

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

الشعبة : علوم مالية ومحاسبة

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

من إعداد الطالبة: شطبية خديجة

بعنوان:

متطلبات تطوير التدقيق الداخلي في ظل المعايير الدولية للمؤسسات  
الدراسة الميدانية لمؤسسة صناعة الأنابيب " ALFA PIPE " بولاية غرداية

نوقشت وأجيزت بتاريخ: 2017/05/14

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/دحو سليمان	جامعة غرداية	رئيسا
الدكتور/ عجيله محمد	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
الأستاذ/ هندي كريم	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2017/2016



## الإهداء

إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة ونصح الأمة .. إلى نبي الرحمة ونور العالمين .. سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار .. إلى من علمني العطاء بدون انتظار .. إلى من أحمل أسمه بكل افتخار .. أرجو من الله أن يمد في عمرك لترى ثماراً قد حان قطافها بعد طول انتظار .. أبي إلى من وضع الله الجنة تحت قدمها .. إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان والتفاني .. إلى بسمه الحياة وسر الوجود...أمي

إلى من معهم أكبر وعليهم أعتمد إلى من عرفت معهم معنى الحياة أختي الاثنتين(سارة وزينب)

إلى من كانوا سندي في مشواري إلى ذوي المواقف النبيلة إلى من تطلعوا لنجاحي بنظرات الأمل إخوتي(محمد، عبد الرزاق، مسعود، يوسف)

إلى براعم بيتنا أكرم ، رهف ، مريم أسيل والى من هي بمثابة أختي ( زوجة أخي)

إلى أعمامي وعماتي و كل عائلتي ( شطيبة) وأخوالي وخالاتي إلى كل جداتي

إلى كل من ساعدني على انجاز هذا العمل ولو بحرف

لكل رقيقات دربي

من كان لهم الفضل في نجاحي

لزملائي دفعة التدقيق 2017

## الشكر

أشكر الله العلي القدير الذي أنعم عليّ بنعمة العقل والدين. القائل في محكم التنزيل " وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَلِيمٌ "سورة يوسف آية 76.... صدق الله العظيم.

وقال رسول الله (صلي الله عليه وسلم): "(من صنع إليكم معروفاً فكافئوه, فإن لم تجدوا ما تكافئونه به فادعوا له حتى تروا أنكم كافأتموه ) ..... "رواه أبو داوود.

وأثني ثناء حسنا على...

وأيضاً وفاءً وتقديراً واعترافاً مني بالجميل أتقدم بجزيل الشكر لأولئك المخلصين الذين لم يألوا جهداً في مساعدتنا في مجال البحث العلمي، وأخص بالذكر الأستاذ الفاضل: د/ عجيبة محمد صاحب الفضل في توجيهي ومساعدتي في تجميع المادة البحثية، فجزاه الله كل خير .

إلى كل من شدّ من أزرِي، وكل من ساندني في عملي وأعطاني القدرة والإصرار في تحقيق هدفي حتى لو كان بكلمة تشجيع واحدة، وممن فاتني ذكر أسمائهم، جزاهم الله خير الجزاء.

## ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى البحث عن أبرز متطلبات تطوير التدقيق الداخلي في ظل المعايير الدولية لتحقيق المؤسسات وذلك للدور الهام الذي يلعبه التدقيق الداخلي في تقييم أداء المؤسسات وحماية ممتلكات المؤسسة بالنسبة لمؤسسة صناعة الأنايب بغرداية ومن أجل الحصول على البيانات اللازمة لإتمام الدراسة قمنا باستخدام الاستبيان كأداة للدراسة حيث وزعنا (55 استبانة) ثم أعدنا 36 منها على العاملين المسؤولين بالمؤسسة و تم تحليلها باستعمال أدوات إحصائية وقد خلصت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها إخضاع المدققين الداخليين لدورات تكوينية وتدريبية بصفة مستمرة لتحسين مهاراتهم وخبراتهم وأيضا أن للتدقيق الداخلي دور مهم في التأكد من دقة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في المؤسسة واقتراحات تمثلت في تفعيل التدقيق الداخلي والاهتمام به في إدارة جميع العمليات وبلورة معايير المحلية وفق معايير الدولية

## الكلمات المفتاحية :

التدقيق الداخلي - المعايير الدولية - المدقق الداخلي - الفعالية - اتخاذ القرار

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	الشكر
	الملخص
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الاختصارات والرموز
أ،ب،ت،ث	المقدمة العامة
5	الفصل الأول : الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة
6	تمهيد
7	المبحث الأول: مدخل للتدقيق الداخلي والمعايير الدولية
7	المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي
10	المطلب الثاني : منطلقات للمعايير الدولية للتدقيق
12	المطلب الثالث : التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي
18	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
18	المطلب الأول : الدراسات الوطنية
21	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية

26	المطلب الثالث:دراسات أخرى
30	خلاصة الفصل الأول
31	الفصل الثاني :دراسة الميدانية لمؤسسة الأنايبب بقرداية
32	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة
33	المطلب الأول :تعريف ونشأة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنايبب
34	المطلب الثاني : الأهمية الاقتصادية والأهداف الإستراتيجية للمؤسسة
35	المطلب الثالث : دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة
41	المبحث الثاني: دراسة وتحليل منهجية الاستبيان
41	المطلب الأول : المنهجية والأدوات المستخدمة في الدراسة.
43	المطلب الثاني : دراسة العينة المدروسة وتحليل محاور الاستبيان:
57	المطلب الثالث : مناقشة استنتاجات واقتراحات الدراسة
59	خلاصة الفصل الثاني
60	الخاتمة
63	المراجع
66	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
40	الاستبيانات المسترجعة والملغاة والصالحة للدراسة	1
41	يوضح تصميم الإستبان	2
41	الدرجات المقابلة لاستجابات الاستبيان	3
42	اختبار الصدق والثبات الدراسة	4
42	توزيع أفراد العينة حسب الجنس	5
44	توزيع أفراد العينة حسب العمر	6
45	توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي	7
47	توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة	8
48	توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي	9
49	توزيع آراء أفراد العينة عن التكوين حول التدقيق الداخلي	10
51	متوسطات وانحرافات القسم الثاني: دور التدقيق الداخلي في المؤسسة	11
53	متوسطات وانحرافات القسم الثالث المتعلقة بأهمية تطبيق المعايير الدولية لتدقيق الداخلي في المؤسسات	12
55	متوسطات وانحرافات القسم الرابع بمتطلبات تطوير التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للمؤسسات	13

## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
43	التوزيع النسبي لعينة الدراسة حسب اختلاف الجنس	1
44	توزيع أفراد العينة حسب العمر	2
46	تكرار توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي	3
47	تكرار توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة	4
48	تكرارات توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي	5
49	: توزيع آراء أفراد العينة عن التكوين حول التدقيق الداخلي	6

## قائمة الاختصارات والرموز

الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية	الاختصار / الرمز
<b>Institute of Internal Auditors</b>	معهد المدققين الداخليين	<b>IIA</b>
<b>American Institute of Certified Public Accountants</b>	المعهد الأمريكي للمحاسبين المعتمدين	<b>AICPA</b>
<b>Algérienne de fabrication de pipe</b>	المؤسسة الوطنية لصناعة الأنابيب	<b>ALFA PIPE</b>

بغية مواكبة التغيرات الحاصلة في الاقتصاد ومع كبر حجم المؤسسات واتساع نطاق أنشطتها وكذلك بروز الحاجة إلى تقييم دوري لكفاءة الإدارة ومثالية استخدام مواردها الاقتصادية عرف التدقيق الداخلي اهتماما متزايدا في الفترة الأخيرة كونه الوسيلة المناسبة التي تضمن بها المؤسسة بلوغ أهدافها وتأكيد من خلاله من مدى إتباع السياسات والإجراءات الموضوعة ومدى الالتزام بها كما تفحص من خلاله مختلف نشاطاتها وتقييم خططها بالإضافة الى التدقيق الداخلي أداة فعالة للرقابة الداخلية وتضمن به المؤسسة المحافظة على أصولها تكتشف من خلال الانحرافات وتصحيحها.

وبوجود التدقيق الداخلي في بيئات ومؤسسات ذات احجام وتنظيمات مختلفة وأيضاً باختلاف القوانين والأنظمة التي تحكم كل بلد كان لا بد من وجود أسس وبالأحرى معايير تحكم عمل التدقيق الداخلي كمحاولة لجعل نتائج الأعمال التي يقوم بها المرققون الداخليون متجانسة ومتماثلة وكذلك كي لا يؤثر الاختلاف البيئي على إنتاجية وطبيعة عمل المدقق الداخلي وإمكانية الاعتماد على التقارير التي يقدمها بشكل كبير .

وتعتبر المعايير الدولية المسئولة عن وضع الإطار العام لأداء أنشطة التدقيق الداخلي كما أنها مسؤولة أيضاً عن وضع مبادئ أساسية لممارسة المهنة وتدل على صدق وثبات البيانات المقدمة اذ نجد أن المدقق يعتمد على المعايير للتأكد من صحة العمليات المحاسبية التي قام بها المحاسب مثلاً ، وإنّ التأكيد هنا يشمل إعادة تنفيذ قيود الحسابات مجدداً، والتأكد من صحتها، ومقارنة النتائج التي تم الوصول إليها مع النتائج السابقة لمعرفة مدى دقتها، وصحتها تبعاً للمعايير الدولية المطبقة.

وبناء على ماتقدم يمكن تقديم إشكالية جوهرية كما يلي :

## المقدمة العامة :

مشكلة الدراسة:

- ماهي متطلبات تطوير التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ؟

وللإلمام بالإشكالية الجوهرية يمكننا تقديم الإشكاليات الفرعية التالية:

- ما المقصود بالتدقيق الداخلي ؟

- في ما تتمثل أهمية معايير التدقيق الداخلي للمؤسسات؟

- ماهي أهم سبل تطوير مهنة المدقق الداخلي؟

- ماهو واقع التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية بمؤسسة صناعة الأنابيب الناقلة للغاز بوحدة غرداية؟

فرضيات الدراسة:

وللإلمام ومعرفة الموضوع والإشكالية المطروحة يمكن تقديم مجموعة من الفرضيات للتأكد من صحتها كما يلي :

- للتدقيق الداخلي دور هام في تقليل من أخطار اكتشاف الانحرافات وتقليل من الأخطار وحماية أصول الشركة

- يعتبر المعيار وسيلة للقياس والحكم بالإضافة الى كونه دليل على مصداقية البيانات .

- تكوين وتدريب المدققين الداخليين بصفة مستمرة يعمل على تطوير مهاراتهم.

- هناك علاقة بين التدقيق الداخلي ومعايير التدقيق الدولية في مؤسسة صناعة الأنابيب الناقلة للغاز بغرداية.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في:

- أن التدقيق الداخلي يعتبر أداة إدارية فعالة ومهمة لا يمكن الاستغناء عنها بحيث يعمل على تقييم نظام الرقابة

الداخلي والكشف عن نقائصه .

## المقدمة العامة :

- الحاجة الى معرفة متطلبات تطوير الداخلي وفق ما يتماشى مع معايير الدولية للمؤسسات نظرا لان التدقيق الداخلي وسيلة تعتمد عليها المؤسسة في تحقيق نتائجها وكذا معرفة الممارسات المهنية للمدقق الداخلي وفق ماهو معروف دوليا.

### أهداف الدراسة:

- التعرف على واقع التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية في المؤسسات الجزائرية.
- التعرف على بعض المفاهيم النظرية للتدقيق الداخلي.
- إبراز أهم المعايير الدولية للتدقيق الداخلي وكذا التعرف على معايير الداخلية الخاصة وعلى معايير التدقيق الداخلي المتعلقة بالأداء
- إبراز مدى الاستقلالية للمدقق الداخلي وتأثيرها على سلامة التدقيق الداخلي.
- التعرف على تأثير التكوين والتدريب في تنمية مهارات وكفاءة المدققين الداخليين.

### أسباب اختيار الدراسة:

- يمثل موضوع دراسة جزء من التخصص
- المساهمة في إثراء مكتبة جامعة غرداية
- ميول لمعرفة دور وأهمية التدقيق الداخلي في المؤسسات الجزائرية

### حدود الدراسة:

المحددات الموضوعية : سوف نتطرق إلى مفهوم التدقيق الداخلي وأنواعه وأيضا بعض من المعايير الدولية للتدقيق الداخلي بالإضافة إلى سبل تطوير مهنة التدقيق الداخلي

البعد المكاني والزمني : تم في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب الناقلة للغاز بغرداية \*ALEA PIPE بالمنطقة الصناعية خلال فترة الموسم الجامعي 2017/2016

منهج الدراسة :

الجانب النظري: تم فيه الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي باستخدام: كتب، مقالات، رسائل جامعية... الخ  
أما الجانب الميداني: فقد تم استخدام منهج التحليل الإحصائي وذلك باستخدام البرنامج الإحصائي  
SPSS في تحليل نتائج الاستبيان.

هيكل الدراسة :

للإجابة عن الإشكالية واختبار صحة الفرضيات قمنا بتقسيم موضوع البحث إلى فصلين كما يلي:

✓ الفصل الأول بعنوان: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة وتضمن هذا  
الفصل مبحثين كما يلي:

المبحث الأول تحت عنوان مدخل للتدقيق الداخلي والمعايير الدولية وتضمن ثلاث مطالب :

المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي، المطلب الثاني: منطلقات للمعايير الدولية للتدقيق والمطلب الأخير يمثل  
متطلبات تطوير مهنة المدقق الداخلي.

أما المبحث الثاني فكان عبارة عن الدراسات السابقة للموضوع أيضا بثلاث مطالب، مطلب للدراسات الوطنية  
ومطلب الثاني للدراسات الأجنبية والمطلب الأخير لدراسات أخرى .

✓ أما الفصل الثاني فكان عبارة الدراسة الميدانية وتقديم للمؤسسة محل الدراسة في المبحث الأول وذلك في  
ثلاث مطالب تمثلت في تعريف ونشأة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب بالإضافة إلى الأهمية الاقتصادية  
والأهداف الإستراتيجية للمؤسسة ثم المطلب الأخير دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة

أما المبحث الثاني فقد كان عبارة عن 3 مطالب تضمنت تحليل نتائج الاستبيان واختبار صحة الفرضيات  
ومناقشة الاستنتاجات واقتراحات حول الدراسة.

تمهيد:

أدى التقدم العلمي والتكنولوجي إلى كبر حجم المشروعات وتعددت عملياتها فضلاً عن تعقيد المشاكل الإدارية الناتجة عن تنوع نشاطها وحجم أعمالها، وتأخرت نتائج التدقيق الخارجي وضاق نطاق عمله في السجلات والبيانات المحاسبية، فكان لابد من تفعيل تدقيق آخر يختلف عن التدقيق الخارجي للمحافظة على الموارد المتاحة، والاطمئنان مجالس الإدارة على سلامة العمل وحاجاتها إلى بيانات دورية دقيقة لمختلف النشاطات من أجل اتخاذ القرار المناسب واللازم وهنا ظهر التدقيق الداخلي كما هو معروف بهدف اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب وقد ازدادت الحاجة إليها وتطورت وزادت فعاليتها بعد الخدمات الجيدة التي قدمها هذا النوع من التدقيق للمؤسسات فإلى ترى فيما تمثل التدقيق الداخلي؟ وما هي أهدافه؟

### المبحث الأول: مدخل للتدقيق الداخلي والمعايير الدولية:

المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي :

أولاً: تعريف التدقيق الداخلي :

تعريف التدقيق الداخلي :

لقد تعددت التعاريف بالنسبة للتدقيق الداخلي بمرور الوقت وتطور المهنة وحسب رأي كل باحث ووجهات نظره

-التعريف الأول:"التدقيق الداخلي هو نشاط هادف ومستقل بذاته،يؤدي عملاً استشارياً،صمم خصيصاً لزيادة قيمة الشركة وتطوير عملياتها،ولمساعدها لبلوغ أهدافها عن طريق إيجاد سلوكيات وأنماط تنظيمية لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر وضبط إدارة العمليات والتحقق من إجراءات الضبط الداخلي الأنظمة المعتمدة"<sup>1</sup>.

-التعريف الثاني :وورد عن معهد المدققين الداخليين بخصوص تعريف التدقيق الداخلي مايلي : "التدقيق الداخلي هو نشاط مستقل،موضوعي واستشاري،مصمم ليزيد من قيمة الشركة،وتحسين عملياتها،يساعد التدقيق الداخلي في تحقيق أهدافها من خلال منهجة منتظمة لتقييم وتطوير فعالية غدارة المخاطر وضبط إدارة (ترشيد) العمليات"<sup>2</sup>.

-التعريف الثالث : "هو فحص أنظمة الرقابة الداخلية والمستندات والحسابات الداخلية الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحصاً إنتقادياً منظماً،بقصد الخروج برأي في محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح أو خسارة عن تلك الفترة"<sup>3</sup> ومن خلال التعاريف السابقة يمكننا أن نوصل إلى إعطاء أي تعريف للتدقيق ارتكز على مايلي :

-التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة أي أن نشاط المدقق الداخلي يكون مستقلاً عن الأنشطة التي يقوم بتدقيقها  
-يهدف التدقيق الداخلي إلى فحص وتقييم كافة أنشطة المؤسسة التي تخدم المؤسسة نفسها دون أي جهة أخرى داخلية أم خارجية.

-يعتمد التدقيق الداخلي على فحص المستندات والقوائم المالية وغيرها من الكشوفات والتقارير لإثبات صحة العمليات

<sup>1</sup> داوود يوسف الصبح "التدقيق الداخلي في ضل المعايير الدولية " اتحاد المصلرف العربية ،السعودية ،2007،ص46

<sup>2</sup> رحو خيرة، دور التدقيق الداخلي في إدارة مخاطر المؤسسة " مذكرة مقدمة لنيل ماستر في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير ،جامعة حسبية بن بوعللي ،الشلف الجزائر ،ص 11.

<sup>3</sup> خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعلمية، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن ، الطبعة الرابعة،2007، ص13.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

-يخدم التدقيق الداخلي أهداف المؤسسات ويساهم في تحقيقها .

- التدقيق الداخلي يظبط إدارة العمليات كما يزيد من فاعلية إدارة المخاطر .

ثانيا: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي :

**1-أهمية التدقيق الداخلي:**

ازدادت أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسات بصورة ملحوظة وذلك نتيجة لعدد من الأسباب أهمها زيادة حجم المشروعات، والتعقيد في أنظمتها الإدارية والإنتاجية، وزيادة عدد الشركات متعددة الجنسيات وانتشار فروعها في بلدان عديدة، وتظهر أهمية التدقيق الداخلي للإدارة من خلال تقديم الخدمات التالية:

- خدمة وقائية: حيث يقدم التدقيق الداخلي التأكيدات على وجود الحماية الكافية للأصول وحمايتها.

-خدمة تقييمية: حيث تعمل هذه الوظيفة على قياس وتقييم فعالية نظم الرقابة الداخلية وإجراءاتها ومدى الالتزام بالسياسات الإدارية.

- خدمات إنشائية: يمكن تقديم هذه الخدمة من خلال اقتراح التحسينات اللازمة على الأنظمة الموضوعة داخل المشروع.

4- حماية السياسة الإدارية من الانحراف عن التطبيق الفعلي.

**2- أهداف التدقيق الداخلي :**

كل عمل أو نشاط للشركة يجب ان يكون ضمن مجال التدقيق الداخلي ، ومن أهداف التدقيق الداخلي مايلي :

أ- التأكد من مدى ملائمة وفعالية السياسات وإجراءات الضبط الداخلي المعتمدة لبيئة وظروف العمل في الشركة والتحقق من تطبيقها .

ب- التأكد من التزام الإدارات والدوائر في الشركة خلال ممارسة أعمالها بتحقيق الأهداف والسياسات والإجراءات المعتمدة خلال فترة زمنية أو مالية معينة.

ت- اقتراح الإجراءات اللازمة لزيادة كفاءة وفعالية الدوائر التنفيذية والأنشطة في الشركة ،تأكيدا للمحافظة على الممتلكات والموجودات .

ث- التأكد من صحة البيانات المالية والغير مالية ذات العلاقة ،ومدى الاعتماد عليها ،من خلال مراجعة وفحص العمليات ،ودراسة الضبط الداخلي وتقييم إدارة المخاطر ،وتدقيق البيانات المالية.

ج- مراجعة إجراءات إدارة المخاطر وما اشتملت عليه من مراكز الخطر بالإضافة إلى مراجعة فعالية الأساليب المعتمدة لتقييم تلك المخاطر.<sup>1</sup>

ح- تقييم النتائج المتوصل إليها مقارنة بالنتائج المرسومة .

<sup>1</sup>خالد أمين عبد الله ،التدقيق والرقابة في البنوك ،دار وائل للطباعة والنشر ،الأردن ،الطبعة الأولى ،1998،ص178.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

خ- التأكد من أن كل العمليات المسجلة محاسبيا مقيمة وفق المبادئ المحاسبية المعروفة والمتفق عليها .

ثالثا: أنواع وخصائص التدقيق الداخلي :

1 أنواع التدقيق الداخلي : يوجد للتدقيق الداخلي عدة أنواع حسب تقسيمات مختلفة فيما يلي :

تقسيم حسب موضوع وأوجه التدقيق الداخلي :

ينقسم التدقيق الداخلي حسب الموضوع إلى تدقيق مالي وتدقيق الالتزام وتدقيق عمليات تشغيلية كما يلي :

- مراجعة (تدقيق) مالية :

ويعني هذا النوع من التدقيق تدقيق السجلات، التقارير والمستندات الثبوتية لتحقيق من أن الموجودات والمطويات قد تم تسجيلها بدقة وتم إظهارها في الميزانية وفقا للأصول ومن أن الإيرادات والأعباء قد تم قيدها وتخصيصها، أي أن الأرباح والخسائر قد تم تقديرها وتم إظهارها في بيان الدخل وفقا للأصول، وكذلك يمثل تحليل النشاط الاقتصادي للمؤسسة وفقا للقياس أو التقرير أو الإبلاغ استنادا إلى الطرق المحاسبية المعتمدة وفق المعايير المحاسبية الدولية والتي أصبحت بعد عام 2001 مع تعديلاتها ومستجداتها تحمل تسمية معايير الإبلاغ المالي الدولي أو معايير التقارير المالية الدولية<sup>1</sup>.

- تدقيق المطابقة أو الالتزام :

ويطلق عليه البعض تدقيق الإذعان، وهو عبارة عن تدقيق ضوابط المالية وضوابط الأنشطة والعمليات التشغيلية وما لها علاقة بالقوانين والتنظيمات، لتحديد الالتزام بالمعايير المعتمدة ولتأكد من مدى مطابقتها مع ما هو موضوع ومعد مسبقا ومدى الالتزام بهذه القوانين والتنظيمات المعمول بها، ويمكن أن يكون هذا التدقيق المالي بمثابة التدقيق الإداري.

