداخلي يقترح مجموعة من التصحيحات التي يجب تنفيذها
بناء على الملاحظات التي سجلها أثناء أداء مهمته يتابع المدقق الداخلي تنفيذ هذه التصحيحات وتنتهي
هذه المرحلة عند تحقيق جميع التصحيحات وتنتهي هذه المرحلة عند تحقيق جميع التصحيحات المقترحة
التي وافقت عليها الإدارة⁽²⁾.

¹ - نذير باعلي أمير بأعلى وياسين سبع، مرجع سبق ذكره، ص 20

² - المرجع نفسه، ص 21.

المطلب الثاني: عموميات حول جودة معلومات محاسبية

تعتبر المعلومات المحاسبية من العناصر الجوهرية التي تعتمد عليها المؤسسات في اتخاذ القرارات الاقتصادية والمالية والإدارية ومع ذلك فإن فعالية هذه القرارات تستند بشكل كبير على جودة المعلومات المحاسبية المعروضة فكلما كانت المعلومات صحيحة وموثوقة وذات الصلة زادت قدرة الإدارة والمستفيدين الخارجين مثل المستثمرين والدائنين على تقييم أداء المؤسسة واتخاذ قرارات سليمة وتوضح جودة المعلومات المحاسبية إلى قدرتها على تلبية احتياجات مستخدميها من خلال توفر خصائص مثل الملائمة والموثوقية والوضوح والقابلية للمقارنة لذلك فإن تحسين جودة هذه المعلومات يعد هدفا رئيسيا لكل من النظام تقديم صورة دقيقة وعادلة عن الوضع المالي والأداء الاقتصادي للمؤسسة.

الفرع الأول: مفهوم جودة معلومات المحاسبية

أولاً: تعريف جودة المعلومات

التعريف الأول: "مفهوم جودة المعلومات المحاسبية" تعرف بأنها مجموعة من المعايير الأساسية التي يتطلب توفرها في المعلومات المحاسبية لكي يتم استدلال بها في تحقيق الأهداف المطلوبة من تلك المعلومات في عملية اتخاذ⁽¹⁾

التعريف الثاني: "تعرف أيضا بأنها الخصائص التي يجب أن تتميز بها المعلومات المحاسبية أو

القواعد الواجبة اعتمادها من أجل تقييم مستوى الجودة المعلومات المحاسبية"⁽²⁾

التعريف الثالث: "كما تعرف جودة المعلومات المحاسبية مصداقية المعلومات المحاسبية التي

تتضمنها المالية وما تحققه من منفعة المستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل

1- حنان عبد العباس باقر الدليمي ورحيم رعد حميد السالمي، البيانات الضخمة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الغزي للعلوم الإدارية والاقتصادية جامعة الكوفة كلية الإدارة والاقتصاد/ المجلد 18، العدد 3، الصفحة 533

2- فهيمة بديسي، الحوكمة ودورها في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية/ كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، مذكرة ماجستير جامعة محمد خيضر بسكرة السنة الدراسية 2019-2020 ، ص5.

وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية ، بما يحقق الهدف من استخدامها⁽¹⁾

التعريف الرابع: " تعتبر جودة المعلومات المحاسبية الهدف الرئيسية الذي تسعى المؤسسات لتحقيقها إلا بمجموعة من المقومات التي عبارة عن مجموعة من الأدوات والإجراءات المستخدمة في النظام المحاسبي لتحقيق أهدافه"⁽²⁾

التعريف الخامس: "وتعرف أيضا بأنها المقدار الذي تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلص من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية بما يساعد في تحقيق الهدف من مستخدميها."⁽³⁾

من خلال التعريفات السابقة يمكن تعريف المعلومات المحاسبية على أنها عبارة عن المخرجات نظم المعلومات بعد معالجتها وترتيبها وتنظيمها وتصنيفها لتصبح مفيدة لمستخدميها داخل وخارج المؤسسة لتسهيل عملية اتخاذ القرارات.

الفرع الثاني: خصائص جودة المعلومات المحاسبية

يقصد بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، الخصائص والميزات التي تجعل من قيمة المعلومات المحاسبية ذات فائدة وقيمة جوهرية كبيرة من وجهة نظر مستخدميها سواءً داخليين أم

1- شيماء غناء ونور الهدى كحلول، دور التدقيق الداخلي في تحسين الجودة المعلومات المحاسبية/ كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، مذكرة ماستر جامعة محمد صديق بن يحي جيجل/ السنة الدراسية 2016/2017 ص59.

2- محمد الأشرف العلالي وسيف الإسلام فسوم، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، كلية علوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير مذكرة ماستر جامعة محمد خيضر بسكرة/ السنة الدراسية 2021/2022 ، ص36.

³ عدلان نور إبراهيم فاطمية والحبيب يوسف العروي، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير مذكرة ماستر جامعة الحميد ابن باديس، السنة الدراسية 2021 2022، ص29.

خارجيين، فإنه ألا بد من توافر بعض الخصائص (الصفات) التي يجب أن تتسم بها المعلومات

المحاسبية حيث إنها تعتبر إحدى المكونات الأساسية لبيان لإطار النظري للمحاسبة المالية⁽¹⁾

تتمثل جودة المعلومات المحاسبية في الخصائص النوعية لها والتي هي خصائص رئيسية وخصائص

فرعية سنتطرق إليها كالاتي:

أولاً: خصائص الرئيسية

هي الخصائص التي يجب توافرها في المعلومات المحاسبية المنشورة وإلا فقدت هذه المعلومات

أهميتها وأصبحت غير مفيدة للمستخدمين وتتمثل في

أ **الملائمة:** تكون المعلومات المحاسبية مناسبة بناء على مدة تأثيرها على قرار المستخدم وتصبح

غير مناسبة عندما يضعف هذا التأثير على ذلك القرار ولتكون هذه المعلومات مناسبة يجب أن تتوفر

فيها الخصائص الفرعية التالية⁽²⁾.

الملائمة في التوقيت: تساعد المعلومات المحاسبية المتاحة في الوقت المناسب المستخدمين على

اتخاذ القرارات الصحيحة بينما تفقد هذه المعلومات تأثيرها عند تقديمها في وقت غير كاف أو غير

مناسب لذا تدعو الهيئات والمؤسسات المهنية والعلمية المحاسبية القوائم المالية والتقارير السنوية خلال فترة

محدد بعد انتهاء السنة المالية كما تطالبها بإصدار التقارير المالية الدفترية وذلك بهدف ضمان ملائمة

توقيت هذه المعلومات والقائم.

1- رهام خالد الشورى أثر الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات المحاسبية في تطبيق فاعلية نكاء الأعمال دراسة حالة على شركة " في الأردن للتمويل الأصغر، مذكرة ماجستير لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة الزرقاء الأردن، السنة، 2020م، ص 14-15.

² - يمين خرمارة ومحمد نجيب بن مهني، دور محافظ الحسابات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير مذكرة ماستر جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريش، السنة الدراسية 2020 2021، ص 49.

القدرة على التنبؤ بالمستقبل يجب ان تسهم هذه المعلومات في تحسين قدرة المستخدم على توقع النتائج المستقبلية يمكن أن تلعب المعلومات والتقارير المالية هذا الدور من خلال الإفصاح عن نتائج الأحداث الماضية عند إصدار القوائم المالية.

القيمة الرقابية: أيان تكون المعلومات المحاسبية إمكانية استخدام في الرقابة والتقييم من خلال التغذية العكسية وتصحيح الأخطاء التي يمكن أن تنتج عن سوء الاستخدام أو عدم الكفاءة⁽¹⁾.
القدرة على التقييم الارتدادي للتوقعات السابقة تعرف أيضا بالتغذية العكسية وتشير إلى قدرة المعلومات على مساعدة متخذ القرار والمستخدم في تقييم صحة توقعاتهم السابقة وبالتالي تقييم نتائج القرارات المتخذة.

الموثوقة: تعني ان تكون المعلومات دقيقة وخالية من الأخطاء والتحيز قد تكون المعلومات ملائمة ولكن غير موثوقا وذلك يعتمد على درجة دقتها وتوقيت إصدارها وتتكون من:
التمثيل الصادق: يشير إلى التمثيل التدقيق للعمليات المالية بشكل معقول وفي بعض الحالات قد تكون المعلومات اقل من مستوى التمثيل الصادق.

الجوهر فوق الشكل: يشير الى التمثيل التدقيق العمليات المالية بشكل معقول وفي بعض الحالات قد تكون المعلومات أقل من مستوى التمثيل الصادق.

الحياد: يعني أن تكون محايدة أي خالية من التحيز ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختيار أو عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار أو الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة سلفا.

الحيطة والحذر: لابد من أن يجابه معدي القوائم المالية حالات عدم التأكد المحيطة والملازمة لكثير من الأحداث والظروف مثل قابلية الديون المشكوك فيها التحصيل.

الاكتمال: لتكن موثوقة يجب أن تكون المعلومات الكاملة ضمن الحدود لأهمية النسبية والتكلفة¹.

¹ جريدة بليقرة وشيماء غراب دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير مذكرة ماستر جامعة قاصدي مرباح ورقلة/ السنة الدراسية 2022/2023 ، ص16

قابلية للفهم: تقتضي هذه الخاصية أن تكون المعلومات المالية المتوفرة قابلة للفهم المباشر من مستخدميها، لذا يفترض أن يتوفر لدى مستخدمي المعلومات المالية درجة من المعرفة والوعي تمكنهم من فهم هذه المعلومات وتقييم مستوى منفعتها، كما يجب على معدي هذه المعلومات مراعاة ذلك، وفي الأخير يجب التنويه على أن خاصية القابلية للفهم لا تقتضي بضرورة عرض كل المعلومات المالية ذات الأهمية النسبية المعلومات السهلة فقط، بل تقتضي بضرورة العرض بأسهل طريقة ممكنة⁽²⁾

الخصائص الثانوية:

بموجب تصنيف FASB تشمل خصائص الثانوية على المقارنة والاتساق والثبات وان كل من هذين الخاصيتين يجب أن تتصف بها المعلومات المالية المفيدة، ولكن ليس بنفس درجة الأهمية لخاصيتي الملائمة والموثوقية⁽³⁾

تشير الخصائص الثانوية إلى الميزات التي تعزز من فائدة المعلومات وقد تعزز هذه الخصائص من قيمة

الخصائص الرئيسية المذكورة سابقا وتتلخص هذه الخصائص في:

قابلية المعلومات للمقارنة: تعتبر القدرة على استخدام المعلومات لإجراء المقارنات أمرا مهما وأساسيا للمستخدمين نظرا لعدم وجود مقاييس مطلقة لتقييم الأداء يسعى المستخدم من خلال هذه الخاصية إلى إجراء مقارنات بين الوحدات والمؤسسات المختلفة في نفس القطاع لتقييم أدائها والتعرف

¹ عايذة بالخير، بوجمعة هوام، دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في إطار الحوكمة الشركات مجلة باحثة اقتصادية معاصرة، المجلد 6، العدد 01، ص 145

² كنزه بالخير، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير جامعة قاصدي مرباح ورقلة، السنة الدراسية، 2018/2019، ص 10.

³ شعلال عبد الله قرقور عمر دور الرقابة الداخلية في تحسين المعلومة المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير مذكرة ماستر، جامعة 8 ماي 1948، قالمة، السنة 2019-2020، ص 38.

على نقاط القوة والضعف وغالباً ما لا يمكن الحصول على هذه المعلومات دون إجراء مثل هذه المقارنات وترتبط هذه الخاصية بخاصية الثبات حيث لا يمكن إجراء المقارنات قبل ضمان ثبات المعلومات.

الثبات: يعني إمكانية القواعد والسياسيات والمبادئ المستخدمة في الحصول على المعلومات المحاسبية في المؤسسة تظل ثابتة من فترة لأخرى منع إمكانية إجراء تغييرات ضرورية بشرط الإفصاح عن ذلك.

الفرع الثالث: قياس جودة المعلومات المحاسبية

توجد عدة معايير لقياس جودة المعلومات المحاسبية يمكن تحديدها بصفة عامة على نحو التالي:⁽¹⁾

1. الدقة بوصفها مقياس لجودة المعلومات:

يمكن التعبير عن جودة المعلومات لكل من الماضي والحاضر والمستقبل ولا شك كلما زادت جودتها وزادت معها قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات المستقبلية.⁽²⁾

المنفعة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية: تتكون المنفعة من عنصرين هما دقة المعلومات وسهولة استخدامها ويمكن ان تتخذ المنفعة أحد الأشكال التالية

✓ **المنفعة الشكلية:** وتعني انه كلما زاد توافق شكل ومحتوى المعلومات مع متطلبات متخذ القرارات زادت قيمة هذه المعلومة.

✓ **المنفعة الزمنية:** تعني ان قيمة المعلومات ترتفع كلما كان من سهل الحصول عليها وبالتالي فان الاتصال المباشر بالحاسب الآلي يعزز كل من المنفعة الزمنية والمكانية للمعلومات.

