



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
الميدان العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

التخصص: محاسبة

بـعـنـوان:

## دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

دراسة حالة مؤسسة نفضال فرع غرداية (2024)

تحت اشراف :

\* د. شايش عبدالله

من إعداد الطالب :

\* بوعامر محمد الأمين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2024/09/18

أمام لجنة المناقشة المكونة من :

أ.د. بوخاري عبد الحميد..... رئيسا

د. شايش عبدالله..... مشرفا ومقررا

د. بيشي إسماعيل..... مناقشا

السنة الجامعية 2024/2023





جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
الميدان العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

بـعـنـوان:

## دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

دراسة حالة مؤسسة نفضال فرع غرداية (2024)

تحت اشراف :

\* د. شايش عبدالله

من إعداد الطالب :

\* بوعمار محمد الأمين

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : .....

أمام لجنة المناقشة المكونة من :

أ.د. بوخاري عبد الحميد..... رئيسا

د. شايش عبدالله..... مشرفا ومقررا

د. بيشي إسماعيل..... مناقشا

السنة الجامعية 2024/2023

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

وَقُلْ رَبِّ زِدْنِيْ عِلْمًا

# الإهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين  
على الله عليه وعلى آله وصحبه ومن تبعهم بإحسان إلى يوم الدين

أما بعد:

أهدي ثمرة جسدي إلى من قال فيهما الله عز وجل.

{وَإِنْ خِفْتُمْ لَمْ يَمْلِكِ الْكَافِرُ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقَوْلِ رَبِّ إِنْ رَحِمْتُمَا كَمَا رَبَّيْتَنِي كَغَيْرِي }

إلى من لا يمكن الكلمات أن توفي مهما إلى من لا يمكن الأرقام أن تحصى فضائلهما  
والداي العزيزان أحامهما الله إلى عائلتي

إلى إخوتي

إلى كل العائلة الكريمة من أعمام وأخوال

إلى من جمعني بهم الأقدار صدفة وربطني بهم الصداقة مرة والأخوة مرات إلى  
أصدقائي ولا ننسى الأستاذ الذي كان شرف لي أن ساعدني في مشواري الدراسي

# الشكر

عملاً بقوله تعالى: "ولئن شكرتم لأزيدنكم"

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه، وله الحمد والشكر على نعمه التي لا تعد ولا تحصى، وهو الذي قدرنا على شرب جرعة من هذا العلم الوافر

إلى معلم البشرية ومنبع العلم نبينا محمد صلى الله عليه وسلم"

الى كل من شجعنا في رحلتنا على التميز والنجاح، وكل من ساندنا ووقف بجانبنا

الى كل ينابيع العطاء الذين زرعوا في نفوسنا الطموح والمثابرة والجِدَّ، إليك خصوصاً أستاذنا "الشايش عبد الله" الذي لم يبخل علينا بالنصائح وتوجيهاته القيمة جزاه الله منا كل التقدير

والاحترام

ناقشنا في عملنا فبارك الله فيه ورعاه.

لكل منكم جزيل الشكر والاحترام

بوعامر محمد الأمين



## الملخص :

هدفنا من خلال هذه الدراسة إلى معرفة دور التدقيق الداخلي في جودة المعلومات المحاسبية من خلال الدراسة حالة لمؤسسة نفطال فرع غرداية خلال الفترة الممتدة من سنة مارس 2024 إلى أوت 2024 باستخدام المنهج الوصفي وأداتي المقابلة والملاحظة كأداتي جمع البيانات، وخلصت الدراسة إلى ما يلي:

تولي شركة نفطال فرع غرداية أهمية كبرى وظيفية التدقيق الداخلي لما تضمنه هذا الأخيرة من دقة وموثوقية البيانات المالية من خلال كشف المخاطر والأخطاء المحاسبية، وتعزيز الشفافية، لكن هناك بعض نقاط الضعف وجب على المؤسسة تلافيتها والتي من أبرزها عدم تواجد مدقق داخلي بشكل دائم .

**الكلمات المفتاحية:** التدقيق الداخلي ، جودة المعلومات المحاسبية ، أنظمة الرقابة الداخلية ، إدارة المخاطر .

## Abstract:

Through this study, we aimed to know the role of internal audit in the quality of accounting information through a case study of the Petroleum Corporation, Ghardaia branch, during the period extending from March 2024 to August 2024, using the descriptive approach and interview and observation tools as data collection tools. The study concluded with the following:

Petroleum Company, Ghardaia Branch, attaches great importance to the function of internal audit because the latter guarantees the accuracy and reliability of the financial statements by revealing accounting risks and errors, and enhancing transparency. However, there are some weak points that the institution must avoid, the most prominent of which is the lack of a permanent internal auditor, or the presence of An independent department affiliated with senior management carries out the task of internal audit.

**Keywords:** internal audit, quality of accounting information, internal control systems, risk management.

## **Résumé :**

A travers cette étude, nous avons cherché à connaître le rôle de l'audit interne dans la qualité de l'information comptable à travers une étude de cas de la branche Naftal Ghardaïa au cours de la période de mars 2024 à août 2024 en utilisant l'approche descriptive et les outils d'entretien et d'observation comme outils de collecte de données, et l'étude a conclu ce qui suit:

La branche de Naftal Ghardaïa attache une grande importance à la fonction d'audit interne en raison de l'exactitude et de la fiabilité des états financiers par la détection des risques et des erreurs comptables, et l'amélioration de la transparence, mais il existe certaines faiblesses que l'institution doit éviter, notamment l'absence permanente d'un auditeur interne, ou la présence d'un département indépendant de la haute direction qui effectue la tâche d'audit interne.

**Mots-clés :** audit interne, qualité de l'information comptable, systèmes de contrôle interne, gestion des risques.

# الفهرس

## قائمة المحتويات

الصفحة	البيان
III	الإهداء .....
IV	الشكر .....
V	الملخص .....
VI	قائمة المحتويات .....
VII	قائمة الجداول .....
VIII	قائمة الأشكال البيانية .....
IX	قائمة الملاحق .....
أ	المقدمة .....
01	الفصل الأول : الإطار النظري لتدقيق الداخلي و جودة المعلومات المحاسبية والدراسات السابقة
03	المبحث الأول: التدقيق الداخلي و جودة المعلومات المحاسبية
03	المطلب الأول: م مفاهيم عامة حول المعلومات المحاسبية
11	المطلب الثاني: جودة المعلومات المحاسبية ومعاييرها
21	المطلب الثالث: التدقيق الداخلي لتحسين جودة المعلومات المحاسبية
35	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
35	المطلب الأول : الدراسات السابقة باللغة العربية
37	المطلب الثاني : الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
41	المطلب الثالث : مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسة السابقة

45	الفصل الثاني : دراسة الميدانية في مؤسسة نفعال - غرداية -
47	المبحث الأول: الإجراءات الميدانية لدراسة
47	المطلب الأول : الطريقة والأدوات الدراسة في المؤسسة نفعال
51	المطلب الثاني : لمحة عن مؤسسة نفعال فرع لمجمع سونطراك
	المطلب الثالث: تقديم مديرية الزيت لولاية غرداية وأهميتها
60	المبحث الثاني: تقييم التدقيق الداخلي وانعكاسه على جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة نفعال " فرع - غرداية - "
60	المطلب الأول : عرض وتحليل بيانات المقابلة
66	المطلب الثاني : عرض إجابات المقابلة تحليلها وتقييمها
81	المطلب الثالث: استخلاص النتائج
105	الخاتمة.....
112	المراجع .....
118	الملاحق .....

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
28	الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية	01
36-35	معايير التدقيق الداخلي	02
36	معايير التدقيق الداخلي	03
37	دراسة جوال عدلاني	04
38	دراسة بلقاسم كحلأوي أحلام وآخرون	05
40-39	دراسة محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي	06
41-40	دراسة " Thi Ngoc Lan Nguyen and others "	07
42-41	دراسة " Kornchai Phornlaphatrachakorn "	08
43	دراسة Abdui Razzak Al-chahada	09
61	مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسة باللغة العربية	10
66	مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسة باللغة الأجنبية	11
67	أعضاء المقابلة	12
68	أجوبة وتحليل على السؤال الأول	13
69-68	أجوبة وتحليل على السؤال الثاني	14
69	أجوبة وتحليل على السؤال الثالث	15
70	أجوبة وتحليل على السؤال الرابع	16
71-70	أجوبة وتحليل على السؤال الخامس	17
71	أجوبة وتحليل على السؤال السادس	18
72	أجوبة وتحليل على السؤال السابع	19
73-72	أجوبة وتحليل على السؤال الثامن	20
73	أجوبة وتحليل على السؤال التاسع	21
74	أجوبة وتحليل على السؤال العاشر	22
75 -74	أجوبة وتحليل على السؤال الحادي عشر	23

75	أجوبة وتحليل على السؤال الثاني عشر	24
76-75	أجوبة وتحليل على السؤال الثالث عشر	25
76	أجوبة وتحليل على السؤال الرابع عشر	26
77	أجوبة وتحليل على السؤال الخامس عشر	27
77	أجوبة وتحليل على السؤال السادس عشر	28

قائمة الأشكال البانية

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
ح	أمودج الدراسة	01
04	يوضح خصائص المعلومات المحاسبية	02
08	يوضح قيود المعلومة المحاسبية	03
12	يوضح أهداف التدقيق	04
49	الهيكل التنظيمي لشركة نفضال	05
51	مراكز الزيت عبر الوطن	06
52	الهيكل التنظيمي لمديرية الزيت	07

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
122 - 119	عرض مقابلة	01

## قائمة الاختصارات والرموز

الدلالة باللغة العربية	الدلالة باللغة الأجنبية	إختصار/الرمز
مجلس معايير المحاسبة المالية	Financial Accounting Standards Board	<b>FASB</b>
لجنة المعايير المحاسبة الدولية	International Accounting Standards Committee	<b>IASC</b>
إدارة مخاطر المؤسسة	Risk Managment System	<b>RMS</b>
لجنة الدولية للمدققين الداخليين	The Institute of Internal Auditors	<b>IIA</b>
الاتحاد الدولي للمحاسبين	International Federation of Accountants	<b>IFAC</b>
قانون ساربنز أوكسلي	Sarbanes-Oxley Act	<b>SOX</b>
منظمة التقيس الدولية	Organisation internationale de normalisation	<b>ISO</b>
نظم المعلومات المتكاملة	Enterprise resource planning	<b>ERP</b>

# مقدمة

## أ- توطئة :

يشهد العالم تطورات متسارعة في بيئة المال والأعمال مست جميع الميادين، بحيث تواجه المؤسسات الاقتصادية العديد من التحديات نتيجة التطور في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتشابكها، وهو ما ساهم في كبر حجم المؤسسات و تعقد البناء التنظيمي لها، وتشابك نشاطها وأعمالها وتضخم وسائلها المادية و المالية، فأصبحت المؤسسة أكثر من أي وقت مضى تهتم بالرقابة الداخلية التي تعتبر بمثابة خط الدفاع الأول الذي يحمي مصالح المساهمين بصفة خاصة وكافة الأطراف ذات الصلة بالشركة، بحيث يقوم نظامها بتوفير الحماية لعملية إنتاج المعلومات التي يعتمد عليها في اتخاذ قراراتهم، ويقوم هذا النظام علي مجموعة من الدعائم والمقومات و السياسات والإجراءات التي تضعها المؤسسة بقصد حماية أصولها وضمان صحة المعلومات والتقارير المحاسبية.

وبما ان المؤسسة تسعى إلى الوصول لمعدلات نمو سريعة معا للحرص على البقاء والاستمرار فلا بد من اتخاذها لتدابير والإجراءات اللازمة لتفادي الوقوع في الأخطاء المحتملة، لهذا نجد أن وظيفة التدقيق الداخلي أصبحت أمرا ضروريا وحتميا للمؤسسات المعاصرة حيث تعتبر هذه الوظيفة نشاط تقييمي يهدف إلى فحص ومراجعة العمليات المالية والمحاسبية في المؤسسة لتحقيق الدقة المحاسبية والحفاظة على أصولها وحمايتها وكذلك مراجعة و تقييم أنشطتها ومختلف أنظمتها.

وهذا ما توفره مختلف أعمال التدقيق الداخلي الذي يعتبر كواسطة بين المعلومات المحاسبية والمؤسسة، وضمان أكبر حول مصداقية هذه المعلومات، وهذا عن طريق انتهاج مدخل موضوعي ومنظم لتقييم وتحسين إجراءات الرقابة الداخلية وفعالية إدارة المخاطر.

وقد ازداد الاهتمام بالتدقيق الداخلي مؤخرا باعتباره أحد الآليات الداخلية لحوكمة الشركات، كما يعتبر أهم وسيلة تستخدم المؤسسة لضمان تحقيق الجودة في المعلومات المحاسبية التي يعتمد عليها أساسا في اتخاذ القرارات المناسبة.

## ب- طرح الإشكالية الرئيسية :

تكمن مشكلة البحث في التعرف على دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية باعتبار ان هذا الأخير يعتبر وسيلة أساسية لضمان تحقيق الجودة في المعلومات المحاسبية والحفاظ على القرارات المناسبة للمؤسسات ،وعليه وبناءً على ما سبق يمكننا طرح التساؤل التالي:

فيما يتمثل دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة نفضال "غرداية" ؟

ج- الأسئلة الفرعية: وبهدف دراسة الإشكالية الرئيسية يمكننا تقسيمها إلى إشكاليات فرعية:

1. ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية من خلال اكتشاف الأخطاء والإفصاح عن المعلومات المحاسبية ؟
2. ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال أنظمة الرقابة الداخلية ؟
3. ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال إدارة المخاطر ؟
4. ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية ؟

د- فرضيات الدراسة : بغية إجابة على الأسئلة الفرعية السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية :

1. يوجد دور بارز لتدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وهذا من خلال أدوات الرقابة الداخلية وكذا تدقيق أنظمة معلومات المحاسبية.
2. يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال اكتشاف الأخطاء والإفصاح عن المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب.
3. يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال أنظمة الرقابة الداخلية.
4. يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال إدارة المخاطر.
5. يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.

هـ- أهداف الدراسة : ومن بين الأهداف التي تنوي الدراسة التعرف عليها:

- ▲ محاولة الإلمام بالإطار النظري للتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.
- ▲ معرفة ما إذا كان التدقيق الداخلي يساهم بشكل فعال في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الإقتصادية الجزائرية بولاية غرداية.
- ▲ مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية.
- ▲ مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تقييم وتحسين إدارة المخاطر.

و- أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة في التعرف على مدى مساهمة التدقيق الداخلي في التحسين من جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الإقتصادية بولاية غرداية ، بإعتبار أن التدقيق الداخلي له دور كبير في تحسين الكفاءة والفعالية في العمليات المحاسبية ، حيث يمكن للمدقق الداخلي إكتشاف الأخطاء والتلاعبات المحتملة وتصحيحها، مما يضمن للمؤسسة الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية والتي على ضوءها يمكنها إتخاذ قرارات.

ز- مبررات اختيار موضوع الدراسة: تختلف أسباب اختيار الموضوع بين ما هو ذاتي متعلق بالطالب وما هو موضوعي وهي كما يلي:

1- مبررات ذاتية :

- الميول والاهتمام الشخصي بكل ما يخص مواضيع متعلقة بجوانب المالية والمحاسبية.
- محاولة التعرف أكثر على جوانب التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية من قبل الطالب للأجل الاستفادة.
- تماشي الموضوع مع طبيعة التخصص المنتمون له (محاسبة).

2- مبررات موضوعية :

- مساهمة في إثراء المكتبة بمواضيع هامة خصوصا حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.
- موضوع مطروح بقوة في الساحة الاقتصادية والمهنية ومحاولة تسليط الضوء على المؤسسات الإقتصادية الجزائرية في ولاية غرداية .

➤ حاجة المؤسسات لتدقيق الداخلي كوسيلة لتحسين جودة المعلومة المحاسبية.

### ح- حدود الدراسة :

1- حدود مكانية : تمت الدراسة على مستوى مؤسسة نفضال - فرع غرداية - .

2- حدود زمانية : تمت فترة الدراسة الميدانية من بداية أبريل 2024 إلى غاية أوت 2024 ، من نفس السنة ، وتضمنت هذه الدراسة زيارة لهذه المؤسسات الإقتصادية وهذا من أجل توزيع أسئلة المقابلة .

3- حدود بشرية : تضمنت الدراسة إستقصاء من وجهة نظر مدققين الداخليين ومحاسبين ورؤساء مصالح المالية في مؤسسة نفضال - فرع غرداية - .

### ط- منهجية الدراسة وأدوات المستخدمة :

بغية الإحاطة بتختلف أبعاد الموضوع وتماشياً مع طبيعته، تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لوصف وإتمام الجوانب النظرية للدراسة ، وهذا من خلال الاطلاع على مختلف المراجع من مذكرات ورسائل علمية ومقالات أكاديمية ومصادر أجنبية، كما استخدمت الدراسة أداة المقابلة خدمة لأهدافها والتي تم توزيعها على المستجوبين وتم تحليلها.

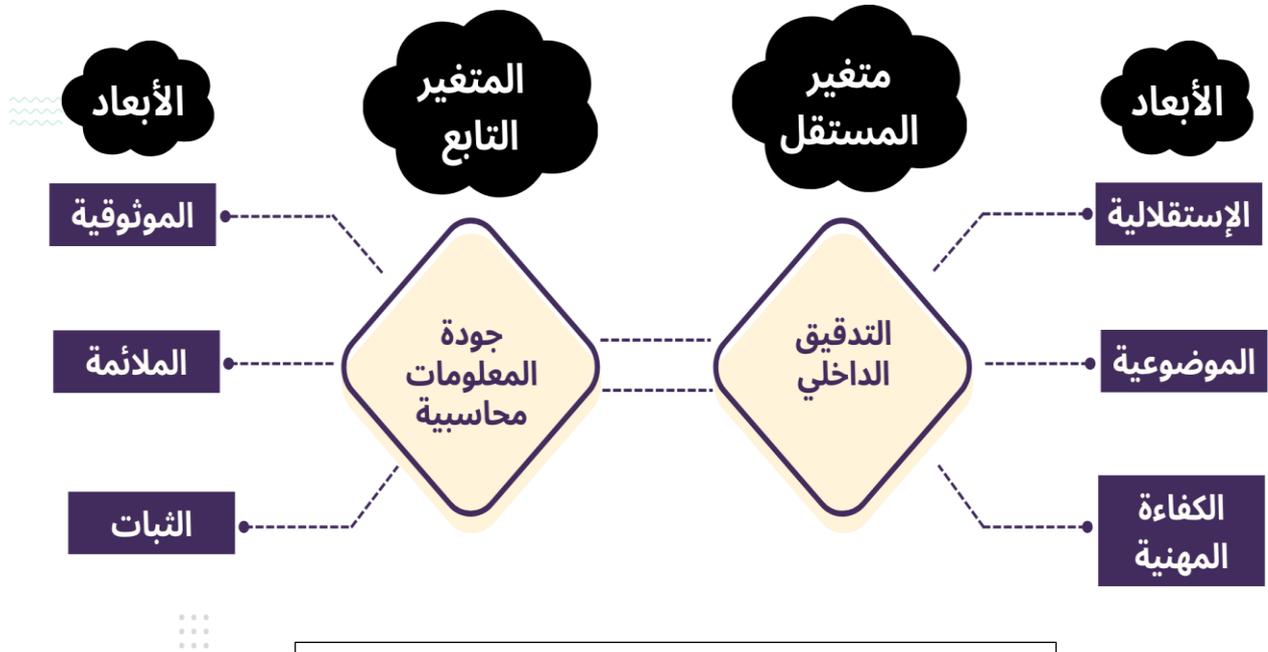
### ي- تقسيمات البحث :

بهدف اختبار الفرضيات وبلوغ الهدف من الدراسة، تم تجزئتها إلى فصلين تسبقهما مقدمة عامة وتعهبهما خاتمة، حيث تهدف الخاتمة إلى توضيح النتائج التي تم التوصل إليها وتقديم التوصيات المقترحة التي يمكن أن تسد بعض جوانب التقصير والثغرات في الموضوع.

تم تقسيم الدراسة إلى فصلين كما سبق الإشارة، فصل أول يمثل الأساس النظري والمعنون بالأدبيات النظرية والدراسات السابقة، والمتضمن المفاهيم الأساسية المتعلقة التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية ومحاولة دراسة العلاقة بين هذه المتغيرات ، إضافة إلى عرض للدراسات السابقة التي تناولت نفس الموضوع بصنفيين العربية منها والأجنبية، ومن ثم إبراز ما يميز دراستنا الحالية عن باقي الدراسات، أما الفصل الثاني فيمثل الجانب التطبيقي والتحليلي للموضوع، والمتمثل في الطريقة والأدوات التي تم استخدامها في الدراسة، بالإضافة إلى عرض وتحليل للنتائج المتوصل إليها ، وهذا للإجابة على الإشكالية الرئيسية للدراسة وإثبات أو نفي الفرضيات التي تم التطرق إليها في جانب المقدمة العامة.

ك- أنموذج الدراسة: يوضح الشكل التالي نموذج الدراسة والذي يتكون من المتغير المستقل والمتمثل في التدقيق الداخلي والمتغير التابع المتمثل في جودة المعلومات المحاسبية ، ومجموعة من أبعاد الفرعية والمتمثلة في: الاستقلالية ، الموضوعية ، الكفاءة المهنية ، هذه الأبعاد متعلقة بالمتغير المستقل والممثل في التدقيق الداخلي أما بالنسبة للأبعاد المتعلقة بالمتغير التابع فهي كالآتي: الموثوقية ، الملائمة ، الثبات .

شكل رقم(01): أنموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على الدراسات السابقة

ل- صعوبات الدراسة : خلال إنجازنا لهذا البحث الأكاديمي اعترضتنا بعض الصعوبات من أهمها ما يلي:

- ◆ عدم تواجد المدقق بشكل الدائم في المؤسسة محل الدراسة.
- ◆ عدم تصريح بكافة المعلومات وإجابة على الاسئلة المطروحة من قبل المؤسسة محل الدراسة ،ربما لحساسية بعض الأسئلة.

الإطار النظري لتدقيق الداخلي و جودة  
معلومة المحاسبية والدراسات السابقة

تمهيد :

ان التطور الكبير الذي تشهده المؤسسات في مجالات الاقتصادية والمالية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتنوع الأطراف ذات الصلة بالمؤسسة، وزيادة المخاطر المحدقة بها من بيئتين الداخليتين والخارجيتين ، أصبح لزاماً على المؤسسات الحرص على دقة وموثوقية المعلومات المحاسبية لاعتبارها أمراً حيوياً وحاسماً في عالم المال والأعمال ، فهي تمثل الدعامة الأساسية لاتخاذ القرارات الصحيحة والتوجيه الفعال للشركات والمؤسسات والأعمال .

لذا توجب على المؤسسات تنبي وظيفة التدقيق الداخلي، التي تعد بمثابة أداة رقابية تساعد على بلوغ الأهداف المسطرة بكفاءة وفعالية والكشف عن مواطن القوة والضعف في المؤسسة، وكذا تحسين من جودة وموضوعية المعلومات الصادرة من طرف المؤسسات .

وفي إطار عرض مختلف المفاهيم النظرية المرتبطة بكل من جودة المعلومة المحاسبية والتدقيق الداخلي يأتي الفصل الحالي مجزئاً إلى مبحثين كما يلي :

**المبحث الأول : التدقيق الداخلي و جودة معلومة المحاسبية**

**المبحث الثاني : الدراسات السابقة**

### المبحث الأول : التدقيق الداخلي و جودة معلومة المحاسبية

تعتبر المعلومات المحاسبية عنصراً أساسياً لإتخاذ القرارات المالية الصحيحة وللإفصاح المالي الذي يتسم بشفافية وموثوقية ، حيث يساعد التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال الدور الذي يقوم به في تقييم ومراجعة مختلف العمليات والأنظمة داخل المؤسسة. وفي هذا المبحث سنتطرق لمفهوم كل من جودة المعلومات المحاسبية والتدقيق الداخلي وعلاقتهم ببعض.

#### المطلب الأول : مفاهيم عامة حول معلومة المحاسبية

من خلال هذا المطلب سوف نتطرق لمجموعة من مفاهيم عامة حول المعلومات المحاسبية وأنواعها وهذا من أجل للإحاطة بمختلف الجوانب المرتبطة بمعلومة المحاسبية وجودتها ، لهذا فإن التطورات التكنولوجية و الاقتصادية أدت إلى زيادة أهمية المعلومات المحاسبية و المالية و محاولة وضع معايير لقياس دقتها و وجودتها باعتبارها الأساس الذي تبنى و تتخذ عليه أغلب القرارات و في مختلف المستويات ، فهي تسهر على تعزيز الثقة لدى المستثمرين الأجانب والمحليين ، و تقوم على ترشيد قراراتهم ، إضافة إلى الرفع من كفاءة الإدارة و تخفيض مخاطر عدم التأكد.

#### أولاً: المعلومة المحاسبية :

بغية التعرف على جودة معلومة المحاسبية وحب علينا أولاً التطرق لبعض المفاهيم المهمة والتي لها علاقة بمعلومات المحاسبية والجودة، بعد هذا سوف نقدم مفاهيم خاصة بجودة المعلومات المحاسبية وكيفية تشكيلها وخصائصها.

1- تعريف البيانات المحاسبية " **Accounting Data** " : تعرف البيانات المحاسبية على أنها عبارة عن مجموعة من الحقائق أو الأرقام أو الأعداد للأحداث معينة وغير جاهزة للاستعمال بشكلها الحالي.<sup>1</sup>

2- تعريف المعلومات المحاسبية " **Accounting Information** " : هي عبارة عن مجموعة من المعلومات الكمية أو الكيفية والمتعلقة بالأحداث الاقتصادية الناتجة عن العمليات التشغيلية والتي تمت معالجتها من خلال نظم المعلومات المحاسبية والمقدمة للجهات التي لها علاقة بالوحدة إما داخلياً أو خارجياً.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> زين عبد المالك ، أثر تطبيق حوكمة الشركات على مخاطر نظام المعلومات المحاسبية دراسة ميدانية ، أطروحة دكتوراه ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و التسيير ، جامعة علي لونيس ، البلدة ، الجزائر ، 2020/2019 ، ص: 28.

<sup>2</sup> زياد هاشم السقا ، نظام المعلومات المحاسبية ، الطبعة الثانية ، دار الطارق للنشر والتوزيع ، العراق ، 2011 ، ص: 30.

وعرفت الجمعية الأمريكية للمحاسبة بأنها: معطيات عديدة مرتبطة بالظاهرة الاقتصادية حدثت في الماضي، الحاضر أو المستقبل لكيان ما من خلال ملاحظة معينة وفقا لقواعد معينة.<sup>3</sup>

وخلال ماسبق نستخلص أن المعلومات المحاسبية "Accounting Information" هي عبارة عن مجموعة من البيانات المحاسبية "Accounting Data" المدججة مع بعضها البعض والمعبرة عن أحداث وظواهر اقتصادية والمقدمة للجهات المعنية التي على ضوءها تتخذ قرارات.

