



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: مالية المؤسسة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات لنيل شهادة ماستر في مالية المؤسسة
بعنوان

دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات

إعداد الطالبتين:

❖ صحراوي أسية

❖ درقاوي وسيلة

أعضاء لجنة المناقشة:

| | | |
|--------|-------------------------------|----------------------|
| رئيسا | جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت | د: وهراني عبد الكريم |
| مشرفا | جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت | د: لواتي خاتمة |
| مناقشا | جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت | د: عميمر فضيلة |

السنة الجامعية: 2022-2023



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



شعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: مالية المؤسسة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات لنيل شهادة ماستر في مالية المؤسسة
بعنوان

دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات

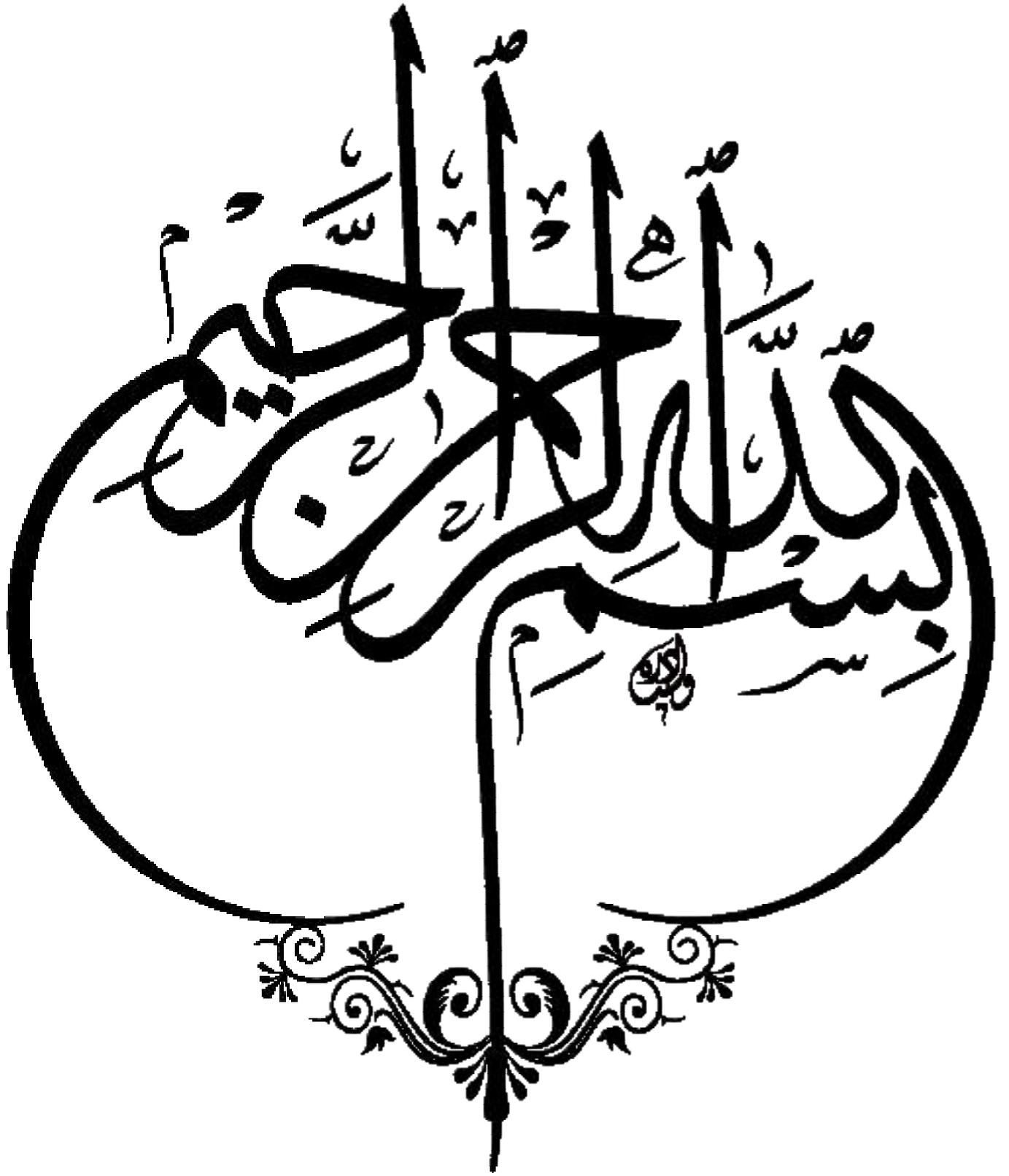
إعداد الطالبتين:

❖ صحراوي أسية
❖ درقاوي وسيلة

أعضاء لجنة المناقشة :

| | | |
|--------|-------------------------------|----------------------|
| رئيسا | جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت | د: وهراني عبد الكريم |
| مشرفا | جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت | د: لواتي خاتمة |
| مناقشا | جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت | د: عميمر فضيلة |

السنة الجامعية : 2022 – 2023



الشكر والتقدير

النجاح ليس عطية ومنتجا يشتري ولا إرثا يورث بل هو نتاج عمل جبار
وسهر ليل ونهار وتدبر وإسرار.

الحمد والشكر لله عز وجل الذي وفقنا إلى هذا، وما كنا أن نوفق إلا بإذنه.
إلى من كان لها الفضل و الثناء بحروف من ذهب و وفاء على إحسانها و
طول بالها علينا نشكر الأستاذة المشرفة "لواتي خاتمة" التي لم تبخل علينا
بالنصح و التوجيه فجزاك الله عنا كل خير.

كما لا ننسى ان نتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من ساعدنا من قريب أو
بعيد.

الإهداء

إلى التي حملتني وهنا على وهن و سقتني من نبع حنانها و عطفها الفياض
إلى من كان دعائها و رضاها عني هو سر نجاحي أُمي الغالية صباح
أطال الله في عمرها و بارك في صحتها

و إلى رمز كفاحي في الحياة الذي تعب من أجلي إلى من أحمل لقبه بكل
فخر أبي العزيز لحسن

إلى أختي و توأمروحي فاطمة وإلى سندي الصغير أخي مصطفى و إلى
أختي الدلوعة الصغيرة خديجة

و أهدي عملي هذا أيضا إلى صديقتي و حبيبتي إبنة خالتي كوثر و ابنة
خالي هاجر حفظهما الله

كما لا أنسى خالي و أخي أسامة أنار الله دربه

و في الأخير لا أنسى كل زملائي و زميلاتي في الدفعة خاصة التي
شاركتني في هذا العمل وسيلة

أسية

الإهداء

إلى من اشتقت إليه و تمنيت أن يكون معي في هذه اللحظة المهمة في حياتي أبي حبيبي رحمه الله و أسكنه فسيح جنانه

إلى من جعل الله تحت أقدامها و أقرن رضاها برضى الرحمان والدتي حفظها الله و بارك في عمرها

إلى من أنقاسم معهم أجواء المحبة الأسرية إخوتي و أخواتي الأعزاء أدام الله جمعنا أنشاء الله

إلى جميع أفراد عائلتي

كما أهدي هذا العمل إلى صديقاتي وأصدقائي وزميلاتي في الدفعة

وسيلة

الملخص:

هدفت هذه الدراسة الى ابراز دور التدقيق الداخلي في التطبيق السليم لحوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف وقصد الوصول إلى الهدف اعتمدنا المنهج الوصفي التحليلي حيث استخدمنا الاستبيان كأداة إحصائية لجمع البيانات وبعد تحليلها ببرنامجSPSSتوصلنا الى عدة نتائج اهمها يعتبر التدقيق الداخلي آلية فعالة ومساعدة في التطبيق السليم لحوكمة الشركات وايضا وجود علاقة تكاملية بين التدقيق الداخلي والحوكمة مما ساهم في التفعيل الجيد لمبادئ الحوكمة في شركة الاسمنت ببني صاف.

كما أوصت الدراسة بضرورة ادخال نظام الحوكمة في جميع الشركات الجزائرية للحد من الفساد والغش المتواجد في الشركات ويجب عن المؤسسات أن تعرف الموظفين بمصطلح الحوكمة واعطاء اهمية للتدقيق الداخلي.

الكلمات المفتاحية:

التدقيق الداخلي، حوكمة الشركة، الرقابة الداخلية، إدارة المخاطر.

Abstract:

This study aimed to highlight the role of internal audit in the proper application of corporate governance in the BaniSaf Cement Company. In order to reach the goal, we adopted the descriptive analytical approach, where we used the questionnaire as a statistical tool to collect data, and after analyzing it with the spss program, we reached several results, the most important of which is that internal audit is an effective and auxiliary mechanism in application Proper corporate governance and also the existence of an integrated relationship between internal audit and governance, which contributed to the good activation of the principles of governance in the BaniSaf Cement Company.

The study also recommended the need to introduce a system of governance in all Algerian companies to reduce corruption and fraud in companies, and it is desirable for institutions to introduce employees to the term governance and to give importance to internal auditing.

Keywords:

Internal audit, corporate governance, internal control, risk management.

قائمة المحتويات

| الصفحة | العناوين |
|---|---|
| - | البسملة |
| I | الشكر |
| III-II | الاهداء |
| IV | المخلص |
| VI | قائمة المحتويات |
| IX | قائمة الجداول |
| X | قائمة الأشكال |
| X | قائمة الملاحق |
| أ-هـ | المقدمة العامة |
| الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية | |
| 01 | تمهيد |
| 02 | المبحث الأول: الأدبيات النظرية لحوكمة الشركات |
| 02 | المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي |
| 08 | المطلب الثاني: ماهي حوكمة الشركات |
| 15 | المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية |
| 15 | المطلب الأول: الدراسات السابقة |
| 23 | المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة |
| 25 | خلاصة الفصل الأول |
| الفصل الثاني: الدراسة الميدانية | |
| 27 | تمهيد |
| 28 | المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة |
| 28 | المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة |
| 30 | المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة |
| 35 | المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ودراساتها |

| | |
|----|---|
| 35 | المطلب الأول: عرض وتحليل نتائج عينة الدراسة |
| 38 | المطلب الثاني: عرض ومناقشة نتائج الدراسة |
| 46 | خلاصة الفصل الثاني |
| 48 | خاتمة |
| 51 | قائمة المصادر والمراجع |
| 56 | الملاحق |

قائمة الأشكال والجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|--------|---|------------|
| 23 | مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسات الحالية | (1-1) |
| 29 | متغيرات الدراسة | (1-2) |
| 30 | الإحصائيات للإستبيانات الموزعة والمسترجعة على العينة | (2-2) |
| 31 | توزيعات مقياس ليكارت الخماسي | (3-2) |
| 31 | فئات مقياس ليكارت الخماسي | (4-2) |
| 32 | نتائج اختبار ألفا كرومباخ | (5-2) |
| 33 | الإتساق الداخلي للمحور الأول التدقيق الداخلي | (6-2) |
| 34 | الإتساق الداخلي للمحور الثاني حوكمة الشركات | (7-2) |
| 35 | توزيع عينة الدراسة حسب الجنس | (8-2) |
| 36 | توزيع عينة الدراسة حسب السن | (9-2) |
| 36 | توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي | (10-2) |
| 37 | توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة | (11-2) |
| 37 | توزيع عينة الدراسة حسب المستوي الوظيفي | (12-2) |
| 38 | قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الأول التدقيق الداخلي | (13-2) |
| 41 | قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثاني حوكمة الشركات | (14-2) |
| 43 | معامل الارتباط واختبار فيشر للمعنوية الكلية لنموذج الانحدار للفرضية | (15-2) |
| 44 | نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لحوكمة الشركات في التدقيق الداخلي | (16-2) |

| الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|--------|--|-----------|
| هـ | نموذج الدراسة | (1) |
| 06 | أنواع التدقيق الداخلي | (1-1) |
| 11 | أطراف حوكمة الشركات | (2-1) |
| 35 | توزيعات عينة الدراسة حسب الجنس | (1-2) |
| 36 | توزيعات العينة الدراسة حسب السن | (2-2) |
| 36 | توزيعات عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي | (3-2) |
| 37 | توزيعات عينة الدراسة حسب الخبرة | (4-2) |
| 37 | توزيعات عينة الدراسة حسب المستوى الوظيفي | (5-2) |

| الصفحة | عنوان الملحق | رقم الملحق |
|--------|-----------------------------------|------------|
| 56 | الهيكل التنظيمي | 01 |
| 57 | الاستبيان | 02 |
| 60 | قائمة الأساتذة المحكمين | 03 |
| 61 | وزيعة عينة الدراسة حسب الجنس SPSS | 04 |

المقدمة

في ظل التحولات الاقتصادية والاجتماعية، التي مست العالم خاصة في الآونة الأخيرة وكثرت الأزمات والانهيارات والفضائح التي واجهتها العديد من الشركات العالمية العملاقة نتيجة التلاعب بمصدقية القوائم المالية وتدني مستوى درجات الإفصاح والشفافية فيها، كالشركة الأمريكية إنرون للطاقة والتي كانت سببا رئيسيا في انهيار شركة آرثر أندرسون التي كانت تعتبر أكبر شركة تدقيق في العالم، مما أدى إلى زعزعت ثقة المساهمين فيها، وفي ظل هذا كله وللتخلص من هذه الممارسات التي أعجزت الاقتصاد العالمي كان من الضروري إيجاد حلول قاطعة تضعف من حدة هذه الأزمات والفضائح ومن هنا تم التركيز والاهتمام بحوكمة الشركات حيث أن هذه الأخيرة تحتاج إلى مجموعة من الآليات وأدوات الرقابة لضمان التزام الشركات بمختلف مبادئ الحوكمة الرشيدة، مثل الشفافية والمسائلة والإفصاح، ومن بين هذه الآليات والأدوات نجد التدقيق الداخلي فهو يأخذ دورا أساسيا في تطبيق حوكمة الشركات وذلك من خلال شهادة المدقق الداخلي على صحت القوائم والتقارير المالية، من خلال الرقابة الداخلية التي تساعد على اكتشاف أي انحرافات أو أخطاء حتى قبل وقوعها ليتم تجنبها، وإضفاء الثقة والمصدقية عليها وهذا ما يزيد في ثقة وطمأنات مستثمري الشركة.

1- إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق يمكن صياغة إشكالية دراستنا على النحو التالي:

- ما مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تطبيق حوكمة الشركات في المؤسسة الاقتصادية؟

الأسئلة الفرعية:

للإجابة على الإشكالية الرئيسية بشيء من الدقة والموضوعية استعنا بالأسئلة الفرعية التالية:

- هل يوجد اهتمام بالتدقيق الداخلي في شركة الإسمنت ببني صاف؟
- هل هناك مستوى مرتفع لتطبيق حوكمة الشركات في شركة الإسمنت ببني صاف؟
- هل توجد علاقة ارتباطية ذات دلالة احصائية بين التدقيق الداخلي وتطبيق حوكمة الشركات في شركة الإسمنت ببني صاف؟

2- فرضيات الدراسة:

للإجابة على مختلف التساؤلات المتعلقة بموضوع البحث نعتمد على الفرضيات التالية:

- ✓ الفرضية الأولى: يوجد اهتمام كبير بالتدقيق الداخلي في شركة الإسمنت بني صاف؛
- ✓ الفرضية الثانية: هناك مستوى مرتفع لتطبيق حوكمة الشركات في شركة الإسمنت بني صاف؛
- ✓ الفرضية الثالثة: توجد علاقة ارتباطية طردية ذات دلالة احصائية بين التدقيق الداخلي وتطبيق حوكمة الشركات في شركة الإسمنت بني صاف.

3- مبررات اختيار الموضوع:

✓ المبررات الذاتية:

- أهمية هذا الموضوع بالنسبة للباحثين وإلى مجال التخصص؛
- لزيادة فهم هذا موضوع البحث والتعمق والتحكم أكثر فيه.

✓ المبررات الموضوعية:

- الرغبة في التعمق في جودة التدقيق الداخلي باعتباره أحد الآليات المؤثرة في تحسين حوكمة الشركات؛
- محاولة تشخيص واقع اهتمام المؤسسات العمومية الاقتصادية بالتدقيق الداخلي وحوكمة الشركات.

4- أهمية الدراسة:

تتمثل الأهمية العلمية للدراسة في التعرف على موضوعي التدقيق الداخلي وحوكمة الشركات من خلال إبراز جوانبهما المختلفة والعلاقة بينهما، وتتمثل أهمية موضوع الدراسة في:

- موضوع الحوكمة والتدقيق الداخلي من أبرز المواضيع الحديثة التي تجذب اهتمام الباحثين والمنظمات العالمية نظرا لما تسعى إليه لتحقيق الاستقرار المالي والاقتصادي على المستوى العالمي؛
- تسليط الضوء على الأثر الذي يلعبه التدقيق الداخلي في تسيير الحوكمة بالشركات وما مدى أهميته في المؤسسات الاقتصادية العمومية؛
- يعتبر التدقيق الداخلي مفتاح أساسي من مفاتيح حوكمة الشركات لذا بادر معهد المدققين الداخليين لتطوير معايير وأخلاقيات مهنة التدقيق الداخلي، لمواجهة المخاطر والأخطاء التي تواجه المنشأة والتأكد من وجود حماية كافية لأصولها.

5- أهداف الدراسة:

يسعى هذا البحث لتحقيق مجموعة من الأهداف تذكر منها:

- توضيح مختلف المفاهيم النظرية المرتبطة بالتدقيق الداخلي؛
- إبراز دور حوكمة الشركات من خلال تحديد مختلف المبادئ والخصائص الجيدة لإدارة الشركات؛
- إبراز أثر جودة التدقيق الداخلي ومساهمتها في دعم التطبيق الناجح لحوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف.

6- حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة في:

- ✓ **الحدود الموضوعية:** لقد تم التركيز في دراستنا على التدقيق الداخلي كمتغير مستقل، أما المتغير التابع هو حوكمة الشركات؛
- ✓ **الحدود المكانية:** شركة الاسمنت ببني صاف ولاية عين تموشنت؛
- ✓ **الحدود الزمانية:** تم إجراء التريص في المؤسسة محل الدراسة خلال شهر افريل من سنة 2023، أما الدراسة ككل كانا خلال السداسي الثاني من سنة 2023.

7- منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

من أجل الإجابة على التساؤلات المطروحة واختبار صحة الفرضيات، اعتمدنا في الفصل الأول على المنهج الوصفي التحليلي لدراسة الموضوع، أما الفصل الثاني فقد تم الاعتماد على دراسة الحالة من خلال الاستبيان ومعالجته الإحصائية عن طريق برنامج SPSS نسخة 26.

