

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غاردية



الميدان : علوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير
الشعبة: علوم التسيير
التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير
تحت عنوان:

دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة ALPHA PIPE

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

تحت إشراف:

أ.د. مصيطفى عبد اللطيف
أ. بهاز الجيلالي

من إعداد الطالب:

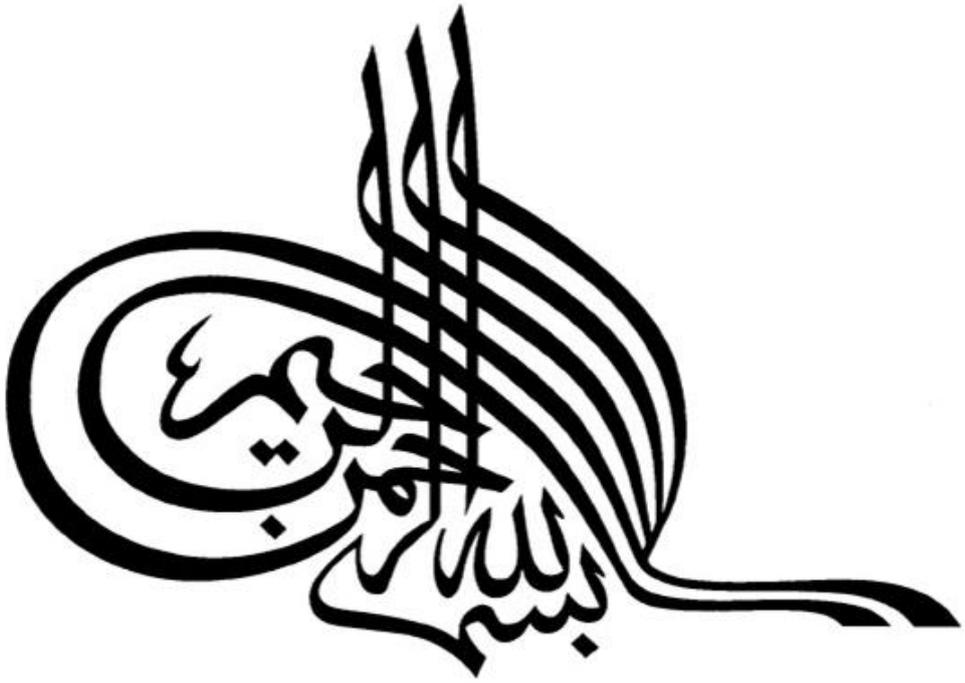
• قربوز زهر الدين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2014/06/23

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/بلعور سليمان (أستاذ محاضر-جامعة غارداية-) رئيسا
أ.الدكتور/مصيطفى عبد اللطيف (أستاذ محاضر-جامعة غارداية-) مشرفا
الأستاذ/رواني بوحفص (أستاذ مساعد-جامعة غارداية-) مناقشا
الأستاذ/دحو سليمان (أستاذ مساعد-جامعة غارداية-) مناقشا

السنة الجامعية: 2014/2013



بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

قالوا سبحانك لا علم لنا إلا ما علمتنا إنك
أنت العليم الحكيم

صدق الله العظيم

بسم الله الرحمن الرحيم

مهذاة إلى

أجل الاوراق

ورقة تكتب فيها إلى أعز الناس ...

زهر الدين



الإهداء

إلى الفؤاد الطاهر الذي ضحى نور الهداية في عروق البشرية...
إلى معلم الناس الخير... المشكاة التي يأتى بها الهداة...
إلى رسول الإنسانية... رحمة للعالمين...

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى القلب الذي يفيض بالحنان والشفاه التي لا تمل الدعاء...
إلى من حأكت سعادتي بخيوط منسوجة من قلبها...
إلى بحر تعجز الكلمات أن ترسو في شواطئه...
إلى من كانت الجنة تحت قدميها...

أمي

إلى المشعل الذي أثار لي الطريق و علمني الفضيلة والأمانة...
إلى من استعذب السير فوق الأشواك لقطف الورد...
إلى القلب الذي ينبض بالعطاء دون انتظار الثناء...
إلى من زرع في أعماقي الأخلاق والقيم...

أبي

إلى الورد التي ترعرعت في ظل ذاك الحنان وهذا العطاء...
إلى الأفتدة النضرة . والنجوم المضيئة في سمائي...
إلى من رضعوا معي الصدق والوفاء...

إخوتي و أخواتي

إلى أهل الوفاء ، ومنبع الإخاء ، وورصيدي في الحياة...

كل الاحبة

إلى كل من سلك طريقا ينتهي فيه علما....

إلى كل قلب طاهر وضمير حي.....

زهر الدين

بطاقة شكر وعرافان

الحمد لله الذي تتم بنعمته الصالحات
لحظة حيرة نقفها في منتصف الطريق .. بين ماض نحن إليه بأساه ومره وحلوه ، ومستقبل غامض نتوق
إليه وكلنا أمل بأن يحمل لنا في طياته السعادة والنجاح .
ولا يسعنا ونحن على عتبات منعطف جديد في حياتنا العلمية والعملية إلا أن نتوجه بالشكر الجزيل
والامتنان الوفير إلى مشاعل النور ، الذين لم ييخلوا أبدا بالعطاء وقاموا بواجبهم بكل صدق وأمانة ..
اعطوا فأغدقوا وقدموا بلا مقابل .. إلى من سلحونا فأنازوا طريقنا ، وجعلونا أكثر ثقة بالمستقبل أساتذتنا
الكرام – أعضاء الهيئة التدريسية في كلية علوم التجارية والاقتصادية وعلوم التسيير – وإن كانت
تعتريني الرغبة في ذكر اسمائهم التي انطبعت في عقولنا الواحد تلو الآخر ، إلا أن خوفي من سقوط اسم
زهرة من باقة الورود تلك أو خطأي في ترتيب أزهار الباقة يجعلني أكتفي بأن أثر عبرها على صفحتي
دون ذكر أسماء الأزهار المشككة لها .
اتمتى أن تفي كلمة شكرا بما يجول في نفسي تجاهكم ، و أقدم إليكم دعوة حب واحترام لمزيد من العطاء
دعوة يفوح عبرها فيغطي جميع الأرجاء .

ونخص بالشكر العميق :

الأستاذ الدكتور مصطفى عبد اللطيف

الذي تفضل بالإشراف على هذا العمل ولم ييخل علينا بإرشاداته ونصائحه القيمة .
كما نتقدم بأسمى آيات الشكر والعرافان :

الأستاذ بهاز الجليلي

الذي كان نعم الدعم في إنجاز هذا المشروع

كما لا ننسى مدير وعمال شركة ALPHA PIPE

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية بالمؤسسة الاقتصادية، إذ أن هذه الدراسة تعمل على بحث الدور الذي يقوم به المدقق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية و كيفية انعكاسه على جودة العملية الإنتاجية، وقد طبقت هذه الدراسة على مؤسسة تصنيع الأنابيب الحلزونية ALPHA PIPE بغارداية كعينة للمؤسسات الاقتصادية بالجزائر، إذ تم استخدام الاستبيان كأداة للدراسة، ثم تحليل النتائج باستعمال عدة أساليب وأدوات إحصائية، و هو ما سمح بالإجابة على الإشكالية الرئيسية من خلال التوصل إلى النتيجة التي تقول بأن عمل المدقق الداخلي يزيد من مصداقية النتائج التي يتوصل إليها تدقيق جودة العملية الإنتاجية في المؤسسة الاقتصادية، وقد تمثلت أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة في أن أهمية المعلومات التي يقدمها المدقق الداخلي تبرز في ضبط سير العمليات و كشف الانحرافات و العيوب وأسبابها ثم المساهمة في تصحيحها، و أن قسم ضمان الجودة يقوم بتدقيق جودة العملية الإنتاجية من خلال الإشراف المستمر عليها ثم ضبط و تصحيح انحرافاتهما. كما أن المدقق الداخلي يشارك مع قسم ضمان الجودة في تحقيق جودة العملية الإنتاجية من خلال تدقيق الأعمال التي يقوم بها في مراقبة عملية الإنتاج. وقد تم تقديم مجموعة من التوصيات الرامية إلى تفعيل وظيفة التدقيق الداخلي بما يتوافق مع المتطلبات الحديثة للمهنة.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، العملية الإنتاجية، تدقيق الجودة.

Summary:

This study aims to find out the role of the internal auditor in auditing the quality of the production process of economic organization, as this study is working to examine the role played by the internal auditor in the economic organization, and how it impacts on the quality of the production process. This study has been applied on manufacturing enterprise « SPIRAL PIPE »-ALPHA PIPE- in Ghardaia as an example of the economic institutions in Algeria. The questionnaire was used as a tool to the study, and then analyzes the results with using several methods and statistical tools, what is allowed to answer the main problem through to reach a result that says that the work of the internal auditor increases the quality audit results credibility in the production process of the economic organization. The most important findings of the study showed that the information provided by the internal auditor Adjust the course of processes and detect deviations , defects, their causes. and contributing to the corrected. The Quality Assurance Department audited the quality of the production process through continuous supervision, then adjusts and correct deviations. The internal auditor involved with the Department of Quality Assurance in achieving the quality of the production process, through the audit of its work in the production process. Finally, it has been providing a range of recommendations aimed at activating the internal audit function in accordance with the modern requirements of the profession.

Keywords: Internal Audit, the production process, Quality Audit

قائمة المحتويات

الإهداء.....	الإهداء
شكر وتقدير.....	شكر وتقدير
I.....	ملخص الدراسة
II.....	قائمة المحتويات
IV.....	قائمة الجداول
V.....	قائمة الأشكال
V.....	قائمة الملاحق
أ.....	مقدمة
أ.....	توطئة
ب.....	إشكالية الدراسة
ب.....	فرضيات الدراسة
ب.....	دوافع اختيار الموضوع
ب.....	أهداف الدراسة
ج.....	أهمية الدراسة
ج.....	حدود الدراسة
ج.....	منهج الدراسة
د.....	تقسيمات الدراسة

د.....	مرجعية الدراسة.....
د.....	صعوبات الدراسة.....
1.....	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية.....
2.....	تمهيد.....
3.....	المبحث الأول: الأدبيات النظرية حول الدراسة.....
19.....	المبحث الثاني: الدراسات السابقة.....
24.....	خلاصة الفصل.....
26.....	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية.....
26.....	تمهيد.....
27.....	المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة.....
39.....	المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج.....
69.....	الخاتمة.....
72.....	الملاحق.....

قائمة الجداول الرئيسية

رقم الجدول	اسم الجدول	الصفحة
01	استعدادات وخصائص المدقق الداخلي	05
02	متغيرات الدراسة	27
03	قائمة التنقيط حسب مقياس ليكارت الخماسي	29
04	معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي لفقراته	31
05	معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي لفقراته	32
06	معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمعدل الكلي لفقراته	33
07	معاملات الارتباط بين معدل كل مجال مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان	35
08	معاملات الثبات لمعدل كل مجال مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان	36
09	نتائج اختبار كولموجروف سمرنوف في توزيع البيانات	37
10	خصائص مجتمع الدراسة	39
11	نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول	45
12	نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الأول	47
13	نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني	49
14	نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الثاني	51
15	نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثالث	54
16	نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الثالث	56
17	قيمة معامل الارتباط بين المحور الأول و المحور الثاني	59
18	نتائج كل من المتوسط الحسابي والوزن النسبي والقيمة T لجميع فقرات الاستبيان	60
19	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الجنس	61
20	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير العمر	62
21	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المستوى العلمي	63
22	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير عدد سنوات الخبرة	64
23	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المسمى الوظيفي	65
24	نتائج معامل الارتباط بين مجموع كل من من المحور الأول والمحور الثاني مع المحور الثالث	66

قائمة الأشكال

الصفحة	اسم الشكل	الرقم الشكل
08	عناصر ملف تقرير تدقيق الجودة	01
16	أهم خطوات الرقابة على الإنتاج	02
38	رسم بياني لتتبع التوزيع الطبيعي للبيانات	03
40	النسبة المؤوية لكل من الجنسين في مجتمع الدراسة	04
41	النسبة المؤوية لأعمار مجتمع الدراسة	05
42	النسبة المؤوية للمستوى التعليمي لمجتمع الدراسة	06
43	النسبة المؤوية لعدد سنوات الخبرة في مجتمع الدراسة	07
44	النسبة المؤوية للمجالات الوظيفية في مجتمع الدراسة	08

قائمة الملاحق

عنوان الملحق	الرقم
الهيكل التنظيمي لمؤسسة ALPHA PHPE	01
الهيكل التنظيمي لقسم التدقيق و المراجعة الداخلية	02
الهيكل التنظيمي لقسم مراقبة الإنتاج	03
الهيكل التنظيمي لقسم مراقبة الجودة	04
ISO 9001 :2008	05
API Secification Q1	06
API Spec 5L	07
الاستبيان	08
قائمة الأساتذة المحكمين	09
مخرجات برنامج الـ SPSS	10

مقدمة:

توطئة:

تشهد السوق العالمية في واقعنا الحاضر انفتاحا غير مسبوق قارب بين الأسواق والمنتجين من مختلف أنحاء العالم، مما أدى إلى ظهور كم هائل من السلع والمنتجات بأسعار ونوعيات مختلفة، بغية تحقيق رضا الزبون واكتساح السوق، فمع ارتفاع مستويات التعليم والوعي أصبح الزبون أكثر إدراكا وفهما وزاد مستوى تطلعاته فجاناب السعر المناسب، أصبح يبحث عن الجودة التنافسية التي تضمن تلبية احتياجاته ومتطلباته، وهو ما أدخل المؤسسات الاقتصادية في منافسة حادة أدت إلى بروز مفهوم الجودة بشكلها العالمي، من خلال المنظمات العالمية والمعايير الدولية التي أصبحت علاماتها على المنتج هي بصمة الثقة بالنسبة للمستهلك.

ولقد أدى الاهتمام الكبير للمؤسسات الاقتصادية بموضوع جودة المنتجات إلى السعي لتحقيق جودة العملية الإنتاجية بشكل عام، فقد قسمت هذه الأخيرة إلى عدة أقسام و وظائف متخصصة حسب كل مرحلة من مراحلها، كما خلقت وظائف خاصة للقيام بعمليات مراقبة وضمان الجودة والتدقيق فيها بما يتوافق مع المعايير المحلية والعالمية، وفي ظل هذه التطورات توسعت أعمال ووظائف المدقق الداخلي، إذ أن المهام التقليدية لعملية التدقيق الداخلي كالكشف الأخطاء والغش أصبحت غير قادرة على التماشي مع المتطلبات الحديثة للمهنة، التي توجب أن تشمل عملية التدقيق الداخلي جميع العمليات والأنشطة في المؤسسة ككل بما في ذلك العملية الإنتاجية والعمل على تحقيق جودتها.

وبناء على ما سبق تم طرح الإشكالية الرئيسية كالتالي:

كيف سينعكس عمل المدقق الداخلي على تدقيق جودة العملية الإنتاجية في المؤسسة الاقتصادية؟

ومن هذا السؤال الرئيسي للمشكلة تتفرع الأسئلة التالية:

- ❖ كيف يساهم التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE؟
- ❖ ما مدى اهتمام مؤسسة ALPHA PIPE بجودة العملية الإنتاجية، وما دور قسم ضمان الجودة فيها؟
- ❖ ما هي العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة ALPHA PIPE؟

- فرضيات الدراسة:

الإجابة المبدئية عن هذه الإشكالية تكون من خلال تقديم الفرضيات التالية:

❖ المعلومات التي يقدمها التدقيق الداخلي تساهم في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA
؛PIPE

❖ تكتسب العملية الإنتاجية أهمية بالغة في مؤسسة ALPHA PIPE، ويعمل قسم ضمان الجودة
على تحقيقها؛

❖ يشارك التدقيق الداخلي قسم ضمان الجودة في تحقيق جودة العملية الإنتاجية بمؤسسة ALPHA
؛PIPE

- دوافع وأسباب اختيار الموضوع:

تكمن أجمالاً المبررات التي دعت الطالب لاختيار هذا الموضوع فيما يلي:

❖ انفتاح الأسواق العالمية و عدم قدرة المؤسسات الوطنية على الصمود أمام جودة منتجات المؤسسات
الأجنبية؛

❖ النقص الكبير لتبني المفاهيم الحديثة للتدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؛

❖ رغبة الطالب في إبراز قدرة التدقيق الداخلي و الأساليب التسييرية على خلق قيمة مضافة للمؤسسة؛

❖ تخصص الطالب في التدقيق ومراقبة التسيير واهتمامه الخاص بالتحليل هو أحد أسباب ميوله لمثل هذا
الموضوع؛

- أهداف الدراسة:

❖ التعرف على التدقيق الداخلي أنواعه بما يناسب الاتجاهات الحديثة؛

❖ التعرف على العملية الإنتاجية و علاقة وظيفة الإنتاج بوظائف المؤسسة الأخرى؛

❖ التعرف على إدارة عمليات الإنتاج و جودة العملية الإنتاجية؛

❖ التعرف على مدى اسهام المدقق الداخلي في تدقيق نظام إدارة الجودة و إجراءات تدقيق الجودة
الداخلي؛

- أهمية الدراسة:

تتلخص أهمية هذه الدراسة في:

- ❖ توضيح عمل المدقق الداخلي من منظور جودة العملية الإنتاجية و مدى مساهمته في تحقيقها؛
- ❖ إبراز أهم العمليات و الأنشطة التي يقوم بها المدقق الداخلي؛
- ❖ بشكل عام و في هذا الإطار بصفة خاصة؛
- ❖ تبيان مهام قسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية؛
- ❖ تسليط الضوء على العلاقة التي تجمع بين كل المدقق الداخلي و ضمان الجودة في السعي لتحقيق جودة العملية الإنتاجية بما يكفل تقديم منتجات ذات جودة عالية تزيد من مكانة المؤسسة الاقتصادية في السوق.

- حدود الدراسة:

✓ البعد المكاني:

- ❖ تناول البحث مؤسسة تصنيع الأنابيب الحلزونية -ALPHA PIPE- بولاية غارداية، و التي تم اختيارها بناء على نوع العمل الممارس فيها و الذي يتلائم مع موضوع دراستنا.

✓ البعد الزمني:

- ❖ كانت فترة الدراسة من شهر جانفي إلى غاية شهر جوان من سنة 2014

✓ البعد الموضوعي:

- ❖ تتحدد دراستنا في دراسة دور المدقق الداخلي من خلال الأعمال التي يقوم بها في تدقيق العمليات و الأنشطة التي تتم في المؤسسة في تدقيق جودة العملية الإنتاجية بمختلف مراحلها .

- منهج الدراسة وأدواتها:

تعتمد الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي في دراسة المشكلة من خلال المعلومات الثانوية والأولية التي تم الحصول عليها حيث تم جمع المعلومات الثانوية من مصادرها سواء أكانت منشورات أو دوريات أو كتب، بالإضافة إلى استخدام شبكة الانترنت، وكذا منهج دراسة الحالة الذي استعمل في الدراسة الميدانية ثم إخضاع البيانات الأولية (الاستبيان المعد لهذا الغرض) للتحليل الإحصائي على البرنامج الإحصائي SPSS V20، مما يمكن من الإجابة على الإشكالية المطروحة بمنهجية علمية و متسلسلة.

- تقسيمات الدراسة:

للإحاطة بالإشكالية المطروحة ومعالجتها منهجياً، تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين: نظري و تطبيقي. يتعرض الفصل الأول للدراسة من خلال مبحثين، المبحث الأول خاص بالدراسات النظرية إذ يتطرق إلى مفهوم كل من التدقيق الداخلي و العملية الإنتاجية ثم تعريف جودتها و أساليب الرقابة عليها و إبراز دور المدقق الداخلي في ضبطها.

أما الفصل الأخير فقد خصص للدراسة الميدانية و تحليل آراء مجتمع الدراسة في مؤسسة ALPHA PIPE حول كل من أعمال المدقق الداخلي، و أهمية جودة العملية الإنتاجية في المؤسسة و دور قسم ضمان الجودة فيها، ثم التعرف على آرائهم في العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة و استخلاص النتائج العامة للدراسة التي تم من خلالها الإجابة على الإشكاليات المطروحة.

- مرجعية الدراسة:

في بحثنا هذا قمنا بالاعتماد على عدة مراجع منها الوطنية و الأجنبية ، و التي تندرج في نفس مجال الدراسة مثل الكتب و مذكرات التخرج الملتقيات والمواقع الالكترونية.

- صعوبات الدراسة:

- ❖ نقص المراجع التي تناولت التدقيق الداخلي لعملية الإنتاج؛
 - ❖ قلة الدراسات التي تناولت تدقيق جودة العملية الإنتاجية بشكل كلي؛
 - ❖ الانفتاح الكبير الذي عرفه مفهوم التدقيق الداخلي خاصة في تداخل المفاهيم وعدم إمكانية حصرها في مفهوم شامل؛
- غياب الإلمام بالمفهوم الحديث للتدقيق الداخلي عند مجتمع الدراسة ما جعل الدراسة الميدانية تتصف بنوع من الصعوبة.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية

تمهيد:

أدت التطورات الحديثة في المجال الاقتصادي عامة وفي مجال الإنتاجي بشكل خاص إلى تطور الأساليب الإنتاجية و الإدارية و زيادة التخصص في الوظائف و العمليات التي تتم بالمؤسسة الاقتصادية وذلك سعيا لتقديم منتجات ذات جودة عالية تستطيع الصمود في وجه المنتجات العالمية التي غزت الأسواق في ظل العولمة الاقتصادية و انفتاح السوق، وهذا ما أدى إلى زيادة الحاجة للخدمات المقدمة من طرف عملية التدقيق الداخلي، ما شكل عاملا رئيسيا لتطورها و قيامها كمنشآت أساسية لا يمكن الاستغناء عنه، فالهدف من التدقيق الداخلي يتمثل في التحقق الشامل للعمليات التي تتم بالمؤسسة مع التأكد من مدى صحتها و مطابقتها للمواصفات و المعايير، و مدى تطبيق الإجراءات الموضوعية من طرف الإدارة لتفادي مختلف الأخطاء و تصحيح حالات عدم التطابق و القصور في عملية الإنتاج بما يزيد من القدرة على تحقيق جودة المنتجات.

و لدراسة أعمق و أكثر تفصيلا لما ذكر سابقا، تم تقسيم الفصل الأول إلى مبحثين رئيسيين كما يلي:

- المبحث الأول: الأدبيات النظرية

يشمل هذا المبحث المفاهيم النظرية للتدقيق الداخلي وأنواعه، و العملية الإنتاجية وجودتها و أساليب الرقابة عليها وصولا إلى مساهمة المدقق الداخلي في ضبط جودتها.

- المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

يتطرق هذا المبحث إلى الدراسات السابقة للمواضيع التي لها صلة بموضوع الدراسة وتحليلها مع إبراز أهم النقاط التي تضمنتها وأوجه التقارب بينها و بين دراستنا الحالية.

المبحث الأول: المدقق الداخلي و جودة العملية الإنتاجية

المطلب الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي

أولاً: تعريف التدقيق و المدقق الداخلي

1-: تعريف التدقيق الداخلي

تعرف جمعية المحاسبة الأمريكية المراجعة الداخلية على أنها "عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي، التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الاقتصادية وذلك لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة وتبليغ الأطراف المعنية بنتائج المراجعة".¹

وعرفها معهد المراجعين الداخليين² بأنها " نشاط مستقل يقدم تأكيدا موضوعيا، وهو نشاط استشاري صمم لإضافة قيمة، ولتحسين عمليات المنظمة، إذ تساعد على تحقيق أهدافها من خلال الضبط والتنظيم، لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر وأنظمة الرقابة وعمليات الإدارة".³

وقد أضاف هذا التعريف أمرا جديدا على عمل المراجعة الداخلية، وهو أنها تتمتع بالاستقلالية في عملها، ولعله في هذا التعريف يقصد أن المراجع الداخلي يمارس عمله المتعلق بالفحص والتقييم للمهام التي تكلفه بها الإدارة دون أي قيود أو تأثير بالنسبة لنطاق الفحص وحجم العينة وغيرها من النواحي الفنية التي تدخل في صميم عمله بصفته كمراجع وإلا ينتفي الهدف الذي لأجله وجد المراجع الداخلي، والمتمثل في مساندة الإدارة من خلال تقديم صورة واضحة وصادقة عن وضع الدوائر التنفيذية، بما يساعدها على اتخاذ القرارات بشأن سياسات وأنظمة العمل بها.⁴

¹ وليم توماس و أمرسون هنكي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، تعريب احمد حجاج وكمال الدين سعيد، الطبعة الأولى، دار المريخ للنشر، السعودية، 1989، ص. 26.

² (IIA) هيئة عالمية للعاملين في مجال التدقيق الداخلي، تضم أكثر من 150000 عضواً، وتمثل جمعية المدققين الداخليين مكاتب محلية في أكثر من 190 دولة حول العالم.

³ عبير محمد فتحي العفيفي، معوقات عمل وحدات المراجعة الداخلية والآليات المقترحة لزيادة فاعليتها (دراسة تحليلية تطبيقية على مؤسسات السلطة الوطنية الفلسطينية بقطاع غزة)، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2007، ص. 24.

⁴ نفس المرجع، ص. 24.

كما عرف الاتحاد الدولي للمحاسبين التدقيق الداخلي بأنه "فعالية تقييمية مقامة ضمن المؤسسة لغرض خدمتها ومن ضمن وظائفها اختبار وتقييم ومراقبة ملائمة النظام المحاسبي ونظام الضبط الداخلي".¹ وقد عرف المجمع العربي للمحاسبين التدقيق الداخلي بأنه: "وظيفة داخلية تابعة لإدارة المؤسسة لتعبر عن نشاط داخلي مستقل لإقامة الرقابة الإدارية بما فيها المحاسبية لتقييم مدى تماشي النظام مع ما تتطلبه الإدارة أو للعمل على حسن استخدام الموارد بما يحقق الكفاية الإنتاجية القصوى".²

فالمراجعة الداخلية كانت في السابق حرفة مرتبطة بالمحاسبة ولكنها تطورت الآن إلى مهنة ترتبط بالإدارة، إذ أسست نفسها كفرع متميز من المعرفة أكثر اتساعاً مما سبق، حيث تقوم المراجعة الداخلية الحديثة بتزود خدمات تتضمن فحص وتقييم لأنظمة الرقابة والأداء و الخطر والإدارة في كافة الوحدات الخاصة والعامّة، كما أنّها أصبحت تتبع علاقات تعاونية و مثمرة مع العميل من خلال إضافة قيمة للأنشطة بعد أن كانت تُرى كعدو للعميل.³

2- المدقق الداخلي:⁴

هو الشخص المؤهل لتنفيذ التدقيق طبقاً لمعايير الإيزو بالإضافة إلى توافر المتطلبات التعليمية و الخلفية من الخبرة والجدول رقم(01) يوضح أهم استعدادات و خصائص المدقق الداخلي:

¹ محمد فلاق، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية الاقتصادية الحاصلة على شهادة الجودة الايزو 9001، المؤتمر

الدولي الثاني لمهنة التدقيق في الجزائر، جامعة سكيكدة، 2010، ص. 5.

² نفس المرجع، ص. 5.

³ عبير محمد فتحي الغففي، مرجع سابق، ص. 20.

⁴ محمد هادي العدناني، مدخل مقترح لتدقيق الجودة (ISO) كأحد أنواع الفحص لأغراض خاصة، مجلة العلوم الاقتصادية و الإدارية،

جامعة السليمانية، العراق، العدد 45، 2007، ص. 221.

الجدول رقم(01) يوضح استعدادات و خصائص المدقق الداخلي

الصفات الشخصية	الاستعداد الفني	الاستعدادات العامة
- القيادة.	- المعرفة بالمعايير الفنية.	- المؤهلات.
- القدرات على التفاعل الثقة	- المعرفة بمحاسبه التكاليف	- الشهادة.
الهدوء الاستقلالية.	و التدقيق.	- المعرفة بالمعايير.
- القدرات التخطيطية.	- المعرفة بنظم تكاليف الجودة	- المعرفة بنظم وأنماط خاصة.
- تفهم نظم جدوى الصناعة	و التدقيق.	- الأخلاق.
والعمليات والمنتج.	- المعرفة بأساليب المعاينة	- التكامل.
- القدرة على الاتصال	و الاستنتاج الإحصائي.	
الشخصي والتحريري.	- المعرفة بأساليب التشخيص.	
- القدرة النقدية.	- حل المشاكل والصعاب الفنية.	
- البت في الأمور.		

المصدر: محمد هادي العدناني، مرجع سابق، ص. 221.

ثانيا: أنواع التدقيق الداخلي

يقسم التدقيق الداخلي إلى:

1. **التدقيق المالي**¹: يعرف التدقيق الداخلي المالي بأنه " الفحص المنتظم للعمليات المالية والقوائم والسجلات المحاسبية المتعلقة بمدى الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية وأية متطلبات أخرى موضوعة مسبقاً".

