



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس اكايمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص: محاسبة

بعنوان:

**دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية**  
**دراسة ميدانية - مؤسسة سونلغاز وحدة الانتاج - غرداية -**

تحت اشراف الاستاذ(ة):

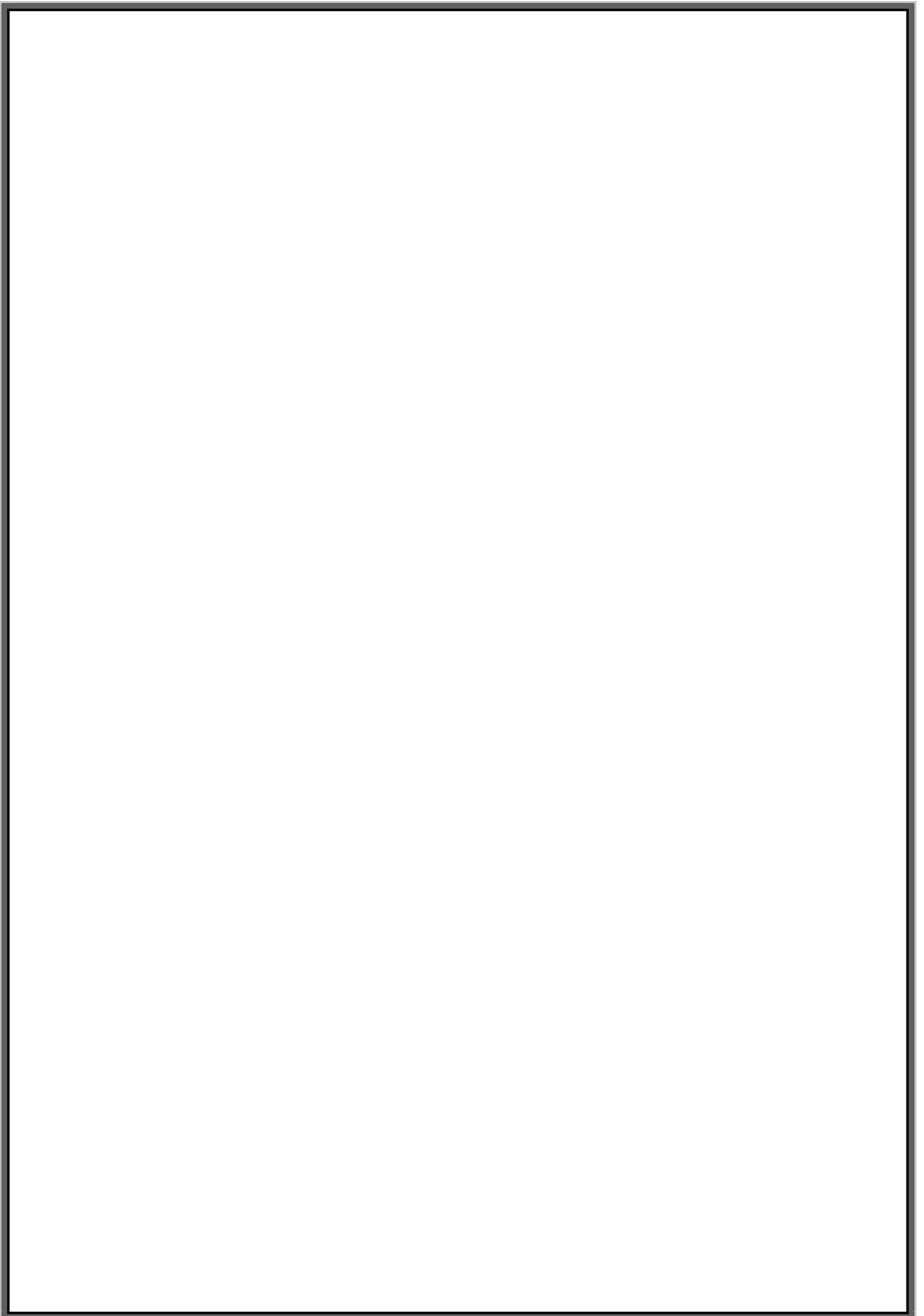
ا. د عجيلة محمد

من اعداد الطلبة:

- بن ساحة فاطمة الزهراء

- زهواني محمد عدنان

السنة الجامعية: 2024 م - 2025 م





جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس اكايمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة تخصص: محاسبة

بعنوان:

دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية

دراسة ميدانية- مؤسسة سونلغاز وحدة الانتاج - غرداية -

تحت اشراف الاستاذ(ة):

ا. د عجيلة محمد

من اعداد الطلبة:

- بن ساحة فاطمة الزهراء

- زهواني محمد عدنان

السنة الجامعية: 2024 م - 2025



## الاهداء:

اهدي عملي هذا الى رب السماوات والارض العلي القدير خالصا له، والى رسوله الكريم وخاتم الانبياء محمد  
ابن عبد الله صلى الله عليه وسلم.

كما اهدي عملي الى من غرس في نفسي وروحي حب العلم ورعاني بكل اخلاص والداي العزيزين

الى اخوتي واخواتي

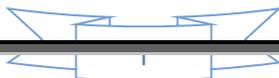
الى جدي وجدتي الغاليين...

الى كل من درسني او درس معي من الابتدائي الى الجامعة..

الى كل من يجتهد لينجح..

اهدي هذا العمل..

فاطمة الزهراء



## الإهداء:



اهدي عملي هذا الى رب السماوات والارض العلي القدير خالصا له، والى رسوله الكريم وخاتم الانبياء محمد  
ابن عبد الله صلى الله عليه وسلم.

كما اهدي عملي الى من غرس في نفسي وروحي حب العلم ورعاني بكل اخلاص والداي العزيزين

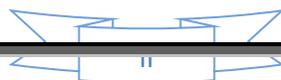
الى اخوتي

الى كل من درسني او درس معي من الابتدائي الى الجامعة..

الى كل من يجتهد لينجح..

اهدي هذا العمل...

محمد عدنان





## شكر وعرفان

نقدم خالص شكرنا لأساتذتنا وكل من شاركنا او كان سببا في انجازنا هذا العمل...

شكر خاص لأستاذنا المشرف عجيبة محمد ...

شكر خاص ايضا لمؤطري في المؤسسة الذين اجرينا معهم في انجازنا هذا

العمل..



**ملخص:**

تهدف هذه الدراسة الى معرفة مدى دور التدقيق المحاسبي كوسيلة لضمان مصداقية وموثوقية القوائم المالية ، واعتمدنا في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي الذي يمكن من وصف وتحليل الجوانب النظرية و التطبيقية للموضوع، حيث استخدمنا الاستبيان لجمع البيانات والمعلومات حيث بلغ تعداد عينة الدراسة 35 عاملاً، وتم تحليل البيانات الواردة في الاستبيان باستعمال برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (spss)، وقد توصلنا الى ان التدقيق المحاسبي يساعد في تحسين جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية من خلال منع حالات الغش والتلاعب وتصويب الاخطاء التي يقوم باكتشافها في القوائم المالية للمؤسسة لأنها هي الركيزة الاساسية وتحتوي على كل من نقاط قوة وضعف المؤسسة.

**الكلمات المفتاحية:** تدقيق المحاسبي ، جودة التدقيق ، قوائم المالية، مصداقية القوائم المالية، تقارير المالية.

**Abstract:**

This study aims to determine the extent to which accounting auditing plays a role as a means to ensure the credibility and reliability of financial statements, In this study, we relied on the descriptive–analytical method, which enables us to describe and analyze both the theoretical and practical aspects of the topic, A questionnaire was used to collect all data and information, with the study sample consisting of 35 employees. The data collected through the questionnaire was analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS). The study concluded that accounting auditing helps improve the quality of financial statements in economic institutions by preventing cases of fraud and manipulation, and by correcting the errors it uncovers in the institution's financial statements, as these statements are the fundamental basis and contain both the strengths and weaknesses of the institution.

**keywords:** Accounting auditing, financial statement quality, financial statement credibility, financial reports.

## قائمة المحتويات:

الصفحة	العنوان
I	الاهداء
III	شكر وعرافان
IV	ملخص
V	قائمة المحتويات
VI	قائمة الجداول والاشكال
VIII	قائمة الملاحق
ا-ث	المقدمة عامة
6	<b>الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية</b>
7	<b>المبحث الاول: مدخل للتدقيق المحاسبي</b>
7	المطلب الاول : مفهوم التدقيق المحاسبي
12	المطلب الثاني : أنواع التدقيق المحاسبي.
16	المطلب الثالث: اهمية واهداف التدقيق المحاسبي:
17	<b>المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للقوائم المالية وعلاقتها بالتدقيق المحاسبي</b>
18	المطلب الاول: ماهية القوائم المالية خصائصها واهميتها
20	المطلب الثاني: مستخدمى القوائم المالية اهدافها والاساليب المستخدمة في قياس عناصر القوائم المالية
22	المطلب الثالث: علاقة التدقيق المحاسبي بتعزيز مصداقية القوائم المالية
23	<b>المبحث الثالث: الدراسات السابقة</b>
24	المطلب الاول: الدراسات الوطنية
26	المطلب الثاني : الدراسات الاجنبية
29	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
34	<b>الفصل الثاني: الدراسة الميدانية_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج _ غرداية _</b>
35	<b>المبحث الاول: تقديم المؤسسة محل الدراسة</b>
35	المطلب الاول: تقديم لشركة انتاج الكهرباء سونلغاز لولاية غرداية
36	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي ومشاريع شركة سونلغاز (وحدة الانتاج)
40	المطلب الثالث: اهداف و مهام مؤسسة سونلغاز
41	<b>المبحث الثاني: عرض عناصر الدراسة الميدانية</b>

## قائمة المحتويات:

41	المطلب الاول: إجراءات الدراسة
42	المطلب الثاني: خصائص عينة الدراسة
45	المطلب الثالث: أداة الدراسة وإجراءاتها
48	المبحث الثالث: عرض وتحليل اتجاهات أفراد العينة حسب أبعاد الدراسة
48	المطلب الأول: نتائج تحليل فقرات الاستبيان
54	المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة ومناقشتها
58	المطلب الثالث: نتائج اختيار الفرضيات
62	الخاتمة العامة
66	قائمة المراجع
70	الملاحق

## قائمة الجداول والاشكال:

### قائمة الجداول:

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
25	دراسة سهيلة بن حواء ،دليلة عصماني « مساهمة التدقيق المحاسبي في ظل المعايير الجزائرية على صدق وشرعية القوائم المالية»	01
26	دراسة عمارة امين ،بوترعة علاء الدين ،« اثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية »	02
28	دراسة ، Abdelfatah M. Alrshah ، « Corporate Govrnance Auditor Quality and the Reliability of Audited Financial Statements in the Libyan Banking Sector »	03
29	دراسة «Fighting Accounting ، Richard Gerlach، Maria Jofre « .Fraud through Forensic Data Analytics	04
30	اوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الوطنية	05
31	اوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الاجنبية.	06
41	عدد الاستثمارات الموزعة والصالحة للدراسة	07
42	متغيرات الدارسة	08
44	خصائص عينة الدراسة	09
46	درجة أهمية بنود الاستبيان	10
47	معامل ثبات مقياس الدراسة	11
48	اختبار التوزيع الطبيعي	12
49	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور واقع التدقيق المحاسبي في مؤسسة سونلغاز مع اتجاه إجابات العينة	13
49	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور جودة التدقيق المحاسبي في مؤسسة سونلغاز مع اتجاه إجابات العينة	14
50	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور أثر التدقيق على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة مع اتجاه إجابات العينة	15

## قائمة الجداول والاشكال:

51	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور العرافيل التي تحد من التدقيق المحاسبي في المؤسسة مع اتجاه إجابات العينة	16
52	المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور مقترحات لتطوير التدقيق المحاسبي مع اتجاه إجابات العينة	17
54	معامل الارتباط سييرمان بين محور جودة التدقيق المحاسبي ومحور مصداقية القوائم المالية	18
55	معامل الارتباط سييرمان بين استقلال المدقق الخارجي ومحور مصداقية القوائم المالية	19
56	معامل الارتباط سييرمان بين كفاءة وخبرة المدقق وكشف التلاعبات المحاسبية	20
57	معامل الارتباط سييرمان بين نظام فعالية الرقابة الداخلية وتسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه	21
58	معامل الارتباط سييرمان بين الالتزام بالمعايير الدولية وجودة التقارير المالية المدققة	22

## قائمة الاشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
36	الهيكل التنظيمي لقسم وحدة انتاج الكهرباء بحاسي الرمل	01
37	الهيكل التنظيمي لمحطة الانتاج ببيريزينة	02
38	الهيكل التنظيمي لقسم الانتاج تيلغمت	03

## قائمة الملاحق:

### قائمة الملاحق:

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
70	استمارة استبيان	01
75	نتائج مخرجات spss للإحصائيات الخاصة باستبيان الدراسة	02

# المقدمة العامة

### 1. توطئة:

تعد القوائم المالية من اهم الادوات التي تعتمد عليها المؤسسات في عرض نتائج نشاطها المالي ووضعها الاقتصادي خلال فترة زمنية معينة، فهي تمثل وسيلة تواصل محاسبي بين المؤسسة والمستخدمين الخارجيين كاليئات الحكومية، المستثمرين، المقرضين، وغيرهم من اصحاب القرار. وبما ان هذه القوائم تشكل اساسا لاتخاذ قرارات مالية واقتصادية استراتيجية، فان مدى دقتها وشفافيتها يمثل عاملا حاسما في تعزيز الثقة بين المؤسسة وبيئتها الخارجية.

غير ان اعداد القوائم المالية قد يتأثر بعدة عوامل، سواء كانت مرتبطة بسوء الفهم او التقدير او حتى بالممارسات غير الاخلاقية مثل التلاعب بالأرقام او التحيز في عرض المعلومات. في هذا السياق، يلعب التدقيق المحاسبي دورا محوريا في ضمان مصداقية هذه القوائم، من خلال التحقق من مدى التزام المؤسسة بالمعايير المحاسبية المعتمدة، وكشف أي اخطاء او تجاوزات قد تؤثر على مصداقية المعلومات المقدمة.

فالتدقيق المحاسبي لا يقتصر فقط على تقييم الارقام والمعاملات، بل يمتد ليشمل فحص انظمة الرقابة الداخلية، ومراجعة الاجراءات المحاسبية، وتقييم مدى كفاءة النظام المالي للمؤسسة. وبذلك يعتبر التدقيق اداة رقابية واستشارية تساهم في تحسين جودة التقارير المالية وتعزيز الشفافية والموثوقية.

وتزداد اهمية التدقيق في ظل التغيرات الاقتصادية والتحديات التنظيمية التي تواجهها المؤسسات اليوم، حيث تتطلب الأسواق الحديثة معلومات مالية دقيقة تعبر بصدق عن واقع المؤسسة. لذلك، اصبح التدقيق المحاسبي عنصرا لا غنى عنه في تحقيق النزاهة المالية، والحد من التلاعب، وبناء ثقة المستثمرين والمستخدمين الاخرين للقوائم المالية.

### 2. طرح الاشكالية:

ومن اجل دراسة هذا الموضوع نطرح الاشكالية التالية:

❖ الى أي مدى يساهم التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية ؟

ونقترح تحت هذه الاشكالية الاسئلة الفرعية التالية:

- ماهي المفاهيم النظرية للتدقيق المحاسبي ومصداقية القوائم المالية؟
- كيف يؤثر التدقيق المحاسبي في جودة المعلومات المالية المقدمة؟
- ما علاقة التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية؟
- هل تسهم فعالية نظام الرقابة الداخلية في تسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه؟
- ما مدى تأثير كفاءة المدقق وخبرته في تقليل الاخطاء والانحرافات المحاسبية؟

### 3. فرضيات الدراسة:

بغية الاجابة عن التساؤلات السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- توجد علاقة طردية ذات دلالة احصائية بين جودة التدقيق المحاسبي ومصداقية القوائم المالية.
- يساهم استقلال المدقق الخارجي بشكل ايجابي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية.
- تلعب كفاءة المدقق وخبرته دورا مؤثرا في كشف الاخطاء والتلاعبات المحاسبية.
- تؤثر فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة في تسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه.
- يعزز الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة من جودة التقارير المالية المدققة.

### 4. اهداف الدراسة:

نهدف من خلال دراسة هذا الموضوع الى:

- التعرف على الاطار النظري للتدقيق المحاسبي من حيث المفهوم، الاهداف، الالهمية، الانواع.
- تحليل مفهوم مصداقية القوائم المالية، ومعايير الحكم على جودتها وشفافيتها.
- دراسة العلاقة بين جود التدقيق المحاسبي ومصداقية القوائم المالية.
- اثراء موضوع الدراسة ببحوث تطبيقية.

### 5. اهمية الدراسة:

تكمن اهمية دراسة هذا الموضوع فيما يلي:

- زيادة الرصيد البحثي في هذا الموضوع.
- ابراز اهمية التدقيق لدى المؤسسات الاقتصادية.
- اثراء الرصيد المعرفي للطلبة حول دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية.
- تقديم اضافة في الموضوع محل الدراسة.

### 6. مبررات اختيار موضوع الدراسة:

#### دوافع ذاتية:

- رغبة الباحث في دراسة هذا الموضوع.
- كون الموضوع محل الدراسة واسع شيق.
- الرغبة في زيادة الرصيد المعرفي في هذا الموضوع.

دوافع موضوعية:

- الحاجة الى تسليط الضوء على عمل محافظ الحسابات في الميدان.
- ربط المفاهيم النظرية بالواقع العملي.
- تقريب الجامعة من الواقع العملي.

7. حدود الدراسة:

الحدود المكانية: تم اجراء دراسة ميدانية في مؤسسة سونلغاز وحدة الانتاج بغرداية.

الحدود الزمانية: ما بين 08 ماي الى 19 ماي 2025 م.

8. منهجية الدراسة والادوات المستخدمة:

من اجل تحقيق اهداف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي في الدراسة النظرية حيث تم اجراء مسح نظري في الادبيات المتعلقة بالتدقيق المحاسبي وكذا مصداقية القوائم المالية، بالإضافة الى عرض اهم الدراسات السابقة من اجل تحقيق نوع الربط بين التراكم المعرفي والعملي، ضف الى ذلك تم استخدام اسلوب دراسة ميدانية في الفصل التطبيقي من خلال توزيع استبيان على عينة الدراسة.

