

## السبر المالي وعلاقته بجودة المعلومة المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية - دراسة

### ميدانية لعينة من محافظ الحسابات لولاية عنابة

Financial sounding and its relationship to the quality of the accounting information included in the financial statements - a field study of a sample of Auditors in the state of Annaba

أ سلامي منير<sup>1</sup>، ط.د بلخيري عايدة<sup>2</sup> أدهوم جمعة<sup>3</sup>

<sup>1</sup>جامعة باجي مختار (عنابة)، [msellami213@yahoo.fr](mailto:msellami213@yahoo.fr)

<sup>2</sup>جامعة باجي مختار (عنابة)، [belkhiriaida@yahoo.com](mailto:belkhiriaida@yahoo.com)

<sup>3</sup>جامعة باجي مختار (عنابة)، [djemaa.haouam@gmail.com](mailto:djemaa.haouam@gmail.com)

تاريخ التسليم: 2022/2/19 تاريخ التقييم: 2022/8/25 تاريخ القبول: 2022/12/30

#### Abstract

This study aims to show the relationship of the Algerian standard for auditing "Sounding in the Audit" to improving the quality of accounting information. According to SCF, and in order to answer the problem of the study represented "Is there a statistically significant relationship between the Algerian auditing standard No. 530 "Auditing Proceeding" and improving the quality of information for accounting, we prepared and distributed a questionnaire to the study community, which is represented by academics and professionals (accounting experts and auditors). The respondents' opinions and answers were analyzed using SPSS version 21 in order to arrive at the results of the research topic.

The study concluded that there is a relationship between the Algerian Standard No. 530 "Sounding in Auditing" and the characteristics of the quality of accounting information. Sober in auditing helps the account keeper to perform his tasks efficiently and effectively to improve the quality characteristics of accounting information (reliability, appropriateness, comparability, and comprehension) through Respecting the effort, time and cost, from the respondents' point of view, as the good selection of the representative sample of the community, which can be generalized objectively to the community, leads to an improvement in the quality of the accounting information

**Keywords:** Algerian auditing standard sounding in auditing, accounting information, quality characteristics, Auditors

#### المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى إظهار علاقة المعيار الجزائري لتدقيق "السبر في التدقيق" بتحسين جودة المعلومة المحاسبية ولتحقيق هذا الهدف قمنا باستخدام المنهج الوصفي و المنهج التحليلي لتوضيح كل من الإطار النظري لمعيار التدقيق الجزائري رقم 530 "سبر المالي" وكذا توضيح خصائص جودة المعلومة المحاسبية حسب SCF ، و للإجابة على إشكالية الدراسة والتمثلة في "هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري رقم 530 "السبر في التدقيق" وتحسين جودة المعلومة لمحاسبية ، قمنا بإعداد و توزيع استبيان على مجتمع الدراسة، والتمثلة في اكااديميين ومهنيين (الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات) المتواجدين في مدينة عنابة. وتم تحليل آراء واجابات المستجوبين باستخدام SPSS version 21 بهدف الوصول الى نتائج موضوع البحث.

وقد توصلت الدراسة الى وجود علاقة بين المعيار الجزائري رقم 530 "السبر في التدقيق" وخصائص جودة المعلومة المحاسبية فسبر في التدقيق يساعد محافظ الحسابات على أداء مهامه بكل كفاءة وفعالية لتحسين خصائص جودة المعلومة المحاسبية ( الموثوقية، الملائمة، القابلية للمقارنة، والقابلية للفهم) من خلال توفير الجهد والوقت والتكلفة، من وجهة نظر المبحوثين حيث أن حسن اختيار العينة الممثلة للمجتمع والتي يمكن تعميمها بكل موضوعية على المجتمع يؤدي الى تحسين جودة المعلومة المحاسبية .

**الكلمات المفتاحية:** معيار التدقيق الجزائري السبر في التدقيق، المعلومات المحاسبية، خصائص الجودة ، محافظ الحسابات.

• المؤلف المراسل

## 1. مقدمة:

إن التطور في مهنة التدقيق صاحبه تطور هدف محافظ الحسابات إلى ضرورة اكتشاف الأخطاء والمخالفات ذات التأثير الجوهري على عدالة وصدق المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية ومن ثم التوصل إلى إبداء رأيه حولها، ولتحقيق أهدافه فقد وجب عليه ضرورة التزامه بالمعايير التي تنظم المهنة وما تتطلبه من إجراءات للحصول على الأدلة والبراهين اللازمة لإبداء الرأي على جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية والتقليل من حدة المخاطر التي تواجه المهنة، وقد أبدت الجزائر كباقي الدول اهتمامها بهذه المهنة وسعت لتحسينها وتطويرها وذلك بإعطائها اطارا قانوني وخاصة بعد اصدار القانون 10-01 الذي يتعلق بشروط وكيفية ممارسة هذه المهنة كما قامت بإصدار ستة عشرة معيار والتي تعتبر بمثابة إرشادات عامة تساعد محافظ الحسابات في الوفاء بمسؤوليته المهنية عند أداء مهامه، ولنهوض بمصداقة وجودة المعلومات المحاسبية الموجودة بالقوائم المالية.

ويعد معيار التدقيق الجزائري رقم 530 "السبر في التدقيق" أحد أهم المعايير التي تبنتها الجزائر، حيث يعتمد هذا الأسلوب على استخدام خطة معاينة تركز على الاستعانة بالأساليب الإحصائية وقوانين الاحتمالات في تحديد حجم العينة الكفء واختيار مفرداتها وفي قياس كفاية دليل الإثبات الذي يتم الحصول عليه في تقييم نتائج معاينة عن طريق عمل قوائم وتعميمات بشأن المجتمع محل المراجعة، ويستخدم هذا الأسلوب عمليا عندما يتكون مجتمع المراجعة من عدد ضخم من المفردات والعناصر التي تتميز بالتجانس .