- تدقيق العمليات التشغيلية :

يتم تقييم التنفيذ أو الإنجاز بمعنى تدقيق شامل وموسع وكذلك تحليلي للإجراءات التشغيلية للوحدات والقوائم الداخلية في المؤسسة لتقييم الفعالية والكفاءة، حيث تقيس الفعالية ما اذا كانت المؤسسة تحقق غاياتها وأهدافها، أما الكفاءة فهي توضح كيفية استخدام مواردها لتحقيق غايتها، كما يقوم المدقق الداخلي بتقويم الأنشطة المالية وغير المالية بهدف معرفة مواطن الضعف في كفاية الأداء وتقديم توصيات لتحسين الأداء .

<sup>1</sup> خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعلمية ص 36

### 2 خصائص التدقيق الداخلي :

يتميز التدقيق الداخلي بالخصائص التالية :

✓ التدقيق الداخلي وظيفة شاملة :

فهو يطبق في المؤسسات في كل الوظائف حيث ينصب على كل وظائف المؤسسة بهدف خدمة الإدارة .

✓ التدقيق الداخلي وظيفة دورية:

حيث تخضع مختلف الوحدات والمصالح لعمليات الفحص والتقييم بصفة مستمرة .

✓ الاستقلالية :

رغم ان وظيفة التدقيق الداخلي وظيفة من وظائف المؤسسة إلا أنه مستقل تماما عن باقي الوظائف، فعلى المدقق أن يكون مستقلا حتى يتم عمله بموضوعية .

-التدقيق الداخلي دعامة أساسية من دعائم الرقابة الداخلية.

-التدقيق الداخلي تقوم به وحدة إدارية من وحدات المؤسسة .

-التدقيق الداخلي يسعى إلى ترشيد قرارات الإدارة من خلال توفير المعلومات الدقيقة والمناسبة في التوقيت المناسب.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني : منطلقات للمعايير الدولية للتدقيق :

#### أولا: تعريف المعايير الدولية للتدقيق :

-إن أول ظهور لمعايير التدقيق كان في الولايات المتحدة الأمريكية في أوائل الخمسينات حيث شكل مجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي لجنة سميت لجنة إجراءات المراجعة، وذلك بهدف وضع وصياغة تلك المعايير وقد نشرت تلك اللجنة تقريرها في سنة 1954 وقد فرقت تلك اللجنة معايير المراجعة وإجراءاتها، ذلك لأن الأخيرة ترتبط بالأعمال التي ينبغي ان يقوم بها مراجع الحسابات أما المعايير فتتعلق بقياس دقة هذه الأعمال، والكيفية التي تتم بها ممارسة تلك الأعمال والأهداف الواجب تحقيقها باستخدام صفة المراجعة. وترتبط معايير التدقيق ليس فقط بالصفات المهنية للمدقق ولكن أيضا بكيفية أدائه إعداده تقريره.

و في هذا السياق يمكن عرض بعض التعاريف التي تسلط الضوء على هذه المعايير.

- فقد عرّف الاتحاد الدولي للمحاسبين معايير المراجعة بأنها " مصطلح عام يطلق على المعايير التي ستطبق في

مراجعة البيانات المالية و المعايير التي ستطبق فيما يتعلق بالخدمات ذات العلاقة و التقارير على مصداقية البيانات".<sup>1</sup>

<sup>1</sup> شذري معمر سعد، دور المراجعة الداخلية المالية في تقييم الأداء في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل الماجستير في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بومرداس، الجزائر، 2009، ص 54 .

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

- و عرّف المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA\* المعايير بأنها " تعبير عن الصفات الشخصية المهنية التي يجب أن تتوفر في المراجع وكذلك عن الخطوات الرئيسية لعملية المراجعة اللازمة للحصول على القدر الكافي من الأدلة و البراهين التي تمكنه من إبداء الرأي في عدالة القوائم المالية بالإضافة إلى بيان محتويات إبداء الرأي"<sup>2</sup>

و من هذه التعاريف يمكن أن نستنتج الصفات العامة المشتركة للمعيار كما يلي:

1. إن المعيار دليل على مصداقية البيانات بالإضافة إلى كونه وسيلة للقياس و الحكم.
2. إن المعيار مؤشر يحتذي به المدقق أثناء أدائه لمهنته.
3. إن المعيار وسيلة لتحديد طريقة التدقيق الرسمية.
4. إن المعيار وسيلة للتعبير عن الصفات الشخصية و المهنية الواجب توفره في المدقق.
5. إن المعيار يُستنتج منطقيا من الفروض و المفاهيم التي تدعم وجود هذه المعايير بالإضافة إلى اعتمادها على مرحلة طويلة من التفكير و البحث و الدراسة<sup>3</sup>.

### ثانيا: أهمية معايير التدقيق الدولية :

-معايير التدقيق الدولية فوائد كثيرة؛ على شرط أن تكون هذه المعايير مقبولة ومتعارف عليها ومناسبة وموثقة بشكل تحريري، وأن تكون مبلغة لجميع أعضاء المهنة لإزالة أي غموض من أذهانهم، ويلزم إعادة النظر فيها من حين لآخر للتطوير والتحسين ، لغرض مسايرتها للمستجدات الحاصلة من جهة ومعالجة أوجه القصور التي تظهر أثناء تطبيقها. يمكن أن نرد سبب هذه الأهمية للاعتبارات التالية :

- ❖ تعتبر بمثابة المكمل للمعايير الوطنية.
- ❖ تشجع التعاون بين مكاتب التدقيق الدولية والمحلية.
- ❖ إن التغيرات الحاصلة مثل العولمة ، وتحرير التجارة الدولية تكنولوجيا المعلومات وانتشار الشركات المتعددة الجنسيات فرضت الحاجة لتوحيد معايير التدقيق دوليا.
- ❖ إن المعايير التدقيق الدولية أكثر تجانسا بين الدول بمقارنتها بغيرها من المعايير الوطنية لكثير من الدول<sup>4</sup>.

### ثالثا: الانتقادات الموجهة لها:

<sup>1</sup> [www.mouhasaba.3oloum.org/t89-topic,3/2017,10:30](http://www.mouhasaba.3oloum.org/t89-topic,3/2017,10:30).

<sup>2</sup> نفس المرجع السابق

<sup>3</sup> -خالد راغب الخطيب، التدقيق على الاستثمارات في الشركات المتعددة الجنسيات في ضوء معايير التدقيق الدولية ، دار البداية ، عمان ، 2009، ص 40 بالتصرف.

<sup>4</sup> محمد أمين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2011، ص 77

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

هناك العديد من الانتقادات الموجهة لموضوع تدويل معايير المحاسبة و التدقيق، فقد تم الجدل في عام 1791 (قبل تكوين مجلس معايير المحاسبة الدولية) بأن عملية وضع معايير دولية هي حل بسيط لمشكلة معقدة، وتشكك هذه الانتقادات أن المعايير الدولية ستكون بالمرونة الكافية بحيث تتناول الفروق الكبيرة في الخلفيات والتقاليد والبيئة الاقتصادية، وبعض الأقطار التي يمكن أن ترفضها من الناحية السياسية لأنها تتعارض مع السيادة القومية.

يرى بعض المراقبين أن عملية وضع معايير للتدقيق والمحاسبة الدولية هي عملية تكتيكية تقوم بها مكاتب المحاسبة الدولية لتوسيع أسواقها ، ويقال أن مكاتب المحاسبة الكبرى هي ضرورة لازمة لتطبيق المعايير الدولية في البيئات القومية. وقد ذكر أحد المعلقين الآتي:

"لا يبدو أن تناسق المبادئ المحاسبية والمعايير الدولية للتدقيق يمكن أن يتحقق..... ولا يوجد هيئة لها القدرة والسلطة بحيث تلزم التطبيق العالمي لها<sup>1</sup>."

**المطلب الثالث : التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي :**

### أولا : تعريف معايير التدقيق الداخلية ودورها :

هي المعايير الصادرة من معهد المراجعين الداخليين والتي ظهرت نتيجة تنوع وتعدد البيئات والمنظمات التي تعمل من خلالها أنشطة المراجعة الداخلية والتي تمارس بموارد داخلية أو أخرى خارجية، كما تشمل أنشطة المراجعة الداخلية المراجعة والتحقق بالإضافة إلى الاستشارات التي تقدمها لمجلس الإدارة وللجان المراجعة والتي يجب أن يتم التوافق والتطابق معها ، كما تنقسم هذه المعايير إلى معايير مهنية ومعايير خاصة بالأداء<sup>2</sup>. وكذلك عرف معهد المدققين الداخليين (IIA)\* المعيار بأنه "إعلان رسمي يدر عن هيئته معايير التدقيق الداخلي يحدد متطلبات أداء نطاق عريض من أنشطته التدقيق الداخلي وتقييم أداء التدقيق الداخلي"

### دور معايير التدقيق الداخلي :

- ❖ هي التي تقوم على وضع المبادئ الأساسية لممارسة التدقيق الداخلي .
- ❖ وضع الإطار العام لأداء أنشطة التدقيق الداخلي .
- ❖ كما تضع الأسس التي يمكن استخدامها لقياس أداء التدقيق الداخلي .
- ❖ تضع الأسس التي يمكن من خلالها تقييم أداء المدققين الداخليين .

### ثانيا: معايير التدقيق الداخلي وتفسيراتها :

<sup>1</sup> نفس المرجع السابق ص 78.

<sup>2</sup> إيمان حركات، حوكمة الشركات ودورها في تحسين جودة التدقيق الداخلي، مذكره مقدمة لنيل ماستر في علوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر، 2014، ص 65 .

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

قام المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين بوضع مجموعة المعايير الدولية للتدقيق الداخلي وتألف من قسمين معايير خاصة ومعايير للأداء المهني :

- 1- الخواص معايير (سلسلة 1000) : تعني معايير الخواص بالصفات الخاصة بالمؤسسات والأفراد الذين يؤدون أعمال التدقيق الداخلي. وتمثل هذه المعايير فيما يلي :
  - ✓ الأهداف، الصلاحية، والمسؤولية (1000): يجب تحديد أهداف، صلاحيات ومسؤوليات التدقيق الداخلي بوثيقة رسمية تنسجم مع معاييرها، وموافق عليها من مجلس الإدارة .
  - ✓ الاستقلال والموضوعية (1100): على نشاط التدقيق الداخلي أن يكون مستقلاً، وعلى المدققين الداخليين أن يتسموا بالموضوعية أثناء تأدية أعمالهم .
  - ✓ الاستقلال التنظيمي (1110) : على مدير التدقيق الداخلي أن يتصل بمستوى إداري داخل الشركة يسمح لنشاط التدقيق الداخلي بالإطلاع بمسؤولياته.<sup>1</sup>
  - ✓ موضوعية المدققين (1120) : على المدققين الداخليين تبني موقف نزيه، وغير متحيز وتلافي تضارب المصالح .
  - ✓ ضعف الاستقلالية أو الموضوعية (1130): إذا ضعفت الاستقلالية أو الموضوعية في الحقيقة أو الظاهر يجب الإفصاح عن ذلك تفصيلاً للأطراف المناسبة وتعتمد طبيعة الإفصاح عن حجم الضعف .
  - ✓ البراعة وبذل العناية المهنية (1200): يجب تنفيذ أعمال التدقيق ببراعة وبذل عناية مهنية.
  - ✓ البراعة (1200): على المدققين الداخليين امتلاك المهارات، المعرفة والكفاءات المطلوبة للإطلاع بمسؤوليتهم الفردية .
  - ✓ بذل العناية المهنية (1220) : على المدققين الداخليين بذل العناية المهنية والمهارة المتوقعة من شخص عادي عاقل ومدقق داخلي كفاء. لا يتضمن بذل العناية المهنية العصمة من الخطأ.
  - ✓ التطوير المهني المستمر (1230) : على المدققين الداخليين تحسين مهارتهم من خلال التطوير المستمر
  - ✓ الرقابة النوعية وبرنامج التحسين (1300) : على مدير التدقيق الداخلي ان يضع برنامجاً للرقابة النوعية، يصمم هذا البرنامج لمساعدة نشاط التدقيق الداخلي لإضافة قيمة المؤسسة وتحسين عملياتها ويوفر التوكيد بأن نشاط التدقيق منسجم مع معايير وأخلاقيات المهنة.
  - ✓ تقييم برنامج النوعية (1310) : على نشاط التدقيق الداخلي تبني أسلوب مراقبة وتقييم فعالية برامج النوعية وهذه العملية يجب أن تتضمن تقييمات داخلية وخارجية على حد سواء .

<sup>1</sup> -جمعية المدققين الداخليين، "المعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي" أكتوبر 2008، روجعت 2010، ص 4.

- ✓ **التقييمات الداخلية 1311:** يجب أن تتضمن التقييمات الداخلية مايلي:
  - المراجعة المستمرة لأداء نشاط التدقيق الداخلي .
  - المراجعة الدورية التي تنفذ من خلال التقييم الذاتي أو من خلال آخرين من داخل المؤسسة على معرفة بالممارسة العملية للتدقيق الداخلي والمعايير.
- ✓ **التقييمات الخارجية (1312):** التقييمات الخارجية: مثل مراجعة الرقابة النوعية يجب أن تنفذ مرة واحدة على الأقل كل خمس سنوات بواسطة جهات مؤهلة ومستقلة او فريق مراجعة من خلال المؤسسة
- ✓ **التقرير عن برنامج النوعية (1320):** على مدير التدقيق الداخلي إيصال نتائج التقييمات الخارجية إلى مجلس الإدارة.<sup>1</sup>
- ✓ **استخدام "أنجز طبقا للمعايير" (1300):** يحفز المدققين الداخليين بأن أعمالهم أنجزت طبقا لمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي ".على أي حال من الممكن ان لا يتم الوصول إلى الالتزام على نطاق عمل أو أعمال نشاط التدقيق الداخلي يجب الإفصاح للإدارة العليا ومجلس الإدارة .
- معايير الأداء (سلسلة 2000):** فهي تصف طبيعة أنشطة التدقيق الداخلي وتضع المقاييس النوعية التي يمكن ان يقاس التدقيق الداخلي بواسطتها .وتتلخص فيما يلي :
- ✓ **إدارة نشاط التدقيق الداخلي (2000) :**
- ✓ **التخطيط (2010):**على مدير التدقيق الداخلي وضع خطط مبنية على أساس المخاطرة لتحديد أولويات نشاط التدقيق الداخلي منسجمة مع أنظمة المؤسسة .
- ✓ **الاتصال والمصادقة (2020):** على مدير التدقيق الداخلي ان يعرض خطط نشاط التدقيق الداخلي والموارد المطلوبة ، متضمنة التغيرات المرحلية الهامة ،على الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة للإطلاع والمصادقة كما انه عليه الإفصاح عن أثر أية قيود على الموارد .
- ✓ **إدارة الموارد 2030:** على مدير التدقيق الداخلي التأكد من ان موارد التدقيق الداخلي كافية ومستغلة بفاعلية لإنجاز الخطة الموافق عليها.
- ✓ **السياسات والإجراءات 2040:** على مدير التدقيق الداخلي وضع السياسات والإجراءات لإرساء نشاط التدقيق الداخلي
- ✓ **التنسيق 2050:** على مدير التدقيق الداخلي تبادل المعلومات والتعاون مع جهات داخلية وخارجية ذات العلاقة بتقديم خدمات التوكيد والاستشارات لتأكد من التغطية المستمرة والتقليل من ازدواجية الجهود .

<sup>1</sup> - نفس المرجع السابق ،ص 11

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

- ✓ **التقرير لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية 2060** : على مدير التدقيق الداخلي ان يقدم تقارير منتظمة للمجلس والإدارة التنفيذية عن أهداف، صلاحيات، ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلي، والإنجاز بالنسبة للخطة.
- ✓ **طبيعة العمل 2100**: يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم والمساهمة في تحسين أنظمة إدارة الخطر، الرقابة، والتوجيه.
- ✓ **إدارة الخطر 2110**: على نشاط التدقيق الداخلي مساعدة المؤسسة بتعريف وتقييم مواقع الخطر الهامة والمساهمة في تحسين أنظمة إدارة الخطر والرقابة .
- ✓ **الرقابة 2120**: على نشاط التدقيق الداخلي مساعدة المؤسسة في إيجاد رقابة فعالة بواسطة تقييم فعاليتها وكفاءتها وتعزيز التحسين المستمر<sup>1</sup>.
- التحكم المؤسسي 2130**: على نشاط التدقيق الداخلي المساهمة في عملية توجيه التحكم المؤسسي بواسطة تقييم وتحسين هذه العملية من خلال :
  - وضع القيم والأهداف والإعلان عنها .
  - مراقبة تحقيق هذه الأهداف .
  - التأكد من المساءلة والمحاسبة.
  - المحافظة على القيم .
- ✓ **التخطيط للمهمة 2200**: على المدققين الداخليين وضع وتدوين خطة لكل مهمة .
- ✓ **اعتبارات التخطيط 2201**: أثناء التخطيط للمهمة على المدققين ملاحظة:
  - أهداف النشاط تحت التدقيق و الوسائل التي يتم بواسطتها مراقبة النشاط لأدائه .
  - المخاطر الهامة للنشاط ،أهدافه وموارد والعمليات والوسائل التي بواسطتها يتم الإبقاء على المقبول من اثر الخطر المتوقع.
  - كفاية فعالية أنظمة إدارة الخطر للنشاط، والرقابة مقارنة مع الإطار أو النموذج للرقابة ذات العلاقة.
  - فرض عمل تحسينات جوهرية على أنظمة إدارة الخطر والرقابة للنشاط.
- ✓ **أهداف المهمة 2210**: على أهداف المهمة التركيز على عمليات المخاطر، الرقابة، والتوجيه المرتبطة بالأنشطة الخاضعة.

<sup>1</sup> - صفاء أحمد العاني ، محمد عبد الله الغراوي، التدقيق الداخلي في ظل إطار حوكمة الشركات و دوره في زيادة قيمة الشركة،ملتقى دولي، كلية الإدارة و الاقتصاد، قسم المحاسبة ،جامعة بغداد،العراق، ص6

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

- ✓ **تخصيص موارد المهمة 2230:** على المدققين الداخليين تخصيص الموارد المناسبة لتحقيق أهداف المهمة، اختيار المدققين يجب أن يكون مبنيًا على أساس تقييم طبيعة وتعقيد كل مهمة، ومحددات الوقت والموارد المتاحة .
- ✓ **برنامج عمل المهمة 2240:** على المدققين الداخليين وضع برامج لتحقيق أهداف المهمة وتدوين هذه البرامج.
- ✓ **تنفيذ المهمة 2300:** يجب على المدققين الداخليين تعريف، تحليل، تقييم وتدوين المعلومات الكافية لتحقيق أهداف المهمة .
- ✓ **تعريف المعلومات 2310:** على المدققين الداخليين تعريف معلومات كافية قابلة للاعتماد عليها ذات علاقة ومفيدة لتحقيق أهداف المهمة .
- ✓ **التحليل والتقييم 2320 :** على المدققين الداخليين بناء استنتاجات ونتائج المهمة على أساس تحليلات والتقييمات المناسبة<sup>1</sup>.
- ✓ **تدوين البيانات 2340 :** على المدققين الداخليين تدوين المعلومات ذات العلاقة لدعم استنتاجات نتائج المهمة .
- ✓ **الإشراف على المهمة 2340:** يجب ان يتم الإشراف على المهمة بشكل مناسب للتأكد من الأهداف، مراقبة النوعية، تطوير المدققين.
- ✓ **إيصال النتائج 2400:** على المدققين الداخليين إيصال نتائج المهمة مباشرة .
- ✓ **مقياس الاتصال 2410:** يجب ان يتضمن إيصال النتائج أهداف المهمة والنطاق بالإضافة إلى الملائمة، التوصيات، خطط إنجاز التوصيات .
- ✓ **نوعية الاتصال 2420:** يجب ان يكون الاتصال دقيق، موضوعي، واضح، مختصر، بناء، كامل الوقت المناسب .
- ✓ **الأخطاء والحذف 2421:** إذا تضمن التقرير النهائي خطأً أو حذف جوهري، على المدير إعلام جميع من استلم النسخة الأصلية من التقرير بالمعلومة الصحيحة.
- ✓ **الإفصاح عن حالات عدم الالتزام بالمعايير 2430:** عندما يؤثر عدم الالتزام بالمعايير على نتائج التقرير ان تفصح عن :
  - المعايير التي لم يلتزم بها.
  - سبب/أسباب عدم الالتزام .
  - أثر عدم الالتزام على المهمة.

<sup>1</sup> -International standards of the professional practise of the internal auditing, <https://na.theiia.org/op,cit> ,p13

- ✓ نشر النتائج 2440: على مدير التدقيق نشر النتائج للأشخاص المناسبين .
- ✓ رصد مراحل الإنجاز 2500: على مدير التدقيق الداخلي وضع والمحافظة على نظام مراقبة النتائج التي تم التقرير عنها للإدارة.
- ✓ قبول الإدارة للمخاطر 2600: عندما يعتقد مدير التدقيق ان الإدارة قد قبلت مستوى من المخاطرة غير مقبول للمؤسسة، عليه مناقشة الأمر مع الإدارة التنفيذ. إذا لم يتم حل هذه المسائل المتعلقة بالمخاطرة . فعلى مدير التدقيق والإدارة التنفيذية التقرير عن ذلك لمجلس الإدارة لإيجاد الحل.<sup>1</sup>

### ثالثا: متطلبات مهنة التدقيق الداخلي حسب المعايير الدولية للتدقيق الداخلي :

- ان التطورات التي حدثت لوظيفة التدقيق الداخلي استوجبت تطورا موازيا في الموصفات والمتطلبات المعرفية والمهنية وذلك تبعا لمعايير التدقيق الداخلي ولعل من أبرزها :
- الاعتماد على الأساليب العلمية في تطوير أداء المدققين الداخليين .
- تعزيز الخبرات الخاصة بالمدققين الداخليين وذلك عبر السياسات المناسبة من التدريب .
- الفهم العمق لأهداف وطبيعة عمل الشركة يعبر من ضروريات وشروط نجاح وظيفة التدقيق الداخلي .
- تنمية الجانب السلوكي والنفسي للمدققين الداخليين ومهاراتهم الخاصة كالتواصل الجيد، القدرة على الإقناع، العمل بروح الفريق وامتلاك القدرات الحوارية.
- تحسين كفاء المدققين الداخليين حيث يجب عليهم ان يطبقوا الخبرات والمعرفة والمهارات المطلوبة أثناء تأديتهم لمهامهم ويندرج تحت هذا البند ان تأدية المدقق الداخلي لمهامه تكون بموجب معايير التدقيق الداخلي للممارسة المهنية وكذلك تحسين مهاراتهم وبراعتهم بشكل مستمر، وتحسين جودة نوعية خدماتهم .
- منح الاستقلالية التامة للمدققين الداخليين في إعداد تقاريرهم والقيام بالمهام الموكلة إليهم .
- اتسام المدققين الداخليين بالنزاهة والأمانة والموضوعية في جمع وتقييم الأدلة وإيصال المعلومات والتقارير والسرية التامة تجاه المنظمة التي يعمل بها<sup>2</sup>

<sup>1</sup> -International standars of the professional parctise of the internal auditing, <https://na.theiia.org/op,cit>, p28

<sup>2</sup> محمد علي محمد الجابري، تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن، رسالة ماجستير في المحاسبة، الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، صنعاء، اليمن، ص23-24 .