8- مرجعية الدراسة:

لجمع المعلومات حول موضوع الدراسة تم الاعتماد على مجموعة من الكتب والمجلات العلمية المحكمة وكذا المقالات والملتقيات، ومذكرات الدكتوراه والماجستير، هذا في الفصل النظري أما في الفصل التطبيقي فقد تم الاعتماد على جمع البيانات من خلال الاستبيان كأداة رئيسية للدراسة في شركة الاسمنت ببني صاف.

9- صعوبات الدراسة:

- من بين الصعوبات التي واجهتنا في الدراسة نذكر ما يلي:
- عدم توفر الوقت الكافي لإجراء الدراسة؛
- صعوبة الوصول إلى أفراد عينة الدراسة نظرا لطبيعة عمل الموظفين الموزعين على عدة مصالح متفرقة؛
- امتناع بعض أفراد العينة من الإجابة عن الاستبيان بحجة عدم توفر الوقت اللازم لهم؛
- صعوبة استعادة كل استمارات الاستبيان الموزعة.

10- هيكل الدراسة:

تم تقسيم البحث وفق منهجية IMRAD إلى فصلين:

الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية حول حوكمة الشركات والتدقيق الداخلي ودوره في تفعيلها والذي

تضمن مبحثين:

➤ **المبحث الأول:** الإطار النظري للتدقيق الداخلي وحوكمة الشركات؛

➤ **المبحث الثاني:** الأدبيات التطبيقية (الدراسات السابقة) .

أما الفصل الثاني يعتبر دراسة تطبيقية على شركة الإسمنت ببني صاف ويتضمن مبحثين:

➤ **المبحث الأول:** الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة؛

➤ **المبحث الثاني:** عرض نتائج الدراسة الميدانية ودراساتها.

11- نموذج الدراسة:

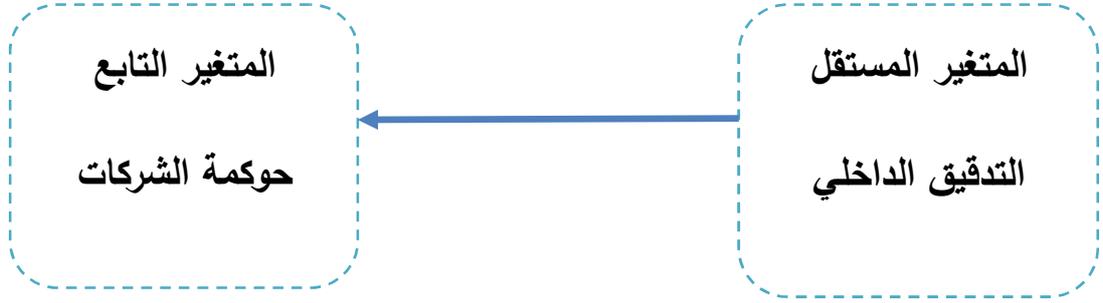
من أجل تحقيق غرض الدراسة والوصول إلى أهدافها المحددة، سوف نعتمد على نموذج خاص بنا، للتعرف

فيما إذا كان هناك تأثير للمتغير المستقل على المتغير التابع وذلك وفق الشكل الموالي:

- **المتغير المستقل:** التدقيق الداخلي

- **المتغير التابع:** حوكمة الشركات.

الشكل (01): نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الدراسات السابقة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

تمهيد:

إن الأزمات التي شهدها العالم منذ القدم إلى يومنا هذا كأزمة الكساد 1929م وأزمة الرهن العقاري 2008م والكثير من الأزمات التي ألحقت ضررا كبيرا في الاقتصاد العالمي، وكثرت الفساد والغش في معظم المؤسسات أدت إلى بروز تساؤلات عديدة حول ضرورة وضع مجموعة من الضوابط الأخلاقية ومبادئ مهنية كفيلة بحماية الشركة ومصالحها، كل ذلك أسهم في ظهور حوكمة الشركات التي جاءت للتخفيض والتخفيف من هذه المشاكل والأزمات ومن أهم آلياتها نجد التدقيق الداخلي الذي يعتبر عضو أساسيا في تفعيل حوكمة الشركات من خلال فحصه وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية ورقابة إدارة المخاطر، وفحص القوائم المالية للمؤسسة والتأكد من صحتها، واكتشاف الغش والتزوير، وللتعمق أكثر في الموضوع قمنا بتقسيم هذا الفصل الأول إلى:

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للتدقيق الداخلي وحوكمة الشركات.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية للتدقيق الداخلي وحوكمة الشركات.

المبحث الأول: الأدبيات النظرية لحوكمة الشركات والتدقيق الداخلي

لقد تحول التدقيق الداخلي من كونه أداة للرقابة الداخلية ليصبح أوسع وأشمل من المفهوم التقليدي، حيث أنه لم يبقى مقتصرًا فقط على فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية، وإنما امتد دوره ليشمل أيضا التعريف بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقديم الاستشارات اللازمة لمجلس الإدارة، الإدارة العليا، لجنة التدقيق والمدقق الخارجي في هذا الخصوص.

المطلب الأول: ماهية التدقيق الداخلي

الفرع الأول: تعريف التدقيق الداخلي

أصدر معهد المدققين الداخليين بتاريخ 29 جوان 1999 تعريفاً للتدقيق الداخلي بما يتناسب مع التطور التاريخي الذي لحق بهذه الوظيفة، حيث اعتبر أن التدقيق الداخلي نشاط تأكيدى واستشاري مستقل وموضوعي يعمل على تحسين عملياتها كما يساعدها على تحقيق أهدافها من خلال منهج منظم وصارم لتحسين فعالية عمليات إدارة المخاطر، الرقابة الداخلية وحوكمة الشركات.¹

كما عرف التدقيق الداخلي على أنه نشاط تقييمي مستقل داخل المنشأة يهدف إلى فحص وتقييم وتحقيق النواحي المحاسبية والمالية وغيرها من النواحي التشغيلية يقوم به جهاز داخلي مستقل عن إدارة المنشأة.²

ويعرف (ISAASB) في معيار التدقيق الدولي (610) التدقيق الداخلي بأنه تقويم الأنشطة المتعارف عليها داخل المنشأة كخدمة لها وتشمل وظائفه من بين أشياء أخرى (الفحص والتقييم) مراقبة مدى كفاية وفعالية الرقابة الداخلية.³

كما عرف المعهد الفرنسي للمدققين والمراقبين الداخليين IFACI التدقيق الداخلي على انه عبارة عن فحص دوري تحت تصرف الإدارة العليا قصد مراقبة وتسيير الشركة، هذا النشاط يقوم به قسم تابع لإدارة الشركة ومستقل عن باقي الأقسام الأخرى، إن الأهداف الرئيسية للمدققين الداخليين في إطار هذا النشاط

¹ - محمد صالح فروم، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مجلة أرساد للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد (2)، عدد (2)، ديسمبر 2019، سكيكدة، صص 01-23.

² - سامي محمد الوقاد، محمد وديان، تدقيق الحسابات (1)، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2010، ص 204.

³ أحمد حلمي جمعة، مدخل إلى التدقيق والتأكد، دار صفاء، عمان، الاردن، 2011، ص 46.

الدور يهي معرفة إذا كانت الإجراءات المعمول بها تتضمن الضمانات الكافية أي أن المعلومات صادقة عمليات شرعية، الهياكل واضحة ومناسبة.¹

الفرع الثاني: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي

أولاً: أهمية التدقيق الداخلي: وتظهر أهمية التدقيق الداخلي من خلال تقديمها للإدارة الخدمات التالية:²

- 1- خدمات وقائية: حيث يقدم التدقيق الداخلي التأكيدات على وجود الحماية الكافية للأصول وحمايتها؛
- 2- حماية السياسة الإدارية من الانحراف عن التطبيق الفعلي؛
- 3- الخدمات التقييمية: حيث يقوم المدقق الداخلي بتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية وإجراءاتها ومدى الالتزام بسياسات وإجراءات الإدارة؛
- 4- خدمات إنشائية: يمكن تقييم هذه الخدمة من خلال اقتراحات التحسينات اللازمة على نظام الرقابة الداخلية واقتراحات لتحسين الإجراءات السياسية والإدارية.³

ثانياً: أهداف التدقيق الداخلي:

لقد حددت نشرة معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الو.م.أ سنة 1978 في مقدمتها أن الهدف الرئيسي للتدقيق الداخلي هو مساعدة جميع أعضاء الشركة على تادية مسؤولياتهم بفعالية، من خلال تزويد أعضاء الشركة بالتحليلات والتوصيات والمشورة والمعلومات التي تهم الأنشطة التي يتم تدقيقها.⁴

¹ - غنية بن حركو سميحة بوحفص، مجلة الدراسات المالية المحاسبية والإدارية، المجلد 9، العدد 01، عباس لغور خنشلة، الجزائر، جوان 2022، ص 1382.

² - خالد راغب خطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، الطبعة الأولى، مكتبة العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2010، ص ص 133-136.

³ - خالد راغب الخطيب؛ التأمين من الناحية المحاسبية والتدقيقية، الطبعة الأولى، دار الكنوز للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009، ص ص 161-162.

⁴ - خالد راغب خطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، المرجع السابق، ص ص 133-136.

كما يهدف تدقيق الحسابات الداخلية إلى مساعدة إدارة المنشأة على تحسين تنفيذ أداء والوظائف؛ كما هو محدد ومطلوب لبلوغ الأهداف المحددة بيسر وسهولة، وتوفير تقييم للجوانب الرقابية في المنشأة بما يساعد الإدارة في أداء وظائفها، ويمكن تلخيص أهم أهداف التدقيق الداخلي فيما يلي:¹

- مراجعة متانة وكفاءة تطبيق الرقابة المحاسبية والمالية على العمليات؛ والعمل على جعلها فعالة بتكلفة أقل؛
- تخفيض من مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعية من قبل الإدارة؛
- تحديد الأهداف التي تعظم المنافع من استخدام الأساليب المناسبة في استغلال الموارد المادية والبشرية المتاحة؛
- التحقق من وجود الحماية الكافية للأصول وإمكانية الاعتماد على البيانات المالية المعدة للإدارة؛
- تطوير نظام العمل في المنشأة ونظام الرقابة الداخلية من خلال التوصيات لتحسين أداء الموظفين.

الفرع الثالث: مبادئ التدقيق الداخلي

يجب على المدققين الداخليين أن يطبقوا المبادئ الآتية ويتمسكوا بها:²

1- **الاستقامة:** استقامة المدققين الداخليين من شأنها إرساء دعائم الثقة وهذا ما يشكل الأساس للاعتماد على آرائهم وأحكامهم، حيث على المدققين الداخليين أن:

- أن يؤديوا أعمالهم بنزاهة وحرص وشعور بالمسؤولية؛
- أن يلتزموا بالقوانين المعمول بها ومراعاة الإفصاح عما يتوفر لهم من معلومات وفقا للقوانين المعمول بها؛
- ألا يتعمدوا أن يكونوا طرفا في أي نشاط غير مشروع أو يقوم بأي أفعال أو تصرفات تسيء إلى مهنة التدقيق الداخلي.

2- **الموضوعية:** يجب على المدققين الداخليين مراعاة أرفع مستويات الموضوعية في جمع وتقييم المعلومات المتعلقة بالنشاط ويجب ألا يتأثروا في تكوينهم لآرائهم أو أحكامهم بمصالحهم الشخصية، فعلى المدققين الداخليين:

- ألا يشارك في أي نشاط قد تسيء أو يتوقع أن تسيء إلى تقييمهم المحايد؛
- ألا يقبل في أي شيء من شأنه أن يسيء أو يفترض أن يسيء إلى تقديرهم المهني؛

¹ - سامي محمد الوقاد، لؤي مدمد وديان، المرجع السابق، ص 205.

² - جمعية المدققين الداخليين، الإطار المهني الدولي لممارسة أعمال التدقيق الداخلي، فلوريدا، 2011، ص 31-33.

- أن يفتحوا عن كافة الحقائق المادية المعلومة منهم والتي قد يكون من شأن عدم الإفصاح عن تحريف أو تشويه تقاريرهم عن الأنشطة التي تجري مراجعتها.

3- السرية: على المدققين الداخليين أن يحترموا قيمة وملكية المعلومات وأن لا يفصحوا عنها بدون الحصول على إذن وذلك ما لم يكن هناك التزام قانوني أو مهني بالإفصاح عن تلك المعلومات، حيث على المدقق الداخلي:

- ألا يقبل في أي شيء من شأنه أن يسيء أو يفترض أن يسيء إلى تقديرهم المهني؛
- التبصر في استخدام وحماية المعلومات التي يحصلون عليها في سياق أداء واجباتهم؛
- عدم استخدام تلك المعلومات لأجل أي منفعة شخصية أو على أي نحو من شأنه مخالفة القوانين أو الإساءة إلى مشروعية وأخلاقية أهداف المؤسسة التي يعملون بها أو لصالحها.

4- الكفاءة: على المدققين الداخليين أن يستخدموا المعرفة والمهارات والخبرات اللازمة في أداء خدمات التدقيق الداخلي، فعلى المدققين الداخليين:

- ألا يؤديوا سوى الخدمات التي تكون لديهم المعرفة والمهارة والخبرة اللازمة لها؛
- أن يؤديوا خدمات التدقيق الداخلي وفقا للمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي؛
- أن يعملوا باستمرار على تحسين مهاراتهم وفاعلية وجودة الخدمات التي يؤديونها.

الفرع الرابع: أنواع ومعايير التدقيق الداخلي

أولا: أنواع التدقيق الداخلي

هناك عدة أنواع للتدقيق الداخلي نذكر منها ما يلي:

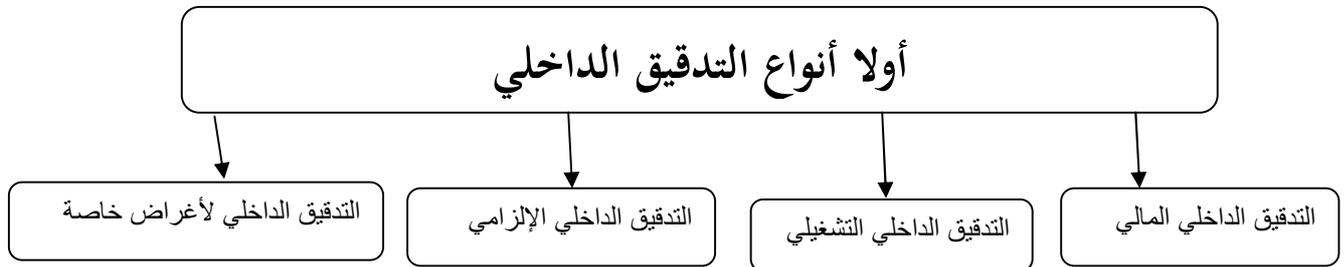
- 1- التدقيق الداخلي المالي: يعرف التدقيق الداخلي المالي بأنه الفحص الكامل والمنظم للقوائم المالية والتسجيلات المحاسبية والعمليات المتعلقة بتلك السجلات؛ لتحديد مدى تطابقها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية وأي متطلبات أخرى

2- التدقيق الداخلي التشغيلي: يطلق على التدقيق التشغيلي مصطلحات مرادفة مثل التدقيق الإداري أو الأداء أو التدقيق الوظيفي وجميع هذه المصطلحات تهدف إلى وصف عملية التدقيق الداخلي التي تهدف إلى تقييم العمليات التشغيلية لوظيفة أو نشاط معين.¹

3- التدقيق الداخلي الإلزامي: يختلف هذا النوع من التدقيق الداخلي بالحصول على أدلة التدقيقية وتقسيمها؛ من أجل تحديد مدى الالتزام بالأنشطة التشغيلية والمالية للقوانين والقواعد والشروط المحددة.²

4- التدقيق الداخلي لأغراض خاصة: وهذا النوع يتعلق بالتدقيق الذي يقوم به المدقق الداخلي حسب ما يستجد من موضوعات كلفت الإدارة العليا القيام بها؛ ويتفق من حيث الأسلوب أو النطاق مع الأنواع السابقة؛ ولكنه يختلف من ناحية التوقيت إذ أنه غالباً يكون فجائياً وغير مدرج ضمن خطة التدقيق الداخلي؛ ويشمل هذا النوع على عمليات التفتيش الفجائية التي تهدف لاكتشاف الغش أو الفساد وإجراء التحقيقات المتعلقة بهذه الموضوعات.³

شكل رقم (01-01) أنواع التدقيق الداخلي



المصدر: من إعداد الطالبتين

¹ - خالد راغب الخطيب، التأمين من الناحية المحاسبية والتدقيقية، المرجع السابق، ص 164.

² - أم سلمة محمد شريف محمد، التدقيق الداخلي للجودة على المخاطر المصرفية، مذكرة ماجستير، (غير منشورة)، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان، 2017، ص 17.

³ - علي سليمان وآخرون، مدى مساهمة وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري في هيئات الحكم المحلي بقطاع غزة، مجلة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات الإدارية والاقتصادية، المجلد الأول، العدد (1)، فلسطين، 2014، ص 203.

ثانيا: معايير التدقيق الداخلي:

أصدر معهد المدققين الداخليين IIA معايير جديدة سنة 2003، وأصبحت نافذة منسنة 2004 والتي صنفت إلى مجموعتين وهما:

أ- معايير الصفات (الخواص):

- 1- معيار رقم "1000" الأهداف والصلاحيات والمسؤوليات: يتم تحديدها بوثيقة رسمية تتسجم مع مفهوم التدقيق الداخلي وأخلاقيات المهنة والمعايير، وعلى الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي مراجعة وثيقة التدقيق دوريا وأخذ موافقة أعلى السلطة.¹
- 2- معيار رقم "1100" الاستقلالية والموضوعية: يجب أن يكون المدقق الداخلي مستقلا عن الأنشطة التي يقوم بمراجعتها، هذا ومن الضروري أن يكون تنظيم دائرة التدقيق الداخلي داخل المنشأة يسمح بالقيام بواجباتها ووظائفها، كما يجب على المدقق بالحياد عند إبداء الرأي في عملية أو نشاط معين.
- 3- معيار رقم "1200" البراعة والعناية المهنية: ينص هذا الجزء على أنه ينبغي على المدقق الداخلي تنفيذ عملية التدقيق الداخلي بكفاءة وبراعة في إطار العناية المهنية المعقولة.²
- 4- معيار رقم "1300" تأكيد الجودة وبرامج التحسين: يتطلب من الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يضع برامج للرقابة النوعية، وبرامج التحسين، والذي يغطي جميع أعمال التدقيق الداخلي.³

ب- المعايير الأداء:

- 1- معيار رقم "2000" إدارة نشاط التدقيق الداخلي: ضرورة إدارة مدير دائرة التدقيق الداخلي دائرته بطريقة مناسبة وسليمة ويكون مسؤولا عن مجموعة من الأعمال بحيث يحقق ما يلي:
- تحقيق أعمال التدقيق الداخلي للأغراض العامة والمسؤوليات التي اعتمدها الإدارة العليا وقبلها مجلس الإدارة؛
- استخدام الموارد المتاحة لقسم التدقيق الداخلي بصورة فعالة؛

¹-خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA، ط1، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2014، ص 169.

