



## دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية: دراسة حالة

### المؤسسة المينائية لسكيكدة

## The Role of Internal Audit in Achieving the Quality of Accounting Information: A Case study in the Skikda Port

بلقاسم كحلولي أحلام<sup>1</sup> معطى الله خير الدين<sup>2</sup>

[a.kahlouli@univ-skikda.dz](mailto:a.kahlouli@univ-skikda.dz) جامعة الجزائر 3، الجزائر

[Kheireddine\\_maatallah@yahoo.fr](mailto:Kheireddine_maatallah@yahoo.fr) جامعة 8 ماي 1945 قالمة، الجزائر

تاريخ القبول: 2018/2/ 22

تاريخ الاستلام: 2018/1/ 18

### ملخص:

الهدف الرئيسي لهذه الدراسة هو تحديد مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيكدة، وقد توصلت لدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة لمعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة، وذلك من خلال توفره على محددات الجودة الاستقلالية والموضوعية، الكفاءة المهنية، بالإضافة إلى ورة في تقييم وتحسين نظامي الرقابة الداخلية وإدارة لمخاطر، كما أنه يساهم في الحد من عدم تماثل لمعلومات المحاسبية.

**كلمات المفتاحية:** تدقيق داخلي، جودة المعلومات المحاسبية، المؤسسة المينائية لسكيكدة، رقابة داخلية، إدارة لمخاطر.

تصنيف JEL: M4

### Abstract:

The main aim of this study is to definite the contribution of the internal audit in the attainment of the accounting information quality in Skikda port, This study has reached to the fact that the internal audit contribute in the attainment of the accountancy information quality in Skikda port, depending on the quality determinants (independence and subjectivity, professionalism), in addition to its role in the evaluation and amelioration of the internal control and risk management, besides it contributes in the asymmetry boundary.

**Key words:** internal audit, accounting information quality, Skikda port, internal control, risk management.

**JEL classification codes:** M4

## مقدمة.

إن فصل الملكية عن الإدارة في المؤسسات الاقتصادية نتج عنه تعارض في المصالح بين الإدارة والمساهمين، مما أدى إلى توجه الإدارة إلى إتباع السلوك الانتهازي لتعظيم منفعتهم على حساب منفعة المساهمين، وهذا ما أدى إلى حدوث الأزمات المالية، والتي كان آخرها الأزمة المالية سنة 2008، بالإضافة لانتهيار العديد من الشركات العالمية على غرار شركتي (Enron) سنة 2001 و (WorldCom) سنة 2002، كل ذلك خلق أزمة ثقة في المعلومات المحاسبية المفصح عنها، خاصة مع انتشار الفساد المالي والإداري، ونقص الإفصاح والشفافية في المؤسسات، وفي ظل هذه الظروف برزت حوكمة الشركات لمواجهة هذه المخاطر والأزمات المالية ومحاربة الفساد المالي والإداري، في محاولة لإرجاع الثقة المفقودة في جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال مجموعة من الآليات الداخلية والخارجية.

وقد تزايد الاهتمام في الوقت الراهن بالتدقيق الداخلي كأحد أهم الآليات الداخلية لحوكمة الشركات، وكيفية تفعيل دوره الرقابي بما ينعكس على جودة المعلومات المحاسبية. مشكلة الدراسة:

وتتمحور الإشكالية الرئيسية للدراسة فيما يلي:

إلى أي مدى يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، وتحديدًا في المؤسسة المينائية لسكيدة؟

وعلى ضوء هذا التساؤل الرئيسي، يمكن طرح مجموعة من التساؤلات الفرعية التالية:

- ما المقصود بالتدقيق الداخلي؟
- ماذا يقصد بجودة المعلومات المحاسبية؟ وماهي خصائصها؟
- كيف يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية؟

- إلى أي مدى يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للمؤسسة المينائية لسكيكدة؟  
فرضيات الدراسة:

تحقيقا لأغراض وأهداف الدراسة، فقد تم صياغة الفرضية الرئيسية التالية:  
يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة.

وينبثق عن هذه الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية التالية:

- تساهم جودة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة.
  - يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة.
  - يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، من خلال دوره في تقييم وتحسين إدارة المخاطر على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة.
  - يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، من خلال دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيكدة.
- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في كونها تعالج بصفة عامة دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، حيث يعد هذا الموضوع من المجالات البحثية التي اهتم بها الباحثون على المستوى الدولي في الفترة الأخيرة. وذلك لأن الوصول إلى معلومات محاسبية تتصف بالجودة يرفع درجة الثقة لدى الأطراف المستفيدة من هذه القوائم المالية بغية اتخاذ القرارات التمويلية والاستثمارية المستقبلية.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى تحقيق ما يلي:

- تحديد مفهوم كل من التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية.
- تحديد مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية بالمؤسسة المينائية لسكيدة.

#### الدراسات السابقة:

هناك بعض الدراسات المعتمد عليها كدراسات سابقة أهمها:

1. دراسة: فاطمة الزهراء رقايقية، مساهمة التدقيق في رفع جودة المعلومة المالية في ظل حوكمة الشركات، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، العدد 1، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2004.

هدفت هذه الدراسة إلى إيضاح الدور الذي يمكن أن يؤديه تدقيق الحسابات باعتباره آلية من آليات تطبيق حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومة المالية، وتم الاعتماد على استبيان موجه لأفراد عينة الدراسة، وقد خلصت الدراسة إلى أن حوكمة الشركات نظام من خلاله تدار المؤسسة، وذلك من خلال مجموعة من الآليات، كما أن عمل مدقق الحسابات يركز على عناصر أساسية منها مدى موضوعيته واستقلاليته وجودة أدائه لعمله.