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة:

#### المطلب الأول : الدراسات الوطنية

أولاً : أحمد محمد مخلوف - بعنوان "المراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية" -دراسة في البنوك التجارية الأردنية. مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير تخصص نقود ومالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجزائر ، 2006/2007 .

تمحورت إشكالية الدراسة عن: ما مدى تطبيق المراجعة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية وفقاً للمتطلبات التي تفرضها المعايير المعتمدة للمراجعة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية؟

-هدفت هذه الدراسة بشكل رئيسي إلى معرفة مدى تطبيق البنوك التجارية الأردنية لمعايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها، وذلك من خلال مقارنة إجراءات التدقيق الداخلي المتبعة في البنوك التجارية الأردنية، ومعايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها والصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1978 م، وذلك لعدم وجود معايير أردنية للتدقيق الداخلي تحكم هذه المهنة في الأردن، كما تناولت هذه الدراسة تقييماً لمدى ملائمة هذه المعايير للتطبيق في البنوك التجارية الأردنية من وجهة نظر مدراء وكادر التدقيق الداخلي.

ومن أجل تحقيق هذه الأهداف، فقد قام الباحث بإعداد استبانته موجهة إلى مدراء و كادر التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية، تتكون هذه الأسئلة من أربعة أقسام. يتعلق القسم الأول بالبيانات والمعلومات الشخصية عن مدير التدقيق الداخلي ، ويحتوي هذا القسم على ( 6 ) أسئلة عن المعلومات الشخصية للمستجيب . والقسم الثاني يختص بالبيانات والمعلومات العامة عن البنك ويتضمن :أعداد العاملين في البنك، عدد العاملين في التدقيق الداخلي، وعدد الفروع . ويتضمن ( 3 ) أسئلة. والقسم الثالث يختص ببرنامج وتقارير وكادر المراجعة وكذلك أوراق العمل، ويتضمن هذا القسم ( 27سؤالاً صممت لقياس مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها فيما يتعلق بالبرنامج والتقارير والكادر وأوراق العمل ومدى التزام البنوك التجارية الأردنية في تطبيقها. أما القسم الرابع فيختص بقياس مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها والمعتمدة فيما يتصل بالإجراءات المتبعة في كافة أعمال البنوك التجارية الأردنية، وقد تضمن هذا القسم ( 57 ) سؤالاً صممت لقياس مدى تطبيق إجراءات المراجعة الداخلية في ظل المعايير المتعارف عليها، وقد قسّمت إلى اثنا عشر محوراً يمثل كل محور نوع معين من أعمال البنوك التجارية الأردنية.

-وقد خلصت الدراسة إلى النتائج التالية:

أظهرت نتائج الدراسة عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية وبين عدد العاملين في التدقيق الداخلي، عدد سنوات الخبرة المصرفية للعاملين في التدقيق

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

الداخلي، عدد فروع البنك، وكما أظهرت نتائج الدراسة عدم وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية تبعاً لمتغير المؤهل العلمي، والتخصص العلمي للمدققين الداخليين، وكما أظهرت نتائج الدراسة أن البنوك التجارية الأردنية تقوم بتطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف، وأيضاً تشير نتائج الدراسة إلى أن هناك تفاوت بين البنوك التجارية الأردنية في تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها، وكما تشير نتائج هذه الدراسة إلى أنه لدى تحليل الهيكل التنظيمي للبنوك التجارية الأردنية، وجد أن دائرة التدقيق الداخلي تتبع تنظيمياً إلى لجنة التدقيق.

وكذلك خلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات لتطوير وظيفة التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية، بالإضافة إلى بعض الاقتراحات للدراسات المستقبلية، سنقوم بعرضها في نهاية الدراسة.

- حيث ان هذه الدراسة مشابهة لدراستنا بشكل كبير من حيث المتغيرات والنتائج تقريبا، إلا أنها درست التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية بالنسبة للبنوك وأيضاً خارج الوطن، أما عن دراستنا فقد كانت عينة الدراسة مأخوذة من مجتمع مؤسسة اقتصادية .

ثانياً :

-صليحة بوزنة "منهجية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية العمومية" -دراسة حالة مؤسسة توزيع الكهرباء و الغاز بالوادي - مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، التخصص: تدقيق محاسبي، 2013/2014.

أما إشكالية الدراسة فكانت كالتالي: كيف تتم الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية في المؤسسة العمومية الاقتصادية؟

-هدفت هذه الدراسة الى توضيح منهجية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية العمومية والتعرف على الجوانب المهنية للمراجعة الداخلية وتوضيح أهمية وفائدة المراجعة الداخلية لصالح المؤسسة الاقتصادية . وهذا باستخدام بعض الأدوات التي تستعمل في البحث والتي تمثلت في المقابلة الشخصية والملاحظة، وقائمة الاستقصاء .

ومن النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة :

أن المراجعة الداخلية وظيفية رقابية عن طريقها يتم فحص وتقييم مدى كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية تمثل معايير ممارسة المراجعة الداخلية فائدة هامة للإدارة باعتبارها تضمن كفاءة ودور المراجعة الداخلية فائدة هامة كما تمكن ممارسي مهنة المراجعة الداخلية من استخدام هذه المعايير كمرشد جيد يعتمد عليه لمزاولة المهنة ان من بين الصعوبات التي تواجه المراجعة الداخلية هي أعداد تقرير المراجعة في ظل كبر حجم المنشآت وتعقد عملياتها وتشعبها .

-درست هذه الدراسة المتغير المستقل بالنسبة لدراستنا الحالية والذي يتمثل في التدقيق الداخلي تحت عنوان المراجعة الداخلية وتناولت فيه أهميتها بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية وهذا وجه التشابه بين الدراستين وكذا

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

في ظل المعايير الدولية للمراجعة أما عن نتائج فقد كان الاختلاف أننا عاجلنا متطلبات تطوير مهنة التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية أما دراستها فعاجلت آليات المراجعة الداخلية.

ثالثا:

-فاطمة بعوج " دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار "دراسة حالة لمؤسسة الجزائرية للنسيج والتجهيز - SONITEX - بسكرة-- مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر في علوم المالية والمحاسبة، 2015/2014.

إشكالية الدراسة: ما هو دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار بالمؤسسة محل الدراسة؟

-هدفت الدراسة إلى معرفة دور التدقيق الداخلي في المؤسسات الجزائرية وإبراز مفهومه وكذا مفهوم اتخاذ القرار، وأيضا إبراز أهميته ودور التدقيق الداخلي محاولة إظهار كيفية اتخاذ القرار بالاعتماد على تقارير المدقق الداخلي، ويتضح دور التدقيق الداخلي في إضفاء المصداقية على أعمال المؤسسة، فهو نقطة البداية للمعلومات والبيانات التي تقوم على أساسها عملية اتخاذ القرار .

-خلصت الدراسة الى أن التدقيق الداخلي يساعد في خلق الثقة بين مصالح المؤسسة والإدارة العليا

باعتبار أن التدقيق الداخلي هو المرجع الأساسي للمعلومات والبيانات الدقيقة التي يقدمها المدقق الداخلي لمتخذي القرار وذلك من اجل اتخاذ القرارات السليمة والمناسبة.

-التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة نسبيا تابعة للمديرية العامة للمؤسسة .

-التدقيق الداخلي إذا يتم من خلاله تقييم مختلف أساليب الرقابية التي تمارسها المؤسسة في اتخاذ قراراتها.

-يلعب التدقيق الداخلي أهمية كبيرة في اكتشاف الأخطاء والانحرافات وكل أنواع الغش معالجتها وتصحيحها في الوقت المناسب.

-يعتبر التدقيق الداخلي الوسيلة المثلى لمساعدة المؤسسة حماية أصولها المالية والحفاظ على ممتلكاتها

يجب أن يتمتع المدقق الداخلي بجملة من مبادئ وأخلاقيات وصلاحيات التي حددها القانون له، وهو

ملزم بتطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها مع إعطاء مصداقية حول التقارير التي يقوم بإعدادها للمديرية العامة للمؤسسة.

-يمكننا القول ان هذه الدراسة دارت حول دور التدقيق الداخلي في إتخاذ القرار أما دراستنا فعن التدقيق الداخلي

في المؤسسة وفق المعايير غير انه هناك تشابه في نتائج هذه الدراسة ونتائج اختبار فرضيتنا الأولى عن استقلالية

التدقيق الداخلي وكذا عن أهميته الكبيرة في اكتشاف الأخطاء والانحرافات وكل أنواع الغش معالجتها وتصحيحها في الوقت المناسب وأيضا في ان التدقيق الداخلي الوسيلة المثلى للمؤسسة حماية أصولها المالية والحفاظ على

ممتلكاتها .

### المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

أولاً:

حسن عبد الحميد العطار - بعنوان " نتائج إحتراف المراجعة الداخلية في ظل محدداته المهنية . "رسالة ماجستير . دراسة ميدانية على بيئة الأعمال المصرية " مصر سنة 2000

- وقد هدف البحث إلى تعزيز فهم سلوك المراجع الداخلي وعلاقته بقييم الفرد وأداء المنظمة من خلال تحسين فهم الاحتراف للمراجعين الداخليين من خلال مناقشة مقاييس الاحتراف بتركيباتها المعقدة في ضوء عناصر الاحتراف التي لخصها العطار في تعليم والالتزام الجماعي ومطلب الرقابة الذاتية والإمام بقواعد الاحتراف والعلاقات المهنية مع الأعضاء الآخرين وكذلك استهدف البحث الاختبار التجريبي لمحددات الاحتراف مثل الأداء والانتماء التنظيمي والرضا الوظيفي ومعدل الدوران والمؤثرات الديموغرافية وقد استعرض العطار الأمور السابقة في دراسة نظرية شملت المراجعة الداخلية وأهميتها وتطورها واستعرض اهتمام الجمعيات المهنية كمعهد المدققين الداخليين والمعايير التي أصدرها واستعرض أهمية التأهيل العلمي والمهني للمراجع الداخلي ومستلزمات التأهيل وكذلك مفهوم الاحتراف ومتغيراته ودراسة ميدانية شملت نحو 498 مراجعاً داخلياً في 164 منظمة ثم توزع الاستبيان الذي صمم لهذه الغاية عليهم وبلغت نسبة الاستجابة 91% وقد استنتج العطار أن معدل الأداء الشخصي للمراجعين يتناسب إيجابياً مع التوافق الاجتماعي واستقلال (متطلبات الرقابة الذاتية) المراجع الداخلي كما استنتج أن المراجع الداخلي الذي يكون على علاقة مع الجمعيات المهنية المتخصصة يكون مستوى الرضا الوظيفي عنده أعلى.

كما أنه يكون أقل دوراناً واستنتج أيضاً بان عامل الخبرة مؤثر جداً على درجة الاحتراف وعلى عامل الاستمرارية ومؤثر بشكل عكسي مع معدل الدوران وقد أوصى العطار بتعميق عناصر الاحتراف وهي التعليم والالتزام الجماعي والحرص على الاستقلالية والإمام بقواعد الاحتراف وتكريس العلاقات المهنية مع جمعيات المتخصصة وكذلك تعميق الخبرة لدى المراجعين الداخليين .

-تمحورت هذه الدراسة عن نتائج احتراف المراجعة الداخلية في ضل المحددات المهنية وقد هدفت الى تعزيز فهم سلوك المراجع الداخلي وعلاقته بقييم الفرد وأداء المنظمة وتعتبر هذه نقطة التقاء بين دراستنا وهذه الدراسة اد قمنا بدراسة التدقيق الداخلي في ضل المعايير الدولية لتدقيق المؤسسات وكذلك اشرنا الى ضرورة تحسين المهارات السلوكية والنفسية للمدقق الداخلي .

### ثانياً:

شحروري محمود - بعنوان "مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك التجارية الأردنية"

رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن 1999.

- حيث كان الهدف من الدراسة التعرف على أهداف التدقيق الداخلي وإجراءاته ومجال عمله في البنوك التجارية الأردنية على وجه التحديد من اجل مايلي :

تقييم التدقيق الداخلي في قطاع البنوك التجارية من خلال الوقوف على التطبيق الفعلي للإجراءات والأهداف المرجوة منها بالمقارنة مع معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي المتعارف عليها الصادرة عن المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين عام 1978.

- فحص العلاقة بين مدى الالتزام بتطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها وحجم البنك ممثلة بعدد العاملين به رأسماله.

- محاولة الموازنة بين إجراءات التدقيق الداخلي المطبقة في قطاع البنوك التجارية في الأردن ومعايير الأداء المهني لتدقيق الداخلي المتعارف عليها .

وقد خلصت الدراسة إلى النتائج التالية :

-أوضحت نتائج الدراسة أن متوسط مدى تطبيق معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي في قطاع البنوك التجارية الأردنية قد بلغ (74.5%) وأن أدنى مستوى لمدى التطبيق لتلك المعايير بلغ (58.7%) بينما بلغ أعلى مستوى للتطبيق (96.5%) وهذا يعني أن درجة التطبيق البنوك التجارية الأردنية لمعايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها مقبولة نسبياً مع وجود ضعف في عملية التطبيق لعدم مجود التطبيق الكامل لجميع متطلبات مع وجود تفاوت في نسبة التطبيق كل بنك من البنوك التدقيق الداخلي المتعارف عليها .

-أظهرت نتائج الدراسة أن العلاقة بين مدى تطبيق البنوك التجارية الأردنية لمعايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها وحجم البنك ممثلاً برأسماله وعدد العاملين فيه عدم وجود علاقة بين مدى التطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها وحجم البنك ممثلاً برأسماله المدفوع .

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

أظهرت نتائج الدراسة أن درجة ملائمة لمتطلبات معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في قطاع البنوك التجارية الأردنية من وجهة نظر المدقق الداخلي قد بلغت (87.6%) وبلغت أعلى نسبة ملائمة (91.4%) وأدنى نسبة ملائمة (81.4%) ومن هنا نلاحظ أن المدقق الداخلي يطالب برفع نسبة تطبيق متطلبات معايير التدقيق الداخلي لتبلغ (87.6%) بدلا من نسبة الحالية والبالغة (74.2%) حيث نلاحظ وجود فجوة بين ما هو مطبق فعليا وما هو مطلوب تطبيقه من قبل المدققين الداخليين.

أظهرت نتائج الدراسة أن هناك اختلافا في تقييم المدققين الداخليين مدى ملائمة التطبيق متطلبات التدقيق الداخلي تعزي لمتغيرات الشخصية لمدقق (المركز الوظيفي ، عدد سنوات الخبرة ، العمر ، المؤهل العلمي ، التخصص الأكاديمي) وأن هناك اختلافات ذات أهمية إحصائية.

أظهرت نتائج الدراسة أيضا أن نسبة تطبيق البنوك الأردنية لمعايير التدقيق الداخلي تتفاوت من بنك لآخر وهذا يدل على عدم وجود رقابة على الجهاز المصرفي الأردني سواء كانت من قبل البنك المركزي أو غيره من الجهات المسؤولة عن مراقبة البنوك وذلك فيما يخص وظيفة التدقيق الداخلي

ويوصي الباحث بالتوصيات التالية :

- 1) ضرورة قيام الإدارة العليا في هذه البنوك بإنشاء وحدات تنظيمية مستقلة للتدقيق الداخلي ووضع وصف للمسؤوليات وصلاحيات المدقق الداخلي وتبعيته الإدارية لها بحيث تعمل هذه الوحدات باستقلالية تامة عن باقي الدوائر والأقسام داخل البنك .
- 2) ضرورة تدعيم الأنشطة ودوائر التدقيق الداخلي بكفاءات المؤهلة.
- 3) ضرورة ارتباط دائرة التدقيق الداخلي باللجنة تدقيق تتكون من أعضاء مجلس الإدارة من غير التنفيذيين بحيث تقوم اللجنة بالإشراف على أعمال التدقيق الداخلي .
- 4) أن يقوم البنك المركزي الأردني بتعاون مع جمعية مدققين الحسابات القانونيين الأردنية بوضع تشريعات وقوانين تكفل قيام البنوك التجارية الأردنية بتطبيق الحد الأدنى من معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها بما يتناسب مع بيئة الأردنية ودليل التدقيق الدولي رقم (610)

5) إنشاء جمعية للمدققين الداخليين تهتم بمصالحهم وتحافظ على حقوقهم وتعني بوضع قواعد للسلوك المهني ومعايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي المتعارف عليها بحيث يلتزم جميع المدققين الداخليين والمنتسبين لتلك الجمعية بها .

-تشابهت هذه الدراسة مع دراستنا من ناحية دراسة واقع التدقيق الداخلي وكذا مدى الالتزام بتطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها التي صدرت عن المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين غير ان هذه الدراسة أجريت على عينة من البنوك ودراستنا اقتصرنا على مؤسسة صناعة الأنايب الناقلة للغاز كمثال عن مؤسسة اقتصادية.

### ثالثا:

-**فريد شقور بعنوان " مدى التزام البنوك الأردنية بتطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها "**

رسالة ماجستير ،الجامعة الأردنية ،الأردن،2000 .

- حيث كان الهدف من هذه الدراسة هو معرفة مدى تطبيق البنوك الأردنية لمعايير التدقيق الداخلي وقد تناولت الدراسة جوانب المتعلقة بالتدقيق الداخلي وقد خلصت هذه الدراسة إلى نتائج التالية :
- إن وجود نشاط التدقيق الداخلي في كافة البنوك الأردنية أمر في غاية الأهمية نظرا للدور الهام الذي يلعبه التدقيق الداخلي في البنوك بالعمل على كشف الخطأ والغش والمخالفات .
- بينت الدراسة أن متوسط مدى التزام دوائر التدقيق الداخلي في البنوك الأردنية كانت بنسبة 83% أما بالنسبة لعناصر معايير التدقيق الداخلي فقد بلغت نسبة الالتزام بمعايير الاستقلالية 81% ومعايير الكفاءة المهنية 84% ومعايير انجاز العمل 86% وأخيرا معيار الأداء العمل حيث بلغت نسبة الالتزام 83%
- أظهرت الدراسة أن مدى التزام البنوك الأردنية بمعايير التدقيق الداخلي يختلف في حالة وجود قسم خاص بالرقابة على الجودة في دوائر التدقيق الداخلي في البنوك التجارية الأردنية حيث كانت قيمة مستوى الدلالة المحسوبة تساوي (2.69%) كما وجدت الدراسة أن وجود قسم خاص بالرقابة على الجودة يؤدي إلى التزام بمعايير التدقيق الداخلي حيث أيد 74% من أفراد العينة ذلك
- أظهرت الدراسة إن هناك تفاوت في البنك إلى آخر في مدى التزام بمعايير التدقيق الداخلي حيث ان أربعة بنوك من أصل ستة عشر بنكا كان مدى الالتزام فيها ممتاز وأن ستة بنوك كانت بمستوى جيد جدا

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

وثلاثة بنوك كانت بمستوى جيد فيما كان مستوى بنكين متوسط ويعزى هذا التفاوت إلى عدم وجود آلية للرقابة على الجهاز المصرفي الأردني سواء كانت من قبل البنك المركزي الأردني أو من جهات رقابية متخصصة مثل جمعية للمدققين الداخليين

وقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات وهي كما يلي :

- ضرورة قيام الإدارة العليا في البنوك التجارية الأردنية وحدات تنظيمية مستقلة للتدقيق الداخلي بحيث تعمل هذه الوحدات في استقلال تام عن باقي الدوائر والأقسام داخل البنك , وعدم تكليف المدققين الداخليين بأية أعمال تنفيذية .
- ضرورة ارتباط دائرة التدقيق الداخلي بالجنة التدقيق من أعضاء مجلس الإدارة مهمتها الإشراف على أعمال الإدارة التدقيق الداخلي وتؤكد من الاستقلالية التامة للمدقق الداخلي .
- أن لا تتبع لجنة التدقيق لأي دائرة أو قسم داخل البنك وان تتصل مباشرة بمجلس إدارة البنك أن تقوم جهات المختصة بوضع تشريعات وقوانين التي تكفل ضمان قيام كل بنك بإنشاء دوائر تدقيق داخلي ولجان تدقيق مستقلة .
- ضرورة إنشاء جمعية للمدققين الداخليين تهتم بمصالحهم وتحافظ على حقوقهم وتعني بوضع قواعد للسلوك المهني ومعايير التدقيق الداخلي يلتزم المدققين الداخليين بها.
- توصلت هذه الدراسة إلى أن وجود نشاط التدقيق الداخلي في كافة البنوك الأردنية أمر في غاية الأهمية نظرا للدور الهام الذي يلعبه التدقيق الداخلي في البنوك بالعمل على كشف الخطأ والغش والمخالفات وهو ماتوصلنا إليه في نتائج دراستنا عن كون المؤسسة تعتمد على التدقيق الداخلي في اكتشاف الأخطاء والمخالفات بالإضافة إلى دوره الهام في المؤسسة.

