

أهمية التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية.

The importance of internal scrutiny in raising the quality of financial lists in Algerian institutions.

وحياني نجيبة¹

ط.د. / محاضر LAREIID / جامعة أبو بكر بلقايد للعلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

OUAHIANINADJIA9@GMAIL.COM

.بن يشو فتحي

أ / محاضر أ / محاضر LAREIID / جامعة أبو بكر بلقايد للعلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

fethibenichou@yahoo.fr

حاج سليمان نذير

أستاذ محاضر 1- محاضر MECAS / جامعة أبو بكر بلقايد للعلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

hsnadir78@gmail.com

قُدّم للنشر في: 15-09-2023 & قُبِلَ للنشر في: 15.12.2023, نشر في: 2023-12-26

الملخص:

تهدف هذه الدراسة الى التعرف على أهمية التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية من وجهة نظر أصحاب المهنة. لتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على محورين أساسيين، حيث تناول المحور الأول الجانب النظري للدراسة و المتعلق بالاطار النظري للتدقيق الداخلي و القوائم المالية و علاقة التدقيق الداخلي بجودة القوائم المالية. اما المحور الثاني فنخصص للدراسة التطبيقية، حيث صممت استمارة تتناسب مع موضوع الدراسة و أهدافها و تم توزيعها على خبراء محاسبين و محافظي الحسابات و بعض الأساتذة المتخصصين في التدقيق.

وقد اعتمدت الدراسة على أسلوب التحليل الاحصائي الوصفي و تحليل متغيرات الدراسة، و قد تم التوصل الى ان للتدقيق الداخلي أهمية كبيرة في تحسين القوائم المالية و الرفع من جودتها، و ذلك من خلال مساهمة المدقق الداخلي في تقديم معلومات محاسبية دقيقة. الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، القوائم المالية، المدقق الداخلي، المعلومات المحاسبية، جودة القوائم المالية.

تصنيف JEL: L19

Abstract:

This study aims to recognize the importance of internal scrutiny in raising the quality of financial lists from the perspective of professionals. To achieve the objectives of the study, two main pillars were relied upon. The first focus addressed the theoretical aspect of the study and the theoretical framework of

¹ المؤلف المراسل

internal audit and financial lists and the relationship of internal audit to the quality of financial lists. The second axis is devoted to applied study. It is designed a form that fits the subject matter and objectives of the study and is distributed to the experts of accountants, the governors of accounts and some professors specializing in auditing.

The study relied on the method of statistical descriptive analysis and analysis of study variables. Internal scrutiny was found to be of great importance in improving and upgrading financial lists through the internal auditor's contribution to accurate accounting information

keywords: internal audit, financial statements, internal auditor, accounting information, quality of financial statements.

Jel Classification Codes:L19

مقدمة:

ان التطور المستمر الذي تعرفه الحياة البشرية، الاقتصادية، الاجتماعية و السياسية وفي ظل التطورات الراهنة و المليئة بالفرص و التهديدات، وكذا توسع حجم المؤسسات و كثرة الوسائل البشرية، المادية و المالية المستعملة، و تشعب وظائفها وزيادة درجة تعقيدها و الحاجة الى الحصول على المعلومات الدقيقة و الموثوق فيها في الوقت المناسب من أجل اتخاذ القرارات المناسبة و الرشيدة، وخاصة بعد ظهور المشاكل العديدة التي واجهت المؤسسات العالمية الكبرى من فضائح مالية و تلاعبات أدت الى افلاس العديد منها بسبب نقص الممارسات و الإجراءات في الادارة و التنظيم و الرقابة الفعالة في الانظمة الداخلية، أصبح من الضروري توفير الرقابة الكافية للتأكد من قيام المستويات المختلفة للمؤسسة بواجبتها عن طريق الاهتمام بالإجراءات الرقابية، و من بينها التدقيق الداخلي الذي يعتبر من أهم ركائز الرقابة الداخلية فهو فرع من فروع المعرفة الاجتماعية التي تتأثر في نشأتها و تطورها بتطور الحياة الاقتصادية و الاجتماعية، والذي يكون هدفه الأساسي هو تلبية حاجات الافراد و أصحاب المؤسسات والسعي لحماية أصول المؤسسة و ممتلكاتها، و يعتبر نشاط تقييمي داخل المؤسسة يتم من خلاله فحص و تقييم كافة الانشطة في المؤسسة و التأكد من صحة و سلامة القوائم المالية و رفع الكفاءة الانتاجية و التشغيلية، يقوم بمهنة شخص موظف داخل الهيكل التنظيمي للمشروع يعين من طرف الادارة يخضع لأوامرها و تعليماتها و يسمى بالمدقق الداخلي.

ومن هذا المنطلق تطرح الاشكالية التالية: ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية؟

فرضيات الدراسة:

1- وظيفة التدقيق الداخلي لها مكانة هامة داخل المؤسسات الاقتصادية.

2- التدقيق الداخلي يساهم في الرفع من جودة القوائم المالية.

أهمية الدراسة: تتمثل أهمية الدراسة في معرفة الدور الفعال الذي تلعبه وظيفة التدقيق الداخلي من خلال المدقق الداخلي، لتحقيق جودة و مصداقية القوائم المالية و تقديم الصورة الحقيقية للمركز المالي للمؤسسة وذلك لحماية ممتلكات المؤسسة و حماية حقوق المستثمرين و مختلف الاطراف ذات المصلحة.

أهداف الدراسة: تهدف الدراسة الى توضيح مدى ضرورة و أهمية عمل المدقق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية و معرفة الدور الذي يلعبه في الرفع من جودة و تحسين القوائم المالية.

منهج الدراسة: للإجابة عن الاشكالية الرئيسية للدراسة و الاسئلة الفرعية لها و اختبار الفرضيات، اعتمدنا على المنهج الوصفي و التحليلي خلال عرض الاطار النظري للتدقيق الداخلي و جودة القوائم المالية. أما الدراسة الميدانية فقد اعتمدت على أداة الاستبيان لاختبار صحة الفرضيات من خلال اجراء دراسة لعينة من خبراء محاسبين و محافظي الحسابات و بعض الاساتذة

المتخصصين في التدقيق، و معالجة البيانات المحصل عليها باستخدام الادوات و الاساليب الكمية الاحصائية لبرنامج SPSS للخروج بنتيجة تؤكد صحة الفرضيات من خطأها.

الدراسات السابقة:

1 نور الدين مزياني، "ممارسة التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية الاقتصادية الجزائرية في ضوء معايير التدقيق الداخلي الدولي"، دراسة ميدانية، مقال بمجلة العلوم الانسانية، جامعة محمد خيضر بسكرة، العدد 27-28 .