2. دراسة: جليلة زوهري، أهمية التدقيق في دعم مصداقية المعلومة المالية بين النظرية والتطبيق: دراسة استبائية لواقع التدقيق في الجزائر بالنسبة للأطراف المعنية، مجلة الاقتصاد والمالية، المجلد 3، العدد 2، جامعة حسينية بن بوعلي الشلف، 2017.

اهتمت الدراسة بتوضيح أهمية التدقيق المالي والمحاسبي وفقا للتطورات الدولية الراهنة، حيث حددت الباحثة مفهوم شامل للإفصاح على مستوى القوائم المالية، كما قامت بإبراز دور التدقيق في تدعيم مصداقية المعلومة المالية المجسدة في الكشوف النهائية، مع التركيز في هذا الجانب على تحديد المعايير الواجب أن يتحلى بها المدقق بصفته طرف محايد ومستقل وله الدور الأساسي في دعم سياسة الإفصاح، ورفع درجة الثقة لدى الأطراف المستفيدة من هذه القوائم بغية اتخاذ قرارات تمويلية واستثمارية مستقبلية.

لقد ركزت الدراساتين السابقتين على دور التدقيق الخارجي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، في حين ما يميز دراستنا هو تركيزها على كيفية مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، مع توضيح واقع ذلك في المؤسسة المينائية لسكيدة.

#### أولاً: الجانب النظري للدراسة

### 1. مفاهيم أساسية حول التدقيق الداخلي وجودة المعلومات المحاسبية:

**1.1 تعريف التدقيق الداخلي:** عرف معهد المدققين الداخليين (IIA) التدقيق الداخلي، وذلك في نشرته الرسمية سنة 1999 على أنه: "نشاط تأكيدي استشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمؤسسة لتحسين عملياتها، وهو يساعد على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم وصارم لتقييم وتحسين كفاءة عمليات إدارة الخطر، الرقابة وحوكمة الشركات (نور الدين مزياي، 2012)".

**2.1 مفهوم جودة المعلومات المحاسبية:** تعني جودة المعلومات المحاسبية مصداقية المعلومات المحاسبية 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، الرقابية، المهنية والفنية بما يحقق الهدف من إستخدامها (العياشي زرزار، 2010)، وحتى تكون المعلومات المحاسبية مفيدة يجب أن تتوفر على مجموعة من الخصائص، وفي هذا الإطار أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بيان رقم 02 بعنوان الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، حيث تم تقسيم الخصائص النوعية إلى خصائص أساسية وأخرى ثانوية، وذلك كما يلي (فاطمة الزهراء مهديد، إيمان عتارسية، 2017):

**الخصائص الأساسية:** وتشمل على خاصيتين هما:

\* **الملاءمة:** المعلومات الملائمة هي تلك المعلومات التي تؤثر في سلوك متخذي القرار الاقتصادي بالمساعدة في تقييم الأحداث الماضية، الحاضرة والمستقبلية. وتحتوي على ثلاث خصائص فرعية هي:

- **قيمة التغذية العكسية:** أي المدى الذي يمكن لمتخذ القرار أن يعتمد عليه في تعديل توقعاته السابقة.

- **القيمة التنبئية:** ويقصد بها قيمة المعلومات كأساس للتنبؤ بالتدفقات النقدية للمؤسسة أو بقوتها الإيرادية.

- **التوقيت المناسب:** أي ربط مدى ملاءمة المعلومة لمتخذ القرار بتوقيت إيصالها له، لأن توصيل المعلومة لمتخذ القرار في الوقت غير المناسب يفقدها تأثيرها على عملية اتخاذ القرار، ومن ثم افتقادها للفائدة المرجوة منها.

\* **الموثوقية:** ويقصد بها حسب البيان رقم 02 الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بأنها المعلومات الخالية من الأخطاء والتحيز بدرجة معقولة، وأنها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله. وتتكون هذه الخاصية من ثلاث خصائص فرعية هي:

- **القابلية للتحقيق:** ويعني القدرة على الوصول إلى نفس النتائج من قبل القائمين بالقياس المحاسبي إذا ما تم استخدام نفس طرق القياس.

- **الصدق في التعبير:** تعني تمثيل المعلومات المحاسبية للواقع العملي، الذي يعكس الأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية التي تمارسها المؤسسة.

- **الحياد:** أي عرض المعلومات المحاسبية دون تحيز لفئة معينة من مستخدمي القوائم المالية.

- **الخصائص الثانوية:** وتتمثل فيما يلي:

\* **الثبات:** يقصد بالثبات إتباع نفس الطرق المحاسبية في تسجيل الأحداث الاقتصادية والتقارير عنها بطريقة موحدة من دورة إلى أخرى.

\* **القابلية للمقارنة:** تعتبر المعلومات المحاسبية التي تم قياسها والتقارير عنها بصورة متماثلة في المؤسسات المختلفة قابلة للمقارنة، ويقصد بالتماثل هنا أن تكون الإجراءات

المحاسبية والقياس والتبويب وطرق الافصاح والعرض المطبقة هي نفسها في مختلف المؤسسات.