²-خالد راغب الخطيب، التأمين من الناحية المحاسبية والتدقيقية، مرجع سابق، ص 176.

³-خلف الله الوردات، المرجع السابق، ص 169.

- أن تتماشى جميع أعمال ومهام التدقيق مع معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي المتعارف عليها.
- 5- معيار رقم "2010" التخطيط: على مدير دائرة التدقيق الداخلي وضع خطط التي تكفل تنفيذ مسؤوليات الدائرة وتحقيق أهدافها بكفاءة.¹
- 6- معيار رقم "2100" طبيعة العمل: نشاط التدقيق الداخلي يقيم ويساهم في تحسين أنظمة الحوكمة من خلال وضع القيم والأهداف والإعلان عنها والتأكد من فعالية الأداء ومسألة الإدارة وإيصال ملاحظات التدقيق ومساعدة المنشأة بتعريف وتقييم مواقع الخطر الهامة، والمساهمة في تحسين أنظمة إدارة الخطر والرقابة وإيجاد رقابة فعالة بواسطة تقييم فعاليتها وكفاءتها.
- 7- معيار رقم "2300" أداء المهمة: يجب على المدققين الداخليين تعريف، تحليل، تقييم، وتدوين معلومات كافية لتحقيق أهداف المهمة.
- 8- معيار رقم "2400" إيصال النتائج: يجب على المدققين الداخليين إيصال نتائج المهمة مباشرة، وإن تضمن إيصالها أهداف ونطاق المهمة، بالإضافة إلى ملائمة التوصيات، خطط إنجاز التوصيات.
- 9- معيار رقم "2500" المتابعة: يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي وضع والمحافظة على نظام لمراقبة ومتابعة النتائج التي تم التقرير عنها للإدارة.
- 10- معيار رقم "2600" قرارات الإدارة العليا قبول المخاطر: في حالة اعتقاد الرئيس التنفيذي للتدقيق أن الإدارة قد قبلت مستوى من المخاطرة في مقبول للمنشأة، عليه مناقشة الأمر مع الإدارة التنفيذي.²

المطلب الثاني: ماهية حوكمة الشركات

الفرع الأول: تعريف حوكمة الشركات

عانت الشركات الكبرى في الاقتصاديات الرأسمالية من مشاكل ومررت عبر العديد من الأزمات المالية الصعبة خلال السنوات الأخيرة، ولم ينجح في الصمود من الأزمات إلا الشركات التي تبنت قواعد

¹ _خالد راغب الخطيب، المرجع السابق، ص 177.

² _خلف الله الوردات، المرجع السابق، ص 170.

الحوكمة كالأفصاح والشفافية ومحاربة الفساد والاحتيال، مما شد أنظار الباحثين للتعلم أكثر في ممارسة حوكمة الشركات بغية الوقوف على حلول نهائية للمشاكل والأزمات المالية التي تزداد كل مرة عمقا وحدة.¹

عرفت لجنة كادبري (cadbury) حوكمة الشركات تعريفا بسيطا في جملة صغيرة حاز شهرة علمية واسعة على أنها: "هي نظام بمقتضاه تدار الشركات وتراقب".²

كما عرفتها مؤسسة التمويل الدولية بأنها: "النظام الذي يتم من خلاله إدارة الشركات والتحكم في أعمالها".³

وعرفتها منظمة التنمية والتعاون الاقتصادية (OECD 1999) organization for economic على أنها: "مجموعة من العلاقات التي تربط بين إدارة الشركة ومجلس إدارتها والمساهمين وأصحاب المصالح الأخرى، كما أنها توفر أيضا الهيكل الذي يتم من خلاله وضع أهداف الشركة ووسائل تحقيق تلك الأهداف ورقابة الأداء".⁴

الفرع الثاني: أهمية حوكمة الشركات

تتمثل أهمية حوكمة الشركات فيما يلي:⁵

أولا: أهمية حوكمة الشركات بالنسبة للشركات:

- تحقيق معدلات ربحية مناسبة مما يساعد الشركة على تدعيم مركزها المالي؛
- وضع الإطار التنظيمي الذي يمكن من خلاله تحديد أهداف الشركة وسبل تحقيقها من خلال توفير الحوافز المناسبة؛
- تقوية سمعة الشركة والتقليل من تكلفة رأس المال وزيادة السيولة من خلال جذب المستثمرين.

¹ - محمد الشريف بن زواي، حوكمة الشركات والهندسة المالية، الطبعة الأولى، دار الفكر الجامعية، الإسكندرية، مصر، سنة 2016، ص 13.

² - عمار حبيب جهلول، النظام القانوني لحوكمة الشركات، الطبعة الأولى، دار نيور، العراق، 2011، ص 30.

³ - عزيز لوجاني، دور التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة دكتوراه علوم، (غير منشورة)، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2019-2020، ص 89.

⁴ - علا محمد شوقي إبراهيم عيسى، تأثير تطبيق حوكمة الشركات على مخاطر نظم المعلومات المحاسبية، الطبعة الأولى، دار المنظمة العربية للتنمية الإدارية، القاهرة، مصر 2015، ص 19.

⁵ - يحي سعيدي، لخضر اوصيف، دور المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، العدد 5، جامعة المسيلة، الجزائر، الجزائر، 2012، ص 186-187.

ثانيا: أهمية حوكمة الشركات بالنسبة للمساهمين:

- ضمان حقوق كافة المساهمين حق التصويت، حق المشاركة في القرارات الخاصة؛
- الإفصاح الكامل عن أداء الشركة والوضع المالي لها يساعد المساهمين على تحديد المخاطر المترتبة عن اتخاذ قرار
- الاستثمار أو لا في مشاريع معينة؛
- محاربة الفساد الداخلي وضمان وتحقيق النزاهة والاستقامة لكافة العاملين في الشركة.

ثالثا: أهمية حوكمة الشركات بالنسبة للمجتمع:

- تشجيع الاستثمار والتنمية المستدامة؛
- بناء علاقات تتمتع بالشفافية بين أصحاب الأعمال والدولة؛
- تشجيع على العمل بكفاءة وزيادة الإنتاجية والابتكار.

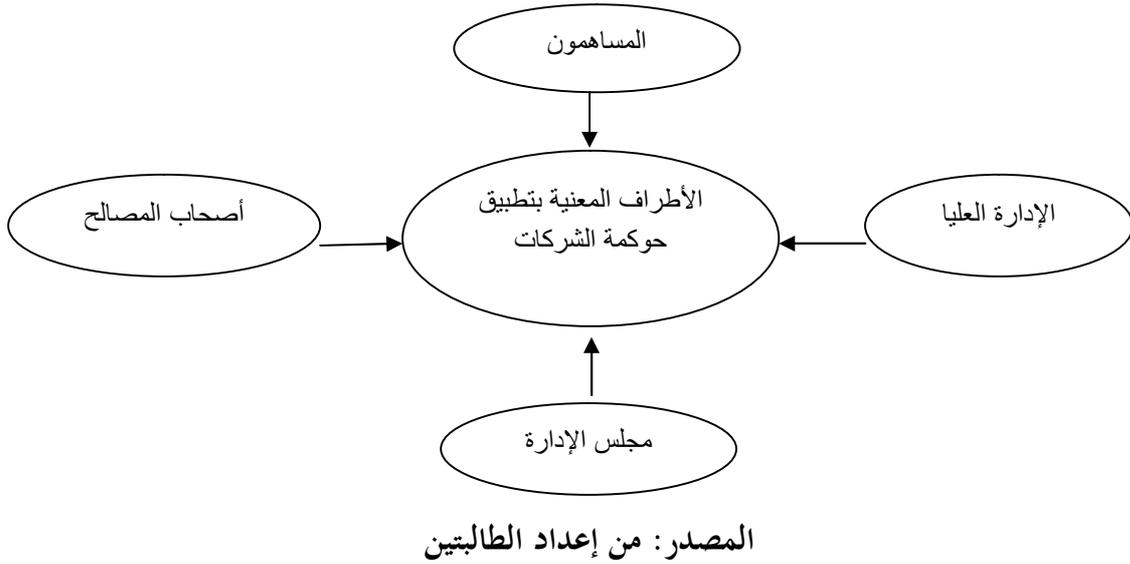
الفرع الثالث: أطراف ومبادئ حوكمة الشركات

أولاً: أطراف حوكمة الشركات: توجد أربعة أطراف رئيسية، تتمثل فيما يلي:¹

- 1- **المساهمون:** يقومون بتقديم رأس المال للشركة عن طريق ملكيتهم للأسهم، ذلك مقابل الحصول على الأرباح، وهم من لهم الحق في اختيار أعضاء مجلس الإدارة
- 2- **مجلس الإدارة:** يمثل المساهمين وأيضا الأطراف الأخرى مثل أصحاب المصالح، ويقوم باختيار المديرين التنفيذيين للشركة، ويقوم أيضا برسم السياسات العامة للشركة والمحافظة على حقوق المساهمين.
- 3- **أصحاب المصالح:** مجموعة من الأطراف لهم مصالح داخل الشركة مثل الدائنين، الموردن والعمال والموظفين.
- 4- **الإدارة العليا:** مسؤولة عن الإدارة الفعلية للشركة وتقديم التقارير إلى مجلس الإدارة وتعتبر هي المسؤولة عن تعظيم أرباح الشركة وزيادة قيمتها، بالإضافة إلى إفصاح وشفافية المعلومات المقدمة للمساهمين.

¹ - بوراس بودالية، ألياتحوكمة الشركات ودورها في الحد من الفساد الإداري المالي، أطروحة دكتوراه، (غير منشورة)، تخصص مالية وإدارة أعمال، جامعة عين تموشنت، الجزائر، 2021/2022، ص ص 19-20.

الشكل رقم (01-02) أطراف حوكمة الشركات



ثانيا: مبادئ حوكمة الشركات:

تتمثل مبادئ حوكمة الشركات حسب المنظمة الاقتصادية للتعاون والتنمية (OECD) فيما يلي:¹

1- حقوق المساهمين:

- الحق في الحضور والمشاركة في الجمعيات العامة، انتخاب أعضاء الإدارة، الحصول على توزيعات الأرباح
- الحق في معرفة هيكل رأس المال؛
- محاسبة الإدارة؛
- المعاملة المنصفة لجميع المساهمين؛
- تسوية فعالة لانتهاكات الحقوق؛

2- دور أصحاب المصالح: الاعتراف بحقوقهم كلها وتشجيع تعاونهم الإيجابي تمكينهم من الاطلاع على المعلومات الخاصة بالشركة؛

3- الإفصاح والشفافية: الإفصاح عن أهداف الشركة، الإفصاح عن تقارير أغلبية الملكية وكذلك الإفصاح عن النتائج المالية والإفصاح عن عوامل المخاطرة المتوقعة؛

¹ - محمد الشريف بن زواي، المرجع السابق، ص 57-60.

- 4- مسؤوليات مجلس الإدارة: تحديد أهم النقاط حول المجلس في الإشراف على عملية الإفصاح والاتصال، والرقابة، فعالية ممارسة حوكمة الشركات؛
- 5- وجود وجود إطار فعال لحوكمة الشركات يتضمن تعزيز شفافية الأسواق وكفاءتها، كما يبين بوضوح تقسيم المسؤوليات فيما بين السلطات الإشرافية والتنظيمية والتنفيذية المختلفة وفق أحكام القانون.

الفرع الرابع: مساهمة التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات

أولاً: دور التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية:

حسب المعهد الكندي للمحاسبين المعتمدين فنظام الرقابة الداخلية هو الخطة التنظيمية وكل الطرق والمقاييس المعتمدة داخل المؤسسة من اجل حماية الاصول ضمان دقة وصدق البيانات المحاسبية وتشجيع فعالية الاستغلال والإبقاء على المحافظة على سعر وفقاً للسياسات المرسومة.¹

وتتمثل الأهداف المراد تحقيقها من هذا النظام في التحكم في المؤسسة، حماية الأصول، ضمان نوعية المعلومات، تشجيع العمل بالكفاءة، وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية.²

يعتبر دور التدقيق الداخلي من أهم عناصر تقييم نظام الرقابة الداخلية، حيث ينحصر دور المدقق الداخلي في اختبار مدى الالتزام بالإجراءات الرقابية وتقييمها ومراقبة توفر مقومات النظام، بالإضافة إلى مشاركته الفعالة في مجلس الإدارة وتوفر قسم تدقيق داخلي فعال يمنع هيمنة الإدارة على هيكل الرقابة الداخلية، كما يشكل حاجز أمام الغش والتلاعب الذي قد يحدث على مستوى الإدارة.³

¹ - طواهر محمد التهامي، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات، الجزائر، 2006، ص 84.

² - المرجع نفسه، ص 89.

³ - رفاء ملاك مزبان، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة ماستر، جامعه أم البواقي، الجزائر، 2020، ص 39.

ثانيا: دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر:

تعرف إدارة المخاطر على أنها تنظيم متكامل يهدف إلى استخدام وسائل محددة للتحكم في الخطر والحد من تكرار تحقق حوادثه، والتقليل من حجم الخسائر بأفضل الوسائل وأقل التكاليف عن طريق اكتشاف المخاطر وتحليلها، وقياسها وتحديد وسائل مجابته¹.

يتوقف عمل التدقيق الداخلي مع ادارة المخاطر في المؤسسة على اجراءات أولية لتسهيل له التعامل مع إدارة المخاطر يتبع منهجية صارمة من أجل تقديم خدمات استشارية لمساعدة الإدارة المخاطر وتقديم خدمات تأكيدية تتمثل في توفير تأكيد معقول حول موثوقية أو ملائمة المعلومات ونظم الرقابة الداخلية بشأن الرقابة الداخلية²،

ويكمن دور التدقيق الداخلي من خلال مساعدة المؤسسة في التعرف على المخاطر، تقييمها والمساعدة في تحسين أنظمة إدارة المخاطر وذلك كما يلي:

- موثوقية وسلامة المعلومات المالية والتشغيلية؛
- التقيد بالقوانين والأنظمة واللوائح³؛
- موثوقية وسلام المعلومات المالية والتشغيلية؛
- التقيد بالقوانين والأنظمة واللوائح؛
- يشير معيار 2110 إلى أن التدقيق يتولى تقييم تحسين إدارة المخاطر من خلال خدمات التوكيد والاستشارة وهي تقييم المخاطر ومناقشتها⁴؛
- تقييم مدى كفاءة وفاعلية أنظمة الضابط الداخلي وإجراءات الرقابة الموضوعية للتحكم في المخاطر المتعرف عليها وصحة قياسها؛
- رفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتقييم كفاءة وفعالية إدارة المخاطر؛

¹-شوقي بوقبة، هاجر زراقي، إدارة المخاطر الائتمانية في المصارف الإسلامية، الطبعة الأولى، دار النفائس للنشر والتوزيع، سلطنة عمان، 2015، ص 121.

²- بن لدغم محمد، سعداني محمد، نمشة ياسين، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر بالمؤسسة، مجلة المؤشر للدراسات الاقتصادية، المجلد 1، العدد 4، 2017، ص 40.

³- يخلف صفيية، سايح جبور علي، متطلبات تحسين جودة التدقيق الداخلي من أجل ارساء التطبيق السليم لحوكمة الشركات، مجلة بحوث إدارة الاقتصاد، المجلد 01، العدد 02، جامعة حسبية بن بوعلي، الشلف، 2019، ص 102.

⁴- رفاء ملاك مزبان، المرجع السابق، ص 39

- مساعدة مجلس الإدارة العليا في رسم السياسة العامة لإدارة المخاطر.¹

ثالثا: دور لجنة التدقيق في دعم حوكمة الشركات:

عرف الجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) لجنة التدقيق على أنها: "تتكون من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وذلك لاختيار المدققين الخارجيين ومناقشة عملهم وعلاقتهم مع الإدارة الفحص القوائم المالية ونظم الرقابة الداخلية".²

إن الاهتمام بالتدقيق الداخلي كوظيفة رقابية يمتد إلى الجوانب المالية والتشغيلية بالمؤسسة كلها، حيث أصبحت وظيفة التدقيق الداخلي أداة لخدمة المؤسسة ككل وليس فقط إدارتها، حيث تتضمن فعاليات التدقيق الداخلي كما جاء في المعيار الدولي للتدقيق رقم (610) النقاط التالية:³

- إعادة النظر بالنظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية حيث أن وضع نظام محاسبي ونظام رقابة داخلية ملائمين من مسؤوليات الإدارة وعادة ما يكلف التدقيق الداخلي بمسؤوليات من قبل الإدارة بغرض إعادة النظر بمهدين النظامين ومراقبة تطبيقهما وتقديم خاصة المقترحات اللازمة لتطويرهما؛
- اختبار المعلومات المالية والتشغيلية؛
- فحص الجدوى الاقتصادية للعمليات وكفاءتها وفعاليتها، ومن ضمنها الضوابط غير المالية للمؤسسة؛
- فحص الالتزام بالقوانين والأنظمة والمتطلبات الخارجية الأخرى، وكذلك الالتزام بالسياسات والأوامر الإدارية والمتطلبات الداخلية الأخرى.

وتتمثل مهام لجنة التدقيق اتجاه التدقيق الداخلي فيما يلي:⁴

- تقييم فعالية التدقيق الداخلي وجودته كجزء من الرقابة الداخلية وأنه يتم وفق معايير الأداء؛
- متابعة اللوائح والنظم المتعلقة بمهام التدقيق الداخلي والموافقة عليها؛

¹ - بلخادم حنان، أثر التدقيق الداخلي على حوكمة الشركات، مذكرة ماستر، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015-2016، ص 71.

² - كبروعة أسماء، لجان التدقيق كأحد متطلبات تفعيل حوكمة المؤسسات، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد الاقتصادي، العدد الخاص، جامعة الجزائر، 2018، ص 245.

³ - عناني عبد الله، دور لجنة التدقيق في دعم وتعزيز حوكمة المؤسسات، مجلة الباحث الاقتصادي، العدد السابع، جامعة سكيكدة، 2013، ص 246.

⁴ - عناني عبد الله، المرجع السابق، ص 247.

