

أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي على تحسين جودة محتوى التقارير المالية  
دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة

**The Impact of the Professional Responsibility of the Internal Auditor in Improving the Financial Reports Quality: Sample Study of the Economic Institution of Tebessa**

سارة قتال<sup>1</sup> ، عبد الكريم زرفاوي<sup>2</sup>

<sup>1</sup> مخبر المفاوضية وإدارة المنظمات جامعة الشيخ العربي التبسي –تبسة-(الجزائر)،

sarra.gattal@univ-tebessa.dz

<sup>2</sup> مخبر المفاوضية وإدارة المنظمات جامعة الشيخ العربي التبسي –تبسة-(الجزائر)،

abdelkerim.zerfaoui@univ-tebessa.dz

تاريخ الاستلام: 2022/03/28 تاريخ القبول: 2022/07/02 تاريخ النشر: 2022/09/01

**Abstract:**

This research aims to identify the role played by the internal investigator's elements in improving the quality of financial reports, in order to determine the relative importance of each component. In order to achieve the objectives of the research, the descriptive and analytical approach has been adopted, in which conclusions were reached, including a stronger correlation and impact between research variables in aggregate compared to each element of professional responsibility.

**Keywords:** Internal audit: the professional responsibility of the internal auditor :Financial reports.

**JEL Classification :** M41; M42

**مستخلص:**

تهدف هذه الدراسة إلى الوقوف على الدور الذي تلعبه عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة محتوى التقارير المالية، وبغرض تحقيق أهداف الدراسة تم اعتماد المنهج الوصفي والتحليلي، حيث تم تصميم استبانة لجميع البيانات المتعلقة بعناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي، وزعت على عينة من موظفي أقسام الرقابة والتدقيق والمحاسبة في المؤسسات الاقتصادية لولاية تبسة.

توصلت الدراسة الى وجود علاقة ارتباط وأثر بين متغيرات الدراسة بصورة اجمالية أقوى بالمقارنة مع كل عنصر من عناصر المسؤولية المهنية.

الكلمات المفتاحية: تدقيق داخلي؛ مسؤولية مهنية؛ تقارير مالية.

تصنيفات JEL: M41؛ M42

## مقدمة

يسعى التدقيق الداخلي منذ نشأته لضمان وتأكيد الثقة في المعلومات الواردة في القوائم المالية، التي تنتجها أنظمة المعلومات المحاسبية في المؤسسات سواء كانت موجهة للاستخدام الداخلي أو الخارجي، لكونها تساعد مستخدمي هذه المعلومات على ادخال قرارات تقييم البدائل المتاحة، مما يزيد من كفاءة هذه المؤسسات في تخصيص مواردها، وبذلك تتوفر معلومات موثوقة تعكس قدرة هذه المؤسسات، واعترافا بالدور الذي تؤديه مهنة التدقيق الداخلي توجهت المنظمات المهنية والمعاهد الدولية، إلى الترويج لمهنة التدقيق الداخلي بهدف الرقي بها وتطويرها، وذلك بإيجاد أنظمة وقواعد ومعايير دولية لضبط مهنة التدقيق والمدققين الداخليين، يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الوسائل التي تستخدمها الإدارة للتحقق من فاعلية وصحة بياناتها ومعلوماتها المالية والمحاسبية، وايصال معلومات دقيقة وصحيحة إلى الإدارة العليا ومساعدة المخلصين للوقوف على الأخطاء، يعتبر المدقق الداخلي جزء لا يتجزأ من المؤسسة إذ يقوم على نحو مستمر بمراقبة وتقييم أنشطة المؤسسة، وتحدد أهداف المدقق الداخلي المعايير المهنية ومجلس الإدارة العليا كون أن نطاق عمله يكون شاملا، وذلك لمساعدة المؤسسة على تحقيق عملياتها وتحسين مسارات الحوكمة والرقابة الداخلية وإدارة المخاطر واهتمامه بجميع نواحي المؤسسة المالية وغير المالية.

اشكالية الدراسة: لحصول مستخدمي التقارير المالية على معلومات ذات مصداقية وموثوقية لا بد من قيام المدقق الداخلي بالرقابة على جودة هذه المعلومات، ومن ثم فإن الثقة بالمدقق الداخلي لا يمكن تعزيزها الا بوجود عناصر المسؤولية المهنية التي تم تحديدها من قبل المنظمات المهنية المختصة، وعليه يمكن طرح مشكلة الدراسة كالآتي: ما مدى تأثير التزام المدقق الداخلي بعناصر المسؤولية المهنية على تحسين جودة محتوى التقارير المالية؟

وللإجابة عن إشكالية الدراسة وتحديد توجهاتها تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- هل هناك علاقة ذات دلالة معنوية بين عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي وتحسين جودة محتوى التقارير المالية؟
  - هل هناك أثر ذو دلالة إحصائية للمسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة محتوى التقارير المالية؟
- فرضيات الدراسة: من خلال ما تقدم ولتفسير الإشكالية ومحاولة الإجابة عن التساؤلات المطروحة تم صياغة فرضيتين أساسيتين هما:

الفرضية الأولى: هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي وتحسين جودة محتوى التقارير المالية.  
الفرضية الثانية: هناك أثر ذو دلالة إحصائية للمسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة محتوى التقارير المالية.

أهداف الدراسة: تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف أهمها

- تسليط الضوء على مفهوم التدقيق الداخلي والتعرف على أنواعه؛
  - التعرف على صفات ومسؤوليات المدقق الداخلي؛
  - التعريف بجودة التقارير المالية والخصائص التي ينبغي توفرها في المعلومات التي تتضمنها؛
  - بيان العلاقة بين المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي وجودة محتوى التقارير المالية؛
  - أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة محتوى التقارير المالية.
- منهجية الدراسة: تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي في عرض مختلف المفاهيم النظرية عن طريق الأدبيات ذات العلاقة بمتغيرات الدراسة، وكذا جمع البيانات الأولية اللازمة عن طريق استبيان تم توزيعه على عينة الدراسة، يتم تحليلها بواسطة البرنامج الإحصائي (SPSS V 26).