هدف الدراسة هو تشخيص واقع التدقيق الداخلي بالمؤسسات العمومية الاقتصادية، من خلال الوقوف على الممارسات الفعلية و مقارنتها بمعايير التدقيق الداخلي الدولية و التعرف على جوانب النقص في هذه الممارسات مع حصر مختلف الصعوبات التي تواجه تطبيق معايير التدقيق الداخلي الدولية. وقد توصلت الدراسة الى أن ممارسات التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية الاقتصادية، تتوافق الى حد كبير مع معايير التدقيق الداخلي الدولية، الا أنها تعاني عجزا في عدد المدققين الداخليين بسبب عدم تمكنها من توظيف الكفاءات المطلوبة و الملائمة للوفاء بمسئولياتها و تحقيق أهدافها، و ضعف مستوى التنسيق بين المدقق الداخلي و المدقق الخارجي.

2 براهيمة كنزة، "دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات"، دراسة حالة مؤسسة الحركات EMO، الخروب ولاية قسنطينة، ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، تخصص ادارة مالية، 2013-2014 .

هدف الدراسة هو التعريف بوظيفة التدقيق الداخلي كآلية من بين الاليات التي تدعم التطبيق السليم لحوكمة الشركات، وذلك من خلال مساهمته في تقييم كفاءة و فعالية الرقابة الداخلية، و الى ابراز علاقة التدقيق الداخلي بكل من لجنة التدقيق و مجلس الادارة العليا. أما النتائج المتوصل اليها هي أن وظيفة التدقيق الداخلي تعتبر آلية جوهرية لدعم حوكمة الشركات، اذا أحسن استخدامها و دعمت باليات أخرى مثل التدقيق الخارجي، لجنة التدقيق و مجلس الادارة .

3 جعفري أسماء، "التدقيق الداخلي المندمج كمدخل لتحسين الاداء في المؤسسات الصناعية الجزائرية"، دراسة مجموعة من المؤسسات الصناعية في الجزائر. أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس، سطيف 1، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، 2018-2019 .

تهدف الدراسة الى ابراز مدى مساهمة التدقيق الداخلي المندمج في تحسين الاداء في المؤسسات الصناعية في الجزائر، وذلك من خلال معرفة ما اذا كانت المؤسسة الصناعية الجزائرية تطبق التدقيق الداخلي المندمج أم لا، و معرفة مستوى اندماج التدقيق الداخلي و ابراز كيفية مساهمته في تحسين الاداء. أما النتائج المتوصل اليها هي: رغم أن التدقيق الداخلي في المؤسسة الصناعية الجزائرية ضعيف الاندماج، الا أن الدراسة توصلت الى أن التدقيق المندمج يساهم في تحسين الاداء و ذلك من خلال التوصيات التي يقدمها المدقق الداخلي و التي تشمل الكيفية التي يتم بها تحسين الاداء.

4 قسوم حنان، "أثر الافصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير (IAS/IFRS) التقارير المالية الدولية"، دراسة تطبيقية لبعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف. أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس سطيف 1، 2016 .

هدفت الرسالة الى دراسة أثر الافصاح المحاسبي على جودة القوائم المالية في ظل تطبيق معايير التقارير المالية الدولية، و ذلك من خلال معالجة الاشكالية الرئيسية التي تتمحور حول مدى تأثير تطبيق الافصاح المحاسبي وفقا للنظام المحاسبي المالي على جودة القوائم المالية. و أظهرت النتائج المتوصل اليها الى أن مستوى الافصاح المحاسبي في المؤسسات محل الدراسة متوسط، و هناك تأييد كبير من طرف المستجوبين على مساهمة الافصاح المحاسبي وفقا للنظام المحاسبي المالي في تحسين جودة القوائم المالية، و أظهرت كذلك أن هناك علاقة قوية بين الافصاح المحاسبي و جودة القوائم المالية من حيث تحقيق الخصائص النوعية، و علاقة ضعيفة جدا بين الافصاح المحاسبي و ممارسة المؤسسات محل الدراسة لإدارة الأرباح، بمعنى أن طريقة استخدام المستحقات الاختيارية لا تعكس تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على تحسين جودة القوائم المالية من حيث الحد من ادارة المؤسسات لأرباحها .

BENYAMINA ABBES : « La contribution de l'audit financier A l'amélioration de la qualité du Reporting des entreprises Algériennes.2020-2021. »

هدف الدراسة هو ابراز العلاقة المتقاربة و ذات الدلالة بين التدقيق و الافصاح المالي ، وكذا تبيان مساهمة جودة التدقيق في تحسين جودة الافصاح المالي للمؤسسات الجزائرية ، طبقا لمعايير الممارسة المهنية و طبقا لمتطلبات التحولات التنظيمية و الفنية . بينما النتائج المتوصل اليها فهي أن معايير التدقيق تؤثر ايجابيا على جودة الافصاح المالي أثناء سير مراحل مهمة التدقيق المالي و المحاسبي.

أولا: الاطار النظري للتدقيق الداخلي و القوائم المالية.

1 الاطار النظري للتدقيق الداخلي :

1-1 تعريف التدقيق الداخلي: لقد تعددت التعريفات التي تناولت هذا المفهوم لكون وظيفة التدقيق الداخلي شهدت العديد من التطورات في طبيعتها و أهدافها، مما أدى ذلك الى اعتبارها من أهم الوظائف التي تتركز عليها المؤسسة ، حيث تقوم بالفحص و التقييم للأنظمة الرقابية و مساعدة المؤسسة على بلوغ أهدافها.

***عرف التدقيق الداخلي من قبل المدققين الداخليين على أنه:** "نشاط نوعي مستقل و موضوعي مصمم لتدقيق و تحسين مستوى المؤسسات من خلال الفحص و تحقيق أهدافها عن طريق إيجاد منهج منظم لتقييم و تحسين كفاءة ادارة الخطر و الرقابة."²

***عرف بأنه** وظيفة تقييمية مستقلة تنشأ داخل المؤسسة المهدف منها فحص و تقييم الانشطة التي تقوم بها المؤسسة . ومن هنا يتضح لنا أن التدقيق الداخلي لا يقتصر على النشاط المالي و المحاسبي فقط بل يشمل جميع الأنشطة الموجودة داخل المؤسسة ، وأنه مستقل عن الوظائف الاخرى في المشروع.³

***و**عرف على أنه نشاط يهدف بشكل أساسي الى مراقبة و تقييم نظام الرقابة الداخلية و التأكد من تطبيقها على أرض الواقع ، ومن ثم تقديم التوصيات و الاستشارات للمؤسسة من أجل تحسين مستوى أنظمة الرقابة الداخلية لديها و ادارة المخاطر ، و هذا ما يساعدها على بلوغ أهدافها.⁴

***و حسب اللجنة الدولية للمدققين الداخليين** فان التدقيق الداخلي هو : "وظيفة النصح مستقلة وموضوعية تحسن من تسيير المخاطر و اجراءات الرقابة الداخلية"⁵

من خلال ما سبق نجد أن كل التعاريف متقاربة و متفقة على أن التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي أصبحت تعتمد عليها المؤسسة في الوقت الحالي ، كما أنه يعد من أهم ركائز الرقابة الداخلية ، حيث يعتبر نشاط تقييمي مستقل و استشاري موضوعي ، يقوم بفحص السجلات و الدفاتر بصفة مستمرة لضمان سيرها ، و التأكد من أنها تنطبق على معايير التدقيق المتعارف عليها دوليا.