9. تقسيمات البحث:

تقتصر الدراسة على فصلين فصل للجانب النظري وفصل للجانب التطبيقي

تطرقنا في الفصل الاول الى الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية الذي بدوره ينقسم الى ثلاث مباحث:

تناولنا في المبحث الاول مدخل للتدقيق المحاسبي بينما في المبحث الثاني الإطار المفاهيمي للقوائم المالية وعلاقتها بالتدقيق المحاسبي اما المبحث الثالث الدراسات السابقة

كما تطرقنا في الفصل الثاني الى الدراسة الميدانية مؤسسة سونلغاز وحدة الانتاج حيث تم التطرق فيه الى ثلاث مباحث:

تناولنا في المبحث الاول تقديم المؤسسة محل الدراسة، وفي المبحث الثاني عرض عناصر الدراسة الميدانية، اما المبحث الثالث عرض وتحليل اتجاهات أفراد العينة حسب أبعاد الدراسة.

**10. نموذج الدراسة:**

المتغير المستقل المتمثل في التدقيق المحاسبي.

المتغير التابع يتمثل في مصداقية القوائم المالية.

**11. صعوبات الدراسة:**

خلال انجازنا لهذا البحث الاكاديمي اعترضتنا بعض الصعوبات اهمها:

- عدم توفر المراجع الكافية فيما يخص هذا الموضوع.
- قلة الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع بشكل مباشر.
- ضيق فترة التريص.
- شساعة موضوع الدراسة وضيق فترة اعدادها.

الفصل الاول: الاطار

النظري للتدقيق

المحاسبي والقوائم المالية

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### تمهيد:

تعتبر وظيفة التدقيق احدى الشروط الاساسية لدقة ولانتظام ولمصداقية حسابات مختلف أنشطة العمل وهي تحدد درجة الثقة التي يمكن ان نوليها للمعلومة المحاسبية والتي يحتاجها مراقب التسيير عند تصميمه لنظام مراقبة التسيير ،مع العلم ان التدقيق يعمل على تفعيل وتقييم نظام مراقبة التسيير ،حيث نجد نظام مراقبة التسيير من خلال ما يوفره من معلومات تعمل وظيفة التدقيق على فحصها و تقييمها في الوقت والمكان المناسبين من اجل تحقيق الفعالية والكفاءة وسعيا الى تحسين الاداء العام، ومن هذا المنطلق سوف نتطرق في هذا الفصل الى مبحثين اساسيين:

- المبحث الاول: مدخل للتدقيق المحاسبي
- المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للقوائم المالية وعلاقتها بالتدقيق المحاسبي
- المبحث الثالث: الدراسات السابقة

# الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

## المبحث الاول: مدخل للتدقيق المحاسبي

لقد ظهر التدقيق منذ القدم ، وتطورت مع مرور الزمن ، ليصاحب هذا التطور تغيرا في الأهداف مقرونا بالتطور الذي شهدته مختلف المؤسسات الاقتصادية ، واختلافا في الأنواع باختلاف زواياها ، وفي هذا المبحث سنتطرق إلى النشأة و التطور التاريخي للتدقيق و مختلف التعاريف المقدمة له ، و انواعه و أهدافه و المعايير المنظمة لهذه المهنة.

### المطلب الاول: مفهوم التدقيق المحاسبي

أولا : نشأة التدقيق المحاسبي:

تشتق كلمة التدقيق أو المراجعة auditing من التعبير اللاتيني audire و تعني الاستماع ،حيث كان المدقق يستمع في جلسة الاستماع العامة و التي يتم فيها قراءة الحسابات بصوت مرتفع ، و بعد الجلسة يقدم المدققون تقاريرهم ،مع ملاحظة أن عملية التسجيل كانت تتم بطريقة بدائية ، بحيث لم يبرز تدقيق الحسابات إلا بعد ظهور المحاسبة فهما عمليتان مترابطتان لا بد من وجودهما معا<sup>1</sup>.

إن المتتبع لأثر التدقيق المحاسبي يدرك بأن هذه الأخيرة جاءت نتيجة الحاجة الماسة لها ، بغية بسط الرقابة من طرف رؤساء القبائل أو الجماعات أو أصحاب المال و الحكومات على الذين يقومون بعملية التحصيل ،الدفع و الاحتفاظ بالمواد في المخزونات نيابة عنهم ، فعلى حسب خالد أمين ، المفكر و الكاتب الاقتصادي ، فإن التدقيق المحاسبي يرجع إلى حكومات قدماء المصريين و اليونان ، الذين استخدموا المدققين بغية التأكد من صحة الحسابات العامة<sup>2</sup>.

### ثانيا : التطور التاريخي للتدقيق المحاسبي:

أدى ظهور نظرية القيد المزدوج في القرن 15 إلى سهولة و تبسيط و انتشار تطبيق المحاسبة و التدقيق ، و لعبت كذلك السياسة المالية و الضريبية دورا هاما و بارزا في تطوير مهنة المحاسبة و التدقيق ، أين ظهرت أداة الرقابة الجديدة هي الرقابة و الفحص الضريبي ،و يبين التطور التاريخي لمهنة تدقيق الحسابات أن أول جمعية للمحاسبين أنشأت في فينيسيا (شمال إيطاليا ) سنة 1581 م ثم اتجهت دول أخرى إلى تنظيم هذه المهنة ، أما في الجزائر فكانت المؤسسات الجزائرية مقيدة بنصوص فرنسية إلى غاية 1975 م ، غير أنه في سنة 1970 م كانت الرقابة على المؤسسات الوطنية مطبقة عليها نصوص قانونية ،تقوم الجمعية العامة أو مدير المؤسسة بتعيين مدقق الحسابات في كل مؤسسة

<sup>1</sup> سيد عطا الله السيد ، النظريات المحاسبية ، دار الراجعية للنشر و التوزيع ، ط1 ، 2009م ، ص123.

<sup>2</sup> محمد التهامي طواهر ، مسعود صديقي ، المراجعة و تدقيق الحسابات- الإطار النظري و الممارسة التطبيقية - ،ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر 2003 ،ص6.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

ذات طابع صناعي أو تجاري ، و ذلك للتأكد من صحة حساباتها و تحليلها للوضع الخاص بالأصول و الخصوم ، و لمدقق الحسابات واجبات محددة كما أن له حقوقا أيضا .

في بداية الثمانينات أصبحت المؤسسة الجزائرية تطبق عملية التدقيق مع تطبيق نظام الرقابة الداخلية المحكم بالنسبة للمؤسسة الوطنية ، أما في سنة 2000 م ، فالجمعيات الممولة من طرف الدولة تفرض عليها مراقبة و تدقيق حساباتها من طرف مدقق الحسابات .<sup>1</sup>

إذا التطورات المتلاحقة للتدقيق المحاسبي كانت رهينة الأهداف المتوخاة منها من جهة ، ومن جهة أخرى نتيجة البحث المستمر لتطوير هذه المهنة من الجانب النظري بغية جعلها تماشى و التغييرات الكبيرة التي عرفتها حركة التجارة العالمية و الاقتصاد العالمي بشكل عام ، و التي شهدتها المؤسسات الاقتصادية على وجه الخصوص ، لذلك يمكن تقسيم فترات تطور تاريخ مهنة التدقيق المحاسبي إلى اربع فترات:

### ✓ الفترة من العصور القديمة إلى غاية 1500 م:

ما يعرف عن المحاسبة في هذه الفترة انها كانت مقتصرة على الوحدات الحكومية وكذا المشروعات العائلية، وكان الهدف منها الوصول الى الدقة ، ومنع حدوث أي تلاعبات او أي غش في الدفاتر المحاسبية ، وكان المدقق خلال هذه الفترة يكتفي بالاستماع للحسابات التي كانت تتلى عليه، حيث كان يقف على مدى صحة هذه المعلومات من خلال تجربته.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - سيد عطا الله السيد ، النظريات المحاسبية، المرجع السابق ، ص 123 ، 124 .

<sup>2</sup> - إدريس عبد السلام شتيوي، المراجعة معايير و إجراءات، الطبعة الرابعة، دار النهضة العربية، لبنان، 1996 ص

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

✓ الفترة من 1500 م إلى 1850 م:

لم يتغير هدف التدقيق خلال هذه الفترة السابقة ، اذ يقتصر على اكتشاف الغش والتلاعب والتزوير في الدفاتر المحاسبية ، غير انها شهدت ما يسمى بانفصال الملكية، وهو ما زاد من الحاجة المدققين ورغم ذلك بقيت ممارسات التدقيق بصفة تفصيلية.<sup>1</sup>

✓ الفترة من 1850 م إلى 1905 م:

شهدت هذه الفترة ظهور شركات المساهمة الكبيرة ترامنا مع الثورة الصناعية في المملكة المتحدة، وبالتالي الانفصال التام بين الملاك والاداريين ، ما زاد من الحاح المساهمين في طلب المدققين حفاظا على اموالهم المستثمرة ، وعزز ذلك صدور قانون الشركات البريطانية سنة 1862م، الذي اوجب على شركات المساهمة تدقيق حساباتها من قبل مدققين مستقلين ، حيث كانت اهداف التدقيق خلال هذه الفترة:<sup>2</sup>

- اكتشاف الغش والخطأ.
- اكتشاف ومنع الاخطاء الفنية.
- اكتشاف الاخطاء في تطبيق المبادئ المحاسبية.

✓ الفترة من 1905 م إلى غاية يومنا هذا:

ما يميز هذه الفترة هو ظهور الشركات الكبرى وكذا الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية بدرجة كبيرة في عملية التدقيق ، بالإضافة الى اسلوب العينات الاحصائية وفق اساس علمي، اما فيما يخص من عملية التدقيق، فلم يعد يقتصر على اكتشاف الغش والاطفاء، فمثل اكتشاف مثل هذه الحالات اصبح من مسؤوليات الادارة، بل اصبح الغرض من التدقيق الرئيسي هو تقرير المدقق المستقل والمحايد فيما اذا كانت البيانات المحاسبية تبين عدالة المركز المالي.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> - محمد امين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر ،مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق ،جامعة الجزائر 03 ، 2011، ص03 .

<sup>2</sup> - احمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية، دار الجنان للنشر والتوزيع، طبعة الاولى ، الاردن ، 2015م ، ص 8.

<sup>3</sup> - هادي التميمي،مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية و العلمية، دار وائل للنشر، الطبعة الثالثة، الاردن، 2006م، ص19.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

ثالثا : تعريف التدقيق المحاسبي:

أ. تعريف التدقيق :

إن معنى التدقيق بشكله العام هو فحص البيانات الختامية المؤسسة الاقتصادية لغرض إيداء الراي حولها، فالمدقق بعد إن يعتمد لتدقيق الحسابات يقوم بسلسلة من الأعمال والخطوات التي تمثل الاجراءات المتعارف عليها في التدقيق فعند فحصه للبيانات الختامية يتحقق من مطابقتها للسجلات وأنها تعكس الوضع المالي بوضوح في تاريخ معين هو تاريخ انتهاء السنة المالية وان حساب المتاجرة و الأرباح والخسائر يعكس نتيجة أعمالها للفترة المنتهية، فيجب عليه أن يقوم بفحص السجلات والمستندات ومراقبة الكيفية التي تم فيها تسجيل القيود في السجلات وما هي المراقبة الداخلية التي وضعت لسير العمل والنظام الحسابي ويعتمد المدقق في عمله على الامتحان الاختباري في القيود والسجلات وفحص الموجودات و الحصول على تأكيدات ذوي العلاقة حول علاقتهم المالية التي تعتمد عليها كما يقوم المدقق بتحضير ما يجب من بيانات واجراءات واحتساب ما يجب احتسابه من معلومات سواء ظهرت هذه المعلومات في مستندات القيد او في المستندات الثبوتية.<sup>1</sup>

ب. تعريف التدقيق المحاسبي:

تنوعت ترجمة ما جاءت به تعريف جمعية المحاسبية الامريكية **American Accounting** حول مفهوم التدقيق المحاسبي من الجانب الشكلي لكنها نفس المضمون ونذكر منها:

**التعريف الاول:** "التدقيق هو عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الادلة والقرائن بشكل موضوعي، التي تتعلق بنتائج الانشطة والاحداث الاقتصادية ، وذلك لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة ، وتبليغ الاطراف المعنية بنتائج المراجعة".<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - علي عبد القادر الذنبيات، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية نظرية وتطبيق، دار وائل ، طبعة الخامسة ، الاردن ، 2015م، ص ص3-4.

<sup>2</sup> - احمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية، المرجع السابق ص.9.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

**التعريف الثاني:** " عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الادلة والقرائن بشكل موضوعي والتي تتعلق بنتائج الانشطة والاحداث الاقتصادية لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة وتبليغ الاطراف المعنية بنتائج التدقيق".<sup>1</sup>

**التعريف الثالث:** "هي عملية اجراءات منظمة لأجل الحصول على الادلة المتعلقة بالإقرارات (الارصدة) الاقتصادية والاحداث وتقييمها بصورة موضوعية لتحديد درجة العلاقة بين هذه الاقرارات ومقياس معين وايصال النتائج الى المستفيدين".<sup>2</sup>

**التعريف الرابع:** " كما تقدم محمد لطفي على ان عملية التدقيق هي " عملية جمع وتقييم ادلة الاثبات بطريقة منهجية وموضوعية عن طريق شخص كفاء ومستقل لتحديد مدى توافق المعلومات المعدة عن الاحداث الاقتصادية مع المعايير المقررة عن نتائج ذلك للأطراف ذات المصلحة".<sup>3</sup>

**التعريف الخامس:** " كما عرف كل Bonnault et Germond على ان عملية التدقيق هي " اختبار تقني صارم وبناء بأسلوب منظم من طرف مهني مؤهل ومستقل ، بغية اعطاء رأي معلل على نوعية ومصداقية القوائم المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، وعلى مدى احترام الواجبات في اعداد هذه المعلومات في كل الظروف، وعلى مدى احترام القواعد والقوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها في مدى تمثيل هذه المعلومات للصورة الصادقة والوضعية ونتائج المؤسسة".<sup>4</sup>

<sup>1</sup> - محمد جاسم الشرع، المراجعة عن المسؤولية الاجتماعية في المصارف الإسلامية، دار وائل للنشر، 2003م، ص108 .

<sup>2</sup> - هادي التميمي، مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية و العملية، المرجع السابق، ص20 .

<sup>3</sup> - سعيد مخد النعيمات، تحليل العوامل المؤثرة على جودة وكفاءة مهنة التدقيق المحاسبي، دراسة إختبارية في المحيط الأردني، مجلة البحوث التجارية كلية عمان الجامعية للعلوم المالية والادارية جامعة البلقان التطبيقية، عمان -الاردن، 2013 م، ص12.

<sup>4</sup> - محمد التهامي طواهر ، مسعود صديقي ، المراجعة و تدقيق الحسابات - الإطار النظري و الممارسة التطبيقية، المرجع السابق، ص09.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

كل هذه التعاريف و لو اختلفت نوعا ما إلا أنها تشتمل على فكرة أو تعريف موحد عن التدقيق المحاسبي و هو:

تدقيق الحسابات في عملية فحص منظم للمعلومات بواسطة شخص مؤهل فني ومستقل عن معدي ومستخدمي المعلومات ، بقصد جمع وتقييم ادلة وقرائن اثبات موثوق فيها، وايصال نتيجة الفحص والتحقق الى مستخدم المعلومات وعلى اثر ما تناولته البحوث العلمية في تعريف التدقيق، تستنتج انه ذلك العمل الذي عني بالضرورة الفحص والتحقيق و التقرير.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني : أنواع التدقيق المحاسبي.

أ. أنواع التدقيق المحاسبي : يمكن تمييز عدة أنواع من التدقيق انطلاقا من الزاوية المنظور من خلالها إلى التدقيق و كذلك من الزاوية القائم بها:

#### 1. من زاوية الالزام القانوني:<sup>2</sup>

نميز نوعين من التدقيق المحاسبي:

1-1. **التدقيق الالزامي:** هو الذي تلتزم به المؤسسة وفقا لأحكام القوانين، وهذا النوع يتميز بعدم وجود قيود مفروضة على عمل التدقيق من قبل الادارة.

2-1. **التدقيق الاختياري:** تطلبه المؤسسة او اصحابها بطريقة اختيارية، بمعنى عدم وجود الزام قانوني يحكم القيام به.

#### 2. من زاوية مجال او نطاق التطبيق :

##### 1. التدقيق الكامل:

لا يقصد به فحص كل عملية تمت خلال فترة محاسبية معينة بمعنى تدقيق جميع القيود و المعلومات في دفاتر المؤسسة ، لأن ذلك قد لا يكون ممكنا من الناحية العملية بالنسبة للمؤسسات ذات الحجم الكبير بل إن المقصود بالتدقيق الكامل ، التدقيق الذي يخول للمدقق إطارا غير محدد للعمل الذي يؤديه ، و فيه يستخدم المدقق رأيه الشخصي في تحديد درجة التفاصيل فيما يقوم به من عمل ، ويعتبر المدقق مسؤولا عن أية أضرار تنتج عن تهاونه في أي ناحية من نواحي العمل ، أو نتيجة الفشل في ممارسة المهارة و العناية المهنية في عمله.

<sup>1</sup> سيد عطا الله السيد، المرجع السابق ، ص121 .

<sup>2</sup> رزق ابو زيد الشحنة، تدقيق الحسابات مدخل ماصر وفقا لمعايير التدقيق الدولية، دار وائل للنشر، طبعة اولى ، الاردن ، 2015م، ص48.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### 2-2. التدقيق الجزئي:

هو الذي يقتصر فيه المدقق على بعض العمليات المعينة ، أو هو بمثابة ذلك النوع من التدقيق الذي توضع فيه بغض القيود على نطاق فحص المدقق بأي صورة من الصور و لا يكون المدقق مسؤولاً في هذا النوع من التدقيق عن أي أضرار تنشأ أو يتم اكتشافها بالرجوع إلى دفاتر أو حسابات أو مستندات معينة تكون الحدود المفروضة على المدقق قد منعت من فحصها ، ومن المستحيل أن يبرم المدقق في حالات التدقيق الجزئي إتفاق كتابي يحدد المطلوب منه القيام به ، كما ينبغي عليه أن يذكر بوضوح في تقريره تفاصيل ما أداه من عمل و ذلك حتى لا تقع عليه مسؤولية ما لم ينص عليه هذا الاتفاق.

### 3. من زاوية التوقيت :<sup>1</sup>

#### 1-2. تدقيق النهائي :

يعتبر التدقيق النهائي إذا بدأ بعد إعداد الحسابات عن الفترة المحاسبية ، و يتم العمل الكلي للتدقيق في هذه الحالة في نهاية هذه الفترة ، و يناسب هذا النوع من التدقيق المؤسسات الصغيرة و المتوسطة.