### 3- أنواع المعلومات المحاسبية : يوجد نوعين للمعلومات المحاسبية وهي كالآتي:<sup>4</sup>

أ- معلومة محاسبية إجبارية : هذه المعلومات تحمل الصبغة القانون ومفروضة قانونيا على المؤسسات، وتمثل في إلزام المؤسسات الاقتصادية بمسك الدفاتر وحفظ السجلات والمستندات وإعداد التقرير، وكذلك معلومات المتعلقة بالأجور والمرتبات والعملاء والموردين.

ب- معلومة محاسبية اختيارية: هي تلك معلومات غير ملزمة قانونا، مثل أنظمة الموازنات وأنظمة المحاسبية والتقارير الخاصة بالإدارة الداخلية للمؤسسة.

4- خصائص المعلومات المحاسبية : لكي تتحقق المعلومات المحاسبية الفائدة المرجوة لها من قبل مستخدميها، يجب أن تتوفر فيها مجموعة من الخصائص التي تتعلق بمعايير النوعية. ومن خلال هذه الخصائص يمكن للمستخدمين تقييم مدى تحقيق الفائدة المرجوة من المعلومات المحاسبية.

وقد قام مجلس معايير المحاسبية المالية **FASB** بإصدار قائمة المفاهيم رقم 02 الصادرة في سنة 1980 بعنوان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية أوضح من خلالها مجموعة من الخصائص الرئيسية و الثانوية للمعلومات المحاسبية.<sup>5</sup>

<sup>3</sup> بلبقره جيهدة، غراب شيماء، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وع التسير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2023/2022، ص:15.

<sup>4</sup> أحمد قايد نور الدين، لبنى بن زاق، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد: 11، العدد: 01، جمعية الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2016، ص:58.

<sup>5</sup> عمري خيرة وقورين حاج قويدر، جودة المعلومات المحاسبية و أثرها على الإفصاح المحاسبي - دراسة حالة مؤسسة الإسمنت و مشتقاته بالشلف، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة حسينية بن بوعلي، المجلد:15، العدد 21، الشلف، الجزائر، 2019، ص: 245.

## الفصل الأول : التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية والدراسات السابقة

ومن خلال هذا الجدول يمكننا توضيح أهم الخصائص الواجب توفرها في المعلومة المحاسبية وهذا وفقا لبعض الدراسات والهيئات المهنية:

الجدول رقم (01) : يوضح الخصائص النوعية للمعلومة المحاسبية

أهم الخصائص النوعية	الهيئة والدراسة
الملائمة، إمكانية التحقق، البعد عن التحيز، الثبات	1- الجمعية الأمريكية للمحاسبة (1966)
الملائمة، إمكانية الاعتماد، إمكانية المقارنة الحيادية، الوقتية، القابلية للفهم، الإفصاح الأمثل	2- Stabus et kenly (1972)
الملائمة، إمكانية الاعتماد، الأهمية النسبية، القابلية للفهم، البعد عن التحيز، الإتساق، إمكانية المقارنة، الجوهر/الشكل.	3- Trueblood (1973)
الملائمة، الموضوعية، إمكانية الاعتماد، الوقتية، إمكانية المقارنة، الاكتمال، القابلية للفهم.	4- تقارير شركات البريطانية (1975)
الملائمة، إمكانية الاعتماد، الأهمية النسبية، أمانة العرض، القابلية للفهم، الحيادية، الثبات، قابلية لمقارنة، إمكانية التحقق، التكلفة/المنفعة، الوقتية، القيمة التنبؤية.	5- معيار بمفهوم رقم 2 الصادر عن FSAB 1980
الملائمة، الموضوعية، قابلية لمقارنة، الوقتية، الوضوح، الإفصاح التام، إمكانية التحقق، الدقة، التماثل، البعد عن التحيز، التوحيد الجوهر على حساب الشكل، الأهمية النسبية، التكلفة/المنفعة، المرونة، الاتساق، التحفظ، المعقولية.	6- Stamp (1980)
الملائمة، إمكانية الاعتماد، إمكانية المقارنة، القابلية للفهم، الوقتية، التكلفة و المنفعة.	7- لجنة المعايير المحاسبية الدولية IASC

المصدر: زاوي أمال، جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحقيقها، مجلة الحقوق و العلوم الانسانية، جامعة زيان عاشور، المجلد: 27 العدد: 02، الجلفة، الجزائر، من دون سنة، ص: 10.

وتنقسم خصائص المعلومات المحاسبية إلى قسمين : خصائص أساسية وخصائص ثانوية:

أولا: **خصائص أساسية:** وتتضمن خاصيتين أساسيتين تنطوي تحتها مجموعة من الخصائص ومثلة في الملائمة، والموثوقية :

أ-الملائمة "Relevancy": المعلومات الملائمة هي تلك المعلومات التي تؤثر في سلوك متخذي القرار الاقتصادي بالمساعدة في تقييم الأحداث الماضية، الحاضرة والمستقبلية، و أن يكون لها تأثير على إحداث تغيير في اتجاه القرار أو تأكيد أو نفي توقعات نتائج محددة سلفاً، و لذلك فإن المعلومات التي لا توافق خصائص مدخلات تلك القرارات لا ترقى إلى مستوى الملائمة<sup>6</sup>، وتحتوي على ثلاث خصائص فرعية هي: التوقيت المناسب، القيمة التنبؤية، القيمة الرقابية.

➤ **التوقيت المناسب** : أي أنه يجب توفير المعلومة المحاسبية في فترة زمنية مناسبة يمكن تحديدها بالفترة اللازمة لاتخاذ قرار معين من قبل مستخدميها (متخذ القرار) لكي لا تفقد قيمتها أو قدرتها على التأثير في عملية اتخاذ القرار، فلا قيمة للمعلومات الدقيقة إذا لم تصل في الوقت المناسب.<sup>7</sup>

➤ **القيمة التنبؤية** : ويقصد بذلك أن تكون المعلومات الصادرة مفيدة عند استخدامها في تقييم نماذج التنبؤ بالأحداث الاقتصادية بغية الاستفادة القصوى والمثلى منها لاتخاذ قرارات على ضوءها.<sup>8</sup>

➤ **القيمة الرقابية** : أي أن تكون للمعلومات المحاسبية إمكانية استخدام في الرقابة والتقييم من خلال التغذية العكسية Feedback، وتصحيح الأخطاء التي يمكن أن تنتج عن سوء استخدام أو عدم الكفاية... الخ . وقد رأت لجنة المعايير المحاسبية الدولية IASC أنه يجب على مستخدمي المعلومات المحاسبية أن يكونوا قادرين على مقارنة المعلومات المالية للمؤسسة عبر الزمن من أجل تحديد اتجاهات التغيير في المركز المالي وفي الأداء.

وفي هذا الصدد ينص القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي الجزائري في المادة 11 بأن " يحدد الكيان تحت مسؤوليته الإجراءات اللازمة لوضع تنظيم محاسبي يسمح بالرقابة الداخلية والخارجية على السواء" من خلال مخرجاته.<sup>9</sup>

ب- **الموثوقية "Reliability"**: يقصد بها التأكد بأن المعلومات المحاسبية خالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة أي أنها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله أي تتعلق خاصية الموثوقية بأمانة المعلومات و إمكانية الاعتماد عليها

<sup>6</sup> عبد الرحمن بن إبراهيم الحميد، نظرية المحاسبة، الطبعة الأولى، مكتبة الملك فهد الوطنية، الرياض، السعودية، 2009، ص:115.  
<sup>7</sup> أحمد قايد نوردين، هلالبي إسلام، دور نظام المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة إقتصاد والمال والأعمال، المجلد: 04، العدد: 01، 2019، ص:247.

<sup>8</sup> يوسف مومني، الطيب فراج، مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة عينة من المهنيين في الجزائر، مجلة افاق للبحوث والدراسات، المجلد: 03، العدد: 02، 2020، ص:314.

<sup>9</sup> عمري خيرة وقورين حاج قويدر، مرجع سابق، ص: 247.

فمن البديهي أن الحسابات المدققة يعول عليها أكثر من الحسابات غير المدققة حتى وإن كانت الأخيرة متطابقة شكلاً و مضموناً مع الحسابات المدققة، ولكي تتصف المعلومات المحاسبية الموثوقة ينبغي إرساء أسس محاسبية ثابتة فيها يتعلق بالمبادئ و الأعراف المحاسبية التي تحكم العمل المحاسبي، وكذلك تطوير أسس قياس موحدة ومقبولة وعملية.

ولكي تحقق الموثوقية وحب توفر فيها مجموعة من الخصائص وهي:

➤ **الصدق في التعبير:** ويعني أن الكلمات والأرقام المستخدمة لوصف أو تصوير ظاهرة اقتصادية معينة في القوائم المالية تتطابق وتتوافق وتنسجم مع هذه الظاهرة الموصوفة (المصورة)، وهذا وإن التمثيل الصادق الممتاز يعني أن تكون الظواهر الاقتصادية كاملة ومحيدة وغير منحازة وخالية من الخطأ.<sup>10</sup>

➤ **الحيادية:** تعني حيادية المعلومة تقديم الحقائق بدقة وصدق دون حذف أو انتقاء للمعلومات لصالح فئة معينة أو لصالح قرار محدد. ويقصد بها أيضاً تجنب أي نوع من التحيز المقصود الذي يمكن أن يؤثر على عرض المعلومات المحاسبية، سواء بغرض التوصل إلى نتائج محددة مسبقاً أو للتأثير على سلوك المستخدمين لهذه المعلومات باتجاه معين.<sup>11</sup>

➤ **قابلية التحقق:** وتعني القدرة على الوصول إلى النتائج نفسها من قبل أكثر من شخص، إذا ما تم استخدام نفس الطرق والأساليب في قياس المعلومات المحاسبية. وهناك مفاهيم أخرى لقابلية التحقق وهي وجود إثباتات يرجع إليها في حالة التأكد من المعلومات والأرقام الواردة في التقارير المالية.<sup>12</sup>

**ثانياً: الخصائص الثانوية :** بموجب تصنيف FASB تشمل الخصائص الثانوية على القابلية والمقارنة والاتساق أو الإثبات وإن كل من هاتين الخاصيتين يجب أن تتصف بها المعلومات المالية المفيدة، ولكن ليس على نفس الدرجة من الأهمية لخاصيتي الملائمة والموثوقية فتوفر خاصيتي قابلية المقارنة والثبات في المعلومات لا يجعلها لوحدها مفيدة ما لم تتوفر خاصيتي الملائمة والموثوقية.

<sup>10</sup> محمد الحسن أكرم، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية للمستشفيات الأردنية الخاصة، رسالة ماجستير، كلية العمال ، جامعة الشرق الأوسط ،الأردن ،2016، 39.

<sup>11</sup> سماح عمرون ،جوهري زيان ، دور تدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة ،رسالة ماستر، مسيلة ، الجزائر ، 2018/2019، ص:28.

<sup>12</sup> سليمان عبد الحكيم ، دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرار الاستثمار في ظل النظام المحاسبي والمالي الجديد ، أطروحة دكتوراه ، جامعة محمد الخيضر ، بسكرة ، 2019/2020، ص:167.

أ- قابلية للمقارنة : تشير قابلية المقارنة في القوائم المالية إلى استخدام نفس أساليب القياس الشائعة في المؤسسات الأخرى التي تعمل في نفس المجال الاقتصادي، وذلك لتمكين المستخدمين من اتخاذ قرارات مستنيرة من خلال المقارنة بين مؤسسات مماثلة. هذا يزيد من فعالية عملية اتخاذ القرارات.<sup>13</sup>

ب- الثبات : نقول عن المعلومات المحاسبية أنها تتميز بالثبات عند تطبيق الوحدة المحاسبية نفس المعالجة المحاسبية على نفس ما يحدث من فترة لأخرى، أي يجب الثبات والاستمرار بنفس الطريقة المحاسبية التي تم البداية بها، من أجل تحقيق إمكانية المقارنة وتقديم المعلومات المفيدة إلا في حالة تغير الظروف، فإنه يمكن تغيير الطرق المحاسبية المستخدمة.<sup>14</sup>

ج- القابلية للفهم : تتطلب هذه الخاصية قابلية المعلومات المحاسبية للفهم أن لدى مستخدم المعلومات المالية مستوى معقول من المعرفة في المجال المحاسبة وفي أعمال المؤسسة ونشاطاتها الاقتصادية ولديهم الرغبة في بذل الجهد الكافي لدراسة المعلومات المالية المقدمة في التقارير المالية في المؤسسة.<sup>15</sup>

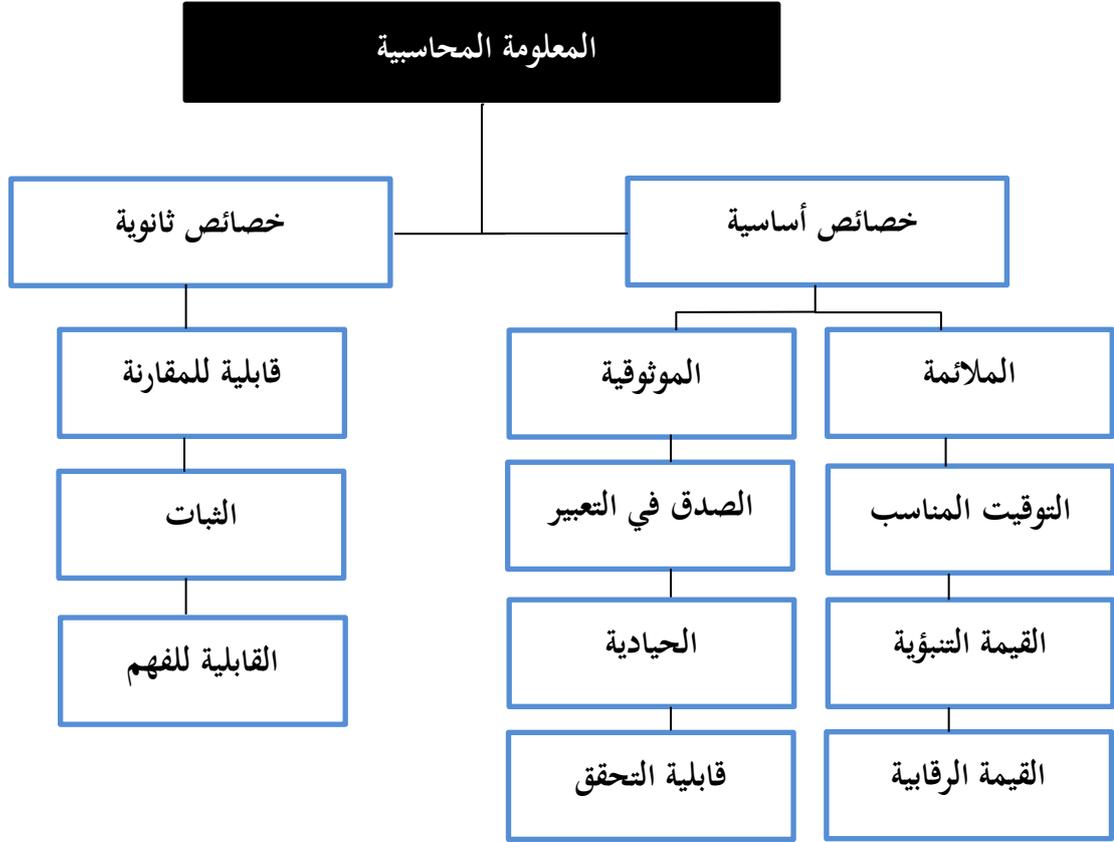
ويمكن تلخيص ما سبق في شكل التالي :

<sup>13</sup> عصفى سيد أحمد عاشور، دراسات في نظم المعلومات المحاسبية، دار النهضة والنشر، بيروت، 1996، ص 13.

<sup>14</sup> بلبقرة جيهدة، غراب شيماء، مرجع سابق، ص: 18.

<sup>15</sup> بوبكر رزيقات، أثر الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد تقارير مالية على جودة التقارير المالية، الملتقى الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS-IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري(المالي والعمومي) على ضوء التجارب الدولية، المنعقدة بجامعة ورقلة، 24- 29 نوفمبر 2014، ص: 188.

شكل رقم(02) : يوضح خصائص المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالب بناء على معطيات السابق

5- قيود خصائص المعلومة المحاسبية : حتى يمكن توفير المعلومات بالخصائص المذكورة سلفا ينبغي أن تحتاز بعض قيود وهي كالآتي :<sup>16</sup>

أ- الأهمية النسبية للمعلومة : تكون المعلومة ذات أهمية إذا كان هناك توقع معقول بأن معرفة هذه المعلومة واثرها على نتائج القياس والتقويم يمكن ان يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

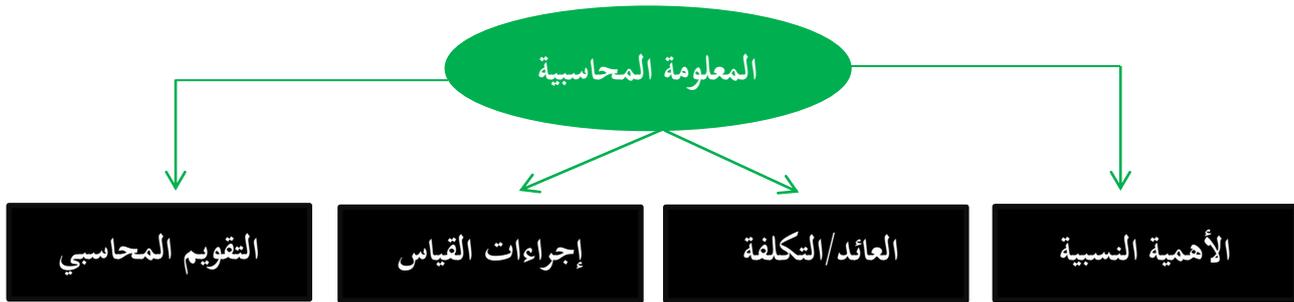
ب- العلاقة بين التكلفة والعائد المتوقع : تعتبر المعلومة سلعة كأبي سلعة أخرى من حيث قيمتها يجب أن تزيد التكلفة لتكون المعلومة مرغوب فيها ،وتتمثل تكاليف المعلومات في تكلفة جمعها ومراجعتها ،وكذلك تكاليف نشرها وتحليلها ،أما المنفعة فتتمثل في قدرة المعلومات على تحسين العمليات لاتخاذ القرار.

<sup>16</sup> أحمد قايد نوردين ،هلايلي إسلام، مرجع سابق ،ص:248.

ج- التحفظ عند إجراء القياس والتقييم المحاسبي: ويعني التحفظ يعني اتباع درجة من الحرص عند ممارسة الأحكام المطلوبة لإجراء التقديرات اللازمة في ظل ظروف عدم التأكد، لدرجة أن الأصول أو الدخل لا يقرر عنهما بأكثر من اللازم ولالتزامات أو المصروفات لا يقرر عنهما بأقل من اللازم .

ويمكن توضيح هذا في شكل التالي :

شكل رقم(03) : يوضح قيود المعلومة المحاسبية



المصدر : من إعداد الطالب بناء على ما سبق

6- مستخدمو المعلومة المحاسبية : ويقصد بذلك الأطراف أو الجهات المستخدمة والمستفيدة من المعلومات المحاسبية والتي تعتمد على المعلومات المحاسبية لأغراض القرارات الداخلية والخارجية، ويمكن تقسيم مستخدمي المعلومات المحاسبية إلى نوعين من الأطراف الداخلية والخارجية كما يلي :

6-1- الأطراف الداخلية : وهي كافة الأطراف العاملة في أداء المؤسسة واستخدام الموارد الاقتصادية والبشرية في سبيل تحقيق أهداف المؤسسة، وتمثل هذه الأطراف في الإدارة العليا والمستويات الإدارية والموظفين.<sup>17</sup>

ب- إدارة المؤسسة : على الرغم من أن إدارة المؤسسة هي التي تقوم بإعداد التقارير المالية إلا أنها تعتبر أحد أكثر الفئات استخداماً لها باعتبارها أحد مصادر المعلومات اللازمة للحصول على مؤشرات الكفاءة والفاعلية ولعمليات التخطيط والرقابة وتقييم الأداء وإعداد الموازنات الخاصة بالمستقبل.<sup>18</sup>

<sup>17</sup> ومني يوسف وأقسام عمر، مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية استطلاع آراء عينة من المهنيين والأكاديميين في مجال المحاسبة والتدقيق بالجزائر، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة أحمد دراية- أدرار، المجلد:05 ، العدد:01 ، الجزائر، ماي، 2019 ، ص:954.

<sup>18</sup> عمري خيرة وقورين حاج قويدر، مرجع سابق ، ص:250.

ج- المستويات الإدارية: و يقصد بها المدراء في المستويات الوسطى والدنيا، والتي تتولى متابعة النشاط والإشراف على عمله واتخاذ الإجراءات التصحيحية للنشاط، وتكون مسؤولة تجاه الإدارة العليا في تحقيق الرقابة الإدارية على النشاط، ولذلك تحتاج للتقارير المحاسبية بصورة دورية.<sup>19</sup>

د- الموظفين (العمال): الموظفون والمجموعات الممثلة لهم يهتمون بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية صاحب العمل، كما أنهم يهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المؤسسة على استمرار ودفع مكافآتهم وتعويضاتهم.<sup>20</sup>

6-2- الأطراف الخارجية: ويقصد بها المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية، أو الأطراف الخارجية ذات الاهتمام بصورة أو بأخرى بالمنشأة وما تزاو لها من أنشطة<sup>21</sup>. وأهمها ما يلي:

أ- المستثمرون الحاليون (الملاك والمحتملون): يتطلع هؤلاء إلى المعلومات المحاسبية التي تمكنهم من:

➤ استكشاف درجة ربحية المؤسسة في الحاضر والتوقعات المستقبلية، والتعرف على مدى جدوى الاستثمار فيها من عدمه.

➤ الوقوف على مدى الاستخدام الاقتصادي الأفضل لرأس مال الملاك من طرف المسيرين، وتدارك أي خلل من خلال الجمعيات العامة، ويكون مؤشر الربحية من الطرق التي يعتمد عليها في الحكم على أداء المؤسسة.<sup>22</sup>

ب- المنافسون: يستعملون المعلومات المحاسبية لهدف معرفة القدرات التنافسية التي يتوفر عليها غيرهم، حينها يقررون الاستراتيجيات التي تمكنهم من محاصرة توسع منافسيهم في السوق.<sup>23</sup>

ج- العملاء: العملاء المهتمون بالمعلومات المتعلقة باستمرارية المشروع خصوصا عندما يكون لهم ارتباط طويل الأجل معه أو الاعتماد عليه.<sup>24</sup>

<sup>19</sup> هادي رضا الصفار، مبادئ المحاسبة المالية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2006، ص: 31-32.

<sup>20</sup> عمري خيرة وقورين حاج قويدر، مرجع سابق.

<sup>21</sup> فياض حمزة الرملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأباي للنشر والتوزيع، السودان، بدون سنة نشر، ص: 35.

<sup>22</sup> بلبقرة جيهدة، غراب شيماء، مرجع سابق، ص: 20.

<sup>23</sup> مرجع سابق، ص: 21.

<sup>24</sup> وليد ناجي الحالي و حسين عبد الجليل آل غزوي، حوكمة الشركات وأثرها على مستوى الإفصاح في المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، مركز الكتاب الأكاديمي، عمان، 2015، ص: 77.

د-الموردون والمقرضون: وهؤلاء بحاجة الى المعلومات التي تساعدهم في الحكم على الوضع المالي للمشروع كالربح والتدفقات النقدية والقدرة على السداد للمبالغ المستحقة، و المحاسبة خير من يوفر المعلومات اللازمة لمثل هذه الأغراض.

هـ- المحللون الماليون: المحاسبة تمثل منجم كبير للبيانات والمعلومات المحاسبية التي يمكن الاستفادة منها في تقييم المشروعات وتقديم الاستشارة المناسبة، وفي مجال التحليل المالي تصبح أساس لتقديم المشورة للمستثمرين الحاليين والمستقبليين عن وضع المشروع وأدائه في المستقبل.<sup>25</sup>

### المطلب الثاني : جودة المعلومات المحاسبية ومعاييرها

من خلال هذا المطلب سوف نتطرق إلى مفاهيم المتعلقة بجودة المعلومات وأهم المعايير التي تحكمها وصولاً إلى طرق قياس هذه الجودة والعوامل المؤثرة فيها.

قبل تطرق لمصطلح جودة المعلومات المحاسبية لابد أولاً تقديم تعريف لمصطلح "الجودة " :

الجودة "Quality": تعرف بأنها هي عبارة عن عملية التركيز على تلبية احتياجات العميل وتحقيق الرضا من حيث جودة المنتج أو الخدمة المقدمة، ومدى احتوائها على ميزات وخصائص تسمح للعميل باستخدامها بكل أريحية وسهولة، كما أن هناك معيار خاص بالجودة والتي تصدر المنظمة العالمية لتقييس (ISO)، والممثل في: **ISO9001**.<sup>26</sup>

كما تعرف على أنها: مجمل السمات والخصائص للمنتج أو الخدمة التي تجعله قادراً على تلبية الاحتياجات المذكورة بشكل صريح أو وغير صريح.<sup>27</sup>

**1- تعريف جودة المعلومات المحاسبية :** هي ما تتمتع به المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وأن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، مما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها.<sup>28</sup>

<sup>25</sup> عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص:32.

<sup>26</sup> Mango , <https://www.mangolive.com/quality-management-0-what-is-quality> ,08/04/2024,22:25.

<sup>27</sup> أميرة بوباطة و راوية ميمور، أثر العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة

مقدمة لاستكمال متطلبات الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، محاسبة وجباية، جامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل، 2018/2019، ص:57.

<sup>28</sup> محمد أحمد إبراهيم خليل، دور حوكمة الشركة في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، مصر،

العدد الأول، 2005، ص:26.

وهي أيضا : تلك المعلومات التي تتمتع بدرجة عالية من المصدقية والشفافية وأن تكون خالية من التحريف والتضليل والتلاعب، بحيث يتم إعدادها وفق معايير محددة وكل هذا بهدف تحقيق المنفعة لمستخدميها.<sup>29</sup>

وتعرف أيضا : ناتج المعلومات التي تتصف بالخصائص والصفات التي تجعل المعلومات أكثر قيمة وفائدة في صنع القرارات.<sup>30</sup>

وفي أخير يمكننا تعريفها بأنها هي تلك المعلومات التي يتمتع عرضها بمصدقية عالية وشفافية، مع خلوها من أي تحريف أو تضليل أو تلاعب. يتم إعدادها وفقاً لمعايير محددة بهدف تحقيق الفائدة للمستخدمين.

**2-معايير جودة المعلومات المحاسبية :** تتحقق جودة المعلومات المحاسبية من خلال مجموعة من المعايير والمثلة في المعايير التالية :

**2-1- معايير قانونية :** تسعى العديد من المؤسسات المهنية في العديد من الدول لتطوير معايير جودة التقارير المالية وتحقيق الالتزام بها، من خلال سن تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل هذه المؤسسات مع توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط جوانب الأداء في المؤسسة بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم المؤسسات بالإفصاح الكافي عن أداؤها.<sup>31</sup>

**2-2- معايير رقابية :** تهتم هذه المعايير فحص وتقييم مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات التي من شأنها تسهيل عملية تخصيص الموارد للوصول إلى رفع كفاءة المؤسسة وزيادة ثقة مستخدمي القوائم المالية، وهذا ما ينطبق على التدقيق باعتباره أداة من أدوات الرقابة، مما ينعكس أثره على تدعيم الدور الإيجابي للرقابة.<sup>32</sup>

**2-3- معايير المهنية:** تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير المحاسبة والمراجعة لضبط أداء العملية المحاسبية، مما برز معه مفهوم مساءلة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم والتي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة والأمانة.