5-1 دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية :

يعتبر التدقيق الداخلي من بين أهم عناصر الرقابة الداخلية ، بحيث أنه يستخدم للتحقق من الالتزام بإجراءات الرقابة الداخلية و العمل على تحسينها في المؤسسة . ان مهمة المدقق الداخلي تكمن في عملية التحقق و التقييم لهيكل الرقابة الداخلية أي مراقبة مدى توافر

خلف الله عبد الله الوردات ، 2006 ، "التدقيق الداخلي بين النظرية و التطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية " ، مؤسسة الوارق للنشر و التوزيع عمان ، الطبعة الأولى ، ص 30-31 . 2

³ يوسف محمد حسين قوقزة ، 2022 " التدقيق الداخلي على ادارة المخاطر "، المجلة العربية للنشر

العلمي ASJP، الإصدار الخامس/العدد 50، WWW.asjp.net، ISSN :2663-5798

⁴ هيثم السعافين، 2005 "التدقيق الداخلي و تدقيق السلطات الرقابية الحكومية"، مجلة المدقق، العدد 63-64، ص 07 .

⁵HAMINNI ALLELK" le contrôle interne et élaboration du bilan comptable office de publication universitaire ;Alger 1999 p335.

مقومات نظام الرقابة، ومدى الكفاءة في تنفيذ مهام الوحدات الموجودة داخل المؤسسة، بالإضافة الى ذلك يتولى المدقق الداخلي مهمة تقديم التقارير بالنتائج التي يتوصل اليها مع تقديم توصيات و ارشادات الى الادارة العليا.⁶

ومن هنا فان نشاط التدقيق الداخلي يساعد المؤسسة في وضع آليات فعالة للرقابة عن طريق تقييم فعالية و كفاية تلك الآليات ، وعن طريق التحسين و التطوير المستمر بالمؤسسة.⁷

الاطار النظري للقوائم المالية.

1-2 تعريف القوائم المالية:

حسب مجلس معايير الخاسبة الدولية (IASB) فان القوائم المالية هي: "عبارة عن اعادة عرض مالي منظم للوضعية المالية و العمليات الحسابية التي قامت بها المؤسسة خلال فترة زمنية محددة ، غالبا ما تكون سنة واحدة".⁸

حسب النظام الخاسي المالي الجزائري (SCF) انما: "تلك الكشوف المالية التي يجب أن تعرض بصفة كاملة للوضعية المالية للمؤسسة، ونجاعته و كل تغير يطرأ على حالتها المالية ، كما تضبط تحت مسؤولية المسيرين و تعد في أجل أقصاه (04 أشهر) من تاريخ اقفال السنة المالية المحاسبية".⁹

حسب جون فرنسوادي (JEAN-FRANCOIS DES ROBERT)، و فرنسوا ميشال (FRANCOIS MECHIN)، و هيرفي بيوتو (HERVE PUTEAUX)، بأنها: "مجموعة كاملة من الوثائق المحاسبية و المالية غير قابلة للفصل فيما بينها ، و تسمح بإعطاء صورة صادقة للوضعية المالية و الاداء و التغير في الوضعية المالية للمؤسسة عند اقفال الحسابات".¹⁰

3-2 مكونات القوائم المالية :

تتكون القوائم المالية من قوائم مالية أساسية (PRIMARY) و قوائم مالية مكملة أو ملحقة (SUPPLEMENTARY).

1-3-2 القوائم المالية الأساسية : لقد حدد مجلس معايير الخاسبة الامريكي (FASB) مجموعة متكاملة (FULL

(SET) من القوائم المالية يتعين على كافة الوحدات المحاسبية اعدادها بصورة دورية وهي :

براهمة كنزة، 2013، "دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات"، دراسة حالة مؤسسة المحركات ، الخروب ولاية قسنطينة ، مذكرة ماجستير ، جامعة قسنطينة 2 كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص ادارة مالية .⁶

أحمد حلمي جمعة، 2011، " التدقيق الداخلي و الحكومي " جامعة الزيتونة الاردنية ، دار صفاء للطباعة و النشر و التوزيع.⁷

سعدي عبد الحليم، 2015، "محاولة تقييم افصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام م. م "دراسة عينة من المؤسسات ، رسالة دكتوراه ، جامعة محمد خيضر بسكرة .⁸

⁹ الجريدة الرسمية الجزائرية ، الصادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007، القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، المواد 26-29 العدد 74 ص 05 .

¹⁰ Jean-francois des Robert .Francois méchin ;hervé Puteaux ;normes IFRS etPME ; dunod ; Paris ; 2004 ;P12

- ✓ **قائمة المركز المالي (الميزانية):** هي تلك القائمة التي تعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة ، تتكون من جانبين ، الجانب الأول يشمل الاصول أو الموجودات ، أما الجانب الثاني يشمل الخصوم أو المصادر .¹¹ و يجب أن تتمتع بالتوازن في مكوناتها الاساسية .¹²
- ✓ **قائمة الدخل (جدول النتائج):** هي قائمة مالية تهدف الى بيان نتيجة أعمال المشروع من الربح و الخسارة خلال فترة زمنية معينة عامة سنة ¹³ و يجب أن توفر ما يلي:¹⁴ تفاصيل النشاط التجاري ، وتوضح في بيان الإيرادات تفاصيل المبيعات و تكلفة البضاعة المباعة .

و تهدف الى : *تحديد أداء المنشأة و تساعد في تقييمها للمستثمرين . *تحديد ربحية المنظمة و تفسير إيراداتها و نفقاتها .

*يعتمد عليها في اتخاذ القرارات المستقبلية . *تعتمد عليها البنوك في قراراتها المتعلقة بمنح القروض من عدمها .

