

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
تخصص : تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان:

مدى مساهمة التدقيق في عملية اتخاذ القرار دراسة حالة شركة الانابيب ALFAPIPE

تحت اشراف:

- د/ بيشي اسماعيل

اعداد الطالبين:

- دبري ياسين

- بوحدية خالد

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2023/06/15 أمام اللجنة المكونة من السادة :

الرقم	الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
01	بيشي اسماعيل		غرداية	مشرف
02	دوار براهيم		غرداية	مسؤول
03	عجيلة حورية		غرداية	ممتحنة

السنة الجامعية: 2023/2022

الملخص :

اللغة العربية :

تهدف هذه الدراسة إلى مدى مساهمة التدقيق في عملية اتخاذ القرار ، كما تم إسقاط هذه الدراسة على حالة شركة الانابيب وذلك بالاعتماد على دراسة حالة عن طريق استعمال منهج الاستبيان لجمع البيانات وقد توصلنا من خلال هذه الدراسة ان مهنة التدقيق تساهم في عملية اتخاذ القرار. حيث انه يحقق قيمة مضافة للمؤسسة ، إذ يتم من خلاله الحصول على معلومات موثوقة وذات جودة ويعتبر الوسيلة المثلى لاكتشاف الأخطاء وتصحيحها ، والإفصاح عن المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها الشركة ، أيضا هو أحد أهم أنظمة الرقابة الداخلية ، حيث يسمح بتدارك النقائص الموجودة على مستوى الأنظمة وتحسين الأداء من خلال فحص وتدقيق جميع المعاملات المحاسبية والمالية ، وكافة العمليات والأنشطة الأخرى وتقديم نتائج عمله في شكل تقرير إلى إدارة الشركة ويوفر تقرير المدقق الخرجي معلومات موثوقة حول الوضع المالي للمؤسسة، مما يساعدها في اتخاذ مختلف القرارات ولعل أهمها القرارات المالية.

الكلمات المفتاحية : تدقيق ، تدقيق داخلي ، رقابة داخلية ، اداء ، معاملات محاسبية ومالية ، مدقق خلجي قولات مالية. تدقيق خلجي

ABSTRACT

This study aims at the extent to which auditing contributes to the decision-making process, and this study was also dropped on the case of the pipe company, by relying on the questionnaire form for data collection, and we have concluded through this study that the auditing profession contributes to the decision-making process. As it achieves added value for the organization, through which reliable and quality information is obtained and is considered the best way to detect and correct errors, and to disclose the risks that the organization may be exposed to, also it is one of the most important internal control systems, as it allows to remedy the deficiencies that exist at the system level And improving performance by examining and auditing all accounting and financial transactions, and all other operations and activities, and presenting the results of his work in the form of a report to the institution's management. The external auditor's report provides reliable information about the financial position of the institution, which helps it in making various decisions, perhaps the most important of which are financial decisions.

Keywords: audit, questionnaire, internal control, performance, accounting and financial transactions, external auditor, financial decisions.

شكر وعرفان

بسم الله الرحمن الرحيم "ولئن شكرتم لأزيدنكم" صدق الله العظيم "
إنني أشكر الله العليّ القدير أولاً وأخيراً على توفيقه لي بإتمام هذه
المذكرة، فهو عز وجل أحق بالشكر والثناء وأولى بهما،

ومن قوله صلى الله عليه وسلم «من لا يشكر الناس لا يشكر الله»
*فإنني أتوجه بأعلى عبارات الشكر الجزيل إلى الأستاذ "بيشي اسماعيل"
"الذي أشرف على هذه المذكرة حيث بفضل الله تعالى ثم بفضل
جهده المتواصل، وتوجيهاته السديدة تم إنجاز هذا العمل المتواضع له
من الوفاء والتقدير

ومن باب اعترافه بالجميل كان لزاماً علينا أن نشكر كل من قدم لنا يد
المساعدة في إنجاز هذا العمل سواء

من قريب أو من بعيد

إهداء

إلى من قال فيهما عز وجل «واخفض لهما جناح الذل من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا "السراء" الآية 42".

الى من جعلت الجنة تحت أقدامها، صاحبة القلب الكبير تحمل في ثنايا نفسها
الطيبة الطهر والعنان والعتاء...وفاء بالعهد أن لا أنسى فضلك ما حبيت
والدتي الغالية أطال اهل اهل في عمرها

الى قدوتي الدائمة في الحياة الى نبراس العطاء ومعلمي الأول*والدي
الفاضل جزاه اهل عنى خير جزاء *

الى اخوتي وأخواتي تقديرا واحتراما كل باسمه

الى كافة أهلي وأقاربي و أصدقائي الأعزاء

الى كل زملاء دفعة 2022/2023 ماستر تدقيق ومراقبة التسيير الى كل
من حملته ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي

قائمة المحتويات

ملخص
الاهداء
شكر و عرفان

أ. مقدمة أ-ب

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار والدراسات السابقة

تمهيد:	5
المبحث الأول: مدخل المفاهيمي للتدقيق الداخلي	6
المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي	6
الفرع الأول : تعريف التدقيق الداخلي	6
الفرع الثاني : تطور التدقيق الداخلي	7
المطلب الثاني: أهداف التدقيق الداخلي	8
المطلب الثالث: أنواع التدقيق الداخلي	11
المطلب الرابع: معايير التدقيق الداخلي الدولية LLAS	13
المبحث الثاني: الاطار النظري للتدقيق الخارجي	18
المطلب الاول: ماهية التدقيق الخارجي	18
الفرع الأول : تعريف التدقيق الخارجي	18
الفرع الثاني :اهمية وأهداف التدقيق الخارجي	19
المطلب الثاني: أنواع وخصائص التدقيق الخارجي	23
الفرع الأول : أنواع التدقيق الخارجي	23
الفرع الثاني : خصائص التدقيق الخارجي	26
المطلب الثالث: حقوق ومسؤوليات المدقق الخارجي	27
الفرع الأول : حقوق المدقق الخارجي	27

28	الفرع الثاني : مسؤوليات المدقق الخارجي
29	المطلب الرابع: اوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي:
30	الفرع الأول: اوجه الاختلاف بين تدقيق الداخلي والخارجي
31	الفرع الثاني : اوجه التشابه
31	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
31	الفرع الاول : الدراسات السابقة العربية.....
33	الفرع الثاني: الدراسات السابقة الاجنبية.....

الفصل الثاني : واقع مساهمة التدقيق الداخلي والخارجي في عملية اتخاذ القرار الدراسة الميدانية لشركة الانابيب ALFAPIPE

38	تمهيد:
40	المبحث الأول: منهجية الدراسة والطرق والادوات المستعملة
40	المطلب الأول: مجتمع الدراسة وعينة الدراسة
40	المطلب الثاني: ثبات أداة الدراسة وصدقها.....
45	المطلب الثالث : ثبات الاستبيان:
47	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة
47	المطلب الأول: وصف عينة الدراسة
53	المطلب الثاني: تحليل بيانات الدراسة (الاستبيان)
61	المطلب الثالث : اختبار فرضيات الدراسة:
64	خلاصة:
66	توطئة
71	قائمة المراجع والمصادر
76	قائمة الملاحق

قائمة الاشكال

- شكل رقم 1-1 : اهداف التدقيق الداخلي 10
- شكل رقم 2-1 : مخطط يوضح الأهداف التقليدية للتدقيق الخارجي 20
- شكل رقم 1-2 : توزيع مفردات العينة حسب الجنس 48
- شكل رقم 2-2 : توزيع مفردات العينة حسب السن 49
- شكل رقم 3-2 : توزيع مفردات العينة حسب المؤهل العلمي 50
- شكل رقم 4-2 : توزيع مفردات العينة حسب المسمى الوظيفي 52
- شكل رقم 5-2 : توزيع مفردات العينة حسب سنوات الخبرة 53

قائمة الجداول

- جدول رقم 1-1 : معايير السمات 13
- جدول رقم 2-1 : يوضح معايير الأداء Performance Standard 16
- جدول رقم 3-1: معايير الأداء 17
- جدول رقم 4-1 : يوضح مميزات كل نوع من التدقيق الخارجي 24
- جدول رقم 5-1 : اوجه الاختلاف بين تدقيق الداخلي والخارجي 30
- جدول رقم 1-2 : درجة مقياس ليكارت 40
- جدول رقم 2-2 : مقياس المتوسط الحسابي المرجح لاتجاهات آراء أفراد عينة الدراسة 41
- جدول رقم 3-2 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي 42
- جدول رقم 4-2 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي 43
- جدول رقم 5-2 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة 43
- جدول رقم 6-2 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد جمع أدلة الإثبات 44
- جدول رقم 7-2 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات عملية اتخاذ القرار 45
- جدول رقم 8-2 : نتائج اختبار معامل الثبات ألفا كرونباخ ومعامل الصدق لكل أسئلة الاستبيان 46
- جدول رقم 9-2 : نتائج اختبار معامل الثبات ألفا كرونباخ ومعامل الصدق لكل محور من محاور الاستبيان 46
- جدول رقم 10-2 : توزيع عينة الدراسة حسب الجنس: 47
- جدول رقم 11-2 : توزيع عينة الدراسة حسب السن: 48
- جدول رقم 12-2 : توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي 50
- جدول رقم 13-2 : توزيع مفردات العينة حسب متغير المسمى الوظيفي 51
- جدول رقم 14-2 : توزيع مفردات العينة حسب سنوات الخبرة 52
- جدول رقم 15-2 : إجابات الأسئلة ودلالاتها 54

- جدول رقم 2-16 : تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي 56
- جدول رقم 2-17 : تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات جمع أدلة الإثبات 58
- جدول رقم 2-18 : تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات عملية اتخاذ القرار 59
- جدول رقم 2-19 : نتائج اختبار (ت) t test لعينة واحدة الفرضية الأولى 61
- جدول رقم 2-20 : نتائج اختبار (ت) t test لعينة واحدة الفرضية الثانية 62
- جدول رقم 2-21 : نتائج اختبار (ت) t test لعينة واحدة الفرضية الثالثة 63

مقدمة

أ. مقدمة

ظهر علم التدقيق بشقيه التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي تلبية لتطور المستمر لحياة البشرية الاقتصادية والاجتماعية والسياسية وتوسع المؤسسات وتشعب وظائفها وزيادة درجة تعقيدها وتفرعاتها وانفصال الملكية عن الإدارة. وقد كان ظهور التدقيق الخارجي قبل ظهور التدقيق الداخلي بوقت طويل نتيجة تولد حاجة المجتمع للتدقيق الخارجي قبل حاجته للتدقيق الداخلي فلكل منهما أهدافه ومسؤولياته ومنهجية تنفيذ مشتقة من القواعد والمبادئ والمعايير التي تحكمه.

فالتدقيق الخارجي وظيفة تتم عن طريق مدقق خارجي مستقل عن الشركة والذي يهدف إلى إعطاء ضمان لمستخدمي القوائم المالية من خلال الرأي الفني المحايد، أما التدقيق الداخلي فهو وظيفته داخل الشركة يتم عن طريق مراجعة كافة الأنشطة الداخلية للمؤسسة.

ب. اشكالية الدراسة:

ما هي مساهمة التدقيق الداخلي و الخارجي في عملية اتخاذ القرار ؟

• الاسئلة الفرعية:

- أ. ماهي أهمية التدقيق الداخلي لتحقيق جودة عملية اتخاذ القرار ؟
- ب. ماهي أهمية التدقيق الخارجي لتحقيق جودة عملية اتخاذ القرار ؟
- ج. ماهي أهم جوانب التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي؟

ج. فرضيات الدراسة:

- 1- تكمن أهمية التدقيق الداخلي في كونه أحد آليات التي تساعد إدارة الشركة وملاكها على رفع جودة المراجعة وتقييم الأداء.
- 2- يعتبر التدقيق الخارجي وسيلة ذات أهمية كبيرة هذا بالنظر إلى خدمة التي يقدمها لمختلف الجهات وكذلك إبداء رأي الفني المحايد.
- 3- يتحدد مستوى الاعتماد المدقق الداخلي على المدقق الخارجي أو العكس على أساس تقييم كل منهما لعمل الآخر ودرجة الموضوعية والثقة المتبادلة بينهما.

د. مبررات اختيار الموضوع:

اعتبارات ذاتية:

يعد موضوع الدراسة من الاختصاص وتأثيرها والرغبة في التعمق في موضوع الدراسة لا نأخذها تعتبر من أهم الأدوات المعاصرة المستعملة في مختلف الشركات والمؤسسات نظرا لأهميتها وأيضا الميول الشخصي لاحتراف مهنة التدقيق والتميز فيها نظرا لأهميتها والحاجة إليها في المستقبل

اعتبارات موضوعية:

يعتبر موضوع التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي من أهم المواضيع التي تخدم الإدارة الحديثة والتي تساهم وتساعد الإدارة وملاكها على اتخاذ القرارة السليمة والمناسبة لضمان استمرارية الشركة ونجاحها وأيضا محاولة إبراز أهمية التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي في تحسين جودة عملية اتخاذ القرار.

هـ. أهمية الدراسة:

تكمن أهمية دراسة موضوع مدى مساهمة التدقيق في عملية اتخاذ القرار في تحسين جودة اتخاذ القرار حيث تساهم هذه الدراسة في التعاون بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي مما يؤدي إلى تحسين أداء وكفاءة كل منهما لمساعدة الشركة لتحقيق أهدافها من خلال تقوية أنظمتها الرقابية.

و. اهداف الدراسة:

توضيح أهمية وظيفتي التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي لصالح الشركة.
توضيح مفهوم العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي ومدى أهميتها بالنسبة لعمل كل من المدق الداخلي والخارجي.
التعرف على أهمية العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي.

ك. حدود الدراسة الحدود المكانية:

شملت الدراسة استبيان لمجموعة من الآراء: مدقق داخلي، مدقق خارجي، موظف، محاسبين، اطار، اطار سامي، الممارسين للمهنة او لديهم رابط ب موضوع الدراسة. لدى مؤسسة ALFAPIPE في الجزائر وبالتحديد ولاية غرداية.

الجدود الزمانية :

تتمثل الحدود الزمانية لهذه الدراسة الميدانية في الفترة من شهر جوان واستمرت لمدة 15 يوم وذلك للحرص على الحصول على المعلومات الجيدة والدقيقة للدراسة

ل- صعوبات الدراسة :

مبدأ التحفظ الذي اعتمده بعض الأطراف أثناء الإجابة عن بعض الأسئلة التي تتعلق بوجهات نظرهم ومواقفهم تجاه القضايا المرتبطة بمهنة التدقيق في واقع المؤسسات الجزائرية؛

عدم التجانس والترايط في بعض الإجابات المقدمة وهذا حسب رأينا لوجود تباين وتفاوت في درجات الاهتمام والإحاطة والفهم والإدراك الذي تحمله مختلف الأطراف تجاه وظيفة التدقيق .

التوسع والانفتاح الكبير الذي عرفه التدقيق بشقيه وتداخل المصطلحات والمفاهيم

صعوبة التحكم في الأدوات الاحصائية لدراسة للحصول على نتائج دقيقة

صعوبة استرداد استمارات الاستبيان من قبل المستجوبين نظرا للتأخر في الإجابة

صعوبة تفرغ البيانات في البرنامج الإحصائي (SPSS) والقيام بتحليل نتائجه)

س- منهجية الدراسة:

بناء على طبيعة الإشكال المطروح وبغية الوصول إلى الأهداف المرجوة في هذا البحث وقصد الإحاطة بجوانب موضوع الدراسة والتمكن منه، تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي ، حيث تم جمع المعلومات من مختلف المصادر العلمية المتاحة (كتب،مذكرات،مجلات علميه ومقالات ،.....الخ) بالإضافة الى شبكة الانترنت والتي تمثل المصدر الجديد والمتجدد لمختلف البحوث والمصادر العلمية وسرعة البحث والتقليل من الجهد المبذول . واعتمدنا في الدراسة الميدانية على الاستبيان ومعالجته إحصائيا

الفصل الأول :

الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار
والدراسات السابقة

تمهيد:

إن التطور الكبير الذي شهدته بيئة الأعمال، وانفتاح المؤسسات على التجارة الخارجية، حيث أصبحت أسواقها عالمية، وكذا زيادة حدة المنافسة نتيجة التطورات التكنولوجية، أدى ذلك إلى زيادة دور الإدارة في قيادة هذه المؤسسات وحسن تسييرها وهذا لبلوغ أهدافها، خاصة في ظل انفصال الملكية عن الإدارة وظهور شركات المساهمة والشركات المتعددة الجنسيات . وفي ظل هذه التطورات الاقتصادية ظهرت الحاجة إلى معلومات ذات مصداقية و جودة باعتبارها أساس لاتخاذ مختلف القرارات، حيث أصبح الاهتمام كبيرا بالتموضع المناسب للمعلومات المحاسبية وفترة تقديمها، وهذا حتى تكون مفيدة وتؤثر على اتخاذ القرار وترشيده . ولعل أهم القرارات المتخذة على مستوى المؤسسات، والتي تسعى هذه الأخيرة إلى ترشيدها هي القرارات المالية، لما لها من أهمية و تأثير على استمرارية المؤسسات في إطار يسمح بالحصول على التمويل اللازم واستثمار أموالها بشكل يحقق أهدافها ويعظم أرباحها. وباعتبار القوائم المالية مصدرا لاتخاذ هذه القرارات لما تحتويه من معلومات معبرة عن المركز المالي للمؤسسة و نتيجة أعمالها ظهرت الحاجة إلى التدقيق الخارجي كأداة رقابية تعمل على عمل نظام المعلومات المحاسبية وتحسين جودة مخرجاته، باعتبار المدقق الخارجي طرف مستقل مؤكد لصدق هذه المعلومات وتحسين جودتها، وبالتالي اتخاذ قرارات مالية رشيدة على أساسها و الحاجة للخدمات التي يقدمها، فالتدقيق بشكل عام يهدف إلى التحقق من صحة وسلامة بيانات المالية والإدارية، وقد ظهرت الحاجة إلى التدقيق بكلى نوعيه الداخلي لمساعدة الإدارة الشركة على حسن إدارتها والخارجي بهدف إعطاء ضمان لمستخدمي القوائم المالية من خلال رأي في محايده.

المبحث الأول: مدخل المفاهيمي للتدقيق الداخلي

يعتبر التدقيق الداخلي وظيفة تقييمية داخل الشركة، تعمل على فحص وتقييم الأنشطة التي تقوم بها ولذلك لا بد من خلية أو قسم أو مصلحة تخصص للتدقيق الداخلي في الشركة لتدقيق ومراقبة وتقييم أداء مختلف أقسامها الأخرى. والعمليات التي تقوم بها وهذا من اجل تمكين المساهمين والادارة العليا. من جودة عملية اتخاذ القرار

المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي

جاءت تسمية مهنة التدقيق من حاجة الإنسان إلى التحقيق في صحة البيانات المحاسبية التي تعتمد عليها في اتخاذ قراراته ومطابقتها للواقع حيث بدأ استعمال التدقيق عند الحكومات وبالأخص الحكومات المصرية واليونانية التي كانت تستعمل المدقق وهذا الأخير كان يستمع للقيود المنسوبة بالدفاتر والسجلات ومطابقتها للواقع¹.

الفرع الأول : تعريف التدقيق الداخلي

1- يتضح التطور الذي حصل للتدقيق الداخلي من خلال تعريفه خلال فترات زمنية متعاقبة، إذ أن التدقيق الداخلي بموجب معهد المدققين الداخليين سنة 1999 هو : " نشاط تأكيدي واستشاري مستقل و موضوعي مصمم لإضافة قيمة للمؤسسة و تحسين عملياتها، وهو يساعد الشركة على تحقيق أهدافها من خلال منهج منظم وصارم لتقييم و تحسين كفاءة عمليات إدارة المخاطر، الرقابة و حكومة الشركات .²

– وقد أشار إلى أن الدور التأميني للتدقيق الداخلي يشمل تقديم تأكيدات موضوعية بخصوص نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر وتوافق الشركة مع معايير الحكومة والمتطلبات الإدارية الحديثة الأخرى، أما النشاط الاستشاري فيتضمن إجراء تدريب وتحفيز العاملين حول الرقابة الداخلية، ويتم توجيه الخدمات الاستشارية بشكل أساسي إلى الإدارة العليا للشركة، أما الخدمات التأمينية فتوجه إلى مجلس الإدارة ولجنة المراجعة .³

¹ شريفة لكبير، عائشة بوعلاية. التدقيق الداخلي بين المتطلبات النظرية والتحديات العلمية دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الاقتصادية على مستوى ولاية ادرار مذكرة ماستر شعبة تدقيق وجباية تخصص تدقيق ومراقبة التسيير. جامعة ادرار سنة 2013/2014 ص2

² صالح محمد يزيد. أثر التدقيق الداخلي كآلية للحكومة على رفع تنافسية الشركة دراسة حالة صيدال خلال الفترة 2010-2015 اطروحة دكتوراه تخصص تدقيق محاسبي. جامعة محمد خيضر بسكرة. 2015-2016 ص42

³ إياد سعيد محمود الصوص: مدى فاعلية دور لجان المراجعة في دعم آليات التدقيق الداخلي والخارجي (دراسة تطبيقية على البنوك العاملة في فلسطين)رسالة الماجستير في المحاسبة والتمويل. الجامعة الإسلامية - غزة. 3 143 هـ - 2012م-2013ص51

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

وأبرزها ما جاء على لسان معهد المدققين الداخليين (Internal of Institute Auditors) IIA بأن التدقيق الداخلي هو نشاط تأميني واستشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة القيمة وتحسين عمليات المنظمة عبر مساعدتها في تحقيق أهدافها بواسطة إكسابها آلية منظمة ومنهج انضباطي لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات الحوكمة (IIA, 2004). وفي عام 2001 تام صياغة دليل جديد لممارسة مهنة التدقيق الداخلي وتم تعريف التدقيق الداخلي على انه نشاط استشاري توكيدي مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمنشئة لتحسين عملياتها. وهو يساعد المنشئة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم ودقيق لتقييم وتحسين فاعلية عمليات ادارة الخطر¹ الرقابة والتوجيه والتحكم .