## 1- الدراسة النظرية

### 1-1 الإطار العام للتدقيق الداخلي

شهدت مهنة التدقيق الداخلي منذ بداية نهاية القرن الماضي وبداية القرن الحالي تطورات هائلة، خاصة بعد صدور المفهوم الجديد للتدقيق الداخلي الصادر عن معهد المدققين الداخليين (IIA) ( سايج ، مهملي، و بودرامه، 2020، صفحة 825)، الذي تأسس سنة 1941 في فلوردا بأمريكا، إذ يعد تأسيسه خطوة أساسية في مجال التجسيد المهني للتدقيق الداخلي، لمساهمة المعهد ومنذ انشائه في تطوير وظيفة التدقيق الداخلي، مما أدى الى اتساع نطاق الانتفاع بخدماته، وقد عمل المعهد على تدعيم وتطوير مهنة التدقيق الداخلي منذ ذلك الوقت ( فليح و هادي، 2020، صفحة 93). وتعد مهنة التدقيق الداخلي من المهن العرفية لما لها من تقاليد ومسؤوليات مهنية تحدها جمعيات ونقابات ومعاهد المدققين والمحاسبين الدولية والمحلية، إذ أسهمت مهنة التدقيق الداخلي بشكل كبير في تنمية المجتمعات لما تؤديه من تقديم لخدمات تسهم في مجال حماية الاستثمارات والموجودات من الغش والتلاعب، إذ كان التدقيق

الداخلي منذ البداية الأمر يهدف إلى دراسة الأخطاء المحاسبية وإجراء الجرد للنقدية وتدقيق الكشوفات المالية (حسن، 2018، صفحة 622).

فقدم الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) تعريفاً للتدقيق الداخلي من خلال المعيار الدولي للتدقيق رقم (610) بأنه نشاط تأكيد استشاري يهدف إلى تقييم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر، وفحص وتقييم فاعلية نظام الرقابة الداخلية (الوريدات، 2017، صفحة 24) كما قام معهد المدققين الداخليين الأمريكي (IIA) بتعريف التدقيق الداخلي في نشرته الصادرة سنة 1947 بأنه نشاط تقييبي ومستقل في المؤسسة الاقتصادية، يقوم على فحص وتقييم الأنشطة وتقديم الخدمات الوقائية للمؤسسة، فهو بذلك يمثل نوع من أنواع الرقابة (Hung & Han , 1998, p. 02)، على الرغم من أن المعهد أصدر عدة تعاريف تجدد مفهوم التدقيق الداخلي منذ ذلك التاريخ، إلا أن التعريف الحديث والصادر سنة 1999 هو المكرس للمهارات والمسؤوليات المهنية المتوسعة والتنسيق بينها؛ إذ ورد فيه أن التدقيق الداخلي هو نشاط استشاري موضوعي مستقل، ومصمم لإضافة قيمة لعمليات المنظمة وتحسين فاعلية الإدارة لمواجهة المخاطر وفرض الرقابة وتوجيه العمليات (IIA, 2017, p. 06).

من خلال مقارنة التعريفين الصادرين عن معهد المدققين الداخليين الأمريكي (IIA)، يمكن ملاحظة تطور الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي؛ إذ أن وظيفة التدقيق الداخلي وفقاً للمفهوم التقليدي كانت تشمل الفحص والتقييم، أما وفق المفهوم الحديث فهي تشمل على وظيفتين هما: (نجم و عبد المهدي، 2008، صفحة 22)

- الخدمات الاستشارية: هي المشورة التي يقدمها المدقق الداخلي للمؤسسة، ويحدد طبيعة ونطاق هذه العمليات الاستشارية بالاتفاق مع تلك المؤسسات، بهدف إضافة قيمة لها وعملياتها:

- خدمة التأكيد الموضوعي: هي فحص موضوعي للأدلة بغرض تقديم تقييم مستقل لمدى فاعلية وكفاءة إدارة المخاطر، وأنظمة الرقابة الداخلية، وعمليات الحوكمة بالمؤسسة. يعد الهدف الرئيسي للتدقيق الداخلي هو مساعدة جميع أفراد المؤسسة على تأدية مسؤوليتهم بفعالية وكفاءة، وهذا من خلال تزويدهم بمختلف المعلومات والتوصيات والتحليلات، وأيضا يهدف إلى: (صالح، 2016، الصفحات 68-69)

- حماية ممتلكات المؤسسة من الاختلاس أو التلاعب أو سوء الاستخدام:

- التحقق من صحة ودقة البيانات المحاسبية وتحليلها؛
- متابعة تنفيذ الخطط والسياسات والإجراءات المعتمدة وتقييمها؛
- رفع كفاءة العاملين عن طريق التدريب.
- كما حدد معهد المدققين الداخليين الأمريكي (IIA) المواصفات الواجب توفرها في المدقق الداخلي، وضمها في أربعة قواعد كالاتي: ( الساعدي و فليح، 2019 ، صفحة 24 )
- الاستقامة: أن التزام المدقق الداخلي بالنزاهة يؤدي إلى تعزيز الثقة والاعتماد على آرائه؛
- الموضوعية: أن يتحلّى المدقق بالموضوعية في جمع وتقييم وتبليغ المعلومات ومراعاة التقييم المتوازن، وألا تتأثر آرائه وأحكامه الشخصية بآراء وتأثيرات الآخرين؛
- السرية: أن يحترم المدقق الداخلي سرية المعلومات التي يطلع عليها، أو يتلقاها وأن لا يفصحوا عنها بدون اذن أو تفويض أو التزام قانوني أو مهني؛
- الكفاءة: على المدقق الداخلي استخدام المعرفة والمهارة والخبرة اللازمة في أداء خدماته.

#### 1-1-1 عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي

- تتوفر عدة عوامل تساهم في تحسين كفاءة أداء المدقق الداخلي، تنعكس إيجاباً على المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي ومن هذه العوامل ما يلي:
- استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي: تعني الاستقلالية بالنسبة للمدقق الداخلي التحرر من الظروف، التي تهدد قدرة نشاط التدقيق الداخلي من تأدية مسؤولياته بطريقة غير متحيزة، وتسمح للمدقق بتقديم أحكام نزيهة، تعد جوهرية لتنفيذ عمليات التدقيق ( برزان، 2015، صفحة 427)، أما الموضوعية فيرتبط مفهومها بنوعية التقويمات والأحكام والقرارات التي هي أنشطة لأي خدمة تأكيد أو استشارة، لذلك هي حالة العقل التي في وجودها لا تؤثر الصراعات على التقويمات والأحكام، وتعد صفة الموضوعية مرغوبة للفرد أو الفريق المشغول بأداء خدمات التأكيد (نجم و عبد المهدي، 2008، صفحة 26)، ويجب على المدقق الداخلي مراعاة أعلى مستوى من الموضوعية المهنية، في جمع وتقييم وإيصال المعلومات حول الأنشطة والعمليات التي يجري تدقيقها (Rahahle, 2017, p. 42):
  - نزاهة وشفافية المدقق الداخلي: يجب على المدقق الداخلي أن يتصرف بالعدل وأن يتحلّى عند قيامه بعمله المهني بالنزاهة والعفة، الصدق والموضوعية والالتزام بالسلوك الحسن أثناء عمله وخارج أوقات عمله أيضاً، كما يجب عليه أن يتجرد من المصالح الشخصية،