من خلال هذا التعريف نجد أن التدقيق المالي هو التعريف التقليدي للتدقيق الداخلي والذي يتضمن مراجعة وتتبع القيود المحاسبية وتدقيقها ثم التحقق من سلامتها وتطابقها مع المبادئ المحاسبية والهدف من هذا هو إظهار البيانات والقوائم المالية بصورة موضوعية وصحيحة أي تعكس الوضع الحقيقي للمؤسسة، كما يهدف إلى حماية أصول المؤسسة من الضياع والاختلاس.

¹ مرابطي نوال، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المصرفية دراسة عينة من البنوك لولاية ورقلة خلال 2013، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013، ص. 05.

2. تدقيق الالتزام¹: ويقصد به مراجعة الضوابط الرقابية والمالية والتشغيلية للعمليات للحكم على جودة وملائمة الأنظمة التي تم وضعها للتأكد من الالتزام بالأنظمة والتشريعات والسياسات والإجراءات.

3. التدقيق التشغيلي²: ويقصد به التدقيق الشامل للوظائف المختلفة داخل المنشأة للتأكد من كفاءة وفاعلية وملائمة هذه الوظائف من خلال تحليل الهياكل التنظيمية وتقييم مدى كفاءة الأساليب الأخرى المتبعة للحكم على مدى تحقيق أهداف المنشأة وأهم فوائد الإدارة من التدقيق التشغيلي هو إيجاد طرق جديدة وفعالة للاتصال بين المستويات المختلفة في الإدارة واستخدام الموارد المتاحة بكفاءة وفعالية وزيادة الربحية.

4. التدقيق الإداري :

يعد التدقيق الإداري من المفاهيم الحديثة للتدقيق، وينصب اهتمامه على تدقيق الأداء الإداري وتقييمه في المنشآت التي تشملها عملية التدقيق، وأصبح مطلوباً أن يرد في تقرير المدقق الإداري رأيه المحايد في أداء الإدارة وانتقاده للخطط و الأهداف والبرامج ورأيه في الهيكل التنظيمي ومدى استغلال الطاقات المادية والبشرية وتقليل النفقات.³

وقد وردت تعاريف عديدة للتدقيق الإداري منها: "نشاط تقويم مستقل لتدقيق الوظائف الإدارية للتأكد من تطابقها مع أهداف المنشأة وسياسات وإجراءات و أساليب الإدارة وأغراضها"⁴.

ويعرف أيضاً بأن "التدقيق الإداري يشير إلى أن مسؤوليات الإدارة كافة خاضعة لفحص المدقق الإداري فهو يشمل تقويم أداء المنظمة أو فاعلية العمليات في انجاز المخطط أو تحقيق الأهداف"⁵.

ويشمل عملية تقييم جودة أسلوب إدارة المخاطر والرقابة ضمن نطاق أهداف المنشأة⁶.

¹ محمود عبد السلام محسن، مدى اعتماد المدققين الخارجيين على المدققين الداخليين في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2011، ص. 16.

² محمود عبد السلام محسن، مرجع سابق، ص. 16.

³ سليمان عبد الله حمادي، التدقيق الإداري لإدارة الإنتاج بالتطبيق على معمل الألبسة الولادية في الموصل، مجلة تنمية الرافدين، العراق، العدد 30، 1998، ص، 309.

⁴ نفس المرجع، ص، 309.

⁵ نفس المرجع، ص، 309.

⁶ محمود عبد السلام محسن، مرجع سابق، ص. 16.

ثالثاً: إجراء تدقيق الجودة الداخلي

تدقيق الجودة هو: "عملية تقييم معرفة ما إذا كانت المؤسسة تطبق إجراءات ضمان الجودة، إذ يطلع تدقيق الجودة على نظام تحقيق الجودة وليس على الجودة نفسها".¹

كما يقصد بتدقيق الجودة بأنه: "تلك النظرة المستقلة بين أوجه إنجاز الجودة الفعلية مع تلك المتوقع إنجازها -المعيارية-".²

تتم عملية التدقيق الداخلي على أساس العمليات المنصوص عليها في نظام إدارة الجودة وبناءً على خطة التدقيق السنوية التي يقوم ممثل إدارة الجودة بوضعها ويوافق عليها العميد أو من ينوب عنه . ويجب تنفيذ هذه العملية مرة واحدة في السنة على الأقل على كافة النظام وذلك في شكل إجراءات محددة و مقننة تتم في شكلها العام كالتالي:³

1. يقوم ممثل إدارة الجودة بتحديد المدققين الداخليين الذين سيقومون بعملية التدقيق ويقوم بتوزيعهم على العمليات الموجودة بطريقة تضمن الحيادية في التدقيق.
2. في بداية السنة يجب على ممثل إدارة الجودة وضع خطة سنوية تبين الإدارات المطلوب التدقيق عليها والفترة الزمنية على أن يتم اعتمادها من قبل المدير العام أو نائبه، ويتم توزيعها على الإدارات وفرق التدقيق للعلم والإحاطة.
3. يقوم المدقق المكلف بالاتصال بمسؤول العملية لتحديد موعد التدقيق حسب خطة التدقيق السنوية ويجب توجيه رسالة رسمية من المدقق إلى مسؤول العملية قبل أسبوعين من الموعد المتفق عليه متضمنة اليوم والمكان والبرنامج الذي سيتبع في عملية التدقيق والأشخاص الذين يمكن أن يشملهم التدقيق حسب برنامج التدقيق.
4. يقوم المدقق المكلف بدراسة وثائق نظام إدارة الجودة للإدارة المطلوب التدقيق عليها، على أن يتم توفير هذه الوثائق بالتنسيق مع ممثل إدارة الجودة التي سيشملها التدقيق.

¹UNESCO-CEPE, **Quality Assurance and Accreditation: A Glossary of Basic Terms and Definitions**, Bucharest, 2007,p . 77.

² خالد راغب الخطيب، المدخل العلمي لتدقيق النوعية، المؤتمر الدولي حول الأداء المتميز و الحوكمة، جامعة ورقلة، 2005. ص. 107.

³ عمادة شؤون هيئة التدريس والموظفين ، إجراء تدقيق الجودة الداخلي، جامعة سلمان بن عبد العزيز، المملكة العربية السعودية، 2012، ص 1-3 .

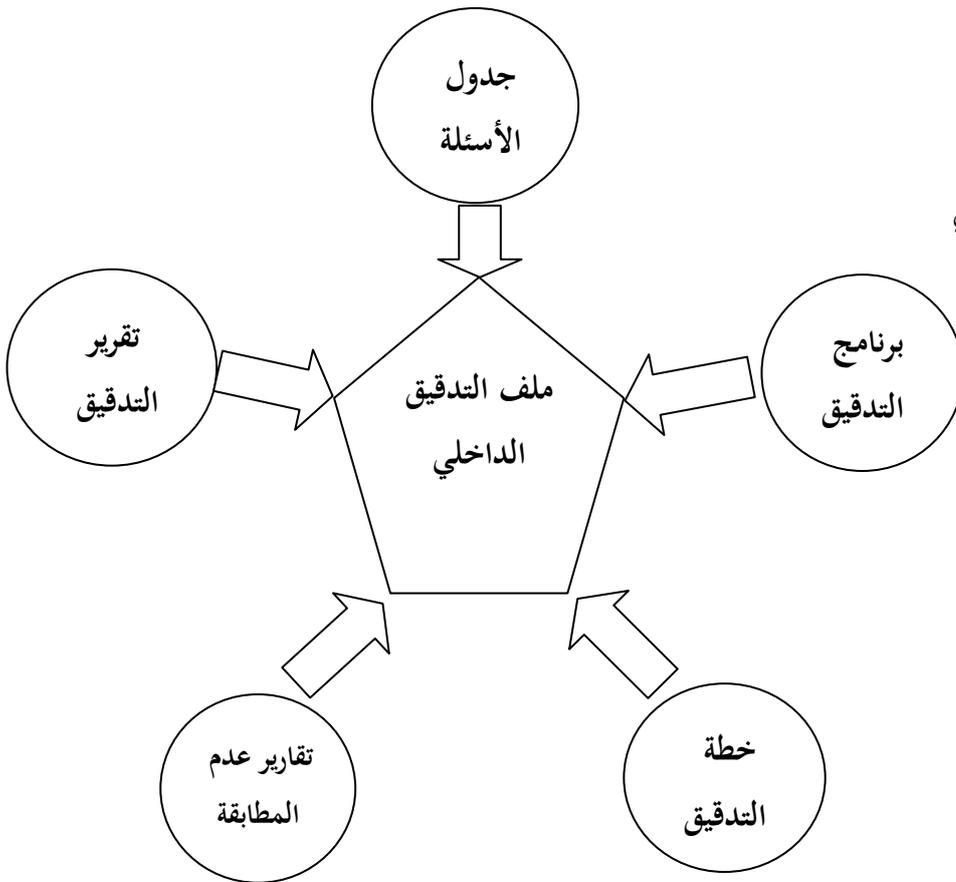
5. قبل البدء بعملية التدقيق، يقوم المدقق المكلف بتقديم فريق التدقيق، هدف التدقيق والأسلوب الذي سيتبع في هذه العملية والتأكيد على الوقت والموارد اللازمة وأي معلومات أخرى مطلوبة خلال عملية التدقيق من الخاضع للتدقيق.

6. خلال عملية التدقيق يجب على المدقق البحث والتحري لجمع أكبر عدد من الأدلة المادية التي تثبت حالة المطابقة من عدمها، من خلال المقابلة، ملاحظة الأنشطة أو من خلال سجلات الجودة. كل حالات عدم المطابقة يجب أن تسجل في تقرير عدم المطابقة على أن يحصل المدقق على موافقة مسؤول العملية على التقارير المسجلة.

7. عند الانتهاء من التدقيق، يتم الاجتماع مع مسؤول العملية وإبلاغه بنتيجة التدقيق.

خلال أسبوع واحد بعد التدقيق، يقوم المدقق الداخلي برفع ملف التدقيق إلى ممثل إدارة الجودة متضمناً مايلي:

الشكل رقم (01) يوضح عناصر ملف تقرير تدقيق الجودة



- ❖ خطة التدقيق السنوية؛
- ❖ برنامج التدقيق؛
- ❖ جدول أسئلة التدقيق؛
- ❖ تقرير التدقيق الداخلي؛
- ❖ تقارير عدم المطابقة؛

المصدر: من إعداد الطالب

8. يجب على ممثل إدارة الجودة رفع مذكرات داخلية بتوزيع ملفات التدقيق الداخلي متضمنة الوثائق المذكورة سابقاً، إلى الإدارات المعنية.
9. يجب على الإدارات المعنية الرد على ممثل إدارة الجودة بتحديد أسباب المشاكل والحلول المقترحة وتحديد وقت التنفيذ وذلك خلال أسبوع من تسلم ملف التدقيق ، وذلك بتعبئة تفاصيل الإجراءات التصحيحية و الوقائية المقترحة وتاريخ التنفيذ .
10. يقوم ممثل إدارة الجودة بالتأكد من تنفيذ الأفعال التصحيحية والوقائية لمتابعة تصويب حالات عدم المطابقة التي اكتشفت خلال جولات التدقيق، ويتم تحديث لائحة تقارير عدم المطابقة بشكل دوري خلال اجتماع مراجعة الإدارة.

المطلب الثاني: العملية الإنتاجية و إدارتها في المؤسسة الاقتصادية

أولاً: تعريف العملية الإنتاجية وسبل الرقابة عليها

1. تعريف العملية الإنتاجية:

للعلمية الإنتاجية في المؤسسة الاقتصادية عدة تعاريف ومفاهيم ولقد تطرقنا لأهمها كما يلي:
فقد عرفها محمد عبد الوهاب العزاوي على أنها "عملية مقصودة لإنتاج سلعة أو تقديم خدمة، أو هو العمليات الصناعية والخدمية التي تحول المواد الأولية إلى سلع ملموسة أو غير ملموسة تامة الصنع"¹.
وعرفها أيضاً جمال طاهر أبو الفتوح "وظيفة الإنتاج باعتبارها إحدى الوظائف الرئيسية في منظمات الأعمال هي تلك العملية التي يتم بمقتضاها خلق منتجات سلع أو خدمات أو أفكار لها قيمة نفعية بأقل تكلفة ممكنة"².

ويعرف المنتج كل من (paridé et Farrell 2000) على أنه: "حزمة من الصفات المميزة والتي تتضمن الجانب المادي وغير المادي"³.

وقد بين كل من عادل حسن و إسماعيل السيد الفرق بين الإنتاج والتصنيع في أن:

¹ جمال أمغار، دور تطبيق نظام M.R.P في تحسين تسيير وظيفة الإنتاج لمؤسسة صناعية (دراسة حالة بمؤسسة AMC العلمة -سطيف-)، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الحاج لخضر، باتنة، 2008، ص. 10.

² نفس المرجع، ص. 10.

³ تأمر البكري، التسويق أسس ومفاهيم معاصرة، دار اليازوري للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2006، ص. 124.

"المصطلحان يستعملان عادة دون التفرقة بينهما، غير أن الإنتاج اصطلاح أوسع وأشمل. فالإنتاج نعني به تحويل المدخلات من الموارد الإنسانية والمادية إلى مخرجات يرغبها المستهلكون، ويطلبونها في شكل سلع وخدمات.

أما التصنيع فيختص بتعبير المواد الأولية بعمليات كيميائية أو ميكانيكية أو كهربائية أو يدوية وتحويلها إلى سلع نهائية".¹

وبالتالي يمكن القول بأن الإنتاج هو مجموعة العمليات الهادفة التي تعمل على تحويل المواد الأولية والمواد المساعدة باستعمال مدخلات أخرى اليد العاملة، عمل الآلات والطاقة.. الخ إلى منتجات نهائية من سلع وخدمات تكون مطلوبة من طرف زبائن المؤسسة وقادرة على إشباع رغباتهم.

2. الرقابة على الإنتاج:²

تمارس الرقابة على الإنتاج في المعمل من خلال:

قسم السيطرة النوعية: إذ يقوم بالرقابة على الإنتاج في المراحل كافة بل وقبل عملية الإنتاج. الموازنة التخطيطية: وذلك من خلال تنفيذ الموازنات التخطيطية للإنتاج و المقارنة بين الإنتاج الفعلي و المخطط و تحديد الانحرافات و دراسة أسبابها و معالجتها. التحليل المالي: ويعد أحد أوجه الرقابة على الإنتاج، إذ يتم استخراج نسب الربحية و نسبة التداول و السيولة و القيمة المضافة و نصيب الفرد منها.

التدقيق الداخلي: يقوم بمتابعة عملية الإنتاج منذ صرف المواد من المخازن إلى أقسام الإنتاج حتى تصبح بضاعة تامة الصنع.

ثانيا: علاقة وظيفة الإنتاج بوظائف المؤسسة الأخرى:³

إن وظيفة الإنتاج لها علاقة وطيدة مع باقي الوظائف الأخرى داخل المؤسسة، وفيما يلي عرض هذه العلاقات المرتبطة بينهما إلى:

¹ عادل حسن و إسماعيل السيد، إدارة الإنتاج، مركز الإسكندرية للكتابة، مصر، 1995، ص. 05 .

² سليمان عبد الله حمادي، مرجع سابق، ص، 314.

³ زهواني رضا، تحسين تخطيط الإنتاج في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (دراسة حالة مؤسسة رمال البلاستيك -تقوت-)، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2008، ص. 24.

1. علاقة وظيفة الإنتاج بوظيفة الشراء:

إدارة المشتريات تحتاج إلى أن يكون لديها بيانات عن احتياجات الإنتاج قبل بدء الإنتاج الفعلي بوقت كاف يسمح بتخطيط عمليات الشراء والاستفادة من خصم الكمية بقدر المستطاع، كذلك وظيفة الإنتاج تحتاج إلى بيانات يشمل الارتباط المتعاقد عليها والمواعيد المتوقعة لاستلام المواد، كما أنها تحتاج إلى بيانات عن حركة المخزون من الخامات والأجزاء.

2. علاقات وظيفة الإنتاج بوظيفة الموارد البشرية:

تحتاج إدارة الموارد البشرية إلى بيانات عن برنامج الإنتاج ومتطلباته من الأفراد العاملين من حيث الأعداد المطلوبة، التدريب، والمهارات اللازمة لتنفيذه، كما تحتاج إدارة الإنتاج إلى بيانات متعلقة بالكفاءات المتوفرة وما سوف يتوفر مستقبلاً.

3. علاقة وظيفة الإنتاج بوظيفة التخزين:

تحتاج إدارة المخازن إلى بيانات عن رقم المخزون الواجب الاحتفاظ به للوفاء باحتياجات السوق، فمن المعروف أن هناك معدلات للإنتاج والمبيعات، والذي يحدد هذه المعدلات هو " إدارة المخزن " كذلك فإن إدارة الإنتاج على علم بالبيانات التي تتعلق برقم المخزون الفعلي وذلك يساعدها على تقدير الاحتياجات الفعلية لكمية الإنتاج المناسبة في الفترة المطلوبة.

4. علاقة وظيفة الإنتاج بوظيفة المبيعات:

تهدف إدارة المبيعات أساساً إلى توفير خدمة ممتازة إلى العميل، لذلك فهي تهتم أن تراعي مواعيد التسليم المرتبطة بها بدقة، وأن تكون تعديلات التي يطلبها الزبون في مواعيد التسليم محل عناية من رجال الإنتاج، وفي سبيل ذلك تطلب إدارة الإنتاج بتزويدها ببيانات وافية عن المواعيد المطلوب فيها الإنتاج، والأصناف والكميات حتى تتمكن من إعداد برنامج إنتاج يمكنها من تحقيق رغبات العملاء، كذلك فإن إدارة المبيعات تتوقع من إدارة الإنتاج تحديد المواعيد الممكنة لتسليم الصفقات المتعاقد عليها، بالإضافة إلى ذلك فإنها تمدّها بمعلومات عن السوق وتطوراتها.

ثالثاً: إدارة الإنتاج و تدقيقها :

1 . مفهوم إدارة الإنتاج :

"إدارة الإنتاج والعمليات هي تلك الإدارة المسؤولة عن تصميم وتشغيل والرقابة على أنشطة النظم الإنتاجية وذلك عن طريق القيام بمجموعة من الأنشطة الإدارية من تخطيط وتنظيم وتوجيه وتنمية الكفاءات البشرية

والرقابة لجميع أنشطة النظم الإنتاجية .وهو ذلك الجزء من التنظيم المسؤول عن تحويل مجموعة معينة من المدخلات إلى مخرجات سواء أكانت في شكل سلع أو خدمات".¹

"تهتم إدارة الإنتاج والعمليات باتخاذ القرارات الخاصة بعمليات الإنتاج بالشكل الذي يؤدي إلى إنتاج السلع والخدمات وفقا للمواصفات المحددة وبالكميات والمواعيد المطلوبة وبأقل التكاليف".²

إدارة الإنتاج و العمليات: " هي عملية إدارة و تسيير النظام الإنتاجي في المنشآت الإنتاجية والخدمية ".³

تعرف أيضا بأنها" عملية إدارة الأفراد و الموارد بغرض إنتاج منتج أو تقديم خدمة معينة للعملاء فهي نشاط إداري يعمل على تحويل مدخلات الإنتاج على منتج نهائي بأقل تكلفة ممكنة و أعلى جودة ".⁴

كما تعرف بأنها: "هي السياسة المتعلقة بصنع القرار الإداري في مجال وظيفة إدارة الإنتاج. وتعني الفعاليات المتعلقة بالحصول على عوامل الإنتاج و استخدامها لغرض صناعة بضاعة أو تقديم خدمة معينة"⁵.

وأنها: " هي مجموعة الأنشطة الإدارية اللازمة لتصميم و تشغيل و الرقابة على العملية التحويلية"⁶

2. أهمية إدارة الإنتاج

لقد برزت مؤخرا أهمية إدارة الإنتاج نظرا لما شهدته من تطور كبير عبر مراحل عديدة سمحت لها بأخذ مكانة بارزة على المستوى الدولي، وتنبع أهمية إدارة الإنتاج من أنها⁷:

- ❖ وظيفة أساسية في المنشأة تهتم بإنتاج السلع و الخدمات عبر عناصر الإنتاج المتاحة؛
- ❖ تعمل على تقديم أعلى كفاءة و أفضل استخدام للمستهلك؛
- ❖ تساعد على التخفيف من آثار العوائق و العقبات إلى أدنى درجة ممكنة ؛
- ❖ تعتبر مصدرا مهما من مصادر الميزة التنافسية في الشركات الحديثة في ظل المنافسة المتزايدة في السوق؛
- ❖ إحدى الوظائف الأساسية ذات العلاقة الخاصة باستخدام و تحسين الموارد؛

¹ سونيا محمد البكري، إدارة الإنتاج والعمليات مدخل النظم، الدار الجامعية، مصر، 2001، ص. 29.

² جمال أمغار. مرجع سابق، ص. 15.

³ محمد أحمد عيشوني، مبادئ أساسية لإدارة الإنتاج، دار الأصحاب للنشر، المملكة العربية السعودية، 2008، ص. 3.

⁴ نفس المرجع، ص. 3.

⁵ زهواني رضا، مرجع سابق، ص. 18.

⁶ محمد توفيق ماضي، إدارة الإنتاج والعمليات، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، مصر، 1999، ص. 14.

⁷ زهواني رضا، مرجع سابق، ص. 19.

3. تدقيق أداء إدارة الإنتاج¹:

تهدف إدارة الإنتاج إلى إنتاج البضاعة وفق النوعية المطلوبة و بأفضل استخدام للعاملين، و الماكينات، والمواد والخدمات. فلا بد أن يطالع المدقق الإداري على خطة الإنتاج والجهات التي شاركت في وضعها، و إمكانية تطبيقها واتخاذها وسيلة للرقابة.

وأن يطالع على موقع إدارة الإنتاج في الهيكل التنظيمي و الإدارات المرتبطة بها وتأثير ذلك على عملها، وقدرتها على تحقيق أهدافها، والمشاكل المرتبطة بالوضع التنظيمي. وأن يتعرف المدقق الإداري إلى كيفية تحقيق الرقابة على إدارة الإنتاج والجهات التي تتولى هذه المهمة ومدى كفاءتها في أداءها والمعايير المستخدمة في الرقابة النوعية وتأثيرها على الإنتاج من حيث الجودة وفيما إذا كان هناك مراجعة أو فحص لتصميم الإنتاج من قبل الرقابة النوعية.

وأن يكون على اطلاع بنظام الحوافز وكيفية ربطه بالإنتاج من خلال مختلف خطوط الإنتاج والعاملين، ومدى عدالة هذا النظام ودوره في رفع الكفاءة الإنتاجية للعاملين و الأسس العلمية المتبعة في وضعه.

كما يطالع على أداء أقسام خدمات الإنتاج ودورها في نجاح إدارة الإنتاج و تحقيق أهدافها والمشاكل التي تواجهها عند تأدية الخدمات ومدى تعاونها في إدارة الإنتاج وارتباطها التنظيمي بها .

وبعد اطلاعه على هذه الأمور لابد من تقديم تقرير يتضمن نشاطات هذه الإدارة والمشاكل والمعوقات التي تواجهها واقتراح الحلول الملائمة لها بما يساهم في رفع كفاءتها.

المطلب الثالث: جودة العملية الإنتاجية

أولاً: إدارة الجودة الشاملة كمدخل لتحسين العملية الإنتاجية

تعرف إدارة الجودة الشاملة على أنها: " فلسفة إدارية حديثة، تأخذ شكل نهج أو نظام إداري شامل قائم على أساس إحداث تغييرات إيجابية جذرية لكل شيء في المنظمة، وذلك من أجل تحسين وتطوير كل مكوناتها للوصول إلى أعلى جودة في مخرجاتها سلعاً أو خدمات وبأقل تكلفة بهدف تحقيق أعلى درجة من الرضا لدى عملائها من خلال إشباع حاجاتهم و رغباتهم وفق ما يتوقعونه"².

¹ سليمان عبد الله حمادي، مرجع سابق، ص، 310.

² عمر وصفي عقيلي، مدخل إلى المنهجية المتكاملة لإدارة الجودة الشاملة، دار وائل للنشر، الأردن، 2000، ص . 31.

كما عرفت بأنها: " شكل تعاوني لأداء الأعمال بتحريك المواهب، و القدرات لكل من العاملين والإدارة لتحسين الإنتاجية والجودة بشكل مستمر، مستخدمة فرق العمل، من خلال المقومات الأساسية الثلاثة لنجاحها في أي منظمة وهي: الإدارة التشاركية، التحسين المستمر للعمليات، استخدام فرق العمل".¹

وقد عرفت أيضا على أنها: " كل ما يتعلق بإنتاج المنتج، من تصميم المنتج إلى ما بعد البيع، والارتباط الوثيق بأهمية اختيار الموردين والتوجيه بالزبون".²

وقد عرفت على أنها: "أحد أبرز المفاهيم الإدارية الحديثة التي تعمل على إحداث تغييرات جذرية في أسلوب عمل المنظمة وفي فلسفتها وأهدافها، بهدف إجراء تحسينات شاملة في جميع مراحل العمل بالشكل الذي يتفق مع المواصفات المحددة والمتفقة مع رغبات العملاء".³

إذ أن " إدارة الجودة الشاملة هي التعاون المتبادل بين كل فرد من أفراد المنظمة بين كل من له علاقة بعمليات المنظمة لإنتاج سلع أو خدمات تلبي حاجات ورغبات الزبائن".⁴

من خلال هذه التعريفات التي تبرز دور إدارة الجودة الشاملة في تحسين العملية الإنتاجية يتجلى أثر جودة عملية الإنتاج في تحسين الإنتاجية والربحية كالتالي⁵:

1. يؤدي تحسين الجودة إلى زيادة مطابقة المخرجات ، أي زيادة نسبة المخرجات إلى المدخلات وهذا يعني زيادة الإنتاجية.

2. يؤدي تحسين الجودة إلى ارتفاع كفاءة العمليات ، وتقليل كلف التقويم وتقليل كلف الفشل الخارجي والداخلي، وهذا يعني تقليل الكلف، فمن خلال زيادة الإنتاجية وتقليل الكلف تزداد زيادة الربحية.

ثانيا: الرقابة على جودة العملية الإنتاجية

تختلف وظيفة الرقابة على الإنتاج من مؤسسة إلى أخرى، لذلك لا يمكن القول بأنه يوجد نظام محدد للرقابة على الإنتاج يمكن تعميمه في جميع الوحدات الإنتاجية إلا انه تبقى ركنا أساسيا لمعظم الأساليب الرقابية

¹ Jablonski,J, **Implementing Total Quality Management : An Overview**, Pfeiffer & Company, brazil, 1991 .

² قويدر عياش، مدخل إدارة الجودة الشاملة كمحدد للأداء المتميز في المنظمات، المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات و الحكومات، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2005، ص.224 .

³ باسل فارس قنديل ، أثر تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة على السياسات التنافسية في المنشآت الصناعية "دراسة تطبيقية على منشآت القطاع الصناعي في قطاع غزة"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2008، ص . 26 .

⁴ نفس المرجع، ص . 26 .

⁵ محمد عبد الوهاب الغزاوي، إدارة الجودة الشاملة، دار اليازوري للنشر، الأردن، 2004، ص. 18.