الفرع الثاني : تطور التدقيق الداخلي

من هنا نرى أن التدقيق الداخلي تطور ليشمل:

خدمات وقائية: تتمثل في الإجراءات التي يضعها المدقق الداخلي للتحقق من حماية الأصول والممتلكات من السرقة والاختلاس

خدمات تقييمية: تتمثل في الإجراءات والأساليب التي يضاعها المدقق الداخلي في مجال القياس وتقييم مدى فاعلية ونظم الرقابة الداخلية المطبقة داخلها.

خدمات إنشائية: تتمثل في مساعدة المدقق الداخلي لتوفير البيانات الملائمة في مجال تحسين الأنظمة الموضوعية داخل الشركة: إدارية، مالية، إنتاجية .

خدمات علاجية: وتشمل الإجراءات والتوصيات والأساليب التي يستخدمها المدقق الداخلي في مجال تصحيح الأخطاء التي اكتشفها أو التوصيات التي يتضمنها تقرير تدقيقه الخاص بإصلاح الخطاء و علاجها في مختلف النظم²

¹ إياد سعيد محمود الصوص، المرجع السابق ص51 بتصرف

² صالح محمد يزيد، المرجع السابق ، ص42

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

الفحص و التقييم: و تقوم على معرفة مدى صحة المعلومات المالية والتشغيلية والإدارية... الخ وتعتمد على الدقة وصحة وقانونية المستندات

التحليل: و يعتمد على أدوات التحليل المالي، المقارنات، تحليل النتائج

- الالتزام: وهو مدى التزام الفاعلية داخل المنشأة بالسياسات الإدارية المرسومة وتنفيذ العمليات وفق النظم الموضوعة أو القرارات المتخذة
- التقييم: وهو مدى كفاءة البيانات و الخطط في تحقيق الأهداف
- التقرير: عن الملاحظات والنشاطات التي تم تدقيقها ويضم المشاكل التي تواجهها المنظمة و أسبابها و نقاط الضعف وحتى نقاط القوة.¹

المطلب الثاني: أهداف التدقيق الداخلي

من خلال التعريفات السابقة يتبين أن الهدف الرئيسي للتدقيق الداخلي هو مساعدة جميع أطراف الشركة في تنفيذ مهامهم ومسؤوليتهم، وبصفة عامة يسعى التدقيق الداخلي لتحقيق مجموعة من الأهداف يمكن ذكرها في ما يلي: مراجعة وتقييم متانة وكفاية تطبيق الرقابة المحاسبية والمالية، والرقابة على العمليات الأخرى،

زيادة قيمة الشركة وتحسين عملياتها من خلال مشاركة الإدارة في تخطيط استراتيجية الشركة وتوفير المعلومات التي تساعد في تنفيذ تلك الاستراتيجيات.

تقويم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر.

تقويم وتحسين فاعلية الرقابة.

تقويم وتحسين فاعلية عمليات توجيه أنشطة المنظمة ومراقبتها.²

صالح محمد يزيد، المرجع السابق ، ص 43¹

² إيهاب ديب مصطفى رضوان. أثر التدقيق الداخلي على إدارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق الدولية (دراسة حالة البنوك الفلسطينية في قطاع غزة). رسالة ماجستير كلية التجارة قسم محاسبة وتمويل الجامعة الإسلامية غزة سنة 2012 ص12

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

العمل على تحقيق أقصى درجة ممكنة من الكفاية الإنتاجية والقضاء على الهدر والإسراف في جميع نشاطات المنشأة¹

ما يلاحظ من خلال هذه الأهداف أنها يمكن تصنيفها إلى صنفين:

✓ أهداف من أجل الحماية.

✓ أهداف من أجل البناء.

فأهداف الحماية تعني اقتراح الخطوات اللازمة لتصحيح نتائج الفحص والمطابقة وتقديم النصح للإدارة، وعلى ذلك يعمل المدقق الداخلي بالإضافة إلى مراجعة العمليات المحاسبية والمالية منها ما يلي:

دقة وتطبيق الرقابة المحاسبية، ومدى إمكانية اعتماد على البيانات المحاسبية

أن أصول المنشأة تم قد المحاسبة عنها، وأنها محاطة بالحماية الكافية من السرقة الإهمال

اختبار الرقابة الداخلية خاصة فيما يتعلق بالفصل بين وظائف

تقييم الضبط الداخلي من حيث تقسيم الاعمال بما يحقق تسلسل العمليات وعدم تكرار الأعمال²

أما أهداف البناء ، فيتم من خلالها القيام بأعمال الفحص، والمطابقة بين التطبيق الفعلي، و المعايير الموضوعية مسبقا لكل من:

سياسات الشركة، الإجراءات المحاسبية ؛ نظام الرقابة الداخلية؛ سجلات الشركة؛ أنشطة التشغيل.

والتأكد من مدى توفر الوسائل والإجراءات الكفيلة بالمحافظة على أصول الشركة، كذلك هي إنشائية لأنها تضمن دقة البيانات المستعملة من قبل الادارة في توجيه السياسة العامة للمشروع، وتدخل التحسينات و

التعديلات اللازمة على الإجراءات الادارية والرقابية لتحقيق أهداف الشركة وتخلق قيمة مضافة. والشكل الموالي

يبني ذلك: ³

² رغبة إبراهيم المدهون. العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي و الخارجي في المصارف وأثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية وتخفيض تكلفة التدقيق الخارجي(دراسة تطبيقية)رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية - غزة 1435هـ. 2014-2015ص24.23

² رغبة إبراهيم المدهون المرجع السابق صفحة 23

³ خلف عبدالله الوردات، كتاب دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن AII، ال 25/27 طبعة الاولى 2017 ص36

شكل رقم 1-1 : اهداف التدقيق الداخلي

اهداف التدقيق الداخلي

هدف البناء

اقترح الخطوات التصحيحية الازمة لتصحيح نتائج الفحص والمطابقة. وتقديم النصح للإدارة وعلى ذلك يعمل المدقق الداخلي بالإضافة الا مراجعات العمليات المالية والمحاسبية:

- تحقيق مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعية
- التحقق من مدى سلامة اجراءات حماية الاصول
- اقتراح بتحسين وتطوير الاداء

هدف الحماية

حيث يتم القيام بأعمال الفحص والمطابقة بين الاداء الفعلي والمعايير الموضوعية مسبقا لكل من:

- سياسة الشركة
- الاجراءات المحاسبية
- نظم الضبط الداخلي
- العناية بسجلات الشركة
- قيم الشركة
- أنشطة التشغيل

شكل يوضح اهداف التدقيق الداخلي من جانب الحماية وجانب البناء وما يتميز كل منهما كما يوضح الجدول

اعلاه

المصدر: سايح نوال ، مساهمة التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر وانعكاسه على تجسيد متطلبات حكومة الشركات في الجزائر -دراسة استقصائية لمجموعة من الشركات، أطروحة شهادة دكتوراه طور الثالث في العلوم

التجارية، 2015/2016 صفحة 21

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الداخلي

إن التدقيق الداخلي يلعب دورا مهما في الشركة، في كونه وسيلة تخدم جهات كثيرة ذات مصلحة مع الشركة سواء كانت أطرافا داخلية أو خارجية، حيث تنقسم الى عدة اقسام. ومن خلال هذا المطلب سيتم التطرق الى انواع التدقيق الداخلي والمتمثلة فيما يلي:

- 1- **تدقيق الالتزام** : يتعلق تدقيق الالتزام بتحديد ما إذا كانت المنشأة محل التدقيق قد التزمت أو اتبعت إجراءات أو قواعد أو قوانين محددة و موضوعة من قبل السلطة العليا. فعلى سبيل المثال، في منشأة الأعمال الخاصة، فإن تدقيق الالتزام يمكن أن تشمل تحديد ما إذا كانت موظفو إدارة الحسابات قد التزموا بالإجراءات المحددة أو السابقة تحديدها من قبل المراقب المالي بالمنشأة أو فحص معدلات الأجور لتحديد مدى اتفاقها مع الحد الأدنى للأجور الوارد في القوانين المنظمة ، أو فحص الاتفاقيات التعاقدية مع البنوك والمقرضين الآخرين، للتأكد من التزام المنشأة بالمتطلبات القانونية الواردة في هذه الاتفاقيات. ¹
- 2- **التدقيق التشغيلي**: يعرف التدقيق التشغيلي بأنه عملية منتظمة للحصول على ادلة تتعلق بفعالية وكفاءة الأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة وتقييم الادلة بالنسبة للاهداف المحددة، حيث يقوم المدقق الداخلي بالحصول على ادلة تتعلق بالأنشطة التشغيلية للمؤسسة ومن ثم يقوم بتقييم مختلف الأنشطة والمجالات التشغيلية، مثل الاهداف والخطط والهيكلة التنظيمية والنشاط المحاسبي وطرق ووسائل التشغيل وأنشطة الشراء والتخزين ونشاط التسويق ونشاط الرقابة على الجودة ونشاط الافراد ونشاط التمويل ونشاط الانتاج، وذلك من اجل الحكم على كفاءة و فعالية الأنشطة مقارنة مع الاهداف المحددة. ويتناول اهم الجوانب منها الاقتصادية. والكفاءة والفعالية. ²

¹ نعيمة قلقول، دور التدقيق الداخلي في تحسين نضام الرقابة الداخلية دراسة حالة مؤسسة سونلغاز ام لبواقي مذكرة شهادة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق قسم العلوم التجارية سنة 2017-2018 صفحة 8

² محمد حسن ابو علي. تطوير اجراءات التدقيق الداخلي لضبط الاداء المالي والاداري في شركة التامين العامة فلسطين دراسة ميدانية رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل قسم المحاسبة والتمويل سنة 2012-2013 ص41

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

3- **التدقيق المالي:** ويقصد به تحليل النشاط الاقتصادي للمنشأة وتقييم الأنظمة المحاسبية وأنظمة المعلومات والتقارير المالية، ومدى الاعتماد عليها، و لقد عرف على "انه تقييم مستقل للبيانات المحاسبية الماضية للتأكد من صحة وموثوقية هذه البيانات مثل فحص الحسابات المالية ونظام الرواتب والقوائم المالية السنوية ¹

4- **تدقيق نظم المعلومات:** يقصد بالتدقيق الإلكتروني عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق في التغطية والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق .عن تدقيق عمليات وبيانات الحاسب الآلي و نظام المعلومات المستخدمة في المؤسسات يعتبر من المهام الأساسية في التدقيق المالي و تدقيق الالتزام و تدقيق العمليات و مما يزيد من أهمية و ضرورة تدقيق عمليات وبيانات الحاسب الآلي و نظام المعلومات الالكترونية في تلبية حاجة أعمالها ،إضافة إلى الدور الرئيسي الأهم و الذي تلعبه أنظمة المعلومات الالكترونية في أداء المهام اليومية و في إعداد التقارير التي يعتمد عليها المدراء في اتخاذ قراراتهم. ²

5- **التدقيق البيئي:** و يتضمن :

تدقيق الالتزام بالقوانين الخاصة بالبيئة و تسري على ما يجري من عمليات و على ما جرى في الماضي أو ما يتوقع إجراءه في المستقبل؛

تدقيق نظم إدارة البيئة بما يفيد عدم تعرض نظم العمليات الحالية لمخاطر البيئة في المستقبل؛

تدقيق الأضرار البيئية في المستقبلية المتعلقة بتسهيلات المعالجة والتخزين والتخلص من الفضلات؛

تدقيق الالتزامات الخاصة بالبيئة؛

تدقيق المنتجات . ³

رغبة ابراهيم المدهون المرجع السابق ص 21 بتصرف¹

² الدكتور خلف عبدالله اللوردات، المرجع السابق ص 215

³ نعيمة قلقول، المرجع السابق، ص 9

المطلب الرابع: معايير التدقيق الداخلي الدولية LLAS

هو عبارة معايير أصدرها معهد المدققين الداخليين الأمريكي IIA وتم اعتمادها من طرف IFAC وتضم إطار لآداء وتعزيز عملية التدقيق الداخلي داخل الشركات. وتم إصدار أول معيار سنة 1978. وتسمى كذلك المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي :

INTERNATIONAL STANDARDS FOR THE PROFESSIONAL PRACTICE OF INTERNAL AUDITING

وهناك اختصار آخر IIPF : يصدرها معهد المدققين الداخليين الأمريكي (IIA) معهد المدققين الداخليين الأمريكي Institute of Internal Auditors هو هيئة مستقلة تأسست سنة 1941 و هذا لوضع معايير دولية خاصة بالتدقيق الداخلي يضم أكثر من 165 دولة ويمنح شهادة مدقق داخلي معتمد CIA ويمكن تقسيم معايير التدقيق الداخلي الدولية إلى:

1 - معايير السمات : هو معايير خاصة بالأفراد والأشخاص الذين يؤدون أعمال التدقيق الداخلي والجدول الموالي يوضح ذلك: ¹

جدول رقم 1-1 : معايير السمات

رقم المعيار	البيان
IIAS1000	الاهداف ،الصلاحيات والمسؤولية
IIAS 1010	الاعتراف بتعريف التدقيق الداخلي، ومدونة قواعد السلوك، والأخلاقيات
IIAS 1100	الاستقلالية والموضوعية
IIAS 1110	الاستقلالية التنظيمية
IIAS 1120	التفاعل المباشر مع المجلس
IIAS 1130	الموضوعية الفردية
IIAS 1200	العوامل المؤثرة على الاستقلالية
IIAS 1210	الكفاءة و العناية المهنية

¹ مطبوعة التدقيق المالي والمحاسبي. دروس نظرية للدكتور بوحفص رواني السنة الجامعية 2017/2018 صفحة 30

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

المهارة	IIAS 1220
العناية المهنية اللازمة	IIAS 1230
التطوير المهني المستمر	IIAS 1300
تأكيد الجودة وبرامج التحسين	IIAS 1310
متطلبات برنامج تأكيد الجودة وبرامج التحسين	IIAS 1311
التقييمات الداخلية	IIAS 1312
التقييمات الخارجية	IIAS 1320
التقارير المتعلقة ببرنامج تأكيد الجودة وبرامج التحسين	IIAS 1321
استخدام "يتوافق مع المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي"	IIAS 1321
الافصاح عن عدم التوافق	IIAS 1322

جدول يوضح معايير السمات التي يتميز بها التدقيق الداخلي وانواعها كما يظهر في الجدول اعلاه

المصدر: بوحفص روائي، مطبوعة التدقيق المالي والمحاسبي .دروس نظرية للدكتور السنة الجامعية 2017/2018 صفحة 31

✓ تفسير بعض اهم المعايير

: IAS1000

يجب تحديد غرض وسلطة ومسؤولية ضمن ميثاق التدقيق الداخلي، بما يتماشى مع رسالة التدقيق الداخلي ومع العناصر الإلزامية من الإطار المهني الدولي لممارسة التدقيق الداخلي المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، ومبادئ أخلاقيات المهنة، والمعايير،¹

:IAS1010

يجب الإقرار بالطبيعة الإلزامية للمبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، ومبادئ أخلاقيات المهنة، والمعايير، وتعريف التدقيق الداخلي في ميثاق التدقيق الداخلي. كما ينبغي على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي مناقشة رسالة التدقيق الداخلي والعناصر الإلزامية من الإطار المهني الدولي لممارسة التدقيق الداخلي مع الإدارة العليا و مجلس الإدارة.

:IAS1100

يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي مستقلاً، ويجب على المدققين الداخليين أداء أعمالهم بموضوعية²

¹ علي كاظم حسين، دور معايير التدقيق الدولية في تعزيز خدمات التأكيد بحث تطبيقي على عينه من مراقبي الحسابات. كلية بغداد للعلوم

الاقتصادية مجلة دراسات محاسبية و مالية. المجلد الثامن العدد 23 الفصل الثاني لسنة 2013. كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ص355

2 ، wikipedia /http:cbi.iq/static/upioads/up/fil-15275001 752061.bdf- 3 :45min

المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي قام بترجمة هذه المعايير الى اللغة العربية فريق عمل من مجلس حكام جمعية المدققين الداخليين في لبنان تحت اشرف ناجي فياض ص

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

2- معايير الأداء : فهو التي تصنف طبيعة أنشطة التدقيق الداخلي وتضع المقاييس النوعية التي يمكن أن يقاس رأي التدقيق الداخلية بواسطتها والمتمثلة في :

إدارة نشاط التدقيق الداخلية ؛

التخطيط للمهمة؛

تنفيذ المهمة؛

إيصال النتائج؛

مراقبة ورصد مراحل الإنجاز؛

قبول الإدارة للمخاطر؛¹

جدول رقم 1-2 : يوضح معايير الأداء

البيان	رقم المعيار
إدارة نشاط التدقيق الداخلي	IIAS2000
التخطيط	IIAS2010
التبليغ والموافقة	IIAS2020
إدارة الموارد	IIAS2030
السياسات والإجراءات	IIAS2040
التنسيق	IIAS2050
رفع تقارير إلى الإدارة العليا ومجلس الإدارة	IIAS2060
مورد الخدمات الخارجي ومسؤوليات الشركة في مجال التدقيق	IIAS2070
التخطيط لمهمة	IIAS2200
اعتبارات التخطيط	IIAS2201
اهداف المهمة	IIAS2210

¹ بوحفص رواني المرجع السابق. ص32

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

جدول يوضح معايير الاداء التي يتميز بها التدقيق الداخلي وانواعها كما يظهر في الجدول اعلاه

المصدر: د. بوحفص روائي، مطبوعة التدقيق المالي والمحاسبي .دروس نظرية للدكتور السنة الجامعية 2017/2018 صفحة32

جدول رقم 1-3 : معايير الأداء

البيان	رقم المعيار
نطاق المهمة	IIAS2220
تخطيط الموارد للمهمة	IIAS2230
برنامج عمل المهمة	IIAS2240
تنفيذ المهمة	IIAS2400
تحديد المعلومات	IIAS2410
جودة التبليغات	IIAS2420
الخطأ والسهو	IIAS2421
استخدام عبارة "أنجزت وفقا للمعايير الدولية للتدقيق لداخلي	IIAS2430
الإفصاح على حالات عدم التوافق	IIAS2440
نشر النتائج	IIAS2440
الآراء العامة	IIAS2450
متابعة سير العمل	IASS2500
إبلاغ قبول المخاطر	IIAS2600

جدول يوضح معايير الاداء

المصدر: بوحفص روائي، المرجع السابق صفحة33

المبحث الثاني: الاطار النظري للتدقيق الخارجي

يعتبر التدقيق من بين الميادين الواسعة التي عرفت تطورا كبيرا في العشرية الأخيرة، خاصة مع توسع الشركة وتعدد عملياتها وتعقدتها ومع زيادة الحاجة إلى أداة رقابية تعمل على الربط بين مخرجات النظم المالية للمؤسسة والمستخدمين لهذه المخرجات، بات من الضروري وجود هيئة مستقلة تهدف إلى إبداء رأي محايد¹

المطلب الاول: ماهية التدقيق الخارجي

الفرع الأول : تعريف التدقيق الخارجي

نلاحظ أن مفهوم التدقيق الخارجي لم يستقر على مفهوم شامل ومحدد له، بل تعدد حسب الباحثين الأكاديميين والهيئات العلمية بمختلف آرائهم ونظرياتهم وحسب المنظمات المهنية أيضا، لذلك سنحاول إعطاء أهم التعاريف التي أعطيت له.:

عرفت الجمعية المحاسبية الأمريكية (AAA) التدقيق بأنه: "عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية"²

هي العملية التي تهدف إلى توفير الاهتمام المهني المطلوب من قبل المدقق باستخدام الأساليب والتقنيات الحديثة للمراجعة من أجل اكتشاف وإبلاغ عن أي تحريف جوهري أو حذف في البيانات المالية في ضوء الأهمية النسبية والتأكد من مدى التزام الوحدة الاقتصادية بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في إعداد البيانات المالية، وأنه تم تطبيقها باستمرار من سنة إلى أخرى من أجل إضفاء المصداقية على التقارير المالية المقدمة من الشركات.³

ونجد يطلق على التدقيق الخارجي عدة ألقاب تختلف من دولة لأخرى منها، المحاسبون المعتمدون، لمحاسبون القانونيون، فمثلا في مصر مراجع الحسابات، محاسب قانوني في ليبيا و الأردن، محافظ حسابات أو مندوب الحسابات في الجزائر كونهم أكثر عمليات التدقيق الخارجي شيوعا والمعروف بالتدقيق القانوني (الإلزامي).⁴

¹ حياة دايق، دور التدقيق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص دراسات محاسبية وجبائيه معمقة. 2013-2014 ص 08

² محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006، ص 09

³ عبد الله زاكي محمد الشمالية. " أثر جودة التدقيق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الابداعية. مجلس الخدمات المشتركة / الكرك، الإصدار الخامس - العدد خمسون تاريخ الإصدار: 2 كانون الأول 2022م ص 472

⁴ محمد بن لدغم/. محمد أمين لعريجي مجلة التكامل الاقتصادي المجلد: 06- العدد: 02- ديسمبر. 2018. ص 82

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

من أجل هذا نجد أن التدقيق الخارجي في الجزائر ينقسم إلى ثلاثة أقسام هي: التدقيق القانوني: أي الذي يفرضه القانون ويتمثل في أعمال المراقبة السنوية الاجبارية، والذي يقوم به محافظ الحسابات.