1-2-الإشكالية: إن استخدام العينات الإحصائية في التدقيق يعني تطبيق إجراءات التدقيق على أقل من 100% من مفردات أرصدة الحسابات الموجودة أو مجموع العمليات ليتمكن المدقق من الحصول على دليل التدقيق وتقييمه لبعض من

خصائص المفردات المختارة لكي يساعده في تكوين نتيجة بشأن المجتمع، لإبداء رايه حول مدى عدالة ومصداقية القوائم المالية هنا يمكن طرح الإشكالية التالية:  
هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خصائص جودة المعلومة المحاسبية؟

#### -الأسئلة الفرعية:

-هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية؟  
-هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية الملائمة للمعلومة المحاسبية؟  
-هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية القابلية للمقارنة للمعلومة المحاسبية؟  
-هل توجد علاقة ذات بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية القابلية للفهم للمعلومة المحاسبية؟

**1-3-فرضية الدراسة:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خصائص جودة المعلومة المحاسبية.

#### الفرضيات الفرعية

1- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية الموثوقية للمعلومة المحاسبية.  
2- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية الملائمة للمعلومة المحاسبية.  
3- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية القابلية للمقارنة للمعلومة المحاسبية.  
4- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق" وتحسين خاصية القابلية للفهم للمعلومة المحاسبية.

#### 1-4-4- منهجية الدراسة:

تم الاعتماد على المنهج الوصفي وكذا المنهج التحليلي للإجابة على الأسئلة النظرية في جمع البيانات وتحليلها لتبيان العلاقة بين معيار التدقيق الجزائري السبر في التدقيق رقم 530 وتحسين جودة المعلومة المحاسبية.

#### 1-5- الهدف من الدراسة:

تهدف الدراسة الى تسليط الضوء على مالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 "السبر في التدقيق" وتبيان أهميته في التدقيق والتعريف بخصائص جودة المعلومة المحاسبية حسب SCF وتبيان العلاقة بينهما.

#### 2. الإطار النظري للدراسة:

سنتطرق في هذا الإطار إلى تحديد المفاهيم فيما يتعلق بالمعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 "السبر في التدقيق" وجودة المعلومة المحاسبية.

#### 1-2-1- الإطار النظري للمعيار الجزائري لتدقيق رقم 530 " السبر في التدقيق "

1-2-1-1- **لتدقيق الخارجي:** عرف التدقيق بأنه فحص انتقادي موجه لتأكد من أن حسابات المؤسسة تعكس صورة صادقة عن نشاطها، وكذا مدى الالتزام بتطبيق مبادئ والقوانين المتعارف عليها (KHalassi, 2010, p. 47)

#### 1-2-2- معايير التدقيق الجزائرية:

أ- **التعريف الأول:** هي إحدى الركائز الأساسية لعمل المدقق سواء كان داخليا أو خارجيا وتساهم تلك المعايير على مواكبة التطورات التي تحدث في مجال المحاسبة والتدقيق، كما تعتبر بمثابة النموذج او النمط الذي يستخدم في الحكم على نوعية العمل الذي يقوم به مدقق الحسابات. (بوزبدة، سايح، 2017، صفحة 44)

ب- **التعريف الثاني:** تعرف المعايير الجزائرية للتدقيق على أنها " مرجع يسترشد به المهنيين من أجل أداء مهمتهم والخروج بتقرير ذو جودة يفيد كل من المساهمين والمستثمرين في اتخاذ قراراتهم غير أن هذه المعايير قابلة للتعديل والإضافة والتجديد

طبقا لظروف التطور الاقتصادي ومقتضيات التصنيف الجزائري للمعايير الدولية .  
(بن القاسم، بصري، 2019، صفحة 118)  
يتضح من خلال التعريفيين السابقين أن المعايير الجزائرية للتدقيق تعد كمرجع وإطار عام منظم لمهنة محافظ الحسابات في الجزائر ، إذ توفر الإرشادات و الخطوات اللازمة لتمكين محافظ الحسابات من القيام بالإجراءات الضرورية لأداء مهمة التدقيق على أكمل وجه.

## 2-1-3- عرض المقرر المتضمن معيار التدقيق الجزائري رقم 530 السبر في التدقيق

المقرر رقم 77 الصادر في 24 سبتمبر 2018 ويعد هذا المقرر الرابع و آخر إصدارات المجلس الوطني للمحاسبة ويتضمن هذا المقرر أربعة معايير التدقيق الجزائرية وهي: (وزارة المالية، 2018)  
المعيار التدقيق الجزائري رقم 230 وثائق التدقيق؛  
المعيار التدقيق الجزائري رقم 501 العناصر المقنعة اعتبارات خاصة؛  
المعيار التدقيق الجزائري رقم 530 السبر في التدقيق؛  
المعيار التدقيق الجزائري رقم 540 مراجعة التقديرات المحاسبية بما فيها التقديرات المحاسبية للقيمة الحقيقية والمعلومات الواردة المتعلقة به.  
2-1-4- تعريف معيار التدقيق رقم 530 :

أ- تعريف حسب مجلس معايير المراجعة والتأكيد الدولي: تطبيق إجراءات التدقيق على أقل من 100% من مفردات أرصدة الحسابات الموجودة أو مجموع العمليات ليتمكن المدقق من الحصول على دليل التدقيق وتقييمه لبعض من خصائص المفردات المختارة لكي يساعده في تكوين نتيجة بشأن المجتمع.  
(TEODORESCU, 2019, p. 1130)

ب-تعريف حسب المقرر 77 المؤرخ في 24-9-2018 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق (معيار التدقيق 530) "السبر في التدقيق" التدقيق الذي أجري على

نسبة أقل من 100% من عناصر مجتمع إحصائي دال للتدقيق وهو وسيلة توفر قاعدة معقولة لاستقراء نتائج حول عينة ما على كافة المجتمع الإحصائي الذي استخرج منه. (وزارة المالية، 2018).