#### 2-3. التدقيق المستمر :

هو الذي تتم فيه عملية الفحص أثناء السنة وذلك سواء كانت تلك العملية تتم بطريقة منتظمة أو غير منتظمة خلال الفترة المحاسبية ، ويتميز التدقيق المستمر بعدة مزايا مقارنة بالتدقيق النهائي ، أهم هذه المزايا هي:

- يساعد التدقيق المستمر على زيادة نطاق الفحص و تفصيلاته.
- يعمل هذا التدقيق على إكتشاف الأخطاء أو التلاعب بطريقة سريعة ، ما قد يترتب عليه انخفاض احتمالات وجودها.
- يؤدي إستخدام التدقيق المستمر إلى إنجاز أعمال الحسابات في وقتها و ذلك لتمكين المدقق من القيام بعملية الفحص بعد ذلك مباشرة.
- يساعد التدقيق المستمر على الإنتهاء من عملية الفحص بعد انتهاء السنة المالية بفترة وجيزة ، مما يساعد على العرض المبكر للحسابات الختامية والميزانية العمومية.

<sup>1</sup> - أحمد نور ، ، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية و العلمية ،مؤسسة شباب الجامعة ،إسكندرية ،

1996م،ص ص 18-19.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

- يعمل هذا الأسلوب من التدقيق على إنشاء العمل في مكتب المدقق على مدار السنة ، أي أن العمل سيوزع على المساعدين في المكتب بطريقة تشغل وقتهم طوال العام ، مما يجنب مشاكل الارتباك في نهاية العام ، أو الاستعانة بمساعدين أقل تدريباً أو كفاءة.
  - أما عن العيوب التي تثار ضد استخدام التدقيق المحاسبي المستمر أنه قد يستغرق وقتاً أطول ، كما أن تكرار حضور المدققين إلى المؤسسة قد يسبب بعض المضايقات للموظفين<sup>1</sup>.
- 3- من حيث الجهة التي تقوم بالتدقيق المحاسبي:

و هذا يحدد انطلاقا من استقلالية و حيادية التدقيق فنميز نوعين :

### 3-1. التدقيق الخارجي:

تقوم به جهة مستقلة من خارج المؤسسة و قد يكون مكتب من مكاتب المحاسبة و التدقيق بالنسبة لمؤسسات القطاع الخاص أو الجهاز المركزي بالنسبة للقطاع العام ، حيث أن الوظيفة الأساسية بالنسبة للمدقق الخارجي هي فحص مستندي لدفاتر و سجلات المؤسسة فحصاً فنياً دقيقاً ، و محايداً للتحقق من أنها قد تمت فعلاً في إطار إجراءات سليمة و صحيحة تثبت جديتها.

إن عمل المدقق الخارجي لا يقتصر على تحقيق الهدف السابق و حسب بل يتعداه ليشمل إبداء الرأي في نظام الرقابة الداخلية ، أو بيان مدى تنفيذ السياسات الموضوعة للمؤسسة أو فحص لغرض خاص مثل شراء مؤسسة أو إدماج مؤسسة ، والتدقيق الخارجي يقع عادة في نهاية المدة المالية ، كما أنه شامل و كامل حيث أن المدقق يعمل دون قيد و يتطلع على ما يريد متى يشاء ، و هو إلزامي تفرضه قوانين إلا أنه اختياري أي يتم عن طريق عينة من كل نوع من أنواع العمليات المالية ، كما أن تقرير المدقق الخارجي عادة ما يكون موضع ثقة تقدير لما يتمتع به من استقلال و حياد و علم و خبرة و دراية و هو بالطبع مسؤول عن ما يتضمنه التقرير من بيانات مالية.

<sup>1</sup> - سيد عطا الله السيد ، المرجع السابق ، ص ص 134-135.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### 3-2. التدقيق الداخلي :

عرّفه مجمع المدققين الداخليين بالولايات المتحدة الأمريكية على أنه " وظيفة يؤديها موظفين من داخل المشروع و تتناول الفحص الانتقادي للإجراءات و السياسات و التقييم المستمر للخطط و السياسات الادارية و إجراءات الرقابة الداخلية و ذلك بهدف التأكد من تنفيذ السياسات الإدارية و التحقق من أن مقومات الرقابة الداخلية سليمة معلوماتها سليمة و دقيقة و كافية".<sup>1</sup>

إذا فالتدقيق الداخلي أداة من أدوات الرقابة الداخلية و لهذه الأهمية ، فقد اتجهت إدارة الشركات ، خاصة تلك المقيدة بالبورصة ، إلى تطوير هذه الأداة الرقابية ، أصبح الآن يوجد ما يعرف بالتدقيق الداخلي الحديث ، وهو تدقيق داخلي متطور يعطي نظم فرعية مثل : تدقيق الإنتاج ، تدقيق الأداء .. إن التدقيق الداخلي هو وظيفة تنشأ داخل المؤسسة و هو ما يعني أنها وظيفة رسمية للمؤسسات الحديثة.

كما أن التدقيق الداخلي التقليدي اهتم بالنواحي المالية و المحاسبية ، ثم امتد نطاقه ليشمل النواحي التشغيلية بحيث أن السجلات تعكس الأنشطة التشغيلية بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

### 5. التدقيق من زاوية مدى الفحص أو حجم الاختبارات:<sup>2</sup>

#### 5- 1 . التدقيق الشامل ( التفصيلي) :

يعتبر التدقيق الشامل نوعا تفصيليا ، إذ يقوم المدقق في ظل هذا النوع من التدقيق يفحص جميع القيود و الدفاتر و السجلات و المستندات و البيانات المحاسبية ، و الواقع أن هذا النوع قد يكون شامل إلى بلد معين و قد يكون شامل بالنسبة لجميع عمليات المؤسسة ، على حسب ما يقتضيه العقد المبرم ما بين المدقق و أصحاب المؤسسة الذي يوضح طبيعة وشكل التدقيق و البلد أو كل ما يراد تدقيقه.

<sup>1</sup> - كمال الدين مصطفى الدهراوي، محمد السيد سرايا ، دراسات متقدمة في المحاسبة و المراجعة ، المكتب الجامعي الحديث ، الاسكندرية ، طبعة 2009 ، ص162.

<sup>2</sup> - محمد التهامي طواهر ، مسعود صديقي ، المرجع السابق، ص ص 28-29.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### 2-5 . التدقيق الاختباري:

يستند هذا النوع من الإختبار لجزء من المفردات من الكل مع تعميم نتائج هذا الفحص للمفردات المختارة (العينة) على الكل أو مجموعة مفردات (المجتمع)، بيد أن هذا النوع يتجلى خاصة في المؤسسات كبيرة الحجم ومتعددة العمليات التي يصعب فيها التدقيق الشامل لكل العمليات.

لذلك تظهر لنا و بجلاء أهمية نظام الرقابة الداخلية في تحديد حجم العينة من خلال تقييم هذا النظام واكتشاف مواطن الضعف و القوة في الإجراءات المكونة له من ناحية و بتحديد مدى إمكانية تطبيق هذا النوع من التدقيق من ناحية أخرى.

**المطلب الثالث: اهمية واهداف التدقيق المحاسبي:**

**الفرع الاول: اهمية التدقيق المحاسبي:**

تتيح اهمية التدقيق من كونه وسيلة لا غاية تهدف الى خدمة عدة فئات سواء كانت داخل او خارج المنشأة وتربطهم علاقة بها، حيث تعتمد هذه الفئات على التقرير النهائي لعملية التدقيق في اتخاذ القرارات ورسم السياسيات ووضع الخطط المستقبلية لها، ومن هذه الفئات مايلي:

- ادارة المشروع التي تعتمد اعتمادا كلي على البيانات المحاسبية المنطقة في عملية التخطيط ومراقبة الاداء وتقييمه.
- متجنبي المخاطرة وتضم هذه المجموعة المديرية والمستثمرين ورجال الاعمال، حيث يكون الفرد في هذه المجموعة مستعد لتحمل المخاطر في حالة ان تكلفة الاستثمار المبدئي اقل من القيم المتوقعة الحصول عليها في المستقبل.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات، الطبعة الثانية، دار وائل لنشر والتوزيع، عمان، 2004 م، ص39.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

الفرع الثاني: أهداف التدقيق المحاسبي :

إن التطور في أهداف التدقيق صاحب التطور في الشركات نفسها و في أعمالها ، في السابق كانت شركات الأعمال صغيرة الحجم و نشاطها التجاري بسيطاً كان الهدف من التدقيق هو إكتشاف الغش و السرقة التي تتم من قبل الموظفين ، و هذا لمصلحة المالك.

لكن بعد الثورة الصناعية في القرن الثامن عشر وما صاحب من تطور في الشركات و ظهور شركات المساهمة تطورت أهداف التدقيق أيضاً.

ولقد كان سبب تطور أهداف التدقيق هو القرار الصادر عن القضاء الإنجليزي عام 1897م عندما قرر أن اكتشاف الغش و الخطأ ليس هدفاً رئيسياً لمدقق الحسابات و أن المدقق لا يفترض الشك في كل ما يقدم إليه من معلومات.<sup>1</sup>

وتبعاً لما تقدم يمكن ان نجيز اهم اهداف التدقيق المحاسبي في:

- (1) التأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر ، ومدى الاعتماد عليها.
- (2) اكتشاف اهم التلاعبات من غش واطفاء في السجلات.
- (3) ابداء رأي فني محايد على مصداقية القوائم المالية من خلال الاعتماد على براهين وادلة كافية.
- (4) تعزيز الثقة في القوائم المالية.
- (5) متابعة الخطط وتنفيذها من خلال التأكد الى مدى الوصول الى الاهداف المسطرة.
- (6) تحقيق اقصى كفاية انتاجية ممكنة، من خلال الترشيد في المصروفات في جميع النواحي.
- (7) التقليل من الخطر الجبائي وذلك من خلال تقدير اثار عملية التدقيق على المنشأة.
- (8) تقييم ومتابعة الاعمال وفقاً للأهداف المسطرة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>-أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث للتدقيق الحسابات، الطبعة الأولى ، دار صفاء، الأردن، 2000 ، ص09.

<sup>2</sup>- أحمد نور، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعلمية؛المرجع السابق،ص 234.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للقوائم المالية وعلاقتها بالتدقيق المحاسبي

يعتبر إعداد وعرض القوائم المالية الخطوة الأولى في العملية المحاسبية في المؤسسات، فالقوائم المالية هي الوسائل التي بموجبها تنقل إلى الإدارة والأطراف المعنية صورة مختصرة عن الأداء المالي والمركز المالي لأي مؤسسة اقتصادية وذلك لكون تلك القوائم المالية في جوهرها هي الناتج النهائي للعملية المحاسبية.

#### المطلب الاول: ماهية القوائم المالية خصائصها وأهميتها

##### الفرع الاول: ماهية القوائم المالية

ان القوائم المالية تعتبر الوسيلة الرئيسية التي يتم من خلالها توصيل المعلومات الى الاطراف الخارجية، وتشمل القوائم المالية عادة: قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، وقائمة تغيرات حقوق الملكية، كما تشمل ايضا الملاحظات على القوائم المالية والجداول الملحقة والتي تعتبر (الجزء المكمل للقوائم المالية).<sup>1</sup>

ومن خلال ما تقدم يمكن تعريف القوائم على انها :

✓ تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية للإبلاغ المالي عن المؤسسة، حيث ينظر للمعلومات الواردة فيها بانها تقتبس المركز المالي للمؤسسة وادائها المالي وتدفقاتها النقدية، ويمكن كذلك التعرف على التغيرات في المركز المالي وحقوق الملكية، حيث انها تمثل نتاج النشاط في المؤسسة خلال فترة زمنية معينة، او بعبارة اخرى هي ملخص كمي للعمليات والاحداث المالية وتأثيراتها على اصول التزامات المؤسسة وحقوق ملكيتها، وتعتبر اداة مهمة في اتخاذ القرارات المالية.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - أمين احمد السيد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية، الدار الجامعية للنشر، الطبعة الأولى، الإسكندرية، مصر، 2008 م ، ص 77.

<sup>2</sup> - خالد جمال الجعرات، معايير التقارير المالية الدولية، إثراء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان الأردن، 2008م ، ص 97 .

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

- ✓ عرفت القوائم المالية حسب معيار هي الوسائل الاساسية في الاتصال بالأطراف ( الدولية/ معايير الدولية لإعداد التقارير المالية المهمة بأنشطة الوحدة، والتي من خلالها ستتمكن تلك الاطراف من التعرف على العناصر الرئيسية المؤثرة على المركز المالي للمنشأة وما حققته من نتائج).<sup>1</sup>
- ✓ عرفت الجريدة الرسمية في المادتين 26-27 ان القوائم المالية هي عبارة عن ملخص البيانات والمعلومات التي يتم الوصول اليها عن طريق قياس الاحداث اقتصادية للمؤسسات المختلفة ، كما انها تمثل الجزء المحوري للتقارير المالية وهي الوسيلة الاساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية.<sup>2</sup>

### الفرع الثاني: خصائصها

تعتبر الخصائص النوعية صفات تجعل المعلومات الواردة في القوائم المالية مفيدة للمستخدمين. كما تمكنهم من كسب ثقتهم وعليه فان تطبيق الخصائص النوعية الاساسية من خلال قاعدة عامة لتقييم الطرق المحاسبية البديلة التي تنص عليها معايير المحاسبة: الدولية لضمان الاداء المحاسبي الفعال للمؤسسة الاقتصادية، وتتمثل اهم الخصائص الاساسية فيما يلي:

**القابلية للفهم (Intelligibilité):** قصد بالقابلية للفهم خلو البيانات من الغموض بحيث يسهل فهمها بيسر، لتحقيق الفائدة منها، بمعنى البيانات المعبر عنها بالقوائم المالية يجب ان تكون بسيطة وواضحة وخالية من التعقيدات.<sup>3</sup>

**الملائمة (Pertinence):** يجب ان تكون المعلومات المقدمة في القوائم المالية ملائمة لاحتياجات متخذي القرار في الوقت المناسب وتكون ملائمة اذا كانت قادرة على احداث فرق في القرار بحيث تساعد المستخدمين على اجراء التنبؤات.

**القابلية للتماثل والمقارنة (Comparabilité):** تكون المعلومة قابلة للمقارنة عندما تقدم بطريقة متناسقة بما فيه الكفاية لتسمح للمستخدمين بالقيام بمقارنات لها مدلول في الوقت وبين المؤسسات.

<sup>1</sup> - سالمين محمد الدنيوي، قائمة التدفقات النقدية في ظل اعتماد الجزائر معايير محاسبية الدولية، مذكرة نيل شهادة

الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة العقيد الحاج لخضر باتنة، الجزائر، 2009، م ، ص 25.

<sup>2</sup> - القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74 ، بتاريخ 25 نوفمبر 2007 م ، ص 05.

<sup>3</sup> - أمين احمد السيد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية، المرجع السابق، ص 51-52.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

**المصداقية (Reliability):** تكون المعلومة صادقة اذا كانت خالية من الاخطاء ويثق فيها مستخدموها، وتكون المعلومة صادقة اذا تم تحضيرها حسب البحث عن الصورة الصادقة، تغليب الحقيقة الاقتصادية عن الجانب القانوني، الحيطة والحذر، والشمولية.<sup>1</sup>

### الفرع الثالث: اهميتها

تحتل القوائم المالية مرتبة هامة من بين مصادر المعلومات نظرا لتحقيقها الامور التالية:

1. تعد من مصادر معلومات اساسية لاتخاذ القرارات الرشيدة.
2. تجعل التعامل في السوق المالي اكثر عدالة لأنها توفي فرصا متكافئة للمستثمرين في الحصول على المعلومات.
3. تتصف بتنوع المعلومات التي تتضمنها سواء كانت محاسبية او ادارية والتي تساعد في توضيح نشاطات الوحدات الاقتصادية تعد من العوامل الاساسية في تحديد الاتجاه اسعار الاسهم في السوق.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - مراد ايت محمد، نور الدين جرد، قراءة في الخصائص النوعية للقوائم المالية بين منظور النظام المحاسبي المالي ومنظور المعايير المحاسبية الدولية، مجلة البديل الاقتصادي، المجلد 5، العدد 1، جامعة الجزائر 3، الجزائر، جوان 2018م، ص 145.

<sup>2</sup> - طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس إعداد والعرض والتحليل، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000م، ص 85.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### المطلب الثاني: مستخدمي القوائم المالية اهدافها والاساليب المستخدمة في قياس عناصر القوائم المالية

#### الفرع الاول: مستخدمي القوائم المالية

تمثل القوائم المالية الوسيلة الأساسية لنشر المعلومة المالية الى مختلف المستعملين سواء كانوا من داخل او خارج المؤسسة ومن أهم مستخدمي هذه القوائم:

- المسيرين ،الهيئات المكلفة بالإدارة والرقابة ، ومختلف المصالح الداخلية للمؤسسة.
- ممولي المؤسسة ( المالكين ،المساهمين ، البنوك والمقرضين الاخرين )
- الادارة والهيئات ذات السلطة التشريعية والرقابية ادارة الضرائب ، الهيئة الوطنية للإحصاء والتخطيط ، الهيئات الاخرى للتشريع والمراقبة.
- المتعاملين الاخرين مع الكيان كمؤسسات التأمين، الاجراء، الموردون والزيائن.
- كل الهيئات المهتمة بما فيهم الجمهور العام.<sup>1</sup>

#### الفرع الثاني: اهدافها

هدف القوائم المالية هو تقديم معلومة تمتاز بالشفافية حول الوضعية المالية، الاداء وتغير الوضعية المالية للمؤسسة ، بحيث تكون مفيدة لأكثر قدر ممكن من المستخدمين لاتخاذ قراراتهم الاقتصادية، ويمكن ابراز اهداف القوائم المالية على النحو التالي:

- ❖ **تقديم معلومة مالية مفيدة:** يجب على القوائم المالية ان تقدم معلومات مفيدة في ما يخص الوضعية المالية (الميزانية) ، الاداء حساب النتيجة ( والتغيرات في الوضعية المالية) جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة بغرض الاجابة على مجمل احتياجات مستخدمي هذه المعلومات.
- ❖ **تقديم معلومة مالية ذات شفافية:** تسمح القوائم المالية بضمان شفافية المؤسسة من خلال معلومة وافية وكاملة.
- ❖ **إيصال معلومة مالية لمختلف المستخدمين:** بحيث تعتبر القوائم المالية الوسيلة الاساسية لإيصال المعلومة المالية الى مختلف مستخدميها ، داخل او خارج المؤسسة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية.، IAS/IFRS ، مكتبة الشركة الجزائرية بودواو، الجزء الثاني، الجزائر، طبعة 2009 م، ص 185 .

<sup>2</sup> - أمين احمد السيد لطفي، المرجع السابق، ص ص43-44.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### الفرع الثالث: الاساليب المستخدمة في قياس عناصر القوائم المالية

ان القياس يتضمن بعدين، البعد الاول يتمثل في اختيار وحدة قياس نقدية على سبيل المثال: بالدينار الجزائري الثابت او بالدينار الجزائري الجاري وثانيا اختيار اسلوب للتقييم التكلفة التاريخية، التكلفة الحالية، القيمة القابلة لتحقيق الصافية او الاجمالية او القيمة السوقية الحالية، القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع، ومع ذلك فان أي من الاطر المفاهيمية لا يقدم أي دليل يأخذ في اختيار بين هذه الطرق ،وعلاوة على ذلك بالنسبة لتقييمات اللاحقة هناك عدة طرق متاحة اعادة التقييم وانخفاض القيمة و الاهتلاكات التي قد تؤدي الى تأثير على الداخل او على راس المال ، ومرة اخرى لم يكن هناك دليل في الاختيار بين الطرق.