التدقيق التعاقدى أو الاختياري: يقوم به محترف بطلب من أحد الأطراف (داخلية أو خارجية) المتعاملة مع الشركة ويمكن تجديده سنويا.

الخبرة القضائية: وهي التي تقوم بها محترف خارجي بطلب من المحكمة¹

الفرع الثاني: اهمية وأهداف التدقيق الخارجي

نظرا للأهمية التي تتمتع بها مهنة التدقيق الخارجي، و ما لها من دور في التأكد من دقة وصحة البيانات و القوائم المالية، تلبية لحاجة المجتمع المتزايدة للبيانات، و المعلومات الموثوقة التي تؤثر في مدى سلامة تسيير أنشطة المؤسسات و مدى تحقيقها لأهدافها التي أنشأت من أجلها وسنشرحها في هذا المطلب²

أولا : أهداف التدقيق الخارجي

يستهدف التدقيق الخارجي في المقام الأول أن يبدي مراقب الحسابات رأيا فنيا محايدا بشأن ما إذا كانت القوائم المالية تعتبر بصدق في كل الأمور الجوهرية عن المركز المالي للمشروع، ونتائج أعماله، وتدفعاته النقدية، والتغير في حقوق الملاك، يمكن تقسيم أهداف التدقيق الخارجي إلى قسمين:

الأهداف التقليدية .

والأهداف الحديثة.

(1) الأهداف التقليدية: تتمثل فيما يلي:

التأكد من دقة وصحة البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر المشروع وسجلاته وتقرير مدى الاعتماد عليها.

الحصول على رأي فني محايد حول مطابقة القوائم المالية لما هو مقيد بالدفاتر والسجلات.

اكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر من أخطاء أو غش.

تقليل فرص الأخطاء والغش عن طريق زيارات المدقق المفاجئة للمشروع وتدعيم أنظمة الرقابة الداخلية المستخدمة لديه.

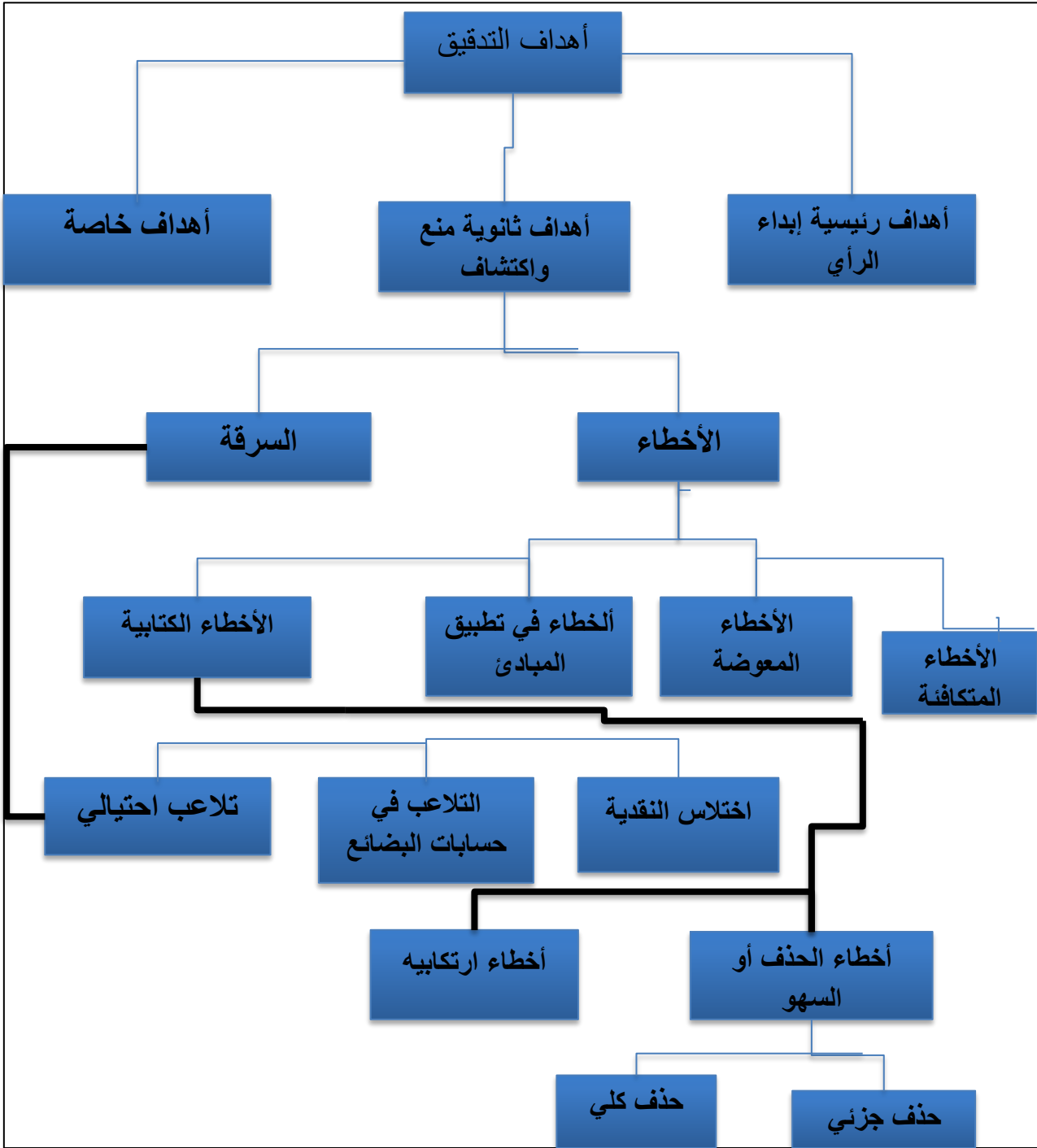
أما اليوم فقد تعددت أهداف عملية التدقيق هذه إلى أهداف وأغراض أخرى سميت بالأهداف الحديثة، و يمكن حصر الأهداف التقليدية لمدقق الحسابات في الشكل التالي:³

¹ د. محمد بن لدغم/ط...د محمد أمين لعريجي، المرجع السابق ص.83

² شريفة لكبير. عائشة بوعلالة. المرجع السابق ص 30

³ ناصر نسرين العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات مذكرة ماستر، تخصص إدارة مالية. جامعة سكيكدة السنة الجامعية: 2018/2017. صفحة 6

شكل رقم 1-2 : مخطط يوضح الأهداف التقليدية للتدقيق الخارجي



مخطط يوضح الأهداف التقليدية للتدقيق الخارجي منها الأهداف التقليدية والأهداف الثانوية والأهداف الخاصة

وما يميز كل هدف ومدى أهميته ومساهمته في الشركة

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

المصدر: ناصر نسرین العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات مذكرة ماستر ،تخصص إدارة مالية. جامعة سكيكدة السنة الجامعية: 2018/2017.صفحة 7

(2) الأهداف الحديثة: تتمثل فيما يلي:

مراقبة الخطط الموضوعية ومتابعة تنفيذها .

تقييم نتائج أعمال الشركة بالنسبة إلى الأهداف المرسومة .

تحقيق أقصى قدر ممكن من الكفاية الإنتاجية عن طريق محو الإسراف في جميع نواحي نشاط الشركة

تحقيق أقصى قدر ممكن من الرفاهية لأفراد المجتمع الذي يعمل فيه المشروع ¹

ومن خلال هذه الأهداف العامة للتدقيق يمكن استخراج أهداف عملية وميدانية نذكر منها:

الشمولية: الشمولية وهي تعني أن كل العمليات قد تم تسجيلها من قبل المؤسسة وقت حدوثها دون استثناءات، وحتى يتأكد المدقق من ذلك عليه الاطلاع على كل الدفاتر والسجلات وهي من الخصائص الواجب توفرها في المعلومة المحاسبية .

الوجود: الوجود والتحقق، وذلك بالتأكد من أن جميع الأصول والخصوم والعناصر الواردة في الميزانية وفي القوائم المالية موجودة فعال؛ ²

الملكية: نقصد بمبدأ الملكية، أن كل الأصول التي تظهر في الميزانية هي ملك للمؤسسة فعلا، أي هناك مستند قانوني يثبت تلك الملكية، بحيث تدمج الأصول عناصر ليست ملكا للمؤسسة لكنها موجودة في الخارج قد تم تسجيلها، أيضا تعتبر كل الحقوق ليست ملك للمؤسسة كالتزامات خارج الميزانية ولا بد أن تقيد في دفاتر خاصة تبين طبيعتها، وهذا بحيث إذا لم تكن الملكية للمؤسسة لا يحق لها تسجيلها في الوثائق المحاسبية، ومن حق المدقق التأكد من صحة الملكية وذلك بوجود مستند قانوني.

التقييم: تقييم نتائج الأعمال وفقا للأهداف المرسومة ³

¹ حياة دايق، المرجع السابق ص

² آسيا هيري. فعالية التدقيق الخارجي وفق أخلاقيات المهنة في تحسين جودة معلومات تقرير المدقق -دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية

الجزائرية، أطروحة دكتوراه. شعبة: علوم التسيير تخصص تسيير محاسبي وتدقيق. 2018/2017 ص 9

³ <https://www.reserchgat.net.net/profile/akeel-karm/publication/329558337-dwr-altdqyq-alkh>

عقيل دخيل كرم الأعاجيبي. سالم عواد الزويبي، دور التدقيق الخارجي في تحسين اداء الخدمات المقدمة دراسة تطبيقية في مديرية البلديات في محافظة

المثنى، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية. بحث مستل من اطروحة دكتوراه المصدر موقع ريسيرش غيت ص5

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

التسجيل المحاسبي: نقصد بهذا المبدأ أن كل العمليات قد تم جمعها بطريقة صحيحة، كما تم تسجيلها وتركيزها باحترام المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وبعتماد طرق ثابتة من دورة إلى أخرى.¹

ثانيا : أهمية التدقيق الخارجي:

تعود أهمية التدقيق إلى كونه وسيلة ال غاية ، و لهذه الوسيلة أهمية كبيرة هذا بالنظر إلى الخدمة التي تقدمها لمختلف الجهات التي تستخدم القوائم المالية المدققة وتعتمدها في اتخاذ قراراتها ورسم سياساتها تتمثل هذه الجهات في :

1- أهمية التدقيق بالنسبة لإدارة الشركة والمساهمين

أ. أهمية التدقيق الخارجي بالنسبة لإدارة الشركة: عند قيام إدارة الشركة بالتخطيط تعتمد بدرجة كبيرة على المعلومات التي يشترط فيها الصحة والدقة ، و هذا لتحقيق الأهداف المسطرة للشركة التي يمكن الوثوق في هذه المعلومات بصفة مطلقة إلا إذا كانت معتمدة ومصادق عليها من طرف شخص محايد و ذلك بإعطاء رأي محايد حول صدق البيانات والقوائم المالية التي تساعد على اتخاذ القرارات المالية بكل دقة وموضوعية

ب. أهمية التدقيق الخارجي بالنسبة للمساهمين : بالنسبة للمساهمين التدقيق الخارجي يمكنهم من الوقوف على ممتلكاتهم ، و ضمان استخدام الموارد المتاحة وبكفاءة عالية. فالمدقق الخارجي يقوم بإعداد التقرير حول عدالة القوائم المالية سليما و تمثيلها للمركز المالي للشركة يتضمن رأيا و نتائج الدورة المالية²

2- أهمية التدقيق الخارجي بالنسبة لإدارة الضرائب وللموردين :

أ- أهمية التدقيق الخارجي بالنسبة للمجتمع : المجتمع في باقي المستفيدين الذين لم يتم ذكرهم، فأى شخص طبيعي أو معنوي يتأثر بقرارات المؤسسة محل التدقيق فإنه يدخل ضمن المستفيدين، و كلما زاد حجم المؤسسة وتعاطم حجم رأس مالها كلما زاد حجم المجتمع المستفيد من القوائم المالية للمؤسسة وتقرير المدقق الخارجي لها خصوصا إذا كانت المؤسسة متعددة الجنسيات، فإن المسؤولية تزيد ثقال على المدقق الخارجي³

¹ ناصر نسرين مرجع سبق ذكره. صفحة 8-9

² شاشور مختاربه ،تأثير التدقيق الخارجي على فعالية الشركة، مذكرة ماستر. تخصص .تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير. جامعة مستغانم. سنة 2016/2017. صفحة 14

³ آسيا هيري ،المرجع السابق ،ص10

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

ب- للموردين : يسمح التدقيق الخارجي للموردين بالاطلاع على الوضعية المالية الحقيقية للشركة، مما يحدد درجة التعامل معها ، فإذا اتضح للمورد أن الوضعية المالية جيدة بالنسبة للشركة و أنها قادرة على الوفاء بالتزاماتها في آجال استحقاقها يصبح أكثر ثقة و ليونة في التعامل معها.

3- أهمية التدقيق الخارجي لنقابة العمال وتسيير الموارد المتاحة ¹

أ. أهمية التدقيق الخارجي لنقابة العمال :

يعطي التدقيق الخارجي الصورة الحقيقية عن الوضعية المالية للشركة ، مما يساعد نقابة العمال على المطالبة بحقوق العمال ، ففي حالة تمتع الشركة بمركز مالي جيد ، و ينعكس ذلك بالمقابل قيمة الأجور للعمال

ب. أهمية التدقيق الخارجي في تسيير الموارد المتاحة:

يتوصل المدقق الخارجي أثناء القيام بعملية الفحص والتدقيق إلى نقاط الضعف في التسيير فيقوم بتحديدتها، و العمل على التقليل منها. و تحسين التسيير و هذا من خلال تقديم توصيات و اقتراحات من شأنها الرفع من درجة كفاءة و استخدام الموارد المتاحة بفعالية ²

المطلب الثاني: أنواع وخصائص التدقيق الخارجي

يتبع كل من التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي منهجية علمية منظمة تحكمها أنواع وخصائص لا بد من مراعاتها لأهميتها تعود أهمية التدقيق الخارجي إلى كونه وسيلة وليس غاية، تهدف إلى خدمة عدة أطراف ،وتعتمدها في اتخاذ قراراتها، و رسم سياساتها،

الفرع الأول : أنواع التدقيق الخارجي

التدقيق الخارجي في الجزائر ينقسم إلى ثلاثة أقسام هي:

- التدقيق القانوني: أي الذي يفرضه القانون، ويتمثل في أعمال المراقبة السنوية الإجبارية التي يقوم بها محافا الحسابات.
- التدقيق التعاقدية أو الاختياري: الذي يقوم به محترف يطلب من أحد الأطراف (الداخلية أو الخارجية) المتعاملة مع الشركة والذي يمكن تحديده سنويا.
- الخبرة القضائية: التي يقوم بها محترف بطلب من المحكمة.. ³

¹ خولة بوتلي. أهمية التكامل بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي لجودة عملية التدقيق دراسة ميدانية مؤسسة سونلغاز و مكتب محافظ الحسابات. تخصص: محاسبة و تدقيق جامعة قاصدي مرباح – ورقلة-2021-2022ص3

² شاشور مختاربه، مرجع سابق ذكره ص14

³ خولة بوتلي. مرجع سابق4

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

جدول رقم 1-4: يوضح مميزات كل نوع من التدقيق الخارجي

المميزات	مراجعة قانونية	مراجعة تعاقدية	خبرة قضائية
طبيعة المهمة	مؤسسية ذات طابع عمومي.	تعاقدية.	تحدد بكل دقة من طرف المحكمة.
التعيين	من طرف المساهمين	من طرف المديرية العامة أو مجلس الإدارة.	من طرف المحكمة.
الهدف	المصادقة على شرعية وصدق الحسابات والصورة الفوتوغرافية الصادقة. تدقيق معلومات مجلس الإدارة.	المصادقة على شرعية وصدق الحسابات.	إعلام العدالة وإرشادها حول أوضاع مالية ومحاسبية وتقديم مؤشرات بالأرقام.
التدخل	مهمة دائمة تغطي مدة التعيين الشرعية.	مهمة محددة حسب الاتفاقية.	مهمة ظرفية يحدد القاضي مدتها.
الاستقلالية	تامة اتجاه مجلس الإدارة والمساهمين.	تامة من حيث المبدأ.	تامة اتجاه الأطراف.
مبدأ عدم التدخل في التسيير	يجب احترامه تماما.	يحترم مبدأيا لكن له تقديم إرشادات في التسيير.	ينبغي احترامه.
إرسال التقارير	مجلس الإدارة.	المديرية العامة.	إلى القاضي المكلف
إلى	الجمعية العامة (عادية غير عادية).	مجلس الإدارة.	بالقضية.

جدول يوضح يوضح مميزات كل نوع من التدقيق الخارجي من جانب المراجعة القانونية والمراجعة التعاقدية والخبرة القضائية

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

شروط ممارسة المهنة	التسجيل في الجمعية الوطنية لخبراء المحاسبة ومحافظي الحسابات.	التسجيل مبدئيا في الجمعية الوطنية.	التسجيل في قائمة خبراء المحاسبة لدى مجلس القضاء.
إخبار وكيل الجمهورية بالأعمال الغير شرعية	نعم.	لا.	غ.م
الالتزام	بحسب الوسائل.	بحسب الوسائل أو بحسب النتائج حسب نوع المهمة.	بحسب النتائج مبدئيا.
المسؤولية	مدنية جنائية تأديبية.	مدنية جنائية تأديبية.	مدنية جنائية تأديبية.
التسريح	مهمة تأسيسية عادة من طرف القضاء بعد طلب الشركة.	محددة في العقد.	من طرف القاضي المشرف على الخبرات.
الأتعاب	قانون رسمي.	محددة في العقد.	اقترح من الخبير يحدد من طرف القاضي.
طريقة العمل المتبعة	تقييم الإجراءات. تقييم المراقبة الداخلية. مراقبة الحسابات. مراقبة قانونية.	تقييم الإجراءات. تقييم المراقبة الداخلية. مراقبة الحسابات.	طريقة تتماشى وحاجة الخبرة القضائية المطلوبة.

جدول يوضح يوضح مميزات كل نوع من التدقيق الخارجي تابع للجدول اعلاه

المصدر: ناصر نسرین العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات مذكرة ماستر ،تخصص إدارة مالية. جامعة سكيكدة السنة الجامعية: 2017/2018.صفحة 11/10

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

الفرع الثاني : خصائص التدقيق الخارجي

يتصف التدقيق الخارجي بمجموعة من الخصائص تميزه عن بقية الأنواع الأخرى للتدقيق نوجزها فيما يلي :

الجدول رقم 1-4 : خصائص التدقيق الخارجي

الخاصية	التفسير
عملية هادفة	يهدف التدقيق الخارجي بصفة عامة إلى إبداء الرأي في القوائم المالية التي يتم تقديمها للأطراف الخارجية، هذه الأطراف تتميز بخاصية محدودية السلطة فيما يخص حصولهم على احتياجاتهم من المعلومات، وهو ما يجعلهم يعتمدون بصورة شبه كاملة على القوائم المالية التي تقدمها الإدارة في تقييم أدائها، وهذا ما يؤدي في كثير من الأحيان إلى تعارض في المصالح وبالتالي سعي الإدارة لتقديم معلومات مضللة، ونظرا لذلك فإن مستخدمي هذه القوائم من الأطراف الخارجية يحتاجون لمحافظ الحسابات بوصفه خبيرا ومؤهلا مهنيا محايدا لإبداء رأيه في مدى صدق القوائم المالية المقدمة لهم.
عملية منظمة	يتم ممارسة التدقيق الخارجي وفق إطار منظم من الخطوات المترابطة والمنظمة التي تخضع لقوانين ومبادئ مهنة التدقيق، مثل القانون -10 01 المؤرخ في 29/06/2010 المتعلق بمهنة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، الذي يعتبر اطار متكامل يحدد لنا مهمة محافظ الحسابات.
استقلالية المدقق	استقلال محافظ الحسابات وعدم تعرضه للضغوطات يجعل مستخدمي القوائم المالية خاصة الخارجيين محدودي السلطة يثقون في تقريره الذي يساعدهم على اتخاذ قراراتهم.
عملية اتصال متكاملة	عملية التدقيق الخارجي تستوفي بصفة عامة مقومات الاتصال حيث أن الرسالة تتمثل في الرأي المهني الذي يبديه محافظ الحسابات في تقريره، ويحمل في طياته معلومة جديدة حول صدق وسلامة القوائم المالية، نظام الرقابة، النظام المحاسبي... الخ.

جدول يوضح خصائص التدقيق الخارجي من الخصائص المذكورة عملية منظمة كما يوضح الجدول

المصدر: بن يوسف خلف الله - زبير عياش - معاش قويدر - دور التدقيق الخارجي في تفعيل نظام حكومة الشركات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية .مجلة دراسات العدد الاقتصادي(2013-2676: ISSN) / المجلد :12. العدد:02(2021)صفحة:125

المطلب الثالث: حقوق ومسؤوليات المدقق الخارجي

الفرع الأول : حقوق المدقق الخارجي

حق الاطلاع وطلب بيانات من الادارة: من الحقوق الاساسية للمدقق حق الاطلاع على كل ما يراه ضروريا لتمكينه من اداء عمله، حيث بينت المعايير الدولية للمدقق انه يمكن ان يتحفظ او يمتنع عن ابداء رايه المحايد الفني اذا منع من الحصول على الادلة الكافية المناسبة حسب نص المادة 21 من قانون تنظيم مهنة المحاسبة القانونية

الاستعانة بخبراء عند الحاجة وأيضا حق دعوة الهيئة العامة للاجتماع ان دعت الضرورة وحق الحصول على الاتعاب المتفق عليها ¹

1- كما يحظر على المدقق الممارس، وذلك تحت طائلة العقوبات التأديبية المنصوص عليها في هذا القانون ما يلي:

العمل موظفاً لدى الحكومة أو لدى أي من المؤسسات الرسمية العامة أو البلديات أو لدى أي جهة خاصة أخرى من غير ممارسي المهنة وعليه التفرغ للممارسة المهنة في جميع الأحوال احتراف التجارة والصناعة أو العمل في أي مهنة أخرى.