يضع نفسه في مواقف تؤثر على حياده، وألا يقوم بالإفصاح عن المعلومات على غير حقيقتها (جعارة، 2012، صفحة 10):

- **التأهيل العلمي للمدقق الداخلي:** يعتبر التأهيل العلمي أحد المعايير الشخصية الواجب توافرها بالمدقق الداخلي، والتي تنبع أهمها من وجود أطراف متعددة تعتمد على رأي المدقق الداخلي في التقارير المالية، وتشمل المؤهلات (الشهادات العلمية والمهنية والخبرة والتدريب)، ويعد التأهيل العلمي من أهم المحددات لفعالية التدقيق الداخلي فهي تساعد على تحسين أدائه المهني (عمر، 2020، صفحة 131):
- **كفاءة وخبرة المدقق الداخلي:** من الأمور المتفق عليها أحيانا أن يتمتع المدققين الداخليين بالكفاءة المهنية والمعرفة والمهارة، بمقدار يمكنهم من متابعة أنظمة الرقابة الداخلية، وتقييمها ومدى الالتزام بإجراءات الأنظمة، إضافة إلى القدرة على فهم الأمور المحاسبية والتدقيق والإدارة المالية، وأن يكونوا على معرفة كافية بإعداد التقارير المالية، وبطبيعة نشاط المنظمة أو المجال الذي تعمل به (عز الدين، 2015، صفحة 36)، أما فيما يتعلق بخبرة المدقق الداخلي فهي مرتبطة بالفترة الزمنية التي زاول خلالها المدقق عمله، إضافة إلى عدد المعاملات التي قام بتدقيقها، وتزداد خبرة المدقق الداخلي مع المزيد من الممارسة لنشاطه، وبالتالي توفير خبرة متزايدة مع كفاءة عالية (عمر، 2020، صفحة 131):

## 2-1 ماهية جودة محتوى التقارير المالية

تعتبر التقارير المالية المنتج النهائي للمحاسبة وهي المصدر الرئيسي في الحصول على المعلومات للأطراف المتعددة، مثل المستثمرين الحاليين والمحتملين، ومؤسسات الإقراض والهيئات الحكومية والضريبية وأصحاب المصالح (حجاج، 2022، صفحة 87).

أما الجودة فهي مدى مصداقية المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية، وما تحققه من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل، وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، وبما يحقق الهدف من استخدامها (طالب و بلمداني، 2020، صفحة 103)، هناك العديد من مستخدمي معلومات التقارير المالية يعتبر مصطلح صحة المعلومة مرادف لجودتها، الصحة شرط أساسي لجودة المعلومات والخصائص الأخرى كالملائمة والوضوح، ما هي إلا خصائص تساهم في جودة التقارير المالية، لكي تكون المعلومات مفيدة لمستخدميها لاتخاذ قراراتهم الاقتصادية أهمها: ( بوقندورة، 2014، الصفحات 17-19)

- ملائمة المعلومات للغرض الذي أعدت من أجله وأن تكون أكثر حداثة ووقتيّة؛
  - الموثوقية أو المصدقية، بحيث تمتاز المعلومات بالموضوعية والحياد والقابلية للتحقق؛
  - الصدق في عرض المعلومة بحيث أن المعلومات التي تم عرضها تمثل ما حدث بالفعل؛
  - الدقة، وتعني تجنب الأخطاء في المعلومات والحد منها؛
  - القابلية للتحقق النتائج التي يتوصل إليها شخص باستخدام أساليب معينة يمكن أن يتوصل إليها شخص آخر استخدام نفس الأساليب.
- كما تتمتع التقارير المالية بخصائص ثانوية أهمها: ( مومني، 2019، الصفحات 107-109)
- الإفصاح الكامل والشفافية، حتى تكون المعلومات متاحة أمام المستخدمين؛
  - قابلية المعلومات للمقارنة مع المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية، وكذلك يمكن مقارنتها مع المعلومات الواردة من مختلف الجهات؛
  - قابلية المعلومات للفهم حتى يتمكن المستخدم من الاستفادة منها بشكل تام؛
  - الثبات أو التماثل، استخدام نفس الطرق والأساليب في قياس وتوصيل المعلومات.
- ولتحقيق جودة التقارير المالية لأبد من توفر ثلاثة أنواع: (غريب، الميهي، و الجوهري، 2020، صفحة 49)
- جودة صياغة التقرير: يقصد بها توصيف بيانات التقرير بشكل جيد، بحيث تكون الكلمات المختارة لوصف البيان واضحة ومفهومة ومعبرة بدقة عن البيان، ويتطلب هذا توافر خاصية الوضوح؛
  - جودة محتوى التقرير: وجود القيم الصحيحة للبيانات وخلو التقرير من الأخطاء الجوهرية، ويتطلب هذا توفر ثلاث خصائص وهي الشمول والاكتمال والدقة؛
  - جودة عرض التقرير: وهي سهولة الحصول على التقرير في الوقت المناسب، أو عرض المعلومات تحت عناوين متجانسة، أو بطريقة لا تحتاج للمزيد من التفسير والتوضيح عند استخدامها، ويتطلب هذا توافر أربعة خصائص هي الاتساق أو الثبات والحياد والتوقيت والشفافية.

1-2-1 دور المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

من خلال تعريف التدقيق الداخلي والذي ينص على أنه نشاط استشاري وموضوعي مستقل، يهدف إلى إضافة قيمة وتحسين عمليات المؤسسة، ويتجلى دور المدقق الداخلي في إضافة قيمة للمؤسسة التي تتضح من خلال تعظيم المنفعة وتحقيق القدرة على خلق بيئة تنافسية، ومن ثم فإن تدقيق المعلومات الواردة في التقارير المالية للمؤسسات من قبل مدقق داخلي يتمتع بالكفاءة والخبرة والنزاهة يمكنه من أداء مهامه بموضوعية يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بالحد من حالات الخطأ التي تحدث عند إعدادها (سحار، 2015، صفحة 12)، التزام المدقق الداخلي بالمبادئ والمعايير التي تحكم مهنة التدقيق الداخلي يساهم في تعزيز الثقة بالمعلومات الواردة في التقارير المالية، وبما أن عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي تعد من المبادئ التي تحكم عمله، فهي بذلك تفرض تحسين جودة المعلومات التي تحتويها التقارير المالية وكذلك تأثير إيجابي لكفاءة وموضوعية المدقق الداخلي على جودة المعلومات في التقارير المالية (Gamayuni, 2018, p. 56)