<sup>29</sup> عكاشة حياة ، ساحلي كنزة ، مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية -دراسة استطلاعية لآراء عينة من ممارسي المهنة الجزائري ، بدون عنوان مجلة ، بدون مجلد ، بدون عدد ، بدون سنة ،ص:07.

<sup>30</sup> Ruhul Fitrois, **Factors that Influence Accounting Information System Implementation and Accounting, Information Quality**, International Journal of Scientific & Technology Research, Vol.5, Issue 4, April 2016, p193

<sup>31</sup> وليد أدحيم ، وليد بوعناني ، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية دراسة تطبيقية على عينة من المؤسسات الاقتصادية (جيغل - بجاية) ، مذكره ماستر ، جامعة محمدالصادق بن يحي ، جيغل ، الجزائر ، 2016/2017 ، ص:60.

<sup>32</sup> يوسف مومني، طيب فرج ، مرجع سابق ، ص:313-314.

**2-4- المعايير الفنية:** إن توفر معايير فنية يؤدي إلى تطور مفهوم جودة المعلومات المحاسبية مما ينعكس بدوره على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين وأصحاب المصالح بالشركة ويؤدي إلى رفع وزيادة الاستثمار. هذا وقد توجهت مجالس معايير المحاسبة وعلى رأسها مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي نحو إصدار معايير عديدة تساهم في توفير وضبط الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.<sup>33</sup>

**3- طرق قياس جودة المعلومات المحاسبية:** يوجد عدة معايير عامة لقياس جودة المعلومات المحاسبية والمثلة في:

**3-1- الدقة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات المحاسبية:** يمكن التعبير عن جودة المعلومات بدرجة الدقة التي تتصف بها المعلومات أي بدرجة تمثيل المعلومات لكل من الماضي، الحاضر والمستقبل ولا شك أنه كلما زادت دقة المعلومات ازدادت جودتها وازدادت قيمتها في التعبير عن الحقائق التاريخية أو عن التوقعات المستقبلية.<sup>34</sup>

**3-2- المنفعة بوصفها مقياسا لجودة المعلومات المحاسبية :** وتتمثل المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة وسهولة استخدامها ويمكن أن تأخذ المنفعة أحد الصور التالية:

**أ- المنفعة الشكلية:** أي تطابق شكل المعلومات مع متطلبات متخذ القرار.

**ب- المنفعة الزمنية:** أي توفر معلومات لدى متخذ القرار في ذات الوقت الذي يحتاج إليه.

**ج- المنفعة المكانية:** أي الحصول عليها بسهولة.

**د- المنفعة التقييمية والتصحيحية:** أي قدرة المعلومات على تقييم وتصحيح نتائج تنفيذ القرارات.

**3-3- الفاعلية بوصفها مقياسا لجودة المعلومات المحاسبية:** تعتمد الفاعلية على مدى أو درجة تحقيق الشركة لأهدافها، فهي مدى تحقيق المعلومات المحاسبية لأهداف الشركة أو متخذ القرار من خلال استخدام موارد محدودة.<sup>35</sup>

<sup>33</sup> هوام جمعة ولعشوري نوال، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مداخلة ضمن الملتقى الوطني حول " الحوكمة المحاسبية للمؤسسة (واقع، رهانات، وأفاق)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر، ص:18.

<sup>34</sup> مؤيد الفضل، عبد النصر نور، المحاسبة الإدارية، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2002، ص:03.

<sup>35</sup> صدام جمعة ولعشوري نوال، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مداخلة ضمن الملتقى الوطني حول " الحوكمة المحاسبية للمؤسسة (واقع، رهانات، وأفاق)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر، ص:18

**3-4- التنبؤ كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** يقصد بالتنبؤ أنه الوسيلة التي يمكن بها استعمال معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث ونتائج المستقبل، وأن هذه التوقعات تستخدم في التخطيط واتخاذ القرارات. ومن المؤكد أن جودة المعلومات إنما تتمثل في مقدرتها التنبؤية وتخفيض حالة عدم التأكد وذلك عند استخدامها كمدخلات لنماذج التنبؤ مثل نماذج التنبؤ بالمراكز المالية أو كمدخلات لنماذج الاختبار من بين بدائل القرارات الإدارية.

**3-5- الكفاءة كمقياس لجودة المعلومات المحاسبية:** يقصد بالكفاءة تحقيق أهداف المؤسسة بأقل استخدام ممكن للموارد، ويرى البعض ضرورة تطبيق مبدأ الاقتصادية على نظم المعلومات والذي يستهدف تعظيم جودة المعلومات بأقل التكاليف الممكنة التي يجب أن لا تزيد عن قيمة المعلومات.<sup>36</sup>

**4- العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية :** تتأثر جودة المعلومات المحاسبية المقدمة في التقارير المالية بعدة عوامل، شأنها في ذلك شأن أي وسيلة توصيل أخرى، ويمكن حصر أهم هاته العوامل فيما يلي :

**4-1- البيئة المحاسبية :** إن النظم المحاسبية تعمل في ظل البيئات (الاقتصادية والاجتماعية، القانونية والسياسية) وغيرها من الجوانب المستمرة في تغييرها في البلدان المختلفة بمرور الزمن، فإنها بدورها تعمل في ظل بيئة متغيرة وان البيئة الاقتصادية والاجتماعية على وجه الخصوص لها تأثير كبير على الهياكل والعمليات المحاسبية وأن تلك البيئة تتكون من أنشطة متبادلة التأثير من حيث تداخل العلاقات بين الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية على المستوى الكلي، وعلى هذا الأساس سنحاول توضيح تأثير عوامل البيئة المحاسبية على جودة المعلومات المحاسبية فيما يلي:

**أ- العوامل الاقتصادية :** يجب أن يكون لكل القرارات المرتبطة بالسياسة المحاسبية نتائج اقتصادية، وإذا لم تترتب مثل تلك النتائج فلن يكون هناك سبب لأي من القرارات وتنتهي النتائج المرغوبة في تحسين المعلومة المتاحة إلى المستثمرين والمستخدمين الآخرين للمعلومات، وتكون النتيجة اتخاذ قرارات اقتصادية صحيحة وتخفيض التكاليف التي يتحملها مستخدمو المعلومات في جمعها مثل التضخم، حيث يترتب على تزايد معدلات التضخم، عدم ملائمة المعلومات المحاسبية التي تعد وفقا لأساس التكلفة التاريخية.<sup>37</sup>

<sup>36</sup> مؤيد الفضل، عبد النصر نور، مرجع سابق.

<sup>37</sup> بوتيغان حمزة، الإفصاح المحاسبي حدوده وأثره على جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، تخصص

محاسبة، جامعة باتنة، 2010، ص:64.

ب- **العوامل الاجتماعية:** تتأثر الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية ببعض القيم الاجتماعية مثل: اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية والوقت.... إلخ، فالسرية تؤثر على عملية تجميع ونشر المعلومات المحاسبية، أما قيمة الوقت ف نجد أن الدولة التي تعطي قيمة لأعلى للوقت تهتم بقائمة الدخل، وتعد المعلومات المحاسبية خلال فترات متقاربة ربع سنوية مثلاً، والعكس للدولة التي لا تعطي للوقت لأهمية تهتم بقائمة المركز المالي.

ج- **العوامل السياسية:** إن العوامل السياسية لبيئة المحاسبة لها تأثير كبير على الهياكل و العمليات المحاسبية لأنها تلتزم تحديد الاحتياجات من المعلومات المحاسبية لمستخدمي التقارير المالية التي تتلاءم مع الأوضاع السياسية و الاقتصادية لكل بلد من البلدان التي تغلب عليها وجهة نظر فئة معينة من المستخدمين في إتباع و توزيع المعلومات على المؤسسات، و تطوير إمكانياتهم و قدراتهم نحو تحقيق هذه الاحتياجات.<sup>38</sup>

د- **العوامل الثقافية:** كلما تغير المستوى الثقافي في بلد كلما تغيرت أيضا هياكل ونظم العمليات المحاسبية، ومن أهم العوامل الثقافية: المستوى التعليمي، إذ نجد أن البلدان التي تعاني من تدني المستوى التعليمي فيما يصعب على أغلبية الناس فهم و استيعاب مستويات التقارير المالية و استخدامها في اتخاذ القرارات المختلفة على العكس من البلدان التي تحظى بمستوى تعليمي أفضل.<sup>39</sup>

هـ- **العوامل القانونية:** إن العوامل القانونية وأهمها مجموعة الأنظمة والتشريعات والقواعد القانونية تؤثر بشكل مباشر وغير مباشر على مهنة المحاسبة والرقابة والإشراف على ممارستها خصوصا مع ظهور الشركات المساهمة التي تتميز بانفصال الملكية عن الإدارة مما أدى خضوعها إلى التشريعات القانونية والضريبة منذ بدء تكوينها حتى تصنيفها، وهذا ينعكس على الكيفية التي تعد بها المعلومات وكيفية عرضها في التقارير المالية.<sup>40</sup>

#### 4-2- العوامل المتعلقة بالمعلومات :

تتأثر جودة التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار إذ حددت نشرة معايير المحاسبة المالية (FASB) (1980) الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية والتي بموجبها يتم التمييز بين المعلومات الأقل والأكثر منفعة في اتخاذ القرارات. ومن العوامل المتعلقة بالمعلومات المحاسبية في الوقت

<sup>38</sup> يوسف محمود جرعون، نظرية المحاسبة، مؤسسة الوراق للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2001، ص: 42-43.

<sup>39</sup> وليد أدهيم، وليد بوعناني، مرجع سابق، ص: 64.

<sup>40</sup> سليمان عبد الحكيم، مرجع سابق، ص: 158.

الحاضر استخدام الحاسوب في إدخال ومعالجة وعرض المعلومات، وكذلك الانتشار الواسع والسريع للإنترنت مما أدى إلى انخفاض تكلفة الإنتاج والحصول على المعلومات وزيادة كمية المعلومات الملمية لاحتياجات المستخدمين، وإتاحة تلك المعلومات لعدد كبير من المستخدمين لها في العالم وفي الوقت المناسب.

### 4-2- تقرير مدقق الحسابات ( المراجع الخارجي) :

يعتبر تقرير مدقق الحسابات الركيزة الأساسية في جودة المعلومات المحاسبية للتقارير المالية من خلال مراجعة التقارير المالية المنشورة، وإضفاء الثقة في المعلومات الواردة بها، والتحقق من أن إعداد وعرض التقارير المالية قد تم وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة وكذلك متطلبات القوانين المعمول به.<sup>41</sup>

### المطلب الثالث : التدقيق الداخلي لتحسين جودة المعلومات المحاسبية

من خلال هذا المطلب سوف نقدم مجموعة من الأدبيات المتعلقة بالتدقيق الداخلي والتي من خلالها سوف نحاول معرفة العلاقة التي تربط التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية

### 1- تعريف التدقيق الداخلي : سوف نقدم مجموعة من تعاريف التي عرفت التدقيق الداخلي وهي كالآتي:

جاء في تعريف المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين في نشرته التي أصدرها عام 1971م على أنه: نشاط تقييمي مستقل نشأ داخل المشروع يعمل على مراجعة النواحي المحاسبية والمالية والأعمال الأخرى كخدمة لإدارة، وهو وسيلة رقابية إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى.<sup>42</sup>

من خلال هذا التعريف أصبح هناك فهما واضحاً لمجال عمل التدقيق الداخلي حيث أصبحت جميع لعمليات بغض النظر على طبيعتها، سواء كانت مالية أو تشغيلية تدخل ضمن فحص وتقييم المدقق الداخلي، وهذا التعميم يمنح المدقق الحق في توسيع نطاق عمله ليشمل الخطط والبرامج والأهداف وكل ما يتصل بالعمليات الإدارية.<sup>43</sup>

<sup>41</sup> مرجع سابق، ص: 159.

<sup>42</sup> خالد راغب الخطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2017، ص: 128.

<sup>43</sup> مرجع سابق، ص: 129.

وفي تعريف للجنة الدولية للمدققين الداخليين (IIA) نجد أن: " التدقيق الداخلي هو وظيفة النصح، وتتم بكل استقلالية وموضوعية، تحسن تسيير المؤسسة، تساعد على تحقيق الأهداف بواسطة مدخل الأنظمة وتقوم بتقييم وتحسين تسيير المخاطر وإجراءات الرقابة وأساليب الإدارة".<sup>44</sup>

وعرفه الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) على أنه: فعالية تقييمية مقامة في المؤسسة لغرض خدمتها، ومن ضمن وظائفها اختبار تقييم ومراقبة ملائمة النظام المحاسبي ونظام الضبط الداخلي وفعاليتها.<sup>45</sup>

نلاحظ من خلال تعريف الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) أنه ركز على النواحي المالية والمحاسبية والضبط الداخلي حيث أنه لم يشر إلى أن التدقيق هو وظيفة وإنما اقتصر على مصطلح فعالية تقييمه. بينما معهد المدققين الداخليين (IIA) عرفته: "على أنه نشاط توكيدي واستشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها وقدرتها على مواجهة المخاطر وتحقيق أهدافها، حيث لاقى هذا التعريف اعترافاً أكبر من قبل المتهنيين والمستفيدين من مهنة التدقيق الداخلي".

وما سبق نستنتج أن التدقيق الداخلي هو نشاط مستقل داخل المؤسسة يتعلق بجوانب المالية والمحاسبية والأعمال الأخرى وهذا بهدف لخدمة الإدارة بالدرجة الأولى للوصول إلى تحقيق الأهداف والاستراتيجيات المسطرة والمرسومة مسبقاً، كما أنه يعمل على تحقيق وضمان الحوكمة وتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية وكذا إدارة المخاطر.

ومن خلال التطور الحاصل في الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي إذ أن وظيفة التدقيق الداخلي وفقاً للمفهوم القديم كانت تشتمل الفحص (Review) والتقييم (Evaluation)، أما بموجب المفهوم الحديث فإن التدقيق الداخلي يشمل على وظيفتين هما:<sup>46</sup>

- **خدمة التأكيد الموضوعي:** هي فحص موضوعي للأدلة بغرض توفير تقويم مستقل لكفاية وفعالية إدارة المخاطر وانظمة الرقابية، ومثال ذلك : العمليات المالية وأمن نظام المعلومات.

<sup>44</sup> عبد الرحمان بايتات- ناصر دادي عدون، التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، الجزائر، 2008، ص: 40-41.

<sup>45</sup> يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، ص: 33.

<sup>46</sup> زبيدة بولخوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، تخصص محاسبة ومالية، جامعة العربي بن امهيدي، أم البواقي، ص: 11.

• الخدمات الاستشارية: هي عمليات المشورة التي تقدم لوححدات تنظيمية داخل المؤسسة أو خارجها، والهدف منها هو إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها.

2- أهمية التدقيق : تكمن أهمية التدقيق الداخلي كونه أداة رقابية تعمل على مساعدة الجهات التي تستخدم القوائم المالية المساعدة في اتخاذ القرارات و وضع الخطط والسياسات، وفي ما يلي نذكر أهمية التدقيق الداخلي:<sup>47</sup>

- رقابة فعالة تساعد إدارة المؤسسة وملاكها على رفع جودة الأعمال وتقييم الأداء المالي للمؤسسة.
- المحافظة على ممتلكات والأصول الخاصة بالمؤسسة.
- تسهيل عملية المدقق الخارجي، الذي قد يستعين ببعض التقارير المدقق الداخلي.
- تساعد في التحكم في سير عمل المؤسسة وتحسين الأداء.

3- أهداف التدقيق الداخلي : ظهر التدقيق الداخلي في منتصف القرن التاسع عشر وبالتالي يعد حديثا بالمقارنة مع الخارجي، وقد اقتصر في بداية ظهوره على التدقيق المحاسبي للتأكد من صحة تسجيل العمليات المالية وتسجيل الأخطاء إن وجدت شأنها شأن التدقيق الخارجي، ولكن مع تطور الشركات تطورت معها مهام التدقيق الداخلي وتوسع نطاق عملها ، وأصبح يستخدم كأداة للفحص وتقييم مدى فعالية الأساليب الرقابية وإمداد الإدارة بالمعلومات، وبهذه الأنشطة أصبح كأداة لتبادل المعلومات والاتصال بين مختلف المستويات الإدارية والإدارة العليا وتكمن أهداف التدقيق الداخلي فيما يلي:<sup>48</sup>

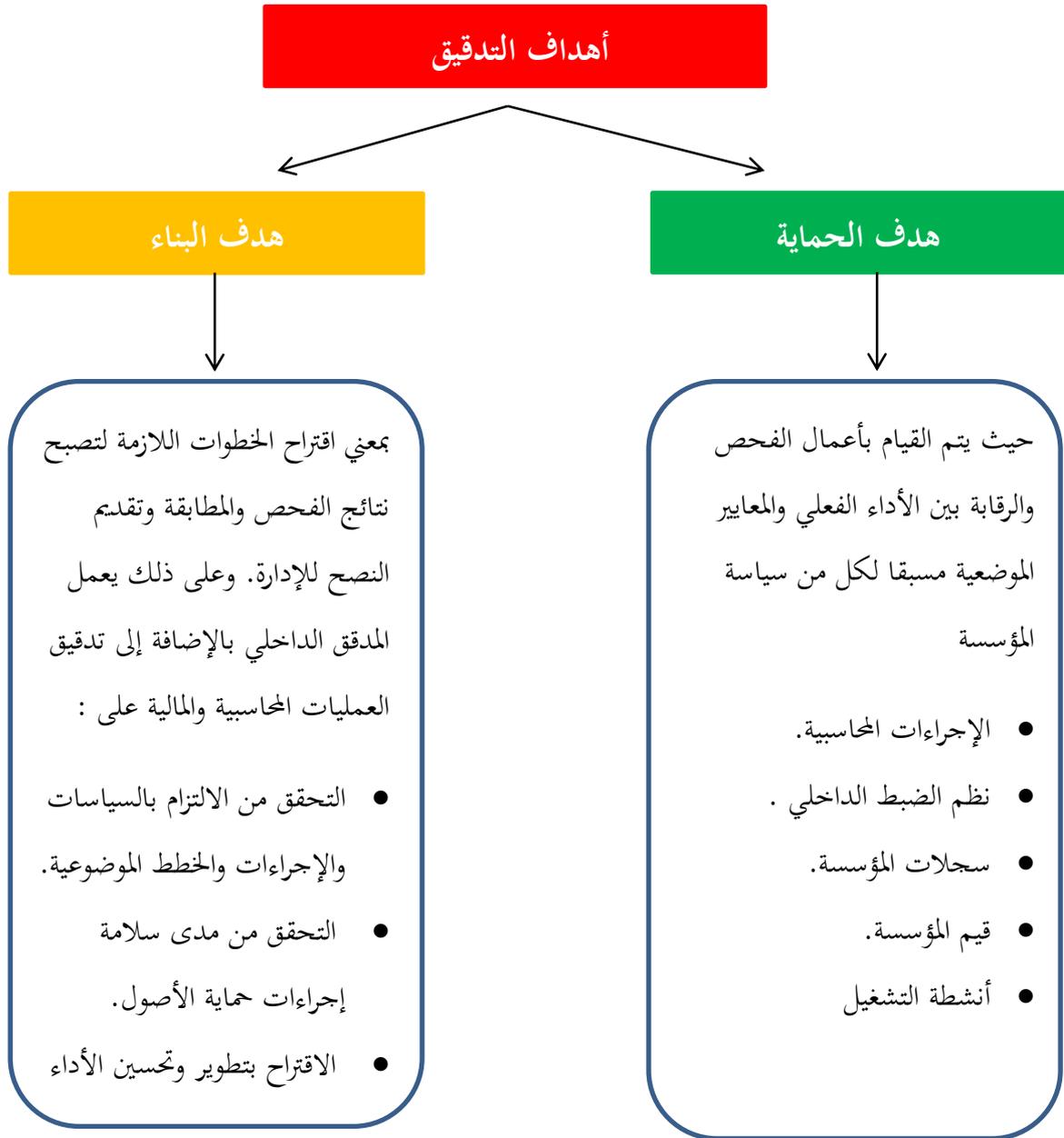
- المساعدة في تحقيق الأهداف المرسومة وذلك بالتحكم في المخاطر.
- خلق قيمة مضافة للمنظمة بتقديم حلول واقتراحات قابلة للتطبيق.
- ويرى آخرون أن التطور الذي عرفه التدقيق الداخلي أدى إلى تغيير أهدافه والتي أصبحت :
- تحسين عمليات المنظمة بواسطة مد الإدارة العليا بالمعلومات التي تساعد على إعداد استراتيجيتها وكذلك من خلال تقييم تنفيذ تلك الاستراتيجية والنتائج المترتبة عليها.
- تقييم أنظمة إدارة المخاطر وعملياتها وتقديم الحلول التي تسمح بتحسينها.
- تقييم أنظمة الرقابة الداخلية وسبل تحسينها.
- المساهمة في عمليات حوكمة الشركات.

<sup>47</sup> حامد نور الدين، عمار مريم، التدقيق الداخلي للشهيات في المؤسسة الاقتصادية، دار زهران للنشر والتوزيع، طبعة: 01، عمان، 2016، ص: 21.

<sup>48</sup> علي بن يحيى، التدقيق المالي والمحاسبي الإطار النظري والعملي، دار نزهة الألباب للنشر والتوزيع، الجزائر، 2023، ص: 16-17.

ويمكننا تقسيم أهداف التدقيق إلى قسمين كالتالي:

الشكل رقم (04) : يوضح أهداف التدقيق



المصدر: من إعداد الطالب بناء على عبد الفتاح محمد الصحن، فتحي رزق السوافيري، الرقابة المراجعة الداخلية، دار الثقافة للنشر، الإسكندرية، 2004، ص:209.

### 4- متطلبات التدقيق الداخلي:

أولاً : معايير التدقيق الداخلي : المعايير هي مجموعة من المتطلبات الإلزامية المستندة إلى المبادئ وتتألف من تصريحات توضح المتطلبات الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلية ولتقييم فعالية الأداء وهي متطلبات واجبة التطبيق على مستوى المؤسسات والأفراد على السواء ،تتقسم المعايير الدولية للتدقيق الداخلي حسب مجلس المعايير الدولية للتدقيق الداخلي إلى :

- معايير الصفات (السمات).
- معايير الأداء.
- معايير التنفيذ.

### 1- معايير الصفات (السمات): تهتم هذه المعايير بخصائص المدققين الداخليين والمثلة فيما يلي:<sup>49</sup>

**1-1- الأهداف والصلاحيات والمسؤوليات :** يتطلب تحديد أهداف وصلاحيات ومسؤوليات نشاط التدقيق الداخلية إثباتها بوثيقة رسمية تنسجم مع مفهوم التدقيق الداخلي وأخلاقيات المهنة والمعايير، وعلى المسؤول التنفيذي للتدقيق الداخلي مراجعة وثيقة التدقيق دورياً وأخذ موافقة الإدارة العليا عليها.

**1-2- الإستقلالية والموضوعية:** كي تصل مهنة التدقيق إلى درجة ثقة مستخدمي القوائم المالية التي يتم تدقيقها يجب أن تتوفر بعض المعايير الأساسية التي تدعم هذه المهنة، إن الإستقلالية أحد أهم المفاهيم في مهنة التدقيق وهو يعني قدرة المدقق على العمل بنزاهة وموضوعية دون التحيز إلى طرف من الأطراف الأخرى .

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

<sup>49</sup> غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية ، الطبعة الأولى ، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الاردن

**2- معايير الأداء :** تصف معايير الأداء طبيعة أنشطة التدقيق الداخلي كما تضع المعايير التي يتم من خلالها قياس أداء تلك الأنشطة وهي كالتالي: <sup>50</sup>

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

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

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

**2-4- معيار التنفيذ:** تتولى معايير التنفيذ تطبيق معايير السمات ومعايير الأداء على أنواع محدودة من الأنشطة مثل تدقيق الإذعان وفحص الغش وتدليس والرقابة الذاتية على المنظمة، كما توجد فئة واحدة من معايير الأداء لكنه قد يكون هناك فئات متعددة من معايير التنفيذ، فئة لكل نشاط رئيسي من أنشطة التدقيق الداخلي. <sup>51</sup>

فمعيار التنفيذ التطبيق يحدد الضوابط والإجراءات والواجب مراعات المتابعة الأداء من خلال تقديم إرشادات وإجراءات ملزمة حول تطبيق هذا المعيار وفق ما يلي:

- اختبارات الالتزام.
- التحقيق بالغش والاحتيايل.
- التقييم الذاتي لرقابة.

فالإطار العام لمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي والتي وضعها مجمع المدققين الداخليين (IIA) عام 1978 وتم تعديله عام 1993، يتكون من خمس معايير هامة تم تبويبها في خمسة مجموعات تتضمن خمسة

<sup>50</sup> أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحوكمي، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2011، ص:50.

<sup>51</sup> أحمد حلمي جمعة، مرجع سابق.

وعشرون 25 معياراً فرعياً تطورت عام 2003 وأصبحت قابلة للتطبيق إعتباراً من عام 2004 ووفقاً لآخر منشور للمدققين الداخليين بخصوص المعايير الدولية لهذه المهنة والجاري العمل بها ابتداءً من جانفي 2017 تم تقسيم المعايير إلى مجموعتين رئيسيتين الأولى تعرف بمعايير الخصائص أي هي نفسها معايير الصفات، والمجموعة الثانية تتمثل في معايير الأداء.<sup>52</sup>

ومن خلال الجداول التالية سوف نلخص معايير التدقيق الداخلي والتي تم تقسيمها إلى قسمين رئيسيين وفقاً لآخر تعديل (2017):

### جدول رقم (02) : يوضح معايير التدقيق الداخلي

معايير الصفات	
التبويب	التسمية
1000	الغرض والسلطة والمسؤولية
1010	الإدارة كتعريف التدقيق الداخلي والميثاق الأخلاقي لمعايير الممارسة المهنية
1100	الإستقلال والموضوعية
1110	الإستقلال التنظيمي
1111	التفاعل المباشر مع مجلس الإدارة
1120	الموضوعية الفردية
1130	الإضرار بالإستقلال والأهداف
1200	البراعة والعناية المهنية
1210	البراعة المهنية
1220	العناية المهنية
1230	التطور المهني المستمر
1300	تأكيد الجودة وبرامج التحسين
1310	متطلبات تأكيد الجودة وبرامج التحسين
1311	التقييمات الداخلية
1312	التقييمات الخارجية
1320	التقرير عن برامج الجودة

<sup>52</sup> معهد المدققين الداخليين (IIA) ، المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، ترجمة: ناجي فياض ، 2017، ص:01.

استخدام "أنجز طبقا للمعايير"	1321
الإفصاح عن عدم التوافق	1322

المصدر: داوود يوسف صبح، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولي، الطبعة الثانية، اتحاد المصارف العربية، بيروت، 2010، ص:119-121.