مزاولة تدقيق حسابات أي شركة يكون شريكاً فيها.

القيام بالدعاية لنفسه بأي وسيلة من وسائل الإعلان بطريقة مخلة بكرامة المهنة

مضاربة أو منافسة أي مدقق آخر للحصول على العمل بصورة تسيء إلى المهنة.

أ. إفشاء المعلومات والاسرار التي اطلع عليها من خلال عمله كمدقق إلا في المجالات التي

يجيزها القانون وللجهات التي يسمح أو يوجب تقديم تلك المعلومات والاسرار إليها ²

¹ علي عبد القادر ذنيبات. كتاب تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية الطبعة الخامسة 2015صفحة 97

² فضيل مصطفى يوسف شفا عمري مدى مسؤولية المدقق الخارجي في اكتشاف حالات الفساد المالي في الشركات المساهمة الاردنية.مذكرة لاستكمال شهادة الماجستير في المحاسبة ،قسم المحاسبة والتمويل - كلية الاعمال جامعة الشرق الاوسط الفصل الثاني 2013-2014 ص.35-

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

- ب. إبداء رأي يخالف حقيقة ما تتضمنه الدفاتر والسجلات والبيانات المحاسبية والتوقيع على تقارير عن حسابات لم تدقق من قبله أو من قبل العاملين تحت امرته
- ج. الشهادة والتوقيع على صحة بيانات وحسابات ختامية وميزانيات ال تعكس الوضع المالي الصحيح للجهة التي كلف بتدقيق حساباتها
- د. ارتكاب أي إهمال أو خطأ مهني جسيم ألحق الضرر بالغير.
- هـ. مخالفة الأنظمة والتعليمات الصادرة بمقتضى هذا القانون وسائر التشريعات المعمول بها والمتعلقة بالمهنة بما في لك عدم تبليغ الجهات المختصة عن اختلاسات التي يكتشفها في أموال الجهة التي يقوم بتدقيق حساباتها أو التلاعب أو التزوير في هذه الحسابات

(قانون مهنة تدقيق الحسابات الأردني رقم 32 لسنة 1985) ¹

الفرع الثاني : مسؤوليات المدقق الخارجي

تقسم المسؤوليات الواقعة على عاتق المدقق الخارجي إلى :

1. المسؤولية المدنية: تنجر عن هذه المسؤولية عن الأخطاء المرتكبة من قبل المدققين أثناء قيامهم بأعمالهم ، كإخلال المدقق بأحد الواجبات المحددة في القانون والعقد .ويستطيع المدقق رفع المسؤولية المدنية إذا استطاع أن يثبت أنه مارس حذره المهني وقام بجميع الالتزامات المترتبة عليه و سائر الواجبات الأخرى ²
2. المسؤولية الجنائية: هي المسؤولية الناجمة عن فعل إجرامي يقوم به المدقق أثناء ممارسة عمله بموجب دعوة عامة تحركها النيابة العامة وليس المتضررين كما في المسؤولية المدنية، ومن أهم هذه الأفعال ما يلي:

إعطاء معلومات خاطئة عن الشركة.

عدم التصريح والكشف عن الجناح المرتكبة لوكيل الجمهورية.

عدم الاحتفاظ بالسر المهني.

الإغفال والتغاضي عن بعض الانحرافات وعدم تضمين تقريره ذلك خوفا على مصالحه الشخصية في الشركة

تدوين معلومات كاذبة في تقريره أو في شهادته عند طلبها أمام الجمعية العامة للمساهمين ³

¹ فضيل مصطفى يوسف شفا عمري مرجع سابق ص-36

² شاشورية مختار. المرجع السابق ص23

³ خولة بوتلي. مرجع سابق ذكره ص7

3. المسؤولية المهنية:

يجب أن يقدر المراجع مستوى الخطر الناشئ من وجود تلاعبات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية أنه سوف يعتمد على مستوى الخطر عند وضع خطة المراجعة وتصميم برنامج الفحص. وحسب معيار المراجعة الدولي رقم 240 فإن : مسؤولية الغش في الأساس تقع على عاتق الإدارة والمكلفين بالحكومة.

الشركة 1.

4. المسؤولية الأخلاقية: تتعل بالأعمال المخلة بأخلاقيات وكرامة المهنة حيث يجب على المدقق أن لا

يتصرف بشكل يسيء لسمعته المهنية، ومن أمثلة هذه الأعمال نذكر ما يلي:

تقديم بيانات أو معلومات غير حقيقية أي مضللة، التكاثر عن العمل أو إهماله، إخفاء وثائق أو سجلات أو سندات مهمة، أو التلاعب بها أو تحريفها، إبداء رأي غير حقيقي نزولاً عند رغبة أحد المسؤولين بغرض المصالح الخاصة، التغافل عن الانحرافات المكتشفة أثناء أداء المدقق الخارجي لمهنته وعدم إدراجها في تقريره، إخفاء أية حقائق مادية قد يتعرف عليها المدقق أثناء أداء مهام التدقيق.²

المطلب الرابع: اوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي:

التدقيق الكامل قد يكون تفصيلياً إذا تم فحص جميع القيود والدفاتر والسجلات والمستندات، في حين أنه قد يكون اختباري إذا تم فحص جزء معني من القيود والدفاتر والسجلات والمستندات. أما التدقيق الجزئي قد يكون تفصيلياً إذا تم فحص جميع العمليات التي يشتمل عليها ذلك الجزء محل التدقيق وقد يكون اختباري إذا تم اختيار عينة من مجموع مفردات هذا الجزء وللتفصيل أكثر في هذه النقطة يتم التطرق فيما يلي إلى أوجه التشابه والاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في الجدول الموالي:³

¹ أمينة بوفرح، مسؤولية المدقق الخارجي في اكتشاف الخطأ و عمليات الغش في ظل معايير المراجعة الدولية. مجلة المالية والشركات. المجلد 04

العدد 02 سنة 2022

² آسيا هيري. المرجع السابق ص 70

³ خولة بوتلي. مرجع سابق ذكره ص-8

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

الفرع الأول: اوجه الاختلاف بين تدقيق الداخلي والخارجي

جدول رقم 1-5 : اوجه الاختلاف بين تدقيق الداخلي والخارجي

البيان	التدقيق الداخلي	التدقيق الخارجي
الهدف	تقومي الأنشطة المتعارف عليها داخل الشركة	عملية ييدي فيها الممارس استنتاجا مصمما لرفع درجة ثقة المستخدمين.
علاقة المدقق بالشركة	موظف داخل الشركة(تابع)	شخص طبيعي او مهني من خارج الشركة(مستقل)
نطاق التدقيق	يحدد من طرف الادارة، وطبيعة عمل المدقق الداخلي تسمح له بتوسيع عمليات الفحص والاختبارات لملا لديه من وقت وإمكانيات تساعده على تدقيق جميع عمليات الشركة.	يحدد وفقا للعقد المبرم بني الشركة والمدقق الخارجي، والعرف السائد ومعايري التدقيق المتعارف عليها، وما تنص عليه قوانين الشركة لمهنة التدقيق، ويكون التدقيق الخارجي في اغلب الأحيان تفصيلي او اختباري وفقا لطبيعة وحجم عمليات الشركة محل التدقيق.
التوقيت	يتم الفحص بصورة مستمرة طوال السنة المالية اختيارية وفقا لحجم الشركة	يتم الفحص مرة واحدة أو خلال فترة دورية أو غير دورية طوال السنة المالية؛ إلزامية وفقا للقانون السائد.
المستفيدين	ادارة الشركة	المستخدمين المقصودين

جدول يوضح اوجه الاختلاف بين تدقيق الداخلي والخارجي وما يميز التدقيق الداخلي عن الخارجي كما يظهر في

الجدول

المصدر: سايح نولمساهمة التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر وانعكاسه على تجسيد متطلبات حكومة الشركات في الجزائر -دراسة استقصائية لمجموعة من الشركات-أطروحة شهادة دكتوراه طور الثالث في العلوم التجارية/2015/2016 ص11

الفرع الثاني : اوجه التشابه

كما توجد بعض نقاط الالتقاء بني التدقيق الداخلي والخارجي نوجزها فيما يلي :

العمل في نفس المجال في الشركة؛

تطبيق منهجية مشتركة مع اختلاف طفيف؛

امتلاك مستوى كفاءة ومعرفة تسمح بالتنفيذ الجيد للتدقيق في كل المستويات

يتقاربان فيما يخص إبداء الرأي عن الوضعية المالية للشركة، واكتشاف المخالفات والخطأ المحاسبية الموجودة في النظام ثم الإدلاء بها لإدارة العليا ومجلس الإدارة، كما أن التكامل بين الوظيفتين من شأنه أن يعود بالنفع عليهما وعلى الشركة ككل¹.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

الفرع الاول : الدراسات السابقة العربية

أولاً: مذكرة بعنوان : "دور المراجعة الداخلية في دعم وتفعيل القرار" دراسة حالة مجمع صيدال "شهادة مقدمة لنيل "الماجيستر" من إعداد الباحث: نقاز أحمد من جامعة الأغواط لسنة 2012-2015 .

يهدف الباحث من خلال هذه الدراسة الى الإجابة على الإشكالية التالية" : إلى أي مدى يمكن للمراجعة الداخلية أن تساهم في تفعيل القرارات المتخذة بمختلف مستوياتها الإدارية داخل الشركة (مجمع صيدال .) من خلال البحث تم توصل الى النتائج التالية :

تساعد المراجعة في اجياد الثغرات واقتراح الحلول الممكنة ، كما تساعد على تنفيذ القرارات المتخذة بما يضمن فعالية وكفاءة هذه القرارات.

¹ سايج نوال المرجع السابق ص 12/11

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

سعي مجمع صيدال مثله مثل باقي المؤسسات الجزائرية على بلوغ أهداف وغايات تتلاءم بما يتوفر لديه من امكانيات، وبما يحيط به من ثغرات، فيحاول أن يوفر جو رقابي يساعده على أداء أنشطته بصورة تقل فيها الانحرافات والأخطاء، لان المجمع بمختلف مستوياته الإدارية يعتمد على المراجعة الداخلية عند الإقبال على اتخاذ القرارات استطاعة مجمع صيدال الى درجة معتبرة من جعل المراجعة الداخلية كأداة تساعده في العملية التسييرية. بصفة عامة وعملية اتخاذ القرارات. بصفة خاصة .

ثانيا: مذكرة بعنوان. التدقيق الداخلي كأداة لضبط الجودة في المؤسسات الاقتصادية دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات «رسالة مقدمة لنيل "الماجستير" من إعداد الباحث: أمينة سعيدان جامعة قاصدي مرباح ورقلة-سنة 2013-2014.

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور المدقق الداخلي في ضبط الجودة بالمؤسسات الاقتصادية وتبسيط الضوء على أدوات ضبط الجودة في إزالة أسباب الأداء غير المرضي داخل الشركة. وقد تم اعتماد استمارة الاستبيان لقياس العالقة بني المتغيرين في 4 مؤسسات اقتصادية حائزة على شهادة الأيزو.

ومن أهم النتائج التوصل إليها :

أن التدقيق الداخلي أداة إدارية تستخدم لتحديد فعالية النظام اخلاص بضبط الجودة لدى إدارة الشركة ومساعدة الادارة والاطراف على اتخاذ القرارة ، كما توصلنا إلى أنه لا يوجد ضبط كافي للجودة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة. استنادا إلى النتائج التي توصلت إليها الدراسة .

ثالثا: مذكرة بعنوان. العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات دراسة ميدانية لعينة من محافظي الحسابات في بعض ولايات الشرق الجزائر. مذكرة شهادة ماستر جامعة 20 أوت 1955سكيكدة- سنة 2017-2018

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد العوامل التي تؤثر في جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر بعض محافظي الحسابات في الجزائر .

من خلال تحليل المفاهيم الخاصة بجودة التدقيق الخارجي حسب درجة أهميتها، بالإضافة إلى إبراز أهمية جودة التدقيق وتقييم العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي .

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

حيث اعتمدنا في دراستنا على استمارة استبيان تتضمن أسئلة متعلقة بالعوامل المؤثرة على جودة التدقيق الخارجي وقمنا بتوزيعها على بعض محافظي الحسابات في بعض واليات الشرق الجزائري ومن خلال نتائج استمارة الاستبيان تم التوصل إلى :

أن أهم عامل يحد من فعالية أداء مهنة التدقيق هو عدم الالتزام بتطبيق معايير التدقيق وقواعد السلوك المهني المنصوص عليها، أما الأكثر تأثيراً على جودة التدقيق الخارجي فكانت العوامل المرتبطة بعملية التدقيق وأكثرها تأثيراً يتمثل في تنظيم عملية التدقيق من خلال وضع مخطط، مما يساعد محافظ الحسابات في تحديد الأهداف المرجوة من عملية التدقيق وبالتالي ضمان تنفيذ المهمة بكفاءة وفعالية.

الفرع الثاني: الدراسات السابقة الاجنبية

اولاً: دراسة **Okunade Richard Adeleye**. بعنوان أهمية تقرير المراجعة في اتخاذ القرار.

-Okunade Richard Adeleye , Relevance of Audit Report in Decision Making, International Journal of Humanities Social Sciences and Education, Volume 9, Issue 6, June 2022.

يستخدم المقرضون والمستثمرون تقارير المراجعة كجزء من عملية اتخاذ القرار. البحث لديه حيث يكشف أن تقرير المراجعة كان له تأثير إيجابي على اتخاذ المستثمرين للقرار .

مما يعني أي نقص سوف ينتج عن تقارير التدقيق أحكام استثمارية ضعيفة. نتيجة لذلك ، يجب أن يكون تقرير التدقيق مفصلاً وشاملاً لأن المستخدمين يعتمدون عليه في اتخاذ القرارات الاقتصادية والمالية. ومن هذه الدراسة تستنتج: أن تقرير التدقيق يعد بالتأكيد ذا قيمة للمستخدمين عند اتخاذ القرارات ، كما يتضح انه من حقيقة فعل ذلك له تأثير على قرارات الادارية و الاستثمارية والتمويلية.

ثانياً: دراسة (Zulkifflee, et. al; 2012) سمات التدقيق الداخلي والمراجعة الخارجية الاعتماد على التدقيق

الداخلي الآثار المترتبة على رسوم المراجعة ."

Zulkifflee, M., Mazlina, M., Nava, S., and Wan, F., (2012), **Internal Audit Attributes and External Audit's Reliance on Internal Audit: Implications for Audit Fees**, *International Journal of Auditing*, Vol (16), No (3),

هدفت هذه الدراسة إلى فحص جودة التدقيق الداخلي من خلال فحص كفاءة المدقق الداخلي و الى بيان أثر مساهمة المدقق الداخلي في تدقيق القوائم المالية في تخفيض تكلفة التدقيق الخارجي ، حيث تم تجميع البيانات المتعلقة ب سمات المدققين الداخليين من خلال توزيع استبان على المدققين الداخليين، وتجميع البيانات التي تتعلق باعتماد المدقق الخارجي على المدقق الداخلي بتوزيع استبان على المدققين الخارجيين و ، تجميع البيانات المالية المتعلقة بأتعاب المدقق الخارجي من القوائم السنوية لسنة 2005 لشركات المساهمة الكبرى في ماليزيا، وتم تحليل البيانات باستخدام نموذج الانحدار . وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها :

هناك علاقة عكسية بين كفاءة المدقق الداخلي وأتعاب المدقق الخارجي

حيث كلما زادت فعالية وكفاءة التدقيق الداخلي، ازداد اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي ، ويتم تقييم كفاءة المدقق الداخلي من خلال ملاحظة خبرة طاقم المدققين الداخليين، مهارات المدقق بالحاسوب والتكنولوجيا، عدد ساعات التدريب، الشهادات المهنية التي حصل عليها طاقم التدقيق الداخلي وطول الفترة التي يقضيها المدقق الداخلي في المنشأة (معدل الدوران) حيث كلما طالت فترة بقائه وقل معدل دورانه زادت مساهمته ومعرفته بالمنشأة وعملياتها مما يزيد من اعتماد المدقق الخارجي على عمله وبالتالي تقليل الجهد المبذول وتخفيض تكلفة التدقيق الخارجي بالتقليل من أتعابه

ثالثا : (Pilcher, et. al, 2011) دراسة بعنوان العلاقة بين التدقيق الداخلي والخارجي في القطاع العام:

دراسة حالة ، جامعة كيرتن

Pilcher, R., Gilchrist, D., and Singh, I., (2011), The Relationship between Internal and External Audit in the Public Sector: A Case Study, Curtin University of Technology. Vol(23) , No(4),

هدفت هذه الدراسة للإجابة على سؤال مهم وهو "إلى أي مدى يعتمد المدقق الخارجي على أعمال المدقق الداخلي؟، وما هي العوامل التي تحدد هذا الاعتماد؟" واستهدفت الدراسة حالة عملية لولاية حكومية في استراليا الغربية واعتمد في دراسته على المنهج النوعي حيث استخدم الوثائق بجانب المقابلات . وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

إن درجة اعتماد المدقق الخارجي على أعمال المدقق الداخلي تخضع لوجهات نظر متباينة بين الأطراف المعنية فبعض المدققين الخارجيين ينظرون إلى أن أعمال التدقيق الداخلي تعتبر مكملة لأعمال التدقيق الخارجي، وبعضهم الآخر يعتبرها بديلة وليست مكملة لأعمال التدقيق الخارجي، كما توصلت الدراسة إلى أن التواصل الفعال بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي يعتبر أ حد العوامل الرئيسة المؤثرة على كفاءة وفاعلية التدقيق، وأشارت الدراسة إلى وجود العديد من عوائق الاتصال والتواصل بين الطرفين

خلاصة

من خلال ما تم تناوله في هذا الفصل نستخلص أن عملية التدقيق تساهم في اتخاذ القرار فهي عملية تمارس على مستوى مختلف المستويات داخل الشركة، لأن نجاح أعمال أي مؤسسة يتوقف على مدى كفاءة و فعالية عملية التدقيق لاتخاذ القرارات المتخذة و مدى خدمتها لأهداف الشركة.

إذ تعتبر عملية اتخاذ القرار أنها عملية مفاضلة بين عدة بدائل متاحة من أجل إختيار البديل الأمثل و هذا وفق مجموعة من الخطوات و باعتماد مجموعة من الأساليب، وتعتبر القرارات المالية من أهم القرارات المتخذة داخل الشركة، و هي تشمل قرار الاستثمار الذي يعني كيفية استخدام الشركة لأموالها، قرار التمويل الذي يعني كيفية تغطية الاحتياجات المالية لمختلف استثماراتها، و هذا من خلال تحديد نوع وحجم التمويل المطلوب، وأخيرا قرار توزيع الأرباح و الذي يهتم بتوزيع الأرباح داخل الشركة و إختيار السياسة المثلى لتوزيعها.

ويساهم التدقيق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية من خلال مساهمته في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، حيث أن مصادقة المدقق الخارجي على القوائم المالية يزيد من جودة و مصداقية المعلومة المحاسبية مما يجعلها مؤهلة لاتخاذ القرارات المالية، بالإضافة إلى ذلك فإن تكامل التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي يعزز من كفاءة و فعالية عملية اتخاذ القرارات المالية

الفصل الثاني نواقع مساهمة التدقيق
الداخلي والخارجي في عملية اتخاذ
القرار

الدراسة الميدانية لشركة الاتايب ALFAPIPE

تمهيد:

بعد التطرق إلى الإطار النظري العام لهذا البحث، فسنحاول من خلال هذا الفصل تناول الجانب التطبيقي لهذا الموضوع، حيث تم اختيار مؤسسة الأنابيب الصناعية ALEA PIPE بولاية غرداية، لتكون محلا للدراسة.

وتم تقسيم الفصل إلى مبحثين:

- المبحث الأول: منهجية الدراسة
- المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة

جمع بيانات الدراسة

لقد تم إعداد الاستمارة حول موضوع مدى مساهمة التدقيق في عملية اتخاذ القرار من وجهة نظر عمال الأنابيب الصناعية لولاية غرداية، حيث تعتبر هذه الاستمارة كأداة لجمع البيانات والمعلومات المتعلقة بالدراسة.

وكانت هذه الاستمارة عبارة عن استبيان موجه للعمال للإجابة عليه، والهدف من الاستبيان دراسة مدى مساهمة التدقيق في عملية اتخاذ القرار.

تحتوي استمارة البحث التي تم الاعتماد عليها إلى محورين كما يلي:

القسم الأول: معلومات عامة (البيانات الشخصية)

الجنس: على المستويين الذكر والأنثى.

السن: على ثلاث مستويات أقل من 30 سنة، من 30 إلى 40 سنة، أكثر من 40 سنة.

المؤهل العلمي: على أربع مستويات تقني سامي، ليسانس، ماستر، دكتوراه .

المسمى الوظيفي: على سبع مستويات مدقق خارجي، مدقق داخلي، محاسب، رئيس مصلحة، إطار، إطار سامي، موظف.

الخبرة المهنية: على ثلاث مستويات من 5 إلى 10 سنوات، من 11 إلى 15 سنة، أكثر من 15 سنة.

القسم الثاني: بيانات الدراسة

ونقسم إلى محورين وهي:

المحور الأول: العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي

أولاً: مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي وتضم 4 فقرات.

