

التزام المدقق الخارجي في الجزائر بمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610

-دراسة ميدانية على عينة من المدققين الخارجيين-

The commitment of the external auditor in Algeria with the requirements of the Algerian Auditing Standard No 610 - Field study on a sample of external auditors –د.بوسعدية مسعود*¹، د.قمان مصطفى²¹ جامعة محمد بوضياف -المسيلة-، الجزائر، messaoud.boussadia@univ-msila.dz² جامعة محمد بوضياف -المسيلة-، الجزائر، mustapha.gamane@univ-msila.dz

تاريخ الاستلام: 2023/05/06 تاريخ القبول: 2023/06/07 تاريخ النشر: 2023/06/09

ملخص:

هدفت الدراسة إلى تحديد مدى التزام المدقق الخارجي في الجزائر بمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، من خلال دراسة ميدانية على عينة من مدققي الحسابات الخارجيين الجزائريين، حيث تم استخدام الاستبيان كأداة أساسية لجمع البيانات الأولية، وتكونت العينة التي أجريت عليها الدراسة من (31) مدقق خارجي.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها: أن المدقق الخارجي في الجزائر يقوم وبدرجة عالية بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، بالإضافة إلى ذلك قيام المدقق الخارجي في الجزائر وبدرجة عالية باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

كلمات مفتاحية: التدقيق الخارجي، التدقيق الداخلي، المدقق الخارجي، المدقق الداخلي، المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

تصنيفات JEL : M42.

Abstract:

The study aimed to determine the extent to which the external auditor in Algeria adheres to the requirements of the Algerian Auditing Standard No 610, Through a field study on a sample of Algerian external auditors, the questionnaire was used as a basic tool for collecting primary data, and the sample on which the study was conducted consisted of (31) external auditors.

The study reached several results, the most important of which are: that the external auditor in Algeria evaluates, to a high degree, the function of the internal auditor in accordance with the requirements of the Algerian Standard on Auditing No 610, In addition, the external auditor in Algeria, to a high degree, uses the work of the internal auditor in accordance with the requirements of the Algerian Standard on Auditing No 610.

Keywords: External auditing, internal auditing, external auditor, internal auditor, Algerian Standard on Auditing No 610.

Jel Classification Codes: M42

1. مقدمة:

تعتبر معايير التدقيق الجزائرية أحدث المستجدات في مهنة التدقيق بالجزائر والتي صدرت سنة 2015 بـ 16 معيار، بهدف تطوير مهنة التدقيق محليا وجعلها أكثر ملائمة مع الواقع الدولي، ومن بين هذه المعايير المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 "استخدام أعمال المدققين الداخليين" والذي يوضح شروط وكيفيات استفادة المدقق الخارجي من أعمال التدقيق الداخلي بالمؤسسة، وضرورة التزام المدقق الخارجي بالأخذ بعين الاعتبار أعمال المدقق الداخلي وكذا أثرها المحتمل على إجراءات التدقيق، حيث أن المدقق الخارجي يقوم بتقييم عمل المدقق الداخلي، وبعد الانتهاء من عملية التقييم يتم تحديد هل سيتم اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي أم لا، وإذا كان عمل المدقق الداخلي ملائم يتم تحديد مدى الاعتماد على عمله وفيما سيتم ذلك.

1.1 إشكالية الدراسة:

بناءً على ما سبق، تعالج هذه الدراسة الإشكالية التالية:

ما مدى التزام المدقق الخارجي في الجزائر بمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610؟

2.1 فرضيات الدراسة:

بغرض الإجابة على الإشكالية السابقة، يمكن صياغة الفرضيات التالية:

- الفرضية الأولى: يقوم المدقق الخارجي في الجزائر وبدرجة عالية بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

- الفرضية الثانية: يقوم المدقق الخارجي في الجزائر وبدرجة عالية باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

- الفرضية الثالثة: توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية لأفراد عينة الدراسة.

- الفرضية الرابعة: توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية لأفراد عينة الدراسة.

3.1 أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة بشكل أساسي إلى التعرف على مدى التزام المدقق الخارجي في الجزائر بمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، ويندرج تحت هذا الهدف الأهداف الفرعية التالية:

- التعرف على الجانب النظري للتدقيق الداخلي والخارجي، وتحديد علاقة التكامل بينهما.

- تحديد درجة قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

- تحديد درجة قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

4.1 منهج الدراسة:

إلماما بجوانب الموضوع ومعالجة الإشكالية المطروحة والوصول إلى الأهداف من الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي، في الجانب النظري والقائم على جمع المعلومات المتعلقة بمتغيرات الدراسة من خلال استخدام أسلوب المسح المكتبي باللغة العربية، أما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على أداة الاستبيان لإجراء الدراسة الميدانية على عينة من المدققين الخارجيين الجزائريين والقيام بالتحليل الإحصائي لاختبار فرضيات الدراسة.

5.1 الدراسات السابقة:

- دراسة (طويل و السعيد، 2021)، بعنوان: "أثر تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 610 (استخدام أعمال المدققين الداخليين) على جودة التدقيق الخارجي"، هدفت هذه الدراسة إلى معالجة أثر تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 610 على جودة التدقيق الخارجي، وقد تم استخدام أداة الاستبيان في جمع البيانات حيث وزعت 149 استبيان على عينة الدراسة (محافظي الحسابات، الخبراء المحاسبين، المحاسبين)، وقد توصلت الدراسة إلى أن الكفاءة التقنية للمدقق الداخلي لا تؤثر على جودة التدقيق الخارجي بينما باقي عناصر المعيار 610 المعتمد عليها في هذه الدراسة تؤثر على جودة التدقيق الخارجي.