#### 2-1-5- أهمية استخدام السبر في التدقيق:

إن استخدام العينات الإحصائية في التدقيق يعود لمجموعة من الأسباب والأهداف التي تبرر موقف المشرع الجزائري في الاستجابة لتطلعات الخبراء والمهتمين بمجال التدقيق أو حتى أصحاب المصالح بالأخذ بمفردات موضوعية تحتم عليهم وضع مصالحهم في أفق التطلعات التي تخدم المنافسة الشريفة وصدق القوائم المالية على الشكل الصحيح. (عويقات، زاوي، 2020، صفحة 259)

#### 2-1-6- أهداف السبر في التدقيق:

يهدف المدقق الذي يستعين بالسبر في التدقيق إلى الحصول على قاعدة معقولة يستخرج منها الاستنتاجات حول المجتمع الإحصائي الذي استخرجت منه العينة. (وزارة المالية، 2018)

2-1-7- مجال التطبيق:- يطبق المعيار الجزائري 530 عندما يقرر المدقق استخدام السبر في التدقيق لانجاز إجراءات التدقيق، كما يعالج هذا المعيار طريقة استخدام السبر الإحصائي وغير الإحصائي لتحديد واختيار عينة ما، ووضع فحوص لإجراءات الاختيار ومراجعات تفصيلية وتقييم نتائج السبر.

- يتم المعيار الجزائري 530 المعيار 500 الذي يعالج واجبات المدقق في إطار تحديد وانجاز إجراءات التدقيق الموجهة إلى جمع العناصر المقنعة الكافية والملائمة التي تمكنه من خلاصات معقولة والتي يؤسس عليها رأيه.

كما يضع المعيار 500 في متناول المدقق كليات التطبيق على الوسائل والتي يعد السبر في التدقيق جزء منها، وهذا قصد اختيار العناصر التي سيتم اختبارها. (وزارة المالية، 2018)

#### 2-2- الإطار النظري لجودة المعلومة المحاسبية

## 2-2-1- ماهية المعلومات المحاسبية

- أ- البيانات: البيانات المالية عبارة عن حقائق وأرقام خام عن أحداث مالية معينة غير مرئية وغير معدة للاستخدام بشكلها الحالي (الخطيب، 1998، صفحة 15).
- ب- المعلومات: كلمة معلومات مشتقة من كلمة "علم" وترجع كذلك إلى كلمة معلم، أي الأثر الذي يستدل به على الطريق (البار، 2016، صفحة 18).
- ج- تعريف المعلومات المحاسبية: هي "كل المعلومات الكمية وغير الكمية والتي تخص الأحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظام المعلومات المحاسبي في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطوط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا." (الخطيب، السقا، 2003، صفحة 27)

## 2-2-2- أهم مستخدمي المعلومات المحاسبية:

وتنقسم إلى قسمين المستخدمين الخارجيين والمستخدمين الداخليين (السيد، 2009، صفحة 22)

### أ- المستخدم الخارجي:

- أصحاب المؤسسة: للتعرف على مدى نجاح أعمالهم وقياس مدى كفاءة الإدارة؛
- المستثمرون المحتملون: وخاصة الذين يفكرون في استثمار أموالهم في المؤسسة؛
- الموردون: يستفيد الموردون من المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالتوريد؛
- المقرضون: يحتاج المقرضون لمعرفة فيما إذا ستدفع قروضهم مع الفوائد عند تاريخ الاستحقاق؛
- الأجهزة الحكومية: وذلك لأغراض عديدة مثل التخطيط الاقتصادي وفرض الضرائب... الخ؛
- الرأي العام: وهم الخبراء والباحثون والمستشارون، فالمعلومات المحاسبية مهمة لأغراضهم؛

- العملاء: تفيدهم في إمكانية استمرارهم في التعامل مع المؤسسة لتزويدهم بما يحتاجون من السلع.

ب- المستخدم الداخلي: يتمثل في جميع المستويات الإدارية المختلفة داخل المؤسسة التي أعدت التقارير المالية، مثل حاجة المؤسسة للسيولة وتحديد التوزيعات على المستخدمين ورسم السياسات المستقبلية .

### 2-2-3- ماهية جودة المعلومات المحاسبية

ويقصد بمفاهيم جودة المعلومات تلك الخصائص التي يجب أن تتسم بها المعلومات المالية المفيدة، هذه الخصائص تكون ذات فائدة كبيرة للمسؤولين عن إعداد التقارير المالية في تقييم نوعية المعلومات التي تنتج عن تطبيق الطرق والأساليب المحاسبية البديلة . (الشيرازي، 1990، صفحة 194)

### 2-2-4- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

ورد في الإطار الفكري الصادر عن لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASB) سنة 1989 وكذلك في المادة رقم 08 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المؤرخ في 2008/05/26 أنه يجب أن توفر المعلومة الواردة في الكشوف المالية على أربعة خصائص نوعية أساسية، تتمثل في: (ابراهيم، 2018، صفحة 30)

أ- الملائمة: لكي تكون المعلومات مفيدة ، يجب أن تكون ذات صلة باحتياجات المستخدمين في اتخاذ القرارات، تتمتع المعلومات بجودة الصلة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين ومساعدتهم على تقييم الأحداث الماضية أو الحالية أو المستقبلية أو تأكيدها أو تصحيحها (Robert, 2012, p. 65)

-الأهمية النسبية: تتأثر ملائمة المعلومات بطبيعتها وبأهميتها النسبية، فتعتبر ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون اعتماداً على القوائم المالية، وتعتمد الأهمية النسبية على حجم البند أو الخطأ المقدر في ضوء الظروف الخاصة بالحذف أو التحريف.



ب- **الموثوقية:** حتى تكون المعلومات مفيدة فإنه يجب أن تكون موثوقة ويعتمد عليها وتمتلك المعلومات خاصية الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطاء الهامة والتحيز، وكان باستطاعة المستخدمين الاعتماد عليها كمعلومات تعبر بصدق عما يقصد أن تعبر عنه أو المتوقع أن تعبر عنه (Bukeneya, 2014, p. 186)

-**التمثيل الصادق:** أي أن تمثل المعلومات بصدق العمليات المالية والأحداث الأخرى التي يفهم أنها تمثلها أو من المتوقع أن تعبر عنها؛

-**الجوهر فوق الشكل:** من الضروري أن تكون المعلومات قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقاً لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس لمجرد شكلها القانوني؛

-**الحياد:** يعني أن تكون محايدة أي خالية من التحيز، ولا تعتبر القوائم المالية محايدة إذا كانت طريقة اختيار أو عرض المعلومات تؤثر على صنع القرار أو الحكم بهدف تحقيق نتيجة محددة سلفاً؛

-**الحيطة والحذر:** لا بد من أن يجابه معدي القوائم المالية حالات عدم التأكد المحيطة والملازمة لكثير من الأحداث والظروف، مثل قابلية الديون المشكوك فيها للتحصيل؛

-**الاكتمال:** لتكون موثوقة، يجب أن تكون المعلومات كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة.