## 2. دور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية:

يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تقييم وتحسين نظامي الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، بالإضافة الى دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، وحتى يقوم بدوره الرقابي بفعالية يجب أن يتوفر على محددات الجودة اللازمة.

**1.2 دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية:** يعتبر التدقيق الداخلي جزءا مهما من نظام الرقابة الداخلية فهو يقع على قمة هذا النظام، كما أن دوره تغير من التركيز فقط على الجوانب المالية لتشمل أيضا الجوانب الإدارية ومساهمتها في إضافة قيمة للمؤسسة، وكذا تقديمه للخدمات الاستشارية. فرأي مدير التدقيق الداخلي حول كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية أصبح مهما وشائعا خصوصا مع المستجدات التي ظهرت في بيئة الأعمال، ولعل أهمها قانون (Sarbanes-Oxley) سنة 2002 (محمد لمين علون، نوح فروجي، 2013)، وتطور المعايير الدولية للتدقيق الداخلي. وفي هذا الإطار أكد المعيار الفرعي (2130) بأنه يجب أن يساعد نشاط التدقيق الداخلي المؤسسة في الحفاظ على ضوابط رقابية فعالة من خلال تقييم فعاليتها وكفاءتها، والدفع لتحسينها المستمر.

كما أشار المعيار الفرعي (2130.A1) على ضرورة سعي المدقق الداخلي من خلال تقييم وتحسين نظام الرقابة الداخلية إلى توفير معلومات ذات موثوقية ومصداقية (The Institute of internal auditors, 2017).

**2.2 دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام إدارة المخاطر:** فيما يخص دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر فيتمثل في أنه يساعد المؤسسة في التعرف على المخاطر

وتقييمها والمساعدة في تحسين أنظمة إدارة المخاطر ومراقبتها، وذلك على النحو التالي  
(عبد الرحمن العايب، 2010):

- مساعدة مجلس الادارة في رسم السياسة العامة لإدارة المخاطر، وذلك بتقديم خدمات استشارية واقتراحات محددة.

- التحقق من مدى التقيد بالأنظمة والإجراءات الواردة في السياسة العامة لإدارة المخاطر.

- تقييم مدى كفاءة وفعالية أنظمة إدارة المخاطر، وأنظمة القياس المتبعة على مستوى كل الأنشطة داخل المؤسسة.

- تقييم مدى كفاءة وفعالية أنظمة الضبط الداخلي وإجراءات الرقابة الموضوعية في سبيل التحكم بالمخاطر التي تم التعرف عليها والتأكد من صحة قياسها.

- تقييم التقارير المعدة من قبل مدير المخاطر حول تطبيق الإطار العام لإدارة المخاطر.

- رفع التقارير إلى مجلس الإدارة حول كفاءة وفعالية إدارة المخاطر، على أن تعد هذه التقارير على الأقل مرة في السنة، وكلما دعت الحاجة إلى ذلك.

### 3.2 دور التدقيق الداخلي في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية: يمارس التدقيق

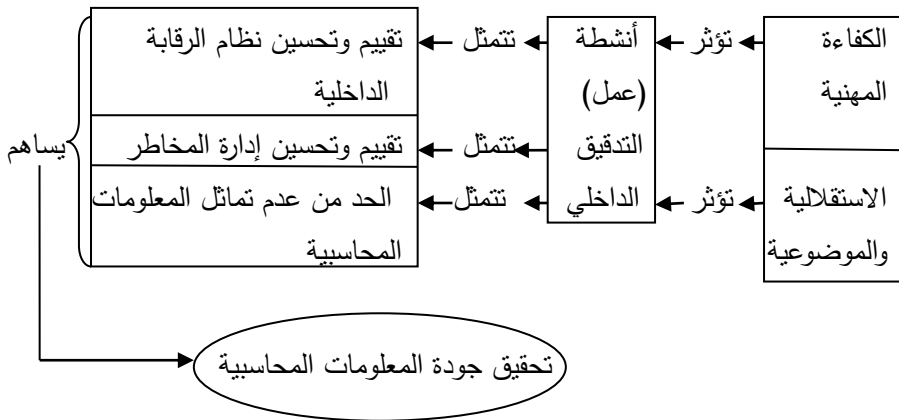
الداخلي العديد من الأنشطة التي تحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية بين معديها ومستخدميها، وهذه الأنشطة تساهم في تحقيق الملاءمة، الموثوقية والثبات في القوائم المالية خاصة، وذلك كما يلي (مجدي مليجي عبد الحكيم مليجي، 2017):

- أنشطة التدقيق الداخلي المرتبطة بالتحقق من موثوقية وملاءمة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية: وتشتمل التحقق من صحة كافة الدفاتر والمستندات، وتوافر وسائل الرقابة على نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات، مراجعة القوائم المالية، الرقابة على حماية الأصول، بالإضافة الى التحقق من توفر المعلومات المحاسبية في الوقت المناسب...إلخ.



