

جامعة العربي التبسي - تبسة -

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية، وعلوم التسيير

قسم: المالية والمحاسبة

الرقم التسلسلي: / 2023

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي (ل م د)

فرع: المالية والمحاسبة

التخصص: مالية المؤسسة

المذكرة موسومة بـ:

السرد المالي ودوره في رفع جودة القوائم والتقارير المالية

دراسة ميدانية: شركة سونلغاز - تبسة

إشراف الأستاذ:

- حسام مسعودي

من إعداد الطلبة:

- توفيق مساني

- مروى معلم

أعضاء لجنة المناقشة:

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الصفة
صونية زحاف	أستاذ محاضر - أ -	رئيسا
حسام مسعودي	أستاذ محاضر - أ -	مشرفا ومقررا
مراد بولحديد	أستاذ مساعد - أ -	عضوا مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَقَلِّبْ زَيْدًا عِلْمًا

شكر و عرفان

الحمد لله الذي علم بالقلم علم الإنسان ما لم يعلم

أساتذتي الأفاضل أصحاب التميز والعطاء: إلى من تتلمذنا على أيديهم وعلمونا حروفاً من ذهب إلى من ضحوا بوقتهم وجهدهم في سبيل تعليمنا وتربيتنا وتوفير الظروف الملائمة والمناسبة للدراسة لكم منا أيها السادة الأفاضل كل معاني الحب والتقدير، والذي يسوي حجم عطائكم المملود واللامحلود ومن خلالكم جميعاً وبعد استكمال دراسة بحثنا هذا: رسالة الماجستير، فمن الواجب استذكار الجهود التي ساهتمت بها لإيصالنا إلى هذا المستوى، فبعد الفضل "لله" عز وجل ونبيه المرسل "محمد"

صلى الله عليه وعلى آله وسلم

نتقدم بالشكر إلى الأستاذ المشرف الدكتور: حسام مسعودي

وباقى أساتذة كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير الذين تعلمنا على

أيديهم خلال المسار الدراسي للماجستير

علىكرمهم وجودهم لما قدموه لنا من مساعدة

فشكراً لكم أساتذتنا الأكرم وجراكم الله خير الجزاء، سائلين الله أن يتم نعمته عليكم

ويحفظكم

ويسدد خطاكم اللهم آمين...

المُلخَص

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور السبر المالي في الرفع من جودة القوائم والتقارير المالية ومدى تأثيره فيها، وبغية الوصول إلى هذا الهدف استخدمت استمارة استبيان وزعت على مجموعة من الموظفين في شركة سونلغاز -تبسة- حيث تم الاستعانة ببرنامج SPSS.

خلصت الدراسة إلى وجود علاقة ارتباط قوية بين السبر المالي وجودة القوائم والتقارير المالية، حيث أن تطبيق السبر المالي يؤدي بدوره إلى الرفع من مستوى جودة القوائم والتقارير المالية من خلال جعلها أكثر مصداقية وشفافية لدى الأطراف المستخدمين لها، وذلك بأقل وقت وتكلفة.

الكلمات المفتاحية: السبر المالي، القوائم المالية، التقارير المالية.

Abstract:

This study aimed to highlight the role of financial sounding in raising the quality and impact of financial lists and reports. In order to reach this goal, a questionnaire form was used and distributed to a group of employees at Sonelgas, where the SPSS program was used.

The study concluded that there is a strong correlation between financial sounding and the quality of financial lists and reports, as the application of financial sounding in turn increases the quality of financial lists and reports by making them more credible and transparent to users, at the lowest time and cost.

Keywords: financial probe, financial statements, financial reports.



فهرس المحتويات

قائمة المحتويات	
الصفحة	السبر المالي ودوره في رفع جودة القوائم والتقارير المالية
-	شكر وعرفان
I	قائمة المحتويات
IV	فهرس الجداول
VI	فهرس الأشكال
أ - د	توطئة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لمتغيرات الدراسة	
6	تمهيد
7	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمتغيرات
7	المطلب الأول: ماهية السبر في التدقيق
7	الفرع الأول: مفهوم السبر في التدقيق
12	الفرع الثاني: الهدف من المعيار 530 "السبر في التدقيق"
12	الفرع الثالث: متطلبات المعيار 530
14	المطلب الثاني: ماهية جودة القوائم المالية
14	الفرع الأول: مفهوم جودة القوائم المالية
15	الفرع الثاني: أهمية وأهداف القوائم المالية
17	الفرع الثالث: أنواع وأهداف القوائم المالية
22	الفرع الرابع: العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية
24	المطلب الثالث: ماهية جودة التقارير المالية
24	الفرع الأول: مفهوم جودة التقارير المالية
26	الفرع الثاني: أهداف جودة التقارير المالية
28	الفرع الثالث: العوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية
29	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
29	المطلب الأول: الدراسات المتعلقة بالسبر في التدقيق
29	الفرع الأول: دراسات عربية
46	الفرع الثاني: دراسات أجنبية
47	المطلب الثاني: الدراسات المتعلقة بالقوائم المالية
48	خلاصة الفصل

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية	
50	تمهيد
51	المحت الأول: تقديم عام لمؤسسة سونلغاز -تبسة-
51	المطلب الأول: التعريف بالشركة
56	المطلب الثاني: مهام واهداف مؤسسة سونلغاز
58	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي العام لمؤسسة سونلغاز
59	المبحث الثاني: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية
59	المطلب الأول: مجتمع وعينة الدراسة
63	المطلب الثاني: تحليل نتائج العينة المتعلقة بمحور البيانات الشخصية
70	المطلب الثالث: تحليل النتائج
75	المطلب الرابع: تحليل النتائج واختبار الفرضيات
82	خاتمة الفصل
84	الخاتمة العامة
87	قائمة المراجع
92	قائمة الملاحق



فهرس الجداول

الصفحة	الجدول	الرقم
59	عينة الدراسة	01
60	مقياس ليكارت الخماسي	02
61	معامل الارتباط بيرسون للاستبانة والمحاور	03
62	اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبيان	04
63	طول الخلايا لمقياس ليكارت الخماسي	05
63	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس	06
64	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر	07
66	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي	08
68	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة الحالية	09
69	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية	10
70	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة المحور القوائم المالية	11
72	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة المحور التقارير المالية	12
73	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة المحور السبر المالي	13
75	نتائج اختبار التوزيع الطبيعي	14
76	نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة - القوائم المالية	15
77	نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة - التقارير المالية	16
78	نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة - القوائم المالية والتقارير المالية	17
79	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط (القوائم المالية والتقارير المالية)	18
80	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط (القوائم المالية)	19
81	نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط (التقارير المالية)	20



فهرس الأشكال

الصفحة	الشكل	الرقم
64	توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس	01
65	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر	02
67	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي	03
68	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة الحالية	04
69	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية	05

توطئة

توطئة:

تعتبر معايير التدقيق في وقتنا الحالي بمثابة المبادئ العامة والأساسية التي تحكم مهنة تدقيق الحسابات والتي يستعين بها المدقق لأداء مهامه حيث يتأكد من خلالها من قيامه باستخدام الإجراءات المناسبة و التي يراها ضرورية في جميع مراحل عمله بدأ من الاتفاق مع الإدارة أو مع الأشخاص القائمين على الحكم في المؤسسة حول مهام تدقيق القوائم والتقارير المالية إلى غاية إعداد تقريره. لذلك تبدو الحاجة إلى مهنة التدقيق ضرورة لا يمكن الاستغناء عنها ومع تواجد الكثير من الإجراءات العملية التي أصبحت تثقل كاهل مدقق الحسابات نتيجة اتساع رقعة المعاملات الاقتصادية. وكبر حجم المنشآت فرضت على المدقق اللجوء إلى استخدام عينات التدقيق عند جمع أدلة الإثبات الملائمة والكافية. إذ يعتمد في ذلك على تطبيق إجراءات المراجعة على أقل من 100% من البنود المكونة لرصيد حساب أو فئة عمليات واستخدام المعلومات الناتجة للوصول إلى صورة عامة عن المجتمع بهدف الوصول إلى نتائج سريعة لاتخاذ قرارات معينة. بدلا من إجراء مراجعة شاملة تكون في كثير من الأحيان غير مجدية وعالية التكاليف دون إهمال الهدف الأساسي لعملية التدقيق والمتمثل في إبداء الرأي المناسب حول صدق وشرعية وعدالة القوائم والتقارير المالية.

2- الإشكالية:

- ما مدى تأثير القوائم والتقارير المالية بالسبر المالي في شركة سونلغاز -تبسة-

الأسئلة الفرعية:

- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التقارير المالية والسبر المالي في مؤسسة سونلغاز -تبسة-

- هل توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين القوائم المالية والسبر المالي في مؤسسة سونلغاز -تبسة-

3- فرضيات البحث:

كالإجابة مبدئية على الأسئلة الفرعية سيتم صياغة الفرضيات الآتية:

الفرضية الفرعية الأولى:

سيتم اختيار إحدى الفرضيتين الأتيتين:

الفرضية الصفرية: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التقارير المالية والسبر المالي في مؤسسة سونلغاز

–تبسة– عند مستوى دلالة : $\alpha \geq 0.05$

الفرضية البديلة: توجد علاقة ذات إحصائية بين التقارير المالية والسبر المالي في مؤسسة سونلغاز

–تبسة– عند مستوى دلالة : $\alpha \geq 0.05$

الفرضية الفرعية الثانية:

سيتم اختيار الفرضيتين الأتيتين:

الفرضية الصفرية: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين القوائم المالية والسبر المالي في مؤسسة سونلغاز

–تبسة– عند مستوى دلالة : $\alpha \geq 0.05$

الفرضية البديلة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين القوائم المالية والسبر المالي في شركة سونلغاز

–تبسة– عند مستوى دلالة : $\alpha \geq 0.05$

4- أهداف البحث:

–توجيه المدققين لاستخدام أسلوب العينة مما يمكنهم من إعطاء رأي فني محايد حول مدى صحة القوائم

المالية بمستوى جودة عال وبأقل التكاليف.

– إبراز الدور الذي يؤديه معيار التدقيق الجزائري رقم 530 في تحسين جودة القوائم والتقارير المالية

5- أهمية البحث:

التدقيق الجزائري رقم 530 السبر في التدقيق عند تطبيقه حيث يؤدي إلى توفير الوقت والجهد والتكلفة . وفي

نفس الوقت تحسين جودة القوائم والتقارير المالية . كونها تمثل موردا هاما لمجتمع الأعمال في عصتنا الحالي

. فهي تعبر عن الوضعية المالية للمؤسسة لذا التركيز على الرفع من جودة هذه الأخيرة يعد من أهم العوامل

المساعدة لنجاح عملية التدقيق . و بالتالي الوصول إلى رأي محايد حول مصداقية وشفافية القوائم والتقارير المالية.

أسباب اختيار البحث:

جاء هذا الموضوع بناءً على بعض الاختيارات أهمها ما يلي:

أسباب ذاتية:

- الرغبة الشخصية في هذا الموضوع .

- حداثة الموضوع في ميدان البحث العلمي.

6- أسباب موضوعية:

- يتدرج الموضوع ضمن التخصص.

- محاولة التعمق والفهم الجيد للدور الذي يلعبه السبر المالي في تحسين جودة القوائم والتقارير المالية.

7- حدود البحث:

- الحدود المكانية: اختصر المجال المكاني الذي تم اختياره للقيام بالدراسة الميدانية على مؤسسة سونلغاز بولاية -تبسة- .

- الحدود الزمانية: تمتد الفترة من 01 مارس 2023 إلى 04 أبريل 2023.

8- منهج الدراسة :

لدراسة الموضوع وقصد الإجابة عن الإشكالية والتساؤلات ومحاولة الربط بين متغيرات الدراسة فإنه سيتم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري بالاستعانة بالمقالات والمطبوعات والمواقع الإلكترونية، أما في الجانب التطبيقي فأعتمد على المنهج التحليلي، وذلك عن طريق توزيع الاستبيان.

9- صعوبات البحث: يمكن حصرها في ما يلي:

-قلة المراجع السابقة.

- حداثه الموضوع قيد الدراسة.

10- هيكل البحث.

لإنجاز هذه الدراسة قام الباحثان بتقسماها الى فصلين.

الفصل الأول: ضم الإطار النظري مبحثين، المبحث الأول الأدبيات النظرية، المبحث الثاني: تم فيه التطرق

الى الدراسات السابقة التي قسمت بدورها الى دراسات عربية وأخرى أجنبية.

الفصل الثاني: قمنا فيه بتقديم شركة سونلغاز في المبحث الأول، أما عن المبحث الثاني قد قمنا بتوزيع

استبيانات بغية الحصول على دراسة تحليلية لكافة المتغيرات قيد الدراسة وصولا الى خاتمة عامة تتضمن أهم

النتائج النظرية والتطبيقية بالإضافة الى التوصيات.



الفصل الأول
الأدبيات النظرية
والتطبيقية لمتغيرات
الدراسة

تمهيد:

يعتبر السبر المالي من المواضيع الحيوية والمهمة التي تلقى اهتماما كبيرا ومتزايدا في الآونة الاخيرة ذلك لأنه يقوم بتحليل وتقييم الوضع المالي للشركة من خلال تحليل القوائم والتقارير المالية مثلا وجعلها تتمتع بالشفافية والمصداقية وهذا ينعكس ايجابا على المؤسسة.

ومن هنا قمنا بتقسيم الفصل الأول إلى مبحثين كانا كالتالي:

المبحث الاول: الأدبيات النظرية للمتغيرات.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الأدبيات النظرية

المطلب الأول: ماهية السبر في التدقيق

الفرع الأول: مفهوم السبر في التدقيق

1- تعريف معيار التدقيق 530:

تطلق تسمية المعيار الدولي المذكور أعلاه بعينات المراجعة الوسائل الاختيارية، بينما في الجزائر تتم قراءته بالسبر في التدقيق على ضوء المعيار الجزائري 200 الأهداف العامة للمدقق.

التعريف الأول:

يقصد به تطبيق إجراءات المراجعة على أقل من 100 بالمائة البنود المكونة برصيد حساب أو فئة عمليات بغرض الحصول على أدلة إثبات وتقويمها لأجل صياغة النتائج المتعلقة بالمجتمع الإحصائي الذي سحبت منه العينة، ويجب على محافظ الحسابات أن يأخذ باعتباره أهداف المراجعة التي ينبغي تحقيقها وإجراءات المراجعة التي يحتمل ان تحقق تلك الأهداف.¹

التعريف الثاني

السير في التدقيق المحاسبي : عرفه المعيار الجزائري للتدقيق رقم 530 بـ " السير الذي اجري على نسبة أقل من 100 من عناصر المجتمع الاحصائي دال للتدقيق هو وسيلة توفر للمدقق قاعدة معقولة لاستقراء نتائجه حول عينة ما على كافة المجتمع الاحصائي الذي استخرجت منه "

مجتمع العينة : عرفه المعيار الدولي للتدقيق رقم 530 نسخة مترجمة من هيئة المحاسبين السعوديين بـ " المجموعة الكاملة من البيانات التي يتم اختيار العينة منها ، ويأمل المدقق في استخلاص استنتاجات بشأنها

¹2

1. عوفيات محمد العربي، زاوي عيسى، تطبيق وتنفيذ إجراءات السبر في التدقيق الخاصة بالمعيار الجزائري 530، مجلة المنهل الاقتصادي، العدد 02، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، الجزائر، ديسمبر، 2020، ص255

2. بوعزة عبيد بشير، السبر المالي كأسلوب لتدقيق القوائم المالية في إطار تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق رقم 530، مجلد الاقتصاد

التعريف الثالث: تعريف معيار التدقيق رقم 530:

أ- تعريف حسب مجلس معايير المراجعة والتأكيد الدولي: تطبيق إجراءات التدقيق على أقل من 100 % من مفردات أرصدة الحسابات الموجودة أو مجموع العمليات ليتمكن المدقق من الحصول على دليل التدقيق وتقييمه لبعض من خصائص المفردات المختارة لكي يساعده في تكوين نتيجة بشأن المجتمع , TEODORESCU (2019 , p. 1130) ب- تعريف حسب المقرر 77 المؤرخ في 24-9-2018 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق (معيار التدقيق 530) " السير في التدقيق الذي أجري على نسبة أقل من 100 % من عناصر مجتمع إحصائي دال للتدقيق وهو وسيلة توفر قاعدة معقولة لاستقراء نتائجه حول عينة ما على كافة المجتمع الإحصائي الذي استخرج منه ¹.

من خلال التعاريف السابقة نستنتج أنه لا يوجد تعريف موحد للسبر ويمكن تعريفه على أنه نسبة أقل من 100% من عناصر مجتمع إحصائي دال للتدقيق وهو وسيلة توفر قاعدة معقولة لاستقراء نتائجه حول عينة ما على كافة المجتمع الإحصائي الذي استخرج منه.

1. سلامي منير، بالخيري عايدة، هناك جمعة، السبر المالي وعلاقته بجودة القوائم والمعلومة المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية-دراسة ميدانية لعينة من محافظ الحسابات لولاية عنابة، مجلة دراسات المالية والمحاسبة الإدارية، المجلد 09، العدد02، العدد 02، 2022، ص952.

2- المفاهيم المرتبطة بالمعيار 530:

برزت تغييرات هامة في ممارسات التدقيق خلال العام 1940 أهمها:

التحول من التدقيق التفصيلي أو الشامل للحسابات إلى التدقيق بالعينات أو الاختبار كأساس لإبداء الرأي عن عدالة القوائم المالية وقد ارتبطت بمجموعة من المفاهيم نذكر منها:

2-1: التدقيق الخارجي:

عملية يقوم بها المدقق المستقل بفحص القوائم المالية والسجلات المحاسبية، بهدف إعطاء رأي عن مدى عدالة القوائم والحسابات والتزامها بمعايير المحاسبة المقبولة قبولا عاما أو معايير التقارير المالية الدولية. وهو قيام المراجع الخارجي المستقل بمراجعة جزء من الكل، حيث يقوم بالاختيار عدد من المفردات (عينة) تخضع لعملية الفحص مع مراعاة ضرورة تعميم نتائج هذا الفحص على مجموع المفردات التي تم اختيارها من مجتمع واهتمام تلك المشروعات بأنظمة الرقابة الداخلية مع ضرورة قيام المراجع الخارجي بفحص عينة من هذه العمليات دون إجراء مراجعة شاملة لها.

2.2- المجتمع: يعبر عن جميع الوحدات والعناصر التي تشكل مجتمع الدراسة وهو المقدار الكلي الذي يتم استخراج العينة منه، فعلى سبيل المثال يخطط المراجع لتحقيق من حسابات العملاء عن طريق الحصول على مسابقات من هؤلاء العملاء، نظرا لكثرة وتعدد تلك الحسابات، فقد يقرر أن يرسل مصادقات إلى عينة من هؤلاء العملاء.

2-3: العينة: هي جزء من المجتمع الإحصائي ولكن ليس اي جزء، انه الجزء الذي يمثل المجتمع أحسن تمثيل وتختلف حجم العينة حسب أهمية الدراسة وحسب الإمكانيات المادية والبشرية المتاحة للقيام بالدراسة، إذ

أن الاعتماد على أسلوب العينة متبع في أغلب الدراسات الميدانية، و هو لاستحالة جمع المعلومات الإحصائية من كل الوحدات التي تشكل للمجتمع المدروس أو بما يسمى بالحصر الشامل.