✓ **المنفعة التقييمية:** وتعني أن قيمة المعلومات ترتفع في تقييم نتائج تنفيذ القرارات وكذلك قدرتها على تصحيح انحرافات تلك النتائج

¹ مؤيد محمد الفضل وعبد الناصر إبراهيم، المحاسبة الإدارية، دار السيرة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2002، ص305

² ادم حجاج وفيصل مكاني، دور المحافظ الحسابات في التحسين جودة المعلومة المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، مذكرة ماستر جامعة غرداية السنة الدراسية، 2021، 2022، ص36

2. **الفاعلية كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** تعتبر الفاعلية مقياساً لمدى تحقيق الشركات لأهدافها باستخدام موارد محددة وبالتالي يمكن تعريف جودة المعلومات من منظور الفاعلية بأنها مدى تحقيق المعلومات لأهداف المؤسسة أو متخذ القرار باستخدام موارد محدودة لذا فإن فاعلية المعلومات هي المقياس

3. **التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** وسيلة يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع الأحداث المستقبل ويستخدم في تخطيط واتخاذ القرارات لذا فإن جودة المعلومات تتمثل في قدرتها التنبؤية وتخفيض حالة عدم التأكد وذلك عند استخدامها كمداخلات نماذج التنبؤ أو كمداخلات لنماذج الاختيار بين البدائل المتاحة⁽¹⁾.

4. **الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** تعني تحقيق أهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن للموارد، ويرى البعض ضرورة تطبيق المبادئ الاقتصادية على نظم المعلومات والتي تهدف تعظيم جودة المعلومات بأقل التكاليف الممكنة مما يجب أن تزيد من قيمة المعلومة⁽²⁾

الفرع الرابع: العوامل المؤثرة في جودة معلومات المحاسبية

تتأثر درجة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بعدة عوامل شأن بأداة توصيل يتم التعامل به في محيط البيئة الاجتماعية القابلية للتأثير يمكن توضيح العوامل المؤثرة في الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية كما يلي⁽³⁾.

أولاً: العوامل البيئية: وتؤثر الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي تعيش فيها المنشأة

تأثير على جودة المعلومات المحاسبية المقبوضة وكميتها وتأثيرها على المنشأة ومدى استفادتها منها

¹البديري حسين، أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها، دراسة تطبيقية في مجلة الغربي للعلوم الإدارية مجلد 14 العدد، 2017، ص 374 .

²مؤيد محمد الفضل وعبد الناصر إبراهيم، المحاسبة الإدارية نفس رجع سابق ص 306

³ليندة صوفان، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير مذكرة ماستر، جامعة سطيف، 2022، ص 33.

وتختلف المعلومات المحاسبية المعروضة في التقارير المالية المنشورة من دولة لأخرى وقد اثبت العديد من الباحثين ان التباين في محتوى التقارير المالية يعود إلى التنوع والاختلاف في الظروف البيئية بين البلدان.

ثانيا: العوامل الاقتصادية: فيجب إن تكون لكل القرارات المرتبطة بالسياسات المحاسبية نتائج اقتصادية وإذا لم تترتب مثل هذه النتائج فلن يكون هناك مبرر لأي من هذه القرارات مما يؤدي إلى عدم تحقيق النتائج المرجوة في تحسين المعلومات المتاحة للمستثمرين والمستخدمين والتي يتحملها مستخدمو المعلومات بشكل عام.

ثالثا:العوامل الاجتماعية: تتأثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ببعض اليم الاجتماعية مثل اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بسرية في القوائم المالية والوقت الخ فالتوجه نحو السرية يؤثر على عملية تجميع ونشر المعلومات المحاسبية إما قيمة الوقت فنجد إن الدولة التي تعطي قيمة اعلى للوقت تهتم بقائمة الدخل وتعد البيانات المالية خلال فترات المالية متقاربة ربع سنوية مثلا والعكس بالنسبة لدول النيلة تعطى وقت أهمية تهتم بقائمة المركز المالي فقط .

الرابع العوامل القانونية: فمن الجدير بالذكر أنو كلما تغيّر المستوى الثقافي لأي بلد كلما تغيّر أيضا الهيكل والنظم للعمليات المحاسبية ومن أهم هذه العوامل الثقافية المستوى التعليمي ووضع المنظمات المهنية اد يعد المستوى التعليمي أحد العوامل البيئية التي تؤثر في الممارسة المحاسبة والتدقيق بشكل عام والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية.⁽¹⁾

¹خالد محمد قراطم ومحمد عطية عون ومحمد فرحات، أثر جودة المعلومات التي يقدمها نظام المحاسبي على اتخاذ القرارات مجلة العلوم الإنسانية والطبيعة، المجلد 3، العدد4.

الفرع الخامس: معايير جودة المعلومات المحاسبية

توجد عدة المعايير لقياس جودة المعلومات المحاسبية ويمكن تحديدها بصفة عامة على نحو التالي⁽¹⁾.

المعايير القانونية: تسعى العديد من المؤسسات في مختلف العديد الدول الى تحسين معايير جودة التقارير المالية من خلال وضع تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال يضبط جوانب الأداء في المنشأة بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلتزم الشركة بالإفصاح الكافي عن أدائها.

المعايير الرقابية: يعتبر عنصر الرقابة بأنه أحد المكونات الأساسية للعملية الإدارية التي يعتمد عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين ويعتمد نجاح هذا العنصر على العملية الإدارية التي يرتكز عليها كل من مجلس إدارة والمستثمرين، ويعتمد النجاح هذا العنصر على وجود رقابة فعالة تحدد دور كل من لجان المراجعة والأجهزة الرقابية للتأكد من ان سياستها وإجراءاتها تنفذ بفعالية وان بياناتها المالية يتمتع بالمصادقية مع وجود تغذية عكسية مستمرة وتقييم للمخاطر وتحليل للعمليات وتقييم للأداء الإداري ومدى الالتزام بالقواعد والقوانين المعمول به⁽²⁾.

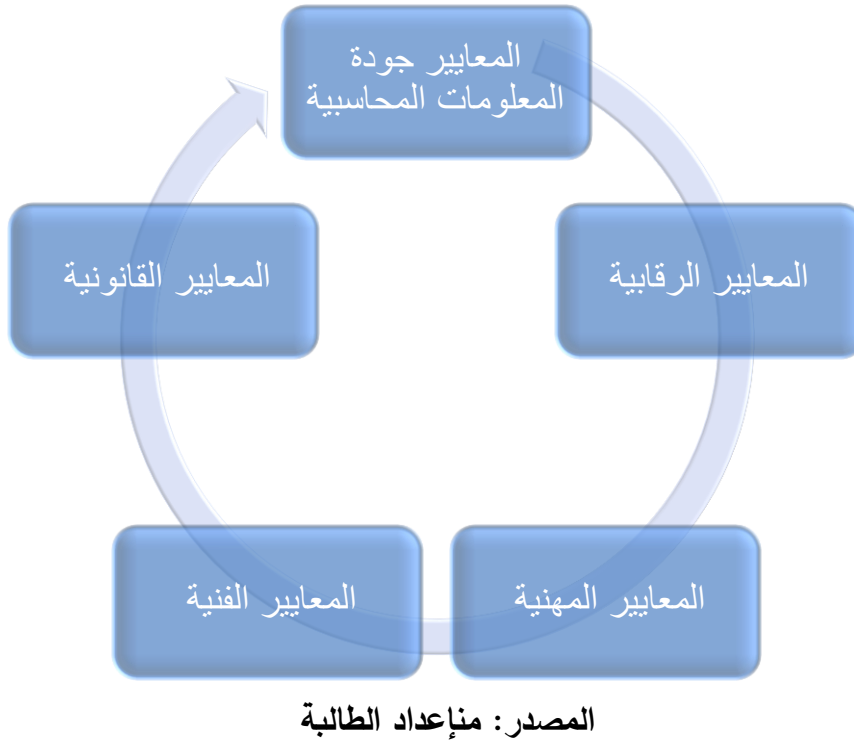
المعايير المهنية: تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير المحاسبة والمراجعة لضبط أداء العملية المحاسبية، مما يعزز مفهوم مساءلة الإدارة من قبل الملاك الذين يسعون للإطمئنان على استثماراتهم مما أدى بدوره إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير مالية تتسم بالنزاهة والأمانة.

المعايير الفنية: إن توافر معايير فنية يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات. مما ينعكس دوره على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالشركة مما يساهم في زيادة الإستثمار⁽³⁾.

¹-خالد محمد قراطم ومحمد عطية عون ومحمد فرحات، مرجع سبق ذكره.

2- احمد معراج قادري، زهرة خالدي، دور الآليات الداخلية للحوكمة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة أوراق اقتصادية، مجلد 3، العدد2، ديسمبر 2013، ص84.

3- كنزة بلخير، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، ص12.



المطلب الثالث: دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في التقييم والتحسين النظامي الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى دوره في الحد من عدم التماثل المعلومات المحاسبية وحتى يقوم بدوره الرقابي بفعالية يجب إن تتوفر على محددات الجودة اللازمة.

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

وفقا لما اقره معهد المدققين الداخليين في المعيار الدولي 2130 الرقابة الداخلية فان من مهام التدقيق الداخلي مساعدة الشركة في الحفاظ على الضوابط والإجراءات الرقابية من خلال تحسين فعاليتها وكفاءتها واستمرارية تحسينها يهدف ذلك إلى إصدار معلومات ذات موثوقية ومصداقية عالية.

تتمثل مهم الرقابة الداخلية في ضمان دقة وجودة المعلومات المحاسبية المستخدمة والتي يجب إن تستند إلى المبادئ المعترف بهيجبان تعكس المعلومات المقدمة من الشركة إلى المحيط الخارجي وضعها وصورتها الحقيقية فالمعلومات الموثوقة يجب إن تكون صادقة وحقيقية ومفهومة وواضحة

وملائمة في الوقت المناسب من هنا نستنتج انه يجب على المدقق الداخلي التأكد من دقة وصحة المعلومات المحاسبية وإنها قد أعدت وفقا للمبادئ المحاسبية المقبولة عموما بالإضافة إلى التأكد من صحة وسلامة الضوابط والإجراءات المستخدمة في إعدادها⁽¹⁾

الفرع الثاني: دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام إدارة المخاطر:

فيما يتعلق بدور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر يتمثل في مساعدته للمؤسسة في التعرف على المخاطر وتقييمها والمساعدة في تحسين أنظمة إدارة المخاطر ومراقبتها وذلك من خلال مساعدة مجلس الإدارة في وضع السياسة العامة للإدارة المخاطر من خلال تقديم خدمات استشارية واقتراحات محددة لتقييم كفاءة وفعالية أنظمة إدارة المخاطر وأنظمة القياس المتبعة في جميع الأنشطة داخل المؤسسة تقييم مدى كفاءة وفعالية أنظمة الضبط الداخلي وإجراءات الرقابة الموضوعية للتحكم بالمخاطر التي تم التعرف عليها والتأكد من صحة قياسها.

تقييم التقارير المعدة من قبل إدارة المخاطر حول تطبيق الإطار العام للإدارة المخاطر رفع التقارير إلى مجلس الإدارة حول كفاءة وفعالية إدارة المخاطر على إن تعد هذه التقارير على الأقل مرة في السنة وكلما دعت الحاجة لذلك.

الفرع الثالث: دور التدقيق الداخلي في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية:

يمارس التدقيق الداخلي العديد من الأنشطة تساهم في تحقيق الملائمة لموثوقية والثبات في القوائم المالية خاصة، وذلك كما يلي:

¹ حياة عكاشة مداخلة بعنوان مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ملتقي دولي حول واقع تطبيق محاسبة وجباية ومراقبة التسيير بالمؤسسات الاقتصادية بجامعة حاج لخضر ولاية باتنة، السنة 2022، ص8

1-أنشطة التدقيق الداخلي المرتبطة بالتحقق من موثوقية وملائمة المعلومات المحاسبية في

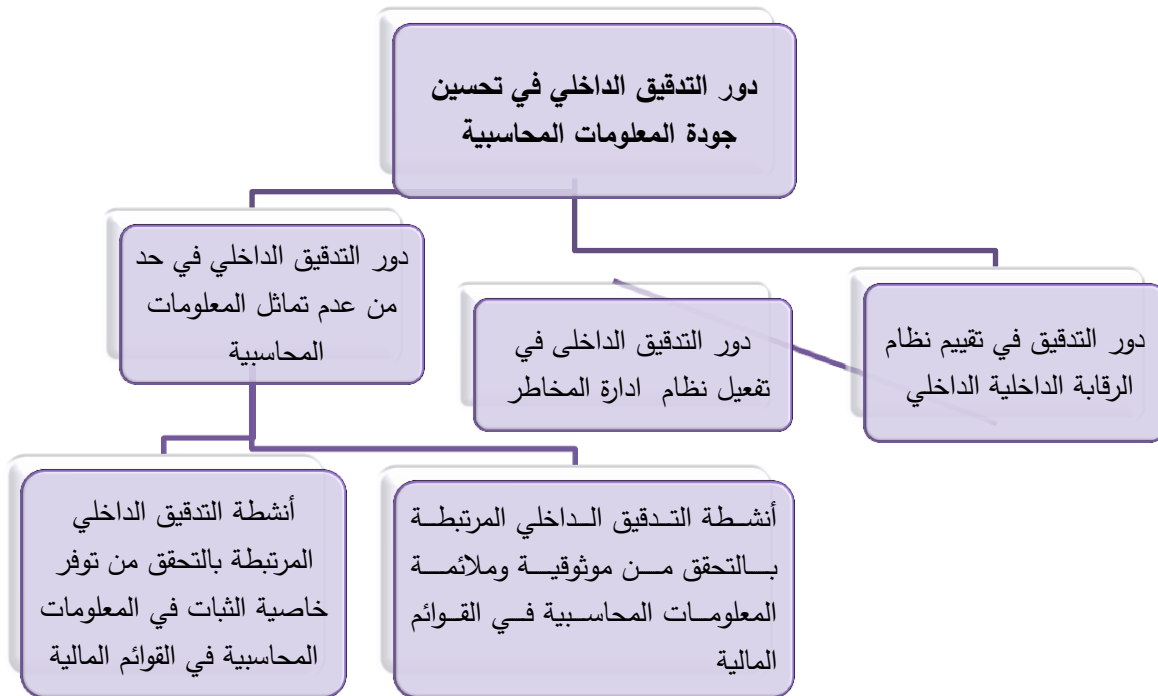
القوائم المالية:

وتشتمل التحقق من صحة كافة الدفاتر والمستندات، وتوافر الوسائل الرقابة على نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات، مراجعة القوائم المالية الرقابة على حماية الأصول بالإضافة إلى تحقق من توفر المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب...الخ.