الأخرى، حيث تهدف إلى التأكد من ضمان تنفيذ الخطط وذلك عن طريق مراقبة طرق وعمليات استخدام الموارد البشرية والغير بشرية بما في ذلك الموارد التكنولوجية.¹

هي وسيلة للتحكم في سير العملية الإنتاجية وضبط مخرجاتها وقد تم تعريفها كالتالي: "مجموعة من العمليات الخاصة بالتفتيش عن الإنتاج في جميع مرحله وتسجل بيانات عنه، ثم تحلل هذه البيانات بقصد تحديد الاختلاف إذ تعتبر مجموعة من الخطوات المحددة مسبقا، والتي تهدف إلى التأكد من أن الإنتاج يتطابق مع المواصفات والخصائص الموضوعية للمنتج".²

وتعني الرقابة على عملية الإنتاج "تفحص كافة الأنشطة التي تستهدف إنتاج السلع المطلوبة بالكمية والنوعية وفي الوقت المناسب وبأقل تكلفة ممكنة".³

إذ تشمل الرقابة على عملية الإنتاج رقابة المنتجات وجودتها وتكاليفها وكميتها لذلك يسعى هذا النظام إلى تحقيق ثلاثة أهداف أساسية هي⁴:

- ❖ إنتاج الكميات المحددة في خطة الإنتاج وفق البرنامج الزمني المحدد لتسليم الطلبات لعملاء الشركة؛
- ❖ تحقيق مواصفات الجودة في المنتجات وفق المعايير التي يقبلها السوق أو المتفق عليها مع العملاء؛
- ❖ إنتاج البضاعة أو الخدمة بتكلفة لا تزيد عن التقديرات المحددة في الخطة؛

والشكل رقم(02) يوضح أهم خطوات الرقابة على الإنتاج:

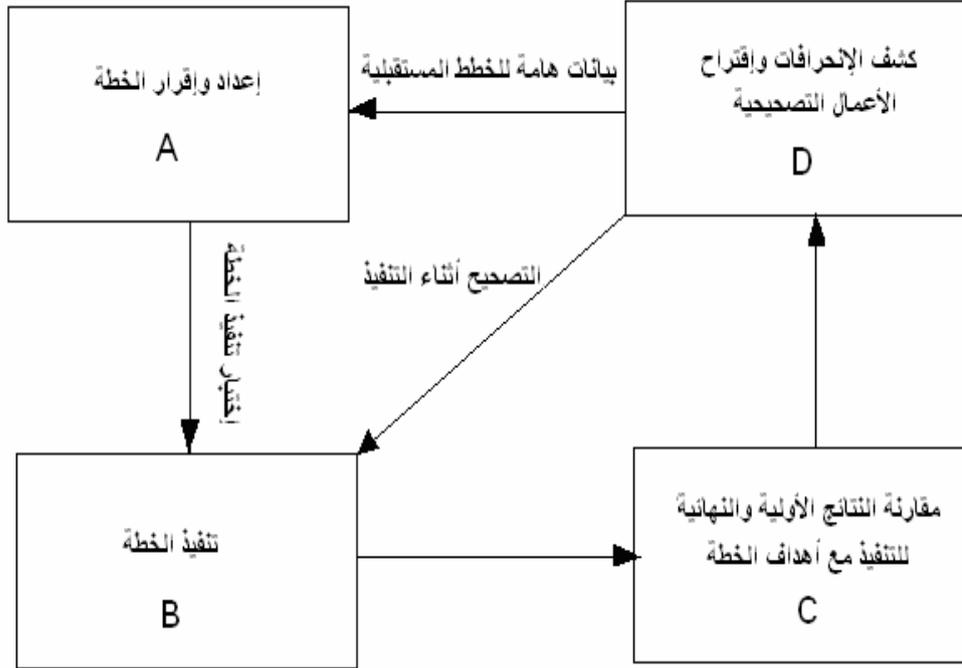
¹ بوعريوة الربيع، تأثير التدريب على إنتاجية المؤسسة (دراسة حالة مؤسسة سونالغاز)، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة أحمد بوقرة، -بومرداس-الجزائر، 2007، ص. 103 .

² نفس المرجع، ص. 111.

³ نفس المرجع، ص.ص. 103-104 .

⁴ نفس المرجع، ص.ص. 103-104 .

الشكل رقم (02): يوضح خطوات الرقابة على الإنتاج



المصدر: الحسين محمد، تخطيط الإنتاج و مراقبته، الطبعة الأولى، دار المناهج للتوزيع و النشر، الأردن، ص . 103.

وتهتم الرقابة على جودة الإنتاج بالتأكد من أن الإنتاج يتم وفق الخطة الموضوعة وتتم عملية الرقابة هذه من خلال¹:

- الرقابة على جودة التصميم؛
- الرقابة على جودة المواد الدخلة؛
- الرقابة على الجودة أثناء لتشغيل؛
- الرقابة على دقة الماكينات والمعدات وأجهزة القياس؛
- الرقابة على جودة المنتج النهائي؛
- الرقابة على جودة المنتج بعد مرحلة البيع النهائي؛

¹ خضير كاظم محمود، هايل يعقوب فاحوري، إدارة الإنتاج والعمليات، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2001، ص. 31.

ثالثاً: دور المدقق الداخلي في تدقيق نظام إدارة الجودة¹

إن المتطلب 2-2-8 من متطلبات الإيزو 9001 إصدار 2000 والخاص بالتدقيق الداخلي ينص على أنه يجب على المؤسسة تنفيذ تدقيق داخلي على فترات مخططة لتحديد ما إذا كان نظام إدارة الجودة:

أ - مطابقاً للترتيبات المخططة ومتطلبات هذه المواصفة القياسية الدولية ومتطلبات نظام إدارة الجودة المحددة بواسطة المؤسسة.

ب - مطبق بفاعلية والمحافظة عليه من خلال تخطيط برامج التدقيق، مع الأخذ بعين الاعتبار حالة وأهمية العمليات والأماكن التي سيتم تدقيقها، بالإضافة إلى نتائج التدقيق السابقة، ويجب أن تحدد معايير ومجال وأساليب التدقيق المتبعة.

كما يجب إنشاء إجراء موثق لتحديد المسؤوليات والمتطلبات اللازمة لتخطيط وتنفيذ التدقيق وكذلك تقارير نتائجه والمحافظة على سجلاته.

إن المؤسسة الحاصلة على شهادة الإيزو 9001 عليها أن تطور نظاماً داخلياً لتدقيق الجودة يهدف إلى التحقق من أن نشاطات الجودة تتطابق مع الترتيبات المخطط لها وذلك لتحديد درجة فاعلية نظام الجودة. إن الهدف من تدقيق الجودة الداخلي هو فحص تطابق مع نظام إدارة الجودة الموثق.

يبدأ تدقيق الجودة الداخلي بعد اجتماع مع الأطراف الخاضعة للتدقيق ومقابلتهم وفحص والتوثيق، ثم يتم عقد اجتماع ختامي يتم فيه مناقشة النتائج وحالات عدم التطابق، وبناء على حالات عدم التطابق يجب تنظيم تقرير إجراء تصحيحي، كما يجب على الجهة التي ستقوم بتنفيذ التوصيات المتعلقة بالإجراء التصحيحي أن تحدد تاريخ تنفيذ التوصية، بحيث إن عملية المتابعة تتم مراجعتها من خلال وظيف معين في المؤسسة والتوصيات التي يتم التأخر في تنفيذها يتم إخبار الإدارة بها بشكل منتظم، وبهذا يتوفر للإدارة آلية تساعد على اتخاذ ما يلزم في حال لم تقم الجهة المخولة بتنفيذ التوصية المتعلقة باتخاذ الفعل التصحيحي.

و حسب الإرشادات التوجيهية الصادرة من معهد المدققين الداخليين في المملكة المتحدة (UK_2004

-IIA)، الإرشاد رقم 44 الفقرة 3-4، حيثما يوجد خيار لتطبيق الإيزو أو المعايير البريطانية Pre-

certification Audit فإن قسم التدقيق الداخلي يجب أن ينفذ ما يسمى بالتدقيق ما قبل التصديق

وهذا يعني أنه:-

¹ محمد فلاق، مرجع سابق، ص. ص. 8-9.

- ❖ يمكن للتدقيق الداخلي أن يدقق عمليات إدارة الجودة الشاملة؛
- ❖ تبادل الأفكار مع أعضاء التدقيق الداخلي قد يخلق فرصا للتحسين المستمر؛
- ❖ يمكن لنظام الجودة أن يوفر مدخالات للتدقيق الداخلي؛
- ❖ يمكن للتدقيق الداخلي أن يقوم بدور الناصح والمرشد لإدارة الجودة؛

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

المطلب الأول: الدراسات المتعلقة بالجودة و تدقيقها

1/دراسة كحيلية أمال بعنوان : "استخدام الأدوات الإحصائية في الرقابة على جودة المنتجات"، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، 2007.

هدفت هذه الدراسة إلى تشخيص الأدوات الإحصائية وتحليلها وتبيان دورها في تقليص الانحرافات والعيوب ما يؤدي إلى زيادة التحكم في الجودة وتحسين النوعية وذلك من خلال الدور الذي يلعبه هذه الأساليب في كشف الأخطاء وتقويمها وكذا زيادة ضبط العمليات والأنشطة بما يتوافق مع أهداف المؤسسة ثم الوصول إلى تحقيق أقصى درجة من الجودة وهذا ما يقلل التكاليف المترتبة عن قلة التحكم وكثرة العيوب وهي ما تسمى بتكاليف اللاجودة، حيث طبقت الدراسة على شركة الخنزف الصحي بالمليلة - الجزائر- كنموذج للمؤسسات الصناعية الجزائرية .

وكان من أهم نتائج الدراسة أن :

- ضعف التدقيق في مستويات الجودة يرجع إلى قصور في مفهوم الرقابة على جودة الإنتاج باستخدام الأدوات الإحصائية .

- غياب المحاسبة التحليلية والدراسات السوقية يشكل عائقا كبيرا في زيادة جودة المنتج .

- قلة الإلمام بمفهوم تكاليف اللاجودة هو السبب الرئيسي في ضعف الاهتمام بتطوير ودراسة أساليب الإنتاج ومن أهم التوصيات التي خلصت إليها الدراسة للتقليل من تكاليف اللاجودة :

- إنشاء مصلحة خاصة بأدوات الرقابة والأساليب الإحصائية؛

- انتهاج السياسة الوقائية للرقابة على كافة العمليات و الأنشطة؛

- كسر الحواجز الإدارية والتحلي بثقافة فريق العمل للوصول إلى التكامل بين مختلف الوظائف؛

- اعتماد أسلوب حلقات الجودة لرفع الحس العمالي بأهمية تحقيق الجودة؛

2/ دراسة محمد هادي العدناني بعنوان: " مدخل مقترح لتدقيق الجودة (ISO) كأحد أنواع الفحص لأغراض خاصة"، مجلة العلوم الاقتصادية و الإدارية، جامعة السليمانية، العراق، العدد 45، 2007.

هدفت الدراسة إلى وضع إطار لتدقيق الجودة (ISO) كأحد أنواع الفحص لأغراض خاصة إذ يعتمد على طبيعة الإثبات وعلاقته بالأهداف المتعددة وقد اعتمدت الدراسة على تحليل خمسة عناصر أساسية يركز عليها تدقيق الجودة وتمثل في طبيعته، والمهتمون به، وتحديد متطلبات البدء فيه، والمعوقات التي تواجه عملية تدقيق الجودة (ISO).

وقد خلصت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- تدقيق الجودة أداة إدارية تعمل على فحص فعالية نظام الجودة؛

- يعتمد موقع أداء تدقيق الجودة على طبيعة الإثبات وعلاقته بالأطراف المعنية؛
- يقوم بتدقيق الجودة فريق من المدققين المؤهلين المستقلين بناء على طلب أصحاب المصلحة؛
- عدم وضوح الخطة والهدف ونقص المعارف والخبرات تمثل أهم عوائق عملية تدقيق الجودة؛
- وتمثلت أهم توصيات الدراسة في :
 - ضرورة الالتزام بالتعليمات والشروط التي تضعها الجهة المانحة للشهادة (ISO) .
 - العمل على تشكيل فريق خاص بتدقيق الجودة إضافة إلى المدقق الداخلي والخارجي؛
 - إعداد دورات لتأهيل المدققين للقيام بهذا النوع من التدقيق؛
- المطلب الثاني: الدراسات المتعلقة بالتدقيق الداخلي و وظائفه الحديثة**
- 3/ دراسة ناظم حسن عبد السيد بعنوان: " دور التدقيق الداخلي وفقاً للمفاهيم والاتجاهات الحديثة في الرقابة على تكاليف الجودة ومؤشراتها (دراسة ميدانية في معمل الاسمنت بطاسلوحة)"، مجلة العلوم الاقتصادية، الكلية التقنية الإدارية بالبصرة، العراق، العدد 26، 2010.
- هدفت الدراسة إلى إبراز الدور الذي يؤديه التدقيق الداخلي في الرقابة على تكاليف الجودة والالتزام بالمؤشرات المالية و التشغيلية ذات العلاقة من خلال التعرف على مفهوم التدقيق الداخلي وفقاً للمفاهيم والاتجاهات الحديثة و تحديد كلف الجودة وتصنيفاتها ومؤشراتها بما يمكن من السيطرة على حالة التوازن بين متطلبات الجودة وما يترتب عنها من تكاليف، و ضمان دقة حساباتها وهو ما يعزز القدرة التنافسية للشركة .
- حيث طبقت الدراسة على معمل إسمنت طاسلوحة في مدينة السليمانية -العراق- ،عن طريق توزيع استمارة استبيان على عينة من أقسام التكاليف ، التدقيق الداخلي ، قسم الجودة ، قسم الإنتاج .
- وتمثلت أهم النتائج الدراسة كما يلي :
 - التدقيق يعمل على تحديد المجالات المختلفة التي تتم في تحسين الجودة؛
 - التدقيق التشغيلي هو التدقيق المعتمد للالتزام بالمؤشرات المالية والتشغيلية والرقابة على تكاليف الجودة؛
 - محدودية نطاق التدقيق التقليدي تشكل قصوراً في قدرته الرقابية على كلف الجودة ومؤشراتها المالية والتشغيلية؛
- كما توصلت الدراسة إلى عدة توصيات أهمها :
 - يجب تعميم مفاهيم التدقيق التشغيلي في قسم التدقيق الداخلي بالشركة بدلا من التدقيق التقليدي؛
 - ضرورة الاهتمام بالجودة وما يرتبط بها من تكاليف ما يحقق الاستغلال الأمثل للموارد؛
 - يجب الاعتماد على المفاهيم والإجراءات الحديثة للتدقيق الداخلي للتعرف على المجاميع الرئيسية و التصنيفات الفرعية لتكاليف الجودة لتحقيق الرقابة الفعالة ليها؛
 - الاهتمام بالمؤشرات المالية والتشغيلية للجودة والتحكم بها؛

4/دراسة منتصر أحمد سالم حجازي بعنوان : " اثر تطبيق الجودة الشاملة على تطوير وظائف ومهام

المراجعة الداخلية "، مذكرة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2007.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز المهام والوظائف الملقاة على عاتق المراجعة الداخلية لكي تخرج من دورها التقليدي إلى الدور الحديث بما يتلاءم مع البيئة التنافسية وثقافة الجودة مما ينعكس إيجابيا على زيادة فعاليتها وقدرتها على ضبط العمليات بشكل عام ، وذلك من خلال التعرف على المبادئ الأساسية التي تهدف إليها إدارة الجودة الشاملة وانعكاساتها على تطوير مهام المراجعة الداخلية و التعرف على المهام والوظائف المستحدثة بها في ظل البيئة المعاصرة للجودة الشاملة ، ثم تحديد الآليات اللازمة لزيادة فعالية الدور الذي يجب أن تقوم به المراجعة الداخلية في ظل البيئة المعاصرة للجودة الشاملة. حيث وزعت الدراسة استمارة استبيان على عينة الدراسة من فرق المراجعة الداخلية في الشركات الصناعية الحاصلة على الإيزو.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- وظائف ومهام المراجعة الداخلية تتأثر بتطبيق إدارة الجودة الشاملة عن طريق التحسين المستمر في جودة خدمات المراجعة الداخلية وذلك من خلال المهام الجديدة الموكلة للمراجع الداخلي؛
 - يتمثل الدور الجديد للمراجع الداخلي في فحص ومراقبة المخاطر المحيطة بالشركة إضافة إلى دوره الاستشاري في مجال مراقبة ومتابعة تطبيقات إدارة الجودة الشاملة؛
 - مراجعة نظم الجودة الشاملة من الوظائف الهامة التي يجب أن تكون موكلة إلى المراجع الداخلي؛
- ومن أهم ما أوصت به الدراسة:

- ضرورة تعميم المفاهيم والمبادئ التي قضت بها المعايير الدولية للمراجعة الداخلية لدى كافة المراجعين الداخليين باعتبارها الأساس الذي تؤدي إلى تطبيق مفاهيم الجودة الشاملة؛

5/دراسة بان توفيق نجم بعنوان: "الدور التكاملي للتدقيق الداخلي في فاعلية التحكم المؤسسي (دراسة

استطلاعية في عينة من المصارف و الشركات العراقية)"، مجلة الاقتصادي الخليجي، العراق، العدد 24، 2013.

وقد هدفت هذه الدراسة إلى إعطاء وصف شمولي لدور التدقيق الداخلي في هيكل التحكم المؤسسي باعتباره احد العناصر الرئيسية له، وعنصرها ما من عناصر نظام الرقابة الداخلية التي تساعد في فحص نشاطاتها وتقييمها، و كذا تزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة للمساعدة في تحقيق الضبط والحماية واتخاذ القرارات في الوقت المناسب إذ تطرقت الدراسة إلى التحكم المؤسسي من حيث المفهوم والأهمية والمبادئ ، و دور وظيفة التدقيق الداخلي في هيكل التحكم المؤسسي وقد طبقت هذه الدراسة بالاعتماد على استمارة استبيان وزعت على عدد من المصارف والشركات العراقية العاملة في القطاع الخاص فضلا عن الشركات المسجلة في سوق العراق للأوراق المالية.

ولقد خلصت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- عدم وجود نموذج دولي موحد و مضبوط للتحكم المؤسسي من أهم أسباب القصور في فهمه وتطبيقه؛
- عدم وجود إشارة واضحة للتحكم المؤسسي ضمن البنود والقوانين، فضلا عن معايير المحاسبة و المراجعة وغيرها يبرز قلة الاهتمام به و الإلمام بمفاهيمه؛
- ومن أهم ما جاء في التوصيات:
- نشر ثقافة التحكم المؤسسي وتحوير القوانين بما يتناسب مع المستجدات العالمية؛
- إعادة النظر في الممارسات المهنية المنطوية ضمن مهام التدقيق الداخلي وتطويرها؛
- إعطاء التدقيق الداخلي مكانته الفعلية في هيكل التحكم المؤسسي بما يزيد من فعالية الأنشطة التي يقوم بها؛

المطلب الثالث: التعليق على الدراسات السابقة

من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة فقد تبين التالي:

- ❖ أهمية الدور الذي تلعبه الجودة و ضرورة الرقابة عليها و تدقيقه؛
- ❖ أهمية التدقيق الداخلي وفقا للاتجاهات الحديثة التي تواكب التطورات الحاصلة؛
- ❖ أهمية تفعيل العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بنظام الرقابة الداخلي و مختلف وظائف المؤسسة؛
- ❖ استخدمت معظم الدراسات السابقة المنهج الوصفي التحليلي؛

01- أوجه الاتفاق:

تتفق الدراسة الحالية مع بعض الدراسات السابقة في:

- ❖ استخدام الأساليب الرقابية التقليدية من أهم أسباب القصور في تحقيق أهداف المؤسسة؛
- ❖ التطرق للوظائف الحديثة للتدقيق الداخلي و تبيان شمولية انعكاسات تطبيقها على المؤسسة؛
- ❖ التطرق للرقابة على الإنتاج و تدقيق الجودة كأحد أهم الأدوات الضبط في المؤسسة الاقتصادية؛
- ❖ تتفق الدراسات مع معظم الدراسات السابقة في استخدام المنهج الوصفي التحليلي؛
- ❖ الاعتماد على الاستبيان في جمع وحصص آراء مجتمع الدراسة؛

02- أوجه الاختلاف:

تختلف الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في:

- ❖ الحد الزمني والمكاني، وكذا من حيث مجتمع الدراسة؛
- ❖ محاولة للربط ما بين التدقيق الداخلي و جودة العملية الإنتاجية؛
- ❖ إبراز العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضبط الجودة؛
- ❖ بيان الدور الهام الذي يلعبه المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية؛

03- أهم ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

- ❖ تعتبر هذه الدراسة من أوائل الدراسات التي تناولت مفهوم تدقيق جودة العملية الإنتاجية بشكل كلي في مذكرات التخرج لنيل شهادة ماست أكاديمي على حد علم الطالب؛
- ❖ توضيح أهم أعمال قسم ضمان الجودة في المؤسسة؛
- ❖ أبرزت هذه الدراسة أهم الأعمال التي يقوم بها المدقق الداخلي في ضبط جودة العملية الإنتاجية؛
- ❖ تحديد العلاقة التي تجمع كل من التدقيق الداخلي وقسم ضمان الجودة و انعكاساتها على جودة العملية الإنتاجية؛

خلاصة الفصل:

من خلال التطرق لمفهوم التدقيق الداخلي و الاتجاهات الحديثة التي طرأت على وظائفه في الفترة الأخيرة جراء التطورات التي تشهدها الأساليب الإدارية و الإنتاجية للمؤسسات الاقتصادية، و التركيز على جودة العملية الإنتاجية التي من خلالها تستطيع المؤسسة الوصول إلى جودة و تميز المنتج، برزت لنا أهمية الأعمال التي يقوم بها المدقق الداخلي في المؤسسة ككل وفي العملية الإنتاجية بصفة خاصة، كأحد أهم المتطلبات الرئيسية المساهمة في ضبط و تحقيق جودتها. وذلك من خلال الرقابة على جميع مراحلها و تدقيق مختلف العمليات و الأنشطة التي تتم فيها، بما يكفل تحقيق الجودة اللازمة لإرضاء الزبائن و اكتساب القدرة على الصمود في وجه المنافسة.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد:

بعد التطرق إلى التدقيق الداخلي ودوره في جودة العملية الإنتاجية من الجانب النظري، سنتناول من خلال هذا الفصل الجانب التطبيقي لهذه الدراسة وذلك من خلال وصف منهج الدراسة والأفراد ومجتمع الدراسة وعينتها، وكذلك أداة الدراسة المستخدمة وطرق إعدادها، وصدقها وثباتها، ويتضمن كذلك وصفا للإجراءات التي قمنا بها في تقنين الدراسة وتطبيقها، وأخيرا المعالجات الإحصائية التي اعتمدنا عليها في التحليل ثم إبراز أهم النتائج والتوصيات التي خرجنا بها من هذه الدراسة. ولقد قسم هذا الفصل إلى مبحثين كالتالي:

المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة

المبحث الثاني: النتائج و المناقشة

المبحث الأول: طرق وأدوات الدراسة

المطلب الأول: طرق الدراسة

أولاً: منهجية الدراسة

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، حيث نهدف من خلال هذه الدراسة إلى بحث دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية بالمؤسسة الاقتصادية، وقد طبقت هذه الدراسة على مؤسسة تصنيع الأنابيب الحلزونية -ALPHA PIPE- بغارداية كحالة للمؤسسات الاقتصادية، حيث اشتمل البحث في الجانب الميداني من الدراسة على الملاحظة والمقابلة و الاستبيان، وقد تم توزيع استبيانات تتعلق بحصر وتجميع المعلومات اللازمة في موضوع البحث، ومن ثم تفريغها وتحليلها باستخدام برنامج الاختبارات الإحصائية (Statistical Package for Social Science) SPSS النسخة رقم 20، و الاستعانة ببرنامج Excel، بهدف الوصول لدلالات ذات قيمة ومؤشرات ترجمت إلى نتائج وتوصيات تدعم موضوع الدراسة وتساهم في حل مشكلة الدراسة.

ثانياً: مجتمع الدراسة

يشمل مجتمع الدراسة الأقسام المختلفة لإدارة مؤسسة ALPHA PIPE والتي تمت بصلة إلى موضوع البحث وتزيد من مصداقيته، وهي متمثلة في قسم المحاسبة، قسم المراجعة، قسم الإنتاج، قسم المشتريات، قسم مراقبة التسيير، قسم ضمان الجودة، قسم مراقبة النوعية. وتم توزيع 50 استبيان على أفراد مجتمع الدراسة وذلك خلال شهر ماي من سنة 2014، إذ تم استرجاع 40 استبيان أقصى منها اثنان لعدم جدية الإجابة عليهما، وخلص عدد الاستبيانات الخاضعة للتحليل إلى 38 استبيان أي ما نسبته (76%) من إجمالي مجتمع الدراسة.

ثالثاً: متغيرات الدراسة

لقد اعتمدنا على متغيرين للدراسة وهما المتغير المستقل و المتغير التابع، و ذلك موضح في الجدول رقم(02).

الجدول رقم(02): يوضح متغيرات الدراسة

الاسم	المتغيرات
المدقق الداخلي	المتغير المستقل
جودة العملية الإنتاجية	المتغير التابع

المصدر: من إعداد الطالب

المطلب الثاني: أدوات الدراسة

أولاً: الأدوات الإحصائية

لقد قمنا بتفريغ وتحليل الاستبيان من خلال البرنامج الإحصائي SPSS، وذلك باستخدام الاختبارات الإحصائية التالية:

- 1- النسب المئوية والتكرارات.
- 2- الانحراف المعياري: القيمة الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت الإحصائي لقياس مدى التبعثر الإحصائي، أي أنه يدل على مدى امتداد مجالات القيم ضمن مجموعة نتائج الاستبيان.
- 3- اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) لمعرفة ثبات فقرات الاستبيان.
- 4- معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient) لقياس صدق الفقرات ولقياس قوة الارتباط والعلاقة بين المتغيرين:¹ فإذا كان المعامل قريب من (+1) فإن الارتباط قوي و موجب (طردى)، و إذا كان قريب من (-1) فإن الارتباط قوي وسالب (عكسي)، وكلما قرب من (0) يضعف إلى أن ينعدم.
- 5- اختبار كولومجروف-سمرنوف (1- Sample K-S) لمعرفة نوع البيانات هل تتبع التوزيع الطبيعي أم لا.
- 6- اختبار One sample t test .
- 7- اختبار One Way ANOVA

ثانياً: أدوات جمع البيانات

01. الاستبيان:

في موضوع بحثنا هذا سيتم الاعتماد على الاستبيان بشكل كبير كوسيلة لجمع البيانات وتدعيمها بالمقابلة مع بعض المسؤولين في المؤسسة قصد جمع بيانات جديدة واستخدامها عند بناء الاستبيان، وكذلك الملاحظة العلمية والوثائق الرسمية، وقد تم إعداد الاستبيان بالاعتماد على المقابلة والملاحظة داخل المصنع، إضافة إلى دراسة سبقت في هذا المجال². عن طريق المراحل التالية:

- 1- إعداد استبيان أولي من أجل استخدامه في جمع البيانات والمعلومات؛
- 2- عرض الاستبيان على المشرف من أجل اختبار مدى ملاءمته لجمع البيانات؛

¹ جابر جعفر، دور المعرفة السوقية و الابتكار التسويقي في تعزيز تنافسية المؤسسة، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة غارداية، 2013. ص. 80.

² يوسف سعيد المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي و الإداري، مذكرة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2007.

- 3- تعديل الاستبيان بشكل أولي حسب ما يراه المشرف؛
- 4- تم عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين والذين قاموا بدورهم بتقديم النصح والإرشاد وتعديل وحذف ما يلزم¹؛
- 5- توزيع الاستبيان على جميع أفراد العينة لجمع البيانات اللازمة للدراسة؛
- وقد تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين كالتالي:-
- القسم الأول:** يحتوي على الخصائص العامة لمجتمع الدراسة ويتكون من 05 فقرات.
- القسم الثاني:** يتكون من ثلاث مجالات تتناول دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية بالمؤسسة الاقتصادية كالتالي:
- المحور الأول:** يوضح مدى مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE، ويتكون من 10 فقرات.
- المحور الثاني:** يوضح مدى اهتمام مؤسسة ALPHA PIPE بجودة العملية الإنتاجية، وما دور قسم ضمان الجودة فيها ، ويتكون من 12 فقرة.
- المحور الثالث:** يوضح العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة ALPHA PIPE، ويتكون من 14 فقرة.
- وقد كانت إجابات كل فقرة وفق مقياس ليكارت الخماسي كما هو موضح في الجدول رقم (03)
- حيث تم تحديد مجال المتوسط الحسابي من خلال حساب المدى (5-1=4) ثم نقسمه على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية (4/5=0.8) ثم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس و هي (01) و ذلك لتحديد الحد الأدنى لهذه الخلية و هكذا أصبح طول الخلايا كالتالي:

الجدول رقم(03): يوضح قائمة التقييط حسب ليكارت الخماسي.

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
النقاط	5	4	3	2	1
مجال المتوسط الحسابي المرجح	من 4.21 إلى 5	من 3.41 إلى 4.2	من 2.61 إلى 3.4	من 1.81 إلى 2.6	من 1 إلى 1.8

المصدر: من إعداد الطالب

¹ الملحق رقم 09 يشمل قائمة الأساتذة المحكمين.

02. المقابلة:

من خلال المقابلة تم الوصول إلى معلومات إضافية في ميدان مفهوم جودة العملية الإنتاجية و تحسينها، و في بحثنا هذا قمنا بإجراء مقابلة شخصية مع رئيس مصلحة الإنتاج، وكذا رئيس مصلحة ضمان الجودة من أجل التأكد من بعض الحقائق وأيضاً من أجل تكوين فكرة رئيسية حول المحاور الأساسية التي يجب أن يشملها الاستبيان.

03. الوثائق:

تم الاعتماد على الوثائق الخاصة بالمؤسسة والتي وفرت بعض المعطيات والبيانات الضرورية للبحث، حيث تمثلت في بيانات حول الهيكل التنظيمي العام للمؤسسة بمختلف مصالحها و أهم طرق تحسين الجودة لديها والشهادات المحصلة في هذا المجال.