- أنشطة التدقيق الداخلي المرتبطة بالتحقق من توفر خاصية الثبات في المعلومات المحاسبية في القوائم المالية: يقوم المدقق الداخلي بالتحقق من الثبات في تطبيق السياسات المحاسبية، والإفصاح عن أسباب التغيير إن وجد وأثره على صافي الربح. وحتى يقوم المدقق الداخلي بدوره الرقابي على أكمل وجه سواء في مجال إدارة المخاطر أو نظام الرقابة الداخلية أو من خلال توفيره لتأكيد معقول حول جودة المعلومات المحاسبية، يجب أن يتصف بالجودة، وفي هذا الإطار أشارت دراسة ( Prawitt, Smith and Wood, 2009 ) أن المؤسسات التي لديها نشاط تدقيق داخلي يتسم بجودة عالية يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، وقد بينت العديد من الدراسات في هذا الخصوص أن معايير (محددات) جودة التدقيق الداخلي يمكن حصرها في ثلاث معايير هي: الاستقلالية والموضوعية، الكفاءة المهنية وجودة الأداء (مؤيد محمد علي الفضل، مجيد عبد زيد حمد، 2015)، وقد تم الاكتفاء فقط في الدراسة الميدانية على معيارين للجودة هما الاستقلالية والموضوعية بالإضافة إلى الكفاءة المهنية. ومن خلال ما سبق يمكن تصميم نموذج الدراسة الميدانية انطلاقاً من الجانب النظري، وذلك كما هو موضح في الشكل التالي:

شكل 1. نموذج مقترح لدور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على الجانب النظري.

## ثانيا: الجانب التطبيقي

1. **مجتمع وعينة الدراسة:** يتكون مجتمع الدراسة من موظفي المؤسسة المينائية لسكيدة، حيث تم توزيع 26 استبانة على موظفي قسم التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر بالإضافة إلى موظفي مديرية المالية والمحاسبة، واستردت 24 استبانة صالحة للتحليل، وهو ما يمثل عينة الدراسة.

2. **أداة الدراسة:** اعتمد الباحثان في الدراسة الميدانية وبغرض جمع البيانات على أسلوب الاستبانة، وهي من أكثر الأساليب الملائمة في مثل هذا النوع من البحوث، وكانت الإجابات على كل فقرة وفق مقياس ليكارت الخماسي، ولقد قسمت الاستبانة إلى جزأين:

- **الجزء الأول:** يتكون من البيانات الديمغرافية لعينة الدراسة، ويضم 3 فقرات.
- **الجزء الثاني:** يتناول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، وذلك من خلال أربعة محاور كما يلي:
- **المحور الأول:** يتناول مدى مساهمة جودة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، حيث يتكون من 16 فقرة.
- **المحور الثاني:** يتناول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، ويضم 9 فقرات.
- **المحور الثالث:** يتناول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في تقييم وتحسين إدارة المخاطر، ويضم 7 فقرات.
- **المحور الرابع:** يتناول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، ويضم 9 فقرات.

3. صدق وثبات الاستبانة: تم تقنين فقرات الاستبانة، للتأكد من صدقها وثباتها كالتالي:

1.3 صدق الاستبانة: لقد قام الباحثان بعرض الاستبانة على مجموعة من الأساتذة المحكمين على مستوى جامعة 20 أوت 1955 سكيكدة، واستجاب الباحثان لآراء الأساتذة المحكمين، وأجري ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم، وبذلك خرجت الاستبانة في صورتها النهائية ليتم تطبيقها على عينة الدراسة.

2.3 ثبات الاستبانة: استخدم الباحثان طريقة ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبانة، وهذا ما يوضحه الجدول التالي:

جدول 1. معاملات الثبات وفقا لطريقة ألفا كرونباخ

المحور	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
الأول	16	0.93
الثاني	9	0.95
الثالث	7	0.91
الرابع	9	0.94
المحاور مجتمعة	41	0.97

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

يبين الجدول السابق أن معاملات ألفا كرونباخ جميعها مرتفعة، ويقترّب معامل ألفا كرونباخ للاستبانة ككل من الواحد الصحيح حيث بلغت قيمته 0.97، وهذا ما يطمئن الباحثين من استخدام أداة الدراسة.

4. تحليل خصائص عينة الدراسة: للتعرف على توزيع مفردات عينة الدراسة حسب الخصائص الديمغرافية، تم حساب التكرارات والنسب المئوية، وكانت النتائج كما يلي:

جدول 2. التكرارات والنسب المئوية المتعلقة بالمتغيرات الديمغرافية

المتغير	البيان	التكرار	النسبة (%)
التخصص العلمي	محاسبة	8	33.3
	مالية	9	37.5

12.5	3	اقتصاد	المسمى الوظيفي
16.7	4	أخرى	
4.2	1	مدير التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر	
20.8	5	مدقق داخلي	
4.2	1	المدير المالي	
4.2	1	رئيس قسم المحاسبة	
66.7	16	أخرى	
12.5	3	شهادة مهنية في التدقيق الداخلي	الشهادات المهنية
0	0	شهادة خبير محاسبي	
4.2	1	شهادة محافظ حسابات	
8.3	2	شهادة محاسب معتمد	
12.5	3	أخرى	
62.5	15	بدون شهادة مهنية	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

**التخصص العلمي:** يبين الجدول السابق أن ما نسبته 37.5% من عينة الدراسة تخصصهم العلمي مالية، و33.3% من عينة الدراسة تخصصهم العلمي محاسبة، وما نسبته 16.7% لديهم تخصصات علمية أخرى ( إلكترونيك، تقني، حقوق )، وأخيرا 12.5% لديهم تخصص اقتصاد. وبصفة عامة فإن أغلبية أفراد العينة لديهم تخصصي المحاسبة والمالية، وهذا بنسبة 70.8%، وهذا يتناسب مع طبيعة أعمال عينة الدراسة، ويعتبر مؤشرا جيدا على قدرتهم على الإجابة على فقرات الاستبانة.