- دراسة (تحري، 2022)، بعنوان: "اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي وأثره في التنبؤ بال فشل المالي للشركات"، هدفت الدراسة إلى معرفة مدى تأثير قرار اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي (بعد تقييمه وفق متطلبات المعيار الدولي للتدقيق رقم 610 لتحديد مدى الاعتماد عليه) في التنبؤ بالفشل المالي للشركات، وقد تم إعداد استبيان لهذا الغرض، حيث وزعت 55 استبيان على عينة الدراسة (مدققي الحسابات بالأردن والجزائر) مع إجراء مقابلة مع محافظي حسابات الشركات المدرجة في بورصة الجزائر، وقد توصلت الدراسة أن لاعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي أثر ذو دلالة إحصائية في التنبؤ بالفشل المالي للشركات، وأن قرار الاعتماد يتأثر بالهيكل التنظيمي واستقلالية المدقق الداخلي، العناية المهنية، نطاق عمل المدقق الداخلي والكفاءة المهنية، أما بالنسبة للاتساق والتنسيق بين المدقق الداخلي والخارجي فليس له أثر على قرار الاعتماد وعلى التنبؤ بالفشل المالي.

2. ماهية التدقيق الداخلي والخارجي:

كلمة التدقيق ترجمة لمصطلح "AUDIT" هذه الأخيرة مشتقة من الكلمة اللاتينية "AUDIRE" ومعناها الاستماع، حيث كان المدقق يستمع في جلسة الاستماع العامة، والتي تتم فيها قراءة الحسابات بصوت مرتفع وبعد الجلسة يقدم المدققين تقريرهم، (بروال و براكنة، 2020، صفحة 103) والتدقيق علم يتمثل في مجموعة المبادئ والمعايير والقواعد والأساليب التي يمكن بواسطتها القيام بفحص انتقادي منظم لأنظمة الرقابة الداخلية والبيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمؤسسة بهدف إبداء رأي فني محايد حول صحة البيانات المالية للمؤسسة، (بن مويزة وآخرون، 2021) وتجدر الإشارة إلى أن هناك نوعين من التدقيق، التدقيق

الداخلي وهو من الناحية القانونية تدقيق اختياري، والتدقيق الخارجي وهو من الناحية القانونية تدقيق إلزامي. (بروال وبراكنة، 2020، صفحة 104)

1.2 تعريف التدقيق الخارجي:

تعددت تعاريف التدقيق الخارجي بتعدد وجهات نظر مقدمها، حيث عرف (Collins et Valin) التدقيق الخارجي على أنه: "اختبار تقني صارم وبأسلوب بناء يتم من طرف شخص مهني مؤهل ومستقل، بهدف إبداء رأي مبرر حول نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، ومدى الوفاء بالالتزامات في كل الظروف واحترام القوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها". (غزالي وشريقي، 2022، صفحة 647)

ويعرف التدقيق الخارجي كذلك على أنه: "الفحص الانتقادي المحايد لدفاتر المؤسسة وسجلاتها ومستنداتها بواسطة شخص خارجي بموجب عقد يتقاضى عنه مكافأة تبعا لنوعية الفحص المطلوب منه، وذلك بهدف إبداء رأي فني محايد عن عدالة التقارير المالية للمؤسسة خلال فترة معينة". (عصام الدين، 2009، صفحة 29)

ومما سبق يمكن تعريف التدقيق الخارجي بأنه: "عملية منظمة ومنهجية تتم بواسطة شخص مستقل عن المؤسسة يسمى بالمدقق الخارجي يعمل تحت مسؤوليته الشخصية بفحص المعلومات المالية والمحاسبية والتأكد من مدى موافقتها مع المبادئ والمعايير المحاسبية، بهدف إبداء رأي فني محايد حول صحة ومصداقية تلك المعلومات، وتبليغ هذا الرأي لمختلف الأطراف".

2.2 تعريف التدقيق الداخلي

تعددت التعاريف التي أعطيت للتدقيق الداخلي بتعدد الهيئات والباحثين والمختصين، حيث عرفه معهد المدققين الداخليين الأمريكيين على أنه: "وظيفة تقوم بها هيئة داخل المؤسسة الاقتصادية، مهمتها الحكم والتقييم من خلال اختبار وفحص مدى كفاية الأساليب المحاسبية والتشغيلية الأخرى، وتقييم مدى كفاءة وفعالية المستويات وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية الموضوعة"، (فاضل و الخطيب، 2009، صفحة 35) وعرفه مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي بأنه: "تقويم أنشطة المؤسسة المتعارف عليها كخدمة للمؤسسة ومن ضمن وظائفها ومن بين أشياء أخرى كنظام الرقابة الداخلية وفعاليتها". (قحموش و خوارى، 2018، صفحة 313)

وعرف كذلك التدقيق الداخلي على أنه: "نشاط تقييبي مستقل تقوم به الإدارة أو القسم داخل المؤسسة مهمته فحص الأعمال المختلفة وتقييم أداء هذه المؤسسة، وذلك كأساس

لخدمة الإدارة العليا، كما أنها رقابة إدارية تؤدي عن طريق قياس وتقييم فعالية الوسائل الرقابية الأخرى". (زغبة وشريط، 2018، صفحة 197)

ومما سبق يمكن تعريف التدقيق الداخلي على أنه: "وظيفة مستقلة داخل المؤسسة، يقوم بها أشخاص تابعون لها بالفحص الدوري لمختلف أعمال المؤسسة بهدف مراقبة عملياتها المختلفة، والتأكد مما إذا كانت الإجراءات المعمول بها تتضمن الضمانات الكافية".