- فحص استراتيجية أداء التدقيق الداخلي وخطته السنوية والموافقة عليها؛
- تدعيم استقلالية التدقيق الداخلي وذلك من خلال تعيين مدير التدقيق الداخلي وعزله، حرية مدير التدقيق في الاتصال المباشر بلجنة التدقيق لمناقشة أية أمور مهمة التأكد من عدم وجود أية قيود على المدققين الداخليين عند تنفيذ مهامهم؛
- فحص نتائج التدقيق الداخلي وخاصة تلك التي لها تأثير مهم في المنشأة مثل التصرفات غير القانونية، ونقاط الضعف في الرقابة الداخلية والالتزام بالقوانين التي تطبق على المؤسسة؛
- فحص المستوى المهني للمدققين الداخليين ومدى كفاءتهم في تنفيذ مسؤولياتهم ويمكن الحصول على معلومات من المدققين الخارجيين بخصوص ذلك إذ أنهم مطالبون بفحص كفاءة المدققين الداخليين والتعرف على مؤهلاتهم المهنية وفحص ممارسات المؤسسة المتعلقة بالتعيين والتدريب والإشراف على المدققين الداخليين؛
- تساهم لجنة التدقيق في إعداد برنامج التدقيق الداخلي بالتنسيق مع المدقق، ومتابعة مهام المدقق الداخلي.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

تعتبر الدراسات السابقة من العناصر الأساسية لمنهجية البحث العلمي، تساعد الباحث في الاستفادة من الخبرات السابقة وزيادة معرفته العلمية وفهم مشكلة بحثه. وهناك الكثير من الدراسات تطرقت لموضوع حوكمة الشركات والتدقيق الداخلي، وهذا ما سنتطرق إليه في هذا المبحث.

المطلب الأول: الدراسات السابقة

الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية

1- فاطمة بعوج، دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار، مذكرة ماستر، تخصص، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور التدقيق الداخلي الذي يقوم بتفعيل اتخاذ القرار في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، باعتبار أن اتخاذ القرار عملية تقوم بها الإدارة العليا وذلك بشكل دائم لأنه يعتبر أساس أعمال المؤسسة، وتوصلت الدراسة إلى أن دور التدقيق الداخلي يتمثل في إضفاء المصداقية للمعلومات والبيانات التي تقوم

على أساسها عملية اتخاذ القرار حيث يحتل التدقيق الداخلي أهمية كبيرة على المستوي الداخلي إذا يتم من خلاله تقييم مختلف الأساليب الرقابية التي تمارسها المؤسسة في اتخاذ قراراتها خلصت الدراسة أن التدقيق الداخلي يساعد في خلق الثقة بين مصالح المؤسسة والإدارة العليا باعتبار أن التدقيق الداخلي هو المرجع الأساسي للمعلومات والبيانات الدقيقة لاتخاذ القرارات السليمة والمناسبة وذلك من خلال التوجيه والإرشاد الذي يقدمه المدقق الداخلي لمتخذ القرار

2- براهيمة كنزة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة ماستر، تخصص إدارة مالية، جامعة قسنطينة 2، 2014.

هدفت هذه الدراسة للتعريف بوظيفة التدقيق الداخلي كآلية من بين الآليات التي تدعم التطبيق التعليم الحوكمة الشركات وذلك من خلال مساهمته في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية، إدارة المخاطر وتكامله مع التدقيق الخارجي لضمان الالتزام بالقوانين والإجراءات الإدارية مصداقية وجودة المعلومات المحاسبية صحة القوائم المالية وتقديم تأكيداً بأن مخاطر المؤسسة تدار بفعالية، من أجل حماية حقوق المساهمين، المستثمرين ومختلف أصحاب المصالح، وتوصلت الدراسة التطبيقية بمؤسسة جزائرية مؤسسة المحركات EMO، وهي مؤسسة اقتصادية عمومية، أن المؤسسة تلتزم بمبادئ حوكمة الشركات، ويساهم التدقيق الداخلي في تحسين الأداء العام للشركة، ضمان الالتزام بالإفصاح والشفافية، دعم المساءلة وإدخال تحسينات على الأساليب الإدارية والرقابية لتحقيق قواعد ممارسة الإدارة الرشيدة ومدى مساهمة وظيفة التدقيق الداخلي في ذلك.

3- الشنافية كفية، آليات ومبادئ الحوكمة في شركات التأمين، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد 45، 2015.

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان مختلف الآليات التي تستند عليها الحوكمة في شركات التأمين وما تنطوي عليه من إفصاح وشفافية بين هذه الشركات وجميع الأطراف ذات العلاقة بنشاطها، وإبراز مختلف آليات والأساسيات التي تقوم عليها الحوكمة في شركات التأمين الجزائرية اعتمدت الدراسة على مقارنة بين الشركة الجزائرية للتأمين وإعادة التأمين CAAR وشركة AXA للتأمين من خلال المقارنة بين نظام الحوكمة في الشركتين، وقد أفضت الدراسة إلى وجود ضعف في ثقافة وممارسة الحوكمة في شركات التأمين الجزائرية، وهو الأمر الذي

يستوجب وضع إطار فعال للحوكمة يتضمن إتباع المعايير الدولية للحوكمة وما تستند إليه من إفصاح، شفافية وعقلانية للتسيير الكفء لهذه الشركات .

4- العابدي دلال، حوكمة الشركات ودورها في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، أطروحة دكتوراه، غير منشورة، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015-2016.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز العلاقة بين حوكمة الشركات والمعلومة المحاسبية للاستفادة من إيجابياتها المتعددة، إذ تساعد في القضاء على التعارض وتحقيق الانسجام والتوازن بين مصالح كافة الاطراف ذات العلاقة بالمؤسسة، بالإضافة إلى إحكام الرقابة غلى إدارة الشركات لمنعها من إساءة إستعمال سلطتها وتوفير الشفافية وإعادة الثقة في المعلومة المحاسبية وذلك باستخدام آليات الحوكمة الداخلية والخارجية أهمها المراجعة الداخلية، لجنة المراجعة مجلس الإدارة والمراجعة الخارجية وأثبتت الدراسة التطبيقية وجود ارتباط وثيق وإيجابي بين آليات حوكمة الشركات المطبقة بالمؤسسة ومستوى الجودة في المعلومة المحاسبية.

5- طرابلسي سليم، معطى الله خير الدين، المراجعة الداخلية كآلية لإرساء وتعزيز حوكمة الشركات، مجلة الواحات للبحوث والدراسات، المجلد 9، العدد 2، 2016.

هدف هذا البحث إلى إلقاء الضوء على دور المراجعة الداخلية في حوكمة الشركات باعتبارها أحد عناصرها الأساسية، شملت الدراسة الميدانية عينة من شركات المساهمة حيث تم إعداد استبيان وتوزيعه على مجتمع الدراسة البالغ عدده 47 مستجوبا، واستخدم برنامج التحليل الإحصائي SPSS في تحليل لبيانات واختبار الفرضيات، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها اعتبار المراجعة الداخلية كأحد أهم آليات تفعيل حوكمة الشركات، وقد خلصت الدراسة إلى جملة من التوصيات كان من أهمها تعريف أعضاء المراجعة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بمبادئ حوكمة الشركات، تعيين عناصر أكثر كفاءة داخل إدارات المراجعة الداخلية بما يضمن حسن أدائها لعملها ماليا وفنيا، وإعادة التأهيل العلمي والعملي والمعرفي لأعضائها بما يستوعب أسس ومبادئ الحوكمة والتطورات الخاصة بها.

6- كرار حميدي، أحمد حسين مجي، دور لجنة التدقيق في تحسين التدقيق الداخلي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 14، العدد 3، 2018.

وقد جاء هذا البحث للوقوف على الدور الذي تلعبه لجنة التدقيق في تحسين التدقيق الداخلي في الشركات العراقية، ولتحقيق هذا الهدف اتبع المنهج الوصفي التحليلي لملاءمته لطبيعة البحث، حيث تم تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات من مجتمع البحث المكون من مدققي الحسابات الداخليين والأكاديميين وتوصل البحث إلى عدة نتائج أهمها وجود دور للجنة التدقيق في تعزيز استقلالية التدقيق الداخلي في الشركات، مع التأكيد من ضرورة التزام أقسام التدقيق الداخلي بالقوانين وتطبيق المهام والمسؤوليات المحددة حسب اللوائح والتعليمات، بالإضافة إلى وجود دور للجنة التدقيق في تحسين خطة عمل التدقيق الداخلي في الشركات.

7- سفير محمد وصحراوي ياسين مبدأ وجود أساس فعال لحوكمة الشركات وأثره في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة المجلد 4، العدد 1، جامعة البويرة، 2019.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة تأثير حوكمة الشركات من خلال مبدأ وجود أساس محكم وفعال لحوكمة الشركات على جودة الإفصاح المحاسبي وهذا بدراسة آراء مجموعة من الأكاديميين والمهنيين، حيث تم توزيع استبيان وتحليله باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS، وتوصلت هذه الدراسة إلى وجود أثر قوي وفعال وإيجابي لتطبيق مبدأ وجود أساس فعال ومحكم لحوكمة الشركات في إيجاد إفصاح ذو جودة، كما توصلت الدراسة إلى أنه لا يوجد أي تأثير حول تطبيق هذه المبادئ على جودة الإفصاح المحاسبي، وأوصت الدراسة بضرورة تطبيق مبادئ حوكمة الشركات من خلال توفير الإطار التشريعي والقانوني لها، إضافة إلى تدريب وتأهيل الأطراف المعنية بتطبيقها.

8- حاج قويدر قورين، أحمد بن يوسف، دور التدقيق الداخلي في دعم حوكمة المؤسسات الاقتصادية، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد 22، العدد 2، جامعة شلف، 2019.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز مختلف المفاهيم الخاصة بالتدقيق الداخلي وحوكمة المؤسسات وعلاقة التفاعل بينهما داخل المؤسسة. لذا ومن أجل تطبيق المفاهيم النظرية في الواقع العملي، تمت الدراسة الميدانية في مؤسسة ميناء الشلف من أجل معرفة مدى مساهمة التدقيق الداخلي في دعم نظام الحوكمة، وتوصلت إلى أن التدقيق الداخلي يعتبر من بين أهم الأدوات التي تساعد في دعم نظام الحوكمة من خلال ضمان حقوق الأطراف ذوي المصلحة، والنزاهة وشفافية المعلومات وحرية تداولها في المؤسسة.

9- عزيز لوجاني، دور التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة دكتوراه علوم، (غير منشورة)، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2019-2020

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات. وقد خلصت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يسمح بإنتاج معلومات محاسبية ومالية ذات جودة مما يسمح بأن تكون بمثابة قاعدة بيانات لمتخذي القرار، كما يهدف التدقيق الداخلي إلى تفعيل حوكمة الشركات من خلال إرساء لمبادئ وقواعد حوكمة الشركات بفضل نظام الرقابة الداخلية ولجان التدقيق الداخلي وكذلك الإفصاح والشفافية، ومنه يعمل التدقيق الداخلي على حماية الشركة من كل الهزات والمخاطر المالية التي تؤثر بصفة سلبية على واقع المركز المالي لها، بالإضافة إلى أهمية الاستعانة بدور التدقيق الداخلي من خلال تحسين سمعة المؤسسة ومنه زيادة القدرة التنافسية والعمل على جذب العديد من المساهمين واكتساب حصص جديدة في السوق وعليه يعد التدقيق الداخلي بمثابة المحرك الأساسي وصمام الأمان للحوكمة الرشيدة.

10- ديملي عمر، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في ظل متطلبات حوكمة الشركات، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير، المجلد 21، العدد 2، جامعة سطيف، 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور وظيفة التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر من أجل تفعيل ودعم مبادئ حوكمة الشركات المتمثلة في حماية حقوق المساهمين، المعاملة المتكافئة للمساهمين، تفعيل دور أصحاب المصالح، الإفصاح والشفافية وتفعيل دور مجلس الإدارة، وتوصلت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يساهم في تقييم مدى الالتزام بقواعد وإجراءات الرقابة الداخلية وتحسينها باستمرار من خلال تحديد نقاط الضعف في النظام وتقديم التوصيات لتعديلها، وكذلك تقييم المخاطر التي يمكن أن يتعرض لها نشاط الشركة وتؤثر سلبا على النشاط وتحقيق الأهداف، كما يساهم في مساعدة الأطراف المسؤولة عن تطبيق الحوكمة كالمدققين الخارجيين، لجنة التدقيق ومجلس الإدارة في القيام بمهامهم، وتضع شركة الدلفنة البلاستيكية(CALPLAST) بسطيف نظاما للرقابة الداخلية يتضمن قواعد وإجراءات لإنجاز عملياتها المختلفة كالشراء والبيع، وهذا بهدف ضمان الاستخدام الأمثل للموارد ودقة المعلومات بالقوائم المالية، كما تضع إدارة الشركة نظاما لإدارة المخاطر تحت إشراف ورقابة إدارة التدقيق الداخلي مما ساهم في دعم الحوكمة من خلال الإدارة الجيدة للشركة.

11- خيرة مجذوب، عبد الحق زباني، دور التدقيق الداخلي في تحسين حوكمة الشركات، مجلة، مجلد 15، العدد 2، جامعة ابن خلدون تيارت، 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور التدقيق الداخلي في تحسين حوكمة الشركات وهذا من خلال تقييمه لنظام الرقابة الداخلية وقدرته على تسيير المخاطر والحد من عدم تماثل المعلومات وكذا ضمان حماية حقوق أصحاب المصالح، بالإضافة إلى معرفة معوقات تطبيق الحوكمة في الشركات، ومن أجل تحقيق أهداف هذه الدراسة واستكمال الجانب النظري تم استخدام الإستبانة لجمع البيانات الأولية المتعلقة بموضوع الدراسة، ومن ثم تفرغها وتحليلها باستخدام برنامج SPSS واستخدام الاختبارات والمعالجة الإحصائية المناسبة بهدف الوصول إلى دلالات ذات نتيجة تدعم موضوع الدراسة، حيث تم توزيع الإستبانة على عدد من المدققين الداخليين في شركات المساهمة الجزائرية والبالغ عددهم 106 فردا. ولقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج منها: لا توجد استقلالية للمدقق الداخلي في بعض شركات المساهمة الجزائرية، كذلك تؤثر لجنة التدقيق وخاصة لجنة البنوك الجزائرية بشكل أساسي في ضمان حسن سير العمليات التي تقوم بها الإدارة وقسم التدقيق الداخلي.

12- بوراس بودالية، آليات حوكمة الشركات ودورها في الحد من الفساد الإداري المالي، أطروحة دكتوراه، (غير منشورة)، تخصص مالية وإدارة أعمال، جامعة عين تموشنت، الجزائر، 2021-2022.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة دور آليات حوكمة الشركات في الكشف والحد من الفساد الإداري والمالي، ولتحقيق هذا الهدف تم استخدام برنامج الحزم الإحصائي للعلوم الاجتماعية SPSS 25 حيث تم تصميم استبيان كأداة لجمع البيانات وتوزيعه على 234 عينة، وتوصلت الدراسة إلى وجود علاقة تأثير لآليات الحوكمة للكشف عن الفساد الإداري والمالي والحد منه، وكذا وجود علاقة طردية بين الآليات الداخلية والخارجية لحوكمة الشركات ولتقليل من فرص ارتكاب الفساد الإداري والمالي، ومن هنا تبرز ضرورة الإعتماد على تطبيق الحوكمة الجيدة كمنهاج أمثل للحد من الفساد الإداري والمالي.

الفرع الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية:

1. Abdallah Mor, **la gouvernance comme une mode de gestion dans les pme algiennes**, lobtention du diplôme de magesterespecialite management des entreprises, universite oran 2, 2016.

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان مدى تطبيق الحوكمة على مستوى المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وأهميتها في تقييم أسهم المؤسسة، وان مجلس الإدارة لا يكفي في بناء حوكمة فعالة باعتبار ان الحوكمة طريقة من طرق تسيير المؤسسة من شأنها تحسين أداء المؤسسة حيث استخدم الباحث المنهج التجريبي وتم التوصل الى ضرورة الأخذ بعين الاعتبار كل آليات الحوكمة خصوصا سلطة أصحاب المصالح في المؤسسة لبناء نظام حوكمة فعال ومن اجل تطبيق نظام حوكمة سليم يجب اتباع توجيهات واهتمامات هذا النظام، وتوصلت أيضا الى انه من الضروري حث المؤسسات على تخصيص في الجهاز التنظيمي مكانة للحوكمة من اجل ضمان التوافق بين الأداء المالي والاقتصادي وإرضاء كل طرف في المؤسسة.

2. Alassane ouattara, **contribution a letude de la quatite de laudit contribution the study of audit quality**, doctorat en sciences de gestion, universite paris, 2016.

هدفت هذه الدراسة الى إبراز ما مدى مساهمة جودة التدقيق في مستقبل الشركة وذلك لاقتراح إطار تحليلي للتدقيق، بما يساهم في جودة المعلومة المحاسبية المفصح عنها، من خلال عمليات الفحص المستمر والحرص على تجنب الأخطاء التي تفقد المعلومة مصداقيتها، حيث اعتمد الباحث على المنهج التجريبي بالإضافة لبعض الأدوات الإحصائية وأدوات الاقتصاد القياسي فتم التوصل إلى وجود مدققين خارجيين مما يزيد من شفافية التقارير وانه هناك علاقة عكسية بين المستحقات التقديرية واستقلالية محافظ الحسابات، كما توصل أيضا إلى أن إخضاع المؤسسات للرقابة من قبل أطراف خارجية يزيد من التزامها باللوائح القوانين واحترام إجراءات العمل.

3. El moussellyabdellatif, **contribution de laudit interne a lamelioration de la gouvernance des entreprises cas des etablissements de credit au maroc**, international journal of economics & strategic management of ,2018.

هدفت هذه الدراسة الى توضيح كيفية مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين حوكمة الشركات من خلال التأكد من أن كل عمليات المؤسسة تخضع لتقييمات مستمرة وذلك لتفادي التعرض للمخاطر حيث تعتبر هذه

المهمة من مسؤوليات التدقيق الداخلي والذي يسهر على ضمان فعالية الحوكمة في البنوك من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، ودعمت الدراسة النظرية بدراسة حالة على مستوى البنوك المغربية وتوصلت إلى أن التدقيق الداخلي مرتبط بنظام هرمي يضمن له الاستقلالية عن باقي الأطراف ذات العلاقة، وان كفاءته تسمح له بالتحكم وتطبيق المعايير الدولية للتدقيق وإدارة المخاطر، كما توصلت أيضا إلى أن الحوكمة تقلص من ظاهرة تضارب المصالح بين الأعضاء الإداريين والمسيرين.

4.Fatima sehabalahloucherif,gouvernance d'entreprise et performance role du conseil d'administration d'une entreprise publique algérienne, international journal of economics&strategic management of business, vol 10,universitedoran 2,mohamed ben ahmedalgerie,2018.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أثر خصائص مجلس الإدارة والمدير على الأداء الاقتصادي والمالي للشركة العمومية الجزائرية، وهذا من خلال التطرق إلى مصطلح حوكمة الشركات بالإضافة إلى إظهار العلاقة بينها وبين الأداء في المؤسسة، وخلصت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حجم مجلس الإدارة ومدة اجتماعاته وعمر المدير التنفيذي والأداء المالي والاقتصادي، ومن ناحية أخرى، فإن عقد اجتماعات مجلس الإدارة بشكل منتظم يطمئن المساهمين ويزيد من المالي والاقتصادي للمؤسسة، وفي الأخير فإن تعويض المدير التنفيذي يسمح بتحسين أداء هذه الشركة.