04. الملاحظة العلمية:

تم الاعتماد على الملاحظة والتي كان لها فائدة كبيرة في فسح المجال لاستكشاف ميدان الدراسة والتعرف على الفروع والهيكل والمصالح، وذلك من خلال الزيارات والتنقل بمختلف الأماكن بميدان الدراسة والتي سمحت بالتعرف على واقع وطبيعة وظروف العمل وملاحظة سلوك وعلاقات العمال.

ثالثاً: صدق وثبات الاستبيان

قام الطالب بتقنين فقرات الاستبيان وذلك للتأكد من صدق وثبات فقراتها كالتالي:

01. تحكيم الاستبيان:

عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين تألفت من (06) أعضاء في الهيئة التدريسية متخصصين في مجال التدقيق والجودة وكذا إدارة الإنتاج وقد استجيب لآراء السادة المحكمين وتم إجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم، وبذلك خرج الاستبيان في صورته النهائية.

02. قياس صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان:

وقد تم حساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان عن طريق معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient)، وذلك بحساب معاملات الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمجال التابع لها كما يلي:
أ- المحور الأول:

الجدول رقم (04) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول (مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE) والمعدل الكلي لفقراته.

الجدول رقم(04): يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي لفقراته

المؤشرات الإحصائية		العبارة	الرقم
مستوى المعنوية	معامل الارتباط		
0,01	0,400**	يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الأعمال والأنشطة .	01
0,00	0,579**	في حالات الضرورة يقوم المدقق الداخلي برفع تقارير مستعجلة للإدارة العليا	02
0,01	0,426**	توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها .	03
0,00	0,679**	يقوم المدقق الداخلي باقتراح حلول للانحرافات التي أفصح عنها في التقرير.	04
0,00	0,460**	تعتبر الإدارة العليا تقارير المدقق الداخلي أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراتها.	05
0,00	0,764**	يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه .	06
0,00	0,647**	يملك المدقق الداخلي مؤهلات ومعارف كافية لتنفيذ المهام الموكلة إليه.	07
0,00	0,550**	تقوم المؤسسة بإعداد دورات تدريبية منظمة للمدققين الداخليين للإطلاع على التطورات الحديثة في مجال مهنتهم .	08
0,22	0,20	يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى .	09
0,04	0,339**	يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة.	10

** الارتباط دال إحصائياً عند مستوى 0.05

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (04) يتضح أن معاملات الارتباط الدالة قد تراوحت بين 0.339 عند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 10 (يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق

المهنة) كأصغر قيمة، و0.764 عند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 06 (يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه) كأكبر قيمة، في حين أن الفقرة رقم 09 (يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى) ذات معامل الارتباط بقيمة 0.2 كانت غير دالة ،وبذلك تعتبر فقرات المجال الثاني صادقة لما وضعت لقياسه.

ب- المحور الثاني:

الجدول رقم (05) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني (مدى اهتمام مؤسسة ALPHA PIPE بجودة العملية الإنتاجية، و دور قسم ضمان الجودة فيها) والمعدل الكلي لفقراته.

الجدول رقم(05): يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي لفقراته

الرقم	العبارة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
01	توفر المؤسسة جميع المستلزمات والمتطلبات الخاصة بعملية الإنتاج	0,393**	0,01
02	توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية .	0,696**	0,00
03	تضبط المؤسسة عملية الإنتاج بقوانين صارمة للحفاظ على سلامة العمال	0,620**	0,00
04	تسعى المؤسسة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية .	0,427**	0,01
05	تتم العمليات الإنتاجية وفق برنامج دقيق معايير ومحددة .	0,702**	0,00
06	في حالة نقص أحد متطلبات العملية الإنتاجية يرفع المسؤول عنها تقريراً للإدارة.	0,725**	0,00
07	يقوم المسؤول عن عملية الإنتاج بإعداد تقارير دورية حول حالة سيرها	0,369**	0,02
08	يعمل قسم ضمان الجودة على ضبط وتصحيح الانحرافات التي يلاحظها في العملية الإنتاجية .	0,336**	0,04
09	يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على ضبط جودة عملية الإنتاج كاملة .	0,512**	0,00

0,00	0,633**	في حالة الإنتاج المستمر يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على عملية الإنتاج بصفة مستمرة .	10
0,00	0,695**	يساهم قسم ضمان الجودة في وضع السياسة الإنتاجية للمؤسسة وتحسينها.	11
0,00	0,506**	يقوم قسم ضمان الجودة بالمساعدة على ضبط تأثير عملية الإنتاج على محيطها الخارجي .	12

**الارتباط دال إحصائيا عند مستوى 0.05

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (05) يتضح أن معاملات الارتباط الدالة قد تراوحت بين 0.336 عند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 08 (يعمل قسم ضمان الجودة على ضبط وتصحيح الانحرافات التي يلاحظها في العملية الإنتاجية) كأصغر قيمة، و0.725 عند مستوى الدلالة (0.05) في الفقرة رقم 06 (في حالة نقص أحد متطلبات العملية الإنتاجية يرفع المسؤول عنها تقريرا للإدارة) كأكبر قيمة، وبذلك تعتبر فقرات المجال الثاني صادقة لما وضعت لقياسه.

ج- المحور الثالث:

الجدول رقم (06) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث (العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة ALPHA PIPE) والمعدل الكلي لفقراته.

الجدول رقم (06): يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمعدل الكلي لفقراته .

المؤشرات الإحصائية		العبارة	الرقم
مستوى المعنوية	معامل الارتباط		
0,00	0,549**	تساهم عملية التدقيق الداخلي في ضبط مواصفات تصميم منتجات المؤسسة .	01
0,24	0,194	يقوم المدقق الداخلي بالمساهمة في وضع خطوط سير العملية الإنتاجية	02
0,00	0,694**	يساهم المدقق الداخلي في وضع الضوابط العامة لسير عملية الإنتاج	03

0,00	0,692**	يزود المدقق الداخلي قسم ضبط الجودة بالمعلومات المواصفات الأساسية لعملية الإنتاج.	04
0,00	0,776**	يساهم المدقق الداخلي في تقييم السياسة الإنتاجية للمؤسسة .	05
0,00	0,713**	يقوم قسم ضبط الجودة بإتباع توصيات المدقق الداخلي .	06
0,00	0,683**	يقوم المدقق الداخلي بالإطلاع على تقارير قسم ضبط الجودة المتعلقة بعملية الإنتاج .	07
0,00	0,777**	يعد المدقق الداخلي التقارير المتعلقة بعملية الإنتاج بناءً على المعلومات التي يقدمها قسم ضبط الجودة .	08
0,00	0,798**	يطلع قسم ضبط الجودة على تقارير المدقق الداخلي المتعلقة بالعملية الإنتاجية.	09
0,00	0,682**	يساهم التدقيق الداخلي في تقييم أساليب إدارة الجودة في المؤسسة .	10
0,00	0,732**	يتم عقد لقاءات دورية بين المدقق الداخلي وقسم ضبط الجودة .	11
0,00	0,675**	توجد علاقة عمل توافقية بين التدقيق الداخلي وقسم الجودة .	12
0,00	0,800**	يقوم المدقق الداخلي بتزويد قسم ضبط الجودة بالمعلومات والمعايير الحديثة المتعلقة بجودة عملية الإنتاج .	13
0,00	0,676**	يقوم المدقق الداخلي بتدقيق العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في مراقبة عملية الإنتاج .	14

** الارتباط دال إحصائياً عند مستوى 0.05

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (06) يتضح أن معاملات الارتباط الدالة قد تراوحت بين 0.549 عند مستوى الدلالة (0.05) في الفقرة رقم 01 (تساهم عملية التدقيق الداخلي في ضبط مواصفات تصميم منتجات المؤسسة) كأصغر قيمة، و0.800 عند مستوى الدلالة (0.05) في الفقرة رقم 13 (يقوم المدقق الداخلي بتزويد قسم ضبط الجودة بالمعلومات والمعايير الحديثة المتعلقة بجودة عملية الإنتاج) كأكبر قيمة، وبذلك تعتبر فقرات المجال الثاني صادقة لما وضعت لقياسه.

د- الصدق البنائي للمجالات:

الجدول رقم (07) يبين معاملات الارتباط بين معدل كل مجال من مجالات الدراسة مع المعدل الكلي لجميع فقرات المجالات.

الجدول رقم(07): يبين معاملات الارتباط بين معدل كل مجال مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان.

مستوى المعنوية	معامل الارتباط	عنوان المحور	
0,00	0712**	التدقيق الداخلي	جميع الفقرات
0,00	0,723**	العملية الإنتاجية وجودتها	
0,00	0,869**	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	

** الارتباط دال إحصائياً عند مستوى 0.05

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (07) يتضح أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى معنوية (0.05) ويبين أن معاملات الارتباط كانت عالية بالنسبة لكل محور إذ أن معامل الارتباط بين المحور الأول (مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE) والمعدل الكلي لفقرات الاستبيان كان بدرجة 0.712 وهي درجة عالية .

كما أن معامل الارتباط بين المحور الثاني (مدى اهتمام مؤسسة ALPHA PIPE بجودة العملية الإنتاجية، و دور قسم ضمان الجودة فيها) والمعدل الكلي لفقرات الاستبيان كان بدرجة 0.723 وهي درجة عالية . أما معامل الارتباط بين المحور الثالث (العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة ALPHA PIPE) والمعدل الكلي لفقرات الاستبيان كان بدرجة 0.869 وهي أيضاً درجة عالية .

و- ثبات الاستبيان **Reliability** :

أجرى الطالب خطوات الثبات على مجتمع الدراسة وذلك باستعمال معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) لقياس مدى ثبات محاور الاستبيان، و النتائج ممثلة في الجدول رقم (08)
الجدول رقم (08): يبين معاملات الثبات لمعدل كل مجال من مجالات الدراسة مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان.

المحور	عنوان المحور	عدد الفقرات	معامل الفا كرومباخ للثبات
الأول	التدقيق الداخلي	10	0.665
الثاني	العملية الإنتاجية وجودتها	12	0.806
الثالث	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	14	0.911
	جميع الفقرات	36	0.899

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (08) يتضح أن معاملات الثبات كانت عالية بالنسبة لكل محور إذ أن معامل الثبات للمحور الأول (مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE) كان بدرجة 0.665 و هي درجة جيدة.

كما أن معامل الثبات للمحور الثاني (مدى اهتمام مؤسسة ALPHA PIPE بجودة العملية الإنتاجية، و دور قسم ضمان الجودة فيها) كان بدرجة 0.806 وهي درجة عالية .

أما معامل الثبات للمحور الثالث (العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة ALPHA PIPE) كان بدرجة 0.911 و هي درجة جد عالية .

أما معامل الثبات لجميع فقرات الاستبيان فكان بدرجة 0.899 وهي درجة جد عالية مما يكسب الاستبيان مصداقية كبيرة لتحقيق ما تتطلبه الدراسة.

ي- توزيع البيانات:

تم إجراء اختبار كولموجروف - سمرنوف لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا وهو اختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات لأن معظم الاختبارات المعلمية تشترط أن يكون توزيع البيانات طبيعياً¹. ويوضح الجدول رقم (09) نتائج الاختبار.

الجدول رقم (09): نتائج اختبار كولموجروف - سمرنوف في توزيع البيانات.

المحور	عنوان المحور	عدد الفقرات	قيمة Z	قيمة مستوى الدلالة
الأول	التدقيق الداخلي	10	0.123	0.155
الثاني	العملية الإنتاجية وجودتها	12	0.121	0.174
الثالث	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	14	0.156	0.021
	جميع الفقرات	36	0.120	0.179

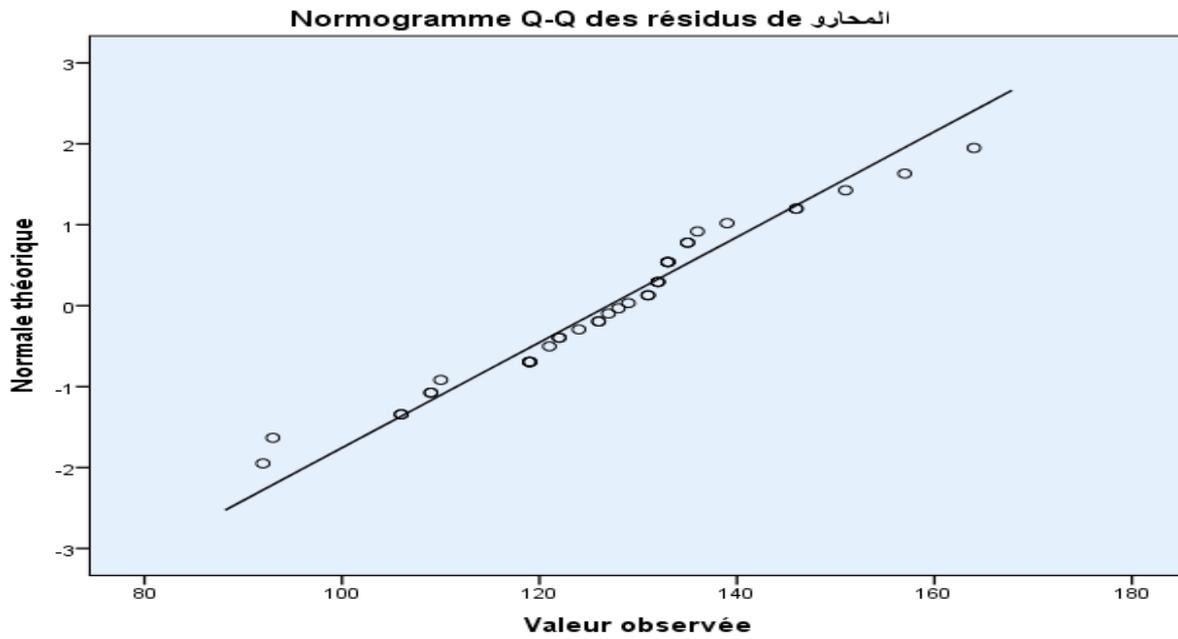
المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (09) يتضح أن قيمة Z للمحور الأول تساوي 0.123، و أن مستوى الدلالة يساوي 0.155 أي أنها دالة إحصائية عند مستوى الدلالة 0.05 .
كما يتضح أن قيمة Z للمحور الثاني تساوي 0.121، و أن مستوى الدلالة يساوي 0.174 أي أنها دالة إحصائية عند مستوى الدلالة 0.05 .
يتضح أن قيمة Z للمحور الأول تساوي 0.156، و أن مستوى الدلالة يساوي 0.021 أي أنها غير دالة إحصائية عند مستوى الدلالة 0.05 .

¹ يوسف سعيد المدلل، مرجع سابق، ص. 144 .

ويتضح من الجدول رقم (09) أن قيمة مستوى الدلالة لجميع الفقرات أكبر من 0.05 ($sig. > 0.05$) وهذا يدل على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي كما هو ممثل في الشكل رقم (03).

الشكل رقم (03): رسم بياني لتتبع التوزيع الطبيعي للبيانات.



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

المطلب الثالث: عرض و تحليل النتائج المتعلقة بخصائص عينة الدراسة

الجدول رقم (10) يبين خصائص مجتمع الدراسة:

الجدول رقم(10): يبين خصائص مجتمع الدراسة.

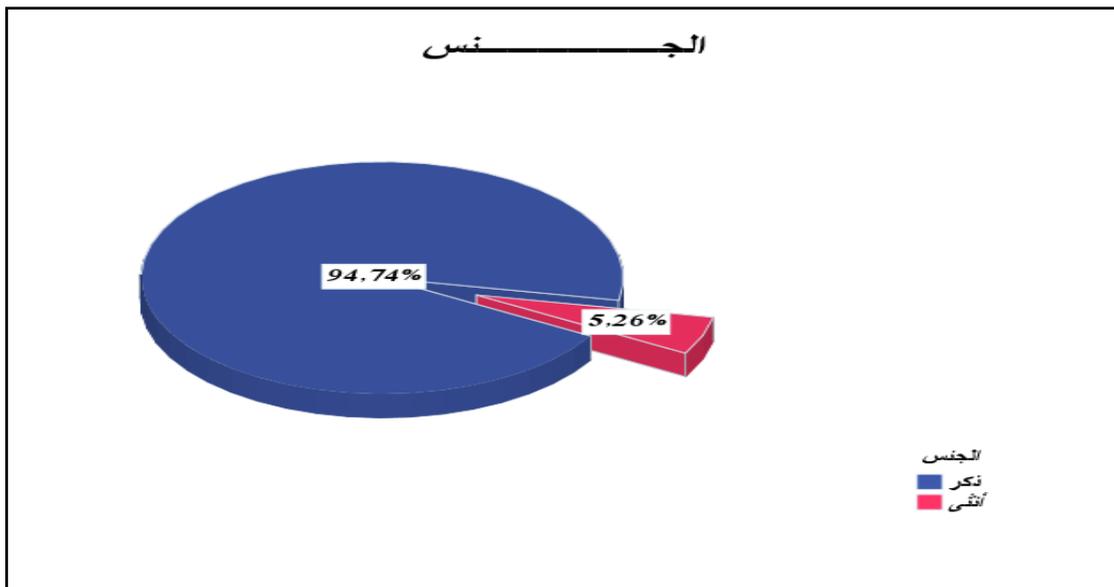
النسبة المئوية	التكرار	الصفة	نوع البيان
%94,7	36	ذكر	الجنس
%5,3	2	أنثى	
%100	38	المجموع	
%44,7	17	أقل من 30 سنة	العمر
%31,6	12	من 30 إلى 39 سنة	
%10,5	4	من 40 إلى 49 سنة	
%13,2	5	50 سنة فأكثر	
%100	38	المجموع	
%10,5	4	أقل من الثانوي	المستوى العلمي
%23,7	9	ثانوي	
%50	19	جامعي	
%15,8	6	دراسات عليا	
%100	38	المجموع	
%55,3	21	من 0 - 5 سنوات	عدد سنوات الخبرة
%18,4	7	من 6 - 10 سنوات	
%5,3	2	من 11 - 15 سنوات	
%21,1	8	أكثر من 15 سنة	
%100	38	المجموع	

13,2%	5	قسم المراجعة	المجال الوظيفي
10,5%	4	قسم ضمان الجودة	
21,1%	8	قسم مراقبة التسيير	
13,2%	5	قسم المحاسبة	
13,2%	5	قسم الإنتاج	
13,2%	5	قسم مراقبة النوعية	
15,8%	6	قسم المشتريات	
100%	38	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالب تبعاً لنتائج الـ SPSS

01. عرض و تحليل النتائج المتعلقة بخاصية الجنس:

الشكل رقم (04): يوضح النسبة المؤوية لكل من الجنسين في مجتمع الدراسة.



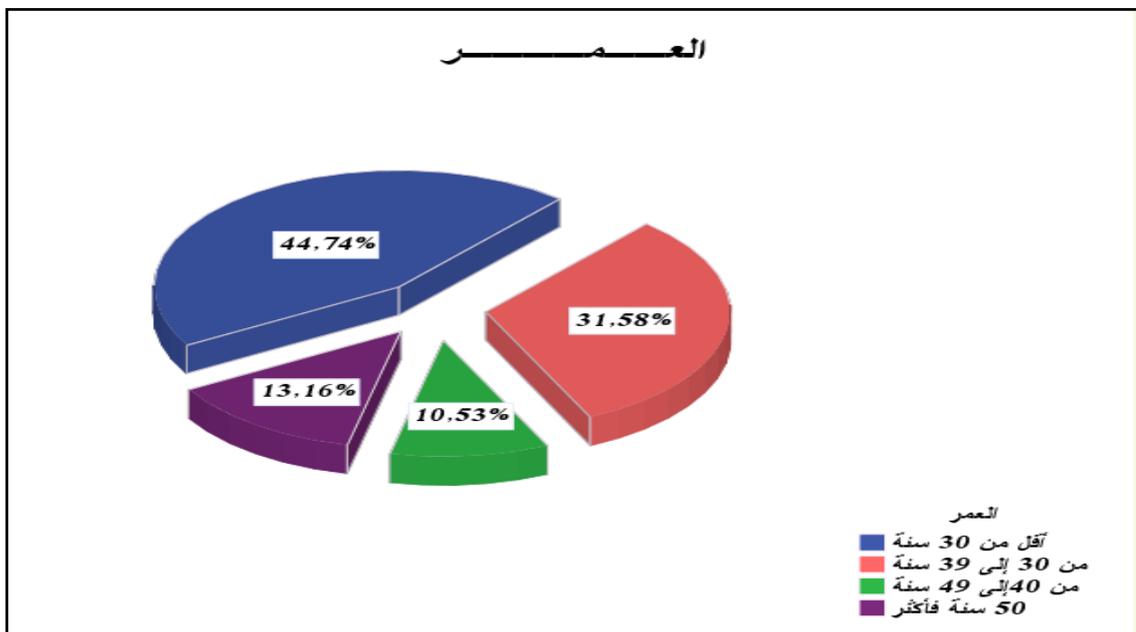
المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (10) و الشكل رقم (04) يتبين أن عدد الذكور في مجتمع الدراسة يساوي 36 فرداً وهو ما يمثل نسبة 94.7 %، أما عدد الإناث فهو 02 فقط ما يمثل نسبة 5.3 % . وهذا راجع لبيئة العمل في المؤسسات الصناعية وخاصة في المنطقة الصحراوية المحافظة.

02. عرض و تحليل النتائج المتعلقة بخاصية العمر:

الشكل رقم (05) يوضح النتائج المتعلقة بخاصية العمر.

الشكل رقم (05): يوضح النسبة المؤوية لأعمار مجتمع الدراسة .



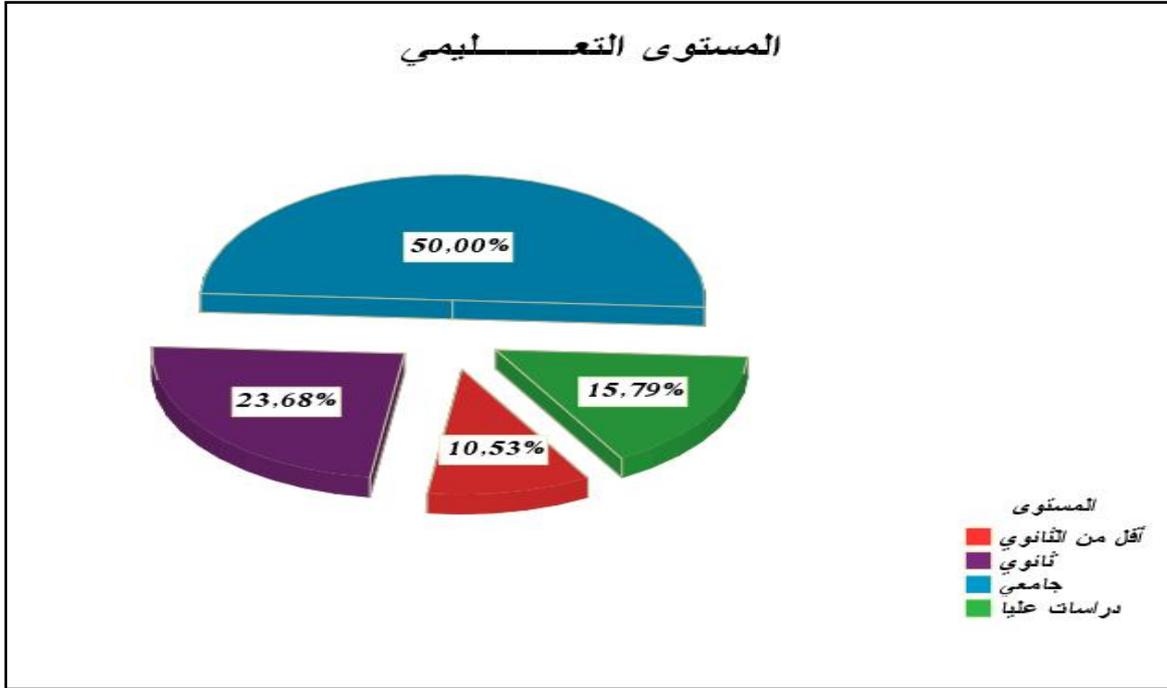
المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

يتبين من خلال الجدول رقم (10) و الشكل رقم (05) أن 17 فرداً من مجتمع الدراسة هم من الفئة العمرية الأقل من 30 سنة أي ما نسبته 44.7 %، وتليها الفئة العمرية من 30 إلى 39 سنة بتعداد 12 فرداً و نسبة 31.6 %، ثم الفئة العمرية من 50 سنة فأكثر بتعداد 05 أفراد ونسبة 13.2 %، و آخر نسبة كانت بـ 10.5 % للفئة العمرية من 40 إلى 49 سنة بتعداد 04 أفراد. الأمر الذي يبرز حرص مؤسسة ALPHA على توظيف فئة الشباب وهو ما يتلاءم مع متطلبات العملية الإنتاجية، مع الحفاظ على ذوي الخبرة من كبار السن للحفاظ على جودتها، مما يعني توفر متطلبات الدراسة و زيادة مصداقيتها .

03. عرض و تحليل النتائج المتعلقة بخاصية المستوى التعليمي:

الشكل رقم (06) يوضح النتائج المتعلقة بخاصية المستوى التعليمي.

الشكل رقم (06): يوضح النسبة المئوية للمستوى التعليمي لمجتمع الدراسة .



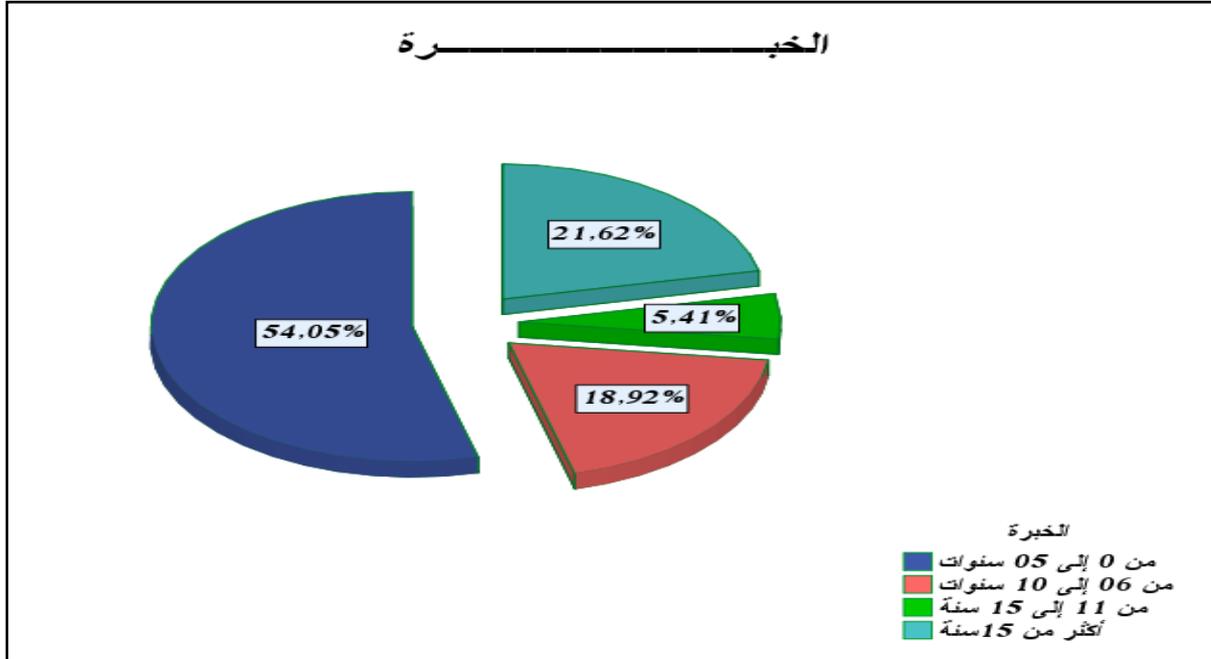
المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

يتبين من خلال الجدول رقم (10) و الشكل رقم (06) أن 19 فردا من مجتمع الدراسة هم من ذوي المستوى الجامعي أي ما نسبته 50%، وتليها فئة المستوى الثانوي بتعداد 09 أفراد و نسبة 23.7%، ثم فئة الدراسات العليا بتعداد 06 أفراد ونسبة 15.8%، و آخر نسبة كانت بـ 10.5% لمن هم دون المستوى الثانوي بتعداد 04 أفراد. وهو ما يبرز أهمية المستوى العلمي عند مؤسسة ALPHA PIPE ما ينعكس بالإيجاب على نتائج الدراسة نظرا لثقافة ووعي المستجيبين للاستبيان.

04. عرض و تحليل النتائج المتعلقة بخاصية عدد سنوات الخبرة:

الشكل رقم (07) يوضح النتائج المتعلقة بخاصية عدد سنوات الخبرة.

الشكل رقم (07): يوضح النسبة المئوية لعدد سنوات الخبرة في مجتمع الدراسة.