## 2- الدراسة الميدانية

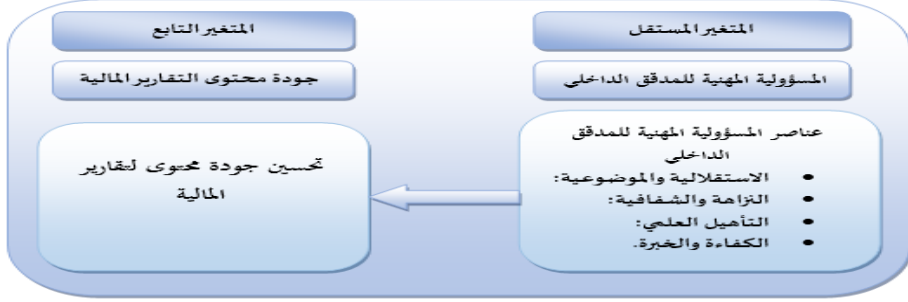
1-2 الطريقة والأدوات: يتمثل الإطار المنهجي الذي تجري من خلاله الدراسة الميدانية من خلال

1-1-2 مجتمع وعينة الدراسة: يتكون مجتمع الدراسة من مجموعة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة، أما العينة فتمثلت في المدققين الداخليين ومساعدتهم وبعض المصالح ذات العلاقة في هذه المؤسسات، حيث تم توزيع (40) استمارة استبيان استرد منها (33) استمارة التي خضعت للتحليل.

2-1-2 نموذج الدراسة: تم الاستعانة في بناء نموذج الدراسة على أبعاد مشكلة الدراسة لإبراز العلاقة بين متغيراتها، كما هو موضح في الشكل الموالي:  
الشكل رقم (01): نموذج الدراسة



أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي على تحسين جودة محتوى التقارير المالية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة



المصدر: من إعداد الباحثين.

3-1-2 أداة الدراسة: تم الاعتماد في هذه الدراسة على استبيان، أعد وفق منهجية البحث

العلمي، قسم الى جزئين أساسيين حيث:

الجزء الأول: خصص للمعلومات العامة المتعلقة بعينة الدراسة؛

الجزء الثاني: تضمن هذا الجزء محورين أساسيين هما كما يلي

- المحور الأول: تضمن العبارات الخاصة بالمسؤولية المهنية للمدقق الداخلي تضمن (22) عبارة قسمت على أربعة (04) عناصر (الاستقلالية والموضوعية، النزاهة والشفافية، التأهيل العلمي، الكفاءة والخبرة):

- المحور الثاني: تضمن العبارات الخاصة بجودة محتوى التقارير المالية موزعة على (09) عبارات.

ولتحويل إجابات أفراد العينة إلى بيانات كمية تم استخدام مقياس ليكارت الخماسي لكونه أكثر تعبيراً عن وتنوعاً، ويمكن توضيح ذلك من خلال الدرجات الخمس للموافقة كما هي مبينة في الجدول الآتي:

الجدول رقم (01): أوزان أداة الدراسة

الإجابات	موافق تماماً	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماماً
الدرجة	5	4	3	2	1

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على معارف سابقة.

وتم التأكد من مدى ثبات الأداة المستخدمة في قياس المتغيرات التي يشمل عليها الاستبيان من خلال حساب معامل ألفا كرو نباخ، وكانت نتائج الدراسة مقبولة إحصائياً إذ كانت قيمته الكلية (87.30%)، لذا يمكن وصف أداة الدراسة بالثبات، وأن البيانات التي تم

الحصول عليها مناسبة لقياس المتغيرات، وتخضع لدرجة اعتمادية عالية كما يوضح الجدول الموالي:

الجدول رقم (02): صدق وثبات أداة الدراسة

المتغيرات	نوع المتغير	الفقرات	عدد الفقرات	Cronbach Alpha
الاستقلالية والموضوعية	مستقل	06	06-01	0.704
النزاهة والشفافية	مستقل	05	11-07	0.670
التأهيل العلمي	مستقل	06	17-12	0.749
الكفاءة والخبرة	مستقل	05	22-18	0.854
جودة محتوى التقارير المالية	تابع	09	31-23	0.763
المؤشر العام للدراسة		31	-	0.873

المصدر: من إعداد الباحثين اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS (الملحق 01)

4-1-2 أساليب الدراسة: بغرض الإجابة عن تساؤلات الدراسة ولتحليل البيانات تم الاعتماد على برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS من خلال الأساليب الإحصائية التالية: (ألفا كرونباخ، الانحراف المعياري، المتوسط الحسابي، الانحدار الخطي البسيط).

2-2 عرض نتائج الدراسة

1-2-2 خصائص عينة الدراسة: يمكن توضيح الخصائص العامة لعينة الدراسة من خلال الجدول الموالي:

الجدول رقم (03): التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة

المغير	الفئة	التكرار	النسبة %
المسمى الوظيفي	مدقق داخلي رئيسي	09	27.27 %
	مدقق داخلي مساعد	05	15.16 %
	محاسب	19	57.57 %
المؤهل العلمي	ديبلوم	05	15.16 %
	ليسانس	15	45.46 %
	دراسات عليا	13	39.39 %
سنوات الخبرة	أقل من 05 سنوات	08	24.22 %
	من 05 إلى 15 سنة	04	12.12 %
	من 15 إلى 25 سنة	12	36.37 %
	أكثر من 25 سنة	09	27.27 %

أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي على تحسين جودة محتوى التقارير المالية دراسة عينة من  
المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول أعلاه يلاحظ أن غالبية أفراد العينة في المؤسسات الاقتصادية برتبة محاسب مما يدل على ازدواجية ممارسة المحاسبة والتدقيق في آن واحد، بنسبة إجمالية قدرت بـ 57.75%، أما فيما يخص المؤهل العلمي فإن أغلبهم من حاملي شهادة الدراسات العليا بنسبة 24.22%، وبالنسبة للخبرة المهنية كانت نسبة 36.37% هي لدوي الخبرة بين 15 و25 سنة.