3.2 التكامل بين التدقيق الخارجي والداخلي:

يعتبر وجود علاقة تكامل أمر ايجابي لتحقيق أهداف المؤسسة، حيث عرف التكامل بين التدقيق الداخلي والخارجي بأنه التعاون بين المدقق الداخلي والخارجي أثناء تنفيذ المهام لتقليل ازدواجية الجهود لتحقيق أهداف المؤسسة، كما أن استعمال المدققين الخارجيين لنتائج أعمال المدققين الداخليين يهدف لضمان جودة التدقيق والحفاظ على استقلالية وكفاءة عمل المدققين الداخليين. (بوابطة وبودراما، 2022، صفحة 800)

ونظراً لأن هدف مهمة التدقيق هو الحصول على معلومات ذات جودة ومصداقية، فإن هذا يتطلب التعاون بين مهمة التدقيق الداخلي والخارجي، وهناك العديد من الهيئات والمنظمات التي أصدرت معايير تساعد في توجيه المدققين للاستفادة من عمل بعضهم، حيث تهتم بمساعدة المدقق الخارجي بما يتوافق مع الواقع العملي، لذلك تم التركيز في هذه الدراسة على اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي لفهم طبيعة هذا الاعتماد، ومن بين هذه المعايير:

- معيار التدقيق الدولي رقم 610: تم إصداره من طرف لجنة ممارسات التدقيق للاتحاد الدولي للمحاسبين بعنوان استخدام عمل التدقيق الداخلي، وقد بين كيفية استخدام المدققين الخارجيين لعمل المدققين الداخليين وتقديم إرشادات للتوظيفيتين، وعندما تكون لدى المؤسسة قسم للتدقيق الداخلي وتوقع المدقق الخارجي استخدام عملها فإنه يقوم بتحديد ما إذا كان يمكن استخدام عمل هذا القسم أو طلب المساعدة المباشرة منه، وبعد القيام بذلك يتم تحديد ما إذا كان عمل هذه الوظيفة يعد كافياً لأغراض التدقيق في حالة استخدام ذلك العمل، ويجب على المدقق الخارجي أن يحدد ما إذا كان يمكن استخدام عمل وظيفة التدقيق الداخلي لأغراض التدقيق وذلك بتقييم الوضع التنظيمي ومستوى كفاءة وظيفة التدقيق الداخلي، وإتباعها لمنهج منظم ومنضبط بما في ذلك تطبيقها لمبدأ رقابة الجودة. (بوابطة وبودراما، 2022، صفحة

(800)

- تقرير لجنة المنظمات المهنية: أصدرت تقرير أكدت فيه على ضرورة تحفيز المدققين الداخليين للعمل بشكل وثيق مع الإدارة والمدققين الخارجيين فيما يخص دراسة نظام الرقابة الداخلية وتحديد كفاءة وفعالية النظام، وقد ساهم هذا التقرير في تعزيز دور المدقق الداخلي في مساعدة المدقق الخارجي ولا سيما في تحديد نقاط ضعف هذا النظام وتقديم التوصيات لإدخال تحسينات عليه، كذلك الاستعانة بتقارير عمل المدققين الداخليين للحصول على فهم كامل لهذا النظام. (بن لدغم ولعريجي، 2018، صفحة 86)

وفي الجزائر تم إصدار المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 الخاص باستخدام أعمال المدققين الداخليين، حيث يعالج هذا المعيار الجزائري شروط وفرصة انتفاع المدقق الخارجي من أعمال المدقق الداخلي، حيث أن وظيفة التدقيق الداخلي بإمكانها أن تكون ذات دلالة للقيام بمهمته، كما أوضح المعيار في إحدى فقراته العلاقة بين وظيفتي التدقيق الداخلي ولخصها في وجوب المدقق الآخذ بعين الاعتبار أعمال المدقق الداخلي وكذلك أثره المحتمل على إجراءات التدقيق الخارجي، كما وضح أنه بالرغم من اختلاف أهداف كل من التدقيق الداخلي والخارجي، فقد يمكن أن تتشابه بعض الوسائل المستخدمة في تحقيقها لكل من الوظيفتين. (لعروم وفقيه، 2021، صفحة 236)

3. الدراسة الميدانية:

تمت الدراسة الميدانية على عينة من المدققين الخارجيين الناشطين بدولة الجزائر، وقد تم تحليل هذه الدراسة على النحو التالي:

1.3 وصف أداة الدراسة:

للقيام بالدراسة الميدانية تم استخدام الاستبيان كأداة أساسية لجمع البيانات الأولية اللازمة لتحقيق أهداف الدراسة، والذي تم تصميمه بالرجوع إلى الدراسات النظرية والتطبيقية حول موضوع الدراسة، وعرضه على مجموعة من المحكمين من أجل ضبط الصديق الظاهري للاستبيان، وبناء على الملاحظات المقدمة من السادة المحكمين تم الاستقرار على الصورة النهائية لأداة الدراسة (الاستبيان)، والذي تضمن جزئين أساسيين، الجزء الأول خاص بالأسئلة العامة المتعلقة بالبيانات المهنية لأفراد عينة الدراسة (المركز الوظيفي، عدد سنوات الخبرة)، في حين الجزء الثاني تضمن محورين، المحور الأول تكون من 07 عبارات لدراسة مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم

610، أما المحور الثاني خصص لدراسة مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 بـ 07 عبارات، ولإضفاء دلالة أكبر لإجابات أفراد العينة على الجزء الثاني من استبيان الدراسة، تم الاعتماد على مقياس ليكرت (Likert) الخماسي لكونه أكثر تعبيراً ودقة لرصد آراء المستجوبين.

