



جامعة أحمد درااية- أدرار  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية



مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي  
شعبة: علوم التجارية  
تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

### العنوان

## تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية

دراسة ميدانية لعينة من المدققين في ولاية أدرار  
للفترة ما بين: 2018-2019

### إعداد الطلبة

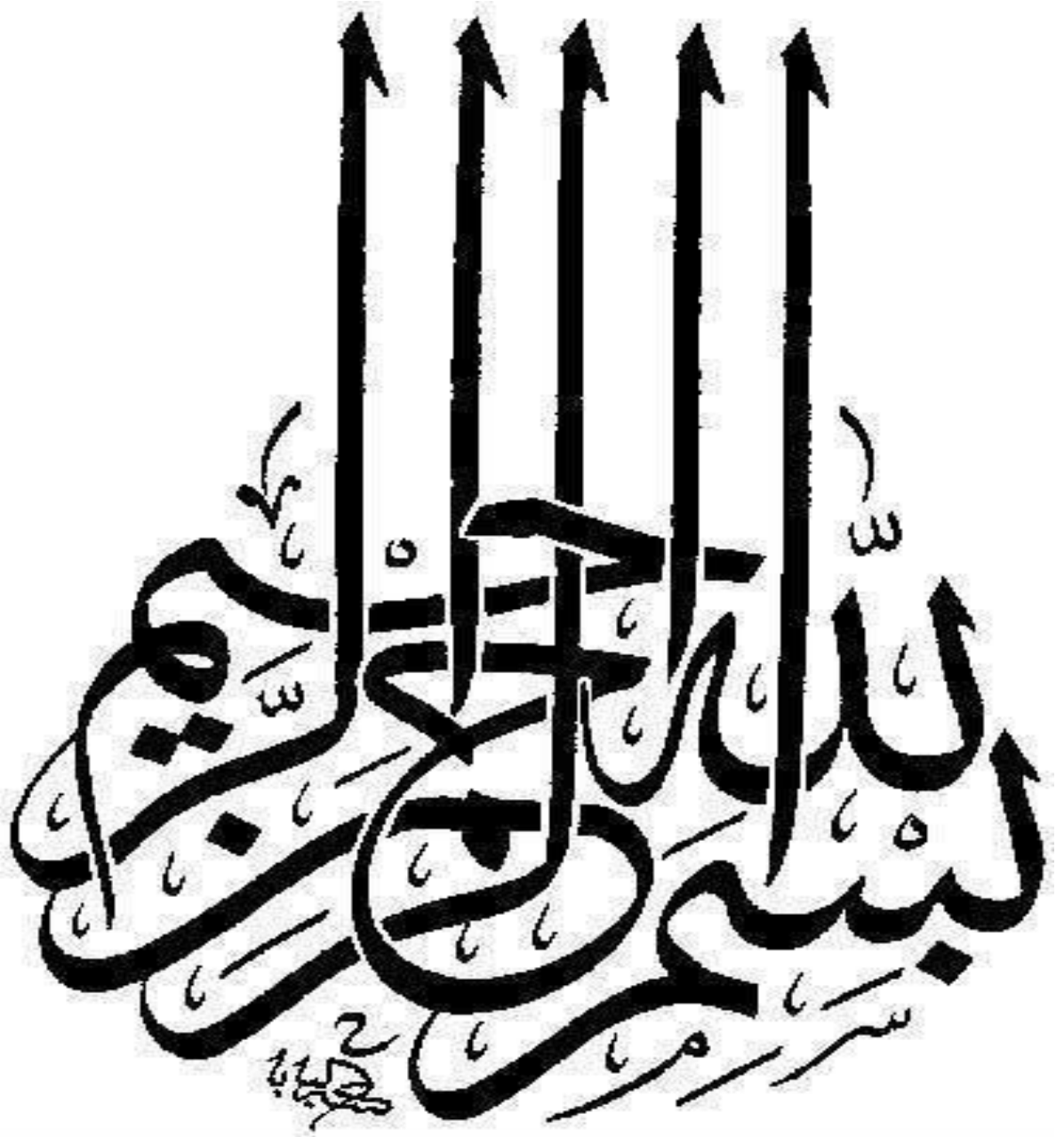
- عبد الوهاب فاطمة

- سبيعي زهرة

لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة	الصفة
بوعزة عبد القادر	أستاذ التعليم العالي	رئيسا
تيقاوي العربي	أستاذ محاضر أ	مشرفا
أقاسم عمر	أستاذ التعليم العالي	مناقشا

السنة الجامعية: 2018/2019



## إهداء

الحمد لله وكفى والصلاة على عبده المصطفى أما بعد

أهدي ثمرة جهدي إلى:

التيغذنتني من حنانها والتي بعثت من ضعفها قوة، ومن أنوثتها امرأة، هبة الرب، وكمال الود،  
وصفاء القلب، أحب مخلوقة لقلبي، أمي الحبيبة  
إلى من يتقد عزمًا وقوة ويتدفق حلما ويفيض كرما وينساب سماحة ويتلفظ حكما، إلى الذي أنجب  
فربي وطلب فلي، أبي الغالي  
إلى أختي العزيزة مريم وزوجها  
والى إخواني نوار، وعبد المنعم، وياسين  
إلى كل العائلة والأقارب  
إلى كل من جمعني معه لحظة خير وعلاقة محبة، إلى كل صديقاتي، وأخواتي التي لم تلدهم أمي  
إلى زملائي وزميلاتي بالتخصص تدقيق ومراقبة التسيير  
إلى من سكبوا النور في دربي أساتذتي الكرام بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
إلى كل عزيز على قلبي من قريب أو من بعيد  
إلى كل من ساهم في هذا العمل المتواضع ولو بابتسامة صادقة

## فاطمة

# إهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى...

إلى من علمتني أن الحب ليس له عمر وأن العطاء ليس له حدود، أمي الغالية، عائشة

إلى الشمعة التي احترقت لتتير لي طريق حياتي، أبي الغالي، عبد القادر

إلى من خطفني برفقه وحنانه، إلى من علمني الحب وساقاني العشق من كأسه، زوجي محمد

إلى حياتي ودنيتي ومصدر سعادتي وراحتي في الحياة وفلذة كبدي ابنتاي، مريم و شيماء

إلى من هم في عيني اليمني ملوكا وسلاطين وفي عيني اليسرى دواء لكل داء إخوانيوأخواتي،

أحمد، عبد الله، فاطمة، العربي، علي، إسماعيل

إلى من جعلوني ابنتهم وأختهم وصديقتهم، عائلة زوجي الكريم

إلى إخوة حبههم في الروح متصل ..والفكر منهم ان غابوا لمنشغل...صديقاتي إلى زملائي وزميلاتي

في التخصص تدقيق ومراقبة التسيير

إلى أساتذتي الكرام في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

إلى كل عائلة سببي وعائلة علاوي بلا

إلى كل من يعرف سببي زهرة من قريب أو من بعيد

# زهرة



# شكر و عرفان

الحمد لله على ما تم

نشكر الله سبحانه وتعالى على توفيقه لنا في هذا العام

كما نتقدم بالشكر الجزيل للأستاذ المشرف د. تيقاوي العربي على دعمه

وتوجيهاته القيمة

ونصائحه السديدة التي أفدتنا كثيرا

كما نشكر جميع المكاتب التي قامت باستقبالنا ومساعدتنا على الإجابة

على الاستبيانات

كما لا يفوتنا إن نشكر لجنة المناقشة على قبولهم مناقشة

هذا البحث وعلى ما سيقدمونه لنا من توجيهات

وأخيرا نشكر كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد على انجاز هذا العمل المتواضع.

فاطمة\* زهرة

II	كلمة إهداء
III	كلمة شكر
IV	فهرس المحتويات
V	قائمة الأشكال
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الملاحق
VIII	قائمة الرموز والمختصرات
أ-ج	المقدمة
<b>الفصل الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي</b>	
07	المبحث الأول: الأسس النظرية للتدقيق الداخلي
07	المطلب الأول: التدقيق الداخلي
08-07	أولاً: مفهوم، أنواع، التدقيق الداخلي
09-08	ثانياً: أهمية، أهداف، التدقيق الداخلي
09	ثالثاً: معايير التدقيق الداخلي
10	المطلب الثاني: جودة التدقيق الداخلي
10	أولاً: تعريف جودة التدقيق الداخلي
11-10	ثانياً: انواع جودة التدقيق الداخلي
12	المطلب الثالث: علاقة خبرة المدقق بجودة التدقيق الداخلي
13-12	أولاً: الصفات الضرورية للمدقق
13	ثانياً: العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي
14-13	ثالثاً: الرقابة على جودة التدقيق الداخلي
15	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
16-15	المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة
19-17	المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة
20	خلاصة الفصل الأول:
<b>الفصل الثاني: الدراسة الميدانية لعينة من المدققين في ولاية أدرار</b>	
23	المبحث الأول: الطريقة والأدوات والنموذج المتبع
23	المطلب الأول: طريقة إعداد الدراسة
24	المطلب الثاني: أدوات الدراسة
30	المبحث الثاني: عرض وتحليل نتائج الدراسة

30	المطلب الأول:تحليل النتائج
38	المطلب الثاني:اختبار الفرضيات
41	خلاصة الفصل الثاني:
43	الخاتمة:
48،47	المراجع:
52-50	الملاحق:
53	الملخص:

## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم الشكل
23	نموذج الدراسة	01
30	خصائص العينة لمتغير الجنس	02
31	خصائص العينة لمتغير العمر	03
32	خصائص العينة لمتغير المؤهل العلمي	04
33	خصائص العينة لمتغير الوظيفة المهنية	05
34	خصائص العينة لمتغير الخبرة المهنية	06



## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم الجدول
19-17	مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة	01
24	عينة الدراسة	02
25	مقياس الدراسة حسب سلم لكرت الخماسي	03
27	معامل الارتباط لمحور خبرة المدقق	04
28	معامل الارتباط لمحور جودة التدقيق الداخلي	05
29	معامل ثبات الدراسة الفاكرونباخ	06
29	اختبار التوزيع الطبيعي كولمجروف-سمنروف لمحوري الدراسة	07
30	خصائص أفراد العينة حسب الجنس	08
31	خصائص أفراد العينة حسب العمر	09
32	خصائص أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	10
33	خصائص أفراد العينة حسب الوظيفة المهنية	11
33	خصائص أفراد العينة حسب الخبرة المهنية	12
34	التحليل الوصفي لمحور خبرة المدقق	15
37-36	التحليل الوصفي لمحور جودة التدقيق الداخلي.	16
38	نتائج اختبار الفرضية الأولى.	17
39	نتائج اختبار الفرضية الثانية.	18
40	نتائج اختبار الفرضية الثالثة.	19

## قائمة الملاحق

---

الصفحة	قائمة الملاحق
52-50	نسخة من الاستبيان

## قائمة الرموز والمختصرات

الرمز	الاسم الكامل بالانجليزية	الاسم الكامل بالعربية	الصفحة
CII	Certifie internal audittors	مدقق داخلي معتمد	13
All	Institute of internal Auditors	معهد المدققين الداخليين	13



# المقدمة

### توطئة:

شهد العالم في السنوات الأخيرة العديد من التقلبات الاقتصادية والمالية ولعل من أبرزها الأزمة المالية العالمية لسنة 2008 بالولايات م.أ، والتي كان سببها حدة المبادلات التجارية الدولية غير الممنهجة، وذلك ألزم على المؤسسة، أن تواكب هذا النمو الذي انبثقت عنه عدة وظائف أخرى يصعب التحكم فيها، كما تعددت الأطراف المتعاملة، مما دفعها إلى إيجاد وسائل لضبط وحماية ممتلكاتها من الضياع والتي تضمن لها الاستمرار لتحقيق الأهداف المسطرة لها مسبقاً، وبالتالي العمل على وضع تنظيم شامل لطرف أداء الأعمال والإشراف عليها وتوجيهها ومراجعتها ومحاسبة القائمين بالأعمال لضمان صحة التنفيذ والتطبيق.

ونجد انه من أهم الأساليب لتحقيق فاعلية الرقابة المحاسبية هو أسلوب التدقيق الداخلي حيث تبوأ وظيفة التدقيق الداخلي مكانة بارزة في معظم المؤسسات والشركات، وارتبطت بأعلى مستويات التنظيم ليست كأداة رقابية فحسب، بل كنشاط تقييمي لتدقيق وفحص كافة الأنشطة والعمليات المختلفة من قبل شخص ذو خبرة وكفاءة مهنية يدعى المدقق، بهدف تطويرها وتحقيق أقصى كفاية إنتاجية منها، وما كانت لتبلغ هذه المرتبة التنظيمية لولا تضافر العديد من العوامل التي ساعدت على نموها وتطويرها وازدياد أهميتها من خلال تدقيق الأحداث والوقائع الماضية وكذلك لأنه يحمي أموال المؤسسة.