جدول رقم (03) : يوضح معايير التدقيق الداخلي

معايير الأداء	
التبويب	التسمية
2000	نشاط التدقيق الداخلي
2010	التخطيط
2020	الاتصال و الموافقة
2030	الموارد الإدارية
2040	السياسات والإجراءات
2050	التنسيق
2060	التقرير إلى مجلس الإدارة والإدارة العليا
2100	طبيعة العمل
2110	الحوكمة
2120	إدارة المخاطر
2130	الرقابة
2000	التخطيط للمهمة
2001	إعتبارات التخطيط
2010	أهداف المهمة
2020	نطاق المهمة
2030	المهمة وتخصيص الموارد
2040	المهمة وبرنامج العمل
2300	إنجاز المهمة
2310	التعريف بالمعلومات
2320	التحليل والتقييم

توثيق المعلومات	2330
الإشراف على المهمة	2340
إبصال النتائج	2400
مقاييس الإتصال	2410
نوعية الإتصال	2420
الأخطاء والحذف	2421
استعمال "أنجز طبقا للمعايير"	2430
الإفصاح عن حالات عدم الإلتزام	2431
نشر النتائج	2400
المتابعة	2500
قرارات الإدارة العليا قبول المخاطر	2600

المصدر: مرجع سابق

ثانيا: مراحل إنجاز عملية التدقيق الداخلي: لقد نصت معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي الصادر عن معهد المدققين الداخليين IIA في الولايات المتحدة الأمريكية عام 1978 على أن إنجاز عملية التدقيق الداخلي يجب أن تتضمن ما يلي:<sup>53</sup>

أ- تخطيط عملية التدقيق الداخلي: يجب على المدقق الداخلي أن يخطط لكل عملية تدقيق داخلي وأن يكون التخطيط موثقا ويشمل:

- ◆ بيان أهداف العمل ونطاقه.
- ◆ الحصول على المعلومات بحيث تشكل خلفية للنشاطات التي يجري تدقيقها.
- ◆ تحديد الموارد الضرورية لإنجاز عملية التدقيق.
- ◆ الإتصال بكل من ينبغي أن يعلم بعملية التدقيق.
- ◆ القيام بمسح ميداني للتعرف على النشاطات والنواحي الرقابية التي سيتم تدقيقها، وذلك لتحديد المجالات التي يتوجب التركيز عليها وتقديم الإقتراحات حولها.

<sup>53</sup> خالد راغب الخطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع عمان-الأردن، 2010، ص: 171- 181.

◆ كتابة برنامج التدقيق.

◆ تحديد كيف، متى ولمن ستقدم نتائج التدقيق.

◆ الحصول على الموافقة اللازمة لخطة العمل.

ومثل هذا التدقيق يتيح للمدققين الداخليين فرصة التحديد الواضح للعمليات والأنشطة التي سوف تخضع لفحصهم، وكذلك فرصة وضع الاجراءات والخطوات اللازمة لتنفيذ أعمالهم.

**ب- فحص المعلومات وتقييمها:** يجب على المدققين الداخليين القيام بتجميع المعلومات وتحليلها وتفسيرها وتوثيقها لدعم نتائج التدقيق، وتكون طريقة فحص المعلومات وتقييمها كما يلي:<sup>54</sup>

◆ تجميع كل المعلومات المتعلقة بهدف التدقيق الداخلي ونطاق عمله.

◆ أن تكون المعلومات كافية ووافية وملائمة ونافعة لتأمين أسس صحيحة لملاحظات التدقيق الداخلي .

◆ إجراءات التدقيق بما فيها عملية الفحص واختبار تقنيات أخذ العينات، بحيث أن تكون مختارة بشكل مسبق كلما كان ذلك ممكنا وحسب ما تقتضيه الحاجة.

◆ يجب الإشراف على خطوات جمع المعلومات وتحليلها وتفسيرها وتوثيقها لتوفير ضمان معقول بأن هدف التدقيق الداخلي قد تحقق مع المحافظة على موضوعية المدقق.

◆ يجب أن تحضر أوراق العمل لتوثيق عملية التدقيق الداخلي من قبل المدقق نفسه، وأن يتم تدقيقها من قبل مدير دائرة التدقيق، وأن هذه الأوراق ينبغي أن تتضمن المعلومات التي تم الحصول عليها والتحليلات التي تمت وذلك على سبيل دعما لأسس التي بنيت عليها الملاحظات والتوصيات التي يتضمنها التقرير.

**ج- إيصال النتائج:** نصت معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي على وجوب قيام المدققين الداخليين برفع تقارير عن نتائج أعمال التدقيق الداخلي التي قاموا بها وضمن الشروط التالية:

◆ عند انتهاء المدقق الداخلي من عملية التدقيق يجب إصدار تقرير مكتوب وموقع.

◆ يجب على المدقق الداخلي أن يناقش الاستنتاجات والتوصيات مع المستويات الإدارية المناسبة قبل إصدار التقارير النهائية.

◆ يجب أن تكون التقارير موضوعية، واضحة ومركزة، بناءة، ومقدمة في وقتها.

<sup>54</sup> خالد راغب الخطيب ، مرجع سابق.

◆ يجب أن تظهر التقارير هدف عملية التدقيق ونطاقها و نتائجها، وأن تتضمن رأي المدقق الداخلي كلما دعا الأمر إلى ذلك.

◆ يجب أن تتضمن التقارير والتوصيات التي ستؤدي إلى التحسينات المحتملة وأن تعرف بالإيجازات القائمة والمرضية، وبالإجراءات التصحيحية التي تم اتخاذها.

◆ على مدير التدقيق الداخلي أو الشخص المعني بإدارة التدقيق أن يراجع و يوافق على التقرير قبل إصداره، كما عليه تحديد الجهات التي ينبغي أن يوزع عليها التقرير.

**د- المتابعة :** يجب على المدققين الداخليين أن يتابعوا عملهم من أجل التأكد من أن الإجراءات المناسبة قد تم اتخاذها حول الملاحظات التي رفعت التقارير بها، وعلى دائرة التدقيق الداخلي أن تحدد فيما إذا تم تنفيذ الإجراءات التصحيحية المقترحة للوصول إلى النتائج الموجودة أو أن الإدارة أو مجلس الإدارة قد أخذ على مسؤوليته عدم العمل هذه الاجراءات ضمن التقرير.

**ثالثاً: صفات المدقق الداخلي:** حدد معهد المدققين الداخليين، (IIA, 2004, P4) المواصفات الواجب توفرها في المدقق الداخلي حيث وضع المعهد أربع قواعد عامة يندرج في إطارها مجموعة من الجزئيات وهي كما يلي: <sup>55</sup>

**1- النزاهة " Integrity "** : وتعني وجوب أن يتحلى المدققين الداخليين بالنزاهة في أداء عملهم مما يؤسس للثقة في أعمالهم والاعتماد عليها ويندرج تحت هذا البند القواعد السلوكية التالية:

◆ الأمانة والموضوعية والإجتهاد، حيث يجب على المدققين الداخليين أن يتسموا بالأمانة والموضوعية والحرص في أداء واجباتهم ومسؤولياتهم.

◆ الالتزام بالقانون والكشف عن كل ما يخالف القانون ويسيء للمهنة.

◆ عدم التغاضي عن أفعال تسيء للمهنة أو المنظمة التي تعمل بها.

◆ الإحترام والمساهمة في تحقيق الأهداف الشرعية للمنظمة التي يعمل بها.

**2- الكفاءة " Competency "** : يجب على المدققين الداخليين أن يطبقوا المعرفة والمهارات والخبرات المطلوبة أثناء تقديمهم للخدمات وهذا يتطلب منهم:

<sup>55</sup> عبد الباسط أحمد الخيسي، مدى مساهمة وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري في هيئات الحكم المحلي بقطاع غزة، مذكرة ماجستير في المحاسبة، كلية الإقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الأزهر، غزة، فلسطين، 2013، ص: 87.

- ◆ الإنشغال بتقديم الخدمات التي يمتلكون المعرفة والمهارات اللازمة لأدائها.
  - ◆ أن يؤدي المدقق الداخلي خدمات التدقيق بموجب معايير التدقيق الداخلي الدولية للممارسة المهنية.
  - ◆ تحسين مهاراتهم وبراعتهم بشكل مستمر وتحسين جودة ونوعية خدماتهم.
- 3- الموضوعية "Objectivity" :** يجب على المدققين الداخليين إبداء أعلى درجات الموضوعية في جمع وتقييم الأدلة وإيصال المعلومات والتقارير حول عملهم ألا يخضعوا لتأثير مصالحهم الشخصية وتأثير الأطراف المختلفة عند بناء تقديراتهم وتكوين رأيهم المهني.

- 4- السرية "Confidentiality" :** يجب على المدققين الداخليين إحترام قيمة وملكية المعلومات العائدة للمنظمة التي يعملون بها، وأن الكشف عن المعلومات التي تتسم بالسرية لا يتم إلا من خلال سلطة مختصة بأمر قانوني أو واجب تقتضيه الأعراف المهنية، وهذا يقتضي منهم الحذر في استخدام وحماية المعلومات التي اكتسبوها أثناء تادية واجبههم وكذلك عدم استخدام هذه المعلومات للحصول على مكاسب شخصية، الصفات التي يجب أن تتوفر في المدقق الداخلي هي :<sup>56</sup>

- ✦ أن يكون أميناً يحتفظ بأسرار المنشأة التي يقوم بتدقيق حساباتها.
- ✦ أن يكون متشعباً بروح العملية وملماً بالقوانين والتشريعات المتصلة بعمله مثل قوانين المنظمة للمهنة وقوانين الشركات والضرائب.
- ✦ أن يكون بجانب ما يتحلى به من عمق معلوماته في المحاسبة متتبعا لاتجاهاتها الحديثة، متفهماً للتدقيق وأصوله.
- ✦ أن يكون سيد نفسه لا سلطان عليه لغير ضميره، وأن يضع مصلحة عمله فوق مصلحته من حيث الأولوية.
- ✦ أن يكون متمكناً من لغته قادراً على التعبير بما تحدثنا وكتابة بكل وضوح واقتدار.
- ✦ أن يواكب التطورات في حقل تخصصه والحقول ذات الصلة مثل الاقتصاد والاحصاء والادارة.
- ✦ أن يكون أميناً لا يشهد إلا بعد التأكد اليقين، وأن يكون يقظاً حاضر البديهة، ووافياً لا يتأثر بالآخرين.
- ✦ أن يكون ذا ضمير حي مخلص في عمله و متمسك بأداب وسلوك المهنة.
- ✦ أن لا يوافق على أي عملية إلا إذا تفهم طبيعتها واقتنع بها.

<sup>56</sup> عبد الباسط أحمد الخيسي، مرجع سابق، ص: 88.

### 5- التدقيق الداخلي لتحسين جودة المعلومات المحاسبية:

يعتبر التدقيق الداخلي أداة من أدوات الرقابة الداخلية داخل المؤسسة، ومن بين الأهداف التي يسعى التدقيق الداخلي لتحقيقها هي التأكد من صحة وسلامة وملاءمة المعلومات المالية والمحاسبية ومدى إمكانية الاعتماد عليها، وبالتالي المساهمة في تحسين جودة ونوعية هذه المعلومات، إذ يعد التدقيق الداخلي من بين العوامل المؤثرة على نوعية المعلومة المحاسبية.

ويساهم التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال الدور الذي يقوم به في تقييم ومراجعة مختلف العمليات والأنظمة داخل المؤسسة، وخاصة نظام المعلومات المحاسبي الذي يقوم بإنتاج المعلومات المحاسبية والتي تمثل مخرجاته، فمن خلال إجراءات التدقيق والفحص التي يقوم بها المدقق الداخلي على عناصر ومكونات نظام المعلومات المحاسبي من تدقيق وفحص مدخلاته، ومراقبة عملية المعالجة عليها، وفحص مخرجاته بهدف الإطمئنان من سلامتها وجودها لتكون أساساً لإعداد مختلف التقارير والقوائم المالية التي تعكس أداء ووضعية المؤسسة ومركزها المالي، وبالتالي المساعدة في ترشيد القرارات.

#### أولاً: التدقيق الداخلي لتحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال تدقيق نظام المعلومات المحاسبية :

يقصد بتدقيق نظام المعلومات المحاسبي أو تدقيق نظم معالجة البيانات عملية جمع وتقييم الأدلة لتحديد ما إذا كان استخدام نظام الحاسوب يساهم في حماية أصول المؤسسة، ويؤكد سلامة بياناتها، ويحقق أهدافها بفعالية، ويستخدم مواردها بكفاءة، وتكمن أهمية تدقيق نظام المعلومات فيما يلي :<sup>57</sup>

- الإطمئنان على سلامة ودقة البيانات الداخلة والمعلومات الخارج
- التأكد من سلامة نظم المحاسبية والمالية وكفاءتها في تشغيل البيانات
- الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.
- المحافظة على الموجودات بطريقة سليمة والإطمئنان من كفاءة تشغيلها.
- تقييم مدى فعالية نظم الضبط الداخلي.
- التأكد من مدى سلامة وفعالية الخطط وبيان مدى الالتزامات بالسياسات والبرامج لتحقيق أهداف المؤسسة.

<sup>57</sup> بلقيرة جيهدة، غراب شيماء، مرجع سابق، ص: 25.

➤ تقييم الأداء وتقديم التوصيات والإرشادات للتطوير إلى الأحسن.

ثانيا : التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال تفعيل نظام الرقابة الداخلية :

يعتبر التدقيق الداخلي جزءا مهما من نظام الرقابة الداخلية فهو يقع على قمة هذا النظام، كما أن دوره تغير من التركيز فقط على الجوانب المالية لتشمل أيضا الجوانب الإدارية ومساهمته في إضافة قيمة للمؤسسة، وكذا تقديمه للخدمات الاستشارية. فرأي مدير التدقيق الداخلي حول كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية أصبح مهما وشائعا خصوصا مع المستجدات التي ظهرت في بيئة الأعمال، ولعل أهمها قانون " **Sarbanes Oxley** " سنة 2002، وتطور المعايير الدولية لتدقيق الداخلي. وفي هذا الإطار أكد المعيار الفرعي (2130) بأن يجب أن يساعد نشاط التدقيق الداخلي المؤسسة في الحفاظ على ضوابط رقابية فعالة من خلال تقييم فعاليتها وكفاءتها، والدفع لتحسينها المستمر.

كما أشار المعيار الفرعي (2130) على ضرورة سعي المدقق الداخلي من خلال تقييم وتحسين نظام الرقابة

الداخلية إلى توفير معلومات ذات موثوقية ومصداقية.<sup>58</sup>

<sup>58</sup> أحلام كحلولي، وخيرالدين معطالله، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الباحث الاقتصادي، 2018، ص205.

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى عرض أهم الدراسات السابقة و التي لها علاقة بموضوع البحث من خلال دراسة المتغيرات ذات العلاقة بالموضوع الحالي ،بحيث اختلفت وتباينت الدراسات في معالجة مواضيعها بغية التوصل إلى النتائج المرجوة . ومنه فتعتبر هذه الدراسة كمحاولة إضافة أو تكملة إلى بعض الجوانب التي لم يتم توصل إليها من خلال الدراسات السابقة .

### المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية

يركز هذا المطلب على أهم الدراسات باللغة العربية والتي لها علاقة بإحدى متغيرات الدراسة ،وفي إطار معالجتنا لموضوع " دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية " ،وقع بين أيدينا بعض الدراسات السابقة والتي أشارت لأحد أو بعض مكونات هذا الموضوع والتي سوف نوردها تباعا كالآتي :

### الفرع الأول: دراسة جوال عدلاني (2023)

الجدول رقم (04) : دراسة جوال عدلاني

الدراسة / السنة	دراسة جوال عدلاني (2023)
عنوان الدراسة	فعالية التدقيق الداخلي في تحقيق حوكمة تكنولوجيا نظم المعلومات المتكاملة في المصارف الجزائرية "دراسة عينة من المصارف"
نوع والمكان	الدراسة عبارة عن أطروحة دكتوراه ،الجزائر.
إشكالية الدراسة	هل يساهم التدقيق الداخلي بفعالية في تحقيق حوكمة نظم المعلومات المتكاملة ERP على مستوى عينة من المصارف محل الدراسة ؟
أهداف الدراسة	هدفت الدراسة إلى اختبار دور ممارسة التدقيق الداخلي في تحقيق حوكمة تكنولوجيا نظم المتكاملة ERP ،وذلك من خلال دراسة مهامه في تقييم مختلف المكونات هذه الحوكمة وتبيان أوجه القصور فيها .
منهج الدراسة	تم اعتماد على أسلوب المسح المكتبي وذلك من ناحية الجانب النظري ، أما من حيث الجانب التطبيقي فتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال أسلوب الإحصائي اعتمادا على الاستبيان.
نتائج الدراسة	خلصت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يساهم عموما في تقييم محاور حوكمة

تكنولوجيا نظم ERP، ومع رصد عدة مواطن ضعف حرجة يجب على مصارف تداركها لقدراتها على تأثير سلبي على الحوكمة .

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة جوال عدلاني

### الفرع الثاني : بلقاسم كحلاوي أحلام وآخرون(2018)

الجدول رقم (05): دراسة بلقاسم كحلاوي أحلام وآخرون

الدراسة / السنة	دراسة: بلقاسم كحلاوي أحلام وآخرون (2018)
عنوان الدراسة	دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية: دراسة حالة المؤسسة المينائية لسكيكدة
نوع والمكان	الدراسة عبارة عن مقال علمي، الجزائر.
إشكالية الدراسة	إلى أي مدى يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، وتحديدًا في المؤسسة المينائية لسكيكدة ؟
أهداف الدراسة	هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيكدة.
منهج الدراسة	تم اعتماد على المنهج الوصفي التحليلي ، وقد تم استخدام أداة الاستبيان كأداة لجمع البيانات.
نتائج الدراسة	وقد توصلت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية السكيكدة، وذلك من خلال توفره على محددات الجودة " الاستقلالية والموضوعية، الكفاءة المهنية "

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة بلقاسم كحلاوي أحلام وآخرون

### الفرع الثالث : دراسة محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي (2016)

الجدول رقم (06): دراسة محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي

الدراسة / السنة	دراسة محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي (2016)
عنوان الدراسة	أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية على المستشفيات الاردنية الخاصة.
نوع والمكان	دراسة عبارة رسالة ماجستير، الأردن .

إشكالية الدراسة	ما أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة بوجود المتغير الوسيط المتمثل بخصائص المعلومات المحاسبية التي يفرزها نظام المعلومات المحاسبية ؟
أهداف الدراسة	هدفت الدراسة إلى بيان أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي من خلال الدور الوسيط لخصائص المعلومات المحاسبية في المستشفيات الأردنية الخاصة.
منهج الدراسة	اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي باعتماد على أداة الاستبيان كأداة لجمع البيانات .
نتائج الدراسة	وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج نذكر منها: <ul style="list-style-type: none"> <li>● وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لنظام المعلومات المحاسبية بمقوماته (البرمجيات والإجراءات) على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة عند مستوى دلالة إحصائية <math>(\alpha \leq 0.05)</math>.</li> <li>● وجود تأثير ذي دلالة إحصائية لخصائص المعلومات المحاسبية والمتمثلة بالملاءمة على جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة عند مستوى دلالة إحصائية <math>(\alpha \leq 0.05)</math>.</li> </ul>

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة محمد الحسن أكرم عبد الغني

#### المطلب الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية

يحتوي هذا المطلب على بعض الدراسات الأجنبية ذات صلة بالموضوع الذي نحن بصدد معالجته والموسوم بـ " دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية " ، والتي سوف يتم عرضها في الجداول التالية:

#### الفرع الأول: دراسة " Thi Ngoc Lan Nguyen and others " (2023)

الجدول رقم (07): دراسة " Thi Ngoc Lan Nguyen and others "

الدراسة / السنة	دراسة " Morteza Safaei Pour and others " (2023)
عنوان الدراسة	"Impact Of Internal Control On The Quality Of Accounting Information At Enterprises Listed On The Stock Market In Vietnam" "تأثير الرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية عن الشركات المدرجة"

في سوق الأوراق المالية في فيتنام"	
الدراسة عبارة عن مقال علمي ،فيتنام.	نوع والمكان
تعالج الدراسة إشكالية فيما يتمثل دور الرقابة الداخلية في رفع من جودة المعلومات المحاسبية.	إشكالية الدراسة
هدفت هذه الدراسة إلى بيان أثر الرقابة الداخلية على الجودة المعلومات المحاسبية في الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية في فيتنام.	أهداف الدراسة
تم اعتماد على المنهج الوصفي التحليلي خلال هذه الدراسة باعتماد على أداة الاستبيان.	منهج الدراسة
توصل الباحثون من خلال هذه الدراسة هناك تأثير إيجابي لرقابة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية في الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية في فيتنام. .	نتائج الدراسة

المصدر : من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة Thi Ngoc Lan Nguyen and others

الفرع الثاني : دراسة " Kornchai Phornlaphatrachakorn " (2019)

جدول رقم(08) : دراسة " Kornchai Phornlaphatrachakorn "

الدراسة / السنة	دراسة Kornchai Phornlaphatrachakorn (2019)
عنوان الدراسة	"Internal Control Quality, Accounting Information Usefulness, Regulation Compliance, and Decision Making Success: Evidence from Canned and Processed Foods Businesses in Thailand" " جودة الرقابة الداخلية والمعلومات المحاسبية الفائدة، والامتثال للتنظيم، ونجاح اتخاذ القرار: أدلة من المعلبة وشركات الأغذية المصنعة في تايلاند"
نوع والمكان	الدراسة عبارة عن مقال علمي ، تايلند.
إشكالية الدراسة	تمثلت إشكالية هذه الدراسة في محاولة معرفة أثر جودة الرقابة الداخلية على نجاح صنع القرار في شركات التايلندية
أهداف الدراسة	هدفت هذه الدراسة في تحقيق في آثار جودة الرقابة الداخلية على نجاح صنع القرار لشركات الأغذية المعلبة والمصنعة في تايلاند من خلال المعلومات المحاسبية.
منهج الدراسة	اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي باعتماد على أداة الاستبيان كأداة جمع البيانات.

نتائج الدراسة	خلصت الدراسة إلى أن جودة الرقابة الداخلية لديها تأثير إيجابي كبير على كل من المعلومات المحاسبية ونجاح اتخاذ القرار ،بينما المعلومات المحاسبية لها تأثير إيجابي مهم على نجاح صنع القرار.
---------------	---

المصدر : من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة Kornchai Phornlaphatrachakorn

الفرع الثالث : دراسة " Abdui Razzak Al-chahada and Others " (2018)

جدول رقم (09): دراسة Abdui Razzak Al-chahada

الدراسة / السنة	دراسة Abdui Razzak Al-chahada (2018)
عنوان الدراسة	The Tmpact Of the Internal Audit On The Quality Of Accounting Information In The Jordanian Commercial Banks
نوع والمكان	"أثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية "
إشكالية الدراسة	الدراسة عبارة عن مقال علمي ، الأردن.
أهداف الدراسة	عاجلت هذه الدراسة إشكالية أثر التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في البنوك التجارية الأردنية.
منهج الدراسة	هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر إجراءات التدقيق على مصداقية المعلومات المالية الواردة في التقارير المالية للبنوك التجارية في الأردن وهذا من الناحية الإحصائية.
نتائج الدراسة	خلال هذه الدراسة تم اعتماد على المنهج الوصفي ، باستخدام أداة المقابلة كأداة لجمع البيانات.
نتائج الدراسة	ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي هو النشاط الذي له تأثير على إنتاج البيانات المالية الموثوقة وعملية الإبلاغ في البنوك التجارية الأردنية، والتي يمكن الاعتماد عليها عند وضع التقارير النهائية

المصدر : من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة Olfa Ismail

المطلب الثالث : مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسة السابقة

يركز هذا المطلب على المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة من خلال ذكر أهم أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة والتي تم التطرق لها سلفاً ،فمن خلال استعراض وبالرجوع إلى الدراسات السابقة فإننا نرى ما يميز دراستنا الحالية عن مثيلاتها من دراسات السابقة والمتشكلة في دراسة لدور

التدقيق الداخلي في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية ،الشي الذي يميز الدراسة الحالية عن نظيرتها من دراسات السابقة من جهة ويكمل هذه الدراسات من جهة أخرى ،ومن خلال الجداول التالية سوف نستعرض أهم أوجه الاختلاف وأوجه التشابه لدراستنا الحالية مقارنة بدراسات السابقة :

### الفرع الأول : الدراسات باللغة العربية

جدول رقم (10) : مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسة باللغة العربية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة جوال عدلاني	تحتوي هذه الدراسة على نفس متغير المستقل والمتعلق بالتدقيق الداخلي ،أيضا تم استخدام نفس المنهج المتبع خلال هذه الدراسة والمتمثل في المنهج الوصفي التحليلي .	تختلف دراستنا مع هذه الدراسة من حيث حدود الدراسة ،فدراسة جوال عدلاني تمت في الوادي سنة 2023 ،أما بالنسبة لدراستنا فقد تمت في غرداية سنة 2024. كذلك تختلف هذه الدراسة من حيث المتغير التابع فالمتغير الخاص بهذه الدراسة متعلق "جودة المعلومات المحاسبية" أما بالنسبة لدراسة جوال عدلاني متعلق "حوكمة تكنولوجيا نظم المعلومات المتكاملة". أيضا تختلف دراستنا من حيث بعض أهداف الدراسة فدراستنا تهتم بمعرفة دور التدقيق الداخلي في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية التي ينتجها النظام. تم اختلاف في أداة جمع البيانات.
دراسة بلقاسم كحلوي أحلام	تشابه هذه الدراسة مع متغيرات دراستنا الحالية بحيث تطرقت لكلا متغيري الدراسة والممثلين في التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية ، أيضا تشابه من حيث المنهج المتبع خلال دراستنا وهو المنهج الوصفي التحليلي.	أولا تختلف هذه الدراسة مع دراستنا في حدود الدراسة فقد تمت هذه الدراسة في الجزائر - سكيكدة - سنة 2018 ،أما دراستنا في الجزائر - غرداية - سنة 2024. أيضا تختلف في العينة الدراسة بحيث تمثلت العينة الخاص بهذه الدراسة في المؤسسة المينائية لسكيكدة عكس دراستنا التي كانت متعلقة بمؤسسات الاقتصادية

<p>الجزائرية ، كما اختلفت هذه الدراسة في أداة جمع البيانات المستخدمة بحيث تم استخدام أداة الاستبيان عكس دراستنا التي استخدمت أداتي الملاحظة والمقابلة.</p>		
<p>اختلفت هذه الدراسة مع دراستنا في متغير التابع الخاص بنا والممثل في "جودة المعلومات المحاسبية" تختلف هذه الدراسة من حيث أهداف الدراسة وكذلك في حدود الدراسة فقد تمت هذه الدراسة في الأردن سنة 2021 ، أما في دراستنا فسوف تتم في الجزائر - غرداية - سنة 2024.</p>	<p>تشابه هذه الدراسة مع دراستنا من حيث المنهج الدراسة المتبع ، ومع إحدى متغيرات دراسة الحالية والممثل في التدقيق الداخلي.</p>	<p>دراسة محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي</p>

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة باللغة العربية

### الفرع الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية

جدول رقم (11): مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسة باللغة الأجنبية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
<p>دراسة Thi Ngoc Lan Nguyen and others</p>	<p>تطرت الدراسة لنفس متغيرات دراستنا والمتمثلة في التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية ، أيضا اعتمدت هذه الدراسة على نفس منهج دراستنا والممثل في المنهج الوصفي التحليلي.</p>	<p>اختلفت هذه الدراسة في حدود المكانية والزمانية الدراسة حيث تمت على مستوى الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية في فيتنام سنة 2023 أما دراستنا فسوف تتم على مستوى مؤسسات الاقتصادية لولاية غرداية لسنة 2024 ، وتختلف هذه الدراسة مع دراستنا في أداة جمع البيانات بحيث تم استخدام أداة الاستبيان أما بالنسبة لدراستنا قمنا باستخدام أداتي المقابلة والملاحظة.</p>
<p>دراسة</p>	<p>تطرت أيضا هذه الدراسة للإحدى متغيرات</p>	<p>تختلف هذه الدراسة في متغير المستقل</p>

<p>لدراستنا والممثل في " التدقيق الداخلي " ،وتختلف هذه الدراسة في هدف الدراسة فدراسة ، وأيضاً تختلف من حيث حدود المكانية والزمانية لدراسة ،وتختلف هذه الدراسة مع دراستنا من حيث أداة جمع البيانات بحيث تم استخدام أداة الاستبيان أما بالنسبة لنا قمنا باستخدام أداتي المقابلة والملاحظة.</p>	<p>الدراسة الخاص بنا والممثل في جودة المعلومات المحاسبية ،أيضا اعتمدت على نفس المنهج البحث وهو المنهج الوصفي .</p>	<p><b>Kornchai Phornlapha trachakorn</b></p>
<p>تختلف هذه الدراسة في حدود الدراسة بحيث تمت الدراسة في الأردن سنة 2018 ،أما بالنسبة لدراستنا تمت في الجزائر - غرداية - سنة 2024 ، أيضا اختلفت الدراسة الحالية مع هذه الدراسة من حيث العينة الدراسة والتي تمت بالنسبة لهذه الدراسة على مستوى البنوك التجارية أما دراستنا كانت على مستوى مؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، وتختلف هذه الدراسة مع دراستنا من حيث أداة جمع البيانات بحيث تم استخدام أداة الاستبيان أما بالنسبة لنا قمنا باستخدام أداتي المقابلة والملاحظة.</p>	<p>عالجت هذه الدراسة نفس متغيرات التي قمنا بدراستها والمتعلق بالتدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، أيضا تتشابه مع الدراسة الحالية من حيث المنهج المتبع خلال الدراسة والممثل في المنهج الوصفي ، أيضا تتشابه مع بعض أهداف هذه الدراسة .</p>	<p>دراسة <b>Abdui Razzak Al-chahada and Others</b></p>

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معطيات دراسة باللغة الأجنبية

### خلاصة الفصل :

ومن خلال دراستنا لهذا الفصل يمكننا القول بأن التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية هما موضوعان مترابطان يكتسبان أهمية متزايدة في البيئة الاقتصادية الحديثة، بحيث يعد التدقيق الداخلي عنصراً جوهرياً في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية داخل المؤسسات، حيث يسهم بشكل فعال في ضمان دقة وموثوقية البيانات المالية من خلال تحسين الضوابط الداخلية وتقييم الامتثال للمعايير واللوائح والتشريعات القانونية، كما يساعد في الكشف عن المخاطر المحتملة وتعزيز الشفافية والمساءلة، مما يوفر بيئة موثوقة لاتخاذ القرارات المالية والإدارية.