2-أنشطة التدقيق الداخلي المرتبطة بالتحقق من توفر خاصية الثبات في المعلومات المحاسبية

في القوائم المالية:

وتشمل التحقق من صحة كافة الدفاتر والمستندات وتوافر وسائل الرقابة على نظم التشغيل الإلكتروني ومراجعة القوائم المالية والرقابة على حماية الأصول بالإضافة إلى التحقق من توفر المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب أنشطة التدقيق الداخلي المرتبطة بالتحقق من توفر خاصية الثبات في المعلومات المحاسبية في القوائم المالية حيث يقوم المدقق الداخلي بالتحقق من ثبات تطبيق السياسات المحاسبية والإفصاح عن أسباب التغيير أن وجدت وأثرها على صافي الربح لكي يقوم المدقق بدوره الرقابي على أكمل وجه سواء في مجال إدارة المخاطر أو نظام الرقابة الداخلية .



المصدر: من إعداد الطالبة

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى عرض أهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع الدراسة من خلال دراسة المتغيرات ذات العلاقة بالموضوع الحالي بحيث اختلفت وتباينت الدراسات في معالجة مواضيعها بغية توصل إلى نتائج المرجوة

المطلب الأول: الدراسات المحلية

• دراسة سهام مزيود فاطمة سنوسي السنة 2021-2022 بعنوان

دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات الحسابية، مذكرة ماستر جامعة عبد الحميد بن باديس كانت الإشكالية المطروحة كيف يساهم التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية حيث هدفت الدراسة إلى معرفة أثر التدقيق الداخلي على الجودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية حيث يعتبر وجود التدقيق الداخلي الفعال بالمؤسسة من شأنه إن يعزز من تحقيق الجودة على مستوى المعلومة المحاسبية حيث إن غياب الجودة في المعلومات الحسابية في ظل التطبيق غير السليم لمعايير التدقيق الداخلي له أثر سلبي على مخرجات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية لتحقيق هذا الهدف تم إتباع المنهج الوصفي وتم توصل هذه الدراسة إلى مجموعة من نتائج من شأنها إبراز الدور الهام والمعتبر للمدقق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتوكيد الثقة بيه خاصة إذا توفرت فيه المؤهلات المطلوبة هذا من جهة ومن جهة أخرى بيان التأثير الايجابي والفعال في استخدام تكنولوجيا المعلومات في آلية التدقيق الداخلي مما يعني جودة ومصداقية هذه المعلومات المحاسبية.

• دراسة بأعلي وأمر نذير وسبع ياسين السنة 2021/2022

بعنوان اثر التدقيق الداخلي في تحسين الجودة المعلومات المحاسبية في ظل التكنولوجيا المعلومات، مذكرة ماستر تخصص تدقيق ومراقبة التسيير وكانت الإشكالية مطروحة ما اثر التدقيق الداخلي في مؤسسة كهرباء وطاقات المتجددة skim بغرداية في تحسين الجودة المعلومات المحاسبية في ظل

تكنولوجيا معلومات هدفت الدراسة الى تعرف على اثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات لتحقيق هذا الهدف تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي لملائمة طبيعة الدراسة حيث خلصت الدراسة إلي مجموعة النتائج أهمها، إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلي تحسين جودة المعلومات المحاسبية بالإضافة إلي تحسين أداء عملية تدقيق وتوثيقها وذلك من خلال حصول المدقق على أدلة أكثر تعلقا بالبند المراد التثقيف والوصول إلى نتائج موضوعية أيضا توصلت بان تدقيق الداخلي في ظل تكنولوجيا المعلومات يساعد في الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة ومصداقية.

• دراسة ألعوني جيهان وعزوز أميرة السنة 2021 2022

دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر جامعة محمد خيضر جامعة بسكرة كانت الإشكالية المطروحة كيف يؤثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، خاصة في وحدة تعدية الأنعام بسكرة -وأماش-؟ حيث هدفت دراسة إلى إبراز دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل الاهتمام المتزايد على المعلومات وتأثيرها المباشر في عملية اتخاذ القرارات لتحقيق هذا هدف تم إتباع المنهج الوصفي والاستنتاج حيث خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج التي توضح إن التدقيق يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية ويضمن دقتها لحماية موجودات وموارد المؤسسة وفي نهاية الدراسة توصل والى إن جودة المعلومات المحاسبية تتأثر بالتدقيق الداخلي وذلك بإضافة مصداقية على القوائم والمساعدة في اتخاذ القرار من خلال تقييم النظام الرقابي والأداء المالي المتبع في المؤسسة.

• دراسة محمد ميداني ومحمد بلحاج السنة 2021 2022 بعنوان

إثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر جامعة أحمد دراية أدرار كانت الإشكالية المطروحة ما هو دور التدقيق الداخلي في تفعيل إدارة جودة المعلومات المحاسبية في

البلدية بودة ؟ حيث هدفت الدراسة المعرفة دور التدقيق الداخلي في تفعيل إدارة جودة المعلومة المحاسبية وذلك بتطبيق الدراسة الميدانية بمؤسسة عمومة ممثلة في بلدية أدرار لتحقيق هذا هدف تم إتباع المنهج الوصفي حيث خلصت من جملة من نتائج أهمها وجود أثر معنوي ايجابي بين تطبيق الداخلي وإدارة جودة المعلومات المحاسبية في الجماعات المحلية

• دراسة بلبقرة جهيدة وغراب شيماء السنة 2022 2023

دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر جامعة قاصدي مرباح ورقلة كانت الإشكالية المطروحة كيف يقوم التدقيق الداخلي بضمان جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية-إتصالات الجزائر بورقلة-؟ حيث هدفت الدراسة إلى معرفة دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال تقييم النظام المحاسبي والمالي للمؤسسة، اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة النظرية، وتطبيقية كل من أداة المقابلة والملاحظة في الجزء التطبيقي حيث وصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن المدقق الداخلي بمؤسسة يتمتع بالمعرفة والمهارة والكفاءة الانجاز مهامه وببذل العناية اللازمة أثناء أدائها وبالنسبة للمعلومات المحاسبية التي تقدمها المؤسسة فقد تبين أنها تتمتع بمستوى مرتفع من الجودة كما تتسم بوضوحها وسهولة فهمها من قبل مختلف مستخدميها.

• دراسة محمد الحسن أكرم عبد الغاني الفاض أيار 2016

أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على الماجستير في محاسبة حيث طرحت الإشكالية الدراسة ما أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة؟ حيث هدفت الدراسة إلى بيان أثر نظام المعلومات المحاسبية في مستشفيات الأردنية الخاصة حيث استخدم منهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهداف حيث

وصول مجموعة من نتائج منها وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لنظام المعلومات محاسبية وأيضاً وجود ذي دلالة إحصائية لخصائص المعلومات المحاسبية ومتمثلة بالملائمة على وجود التدقيق الداخلي .

المطلب الثاني: دراسة باللغة الأجنبية

معتز كامل الزعبي وبكر أكرم فلاح جراح

The Role of Internal Auditing in Improving the Accounting Information System in Jordanian Banks by Using Organizational Commitment as a Mediator.

مقال علمي في مجلة علمية حيث طرحت إشكالية التالية إلى أي مدى يسهم التدقيق الداخلي في تحسين نظام المعلومات المحاسبي في البنوك الأردنية وما هو الدور الوسيط الذي يلعبه الالتزام التنظيمي في هذه العلاقة؟ حيث هدف هذا المقال إلى ضوء وظيفة التدقيق الداخلي وأهميته في تقييم وضمان يهدف تحسين صحة البيانات والمعلومات والتقارير والقوائم العليا التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية وتحسين مصداقيته وموثوقيته تم استخدام أسلوب المسح المقطعي لجمع البيانات من عينة من الموظفين الذين يعملون في البنوك حيث توصل والى نتائج التالية أن التدقيق الداخلي علاقة ايجابية مع نظام المعلومات المحاسبية .

الدراسة :

الدراسة: جون سوثينيس وجوديك كينغوري وهنري شالو

Sosthenes, John; King'ori, Judika; Chalu, Henry

"The Internal Audit Functions: Competence, Effectiveness and External Auditors' Reliance in Tanzania"

مقال علمي في مجلة علمية حيث طرحت إشكالية التالية إلى أي مدى تؤثر كفاءة وفعالية وظيفية التدقيق الداخلي على اعتماد المدققين الخارجيين على أعمال التدقيق الداخلي في الشركات المدرجة في بورصة دار السلام بتنزانيا؟ وهل تلعب فعالية التدقيق الداخلي دور الوسيط في هذه العلاقة؟ حيث هدفت

هذه الدراسة في تأثير كفاءة وظيفة التدقيق الداخلي على مدى اعتماد المدققين الخارجيين على عمل وظيفة التدقيق الداخلي تم تحليلها باستخدام نمذجة المعادلات الهيكلية لمربع ليست الجزئي حيث اعتمدوا على المنهج الكمي ومن خلالها توصل والى نتائج التالية أن فعالية وظيفة التدقيق الداخلي تتوسط بشكل كامل العلاقات بين كفاءة وظيفية التدقيق الداخلي واعتماد المدققين الخارجيين على عمل وظيفة التدقيق الداخلي

المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الدراسة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف
دراسة سهام مزيود فاطنة سنوسي و دراسة لأعلي وأمر نذير وسبع ياسين ومحمد الحسن أكرم عبد الغاني الفاض أيار و دراسة ألعوني جيهان وعزوز أميرة و دراسة بلبغرة جهيدة و غراب شيماء	تشابهت دراستنا مع هذه الدراسة في عنصر قياس تحسين جودة المعلومات المحاسبية على التدقيق وكذلك من ناحية التأثير الايجابي لاستخدام التكنولوجيا في آليات التدقيق	اختلفت دراستنا مع هذه الدراسات في أداة القياس بالإضافة لبرنامج Spss أضافت هذه الدراسة المقابلة واختلفت دراسة سهام مزيود عن دراستنا ودراسات سابقة في وجود أثر ايجابي لتدقيق على جودة المؤسسة وهذا الاختلاف راجع لنوع المؤسسة التي أجريت فيها الدراسة
معتز كامل الزعبي وبكر أكرم فلاح جراح و محمد الحسن أكرم عبد الغاني الفاض أيار	أثر نظام المعلومات المحاسبية تشابهت دراستنا معهم من حيث نتائج منها وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لنظام المعلومات محاسبية وأیضا وجود ذي دلالة إحصائية لخصائص المعلومات المحاسبية ومتمثلة بالملائمة على وجود التدقيق الداخلي	اختلفت الدراسات من حيث العينة المدروسة والمؤسسة وكذلك أداة القياس

خلاصة:

يصنف التدقيق الداخلي من المهام المركزية في أي منظمة حيث يمارس دورا محوريا في تعزيز أنظمة الرقابة وضمان كفاءة العمليات المالية والمحاسبية كما يشارك بشكل فعال في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال التحقق من التقيد من القواعد المحاسبية واكتشاف الأخطاء والتحريفات وتعزيز الشفافية والمصادقية في التقارير المالية

تعتبر جودة المعلومات المحاسبية عنصرا جوهريا لاتخاذ قرارات سليمة من قبل مختلف الأطراف وتحقق هذه الجودة من خلال توافر خصائص رئيسية مثل:

الملائمة والموثوقية والشفافية والقابلية للمقارنة والتوقيت المناسب

وقد اتفقت الدراسات السابقة سواء كانت عربية أو أجنبية على وجود علاقة ايجابية قوية بين فعالية وظيفة التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية حيث أكدت هذه الدراسات أن وجود إدارة تدقيق داخلي قوية ومستقلة يعزز من دقة البيانات المالية ويقلل من فرص التلاعب مما يعزز رضا المستخدمين في مخرجات النظام المحاسبي

لذا فان دعم وظيفة التدقيق الداخلي وتوفير الإمكانية البشرية والتقنية اللازمة لها يعتبر من العوامل الأساسية لتحسين جودة المعلومات المحاسبية مما يساهم في التحقيق أهداف المؤسسة بكفاءة وفعالية.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية

دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

تمهيد:

بعد استعراض أهم المفاهيم النظرية حول متغيري الدراسة المتمثلة في التدقيق وجودة المعلومات المحاسبية في الإطار النظري بالفصل السابق، بالإضافة إلى استعراض الدراسة السابقة للموضوع وتحليل جوانب الاتفاق والاختلاف معها. يأتي هذا الفصل الذي نحاول فيه معرفة تأثير والتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية، وقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كالتالي :

المبحث الأول: طرق والأدوات المستخدمة في الدراسة .

المبحث الثاني: تحليل ومناقشة الدراسة

المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة في الدراسة

نهدف من خلال هذا المبحث إلى إيضاح الجانب التنظيمي للدراسة، حيث سنتطرق إلى طريقة وإجراءات الدراسة، بدءاً بمنهج الدراسة وأدواتها، مروراً بمجتمع وعينة الدراسة، نموذج الدراسة، وسنقوم في الأخير باختبار صدق وثبات الأداة المستخدمة.

المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة

أجريت الدراسة خلال الموسم الجامعي 2024-2025 موزعة بين الدراسة النظرية والميدانية، وهذا بعد اختيار الموضوع وعرضه على اللجنة العلمية للقسم والموافقة عليه، حيث كان التركيز على الجانب النظري من خلال جمع المراجع من كتب ومقالات ودراسات سابقة التي لها علاقة بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية إضافة إلى إعداد بيانات الاستبانة بهدف إسقاط ماتم التطرق اليه في الشق النظري ميدانياً، وبعدها إعداد استمارة وتوزيعها على عينة من موظفي الشركة الوطنية للمياه بغرداية.

الفرع الأول: منهج المتبع في الدراسة

بناءً على طبيعة الدراسة والأهداف التي سعينا لتحقيقها، استخدمنا المنهج الوصفي واسلوب التحليل الذي يحاول من خلاله وصف الظاهرة، موضوع الدراسة كما يوجد في الواقع وتحليل بياناته، والعلاقة بين مكوناته، والآراء التي تطرح حوله والعمليات التي تتضمنه والآثار التي تحدثه. ويعرف المنهج الوصفي بأنه ينطلق البحث الوصفي من دراسة الواقع أو الظاهرة كما توجد في الواقع، ويهتم بوصفها وصفاً دقيقاً ويعبر عنه تعبيراً كمياً أو كيفياً¹.

¹ صالح بالعيد، في المناهج اللغوية وإعداد الأبحاث، دار هرمة، الجزائر، 2005م، ص55.

الفرع ثاني: متغيرات الدراسة ونموذجها

تركز الدراسة على اختبار علاقة وتأثير التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية، وبناء عليه تحدد متغيرات الدراسة كالآتي:

المتغير المستقل: التدقيق الداخلي

المتغير التابع: جودة المعلومات المحاسبية والذي يحتوي على بعد كفاءة المعلومات وبعد مصداقية المعلومات، وبعد فاعلية المعلومات المحاسبية، وبعد المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر.

الفرع الثالث: عينة الدراسة

لاختبار علاقة وتأثير التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية، تم اختيار مجتمع الدراسة من موظفي الشركة الوطنية للمياه فرع غرداية حيث شملت العينة على (35) موظفا تم اختيارهم عشوائيا.

المطلب الثاني: أدوات الدراسة

بعد ما تم عرض طرق وعينة الدراسة في المطلب السابق سنعرض خلال هذا المطلب أداة الدراسة المتمثلة في الاستبيان انطلاق من خطوات اعداده، والاشارة الى محتوى الاستبيان.

الفرع الاول :خطوات إعداد الاستبيان :

تم الاعتماد على الإستبيان في هذه الدراسة للحصول على البيانات، وقد اتبعنا الخطوات التالية لبناء الإستبيان:

-الاطلاع على بعض الأدبيات والدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة، والاستفادة منها في بناء الاستبيان وصياغة فقراته، حيث تم الاعتماد على ذلك في صياغة فقرات الاستبيان.

استشارة المشرف وبعض أساتذة الكلية في تحديد محاور الاستبيان وفقراته.

الجدول رقم (01): قائمة التنقيط حسب مقياس ليكارت الخماسي

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من اعداد الطالبة

وقد تم تحديد طول الخلايا في مقياس ليكارت الخماسي من خلال المدى بين درجات المقياس (4=1-5) ومن ثم تقسيمه على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية أي (0.80=5/4) وبعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس وذلك لتحديد الحد الأعلى لهذه الخلية وهكذا أصبح الحد الأعلى لهذه الخلية، وهكذا أصبح طول الخلايا كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (02): مجالات المتوسط الحسابي لتحديد الاتجاه العام للعبارات

الاتجاه العام	المجال
غير موافق بشدة	(1.8 - 01)
غير موافق	(2.6 - 1.81)
محايد	(3.4 - 2.61)
موافق	(4.2 - 3.41)
موافق بشدة	(05 - 4.21)

المصدر: من اعداد الطالبة

المبحث الثاني: تحليل ومناقشة الدراسة

سنتطرق خلال هذا المبحث الى قياس ثبات الدراسة واستعراض خصائص الدراسة والتعرف على اتجاهات اراء المستجوبين حول متغيرات الدراسة والمتمثلة في التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، وصولا الى اختبار فرضيات الدراسة.

المطلب الاول: قياس ثبات أداة الدراسة واختبار توزيع البيانات.

الفرع الاول: معامل الفاكرومباخ

الجدول رقم: (03) نتائج اختبار الفاكرومباخ

القيمة	العبارات	
0.901	10	التدقيق الداخلي
0.683	21	جودة المعلومات المحاسبية

المصدر: بالاعتماد على برنامج SPSS

وبين الجدول السابق أن المعامل الفاكرومباخ لمحور الدراسة، أكبر من 60 % مما يدل على أن أداة الدراسة تتميز بثبات عالي أي انها تقيس ما وضعت لأجله.

الفرع الثاني: التوزيع الطبيعي

جدول رقم (04): نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

Shapiro-wilk			
Sig.	Df	Statiste	
,7930	35	0,981	التدقيق الداخلي
,3510	35	0,966	جودة المعلومات المحاسبية

المصدر: بالاعتماد على مخرجات SPSS

ومن النتائج الموضحة في الجدول أعلاه يتضح أن القيمة الاحتمالية لمعظم محاور الدراسة أكبر من مستوى الدلالة 0.05 وبذلك فإن توزيع البيانات لهذه المحاور تتبع التوزيع الطبيعي وهو ما يؤكد إمكانية تطبيق خطة النموذج حيث تم استخدام الاختبارات المعملية لتحليل البيانات واختبار الفرضيات.

الفرع الثالث : خصائص عينة الدراسة: سنتطرق في المطلب الى عرض خصائص الدراسة.

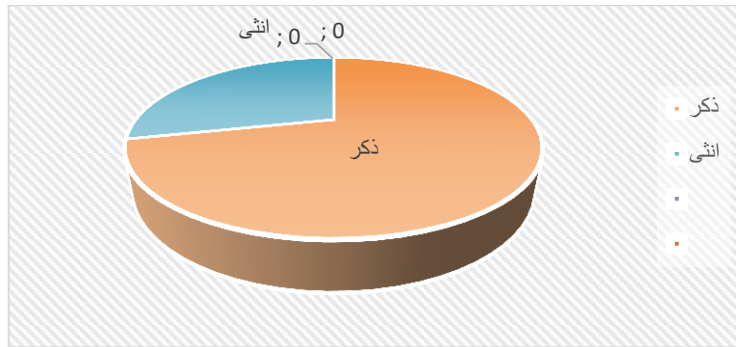
1- الجنس: من مجموع 35 استمارة تم معالجتها، استخرجنا الجدول التالي :

الجدول رقم (05): توزيع مجتمع الدراسة حسب الجنس

الجنس	التكرار	نسبة
نكر	25	71,4
انثى	10	28,6
المجموع	35	100

المصدر: من مخرجات برنامج spss

الشكل رقم (01): تكرارات أفراد العينة حسب الجنس



المصدر: من مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول والشكل أعلاه أن غالبية افراد العينة كانت من الذكور والبالغ عددهم 25 وهم يمثلون 71.4 % من مجتمع الدراسة وتمثل الاناث (28.6%) من المجتمع والبالغ عددهم 10 ومنه نلاحظ أنه يوجد فرق كبير بين النسبتين، ويعود ذلك الى طبيعة ومجال عمل المؤسسة.

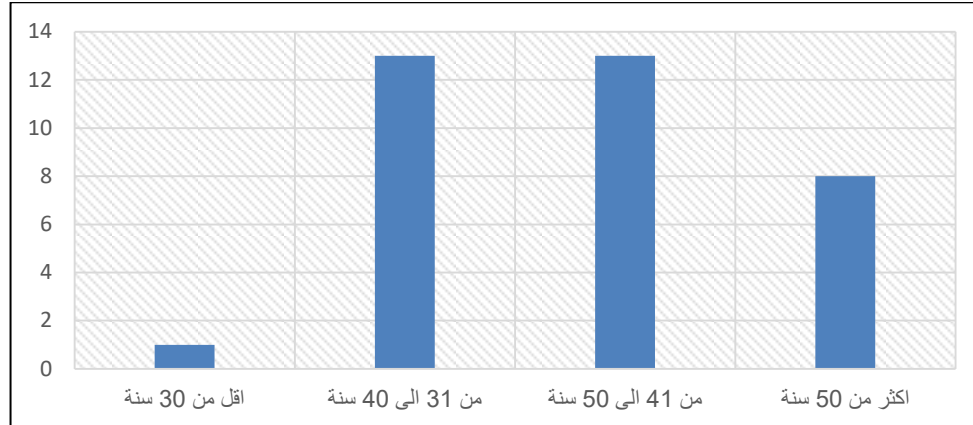
2- العمر: من مجموع 35 استمارة تم معالجتها، استخرنا الجدول التالي :

جدول (06): توزيع مجتمع الدراسة حسب العمر

السن (سنة)	التكرار	النسبة
اقل من 30 سنة	1	2,9
من 31 الى 40 سنة	13	37,1
من 41 الى 50 سنة	13	37,1
أكثر من 50 سنة	8	22,9
Total	35	100,0

المصدر: من مخرجات برنامج spss

الشكل (02): تكرارات أفراد العينة حسب العمر



المصدر: من مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول والشكل السابق، ان غالبية افراد العينة تتراوح اعمارهم من 31 الى 40 سنة ومن 41 الى 50 سنة والبالغ عددهم 13 فرد ويمثلون (37.1%) من المجتمع في كل فئة، ويمثل الافراد الذين تفوق اعمارهم عن 50 سنة (22.9 %) من مجتمع الدراسة وبلغت نسبة الافراد الذين تقل اعمارهم عن 30 سنة (2.9 %) .

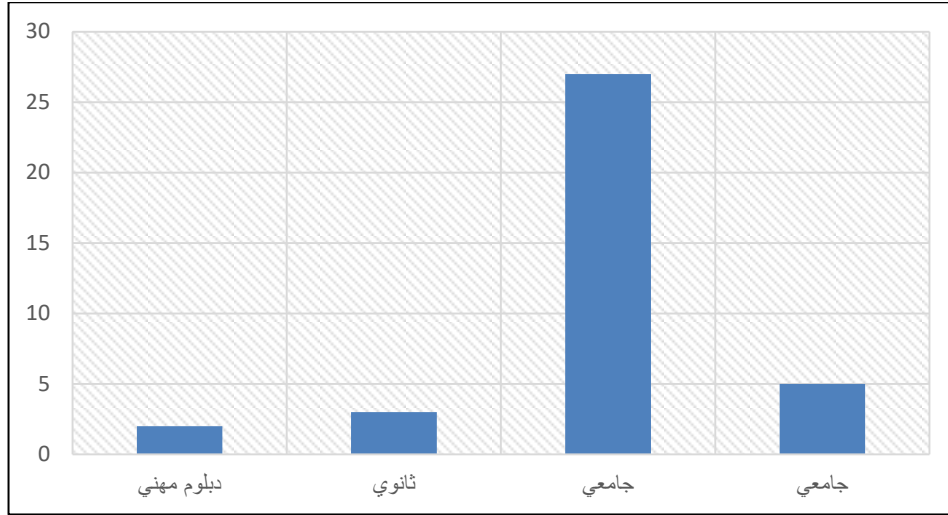
المؤهل العلمي: من مجموع 35 استمارة تم معالجتها، استخرنا الجدول التالي :

الجدول (07): توزيع مجتمع الدراسة حسب المؤهل العلمي

الحالة	التكرار	النسبة
ثانوي	8	22,9
جامعي	21	60,0
دراسات عليا	5	14,3
غير ذلك	1	2,9
Total	35	100

المصدر: من مخرجات برنامج Spss

الشكل (03): تكرارات أفراد العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من مخرجات برنامج spss

من الشكل أعلاه، نجد أن الفئة الغالبة لأفراد العينة الاحصائية من حملة الشهادات الجامعية إذ تمثل نسبتهم 60% من مجموع الأفراد، ثم تليها فئة حملة شهادة الثانوي إذا يمثلون 29.9 % والبالغ عددهم 8 وبلغت نسبة حملة الشهادات العليا 14.3 % بينما سجلت النسبة الأقل لدى حملة الشهادة الأخرى مثل تقني والتي تساوي 2.9 %.

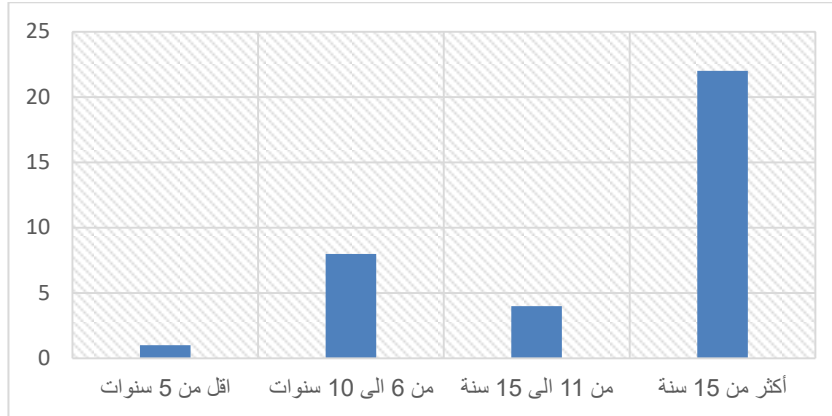
1- الوظيفة: من مجموع 35 استمارة تم معالجتها، استخرنا الجدول التالي :

الجدول رقم (08): تكرارات أفراد العينة حسب الوظيفة

الفئة	التكرار	النسبة
اقل من 5 سنوات	1	2,9
من 6 الى 10 سنوات	8	22,9
من 11 الى 15 سنة	4	11,4
أكثر من 15 سنة	22	62,9
Total	35	100

المصدر: من مخرجات برنامج spss

الشكل رقم (04): تكرارات أفراد العينة حسب عدد الوظيفة



المصدر: من مخرجات برنامج spss

من الشكل أعلاه، نجد أن الفئة الغالبة لأفراد العينة الاحصائية تتمثل في فئة الموظفين حيث بلغت نسبتهم 45.9% من مجموع الأفراد، ثم تليها فئة رؤساء المصالح اذا يمثلون 32.4% والبالغ عددهم 12 فرد ويمثل رؤساء المصالح 21.6% من المجتمع، وبلغ عدد رؤساء الدوائر 8.