2-2-2 عرض نتائج متغيرات الدراسة: تم اجراء التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة بغرض التعرف على الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية كما هو موضح في الجداول التالية:

3-2-2

الجدول رقم (04): التحليل الوصفي لعنصر استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
1	يكون المدقق الداخلي موضوعيا ومستقلا أثناء أداء عمله	4.11	1.10
2	يتمتع المدقق الداخلي بالاستقلال الفكري والحيادي في الأعمال التي يقوم بها	4.03	1.01
3	في بعض الأحيان يوجد تدخل من قبل الإدارة التنفيذية عند اعداد التقارير النهائية	4.27	0.97
4	المدقق الداخلي يتحصل على جميع الحقائق المادية المعروفة له، والتي ان لم يتم الكشف عنها تشوه الإبلاغ عن الأنشطة تحت التدقيق	3.98	0.86
5	يحاول المدقق الداخلي تجنب العلاقات التي تفقده الموضوعية في العمل وتعرضه للضغوط	3.86	0.76
6	قد يكون من الضروري حصول المدقق الداخلي على الدعم الكامل من الإدارة للقيام بأعمال التدقيق	4.21	0.65
	المجموع	4.05	0.53

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

يتبين من الجدول السابق أن عينة البحث مدركة لأهمية استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي المهنية في جمع وتقييم، وايصال المعلومات المتعلقة بالأنشطة والعمليات التي يقوم بتدقيقها، فقد بلغ الانحراف المعياري (0.53). والمتوسط الحسابي (4.05)، فالاستقلالية تسمح للمدقق الداخلي بإنجاز الأعمال والمسؤوليات بحرية، وبأسلوب يسمح بالتعبير عن رأيه

دون تحيز، وبالتالي فالمدقق الداخلي يحاول الكشف عن المعلومات التي تدعم الإبلاغ عن كل ما هو ضروري بالنسبة للعملاء.

الجدول رقم (05): التحليل الوصفي لعنصر نزاهة وشفافية المدقق الداخلي

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
7	يؤدي المدقق الداخلي أعماله بأمانة وحذر ومسؤولية	3.52	1.11
8	يلتزم المدقق الداخلي بالقوانين وفقا لمتطلبات المهنة	4.11	0.88
9	يقوم المدقق الداخلي بالعمل على تحقيق ما تم تكليفه به بكل مصداقية	3.67	0.89
10	يستخدم المدقق الداخلي المعلومات التي يحصل عليها أثناء عمله للحصول على مكاسب شخصية أو لإحداث ضرر بأهداف المؤسسة	3.75	0.79
11	يكشف المدقق الداخلي نتائج تقريره بناء على إجراء محدد يضمن إبلاغ الجهة المعنية فقط	4.12	1.06
<b>المجموع</b>		<b>3.78</b>	<b>0.92</b>

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

يبين الجدول السابق أن أفراد العينة على دراية بمدى أهمية نزاهة وشفافية المدقق الداخلي واستقامته، حيث توفر هذه المتطلبات الثقة والاعتماد في على أحكام المدقق الداخلي، فقد بلغ المتوسط الحسابي (3.78) والانحراف المعياري (0.92)، وهذا ما يوضح أدراك المدققين الداخليين لأهمية ممارسة واجباتهم بكل شفافية ونزاهة، لمواجهة المعوقات التي تحول دون انجاز مهامهم بالموضوعية والنزاهة المطلوبة، لزيادة للرفع من جودة مخرجات أعمالهم وتحقيق قيمة مضافة لقسم التدقيق.

الجدول رقم (06): التحليل الوصفي لعنصر التأهيل العلمي للمدقق الداخلي

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
12	يؤهل المدقق الداخلي تأهيلا علميا وعمليا حتى يتمتع بمهارات متخصصة تمكنه من تنفيذ عملية التدقيق	4.15	0.63
13	جعل فترة التكوين من الشروط الإجبارية لممارسة المهنة يساهم في رفع الكفاءة المهنية	4.24	0.87
14	يسعى المدقق الداخلي إلى تحسين وتطوير قدراته بالحصول على مؤهلات علمية عالية ترفع من قدراته العملية	4.03	0.72
15	يعتمد المدقق الداخلي في أداء مهنته على المجهود الفكري والذهني بصفة خاصة عند كتابة التقارير	3.73	0.94

أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي على تحسين جودة محتوى التقارير المالية دراسة عينة من  
المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة

0.93	3.94	ضرورة أن يكون المدقق الداخلي قادر على الاستفادة من الأسس العلمية للمحاسبة وتطبيقاتها العملية	16
0.86	3.85	تتلاءم مهمة التدقيق الموكلة للمدقق الداخلي مع طبيعة مؤهلاته وتخصصه العلمي	17
<b>0.84</b>	<b>4.08</b>	<b>المجموع</b>	

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

يبين الجدول السابق أن العينة لديها أدراك لضرورة توفر التأهيل العلمي لدى المدقق الداخلي، لما له من دور في نحسين جودة أداءه، فقد بلغ المتوسط الحسابي (4.08) والانحراف المعياري (0.84)، فامتلاك المدقق الداخلي للمؤهلات المطلوبة تؤهله الاضطلاع بمسؤولياته، من خلال المعرفة الجيدة بأصول ومعايير والتقنيات الحديثة في مجال مهنته.

الجدول رقم (07): التحليل الوصفي لعنصر كفاءة وخبرة المدقق الداخلي

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
18	يقوم المدقق الداخلي بتقديم الخدمات في الأنشطة التي لديه بكفاءة عالية	3.97	0.68
19	يتم أداء مهمة التدقيق الداخلي وفقا للمعايير المهنية الدولية لممارسة أعمال التدقيق الداخلي	4.12	0.70
20	يلتزم المدقق الداخلي بأن يعمل باستمرار على تحسين كفاءة وجودة خدماته التي يقدمها	<b>4.15</b>	0.71
21	يسعى المدقق الداخلي على تنفيذ عمله حسب خطوات البرنامج المعتمد	3.97	0.81
22	يحرص المدقق الداخلي على أن يكون لديه التدريب الكافي لإجراء عمليات معينة في عملية التدقيق	4.09	<b>0.97</b>
	<b>المجموع</b>	<b>4.10</b>	<b>0.73</b>

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق يتضح أن العينة مدركة لمدى أهمية توفر الكفاءات والمهارات والخبرات عند أداء المدقق الداخلي لمهامه، فقد بلغ المتوسط الحسابي (4.10) والانحراف المعياري (0.73)، يعتبر امتلاك المدقق للمهارة والخبرة يمكنه من تحديد مستويات الانحراف والتعامل مع مهامه وبالتالي تحسين جودة أعماله.