- ✓ **قائمة التدفقات النقدية :** هي عبارة عن بيان اقتصادي يوضح حركات التدفق النقدي الذي تحصلت عليه المؤسسة من خلال مختلف الأنشطة الاقتصادية و التشغيلية و الاستثمارات التي قامت بها المؤسسة خلال فترة زمنية محددة ، و يظهر جميع النفقات التي أنفقتها الادارة من أجل تنفيذ مشاريعها التجارية و الاستثمارية .
- ✓ **قائمة التغير في حقوق الملكية (جدول تغير الاموال الخاصة):** هي قائمة يتم اعدادها لتحديد التغيرات التي حدثت في حقوق المساهمين خلال الفترة المالية ، فهي توضح حق كل مساهم في نهاية الفترة المالية بعد معرفة الأصول و الالتزامات (حقوق الملكية = أصول المنشأة - التزاماتها) . و ترجع أهميتها في كونها تعتبر همزة وصل بين قائمة المركز المالي و قائمة الدخل و تعطي أهم البيانات للمستثمرين ، و تقدم توضيح شاملا حول الوضعية المالية للمؤسسة و ما اذا كانت قادرة على تمويل مختلف انشطتها دون اللجوء الى الاستثمار الخارجي .¹⁵
- ✓ **قائمة الدخل الشامل :** تعرف بأنها مجموعة البيانات المالية التي تلخص الدخل القياسي للمؤسسة ، و تحتوي على جميع الأرباح والخسائر غير المحققة على أرباح المؤسسة ، وتعطي هذه القائمة معلومات مفصلة وشاملة عن إيرادات ومصاريف المؤسسة وكيفية الزيادة والنقصان من هذه الإيرادات والتكاليف ، عكس قائمة الدخل العادية التي توضح الإيرادات والتكاليف فقط . وتتكون قائمة الدخل الشامل أساسا من :
- الحسابات المتعلقة بعمليات بالمؤسسة الرئيسية وجميع البنود الخاصة بالعمليات التبادلية بين المؤسسة وغيرها من المؤسسات ، والإيرادات غير العادية وغير المتكررة ، أي أن أي إيراد تحققه المؤسسة من نشاطاتها غير التشغيلية يسجل ضمن قائمة الدخل الشامل .

11 د.مرزاقه صالح ، بوهرين فتيحة ، 2011 ، "القوائم المالية حسب معايير المحاسبة المالية الإسلامية"، الملتقى الدولي لمعهد العلوم الاقتصادية ، التجارية و علوم التسبير .

12 محمد صالح، 2022 "ماهي القوائم المالية و أنواعها"، مقال ، دفتر لإدارة الأعمال ، برنامج المحاسبة و الفواتير الالكترونية.

13 د.مرزاقه صالح، بوهرين فتيحة، 2011 " القوائم المالية حسب معايير المحاسبة المالية الإسلامية " مرجع سابق ذكره .

14 محمد صالح ، 2022 " ماهي القوائم المالية و أنواعها "، مرجع سابق ذكره.

15 محمد صالح ، 2022 " ماهي القوائم المالية و أنواعها" مرجع سابق ذكره.

- التغييرات في تقدير أصول المؤسسة ، لإضافة إلى الأرباح والخسائر المحققة نتيجة استثمار المؤسسة في المؤسسات الأخرى¹⁶
2-3-2 القوائم المالية المكتملة (الملاحق) : تتضمن معلومات اضافية (هوامش، ملاحظات و توضيحات حول ما تم عرضه في القوائم المالية ، و هي تتمثل في تلخيص للسياسات المحاسبية و ملاحظات تفسيرية تتعلق ببنود القوائم المالية و تقديم توضيحات عن الالتزامات و الاصول الطارئة و كل ما يتعلق بحقيقة المركز المالي و نتيجة المشاريع.¹⁷
بدون وجود هذه الملاحظات تعتبر القوائم المالية غامضة ، ولا يمكن أن تكون أساسا سليما يمكن الاعتماد عنه لاتخاذ القرارات برشد و عقلانية.¹⁸

3 علاقة التدقيق الداخلي بجودة القوائم المالية :

1-3 تعريف جودة القوائم المالية : تعرف الجودة على أنها مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية و ما تحفقه من منفعة للمستخدمين ، و حتى تحقق ذلك يجب أن تكون صحيحة ، خالية من كل تحريف أو تضليل و أن تكون مبنية على أساس مجموعة من المعايير القانونية و الرقابية و المهنية و الفنية.¹⁹
كما يمكن تعريفها بأنها تمثل المدى الأمثل للقواعد و الاجراءات التي يتم تطبيقها بانتظام و بإخلاص بشكل يعكس حقيقة حسابات المؤسسة و الاهمية النسبية للأحداث المسجلة .²⁰

2-3 أهمية تدقيق القوائم المالية : بما أن القوائم المالية تعتبر من الوسائل الأساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية ، و تمثل الجزء المحوري للتقارير المالية²¹. أصبح من الضروري القيام بعملية التدقيق ، وذلك لزيادة موثوقية و مصداقية القوائم المالية و زيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية ، و هذا ما يؤدي الى زيادة القدرات التنافسية ، مما ينعكس أثره على برامج خفض التكلفة و الارتقاء بجودة المنتجات و زيادة حصة الشركة التسويقية .
ومن هنا فان جودة القوائم المالية تكون من جودة عملية التدقيق في معلوماتها ومدى الالتزام بتطبيق المعايير و الطرق المحاسبية المتعارف عليها .²²

3-3 مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين جودة القوائم المالية : من ضمن المهام الاساسية للتدقيق الداخلي حماية المؤسسة من عمليات التلاعب و الاختلاس، لذا فالتدقيق الداخلي يساهم في اكتشاف الأخطاء المقصودة و الغير مقصودة ، و الغش المتواجد في الدفاتر و السجلات و بالتالي الحصول على قوائم مالية خالية من الاخطاء ، و يساهم في تدقيق البيانات و التحقق من

¹⁶ CFI TEAM ; "Statement of comprehensive income"; corporate finance instute ; Retrieved ;12/11/2021 ; Edited p 08.

¹⁷ ديلمي ناصر الدين، 2018 "دور مراجع الحسابات في تعزيز الإفصاح عن المعلومات المحاسبية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية" أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس ، سطيف 1 .

¹⁸ بن رحمون سليم، 2013 " تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي " مذكرة ماجستير ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة .

¹⁹ د.طالب عبد العزيز، بلمداني محمد، 2020 " مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية" مجلة الدراسات المحاسبية و المالية المتقدمة " ، المجلد الرابع، العدد 02 ، ص 93 – 110 ، ISSN : 2602-5671 .

²⁰ محمد أحمد خليل ، 2005 " دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية "، مجلة الدراسات و البحوث التجارية، كلية التجارة مصر، العدد الاول، ص 216 .

²¹ د.طالب عبد العزيز ، بلمداني محمد ، 2020 " مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية " مرجع سابق ذكره .