وفي النهاية يُعتبر التدقيق الداخلي أداة لا غنى عنها لضمان أن تكون المعلومات المحاسبية ذات جودة عالية، وبالتالي داعمة لتحقيق أهداف المؤسسة وتعزيز ثقة أصحاب المصلحة فيها.

# الفصل الثاني: الدراسة الميدانية في

مؤسسة نفضال

### تمهيد:

في عصر يتسم بالتعقيد والتنافسية المتزايدة، تواجه المؤسسات تحديات كبيرة في إدارة المعلومات المالية والمحاسبية بشكل دقيق وشفاف، تمثل جودة المعلومات المحاسبية أساساً لاتخاذ القرارات المالية والإدارية السليمة، وتلعب دوراً حيوياً في تحقيق أهداف المؤسسة واستدامتها، ومع زيادة الاهتمام من قبل الجهات التنظيمية والمستثمرين بأهمية المعلومات المحاسبية الدقيقة، أصبح التدقيق الداخلي عنصراً أساسياً في تعزيز الثقة والشفافية في التقارير المالية.

تُعتبر شركة نفطال، بصفتها إحدى أكبر الشركات الوطنية العاملة في مجال توزيع وتسويق المنتجات البترولية في الجزائر، نموذجاً مهماً لدراسة تأثير التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية، حيث تلعب وظيفة التدقيق الداخلي في نفطال دوراً محورياً في ضمان دقة وسلامة المعلومات المالية.

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل دور التدقيق الداخلي في نفطال، وتبسيط الضوء على الآليات والاستراتيجيات التي يتم تبنيها لتحسين جودة المعلومات المحاسبية، لهذا سوف يتم التركيز على كيفية مساهمة التدقيق الداخلي في تعزيز الكفاءة التشغيلية، وتقليل المخاطر المالية، وضمان الشفافية والموثوقية في التقارير المالية. من خلال استعراض التجارب والتحديات التي تواجهها شركة نفطال فرع- غرداية -، ومن هذا يمكن استخلاص دروس قيمة لتحسين ممارسات التدقيق الداخلي في المؤسسات الأخرى، مما يساهم في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية والقدرة على المنافسة في السوق.

حيث بعدما تطرقنا للجانب النظري للمؤسسة وذلك من خلال تحديد العلاقة بين متغيراته، سنحاول في هذا الفصل إلى إسقاط الجوانب النظرية على ميدان المؤسسة، وذلك بهدف اختبار مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة قمنا بإجراء دراسة ميدانية، وذلك بتصميم مجموعة من الأسئلة وطرحها على المختصين في هذا الجانب من الدراسة وللتوضيح أكثر سنتطرق في هذا الفصل إلى الإطار التطبيقي للدراسة الميدانية من خلال المبحثين التاليين:

### المبحث الأول : الإجراءات الميدانية لدراسة.

### المبحث الثاني: عرض ومناقشة الدراسة.

المبحث الأول: الإجراءات الميدانية لدراسة.

المطلب الأول: الطريقة والأدوات الدراسة في المؤسسة نفعال

يُعدّ التدقيق الداخلي من العناصر الأساسية لضمان دقة وموثوقية المعلومات المحاسبية التي تعتمد عليها الإدارة وأصحاب المصلحة في اتخاذ القرارات. مع تزايد التعقيد في العمليات المالية والاقتصادية داخل المؤسسات، أصبح التدقيق الداخلي أداةً مهمة للتحقق من سلامة الإجراءات والأنظمة المحاسبية، وضمان الالتزام بالمعايير والممارسات المحاسبية الجيدة.

حيث تتميز مهنة التدقيق الداخلي في المؤسسة بأنها مهنة مستقلة عن باقي المصالح تابعة للإدارة العامة في المؤسسة، تتكون من فرد واحد مستقل وحيادي يقوم بكل أعمال التدقيق. حيث سنتطرق إلى طريقة وأدوات جمع المعلومات التي ستفيدنا في حل إشكالية موضوعنا.

الفرع الأول: أدوات جمع المعلومات.

على ضوء إشكالية الدراسة وفرضياتها، اتضح أن أسلوب دراسة المقابلة هي أنسب أدوات البحث وأكثرها ملاءمة لجمع المعلومات المتعلقة بموضوع الدراسة

**أولاً: الجانب النظري:** اعتمدنا في الجانب النظري للدراسة على المراجع والأدبيات العربية والأجنبية من كتب ومجلات مع بعض المواقع الإلكترونية، بالإضافة إلى الدراسات السابقة المتوفرة على موضوع الدراسة والتي ساعدتنا في إتمام هذا البحث.

**ثانياً: الجانب التطبيقي:** أما بالنسبة للجانب التطبيقي فاستعملنا عدة من الوسائل للحصول على البيانات والمعلومات المراد اسقاطها على الدراسة وهي كالتالي:

◆ **المقابلة:** تم اختيار المقابلة كأداة رئيسية راجعة لطبيعة الدراسة الكيفية التي قمنا بها في ميدان الدراسة، حيث كانت دراسة استطلاعية تهدف من خلال أسئلة المقابلة إلى الحصول على بيانات ومعلومات.

◆ **الملاحظة:** سمحت زيارتنا المتكررة إلى المؤسسة محل الدراسة بالإعتماد على أداة الملاحظة، خصوصاً بعض الوثائق والبرنامج المستخدم في تسجيل العمليات المحاسبية وغيرها دون حصولنا على نسخ منها حيث تمكننا

من هذه الملاحظات الآتية طرح استفسارات على المصلحة محل الدراسة والحصول على بعض المؤشرات لمعرفة العلاقة التي تربط المدقق الداخلي في المؤسسة مع باقي الأطراف وعن طريقة عمله.

◆ **الوثائق والسجلات:** الفواتير وعمليات البيع والشراء، القوائم المالية.

**الفرع الثاني: المنهج المتبع في الدراسة.**

**أولاً: تحديد المنهج:** نظراً لطبيعة الدراسة والأهداف المسطرة التي تسعى لتحقيقها وأهمها التعرف على تفعيل التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ودراسة حالة في المؤسسة الاقتصادية نفعال فرع غرداية ، حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي الذي يعتبر الأسلوب المتبع للوصول إلى الأهداف والإجابة على الإشكالية المطروحة: فيما يتمثل دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة نفعال "غرداية" ؟ حيث أن هذا المنهج يعتمد على جمع الحقائق وتحليلها و تفسيرها ومقارنتها للوصول إلى نتائج عامة، وتم الاعتماد على منهج دراسة حالة في المؤسسة نفعال، حيث هذا المنهج يشمل المناهج الفرعية المتعددة منها البحث وجمع أسئلة المقابلة، تحليل الوظائف والنشاطات وعرض الوثائق.

**ثانياً: طبيعة المتغيرات:** يتضمن موضوع الدراسة والمتمثل في دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من متغيرين رئيسيين هم :

– **المتغير المستقل:** التدقيق الداخلي.

– **المتغير التابع:** جودة المعلومات المحاسبية.

بحيث كل متغير يمتلك أبعاد فرعية التي يمكننا من قياسه عبرها، فالمتغير المستقل والممثل في التدقيق الداخلي أبعاده الفرعية موضحة كالتالي:

◆ الاستقلالية

◆ الموضوعية

◆ الكفاءة المهنية

أما بالنسبة للمتغير التابع فأبعاده هي:

◆ الموثوقية

❖ الملائمة

❖ الثبات

المطلب الثاني: لمحة عن مؤسسة نפטال فرع لمجمع سونطراك

الفرع الأول : لمحة تاريخية عن مؤسسة نפטال :

تأسست شركة سونطراك وفقا لمرسوم 63-491 المؤرخ في 1963/12/31 بمهمة نقل وتسويق المحروقات وتم بعد ذلك توسيع نطاق صلاحياتها و ذلك في مجال البحث وتحويل المحروقات بمقتضى المرسوم رقم 66-296 المؤرخ في 1966/09/22 و في سنة 1980.

أنشأت المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المنتجات البترولية ERDP بمقتضى المرسوم المؤرخ في 1980/04/06 تم إنشاء عدة و وحدات توزيع متعددة المنتجات VED ومحطات للوقود وللتشحيم والمطاط CLP ومقاطعات الصيانة VEM و جمع و تنظيم العبور في وحدات الموانئ VEP و تم كذلك اندماج شركة AGRID ضمن المؤسسة الوطنية لتكرير و توزيع المنتجات ERDP و في نفس السنة انحلت هذه الأخيرة لتنشا بمرسوم رقم 87-189 شركتان وطنيتان و هما:

- نفتك: لتكرير المواد البترولية؛

- نפטال: لتسويق و توزيع المواد البترولية؛

و يرجع أصل كلمة نפטال إلى:

- **NAFT**: مصطلح عالمي يعني " النفط " .

- **AL**: حرفان يشيران إلى كلمة " الجزائر " .

- شركة نפטال هي الشركة الوحيدة التي تضمن تسويق و توزيع الموارد البترولية و مشتقات البترول عبر كافة التراب الوطني فمنذ تاريخ إنشائها إلى يومنا الحالي طرأت عليها تغييرات نذكر الأهم منها:

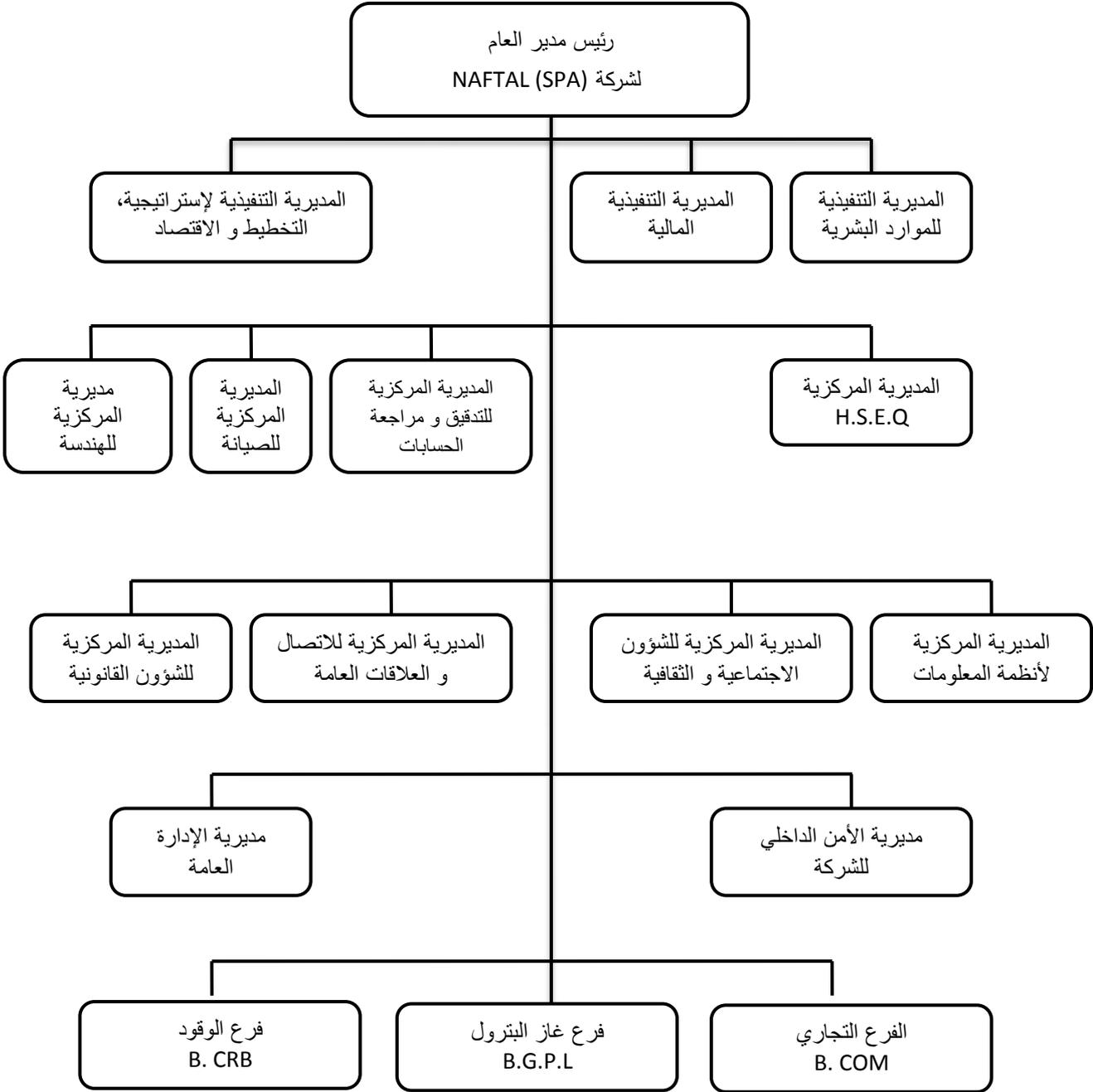
- في سنة 1989 تم إلغاء مركزية أشغال نפטال الاجتماعية و الثقافية و في سنة 1990 تم إلغاء مركزية النشاط و إدخال نظام المعلومات

- في سنة 1992 تم الربط بين بعض الوحدات لشركة نفطال وفي سنة 1997 إنشاء مديرية حماية الأملاك (APP) مع إنشاء هيكل الأمن الداخلي وحل الوحدات.
- سنة 1998 نشأت خلية الأمن الصناعي ومديرية مراقبة ومراجعة الحسابات وتنظيمها ومديرية الوقود وزيوت التشحيم و المطاط و الزيت (LPC).
- سنة 1999 تم إنشاء مركز ميثاق المديرية المكلف بالإتصال وكذلك تم إنشاء مديريات للمراقبة ومراجعة الحسابات و المطاط (GPL) وإعادة تنظيم مديرية الشؤون الاجتماعية والثقافية (DASC) مع إنشاء الزيت وإعداد المخطط التنظيمي الخاص به وإعداد المخطط التنظيمي العام لقسم الطيران و الملاحة (AVM).
- سنة 2011 نظمت المناطق التابعة لقسم غاز البترول المميع (GPL) وتنظيم المناطق التابعة لقسم الوقود وزيوت التشحيم و المطاط (CLP) بصفة عامة خلال بضعة سنوات تم إعادة تنظيم شركة نفطال.

### الفرع الثاني : تعريف مؤسسة نفطال

- إسم الشركة: الشركة الوطنية لتسويق و توزيع المنتجات البترولية.
  - الطبيعة القانونية: شركة أسهم تابعة 100% لسوناطراك.
  - رأس المال: 40.000.000.00 دج.
  - العنوان: طريق الكتبان، ص ب 73 الشراقة الجزائر.
  - عدد العمال: 32.000 عامل سنة 2021.
- يمثل الشكل رقم (05) التالي الهيكل التنظيمي لمؤسسة نفطال:

الشكل رقم (05): الهيكل التنظيمي لشركة نפטال.



المصدر : من إعداد الطالب بناء على الوثائق داخلية لمؤسسة نפטال ( غرداية ) 2024

نجد في قمة الهيكل التنظيمي لشركة نفطال رئيس المدير العام الذي يعتبر عنصر أساسي وجوهري في الشركة لأنه مخول بأوسع الصلاحيات للتصرف و اتخاذ القرارات في جميع الظروف باسم وحساب شركة نفطال كما يمكن التفريق بين ثلاث وحدات رئيسية وهي :

### 1. الإدارة العامة:

ممثلة بالرئيس العام وهي مكلفة بالسياسة والتوجيهات العامة للشركة إضافة إلى التنسيق والتخطيط الاستراتيجي.

### 2. الهياكل الوظيفية: تتكون من:

أ- الإدارات التنفيذية: يقوم من خلالها تحديد السياسة و الإستراتيجية للشركة وهي كما يلي:

- توقع التغييرات و اتجاهات السوق؛

- تصميم ووضع أدوات القيادة و المراقبة اللازمة؛

- ضمان التسيير الاستراتيجي؛

- مساعدة الهياكل العملية للمؤسسة.

3. الإدارات المركزية: هي مراكز الخبرة للأشطة التسويقية والبحث وتطوير التدقيق وحماية التراث والبيئة؛

4. الإدارات المساعدة و الدائمة: تسهر على ضمان التسيير الإداري الأمثل لمؤسسة نفطال.

### 5. الهياكل التشغيلية (العملية) للمؤسسة:

هي مقسمة حسب أنواع المنتجات حيث نجد أربع منتجات تكون فرع تجاري إضافة إلى كل فرع غاز البترول المميع و فرع الوقود كل فرع يزاول نشاطاته الأساسية، و يطور وظائفه.

تعريف مختلف الإدارات و الفروع لمؤسسة نفطال:

### أ- الفرع التجاري:

يعتبر هذا الفرع من أهم الفروع بشركة نفطال لماله من دور كبير في تسويق المنتجات البترولية وتحقيق الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة ويتكون هذا الفرع:

- إدارات تنفيذية: خلية الصحة، الأمن، البيئة، الجودة، فريق الإعلام الآلي، خلية المنازعات، إدارة الدراسات والتخطيط، إدارة الموارد البشرية والوسائل، الإدارة المالية والمحاسبة، إدارة النقل و الصيانة.

- الإدارة العملية: يتكون من قسم الزيوت و العجلات، قسم الشبكات، قسم الزيت.

هذا النوع يتكون من 21 إدارة تشغيلية تسمى مقاطعات تجارية مقسمة على التراب الوطني كما يلي:

- 08 مقاطعات للتوزيع في شرق البلاد في كل من قسنطينة، بجاية، سكيكدة، عنابة، سطيف، باتنة، تبسة، بسكرة.

- 05 مقاطعات للتوزيع في الوسط في كل من الجزائر العاصمة، البليدة، المدية، تيزي وزو، الشلف.

- 05 مقاطعات للتوزيع في الغرب الجزائري في كل من وهران، سيدي بلعباس، تلمسان، سعيدة، تيارت.

- 03 مقاطعات للتوزيع في الجنوب في كل من ورقلة، غرداية، بشار.

ب- فرع الوقود: يلعب هذا الفرع دور أساسي في ضمان التموين المنتظم و الإمداد و ذلك من المنابع (محطات التكرير والتصفية) إلى المخازن الرئيسية.

تسيير وسائل ومعدات التخزين والنقل (الأنابيب، الشاحنات، السكك الحديدية) و كذا تطوير وتنمية و صيانة البنيات الأساسية للتوزيع، هذا الفرع يتكون من فريق الإعلام الآلي، خلية الصحة، الأمن، البيئة، إدارة الموارد البشرية والمادية، الإدارة المالية، قسم البحرية، قسم تجاري و قسم الطيران.

ج- فرع غاز البترول المميع : يتكون هذا الفرع كذلك من فريق الإعلام الآلي، خلية الصحة، الأمن، البيئة و الجودة، إدارة الاستغلال والاستثمار، إدارة التسويق إدارة التقنية قسم خاص بالدراسات والتنبؤات. ومهمته تسويق غاز البترول المميع وقارورات الغاز بمختلف اشكالها واوزانها .

د- الشركات الفرعية والتابعة : في اطار سياسة المؤسسة لتنويع مصادر الدخل وكذلك من أجل التقليل من التكاليف المرتبطة بنشاطها قامت نفطال بإنشاء شركات فرعية والمساهمة في رأس مال شركات أخرى على النحو التالي :

د-1- **شركة قارورات الغاز BAG** : سنة 2011 الاستحواذ على شركة صناعة قارورات الغاز BAG برأس مال قدره 3.550.200.000.00 دج وهي مؤسسة متخصصة في صناعة مختلف قارورات الغاز والتي تستعملها المؤسسة في تسويق غاز البترول المميع GPL و أيضا صناعة خزانات الوقود سيرغاز SIRGHAZ الخاصة بالسيارات و الخاصة ايضا بمحطات الوقود و التي تحتاجها المؤسسة في نشاطها الخاص بتركيب معدات السيرغاز للسيارات والمحطات كما تنتج هذه المؤسسة أيضا مطافئ الحريق بمخلف الأوزان والتي تحتاجها المؤسسة في تجهيز مختلف وحداتها بمعدات مكافحة الحريق .

تعتبر شركة BAG شركة مستقلة عن المؤسسة الأم نفطال وتعود ملكيتها 100 % لها وقد ساهم هذا الإستحواذ في رفع القدرة التنافسية للمؤسسة من خلال توفير مختلف احتياجاتها من القارورات سواء المعدة لتسويق غاز البترول المميع أو المعدة لتجهيز السيارات بمعدات الغاز بأسعار تنافسية وجودة عالية مكنتها من السيطرة على السوق الوطنية في هذا المجال .

د-2- **شركة نقل المواد الطاقوية STPE** : في فيفري 1999 أنشأت نفطال مع الشركة الوطنية للنقل بالسكك الحديدية SNTF مؤسسة مستقلة متخصصة في النقل بالسكك الحديدية لمختلف المواد البترولية التي تسوقها نفطال ( الوقود و الزيوت والعجلات والغاز.... الخ ) .

تسمى هذه الشركة بمؤسسة نقل المواد الطاقوية STPE برأس مال قدره 290.600.000.00 دج تمتلك منها نفطال حصة 50 % .

ساهم هذا المشروع المشترك في تخفيض فاتورة نقل المواد الطاقوية والتي تمثل جزءا كبيرا من التكاليف التي تتحملها المؤسسة كما ساهم أيضا في تغطية أكبر قدر ممكن من حاجيات مختلف المواد الطاقوية عبر كامل التراب الوطني .

د-3- **شركة تأمين المحروقات CASH Assurance** : وهي شركة تأمينات في قطاع المحروقات تمتلك شركة نفطال منها حصة 11.11 % مهمتها القيام بمختلف عمليات التأمين وإعادة التأمين لمختلف الشركات العاملة في قطاع المحروقات .

د-4- شركة **BAOSEM**: وهي مؤسسة فرعية تابعة لمجمع سوناطراك وتأسست في 2002/11/12 مهمتها الأساسية هي إشهار ونشر مختلف العروض للمناقصات التي تتم في قطاع المحروقات و الطاقة في مجلة تصدرها بشكل دوري .

تمتلك مؤسسة نفطال نسبة 15% من أسهم هذه الشركة .

**المطلب الثالث:** تقديم مديرية الزيت لولاية غرداية وأهميتها

تعتبر مديرية الزيت أحد الفروع التي تشكل الفرع التجاري للمؤسسة ومن أكثرها مردودية ومساهمة في الأرباح التي تحققها المؤسسة ،وتختص بتسويق مختلف أنواع الزيت في السوق الوطنية و الموجهة أساسا لقطاع الأشغال العمومية

**الفرع الأول : تعريف مديرية الزيت فرع غرداية**

تعتبر مديرية الزيت أحد الفروع التي تشكل الفرع التجاري للمؤسسة ومن أكثرها مردودية ومساهمة في الأرباح التي تحققها المؤسسة ،وتختص بتسويق مختلف أنواع الزيت في السوق الوطنية و الموجهة أساسا لقطاع الأشغال العمومية يحتل فرع الزيت لمؤسسة نفطال الريادة في السوق الوطنية في مادة الزيت حيث يسيطر على 56 % من إجمالي المبيعات في سوق مفتوح يشهد منافسة شرسة من مؤسسات وطنية و أجنبية وهذا ما يعطي له الأهمية الكبيرة في استراتيجية المجمع ككل.

إضافة لذلك فإن أسعار الزيت حرة و غير محددة مثل مختلف أنواع الوقود المحددة من طرف الدولة في إطار سياسة الدعم التي تنتهجها .