**المسمى الوظيفي:** يبين الجدول السابق أن ما نسبته 66.7% يحملون مسميات وظيفية أخرى مثل: رئيس مصلحة الجباية، رئيس مصلحة الميزانية والاستثمارات، رئيس مصلحة الفوترة... إلخ، كما أن 20.8% مساهم الوظيفي مدقق داخلي، وأخيرا نجد مديرا واحدا

للتدقيق الداخلي وإدارة المخاطر، ورئيسا واحدا لقسم المحاسبة، ومديرا ماليا واحدا، وذلك بنسبة 4.2%.

**الشهادات المهنية:** نلاحظ من الجدول السابق أن أغلبية أفراد العينة، وبنسبة 62.5% لا يملكون شهادات مهنية، وأن 12.5% من أفراد العينة لديهم شهادة مهنية في التدقيق الداخلي، وأيضاً 12.5% لديهم شهادات مهنية أخرى (شهادة هندسة، شهادة تقني في المحاسبة، شهادة مراجع خارجي معتمدة من قبل منظمة IRCA، وهي منظمة معنية باعتماد المدققين الخارجيين بنظم الجودة على مستوى العالم، مقرها لندن، وتضم حالياً 14750 مدقق في 150 دولة)، كما أن 8.3% لديهم شهادة محاسب معتمد، وأخيراً فرد واحد لديه شهادة محافظ حسابات وبنسبة 4.2%، ونسجل غياب حاملي شهادة خبير محاسبي، ويرجع ذلك إلى توجه حاملي شهادتي خبير محاسبي ومحافظ حسابات إلى ممارسة مهنة التدقيق الخارجي، وذلك لكونها مجالاً للعمل أكثر ربحية.

#### 5. التحليل الاحصائي الوصفي للاستبانة: من أجل تحليل فقرات الاستبانة، وتفسير

النتائج بصورة دقيقة، فقد تم تحديد فئات مقياس التحليل كما يلي:

- فئة غير موافق بشدة تتراوح درجتها بين 1- 1.79.

- فئة غير موافق تتراوح درجتها بين 1.80- 2.59.

- فئة محايد تتراوح درجتها بين 2.60 - 3.39.

- فئة موافق تتراوح درجتها بين 3.40 - 4.19.

- فئة موافق بشدة تتراوح درجتها بين 4.20 - 5.00.

#### 1.5 تحليل فقرات المحور الأول: لتحليل فقرات المحور الأول ندرج الجدول التالي:

جدول 3. نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة جودة التدقيق الداخلي في تحقيق

#### جودة المعلومات المحاسبية

الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة	الرتبة
الاستقلالية والموضوعية				

1	موافق بشدة	0.57	4.37	1- يتوفر ميثاق للتدقيق الداخلي ( charte d'audit interne ) يوضح أهداف وصلاحيات ومسؤوليات قسم التدقيق الداخلي في مؤسستكم
3	موافق بشدة	0.67	4.25	2- يرتبط قسم التدقيق الداخلي في مؤسستكم تنظيميا بأعلى مستوى إداري في المؤسسة.
2	موافق بشدة	0.60	4.25	3- يستطيع المدقق الداخلي في مؤسستكم أداء مهامه، وتبليغ النتائج التي توصل لها بدون تدخل من أي جهة إدارية.
4	موافق بشدة	0.41	4.20	4- لا يشارك المدقق الداخلي في مؤسستكم في أي نشاط أو أي علاقة تسيء إلى موضوعيته وإلى مصالح المؤسسة.
14	موافق	0.92	3.62	5- يتمتع المدقق الداخلي في مؤسستكم عن تقييم أعمال كان مسؤولا عن تنفيذها سابقا.
9	موافق	0.76	3.83	6- يفصح المدقق الداخلي في مؤسستكم للجهات المعنية ( الإدارة العليا ) عن أي تهديد لاستقلاليتها.
5	موافق	0.70	4.16	7- يستطيع المدقق الداخلي في مؤسستكم الوصول إلى السجلات والأشخاص المناسبين لأداء مهامه دون أي معوقات.
				<b>الكفاءة المهنية</b>
13	موافق	0.94	3.75	8- يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.
8	موافق	0.67	3.87	9- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم

				باستمرار بزيادة جودة خدماته من خلال الاطلاع المستمر على الإصدارات الجديدة في مجال المهنة.
10	موافق	0.81	3.83	10- يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم القدرة على اكتشاف الغش والأخطاء في السجلات المحاسبية والقوائم المالية.
12	موافق	0.73	3.75	11- يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة كافية بالمبادئ والسياسات والطرق المحاسبية المقررة وفقا للنظام المحاسبي المالي.
6	موافق	0.78	4.00	12- يمتلك المدقق الداخلي في مؤسستكم معرفة باللوائح والقوانين المرتبطة بالمهنة.
15	موافق	0.93	3.50	13- يعمل المدقق الداخلي في مؤسستكم على زيادة معارفه من خلال الاتصال المستمر بالمدققين الداخليين في المؤسسات الأخرى لتبادل الخبرات.
7	موافق	0.69	3.95	14- تقوم مؤسستكم بتوفير دورات تدريبية للمدققين الداخليين لاطلاعهم على التطورات الحديثة في مجال المهنة.
11	موافق	0.83	3.83	15- يؤدي المدقق الداخلي في مؤسستكم الخدمات التي لديه المعرفة والكفاءة اللازمة لها.
16	محايد	0.85	3.29	16- يلجأ المدقق الداخلي في مؤسستكم إلى أطراف خارجية لطلب المشورة في حالة الخدمات التي ليس لديه معرفة لازمة لها.
/	موافق	0.52	3.90	الإجمالي ( العام )

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

نلاحظ من الجدول السابق أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو الفقرات المتعلقة بمدى مساهمة جودة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام 3.90، وهو متوسط يقع ضمن الفئة الرابعة من فئات مقياس ليكارت الخماسي ( 3.40 - 4.19 )، وهي الفئة التي تشير إلى خيار موافق.