وبالنسبة لأساليب وطرق القياس المتعددة في اعداد وعرض القوائم المالية نجدها تتمثل في:

**التكلفة التاريخية la Coût Historique** : حيث تسجل الاصول بقيمة النقدية او النقدية المعادلة التي دفعت وذلك في تاريخ شرائها ، او استعمال مفهوم القيمة العادلة في القياس في بعض الحالات ولبعض الاصول والتي سيتم توضيحها فيما بعد.

**التكلفة الجارية او الحالية la Coût actuel** : تسجل الاصول بالمبالغ النقدية او النقدية المعادلة ، التي كانت ستدفع مقابل حيازة اصل مشابه او معادل للأصل الحالي ، وتظهر الخصوم بالمبالغ النقدية او النقدية المعادلة التي يتطلب الامر سدادها فيما لو تم الوفاء بالتعهد حاليا.

**القيمة القابلة للتحقيق La Valeur De Réalisation** : تظهر الاصول بالمبالغ النقدية او النقدية المعادلة التي يمكن تحصيلها حاليا من بيع اصل خلال عملية تصفية المؤسسة ، وتظهر الخصوم بالقيم المستحقة الاداء وتمثل المبالغ النقدية او النقدية المعادلة التي يجب دفعها للوفاء بالمطلوبات تبعا لمجريات العمل العادية.

**القيمة الحالية او الجارية La valeur actualisée** : تظهر الاصول بالقيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية ، وتظهر الخصوم بالقيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للوفاء بالالتزامات تبعا لمجريات العمل العادية.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - عبد الرزاق بن داود ، دور محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص محاسبة و تدقيق ، جامعة ورقلة ، 2017 ، ص14.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### المطلب الثالث: علاقة التدقيق المحاسبي بتعزيز مصداقية القوائم المالية

#### الفرع الاول: دور تدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية

باتت الحاجة للتدقيق في وقتنا الحالي أكثر إلحاحا مما كانت عليه في السابق نظرا لحاجة لنظام الرقابة في المؤسسات الاقتصادية، كما أن القوائم المالية تعتبر إحدى الآليات العامة في الهيكل الرقابي باعتبارها الوسيلة التي يتم من خلالها توصيل المعلومات إلى المستثمرين.

يمكن دور التدقيق المحاسبي في ما يلي:

1. زيادة موثوقية ومصداقية القوائم المالية وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية.
2. زيادة القدرات التنافسية للشركات من خلال توفر الموثوقية والشفافية في قوائمها المالية مما ينعكس أثره على برامج خفض التكلفة والارتقاء بجودة المنتجات وزيادة حصة الشركة التسويقية.
3. زيادة ثقة المتعاملين بالبورصة مما يعكس أثره على ارتفاع حجم التداول وأسعار الأسهم.
4. تحقيق مزايا ضريبية عند التحاسب الضريبي لثقة المأمور الفاحص في بيئة الرقابة ومصداقية التقارير والقوائم المالية.
5. جودة القوائم المالية من جودة عملية التدقيق في معلوماتها ومدى الالتزام بتطبيق المعايير والطرق المحاسبية المتعارف عليها<sup>1</sup>.

#### الفرع الثاني: علاقة ابعاد التدقيق المحاسبي (الفحص، التحقيق، التقرير) بتعزيز مصداقية القوائم المالية

يرتبط تحليل دور المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية بتحليل دور كل من:

1. **الفحص المحاسبي:** هو التأكد من صحة قياس العمليات التي تم تسجيلها وتحليلها وتبويبها، أي فحص القياس المحاسبي هو القياس الكمي والنقدي للأحداث الاقتصادية الخاصة بنشاط المؤسسة فهو الآلية لتقييم المعايير والطرق والبيانات المحاسبية من جهة ومصداقية المعلومات المقدمة من جهة أخرى وتتمثل هذه المعايير في العناصر التالية: ملائمة المعلومات، قابلية الفحص، عدم التحيز في التسجيل، قابلية القياس الكمي.

<sup>1</sup> - عبد الرحمان بابنات، ناصر دادي عدون، التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، الجزائر، 2008 م، ص 24.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

2. **التحقيق المحاسبي:** امكانية الحكم على مدى صلاحية القوائم المالية (الملائمة الحياد) كتعبير سليم لنتائج الاعمال خلال فترة معينة.

3. **التقرير (الابلاغ):** بلورة نتائج الفحص والتحقيق واثباتها بتقرير مكتوب يقدم لمستخدمي القوائم المالية فعملية التحقيق تقودنا الى معرفة شفافية ومصداقية وموضوعية القوائم المالية.<sup>1</sup>

### المبحث الثالث: الدراسات السابقة

سنستعرض في هذا المبحث اهم الدراسات السابقة التي اشتملت موضوع الدراسة ،كما سيتم التطرق لبعض الدراسات الوطنية واخرى اجنبية، مع اظهار اوجه التشابه والاختلاف بينها وبين الدراسة الحالية.

#### المطلب الاول: الدراسات الوطنية

حيث يركز هذا المطلب على الدراسات الوطنية والتي لها علاقة بموضوع الدراسة، تم اختيار دراستين كالاتي:

الفرع الاول: دراسة سهيلة بن حواء ،دليلة عصماني « مساهمة التدقيق المحاسبي في ظل المعايير الجزائرية على صدق وشرعية القوائم المالية »

<sup>1</sup> - رافت سلامة محمود واخرون، علم تدقيق الحسابات، دار المسير، عمان، الاردن، 2011، م، ص21.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

الجدول رقم(01):دراسة سهيلة بن حواء ،دليلة عصماني « مساهمة التدقيق المحاسبي في ظل المعايير الجزائرية على صدق وشرعية القوائم المالية»

الدراسة/السنة	دراسة سهيلة بن حواء ،دليلة عصماني / السنة الجامعية 2019م-2020م.
عنوان الدراسة	مساهمة التدقيق المحاسبي في ظل المعايير الجزائرية على صدق وشرعية القوائم المالية.
نوع ومكان الدراسة	مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة يحي فارس المدية،
اشكالية الدراسة	ما مدى مساهمة التدقيق المحاسبي في تحسين صدق القوائم المالية؟
اهداف الدراسة	التعرف على التدقيق المحاسبي. التعرف على المحددات النظرية التي تحكم عمل محافظ الحسابات. التعرف على جودة القوائم المالية. توضيح الدول الفعال الذي يلعبه التدقيق المحاسبي تحسين جودة القوائم المالية. تسليط الضوء على ما هو مدروس نظريا ومقارنته بما هو موجود فعليا.
منهج الدراسة	المنهج الوصفي التحليلي ،ادوات التحليل الاحصائي SPSS.
نتائج الدراسة	تدقيق الحسابات هو عملية هادفة حيث تهدف الى ابداء راي في القوائم المالية للتأكد من سلامتها وفقا لمعايير موضوعة مع ضرورة اىصال هذا الراي الى اطراف معينة بصورة عادلة ومتكافئة. يعمل التدقيق على منع و تقليل الاخطاء واكتشاف الغش وهذا ما يزيد الحاجة اليها. يساهم التدقيق المحاسبي بقدر كبير وفعال في الحصول على معلومات محاسبية ذات جودة عالية يستفيد منها مستخدمي القوائم المالية في اتخاذ قراراتهم كما تستفيد المؤسسة من هذه المعلومات في مختلف قراراتها الادارية.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

الفرع الثاني: دراسة عمارة امين ،بوترعة علاء الدين ، « اثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية. »

رقم الجدول(02):دراسة عمارة امين ،بوترعة علاء الدين ، «اثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية» .

الدراسة /السنة	عمارة امين ،بوترعة علاء الدين / السنة الجامعية 2016-2017
عنوان الدراسة	اثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية
نوع ومكان الدراسة	مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في العلوم المالية والمحاسبة ،جامعة محمد بوضياف المسيلة.
اشكالية الدراسة	ما هو اثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية؟
اهداف الدراسة	التعرف على الخصائص النوعية للقوائم المالية. التعرف على شروط تحقق المصداقية في القوائم المالية. اظهار كيفية القيام بعملية محافظة الحسابات في الجزائر. التعرف على تأثير معايير التدقيق الجزائرية على عمل محافظ الحسابات.
منهج الدراسة	المنهج الوصفي التحليلي، منهج دراسة حالة.
نتائج الدراسة	التدقيق عملية منظمة ومنهجية يقوم بها شخص مستقل وكفؤ، من خلال القيام بفحوصات بهدف ابداء رأي فني محايد حول مدى مصداقية وعدالة القوائم المالية. تتمثل اهداف التدقيق في الحصول على تأكيد معقول من ان القوائم المالية في مجملها لا تحتوي على اخطاء جوهرية وهذا بهدف كتابة رايه حول القوائم المالية في شكل تقرير. تتمثل الخصائص التوعوية للقوائم المالية في: القابلية للفهم، الملائمة ،المصداقية والقابلية للمقارنة.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

المطلب الثاني : الدراسات الاجنبية

يحتوي هذا المطلب على بعض الدراسات الاجنبية ذات الصلة بموضوع الدراسة والتي تطرقت الى احد او كلا متغيرات الدراسة، والتي يمكن ان نلخصها في الجداول التالية:

الفرع الاول: دراسة **Abdelfatah M. Alrshah** ،

« **Corporate Govrnance Auditor Quality and the Reliability of Audited Financial Statements in the Libyan Banking Sector** »

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

الجدول رقم (03):دراسةAbdelfatah M. Alrshah ،

« Corporate Govrnance Auditor Quality and the Reliability of Audited Financial Statements in the Libyan Banking Sector »

الدراسة/السنة	.2014/Abdelfatah M. Alrshah
عنوان الدراسة	Corporate Govrnance Auditor Quality and the Reliability of Audited Financial Statements in the Libyan Banking Sector.
نوع ومكان الدراسة	اطروحة دكتوراء، جامعة اوتارا ماليزيا.
اشكالية الدراسة	الى أي مدى تسهم جودة التدقيق واليات الحوكمة في تعزيز مصداقية القوائم المالية المدققة في القطاع المصرفي الليبي؟
اهداف الدراسة	تحليل العلاقة بين اليات حوكمة الشركات ومصداقية القوائم المالية المدققة في القطاع المصرفي الليبي.(مثلا : دور استقلالية مجلس الادارة، لجان التدقيق، الشفافية... ). قياس تأثير جودة المدقق(الخبرة، الاستقلالية، السمعة) على موثوقية ومصداقية المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية. تقديم توصيات لتحسين مصداقية القوائم المالية في القطاع المصرفي الليبي، من خلال تفعيل دور الحوكمة وتحسين جودة التدقيق الخارجي.
منهج الدراسة	منهج الوصفي التحليلي،ادوات التحليل الاحصائي SPSS.
نتائج الدراسة	وجود علاقة ايجابية ذات دلالة احصائية بين جودة التدقيق ومصداقية القوائم المالية. اي كلما زادت كفاءة المدقق واستقلاليته وخبرته ارتفعت مصداقية القوائم المالية المقدمة من البنوك. اليات الحوكمة تؤثر بشكل ايجابي على جودة التدقيق.اي وجود مجالس ادارة فعالة، لجان تدقيق نشطة، وشفافية في التقارير يعزز من جودة عمل المدققين . جودة التدقيق تلعب دور الوسيط الجزئي بين اليات الحوكمة ومصداقية القوائم المالية. اي ان الحوكمة لا تؤثر فقط بشكل مباشر، بل يتم تعزيز اثرها من خلال جودة التدقيق. ضعف تطبيق بعض عناصر الحوكمة في البنوك الليبية ، وهو ما ينعكس سلبا على جودة القوائم المالية.

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

الفرع الثاني: دراسة «Fighting Accounting ، Richard Gerlach ، Maria Jofre»

« Fraud through Forensic Data Analytics. »

الجدول رقم(04): دراسة «Fighting Accounting ، Richard Gerlach، Maria Jofre»

« .Fraud through Forensic Data Analytics

2018 / Richard Gerlach ، Maria Jofre	الدراسة/ السنة
Fighting Accounting Fraud through Forensic Data Analytics.	عنوان الدراسة
دراسة بحثية اكااديمية، استراليا	نوع ومكان الدراسة
كيف يمكن استخدام تقنيات تحليل البيانات الجنائية لاكتشاف الاحتيال المحاسبي وتعزيز مصداقية القوائم المالية،	اشكالية الدراسة
تطوير نموذج تحليلي دقيق يعتمد على تقنيات التحليل الجنائي الاحصائي لاكتشاف الاحتيال المحاسبي. تحسين مصداقية القوائم المالية من خلال تقديم ادوات تحليلية تساعد المدققين والمحاسبين في الكشف المبكر عن المخالفات المحاسبية. تسليط الضوء على اهمية استخدام البيانات الضخمة والتحليل المتقدم في مجالات التدقيق الجنائي ومراقبة التقارير المالية. اقتراح اطار منهجي يساعد الشركات والجهات الرقابية في الحد من الغش المحاسبي وزيادة الثقة في المعلومات المالية المنشورة.	اهداف الدراسة
منهج الكمي التحليلي ،استخدام ادوات احصائية متقدمة مثل: نماذج الشبكات العصبية(Neural Networks) ،نماذج GARCH لتحليل السلاسل الزمنية، خوارزميات التصنيف والتنبؤ لتحديد الانماط غير الطبيعية في التقارير المالية.	منهج الدراسة
<ul style="list-style-type: none"><li>اثبتت فعالية تقنيات التحليل الجنائي للبيانات مثل الشبكات العصبية ونماذج GARCH في الكشف المبكر عن الاحتيال المحاسبي.</li><li>اظهرت ان الاساليب التقليدية غير كافية وحدها لاكتشاف التلاعب المالي.</li><li>اوصت بدمج ادوات التحليل الذكي مع التدقيق لتعزيز مصداقية القوائم المالية .</li></ul>	نتائج الدراسة

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

سنتطرق في هذا المطلب الى مقارنة بين الدراسات الحالية و السابقة من خلال ابراز اوجه التشابه والاختلاف ويكون كالآتي:

الفرع الاول: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الوطنية

الجدول رقم (05): اوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الوطنية

المقارنة	اوجه التشابه	اوجه الاختلاف
الدراسة الحالية مع دراسة سهيلة بن حواء ،دليلة عصماني «مساهمة التدقيق المحاسبي في ظل المعايير الجزائرية على صدق وشرعية القوائم المالية» .	استعمال منهج الوصفي التحليلي،ادوات التحليل الاحصائي.SPSS كلتا الدراستين تطرقت للجانب النظري لمتغيراتها.	الدراسة السابقة مذكرة ماستر، اما الدراسة الحالية مذكرة ليسانس.
الدراسة الحالية مع دراسة عمارة امين ،بوترعة علاء الدين ، «اثر التدقيق الخارجي على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة الاقتصادية . «	كلتا الدراستين تطرقت للجانب النظري لمتغيراتها.	الدراسة السابقة اعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي، منهج دراسة حالة، اما الدراسة الحالية اعتمدنا على منهج الوصفي التحليلي،ادوات التحليل الاحصائي SPSS .

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

الفرع الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الأجنبية

الجدول رقم(06): اوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الاجنبية.

المقارنة	اوجه التشابه	اوجه الاختلاف
<p>الدراسة الحالية مع دراسة <b>Abdelfatah M. Alrshah</b> « Corporate Governance Auditor Quality and the Reliability of Audited Financial Statements in the Libyan Banking Sector »</p>	<p>استعمال منهج الوصفي التحليلي،ادوات التحليل الاحصائي SPSS. كلتا الدراستين تطرقت للجانب النظري لمتغيراتها.</p>	<p>الدراسة السابقة اطروحة دكتوراء والدراسة الحالية مذكرة ليسانس. الدراسة السابقة ركزت على مساهمة جودة التدقيق واليات الحوكمة في تعزيز مصداقية القوائم المالية اما الدراسة الحالية احاطت عن دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية.</p>
<p>الدراسة الحالية مع دراسة Richard ،Maria Jofre ،Gerlach «Fighting Accounting Fraud through Forensic Data Analytics. »</p>	<p>كلتا الدراستين تطرقت للجانب النظري لمتغيراتها.</p>	<p>الدراسة السابقة ركزت على منهج الكمي التحليلي،استخدام ادوات احصائية متقدمة مثل: نماذج الشبكات العصبية (Neural Networks)، نماذج GARCH، بينما الدراسة الحالية ركزت على استعمال منهج الوصفي التحليلي،ادوات التحليل الاحصائي SPSS. الدراسة السابقة دراسة بحثية اكااديمية الدراسة الحالية مذكرة ليسانس.</p>

## الفصل الاول: الاطار النظري للتدقيق المحاسبي والقوائم المالية

### خلاصة الفصل الاول:

يشكل التدقيق المحاسبي المرآة العاكسة لحقيقة البيانات المحاسبية، كونه الوسيلة الأساسية التي يعتمد عليها للتحقق من صحة وسلامة القوائم المالية، حيث يعتبر تقرير المدقق المحاسبي ختام عملية التدقيق وبلورة لرأيه المحايد وذلك بالإبلاغ عن نتيجة فحصه لهذه القوائم ومدى دقة وسلامة المعلومات الواردة فيها باعتبار المدقق متخصصا، نزيها من حيث اعتماده على معايير التدقيق الدولية مع ضرورة إيصال هذا التقرير إلى مستخدمي القوائم المالية مما يلبي احتياجاته لبناء أساس سليم لاتخاذ قرارات اقتصادية رشيدة من أجل تمكينهم من تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة وتقييم أدائها المالي والمحاسبي بغية تحقيق أهدافها الاستراتيجية، لذا يلعب المدقق المحاسبي دورا محوريا وفعالا في المؤسسة إذ أن تقريره هو الأسلوب الأقوى لتحديد مختلف العمليات المحاسبية والمالية.