2.3 ثبات أداة الدراسة:

تم استخدام معامل كرونباخ ألفا من أجل التحقق من مستوى الثبات الذي تتمتع به أداة الدراسة (الاستبيان)، حيث يرى العديد من الباحثين المتخصصين بأن قيمته تكون جيدة إذا كانت أكبر من (0.6)، والجدول الموالي يوضح نتائج ثبات أداة الدراسة الميدانية.

الجدول 01: ثبات أداة الدراسة

معامل كرونباخ ألفا	عدد العبارات	محاور أداة الدراسة
0.773	07	1.مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.
0.709	07	2.مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.
0.777	14	أداة الدراسة ككل

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يلاحظ من نتائج الجدول أعلاه أن كل معاملات كرونباخ ألفا تجاوزت الحد الأدنى 0.6 وهذا يعني تمتع أداة الدراسة (المتثلة في الاستبيان) ومحاورها بدرجة عالية جدا من الثبات، حيث بلغ معامل الثبات للأداة ككل 0.777، في حين المحور الأول والخاص بمدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 بلغ معامل كرونباخ ألفا 0.773، ويساوي 0.709 للمحور الثاني الخاص بمدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، وهذا ما يدل على قدرة أداة الدراسة على تحقيق الأهداف التي وضعت من أجلها.

3.3 مجتمع وعينة الدراسة

إن تحديد مجتمع وعينة الدراسة يعتبر نقطة الانطلاق في إجراء هذه الدراسة، حيث تكون مجتمع الدراسة من مدققي الحسابات الخارجيين المرخص لهم بمزاولة المهنة في الجزائر بالولايات (الجزائر، برج بوعريج، سطيف، المسيلة)، حيث تم اختيار عينة الدراسة من هذه الولايات بالاعتماد على أسلوب العينة العشوائية، وتكونت عينة الدراسة من 31 فرد موزعين بين محافظي الحسابات وخبراء محاسبين، إذ تم توزيع 31 استبيان، وتم استرجاع 31 استبيان أي بنسبة 100% من الاستبيانات الموزعة، وقد اتضح أن كل الاستبيانات المسترجعة صالحة للتحليل الإحصائي، وعليه فإن عدد الاستبيانات الصالحة للتحليل الإحصائي 31 استبيان وهو ما يمثل عدد أفراد عينة الدراسة، والجدول الموالي يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغيراتهم المهنية.

الجدول 02: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المتغيرات المهنية

المتغير	الفئة	العدد	النسبة
المركز الوظيفي	محافظ الحسابات	28	90.30%
	خبير محاسبي	03	9.70%
عدد سنوات الخبرة	من 5 إلى 15 سنة	16	51.60%
	أكثر من 15 سنة	15	48.40%
المجموع الكلي لأفراد العينة المستجوبين فرد 31			

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يتضح من خلال الجدول أعلاه بمتغير المركز الوظيفي أن ما نسبته 90.30% من أفراد عينة الدراسة مركزهم الوظيفي محافظ حسابات، في حين وظيفة خبير محاسبي بنسبة 9.70%، أما بالنسبة لمتغير عدد سنوات الخبرة فيتضح أن ما نسبته 51.60% من عينة الدراسة لديهم سنوات خبرة من 5 إلى 15 سنة، أما ما نسبته 48.40% من عينة الدراسة خبرتهم المهنية أكثر من 15 سنة، ومما سبق يتبين على أن غالبية أفراد عينة الدراسة من ممارسي مهنة التدقيق الخارجي بالجزائر، ويتمتعون بخلفية محاسبية وكفاءات علمية و خبرات مهنية كبيرة تمكنهم من الاجابة على عبارات الاستبيان بشكل موثوق وإعطاء آراء ناتجة عن خبرة مهنية معقولة.

4.3 وتحليل نتائج محاور أداة الدراسة:

- عرض وتحليل النتائج المتعلقة بمحور مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610: يمثل الجدول رقم (03) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، وحسب ترتيب العبارات الخاصة بالمحور يلاحظ أن أكبر متوسط كان للعبارة الثانية قدره 4.48 بانحراف معياري 0.724، مما يدل على قيام المدقق الخارجي الجزائري بدرجة عالية جدا بالتأكد من أن إدارة المؤسسة تقدم الدعم الكافي لقسمها الخاص بالتدقيق الداخلي ذلك لإنجاز أعماله بكفاءة وفعالية.