## 2.5 تحليل فقرات المحور الثاني: لتحليل فقرات المحور الثاني ندرج الجدول التالي:

جدول 4. نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية.

الرتبة	درجة الموافقة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرة
7	موافق	0.67	3.87	17- لدى المدقق الداخلي معرفة كافية بنظام الرقابة الداخلية في مؤسستكم.
5	موافق	0.71	3.91	18- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بتقييم نظام الرقابة الداخلية.
6	موافق	0.77	3.91	19- يعمل المدقق الداخلي على تحسين نظام الرقابة الداخلية الخاص بمؤسستكم من خلال تقديمه للتوصيات والاقتراحات.
8	موافق	0.70	3.83	20- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بإبلاغ مجلس الإدارة بمدى فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية، وذلك من خلال تقارير دورية.
9	موافق	0.77	3.79	21- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بفحص نظام الرقابة الداخلية بهدف تحديد نقاط الضعف واقتراح الحلول لمعالجتها.
1	موافق	0.56	4.16	22- يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من مدى



				الالتزام بالأوامر الإدارية والإجراءات والسياسات المعمول بها بالمؤسسة.
2	موافق	0.58	4.08	23- يقوم المدقق الداخلي بتقييم فعالية الإجراءات الرقابية المتبعة لحماية أصول المؤسسة.
3	موافق	0.65	4.00	24- يتأكد المدقق الداخلي في مؤسستكم من مصداقية القوائم المالية عن طريق تقييم فعالية الإجراءات الرقابية المتعلقة بالنظام المحاسبي.
4	موافق	0.69	3.95	25- يتأكد المدقق الداخلي في مؤسستكم من توفر إجراءات ووسائل الرقابة على نظم التشغيل الإلكتروني للبيانات المحاسبية.
/	موافق	0.58	3.94	الاجمالي ( العام )

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

نلاحظ من الجدول السابق أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو الفقرات المتعلقة بمدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام 3.94، وهو متوسط يقع في مجال الموافقة ضمن الفئة الرابعة من فئات مقياس ليكارت الخماسي ( 3.40 - 4.19 ).

### 3.5 تحليل فقرات المحور الثالث: لتحليل فقرات المحور الثالث ندرج الجدول التالي:

جدول 5. نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تقييم وتحسين إدارة المخاطر

الرتبة	درجة الموافقة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرة
5	موافق	0.72	4.00	26- يتم وضع خطط وبرامج التدقيق الداخلي في مؤسستكم بناء على ترتيب المخاطر حسب درجة الخطورة.
2	موافق	0.88	4.08	27- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بتقديم

				تأكيد معقول بشأن كفاءة وفعالية نظام إدارة المخاطر.
4	موافق	0.58	4.00	28- يقوم المدقق الداخلي بتقديم تأكيد معقول عن صحة عملية تقييم مخاطر المؤسسة.
7	موافق	0.58	3.91	29- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بتقييم عمليات إدارة المخاطر، وخاصة الجوهرية منها.
3	موافق	0.55	4.04	30- يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من شمولية عمليات إدارة المخاطر لكافة أوجه نشاط المؤسسة.
1	موافق	0.53	4.12	31- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بالتأكد من تطبيق سياسات إدارة المخاطر الموضوعية.
6	موافق	0.62	3.95	32- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بتقديم التوصيات اللازمة لمساعدة الإدارة في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءات الاستجابة لها.
/	موافق	0.53	4.01	الإجمالي ( العام )

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

يتضح من الجدول السابق أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو فقرات المحور الثالث، وذلك لأن المتوسط الحسابي العام 4.01، وهو متوسط يقع ضمن الفئة الرابعة من فئات مقياس ليكارت الخماسي ( 3.40 - 4.19 )، وهي الفئة التي تشير إلى خيار موافق، وهو ما يشير أن أفراد العينة يوافقون على أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال دوره في تقييم وتحسين إدارة المخاطر.

**4.5 تحليل فقرات المحور الرابع:** لتحليل فقرات المحور الرابع ندرج الجدول التالي:

جدول 6. نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية

الرقم	درجة الموافقة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرة
				<b>الموثوقية</b>
5	موافق	0.65	3.91	33- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بالتأكد من أن هناك تطابق بين ما هو موجود في الدفاتر المحاسبية وما حدث فعلا.
4	موافق	0.58	3.91	34- يوفر المدقق الداخلي تأكيدا معقولا حول صحة الدفاتر والمستندات المحاسبية في مؤسستكم.
2	موافق	0.65	4.00	35- يتأكد المدقق الداخلي في مؤسستكم من عدم وجود تحيز عند نشر القوائم المالية (أي توفير معلومات محاسبية لطرف معين دون آخر).
6	موافق	0.67	3.87	36- يقوم المدقق الداخلي بمراجعة القوائم المالية والتأكد من صحتها.
8	موافق	0.65	3.79	37- يتأكد المدقق الداخلي من عدم وجود أخطاء أو غش عند إعداد وعرض القوائم المالية.
				<b>الملاءمة</b>
3	موافق	0.72	4.00	38- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بالتأكد من توفر الإفصاح الكافي في القوائم المالية.
1	موافق	0.46	4.04	39- يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بالتحقق من أنه يتم الإفصاح عن المعلومات