الجدول رقم (08): التحليل الوصفي لجودة محتوى التقارير المالية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
23	تكون المعلومات الواردة بالتقارير المالية تلي احتياجات مستخدميها الداخليين والخارجيين، وتساعد في اتخاذ قرارات سليمة.	3.98	0.76
24	تكون المعلومة الواردة في التقارير المالية المقدمة من قبل المدقق الداخلي مفهومة وموثوقة لمستخدميها.	3.67	0.80
25	تكون المعلومة الواردة في القوائم المالية تتميز بالحياد والموضوعية عند تقديمها لمستخدميها ما يزيد من كفاءتها وجودتها.	3.91	0.93
26	تقدم المعلومة الواردة في التقارير المالية لمتخذي القرار في الوقت المناسب لتمكينهم من اتخاذ قرار في الوقت المناسب	3.52	1.01
27	تكون المعلومة الواردة في التقارير المالية تتصف بالمصداقية والموثوقية وخالية من الأخطاء والتلاعب.	4.13	1.14
28	يوفر المدقق الداخلي معلومات محاسبية خالية من الأخطاء تزيد من ثقة الأطراف المستفيدة	3.97	0.85
29	يمكن التعبير عن جودة المعلومة الواردة في التقارير المالية بمدى توافقها مع المبادئ المحاسبية المتفق عليها.	3.85	0.74
30	تقدم المعلومات المعبر عنها في التقارير المالية وصفا كاملا لأوضاع المؤسسة المالية في فترة معينة.	3.94	0.60
31	لا يوجد تعارض بين مصالح المدقق الداخلي ومصالح المؤسسة في جودة المعلومة الواردة في التقارير المالية.	3.67	0.99
<b>المجموع</b>		<b>3.92</b>	<b>0.93</b>

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

يتضح من الجدول السابق مدى إدراك العينة لأهمية توفر الجودة في المعلومات المحاسبية لما لها من أثر على قرارات المستخدمين على اختلافهم، فقد بلغ المتوسط الحسابي (3.92) والانحراف المعياري (0.93)، فالمدقق الداخلي يحرص على أن تكون المعلومة المحاسبية المقدمة ذات جودة وتلي احتياجات أطراف التي تستخدمها.

#### 4-2-2 اختبار الفرضيات

الفرضية الأولى: هناك علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي وجودة التقارير المالية.

أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي على تحسين جودة محتوى التقارير المالية دراسة عينة من  
المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة

بغرض اختبار صحة الفرضية تم استخدام معامل الارتباط بيرسون، يوضح الجدول (09) قيمة معامل الارتباط بين عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي وجودة محتوى التقارير المالية.

الجدول رقم (09): معامل الارتباط بين عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي وجودة محتوى وجودة

التقارير المالية

معامل الارتباط بيرسون	جودة محتوى التقارير المالية المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي
0.439	الاستقلالية والموضوعية
0.558	النزاهة والشفافية
0.619	التأهيل العلمي
0.665	الكفاءة والخبرة
0.682	عناصر المسؤولية المهنية مجتمعة

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS (الملحق 02)

يبين الجدول أن هناك علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية (0.000) بين عناصر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي وجودة التقارير المالية، حيث بلغ معامل الارتباط (0.682)، أما فيما يخص العناصر فقد كان أعلى مستوى ارتباط لعنصر الكفاءة والخبرة (0.665)، يليه عنصر التأهيل المهني بمعامل ارتباط (0.619)، ثم عنصر النزاهة والشفافية حيث بلغ معامل الارتباط نسبة (0.558)، وأخيرا عنصر الاستقلالية والموضوعية بمعامل ارتباط (0.439)، وهذا يعني قبول الفرضية الأولى.

الفرضية الثانية: التي تنص على: هناك أثر ذو دلالة إحصائية للمسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة التقارير المالية.

وبغرض اختبار صحة الفرضية تم استخدام معامل الانحدار الخطي البسيط كما يلي:

الجدول رقم (10): أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة التقارير المالية

Sig	F	A	B	R <sup>2</sup>	جودة محتوى التقارير المالية المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي
0.040	19.921	1.554	0.585	0.320	الاستقلالية والموضوعية
0.020	10.566	1.992	0.335	0.188	النزاهة والشفافية
0.000	16.98	1.696	0.604	0.264	التأهيل العلمي

0.000	12.548	0.562	0.845	0.442	الكفاءة والخبرة
<b>0.000</b>	<b>10.426</b>	<b>0.536</b>	<b>0.842</b>	<b>0.488</b>	عناصر المسؤولية المهنية ككل

المصدر: من إعداد الباحثين اعتماداً على مخرجات برنامج SPSS (الملحق 03)

- بالنسبة لعنصر الاستقلالية والموضوعية: يستدل من خلال قيمة معامل التحديد ( $R^2$ ) البالغ (0.320) أن استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي يفسر ما نسبته (32%) من التغيرات التي تطرأ على جودة محتوى التقارير المالية، ويمكن صياغة معادلة الانحدار كما يلي:  $y = \alpha + \beta x$

$$\text{جودة محتوى التقارير المالية} = 1.554 + 0.585 * (\text{الاستقلالية والموضوعية})$$

- بالنسبة لعنصر النزاهة والشفافية: يستدل من خلال قيمة معامل التحديد ( $R^2$ ) البالغ (0.188) أن نزاهة وشفافية المدقق الداخلي يفسر ما نسبته (18.80%) من التغيرات التي تطرأ على جودة محتوى التقارير المالية، ويمكن صياغة معادلة الانحدار كما يلي:  $y = \alpha + \beta x$

$$\text{جودة محتوى التقارير المالية} = 1.992 + 0.335 * (\text{النزاهة والشفافية})$$

- بالنسبة لعنصر للتأهيل العلمي: يستدل من خلال قيمة معامل التحديد ( $R^2$ ) البالغ (0.264) أن التأهيل العلمي المدقق الداخلي يفسر ما نسبته (18.80%) من التغيرات التي تطرأ على جودة محتوى التقارير المالية، ويمكن صياغة معادلة الانحدار كما يلي:  $y = \alpha + \beta x$

$$\text{جودة محتوى التقارير المالية} = 1.696 + 0.604 * (\text{التأهيل العلمي})$$

- بالنسبة لعنصر الكفاءة والخبرة: يستدل من خلال قيمة معامل التحديد ( $R^2$ ) البالغ (0.442) أن كفاءة وخبرة المدقق الداخلي يفسر ما نسبته (44.20%) من التغيرات التي تطرأ على جودة محتوى التقارير المالية، ويمكن صياغة معادلة الانحدار كما يلي:  $y = \alpha + \beta x$

$$\text{جودة محتوى التقارير المالية} = 0.652 + 0.845 * (\text{الكفاءة والخبرة})$$

- بالنسبة لعناصر المسؤولية المهنية ككل: يستدل من خلال قيمة معامل التحديد ( $R^2$ ) البالغ (0.488) أن المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي يفسر ما نسبته (48.80%) من التغيرات التي تطرأ على جودة محتوى التقارير المالية، أما النسبة المتبقية فأنها تعود لتغيرات أخرى خارج نموذج الانحدار، ويمكن صياغة معادلة الانحدار كما يلي:  $y = \alpha + \beta x$

$$\text{جودة محتوى التقارير المالية} = 0.536 + 0.842 * (\text{المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي})$$

يمكن من خلال ما سبق استنتاج أن هناك أثر للمسؤولية المهنية للمدقق الداخلي في تحسين جودة محتوى التقارير المالية بشكل اجمالي، وكانت طبيعة التأثير أقوى بالمقارنة مع كل عنصر من عناصر المسؤولية المهنية، مما يعني قبول الفرضية الثانية.