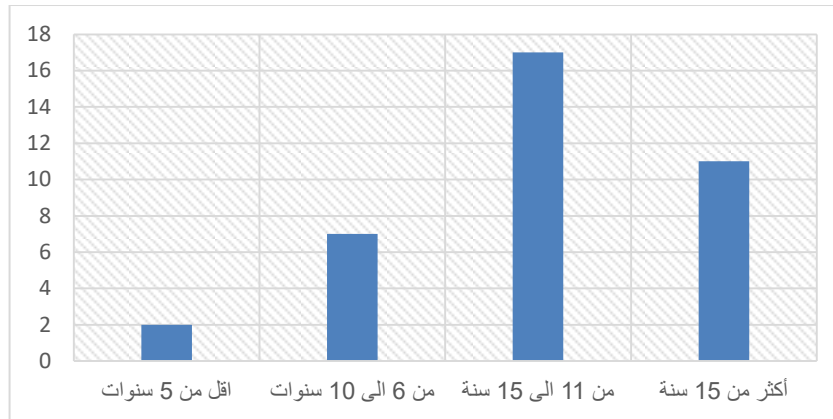
سنوات الخبرة: من مجموع 37 استمارة تم معالجتها، استخرنا الجدول التالي :

الجدول رقم (09): تكرارات أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

النسبة	التكرار	الفئة
2,9	1	أقل من 5 سنوات
22,9	8	من 6 إلى 10 سنوات
11,4	4	من 11 إلى 15 سنة
62,9	22	أكثر من 15 سنة
100,0	35	Total

المصدر: من مخرجات برنامج spss

الشكل رقم (05): تكرارات أفراد العينة حسب سنوات الخدمة



المصدر: من مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول والشكل السابقين أن غالبية أفراد العينة سنوات خدمتهم أكثر من 15 سنة وهم يمثلون 45.6% و البالغ عددهم 17 ثم تليهم فئة الأفراد الذين سنوات خدمتهم تفوق 15 سنة والبالغ عددهم 11 أي ما نسبته 62.9% من مجتمع الدراسة، وتمثل نسبة الأفراد الذين تتراوح سنوات خدمتهم من 6 إلى 10 سنوات 22.9% من مجتمع الدراسة، ثم تليها فئة الأفراد الذين تتراوح سنوات خدمتهم من 11 إلى 15 سنة والبالغ عددهم 4 أفراد وهم يمثلون 11.4% وسجلت النسبة الأقل لدى فئة الأفراد الذين تقل سنوات خدمته عن 5 سنوات حيث بلغت 2.9%.

الفرع الرابع : دراسة اتجاه اراء المستجوبين حول محاور الاستبيان

أولاً :دراسة اتجاه اراء المستجوبين حولمحور التدقيق الداخلي

نستعرض آراء اتجاه أفراد العينة من خلال المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، ويتكون هذا المحور من 10 عبارات .

الجدول رقم (10) اتجاه آراء المستجوبين حول محور التدقيق الداخلي

الترتيب	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	رقم
01	موافق بشدة	0,639	4,34	تعد وظيفة التدقيق وظيفة أساسية في المؤسسة	01
09	موافق	1,059	3,70	أرأ أنه يوجد تعاون وتنسيق بين وظيفة التدقيق الداخلي والوظائف الأخرى	02
03	موافق	0,658	4,08	يهتم المدقق الداخلي بفاعلية نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة	03
05	موافق	0,663	4,02	يقوم المدقق الداخلي بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة	04
02	موافق	0,601	4,14	يحرص المدقق على اعداد التقارير في المؤسسة	05
04	موافق	0,905	4,05	تساهم وظيفة التدقيق الداخلي في تطوير نظام الرقابة الداخلية	06
07	موافق	0,937	3,94	تساهم عملية التدقيق الداخلي في حماية اصول المؤسسة	07
08	موافق	0,950	3,91	يوفر التدقيق الداخلي كافة المعلومات التي يحتاجها مستخدمي المعلومات المحاسبية.	08
06	موافق	0,872	3,94	يلتزم المدقق بالنصوص القانونية في فحص بيانات القوائم المالية	09
10	موافق	0,772	3,85	يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الابلاغ عنها للإدارة	10
موافق		0,790	4,09	التدقيق الداخلي	

المصدر بالاعتماد على مخرجات spss

يتضح من خلال الجدول السابق أن المتوسط الحسابي لمحور التدقيق الداخلي بلغ (4.09) وهي قيمة تتدرج ضمن المجال (3.41-4.20) والتي تتجه إلى درجة موافق، كما نلاحظ عدم وجود تشتت كبير في لآراء المستجوبين حول فقراته، ويظهر ذلك من خلال قيمة الانحراف المعياري المقدر ب (0.790).

ونلاحظ أن قيم المتوسطات الحسابية لعبارات هذا المحور تراوحت بين القيمة (3.85) والقيمة (4.34)، وهي قيم تعكس بأن آراء المستجوبين تتجه إلى درجة موافق وموافق بشدة؛ بحيث كانت أعلى قيمة للعبارة رقم (01) والتي تنص على " تعد وظيفة التدقيق وظيفة أساسية في المؤسسة"، وحلت العبارة رقم 05 في المرتبة الثانية والتي تنص على " يحرص المدقق على إعداد التقارير في المؤسسة" بمتوسط 4,14 و انحراف معياري 0.601 وهي تتجه إلى درجة موافق، إما باقي العبارات فكانت قيمها تتراوح بين 4.14 و 3.70 وهي تتجه إلى درجة موافق ومحايد، وحلت العبارة رقم 10 في المرتبة الأخير والتي تنص على "يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها للإدارة" بمتوسط حسابي 3.85 و انحراف معياري 0.772 وهي تتجه إلى درجة موافق.

الفرع الخامس : دراسة اتجاه آراء المستجوبين حول محور جودة المعلومات المحاسبية

نستعرض آراء اتجاه أفراد العينة من خلال المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، ويتكون هذا المحور من 10 عبارات .

1-دراسة اتجاه آراء المستجوبين حول كفاءة المعلومات المحاسبية

نستعرض آراء اتجاه أفراد العينة من خلال المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، ويتكون هذا المحور 04 عبارات.

1- اتجاه الاجابات حول محور كفاءة المعلومات المحاسبية

الجدول رقم (11) اتجاه آراء المستجوبين حول محور كفاءة المعلومات المحاسبية

رقم	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الاتجاه	الترتيب
01	تحقق المعلومات المحاسبية المستخدمة كافة أهداف المؤسسة المطلوبة.	3,82	0,857	موافق	04
02	تقلل المعلومات المحاسبية المستخدمة الأخطاء في المؤسسة.	4,00	0,766	موافق	03
03	تخلو المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسة من التكرار	4,08	0,781	موافق	01
04	تساهم المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسة القدرة على التنبؤ	4,05	0,736	موافق	02
كفاءة المعلومات المحاسبية		3,99	0,665	موافق	

المصدر بالاعتماد على مخرجات spss

يتضح من خلال الجدول السابق أن المتوسط الحسابي لمحور كفاءة المعلومات المحاسبية بلغ (3.99) وهي قيمة تتدرج ضمن المجال (3.41-4.20) والتي تتجه الى درجة موافق، كما نلاحظ عدم وجود تشتت كبير في لآراء المستجوبين حول فقراته، ويظهر ذلك من خلال قيمة الانحراف المعياري المقدّر ب (0.665).

ونلاحظ أن قيم المتوسطات الحسابية لعبارات هذا المحور تراوحت بين القيمة (4.08) والقيمة (3.82)، وهي قيم تعكس بأن آراء المستجوبين تتجه الى درجات موافق ؛ بحيث كانت أعلى قيمة للعبارة رقم (03) والتي تنص على " تخلو المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسة من التكرار"، وحلت العبارة رقم 04 في المرتبة الثانية والتي تنص على تساهم المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسة القدرة على التنبؤ" بمتوسط 4,05 وانحراف معياري 0.736 وهي تتجه الى

درجة موافق، وتليه العبارة رقم 02 بمتوسط 4 وانحراف معياري 0.766، وحلت العبارة رقم 01 في المرتبة الأخير والتي تنص على " تحقق المعلومات المحاسبية المستخدمة كافة أهداف المؤسسة المطلوبة." بمتوسط حسابي 3.82 و انحراف معياري 0.857 وهي تتجه الى درجة موافق.

2- اتجاه الاجابات حول محور مصداقية المعلومات المحاسبية

نستعرض آراء اتجاه أفراد العينة من خلال المتوسط الحسابي والانحراف المعياري.

الجدول رقم (12) اتجاه آراء المستجوبين حول محور مصداقية المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الاتجاه	الترتيب
01	تزيد حماية النظام المحاسبي في مستوى الصدق والأمانة في عرض. المعلومات بالقوائم المالية	4,02	0.746	موافق	02
02	تؤثر سياسات المؤسسة الخاصة بتأمين سرية المعلومات المحاسبية على الصدق في عرض المعلومات بالقوائم المالية	3,94	0.838	موافق	03
03	توجد سياسات للمؤسسة خاصة بتأمين خصوصية التعامل في المعلومات المحاسبية	3,80	0.833	موافق	05
04	تساهم في زيادة مستويات الأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المالية	3,88	0.591	موافق	04
05	توجد سياسات للشركة خاصة بالتأكد على تكامل معالجة النظام المحاسبي تزيد مستوى الصدق في عرض المعلومات بالقوائم المالية.	3,51	0.886	موافق	06
06	تزيد سياسات المؤسسة الخاصة بحماية النظام المحاسبي مستويات عدم التحيز للمعلومات بالقوائم المالية.	4,42	,2481	موافق	01
مصداقية المعلومات المحاسبية		3,92	11,03	موافق	

المصدر: بالاعتماد على برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق أن المتوسط الحسابي لمحور مصداقية المعلومات المحاسبية بلغ (3.92) وهي قيمة تتدرج ضمن المجال (3.41-4.20) والتي تتجه الى درجة موافق، كما نلاحظ وجود تشتت كبير في لأراء المستجوبين حول فقراته، ويظهر ذلك من خلال قيمة الانحراف المعياري المقدر ب (1.031).

ونلاحظ أن قيم المتوسطات الحسابية لعبارات هذا المحور تراوحت بين القيمة (4.42) والقيمة (3.51)، وهي قيم تعكس بأن آراء المستجوبين تتجه الى درجات موافق؛ بحيث كانت أعلى قيمة للعبارة رقم (06) والتي تنص على "تزيد سياسات المؤسسة الخاصة بحماية النظام المحاسبي مستويات عدم التحيز للمعلومات بالقوائم المالية"، وحلت العبارة رقم 01 في المرتبة الثانية والتي تنص على "تزيد حماية النظام المحاسبي في مستوى الصدق والأمانة في عرض. المعلومات بالقوائم المالية" بمتوسط 4.02 وانحراف معياري 0.746 وهي تتجه الى درجة موافق، أما باقي العبارات فكانت قيمها تتراوح بين 3.96 و3.88 وهي تتجه الى درجة موافق، وحلت العبارة رقم 05 في المرتبة الأخير والتي تنص على "توجد سياسات للشركة خاصة بالتأكد على تكامل معالجة النظام المحاسبي تزيد مستوى الصدق في عرض المعلومات بالقوائم المالية." بمتوسط حسابي 3.51 وانحراف معياري 0.886 وهي تتجه الى درجة موافق.

3- اتجاه الاجابات حول محور فاعلية المعلومات المحاسبية

نستعرض آراء اتجاه أفراد العينة من خلال المتوسط الحسابي والانحراف المعياري.

الجدول رقم (13) اتجاه آراء المستجوبين حول محور فاعلية المعلومات المحاسبية

الترتيب	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	الرقم
05	موافق	1,037	3,42	يتصف نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة ببساطة التصميم وسهولة الفهم من قبل جميع المستخدمين.	01
02	موافق	0.972	3,62	يتناسب التطور في نظام المعلومات المحاسبية مع المستجدات في احتياجات المعلومات المحاسبية .	02
03	موافق	0.953	3,61	تغطي المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي كل أوجه النشاط المتعلقة بالعمل في المؤسسة .	03
04	موافق	0.852	3,54	يوجد إجراءات تهدف لتحسين جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبية.	04
01	موافق	0.905	3,65	تقي مخرجات النظام المحاسبي باحتياجات عملية اتخاذ القرار في المؤسسة.	05
	موافق	0,809	3,57	فاعلية المعلومات المحاسبية	

المصدر: بالاعتماد على برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق أن المتوسط فاعلية المعلومات المحاسبية بلغ (3.57) وهي قيمة تتدرج ضمن المجال (3.41-4.20) والتي تتجه الى درجة موافق، كما نلاحظ عدم وجود تشتت كبير في آراء المستجوبين حول فقراته، ويظهر ذلك من خلال قيمة الانحراف المعياري المقدر ب (0.809).