ثانياً: مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي وتضم 5 فقرات.

ثالثاً: التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة ويضم 5 فقرات.

رابعاً: جمع أدلة الإثبات ويضم 5 فقرات.

المحور الثاني: عملية اتخاذ القرار ويضم 11 فقرات.

المبحث الأول: منهجية الدراسة والطرق والادوات المستعملة

استعراض أهم خطوات المنهجية والإجراءات التي يتم الاعتماد عليها وذلك من خلال: مراحل الدراسة، تحليل البيانات الشخصية، تحليل بيانات الدراسة، اختبار الفرضيات.

المطلب الأول: مجتمع الدراسة وعينة الدراسة

يتمثل في جميع عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية بولاية غرداية، وتتكون العينة من 37 عامل من داخل الشركة.

المطلب الثاني: ثبات أداة الدراسة وصدقها

من أجل التعرف على إجابات عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية لولاية غرداية قد تم استخدام مقياس ليكارت الخماسي، حيث يسمح هذا المقياس بحساب درجة موافقته أو عدم موافقته على العبارات المقترحة.

جدول رقم 2-1 : درجة مقياس ليكارت

الاستجابة	غير موافق بشدة	موافق	غير موافق	موافق نسبيًا	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5	

المصدر: عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss، ص 538.

وتم تحديد مستوى الفعالية في كل محور من محاور الاستبيان طبقا للمقياس بعد حساب المتوسط الحسابي المرجع للأوزان (الدراجات) بالشكر التالي:¹

$$0.8 = 4/5$$

¹ - عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام spss، ص 583.

وقد حسب طول الفترة على أساس أن الأوزان الخمسة من 1 إلى 5 محصورة بينهما أربع مسافات، وطبقا لقيم المتوسط الحسابي المرجح تم تحديد اتجاه آراء أفراد عينة الدراسة كما في الجدول التالي رقم (02):

جدول رقم 2-2: مقياس المتوسط الحسابي المرجح لاتجاهات آراء أفراد عينة الدراسة

التصنيف (الرأي)	غير بشدة	موافق	غير موافق	موافق نسبيا	موافق	موافق بشدة
المتوسط المرجح	من 1 إلى 1.79	من 1.80 إلى 2.59	من 2.60 إلى 3.39	من 3.40 إلى 4.19	من 4.20 إلى 5	

المصدر: عز عبد الفتاح، مرجع سبق ذكره، ص 538.

الأدوات الإحصائية المستخدمة:

أما الأدوات الإحصائية المستخدمة في تحليل الاستبيان نوجزها فيما يلي:

- النسب المئوية والتكرارات: تم الاعتماد عليها من أجل وصف خصائص أفراد عينة الدراسة.
- المتوسط الحسابي (\bar{X}): وهو المقياس الأوسع استخداما من مقاييس النزعة المركزية ويتم استخدام المتوسط الحسابي لإجابات عينة الدراسة عن الاستبيان لأنه يعبر عن مدى أهمية الفقرة عند أفراد العينة.
- الانحراف المعياري (σ): وهو مقياس من مقاييس التشتت لقياس وبيان تشتت إجابات مفردات عينة الدراسة حول وسطها الحسابي، ويكون هناك اتفاق بين أفراد العينة على فقرة معينة إذا كان انحرافها المعياري منخفضا.
- معامل بيرسون
- ألفا كرو نباخ لمعرفة ثبات وصدق الاستبيان.
- اختبار العينة الواحدة t test

صدق الاستبيان:

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيبALFAPIPE

- الصدق الظاهري (صدق المحكمين): فبعد صياغة الاستمارة بتوجيه الأستاذ المشرف في هذا المجال في جامعة غرداية، بالإضافة إلى دراسة مدى دقة صياغة العبارات المقترحة وخدمتها للموضوع المدروس.
- الصدق البنائي (الاتساق الداخلي): فيما يلي سنقوم بعرض الصدق البنائي لكل بعد من أبعاد الاستبيان الموزعة على عينة الدراسة والمقدرة بـ 30 فرد.

جدول رقم 2-3 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	الدلالة
01	يستفيد المدقق الداخلي من عمل وخبرة المدقق الخارجي	0.521**	0.002	دالة
02	قيام المدقق الخارجي بتقييم عمل المدقق الداخلي يساعد في تطوير وتحسين جودة الخدمات المقدمة من قبله	0.814**	0.000	دالة
03	يبلغ المدقق الخارجي المدقق الداخلي بأية معلومات مهمة تساعد في تعزيز عملية التدقيق الداخلي	0.544**	0.001	دالة
04	هناك اجتماعات دورية بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي يتم من خلالها مناقشة خطة عمل المدقق الداخلي وتنسيق عمله وهذا لمنع ازدواجية العمل	0.809**	0.000	دالة
-	مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي	1	-	-

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيب ALFAPIPE

جدول رقم 2-4 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	الدلالة
01	يقوم عمل المدقق الخارجي على مدى فعالية تقارير المراجعة الداخلية	0.765**	0.000	دالة
02	يتحصل المدقق الخارجي على إيضاحات وافية من المدقق الداخلي باعتباره موظف من داخل الشركة وعلى دراية بكافة العمليات	0.755**	0.000	دالة
03	متانة وقوة نظام الرقابة الداخلية من طرف المدقق الداخلي يزيد من ثقة المدقق الخارجي في هذا النظام	0.701**	0.000	دالة
04	يعتمد المدقق الخارجي على نفس قاعدة البيانات والمعلومات المعتمدة من طرف المدقق الداخلي عند تدقيق وفحص حسابات الشركة محل التدقيق	0.769**	0.000	دالة
05	جودة عمل المدقق الداخلي يقلل من حجم الاختبارات من طرف المدقق الخارجي	0.495**	0.003	دالة
-	مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي	1	-	-

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

جدول رقم 2-5 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	الدلالة
01	يوجد بالشركة قسم مخصص للتدقيق الداخلي	0.656**	0.000	دالة
02	يتم وضع برنامج للتدقيق الداخلي	0.798**	0.000	دالة
03	يستطيع المدقق الداخلي توفير المعلومات بشكل دقيق ومنظم للإدارة العليا لاتخاذ قراراتها	0.828**	0.000	دالة
04	يتم اتخاذ القرارات في الشركة بناء على تقارير المدقق الداخلي	0.696**	0.000	دالة
05	يوجد إدراك لدى الشركة بأهمية التدقيق الداخلي كأداة لرفع أدائها وتحقيق أهدافها	0.781**	0.000	دالة
-	التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة	1	-	-

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

جدول رقم 2-6 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات بعد جمع أدلة الإثبات

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	الدلالة
01	يقوم المدقق الخارجي بالمعاينة المادية للأصول عن طريق جردها وهذا للتأكد من صحة رصيد الحسابات التي يقوم بتدقيقها	0.744**	0.000	دالة
02	يعتمد المدقق الخارجي على نظام الرقابة الداخلية كوسيلة فعالة ودليل على صحة السجلات المحاسبية وخلوها من الأخطاء	0.750**	0.000	دالة
03	يقوم المدقق الخارجي بتقييم أولي لنظام الرقابة الداخلية من خلال تحديده لنقاط القوة ونقاط الضعف	0.626**	0.000	دالة
04	يستخدم المدقق الخارجي أسلوب الاستبيان لتقييم نظام الرقابة الداخلية	0.701**	0.000	دالة
05	يقوم المدقق الخارجي بعمليات حسابية للتحقق من صحة بعض النتائج والأرصدة	0.600**	0.000	دالة
	جمع أدلة الإثبات	1	-	-

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيب ALFAPIPE

جدول رقم 2-7 : يوضح الاتساق الداخلي لفقرات عملية اتخاذ القرار

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى الدلالة	الدلالة
01	يستطيع موظفو البنوك والمستثمرون والفئات الأخرى استخدام المعلومات الصادرة من طرف المدقق الخارجي، وهذا لاتخاذ مختلف القرارات	0.752**	0.000	دالة
02	يساهم التعاون بين التدقيق الداخلي والخارجي في توفير معلومات تفصيلية للإدارة تساعدها في اتخاذ القرارات المالية الرشيدة	0.869**	0.000	دالة
03	تقرير المدقق الخارجي الذي يضم المصادقة على القوائم المالية وعدالتها، يعتبر مصدر موثوق لتعزيز القرارات المالية للمؤسسة	0.817**	0.000	دالة
04	مساهمة المدقق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية في الشركة تتجلى فقط من خلال المعلومات المحاسبية التي يوفرها المدقق الداخلي من خلال عمليات الفحص والتقييم التي يقوم بها	0.635**	0.000	دالة
05	أخذ الشركة بعين الاعتبار تكلفة مصدر التمويل عند تحديد نوع التمويل	0.782**	0.000	دالة
06	تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر الفرص الاستثمارية قبل اتخاذ قرار توزيع الأرباح	0.713**	0.000	دالة
07	تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر مصادر التمويل من خارج الشركة	0.804**	0.000	دالة
08	يعتمد قرار توزيع الأرباح من عدم توزيعها على مقدار الأرباح المحققة خلال السنة وتقارير المدقق	0.721**	0.000	دالة
09	تأخذ الشركة بعين الاعتبار دراسة البيئة الخارجية قبل اتخاذ قرار الاستثمار	0.735**	0.000	دالة
10	تأخذ الشركة بعين الاعتبار التنبؤ بحجم الإيرادات المتوقع الحصول عليها من خلال الاستثمارات أثناء اتخاذ قرار الاستثمار	0.758**	0.000	دالة
11	تقوم الشركة باتخاذ قرارات استراتيجية لتفادي الخسائر المتوقعة	0.845**	0.000	دالة
-	عملية اتخاذ القرار	1	-	-

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

المطلب الثالث : ثبات الاستبيان:

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيب ALFAPIPE

طريقة ألفا كرونباخ: يقصد بثبات الاستبيان أن يعطي هذا الاستبيان نفس النتيجة فيما لو تم إعادة توزيع الاستبيان أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، بعبارة أخرى إن ثبات الاستبيان يعني الاستقرار في نتائجه وعدم تغيرها بشكل كبير، فيما لو تم إعادة توزيع الاستبيان على أفراد العينة المبحوثة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة.

ومن أكثر الطرق شيوعاً لقياس الثبات هي طريقة ألفا كرونباخ، ولمعرفة مدى ثبات أداة القياس، ولقد تحققت من صدق استبيان الدراسة من خلال هذا المعامل "ألفا كرونباخ".

والجدول يوضح نتائج هذا الاختبار:

جدول رقم 2-8 : نتائج اختبار معامل الثبات ألفا كرونباخ ومعامل الصدق لكل أسئلة الاستبيان

عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
30	0.942

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على المخرجات spss

تبين أن معامل ألفا كرونباخ يساوي 0.942 وهي قيمة تفوق النسبة المعتمدة من قبل الإحصائيين والمقدرة ب 0.6، وهذا ما يدل على صدق وثبات أداة الدراسة.

أما بالنسبة لكل محور من محاور الاستبيان فقد كانت النتائج كما يوضحها الجدول التالي:

جدول رقم 2-9: نتاج اختبار معامل الثبات ألفا كرونباخ ومعامل الصدق لكل محور من محاور الاستبيان

الرقم	بيانات الدراسة	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
المحور الأول	العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي	19	0.902
أولاً	مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي	04	0.616
ثانياً	مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي	05	0.731
ثالثاً	التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة	05	0.806
رابعاً	جمع أدلة الإثبات	05	0.710
المحور الثاني	عملية اتخاذ القرار	11	0.921
كل فقرات الاستبيان		32	0.905

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة

من خلال هذا المبحث سنتطرق إلى عرض نتائج الدراسة من خلال تحليل نتائج الاستبيان من خلال وصف عينة الدراسة تحليل البيانات الشخصية وتفسيرها تحليل بيانات الدراسة، وفي الأخير اختبار الفرضيات وتحليلها.

المطلب الأول: وصف عينة الدراسة

يتضمن وصف عينة الدراسة التحليل الإحصائي للمعلومات العامة للاستبيان من خلال تحليل الخصائص الديمغرافية لأفراد العينة.

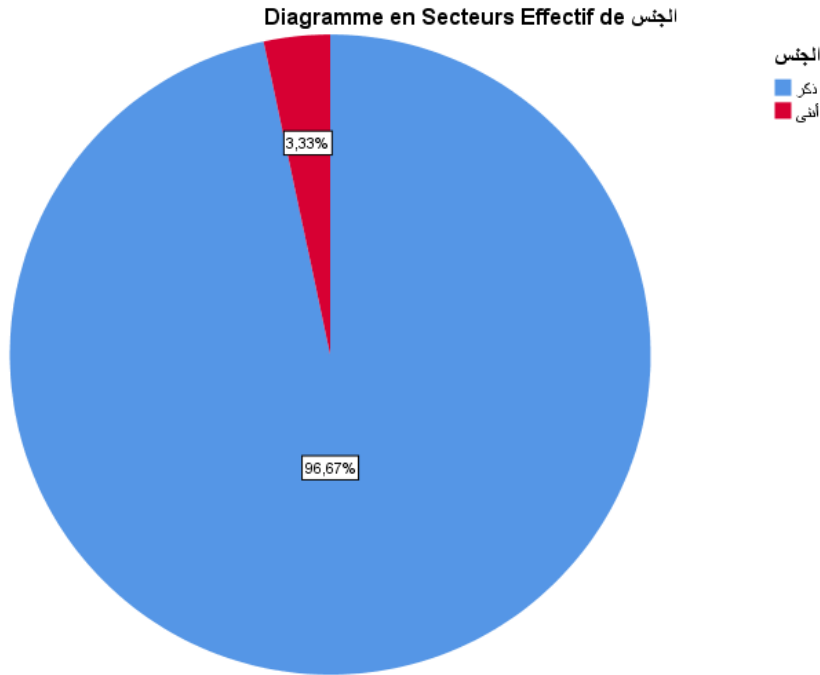
1- الجنس: الجدول التالي يوضح توزيع عينة الدراسة حسب الجنس

جدول رقم 2-10 : توزيع عينة الدراسة حسب الجنس:

الجنس	تكرار	النسبة (%)
ذكر	29	96.7
أنثى	01	3.3
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

شكل رقم 2-1 : توزيع مفردات العينة حسب الجنس



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن فئة الذكور يمثلون نسبة 96.7% من أفراد العينة، تقابلها نسبة الإناث بنسبة 3.3%، ومنه نستنتج أن الفئة الغالبة هي فئة الذكور ومنه أغلب عمال مؤسسة الأنايب الصناعية لولاية غرداية ذكور.

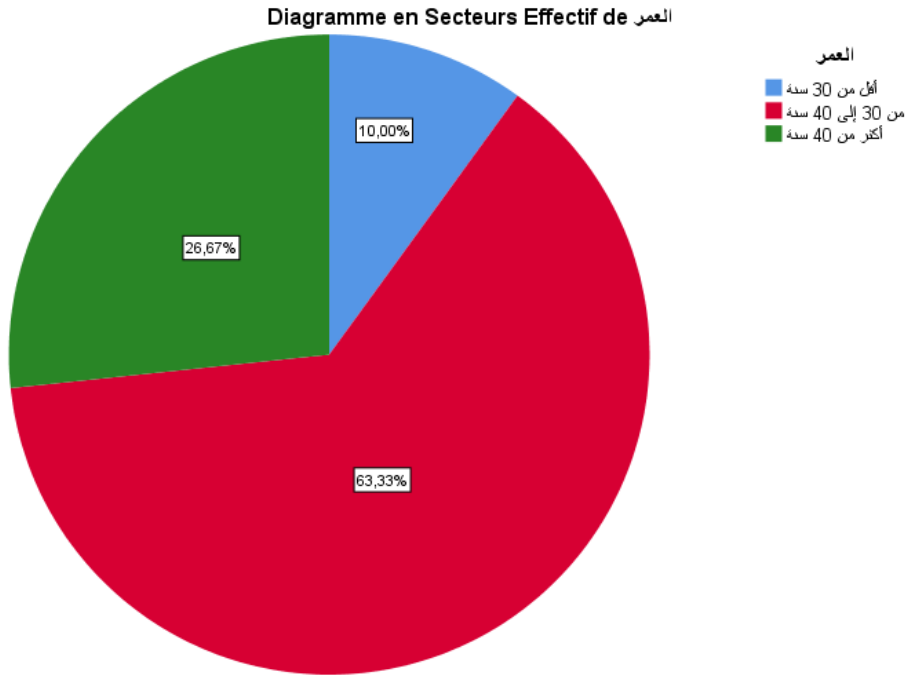
2- السن: الجدول التالي يوضح توزيع عينة الدراسة حسب السن

جدول رقم 2-11 : توزيع عينة الدراسة حسب السن:

النسبة (%)	تكرار	السن
10	03	أقل من 30 سنة
63.3	19	من 30 إلى 39 سنة
26.7	08	أكثر من 40 سنة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

شكل رقم 2-2 : توزيع مفردات العينة حسب السن



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال الجدول والشكل البياني أعلاه نلاحظ أن أفراد عينة الدراسة كانت أعمارهم أغلبية تتراوح بين 30 و 40 سنة بحيث يمثلوا نسبة 63.3%، تليها عينة العمال التي أعمارهم أكثر من 40 سنة بنسبة 26.7%، ونجد فئة الأفراد الذين سنهم أقل من 30 سنة يمثلون نسبة 10%.

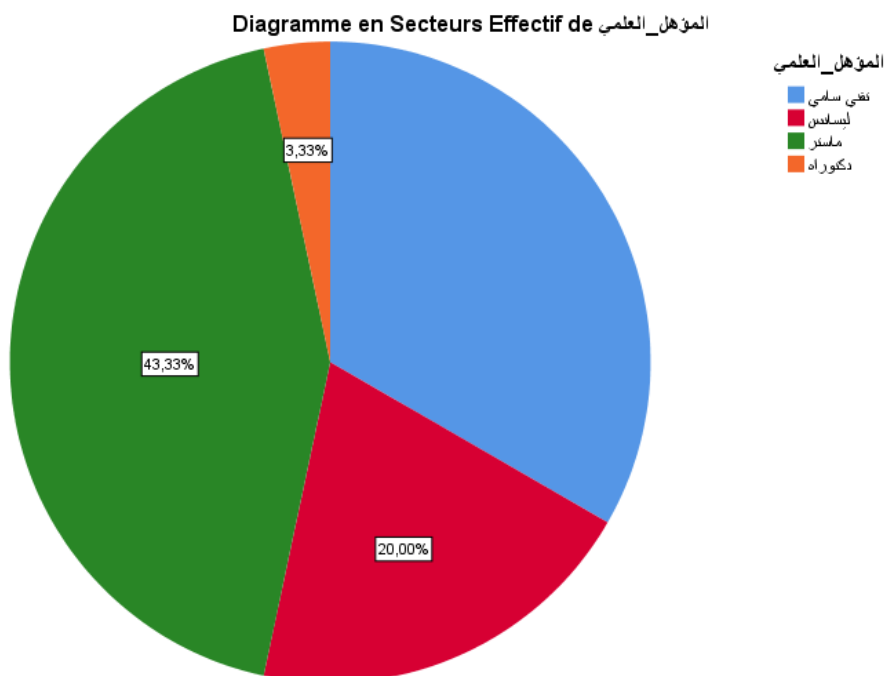
3- المؤهل العلمي: تضم عينة الدراسة مجموعة من العمال ذوي مستويات تعليمية مختلفة موضحة حسب الجدول التالي:

جدول رقم 2-12 : توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
تقني سامي	10	33.3
ليسانس	06	20
ماستر	13	43.3
دكتوراه	01	3.3
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

شكل رقم 2-3 : توزيع مفردات العينة حسب المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيبALFAPIPE

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه والشكل البياني أن أغلبية أفراد عينة الدراسة يحملون مؤهل علمي ماستر بنسبة 43.3%، تليها العمال الذين يحملون مؤهل علمي تقني سامي بنسبة 33.3%، أما العمال الذين يحملون مؤهل علمي ليسانس يمثلون نسبة 20%، وفي الأخير نجد العمال الذين يحملون مستوى تعليمي دكتوراه يمثلون نسبة 3.3%.