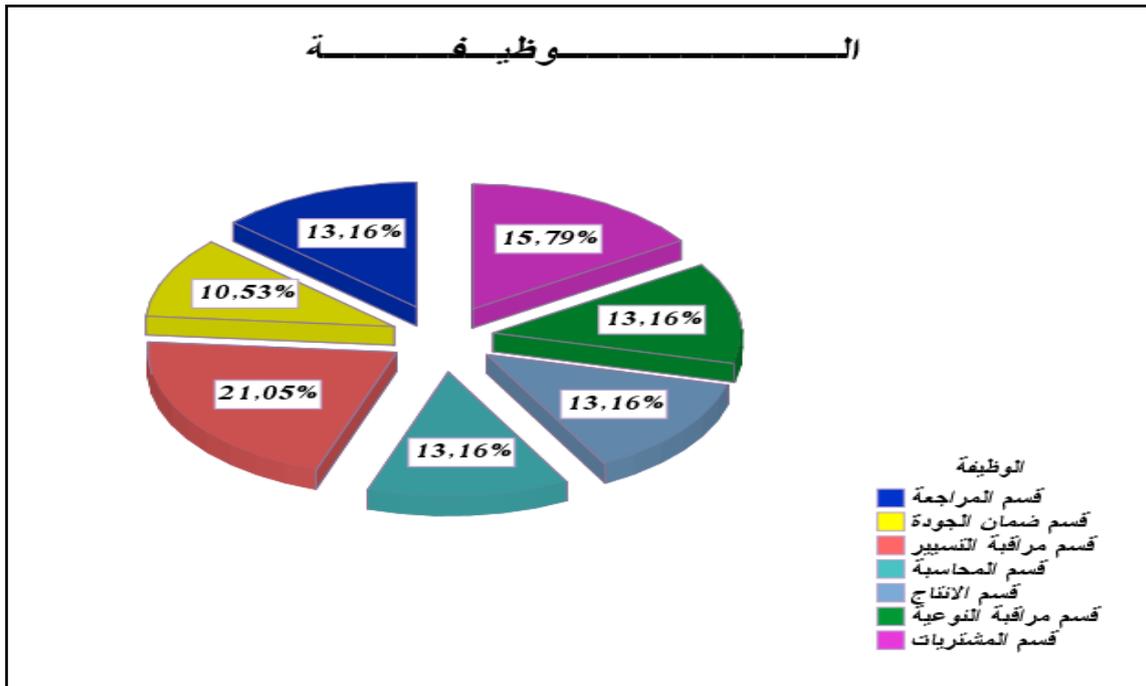
المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

يتبين من خلال الجدول رقم (10) و الشكل رقم (07) أن 21 فردا من مجتمع الدراسة هم من أصحاب الخبرة التي تتراوح ما بين 0-05 سنوات أي ما نسبته 55.3%، وتليها فئة أصحاب الخبرة التي تفوق 15 سنة بتعداد 08 أفراد و نسبة 21.1%، ثم فئة أصحاب الخبرة التي تتراوح ما بين 6-10 سنوات بتعداد 07 أفراد ونسبة 18.4%، و آخر نسبة كانت بـ 5.3% لفئة أصحاب الخبرة التي تتراوح ما بين 11-15 سنوات بتعداد فردين . ومنه يتجلى اهتمام مؤسسة ALPHA PIPE بنقل الخبرات التي يمتلكها موظفوها القدامى إلى الموظفين الجدد قبل إحالتهم إلى التقاعد.

05. عرض و تحليل النتائج المتعلقة بخاصية المجال الوظيفي:

الشكل رقم (08) يوضح النتائج المتعلقة بخاصية المجال الوظيفي.

الشكل رقم (08): يوضح النسبة المئوية للمجالات الوظيفية في مجتمع الدراسة.



المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج ال SPSS

يتبين من خلال الجدول رقم (10) و الشكل رقم (08) أن أفراد قسم مراقبة التسيير بتعداد 08 أفراد و نسبة 21,1% من مجتمع الدراسة هم أصحاب أعلى نسبة، ويليهما 06 أفراد من قسم المشتريات أي ما نسبته 15,8%، ثم يتعادل كل من قسم المراجعة و قسم المحاسبة و قسم الإنتاج و قسم مراقبة النوعية بتعداد 05 أفراد لكل قسم أي ما نسبة 13,2%، و آخر نسبة كانت بـ 10,5% لقسم ضمان الجودة بتعداد 04 أفراد . وهذا ما يبرز التوزع المتقارب لمجتمع الدراسة حسب الوظائف التي لها علاقة بالموضوع وهو ما يزيد من شموليتها و إمامها بجميع الآراء التي تمثل إضافة لها.

المبحث الثاني: عرض و مناقشة النتائج

المطلب الأول: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري:

- ❖ المتوسط الحسابي: وهو من الطرق التي تمكن من معرفة وجهات نظر العينة الدراسية في كل فقرة من فقرات المحور وكذا الاتجاه العام الذي تتخذه تجاه المحور، و بالاعتماد على مقياس ليكارت الخماسي تزيد درجة موافقة العينة على الفقرة كلما زاد المتوسط الحسابي لها وبذلك تقل كلما قلت قيمته.
- ❖ الانحراف المعياري: فكلما اقتربت قيمته من الصفر كلما قل تشتت وزاد تجانس الأفراد حول استجاباتهم واتفاقهم على قيمة المتوسط الحسابي، والقاعدة العامة المستخدمة في تفسير قيمة الانحراف المعياري والتي تعتمد على فترات الثقة للمتوسط الحسابي

01. عرض و تحليل وجهات نظر مجتمع الدراسة حول المحور الأول:

- وهو ما يسمح بتوضيح كيفية مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل مؤسستهم. و الجدول رقم (11) يوضح نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول. الجدول رقم (11): يبين نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول.

الترتيب	الاتجاه العام للعينة	المؤشرات الإحصائية		العبارة	الرقم
		الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي		
1	موافق	0,79	4,16	يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الأعمال والأنشطة .	01
2	موافق	0,7	4,00	في حالات الضرورة يقوم المدقق الداخلي برفع تقارير مستعجلة للإدارة العليا	02
4	موافق	0,84	3,79	توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها .	03
6	موافق	0,87	3,68	يقوم المدقق الداخلي باقتراح حلول للانحرافات التي أفصح عنها في التقرير.	04

05	تعتبر الإدارة العليا تقارير المدقق الداخلي أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراتها.	3,68	1,02	موافق	7
06	يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه .	3,71	0,84	موافق	5
07	يملك المدقق الداخلي مؤهلات ومعارف كافية لتنفيذ المهام الموكلة إليه.	3,58	1,06	موافق	9
08	تقوم المؤسسة بإعداد دورات تدريبية منظمة للمدققين الداخليين للإطلاع على التطورات الحديثة في مجال مهنتهم .	3,61	1,15	موافق	8
09	يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى .	3,11	1,01	محايد	10
10	يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة.	4,00	0,74	موافق	3
	المتوسط العام لمحور التدقيق الداخلي	3,73		موافق	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج ال SPSS

من خلال الجدول رقم (11) يمكن استنتاج ما يلي:

يتفق مجتمع الدراسة على صحة الفقرة الأولى (يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الأعمال والأنشطة) وذلك بمتوسط حسابي يساوي 4.16 مع انحراف معياري بقيمة (0.79) ما يعطيها درجة موافقة عالية. و هو ما يثبت أن المدقق الداخلي يقوم بمراقبة سير الأعمال والأنشطة في المؤسسة ويقدم تقارير دورية تشمل على المعلومات والنتائج التي توصل إليها.

كما يتفق على صحة الفقرة السادسة (يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه) وذلك بمتوسط حسابي يساوي 3.71 مع انحراف معياري بقيمة (0.84) ما يعطيها درجة موافقة جيدة. وهو ما يثبت أن عملية التدقيق الداخلي تتم بصفة منضمة ومضبوطة الأمر الذي يجعلها عملية فعالة وشاملة.

أما بالنسبة للفقرة التاسعة (يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى) فلم يستطع مجتمع الدراسة تكوين فكرة واضحة حولها إذا كان رأيه فيها محايدا، بمتوسط حسابي يساوي 3.11 مع انحراف معياري بقيمة (1.01).

وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي للمحور يساوي 3.73 ما يبين أن مجتمع الدراسة يوافق عليه بشكل عام مما يدل على أن آليات مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات موجودة في مؤسسة ALPHA PIPE.

2. عرض و تحليل وجهات نظر مجتمع الدراسة المحور الثاني:

حول مدى اهتمام مؤسسة ALPHA PIPE بجودة العملية الإنتاجية، و دور قسم ضمان الجودة فيها.

أ- عرض نتائج المتوسطات والانحراف المعياري:

و الجدول رقم (12) يوضح نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني.

الجدول رقم (12): يبين نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الأول .

الترتيب	الاتجاه العام للعينة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	الرقم
3	موافق	0,65	4,11	توفر المؤسسة جميع المستلزمات والمتطلبات الخاصة بعملية الإنتاج	01
12	موافق	1,11	3,42	توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية .	02
11	موافق	0,98	3,53	تضبط المؤسسة عملية الإنتاج بقوانين صارمة للحفاظ على سلامة العمال .	03
1	موافق	0,65	4,18	تسعى المؤسسة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية	04
8	موافق	0,96	3,87	تم العمليات الإنتاجية وفق برنامج دقيق معايير ومحددة .	05
5	موافق	0,77	4,05	في حالة نقص أحد متطلبات العملية الإنتاجية يرفع المسؤول عنها تقريراً للإدارة.	06
2	موافق	6,49	4,13	يقوم المسؤول عن عملية الإنتاج بإعداد تقارير دورية حول حالة سيرها	07
4	موافق	0,73	4,11	يعمل قسم ضمان الجودة على ضبط وتصحيح	08

				الانحرافات التي يلاحظها في العملية الإنتاجية .	
6	موافق	0,88	3,92	يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على ضبط جودة عملية الإنتاج كاملة .	09
7	موافق	0,92	3,89	في حالة الإنتاج المستمر يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على عملية الإنتاج بصفة مستمرة .	10
9	موافق	0,80	3,82	يساهم قسم ضمان الجودة في وضع السياسة الإنتاجية للمؤسسة وتحسينها.	11
10	موافق	1,04	3,79	يقوم قسم ضمان الجودة بالمساعدة على ضبط تأثير عملية الإنتاج على محيطها الخارجي .	12
	موافق		3,90	المتوسط العام لمحور العملية الإنتاجية وجودتها	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (12) يمكن استنتاج ما يلي:

يتفق مجتمع الدراسة على صحة الفقرة الرابعة (تسعى المؤسسة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية) وذلك بمتوسط حسابي يساوي 4,18 مع انحراف معياري بقيمة (0.65) ما يعطيها درجة موافقة عالية. كما يتفق على صحة الفقرة الثانية (توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية) وذلك بمتوسط حسابي يساوي 3,42 مع انحراف معياري بقيمة (1,11) ما يعطيها درجة موافقة مقبولة مع وجود تباين في آراء المجيبين بالنظر إلى قيمة الانحراف المعياري المسجلة. وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي للمحور يساوي 3,90 ما يبين أن مجتمع الدراسة يوافقون عليه بشكل عام وبدرجة جيدة .

03. عرض و تحليل وجهات نظر مجتمع الدراسة حول المحور الثالث:

و الذي يبين علاقة التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية.

أ- نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري:

و الجدول رقم (13) يوضح نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثالث.

الجدول (13): يبين نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني.

الترتيب	الاتجاه العام للعيينة	المؤشرات الإحصائية		العبارة	الرقم
		الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي		
1	موافق	0,61	3,89	تساهم عملية التدقيق الداخلي في ضبط مواصفات تصميم منتجات المؤسسة .	01
12	موافق	0,89	3,45	يقوم المدقق الداخلي بالمساهمة في وضع خطوط سير العملية الإنتاجية	02
9	موافق	0,85	3,63	يساهم المدقق الداخلي في وضع الضوابط العامة لسير عملية الإنتاج .	03
8	موافق	1,12	3,68	يزود المدقق الداخلي قسم ضبط الجودة بالمعلومات المواصفات الأساسية لعملية الإنتاج.	04
5	موافق	0,96	3,71	يساهم المدقق الداخلي في تقييم السياسة الإنتاجية للمؤسسة .	05
10	موافق	0,98	3,58	يقوم قسم ضبط الجودة بإتباع توصيات المدقق الداخلي	06
4	موافق	1,08	3,74	يقوم المدقق الداخلي بالإطلاع على تقارير قسم ضبط الجودة المتعلقة بعملية الإنتاج .	07
7	موافق	1,02	3,68	يعد المدقق الداخلي التقارير المتعلقة بعملية الإنتاج بناءً على المعلومات التي يقدمها قسم ضبط الجودة .	08

14	موافق	1,03	3,42	يطلع قسم ضبط الجودة على تقارير المدقق الداخلي المتعلقة بالعملية الإنتاجية .	09
3	موافق	0,93	3,82	يساهم التدقيق الداخلي في تقييم أساليب إدارة الجودة في المؤسسة .	10
13	موافق	1,08	3,45	يتم عقد لقاءات دورية بين المدقق الداخلي وقسم ضبط الجودة .	11
11	موافق	1,03	3,55	توجد علاقة عمل توافقية بين التدقيق الداخلي وقسم الجودة .	12
2	موافق	1,01	3,82	يقوم المدقق الداخلي بتزويد قسم ضبط الجودة بالمعلومات والمعايير الحديثة المتعلقة بجودة عملية الإنتاج .	13
6	موافق	1,01	3,71	يقوم المدقق الداخلي بتدقيق العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في مراقبة عملية الإنتاج .	14
	موافق		3,65	المتوسط العام لمحور التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (13) يمكن استنتاج ما يلي:

يتفق مجتمع الدراسة على صحة الفقرة الأولى (تساهم عملية التدقيق الداخلي في ضبط مواصفات تصميم منتجات المؤسسة) وذلك بمتوسط حسابي يساوي 3,89 مع انحراف معياري بقيمة (0,61) ما يعطيها درجة موافقة عالية.

كما يتفق على صحة الفقرة التاسعة (يطلع قسم ضبط الجودة على تقارير المدقق الداخلي المتعلقة بالعملية الإنتاجية) وذلك بمتوسط حسابي يساوي 3,42 مع انحراف معياري بقيمة (1,03) ما يعطيها درجة موافقة مقبولة مع وجود تباين في آراء المحيين بالنظر إلى قيمة الانحراف المعياري المسجلة. وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي للمحور يساوي 3.65 ما يبين أن مجتمع الدراسة يوافقون عليه بشكل عام وبدرجة جيدة .

المطلب الثاني: نتائج اختبار T للعينة الواحدة و الوزن النسبي

في اختبار الفرضيات تم استخدام اختبار T للعينة الواحدة (One Sample T test) لتحليل فقرات الاستبيان، وتكون الفقرة ايجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كان مستوى الدلالة أقل من 0.05 والوزن النسبي أكبر من 60 %، وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها إذا كان مستوى الدلالة أقل من 0.05 والوزن النسبي أقل من 60 %، وتكون آراء العينة في الفقرة محايدة إذا كان مستوى الدلالة لها أكبر من 0.05¹.

01. عرض و تحليل وجهات نظر مجتمع الدراسة حول المحور الأول:

و الجدول رقم (14) يوضح نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الأول.

الجدول رقم (14): يبين نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الثاني.

المؤشرات الإحصائية				العبارة	الرقم
مستوى الدلالة	قيمة T	الوزن النسبي	المتوسط الحسابي		
0,00	32,47	%83,16	4,16	يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الأعمال والأنشطة .	01
0,00	35,35	%80,00	4,00	في حالات الضرورة يقوم المدقق الداخلي برفع تقارير مستعجلة للإدارة العليا	02

¹ يوسف سعيد المدلل، مرجع سابق، ص. 146 .

03	توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها .	3,79	%75,79	27,70	0,00
04	يقوم المدقق الداخلي باقتراح حلول للانحرافات التي أفصح عنها في التقرير.	3,68	%73,68	26,01	0,00
05	تعتبر الإدارة العليا تقارير المدقق الداخلي أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراتها.	3,68	%73,68	22,35	0,00
06	يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه .	3,71	%74,21	27,38	0,00
07	يملك المدقق الداخلي مؤهلات ومعارف كافية لتنفيذ المهام الموكلة إليه.	3,58	%71,58	20,89	0,00
08	تقوم المؤسسة بإعداد دورات تدريبية منظمة للمدققين الداخليين للإطلاع على التطورات الحديثة في مجال مهنتهم .	3,61	%72,11	19,30	0,00
09	يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى .	3,11	%62,11	18,99	0,00
10	يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة.	4,00	%80,00	33,54	0,00
	المتوسط العام لمحور التدقيق الداخلي	3,73	%74,63	50,55	0,00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (14) يتضح أن المتوسط الحسابي النسبي للفقرة الأولى (يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الأعمال والأنشطة) بلغ نسبة 83,16%، قيمة اختبار T تساوي 32,47 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، و هو ما يبرز درجة الموافقة العالية على هذه الفقرة.

إن المتوسط الحسابي النسبي للفقرة التاسعة (يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى) بلغ نسبة 62,11%، قيمة اختبار T تساوي 18,99 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00، وهو ما يبرز أن مجتمع الدراسة محايد تجاه هذه العبارة إذ لم يقم بالمعرضة عليها بصفة واضحة كما لم يثبتها

بالموافقة، وهذا ما يعني عدم وجود دلالات ظاهرة تشير إلى أن المدقق الداخلي يتعرض لضغوط من مديري الوظائف الأخرى. وبالنظر للمؤشرات الإحصائية لهذه الفقرة فهي تعتبر دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$.

وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي النسبي للمحور يساوي 74,63%، قيمة اختبار T تساوي 50,55 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 ما يزيد من صحة نتائج تحليل المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري التي دلت على أن مجتمع الدراسة يوافقون بشكل عام على أن المعلومات والنتائج التي يتوصل إليها المدقق الداخلي تقدم مساهمة كبيرة في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE.

نتيجة الفرضية: من خلال النتائج التي توصل إليها الطالب عن طريق تحليل المتغيرات الإحصائية خلصت الدراسة إلى إثبات الفرضية الأولى (المعلومات التي يقدمها التدقيق الداخلي تساهم في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE). وهو ما يبرز أهمية الأعمال التي يقوم بها المدقق الداخلي في المؤسسة إذ تمثل المعلومات والنتائج التي يتوصل إليها والتقارير التي يقدمها من أهم الوسائل التي تعتمد عليها المؤسسة في ضبط سير عملياتها.

02. عرض و تحليل وجهات نظر مجتمع الدراسة المحور الثاني:

و الجدول رقم (15) يوضح نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الثاني.

الجدول رقم (15): نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثالث.

المؤشرات الإحصائية				العبارة	الرقم
مستوى الدلالة	قيمة T	الوزن النسبي	المتوسط الحسابي		
0,00	39,00	%82,11	4,11	توفر المؤسسة جميع المستلزمات والمتطلبات الخاصة بعملية الإنتاج	01
0,00	19,07	%68,42	3,42	توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية .	02
0,00	22,20	%70,53	3,53	تضبط المؤسسة عملية الإنتاج بقوانين صارمة للحفاظ على سلامة العمال .	03
0,00	39,58	%83,68	4,18	تسعى المؤسسة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية .	04
0,00	24,75	%77,37	3,87	تم العمليات الإنتاجية وفق برنامج دقيق معايير ومحددة .	05
0,00	32,48	%81,05	4,05	في حالة نقص أحد متطلبات العملية الإنتاجية يرفع المسؤول عنها تقريراً للإدارة.	06
0,00	48,17	%82,63	4,13	يقوم المسؤول عن عملية الإنتاج بإعداد تقارير دورية حول حالة سيرها	07
0,00	34,79	%82,11	4,11	يعمل قسم ضمان الجودة على ضبط وتصحيح الانحرافات التي يلاحظها في العملية الإنتاجية .	08
0,00	27,41	%78,42	3,92	يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على ضبط جودة عملية الإنتاج كاملة .	09
0,00	25,99	%77,89	3,89	في حالة الإنتاج المستمر يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على عملية الإنتاج بصفة مستمرة .	10
0,00	29,38	%76,32	3,82	يساهم قسم ضمان الجودة في وضع السياسة الإنتاجية للمؤسسة وتحسينها.	11

12	يقوم قسم ضمان الجودة بالمساعدة على ضبط تأثير عملية الإنتاج على محيطها الخارجي .	3,79	%75,79	22,38	0,00
	المتوسط العام لمحور العملية الإنتاجية وجودتها	3,90	%78,03	45,83	0,00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (14) يتضح أن المتوسط الحسابي النسبي للفقرة الرابعة (تسعى المؤسسة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية) بلغ نسبة 83,68%، قيمة اختبار T تساوي 39,58 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، و هو ما يبرز درجة الموافقة العالية عليها.

إن المتوسط الحسابي النسبي للفقرة الثانية (توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية) بلغ نسبة 68,42%، قيمة اختبار T تساوي 19,07 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 ، وهو ما يبرز أن مجتمع الدراسة يوافق بدرجة مقبولة على توفير المؤسسة الدورات التكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية . وبالنظر للمؤشرات الإحصائية لهذه الفقرة فهي تعتبر دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$. وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي النسبي للمحور يساوي 78,03% ، قيمة اختبار T تساوي 45,83 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 ما يزيد من صحة نتائج تحليل المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري التي دلت على أن مجتمع الدراسة يوافقون بشكل عام على أن مؤسسة ALPHA PIPE تهتم بشكل كبير بجودة العملية الإنتاجية من خلال توفير متطلباتها و الحرص على تطبيق المعايير و القوانين التي تضبطها، كما يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على العملية الإنتاجية وتصحيح انحرافاتهما وكذا المشاركة في وضع السياسة الإنتاجية وتحسينها بما يضمن تحقيق جودتها .

نتيجة الفرضية: من خلال النتائج التي توصل إليها الطالب عن طريق تحليل المتغيرات الإحصائية خلصت الدراسة إلى إثبات الفرضية الثانية: (**تكتسب العملية الإنتاجية أهمية بالغة في مؤسسة ALPHA PIPE، ويعمل قسم ضمان الجودة على تحقيقها**)، وهو ما يبرز جهود المؤسسة لتقديم منتجات ذات جودة عالية من خلال الاهتمام بالعملية الإنتاجية و توفير متطلباتها، مع تفعيل دور قسم ضمان الجودة الذي يتكفل بالتدقيق الشامل لها بما يحقق الوصول إلى عملية إنتاجية ناجحة وذات جودة عالية.

03. عرض و تحليل وجهات نظر مجتمع الدراسة حول المحور الثالث:

و الجدول رقم (16) يوضح نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الثالث.

الجدول رقم (16): يبين نتائج اختبار T والوزن النسبي للمحور الثالث.

المؤشرات الإحصائية				العبارة	الرقم
مستوى الدلالة	قيمة T	الوزن النسبي	المتوسط الحسابي		
0,00	39,63	%77,89	3,89	تساهم عملية التدقيق الداخلي في ضبط مواصفات تصميم منتجات المؤسسة .	01
0,00	26,43	%71,05	3,45	يقوم المدقق الداخلي بالمساهمة في وضع خطوط سير العملية الإنتاجية	02
0,00	26,28	%72,63	3,63	يساهم المدقق الداخلي في وضع الضوابط العامة لسير عملية الإنتاج .	03
0,00	20,32	%73,68	3,68	يزود المدقق الداخلي قسم ضبط الجودة بالمعلومات المواصفات الأساسية لعملية الإنتاج.	04
0,00	23,93	%74,21	3,71	يساهم المدقق الداخلي في تقييم السياسة الإنتاجية للمؤسسة .	05
0,00	22,60	%71,58	3,58	يقوم قسم ضبط الجودة بإتباع توصيات المدقق الداخلي	06
0,00	23,58	%75,79	3,74	يقوم المدقق الداخلي بالإطلاع على تقارير قسم ضبط الجودة المتعلقة بعملية الإنتاج .	07
0,00	22,35	%73,68	3,68	يعد المدقق الداخلي التقارير المتعلقة بعملية الإنتاج بناءً على المعلومات التي يقدمها قسم ضبط الجودة .	08
0,00	20,47	%68,42	3,42	يطلع قسم ضبط الجودة على تقارير المدقق الداخلي المتعلقة بالعملية الإنتاجية .	09

10	يساهم التدقيق الداخلي في تقييم أساليب إدارة الجودة في المؤسسة .	3,82	%76,32	25,41	0,00
11	يتم عقد لقاءات دورية بين المدقق الداخلي وقسم ضبط الجودة .	3,45	%68,95	19,62	0,00
12	توجد علاقة عمل توافقية بين التدقيق الداخلي وقسم الجودة .	3,55	%71,05	21,22	0,00
13	يقوم المدقق الداخلي بتزويد قسم ضبط الجودة بالمعلومات والمعايير الحديثة المتعلقة بجودة عملية الإنتاج .	3,82	%76,32	23,30	0,00
14	يقوم المدقق الداخلي بتدقيق العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في مراقبة عملية الإنتاج .	3,71	%74,21	22,63	0,00
	المتوسط العام لمحور التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	3,65	%73,27	32,72	0,00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (16) يتضح أن المتوسط الحسابي النسبي للفقرة الأولى (تساهم عملية التدقيق الداخلي في ضبط مواصفات تصميم منتجات المؤسسة) بلغ نسبة 77,89%، قيمة اختبار T تساوي 39,63 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، وهو ما يبرز درجة الموافقة العالية عليها.

إن المتوسط الحسابي النسبي للفقرة التاسعة (يطلع قسم ضبط الجودة على تقارير المدقق الداخلي المتعلقة بالعملية الإنتاجية) بلغ نسبة 68,42%، قيمة اختبار T تساوي 20,47 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00، وهو ما يبرز أن مجتمع الدراسة يوافق بدرجة مقبولة على أن قسم ضبط الجودة يطلع على تقارير المدقق الداخلي المتعلقة بالعملية الإنتاجية وذلك راجع إلى قلة اللقاءات الدورية بين المدقق الداخلي وقسم ضبط الجودة كما جاء في الفقرة الحادية عشرة التي لم تفق قيمة متوسطها الحسابي 68,95% و قيمة اختبار T تساوي 19,62، وبالنظر للمؤشرات الإحصائية لهذه الفقرة فهي تعتبر دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$.

كما يتضح أن المتوسط الحسابي النسبي للفقرة الثالثة عشر (يقوم المدقق الداخلي بتزويد قسم ضبط الجودة بالمعلومات والمعايير الحديثة المتعلقة بجودة عملية الإنتاج) بلغ نسبة 76,32%، قيمة اختبار T تساوي 23,30 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، و هو ما يبرز درجة الموافقة العالية للمجتمع الدراسة على الدور الذي يقوم به المدقق الداخلي في الإشراف على العملية الإنتاجية حرصه على تحديثها و ضبط جودتها.

ويتضح أيضاً من خلال الجدول رقم (16) درجة الموافقة الكبيرة لمجتمع الدراسة على الفقرة الرابعة عشر (يقوم المدقق الداخلي بتدقيق العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في مراقبة عملية الإنتاج) و ذلك من خلال قيمة متوسطها الحسابي النسبي 74,21%، و قيمة اختبار T تساوي 22,63 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00، لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة

$\alpha = 0.05$ ، ومنه تتحلى قيمة العمل الذي يقوم به المدقق الداخلي في تدقيق عمليات قسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية و المتمثلة في حرصه على تحقيق جودتها من خلال تدقيق الأنشطة والعمليات التي تمر بها العملية الإنتاجية وتصحيح الانحرافات التي يكتشفها .

وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي النسبي للمحور يساوي 73,27%، قيمة اختبار T تساوي 32,72 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 لذلك تعتبر هذه الفقرة دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، ما يزيد من صحة نتائج تحليل المتوسط الحسابي و الانحراف المعياري التي دلت على أن مجتمع الدراسة يوافقون بشكل عام على وجود علاقة عمل تربط المدقق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة ALPHA PIPE بهدف التعاون على تحقيق جودة العملية الإنتاجية فيها .

للإجابة على الإشكالية الثالثة والتي تهدف إلى معرفة نوع العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة قام الطالب بحساب معامل الارتباط بيرسون لتحديد نوع علاقة بين كل من المحور الأول (مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل المؤسسة) والمحور الثاني (مدى اهتمام المؤسسة بجودة العملية الإنتاجية، و دور قسم ضمان الجودة فيها) من الجانب الإحصائي، و الجدول رقم (17) يوضح قيمة معامل الارتباط بين كل من المحور الأول الذي يمثل "عمل المدقق الداخلي" و المحور الثاني الذي يمثل "عمل قسم ضمان الجودة".

الجدول رقم (17): يبين قيمة معامل الارتباط بين المحور الأول و المحور الثاني.