4.2: حجم العينة : حجم العينة هو عدد وحدات العينة التي اختيرت من مجتمع المراجعة بطريقة عشوائية و التي تعتمد على عدد من الاعتبارات أهمها:

*الهدف الذي من أجله تسحب العينة؛

*مدى توفر الأفراد الفنيين والمعدات المطلوبة؛

*الدقة المطلوبة¹

أهمية تطبيق معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق"

- ينص المعيار الجزائري للتدقيق على أن السبر الذي أجري على نسبة أقل من 100% من عناصر مجتمع إحصائي دال للتدقيق هو وسيلة توفر للمدقق قاعدة معقولة لاستقراء نتائج حول عينة ما على كافة المجتمع الإحصائي الذي استخرجت منه؛

-تطبيق معايير المراجعة الجزائرية في إعداد وعرض القوائم المالية ينتج عنه معلومات محاسبية تتسم بالخصائص النوعية وبالتالي الوصول إلى قوائم مالية ذات جودة عالية؛

-توجد علاقة بين تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 530 "السبر في التدقيق" وجودة القوائم المالية من خلال التأثير على أبعاده الأربعة المصادقية، الملائمة، القابلية للفهم، القابلية للمقارنة؛

-العينة الإحصائية تعتبر إجراء تحليل يتميز بالموضوعية في الاختبار وتقديم النتائج التي تساعد في تقليص حجم الفجوة للمخاطر بصفة عامة و التكلفة بصفة خاصة؛

-أسلوب السبر في التدقيق يقلص من المراجعة ويقلل من التكلفة مقارنة بالمراجعة الشاملة او الموسعة؛

-سهولة تنفيذ إجراءات المراجعة والتدقيق من خلال تبني أسلوب المعاينة الإحصائية؛

-يعتبر كآلية داعمة لمراجعي الحسابات في إعداد تقاريرهم؛

1. عويقات محمد العربي، زاوي عيسى، نفس المرجع السابق ، ص 257

-توافق المعيار الدولي مع المعيار المحلي يعزز من أهمية المعاينة الإحصائية والاستفادة من تطبيقاتها المختلفة؛

_مساعدة المراجع الخارجي على الحكم الشخصي ،حيث أنه مسؤول في حدود العينة التي قام بتحديدتها وأن مهمته ليست منع جميع الأخطاء و الاختلالات و انما اكتشافها والتعبير عنها بتقرير نهائي عن طريق إبداء رأي فني محايد؛

-تبني معايير مراجعة جديدة كمعيار التدقيق الجزائري 530 تزيد من مصداقية و موثوقية عملية المراجعة؛

-ارتفاع مستوى الأهمية النسبية للبند الذي هو موضوع التدقيق والذي يعنيزيادة حجم العينة ومن ثم يتم اللجوء الى المسح الشامل كما في حالة الأرصدة النقدية؛

-يساهم في تحسين قدرة المعلومات المحاسبية على التنبؤ بالنتائج المستقبلية؛

-يعمل على توفير المعلومات في حينها لكي تكون مفيدة وملائمة لمن يستخدمونها، و بالتالي فهو يساعد على تحسين التوقيت المناسب لتوفير المعلومات المحاسبية؛

-يساهم في توفير معلومات محاسبية لها قيمة في مجال التغذية العكسية بما يفيد في تقييم و تصحيح التوقعات السابقة و المستقبلية؛

-يعمل على تحسين طرق القياس المتبعة و جعلها قابلة للتحقيق¹.

1. اشواق بن طوبولة، هلة ليليا ، دور السبر في التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية ، مجلة ارساد للدراسات الاقتصادية و الادارية، المجلد 05 ، العدد 02 ، سكيكدة ، الجزائر ، 2020 ، ص 91

الفرع الثاني: الهدف من المعيار 530 "السبر في التدقيق":

يهدف المعيار إلى تحديد الطرق والمناهج التي تتعلق باستخدام عينات التدقيق عند تصميم إجراءات التدقيق لجمع الأدلة. بهدف المدقق، عند استخدام عينات التدقيق، في توفير أساس يساعد المدقق في التوصيل لاستنتاجات حول المجموعة التي اختيرت منه العينة .

الفرع الثالث: متطلبات المعيار 530 "السبر في التدقيق

يطلب من المدقق في هذا المعيار القيام بما يلي:

أ- تصميم العينة وحجمها واختيار البنود للاختبار:

تحديد تصميم عينة التدقيق، يأخذ المدقق بعين الاعتبار الهدف الذي سيتم تحقيقه وإجراءات التدقيق التي تحقق ذلك الهدف، كما أن النظر في طبيعة أدلة التدقيق المطلوبة وحالات الانحراف أو الخطأ المحتملة وتحريرها من الخصائص المتعلقة بأدلة التدقيق ستساعد المدقق في تحديد الأمور التي تشكل الانحراف أو الخطأ وتحديد المجتمع الذي سيتم استخدامه في أخذ العينات.

يمكن تحديد حجم العينة بتطبيق معادلة إحصائية أو من خلال ممارسة التحكم المهني، ويؤثر مستوى المخاطرة الناشئة عن أخذ العينات والذي يقبله المدقق على حجم المطلوب للعينة. وكلما كان المستوى المخاطرة منخفضاً، كلما كان حجم العينة أكبر .

ب- أداء وإجراءات التدقيق:

يقوم المدقق بإجراءات التدقيق على البنود المختارة، و في حال عدم تمكنه من تطبيق الإجراءات (مثلاً الوقوع في فاتورة ملغاة) يقوم بالاستبدال البند المختار. أما في حال ضياع البند يتعامل المدقق مع ذلك البند على انه انحراف في الرقابة و عليه القيام بإجراءات بديلة كفحص الاستدعاءات النقدية .

ج-طبيعة و سبب الانحراف و الأخطاء :

يجب على المدقق يحلل الانحرافات و الأخطاء (معرفة السبب و الطبيعة) ، و تقييم أثرها على عملية التدقيق . و قد يلاحظ المدقق أن العديد من الانحرافات و الأخطاء لها خواص متشابهة (مثلا نفس المديرية ،خط المنتج، و الفترة الزمنية) . و في مثل هذه الظروف ، من الأفضل للمدقق تحديد كل البنود في المجموعة و أداء إجراءات التدقيق عليها .بالإضافة إلى ذلك ،قد تشير هذه الانحرافات أو الأخطاء إلى احتمال وجود الاحتيال .

د-عرض الأخطاء :

يطلب من المدقق عرض الأخطاء التي توصل إليها في العينة على المجموعة (تعميم النتائج) للحصول على نظرة شاملة لنطاق الأخطاء ، عندما يصنف الخطأ علة أنه شذوذ، يمكن أن يتم استثناءه عند عرض أخطاء المجموعة ، و مع ذلك ينبغي النظر إلى الأثر المترتب على أي خطأ ، إن لم يصحح إلى عرض الأخطاء غير الشادة .

هـ-تقييم نتائج عينات التدقيق :

عادة ما يؤدي انحراف العينات المرتفع إلى زيادة في المخاطر المقيمة للخطأ الجوهري فيما يتعلق باختبارات أنظمة الرقابة . أما فيما يتعلق باختبارات التفاصيل ، قد تتسبب قيمة الخطأ المرتفعة إلى جعل المدقق يعتقد بان صنف المعاملات أو رصيد الحساب خاطئ بشكل جوهري .

إذا توصل المدقق إلى أن اخذ عينات التدقيق لا يقدم أساسا معقولا للاستنتاجات حول المجموعة التي تم اختبارها ، فإن المدقق :

-يطلب من الإدارة التحقق من الأخطاء التي تم تحديدها و احتمالية وجود أخطاء أخرى و القيام بأي تعديلات ضرورية ؛

– قد يقوم المدقق بزيادة حجم العينة أو اختبار نظام رقابة أو تعديل الإجراءات الجوهرية.¹

المطلب الثاني: ماهية جودة القوائم المالية:

الفرع الأول: مفهوم جودة القوائم المالية:

1. تعريف القوائم المالية:

تعتبر القوائم المالية الوسيلة الأساسية للإبلاغ المالي عن المؤسسة، فالمعلومات الواردة فيها تقيس المركز المالي للمؤسسة وأدائها وتدفعاتها النقدية ويمكن كذلك التعرف على مختلف التغيرات في المركز المالي وحقوق الملكية، وهي التي تقوم عليها عملية اتخاذ القرارات، كذلك تعتبر ملخصا كميا للعمليات والأحداث المالية وتأثيراتها على الأصول والتزامات المؤسسة و حقوق ملكيتها.²

2- تعريف القوائم المالية:

هي تلك الكشوف المالية التي يجب أن تعرض بصفة وافية للوضعية المالية للكيان ونجاعته وكل تغيير يطرأ على حالته المالية، كما تضبط تحت مسؤولية المسيرين وتعد في أجل أقصاه (4) أشهر من تاريخ إقفال السنة المالية المحاسبة، توفر الكشوف المالية معلومات تسمح بإجراء مقارنات مع السنة المالية السابقة، وتجدر الإشارة إلى إلزامية عرض الكشوف المالية بالعملة الوطنية.³

1. محمد مشيد ، مطبوعة مستوفاة لمقياس المراجعة الدولية ،موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس ، جامعة الجزائر 3 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، الجزائر ، 2018 _ 2019، ص 63.

2 خالد جمال الجعارات ،معايير التقارير المالية الدولية 2007 ،اثراء للنشر و التوزيع ، عمان ، 2008 ، ص93

3 الجريدة الرسمية ،القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، المواد 26-27-28-29 ، العدد 74 ، الجزائر ، صادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007 ، ص05.

3- تعريف جودة القوائم المالية :

يقصد بجودة المعلومات المحاسبية مدى الامتثال للقواعد و الإجراءات التي يتم تطبيقها بانتظام و إخلاص بشكل يعكس حقيقة حسابات المؤسسة و الأهمية النسبية و للأحداث المسجلة ،و يعتبر مفهوم جودة المعلومات المحاسبية من المفاهيم المعاصرة التي تهتم بها و تحقيق متطلبات الإفصاح اللازمة في تلك القوائم بما يخدم بمستخدمي المعلومات المحاسبية ،و لعل هذه الأهمية ما دفعت بمجلس معايير المحاسبة في الولايات المتحدة الأمريكية إلى إصدار البيان رقم 2 سنة 1980 "الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية"و التي تمثل المدخل الضروري لتأهيل و تطوير المفاهيم المحاسبية اللازمة لوضع مجموعة من المعايير التي يمكن الاعتماد عالميا في إعداد القوائم و التقارير المالية و خدمة متخذي القرارات و المستفيدين منها و عموما تعني جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم و التقارير المالية و ما تحققه من منفعة للمستخدمين ،و ذلك من خلال خلوها من التحريف و التظليل و أن تكون معدة في ضوء مجموعة من المعايير القانونية و الرقابية و المهنية و الفنية¹.

الفرع الثاني: أهمية وأهداف القوائم المالية

1. أهمية القوائم المالية:

تبرز أهمية القوائم المالية والغرض من إعدادها في ثلاثة نقاط يمكن تلخيصها كالآتي: أداة اتصال؛ وسيلة في تقييم الأداء؛ وسيلة تساعد في اتخاذ القرار . فالقوائم المالية تعتبر أداة لإيصال رسالة واضحة ومفهومة لمستعمل المعلومات المحاسبية عن نشاط المؤسسة والمستثمرين فيها وسيلة لربط علاقات بين المؤسسة والموردين، العملاء، البنوك... كذلك وسيلة لتوفير المعلومات لمختلف الأقسام المكونة للمؤسسة . أيضا تساعد القوائم المالية لتقييم أداء الإدارة والحكم على كفاءتها واستعمال الموارد الموضوعية تحت تصرفها ، فتستعمل

1. زلاسي رياض، اسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية ،رسالة ماجستير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ،

في الحكم على المركز المالي للمؤسسة ومدى التقدم في تحقيق أهداف المؤسسة وكذا كيفية استخدام موارد المؤسسة . وتعتبر أيضا وسيلة لاتخاذ القرارات حيث تساعد الإدارة ومختلف الأطراف المتعاملين مع المؤسسة في اتخاذ القرارات اللازمة، كالقرارات المتعلقة بكيفية صرف الموارد في المستقبل ومساعدة الأطراف التي تربطها مباشرة بالمؤسسة مثل الموردين، العملاء، البنوك في توجيه علاقات المستقبلية.¹

2. أهداف القوائم المالية:

ينبغي أن تحقق القوائم المالية الأهداف المطلوبة التي تضمن توصيل الحقيقة المالية التي تبنى عليها القرارات المصيرية و الغير المصيرية للمؤسسة، و من أهم الأهداف التي ينبغي أن تحققها القوائم المالية: الاهتمام بكافة الفئات المرتبطة مع القوائم المالية وبالخصوص المستثمرين والدائنين الحاليين و المتوقعين.² الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمشأة والتي تساعد الفئات المختلفة في اتخاذ القرارات الرشيدة التي تحقق أهدافها؛³

تهدف القوائم المالية إلى توفير معلومات عن المركز المالي، والأداء ، والتغيرات في المركز المالي للوحدة والتي تكون مفيدة المدى واسع في المستخدمين عند إتخاذ القرارات الإقتصادية .⁴ تحقق القوائم المالية المعدة لهذا العرض الحاجات العامة لغالبية المستخدمين ، ولكن القوائم المالية لا توفر دائما كافة المعلومات التي يمكن أن يحتاجها المستخدمين الصنع القرارات الاقتصادية ، لأن هذه القوائم تعكس إلى حد كبير الآثار المالية للأحداث السابقة ولا توفر بالضرورة معلومات غير مالية

1-فؤاد إليهم ،تحليل القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مؤسسة نفضال فرع أم البواقي ، مذكرة ماستر ، تخصص مالية و بنوك ،جامعة ام البواقي، 2014-2015 ،ص12.

2 موقع الكتروني :<http://www.dafira.com>، يوم 06- مارس - 2023 على الساعة 19:40

3.bernardraffournier,op-cit,p13

4 احمد نور،المحاسبة المالية القياس و التقييم و الإفصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية و العربية و المصرية،الدار الجامعية، الإسكندرية،2003-2004،ص35

تظهر القوائم المالية كذلك نتائج مسؤولية الإدارة أو محاسبة الإدارة عن الموارد التي أودعت لديها وهؤلاء المستخدمون الذين يرغبون بتقييم مسؤولية الإدارة أو محاسبة الإدارة إنما يقومون بذلك من أجل صنع قرارات اقتصادية قد تضم، على سبيل المثال قرارات الاحتفاظ باستثماراتهم في المنشأة أو بيعها أو ما إذا كانوا سيعيدون تعيين الإدارة أو إحلال إدارة أخرى محلها¹

الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمنشأة والتي تساعد الفئات المختلفة في اتخاذ القرارات الرشيدة التي تحقق أهدافها.

تمكين مستخدمي القوائم المالية من التنبؤ بالنسبة للتطورات والأوضاع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وقدرتها على تحقيق التدفقات النقدية وسداد التزاماتها وتوزيع الأرباح على المساهمين. تقييم قدرة المنشأة استخدام أموالها وتحقيق أهدافها وتقييم كفاءة الإدارة بالقيام بالمسؤوليات الموكلة إليها، الأمر الذي يعتبر مؤشرا على قدرة المنشأة على مواجهة منافسيها والحفاظ على بقائها واستمراريتها².

الفرع الثالث: أنواع القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية للشركات من قبل المحاسبين الماليين في الشركات بناء على المبادئ الخاصة بالشركات حتى يتمكن الجميع بالاستفادة منها، من أنواع القوائم المالية:

1. امين السيد، احمد لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، دار نشر الثقافة، الإسكندرية، الطبعة الأولى، 2008، ص 47

2. بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية والتحديات التطبيق، مذكرة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، علوم في الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013-2014، ص 58

قائمة الدخل Incomestatement:

قائمة الدخل هي عبارة عن بيان يلخص وضع الشركة المالي خلال فترة معينة تعرف بالفترة المحاسبية (الفترة المحاسبية هي مدة زمنية ثابتة يتم فيها إعداد حسابات الإدارة المالية وتحليلها)

تعرض هذه القائمة إيرادات الشركة، مصروفاتها، أرباحها، خسائرها التي حدثت في تلك الفترة المحاسبية و تسمى أيضا ب(قائمة الأرباح و الخسائر) يتم حساب الأرباح و الخسائر في هذه القائمة باستخدام المعادلة التالية: الإيرادات -المصروفات =الأرباح و الخسائر .

أهداف قائمة الدخل

-تحديد أداء النشاط التجاري

-تحديد أرباح الشركة و تحليل الإيرادات و المصروفات؛

-وضع خطط و استراتيجيات مالية مستقبلية ؛

-رفع قيمة أسهم الشركة في حال زيادة الأرباح؛

-توضيح مدى قدرة الشركة على سداد التزاماتها المالية.

اهمية قائمة الدخل:

-تساعد قائمة الدخل على توضيح جميع الأنشطة المالية التي قامت بها الشركة خلال فترة زمنية معينة؛

-تحلل أداء الشركات في العام الماضي و العام الحالي، كما أنها تساعد في مقارنة الشركة ب نظيراتها في

المجال ؛

-تساهم في التنبؤ بالإيرادات المستقبلية من خلال تحليل البيانات في السنوات الماضية؛

-توضح مصروفات الشركة حتى تتمكن الشركات في خفض المصروفات؛

-يعتمد إعداد بعض القوائم الأخرى على هذه القائمة مثل قائمة المركز المالي التي لا تتم إلا من خلال بيانات قائمة الدخل.

أهداف قائمة الدخل :

تحديد أداء النشاط التجاري؛

تحديد أرباح الشركة و تحليل الإيرادات و المصروفات

وضع خطط و استراتيجيات مالية مستقبلية ؛

رفع قيمة أسهم الشركة في حال زيادة الأرباح؛

توضح مدى قدرة الشركة على سداد التزاماتها المالية.

اهمية قائمة الدخل :

تساعد قائمة الدخل على توضيح جميع الأنشطة المالية التي قامت بها الشركة خلال فترة زمنية معينة ؛

تحلل أداء الشركات في العام الماضي و العام الحالي ،كما أنها تساعد في مقارنة الشركة ب نظيراتها في

المجال ؛

تساهم في التنبؤ بالإيرادات المستقبلية من خلال تحليل البيانات في السنوات الماضية ؛

توضح مصروفات الشركة حتى تتمكن الشركات في خفض المصروفات؛

يعتمد إعداد بعض القوائم الأخرى على هذه القائمة مثل قائمة المركز المالي التي لا تتم إلا من

خلال بيانات قائمة الدخل .

قائمة الدخل الشامل comprehensive income statement:

قائمة أو بيان الشامل يوفر نظرة عامة على جميع مصادر الدخل الحقيقي (الإيرادات، المصروفات و غيرها) و مصادر الدخل التي ساهمت في نمو الشركة حيث توضح هذه القائمة أي عمليات مالية تمت ،وأدت إلى تغيير حقوق ملاك الشركة و المستثمرين مثل زيادة أو نقص في رأس المال ،و توزيع الأرباح.

أهمية قائمة الدخل الشامل:

-توضيح المصادر التي ساهمت في زيادة نمو الشركة.

-تساعد في اتخاذ الكثير من القرارات داخل وخارج الشركة.

قائمة المركز المالي و تعرف أيضا ب(الميزانية العمومية)التي تهدف إلى توضيح الوضع المالي للشركة في فترة زمنية محددة وقد تكون هذه الفترة ربع سنوية أو نصف سنوية أو سنوية ،و توضح هذه القائمة الأصول (الأصول هي موارد إقتصادية تعود لشركة ما و يمكن تحويلها إلى نقد من الإستثمارات ،و النقد و المعدات ،و الأراضي و غيرها) و الخصومات (أو الخصوم و هي إلتزامات على الشركة يجب سدادها) و رأس المال ،و حقوق أصحاب الشركة .