الفصل الثاني: الدراسة

الميدانية \_ مؤسسة

سونلغاز وحدة انتاج

\_ غرداية \_

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

### تمهيد:

بعد التطرق الى الجانب النظري لمتغيرات الدراسة ،قمنا بمحاولة ربط المتغيرات بجانبها التطبيقي من خلال القيام بدراسة ميدانية لمعالجة الافكار النظرية في الواقع العملي، حيث ان عملية التنظير قد عرفت تطورا كبيرا، فانه اصبح اكثر اهمية تطبيق الافكار النظرية في ميدان العمل والاستفادة منها، لذلك فالهدف من الدراسة الميدانية التعرف على دور التدقيق في تعزيز مصداقية القوائم المالية، من خلال توجيه الاستبيان نحو عينة الدراسة التي تتمثل في مؤسسة سونلغاز، ولإثراء هذه الدراسة، وتم التطرق الى ذلك نحو التالي:

- المبحث الاول: تقديم المؤسسة محل الدراسة
- المبحث الثاني: عرض عناصر الدراسة الميدانية
- المبحث الثالث: عرض وتحليل اتجاهات أفراد العينة حسب أبعاد الدراسة

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

### المبحث الاول: تقديم المؤسسة محل الدراسة

يعتبر انتاج الكهرباء خدمة عامة لضمان التموين بالكهرباء في احسن ظروف الاستمرارية والجودة والامن والسعر واحترام القواعد التقنية والبيئية، وينقسم هذا المبحث الى ثلاث مطالب حيث تطرقنا في هذه المطالب الى تقديم شركة سونلغاز ومديرية انتاج الكهرباء لولاية غرداية والتنظيم العام لشركة الانتاج بغرداية والتنظيم لمصلحة المحاسبة والمالية ومشاريع الشركة.

### المطلب الاول: تقديم لشركة انتاج الكهرباء سونلغاز لولاية غرداية

#### ➤ نبذة تاريخية عن مجمع سونلغاز

يعتبر مجمع سونلغاز المتعامل التاريخي في مجال التزويد بالطاقة الكهربائية والغازية في الجزائر. تم انشاء الشركة 1969 م، وهي منذ نصف قرن في تزويد الجزائريين بالطاقة بعد صدور قانون الكهرباء وتوزيع الغاز بواسطة القنوات، اصبحت سونلغاز شركة قابضة تتكفل بإدارة مجمع متعدد الشركات والمهن.

وقد لعب مجمع سونلغاز دورا رئيسيا في مسار التنمية الاقتصادية والاجتماعية للبلاد، تتوافق سياسته مع السياسة الطاقوية الوطنية خاصة فيما يتعلق بمجال كهربية الارياف وتوزيع الغاز، حيث بلغت نسبة التغطية بالكهرباء الى غاية سنة 2022 م، 99 بالمائة بما يعادل تغطية 11.461.721 زبون بالكهرباء ، فيما بلغت نسبة التغطية بالغاز 65 بالمائة حيث يستفيد 7.308.462 زبون من التغطية بالغاز .

ويتكون مجمع سونلغاز اليوم من 11 شركة فرعية، يتم تسييرها مباشرة من قبل الشركة القابضة وكذا 10 شركات بالمساهمة بصفة مباشرة وغير مباشرة.<sup>1</sup>

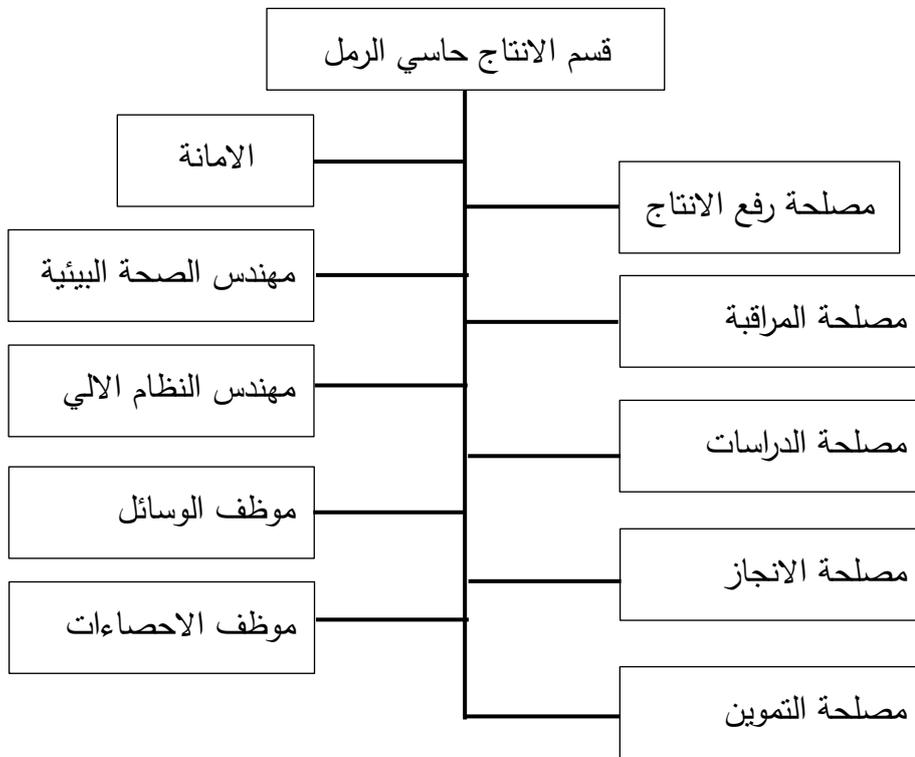
<sup>1</sup>- موقع سونلغاز، <https://www.sonelgaz.dz>

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي ومشاريع شركة سونلغاز (وحدة الانتاج)

الفرع الاول: الهيكل التنظيمي بشركة سونلغاز

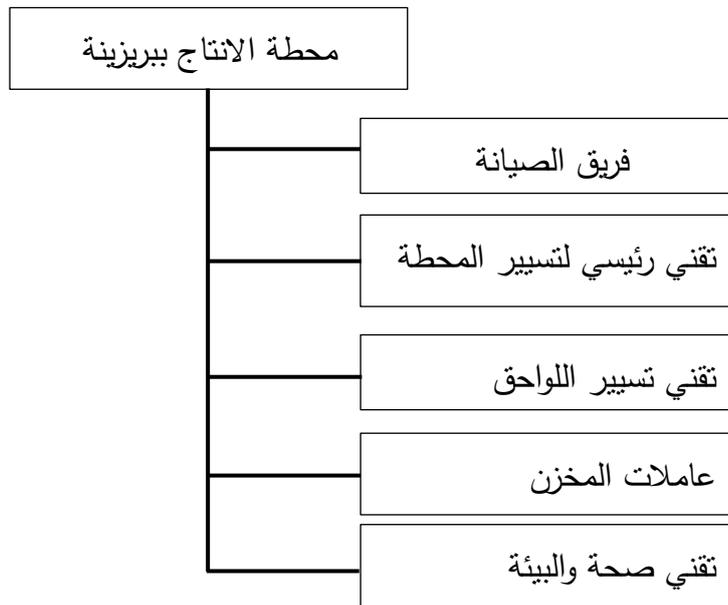
الشكل رقم(01): الهيكل التنظيمي لقسم وحدة انتاج الكهرباء بحاسي الرمل



المصدر: من اعداد المتربصين بناء على وثائق المؤسسة

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

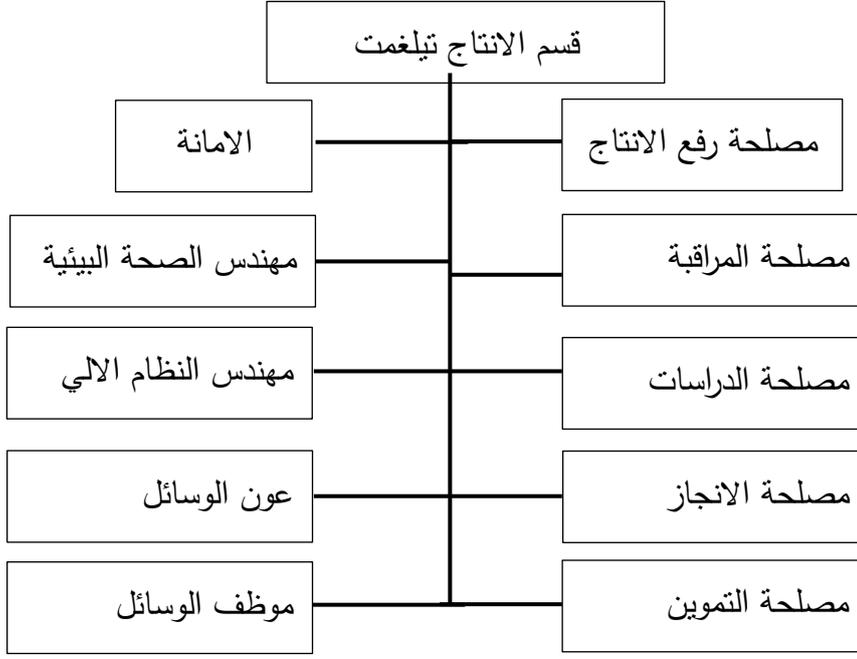
الشكل رقم(02): الهيكل التنظيمي لمحطة الانتاج ببريزينة



المصدر: من اعداد المتربصين بناء على وثائق المؤسسة

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

الشكل رقم(03): الهيكل التنظيمي لقسم الانتاج تيلغمت



المصدر: من اعداد المتربصين بناء على وثائق المؤسسة

الفرع الثاني: مشاريع شركة سونلغاز

### ➤ مخطط التنمية ( التطوير ) 2030/2021 :

بهدف رفع قدراته في تلبية الطلب المتزايد على الطاقة، وحرصا على تحسين مستوى خدمة الزبائن (افراد ومؤسسات)، سطرّ مجمّع سونلغاز مخططا شاملا يهدف إلى تعزيز البنى التحتية للبلاد في مجالي الكهرباء والغاز، كما يشمل مخطط التنمية المستدامة لأفاق 2030 ، تطوير أداء شركات المجمع، خاصة فيما يتعلّق بإنتاج نقل وتوزيع الكهرباء، وكذلك نقل وتوزيع الغاز، ويتضمن البرنامج ما يلي:

#### 1. انتاج الكهرباء:

تبلغ الطاقة الانتاجية الوطنية " الاضافية" المخطط لها لأفاق 2030م ، ما يعادل 12 الف و 252 ميغاواط (RIN+PIAT) وتشمل :

- 11.980ميغاواط تم رصدتها لشبكة ربط الشمال.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

- تحويل RIN لستة عشر توربينة غازية متنقلة بسعة اجمالية تبلغ 272 ميغاواط مخصصة لقطب عين صالح، ادرار، تيميون.<sup>1</sup>

وبخصوص شبكة الجنوب الكبير، فانه من المرتقب وخلال نفس الفترة تعزيز منشآت الانتاج من خلال:

- تحويل RIN الى RGS بقدرة 140 ميغاواط للتوربينات الغازية.
  - 50 ميغاواط من الطاقة الكهروضوئية لتجهيز المواقع التي تعمل بالديزل.
2. افاق تطوير الطاقات المتجددة:

تهدف سونلغاز في رؤيتها الى الحفاظ على مكانتها الرائدة في مجال انتاج الكهرباء، وبالتالي ، امتلاك قدرات انتاج متجددة تتماشى مع اهدافها الاستراتيجية.

تتعلق افاق تطوير الطاقات المتجددة بشكل اساسي بإنجاز ما يقارب 30 % من البرنامج الوطني الذي اعلنته السلطات العمومية(اي 4.000 ميغاوات) عن طريق المحطات الكهروضوئية.

### 3. نقل الكهرباء:

يبلغ الطول الاجمالي لشبكة نقل الكهرباء التي سيتم مدها ضمن التنمية المقرر لذات الفترة (-2030 2021) ، حوالي 20.296 كيلومتر، يضاف اليها 12.744 كيلومتر مسجلة في المشروع.

وفي هذا السياق فانه وفي افاق 2030، سيبلغ الطول الاجمالي لشبكة نقل الكهرباء 64.204 كيلومتر، من بينها 15.628 كيلومتر مخصصة ل400 كيلو فولت ، 25.516 كيلو متر مخصصة ل220 كيلو فولت، وكذا 22.442 كيلومتر مخصصة ل60 كيلو فولت بطاقة تصل 98540 ميغافولت امبير.

### 4. نقل الغاز

بحلول افاق 2030 ، تخطط الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - نقل الغاز ، لاستثمار 200 مليار دينار جزائري، لمد 2.734 كيلومتر من خطوط الانابيب الجديدة التي ستسمح بنقل كمية اضافية من الغاز تصل الى 58.9 مليار متر مكعب.

### 5. توزيع الكهرباء والغاز

<sup>1</sup> - موقع سونلغاز، <https://www.sonelgaz.dz>

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

يندرج مخطط تطوير شبكات توزيع الكهرباء والغاز ، ضمن البرنامج العام الذي اطلقتها السلطات العليا في البلاد فيما يتعلق ببرامجها الخاصة بربط الزبائن الجدد ، بالإضافة الى تعزيز معدات الصيانة والتشغيل ومشاريع عصرنة تسيير استغلال الطاقة.<sup>1</sup>

وعليه فان مخطط تطوير الشبكات والبنى التحتية للشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز للفترة 2021-2030، يتوقع تطوير شبكة الكهرباء ب 101.960 كلم و 38.864 محطة فرعية، لتزويد 4.4 مليون زبون اضافي بالطاقة ، فيما سيتمد طول شبكة توصيل الغاز الى 56792 كلم بقدرة تزويد 4.3 مليون زبون اضافي.

### المطلب الثالث: اهداف و مهام مؤسسة سونلغاز

#### الفرع الاول: اهداف مؤسسة سونلغاز

- انتاج الكهرباء وتوزيعها سواء في الجزائر او في الخارج ونقلها وتوزيعها وتسويقها.
- نقل الغاز لتلبية حاجة السوق الوطنية.
- تطوير وتقديم الخدمات الطاقوية بكل انواعها.
- دراسة كل نشاط ومصدر للطاقة وترقيته وتنميته.
- تطوير كل نشاط له علاقة مباشرة وغير مباشرة بالصناعات الكهربائية والغازية، وكل نشاط يمكن ان تترتب عنه منفعة سونلغاز، وبصفة عامة كل عملية مهما كانت طبيعتها ترتبط بصفة مباشرة او غير مباشرة بهدف الشركة ، لاسيما البحث عن المحروقات واستكشافها و انتاجها وتوزيعها.
- تطوير كل شكل من الاعمال المشتركة في الجزائر او خارج الجزائر مع شركات جزائرية او اجنبية.
- انشاء فروع واخذ مساهمات وحيازة كل حقيبة اسهم وغيرها من القيم المنقولة في كل شركة موجودة لو سيتم انشاؤها في الجزائر او في الخارج.

#### الفرع الثاني: مهام مؤسسة سونلغاز

في اطار مهمتها كخدمة عمومية، فان سونلغاز تؤدي المهام الاساسية التالية:  
تضمن انتاج الكهرباء ونقلها وتوزيعها وتسويقها، تضمن التوزيع العمومي للغاز الطبيعي.

<sup>1</sup> - موقع سونلغاز، <https://www.sonelgaz.dz>

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

صيانة منشآت الاستغلال وترميمها وتجديدها والحفاظ عليها.<sup>1</sup>

تخطيط وتطبيق البرامج السنوية وعلى مدى سنوات متعددة ( الكهرباء، التوزيع العمومي للغاز...) وضمان تمويلها.

اعداد المخططات الرئيسية لتطور المنشآت التي محل نشاطها.

المشاركة في تحديد المعايير المطبقة ( العتاد، الاجهزة، المنشآت).

اعداد ووضع خطة عمل السياسة التجارية طبقا لدفتر البنود العامة.

الادراك لكل التصنيفات وانشاء البنى التحتية الاساسية حسب اتمام مهماتها.

### المبحث الثاني: عرض عناصر الدراسة الميدانية

يتناول هذا المبحث عناصر الدراسة الميدانية المتمثلة في مجتمع وعينة الدراسة وأهم خصائص عينة الدراسة كما سنتطرق لأداة الدراسة والإجراءات التي تم إتباعها للتحقق من صدقها وثباتها، ثم نحاول عرض أساليب المعالجة الإحصائية التي تم استخدامها في معالجة بيانات الدراسة والإجابة على تساؤلاتها.

#### المطلب الاول: إجراءات الدراسة

##### الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة

الدراسة الحالية تهدف إلى معرفة " دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية، مع إجراء دراسة ميدانية في مؤسسة سونلغاز وحدة الإنتاج بغرداية، فمجتمع الدراسة يتمثل في عدد الأفراد العاملين بالمؤسسة ونظرا لذلك تم اخذ عينة قدرها 35 عامل، حيث تم توزيع 35 استبياناً، وتم استرجاع 35 استبيان، وعند عملية التحليل تم استبعاد 04 استبيانات، لعدم صلاحيتهم للتحليل.

<sup>1</sup> - موقع سونلغاز، <https://www.sonelgaz.dz>

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

الجدول رقم (07): عدد الاستثمارات الموزعة والصالحة للدراسة

عدد الاستبيان				مجتمع وعينة الدراسة
الموزع	المسترجع	غير مسترجع	القابل للتحليل	
35	35	00	31	مؤسسة سونلغاز

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المجمعة

الفرع الثاني: متغيرات الدراسة

الجدول رقم (08): متغيرات الدراسة

الاسم	المتغيرات
التدقيق المحاسبي	المستقل
مصادقية القوائم المالية	التابع

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المجمعة

المطلب الثاني: خصائص عينة الدراسة

وللخروج بنتائج دقيقة قدر الإمكان تم الحرص على تنوع عينة الدراسة من حيث شمولها على التالي:

- 1- الأفراد العاملين في مؤسسة سونلغاز من الجنسين: (ذكور؛ إناث).
- 2- الأفراد العاملين في مؤسسة سونلغاز من مختلف الفئات العمرية: (أقل من 30 سنة؛ من 30 إلى 40 سنة؛ من 41 إلى 50 سنة؛ أكثر من 50 سنة).
- 3- الأفراد العاملين في مؤسسة سونلغاز من مختلف مستويات التعليم: (ليسانس؛ ماستر؛ ماجستير؛ دكتوراه).
- 4- الأفراد العاملين في مؤسسة سونلغاز من مختلف سنوات الخبرة العملية: (أقل من 5 سنوات؛ من 5 إلى 10 سنوات؛ أكثر من 10 سنوات).

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

5- الأفراد العاملين في مؤسسة سونلغاز من مختلف مجال العمال:(رئيس مصلحة؛ رئيس مكتب؛ محاسب؛ تدقيق؛ مالية؛ الإدارة).

6- الأفراد العاملين في مؤسسة سونلغاز من مختلف الحالات الاجتماعية:(أعزب/عزباء؛ متزوج(ة)؛ مطلق(ة)؛ أرمل(ة)).