وبناء على ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما مدى تأثير خبرة المدققين في ولاية أدرار على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية ؟

ومن خلال هذه الإشكالية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

-ماذا نقصد بخبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي؟

-هل توجد علاقة بين خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي؟

-كيف يؤثر التأهيل العلمي والعملية الخاص بالمدقق على جودة التدقيق الداخلي؟

وللإجابة عن هذه الأسئلة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

**الفرضية الأولى:** لا توجد اختلافات معنوية بين آراء العينة حول خبرة المدقق في المؤسسات تعزى المتغير

التأهيل العلمي والعملية معاً عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ )

**الفرضية الثانية:** لا توجد اختلافات معنوية بين آراء العينة حول جودة التدقيق الداخلي تعزى التأهيل

العلمي والعملية معاً عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ )

**الفرضية الثالثة:** لا يوجد اثر ذو دلالة معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين خبرة المدقق وبين جودة التدقيق الداخلي

**أسباب اختيار الموضوع:**

هناك سببان رئيسيان لاختيار الموضوع:

السبب الأول: هو ميولنا للموضوع ولأنه في مجال تخصصنا "التدقيق ومراقبة التسيير"

## المقدمة

السبب الثاني: هو إن المؤسسة الاقتصادية بحاجة إلى هذا النوع من التدقيق ومن خلال توعية المدققين بأهميته وكيف يؤثر على نوعية التدقيق داخل المؤسسة محل الدراسة.  
أهمية الدراسة:

تتجلى أهمية هذه الدراسة من خلال أهمية الموضوع، فكلما كانت خبرة المدقق في مجال التدقيق ذات قيمة عالية كلما تحسنت جودة العملية، وكلما كانت الخبرة رديئة كلما أثرت بشكل سلبي على الجودة، فخبرة المدقق في مجال التدقيق الداخلي تتطلب الاعتماد على المعايير الخاصة بالتدقيق حتى تحسن من نوعية التدقيق الداخلي.

### أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- إبراز المفاهيم الأساسية لخبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي.
- الإشارة إلى الأهمية النسبية لمستوى التأهيل العلمي والعملية لتحسين نوعية عمله.
- تبيان دور خبرة المدقق الداخلي في التأثير على جودة عملية التدقيق الداخلي.

### حدود الدراسة:

تتمثل في الحدود الموضوعية و المكانية والزمنية للدراسة:

- الحد المكاني: يتمثل في اختبار آراء بعض المدققين في المكاتب الاستشارية في أدرار،
- الحد الزماني: الدراسة التطبيقية من شهر فيفري إلى شهر مارس من سنة 2019.

### منهج الدراسة:

اعتمدنا المنهج الوصفي من خلال إبراز أهم الأسس النظرية المتعلقة بالموضوع، والمنهج التحليلي عن طريق تطبيق الجانب النظري لموضوع البحث على أرض الواقع.

### صعوبات الدراسة:

- صعوبة وجود موضوع الدراسة في المؤسسات.
- وجود صعوبة في إمكانية تجميع كل الاستثمارات الموزعة على العينة.

### هيكل الدراسة:

بغرض الوصول إلى الهدف من الدراسة بالإجابة على التساؤلات المطروحة من خلال المحاولة للتطرق إلى جميع جوانب البحث تم الاعتماد على خطة هيكلها مقدمة تم تقسيم البحث إلى فصلين:

## المقدمة

---

جاء في الفصل الأول تحت عنوان: عموميات حول التدقيق الداخلي يتخلله مبحثين، المبحث الأول والمعنون بالأسس النظرية للتدقيق الداخلي يتضمن ثلاثة مطالب، المطلب الأول عنوانه التدقيق الداخلي تضمن (تعريف، أنواع، الأهمية الأهداف، المعايير)، والمطلب الثاني جودة التدقيق الداخلي، والمطلب الثالث علاقة خبرة المدقق بجودة التدقيق الداخلي، والمبحث الثاني مختص بالدراسات السابقة.

جاء في الفصل الثاني تحت عنوان الدراسة الميدانية، تم التعرض فيه إلى مجتمع الدراسة وعينته، إعداد الاستبيان وعرض تقسيماته، وتحليل البيانات وعرض خصائص العينة.

# الفصل الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي



مع تطور حجم المنشأة وانتشارها جغرافيا على نطاق واسع زادت الحاجة إلى أساليب التحقق من الالتزام بتنفيذ السياسات الإدارية التي تكفل توفير الحماية للأصول المشروع، وضمان الدقة البيانات ولهذا اعتمدت المراجعة الداخلية لمساعدة الإدارة في وجهة هذه المتطلبات.

المبحث الأول: الأسس النظرية للتدقيق الداخلي

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

### المبحث الأول: الأسس النظرية للتدقيق الداخلي

التدقيق الداخلي هو نشاط يقوم به شخص أو جهاز داخل المؤسسة، وهو من بين الوسائل الرقابية الداخلية الفعالة، وتقوم الإدارة بوضع هذا الجهاز لخدمتها لطمأنتها، على وسائل الضبط الموضوعية مطبقة وكافية من خلال مجموعة من الضوابط والإجراءات لتحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر. ويلعب التدقيق الداخلي دوراً مهماً إذ إنه :ضمان لثقة البيانات المحاسبية والإحصائية، والتأكد من حماية أموال المنشأة، والتحقق من إتباع الموظفين للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم، وتعد خدمات التدقيق الداخلي خدمات وقائية وإنشائية للإدارة العليا...<sup>1</sup>

#### المطلب الأول: التدقيق الداخلي

أولاً: مفهوم، أنواع، التدقيق الداخلي:

#### - مفهوم التدقيق الداخلي:

أشارت لجنة العمل التابعة لمعهد المدققين الداخليين إلى تعريف التدقيق الداخلي على أنه: "نشاط مستقل، تأكيد موضوعي واستشاري مصمم لزيادة قيمة المنظمة وتحسين عملياتها، ومساعدتها على إنجاز أهدافها بواسطة تكوين مدخل منظم ومنضبط *disciplined* لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات التحكم *Gonernance*.<sup>2</sup>

كما يرى آخرون على أن التدقيق الداخلي هو مراجعة يقوم بها شخص أو جهاز داخل المنشأة ويتبع إدارتها وينحصر - اهتمام المراجعة الداخلية بقدرة المنشأة على الاستجابة لظروف المتغيرة ومتابعة تحقيق الأهداف والسياسات المرسومة للمنشأة.<sup>3</sup>

وهو كذلك "وظيفة تؤديها هيئة من الموظفين، وتناول الفحص الانتقادي المنظم والتقييم المستمر المخطط والسياسات والإجراءات ووسائل الرقابة الداخلية وأداء الأدوات والأقسام المختلفة"<sup>4</sup>

<sup>1</sup>- كاظم خمط سلمان، محمد فريح حسان، دور التدقيق الداخلي في الرقابة على الموازنة الحكومية، مجلة المثني الإدارية والاقتصادية، المجلد السابع، العدد الثاني، 2017، ص 163

<sup>2</sup>أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي، دار صفاء للنشر والتوزيع، جامعة الزيتونة، الطبعة الأولى، عمان، 2011، ص 46

<sup>3</sup>رائد عبد ربه، المراجعة الداخلية، (على الخط)، 2010 متاح على الموقع [http:// books.Google.dz](http://books.Google.dz)، 2019/01/28، ص 15

<sup>4</sup>أحمد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقاً للمعايير الدولية، (على الخط) متاح على الموقع <http://books.Google.dz>، 2019/01/28، ص 15

### -أنواع التدقيق الداخلي:

**التدقيق المالي:** التحقق من وجود الأصول ووجود الحماية المناسبة لها لمنع الاختلاسات والإهمال أو الحيلولة دونها. كما يتناول فحص النظام المحاسبي وفعاليتها. هذا ويقوم المدقق الداخلي بكافة عمليات التدقيق والفحص باستقلال تام عن دائرة أو قسم المحاسبة بالمشروع.

**التدقيق الإداري:** دور المدقق هنا الناحية المحاسبية إلى جميع أقسام الشركة، لرؤية مدى التقيد بسياسات المشروع المرسومة وخططه وعليه هنا ممارسة الحذر كله عند تعرضه للنواحي الإدارية لأنها تبعد به عن مجاله الرئيسي، فعليه مثلا عدم التعرض لنواحي تقنية تكون في الواقع أبعد من حدود معرفته.<sup>1</sup>

**ثانيا: أهمية، أهداف، التدقيق الداخلي:**

### -أهمية التدقيق الداخلي:

اكتسبت مهنة التدقيق الداخلي أهمية كبيرة حيث أصبح لها دور هام في المؤسسات وذلك لما أثبتته من ضبط للمخلفات وانحرافات عن الأهداف التي تسعى الإدارة لتحقيقها ويمكن القول إن هذه الوظيفة تعتبر كصمام الأمان في الإدارة ويمكن وضعها بعين وأذان الإدارة، ومن العوامل التي ساهمت تطوير الاهتمام بالتدقيق الداخلي هي:<sup>2</sup>

1-تطور حجم الشركات والمؤسسات وانتشارها جغرافيا على نطاق واسع مما أدى إلى تباعد المسافة بين الإدارة العليا وبين كافة العاملين، كذلك تعدد منتجاتها وتشابك معالمها وحاجة عملائها إلى بيانات أمانة وموثوق فيها حيث أن مصالحهم لأتسمح لهم بانتظار حتى يتم تدقيق القيود من قبل مدقق (أو محافظي) الحسابات الخارجي. لذا تحتاج تلك المؤسسات إلى أعمال التدقيق الداخلي للتأكد من صحة باينتها المالية والمحاسبية أول بأول.

2-ظهور الشركات المساهمة وحاجة الجمعية العمومية إلى معلومات لسلامة استثمار أموالها وصحة وعدالة الإفصاح من البيانات والكشوف والحسابات الختامية المنشورة.

3-التغلب على الصعوبات التي تترتب على الظروف الاقتصادية وذلك من خلال تسليط الأضواء على الطريقة التي يتم بها انجاز الأنشطة والعمليات داخل المؤسسة فإنها تصبح أداة رقابية هامة تساعد الإدارة العليا على مواجهة الظروف الاقتصادية المعقدة.<sup>3</sup>

<sup>1</sup>خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية، دار النشر والتوزيع، الطبعة الخامسة، عمان، الأردن، ص 182

<sup>2</sup>حامد نور الدين، عمارة مريم، التدقيق الداخلي للثلاثيات في المؤسسات الاقتصادية، (على الخط) دار زهوان للنشر والتوزيع، الأردن، 2016، متاح على الموقع (<http://books.google.dz>) 2019/01/28 ص 22.

<sup>3</sup>سعودي بلقاسم، المراجعة الداخلية، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة الثانية علوم التسيير، تخصص مراقبة التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2016-2017، ص 06.

### -أهداف التدقيق الداخلي:

- 1-متابعة تنفيذ الخطط والسياسات المرسومة وتقييمها *évaluation*: وذلك من أجل اكتشاف نقاط الضعف أو النقص في النظم أو الإجراءات المستعملة بقصد التعديل والتحسين اللازمين...
- 2-التحقق من قيم الأصول ومطابقتها مع الدفاتر *conservtio* وذلك من أجل حماية أموال المشروع وهذا النشاط الوقائي يتطلب ضرورة إحكام الرقابة على العمليات النقدية وعمليات المخازن، وضرورة التأكد من وجود التأمين اللازم وبالقيمة الكافية، وتفادي الخسائر الناشئة عن الإهمال واعدم الكفاية...
- 3-التحقق من صحة ودقة البيانات المحاسبية وتحليلها ويتطلب هذا الأمر من المدقق الداخلي القيام بعملية تدقيق مستمر مستنديا وحسابيا ومثابه، للتحقيق من صحة البيانات والأرقام وملائمتها للأغراض التي ستستخدم فيها.

- 4-رفع الكفاية عن طريق التدريب *training*: مع مراعاة التزام الموظفين بالسياسات والإجراءات المرسومة: لا شك في إن إدارة التدقيق الداخلي بحكم إلمامها التام بجميع أوجه نشاط المشروع وعملياته، أقدر من غيرها من الدوائر والأقسام على المساهمة الفعالة في البرامج التدريبية من حيث اقتراح اللازم منها، وربما صياغة بعض موارده.<sup>1</sup>

### ثالثا: معايير التدقيق الداخلي:

يتكون الإطار العام لمعايير التدقيق الداخلي التي وضعها معهد المدققين الداخليين بأمریکا عام 1978 والتي عدلت عام 1993 من خدمة معايير عامة ثم تبويبها في مجموعات وتتضمن 25 معيارا فرعيا.

بينما يتكون الإطار العام للمعايير المهنية الجديدة من مجموعتين

الأولى: **معايير السمات attribute standard** (سلسلة الألف) التي تتناول معايير السمات خصائص

المنظمات والأفراد الذين يؤدون أنشطة التدقيق الداخلي

والثانية: **معايير الأداء performance standard**: (سلسلة الألفين) التي تصف طبيعة أنشطة التدقيق

الداخلي والمعايير التي يتم من خلالها قياس أداء تلك الأنشطة.

وتتطلب كل من معايير السمات ومعايير الأداء على خدمات التدقيق الداخلي بشكل عام.

بينما **معايير التنفيذ implantation standards** (سلسلة nnnn.xn) فتتولى تطبيق معايير السمات ومعايير الأداء على أنواع محددة من الأنشطة مثل: تدقيق الإذعان وفحص الغش والتدليس والرقابة الذاتية على المنطقة كما توجد فئة واحدة من معايير السمات ومن معايير الأداء لكنه قد يكون هناك فئات متعددة من معايير التنفيذ فئة لكل نشاط رئيسي من أنشطة التدقيق الداخلي -مثل- الأنشطة الاستشارية التي يشار إليها بحرف C يعد رقم المعيار كما في 1.c1 nnnn أو أنشطة التأكيد التي يشار إليها بحرف A يعد رقم المعيار كما في 1.A nnnn... الخ.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> خالد أمين عبد الله، مرجع سابق، ص 181

<sup>2</sup> أحمد حلمي جمعة، مرجع سابق، ص 51.