### المطلب الثالث:دراسات أخرى

أولا:

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

دراسة وايت والكسندر بعنوان "التدقيق الداخلي : اتجاهات وممارسات "1999

أعدت هذه الدراسة لمعهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية حيث هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى توافق بين الجانب النظري والمهني والتدقيق الداخلي في أمريكا

- بينت الدراسة أن معظم المنشآت تعزز دوائر التدقيق الداخلي التابعة لها بموظفين متخصصين في فروع أخرى (غير المحاسبة) مثل الضرائب، الحاسب، والإدارة.
- بينت هذه الدراسة أن هناك أعمال غير مرتبطة بشكل مباشر بالتدقيق قد شارك بها المدققين الداخليين وقد بلغت تلك الأعمال 16% من الأعمال الاعتيادية وهذا يدل على اختلاف الواقع العملي للتدقيق الداخلي عن الواقع النظري له وأن قيام المدقق الداخلي بأعمال تنفيذية ليست من مهام التدقيق الداخلي سيؤدي إلى إضعاف موضعيتهم عند إبداء آرائهم المهنية
- وقد أظهرت الدراسة أن 67% من المستجيبين استخدموا العينات الإحصائية في إنجازهم للأعمال التدقيق الداخلي
- بينت الدراسة أن 54% من المستجيبين صرحوا بأن المواضيع الخاضعة للتدقيق متفق عليها مع مدير دائرة التدقيق الداخلي و 43% منهم لا يتفقون معه وأن 48% من المدققين الداخليين أفادوا بأنهم دائماً يقومون بإعلام الخاضعين لعملية التدقيق بمواعيد التدقيق وأن 40% منهم أفادوا بأنهم أحياناً يقوموا بإعلامهم وأن 11% لا يعلمون العاملين الخاضعين لعملية التدقيق عن مواعيد التدقيق
- بينت الدراسة أن 97% من المدققين الداخليين يقومون بمراجعة تقرير التدقيق الداخلي مع العاملين الخاضعين لعملية التدقيق قبل رفعها إلى الإدارة
- أما العلاقة المدقق الخارجي بالمدقق الداخلي فقد أظهرت الدراسة أن المدقق الخارجي يلعب دوراً هاماً في تطوير خطة التدقيق الداخلي فمن بين 380 حالة تبين أن تقرير التدقيق الداخلي تلعب دوراً هاماً في الجوانب التالية :

المساعدة في التطوير وإعداد البرامج التدقيقية 15% التوصية بتغيير البرامج والإجراءات المتبعة 38% اقتراح مجالات لتقييم التدقيق الداخلي 8% توفير التدريب لموظفي التدقيق الداخلي 22%

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

-تماثلت هذه الدراسة ودراستنا من حيث دراسة التابع المستقل والمتمثل في التدقيق الداخلي وأيضا من حيث ادات الدراسة وكان الاختلاف في النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة ودراستنا راجع إلى المتغير التابع في دراستنا والذي كان له الأثر في النتائج التي توصلنا إليها.

ثانيا :  
:

ميشيل سويدان، بلال أبوزريق " مدى الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي الدولية في شركات الكهرباء الأردنية" . المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد 9 ، العدد 3 ، 2013.

حيث تمثلت مشكلة الدراسة في : مامستوى التزام المدققين الداخليين العاملين في شركات الكهرباء الأردنية بمعايير التدقيق الداخلي الدولية؟

-لقد هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى التزام المدققين الداخليين العاملين في شركات الكهرباء الأردنية بمعايير التدقيق الداخلي الدولية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية عام 2009 ، ومعرفة أهم المعوقات التي قد تحول دون الالتزام بها، بالإضافة إلى معرفة أثر بعض المتغيرات الشخصية للمدققين الداخليين العاملين في شركات الكهرباء الأردنية على مستوى التزامهم بمعايير التدقيق الداخلي الدولية، ومن أجل تحقيق هذه الأهداف فقد قام الباحثان بإعداد استبانته وبما يتفق مع نصوص معايير التدقيق الداخلي الدولية، موجهة إلى المدققين الداخليين العاملين في شركات الكهرباء الأردنية، واستخدم الباحثان أساليب التحليل الإحصائي وتحليل التباين الأحادي (One Sample T-test) لاختبار فرضيات الدراسة، ومن هذه الأساليب المتوسطات الحسابية، واختبار (One Way ANOVA).

وقد خلصت الدراسة إلى أن المدققين الداخليين العاملين في شركات الكهرباء الأردنية يلتزمون بشكل عام بمعايير التدقيق الداخلي الدولية بدرجة مرتفعة، ولكن يستثنى من ذلك عدم وجود اهتمام كاف من قبل المدققين الداخليين بالمعيار الثالث من معايير التدقيق الداخلي الدولية الذي يتعلق بالكفاءة وبذل العناية المهنية اللازمة، والمعيار الرابع الذي يتعلق ببرنامج تحسين وضبط جودة عمل التدقيق الداخلي، كما تبين وجود معوقات قد تحول دون التزام المدققين الداخليين بمعايير التدقيق الداخلي الدولية أهمها انخفاض عدد الحاصلين على شهادات مهنية في التدقيق، وانخفاض الحوافز المادية لاستقطاب الكفاءات . وقد خرجت الدراسة بمجموعة من التوصيات أهمها ضرورة التزام المدققين الداخليين بكافة معايير التدقيق الداخلي الدولية، وضرورة قيام إدارات الشركات بفرد دوائر التدقيق الداخلي بالكفاءات المؤهلة خاصة في المجالات القانونية والهندسية، وضرورة قيام إدارات الشركات بإشراك كوادر التدقيق الداخلي في دورات مهنية متخصصة في مجال التدقيق الداخلي.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

-عاجلت هذه الدراسة مدى التزام المدققين الداخليين العاملين في شركات الكهرباء الأردنية بمعايير التدقيق الداخلي الدولية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية وقد عبرت هذه الإشكالية عن إحدى العبارات التي قمنا بإدراجها في الاستبيان لقياس التزام المدققين الداخليين في المؤسسة بأداء أعمالهم وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي وقد خلصت الدراسة إلى أن المدققين الداخليين العاملين في شركات الكهرباء الأردنية يلتزمون بشكل عام بمعايير التدقيق الداخلي الدولية بدرجة مرتفعة وهذا ما توصلنا إليه أيضا كنتيجة في دراستنا.

ثالثا:

بعنوان -دراسة كلامن : arena et al (internal audit in italian organizations :

2006)amultiple case study

- والتي هدفت إلى وصف الخصائص الرئيسية لأقسام المراجعة الداخلية في ستة شركات ايطالية وتحليل أثر التعليمات المشرعة عليها وذلك عبر دراسة مقارنة بين أقسام التدقيق الداخلي في هذه الشركات الستة وذلك عبر إجراء مقابلات مع مدراء التدقيق الداخلي في هذه الشركات والاطلاع على عينات من تقارير التدقيق الداخلي والوثائق العامة والتعليمات الداخلية المتعلقة بالحكومة فيها وجدت الدراسة تنوعا كبيرا في خصائص الرئيسية لأقسام المراجعة الداخلية وكذلك سلطت الدراسة الضوء على الضغوط المؤسسية التي تعرض لها المدققين الداخليين كما وقدمت الدراسة دليلا إضافيا على التأثير العوامل الأخرى على تطور أداء أقسام التدقيق الداخلي حيث وجدت الدراسة أنه بالنظر إلى خصائص الرئيسية للأقسام التدقيق الداخلي فإنه يوجد في ايطاليا ثلاثة نماذج من الشركات النموذج الأول هي تلك الشركات التي لا يوجد بها قسم مستقل للتدقيق الداخلي ولاكن لا يوجد بها نظام للرقابة الداخلية كأحد المتطلبات القانونية أما نموذج الثاني فهي الشركات يوجد بها قسم مستقل للتدقيق الداخلي ولكن ينحصر دورها في تدقيق الالتزام والقواعد والإجراءات وهذه الشركات أشارت فيها المقابلات إلى وجود مدى كبير من الضغوط المؤسسية أما نموذج الثالث فهو الشركات التي لا تتعدى دور التدقيق الداخلي فيها لرقابة على القوائم المالية و الالتزام بالقواعد والإجراءات إلى عمليات الإدارية بمراحلها وأنواعها ومستوياتها المختلفة وأظهرت المقابلات في هذه الحالة أن العوامل المؤثرة على التطور أداء أقسام المراجعة الداخلية علاوة على الضغوط المؤسسية يمكن حصرها كالتالي :

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي، المعايير الدولية والدراسات السابقة

1- التدريب والثقافة حيث أن دور الاستشاري للمدققين الداخليين يضطرهم إلى الإلمام بجميع مراحل العمل في شركة

2- الشخصية والقدرات القيادية والتي تجعل المدقق الداخلي قادرا على إقناع جميع مستويات الشركة بدوره في تدعيم وإسناد النشاط

3- تعاون الإدارة وتجاوبها حيث إن هذا التعاون مهم جدا لدور المدقق الداخلي ويلاحظ أن هذه الدراسة تناولت المراجعة الداخلية من باب الخصائص الرئيسية لأقسام المراجعة الداخلية ولم تتطرق بشكل كافي لتقييم دور هذه الأقسام في تأديتها للمهام وانجاز الأهداف المنوط بها .

-اختلفت هذه الدراسة عن دراستنا من حيث أداة الدراسة والعينة المدروسة حيث تمت هذه الدراسة عن طريق إجراء مقابلات مع مدراء التدقيق الداخلي في هذه الشركات والاطلاع على عينات من تقارير التدقيق الداخلي وقد خلصت إلى أن العوامل المؤثرة على التطور أداء أقسام المراجعة الداخلية يمكن حصرها في التدريب والثقافة المدققين الداخليين وهو ماتوصلنا إليه أيضا في دراستنا.

### خلاصة الفصل الأول :

تعرضنا في هذا الفصل للإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي والمعايير الدولية والدراسات السابقة حيث في المبحث الأول بإعطاء مفهوم للتدقيق الداخلي كمطلب أول وفيه قمنا بإعطاء تعريف للتدقيق الداخلي كما أبرزنا أهميته وأهدافه وأيضاً أنواع التدقيق الداخلي، وتطرقنا إلى المعايير الدولية للتدقيق بصفة عامة في المطلب الثاني وأبرزنا إيجابياتها والانتقادات الموجهة لها ثم إلى معايير التدقيق الداخلي بصفة خاصة \_معايير الأداء والمعايير الخاصة \_وكذا أهم متطلبات ممارسات مهنة التدقيق وفق ما يماشى مع المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في المطلب الثالث واحتوى المبحث الثاني من هذا الفصل على الدراسات السابقة والمشاهدة للدراسة .

## المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة

المطلب الأول: تعريف ونشأة المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب :

أولاً: تعريف المؤسسة محل الدراسة :

تعتبر وحدة الأنابيب الغاز " ALFA PIPE " بغرداية وحدة إنتاجية بالدرجة الأولى ويكون الإنتاج فيها حسب الطلبات و إبرام العقود كما تسعى إلى جلب المستثمرين الصغار لاستغلال الفضلات و المهملات قصد التخلص منها وتوفير السيولة المالية .

تقوم هذه المؤسسة بصناعة الأنابيب الخاصة بنقل المحروقات و خاصة البترول والغاز , إضافة إلى الأنابيب الخاصة بنقل المياه , عن طريق تحويل المادة الأولية و المتمثلة في لفائف الحديد الخام بالدرجة الأولى – و التي تحصل عليها إما من مجمع الحديد و الصلب بالحجار أو عن طريق الاستيراد من ألمانيا أو فرنسا أو اليابان – مروراً بثلاثة ورشات أساسية و هي على الترتيب :

- ورشة التغليف الخارجي : و هي الورشة المختصة بالتغليف الخارجي بمادة البوليثلان , ينتج عنها منتج نصف مصنع و يكون تام بالنسبة للأنابيب الموجهة لنقل البترول.
- ورشة التغليف الداخلي : ويكون التغليف بطلاء غازي إذا كان الأنبوب موجه لنقل المحروقات , وبالطلاء المائي إن كان موجه لنقل المياه .
- تشتغل المؤسسة بطاقتها الكاملة عن طريق 04 مناوبات بأسلوب عمل مستمر و بدون عطل إن كانت الطلبات بالحجم الكبير , أما إن كانت غير ذلك فتشتغل المؤسسة بجزء من طاقتها باستخدام مناوبتين فقط بأسلوب عمل مستمر يكفي للإيفاء بالطلبية . و تبلغ القدرة الإنتاجية للمؤسسة حوالي 120 ألف طن , أما الصافية فتبلغ 100 ألف طن , و يتراوح حجم الأنبوب المصنوع من 508 ملم إلى 1625 ملم و طوله 07 أمتار إلى 13 متر .

وقد تحصلت المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب مؤخراً على شهادة الجودة الممثلة في ISO 9001 وشهادة جودة المنتجات البترولية API-Q1 بالإضافة إلى السعي للتسجيل في المواصفة ISO 14001 وتسجيلها في مواصفة ISO 18001 الخاصة بنظام الرعاية الصحية والسلامة .

### ثانيا: النشأة التاريخية للمؤسسة الجزائرية لصناعة الأنابيب \*ALEA PIPE

تعود نشأة المؤسسة العمومية الاقتصادية الجزائرية ALFA PIPE إلى الشركة الوطنية للحديد و الصلب SNS التي تعتبر أول شركة أسستها الجزائر في ميدان صناعة الحديد و الصلب ولقد بدأت هذه الشركة نشاطها بعد الاستقلال و أخذت في التوسع خصوصا بعد إعادة تأميم الوحدتين sotuabl و altumel وتمت عملية التأميم بعد إمضاء وثيقة التعاون التقني لثلاثة سنوات من عام 1968 إلى عام 1972 مع مؤسسة vol lovel بغرض المساعدة في تسيير التقني ، كما تم إنشاء مركب الحجر الذي يعتبر الركيزة الأساسية لصناعة الحديد و الصلب في الجزائر .

تم إنشاؤها بغرداية سنة 1974م برأسمال قدره (7.000.000.000 د ج) و قد تم إنجاز هذه الوحدة على يد الشركة الألمانية "HOCH" بالمنطقة الصناعية بنورة و التي تبعد 10 كلم عن وسط الولاية و تربع على مساحة 23000 م مربع و 969 عامل .

كما قامت بتقديم مساعدة لها لمدة 10 سنوات بعد تسليمها للمشروع , و قد مرت هذه الوحدة بعدة مراحل إلى أن أصبحت مؤسسة اقتصادية مستقلة و التي سوف نوضحها فيما يلي :

- في 05 نوفمبر 1983: تم إعادة هيكلتها حسب الجريدة الرسمية رقم 46 بتاريخ 1983/11/13 م .
- في سنة 1986م : تم إنشاء ورشة التغليف بالزفت في إطار توسيع نشاطها.
- في سنة 1992م : انقسمت وحدة غرداية إلى وحدتين هما :
- وحدة الأنابيب و الخدمات القاعدية ISP و التي كانت تضم حوالي 390 عامل.
- وحدة الخدمات المختلفة UPD و التي تضم حوالي 350 عامل .
- في سنة 1993م : تم إنشاء ورشة جديدة للتغليف الخارجي للأنابيب بمادة البوتيلان .
- في سنة 1994م : تم ضم الوحدتين الجديدتين نظرا لفضل التسيير في وحدة الخدمات المختلفة و بعدما أعيدت الوحدة إلى حالتها السابقة أصبحت تسمى وحدة الأنابيب الحلزونية و الخدمات القاعدية.
- في 15 أكتوبر 2000 م : و بعد إعادة الهيكلة للمجموعة أصبحت الوحدة عبارة عن مؤسسة اقتصادية عمومية تحمل اسم : مؤسسة الأنابيب الناقلة للغاز " PIPE GAZ " مستقلة ماليا و تابعة إداريا لمجمع الأنابيب " GROOP ANABIB " .
- في 20 جانفي 2001 م : تحصلت مؤسسة الأنابيب على شهادة الجودة العالمية ISO 9001 وعلى شهادة المعهد الأمريكي البترولي " APIQ 1 " .

- في 15 أوت 2003 م : تم تجديد هذه الشهادة من طرف الهيئة المختصة بعد إعطاء ملاحظات على ما يجب تغييره في المؤسسة للمحافظة على هذه الشهادة و قامت بمراقبة مدى دقة المؤسسة في الالتزام بهذه الملاحظات بعد سنتين عند تجديد الشهادة في المرة الثانية.
- في سنة 2006 م: فكرت المؤسسة " PIPE GAZ " في مشروع الشراكة مع مؤسسة أنابيب غاز بالرغاية " ALFA TUS " لزيادة رأسمالها.
- في 2007 م : تم دمج المؤسستين و أصبحت تحمل اسم " ALFA PIPE " .

### المطلب الثاني : الأهمية الاقتصادية والأهداف الإستراتيجية للمؤسسة :

تتمتع مؤسسة محل الدراسة بأهمية بالغة من النواحي الاقتصادية داخل الولاية وخارجها كما لها أهداف إستراتيجية تسعى دوما المؤسسة لتحقيقها مع منافسة حادة من طرف المؤسسات الأخرى

#### أولا: الأهمية الاقتصادية للمؤسسة :

ان الأهمية الاقتصادية لهذه المؤسسة تتمثل في الدور الاقتصادي الذي تلعبه على مستوى المحلي او الوطني او حتى الدولي وذلك من خلال مايلي:

-المساهمة في تدعيم عدد من القطاعات المهنة في الاقتصاد الوطني كقطاع الفلاحة والري وقطاع المحروقات فهي تتعامل مع كل من سوناطراك وسونلغاز ومحاور الرش الخاصة بقطاع الري.....الخ حيث تقوم بتغطية حوالي 60بلمئة من احتياجات السوق الوطنية

-على الصعيد الداخلي فهي تساهم في تشغيل حوالي 930 مايعني امتصاص جزء من البطالة الموجودة على مستوى المنطقة والتشغيل يشمل جميع المستويات كسائقين ورجال الأمن الداخلي للمؤسسة والمسيرين العمال داخل الورشات المهندسين.....الخ

- كما تساهم في فك العزلة عن مناطق الجنوب بصفة عامة ومنطقة غرداية بصفة خاصة ومما يزيد من فعالية دورها وموقعها الاستراتيجي والقريب من أهم مناطق الحقول البترولية كحاسي الرمل وحاسي مسعود وعين اميناس والمساهمة في زيادة ايرادات الولاية من خلال الضرائب التي تقوم بدفعها إلى مصلحة الضرائب التابعة للولاية

ثانيا: الأهداف الإستراتيجية التي تسعى المؤسسة لتحقيقها :

تعد الأهداف الإستراتيجية سببا لتمييز المؤسسة واستمرارها ودفعها نحو البقاء من هذه الأهداف التي تبنيتها

المؤسسة وتسعى إلى تحقيقها بكل ما لها من طاقة :

- ✓ المساهمة في تغطية الاحتياجات الوطنية ( قطاع المحروقات والري )
- ✓ تخفيض التكاليف لتمكين من بيع منتوجها بسعر تنافسي يضمن لها حصتها السوقية وبالتالي تحقيق معدلات الربحية المطلوبة .
- ✓ العمل على تخفيض الديون لتفادي العوائق الناجمة عنها.
- ✓ المساهمة في تنمية المنطقة والعمل على امتصاص البطالة وذلك بخلق مناصب شغل جديدة.
- ✓ تطبيق مقاييس العالمية لمنتجاتها .
- ✓ العمل على الاحتكاك بالمؤسسة الأجنبية من اجل اكتساب التكنولوجيا الجديدة في مجال عملها.
- ✓ المساهمة في التنمية الوطنية وذلك من خلال تمويل الخزينة العمومية.
- ✓ العمل على تطوير نظام المعلومات يساعد على اكتساب تقنيات جديدة في مجال تخصصها .
- ✓ توفير رؤوس الأموال الأجنبية (العملة الصعبة) .
- ✓ إيجاد أسواق داخلية وخارجية لتصريف منتجاتها وللحصول على المادة الأولية .

المطلب الثالث : دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة

تتجلى أهمية الهيكل التنظيمي للمؤسسة في تحديد مختلف المسؤوليات وكذا توزيع المهام وهذا من اجل مساعدة على الرقابة والتنظيم من جهة التسيير الحسن لمختلف العمليات والأنشطة من جهة أخرى بالإضافة إلى محاولة

التنسيق بين مختلف الوظائف لبلوغ الأهداف وسنحاول من خلال دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة الأنايب الناقلة للغاز \*ALFA PIPE\* والتطرق لمختلف المديريات والدوائر والمصالح المكونة لها.

أولا : هيئات الهيكل التنظيمي:

### 1 الرئيس مدير العام :

وهو أعلى سلطة في المؤسسة المسئول عن استراتيجيات العامة يعمل على التنسيق بين جميع المديريات لتحقيق الأهداف العامة يصدر الأوامر ويتخذ القرارات اللازمة وهو الواصل بين المؤسسة ومجموعة أنايب التابعة لها إداريا.

### 2مساعد المدير العام للأمن

وهو الشخص المختص بتوفير المختص بتوفير الأمن الداخلي اللازم للمؤسسة وعمالئها يسهر على تطبيق قواعد الأمن مسئول على التعرف على اي دخيل للمؤسسة له جميع الوسائل التي تمكنه من ذلك مع تفويض من قبل الإدارة العامة باتخاذ القرارات الخاصة بمجال عمله وله فريق عمل تابع له يساعده على القيام بعهده الوظائف .

### 3مساعد المدير العام لمراقبة التسيير

وهو المسئول عن مراقبة المديريات المختلفة في المؤسسة ومدى احترامها لتحقيق أهدافها وتتبع الانحرافات أثناء حدوثها للتقليل من الأخطار التي يمكن ان تنتج عنها خاصة المحاسبة العامة والمالية .

#### 4مساعد المدير العام القانوني

وهو الذي من اختصاصه جميع المعاملات القانونية المتعلقة بالمؤسسة كما يسهر على الوقاية من الخطأ المحتملة قبل وقوعها ويعمل على تفاديه مستقبلا هدا وان مهمته حيادية بحيث يقوم بكتابة التقارير المتعلقة بالعمليات الخاصة بسير العمل في المؤسسة وإصدار الأوامر بل يكتفي بإبداء آراء تصحيحية فقط وهو كذلك له مساعدين ومع تطبيق نظام السلامة والرعاية الصحية والبيئة فهو كذلك له مساعد في المراجعة والبيئة .

#### ثانيا : مديريات هيكل المؤسسة :

**1المديريات الفنية :** ولها دور مهم يتمثل في تحديد مواصفات المواد الأولية وقطع الغيار تعمل على تصليح الاعطاب على مستوى الآلات او سائل النقل .

تقوم بإنتاج بعض انواع قطع الغيار الخاصة بالطلبية المتقدمة للمؤسسة كما انها مسئولة عن جميع عمليات الرقابة لضمان جودة منتجات المؤسسة تشمل دائرة الإنتاج التغليف دائرة الصيانة دائرة الرقابة النوعية مصلحة البرمجة .