مجدي محمد سامي ، 2009 " دور لجان المراجعة في حوكمة الشركات و أثرها في جودة القوائم المالية "، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، جامعة الاسكندرية ، العدد 2، المجلد 46/ ، ص 25 .²²

صحتها ، فهو يعمل على فحص و تقييم مدى سلامة نظام الرقابة الداخلية ، وهذا ما يؤدي الى زيادة موثوقية و مصداقية القوائم المالية الممكن الاعتماد عليها من طرف الاطراف الداخلية و الخارجية في اتخاذ القرارات المستقبلية .²³
ثانيا: الدراسة التطبيقية.

تهدف هذه الدراسة الى دراسة و تحليل ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية .
1 أدوات البحث المعتمدة: لتحقيق أهداف البحث يجب الاختيار الامثل للأدوات المستعملة للحصول على البيانات و المعلومات المتعلقة بموضوع الدراسة من الواقع ، و تماشيا مع طبيعة الموضوع فقد تم الاعتماد على أداة القياس المثلّي و المتمثلة في الاستمارة (الاستبيان) باعتبارها أحسن تقنية لجمع البيانات ، و ذلك بتوزيع الاستبيان على مجتمع الدراسة المتكون من أفراد مؤهلين و مختصين في التدقيق .

2 مجتمع الدراسة: يتكون مجتمع الدراسة من :

*عينة من الخبراء المحاسبين. ، *عينة من محافظي الحسابات. ، *عينة من المحاسبين. ، *عينة من الاساتذة الجامعيين المختصين في مجال التدقيق .

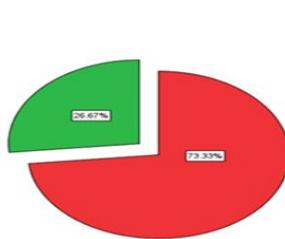
3 عينة الدراسة: لقد تم اختيار عينة من مجتمع الدراسة بطريقة عقلانية ، بحيث تم توزيع 80 استمارة منها 30 استمارة الكترونية ، وقد تم استرجاع 40 استمارة ، وبعد الفرز و التبويب تقرر الابقاء على 30 استمارة و الغاء 10 استمارات نظرا لنقص الاجابة.

4-تفريغ الاستبيان و تحليل النتائج:

4-1-الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة : عرض النتائج المتعلقة بالمعلومات الديمغرافية المتعلقة بأفراد العينة المدروسة و تحليلها.

الشكل رقم(01) : تمثيل

الجدول رقم (01) : تمثيل العينة حسب الجنس (الذكر و الأنثى)
العينة حسب الجنس



الجنس
الذكور
الانثى

النسبة %	التكرار	الجنس
73.3%	22	ذكر
26.7%	8	أنثى
100%	30	المجموع

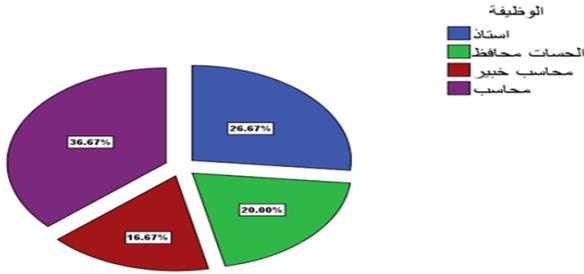
المصدر : مخرجات برنامج SPSS V22

المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على برنامج SPSS V22

□ **توزيع العينة حسب الوظيفة:** وزعت الاستمارات على عدة فئات متكونة من أساتذة جامعيين متخصصين في مهنة التدقيق و المحاسبة ، محافظي الحسابات ، خبراء محاسبين و محاسبين .

د.زغبة طلال ،د. شريط حسين الامين " أهمية التدقيق الداخلي كأداة لقياس جودة القوائم المالية " دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية " مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة ، العدد / 05²³

الشكل رقم (02) : تمثيل



الجدول رقم (02) : تمثيل العينة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة %
أستاذ	8	26.7%
محافظ حسابات	6	20%
خبير محاسب	5	26.7%
محاسب	11	16.7%
الاجموع	30	100%

المصدر : مخرجات برنامج

المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على برنامج SPSS V22
SPSS V22

يوضح الجدول رقم(2) مع الشكل رقم (02) وظيفة عينة الدراسة ، بحيث أن أكثر الاستمارات الموزعة كانت من نصيب المحاسبين

(11) أي ما يعادل نسبة (36.7%) ، يليها الاساتذة (08) ما يمثل (26.7%)، ثم محافظي الحسابات (06) أي ما يعادل

(20%)، و في الاخير خبراء محاسبين (05) ما يمثل (16.7%).

توزيع العينة حسب المؤهل العلمي: تم توزيع الاستمارات على العينة المدروسة حسب المؤهل العلمي (ليسانس ، ماستر،

ماجستير، دكتوراه).

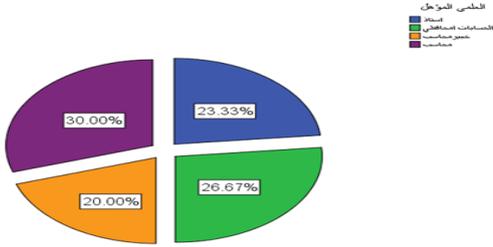
الشكل رقم (03) : تمثيل العينة

الجدول رقم(03) :توزيع العينة حسب المؤهل العلمي).

حسب المؤهل العلمي

(ليسانس، ماستر، ماجستير، دكتوراه).

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
ليسانس	7	23.3%
ماستر	8	26.7%
ماجستير	6	20%



النسبة المئوية	التكرار	الفئة
30%	9	دكتوراه
100%	30	المجموع

المصدر : مخرجات

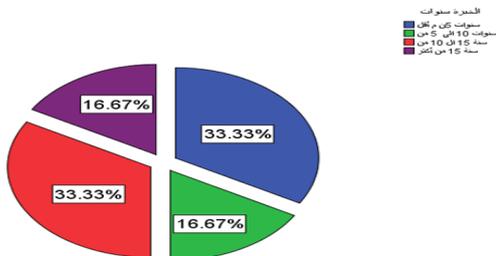
المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على برنامج SPSS v22
برنامج SPSS V22

يتضح من خلال الجدول رقم (03)، و الشكل رقم (03) أن جميع الفئات التي اجابة عن هذا الاستبيان ذات شهادات جامعية ، حيث أن نسبة (23.3%) متحصلين على شهادة ليسانس ، و نسبة (26.7%) متحصلين على شهادة ماستر ، و نسبة (20%) متحصلون على شهادة ماجستير ، و نسبة (30%) حائزون على شهادة دكتوراه .من خلال هذه النتائج المتحصل عليها يتضح لنا أن الفئة الأكبر نسبة متحصلة على شهادات عليا و هذا ما يثبت الكفاءة العالية لأصحاب هذه المهنة مما يأتري إيجابيا على الدور الفعال لهذه المهنة داخل المؤسسات الاقتصادية.