ونلاحظ أن قيم المتوسطات الحسابية لعبارات هذا المحور تراوحت بين القيمة (3.42) والقيمة (3.65)، وهي قيم تعكس بأن آراء المستجوبين تتجه الى درجات موافق؛ بحيث كانت أعلى قيمة للعبارة رقم (05) والتي تنص على «تفي مخرجات النظام المحاسبي باحتياجات عملية اتخاذ القرار في المؤسسة»، وحلت العبارة رقم 02 في المرتبة الثانية والتي تنص على " يتناسب التطور في نظام المعلومات المحاسبية مع المستجدات في احتياجات المعلومات المحاسبية ". بمتوسط 3,62 وانحراف معياري 0.972 وهي تتجه الى درجة موافق، ثم تليها العبارة 03 بمتوسط 3.61 وانحراف 0.953 وتليها العبارة 04 بمتوسط 3.54 وانحراف 0.852 وهي تتجه الى درجة موافق، وحلت العبارة رقم 01 في المرتبة الأخير والتي تنص على " يتصف نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة ببساطة التصميم وسهولة الفهم من قبل جميع المستخدمين.. " بمتوسط حسابي 3.42 وانحراف معياري 1.037 وهي تتجه الى درجة موافق.

4- اتجاه الاجابات حول محور دور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر

نستعرض آراء اتجاه أفراد العينة من خلال المتوسط الحسابي والانحراف المعياري.

الجدول رقم (14) اتجاه اراء المستجوبين حول محور دور المعلومات المحاسبية في تقليل

المخاطر

الترتيب	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط	العبارة	الرقم
02	موافق	0,877	3,77	تساعد نظم المعلومات المحاسبية الإدارة في ترشيد الاستثمارات بالشكل الذي يقلل من المخاطر المرافقة لها إلى أدنى حد ممكن.	01
03	موافق	0,770	3,77	تساعد نظم المعلومات المحاسبية الإدارة في ترشيد الاستثمارات بالشكل الذي يقلل من المخاطر المرافقة لها إلى أدنى حد ممكن.	02
01	موافق	0,807	3,77	تعتبر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية أهم المصادر المعتمدة لتحديد المخاطر تمكن مخرجات نظم المعلومات المحاسبية إدارة المؤسسة من الحكم على كفاءة السياسة المتبعة.	03
04	موافق	0,796	3,68	توفر نظم المعلومات المحاسبية البيانات التي تحتاجها إدارة المؤسسة في قياس مخاطر التشغيل.	04
05	موافق	0,807	3,62	تمكن مخرجات نظم المعلومات المحاسبية إدارة المؤسسة من الحكم على كفاءة السياسة المتبعة.	05
	موافق	0,699	3,72	دور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر	

المصدر: بالاعتماد على برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق أن المتوسط الحسابي لبعدها العلاقة مع الموردين من المحور سلاسل الامتداد بلغ (3.72) وهي قيمة تتدرج ضمن المجال (3.41-4.20) والتي تتجه الى درجة موافق، كما نلاحظ وجود تشتت كبير في آراء المستجوبين حول فقراته، ويظهر ذلك من خلال قيمة الانحراف المعياري المقدر ب (0.699).

ونلاحظ أن قيم المتوسطات الحسابية لعبارات هذا المحور تراوحت بين القيمة (3.77) والقيمة (3.62)، وهي قيم تعكس بأن آراء المستجوبين تتجه الى درجات موافق؛ بحيث كانت أعلى قيمة للعبارة رقم (03) والتي تنص على " تعتبر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية أهم المصادر المعتمدة لتحديد المخاطر تمكن مخرجات نظم المعلومات المحاسبية إدارة المؤسسة من الحكم على كفاءة السياسة المتبعة."، وحلت العبارة رقم 01 في المرتبة الثانية والتي تنص على " تساعد نظم المعلومات المحاسبية الإدارة في ترشيد الاستثمارات بالشكل الذي يقلل من المخاطر المرافقة لها إلى أدنى حد ممكن." بمتوسط 3.77 وانحراف معياري 0.877 وهي تتجه الى درجة موافق، اما باقي العبارات فكانت قيمها تتراوح بين 3.77 و 3.68 وهي تتجه الى درجة موافق، وحلت العبارة رقم 05 في المرتبة الأخير والتي تنص على " تمكن مخرجات نظم المعلومات المحاسبية إدارة المؤسسة من الحكم على كفاءة السياسة المتبعة." بمتوسط حسابي 3.62 وانحراف معياري 0.807 وهي تتجه الى درجة موافق.

المطلب الثاني: اختبار الفرضيات

الفرضية الرئيسية الأولى:

• هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع

غرداية

H_0 : لا يوجد اثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه

فرع غرداية

H_1 : يوجد اثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع

غرداية

الجدول رقم (15) نتائج اختبار الفرضية الأولى

معاملات نموذج الانحدار						
اختبار T	F المحسوبة	معامل الانحدار	معامل التحديد	معامل الارتباط	جودة المعلومات المحاسبية	الفرضية الرئيسية الأولى
2,090	4,366	0.258	0.117	,3420		
مستوى الدلالة						
,0440						
$2.747X + 759Y = 0.$					معادلة النموذج	

المصدر بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول السابق الذي يعرض نتائج الفرضية الرئيسية الأولى ان قيمة معامل الارتباط التي بلغت 0.342 وهي تشير إلى وجود علاقة ارتباط متوسطة وموجبة بين التدقيق وجودة المعلومات المحاسبية، وأن 11.7% من التغير الحاصل في جودة المعلومات المحاسبية يعود الى التدقيق الداخلي، وبلغت قيمة معامل الانحدار 0.258 وهو ذو تأثير معنوي لان القيمة الاحتمالية اقل من مستوى معنوية 0.05 والتي تساوي 0.044، وبلغت قيمة الاختبار T المحسوبة 2.090 وهي اكبر من القيمة الجدولة 1.96 ويتضح من خلال قيمة F التي كانت اكبر من القيمة الجدولة والتي بلغت 4.366 أي إن النموذج يتميز بجودة عالية، وبالتالي يمكن قبول الفرضية البديلة

ورفض الفرضية الصفر أي "يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية"

الفرضية الأولى:

• هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية.

H_0 : لا يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية.

H_1 : يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية.

الجدول رقم (16) نتائج اختبار الفرضية الأولى

معاملات نموذج الانحدار						
اختبار T	F	معامل الانحدار	معامل التحديد	معامل الارتباط	كفاءة	الفرضية
3,162	9,996	,4060	,2320	,4820	المعلومات	الفرعية
مستوى الدلالة					المحاسبية	الأولى
,0030						
2.330Y= 0.406X +					معادلة النموذج	

المصدر بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول السابق الذي يعرض نتائج الفرضية الفرعية الأولى ان قيمة معامل الارتباط التي بلغت 0.482 وهي تشير إلى وجود علاقة ارتباط متوسطة وموجبة بين التدقيق وكفاءة المعلومات المحاسبية، وأن 23.2% من التغير الحاصل في كفاءة المعلومات المحاسبية يعود إلى التدقيق الداخلي، وبلغت قيمة معامل الانحدار 0.406 وهو ذو تأثير معنوي لان القيمة الاحتمالية اقل من مستوى معنوية 0.05 والتي تساوي 0.003، وبلغت قيمة الاختبار T المحسوبة 3.162 وهي اكبر من القيمة الجدولة 1.96 ويتضح من خلال قيمة F التي كانت اكبر من القيمة الجدولة والتي بلغت 9.996 أي ان النموذج يتميز بجودة عالية، وبالتالي يمكن قبول الفرضية البديلة ورفض الفرضية الصفر أي "يوجد اثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية".

الفرضية الفرعية الثانية:

• تساهم وظيفة التدقيق الداخليين حماية أصول المؤسسة من خلال الكشف المبكر عن المخاطر والتقليل من الرقابة.

H_0 : لا تساهم وظيفة التدقيق الداخلي في حماية أصول المؤسسة من خلال الكشف المبكر عن

المخاطر والتقليل من الرقابة.

H_1 : تساهم وظيفة التدقيق الداخلي في حماية أصول المؤسسة من خلال الكشف المبكر عن

المخاطر والتقليل من الرقابة.

معاملات نموذج الانحدار						
اختبار T	F المحسوبة	معامل الانحدار	معامل التحديد	معامل الارتباط	مصادقية المعلومات المحاسبية	الفرضية الفرعية الثانية
0,3880	0,1510	0,0880	0,0050	,0670 0		
مستوى الدلالة						
,7010						

نلاحظ من خلال الجدول السابق الذي يعرض نتائج الفرضية الثانية ان قيمة معامل الارتباط التي بلغت 0.067 وهي تشير الى وجود علاقة ارتباط ضعيفة وموجبة بين حماية الأصول والكشف المبكر للمخاطر، وبلغت قيمة معامل الانحدار 0.088 وهو ذو تأثير غير معنوي لان القيمة الاحتمالية اكبر من مستوى معنوية 0.05 والتي تساوي 0.701، وبلغت قيمة الاختبار T المحسوبة 0.388 وهياكل من القيمة الجدول هي 1.96 وبالتالي يمكن قبول الفرضية الصفر أي "لا تساهم وظيفة التدقيق الداخلي في حماية أصول المؤسسة من خلال الكشف المبكر عن المخاطر والتقليل من الرقابة".

[illegible]

H_1 : يوجد اثر للتدقيق الداخلي على فاعلية المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع

غرداية.

الجدول رقم (18) نتائج اختبار الفرضية الثالثة

معاملات نموذج الانحدار						
اختبار T	F المحسوبة	معامل الانحدار	معامل التحديد	معامل الارتباط	فاعلية المعلومات	الفرضية الفرعية
1,506		0,2600	0,0640	0,2540	المعلومات	الفرعية
مستوى الدلالة					المحاسبية	الثالثة
0,1420						

المصدر بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول السابق الذي يعرض نتائج الفرضية الثالثة ان قيمة معامل الارتباط التي بلغت 0.254 وهي تشير الى وجود علاقة ارتباط ضعيفة وموجبة بين التدقيق وفاعلية المعلومات المحاسبية، وبلغت قيمة معامل الانحدار 0.064 وهو ذو تأثير غير معنوي لان القيمة الاحتمالية اكبر من مستوى معنوية 0.05 والتي تساوي 0.142، وبلغت قيمة الاختبار T المحسوبة 1.506 وهي اقل من القيمة الجدولة 1.96 وبالتالي يمكن قبول الفرضية الصفر أي "لا يوجد اثر للتدقيق الداخلي على فاعلية المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية".

الفرضية الرابعة:

• هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع

غرداية.

H_0 : لا يوجد اثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع

غرداية.

H_1 : يوجد اثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع

غرداية.

الجدول رقم (19) نتائج اختبار الفرضية الأولى

معاملات نموذج الانحدار						
اختبار T	F المحسوبة	معامل الانحدار	معامل التحديد	معامل الارتباط	تدور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر	الفرضية الفرعية الرابعة
2,368	5,606	,3370 0	,1450 0	,3810 0		
مستوى الدلالة						
0,0240						
$2.344X + 0.337Y =$					معادلة النموذج	

المصدر بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول السابق الذي يعرض نتائج الفرضية الرابعة ان قيمة معامل الارتباط التي بلغت 0.381 وهي تشير الى وجود علاقة ارتباط متوسطة وموجبة بين التدقيق ودور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر، وأن 14.5% من التغير الحاصل في تقليل المخاطر من خلال المعلومات المحاسبية يعود الى التدقيق الداخلي، وبلغت قيمة معامل الانحدار 0.337 وهو ذو تأثير معنوي لان القيمة الاحتمالية اقل من مستوى معنوية 0.05 والتي تساوي 0.024، وبلغت قيمة الاختبار T المحسوبة 2.368 وهي اكبر من القيمة الجدولية 1.96 ويتضح من خلال قيمة F التي كانت اكبر من القيمة الجدولة والتي بلغت 5.606 أي ان النموذج يتميز بجودة عالية، وبالتالي يمكن قبول الفرضية البديلة ورفض الفرضية الصفر أي "يوجد اثر للتدقيق الداخلي على دور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر بالشركة الجزائرية للمياه بغرداية"

اختبار الفروق:

في هذه المطلب سنتطرق الى اختبار وجود الفروق في الإجابات بين مجموعات المتغيرات الشخصية والوظيفية، وقبل اختبار الفرضيات وجب التأكد من اعتزاله التوزيع من عدمه ومن خلال اختبار بشيرو وذلك الذي يوضح ان البيانات تتبع التوزيع الطبيعي كما أشرنا سابقا وبالتالي سنعتمد على اختبار T test في اختبار الفروق بالنسبة للجنس إما بالنسبة للمتغيرات الأخرى فسنعتمد على اختبار Anova one way حيث سنقوم برفض الفرضية الصفرية إذا كانت القيمة الاحتمالية اقل من مستوى الدلالة اقل من 5%.

• هل توجد فروقات ذات دلالة احصائية في إجابات الموظفين حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية تعزى لمتغيرات (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، الاقدمية).

للإجابة على السؤال السابق يمكن صياغة الفرضيات الاحصائية التالية:

H_0 : لا توجد فروقات ذات دلالة احصائية في إجابات الموظفين حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية تعزى لمتغيرات (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، الاقدمية).

H_1 : توجد فروقات ذات دلالة احصائية في إجابات الموظفين حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية تعزى لمتغيرات (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، الاقدمية).