#### 2مديرية الموارد البشرية :

تهتم هذه المديرية بمختلف الشؤون العاملين خاصة الإدارية والاجتماعية منها حيث تقوم بالسهر والإشراف على مختلف عمليات التوظيف والتكوين التأهل والتحفيز الترقية وتوزيع الأجور والمكافئات والعطل الوضعية الاجتماعية اتجاه الضمان الاجتماعي كما تقوم بإعداد التقارير التي تتعلق بتطور عدد العمال ومعدل دورانهم والغيابات

و.....الخ

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمؤسسة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية

كما تحرص أيضا على ربط العمل بالمؤسسة أكثر فأكثر وذلك على أساس المعلومات المحصلة من مختلف المديرات الأخرى يلخص هذا كله ضمن مهمة كل دائرة من دوائر المديرات التالية:

### ✓ دوائر المستخدمين:

حيث تسهر على كل ما يرتبط بالمستخدمين والمشاكل و النزعات التي تواجههم كما تقوم بالإعداد والتخطيط للسياسات المتعلقة بالأفراد وتنميتهم والإشراف على تنفيذها بالتنسيق مع دوائر الأخرى

### ✓ دائرة التسيير :

تسهر على السير الحسن للعمل في المؤسسة وذلك بتسيير كل ما يتعلق بالعمال من خلال العمل على راحتهم والحفاظ على أمنهم وحقوقهم

### ✓ دائرة الإعلام الآلي

تتكفل بمختلف العمليات المرتبطة بالجانب الإداري للعاملين من جداول ووثائق إدارية وما شابه

### 3مديرية التموين:

تعتبر هذه المديرية بمثابة الوسيط بين المؤسسة والموارد حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير سواء كان محليا او أجنبيا لتوريد ما نحتاج إليه ( مواد أولية مواد ولوازم قطع الغيار..... الخ ) وذلك بعد اعداد برنامج التموين وتحديد الاحتياجات العامة والمختلفة للمؤسسة كما تعمل على تسيير الحسن لعملية الاستيراد وكل ما يتعلق بها إضافة الى حرصها على تسيير الأمثل للمخزونات وتضم هذه المديرية

### ✓ دائرة الشراء :

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمؤسسة الأنايب ALFAPIPE بغرداية

تتم بشراء كل المواد التي تحتاج إليها المؤسسة بناء على طلب مركز التخزين أو أي جهة من الجهات الأخرى الممثلة في إحدى المديريات والملفات أو البرامج الخاصة بالمشتريات

### ✓ مديرية المالية :

تعد من المديريات الرئيسية وذلك لان عملها حساس نوعا ما ادا تمت مقارنته بباقي المديريات الاخرى التي تهتم بمختلف العمليات المالية والمحاسبية حسب طبيعتها وذلك من خلال تحليل مختلف الحسابات ومراقبة جميع التصريحات المالية كما تقوم بإعداد مختلف الدفاتر والتسجيلات المحاسبية بالإضافة الى القيام بإعداد مختلف الميزانيات ومراقبتها وهذا كله بهدف تحديد الوضعية او الحالة المالية للمؤسسة ومتابعة سير النشاط فيها وتضم هذه المديرية الدوائر التالية:

### ✓ دائرة المحاسب العامة

تقوم هذه الدائرة بتسجيل العمليات المحاسبية ( شراء وبيع ) التي تقوم بها المؤسسة في إطار ممارسة نشاطها ومن تم مراقبتها

### ✓ دائرة الخزينة

تقوم هذه الدائرة بالتكفل بكل ما يهم مصالح المالية للمؤسسة ونعمل على حفظ التوازن المالي لها

### 4:المديرية التجارية:

وتعتبر بمثابة الوسيط بين المؤسسة والزبون حيث تقوم بالتفاوض مع هذا الأخير على الصفقات التي تزيد إيرامها معه فيما يخص الطلبات السعر والوقت..... الخ ذلك بعد الاطلاع على العرض المقدم من طرفه ودراسته كما

تعمل على تلبية أكبر عدد ممكن من الطلبات إضافة إلى الاهتمام بكل ما يتعلق بعمليات البيع والتسويق المرتبطة بالمنتج وهذا بالتنسيق مع مختلف المديرات الأخرى تضم دائرتين هما

### ✓ دائرة التجارة:

تشرف على العمليات المتعلقة بمتابعة عمليات البيع الخاصة بالمنتج من بداية التعاقد وحتى خروجه من المؤسسة.

### ✓ دائرة التسويق :

تعد الأساس في عمليات التعاقد وإعداد الصفقات اذ انا عملها يتركز على عرض واطهار وترويج المنتج لتلقي الطلبات من الزبائن ومن ثم العمل على دراستها لتحديد بنود الاتفاق كالمدة والسعر المواصفات المطلوبة هذه هي الحالة ما اذ تم هذا الأخير فعلا إضافة الى هذا فان مهمتها الرئيسية تتمثل في القيام بمختلف عمليات التسويق والتعاقد مع الزبائن حتى يصل المنتج النهائي إليهم بالمواصفات المطلوبة .

### ثالثا: علاقة التدقيق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة:

- يقوم التدقيق الداخلي بمساعدة ادارة المؤسسة في بتقديم العديد من الخدمات كتحديد كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة و حماية أصولها حيث يؤكد المدقق الداخلي على ضرورة بحث في الخسائر الناتجة عن السرقة والحريق، والتصرفات غير القانونية في ممتلكات المؤسسة بالإضافة إلى التحقق من مدى الالتزام العاملين بالسياسات والإجراءات الموضوعة وكذلك مدى قابلية المعلومات للاعتماد عليها إذ يجب أن تكون المعلومات المالية والتشغيلية المقدمة للإدارة دقيقة، وكاملة، ومفيدة، وأن تكون قدمت في الوقت المناسب، حتى يمكن للإدارة الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المناسبة ومن هنا يظهر لنا أن نطاق ومجال تطبيق التدقيق الداخلي شمل كافة مديريات الهيكل التنظيمي للمؤسسة محل الدراسة.

المبحث الثاني: دراسة وتحليل منهجية الاستبيان:

المطلب الأول: المنهجية والأدوات المستخدمة في الدراسة :

أولاً: مجتمع وعينة الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من جزء من العاملين في المؤسسة الجزائرية لصناعة الأنايب بولاية غرداية، حيث تم توزيع (55) استبانة على عينة عشوائية من العاملين في المؤسسة من خلال عدة زيارات ميدانية، وبعد الاسترجاع والفحص تم الاحتفاظ ب (36) استبانة لتحقيقها شروط الإجابة الصحيحة والجدول رقم(1) يوضح عدد الاستثمارات الموزعة والمسترجعة والملغاة والصالحة للدراسة.

الجدول رقم (1): يوضح الاستبيانات المسترجعة والملغاة والصالحة للدراسة

النسبة	التكرار	البيان
100%	55	عدد الاستثمارات الموزعة
80%	40	عدد الاستثمارات المسترجعة
7.27%	4	عدد الاستثمارات الملغاة
65.45%	36	عدد الاستثمارات الصالحة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مجريات عملية توزيع الإستبيان

ثانياً: أداة الدراسة:

✓ الاستبيان:

إن أول ما قمنا به لإعداد الاستبيان هو تحديد محاور، حيث تم ذلك انطلاقاً من فرضيات الدراسة والمشكلة المطروحة، تم عرض الاستبيان للتحكيم وإبداء الملاحظات من أساتذة، وبعد الأخذ بها وتعديلها تم التوصل إلى الإستبيان بشكله النهائي المتضمن 22 عبارة موزعة على ثلاثة محاور، وبهدف اختبار الفرضيات تم تقسيم الاستبيان إلى أربع أقسام ، القسم الأول بيانات الشخصية ، القسم الثاني يشمل محاور متغير الدراسة المستقل والذي يتمثل في دور التدقيق الداخلي في المؤسسة القسم الثالث حول أهمية معايير التدقيق الداخلي والقسم الأخير حول متطلبات تطوير التدقيق الداخلي في ضل المعايير الدولية كما هو مبين في الجدول رقم (2):

الجدول رقم(2): يوضح تصميم الإستبان

الأقسام	مضمون الاستبيان	محتوى المحاور	عدد العبارات
قسم (01)	صفات العينة	تضمن هذا المحور الأسئلة الشخصية والوظيفية لأفراد العينة تحت الدراسة والمتمثلة في: الجنس والعمر و المستوى التعليمي، المسمى الوظيفي وسنوات الخبرة.	5
قسم (02)	المحور الأول	اشتمل هذا المحور على مجموعة من العبارات التي تتعلق بدور التدقيق الداخلي في المؤسسة محل الدراسة .	7
قسم (3)	المحور الثاني	احتوى هذا القسم على مجموعة من العبارات التي تقيس أهمية تطبيق المعايير الدولية للمؤسسات.	7
قسم(4)	المحور الثالث	تضمن هذا القسم عبارات تقيس متطلبات تطوير التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للمؤسسات.	∞

المصدر: من إعداد الطالبة

وقد تم استخدام سلم ليكارت الخماسي لقياس إجابات الباحثين لعبارات الاستبيان كما يلي:

الجدول رقم(3):الدرجات المقابلة لاستجابات الاستبيان

الاستجابات	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
القيمة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الإستبيان

ثالثا:الأدوات الإحصائية المستخدمة:

لتحقيق أهداف الدراسة واختبار الفرضيات تم استخدام أساليب الإحصائية التالية:

✓ مقاييس الإحصاء الوصفي:

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمؤسسة الأنايب ALFAPIPE بغرداية

وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار خصائصها باعتماد على التكرارات ، النسبة المئوية، الانحرافات المعيارية، المتوسطات الحسابية.

**ثبات الأداة:** يتم قياس أداة الدراسة من خلال معامل (Cronbach's Alpha)

-نتائج اختبار الثبات :

جدول رقم (4): اختبار الصدق والثبات الدراسة

عدد العبارات	ألفا كرونباخ" ( Cronbach's Alpha)
36	0.758

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

-من الجدول يتبين لنا أن متوسط معامل الفا كرونباخ يساوي 0.758 أي تقريبا من الواحد الصحيح أي أن هناك ثبات في أداة القياس مع العلم أن عدد عبارات الأداة هو 36 عبارة مما يجعلنا على ثقة بصحة الاستبانة وصلاحيتها لتحليل النتائج والإجابة على الأسئلة الدراسة.

المطلب الثاني : دراسة العينة المدروسة وتحليل محاور الإستبيان:

أولا : النتائج المتعلقة بخصائص عينة الدراسة: تمت دراسة خصائص أفراد العينة حسب المتغيرات التالية الجنس،العمر...الخ.

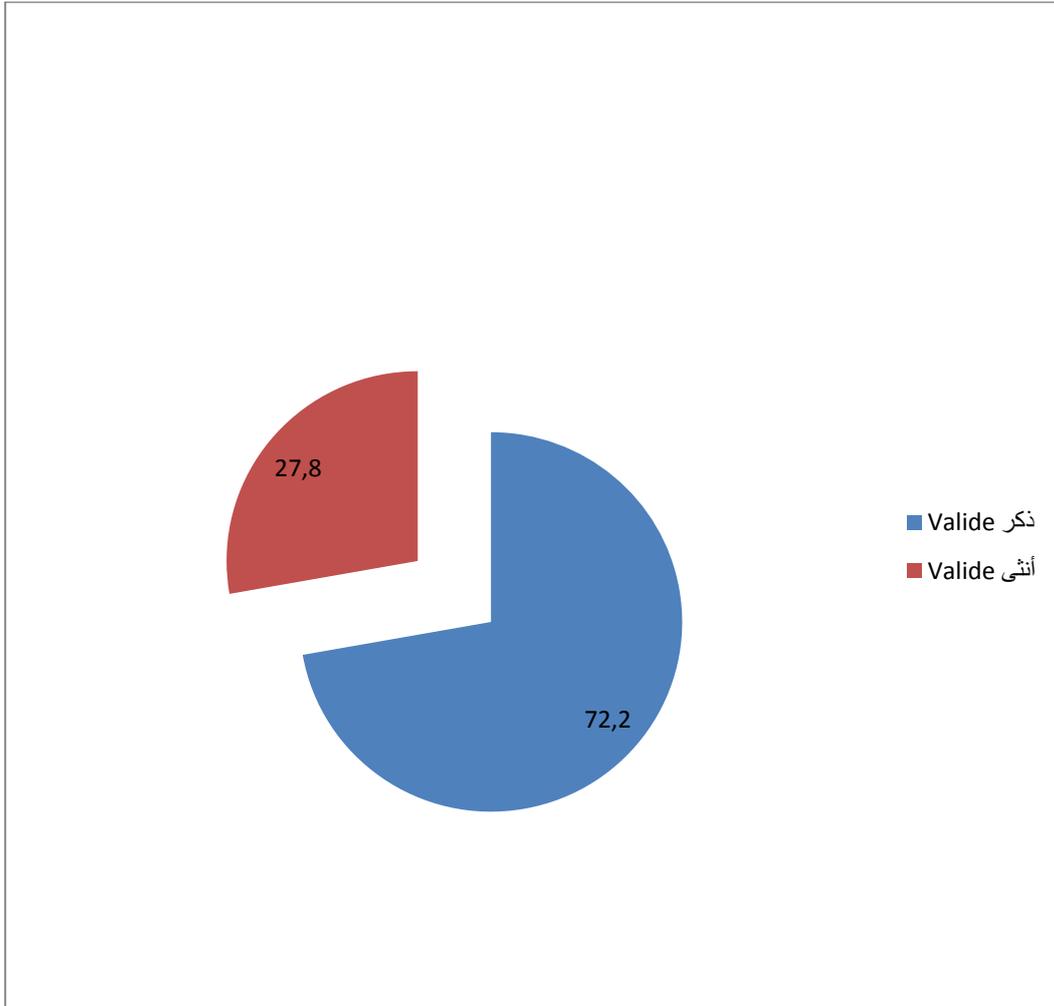
1-توزيع أفراد العينة حسب الجنس: يبين الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس

جدول رقم (5): توزيع أفراد العينة حسب الجنس

الجنس	التكرار	النسبة المئوية
ذكر	26	72.2
انثى	10	27.8
المجموع	36	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناءا على مخرجات SPSS

- يبين الشكل رقم (1) التوزيع النسبي لعينة الدراسة حسب اختلاف جنسهم بين ذكور وإناث وهذا على النحو التالي:



**المصدر :** من إعداد الطالبة (اعتمادا على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel) من خلال الشكل السابق يتضح لنا توزيع النسب حسب الجنس لأفراد العينة. حيث نلاحظ أن نسبة الذكور بلغت 72.2%، أما الإناث فكانوا بنسبة 27.8% من عينة الدراسة أي بنسب متفاوتة حيث فاقت نسبة الذكور نسبة الإناث وذلك راجع إلى طبيعة نشاط المؤسسة الصعب والذي يوجب وجود عمالة رجالية.

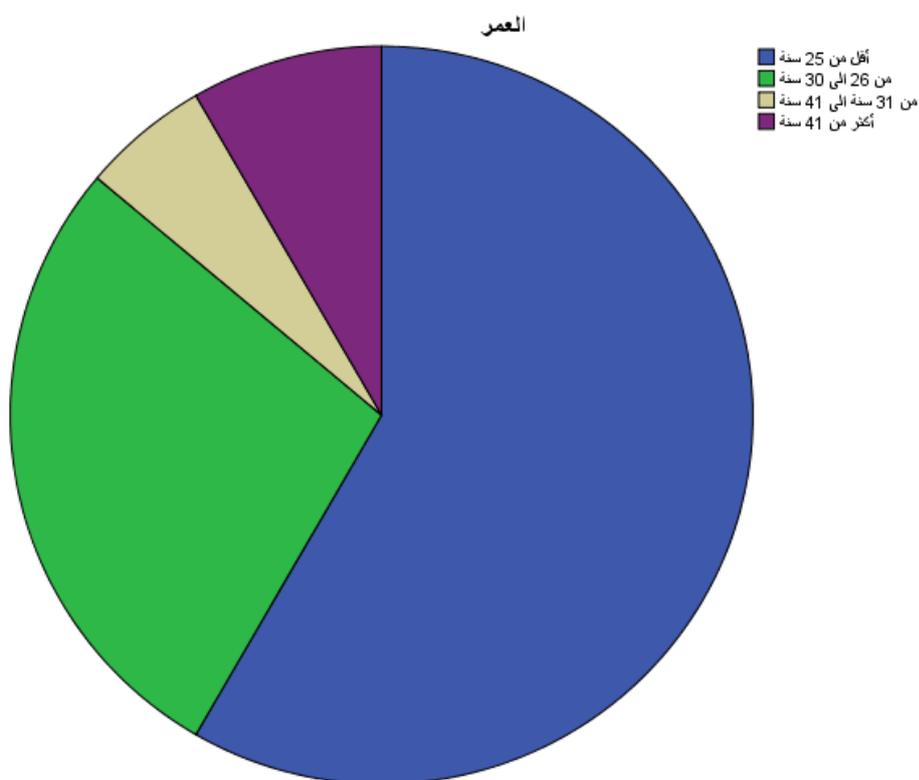
**2- توزيع أفراد العينة حسب العمر:** يبين الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب العمر :

جدول رقم (6): توزيع أفراد العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة المئوية %
أقل من 25 سنة	21	58,3%
من 26 إلى 30 سنة	10	27,8%
من 31 سنة إلى 41 سنة	2	5,6%
أكثر من 41 سنة	3	8,3%
المجموع	36	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات SPSS.

شكل رقم (2) : توزيع أفراد العينة حسب العمر



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمؤسسة الأنايب ALFAPIPE بغرداية

المصدر : من إعداد الطالبة (اعتمادا على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel)

-من خلال الشكل السابق نلاحظ التوزيع النسبي لأفراد العينة حسب العمر نجد أن فئة اقل من 25 سنة بلغت 58,3%. أما فئة من 26 إلى 30 سنة فبلغت نسبة 27,8%. في حين بلغت فئة من 31 إلى 41 سنة نسبة 5,6% وأخيرا فئة أكثر من 41 سنة نسبة 8,3% والملاحظ أن فئة اقل من 25 سنة هي من تملك أعلى نسبة وهذا يدل على أن غالبية العينة من الشباب وهذه ميزة جيدة للمؤسسة .

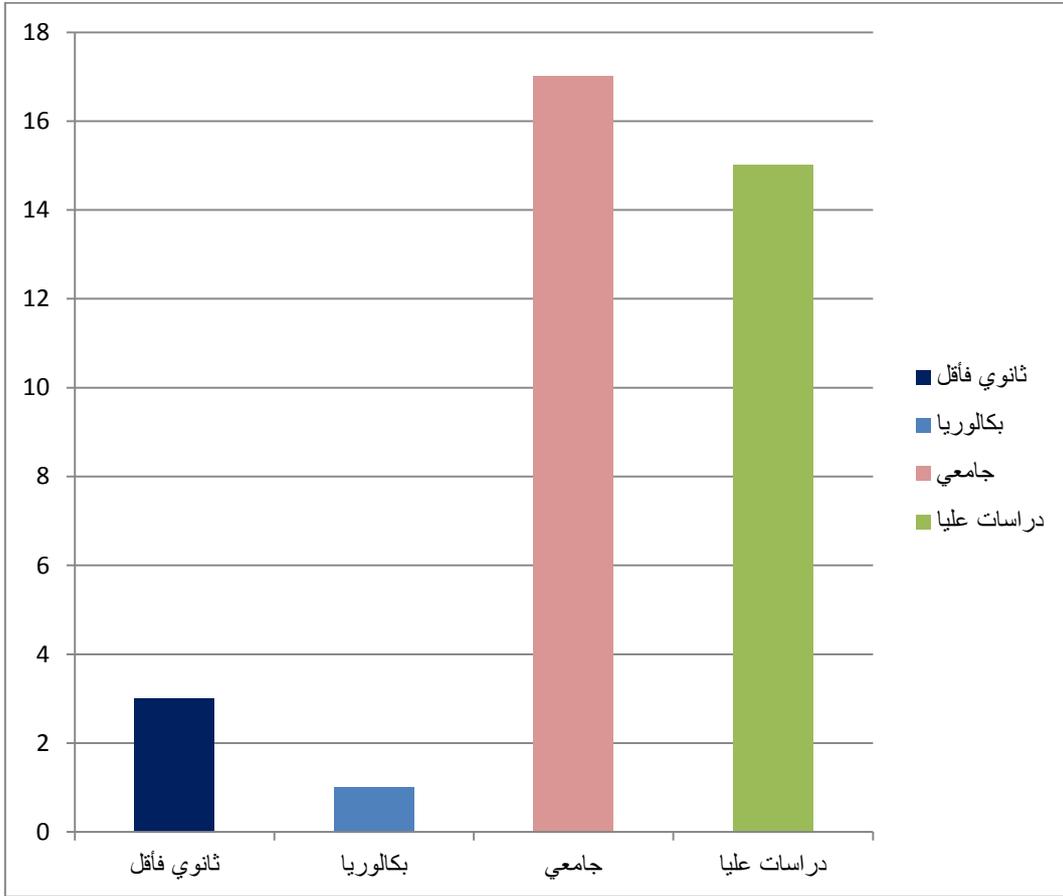
3- توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي: يبين الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المستوى التعليمي:

جدول رقم (7): توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي

النسبة المئوية	التكرار	المستوى التعليمي
8,3%	3	ثانوي فأقل
2,8%	1	بكالوريا
47,2%	17	جامعي
41,7%	15	دراسات عليا
100,0%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات SPSS.

-شكل رقم (3) : تكرار توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي



المصدر : من إعداد الطالبة (اعتمادا على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel)

- من خلال الشكل السابق نلاحظ توزيع النسب حسب المستوى التعليمي أي المؤهل الأكاديمي لأفراد عينة الدراسة حيث نجد أن اغلبيه أفراد العينة هم جامعيين بنسبة 47,2%. وبعدها المستوى الدراسات العليا بنسبة 41,7%، أما فئة البكالوريا فبلغت نسبة 2,8%، حيث تراوحت نسبة لأقل من ثانوي 8,3%، والملاحظ أن اغلب العاملين أصحاب مستوى جامعي تم يليهم أصحاب الدراسات العليا وهذا أمر جيد جدا بالنسبة لمؤسسة اقتصادية .