المحاسبية في الوقت المناسب.				
الثبات				
9	موافق	0.72	3.79	40- يتأكد المدقق الداخلي في مؤسستكم من توفر الثبات في تطبيق الطرق والسياسات المحاسبية.
7	موافق	0.76	3.83	41- يتأكد المدقق الداخلي في مؤسستكم من توفر الإفصاح عن أسباب التغيير في الطرق والسياسات المحاسبية عند حدوث ذلك.
/	موافق	0.55	3.90	الإجمالي ( العام )

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

نلاحظ من الجدول السابق أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو الفقرات المتعلقة بالمحور الرابع، وذلك لأن المتوسط الحسابي العام قد بلغ 3.90، وهو متوسط يقع ضمن الفئة الرابعة من فئات مقياس ليكارت الخماسي ( 3.40 - 4.19 )، وهو ما يشير أن أفراد العينة يوافقون على أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، وذلك من خلال دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.

#### 6. التحليل الإحصائي الاستدلالي:

1.6 اختبار التوزيع الطبيعي: تم استخدام اختبار كولمجروف - سمرنوف (Kolmogorov- Smirnov) لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا (خاصة أن حجم العينة أقل من 30 مشاهدة)، وهذا الاختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات لأن معظم الاختبارات المعلمية تفترض أن يكون توزيع البيانات طبيعياً، ويوضح الجدول التالي نتائج الاختبار:

#### جدول 7. اختبار التوزيع الطبيعي

المحور	عدد الفقرات	Z	مستوى الدلالة
--------	-------------	---	---------------

0.19	1.08	16	الأول
0.21	1.05	9	الثاني
0.47	0.84	7	الثالث
0.17	1.10	9	الرابع
0.36	0.92	41	الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

يوضح الجدول السابق نتائج الاختبار، حيث أن قيمة مستوى الدلالة لكل محور أكبر من 0.05، وهنا يدل أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، ويجب استخدام الاختبارات المعلمية.

**2.6 اختبار الفرضيات:** لغرض اختبار الفرضيات تم استخدام اختبار (T) للعينة الواحدة.

**اختبار الفرضية الفرعية الأولى:** تنص الفرضية الفرعية الأولى على ما يلي:

H1: تساهم جودة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة. حيث أن نتائج اختبار هذه الفرضية موضحة في الجدول الموالي:

**جدول 8. نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الأول**

البيانات المحور الأول	المتوسط الحسابي	قيمة ت (T)	درجة الحرية	مستوى الدلالة
	3.90	8.39	23	0.000

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة المتوسط الحسابي العام للمحور يساوي 3.90، وهي أكبر من المتوسط الفرضي (3)، كما أن مستوى الدلالة يساوي 0.000، وهو أقل من 0.05، وعليه نرفض الفرضية العدمية وتقبل الفرضية البديلة، وهذا يعني أن جودة التدقيق الداخلي تساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للمؤسسة المينائية لسكيدة.

**اختبار الفرضية الفرعية الثانية:** تنص الفرضية الفرعية الثانية على ما يلي:

ط.د/ بلقاسم كحلولي أحلام أ.د/ معطي الله خير الدين دور التدقيق الداخلي في [...]...

H1: يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية. حيث أن نتائج اختبار هذه الفرضية موضحة في الجدول الموالي:

#### جدول 9. نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الثاني

المحور	البيانات	المتوسط الحسابي	قيمة ت (T)	درجة الحرية	مستوى الدلالة
الثاني		3.94	7.99	23	0.000

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة المتوسط الحسابي العام للمحور يساوي 3.94، وهي أكبر من المتوسط الفرضي (3)، كما أن مستوى الدلالة يساوي 0.000 وهو أقل من 0.05، وعليه نرفض الفرضية العدمية ونقبل الفرضية البديلة، وهذا يعني أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للمؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية.

اختبار الفرضية الفرعية الثالثة: تنص الفرضية الفرعية الثالثة على ما يلي:

H1: يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في تقييم وتحسين إدارة المخاطر. حيث أن نتائج اختبار هذه الفرضية موضحة في الجدول الموالي:

#### جدول 10. نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الثالث

المحور	البيانات	المتوسط الحسابي	قيمة ت (T)	درجة الحرية	مستوى الدلالة
الثالث		4.01	9.40	23	0.000

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة المتوسط الحسابي العام للمحور يساوي 4.01 وهي أكبر من المتوسط الفرضي (3)، كما أن مستوى الدلالة يساوي 0.000 وهو أقل من 0.05، وعليه نرفض الفرضية العدمية وتقبل الفرضية البديلة، وهذا يعني أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للمؤسسة المينائية لسكيدة من خلال دوره في تقييم وتحسين ادارة المخاطر.

**اختبار الفرضية الفرعية الرابعة:** تنص الفرضية الفرعية الرابعة على ما يلي:

H1: يساهم التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية. حيث أن نتائج اختبار هذه الفرضية موضحة في الجدول الموالي:

#### جدول 11. نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الرابع

البيانات المحور الرابع	المتوسط الحسابي	قيمة (T)	ت درجة الحرية	مستوى الدلالة
	3.90	8.02	23	0.000

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على نتائج spss.