5.Ayyachesamir,Impact de laudit interne sur la bonne gouvernance des entreprises,iosr journal of business and management, volume 24 issue 5 2022.

هدفت هذه الدراسة إلى إجراء مراجعة نقدية للأدبيات للكشف عن تأثير التدقيق الداخلي على حوكمة الشركات وتوصلت إلى ذلك، فهي تهدف إلى تقديم أدلة تجريبية على دور التدقيق الداخلي في تحسين حوكمة الشركات، وتوصلت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي هو عنصر هام من عناصر الحوكمة الرشيدة للشركات، وبالتالي فهو يعتبر أداة إدارية مهمة تشتمل على تقييم منهجي وموثق ودوري وموضوعي لأداء المؤسسة ونظام الحوكمة الخاص بها، كما التدقيق الداخلي له علاقة قوية تشجع على تحسين قيمة المنظمة وأهدافها، بالإضافة إلى ذلك، يساهم التفاعل بين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية في تعزيز حوكمة الشركات.

المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

الفرع الأول: مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

حاولنا في هذا المطلب تلخيص أوجه المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة سواء باللغة العربية أو الأجنبية حيث سنوضح نقاط التشابه ونقاط الاختلاف، كما سنتطرق لأهم النقاط التي استفدنا منها خلال اطلاعنا عليها.

الجدول رقم(1-1): مقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

| الدراسات الحالية | الدراسات السابقة | |
|--|---|-----------------------|
| أُجريت دراستنا خلال السداسي الثاني من السنة الجامعية 2023/2022. أما بالنسبة للحدود المكانية تمت في مصنع الإسمنت ببني صاف | أُجريت الدراسات في بيئة عربية وكانت من سنوات(2014-2022) بالنسبة للإطار المكاني الجزائر، بسكرة، جيجل، ورقلة، المسيلة، الوادي، وهران، تلمسان، سطيف، المغرب، الأردن. | من حيث الزمان والمكان |
| ركزت دراستنا على عينة عشوائية للموظفين في مديرية التوزيع الكهرباء والغاز لولاية عين تموشنت. | ركزت الدراسات السابقة على عينات عشوائية من موظفي المؤسسات بين القطاع الخاص والعام | عينة الدراسة |
| استهدفت الدراسة القطاع العمومي الإقتصادي، حيث كانت في مصنع الإسمنت ببني صاف | تنوعت الدراسات السابقة بين القطاع الخاص والعام (خدمانية، صناعية، علمية) | من حيث نوع القطاع |
| اعتمدت دراستنا على متغيرين هما: التدقيق الداخلي والمتغير الثاني حوكمة الشركات. | تناولت الدراسات السابقة متغيرات مختلفة منها: ✓ حوكمة الشركات؛ ✓ التدقيق الداخلي؛ ✓ الإفصاح المحاسبي؛ ✓ اتخاذ القرار المالي؛ ✓ جودة المعلومات المحاسبية؛ ✓ لجنة التدقيق. | متغيرات الدراسة |

| | | |
|--|--|----------------------|
| استخدمت كل الدراسات الاستبيان إلا أن بعض الدراسات أضافت المقابلة لتدعيم دراستهم. | استخدمنا في دراستنا الاستبيان كأداة للدراسة وتدعيمها. | منهج الدراسة |
| تم استخدام البرنامج الإحصائي spss، وExcel كأدوات لتحليل المعلومات | استخدمنا البرنامج الإحصائي spss كأداة لتحليل المعلومات | أداة تحليل المعلومات |

المصدر: من إعداد الطالبتين

الفرع الثاني: مجال الاستفادة من الدراسات السابقة

أهم مجالات الاستفادة من الدراسات السابقة:

- ساهمت الدراسات السابقة في ضبط واختيار المتغيرات التي كان من اللازم أن تتبناها الدراسة الحالية، وبالتالي تعد المنطلق والمدخل الأولي لدراستنا؛
- تعتبر الدراسات السابقة قاعدة أساسية في البحث وانطلاقة جيدة لإعداد الدراسة الحالية حيث مكنت الباحثين من إعطاء فكرة أولية وكاملة لموضوع الدراسة مما سهل الانطلاق في الدراسة الحالية؛
- تحديد أبعاد الدراسة لإعداد الجانب التطبيقي؛
- تساعد في تصميم الاستبيان لمتغيري الدراسة؛
- ساهمت في التعمق في موضوع الدراسة من خلال فتح مجال الاطلاع عليه من عدة اتجاهات وجوانب مختلفة؛
- تساهم في تحديد المنهجية للدراسة؛
- ساعدت في صياغة فرضيات الدراسة وتحديد الأداة المناسبة لاختبار صحة هذه فرضيات.

خلاصة الفصل الاول:

في هذا الفصل حاولنا الإلمام بجوانب متغيرات موضوع الدراسة المتمثلة في التدقيق الداخلي وحوكمة الشركات، كما تمكنا من معرفة أساسيات كل منهما حيث يعد التدقيق بمثابة الفحص الانتقادي المنظم للوقوف على صحة وسلامة أنظمة الرقابة الداخلية للمؤسسة، ولإبداء الرأي حول عدالة وموثوقية القوائم المالية والمحاسبية، وعلى مدى التزام الشركة بتطبيق المبادئ المحاسبية ومعايير التدقيق المتعارف عليها، وعليه فإن التدقيق هو الفحص الفني لواقع أعمال المؤسسة خلال فترة زمنية معينة، كما أن الدافع الأساسي من وراء الاهتمام بحوكمة الشركات هو التلاعب في الكشوفات المالية والمحاسبية والاستخدام اللاعقلاني للأساليب والطرق المحاسبية اللاأخلاقية أو ما يعرف بالمحاسبة الإبداعية، مما أدى إلى ضياع حقوق المساهمين وأصحاب المصالح وجميع الأطراف ذوي العلاقة.

ويمكن الدور الريادي للتدقيق الداخلي في محاولة الوصول إلى مخرجات للنظام المحاسبي والمالي المتبع داخل الشركة لتكون بمثابة مرآة عاكسة لصدق المعلومات المالية والمحاسبية المفصح عنها من طرف الشركة. ومنه زيادة فعالية حوكمة الشركات من خلال تأمين وحماية أصول الشركة وضمان حقوق المساهمين وتأمين تطبيق مبادئ وقواعد حوكمة الشركات.

فالتدقيق الداخلي يؤدي دورا رياديا في تفعيل ودعم حوكمة الشركات من خلال ضمان التطبيق الجيد لمبادئ وقواعد حوكمة الشركات ومنه ضمان تقديم خدمات ذات طابع استشاري وتوكيدي ومحاولة التقييم الفعلي للمخاطر المالية للشركة.

الفصل الثاني:
دراسة تطبيقية في شركة الإسمنت
بني صاف

S.CI.SB

تمهيد:

بعد الدراسة النظرية لهذا البحث، حيث تطرقنا في الفصل السابق إلى الإطار النظري لكل من المتغير المستقل التدقيق الداخلي والمتغير التابع حوكمة المؤسسات، وإبراز الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي في تفعيل الحوكمة، وسنقوم في هذا الفصل بإسقاط الجانب النظري على الواقع حيث أخذنا مصنع الإسمنت ببني صاف كميدان لإجراء هذه الدراسة، محاولين بذلك إبراز الجوانب المتعلقة بموضوع دراستنا فقد قمنا بتقسيم الفصل الثاني لمبحثين:

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

المبحث الثاني: عرض ومناقشة نتائج الدراسة

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

سنتطرق في هذا المبحث إلى توضيح طريقة إنجاز الدراسة الميدانية، وتقديم كيفية اختيار مجتمع الدراسة والعينة، وعرض منهج الدراسة، بالإضافة إلى طريقة جمع المعطيات والأدوات المستخدمة في الجمع، ووصف كيفية تلخيص المعطيات والأدوات الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات واختبار الفرضيات.

المطلب الأول: الطريقة المعتمدة في الدراسة

بغية التعرف على دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات لشركة الاسمنت في بني صاف، سيتم التعرف على مجتمع وعينة الدراسة والأدوات المستخدمة وتحليل البيانات بواسطة برنامج الإحصائي SPSS النسخة 26.

الفرع الأول: منهج الدراسة

لتحقيق الأهداف المرجوة في بحثنا سوف نستخدم المناهج التالية:

- ✓ **المنهج الوصفي التحليلي:** يمكننا المنهج الوصفي التحليلي من جمع البيانات عن الظاهرة المدروسة ووصف النتائج التي تم التوصل إليها وتحليلها وتفسيرها.
- ✓ **المنهج الاستقصائي:** ومن أجل جمع البيانات الميدانية تم تصميم استمارة تتضمن مجموعة من الأسئلة المتعلقة بالموضوع ومحاولة البرهنة على الفرضيات المطروحة.
- ✓ **المنهج الإحصائي:** والذي تتم بواسطته اختبار صحة الفرضيات باستعمال الأساليب والأدوات الإحصائية في تحليل البيانات، لإيجاد علاقة بين التدقيق الداخلي وحوكمة الشركات، وذلك باختيارنا عينة عشوائية من الموظفين في المؤسسة محل الدراسة.

الفرع الثاني: متغيرات الدراسة

الجدول رقم (02-01): متغيرات الدراسة

| المتغير المستقل | التدقيق الداخلي |
|-----------------|-----------------|
| المتغير التابع | حوكمة الشركات |

المصدر: من إعداد الطالبتين

الفرع الثالث: مجتمع وعينة الدراسة.

أولاً: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

1- نشأتها:

لقد تأسست شركة الإسمنت بني صاف ولاية عين تموشنت في شهر ديسمبر 1974 حيث كانت تسمى أنداك باسم الشركة الفرنسية CROSOTLOIRE ENTREPRISE التي كانت تكلفتها في ذلك الوقت 10396000000 دج إلا أن بداية إنتاجها كان في 14 نوفمبر 1978 تحت إسم الشركة الوطنية لمواد البناء للمؤسسات SNMC تابعة للشركة الأم التي مقرها العاصمة وفي 1982 تفرعت إلى 3 مؤسسات جهوية اضمن 13 وحدة الصناعة الإسمنت وهي موزعة كالتالي: شركة الإسمنت الشرق ERCE شركة الإسمنت الوسط ERCO شركة الإسمنت للغرب ERCO وفي 28 ديسمبر 1997 تفرعت شركة الإسمنت ومشتقاته للغرب ERCO إلى أربعة شركات: شركة الإسمنت لزهانة، ولاية معسكر-شركة الإسمنت بني صاف، ولاية عين تموشنت -شركة الإسمنت بسعيدة .

2- تعريفها:

هي شركة عمومية إقتصادية مساهمة تتمتع بشخصية قانونية مستقلة يقدر رأس مالها 18000000000 ويبلغ إنتاجها السنوي 1000000 طن من الإسمنت لكل سنة، يتجاوز عدد عمالها 470 عامل. تتربع شركة الإسمنت بني صاف على مساحة 42 هكتار وتقع على بعد 30 كم عن عاصمة ولاية عين تموشنت، ومن أهم أهدافها:

- إستغلال الطاقة الإنتاجية، تطوير إنتاج الإسمنت كما ونوعاً؛

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

- تصدير الإسمنت والحصول على العملة الصعبة؛
- تغطية السوق الوطنية؛
- تدعيم الإقتصاد الوطني وتحقيق التنمية.

ثانيا: مجتمع وعينة الدراسة

➤ مجتمع الدراسة:

حيث يشمل بعض العمال الإداريين والموظفين الآخرين الذين يعملون في شركة الإسمنت ببني صاف.

عينة الدراسة:

لقد تم توزيع 40 استبيان على مجموعة من الموظفين في شركة الإسمنت ببني صاف والجدول التالي يبين عينة الدراسة.

جدول رقم (02-02): الإحصائيات للاستبيانات الموزعة والمسترجعة على العينة

| الاستبيانات الصالحة | | الاستبيانات المستردة | | الاستبيانات الموزعة | | مجتمع الدراسة |
|---------------------|-------|----------------------|-------|---------------------|-------|-----------------------|
| النسبة | العدد | النسبة | العدد | النسبة | العدد | |
| %75 | 30 | %25 | 10 | %100 | 40 | شركة الاسمنت ببني صاف |

المصدر: من إعداد الطالبتين

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة

الفرع الأول: الأدوات المستخدمة في جمع البيانات

الاستبيان: بغية الحصول على البيانات الدقيقة وصحة المعلومات من أفراد مجتمع الدراسة، تطلب الأمر كنا تصميم إستبيان حيث يتكون هذا الإستبيان من جزئين هما:

✓ الجزء الأول: خصص التعرف على المعلومات الشخصية ولأفراد عينة الدراسة، حيث تضمن 5 فقرات وهي: الجنس، السن، المؤهل العلمي، الخبرة، المستوى الوظيفي.

✓ الجزء الثاني: فيتكون من 25 فقرة مقسمة إلى محورين:

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

المحور الأول: خاص بالمتغير المستقل التدقيق الداخلي والذي احتوى على 14 عبارة.

المحور الثاني: خاص بالمتغير التابع حوكمة الشركات المتكون من 11 عبارة.

تم استخدام ليكارت الخماسي المكون من خمس درجات وذلك لقياس استجابات الأفراد أو العينة لفقرات الاستبيان بغرض تسهيل العملية في الجدول التالي:

الجدول (02_03): يمثل توزيعات مقياس ليكارت الخماسي

| المقياس | غير موافق تماما | غير موافق | محايد | موافق | موافق تماما |
|---------|-----------------|-----------|-------|-------|-------------|
| الأوزان | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

المصدر: من إعداد الطالبتين

أما بالنسبة لكيفية إيجاد اتجاه العبارات فبناء على المقياس المستعمل والمتدرج من "موافق تماما (5)" إلى "غير موافق تماما (1)" أي أن طول المقياس $5-1=4$ ، نقوم بقسمة 4 على 5 لتحصل على 0.8 أي أن طول كل فئة يساوي 0.8 كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (02-04): فئات مقياس ليكارت الخماسي

| الاتجاه | غير موافق تماما | غير موافق | محايد | موافق | موافق تماما |
|---------|-----------------|-----------|---------|---------|-------------|
| الفئة | 1,8_1 | 2,6_1,8 | 3,4_2,6 | 4,2_3,4 | 5_4,2 |

المصدر: عز عبد الفتاح، مقدمة في الاحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS، الطبعة الأولى، مكتبة حوارزم العلمية، جدة، السعودية، 2008، ص 538.

الفرع الثاني: الأدوات الإحصائية المستخدمة

تمت الاستعانة ببرنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS26 من خلال التنقيح والتحليل الإحصائي للبيانات واختبار فرضيات الدراسة، وقد تم استخدام الأدوات الإحصائية التالية:

- معامل ألفا كرونباخ (α s Cronbach) من اجل اختبار ثبات أداة الدراسة؛
- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمعرفة اتجاهات إجابات العينة وترتيب عبارات كلمتغير؛
- معامل الارتباطات بيرسون يدرس الاتساق الداخلي بين الفقرات؛
- تحليل التباين الأحادي (OneWay ANOVA) لاختبار تأثيرات المتغير المستقل على المتغير التابع؛

- كما تمت الاستعانة في معالجة بيانات الدراسة ب Excel2007 من خلال الرسومات البيانية المختلفة.

الفرع الثالث: صدق وثبات أداة الدراسة

لقد تم إجراء العديد من الاختبارات على الاستبيان للتأكد من صحته وثباته، مستخدماً في ذلك تحكيم الاستبيان.

✓ صدق أداة الدراسة: ولغرض معرفة مدى وضوح أسئلة الاستبيان فقد تم عرضها على الأستاذة المشرفة للتعرف على توجيهاتها وكذلك أساتذة متخصصين في هذا المجال، وقد تم أخذ مقترحاتهم بعين الاعتبار للحصول على الشكل النهائي للاستبيان والذي وزع على أفراد العينة محل الدراسة.