يسوق فرع الزيت لنفطال العديد من أنواع الزيت المستعملة في السوق الوطنية نذكر منها على سبيل المثال :

- الزيت الخام BITUME PUR

- الزيت المخفف 600/400 CUT-BUK 400/600

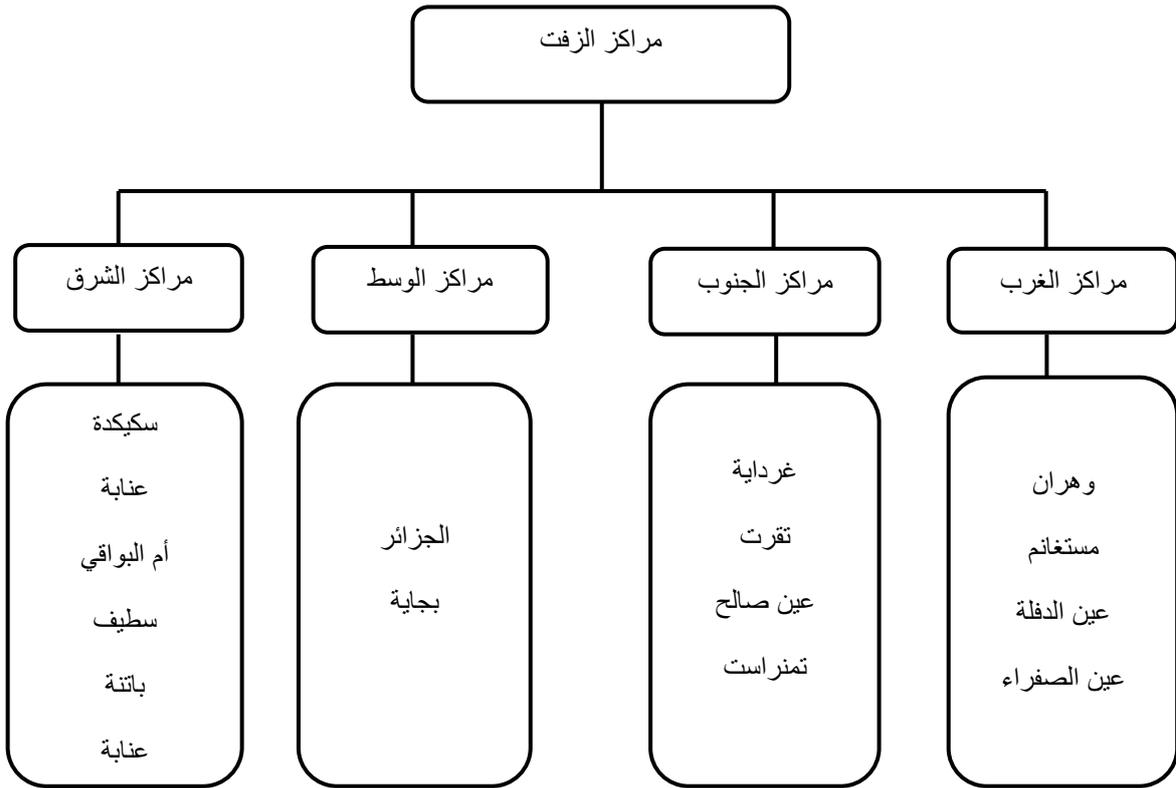
-الزيت المخفف 0/1 CUT-BUK0/1

– المستحلب الحامضي ÉMULSION

تقوم المؤسسة بالتموين مباشرة من المؤسسة الأم سوناطراك بهذه المادة وذلك من مصفاةي أريزو بوهران وسكيكدة ،ونظرا لعدم كفاية هذه الكمية لتغطية إحتياجات المؤسسة تقوم بإستيراد مادة الزيت الخام من الأسواق الدولية و بالخصوص من إسبانيا و إيطاليا حيث تمثل الكمية المستوردة ثلاثة أرباع الكمية المنتجة محليا وهذا راجع لمحدودية قدرات التكرير لدى المؤسسة الأم سوناطراك وكذلك نوعية البترول الجزائري الممتازة القليل من الشوائب والتي لا تنتج كميات كبيرة من الزيت إذ أن الزيت يمثل الشوائب التي يحتويها البترول الخام .

تشرف مديريةية الزيت على 15 مركزا للزيت منتشرة عبر كامل التراب الوطني و هي :

الشكل رقم (06): مراكز الزيت عبر الوطن

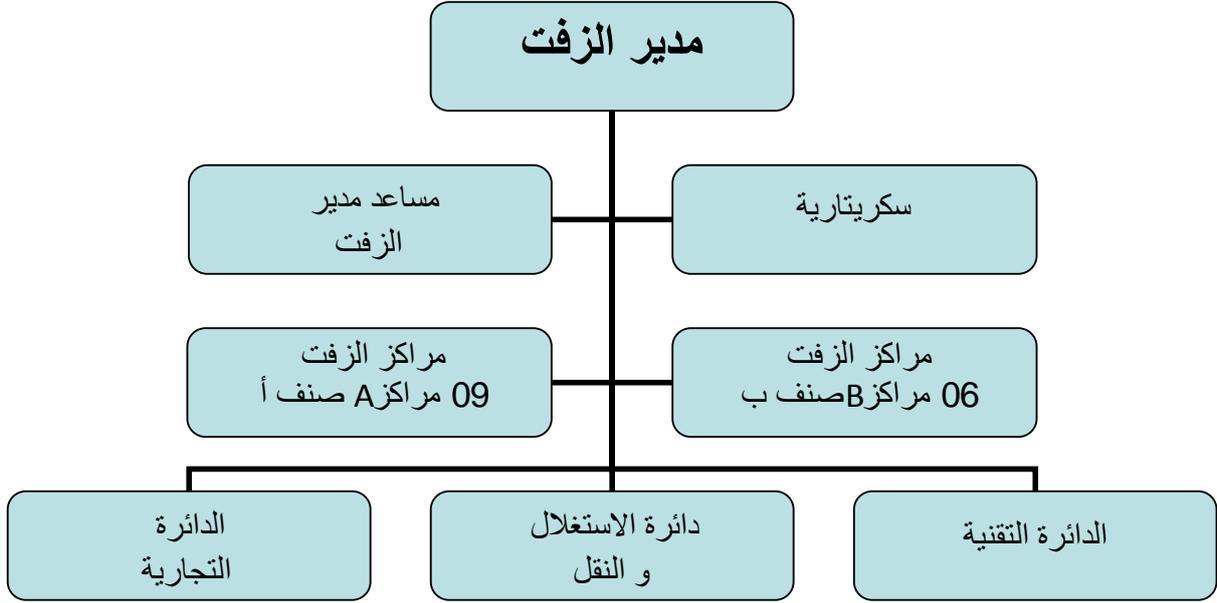


المصدر : من إعداد الطالب بناء على بيانات من مديريةية الزيت ( غرداية ) 2024

تنقسم هذه المراكز إلى صنفين أ و ب بحسب القدرة التخزينية ورقم الأعمال وعدد العمال حيث يحتوي كل مركز على مصلحة تجارية ومصلحة الإستغلال ومصلحة المحاسبة والإدارة .

وفيما يلي الهيكل التنظيمي لمديرية الزيت :

الشكل رقم (07) : الهيكل التنظيمي لمديرية الزيت



المصدر : من إعداد الطلبة بناء على بيانات من مديرية الزيت ( غرداية ) 2021

- مراكز الزيت صنف أ : الجزائر - غرداية - وهران - مستغانم - بجاية - العلمة - سكيكدة - عنابة - تقرت

- مراكز الزيت صنف ب : أم البواقي - عين الدفلة - عين الصفراء - تمنراست - عين صالح - باتنة

يبلغ عدد العمال في مديرية الزيت 1080 عامل<sup>59</sup>.

<sup>59</sup> مصدر مصلحة محاسبة ومالية لمؤسسة نפטال.

### الفرع الثاني : أهمية وأهداف مؤسسة نפטال

#### أولا : مهام المؤسسة

تتمثل مهام نפטال في تسويق وتوزيع المواد البترولية ومشتقاتها عبر التراب الوطني وتتضمن هذه المواد جميع أنواع الوقود (بنزين، مازوت، كيروزان، سيرغاز)، وزيوت التشحيم بما فيها المستعملة للطيران والبحرية، المحروقات، العجلات المطاطية ، الزيت بجميع أنواعه، غاز البترول المميع ( بيتان و بروبان) وتتولى تغطية حاجيات السوق الوطني في كل المواد المذكورة وتطوير منشآت التخزين والتوزيع لضمان تغطية جيدة لاحتياجات السوق كما تقوم بتطوير كل أشكال النشاطات المزدوجة في الجزائر أو خارجها. وفضلا عن ذلك تتولى مؤسسة نפטال تنفيذ وتطبيق المخططات والميزانيات والأهداف الأخرى المقررة وإدارة وتنظيم وترقية وتطوير نشاط التوزيع للمواد البترولية. كما تضمن أيضا للزبائن خدمات ما بعد البيع في مواد الزيوت من حيث الطلبات، المواصفات، والسهر على احترام النظام بحزم في مجالات الأنشطة كالتقنية والنقل والتخزين وغيرها وأخيرا تقوم هذه المؤسسة بإدارة خزينة الدولة ومسك المحاسبة العامة للمنطقة التي تتولى الإشراف عليها.

#### ثانيا: أهداف المؤسسة :

- تنظيم وتطوير وتسيير النشاطات التجارية ، وتوزيع المواد البترولية.تخزين ونقل كل المواد البترولية المسوقة عبر التراب الوطني؛
- السهر على تطبيق الإجراءات المقررة من طرف الحكومة لترقية غاز البترول المميع و المواد البترولية المسوقة ؛
- القيام باستعادة الزيوت المستعملة قصد معالجتها وإعادة استعمالها كالشحوم مثال؛
- السهر على الشروع في تطبيق الأعمال التي تهدف إلى الاستعمال العقلاني للمواد الطاقوية؛
- تطوير منشآت التخزين والتوزيع لضمان تغطية أفضل لحاجيات السوق؛
- القيام بكل الدراسات المتعلقة بالسوق فيما يخص استعمال واستهلاك المواد البترولية؛
- السهر على الشروع في الإجراءات الخاصة بوقاية وحماية البيئة بالاتصال مع الهيئات المعنية؛

### المبحث الثاني :تقييم التدقيق الداخلي وانعكاسه على جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة نفطال " فرع - غرداية - "

في ظل التحديات المتزايدة التي تواجه المؤسسات في السوق العالمية، أصبح من الضروري ضمان جودة عالية للمعلومات المحاسبية لضمان اتخاذ قرارات صائبة ومستندة إلى حقائق موثوقة. تلعب عملية التدقيق الداخلي دورًا حاسمًا في هذا السياق، حيث تهدف إلى تقييم وتحسين العمليات المالية والإدارية، وتعزيز دقة وشفافية التقارير المالية.

فمن خلال هذا المبحث سنقوم بدراسة واستكشاف كيفية انعكاس التدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة نفطال " فرع غرداية "، ودراسة درجة كفاءة وفعالية الأساليب والأدوات المستخدمة في عملية التدقيق الداخلي، بالإضافة إلى التحديات والفرص المتاحة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية. من خلال دراسة حالة مؤسسة نفطال، لهذا سنحاول فهم مدى فعالية التدقيق الداخلي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية وتوفير بيئة شفافة وموثوقة لاتخاذ القرارات الاستراتيجية من خلال قيامنا بإجراء مقابلات مع المسؤولين والموظفين ذات الصلة بأمور التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.

#### المطلب الأول : عرض وتحليل بيانات المقابلة

##### أولاً : إعداد المقابلة :

للإمام بمتغيرات الدراسة، وبغية تحقيق الأهداف المرجوة وصولاً إلى النتائج المتوقعة، تم إعداد وصياغة مضمون المقابلة التي تضمنت 11 سؤالاً، من خلال إسقاط أهم جوانب الدراسة النظرية لموضوع البحث على الجانب التطبيقي، في محاولة منا لاستطلاع آراء القائمين على مصلحة التدقيق والمالية بمؤسسة نفطال فرع غرداية بخصوص دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وماهي أهم الإجراءات الموجودة على المستوى المؤسسة بخصوص التدقيق الداخلي.

ومن أجل تسهيل عملية التحليل والمناقشة قمنا في صلب هذه الدراسة بإستعراض أسئلة المقابلة وكذلك الأجوبة المتحصل عليها .

##### ثانياً:أعضاء المقابلة :

ولمعرفة دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ارتأينا أن نقوم بإجراء مقابلة مع القائمين على مهمة التدقيق الداخلي بمؤسسة نفطال فرع غرداية ، كما يوضحه الشكل الموالي:

الجدول رقم (12): أعضاء المقابلة

الترميز	الصفة	الخبرة
E1	مساعد مدقق في مؤسسة نفعال - فرع غرداية -	أكثر من 15 سنوات
E2	رئيس مصلحة محاسبة والمالية في مؤسسة نفعال - فرع غرداية -	أكثر من 15 سنوات
E3	مدقق في مؤسسة نفعال - فرع غرداية -	أكثر من 15 سنوات

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفعال غرداية 2024.

ثالثا: مضمون المقابلة:

تضمنت المقابلة 11 سؤال موجهة الى قائمين على مهمة التدقيق الداخلي مؤسسة نفعال - فرع غرداية - ، كانت المقابلة بمثابة فضاء لإبداء آرائهم في التدقيق الداخلي وأثره على جودة المعلومات المحاسبية ، فيما يلي الاسئلة التي تضمنتها المقابلة:

**1- السؤال الأول :** هل يتوفر لدى موظفي مصلحة التدقيق الداخلي الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية ؟  
الهدف من هذا السؤال هو الحصول على معلومات حول التدقيق الداخلي في مؤسسة نفعال وأثره على جودة المعلومات المحاسبية ، وهذا من خلال الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية.

**2- السؤال الثاني :** هل يستخدم المدقق الداخلي إجراءات وأساليب التدقيق الداخلي لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية؟

استهدفنا من خلال هذا السؤال معرفة ما إذا كانت المؤسسة نفعال تتخذ مجموعة من إجراءات وأساليب التدقيق الداخلي لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية.

**3- السؤال الثالث :** هل يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي والتي تسمح له بمواكبة ما هو جديد في مجال المهنة ؟  
طرحنا هذا السؤال لمعرفة مدى امتلاك المدقق الداخلي في مؤسسة نفعال معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.

**4- السؤال الرابع :** هل يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بتشريعات والقوانين التي تسمح له بأداء مهامه؟

الهدف من هذا السؤال هو معرفة إمتلاك المدقق الداخلي في مؤسسة نفعال معرفة كافية بتشريعات والقوانين التي تسمح له بأداء مهامه.

**5- السؤال الخامس :** هل يقوم المدقق الداخلي بتقييم احتمالات الوقوع في الأخطاء والإحتيال و التزوير ؟ إذا كانت إجابة نعم برر كيف يكون هذا ؟

استهدفنا من خلال هذا السؤال هل هناك دور للمدقق الداخلي في بتقييم احتمالات الوقوع في الأخطاء والإحتيال و التزوير.

**6- السؤال السادس :** هل يتضمن تقرير المدقق الداخلي أهداف مهمة التدقيق الداخلي و الإستنتاجات والتوصيات؟

الهدف من هذا السؤال هو معرفة ما يتضمنه تقرير المدقق الداخلي الذي يصدره.

**7- السؤال السابع:** هل يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها للإدارة ؟  
الهدف من هذا السؤال هو معرفة هل يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها من طرف الإدارة.

**8- السؤال الثامن :** هل يقوم المدقق الداخلي بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة ؟  
لقد كان الهدف من هذا السؤال معرفة هل المدقق الداخلي يقوم بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة أو هذه المهمة لا تقع تحت عاتقه.

**9- السؤال التاسع :** هل يعمل المدقق الداخلي في مؤسستكم على زيادة معارفه من خلال الاتصال المستمر بالمدققين الداخليين في المؤسسات الأخرى لتبادل الخبرات ؟ ، إذا كانت إجابة نعم برر كيف ؟  
أردنا من وراء طرح هذا السؤال إلى معرفة هل هناك تعاون بين المدققين الداخليين بين المؤسسة محل الدراسة في المؤسسات الأخرى وهذا من أجل تبادل الخبرات.

**10- السؤال العاشر :** هل يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بإبلاغ مجلس الإدارة بمدى فعالية وكفاءة نظام

الرقابة الداخلية ؟ ، إذا كانت إجابة نعم هل من خلال تقارير دورية ؟

لقد كان الهدف من هذا السؤال معرفة قيام المدقق الداخلي في مؤسسة نفعال بإبلاغ مجلس الإدارة بمدى فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية.

**11- السؤال الحادي عشر :** هل يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بالتأكد من أن هناك تطابق بين ما هو

موجود في الدفاتر المحاسبية وما حدث فعلا ؟ ، إذا كانت إجابة نعم برر كيف ؟

ارتأينا من خلال طرح هذا سؤال التأكد من إستخدام المدقق الداخلي بعض من أساليب وتقنيات المحاسبية والتي من بينها التطابق المحاسبي.

**12- السؤال الثاني عشر :** هل تم عرض المعلومات المحاسبية على أساس جوهرها الاقتصادي وليس شكلها

القانوني ؟

أردنا من خلال هذا السؤال معرفة الأساس التي تعرض عليه المعلومات المحاسبية هل على أساس جوهرها الاقتصادي أو القانوني.

**13- السؤال الثالث عشر :** ما هي العوامل التي تؤدي إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية ؟

الهدف من هذا السؤال هو معرفة العوامل التي تؤدي إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية ومدى تأثيرها على قرارات المؤسسة.

**14- السؤال الرابع عشر :** كيف يمكن تقييم تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية في

المؤسسات ؟

استهدفنا من خلال هذا السؤال معرفة كيفية تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات وكيفية تقييمها.

**15- السؤال الخامس عشر :** ما هي التحديات التي تواجهها الشركات في الحفاظ على جودة المعلومات

المحاسبية في بيئة الأعمال المتغيرة ؟

أردنا من وراء طرح هذا السؤال إلى معرفة التحديات التي تواجهها الشركات في الحفاظ على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة أعمالها التي تتميز بالتغير المستمر من عدة جوانب وأصعدة.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفعال

**16- السؤال السادس عشر :** كيف يمكن للتدريب المستمر لموظفي المحاسبة أن يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ؟

الهدف من هذا السؤال معرفة تأثير تدريب المستمر لموظفي المحاسبة في تحسينه من جودة المعلومات المحاسبية.

المطلب الثاني : عرض إجابات المقابلة تحليلها وتقييمها

**1- عرض وتحليل أجوبة السؤال الأول:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (13): أجوبة وتحليل على السؤال الأول

السؤال الأول	
هل يتوفر لدى موظفي مصلحة التدقيق الداخلي الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية ؟	
الترميز	الجواب
E1	طبعاً لديهم الفهم الكافي ، وكذا معرفة واسعة بأهداف ومبادئ الرقابة الداخلية.
E2	لدى مؤسسات تطبيقات داخلية تسهل عملية الرقابة الداخلية ، إضافة إلى المعلومات والوثائق الضرورية.
E3	نعم ، موظفي مصلحة التدقيق على دراية كاملة بالقوانين واللوائح الخاصة وهذا لتحقيق الأهداف المسطرة وتقليل من الأخطاء وضمن مصداقية المعلومات.
تحليل الإجابات:	
يتضح من خلال إجابات امتلاك موظفي التدقيق الداخلي بمؤسسة محل الدراسة معرفة واسعة بأهداف ومبادئ الرقابة الداخلية، وكذلك فهم عميق للسياسات والإجراءات المطبقة داخل المؤسسة ، وكذلك قدرتهم على تطبيقها وتحليلها.	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفعال غرداية 2024.

**2- عرض وتحليل أجوبة السؤال الثاني:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (14): أجوبة وتحليل على السؤال الثاني

السؤال الثاني
هل يستخدم المدقق الداخلي إجراءات وأساليب التدقيق الداخلي لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية؟

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفضال

الترميز	الجواب
E1	نعم يستعمل القائمين في مؤسستنا بمهمة التدقيق الداخلي إجراءات وأساليب متنوعة وهذا من تقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية الموجود على مستوى المؤسسة ومن بين هذه الأساليب: فحص الوثائق المالية والمحاسبية.
E2	بالتأكيد هناك رقابة داخلية تابعة إلى مسؤول القطاع عن طريق ملف محرر سلفاً، هذا الملف يقدم بدوره إلى الرقابة العامة التابعة إلى الرئيس المدير العام Audit Control للفصل فيه.
E3	نعم وذلك وفق خطة تنظيمية ومجموعة من الإجراءات والوسائل المتبعة من طرف المؤسسة من أجل تحقيق أهدافها بدرجة من الانتظام والكفاءة لحفاظ على أصولها وموجوداتها لتأكد من صحة ودقة بياناتها.
<b>تحليل الإجابات:</b>	
<p>نرى من خلال هذه الإجابات أن المدقق الداخلي في مؤسسة نفضال يستخدم مجموعة من إجراءات وأساليب التدقيق الداخلي لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية. تهدف هذه أساليب إلى تقييم وتحليل العمليات والإجراءات المتبعة داخل المؤسسة من أجل تحديد مدى فعاليتها في تحقيق أهداف الرقابة الداخلية ،ومن بينها: المراجعات الدورية ،الاستفسارات والاستطلاعات ،الاختبارات العملية ، مطابقة الوثائق.</p> <p>باستخدام هذه الإجراءات وغيرها، يمكن للمدقق الداخلي تقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية وتحديد النواحي التي قد تحتاج إلى تعزيز أو تحسين ،وكذا لاتخاذ القرارات بناءً على العيوب المكتشفة وتوجيه جهود لتحسين عملية اتخاذ القرارات المستقبلية.</p>	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفضال غرداية 2024.

**3- عرض وتحليل أجوبة السؤال الثالث:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال

على النحو التالي:

الجدول رقم (15): أجوبة وتحليل على السؤال الثالث

<b>السؤال الثالث</b>	
<p>هل يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي والتي تسمح له بمواكبة ما هو جديد في مجال المهنة ؟</p>	
الترميز	الجواب
E1	أكد ، يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستنا والقائمين على هذه المهمة معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.
E2	تحتاج المؤسسة إلى تماشي مع التطورات المهنية وذلك إلى بخلق دورات تكوينية دولية.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفعال

المدقق في المؤسسة يمتلك تأهيل علمي عالي وخبرة مهنية كافية بالمعايير الدولية لممارسة المهنة ،بالإضافة إلى دورات تكوينية الموفرة من طرف المؤسسة لصالح المدقق لزيادة معلومات وتحديثها.	<b>E3</b>
<b>تحليل الإجابات:</b>	
نستخلص من هذه الإجابات أنه يجب أن يتمتع المدقق الداخلي في أي مؤسسة بفهم عميق لهذه المعايير الدولية والخاصة بالتدقيق الداخلي وأن يكون قادرًا على تطبيقها في أداء عمله اليومي. هذا الفهم يسمح له بمواكبة التطورات الجديدة في مجال المهنة وتكنولوجيا المعلومات والاتجاهات الصناعية والقانونية التي تؤثر على عملية التدقيق الداخلي.	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفعال غرداية 2024.

4- عرض وتحليل أجوبة السؤال الرابع: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (16): أجوبة وتحليل على السؤال الرابع

<b>السؤال الرابع</b>	
<b>هل يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بتشريعات والقوانين التي تسمح له بأداء مهامه؟</b>	
الترميز	الجواب
<b>E1</b>	نعم ، يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستنا معرفة كافية بتشريعات والقوانين التي تسمح له بأداء مهامه.
<b>E2</b>	التدقيق الداخلي يكون بإرسال أعوان متخصصين في المجال ولهم المعرفة الكافية بقوانين المؤسسة.
<b>E3</b>	المدقق على دراية كافية لأن مهنة التدقيق في مؤسسة نفعال تحكمها وتحددها مجموعة من تشريعات وقوانين تحدد سير عمل مهنة التدقيق على مستوى المؤسسة.
<b>تحليل الإجابات:</b>	
نستنتج من هذه الإجابات أنه يعد فهم المدقق الداخلي للتشريعات والقوانين ذات أهمية قصوى لأداء مهامه بكفاءة وفعالية. فالتشريعات والقوانين تحدد الإطار القانوني الذي ينظم عمل المؤسسة والمعايير التي يجب على المدقق الداخلي الالتزام بها أثناء أداء وظائفه ،يتطلب تنفيذ عمليات التدقيق الداخلي الالتزام بتشريعات محددة قد تختلف حسب القطاع الصناعي والموقع الجغرافي للمؤسسة ،وأن يكون على دراية بالتغيرات التشريعية والقانونية التي تحدث في البيئة التشريعية للمؤسسة ، كما يجب عليه أن يمتلك معرفة كافية بالتشريعات والقوانين المتعلقة بعمل المؤسسة ، وأن يكون قادرًا على تطبيقها بشكل فعال خلال عمليات التدقيق الداخلي.	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفعال غرداية 2024.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفضال

5- عرض وتحليل أجوبة السؤال الخامس: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (17): أجوبة وتحليل على السؤال الخامس

السؤال الخامس	
هل يقوم المدقق الداخلي بتقييم احتمالات الوقوع في الأخطاء والإحتيال و التزوير ؟ إذا كانت إجابة نعم برر كيف يكون هذا ؟	
الترميز	الجواب
E1	لا ، يقوم المدقق الداخلي بتقييم احتمالات الوقوع في الأخطاء والإحتيال و التزوير.
E2	بالفعل إذا تبين أن كل البيانات والمعلومات قيد التحليل لا تبرر سير العمل مع القانون الأساسي والداخلي لدى المؤسسة أو فيها نقص بحيث يعطي المجال لإيجاد ثغرة أو خطأ من شأنه أن يؤدي إلى الاحتيال أو التزوير.
E3	بالفعل ، في حالة ما تبين أن البيانات أو الصادرة من قبل نظام معلومات المحاسبي لمؤسسة نفضال لا تبرر سير العمل أو تتنافى مع القانون الأساسي أو القانون الداخلي الموضوع ، أو في حالة كان هناك نقص بحيث يعطي المجال لإيجاد الثغرات أو الأخطاء التي من شأنها أن تحمل تأويلات أو تؤدي إلى إحتيال أو تزوير.
تحليل الإجابات:	
نرى من خلال هذه الإجابات أن هذه المهمة أو المسؤولية لا تقع على عاتق المدقق الداخلي أو القائمين على مهمة التدقيق الداخلي.	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفضال غرداية 2024.