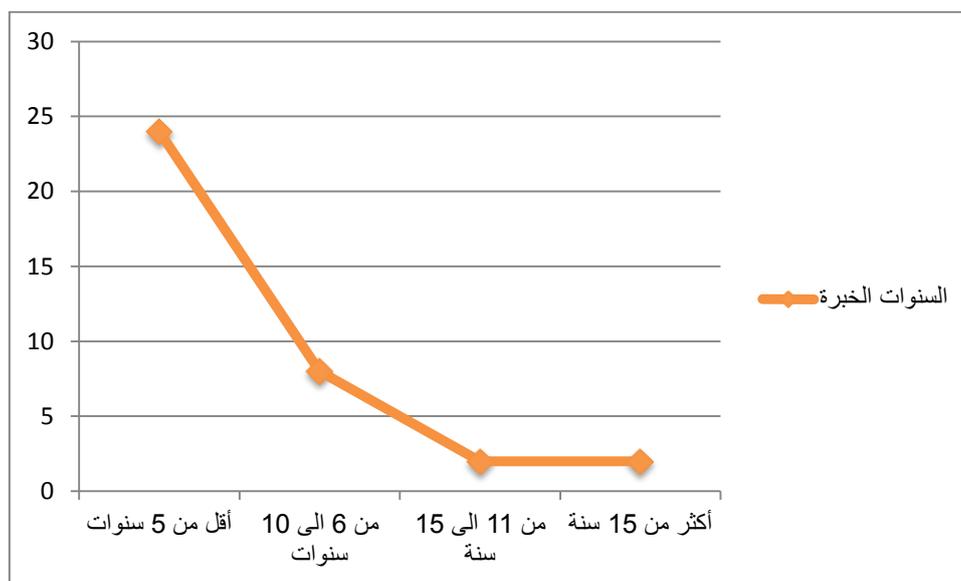
4-توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة: يبين الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة:

جدول رقم (8): توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

النسبة المئوية	التكرار	الخبرة
66,7%	24	أقل من 5 سنوات
22,2%	8	من 6 إلى 10 سنوات
5,6%	2	من 11 إلى 15 سنة
5,6%	2	أكثر من 15 سنة
100,0%	36	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات SPSS.

شكل رقم (4) : تكرار توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة



المصدر : من إعداد الطالبة (اعتمادا على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel)

- من خلال الشكل السابق نلاحظ توزيع النسب حسب عدد سنوات الخبرة لأفراد العينة، حيث نجد أن الذين تقل خبرتهم عن 5 سنوات تكررت 24 مرة أي بنسبة 66,7% ، ونسبة 22% خبرتهم ما بين 6 إلى 10 سنوات. ثم تليهم فئة من 11 إلى 15 سنة خبرة وفئة أكثر من 15 سنة خبرة بتكرارين لكل منهما أي بنسب متساوية للفئتين تراوحت 5,6% ، وهنا نلاحظ تباعد بين النسب وهذا يدل على وجود توظيف مستمر في

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمؤسسة الأنايب ALFAPIPE بغرداية

المؤسسة فعموما الاقدمية قليلة وذلك راجع إلى ارتفاع نسبة الشباب في المؤسسة والسياسات المنتهجة في المؤسسة التي تشجع التقاعد المبكر ويجعل المؤسسة ذات خبرة محدودة.

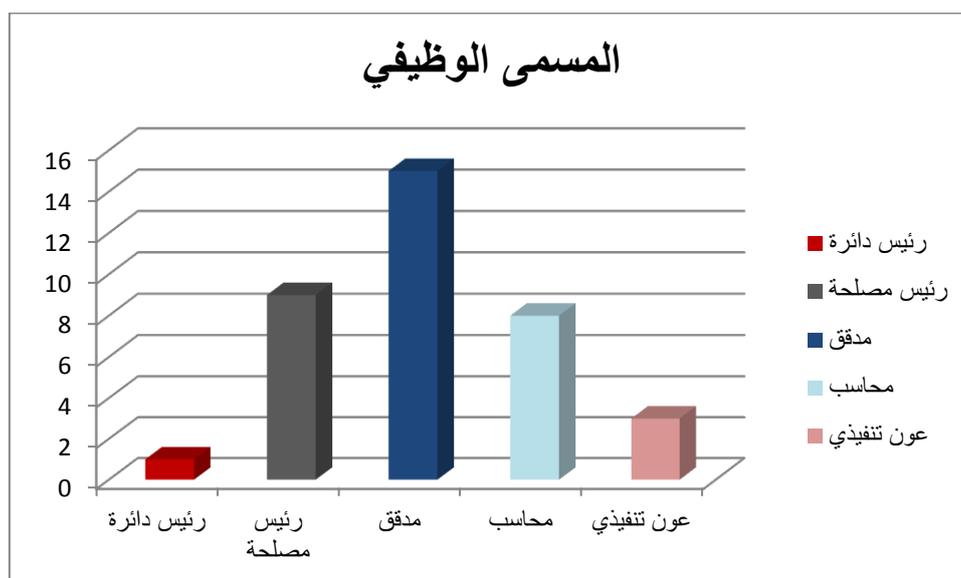
5- توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي: يبين الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي :

جدول رقم (9): توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

النسبة المئوية	التكرار	المسمى الوظيفي
2,8%	1	رئيس دائرة
25,0%	9	رئيس مصلحة
41,7%	15	مدقق
22,2%	8	محاسب
8,3%	3	عون تنفيذي
100%	36	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على مخرجات SPSS.

شكل رقم (5) : تكرارات توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي



المصدر : من إعداد الطالبة (اعتمادا على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel)

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمؤسسة الأنايب ALFAPIPE بغرداية

- من خلال الشكل السابق يتضح لنا توزيع النسب حسب المسمى الوظيفي لأفراد عينة الدراسة. حيث نجد أن أعلى تكرار كان لفئة المدققين بنسبة 41.7%، ثم رئيس مصلحة بنسبة 25%، أما وظيفة المحاسب تكررت 8 مرات ما يقابلها 22,2% كنسبة مئوية، في حين نجد أن العون التنفيذي تكررت 3 مرات أي بنسبة 8,3% في حين حصلت وظيفة رئيس دائرة على نسبة 2,8% نلاحظ من هذا التوزيع ارتفاع نسبة المدققين الداخليين وهذا راجع إلى اعتمادنا هذه الفئة والتي تعنى بموضوع الدراسة .

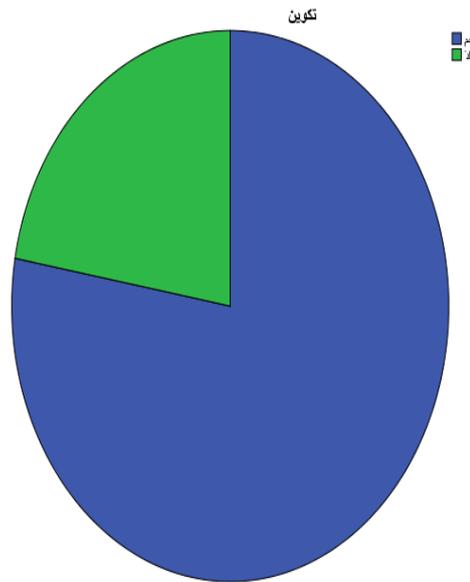
6- توزيع آراء أفراد العينة عن التكوين حول التدقيق الداخلي : يبين الجدول التالي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب آرائهم عن وجود دورات وندوات تكوينية للعمال حول التدقيق الداخلي :

جدول رقم (10): توزيع آراء أفراد العينة عن التكوين حول التدقيق الداخلي

الاستجابات	التكرارات	النسبة المئوية
نعم	28	77,8
لا	8	22,2
المجموع	36	100,0

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على مخرجات SPSS.

شكل رقم (6) : توزيع آراء أفراد العينة عن التكوين حول التدقيق الداخلي



المصدر : من إعداد الطالبة (اعتمادا على نتائج الاستبيان وبرنامج Excel)

-من خلال الشكل في الأعلى نلاحظ أن نسبة 77.8 أجابت بنعم عن وجود دورات تكوينية وتدريبية حول التدقيق الداخلي في حين أن 22.2 أجابت ب لا أي أن اغلب العينة تخضع لدورات تكوينية في التدقيق الداخلي .

ثانيا:النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه محاور الاستبيان.

لقياس درجة الموافقة حول متطلبات تطوير التدقيق الداخلي في ضل المعايير الدولية للمؤسسات ،تم استخراج المتوسطات الحسابية لإجابات المستجوبين على جميع أسئلة الثلاث أقسام :

1-النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه عبارات القسم الثاني المتعلقة بدور التدقيق الداخلي في المؤسسة :

جدول رقم (11): متوسطات وانحرافات القسم الثاني: دور التدقيق الداخلي في المؤسسة

رقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	التدقيق الداخلي نشاط مستقل يساعد المؤسسة على بلوغ أهدافها	4,7778	0,48469
2	للتدقيق الداخلي دور هام في تقليل من أخطار اكتشاف الانحرافات وتقليل التكاليف وزيادة الأرباح	4,6111	0,59894
3	التدقيق الداخلي وسيلة تضمن بها المؤسسة معلومات مؤكدة ومحمية بالاضافة الى تحكم جيد في سير العمل	4,6944	0,52478
4	يوفر التدقيق الداخلي إلى معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة	4,6211	0,54917
5	يهدف التدقيق الداخلي إلى التأكد من دقة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في المؤسسة	4,7500	0,55420
6	يساعد التدقيق الداخلي على حماية ممتلكات المؤسسة وأصولها	4,7222	0,56625
7	يضبط التدقيق الداخلي إدارة العمليات كما يزيد من فعالية إدارة المخاطر	4,4722	0,69636
	المجموع	4,6627	0,38659

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على مخرجات SPSS.

- نلاحظ من الجدول رقم 8 أن المتوسطات الحسابية لإجابات عينة الدراسة عن الفقرات التي تقيس متغير دور التدقيق الداخلي ، تراوحت ما بين 4,7778 وانحراف معياري 0,48، للعبارة الأولى لتبلغ النتيجة 4,4722 وانحراف معياري قدره 0.69، فيما يخص العبارة الأخيرة بدرجة موافق ، في حين بلغ أعلى متوسط حسابي 4.77 بالنسبة للعبارة الأولى التي تقيس - التدقيق الداخلي نشاط مستقل يساعد المؤسسة على بلوغ أهدافها- بدرجة موافق وانحراف معياري قدره 0.48 في حين تراوحت متوسطات العبارة الثالثة، الرابعة، الخامسة والسادسة تتراوح بين 4,6944، 4,6111، 4,7500، و4,7222 على التوالي بدرجة موافق .

أي أن موافقة الأفراد كانت مرتفعة باعتبار أن نتيجة الإجمالية لمتوسطات الحسابية تساوي 4,6627 ومتوسط الانحرافات المعيارية بلغ 0.38 ويمكن تفسير ذلك أن التدقيق الداخلي في المؤسسة يتميز بالقدر الكافي من الاستقلالية كما يساعد المؤسسة على بلوغ أهدافها ويوفر لها معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة ، كما يضبط التدقيق الداخلي إدارة العمليات ويزيد من فعالية إدارة المخاطر أيضا يساعد على حماية ممتلكات المؤسسة وأصولها ونجد أن للتدقيق الداخلي دور هام في تقليل من أخطار اكتشاف الانحرافات وتقليل التكاليف وزيادة الأرباح وذلك تبعا لآراء العينة المدروسة.

2-النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه عبارات القسم الثالث المتعلقة بأهمية تطبيق المعايير الدولية لتدقيق الداخلي في المؤسسات :

جدول رقم (12): متوسطات وانحرافات القسم الثالث المتعلقة بأهمية تطبيق المعايير الدولية لتدقيق الداخلي في المؤسسات :

رقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	يعتبر المعيار وسيلة للقياس والحكم بالاضافة الى كونه دليل على مصداقية البيانات	4,7222	0,45426
2	المعايير الدولية للتدقيق هي معايير مكتملة للمعايير الوطنية	4,5000	0,60945
3	يعتمد المدقق بشكل كبير على المعيار كشكل يحتذى به أثناء تأديته لمهامه	4,7500	0,55420
4	معايير التدقيق هي وسيلة لتحديد طريقة التدقيق الرسمية	4,6667	0,53452
5	معايير التدقيق الداخلي هي من تضع الإطار العام لأداء أنشطة التدقيق الداخلي	4,6111	0,49441
6	معايير التدقيق الداخلي هي مسؤولة عن وضع مبادئ أساسية لممارسة التدقيق الداخلي	4,5833	0,55420
7	معايير التدقيق الداخلي الدولية تشجع التعاون بين مكاتب التدقيق الدولية والمحلية وبالتالي مما يؤدي إلى تحسين المعايير المحلية	4,7222	0,45426
	المجموع	4,6508	0,28865

من إعداد الطالبة : اعتمادا على برنامج SPSS

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لمؤسسة الأنابيب ALFAPIPE بغرداية

- من الجدول السابق نلاحظ أن المتوسطات الحسابية لإجابات عينة الدراسة عن العبارات التي تقيس متغير أهمية المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في المؤسسات كانت تتراوح بين 4,50 و4,75، حيث كان أعلى متوسط حسابي يساوي 4,75 للعبارة 3 التي تقيس - يعتمد المدقق بشكل كبير على المعيار كشكل يحتذى به أثناء تأديته لمهامه - وانحراف معياري قدره 0,55 وذلك بدرجة موافق ثم أدنى قيمة 4,5 وانحراف بقيمة 0,60 للعبارة 2 - المعايير الدولية للتدقيق هي معايير مكتملة للمعايير الوطنية - بدرجة موافق، وتحصلت العبارة الأولى - يعتبر المعيار وسيلة للقياس والحكم بالإضافة إلى كونه دليل على مصداقية البيانات - على متوسط يساوي 4,72 بتقدير موافق وانحراف قدره 0,45 وتمثلها في القيمة العبارة الأخيرة .

- بلغ مجموع المتوسطات 4,65 بدرجة موافق وبتوسط إجمالي الانحرافات قدره 0,28 وبالإجمال جاءت المتوسطات الحسابية العامة لعبارات القسم الثالث ، لتؤكد وجود مؤشرات ايجابية حول أهمية تطبيق المعايير الدولية لتدقيق الداخلي في المؤسسات وذلك راجع إلى اعتماد المؤسسة على معايير التدقيق الداخلي في أداء أنشطة المتعلقة التدقيق الداخلي واعتبار المعايير وسيلة رسمية لتحديد طريقة التدقيق بالإضافة إلى أنها الشكل المثالي الذي يتبعه المدقق الداخلي أثناء قيامه بممارساته المهنية بالإضافة إلى أن المعايير الدولية تشجع التعاون بين مكاتب التدقيق الدولية والمحلية وذلك أن المؤسسة محل الدراسة تربطها شراكات بمؤسسات أخرى فإتباع المعايير الدولية يضبط نطاق العمل ويوحد النتائج.

3- النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين اتجاه عبارات القسم الرابع المتعلقة بمتطلبات تطوير التدقيق الداخلي وفق المعايير للمؤسسات :

جدول رقم (13): متوسطات وانحرافات القسم الرابع بمتطلبات تطوير التدقيق الداخلي

وفق المعايير الدولية للمؤسسات

رقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	يتم تحديد أهداف صلاحيات ومسؤوليات التدقيق الداخلي بوثيقة رسمية تنسجم مع معاييرها وموافق عليها من مجلس الإدارة	4,3889	0,59894
2	تعمل المؤسسة على تنمية الجوانب السلوكية والنفسية للمدققين الداخليين	4,6389	0,54263
3	يملك المدققون الداخليون المهارات المعرفة والكفاءات المطلوبة للقيام بمسؤولياتهم الفردية وتمكنهم من الفهم المعمق لأهداف وطبيعة عمل الشركة	4,5556	0,55777
4	يخضع المدققون الداخليون لدورات تكوينية وتدريبية لتحسين مهاراتهم وتطوراتها بصفة مستمرة	4,6944	0,46718
5	يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم ومساهمة في تحسين أنظمة الرقابة والتوجيه	4,6111	0,54917
6	يتسم المدققون الداخليون بالنزاهة والموضوعية الكفاءة والسرية التامة في أداء ممارستهم المهنية	4,6944	0,46718
7	يوصل المدققين الداخليين نتائج المهمة مباشرة في تقرير يحتوي أهداف المهمة والنطاق بالإضافة إلى توصيات	4,6389	0,48714
8	يتم الإفصاح عن حالات عدم الالتزام بالمعايير عند اكتشافه من قبل المدققين الداخليين	4,6111	0,76636
	المجموع	4,3889	0,59894

### من إعداد الطالبة : اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

- يبين الجدول في الأعلى المتوسطات الحسابية لإجابات عينة الدراسة عن العبارات التي تقيس متطلبات تطوير التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للمؤسسات حيث أن أكبر قيمة للعبارة 4 - يخضع المدققون الداخليون لدورات تكوينية وتدريبية لتحسين مهاراتهم وتطوراتها بصفة مستمرة- بقيمة 4,6944 بدرجة موافق وانحراف معياري قدره 0.46 وتمثلها في التقدير العبارة 6 - يتسم المدققون الداخليون بالنزاهة والموضوعية الكفاءة والسرية التامة في أداء ممارستهم المهنية - بنفس الدرجة ونفس المتوسط والانحراف في حين كان أدنى متوسط للعبارة 1 - يتم تحديد أهداف صلاحيات ومسؤوليات التدقيق الداخلي بوثيقة رسمية تنسجم مع معايير وموافق عليها من مجلس الإدارة - بقيمة 4,3889 بدرجة موافق وانحراف قدره 0.46 في حين كانت قيمة العبارة الأخيرة- يتم الإفصاح عن حالات عدم الالتزام بالمعايير عند اكتشافه من قبل المدققين الداخليين - تساوي 4,6111 بدرجة موافق وانحراف يساوي 0.76 وبلغ متوسط مجموع المتوسطات لهذا القسم 4,38 وانحراف معياري قدره 0.59 أي بدرجة موافق وهذا راجع إلى كون المؤسسة محل الدراسة تحديد أهداف صلاحيات ومسؤوليات التدقيق الداخلي بوثيقة رسمية تنسجم مع معايير وموافق عليها من مجلس الإدارة كما يتم تنمية الجوانب السلوكية والنفسية للمدققين الداخليين الذين بدورهم يتسمون بالنزاهة والموضوعية الكفاءة والسرية التامة في أداء ممارستهم المهنية ويفصحون عن حالات عدم الالتزام بالمعايير عند اكتشافها ودالك قد يكون راجع لطبيعة المؤسسة وكونها من المؤسسات الوطنية الكبرى وأيضا تخضع لرقابة هيئات دولية للتدقيق.

### المطلب الثالث : مناقشة استنتاجات واقتراحات الدراسة :

بتحليلنا لمحاو الاستبيان قمنا بإثبات صحة الفرضيات بحيث:

اثبتت صحة الفرضية الأولى التي تنص على أن للتدقيق الداخلي دور هام في تقليل من أخطار اكتشاف الانحرافات وتقليل من الأخطار وحماية أصول الشركة بناء على نتائج القسم الثاني من الاستبيان.

وجاءت نتائج عبارات القسم الثالث من الاستبيان لتثبت صحة الفرضية الثانية والتي تنص على أهمية تطبيق المعايير الدولية، أما عبارات القسم الرابع من الاستبيان فقد أثبتت صحة الفرضية الثالثة وبالنظر إلى ثبوت صحة الفرضيات الثلاث الأولى والتي بنيت عليها الدراسة يمكننا القول أن مؤسسة صناعة الأنابيب الناقلة للغاز بغرداية تعتمد على التدقيق الداخلي والمعايير الدولية للمؤسسات بشكل كبير وهذا ما يثبت الفرضية الرابعة.

أولاً: الاستنتاجات .

- التدقيق الداخلي نشاط مستقل يساعد المؤسسة على بلوغ أهدافها.
- يهدف التدقيق الداخلي إلى التأكد من دقة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في المؤسسة.
- يساعد التدقيق الداخلي على حماية ممتلكات المؤسسة وأصولها.
- يعتبر المعيار وسيلة للقياس والحكم بالإضافة إلى كونه دليل على مصداقية البيانات والمعلومات.
- يعتمد المدقق بشكل كبير على المعيار كشكل يحتذى به أثناء تأديته لمهامه.
- معايير التدقيق الداخلي الدولية تشجع التعاون بين مكاتب التدقيق الدولية والمحلية وبالتالي مما يؤدي الى تحسين المعايير المحلية.
- يخضع المدققون الداخليون لدورات تكوينية وتدريبية لتحسين مهاراتهم وتطويراتها بصفة مستمرة.
- يتسم المدققون الداخليون بالنزاهة والموضوعية الكفاءة والسرية التامة في أداء ممارستهم المهنية ويقومون بالإفصاح عن حالات عدم الالتزام بالمعايير عند اكتشافها.
- يوصل المدققين الداخليين نتائج المهمة مباشرة في تقرير يحتوي أهداف المهمة والنطاق بالإضافة إلى توصيات.

ثانياً: اقتراحات :

- تفعيل التدقيق الداخلي والاهتمام به في إدارة جميع العمليات والأنشطة خصوصاً لإدارة المخاطر.
- ضرورة بلورة المعايير الوطنية الخاصة بالتدقيق مع نظيرتها الدولية كي يصبح لدينا تدقيق داخلي متكامل من كل النواحي .
- حتمية الاعتماد على معايير التدقيق الداخلي الدولية في وضع المبادئ الأساسية لممارسة التدقيق الداخلي.

- ضرورة تحديد أهداف صلاحيات ومسؤوليات التدقيق الداخلي بوثيقة رسمية تنسجم مع معايير وموافق عليها من مجلس الإدارة.
- تحسين المهارات المعرفية المدققين الداخليين لتمكينهم من القيام بمسؤولياتهم الفردية و من الفهم المعمق لأهداف وطبيعة عمل الشركة.

### خلاصة الفصل الثاني:

تم التعرض في بداية هذا الفصل إلى تعريف المؤسسة محل الدراسة وأهميتها الاقتصادية بالإضافة إلى عرض هيكلها التنظيمي تم التعرض إلى القياس الإحصائي وطرق اختيار العينات، وأساليب وإجراءات تطبيق المعاينة الإحصائية وكذا تحليل نتائج المتعلقة بخصائص العينة: الخبرة، الجنس، المستوى التعليمي، فرص التكوين، السن ... وقمنا كذلك بتحليل آراء العينات حول عبارات الاستبيان وحساب المتوسطات والانحرافات المعيارية لكل عبارة واثبات صحة فرضيات الدراسة.