### المطلب الثاني: جودة التدقيق الداخلي

عرفت الجودة على أنها مدى المطابقة مع المتطلبات إذ تسعى المنظمات إلى مراقبة الأداء والأنشطة والأعمال اليومية للوصول إلى اعلي درجة من درجات الجودة، توجد علاقة بين الجودة والتدقيق الداخلي حيث يقسم التدقيق الداخلي لأربعة مراحل هي التأسيس والتخطيط، وتنفي خطة التدقيق، ومتابعة تنفي نتائج عملية التدقيق، وتأكيد وتحسين الجودة وفيما يخص المرحلة الأخيرة تنص المعايير الدولية الصادرة عن معهد المدققين الداخليين على ضرورة وضع آلية التأكيد وتحسين جودة عملية التدقيق.<sup>1</sup>

### أولاً: جودة التدقيق الداخلي:

وتعرف على أنها: حصيلة الأنشطة والمهام والإجراءات والممارسات المهنية للمدققين من خلال الالتزام العالي بمعايير التدقيق وبالأهداف والغايات والمسؤوليات والسياسات"، عليه ولكي تحقق الوحدة الاقتصادية أهدافها (سواء كانت الوحدة عامة أو خاصة) ينبغي أن تتأكد تلك الوحدات من أن تدقيقها الداخلي ذو جودة عالية<sup>2</sup>

### ثانياً: أنواع جودة التدقيقات الداخلية.

#### 1-تدقيق أنظمة الجودة:

كما معلوم لدى المتخصصين بشؤون الجودة، يتعين ان يكون التحصيل الحاصل لعملية تقييم فعاليات الجودة التي تمارس داخل المنظمة تهيئة المعلومات لوضع خطة الإجراءات العلاجية من جانب والتطويرية بشكل مرادف لها من جانب آخر.

#### 2-تدقيق جودة العمليات:

من الثابت عمليا أن الهدف من تدقيق جودة العمليات تتمثل بتقييم جودة تنفيذ الأعمال ذات العلاقة المباشرة بالتصنيع أو الخدمات من خلال جمع المعلومات في مواقع العمال عن مدى الالتزام بتطبيق المتطلبات المثبتة بالمسالك التكنولوجية المعدة للأغراض التصنيعية وتعليمات العمل ذات العلاقة، مستوى الاهتمام بالعوامل المؤثرة في ناتج الجودة، ظروف العمل الحقيقية في المواقع.

<sup>1</sup>فاطمة موسى إبراهيم، العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات الحكومية الفلسطينية ، قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات نيل درجة الماجستير، مبنى الحيدان، الجامعة الإسلامية غزة، 2016، ص 27.

<sup>2</sup>بشرى فاضل خضير، عمار عبد الرزاق، تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي ، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، العدد 100، المجلد 23، ص 612.

### 3-تدقيق جودة المنتجات الجاهزة:

من البديهيات لدى المعنيين بتدقيق جودة المنتجات الجاهزة، أن الأهداف الرئيسية لممارسة الفعالية هذه ممثلة بالتحديد الدقيق لما يأتي:  
مدى توصل المنتج إلى المتطلبات الملائمة...  
درجة مطابقة المنتج للمواصفات المحددة

4-تدقيق سياسة الجودة: كما معلوم، لدى المعنيين بتطبيقات أنظمة إدارة الجودة تمثل سياسة الجودة (quality policy) البند (3.5) من المحور الخامس (مسؤولية الإدارة) (management respability) لنظام إدارة الجودة iso2008.9001 وجاء بالنص ذو العلاقة بها في المواصفة مما يأتي: على الإدارة العليا في المنظمة أن تضمن أن سياسة الجودة:

ا-مناسبة لأغراض المنظمة

ب-تتضمن الالتزام بالمطابقة والتحسين المستمر لفاعلية نظام إدارة الجودة.

ج-تحدد إطار عمل لوضع أهداف الجودة ومراجعتها

د-مبلغة ومفهومة من جميع العاملين في المنظمة

ه-تتم مراجعتها لضمان استمرارية ملائمتها.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>إسماعيل إبراهيم القزاز، تدقيق أنظمة الجودة 2002 : iso19011، دار دجلة، الطبعة الأولى، عمان، 2010، ص 70-

**المطلب الثالث: علاقة خبرة المدقق بجودة التدقيق الداخلي:**

أن علاقة خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي، تكمن في الصفات التي يجب توفرها في المدقق، حيث يمكنه من أداء عمله بالشكل المطلوب، وكيفية التحقيق والحفاظ على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة، وذلك بالتركيز على اثر خبرة المدقق في تحقيق وتعزيز تلك الجودة.

**أولاً: الصفات الضرورية للمدقق:**

من الضروري إن يتصف المراجع بالاستقلال والموضوعية والنزاهة، وان ينفذ واجباته بمستوى مرتفع من الكفاءة المهنية اعتماداً على المعرفة والمهارة والخبرة، وان يكون منتبهاً إلى حالات الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية التي يمكن إن تحدث<sup>1</sup>

**-الاستقلال والموضوعية والنزاهة:**

طبق القواعد السلوك المهنية فانه من الضروري إن يتصف المراجع بالاستقلال والموضوعية والنزاهة، عند مزاولته لعمله المهني

... مفاهيم الاستقلال والموضوعية والنزاهة مترابطة حيث يشير الاستقلال إلى الظروف التي تدعم

تطبيق التقدير غير المتحيز للتوصل إلى رأي أو قرارا في موقف معين، والموضوعية هي حالة من التفكير تؤدي التطبيق التقدير غير المتحيز، والموضوعية تتضمن بالنزاهة، وهي من هجنيها وعاد للعمل المهني، والنزاهة المهنية للمراجع هي معيار لتقييم الموضوعية، لأنه بدون نزاهة فان رأي المراجع لا يعتبر أكثر من صوت لألآت نفخ موسيقية ...

**-الكفاءة المهنية:**

من الضروري إن يتوفر للمراجع مستوى مرتفع من الكفاءة المهنية حتى يستطيع التعامل بكفاءة مع مختلف الموافق التي تتطلب ممارسته للتقدير المهني، ومستوى معرفته ومهارته وخبرته بالإضافة إلى التشاور مع الآخرين، هيكلها عوامل تؤثر على جودة أو نوعية تقديره المهني في مختلف مراحل المراجعة. وطبقاً لقواعد السلوك المهني فانه يجب على المراجع أن ينفذ واجباته بمستوى من الكفاءة اعتماداً على المعرفة والمهارة والخبرة وان يطبق بمستوى عناية معقول.

**-الشك المهني:**

عادة ما يحدد المراجع إجراءات المراجعة على أساس افتراض حسن نية الإدارة وعند تنفيذه لتلك الإجراءات يكون لديه شك مهني كما يجب أن يكون قادراً على التوصل إلى ما إذا كان هناك احتمال وجود حالات غش أو تصرفات غير قانونية، وان يحصل على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية

<sup>1</sup> جورج دانيال غالي، تطور مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة وتحديات الألفية الثالثة، الدار الجامعية، 2001م، ص25

## الفصل الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي

خالية من أي تحريفات هامة وبصفة عامة يجب على المراجع أن يتابع أو يتعقب أي إشارات تحذيرية لما يبدو انه مثير للشك أو مريب.<sup>1</sup>

**ثانيا: العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي:**

- **الشهادة المهنية:** وتقاس بعدد المدققين الداخليين الحاصلين على شهادات مهنية ذات علاقة كشهادة CIA التي يمنحها IIA

- **الخبرة العلمية:** وتقاس بمتوسط سنوات الخبرة العلمية في مجال التدقيق الداخليين

- **تدريب المدققين الداخليين:** وتقاس عادة بمتوسط عدد ساعات التدريب التي يحصل عليها المدقق الداخلي خلال العام .

- **استقلالية التدقيق الداخلي:** ويتم قياسها عن طريق معرفة المستوى التنظيمي الذي تتبع له دائرة التدقيق الداخلي التي ترفع لها التقارير الخاصة بعملية التدقيق

- **حجم دائرة التدقيق الداخلي:** ولها أكثر من مقياس كعدد المدققين الداخليين في الدائرة أو الموازنة السنوية المتعددة للدائرة أو حجم وعدد المهمات خلال سنة

**حجم العمل المرتبط بإعداد القوائم المالية:** وهي عبارة عن ساعات العمل التي يقضيها المدققين الداخليين في أعمال تتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية كنسبة من إجمالي عدد ساعات العمل خلال السنة.<sup>2</sup>

**ثالث: الرقابة على جودة التدقيق الداخلي:**

شكل المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين عام 1978 لجنة معايير رقابة الجودة، وتتضمن رقابة

الجودة على مستوى مؤسسة المحاسبة العامة الوسائل التي يتم استخدامها للتأكد من قيام المؤسسة ذاتها

بالوفاء بمسؤولياتها المهنية تجاه العملاء وتتمثل رقابة الجودة في الإجراءات التي تقوم بها مؤسسة

المحاسبة العامة لمساعدتها على تنفيذ معايير المراجعة على ثابت في كل عملية مراجعة ، ومن هنا فإن

أساليب رقابة الجودة يتم تصميمها المنشأة المحاسبة ككل ، في حين تطبيق معايير المراجعة رقم (25) أن

تضع منشأة المحاسبة سياسات وإجراءات رقابة الجودة والتي توفر تأكيد مناسباً وليس ضماناً على إتباع

معايير المراجعة المتعارف عليها.<sup>3</sup>

يرتكز الاهتمام الرئيسي للمراجع الداخلي في خدمة الإدارة على عملية الرقابة، والأساس المنطقي

لاهتمام المراجع الداخلي بعملية الرقابة هي:

<sup>1</sup> جورج دانيال غالي، مرجع سابق، ص 251-262.

<sup>2</sup> IIA المدقق داخلي معتمد CII معهد المدققين الداخلي

<sup>3</sup> حسن علي حسين المباشر، علاقة جودة التدقيق الداخلي بالحد من إدارة الأرباح، دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة

في بورصة فلسطين ، قدمت هذه المذكرة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل،

الجامعة الإسلامية، غزة، 2014، ص 21، 22.

<sup>3</sup> أمين السيد احمد لطفي، مسؤوليات وإجراءات المراجع في التقرير عن الغش والممارسات المحاسبية الخاطئة ،الدار

الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص 35.



## الفصل الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي

- إن الرقابة تمثل الجزء الرئيسي في العملية الإدارية : وهنا يتحمل كل مدير مسؤولية وضع برنامج رقابي يساهم بفعالية في انجاز الأداء أو الأعمال المسؤول عنها. بالإضافة إلى جهود الرقابة الفردية.
- إن المراجع الداخلي يلتزم بخدمة التنظيم وبدوره خدمة الإدارة. ولهذا يهتم المراجع الداخلي ويعني بعملية الرقابة باعتبارها جزءا ضروريا من هدفه وهو خدمة الإدارة.
- إن المراجع الداخلي قادر، بوجه خاص، على تزويد الإدارة بالمساعدة في مجال الرقابة. ويتبع خصوصية هذه القدرة من إن المراجع الداخلي مستقل عن الأنشطة التشغيلية وعلاقتها المتداخلة والأدوات الرقابية المرتبطة بها. أيضا يمتلك المراجع الداخلي مقدرة التحليل والحكم على سلامة النشاط، التي تعد ضرورية لتقويم فعالية الرقابة.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>رائد عبد ربه، مرجع سبق ذكره، ص 36.

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة:

هناك دراسات سابقة تناولت محتوى البحث فسيتم من خلال هذا المبحث عرضها ثم مقارنته مع الدراسة الحالية.

### المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة

1- بشري فاضل خضي، عمار لؤي عبد الرزاق مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي 2017.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على بعض العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي حيث اعتمد الباحث ان على أسلوب الاستقصاء من خلال تحليل فقرات الاستبيان باستعمال نظام التحليل الإحصائي sas2012 ومربع كاي لدراسة تأثير هذه العوامل.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان أهمها ان جودة التدقيق الداخلي تتأثر بالعديد من العوامل التي تحدد أو تؤثر على خبرة ومعرفة المدققين المهنية وإمكانية قيامهم بعملهم، وتؤثر بشكل إيجابي على عدد من العوامل المتعلقة بإجراءات العمل داخل الوحدة الاقتصادية.

وأوصت الدراسة بان تحقيق وتقرير الجودة في عمل الرقابة والتدقيق الداخلي هي مسؤولية مشتركة تقع على عاتق كل من الإدارة العليا ومديري التدقيق عن المدققين الداخليين أنفسهم، ونوصي كذلك بان المدققين الداخليين يجب الالتزام بالقوانين والتعليمات النافذة، ومراعاتهم لقواعد وآداب السلوك لمهنة التدقيق والتعاون فيما بينهم.

2- فاطمة احمد موسى إبراهيم «العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي» قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل 2016

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد بعض العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي الصادرة عن وحدات الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية العاملة في قطاع غزة وقد اشتملت عينة الدراسة على كلفة الوزارات والمؤسسات الحكومية والبالغ عددها 30 مؤسسة، صممت استبانته عددها 97 تم استرداد 93.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها التأهيل العلمي والعملية للمدقق والدورات التدريبية واستقلالية قسم التدقيق الداخلي واهتمام الإدارة العليا، التخطيط لعملية التدقيق والكفاءة المهنية من العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الداخلي.

وأوصت الدراسة بإعطاء الشهادات العلمية وزن اكبر على ساحة الوظائف الحكومية من خلال منح علاوة لحامها والعمل على لإصدار نشرات وتوفير كتب من قبل الوزارة أو المؤسسة الحكومية التي من شأنها تحسن خبرة المدققين الداخليين وضرورة توفير موازنة خاصة بالدورات التدريبية المتخصصة للمدققين.

والإسراع في تفعيل وحدات الرقابة الداخلية والعمل على الاهتمام بالشهادات المهنية ونشر الوعي بضرورة الحصول عليها من قبل المدققين الداخليين.