7- الأفراد العاملين في مؤسسة سونلغاز حضروا ندوات أو تكوين أو شاركوا في ملتقى علمي:(نعم؛ لا)

وفيما يلي وصفا مفصلا لأفراد عينة الدراسة وفقا للمتغيرات أعلاه:

الجدول رقم (09): خصائص عينة الدراسة

مؤسسة سونلغاز		المتغير	
النسبة	العدد		
74,2%	23	ذكر	الجنس
25,8%	8	أنثى	
3,2%	1	أقل من 30 سنة	العمر
61,3%	19	من 30 إلى 40 سنة	
32,3%	10	من 41 إلى 50 سنة	
3,2%	1	أكثر من 50 سنة	
54,8%	17	ليسانس	المستوى التعليمي
32,3%	10	ماستر	
12,9%	4	ماجستير	
9,7%	3	أقل من 5 سنوات	الخبرة العملية
22,6%	7	من 5 إلى أقل من 10	

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج  
\_ غرداية \_

سنوات			
أكثر من 10 سنوات	21	67,7%	
رئيس مصلحة	3	9,7%	مجال العمل
رئيس مكتب	3	9,7%	
محاسب	7	22,6%	
تدقيق	1	3,2%	
مالية	7	22,6%	
الإدارة	10	32,3%	
أعزب/عزباء	4	12,9%	الحالة الاجتماعية
متزوج(ة)	25	80,6%	
مطلق(ة)	1	3,2%	
أرمل(ة)	1	3,2%	
نعم	24	77,4%	هل حضرت ندوة أو تكوين أو مشاركة في ملتقى علمي؟
لا	7	22,6%	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول السابق:

- نلاحظ أن نسبة الذكور 74,2% أي ما يعادل 26 فرد من أفراد العينة، بينما نسبة الإناث 25,8% أي ما يعادل 08 أفراد من أفراد العينة، وكانت النتائج على هذا النحو بسبب تقديم الاستبيان بشكل عشوائي.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

- نلاحظ من الجدول أن غالبية أفراد العينة ضمن الفئة العمرية من 30 إلى 40 سنة بأعلى نسبة تكرار حيث بلغت 61,3% أي ما يعادل 19 فرد، تليها فئة من 41 إلى 50 سنة بنسبة 32,3% وعدد أفراد 10، تليها الفئتين أقل من 30 سنة وأكثر من 50 سنة بنسبة 3.2% وبعدها أفراد 01 لكل منهما، من خلال الجدول نستنتج أن هذه النتائج هي نتائج لسياسة مؤسسة سونلغاز التي تعمل بها.
- نلاحظ من خلال الجدول أن توزيع أفراد العينة حسب المستوى التعليمي بلغ 54,8% بالنسبة لذوي المستوى ليسانس وهي الفئة الأكثر تكراراً في عينة الدراسة كما أن هذه النسبة هي الأعلى في هذه العينة وبعدها أفراد 17، ثم تليها فئة ماستر بنسبة 32,3% بعدد أفراد 10، تليها فئة ماجستير بنسبة 12,9% وبعدها أفراد 04، من خلال ما سبق نستنتج أن أفراد عينة الدراسة من ذوي الكفاءة مما يضيفي على إجابات العينة مصداقية ودقة جيدة.
- نلاحظ من خلال الجدول لتوزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة العملية أن النسبة الكبرى لعدد سنوات أقدمية لأفراد العينة كانت لذوي فئة أكثر من 10 سنوات بنسبة 67,7% بعدد أفراد 21، ثم تليها فئة من 5 إلى 10 سنوات بعدد أفراد 07 وبنسبة مئوية 22,6%، تليها فئة أقل من 5 سنوات بنسبة 9,7% وبعدها أفراد 03، من خلال هذه النسب يمكن القول إن غالبية أفراد العينة من ذوي الخبرة العالية، مما يضيفي لدراسة قوة إثبات عالية.
- نلاحظ من خلال الجدول أيضاً أن توزيع عينة الدراسة حسب متغير مجال العمل أن نسبة العاملين في الإدارة هم الأعلى تكرار بـ 32,3%، وبعدها أفراد 10، تليها فئة المحاسبين والمالية بنسبة 22,6% وبعدها أفراد 07 لكلاهما، تليهما فئة رئيس مصلحة ورئيس مكتب بنسبة 9,7% وبعدها أفراد 03 لكلاهما، أخيراً تأتي فئة تدقيق بعدد أفراد 01 وبنسبة 3,2%، من خلال ما سبق نستنتج أن أفراد العينة لديهم المعرفة الكاملة بأمور المالية والمحاسبية مما يعكس فهم أعمق لعبارات الاستبيان.
- نلاحظ من خلال الجدول أن توزيع عينة الدراسة حسب متغير الحالة الاجتماعية كان أغلب الأفراد من فئة المتزوجين بعدد أفراد 25 وبنسبة 80,6%، تليها فئة العزاب بعدد أفراد 04 وبنسبة 12,4%، تليها فئة مطلق وأرمل بعدد أفراد 01 وبنسبة 3,2% لكلاهما، حيث أتت هذه النتائج على هذا النحو لاختلاف الحالات الاجتماعية للعمال.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

- نلاحظ من خلال الجدول أن عدد الأفراد الذين حضروا لندوات أو تكوين أو شاركوا في ملتقى علمي هم 23 فرد، بنسبة %77,4، بينما 07 أفراد بنسبة %22,6، لم يحضروا لتكوينات أو ملتقى علمي.

#### المطلب الثالث: أداة الدراسة وإجراءاتها

##### الفرع الأول: أداة الدراسة

تم تصميم الاستبيان لغرض جمع المعلومات والبيانات الأولية، وذلك من خلال عبارات تم طرحها في الاستبيان حيث تقيس محاور التدقيق المحاسبي ومحاور مصداقية القوائم المالية، وعليه تم إعطاء الإجابات درجة الموافقة من بين خمس مستويات غير موافق بشدة، غير موافق، محايد، موافق، موافق بشدة، ولتكميم هذه المتغيرات قام الطلبة بإعطاء درجة (1-2-3-4-5) للمستويات الخمس على التوالي، ومن أجل اختبار الفرضيات لابد لنا من استخدام أساليب وطرق إحصائية صحيحة وهو ما سنراه في هذا المطلب.

تم استخدام عبارات تقييميه لتحديد إجابات عينة الدراسة وعلى مقياس ليكرت ذو المستويات الخمس حسب ما هو موضح في الجدول الآتي:

#### الجدول رقم (10): درجة أهمية بنود الاستبيان

مقياس ليكرت	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5
الأهمية	من -1 1.79	من -1.80 2,59	من -2.60 3.39	من -3.40 4.19	من -4.20 5

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على المعلومات المجمعة

ولتحديد قيم المتوسط الحسابي كونه في أي فئة يكون يتم ذلك من خلال إيجاد:

المدى أكبر قيمة - أقل قيمة،  $5-1=4$

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

ثم يقسم المدى على عدد الفئات  $4/3=1,33$  ثم يضاف 1,33 إلى الحد الأدنى فتصبح كالتالي:

(2,33 – 1.00) منخفض

(3,66–2,34) متوسط

(5– 3,67) مرتفع

#### الفرع الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة

لغرض تحقيق أهداف الدراسة والإجابة على إشكالياتها فقد تم استخدام العديد من الأساليب الإحصائية المناسبة باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS النسخة رقم 21 وهذا نظرا ملائمة لمثل هذه الدراسة، ومحاولة الحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان واستخدام الأساليب الإحصائية التالية:

1- اختبار ثبات وصدق المقياس باستخدام ألفا كرونباخ.

2- اختبار كلوجمروف سمرنوف للتأكد من أن المقياس يتبع التوزيع الطبيعي أم لا يتبع التوزيع الطبيعي.

3- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحاور الدراسة.

4- معامل سبيرمان لاختبار فرضيات الدراسة.

#### الفرع الثالث: صدق أداة الدراسة

أ- ثبات أداة الدراسة:

لتحديد درجة ثبات الاستبيان، تم استخدام معامل ألفا كرونباخ والذي يعتبر أكثر المعاملات شيوعا واستخداما في مثل هذه الدراسات، وظهرت النتائج كالتالي:

الجدول رقم (11): معامل ثبات مقياس الدراسة

عدد العبارات	قيمة ألفا كرومباخ	
28	0,793	معامل الثبات للاستبيان

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

نلاحظ من الجدول أن المقياس يتمتع بدرجة ثبات عالية، فهو يتجاوز 0,60، حيث قدر معامل الثبات للاستبيان ككل (0,793) ويعني أن الاستبيان إذا تم استخدامه مرة أخرى فسيعطي نفس النتائج. وأن المقياس يقيس ما وضع لقياسه.

#### ب- اختبار التوزيع الطبيعي لمتغيرات الدراسة:

تم استخدام اختبار كولمغروف - سمرنوف لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا وهو اختبار ضروري في حالة

اختبار الفرضيات لأن معظم الاختبارات المعلمية تشترط أن يكون توزيع البيانات طبيعيًا. وهو ما يوضحه الجدول التالي:

#### الجدول رقم (12): اختبار التوزيع الطبيعي

النتيجة	مستوى الدلالة	Klomogrou v- smirnov	المتغير
لا يتبع توزيع طبيعي	,0120	,1800	واقع التدقيق المحاسبي
يتبع توزيع طبيعي	,1570	,1350	جودة التدقيق المحاسبي
لا يتبع توزيع طبيعي	,0020	,2050	مصادقية القوائم المالية

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادًا على مخرجات برنامج spss

المبحث الثالث: عرض وتحليل اتجاهات أفراد العينة حسب أبعاد الدراسة

#### المطلب الأول: نتائج تحليل فقرات الاستبيان

سيتم في هذا المطلب تحليل عبارات محاور الاستبيان، وذلك بالاعتماد على المتوسط الحسابي لمعرفة اتجاهات إجابات العينة، بالإضافة إلى الانحراف المعياري لمعرفة درجة التشتت في إجابات العينة عن المتوسط.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

أولاً: محور واقع التدقيق المحاسبي في مؤسسة سونلغاز

الجدول رقم (13): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور واقع التدقيق المحاسبي في مؤسسة سونلغاز مع اتجاه إجابات العينة

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه إجابات العينة
يتم تنفيذ عمليات التدقيق بانتظام داخل المؤسسة.	3,51	,810	موافق
تعتمد المؤسسة على معايير تدقيق معترف بها وطنياً ودولياً.	3,77	,760	موافق
توجد لجنة تدقيق داخلية نشطة وفعالة بالمؤسسة.	3,29	,860	محايد
المدققون يتمتعون بالاستقلالية الكافية أثناء أداء مهامهم.	3,61	,800	موافق
يتم تفعيل التوصيات الناتجة عن التدقيق بشكل جاد من طرف الإدارة.	3,54	,850	موافق
<b>واقع التدقيق المحاسبي في مؤسسة سونلغاز</b>	<b>3,54</b>	<b>0,63</b>	<b>متوسط</b>

المصدر: من إعداد الطلبة اعتماداً على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من الجدول أن عبارة تعتمد المؤسسة على معايير تدقيق معترف بها وطنياً ودولياً جاءت بأعلى متوسط حسابي قدر بـ 3,77 وانحراف معياري 0,76، تليها عبارة المدققون يتمتعون بالاستقلالية الكافية أثناء أداء مهامهم بمتوسط حسابي 3,61 وانحراف معياري 0,80، تليها عبارة يتم تفعيل التوصيات الناتجة عن التدقيق بشكل جاد من طرف الإدارة بمتوسط حسابي 3,54 وانحراف معياري 0,85، تليها عبارة يتم تنفيذ عمليات التدقيق بانتظام داخل المؤسسة بمتوسط حسابي 3,51 وانحراف معياري 0,81، تليها عبارة توجد لجنة تدقيق داخلية نشطة وفعالة بالمؤسسة، بمتوسط حسابي 3,29 وانحراف معياري 0,86، حيث جاءت هذه النتائج إجمالاً بمتوسط حسابي 3,54 وانحراف معياري 0,63، ما يقابل درجة متوسط.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

ثانيا: محور جودة التدقيق المحاسبي في مؤسسة

الجدول رقم (14): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور جودة التدقيق المحاسبي في مؤسسة سونلغاز مع اتجاه إجابات العينة

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه إجابات العينة
المدققون يتمتعون بالكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ اعمال التدقيق	3,51	,850	موافق
يتم استخدام برامج وادوات تدقيق الكترونية حديثة	3,48	,850	موافق
توفر المؤسسة برامج تدريب مستمرة للمدققين بمستوى عالي.	3,16	,730	محايد
يلتزم المدققون بالمهنية والحيادية اثناء تأدية العمل.	3,67	,590	موافق
يتم تحديث اساليب التدقيق بما يتماشى مع التغيرات في بيئة العمل.	3,45	,760	موافق
<b>جودة التدقيق المحاسبي في مؤسسة</b>	<b>3,45</b>	<b>0,52</b>	<b>متوسط</b>

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول أن عبارة يلتزم المدققون بالمهنية والحيادية اثناء تأدية العمل، كانت من أولى اهتمامات عينة الدراسة حيث جاءت بمتوسط حسابي قدره 3,67 وانحراف معياري 0,59، تليها عبارة المدققون يتمتعون بالكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ اعمال التدقيق، بمتوسط حسابي 3,51 وانحراف معياري 0,85، تليها عبارة يتم استخدام برامج وادوات تدقيق الكترونية حديثة، بمتوسط حسابي 3,48 وانحراف معياري 0,85، تليها عبارة يتم تحديث اساليب التدقيق بما يتماشى مع التغيرات في بيئة العمل، بمتوسط حسابي 3,45 وانحراف معياري 0,76، تليها عبارة توفر المؤسسة برامج تدريب مستمرة للمدققين بمستوى عالي، بمتوسط حسابي 3,16 وانحراف

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

معياري 0,73، حيث جاءت هذه النتائج إجمالاً بمتوسط حسابي 3,45 وانحراف معياري 0,52، أي ما يقابل درجة متوسط.

ثالثاً: محور أثر التدقيق على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة

الجدول رقم (15): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور أثر التدقيق على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة مع اتجاه إجابات العينة

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه إجابات العينة
يساهم التدقيق في اكتشاف الأخطاء والمخالفات بالقوائم المالية	3,74	,570	موافق
يعزز التدقيق من دقة وموثوقية المعلومات المالية المنشورة	3,74	,810	موافق
يساهم التدقيق في رفع ثقة المستثمرين والشركاء بالمؤسسة.	3,58	,710	موافق
تعتمد الإدارة العليا على نتائج التدقيق في اتخاذ القرارات المالية	3,50	,820	موافق
يساعد التدقيق في الحد من الأخطاء والانحرافات المالية المتكررة عبر السنوات.	3,70	,860	موافق
<b>أثر التدقيق على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة</b>	<b>3,65</b>	<b>0,61</b>	<b>متوسط</b>

المصدر: من إعداد الطلبة اعتماداً على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول أن العبارتين يساهم التدقيق في اكتشاف الأخطاء والمخالفات بالقوائم المالية وعبارة يعزز التدقيق من دقة وموثوقية المعلومات المالية المنشورة، كانتا من أولى اهتمامات عينة الدراسة، بمتوسط حسابي 3,74 وانحراف معياري 0,57 و 0,81 على التوالي، تليهما عبارة يساعد التدقيق في الحد من الأخطاء والانحرافات المالية المتكررة عبر السنوات،

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

بمتوسط حسابي 3,70 وانحراف معياري 0,86، تليها عبارة يساهم التدقيق في رفع ثقة المستثمرين والشركاء بالمؤسسة، بمتوسط حسابي 3,58 وانحراف معياري 0,71، تليها عبارة تعتمد الادارة العليا على نتائج التدقيق في اتخاذ القرارات المالية، بمتوسط حسابي 3,50 وانحراف معياري 0,82، حيث جاءت هذه النتائج إجمالاً بمتوسط حسابي 3,65 وانحراف معياري 0,61، ما يقابل درجة متوسط.

رابعاً: محور العراقيل التي تحد من التدقيق المحاسبي في المؤسسة

الجدول رقم (16): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور العراقيل التي تحد من التدقيق المحاسبي في المؤسسة مع اتجاه إجابات العينة

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه إجابات العينة
تواجه عملية التدقيق صعوبات بسبب التأخر في توفير المستندات.	3,77	,660	موافق
يضغط بعض الإدارات على حيادية ونتائج عملية التدقيق.	3,67	,590	موافق
محدودية الإمكانيات التكنولوجية تعين عمليات التدقيق	3,58	,880	موافق
نقص بعض المهارات التقنية لدى بعض المدققين يؤثر على جودة التدقيق.	3,64	,660	موافق
ضعف التواصل بين المدققين والاقسام المختلفة يعرقل فعالية التدقيق.	3,74	,510	موافق
<b>العراقيل التي تحد من التدقيق المحاسبي</b>	<b>3,68</b>	<b>0,61</b>	<b>مرتفع</b>

المصدر: من إعداد الطلبة اعتماداً على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول أن عبارة تواجه عملية التدقيق صعوبات بسبب التأخر في توفير المستندات، كانت ضمن أولى العراقيل من وجهة نظر العاملين، بمتوسط حسابي 3,77 وانحراف

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

معياري 0,66، تليها عبارة ضعف التواصل بين المدققين والاقسام المختلفة يعرقل فعالية التدقيق، بمتوسط حسابي 3,74 وانحراف معياري 0,51، تليها عبارة يضغط بعض الإدارات على حيادية ونتائج عملية التدقيق، بمتوسط حسابي 3,67 وانحراف معياري 0,59، تليها عبارة نقص بعض المهارات التقنية لدى بعض المدققين يؤثر على جودة التدقيق، بمتوسط حسابي 3,64 وانحراف معياري 0,66، تليها أخيرا عبارة محدودية الإمكانيات التكنولوجية تعين عمليات التدقيق، بمتوسط حسابي 3,58 وانحراف معياري 0,88، حيث جاءت هذه النتائج إجمالاً بمتوسط حسابي 3,68 وانحراف معياري 0,61، وهو ما يقابل درجة مرتفع.