يتم حساب قائمة المركز المالي بإستخدام المعادلة التالية: الأصول=(أو الخصوم)+حقوق المساهمين.

4-بيان التدفقات النقدية Cash flow statement:

قائمة التدفقات النقدية تتضمن توضيح بيانات دقيقة و منفصلة للتدفقات النقدية خلال فترة زمنية محددة .مثل التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية (مثل عمليات المخزون ،و الأجور ،أو الإيجار ،و الضرائب و غيرها)،أو الأنشطة الاستثمارية (مثل المباني ،الأراضي و غيرها) ،أو الأنشطة التمويلية (الأرباح ،و الديون،و رأس المال) التي قامت بها الشركة .

أهداف قائمة التدفقات النقدية :

-توضح الأثر النقدي الذي تخافه الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها الشركة عليها خلال فترة زمنية ؛

-توضح قدرة الشركات على زيادة التدفقات النقدية حتى تتمكن من سداد التزاماتها ؛

-تساعد في تحديد الطريقة الأمثل لصرف الفائض النقدي ،كما أنها تساعد في تحديد طرق زيادة الأموال في

حال وجود عجز مالي ،

-تساهم في التنبؤ بحجم التدفق النقدي المستقبلي .

5-قائمة حقوق المساهمين **Statement of stockholders' Equity**:

هي قائمة تتضمن حقوق كل من مالك و التغيرات التي حدثت في هذه الحقوق في الفترة المالية، و من

العوامل المؤثرة في تغير حقوق المساهمين هي مساهمات الملاك، و صافي الدخل ، و الخسائر

اهمية قائمة حقوق المساهمين:

_توضح المعلومات المهمة عن جميع المستثمرين، وتساهم في تحديد حقوق الملاك؛

_تساعد على اتمام قوائم المالية أخرى مثل قائمة المركز المالي، و قائمة الدخل؛

_توضح مدى قدرة الشركة على تمويل العمليات، و الإنتاج دون الحاجة للاستثمار الخارجي ؛

_تساعد في تحديد رأس المال في نهاية كل فترة مالية.¹

1. موقع الكتروني : <http://rewaatech.com> يوم 30 مارس 2023 الساعة 12:43¹

الفرع الرابع: العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية

سجلات مالية تفصيلية لجميع الأعمال التجارية التي قامت (financial statement)تعتبر القوائم المالية بها الشركة خلال السنة المالية ،بالإضافة إلى بيان

المركز المالي للشركة و قيمة الأرباح و التغيرات في حقوق الملكية و غيرها و في هذا المقال سنتناول الحديث عن العوامل المؤثرة على جودة القوائم المالية بمزيد من التفصيل.

1-الإمتثال للمعايير المحاسبية:

من الأمور المهمة والضرورية عند إعداد القوائم المالية الامتثال للمعايير المحاسبية الصادرة من الجهات المحاسبية المعتمدة،حيث يعمل ذلك على إصدار قوائم مالية ذات جودة عالية و بدرجة كبيرة من الشفافية و الإتقان ،و بالتالي تكون القوائم المالية غير متحيزة لأمر معينة بالإضافة إلى خلوها من الأخطاء للمعايير المحاسبية تبعا لأمر عدة .

2-البساطة و عدم التعقيد:

يشير مصطلح تبسيط إعداد القوائم المالية إلى درجة حصول الجمهور على البيانات المالية المدرجة في القوائم المالية بسهولة ،بالإضافة إلى وجودها في القوائم المالية بلغة بسيطة قدر الإمكان دون الإخلال في إستخدام مصطلحات الصناعة المحاسبية المالية ،كما يجب أن لا يكون حجم البيانات المالية الواردة في القوائم المالية كبيرا وغير ضروري ،و لا ضير في إستخدام شروحات أشكال وصفية و تفسيرية للبيانات المالية الواردة في القوائم المالية

3- التحليل :

يجب استخدام التحليل المالي و المحاسبي الدقيق للمعلومات و البيانات المالية الواردة في القوائم المالية ،حيث تسهم عملية تحليل البيانات في التأكد من مصداقية و دقة البيانات الواردة ،بالإضافة إلى الوقوف على أوجه القصور و الخلل في القوائم المالية الأمر الذي يساعد على إصدار قوائم ذات دقة عالية و خالية من الأخطاء

4-الوضوح: من الضروري تصور الوضع المالي للشركة المطلوب إعداد القوائم المالية الخاصة بها بشكل واضح دون أي غموض أو عدم معرفة جزئية و لو صغيرة تكون ضمن القوائم المالية ،حيث يؤثر الوضوح على طريقة الإفصاح المحاسبي و المالي عن المعلومات الواردة في القوائم المالية ،كما يجب تضمين المعلومات الجوهرية في القوائم المالية .

4-الموثوقية المصدقية :

إن لم تكن المعلومات و البيانات المالية الواردة في القوائم المالية غير قيمة و جديرة بالثقة ،فإنها تكون معلومات غير موثقة ،و بالتالي غير مهمة و ضرورية ،لذا لا بد من خلو القوائم من الأخطاء و التحيزات التي تضمن وجهة نظر معينة تجاه أفراد معينين مثل المساهمين أو غيرهم ،كما يجب تضمين المعلومات المالية لملاحظات المحاسبة و طريقة الحسابات ،و هي اللبس و الغموض عن قارئ القوائم المالية خاصة المبتدئين في المجال.

5-المراجعة و التدقيق :

يزاد على الخطوات المهمة التي يجب أن تأخذ بالحسبان عن إعداد القوائم المالية و التي تؤثر على جودتها هي إجراء عمليات المراجعة و التدقيق للبيانات المالية الواردة في القوائم المالية، خاصة أن عملية التدقيق

تعطي إجماعاً على أن المعلومات الواردة في القوائم المالية معلومات صحيحة و دقيقة، و بالتالي تمنح المستخدمين الثقة بالمعلومات الواردة و حيادها.¹

المطلب الثالث: ماهية جودة التقارير المالية:

الفرع الأول: مفهوم جودة التقارير المالية:

1. تعريف التقارير المالية:

عرف التقارير المالية على أنها المخرج النهائي للعمل المحاسبي، وتكون مفيدة بشكل رئيسي للمستثمرين الحاليين والمحتملين والدائنين الآخرين في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للشركة لذلك تعمل التقارير على:

1. إعداد قوائم او بيانات مالية ذات أغراض عامة لمستخدمين متنوعين بشكل كبير وأفضل من الوضع المالي وأداء الشركة؛

2. تركيز على مقدمي رأس المال على الإعتبار أن العديد من المستخدمين الرئيسيين (المستثمرين، المقرضين الحاليين و المحتملين و غيرهم من الدائنين) لا يستطيعون أن يطلبوا من الشركة أن تقدم لهم بشكل مباشر، و يعتمدون على هذه التقارير للحصول على الكثير من المعلومات المالية.²

¹. موقع الكتروني <http://almohasabah.com> : يوم 16-03-2023 ، على الساعة 12:30.

². محمد عبد العزيز ، اثر درجة التخصص الصناعي لمراجع الحسابات ، العدد الثاني ، 2018، جامعة المحاسبة و المراجعة، ص 274.

تعريف جودة التقارير المالية:

هي كافة إجراءات إعداد التقارير المالية، و عمليات التحقق التي يتم القيام بها بالمرحل المتابعة في منظومة التقرير المالي بهدف تقديم تأكيد مناسب للمساهمين ،و غيرهم من مستخدمي المعلومات المحاسبية ، بشأن إعداد و إصدار و مراجعة التقارير المالية المالية ،بما يتفق مع لمعايير و المتطلبات التنظيمية .

أهمية التقارير المالية:

فإنه يترتب على تحقيق جودة التقارير المالية العديد من المزايا و الآثار الإيجابية أهمها:(زيادة كفاءة الاستثمار ،و تخفيض عدم تماثل المعلومات بين الإدارة و المستثمرين ،و بالتالي زيادة قدرة و ثقة المستثمرين على مراقبة أنشطة الإدارة، مما يؤدي إلى خفض الآثار السلبية التي تتعرض لها الشركات نتيجة الأزمات المالية ،فكلما زادة جودة التقارير المالية إنخفض الاثر السلبي للقيود التمويلية على الإستثمار ،من خلال تخفيض عدم تماثل المعلومات ،مما يشير إلى أهمية جودة التقارير المالية في زيادة إستثمارات الشركة و تخفيض تكلفة التمويل .كذلك وجود تأثير إيجابي لجودة التقارير المالية على أداء الشركة .كما أن زيادة جودة التقارير المالية يخفض من إعادة تصوير و إصدار القوائم المالية و يخفض تكاليف الديون و رأس المال.¹

1. محمد العزيز ، مجلة المحاسبة ، العدد 03 ، 2008 ، المكتب الجامعي الحديث للنشر و التوزيع ، مصر ، ص 39

الفرع الثاني: أهداف وخصائص التقارير المالية:

1- أهداف التقارير المالية: تتمثل في ما يلي:

- توفير المعلومات التي تفيد في ترشيد القرارات الإستثمارية و الإئتمانية للمستثمرين الحاليين و المرتقبين و كذلك الدائنين ؛

- توفير المعلومات التي تفيد في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ،مع تحديد درجة عدم التأكد المحيطة بها؛

- توفير المعلومات المتعلقة بالموارد للمؤسسة و إلتزاماتها و التغيرات التي طرأت عليها ،مما تفيد مستخدمي هذه المعلومات في تحديد نقاط القوة و نقاط الضعف في المؤسسة

- توفير المعلومات التي تفيد في تقييم أداء المؤسسة و تحديد أرباحها

- توفير المعلومات التي تفيد في تحديد درجة السيولة و تدفق الأموال ؛

- توفير المعلومات التي تفيد في التقرير عن مسؤولية الإدارة و تقييم كفاءة أدائها بإستخدام معلومات الربحية و مكوناتها ؛

- توفير معلومات تتعلق بملاحظات و تفسيرات الإدارة ،من أجل زيادة منفعة هذه المعلومات.¹

2- معايير جودة التقارير المالية :

تتحقق جودة المعلومات من خلال توافر المعايير التالية :

1. عبد اللطيف طبي ، عبد الحميد بن الشيخ ، تقييم دور خصائص المعلومة المحاسبية في تفعيل جودة التقارير المالية ، دراسة ميدانية ، مجلة مجاميع المعرفة ، المجلد 06 ، العدد 01 ، معهد التكنولوجيا ، ورقلة ، الجزائر ، 2020

_المعايير القانونية:

تتمثل في مختلف التشريعات و القوانين التي تضبط المؤسسات و توفير هيكل تنظيمي فعال يقوم بضبط الأداء في المؤسسة بما يتوافق مع المتطلبات القانونية التي تلزم المؤسسات بالإفصاح الكافي عن الأداء بها؛

_المعايير الرقابية :

تهتم بفحص و تقييم مدى بالالتزام بالسياسات و الإجراءات التي من شأنها تسهيل عملية تخصيص الموارد للوصول إلى رفع كفاءة المؤسسة و زيادة ثقة مستخدمي التقارير المالية مما ينعكس أثره على تدعيم الدور الإيجابي للرقابة؛

المعايير المهنية:

و تشمل مختلف معايير المحاسبة و المراجعة الصادرة من الهيئات و المجالس المحاسبية لضبط أداء العملية المحاسبية ؛

_المعايير الفنية :

التي يؤدي وجودها إلى تطوير مفهوم جودة المعلومة مما ينعكس بدوره إلى جودة التقارير المالية و يزيد ثقة المساهمين و المستثمرين و أصحاب مصالح الشركة ، و يؤدي إلى رفع و زيادة الإستثمار.¹

الفرع الثالث: العوامل المؤثرة في جودة التقارير المالية

تعتبر جودة التقارير الهدف الرئيسي الذي تسعى الشركة لتحقيقه، لكن هناك مجموعة من العوامل التي تؤثر في عملية إنتاج المعلومات و توصيلها و توفير مقومات النظام المحاسبي فيما يلي :

1. ابو حمام ماجد اسماعيل، اثر تطبيق قواعد الحوكمة على الافصاح المحاسبي و جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير غير منشودة ، كلية التجارة الجامعة الاسلامية غزة ، فلسطين ، 2011 ، ص 15

يستند النظام المحاسبي في أساس و وظائفه على مجموعة من العناصر و المقومات و التي تتمثل في مجموعة من الأدوات و الإجراءات المستخدمة في النظام لتحقيق أهدافه و تتضمن و تتضمن هذه المقومات:¹

أ- المقومات المادية:

و تتضمن جميع المكونات المادية مثل الأدوات و الأجهزة المحاسبية اليدوية و الآلية التي يتم إستخدامها في إنتاج المعلومات المحاسبية .

ب- المقومات البشرية:

و تتمثل مجموعة الأشخاص القائمين على تشغيل النظام المحاسبي و العاملين فيه .

ج- المقومات المالية:

وتشمل كافة الأموال المتاحة للنظام و التي يستخدمها للقيام بمهامه و وظائفه.

د- قاعدة بيانات:

وتحتوي على مجموعة من الإجراءات التطبيقية والبيانات الضرورية اللازمة لتشغيل النظام و تحقيق أهدافه.²

1. موقع الكتروني: <http://starchams.com>

2. موقع الكتروني: <http://starchams.com> يوم : 10-03-2023 ، على الساعة : 12:44

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المطلب الأول: دراسات سابقة متعلقة بالسبر في التدقيق

الفرع الأول: دراسات عربية: دراسة عويقات محمد العربي، زوي عيسى، جامعة غرداية الجزائر، المركز الجامعي افلو /الجزائر.

مجلة المنهل الاقتصادي، المجلد 03، العدد 02، ديسمبر 2020 ، ص 255-270 ،جامعة الشهيد حمة بالخضر بالوادي ،الجزائر.

<p>تطبيق و تنفيذ إجراءات السبر في التدقيق الخاصة بالمعيار الجزائري 530</p>	<p>تسمية موضوع الدراسة</p>
<p>كيف تكون إجراءات التدقيق الخاصة بالمعيار 530 و ماهي أهم مراحل تطبيقه؟</p>	<p>إشكالية الدراسة</p>
<p>تتضمن الدراسة الفرضيات الآتية: _ ضرورة و حتمية تطبيق معيار التدقيق 530 _ ماهي اهم الأهداف و الإجراءات التي يقوم عليها هذا المعيار _ الحصول على قاعدة بيانات يستخرج منها أدلة الإثبات الخاصة بالتدقيق _ التأسيس لنتائج معقولة و إمكانية وجود إختلالات لمعالجتها مع بلوغ ضمانات منشودة.</p>	<p>الفرضيات</p>

<p>إن الهدف من الدراسة يتركز أساساً على معرفة معيار التدقيق الجزائري "السبر في التدقيق الجزائري" "السبر في التدقيق 530" الذي يتوافق إلى حد كبير من المعيار الدولي ، و تبيان أبعاده المختلفة في المفهوم و الهدف و الواجبات المطلوبة .</p>	<p>اهداف الدراسة</p>
<p>لعل ما نوجزه من نتائج حول ترسيم واقع الممارسة في المعيار 530 هو تفسير للدراسة البحثية :</p> <p>_الفرضية الأولى : صحيحة تسمح تطبيق المعيار 530 بإختصار الوقت و الجهد و أكبر فعالية من التخطيط لعملية التدقيق؛</p> <p>_الفرضية الثانية : فهي صحيحة تسمح معطيات المعيار 530 بالوصول إلى سرعة تقييم نظام الرقابة و البحث عن أدلة إثبات كافية يمكن تعميمها على مجتمع الدراسة و تؤسس لرأي المدقق الخارجي ؛</p> <p>_ الفرضية الثالثة : صحيحة و تكمن في مساعدة مدققي المؤسسات على تحسين الأداء و أساليب الرقابة الداخلية ، مما يجعلهم يقدمون للإدارة توجيهات وإقتراحات ينتج عن تنفيذها تخفيض التكاليف من خلال تحسين كفاءة التشغيل و تخفيض الأخطاء و الغش و تدعم الرأي النهائي للمدقق من خلال تفسير الإختلالات و الانحرافات المكتشفة .</p>	<p>أبرز النتائج المتوصل إليها:</p>

<p>من خلال ما تطرقنا إليه من نتائج نظرية وإستقرائية لهذه الورقة البحثية يمكننا من وضع التوصيات التي من شأنها وضع قواعد إضافية تساهم في الفهم الجيد لمعيار التدقيق الجزائري الدولي 530:</p> <p>ـ وجوب التطوير المهني للمدققين و متابعة كافة التطورات و التغيرات التي تحدث في المهنة؛</p> <p>ـ تكثيف جهود التكوين الأكاديمي و العلمي في تفسير الظواهر المستخلصة من نتائج السبر في التدقيق؛</p> <p>ـ دراسة واقع تطبيق الأساليب الإحصائية و غير الإحصائية كنماذج في ممارسة التدقيق و التأكد من نجاحها؛</p> <p>ـ تقديم دورات تكوينية و تدريبية في إستخدام السبر الإحصائي و الإستجابة نحو تطبيقه .</p>	<p>التوصيات</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

<p>من خلال ما تطرقنا إليه من نتائج نظرية و إستقرائية لهذه الورقة البحثية يمكننا من وضع التوصيات التي من شأنها وضع قواعد إضافية تساهم في الفهم الجيد لمعيار التدقيق الجزائري الدولي 530:</p> <p>ـ وجوب التطوير المهني للمدققين و متابعة كافة التطورات و التغيرات التي تحدث في المهنة؛</p> <p>ـ تكثيف جهود التكوين الأكاديمي و العلمي في تفسير الظواهر المستخلصة من نتائج السبر في التدقيق؛</p> <p>ـ دراسة واقع تطبيق الأساليب الإحصائية و غير الإحصائية كنماذج في ممارسة التدقيق و التأكد من نجاحها؛</p> <p>ـ تقديم دورات تكوينية و تدريبية في إستخدام السبر الإحصائي و الإستجابة نحو تطبيقه .</p>	<p>التوصيات</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

دراسة عربية :عويقات محمد العربي ،دوار إبراهيم، جامعة غرداية (الجزائر)،مخبر التنمية الإدارية للإرتقاء بالمؤسسات الاقتصادية ، جامعة غرداية (الجزائر) ،مخبر التطبيقات الكمية و النوعي وللارتقاء الاقتصادي و الاجتماعي و البيئي بالمؤسسات الجزائرية .

<p>مجلة الإستراتيجية و التنمية ،المجلد 10، العدد04 ،(جويلية 2020) ،ص339-357</p>	<p>إسم المجلة :</p>
<p>متطلبات إستخدام المعاينة الإحصائية وفقا لمعيار التدقيق الدولي و الجزائري 530</p>	<p>تسمية موضوع الدراسة :</p>
<p>Auditing؟ ما مدى تأثير أسلوب العينات الإحصائية عند المدقق الخارجي وفق معيار 530</p>	<p>اشكالية الدراسة:</p>
<p>تتضمن الدراسة الفرضيات الآتية:</p> <p>_العينة الإحصائية تعتبر ذلك الإجراء التحليلي؛</p> <p>_الحصول على قاعدة لوضع الاستنتاجات حول المجتمع الإحصائي؛</p> <p>_تقدير و تقييم النتائج الخاصة بالمراجع.</p>	<p>الفرضيات :</p>

<p>بيان كيفية استخدام أسلوب العينات من قبل المدققين؛</p> <p>معرفة مدى نجاعة هذا النوع من الأساليب كنموذج للقياس و فصيل مخرجاته.</p> <p>توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها:</p> <p>أسلوب المعاينة الإحصائية من الأساليب الكمية التي تتميز بالموضوعية وتساعد على تقليص المخاطر و تحليلها؛</p> <p>أسلوب المعاينة الإحصائية يقلص زمن المراجعة ويقلل من التكلفة مقارنة بالمراجعة الشاملة أو الموسعة؛</p> <p>التمكين بتعميم نتائج الفحص بالمعاينة على المجتمع الذي سحبت منه العينة؛</p> <p>سهولة تنفيذ إجراءات المراجعة و التدقيق من خلال تبني أسلوب المعاينة الإحصائية؛</p> <p>الإدراك بماهية المعيار 530 كألية داعمة لمراجعي الحسابات في الجزائر لإعداد تقاريرهم؛</p> <p>توافق المعيار الدولي 530 مع المعيار المحلي يعزز من أهمية المعاينة الإحصائية و الإستفادة من تطبيقاتها المختلفة .</p>	<p>أهداف الدراسة:</p> <p>النتائج المتوصل إليها:</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

<p>تم التوصل إلى عدة توصيات منها:</p> <p>- تدعيم بإستخدام المعاينة الإحصائية، لإرتباطها بنظريات الإحتمالات في الرياضيات و التي تؤول نتائجها إلى الواقع الصحيح؛</p> <p>- ضرورة الإستجابة لتطبيق المعاينة الإحصائية في التدقيق كمؤشر أمان في تحقيق تقرير فني محايد؛</p> <p>- الحرص على رسكلة مدققين في الإحصاء الرياضي لفهم الظواهر و إستخلاص النتائج.</p>	<p>التوصيات:</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

مجلة اقتصاديات شمال افريقيا ،المجلد 18/العدد 28 السنة: 2022، ص 683-700

<p>تسمية</p> <p>موضوع</p> <p>الدراسة:</p> <p>درجة الإلتزام بمعيار التدقيق الجزائري(530) السبر في التدقيق في الجزائر (دراسة حالة عينة من مهني المحاسبة)</p>	
<p>إشكالية</p> <p>الدراسة:</p> <p>هل يستخدم مهني المحاسبة في الجزائر عينات التدقيق المتواجدة في معيار التدقيق الجزائري عند إجرائهم لعملية التدقيق للتوصل حول إستنتاجات حول المجموعة الكاملة التي أختيرت منها العينة؟</p>	
<p>الفرضيات:</p> <p>1- عند تصميم عينة التدقيق يأخذ المدقق بعين الإعتبار الهدف من إجراءات التدقيق و خصائص المجتمع؛</p> <p>2- تقييم نتائج العينة الخالي من التحريفات يوفر للتدقيق أساسا معقولا للإستنتاجات حول المجتمع المختار و يرفع من مصداقية التدقيق؛</p> <p>3- يطبق المدقق الجزائري إجراءات التدقيق المنصوص عليها في المعيار الجزائري للتدقيق رقم 530"السبر في التدقيق"</p>	
<p>أهداف</p> <p>الدراسة:</p> <p>تهدف الدراسة إلى إبراز مدى إستخدام مهني المحاسبة لمعيار التدقيق 530"السبر في التدقيق"الرامي إلى إستخدامها للوصول إلى أفضل الأدلة وبغرض التقليل من المخاطر و الوصول إلى إستنتاجات أفضل و تحسين نوعية و جودة تقارير التدقيق من خلال إبداء الرأي الفني المحايد.</p>	

<p>الهدف من الدراسة هو معرفة مدى دراية و تطبيق مهني المحاسبة في الجزائر لمعيار التدقيق رقم "530"السير في التدقيق،و بعد الدراسة النظرية و العلمية و التأييد الكبير لعل عبارات الإستبيان الموزع تم التوصل للنتائج التالية:</p> <p>_مهني المحاسبة في الجزائر يلتزمون بتطبيق معيار المحاسبة الجزائري "530"السير في التدقيق " ،بحكم أن أسلوب العينات يقلل من إحتمال وجود خطأ أو إنحرافات و تصرفات غير قانونية بالقوائم المالية و التقييم الإحصائي يقدم نتائج أكثر دقة حسب ما صرح به مهني المحاسبة؛</p> <p>_ يأخذ المدقق في الحسبان خصائص المجتمع تسحب منه العينة إذ يتم تحديد حجم العينة بتطبيق معادلة رياضية إحصائية أو من خلال ممارسة الحكم المهني للمدقق بشكل كاف ما يساهم في تخفيض خطر العينة،من خلال إختيار البنود لتوفير أساس معقول يبني عليه إستنتاجاته حول المجتمع؛</p> <p>_ ترتفع مخاطر التدقيق عندما لا يكون هناك فحص شامل و كامل للعمليات الحاصلة؛لذا فالمدقق الجزائري ملزم بأن يطلب من الإدارة التحقق من التحريفات في حالة عينة التدقيق لا توفر أساسا معقولا للإستنتاجات بشأن المجتمع الذي تم إختياره؛</p> <p>_ الحجم المناسب للعينة يساهم في التقليل من المخاطر،كما يساهم التدقيق في تخفيض مستوى خطر عدم كفاية مناسبة العينة.</p>	<p>أبرز</p> <p>النتائج</p> <p>المتوصل</p> <p>إليها:</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------

<p>يجب متابعة التغيرات الحاصلة في معايير التدقيق الدولية و مواكبة المعايير المحلية معها حسب ما يتناسب مع البيئة المحاسبية الجزائرية؛</p> <p>وجوب إجراء دورات تكوينية للمهنيين بصفة خاصة والمحاسبين بصفة عامة من معايير التدقيق الدولية الجديدة و خاصة ما يتعلق منها بأخذ العينات في التدقيق؛</p> <p>تكثيف جهود التكوين الأكاديمي و العلمي و تفسير الظواهر المستنتجة من نتائج السبر في التدقيق؛</p> <p>العمل على دراسة النماذج الإحصائية و غير الإحصائية عند ممارسة مهنة التدقيق و التأكد من نجاحها؛</p> <p>على المدقق إستخدام حكمة المهني و خبرته عند تطبيق عينات التدقيق أثناء جمع الأدلة الملائمة و الكافية؛</p> <p>العينة المأخوذة ممثلة للمجتمع المدروس و ذات حجم كافي للتقليل من مخاطر العينة في التدقيق؛</p> <p>على المدقق الإستجابة لتطبيق المعاينة الإحصائية لضمان إعداد تقرير فني محايد؛</p> <p>العمل على تكوين المدققين في الميدان الإحصائي الرياضي للفهم الجيد للظواهر و إستخلاص النتائج المناسبة</p>	<p>التوصيات:</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

<p>مجلة إضافات إقتصادية /المجلد 04 / العدد 01 (2020) ص 159_ 181</p> <p>1-صحرابي إيمان، 2-بيالة فريد، تاريخ النشر: 2020/03/14</p>	
<p>تسمية موضوع الدراسة:</p>	<p>جودة القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي _دراسة مجمع الأوراسي الجزائر للفترة (2017_2018).</p>
<p>الإشكالية:</p>	<p>ما مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي المستوحى من معايير المحاسبة الدولية في تحقيق جودة القوائم المالية لمجمع الاوراسي الجزائر خلال سنة 2017 و2018؟</p>
<p>الفرضيات:</p>	<p>_القوائم المالية المعدة وفق النظام المحاسبي و المالي تمكن المستخدمين لها من القراءة الجيدة لها لأنها تتسم بالدقة و الشفافية؛</p> <p>_النظام المحاسبي المالي يتوافق إلى حد كبير من معايير المحاسبة الدولية في إعداد و عرض القوائم المالية ، حيث تهدف معايير المحاسبة الدولية إلى توفير معلومات مالية متضمنة في القوائم المالية ذات جودة عالية يستفيد منها الأطراف التي تتعامل معها المؤسسة ؛</p> <p>_تلبي القوائم المالية لمجمع الاوراسي احتياجات مختلف مستخدمي القوائم المالية و خاصة الأطراف الخارجية.</p>

<p>أهداف الدراسة:</p> <p>تسليط الضوء على أهمية القوائم المالية التي أُلزم بتطبيقها النظام المحاسبي المحاسبي المالي الموافق لمعايير المحاسبة الدولية ؛</p> <p>معرفة كيفية الاستفادة من تحليل المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية للمؤسسة و المساعدة على اتخاذ القرارات من خلال دراسة حالة مؤسسة اقتصادية .</p>	
<p>أبرز النتائج المتوصل إليها:</p> <p>القوائم المالية معدة وفق النظام المحاسبي المالي تتسم بالمصداقية و الشفافية ، باعتبار النظام المحاسبي المالي يتوافق إلى حد كبير مع معايير المحاسبة الدولية فيما يخص إعداد و عرض القوائم المالية حيث تهدف معايير المحاسبة الدولية ، على توفير معلومات مفيدة و متنوعة و ذات جودة عالية يتم الإعتماد عليها في إتخاذ مختلف القرارات؛</p> <p>تمكنا القوائم المالية حسب النظام المحاسبي (المالي من معرفة و مقارنة مبلغ عناصر القوائم المالية لسنتين متتاليتين (السنة الحالية و السنة الماضية) كما تسمح لنا من معرفة طبيعة مصادر التمويل التي تعتمد عليها المؤسسة و كذلك تسهيل اتخاذ القرار؛</p> <p>يوفر جدول التدفقات النقدية حسب المعيار المحاسبي الدولي السابع معلومات مالية عن التدفقات النقدية الداخلة و الخارجة من المؤسسة تلبية احتياجات مستخدميها و تساعد في اتخاذ القرارات كما يعتبر أداة جد هامة و مفيدة للتحليل المالي و الوقوف على تاريخ تطورات تدفقات الخزينة و سيولتها.</p>	

<p>الجامعة:وزارة التعليم العالي و البحث العلمي:جامعة قاصدي مرباح_ورقلة_</p> <p>سنة:2017/2018</p>	
<p>تسمية موضوع الدراسة:</p>	<p>دور المراجعة الخارجية في تحسين جودة القوائم المالية في البيئة الخارجية الجزائرية،"دراسة عينة من تقارير محافظي الحسابات _ ورقلة _ "</p>
<p>أهداف الدراسة:</p>	<p>زيادة الثقة في القوائم المالية.مع محاولة اكتشاف الأخطاء و النقائص تكمن أهمية الدراسة في أنها تركز بالشكل الجوهري على مدى مساهمة الدور الذي يقوم به محافظ الحسابات.</p>
<p>منهج الدراسة:</p>	<p>تم استخدام المنهج الوصفي بالنسبة للجزء النظري، اما في الجزء التطبيقي المنهج التجريبي .</p>
<p>عينة الدراسة:</p>	<p>خمس شركات جزائرية مختلفة في عدة مجالات و قطاعات بالإضافة إلى عينة عشوائية من تقارير محافظ الحسابات.</p>
<p>أبرز النتائج المتوصل إليها:</p>	<p>_تقرير المراجع وحده لا يكفي للوصول إلى تقارير ذات جودة عالية فلا بد من تدعيمه بالمعايير الدولية. و كلما إلتزم المراجع بمعايير المراجعة المتعارف عليها و معايير المراجعة الدولية يكون قد ساهم في إضفاء المصداقية في المعلومات المالية المستخدمة في اتخاذ القرارات.</p> <p>_إن اتخاذ القرار عملية يقوم بها المستخدمون لإعداد تقارير المراجعة.</p>

<p>_الاهتمام بالتأهيل و تكوين القائمين على المجال المحاسبي في المؤسسات؛</p> <p>_العمل بالمعايير المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً؛</p> <p>_الاعتماد على الاقتراحات التي تستخدم من قبل الخبراء.</p>	التوصيات:
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

<p>الجامعة:وزارة التعليم العالي و البحث العلمي :جامعة محمد خيضر -بسكرة-</p> <p>السنة:2020/2019</p>	
<p>موضوع الدراسة:</p>	<p>دور المراجعة الخارجية في تعزيز مصداقية القوائم المالية،"دراسة ميدانية في مكتب محافظ الحسابات"</p>
<p>أهداف الدراسة:</p>	<p>من خلال هذه الدراسة تم فهم ما يلي :</p> <p>ـ كيفية إبراز المراجعة الخارجية في اتخاذ القرارات؛</p> <p>ـ إظهار كيفية توصل المراجع الخارجي إلى الحكم على مدى مصداقية القوائم المالية؛</p> <p>ـ محاولة تحديد الإطار النظري لكل من المراجعة الخارجية والقوائم المالية وإبراز المراجعة الخارجية في تعزيز صحة القوائم المالية.</p>
<p>منهج الدراسة:</p>	<p>تم استخدام المنهج التاريخي لعرض نشأة المراجعة الخارجية، و المنهج الوصفي من أجل توضيح الإطار النظري للمراجعة الخارجية و القوائم المالية ، و المنهج التحليلي الذي يقوم على الدراسة التطبيقية .</p>
<p>عينة الدراسة:</p>	<p>تم الاعتماد على تحليل كل تقارير محافظ الحسابات و القوائم المالية الموجودة بالمكتب محافظ الحسابات - بسكرة -</p>

<p>– تتم عملية المراجعة من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية و البيانات والسجلات و الدفاتر المحاسبية الخاصة بالمؤسسة محل المراجعة، و تمنع المراجعة الخارجية على منع و تقليل احتمال الوقوع في الأخطاء و هذا ما يزيد الحاجة إليها؛</p> <p>– على المراجع الخارجي أثناء عمله الاستناد لأدلة الإثبات ملائمة و كافية تمكنه للوصول إلى الحقيقة و من ثم إمكانية إبداء رأي فني محايد عن مدى صدق و عدالة القوائم المالية، لمحافظ الحسابات دور فعال في تعزيز مصداقية القوائم المالية من خلال التوصيات التي يدرجها في تقريره، خاصة تلك المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية لذا فالالتزام بها و العمل على تصحيحها يمكن أن يساهم في تحسين مصداقية القوائم المالية لمؤسسة محل المراجعة.</p>	<p>أبرز النتائج المتوصل إليها:</p>
<p>– ضرورة إقامة نظام رقابة داخلية في المؤسسة والالتزام به،</p> <p>– ضرورة توظيف مراجع داخلي في المؤسسات؛</p> <p>– على محافظي الحسابات المشاركة في دورات تدريبية لرفع مستواهم والتعرف على مستندات المراجعة على الصعيد الدولي؛</p> <p>– العمل على تحسين نظام المعلومات المحاسبية.</p>	<p>التوصيات:</p>

دراسة محمد حيدر موسى شعت 2017	
موضوع الدراسة:	أثر نظام الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية.
أهداف الدراسة:	هدفت الدراسة إلى التعرف على نظام الرقابة الداخلية و أثره على جودة التقارير المالية في الشركات المدرجة في بورصة فلسطين، كما هدفت لمعرفة أثر البيئة الرقابية و مكوناتها و الأنشطة الرقابية و تقييم المخاطر على خصائص المعلومات المحاسبية (ملائمة المعلومات و التمثيل الصادق و القابلية للفهم والمقارنة).
مجتمع الدراسة:	و تكون مجتمع الدراسة من الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة فلسطين و عددها (48) شركة.
عينة الدراسة:	عينة الدراسة تم استخدام أسلوب المسح الشامل، تمثلت في المدراء الماليين، والمحاسبين ،المدققين الداخليين و أعضاء لجان التدقيق .
أبرز النتائج المتوصل إليها :	توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج منها: وجود علاقة ذات دلالة معنوية بين أدوات الرقابة الداخلية (البيئة الرقابية ، الأنشطة الرقابية ، تقييم المخاطر ، المعلومات و الاتصال ، المراقبة و الضبط الداخلي) ، و جودة التقارير المالية بأبعادها (ملائمة المعلومات ، التمثيل الصادق للمعلومات ، القابلية للفهم و المقارنة) ، و كذلك إتضح أن النظام الرقابي المستخدم في تلك الشركات فعال ، و هناك فصل في الواجبات و توزيع الصلاحيات و المسؤوليات ، و خلو التقارير المالية من التحريفات و عرضها بشكل واضح و مفهوم.

الفرع الثاني: الدراسات الأجنبية:

Chimonaki Christianna BSc, MSc, 2021	اسم الباحث
Creative Accounting, Fraud and IFRS in Greece	عنوان الدراسة
المحاسبة الابداعية والاحتيايل والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في اليونان	نوع الدراسة
أطروحة دكتوراه	بلد الدراسة
اليونان	مشكلة الدراسة
بيان هل التقارير المالية في اليونان موثوقة؟ هل كانت هناك أي تغييرات بخصوص جودة المحاسبة بعد تنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في اليونان.	هدف الدراسة
هدف الدراسة يهدف البحث الى العلاقة بين زيادة جودة الارباح وتنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في كسب العمل الاداري قبل وبعد تطبيق المعايير الدولية.	منهج الدراسة وأدواتها
تم الاعتماد على الدراسة الاستقصائية في جمع البيانات.	أهم الاستنتاجات
ان الشركات التي تطبق المعايير الدولية عند اعداد التقارير المالية تظهر انخفاض في إدارة الأرباح.	

Andrew C Call ، John L Campbell ، Dan S Dhaliwal ، James R Moon, 2017	اسم الباحث
Employee quality and financial reporting outcomes	عنوان الدراسة
جودة الموظف ونتائج التقارير المالية	نوع الدراسة
دراسة منشورة في مجلة المحاسبة والاقتصاد، Journal of Accounting and Economics	بلد الدراسة
جامعة بنسلفانيا الولايات المتحدة	مشكلة الدراسة
بيان العلاقة بين جودة الموظف ونتائج التقارير المالية.	هدف الدراسة
هدف الدراسة العلاقة بين جودة الموظف ونتائج التقارير المالية. باستخدام متوسط مستوى تعليم القوى العاملة في (s) MSA حيث تعمل الشركة كبديل لجودة الموظفين	منهج الدراسة وأدواتها
تم الاعتماد على الدراسة الاستقصائية في جمع البيانات.	أهم الاستنتاجات
أن الشركات التي لديها قوة عاملة عالية الجودة تظهر جودة أعلى في الاستحقاقات ، وانتهاكات أقل للرقابة الداخلية ، وإعادة صياغة أقل.	

المطلب الرابع: ما يميز دراستنا عن باقي الدراسات

يتم من خلال هذا المطلب التمييز بين الدراسات السابقة ودراستنا الحالية

1- من حيث عينة الدراسة:

تختلف دراستنا عن باقي الدراسات من حيث عينة الدراسة محل التطبيق اذ تمت دراستنا التطبيقية في مؤسسة اقتصادية اما باقي الدراسات منها ما تم دراسته في مختلف الشركات الجزائرية ومنه ما تم دراسته لدى المحاسبين والمدققين الداخليين.

2- من حيث الفترة:

يعتبر السبر المالي من بين المواضيع الحديثة لمواكبة التطورات الحديثة ونظرا لحدثته نجد ان مختلف الدراسات السابقة تمت في الفترة الممتدة بين 2016 الى 2020 بينما دراستنا تمت في السنة الجامعية 2023.

3- من حيث الطريقة:

ارتأينا من خلال دراستنا التطبيقية الدور الذي يلعبه السبر المالي في تحسين جودة القوائم والتقارير المالية وذلك عن طريق برنامج SPSS بينما قام جزء من الدراسات الأخرى بالتحليل بواسطة مؤشرات والنسب المالية والبعض الآخر استخدم الأساليب الإحصائية.

4- من حيث نتائج الدراسة:

من المعلوم ان نتائج كل دراسة تختلف باختلاف المتغيرات الأساسية والفترة محل الدراسة وكذا المؤسسة، الهدف الأساسي لمعظم الدراسات السابقة هو تحديد الوضع المالي لمؤسسة ما وذلك من خلال تحليل النسب والمؤشرات المالية مثلا اما عن دراستنا فتمثلت في معرفة ما اذا كان للسبر المالي دور في تحسين جودة القوائم والتقارير المالية

خلاصة الفصل:

وفي نهاية الفصل نستطيع القول ان للسير المالي أهمية كبيرة وذلك لأنه يعطي فهما شاملا للأداء المالي الحاضر والماضي للمؤسسة وذلك عن طريق تحليل القوائم المالية والمساعدة على اتخاذ القرارات بتوفيره للمعلومات اللازمة والمهمة للحصول على أفضل الاستراتيجيات المالية والاستثمارية وكذا تجسيد الثقة والشفافية في العلاقات المالية وبالتالي يجذب المستثمرين.



الفصل الثاني

الدراسة الميدانية

تمهيد:

تجسيدا لما تم تناوله في الجزء النظري على أرض الواقع تم تحليل كل المعلومات المرتبطة بموضوع البحث لتطبيقها ميدانيا وكانت مؤسسة سونلغاز -تبسة- هي محل الدراسة الميدانية حيث تم دراسة السبر المالي ودوره في الرفع من جودة القوائم والتقارير المالية وذلك من خلال تقسيم هذا الفصل لمبحثين وكانت

كالتالي:

المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة سونلغاز -تبسة-

المبحث الثاني: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية

المبحث الأول: تقديم الشركة سونلغاز

المطلب الأول: التعريف بالشركة سونلغاز

أولاً: التعريف بشركة سونلغاز:

هي الشركة الجزائرية الوطنية للكهرباء و الغاز بالفرنسية هي شركة عمومية جزائرية مجال نشاطها انتاج و نقل الطاقة و توزيعها، و قانونها الاساسي يسمح لها بإمكانية التدخل في قطاعات اخرى من قطاعات الانشطة ذات الاهمية بالنسبة الى المؤسسة و لاسيما في ميدان تسويق الكهرباء و الغاز نحو الخارج.

ثانياً: تاريخها:

تم في سنة 1947 انشاء المؤسسة العمومية "الكهرباء و الغاز" الجزائر" المعروفة باختصارالتي أسند إليها احتكار انتاج الكهرباء و نقلها و توزيعها و كذلك توزيع الغاز و تضم المؤسسات للإنتاج و (EGA) و التوزيع وهي تنتمي إلى قانون أساسي و شركاءه الشركة الجزائرية للكهرباء و الغاز ، ثم و قفت تحت مفعول قانون التأمين التي أصدرته الدولة الفرنسية سنة 1946.

بموجب المرسوم الرئاسي (02-195) المؤرخ في أول يونيو سنة 2002 المتضمن القانون الأساسي للشركة الجزائرية للكهرباء و الغاز المسماة " سونا الغاز " شركة مساهمة تحولت سونا الغاز من مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي و تجاري إلى شركة مساهمة تحوز الدولة رأس مالها.

إن تحديد هدفها يفتح لها افاق جديدة ، فزيادة على استطاعتها المعتادة من إنتاج الكهرباء و نقل توزيع الكهرباء و الغاز كذلك:

-توزيع الغاز عن طريق القنوات سواء في الجزائر أو في الخارج وتسويقه.

- تطوير وتقديم الخدمات الطاقوية بكل أنواعها.

- تطوير كل نشاط له علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالصناعات الكهربائية أو الغازية وكل نشاط يمكن أن تترتب عنه فائدة للمؤسسة لا سيما البحث عن المحروقات واستكشافها و انتاجها و توزيعها ودراسة كل شكل ومصدر للطاقة وترقيته و تثمينه.

- تطوير كل شكل من الأعمال المشتركة في الجزائر أو في خارج الجزائر مع شركاء جزائرية أو أجنبية.
توفرت إمكانية العمل والتدخل في قطاع المخزونات والقيام على العموم بممارسة أعمال خارج الجزائر وعلى الصعيد تسييره يشرف على سونلغاز شركة المساهمة جمعية عامة ومجلس إدارة ويديرها رئيس مدير عام.

ثالثا: طموح سونلغاز:

هو أن تغدو مؤسسة تنافسية لكي تنوي على مواجهة المنافسة التي تلوح ملامحها في الأفق ،و أن تكون في الأمر المنظور بين أفضل المتعاملين في حوض البحر الأبيض المتوسط .

وهي شركة مساهمة في شروع محطة توليد الكهرباء بالطاقة الشمسية و الغاز بحاسي الرمل .

رابعا: أعمال سونلغاز :

بدأت عملية تشييد سونلغاز كمجمع صناعي في جانفي 2004 في إنشاء 3 شركات تعاقدية و هذا فإن الوحدات المسؤولة عن إنتاج الكهرباء و نقله و عن نقل الغاز قد شيدت كفروع تضمن إنجاز هذه النشاطات و يتعلق الأمر بما يلي :

(SPE)-الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء

(GRTE)-الشركة الجزائرية لتسيير شبكة نقل الكهرباء

في 2013.(SKTM)- شركة الكهرباء والطاقات المتجددة

في سنة 2005 تم إنشاء فرعين (GRTH)-الشركة الجزائرية لتسيير شبكة نقل الغاز

جديدين (المهن المحيطة) أي:

(SMT)-الشركة المدنية لطلب العمل

(SREDEH)- مركز البحث وتطوير الكهرباء والغاز

(SDA)-الشركة الجزائرية لتوزيع كهرباء وغاز الجزائر-

(SDC)-الشركة الجزائرية لتوزيع كهرباء وغاز الوسط-

(SDE)-الشركة الجزائرية لتوزيع كهرباء وغاز الشرق-

(SDO)-الشركة الجزائرية لتوزيع كهرباء وغاز الغرب-

. (SPE) تضاف هذه الشركات الخمس لكل من الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء والشركة الجزائرية لتسيير شبكة نقل الغاز (SPE) والشركة الجزائرية لتسيير نقل الكهرباء (GRTH).

خامسا: الشركات المدمجة لسونلغاز:

في جانفي 2009 الأمر الذي جعل فروع قطب (الأشغال) يبلغ ستة فروع. في هذا التاريخ ذاته أصبحت سونلغاز مجمع صناعي يتكون من 39 شركة منها ست شركات مساهمة مباشرة:

الشركة الجزائرية للطاقة AEC.

الشركة الجزائرية للطاقة والاتصالات AETC-

الطاقة الجديدة للجزائر NEA-

شركة الخدمات الهندسة الجزائرية ALGESCO-

الشركة الجزائرية الفرنسية للهندسة والإنجاز SAFIR-

شركة كهرباء جيرة النوس (SKH) و التحقت بفرع اخير (كهروماء) في جوان 2009 عام 2014 أفاق عام 2021.

إدماج الدورة المشتركة في حظيرة الإنتاج للشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء التكنولوجية لمعايير ذات كفاءة طاقوية (احترام البيئة).¹

خلال هذه السنة ذاتها عرفت بعض الفروع المحيطة التي أنشئت في 1958 وتمت إعادة الهيكل كما يلي:²

أدمجت الشركات الأربع للصيانة وخدمات السيارات لتكون شركة وحيدة هي الشركة صيانة وخدمات وكذلك الأمر بالنسبة لشركات الصيانة المحولات التي تم جمعها في شركة وحيدة (MPN) السيارات

(SKMK) وهي شركة خدمات المحولات

وهكذا اكتمل شكل قطب الفروع (المهن المحيطة) مع الفروع التي كانت موجودة سابقا وهي:

(TRANSMEX)-شركة نقل أو الشحن الإنشائي، التجهيزات الصناعية والكهربائية

التي أنشئت في 1993.

¹-بالاعتماد على وثائق مؤسسة بونلغاز-تبسة.

²-بالاعتماد على وثائق المؤسسة سونلغاز-تبسة.

التي أنشئت في 1966 (SPAS) وكانت سابقا (SEAT) شركة الوقاية والعمل الأمني - والتي تضمن حماية أكثر من 800 موقع لمجمع سونلغاز عبر جميع أنحاء التراب الوطني. وهي شركة مدينة مكلفة بقطاع (FOSC) - صندوق الخدمات الاجتماعية والثقافية الخدمات الاجتماعية لفائدة عمال جميع فروع مجمع سونلغاز أنشئت في 1997. أنشئت في 1998. وكذا الشركة الجزائرية لتقنيات (MET) - شركة صيانة التجهيزات الصناعية أنشئت بدورها في 1998. وأخيرا إنشاء المتجر الجزائري الكهربائي (SAT.INFO) الإعلان في 2003 وهو فرع مهمته الرئيسية تسويق العتاد الكهربائي والغاز عبر شبكة (AMEG) والغازي توزيع تفصيلي مجموع أنحاء التراب الوطني. - في 2006 تم إنشاء خمس شركات أخرى للفرع الأول: : مكلف بإدارة نظام إنتاج ونقل الكهرباء. كما تم إنشاء أربع فروع مهنة (OS) مسير منظومة الكهرباء التوزيع الكهربائي والغاز وهي: سادسا: ما خططت له شركة سونلغاز:

صنع الألواح الشمسية بمصنع روية شرق الجزائر العاصمة بطاقة إنتاجية 120 ميغاواط في السنة. ويشغل 500 عامل، وأن يكون هذا المصنع شرق الجزائر العاصمة، وأن يكون هذا المصنع شرق الجزائر العاصمة، تزويد السوق الوطنية الى التصدير، بدأ انجاز هذا المصنع في الجزائر 2013.

سابعاً: بطاقة شخصية لسونلغاز

1- معلومات عامة:

-الجنسية: الجزائر.

-التأسيس: 1947.

-النوع: شركة عمومية.

-الشكل القانوني: شركة مساهمة.

-المقر الرئيسي: الجزائر.

-موقع الويب : www.sounelgaz.dz

2- المنظومة الاقتصادية:

-الشركة التابعة: 39 شركة.

-الصناعة: الطاقة.

-المنتجات: الغاز الطبيعي الكهربائي.

3- الإيرادات والعائدات:

-العائدات: 191 مليار، 864 مليون دينار.

-الواردات: 02 مليار، 4213 مليون دولار.

المطلب الثاني: مهام وأهداف مؤسسة سونلغاز:

أولاً: مهام مؤسسة سونلغاز

تقوم مؤسسة سونلغاز بالمهام التالية:

إنتاج طاقة كهربائية ذات جودة عالية وتوزيعها .

التوزيع العمومي للغاز مع احترام شروط الأمن وبأقل تكلفة.

تحفظ وتصالح وتصون وتجدد منشآت إنتاج الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها، والتوزيع العمومي للغاز .

تعد المخططات الرئيسية لتطوير الهياكل القاعدية الكهربائية والغازية التابعة لمجال نشاطها.

تشارك في تحديد مقاييس التي تنطبق على العتاد والتجهيزات الكهربائية والغازية وكذلك أجهزة الاستعمال بما

فيها أجهزة القياس والعد. تتجه بصفة مباشرة أو غير مباشرة كل الدراسات التقنية والتكنولوجية والاقتصادية

والمالية التي لها علاقة بنشاطها.

تشتري أو تشتغل أو توزع كل براءة اختراع أو نموذج أو طريقة صنع ترتبط بنشاطها.

تقوم ببيع الأجهزة المنزلية الكهربائية والغازية وتركيبها وصيانتها وفق القانون العام وتبعا لقواعد التجارة السارية.¹

ثانياً: أهداف مؤسسة سونلغاز

تتمثل أهم أهداف مؤسسة سونلغاز فيما يلي:

إنتاج الكهرباء سواء في الداخل أو في الخارج ونقلها وتوزيعها وتسويقها.

نقل الغاز لتلبية حاجيات السوق الوطنية.

توزيع الغاز عن طريق القنوات سواء في الجزائر أو في الخارج وتسويقه .

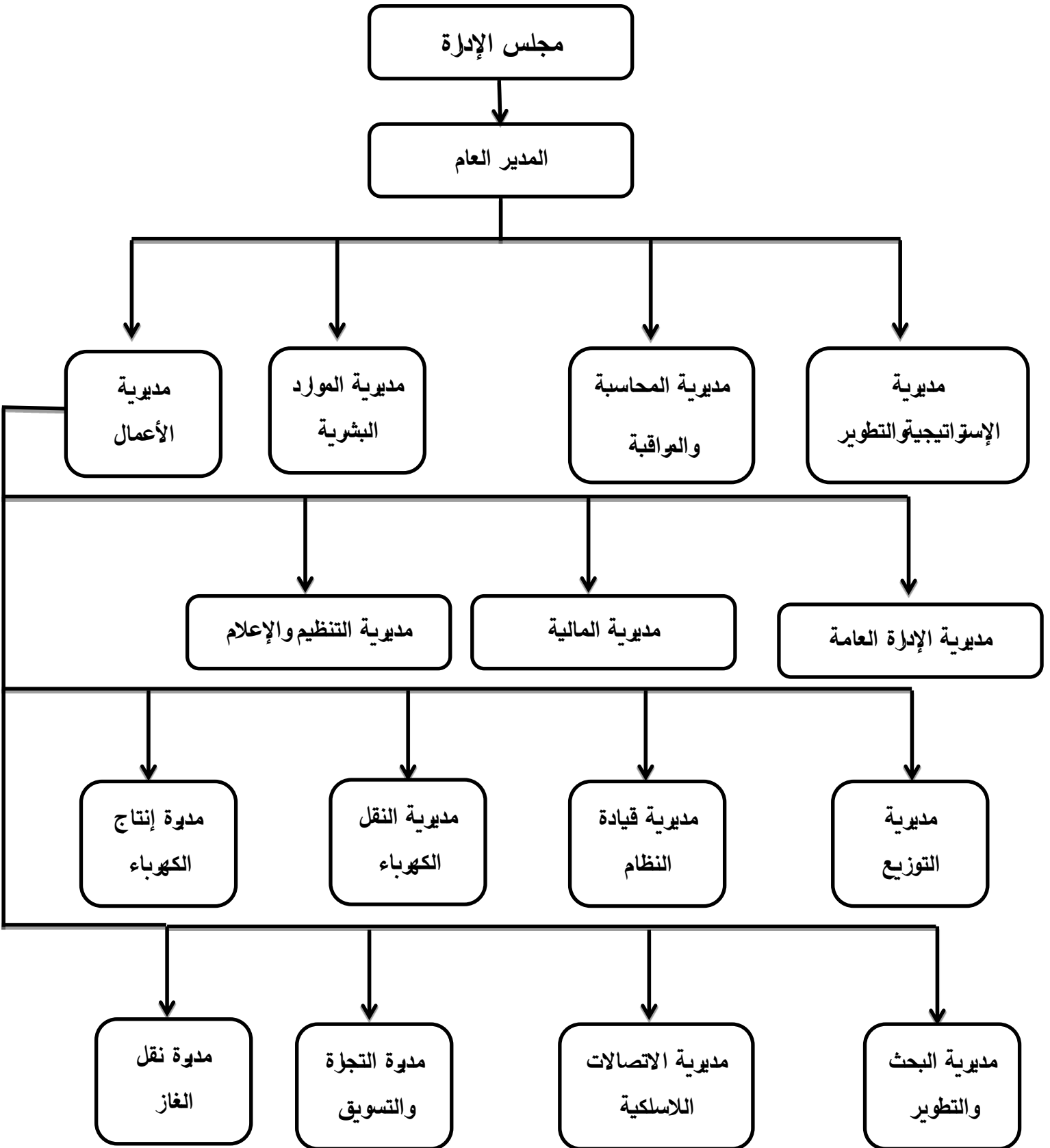
1. بالاعتماد على وثائق المؤسسة سونلغاز - تبسة.

تطوير وتقديم الخدمات الطاقوية بكل أنواعها.

تطوير كل نشاط له علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالصناعات الكهربائية أو الغازية وكل نشاط يمكن أن تترتب عنه فائدة للمؤسسة لاسيما البحث عن المحروقات واستكشافها وإنتاجها وتوزيعها ودراسة كل شكل ومصدر للطاقة وترقيته وتنميته.

تطوير كل شكل من الأعمال المشتركة في الجزائر أو في خارج الجزائر مع شركاء جزائرية أو أجنبية.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي العام لمؤسسة سونلغاز



المبحث الثاني: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية

للحصول على نتائج يمكن الوثوق بها وذات قيمة معتبرة في البحث العلمي يجب علينا الاعتماد على مجموعة من الأدوات لجمع البيانات وأساليب إحصائية لتحليله، وبناءً على هذا قمنا بتوضيح هذه الأدوات والأساليب بالتفصيل.

المطلب الأول: مجتمع وعينة الدراسة

أولاً: مجتمع الدراسة

يعرف مجتمع الدراسة بأنه يشمل جميع عناصر ومفردات المشكلة أو الظاهرة قيد الدراسة.

حيث يتمثل المجتمع الكلي لهذه الدراسة من الموظفين في شركة سونلغاز -تبسة-.

ثانياً: عينة الدراسة

عرفت بأنها "عبارة عن اختيار عدد معين من مفردات مجتمع الدراسة بغرض دراستها واستخدامها لفهم

أو التعميم على كل مفردات مجتمع الدراسة"¹.

مجتمع الدراسة وحجم عينته:

الجدول رقم 01: عينة الدراسة.

عدد الاستبيانات الموزعة	عدد الاستبيانات المسترجعة	عدد الاستمارات المستبعدة	عدد الاستبيانات الصالحة
30	30	00	30

المصدر: من إعداد الطلبة.

1 - محمد فخري راضي، البحث العلمي ومصادر المعلومات الإلكترونية، ط 1، دار أمجد للنشر والتوزيع، 2016، ص 40.

أولاً: اختيار المقياس

لقد تم اختيار مقياس ليكارت Likert الخماسي، والسبب في ذلك أنه يعتبر من أكثر المقاييس استخداماً في قياس الآراء لسهولة فهمه وتوازن درجاته، كما تم تقييم المتوسطات الحسابية لإجابات عينة الدراسة على أساس المتوسط المعياري أو الفرضي 3، والمحسوب بالطريقة التالي:

$$\text{المتوسط المعياري} = \text{مجموع أوزان أبعاد المقياس} / \text{عدد أبعاد المقياس} \text{ بالتالي: } 3 = 5/5+4+3+2+1$$

أما طول الفئة فهو: المدى مقسوماً على خلايا أو أبعاد المقياس، حيث المدى للمقياس الخماسي يعبر عنه كالتالي:

$$\text{الحد الأقصى للسلم منقوص منه الحد الأدنى أي: } 5-1 = 4 \text{ . بالرجوع إذن إلى طول الفئة نجد:}$$

$$\text{طول الفئة} = 5/4 = 0.8 \text{ . يمكننا الآن التعبير على المقياس الخماسي ليكارت في الجدول التالي:}$$

جدول 02: مقياس ليكارت (Likert) الخماسي

أبداً	نادراً	أحياناً	غالباً	دائماً
درجة واحدة	2 درجات	3 درجات	4 درجات	5 درجات
أقل من 0.5	0.5 إلى 1	1 إلى 2	2 إلى 3.4	أكبر من 3.4
منخفض		متوسط	مرتفع	

المصدر: من إعداد الطلبة.

ثانيا: ثبات وصدق أداة الدراسة

من أجل الحصول على نتائج أكثر واقعية وأكثر صدق، يجب لنا من التأكد من ثبات ومدى صدق عبارات الاستمارة في كل محور.

ثالثا: صدق وثبات أداة الدراسة:

1. الصدق: هو الدرجة التي يمتد إليها قياس ما وضع من أجله فالاختبار أو الاستبيان الصادق هو الذي يقيس بدقة كافة متغيرات الظاهرة التي صمم لقياسها.

رابعا: . معامل بيرسون:

الجدول رقم 03: معامل الارتباط بيرسون للاستبانة والمحاور.

المحور الأول	المحور الثاني	المحور الثالث	
القوائم المالية	التقارير المالية	السبر المالي	
1	0.699	0.709	القوائم المالية
	0.000	0.000	مستوى الدلالة
0.680	1	0.634	التقارير المالية
			0.000
0.659	0.673	1	السبر المالي
	0.000		مستوى الدلالة
0.705	مستوى الدلالة	0.000	معامل الارتباط

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spssv26.

يتضح من الجدول أعلاه أن قيم الارتباط بيرسون في كل محور وآخر موجبة، ودالة عند مستوى دلالة أقل من 5%، وهذا يشير إلى أن هناك ارتباط قوي بين محور السبر المالي كمتغير مستقل، وبين محور القوائم المالية والتقارير المالية كمتغير تابع تراوحت بين (0.634 و 0.709)، وهي قيم دالة احصائيا لأن قيمة sig

أقل من 0.05 وبالتالي فالمحاور صادقة ومتسقة لما وضعت لقياسه، كما بلغ معامل الارتباط بيرسون 0.705 بمعنى وجود ارتباط خطي بنسبة 70.5% موجب طردي، كما أنها علاقة قوية، وهذا يعني أن هذا يعني أن للسبر المالي دور في جودة القوائم والتقارير المالية.

ثبات أداة الدراسة:

الجدول رقم 04: اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبيان.

معامل الثبات	عدد الفقرات	المحور
0.712	07	المحور الأول: القوائم المالية
0.643	07	المحور الثاني: التقارير المالية
0.763	07	المحور الثالث: السبر المالي
0.739	14	المحور: القوائم والتقارير المالية
0.825	21	معامل الاستبيان الكلي

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spssv26.

من خلال نتائج الجدول أعلاه نلاحظ أن معامل الصدق والثبات للاستبيان بالنسبة للمعامل الكلي مرتفع بنسبة جيدة حيث بلغ نسبة 82.5%، وبالنسبة لمعامل المحاور (المحور الأول، المحور الثاني، المحور الثالث) نلاحظ أن المعاملات بنسب جيدة حيث بلغت نسبة 70.7% بالنسبة للمحور الأول ونسبة 73.9% بالنسبة للمحور القوائم والتقارير، وهي أكبر من مستوى الدلالة 60%، وهذا يدل أن الاستبيان يقيس ما وضع لقياسه، لذلك يسمح باستخدام هذه الاستمارة والوثوق في النتائج المتحصل عليها.

الجدول رقم 05: طول الخلايا لمقياس ليكارت الخماسي.

درجات مقياس ليكارت	الفئات
منخفضة جدا	[1.80 - 1]
منخفضة	[2.60 - 1.81]
متوسطة	[3.4 - 2.61]
مرتفعة	[4.2 - 3.41]
مرتفعة جدا	[5 - 4.21]

المصدر: الهادي بوقلقول، تحليل البيانات باستخدام البرنامج الاحصائي، ندوة علمية، جامعة باجي مختار

عنابة، 2013، ص 24.

المطلب الثاني: تحليل نتائج العينة المتعلقة بمحور البيانات الشخصية.

أولاً. متغير الجنس:

يوضح الجدول أدناه، توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس:

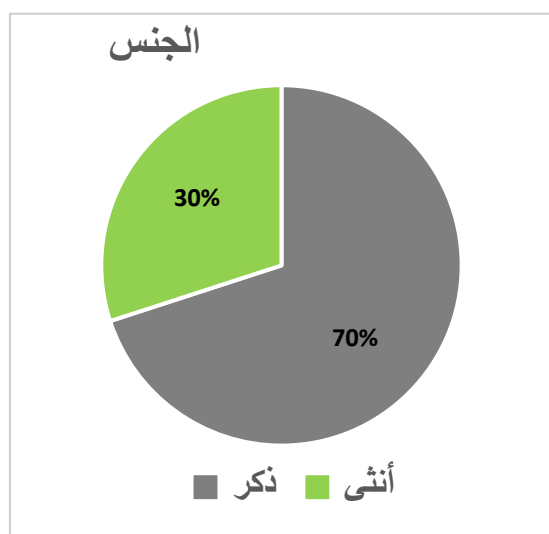
الجدول رقم 06: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس.

النسبة %	التكرار	الجنس
%70	21	ذكر
%30	09	أنثى
%100	30	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

والشكل الموالي يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب متغير الجنس:

الشكل رقم 01: توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الجنس.



من خلال الجدول والشكل أعلاه: يتبين أن نسبة الذكور بلغت 70% من عينة الدراسة الكلية، أما نسبة الإناث فقد بلغت 30% من المجموع الكلي، وهذا راجع إلى أن العينة المدروسة تم اختيارها بصفة عشوائية.

ثانياً. متغير العمر:

يوضح الجدول أدناه، توزيع أفراد العينة حسب متغير العمر:

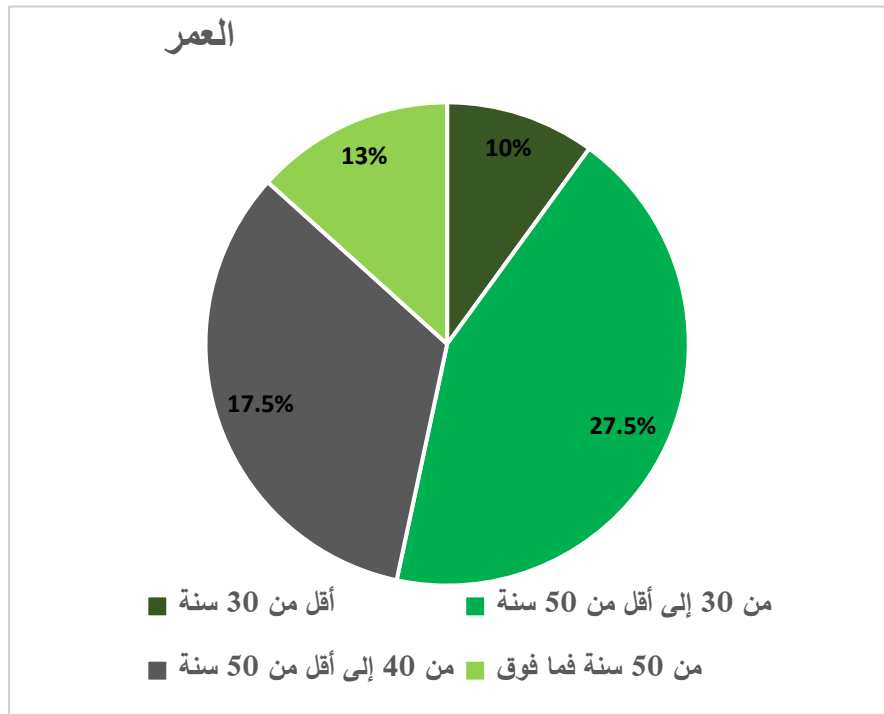
الجدول رقم 07: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر.

النسبة %	التكرار	العمر
10%	03	أقل من 30 سنة
43.3%	13	من 30 إلى أقل من 40 سنة
33.3%	10	من 40 إلى أقل من 50 سنة
13.3%	04	من 50 سنة فأكثر
100%	30	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

والشكل الموالي يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب متغير العمر:

الشكل رقم 02: توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر.



من خلال الجدول والشكل أعلاه: يتضح من التكرارات أن أكثر أفراد العينة كانوا من الفئة العمرية الثانية (من 30 إلى أقل من 40 سنة) حيث بلغت 43.3%، وبعدها الفئة العمرية (من 40 إلى أقل من 50 سنة) بنسبة بلغت 33.3%، ثم الفئة العمرية (من 50 سنة فأكثر) بنسبة بلغت 13.3%، وأخير الفئة العمرية (أقل من 30 سنة) بنسبة بلغت 10%، وهذا إن دل على شيء فإنه يدل على أن شركة سونلغاز للكهرباء والغاز تستعين بالعاملين ذات الفئة العمرية المتوسطة لخبرتهم مقارنة مع الفئات العمرية الأخرى لتحسين أداء الشركة.

ثالثاً. متغير المستوى التعليمي:

يوضح الجدول أدناه، توزيع أفراد العينة حسب متغير المستوى التعليمي:

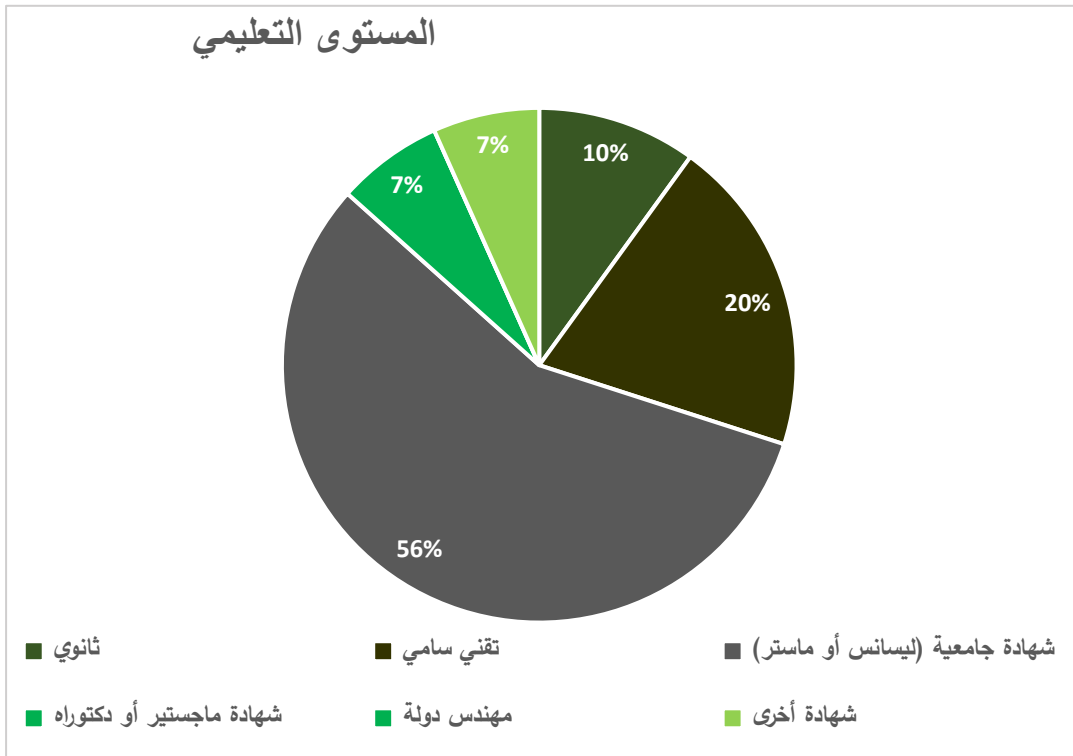
الجدول رقم 08: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي.

النسبة %	التكرار	المستوى التعليمي
10%	03	ثانوي
20%	06	تقني سامي
56.7%	17	شهادة جامعية (ليسانس أو ماستر)
6.7%	02	شهادة ماجستير أو دكتوراه
00%	00	مهندس دولة
6.7%	00	شهادة أخرى
100%	30	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

والشكل الموالي يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي:

الشكل رقم 03: توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير المستوى التعليمي.



من خلال الجدول والشكل أعلاه: يتبين من التكرارات أن نسبة 56.7% من عينة الدراسة مؤهلهم العلمي شهادة جامعية (ليسانس أو ماستر)، و20% حاصلين على شهادة تقني سامي، و10% مستوى ثانوي، وفي الأخير الحاصلين على شهادة ماجستير أو دكتوراه والحاصلين على شهادة أخرى بنسبة بلغت 6.7%، في حين مهندس دولة لم نسجل ولا حالة.

رابعاً. الوظيفة الحالية:

يوضح الجدول أدناه، توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة الحالية:

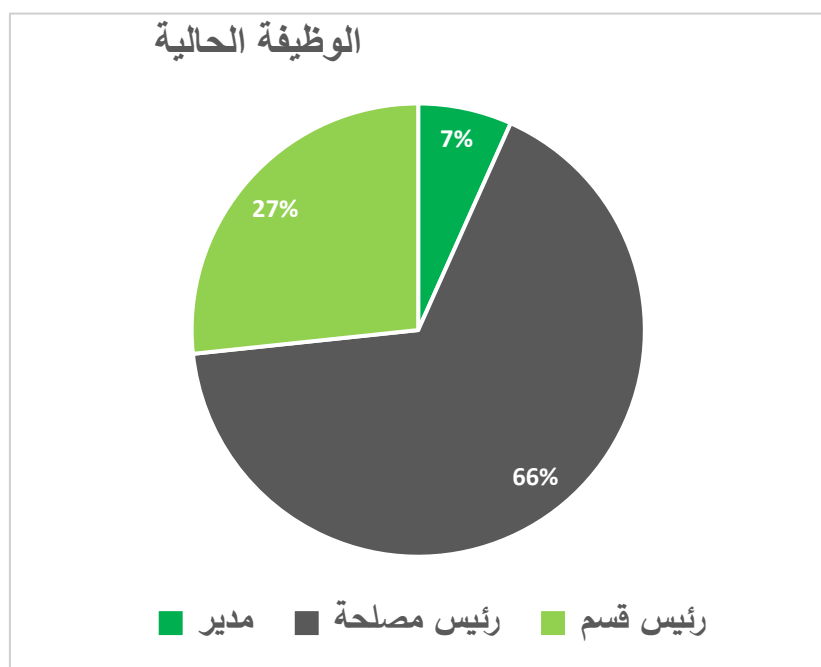
الجدول رقم 09: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة الحالية.

النسبة %	التكرار	الوظيفة الحالية
6.7%	02	مدير
66.7%	20	رئيس مصلحة
26.7%	08	رئيس قسم
100%	30	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

والشكل الموالي يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب متغير المهنة:

الشكل رقم 04: توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة الحالية.



من خلال الجدول والشكل أعلاه: يتبين أن مفردات العينة حسب السلم الوظيفي جاءت كالتالي: حيث بلغت نسبة 67.7% فئة رئيس مصلحة، وبعدها رؤساء المصالح بنسبة بلغت 26.7%، وأخيرا مدير بنسبة بلغت 6.7%.

خامسا. متغير الخبرة المهنية:

يوضح الجدول أدناه، توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية:

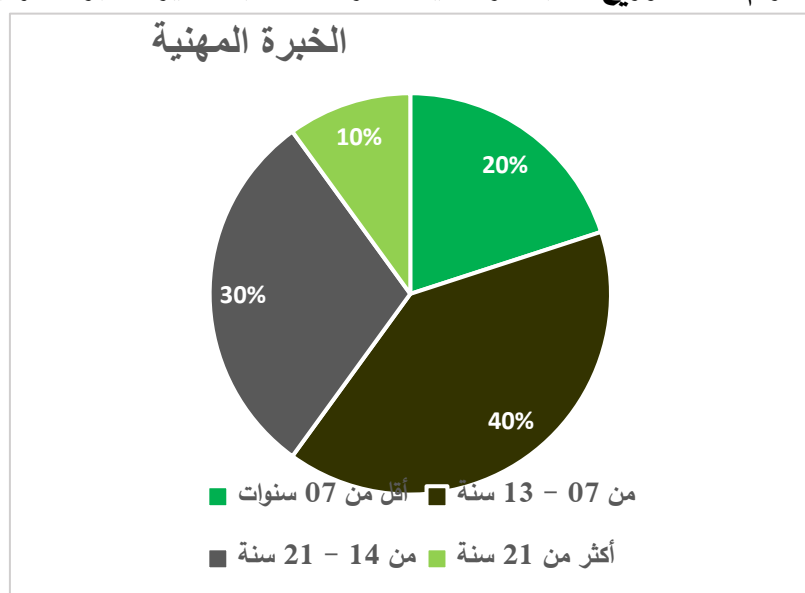
الجدول رقم 10: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية.

النسبة %	التكرار	مستوى الدخل
20%	06	أقل من 07 سنوات
40%	12	من 07 - 13 سنة
30%	09	من 14 - 21 سنة
10%	03	أكثر من 21 سنة
100%	30	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

والشكل الموالي يوضح توزيع نسب أفراد العينة حسب متغير المهنة:

الشكل رقم 05: توزيع نسب أفراد عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية.



من خلال الجدول والشكل أعلاه: يتضح لنا أن 40% من عينة الدراسة لديهم خبرة عمل (من 07 إلى 13 سنة)، تليها فئة (من 14 إلى 21 سنة) بنسبة بلغت 30%، ثم فئة (أقل من 07 سنوات) بنسبة بلغت 20%، وأخير فئة (أكثر من 21 سنة) بنسبة بلغت 10%.

المطلب الثالث: تحليل النتائج.

المحور الأول: القوائم المالية.

جدول رقم 11: التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة المحور القوائم المالية.

رقم	التكرارات				المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	التقييم	الترتيب
	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق بشدة				
1	00	00	01	28	4.000	0.262	مرتفعة	1
	00	00	3.3%	93.3%				
2	00	01	03	23	3.933	0.583	مرتفعة	2
	00	3.3%	10%	76.7%				
3	00	02	08	17	3.700	0.749	مرتفعة	3
	00	6.7%	26.7%	56.7%				
4	00	00	03	26	3.933	0.365	مرتفعة	4
	00	00	3.3%	86.7%				
5	00	02	08	18	3.666	0.711	مرتفعة	5
	00	6.7%	26.7%	60%				
6	00	00	12	18	3.600	0.498	مرتفعة	6
	00	00	40%	60%				
7	00	00	05	23	3.900	0.480	مرتفعة	7
	00	00	16.7%	76.7%				
				المتوسط الحسابي الكلي				
					3.819	0.329	مرتفعة	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

نلاحظ من الجدول أعلاه: أن غالبية أفراد عينة الدراسة كانوا على اتفاق حول هذا المحور ويظهر ذلك في النسبة المرصودة للموافقين على عبارات المحور، وبالمتوسط الحسابي الكلي الذي قدر بـ 3.819، كما أن الانحراف المعياري المحسوب يبين أن هناك اتفاق بين المبحوثين في الإجابات، أي أن شركة سونلغاز مدركة لأهمية القوائم المالية، حيث بلغت العبارة رقم 01 المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.000 وانحراف معياري قدره 0.262 أي أن الشركة تضع القوائم المالية، الخطط والاستراتيجيات المالية المستقبلية، وفي المرتبة الثانية كل من العبارتين (2 ، 4) بمتوسط حسابي قدره 3.933 وانحراف معياري (0.528، 0.365) على التوالي أي أن القوائم المالية تهدف لإظهار حقيقة المركز المالي للوحدة الاقتصادية وأنها تشكل أي القوائم المالية في مجملها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية، في حين جاءت العبارة رقم 07 (تكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية) ثالثاً بمتوسط حسابي قدره 3.900، ورابعاً العبارة رقم 03 (تشكل القوائم المالية في مجملها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية) بمتوسط حسابي قدره 3.700، وفي المرتبة الخامسة العبارة رقم 05 (يقوم المراجع الخارجي بتصفح القوائم المالية وذلك لمساعدة المستخدمين على اتخاذ قرارات اقتصادية) بمتوسط حسابي قدره بـ 3.666، وفي المرتبة السادسة العبارة 06 (إن تطوير الخصائص النوعية الأساسية ومعايير المحاسبة المناسبة يترتب عليه عادة قوائم مالية تظهر بصور صادقة وعادلة) بمتوسط حسابي قدره 3.600

المحور الثاني: التقارير المالية.

جدول رقم 12: التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة المحور التقارير المالية.

رقم	النسب					المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	التقييم	الترتيب	
	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة					
1	00	00	01	25	04	4.100	0.402	مرتفعة	2	
	00	00	3.3%	83.3%	13.3%					
2	00	02	03	19	06	3.966	0.764	مرتفعة	4	
	00	6.7%	10%	63.3%	20%					
3	00	01	03	25	01	3.866	0.507	مرتفعة	7	
	00	3.3%	10%	83.3%	3.3%					
4	00	01	01	28	00	3.900	0.402	مرتفعة	6	
	00	3.3%	3.3%	93.3%	00					
5	00	00	05	22	03	3.933	0.520	مرتفعة	5	
	00	00	16.7%	73.3%	10%					
6	00	02	03	14	11	4.133	0.860	مرتفعة	1	
	00	6.7%	10%	46.7%	36.7%					
7	00	00	03	23	04	4.033	0.490	مرتفعة	3	
	00	00	10%	76.7%	13.3%					
					المتوسط الحسابي الكلي			3.990	0.320	مرتفعة

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

نلاحظ من الجدول أعلاه: أن غالبية أفراد عينة الدراسة كانوا على اتفاق حول هذا المحور ويظهر ذلك في النسبة المرصودة للموافقين على عبارات المحور، وبالمتوسط الحسابي الكلي الذي قدر بـ 3.990، كما أن الانحراف المعياري المحسوب يبين أن هناك اتفاق بين المبحوثين في الإجابات، أي أن شركة سونلغاز مدركة لأهمية التقارير المالية، حيث بلغت العبارة رقم 06 المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.133 وانحراف معياري قدره 0.860، أي أن أفراد العينة متفقون على أن المعلومات تفقد فعاليتها في اتخاذ القرارات إذا تراخى

تقديمها فترة طويلة، واحتلت العبارة 01 المرتبة الثانية بمتوسط حسابي قدره 4.100، وهذا يبين أن أفراد العينة متفقون على أن الكشوفات المالية تعرض الوضعية المالية للمؤسسة، وثالثا العبارة 07 حيث اتفق أفراد العينة على أن المعلومات المستخرجة من التقارير تساعد على التنبؤ بالأحداث المتعلقة بالمستقبل وهذا ما يبينه المتوسط الحسابي المقدر بـ 4.033، واحتلت العبارة 02 المرتبة الرابعة بمتوسط بلغ 3.966 أي أن العاملين متفقون على أن القوائم المالية تعد جزء من التقارير المالية حيث تقوم الشركة بإعدادها استجابة لزيادة مطالب واحتياجات المستخدمين لها، والعبارة 05 احتلت المرتبة الخامسة بمتوسط حسابي قدر بـ 3.933 أي ان العينة متفقة على أنه تسعى العديد من الهيئات في عدة دول لتطوير معايير جودة التقارير المالية عن طريق فرض تشريعات وقوانين، وسادسا العبارة 04 أي أن أفراد العينة متفقون على أنه توفر التقارير المالية المعلومات التي تفيد في ترشيد القرارات الاستثمارية وهذا ما يوضحه المتوسط الحسابي المرصود المقدر بـ 3.900، وأخيرا احتلت العبارة 03 (توفر معلومات تتعلق بالملاحظات والتفسيرات الادارية من اجل زيادة منفعة هذه المعلومات) بمتوسط حسابي قدره 3.866.

المحور الثالث: السبر المالي.

جدول رقم 13: التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على المحور السبر المالي.

رقم	النسب				المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	التقييم	الترتيب
	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق بشدة				
1	00	00	02	26	4.000	0.371	مرتفعة	1
	00	00	%6.7	%86.7				
2	00	01	03	24	3.900	0.547	مرتفعة	2
	00	%3.3	%10	%80				
3	00	01	09	20	3.633	0.556	مرتفعة	5
	00	%3.3	%30	%66.7				
4	00	00	12	17	3.633	0.556	مرتفعة	5
	00	00	%40	%56.7				
5	00	00	13	17	3.566	0.504	مرتفعة	6
	00	00	%43.3	%56.7				

4	مرتفعة	0.550	3.800	01	23	05	01	00	6
				%3.3	%76.7	%16.7	%3.3	00	
3	مرتفعة	0.530	3.833	02	21	07	00	00	7
				%6.7	%70	%23.3	00	00	
				المتوسط الحسابي الكلي					
	مرتفعة	0.334	3.766						

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على مخرجات تحليل spss_{v26}.

نلاحظ من الجدول أعلاه: أن غالبية أفراد عينة الدراسة كانوا على اتفاق حول هذا المحور ويظهر ذلك في النسبة المرصودة للموافقين على عبارات المحور، وبالمتوسط الحسابي الكلي الذي قدر بـ 3.766، كما أن الانحراف المعياري المحسوب يبين أن هناك اتفاق بين المبحوثين في الإجابات، أي أن شركة سونلغاز مدركة لأهمية السبر المالي، حيث جاء العبارة رقم 01 المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ 4.000 وانحراف معياري قدره 0.371، أي أن أفراد العينة متفقون على أن السبر المالي يساهم في تطبيق إجراءات المراجعة، وجاء العبارة 02 في المرتبة الثانية بمتوسط حسابي 3.900 أي أن أفراد العينة متفقون على أنه يجب على المراجع تحديد العينة بالحجم المناسب لتقليل من مخاطر أخذ العينات إلى مستوى مقبول ومناسب، وثالثا العبارة رقم 07 بمتوسط حسابي 3.833 أي أن السبر يساعد محافظ الحسابات في تقييم وجمع الأدلة الكافية لبناء رأيه حول مصداقية القوائم والتقارير المالية، وجاءت العبارة 06 في المرتبة الرابعة بمتوسط حسابي بلغ 3.800 أي أن العاملين متفقون على أنه يساعد السبر المدققين في الكشف عن الأخطاء و الانحرافات الموجودة في المعلومات المحاسبية، وفي المرتبة الخامسة جاءت العبارتين 03 و 04 بمتوسط حسابي قدره 3.633، وأخيرا العبارة 05 بمتوسط حسابي قدره 3.566.

المطلب الرابع: تحليل النتائج واختبار الفرضيات.

قبل البدء في مرحلة معالجة الفرضيات باستخدام الأساليب الإحصائية المختلفة والملائمة يجب أولاً

التحقق من شرط التوزيع الطبيعي بالنسبة للمتغيرات محل الدراسة الحالية والمتمثلة في المتغيرات التالية

(متغير السبر المالي – متغير القوائم والتقارير المالية) والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم 14.: نتائج اختبار التوزيع الطبيعي.

Kolmogorov-Smirno		
مستوى المعنوية sig	قيمة الاختبار Z	محاور الاستبيان
0.200	0.115	القوائم المالية
0.200	0.095	التقارير المالية
0.200	0.082	القوائم والتقارير المالية
0.200	0.091	السبر المالي

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss_{v26}.

من الجدول أعلاه أن يتضح:

قيمة مستوى الدلالة لمحاور الاستبيان أكبر من 0.05 ($sig > 0.05$) مما يدل على أن البيانات تتبع

توزيع طبيعي.

نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة لاختبار الفرضية الفرعية الأولى.

الجدول رقم 15: نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة – القوائم المالية.

المستوى	معامل الارتباط بيرسون	القرار	مستوى الدلالة	قيمة (t)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البُعد
مرتفعة	0.709**	دال	0.001	5.830	0.329	3.819	القوائم المالية
مرتفعة		دال	0.001	2.129	0.270	3.904	السبر المالي
معامل التحديد $R^2 = 0.629$							

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss_{v26}.

من الجدول أعلاه يتبين ما يلي:

أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط قوي بين السبر المالي كمتغير مستقل والقوائم المالية كمتغير تابع، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.709).

أظهرت النتائج أن 62.9% من جودة القوائم المالية يعود للسبر المالي أما 37.1% يعود لعوامل أخرى.

مما سبق الفرضية الفرعية الأولى: التي نصت على: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين السبر المالي والقوائم المالية، ونرفض الفرضية الفرعية الصفرية التي فحواها عدم وجود أثر للسبر المالي على القوائم المالية.

نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة لاختبار الفرضية الفرعية الثانية.

الجدول رقم 16: نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة – التقارير المالية.

المستوى	معامل الارتباط بيرسون	القرار	مستوى الدلالة	قيمة (t)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البُعد
مرتفعة	0.634**	دال	0.001	2.024	0.320	3.990	التقارير المالية
مرتفعة		دال	0.000	2.129	0.270	3.904	السبر المالي
معامل التحديد $R^2 = 0.597$							

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss_{v26}.

من الجدول أعلاه يتبين ما يلي:

أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط قوي بين السبر المالي كمتغير مستقل والتقارير المالية كمتغير تابع، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.634).

أظهرت النتائج أن 59.7% من جودة التقارير المالية يعود للسبر المالي أما 40.3% يعود لعوامل أخرى.

مما سبق الفرضية الفرعية الثانية: التي نصت على: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين السبر المالي والتقارير المالية، ونرفض الفرضية الفرعية الصفرية التي فحواها عدم وجود أثر للسبر المالي على التقارير المالية.

نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة لاختبار الفرضية الرئيسية. (يجب ذكر t المجدولة مع درجة الحرية)

الجدول رقم 17: نتائج اختبار T-Test لاستجابات أفراد العينة – القوائم المالية والتقارير المالية.

المستوى	معامل الارتباط بيرسون	القرار	مستوى الدلالة	قيمة (t)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	البُعد
مرتفعة	0.737**	دال	0.001	2.124	0.153	3.945	القوائم المالية والتقارير المالية
مرتفعة		دال	0.000	2.129	0.270	3.904	السبر المالي
معامل التحديد $R^2 = 0.691$							

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss_{v26}.

من الجدول أعلاه يتبين ما يلي:

أظهرت نتائج التقدير وجود ارتباط قوي بين السبر المالي كمتغير مستقل والقوائم والتقارير المالية كمتغير تابع، حيث بلغت قيمة معامل الارتباط (0.737).

أظهرت النتائج أن 69.1% من جودة القوائم المالية والتقارير المالية يعود للسبر المالي أما 30.9% يعود لعوامل أخرى.

مما سبق الفرضية الرئيسية: التي نصت على: توجد علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية بين السبر المالي والقوائم المالية والتقارير المالية، ونرفض الفرضية الفرعية الصفرية التي فحواها عدم وجود أثر للسبر المالي على القوائم المالية والتقارير المالية.

نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط

الجدول رقم 18: نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط (القوائم المالية والتقارير المالية).

معنوية تأثير بين متغيرين

التفسير	مستوى المعنوية sig	معاملات الانحدار	دراسة العلاقة بين المتغيرات
معنوية	0.001	1.055	B ₀
	0.000	0.694	B ₁
		0.737	معامل الارتباط بيرسون R
		0.562	معامل التحديد R ²
		25.934	القيمة المحسوبة F
النموذج المعنوي			
Y=B ₀ + B ₁ X		/	معادلة مستقيم الانحدار
		Y= 2.042 + 0.410 x	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss_{v26}

من الجدول أعلاه يتبين ما يلي:

نموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة اختبار (F) 25.934 وهي دالة عند مستوى دلالة 0.000 ومنه التأثير ليس عائد للصدفة بدرجة ثقة 95%.

1.055: متوسط القوائم المالية والتقارير المالية عندما يكون السبر المالي يساوي صفر.

0.694: وتعني زيادة القوائم المالية والتقارير المالية وحدة واحدة تقابلها زيادة السبر المالي بنسبة 69.4%.

الجدول رقم 19: نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط (القوائم المالية).

معنوية تأثير بين متغيرين

التفسير	مستوى المعنوية sig	معاملات الانحدار	دراسة العلاقة بين المتغيرات
معنوية	0.001	1.066	B ₀
	0.000	0.440	B ₁
		0.709	معامل الارتباط بيرسون R
		0.629	معامل التحديد R ²
النموذج المعنوي		27.854	القيمة المحسوبة F
Y=B ₀ + B ₁ X		Y= 2.066 + 0.440 x	معادلة مستقيم الانحدار

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss_{v26}

من الجدول أعلاه يتبين ما يلي:

نموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة اختبار (F) 27.854 وهي دالة عند مستوى دلالة 0.000

ومنه التأثير ليس عائد للصدفة بدرجة ثقة 95%.

1.066: متوسط القوائم المالية عندما يكون السبر المالي يساوي صفر.

0.440: وتعني زيادة القوائم المالية وحدة واحدة تقابلها زيادة السبر المالي بنسبة 44%.

الجدول رقم 20: نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط (التقارير المالية).

معنوية تأثير بين متغيرين

التفسير	مستوى المعنوية sig	معاملات الانحدار	دراسة العلاقة بين المتغيرات
معنوية	0.001	1.468	B ₀
	0.000	0.571	B ₁
		0.634	معامل الارتباط بيرسون R
		0.597	معامل التحديد R ²
النموذج المعنوي		28.197	القيمة المحسوبة F
Y=B ₀ + B ₁ X		Y= 1.468 + 0.571 x	معادلة مستقيم الانحدار

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على نتائج spss_{v26}

من الجدول أعلاه يتبين ما يلي:

نموذج الانحدار البسيط معنوي حيث بلغت قيمة اختبار (F) 28.197 وهي دالة عند مستوى دلالة 0.000

ومنه التأثير ليس عائد للصدفة بدرجة ثقة 95%.

1.468: متوسط التقارير المالية عندما يكون السبر المالي يساوي صفر.

0.571: وتعني زيادة التقارير المالية وحدة واحدة تقابلها زيادة السبر المالي بنسبة 57.1%.

خلاصة الفصل:

استهدفت الدراسة الميدانية بشكل أساسي دور السبر المالي في تحسين جودة القوائم والتقارير المالية لمؤسسة سونلغاز -تيسة- ومن وجهة نظر عمالها، ومن هذا المنطلق تم الإعتماد على الإستبيان في جمع البيانات والمعلومات ثم الاعتماد على مقياس ليكارت الخماسي وإثبات صدق الإستبيان بناءا على معامل ألفا كرونباخ وبرنامج SPSS كما تم الوصف الإحصائي لعينة الدراسة من خلال عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالبيانات الشخصية، وكذلك البيانات الأساسية المتمثلة في استنتاجات أفراد العينة، وقد تم التوصل من خلال تحليل النتائج إلى اختبار فرضيات الدراسة المتعلقة.

الختامة

الخاتمة:

ختاما يمكننا القول أن: التدقيق بمختلف صورته يحقق منافع اقتصادية عديدة للمجتمع. فهو يمثل أداة لجمع الأدلة وتقييمها. و كذا يساهم في تحديد مدى التوافق بين المعايير المتعارف عليها و المعايير الدولية و الوطنية كما يحسن من جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية و مدى تمثيلها للوضع المالي للمنشأة وإن منهج التدقيق المبني على استخدام الأساليب الحديثة ومنها أسلوب العينات الاحتمالية في عملية التدقيق يعد من المناهج العلمية التي تؤدي إلى استنتاجات مقبولة وأكثر منطقية و إنه كلما كانت هذه النتائج واضحة و دقيقة انعكست بالإيجاب على ملائمة وموثوقية الكشوفات المالية التي تستخدم في عملية اتخاذ القرارات لمختلف الجهات المستفيدة منها.

نتائج الدراسة:

تتمثل نتائج الدراسة في جانبين سيتم توضيحها فيما يلي:

النتائج النظرية:

تم الوقوف على جملة من نتائج في دراسة نظرية تتمثل في:

العمل على تطبيق المعيار الجزائري 530 السبر في التدقيق لكونه يوفر معلومات أكثر مصداقية وشفافية القوائم والتقارير المالية.

يساعد السبر المالي في بناء الثقة والمصداقية لدى المستخدمين الخارجيين.

يساعد السبر في اكتشاف الأخطاء المتعلقة بالقوائم والتقارير المالية.

اختبار الفرضيات:**الفرضيات الفرعية:**

بناء على النتائج السابقة تم اختبار الفرضيات الفرعية الموالية:

الفرضية الفرعية الأولى: التي نصت على:

- توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين السبر المالي والقوائم المالية ونرفض الفرضية الفرعية الصفريية التي فحواها عدم وجود أثر للسبر المالي على القوائم المالية.

الفرضية الفرعية الثانية: التي نصت علي:

- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة وترفض الفرضية الفرعية الصفريية التي توجد عدم وجود أثر للسبر المالي على التقارير المالية.

التوصيات:

- وجوب التطوير المهني للمدققين ومواكبة كافة التطورات التي تمس المهنة.
- تكثيف جهود التكوين العلمي في تفسير الظواهر المستخلصة من نتائج السبر في التدقيق.
- قيام المؤسسة بحملة توعية وذلك بغية شرح مفهوم السبر المالي وأبعاده ومبادئه وكذا شرح أهميته في رفع جودة القوائم والتقارير المالية.
- تقديم دورات تكوينية وتدريبية في استخدام السبر الإحصائي والاستجابة نحو تطبيقه.
- دراسة واقع تطبيق الأساليب الإحصائية وغير الإحصائية كنماذج في ممارسة التدقيق والتأكد من نجاحها.

أفاق الدراسة:

- أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي 34 على جودة المعلومات المحاسبية.
- دور الأهمية النسبية والخطر في جودة التقارير والقوائم المالية.
- مدى مساهمة تطبيق مبادئ الحوكمة في تعزيز اكتشاف الغش و التلاعب بالتقارير والقوائم المالية



قائمة

المصادر

المراسم

أولاً. المراجع باللغة العربية:

1. الكتب:

- احمد نور، المحاسبة المالية القياس و التقييم و الافصاح المحاسبي وفقا لمعايير المحاسبة الدولية و العربية و المصرية، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2003-2004.
- امين السيد، احمد لطفي، إعداد و عرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، الدار الجامعية، دار نشر الثقافة، الإسكندرية، الطبعة الاولى، 2008.
- بوعزة عبيد بشير، السبر المالي كأسلوب لتدقيق القوائم المالية في إطار تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق رقم 530، مجلد الاقتصاد.
- خالد جمال الجعارات ، معايير التقارير المالية الدولية 2007 ،اثناء للنشر و التوزيع ، عمان ،2008.
- محمد فخري راضي، البحث العلمي ومصادر المعلومات الالكترونية، ط 1، دار أمجد للنشر والتوزيع، 2016.

2. مذكرات وأطروحات:

- ابو حمام ماجد اسماعيل، اثر تطبيق قواعد الحوكمة على الافصاح المحاسبي و جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة الجامعة الاسلامية غزة ، فلسطين ، 2011.
- بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية النظرية و التحديات التطبيق، مذكرة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، علوم في الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التنسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013-2014.
- زلاسي رياض، اسهامات حوكمة المؤسسات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية ،رسالة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2011/2012.
- فؤاد إليهم ،تحليل القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي، دراسة حالة مؤسسة نפטال فرع أم البواقي ، مذكرة ماستر ، تخصص مالية و بنوك ،جامعة ام البواقي، 2014-2015.

- محمد مشيد ، مطبوعة مستوفاة لمقياس المراجعة الدولية ،موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس ، جامعة الجزائر 3 كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ، الجزائر ، 2018_ 2019.

3. المجالات والملتقيات ومحاضرات:

- اشواق بن طبولة ،هلة ليليا ، دور السبر في التدقيق في تحسين جودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية ، مجلة ارساد للدراسات الاقتصادية و الادارية، المجلد 05 ، العدد 02 ، سكيكدة ، الجزائر.
- سلامي منير، بالخيري عابدة، هناك جمعة، السبر المالي وعلاقته بجودة القوائم والمعلومة المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية-دراسة ميدانية لعينة من محافظ الحسابات لولاية عنابة، مجلة دراسات المالية والمحاسبة الادارية، المجلد 09، العدد02، العدد 02، 2022.
- عبد اللطيف طبي ، عبد الحميد بن الشيخ ، تقييم دور خصائص المعلومة المحاسبية في تفعيل جودة التقارير المالية ، دراسة ميدانية ، مجلة مجاميع المعرفة ، المجلد 06 ، العدد 01 ، معهد التكنولوجيا ، ورقلة ، الجزائر ، 2020.
- عفويات محمد العربي، زاوي عيسى، تطبيق وتنفيذ إجراءات السبر في التدقيق الخاصة بالمعيار الجزائري530، مجلة المنهل الاقتصادي، العدد 02، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، الجزائر، ديسمبر، 2020.
- محمد العزيز ، مجلة المحاسبة ، العدد 03 ، المكتب الجامعي الحديث للنشر و التوزيع ، مصر، 2008.
- محمد عبد العزيز ، اثر درجة التخصص الصناعي لمراجع الحسابات ، العدد الثاني، 2018، جامعة المحاسبة و المراجعة.

4. القوانين والمراسيم:


- الجريدة الرسمية ،القانون رقم 11-07 المتضمن النظام المحاسبي المالي ، المواد 26-27-28-29 ، العدد 74 ، الجزائر ،صادرة بتاريخ 25 نوفمبر 2007 .

مواقع إلكترونية:

- [http// : rewaatech.com](http:// : rewaatech.com)
- <http://: almohasabah.com>
- <http://starchams.com>
- <http://www.dafira.com>

الملاحق

الملحق رقم 01


 الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
 جامعة العربي التبسي - تبسة

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير
 قسم علوم المالية والمحاسبة

الرقم : / / / / / 2022

اتفاقية التربص

المادة الاولى :
 هذه الاتفاقية تضبط علاقات جامعة العربي التبسي - تبسة ممثلة من طرف رئيس قسم علوم المالية والمحاسبة :
 مع مؤسسة :
 مقرها في :
 ممثلة من طرف :
 الرتبة :
 هذه الاتفاقية الى تنظيم تربص تطبيقي للطلبة الاتية أسماؤهم :

- 1-
 2-
 3-
 4-

و ذلك طبقا للمرسوم رقم : 88-90 المؤرخ في 03 ماي 1988 القرار الوزاري المؤرخ في ماي 1980

المادة الثانية :
 يهدف هذا التربص الى ضمان تطبيق الدراسات المعطاة في القسم و المطابقة للبرامج و المخططات التعليمية في تخصص الطلبة المعنيين :
المادة الثالثة :
 التربص التطبيقي يجرى في مصلحة :
 الفترة من : الى :

المادة الرابعة :
 برنامج التربص المعد من طرف القسم مراقب عند تنفيذ من طرف جامعة تبسة و المؤسسة المعنية .

المادة الخامسة :
 و على غرار ذلك تتكفل المؤسسة بتعيين عون أو اكثر يكلف بمتابعة تنفيذ التربص التطبيقي هؤلاء الاشخاص مكفون أيضا بالحصول على المسابقات الضرورية للتنفيذ الامثل للبرنامج و كل غياب للمتربص ينبغي ان يكون على استمارة السيرة الذاتية من طرف الكلية .

المادة السادسة:

خلال التريص التطبيقي و المحدد بثلاثين يوما يتبع المتريص مجموع الموظفين في وجباته المحددة في النظام الداخلي و عليه يحسب على المؤسسة ان توضح للطلبة عند وصولهم لاماكن تريصهم مجموع التدابير المتعلقة بالنظام الداخلي في مجال الامن و النظافة و تبين لم الخطاء الممكنة.

المادة السابعة :

في حالة الاخلاء بهذه القواعد فالمؤسسة لها الحق في إنهاء تريص الطالب بعد إعلان القسم رسالة مسجلة و مؤمنة الوصول.

المادة الثامنة :

تأخذ المؤسسة كل التدابير لحماية المتريص ضد مخاطر حوادث العمل و تسهر بالخصوص على تنفيذ كل تدابير النظافة و الأمن المتعلقة بمكان العمل المعين لتنفيذ التريص.

المادة التاسعة :

في حالة حادث ما على المتريصين بمكان التوجيه يجب على المؤسسة أن تلجأ إلى العلاج الضروري كما يجب أن ترسل تقريرا مفصلا مباشرة على القسم.

المادة العاشرة :

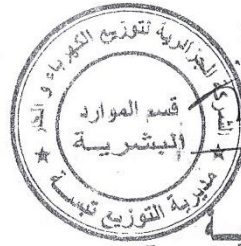
تحمل المؤسسة التكاليف بالطلبة في حدود إمكانية و حسي مجمل الاتفاقية الموقعة بين الطرفين عند الوجوب و إلا فإن الطلبة يتكفلون بأنفسهم من ناحية النقل ، المسكن ، المطعم.

حرر بتيسة : 2022/11/22

رئيس القسم



مساعد رئيس قسم العلوم
المالية والمحاسبة
معاودة وفاء



ممثل المؤسسة
رئيس قسم الموارد البشرية

إمضاء : ع. ر. ترايبية

الملحق رقم 02

جامعة الشهيد الشيخ العربي التبسي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المحاسبة والمالية

استبيان الدراسة:

السلام عليكم ورحمة الله و بركاته:

يأتي هذا الاستبيان في إطار استكمال إعداد مذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر تخصص مالية المؤسسة حيث يقوم الطلبة بإجراء دراسة حول موضوع " دور السبر المالي في رفع جودة القوائم والتقارير المالية " دراسة حالة شركة "سونلغاز" للكهرباء والغاز – تبسة – ومتوجة لعينة من العاملين في الشركة المذكورة سابقا

نرجو من سيادتكم التكرم بالإجابة على الأسئلة بتمعن وذلك بوضع إشارة () التي تتفق مع رأيكم كمساعدة منكم لإنجاح هذه الدراسة بدقة وعناية، نتعهد بالحفاظ على السرية التامة للمعلومات المقدمة من طرفكم نستعين بها فقط في إطار البحث العلمي مقترحين 5 درجات للإجابة موضحة كالاتي: موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة.

تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير.

تحت إشراف الأستاذ:

من إعداد الطالبين:

- مسعودي حسام

- مساني توفيق

- معلم مروى

1-محور البيانات الوظيفية و الشخصية:

1-الجنس:

ذكر أنثى

2-العمر:

أقل من 30 سنة من 30 إلى أقل من 40 سنة

من 40 سنة إلى أقل من 50 سنة من 50 سنة فأكثر

3-المستوى التعليمي:

ثانوي تقني سامي

شهادة جامعية (ليسانس أو ماستر) شهادة ماجستير أو دكتوراه

مهندس دولة شهادة أخرى

4-الوظيفة الحالية:

مدير رئيس مصلحة

-رئيس قسم

5-الخبرة المهنية:

أقل من 07 سنوات من 07-13 من 14-21

أكثر من 21 سنة

المحور الأول: القوائم المالية:

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تضع القوائم المالية الخطط والاستراتيجيات المالية المستقبلية					
02	تهدف القوائم المالية الى اظهار حقيقة المركز المالي للوحدة الاقتصادية					
03	القوائم المالية من اهم الكشوف التي تنتجها المحاسبة المالية					
04	تشكل القوائم المالية في مجملها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية					
05	يقوم المراجع الخارجي بتصفح القوائم المالية وذلك لمساعدة المستخدمين على اتخاذ قرارات اقتصادية					
06	ان تطوير الخصائص النوعية الاساسية ومعايير المحاسبة المناسبة يترتب عليه عادة قوائم مالية تظهر بصورة صادقة وعادلة					
07	تكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية					

المحور الثاني: التقارير المالية:

الرقم	العبارة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	تعرض الكشوف المالية الوضعية المالية للمؤسسة					
02	تعد القوائم المالية جزءا من التقارير المالية حيث تقوم الشركة بإعدادها استجابة لزيادة مطالب واحتياجات المستخدمين لها					
03	توفر معلومات تتعلق بالملاحظات والتفسيرات الإدارية من اجل زيادة منفعة هذه المعلومات					
04	توفر التقارير المالية المعلومات التي تفيد في ترشيد القرارات الاستثمارية					
05	تسعى العديد من الهيئات في عدة دول لتطوير معايير جودة التقارير المالية عن طريق فرض تشريعات وقوانين					
06	تفقد المعلومات فعاليتها في اتخاذ القرارات إذا تراخى تقديمها فترة طويلة					
07	تساعد المعلومات المستخرجة من التقارير على التنبؤ بالأحداث المتعلقة بالمستقبل					

المحور الثالث: السبر المالي:

الرقم:	العبارة:	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
01	يساهم السبر المالي في تطبيق إجراءات المراجعة					
02	يجب على المراجع تحديد العينة بالحجم المناسب لتقليل من مخاطر أخذ العينات إلى مستوى مقبول ومناسب					
03	يعبر السبر المالي عن جميع الوحدات أو العناصر التي تشكل مجتمع الدراسة					
04	يطبق المعيار الجزائري 530 عندما يقرر المراجع استخدام السبر في المراجعة					
05	المعيار الجزائري 530 السبر في التدقيق في إطار استكمال الجزائر مساعيها نحو بناء إطار مرجعي للمهنة					

Fréquences

Table de fréquences

تضع القوائم المالية الخطط والاستراتيجيات المالية المستقبلية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	28	93,3	93,3	96,7
	موافق بشدة	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تهدف القوائم المالية إلى اظهار حقيقة المركز المال للوحدة الاقتصادية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	3	10,0	10,0	13,3
	موافق	23	76,7	76,7	90,0
	موافق بشدة	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

القوائم المالية من أهم الكشوف التي تنتجها المحاسبة المالية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	8	26,7	26,7	33,3
	موافق	17	56,7	56,7	90,0
	موافق بشدة	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تشكل القوائم المالية في مجملها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	3	10,0	10,0	10,0
	موافق	26	86,7	86,7	96,7
	موافق بشدة	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

يقوم المراجع الخارجي بتصفح القوائم المالية وذلك لمساعدة المستخدمين على اتخاذ قرارات اقتصادية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	8	26,7	26,7	33,3
	موافق	18	60,0	60,0	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

إن تطوير الخصائص النوعية الأساسية ومعايير المحاسبة المناسبة يترتب عليه عادة قوائم مالية تظهر بصور صادقة وعادلة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	12	40,0	40,0	40,0
	موافق	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	5	16,7	16,7	16,7
	موافق	23	76,7	76,7	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تعرض الكشوف المالية الوضعية المالية للمؤسسة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	25	83,3	83,3	86,7
	موافق بشدة	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تعد القوائم المالية جزءاً من التقارير المالية حيث تقوم الشركة بإعدادها استجابة لزيادة مطالب واحتياجات المستخدمين لها

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	3	10,0	10,0	16,7
	موافق	19	63,3	63,3	80,0
	موافق بشدة	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

توفر معلومات تتعلق بالملاحظات والتفسيرات الإدارية من أجل زيادة منفعة هذه المعلومات

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	3	10,0	10,0	13,3
	موافق	25	83,3	83,3	96,7
	موافق بشدة	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

توفر التقارير المالية المعلومات التي تفيد في ترشيد القرارات الاستثمارية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	1	3,3	3,3	6,7
	موافق	28	93,3	93,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تسعى العديد من الهيئات في عدة دول لتطوير معايير جودة التقارير المالية عن طريق فرض تشريعات وقوانين

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	5	16,7	16,7	16,7
	موافق	22	73,3	73,3	90,0
	موافق بشدة	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تفقد المعلومات فعاليتها في اتخاذ القرارات إذا تراخى تقديمها فترة طويلة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	2	6,7	6,7	6,7
	محايد	3	10,0	10,0	16,7
	موافق	14	46,7	46,7	63,3
	موافق بشدة	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

تساعد المعلومات المستخرجة من التقارير على التنبؤ بالأحداث المتعلقة بالمستقبل

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	3	10,0	10,0	10,0
	موافق	23	76,7	76,7	86,7
	موافق بشدة	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

يساهم السبر المالي في تطبيق إجراءات المراجعة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	2	6,7	6,7	6,7
	موافق	26	86,7	86,7	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

يجب على المراجع تحديد العينة بالحجم المناسب لتقليل من مخاطر أخذ العينات إلى مستوى مقبول ومناسب

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	3	10,0	10,0	13,3
	موافق	24	80,0	80,0	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

يعبر السبر المالي عن جميع الوحدات أو العناصر التي تشكل مجتمع الدراسة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	9	30,0	30,0	33,3
	موافق	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

يطبق المعيار الجزائري 530 عندما يقرر المراجع استخدام السبر في المراجعة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	12	40,0	40,0	40,0
	موافق	17	56,7	56,7	96,7
	موافق بشدة	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

المعيار الجزائري 530 السبر في التدقيق في إطار استكمال الجزائر مساعيها نحو بناء إطار مرجعي للمهنة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	13	43,3	43,3	43,3
	موافق	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

يساعد السبر المدققين في الكشف عن الأخطاء والانحرافات الموجودة في المعلومات المحاسبية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	5	16,7	16,7	20,0
	موافق	23	76,7	76,7	96,7
	موافق بشدة	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

يساعد السبر محافظ الحسابات في تقييم وجمع الكافية لبناء رأيه حول مصداقية القوائم والتقارير المالية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	7	23,3	23,3	23,3
	موافق	21	70,0	70,0	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Table de fréquences

Statistiques descriptives

	Moyenne	Ecart type	N
المحور الأول: القوائم المالية	3,8190	,32906	30
المحور الثاني: التقارير المالية	3,9905	,32039	30
المحور الثالث: السبر المالي	3,7667	,33447	30

Statistiques

		تكون المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية ملائمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة	إن تطوير الخصائص النوعية الأساسية ومعايير المحاسبة المناسبة يترتب عليه عادة قوائم مالية تظهر بصور صادقة وعادلة	يقوم المراجع الخارجي بتصفح القوائم المالية وذلك لمساعدة المستخدمين على اتخاذ قرارات اقتصادية	تشكل القوائم المالية في مجملها مخرجات نظام المعلومات المحاسبية	القوائم المالية من أهم الكشوف التي تنتجها المحاسبة المالية	تهدف القوائم المالية إلى اظهار حقيقة المركز المالي للوحدة الاقتصادية	تضع القوائم المالية الخطط والاستراتيجيات المالية المستقبلية
N	Valide	30	30	30	30	30	30	30
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne		4,0000	3,9333	3,7000	3,9333	3,6667	3,6000	3,9000
Ecart type		,26261	,58329	,74971	,36515	,71116	,49827	,48066

Statistiques

		تساعد المعلومات المستخرجة من التقارير على التنبؤ بالأحداث المتعلقة بالمستقبل	تسعى العديد من الهيئات في عدة دول لتطوير معايير جودة التقارير المالية عن طريق فرض تشريعات وقوانين	توفر التقارير المالية المعلومات التي تفيد في ترشيد القرارات الاستثمارية	توفر معلومات تتعلق بالملاحظات والتفسيرات الادارية من اجل زيادة منفعة هذه المعلومات	تعد القوائم المالية جزءا من التقارير المالية حيث تقوم الشركة بإعدادها استجابة لزيادة مطالب واحتياجات المستخدمين لها	تعرض الكشوف المالية الوضعية المالية للمؤسسة
N	Valide	30	30	30	30	30	30
	Manquant	0	0	0	0	0	0
Moyenne		4,1000	3,9667	3,8667	3,9000	3,9333	4,1333
Ecart type		,40258	,76489	,50742	,40258	,52083	,86037

Statistiques

		يساعد السبر محافظ الحسابات في تقييم وجمع الكافية لبناء رأيه حول مصادقية القوائم والتقارير المالية	يساعد السبر المدققين في الكشف عن الأخطاء و الانحرافات الموجودة في المعلومات المحاسبية	المعيار الجزائري 530 السبر في التدقيق في إطار استكمال الجزائر مساعيها نحو بناء إطار مرجعي للمهنة	يطبق المعيار الجزائري 530 عندما يقرر المراجع استخدام السبر في المراجعة	يعبر السبر المالي عن جميع الوحدات أو العناصر التي تشكل مجتمع الدراسة	يجب على المراجع تحديد العينة بالحجم المناسب لتقليل من مخاطر أخذ العينات إلى مستوى مقبول ومناسب	يساهم السبر المالي في تطبيق إجراءات المراجعة
N	Valide	30	30	30	30	30	30	30
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0
	Moyenne	4,0000	3,9000	3,6333	3,6333	3,5667	3,8000	3,8333
	Ecart type	,37139	,54772	,55605	,55605	,50401	,55086	,53067

الجنس

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ذكر	21	70,0	70,0	70,0
	أنثى	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

العمر

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 30 سنة	3	10,0	10,0	10,0
	من 30 إلى أقل من 40 سنة	13	43,3	43,3	53,3
	من 40 سنة إلى أقل من 50 سنة	10	33,3	33,3	86,7
	من 50 سنة فأكثر	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

المستوى_التعليمي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ثانوي	3	10,0	10,0	10,0
	تقني سامي	6	20,0	20,0	30,0
	شهادة جامعية (ليسانس أو ماستر)	17	56,7	56,7	86,7
	شهادة ماجستير أو دكتوراه	2	6,7	6,7	93,3
	شهادة أخرى	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0		

الوظيفة_الحالية

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	مدير	2	6,7	6,7	6,7
	رئيس مصلحة	20	66,7	66,7	73,3
	رئيس قسم	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0		

الخبرة_المهنية

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 7 سنوات	6	20,0	20,0
	من 07 - 13 سنة	12	40,0	60,0
	من 14 - 21 سنة	9	30,0	90,0
	أكثر من 21 سنة	3	10,0	100,0
Total		30	100,0	100,0

Corrélations

	المحور الأول: القوائم المالية	المحور الثاني: التقارير المالية	المحور الثالث: السبر المالي
المحور الأول: القوائم المالية	Corrélation de Pearson	1	,699**
	Sig. (bilatérale)		,000
	N	30	30
المحور الثاني: التقارير المالية	Corrélation de Pearson	,680**	1
	Sig. (bilatérale)	,000	,000
	N	30	30
المحور الثالث: السبر المالي	Corrélation de Pearson	,659**	,673**
	Sig. (bilatérale)	,000	,000
	N	30	30

*. La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

** . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

Récapitulatif de traitement des observations

	N	%
Observations		
Valide	30	100,0
Exclue ^a	0	,0
Total	30	100,0

a. Suppression par liste basée sur toutes les variables de la procédure.

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,712	7

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments

,643	7
------	---

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,763	7

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,825	21

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistiques	ddl	Sig.	Statistiques	ddl	Sig.
	,115	30	,200*	,957	30	,264
	,095	30	,200*	,975	30	,684
	,091	30	,200*	,986	30	,958

*. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

a. Correction de signification de Lilliefors

Tests de normalité

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Statistiques	ddl	Sig.	Statistiques	ddl	Sig.
المحور الأول: القوائم المالية	,115	30	,200*	,957	30	,264
المحور الثاني: التقارير المالية	,095	30	,200*	,975	30	,684
القوائم والتقارير المالية	,082	30	,200*	,973	30	,631
المحور الثالث: السبر المالي	,091	30	,200*	,986	30	,958

*. Il s'agit de la borne inférieure de la vraie signification.

a. Correction de signification de Lilliefors