□ **توزيع العينة حسب سنوات الخبرة:** تم توزيع العينة حسب سنوات الخبرة كما يلي : أقل من 5 سنوات ، من 5 إلى 10 سنوات ، من 10 إلى 15 سنة ، أكثر من 15 سنة.

الشكل (04) : تمثيل العينة حسب

الجدول (04) : تمثيل العينة حسب سنوات الخبرة
سنوات الخبرة



النسبة المئوية	التكرار	سنوات الخبرة
33.3%	10	أقل من 5 سنوات
16.7%	5	من 5 - 10 سنوات
33.3%	10	من 10 - 15 سنة
16.7%	5	أكثر من 15 سنة
100%	30	المجموع

المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على برنامج SPSS V22 المصدر : مخرجات برنامج SPSS V22

يوضح لنا الجدول رقم (04) و الشكل رقم (04) توزيع العينة المستجوبة للاستبيان حسب سنوات الخبرة حيث أن نسبة (33.3%) خاصة بالفئة أقل من 5 سنوات ، و نسبة (16.7%) من 5 الى 10 سنوات ، ونسبة (33.3%) من 10 الى 15 سنة ، و نسبة (16.7%) أكثر من 15 سنة ، من هنا يتضح لنا أن أصحاب هذه المهنة لديهم خبرة كبيرة في الميدان مما يكسبهم الكفاءة العالية في تأدية مهامهم ، هذا ما يثبت أهمية هذه المهنة داخل المؤسسات الاقتصادية .

2 قياس و تحليل آراء العينة حول العبارات:

جدول رقم (06): درجة مقياس ليكرت الخماسي.

الدرجة	1	2	3	4	5
الاهمية	معارض بشدة	معارض	محايد	موافق	موافق بشدة

المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على الدراسات السابقة

وقد تم وضع مقياس ترتيبي لهذه الارقام الخمسة من أجل حساب المتوسط الحسابي و هو ما يظهره الجدول التالي:

جدول رقم (07) : مقياس تحديد الاهمية النسبية للمتوسط الحسابي.

الاهمية النسبية	معارض بشدة	معارض	محايد	موافق	موافق بشدة
المتوسط الحسابي	1.80-1	2.60-1.81	3.40-2.61	4.20-3.41	5-4.21

المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على الدراسات السابقة

المدى يساوي الحد الاعلى مطروح منه الحد الادنى على عدد المستويات ، ومنه $5-1/5$ و تساوي 0.80.

4-2 ثبات الاستبيان : الجدول رقم (05):معامل الثبات الفا كرو نباخ.

البيان	التكرار	معامل الثبات
الفقرات	22	87.6%

المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على برنامج SPSS V22

يوضح الجدول اعلاه أن قيمة معامل الثبات ألفا كرونباخ بلغ (87.6%) ، وهي تفوق النسبة المقبولة (60%) وهو مؤشر على أن الاستبيان يتمتع بنسبة ثبات عالية في عينة محل الدراسة ، مما يجعلها على ثقة تامة بصحتها و صلاحيتها لتحليل النتائج.

3-4 صدق الاتساق الداخلي للاستبيان : تم التحقق من صدق الاتساق الداخلي للاستبيان حساب معامل الارتباط برسون بين درجات كل فقرة من فقرات الاستبيان و الدرجة الكلية للاستبيان و حساب قيمة الدلالة و الجدول التالي يوضح ذلك:
جدول رقم (06) : معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة و الدرجة الكلية للاستبيان.

الرقم	الفقرات	معامل الارتباط	قيمة الدلالة	مستوى الدلالة
1	هناك اهتمام بالتدقيق الداخلي من طرف المؤسسة.	52	0.01	0.05
2	يسعى التدقيق الداخلي الى حماية ممتلكات المؤسسة.	44.8	0.01	0.05
3	يوجد لدى قسم التدقيق الداخلي دليل للإجراءات و برامج عمل واضحة.	38.9	0.01	0.05
4	يقوم المدقق الداخلي بعمليات الفحص و تقديم استشارات للمؤسسة.	80	0.01	0.05
5	الإطلاع المستمر و مواكبة اخر المستجدات الخاصة بالتدقيق.	46.5	0.01	0.05
6	مهارات فن التعامل و التواصل مع مختلف الاقسام تسهل مهمة الحصول على المعلومات الضرورية.	47	0.01	0.05
7	يقوم المدقق الداخلي بعمله في اطار استقلالية تامة.	96	0.01	0.05
8	حرية الوصول الى السجلات و الممتلكات و الموظفين لفحصها دون قيود يساهم في الرفع من جودة القوائم المالية.	57	0.03	0.05
9	التحرر من المصالح الشخصية أثناء عملية التدقيق يؤدي الى تقديم معلومات دقيقة و صحيحة.	64	0.02	0.05
10	يسعى المدقق الداخلي الى التأكد من صحة المعلومات المسجلة في القوائم المالية	53	0.01	0.05
11	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من أن القوائم المالية تم اعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها.	53.5	0.01	0.05
12	بفضل استقلالية المدقق الداخلي في تأدية مهامه يستطيع أن يقدم معلومات محاسبية دقيقة.	65.5	0.01	0.05

0.05	0.01	39	الكفاءة المهنية و المؤهلات الفنية و العلمية المكتسبة من طرف المدقق الداخلي تساعده في المساهمة في تفعيل و تحسين جودة القوائم المالية.	13
0.05	0.01	42	التدقيق الداخلي له دور فعال في الرفع من جودة القوائم المالية.	14
0.05	0.02	58	التدقيق الداخلي يكسب القوائم المالية الثقة و المصداقية.	15
0.05	0.01	68	التأكد من تنويب و افصاح بنود القوائم المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.	16
0.05	0.01	80	يستخدم المدقق الداخلي أساليب و اجراءات التدقيق لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية.	17
0.05	0.01	75.5	تعتمد المؤسسة في اتخاذ القرارات المستقبلية على المعلومات التي يقدمها المدقق الداخلي للإدارة العليا.	18
0.05	0.01	60.5	جمع أدلة الاثبات الكافية و الملائمة و التي تمثل أساسا معقولا لإبداء الرأي و اعداد التقرير حول القوائم المالية.	19
0.05	0.01	68	وجود نظام رقابة فعال في المؤسسة يمنع من وجود تلاعب في القوائم المالية.	20
0.05	0.01	95	التزام المدقق الداخلي بالشك المهني يساعده على اكتشاف التحريفات الجوهرية بالقوائم المالية.	21
0.05	0.01	74.5	يقوم المدقق الداخلي بإعداد تقارير دورية للإدارة	22

المصدر : من اعداد الباحثة بالاعتماد على برنامج SPSS V22

من خلال الجدول السابق نلاحظ ان جميع ارتباطات بارسن بين فقرات الاستبيان و الدرجة الكلية للاستبيان الدالة احصائيا عند مستوى المعنوية 0.05 مما يبين صدق الاتساق الداخلي للاستبيان.