3- جمانة حنظل التميمي "العوامل المؤثرة في جودة العملية التدقيقية" دراسة منشورة في مجلة كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة البصرة، 2012

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد ودراسة العوامل المؤثرة في جودة عملية التدقيق، من خلال الوقوف على دراسة عينة من الأكاديميين والمهنيين المعنيين بمهمة التدقيق فتوصلوا إلى أن العوامل السلوكية والعوامل الشخصية للمدقق لها دور في التأثير على جودة التدقيق الداخلي وكذلك الأساسيات العلمية لمهنة التدقيق الداخلي (الالتزام بتطبيق المبادئ المقبولة قبولاً عاماً).

وأوصت الدراسة بضرورة توفر عوامل جودة التدقيق الداخلي للارتقاء بمهمة التدقيق الداخلي إلى اعلي درجات التنظيم المهني والتي بدورها ستساهم في القضاء على ظاهرة الفساد المالي وحالات الغش والتلاعب والنهوض بمجتمع اقتصادي سلمي.

4- جيهان صلاح الدين أبوتاهية "مدى استخدام معايير منهج سيجما ستة لتحقيق جودة التدقيق الداخلي" قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة 2012.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى استخدام معايير منهج سيجما ستة لتحقيق جودة التدقيق الداخلي، حيث استخدمت الباحثة أسلوب المسح الشامل بأعداد 35 استبيان تم توزيعها على العاملين في أقسام التدقيق الداخلي وأقسام الجودة بالجامعة الفلسطينية في قطاع غزة استردت 31 منها، واعتمدت أسلوب التحليل الإحصائي.

توصلت الدراسة مجموعة من النتائج من أهمها أن الجامعات الفلسطينية في قطاع غزة تلتزم بتطبيق معايير جودة التدقيق الداخلي بدرجة كبيرة، وتوصلت إلى أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام معايير منهج سيجما ستة وبين تحقيق جودة التدقيق الداخلي لدى الجامعة.

ووصت الدراسة بتبني معايير منهج سيجما ستة كمنهج متكامل لتحقيق جودة الأداء في الجامعات الفلسطينية والعمل على الالتزام المستمر بمعايير جودة التدقيق الداخلي، وضرورة استقطاب الكوادر البشرية المتخصصة ذات الكفاءة والتركيز على خططها برنامجاً لتدريب العاملين في مجالات التدقيق.

"-MARY .CURTIS "Auditor Training and proficiency in information systems

5- دراسة ماري كرتيس: تدريب المدققين وكفاءتهم في نظم المعلومات، مجلة نظم المعلومات.

تهدف هذه الدراسة إلى مراجعة الأدبيات التي تبحث في القضايا المتعلقة بمعرفة مدققي الحسابات في نظم المعلومات وتدريبهم عليها، كما أشارت إلى أن التدقيق عملية مهمة بسبب الاستخدام المتزايد بسرعة التكنولوجيا في الأعمال التجارية، والتغيرات الأخيرة لمعايير التدقيق الأمريكية على تكنولوجيا المعلومات.

المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة:

بعد التطرق إلى عرض الدراسة السابقة سيتم من خلال المطلب مقارنتها مع الدراسة الحالية.

الجدول رقم 01: مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية.

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسات السابقة	الدراسة الحالية
<p>- هناك اختلاف في تصميم الاستبيان.</p> <p>- يحتوى الاستبيان على أسئلة، بينما الدراسة الحالية فقرات.</p> <p>- اعتمدت الدراسة في التحليل نظام sas2012، بينما الدراسة الحالية على نظامspss20.</p>	<p>-يوجد تشابه في الموضوع</p> <p>-يوجد تشابه في بعض عناصر الجزء النظري.</p>	<p>1- تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، 2017.</p>	<p>تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي.</p>
<p>- يوجد اختلاف في طريقة عرض الاستبيان</p>	<p>هناك تشابه في بعض الأدبيات النظرية</p>	<p>2العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي" قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل 2016</p>	

<p>تضمنت العوامل المؤثرة على جودة التدقيق بصفة عامة وأشارت إلى جودة التدقيق الداخلي، بينما في الدراسة الحالية تطرقنا حسب موضوع البحث الى جودة التدقيق الداخلي، والعوامل التي تؤثر عليها.</p>	<p>تشابه في بعض العناصر النظرية.</p>	<p>3-العوامل المؤثرة على جودة العملية التدقيقية دراسة منشورة في مجلة كلية الادارة والاقتصاد، جامعة البصرة، 2012</p>	
<p>الدراسة السابقة تحدثت عن معايير سيجما ستة وتأثيرها على جودة التدقيق الداخلي فقط، بينما الدراسة الحالية اشتملت على عدة عوامل قد تؤثر على جودة التدقيق الداخلي.</p>	<p>يوجد تشابه في بعض الأدبيات النظرية.</p>	<p>4-مدى استخدام مناهج سيجما ستة لتحقيق جودة التدقيق الداخلي) قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة 2012</p>	

<p>يوجد اختلاف مع الدراسة الحالية حيث درست معرفة وكفاءة المدققين في نظم المعلومات، بينما الدراسة الحالية تناولت كفاءة وخبرة المدقق وأثرها على جودة التدقيق الداخلي للمؤسسة.</p>		<p>5-“Auditor Training and proficiency in information systems” 5-“تدريب المدققين وكفاءتهم في نظم المعلومات</p>	
---	--	--	--

### خلاصة الفصل الأول:

من خلال التعرف على الأسس النظرية للتدقيق الداخلي، تبين انه يلعب دورا هاما في المؤسسة، إذ يهدف إلى اكتشاف نقاط القوة والضعف في النظم والإجراءات المستعملة، ويهدف إلى حماية أموال المشروع.

وان جودة التدقيق الداخلي تتمثل في مجمل الأنشطة والمهام والإجراءات والممارسات المهنية التي تتطلب من المدقق الالتزام بها، من خلال التحلي بمجموعة من الصفات كالاستقلالية والموضوعية والنزاهة، وان يؤدي واجبه المهني بمستوى عالي من الكفاءة، بناء على المعرفة والخبرة والمهارة التي يكتسبها المدقق.

**الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من  
المدققين في ولاية أدرار.**



بعد التطرق في الفصل الأول على أهم الأسس النظرية لمتغيرات الدراسة، وتوضيح العوامل تؤثر على جودة التدقيق الداخلي، سيتم في هذا الفصل تحديد أهم العوامل التي يتم استعمالها لتحقيق أهداف البحث، وذلك من خلال التطرق إلى مبحثين:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات والنموذج المتبع

المبحث الثاني: عرض وتحليل النتائج.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات والنموذج المتبع لإعداد الدراسة:

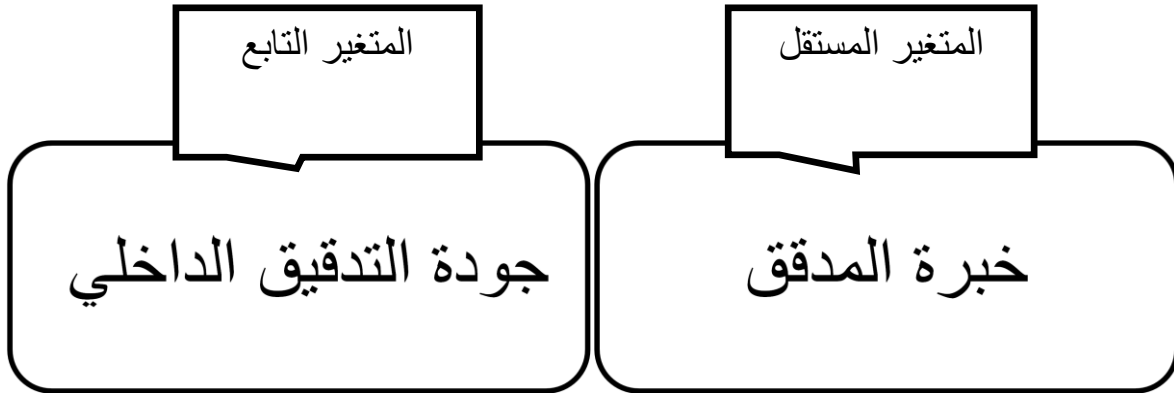
سنحاول من خلال هذا المبحث عرض المنهج المتبع والمستعمل لهذه الدراسة، ومجتمع الدراسة وعينتها وأدوات الدراسة، ومصادر الحصول على المعلومات والمعالجات الإحصائية المستخدمة، وفحص دقة أداة الدراسة وصحتها وثباتها.

المطلب الأول: طريقة إعداد الدراسة

1-نموذج الدراسة

اعتمدت الدراسة على الأسلوب التحليلي الإحصائي حيث تهدف إلى تحديد مدى تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة، وذلك من خلال جمع البيانات عن طريق الاستبيان حيث تم تجميعه لهذا الغرض.

الشكل رقم (01): نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبتين

2- حجم وعينة الدراسة:

حجم المجتمع المبحوث:

يتمثل حجم المجتمع المبحوث في جميع الأفراد العاملين في المكاتب الاستشارية لمحافظة الحساسيات بالجزائر، وبالتحديد المكاتب الاستشارية في ولاية أدرار ويتم التأكد من أن حجم المجتمع المبحوث يتناسب مع عينة الدراسة وفق العلاقة التالية:

معادلة ريتشارد:

$$n = (z/d)^2 \cdot (0.5)^2 / 1 + (N) [(z/d)^2 \cdot (0.5)^2 - 1]$$

N: حجم العينة

Z: الدرجة المعيارية لمستوى دلالة 0.95=1.96

d: نسبة الخطأ=0.05

عينة الدراسة:

يتمثل مجتمع الدراسة في جميع المكاتب الاستشارية الخاصة بالمدققين في أدرار، وتم اختيارهم على أساس أهمية الموضوع للوصول إلى معرفة دور خبرة المدقق في تحقيق عملية التدقيق.

مجتمع الدراسة:

قمنا بأعداد 42 استبانة وتم توزيعها، وقد تم استرجاع 34 استبانة بنسبة 80.952%، وتم أخذ عينة عشوائية تمثل جميع الأفراد العاملين في مجال التدقيق في ولاية أدرار، ولغرض التحليل الإحصائي تم قبول 32 استبانة لصلاحيتها للدراسة بنسبة 76.19% وعدد الاستبيانات غير المسترجعة بلغت 8 استمارات بنسبة 19.048%، والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم 02: عينة الدراسة

الإستبانة	العدد	النسبة
الضائعة	8	19.048%
المسترجعة	34	80.952%
المدروسة	32	76.19%
الغير صالحة للدراسة	2	6.25%
مجموع الاستمارات الموزعة	42	100%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss20

المطلب الثاني: إجراءات (أدوات) الدراسة:

لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع الدراسة تم اللجوء إلى جمع البيانات من خلال الاستبيان كأداة رئيسية للبحث، تم تصميمه خصيصا لهذا الغرض وقد شمل هذا الاستبيان على عدد من العبارات التي تتماشى مع أهداف الدراسة.

ويعرف الاستبيان:

على أنه وسيلة لجمع البيانات اللازمة للتحقق من فرضيات تم وضعها مسبقا حول المجتمع المدروس أو لكشف صفات في هذا المجتمع التي قد يكون من الصعب الوصول إليها بغير الاستبيان، أو الإجابة عن أسئلة البحث.

أجزائه:

المحور الديموغرافي:

يتألف من الأسئلة المتعلقة بالشخص المجيب كالجنس والعمر والحالة الاجتماعية... الخ وتفيد الأسئلة في جوانب كثيرة من البحث.

محور الدراسة:

وفيه يتم طرح الأسئلة المتعلقة بموضوع الدراسة<sup>1</sup>.

وحسب هذه الدراسة تم تقسيم الاستبيان إلى جزئين رئيسيين كما يلي:

الجزء الأول: يشمل المتغيرات الشخصية والمتمثلة في (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، الوظيفة، الخبرة المهنية)

الجزء الثاني: تم تقسيمه إلى محورين:

1- خبرة المدقق ويشمل (09) عبارات

2- جودة التدقيق الداخلي ويشمل (10) عبارات

ولاختبار مقياس استبانته الدراسة تم اعتماد مقياس سلم ليكرت الخماسي كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (03): درجة مقياس الدراسة حسب سلم ليكرت الخماسي

الدرجة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
درجة الملائمة	5	4	3	2	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss20

1- الأساليب والبرامج الإحصائية المستخدمة في تحليل نتائج الاستبيان:

تم استخدام برنامج التحليل الإحصائي spss20 (statistical package- pore social sciène)

يعتبر هذا برنامج spss احد أهم وأشهر حزم البرامج الجاهزة في مجال المعالجة الإحصائية للبيانات إذ يتمتع هذا البرنامج بالعديد من الخصائص الفريدة التي تميزه عن باقي البرامج المماثلة، واهم هذه الخصائص بساطة الاستخدام وسهولة الفهم.

إما الأساليب الإحصائية التي يتم استخدامها على النحو التالي:

النسب المئوية:

هي عبارة عن حساب نسبة القيمة من المجموع الكلي لتسهيل عملية التعليق على الجداول<sup>2</sup>.

\*معامل الارتباط:

يقصد به التحقق من وجود ارتباط حقيقي بين المتغيرين في المجتمع، أم أن الارتباط زائف وغير حقيقي.

<sup>1</sup> غيث البحر، معن التتجي، التحليل الإحصائي للاستبيانات باستخدام برنامج IBM SPSS Statistics، مركز سبر للدراسات الإحصائية والسياسات العامة، 2014، ص 5.

<sup>2</sup> ياقنة حليلة، ساحسي أمباركة، تطبيق التدقيق التسويقي في قياس المعرفة التسويقية في المؤسسات دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الخاصة بولاية أدرار، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة أدرار-الجزائر، 2016، ص 58.