الجدول 03: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610

الدرجة الالتزام	الترتيب	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة
عالية	7	0.763	3.87	1.يقوم المدقق الخارجي بفحص الهيكل التنظيمي للمؤسسة للتأكد من استقلالية قسم التدقيق الداخلي بها.
عالية جدا	1	0.724	4.48	2.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن إدارة المؤسسة تقدم الدعم الكافي لقسم التدقيق الداخلي لإنجاز أعماله المختلفة بكفاءة وفعالية.
عالية	5	0.688	4.16	3.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من تحرر المدقق الداخلي من أية مسؤوليات التي تضعها المؤسسة.
عالية	4	0.873	4.19	4.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من وجود تواصل فعلي ومباشر بين المدقق الداخلي والمكلفين بالحوكمة في المؤسسة.
عالية	3	0.669	4.23	5.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من قيام المدقق

جدا				الداخلي بفحص التقارير والسجلات المالية للتأكد من صحة وموثوقية المعلومات التي تحتويها.
عالية	6	0.820	4.16	6.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن التدقيق الداخلي يحدد النشاطات التي سيتم تدقيقها والتعليمات المتعلقة بذلك باستقلالية تامة.
عالية جدا	2	0.729	4.26	7.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن المدقق الداخلي يخضع لدورات وبرامج تدريبية لمواكبة التطورات في مهنة التدقيق محليا ودوليا.

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

وقد كانت المتوسطات الحسابية للعبارات (05-07) متقاربة جدا بمقدار (4.23-4.26) على التوالي، ما يفسر على قيام المدققين الخارجيين الجزائريين وبدرجة عالية جدا بالتأكد من أن المدقق الداخلي بالمؤسسات الجزائرية يخضعون لدورات وبرامج تدريبية ذلك لمواكبة التطورات في مهنة التدقيق محليا ودوليا، كما أنهم يتأكدون من قيام المدققين الداخليين بالمؤسسات بفحص التقارير والسجلات المالية والتشغيلية للتأكد من صحة وموثوقية المعلومات التي تحتويها.

وفي العبارات (06-03-04) كانت المتوسطات الحسابية تقدر بـ (4.16-4.16-4.19) على الترتيب، ما يدل على قيام المدققين الخارجيين الجزائريين بدرجة عالية بالتأكد من وجود تواصل فعلي ومباشر بين المدقق الداخلي والمكلفين بالحوكمة في المؤسسة، والتأكد من تحرر المدقق الداخلي من أية مسؤوليات التي تضعها إدارة المؤسسة، وقيامهم أيضا بالتأكد من أن التدقيق الداخلي يقوم بتحديد النشاطات التي سيتم تدقيقها والتعليمات المتعلقة بذلك باستقلالية تامة.

كما وقد بلغ ادنى متوسط حسابي قدره 3.87 كان من نصيب العبارة 01 مما يفسر على قيام المدقق الخارجي الجزائري وبدرجة عالية بفحص الهيكل التنظيمي للمؤسسة للتأكد من استقلالية قسم التدقيق الداخلي بها، وهذا أمر مهم جدا لضمان الاستقلالية التامة للتدقيق الداخلي.

- عرض وتحليل النتائج المتعلقة بمحور مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610: يمثل الجدول رقم

(04) المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية لمحور مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، ويلاحظ من خلاله أن كل المتوسطات الحسابية للعبارات الخاصة بالمحور كانت أكبر من المتوسط الفرضي (3)، وحسب ترتيب العبارات الخاصة بالمحور يلاحظ أن أكبر متوسط كان للعبارة الخامسة قدره 4.39 بانحراف معياري 0.615، وهذا ما يعني أن الأغلبية من المستجوبين موافقون بشدة على هذه العبارة، ما يفسر بأن المدقق الخارجي الجزائري يلتزم وبدرجة عالية بالتأكد من أن التقارير التي يقدمها المدقق الداخلي للمؤسسة متسقة ومنسجمة مع نتائج الأعمال المنجزة فعليا، ووقعت العبارة السابعة في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي قدره 4.32 ما يدل على أن المدقق الخارجي بالجزائر عند استخدامه للعمل الخاص بالمدقق الداخلي في إعداد تقريره يقوم وبدرجة عالية جدا بذكر إجراءات التدقيق التي نفذها المدقق الداخلي لتقييم مدى كفاية العمل المستخدم.

الجدول 04: المتوسطات الحسابية والإنحرافات المعيارية لمحور مدى قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم

610

العبارة	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	الترتيب	درجة الالتزام
1.يقوم المدقق الخارجي بقراءة تقارير المدقق الداخلي لفهم طبيعة إجراءات التدقيق التي نفذها المدقق الداخلي والنتائج المتوصل إليها.	4.03	0.752	6	عالية
2.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من ما إذا كان قد تم التخطيط لعمل المدقق الداخلي وتنفيذه وفحصه وتوثيقه بشكل سليم.	4.19	0.703	3	عالية
3.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من ما إذا كان قد تم الحصول على أدلة كافية للتدقيق لتمكين المدقق الداخلي من الوصول لاستنتاجات	4.13	0.562	5	عالية

معقولة.				
عالية	7	0.772	3.94	4.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن الاستنتاجات والتوصيات التي قدمها المدقق الداخلي في تقريره تعد مناسبة بحسب الظروف.
عالية جدا	1	0.615	4.39	5.يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من أن التقارير التي يقدمها المدقق الداخلي متسقة ومنسجمة.
عالية	4	0.703	4.19	6.يقوم المدقق الخارجي عند استخدامه للعمل الخاص بالمدقق الداخلي بإدراج نتائج تقييم مدى ملائمة هذا العمل ضمن وثائق التدقيق الخارجية.
عالية	2	0.599	4.32	7.المدقق الخارجي عند استخدامه للعمل الخاص بالمدقق الداخلي في إعداد تقريره يقوم بذكر إجراءات التدقيق التي نفذها المدقق الداخلي لتقييم مدى كفاية العمل المستخدم.