# الخاتمة

### الخاتمة :

هدفنا في هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية اذ يعتبر التدقيق الداخلي نشاط مستقل، موضوعي، مصمم ليزيد من قيمة المؤسسة، وتحسين كفاءتها وفعاليتها، كما يساعد التدقيق الداخلي المؤسسات في اتخاذ القرارات في الأوقات المناسبة، كما تطرقنا إلى المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في المؤسسات إذ يعتبر المعيار وسيلة للقياس والحكم بالإضافة إلى كونه دليل على مصداقية البيانات والمعلومات المقدمة وأيضا أشرنا إلى أبرز متطلبات لتطوير مهنة المدقق الداخلي إضافة إلى بعض الدراسات السابقة والمشابهة للموضوع، ثم تناولنا في الفصل الثاني تحليل نتائج الاستبانة الموزعة وذلك من أجل اختبار صحة الفرضيات المدروسة وقد توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج وتوصيات كما يلي :

### نتائج الدراسة :

- يعتبر التدقيق نشاط مستقل يساعد المؤسسة على اكتشاف الانحرافات والأخطاء من أجل تحقيق الأهداف المسطرة
- يعمل التدقيق الداخلي الى التأكد من دقة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في المؤسسة كما يساعد على حماية ممتلكات المؤسسة وأصولها.
- تعتمد المؤسسة على المعايير الدولية للتدقيق في تحديد طريقة التدقيق الرسمية ووضع الإطار العام لأداء أنشطة التدقيق الداخلي
- يتمتع المدقق الداخلي بالموضوعية والنزاهة وذلك بسبب موقعه الهام في المؤسسة .
- يفصح المدقق الداخلي عن حالات عدم الالتزام بالمعايير عند اكتشافها .
- يحتوي تقرير المدققين الداخليين نتائج المهمة مباشرةً بالإضافة إلى توصيات يقدمها لإدارة المؤسسة.
- السرية والكفاءة المهنية من ضروريات ممارسة مهنة التدقيق الداخلي
- يتم تحسين وتطوير مهارات وخبرات المدققين الداخليين بإحضاعهم لدورات تكوينية وتدريبية بصفة مستمرة.

- تطوير ودعم الجوانب السلوكية والنفسية للمدققين الداخليين أمر حتمي لمواكبة التطورات الحاصلة في معايير التدقيق الداخلي للمؤسسات .

### التوصيات :

-على المؤسسة الاهتمام بالمدققين الداخليين ومنحهم الصلاحيات الكاملة التي تساعد على القيام بالمهام والأعمال المنوطة إليهم وذلك بمنحهم الاستقلالية التامة أثناء تأديتهم لمهامهم وقيامهم بفحص أنشطة المؤسسة وتقييمها.

-ضرورة إخضاع المدققين الداخليين لدورات تكوينية وتدريبية لصقل مهاراتهم العملية و المهنية.

-اهتمام المؤسسة بأهم الصعوبات التي تواجه المدققين الداخليين والتي تقيد صلاحياته عند عملية التدقيق والفحص .

-إلزام المدقق الداخلي بأهمية الإلمام باللوائح والأنظمة والمعايير التي تخص التدقيق الداخلي للمؤسسة.

-التركيز على تحسين الجانب النفسي والسلوكي للمدقق الداخلي مما يجعله قادرا على التأقلم مع الظروف التي تعترض عمله .

-ضرورة تحلي المدقق الداخلي بالنزاهة أثناء أداءه لمهامه دون التحيز لأي جهة ووفق ما يتماشى مع متطلبات تحقيق أهداف المؤسسة .

- ضرورة تحلي المدقق الداخلي بالسرية المهنية والكفاءة المطلوبة والموضوعية أثناء قيامه بفحص وتقييم أنشطة ومجالات نطاق مهمته بالمؤسسة .

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع :

### أولاً: الكتب :

1- خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعلمية، دار وائل للنشر والتوزيع، الأردن ، الطبعة الرابعة

2- خالد أمين عبد الله ، التدقيق والرقابة في البنوك ، دار وائل للطباعة والنشر ،الأردن ، الطبعة الأولى ، 1998

3- خالد راغب الخطيب ، التدقيق على الإستثمارات في الشركات المتعددة الجنسيات في ضوء معايير التدقيق الدولية دار البداية ،عمان ، 2009.

4- داوود يوسف الصبح "التدقيق الداخلي في ضل المعايير الدولية " اتحاد المصلرف العربية ،السعودية ، 2007

### ثانياً: الرسائل الجامعية :

5- رحو خيرة، دور التدقيق الداخلي في إدارة مخاطر المؤسسة " مذكرة مقدمة لنيل ماستر في العلوم الإقتصادية، كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير ،جامعة حسيبة بن بوعلي ،الشلف الجزائر

6 شذري معمر سعاد، دور المراجعة الداخلية المالية في تقييم الأداء في المؤسسة الإقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل الماجستير في العلوم الإقتصادية ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة بومرداس ،الجزائر ، 2009

7- محمد امين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر، رسالة ماجستير في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3 ، 2011 .

8- إيمان حركات، حوكمة الشركات ودورها في تحسين جودة التدقيق الداخلي ،مذكرة مقدمة لنيل ماستر في علوم التسيير ،جامعة الوادي ، الجزائر ، 2014.

9- محمد علي محمد الجابري، تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات الحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن ،رسالة ماجستير في الحاسبة ،الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية ،صنعاء ،اليمن.

10- شحرور محمود ،مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي في البنوك الأردنية،رسالة ماجستير غير منشورة ،جامعة آل البيت /الأردن 1999 .

11-الخريسات ،حمدان فرحان،تقويم فعالية وظيفة التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة الأردنية، رسالة ماجستير،الجامعة الأردنية/ الأردن1993 .

ثانيا :التقارير ،المجلات والندوات :

12-ميشيل سويدان، بلال أبوزريق " مدى الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي الدولية في شركات الكهرباء الأردنية" ،  
المجلة الأردنية في إدارة الاعمال ،المجلد9 ، العدد 3 ،2013.

13-دهمش ، نعيم، سلطة الكهرباء الأردنية ،ندوة التدقيق الداخلي /الأردن1986 .

14- جمعية المدققين الداخليين ،"المعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي "اكتوبر 2008 ،روجعت  
،2010

ثالثا:المراجع باللغة الأجنبية:

15-International standars of the professional parctise of the internal  
auditing, <https://na.theiia.org/> op,cit ,p28

رابعا:المواقع الإلكترونية:

16-[www.mouhasaba.3oloum.org/t89-topic,3/2017,10:30](http://www.mouhasaba.3oloum.org/t89-topic,3/2017,10:30).

قائمة الملاحق

## الملحق رقم 1 :استبيان الدراسة

### استبيان (استمارة)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

وفي إطار التحضير لمذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص تدقيق ومراقبة التسيير للسنة الجامعية 2017/2016 يشرفنا أن نتقدم إليكم بهذا الاستبيان المتعلق بدراسة تحت عنوان "متطلبات تطوير التدقيق الداخلي في ضل المعايير الدولية للمؤسسات" دراسة ميدانية \_شركة الأنايب بغرداية\_.

لذا يسرنا ان نطلب من سيادتكم المحترمة أن تفضلوا بالمساهمة في هذه الدراسة من خلال اجوبتكم للوصول للنتائج المرجوة من خلال هذا الاستبيان.

كما نؤكد لكم ان الاجابات التي ستدلون بها لن تستخدم إلا لاغراض البحث العلمي فقط، وشاكرين لكم حسن تعاونكم.

( في المكان الموافق لإجابتكXملاحظة: الرجاء من سيادتكم التكرم بالاجابة عبر الأسئلة بوضع علامة )

الطالبة: خديجة شطبية

المشرف: د.محمد عجيلة

غارداية (الجزائر) جامعة

**ElifAseel2016@gmail.com** البريد الإلكتروني :

القسم الأول: المعلومات الشخصية و المهنية

- المسمى الوظيفي: رئيس دائرة [ ] رئيس مصلحة [ ] مدقق [ ] محاسب [ ] عون تنفيذي [ ]
- الجنس: ذكر [ ] أنثى [ ]
- العمر: اقل من 25 سنة [ ] من 26 إلى 30 سنة [ ] من سنة 31 إلى 41 سنة [ ] أكثر من 41 سنة [ ]
- سنوات الخبرة: أقل من 5 سنوات [ ] من 6 إلى 10 سنوات [ ] من 11 الى 15 سنة [ ] أكثر من 15 سنة [ ]

- المستوى التعليمي: ثانوي فأقل [ ] بكالوريا [ ] جامعي [ ] دراسات عليا [ ]
- هل هناك تكوين او حضور للندوات حول التدقيق بكل أنواعه : نعم [ ] لا [ ] .

### القسم الثاني: دور التدقيق الداخلي في المؤسسة

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	العبارات
					01 التدقيق الداخلي نشاط مستقل، يساعد المؤسسة على بلوغ أهدافها.
					02 للتدقيق الداخلي دور هام في التقليل من الاخطار، إكتشاف الإنحرافات، تقليل التكاليف وزيادة الارباح.
					03 التدقيق الداخلي وسيلة تضمن بها المؤسسة معلومات مؤكدة ومحمية بالإضافة الى تحكم جيد في سير العمل.
					04 يوفر التدقيق الداخلي معلومات واضحة ودقيقة في الأوقات المناسبة.
					05 يهدف التدقيق الداخلي الى التأكد من دقة انظمة الرقابة الداخلية المطبقة في المؤسسة
					06 يساعد التدقيق الداخلي على حماية ممتلكات المؤسسة وأصولها
					07 يضبط التدقيق الداخلي إدارة العمليات كما يزيد من فعالية ادارة المخاطر

### القسم الثالث: أهمية تطبيق معايير التدقيق الدولية للمؤسسات

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	العبارات
					01 يعتبر المعيار وسيلة للقياس والحكم بالإضافة الى كونه دليل على مصداقية البيانات
					02 المعايير الدولية للتدقيق هي معايير مكتملة للمعايير الوطنية
					03 يعتمد المدقق بشكل كبير على المعيار كشكل يحتذى به أثناء تأديته لمهامه.
					04 معايير التدقيق هي وسيلة لتحديد طريقة التدقيق الرسمية .
					05 معايير التدقيق الداخلي هي من تضع الإطار العام لأداء

					أنشطة التدقيق الداخلي.
					06 معايير التدقيق الداخلي هي المسؤولة عن وضع مبادئ أساسية لممارسة التدقيق الداخلي
					07 معايير التدقيق الداخلي الدولية تشجع التعاون بين مكاتب التدقيق الدولية والمحلية وبالتالي تحسين المعايير المحلية.

#### المحور الرابع: متطلبات تطوير التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي للمؤسسات

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	العبارات
					01 يتم تحديد أهداف، صلاحيات، ومسؤوليات التدقيق الداخلي بوثيقة رسمية تنسجم مع معاييرها، وموافق عليها من مجلس الإدارة.
					02 تعمل المؤسسة على تنمية الجوانب السلوكية والنفسية للمدققين الداخليين.
					03 يمتلك المدققون الداخليون المهارات، المعرفة والكفاءات المطلوبة للقيام بمسؤولياتهم الفردية وتمكنهم من الفهم العميق للأهداف وطبيعة عمل الشركة .
					04 يخضع المدققون الداخليون لدورات تكوينية وتدريبية لتحسين وتطويرها بصفة مستمرة. مهاراتهم
					05 يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقييم ومساهمة في تحسين أنظمة ادارة الخطر، الرقابة والتوجيه كما يساعد المؤسسة في إيجاد رقابة فعالة بواسطة تقييم فعاليتها وكفاءتها وتعزيز التحسين المستمر.
					06 يتسم المدققون الداخليون بالنزاهة والموضوعية، الكفاءة والسرية التامة في اداء ممارستهم المهنية .
					07 يوصل المدققين الداخليين نتائج المهمة مباشرة في تقرير يحتوي اهداف المهمة والنطاق بالإضافة إلى توصيات .
					08 يتم الإفصاح عن حالات عدم الإلتزام بالمعايير عند اكتشافه من قبل المدققين الداخليين.

محكمي الاستبيان:

العدد	اسم الأستاذ المحكم
1	الأستاذ /عبادة عبد الرؤوف
2	الأستاذ/ هندي كريم
3	الأستاذ/سعيداني محمد

## الملحق (2): نتائج SPSS

```
GET
  FILE='D:\خديجة.sav'.
DATASET NAME Ensemble_de_données1 WINDOW=FRONT.
COMPUTE محور1=MEAN(X1,X2,X3,X4,X5,X6,X7).
EXECUTE.
COMPUTE محور2=MEAN(Z1,Z2,Z3,Z4,Z5,Z6,Z7).
EXECUTE.
COMPUTE محور3=MEAN(Y1,Y2,Y3,Y4,Y5,Y6,Y7,Y8).
EXECUTE.
DATASET ACTIVATE Ensemble_de_données1.
SAVE OUTFILE='D:\خديجة.sav'
  /COMPRESSED.
RELIABILITY
  /VARIABLES=محور1 محور2 محور3
  /SCALE('ALL VARIABLES') ALL
  /MODEL=ALPHA.

RELIABILITY
  /VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 Z1 Z2 Z3 Z4 Z5 Z6 Z7 Y1 Y2 Y3 Y4 Y5 Y6 Y7
Y8
  /SCALE('ALL VARIABLES') ALL
  /MODEL=ALPHA.
```

## Fiabilité

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

## Echelle : TOUTES LES VARIABLES

### Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	36	100,0
	Exclus <sup>a</sup>	0	,0
	Total	36	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,758	22

```
FREQUENCIES VARIABLES=الجنس
/BARCHART FREQ
/ORDER=ANALYSIS.
```

## Effectifs

### Remarques

Résultat obtenu		29-APR-2017 17:37:46
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>
	Scinder fichier	<aucune>
N de lignes dans le fichier de travail		36

Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Observations prises en compte	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES=الجنس /BARChart FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Ressources	Temps de processeur	00:00:02,80
	Temps écoulé	00:00:02,55

[Ensemble\_de\_données1] D: .sav

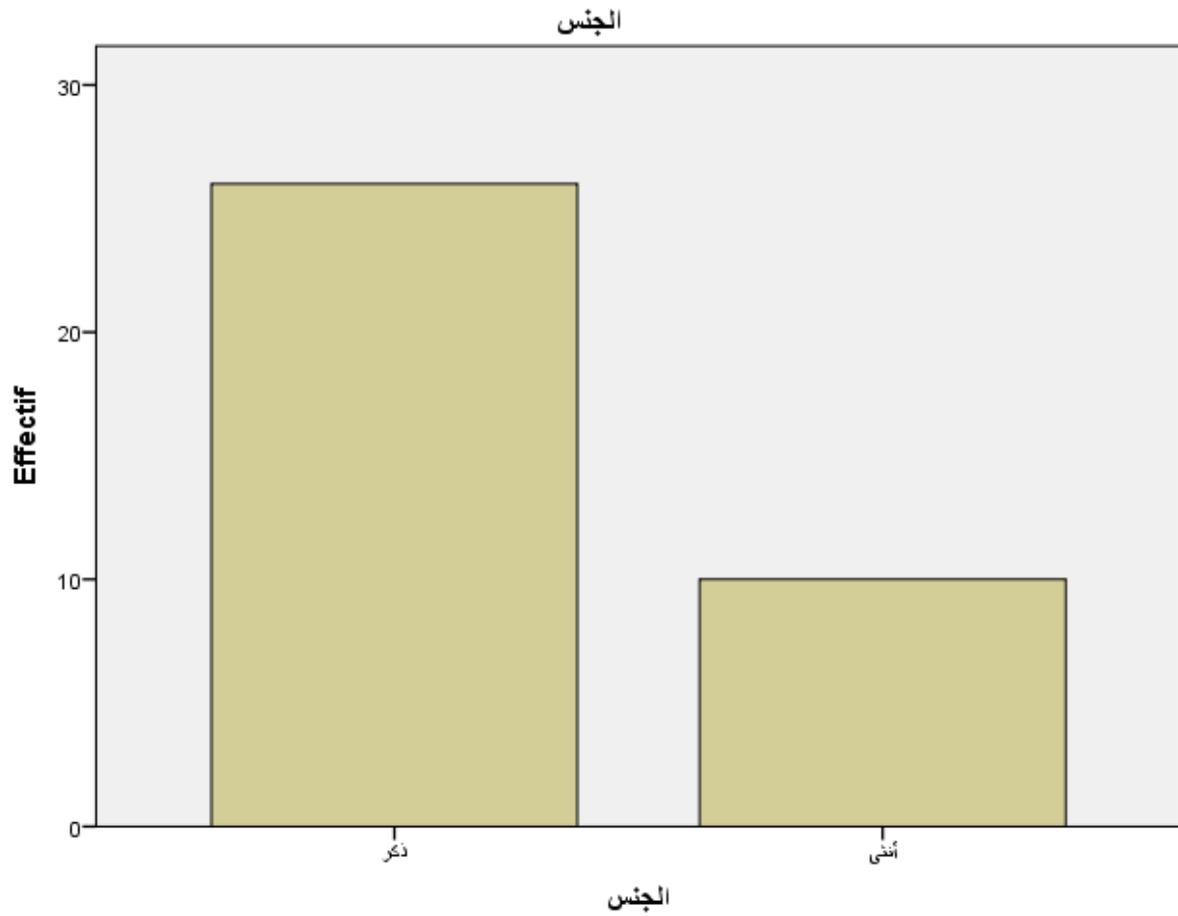
### Statistiques

الجنس

N	Valide	36
	Manquante	0

الجنس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ذکر	26	72,2	72,2	72,2
أنثى	10	27,8	27,8	100,0
Total	36	100,0	100,0	



```

FREQUENCIES VARIABLES=العمر
/PIECHART FREQ
/ORDER=ANALYSIS.

```

## Effectifs

### Remarques

Résultat obtenu		29-APR-2017 17:43:55
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>

	Scinder fichier	<aucune>
	N de lignes dans le fichier de travail	36
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes. Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides
Syntaxe	Observations prises en compte	FREQUENCIES VARIABLES=العمر /PIECHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,28
	Temps écoulé	00:00:00,28

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

### Statistiques

العمر		
N	Valide	36
	Manquante	0

العمر				
	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	سنة 25 من أقل	21	58,3	58,3
	سنة 30 الى 26 من	10	27,8	86,1
	سنة 41 الى سنة 31 من	2	5,6	91,7
	سنة 41 من أكثر	3	8,3	100,0
Total		36	100,0	



	Scinder fichier	<aucune>	
	N de lignes dans le fichier de travail		36
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.	
	Observations prises en compte	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides	
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES=الخيرة /BARChart FREQ /ORDER=ANALYSIS.	
Ressources	Temps de processeur		00:00:00,34
	Temps écoulé		00:00:00,28

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

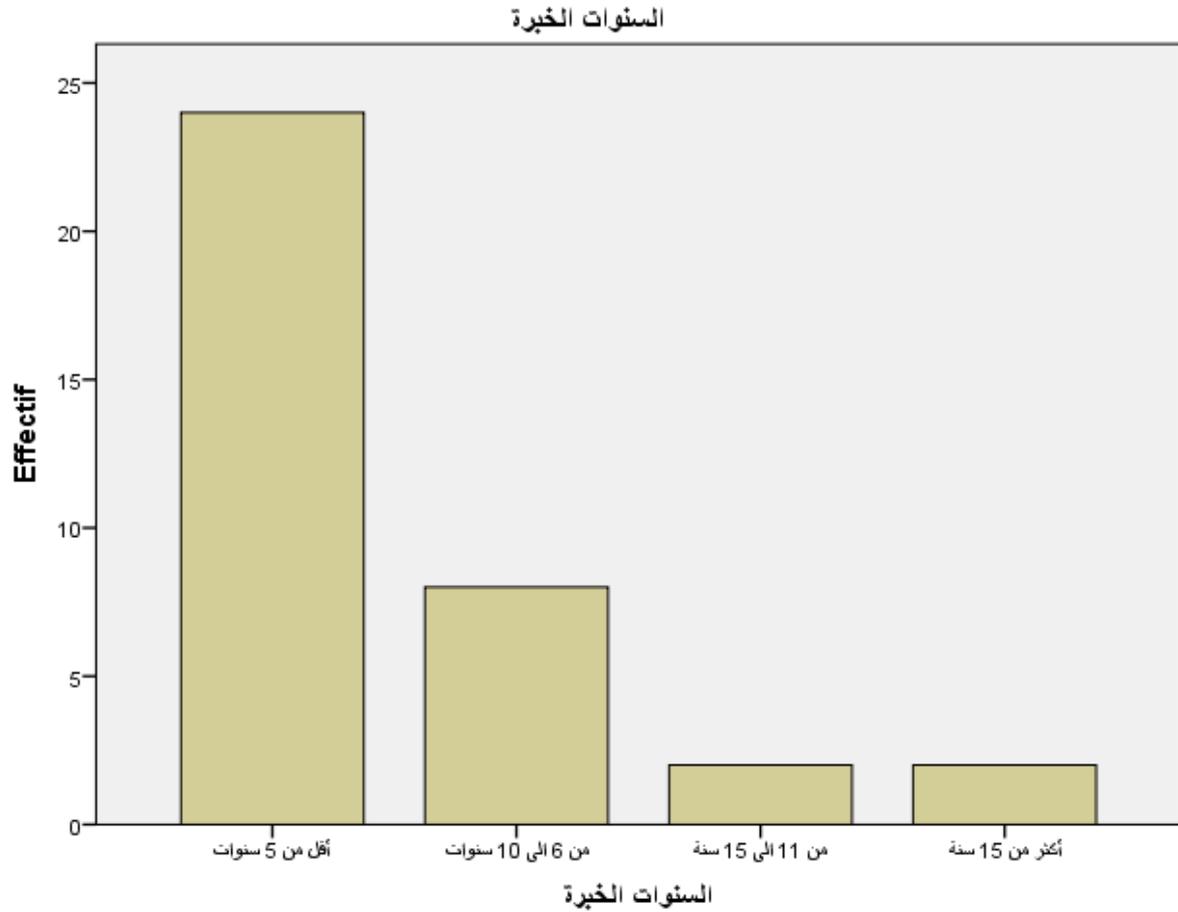
### Statistiques

الخيرة السنوات

N	Valide	36
	Manquante	0

### الخيرة السنوات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
سنوات 5 من أقل	24	66,7	66,7	66,7
سنوات 10 الى 6 من	8	22,2	22,2	88,9
Valide سنة 15 الى 11 من	2	5,6	5,6	94,4
سنة 15 من أكثر	2	5,6	5,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	



```

FREQUENCIES VARIABLES=المستوى
  /BARCHART FREQ
  /ORDER=ANALYSIS.