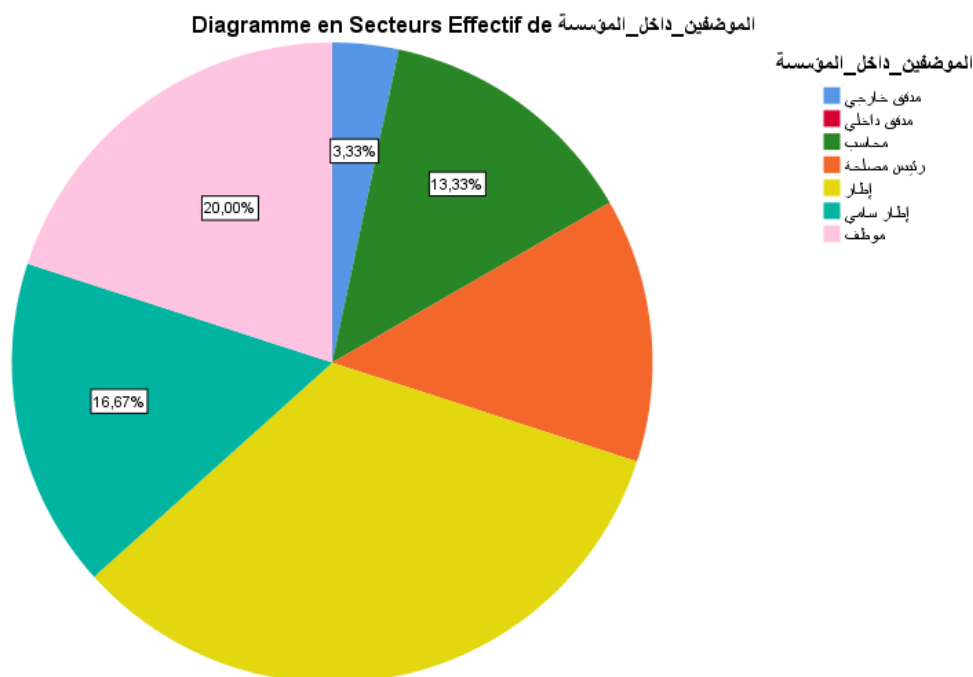
4- المسمى الوظيفي: تضم عينة الدراسة مجموعة من العمال ذوي وظائف مختلفة حسب الجدول التالي:

جدول رقم 2-13 : توزيع مفردات العينة حسب متغير المسمى الوظيفي

المسمى الوظيفي	التكرار	النسبة %
مدقق خارجي	01	3.3
مدقق داخلي	00	00
محاسب	04	13.3
رئيس مصلحة	04	13.3
إطار	10	33.3
إطار سامي	05	16.7
موظف	06	20
المجموع	30	100

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

شكل رقم 2-4 : توزيع مفردات العينة حسب المسمى الوظيفي



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا أن أغلبية عمال الشركة يشغلون منصب إطار في الشركة بنسبة 33%، أما العمال الذين يملكون منصب موظف يمثلون نسبة 20%، ونجد نسبة 16.7% تمثل العمال الذين في منصب إطار سامي، أما العمال الذين منصب رئيس مصلحة، ومنصب محاسب نفس النسبة وهيا 13.3%، وفي الأخير نجد العمال الذين في منصب مدقق خارجي يمثلون نسبة 3.3%

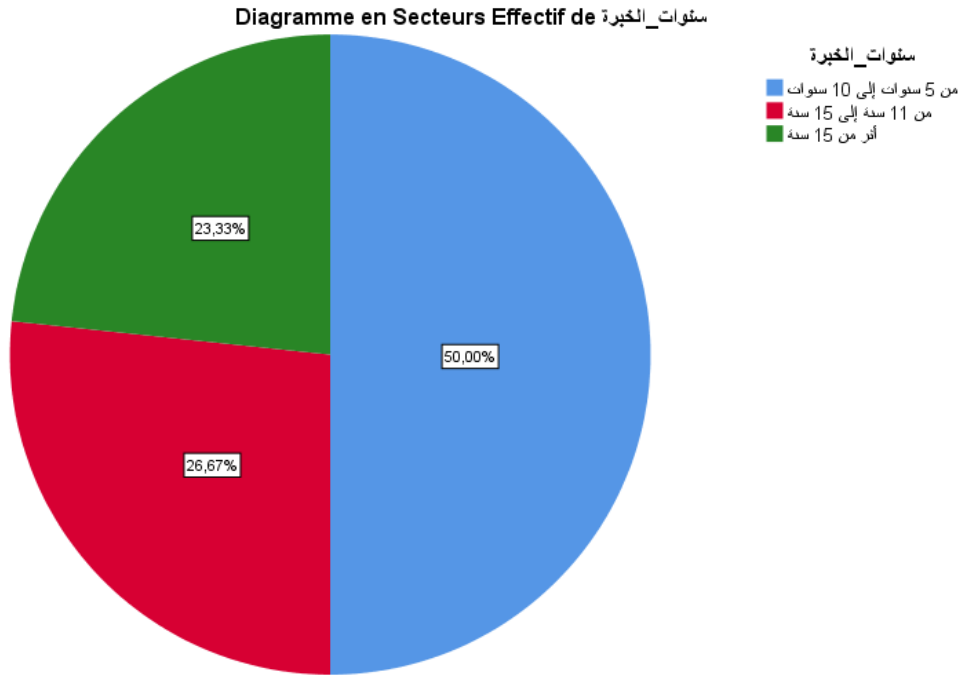
5- سنوات الخبرة: تضم عينة الدراسة مجموعة من الموظفين ذو أقدمية موضحة حسب الجدول التالي:

جدول رقم 2-14 : توزيع مفردات العينة حسب سنوات الخبرة

النسبة %	تكرار	سنوات الخبرة
50	15	من 5 إلى 10 سنوات
26.7	08	من 11 إلى 15 سنة
23.3	07	أكثر من 15 سنة
100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

شكل رقم 2-5 : توزيع مفردات العينة حسب سنوات الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه والشكل البياني أعلاه أن 50% من عينة الدراسة تمثل العمال الذين يملكون خبرة مهنية في الشركة بين 5 إلى 10 سنوات، أما العمال الذين يملكون أقدمية بين 11 إلى 15 سنة يمثلون نسبة 26.7%، ونجد العمال الذين يملكون أقدمية مهنية في الشركة أكثر من 15 سنة يمثلون نسبة 23.3%.

المطلب الثاني: تحليل بيانات الدراسة (الاستبيان)

سننطلق في هذا المطلب إلى تحليل بيانات الدراسة.

بعد تحليل الخصائص الديمغرافية للعينة ننتقل إلى تحليل البيانات المتعلقة بالأبعاد الدراسة أو العنوان، بعد تفريغ الاستمارة وترميز البيانات وإدخالها للحاسوب باستعمال برمجية spss_{v20} (الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية Statistical Package for Social Science).

وبما أننا استخدمنا مقياس ليكارتات الحماسي الذي يعبر عن الخيارات (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) هو متغير ترتيبي والأرقام التي تدخل في البرنامج تعبر عن أوزان الإجابات، ولتحديد طول

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيب ALFAPIPE

الخلايا مقياس ليكارات الخماسي (الحدود الدنيا والعليا)، تم حساب المدى 5-1=4 تم تقسيم عدد الخلايا $0.8=4/5$ ، ثم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس وهي الواحد الصحيح وذلك لتحديد الحد الأعلى للخلية، وعليه سيتم حساب النتائج حسب الجدول التالي:

جدول رقم 2-15 : إجابات الأسئلة ودلالاتها

الرمز	المتوسط الحسابي	الاتجاه	مستوى القبول (تم وضعه كوسيلة للتقييم العام للإجابات على كل بعد من أبعاد محاور الدراسة)
1	من 1 إلى 1,79	غير موافق بشدة	ضعيف جداً
2	من 1,80 إلى 2,59	غير موافق	ضعيف
3	من 2,60 إلى 3,39	محايد	متوسط
4	من 3,40 إلى 4,19	موافق	مرتفع
5	من 4,20 إلى 5	موافق بشدة	مرتفع جداً

المصدر: عبد الفتاح عز، 2007، ص 540.

المحور الأول: العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي

أولاً- مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي:

سنقوم بتحليل الإجابات عن أسئلة هذا الجزء المتمثل في مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي، وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات هذا الجزء والنتائج مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم 2-16 : تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات مدى اعتماد المدقق الداخلي على

عمل المدقق الخارجي

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يستفيد المدقق الداخلي من عمل وخبرة المدقق الخارجي	4.133	0.571	مرتفع
02	قيام المدقق الخارجي بتقييم عمل المدقق الداخلي يساعد في تطوير وتحسين جودة الخدمات المقدمة من قبله	3.966	0.718	مرتفع
03	يبلغ المدقق الخارجي المدقق الداخلي بأية معلومات مهمة تساعد في تعزيز عملية التدقيق الداخلي	4.066	0.520	مرتفع
04	هناك اجتماعات دورية بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي يتم من خلالها مناقشة خطة عمل المدقق الداخلي وتنسيق عمله وهذا يمنع ازدواجية العمل	3.433	0.935	مرتفع
المجموع	مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي	3.900	0.480	مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيبALFAPIPE

يظهر من خلال الجدول أعلاه أن المتوسطات الحسابية لفقرات القسم الأول المتمثل في مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي تتراوح بين (3.433-4.133)، بدرجة مرتفعة وهو ما يشير إلى أن عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية لولاية غرداية موافقون على بعد مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي في الشركة، بحيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي لهذا المحور بـ 3.900 وهي درجة مرتفعة، وقدر الانحراف المعياري الكلي بـ 0.480 وهي درجة مرتفعة، وتراوحت الانحرافات المعيارية لجميع فقرات هذا المحور المتمثل في مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي داخل الشركة بين (0.571-0.935) وتدلل هذه القيم على موافقة لأغلبية أفراد العينة على هذا القسم داخل الشركة.

ثانيا- مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي:

سنقوم بتحليل الإجابات عن أسئلة هذا الجزء المتمثل في مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي، وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات هذا الجزء والنتائج مبينة في الجدول التالي:

جدول رقم 2-17: تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يقوم عمل المدقق الخارجي على مدى فعالية تقارير المراجعة الداخلية	3.766	0.727	مرتفع
02	يتحصل المدقق الخارجي على إيضاحات وافية من المدقق الداخلي باعتباره موظف من داخل الشركة وعلى دراية بكافة العمليات	3.800	0.714	مرتفع
03	متانة وقوة نظام الرقابة الداخلية من طرف المدقق الداخلي يزيد من ثقة المدقق الخارجي في هذا النظام	3.766	0.935	مرتفع
04	يعتمد المدقق الخارجي على نفس قاعدة البيانات والمعلومات المعتمدة من طرف المدقق الداخلي عند تدقيق وفحص حسابات الشركة محل التدقيق	3.433	0.858	مرتفع
05	جودة عمل المدقق الداخلي يقلل من حجم الاختبارات من طرف المدقق الخارجي	3.666	0.758	مرتفع
المجموع	مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق	3.686	0.557	مرتفع

			الداخلي
--	--	--	---------

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

يظهر من خلال الجدول أعلاه أن المتوسطات الحسابية لفقرات القسم الأول المتمثل في مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي تتراوح بين (3.433-3.800)، بدرجة مرتفعة وهو ما يشير إلى أن عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية لولاية غرداية موافقون على بعد مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي في الشركة، بحيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي لهذا المحور بـ 3.686 وهي درجة مرتفعة، وقدر الانحراف المعياري الكلي بـ 0.557 وهي درجة مرتفعة، وتراوحت الانحرافات المعيارية لجميع فقرات هذا المحور المتمثل في مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي داخل الشركة بين (0.714-0.935) وتدل هذه القيم على موافقة لأغلبية أفراد العينة على هذا القسم داخل الشركة.

ثالثا- التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة:

سنقوم بتحليل الإجابات عن أسئلة هذا الجزء المتمثل في التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة، وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات هذا الجزء والنتائج مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم 2-18 : تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يوجد بالشركة قسم مخصص للتدقيق الداخلي	4.000	0.742	مرتفع
02	يتم وضع برنامج للتدقيق الداخلي	4.200	0.761	مرتفع جدا
03	يستطيع المدقق الداخلي توفير المعلومات بشكل دقيق ومنظم للإدارة العليا لاتخاذ قراراتها	3.933	0.691	مرتفع
04	يتم اتخاذ القرارات في الشركة بناء على تقارير المدقق الداخلي	3.800	0.761	مرتفع
05	يوجد إدراك لدى الشركة بأهمية التدقيق الداخلي كأداة لرفع أدائها وتحقيق أهدافها	3.966	0.718	مرتفع
المجموع	التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة	3.980	0.551	مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

يظهر من خلال الجدول أعلاه أن المتوسطات الحسابية لفقرات القسم الثالث المتمثل في التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة تتراوح بين (3.800-4.200)، بدرجة مرتفعو وهو ما يشير إلى أن عمال الشركة موافقون على وجود التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة، بحيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي لهذا المحور بـ 3.980 وهي درجة مرتفعة، وقدر الانحراف المعياري الكلي بـ 0.551 وهي درجة مرتفعة، وتراوحت الانحرافات المعيارية لجميع فقرات هذا القسم بين (0.691-0.761) وتدل هذه القيم على موافقة أفراد العينة على هذا القسم المتمثل في التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من أداء الشركة.

رابعا- جمع أدلة الإثبات:

سنقوم بتحليل الإجابات عن أسئلة هذا الجزء المتمثل في جمع أدلة الإثبات، وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات هذا الجزء والنتائج مبينة في الجدول التالي:

جدول رقم 2-19 : تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات جمع أدلة الإثبات

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يقوم المدقق الخارجي بالمعينة المادية للأصول عن طريق جردها وهذا للتأكد من صحة رصيد الحسابات التي يقوم بتدقيقها	3.966	0.718	مرتفع
02	يعتمد المدقق الخارجي على نظام الرقابة الداخلية كوسيلة فعالة ودليل على صحة السجلات المحاسبية وخلوها من الأخطاء	3.766	0.727	مرتفع
03	يقوم المدقق الخارجي بتقييم أولي لنظام الرقابة الداخلية من خلال تحديده لنقاط القوة ونقاط الضعف	3.666	0.802	مرتفع
04	يستخدم المدقق الخارجي أسلوب الاستبيان لتقييم نظام الرقابة الداخلية	3.700	0.915	مرتفع
05	يقوم المدقق الخارجي بعمليات حسابية للتحقق من صحة بعض النتائج والأرصدة	3.833	0.833	مرتفع
المجموع	جمع أدلة الإثبات	3.766	0.553	مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

يظهر من خلال الجدول أعلاه أن المتوسطات الحسابية لفقرات القسم الرابع المتمثل في جمع أدلة الإثبات تتراوح بين (3.666-3.966)، بدرجة مرتفعة وهو ما يشير إلى أن عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية لولاية غرداية موافقون على بعد جمع أدلة الإثبات في الشركة، بحيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي لهذا المحور بـ 3.766 وهي درجة مرتفعة، وقدر الانحراف المعياري الكلي بـ 0.553 وهي درجة مرتفعة، وتراوحت الانحرافات المعيارية لجميع فقرات هذا القسم المتمثل في جمع أدلة الإثبات داخل الشركة بين (0.718-0.915) وتدل هذه القيم على موافقة لأغلبية أفراد العينة على هذا القسم داخل الشركة.

المحور الثاني: عملية اتخاذ القرار

سنقوم بتحليل الإجابات عن أسئلة هذا الجزء المتمثل في عملية اتخاذ القرار، وقد تم حساب وعرض المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات مفردات عينة الدراسة عن جميع فقرات هذا الجزء والنتائج مبينة في الجدول التالي:

جدول رقم 2-20: تحليل اتجاهات إجابات أفراد العينة على فقرات عملية اتخاذ القرار

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يستطيع موظفو البنوك والمستثمرون والفئات الأخرى استخدام المعلومات الصادرة من طرف المدقق الخارجي، وهذا لاتخاذ مختلف القرارات	3.666	1.028	مرتفع
02	يساهم التعاون بين التدقيق الداخلي والخارجي في توفير معلومات تفصيلية للإدارة تساعد في اتخاذ القرارات المالية الرشيدة	3.900	0.959	مرتفع
03	تقرير المدقق الخارجي الذي يضم المصادقة على القوائم المالية وعدالتها، يعتبر مصدر موثوق لتعزيز القرارات المالية للمؤسسة	3.933	0.827	مرتفع
04	مساهمة المدقق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية في الشركة تتجلى فقط من خلال المعلومات المحاسبية التي يوفرها المدقق الداخلي من خلال عمليات الفحص والتقييم التي يقوم بها	3.566	0.897	مرتفع

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الانابيب ALFAPIPE

05	أخذ الشركة بعين الاعتبار تكلفة مصدر التمويل عند تحديد نوع التمويل	3.633	0.808	مرتفع
06	تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر الفرص الاستثمارية قبل اتخاذ قرار توزيع الأرباح	3.666	0.711	مرتفع
07	تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر مصادر التمويل من خارج الشركة	3.700	0.702	مرتفع
08	يعتمد قرار توزيع الأرباح من عدم توزيعها على مقدار الأرباح المحققة خلال السنة وتقارير المدقق	3.800	0.714	مرتفع
09	تأخذ الشركة بعين الاعتبار دراسة البيئة الخارجية قبل اتخاذ قرار الاستثمار	3.700	0.987	مرتفع
10	تأخذ الشركة بعين الاعتبار التنبؤ بحجم الإيرادات المتوقع الحصول عليها من خلال الاستثمارات أثناء اتخاذ قرار الاستثمار	3.800	0.761	مرتفع
11	تقوم الشركة باتخاذ قرارات استراتيجية لتفادي الخسائر المتوقعة	3.655	1.009	مرتفع
المجموع	عملية اتخاذ القرار	3.732	0.657	مرتفع

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss

يظهر من خلال الجدول أعلاه أن المتوسطات الحسابية لفقرات المحور الثاني المتمثل في عملية اتخاذ القرار تتراوح بين (3.566-3.933)، بدرجة مرتفعة وهو ما يشير إلى أن عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية لولاية غرداية موافقون على محور عملية اتخاذ القرار في الشركة، بحيث بلغ المتوسط الحسابي الكلي لهذا المحور بـ 3.732 وهي درجة مرتفعة، وقدر الانحراف المعياري الكلي بـ 0.657 وهي درجة مرتفعة، وتراوحت الانحرافات المعيارية لجميع فقرات هذا المحور المتمثل في عملية اتخاذ القرار داخل الشركة بين (0.702-1.028) وتدل هذه القيم على موافقة لأغلبية أفراد العينة على هذا المحور داخل الشركة.

المطلب الثالث : اختبار فرضيات الدراسة:

تم اختبار فرضيات الدراسة إحصائيا باستخدام برنامج Spss:

الفرضية الأولى:

نص الفرضية: "تكمُن أهمية التدقيق الداخلي في كونه أحد آليات التي تساعد إدارة وملاكها على رفع جودة المراجعة وتقييم الأداء". للتأكد من صحة الفرضية الأولى أو عدم صحتها، تم استخدام اختبار (ت) t test لعينة واحدة عند مستوى (0.05)

جدول رقم 2-21 : نتائج اختبار (ت) t test لعينة واحدة الفرضية الأولى

نتيجة الفرضية	قيمة SIG T	قيمة (ت) t test الجدولية	قيمة (ت) t test المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	
مقبولة	0.000	2.0322	39.510	0.551	3.980	الفرضية الأولى

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss.

من خلال الجدول أعلاه نستنتج أن تكمن أهمية التدقيق الداخلي في كونه أحد آليات التي تساعد إدارة وملاكها على رفع جودة المراجعة وتقييم الأداء، بحيث أظهرت نتائج أن قيمة مستوى الدلالة (SIG) بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05)، كما نجد أن قيمة (ت) t test المحسوبة لكل العبارات بلغت 39.510، وهي بذلك دالة إحصائيا لذلك يتم قبول الفرضية، وعليه نؤكد صحة الفرضية الأولى.

الفرضية الثانية:

نص الفرضية: "يعتبر التدقيق الخارجي وسيلة ذات أهمية كبيرة هذا النظر إلى خدمة التي يقدمها لمختلف الجهات وكذلك إبداء رأي الفني المحايد"

للتأكد من صحة الفرضية الثانية أو عدم صحتها، تم استخدام اختبار (ت) t test لعينة واحدة عند مستوى (0.05).

جدول رقم 2-22: نتائج اختبار (ت) t test لعينة واحدة الفرضية الثانية

نتيجة الفرضية	قيمة SIG T	قيمة (ت) t الجدولية test	قيمة (ت) t المحسوبة test	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	
دالة	0.000	2.0322	37.269	0.553	3.766	الفرضية الثانية

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss.

من خلال الجدول أعلاه نستنتج أنه يعتبر التدقيق الخارجي وسيلة ذات أهمية كبيرة هذا النظر إلى خدمة التي يقدمها لمختلف الجهات وكذلك إبداء رأي الفني المحايد، بحيث أظهرت نتائج أن قيمة مستوى الدلالة (SIG) بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05)، كما نجد أن قيمة (ت) t test المحسوبة لكل العبارات بلغت 37.269، وهي بذلك دالة إحصائياً لذلك يتم وقبول الفرضية، وعليه نؤكد صحة الفرضية الثانية.

الفرضية الثالثة:

نص الفرضية: "يتحدد مستوى الاعتماد المدقق الداخلي على المدقق الخارجي أو العكس على أساس تقييم كل منهما لعمل الآخر ودرجة الموضوعية والثقة المتبادلة بينهما"

للتأكد من صحة الفرضية الثالثة أو عدم صحتها، تم استخدام اختبار (ت) t test لعينة واحدة عند مستوى (0.05)

جدول رقم 2-23: نتائج اختبار (ت) t test لعينة واحدة الفرضية الثالثة

نتيجة الفرضية	قيمة SIG T	قيمة (ت) t test الجدولية	قيمة (ت) t test المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	
دالة	0.000	2.0322	42.801	0.485	3.793	الفرضية الثالثة

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على مخرجات spss.

من خلال الجدول أعلاه نستنتج أنه يتحدد مستوى الاعتماد المدقق الداخلي على المدقق الخارجي أو العكس على أساس تقييم كل منهما لعمل الآخر ودرجة الموضوعية والثقة المتبادلة بينهما، بحيث أظهرت نتائج أن قيمة مستوى الدلالة (SIG) بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05)، كما نجد أن قيمة (ت) t test المحسوبة لكل العبارات بلغت 42.801، وهي بذلك دالة إحصائياً لذلك يتم قبول الفرضية، وعليه نؤكد صحة الفرضية الثالثة.

خلاصة الفصل:

تم في هذا الفصل دراسة حالة عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية بولاية غرداية وقد تم تحليل نتائج الاستبيان واختبار فرضيات البحث والمتعلقة بمدى مساهمة التدقيق في عملية اتخاذ القرار في مؤسسة الأنابيب الصناعية بولاية غرداية، من ناحية كل محور من محاور الاستبيان، وهي المحور الأول العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي، أما المحور الثاني عملية اتخاذ القرار، وقد تم الاعتماد على تحليل عينة من عمال مؤسسة الأنابيب الصناعية بولاية غرداية، حيث بلغ حجم العينة 30 موظف، وتم اختيارهم بطريقة عشوائية.