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

وفي العبارات (06-02) كان المتوسط الحسابي لهما يساوي 4.19، ما يفسر على أن المدقق الخارجي الجزائري يقوم وبدرجة عالية بالتأكد من نجاح خطط عمل المدقق الداخلي وتنفيذها بالشكل السليم، بالإضافة إلى أن المدقق الخارجي وعند استخدامه للعمل الخاص بالمدقق الداخلي يقوم بدرجة عالية بإدراج نتائج تقييم مدى ملائمة هذا العمل ضمن وثائق التدقيق الخارجية.

وقد كانت المتوسطات الحسابية للعبارات (04-01-03) بمقدار (3.94-4.03-4.13) على الترتيب، ما يفسر على قيام المدقق الخارجي بالجزائر بالتأكد وبدرجة عالية من حصول المدقق الداخلي على الأدلة الكافية للوصول إلى استنتاجات معقولة وهذا أمر مهم جدا لنجاح عملية التدقيق الداخلي، كما أن المدقق الخارجي يقوم وبدرجة عالية بقراءة التقارير التي يعدها المدقق الداخلي لفهم طبيعة إجراءات التدقيق التي نفذها والنتائج المتوصل إليها، وأن الاستنتاجات والتوصيات التي قدمها المدقق الداخلي في تقريره تعد مناسبة بحسب الظروف.

5.3 اختبار فرضيات الدراسة

- الفرضية الأولى: (H_{11}) يقوم المدقق الخارجي في الجزائر وبدرجة عالية بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

لاختبار الفرضية (H_{11}) تم اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات المحور الأول لمعرفة نوع الإحصائية المناسبة لاختبار الفرضية الأولى، والجدول التالي يوضح نتائج اختبار التوزيع الطبيعي للمحور الأول.

الجدول 05: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي (Shapiro-Wilk) للمحور الأول

Shapiro-Wilk		المحور الأول
القيمة الاحتمالية (Sig)	df	
0.000	31	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يلاحظ من الجدول أعلاه أن القيمة الاحتمالية (Sig) وفق اختبار (Shapiro-Wilk) للعينة أقل من 50 مفردة تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، لذا يستنتج أن بيانات المحور الأول لا تتبع التوزيع الطبيعي وبالتالي فإن بياناته لا تخضع للاختبارات المعلمية، بل تخضع للاختبارات اللامعلمية والاختبار الإحصائي المناسب لاختبار الفرضية الأولى هو اختبار ويلكوكسن (wilcoxon) للعينة الأحادية عند مستوى معنوية 0.05، والجدول الموالي يلخص نتائج الاختبار.

الجدول 06: نتائج اختبار (wilcoxon) للفرضية الأولى

القيمة الاحتمالية Sig	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفرضية الأولى
0.000	0.491	4.19	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

من خلال أرقام الجدول أعلاه يلاحظ أن المتوسط الحسابي يساوي 4.19 ويقع في مجال الدرجة العالية (3.4-4.2) بانحراف معياري قدر 0.491، وقد كانت القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، وبالتالي يتم قبول الفرضية (H_{11}) القائلة "يقوم المدقق الخارجي في الجزائر وبدرجة عالية بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610"، وهذا ما يعني صحة الفرضية الأولى.

-الفرضية الثانية: (H_{12}) يقوم المدقق الخارجي في الجزائر وبدرجة عالية باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

من أجل اختبار الفرضية (H_{12}) تم اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات المحور الثاني لمعرفة نوع الإحصائية المناسبة لاختبار الفرضية الثانية، والجدول التالي يوضح نتائج اختبار التوزيع الطبيعي للمحور الثاني.

الجدول 07: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي (Shapiro-Wilk) للمحور الثاني

Shapiro-Wilk		المحور الثاني
القيمة الاحتمالية (Sig)	Df	
0.311	31	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

من الجدول أعلاه يتضح أن القيمة الاحتمالية (Sig) وفق اختبار (Shapiro-Wilk) للعينة أقل من 50 مفردة تساوي 0.311 وهي أكبر من مستوى الدلالة 0.05، لذا يستنتج أن بيانات المحور الثاني تتبع التوزيع الطبيعي وبالتالي فإن بياناته تخضع للاختبارات المعلمية، والاختبار الإحصائي المناسب لاختبار الفرضية الثانية هو اختبار ستيودنت للعينة الأحادية (One-Sample T test) عند مستوى معنوية 0.05 ومتوسط فرضي (3)، والجدول الموالي يلخص نتائج هذا الاختبار.

الجدول 08: نتائج اختبار (One-Sample T test) للفرضية الثانية

القيمة الاحتمالية Sig	t المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفرضية الثانية
0.000	15.969	0.408	4.17	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يلاحظ من الجدول أعلاه أن المتوسط الحسابي يساوي 4.17 وهو أكبر من المتوسط الفرضي (3) ويقع في مجال الدرجة العالية (3.4-4.2) بانحراف معياري قدر 0.408، وقيمة t المحسوبة 15.969، وقد كانت القيمة الاحتمالية (Sig) تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، وبالتالي يتم قبول الفرضية (H_{12}) القائلة "يقوم المدقق الخارجي في الجزائر وبدرجة عالية باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610"، وهذا ما يعني صحة الفرضية الثانية.