#### خامساً: محور مقترحات لتطوير التدقيق المحاسبي

الجدول رقم (17): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية الخاصة بفقرات محور مقترحات لتطوير التدقيق المحاسبي مع اتجاه إجابات العينة

العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه إجابات العينة
يجب تعزيز استقلالية المدققين الداخليين عن الإدارات التنفيذية.	4,03	,650	موافق
من المهم تكثيف الدورات التدريبية للمدققين في المؤسسة.	4,32	,540	موافق بشدة
يجب تحسين أنظمة المعلومات المالية لتسهيل عملية التدقيق.	4,25	,570	موافق بشدة
من المفيد تفعيل دور الرقابة الدورية المستقلة على عمليات التدقيق.	4,25	,720	موافق بشدة
تشجيع استخدام التكنولوجيا الحديثة يعزز من جودة عمليات التدقيق	4,12	,670	موافق
تطوير برمجيات تدقيق ذكية تعتمد على تحليل	4,16	,730	موافق

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

البيانات الضخمة.			
موافق	,610	4,12	توسيع استخدام الذكاء الاصطناعي في التدقيق لتحسين كشف الاخطاء والاحتيال.
موافق بشدة	,500	4,45	تكثيف الدورات التدريبية في المعايير المحاسبية والتقنية الحديثة.
مرتفع	0,42	4,21	مقترحات لتطوير التدقيق المحاسبي

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

نلاحظ من خلال الجدول أن عبارة تكثيف الدورات التدريبية في المعايير المحاسبية والتقنية الحديثة، كانت ضمن أولى اقتراحات عينة الدراسة، بمتوسط حسابي 4,45 وانحراف معياري 0,50، تليها عبارة من المهم تكثيف الدورات التدريبية للمدققين في المؤسسة، بمتوسط حسابي 4,32 وانحراف معياري 0,54، تليها عبارة يجب تحسين انظمة المعلومات المالية لتسهيل عملية التدقيق وعبارة من المفيد تفعيل دور الرقابة الدورية المستقلة على عمليات التدقيق، بمتوسط حسابي 4,25 وانحراف معياري 0,57 و 0,72 على التوالي، تليهما عبارة تطوير برمجيات تدقيق ذكية تعتمد على تحليل البيانات الضخمة، بمتوسط حسابي 4,16 وانحراف معياري 0,73، تليها عبارة توسيع استخدام الذكاء الاصطناعي في التدقيق لتحسين كشف الاخطاء والاحتيال وعبارة تشجيع استخدام التكنولوجيا الحديثة يعزز من جودة عمليات التدقيق، بمتوسط حسابي 4,12 وانحراف معياري 0,61 و 0,67 على التوالي، تليهما عبارة يجب تعزيز استقلالية المدققين الداخليين عن الادارات التنفيذية، بمتوسط حسابي 4,03 وانحراف معياري 0,65، حيث جاءت هذه النتائج إجمالاً بمتوسط حسابي 4,21 وانحراف معياري 0,42، وهذا يدل على ضرورة القيام بدورات تدريبية في المعايير المحاسبية الحديثة.

### المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة ومناقشتها

بغية إثبات أو نفي الفرضيات المتعلقة بالدراسة، ارتأينا ومن أجل تبسيط الدراسة تجزئة الفرضيات الى فرضيات فرعية، واختبارها، باستخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية حيث نحاول ابراز دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية من وجهة نظر العاملين.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

الفرع الأول: اختبار الفرضية الأولى التي مفادها

توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التدقيق المحاسبي ومصادقية القوائم المالية.

الفرضية الصفرية  $H_0$ : لا توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التدقيق المحاسبي ومصادقية القوائم المالية.

الفرضية البديلة  $H_1$ : توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التدقيق المحاسبي ومصادقية القوائم المالية.

الجدول رقم (18): معامل الارتباط سيبرمان بين محور جودة التدقيق المحاسبي ومحور مصادقية القوائم المالية

الارتباط	محور جودة التدقيق المحاسبي	
0,533	معامل الارتباط سيبرمان	محور مصادقية القوائم المالية
0,002	الدلالة المعنوية	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

يبين الجدول أعلاه معامل الارتباط بين المحورين والذي يبين أنه توجد علاقة طردية متوسطة القوة بين المحورين، وأن قيمة الدلالة الإحصائية هي  $(0,002) = sig$ ، وهي قيمة دالة إحصائيا عند مستوى دلالة 0,05.

ومنه نرفض الفرضية الصفرية  $H_0$  التي تنص على أنه "لا توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التدقيق المحاسبي ومصادقية القوائم المالية"، ونقبل الفرضية البديلة  $H_1$  التي تنص على أنه "توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التدقيق المحاسبي ومصادقية القوائم المالية".

التفسير الاقتصادي:

التدقيق المحاسبي يمثل الية لتقليل المعلومات غير المتماثلة بين الادارة والمستثمرين او الجهات الرقابية .فعندما تكون القوائم المالية مدققة ، يزيد ذلك من الثقة الاقتصادية في قرارات الاستثمار والتمويل، ما يقلل من تكلفة راس المال ويزيد من كفاءة الاسواق.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

اختبار الفرضية الثانية: التي تنص على:

" يساهم استقلال المدقق الخارجي بشكل إيجابي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية"

الفرضية الصفرية H0: لا يساهم استقلال المدقق الخارجي بشكل إيجابي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية.

الفرضية البديلة H1: يساهم استقلال المدقق الخارجي بشكل إيجابي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية.

الجدول رقم (19): معامل الارتباط سيبرمان بين استقلال المدقق الخارجي ومحور مصداقية القوائم المالية

الارتباط	المدققون يتمتعون بالاستقلالية الكافية أثناء أداء مهامهم	
0,200	معامل الارتباط سيبرمان	محور مصداقية القوائم المالية
0,280	الدلالة المعنوية	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

يبين الجدول أعلاه معامل الارتباط بين العبارة ومحور مصداقية القوائم المالية، والذي يبين أنه توجد علاقة طردية ضعيفة القوة بينهما، وأن قيمة الدلالة الإحصائية هي ( 0,280 ) = sig، وهي قيمة غير دالة إحصائيا عند مستوى دلالة 0,05.

ومنه نرفض الفرضية البديلة H1 التي تنص على أنه "يساهم استقلال المدقق الخارجي بشكل إيجابي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية"، ونقبل الفرضية البديلة H0 التي تنص على أنه "لا يساهم استقلال المدقق الخارجي بشكل إيجابي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية".

التفسير الاقتصادي:

التدقيق الخارجي يضطلع بدور "الطرف الثالث المحايد" الذي يعزز شفافية المعلومات، مما يحد من مخاطر الوكالة بين المساهمين والمديرين، ووجود مدقق خارجي مستقل يحسن جودة الإفصاح ويؤدي الى تخصيص موارد اكثر كفاءة داخل المؤسسة.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

اختبار الفرضية الثالثة: التي تنص على:

" تلعب كفاءة المدقق وخبرته دورا مؤثرا في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية"

الفرضية الصفرية H0: لا تلعب كفاءة المدقق وخبرته دورا مؤثرا في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية.

الفرضية البديلة H1: تلعب كفاءة المدقق وخبرته دورا مؤثرا في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية.

الجدول رقم (20): معامل الارتباط سيبرمان بين كفاءة وخبرة المدقق وكشف التلاعبات المحاسبية

الارتباط	المدققون يتمتعون بالكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ اعمال التدقيق	
0,542	معامل الارتباط سيبرمان	يساهم التدقيق في اكتشاف الأخطاء والمخالفات بالقوائم المالية
0,002	الدلالة المعنوية	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

يبين الجدول أعلاه معامل الارتباط بين العبارتين والذي يبين أنه توجد علاقة طردية متوسطة القوة بينهما، وأن قيمة الدلالة الإحصائية هي (0,002) sig=، وهي قيمة دالة إحصائيا عند مستوى دلالة 0,05.

ومنه نرفض الفرضية الصفرية H0 التي تنص على أنه "لا تلعب كفاءة المدقق وخبرته دورا مؤثرا في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية"، ونقبل الفرضية البديلة H1 التي تنص على أنه "تلعب كفاءة المدقق وخبرته دورا مؤثرا في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية".

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

التفسير الاقتصادي:

كلما زادت كفاءة المدقق زادت قدرته على اكتشاف الاخطاء والانحرافات المالية، مما يقلل من تكاليف الفشل المالي (مثل الغرامات، سوء التقدير، الاحتيال). وهذا يحسن الكفاءة التشغيلية ويعزز الاستقرار المالي الداخلي للمؤسسة.

اختبار الفرضية الرابعة: التي تنص على:

" تؤثر فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة في تسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه"

الفرضية الصفرية H0: لا تؤثر فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة في تسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه.

الفرضية البديلة H1: تؤثر فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة في تسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه.

الجدول رقم (21): معامل الارتباط سيبرمان بين نظام فعالية الرقابة الداخلية وتسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه

الارتباط	توجد لجنة تدقيق داخلية نشطة وفعالة بالمؤسسة	
0,247	معامل الارتباط سيبرمان	تعتمد الادارة العليا على نتائج التدقيق في اتخاذ القرارات المالية
0,189	الدالة المعنوية	

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

يبين الجدول أعلاه معامل الارتباط بين العبارتين، والذي يبين أنه توجد علاقة طردية ضعيفة القوة بينهما، وأن قيمة الدلالة الإحصائية هي (0,189) = sig، وهي قيمة غير دالة إحصائيا عند مستوى دلالة 0,05.

ومنه نرفض الفرضية البديلة H1 التي تنص على أنه " تؤثر فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة في تسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه"، ونقبل الفرضية البديلة H0 التي تنص على أنه "لا تؤثر فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة في تسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتائجه".

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

التفسير الاقتصادي:

الرقابة الداخلية تعتبر من "تكاليف الوقاية" وهي اقل من "تكاليف الفشل". نظام رقابة فعال يقلل من الهدر والتسرب المالي، ويجعل المؤسسة اكثر مرونة وفعالية في ادارة المخاطر وتحقيق اهدافها الاقتصادية.

اختبار الفرضية الخامسة: التي تنص على:

" يعزز الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة من جودة التقارير المالية المدققة"

الفرضية الصفرية H0: لا يعزز الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة من جودة التقارير المالية المدققة.

الفرضية البديلة H1: يعزز الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة من جودة التقارير المالية المدققة.

الجدول رقم (22): معامل الارتباط سييرمان بين الالتزام بالمعايير الدولية وجودة التقارير المالية المدققة

الارتباط	تعتمد المؤسسة على معايير تدقيق معترف بها وطنيا ودوليا	
0,221	معامل الارتباط سييرمان	يعزز التدقيق من دقة
0,254	الدلالة المعنوية	وموثوقية المعلومات المالية المنشورة

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على مخرجات برنامج spss

يبين الجدول أعلاه معامل الارتباط بين العبارتين، والذي يبين أنه توجد علاقة طردية ضعيفة القوة بينهما، وأن قيمة الدلالة الإحصائية هي ( 0,254 ) = sig، وهي قيمة غير دالة إحصائيا عند مستوى دلالة 0,05.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

ومنه نرفض الفرضية البديلة H1 التي تنص على أنه " يعزز الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة من جودة التقارير المالية المدققة"، ونقبل الفرضية البديلة H0 التي تنص على أنه "لا يعزز الالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة من جودة التقارير المالية المدققة".

### التفسير الاقتصادي:

الالتزام بالمعايير الدولية يعزز قابلية المقارنة والشفافية المالية، مما يزيد من ثقة المستثمرين الدوليين ويجعل المؤسسة أكثر قدرة على الاندماج في البيئة الاقتصادية العالمية. وهذا بدوره يفتح آفاقاً تمويلية أوسع ويخفض من مخاطر السيولة والائتمان.

### المطلب الثالث: نتائج اختبار الفرضيات

- نتائج اختبار الفرضية الأولى:  
نصت الفرضية الأولى على وجود توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التدقيق المحاسبي ومصداقية القوائم المالية في مؤسسة سونلغاز بغرداية.
- نتائج اختبار الفرضية الثانية:  
نصت الفرضية الثانية على عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمساهمة المدقق الخارجي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية في مؤسسة سونلغاز بغرداية.
- نتائج اختبار الفرضية الثالثة:  
نصت الفرضية الثالثة على وجود أثر ذو دلالة إحصائية لكفاءة وخبرة المدقق في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية في مؤسسة سونلغاز بغرداية.
- نتائج اختبار الفرضية الرابعة:  
نصت الفرضية الرابعة على عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية لفعالية نظام الرقابة الداخلية في تسهيل وتحسين نتائج التدقيق مؤسسة سونلغاز بغرداية.
- نتائج اختبار الفرضية الخامسة:  
نصت الفرضية الخامسة على عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة وجودة التقارير المالية المدققة في مؤسسة سونلغاز بغرداية.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج \_ غرداية \_

---

### خلاصة الفصل الثاني:

من خلال ما تم التطرق اليه في هذا الفصل نستخلص:  
ان للتدقيق المحاسبي دورا هاما في رفع مصداقية القوائم المالية، من خلال تأثيره الايجابي على  
دقة المعلومات وفعالية الرقابة الداخلية، وجودة التدوين المحاسبي.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية\_ مؤسسة سونلغاز وحدة انتاج

### \_ غرداية \_

كما ان الالتزام بالمعايير الدولية في التدقيق يسهم في تحسين جودة التقارير وكشف الازطاء، مما يعزز ثقة المستخدمين ويدعم اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة، ان كفاءة المدقق تؤثر ايجابيا على جودة العمل المحاسبي.

الخاتمة العامة

### خاتمة:

من خلال هذه الدراسة تبين ان للتدقيق المحاسبي دورا محوريا في تعزيز مصداقية القوائم المالية، حيث يعد اداة رقابية فعالة تسهم في ضمان شفافية ودقة المعلومات المالية المقدمة للمستخدمين. كما اظهرت الدراسة وجود علاقة ارتباط وثيقة من جودة التدقيق ودرجة مصداقية القوائم المالية، اذ ان تدقيقا فعالا يسهم في تحسين جودة التقارير المالية ويمنحها طابعا من الموثوقية والحياد. وتدعم هذه النتائج اهمية التقيد بالمعايير الدولية للتدقيق ، والاستقلالية التامة للمدققين وضرورة وجود نظام رقابي صارم.

وعليه فان تعزيز مصداقية القوائم المالية لا يتحقق الا بوجود نظام تدقيق محاسبي فعال ومتكامل مما يدعم قرارات المستثمرين ويعزز من كفاءة الاسواق المالية.

### 1. نتائج اختبار فرضيات الدراسة

#### اختبار الفرضية الاولى

تتمثل الفرضية الاولى في: وجود توجد علاقة طردية ذات دلالة إحصائية بين التدقيق المحاسبي ومصداقية القوائم المالية في المؤسسة ، تم تأكيد الفرضية مما يدل على اهمية التدقيق في تحسين شفافية ودقة البيانات المالية.

#### اختبار الفرضية الثانية

تتمثل الفرضية الثانية في: عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية لمساهمة المدقق الخارجي في تعزيز مصداقية المعلومات المالية في المؤسسة ،تم رفض الفرضية وهذا ما يشير الى وجود قصور او ضعف في الدور الرقابي الخارجي داخل المؤسسة المدروسة.

#### اختبار الفرضية الثالثة:

تتمثل الفرضية الثالثة في: وجود أثر ذو دلالة إحصائية لكفاءة وخبرة المدقق في كشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية في المؤسسة تم تأكيد الفرضية وذلك كون كفاءة وخبرة المدقق اثرا ايجابيا ودالا احصائيا في كشف الاخطاء والتلاعبات مما يعزز من فعالية عملية التدقيق

## الخاتمة العامة:

### اختبار الفرضية الرابعة

تتمثل الفرضية الرابعة في: عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية لفعالية نظام الرقابة الداخلية في تسهيل وتحسين نتائج التدقيق المؤسسية. تم رفض الفرضية حيث ان نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة لا يساهم بشكل دال احصائيا في تسهيل وتحسين نتائج التدقيق ، ما قد يشير الى ضعف تطبيق او هيكله هذا النظام داخل المؤسسة.

### اختبار الفرضية الخامسة:

تتمثل الفرضية الخامسة في: عدم وجود أثر ذو دلالة إحصائية للالتزام بالمعايير الدولية للتدقيق والمحاسبة وجودة التقارير المالية المدققة في المؤسسة حيث تم رفض الفرضية مما قد يعكس غياب تطبيق فعلي للمعايير المهنية الدولية في المؤسسة.

## 2. النتائج العامة للدراسة

من خلال الدراسة الميدانية توصلنا الى النتائج التالية:

- ✓ يساهم التدقيق المحاسبي في تحسين شفافية و اداة فعالة لدعم مصداقية القوائم المالية بشكل ملحوظ حيث يلعب دور رئيسيا في رفع جودة المعلومات المحاسبية.
- ✓ تعد خبرة وكفاءة المدقق من العوامل الجوهرية لكشف الاخطاء والتلاعبات المالية حيث الكفاءة المهنية تساهم مباشرة في كشف الانحرافات المحاسبية.
- ✓ لم تظهر نتائج الدراسة علاقة قوية بين التدقيق الخارجي ومصداقية القوائم المالية.
- ✓ توجد فجوة في تفعيل الرقابة الداخلية بما يخدم اهداف التدقيق ، لم تظهر تأثيرا فعالا في دعم جودة نتائج التدقيق.
- ✓ ضعف الالتزام بالمعايير الدولية يحد من جودة ومصداقية التقارير المالية.

## 3. الاقتراحات:

من خلال النتائج المتوصل اليها يمكن صياغة الاقتراحات التالية:

- ✓ الاستعانة بمدققين خارجيين معتمدين وذوي خبرة.
- ✓ تحسين برامج التكوين المستمر للمدققين واعتماد مدققين ذوي كفاءة مهنية عالية.

## الخاتمة العامة:

✓ توفير دورات تكوينية في المعايير الدولية وتكنولوجيا التدقيق واعتماد نظام تقييم دوري لأداء المدققين الداخليين.

✓ تقوية نظام الرقابة الداخلية في جميع الاقسام ،اعتماد ادوات رقابة رقمية.

✓ القيام بتحديث دوري لإجراءات الرقابة حسب تغير المخاطر.

### 4. افاق الدراسة:

حاولنا من خلال هذه الدراسة الالمام بجوانب الموضوع النظرية والميدانية قدر الامكان من اجل مواصلة البحث في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كأفاق للدراسة واهمها:

✓ معايير التدقيق المالي الحديثة المستخدمة في تسيير المؤسسة في الجزائر

✓ اليات اكتشاف الغش والتلاعب في القوائم المالية.

✓ اثر استخدام تقنيات التدقيق الالكتروني على جودة التقارير المالية.

✓ مدى التزام المؤسسات الجزائرية بالمعايير الدولية للتدقيق وتأثيره على الشفافية المالية.

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع:

### قائمة المراجع:

#### ➤ الكتب:

1. أحمد نور ، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية و العلمية ،مؤسسة شباب الجامعة ،إسكندرية ، 1996م.
2. احمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية، دار الجنان للنشر والتوزيع، طبعة الاولى ، الاردن ، 2015 م .
3. أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث للتدقيق الحسابات، ط1 ، دار صفاء، الأردن، 2000م.
4. أمين احمد السيد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة الدولية، الدار الجامعية للنشر، ط1، الإسكندرية، مصر، 2008 م.
5. إدريس عبد السلام شتيوي، المراجعة معايير و إجراءات، ط4، دار النهضة العربية، لبنان، 1996.
6. خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات، ط2، دار وائل لنشر والتوزيع، عمان، 2004 م.
7. خالد جمال الجعرات، معايير التقارير المالية الدولية ، إثراء للنشر والتوزيع، ط1، عمان الأردن، 2008م.
8. رافت سلامة محمود وآخرون، علم تدقيق الحسابات، دار المسير، عمان ،الاردن، 2011 م.
9. رزق ابو زيد الشحنة، تدقيق الحسابات مدخل ماصر وفقا لمعايير التدقيق الدولية، دار وائل للنشر، طبعة اولى ، الاردن ، 2015م، ص48.
10. سيد عطا الله السيد ، النظريات المحاسبية ، دار الياية للنشر و التوزيع ، ط1 ،الأردن، 2009م.
11. شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية ،مكتبة الشركة الجزائرية بودواو، ج2، الجزائر، طبعة 2009م.