الجدول (20): قيم مستوى الدلالة لإجابات أفراد العينة حول محاور الدراسة

مستوى الدلالة			
المتغير	نوع الاختبار	التدقيق الداخلي	جودة المعلومات المحاسبية
الجنس	T test	0,080	0,746
العمر	Anova one way	0,665	0.454
المستوى التعليمي	Anova one way	0,967	0,179
التقدمية	Anova one way	0,249	0,367

المصدر: بالاعتماد على مخرجات spss

نلاحظ من خلال الجدول السابق أن القيمة الاحتمالية لاختبار الفروق بالنسبة لإجابات الافراد نحو محور ادارة المعرفة كانت محصورة بين 0.08 و 0.967 وهي اكبر من مستوى المعنوية وبالتالي يمكن القول انه " لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات الموظفين حول التدقيق الداخلي تعزى لمتغيرات (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، الاقدمية)".

ونلاحظ من خلال نفس الجدول أن القيمة الاحتمالية لاختبار الفروق بالنسبة لإجابات الافراد نحو محور الابداع التكنولوجي كانت محصورة بين 0.179 و 0.746 وهي اكبر من مستوى المعنوية وبالتالي نقبل الفرضية الصفري ونرفض الفرضية البديلة ومنه يمكن القول انه لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في إجابات الموظفين حول جودة المعلومات المحاسبية تعزى لمتغيرات (الجنس، العمر، المستوى التعليمي، الاقدمية)..

خلاصة:

يهدف هذا الفصل إلى تحليل وضع التدقيق الداخلي في شركة الجزائرية للمياه - وحدة غرداية، وفهم أثره على نوعية المعلومات المحاسبية. تم استعمال الاستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات من الموظفين العاملين في مجالات المحاسبة والتدقيق ضمن الوحدة.

بعد تحليل المعطيات التي تم جمعها، أظهرت النتائج وجود علاقة إيجابية بين فاعلية التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، حيث أكدت أغلب ردود المشاركين أن التدقيق الداخلي يساعد في كشف الأخطاء، ويقوي الشفافية، ويحسن دقة ومصدقية التقارير المالية.

وبناءً على ذلك، توصلنا إلى أن التدقيق الداخلي يؤدي دوراً حيوياً في تحسين نوعية المعلومات المحاسبية، مما يساهم في دعم اتخاذ قرارات صائبة داخل المؤسسة.

خاتمة

خاتمة:

تلعب الرقابة الداخلية دورًا هامًا في تحسين جودة المعلومات المحاسبية داخل المؤسسات، حيث توجد التدقيق الداخلي الفعال بالمؤسسة من شأنه في أن يعزز من تحقيق الجودة المعلومات المحاسبية، ومن أجل ذلك تمت تركيز على مفاهيم حول متغيرات الدراسة في الجانب النظري، ثم إسقاط الدراسة الميدانية في الجانب التطبيقي على مؤسسة الشركة الجزائرية للمياه وحدة غرداية . وقد توصلنا من بعد معالجة البيانات الى النتائج التالية:

أ: النتائج:

- من خلال نتائج نموذج الانحدار الخطي البسيط والقيمة SIG التي كانت اقل من 0,05 يمكن القول يوجد أثر للتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية
- الفرضية الأولى: من خلال نتائج نموذج الانحدار الخطي البسيط والقيمة SIG التي كانت اقل من 0,05 يمكن القول "لا تساهم وظيفة التدقيق الداخلي في حماية أصول المؤسسة من خلال الكشف المبكر عن المخاطر والتقليل من الرقابة".

- الفرضية الثانية: من خلال نتائج نموذج الانحدار الخطي البسيط والقيمة SIG التي كانت اقل من 0,05 يمكن القول لا يوجد أثر للتدقيق الداخلي على فاعلية المعلومات المحاسبية بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية.

• الفرضية الفرعية الثالثة:

من خلال نتائج نموذج الانحدار الخطي البسيط والقيمة SIG التي كانت اقل من 0,05 يمكن القول يوجد أثر للتدقيق الداخلي على دور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر بالشركة الوطنية للمياه فرع غرداية.

ب: الاقتراحات

من خلال النتائج المتوصل إليها يمكن صياغة الاقتراحات التالية:

- ✓ تعزيز استقلالية المدقق الداخلي داخل المؤسسة لضمان حيادية وموضوعية تقاريره .
- ✓ تفعيل دور التدقيق الداخلي في تحسين مصداقية المعلومات من خلال دعم سياسات الخصوصية وحماية البيانات
- ✓ ضرورة ربط أنشطة التدقيق الداخلي بخطط إدارة المخاطر لجعل المعلومات المحاسبية أكثر فاعلية واستشراقاً.
- ✓ زيادة عدد الدورات التدريبية للمدققين الداخليين والكوادر المحاسبية لرفع كفاءتهم في التعامل مع متطلبات الجودة.
- ✓ إدخال تكنولوجيا المعلومات في وظائف التدقيق لتحسين الدقة والسرعة والرقابة المستمرة .
- ✓ تطوير نظام معلومات محاسبي يتكامل بشكل فعلي مع تقارير المدقق الداخلي لتعزيز فاعلية المعلومات.

ت- آفاق الدراسة:

تناولت في بحثي هذا دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لنترك للباحثين مستقبلاً البحث في:

- ✓ أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحسوبة على كفاءة التدقيق الداخلي؛
- ✓ أثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ؛
- ✓ دور التدقيق الداخلي في تحسين نظم الرقابة الداخلية

قائمة المراجع

أولاً: الكتب

- شرار محمد خضر، التدقيق الداخلي، دار الأكاديمية للطباعة والنشر، لندن 2022.
- صالح بالعيد، في المناهج اللغوية وإعداد الأبحاث، دار هومة، الجزائر، 2005م.
- مؤيد محمد الفضل وعبد الناصر إبراهيم، المحاسبة الإدارية، دار السيرة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2002.

- ثانياً: المذكرات

- ادم حجاج وفيصل مكاني، دور المحافظ الحسابات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة غرداية السنة الدراسية، 2021 2022.
- أم كلثوم أولاد البركة وسمية بن عيسى، دور التدقيق الداخلي في تحسين مؤشرات الأداء المالي للمؤسسة، كلية اللوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير مذكرة الماستر جامعة احمد دراية، ادوار جزائر، السنة 2016_2015.
- أنيسة قاسم حسين البكرات، دور التدقيق الداخلي في تقييم معايير الاستدامة لتحسين جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير كلية الإدارة والاقتصاد قسم المحاسبة والتمويل جامعة كربلاء العراق، السنة الدراسية 2024.
- جهيدة بالبقرة وشيماء غراب دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة السنة الدراسية 2023 2022.
- جيهان العربي وأميرة عزوز دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة محمد يخضر بسكرة، السنة 2021 2022.
- حنان عبد العباس باقر الدليمي ورحيم رعد حميد السالمي، البيانات الضخمة ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الغري للعلوم الإدارية والاقتصادية جامعة الكوفة كلية الإدارة والاقتصاد، المجلد 18، العدد 3.
- حياة عكاشة ملتقي بعنوان مساهمة التدقيق داخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ملتقي دولي حول واقع تطبيق محاسبة وجباية ومراقبة التسيير بالمؤسسات الاقتصادية بجامعة حاج لخضر ولاية باتنة، السنة 2022.

- رهام خالد الشورى أثر الخصائص النوعية الرئيسية للمعلومات المحاسبية في تطبيق فاعلية ذكاء الأعمال دراسة حالة على شركة " فينكا الأردن للتمويل الأصغر مذكرة ماجستير، جامعة الزرقاء الأردن، السنة، 2020م، ص 14-15.
- سماح عمرون وجوهر زيان، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة استر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، السنة 2019 2018.
- شريفة لكبيرة وعائشة بوعلاله وفاطمة الزهراء مأموني، التدقيق الداخلي بين المتطلبات النظرية والتحديات العملية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، مذكرة ماستر جامعة أدار، السنة 2014 2013.
- شعلا عبد الله قرقر عمر دور الرقابة الداخلية في تحسين المعلومة المحاسبية، مذكرة استر، جامعة 8ماي 1948، قامة، السنة 2019-2020.
- شيماء غناء ونور الهدى كحلول، دور التدقيق الداخلي في التحسين الجودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر جامعة محمد صديق بن يحي، السنة الدراسية 2017 2016.
- ضيق أيمن، أهمية التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في البنوك، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير مذكرة ماستر جامعة محمد خيضر بسكرة السنة، 2019-2020.
- عدلان نور إبراهيم فاطمية والحبيب يوسف العروي، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية مذكرة ماستر جامعة الحميد ابن باديس، السنة الدراسية 2022-2021.
- عماد حمزة عبد العجيلي، دور التدقيق الداخلي في تقييم الأداء المستدام وتأثيره على جودة التقارير المالية، رسالة الماجستير جامعة كربلاء كلية الإدارة والاقتصاد، السنة 2022.
- فهيمة بدبسي، الحوكمة ودورها في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، رسالة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة السنة الدراسية 2020-2019.
- كنزهبليخ، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة.
- كنزه بالخير، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح بورقلة، السنة الدراسية، 2019/2018.
- لخضر أوصيف، مدخل إلى تدقيق الداخلي، مطبوعة بيداغوجية جامعة محمد بمضيف المسيلة.

- لينده صوفان، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير جامعة فرحات عباس سطيف، السنة 2021-2022.
- محمد أحمد عبد الرزاق أبو حصيرة، أثر استخدام أنظمة المعلومات المحاسبية المحسوبة على كفاءة التدقيق الداخلي كلية التجارية قسم المحاسبة والتمويل، جامعة الإسلامية غزة، السنة 2015.
- محمد الأشرف الهلالي وسيف الإسلام فسوم ، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة استر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير جامعة محمد خيضر بسكرة ، السنة الدراسة 2022 / 2021 .
- محمد العيد منصورية بن زازة، أهمية التدقيق الداخلي في اتخاذ القرار، المجلة المالية والأسواق جامعة مستغانم.
- نذير باعلي أعمر وياسين سبع، إثر التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في ظل تكنولوجيا المعلومات، لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية والتسيير ، مذكرة ماستر جامعة غرداية، السنة الدراسة 2022 2021،

ثالثا: المقالات والمداخلات

- حمد معراج قادري، زهرة خالدي، دور الآليات الداخلية للحوكمة في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة أوراق اقتصادية، مجلد 3، العدد2، ديسمبر 2013.
- البديري حسين، أثر جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها، دراسة تطبيقية في مجلة الغربي للعلوم الإدارية مجلد14العند، 2017.
- خالد محمد قراطم ومحمد عطية عون ومحمد فرحات، أثر جودة المعلومات التي يقدمها نظام المحاسبي على اتخاذ القرارات مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية، المجلد 3، العدد 4.
- عايدة بالخيري وجمعة هوام، دور التدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في إطار الحوكمة الشركات مجلة باحثة اقتصادية معاصرة، المجلد 6، العدد 01.
- يحيى دينا زين منصور محمد حبيب، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظم الرقابة الداخلية، السنة، 2021-2022،
- يمين خرماسة ومحمد نجيب بن مهني، دور محافظ الحسابات في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في الجزائر 2021 2020

رابعاً: المراجع باللغة الأجنبية

- Kamel Al Zobi, AkramFalahJarrah, The Role of Internal Auditing in Improving the Accounting Information System in Jordanian Banks by Using Organizational Commitment as a Mediator, Faculty of Business, Amman Arab University, Amma, Jordan, 25 August 2023
- Mohammed Sagheir MECHERI, Faiza BENIKHELEF, La coopération entre audit interne et audit externe: Méthodes et avantagesdans le contextealgérien Cooperation between internal audit and external audit: Methods and advantages in the Algerian context, Journal of Financial, Accounting and Managerial Studies, Vol08, Number 01–March 2021
- Sosthenes, John; King'ori, Judika; Chalu, Henry, The internal audit functions: competence, effectiveness and external auditors' reliance in Tanzania, Business management review, University of Dar es Salaam (UDSM),2022.

خامساً: مواقع الانترنت

- <https://www.africabizinfo.com/مقر-شركة-الجزائرية-للمياه/>

قائمة الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية ومحاسبة

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته؛



استكمالا للحصول على شهادة الماستر الأكاديمي تخصص محاسبة تدقيق ، وفي إطار التحضير لموضوع المذكرة تحت عنوان "دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة معلومات محاسبية"؛ يشرفني أن أتقدم إلى سيادتكم بهذا الاستبيان راجين منكم التجاوب مع هذه الفقرات من أجل الوصول إلى نتائج تتسم بالدقة والموضوعية علما بأن هذه المعلومات المعبئة من طرفكم ستعامل بسرية تامة وتستخدم لأغراض البحث العملي فقط.

وشكرا

الجزء الأول: البيانات الشخصية

يهدف هذا الجزء إلى التعرف على بعض الخصائص الشخصية والوظيفية لعينة الدراسة، وذلك لتحليلها وتفسير بعض النتائج المرتبطة بموضوع دراستنا، نرجو منكم وضع علامة (X) أمام العبارة الصحيحة.