\*معامل الفاكرونباخ:

من أشهر مقاييس ثبات الاستبيان، وهو يعتمد على حساب الارتباط الداخلي بين إجابات الأسئلة، ويحسب بالمعادلة التالية:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} (1 - \sum_i^k \sigma^2 y_i / \sigma^2 x)$$

حيث:

K: عدد الأسئلة

$\sigma^2 x$  الانحراف المعياري لإجابات السؤال

$\sigma^2 y_i$  الانحراف المعياري لكل الإجابات (لإجابات جميع الأسئلة)<sup>1</sup>

\*المتوسط الحسابي:

يعتبر المتوسط الحسابي من مقاييس النزعة المركزية. وهو القيمة التي لو أعطيت لكل مفردة من مفردات المجموعة لكان مجموع القيم الجديدة مساويا لمجموع القيم الأصلية ويرمز له بالرمز  $\bar{x}$ . ويستخدم الوسط الحسابي في حالة البيانات الرقمية فقط التي توزيعها طبيعيا.

\*الانحراف المعياري:

يتم استخدامه لمعرفة درجة تشتت القيم عن متوسطها الحسابي. هو الجذر التربيعي الموجب للتباين وذلك فان وحدات الانحراف المعياري هي نفس وحدات البيانات الأصلية ويرمز له بالرمز S، وغالبا يفضل استخدام الانحراف المعياري لان مقاييس التشتت المطلق يجب ان يكون له نفس وحدات القراءات الأصلية وهو متحقق في حالة الانحراف المعياري.<sup>2</sup>

\*تحليل التباين الثنائي: ANOVA

هو أسلوب إحصائي الهدف منه تقسيم مجموع مربعات الانحرافات الكلية الى مكونات أساسية ومن تم إرجاع هذه المكونات الى سبب.

مبادئ تحليل التباين:

يعتمد الأسلوب على ثلاثة فروقات هي:

مجموع مربعات الانحدار ويرمز لها (SSR)، مجموع مربعات البواقي (SSE)، مجموع المربعات الكلية (SST)

يعتمد على إحصائيات وتحسب من قسمة SSR/SSE

SST : Total some of squarer

SSR : Regression some of squares

<sup>1</sup>غيت البحر، معن التنجي، مرجع سبق ذكره، ص14

<sup>2</sup>سواء إبراهيم ابو دقة، سمير خالد صافي، تطبيقات عملية باستخدام (الرمز الإحصائية للعلوم الاجتماعية) spss في البحث التربوي والنفسى، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2013، ص 18-20

SSE : Error some of squares

F :SSR/SSE

\*تحليل الانحدار:

يعتبر نموذج الانحدار الخطي البسيط أبسط أنواع النماذج نظرا لاعتماده على متغير واحد مستقل لتفسير المتغير التابع والجدير بالذكر أن هذا النموذج لا يعتبر في الكثير من الأحيان عن واقع سلوك المتغيرات والظواهر الاقتصادية لكن بالمقابل لا يقلل من أهميتها في تفسير الكثير من العلاقات فضلا على انه يشكل منطلقا أساسيا نحو التوسع في هذه المتغيرات والمعادلات التي يحتويها النموذج، يستخدم هذا الاختبار بشكل أساسي لدراسة العلاقة السببية بين المتغيرين المستقل والمتغير التابع.<sup>1</sup>

2-صدق وثبات أداة الدراسة:

2-1: معامل الصدق: يتم استخدام الاتساق الداخلي بين فقرات محاور الاستبيان.

يقصد بالاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبيان مع المحور الذي تنتمي إليه هذه الفقرة، وقد قمنا بحساب الاتساق الداخلي للاستبيان وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات محاور الاستبيان.

الجدول (04): معامل الارتباط لعبارات خبرة المدقق

الرقم	العبرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	تتمثل خبرة المدقق في مختلف المؤهلات والمهارات والقدرات التي يشترط ان يتميز بها في مزاولة نشاطه المهني	0.496	0.04
2	تؤثر الشهادة المهنية التي يتحصل عليها المدقق على جودة التدقيق الداخلي	0.484	0.005
3	تؤثر فترة خبرة المدقق في مجال التدقيق على جودة التدقيق الداخلي	0.653	0.000
4	تؤثر ساعات التدريب التي يحصل عليها المدققين على جودة التدقيق الداخلي	0.499	0.04
5	يستعين المدقق بذوي الخبرات المهنية في مجال التدقيق لتحسين من جودة التدقيق الداخلي	0.724	0.000
6	يجب على المدقق بذل العناية المهنية اللازمة لأنها تؤثر بشكل إيجابي على جودة التدقيق الداخلي	0.453	0.009
7	يساعد عدد المدققين الداخليين في تحسين جودة عملية التدقيق	0.525	0.002
8	تؤثر ساعات التدريب التي يحصل عليها المدققين على جودة التدقيق الداخلي	0.346	0.053
9	تؤثر دراسة وتحليل نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة على جودة التدقيق الداخلي	0.610	0.000

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss20.

<sup>1</sup> دروس الأستاذ عياد صالح.

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المدققين في ولاية ادرار

نلاحظ من خلال الجدول ان بالنسبة للعبارات (الأولى والثانية والثالثة والرابعة والخامسة والسادسة والسابعة والتاسعة) وجود علاقة طردية ذات دلالة إحصائية قوية عند مستوى المعنوية ( $\alpha \leq 0.05$ )، أما بالنسبة للعبارات الثامنة نلاحظ انعدام العلاقة لان مستوى المعنوية يزيد عن 0.05.

### الجدول 05: معامل الارتباط لعبارات جودة التدقيق الداخلي

الرقم	العبارات	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	يعتبر التدقيق الداخلي نشاط مستقل يهدف إلى زيادة عمليات المؤسسة عن طريق أسلوب منظم ومنضبط لتقييم فعالية الإجراءات الإدارية والرقابية	0.483	0.05
2	يقوم بوظيفة التدقيق الداخلي مدققون من داخل المؤسسة	0.541	0.001
3	تتم عملية التدقيق الداخلي وفقا للمعايير والقوانين التي تحكم هذه المهنة	0.662	0.000
4	تعتبر جودة التدقيق الداخلي التزام للمدقق بالمعايير وتطبيقها لضمان فعالية هذه الوظيفة	0.688	0.000
5	يتطلب من المدقق إتباع مجموعة من الإجراءات أثناء القيام بعملية التدقيق لتحسين جودة عملية التدقيق الداخلي	0.793	0.000
6	يساهم التخطيط والإشراف على عملية التدقيق الداخلي في التحسن من جودة عملياته	0.585	0.000
7	تدعم الإدارة العليا المدقق الداخلي سعيا منها لتميزه وتحقيق جودة في أداءه	0.483	0.08
8	تجرى عملية التدقيق بشكل يضمن سلامة جودة التدقيق الداخلي انتظام قسم التدقيق الداخلي	0.577	0.04
9	تساعد عملية الرقابة على جودة التدقيق الداخلي على وضع مجموعة من الإجراءات والسياسات لمراقبة مهامه	0.612	0.000
10	يعتبر الحياد والأمانة والموضوعية من عناصر الرقابة المهمة على جودة التدقيق الداخلي	0.343	0.055

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على برنامج spss20.

من خلال الجدول نلاحظ وجود علاقة طردية ذات دلالة إحصائية قوية عند مستوى المعنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) بالنسبة للعبارات (الأولى والثانية والثالثة والرابعة والخامسة والسادسة والسابعة والثامنة والتاسعة)، أما بالنسبة للعبارات رقم (10) فنلاحظ عدم وجود علاقة ترابطية لان مستوى المعنوية يزيد عن 0.05.

2-2: معامل الثبات:

يقصد بثبات الاستبانة أنها لو أعيد تطبيقها عدة مرات متتالية على أفراد العينة لكانت نفس النتائج، فقد قمنا باستخدام معامل الثبات الفاكرونباخ وذلك للتأكد من ثبات المقياس المستخدم من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم 06: معامل ثبات أداة الدراسة.

الجزء	محتوى الجزء	عدد العبارة	معامل الفاكرونباخ
الأول	خبرة المدقق	09	0.671
الثاني	جودة التدقيق الداخلي	10	0.771
الاستبيان ككل		19	0.838

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss20

تم استخدام معامل الفاكرونباخ لقياس ثبات الاستبيان لمعرفة مدى اختلاف البيانات بين مجالات الاستبيان والتباين الكلي لها. وبالنظر إلى معامل الثبات بين مجالات الاستبيان في الجدول السابق، نجد ان ثبات المحورين هو 67.1% بالنسبة للمحور الأول، و 77.1% بالنسبة للمحور الثاني وهذا ما يدل على الثبات الجيد في الأداة.

أما بالنسبة للثبات الكلي للاستبيان فقد وصلت إلى 83.8%، ما يدل على ان هناك ثباتا عاليا بين محوري الاستبيان. مما يدل على أننا لو قمنا بتطبيقها على نفس أفراد العينة من 5 سنوات إلى 10 سنوات مثلا لكانت نتائج معامل الثبات ثابتة.

3- اختبار التوزيع الطبيعي ( اختبار كولمجروف - سمرنوف)

يتم استخدام اختبار كولمجروف-سمرنوف لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا. والجدول التالي يوضح نتائج اختبار التوزيع الطبيعي لمحوري الدراسة خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي.

الجدول رقم 07: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي كولمجروف-سمرنوف لمحوري الدراسة

المحاور	إحصائي الاختبار	درجة الحرية	القيمة الاحتمالية
خبرة المدقق	0.126	32	0.200
جودة التدقيق الداخلي	0.124	32	0.200

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات spss



يتضح من نتائج جدول التحليل الإحصائي لاختبار كولمجراف - سمنروف أن القيمة الاحتمالية تساوي 0.200 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05، ومنه نستنتج أن بيانات العينة مسحوبة من مجتمع تتبع بياناته التوزيع الطبيعي.

### المبحث الثاني: عرض وتحليل النتائج

من أجل تحليل الاستبيانات الموزعة يعتمد في ذلك على برامج إحصائية منها برنامج spss سوف يتم في هذا المبحث التطرق إلى تحليل البيانات بناء على هذا البرنامج.

#### المطلب الأول: تحليل النتائج:

سيتم من خلال هذا المطلب إجراء اختبارات التحليل الوصفي لمتغيرات الشخصية (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، الوظيفة، الخبرة المهنية) ومحاور الدراسة (خبرة المدقق، جودة التدقيق الداخلي).  
الفرع الأول: التحليل الوصفي للمتغيرات الشخصية

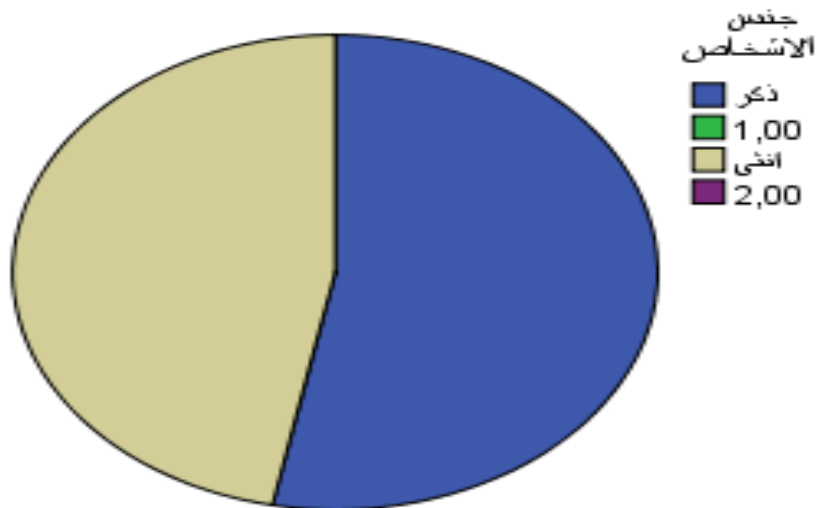
يتم عرض نتائج التحليل الوصفي لمتغيرات الشخصية الخاصة بأفراد العينة من خلال الجداول الآتية:

الجدول رقم(08): خصائص أفراد العينة حسب الجنس

المتغير	البيان	التكرار	النسبة المئوية
الجنس	ذكر	17	0.53125
	أنثى	15	0.46875

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss2

الشكل رقم(01): خصائص العينة لمتغير الجنس



المصدر: مخرجات نظام spss20

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن معظم المستجيبين على الاستبيان يمثلون فئة الذكور بنسبة 53.125% والباقي يمثلون الإناث بنسبة 46.875%، وهذا يدل على الإقبال الكبير لفئة الذكور في المؤسسات.

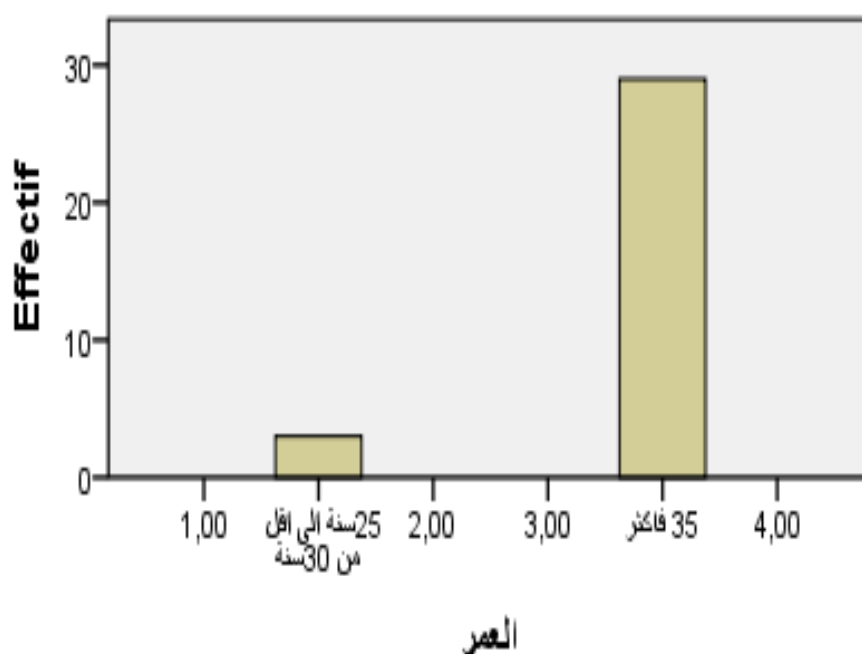
-التحليل الوصفي لمتغير العمر:

الجدول رقم (09): خصائص أفراد العينة حسب العمر

المتغير	البيان	التكرار	النسبة المئوية
العمر	اقل من 25 سنة	0	0
	من 25 سنة إلى اقل من 30 سنة	3	9.6%
	من 30 سنة إلى اقل من 35 سنة	0	0
	35 سنة فأكثر	29	90.6%

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss20

الشكل رقم (02): خصائص العينة لمتغير العمر



المصدر: مخرجات نظام spss20

نلاحظ أن أغلبية الفئة التي قدمت إجابتها على أسئلة الدراسة تمثل الفئة التي تتراوح أعمارهم من 35 سنة فأكثر بنسبة 90.6%، وهذا ما يدل على أن أغلبية الموظفين من فئة الشباب. أما الفئة من 25 سنة إلى أقل من 30 سنة فنسبتها ضعيفة، مع انعدام باقي الفئات.

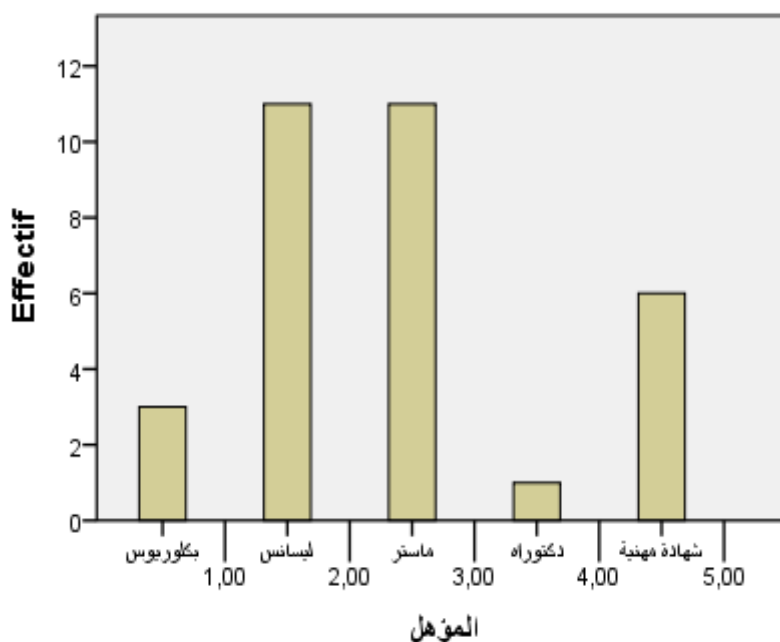
-التحليل الوصفي لمتغير المؤهل العلمي

الجدول رقم 10: خصائص أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المتغير	البيان	التكرار	النسبة المئوية
المؤهل العلمي	بكالوريوس	3	9.4%
	ليسانس	11	34.4%
	ماستر	11	34.4%
	دكتوراه	1	3.1%
	شهادة مهنية	6	18.8%

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss20

الشكل رقم 03: خصائص العينة لمتغير المؤهل العلمي



المصدر: مخرجات نظام spss20

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن أغلبية المستجيبين كان مستواهم العلمي ليسانس و ماستر بنسبة 34.4% لكل مؤهل ويليهما مستوى الحاصلين على الشهادة المهنية بنسبة 18.8% بينما المستجيبين بخصوص البكالوريوس والدكتوراه ضعيف بنسبتي 9.4% و 3.1% وهذا ما يدل على أن المؤسسات تستقطب الموظفين الحاصلين على شهادات جامعية، أي الموظفين المؤهلين وذوي الكفاءات العلمية العالية وقدرتهم على إدراك ما يحيط ببيئة

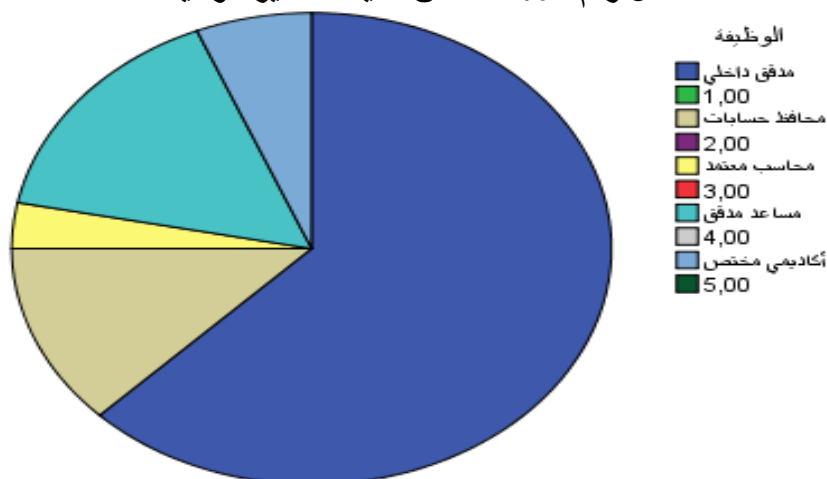
-التحليل الوصفي لمتغير الوظيفة

الجدول رقم 11: خصائص أفراد العينة حسب الوظيفة

المتغير	البيان	التكرار	النسبة المئوية
الوظيفة	مدقق داخلي	20	62.5%
	محافظ الحسابات	4	12.5%
	محاسب معتمد	1	3.1%
	مساعد مدقق	5	15.6%
	أكاديمي مختص	2	6.3%

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss20

الشكل رقم 04: خصائص العينة لمتغير الوظيفة



المصدر: مخرجات نظام spss20

نلاحظ أن أغلبية الفئة المستجوبة وظيفتهم عبارة عن مدقق داخلي في المؤسسة بنسبة 62.5% ومساعد مدقق بنسبة 15.6% ويليهما محافظ الحسابات بنسبة 12.5% وأكاديمي مختص بنسبة 6.3% ومحاسب معتمد بنسبة 3.1%. وهذا ما يدل على أن من يقوم بوظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسة هو المدقق الداخلي

التحليل الوصفي لمتغير الخبرة المهنية.

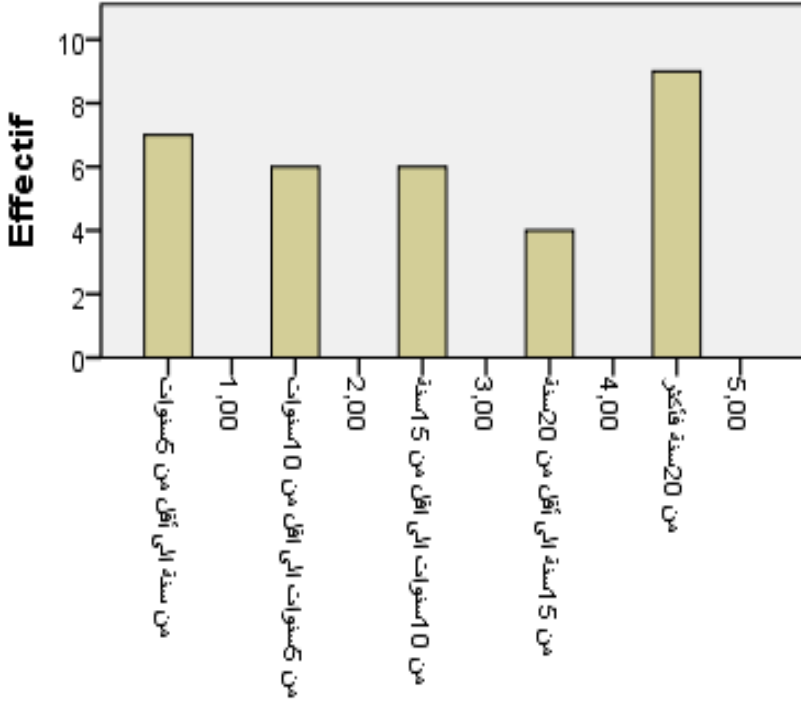
الجدول رقم 12: خصائص أفراد العينة حسب الخبرة المهنية

المتغير	البيان	التكرار	النسبة المئوية
الخبرة المهنية	من سنة إلى أقل من 5 سنوات	7	21.9%
	من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات	6	18.8%
	من 10 سنوات إلى أقل من 15 سنة	6	18.8%

12.5%	4	من 15 سنة إلى أقل من 20 سنة
28.1%	9	من 20 سنة فأكثر

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss20

الشكل رقم 05: خصائص العينة لمتغير الخبرة المهنية



المصدر: مخرجات نظام spss20

نلاحظ أن أغلبية المستجوبين كانت خبرتهم المهنية من 20 سنة فأكثر بنسبة 28.1%، وتليها الفئات من سنة إلى أقل من 5 سنوات بنسبة 21.9%، وتليها أيضا الفئات التي تتراوح خبرتهم من 5 سنوات إلى أقل من 15 سنة بنسبة 18.8% لكل فئة، ثم تليها الفئة التي من 15 سنة إلى أقل من 20 بنسبة 12.5% وتعتبر الفئة الأقل نسبة التي وجدت أن خبرة المدقق تؤثر على جودة التدقيق الداخلي، أما بالنسبة للفئة التي وجدت أعلى نسبة فهذا يدل على أن خبرة المدقق تؤثر بشكل كبير على جودة التدقيق الداخلي.

#### الفرع الثاني: التحليل الوصفي لمحاور الدراسة

تشير النتائج إلى أن التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة من خلال عرض الوسط الحسابي للعبارات وانحرافها وبالإضافة إلى ترتيبها.

#### 1- نتائج التحليل الوصفي الخاصة بالمتغير خبرة المدقق:

يتم عرض نتائج التحليل الوصفي لمحور خبرة المدقق في الجداول التالية:

الجدول رقم 15: التحليل الوصفي لمحور خبرة المدقق

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب
1	تتمثل خبرة المدقق في مختلف المؤهلات والمهارات والقدرات التي يشترط أن يتميز بها في مزاولة نشاطه المهني	4.3125	0.82060	6
2	تؤثر الشهادة المهنية التي يتحصل عليها المدقق على جودة التدقيق الداخلي	3.7188	1.16398	9
3	تؤثر فترة خبرة المدقق في مجال التدقيق على جودة التدقيق الداخلي	4.4060	0.91084	3
4	يؤثر التأهيل العلمي والعملي للمدقق على جودة التدقيق الداخلي	4.3438	0.60158	5
5	يستعين المدقق بذوي الخبرات المهنية في مجال التدقيق لتحسين من جودة التدقيق الداخلي	4.3125	0.73780	7
6	يجب على المدقق بذل العناية المهنية اللازمة لأنها تؤثر بشكل إيجابي على جودة التدقيق الداخلي	4.5937	0.49899	1
7	يساعد عدد المدققين الداخليين في تحسين جودة عملية التدقيق	4.1250	0.83280	8
8	تؤثر ساعات التدريب التي يحصل عليها المدققين على جودة التدقيق الداخلي	4.3750	0.70711	4
9	تؤثر دراسة وتحليل نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة على جودة التدقيق الداخلي	4.4063	0.83702	2
	القيم الإحصائية الكلية للمحور خبرة المدقق	4.2882	0.42320	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على نظام spss20

يتضح من خلال الجدول أن اتجاهات أفراد العينة نحو جميع العبارات تعد ايجابية، بالنسبة للعبارة (06) التي تحظى بمتوسط حسابي عالي قدره (4.5937) وانحراف معياري قدره (0.49899) وهذا ما يدل على مدى اتفاق إجابة العينات المستجوبة أنه على المدقق بذل العناية المهنية اللازمة لأنها تؤثر بشكل إيجابي على جودة التدقيق الداخلي ثم تليها العبارات (09) و(03) و(08) و(04) و(01) و(05) و(07) بمتوسطات حسابية قدرها (4.4063) و(4.4060) و(4.3750) و(4.3438) و(4.3125) و(4.4063) و(4.3125) و(4.1250)، على التوالي، وانحرافات معيارية قدرها (0.83702) و(0.91084)

## الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المدققين في ولاية ادرار

و(0.70711) و(0.60158) و(0.82060) و(0.73780) و(0.83280) على التوالي وهذا ما يدل على وجود شبه اتفاق بين أفراد العينة وان معظم الأفراد الذين يعملون في المؤسسة يؤكدون أن اكتساب الخبرة للمدقق تكمن في تحليل نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة، وعدد سنوات عمله في مجال التدقيق الداخلي وكذا ساعات التدريب التي يحصل عليها ومؤهلاته العلمية والعملية. وبالنسبة للعبارة ( 02) التي تميل إجابتهم عليها إلى عدم التأكيد فقدّر متوسطها الحسابي ( 3.7188 ) كأدنى قيمة وبانحراف معياري قدره(1.16398). مما يعني أن الشهادة المهنية التي يحصل عليها المدقق لها دور كبير في التأثير على جودة التدقيق الداخلي.