خاتمة

توطئة

من خلال دراستنا للتدقيق ومساهمته ودوره في اتخاذ القرار ، والذي أسقطناه على مؤسسة ALFAPIPE من خلال دراستنا التطبيقية ، يتجلى لنا أن التدقيق الداخلي يعتبر أداة مهمة تعتمد الشركة بشكل كبير ، لتحسين أدائها المالي والإداري، ووسيلة وقائية ناجحة ، تمنع حدوث الأخطاء والانحرافات.والسرقة والتلاعبات والاختلاسات المحتملة الوقوع أثناء أداء العاملين لمهامهم ، واكتشاف الاختلالات ومنع تكرارها مستقبلا ، واعطاء رأي في محايد حول مدى مصداقية القوائم المالية ، من خلال تقرير المدقق الخارجي كما يعتبر التدقيق مولدا للمعلومات يساهم في اتخاذ القرارات المناسبة ، من خلال فحص وتقييم مدى قوة ونجاعة نظام الرقابة المطبق في الشركة ، من أجل مساعدة العاملين في أداء مهامهم بكفاءة وفعالية.ومساعدة الملاك والإدارة العليا في اتخاذ اهم القرارات من بينها القرارات المالية وقرارات الاستثمار.

الفرع الاول: نتائج الدراسة

1) نتائج الدراسة النظرية:

يقوم المدقق الداخلي بتقديم تقرير لإدارة المؤسسة يبي فيه النتائج ويستخرج الأخطاء الموجودة ، ثم يعطي نصائح وحلول وتوصيات كي يتم تطبيقها لتفعيل أنظمتها الرقابية ومساعدتها على اتخاذ القرار السليم .

يعتمد المدقق الداخلي على مختلف القوانين و التشريعات والمراسيم في أداء مهمته .

تتوقف درجة مساهمة التدقيق الداخلي في عملية اتخاذ القرار على مدى قناعة المستويات الإدارية بأهمية التدقيق الداخلي كأداة فعالة تمثل أحد أهم مصادر المعلومات التي يمكن الاعتماد عليها في عملية اتخاذ القرار.

تعد مهنة التدقيق الخارجي عملية منظمة ومنهجية يقوم بها شخص مستقل وكفؤ بهدف إبداء رأي في محايد حول صحة وسلامة القوائم المالية ومدى تمثيلها للمركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها.

يعد التدقيق الخارجي أداة رقابية تخدم مختلف الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة وهذا من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية وتحديد مواطن الضعف والقوة به وهذا بدوره يؤدي إلى رفع مستوى الأداء.

في إطار تنظيم مهنة التدقيق الخارجي عملت مختلف الهيئات والمنظمات على إصدار مجموعة من المعايير تعد بمثابة دليل للمدقق الخارجي أثناء قيامه بمهامه.

2) نتائج الدراسة التطبيقية

اولا: اختبار صحة الفرضيات

الفرضية الاولى: نستنتج أن قيمة مستوى الدلالة (SIG) بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05)، كما نجد أن قيمة (ت) t test المحسوبة لكل العبارات بلغت 39.510، وهي بذلك دالة إحصائيا لذلك يتم قبول الفرضية، وعليه نؤكد صحة الفرضية الأولى

الفرضية الثانية : نستنتج أن قيمة مستوى الدلالة (SIG) بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05)، كما نجد أن قيمة (ت) t test المحسوبة لكل العبارات بلغت 37.269، وهي بذلك دالة إحصائيا لذلك يتم وقبول الفرضية، وعليه نؤكد صحة الفرضية

الفرضية الثالثة: نستنتج أن قيمة مستوى الدلالة (SIG) بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05)، كما نجد أن قيمة (ت) t test المحسوبة لكل العبارات بلغت 42.801، وهي بذلك دالة إحصائيا لذلك يتم قبول الفرضية، وعليه نؤكد صحة الفرضية الثالثة.

ثانيا: نتائج عينة الدراسة

من حيث الجنس: نجد أن فئة الذكور يمثلون نسبة 96.7% من أفراد العينة، تقابلها نسبة الإناث بنسبة 3.3%، ومنه نستنتج أن الفئة الغالبة هي فئة الذكور ومنه أغلب عمال مؤسسة الأنايب الصناعية لولاية غرداية ذكور.

من حيث السن: نجد أن أفراد عينة الدراسة كانت أعمارهم أغلبية تتراوح بين 30 و 40 سنة بحيث يمثلوا نسبة 63.3%، تليها عينة العمال التي أعمارهم أكثر من 40 سنة بنسبة 26.7%، ونجد فئة الأفراد الذين سنهم أقل من 30 سنة يمثلون نسبة 10%.

من حيث المؤهل العلمي: نجد أن أغلبية أفراد عينة الدراسة يحملون مؤهل علمي ماستر بنسبة 43.3%، تليها العمال الذين يحملون مؤهل علمي تقني سامي بنسبة 33.3%، أما العمال الذين يحملون مؤهل علمي ليسانس يمثلون نسبة 20%، وفي الأخير نجد العمال الذين يحملون مستوى تعليمي دكتوراه يمثلون نسبة 3.3%.

من حيث المسمى الوظيفي: نجد أن أغلبية عمال الشركة يشغلون منصب إطار في الشركة بنسبة 33%، أما العمال الذين يملكون منصب موظف يمثلون نسبة 20%، ونجد نسبة 16.7% تمثل العمال الذين في منصب إطار سامي، أما العمال الذين منصب رئيس مصلحة، ومنصب محاسب نفس النسبة وهيا 13.3%، وفي الأخير نجد العمال الذين في منصب مدقق خارجي يمثلون نسبة 3.3%

من حيث سنوأة الخبرة المهنية: نجد أن 50% من عينة الدراسة تمثل العمال الذين يملكون خبرة مهنية في الشركة بين 5 إلى 10 سنوات، أما العمال الذين يملكون أقدمية بين 11 إلى 15 سنة يمثلون نسبة 26.7%، ونجد العمال الذين يملكون أقدمية مهنية في الشركة أكثر من 15 سنة يمثلون نسبة 23.3%.

❖ الاقتراحات:

من خلال زيارتنا الميدانية لمؤسسات ALFAPIPE الاقتصادية وبناء على النتائج المتوصل إليها يمكننا اقتراح مجموعة من التوصيات نذكر منها مايلي :

على المدقق الخارجي أن يأخذ بعين الاعتبار العمل المنجز من قبل المدقق الداخلي، وكذا الاطلاع على تقريره وهذا لمنع ازدواجية العمل وتوفير الجهود.

على المؤسسات الاقتصادية تبني مهنة التدقيق الداخلي لأن المدقق الخارجي لا يغني عن جهود المدقق الداخلي .
الرفع من كفاءة المدققين الخارجيين عن طريق الاهتمام بالتدريب الجيد لهم بغرض زيادة تأهيلهم الفني ورفع جودة الخدمات المقدمة من قبلهم.

إعطاء أهمية للعلاقة التكاملية بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي، لما لها من دور في اتخاذ القرارات على مستوى المؤسسات.

ضرورة إدخال المؤسسات.

ضرورة توعية المؤسسات بأهمية البحث العلمي وهذا من أجل تسهيل مهمة الطالب في إنجاز بحثه واحاطته بالمعلومات الكافية لتدعيم دراسته.

❖ افاق البحث

تناولنا في هذه الدراسة موضوع مدى مساهمته التدقيق في عملية اتخاذ القرار، ويعتبر هذا البحث انطلاقة لدراسات أخرى سواء في مجال التدقيق أو مجال اتخاذ القرارات المالية، لذا نقترح المواضيع التالية :

دور جودة المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المالية .

أهمية التكامل بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في إدارة المخاطر المالية .

دور التدقيق الخارجي في اتخاذ القرار التمويلي في المؤسسة الاقتصادية.

مساهمة التدقيق الخارجي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية.

دور التدقيق الخارجي في الحد من الغش والتلاعبات في المؤسسات الاقتصادية.

قائمة المراجع والمصادر

قائمة المراجع والمصادر :

❖ الكتب :

- 1- خلف عبدالله الوردات، . كتاب دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن AII، الطبعة الاولى 2017 .
- 2- عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS .
- 3- علي عبد القادر ذنبيات. كتاب تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية الطبعة الخامسة 2015

❖ مطبوعة :

- 4- بوحفص رواني مطبوعة التدقيق المالي والمحاسبي .دروس نظرية ، السنة الجامعية 2018/2017.
- 5- محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006،

❖ المجلات :

- 6- محمد بن لدغم/ط..د محمد أمين لعريجي مجلة التكامل الاقتصادي المجلد: 06- العدد:02- ديسمبر 2018.
- 7- . أمينة بوفرح، مسؤولية المدقق الخارجي في اكتشاف الخطأ و عمليات الغش في ظل معايير المراجعة الدولية مجلة المالية والشركات .المجلد 04 العدد02سنة 2022
- 8- عبد الله زاكي محمد الشمالية. " أثر جودة التدقيق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الابداعية. المجلة العربية للنشر العلمي .AGSP مجلس الخدمات المشتركة / الكرك، الإصدار الخامس - العدد خمسون تاريخ الإصدار: 2 كانون الأول 2022م

❖ المذكرات الجامعية :

- 9- حولة بوتلي. أهمية التكامل بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي لجودة عملية التدقيق دراسة ميدانية مؤسسة سونلغاز و مكتب محافظ الحسابات. تخصص: محاسبة و تدقيق جامعة قاصدي مرباح - ورقلة- 2021-2022.
- 10- شاشور مختاربه ،تأثير التدقيق الخارجي على فعالية الشركة، مذكرة ماستر. تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير. جامعة مستغانم. سنة 2016/2017 .
- 11- صالح محمد يزيد .أثر التدقيق الداخلي كآلية للحوكمة على رفع تنافسية الشركة دراسة حالة صيدال خلال الفترة 2010-2015 اطروحة دكتوراه تخصص تدقيق محاسبي. جامعة محمد خيضر بسكرة. 2015-2016.
- 12- علي كاظم حسين، دور معايير التدقيق الدولية في تعزيز خدمات التأكيد بحث تطبيقي على عينه من مراقبي الحسابات. كلية بغداد للعلوم الاقتصادية مجلة دراسات محاسبية و مالية. المجلد الثامن العدد 23 الفصل الثاني لسنة 2013. كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ص355
- 13- ناصر نسرین العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر محافظي الحسابات مذكرة ماستر ،تخصص إدارة مالية. جامعة سكيكدة السنة الجامعية: 2017/2018.
- 14- نعيمة قلقول ،دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية دراسة حالة مؤسسة سونلغاز ام لبواقي مذكرة شهادة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق قسم العلوم التجارية سنة 2017-2018.
- 15- هاجر ميروك مساهمة التدقيق الداخلي في اتخاذ القرارات دراسة ميدانية في مؤسسة نفضال GPL وحدة أم البواقي. شهادة ماستر اكاديمي. تخصص .محاسبة وتدقيق. 2018-2019.
- 16- إياد سعيد محمود الصوص. مدى فاعلية دور لجان المراجعة في دعم آليات التدقيق الداخلي والخارجي (دراسة تطبيقية على البنوك العاملة في فلسطين)رسالة الماجستير في المحاسبة والتمويل. الجامعة الإسلامية - غزة. 1435هـ - 2012م-2013

- 17- حياة دايق، دور التدقيق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص دراسات محاسبية وجبائيه معمقة.2013
- 18- شريفة لكبير، عائشة بوعلالة. التدقيق الداخلي بين المتطلبات النظرية والتحديات العلمية دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الاقتصادية على مستوى ولاية ادرار مذكرة ماستر شعبة تدقيق وجباية تخصص تدقيق ومراقبة التسيير. جامعة ادرار سنة 2013/2014

❖ الاطروحات والرسائل الجامعية

- 1- رغدة إبراهيم المدهون. العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي و الخارجي في المصارف وأثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية وتخفيض تكلفة التدقيق الخارجي (دراسة تطبيقية)رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية – غزة 5 143 هـ . 2014-2015
- 2- محمد حسن ابو علي. تطوير اجراءات التدقيق الداخلي لضبط الاداء المالي والاداري في شركة التأمين العامة فلسطين دراسة ميدانية رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل قسم المحاسبة والتمويل سنة 2012-2013
- 3- فضيل مصطفى يوسف شفا عمري مدى مسؤولية المدقق الخارجي في اكتشاف حالات الفساد المالي في الشركات المساهمة الاردنية.مذكرة لاستكمال شهادة الماجستير في المحاسبة ،قسم المحاسبة والتمويل - كلية الاعمال جامعة الشرق الاوسط الفصل الثاني 2013-2014
- 4- نقاز أمجد ندور المراجعة الداخلية في دعم وتفعيل القرار" دراسة حالة مجمع صيدال "شهادة مقدمة لنيل "الماجستير " من جامعة الأغواط لسنة 2012-2015
- 5- سايح نوال مساهمة التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر وانعكاسه على تجسيد متطلبات حكومة الشركات في الجزائر -دراسة استقصائية لمجموعة من الشركات- أطروحة شهادة دكتوراه طور الثالث في العلوم التجارية/2016/2015
- 6- أمينة سعيدان، التدقيق الداخلي كأداة لضبط الجودة في المؤسسات الاقتصادية دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات «رسالة مقدمة لنيل "الماجستير " جامعة قاصدي مرباح ورقلة-سنة 2013-2014.

7- إيهاب ديب مصطفى رضوان. أثر التدقيق الداخلي على إدارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق الدولية (دراسة حالة البنوك الفلسطينية في قطاع غزة). رسالة ماجستير كلية التجارة قسم محاسبة وتمويل الجامعة الإسلامية غزة سنة 2012

❖ المراجع الاجنبية

- 1- Okunade Richard Adeleye , **Relevance of Audit Report in Decision Making, International Journal of Humanities Social Sciences and Education, Volume 9, Issue 6, June 2022.**
- 2- Zulkifflee, M., Mazlina, M., Nava, S., and Wan, F., (2012), **Internal Audit Attributes and External Audit's Reliance on Internal Audit: Implications for Audit Fees, International Journal of Auditing, Vol (16), No (3),**
- 3- Pilcher, R., Gilchrist, D., and Singh, I., (2011), **The Relationship between Internal and External Audit in the Public Sector: A Case Study, Curtin University of Technology. Vol(23) , No(4),**
- 4- wikipedia /http:cbi.iq/static/uploads/up/fil-15275001_752061.bdf-3 :45min
- 5- <https://www.reserchgat.net.net/profile/akeel-karm/publication/329558337-dwr-altdqyq-alkh>

الملاحق



قائمة الملاحق :



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

قسم العلوم المالية والمحاسبية

تخصص : تدقيق ومراقبة التسيير

تحية طيبة وبعد:

في إطار إنجاز مذكرة لنيل شهادة الماستر بعنوان "مدى مساهمة التدقيق في عملية

اتخاذ القرار - دراسة حالة في مؤسسة الأنابيب الصناعية. ALFA PIPE

سيدي، سيدتي:

يسرنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان بهدف الحصول على آرائكم ومقترحاتكم حول ما تضمنه من أسئلة، كما نرجو من سيادتكم الإجابة بجدية وموضوعية على الأسئلة، علما أن إجاباتكم ستحظى بالسرية التامة ولن تستخدم إلا في أغراض البحث العلمي فقط وستوضع نتائج الدراسة تحت تصرفكم في أي وقت وليس مطلوب منكم ذكر اسمك أو عنوانك ، شاكرا لكم سلفا جهودكم وحسن تعاونكم.

- من إعداد:

- تحت إشراف :

- دبري يسين

- د. بيشي اسماعيل

- بوحديبة خالد

المحور الأول: المعلومات الشخصية والمهنية:

❖ الجنس : ذكر أنثى

❖ العمر: أقل من 30 سنة من 30 الى 40 سنة أكثر من 40 سنة

❖ المؤهل العلمي: تقني سامي ليسانس ماستر دكتورام

اطار اطار سامي موظف

الملاحق

❖ المسمى الوظيفي : مدقق خارجي مدقق داخلي محاسب رئيس مصلحة

❖ سنوات الخبرة: من 5 إلى 10 سنو من 11 إلى 15 سنو أكثر من 15 سنو

المحور الثاني : العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
• مدى اعتماد المدقق الداخلي على عمل المدقق الخارجي						
1	يستفيد المدقق الداخلي من عمل و خبرة المدقق الخارجي.					
2	قيام المدقق الخارجي بتقييم عمل المدقق الداخلي يساعد في تطوير و تحسين جودة الخدمات المقدمة من قبله.					
3	يبلغ المدقق الخارجي المدقق الداخلي بأية معلومات مهمة تساعد في تعزيز عملية التدقيق الداخلي.					
4	هناك اجتماعات دورية بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي يتم من خلالها مناقشة خطة عمل المدقق الداخلي وتنسيق عمله و هذا لمنع ازدواجية العمل.					
5					
• مدى اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي						
1	يقوم عمل المدقق الخارجي على مدى فعالية تقارير المراجعة الداخلية.					
2	يتحصل المدقق الخارجي على إيضاحات وإيضاحات إضافية من المدقق الداخلي					

					باعتباره موظف من داخل الشركة و على دراية بكافة العمليات .
					3 متانة و قوة نظام الرقابة الداخلية من طرف المدقق الداخلي يزيد من ثقة المدقق الخارجي في هذا النظام .
					4 يعتمد المدقق الخارجي على نفس قاعدة البيانات و المعلومات المعتمدة من طرف المدقق الداخلي عند تدقيق و فحص حسابات الشركة محل التدقيق .
					5 جودة عمل المدقق الداخلي يقلل من حجم الاختبارات من طرف المدقق الخارجي .
• التدقيق الداخلي و دوره في الرفع من أداء الشركة					
					1 يوجد بالشركة قسم مخصص للتدقيق الداخلي .
					2 يتم وضع برنامج للتدقيق الداخلي .
					3 يستطيع المدقق الداخلي توفير المعلومات بشكل دقيق و منظم للإدارة العليا لاتخاذ قراراتها .
					4 يتم اتخاذ القرارات في الشركة بناءا على تقارير المدقق الداخلي .
					5 يوجد إدراك لدى الشركة بأهمية التدقيق الداخلي كأداة لرفع أدائها و تحقيق أهدافها .
• جمع أدلة الإثبات					
					1 يقوم المدقق الخارجي بالمعاينة المادية للأصول عن طريق جردها و هذا للتأكد من صحة رصيد الحسابات التي يقوم بتدقيقها .

					يعتمد المدقق الخارجي على نظام الرقابة الداخلية كوسيلة فعالة و دليل على صحة السجلات المحاسبية و خلوها من الأخطاء .	2
					يقوم المدقق الخارجي بتقييم أولي لنظام الرقابة الداخلية من خلال تحديده لنقاط القوة و نقاط الضعف .	3
					يستخدم المدقق الخارجي أسلوب الاستبيان لتقييم نظام الرقابة الداخلية .	4
					يقوم المدقق الخارجي بعمليات حسابية للتحقق من صحة بعض النتائج و الأرصدة .	5

المحور الثالث : عملية اتخاذ القرار

					يستطيع موظفو البنوك و المستثمرون و الفئات الأخرى استخدام المعلومات الصادرة من طرف المدقق الخارجي، و هذا لاتخاذ مختلف القرارات .	1
					يساهم التعاون بينالتدقيق الداخلي و الخارجي في توفير معلومات تفصيلية للإدارة تساعد في اتخاذ القرارات المالية الرشيدة .	2
					تقرير المدقق الخارجي الذي يضم المصادقة على القوائم المالية و عدالتها، يعتبر مصدر موثوق لتعزيز القرارات المالية للمؤسسة .	3
					مساهمة المدقق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية في الشركة تتجلى فقط من خلال المعلومات المحاسبية التي يوفرها المدقق الداخلي من خلال عمليات الفحص و التقييم التي يقوم بها .	4
					أخذ الشركة بعين الاعتبار تكلفة مصدر التمويل عند تحديد نوع التمويل .	5

					6	تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر الفرص الاستثمارية قبل اتخاذ قرار توزيع الأرباح.
					7	تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر مصادر التمويل من خارج الشركة
					8	يعتمد قرار توزيع الأرباح من عدم توزيعها على مقدار الأرباح المحققة خلال السنة. وتقارير المدقق.
					9	تأخذ الشركة بعين الاعتبار دراسة البيئة الخارجية قبل اتخاذ قرار الاستثمار.
					10	تأخذ الشركة بعين الاعتبار. التنبؤ بحجم الإيرادات المتوقع الحصول عليها من خلال الاستثمارات أثناء اتخاذ قرار الاستثمار.
					11	تقوم الشركة باتخاذ قرارات استراتيجية لتفادي الخسائر المتوقعة.