1الجنس: ☐ ذكر ☐ أنثى

2الفئة العمرية: 30 سنة فأقل ☐ من 31 إلى 40 سنة ☐ من 41 إلى 50 سنة ☐ أكثر من 50 سنة ☐

3المستوى التعليمي: ثانوي ☐ جامعي ☐ دراسات عليا ☐ غير ذلك ☐

4الأقدمية: أقل من 5 سنوات ☐ من 5 إلى 10 سنوات ☐ من 11 إلى 15 سنة ☐ أكثر من 15 سنة ☐

5الفئة المستهدفة: المحاسبين ☐ الإداريين ☐

الجزء الثاني: المتغيرات الدراسة (المتغير المستقل)

المحور الأول: التدقيق الداخلي

لرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محا يد	موافق بشدة
1	تعد وظيفة التدقيق وظيفة أساسية في المؤسسة				
2	أرى أنه يوجد تعاون وتنسيق بين وظيفة التدقيق الداخلي والوظائف الأخرى				
3	يهتم المدقق الداخلي بفاعلية نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة				
4	يقوم المدقق الداخلي بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة				
5	يحرص المدقق على اعداد التقارير في المؤسسة				
6	تساهم وظيفة التدقيق الداخلي في تطوير نظام الرقابة الداخلية				
7	تساهم عملية التدقيق الداخلي في حماية اصول المؤسسة				
8	يوفر التدقيق الداخلي كافة المعلومات التي يحتاجها مستخدمي المعلومات المحاسبية.				
9	يلتزم المدقق بالنصوص القانونية في فحص بيانات القوائم المالية				
10	يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها للإدارة				

الجزء الثالث: جودة المعلومات المحاسبية

المحور الثاني: كفاءة المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	تحقق المعلومات المحاسبية المستخدمة كافة أهداف المؤسسة المطلوبة.					
2	تقلل المعلومات المحاسبية المستخدمة الأخطاء في المؤسسة.					
3	تخضع المعلومات المحاسبية لعملية تنظيم دقيقة تضمن خلوها من أي تكرار					
4	تساهم المعلومات المحاسبية المستخدمة في المؤسسة القدرة على التنبؤ					

المحور الثاني: مصداقية المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
5	تزيد حماية النظام المحاسبي في مستوى الصدق والأمانة في عرض المعلومات بالقوائم المالية					
6	تؤثر سياسات المؤسسة الخاصة بتأمين سرية المعلومات المحاسبية على الصدق في عرض المعلومات بالقوائم المالية					
7	توجد سياسات للمؤسسة خاصة بتأمين خصوصية التعامل في المعلومات المحاسبية					
8	يساهم التدقيق الداخلي في تعزيز النزاهة والموثوقية في عرض المعلومات ضمن القوائم المالية					
9	توجد سياسات للمؤسسة خاصة بالتأكد على تكامل معالجة النظام المحاسبي تزيد مستوى الصدق في عرض					

					المعلومات بالقوائم المالية.	
					تزيد سياسات المؤسسة الخاصة بحماية النظام المحاسبي مستويات عدم التحيز للمعلومات بالقوائم المالية.	2 0

المحور الثالث: فاعلية المعلومات المحاسبية

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
2 1	يتصف نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة ببساطة التصميم وسهولة الفهم من قبل جميع المستخدمين.					
2 2	يتناسب التطور في نظام المعلومات المحاسبية مع المستجدات في احتياجات المعلومات المحاسبية.					
2 3	تغطي المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي كل أوجه النشاط المتعلقة بالعمل في المؤسسة.					
2 4	يوجد إجراءات تهدف لتحسين جودة مخرجات نظام المعلومات المحاسبية.					
2 5	تفي مخرجات النظام المحاسبي باحتياجات عملية اتخاذ القرار في المؤسسة.					

المحور الرابع: دور المعلومات المحاسبية في تقليل المخاطر

الرقم	العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
2 7	تساعد نظم المعلومات المحاسبية الإدارة في ترشيد الاستثمارات بالشكل الذي يقلل من المخاطر المرافقة لها إلى أدنى حد ممكن.					
2 8	تعتبر مخرجات نظم المعلومات المحاسبية أهم المصادر المعتمدة لتحديد المخاطر.					
2 9	توفر نظم المعلومات المحاسبية البيانات التي تحتاجها إدارة المؤسسة في قياس مخاطر التشغيل.					
3 0	تمكن مخرجات نظم المعلومات المحاسبية إدارة المؤسسة من الحكم على كفاءة السياسة المتبعة.					

					تمكن مخرجات نظم المعلومات المحاسبية إدارة المؤسسة في قياس مخاطر التشغيل .	3 1
--	--	--	--	--	--	--------

Cronbach's Alpha	N	of Items
,901	9	

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N	of Items
,683	20	

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A1	35	3,00	5,00	4,3429	,63906
A2	34	1,00	5,00	3,7059	1,05971
A3	35	3,00	5,00	4,0857	,65849
A4	35	2,00	5,00	4,0286	,66358
A5	35	3,00	5,00	4,1429	,60112
A6	35	1,00	5,00	4,0571	,90563
A7	35	1,00	5,00	3,9429	,93755
A8	35	1,00	5,00	3,9143	,95090

A9	35	2,00	5,00	3,9429	,87255
A10	35	2,00	5,00	3,8571	,77242
X	35	2,40	7,10	4,0943	,79036
Valid N (listwise)	34				

DESCRIPTIVES VARIABLES=B1 B2 B3 B4 Y1

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
B1	35	2,00	5,00	3,8286	,85700
B2	35	2,00	5,00	4,0000	,76696
B3	35	2,00	5,00	4,0857	,78108
B4	34	2,00	5,00	4,0588	,73613
Y1	35	2,00	5,00	3,9929	,66555
Valid N (listwise)	34				

DESCRIPTIVES VARIABLES=C1 C2 C3 C4 C5 C6 Y2

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptive Statistics

	N	Minimu m	Maximu m	Mean	Std. Deviation
C1	35	2,00	5,00	4,0286	,74698
C2	35	2,00	5,00	3,9429	,83817
C3	35	1,00	5,00	3,8000	,83314
C4	34	3,00	5,00	3,8824	,59108
C5	35	1,00	5,00	3,5143	,88688
C6	35	1,00	34,00	4,4286	5,24845
Y2	35	2,40	8,83	3,9257	1,03185
Valid N (listwise)	34				

DESCRIPTIVES VARIABLES=D1 D2 D3 D4 D5 Y3

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptive Statistics

	N	Minimu m	Maximu m	Mean	Std. Deviation
D1	35	1,00	5,00	3,4286	1,03713
D2	35	1,00	5,00	3,6286	,97274
D3	34	1,00	5,00	3,6176	,95393
D4	35	1,00	5,00	3,5429	,85209
D5	35	1,00	5,00	3,6571	,90563
Y3	35	1,00	5,00	3,5786	,80962
Valid N (listwise)	34				

DESCRIPTIVES VARIABLES=E1 E2 E3 E4 E5 Y4

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
E1	35	2,00	5,00	3,7714	,87735
E2	35	2,00	5,00	3,7714	,77024
E3	35	2,00	5,00	3,7714	,80753
E4	35	2,00	5,00	3,6857	,79600
E5	35	2,00	5,00	3,6286	,80753
Y4	35	2,00	5,00	3,7257	,69972
Valid N (listwise)	35				

DESCRIPTIVES VARIABLES=X

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Variables Entered/Removed^a

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

a. Dependent Variable: Y

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,342 ^a	,117	,090	,56819

a. Predictors: (Constant), X

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	1,410	1	1,410	4,366	,044 ^b
Residual	10,654	33	,323		
Total	12,063	34			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Beta		
1 (Constant)	2,747		5,345	,000
X	,258	,342	2,090	,044

a. Dependent Variable: Y

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

a. Dependent Variable: Y1

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,482 ^a	,232	,209	,59185

a. Predictors: (Constant), X

ANOVA^a

	Model	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3,501	1	3,501	9,996	,003 ^b
	Residual	11,559	33	,350		
	Total	15,061	34			

a. Dependent Variable: Y1

b. Prédiction: (Constant), X

Coefficients

Model	Unstandardized Coefficients		Standardise Coefficients	t	Sigg.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	2,330	,535		4,354	,000
X	,406	,128	,482	3,162	,003

a. Dépendent Variable: Y1

Variables Entered/Removed^a

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

a. Dependent Variable: Y2

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,067 ^a	,005	-,026	1,04499

a. Prédiction: (Constant), X

Anova

	Model	Sum of Squares	DB	Mean Square	F	Sigg.
1	Régression	,164	1	,164	,151	,701 ^b
	Résiduel	36,036	33	1,092		
	Total	36,200	34			

a. Dependent Variable: Y2

b. Prédications: (Constant), X

Coefficients

	Model	Unstandardized Coefficients		Standardise Coefficients	t	Sigg.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3,566	,945		3,773	,001
	X	,088	,227	,067	,388	,701

a. Dependent Variable: Y2

Variables Entered/Removed^{da}

Mod el	Variables Entered	Variables Rénové	Méthod e
1	X ^v	.	Enter

a. Dependent Variable: Y3

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,254 ^a	,064	,036	,79495

a. Prédications: (Constant), X

Anova

Model	Sum of Squares	DF	Mean Square	F	Sigg.
1 Régression	1,432	1	1,432	,064	,142 ^b
Résiduel	20,854	33	,632		
Total	22,286	34			

a. Dependent Variable: Y3

b. Prédications: (Constant), X

Coefficients

Model	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	t	Sigg.
-------	-----------------------------	---------------------------	---	-------

		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2,515	,719		3,499	,001
	X	,260	,172	,254	1,506	,142

a. Dependent Variable: Y3

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	X ^v	.	Enter

a. Dependent Variable: Y4

b. All requested variables entered.

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,381 ^a	,145	,119	,65666

a. Prédications: (Constant), X

Anova

	Model	Sumo of Squares	DB	Meany Square	F	Sigg.
1	Régression	2,417	1	2,417	5,606	,024 ^b
	Résiduel	14,230	33	,431		
	Total	16,647	34			

a. Dependent Variable: Y4

b. Prédications: (Constant), X

Coefficients

		Unstandardized Coefficients		Standardise Coefficients		
	Model	B	Std. Error	Beta	t	Sigg.
1	(Constant)	2,344	,594		3,948	,000
	X	,337	,142	,381	2,368	,024

a. Dependent Variable: Y4

DATASET ACTIVATE DataSet1.

SAVE OUTFILE='D:\TRAVOU\New folder (3)\Untitled1.sav'

/COMPRESSED.

FREQUENCIES VARIABLES=الجنس العمر المستوى التعليمي التقديمية

/ORDER=ANALYSIS.

Statistiques

		الجنس	العمر	المستوى التعليمي	التقدمية
N	Valida	35	35	35	35
	Bissing	0	0	0	0

الجنس

		Fréquence	Percent	Valida Percent	Cumulative Percent
Valida	ذكر	25	71,4	71,4	71,4
	انثى	10	28,6	28,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

العمر

		Fréquence	Percent	Valida Percent	Cumulative Percent
Valida	أقل من 30 سنة	1	2,9	2,9	2,9
	من 31 الى 40 سنة	13	37,1	37,1	40,0
	من 41 الى 50 سنة	13	37,1	37,1	77,1
	أكثر من 50 سنة	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

المستوى التعليمي

		Fréquence	Percent	Valida Percent	Cumulative Percent
Valida	ثانوي	8	22,9	22,9	22,9

جامعي	21	60,0	60,0	82,9
دراسات عليا	5	14,3	14,3	97,1
غير ذلك	1	2,9	2,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

التقديمية

		Fréquence	Percent	Valida Percent	Cumulative Percent
Vali	أقل من 5 سنوات	1	2,9	2,9	2,9
da	من 6 إلى 10 سنوات	8	22,9	22,9	25,7
	من 11 إلى 15 سنة	4	11,4	11,4	37,1
	أكثر من 15 سنة	22	62,9	62,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

EXAMINE VARIABLES=X Y

Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wil			
	Statistic	DB	Sigg.	Statistic	dB	Sigg.
XX	,089	35	,200 [*]	,981	35	,793
Y	,138	35	,089	,966	35	,351

*. This is a lower bound of the true significance.

a. Lilliefors Significance Correction

Group Statistics

	الجنس	N	Meany	Std. Deviation	Std. ErrerMeany
X	ذكر	25	4,2120	,86810	,17362
	انثى	10	3,8000	,46428	,14682
Y	ذكر	25	3,8224	,57668	,11534
	انثى	10	3,7487	,67025	,21195

Independent Samplers Test

		Levine's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means	
		F	Sigg.	t	dB
X	Ecala variances assume	1,046	,314	1,413	33
	Ecala variances not assume			1,812	29,868
Y	Ecala variances assume	,468	,499	,326	33
	Ecala variances not assume			,306	14,638

Independent Samplers Test

		t-test for Equality of Means			
		Sigg.	(2-taled)	MeanyDifférence	95% Confidence Interval of the Difference
				Std. ErrerDifférence	Lowe
X	Ecala variances assume	,167		,41200	,29148
					-,18102

	Ecala	variances	not assume	,080	,41200	,22738	-,05245
Y	Ecala	variances	assume	,746	,07374	,22586	-,38578
	Ecala	variances	not assume	,764	,07374	,24130	-,44169

ANOVA

		Sumo of Squares	DB	Meany Square	F	Sigg.
X	Between Groups	1,037	3	,346	,530	,665
	Witham Groups	20,202	31	,652		
	Total	21,239	34			
Y	Between Groups	,963	3	,321	,896	,454
	Witham Groups	11,101	31	,358		
	Total	12,063	34			

المستوى التعليمي ONEWAY X Y BY

/MISSING ANALYSIS.

ANOVA

		Sumo of Squares	DB	Meany Square	F	Sigg.
X	Between Groups	,175	3	,058	,086	,967
	Witham Groups	21,063	31	,679		
	Total	21,239	34			

Y	Between Groups	1,740	3	,580	1,741	,179
	Witham Groups	10,323	31	,333		
	Total	12,063	34			

التقدمية ONEWAY X Y BY

/MISSING ANALYSIS.