-الفرضية الثالثة: (H_{13}) توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية لأفراد عينة الدراسة.

لاختبار الفرضية (H_{13}) تم اختبار التوزيع الطبيعي لكل متغير من المتغيرات العامة المفسرة المتعلقة بالفرضية الثالثة بغرض تحديد الاختبار المناسب لكل منها، والجدول الموالي يوضح ذلك.

الجدول 09: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي للمتغيرات العامة المفسرة المتعلقة بالفرضية

الثالثة

الاختبار المناسب	النتيجة	Shapiro-Wilk		الفئات	المتغير
		Sig	Df		
مان ويتني	حسب اختبار شايبرو ويلك فإن مستويات الدلالة أقل من 0.05 فالبيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي.	0.000	28	محافظ الحسابات	المركز الوظيفي
		0.000	03	خبير محاسبي	
مان ويتني	حسب اختبار شبيرو ويلك $0.000 < 0.05$ فالبيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي.	0.000	16	من 5 إلى 15 سنة	عدد سنوات الخبرة
		0.083	15	أكثر من 15 سنة	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

تشير النتائج في الجدول أعلاه حسب اختبار شايبرو ويلك للعينة أقل من 50 مفردة أن البيانات المتعلقة بمتغير المركز الوظيفي وعدد سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة لا تتبع التوزيع الطبيعي، وبما أن هذه المتغيرات العامة المفسرة تتكون من فئتين فقط ما يتطلب استخدام اختبار مان ويتني (Mann-Whitney U)، والجدول الموالي يوضح نتائج الاختبارات والقرار الصادر بناءً على كل نتيجة متوصل إليها.

الجدول 10: نتائج اختبارات الفروق في المتغيرات المتعلقة باختبار الفرضية الثالثة

القرار	النتيجة	الاختبار الإحصائي المناسب		المتغير
		Mann-Whitney U		
		القيمة الاحتمالية Sig	قيمة مان ويتي	
عدم وجود فروق	0.05<0.635	0.635	34.500	المركز الوظيفي
عدم وجود فروق	0.05<0.654	0.654	108.000	عدد سنوات الخبرة

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن القيمة الاحتمالية (Sig) لكل المتغيرات العامة المفسرة لاختبار الفرضية الثالثة أكبر من مستوى الدلالة 0.05، مما يدل على أن اختلاف المركز الوظيفي وعدد سنوات الخبرة لأفراد عينة الدراسة لا يؤثر على عملية قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، أي أنه لا توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية لأفراد عينة الدراسة، وعليه ترفض الفرضية (H_{13}) وتقبل الفرضية الصفرية (H_{03}) القائلة بأنه "لا توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية لأفراد عينة الدراسة، وهذا ما يعني رفض الفرضية الثالثة.

الفرضية الرابعة: (H_{14}) توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية لأفراد عينة الدراسة.

من أجل اختبار الفرضية (H_{14}) تم اختبار التوزيع الطبيعي لكل متغير من المتغيرات العامة المفسرة المتعلقة بالفرضية الرابعة بغرض تحديد الاختبار المناسب لكل منها، والجدول الموالي يوضح ذلك.

الجدول 11: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي للمتغيرات العامة المفسرة المتعلقة بالفرضية الرابعة

الاختبار المناسب	النتيجة	Shapiro-Wilk		الفئات	المتغير
		Sig	df		
مان ويتني	حسب اختبار شاييرو ويلك $0.05 < 0.000$ فالبيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي.	0.435	28	محافظ الحسابات	المركز الوظيفي
		0.000	03	خبير محاسبي	
ستيودنت لعينتين مستقلتين	حسب اختبار شاييرو ويلك فإن مستويات الدلالة أكبر من 0.05 فالبيانات تتبع التوزيع الطبيعي.	0.793	16	من 5 إلى 15 سنة	عدد سنوات الخبرة
		0.058	15	أكثر من 15 سنة	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

يلاحظ من النتائج في الجدول أعلاه حسب اختبار شاييرو ويلك للعينة أقل من 50 مفردة أن البيانات المتعلقة بمتغير المركز الوظيفي لا تتبع التوزيع الطبيعي، وبما أن هذا المتغير العام المفسر يتكون من فئتين فقط ما يتطلب استخدام اختبار مان ويتني (Mann-Whitney U)، أما بالنسبة لمتغير عدد سنوات الخبرة فقد دلت النتائج على إتباع بياناته للتوزيع الطبيعي وبما أن هذا المتغير العام المفسر يتكون من فئتين فقط ما يستدعي استخدام اختبار ستيودنت لعينتين مستقلتين (Independent Samples Test)، والجدول الدول رقم (12) يوضح نتائج الاختبارات والقرار الصادر بناءً على كل نتيجة متوصل إليها.

يمثل الجدول رقم (12) نتائج اختبارات الفروق في المتغيرات المتعلقة باختبار الفرضية الرابعة، ويلاحظ من خلاله أن القيمة الاحتمالية (Sig) لكل المتغيرات العامة المفسرة لاختبار الفرضية الرابعة أكبر من مستوى الدلالة 0.05، مما يدل على أن اختلاف المركز الوظيفي، عدد سنوات الخبرة، لأفراد عينة الدراسة لا يؤثر على عملية قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقاً لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، أي أنه لا توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقاً لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية الخاصة بأفراد عينة الدراسة (المركز

الوظيفي، عدد سنوات الخبرة)، وعليه ترفض الفرضية (H_{14}) وتقبل الفرضية الصفرية (H_{04}) القائلة بأنه "لا توجد فروق في قيام المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية لأفراد عينة الدراسة"، وهذا ما يعني رفض الفرضية الرابعة.

الجدول 12: نتائج اختبارات الفروق في المتغيرات المتعلقة باختبار الفرضية الرابعة

القرار	النتيجة	الاختبار الإحصائي المناسب		المتغير
		Mann-Whitney U		
		القيمة الاحتمالية Sig	قيمة مان ويتي	
عدم وجود فروق	0.05 < 0.462	0.462	30.000	المركز الوظيفي
القرار	النتيجة	الاختبار الإحصائي المناسب		المتغير
		Independent Samples Test		
		القيمة الاحتمالية Sig	قيمة فيشر F	
عدم وجود فروق	0.05 < 0.419	0.419	0.671	عدد سنوات الخبرة

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

4. خاتمة:

جاءت هذه الدراسة بهدف التعرف على مدى التزام المدقق الخارجي في الجزائر بمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، من خلال دراسة ميدانية على عينة مدقي الحسابات الخارجيين المرخص لهم بمزاولة المهنة في الدولة الجزائرية، وأهم ما توصلت إليه الدراسة أن المدقق الخارجي في الجزائر يقوم وبدرجة عالية بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، بالإضافة إلى ذلك أن المدقق الخارجي الجزائري يقوم بدرجة عالية باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610.

كما أظهرت نتائج الدراسة عدم وجود فروق في إجابات أفراد عينة الدراسة حول قيام المدقق الخارجي في الجزائر بتقييم وظيفة المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610، وبينت الدراسة أيضا عدم وجود فروق في إجابات المبحوثين حول قيام

المدقق الخارجي في الجزائر باستخدام أعمال المدقق الداخلي وفقا لمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 610 تعزى للمتغيرات المهنية الخاصة بأفراد عينة الدراسة (المركز الوظيفي، عدد سنوات الخبرة).

وفي ظل هذه النتائج، يمكن تقديم التوصيات التالية:

- استحداث قسم التدقيق الداخلي في جميع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وتعزيز استقلاليتها، ووضع الموظفين المؤهلين لذلك، والعمل على إخضاعهم للتدريب والتكوين المستمر لضمان كفاءتهم وفعاليتهم في تأدية المهام وبالتالي زيادة درجة اعتماد المدققين الخارجيين على أعمالهم.

- زيادة التنسيق والتعاون بين المدقق الخارجي والداخلي طبقا للمعايير المطبقة في الجزائر، والتزامهم بأخلاقيات المهنة من نزاهة وسرية وكفاءة.

5. قائمة المراجع:

- محمد متولي عصام الدين. (2009). المراجعة وتدقيق الحسابات. صنعاء، اليمن: دار الكتاب الجامعي.
- مسعد محمد فاضل، و خالد راغب الخطيب. (2009). دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات. الأردن: دار كنوز المعرفة.
- صبيحة تحري. (2022). اعتماد المدقق الخارجي على عمل المدقق الداخلي وأثره في التنبؤ بالفشل المالي للشركات (أطروحة دكتوراه). قسم العلوم المالية والمحاسبة. كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير، أم البواقي، الجزائر: جامعة العربي بن مهيدي.
- أحمد بن مويزة، و آخرون. (2021). دور التدقيق في الحد من أثار الأزمة المالية. مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، 05(01)، الصفحات 358-377.
- إسماعيل طويل، و أحمد يوسف السعيد. (2021). أثر تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 610 "استخدام أعمال المدققين الداخليين" على جودة التدقيق الخارجي. مجلة المدبر، 08(01)، الصفحات 05-31.
- أميرة بوباظة، و مصطفى بودرامة. (2022). أثر التكامل بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي على تحسين جودة التدقيق الخارجي. مجلة التمويل والإستثمار والتنمية المستدامة، 07(01)، الصفحات 796-813.

- بومدين بروال، و سلمى براكنة. (2020). مشاركة المدقق الخارجي في عملية التدقيق الاجتماعي لتحقيق متطلبات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات. *المجلة الجزائرية للأمن الإنساني*، 05(02)، الصفحات 99-124.
- رحمة غزالي، و عمر شريقي. (2022). مساهمة التخصص الصناعي للمدقق الخارجي في تحسين جودة خدمات التدقيق الخارجي. *مجلة المنهل الإقتصادي*، 05(02)، الصفحات 645-660.
- سمية قحموش، و سميرة خواري. (2018). دور التدقيق الداخلي في الحد من ممارسات إدارة الأرباح. *مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد*، 02(02)، الصفحات 311-330.
- طلال زغبة، و حسين الأمين شريط. (2018). أهمية التدقيق الداخلي كأداة لقياس جودة القوائم المالية. *مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة*، 03(05)، الصفحات 195-204.
- محمد أمين لعروم، و سامية فقير. (2021). التزام مزاولي مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر بمتطلبات المعيار الجزائري للتدقيق رقم 300 المرسوم بتخطيط تدقيق الكشوفات المالية. *مجلة المؤسسة*، 10(01)، الصفحات 233-244.
- محمد بن لدغم، و محمد أمين لعريجي. (2018). مساعدة التدقيق الداخلي للتدقيق الخارجي من أجل تحسين الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية. *مجلة التكامل الاقتصادي*، 06(04)، الصفحات 79-93.