4-4 الإحصاءات الوصفية للاستبيان : يتم عرض الاحصاءات الوصفية في الجدول التالي :

الجدول رقم (07) : هيكل جدول الاحصاءات الوصفية .

الرقم	الفقرة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	اتجاه الاجابة
1	هناك اهتمام بالتدقيق الداخلي من طرف المؤسسة.	0.504	4.57	موافق بشدة
2	يسعى التدقيق الداخلي الى حماية ممتلكات المؤسسة.	0.504	4.57	موافق بشدة
3	يوجد لدى قسم التدقيق الداخلي دليل للإجراءات و برامج عمل واضحة.	0.507	4.23	موافق بشدة

4	يقوم المدقق الداخلي بعمليات الفحص و تقديم استشارات للمؤسسة.	0.730	4.47	موافق بشدة
5	الاطلاع المستمر و مواكبة اخر المستجدات الخاصة بالتدقيق.	0.731	4.47	موافق بشدة
6	مهارات فن التعامل و التواصل مع مختلف الاقسام تسهل مهمة الحصول على المعلومات الضرورية.	0.850	4.50	موافق بشدة
7	يقوم المدقق الداخلي بعمله في اطار استقلالية تامة.	0.507	3.97	موافق
8	حرية الوصول الى السجلات و الممتلكات و الموظفين لفحصها دون قيود يساهم في الرفع من جودة القوائم المالية.	0.556	4.53	موافق بشدة
9	التحرر من المصالح الشخصية أثناء عملية التدقيق يؤدي الى تقديم معلومات دقيقة و صحيحة.	0.547	4.63	موافق بشدة
10	يسعى المدقق الداخلي الى التأكد من صحة المعلومات المسجلة في القوائم المالية	0.648	4.33	موافق بشدة
11	يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من أن القوائم المالية تم اعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها.	0.662	4.17	موافق بشدة
12	يفضل استقلالية المدقق الداخلي في تأدية مهامه يستطيع أن يقدم معلومات محاسبية دقيقة .	0.571	3.90	محايد
13	الكفاءة المهنية و المؤهلات الفنية و العلمية المكتسبة من طرف المدقق الداخلي تساعده في المساهمة في تفعيل و تحسين جودة القوائم المالية.	0.556	4.53	موافق بشدة
14	التدقيق الداخلي له دور فعال في الرفع من جودة القوائم المالية.	0.498	4.63	موافق بشدة
15	التدقيق الداخلي يكسب القوائم المالية الثقة و المصداقية .	0.679	4.60	موافق بشدة
16	التأكد من تبويب و افصاح بنود القوائم المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.	0.776	4.23	موافق بشدة
17	يستخدم المدقق الداخلي أساليب و اجراءات التدقيق لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية.	0.490	4.13	موافق
18	تعتمد المؤسسة في اتخاذ القرارات المستقبلية على المعلومات التي يقدمها المدقق الداخلي للإدارة العليا.	0.759	4.03	موافق
19	جمع أدلة الاثبات الكافية و الملازمة و التي تمثل أساسا معقولا لإبداء الرأي و اعداد التقرير حول القوائم المالية.	0.498	4.10	موافق
20	وجود نظام رقابة فعال في المؤسسة يمنع من وجود تلاعب في القوائم المالية.	0.490	4.60	موافق بشدة
21	التزام المدقق الداخلي بالشك المهني يساعده على اكتشاف التحريفات الجوهرية بالقوائم المالية .	0.740	4.63	موافق بشدة
22	يقوم المدقق الداخلي بإعداد تقارير دورية للإدارة	0.504	4.07	موافق بشدة

المصدر: من اعداد الباحثة بالاعتماد على برنامج SPSS V22

من خلال الجدول الذي يوضح الاحصاءات الوصفية للاستبيان نلاحظ أن أغلب الاجابات تتجه الى (موافق بشدة) ، حيث كان أعلى متوسط حسابي يخص الفقرات التالية: الفقرة (09)"التحرر من المصالح الشخصية أثناء عملية التدقيق يؤدي الى تقديم معلومات دقيقة و صحيحة " ، و الفقرة (14)"التدقيق الداخلي له دور فعال في الرفع من جودة القوائم المالية" ، و الفقرة (21) " التزام المدقق الداخلي بالشك المهني يساعده على اكتشاف التحريفات الجوهرية بالقوائم المالية" و هو يقدر ب (4.63)، وانحراف معياري يقدر ب (0.547، 0.498، 0.740) على التوالي ، و ذلك باتجاه موافق بشدة. بينما سجلت الفقرة (12) " بفضل استقلالية المدقق الداخلي في تأدية مهامه يستطيع أن يقدم معلومات محاسبية دقيقة" أدنى متوسط حسابي قدر ب (3.9) و انحراف معياري قدر ب (0.571) باتجاه محايد. كما نلاحظ أن اجابات أفراد العينة على التي تبين أهمية و مكانة التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية (الفقرة 1،2،3) اتجهت الى موافق بشدة كما أن أفراد عينة الدراسة وافقا بشدة على مساهمة التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية للمؤسسة من خلال اجاباتهم على الفقرات التالية : الفقرة (10) " يسعى المدقق الداخلي الى التأكد من صحة المعلومات المسجلة في القوائم المالية". الفقرة (14) "التدقيق الداخلي له دور فعال في الرفع من جودة القوائم المالية" ، الفقرة (15) " التدقيق الداخلي يكسب القوائم المالية الثقة و المصداقية" ، الفقرة (17) " يستخدم المدقق الداخلي أساليب و اجراءات التدقيق لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية " و الفقرة (20) " وجود نظام رقابة فعال في المؤسسة يمنع من وجود تلاعب في القوائم المالية " .

5 نتائج الدراسة: قمنا بتحليل نتائج الفرضيات و اختبارها باستخدام برنامج SPSS V22.