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة المتوسط الحسابي العام للمحور يساوي 3.90، وهي أكبر من المتوسط الفرضي (3)، كما أن مستوى الدلالة يساوي 0.000 وهو أقل من 0.05، وعليه نرفض الفرضية العدمية وتقبل الفرضية البديلة، وهذا يعني أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية للمؤسسة المينائية لسكيدة، من خلال دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية.

من خلال ما سبق، وبما أنه تم إثبات الفرضيات الفرعية، فإنه يمكن إثبات الفرضية الرئيسية، وعليه نستنتج أن التدقيق الداخلي يساهم في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة.

**النتائج:** خلصت الدراسة الميدانية إلى النتائج التالية:

- تساهم جودة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة المينائية لسكيدة، حيث تم قياس جودة التدقيق الداخلي من خلال الاستقلالية والموضوعية، بالإضافة إلى الكفاءة المهنية.
- تساهم الأنشطة التي يمارسها المدققون الداخليون في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية على مستوى المؤسسة المينائية لسكيدة، وتتمثل هذه الأنشطة في تقييم وتحسين نظامي الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى الحد من عدم تماثل المعلومات المحاسبية، وذلك بتوفير تأكيد معقول حول موثوقية المعلومات المحاسبية، ومدى توفرها على خاصيتي الملاءمة والثبات.

#### التوصيات:

- ضرورة تحفيز المدققين الداخليين للحصول على الشهادات المهنية لأنها تمثل دليلاً على امتلاكهم الكفاءة المهنية لمزاولة المهنة.
- نشر ثقافة حوكمة الشركات وتعزيزها من خلال قيام الجهات المعنية بعمل دورات تدريبية في مجال الحوكمة، وذلك لما لها من دور في تفعيل الدور الرقابي للتدقيق الداخلي بما ينعكس على جودة المعلومات المحاسبية.

#### قائمة المراجع:

#### المراجع باللغة العربية:

#### المقالات:

1. فاطمة الزهراء مهديد، إيمان عتارسية (2017)، جودة مخرجات الإفصاح المالي مطلب لاستقطاب البديل التمويلي في ظل كفاءة السوق المالي: دراسة حالة Alliance للتأمينات، مجلة اقتصاديات الأعمال والتجارة، جامعة محمد بوضياف- المسيلة-، العدد 2، ص ص 75-76.



2. مؤيد محمد علي الفضل، مجيد عبد زيد حمد (2015)، حوكمة الشركات ودورها في الحد من إدارة الأرباح: دراسة اختبارية لحالة العراق، مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 17، العدد 3، ص 198.

3. نور الدين مزباني (2012)، ممارسات التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية الاقتصادية الجزائرية في ضوء معايير التدقيق الداخلي الدولية: دراسة ميدانية، مجلة العلوم الانسانية، جامعة محمد خيضر - بسكرة-، العدد 28/27، ص 192.

#### الملتقيات:

1. العياشي زرزار (2010)، أثر تطبيق قواعد حوكمة الشركات على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية للشركات، الملتقى الوطني حول: الحوكمة المحاسبية للمؤسسة واقع، رهانات وآفاق، يومي 7- 8 ديسمبر 2010، جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي-، الجزائر.

2. عبد الرحمن العايب (2010)، نشاط التدقيق الداخلي بين الواقع الجزائري والممارسات الدولية، الملتقى الوطني الثامن حول: مهنة التدقيق في الجزائر الواقع والآفاق في ضوء المستجدات العالمية المعاصرة، يومي 11- 12 أكتوبر 2010، جامعة 20 أوت 1955- سكيكدة-، الجزائر.

3. محمد لمين علون، نوح فروجي (2013)، دور التدقيق الداخلي كآلية لتطبيق حوكمة الشركات في إضافة قيمة للمؤسسة الاقتصادية، المؤتمر الدولي الثامن حول: دور الحوكمة في تفعيل أداء المؤسسات والاقتصاديات، يومي 19-20 نوفمبر 2013، جامعة حسيبية بن بوعلي- الشلف-، الجزائر.

#### مواقع الأنترنت:

1. مجدي مليجي عبد الحكيم مليجي (2017)، أثر جودة أنشطة المراجعة الداخلية على إدارة جودة الأرباح، من الموقع: <http://www.bu.edu.eg>، أطلع عليه بتاريخ: 2017/8/2.

#### المراجع باللغة الأجنبية:

#### Les sites d'internet:

1. The Institute of internal auditors (2017), International standards for the professional practice of internal auditing, Sur le site: <http://www.theiia.org>, Consulté le: 10/8/2017.

قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجداول
1	معاملات الثبات وفقا لطريقة ألفاكرونيياخ
2	التكرارات والنسب المئوية المثقاة بالمتغيرات الديمغرافية
3	نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة جودة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية
4	نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تفعيل نظام الرقابة الداخلية
5	نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في تقييم وتحسين إدارة المخاطر
6	نتائج آراء عينة الدراسة حول مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية من خلال دوره في الحد من عدم تماثل المعلومات
7	اختبار التوزيع الطبيعي
8	نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الأول
9	نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الثاني
10	نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الثالث
11	نتائج اختبار (T) للعينة الواحدة للمحور الرابع

قائمة الأشكال:

الرقم	عنوان الشكل
1	نموذج مقترح لدور التدقيق الداخلي في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية