



جامعة العقيد أحمد دراية - أدرار -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم تجارية

مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

شعبة: مالية ومحاسبة

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

تحت عنوان

## دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي دراسة عينة من محافظي الحسابات وخبراء محاسبين

\* إشراف الأستاذ

د. ولد باحمو سمير

\* من إعداد الطالبتين

\* ميلودي حسنية ميرة مايسة

\* بكر واي صفية

لجنة المناقشة

رئيسا	استاذ محاضر - أ -	د/محمودي حسين
مشرفا ومقررا	استاذ محاضر - أ -	د/ولد باحمو سمير
ممتحنا	استاذ التعليم العالي	د / أقاسم عمر

السنة الجامعية 2021/2020م



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# وتحقق ما كان بالأمس فلما

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين

أهدي عملي هذا

إلى من ربياني وعلماني، إلى من أعيش لكسب رضاهما بعد الله

"والدي الكريمين برا بهما وعرفانا بفضلهما"

إلى من شاركوني درب الحياة إخوتي الأحباء

إلى أعز الناس على قلبي، إلى كل عائلتي الكريمة من صغيرها إلى كبيرها

إلى الأرواح الطاهرة لأجدادي

إلى صديقاتي وزميلاتي وبالأخص: مایسة، ایمان، هاجر وسارة

إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد

إلى كل من وسعهم قلبي ولم يسعهم قلبي

## صفحة





# وتحقق ما كان بالأمس ملماً

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين

أهدي ثمرة جهدي وعملي هذا إلى من جعل الله الجنة

تحت أقدامها واقترن رضاها برضى الرحمان وارتبطت

طاعتها بطاعة الخالق - أُمي حفظها الله وبارك في عمرها -

إلى من يسر لي طريق القمم وعلمي حب العمل والصبر والمثابرة

- والدي حفظه هلا وبارك في عمره -

إلى كل من شاركني في كلمة أُمي وأبي

إخواني الأعزاء

إلى من تحل البركة بوجودها؛ إلى جدتي أطال الله بعمرها

و إلى الأرواح الطاهرة لأجدادي

إلى جميع أفراد عائلتي الكبيرة وبالأخص خالتي وعمتي الغاليتين

إلى كل الصديقات والزملاء بالأخص: صفيّة، إيمان، هاجر وسارة

إلى كل من علمني حرفاً؛ إلى أساتذتي من الطور الابتدائي إلى الجامعة

إلى كل من حملتهم ذاكرتي ولم تحملهم منكرتي

## حسنية \* \* \* \* \* ميرة \* \* \* \* \* مايسة



# تشكر

الحمد لله الذي أعاننا وأمدنا بالقوة والصبر لإتمام هذا العمل المتواضع فما كان لشيء أن يجري في ملكه إلا بمشيئته جل شأنه

﴿إنما أمره إذا أراد شيئا أن يقول له كن فيكون﴾ سورة يس الآية 82.

فالحمد لله أوله وآخره.

يسعدنا أن نتقدم بجزيل شكرنا وتقديرنا وامتنانا وعرفاننا الجميل إلى الأستاذ المشرف ولد باحمو سمير لما أساده لنا من توجيهات قيمة والتشجيع المستمر على انجاز هذا البحث، كان له اكبر الأثر في انجاز هذا العمل.

كما نتقدم بأسمى عبارات الشكر والعرفان للأساتذة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة الموقرة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءة هذا البحث.

وأخيرا نشكر كل من ساعدنا من قريب ومن بعيد على انجاز هذا العمل.

القوانين

I.....	الفهرس
VI.....	فهرس الجداول
VIII .....	قائمة الاشكال
IX.....	قائمة الملاحق
X.....	قائمة المختصرات
أ.....	مقدمة

### الفصل الاول : الادبيات النظرية لمعايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي

6.....	تمهيد:
7.....	المبحث الأول: الإطار العام لمعايير التدقيق
7.....	المطلب الأول: ماهية التدقيق
7.....	الفرع الأول: تعريف التدقيق
8.....	الفرع الثاني: أنواع التدقيق
9.....	الفرع الثالث: أهمية التدقيق
10.....	المطلب الثاني : ماهية معايير التدقيق
10.....	الفرع الأول : تعريف معايير التدقيق
11.....	الفرع الثاني : أهمية معايير التدقيق
12.....	الفرع الثالث : أنواع معايير التدقيق
18.....	الفرع الرابع : أهداف معايير التدقيق
19.....	المبحث الثاني: جودة التدقيق الخارجي
19.....	المطلب الأول: ماهية التدقيق الخارجي



19	الفرع الأول: تعريف التدقيق الخارجي.....
19	الفرع الثاني: أنواع التدقيق الخارجي .....
20	الفرع الرابع: مسؤوليات مدقق الحسابات الخارجي .....
22	المطلب الثاني : جودة التدقيق الخارجي .....
22	الفرع الأول : مفهوم جودة التدقيق .....
23	الفرع الثاني : أهمية وأهداف جودة التدقيق .....
23	الفرع الثالث : العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي .....
24	الفرع الرابع : المعيار رقم 220 رقابة الجودة لأعمال التدقيق .....
26	خلاصة : .....

## الفصل الثاني : الدراسة السابقة للموضوع

28	تمهيد: .....
29	المبحث الأول: عرض الدراسات السابقة .....
29	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية.....
	الفرع الأول: دراسة كريمة بن حواس، مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في تفعيل دور المدقق الخارجي للكشف عن ممارسة المحاسبة الإبداعية، سنة 2019.....
29	الفرع الثاني: دراسة خلايفية إيمان وجاوحدو رضا، التدقيق الخارجي في الجزائر بين المنظور معايير التدقيق الدولية و معايير التدقيق الجزائرية، سنة 2019.....
	الفرع الثالث: دراسة عماد مرجانة، دور معايير التدقيق الجزائرية في تحسين جودة التدقيق في الجزائر، سنة 2017.....
30	الفرع الرابع: دراسة زيادي سامي وسعيد يحي، أهمية الاعتماد على معايير التدقيق الدولي (ISA) لإصلاح وتطوير مهنة التدقيق، سنة 2017.....
	الفرع الخامس: دراسة نور الهدى عوادي، العوامل المؤثرة على جودة تقارير التدقيق الخارجي، سنة 2016.....
31	.....

- 31 .....المطلب الثاني: دراسات باللغة الأجنبية
- الفرع الأول: دراسة ديفيد كاراسوس ودينيس كورمير ، Normes et pratiques de l'audit
- 31 ..... externe légal en matière de prévention et de détection de la fraude 2020.
- الفرع الثاني: بن يوسف مريم وحجاج زينب، The application of the Algerian auditing
- 32 ..... standards in the performance of the audit function of companies 2019.
- الفرع الثالث: دراسة شابلاوي براهيم وعمورة جمال، The reality of external auditing of  
the Arab Maghreb countries under the International Standards on Auditing  
32 ..... (ISAs) 2019.
- الفرع الرابع: دراسة كاسا ايمان، La Réalisation d'une mission d'audit externe 2016
- 33 ..... Requirements for improving the external
- الفرع الخامس: دراسة علي عبد الصمد عمر، Requirements for improving the external  
33 ..... audit quality in Algeria 2015.
- 34 .....المبحث الثاني: مناقشة الدراسات
- 34 .....المطلب الأول : مناقشة الدراسات باللغة العربية
- الفرع الأول: مناقشة دراسة كريمة بن حواس سنة 2019، مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في تفعيل  
34 ..... دور المدقق الخارجي للكشف عن ممارسة المحاسبة الإبداعية.
- الفرع الثاني: مناقشة دراسة خلايفية ايمان وجاوحدو رضا سنة 2019، التدقيق الخارجي في الجزائر  
34 ..... بين المنظور معايير التدقيق الدولية و معايير التدقيق الجزائرية.
- الفرع الثالث: مناقشة دراسة عماد مرجانة سنة 2017، دور معايير التدقيق الجزائرية في تحسين  
35 ..... جودة التدقيق في الجزائر.
- الفرع الرابع: مناقشة دراسة زيادي سامي وسعيد يحي سنة 2017، أهمية الاعتماد على معايير  
35 ..... التدقيق الدولي (ISA) لإصلاح وتطوير مهنة التدقيق.
- الفرع الخامس: مناقشة دراسة نور الهدى عوادي سنة 2016، العوامل المؤثرة على جودة تقارير  
35 ..... التدقيق الخارجي.

36	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الفرنسية.....
	الفرع الأول: مناقشة دراسة ديفيد كاراسوس ودينيس كورمير ، Normes et pratiques de l'audit
36	..... externe légal en matière de prévention et de détection de la fraude 2020
	الفرع الثاني: مناقشة دراسة بن يوسف مريم وحجاج زينب The application of the Algerian
	2019 auditing standards in the performance of the audit function of companies
36	.....
	الفرع الثالث: دراسة شابلاوي إبراهيم وعمورة جمال سنة2019، The reality of external
	auditing of the Arab Maghreb countries under the International Standards on
37	..... Auditing (ISAs)
	الفرع الرابع: مناقشة دراسة كاسا ايمان سنة 2016، La Réalisation d'une mission d'audit
37	..... externe
	الفرع الخامس: مناقشة دراسة علي عبد الصمد عمر سنة 2015 Requirements for improving
37	..... the external audit quality in Algeria
39	..... الخلاصة :

### الفصل الثالث: الدراسة الميدانية

41	تمهيد: .....
42	المبحث الأول: صلاحية أداة الدراسة.....
42	المطلب الأول: صلاحية مجتمع وعينة الدراسة.....
42	أولا: صلاحية مجتمع الدراسة.....
43	ثانيا: صلاحية عينة الدراسة.....
43	المطلب الثاني: صلاحية استبانة الدراسة.....
43	أولا: تصميم الاستبيان.....
45	ثانيا: صدق الاستبيان.....
52	ثالثا: ثبات فقرات الاستبيان.....

57	المبحث الثاني: التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة.....
57	المطلب الأول: استكشاف اعتدالية التوزيع.....
60	المطلب الثاني: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب النسب والتكرارات.....
65	المطلب الثالث: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب المتوسطات والانحرافات المعيارية.....
68	المطلب الرابع: التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة.....
75	المبحث الثالث: اختبار الفروض.....
75	المطلب الأول: اختبار الفرضية الرئيسية الأولى.....
79	المطلب الثاني: اختبار الفرضية الرئيسية الثانية.....
83	المطلب الثالث : اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة.....
85	خلاصة الفصل الثاني:.....
86	الخاتمة.....
90	قائمة المصادر والمراجع.....
91	قائمة المراجع والمصادر:.....
93	الملاحق.....



الصفحة	الجدول	رقم الجدول
09	اهداف التدقيق	01
14	معايير التدقيق الجزائرية	02
46	الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الدولية	03
47	الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الجزائرية	04
48	الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها	05
49	الصدق الداخلي لعبارات فقرة التدقيق الخارجي	06
50	الصدق الداخلي لعبارات فقرة جودة التدقيق الخارجي	07
51	صدق الاتساق البنائي لمحور معايير التدقيق	08
51	صدق الاتساق البنائي لمحور التدقيق الخارجي	09
51	صدق الاتساق البنائي للاستبيان	10
53	الثبات بطريقة الفاكرونباخ لمحور معايير التدقيق	11
12	الثبات بطريقة الفاكرونباخ لمحور التدقيق الخارجي	12
13	الثبات بطريقة الفاكرونباخ لمحور للاستبيان	13
57	اختبار كولموغروف -سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل السن	14
58	اختبار كولموغروف -سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل المستوى التعليمي	15
58	اختبار كولموغروف -سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل الوظيفة الحالية	16
59	اختبار كولموغروف -سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل الخبرة المهنية	17
59	اختبار كولموغروف -سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل درجة التطلع على المعايير	18
60	توزيع افراد العينة حسب عامل السن	19
61	توزيع افراد العينة حسب عامل المستوى التعليمي	20
62	توزيع افراد العينة حسب عامل الوظيفة الحالية	21
63	توزيع افراد العينة حسب عامل الخبرة المهنية	22
64	توزيع افراد العينة حسب عامل درجة التطلع على المعايير	23
65	خصائص عامل المستوى التعليمي حسب تأثيره على الاجابات	24
66	خصائص عامل السن حسب تأثيره على الاجابات	25
66	خصائص عامل الوظيفة الحالية حسب تأثيرها على الاجابات	26
67	خصائص عامل الخبرة المهنية حسب تأثيرها على الاجابات	27

67	خصائص عامل الدرجة التطلع على المعايير حسب تأثيره على الاجابات	28
29	المتوسطات المرجحة للاستئلة ذات الخمس خيارات	29
69	عرض خصائص فقرة معايير التدقيق الدولية	30
70	عرض خصائص فقرة معايير التدقيق الجزائرية	31
71	عرض خصائص فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها	32
72	عرض خصائص فقرة التدقيق الخارجي	33
73	عرض خصائص فقرة جودة التدقيق الخارجي	34
75	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الاولى من الفرضية الرئيسية الأولى	35
76	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الأولى	36
77	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الأولى	37
78	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الأولى	38
78	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الأولى	39
79	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الاولى من الفرضية الرئيسية الثانية	40
80	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية	41
81	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الثانية	42
82	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الثانية	43
83	تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الثانية	44
83	نموذج الانحدار بين معايير التدقيق وتحسين جودة التدقيق الخارجي	45
84	تحليل التباين في المتوسطات بين الاستهلاك المستدام والمزيج التسويقي للتسويق المستدام	46
84	تحليل الانحدار معايير التدقيق على تحسين جودة التدقيق الخارجي	47

قائمة الاشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
08	انواع التدقيق	01
12	معايير التدقيق المتعارف عليها	02
60	توزيع افراد عينة الدراسة سحب عامل السن	03
62	توزيع افراد عينة الدراسة سحب عامل المستوى التعليمي	04
63	توزيع افراد عينة الدراسة سحب عامل الوظيفة الحالية	05
64	توزيع افراد عينة الدراسة سحب عامل الخبرة المهنية	06
65	توزيع افراد عينة الدراسة سحب عامل درجة التطوع على المعايير	07

قائمة الملاحق

الصفحة	الملحق	الملحق رقم
94	الاستبيان	01
98	تحكيم الاستبيان	02

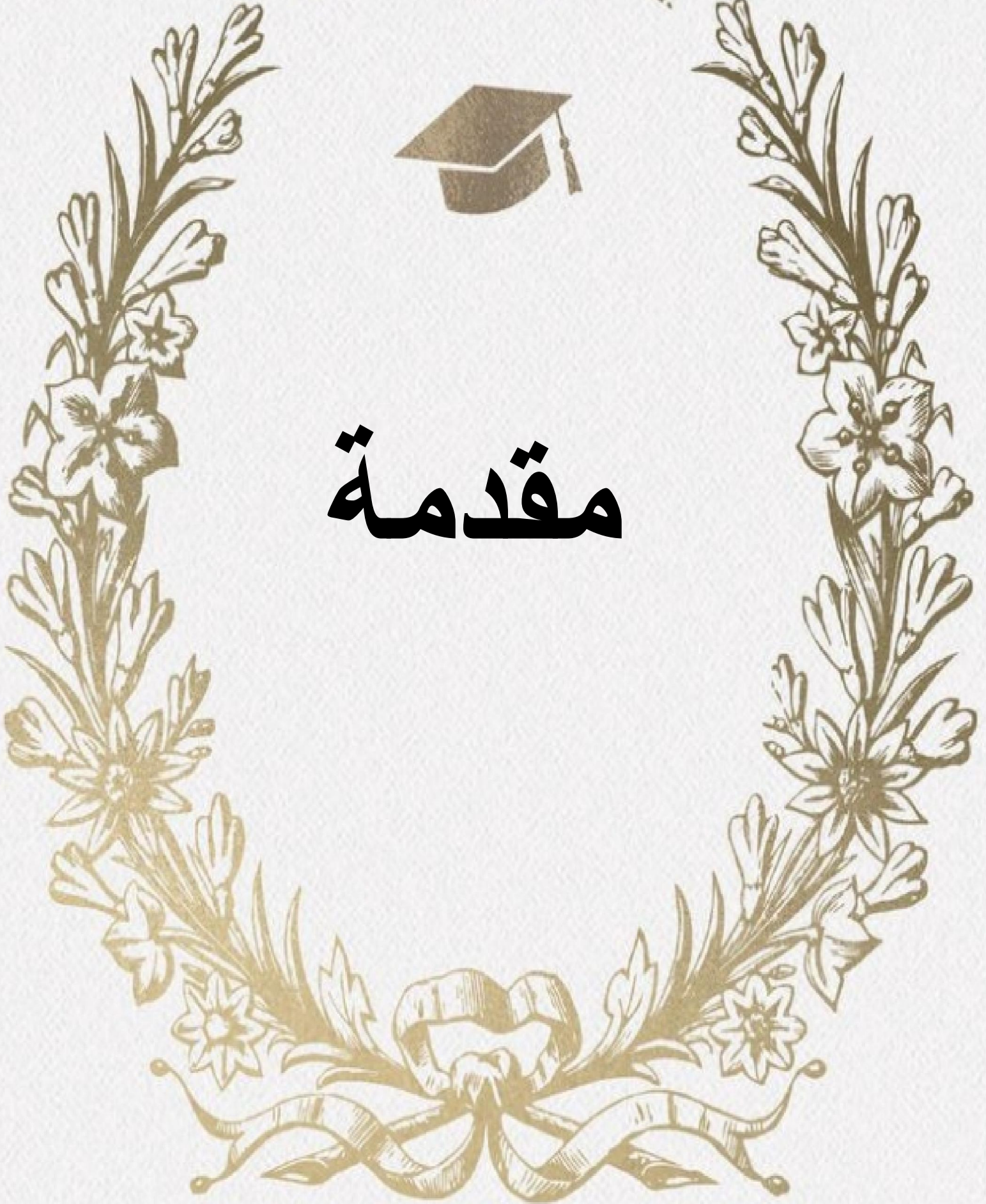


قائمة المختصرات

الاختصار	التفسير
NAA	Normes Algérienne D'Audit
ISA	International of Audit Standards
SPSS	Statistical Package For Social Sciences
IAFS	International Federation of Accountants
ICPA	International Corrections and Prisons Association



# مقدمة



## توطئة:

في ظل تسارع المتغيرات الاقتصادية، التكنولوجية والسياسية تواجه المؤسسات اليوم أكثر من أي وقت مضى، العديد من التحديات و في إطار هذه المستجدات البيئية و انفصال الملكية عن التسيير، أدى إلى فكرة الاستعانة بجهاز رقابي محكم، و هذا ما حتم على الأطراف ذات المصلحة توكيل طرف ثالث مستقل عن الكيان يقوم بالتأكد من سلامة الأعمال المحاسبية و المالية من الغش والخطأ و للحفاظ على أموالهم المستثمرة و الاستغلال الأمثل لها، هذا الطرف يتمثل في التدقيق الخارجي .

بهذا يتضح أن الشخص الذي يقوم بهذه المهنة هو المدقق الخارجي وفي ضوء ممارسته لهذه المهنة يجب عليه أن يتبع خطوات معينة و التي أصبحت تختلف من مدقق لأخر هذا ما أدى إلى ظهور الحاجة إلى مبادئ رئيسة تحكم و تنظم السير الحسن للمهنة ولهذا سعت الهيئات المهنية و المنظمات الدولية و على رأسهم الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC ممثلا بلجنة التدقيق الدولية IAPC و غيرها من اللجان المنبثقة عنه إلى إصدار جملة من الإرشادات و الإجراءات الحديثة ممثلة في معايير التدقيق الدولية و التي تسعى لتوحيد خطوات ممارسة مهنة التدقيق و في سعى الدولة الجزائرية لتحسين و تطوير مهنة التدقيق الخارجي فقد قامت بمجموعة من الإصلاحات التي مست المهنة من خلال إصدار جملة من المراسيم و القرارات، أهمها إصدار قانون 01-10 المنضم لمهنة التدقيق و أيضا قامت بإصدار معايير تدقيق جزائرية الهدف منها هو تحسين واقع الممارسة المهنية و واقع مستوى أداء المهنيين، ما سيساهم بشكل مباشر في تحسين جودة التدقيق.

## أولاً: إشكالية البحث.

مما سبق ذكره حول معايير التدقيق و من أهمية تحسين جودة التدقيق الخارجي، واستنادا على دراسة حالة في مكاتب محافظي الحسابات، الخبراء المحاسبين و أساتذة جامعيين لمختلف ولايات الوطن لسنة 2021 فإن إشكالية هذا البحث يمكن صياغتها على النحو التالي: فيما يتمثل الدور الذي

تقدمه معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي؟

بالاعتماد على الإشكالية المطروحة تأتي التساؤلات التالية:

- فيما تتمثل الأطر العامة لكل من معايير التدقيق و التدقيق الخارجي ؟
- فيما تكمن العلاقة بين معايير التدقيق و التدقيق الخارجي ؟
- هل يوجد تطبيق لمفاهيم معايير التدقيق في أوساط مكاتب محافظي الحسابات، خبراء محاسبين و أساتذة جامعيين ؟
- ما مدى تطبيق معايير التدقيق في أوساط عينة الدراسة؟

## ثانياً: أهداف البحث.

من خلال العرض السابق لمشكلة البحث، تمثل هذه الدراسة محاولة نظرية وتطبيقية لمعرفة الدور الذي تلعبه معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي، وعليه فإن هذه الدراسة تهدف لتحقيق ما يلي:

- تسليط الضوء على دور البارز الذي تلعبه معايير التدقيق من أجل تحسين جودة التدقيق الخارجي.
- تبيان أهمية معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي.
- ضرورة الحرص على تطبيق معايير التدقيق وإعطائها الأولوية.
- اكتشاف الدور الذي تلعبه معايير التدقيق في تحقيق جودة في التدقيق.

## ثالثاً: أهمية البحث.

تأتي أهمية هذه الدراسة من أهمية جانب البحث، والذي يخص معايير التدقيق، حيث شهد هذا المجال نقصاً كبيراً في الأداء نتيجة لحاجته إلى معايير مواكبة للمعايير الدولية ونقص في تطبيقها بالنسبة لمكاتب محاذي الحسابات وخبراء محاسبين، وبالتالي التأثير الكبير على جودة التدقيق الخارجي، فهذا أولت عناية خاصة لهذا المتغير.

## رابعاً: دوافع اختيار موضوع البحث.

### • الدوافع الذاتية:

- الميل الشخصي لمعرفة كيفية عمل معايير التدقيق.
- الرغبة في إثراء الرصيد المعرفي في مجال التدقيق والتعرف على معايير التدقيق.
- شعورنا بأهمية الموضوع في ظل قصور مهنة التدقيق في الجزائر.

### • الدوافع الموضوعية:

- الأهمية البالغة لمعايير التدقيق وأثرها على جودة التدقيق.
- قلة الدراسات التي تناولت موضوع تحسين جودة التدقيق الخارجي.
- إثراء المكتبة بهذا النوع من البحوث.

## خامساً: حدود البحث.

### ➤ الحدود المكانية:

اقتصر البحث على مستوى مختلف ولايات الوطن بالتركيز على مكاتب محاذي الحسابات وخبراء محاسبين.

### ➤ الحدود الزمنية:

جرى البحث نظرياً ابتداءً من شهر يناير من عام 2021 إلى غاية شهر أفريل من نفس السنة، أما الجانب الميداني فكان ابتداءً من شهر أفريل إلى غاية شهر ماي من نفس السنة.



**سادسا:فرضيات البحث.****➤ الفرضية الرئيسية الأولى:**

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية:

**➤ الفرضية الرئيسية الثانية:**

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية:

**➤ الفرضية الرئيسية الثالثة:**

لا يوجد اثر ذو دلالة معنوية لمعايير التدقيق على تحسين جودة التدقيق الخارجي لدى أفراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 5%.

**سابعا:المنهج البحث.**

من أجل تحقيق غاية البحث أُستخدم كل من المنهج الوصفي والمنهج الاستقرائي، والمنهج التحليلي، حيث تم اعتماد المنهج الوصفي في الفصل الأول من الدراسة لتوضيح الإطار النظري لمعايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي وذلك عن طريق تجميع المراجع العلمية المتعلقة بالموضوع. وفي الفصل الثاني تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي من خلال الرجوع إلى عديد الدراسات النظرية المتعلقة بمعايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي من اجل توضيح المفاهيم المتعلقة بهم والعناصر المشكلة لهم.

أما الفصل الثالث فقد استخدم المنهج التحليلي بغية تحليل واستنتاج البيانات المأخوذة من واقع مكاتب محافظي الحسابات، خبراء محاسبين والأساتذة الجامعيين على معايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي بمختلف ولايات الوطن.

**ثامنا:صعوبات البحث**

اعترضت الباحثتان مجموعة من المحددات عند إعدادهما لهذه الدراسة، ففي الجانب النظري كان المحدد الأساسي هو قلة المصادر العلمية لموضوع الدراسة والرابطة بين المتغيرين والتي يمكن أن تفيد في هذا الجانب.

أما الجانب التطبيقي فقد واجهت الباحثتان محددتين أساسيين يكمن الأول في صعوبة الحصول على مقياس ملائم ينسجم مع تطبيق هذه الدراسة في مكاتب محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين، نظرا لاختلاف طبيعة الدراسة مع المفاهيم المكتسبة من طرف المكاتب محل البحث. أما المحدد الثاني فهو صعوبة تكييف المعلومات المأخوذة مع منهج الدراسة.

## تاسعا: تقسيمات البحث.

من أجل الإلمام بجميع جوانب الموضوع تم تجميع المادة العلمية الضرورية وتقسيمها إلى ثلاث فصول يكمل بعضها بعضا ندرجها كما يلي:

### • الفصل الأول:

في هذا الفصل تم التطرق للأدبيات النظرية لمعايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي من خلال مبحثين، يضم المبحث الأول الإطار العام لمعايير التدقيق ويليه المبحث الثاني جودة التدقيق الخارجي

### • الفصل الثاني:

في الفصل الثاني تركز الدراسة على الأبحاث التي سلفت في الموضوع من خلال تركيز هذه الدراسات على كل أو احد متغيرات الدراسة، ومناقشتها وتحديد الفجوة العلمية.

### • الفصل الثالث:

الفصل الثالث تتم فيه الدراسة الميدانية من خلال ثلاث مباحث، يحتوي المبحث الأول على عرض وتحليل أداة الدراسة واختبار صلاحيتها، أما المبحث الثاني فتناول إسقاط الجانب النظري على العينة محل الدراسة. وانتهى المبحث الثالث إلى اختبار الفرضيات والإجابة على إشكالية الدراسة.



# الفصل الأول:

الأدبيات النظرية لمعايير التدقيق

وجودة التدقيق الخارجي



**تمهيد:**

مع انفصال الملكية عن التسيير وظهور مهنة التدقيق اصبحت المؤسسات تسعى الى اعطاء صورة حسنة عن العملية التسييرية، واستخدمت في ذلك كل الطرق الممكنة الجيدة منها وغير الجيدة، ولكون المدقق الخارجي هو عنصر بشري يتأثر بمختلف الضغوط والظروف المحيطة به، فإن مخرجات المدقق الخارجي اصبحت تتفاوت جودتها من مدقق الى مدقق الامر الذي يؤثر على مستعملي القوائم المالية، ولهذا طالبت المنظمات الدولية بضرورة سن ارشادات وتوجيهات للمدققين في شكل معايير متعارف عليها، وهو ما سوف نتطرق له في هذا الفصل.



### المبحث الأول: الإطار العام لمعايير التدقيق

في هذا المبحث سوف نتطرق الى المفاهيم المتعلقة بكل من التدقيق ومعايير التدقيق .

#### المطلب الأول: ماهية التدقيق

#### الفرع الأول: تعريف التدقيق

✓ التدقيق كمفهوم حرفي يقصد به فحص البيانات أو السجلات أو الأرقام بقصد التحقق من صحتها. (عثمان، صفحة 11)

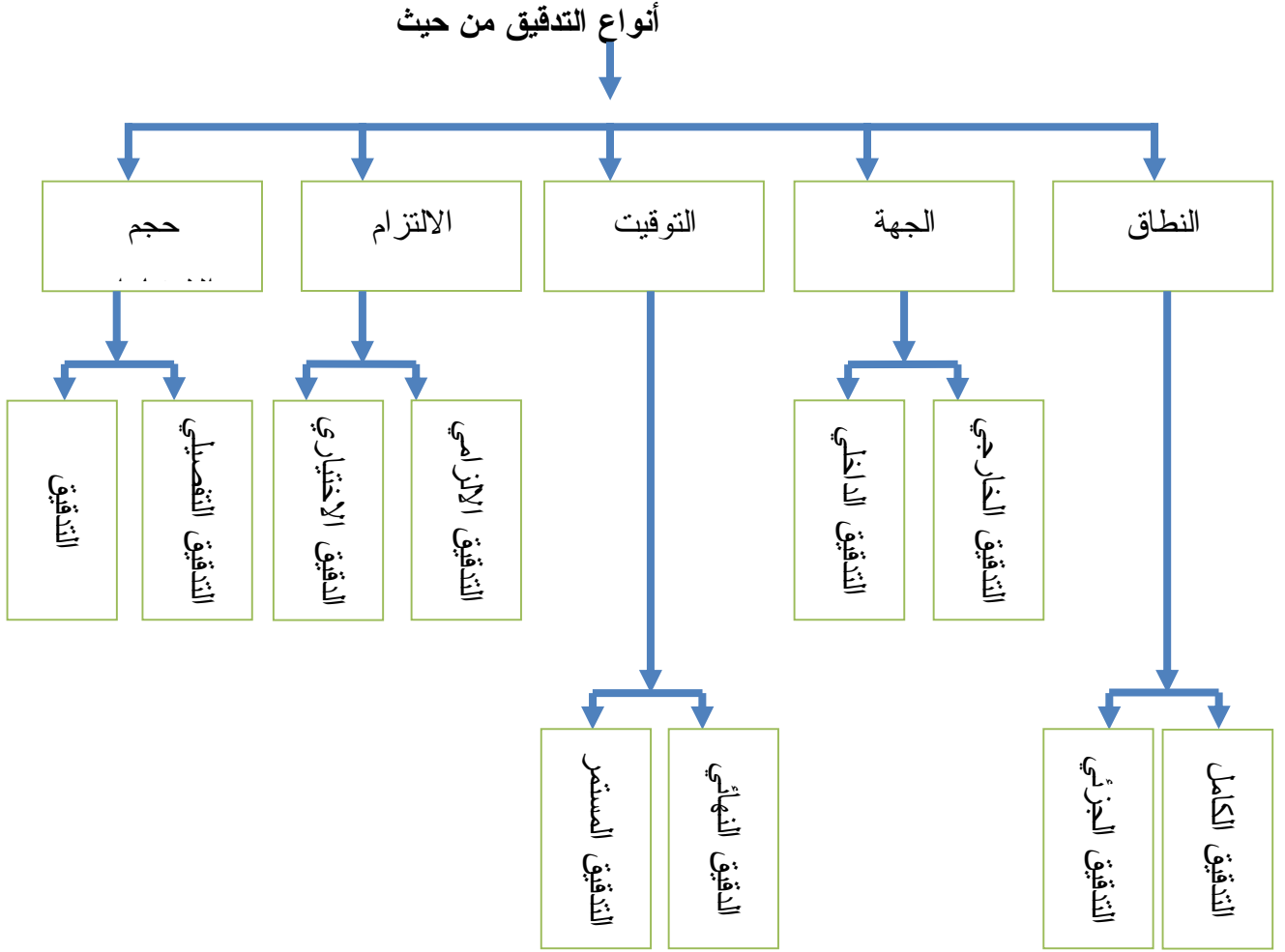
✓ عرفت الجمعية المحاسبية الأمريكية التدقيق على انه عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج إلى الأطراف المعنية. (طواهر و صديقي، 2006، صفحة 9)

✓ يشار إلى التدقيق من الناحية المهنية بأنه عملية فحص مستندات ودفاتر وسجلات المنشأة فحصا فنيا انتقاديا محايدا للتحقق من صحة العمليات و إيداء الرأي في عدالة البيانات المالية للمنشأة اعتمادا على قوة نظام الرقابة الداخلية. (جمعة، 2009، صفحة 25)

✓ التدقيق وبصورة رئيسية فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل شخص مستقل ومحايد لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفها وحجمها أو شكلها القانوني. (التميمي، 2006، صفحة 20)

الفرع الثاني: أنواع التدقيق

الشكل رقم 1 : أنواع التدقيق



المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على المرجع التالي:

زيادي عبد الحق، محاضرات في مراجعة وتدقيق الحسابات للسنة الثالثة تخصص مالية ومحاسبة،  
جامعة ابن خلدون، تيارت، 2017/2018، ص25.



الفرع الثالث: أهمية التدقيق

يعتبر التدقيق وسيلة تخدم العديد من الأطراف ذات المصلحة في المؤسسات وخارجها، ويمكن ذكر هذه الجهات كما يلي:

- ✓ إدارة المنشأة.
- ✓ المستثمرون.
- ✓ المؤسسات المالية التجارية والصناعية: .
- ✓ الجهات الحكومية. (مرجانة، 2016/2017، الصفحات 8-9)

الفرع الرابع: أهداف التدقيق

جدول رقم 01: أهداف تدقيق

الأهداف التقليدية	الأهداف الحديثة
التأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر والسجلات المحاسبية ،و(المستندات) المؤيدة للعمليات.	اهتمت بالأهداف التقليدية وتعددت هذه الأهداف ،بإضافة (مهام) جديدة لعملية تدقيق الحسابات هي:
اكتشاف ما قد يوجد من غش وأخطاء وتلاعب وتزوير ،في العمليات والأحداث المسجلة ،وتقليل فرص ارتكابها.	اشتمل أهداف تدقيق الحسابات على: تدقيق الأهداف المخططة ،والقرارات المتخذة لتحقيق هذه الأهداف ،وأیضا المعلومات التي اتخذت على أساسها القرارات.
الحصول على رأي فني محايد ،يقوم على مطابقة القوائم المالية لما لهو مقيد بالدفاتر والسجلات ،على ضوء أدلة وقرائن إثبات ،متعارف عليها في مهنة تدقيق الحسابات.	اشتمل الأهداف على تدقيق كافة الأحداث والوقائع المالية (وغير المالية) ،أي للنظام المحاسبي بشقيه (المالي والإداري) باعتبار أن الوحدات الاقتصادية تعمل داخل الهيكل الاقتصادي للدولة.
	تقييم أدلة وقرائن الإثبات واختيار الموضوعي منها ،للتأكد والتحقق من عدالة القوائم المالية.
	تحول أسلوب تدقيق الحسابات من تدقيق الحسابات حول الحاسب ،إلى تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني.

تحقيق أقصى قدر ممكن من الكفاية الإنتاجية ، عن طريق محو الإسراف وذلك من خلال ، تطبيق تدقيق الحسابات باستخدام معايير الجودة العالمية.
---

المصدر: محمد فضل مسعد، خالد راغب الخطيب، دراسة معمقة في تدقيق الحسابات، دار كنوز المعرفة العلمية للنشر وتوزيع، 2009، ص2

### المطلب الثاني : ماهية معايير التدقيق

### الفرع الأول : تعريف معايير التدقيق

✓ **تعريف المعايير الدولية للتدقيق :** لقد تعددت التعاريف الخاصة بمعايير التدقيق الدولية وذلك باختلاف الرواد والهيئات الصادرة عنها ، ويمكن إنجاز أهم هذه التعاريف فيما يلي : المعايير هي مجموعة القوانين والأنظمة والإجراءات الموضوعة من قبل الدولة أو الجمعيات المهنية أو هيئة معينة لغرض قياس نوعية العمل المنجز من طرف المدقق بحيث تقوم بضبط مهنة المدقق المستقل مما توفر نوعا من الثقة من قبل الجمهور وبالتالي الثقة بالبيانات المالية ، وهذه المعايير تعتبر مستويات الحد الأدنى للقيام بها من قبل المحاسبين القانونيين لأجل الوفاء بالتزاماتهم أما الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين ( IFAC ) فقد عرفها على أنها : مصطلح عام يطلق على المعايير التي ستطبق مراجعة البيانات المالية ، والمعايير التي ستطبق فيما يتعلق بالخدمات ذات العلاقة والتقارير على مصداقية البيانات " . أما المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين ( AICPA ) فقد عرف المعايير على أنها : " تعبير على الصفات الشخصية المهنية التي يجب أن تتوفر في المدقق وكذلك عن الخطوات الرئيسية لعملية المراجعة اللازمة للحصول على القدر الكافي من الأدلة والبراهين التي تمكنه من إبداء الرأي في عدالة القوائم المالية بالإضافة إلى بيان محتويات إبداء الرأي. (صنهاجي، عوادي، و عمامرة، 2017، صفحة 425)

✓ **تعريف المعايير الجزائرية للتدقيق :** المعايير الجزائرية بمثابة المرجع الأساسي للمدقق و الإطار العام المنظم لمهنة محافضي الحسابات في الجزائر، إذ تهتم بتوضيح الخطوات و المراحل الهامة التي يمر بها محافظ الحسابات منذ قبوله المهمة من خلال رسالة المهمة وصولا إلى الثمرة عمله وهو التقرير النهائي.

✓ **تعريف المعيار مقدمة تمهيدية عن المعايير الدولية للتدقيق و الخدمات ذات العلاقة :** تم إصدار هذه المقدمة التمهيدية عن المعايير الدولية للتدقيق و الخدمات ذات العلاقة لغرض تسهيل فهم أهداف و

إجراءات عمل اللجنة الدولية لممارسة مهنة التدقيق ( اللجنة ) و نطاق صلاحية الوثائق الصادرة عن اللجنة. (الاتحاد الدولي، صفحة 13)

✓ **تعريف معايير التدقيق :** يعرف التدقيق على انه نشاط يطبق بكل استقلالية لإجراءات مترابطة و معايير فحص من اجل تقييم مدى ملائمة التشغيل الكلي أو الجزئي لإجراءات الإدارية في المؤسسة بالرجوع إلى معايير. (ولد باحمو، 2020/2019، صفحة 6)

### الفرع الثاني : أهمية معايير التدقيق

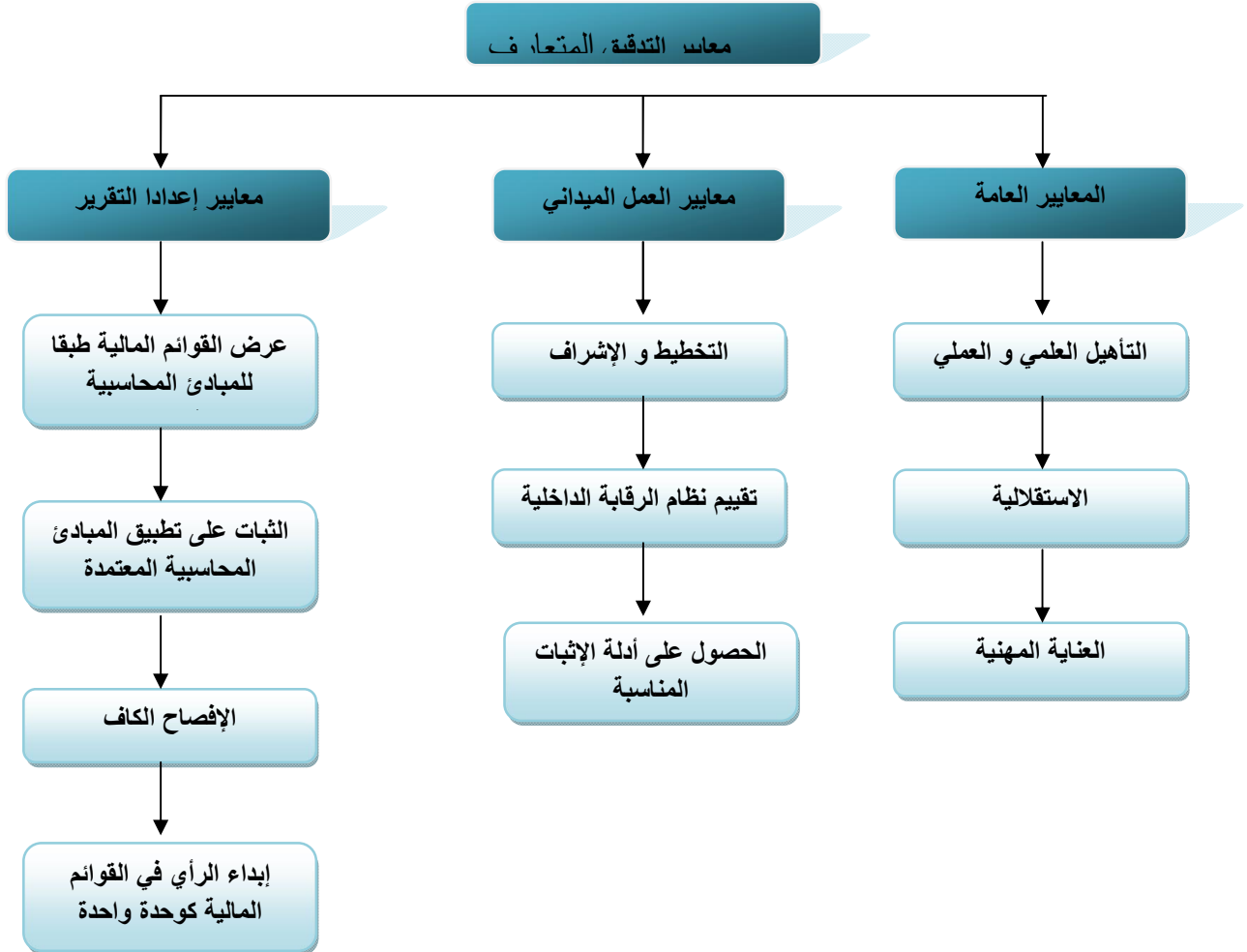
أهمية معايير التدقيق تسعى مهنة التدقيق المحاسبي إلى رفع درجة ثقة مستخدمي المعلومات التي تنشرها المؤسسة في قوائمها المالية ، لذا فقد تبدو أهمية معايير التدقيق في حاجة ممارسة هذه المهنة لضوابط تسمح بالحكم على صحة تلك القوائم ، لذا فهناك من يرى أن المعايير تعتبر هامة في كونها " تحمل الأساس الذي على ضوئه تم تكوين رأي مدقق الحسابات، وبدون وجود ذلك الأساس فإن تقرير مدقق الحسابات قد يتعرض لسوء التفسير .

ومما سبق يمكن أن نستخلص أن أهمية معايير التدقيق تتمثل من جهة في مجمل الوظائف والأدوار التي تقوم بها حيث أنها تمكن من قياس عمل مدقق الحسابات كما أنها تعد مرجع يعتمد عليه هذا الأخير في مزاولته للمهنة ، ومن جهة أخرى فإن أهمية معايير التدقيق تبرز في الآثار التي تترتب على غيابها ، إذ أن عدم وجود معايير تدقيق تحكم ممارسة المهنة من شأنه أن يعيق عمل مدقق الحسابات ويجعل مهنة التدقيق غير مستقلة وحيادية ، لذا سعت الهيئات في مختلف الدول في وضع معايير تسهل ممارسة مهنة التدقيق المحاسبي. (بهلولي، 2017، صفحة 10/11)

الفرع الثالث : أنواع معايير التدقيق

1) معايير التدقيق المتعارف عليها:

الشكل رقم 02: معايير التدقيق المتعارف عليها



المصدر : إياد رشيد القرشي, "التدقيق الخارجي منهج علمي نظريا و تطبيقيا", دار المغرب

للطباعة و النشر ,بغداد, 2011, ص: 28

✓ **المعايير العامة** : تتعلق هذه المعايير بالمبادئ الأساسية التي تحكم التأهيل العلمي و المهني للمدقق و حياده و موضوعيته و استقلاليته و درجة العناية المهنية الأزرمة عند تنفيذ إجراءات التدقيق.

❖ **التأهيل العلمي و العملي** : أي أن يكون المدقق الخارجي مؤهلا علميا و مهنيا لكي يتمكن من أداء واجبه المهني وفقا لما هو متوقع منه.

- ❖ الاستقلالية : يتطلب هذا المعيار من المدقق توافر الحياد في الاتجاه الذهني خلال كافة مراحل العمل التدقيقي وان يتمسك باستقلالية و حياد لأداء مهمة التدقيق بموضوعية و دون تحيز.
- ❖ بذل العناية المهنية الواجبة : يعني ذلك بأنه على المهني التزام بالمستويات الأخلاقية و الفنية للمهنة وان يجتهد باستمرار لتحسين كفاءة و جودة خدمات.
- ✓ **معايير العمل الميداني** : و تنحصر هذه المعايير في الإشراف والتخطيط المناسب و دراسة و تقييم نظام الرقابة الداخلية وكفاية و صلاحية أدلة الإثبات و كما موضح أدناه :
- ❖ التخطيط والإشراف المناسب : وهو من المعايير العمل الميدانية التي تتطلب التخطيط لمهمة التدقيق فضلا عن الإشراف على أعمال المساعدين , حيث يعتبر مطلبا حيويا لإتمام مهمة التدقيق بنجاح و في الوقت المقرر.
- ❖ تقييم نظام الرقابة الداخلية : حيث أن التدقيق الخارجي هو دراسة استقصائية انتقادية لأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة و ذلك قبل التعبير عن الرأي بمدى سلامة و عدالة القوائم المالية.
- ❖ كفاية و صلاحية أدلة الإثبات : يتطلب من المدقق الخارجي جمع أدلة الإثبات الكافية و ذات الصلاحية و التي تمثل أساسا معقولا لإبداء رأيه بالقوائم المالية , و فيما إذا كانت معدة و معروضة طبقا للمبادئ المحاسبية المعتمدة.
- ✓ **معايير إعداد التقرير** : تتطلب هذه المعايير أن يقوم المدقق الخارجي بإعداد تقرير عن القوائم المالية كوحدة واحدة بما في ذلك الإفصاح الإعلامي، وتتطلب معايير التدقيق أن يذكر المدقق في تقريره مدى اتفاق القوائم المالية مع مبادئ المحاسبة المعتمدة و أيضا الحالات التي لا يتم فيها تطبيق هذه المبادئ و اتساق في الفترة الحالية بالمقارنة مع الفترة السابقة عليها.
- ❖ عرض القوائم المالية طبقا للمبادئ المحاسبية.
- ❖ الثبات على تطبيق المبادئ المحاسبية المعتمدة.
- ❖ الإفصاح الكاف.
- ❖ إبداء الرأي في القوائم المالية كوحدة واحدة. (القريشي، 2011، الصفحات 28-36)

(2) معايير التدقيق الجزائرية:

جدول رقم 02: معايير التدقيق الجزائرية

رقم المعيار	اسم المعيار	مجال تطبيقه
210	إتفاق حول أحكام مهمة التدقيق	يعالج هذا المعيار واجبات المدقق (محافظ الحسابات أو المدقق المتعاقد) للإتفاق مع الإدارة وعند الإقتضاء مع الأشخاص القائمين على الحكم في المؤسسة، حول أحكام مهمة المراجعة. كما يخص المعيار كل مهام مراجعة الكشوف المالية التاريخية الكلية أو الجزئية وكذلك المهام الملحقة، مع وجود بعض الخصائص فيما يخص المراجعة المتكررة أو مراجعة الكيانات الصغيرة.
505	التاكيدات الخارجية	يعالج هذا المعيار إستعمال المراجع لإجراءات التأكيد الخارجية بهدف الحصول على أدلة مثبتة.
560	احداث تقع بعد إقفال الحسابات	يتطرق هذا المعيار إلى إلتزامات المراجع إتجاهها للأحداث اللاحقة لإقفال الحسابات في إطار مراجعة الكشوف المالية. قد تتأثر الكشوف المالية ببعض الأحداث التي تقع بعد تاريخ إقفال الحسابات ويتعلق الأمر بالأحداث الواقعة :بين تاريخ إعداد الكشوف المالية ( تاريخ إقفال الحسابات ) وتاريخ تقرير المدقق، وبعد تاريخ تقريره إلى غاية تاريخ إعتداد الكشوف المالية من طرف الهيئة المداولة.
580	التصريحات الكتابية	يعالج هذا المعيار إلزامية تحصل المراجع على التصريحات الكتابية من طرف الإدارة في إطار مراجعة الكشوف المالية.
500	العناصر المقنعة	يوضح هذا المعيار مفهوم "العناصر المقنعة" التي يقصد بها كل المعلومات التي جمعها المراجع قصد الوصول إلى نتائج لتأسيس رأيه في إطار مراجعة الكشوف المالية، وتتضمن هذه العناصر المعلومات المتضمنة في المحاسبة مثل دفتر الأستاذ وكل الوثائق الثبوتية كالفواتير والعقود والتي تشكل مصدر مهما للعناصر المقنعة بالإضافة إلى كل المعلومات التي يستطيع المراجع تجميعها من الوثائق الأخرى كمحاضر الإجتماع والتأكدات الخارجية والتي تمكن من الوصول إلى إستنتاجات مبنية على اليقين.



300	تخطيط مراجعة الكشوف المالية	يدرس هذا المعيار التزامات المراجع فيما يخص التخطيط لمراجعة الكشوف المالية كما يخص المراجعة المتكررة وليس عملية المراجعة الأولية التي تتطلب معالجتها على حدى.
510	مهام التدقيق الاولية-الارصدة الافتتاحية	يعالج هذا المعيار واجبات المراجع فيما يخص الأرصدة الافتتاحية في إطار مهمة المراجعة الأولية حيث هذه الأخيرة تتسم فيها الكشوف المالية للفترة السابقة بأنها لم تكن موضوع المراجعة، أو تم مراجعتها من طرف المراجع السابق. إضافة إلى ذلك، تتضمن الأرصدة الافتتاحية أيضا المبالغ الواردة في الكشوف المالية، العناصر الموجودة في بداية الفترة والتي على أساسها يجب تقديم معلومات، مثل الطرق المحاسبية في عرض حسابات السنوات السابقة، الإحتمالات والإلتزامات المسجلة خاصة خارج الميزانية.
700	تأسيس الراي و تقرير التدقيق للكشوفات المالية	يعالج هذا المعيار التزام المراجع بتشكيل راي حول الكشوف المالية , شكل و مضمون تقرير المراجع عندما يتم التدقيق وفق المعايير الجزائية للتدقيق و يكون قد ادى الى صياغة راي غير معدل حيث هذا الاخير يعني ذلك الراي الذي عبر عنه المراجع حين خلص الى ان عداد الكشوف المالية ,في كل جوانبها المهمة , قد تم وفق المرجع
520	الإجراءات التحليلية	يعالج هذا المعيار استخدام المراجع للإجراءات التحليلية باعتبارها مراقبة مادية في جوهرها، وإلزامية أداء المراجع لإجراءات تحليلية مثبتة أثناء استعراض تناسق مجمل الحسابات الذي يتم في نهاية المراجعة.
570	استمرارية الاستغالية	يعالج هذا المعيار التزامات المراجعة في مراجعة الكشوف المالية المتعلقة بتطبيق الإدارة لفرضية استمرارية الاستغلال في إعداد الكشوف المالية.
610	استخدام أعمال المراجعين الداخليين	يعالج هذا المعيار الجزائري للمراجعة شروط وفرصة إنتفاع المراجع الخارجي من أعمال المراجعة الداخلية إذا تبين له طبقا لأحكام المعيار الجزائري للمراجعة 669 ، أن وظيفة المراجعة الداخلية بإمكانها أن تكون ذات دلالة للقيام بمهمته .وفي حالة وجود لدى الكيان وظيفة المراجعة الداخلية وخلص المراجع الخارجي إلى إمكانية الإستفادة منها لإحتياجات المراجعة، فإن أهدافه هي تتمثل في :تحديد إمكانية وإلى أي مدى تستخدم الأعمال الخاصة للمراجعين الداخليين، وفي حالة إستخدامها تحديد مدى ملاءمة أعمال المراجعين الداخليين لإحتياجات المراجعة.

620	استخدام أعمال خبير معين من طرف المراجع	يعالج هذا المعيار واجبات المراجع عندما يستعين بخبير يختاره للقيام بمراقبة خاصة تتطلب خبرة في ميدان آخر غير المحاسبة والمراجعة، إضافة إلى كفاءات الأخذ بإستنتاجات الخبير.
-----	--	--

**المصدر :** صليحة بوسليمانى و محمد طويلب , توفيق الراجعة الجزائرية مع معايير المراجعة الدولية,مجلةالاقتصاد و التنمية البشرية,المجلد رقم11 , العدد 1, جامعة الجزائر03 , الجزائر , 2020, ص :168-169

### (3) المعايير التدقيق الدولية :

✓ **المعيار رقم 200 :** الهدف و المبادئ الاساسية التي تحكم تدقيق البيانات المالية

❖ الغرض من هذا المعيار هو وضع معايير و توفير ارشادات تتعلق بالاهداف و المبادئ العامة التي تحكم عملية تدقيق البيانات المالية .

❖ ان هدف تدقيق البيانات المالية هو تمكين المدقق من ابداء رايه فيما اذا كانت البيانات المالية قد اعدت من كافة النواحي الجوهرية وفقا لاطار تقارير مالية محددة.

✓ **المعيار رقم 220 :** الرقابة على جودة اعمال التدقيق

❖ الغرض من هذا المعيار الدولي للتدقيق هو وضع معايير و توفير ارشادات حول رقابة الجودة الخاصة بسياسات و اجراءات مؤسسة التدقيق فيما يخص اعمال التدقيق بشكل عام و الاجراءات الخاصة بالأعمال التي تم اناطة مسؤوليتها الى المساعدين في التدقيق الفردي .

❖ على المؤسسة اتدقيق تنفيذ سياسات و اجراءات رقابة الجودة التي صممت للتأكد بان كافة اعمال التدقيق قد تمت حسب المعايير الدولية للتدقيق.

❖ على المدقق تطبيق اجراءات رقابة الجودة المتماشية مع سياسات و اجراءات المؤسسة و بالشكل الملائم لكل تدقيق منفرد.

✓ **المعيار رقم 400 :**تقدير المخاطر و الرقابة الداخلية

❖ الغرض من هذا المعيار هو وضع معايير و توفير ارشادات للحصول على فهم للنظام المحاسبي و لنظام الرقابة الداخلية, و على مخاطر التدقيق و مكوناتها : المخاطر اللازمة و مخاطر الرقابة و مخاطر عدم الاكتشاف.

❖ عند اعداد خطة التدقيق الشاملة , على المدقق تقدير المخاطر الملازمة على مستوى البيانات المالية.

- ❖ على المدقق دراسة المستويات التقديرية للمخاطر الملازمة و لمخاطر الرقابة لغرض تحديد طبيعة و توقيت و مدى الاجراءات الجوهرية المطلوبة لتخفيض مخاطر التدقيق الى مستوى ادنى مقبول.
- ✓ **المعيار رقم 530** : عينات التدقيق و اجراءات الاختبارات الانتقائية الاخرى
- ❖ الغرض من هذا المعيار الدولي للتدقيق هو وضع المعايير و توفير ارشادات على كيفية استعمال اجراءات المعاينة في التدقيق وغيرها من وسائل انتقاء البنود للاختبارات لجمع ادلة الاثبات.
- ❖ تشمل اجراءات الحصول على ادلة الاثبات التفتيش و الملاحظة و الاستفسار و المصادقات و الحساب و الاجراءات التحليلية , و ان اختبار الاجراءات مسالة حنكة مهنية حسب الظروف.
- ✓ **المعيار رقم 550** : الاطراف ذات العلاقة
- ❖ الغرض من هذا المعيار الدولي للتدقيق هو وضع معايير و توفير ارشادات حول مسؤولية المدقق و اجراءات التدقيق المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة و المعاملات مع تلك الاطراف و بغض النظر عما اذا كان المعيار الدولي للمحاسبة (24) (الاطراف ذات العلاقة), او متطلبات المشابهة, تشكل جزءا من اطار المالي .
- ❖ على المدقق مراجعة المعلومات التي يوفرها المدراء و الادارة التي يحددون فيها معاملات الاطراف ذات العلاقة , وان يكون يقظا للمعاملات المادية الاخرى للأطراف ذات العلاقة.
- ✓ **المعيار رقم 600** : الاستفادة من عمل مدقق اخر
- ❖ الغرض من هذا المعيار الدولي للتدقيق هو وضع معايير و توفير إرشادات في حالة قيام المدقق المسؤول عن تقديم تقرير حول البيانات المالية للمنشأة , بالاستفادة من عمل مدقق آخر حول المعلومات المالية للأجزاء المدرجة ضمن البيانات المالية للمنشأة.
- ❖ يجب قيام المدقق الأساسي بدراسة النتائج الهامة لعمل المدقق الأخر.
- ❖ يجب أن يتعاون المدقق الأخر مع المدقق الأساسي , و ذلك لمعرفة بالسياق الذي سيستفيد المدقق الأساسي منه.
- ✓ **المعيار رقم 620** : الاستفادة من عمل الخبير
- ❖ الغرض من هذا المعيار الدولي للتدقيق هو وضع معايير و توفير إرشادات للاستفادة من عمل الخبير كدليل إثبات.
- ❖ عند الاستفادة من عمل منجز بواسطة خبير, يجب على المدقق أن يحصل على أدلة إثبات كافية و ملائمة بان مثل هذا العمل كاف لأغراض عملية التدقيق.

✓ المعيار رقم 700 : تقرير المدقق حول البيانات المالية

- ❖ الغرض من هذا المعيار الدولي للتدقيق هو وضع معايير و توفير إرشادات حول شكل و مضمون تقرير المدقق الصادر نتيجة التدقيق الذي قام به مدقق مستقل لبيانات منشأة ما.
- ❖ يتضمن تقرير المدقق العناصر الأساسية الآتية : عنوان التقرير, الجهة التي يوجه لها التقرير, الفقرة الافتتاحية, فقرة النطاق, فقرة الرأي.

#### الفرع الرابع : أهداف معايير التدقيق

لقد ركز المعيار الدولي للتدقيق رقم 200 في تحديده للأهداف على نقطتين أساسيتين:

- ✓ ان هدف تدقيق البيانات المالية هو تمكين المدقق من ابدأ رائه فيما إذا كانت البيانات قد أعدت من كافة النواحي الجوهرية وفق للأطر المحددة.
- ✓ تأكيد استمرارية المنشأة في كفاءة التسيير أمور المنشأة.

ويكن تقسيم أهداف التحقيق كما يلي :

#### (1) الأهداف التقليدية :

✓ الأهداف الرئيسية :

- ❖ التأكد البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر و السجلات.
- ❖ معاونة القائمين على إدارة الوحدة الاقتصادية على تحقيق اكبر كفاية إنتاجية.
- ❖ الحصول على رأي محايد مستند إلى أدلة إثبات قوية.

✓ الأهداف الثانوية :

- ❖ اكتشاف ما قد يوجد من أخطاء أو غش أو تزوير في الدفاتر السجلات
- ❖ تقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش و التزوير.

#### (2) الأهداف الحديثة :

- ❖ مراقبة الخطة و متابعة تنفيذها و مدى تحقيق الأهداف وتحديد الانحرافات وأسبابها و طرق معالجتها.
- ❖ تقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش و وضع الضوابط و الإجراءات التي تحول دون ذلك أي التأكد من صحة القيود المحاسبية.

❖ الحصول على أدلة إثبات و تقييمها بشأن تأكيدات الإدارة.

❖ اعتماد الأداة على التقارير في رسم السياسات الإدارية و اتخاذ قرارات الحاضر و المستقبل.

- ❖ تقييم نتائج الأعمال وفق للنتائج المرسومة .
- ❖ تحقيق أقصى كفاية إنتاجية.
- ❖ تحقيق من العرض والإفصاح للقوائم المالية. (بوخته و زعيتر، 2019/2018، الصفحات 14-15)

### المبحث الثاني: جودة التدقيق الخارجي

من خلال هذا المبحث سنتطرق الى مفاهيم التدقيق الخارجي وجودة التدقيق الخارجي .

#### المطلب الأول: ماهية التدقيق الخارجي

#### الفرع الأول: تعريف التدقيق الخارجي

التدقيق الخارجي هو الذي يتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة ،بغية فحص البيانات والسجلات المحاسبية والوقوف على تقييم نظام الرقابة الداخلية ،من اجل إيداء رأي فني محايد حول صحة وصدق المعلومات المحاسبية الناتجة عن النظام المحاسبي المولد لها ،وذلك لإعطائها المصدقية حتى تنال القبول العام والرضا لدى مستعملي هذه المعلومات من الأطراف الخارجية (المساهمون ،المستثمرين ،البنوك ،إدارة الضرائب ،وهيئات أخرى). (مازون)

#### الفرع الثاني: أنواع التدقيق الخارجي

تخضع المؤسسة لثلاثة أنواع من التدقيق الخارجي ،تتمثل:

- ✓ **التدقيق القانوني:** هو مراجعة وتدقيق الحسابات إجباريا ،يفرض بقوة القانون ،إذا تلزم كل مؤسسة تجارية على تعيين محافظ حسابات ،يقوم بأعمال المراقبة السنوية الإجبارية.
- ✓ **التدقيق التعاقدى:** يقوم به مراجع مهني محترف في إطار تعاقدى ،بطلب من احد الأطراف المتعاملة مع المؤسسة ،وصولاً لقوائم صحيحة.
- ✓ **الخبرة القضائية:** يقوم بها محترف خارجي بطلب من المحكمة. (اقاسم، 2016، صفحة 11)

#### الفرع الثالث: أهمية التدقيق الخارجي

يعتبر التدقيق الخارجي وسيلة لا غاية ،وتهدف هذه الوسيلة إلى خدمة عدة أطراف خارجية وداخلية ،يستخدم القوائم المالية المدققة يعتمدها في اتخاذ قراراته ورسم سياساته ،كما تعد المصدقية بمثابة الجودة المضافة على المعلومات لجعلها أكثر صدقا واعتقادا بصلاحياتها ،بحيث يشعر المستخدم أن بإمكانه الاعتماد عليها بكل ثقة ،وتعتبر الأطراف التالية من أهم الجهات التي تهتم بالتدقيق وتقاريره:

- ✓ أصحاب المؤسسات: سواء كان الملك فردا أو شركة أو مساهمين فإن تقرير المدقق يعتبر أداة فعالة تمكنهم من الاطمئنان على سلامة استثمار أموالهم في المؤسسة.
- ✓ المستثمرون: يهتم المستثمرون بالتقارير المالية ويؤكدون على ضرورة دقة قائمة نتائج الأعمال والمركز المالي للمؤسسة للحكم على معدلات الربحية واحتمالات تحققها في المستقبل، وذلك بهدف تقدير حدود الاشتراك أو المساهم في رأسمالها.
- ✓ البنوك ودائون: فالبنوك يهتمها الاطمئنان على سلامة المركز المالي للمؤسسة، وعلى مقدار رأسمال الثابت وكذا رأسمال العامل، وذلك تمهيدا لمنحها قروضا وتسهيلات ائتمانية أو تسييرات بنكية معينة؛ أما الدائون فيهمهم الاطمئنان على متانة وسلامة المركز المالي للمؤسسة، والربحية الحالية والمحتملة للمؤسسة مستقبلا، وكذلك درجة السيولة بالنسبة لأصولها المتداولة وذلك لإمكانية استمرار منحها الائتمان الممكن والتعامل معها مستقبلا.
- ✓ الهيئات المنظمة لتداول الأوراق المالية: لكون تعليمات هذه الهيئات تنص على ضرورة كون حسابات الشركات التي يتم تداول أسهمها وسنداتها، قد تمت مراجعتها.
- ✓ المحللون الماليون والاقتصاديون: حيث يعتمدون على القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات، عند تقديم توصياتهم لعملائهم نحو أفضل أوجه الاستثمار.
- ✓ الجهات العامة: وذلك لإغراض عديدة منها مراقبة النشاط الاقتصادي، أو رسم السياسات الاقتصادية للدولة، أو اتخاذها أساسا للربط الضريبي، أو لتحديد أسعار بعض المنتجات، أو لتقديم الإعانات المالية لجهات معينة.
- ✓ النقابات والجمعيات المهنية والعملية: لغرض التحقق من سير أعمال المؤسسة، وقدرتها على تحقيق التوظيف والعمالة المستمرة، كما يعتمد ممثلو الموظفون والعمال على النتائج المالية المدققة عند القيام بالتفاوض مع الإدارة حول مرتباتهم ونصيبهم من الأرباح. (جلول، 2016/2015، صفحة 20، 21)

#### الفرع الرابع: مسؤوليات مدقق الحسابات الخارجي

يقوم مدقق الحسابات الخارجي بأداء خدمات مهنية لمجتمع الأعمال ومع تطور المهنة تزداد خدمات مدقق الحسابات بدرجة كبيرة وأصبح يقدم خدمات منها تدقيق القوائم المالية، وتصميم أنظمة المعلومات، وتقديم خدمات ضريبية، وعمل دراسات الجدوى الاقتصادية، ومع زيادة الوعي المالي



والاستشاري ونمو حجم العمليات التي يحصل عليها المدققون تعرض مدقق الحسابات لأنواع من المساءلات القانونية وحكم عليه بالتعويض .

وأدى تعميق الوعي لدى مهنة تدقيق الحسابات حول مسؤولية إصدار معايير للاحتكام إليها ولحماية الأطراف التي قد يلحقها ضرر من جراء ارتكاب مدققي الحسابات الإهمال والتقصير في أداء واجباتهم المهنية ومخالفاتهم لقواعد السلوك المهني .

✓ فمدقق الحسابات شخص ينتمي إلى مهنة لها معاييرها ولها أداة سلوك نهائية ويطلب منه بذل العناية المهنية الكافية والملائمة عند أداء عمله، وعليه أن يؤدي عمله باستقلال وحياد تام حتى لا يتأثر أريه بمواقف الآخرين ويكون مستنداً على حكمه المهني، ويتوقع منه أن يؤدي عمله بجودة ذا كان الضرر مصحوباً بسوء نية كأن تضاهي أعمال الآخرين، أو يخالف القوانين المعمول بها فقد يحكم عليه بالغرامة أو السجن أو كليهما .

✓ أما المسؤولية القانونية تجاه العميل الذي يدقق حساباته فينجم عن العقد الموقع بين المدقق وعميله وفي هذا العقد يتم تحديد نطاق عملية التدقيق ويكون المدقق مسؤول عن أية أضرار تلحق بهذا العميل ويطلب بالتعويض إذا قصر في أداء واجباته المهنية (مسؤولية عقدية) .

✓ كما أن مدقق الحسابات يعتبر مسؤول تجاه الطرف الثالث من مستخدمي القوائم المالية بالرغم من عدم وجود مثل هذا العقد، فإذا لم يفصح المدقق عن الحقائق المالية في تقريره وسبب ضرر للطرف الثالث فعليه دفع التعويض له (مسؤولية تقصيرية) .

✓ كما أن مدقق الحسابات يتعرض للمسؤولية المهنية إذا خالف قواعد السلوك المهني الذي يتوجب على جميع الأعضاء الالتزام بها، والذي تتراوح بين التنبيه أو الإنذار أو تجميد العضوية أو حرمانه من الممارسة المهنية .

✓ إضافة إلى ذلك فقد يتعرض مدقق الحسابات للمسؤولية الجنائية إذا تعدى الضرر للشخص أو الأشخاص المحددين إلى الإضرار بالمجتمع ككل، ويعاقب بالسجن أو بدفع غرامة أو بالعقوبتين معاً . (مصطفى و عمري، 2013/2014، صفحة 23، 24، 25)

## المطلب الثاني : جودة التدقيق الخارجي

### الفرع الأول : مفهوم جودة التدقيق

مفهوم جودة التدقيق الخارجي يمكن مقارنة جودة التدقيق من ثلاث زوايا كما يلي :

✓ من زاوية كفاءة واستقلالية المدقق : حيث عرفت ( DeAngelo 1981 ) جودة التدقيق بأنها " تقييم لاحتمال المشترك أن يقوم المدقق في نفس الوقت ب : (ا) اكتشاف الثغرات أو خروقات في النظام المحاسبي للعميل و ( ب ) التقرير عن هذه الثغرات أو خروقات . وفي هذا السياق رأى ( Citron & Tattler 1992 ) أن " تقرير التدقيق يكون ذا جودة إذا كان نتيجة لعملية تدقيق كفؤت تقنيا ومستقلة ، وبناء على هذا فان على المدقق أن يجمع سمتين أساسيتين من أجل القيام بعمل ذي جودة هما : الكفاءة التي تحدد قدرته على اكتشاف المخالفات المحتملة في القوائم المالية والاستقلالية التي تشترط قدرته على إظهار هذه المخالفات المكتشفة .

✓ من زاوية جودة القوائم المالية : حيث حسب ( Lee et Al 1999 ) فان جودة التدقيق تعني " احتمال ألا يصدر المدقق تقريراً نظيفاً في القوائم المالية بها اخطاء جوهرية " ، أي أن ارتفاع جودة التدقيق كما يرى ( schauer 2002 ) تزيد من احتمال أن تعكس القوائم المالية بدقة الوضعية المالية ونتائج العمليات التي قامت المؤسسة الخاضعة للتدقيق . بهذا معنى فان جودة تدقيق هي جزء من جودة المعلومات المحاسبية المفصح عنها ، فهي تعبر حسب ( Palmnarose 1988 ) عن درجة الثقة التي يقدمها المدقق لمستخدمي القوائم المالية.

✓ من زاوية الالتزام بالمعايير المهنية : إن نتائج تدقيق لا يمكن أن تظهر بصفة مباشرة وفورية ، لذا يصبح من الضروري الاهتمام بالسيرورة التي تؤدي إلى هذه النتائج ، ويصبح من الأهمية هيكلة هذه السيرورة من الناحية المنهجية والإجرائية ، ما يبرر وجود وتطوير معايير لضبطها . إن الهدف من وجود معايير تدقيق هو ضمان انسجام أعمال المدققين طريقة تسمح بتقديم خدمة مرضية وثابتة للمهنة ككل " ، كما تهدف إلى تحقيق إجماع يسمح بالحصول على الاعتراف ممارسات " تدقيق من طرف أكبر حيز من الجمهور قدر الإمكان ، وهو ما يسمح بتبرير طبيعة ونطاق أعمال المدققين ويفرض عليه بالتالي التزامها بالوسائل ( Obligation de moyens ) . إذن فوفقاً لهذه المقاربة المعيارية في التفكير ، فان المدقق ينجز عمله بجودة ممتازة إذا التزم تماماً بالمعايير الملائمة ، وبالتالي فإن مستوى الالتزام بمعايير التدقيق يعكس مستوى جودة التدقيق . (تليلي و هواري، 2019،

### الفرع الثاني : أهمية وأهداف جودة التدقيق

✓ أهمية جودة التدقيق إن مكاتب التدقيق تسعى لتحقيق مستوى عالي من جودة التدقيق الإخلاء مسؤوليتها أمام الأطراف المستفيدة من نتائج التدقيق ، إذ إنها تساعد المكاتب في تجنب العقوبات المهنية والقانونية جراء أية مخالفة أو تقصير في أعمال التدقيق من خلال التأكيد على الالتزام بالمعايير التدقيقية المحلية والدولية وقواعد السلوك المهني والتعليمات والقوانين ذات الصلة ومن خلال تقويم المدقق لمخاطر العمل لدى الزبون وإتباع سياسات ذات كفاءة للتعيين والترقيات والتي ستركز على استقطاب الكوادر المهنية ذات المستوى العالي في التأهيل والخبرة وفي تخصصات متعددة مع امتلاكهم الموضوعية وعلى نحو مماثل السعي لتحديث وتطوير القدرات الفنية والمهنية لكوادرها من خلال التخطيط الجيد لبرامج التدريب المهني المعدة (النعسان، 2018، صفحة 41)

✓ أهداف جودة التدقيق هناك عدة لجودة التحقيق يمكن إيجازها بما يلي :

- ❖ توفير إرشادات خاصة بالإجراءات التي يجب أن يلتزم بها مدققي الحسابات من أجل الالتزام بالمبادئ الأساسية الخاصة بتقويض السلطة لمساعيه في مهنة التدقيق ؛
- ❖ توفير الإرشادات حول الإجراءات والسياسات التي يجب أن يلتزم بها مكتب التدقيق لتوفير القناعة المعقولة بنوعية التحقيق بصورة عامة والالتزام بإتباع المعايير المهنية ؛
- ❖ كسب ثقة العملاء من خلال زيادة الثقة والانتباه إلى التفاصيل أثناء العمل ؛
- ❖ تقليل التكاليف التشغيلية المتعلقة بعملية التحقيق وتحسين كفاءة وفعالية أداء المهام؛ (مرجانة، 2017/2016، الصفحات 15-16)

### الفرع الثالث : العوامل المؤثرة في جودة التدقيق الخارجي

(1) العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الخارجي والمرتبطة بمكتب التدقيق فيما يلي :

1-1- حجم مكتب التدقيق: يعتبر حجم مكتب التدقيق أحد الخصائص التي يتم على أساسها التمييز بين مكاتب التدقيق ، فهناك مكاتب التحقيق الصغيرة ، ومكاتب التحقيق المتوسطة ، ومكاتب التحقيق الكبيرة.

1-2- السمعة أو الشهرة الحسنة لمكتب التدقيق : أثبتت دراسة الجدعاني و العنقري، 2009 وجود علاقة طردية بين مقدار سمعة المكتب الجيدة و مستوى جودة الأداء المهني للتدقيق.

1-3- عدم وجود دعوي قضائية مرفوعة على مكتب التدقيق : لقد زادت عدد القضايا المرفوعة أمام المحاكم ضد المدققين خلال العقد الماضيين بسبب إهمال و تقصير مدققي الحسابات. لذا على مدققي

الحسابات الالتزام بتطبيق المعايير المهنية لتدقيق الحسابات و قواعد السلوك المهني و مراعاة القوانين والأنظمة عند القيام بالفحص.

1-4- أنعاب التدقيق :

1-5- الاحتفاظ بالعميل و قبول الجدد : يجب على كل مكتب تدقيق بتقييم كل عميل قبل التعاقد معه, كما يجب إعادة تقييم العملاء القدامى, و ذلك بهدف تقليل الارتباط بعملاء غير أمناء.  
2) العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الخارجي والمرتبطة بأعضاء فريق التدقيق :

2-1- استقلال مدقق الحسابات : ترجع أهمية استقلال محقق الحسابات لكونه احد أهم معايير التدقيق ، وأن استقلاله من أهم ما يهتم به مستخدمي القوائم المالية لإضفاء الثقة على معلومات تلك القوائم المالية.

2-2- درجة خبرة مدقق الحسابات : تعتبر خبرة مدقق الحسابات من القضايا التي زاد الاهتمام بها في الآونة الأخيرة وذلك كنتيجة الارتفاع حالات فشل عملية التحقيق الناتجة عن عدم اكتشاف الغش في القوائم المالية .

3-2- مدى متابعة المدققين العاملين بمكتب التدقيق : تعتبر متابعة عمل المساعدين أو أعضاء فريق العمل والإشراف عليه من أهم العوامل المؤثرة على كفاءة أداء عملية التحقيق ، وبتحليل طبيعة عملية المتابعة والإشراف نجد أنها تتضمن إصدار المعلومات للمساعدين ، التعرف على المشاكل الهامة التي تعترض الإنجاز ، تدقيق ما تم أدائه من مهام ، وحسم أي اختلاف في وجهات النظر بين أعضاء الفريق ، ويجب أن تتم المتابعة في توقيت ملائم لا يؤدي إلى إرباك الأداء ولا يؤدي إلى الانتقال من خطوة إلى أخرى مترتبة عليها دون تحقيق الخطوة الأولى مما قد يترتب عليه احتمال إعادة عملية التدقيق أو بعض خطواتها . (عوادي، 2016، الصفحات 54-58)

#### الفرع الرابع : المعيار رقم 220 رقابة الجودة لأعمال التدقيق

الغرض من هذا المعيار الدولي للتدقيق هو وضع معايير وتوفير إرشادات حول رقابة الجودة الخاصة بسياسات وإجراءات مؤسسة التدقيق فيما يخص أعمال التدقيق بشكل عام والإجراءات الخاصة بالأعمال التي تم إنطاة مسؤوليتها إلى المساعدين في التدقيق الفردي .

1) مؤسسة تدقيق :

✓ على المؤسسة التدقيق تنفيذ سياسات وإجراءات رقابة الجودة التي صممت للتأكد بان كافة أعمال التدقيق قد تمت حسب المعايير الدولية للتدقيق.

✓ إن أهداف سياسات رقابة الجودة التي تتبناها مؤسسة التدقيق, تتضمن عادة ما يلي :المتطلبات المهنية - المهارات و الكفاءة - توزيع المهام - الإشراف - التشاور - قبول و المحافظة على العملاء - المراقبة.

✓ على المؤسسة إبلاغ سياسات و إجراءات رقابة الجودة إلى كافة الأفراد العاملين في المؤسسة.

2) تدقيق فردي :

➤ على المدقق تطبيق إجراءات رقابة الجودة المتماشية مع سياسات و إجراءات المؤسسة و بالشكل الملائم لكل تدقيق منفرد.

➤ يعتبر برنامج التدقيق من الوسائل المهمة في إبلاغ توجيهات التدقيق. كذلك تعتبر تقديرات الوقت اللازم لكل عملية تدقيق و الخطة العامة لعملية التدقيق من العوامل المساعدة لإبلاغ هذه التوجيهات.

**خلاصة :**

من خلال هذا الفصل نستنتج ان التدقيق وبصورة رئيسية هو فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل شخص مستقل ومحيد لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفها وحجمها أو شكلها القانوني بالاعتماد على مجموعة من المعايير والقواعد الأساسية لابد على المدقق احترامها لما سيسهل عليه القيام بمهامه للوصول الى اقناع اطراف اخرى بوضعية المؤسسة الحقيقية و الوصول الى جودة من خلال عملية التدقيق.





# الفصل الثاني:



## الدراسات السابقة للموضوع



**تمهيد:**

بعد التطرق الى الادبيات النظرية لموضوع الدراسة والمتمثلة في ماهية معايير التدقيق وماهية جودة التدقيق الخارجي، نقوم في هذا الفصل بالتطرق الى الادبيات التطبيقية من خلال استقراء الدراسات السابقة للموضوع والتي تضمن بعضها دراسات ميدانية مما يتيح لنا التعرف على واقع كل من معايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي من وجهات نظر مختلفة. ويتم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين احدهما يتعلق بعرض الدراسات السابقة والآخر يتعلق بمناقشة هذه الدراسات.

**المبحث الأول: عرض الدراسات السابقة**

تم التطرق في هذا المبحث الى عرض الدراسات السابقة باللغة العربية واللغة الاجنبية.

**المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية**

**الفرع الأول: دراسة كريمة بن حواس، مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في تفعيل دور المدقق الخارجي للكشف عن ممارسة المحاسبة الإبداعية، سنة 2019.**

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في تعزيز أداء المدقق الخارجي و الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية من ناحية أخرى. وتم إجراء الدراسة الميدانية لأراء عينة من خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين في البيئة الجزائرية في 2019.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ تظهر المحاسبة الإبداعية الوضع المالي للشركة بشكل أفضل.
- ✓ يؤثر سوء تقييم الأصول الغير ملموسة على مصداقية البيانات المالية.
- ✓ عدم تقييم الديون المشكوك فيهم بدقة يؤدي إلى تظليل سيولة المنشأة.

**الفرع الثاني: دراسة خلايفية إيمان وجاوحدو رضا، التدقيق الخارجي في الجزائر بين المنظور**

**معايير التدقيق الدولية و معايير التدقيق الجزائرية، سنة 2019.**

هدفت هذه الدراسة إلى عرض تنظيم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر ثم مقارنة مضمون معايير التدقيق الجزائرية سارية المفعول بمعايير التدقيق الدولية. وتم إجراء هذه الدراسة على عينة من مزاولي المهنة عن طريق توزيع استمارة أسئلة في ولايتي عنابة والجزائر، جوان 2019.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ مزاولي مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر هم الخبراء المحاسبين و محافظي الحسابات.
- ✓ هناك مجموعة من التشريعات و القوانين المنظمة لمهنة التدقيق الخارجي في الجزائر من أهمها قانون 10-01 و معايير التدقيق الجزائرية.
- ✓ الهيئات المشرفة على مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر هي : المجلس الوطني للمحاسبة، المجلس الوطني لمصاف الوطني للخبراء المحاسبين والمجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات.

الفرع الثالث: دراسة عماد مرجانة، دور معايير التدقيق الجزائرية في تحسين جودة التدقيق في الجزائر، سنة 2017.

هدف هذا البحث إلى إبراز الدور الذي تلعبه معايير التدقيق الجزائرية في تحسين جودة التدقيق في الجزائر، سنة 2017. وتم إجراء الدراسة الميدانية لأراء عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين في كل من الولايات التالية: قسنطينة أم البواقي يوم 2017/04/19 إلى غاية 2017/04/30.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ الاعتماد على معايير التدقيق سيساعد محافظي الحسابات وخبراء محاسبين على القيام بعملية التدقيق بأكبر كفاءة من خلال تطبيق ما تنص عليه إجراءات كل معيار.
- ✓ اعتماد محافظي الحسابات على معايير التدقيق الجزائرية تحميهم من أي مسائلات قانونية.
- ✓ الاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية وتطبيق ما ينص عليه كل معيار خلال عملية التدقيق يمكننا من الوصول إلى الجودة في عملية التدقيق والجودة في مخرجات عملية التدقيق.

الفرع الرابع: دراسة زيادي سامي وسعيد يحيى، أهمية الاعتماد على معايير التدقيق الدولي (ISA) لإصلاح وتطوير مهنة التدقيق، سنة 2017.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية الاعتماد على معايير التدقيق الدولية لإصلاح وتطوير مهنة التدقيق في الجزائر. وتم إجراء الدراسة الميدانية لأراء عينة من المدققين في الولايات التالية: باتنة بسكرة، سطيف، مسيلة سنة: 2017.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ معايير التدقيق الدولية هي عبارة عن نماذج أو إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد المدقق أثناء القيام بعمله.
- ✓ تعتبر معايير التدقيق الدولية مقاييس لجودة أداء المدقق.
- ✓ إن إصلاح مهنة التدقيق في الجزائر أصبح أمر ضروري، وذلك راجع لمتطلبات المناخ الدولي الذي أصبح يتميز بتنامي التكتلات الاقتصادية واستفحال ظاهرة العولمة.



الفرع الخامس: دراسة نور الهدى عوادي، العوامل المؤثرة على جودة تقارير التدقيق الخارجي، سنة 2016.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي يؤديه محافظي الحسابات و معرفة وجهات نظرهم حول موضوع الدراسة - تحديد العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الخارجي - الخروج بنتائج و توصيات قد ترفع من مستوى جودة التدقيق الخارجي. وتم إجراء هذه الدراسة على عينة من محافظي الحسابات في ولايات الشرق الجزائري التالية: أم البواقي، قسنطينة، عنابة، سطيف، باتنة، سكيكدة، جيجل، سوق اهراس، ميلة، الطارف، تبسة، قالمة و برج بوعريريج سنة 2016.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ هدفت مهنة التدقيق الخارجي إلى تمكين المدقق من إبداء رأي فني محايد حول النتيجة التي توصل إليها من خلال التقرير.
- ✓ تعتبر محافظة الحسابات إلزامية بقوة القانون التي حددها المشرع الجزائري.
- ✓ أثبتت الدراسة النظرية أن سمعة مكتب التدقيق شهرته و علاقته مع عملائه يؤثر ايجابيا على جودة تدقيق الحسابات حيث أن سمعة و مكانة مكتب يجعلها أكثر حرصا على توظيف مدققين ذو كفاءة و خبرة عالية ليعزز مكانته بين مكاتب التدقيق الأخرى.

### المطلب الثاني: دراسات باللغة الأجنبية

الفرع الأول: دراسة ديفيد كاراسوس ودينيس كورمير، Normes et pratiques de l'audit externe légal en matière de prévention et de détection de la fraude 2020.

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل معايير وسلوك المدققين الخارجيين القانونيين في مجال الاحتيال. وتم إجراء الدراسة الميدانية لأراء عينة من المدققين في فرنسا سنة:2020.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ تنفيذ تحليل للمخاطر الخاصة بالاحتيال يزيد من احتمالية اكتشاف الاحتيال من قبل المدققين.
- ✓ العديد من عوامل الخطر الخاصة بسياق الاحتيال لم يتم تناولها في المعيار SAS رقم 82.
- ✓ يجب بذل الجهود حتى يفهم أصحاب المصلحة في المنظمة الخاضعة للرقابة بشكل فعال مسؤولية المدقق في مسائل الاحتيال.

**الفرع الثاني: بن يوسف مريم وحجاج زينب، The application of the Algerian auditing standards in the performance of the audit function of companies 2019.**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على واقع تطبيق معايير التدقيق الجزائرية من قبل المدققين أثناء تدقيق الشركات و التعرف على ايجابيات و سلبيات و صعوبات تطبيقها في بيئة الأعمال الجزائرية. وتم إجراء الدراسة الميدانية عن طريق إجراء مقابلة شخصية مع عينة من محافظي الحسابات في الولايات التالية: الجزائر، البلدية، تيبازة والمدية، سنة 2019.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ لا ينبغي أن يتم تطوير مهنة التدقيق الجزائرية من الناحية النظرية فقط مع ترك فجوة وفراغ في ارض الواقع.
- ✓ يجب تضمين تقرير محافظ الحسابات واستخدامه في التجمعات العامة على انه حافز لتقدير الأداء الجيد للفريق.
- ✓ في الوقت الحالي هناك العديد من الأخطاء فيما يتعلق بقواعد التقييم، الاعتراف والتسجيل لنظام المحاسبة المالية الذي يعيق مهنة التدقيق لان المحاسبة تسبق التدقيق.

**الفرع الثالث: دراسة شابلوي براهيم وعمورة جمال، The reality of external auditing of the**

**Arab Maghreb countries under the International Standards on Auditing (ISAs) 2019.**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مختلف الإصلاحات التي قامت بها بعض الدول المغاربية على منظومة التدقيق الخارجي، وذلك من خلال التعرف على انعكاسات المعايير الدولية للتدقيق على بيئة التدقيق المحلية. وتم إجراء الدراسة الميدانية عن طريق دراسة حالة الجزائر، تونس والمغرب، سنة 2019.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ أن التدقيق الخارجي يتم إجراؤه في بيئات قانونية، سياسية وثقافية متنوعة.
- ✓ التوافق مع المعايير الدولية على التدقيق (ISAs) مهم للغاية لتحقيق التقارب في الإطار المفاهيمي الذي يحكم مهنة التدقيق والتدقيق الخارجي كنشاط.
- ✓ على الرغم من الإصلاحات المهمة التي قامت بها المنطقة المغاربية حكومات الدول في مجال التدقيق الخارجي ومهنة التدقيق تعتبر اللوائح التنظيمية في هذه البلدان غير كافية على المستوى الوطني

ودوليا ، مقارنة بالخدمات المهنية للتدقيق الخارجي في على المستوى الدولي الذي يشهد تطوراً ملحوظاً.

#### الفرع الرابع: دراسة كاسا ايمان، 2016 La Réalisation d'une mission d'audit externe

هدفت هذه الدراسة إلى كيفية تفيد التدقيق الخارجي من اجل تنفيذ مهمة قانونية. وتم إجراء الدراسة الميدانية عن طريق دراسة حالة لشركة خاصة بولاية بجاية سنة 2016.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ فإن مساهمة المدقق على مستوى الشركة في إطار مهمتها القانونية هو مساهمة قيمة.
- ✓ يجب على المدقق في بعض الأحيان الاندماج في إدارة الشركة المدققة من أجل جمع أدلة قوية على ذلك تعزيز آرائهم أو تنفيذ التوصيات التي تم تحديدها خلال مهمته لأنه في أفضل وضع للقيام بذلك لأنه يعرف من أين يأتي الفشل وكيفية تحسينه.
- ✓ يجب على المشرع الجزائري الحرص على إثراء القوانين والنصوص المتعلقة بهذه المهنة وتحسينها وذلك لضمان نجاح المهمة عبر المؤسسات المختلفة تنظيم ومراقبة مهن المحاسبة والمراجعة والتكليف حسابات.

#### الفرع الخامس: دراسة علي عبد الصمد عمر، Requirements for improving the external audit quality in Algeria 2015.

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة لمعالجة متطلبات جودة التدقيق الخارجي في الجزائر وتسليط الضوء على سبيل تحسينها. و تم إجراء الدراسة الميدانية عن طريق مناقشة المفاهيم فقط، بولاية المدية سنة 2015.

في الأخير توصلوا إلى 3 نتائج أساسية وهي كالتالي:

- ✓ التدقيق الخارجي قد شهد تطورا ملحوظا من خلال المفهوم والأهداف والدور خاصة فيما يتعلق بالجودة.
- ✓ تتأثر جودة التدقيق الخارجي بمجموعة من الإجراءات الداخلية والخارجية.
- ✓ لا تزال مهنة التدقيق في الجزائر تعاني من العديد من أوجه القصور مثل نقص فعالية دور المجلس الوطني للمحاسبة الثلاثة الأخرى.



**المبحث الثاني: مناقشة الدراسات**

تم التطرق في هذا المبحث الى مقارنة الدراسات السابقة مع الدراسة محل البحث من حيث اوجه التشابه و اوجه الاختلاف و عرض القيمة المضافة للدراسة محل البحث.

**المطلب الأول : مناقشة الدراسات بالغة العربية**

**الفرع الأول: مناقشة دراسة كريمة بن حواس سنة 2019، مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في تفعيل دور المدقق الخارجي للكشف عن ممارسة المحاسبة الإبداعية.**

هدفت الباحثة في دراستها إلى تسليط الضوء على مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في تعزيز أداء المدقق الخارجي و الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية من ناحية أخرى، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. وتشابهت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي ، إلا انه اختلفت الدراسات من نطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة ، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الثاني: مناقشة دراسة خلايفية ايمان وجاوحدو رضا سنة 2019، التدقيق الخارجي في**

**الجزائر بين المنظور معايير التدقيق الدولية و معايير التدقيق الجزائرية.**

هدف الباحثان في دراستهما إلى عرض تنظيم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر ثم مقارنة مضمون معايير التدقيق الجزائرية سارية المفعول بمعايير التدقيق الدولية، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. وتشابهت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي، إلا انه اختلفت الدراسات من نطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت على عينة من مزاولي المهنة في ولايتي عنابة والجزائر. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الثالث: مناقشة دراسة عماد مرجانة سنة 2017، دور معايير التدقيق الجزائرية في تحسين جودة التدقيق في الجزائر.**

هدف الباحث في دراسته إلى إبراز الدور الذي تلعبه معايير التدقيق الجزائرية في تحسين جودة التدقيق في الجزائر ، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. وتشابهت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي، إلا أنه اختلفت الدراسات ونطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محاسبي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت على محاسبي الحسابات والخبراء المحاسبين في كل من الولايات التالية: قسنطينة أم البواقي. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محاسبي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الرابع: مناقشة دراسة زيادي سامي وسعيد يحيى سنة 2017، أهمية الاعتماد على معايير التدقيق الدولي (ISA) لإصلاح وتطوير مهنة التدقيق.**

هدف الباحثان في دراستهما إلى إبراز أهمية الاعتماد على معايير التدقيق الدولية لإصلاح وتطوير مهنة التدقيق في الجزائر، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. وتشابهت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي، إلا أنه اختلفت الدراسات ونطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محاسبي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت على آراء عينة من المدققين في الولايات التالية: باتنة، بسكرة، سطيف، مسيلة. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محاسبي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الخامس: مناقشة دراسة نور الهدى عوادي سنة 2016، العوامل المؤثرة على جودة تقارير التدقيق الخارجي.**

هدفت الباحثة في دراستها إلى إبراز الدور الذي يؤديه محاسبي الحسابات و معرفة وجهات نظرهم حول موضوع الدراسة والخروج بنتائج و توصيات قد ترفع من مستوى جودة التدقيق الخارجي، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. وتشابهت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي، إلا أنه اختلفت الدراسات ونطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محاسبي الحسابات وأساتذة

جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت على عينة من محافظي الحسابات في ولايات الشرق الجزائري التالية: أم البواقي، قسنطينة، عنابة، سطيف، باتنة، سكيكدة، بجبل، سوق أهراس، ميلة، الطارف، تبسة، قالمة وبرج بوعريريج. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

### المطلب الثاني: الدراسات باللغة الفرنسية

**الفرع الأول: مناقشة دراسة ديفيد كاراسوس ودينيس كورمير، Normes et pratiques de l'audit**

#### **externe légal en matière de prévention et de détection de la fraude 2020**

هدف الباحثان في دراستهما إلى تحليل معايير وسلوك المدققين الخارجيين القانونيين في مجال الاحتيال ، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. وتشابهت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي، إلا انه اختلفت الدراسات ونطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت عن طريق لأراء عينة من المدققين في فرنسا سنة:2020 ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الثاني: مناقشة دراسة بن يوسف مريم وحجاج زينب The application of the Algerian**

#### **. 2019 auditing standards in the performance of the audit function of companies**

هدفت الباحثتان في دراستهما إلى التعرف على واقع تطبيق معايير التدقيق الجزائرية من قبل المدققين أثناء تدقيق الشركات و التعرف على ايجابيات و سلبيات و صعوبات تطبيقها في بيئة الأعمال الجزائرية ، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. وتشابهت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي، إلا انه اختلفت الدراسات ونطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت عن طريق إجراء مقابلة شخصية مع عينة من محافظي الحسابات في الولايات التالية: الجزائر، البلدية، تيبازة والمدينة. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الثالث: دراسة شابلاوي إبراهيم وعمورة جمال سنة 2019، The reality of external auditing of the Arab Maghreb countries under the International Standards on Auditing (ISAs).**

هدف الباحثان في دراستهما إلى التعرف على مختلف الإصلاحات التي قامت بها بعض الدول المغاربية على منظومة التدقيق الخارجي، وذلك من خلال التعرف على انعكاسات المعايير الدولية للتدقيق على بيئة التدقيق المحلية، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. واختلفت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي لدراستنا ودراسة حالة لدراسة الباحث، إلا أنه اختلفت الدراسات أيضا ونطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت عن طريق دراسة حالة الجزائر، تونس والمغرب. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الرابع: مناقشة دراسة كاسا ايمان سنة 2016، La Réalisation d'une mission d'audit externe.**

هدفت الباحثة في دراستها إلى كيفية تنفيذ التدقيق الخارجي من أجل تنفيذ مهمة قانونية ، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. واختلفت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال الاستبيان الإحصائي لدراستنا ودراسة حالة لدراسة الباحث ، إلا أنه اختلفت الدراسات أيضا ونطاق البحث حيث اقتصرت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت عن طريق دراسة حالة لشركة خاصة بولاية بجاية. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الفرع الخامس: مناقشة دراسة علي عبد الصمد عمر سنة 2015 Requirements for improving the external audit quality in Algeria.**

هدف الباحث في دراسته إلى محاولة لمعالجة متطلبات جودة التدقيق الخارجي في الجزائر وتسهيل الضوء على سبيل تحسينها، في حين أن دراستنا الحالية سوف تقف على دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي. واختلفت الدراسات في طريقة معالجة إشكالية الدراسة من خلال

الاستبيان الإحصائي لدراستنا وتم إجراء الدراسة الميدانية للباحث عن طريق مناقشة المفاهيم فقط. بولاية المدية ، إلا انه اختلفت الدراسات أيضا ونطاق البحث حيث اقتصرنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين ودراسة الباحث كانت بمناقشة المفاهيم فقط بولاية المدية. كذلك ركزت دراستنا على خبراء في المحاسبة، محافظي الحسابات وأساتذة جامعيين متخصصين في مختلف ولايات الوطن لسنة 2021.

**الخلاصة :**

استخلاصا لمناقشة و مقارنة الدراسات السابقة ودراستنا الحالية يلاحظ ان هذه الاخيرة ركزت على تحديد دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي، كما ركزت كذلك على ابراز العلاقة بين مهمة محافظ الحسابات، خبير محاسب ومعايير التدقيق و ذلك من اجل تحسين جودة التدقيق الخارجي.





# الفصل الثالث: الدراسة الميدانية





**تمهيد:**

بعد التطرق في الفصل الاول الى المفاهيم النظرية لمعايير التدقيق والوقوف على العناصر المشكلة لها على غرار معايير التدقيق الدولية و الجزائرية. وبعد التطرق لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي و كيفية الوصول اليها و تحقيقها. نشرع في هذا الفصل في اختبار و قياس واقع معايير التدقيق في الجزائر ودوره في تحسين جودة التدقيق الخارجي من خلال تقديم مجتمع الدراسة و من ثم عرض و تحليل بيانات الدراسة الميدانية على عينة منها.

**المبحث الأول: صلاحية أداة الدراسة.**

سيتم في هذا المبحث عرض وتحليل أداة الدراسة واختبار صلاحيتها ابتداء من صلاحية المجتمع للدراسة وصولاً إلى اختبار صلاحية الاستبيان ومروراً باختبار صلاحية العينة للدراسة.

**المطلب الأول: صلاحية مجتمع وعينة الدراسة.**

في هذا الجزء نقدم المتطلبات التي تستوجب تجليها في المجتمع والعينة حتى يكونان قابلاً للدراسة، وحتى تكون نتائج الدراسة مؤهلة لاعتمادها كإجابة منطقية لإشكالية الدراسة.

**أولاً: صلاحية مجتمع الدراسة.**

تعتبر أرض الميدان مصدراً لجمع البيانات عن طريق الاستثمارات أو التعداد أو أخذ عينة من المجتمع الإحصائي ممثلة لكافة خصائص المجتمع، ولكي يكون المجتمع المدروس مؤهلاً لإجراء الدراسة الميدانية عليه يشترط أن يتسم بخاصيتين أساسيتين هما خاصية التحديد وخاصية التجانس.

1. خاصية التحديد:

يقصد بالتحديد أن يكون مجتمع الدراسة معروف ومحدد للقارئ بحيث يمكن التمييز بسهولة بين العناصر التي تنتمي لمجتمع الدراسة والعناصر التي لا تنتمي إليه، كما يعني أن مجتمع الدراسة هو من يستطيع تقديم إجابات عن موضوع الدراسة دون سواه، وفي دراستنا الحالية حددنا مجتمع الدراسة بناء على الأفراد التي تنتمي لمهنة محافظي الحسابات، خبراء محاسبين وأساتذة جامعيين وبالتالي يمكن القول أن مجتمع الدراسة هو محدد ومعروف ويمكنه الإجابة على مختلف النقاط التي تتعلق بمعايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي.

**1. خاصية التجانس:**

يعني التجانس أن يكون كل عناصر المجتمع لهم نفس الفرصة في الإجابة على الأسئلة حسب كل الخيارات المتاحة للإجابة، بمعنى أن كل عنصر من المجتمع يجب ألا يتم حصر إجابته في خيار معين ولأي سبب كان، وبالتالي تكون المقارنات في المتوسطات بكامل العدالة والحيادية.

وفي دراستنا الحالية يتجلى تجانس عناصر مجتمع الدراسة في كونهم جميعهم على دراية بمتغيرات الدراسة والمتمثلة في معايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي، إضافة إلى امتلاكهم جميعهم معرفة بالمهنة ومنه يمكن القول أن مجتمع الدراسة هو مجتمع متجانس ويمكنه الإجابة على مختلف النقاط التي تتعلق بموضوع الدراسة بشكل عادل.

**ثانياً: صلاحية عينة الدراسة.**

نظراً لكبر حجم عناصر المجتمعات الإحصائية وتشتتها جغرافياً لاسيما بالنسبة للمواضيع ذات الطابع المحاسبي فإن الإلمام بإجابات كل هؤلاء العناصر يعد صعباً جداً أو مستحيل، لاسيما أن كانت الإجابات تأخذ وقتاً معيناً. وعليه تم اختصار الإجابات على عينة محددة من هذا المجتمع يتم اختيارها وفق شروط وبكيفية دقيقة بغية التمثيل المنطقي والعادل.

**1. أساس تحديد عينة الدراسة:**

في دراستنا هذه كان مجتمع الدراسة يشمل الأفراد الذين على دراية بالتدقيق في مؤسسات الخبرة المحاسبية، وقد بينا فيما سبق تجانس المجتمع ومعلوماته، وعليه فإن عينة الدراسة يمكن تحديدها بالأسلوب العشوائي المنتظم أو العشوائي البسيط.

**2. كيفية تحديد عينة الدراسة:**

مجتمع الدراسة يشمل حوالي 101 عنصر، ولكون الدراسات الاقتصادية تتباين الآراء فيها حول عدد العينة اللازمة للدراسة فإن دراستنا لم تخرج عن المألوف في هذا الصدد واعتمدت على عينة تفوق 30 مفردة إضافة إلى اختبار الاعتدالية (اختبار التوزيع الطبيعي).

**المطلب الثاني: صلاحية استبانة الدراسة.**

سيتم في هذا الجزء عرض وتحليل أداة الدراسة والمتمثلة في الاستبيان، والتأكد من صلاحيتها للهدف المصممة من أجله، من خلال قياس الصدق والثبات.

**أولاً: تصميم الاستبيان.**

بعد أن قمنا بتحديد الهدف من الاستبيان وهو معرفة وجهات نظر أفراد عينة الدراسة بخصوص دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي قمنا بكتابة فقراته وأسئلته استناداً إلى نماذج معتمدة من استبيانات كثيرة سابقة للموضوع، وشمل الاستبيان على أنماط مختلفة من الأسئلة منها ما يشمل خيارات محددة ومنها ما يكون في فئات. كما أن هذه الأسئلة أيضاً منها ما هو ذو طبيعة كمية، ترتيبية واسمية.

**الأسس المعتمدة في تصميم الاستبيان:**

بعد مراجعة الدراسات العلمية ذات الصلة بموضوع الدراسة وجدت الباحثان أن التقسيم الأمثل لجمع

المعلومات داخل الاستبيان هو وضع أربعة محاور أساسية مبينة كالتالي:

أ. المحور الأول: البيانات الشخصية.

تضمن هذا المحور البيانات الشخصية للمبحوثين وعددها 05، وتتمثل في:

- السن، في 3 فئات كمية.
- المؤهل العلمي، في 5 فئات ترتيبية.
- الوظيفة الحالية، في 3 فئات ترتيبية.
- الخبرة المهنية، في 4 فئات كمية.
- درجة التطلع على المعايير، في 3 فئات.

ب. المحور الثاني: معايير التدقيق

تضمن هذا المحور مجموعة من الأسئلة للتعرف على معايير التدقيق، وعددها 15 سؤال، وهي

موضوعة في 3 فقرات متمثلة في:

- فقرة معايير التدقيق الدولية : حيث تم قياس هذه الفقرة من خلال 5 عبارات.
- فقرة معايير التدقيق الدولية : حيث تم قياس هذه الفقرة من خلال 5 عبارات.
- فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها : حيث تم قياس هذه الفقرة من خلال 5 عبارات.

ج. المحور الثالث: التدقيق الخارجي

تضمن هذا المحور مجموعة من الأسئلة للتعرف على التدقيق الخارجي ودورها في تحسين جودة التدقيق

الخارجي وعددها 11 سؤال، وهي موضوعة في فقرتين متمثلتين في:

- فقرة التدقيق الخارجي: حيث تم قياس هذه الفقرة من خلال 5 عبارات.
- فقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي : حيث تم قياس هذه الفقرة من خلال 6 عبارات.

وبعد تحديد محاور الاستبيان قمنا بصياغة العبارات المشكلة لكل محور وتم صياغتها بالمدلول الإيجابي

(جملة خبرية تفيد صحة الشيء)، وقمنا بمراعاة النقاط التالية:

- اختصار أسئلة الاستبيان.
- استخدام اللغة البسيطة المفهومة والمناسبة لمستويات أفراد العينة.
- ابتعاد صيغة السؤال عن القابلية للتأويل.
- استخدام أشكال بسيطة للردود، مقياس ليكرت الخماسي.
- تجنب طرح الأسئلة الشخصية.
- تجنب طرح الأسئلة التي تودي إلى اختيار إجابة معينة.
- تجنب طرح الأسئلة التي تحتاج لإجراء حسابات ذهنية قد تخرج المبحوث.

- تجنب جعل صفحة الاستبيان تبدو فوضوية، أو غير منتظمة.
- طرح الأسئلة وفق ترتيب هادف.

### ثانيا: صدق الاستبيان.

قامت الباحثتان بإجراء عدد من الاختبارات على الاستبيان للتأكد من صحته مستخدمين في ذلك تحكيم الخبراء بالإضافة للاختبارات اللازمة للتحقق من الصدق كما يلي:

#### ا. صدق التحكيم:

تم عرض الاستبيان بعد تصميمها بالاعتماد على مجموعة من الأبحاث والدراسات العلمية السابقة في مجالات الموضوع وعرضها على المحكمين للتحقق من خلوها من أي عيب أو خلل علمي أو منهجي، ومن تم الأخذ بملاحظاتهم، وتعديلها بما يتلاءم والهدف المراد الوصول إليه من الدراسة (انظر الملحق رقم 02).

#### ii. صدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان:

بعد تحكيم الاستبيان من طرف المتخصصين في البحث العلمي وإعداد الاستبيانات، تم حساب الاتساق الداخلي للاستبيان على عينة مكونة من 20 مفردة، وطلب منهم إبداء الرأي حول أية عبارة تبدو غير مفهومة أو غير محددة، ثم جمع الملاحظات وتفرغها، وعلى ضوء ذلك جرى تعديل العبارات التي أبدت الملاحظات بشأنها، كما تم حساب قيمة معامل الارتباط بيرسون Pearson Correlation Coefficient بين كل عبارة والقيمة الكلية للفقرة، وكذلك حساب الاتساق الداخلي من خلال حساب قيمة معامل الارتباط بين كل فقرة والقيمة الكلية للمحور.

ويقصد بصدق الاتساق الداخلي هو قدرة الاستبيان على قياس ما وضع من اجله، وبالتالي فهو يعني إن أفراد العينة قد فهموا ما يصبو اليه الباحث إليه. ويكون ذلك من خلال الدقة في تشكيل المحاور وال فقرات وكذا الدقة في ترتيب العبارات بشكل يسهل على أفراد العينة التفاعل مع الأسئلة الموجهة لهم.

#### أ: صدق الاتساق الداخلي لل فقرات.

يتضمن هذا الجزء على قياس صدق الاتساق الداخلي لل عبارات داخل فقرات المحاور، وبالتالي فهي تقيس مدى سير كل العبارات المدرجة في سياق الفقرات التي وضعت ضمنها، وكانت معاملات الارتباط ومستوى المعنوية لهذا المحور كما يلي:

## 1. الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الدولية:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الدولية ما يلي:

## الجدول رقم 03: الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الدولية:

الرمز	العبرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
Xa1	تطبيق معايير التدقيق الدولية لتكريس الشفافية و المصادقية	0.883	0.000
Xa2	العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يدعم استقلالية مدقق الحسابات من خلال انضمام إلى الاتحاد الدولي للمحاسبين	0.893	0.000
Xa3	العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يضمن لممارسي المهنة التخطيط السليم لعملية التدقيق	0.620	0.000
Xa4	العمل بمعايير التدقيق الدولية من شأنه أن يحدد لممارسي المهنة كيفية الاستفادة من عمل المدقق الداخلي	0.808	0.000
Xa5	تسمح معايير التدقيق الدولية الدولية بإعداد التقرير بشكل أكثر ملائمة	0.797	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات فقرة معايير التدقيق الدولية، يتراوح ما بين 0.620 و 0.893 وهذا يعني وجود ارتباط (قوي) بالمجموع الكلي للعبارات المتعلقة بهذه الفقرة. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع العبارات دالة إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05 ، وبذلك فإن عبارات هذه الفقرة صادقة لما صممت لقياسه، وأنها ترتبط بفرضية هذا المحور والمتمثلة في مدى إدراك أفراد عينة الدراسة لمفاهيم معايير التدقيق.

## 2. الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الجزائرية:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الجزائرية ما يلي:

## الجدول رقم 04: الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق الجزائرية

الرمز	العبرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
Xb1	إصدار معايير التدقيق جزائرية يساعد في تأهيل المدققين الجزائريين لتدقيق المؤسسات العالمية	0.483	0.000
Xb2	معايير التدقيق الجزائرية قابلة للتطبيق في الوقت الراهن	0.434	0.000
Xb3	الاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يرفع من كفاءة أداء ممارسي المهنة	0.710	0.000
Xb4	إصدار معايير التدقيق الجزائرية يعتبر الحل الأمثل لتحسين واقع الممارسة المهنية في الجزائر	0.744	0.000
Xb5	إصدار معايير وطنية للتدقيق يزيد من دقة و تركيز المدقق في عمله	0.772	0.000

**المصدر:** من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات فقرة معايير التدقيق الجزائرية، يتراوح ما بين 0.434 و 0.772 وهذا يعني وجود ارتباط قوي بالمجموع الكلي للعبارات المتعلقة بهذه الفقرة. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع العبارات دالة إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05 ، وبذلك فإن عبارات هذه الفقرة صادقة لما صممت لقياسه، وأنها ترتبط بفرضية هذا المحور والمتمثلة في مدى إدراك أفراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق.



## 3. الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها ما يلي:

## الجدول رقم 05: الصدق الداخلي لعبارات فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها

الرمز	العبرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
Xc1	التأهيل العلمي و العملي المناسب لجميع أعضاء فريق التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق	0.501	0.000
Xc2	القيام بدورات تكوينية لممارسي المهنة يساعد في مواكبة التطور المستمر للمحاسبة	0.293	0.000
Xc3	تؤدي استقلالية المدقق الخارجي و عدم تعرضه لضغوطات أثناء تأدية عمله إلى مصداقية المعلومات	0.607	0.000
Xc4	حجم الأتعاب التي يتلقاها ممارسي المهنة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن تنقص من استقلالية	0.511	0.000
Xc5	طبيعة معايير إعداد التقرير تؤثر في عملية إعلان نتائج التدقيق	0.732	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها، يتراوح ما بين 0.293 و 0.732 وهذا يعني وجود ارتباط قوي بالمجموع الكلي للعبارات المتعلقة بهذه الفقرة. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع العبارات دالة إحصائياً عند مستوى معنوية 0.05 ، وبذلك فإن عبارات هذه الفقرة صادقة لما صممت لقياسه، وأنها ترتبط بفرضية هذا المحور والتمثلة في مدى إدراك أفراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق.

## 4. الصدق الداخلي لعبارات فقرة التدقيق الخارجي:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات فقرة التدقيق الخارجي ما يلي:

## الجدول رقم 06: الصدق الداخلي لعبارات فقرة التدقيق الخارجي

الرمز	العبرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
Ya1	يزيد التدقيق الخارجي من مصداقية الإفصاح الدوري في التقارير و القوائم المالية	0.566	0.000
Ya2	القيام بزيارة المؤسسة المطلوب تدقيقها مهم للتعرف و الوقوف على مختلف الظروف و الأحوال المتعلقة بالمؤسسة	0.532	0.000
Ya3	يساهم التدقيق الخارجي في الكشف عن مواطن الاختلال و تحديد نقاط الضعف و القوة في المؤسسة من خلال اختبار نظام الرقابة الداخلية	0.707	0.000
Ya4	يعتبر التدقيق الخارجي أداة إرشادية تلجئ إليها الإدارة عند الإقبال على قرارات إستراتيجية	0.712	0.000
Ya5	يقوم التدقيق الخارجي بتوفير المعلومات السليمة و الدقيقة لمتخذي القرار حتى تمكنهم من إيجاد الحلول و البدائل	0.690	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات فقرة التدقيق الخارجي، يتراوح

ما بين 0.532 و 0.712 وهذا يعني وجود ارتباط قوي بالمجموع الكلي للعبارات المتعلقة بهذه

الفقرة. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع العبارات دالة

إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05 ، وبذلك فإن عبارات هذه الفقرة صادقة لما صممت لقياسه، وأنها

ترتبط بفرضية هذا المحور و المتمثلة في مدى إدراك أفراد العينة لمفاهيم التدقيق الخارجي.

## 5. الصدق الداخلي لعبارات فقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي:

يبين الجدول الموالي الصدق الداخلي لعبارات فقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي ما يلي:

## الجدول رقم 07: الصدق الداخلي لعبارات فقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي

الرمز	العبرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
Yb1	التنظيم الحالي للمكاتب التدقيق و التنسيق بين المساعدين كافي للتحسين من جودة التدقيق	0.446	0.000
Yb2	مواكبة التطورات و المتطلبات الدولية تحسن كفاءة ممارسي المهنة	0.487	0.000
Yb3	إلزام القانون الجزائري ممارسي المهنة بالاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يزيد من جودة التدقيق	0.465	0.000
Yb4	اعتماد معيار وطني للتدقيق رقم 700 يحسن جودة التدقيق من خلال توضيح جميع الأدلة و البراهين في تقرير المدقق	0.732	0.000
Yb5	توفر الخبرات و المهارات الشخصية في مجالات أخرى غير التي تتعلق بالتدقيق و المحاسبة مثل ( الذكاء , القيادة... ) تؤثر على جودة عملية التدقيق	0.477	0.000
Yb6	وجود دعاوي قضائية ضد مكتب التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق	0.568	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معامل الارتباط لجميع عبارات فقرة تحسين جودة التدقيق

الخارجي، يتراوح ما بين 0.446 و 0.732 وهذا يعني وجود ارتباط قوي بالمجموع الكلي للعبارات

المتعلقة بهذه الفقرة. ويلاحظ أيضا أن مستوى المعنوية لكل عبارة أقل من 0.05 بمعنى أن جميع

العبارات دالة إحصائيا عند مستوى معنوية 0.05 ، وبذلك فإن عبارات هذه الفقرة صادقة لما صممت

لقياسه، وأنها ترتبط بفرضية هذا المحور و المتمثلة في مدى إدراك أفراد العينة لمفاهيم التدقيق

الخارجي

**ب: صدق الاتساق البنائي للمحاور.**

يتضمن هذا الجزء على قياس صدق الاتساق البنائي للفقرات داخل محاور الاستبيان، وبالتالي فهي تقيس مدى سير كل الفقرات المدرجة في سياق المحاور التي وضعت ضمنها، وكانت معاملات الارتباط ومستوى المعنوية لهذه المحاور كما يلي:

**1. صدق الاتساق البنائي لمحور معايير التدقيق:**

الجدول رقم 08 : صدق الاتساق البنائي لمحور معايير التدقيق

الترتيب	المحور: معايير التدقيق	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	فقرة معايير التدقيق الدولية	0.845	0.000
2	فقرة معايير التدقيق الجزائرية	0.616	0.000
3	فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها	0.643	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق نجد أن معامل الارتباط بين معدلات الفقرات من محور معايير

التدقيق تراوح بين 0.616 و 0.845 ، وهذا يدل على وجود ارتباط قوي بين معدلات الفقرات،

بالإضافة إلى أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 (مما يعني أنهم صادقون لما صمموا لقياسه) وبالتالي

تسير الفقرات في سياق المحور الذي ينتمين إليه، وأنها ترتبط بفرضية هذه المحور والمتمثلة في مدى

إدراك أفراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق.

**2. صدق الاتساق البنائي لمحور التدقيق الخارجي:**

الجدول رقم 09 : صدق الاتساق البنائي لمحور التدقيق الخارجي

الترتيب	المحور: التدقيق الخارجي	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	فقرة التدقيق الخارجي	0.883	0.000
2	فقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي	0.780	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق نجد أن معامل الارتباط بين معدلات الفقرات من محور التدقيق

الخارجي تراوح بين 0.780 و 0.883 ، وهذا يدل على وجود ارتباط قوي بين معدلات الفقرات،

بالإضافة إلى أن مستوى المعنوية أقل من 0.05 (مما يعني أنهم صادقون لما صمموا لقياسه) وبالتالي

تسير الفقرات في سياق المحور الذي ينتمين إليه، وأنها ترتبط بفرضية هذه المحور والمتمثلة في مدى

إدراك أفراد العينة لمفاهيم التدقيق الخارجي.

## 3. صدق الاتساق البنائي للاستبيان:

يتضمن هذا الجزء على قياس صدق الاتساق البنائي للاستبيان، وبالتالي فهو يقيس مدى سير كل المحاور المدرجة في سياق الاستبيان ككل، وكانت معاملات الارتباط ومستوى المعنوية لهذه المحاور كما يلي:

## الجدول الموالي يبين صدق الاتساق البنائي للاستبيان:

الجدول رقم 10: صدق الاتساق البنائي للاستبيان

الترتيب	الاستبيان	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	المحور الأول معايير التدقيق	0.932	0.000
2	المحور الثاني: جودة التدقيق الخارجي	0.930	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق نجد أن معامل الارتباط بين معدل كل من المحور الأول والثاني من الدراسة ومعدل كل عبارات الاستبيان تراوح بين 0.930 و 0.932 ، وهذا يدل على وجود ارتباط قوي بين معدل المحاور، بالإضافة إلى أن مستوى المعنوية للمحاور أقل من 0.05 مما يعني أنهم صادقون لما صمموا لقياسه، وبالتالي تسير المحاور في السياق الكلي للاستبيان، وأنها ترتبط بفرضية هذه الدراسة والمتمثلة في دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي من وجهة نظر أفراد العينة.

## ثالثاً: ثبات فقرات الاستبيان.

يقصد بالثبات أنه لو أعيد تطبيق الأدوات على نفس العينة المدروسة وفي نفس ظروف التطبيق نحصل على نفس الردود، أو ردود قريبة من التطبيق الأول، ويرى علماء القياس أنه لو طبقت على عينة إحصائية أخرى مسحوبة من نفس المجتمع وبنفس شروط سحب العينة الأولى فإن الإجابات تكون نفسها، وبالتالي تطمئن الدراسة للنتائج التي نتحصل عليها ويمكن تشميلها أو تعميمها على المجتمع الإحصائي بأريحية تامة. وقد قامت الباحثتان باختبار الثبات معامل الثبات ألفا كرونباخ cronbach's alpha.

## 1. طريقة ألفا كرونباخ cronbach's alpha:

ألفا كرونباخ هو ثبات اتجاهات العينة المدروسة نحو الظاهرة محل البحث، وهو قيمة تتراوح بين الصفر (0) والواحد الصحيح (1)، وكلما اقترب من الصفر كلما دل على عدم وجود ثبات، وكلما اقترب من الواحد الصحيح دل على وجود ثبات قوي جداً، ولا توجد قيمة ثابتة يمكن الاعتماد

عليها في قياس الثبات في جميع أنواع الدراسات، إلا أنه يعتمد قبول القيمة حسب توطن ظاهرة القياس في مجتمع الدراسة وعدد العبارات التي تقيس الظاهرة محل البحث ويعتمد عليها الباحث في قبول درجة الثبات. وقامت الباحثتان بحساب معامل ألفا كرونباخ لكل فقرات محاور البحث التي تقيس متغيرات البحث وكل محور، بالإضافة إلى معامل ألفا كرونباخ الكلي، كما يلي:

**أ. ثبات مقياس محور معايير التدقيق بطريقة ألفا كرونباخ:**

تم قياس محور معايير التدقيق من خلال فقرتين، قيست معاملات ألفا كرونباخ لكل فقرة والمحور ككل، والنتائج موضحة في الجدول الموالي كما يلي:  
الجدول رقم 11: الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور معايير التدقيق

عبارات محور معايير التدقيق	ترتيب العبارات	معامل ألفا
Xa1	1	0.686
Xa2	2	0.668
Xa3	3	0.633
Xa4	6	0.496
Xa5	7	0.452
Xb1	5	0.520
Xb2	15	-0.37
Xb3	12	0.206
Xb4	9	0.384
Xb5	11	0.320

0.401	8	التأهيل العلمي و العملي المناسب لجميع أعضاء فريق التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق	Xc1
0.321	10	القيام بدورات تكوينية لممارسي المهنة يساعد في مواكبة التطور المستمر للمحاسبة	Xc2
0.560	4	تؤدي استقلالية المدقق الخارجي و عدم تعرضه لضغوطات أثناء تأدية عمله إلى مصداقية المعلومات	Xc3
-0.99	14	حجم الأتعاب التي يتلقاها ممارسي المهنة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن تنقص من استقلالية	Xc4
0.155	13	طبيعة معايير إعداد التقرير تؤثر في عملية إعلان نتائج التدقيق	Xc5
0.746		محور معايير التدقيق	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معاملات ألفا كرونباخ للعبارات تراوحت بين 0.686 و 0.37- و اغلبها تشير إلى ثبات قوي ومقبول، ومعامل ألفا كرونباخ لكامل عبارات المحور كان 0.746 ، وهو بدوره يشير إلى ثبات قوي ومقبول، مما يؤكد النتائج السابقة، وبالتالي جودة المحور وحسن قياسه لكل متغيرات الدراسة، والفهم المتساوي لعينة الدراسة، بحيث يكون فهم العينة هو الفهم الذي قصدته الباحثان.

#### ب. ثبات مقياس محور التدقيق الخارجي بطريقة ألفا كرونباخ:

تم قياس محور التدقيق الخارجي من خلال فقرتين، قيست معاملات ألفا كرونباخ لكل فقرة والمحور ككل، والنتائج موضحة في الجدول الموالي كما يلي:  
الجدول رقم 12: الثبات بطريقة ألفا كرونباخ لمحور التدقيق الخارجي

معامل الفا	ترتيب العبارات	العبارات	
0.315	8	يزيد التدقيق الخارجي من مصداقية الإفصاح الدوري في التقارير و القوائم المالية	Ya1
0.273	9	القيام بزيارة المؤسسة المطلوب تدقيقها مهم للتعرف و الوقوف على مختلف الظروف والأحوال المتعلقة بالمؤسسة	Ya2
0.564	1	يساهم التدقيق الخارجي في الكشف عن مواطن الاختلال و تحديد نقاط الضعف و القوة في المؤسسة من خلال اختبار نظام الرقابة الداخلية	Ya3



0.433	3	يعتبر التدقيق الخارجي أداة إرشادية تلجئ إليها الإدارة عند الإقبال على قرارات إستراتيجية	Ya4
0.375	5	يقوم التدقيق الخارجي بتوفير المعلومات السليمة و الدقيقة لمتخذي القرار حتى تمكنهم من إيجاد الحلول و البدائل	Ya5
-0.014	11	التنظيم الحالي للمكاتب التدقيق و التنسيق بين المساعدين كافي للتحسين من جودة التدقيق	Yb1
0.385	4	مواكبة التطورات و المتطلبات الدولية تحسن كفاءة ممارسي المهنة	Yb2
0.137	10	إلزام القانون الجزائري ممارسي المهنة بالاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يزيد من جودة التدقيق	Yb3
0.541	2	اعتماد معيار وطني للتدقيق رقم 700 يحسن جودة التدقيق من خلال توضيح جميع الأدلة و البراهين في تقرير المدقق	Yb4
0.342	6	توفر الخبرات و المهارات الشخصية في مجالات أخرى غير التي تتعلق بالتدقيق و المحاسبة مثل ( الذكاء , القيادة...) تؤثر على جودة عملية التدقيق	Yb5
0.329	7	وجود دعاوي قضائية ضد مكتب التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق	Yb6
0.671		محور التدقيق الخارجي	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معاملات ألفا كرونباخ تراوحت بين 0.564 و -0.014

وجميعها تشير إلى ثبات قوي ومقبول، وتشير إلى جودة مقياس محور التدقيق الخارجي، لتؤكد أيضا على صدق الأداة طبقا لقاعدة القياس "كل اختبار ثابت صادق، وليس كل اختبار صادق ثابت" مما يؤكد على جودة الاستبيان وحسن قياسه، والفهم المتساوي لعينة الدراسة، بحيث يكون فهم العينة هو الفهم الذي قصدته الباحثتان.

د. ثبات مقياس كل عبارات الاستبيان بطريقة ألفا كرونباخ:

الجدول رقم 13: الثبات بطريقة ألفا كرونباخ للاستبيان

معامل ألفا	عدد العبارات	محاور الاستبيان
0.746	15	محور معايير التدقيق
0.671	11	محور جودة التدقيق الخارجي
0.837	26	كل عبارات الاستبيان

المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من الجدول السابق يتضح أن معاملات ألفا كرونباخ للمحاور تراوحت بين 0.746 و 0.671

و اغلبها تشير إلى ثبات قوي ومقبول، ومعامل ألفا كرونباخ لكامل عبارات الاستبيان كان 0.837 ، وهو بدوره يشير إلى ثبات قوي ومقبول، مما يؤكد النتائج السابقة، وبالتالي جودة الاستبيان وحسن قياسه لكل متغيرات الدراسة، والفهم المتساوي لعينة الدراسة، بحيث يكون فهم العينة هو الفهم الذي قصده الباحثان.

**المبحث الثاني: التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة.**

في هذا المبحث سوف يتم التحليل وصفيًا للاستبيان، حيث سنعتمد على عرض البيانات في جداول تتضمن التكرارات والنسب المئوية لها بالنسبة لخصائص العينة، كذلك عرض البيانات في جداول تتضمن المتوسط الحسابي والانحراف المعياري بالنسبة للمحاور التي بها عبارات.

**المطلب الأول: استكشاف اعتدالية التوزيع.**

يقصد باعتدالية التوزيع هو أن البيانات المأخوذة للدراسة هي بيانات تتبع التوزيع الطبيعي، وأن ها تتمحور حول المتوسط الحسابي بشكل معتدل.

وفي دراستنا هذه قمنا بالاعتماد في هذا الاستكشاف على اختبار كولموغروف-سميرنوف، حيث يعتبر من أفضل الاختبارات في هذا المجال.

نضع فرضيات الاختبار بالشكل التالي:

- $H_0$ : البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5%.
- $H_1$ : البيانات تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5%.

**1. استكشاف اعتدالية التوزيع تبعا لعامل السن :**

في هذا الجزء نختبر إن كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي بالنسبة لعامل السن ، وفيما يلي الجدول الذي يوضح القيمة Z وكذا مستوى المعنوية المقابل له:

الجدول رقم 14: اختبار كولموغروف-سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل السن

العامل		كولموغروف-سميرنوف	
المعنوية	القيمة Z	التكرارات	السن
0.000	0.289	101	

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة الاختبار هي 0.289 بمستوى معنوية 0.000 ، وبهذا نقبل الفرض البديل القائل بأن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي تبعا لعامل السن، ونرفض الفرض الصفري القائل بأن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5% تبعا لعامل السن ، وبالتالي يمكننا مواصلة إجراء الاختبارات الإحصائية على أساس أن البيانات تتمحور حول المتوسط الحسابي.

2. استكشاف اعتدالية التوزيع تبعا لعامل المستوى التعليمي :

في هذا الجزء نختبر أن كانات البيانات تتبع التوزيع الطبيعي بالنسبة لعامل المستوى التعليمي ، وفيما يلي الجدول الذي يوضح القيمة Z وكذا مستوى المعنوية المقابل له:

الجدول رقم 15: اختبار كولموغروف-سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل المستوى التعليمي

العامل		كولموغروف-سميرنوف	
المستوى التعليمي	التكرارات	القيمة Z	المعنوية
التعليمي	101	0.210	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة الاختبار هي 0.210 بمستوى معنوية 0.000 ، وبهذا نقبل الفرض البديل القائل بأن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي تبعا لعامل المستوى التعليمي، ونرفض الفرض الصفري القائل بأن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5% تبعا لعامل المؤهل العلمي، وبالتالي يمكننا مواصلة إجراء الاختبارات الإحصائية على أساس أن البيانات تتمحور حول المتوسط الحسابي.

3. استكشاف اعتدالية التوزيع تبعا لعامل الوظيفة الحالية :

في هذا الجزء نختبر أن كانات البيانات تتبع التوزيع الطبيعي بالنسبة لعامل الوظيفة الحالية ، وفيما يلي الجدول الذي يوضح القيمة Z وكذا مستوى المعنوية المقابل له:

الجدول رقم 16: اختبار كولموغروف-سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل الوظيفة الحالية

العامل		كولموغروف-سميرنوف	
الوظيفة الحالية	التكرارات	القيمة Z	المعنوية
الحالية	101	0.367	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة الاختبار هي 0.367 بمستوى معنوية 0.000 ، وبهذا نقبل الفرض البديل القائل بأن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي تبعا لعامل الوظيفة الحالية، ونرفض الفرض الصفري القائل بأن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5% تبعا لعامل المؤهل العلمي، وبالتالي يمكننا مواصلة إجراء الاختبارات الإحصائية على أساس أن البيانات تتمحور حول المتوسط الحسابي.

## 4. استكشاف اعتدالية التوزيع تبعاً لعامل الخبرة المهنية :

في هذا الجزء نختبر أن كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي بالنسبة لعامل الخبرة المهنية ، وفيما يلي الجدول الذي يوضح القيمة Z وكذا مستوى المعنوية المقابل له:

الجدول رقم 17: اختبار كولموغروف-سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل الخبرة المهنية

العامل	كولموغروف-سميرنوف	القيمة Z	المعنوية
الخبرة المهنية	التكرارات 101	0.256	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة الاختبار هي 0.256 بمستوى معنوية 0.000 ،

وبهذا نقبل الفرض البديل القائل بأن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي تبعاً لعامل الخبرة المهنية ، ونرفض الفرض الصفري القائل بأن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5% تبعاً لعامل المؤهل العلمي، وبالتالي يمكننا مواصلة إجراء الاختبارات الإحصائية على أساس أن البيانات تتمحور حول المتوسط الحسابي.

## 5. استكشاف اعتدالية التوزيع تبعاً لعامل درجة التطلع على المعايير :

في هذا الجزء نختبر أن كانت البيانات تتبع التوزيع الطبيعي بالنسبة لعامل درجة التطلع على المعايير ، وفيما يلي الجدول الذي يوضح القيمة Z وكذا مستوى المعنوية المقابل له:

الجدول رقم 18: اختبار كولموغروف-سميرنوف للتوزيع الطبيعي لعامل درجة التطلع

على المعايير

العامل	كولموغروف-سميرنوف	القيمة Z	المعنوية
درجة التطلع على المعايير	التكرارات 101	0.312	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن قيمة الاختبار هي 0.312 بمستوى معنوية 0.000 ،

وبهذا نقبل الفرض البديل القائل بأن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي تبعاً لعامل درجة التطلع على المعايير، ونرفض الفرض الصفري القائل بأن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي عند مستوى معنوية 5% تبعاً لعامل المؤهل العلمي، وبالتالي يمكننا مواصلة إجراء الاختبارات الإحصائية على أساس أن البيانات تتمحور حول المتوسط الحسابي.

**المطلب الثاني: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب النسب والتكرارات.**

في هذا الجزء سوف نحاول التطرق لخصائص عينة الدراسة من خلال الوقوف على مختلف النسب والتكرارات ومحاولة تحليلها بما يتماشى وطبيعة العامل المدروس.

### 1. عرض توزيع العينة حسب عامل السن:

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل السن ما

يلي:

الجدول رقم 19: توزيع أفراد العينة حسب عامل السن

النسبة المئوية %	التكرار	السن
23.8	24	اقل من 30 سنة
30.7	31	من 30 الى 40 سنة
45.5	46	أكثر من 40 سنة
100	101	المجموع

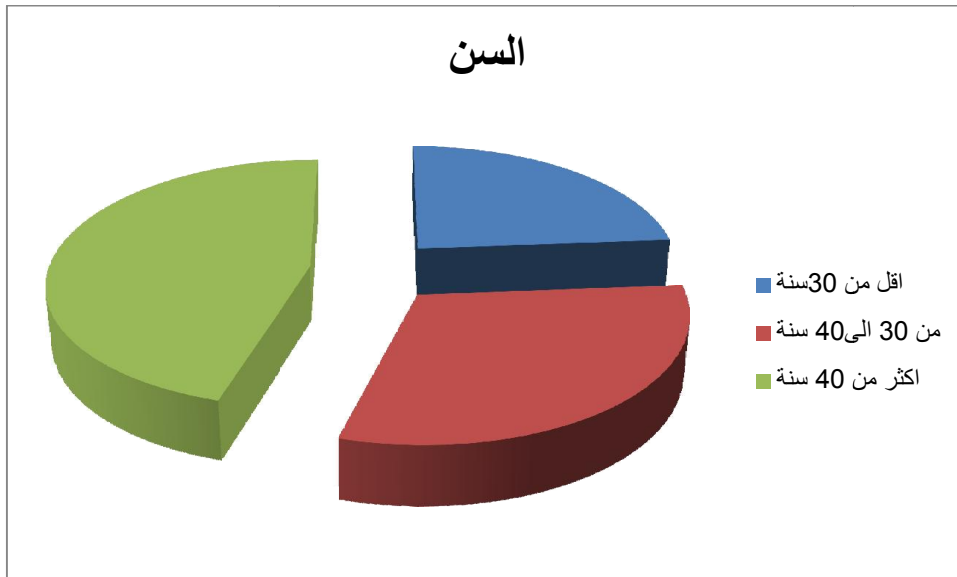
المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج

spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم ممن يملكون سن أكثر من 40 سنة ، حيث بلغت نسبتهم 45.5% أما من يملكون سن اقل من 30 سنة فهم يمثلون نسبة 23.8% ويلاحظ أن من يملكون مستوى اقل من 30 سنة هم اقل بكثير ممن يملكون مستوى أكثر من 40 سنة ذلك أن الفارق هو 22 مفردة من عينة الدراسة.

والشكل الموالي يوضح طبيعة توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل السن:

الشكل رقم 03: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل السن



المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على Excel

## 2. عرض توزيع العينة حسب عامل المستوى التعليمي:

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل المستوى التعليمي ما يلي:

الجدول رقم 20: توزيع أفراد العينة حسب عامل المستوى

التعليمي		
النسبة المئوية%	التكرار	المستوى التعليمي
27.7	28	دبلوم مهني
26.7	27	ليسانس
21.8	22	ماستر
3.0	3	ماجستير
20.8	21	دكتوراه
100	101	المجموع

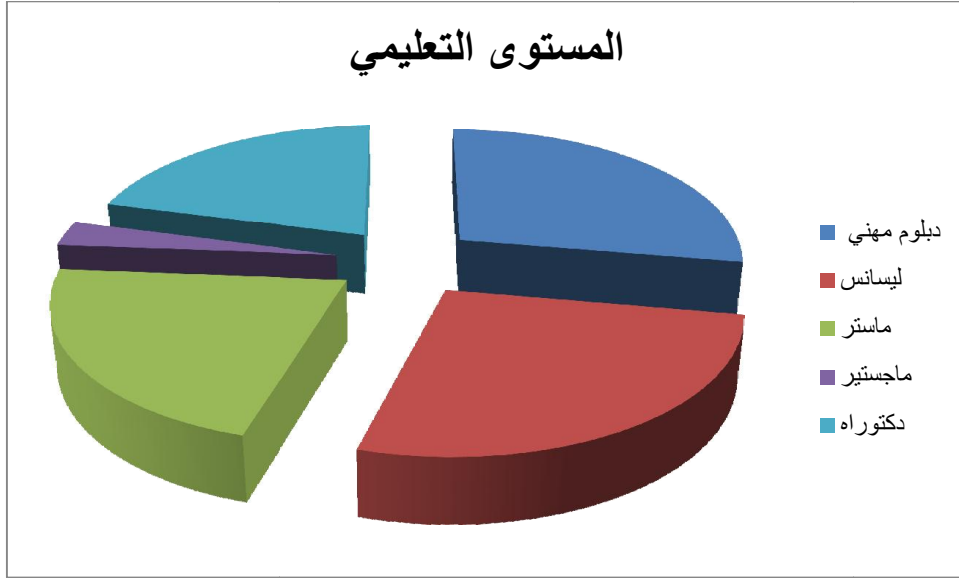
المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج

spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم ممن يملكون دبلوم مهني، حيث بلغت نسبتهم 27.7% أما من يملكون ماجستير فهم يمثلون نسبة 3% و يلاحظ أن من يملكون مستوى الماجستير هم أقل بكثير ممن يملكون مستوى دبلوم مهني ذلك أن الفارق هو 25 مفردة من عينة الدراسة.



والشكل الموالي يوضح طبيعة توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل المستوى التعليمي:  
الشكل رقم 04 : توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل المستوى التعليمي



المصدر: من إعداد الباحثتان بالاعتماد على Excel

### 3. عرض توزيع العينة حسب عامل الوظيفة الحالية:

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل السن ما

يلي:

الجدول رقم 21: توزيع أفراد العينة حسب عامل الوظيفة

الحالية

الوظيفة الحالية	التكرار	النسبة المئوية %
محافظ حسابات	60	59.4
خبير محاسب	29	28.7
أستاذ جامعي	12	11.9
المجموع	101	100

المصدر: من إعداد الباحثتان بالاعتماد على مخرجات برنامج

spss

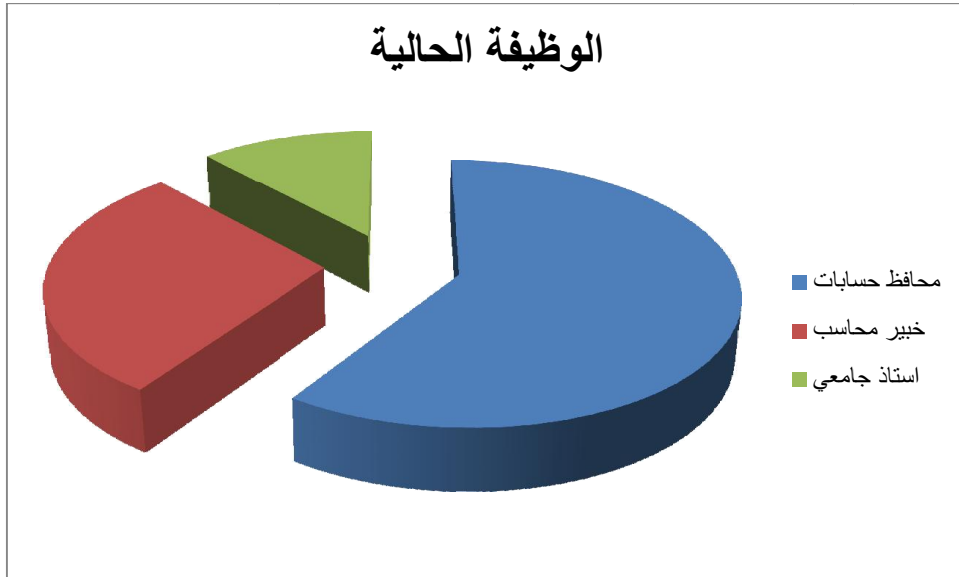
من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم محافظي الحسابات، حيث بلغت نسبتهم

59.4% أما الأساتذة الجامعيين فهم يمثلون نسبة 11.9% ويلاحظ أن الأساتذة الجامعيين هم أقل

بكثير من محافظي الحسابات ذلك أن الفارق هو 48 مفردة من عينة الدراسة.

والشكل الموالي يوضح طبيعة توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل الوظيفة الحالية :

الشكل رقم 05: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل الوظيفة الحالية



المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على Excel

#### 4. عرض توزيع العينة حسب عامل الخبرة المهنية :

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل الخبرة

المهنية ما يلي:

الجدول رقم 22: توزيع أفراد العينة حسب عامل الخبرة

المهنية

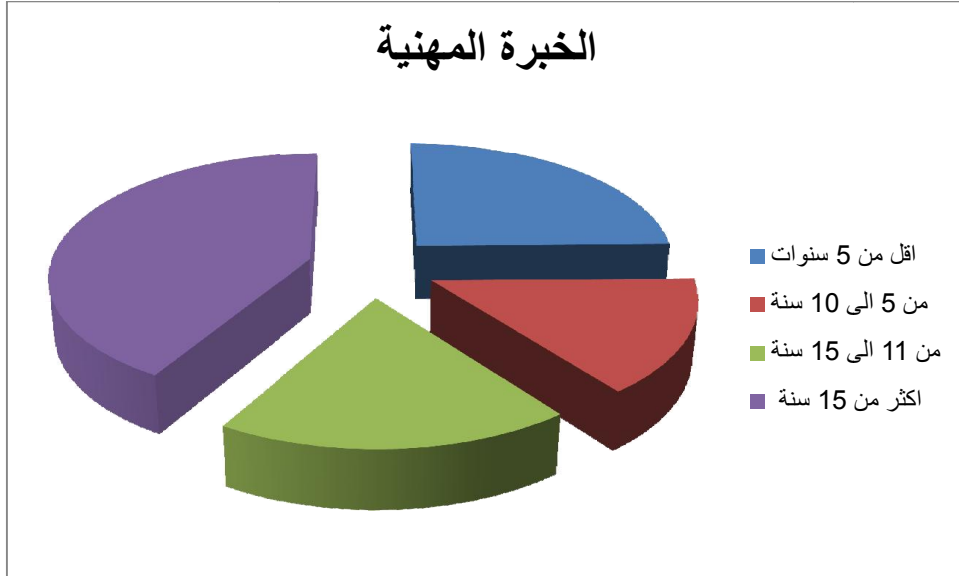
الخبرة المهنية	التكرار	النسبة المئوية %
اقل من 5 سنوات	25	24.8
من 5 إلى 10 سنة	15	14.9
من 11 إلى 15 سنة	19	18.8
أكثر من 15 سنة	42	41.6
المجموع	101	100

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج

spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم ممن يملكون خبرة مهنية أكثر من 15 سنة ، حيث بلغت نسبتهم 41.6% أما من يملكون خبرة مهنية من 5 إلى 10 سنوات فهم يمثلون نسبة 14.9% ويلاحظ أن من يملكون خبرة مهنية أكثر من 15 سنة هم أكثر بكثير ممن يملكون خبرة مهنية اقل من 5 إلى 10 سنة ذلك أن الفارق هو 27 مفردة من عينة الدراسة.

والشكل الموالي يوضح طبيعة توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل الخبرة المهنية:  
الشكل رقم 06: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على Excel

#### 5. عرض توزيع العينة حسب عامل درجة التطلع على المعايير :

يوضح الجدول الموالي نتائج التحليل الوصفي لبيانات عينة الدراسة المتعلقة بعامل درجة التطلع على المعايير ما يلي:

الجدول رقم 23: توزيع أفراد العينة حسب عامل درجة

التطلع على المعايير

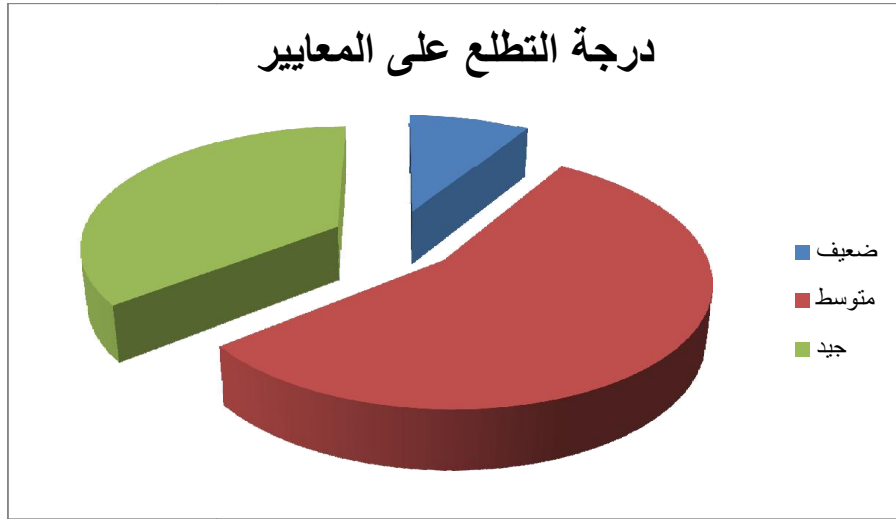
النسبة المئوية %	التكرار	درجة التطلع على المعايير
8.9	9	ضعيف
55.4	56	متوسط
35.6	36	جيد
100	101	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج

spss

من خلال الجدول السابق يتضح أن أكثر المبحوثين هم من درجة تطلعهم على المعايير متوسطة، حيث بلغت نسبتهم 55.4 أما من درجة تطلعهم على المعايير ضعيفة فهم يمثلون نسبة 8.9 ويلاحظ أن من درجة تطلعهم على المعايير متوسطة هم أكثر بكثير ممن درجة تطلعهم على المعايير ضعيفة ذلك أن الفارق هو 47 مفردة من عينة الدراسة.  
والشكل الموالي يوضح طبيعة توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل درجة التطلع على المعايير :

الشكل رقم 07: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عامل درجة التطلع على المعايير



المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على Excel

المطلب الثالث: التحليل الوصفي لخصائص عينة الدراسة حسب المتوسطات والانحرافات المعيارية.

في هذا الجزء سوف نقوم بعرض خصائص عينة الدراسة بالتركيز على مساهمتها في صنع

الفوارق في الإجابات على أسئلة الاستبيان ، بحيث نعرض الفوارق في المتوسطات الحسابية

والانحرافات المعيارية حسب الفئات المدرجة لكل عامل.

#### 1. حسب عامل المستوى التعليمي:

ينقسم هذا العامل إلى 05 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 05 مجموعات من المؤشرات كما يلي:

الجدول رقم 24: خصائص عامل المستوى التعليمي حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	أعلى قيمة	أدنى قيمة
المستوى التعليمي	دبلوم مهني	1.60	4.0116	0.43162	4.49	2.89
	ليسانس	1.05	3.9765	0.28458	4.67	3.62
	ماستر	1.48	3.8254	0.46553	4.78	3.29
	ماجستير	0.00	4.0333	0.00000	4.03	4.03
	دكتوراه	0.83	4.2603	0.25504	4.60	3.77

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من حيث

المستوى التعليمي حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الأولى 4.0116 في حين بلغ في فئة الثانية

3.9765 ، في حين بلغ في فئة الثالثة 3.8254 ، في حين بلغ في فئة الرابعة 4.0333، في حين بلغ

في فئة الخامسة 4.2603، ويبدل هذا الاختلاف على أن فئة 5 هي الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان

في حين أن فئة 3 هي الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان ، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر فئة الماجستير هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0.00000 في حين تعتبر فئة الماستر هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 0.46553 .

### II. حسب عامل السن:

ينقسم هذا العامل إلى 3 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 05 مجموعات من المؤشرات كما يلي:  
الجدول رقم 25: خصائص عامل السن حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اعلي قيمة	أدنى قيمة
السن	اقل من 30 سنة	1.65	3.8299	0.52080	4.54	2.89
	من 30 إلى 40 سنة	0.98	4.0417	0.26989	4.60	3.62
	اكثر من 40 سنة	1.48	4.0915	0.35107	4.78	3.29

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من حيث السن حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الأولى 3.8299 في حين بلغ في الفئة الثانية 4.0417 ، في حين بلغ في فئة الثالثة 4.0915، ويدل هذا الاختلاف على أن فئة الثالثة هي الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان في حين أن الفئة الأولى هي الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان ، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر الفئة الثانية هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0.26989 في حين تعتبر الفئة الأولى هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 3.8299.

### III. حسب عامل الوظيفة الحالية:

ينقسم هذا العامل إلى 03 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 05 مجموعات من المؤشرات كما يلي:  
الجدول رقم 26: خصائص عامل الوظيفة الحالية حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	أعلى قيمة	أدنى قيمة
الوظيفة الحالية	موظف الحسابات	1.88	3.9446	0.46170	4.78	2.89
	خبير محاسب	0.73	4.1121	0.21039	4.49	3.76
	أستاذ جامعي	0.67	4.1243	0.22427	4.43	3.77

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من حيث الوظيفة الحالية حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الأولى 3.9446 في حين بلغ في فئة الثانية 4.1121 ، في حين بلغ في فئة الثالثة 4.1243، ويدل هذا الاختلاف على أن الفئة الثالثة هي الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان في حين أن الفئة الأولى هي الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان ، وتظهر

الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر الفئة الثانية هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0.21039 في حين تعتبر الفئة الأولى هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 0.46170 .  
**IV. حسب عامل الخبرة المهنية :**

ينقسم هذا العامل إلى 04 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 05 مجموعات من المؤشرات كما يلي:  
الجدول رقم 27: خصائص عامل الخبرة المهنية حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	أعلى قيمة	أدنى قيمة
الخبرة المهنية	أقل من 5 سنوات	1.10	3.8893	0.31645	4.43	3.33
	من 5 إلى 10 سنوات	1.65	3.7667	0.54670	4.54	2.89
	من 11 إلى 15 سنة	1.31	4.0684	0.39987	4.60	3.29
	أكثر من 15 سنة	1.02	4.1520	0.29032	4.78	3.76

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من

حيث عامل الخبرة المهنية حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الأولى 3.8893 في حين بلغ في فئة الثانية 3.7667 ، في حين بلغ في فئة الثالثة 4.0684، في حين بلغ في فئة الرابعة 4.1520 ، ويدل هذا الاختلاف على أن الفئة الرابعة هي الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان في حين أن الفئة الثانية هي الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر الفئة الرابعة هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0.29032 في حين تعتبر الفئة الثانية هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 0.54670 .

**V. حسب عامل درجة التطلع على المعايير:**

ينقسم هذا العامل إلى 03 فئات، وبالتالي سوف تكون هناك 05 مجموعات من المؤشرات كما يلي:  
الجدول رقم 28: خصائص عامل درجة التطلع على المعايير حسب تأثيره على الإجابات

العامل	الفئة	المدى	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	أعلى قيمة	أدنى قيمة
درجة التطلع على المعايير	ضعيف	0.40	3.8074	0.17418	4.02	3.62
	متوسط	1.48	3.9757	0.37066	4.78	3.29
	جيد	1.77	4.1252	0.42671	4.67	2.89

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss

يتضح من خلال الجدول السابق الاختلاف بين المتوسطات الحسابية لفئات أفراد العينة من

حيث درجة تطلع على المعايير حيث جاء المتوسط الحسابي لفئة الأولى 3.8074 في حين بلغ في فئة

الثانية 3.9757 ، في حين بلغ في فئة الثالثة 4.1252، ويدل هذا الاختلاف على أن الفئة الثالثة هي الأكثر اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان في حين أن الفئة الأولى هي الأقل اتفاقاً مع أسئلة الاستبيان ، وتظهر الانحرافات المعيارية للفئات مختلفة بحيث تعتبر الفئة الأولى هي الفئة الأقل تشتتاً فيما بينها بانحراف معياري 0.17418 في حين تعتبر الفئة الثالثة هي الفئة الأكثر تشتتاً فيما بينها بقيمة 0.42671 .

**المطلب الرابع: التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة.**

نقوم في هذا الجزء بالتحليل الوصفي لخصائص محاور الدراسة: محور معايير التدقيق ، ومحور التدقيق الخارجي .

وبما أن الإجابات المرتبطة بأسئلة المحاور تتمثل في 5 خيارات فإن ه تجدر الإشارة إلى أن المتوسط الحسابي المرجح للعبارات يكون وفق التقسيم التالي:

المدى = عدد المسافات بين الخيارات / عدد الخيارات

وبما أن عدد الخيارات هي 5 فإن المسافات تكون = 5-1 ومنه:

$$\text{المدى} = 5/1-5 = 0.80$$

إذن تكون المتوسطات المرجحة كما يلي:

الجدول رقم 29: المتوسطات المرجحة للأسئلة ذات الخمس خيارات

الخيار المقابل	الترجيح
غير موافق بشدة	من 1 إلى 1.79
غير موافق	من 1.80 إلى 2.59
محايد	من 2.6 إلى 3.39
موفق	من 3.4 إلى 4.19
موافق بشدة	من 4.2 إلى 5

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج Excel



أولاً: عرض خصائص محور معايير التدقيق

يتكون هذا المحور من 03 فقرة، ويتم تحليلها وصفيًا من خلال: المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري والاتجاه، مبينة في الجداول الموالية:

➤ فقرة معايير التدقيق الدولية :

جدول رقم 30: عرض خصائص فقرة معايير التدقيق الدولية

الترميز	العبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
Xa1	تطبيق معايير التدقيق الدولية لتكريس الشفافية و المصدافية	4.2673	1.04777	موافق بشدة
Xa2	العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يدعم استقلالية مدقق الحسابات من خلال الانضمام إلى الاتحاد الدولي للمحاسبين	4.1782	0.93162	موافق
Xa3	العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يضمن لممارسي المهنة التخطيط السليم لعملية التدقيق	4.1881	0.84514	موافق
Xa4	العمل بمعايير التدقيق الدولية من شأنه أن يحدد لممارسي المهنة كيفية الاستفادة من عمل المدقق الداخلي	4.0000	0.91652	موافق
Xa5	تسمح معايير التدقيق الدولية الدولية بإعداد التقرير بشكل أكثر ملائمة	4.1089	0.96851	موافق
<b>المتوسط العام لفقرة معايير التدقيق الدولية</b>				
		4.1485	0.75876	موافق

يلاحظ من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية لفقرة معايير التدقيق الدولية تراوحت بين 4.2673 و 4.0000 وهي تتراوح بذلك بين (الاتجاهات) موافق بشدة و موافق ، وجاءت الانحرافات المعيارية بين 1.04777 و 0.84514 وهي تشير بذلك إلى (عدم) وجود تشتت كبير في آراء أفراد عينة الدراسة حول المتوسطات الحسابية، وقد سجلت العبرة المسماة بـ: تطبيق معايير التدقيق الدولية لتكريس الشفافية و المصدافية أعلى متوسط حسابي باتجاه موافق بشدة ، مما يدل على أن ها العبرة الأكثر توافقًا مع وجهات نظر أفراد العينة، في حين سجلت العبرة المسماة: العمل بمعايير التدقيق الدولية من شأنه أن يحدد لممارسي المهنة كيفية الاستفادة من عمل المدقق الداخلي أدنى متوسط حسابي مما يدل على أن ها العبرة الأقل توافقًا مع وجهات نظر أفراد العينة، وسجلت العبرة المسماة بـ: العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يضمن لممارسي المهنة التخطيط السليم

لعملية التدقيق أقل انحراف معياري بـ 0.84514، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر اتفاقا عليها بين أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: تطبيق معايير التدقيق الدولية لتكريس الشفافية و المصادقية أكبر انحراف معياري بـ 1.04777 مما يدل على أن ها العبارة الأقل اتفاقا عليها بين وجهات نظر أفراد العينة.

وعموما فإن المتوسط الحسابي للفقرة ككل بلغ 4.1089 وهو يقابل الاتجاه موافق مما يعني أن أفراد عينة الدراسة متفقون مع عبارات هذه الفقرة بانحراف معياري قدره 0.75876

➤ فقرة معايير التدقيق الجزائرية :

جدول رقم 31: عرض خصائص فقرة معايير التدقيق الجزائرية

الترميز	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
Xb1	إصدار معايير التدقيق جزائرية يساعد في تأهيل المدققين الجزائريين لتدقيق المؤسسات العالمية	4.0990	0.79379	موافق
Xb2	معايير التدقيق الجزائرية قابلة للتطبيق في الوقت الراهن	3.4158	1.05135	موافق
Xb3	الاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يرفع من كفاءة أداء ممارسي المهنة	3.9901	0.72794	موافق
Xb4	إصدار معايير التدقيق الجزائرية يعتبر الحل الأمثل لتحسين واقع الممارسة المهنية في الجزائر	4.2376	0.73687	موافق بشدة
Xb5	إصدار معايير وطنية للتدقيق يزيد من دقة و تركيز المدقق في عمله	4.0594	0.81021	موافق
<b>المتوسط العام لفقرة معايير التدقيق الجزائرية</b>				
		3.9604	0.50598	موافق

يلاحظ من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية لفقرة معايير التدقيق الجزائرية تراوحت

بين 4.2376 و 3.4158 وهي تتراوح بذلك بين (الاتجاهات) موافق بشدة و موافق ، وجاءت

الانحرافات المعيارية بين 1.05135 و 0.72794 وهي تشير بذلك إلى (عدم) وجود تشتت كبير في

آراء أفراد عينة الدراسة حول المتوسطات الحسابية، وتشير أغلب القيم الاحتمالية SIG إلى 0.000

وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، أي أن أغلب العبارات هي دالة عند مستوى معنوية 0.05، وقد

سجلت العبارة المسماة بـ: إصدار معايير التدقيق الجزائرية يعتبر الحل الأمثل لتحسين واقع الممارسة

المهنية في الجزائر أعلى متوسط حسابي باتجاه موافق بشدة ، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر توافقا

مع وجهات نظر أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: معايير التدقيق الجزائرية قابلة للتطبيق

في الوقت الراهن أدنى متوسط حسابي مما يدل على أن ها العبارة الأقل توافقا مع وجهات نظر أفراد العينة، وسجلت العبارة المسماة بـ: معايير التدقيق الجزائية قابلة للتطبيق في الوقت الراهن أقل انحراف معياري بـ 0.72794، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر اتفاقا عليها بين أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: معايير التدقيق الجزائية قابلة للتطبيق في الوقت الراهن أكبر انحراف معياري بـ 1.05135 مما يدل على أن ها العبارة الأقل اتفاقا عليها بين وجهات نظر أفراد العينة. وعموما فأن المتوسط الحسابي للفقرة ككل بلغ 3.9604 وهو يقابل الاتجاه موافق مما يعني

أن أفراد عينة الدراسة متفقون مع عبارات هذه الفقرة بانحراف معياري قدره 0.50598  
 ➤ فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها:

جدول رقم 32: عرض خصائص فقرة معايير التدقيق المتعارف عليها

الترميز	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
Xc1	التأهيل العلمي و العملي المناسب لجميع اعضاء فريق التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق	4.3663	0.74462	موافق بشدة
Xc2	القيام بدورات تكوينية لممارسي المهنة يساعد في مواكبة التطور المستمر للمحاسبة	4.4455	0.65537	موافق بشدة
Xc3	تؤدي استقلالية المدقق الخارجي و عدم تعرضه لضغوطات أثناء تأدية عمله إلى مصداقية المعلومات	4.3465	0.69908	موافق بشدة
Xc4	حجم الأتعاب التي يتلقاها ممارسي المهنة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن تنقص من استقلالية	3.4158	1.25911	موافق
Xc5	طبيعة معايير إعداد التقرير تؤثر في عملية إعلان نتائج التدقيق	3.5446	1.01513	موافق
<b>المتوسط العام لفقرة معايير التدقيق المتعارف عليها</b>				
		4.0238	0.47522	موافق

يلاحظ من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية لفقرة معايير التدقيق المتعارف عليها تراوحت بين 3.4158 و 4.4455 وهي تتراوح بذلك بين (الاتجاهات) موافق بشدة و موافق ، وجاءت الانحرافات المعيارية بين 1.25911 و 0.65537 وهي تشير بذلك إلى عدم وجود تشتت كبير في آراء أفراد عينة الدراسة حول المتوسطات الحسابية، وتشير أغلب القيم الاحتمالية SIG إلى 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، أي أن أغلب العبارات هي دالة عند مستوى معنوية 0.05، وقد سجلت العبارة المسماة بـ: القيام بدورات تكوينية لممارسي المهنة يساعد في مواكبة التطور المستمر للمحاسبة أعلى متوسط حسابي باتجاه موافق بشدة ، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر توافقا مع

وجهات نظر أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: حجم الأتعاب التي يتلقاها ممارسي المهنة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن تنقص من استقلالية أدنى متوسط حسابي مما يدل على أن ها العبارة الأقل توافقا مع وجهات نظر أفراد العينة، وسجلت العبارة المسماة بـ: القيام بدورات تكوينية لممارسي المهنة يساعد في مواكبة التطور المستمر للمحاسبة بـ 0.65537، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر اتفاقا عليها بين أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: حجم الأتعاب التي يتلقاها ممارسي المهنة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن تنقص من استقلالية أكبر انحراف معياري بـ 1.25911 مما يدل على أن ها العبارة الأقل اتفاقا عليها بين وجهات نظر أفراد العينة. وعموما فإن المتوسط الحسابي للفقرة ككل بلغ 4.0238 وهو يقابل الاتجاه موافق مما يعني أن أفراد عينة الدراسة متفقون مع عبارات هذه الفقرة بانحراف معياري قدره 0.47522

### ثانيا: عرض خصائص محور التدقيق الخارجي

يتكون هذا المحور من فقرتين، ويتم تحليلها وصفا من خلال: المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري والاتجاه، مبينة في الجداول الموالية:

➤ فقرة التدقيق الخارجي :

جدول رقم 33: عرض خصائص فقرة التدقيق الخارجي

الترميز	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
Ya1	يزيد التدقيق الخارجي من مصداقية الإفصاح الدوري في التقارير و القوائم المالية	4.0396	0.87087	موافق
Ya2	القيام بزيارة المؤسسة المطلوب تدقيقها مهم للتعرف و الوقوف على مختلف الظروف والأحوال المتعلقة بالمؤسسة	4.3267	0.67984	موافق بشدة
Ya3	يساهم التدقيق الخارجي في الكشف عن مواطن الاختلال و تحديد نقاط الضعف و القوة في المؤسسة من خلال اختبار نظام الرقابة الداخلية	4.3069	0.79678	موافق بشدة
Ya4	يعتبر التدقيق الخارجي أداة إرشادية تلجئ إليها الإدارة عند الإقبال على قرارات إستراتيجية	3.6436	1.07317	موافق
Ya5	يقوم التدقيق الخارجي بتوفير المعلومات السليمة و الدقيقة لمتخذي القرار حتى تمكنهم من إيجاد الحلول و البدائل	4.0990	0.93279	موافق
	المتوسط العام لفقرة التدقيق الخارجي	4.0832	0.56517	موافق

يلاحظ من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية لفقرة التدقيق الخارجي تراوحت بين 4.3069 و 3.6436 وهي تتراوح بذلك بين (الاتجاهات) موافق بشدة و موافق ، وجاءت الانحرافات المعيارية بين 1.07317 و 0.67984 وهي تشير بذلك إلى (عدم) وجود تشتت كبير في آراء أفراد عينة الدراسة حول المتوسطات الحسابية، وتشير أغلب القيم الاحتمالية SIG إلى 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، أي أن أغلب العبارات هي دالة عند مستوى معنوية 0.05، وقد سجلت العبارة المسماة بـ: يساهم التدقيق الخارجي في الكشف عن مواطن الاختلال و تحديد نقاط الضعف و القوة في المؤسسة من خلال اختبار نظام الرقابة الداخلية أعلى متوسط حسابي باتجاه موافق بشدة ، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر توافقا مع وجهات نظر أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: يعتبر التدقيق الخارجي أداة إرشادية تلجئ إليها الإدارة عند الإقبال على قرارات إستراتيجية أدنى متوسط حسابي مما يدل على أن ها العبارة الأقل توافقا مع وجهات نظر أفراد العينة، وسجلت العبارة المسماة بـ: القيام بزيارة المؤسسة المطلوب تدقيقها مهم للتعرف و الوقوف على مختلف الظروف والأحوال المتعلقة بالمؤسسة أقل انحراف معياري بـ 0.67984، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر اتفاقا عليها بين أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: يعتبر التدقيق الخارجي أداة إرشادية تلجئ إليها الإدارة عند الإقبال على قرارات إستراتيجية أكبر انحراف معياري بـ 1.07317 مما يدل على أن ها العبارة الأقل اتفاقا عليها بين وجهات نظر أفراد العينة.

وعموما فإن المتوسط الحسابي للفقرة ككل بلغ 4.0832 وهو يقابل الاتجاه موافق مما يعني

أن أفراد عينة الدراسة متفقون مع عبارات هذه الفقرة بانحراف معياري قدره 0.56517

➤ فقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي :

جدول رقم 34: عرض خصائص فقرة جودة التدقيق الخارجي

الترميز	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه
Yb1	التنظيم الحالي للمكاتب التدقيق و التنسيق بين المساعدين كافي للتحسين من جودة التدقيق	3.9604	0.99921	موافق
Yb2	مواكبة التطورات و المتطلبات الدولية تحسن كفاءة ممارسي المهنة	4.3663	0.59536	موافق بشدة
Yb3	إلزام القانون الجزائري ممارسي المهنة بالاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يزيد من جودة التدقيق	3.5842	0.77804	موافق
Yb4	اعتماد معيار وطني للتدقيق رقم 700 يحسن جودة التدقيق من خلال توضيح جميع الأدلة و البراهين	3.8812	0.77829	موافق

			في تقرير المدقق	
موافق	0.67075	3.9901	توفر الخبرات و المهارات الشخصية في مجالات أخرى غير التي تتعلق بالتدقيق و المحاسبة مثل ( الذكاء , القيادة... ) تؤثر على جودة عملية التدقيق	Yb5
موافق	0.97564	3.5248	وجود دعاوي قضائية ضد مكتب التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق	Yb6
موافق	0.42344	3.8845	<b>المتوسط العام لفقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي</b>	

يلاحظ من الجدول السابق أن المتوسطات الحسابية لفقرة تحسين جودة التدقيق الخارجي

تراوحت بين 4.3663 و 3.5248 وهي تتراوح بذلك بين (الاتجاهات) موافق بشدة و موافق ، وجاءت الانحرافات المعيارية بين 0.99921 و 0.59536 وهي تشير بذلك إلى (عدم) وجود تشتت كبير في آراء أفراد عينة الدراسة حول المتوسطات الحسابية، وتشير أغلب القيم الاحتمالية SIG إلى 0.000 وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، أي أن أغلب العبارات هي دالة عند مستوى معنوية 0.05، وقد سجلت العبارة المسماة بـ: مواكبة التطورات و المتطلبات الدولية تحسن كفاءة ممارسي المهنة أعلى متوسط حسابي باتجاه موافق بشدة ، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر توافقا مع وجهات نظر أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: إلزام القانون الجزائري ممارسي المهنة بالاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يزيد من جودة التدقيق أدنى متوسط حسابي مما يدل على أن ها العبارة الأقل توافقا مع وجهات نظر أفراد العينة، وسجلت العبارة المسماة بـ: مواكبة التطورات و المتطلبات الدولية تحسن كفاءة ممارسي المهنة أقل انحراف معياري بـ 0.59536، مما يدل على أن ها العبارة الأكثر اتفاقا عليها بين أفراد العينة، في حين سجلت العبارة المسماة: التنظيم الحالي للمكاتب التدقيق و التنسيق بين المساعدين كافي للتحسين من جودة التدقيق أكبر انحراف معياري بـ 0.99921 مما يدل على أن ها العبارة الأقل اتفاقا عليها بين وجهات نظر أفراد العينة.

وعموما فإن المتوسط الحسابي للفقرة ككل بلغ 3.8845 وهو يقابل الاتجاه موافق مما يعني أن

أفراد عينة الدراسة متفقون مع عبارات هذه الفقرة بأن حراف معياري قدره 0.42344.

### المبحث الثالث: اختبار الفروض.

في هذا المبحث سوف يتم اختبار فرضيات الدراسة، بحيث يتم اختبار مدى قبول أو رفض الفرضيات، كما يلي:

#### المطلب الأول: اختبار الفرضية الرئيسية الأولى.

تم صياغة الفرضية الرئيسية الأولى كالآتي: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية:

##### 1. الفرضية الفرعية الأولى:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل السن.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF

VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 11.670 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض

تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال

تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

#### الجدول رقم 35: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الأولى من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	0.681	2	0.341	1.973	0.144
داخل المجموعات	16.912	98	0.173		
الكلي	17.594	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=1.973$  وذلك بدرجات حرية للسط 2 ودرجات حرية

للمقام 98 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.144 وهي أكبر من مستوى المعنوية

0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك

افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل السن.



## 2. الفرضية الفرعية الثانية:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل المستوى التعليمي.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 2.154 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

## الجدول رقم 36: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	3.308	4	0.827	5.558	0.000
داخل المجموعات	14.285	96	0.149		
الكلي	17.594	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 5.558$  وذلك بدرجات حرية للسط 4 ودرجات حرية للمقام 96 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المستوى التعليمي.

## 3. الفرضية الفرعية الثالثة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل الوظيفة الحالية .

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء

7.305 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 37: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	0.185	2	0.092	0.520	0.596
داخل المجموعات	17.409	98	0.178		
الكلي	17.594	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 0.520$  وذلك بدرجات حرية للسط 2 ودرجات حرية للمقام 98 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.596 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة الحالية .

#### 4. الفرضية الفرعية الرابعة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل الخبرة المهنية.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF

VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء

2.796 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض

تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال

تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

## الجدول رقم 38: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.403	3	0.468	2.801	0.044
داخل المجموعات	16.191	97	0.167		
الكلي	17.594	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 2.801$  وذلك بدرجات حرية للسط 3 ودرجات حرية

للمقام 97 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.044 وهي أكبر من مستوى المعنوية

0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك

افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الخبرة المهنية.

## 3. الفرضية الفرعية الخامسة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية

5%. تعزى لعامل درجة التطلع على المعايير .

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط تساوي

التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من

قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 3.054 وهي أكبر من

مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي التباينات. وحيث

أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي

جدول تحليل التباين التالي:

## الجدول رقم 39: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الأولى

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	0.919	2	0.459	2.700	0.072
داخل المجموعات	16.675	98	0.170		
الكلي	17.594	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

4. من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 2.700$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية للمقام 98 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.072 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم معايير التدقيق عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل درجة التطلع على المعايير.

### المطلب الثاني: اختبار الفرضية الرئيسية الثانية.

تم صياغة الفرضية الرئيسية الثانية كالآتي: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5%. وتتجزأ منها الفرضيات الفرعية التالية:

#### 1. الفرضية الفرعية الاولى:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل السن.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF

VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء

1.684 أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي

التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل

التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 40: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الاولى من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.652	2	0.826	5.206	0.007
داخل المجموعات	15.551	98	0.159		
الكلي	17.203	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 5.206$  وذلك بدرجات حرية للبيس 2 ودرجات حرية للمقام 98 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.007 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل السن.

### 1. الفرضية الفرعية الثانية:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل المستوى التعليمي.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF

VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 2.696 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 41: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثانية من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.824	4	0.456	2.846	0.028
داخل المجموعات	15.379	96	0.160		
الكلي	17.203	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F = 2.846$  وذلك بدرجات حرية للبيس 4 ودرجات حرية للمقام 96 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.028 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل المستوى التعليمي.

## الفرضية الفرعية الثالثة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل الوظيفة الحالية.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء هي 6.166 أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

## الجدول رقم 42: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	1.871	2	0.936	5.980	0.004
داخل المجموعات	15.332	97	0.156		
الكلي	17.203	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=5.980$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية

للمقام 98 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.004 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الوظيفة الحالية.

## 2. الفرضية الفرعية الرابعة:

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك أفراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند

مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل الخبرة المهنية.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء

5.131 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 43: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الرابعة من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	3.349	3	1.116	7.815	0.000
داخل المجموعات	13.855	97	0.143		
الكلي	17.203	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=7.915$  وذلك بدرجات حرية للسط 3 ودرجات حرية للمقام 97 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.000 وهي أقل من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل: توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل الخبرة المهنية.

**3. الفرضية الفرعية الخامسة:**

لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5%. تعزى لعامل درجة التطلع على المعايير.

يتم استخدام تحليل التباين في اتجاه واحد لاختبار هذه الفرضية، والذي يتطلب توافر شرط

تساوي التباين ومن خلال اختبار تجانس التباين TEST OF HOMOGENEITY OF VARIANCES، من قيمة الإحصاء LEVENE STATISTIC بلغت القيمة الاحتمالية لهذا الإحصاء 0.075 وهي أكبر من مستوى المعنوية المستخدم لتحليل البيانات 0.05 ولهذا لا يمكن رفض فرض تساوي التباينات. وحيث أن التباينات والعينات التي تم سحبها هي عشوائية ومستقلة، فيمكن إكمال



تحليل التباين، وفيما يلي جدول تحليل التباين التالي:

الجدول رقم 44: تحليل التباين لاختبار الفرضية الفرعية الخامسة من الفرضية الرئيسية الثانية

ANOVA	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط مجموع المربعات	المؤشر الإحصائي F	القيمة الاحتمالية SIG
بين المجموعات	0.988	2	0.494	2.984	0.055
داخل المجموعات	16.215	98	0.165		
الكلية	17.203	100			

المصدر: من إعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول السابق نجد أن  $F=2.984$  وذلك بدرجات حرية للبسط 2 ودرجات حرية للمقام 98 كما أن القيمة الاحتمالية المقابلة المحسوبة بلغت 0.055 وهي أكبر من مستوى المعنوية 0.05 وبهذا يتوافر لدى الباحث دليل بقبول الفرض القائل : لا توجد فروق ذات دلالة معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي عند مستوى معنوية 5% تعزى لعامل درجة التطلع على المعايير.

### المطلب الثالث : اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة.

تم صياغة الفرضية الرئيسية الثالثة كالآتي لا يوجد أثر ذو دلالة معنوية لمعايير التدقيق على تحسين جودة التدقيق الخارجي لدى افراد عينة الدراسة عند مستوى معنوية 0.05 لاختبار هذه الفرضية نقوم باستخدام اختبار تحليل الانحدار الخطي البسيط، كما هو موضح في الجدول الموالي:

الجدول رقم 45: نموذج الانحدار بين معايير التدقيق وتحسين جودة التدقيق

الخارجي

النموذج	R	معامل التحديد	الارتباط المعدل	الخطأ المعياري
1	0.734	0.539	0.534	0.28312

المصدر: من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss23.