✓ ثبات أداة الدراسة: سيتم من خلال هذه النقطة التأكد من مدى موثوقية أداة القياس المستخدمة والمتمثلة في الاستبيان، حيث تعكس الموثوقية هنا درجة ثبات أداة الدراسة والتي يقصد بها مدى استقرارها وعدم تناقصها مع نفسها، أي أنها تعطي نفس النتائج إذا أعيد تطبيقها على نفس العينة وتحت نفس الظروف، وقد تم استخدام في ذلك أحد معاملات الثبات وهو معامل ألفا كرونباخ وذلك باستخدام برنامج SPSS26 وقد تم التوصل للنتائج التالية:

الجدول رقم (02-05): نتائج اختبار ألفا كرونباخ

| معامل ألفا كرونباخ | عدد عبارات الاستبيان |
|--------------------|----------------------|
| 0.873 | 25 |

المصدر: من إعداد الطالب بتبني اعتماداً على مخرجات SPSS26

من خلال الجدول نلاحظ أن معامل ألفا كرونباخ يقدر ب 0,873 وهي قيمة أكبر (0.6) لأنه كلما اقتربت من 1 دلت على وجود ثبات عالي وكلما اقتربت من 0 دلت على وجود ثبات منعدم وبالتالي يمكننا القول بان الاستبيان ثابت

✓ الاتساق الداخلي لأداة الدراسة:

بغية التحقق من صدق الاتساق الداخلي لعبارات الاستبيان تم حساب معاملات الارتباط بيرسون (person) لكل عبارة من محورها عند مستوى دلالة 5%.
حساب معاملات الارتباط بيرسون

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

الجدول (02-06): الاتساق الداخلي للمحور الأول التدقيق الداخلي

| الرقم | الفقرات | معامل الارتباط بيرسون | مستوى الدلالة |
|-------|--|-----------------------|---------------|
| 1 | يتمتع المدقق الداخلي بالاستقلالية داخل المؤسسة. | 0,839** | 0,009 |
| 2 | تميز إدارة التدقيق الداخلي بالمرونة. | 0,931** | 0,001 |
| 3 | يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بتقديم الخدمات الاستشارية والتأكيديّة الضرورية. | 0,881** | 0,004 |
| 4 | يساهم المدقق الداخلي في تحسين إدارة المخاطر من خلال التأكيد والاستشارة. | 0,839** | 0,009 |
| 5 | يقوم المدقق الداخلي بعملية فحص لكافة عمليات المؤسسة. | 0,832* | 0,010 |
| 6 | تعمل إدارة التدقيق الداخلي على إخضاع نظم الرقابة الداخلية لعمليات تقييم دورية | 0,906** | 0,002 |
| 7 | يتوفر لدى قسم التدقيق الداخلي بمؤسستكم الوسائل المادية والبشرية الضرورية لتحسين أداء وظيفة المدقق الداخلي. | 0,909** | 0,002 |
| 8 | يتولى نظام الرقابة الداخلي في المؤسسة قياس كفاءة وفاعلية وأداء المدقق الداخلي. | 0,702 | 0,052 |
| 9 | يتميز نظام الرقابة الداخلي بالتحديث الدوري وفق متطلبات التغيير في السياسات المحاسبية والمالية | 0,927** | 0,001 |
| 10 | تعمل لجنة التدقيق على التأكد من مدى التزام المؤسسة بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات. | 0,877** | 0,004 |
| 11 | تقوم لجنة التدقيق التأكد من ملاءمة وسلامة نظام الرقابة الداخلي وتطويره. | 0,877** | 0,004 |
| 12 | تتولى المؤسسة الإفصاح عن كل السياسات المحاسبية . | 0,885** | 0,004 |
| 13 | تلتزم المؤسسة في إطار الشفافية والإفصاح على تبيين العلاقة مع المساهمين ومستعملي القوائم المالية وكافة الهيئات الرقابية. | 0,708* | 0,049 |
| 14 | كجزء من متطلبات التطبيق الفعال لحوكمة الشركات تلتزم المؤسسة بتحسين التطبيق الكامل لكافة التعديلات لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي. | 0,934** | 0,001 |

المصدر: من إعداد الطالب بتينا اعتماداً على مخرجات SPSS26

يتضح من الجدول أعلاه أن جميع معاملات الارتباط لعبارات المحور الأول تمتاز بالاتساق الداخلي حيث أن معامل الارتباط لكل عبارة من عبارات المحور الأول دالة إحصائية، إذ أن قيمة Sig مستوى المعنوية للقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون المحسوبة في كل بعد هي أقل من مستوى الدلالة 0.05 ومنه عبارات المحور الأول التدقيق الداخلي صادقة ومتسقة.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

الجدول (02-07): الاتساق الداخلي للمحور الثاني التدقيق حوكمة الشركات

| الرقم | الفقرات | معامل الارتباط بيرسون | مستوى الدلالة |
|-------|---|-----------------------|---------------|
| 15 | يتم توزيع المسؤوليات وفق قوانين وإجراءات العمل الداخلي. | 0,847** | 0,008 |
| 16 | تسعى إدارة المؤسسة باستمرار لتطوير الأنظمة والقوانين حسب متطلبات العمل. | 0,831* | 0,011 |
| 17 | تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن القوائم المالية في الوقت المناسب وبطريقة عادلة. | 0,913** | 0,002 |
| 18 | يسعى مجلس الإدارة لحماية مصالح المؤسسة والمساهم. | 0,862** | 0,006 |
| 19 | يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة أمام الشركة وحملة الأسهم. | 0,862** | 0,006 |
| 20 | يعمل مجلس الإدارة على وضع الأهداف والخطط اللازمة للشركة والسهر على متابعة تنفيذها. | 0,862** | 0,006 |
| 21 | يصادق مجلس الإدارة على نظام الرقابة الداخلية ويتأكد من مدى فعالية تطبيقه. | 0,765* | 0,027 |
| 22 | يلتزم كافة أعضاء وموظفي مجلس الإدارة بميثاق أخلاقيات العمل والموافقة عليهما نشره للجمهور. | 0,922** | 0,001 |
| 23 | لأصحاب المصالح الحق في الحصول على المعلومات دورياً عن أداء المؤسسة | 0,813* | 0,014 |
| 24 | يتم الإفصاح عن المخاطر الجوهرية المتوقعة. | 0,813* | 0,014 |
| 25 | الإفصاح السليم والصحيح وفي الوقت المناسب حول كافة الموضوعات المتعلقة بالمؤسسة | 0,890** | 0,033 |

المصدر: من إعداد الطالب بتبني اعتماداً على مخرجات SPSS 266

يتضح من الجدول أعلاه أن جميع معاملات الارتباط لعبارات المحور الثاني تمتاز بالاتساق الداخلي حيث أن معامل الارتباط لكل عبارة من عبارات المحور الثاني دالة إحصائية، إذ أن قيمة Sig مستوى المعنوية للقيم الإحصائية لمعاملات الارتباط بيرسون المحسوبة في كل بعد هي أقل من مستوى الدلالة 0.05 ومنه عبارات المحور الثاني حوكمة شركات ومتسقة، لما وضعت لقياسه.

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها

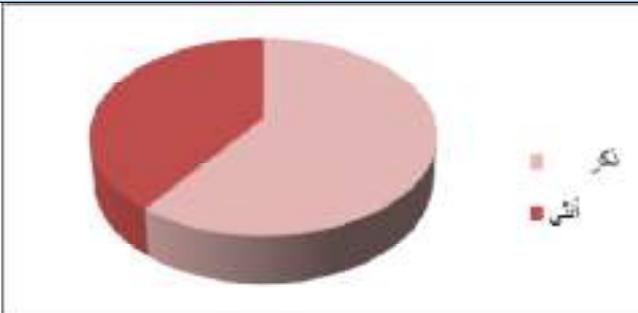
تم في هذا المبحث الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة من خلال عرض وتحليل البيانات العامة والوظيفية لعينة الدراسة من حيث العمر، الجنس، المستوى التعليمي، الخبرة، المستوى الوظيفي بالإضافة إلى عرض وتحليل محاور الدراسة، اختبار الفرضيات ومناقشة النتائج.

المطلب الأول: عرض وتحليل نتائج عينة الدراسة

سنحاول من خلال هذا المطلب التطرق لعرض وتحليل الخصائص العامة والوظيفية لعينة الدراسة كما يلي:

أولاً: الخصائص العامة لعينة الدراسة:

أ- الجنس: يبين الجدول رقم (02-08) توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس، حيث أظهرت النتائج أن أغلبية أفراد العينة كانوا من فئة ذكور حيث بلغت نسبتهم 60 %، في حين بلغت نسبة فئة الإناث 40 %، وهذا لطبيعة العمل في المؤسسة محل الدراسة.

| الشكل رقم (02-01): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الجنس | الجدول رقم (02-08): توزيع عينة الدراسة حسب الجنس | | |
|---|--|---------|---------|
| | النسبة % | التكرار | الجنس |
|  | 60% | 18 | ذكر |
| | 40% | 12 | أنثى |
| | 100% | 30 | المجموع |
| | | | |

المصدر: من إعداد الطالب بتبني اعتماداً على مخرجات SPSS26

ب- الفئة العمرية: نلاحظ من نتائج الجدول رقم (02-09) أن أغلبية الفئات العمرية التي تتعامل مع المؤسسة محل الدراسة هي الفئة العمرية من 41 إلى 50 سنة بعدد 26 ونسبة 86.7 %، وهو ما يؤكد توجه المؤسسة نحو الاعتماد على التقنيين والإداريين الكهول بشكل كبير، تليها كل من الفئة العمرية أقل من 31 سنة إلى 40 سنة بعدد 4 ونسبة 13.3 %، أما بقية الفئات فهي غير موجودة في عينة الدراسة.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

| الشكل رقم(02-02): توزيع عينة الدراسة حسب السن | الجدول رقم(02-09): توزيع عينة الدراسة حسب السن | | |
|---|--|---------|------------------|
| | النسبة% | التكرار | السن |
| <p>من 31 الى 40 من 41 الى 50 سنة</p> | 13,3% | 4 | من 31 الى 40 سنة |
| | 86,7% | 26 | من 41 الى 50 سنة |
| | 100% | 30 | المجموع |

المصدر: من إعداد الطالب بتينا اعتماداً على مخرجات SPSS26

ج- المستوى التعليمي: تشير معطيات الجدول (02-10) أن أغلبية عينة الدراسة بمستوى تعليمي جامعي بعدد 11 ونسبة 36.7%، يليها أصحاب الدراسات العليا كانوا بعدد 19 ونسبة 63.3% من المجموع الإجمالي للنسب، في حين لا يوجد في العينة المدروسة أفراد مستواهم التعليمي الثانوي ومتوسط، وهذا يعن أن المؤسسة توظف الكفاءات.

| الشكل (02-03) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي | الجدول (02-10) توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي | | |
|--|---|---------|---------------|
| | النسبة% | التكرار | المؤهل العلمي |
| <p>جامعي دراسات عليا</p> | 36,7% | 11 | جامعي |
| | 63,3 | 19 | دراسات عليا |
| | 100% | 30 | المجموع |

المصدر: من إعداد الطالب بتينا اعتماداً على مخرجات SPSS26

ثانيا: الخصائص الوظيفية لعينة الدراسة

أ- الخبرة: نلاحظ من الجدول (02-11) أن أغلبية عينة الدراسة ذات خبرة مهنية من 11 إلى 20 سنوات بعدد 21 ونسبة 70%، وهذا يدل على أن المؤسسة تعتمد ونسبة أكبر على توظيف ذوي الخبرة المهنية، تليها كل من 05 إلى 10 سنوات بعدد 1 بنسبة ضئيلة 3.3%، وأقل من 5 سنوات، وأكثر من 20 سنة كانوا بنسبة 26.7%، وبعدد 8.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

| الجدول (02-11): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة | الشكل (02-04): توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة | | |
|---|--|----------|--|
| الخبرة | التكرار | النسبة % | |
| من 5 الى 10 سنوات | 1 | 3,3% | |
| من 11 الى 20 سنة | 21 | 70% | |
| أكثر من 20 سنة | 8 | 26,7% | |
| المجموع | 30 | 100% | |

المصدر: من إعداد الطالب البتينا اعتماداً على مخرجات SPSS26

ب- المستوى الوظيفي: يتضح من الجدول (02-12) أن المؤسسة محل الدراسة تحتوي تنوعاً في أفرادها من حيث الوضعية الوظيفية، بحيث تمثل فئة أخرى النسبة الأكثر اعتماداً في المؤسسة وتقدر بـ 60% حيث تليها فئة مراجع داخلي بنسبة 20%، في حين قدرت نسبة فئة عضو مجلس الإدارة بـ 16.7% وفئة مدير تنفيذي كانت أقل نسبة وقدرت بـ 3.3%.

| الجدول رقم (02-12): توزيع عينة الدراسة حسب المستوى الوظيفي | الشكل (02-05): توزيع عينة الدراسة حسب المستوى الوظيفي | | |
|--|---|----------|--|
| المستوى الوظيفي | التكرار | النسبة % | |
| عضو مجلس الإدارة | 5 | 16,7% | |
| مدير تنفيذي | 1 | 3,3% | |
| مراجع داخلي | 6 | 20% | |
| أخرى | 18 | 60% | |
| المجموع | 30 | 100% | |

المصدر: من إعداد الطالب البتينا اعتماداً على مخرجات SPSS26

المطلب الثاني: عرض ومناقشة نتائج الدراسة

نقدم من خلال هذا الجزء تقدير الاتجاه العام لإجابات عينة الدراسة وذلك من خلال معرفة مدى تأثير التدقيق الداخلي على حوكمة الشركات وذلك بحساب كل من المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات عينة الدراسة واختبار الفرضيات.

الفرع الأول: عرض وتحليل النتائج

أولاً: النتائج المتعلقة بالفرضية الأولى: التي تنص على:

يوجد اهتمام كبير بالتدقيق الداخلي في شركة الإسمنت ببني صاف.

المحور الأول: التدقيق الداخلي

الجدول رقم (02- 13): قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الأول التدقيق الداخلي

| درجة الاستجابة | الترتيب | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الإجابات | | | | | العبارات |
|----------------|---------|-------------------|-----------------|--------------|-------|-------|-----------|------------------|----------|
| | | | | موافق تماماً | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق تماماً | |
| مرتفعة | 14 | 0,69149 | 4,0667 | 7 | 19 | 3 | 0 | 1 | 1 |
| مرتفعة جدا | 10 | 0,88409 | 4,3333 | 15 | 12 | 2 | 0 | 1 | 2 |
| مرتفعة جدا | 9 | 1.06134 | 4,3333 | 18 | 8 | 1 | 2 | 1 | 3 |
| مرتفعة جدا | 13 | 1,19434 | 4,2333 | 18 | 7 | | 4 | 1 | 4 |
| مرتفعة جدا | 3 | 0,97143 | 4,4333 | 20 | 6 | 1 | 3 | 0 | 5 |
| مرتفعة جدا | 1 | 0,72793 | 4,5667 | 20 | 8 | 1 | 1 | 0 | 6 |
| مرتفعة جدا | 7 | 1,03335 | 4,3667 | 18 | 9 | 0 | 2 | 1 | 7 |
| مرتفعة جدا | 12 | 0,90719 | 4,2667 | 15 | 10 | 3 | 2 | 0 | 8 |
| مرتفعة جدا | 11 | 0,87691 | 4,3000 | 14 | 13 | 2 | 0 | 1 | 9 |
| مرتفعة جدا | 5 | 0,62606 | 4,4333 | 15 | 13 | 2 | 0 | 0 | 10 |
| مرتفعة جدا | 8 | 0,71840 | 4,3 667 | 14 | 14 | 1 | 1 | 0 | 11 |
| مرتفعة جدا | 2 | 0,57135 | 4,4667 | 15 | 14 | 1 | 0 | 0 | 12 |
| مرتفعة جدا | 5 | 0,62606 | 4,4333 | 15 | 13 | 2 | 0 | 0 | 13 |
| مرتفعة جدا | 4 | 0,81720 | 4,4333 | 16 | 13 | | 0 | 1 | 14 |
| مرتفعة | | 0,81379 | 4,1389 | المجموع | | | | | |

المصدر: من إعداد الطالبتين من معطيات spss26

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

يظهر الجدول أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو جميع العبارات المتعلقة بالآليات الداخلية لحكومة الشركات، حيث بلغ المتوسط الحسابي 4,1389 والذي يقع بين (3.40) وأقل من (4.20)، كما أن هذا المتوسط يقع في الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي، وهي الفئة التي تشير إلى درجة موافق والتي تؤكد رضا وموافقة أغلبية أفراد العينة حول تطبيق التدقيق الداخلي في شركة الاسمنت، وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري الذي يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام 0,8137.

حتى تؤدي النتائج الغرض البحثي والهدف الذي يراد الوصول إليه قمنا بتحليلها حسب الأهمية وحسب توجه أغلبية أفراد العينة والاستجابات التي تعكسها لنا المتوسطات الحسابية، وهي كالتالي:

✓ **المرتبة الأولى:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,5667، بانحراف معياري بلغ 0,72793، للعبارة رقم (6) وهذا يدل على ان إدارة التدقيق الداخلي تخضع الى نظم الرقابة الداخلية لعمليات تقويم دورية؛

✓ **المرتبة الثانية:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,4667، بانحراف معياري 0,57135، للعبارة رقم (12) مما يدل على ان المؤسسة تتولى الإفصاح عن كل السياسات المحاسبية؛

✓ **المرتبة الثالثة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,4333، بانحراف معياري بلغ 0,97143، للعبارة رقم (5) مما يدل على المدقق الداخلي يقوم بعملية فحص لكافة عمليات المؤسسة؛

✓ **المرتبة الرابعة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,4333، بانحراف معياري بلغ 0,81379، للعبارة رقم (14) مما يدل على أن المؤسسة تلتزم بتحسين التطبيق الكامل لكافة التعديلات لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي؛

✓ **المرتبة الخامسة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,4333، بانحراف معياري بلغ 0,62606، للعبارة رقم (13) مما يدل على التزام المؤسسة في إطار الشفافية والإفصاح على تثمين العلاقة مع المساهمين ومستعملي القوائم المالية وكافة الهيئات الرقابية؛

✓ **المرتبة السادسة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,4333، بانحراف معياري بلغ 0,62606، للعبارة رقم (10) مما يدل على ان لجنة التدقيق تعمل على التأكد من مدى التزام المؤسسة بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات؛

✓ **المرتبة السابعة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,3667، بانحراف معياري بلغ 1,03335، للعبارة رقم (7) مما يدل توفير الوسائل المادية والبشرية الضرورية لتحسين أداء وظيفة المدقق الداخلي في قسم التدقيق الداخلي؛

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

- ✓ **المرتبة الثامنة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,3667، بانحراف معياري بلغ 0,71840 للعبارة رقم (11) مما يدل على ان لجنة التدقيق تقوم بالتأكد من ملاءمة وسلامة نظام الرقابة الداخلي وتطويره؛
- ✓ **المرتبة التاسعة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,3333، بانحراف معياري بلغ 1,06134 للعبارة رقم (3) مما يدل على ان المدقق الداخلي يقوم في المؤسسة بتقديم الخدمات الاستشارية والتأكيدية الضرورية؛
- ✓ **المرتبة العاشرة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,3333، بانحراف معياري بلغ 0,88409 للعبارة رقم (2) مما يدل على ان إدارة التدقيق الداخلي تتميز بالمرونة؛
- ✓ **المرتبة الحادية عشر:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4.3000، بانحراف معياري بلغ 0.87691 للعبارة رقم 9 مما يدل على أن نظام الرقابة الداخلي يتميز بالتحديث الدوري وفق متطلبات التغيير في السياسات المحاسبية المالية؛
- ✓ **المرتبة الثانية عشر:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4.2667، بانحراف معياري بلغ 0.90719 للعبارة رقم 8 مما يدل على أن نظام الرقابة الداخلي في المؤسسة يتولى قياس كفاءة وفعالية وأداء المدقق الداخلي؛
- ✓ **المرتبة الثالثة عشر:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4.2333، بانحراف معياري بلغ 1.19434 للعبارة رقم 4 مما يدل على أن المدقق الداخلي يساهم في تحسين إدارة المخاطر من خلال التأكد والإشارة؛
- ✓ **المرتبة الرابعة عشر:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4.0667، بانحراف معياري بلغ 0.69149 للعبارة رقم 1 مما يدل على أن المدقق الداخلي يتمتع باستقلالية داخل المؤسسة.
- نستنج أنه على العموم هناك نظرة ايجابية لعبارات التدقيق الداخلي لدى الموظفين في المؤسسة محل الدراسة، مما يدل على وجود مستوى عالي للتدقيق الداخلي في شركة الاسمنت ببني صاف، وهذا ما يؤكد الفرضية الأولى التي تنص على أنه يوجد اهتمام كبير بالتدقيق الداخلي في شركة الإسمنت ببني صاف.