## قائمة المراجع:

12. طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس إعداد والعرض والتحليل، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000 م.
13. علي عبد القادر الذنبيات، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير الدولية نظرية وتطبيق، دار وائل ، طبعة الخامسة ، الاردن ، 2015م.
14. عبد الرحمان بابنات، ناصر دادي عدون، التدقيق الإداري وتأهيل المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، دار المحمدي العامة، الجزائر، 2008 م.
15. كمال الدين مصطفى الدهراوي، محمد السيد سرايا ، دراسات متقدمة في المحاسبة و المراجعة ، المكتب الجامعي الحديث ، الاسكندرية ، طبعة2009م.
16. محمد التهامي طواهر ، مسعود صديقي ، المراجعة و تدقيق الحسابات- الإطار النظري و الممارسة التطبيقية -،ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر، 2003م.
17. محمد جاسم الشرع، المراجعة عن المسؤولية الإجتماعية في المصارف الإسلامية، دار وائل للنشر، 2003م.
18. هادي التميمي ،مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية و العلمية، دار وائل للنشر، ط 3 ، الاردن، 2006م.

### ➤ المذكرات:

1. سالمين محمد الدنيوي ،قائمة التدفقات النقدية في ظل اعتماد الجزائر معايير محاسبية الدولية، مذكرة نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة العقيد الحاج لخضر باتنة، الجزائر، 2009م.
2. عبد الرزاق بن داود ، دور محافظ الحسابات في تحسين جودة القوائم المالية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص محاسبة و تدقيق ، جامعة ورقلة ، 2017م.
3. محمد امين مازون، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر ،مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق ،جامعة الجزائر 03، 2011 م.

## قائمة المراجع:

### ➤ المجلات:

1. سعيد مخلد النعيمات، تحليل العوامل المؤثرة على جودة وكفاءة مهنة التدقيق المحاسبي، دراسة إختبارية في المحيط الأردني، مجلة البحوث التجارية كلية عمان الجامعية للعلوم المالية والادارية جامعة البلقان التطبيقية، عمان -الاردن، 2013 م .
2. مراد ايت محمد، نور الدين جرد، قراءة في الخصائص النوعية للقوائم المالية بين منظور النظام المحاسبي المالي ومنظور المعايير المحاسبية الدولية، مجلة البديل الاقتصادي، المجلد 5، العدد 1، جامعة الجزائر 3، الجزائر، جوان 2018م.

### ➤ المناشير:

1. القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، بتاريخ 25 نوفمبر 2007 م.

### ➤ المواقع الالكترونية:

1. موقع سونلغاز، <https://www.sonelgaz.dz>.

الملاحق

الملاحق:

قائمة الملاحق:

ملحق رقم (01): استمارة استبيان



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

تخصص محاسبة



اخي الفاضل / اختي الفاضلة

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته وبعد:

استمارة الاستبيان

في اطار التحضير لمذكرة التخرج لنيل شهادة " ليسانس " حول موضوع " دور التدقيق المحاسبي في تعزيز مصداقية القوائم المالية" وتعد هذه الاستمارة مقياسا يعتمد لأغراض البحث العلمي، وان تفضلكم بالإجابة المناسبة يساهم في الحصول على نتائج دقيقة بما يعزز تحقيق اهداف البحث ،علما ان الاجابات تستخدم حصرا لأغراض البحث العلمي دون الضرورة لذكر الاسم..

شاكرين تعاونكم معنا

تحت اشراف الاستاذ:

ا.د: عجيلة محمد

من اعداد الطلبة:

بن ساحة فاطمة الزهراء

زهواني محمد عدنان

## الملاحق:

### ملاحظات عامة

- يرجى الإجابة على جميع الاسئلة لان ترك اي سؤال دون الإجابة يعني عدم صلاحية الاستمارة للتحليل.
- يرجى وضع علامة (x) في الحقل الذي يمثل وجهة نظرك.

### البيانات العامة:

#### 1. الجنس:

ذكر  انثى

#### 2. فئات العمر:

اقل من 30 سنة  من 30الى 40  من 41الى 50 سنة  اكثر من

من 50 سنة

#### 3. المستوى التعليمي:

ليسانس  ماستر  ماجيستر  دكتوراه

#### 4. الخبرة العملية:

اقل من 5 سنوات  من 5الى 10 سنوات  اكثر من 10 سنوات

#### 5. مجال العمل:

رئيس مصلحة  رئيس مكتب  محاسب  تدقيق  مالية

الادارة

#### 6. الحالة الاجتماعية :

اعزب/ عزباء  متزوج(ة)  مطلق (ة)  ارمل (ة)

7. هل حضرت ندوة او تكوين او مشاركة في ملتقى علمي ؟ نعم  لا

## الملاحق:

### المحور الاول: واقع التدقيق المحاسبي في المؤسسة سونلغاز

رقم العبارة	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	يتم تنفيذ عمليات التدقيق بانتظام داخل المؤسسة.					
02	تعتمد المؤسسة على معايير تدقيق معترف بها وطنيا ودوليا.					
03	توجد لجنة تدقيق داخلية نشطة وفعالة بالمؤسسة.					
04	المدققون يتمتعون بالاستقلالية الكافية اثناء اداء مهامهم.					
05	يتم تفعيل التوصيات الناتجة عن التدقيق بشكل جاد من طرف الادارة.					

### المحور الثاني: جودة التدقيق المحاسبي في المؤسسة

رقم العبارة	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	المدققون يتمتعون بالكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ اعمال التدقيق					
02	يتم استخدام برامج وادوات تدقيق الكترونية حديثة					

## الملاحق:

					توفر المؤسسة برامج تدريب مستمرة للمدققين بمستوى عالي.	03
					يلتزم المدققون بالمهنية والحيادية اثناء تأدية العمل.	04
					يتم تحديث اساليب التدقيق بما يتماشى مع التغيرات في بيئة العمل.	05

### المحور الثالث: اثر التدقيق على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة

رقم العبارة	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	يساهم التدقيق في اكتشاف الاخطاء والمخالفات بالقوائم المالية					
02	يعزز التدقيق من دقة وموثوقية المعلومات المالية المنشورة					
03	يساهم التدقيق في رفع ثقة المستثمرين والشركاء بالمؤسسة.					
04	تعتمد الادارة العليا على نتائج التدقيق في اتخاذ القرارات المالية					
05	يساعد التدقيق في الحد من الاخطاء والانحرافات المالية المتكررة عبر السنوات.					

## الملاحق:

### المحور الرابع: العراقيل التي تحد من التدقيق المحاسبي في المؤسسة

رقم العبارة	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	تواجه عملية التدقيق صعوبات بسبب التأخر في توفير المستندات.					
02	تؤثر ضغوط بعض الادارات على حيادية ونتائج عملية التدقيق.					
03	محدودية الامكانيات التكنولوجية تعيق عمليات التدقيق					
04	نقص بعض المهارات التقنية لدى بعض المدققين يؤثر على جودة التدقيق.					
05	ضعف التواصل بين المدققين والاقسام المختلفة يعرقل فعالية التدقيق.					

### المحور الخامس: مقترحات لتطوير التدقيق المحاسبي

رقم العبارة	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	يجب تعزيز استقلالية المدققين الداخليين عن الادارات التنفيذية.					
02	من المهم تكثيف الدورات التدريبية للمدققين في المؤسسة.					

## الملاحق:

					03	يجب تحسين انظمة المعلومات المالية لتسهيل عملية التدقيق.
					04	من المفيد تفعيل دور الرقابة الدورية المستقلة على عمليات التدقيق.
					05	تشجيع استخدام التكنولوجيا الحديثة يعزز من جودة عمليات التدقيق
					06	تطوير برمجيات تدقيق ذكية تعتمد على تحليل البيانات الضخمة.
					07	توسيع استخدام الذكاء الاصطناعي في التدقيق لتحسين كشف الاخطاء والاحتيال.
					08	تكثيف الدورات التدريبية في المعايير المحاسبية والتقنية الحديثة.

الملحق (02): نتائج مخرجات spss للإحصائيات الخاصة باستبيان الدراسة

الجدول (1): الجنس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ذكر	23	74,2	74,2	74,2
Valide أنثى	8	25,8	25,8	100,0
Total	31	100,0	100,0	

الجدول (2): فئات العمر

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من 30 سنة	1	3,2	3,2	3,2
من 30 إلى 40	19	61,3	61,3	64,5
Validé من 41 إلى 50	10	32,3	32,3	96,8
أكثر من 50 سنة	1	3,2	3,2	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

الجدول (3): المستوى التعليمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
ليسانس	17	54,8	54,8	54,8
Validé ماستر	10	32,3	32,3	87,1
ماجستير	4	12,9	12,9	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

الجدول (4): الخبرة العلمية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أقل من 5 سنوات	3	9,7	9,7	9,7
Validé من 5 إلى 10 سنوات	7	22,6	22,6	32,3
أكثر من 10 سنوات	21	67,7	67,7	100,0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

الجدول (5): مجال العمل

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
رئيس مصلحة	3	9,7	9,7	9,7
رئيس مكتب	3	9,7	9,7	19,4
محاسب	7	22,6	22,6	41,9
Validé تدقيق	1	3,2	3,2	45,2
مالية	7	22,6	22,6	67,7
الإدارة	10	32,3	32,3	100,0
Total	31	100,0	100,0	

الجدول (6): الحالة الاجتماعية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
أعزب/عزباء	4	12,9	12,9	12,9
متزوج(ة)	25	80,6	80,6	93,5
Validé مطلق(ة)	1	3,2	3,2	96,8
أرمل(ة)	1	3,2	3,2	100,0
Total	31	100,0	100,0	

الجدول (7): التكوين والمشاركة

## الملاحق:

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
نعم	24	77,4	77,4	77,4
لا	7	22,6	22,6	100,0
Valide				
Total	31	100,0	100,0	

الجدول (8): معامل ألفا كرومباخ

### Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,793	28

الجدول (9): اختبار التوزيع الطبيعي

### Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistique	ddl	Signification	Statistique	ddl	Signification
واقع التدقيق المحاسبي	,180	31	,012	,840	31	,000
جودة التدقيق المحاسبي	,135	31	,157	,968	31	,466
شمصداقية القوائم المالية	,205	31	,002	,909	31	,012

### a. Correction de signification de Lilliefors

الجدول (10): المتوسطات والانحرافات المعيارية لمحور واقع التدقيق المحاسبي في مؤسسة سونلغاز

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يتم تنفيذ عمليات التدقيق بانتظام داخل المؤسسة.	31	3,5161	,81121
تعتمد المؤسسة على معايير تدقيق معترف بها وطنيا ودوليا.	31	3,7742	,76200
توجد لجنة تدقيق داخلية نشطة وفعالة بالمؤسسة.	31	3,2903	,86385
المدققون يتمتعون بالاستقلالية الكافية أثناء أداء مهامهم.	31	3,6129	,80322
يتم تفعيل التوصيات الناتجة عن التدقيق بشكل جاد من طرف الإدارة.	31	3,5484	,85005
N valide (listwise)	31		

الجدول (11): المتوسطات والانحرافات المعيارية لمحور جودة التدقيق المحاسبي في المؤسسة

Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
المدققون يتمتعون بالكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ اعمال التدقيق	31	3,5161	,85131
يتم استخدام برامج وادوات تدقيق إلكترونية حديثة	31	3,4839	,85131
توفر المؤسسة برامج تدريب مستمرة للمدققين بمستوى عالي.	31	3,1613	,73470
يلتزم المدققون بالمهنية والحيادية أثناء تأدية العمل.	31	3,6774	,59928
يتم تحديث اساليب التدقيق بما يتماشى مع التغيرات في بيئة العمل.	31	3,4516	,76762

## الملاحق:

N valide (listwise)	31		
---------------------	----	--	--

الجدول (12): المتوسطات والانحرافات المعيارية لمحور أثر التدقيق على مصداقية القوائم المالية للمؤسسة

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يساهم التدقيق في اكتشاف الاخطاء والمخالفات بالقوائم المالية	31	3,7419	,57548
يعزز التدقيق من دقة وموثوقية المعلومات المالية المنشورة	31	3,7419	,81518
يساهم التدقيق في رفع ثقة المستثمرين والشركاء بالمؤسسة.	31	3,5806	,71992
تعتمد الادارة العليا على نتائج التدقيق في اتخاذ القرارات المالية	30	3,5000	,82001
يساعد التدقيق في الحد من الاخطاء والانحرافات المالية المتكررة عبر السنوات.	31	3,7097	,86385
N valide (listwise)	30		

الجدول (13): المتوسطات والانحرافات المعيارية لمحور العراقيل التي تحد من التدقيق المحاسبي في المؤسسة

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
تواجه عملية التدقيق صعوبات بسبب التأخر في توفير المستندات.	31	3,7742	,66881

## الملاحق:

يضعف بعض الإدارات على حيادية ونتائج عملية التدقيق.	31	3,6774	,59928
محدودية الإمكانيات التكنولوجية تعين عمليات التدقيق	31	3,5806	,88597
نقص بعض المهارات التقنية لدى بعض المدققين يؤثر على جودة التدقيق.	31	3,6452	,66073
ضعف التواصل بين المدققين والأقسام المختلفة يعرقل فعالية التدقيق.	31	3,7419	,51431
N valide (listwise)	31		

الجدول (14): المتوسطات والانحرافات المعيارية لمحور مقترحات لتطوير التدقيق المحاسبي

### Statistiques descriptives

	N	Moyenne	Ecart type
يجب تعزيز استقلالية المدققين الداخليين عن الإدارات التنفيذية.	31	4,0323	,65746
من المهم تكثيف الدورات التدريبية للمدققين في المؤسسة.	31	4,3226	,54081
يجب تحسين أنظمة المعلومات المالية لتسهيل عملية التدقيق.	31	4,2581	,57548
من المفيد تفعيل دور الرقابة الدورية المستقلة على عمليات التدقيق.	31	4,2581	,72882
تشجيع استخدام التكنولوجيا الحديثة يعزز من جودة عمليات التدقيق	31	4,1290	,67042

## الملاحق:

تطوير برمجيات تدقيق ذكية تعتمد على تحليل البيانات الضخمة.	31	4,1613	,73470
توسيع استخدام الذكاء الاصطناعي في التدقيق لتحسين كشف الاخطاء والاحتيال.	31	4,1290	,61870
تكثيف الدورات التدريبية في المعايير المحاسبية والتقنية الحديثة.	31	4,4516	,50588
N valide (listwise)	31		

الجدول (15): المتوسطات والانحرافات المعيارية لمحاو الاستبيان

### Statistiques descriptives

	N	Minimum	Maximum	Moyenne	Ecart type
واقع التدقيق_المحاسبي	31	2,00	4,40	3,5484	,63659
جودة_التدقيق_المحاسبي	31	2,20	4,40	3,4581	,52458
مصادقية_القوائم_المالية	31	2,40	5,00	3,6581	,61794
العراقيل	31	3,00	4,60	3,6839	,40587
مقترحات	31	3,25	5,00	4,2177	,42077
N valide (listwise)	31				

الملحق (2): نتائج مخرجات spss لاختبار فرضيات الدراسة

الجدول (1): معامل سبيرمان بين جودة التدقيق المحاسبي ومصادقية القوائم المالية

### Corrélations

	جودة_التدقيق_المحاسبي	مصادقية_القوائم_المالية
Rho de Spearman	جودة_التدقيق_المحاسبي	مصادقية_القوائم_المالية
Coefficient de corrélation	1,000	,533**

## الملاحق:

	Sig. (bilatérale)	.	,002
	N	31	31
	Coefficient de corrélation	,533**	1,000
مصادقية_القوائم_المالية	Sig. (bilatérale)	,002	.
	N	31	31

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

الجدول (2): معامل سبيرمان بين استقلال المدقق الخارجي وتعزيز مصداقية المعلومات المالية

### Corrélations

	المصدقون يتمتعون بالاستقلالية الكافية أثناء أداء مهامهم.	المصدقون يتمتعون بالاستقلالية الكافية أثناء أداء مهامهم.	مصادقية_القوائم_المالية
	Coefficient de corrélation	1,000	,200
	Sig. (bilatérale)	.	,280
	N	31	31
Rho de Spearman	Coefficient de corrélation	,200	1,000
	Sig. (bilatérale)	,280	.
	N	31	31

الجدول (3): معامل سبيرمان بين كفاءة المدقق وخبرته وكشف الأخطاء والتلاعبات المحاسبية

## الملاحق:

### Corrélations

	المدققون يتمتعون بالكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ اعمال التدقيق	يساهم التدقيق في اكتشاف الاخطاء والمخالفات بالقوائم المالية
	Coefficient de corrélation	1,000
	Sig. (bilatérale)	,542**
	N	,002
		31
Rho de Spearman		31
	Coefficient de corrélation	,542**
	Sig. (bilatérale)	1,000
	N	,002
		31
		31

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0,01 (bilatéral).

الجدول (4): معامل سبيرمان بين فعالية نظام الرقابة الداخلية وتسهيل مهمة التدقيق وتحسين نتاجه

### Corrélations

	توجد لجنة تدقيق داخلية نشطة وفعالة بالمؤسسة.	تعتمد الادارة العليا على نتائج التدقيق في اتخاذ القرارات المالية
	Coefficient de corrélation	1,000
	Sig. (bilatérale)	,247
	N	,189
		31
Rho de Spearman		30
	Coefficient de corrélation	,247
	Sig. (bilatérale)	1,000
	N	,189
		30
		30

الجدول (5): معامل سبيرمان بين الالتزام بالمعايير الدولية لتدقيق والمحاسبة وجودة التقارير المالية

Corrélations

	تعتمد المؤسسة على معايير تدقيق معترف بها وطنيا ودوليا.	يعزز التدقيق من دقة وموثوقية المعلومات المالية المنشورة
	Coefficient de corrélation	1,000
	Sig. (bilatérale)	,211
	N	31
	Coefficient de corrélation	,211
	Sig. (bilatérale)	,254
	N	31
Rho de Spearman	تعتمد المؤسسة على معايير تدقيق معترف بها وطنيا ودوليا.	يعزز التدقيق من دقة وموثوقية المعلومات المالية المنشورة
	Coefficient de corrélation	1,000
	Sig. (bilatérale)	,254
	N	31