### 2: نتائج تحليل الوصفي الخاصة بالمتغير جودة التدقيق الداخلي:

يتم عرض نتائج التحليل الوصفي لمحور جودة التدقيق الداخلي في الجدول التالي:

#### الجدول رقم 16: التحليل الوصفي لمحور جودة التدقيق الداخلي

الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات	الرقم
8	0.83280	4.1250	يعتبر التدقيق الداخلي نشاط مستقل يهدف إلى زيادة عمليات المؤسسة عن طريق أسلوب منظم ومنضبط لتقييم فعالية الإجراءات الإدارية والرقابية	1
10	0.89296	3.9062	يقوم بوظيفة التدقيق الداخلي مدققين من داخل المؤسسة	2
2	0.50402	4.4375	تتم عملية التدقيق الداخلي وفقا للمعايير والقوانين التي تحكم هذه المهنة	3
3	0.79755	4.4063	تعتبر جودة التدقيق الداخلي التزام للمدقق بالمعايير وتطبيقها لضمان فعالية هذه الوظيفة	4
4	0.71208	4.4063	يتطلب من المدقق إتباع مجموعة من الإجراءات أثناء القيام بعملية التدقيق لتحسين جودة عملية التدقيق الداخلي	5
5	0.78738	4.3438	يساهم التخطيط والإشراف على عملية التدقيق الداخلي في التحسن من جودة عملياته	6
6	0.69270	4.3125	تدعم الإدارة العليا المدقق الداخلي سعيا منها لتميزه وتحقيق جودة في أداءه	7
9	0.73438	4.0938	تجرى عملية التدقيق بشكل يضمن سلامة جودة التدقيق الداخلي انتظام قسم التدقيق الداخلي	8
7	0.71842	4.2500	تساعد عملية الرقابة على جودة التدقيق الداخلي على وضع مجموعة من الإجراءات والسياسات لمراقبة مهامه	9

10	يعتبر الحياد والأمانة والموضوعية من عناصر الرقابة المهمة على جودة التدقيق الداخلي	4.5000	0.50800	1
	القيم الإحصائية الكلية للمحور جودة التدقيق الداخلي	4.2781	0.45195	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على نظام spss20

من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا ان جميع أفراد العينة لمحور جودة التدقيق الداخلي ايجابية وكأعلى وسط حسابي تمثله العبارة رقم ( 10) والتي قدر متوسطها الحسابي ( 4.5000) وبانحراف معياري قدره ( 0.50800) وهذا ما يدل على أن هناك اتفاق بين آراء العينة على أن عنصر الحياد والأمانة والموضوعية مهمة للرقابة على جودة التدقيق الداخلي، ويزيد الاتفاق في العبارات ( 03) و(04) و(05) و( 06) و( 07) و( 09) و(01) و( 08) بمتوسطات حسابية قدرها ( 4.4375) و( 4.4063) و(4.4063) و( 4.3438) و( 4.3125) و( 4.2500) و( 4.1250) و( 4.0938)، على الترتيب وبانحراف معياري ( 0.50402) و( 0.79755) و( 0.71208) و( 0.78738) و( 0.69270) و( 0.71842) و( 0.83280) و( 0.73438) على الترتيب، وهذا ما يدل على أن هناك شبه إنفاق بين آراء أفراد العينة على أن جودة التدقيق الداخلي تتمثل في مجموعة الإجراءات والسياسات التي يتبناها المدقق وفقا لمعايير وقوانين، وتراجعت إجابتهم إلى عدم التأكيد التام في العبارة (02) كأدنى وسط حسابي قدره (3.9062) وانحراف معياري قدره ( 0.89296). مما يعني أن من يقوم بوظيفة التدقيق الداخلي مدققين من داخل المؤسسة.



المطلب الثاني: اختبار الفرضيات:

نقوم باختبار فرضيات الدراسة، وذلك باستخدام تحليل التباين وذلك لمعرفة العلاقة بين جودة التدقيق الداخلي وخبرة المدقق حيث توجد علاقة ذات دلالة إحصائية إذا كانت قيمة مستوى الدلالة (sig) اقل من ( $\alpha \leq 0.05$ ).

اختبار الفرضية الأولى:

نص الفرضية: "لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين آراء العينة حول خبرة المدقق في المؤسسات تعزى لمتغيري التأهيل العلمي والعملي معا عند مستوى معنوية 0.05. **H0**: لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين آراء العينة حول خبرة المدقق في المؤسسات تعزى للتأهيل العلمي والعملي معا عند مستوى معنوية 0.05. **H1**: توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين آراء العينة حول خبرة المدقق في المؤسسات تعزى للتأهيل العلمي والعملي معا عند مستوى معنوية 0.05. كانت أهم نتائج تحليل التباين بين خبرة المدقق وبين المؤهل العلمي والعملي وبالاعتماد على برنامج (spss20) كانت النتائج متضمنة في الجدول التالي:

الجدول رقم 17: تحليل التباين الثنائي ANOVA لمعرفة الاختلاف بين إجابات أفراد العينة فيما يتعلق

بخبرة المدقق لمتغير التأهيل العلمي والعملي معا.

مستوى المعنوية	مستوى الاختبار	مجموع المتوسطات	درجة الحرية	مجموع المربعات	
0.000	3382.888	322.701	1	322.701	النموذج المصحح
0.157	1.901	1.181	4	0.725	المؤهل
0.008	4.945	0.472	4	1.887	الخبرة
<b>0.213</b>	1.579	0.151	6	0.904	التفاعل
		0.095	17	1.622	الخطأ
			31	5.375	الكل المصحح

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على نظام spss20

من خلال الجدول أعلاه يتبين مجموع المربعات بين المجموعات يبلغ (322.701) وقيمة F المحسوبة لجميع عناصر خبرة المدقق تساوي  $F=1.579$  ودرجة حرية (6,17) كما أن القيمة الاحتمالية بلغت  $\text{sig}=0.213$  وهي أكبر من مستوى العينة ( $\alpha \leq 0.05$ )، مما يدل على إثبات صحة الفرضية.

وعليه فإن بهذه النتيجة نقبل الفرضية البديلة والتي تنص على (لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05 بين آراء العينة حول خبرة المدقق في المؤسسة تعزى التأهيل العلمي والعملية معا عند مستوى معنوية  $(\alpha \leq 0.05)$  .

اختبار الفرضية الثانية:

نص الفرضية: لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آراء العينة حول جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات تعزى التأهيل العلمي والعملية معا عند مستوى معنوية (0.05) **H0**: لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آراء العينة حول جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات تعزى التأهيل العلمي والعملية معا عند مستوى معنوية (0.05) **H1**: توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية (0.05) بين آراء العينة حول جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات تعزى التأهيل العلمي والعملية معا عند مستوى معنوية (0.05) وباعتماد على برنامج spss20 كانت النتائج متضمنة في الجدول التالي:

الجدول رقم 18: تحليل التباين الثنائي ANOVA لمعرفة الاختلاف بين إجابات أفراد العينة فيما يتعلق

بجودة التدقيق الداخلي لمتغير التأهيل العلمي والعملية معا

مستوى المعنوية	معامل فيشر	مجموع المتوسطات	درجة الحرية	مجموع المربعات	
0.000	2186.661	340.491	1	340.491	النموذج المصحح
0.887	0.281	0.044	4	0.175	المؤهل
0.118	2.154	0.335	4	1.341	الخبرة
<b>0.728</b>	0.598	0.093	6	0.559	التفاعل
		0.156	17	2.647	الخطأ
			31	5.552	الكل المصحح

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على نظام spss20

من خلال الجدول أعلاه يتبين أن مجموع المربعات يبلغ ( 340.491 )، وقيمة F التي تبلغ المحسوبة لجميع العناصر الأساسية لجودة التدقيق الداخلي بلغت  $F=0.598$  وبدرجة حرية ( 6، 17 ) كما القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.728 وهو يزيد عن مستوى المعنوية (  $\alpha \leq 0.05$  ) وهذا ما يدل على إثبات صحة الفرضية.

وعليه فإن بهذه النتيجة نقبل الفرضية والتي تنص على (لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين آراء العينة حول جودة التدقيق الداخلي تعزى المؤهل العلمي والعملية معا، عند مستوى معنوية  $(\alpha \leq 0.05)$  .

اختبار الفرضية الثالثة:

نص الفرضية: "لا يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين خبرة المدقق وبين جودة التدقيق الداخلي عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ )"

**H0:** لا يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين خبرة المدقق وبين جودة التدقيق الداخلي عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ )

**H1:** يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين خبرة المدقق وبين جودة التدقيق الداخلي عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ )

وبالاعتماد على مخرجات برنامج spss20 التي كانت مضمنة النتائج وموضحة في الجدول التالي:  
الجدول رقم 19: نتائج الانحدار الخطي للمتغير المستقل خبرة المدقق والمتغير التابع جودة التدقيق الداخلي.

جودة التدقيق الداخلي							المتغيرات	
Sig	معامل فيشر F	معامل التحديد R2	معامل الارتباط R	اختبار T		معامل الانحدار	معامل الثبات A	خبرة المدقق
				Sig	T			
0.000	29.493	0.496	0.74	0.000	5.431	0.716	1.307	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على مخرجات نظام spss20

انطلاقاً من الجدول السابق يتبين لنا وجود علاقة تأثير موجبة ذات دلالة إحصائية (معنوية) بين خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي، خلال فترة الدراسة تبين أن معامل الانحدار ( 0.716 ) ، وهذا يعني أن خبرة المدقق تساهم بنسبة 71.6% في مساعدة المؤسسات (محل الدراسة) في تعزيز وتحسين جودة التدقيق الداخلي، وهذا الأثر ذو دلالة معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) أما قيمة معامل الثبات التي تبلغ ( 1.307 ) تمثل مساهمة العوامل الأخرى في التأثير على جودة التدقيق الداخلي.

أما القابلية التفسيرية للنموذج والمتمثلة في معامل التحديد Rdeux فقد بلغت (0.496) وهذا يعني أن 49.6% من التغيرات التي حدثت على المتغير التابع جودة التدقيق الداخلي خلال فترة الدراسة يعود سببها إلى خبرة المدقق وهذا ما أكدته قيمة معامل الارتباط بين المتغيرين الذي بلغ (0.74) أي بنسبة 74% والتي تبين العلاقة الطردية القوية بين المتغيرين وقد بلغ مستوى المعنوية sig=0.000 وهو ما يقل عن المستوى المطلوب ( $\alpha \leq 0.05$ ) وعليه فإن بهذه النتيجة نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على (يوجد أثر ذو دلالة معنوية بين خبرة المدقق وبين جودة التدقيق الداخلي عند مستوى معنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ))

### خلاصة الفصل:

تم في هذا الفصل عرض الدراسات الميدانية بدراسة أثر خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية، وقد اقتصرَت الدراسة على أخذ 42 استمارة استبيان وتوزيعها على مجموعة من المدققين، واسترجاع 34 استمارة وقبول 32 استمارة لغرض الدراسة، وبعد تفريغ استمارات البحث بالاعتماد على برنامج نظام spss20 .

قمنا بإعداد جدول لقياس درجة الدراسة حسب سلم لكرت الخماسي، وإعداد جدول معامل الارتباط لمحوري الاستبيان خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي، ومعامل الثبات الفاكرونباخ للتأكد من ثبات الأداة المستخدمة، ثم عرض التحليل الوصفي للمتغيرات الشخصية، (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، الوظيفة، والخبرة المهنية) ومحاور الأداة (خبرة المدقق، جودة التدقيق الداخلي) وتظهر النتائج من خلال الجداول.

وبالنسبة لاختبار الفرضيات قمنا بتصميم جداول لتحليل التباين ANOVA لمعرفة الاختلاف بين إجابات أفراد العينة فيما يتعلق بخبرة المدقق والتأهيل العلمي والعملية معا (اختبار الفرضية الأولى)، و جدول تحليل التباين لمعرفة الاختلاف بين إجابات أفراد العينة حول جودة التدقيق الداخلي والمؤهل العلمي والعملية معا (اختبار الفرضية الثانية)، و جدول الانحدار الخطي لمعرفة وجود الأثر بين خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي (اختبار الفرضية الثانية).



الخاتمة

توطئة

من خلال هذا الموضوع حاولنا البحث لإبراز أهم الجوانب المتعلقة بجودة التدقيق الداخلي وتأثيرها بخبرة المدقق وذلك بامتلاك هذا الأخير للمعرفة والمهارة اللازمة والكفاءة المطلوبة لأداء مسؤولياتهم، وكون التدقيق الداخلي مهم في المنشأة، فهو يعتبر كصمام الأمان في الإدارة ويمكن وضعها بعيون وأذان الإدارة.

حاولنا معالجة إشكالية الموضوع التي تدور حول مدى تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية، حيث أجرينا دراسة استبانة لعينة من المدققين بمختلف في المؤسسات الاقتصادية في ولاية أدرار.

أما النتائج المتوصل إليها جاءت كما يلي:

النتائج النظرية:

1- التدقيق الداخلي وظيفة تؤديها هيئة من الموظفين وتناول الفحص الانتقادي المنظم والتقييم المستمر المخطط والسياسات والإجراءات ووسائل الرقابة الداخلية وأداء الأدوات والأقسام المختلفة.

2- لمهنة التدقيق الداخلي أهمية كبيرة إذ تعتبر كصمام الأمان في الإدارة ، يمكن وضعها بعيون وأذان الإدارة.

3- جودة التدقيق الداخلي هي حصيلة الأنشطة والمهام والإجراءات والممارسات المهنية للمدققين من خلال الالتزام العالي بمعايير التدقيق وبالأهداف والغايات والمسؤوليات والسياسات.

4- يتصف المدقق بالاستقلالية والموضوعية والنزاهة، يؤدي واجباته بمستوى عالي من الكفاءة المهنية بالاعتماد على المعرفة والمهارة والخبرة المهنية.