5-1 تحليل نتائج فرضيات الدراسة:

من خلال هذه الدراسة التي استهدفت دراسة أهمية التدقيق الداخلي في الرفع من جودة و مصداقية القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية ، و للإجابة على الاشكالية المطروحة في بداية الدراسة و المتعلقة بمدى مساهمة التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية . قمنا بدراسة نظرية تمثلت في الاطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي الذي يعتبر من أنجع الأليات التي تسعى لحماية أصول المؤسسة من خطر الاهدال و التحقق من وجودها و من صحة تسجيلها بالدفاتر ، مما يؤدي الى تحسين جودة القوائم المالية التي تعتبر صورة صادقة للوضع الحقيقية للمؤسسة و تبين مركزها المالي ، و من هنا تبين لنا الدور الفعال الذي يلعبه التدقيق الداخلي في الرفع من جودة و مصداقية القوائم المالية . ثم قمنا بدراسة ميدانية لتأكيد ذلك أو نفيه ، والتي من خلالها يمكن الاجابة على الفرضيات المطروحة ، باستخدام برنامج الخصائص SPSS V22 المتعلقة بنتائج مجتمع الدراسة و تفرغ البيانات المتحصل عليها و من ثم تحليلها .

5-2 اختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى : وظيفة التدقيق الداخلي لها مكانة هامة داخل المؤسسات الاقتصادية.

أثبتت الدراسة التطبيقية صحة هذه الفرضية من خلال اجابات أفراد العينة الذين وافقا بشدة على هذه الفرضية.

الفرضية الثانية: التدقيق الداخلي يساهم في الرفع من جودة القوائم المالية.

كانت اجابات أفراد العينة معظمها موافقة بشدة على مساهمة التدقيق الداخلي في الرفع من جودة القوائم المالية للمؤسسة مما يؤكد صحة هذه الفرضية.

5-3 نتائج الدراسة : من خلال الدراسة التطبيقية تم التوصل الى النتائج التالي:

* للتدقيق الداخلي دور هام و فعال في الرفع من جودة القوائم المالية.

* التدقيق الداخلي يكسب القوائم المالية الثقة و المصداقية.

*يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من أن القوائم المالية تم اعدادها وفقا للمبادئ المحاسبية المتفق عليها.
*تعتمد المؤسسة في اتخاذ القرارات المستقبلية على المعلومات التي يقدمها المدقق الداخلي للإدارة العليا.
4-5 التوصيات : على ضوء النتائج التي تم التوصل اليها يمكن تقديم التوصيات التالية:
*لضمان السير الحسن للمؤسسات لا بد من الزامية تطبيق التدقيق بنوعيه سواء الداخلي أو الخارجي نظرا لأهميته.
*لا بد على أصحاب هذه المهنة (التدقيق) الاطلاع المستمر و مواكبة أحر المستجدات الخاصة بالتدقيق.
*تتطلب مهنة التدقيق المزيد من التطور حتى تتماشى و التحديات المهنية.
*التكوين الجيد لأصحاب هذه المهنة و ذلك من خلال اقامة من ملتقيات بين المدققين المحليين و الاجانب بغية الاستفادة من الخبرات و لاكتساب المزيد من المعلومات .
قائمة المراجع :

- 1 خلف الله عبد الله الوردات، 2006، "التدقيق الداخلي بين النظرية و التطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية"، مؤسسة الوارق للنشر و التوزيع عمان، الطبعة الأولى، ص 30-31 .
- 2 يوسف محمد حسين قوقرة، 2022 " التدقيق الداخلي على ادارة المخاطر"، المجلة العربية للنشر العلمي ASJP، الاصدار الخامس/العدد 50، WWW.asjp.net. :2663-5798 ISSN
- 3 هيثم السعافين، 2005 "التدقيق الداخلي و تدقيق السلطات الرقابية الحكومية"، مجلة المدقق، العدد 64-63، ص 07.
- 4 عبد السلام عبد الله سعيد أبو سرعة، 2010 "التكامل بين المراجعة الداخلية و المراجعة الخارجية، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3.
- 5 رعدة ابراهيم المدهون، 2004، "العوامل المؤثرة في العلاقة بين التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي في المصاريف و أثرها في تعزيز نظام الرقابة الداخلية تكلفة التدقيق الخارجي"، مذكرة ماجستير، الجامعة الاسلامية، كلية التجارة، غزة ص 23.
- 6 براهيمة كترزة، 2013، " دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات"، دراسة حالة المخركات، الحروب ولاية قسنطينة، مذكرة ماجستير، جامعة قسنطينة 2 كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير تخصص ادارة مالية .
- 7 أحمد حلمي جمعة، 2011 " التدقيق الداخلي و الحكومي " جامعة الزيتونة الأردنية، دار صفاء للطباعة و النشر و التوزيع .
- 8 ايهاب نظمي ابراهيم، 2009 "التدقيق القائم على مخاطر الأعمال" حداثا و تطور، مكتبة المجتمع العربي للنشر و التوزيع، الطبعة الأولى.
- 9 سعبيدي عبد الحليم، 2015 "محاولة تقييم افصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي" رسالة دكتوراه، جامعة محمد خيضر بسكرة.
- 10 د.مراقة صالح، بوهريين فتيحة، 2011، "القوائم المالية حسب معايير المحاسبة المالية الاسلامية"، الملتقى الدولي لمعهد العلوم الاقتصادية، التجارية و علوم التسيير.
- 11 محمد صالح، 2022 "ماهي القوائم المالية و أنواعها"، مقال، دفتر لإدارة الأعمال، برنامج المحاسبة و الفواتير الالكترونية.
- 12 ديلمي ناصرالدين، 2018 "دور مراجع الحسابات في تعزيز الافصاح عن المعلومات المحاسبية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية" أطروحة دكتوراه، جامعة فرحات عباس، سطيف 1.
- 13 بن رحون سليم، 2013 " تكييف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي " مذكرة ماجستير، جامعة محمد خيضر، بسكرة.
- 14 مجدي محمد سامي، 2009، " دور لجان المراجعة في حوكمة الشركات و أثرها في جودة القوائم المالية"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، جامعة الاسكندرية، العدد 2، المجلة/46، ص 25 .

15.د.طالب عبد العزيز، بلمداني محمد، 2020 " مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية" مجلة الدراسات المحاسبية و المالية المتقدمة ،المجلد الرابع العدد 02 ، ص 93 – 110 .، ISSN :2602-5671
16محمد أحمد خليل ، 2005 " دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية "،مجلة الدراسات و البحوث التجارية، كلية التجارة مصر، العدد الاول ص216 .

17HAMINNI ALLELk" le contrôle interne et élaboration du bilan comptable office de publication universitaire ;Alger 1999 p335.

18CFI TEAM ;"Statement of comprehensive income»; corporate finance instute ;Retrieved ;12/11/2021 ;Edited p 08.

19Jean-francois des Robert .Francois méchin ;hervé Puteaux ;normes IFRS etPME ; dunod ; Paris ; 2004 ;P12.