## الخلاصة

عالجت هذه الدراسة أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي والتزامه بها في تحسين جودة محتوى التقارير المالية، من خلال التطرق لجانب نظري لهذا الدراسة وجانب تطبيقي تم التوصل إلى مجموعة النتائج والتوصيات التالية:

### نتائج الدراسة:

- في ضوء مشكلة الدراسة وفرضياتها تم التوصل للنتائج التالية:
- أكدت عينة الدراسة أن هناك دور للمسؤولية المهنية للمدقق الداخلي بعناصرها المختلفة، المتمثلة في الاستقلالية والموضوعية، والنزاهة والشفافية، والتأهيل العلمي، إضافة إلى الكفاءة والخبرة، في تحسين جودة المعلومات في التقارير المالية؛
  - أكدت عينة الدراسة على مدى أهمية توافر الجودة في محتوى التقارير المالية، كونها ذات أثر كبير في قرارات المستخدمين؛
  - هناك علاقة ارتباط وتأثير بين متغيرات الدراسة بصورة اجمالية أقوى بالمقارنة مع كل عنصر من عناصر المسؤولية المهنية.
  - جودة محتوى التقارير المالية ترتبط ارتباطا وثيقا بمدى قدرة المدقق الداخلي على جمع أدلة إثبات كافية وملائمة؛
  - من الضروري العمل على تحسين مستوى الممارسة الميدانية للمدققين الداخليين من أجل ضمان مخرجات عادلة وواضحة تتمثل عادة في التقرير النهائي لعملية التدقيق؛
  - لا يمكن الجزم بنسبة كبيرة أن ما يترتب عن سوء المعلومات المحاسبية يتحمله المدقق الداخلي لوحده؛
  - المسؤولية المهنية للمدقق تتوافق مع حجم المعلومات المتوفرة بحوزته، فكلما كان هناك تنسيق بين مختلف المصالح المسؤولة عن صناعة المعلومة كانت نسبة الأخطاء المنسوبة لعملية التدقيق الداخلي أقل خطرا.
- توصيات الدراسة
- من أهم التوصيات التي تقدمها الدراسة ما يلي:
- ضرورة اعداد مدققين داخليين اعدادا متميزا من ناحية السلوكيات والمسؤوليات المهنية التي من شأنها أن تزيد من فاعلية التدقيق؛

- ضرورة قيام الهيئات المهنية الراعية للتدقيق الداخلي بوضع قواعد وأسس تعزز المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي لرفع مستوى أدائهم؛
- نظرا لوجود علاقة وأثر كبير لعناصر المسؤولية المهنية في تحسين جودة التقارير المالية فلا بد من توجيه الاهتمام بهذه العناصر بشكل أكبر.

#### قائمة المراجع

#### المراجع باللغة الأجنبية

- Gamayuni, R. (2018). The effect of internal auditor competence and objectivity and management support on effectiveness of internal function and financial reporting quality implication at local government. *International Journal Economic Policy in Emerging Economies*, 11(03), 248-261.
- Hung, J., & Han, H. (1998). An Empirical Study on Effectiveness of Internal Auditing for Listed Firms in Taiwan. Taiwan: National Central University.
- IIA. (2017). *The Framework for Internal Audit Effectiveness: The New IPPF*. Florida: The Institute of Internal Auditors.
- Rahahele, M. (2017). Extent of Compliance With Code of Ethics and its Impact on Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences*, 07(04), 40-61.

#### المراجع باللغة العربية

- أحمد محمد لطفي غريب، رمضان عبد الحميد الميحي، و لطفي السيد عراقي الجوهرى. (2020). أثر آليات الحوكمة الداخلية على جودة التقارير المالية ومعدل صافي الربح السنوي بالتطبيق على بعض الشركات المصرية. *المجلة العلمية للدراسات والبحوث المالية والإدارية*، 07(02)، 39-64.
- أسامة عمر جعارة. (2012). قواعد سلوك وأداب مهنة التدقيق وأثرها على جودة عملية التدقيق في الشركات الصناعية الكويتية (رسالة ماجستير في المحاسبة). الأردن، كلية الأعمال، عمان: جامعة الشرق الأوسط.
- اسماعيل محمد أحمد حجاج. (2022). أثر تحليل البيانات الضخمة باستخدام نظام المعلومات المحاسبي على تحسين جودة التقارير المالية. *المجلة العلمية للبحوث التجارية* (03)، 67-108.
- توفيق نجم، و عباس محمد عبد المهدي. (2008). أجهزة التدقيق الداخلي في ظل المعايير العامة. *مجلة الاقتصاد الخليجي*، 25(12)، 12-58.
- حورية بوقندورة. (2014). جودة المعلومة المحاسبية وأثرها على قرارات مستخدمي القوائم المالية (رسالة ماجستير فاي المحاسبة والجباية). الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، م البواقي: جامعة العربي بن مهيدي.

أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي على تحسين جودة محتوى التقارير المالية دراسة عينة من  
المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة

- خلف عبد الله الوريدات. (2017). *ليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA*. الأردن: دار  
الوراق للنشر والتوزيع.
- صبيحة برزان. (2015). أثر التدقيق الإلكتروني في رفع استقلالية وكفاءة المدقق الداخلي. *مجلة العلوم  
الاقتصادية والإدارية*. 27(84)، 415-441.
- عبد العزيز طالب، و محمد بلمداني. (2020). مساهمة حوكمة الشركات في تحسين جودة القوائم المالية. *مجلة  
الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة*. 04(02)، 93-110.
- عبد الله ياسين عمر. (2020). تأثير معايير جودة التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات دراسة تطبيقية في  
الشركات المصرفية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية. *مجلة تكديت للعلوم الإدارية  
والاقتصادية*. 16(50)، 124-146.
- عمر زهير عز الدين. (2015). أثر فاعلية نظام الرقابة الداخلية على أداء المدقق الداخلي دراسة ميدانية على  
الجامعة الأردنية الخاصة (رسالة ماجستير في المحاسبة). الأردن، كلية الأعمال، عمان: جامعة الشرق  
الأوسط.
- فائز حسين حسن. (2018). دور معايير التدقيق الداخلي ال IIA في تحسين الدليل الاسترشادي المحلي وانعكاسه  
على كفاءة أداء وحدات التدقيق الداخلي. *مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية*. 24(108)، 619-652.
- فيصل سحار. (2015). دور التدقيق الداخلي فاي تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة فاي  
مؤسستي مطاحن الجنوب ونفطال (رسالة ماجستير فاي العلوم المالية والمحاسبية). الجزائر، كلية  
العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، بسكرة: جامعة محمد خيضر.
- محمد صالح. (2016). *التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من تنافسية المؤسسة*. الأردن: مركز البحث وتطوير  
الموارد البشرية رماح.
- محمد زامل فليح ، و سالم عواد هادي. (2020). قياس جودة التدقيق الداخلي في الشركات العامة.  
*مجلة كلية الكويت الجامعة للعلوم الانسانية*. 01(01)، 91-102.
- محمد زامل فليح الساعدي، و حكيم محمود فليح. (2019). *التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق  
معايير التدقيق الدولية*. العراق: دار عشتار الأكاديمية IAG للنشر والتوزيع .
- نوال سايج ، الوزناجي مهملي، و مصطفى بودرامة. (2020). التوجه الحديث للتدقيق الداخلي في ظل  
مستجدات الإطار المرجعي الدولي للممارسات المهنية دراسة حالة مجموعة من الشركات الجزائرية.  
*مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية*. 13(03)، 828-835.
- يوسف مومني. (2019). مساهمة التدقيق المالي والمحاسبي فاي تحسين جودة المعلومات المحاسبية فاي اصلاح  
مهنة المحاسبة فاي الجزائر ( أطروحة دكتوراه). الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم  
التسيير، أدرار: جامعة أحمد دراية.

الملاحق

الملحق رقم (01)

معامل الألفا كرونباخ		
الاستقلالية والموضوعية	الذخاثة والشفافية	التأهيل العلمي
<b>Reliability Statistics</b>	<b>Reliability Statistics</b>	<b>Reliability Statistics</b>
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha
.704	.670	.749
N of Items	N of Items	N of Items
6	5	6
الكفاءة والخبرة	جودة محتوى التقارير المالية	ألفا كرونباخ الكلية
<b>Reliability Statistics</b>	<b>Reliability Statistics</b>	<b>Reliability Statistics</b>
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha
.854	.763	.873
N of Items	N of Items	N of Items
5	9	31

الملحق رقم (02)

		Correlations		تأهيل علمي	كفاءة وخبرة	جودة محتوى التقارير المالية	مجموع
	استقلالية وموضوعية	ذخاثة وشفافية	تأهيل علمي	كفاءة وخبرة	جودة محتوى التقارير المالية	مجموع	
استقلالية وموضوعية	Pearson Correlation	1	.835	.485	.596	.439	.702
	Sig. (2-tailed)		.015	.000	.050	.020	.187
	N	12	5	6	5	6	5
ذخاثة وشفافية	Pearson Correlation	.835	1	.587	.827	.558	-.312
	Sig. (2-tailed)	.079		.298	.084	.010	.609
	N	5	5	5	5	5	5
تأهيل علمي	Pearson Correlation	.393	.587	1	.380	.619	.152
	Sig. (2-tailed)	.440	.298		.528	.000	.808
	N	6	5	6	5	0	5
كفاءة وخبرة	Pearson Correlation	.596	.827	.380	1	.665	.049
	Sig. (2-tailed)	.289	.084	.528		.000	.937
	N	5	5	5	5	5	5
جودة محتوى التقارير المالية	Pearson Correlation	.071	.790	.230	.665	1	.071
	Sig. (2-tailed)	.894	.111	.661	.221		.910
	N	6	5	6	5	9	5
مجموع	Pearson Correlation	.702	.312	.152	.049	.682	1
	Sig. (2-tailed)	.187	.609	.808	.937	.000	
	N	5	5	5	5	5	5

الملحق رقم (03)

Model Summary						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.363 <sup>a</sup>	.132	.244	34.01219		
a. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية						
ANOVA <sup>a</sup>						
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.	
1	Regression	23.516	1	23.516	19.921	.000 <sup>b</sup>
	Residual	4627.317	4	1156.829		
	Total	4650.833	5			
a. Dependent Variable: استقلالية وموضوعية						
b. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية						
Coefficients <sup>a</sup>						
Model	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	Std. Error	t	Sig.	
1	(Constant)		.585	110.017	.849	.040
	جودة محتوى التقارير المالية	1.554	1.641	.071	.143	.894
a. Dependent Variable: استقلالية وموضوعية						

Model Summary						
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate		
1	.433 <sup>a</sup>	.188	.500	19.14008		
a. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية						
ANOVA <sup>a</sup>						
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.	
1	Regression	1829.772	1	20.458	10.566	.010 <sup>b</sup>
	Residual	1099.028	3	28.057		
	Total	2928.800	4			
a. Dependent Variable: ذخاثة وشفافية						
b. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية						
Coefficients <sup>a</sup>						
Model	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	Std. Error	t	Sig.	
1	(Constant)		.335	37.518	.914	.010
	جودة المحتوى المحاسبية	1.992	.940	.790	2.235	.111
a. Dependent Variable: ذخاثة وشفافية						

أثر المسؤولية المهنية للمدقق الداخلي على تحسين جودة محتوى التقارير المالية دراسة عينة من المؤسسات الاقتصادية في ولاية تبسة

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.513 <sup>a</sup>	.264	.845	37.71257

a. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	317.882	1	68.548	16.983	.000 <sup>b</sup>
	Residual	547.157	4	54.549		
	Total	618.514	5			

a. Dependent Variable: تأهيل علمي

b. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	317.882	1	68.548	16.983	.000 <sup>b</sup>
	Residual	547.157	4	54.549		
	Total	618.514	5			

a. Dependent Variable: تأهيل علمي

b. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.696 <sup>a</sup>	.488	.687	240.48213

a. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	881.830	1	881.830	10.425	.000 <sup>b</sup>
	Residual	578.641	3	549.215		
	Total	435.914	4			

a. Dependent Variable: مجموع

b. Predictors: (Constant), جودة محتوى التقارير المالية

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.842	800.729		1.666	.000
	جودة محتوى التقارير المالية	.536	11.808	.071	.154	.000

a. Dependent Variable: مجموع