نوع العلاقة	مستوى الدلالة	معامل الارتباط	عمل المدقق الداخلي
هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية	0.001	0.511**	عمل قسم ضمان الجودة

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

الجدول رقم (17) يوضح أن معامل الارتباط بين المحورين يساوي 0.511 وأن مستوى الدلالة يساوي 0.001، ما يبرز أن هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية بين الأعمال التي يقوم بها المدقق الداخلي من ضبط و تدقيق للعمليات المختلفة في المؤسسة، وبين الأعمال التي يقوم بها قسم ضمان الجودة من فحص وتدقيق لجودة العمليات و الأنشطة في مختلف مراحل الإنتاج.

نتيجة الفرضية: من خلال النتائج التي توصل إليها الطالب عن طريق تحليل المتغيرات الإحصائية خلصت الدراسة إلى إثبات الفرضية الثالثة: (يشارك التدقيق الداخلي قسم ضمان الجودة في تحقيق جودة العملية الإنتاجية بمؤسسة ALPHA PIPE)، وهو ما يبرز درجة التعاون الكبيرة بين كل من المدقق الداخلي وقسم ضمان الجودة في الوصول إلى تحقيق جودة عالية للعملية الإنتاجية من خلال أعمال قسم ضمان الجودة التي تدقق في جودة كل العمليات والأنشطة المتعلقة بعملية الإنتاج، وأعمال المدقق الداخلي الذي يدقق في العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في مراقبة العملية الإنتاجية .

04. عرض و تحليل نتائج وجهات نظر مجتمع الدراسة حول جميع فقرات الاستبيان:

و الجدول رقم (18) يبين نتائج كل من المتوسط الحسابي و الوزن النسبي و قيمة T لجميع فقرات الاستبيان. الجدول رقم (18): يبين نتائج كل من المتوسط الحسابي والوزن النسبي والقيمة T لجميع فقرات الاستبيان.

العنوان	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة T	مستوى الدلالة
جميع فقرات الاستبيان	3.53	%70.54	50.96	0.00

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من الجدول رقم (18) يمكن استنتاج أن:

المتوسط الحسابي لجميع فقرات الاستبيان يساوي 3.53 أي أن المتوسط الحسابي النسبي يساوي 70.54%، قيمة اختبار T تساوي 50.96 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.00 لذلك تعتبر جميع فقرات الاستبيان دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، مما يدل على أن مجتمع الدراسة يتفقون بدرجة عالية على فقرات الاستبيان بشكل عام.

المطلب الثالث: عرض و تحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة

01. عرض و تحليل نتائج الفروق من خلال متغير الجنس:

الجدول رقم (19) يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الجنس.

الجدول رقم (19): يبين نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الجنس.

المحور	عنوان المحور	المتوسط الحسابي		قيمة F	مستوى الدلالة
		ذكر	أنثى		
الأول	التدقيق الداخلي	3,71	4,15	1,82	0,19
الثاني	العملية الإنتاجية وجودتها	3,19	3,5	0,95	0,34
الثالث	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	3,68	3,21	0,85	0,36
	جميع الفقرات	3,52	3,57	0,02	0,89

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الجنس حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج مبينة في جدول رقم (19) الذي يبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المجالات تساوي 0.02 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.89 لذلك تعتبر جميع فقرات الاستبيان غير دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، مما يعني عدم وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير الجنس حول دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية.

02. عرض و تحليل نتائج الفروق من خلال متغير العمر:

الجدول رقم (20) يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير العمر.

الجدول رقم (20): يبين نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير العمر.

المحور	عنوان المحور	المتوسط الحسابي					مستوى الدلالة	قيمة F
		30 سنة أقل من	39-30 سنة	49-40 سنة	فأكثر 50سنة	مستوى الدلالة		
الأول	التدقيق الداخلي	3,66	3,68	3,90	3,98	0,46	0,88	
الثاني	العملية الإنتاجية وجودتها	3,10	3,13	3,48	3,57	0,08	2,40	
الثالث	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	3,58	3,71	3,23	4,07	0,32	1,23	
	جميع الفقرات	3,44	3,51	3,50	3,88	0,26	1,40	

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير العمر حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج مبينة في جدول رقم (20) الذي يبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المجالات تساوي 1,40 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.26 لذلك تعتبر جميع فقرات الاستبيان غير دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، مما يعني عدم وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير العمر حول دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية.

03. عرض و تحليل نتائج الفروق من خلال متغير المستوى العلمي:

الجدول رقم (21) يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المستوى العلمي.

الجدول رقم (21): يبين نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المستوى العلمي.

المحور	عنوان المحور	المتوسط الحسابي				أقل من الثانوي	مستوى الدلالة
		دراسات عليا	جامعي	ثانوي	قيمة F		
الأول	التدقيق الداخلي	3,48	3,65	3,92	2,32	4,08	0,09
الثاني	العملية الإنتاجية وجودتها	2,99	3,13	3,40	2,23	3,52	0,10
الثالث	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	3,15	3,55	4,03	2,90	4,04	0,05
	جميع الفقرات	3,19	3,44	3,79	4,61	3,88	0,01

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المستوى العلمي حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج مبيّنة في جدول رقم (21) الذي يبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المجالات تساوي 4,61 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.01 لذلك تعتبر جميع فقرات الاستبيان دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، مما يعني وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير المستوى العلمي حول دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية، وهو ما يبرز دور المستوى العلمي للموظفين في معرفة وتتبع الإجراءات والأنشطة التي تتم في المؤسسة .

04. عرض و تحليل نتائج الفروق من خلال متغير عدد سنوات الخبرة:

الجدول رقم (22) يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير عدد سنوات الخبرة.
الجدول رقم (22): يبين نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير عدد سنوات الخبرة.

		المتوسط الحسابي					عنوان المحور	المحور
مستوى الدلالة	قيمة F	أكثر من 15 سنة	15-11 سنة	10-06 سنة	سنوات من 5-0	سنوات		
0,62	0,67	3,79	4,15	3,57	3,73	التدقيق الداخلي	الأول	
0,29	1,30	3,42	3,54	3,04	3,18	العملية الإنتاجية وجودتها	الثاني	
0,81	0,40	3,48	4,04	3,84	3,63	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية	الثالث	
0,77	0,45	3,55	3,90	3,50	3,50	جميع الفقرات		

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير عدد سنوات الخبرة حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج مبيّنة في جدول رقم (22) الذي يبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المجالات تساوي 0,45 وأن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0,77 لذلك تعتبر جميع فقرات الاستبيان غير دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، مما يعني عدم وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير عدد سنوات الخبرة حول دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية.

05. عرض و تحليل نتائج الفروق من خلال متغير المسمى الوظيفي:

الجدول رقم (23) يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المسمى الوظيفي.

الجدول رقم (23): يبين نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المسمى الوظيفي.

مستوى الدلالة	قيمة F	المتوسط الحسابي							عنوان المحور
		قسم المشتريات	قسم مراقبة البنوعية	قسم الإنتاج	قسم المحاسبة	قسم مراقبة التسيير	قسم ضمان الجودة	قسم المراجعة	
0,22	1,48	3,70	3,78	4,10	3,96	3,48	3,75	3,52	التدقيق الداخلي
0,45	0,98	3,14	3,27	3,48	3,33	2,97	3,08	3,33	العملية الإنتاجية وجودتها
0,68	0,66	3,60	3,14	4,00	3,69	3,71	3,68	3,74	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة
0,57	0,80	3,47	3,36	3,86	3,64	3,40	3,50	3,54	جميع الفقرات

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المسمى الوظيفي حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج مبينة في جدول رقم (23) الذي يبين أن قيمة F المحسوبة لجميع المجالات تساوي 0.8 و أن القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.57 لذلك تعتبر جميع فقرات الاستبيان غير دالة إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha = 0.05$ ، مما يعني عدم وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير عدد المسمى الوظيفي حول دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية.

كما عمدنا إلى حساب معامل الارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient) لقياس قيمة الارتباط بين مجموع كل من المحور الأول (مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل المؤسسة) والمحور الثاني (مدى اهتمام المؤسسة بجودة العملية الإنتاجية، و دور قسم ضمان الجودة فيها) مع المحور الثالث (العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة)، وذلك لقياس مدى صدق نتائج تحليل المتغيرات الإحصائية للمحور الثالث .

و الجدول رقم (24) يوضح نتائج معامل الارتباط بين مجموع كل من المحور الأول والمحور الثاني مع المحور الثالث.

الجدول رقم (24): يبين نتائج معامل الارتباط بين مجموع كل من المحور الأول والمحور الثاني مع المحور الثالث.

نوع العلاقة	المتغيرات الإحصائية		عنوان المحور
	مستوى المعنوية	معامل الارتباط	التدقيق الداخلي + العملية الإنتاجية وجودتها
هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية	0.00	0,869**	التدقيق الداخلي وعلاقته بقسم ضمان الجودة في العملية الإنتاجية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على نتائج الـ SPSS

من خلال الجدول رقم (24) يوضح أن معامل الارتباط بين المحورين يساوي 0,869 وأن مستوى الدلالة يساوي 0.01، ما يبرز أن هناك علاقة معنوية ذات دلالة إحصائية تبرز قوة الارتباط الكبيرة بين مجموع كل من المحور الأول (مساهمة التدقيق الداخلي في ضبط سير العمليات داخل المؤسسة) والمحور الثاني (مدى اهتمام المؤسسة بجودة العملية الإنتاجية، و دور قسم ضمان الجودة فيها) مع المحور الثالث (العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي بقسم ضمان الجودة في مؤسسة). وهو ما يزيد من صدق نتائج تحليل المتغيرات الإحصائية للمحور الثالث التي تدل على أن هناك علاقة ارتباط قوية بين الأعمال التي يقوم بها المدقق الداخلي من تدقيق

و مراقبة للعمليات و الأنشطة التي تتم في المؤسسة وتقديم تقارير تشمل نتائج و معلومات و حلول مقترحة لتصحيح الانحرافات التي اكتشفها، و الأعمال التي يقوم بها قسم ضمان الجودة من تدقيق ومراقبة لجودة مختلف مراحل العملية الإنتاجية المعلومات التي يقدمها التدقيق الداخلي تساهم في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE .

الإجابة على الإشكالية الرئيسية: من خلال النتائج التي توصل إليها الطالب عن طريق تحليل المتغيرات الإحصائية خلصت الدراسة إلى الإجابة على الإشكالية الرئيسية بالنتيجة التالية: يزيد عمل المدقق الداخلي من مصداقية نتائج تدقيق جودة العملية الإنتاجية، وذلك من خلال تدقيق وتصحيح العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في تدقيق جودة عملية الإنتاج.

الخاتمة:

لقد سعينا من خلال دراستنا هذه إلى الإحاطة بدور المدقق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية، و إبراز النقاط التي يساهم من خلالها في تدقيق جودة العملية الإنتاجية، والتي تمثل العامل الرئيسي في تحقيق أحد أهم أهدافها في توفير منتجات ذات جودة عالية، وهذا بالتعرف على عمل المدقق الداخلي وتبيين مختلف العمليات التي يقوم بها، وكذا إبراز أهم الأعمال التي يقوم بها قسم ضمان الجودة كمسؤول عن تحقيق جودة العملية الإنتاجية في مؤسسة ALPHA PIPE.

وتبرز أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية كأداة تفاعل تدقيق جودة العملية الإنتاجية وتساهم في ضبط العمليات والأنشطة التي تتم خلال مراحلها المختلفة، وذلك عن طريق مشاركة قسم ضمان الجودة في اكتشاف الأخطاء و المساهمة في تصحيح الانحرافات والعيوب بالعمل على تقييم أساليب إدارة الجودة و المساعدة على وضع الضوابط العامة لسير العملية الإنتاجية وكذا تدقيق العمليات التي يقوم بها قسم ضمان الجودة في مراقبة عملية الإنتاج، ثم تقديم تقارير تتضمن حالة سير هذه العملية و كشف أسباب القصور فيها مع عرض حلول مقترحة تمثل القاعدة الأساسية التي تستطيع الإدارة العليا من خلالها تكوين فكرة حول مدى الدقة و الالتزام في التنفيذ و التقيد بالمعايير و الأسس العامة لتحقيق جودة العملية الإنتاجية .

أولا : اختبار فرضيات البحث:

مما سبق في المبحث الثاني من الفصل الثاني، ومن خلال الاختبارات الإحصائية للفرضيات التي تم تقديمها في بداية الدراسة، تم التوصل إلى ما يلي:

الفرضية الأولى:

=المعلومات التي يقدمها التدقيق الداخلي تساهم في ضبط سير العمليات داخل مؤسسة ALPHA PIPE؛
فرضية صحيحة وفق نتيجة الاختبار.

الفرضية الثانية:

تكتسب العملية الإنتاجية أهمية بالغة في مؤسسة ALPHA PIPE، ويعمل قسم ضمان الجودة على تحقيقها؛
كذلك هي فرضية صحيحة وفق نتيجة الاختبار.

الفرضية الثالثة: فتظهر صحتها من خلال معامل الارتباط بين المحور الأول من الاستبيان الذي يتعلق بالفرضية الأولى، والمحور الثاني الذي يتعلق بالفرضية الثانية، ومن خلال الاختبارات الإحصائية تبين أن الفرضية:

يشارك التدقيق الداخلي قسم ضمان الجودة في تحقيق جودة العملية الإنتاجية بمؤسسة ALPHA PIPE؛ هي فرضية صحيحة وفق نتيجة معامل الارتباط بيرسون.

ثانيا: النتائج

من خلال الدراسة التي قمنا بها في الجانب النظري والدراسة التي طبقت على مؤسسة ALPHA PIPE، ثم التحليل الإحصائي لأراء مجتمع الدراسة خلصت إلى النتائج التالية:

- ❖ يعمل المدقق الداخلي على تدقيق العمليات و الأنشطة التي تتم داخل المؤسسة و يعد تقارير دورية توضح حالة سيرها؛
- ❖ توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها وتعد أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها الإدارة العليا في اتخاذ قراراتها؛
- ❖ المعايير الأخلاقية و المهنية التي يلتزم بها المدقق الداخلي تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة ما يزيد من مصداقية النتائج و التقارير التي يقدمها؛
- ❖ تتحلّى أهمية المعلومات التي يقدمها المدقق الداخلي في ضبط سير العمليات و كشف الانحرافات و العيوب وأسبابها ثم المساهمة في تصحيحها؛
- ❖ السعي إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية يكسب العملية الإنتاجية و جودتها أهمية بالغة في المؤسسة الاقتصادية، ما يزيد من اهتمامها بتدريب عمالها و تطوير أساليبها الإنتاجية و الإدارية؛
- ❖ يقوم قسم ضمان الجودة بتدقيق جودة العملية الإنتاجية من خلال الإشراف المستمر عليها ثم ضبط و تصحيح انحرافاتهما؛
- ❖ يعمل قسم ضمان الجودة على تحقيق هدف المؤسسة في الوصول جودة عالية لعملية الإنتاج؛
- ❖ يساهم التدقيق الداخلي في وضع الضوابط العامة لجودة العملية الإنتاجية؛
- ❖ يدقق المدقق الداخلي الأعمال التي يقوم بها قسم ضمان الجودة في مراقبة عملية الإنتاج؛
- ❖ يشارك المدقق الداخلي مع قسم ضمان الجودة في تحقيق جودة العملية الإنتاجية؛

ثالثاً: التوصيات

بعد الاطلاع على أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة، نقدم أهم التوصيات:

- ❖ ضرورة الانتقال بالمستوى الوظيفي للتدقيق الداخلي من تدقيق تقليدي إلى التدقيق التشغيلي مما يزيد من صلاحيات المدقق الداخلي ويرفع من كفاءة عملية التدقيق؛
- ❖ ضرورة توفير الموارد البشرية والمالية الكافية لوظيفة التدقيق الداخلي بما يتماشى مع المستجدات الحديثة و التي وسعت من نطاق عملية التدقيق الداخلي؛
- ❖ عقد دورات تدريبية دورية للمدققين الداخليين بهدف إكسابهم المعرفة الكافية بمعايير التدقيق الداخلي الحديثة و التي تصدر من معهد المدققين الداخليين؛
- ❖ تقوية علاقات التنسيق والتعاون بشكل مستمر بين التدقيق الداخلي وقسم ضمان الجودة ما يسمح بزيادة كفاءة و فعالية تدقيق الجودة الداخلي؛
- ❖ ضرورة تقديم الدعم للمدقق الداخلي من خلال تبني سياسة الإفصاح و الشفافية بين العمال؛
- ❖ الاهتمام بمهنة التدقيق الداخلي من ناحية استقلالية المدقق الداخلي و توفير الجو الملائم له بعيداً عن الضغوطات التي قد يتعرض لها؛
- ❖ وضع خطة تدريب سنوية من قبل المؤسسات الاقتصادية لتنمية مهارات وقدرات العاملين في مجال الإنتاج؛
- ❖ تحديد الاحتياجات التدريبية لجميع موظفي المؤسسة بشكل عام و إدراجه في الخطة التدريبية السنوية من أجل ترسيخ ثقافة الجودة في المؤسسة؛
- ❖ ضرورة عقد لقاءات دورية بين جميع العاملين في المؤسسة وفي كل المستويات، وهو ما يعرف بـ"حلقات الجودة"؛
- ❖ تفعيل نظام الحوافز والسعي لزرع ثقافة حب العمل و الإتقان فيه؛
- ❖ عقد لقاءات دورية تدريبية بين قسم المراجعة و قسم ضمان الجودة في تدقيق جودة العملية الإنتاجية؛
- ❖ العمل على ترسيخ فكرة أن جودة العملية الإنتاجية لا تتم إلا بمشاركة مختلف وظائف وأقسام المؤسسة؛

آفاق الدراسة:

إن هذه الدراسة ما هي إلا محاولة لتوضيح هذا المفهوم، لأنها لا تلم في كل حال من الأحوال بجميع زوايا الموضوع، لذا نرجو من زملائنا الطلبة إثراء و توسيع هذا الموضوع، وقد اقترحنا المواضيع الآتية كبداية لذلك:

❖ معوقات الاتصال بين المدقق الداخلي و مدقق الجودة؛

❖ دور إدارة لجودة الشاملة في تطوير تدقيق جودة العملية الإنتاجية؛

❖ وظائف ومهام المدقق الداخلي في ظل إدارة الجودة الشاملة؛

وفي الأخير أتمنى أن أكون وفققت للإمام بمتطلبات هذا الموضوع بأكبر قدر ممكن، وقدمت إضافة علمية من خلاله، وما توفيقني إلا بالله و الله المستعان.

قائمة المراجع:

1. باسل فارس قنديل ، أثر تطبيق نظام إدارة الجودة الشاملة على السياسات التنافسية في المنشآت الصناعية "دراسة تطبيقية على منشآت القطاع الصناعي في قطاع غزة"، رسالة ماجستير، غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2008.
2. بوعريوة الربيع، تأثير التدريب على إنتاجية المؤسسة (دراسة حالة مؤسسة سوناغاز)، رسالة ماجستير، غير منشورة ، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس-الجزائر-، 2007.
3. تأمر البكري، التسويق أسس ومفاهيم معاصرة، دار اليازوري للنشر و التوزيع ، عمان ،الأردن ، 2006.
4. جابر جعفر، دور المعرفة السوقية و الابتكار التسويقي في تعزيز تنافسية المؤسسة، مذكرة ماستر، غير منشورة، جامعة غارداية، 2013.
5. جمال أمغار، دور تطبيق نظام M.R.P في تحسين تسيير وظيفة الإنتاج لمؤسسة صناعية (دراسة حالة بمؤسسة AMC العلمة-سطيف-)، رسالة ماجستير، غير منشورة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الحاج لخضر ، باتنة، 2008.
6. خالد راغب الخطيب، المدخل العلمي لتدقيق النوعية، المؤتمر الدولي حول الأداء المتميز و الحوكمة، جامعة ورقلة، 2005.
7. خضير كاظم محمود، هايل يعقوب فاحوري، إدارة الإنتاج والعمليات، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2001.
8. زهواني رضا، تحسين تخطيط الإنتاج في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (دراسة حالة مؤسسة رمال البلاستيك -تقوت-)، رسالة ماجستير، غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2008.
9. سليمان عبد الله حمادي، التدقيق الإداري لإدارة الإنتاج بالتطبيق على معمل الألبسة الولادية في الموصل، مجلة تنمية الرافدين، العراق، العدد 30، 1998.
10. سونيا محمد البكري، إدارة الإنتاج والعمليات مدخل النظم، الدار الجامعية، مصر، 2001.
11. عادل حسن، إسماعيل السيد، إدارة الإنتاج، مركز الإسكندرية للكتابة، مصر، 1995.

- عبير محمد فتحي العفيفي، معوقات عمل وحدات المراجعة الداخلية والآليات المقترحة لزيادة فاعليتها (دراسة تحليلية تطبيقية على مؤسسات السلطة الوطنية الفلسطينية بقطاع غزة)، رسالة ماجستير، غير منشورة، قسم المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية غزة، 2007.
12. عمادة شؤون هيئة التدريس والموظفين ، إجراء تدقيق الجودة الداخلي، جامعة سلمان بن عبد العزيز، المملكة العربية السعودية، 2012.
13. عمر وصفي عقيلي، مدخل إلى المنهجية المتكاملة لإدارة الجودة الشاملة، دار وائل للنشر، الأردن، 2000.
14. قويدر عياش، مدخل إدارة الجودة الشاملة كمحدد للأداء المتميز في المنظمات، المؤتمر العلمي الدولي حول الأداء المتميز للمنظمات و الحكومات، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2005.
15. محمد أحمد عيشوني، مبادئ أساسية لإدارة الإنتاج، دار الأصحاب للنشر ، المملكة العربية السعودية، 2008.
16. محمد توفيق ماضي، إدارة الإنتاج والعمليات، الدار الجامعية للنشر والتوزيع، مصر، 1999.
17. محمد عبد الوهاب العزاوي، إدارة الجودة الشاملة، دار اليازوري للنشر، الأردن، 2004.
18. محمد فلاق، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية الاقتصادية الحاصلة على شهادة الجودة الايزو 9001، المؤتمر الدولي الثاني لمهنة التدقيق في الجزائر، جامعة سكيكدة، 2010 .
19. محمد هادي العدناني، مدخل مقترح لتدقيق الجودة (ISO) كأحد أنواع الفحص لأغراض خاصة، مجلة العلوم الاقتصادية و الإدارية، جامعة السليمانية، العراق، العدد 45، 2007.
20. محمود عبد السلام محسن، مدى اعتماد المدققين الخارجيين على المدققين الداخليين في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2011.
21. مرابطي نوال، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المصرفية دراسة عينة من البنوك لولاية ورقلة خلال 2013، مذكرة ماستر، غير منشورة، قسم علوم التسيير كلية علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2013.

22. يوسف سعيد المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي و الإداري، الجامعة الإسلامية بغزة، فلسطين، 2007.

المراجع الأجنبية :

23. وليم توماس، أمرسون هنكي، المراجعة بين النظرية والتطبيق، تعريب احمد حجاج وكمال الدين سعيد، الطبعة الأولى، دار المريخ للنشر.

24. Jablonski,J, **Implementing Total Quality Management :
An Overview**, Pfeiffer & Company, brazil, 1991

25.UNESCO-CEPE, **Quality Assurance and Accreditation:
A Glossary of Basic Terms and Definitions**, Bucharest, 2007.



Certificate of Registration

APIQR® REGISTRATION NUMBER

0213

This certifies that the quality management system of
ALFAPIPE TUBERIE DE GHARDAIA
BP 78
Zone Industrielle de Bounoura
Ghardaia, Algeria

has been assessed by the American Petroleum Institute Quality Registrar (APIQR®) and found it to be in conformance with the following standard:

ISO 9001:2008

The scope of this registration and the approved quality management system applies to the
Manufacture, Coating and Lining of Line Pipe

APIQR® approves the organization's justification for excluding:
Section 7.3, Design and Development

Effective Date: July 14, 2011

Expiration Date: July 14, 2014

Registered Since: January 2, 2001

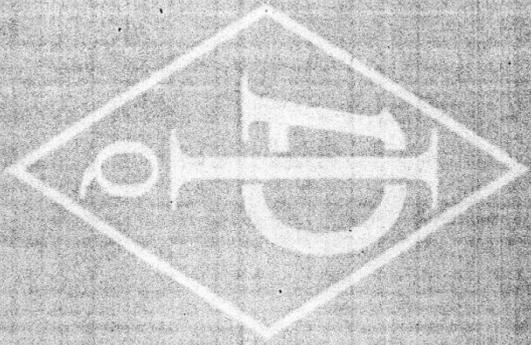
W. Dan Whittaker
Manager of Operations, APIQR

Accredited by Member of
the International
Accreditation Forum
Multilateral Recognition
Arrangement for Quality
Management Systems



This certificate is valid for the period specified herein. The registered organization must continually meet all requirements of APIQR's Registration Program and the requirements of the Registration Agreement. Registration is maintained and regularly monitored through annual full system audits. Further clarifications regarding the scope of this certificate and the applicability of ISO 9001 standard requirements may be obtained by consulting the registered organization. This certificate has been issued from APIQR offices located at 1220 L Street, N.W., Washington, D.C. 20005-1070, U.S.A. It is the property of APIQR, and must be returned upon request. To verify the authenticity of this certificate, go to www.api.org/compositelist.





**American
Petroleum
Institute**

Certificate of Authority to use the Official API Monogram
License Number: 5L-0403

ORIGINAL

The American Petroleum Institute hereby grants to

ALFAPIPE TUBERIE DE GHARDAIA
BP 78
Zone Industrielle de Bounoura
Ghardala
Algeria

the right to use the Official API Monogram® on manufactured products under the conditions in the official publications of the American Petroleum Institute entitled API Spec Q1® and **API Spec 5L** and in accordance with the provisions of the License Agreement.

In all cases where the Official API Monogram is applied, the API Monogram should be used in conjunction with this certificate number: **5L-0403**

The American Petroleum Institute reserves the right to revoke this authorization to use the Official API Monogram for any reason satisfactory to the Board of Directors of the American Petroleum Institute.

The scope of this license includes the following: Manufacturer of Line Pipe Plain End at PSL 1: Type of Pipe: SAWH / Delivery Condition: M / Highest Grade: X70; Manufacturer of Line Pipe Plain End at PSL 2: Type of Pipe: SAWH / Delivery Condition: M / Highest Grade: X80

QMS Exclusions: Section 7.3, Design and Development

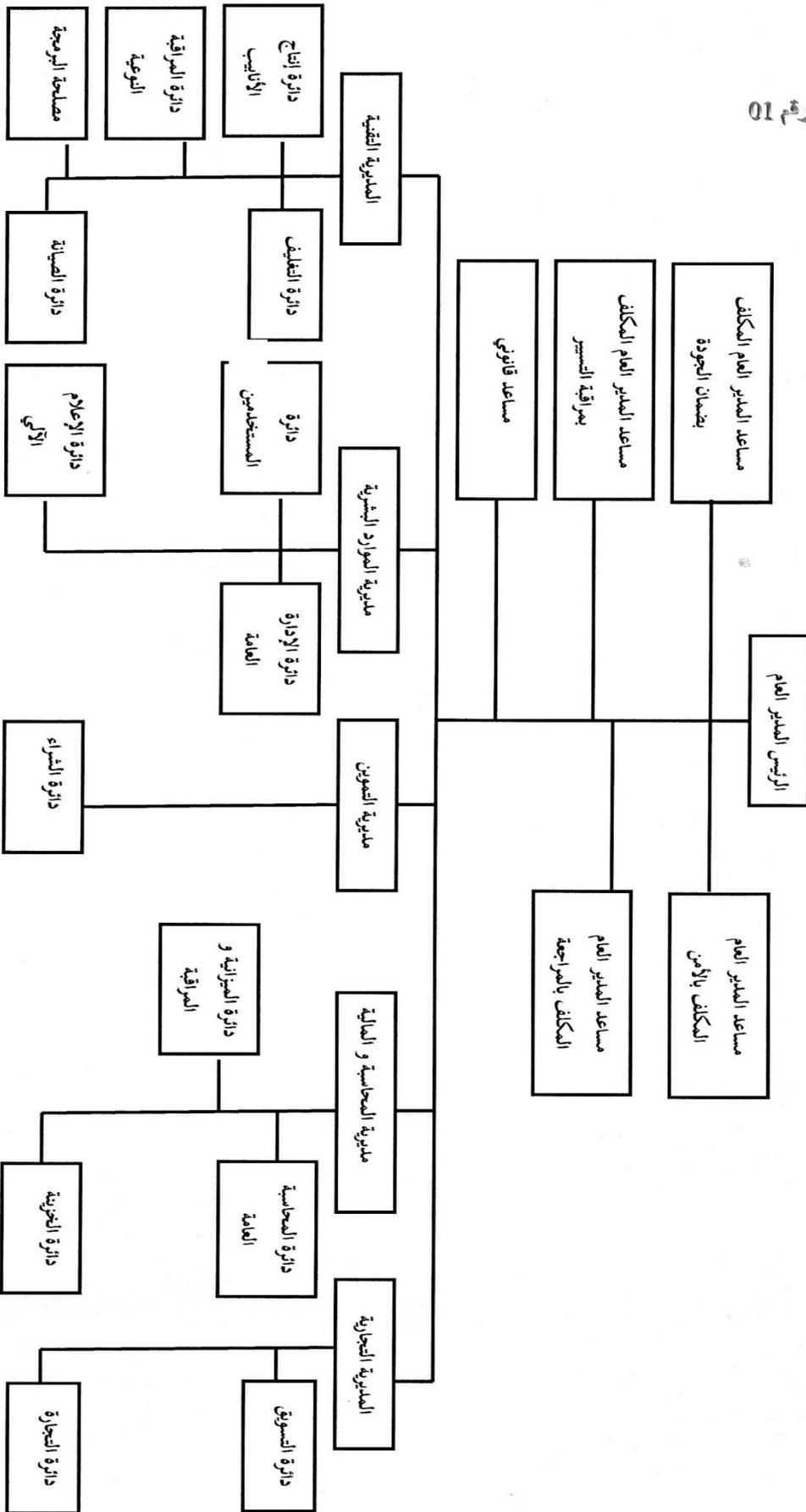
Effective Date: AUGUST 2, 2013
Expiration Date: JULY 14, 2014

To verify the authenticity of this license, go to www.api.org/compositelists.