يتضح من خلال الجدول اعلاه وفقا لآراء أفراد العينة المدروسة أن قيمة معامل الارتباط بين معايير التدقيق و جودة التدقيق الخارجي بلغت 0.734 وهي تدل على أنه يوجد ارتباط موجب بين

المتغيرين وهو ارتباط قوي، وبلغ معامل التحديد 0.539 أي أن ما نسبته 53.9 % من التغير في تحسين جودة التدقيق الخارجي لدى افراد العينة ناتج عن التغير في مستوى الاهتمام معايير التدقيق.

**الجدول رقم 46: تحليل التباين في المتوسطات بين الاستهلاك المستدام والمزيج**

**التسويقي للتسويق المستدام**

النموذج (X,Y)	مجموع المربعات	درجات الحرية	مربعات المتوسطات	F	مستوى المعنوية
الانحدار	9.267	1	9.267	115.61	0.000
البواقي	7.936	99	0.080	1	
المجموع	17.203	100			

**المصدر:** من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss23.

يتضح من خلال الجدول اعلاه أن قيمة F بلغت 115.611 عند مستوى معنوية 0.000 وهي

أقل من مستوى الدلالة 0.05 وهذا يدل على أن نموذج الانحدار المقترح هو ملائم للدراسة، وعليه يمكن مواصلة تحليل الانحدار بين المتغيرين وتحديد القيمة الثابتة والميل في معادلة النموذج.

**الجدول رقم 47: تحليل الانحدار معايير التدقيق على تحسين جودة التدقيق الخارجي**

النموذج	المعاملات غير المعيارية		المعاملات المعيارية	T	مستوى المعنوية
	B	الخطأ	Beta		
القيمة الثابتة	1.049	0.274		3.821	0.000
معايير التدقيق	0.726	0.067	0.734	10.752	0,000

**المصدر:** من اعداد الباحثان بالاعتماد على مخرجات برنامج spss23.

يتضح من خلال الجدول اعلاه وفقا لآراء أفراد العينة المدروسة أن القيمة الثابتة للنموذج بلغت

1.049 وهي قيمة لا تتغير بتغير معايير التدقيق وبخطأ معياري 0.274، أما بالنسبة لميل معادلة الانحدار الخطي فقد بلغ 0.726 أي أن التغير في معايير التدقيق بدرجة واحدة سوف يغير 72.6% ضمن معادلة الانحدار وذلك بخطأ معياري قدره 0.067، وعليه، وبالنظر إلى قيمة مستوى الدلالة 0.000 يمكن القول أنه هناك تأثير ذو دلالة إحصائية معايير التدقيق على تحسين جودة التدقيق

الخارجي بمعادلة تنبؤ نصغها على النحو التالي:

$$Y = 1.049 + 0.726X$$

أي أن: تحسين جودة التدقيق الخارجي = 0.726 (معايير التدقيق) + 1.049.

وعليه نقبل الفرضية البديلة التي تنص على أنه: يوجد أثر ذو دلالة معنوية لمعايير التدقيق على

تحسين جودة التدقيق الخارجي لدى افراد العينة عند مستوى معنوية 0.05.

**خلاصة الفصل الثاني:**

تم في هذا الفصل تقديم مجتمع الدراسة من خلال مختلف الخصائص الاجتماعية والاقتصادية، وتم كذلك عرض أداة الدراسة وقياس مدى صدقها وثباتها، وفي الأخير تم تحليل واختبار فرضيات الدراسة.

وخلصت إلى أن مجتمع الدراسة به عناصر جديرين بإجراء الدراسة عليهم، وخلصت أيضا إلى أن الأداة المستخدمة في الدراسة ثابتة وصادقة من خلال نتائج اختبار ألفا كرونباخ واختبار المحكمين. وبعد اختبار الفرضيات توصلت الدراسة إلى أن الإطار المفاهيمي للمتغيرات لا تزال غير مستوعبة من طرف مجتمع الدراسة من خلال اختبار بيرسون للارتباط ، وخلصت الدراسة أيضا إلى ان معايير التدقيق لها تأثير واضح على تحسين جودة التدقيق الخارجي، وذلك من خلال اختبار معامل الانحدار الخطي البسيط.



# الخاتمة





### توطئة:

هدف هذا الدراسة إلى تبيان أهمية معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي، واستنادا لإشكالية الدراسة التي تمحورت حول الدور الذي تقدمه معايير التدقيق في تحسين الجودة التدقيق الخارجي. تم استقصاء عينة من محافظي الحسابات، الخبراء المحاسبين والاساتذة الجامعيين بغية الوقوف على معرفة مدى استيعاب وإدراك مفاهيم معايير التدقيق وجودة التدقيق الخارجي. ومما سبق، تم استعراض الجوانب المشكلة لموضوع الدراسة والمتمثلة في معايير التدقيق كمتغير مستقل، وأيضا التدقيق الخارجي كمتغير تابع، فإننا توصلنا إلى مايلي:

### نتائج الدراسة:

#### أولا: النتائج العامة.

- في ضوء مراجعة الأدبيات واستنادا إلى التراكم المعرفي الذي تم استقراؤه، نستنتج ما يلي:
- اعتماد معايير التدقيق يؤثر وبشكل ايجابي على جودة التدقيق الخارجي.
- سمعة مكاتب محافظة الحسابات والخبراء المحاسبين تؤثر على جودة التدقيق الخارجي.
- الهدف من معايير التدقيق الجزائرية هو مواكبة التطورات الحاصلة في العالم.
- اغلبية مكاتب محافظي الحسابات فردية.

#### ثانيا: نتائج دراسة الفرضيات.

من خلال دراسة المتغيرات المتعلقة بفروض الدراسة الميدانية يتبين لنا ما يلي:

- لا توجد فروق معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيممعايير التدقيق بالنسبة لعامل السن، وهذا يدل على أن كل الفئات العمرية لها نفسالفهم في ما يخص معايير التدقيق.
- توجد فروق معنوية في إدراك افراد العينة لمفاهيممعايير التدقيق بالنسبة لعامل المستوى التعليمي، وهذا يدل على أن المستوى التعليمي يصنع الفرق فيادراك مفاهيم معايير التدقيق.
- لا توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيممعايير التدقيق بالنسبة لعاملالوظيفة الحالية، وهذا يدل على أن كل فئات الوظائف متكافئة في ادراك مفاهيم معايير التدقيق.
- لا توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيممعايير التدقيق بالنسبة لعاملالخبرة المهنية، وهذا يدل على أن كل فئات الخبرة المهنية متكافئة في فهم معايير التدقيق.
- لا توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيممعايير التدقيق بالنسبة لعاملدرجة التطلع على المعايير، وهذا يدل على أن مستوى الاطلاع على معايير التدقيق متقارب جدا بين افراد العينة.
- لا توجد فروق معنوية في إدراك مفاهيم معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي في مختلف ولايات الجزائر ومن خلال الفرضيات السابقة نجد ان معايير التدقيق ليس هناك تطبيق لمفاهيمه في عينة الدراسة.

- لا توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي، وذلك بالنسبة لعامل السن وهذا يدل على أن لكل فئات السن لها فهم متكافئ لجودة التدقيق الخارجي.
- توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي، وذلك بالنسبة لعامل المستوى التعليمي، وهذا يدل على أن المستوى التعليمي يصنع الفرق في فهم جودة التدقيق الخارجي.
- توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي، وذلك بالنسبة لعامل الوظيفة الحالية، وهذا يدل على أن الوظيفة الحالية تصنع الفرق في فهم جودة التدقيق الخارجي.
- توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي، وذلك بالنسبة لعامل الخبرة المهنية، وهذا يدل على أن الخبرة المهنية تصنع الفرق في فهم جودة التدقيق الخارجي.
- لا توجد فروق معنوية في ادراك افراد العينة لمفاهيم جودة التدقيق الخارجي، وذلك بالنسبة لعامل درجة التطلع على المعايير، وهذا يدل على أن مستوى الاطلاع على مفاهيم جودة التدقيق الخارجي متقارب جدا بين افراد العينة لجودة التدقيق الخارجي.
- لا توجد فروق معنوية في إدراك مفاهيم معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق في مختلف ولايات الجزائر، ومن خلال الفرضيات الفرعية السابقة نجد أن تحسين جودة التدقيق عموماً هناك تطبيق لمفاهيمها في عينة الدراسة.
- يوجد دور مهم لمعايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي لدى مكاتب محافضي الحسابات، ويجب هذا على إشكالية الدراسة في إن كان هناك دور لمعايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي، وبالتالي فإننا نحصل على متغير جديد يُضم إلى مجموعة أخرى من المتغيرات والتي تشكل في مجملها أساس تحسين جودة التدقيق الخارجي.
- توصيات الدراسة:

- في ضوء الاستنتاجات المتوصل إليها، تضع الدراسة التوصيات التالية:
1. ضرورة تبني واصدار معايير تدقيق جزائرية اخرى لمواكبة التطورات العالمية الحاصلة.
  2. ضرورة تطبيق معايير التدقيق لدى مكاتب محافضي الحسابات و الخبراء المحاسبين.
  3. ضرورة اطلاع محافضي الحسابات و الخبراء المحاسبين على المعايير التدقيق الدولية و التطورات الحاصلة.
  4. ضرورة برمجة دورات تكوينية لمزاوي المهنة للتحسين المستمر لأدائهم.
  5. ضرورة تشجيع محافضي الحسابات و الخبراء المحاسبين على فتح مكاتب تدقيق جماعية.
- أفاق الدراسة:

ختاماً، هذه الدراسة لا تقدم رؤية كاملة ونهائية عن موضوع التدقيق الخارجي، معايير التدقيق وذلك باستخدام الاستبيان على عينة من محافضي الحسابات وخبراء محاسبين واساتذة جامعيين، ويرجع هذا

## الخاتمة

---

لحدائثة مفهوم معاير التدقيق. ولتوسع مفهوم تحسين جودة التدقيق الخارجي، وإمكانية دراستهما من عدة جوانب وأبعاد مختلفة، وبالتالي فهذه الدراسة هي بحاجة إلى أبحاث ودراسات أخرى مكملة لتسد القصور في الجهد والفهم. وترى الباحثتان أن من أهم الدراسات التي تكمل هذا الدراسة هي ما تعلقت بمعاير التدقيق، كذلك الدراسات المتعلقة بتحسين جودة التدقيق الخارجي، إضافة إلى الأبحاث التي تعالجتهم بمجتمع الدراسة والمتمثل في محافظي الحسابات، الخبراء المحاسبين وايضا الاساتذة الجامعيين.





# قائمة المصادر

## والمراجع



قائمة المراجع والمصادر:

الكتب :

1. احمد حلمي جمعة. (2009). المدخل الى التدقيق والتاكد الحديث، الاطار الدولي ادلة ونتائج التدقيق. عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع.
2. اباد رشيد القرشي. (2011). التدقيق الخارجي منهج علمي نظرياو تطبيقيا. بغداد.
3. عبد الرزاق محمد عثمان. (بلا تاريخ). اصول التدقيق والرقابة الداخلية. قسم المحاسبة.
4. عمر اقسام. (2016). التدقيق الخارجي ومحافظ الحسابات في الجزائر. الجزائر: دار الكتاب.
5. محمد التهامي طواهر، و مسعود صديقي. (2006). المراجعة وتدقيق الحسابات. الجزائر، ورقلة: ديوان المطبوعات الجامعية.
6. هادي التميمي. (2006). مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية والعملية. عمان.

المنشورات:

1. العربي. طارق تليلي، و سويسي هواري. (2019). محددات جودة التدقيق من وجهة نظر الخارجيين في الجزائر. مجلة الباحث ، ASJP.374
2. الاتحاد الدولي للمحاسبين. (بلا تاريخ). 100:مقدمة تمهيدية عن المعايير الدولية للتدقيق والخدمات ذات العلاقة. المعايير الدولية للتدقيق. ASJP.
3. هبية صنهاجي، عبد القادر عوادي، و محمد العيد عمامرة. (2017). اثر تطبيق معايير التدقيق الدولية في تحسين جودة التدقيق الخارجي. مجلة العلوم الادارية و المالية ، ASJP.425

الاطروحات والرسائل:

1. ادم حديدي. (بلا تاريخ). دور التدقيق الداخلي في الحد من المخاطر التشغيلية في البنوك التجارية الجزائرية. الجلفة، كلية العلوم الاقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية.

2. امين مازون. (بلا تاريخ). التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى امكانية تطبيقها في الجزائر. الجزائر، العلوم التجارية.
3. سماح اسامة النعسان. (2018). العوامل المؤثرة على جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين. الاقتصاد والعلوم الادارية، فلسطين.
4. علي بوحتة، و خير الدين زعيتير. (2019/2018). مهنة محافظ الحسابات بين الواقع و الالتزام بمعايير التدقيق الجزائرية. المسيلة، قسم العلوم المالية والمحاسبة.
5. عماد مرجانة. (2017/2016). دور معايير التدقيق الجزائرية في تحسين جودة التدقيق في الجزائر . ام البواقي، العلوم التجارية.
6. فضيل مصطفى، و يوسف شفا عمري. (2014/2013). مدى مسؤولية المدقق الخارجي في اكتشاف حالات الفساد المالي في الشركات المساهمة العامة الاردنية. المحاسبة والتمويل، الاردن.
7. محمد البشير جلول. (2016/2015). دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية. باتنة، العلوم التجارية.
8. نور الهدي عوادي. (2016). العوامل المؤثرة على جودة تقارير التدقيق الخارجي . ام البراقي، العلوم التجارية.
9. نور الهدي بهلولي. (2017). اثر تبني معايير التدقيق الدولية في تطوير مهنة التدقيق المحاسبي في الجزائر. سطيف، العلوم التجارية، الجزائر.

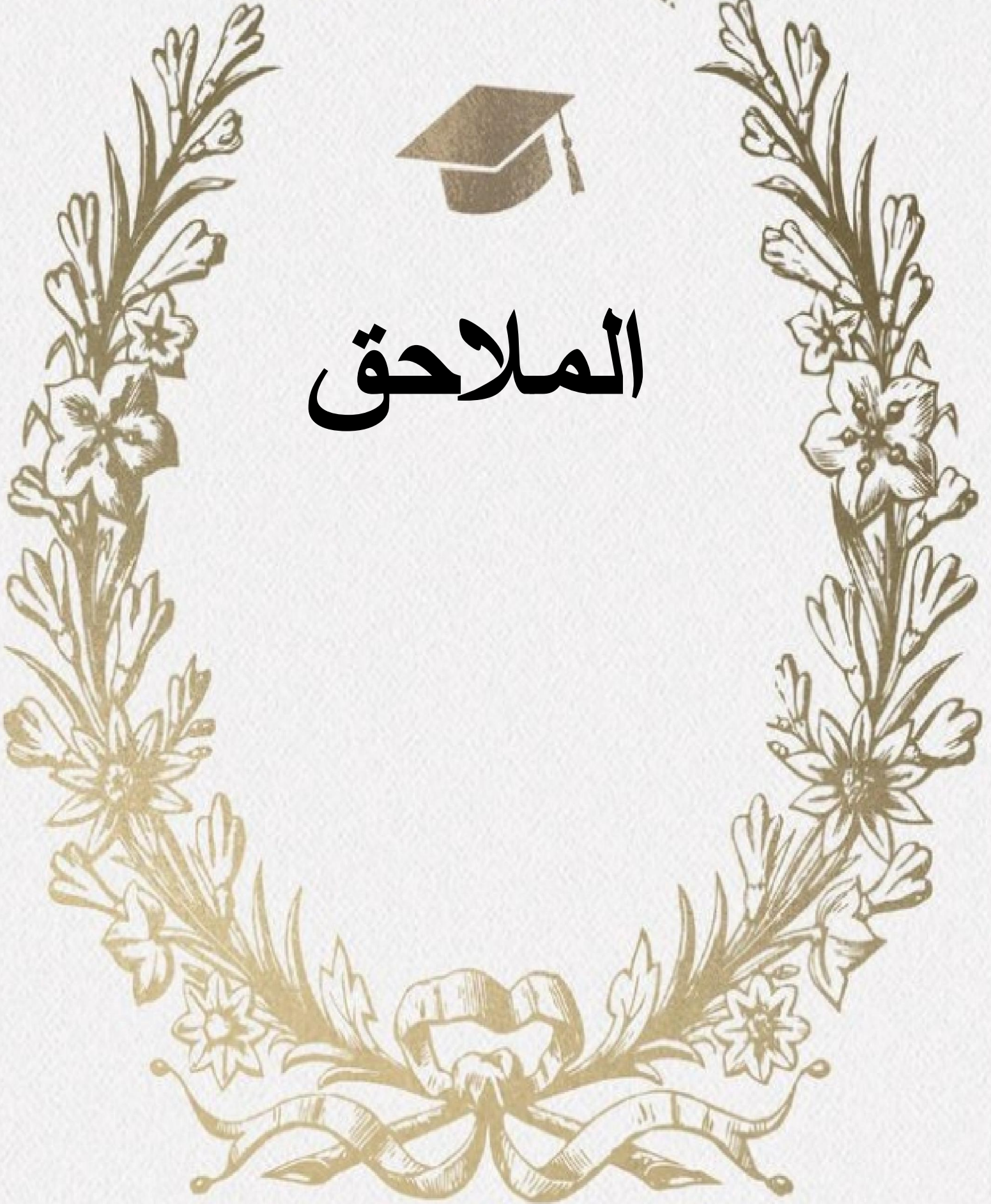
### المحاضرات:

1. سمير ولد باحمو. (2020/2019). معايير التدقيق. ادرار، علوم تجارية.
2. عبد الحق زيادي. (2018/2017). محاضرات في مراجعة وتدقيق الحسابات. تيارت، مالية ومحاسبة.





# الملاحق



## جامعة ادرار

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و العلوم التسيير

قسم : علوم تجارية

## استبيان

السادة الأفاضل، السيدات الفضليات :

السلام علىكم :

في إطار استكمال متطلبات نيل شهادة الماستر، نضع بين أيديكم هذا الاستبيان الذي سيوجه لدعم مذكرة التخرج بحث تحت عنوان دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي لدى مكاتب التدقيق، لذا نرجو من سيادتكم الإجابة على عبارات الاستبيان وذلك بوضع العلامة (x) أمام الخانة التي تعبر عن وجهة نظركم بصدق وموضوعية كما نحيطكم علما أن الغاية من إجراء هذا الاستبيان هي غاية علمية بحثية وسوف يتم التعامل مع إجاباتكم وفقا لقواعد الأمانة والنزاهة العلمية والسرية، ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي.

في الأخير لكم منا خالص الشكر والتقدير.

الطالبتين :ميلودي حسنية ميرة مايسة و بكر اوي صفية

## القسم الأول: البيانات الشخصية

## 1. السن:

اقل من 30 سنة  30 الى 40 سنة  من 40 سنة

## 2. المستوى التعليمي :

دبلوم مهني  ليسانس  ماستر  ماجستير  دكتوراه

## 3. الوظيفة الحالية :

موظف حسابات  خبير محاسب  أستاذ جامعي

## 4. الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات  من 5 إلى 10 سنوات

من 11 إلى 15 سنة  أكثر من 15 سنة

5. درجة التطلع على المعايير:

ضعيف  متوسط  جيد

القسم الثاني :

المحور الأول : معايير التدقيق

أولا : معايير التدقيق الدولية

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	تطبق معايير التدقيق الدولية لتكريس الشفافية والمصداقية.					
02	العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يدعم استقلالية مدقق الحسابات من خلال الانضمام إلى الاتحاد الدولي للمحاسبين.					
03	العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يضمن لممارسي المهنة التخطيط السليم لعملية التدقيق.					
04	العمل بمعايير التدقيق الدولية في الجزائر من شأنه أن يحدد لممارسي المهنة كيفية الاستفادة من عمل المدقق الداخلي.					
05	تسمح معايير التدقيق الدولية بإعداد التقرير بشكل أكثر ملاءمة.					

ثانيا : معايير التدقيق الجزائرية

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	إصدار معايير التدقيق جزائرية يساعد في تأهيل المدققين الجزائريين للعمل الدولي.					
02	معايير التدقيق الجزائرية قابلة للتطبيق في الوقت الراهن في الجزائر.					
03	الاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يرفع من كفاءة أداء ممارسي المهنة في الجزائر.					
04	إصدار المعايير التدقيق الجزائرية يعتبر الحل الأمثل لتحسين واقع الممارسة المهنية للتدقيق في الجزائر.					
05	إصدار معايير وطنية للتدقيق يجعل عمل المدقق أكثر دقة ومصداقية.					

ثالثًا : معايير التدقيق المتعارف عليها

الرقم	العبارة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	التأهيل العلمي والعملية المناسب لجميع أعضاء فريق التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق.					
02	القيام بدورات تكوينية لممارسي المهنة يساعد في مواكبة التطور المستمر للمحاسبة					
03	تؤدي استقلالية المدقق الخارجي وعدم تعرضه لضغوطات أثناء تأدية عمله إلى دقة ومصداقية المعلومات.					
04	حجم الأتعاب التي يتلقاها ممارسي المهنة من قبل مجلس الإدارة يمكن أن تنقص من استقلاليته.					
05	طبيعة معايير إعداد التقرير تؤثر في عملية إعلان نتائج التدقيق.					

المحور الثاني : التدقيق الخارجي

أولاً : التدقيق الخارجي

الرقم	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	يزيد التدقيق الخارجي من مصداقية الإفصاح الدوري في التقارير والقوائم المالية.					
02	القيام بزيارة المؤسسة المطلوب تدقيقها أثناء عملية مهم للتعرف و الوقوف على مختلف الظروف والأحوال المتعلقة بالمؤسسة.					
03	يساهم التدقيق الخارجي في الكشف عن مواطن الاختلال وتحديد نقاط الضعف و القوة في المؤسسة من خلال اختبار نظام الرقابة الداخلية.					
04	يعتبر التدقيق الخارجي أداة إرشادية تلجا إليها الإدارة عند الإقبال على قرارات إستراتيجية.					
05	يوفر التدقيق الخارجي المعلومات السليمة و الدقيقة لمتحدي القرار حتى تمكنهم من إيجاد الحلول و البدائل.					



ثانياً : تحسين جودة التدقيق الخارجي



الرقم	العبارات	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
01	الانتظيم الحالي لمكاتب التدقيق و التنسيق بين المساعدين كافي للتحسين من جودة التدقيق.					
02	مواكبة التطورات والمتطلبات الدولية من شأنها أن تحسن من كفاءة ممارسي المهنة.					
03	إلزام القانون الجزائري ممارسي المهنة بالاعتماد على معايير التدقيق الجزائرية يزيد من جودة التدقيق في الجزائر.					
04	اعتماد معيار وطني للتدقيق رقم 700 يحسن جودة التدقيق من خلال توضيح جميع الأدلة والبراهين في تقرير المدقق.					
05	توفر الخبرات و المهارات الشخصية المتنوعة في مجالات أخرى غير التي تتعلق بالتدقيق والمحاسبة مثل (الذكاء، القيادة... )تؤثر على جودة عملية التدقيق.					
06	وجود دعاوي قضائية ضد مكتب التدقيق يؤثر على جودة عملية التدقيق.					

## شهادة تحكيم استبيان

استبيان لمذكرة بعنوان دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي

الرقم	الحكم	الامضاء
	بلباي عبد الرحمن	
	بن العريفة محمد	

## شهادة تحكيم استبيان

استبيان لذكره بعنوان دور معايير التدقيق في تحسين جودة التدقيق الخارجي

الرقم	الحكم	الامضاء
01	بوعزة عبد القادر	
02	حمادة سيد احمد	
03	عبد شريف مبروك	
04	حماد يا زين	

## الملخص:

تهدف هذه الدراسة الى ابراز دور معايير التدقيق الدولية، الجزائرية و المقبولة قبولاً عاماً في تحسين جودة التدقيق الخارجي في الجزائر، حيث احتوت الدراسة على اطار نظري الذي تم التطرق فيه الى مفاهيم الاساسية للتدقيق ومعايير التدقيق الدولية، ومعايير التدقيق الجزائرية ومعايير التدقيق المتعارف عليها، والتدقيق الخارجي وجودته، واعتمدنا في تحليل النتائج الدراسة التطبيقية على الاستبيان الذي وزع على افراد عينة الدراسة (محافظي الحسابات، خبراء محاسبين وأساتذة جامعيين). وتوصلت الدراسة إلى أن جودة التدقيق لها العديد من العوامل التي تتأثر، وأن الاعتماد على معايير التدقيق اثناء التدقيق سيكون له اثر ايجابي و مباشر في تحسين جودة التدقيق الخارجي.

الكلمات المفتاحية : الجودة، التدقيق الخارجي، معايير التدقيق

## Summary :

This study aims to highlight the role of international, Algerian and generally accepted auditing standards in improving the quality of external auditing in Algeria. In analyzing the results of the applied study, we relied on the questionnaire that was distributed to the study sample members (accounting keepers, accountancy experts and university professors). The study concluded that audit quality has many factors that are affected, and that reliance on audit standards during auditing will have a positive and direct impact on improving the quality of external audit.

**Keywords:** quality, external audit, audit standards