ج- **القابلية للمقارنة:** عمل النظام المحاسبي المالي على ضرورة توفير جميع المعلومات المالية المحققة لخاصية القابلية للمقارنة وذلك بالإفصاح عن جميع المعلومات المفسرة للقوائم المالية الأساسية وهذا ما نصت عليه المادة 29 من القانون 11/07.

د- **الوضوح ( القابلية للفهم):** أي أن تعتمد أساساً على درجة الوضوح والبساطة في العرض، والإفصاح ولقد حرص النظام المحاسبي المالي على توفير خاصية القابلية للفهم في المعلومات المالية وهذا من خلال الملحق الذي ألزم المؤسسات بتقديمه، ويهدف هذا الملحق إلى تفسير بنود القوائم المالية الأساسية.

## 2-2-5- معايير جودة المعلومة المحاسبية : تتوفر جودة المعلومات المحاسبية

بتوفر المعايير التالية: (صباحي، 2011، صفحة 70)

أ- **معايير قانونية:** وذلك من خلال سن تشريعات وقوانين واضحة ومنظمة لعمل المؤسسات بربط جوانب الأداء في المؤسسة بما تتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم بالإفصاح الكافي.

ب- **معايير رقابية :** عنصر الرقابة هو أحد مكونات العملية الإدارية التي تتركز عليها كل من مجلس الإدارة والمستثمرين.

ج- **معايير مهنية:** تهتم الهيئات والمجالس المهنية المحاسبية بإعداد معايير التقارير المحاسبية والتدقيق، لضبط أداء العملية المحاسبية مما أبرز مفهوم مساءلة الإدارة من قبل الملاك للاطمئنان على استثماراتهم، والتي أدت بدورها إلى ظهور الحاجة لإعداد تقارير مالية تتمتع بالنزاهة والأمانة.

د- **معايير فنية:** إن توفرها يؤدي إلى تطوير مفهوم جودة المعلومات مما يعكس بدوره على جودة التقارير المالية ويزيد ثقة المساهمين والمستثمرين بالمؤسسة ويؤدي إلى رفع وزيادة الاستثمار. 3. العنوان الرئيسي الأول

### 3- الدراسة الميدانية :

تمثلت الدراسة الميدانية بشكل أساسي في دراسة وتحليل العلاقة بين المعيار الجزائري رقم 530 "السبر في التدقيق" و تحسين جودة المعلومة المحاسبية، وذلك من خلال دراسة لعينة من المهنيين في ولاية عنابة.

### 3-1-مجتمع الدراسة:

روعي في اختيار مجتمع الدراسة الميدانية أن يكون أفرادها من بين الأشخاص الذين تتوفر لديهم القدرة العلمية والعملية في الحكم على دور معيار "السبر في التدقيق" في تحسين جودة المعلومة المحاسبية أي أكاديميين ومهنيين في ولاية عنابة وهم:

- الأساتذة الجامعيين المختصين في المحاسبة والتدقيق؛
- محافظ حسابات؛

- خبراء محاسبين.

### 3-1-2- عينة الدراسة:

قمنا باختيار عينة عشوائية من مجتمع الدراسة، وللإجابة على الإشكالية المطروحة تم توزيع 70 استبيان، و لجمع عدد كبير من الإجابات حول الاستبيان الموزع من الباحثة تم القيام بالتوزيع عن طريق الاعتماد على الأسلوب المباشر للمهنيين وهذا عن طريق التنقل اليهم الى مكاتب التدقيق، إضافة الى نشر الاستمارات بصيغتها الالكترونية المعدة عبر GOOLE DRIVE في مختلف المجموعات التي تضم المهنيين والاكاديميين المتخصصين في مهنة المحاسبة والتدقيق الخارجي كذا البريد الخاص بهم، وقد تم استرجاع 58 استبيان والإبقاء على 52 استبيان أي ما يعادل 74 % لتمثل عينة الدراسة.

### الأدوات والإجراءات الإحصائية المستخدمة لجمع وتحليل البيانات:

للإجابة على الإشكالية المطروحة تم توزيع استبيان على مجتمع الدراسة، وبعد استرجاع كل الاستمارات تم تفرغ بيانات الاستبيان وادخالها عبر البرنامج الاحصائي " 21 Statistics SPSS IBM " لتحليل النتائج المتحصل عليها استنادا ببعض الأدوات والاختبارات الإحصائية المتمثلة في:

التكرارات والنسب، حساب المتوسط الحسابي لمعرفة الرأي العام لإجابات أفراد العينة، والانحراف المعياري لمعرفة الاتجاه العام لآراء الأفراد، وكذا معامل ألفا كرومباخ لدراسة ثبات الاستبيان، واختبار التوزيع الطبيعي -**Test de Kolmogorov** واختبار **Smirnov** واختبار **T-TEST** من أجل اختبار الفرضيات من خلال تصميم استبيان يتكون من محورين رئيسيين:

**المحور الاول:** تم تخصيصه لمعرفة خصائص جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية حسب Scf ؛

**المحور الثاني:** خصص لمعرفة المعيار الجزائري رقم 530 "السبر في التدقيق".

### 3-2- معيار قياس الاستبيان:

تم استخدام مقياس ليكارت الخماسي، حيث منحت الدرجات من 1-5 لكل متغير كما يلي:

### جدول رقم 1: مقياس ليكارت الخماسي

التصنيف	غير موافق بشدة	موافق	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5	
المتوسط الحسابي	1-1.79	-2.59	-3.39	-4.19	-5	5
		1.80	2.60	3.40	4.20	5

### صدق وثبات الاستبيان:

تم عرض الاستبيان على محكمين بهدف الاستفادة من خبراتهم وقياس مدى صدق الأداة وتعديل ما لزم تعديله،

### - جدول رقم 2: ثبات الاستبيان :

المحاور	عدد الفقرات	معامل الثبات	معامل الفا كرونباخ
المحور الأول: خصائص جودة المعلومات المحاسبية	12	0.982	0.990
المحور الثاني: معيار التدقيق الجزائري رقم 530 "السبر في التدقيق"	10	0.933	0.965
جميع الفقرات	22	0.973	0.986

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات spss

من الجدول رقم 2 نلاحظ انه من خلال تطبيق معامل الثبات الفا كرو نباخ وتبين النتائج أن معامل الثبات يفوق المعدل المناسب  $0.973 < 0.05$  وهو مقبول جداً، كما يفوق معامل الصدق المعدل العادي  $0.986 < 0.6$  ومنه فان الاستبيان صادق في موضوع "علاقة السبر بجودة المعلومة المحاسبية" بدرجة كبيرة.

## التوزيع الطبيعي:

المحاور	عدد الفقرات	Z	SIG
المحور الأول: خصائص جودة المعلومات المحاسبية	12	1,273	,086 <sup>c</sup>
المحور الثاني: معيار التدقيق الجزائري رقم 530 " السبر في التدقيق "	10	1,247	,086 <sup>c</sup>
جميع الفقرات	22	1,308	,071 <sup>c</sup>

### جدول رقم 3: نتائج اختبار كولمجراف-سمرنوف

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات spss

الملاحظ من النتائج المبينة في الجدول رقم 3 أن القيمة الاحتمالية SIG 0.71 لجميع محاور الدراسة وهي أكبر من مستوى الدلالة 0.05 وبذلك فإن توزيع بيانات هذه المحاور يتبع التوزيع الطبيعي.

### 3-2- تحليل نتائج الاستبيان واختبار فرضيات الدراسة:

#### 3-2-1- جدول رقم 4: خصائص عينة الدراسة

المتغير	الفئة	لنتكرار	النسب
1- الجنس	ذكر	36	69,2%
	أنثى	16	30,8%
2- السن	أقل من 30 سنة	9	17,3%
	من 30 الى 50 سنة	23	44,2%
	أكبر من 50 سنة	20	38,5%
3- المؤهل العلمي	قانوني	18	34,6%
	ليسانس	14	26,9%
	ماستر	6	11,5%
	دكتورة	14	26,9%

4- التخصص العلمي	محاسبة	29	55.76%
	مالية	9	17,3%
	تدقيق	4	7,7%
	تخصص آخر حدده	10	19. 23%
5- الخبرة	أقل من 5 سنوات	5	9,61%
	من 5 الى 20 سنة	25	48,07%
	أكثر من 20 سنة	22	42.30%
6- المسمى الوظيفي	أستاذ جامعي	14	26.9%
	محافظ الحسابات	32	61,5%
	خبير المحاسبي	6	11,6%

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات spss

من خلال الجدول رقم 4 يتضح أن أغلبية المستجوبين ذكور بنسبة 69,2% كما أن أغلبيتهم ما بين سن 30 و 50 سنة وهذا بنسبة 44,2% أما بنسبة للمؤهل العلمي فالمستجوبين المتحصلين على مؤهل ثانوي بنسبة تقدر ب 34,6% متحصلون كذلك على شهادات مهنية شهادة خبير محاسبي -CED- CMTC -تؤهلهم للعمل كمحافظ حسابات او خبراء محاسبين تليها نسبة المستجوبين الحاصلين على شهادة ليسانس ودكتوراة بنسبة 26,9% اما بنسبة لتخصص العلمي فأغلبية المستجوبين متخصصين في المحاسبة وهذا بنسبة تقدر ب 75% وتقدر نسبة المستجوبين الذين لديهم خبرة تتراوح ما بين 5 الى 20 سنة ب 48% ويقدر نسبة المستجوبين من محافظ الحسابات ب 61,5% وهي أعلى نسبة تليها نسبة المستجوبين من الاساتذة الجاكعيين والتي تقدر ب 26.9% وأخيرا انسبة الخبراء المحاسبية والتي تقدر ب 11.6%.

### 3-2-2- تحليل اتجاهات العينة ( متوسط والانحراف محاور الدراسة)

المحور الأول: خصائص جودة المعلومة المحاسبية

جدول 5: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الأول من الدراسة.

الرتبة	الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارات
<b>المصادقية</b>				
3	موافق	0.73	4.11	1- تتميز المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية بالشفافية والموضوعية أي خلوها من الأخطاء والتحيز
4	موافق	0.69	4.09	2- تعبر المعلومات المحاسبية بصدق عن الأحداث والمعاملات الحقيقية أي تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية
5	موافق	0.77	4.05	3- تعكس المعلومات المحاسبية جوهر الأحداث الاقتصادية وليس شكلها القانوني فقط
<b>الملائمة</b>				
6	موافق	0.81	4.03	4- يتم توفير معلومات محاسبية في الوقت المناسب لمستخدميها لاتخاذ قرارات استراتيجية
2	موافق	0.73	4.15	5- تعتبر المعلومات المحاسبية ملائمة لتنبؤ بالمستقبل
1	موافق	0.72	4.21	6- تؤثر المعلومات المحاسبية في قرارات مستخدميها من خلال القيمة الإسترجاعية- تؤثر المعلومات المحاسبية في قرارات مستخدميها من خلال القيمة الإسترجاعية
<b>القابلية للمقارنة</b>				
7	موافق	0.87	3.98	7- تعد المعلومات المحاسبية على أساس الثبات في السياسات والطرق المحاسبية
8	موافق	0.92	3.92	8- تسمح المعلومات المحاسبية بإجراء

				مقارنات بين سنوات سابقة على أساس معالجة محاسبية موحدة
11	موافق	0.74	3.73	9- تسمح المعلومات المحاسبية بإجراء مقارنات بين مؤسسات لها نفس النشاط
<b>القابلية للفهم</b>				
10	موافق	0.65	3.80	10- تعد المعلومات المحاسبية على درجة من الوضوح والبساطة في العرض والإفصاح
8	موافق	0.62	3.92	11- يتم توضيح والإفصاح عن المبادئ والسياسات المحاسبية المتبعة لإعداد القوائم المالية في الملاحق
9	موافق	0.61	3.88	12- يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة في الملاحق
	موافق	0.73	3.92	مجموع فقرات المحور الاول

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات SPSS

بالنسبة للمحور الأول خصائص جودة المعلومة المحاسبية يتضح من الجدول رقم 5 أن المتوسط الحسابي المرجح العام لفقرات المحور الأول هو (3.92) وهي جيدة وتقع ضمن مجال الموافقة وانحراف معياري يقدر بـ (0.73) مما يدل على عدم وجود تباين كبير بين آراء أفراد الدراسة حيث تم حساب المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لكل سؤال على حدة وهذا لتحديد درجة التأثير التي قدرت في مجموعها على مقياس موافق وأظهرت نتائج المحور الأول المتعلقة خصائص جودة المعلومة المحاسبية أن هناك تأييدا من قبل أغلبية المستجوبين ، حيث أن المتوسطات الحسابية تراوحت بين ( 3.73-4.21 ) وانحرافات معيارية تراوحت بين ( 0.46-0.73 )، وهذا يعني موافقة أغلبية المستجوبين على خصائص جودة المعلومة المحاسبية هي المصدقية والملائمة والقابلية للفهم والقابلية للمقارنة حسب ما نصت



عليه المادة رقم 08 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المؤرخ في 2008/05/26 في النظام المحاسبي المالي SCF.

### المحور الثاني: أهمية المعيار الجزائري "السبر في التدقيق" رقم 530

جدول 6: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني من الدراسة.

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه	الرتبة
1- يدرك محافظ الحسابات في الجزائر أهمية المعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 السبر وأهمية الالتزام به	4.05	0.60	موافق	3
2- يجب أن يكون محافظ الحسابات على دراية كاملة بالمصطلحات الإحصائية في عملية التدقيق	4.15	0.75	موافق	1
3- يساهم السبر في تحقيق أهداف التدقيق بدقة عالية	3.90	0.60	موافق	6
4- يساعد السبر محافظ الحسابات في التخطيط العادل والموضوعي لأداء مهمة التدقيق بكل كفاءة وفعالية	3.98	0.57	موافق	5
5- يساعد السبر محافظ الحسابات في الحكم على صحة ودقة البيانات المسجلة بالدفاتر	4.09	0.70	موافق	2
6- يجب ان تكون العينة كافية مناسبة وموضوعية وتتضمن نفس خصائص المجتمع	4.03	0.65	موافق	4
7- يجب ان تكون العينة معبرة عن المجتمع	3.88	0.61	موافق	9
8- يساهم السبر في توفير نتائج دقيقة يمكن تعميمها على المجتمع	3.94	0.57	موافق	8

7	موافق	0.85	3.86	9- يسمح السبر بأداء مهمة التدقيق بكل كفاءة وفعالية من خلال توفير الجهد والوقت والتكلفة
6	موافق	0.75	3.90	10- يساعد السبر محافظ الحسابات بأداء مهامه بكل سهولة لفحص المعلومات المحاسبية وتقييم وجمع الأدلة المناسبة والكافية لبناء راية حول مصداقية وجودة المعلومات المحاسبية .
	موافق	0.73	3.89	مجموع فقرات المحور الثاني

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات spss

بالنسبة للمحور الثاني المعيار الجزائري "السبر في التدقيق" رقم 530 يتضح من الجدول رقم 6 أن المتوسط الحسابي المرجح العام لفقرات المحور الأول هو (3.86) وهي جيدة وتقع ضمن مجال الموافقة وانحراف معياري يقدر بـ (0.73) مما يدل على عدم وجود تباين كبير بين آراء أفراد الدراسة حيث تم حساب المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية لكل سؤال على حدة وهذا لتحديد درجة التأثير التي قدرت في مجموعها على مقياس موافق وأظهرت نتائج المحور الثاني المتعلق بأهمية المعيار الجزائري لتدقيق رقم 530 "السبر في التدقيق" أن هناك تأييدا من قبل أغلبية المستجوبين ، حيث أن المتوسطات الحسابية تراوحت بين ( 3.88-4.15) وانحرافات معيارية تراوحت بين ( 0.60-0.75) . وهذا يعني موافقة أغلبية المستجوبين على أهمية معيار السبر في التدقيق في عملية التدقيق حيث يهدف هذا المعيار الى مساعدة محافظ الحسابات في التخطيط العادل والموضوعي لأداء مهمة التدقيق بكل كفاءة وفعالية يساعد السبر من خلال توفير الجهد والوقت والتكلفة حيث يهدف محافظ الحسابات الذي يستعين بالسبر في التدقيق إلى الحصول على قاعدة معقولة يستخرج منها الاستنتاجات حول المجتمع الإحصائي الذي استخرجت منه العينة .

### 3-3- اختبار الفرضيات:

تم استخدام اختبار T للعينة الإحصائية الواحدة لاختبار الفرضية الرئيسية عن طريق قيمة T ومستوى الدلالة SIG

3-3-1- الفرضية الفرعية الاولى:

الجدول رقم 7: اختبار T للفرضية الرئيسية

قيمة الاختبار = 0					
درجة الثقة %95		الفرق بين الوسطين	مستوى الدلالة Sig	درجة الحرية DDL	قيمة T
الحد الأعلى	الحد الأدنى				
4,1129	3,8487	3,98077	,000	51	60,502

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد عبي مخرجات spss

**H0:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و موثوقية المعلومة المحاسبية

**H1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و موثوقية المعلومة المحاسبية

ومن خلال النتائج الواردة في الجدول رقم 7 يتضح أن قيمة t المحسوبة تقدر بـ (60,502)

وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تقدر بـ (1.67) عند درجة الحرية 51 (N-1)، ومستوى الدلالة المحسوبة (sig) بقيمة (0.000) وهي أقل من قيمة مستوى الدلالة المعنوية ( $\alpha = 0.05$ )

وبالتالي نرفض فرضية العدم **H0** ونقبل الفرضية البديلة **H1**

أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و موثوقية المعلومة المحاسبية.

معامل الارتباط R	درجة المعنوية SIG
0.899	0.000

المصدر: من اعداد الباحثين باستخدام SPSS

من خلال الجدول أعلاه نجد أن درجة المعنوية هي 0.000 أي أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأن قيمة معامل الارتباط 0.717 وهذا ما يدل على وجود علاقة طردية قوية بين المعيار الجزائي لتدقيق رقم 530 السبر في التدقيق وبين بعد الموثوقية في المعلومات المحاسبية

### 3-3-2-الفرضية الفرعية الثانية:

#### الجدول رقم 8: اختبار T للفرضية الرئيسية

قيمة الاختبار = 0					
درجة الثقة 95%		الفرق بين الوسطين	مستوى الدلالة Sig	درجة الحرية DDL	قيمة T
الحد الأعلى	الحد الأدنى				
4,1322	3,8678	4,00000	,000	51	60,743

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد عبي مخرجات spss

**H0:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و ملائمة المعلومة المحاسبية

**H1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و ملائمة المعلومة المحاسبية

ومن خلال النتائج الواردة في الجدول رقم 8 يتضح أن قيمة t المحسوبة تقدر بـ (60,743) وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تقدر بـ (1.67) عند درجة الحرية 51 (N-1)، ومستوى الدلالة المحسوبة (sig) بقيمة (0.000) وهي أقل من قيمة مستوى الدلالة المعنوية ( $\alpha = 0.05$ )

وبالتالي نرفض فرضية العدم **H0** ونقبل الفرضية البديلة **H1** أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و جودة المعلومة المحاسبية.

معامل الارتباط R	درجة المعنوية SIG
0.827	0.000

المصدر: من اعداد الباحثين باستخدام SPSS

من خلال الجدول أعلاه نجد أن درجة المعنوية هي 0.000 أي أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأن قيمة معامل الارتباط 0.827 وهذا ما يدل على وجود علاقة طردية قوية نوعا ما بين المعيار الجزائري لتدقيق رقم 530 السبر في التدقيق وبين بعد الملائمة في المعلومات المحاسبية

### 3-3-3-الفرضية الفرعية الثالثة:

#### الجدول رقم 9: اختبار T للفرضية الرئيسية

قيمة الاختبار = 0					
درجة الثقة 95%		الفرق بين الوسطين	مستوى الدلالة Sig	درجة الحرية DDL	قيمة T
الحد الأعلى	الحد الأدنى				
3,9966	3,6765	3,83654	,000	51	48,116

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد عبي مخرجات spss

H0: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و قابلية للمقارنة

H1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و قابلية للمقارنة

ومن خلال النتائج الواردة في الجدول رقم 9 يتضح أن قيمة t المحسوبة تقدر ب (48,116) وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تقدر ب (1.67) عند درجة الحرية 51 (N-1)، ومستوى الدلالة المحسوبة (sig) بقيمة (0.000) وهي أقل من قيمة مستوى الدلالة المعنوية ( $\alpha = 0.05$ )

وبالتالي نرفض فرضية العدم H0 ونقبل الفرضية البديلة H1

أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و جودة المعلومة المحاسبية.

معامل الارتباط R	درجة المعنوية SIG
0.718	0.000

المصدر: من اعداد الباحثين باستخدام SPSS

من خلال الجدول أعلاه نجد أن درجة المعنوية هي 0.000 أي أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأن قيمة معامل الارتباط 0.718 وهذا ما يدل على وجود علاقة

طردية قوية نوعا ما بين المعيار الجزائري لتدقيق رقم 530 السبر في التدقيق وبين بعد القابلية للمقارنة.

### 3-3-4-الفرضية الفرعية الرابعة:

#### الجدول رقم 10: اختبار T للفرضية الرئيسية

قيمة الاختبار = 0					
درجة الثقة 95%		الفرق بين	مستوى	درجة	قيمة T
الحد الأدنى	الحد الأعلى	الوسطين	الدلالة Sig	الحرية DDL	
3,7585	4,1454	3,83654	,000	51	46,750

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد عبي مخرجات spss

**H0:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و القابلية للفهم

**H1:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و القابلية للفهم

ومن خلال النتائج الواردة في الجدول رقم 10 يتضح أن قيمة t المحسوبة تقدر ب (46,750) وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تقدر ب (1.67) عند درجة الحرية 51 (N-1)، ومستوى الدلالة المحسوبة (sig) بقيمة (0.000) وهي أقل من قيمة مستوى الدلالة المعنوية ( $\alpha = 0.05$ )

وبالتالي نرفض فرضية العدم **H0** ونقبل الفرضية البديلة **H1**

أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و جودة المعلومة المحاسبية.

معامل الارتباط R	درجة المعنوية SIG
0.628	0.000

المصدر: من اعداد الباحثين باستخدام SPSS

من خلال الجدول أعلاه نجد أن درجة المعنوية هي 0.000 أي أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأن قيمة معامل الارتباط 0.628 وهذا ما يدل على وجود علاقة طردية قوية نوعا ما بين المعيار الجزائري لتدقيق رقم 530 السبر في التدقيق وبين بعد القابلية للمقارنة.

### 3-3-5-الفرضية الرئيسية:

#### الجدول رقم 7: اختبار T للفرضية الرئيسية

قيمة الاختبار = 0					
درجة الثقة 95%		الفرق بين	مستوى	درجة	قيمة T
الحد الأدنى	الحد الأعلى	الوسطين	الدلالة Sig	الحرية DDL	
3,7585	4,1454	3,95192	,000	51	41,080

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد عبي مخرجات spss

H0: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و جودة المعلومة المحاسبية

H1: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و جودة المعلومة المحاسبية

ومن خلال النتائج الواردة في الجدول رقم 7 يتضح أن قيمة t المحسوبة تقدر ب (41,080) وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تقدر ب (1.67) عند درجة الحرية 51 (N-1)، ومستوى الدلالة المحسوبة (sig) بقيمة (0.000) وهي أقل من قيمة مستوى الدلالة المعنوية ( $\alpha = 0.05$ )

وبالتالي نرفض فرضية العدم H0 ونقبل الفرضية البديلة H1 أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين "السبر في التدقيق" و جودة المعلومة المحاسبية.

معامل الارتباط R	درجة المعنوية SIG
0.959	0.000

المصدر: من اعداد الباحثين باستخدام SPSS

من خلال الجدول أعلاه نجد أن درجة المعنوية هي 0.000 أي أقل من مستوى الدلالة 0.05 وأن قيمة معامل الارتباط 0.959 وهذا ما يدل على وجود علاقة طردية قوية نوعا ما بين المعيار الجزائري لتدقيق رقم 530 السبر في التدقيق وبين جودة المعلومة المحاسبية.

#### 4-الخاتمة:

حولنا من خلال هذه الدراسة تبيان أهمية المعيار الجزائري لتدقيق رقم 530 "السبر في التدقيق" وعلاقته بتحسين جودة المعلومة المحاسبية من خلال الإطار النظري والدراسة الميدانية لمحافظ حسابات والخبراء المحاسبين بولاية عنابة ، حيث توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

-السبر هو لتدقيق الذي أجري على نسبة أقل من 100% من عناصر مجتمع إحصائي دال للتدقيق وهو وسيلة توفر قاعدة معقولة لاستقراء نتائج حول عينة ما على كافة المجتمع الإحصائي الذي استخرج منه.

- يهدف محافظ الحسابات الذي يستعين بالسبر في التدقيق إلى الحصول على قاعدة معقولة يستخرج منها الاستنتاجات حول المجتمع الإحصائي الذي استخرجت منه العينة

-يؤدي تطبيق معيار السبر في التدقيق الى تقليل الجهد والوقت والتكلفة الذي يبذله محافظ الحسابات .

-يتحدد حجم العينة من خلال تطبيق معادلة رياضية او من خلال ممارسة الحكم المهني وخبرة محافظ الحسابات بالمؤسسة محل لتدقيق.

-يساعد السبر محافظ الحسابات بأداء مهامهم بكل كفاءة وفعالية في الكشف عن الأخطاء والانحرافات الموجودة في المعلومات المحاسبية.

-ان اختيار محافظ الحسابات العينة المناسبة التي تمثل المجتمع المدقق تمكنه من التوصل لنتائج دقيقة يمكن تعميمها لإبداء رايه حول جودة المعلومة المحاسبية.

- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين معيار الجزائري لتدقيق رقم 530 " السبر في التدقيق" و تحسين خصائص جودة المعلومة المحاسبية الأربعة حسب SCF الموثوقية والملائمة والقابلية للمقارنة والقابلية للفهم.

التوصيات:



- ضرورة التزام محافظ الحسابات بالمعيار الجزائري رقم 530 "السبر في التدقيق" لان وجدنا الكثير من محافظ الحسابات لا يلتزمون بتطبيق هذا المعيار في ولاية عنابة.
- ضرورة رسكلة محافظ الحسابات في الجزائر في الإحصاء الرياضي لفهم الظواهر واستخلاص النتائج
- يجب على محافظ الحسابات تقييم فعالية نظم الرقابة الداخلية ونظام المعلومات المحاسبي ومدى الالتزام بالإجراءات قبل تحديد حجم العينة.
- على محافظ الحسابات اختيار حجم العينة المناسب بكل دقة او زيادة حجم العينة لتقليل من خطر المعاينة.

## 5-المراجع:

- 1-الاتحاد الدولي للمحاسبين. (2010).
- 2- بن البار، موسى. (2016). تأثير تكنولوجيا المعلومات على استراتيجيات المزيج التسويقية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة أطروحة . دكتورة، المسيلة، الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
- 3-بومزابد ابراهيم. (2018). المحاسبة المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي. الجزائر: الطبعة الاولى، الدار الجزائرية للنشر والتوزيع .
- 4-حميد فايز بوزيدة، سايج. (2017). تحسين جودة تبني المعيير الجزائرية للتدقيق-دراسة ميدانية لعينة من المدققين القانونيين. العدد18، مجلة الادارة والتنمية للبحوث والدراسات .
- 5-خالد رغب الخطيب. (1998). اصول المحاسبة. عمان، الاردن: دار المستقبل للنشر ولتوزيع.
- 6-سفيان ريمة بن القاسم، بصري. (2019). مدى تطبيق مدققي الحسابات للمعايير الدولية والمعايير الجزائرية للتدقيق الخاصة بأدلة الإثبات بتسليط الضوء على المعيار رقم 505 "المصادقات الخارجية" - دراسة استطلاعية لعينة من الخبراء ومحافظي الحسابات في الجزائر. مجلد 06 العدد 03، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والادارية.
- 7-السيد عطا الله السيد. (2009). المفاهيم المحاسبية الحديثة. عمان: الطبعة الاولى، دار الراية.
- 8-الشيرازي، عباس مهدي. (1990). نظرية المحاسبة. الكويت: الطبعة الاولى، ذات السلاسل للطباعة والنشر
- 9-قاسم إبراهيم الخطيب، زياد هاشم يحي السقا، (2003) نظام المعلومات المحاسبية. العراق: وحدة الحدباء للطباعة والنشر .
- 10-محمد العربي عيسى عويفات، زاوي. (2020). تطبيق وتنفيذ اجراءات السبر في التدقيق الخاصة بالمعيار الجزائري 530. مجلة المنهل الاقتصادي المجلد 03، العدد 02، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي الجزائر.
- 11-موسى بن البار. (2016). أطروحة. تأثير تكنولوجيا المعلومات على استراتيجيات المزيج التسويقية في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة . المسيلة، الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
- 12-نوال صباحي. (2011). الافصاح المحاسبي في المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS واثره على جودة المعلومة. منكرة ماجستير. كلية العلوم التجارية، جامعة الجزائر.
- 13-وزارة المالية. (2018).
- 14- Bukeneya, M. (2014). Qualite of Accounting Information and Financial Performance of Uganda's Public Sector. *American Journal of Reseach communication*, p.
- 15-KHalassi, r. (2010). les application de l'audit interne. Houma-Alger.
- 16-Robert, O. (2012). *synthese droit et comptabilité, DESCF*, . Paris: 3eme edition, DUNOD.

17-TEODORESCU, D. S. (2019). PRACTICAL METHODS OF SELECTION AND CALCULATION OF A SAMPLE SIZE FOR AUDIT SAMPLING. *challenge of the knowledge Society.Economic Science*,