1- الاتساق الداخلي:

Corrélations

		أولا	المدقق الخارجي من عمل و خبرة	تطوير و تحسين جودة الخدمات المقدمة من قبله.	معلومات مهمة تساعد في تعزيز عملية التدقيق الداخلي	يبلغ المدقق الخارجي المدقق الداخلي بأية معلومات مهمة تساعد في تعزيز عملية التدقيق الداخلي	قيام المدقق الخارجي بتقييم عمل المدقق الداخلي يساعد في تطوير و تحسين جودة الخدمات المقدمة من قبله.	بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي يتم من خلالها مناقشة خطة عمل المدقق الداخلي وتنسيق عمله و هذا لمنع ازدواجية العمل	هناك اجتماعات دورية بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي يتم من خلالها مناقشة خطة عمل المدقق الداخلي وتنسيق عمله و هذا لمنع ازدواجية العمل
أولا	Corrélation de Pearson	1	,521**	,814**	,544**	,809**			
	Sig. (unilatérale)		,002	,000	,001	,000			
	N	30	30	30	30	30			
يستفيد المدقق الداخلي من عمل و خبرة المدقق الخارجي.	Corrélation de Pearson	,521**	1	,347*	,201	,082			
	Sig. (unilatérale)	,002		,030	,144	,334			
	N	30	30	30	30	30			
قيام المدقق الخارجي بتقييم عمل المدقق الداخلي يساعد في تطوير و تحسين جودة الخدمات المقدمة من قبله.	Corrélation de Pearson	,814**	,347*	1	,190	,587**			
	Sig. (unilatérale)	,000	,030		,157	,000			
	N	30	30	30	30	30			
يبلغ المدقق الخارجي المدقق الداخلي بأية معلومات مهمة تساعد في تعزيز عملية التدقيق الداخلي.	Corrélation de Pearson	,544**	,201	,190	1	,293			
	Sig. (unilatérale)	,001	,144	,157		,058			
	N	30	30	30	30	30			
هناك اجتماعات دورية بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي يتم من خلالها مناقشة خطة عمل المدقق الداخلي وتنسيق عمله و هذا لمنع ازدواجية العمل.	Corrélation de Pearson	,809**	,082	,587**	,293	1			
	Sig. (unilatérale)	,000	,334	,000	,058				
	N	30	30	30	30	30			

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

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

Corrélations

	يتحصل المدقق الخارجي على إيضاحات كافية من المدقق الداخلي	متانة و قوة نظام الرقابة الداخلية من طرف المدقق الداخلي يزيد من ثقة المدقق الخارجي في هذا النظام	يعتمد المدقق الخارجي على نفس قاعدة البيانات و المعلومات المعتمدة من طرف المدقق الداخلي عند تدقيق و فحص حسابات الشركة محل التدقيق	جودة عمل المدقق الداخلي يقلل من حجم الاختبارات من طرف المدقق الخارجي
يقوم عمل المدقق الخارجي على مدى فعالية تقارير المراجعة الداخلية	باعتباره موظف من داخل الشركة و على دراية بكافة العمليات	ثقة المدقق الخارجي في هذا النظام	من طرف المدقق الداخلي عند تدقيق و فحص حسابات الشركة محل التدقيق	جودة عمل المدقق الداخلي يقلل من حجم الاختبارات من طرف المدقق الخارجي

الملاحق

ثانيا	Corrélation de Pearson	1	,765**	,755**	,701**	,769**	,495**
	Sig. (unilatérale)		,000	,000	,000	,000	,003
	N	30	30	30	30	30	30
يقوم عمل المدقق الخارجي على مدى فعالية تقارير المراجعة الداخلية	Corrélation de Pearson	,765**	1	,504**	,525**	,554**	,104
	Sig. (unilatérale)	,000		,002	,001	,001	,292
	N	30	30	30	30	30	30
يتحصل المدقق الخارجي على إيضاحات إضافية من المدقق الداخلي باعتباره موظف من داخل الشركة و على دراية بكافة العمليات	Corrélation de Pearson	,755**	,504**	1	,392*	,540**	,255
	Sig. (unilatérale)	,000	,002		,016	,001	,087
	N	30	30	30	30	30	30
منانة و قوة نظام الرقابة الداخلية من طرف المدقق الداخلي يزيد من ثقة المدقق الخارجي في هذا النظام	Corrélation de Pearson	,701**	,525**	,392*	1	,302	,130
	Sig. (unilatérale)	,000	,001	,016		,052	,247
	N	30	30	30	30	30	30
يعتمد المدقق الخارجي على نفس قاعدة البيانات و المعلومات المعتمدة من طرف المدقق الداخلي عند تدقيق و فحص حسابات الشركة محل التدقيق	Corrélation de Pearson	,769**	,554**	,540**	,302	1	,283
	Sig. (unilatérale)	,000	,001	,001	,052		,065
	N	30	30	30	30	30	30
جودة عمل المدقق الداخلي يقلل من حجم الاختبارات من طرف المدقق الخارجي	Corrélation de Pearson	,495**	,104	,255	,130	,283	1
	Sig. (unilatérale)	,003	,292	,087	,247	,065	
	N	30	30	30	30	30	30

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

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

Corrélations

		يوجد إدراك لدى الشركة بأهمية التدقيق الداخلي كأداة لرفع أدائها و تحقيق أهدافها	يتم اتخاذ القرارات في الشركة بناء على تقارير المدقق الداخلي	يستطيع المدقق الداخلي توفير المعلومات بشكل دقيق و منظم للإدارة العليا لاتخاذ قراراتها	يتم وضع برنامج للتدقيق الداخلي	يوجد بالشركة قسم مخصص للتدقيق الداخلي	ثالثا
ثالثا	Corrélation de Pearson	,781**	,696**	,828**	,798**	,656**	1
	Sig. (unilatérale)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	30	30	30	30	30	30

الملاحق

يوجد بالشركة قسم مخصص للتدقيق الداخلي.	Corrélation de Pearson	,656**	1	,488**	,403*	,183	,388*
	Sig. (unilatérale)	,000		,003	,014	,167	,017
	N	30	30	30	30	30	30
يتم وضع برنامج للتدقيق الداخلي.	Corrélation de Pearson	,798**	,488**	1	,681**	,369*	,454**
	Sig. (unilatérale)	,000	,003		,000	,022	,006
	N	30	30	30	30	30	30
يستطيع المدقق الداخلي توفير المعلومات بشكل دقيق و منظم للإدارة العليا لاتخاذ قراراتها.	Corrélation de Pearson	,828**	,403*	,681**	1	,498**	,551**
	Sig. (unilatérale)	,000	,014	,000		,003	,001
	N	30	30	30	30	30	30
يتم اتخاذ القرارات في الشركة بناء على تقارير المدقق الداخلي.	Corrélation de Pearson	,696**	,183	,369*	,498**	1	,555**
	Sig. (unilatérale)	,000	,167	,022	,003		,001
	N	30	30	30	30	30	30
يوجد إدراك لدى الشركة بأهمية التدقيق الداخلي كأداة لرفع أدائها و تحقيق أهدافها.	Corrélation de Pearson	,781**	,388*	,454**	,551**	,555**	1
	Sig. (unilatérale)	,000	,017	,006	,001	,001	
	N	30	30	30	30	30	30

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

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

Corrélations

	يقوم المدقق الخارجي بالمعاينة المادية للأصول عن طريق جردها و هذا للتأكد من صحة رصيد الحسابات التي يقوم بتدقيقها رابعا	يعتمد المدقق الخارجي على نظام الرقابة الداخلية كوسيلة فعالة و دليل على صحة السجلات المحاسبية و خلوها من الأخطاء	يقوم المدقق الخارجي بتقييم أولي لنظام الرقابة الداخلية من خلال تحديده لنقاط القوة و نقاط الضعف	يقوم المدقق الخارجي بعمليات حسابية للتحقق من صحة بعض النتائج و الأرصدة			
رابعا	Corrélation de Pearson	1	,744**	,750**	,626**	,701**	,600**
	Sig. (unilatérale)		,000	,000	,000	,000	,000
	N	30	30	30	30	30	30
يقوم المدقق الخارجي بالمعاينة المادية للأصول عن طريق جردها و هذا للتأكد من صحة	Corrélation de Pearson	,744**	1	,737**	,314*	,379*	,178
	Sig. (unilatérale)	,000		,000	,046	,020	,174

الملاحق

رصيد الحسابات التي يقوم بتدقيقها.	N	30	30	30	30	30	30
يعتمد المدقق الخارجي على نظام الرقابة الداخلية كوسيلة فعالة و دليل على صحة السجلات المحاسبية و خلوها من الأخطاء.	Corrélacion de Pearson	,750**	,737**	1	,276	,512**	,104
	Sig. (unilatérale)	,000	,000		,070	,002	,292
	N	30	30	30	30	30	30
يقوم المدقق الخارجي بتقييم أولي لنظام الرقابة الداخلية من خلال تحديد نقاط القوة و نقاط الضعف.	Corrélacion de Pearson	,626**	,314*	,276	1	,141	,430**
	Sig. (unilatérale)	,000	,046	,070		,229	,009
	N	30	30	30	30	30	30
يستخدم المدقق الخارجي أسلوب الاستبيان لتقييم نظام الرقابة الداخلية.	Corrélacion de Pearson	,701**	,379*	,512**	,141	1	,294
	Sig. (unilatérale)	,000	,020	,002	,229		,058
	N	30	30	30	30	30	30
يقوم المدقق الخارجي بعمليات حسابية للتحقق من صحة بعض النتائج و الأرصدة.	Corrélacion de Pearson	,600**	,178	,104	,430**	,294	1
	Sig. (unilatérale)	,000	,174	,292	,009	,058	
	N	30	30	30	30	30	30

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

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

		يستطيع موظفو البنوك و المستثمرون و الفئات الأخرى استخدام المعلومات الصادرة من طرف المدقق الخارجي	يساهم التعاون بينالتدقيق الداخلي و الخارجي في توفير معلومات تفصيلية للإدارة تساعد في اتخاذ القرارات المالية الرشيدة.	ي يضم المالية و ورق لتعزيز ثقة
التخاذالقرارات	Corrélacion de Pearson	1	,752**	,869**
	Sig. (unilatérale)		,000	,000
	N	30	30	30
يستطيع موظفو البنوك و المستثمرون و الفئات الأخرى استخدام المعلومات الصادرة من طرف المدقق الخارجي	Corrélacion de Pearson	,752**	1	,629**
	Sig. (unilatérale)	,000		,000
	N	30	30	30
يساهم التعاون بينالتدقيق الداخلي و الخارجي في توفير معلومات تفصيلية للإدارة تساعد في اتخاذ القرارات المالية الرشيدة.	Corrélacion de Pearson	,869**	,629**	1
	Sig. (unilatérale)	,000	,000	
	N	30	30	30
تقرير المدقق الخارجي الذي يضم المصادقة على القوائم المالية و عدالتها، يعتبر مصدر موثوق لتعزيز القرارات المالية للمؤسسة.	Corrélacion de Pearson	,817**	,662**	,729**
	Sig. (unilatérale)	,000	,000	,000
	N	30	30	30
مساهمة المدقق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية في الشركة	Corrélacion de Pearson	,635**	,585**	,548**

تتجلى فقط من خلال المعلومات المحاسبية التي يوفرها	Sig. (unilatérale)	,000	,000	,001
	N	30	30	30
أخذ الشركة بعين الاعتبار تكلفة مصدر التمويل عند تحديد نوع التمويل.	Corrélation de Pearson	,782**	,470**	,662**
	Sig. (unilatérale)	,000	,004	,000
	N	30	30	30
تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر الفرص الاستثمارية قبل اتخاذ قرار توزيع الأرباح.	Corrélation de Pearson	,713**	,409*	,556**
	Sig. (unilatérale)	,000	,012	,001
	N	30	30	30
تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر مصادر التمويل من خارج الشركة	Corrélation de Pearson	,804**	,525**	,773**
	Sig. (unilatérale)	,000	,001	,000
	N	30	30	30
يعتمد قرار توزيع الأرباح من عدم توزيعها على مقدار . الأرباح المحققة خلال السنة. وتقارير المدقق	Corrélation de Pearson	,721**	,516**	,573**
	Sig. (unilatérale)	,000	,002	,000
	N	30	30	30
تأخذ الشركة بعين الاعتبار دراسة البيئة الخارجية قبل اتخاذ قرار الاستثمار.	Corrélation de Pearson	,735**	,373*	,586**
	Sig. (unilatérale)	,000	,021	,000
	N	30	30	30
تأخذ الشركة بعين الاعتبار التنبؤ بحجم الإيرادات المتوقع . الحصول عليها من خلال الاستثمارات أثناء اتخاذ قرار الاستثمار.	Corrélation de Pearson	,758**	,397*	,538**
	Sig. (unilatérale)	,000	,015	,001
	N	30	30	30
تقوم الشركة باتخاذ قرارات استراتيجية لفنادي الحسابات المتوقعة	Corrélation de Pearson	,845**	,635**	,691**
	Sig. (unilatérale)	,000	,000	,000
	N	29	29	29

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

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

2- معامل ألفا كرونباخ:

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,942	30

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,616	4

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,731	5

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,806	5

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,710	5

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,902	19

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,921	11

3- البيانات الشخصية:

		الجنس			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	29	96,7	96,7	96,7
	أنثى	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

العمر

الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 30 سنة	3	10,0	10,0	10,0
	من 30 إلى 40 سنة	19	63,3	63,3	73,3
	أكثر من 40 سنة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

المؤهل_العلمي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	تقني سامي	10	33,3	33,3	33,3
	ليسانس	6	20,0	20,0	53,3
	ماستر	13	43,3	43,3	96,7
	دكتوراه	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الموظفين_داخل_الشركة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	مدقق خارجي	1	3,3	3,3	3,3
	محاسب	4	13,3	13,3	16,7
	رئيس مصلحة	4	13,3	13,3	30,0
	إطار	10	33,3	33,3	63,3
	إطار سامي	5	16,7	16,7	80,0
	موظف	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

سنوات_الخبرة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	من 5 سنوات إلى 10 سنوات	15	50,0	50,0	50,0
	من 11 سنة إلى 15 سنة	8	26,7	26,7	76,7
	أثر من 15 سنة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

4- تحليل البيانات الشخصية:

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يستفيد المدقق الداخلي من عمل و خبرة المدقق الخارجي.	30	4,1333	,57135
قيام المدقق الخارجي بتقييم عمل المدقق الداخلي يساعد في تطوير و تحسين جودة الخدمات المقدمة من قبله.	30	3,9667	,71840
يبلغ المدقق الخارجي المدقق الداخلي بأية معلومات مهمة تساعد في تعزيز عملية التدقيق الداخلي.	30	4,0667	,52083
هناك اجتماعات دورية بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي يتم من خلالها مناقشة خطة عمل المدقق الداخلي وتنسيق عمله و هذا لمنع ازدواجية العمل.	30	3,4333	,93526
N valide (liste)	30		

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يقوم عمل المدقق الخارجي على مدى فعالية تقارير المراجعة الداخلية.	30	3,7667	,72793
يتحصل المدقق الخارجي على إيضاحات كافية من المدقق الداخلي باعتباره موظف من داخل الشركة و على دراية بكافة العمليات.	30	3,8000	,71438
متانة و قوة نظام الرقابة الداخلية من طرف المدقق الداخلي يزيد من ثقة المدقق الخارجي في هذا النظام.	30	3,7667	,93526
يعتمد المدقق الخارجي على نفس قاعدة البيانات و المعلومات المعتمدة من طرف المدقق الداخلي عند تدقيق و فحص حسابات الشركة محل التدقيق.	30	3,4333	,85836
جودة عمل المدقق الداخلي يقلل من حجم الاختبارات من طرف المدقق الخارجي.	30	3,6667	,75810
N valide (liste)	30		

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يوجد بالشركة قسم مخصص للتدقيق الداخلي.	30	4,0000	,74278
يتم وضع برنامج للتدقيق الداخلي.	30	4,2000	,76112
يستطيع المدقق الداخلي توفير المعلومات بشكل دقيق و منظم للإدارة العليا لاتخاذ قراراتها.	30	3,9333	,69149
يتم اتخاذ القرارات في الشركة بناءا على تقارير المدقق الداخلي.	30	3,8000	,76112
يوجد إدراك لدى الشركة بأهمية التدقيق الداخلي كأداة لرفع أداؤها و تحقيق أهدافها.	30	3,9667	,71840

N valide (liste)	30		
------------------	----	--	--

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يوجد إدراك لدى الشركة بأهمية التدقيق الداخلي كأداة لرفع أدائها و تحقيق أهدافها.	30	3,9667	,71840
يعتمد المدقق الخارجي على نظام الرقابة الداخلية كوسيلة فعالة و دليل على صحة السجلات المحاسبية و خلوها من الأخطاء.	30	3,7667	,72793
يقوم المدقق الخارجي بتقييم أولي لنظام الرقابة الداخلية من خلال تحديده لنقاط القوة و نقاط الضعف.	30	3,6667	,80230
يستخدم المدقق الخارجي أسلوب الاستبيان لتقييم نظام الرقابة الداخلية.	30	3,7000	,91539
يقوم المدقق الخارجي بعمليات حسابية للتحقق من صحة بعض النتائج و الأرصدة.	30	3,8333	,83391
N valide (liste)	30		

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يستطيع موظفو البنوك و المستثمرون و الفئات الأخرى استخدام المعلومات الصادرة من طرف المدقق الخارجي	30	3,6667	1,02833
يساهم التعاون بينالتدقيق الداخلي و الخارجي في توفير معلومات تفصيلية للإدارة تساعد في اتخاذ القرارات المالية الرشيدة.	30	3,9000	,95953
تقرير المدقق الخارجي الذي يضم المصادقة على القوائم المالية و عدالتها، يعتبر مصدر موثوق لتعزيز القرارات المالية للمؤسسة.	30	3,9333	,82768
مساهمة المدقق الخارجي في اتخاذ القرارات المالية في الشركة تتجلى فقط من خلال المعلومات المحاسبية التي يوفرها	30	3,5667	,89763
أخذ الشركة بعين الاعتبار تكلفة مصدر التمويل عند تحديد نوع التمويل.	30	3,6333	,80872
تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر الفرص الاستثمارية قبل اتخاذ قرار توزيع الأرباح.	30	3,6667	,71116
تأخذ الشركة بعين الاعتبار مدى توافر مصادر التمويل من خارج الشركة	30	3,7000	,70221

الملاحق

يعتمد قرار توزيع الأرباح من عدم توزيعها على . مقدار الأرباح المحققة خلال السنة. وتقارير المدقق	30	3,8000	,71438
تأخذ الشركة بعين الاعتبار دراسة البيئة الخارجية قبل التخاذ قرار الاستثمار	30	3,7000	,98786
تأخذ الشركة بعين الاعتبار . التنبؤ بحجم الإيرادات . المتوقع الحصول عليها من خلال الاستثمارات أثناء التخاذ قرار الاستثمار	30	3,8000	,76112
تقوم الشركة بالتخاذ قرارات استراتيجية لتفادي الخصائر المتوقعة	29	3,6552	1,00980
N valide (liste)	29		

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
أولا	30	3,9000	,48066
ثانيا	30	3,6867	,55754
ثالثا	30	3,9800	,55174
رابعا	30	3,7667	,55357
التخاذ القرارات	30	3,7327	,65797
N valide (liste)	30		

5- اختبار الفرضيات:

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur
				standard
رابعا	30	3,7667	,55357	,10107

Test sur échantillon unique

Valeur de test = 0

t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
				Inférieur	Supérieur
رابعا	37,269	29	,000	3,76667	3,5600 3,9734

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
العكس	30	3,7933	,48543	,08863

Test sur échantillon unique

Valeur de test = 0

	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
العكس	42,801	29	,000	3,79333	3,6121	3,9746

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne erreur standard
ثالثا	30	3,9800	,55174	,10073

Test sur échantillon unique

Valeur de test = 0

	t	ddl	Sig. (bilatéral)	Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 %	
					Inférieur	Supérieur
ثالثا	39,510	29	,000	3,98000	3,7740	4,1860

الفهرس

الفهرس :

ملخص

الاهداء

شكر وعرافان

مقدمة أ

اشكالية الدراسة: أ

فرضيات الدراسة: أ

مبررات اختيار الموضوع: ب

اهمية الدراسة: ب

اهداف الدراسة: ب

الفصل الأول : الاطار النظري للتدقيق وعملية اتخاذ القرار

تمهيد: 4

المبحث الأول: مدخل المفاهيمي للتدقيق الداخلي 5

المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي 5

الفرع الأول : تعريف التدقيق الداخلي 6

الفرع الثاني : تطور التدقيق الداخلي 7

المطلب الثاني: أهداف التدقيق الداخلي 7

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الداخلي 10

المطلب الرابع: معايير التدقيق الداخلي الدولية LLAS 11

المبحث الثاني: الاطار النظري للتدقيق الخارجي 15

15	المطلب الأول: ماهية التدقيق الخارجي
18	الفرع الأول : تعريف التدقيق الخارجي
19	الفرع الثاني :اهمية وأهداف التدقيق الخارجي
20	المطلب الثاني: أنواع وخصائص التدقيق الخارجي
23	الفرع الأول : أنواع التدقيق الخارجي
26	الفرع الثاني : خصائص التدقيق الخارجي
24	المطلب الثالث: حقوق ومسؤوليات المدقق الخارجي
27	الفرع الأول : حقوق المدقق الخارجي
28	الفرع الثاني : مسؤوليات المدقق الخارجي
26	المطلب الرابع: اوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق والخارجي:
30	الفرع الأول: اوجه الاختلاف بين تدقيق الداخلي والخارجي
31	الفرع الثاني : اوجه التشابه
29	خلاصة الفصل

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لشركة الاتايب ALFAPIPE

31	تمهيد:
32	المبحث الأول: منهجية الدراسة
32	المطلب الأول: مجتمع الدراسة وعينة الدراسة
68	المطلب الثاني: جمع بيانات الدراسة
32	المطلب الثالث: ثبات أداة الدراسة وصدقها
39	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة
39	المطلب الأول: وصف عينة الدراسة
45	المطلب الثاني: تحليل بيانات الدراسة (الاستبيان)

53	المطلب الثالث : اختبار فرضيات الدراسة:
56	خلاصة الفصل:
58	خاتمة
71	قائمة المراجع والمصادر
76	قائمة الملاحق