ثانيا: النتائج المتعلقة بالفرضية الثانية: التي تنص على:

هناك مستوى مرتفع لتطبيق حوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

المحور الثاني: حوكمة الشركات

الجدول رقم (02-14): قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحور الثاني حوكمة الشركات

| درجة الاستجابة | الترتيب | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الإجابات | | | | | العبارات |
|----------------|---------|-------------------|-----------------|-------------|-------|-------|-----------|-----------------|----------|
| | | | | موافق تماما | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق تماما | |
| متوسطة | 11 | 1,04826 | 3,2667 | 3 | 10 | 11 | 4 | 2 | 15 |
| مرتفعة | 9 | ,922890 | 3,9000 | 7 | 17 | 2 | 4 | 0 | 16 |
| مرتفعة | 10 | ,819310 | 3,8667 | 5 | 19 | 3 | 3 | 0 | 17 |
| مرتفعة جدا | 2 | ,626060 | 4,5667 | 19 | 9 | 2 | 0 | 0 | 18 |
| مرتفعة جدا | 1 | 0,44978 | 4,7333 | 22 | 8 | 0 | 0 | 0 | 19 |
| مرتفعة جدا | 5 | 1,07425 | 4,4667 | 21 | 6 | 1 | 0 | 2 | 20 |
| مرتفعة جدا | 3 | ,682290 | 4,5000 | 18 | 9 | 3 | 0 | 0 | 21 |
| مرتفعة جدا | 8 | 1,02833 | 4,3333 | 17 | 10 | 0 | 2 | 1 | 22 |
| مرتفعة جدا | 6 | ,571350 | 4,4667 | 15 | 14 | 1 | 0 | 0 | 23 |
| مرتفعة جدا | 4 | ,572350 | 4,5000 | 16 | 13 | 1 | 0 | 0 | 24 |
| مرتفعة جدا | 7 | ,808720 | 4,3667 | 14 | 15 | 0 | 0 | 1 | 25 |
| مرتفعة | | 0,64777 | 4,1691 | المجموع | | | | | |

المصدر: من اعداد الطالبتين من معطيات spss26

يظهر الجدول أن اتجاهات عينة الدراسة إيجابية بدرجة متوسطة نحو جميع العبارات المتعلقة بحوكمة الشركات، حيث بلغ المتوسط الحسابي 4,1691 والذي يقع بين (3,40) وأقل من (4,20)، كما أن هذا المتوسط يقع الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي، وهي الفئة التي تشير إلى درجة موافق والتي توضح تأكيد أفراد العينة حول حول اهتمام المؤسسة محل الدراسة بتطبيق حوكمة الشركات في المؤسسة، وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري الذي يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام 0,64777.

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

حتى تؤدي النتائج الغرض البحثي والهدف الذي يراد الوصول إليه قمنا بتحليلها حسب الأهمية وحسب توجه أغلبية أفراد العينة والاستجابات التي تعكسها لنا المتوسطات الحسابية، وهي كالتالي:

- ✓ **المرتبة الأولى:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,7333، بانحراف معياري بلغ 0,44978 للعبارة رقم (19) مما يدل ان مجلس الإدارة يتحمل المسؤولية الكاملة أمام الشركة وحملة الأسهم؛
- ✓ **المرتبة الثانية** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,5667، بانحراف معياري بلغ 0,62606 للعبارة رقم (18) مما يدل على ان مجلس الإدارة تسعى لحماية مصالح المؤسسة والمساهم؛
- ✓ **المرتبة الثالثة** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,5000، بانحراف معياري بلغ 0,68229 للعبارة رقم (21) مما يدل على ان مجلس الإدارة يصادق على نظام الرقابة الداخلية يتأكد من مدى فعالية تطبيقه؛
- ✓ **المرتبة الرابعة:** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,5000، بانحراف معياري بلغ 0,57235 للعبارة رقم (24) مما يدل على انه يتم الإفصاح عن المخاطر الجوهرية المتوقعة؛
- ✓ **المرتبة الخامسة** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,4667، بانحراف معياري بلغ 1,07425 للعبارة رقم (20) مما يدل على ان مجلس الإدارة يعمل على وضع الأهداف والخطط اللازمة للشركة والسهر على متابعة تنفيذها؛
- ✓ **المرتبة السادسة** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,4667، بانحراف معياري بلغ 0,57135 للعبارة رقم (23) مما يدل على ان لأصحاب المصالح الحق في الحصول على المعلومات دوريا عن أداء المؤسسة؛
- ✓ **المرتبة السابعة** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,3667، بانحراف معياري بلغ 0,80872 للعبارة رقم (25) مما يدل على الإفصاح السليم والصحيح وفي الوقت المناسب حول كافة الموضوعات المتعلقة بالمؤسسة؛
- ✓ **المرتبة الثامنة** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 4,3333، بانحراف معياري بلغ 1,02833 للعبارة رقم (22) مما يدل على ان كافة أعضاء وموظفي مجلس الإدارة يلتزمون بميثاق أخلاقيات العمل والموافقة عليهم ويتم نشره للجمهور؛
- ✓ **المرتبة التاسعة** بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 3,9000، بانحراف معياري بلغ 0,92289 للعبارة رقم (16) مما يدل على إدارة المؤسسة تسعى باستمرار لتطوير الأنظمة والقوانين حسب متطلبات العمل؛

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

✓ المرتبة العاشرة بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 3,8667، بانحراف معياري بلغ 0,81931، للعبارة رقم (17) مما يدل على المؤسسة تلتزم بالإفصاح عن القوائم المالية في الوقت المناسب وبطريقة عادلة؛

✓ المرتبة الحادية عشر بلغ فيها المتوسط الحسابي أعلى قيمة له وهي 3,2367 بانحراف معياري بلغ 1,04826، للعبارة رقم (15) مما يدل على ان توزيع المسؤوليات يتم وفق قوانين وإجراءات العمل الداخلي.

نستنج أنه على العموم هناك نظرة ايجابية لعبارات حوكمة الشركات لدى الموظفين في المؤسسة محل الدراسة، مما يدل على وجود مستوى عالي لتطبيق حوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف، وهذا ما يؤكد الفرضية الثانية التي تنص على وجود مستوى مرتفع لتطبيق حوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف.

ثالثا: النتائج المتعلقة بالفرضية الثالثة: التي تنص على:

توجد علاقة ارتباطية طردية ذات دلالة احصائية بين التدقيق الداخلي وتطبيق حوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف.

يوضح الجدول الموالي نتائج معامل الارتباط واختبار فيشر للمعنوية الكلية

الجدول (02-15): نتائج معامل الارتباط واختبار فيشر للمعنوية الكلية

| قيمة الارتباط | معامل التحديد R | مصدر التباين | مجموع المربعات | متوسط المربعات | درجة الحرية | قيمة F | مستوى الدلالة Sig |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|--------|-------------------|
| 0,852 | 0,725 | بين المجموعات | 2,130 | 2,130 | 1 | 15,824 | 0,007 |
| | | داخل المجموعات | 0,808 | 0,135 | 6 | | |
| | | المجموع | 2,937 | | 7 | | |

المصدر: من إعداد الطالب بتبني اعتماداً على مخرجات SPSS26

يبين الجدول أعلاه أن قيمة معامل الارتباط والتي تقيس درجة الارتباط بين المتغير التابع حوكمة الشركات والمتغير المستقل التدقيق الداخلي، تشير R إلى الارتباط الجيد بين المتغيرين والذي يساوي 85% وهي درجة ارتباط مرتفعة، كما أن معامل التحديد R² تشير إلى أن المتغير المستقل التدقيق الداخلي يفسر 72% من التباين الحاصل

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

في المتغير التابع حوكمة الشركات تشير نتائج تحليل التباين الأحادي إلى أن مستوى الدلالة 0.007 أقل من 0.05 وعليه نقول أن هناك دلالة معنوية كلية للنموذج.

يوضح الجدول الموالي نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لحوكمة الشركات في التدقيق الداخلي

الجدول (02-16): نتائج تحليل الانحدار الخطي البسيط لحوكمة الشركات في التدقيق الداخلي

| المتغير التابع | النموذج | معاملات المعادلة | معامل b | قيمة المحسوبة t | مستوى الدلالة sig |
|----------------|-----------------|------------------|---------|-----------------|-------------------|
| حوكمة الشركات | الجزء الثابت | 1,364 | | 1,902 | 0,106 |
| | التدقيق الداخلي | 0,678 | 0,852 | 3,978 | 0,007 |

المصدر: من إعداد الطالب بتبني اعتماداً على مخرجات SPSS26

يبين الجدول أعلاه أن نتائج نموذج الانحدار إيجابية من خلال معاملات المعادلة والذي يعني وجود علاقة ارتباطية طردية إيجابية بين المتغيرين حوكمة الشركات والتدقيق الداخلي حيث بلغ معامل الانحدار لحوكمة الشركات $0,678$ الذي يعني أن التغير في قيمة المتغير المستقل لتدقيق الداخلي بوحدة واحدة يقابله تغير بمقدار $0,678$ من المتغير التابع حوكمة الشركات.

كانت قيمة t المحسوبة تساوي $3,978$ وهي أكبر من الجدولة 1.96 وكما بلغت القيمة الاحتمالية $0,007$ وهي أقل من مستوى معنوية 0.05 مما يدل على أن حوكمة الشركات هو متغير مفسر لتدقيق الداخلي وبالتالي نقول أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للتدقيق الداخلي وحوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف عين تموشنت مما يعني رفض الفرضية العدمية H_0 و قبول الفرضية البديلة H_1 والمتمثلة فيما يلي :

يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لدور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات عند مستوى معنوية 0.05

الفرع الثاني: مناقشة نتائج الدراسة

- إختبار صحة الفرضية الأولى:

حيث أثبتت الدراسة أن هناك مستوى توافر للتدقيق الداخلي بدرجة مرتفعة جدا في شركة الاسمنت ببني صاف، من خلال حساب المتوسطات الحسابية لكل عبارات محور الاول التدقيق الداخلي حيث كانت اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو جميع العبارات المتعلقة بالتدقيق الداخلي، حيث بلغ المتوسط الحسابي $4,1389$ ، وهي

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية في شركة الاسمنت ببني صاف S.CI.SB

تشير إلى موافقة أغلبية أفراد العينة حول تطبيق التدقيق الداخلي في شركة الاسمنت ببني صاف، وهذا ما أكده الانحراف المعياري الذي يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام 0,81379.

هذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى والتي تنص على وجود اهتمام كبير بالتدقيق الداخلي في شركة الاسمنت ببني صاف.

- إختبار صحة الفرضية الثانية:

حيث كانت اتجاهات عينة الدراسة إيجابية نحو جميع العبارات المتعلقة بحوكمة الشركات، حيث بلغ المتوسط الحسابي 4,1691 والذي يقع بين (3.40) وأقل من (4,20)، كما أن هذا المتوسط يقع الفئة الرابعة من فئات ليكارت الخماسي، وهي الفئة التي تشير إلى درجة موافق والتي تؤكد رضا وموافقة أغلبية أفراد العينة حول جودة حوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف، وهذا ما يؤكد الانحراف المعياري الذي يظهر درجة ونسبة التقارب في الأجوبة من أفراد العينة حيث بلغ الانحراف المعياري العام 0,64777، مما يدل على تأكيد أفراد العينة على تطبيق الحوكمة.

هذا ما يؤكد صحة الفرضية الثانية والتي تنص على أن هناك مستوى مرتفع لتطبيق حوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف.

- إختبار صحة الفرضية الثالثة:

أثبتت الدراسة أنه يوجد علاقة ارتباطية طردية موجبة ذات دلالة إحصائية بين التدقيق الداخلي وتطبيق حوكمة الشركات في شركة الاسمنت ببني صاف:

- وكانت نتائج نموذج الانحدار إيجابية من خلال معاملات المعادلة والذي يعني وجود علاقة إيجابية بين المتغيرين أي التدقيق الداخلي وحوكمة الشركات حيث بلغ معامل الانحدار جودة المعلومات المحاسبية 0,678، وكانت قيمة t المحسوبة تساوي 3,978 وهي أكبر من t الجدولة 1.96 وكما بلغت القيمة الاحتمالية Sig 0,007 وهي أقل من مستوى معنوية 0.05.

- يبين الجدول أعلاه أن قيمة معامل الارتباط والتي تقيس درجة الارتباط بين المتغير التابع حوكمة الشركات والمتغير المستقل التدقيق الداخلي، وتشير R إلى قوة الارتباط بين المتغيرين والتي تساوي 85,2% وهي درجة ارتباط مرتفعة.

هذا ما يؤكد صحة الفرضية الثالثة والتي تنص على أنه يوجد علاقة ارتباطية طردية ذات دلالة احصائية بين التدقيق الداخلي وتطبيق حوكمة الشركات عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال هذا الفصل قمنا بإنجاز الجزء التطبيقي لهذه الدراسة من أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة حيث ركزنا في هذا الجانب على إبراز دور التدقيق الداخلي في تطبيق حوكمة الشركات من خلال توزيع مجموعة من الاستبيانات وتحليل المتغيرات واختبار فرضيات الدراسة وتأكيد صحتها ومصداقيتها، وتمت معالجة الدراسة إحصائياً باستعمال برنامج SPSS 26 ومن خلال النتائج المتحصل عليها توصلنا إلى أن شركة الاسمنت ببني صاف ومن خلال التدقيق الداخلي والدور الذي يلعبه داخل الشركة فإنها تسعى إلى التطبيق السليم والفعال لحوكمة الشركات والتقييد بمبادئها، وهذا ما أكدته اختبار الفرضيات عن طريق المعالجة الإحصائية لأراء أفراد عينة الدراسة.

الخاتمة

استهدفت هذه الدراسة ابراز دور التدقيق الداخلي في التطبيق السليم لحوكمة الشركات، حيث أصبح مصطلح حوكمة الشركات بارزا بكثره في المؤسسات، نسبة لظهور قضايا الفساد والغش في القوائم المالية حيث تساهم الحوكمة في محاربة الفشل المالي والإداري والاقتصادي في الوحدات الإقتصادية، ويعمل نظام حوكمة الشركات على وضع مجموعة من القواعد والمعايير والآليات الرقابية التي تحدد وتسير العلاقات في الشركة، ومن بين آلياتها الرقابية ركزنا أكثر في دراستنا على آلية التدقيق الداخلي نظرا لما وصل إليه من أهمية المتمثلة بفحص القوائم المالية للمؤسسة، والكشف عن التفسيرات والأخطاء والأعمال المشكوك في أمرها ومنه فقد حاولنا في بحثنا هذا توضيح كيف يؤثر التدقيق الداخلي في تفعيل الحوكمة وذلك من خلال تطبيق معايير التدقيق الداخلي و نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة وقد قمنا بدراستنا في شركة الإسمنت ببني صاف، وتم معالجة هذا الموضوع من خلال فصلين وانطلاقا من الفرضيات الأساسية، وباستخدام الأساليب والأدوات المستعملة، وبعد تحليل البيانات المتحصل عليها تمكنا من اختبار الفرضيات توصلنا إلى مجموعة من النتائج والتوصيات المتمثلة فيما يلي:

1. نتائج الدراسة:

- يعتبر التدقيق الداخلي آلية فعالة ومساعدة في التطبيق السليم لحوكمة الشركات.
- يساهم التدقيق الداخلي في شركة الإسمنت ببني صاف في تفعيل مبادئ الحوكمة فيها.
- يقوم التدقيق الداخلي على اخضاع نظام الرقابة الداخلية في شركة الإسمنت ببني صاف.
- يعتبر الإفصاح عن القوائم المالية الوظيفة الأساسية لحوكمة الشركات.
- وجود علاقة تكاملية بين التدقيق الداخلي والحوكمة مما ساهم في تفعيل الجيد لمبادئ الحوكمة في شركة الإسمنت ببني صاف.
- وجود مستوى عالي للاهتمام بالتدقيق الداخلي في شركة الإسمنت ببني صاف.
- وجود مستوى مرتفع لتطبيق حوكمة الشركات في شركة الإسمنت ببني صاف.
- وجود علاقة طردية مرتفعة بين التدقيق الداخلي وحوكمة الشركات في شركة الإسمنت ببني صاف.

2. توصيات الدراسة:

- ضرورة ادخال نظام الحوكمة في جميع الشركات الجزائرية للحد من الفساد والغش المتواجد في الشركات.
- إعطاء أهمية للتدقيق الداخلي في الجزائر وذلك عن طريق اجراء ندوات تحسيسية والقاء محاضرات من خبراء وأساتذة لديهم الخبرة في هذا الموضوع.
- يجب على المؤسسات ان تعرف الموظفين على مصطلح حوكمة الشركات.

- الزام الشركات على ضرورة العمل بمبادئ الحوكمة .
- ينبغي دعم استقلالية نشاط التدقيق الداخلي بحيث يصبح أكثر استقلالية ويؤدي عمله بفاعلية أكبر.
- من المناسب ان يتم فحص نشاط التدقيق الداخلي بمعرفة أطراف خارجية تتوافر لديهم الخبرة في هذا المجال كالمدققين الخارجيين.

3. آفاق الدراسة:

في نهاية هذه الدراسة سنقتح بعض المواضيع التي يمكن معالجتها مستقبلا:

- دور حوكمة الشركات في الحد من المحاسبة الإبداعية.
- دور التدقيق الداخلي في محاربة الفساد في المؤسسات.
- دور الرقابة الداخلية في التطبيق السليم للحوكمة.
- مدى تطبيق حوكمة الشركات في المؤسسات الجزائرية.

قائمة المصادر والمراجع

I. المراجع العربية:

❖ الكتب:

- 1- احمد حلمي جمعة، مدخل إلى التدقيق والتأكد، دار صفاء، عمان، الاردن، 2011.
- 2- جمعية المدققين الداخليين الإطار المهني الدولي للممارسة أعمال التدقيق الداخلي، لبنان، 2012.
- 3- خالد راغب الخطيب؛ التأمين من الناحية المحاسبية والتدقيقية، الطبعة الأولى، دار الكنوز للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009.
- 4- خالد راغب خطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية في القطاع العام والخاص، الطبعة الأولى، 2010
- 5- خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA، الطبعة الأولى، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان، 2014.
- 6- سامي محمد الوقاد، محمد وديان، تدقيق الحسابات (1)، مكتبة المجتمع العربي للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2010.
- 7- شوقي بورقبة، هاجر زراقي، إدارة المخاطر الائتمانية في المصارف الإسلامية، الطبعة الأولى، دار النفائس للنشر والتوزيع، سلطنة عمان الأردن، 2015.
- 8- طواهر محمد التهامي، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات، الجزائر، 2006.
- 9- محمد الشريف بن زواي، حوكمة الشركات والهندسة المالية، الطبعة الأولى، دار الفكر الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2016.
- 10- عمار حبيب جهلول، النظام القانوني لحوكمة الشركات، الطبعة الأولى، دار نيبور، العراق، 2011.
- 11- محمد الشريف بن زواي، حوكمة الشركات والهندسة المالية، الطبعة الأولى، دار الفكر الجامعية، الإسكندرية، مصر، سنة 2016.