American Petroleum Institute

Director of Global Industry Services

الملحق رقم 07 : API Spec 5L

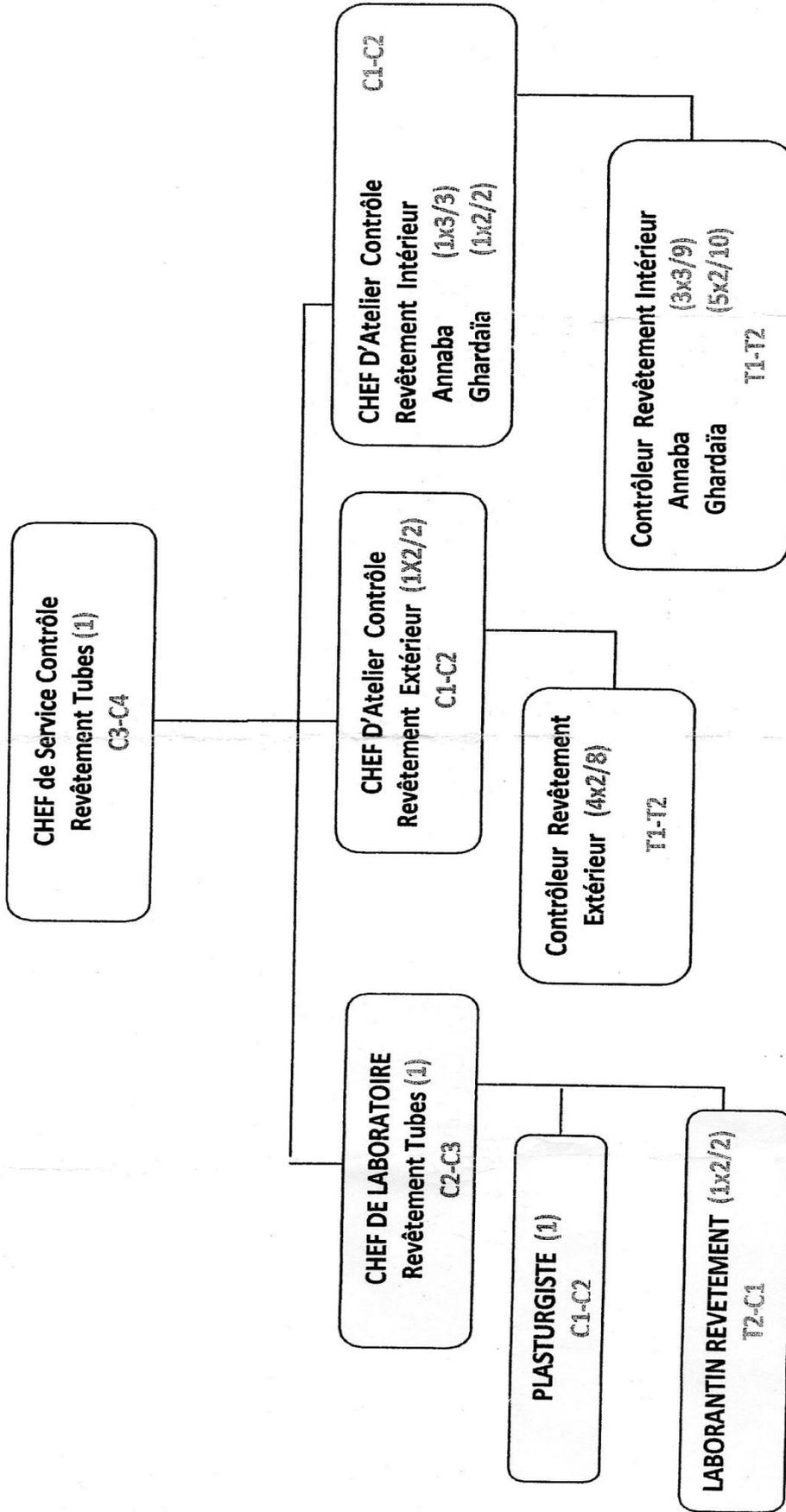


المصدر: مصلحة المستخدمين

« Département Contrôle Qualité »

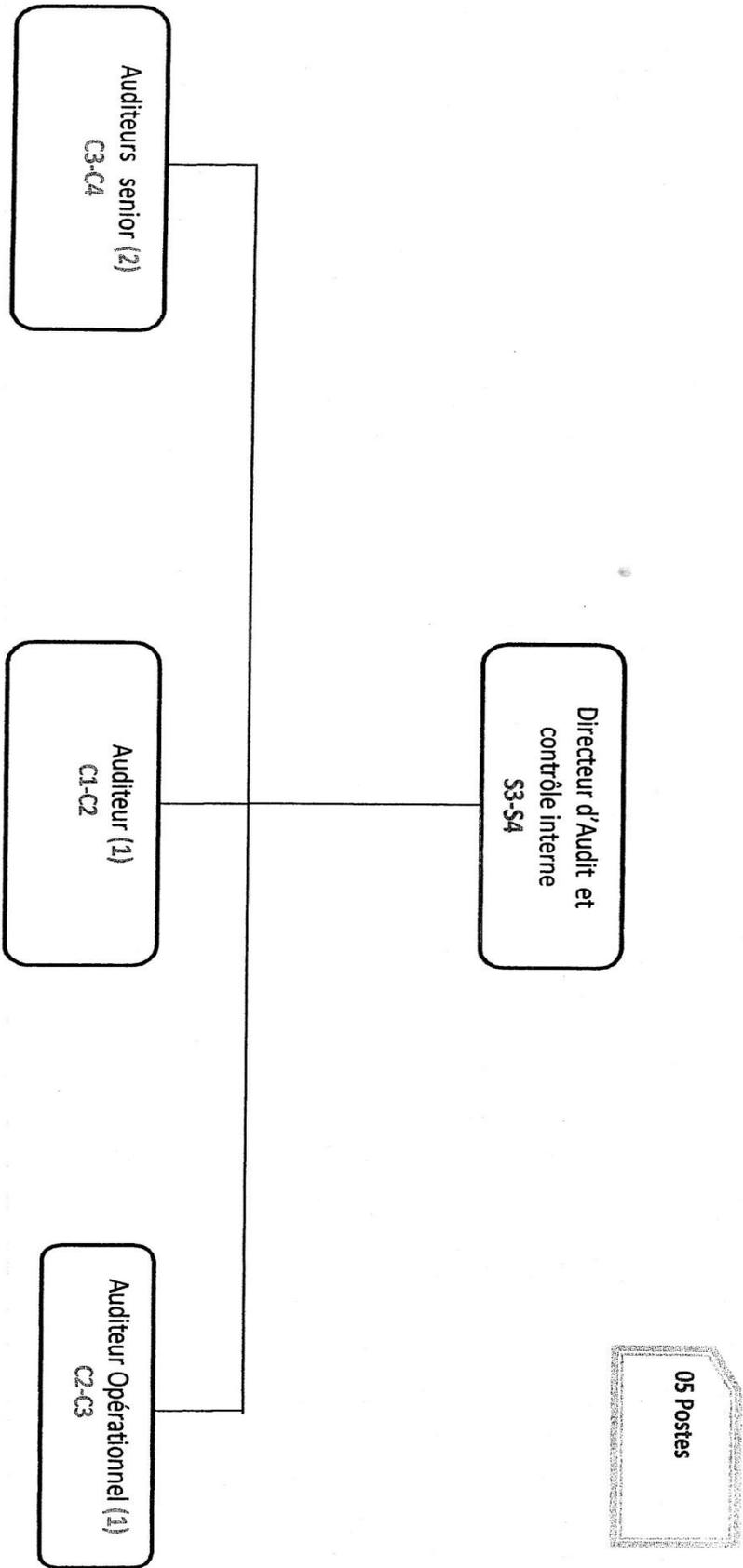
Ghardaia = 27
Annaba = 27

[Service Contrôle Revêtement Tubes]



الملحق رقم 04 : الهيكل التنظيمي لقسم مراقبة الجودة

• Direction Audit et Control Interne



الملحق رقم 02 : الهيكل التنظيمي لقسم التدقيق و المراجعة الداخلية



REGISTRATION NO. Q1-0499

Certificate of Registration

The American Petroleum Institute certifies that the quality management system of

**ALFAPIPE TUBERIE DE GHARDAIA
BP 78
Zone Industrielle de Bounoura
Ghardaia, Algeria**

has been assessed by the American Petroleum Institute and found to be in conformance with the following:

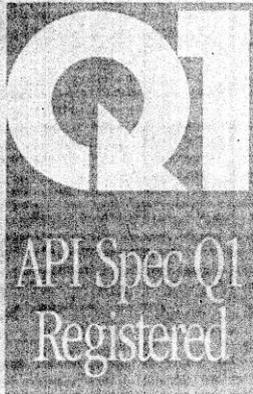
API Specification Q1

The scope of this registration and the approved quality management system applies to the:

Manufacture, Coating and Lining of Line Pipe

API approves the organization's justification for excluding:

Section 7.3, Design and Development



Effective Date: July 14, 2011
Expiration Date: July 14, 2014
Registered Since: June 11, 2007

W. Dan Whittaker

Manager of Operations, APIQR

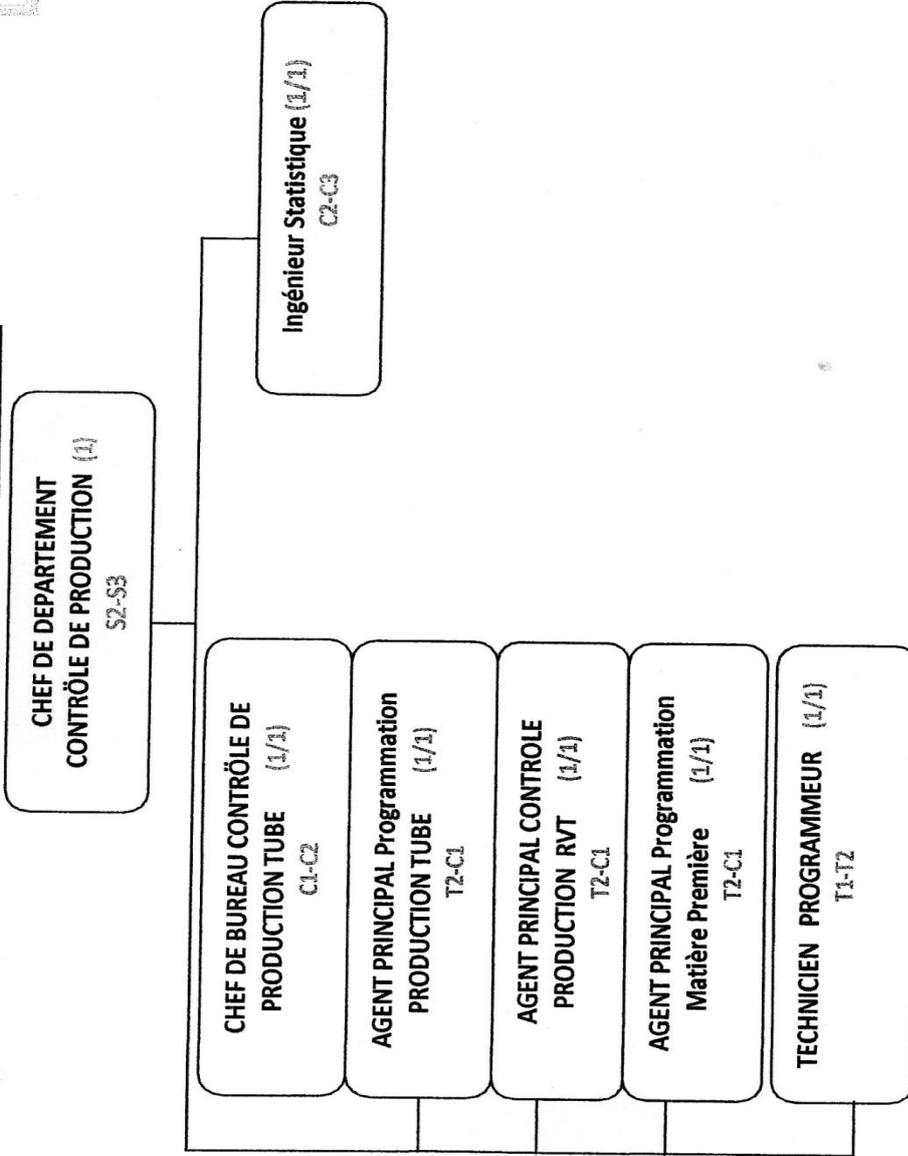
This certificate is valid for the period specified herein. The registered organization must continually meet all requirements of API Spec Q1, *Specification for Quality Programs for the Petroleum, Petrochemical and Natural Gas Industry*, and the requirements of the Registration Agreement. Registration is maintained and regularly monitored through annual full system audits. This certificate has been issued from API offices located at 1220 L Street, N.W., Washington, D.C. 20005-4070, U.S.A., it is the property of API, and must be returned upon request. To verify the authenticity of this certificate, go to www.api.org/compositelist.

الملحق رقم 06 : API Specification Q1

Ghardaïa = 07
Annaba = 07

DIVISION TECHNIQUE

« Département Contrôle Production »



الملحق رقم: 08

جامعة غارداية

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم علوم التسيير

استبيان في إطار التحضير لإعداد مذكرة ماستر تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان : دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية في المؤسسة الاقتصادي

(دراسة حالة مؤسسة ALPHA PIPE)

بسم الله الرحمن الرحيم

السلام عليكم و رحمة الله تعالى وبركاته، و الصلاة و السلام على خاتم أنبياءه و بعد :

يهدف هذه الاستبيان الى التعرف على دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة عملية الانتاج في المؤسسة الاقتصادية في اطار بحث أكاديمي لنيل شهادة الماستر في تدقيق ومراقبة التسيير ، أرجو من سيادتكم المشاركة والمساهمة في إثراء موضوع بحثي، من خلال تفضلكم بالإجابة على الأسئلة الموجودة في هذه الاستمارة، وهذا سعيا منا لمعرفة وجهة نظركم كإطارات بمؤسستكم، علما أن معلوماتكم لن تستخدم إلا في إطار البحث العلمي وإثراء موضوع البحث.

ملاحظة: يرجى التكرم بوضع علامة (X) واحدة أمام الخانة المناسبة لكل سؤال.

مع شكر الطالب: قربوز زهر الدين

الجزء الأول: بيانات شخصية

01. الجنس: ذكر أنثي
02. العمر: أقل من 30 سنة من 30 إلى 39 سنة من 40 إلى 49 سنة 50 سنة فأكثر
03. المستوى العلمي : أقل من الثانوي ثانوي جامعي دراسات عليا
04. سنوات الخبرة : من 0-5 سنوات من 6-10 سنوات من 11-15 سنوات أكثر من 15 سنة
05. المجال الوظيفي: قسم المراجعة قسم ضمان الجودة قسم مراقبة التسيير
- قسم المخزون قسم المحاسبة قسم الإنتاج قسم مراقبة النوعية

الجزء الثاني: محور التدقيق الداخلي

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الاعمال والأنشطة .					
02	في حالات الضرورة يقوم المدقق الداخلي برفع تقارير مستعجلة للإدارة العليا .					
03	توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها .					
04	يقوم المدقق الداخلي باقتراح حلول للانحرافات التي أفصح عنها في التقرير.					
05	تعتبر الإدارة العليا تقارير المدقق الداخلي أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراتها.					
06	يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه .					
07	يملك المدقق الداخلي مؤهلات ومعارف كافية لتنفيذ المهام الموكلة إليه.					
08	تقوم المؤسسة بإعداد دورات تدريبية منظمة للمدققين الداخليين للإطلاع على التطورات الحديثة في مجال مهنتهم .					
09	يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى .					
10	يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة.					

الجزء الثالث: محور العملية الإنتاجية وجودتها

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	توفر المؤسسة جميع المستلزمات والمتطلبات الخاصة بعملية الإنتاج					
02	توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية .					
03	تضبط المؤسسة عملية الإنتاج بقوانين صارمة للحفاظ على سلامة العمال .					
04	تسعى المؤسسة إلى تقلص منتجات ذات جودة عالية .					
05	تتم العمليات الإنتاجية وفق برنامج دقيق معايير ومحددة .					
06	في حالة نقص أحد متطلبات العملية الإنتاجية يرفع المسؤول عنها تقريراً للإدارة					
07	يقوم المسؤول عن عملية الإنتاج بإعداد تقارير دورية حول حالة سيرها					
08	يعمل قسم ضمان الجودة على ضبط وتصحيح الانحرافات التي يلاحظها في العملية الإنتاجية .					
09	يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على ضبط جودة عملية الإنتاج كاملة .					
10	في حالة الإنتاج المستمر يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على عملية الإنتاج بصفة مستمرة .					
11	يساهم قسم ضمان الجودة في وضع السياسة الإنتاجية للمؤسسة وتحسينها .					
12	يقوم قسم ضمان الجودة بالمساعدة على ضبط تأثير عملية الإنتاج على محيطها الخارجي .					

الجزء الرابع: محور التدقيق الداخلي وعلاقته بتدقيق جودة العملية الإنتاجية في المؤسسة

رقم	السؤال	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تساهم عملية الشققي الداخلي في ضبط مواصفات تصميم منتجات المؤسسة .					
02	يقوم المدقق الداخلي بالمساهمة في وضع خطوط سير العملية الإنتاجية					
03	يساهم المدقق الداخلي في وضع الضوابط العامة لسير عملية الإنتاج .					
04	يزود المدقق الداخلي قسم ضبط الجودة بالمعلومات المواصفات الأساسية لعملية الإنتاج.					
05	يساهم المدقق الداخلي في تقييم السياسة الإنتاجية للمؤسسة .					
06	يقوم قسم ضبط الجودة بإتباع توصيات المدقق الداخلي					
07	يقوم المدقق الداخلي بالإطلاع على تقارير قسم ضبط الجودة المتعلقة بعملية الإنتاج .					
08	يعد المدقق الداخلي التقارير المتعلقة بعملية الإنتاج بناءً على المعلومات التي يقدمها قسم ضبط الجودة .					
09	يطلع قسم ضبط الجودة على تقارير المدقق الداخلي المتعلقة بالعملية الإنتاجية .					
10	يساهم التدقيق الداخلي في تقييم أساليب إدارة الجودة في المؤسسة .					
11	يتم عقد لقاءات دورية بين المدقق الداخلي وقسم ضبط الجودة .					
12	توجد علاقة عمل توافقية بين التدقيق الداخلي وقسم الجودة .					
13	يقوم المدقق الداخلي بتزويد قسم ضبط الجودة بالمعلومات والمعايير الحديثة المتعلقة بجودة عملية الإنتاج .					
14	يقوم المدقق الداخلي بتدقيق العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في مراقبة عملية الإنتاج .					

الملحق رقم 09: قائمة الأساتذة المحكمين

الاسم	الدرجة	المجال	الجامعة
رواني بوحفص	أستاذ مساعد	التدقيق	غارداية
خامرة بوعمامة	أستاذ مساعد	إدارة الإنتاج	غارداية
بهاز لويزة	أستاذ مساعد	إدارة الإنتاج	غارداية
علماوي أحمد	أستاذ مساعد	الجودة	غارداية
عجيلة محمد	أستاذ محاضر	المحاسبة و التدقيق	غارداية
شرع مریم	أستاذ مساعد	إدارة الموارد البشرية	غارداية

الملحق رقم (10)

Corrélations

		يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الاعمال والأنشطة.	في حالات الضرورة يقوم المدقق الداخلي برفع تقارير مستعجلة للإدارة العليا.	توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها.	يقوم المدقق الداخلي باقتراح حلول للانحرافات التي أفصح عنها في التقرير.	تعتبر الإدارة العليا تقارير المدقق الداخلي أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراتها.	يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه.	يمتلك المدقق الداخلي مؤهلات ومعارف كافية لتنفيذ المهام الموكلة إليه.	تقوم المؤسسة بإعداد دورات تدريبية منظمة للمدققين الداخليين للإطلاع على التطورات الحديثة في مجال مهنتهم.	يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى.	يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة.	التدقيق
يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الاعمال والأنشطة.	Corrélation de Pearson	1	,196	,214	,153	,266	,194	-,080	,011	,013	,279	,400*
	Sig. (bilatérale)		,237	,198	,360	,106	,243	,632	,948	,941	,089	,013
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
في حالات الضرورة يقوم المدقق الداخلي برفع تقارير مستعجلة للإدارة العليا.	Corrélation de Pearson	,196	1	,184	,266	,114	,325*	,367*	,370*	,038	,211	,579**
	Sig. (bilatérale)	,237		,269	,106	,494	,047	,023	,022	,819	,204	,000
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها.	Corrélation de Pearson	,214	,184	1	,164	,173	,065	,110	,107	,249	-,087	,426**
	Sig. (bilatérale)	,198	,269		,325	,300	,700	,510	,523	,131	,603	,008
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يقوم المدقق الداخلي باقتراح حلول للانحرافات التي أفصح عنها في التقرير.	Corrélation de Pearson	,153	,266	,164	1	,189	,612**	,438**	,222	,131	,295	,679**
	Sig. (bilatérale)	,360	,106	,325		,255	,000	,006	,180	,433	,072	,000
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
تعتبر الإدارة العليا تقارير المدقق الداخلي أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراتها.	Corrélation de Pearson	,266	,114	,173	,189	1	,367*	,276	,075	-,046	-,217	,460**
	Sig. (bilatérale)	,106	,494	,300	,255		,023	,094	,653	,785	,191	,004
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه.	Corrélation de Pearson	,194	,325*	,065	,612**	,367*	1	,624**	,468**	-,123	,308	,764**
	Sig. (bilatérale)	,243	,047	,700	,000	,023		,000	,003	,461	,060	,000
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
التدقيق	Corrélation de Pearson	,400*	,579**	,426**	,679**	,460**	,764**	,647**	,550**	,205	,339*	1
	Sig. (bilatérale)	,013	,000	,008	,000	,004	,000	,000	,000	,218	,037	
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يمتلك المدقق الداخلي مؤهلات ومعارف كافية لتنفيذ المهام الموكلة إليه.	Corrélation de Pearson	-,080	,367*	,110	,438**	,276	,624**	1	,393*	-,135	,139	,647**
	Sig. (bilatérale)	,632	,023	,510	,006	,094	,000		,015	,419	,404	,000
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
تقوم المؤسسة بإعداد دورات تدريبية منظمة للمدققين الداخليين للإطلاع على التطورات الحديثة في مجال مهنتهم.	Corrélation de Pearson	,011	,370*	,107	,222	,075	,468**	,393*	1	-,126	,064	,550**
	Sig. (bilatérale)	,948	,022	,523	,180	,653	,003	,015		,450	,703	,000
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى.	Corrélation de Pearson	,013	,038	,249	,131	-,046	-,123	-,135	-,126	1	,000	,205
	Sig. (bilatérale)	,941	,819	,131	,433	,785	,461	,419	,450		1,000	,218
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة.	Corrélation de Pearson	,279	,211	-,087	,295	-,217	,308	,139	,064	,000	1	,339*
	Sig. (bilatérale)	,089	,204	,603	,072	,191	,060	,404	,703	1,000		,037
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38

*. La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

الانتاج	يقوم قسم ضمان الجودة بالمساعدة على ضبط تأثير عملية الإنتاج على محيطها الخارجي.	يقوم قسم ضمان الجودة في وضع السياسة الإنتاجية للمؤسسة وتحسينها.	في حالة الإنتاج المستمر يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على عملية الإنتاج بصفة مستمرة.	يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على ضبط جودة عملية الإنتاج كاملة.	يعمل قسم ضمان الجودة على ضبط وتصحيح الانحرافات التي يلاحظها في العملية الإنتاجية.	يقوم المسؤول عن عملية الإنتاج بإعداد تقارير دورية حول حالة سيرها	في حالة نقص أحد متطلبات العملية الإنتاجية يرفع المسؤول عنها تقريرا للإدارة.	تتم العمليات الإنتاجية وفق برنامج دقيق معايير ومحددة.	تسعى المؤسسة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية.	تضبط المؤسسة عملية الإنتاج بقوانين صارمة للحفاظ على سلامة العمال	توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية.	توفر المؤسسة جميع المستلزمات والمتطلبات الخاصة بعملية الإنتاج	الانتاج
توفر المؤسسة جميع المستلزمات والمتطلبات الخاصة بعملية الإنتاج	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,351* ,031 38	,293 ,074 38	,017 ,920 38	,066 ,694 38	,422** ,008 38	,195 ,241 38	-,196 ,239 38	-,221 ,182 38	,019 ,910 38	,298 ,069 38	,153 ,358 38	,393* ,015 38
توفر المؤسسة دورات تكوينية لموظفي قسم الإنتاج بصفة دورية.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,351* ,031 38	1 ,000 38	,539** ,109 38	,264 ,087 38	,282 ,017 38	,134 ,423 38	,145 ,385 38	,201 ,226 38	,441** ,006 38	,243 ,142 38	,313 ,056 38	,696** ,000 38
تضبط المؤسسة عملية الإنتاج بقوانين صارمة للحفاظ على سلامة العمال.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,293 ,074 38	,539** ,000 38	1 ,437** 38	,437** ,006 38	,448** ,005 38	,176 ,291 38	,072 ,668 38	,143 ,391 38	,272 ,098 38	,196 ,238 38	,164 ,325 38	,620** ,000 38
تسعى المؤسسة إلى تقديم منتجات ذات جودة عالية.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,017 ,920 38	,264 ,109 38	,437** ,006 38	1 ,556** 38	,196 ,239 38	,163 ,328 38	,129 ,440 38	,543** ,000 38	,213 ,200 38	,222 ,180 38	-,140 ,401 38	,427** ,008 38
تتم العمليات الإنتاجية وفق برنامج دقيق معايير ومحددة.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,066 ,694 38	,282 ,087 38	,448** ,005 38	,556** ,000 38	1 ,484** 38	,300 ,067 38	,367* ,023 38	,465** ,003 38	,318 ,052 38	,669** ,000 38	,106 ,526 38	,702** ,000 38
في حالة نقص أحد متطلبات العملية الإنتاجية يرفع المسؤول عنها تقريرا للإدارة.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,422** ,008 38	,386* ,017 38	,285 ,083 38	,196 ,239 38	,484** ,002 38	,315 ,054 38	,328* ,044 38	,325* ,046 38	,198 ,233 38	,587** ,000 38	,418** ,009 38	,725** ,000 38
يقوم المسؤول عن عملية الإنتاج بإعداد تقارير دورية حول حالة سيرها	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,195 ,241 38	,134 ,423 38	,176 ,291 38	,163 ,328 38	,300 ,067 38	,315 ,054 38	1 ,843 38	,033 ,123 38	,255 ,862 38	,378* ,019 38	-,144 ,387 38	,369* ,023 38
يعمل قسم ضمان الجودة على ضبط وتصحيح الانحرافات التي يلاحظها في العملية الإنتاجية.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,196 ,239 38	,145 ,385 38	,072 ,668 38	,129 ,440 38	,367* ,023 38	,328* ,044 38	,033 ,843 38	1 ,015 38	,393* ,410 38	,313 ,056 38	,279 ,090 38	,336* ,039 38
يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على ضبط جودة عملية الإنتاج كاملة.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,221 ,182 38	,201 ,226 38	,143 ,391 38	,543** ,000 38	,465** ,003 38	,325* ,046 38	,255 ,123 38	,393* ,015 38	,355* ,029 38	,515** ,001 38	-,019 ,912 38	,512** ,001 38
في حالة الإنتاج المستمر يقوم قسم ضمان الجودة بالإشراف على عملية الإنتاج بصفة مستمرة.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,019 ,910 38	,441** ,006 38	,272 ,098 38	,213 ,200 38	,318 ,052 38	,198 ,233 38	,029 ,862 38	,138 ,410 38	,355* ,029 38	,265 ,107 38	,565** ,000 38	,633** ,000 38
يساهم قسم ضمان الجودة في وضع السياسة الإنتاجية للمؤسسة وتحسينها.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,298 ,069 38	,243 ,142 38	,196 ,238 38	,222 ,180 38	,669** ,000 38	,587** ,000 38	,378* ,019 38	,313 ,056 38	,515** ,107 38	,265 ,380 38	,146 ,380 38	,695** ,000 38
يقوم قسم ضمان الجودة بالمساعدة على ضبط تأثير عملية الإنتاج على محيطها الخارجي.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,153 ,358 38	,313 ,056 38	,164 ,325 38	-,140 ,401 38	,106 ,526 38	,418** ,009 38	-,144 ,387 38	,279 ,090 38	-,019 ,912 38	,146 ,380 38	1 ,380 38	,506** ,001 38
الانتاج	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,393* ,015 38	,696** ,000 38	,620** ,000 38	,427** ,008 38	,702** ,000 38	,725** ,000 38	,369* ,023 38	,336* ,039 38	,512** ,001 38	,633** ,000 38	,695** ,001 38	1 ,001 38

*. La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

** La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

يساهم التدقيق الداخلي في تقييم أساليب إدارة الجودة في المؤسسة.	Corrélation de Pearson	,682**	,639**	,528**	,494**	,177	,488**	,301	,678**	,425**	,537**	1	,543**	,251	,396*	,432**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000	,001	,002	,287	,002	,067	,000	,008	,001		,000	,129	,014	,007
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يتم عقد لقاءات دورية بين المدقق الداخلي وقسم ضبط الجودة.	Corrélation de Pearson	,732**	,321*	,655**	,447**	,388*	,494**	,464**	,357*	,377*	,602**	,543**	1	,474**	,597**	,467**
	Sig. (bilatérale)	,000	,049	,000	,005	,016	,002	,003	,028	,019	,000	,000		,003	,000	,003
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
توجد علاقة عمل توافقية بين التدقيق الداخلي وقسم الجودة.	Corrélation de Pearson	,675**	,225	,194	,453**	,554**	,550**	,452**	,230	,506**	,462**	,251	,474**	1	,723**	,468**
	Sig. (bilatérale)	,000	,174	,243	,004	,000	,000	,004	,164	,001	,004	,129	,003		,000	,003
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يقوم المدقق الداخلي بتزويد قسم ضبط الجودة بالمعلومات والمعايير الحديثة المتعلقة بجودة عملية الإنتاج.	Corrélation de Pearson	,800**	,321*	,454**	,453**	,498**	,615**	,550**	,424**	,627**	,544**	,396*	,597**	,723**	1	,608**
	Sig. (bilatérale)	,000	,049	,004	,004	,001	,000	,000	,008	,000	,000	,014	,000	,000		,000
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38
يقوم المدقق الداخلي بتدقيق العمليات التي يقوم بها قسم الجودة في مراقبة عملية الإنتاج.	Corrélation de Pearson	,676**	,081	,358*	,438**	,347*	,386*	,503**	,398*	,645**	,406*	,432**	,467**	,468**	,608**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,628	,028	,006	,033	,017	,001	,013	,000	,012	,007	,003	,003	,000	
	N	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38

** La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

* La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

	التدقيق	المحارو
Corrélation de Pearson	1	,712**
Sig. (bilatérale)		,000
N	38	38
Corrélation de Pearson	,712**	1
Sig. (bilatérale)	,000	
N	38	38

** La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

	الانتاج	المحاور
Corrélation de Pearson	1	. ^a
Sig. (bilatérale)		.
N	38	0
Corrélation de Pearson	. ^a	. ^a
Sig. (bilatérale)	.	.
N	0	0

a. Calcul impossible car au moins une variable est une constante.