6- عرض وتحليل أجوبة السؤال السادس: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (18): أجوبة وتحليل على السؤال السادس

السؤال السادس	
هل يتضمن تقرير المدقق الداخلي أهداف مهمة التدقيق الداخلي و الإستنتاجات والتوصيات؟	
الترميز	الجواب
E1	نعم ، يتضمن تقرير المدقق الداخلي أهداف مهمة التدقيق الداخلي و الإستنتاجات والتوصيات.
E2	تكون الحوصلة عن طريق تقرير مفصل (Pv) يشمل مهمة التدقيق بشكل كامل ،الهيئة المستلمة ،النتائج ،أو

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفطال

ما يسمى Tableau De Recommandation ويقدم للجهات المعنية.	
نعم توجد تقارير دورية وتقارير سنوية حول نظام الرقابة الداخلية يتم إعدادها من طرف خلية التدقيق بعد أن تتم عملية التدقيق وتقييم النظام، وترفع إلى جهة الإختصاص وتتضمن هذه التقارير نقاط القوة ونقاط الضعف وجمله من التوصيات التي تسمح بإجراء تصحيحات الازمة.	<b>E3</b>
<b>تحليل الإجابات:</b>	
<p>نستخلص من هذه الإجابات تقرير المدقق الداخلي يعتبر وثيقة مهمة تحمل في طياتها نتائج عمليات التدقيق الداخلي، بالإضافة إلى الاستنتاجات والتوصيات التي تم اكتشافها أثناء تنفيذ التدقيق، حيث تقوم الاستنتاجات والتوصيات بتوضيح القضايا الرئيسية التي تم اكتشافها خلال التدقيق، وتقديم الإرشادات اللازمة للإدارة لاتخاذ الإجراءات الصحيحة لمعالجة هذه القضايا وتحسين الأداء. وبالتالي، يعتبر تقرير المدقق الداخلي أداة قيمة لدعم عملية اتخاذ القرارات وتعزيز الشفافية والمساءلة داخل المؤسسة.</p>	

**المصدر:** من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفطال غرداية 2024.

**7- عرض وتحليل أجوبة السؤال السابع:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

**الجدول رقم (19):** أجوبة وتحليل على السؤال السابع

<b>السؤال السابع</b>	
<b>هل يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها للإدارة ؟</b>	
<b>الترميز</b>	<b>الجواب</b>
<b>E1</b>	نعم ، يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها للإدارة.
<b>E2</b>	يقوم التدقيق الداخلي عن طريق جدول البيانات والتعليقات Tableau De Recommandation ، وبعد 06 أشهر يتم إرسال هذا الجدول إلى المؤسسة قيد الرقابة لسريان المعدل Validation.
<b>E3</b>	خلية التدقيق هي المسؤولة على متابعة النتائج والتي هي مصلحة لدى المديرية العامة المتواجدة بالجزائر العاصمة.
<b>تحليل الإجابات:</b>	
<p>نرى من خلال هذه الإجابات أن المدقق الداخلي يقوم عادةً بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها للإدارة كجزء من عملية التدقيق الداخلي، هذا يعني أنه بعد تقديم التقرير النهائي للإدارة، يتابع المدقق الداخلي تنفيذ التوصيات التي تم إدراجها في التقرير ومراقبة الإجراءات التي تم اتخاذها لتحسين العمليات أو تصحيح النقاط الضعيفة التي تم اكتشافها، وهذا بإتباع الخطوات التالية: مراقبة التنفيذ، التواصل مع الإدارة، تقديم التحليلات الدورية، إعادة التقييم.</p>	

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفعال

بجده الطريقة، يساعد المدقق الداخلي الإدارة على ضمان أن التوصيات التي تم تقديمها تُنفذ بفعالية وأن أي مشاكل مكتشفة تتم معالجتها بشكل صحيح، مما يسهم في تعزيز فعالية وكفاءة العمليات داخل المؤسسة.

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفعال غرداية 2024.

8- عرض وتحليل أجوبة السؤال الثامن: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (20): أجوبة وتحليل على السؤال الثامن

السؤال الثامن	
هل يقوم المدقق الداخلي بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة ؟	
الترميز	الجواب
E1	نعم ، يقوم المدقق الداخلي بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة.
E2	وذلك عن طريق التقرير النهائي (Pv) ، يقدم إلى المسؤول في المؤسسة لأخذ الإجراءات الازمة.
E3	نعم ، وذلك بناءً على النتائج مراقبته وتقييمه لنظام الرقابة الداخلية لمؤسسة.
تحليل الإجابات:	
يتضح من خلال إجابة أن المدقق الداخلي عادةً ما يقوم بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة كجزء من عملية التدقيق الداخلي. تحديد المخاطر يعتبر خطوة أساسية في عملية التدقيق لأنه يساعد في تحديد النقاط التي يجب التركيز عليها وتحديد الأماكن التي قد تحتاج إلى تعزيز أو تحسين في نظام الرقابة الداخلية.	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفعال غرداية 2024.

9- عرض وتحليل أجوبة السؤال التاسع: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (21): أجوبة وتحليل على السؤال التاسع

السؤال التاسع	
هل يعمل المدقق الداخلي في مؤسستكم على زيادة معارفه من خلال الاتصال المستمر بالمدققين الداخليين في المؤسسات الأخرى لتبادل الخبرات ؟ ، إذا كانت إجابة نعم برر كيف ؟	
الترميز	الجواب
E1	نعم ، يعمل المدقق الداخلي في مؤسسة على زيادة معارفه دوماً.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفضال

E2	لا ، غير ممكن للمدقق تبادل الخبرات مع مدققين آخرين إلا في حالات ، لأن هذا يدخل في أسرار المهنة في المؤسسة.
E3	مهنة التدقيق في مؤسسة نفضال تحكمها مجموعة من القوانين الداخلية واللوائح وتشريعات موضوعة من طرف الشركة أما التبادل الخبرات يكون في حالة أن المدقق يريد أن يدعم معلوماته.
<b>تحليل الإجابات:</b>	
<p>نعم ، في العديد من الحالات يعمل المدقق الداخلي في مؤسسة على زيادة معارفه من خلال الاتصال المستمر بالمدققين الداخليين في المؤسسات الأخرى لتبادل الخبرات ، هذا الاتصال المستمر يعزز الفهم والتطور المستمر لممارسات التدقيق الداخلي ويسهم في تحسين فعالية عملية التدقيق الداخلي.</p> <p>ويمكن بعض الطرق الأخرى التي يحدث فيها عملية تبادل الخبرات نذكر: ورش العمل والندوات ، الجمعيات والمنظمات المهنية ، الشبكات المهنية ، المنصات الرقمية ....</p> <p>تعمل هذه الأنشطة على تعزيز التواصل وتبادل الخبرات بين المدققين الداخليين ، مما يسهم في تحسين معارفهم ومهاراتهم ويعزز القدرة على تبني أفضل الممارسات والابتكارات في مجال التدقيق الداخلي.</p>	

**المصدر:** من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفضال غرداية 2024.

**10- عرض وتحليل أجوبة على السؤال العاشر:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

**الجدول رقم (22):** أجوبة وتحليل على السؤال العاشر

<b>السؤال العاشر</b>	
هل يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بإبلاغ مجلس الإدارة بمدى فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية ؟ ، إذا كانت إجابة نعم هل من خلال تقارير دورية ؟	
الترميز	الجواب
<b>E1</b>	نعم ، عن طريق تقارير المهمات.
<b>E2</b>	نعم ، لأن التقارير الداخلية نتيجة الرقابة الدورية الحاصلة في السداسي الأول والثاني من السنة المالية.
<b>E3</b>	نعم وذلك من خلال مجموعة من تقارير الدورية أو السنوية تحتوي على نقاط القوة والضعف والتوصيات اللازمة والاقترحات الممكنة التي تسمح بإجرائها.
<b>تحليل الإجابات:</b>	
نعم ، في الكثير من المؤسسات ، يقوم المدقق الداخلي بإبلاغ مجلس الإدارة بمدى فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية. تلعب	

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفطال

هذه الإبلاغات دورًا مهمًا في تعزيز الشفافية وتعزيز الثقة في العمليات التشغيلية للمؤسسة، وتساهم في تحسين نظام الرقابة الداخلية وتعزيز الأداء العام للمؤسسة. ويمكن هذا عن طريق أن يقدم المدقق الداخلي تقارير دورية لمجلس الإدارة تتضمن تقييمًا لفعالية نظام الرقابة الداخلية. تتضمن هذه التقارير عادة تقديم ملخص لنتائج عمليات التدقيق الداخلي السابقة وتقييم مدى فعالية التحكم الداخلي وتوصيات لتحسينه.

**المصدر:** من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفطال غرداية 2024.

**11- عرض وتحليل أجوبة السؤال الحادي عشر:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

**الجدول رقم (23):** أجوبة وتحليل على السؤال الحادي عشر

السؤال الحادي عشر	
هل يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بالتأكد من أن هناك تطابق بين ما هو موجود في الدفاتر المحاسبية وما حدث فعلا ؟ ، إذا كانت إجابة نعم برر كيف ؟	
الترميز	الجواب
E1	نعم ، عن طريق مطابقة الوثائق المحاسبية مع التسجيلات المحاسبية في البرامج المحاسبية.
E2	من حق المدقق الرجوع إلى الوثائق المحاسبية خاصة مصلحة الخزينة (التدفقات المالية) التي تعكس الوضعية المالية للمؤسسة وكل رفض ، يعاقب عليه القانون الداخلي.
E3	المؤسسة تمتلك نظام معلوماتي محاسبي متطور ومحمي للولوج إلى هذا النظام يكون عن طريق الكلمات سر خاصة بكل موظف هذا ما يزيد من موثوقية العمل المحاسبي المنجز ومهمة التدقيق تكون سهلة في مقارنة المعلومات المحاسبية المتوفرة على الحاسوب وما هو موجود في دفاتر المحاسبية والوثائق المالية وعن طريق الجرد المحاسبي والفعلي الذي يقوم به المدقق.
تحليل الإجابات:	
نعم ، المدقق الداخلي في معظم المؤسسات يقوم بالتأكد من أن هناك تطابق بين ما هو موجود في الدفاتر المحاسبية وما حدث فعلا. هذا النوع من التدقيق يُعرف عادة بتدقيق المطابقة (Reconciliation Audit)، ويهدف إلى التحقق من دقة وصحة البيانات المالية التي تم تسجيلها في السجلات المحاسبية من خلال مقارنتها بالمعاملات الفعلية التي حدثت.	

**المصدر:** من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفطال غرداية 2024.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفضال

12- عرض وتحليل أجوبة السؤال الثاني عشر: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (24): أجوبة وتحليل على السؤال الثاني عشر

السؤال الأول	
هل تم عرض المعلومات المحاسبية على أساس جوهرها الاقتصادي وليس شكلها القانوني ؟	
الترميز	الجواب
E1	نعم، في المحاسبة الحديثة، يتم عرض المعلومات المحاسبية على أساس جوهرها الاقتصادي وليس فقط شكلها القانوني. هذا يعني أن الأرصدة والمعاملات تُسجل وتعالج وفقاً لما تعكسه من واقع اقتصادي وليس فقط بناءً على المتطلبات القانونية أو الشكلية. يُعتبر هذا المبدأ جزءاً من مبادئ المحاسبة مثل مبدأ الموضوعية ومبدأ الكفاءة الاقتصادية، حيث يهدف إلى تقديم صورة دقيقة وعادلة عن الوضع المالي والأداء الاقتصادي للمؤسسة.
E2	طبعا يتم عرض المعلومات المحاسبية على أساس جوهرها الاقتصادي وليس شكلها القانوني احتكاماً إلى مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الواقع القانوني، بهدف تقديم صورة حقيقية وعادلة عن الوضع المالي والأداء الاقتصادي للمؤسسة .
E3	نعم ، تعرض المعلومات المحاسبية على أساس جوهرها الاقتصادي وليس شكلها القانوني.
تحليل الإجابات:	
يتضح من خلال إجابات على أنه يتم عرض المعلومات المحاسبية على أساس جوهرها الاقتصادي وليس شكلها القانوني أي أن الأرصدة والمعاملات تُسجل وتعالج وفقاً لما تعكسه من واقع اقتصادي وليس فقط بناءً على المتطلبات القانونية بناءً على مبدأ المحاسبي تغليب الواقع الاقتصادي على الواقع القانوني وهذا من أجل الوصول إلى صورة دقيقة وعادلة عن الوضع المالي والأداء الاقتصادي للمؤسسة.	

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على مخرجات المقابلة مؤسسة نفضال غرداية 2024.

## الفصل الثاني : الدراسة الميدانية في مؤسسة نفضال

13- عرض وتحليل أجوبة السؤال الثالث عشر: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (25): أجوبة وتحليل على السؤال الثالث عشر

السؤال الأول	
ما هي العوامل التي تؤدي إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية ؟	
الترميز	الجواب
E1	تشمل العوامل التي تؤدي إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية إلى العناصر التالية: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ عدم الامتثال للمعايير: تجاهل المعايير المحاسبية.</li> <li>➤ التلاعب بالأرقام: التلاعب أو التزوير في البيانات.</li> <li>➤ نقص الشفافية: عدم الإفصاح الكامل عن المعلومات.</li> <li>➤ الخطأ البشري: الأخطاء في التسجيل أو الحساب.</li> <li>➤ نقص التدقيق: ضعف المراجعة الداخلية أو الخارجي.</li> </ul>
E2	إن انخفاض جودة المعلومات المحاسبية يمكن أن يحدث نتيجة لعدة عوامل نذكر منها : الأخطاء المحاسبية، التحيز والتلاعب، ضعف أنظمة الرقابة الداخلية، التغيير في السياسات المحاسبية..... هذه العوامل يمكن أن تؤدي إلى تقديم معلومات محاسبية غير دقيقة، مما يؤثر سلباً على قرارات المستخدمين المختلفين لتلك المعلومات.
E3	نعم ، توجد عدة عوامل تؤثر على المعلومة المحاسبية و تؤدي إلى انخفاضها منها: تداخل المصالح، الاعتماد المفرط على التقديرات والافتراضات المحاسبية مما قد يؤدي إلى تحريف المعلومات إذا كانت هذه التقديرات غير دقيقة، نقص الإفصاح والشفافية.....
تحليل الإجابات:	
يتضح من خلال إجابات على أنه توجد بعض العوامل التي تؤدي إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية على غرار عدم الامتثال للمعايير والتلاعب بالأرقام و نقص الشفافية وكذا ضعف أنظمة الرقابة الداخلية، التغيير في السياسات المحاسبية ومن هذا تؤثر هذه العوامل سلباً على قرارات مستخدميها.	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفضال غرداية 2024.

14- عرض وتحليل أجوبة السؤال الرابع عشر: جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

الجدول رقم (26): أجوبة وتحليل على السؤال الرابع عشر

السؤال الأول	
كيف يمكن تقييم تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات ؟	
الترميز	الجواب
E1	<p>يمكن تقييم تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية في الشركات من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ دقة التنبؤات: مدى دقة التنبؤات المالية المبنية على المعلومات.</li> <li>➤ اتساق الأداء: توافق النتائج المالية مع الأداء الفعلي.</li> <li>➤ ثقة المستثمرين: مستوى الثقة الذي يضعه المستثمرون في القرارات بناءً على المعلومات.</li> <li>➤ تحليل المخاطر: القدرة على تحديد وتحليل المخاطر المالية بدقة.</li> <li>➤ قرارات استراتيجية: تأثير المعلومات على اتخاذ قرارات استراتيجية فعالة.</li> </ul>
E2	<p>يمكن تقييم تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية وهذا يتطلب النظر في عدة جوانب وأدوات، ومنها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحليل دقة التوقعات المالية: يمكن مقارنة التوقعات المالية المستندة إلى المعلومات المحاسبية مع النتائج الفعلية للمؤسسة. إذا كانت التوقعات قريبة من النتائج الفعلية، فهذا يشير إلى أن المعلومات المحاسبية كانت ذات جودة عالية وموثوقة.</li> <li>➤ قياس الاستجابة للقرارات المالية: مراقبة تأثير القرارات المالية التي تم اتخاذها بناءً على المعلومات المحاسبية على الأداء المالي للمؤسسة. إذا حققت هذه القرارات النتائج المرجوة، فهذا يشير إلى أن المعلومات كانت دقيقة وذات جودة.</li> <li>➤ تقييم الكفاءة والفعالية: من خلال تحليل مدى كفاءة وفعالية العمليات المالية والإدارية التي تعتمد على المعلومات المحاسبية. إذا كانت العمليات فعالة وتحقق الأهداف بكفاءة، فإن هذا يعكس جودة عالية في المعلومات المحاسبية.</li> <li>➤ مراجعة تقارير التدقيق الداخلي والخارجي: يمكن استخدام نتائج تقارير التدقيق الداخلي والخارجي لتقييم مدى دقة واكتمال المعلومات المحاسبية. تقارير التدقيق التي تشير إلى وجود أخطاء أو تحيزات قد تشير إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية...</li> </ul>

<p>نعم، هناك عدة جوانب وأدوات تقييم تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية ومنها: تحليل القرارات السابقة، قياس تكلفة الأخطاء المحاسبية، دراسة تأثير الجودة على الثقة في الأسواق، استطلاعات وآراء المستخدمين.</p>	<b>E3</b>
<b>تحليل الإجابات:</b>	
<p>يتبين من خلال إجابات على أنه هناك عدة جوانب وأدوات تقييم تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية والتي هي مذكورة سلفاً من خلال إجابات المستجوبين فمن خلال استخدام هذه الأدوات يمكن للمؤسسات تقييم مدى تأثير جودة المعلومات المحاسبية على قدرتها على اتخاذ قرارات مالية واقتصادية دقيقة ومدروسة.</p>	

**المصدر:** من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفعال غرداية 2024.

**15- عرض وتحليل أجوبة السؤال الخامس عشر:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على هذا السؤال على النحو التالي:

**الجدول رقم (27):** أجوبة وتحليل على السؤال الخامس عشر

<b>السؤال الأول</b>	
<p>ما هي التحديات التي تواجهها المؤسسات في الحفاظ على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المتغيرة ؟</p>	
<b>الترميز</b>	<b>الجواب</b>
<b>E1</b>	<p>تواجه الشركات تحديات متعددة في الحفاظ على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المتغيرة، نذكر منها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ التغيرات التنظيمية: تعديلات في المعايير والقوانين المحاسبية.</li> <li>➤ التكنولوجيا المتقدمة: الحاجة للتكيف مع تقنيات جديدة وأدوات محاسبية.</li> <li>➤ زيادة التعقيد: تعقيد العمليات والبيانات المالية العالمية.</li> <li>➤ التلاعب والمخاطر: مخاطر التلاعب وتزوير المعلومات.</li> <li>➤ نقص المهارات: نقص الكفاءات المحاسبية المتخصصة في التعامل مع التغيرات.</li> </ul>
<b>E2</b>	<p>هناك مجموعة من التحديات تواجهها المؤسسات في الحفاظ على جودة المعلومات المحاسبية في بيئة الأعمال المتغيرة، من أبرزها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مخاطر التلاعب والتزوير: تزايد الضغوط المالية والمنافسة قد يدفع بعض الشركات إلى محاولة التلاعب في</li> </ul>

<p>المعلومات المحاسبية، مما يهدد جودتها ومصداقيتها.</p> <p>➤ <b>نقص الكفاءات المتخصصة:</b> التغيرات السريعة في بيئة الأعمال تتطلب مهارات محاسبية متقدمة، ويشكل نقص الموظفين المتخصصين تحديًا في التعامل مع هذه التغيرات بشكل فعال.</p> <p>➤ <b>الامتثال للمعايير العالمية:</b> الشركات التي تعمل في أسواق متعددة تواجه تحدي الامتثال لمجموعة متنوعة من المعايير المحاسبية، مما يزيد من تعقيد إعداد التقارير المالية بجودة عالية.</p>	
<p>نعم ، توجد مجموعة من التحديات التي تواجهها المؤسسات في الحفاظ على جودة المعلومات المحاسبية نذكر منها: ضغوط الوقت، الامتثال للمعايير العالمية، تعقيد العمليات المالية، التغيرات الاقتصادية.</p>	E3
<p><b>تحليل الإجابات:</b></p>	
<p>يتضح من خلال إجابات على أنه هناك مجموعة من التحديات التي تواجهها المؤسسات في الحفاظ على جودة المعلومات المحاسبية في ظل بيئة الأعمال التي تتميز بتغير المتواصل والتي تم ذكرها من قبل المستجوبين، لهذا هذه التحديات تجعل من الضروري أن تتبنى الشركات استراتيجيات فعالة للرقابة والتدقيق المستمر، بالإضافة إلى تحديث سياساتها وأدواتها المحاسبية بانتظام.</p>	

**المصدر:** من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفضال غرداية 2024.

**16- عرض وتحليل أجوبة السؤال السادس عشر:** جاءت أجوبة القائمين على مهمة التدقيق الداخلي على

هذا السؤال على النحو التالي:

**الجدول رقم (28):** أجوبة وتحليل على السؤال السادس عشر

السؤال الأول	
كيف يمكن للتدريب المستمر لموظفي المحاسبة أن يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية؟	
الجواب	الترميز
<p>التدريب المستمر لموظفي المحاسبة يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال:</p> <p>➤ <b>تحديث المهارات:</b> تعزيز مهارات الموظفين للتكيف مع أحدث المعايير والتقنيات.</p> <p>➤ <b>التعرف على التغيرات:</b> مواكبة التعديلات في القوانين والمعايير المحاسبية.</p> <p>➤ <b>تحسين الدقة:</b> تقليل الأخطاء وتحسين دقة التسجيل والتحليل.</p> <p>➤ <b>تعزيز الفهم:</b> تحسين فهم الموظفين للإجراءات والمعايير المحاسبية.</p> <p>➤ <b>زيادة الكفاءة:</b> رفع كفاءة العمل وتقليل التباين في الأداء.</p>	E1

<p>يسمح التدريب المستمر لموظفي المحاسبة في زيادة وتطوير من قدراتهم في جانب المالي والمحاسبي وهذا من خلال:</p> <p>➤ <b>تحسين المعرفة بالمعايير المحاسبية:</b> التدريب المستمر يضمن أن موظفي المحاسبة يبقون على اطلاع دائم بأحدث المعايير والقوانين المحاسبية. هذا يمكنهم من تطبيق السياسات المحاسبية الصحيحة وتجنب الأخطاء التي قد تنتج عن استخدام ممارسات قديمة أو غير صحيحة.</p> <p>➤ <b>تعزيز المهارات التقنية:</b> مع تقدم التكنولوجيا، يتم إدخال أدوات وبرامج محاسبية جديدة باستمرار. من خلال التدريب المستمر، يمكن لموظفي المحاسبة تعلم كيفية استخدام هذه الأدوات بفعالية، مما يساهم في تحسين دقة وكفاءة إعداد التقارير المالية.</p> <p>➤ <b>زيادة الوعي بالتحليل المالي:</b> التدريب الذي يشمل تقنيات التحليل المالي يساعد الموظفين على فهم البيانات المالية بشكل أعمق وتفسيرها بشكل أفضل، مما يؤدي إلى إعداد تقارير محاسبية أكثر دقة وتفصيلاً.</p> <p>➤ <b>تقليل الأخطاء والتلاعب:</b> من خلال التدريب المستمر على أخلاقيات العمل المحاسبي والممارسات الصحيحة، يتم تعزيز الوعي بأهمية النزاهة والشفافية، مما يقلل من مخاطر الأخطاء المتعمدة أو التلاعب بالبيانات.</p>	<p><b>E2</b></p>
<p>يهدف التدريب المستمر لموظفي المحاسبة إلى زيادة من كفاءتهم ومهارتهم مما يؤدي إلى تحسين جودة المعلومات المحاسبية من خلال: تحسين مهارات التدقيق الداخلي، رفع مستوى التواصل الداخلي، التحفيز على الابتكار والتحسين المستمر.</p>	<p><b>E3</b></p>
<p><b>تحليل الإجابات:</b></p>	
<p>من خلال إجابات نستنتج على أن التدريب المستمر لموظفي المحاسبة يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وهذا من خلال زيادة وتطوير من قدراتهم في جانب المالي والمحاسبي وكذا تحسين المعرفة بالمعايير المحاسبية والقوانين والتشريعات الدولية والمحلية وأيضا إكتسابهم مهارات تقنية متعلقة بأدوات وبرامج محاسبية جديدة و زيادة الوعي بالتحليل المالي من خلال إكتساب تقنيات التحليل المالي التي تساعد الموظفين على فهم البيانات المالية بشكل أعمق وتفسيرها بشكل أفضل ، وكذا تحسين مهارات المتعلقة التدقيق الداخلي.</p> <p>واختصاراً، التدريب المستمر يضمن أن موظفي المحاسبة يمتلكون المعرفة والمهارات اللازمة للحفاظ على مستوى عالٍ من الدقة والجودة في المعلومات المحاسبية، مما يدعم اتخاذ قرارات مالية ذات جودة ويعزز الثقة في التقارير المالية.</p>	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على مخرجات المقابلة مؤسسة نفضال غرداية 2024.

### المطلب الثالث : استخلاص النتائج

من خلال هذا العنصر سوف نستعرض أهم نتائج المقابلة التي تم استخلاصها، والتي تم إجراءها مع القائمين على مهمة التدقيق الداخلي في مؤسسة، التي كان هدفها التعرف على دور التدقيق الداخلي في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية وهذا ما يتم سرده تباعا كالاتي:

بعد قيامنا باستخدام مقابلة والتي متعلقة بالتدقيق الداخلي والمعلومات المحاسبية تبين لنا بعض النقاط في المؤسسة والمتمثلة في نقاط القوة ونقاط الضعف والتي سيتم إبرازها في ما يلي :

#### أ- نقاط القوة :

- ♣ توفر الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية.
- ♣ يقوم المكلف بمهمة التدقيق الداخلي بمراجعة قيود اليومية وذلك من خلال عملية المقارنة المحاسبية وعملية فحص الوثائق المالية والمحاسبية.
- ♣ معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.
- ♣ معرفة كافية بتشريعات والقوانين التي لها علاقة بمهنة.
- ♣ متابعة النتائج الواردة في تقرير نتائج مهمة التدقيق.
- ♣ الاتصال وتبادل الخبرات وقيام بدورات تدريبية.
- ♣ استخدام بعض تقنيات المحاسبية كتطابق المحاسبي
- ♣ دقة وموضوعية المعلومات المحاسبية وعدم تحيزها.
- ♣ المراقبة المستمرة لنشاط المؤسسة.
- ♣ ارتكاز صلاحية التوقيع في المؤسسة على المسؤولين.
- ♣ لاستعمال الجيد والإيجابي لأنظمة الإعلام الآلي.

#### ب- نقاط الضعف :

- ♣ عدم تواجد مدقق داخلي بشكل دائم .
- ♣ عدم استخدام أساليب التدقيق الداخلي الأخرى : لمراجعات الدورية، الاستفسارات والاستطلاعات، الاختبارات العملية.

- ♣ عدم قيام المدقق الداخلي بتقييم احتمالات الوقوع في الأخطاء والإحتيال و التزوير.
- ♣ عدم تحديد المخاطر التي تواجه المؤسسة بدقة : مخاطر مالية ، مخاطر تشغيلية ، مخاطر إدارية.
- ♣ عدم تحديث الهيكل التنظيمي للمؤسسة لإعتباره نقطة مهمة في تحقيق الذمة المالية للمؤسسة، كإدراج مصلحة خاصة بالتدقيق الداخلي .
- ♣ عدم وجود مصلحة مستقلة تابعة للإدارة العليا تقوم بمهمة التدقيق الداخلي.