5- من العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الداخلي:

✓ الشهادة المهنية التي يحصل عليها المدقق

✓ سنوات الخبرة في مجال التدقيق الداخلي

✓ ساعات تدريب المدقق

✓ المستوى التنظيمي الذي تتبعه دائرة التدقيق الداخلي، وعدد المدققين في الدائرة.

6- يركز الاهتمام الكبير للمدقق في خدمة الإدارة على عملية الرقابة.

النتائج التطبيقية:

1- من خلال التحليل الإحصائي تبين أن معظم الإطارات المتواجدة بالمكاتب والمؤسسة (محل الدراسة) الذين تم استجوابهم معظمهم ذكور يميلون إلى فئة الشباب، تتراوح أعمارهم من 35 سنة فأكثر، لهم مؤهل علمي جيد.

2- اتفاق معظم أفراد العينة على أن بذل العناية المهنية اللازمة للمدقق عند أداء مهامه يساهم في تحسين جودة وظيفة التدقيق الداخلي.

3- بينت أراء العينة أن دراسة وتحليل نظام الرقابة الداخلية للمدقق له تأثير على نوعية التدقيق الداخلي.  
4- تؤثر ساعات التدريب التي يحصل عليها المدقق، وفترة خبرته في مجال التدقيق على جودة التدقيق الداخلي.

5- يعتبر عنصر الحياد والأمانة والموضوعية من عناصر الرقابة المهمة على جودة التدقيق الداخلي.  
6- تتم عملية التدقيق الداخلي وفقا للمعايير والقوانين التي تحكم هذه المهنة، وان التزام المدقق بهذه المعايير وتطبيقها يضمن فعالية جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة.

7- أن معيار التخطيط والإشراف على عملية التدقيق الداخلي له تأثير على جودة العملية.  
ومن خلال مقارنة النتائج الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة، تبين لنا أن معظم الدراسات تناولت نتائج مشابهة لنتائج الدراسة الحالية، غير أن في الدراسة " استخدام معايير منهج سيجما ستة لتحقيق جودة التدقيق الداخلي " اقتصر على معايير سيجما ستة فقط ومدى تحقيقها لجودة وظيفة التدقيق الداخلي، وهو ما يختلف عن الدراسة الحالية.

أما بخصوص اختبار الفرضيات فكانت النتائج كالتالي:

1- بخصوص الفرضية الأولى والتي تنص على " لا توجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين أراء العينة حول خبرة المدقق في المؤسسة، تعزى التأهيل العلمي والعملية معاً عند مستوى معنوية  $(\alpha \leq 0.05)$ ، فقد تحققت الفرضية لان خبرة المدقق تشمل عوامل أخرى تؤثر في وظيفة جودة التدقيق الداخلي غير التأهيل العلمي والعملية.

2- بخصوص الفرضية الثانية والتي تنص على "يوجد اختلافات ذات دلالة إحصائية بين أراء العينة حول جودة التدقيق الداخلي في المؤسسة، تعزى التأهيل العلمي والعملية معاً عند مستوى معنوية  $(\alpha \leq 0.05)$ ، فقد تحققت الفرضية لان جودة التدقيق الداخلي تتأثر بعوامل أخرى.

3- بخصوص الفرضية الثالثة والتي تنص على "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية حول خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي عند مستوى المعنوية  $(\alpha \leq 0.05)$

لم تحقق الفرضية لأنه توجد علاقة ترابطية قوية بين خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي  
التوصيات:

انطلاقاً من النتائج المتوصل إليها توصي الدراسة بما يلي:

- ضرورة إنشاء معاهد وفتح تخصصات في مجال التدقيق، تمنح شهادات مهنية للمدققين، وتحفيزهم على العمل بها.

- القيام بعملية التدقيق الداخلي من قبل مدققين داخل المؤسسة مع الاستعانة بمدققين ذوي الخبرة المهنية في مجال التدقيق.

- توجيه الاهتمام الكبير بمعايير التدقيق الداخلي في المؤسسة نظراً لأهميتها في تعزيز وتحسين جودة العملية التدقيقية.

- نظرا لوجود علاقة واثر كبير بين خبرة المدقق وجودة التدقيق الداخلي، فمن الضروري دعم هذه الخبرة من قبل الإدارة العليا من اجل تحقيق أداء المدقق في جودة وظيفة التدقيق الداخلي.

### أفاق الدراسة:

- انطلاقا من النتائج والتوصيات المتوصل إليها توجي الدراسة بما يلي:
- أثر خبرة المدقق على جودة العمليات المحاسبية والنظام المحاسبي.
- دور خبرة المدقق في تعزيز جودة التدقيق الداخلي
- علاقة خبرة المدقق بجودة التدقيق الداخلي.





المراجع:

الكتب

1. أبو دقة سناء إبراهيم ، سمير خالد صافي، تطبيقات علمية باستخدام (الرمز الإحصائية للعلوم الاجتماعية) **SPSS في البحث التربوي والنفسي**، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2013
  2. البحر غيث ، التتجي معن ، التحليل الإحصائي للاستبيانات باستخدام برنامج **IBM SPSS Statistics**، مركز سبر للدراسات الإحصائية والسياسات العامة، 2014:
  3. جمعة أحمد حلمي ، التدقيق الداخلي والحكومي، دار صفاء للنشر والتوزيع، جامعة الزيتونة، الطبعة الاولى، عمان، 2011.
  4. حامد نور الدين، عمارة مريم، التدقيق الداخلي للتثبيات في المؤسسات الاقتصادية دار زهوان للنشر والتوزيع، الأردن، 2016، <http://books.Google.dz>
  5. رائد عبد ربه، المراجعة الداخلية <http://books.Google.dz>
  6. سليمان أسامة ربيع ، التحليل الإحصائي باستخدام برنامج **spss**، 2017
  7. عبد الله خالد أمين ، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعلمية، دار النشر والتوزيع، الطبعة الخامسة، عمان.
  8. غالي جورج دانيال ، تطور مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات المعاصرة وتحديات الألفية الثالثة، الدار الجامعية، 2001
  9. القزاز إسماعيل أحمد ، تدقيق أنظمة الجودة **iso 19011-2002**، دار دجلة، الطبعة الأولى، عمان، 2010
  10. لطفي أمين السيد أحمد، مسؤوليات وإجراءات المراجع في التقرير عن الغش والممارسات المحاسبية الخاطئة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005.
  11. نور الدين أحمد ، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية <http://books.Google.dz>
- المطبوعات:
- 12- سعودي بلقاسم ، المراجعة الداخلية ، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة الثانية علوم التسيير، تخصص مراقبة التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2016-2017.
- المجلات:
- 13-فاضل خضير بشرى ، عمار عبد الرزاق ، تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد23، العدد 100.
  - 14-كاظم خماط سلمان، محمد فريح حسان ، دور التدقيق الداخلي في الرقابة على الموازنة الحكومية ، مجلة المثني، للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد السابع، العدد الثاني.

الرسائل الجامعية: أطروحات

- 15- المباشر حسن علي حسين، علاقة جودة التدقيق الداخلي بالحد من إدارة الأرباح، دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، قدمت هذه المذكرة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة.
- 16- موسى إبراهيم فاطمة، العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات الحكومية الفلسطينية، قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات نيل درجة الماجستير، مبنى الحيدان، الجامعة الإسلامية غزة، 2016.
- 17- ياقه حليلة، ساحسي أمباركة، تطبيق التدقيق التسويقي في قياس المعرفة التسويقية في المؤسسات دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية الخاصة بولاية أدرار، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة أدرار-الجزائر 2016.
- 18- إبراهيم فاطمة احمد موسى «العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي» قدمت هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة 2016
- 19- أبوتاهية جيهان صلاح الدين، مدى استخدام معايير منهج سيجما ستة لتحقيق جودة التدقيق الداخلي قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة 2012
- 20- التميمي جمانة حنظل «العوامل المؤثرة في جودة العملية التدقيقية» دراسة منشورة في مجلة كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة البصرة، 2012.



الملاحق

## ملاحق



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العقيد احمد دراية -أدرار-

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

استمارة استبيان



تحية طيبة وبعد ...

في إطار تحضير مذكرة التخرج المقدمة ضمن متطلبات الحصول على درجة الماجستير تخصص تدقيق ومراقبة التسيير بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، بعنوان "تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي" أرجو منكم التكرم باختيار الإجابة المناسبة ( X ) من واقع خبرتكم ورأيكم بالمؤسسة التي تعملون بها.

شريطة التعامل مع جميع المعلومات الواردة بسرية تامة ولن تستخدم إلا لغايات البحث العلمي فقط وفي الأخير تقبلوا مني فائق عبارات التقدير والاحترام

وشكراً

أولاً: المتغيرات الشخصية:

-الجنس:

ذكر  أنثى

-العمر:

أقل من 25 سنة  25 سنة إلى أقل من 30 سنة  من 30 سنة إلى أقل من 35 سنة  35 فأكثر

-المؤهل العلمي:

بكالوريوس  ليسانس  ماستر  دكتورا  شهادة مهني

-الوظيفة:

مدقق داخلي  محافظ حسابات  محاسب معتمد  مساعد مدقق  أكاديمي مختص

-الخبرة المهنية:

من سنة إلى أقل من 5 سنوات  من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات  من 10 سنوات إلى أقل

من 15 سنة  من 15 سنة إلى أقل من 20 سنة  من 20 سنة فأكثر

ثانياً: خبرة المدقق

## ملاحق

الرقم	الفقرات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
1	تتمثل خبرة المدقق في مختلف المؤهلات والمهارات والقدرات التي يشترط ان يتميز بها في مزاولة نشاطه المهني.					
2	تؤثر الشهادة المهنية التي يتحصل عليها المدقق على جودة التدقيق الداخلي					
3	تؤثر فترة خبرة المدقق في مجال التدقيق على جودة التدقيق الداخلي					
4	يؤثر التأهيل العلمي والعملية للمدقق على جودة التدقيق الداخلي					
5	يستعين المدقق بذوي الخبرات المهنية في مجال التدقيق لتحسين من جودة التدقيق الداخلي					
6	يجب على المدقق بذل العناية المهنية اللازمة لأنها تؤثر بشكل إيجابي على جودة التدقيق الداخلي					
7	يساعد عدد المدققين الداخليين في تحسين جودة عملية التدقيق					
8	تؤثر ساعات التدريب التي يحصل عليها المدققين على جودة التدقيق الداخلي					
9	تؤثر دراسة وتحليل نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة على جودة التدقيق الداخلي					

## ملاحق

### ثالثا: جودة التدقيق الداخلي:

الرقم	الفقرات	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لاأوافق	لاأوافق بشدة
1	يعتبر التدقيق الداخلي نشاط مستقل يهدف الى زيادة عمليات المؤسسة عن طريق أسلوب منظم ومنضبط لتقييم فعالية الإجراءات الإدارية والرقابية					
2	يقوم بوظيفة التدقيق الداخلي مدققون من داخل المؤسسة					
3	تتم عملية التدقيق الداخلي وفقا للمعايير والقوانين التي تحكم هذه المهنة					
4	تعتبر جودة التدقيق الداخلي التزام للمدقق بالمعايير وتطبيقها لضمان فعالية هذه الوظيفة					
5	يتطلب من المدقق إتباع مجموعة من الإجراءات أثناء القيام بعملية التدقيق لتحسين جودة عملية التدقيق الداخلي					
6	يساهم التخطيط والإشراف على عملية التدقيق الداخلي في التحسن من جودة عملياته					
7	تدعم الإدارة العليا المدقق الداخلي سعيا منها لتمييزه وتحقيق جودة في أداءه					
8	تجرى عملية التدقيق بشكل يضمن سلامة جودة التدقيق الداخلي انتظام قسم التدقيق الداخلي					
9	تساعد عملية الرقابة على جودة التدقيق الداخلي على وضع مجموعة من الإجراءات والسياسات لمراقبة مهامه					
10	يعتبر الحياد والأمانة والموضوعية من عناصر الرقابة المهمة على جودة التدقيق الداخلي					

## ملخص الدراسة

تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية دراسة ميدانية لعينة من المدققين في ولاية أدرار للفترة مابين 2019-2018

The experience of the auditor on the quality of internal auditing in the economic institutions is a field study of a sample of auditors in the state of Adrar for the period 2018-2019

By the party : Abdelouhab Fatma ;Sbai Zahra

Direrctor :Atikkaoui alarbi

### الملخص

تهدف الدراسة إلى معرفة تأثير خبرة المدقق على جودة التدقيق الداخلي، واكتشاف مدى وجود الأثر بينهما من خلال مجموعة العوامل التي يتحلى بها المدقق، ولتحقيق ذلك قمنا بصياغة مجموعة من الفرضيات، ولغرض اختبارها صممت استمارة استبيان وزعت على عينة الدراسة، وتم تحليلها باستخدام برنامج spss20، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان أهمها أن عنصر الحياد والأمانة والموضوعية من العناصر المهمة للرقابة على جودة وظيفة التدقيق الداخلي، وأوصت الدراسة بضرورة دعم الإدارة العليا لخبرة المدقق لما لها من اثر كبير على جودة التدقيق الداخلي.  
الكلمات الافتتاحية: خبرة المدقق، جودة التدقيق الداخلي.

### Summary :

The purpose of the study is to know the impact of the auditor's experience on the quality of the internal audit, and to discover the extent of the impact between them through the set of factors that the auditor obtains, To achieve this we have formulated a set of hypotheses. For the purpose of testing, it is designed a questionnaire, Using we analysed this questionnaire by using a program spss20, The study has reached a set of results, the most important of which is that the element of neutrality, honesty and objectivity are significant elements of quality control function and Internal audit. This study recommended that the senior management should support the auditor's experience because of its crucial impact on the quality of the internal audit.

**Opening remarks:** Experience of the auditor, quality of internal audit