	العلاقة	المحارو
Corrélation de Pearson	1	,869**
Sig. (bilatérale)		,000
N	38	38
Corrélation de Pearson	,869**	1
Sig. (bilatérale)	,000	
N	38	38

** La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,665	10

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,806	12

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,911	14

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
الانتاج	,121	38	,174	,965	38	,267

a. Correction de signification de Lilliefors

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
التدقيق	,123	38	,155	,973	38	,475

a. Correction de signification de Lilliefors

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
العلاقة	,156	38	,021	,914	38	,007

a. Correction de signification de Lilliefors

الجنس				
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ذكر	36	94,7	94,7	94,7
Valide أنثى	2	5,3	5,3	100,0
Total	38	100,0	100,0	

العمر				
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من 30 سنة	17	44,7	44,7	44,7
من 30 إلى 39 سنة	12	31,6	31,6	76,3
Valide من 40 إلى 49 سنة	4	10,5	10,5	86,8
50 سنة فأكثر	5	13,2	13,2	100,0
Total	38	100,0	100,0	

المستوى				
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من الثانوي	4	10,5	10,5	10,5
ثانوي	9	23,7	23,7	34,2
Valide جامعي	19	50,0	50,0	84,2
دراسات عليا	6	15,8	15,8	100,0
Total	38	100,0	100,0	

الخبرة				
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
من 0 إلى 05 سنوات	20	52,6	52,6	52,6
من 06 إلى 10 سنوات	7	18,4	18,4	71,1
من 11 إلى 15 سنة	2	5,3	5,3	76,3
Valide أكثر من 15 سنة	8	21,1	21,1	97,4
5,00	1	2,6	2,6	100,0
Total	38	100,0	100,0	

الوظيفة				
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
قسم المراجعة	5	13,2	13,2	13,2
قسم ضمان الجودة	4	10,5	10,5	23,7
قسم مراقبة التسيير	8	21,1	21,1	44,7
Valide قسم المحاسبة	5	13,2	13,2	57,9
قسم الإنتاج	5	13,2	13,2	71,1
قسم مراقبة النوعية	5	13,2	13,2	84,2
قسم المشتريات	6	15,8	15,8	100,0
Total	38	100,0	100,0	

Statistiques sur échantillon unique				
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
يعد المدقق الداخلي تقارير دورية عن سير الاعمال والأنشطة.	38	4,16	,789	,128
في حالات الضرورة يقوم المدقق الداخلي برفع تقارير مستعجلة للإدارة العليا.	38	4,00	,697	,113
توفر عملية التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة لها .	38	3,79	,843	,137
يقوم المدقق الداخلي باقتراح حلول للانحرافات التي أفصح عنها في التقرير.	38	3,68	,873	,142
تعتبر الإدارة العليا تقارير المدقق الداخلي أحد أهم الوسائل التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراتها.	38	3,68	1,016	,165
يعمل التدقيق الداخلي وفق برنامج واضح و متكامل لإتمام مهامه.	38	3,71	,835	,136
يمتلك المدقق الداخلي مؤهلات ومعارف كافية لتنفيذ المهام الموكلة إليه.	38	3,58	1,056	,171
تقوم المؤسسة بإعداد دورات تدريبية منظمة للمدققين الداخليين للإطلاع على التطورات الحديثة في مجال مهنتهم.	38	3,61	1,152	,187
يعمل المدقق الداخلي تحت ضغط من مديري الوظائف الأخرى.	38	3,11	1,008	,163
يلتزم المدقق الداخلي بضوابط ومعايير واضحة تمنعه من الإخلال بأخلاق المهنة.	38	4,00	,735	,119
التدقيق	38	37,32	4,551	,738

Statistiques sur échantillon unique				
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
المستلزمات جميع المؤسسة توفر الإنتاج بعملية الخاصة والمتطلبات لموظفي تكوينية دورات المؤسسة توفر دورية بصفة الإنتاج قسم بقوانين الإنتاج عملية المؤسسة تضبط . العمال سلامة على للحفاظ صارمة ذات منتجات تقديم إلى المؤسسة تسعى . عالية جودة دقيق برنامج وفق الإنتاجية العمليات تتم . ومحددة معايير العملية متطلبات أحد نقص حالة في تقريراً عنها المسؤول يرفع الإنتاجية للإدارة . بإعداد الإنتاج عملية عن المسؤول يقوم سيرها حالة حول دورية تقارير ضبط على الجودة ضمان قسم يعمل في يلاحظها التي الانحرافات وتصحيح . الإنتاجية العملية على بالإشراف الجودة ضمان قسم يقوم . كاملة الإنتاج عملية جودة ضبط قسم يقوم المستمر الإنتاج حالة في عملية على بالإشراف الجودة ضمان . مستمرة بصفة الإنتاج وضع في الجودة ضمان قسم يساهم . وتحسينها للمؤسسة الإنتاجية السياسة على بالمساعدة الجودة ضمان قسم يقوم محيطها على الإنتاج عملية تأثير ضبط . الخارجي الإنتاج	38	4,11	,649	,105
	38	3,42	1,106	,179
	38	3,53	,979	,159
	38	4,18	,652	,106
	38	3,87	,963	,156
	38	4,05	,769	,125
	38	4,13	,529	,086
	38	4,11	,727	,118
	38	3,92	,882	,143
	38	3,89	,924	,150
	38	3,82	,801	,130
	38	3,79	1,044	,169
	38	38,53	5,182	,841

Statistiques sur échantillon unique				
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
ضبط في الداخلي التدقيق عملية تساهم . المؤسسة منتجات تصميم مواصفات وضع في بالمساهمة الداخلي المدقق يقوم الإنتاجية العملية سير خطوط وضع في الداخلي المدقق يساهم . الإنتاج عملية لسير العامة الضوابط الجودة ضبط قسم الداخلي المدقق يزود لعملية الأساسية المواصفات بالمعلومات الإنتاج . السياسة تقييم في الداخلي المدقق يساهم . للمؤسسة الإنتاجية توصيات بإتباع الجودة ضبط قسم يقوم الداخلي المدقق على بالإطلاع الداخلي المدقق يقوم بعملية المتعلقة الجودة ضبط قسم تقارير الإنتاج . المتعلقة التقارير الداخلي المدقق بعد التي المعلومات على بناءً الإنتاج عملية . الجودة ضبط قسم يقدمها تقارير على الجودة ضبط قسم يطلع الإنتاجية بالعملية المتعلقة الداخلي المدقق . أساليب تقييم في الداخلي التدقيق يساهم . المؤسسة في الجودة إدارة المدقق بين دورية لقاءات عقد يتم . الجودة ضبط وقسم الداخلي التدقيق بين توافقية عمل علاقة توجد . الجودة وقسم الداخلي ضبط قسم بتزويد الداخلي المدقق يقوم الحديثة والمعايير بالمعلومات الجودة الإنتاج عملية بجودة المتعلقة العمليات بتدقيق الداخلي المدقق يقوم مراقبة في الجودة قسم بها يقوم التي الإنتاج عملية العلاقة	38	3,89	,606	,098
	38	3,55	,828	,134
	38	3,63	,852	,138
	38	3,68	1,118	,181
	38	3,71	,956	,155
	38	3,58	,976	,158
	38	3,79	,991	,161
	38	3,68	1,016	,165
	38	3,42	1,030	,167
	38	3,82	,926	,150
	38	3,45	1,083	,176
	38	3,55	1,032	,167
	38	3,82	1,010	,164
	38	3,71	1,011	,164
	38	51,13	9,634	1,563

Test sur échantillon unique						
	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
سير عن دورية تقارير الداخلي المدقق يعد . والأنشطة الاعمال الداخلي المدقق يقوم الضرورة حالات في العليا للإدارة مستعجلة تقارير برفع معلومات الداخلي التدقيق عملية توفر . لها المناسبة الأوقات في ودقيقة واضحة حلول باقتراح الداخلي المدقق يقوم .التقرير في عنها أفصح التي للانحرافات الداخلي المدقق تقارير العليا الإدارة تعتبر في عليها تعتمد التي الوسائل أهم أحد .قراراتها اتخاذ واضح برنامج وفق الداخلي التدقيق يعمل . مهامه لإتمام متكامل و معارف مؤهلات الداخلي المدقق يمتلك .إليه الموكلة المهام لتنفيذ كافية تدريبية دورات بإعداد المؤسسة تقوم على للإطلاع الداخليين للمدققين منظمة . مهنتهم مجال في الحديثة التطورات من ضغطت تحت الداخلي المدقق يعمل . الأخرى الوظائف مديري ومعايير بضوابط الداخلي المدقق يلتزم .المهنة بأخلاق الإخلال من تمنعه واضحة التدقيق	32,472	37	,000	4,158	3,90	4,42
	35,352	37	,000	4,000	3,77	4,23
	27,699	37	,000	3,789	3,51	4,07
	26,009	37	,000	3,684	3,40	3,97
	22,348	37	,000	3,684	3,35	4,02
	27,383	37	,000	3,711	3,44	3,99
	20,891	37	,000	3,579	3,23	3,93
	19,297	37	,000	3,605	3,23	3,98
	18,994	37	,000	3,105	2,77	3,44
	33,538	37	,000	4,000	3,76	4,24
	50,549	37	,000	37,316	35,82	38,81

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
المستلزمات جميع المؤسسة توفر الإنتاج بعملية الخاصة والمتطلبات لموظفي تكوينية دورات المؤسسة توفر . دورية بصفة الإنتاج قسم	39,000	37	,000	4,105	3,89	4,32
بقوانين الإنتاج عملية المؤسسة تضبط . العمال سلامة على للحفاظ صارمة ذات منتجات تقديم إلى المؤسسة تسعى . عالية جودة	19,067	37	,000	3,421	3,06	3,78
دقيق برنامج وفق الإنتاجية العمليات تتم . ومحددة معايير العملية متطلبات أحد نقص حالة في تقريراً عنها المسؤول يرفع الإنتاجية للإدارة	22,200	37	,000	3,526	3,20	3,85
بإعداد الإنتاج عملية عن المسؤول يقوم سيرها حالة حول دورية تقارير ضبط على الجودة ضمان قسم يعمل في يلاحظها التي الانحرافات وتصحيح . الإنتاجية العملية	39,583	37	,000	4,184	3,97	4,40
على بالإشراف الجودة ضمان قسم يقوم . كاملة الإنتاج عملية جودة ضبط ضمان قسم يقوم المستمر الإنتاج حالة في الإنتاج عملية على بالإشراف الجودة . مستمرة بصفة	24,752	37	,000	3,868	3,55	4,19
وضع في الجودة ضمان قسم يساهم . وتحسينها للمؤسسة الإنتاجية السياسة على بالمساعدة الجودة ضمان قسم يقوم محيطها على الإنتاج عملية تأثير ضبط . الخارجي	32,476	37	,000	4,053	3,80	4,31
الانتاج	48,173	37	,000	4,132	3,96	4,31
	34,789	37	,000	4,105	3,87	4,34
	27,414	37	,000	3,921	3,63	4,21
	25,988	37	,000	3,895	3,59	4,20
	29,384	37	,000	3,816	3,55	4,08
	22,379	37	,000	3,789	3,45	4,13
	45,832	37	,000	38,526	36,82	40,23

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
ضبط في الداخلي التدقيق عملية تساهم . المؤسسة منتجات تصميم مواصفات وضع في بالمساهمة الداخلي المدقق يقوم الإنتاجية العملية سير خطوط الضوابط وضع في الداخلي المدقق يساهم . الإنتاج عملية لسير العامة الجودة ضبط قسم الداخلي المدقق يزداد لعملية الأساسية المواصفات بالمعلومات الإنتاج .	39,631	37	,000	3,895	3,70	4,09
السياسة تقييم في الداخلي المدقق يساهم . للمؤسسة الإنتاجية توصيات بإتباع الجودة ضبط قسم يقوم الداخلي المدقق تقارير على بالإطلاع الداخلي المدقق يقوم . الإنتاج بعملية المتعلقة الجودة ضبط قسم المتعلقة التقارير الداخلي المدقق يعد التي المعلومات على بناءً الإنتاج بعملية . الجودة ضبط قسم يقدمها تقارير على الجودة ضبط قسم يطلع الإنتاجية بالعملية المتعلقة الداخلي المدقق .	26,434	37	,000	3,553	3,28	3,82
أساليب تقييم في الداخلي التدقيق يساهم . المؤسسة في الجودة إدارة الداخلي المدقق بين دورية لقاءات عقد يتم . الجودة ضبط وقسم التدقيق بين توافقية عمل علاقة توجد . الجودة وقسم الداخلي ضبط قسم بتزويد الداخلي المدقق يقوم الحديثة والمعايير بالمعلومات الجودة . الإنتاج عملية بجودة المتعلقة التي العمليات بتدقيق الداخلي المدقق يقوم عملية مراقبة في الجودة قسم بها يقوم الإنتاج . العلاقة	26,283	37	,000	3,632	3,35	3,91
	20,322	37	,000	3,684	3,32	4,05
	23,926	37	,000	3,711	3,40	4,02
	22,599	37	,000	3,579	3,26	3,90
	23,579	37	,000	3,789	3,46	4,12
	22,348	37	,000	3,684	3,35	4,02
	20,472	37	,000	3,421	3,08	3,76
	25,408	37	,000	3,816	3,51	4,12
	19,623	37	,000	3,447	3,09	3,80
	21,224	37	,000	3,553	3,21	3,89
	23,299	37	,000	3,816	3,48	4,15
	22,625	37	,000	3,711	3,38	4,04
	32,716	37	,000	51,132	47,96	54,30

Corrélations

	التدقيق	الانتاج
Corrélation de Pearson	1	,511**
التدقيق Sig. (bilatérale)		,001
N	38	38
Corrélation de Pearson	,511**	1
الانتاج Sig. (bilatérale)	,001	
N	38	38

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
المحارو	50,959	37	,000	126,974	121,93	132,02

Statistiques sur échantillon unique

	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard moyenne
المحارو	38	126,97	15,360	2,492

Descriptives									
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard	Intervalle de confiance à 95% pour la		Minimum	Maximum	
					moyenne				
					Borne inférieure	Borne supérieure			
التدقيق	ذكر	36	37,08	4,525	,754	35,55	38,61	27	48
	أنثى	2	41,50	3,536	2,500	9,73	73,27	39	44
	Total	38	37,32	4,551	,738	35,82	38,81	27	48
الانتاج	ذكر	36	38,33	5,210	,868	36,57	40,10	28	50
	أنثى	2	42,00	4,243	3,000	3,88	80,12	39	45
	Total	38	38,53	5,182	,841	36,82	40,23	28	50
العلاقة	ذكر	36	51,47	9,602	1,600	48,22	54,72	17	68
	أنثى	2	45,00	11,314	8,000	-56,65	146,65	37	53
	Total	38	51,13	9,634	1,563	47,96	54,30	17	68
المحارو	ذكر	36	126,89	15,777	2,629	121,55	132,23	92	164
	أنثى	2	128,50	3,536	2,500	96,73	160,27	126	131
	Total	38	126,97	15,360	2,492	121,93	132,02	92	164

Descriptives									
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard	Intervalle de confiance à 95% pour la		Minimum	Maximum	
					moyenne				
					Borne inférieure	Borne supérieure			
التدقيق	الثانوي من أقل	4	40,75	4,992	2,496	32,81	48,69	37	48
	ثانوي	9	39,22	3,898	1,299	36,23	42,22	35	46
	جامعي	19	36,47	3,835	,880	34,63	38,32	28	42
	عليا دراسات	6	34,83	5,913	2,414	28,63	41,04	27	44
	Total	38	37,32	4,551	,738	35,82	38,81	27	48
الانتاج	الثانوي من أقل	4	42,25	3,304	1,652	36,99	47,51	39	46
	ثانوي	9	40,78	4,631	1,544	37,22	44,34	35	50
	جامعي	19	37,53	4,982	1,143	35,13	39,93	28	46
	عليا دراسات	6	35,83	5,981	2,442	29,56	42,11	28	45
	Total	38	38,53	5,182	,841	36,82	40,23	28	50
العلاقة	الثانوي من أقل	4	56,50	7,853	3,926	44,00	69,00	46	63
	ثانوي	9	56,44	5,294	1,765	52,38	60,51	51	68
	جامعي	19	49,68	10,724	2,460	44,52	54,85	17	63
	عليا دراسات	6	44,17	7,139	2,915	36,67	51,66	34	52
	Total	38	51,13	9,634	1,563	47,96	54,30	17	68
المحارو	الثانوي من أقل	4	139,50	15,242	7,621	115,25	163,75	122	157
	ثانوي	9	136,44	12,729	4,243	126,66	146,23	126	164
	جامعي	19	123,68	13,945	3,199	116,96	130,41	92	146
	عليا دراسات	6	114,83	11,923	4,868	102,32	127,35	93	126
	Total	38	126,97	15,360	2,492	121,93	132,02	92	164

Descriptives									
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard	Intervalle de confiance à 95% pour la		Minimum	Maximum	
					moyenne				
					Borne inférieure	Borne supérieure			
التدقيق	سنة 30 من أقل	17	36,59	4,691	1,138	34,18	39,00	27	44
	سنة 39 إلى 30 من	12	36,75	3,388	,978	34,60	38,90	31	41
	سنة 49 إلى 40 من	4	39,00	7,746	3,873	26,67	51,33	30	48
	فأكثر سنة 50	5	39,80	3,633	1,625	35,29	44,31	37	46
	Total	38	37,32	4,551	,738	35,82	38,81	27	48
الانتاج	سنة 30 من أقل	17	37,24	5,414	1,313	34,45	40,02	28	46
	سنة 39 إلى 30 من	12	37,50	4,700	1,357	34,51	40,49	28	44
	سنة 49 إلى 40 من	4	41,75	3,096	1,548	36,82	46,68	39	46
	فأكثر سنة 50	5	42,80	4,438	1,985	37,29	48,31	39	50
	Total	38	38,53	5,182	,841	36,82	40,23	28	50
العلاقة	سنة 30 من أقل	17	50,18	7,064	1,713	46,54	53,81	37	62
	سنة 39 إلى 30 من	12	52,00	7,311	2,111	47,35	56,65	34	63
	سنة 49 إلى 40 من	4	45,25	21,854	10,927	10,48	80,02	17	63
	فأكثر سنة 50	5	57,00	8,367	3,742	46,61	67,39	46	68
	Total	38	51,13	9,634	1,563	47,96	54,30	17	68
المحارو	سنة 30 من أقل	17	124,00	12,145	2,946	117,76	130,24	106	151
	سنة 39 إلى 30 من	12	126,25	11,955	3,451	118,65	133,85	93	139
	سنة 49 إلى 40 من	4	126,00	30,583	15,292	77,34	174,66	92	157
	فأكثر سنة 50	5	139,60	16,072	7,187	119,64	159,56	122	164
	Total	38	126,97	15,360	2,492	121,93	132,02	92	164

Descriptives									
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard	Intervalle de confiance à 95% pour la		Minimum	Maximum	
					moyenne				
					Borne inférieure	Borne supérieure			
التدقيق	سنوات 05 إلى 0 من	20	37,30	4,879	1,091	35,02	39,58	27	48
	سنوات 10 إلى 06 من	7	35,71	4,461	1,686	31,59	39,84	31	44
	سنة 15 إلى 11 من	2	41,50	,707	,500	35,15	47,85	41	42
	سنة 15 من أكثر	8	37,88	4,422	1,563	34,18	41,57	30	46
	5	1	36,00	.	.	.	.	36	36
	Total	38	37,32	4,551	,738	35,82	38,81	27	48
الانتاج	سنوات 05 إلى 0 من	20	38,10	5,190	1,161	35,67	40,53	28	46
	سنوات 10 إلى 06 من	7	36,43	5,912	2,235	30,96	41,90	28	45
	سنة 15 إلى 11 من	2	42,50	,707	,500	36,15	48,85	42	43
	سنة 15 من أكثر	8	41,00	4,408	1,558	37,31	44,69	35	50
	5	1	34,00	.	.	.	.	34	34
	Total	38	38,53	5,182	,841	36,82	40,23	28	50
العلاقة	سنوات 05 إلى 0 من	20	50,75	7,048	1,576	47,45	54,05	37	63
	سنوات 10 إلى 06 من	7	53,71	9,569	3,617	44,86	62,56	34	63
	سنة 15 إلى 11 من	2	56,50	7,778	5,500	-13,38	126,38	51	62
	سنة 15 من أكثر	8	48,75	15,691	5,548	35,63	61,87	17	68
	5	1	49,00	.	.	.	.	49	49
	Total	38	51,13	9,634	1,563	47,96	54,30	17	68
المحارو	سنوات 05 إلى 0 من	20	126,15	12,696	2,839	120,21	132,09	106	157
	سنوات 10 إلى 06 من	7	125,86	17,092	6,460	110,05	141,66	93	151
	سنة 15 إلى 11 من	2	140,50	7,778	5,500	70,62	210,38	135	146
	سنة 15 من أكثر	8	127,63	22,032	7,790	109,21	146,04	92	164
	5	1	119,00	.	.	.	.	119	119
	Total	38	126,97	15,360	2,492	121,93	132,02	92	164

Descriptives									
	N	Moyenne	Ecart-type	Erreur standard	Intervalle de confiance à 95% pour la		Minimum	Maximum	
					moyenne				
					Borne inférieure	Borne supérieure			
التدقيق	المراجعة قسم	5	35,20	3,271	1,463	31,14	39,26	30	38
	الجودة ضمان قسم	4	37,50	5,686	2,843	28,45	46,55	31	44
	التسيير مراقبة قسم	8	34,75	4,062	1,436	31,35	38,15	27	38
	المحاسبية قسم	5	39,60	3,578	1,600	35,16	44,04	36	44
	الانتاج قسم	5	41,00	6,403	2,864	33,05	48,95	32	48
	النوعية مراقبة قسم	5	37,80	1,789	,800	35,58	40,02	36	40
	المشتريات قسم	6	37,00	4,733	1,932	32,03	41,97	28	41
	Total	38	37,32	4,551	,738	35,82	38,81	27	48
الانتاج	المراجعة قسم	5	40,00	1,225	,548	38,48	41,52	38	41
	الجودة ضمان قسم	4	37,00	6,976	3,488	25,90	48,10	28	45
	التسيير مراقبة قسم	8	35,63	4,438	1,569	31,91	39,34	30	40
	المحاسبية قسم	5	40,00	5,148	2,302	33,61	46,39	34	45
	الانتاج قسم	5	41,80	7,563	3,382	32,41	51,19	30	50
	النوعية مراقبة قسم	5	39,20	4,147	1,855	34,05	44,35	35	46
	المشتريات قسم	6	37,67	5,317	2,171	32,09	43,25	28	44
	Total	38	38,53	5,182	,841	36,82	40,23	28	50
العلاقة	المراجعة قسم	5	52,40	7,956	3,558	42,52	62,28	39	60
	الجودة ضمان قسم	4	51,50	12,152	6,076	32,16	70,84	34	62
	التسيير مراقبة قسم	8	51,88	5,718	2,022	47,09	56,66	45	63
	المحاسبية قسم	5	51,60	10,597	4,739	38,44	64,76	37	62
	الانتاج قسم	5	56,00	9,566	4,278	44,12	67,88	44	68
	النوعية مراقبة قسم	5	44,00	15,588	6,971	24,64	63,36	17	53
	المشتريات قسم	6	50,33	8,140	3,323	41,79	58,88	39	58
	Total	38	51,13	9,634	1,563	47,96	54,30	17	68
المحارو	المراجعة قسم	5	127,60	10,431	4,665	114,65	140,55	109	133
	الجودة ضمان قسم	4	126,00	24,249	12,124	87,41	164,59	93	151
	التسيير مراقبة قسم	8	122,25	6,923	2,448	116,46	128,04	110	133
	المحاسبية قسم	5	131,20	13,809	6,176	114,05	148,35	119	146
	الانتاج قسم	5	138,80	22,928	10,254	110,33	167,27	106	164
	النوعية مراقبة قسم	5	121,00	17,044	7,622	99,84	142,16	92	135
	المشتريات قسم	6	125,00	14,085	5,750	110,22	139,78	106	139
	Total	38	126,97	15,360	2,492	121,93	132,02	92	164

Statistiques de fiabilité	
Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,899	36

Corrélations		
	العلاقة	المحارو
العلاقة	Corrélation de Pearson	1
	Sig. (bilatérale)	,869**
	N	,000
	N	38
المحارو	Corrélation de Pearson	,869**
	Sig. (bilatérale)	1
	N	,000
	N	38

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

الفصل الأول

الفصل الثاني

مقدمة

الخاتمة

قائمة المراجع

قائمة الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غاردية



الميدان : علوم التجارية والاقتصادية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم التسيير

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

تحت عنوان:

دور المدقق الداخلي في تدقيق جودة العملية الإنتاجية في المؤسسة الاقتصادية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

تحت إشراف:

من إعداد الطالب:

– الدكتور: مصطفى عبد اللطيف

• قريوز زهر الدين

السنة الجامعية: 2013/2014