### خلاصة الفصل:

من خلال ما سبق نلاحظ أن مؤسسة نفطال فرع غرداية تحاول وبشكل مستمر تعزيز من جودة معلوماتها المحاسبية وهذا من خلال وظيفة التدقيق الداخلي لما تضمنه هذا الأخيرة من دقة وموثوقية البيانات المالية من خلال كشف المخاطر المحاسبية، وتعزيز الشفافية، ودعم مساءلة المؤسسة عن طريق التحسين المستمر والتقييم المنتظم لبيانات والمعاملات المالية وكذا القوانين والإجراءات التي مرة بها ، بحيث يُعَدُّ التدقيق الداخلي عنصراً أساسياً في نظام الحوكمة المؤسسية الذي يعزز ثقة المستثمرين والجهات التنظيمية في المعلومات الصادرة من طرف المؤسسات الاقتصادية.

ومن خلال هذا الفصل تم التعرف على مؤسسة نفطال فرع غرداية ونشأتها وهيكلها التنظيمي، وكذا التعرف على واقع مهنة التدقيق الداخلي في المؤسسة محل الدراسة ودوره في تعزيز من موثوقية وموضوعية المعلومات الصادرة من طرف النظام ، وهذا من خلال المقابلة التي أجريت مع القائمين على مهمة التدقيق الداخلي داخل المؤسسة.

خاتمة

خاتمة :

حاولنا من خلال تناولنا لهذا الموضوع والموسوم بـ " دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسات الاقتصادية الجزائرية " ، معالجة إشكالية البحث التي تتمحور حول ما الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي داخل المؤسسات الاقتصادية من أجل تعزيز من دقة وموثوقية البيانات المالية التي تصدرها، وقد تدعم هذا البحث بدراسة تطبيقية على مؤسسة نفضال فرع غرداية ،الذي سعينا من خلاله إلى إسقاط أهم الجوانب نظرية المذكورة على جانب تطبيقي.

تطرقنا في الفصل الأول إلى ماهية المعلومات المحاسبية وجودتها والتعرف على أهميتها بالنسبة للأطراف ذوي العلاقة وكذلك الشروط الواجب توفرها في هذه المعلومات ، وبعد هذا ركزنا على أهم المعايير المتعلقة بالمعلومات المحاسبية وجودتها ،وصولاً إلى التركيز على التدقيق الداخلي لتحسين هذه الأخيرة مع تقديم بعض الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع من أجل تدعيم وتأكيده ما تم ذكره سابقاً.

وقد تناولنا خلال الفصل الثاني دراسة حالة لمؤسسة نفضال من خلال إلقاء نظرة على واقع مهنة التدقيق الداخلي في هذه المؤسسة ابتداءً بإلقاء لمحة على تاريخ المؤسسة وهيكلها التنظيمي إلى إجراء مقابلة مع القائمين على مهنة التدقيق الداخلي لمعرفة أهم الإجراءات والسياسات المتخذة وكذا أدوات المستخدمة التي تسمح برفع من جودة المعلومات المحاسبية الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة.

ومن خلال دراستنا لموضوع التدقيق الداخلي وأثره على تحسين جودة المعلومات المحاسبية، تبين أن التدقيق الداخلي يلعب دوراً فعالاً ومهماً في تحسين جودة هذه المعلومات وحماية أصول المؤسسة.

وبعد دراستنا لهذا الموضوع ، اتضح أن التدقيق الداخلي هو وظيفة مستقلة تُمارس بموضوعية داخل المؤسسة، مما يؤدي إلى تطورات ملحوظة في جودة المعلومات المحاسبية ،حيث يوفر التدقيق الداخلي آليات أساسية لإعطاء ضمان لمستخدمي المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال تقديم رأي فني محايد يقيّم مدى صحة ودقة تلك المعلومات.

كما استخلصنا أن المعلومات المحاسبية أصبحت عنصراً أساسياً في حياة المؤسسة، نظراً لتأثيرها الكبير على قدرة المؤسسة على البقاء في مجال الأعمال. لذلك، فإنها تفيد بشكل كبير وفعال متخذي القرارات. بناءً على ذلك، يجب على المؤسسة الاهتمام بتدقيق العمليات المحاسبية لتحسين جودتها.

## أولاً : نتائج اختبار الفرضيات الدراسية:

انطلاقاً من طريقة المعالجة التي تم اعتمادها ،والتي جمعت بين الدراسة النظرية من جهة ،والدراسة التطبيقية من جهة أخرى ،تم التوصل أثناء اختبارنا للفرضيات إلى النتائج التالية :

**ف1:** بخصوص الفرضية الأولى والتي مضمونها يُعرب بأن يوجد دور بارز لتدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وهذا من خلال أدوات الرقابة الداخلية وكذا تدقيق أنظمة معلومات المحاسبية ،اتضح لنا من خلال دراسة النظرية والتطبيقية وخاصة من خلال دراسة حالة المؤسسة نفضال أن التدقيق الداخلي دور هام في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وهذا ما يتحقق من إجراءات أنظمة الرقابة الداخلية وكذا تدقيق وفحص مكونات أنظمة المعلومات المحاسبية ( مدخلات ،معالجة ،مخرجات).

**ف2:** فيما يخص الفرضية الثانية والتي مفادها أن " يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال إكتشاف الأخطاء والإفصاح عن المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب ،فقد اتضح أن هذه الفرضية صحيحة حيث يلعب التدقيق الداخلي دوراً أساسياً في تحديد وتصحيح الأخطاء الموجودة في السجلات المحاسبية، سواء كانت هذه الأخطاء ناتجة عن سهو أو عمداً. من خلال مراجعة منتظمة للمعاملات والإجراءات المالية، أيضاً من خلال تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي من خلال التأكد من أن جميع المعلومات المحاسبية المطلوبة مُفصح عنها بدقة وشفافية.

**ف3:** اما بالنسبة للفرضية الثالثة والمتعلقة مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال أنظمة الرقابة الداخلية ، تبين أن هذه الفرضية صحيحة ، وحيث يقوم المدققون الداخليون بتقييم مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية التي تم وضعها ،وأيضاً إكتشاف الثغرات ونقاط الضعف في أنظمة الرقابة الداخلية ،والتأكد من التزام المؤسسة بالسياسات والإجراءات المحاسبية المعتمدة مما يضمن أن العمليات المالية تتم وفقاً للمعايير المطلوبة..

**ف4:** فيما يتعلق بالفرضية الرابعة التي تنص على مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال إدارة المخاطر ،وهذه الفرضية صحيحة حيث يقوم المدققون الداخليون بتحديد وتقييم المخاطر التي قد تؤثر على المعلومات المحاسبية، مثل مخاطر الاحتيال والأخطاء والامتثال. هذا التقييم يساعد في فهم الجوانب التي يمكن تحسينها لتعزيز جودة المعلومات المحاسبية.

**ف5:** أما بشأن الفرضية الأخيرة والتي افترضت مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، ونستخلص من خلال دراسة التطبيقية أن هذه الفرضية صحيحة، بحيث يساهم التدقيق الداخلي بشكل كبير في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، مما يعزز جودة هذه المعلومات، حيث يعمل على ضمان الشفافية والإفصاح الكامل على جميع المعلومات المحاسبية المهمة، أيضا يساعد على تعزيز الثقة بين مختلف الأطراف المعنية بالمؤسسة من خلال ضمان أن المعلومات المحاسبية دقيقة وموثوقة، وأيضاً يقوم بمراجعة الإجراءات والعمليات المحاسبية وهذا يساعد في الكشف عن أي معلومات غير مكتملة أو مضللة قد تؤدي إلى عدم تماثل في المعلومات.

### ثانيا : النتائج العامة للدراسة :

من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية توصلنا إلى النتائج التالية :

- يلعب التدقيق الداخلي دوراً أساسياً في تحديد وتصحيح الأخطاء الموجودة في السجلات المحاسبية، وهذا من خلال مراجعة منتظمة للمعاملات والإجراءات المالية مما يقلل من تأثيرها على التقارير المالية الصادرة من قبل المؤسسات، وهذا ما يقوم به المكلف بمهمة التدقيق الداخلي بمؤسسة نפטال بمراجعة قيود اليومية وذلك من خلال عملية المقارنة المحاسبية وعملية فحص الوثائق المالية والمحاسبية.
- يُساهم التدقيق الداخلي في تحسين مستوى الإفصاح المحاسبي من خلال التأكد من أن جميع المعلومات المحاسبية المطلوبة مُفصّح عنها بدقة وشفافية، وهذا ما يساعد على بناء الثقة بين الشركة وأصحاب المصلحة، حيث ومن خلال المقابلة التي تم اجراءها مع المكلف بمهمة التدقيق الداخلي بمؤسسة نפטال نستنتج أن هذه المصلحة تسعى دائما إلى دقة وموضوعية المعلومات المحاسبية وعدم تحيزها.
- يُسهم التدقيق الداخلي في ضمان التزام المؤسسة بالمعايير المحاسبية المتعارف عليها والإرشادات التنظيمية. يُساعد الامتثال الصارم لهذه المعايير في تحسين جودة التقارير المالية وتوفير معلومات موثوقة لمستخدمي هذه التقارير، وهذا ما يمكننا إسقاطه على مؤسسة نפטال بشكل عام ومصلحة المحاسبة والمالية بشكل خاص وهذا من خلال توفر معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة لمهنة للتدقيق الداخلي وكذا معرفة كافية بتشريعات والقوانين التي لها علاقة بمهنة.
- يهدف التدقيق الداخلي إلى المحافظة على أصول المؤسسة والسهر على ضمان دقة المعلومات المحاسبية وزيادة الاعتماد عليها لتدقيق عمليات المؤسسة ، وهذا ما تصبو مؤسسة نפטال الوصول إليه من خلال استخدام

بعض تقنيات المحاسبة كتطابق المحاسبي، وكذا المراقبة المستمرة لنشاط المؤسسة بهدف حماية أصولها وحقوق المؤسسة.

➤ يعمل التدقيق الداخلي على تقييم مدى فعالية أنظمة الرقابة الداخلية التي تم وضعها لضمان دقة المعلومات المحاسبية، حيث يقوم المدققون الداخليين بتقييم فعالية أنظمة الرقابة الداخلية والتي تُعتبر ضرورية للحفاظ على دقة المعلومات المحاسبية. من خلال تحديد وتحليل نقاط الضعف في هذه الأنظمة، مع اتخاذ إجراءات تصحيحية لتحسين جودتها، حيث تمتلك مؤسسة نفضال أنظمة الرقابة الداخلية تساعد على حماية أصولها، وضمان دقة وسلامة بياناتها المحاسبية، وتعزيز كفاءتها التشغيلية لكن تحاول دائما المؤسسة مجال الدراسة تقييم فعالية وكفاءة هذا النظام وكذا تحديد الثغرات ونقاط الضعف فيه وهذا من خلال وظيفة التدقيق الداخلي نتيجة توفر الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية الموجود على مستوى المؤسسة.

➤ يسهم التدقيق الداخلي بشكل كبير في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية، وذلك عبر ضمان أن المخاطر المحتملة تتم إدارتها بفعالية وكفاءة، وهذا بتطوير استراتيجيات إدارة المخاطر من خلال تصميم وتنفيذ الإجراءات الوقائية والرقابية التي تهدف إلى تقليل المخاطر المحتملة على المعلومات المحاسبية، أيضا وهذا بمراقبة وتقييم فعالية الضوابط الموضوعية لإدارة المخاطر. هذا يشمل التأكد من أن الضوابط تعمل كما هو مخطط لها وأنها كافية لتقليل المخاطر إلى مستوى مقبول، أيضا نشر الوعي بالمخاطر عبر المؤسسة، مما يؤدي إلى تحسين فهم جميع الموظفين لكيفية تأثير المخاطر على المعلومات المحاسبية وأهمية الالتزام بالإجراءات الرقابية، وكذا تقديم التوصيات للإدارة حول كيفية تحسين إدارة المخاطر والضوابط المتعلقة بها، هذا يشمل اقتراح طرق جديدة أو تحسينات على الإجراءات الحالية لضمان حماية المعلومات المحاسبية.

➤ يلعب التدقيق الداخلي دورًا أساسيًا في تقليل عدم تماثل المعلومات المحاسبية، مما يؤدي إلى تحسين جودة التقارير المالية وزيادة الثقة فيها، وهذا من خلال محاولة تعزيز الثقة بين الأطراف المعنية، ومراجعة الإجراءات والعمليات المحاسبية، وتقديم تقارير دورية توضح مدى دقة وشفافية المعلومات المحاسبية. هذه التقارير تساعد في تحديد أي انحرافات أو معلومات غير متطابقة وتقديم توصيات لتحسينها، كما يضمن التدقيق الداخلي أن المؤسسة تمثل للمعايير المحاسبية والقوانين التنظيمية، مما يقلل من احتمالية وجود معلومات مضللة أو محجوبة عن المستخدمين الخارجيين، وهذا ما تحاول مؤسسة نفضال والقائمين على مهنة التدقيق الداخلي قيام به.

ثالثاً: اقتراحات الدراسة : من خلال النتائج المتوصل إليها يمكننا صياغة الاقتراحات التالية :

- ينبغي على مؤسسة نفضال الاهتمام أكثر بوظيفة التدقيق الداخلي وهذا بتواجد المستمر لمدقق الداخلي من أجل حماية أصولها وممتلكاتها.
- ضمان أن وظيفة التدقيق الداخلي تعمل باستقلالية وموضوعية، وذلك من خلال توفير دعم مباشر من الإدارة العليا ومجلس الإدارة، وتجنب أي تضارب محتمل في المصالح.
- الاستثمار في تطوير مهارات وقدرات المدققين الداخليين من خلال برامج تدريبية وورش عمل مستمرة، مما يساعدهم على مواكبة أحدث المعايير والتقنيات في مجال التدقيق.
- التركيز على المجالات ذات المخاطر العالية التي قد تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، وتخصيص موارد التدقيق بشكل فعال لتحسين نتائج التدقيق.
- تعزيز التواصل بين التدقيق الداخلي والإدارات الأخرى داخل المؤسسة لضمان الحصول على المعلومات الضرورية وتبادل الخبرات والملاحظات بشكل فعال.
- مراجعة وتحديث أنظمة الرقابة الداخلية بانتظام لضمان توافقها مع أفضل الممارسات والمعايير الدولية، مما يساهم في تحسين دقة وموثوقية المعلومات المحاسبية.
- التأكد من أن تقارير التدقيق الداخلي تُقدم بوضوح ودقة، وتتضمن التوصيات اللازمة لتحسين جودة المعلومات المحاسبية، مع متابعة تنفيذ هذه التوصيات من قبل الإدارة.
- إشراك أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين في عملية التدقيق الداخلي لتقديم وجهات نظر متعددة والمساهمة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.
- الاستفادة من التكنولوجيا الحديثة، مثل تحليلات البيانات وأدوات التدقيق الآلية، لتحسين كفاءة وفعالية عمليات التدقيق الداخلي.
- وضع معايير لقياس أداء وظيفة التدقيق الداخلي وتقييم مدى فعاليتها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، وتحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين.

## رابعاً : أفاق الدراسة :

حاولنا من خلال هذه الدراسة الإلمام بجوانب الموضوع النظرية والميدانية قدر الامكان، ومن أجل مواصلة البحث

في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كأفاق مستقبلية للدراسة ومن أهمها:

- تحليل تأثير التدقيق الداخلي على دقة المعلومات المحاسبية.
- دور التدقيق الداخلي في اكتشاف وتصحيح الأخطاء المالية والمحاسبية.
- التدقيق الداخلي دوره في مراجعة وتحسين أنظمة الرقابة الداخلية.
- أثر التدقيق الداخلي في قياس الامتثال للمعايير المحاسبية.
- أثر التكنولوجيات الحديثة لتدقيق الداخلي على جودة المعلومات المحاسبية.
- التدقيق الداخلي ودوره في الحد من تعارض المصالح.
- التدقيق الداخلي ودوره في تعزيز الثقة والشفافية.
- أثر استخدام التدقيق الداخلي في تقييم وتحسين استراتيجيات إدارة المخاطر المالية.
- دور التدقيق الداخلي في مواجهة التحديات الأخلاقية.

# المراجع

أولاً : المراجع بلغة العربية:

أ- الكتب :

- زياد هاشم السقا، نظام المعلومات المحاسبي، الطبعة الثانية، دار الطارق للنشر والتوزيع، العراق، 2011.
- عصفت سيد أحمد عاشور، دراسات في نظم المعلومات المحاسبية، دار النهضة والنشر، بيروت، 1996.
- هادي رضا الصفار، مبادئ المحاسبة المالية، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2006.
- فياض حمزة الرملي، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة، الأباي للنشر والتوزيع، السودان، بدون سنة نشر.
- وليد ناجي الحلي و حسين عبد الجليل آل غزوي، حوكمة الشركات وأثرها على مستوى الإفصاح في المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، مركز الكتاب الأكاديمي، عمان، 2015.
- عبد الستار الكبيسي، الشامل في مبادئ المحاسبة، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2008.
- محمد أحمد إبراهيم خليل، دور حوكمة الشركة في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، كلية التجارة، مصر، العدد الأول، 2005.
- مؤيد الفضل، عبد النصر نور، المحاسبة الإدارية، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2002.
- يوسف محمود جرعون، نظرية المحاسبة، مؤسسة الوراق للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2001.
- خالد راغب الخطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص ، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، الطبعة الأولى، 2017.
- عبد الرحمان بايتات- ناصر دادي عدون، التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، الجزائر، 2008.
- حامد نور الدين، عمار مريم، التدقيق الداخلي للشبكات في المؤسسة الاقتصادية، دار زهران للنشر والتوزيع، طبعة: 01، عمان، 2016.
- علي بن يحيى، التدقيق المالي والمحاسبي الإطار النظري والعملي، دار نزهة الألباب للنشر والتوزيع، الجزائر، 2023.
- غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية ، الطبعة الأولى ، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الاردن، 2006.
- أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحوكمي، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2011.

- معهد المدققين الداخليين (IIA) ، المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، ترجمة: ناجي فياض ، 2017،ص:01.
- خالد راغب الخطيب ، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، الطبعة الأولى، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع ،عمان-الأردن ، 2010.
- عبد الرحمن بن إبراهيم الحميد، نظرية المحاسبة، الطبعة الأولى، مكتبة الملك فهد الوطنية، الرياض، السعودية، 2009.

#### ب - المقالات العلمية :

- أحمد قايد نور الدين، لبنى بن زاق، دور الإفصاح المحاسبي في تحسين المعلومة المحاسبية للقوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد: 11، العدد: 01، جمعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2016.
- عمري خيرة وقورين حاج قويدر، جودة المعلومات المحاسبية و أثرها على الإفصاح المحاسبي - دراسة حالة مؤسسة الإسمنت و مشتقاته بالشلف، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، جامعة حسيبة بن بوعلي، المجلد: 15، العدد 21، الشلف، الجزائر، 2019.
- أحمد قايد نوردين، هلايلي إسلام، دور نظام المعلومات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية ، مجلة إقتصاد المال والأعمال، المجلد: 04، العدد: 01، 2019، ص:247.
- يوسف مومني، الطيب فراخ، مساهمة التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة عينة من المهنيين في الجزائر، مجلة افاق للبحوث والدراسات، المجلد: 03، العدد: 02، 2020، ص:314.
- عكاشة حياة، ساحلي كنزة، مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية -دراسة استطلاعية لآراء عينة من ممارسي المهنة الجزائري، بدون عنوان مجلة، بدون مجلد ، بدون عدد ، بدون سنة.
- أحلام كحلولي، وخيرالدين معطالله، دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الباحث الاقتصادي، 2018.
- ومني يوسف وأقسام عمر، مساهمة تدقيق الحسابات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية استطلاع آراء عينة من المهنيين والأكاديميين في مجال المحاسبة والتدقيق بالجزائر، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة أحمد دراية- أدرار، المجلد: 05، العدد: 01، الجزائر، ماي، 2019.

- زاوي أمال، جودة المعلومات المحاسبية و المالية و شروط تحقيقها، مجلة الحقوق و العلوم الانسانية، جامعة زيان عاشور، المجلد: 27 العدد: 02، الجلفة، الجزائر، من دون سنة، ص: 10.
- ج - رسائل الماجستير وأطروحات الدكتوراه:
- زين عبد المالك، أثر تطبيق حوكمة الشركات على مخاطر نظام المعلومات المحاسبي دراسة ميدانية، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وع التسير، جامعة علي لونيبي، البليدة، الجزائر، 2020/2019، ص: 28.
- بلقيرة جيهدة، غراب شيماء، دور التدقيق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وع التسير، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، الجزائر، 2023/2022، ص: 15.
- محمد الحسن أكرم، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية للمستشفيات الأردنية الخاصة، رسالة ماجستير، كلية العمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2016، ص: 39.
- سماح عمرون، جوهر زيان، دور تدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية المسيلة، رسالة ماستر، مسيلة، الجزائر، 2019/2018، ص: 28.
- سليمان عبد الحكيم، دور جودة المعلومات المحاسبية في ترشيد القرار الاستثمار في ظل النظام المحاسبي والمالي الجديد، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد الخيضر، بسكرة، 2020/2019، ص: 167.
- أميرة بوباطة و راوية معيمور، أثر العلاقة التكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، محاسبة وجباية، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، 2019/2018، ص: 57.
- وليد أديمين، وليد بوعناني، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية دراسة تطبيقية على عينة من المؤسسات الاقتصادية (جيجل - بجاية)، مذكرة ماستر، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، الجزائر، 2017/2016، ص: 60.
- بوتيجان حمزة، الإفصاح المحاسبي حدوده وأثره على جودة المعلومة المحاسبية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة باتنة، 2010، ص: 64.
- يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، مذكرة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، ص: 33.

- زبيدة بولخوة، التدقيق الداخلي باستخدام تكنولوجيا المعلومات، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، تخصص محاسبة ومالية، جامعة العربي بن امهيدي، أم البواقي، ص:11.
- عبد الباسط أحمد الخيسي، مدى مساهمة وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري في هيئات الحكم المحلي بقطاع غزة، مذكرة ماجستير في المحاسبة، كلية الإقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الأزهر، غزة، فلسطين، 2013، ص:87.

#### د - الملتقيات العلمية :

- بوبكر رزيقات، أثر الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد تقارير مالية على جودة التقارير المالية، الملتقي الدولي حول دور المعايير المحاسبية الدولية (IAS-IFRS-IPSAS) في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات اتجاهات النظام المحاسبي الجزائري(المالي والعمومي)على ضوء التجارب الدولية، المنعقدة بجامعة ورقلة، 24-29 نوفمبر 2014، ص:188.
- هوام جمعة ولعشوري نوال، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مداخلة ضمن الملتقى الوطني حول " الحوكمة المحاسبية للمؤسسة (واقع، رهانات، وأفاق)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن لمهيدي، أم البواقي، الجزائر.
- صدام جمعة ولعشوري نوال، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مداخلة ضمن الملتقى الوطني حول " الحوكمة المحاسبية للمؤسسة (واقع، رهانات، وأفاق)، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهدي، أم البواقي، الجزائر.

ثانيا :المراجع بلغة الأجنبية :

#### A. THE Articles :

- ks , International Journal of Economics and Finance, Jordan,2018.
- Kornchai Phornlaphatrachakorn , " **Internal Control Quality, Accounting Information Usefulness, Regulation Compliance, and Decision Making Success: Evidence from Canned and Processed Foods Businesses in Thailand**",INTERNATIONAL JOURNAL OF BUSINESS, Thailand,2019.

#### B. Web site :

- Mango , <https://www.mangolive.com/quality-management-0-what-is-quality> ,08/04/2024,22:25.

الملاحق

الملاحق :

ملحق رقم (01) : عرض المقابلة

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة



الطالب : بوعامر محمد الأمين

رقم الهاتف:.....

الإيميل:.....

أسئلة المقابلة :

عنوان المذكرة :

" دور التدقيق الداخلي في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية "

تحية طيبة وبعد :

في إطار إنجاز مذكرة الماستر والتي تهدف إلى دراسة العلاقة بين التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية، نرجو من سيادتكم المشاركة والمساهمة في إثراء هذا الموضوع من خلال تفضلكم بالإجابة على الأسئلة الواردة في هذه الاستمارة، نظراً لأهمية رأيكم السديد بما تملكونه من علم وخبرة في هذا التخصص، مؤكداً لكم بأن البيانات التي سيتم التحصل عليها ستعامل بمنتهى السرية، ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

السؤال الأول : هل يتوفر لدى موظفي مصلحة التدقيق الداخلي الفهم الكافي لنظام الرقابة الداخلية ؟

.....  
 .....

السؤال الثاني : هل يستخدم المدقق الداخلي إجراءات وأساليب التدقيق الداخلي لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة

الداخلية؟.....  
 .....  
 .....

السؤال الثالث : هل يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق

الداخلي والتي تسمح له بمواكبة ما هو جديد في مجال المهنة ؟

.....  
 .....

السؤال الرابع : هل يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بتشريعات والقوانين التي تسمح له بأداء

مهامه؟.....  
 .....

السؤال الخامس : هل يقوم المدقق الداخلي بتقييم احتمالات الوقوع في الأخطاء والإحتيال و التزوير ؟ إذا

كانت إجابة نعم برر كيف يكون هذا ؟

.....  
 .....  
 .....

السؤال السادس : هل يتضمن تقرير المدقق الداخلي أهداف مهمة التدقيق الداخلي و الإستنتاجات

والتوصيات؟.....  
 .....

السؤال السابع: هل يقوم المدقق الداخلي بمتابعة النتائج التي تم الإبلاغ عنها للإدارة؟

.....

.....

السؤال الثامن: هل يقوم المدقق الداخلي بتحديد المخاطر الموجودة في المؤسسة؟

.....

.....

السؤال التاسع: هل يعمل المدقق الداخلي في مؤسستكم على زيادة معارفه من خلال الاتصال المستمر

بالمدققين الداخليين في المؤسسات الأخرى لتبادل الخبرات؟ ، إذا كانت إجابة نعم برر كيف؟

.....

.....

.....

السؤال العاشر: هل يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بإبلاغ مجلس الإدارة بمدى فعالية وكفاءة نظام الرقابة

الداخلية؟ ، إذا كانت إجابة نعم هل من خلال تقارير دورية؟

.....

.....

.....

السؤال الحادي عشر: يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بالتأكد من أن هناك تطابق بين ما هو موجود في

الدفاتر المحاسبية وما حدث فعلا؟ ، إذا كانت إجابة نعم برر كيف؟

.....

.....

.....

**– السؤال الثاني عشر :** هل تم عرض المعلومات المحاسبية على أساس جوهرها الاقتصادي وليس شكلها

القانوني؟.....

.....

.....

**13- السؤال الثالث عشر :** ما هي العوامل التي تؤدي إلى انخفاض جودة المعلومات المحاسبية؟.....

.....

.....

**14- السؤال الرابع عشر :** كيف يمكن تقييم تأثير جودة المعلومات المحاسبية على اتخاذ القرارات المالية في

المؤسسات؟.....

.....

**15- السؤال الخامس عشر :** ما هي التحديات التي تواجهها الشركات في الحفاظ على جودة المعلومات

المحاسبية في بيئة الأعمال المتغيرة؟.....

.....

**16- السؤال السادس عشر :** كيف يمكن للتدريب المستمر لموظفي المحاسبة أن يساهم في تحسين جودة

المعلومات المحاسبية؟.....

.....