```

## Effectifs

### Remarques

نتيجة		29-APR-2017 17:45:26
ملاحظات		
البيانات	بيانات	D:\خديجة.sav
البيانات النشطة	مجموعة البيانات النشطة	Ensemble_de_données1
البيانات	المرشحة	<aucune>
البيانات	الوزن	<aucune>

	Scinder fichier	<aucune>	
	N de lignes dans le fichier de travail		36
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.	
	Observations prises en compte	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides	
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES=المستوى /BARChart FREQ /ORDER=ANALYSIS.	
Ressources	Temps de processeur		00:00:00,31
	Temps écoulé		00:00:00,28

[Ensemble\_de\_données1] D:\خديجة\sav

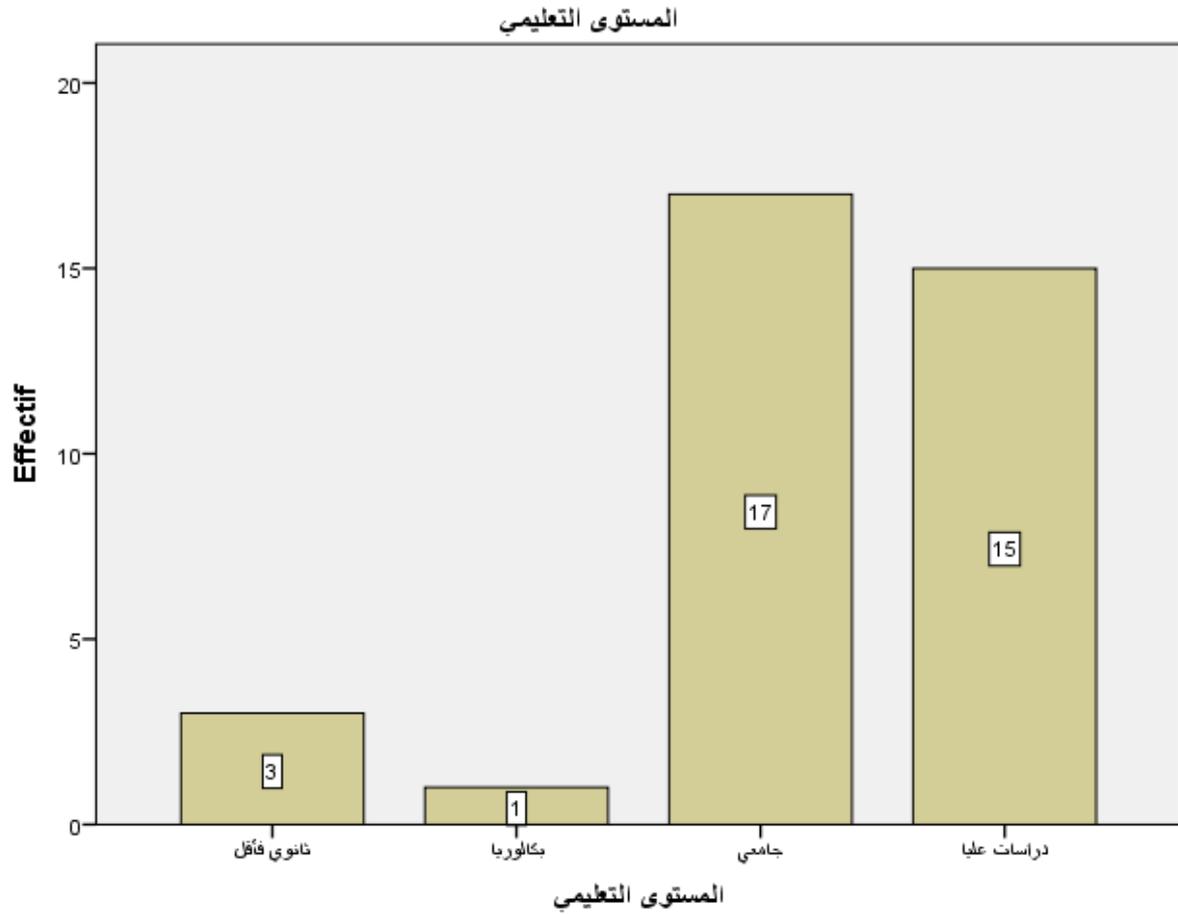
### Statistiques

التعليمي المستوى

N	Valide	36
	Manquante	0

التعليمي المستوى

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
فأقل ثانوي	3	8,3	8,3	8,3
بكالوريا	1	2,8	2,8	11,1
جامعي	17	47,2	47,2	58,3
عليا دراسات	15	41,7	41,7	100,0
Total	36	100,0	100,0	



```

FREQUENCIES VARIABLES=المسمى
  /BARCHART FREQ
  /ORDER=ANALYSIS.
  
```

## Effectifs

### Remarques

Résultat obtenu		29-APR-2017 17:50:51
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة\sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>

	Scinder fichier	<aucune>
	N de lignes dans le fichier de travail	36
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Observations prises en compte	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES=المسمى /BARCHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,28
	Temps écoulé	00:00:00,37

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

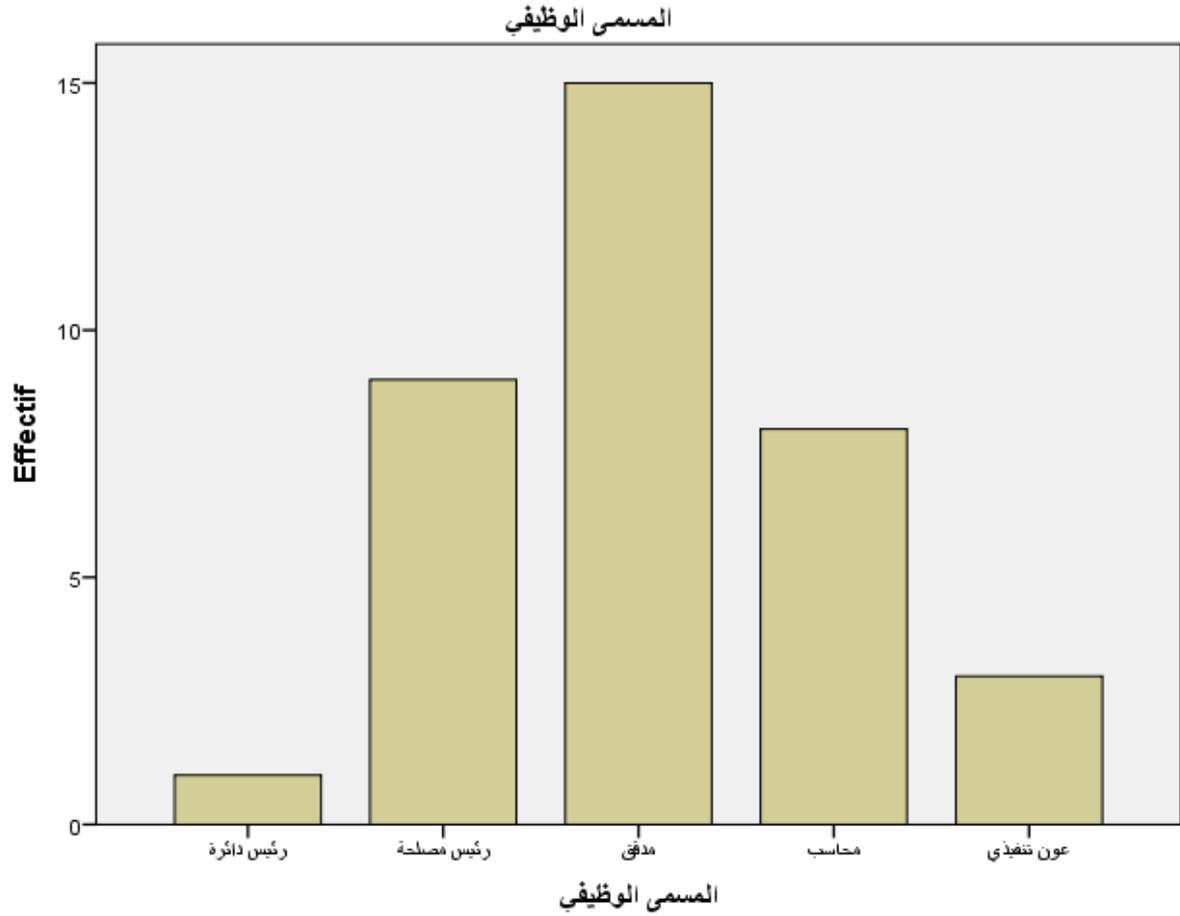
### Statistiques

الوظيفي المسمى

N	Valide	36
	Manquante	0

الوظيفي المسمى

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
دائرة رئيس	1	2,8	2,8	2,8
مصلحة رئيس	9	25,0	25,0	27,8
مدقق	15	41,7	41,7	69,4
محاسب	8	22,2	22,2	91,7
تنفيذي عون	3	8,3	8,3	100,0
Total	36	100,0	100,0	



```

FREQUENCIES VARIABLES=التكوين
/PIECHART FREQ
/ORDER=ANALYSIS.

```

## Effectifs

### Remarques

Résultat obtenu		29-APR-2017 17:54:15
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>

	Scinder fichier	<aucune>	
	N de lignes dans le fichier de travail		36
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.	
	Observations prises en compte	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides	
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES=التكوين /PIECHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.	
Ressources	Temps de processeur		00:00:00,23
	Temps écoulé		00:00:00,25

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

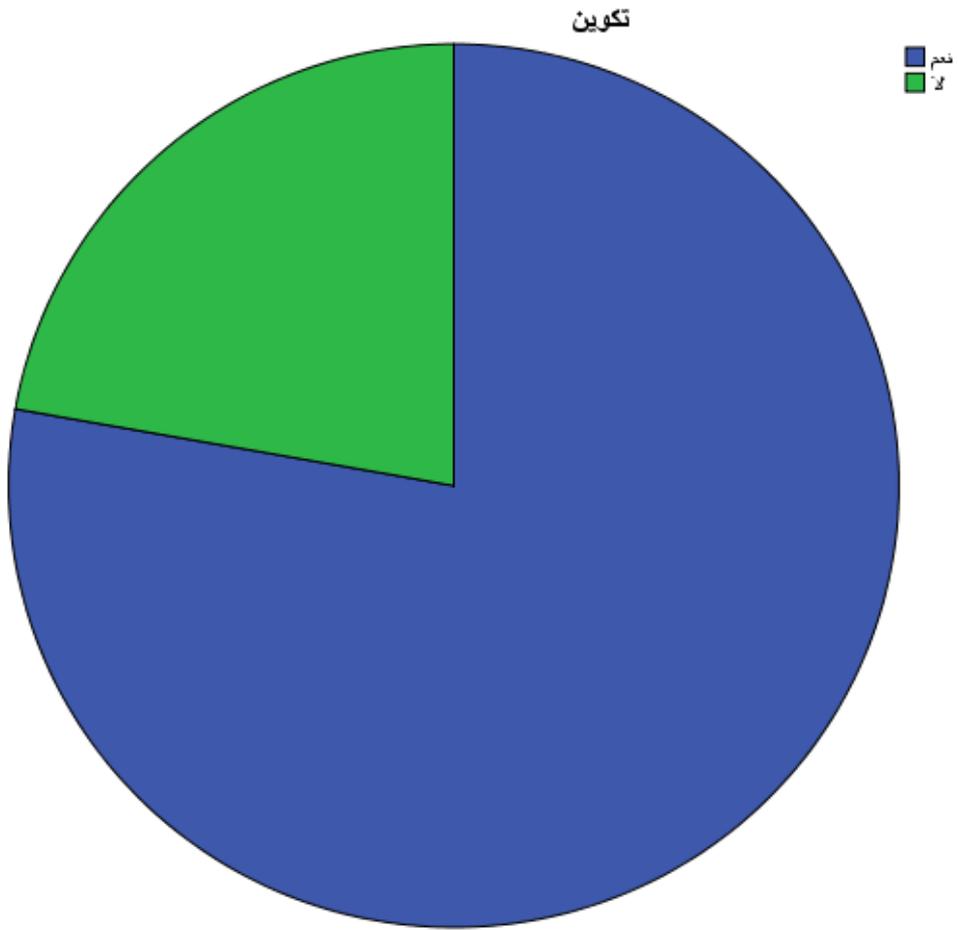
### Statistiques

تكوين

N	Valide	36
	Manquante	0

تكوين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
نعم	28	77,8	77,8	77,8
لا	8	22,2	22,2	100,0
Total	36	100,0	100,0	



```

FREQUENCIES VARIABLES=الخبرة
/PIECHART FREQ
/ORDER=ANALYSIS.
  
```

## Effectifs

### Remarques

Résultat obtenu		29-APR-2017 17:54:50
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>

	Scinder fichier	<aucune>	
	N de lignes dans le fichier de travail		36
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.	
	Observations prises en compte	Les statistiques sont basées sur toutes les observations dotées de données valides	
Syntaxe		FREQUENCIES VARIABLES=الخيرة /PIECHART FREQ /ORDER=ANALYSIS.	
Ressources	Temps de processeur		00:00:00,22
	Temps écoulé		00:00:00,25

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

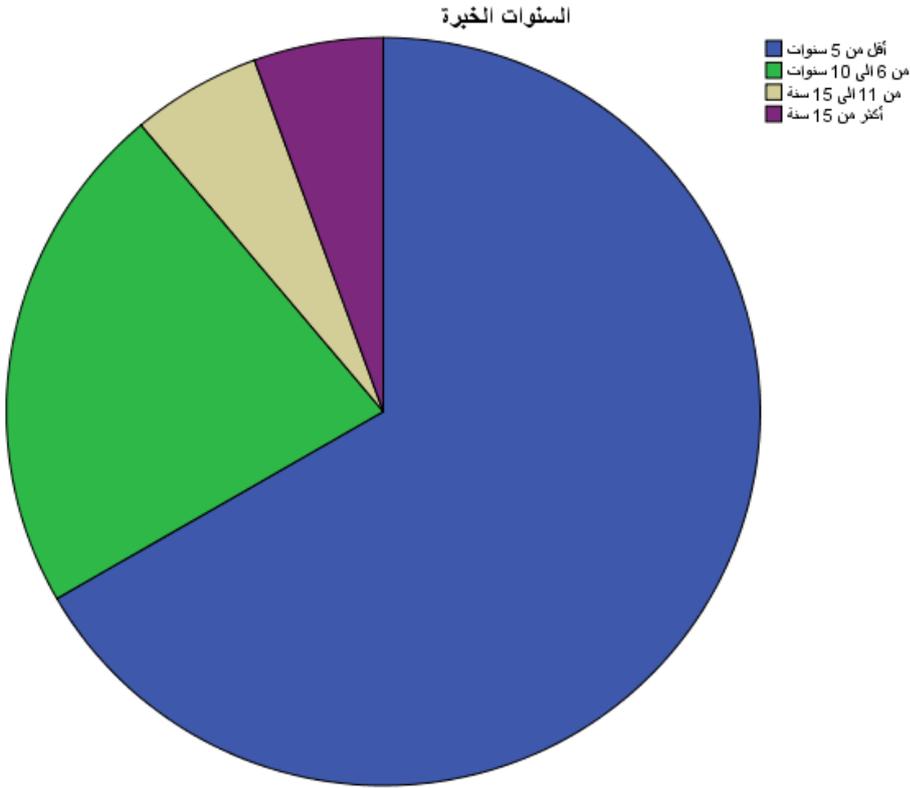
### Statistiques

الخيرة السنوات

N	Valide	36
	Manquante	0

### الخيرة السنوات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
سنوات 5 من أقل	24	66,7	66,7	66,7
سنوات 10 الى 6 من	8	22,2	22,2	88,9
Valide سنة 15 الى 11 من	2	5,6	5,6	94,4
سنة 15 من أكثر	2	5,6	5,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	



```
DESCRIPTIVES VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7
  /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

## Descriptives

Remarques		
Résultat obtenu		29-APR-2017 17:58:00
Commentaires		
	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
Entrée	Poids	<aucune>
	Scinder fichier	<aucune>
	N de lignes dans le fichier de travail	
		36

	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Observations prises en compte	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

#### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
المؤسسة يساعد مستقل نشاط الداخلي التدقيق أهدافها بلوغ على	36	3,00	5,00	4,7778	,48469
أخطار من تقليل في هام دور الداخلي للتدقيق وزيادة التكاليف وتقليل الانحرافات اكتشاف الأرباح	36	3,00	5,00	4,6111	,59894
المؤسسة بها تضمن وسيلة الداخلي التدقيق تحكم الى بالاضافة ومحمية مؤكدة معلومات العمل سير في جيد	36	3,00	5,00	4,6944	,52478
واضحة معلومات الى الداخلي التدقيق يوفر المناسبة الأوقات في ودقيقة	36	3,00	5,00	4,6111	,54917
دقة من التأكد الى الداخلي التدقيق يهدف المؤسسة في المطابقة الداخلية الرقابة أنظمة	36	3,00	5,00	4,7500	,55420
ممتلكات حماية على الداخلي التدقيق يساعد وأصولها المؤسسة	36	3,00	5,00	4,7222	,56625
كما العمليات ادارة الداخلي التدقيق يضبط المخاطر ادارة فعالية من يزيد	36	3,00	5,00	4,4722	,69636
N valide (listwise)	36				

DESCRIPTIVES VARIABLES=محور1  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

Remarques	
Résultat obtenu	29-APR-2017 18:00:49
Commentaires	
Entrée	Données D:\خديجة.sav Ensemble de données actif Ensemble_de_données1 Filtrer <aucune> Poids <aucune> Scinder fichier <aucune> N de lignes dans le fichier de travail 36
Gestion des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes. Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe	Observations prises en compte DESCRIPTIVES VARIABLES=محور1 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur 00:00:00,02 Temps écoulé 00:00:00,02

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
المؤسسة في الداخلي التدفیف دور	36	3,43	5,00	4,6627	,38659
N valide (listwise)	36				

DESCRIPTIVES VARIABLES=Y1 Y2 y3 Y4 Y5 Y6 Y7 Y8  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

### Remarques

Résultat obtenu	29-APR-2017 18:02:29	
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>
	Scinder fichier	<aucune>
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	36
	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Observations prises en compte	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe	DESCRIPTIVES VARIABLES=Y1 Y2 y3 Y4 Y5 Y6 Y7 Y8 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.	
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
مسؤوليات صلاحيات أهداف تحديد يتم مع تنسجم رسمية بوثيقة الداخلي التدقيق الادارة مجلس من عليها وموافق معاييره السلوكية الجوانب تنمية على المؤسسة تعمل الداخليين للمدققين والنفسية	36	3,00	5,00	4,3889	,59894
	36	3,00	5,00	4,6389	,54263

المعرفة المهارات الداخليون المدققون يمتلك الفردية بمسؤولياتهم للقيام المطلوبة والكفاءات وطبيعة لأهداف المعمق الفهم من وتمكنهم الشركة عمل	36	3,00	5,00	4,5556	,55777
تكوينه لدورات الداخليون المدققون يخضع بصفة وتطوراتها مهاراتهم لتحسين وتدريبية مستمرة	36	4,00	5,00	4,6944	,46718
في ومساهمة بتقييم الداخلي التدقيق نشاط يقوم والتوجيه الرقابة أنظمة تحسين	36	3,00	5,00	4,6111	,54917
بالنزاهة الداخليون المدققون يتسم أداء في التامة والسرية الكفاءة والموضوعية المهنية ممارستهم	36	4,00	5,00	4,6944	,46718
المهمة نتائج الداخليين المدققين يوصل المهمة أهداف يحتوي تقرير في مباشرة توصيات الى بالاضافة والنطاق	36	4,00	5,00	4,6389	,48714
الالتزام عدم حالات عن الافصاح يتم المدققين قبل من اكتشافه عند بالمعايير الداخليين	36	1,00	5,00	4,6111	,76636
N valide (listwise)	36				

DESCRIPTIVES VARIABLES=محور2  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

Remarques	
Résultat obtenu	29-APR-2017 18:03:08
Commentaires	
Données	D:\خديجة.sav
Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
Filtrer	<aucune>
Poids	<aucune>
Scinder fichier	<aucune>
N de lignes dans le fichier de travail	36

Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Observations prises en compte	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=محور2 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,02
	Temps écoulé	00:00:00,03

[Ensemble\_de\_données1] D:\ sav

#### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
الداخلي للتدقيق الدولية معايير أهمية	36	3,71	5,00	4,6508	,28865
N valide (listwise)	36				

DESCRIPTIVES VARIABLES=Z1 Z2 Z3 Z4 Z5 Z6 Z7  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

#### Remarques

Résultat obtenu		29-APR-2017 18:04:51
Commentaires		
	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
Entrée	Poids	<aucune>
	Scinder fichier	<aucune>
	N de lignes dans le fichier de travail	36

Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Observations prises en compte	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe		DESCRIPTIVES VARIABLES=Z1 Z2 Z3 Z4 Z5 Z6 Z7 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,00
	Temps écoulé	00:00:00,00

[Ensemble\_de\_données1] D:\خديجة.sav

#### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
بالإضافة والحكم للقياس وسيلة المعيار يعتبر البيانات مصداقية على دليل كونه الى	36	4,00	5,00	4,7222	,45426
مكاملة معايير هي للتدقيق الدولية المعايير الوطنية للمعايير	36	3,00	5,00	4,5000	,60945
كشكل المعيار على كبير بشكل المدقق يعتمد لمهامه تأديته أثناء به يحتذى	36	3,00	5,00	4,7500	,55420
طريقة لتحديد وسيلة هي التدقيق معايير الرسمية التدقيق	36	3,00	5,00	4,6667	,53452
الإطار تضع من هي الداخلي التدقيق معايير الداخلي التدقيق أنشطة لأداء العام	36	4,00	5,00	4,6111	,49441
وضع عن مسؤولية هي الداخلي التدقيق معايير الداخلي التدقيق لممارسة أساسية مبادئ	36	3,00	5,00	4,5833	,55420
التعاون تشجيع الدولية الداخلي التدقيق معايير وبالتالي والمحلية الدولية التدقيق مكاتب بين	36	4,00	5,00	4,7222	,45426
المحلية المعايير تحسين الى يؤدي مما					
N valide (listwise)	36				

DESCRIPTIVES VARIABLES=محور3  
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

## Descriptives

### Remarques

Résultat obtenu	29-APR-2017 18:05:29	
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>
	Scinder fichier	<aucune>
Gestion des valeurs manquantes	N de lignes dans le fichier de travail	36
	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes.
	Observations prises en compte	Toutes les données non manquantes sont utilisées.
Syntaxe	DESCRIPTIVES VARIABLES=محور3 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.	
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,02
	Temps écoulé	00:00:00,02

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
المعايير وفق الداخلي التدقيق تطوير متطلبات الدولية	36	4,13	5,00	4,6042	,25964
N valide (listwise)	36				

ONEWAY الجنس BY محور2  
/MISSING ANALYSIS.

## A 1 facteur

Remarques		
Résultat obtenu		29-APR-2017 18:07:21
Commentaires		
Entrée	Données	D:\خديجة.sav
	Ensemble de données actif	Ensemble_de_données1
	Filtrer	<aucune>
	Poids	<aucune>
	Scinder fichier	<aucune>
	N de lignes dans le fichier de travail	36
Gestion des valeurs manquantes	Définition des valeurs manquantes	Les valeurs manquantes définies par l'utilisateur sont traitées comme manquantes. Les statistiques de chaque analyse sont basées sur des observations sans données manquantes pour aucune des variables de l'analyse.
	Observations prises en compte	ONEWAY الجنس BY محور2 /MISSING ANALYSIS.
Syntaxe		
Ressources	Temps de processeur	00:00:00,02
	Temps écoulé	00:00:00,02

[Ensemble\_de\_données1] D:\.sav