❖ الأطروحات:

- 1- بوراس بودالية، آليات حوكمة الشركات ودورها في الحد من الفساد الإداري المالي، أطروحة دكتوراه، (غير منشورة)، تخصص مالية وإدارة أعمال، جامعة عين تموشنت، الجزائر، 2021-2022.
- 2- العابدي دلال حوكمة الشركات ودورها في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية، أطروحة دكتوراه، غير منشورة، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015-2016.
- 3- عزيز لوجاني، دور التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة دكتوراه علوم، (غير منشورة)، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2019-2020.

❖ المذكرات:

- 13- أم سلمة محمد شريف محمد، التدقيق الداخلي للجودة على المخاطر المصرفية، مذكرة ماجستير، (غير منشورة)، كلية الدراسات العليا، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان، 2017.
- 14- براهيمة كنزة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة ماستر، تخصص إدارة مالية، جامعة قسنطينة 2، 2014.
- 15- بلخادم حنان، أثر التدقيق الداخلي على حوكمة الشركات، مذكرة ماستر، تخصص فحص محاسبي، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015-2016.
- 16- رفاء ملاك مزيان، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعته أم البواقي، الجزائر، 2020.
- 17- فاطمة بعوج، دور التدقيق الداخلي في تفعيل اتخاذ القرار، مذكرة ماستر، تخصص، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014.

❖ المجالات:

- 1- بن لدغم محمد، سعداني محمد، نمشة ياسين، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر بالمؤسسة، مجلة المؤشر للدراسات الاقتصادية، المجلد 1، العدد 4، سنة 2017.
- 2- حاج قويدر قورين، أحمد بن يوسف، دور التدقيق الداخلي في دعم حوكمة المؤسسات الاقتصادية، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد 22، العدد 2، جامعة شلف، 2019.

قائمة المصادر والمراجع

- 3- خيرة مجذوب، عبد الحق زباني، دور التدقيق الداخلي في تحسين حوكمة الشركات، مجلة، مجلد 15، العدد 2، جامعة ابن خلدون تيارت، 2021.
- 4- ديملي عمر، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في ظل متطلبات حوكمة الشركات، مجلة العلوم الإقتصادية والتسيير، المجلد 21، العدد 2، جامعة سطيف، 2021.
- 5- سفير محمد وصحراوي ياسين مبدأ وجود أساس فعال لحوكمة الشركات وأثره في تعزيز جودة الإفصاح المحاسبي، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة المجلد 4، العدد 1، جامعة البويرة، 2019.
- 6- سليمان علي وآخرون، مدى مساهمة وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري في هيئات الحكم المحلي بقطاع غزة، مجلة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات الإدارية والاقتصادية، المجلد الأول، العدد (1)، فلسطين، 2014.
- 7- الشناني كفية، آليات ومبادئ الحوكمة في شركات التأمين، مجلة كلية بغداد للعلوم الإقتصادية الجامعة، العدد 45، 2015.
- 8- طرابلسي سليم، معطى الله خير الدين، المراجعة الداخلية كآلية لإرساء وتعزيز حوكمة الشركات، مجلة الواحات للبحوث والدراسات، المجلد 9، العدد 2، 2016.
- 9- عناني عبد الله، دور لجنة التدقيق في دعم وتعزيز حوكمة المؤسسات، مجلة الباحث الاقتصادي، العدد السابع، جامعة سكيكدة.
- 10- غنية بن حركو سميحة بوحفص، مجلة الدراسات المالية المحاسبية والإدارية، المجلد 9، العدد 01، جامعة عباس لغرور خنشلة، الجزائر، جوان 2022.
- 11- كرار حميدي، أحمد حسين مجي، دور لجنة التدقيق في تحسين التدقيق الداخلي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 14، العدد 3، 2018.
- 12- كربوعة أسماء، لجان التدقيق كأحد متطلبات تفعيل حوكمة المؤسسات، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد الاقتصادي، العدد الخاص، جامعة الجزائر، 2018.
- 13- محمد صالح فروم، دور التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات، مجلة أرساد للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد (2)، عدد (2)، ديسمبر 2019، سكيكدة.
- 14- يحيى سعدي، لخضر اوصيف، دور المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، العدد 5، جامعة المسيلة، الجزائر، الجزائر، 2012.

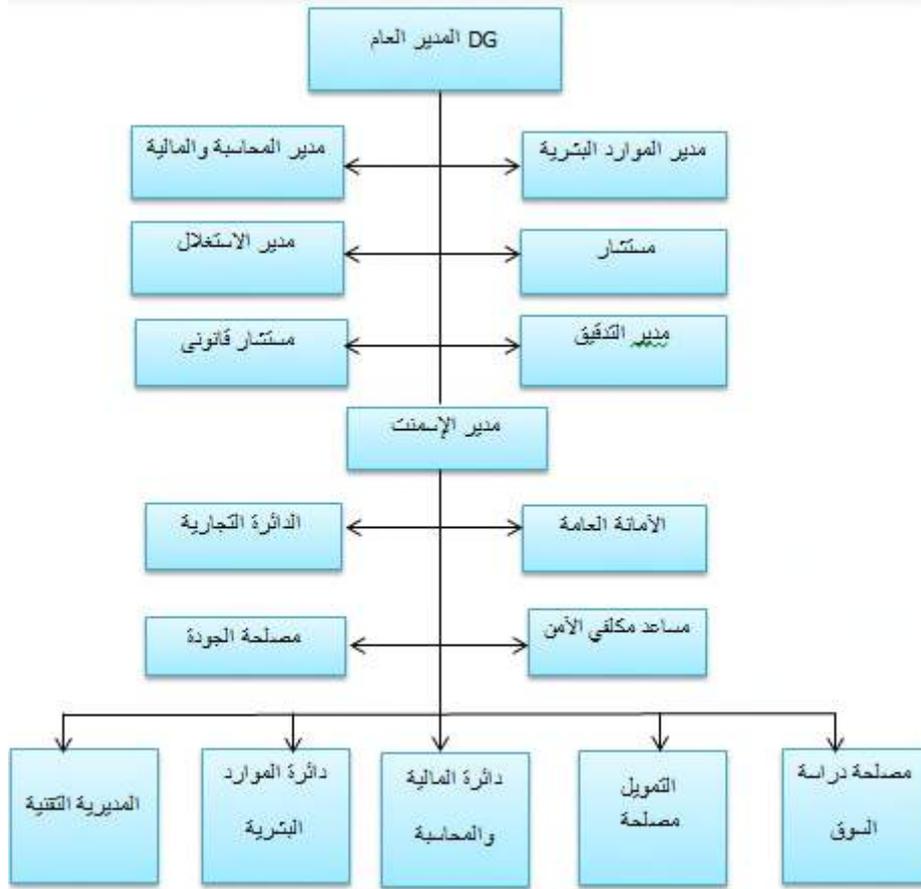
15- يخلف صفية، السايح جبور علي، متطلبات تحسين جودة التدقيق الداخلي من أجل ارساء التطبيق السليم لحوكمة الشركات، مجلة بحوث إدارة الاقتصاد، المجلد 01، العدد 02، جامعة حسينية بن بوعلي الشلف، 2019.

II. المراجع الأجنبية:

3. Abdallah Mor, **la gouvernance comme une mode de gestion dans les pme algiennes**, lobtention du diplôme de magesterespecialite management des entreprises, universite oran 2, 2016.
4. Alassane ouattara, **contribution a letude de la quatite de laudit contribution the study of audit quality**, doctorat en sciences de gestion, universite paris, 2016.
5. Ayyachesamir, **Impact de laudit interne sur la bonne gouvernance des entreprises**, iosr journal of business and management, volume 24 issue 5 2022.
6. El moussellyabdellatif, **contribution de laudit interne a lameliration de la gouvernance des enterprises cas des etablissements de credit au maroc**, international journal of economics&strategic management of business, vol 12, 2018.
7. Fatima sehabalahloucherif, **gouvernance d'entreprise et performance role du conseil dadministration d'uneentreprise publique algérienne**, international journal of economics&strategic management of business, vol 10, universitedoran 2, mohamed ben ahmedalgerie ,2018

الملاحق

الملحق رقم (01): الهيكل التنظيمي لشركة الاسمنت بني صاف





وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة بلحاج بوشعيب - عين تموشنت

كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

قسم المالية والمحاسبة

تخصص مالية المؤسسة

استبيان

السادة والسيدات إيطارات، موظفو المؤسسة:

يشرفنا أن نضع بين أيديكم هذا الاستبيان الذي صمم لجمع المعلومات اللازمة للدراسة التي نقوم بإعدادها استكمالاً للحصول على شهادة الماستر في المالية والمحاسبة تخصص مالية المؤسسة بعنوان: "دور التدقيق الداخلي في حوكمة الشركات - دراسة ميدانية في مصنع الإسمنت ببني صاف"، ونحيطكم علماً أن الإجابات المقدمة من طرفكم ستحظى بالسرية التامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط، نشكركم جزيل الشكر على مساهمتكم الجادة في الإجابة على العبارات المرفقة، فمشاركتكم ضرورية ورأيكم عامل أساسي من عوامل نجاحها.

البريد الإلكتروني:

ولكم منا فائق الشكر والتقدير

الملاحق

الرجاء وضع الإشارة (X) أمام العبارة التي ترون أنها تناسبكم.

الجزء الأول : المعلومات الشخصية

| | | أنثى | ذكر | الجنس |
|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|
| أقل من 30 سنة | من 31 إلى 40 سنة | من 41 إلى 50 سنة | أكثر من 50 سنة | السن |
| متوسط | ثانوي | جامعي | دراسات عليا | المستوى التعليمي |
| أقل من 05 سنوات | من 05 إلى 10 سنوات | من 11 إلى 20 سنة | أكثر من 20 سنة | الخبرة |
| عضو مجلس الإدارة | مدير تنفيذي | مراجع داخلي | أخرى | المسمى الوظيفي |

الجزء الثاني: محاور الدراسة

المحور الأول: التدقيق الداخلي في المؤسسة

| الرقم | العبارة | سلم القياس | | | | |
|-------|--|-----------------|-----------|-------|-------|-------------|
| | التدقيق الداخلي في المؤسسة | غير موافق تماما | غير موافق | محايد | موافق | موافق تماما |
| 1 | يتمتع المدقق الداخلي بالاستقلالية داخل المؤسسة. | | | | | |
| 2 | تتميز إدارة التدقيق الداخلي بالمرونة. | | | | | |
| 3 | يقوم المدقق الداخلي في مؤسستكم بتقديم الخدمات الاستشارية والتأكيدية الضرورية. | | | | | |
| 4 | يساهم المدقق الداخلي في تحسين إدارة المخاطر من خلال التأكيد والاستشارة. | | | | | |
| 5 | يقوم المدقق الداخلي بعملية فحص لكافة عمليات المؤسسة. | | | | | |
| 6 | تعمل إدارة التدقيق الداخلي على إخضاع نظم الرقابة الداخلية لعمليات تقويم دورية | | | | | |
| 7 | يتوفر لدى قسم التدقيق الداخلي بمؤسستكم الوسائل المادية والبشرية الضرورية لتحسين أداء وظيفة المدقق الداخلي. | | | | | |

الملاحق

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|----|--|
| | | | | | 8 | يتولى نظام الرقابة الداخلي في المؤسسة قياس كفاءة وفاعلية و أداء المدقق الداخلي. |
| | | | | | 9 | يتميز نظام الرقابة الداخلي بالتحديث الدوري وفق متطلبات التغيير في السياسات المحاسبية و المالية |
| | | | | | 10 | تعمل لجنة التدقيق على التأكد من مدى التزام المؤسسة بتطبيق مبادئ حوكمة الشركات. |
| | | | | | 11 | تقوم لجنة التدقيق التأكد من ملائمة وسلامة نظام الرقابة الداخلي وتطويره. |
| | | | | | 12 | تتولى المؤسسة الإفصاح عن كل السياسات المحاسبية . |
| | | | | | 13 | تلتزم المؤسسة في إطار الشفافية والإفصاح على تامين العلاقة مع المساهمين ومستعملي القوائم المالية وكافة الهيئات الرقابية. |
| | | | | | 14 | كجزء من متطلبات التطبيق الفعال لحوكمة الشركات تلتزم المؤسسة بتحسين التطبيق الكامل لكافة التعديلات لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي. |

المحور الثاني: حوكمة الشركات

| سلم القياس | | | | | العبارة | الرقم |
|----------------|-------|-------|--------------|--------------------|---------------|---|
| موافق تماما | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق تماما | حوكمة الشركات | |
| | | | | | 15 | يتم توزيع المسؤوليات وفق قوانين وإجراءات العمل الداخلي. |
| | | | | | 16 | تسعى إدارة المؤسسة باستمرار لتطوير الأنظمة والقوانين حسب متطلبات العمل. |
| | | | | | 17 | تلتزم المؤسسة بالإفصاح عن القوائم المالية في الوقت المناسب وبطريقة عادلة. |
| | | | | | 18 | يسعى مجلس الإدارة لحماية مصالح المؤسسة والمساهمين. |
| | | | | | 19 | يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة أمام الشركة وحملة الأسهم. |
| | | | | | 20 | يعمل مجلس الإدارة على وضع الأهداف والخطط اللازمة للشركة والسهر على متابعة تنفيذها . |
| | | | | | 21 | يصادق مجلس الإدارة على نظام الرقابة الداخلية ويتأكد من مدى فعالية تطبيقه . |
| | | | | | 22 | يلتزم كافة أعضاء وموظفي مجلس الإدارة بميثاق أخلاقيات العمل والموافقة عليه ويتم نشره |

الملاحق

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|----|
| | | | | | للجمهور . | |
| | | | | | لأصحاب المصالح الحق في الحصول على المعلومات دوريا عن أداء المؤسسة | 23 |
| | | | | | يتم الإفصاح عن المخاطر الجوهرية المتوقعة. | 24 |
| | | | | | الإفصاح السليم والصحيح وفي الوقت المناسب حول كافة الموضوعات المتعلقة بالمؤسسة | 25 |

نشكركم على حسن تعاونكم

الملحق رقم 03: قائمة الأساتذة المحكمين

| | | | |
|--------------|-------------------|---------------|------------------------|
| منقوري منال | أستاذة محاضرة "أ" | علوم التسيير | جامعة بلحاج بوشعيب ع-ت |
| مراد اسماعيل | أستاذ محاضر "أ" | علوم التسيير | جامعة بلحاج بوشعيب ع-ت |
| حولية يحي | أستاذ محاضر "أ" | علوم اقتصادية | جامعة بلحاج بوشعيب ع-ت |

الملحق رقم 4: مخرجات spss

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Cases | Valid | 30 | 100,0 |
| | Excluded ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 30 | 100,0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's | |
|------------|------------|
| Alpha | N of Items |
| ,873 | 14 |

Correlations

| | | h1 | A1 | A2 | A3 | A4 | A5 | A6 | A7 | A8 | A9 | A10 | A11 | A12 | A13 | A14 |
|----|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| h1 | Pearson | 1 | ,839** | ,931** | ,881** | ,839** | ,832* | ,906* | ,909** | ,702 | ,927* | ,877* | ,877* | ,885* | ,708* | ,934** |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | . | ,009 | ,001 | ,004 | ,009 | ,010 | ,002 | ,002 | ,052 | ,001 | ,004 | ,004 | ,004 | ,049 | ,001 |
| N | | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| A1 | Pearson | ,839* | 1 | ,583** | ,439* | ,398* | ,366* | ,402* | ,254 | ,355 | ,478* | ,250 | ,157 | ,006 | ,011 | ,313 |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,009 | . | ,001 | ,015 | ,029 | ,047 | ,028 | ,175 | ,054 | ,008 | ,183 | ,406 | ,976 | ,956 | ,092 |
| N | | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A2 | Pearson | ,931** | ,583** | 1 | ,906** | ,773** | ,629* | ,607* | ,503** | ,444* | ,356 | ,166 | ,181 | ,091 | ,166 | ,509** |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,001 | ,001 | . | ,000 | ,000 | ,000 | ,000 | ,005 | ,014 | ,054 | ,380 | ,339 | ,632 | ,380 | ,004 |
| N | | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

الملاحق

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----|--------------------|
| A3 | Pearson | ,881 [*] | ,439 [*] | ,906 ^{**} | 1 | ,916 ^{**} | ,691 [*] | ,550 [*] | ,451 [*] | ,298 | ,148 | -,069 | -,075 | ,133 | ,242 | | ,504 ^{**} |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,004 | ,015 | ,000 | | ,000 | ,000 | ,002 | ,012 | ,109 | ,434 | ,716 | ,692 | ,485 | ,197 | | ,005 |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A4 | Pearson | ,839 [*] | ,398 [*] | ,773 ^{**} | ,916 ^{**} | 1 | ,772 [*] | ,438 [*] | ,319 | ,132 | -,069 | -,232 | -,224 | -,013 | ,137 | | ,317 |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,009 | ,029 | ,000 | ,000 | | ,000 | ,016 | ,085 | ,488 | ,717 | ,217 | ,235 | ,944 | ,471 | | ,088 |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A5 | Pearson | ,832 [*] | ,366 [*] | ,629 ^{**} | ,691 ^{**} | ,772 ^{**} | 1 | ,470 [*] | ,386 [*] | ,138 | ,045 | -,149 | -,087 | ,120 | ,134 | | ,363 [*] |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,010 | ,047 | ,000 | ,000 | ,000 | | ,009 | ,035 | ,466 | ,815 | ,431 | ,646 | ,527 | ,480 | | ,048 |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A6 | Pearson | ,906 [*] | ,402 [*] | ,607 ^{**} | ,550 ^{**} | ,438 [*] | ,470 [*] | 1 | ,906 ^{**} | ,390 [*] | ,481 [*] | ,275 | ,182 | ,171 | ,199 | | ,500 ^{**} |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,002 | ,028 | ,000 | ,002 | ,016 | ,009 | | ,000 | ,033 | ,007 | ,141 | ,335 | ,365 | ,291 | | ,005 |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A7 | Pearson | ,909 [*] | ,254 | ,503 ^{**} | ,451 [*] | ,319 | ,386 [*] | ,906 [*] | 1 | ,481 [*] | ,445 [*] | ,172 | ,091 | ,167 | ,226 | | ,459 [*] |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,002 | ,175 | ,005 | ,012 | ,085 | ,035 | ,000 | | ,007 | ,014 | ,362 | ,631 | ,377 | ,231 | | ,011 |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A8 | Pearson | ,702 | ,355 | ,444 [*] | ,298 | ,132 | ,138 | ,390 [*] | ,481 ^{**} | 1 | ,546 [*] | ,215 | ,162 | -,049 | ,154 | | ,304 |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,052 | ,054 | ,014 | ,109 | ,488 | ,466 | ,033 | ,007 | | ,002 | ,255 | ,392 | ,798 | ,417 | | ,103 |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A9 | Pearson | ,927 [*] | ,478 ^{**} | ,356 | ,148 | -,069 | ,045 | ,481 [*] | ,445 [*] | ,546 [*] | 1 | ,697 [*] | ,586 [*] | ,468 [*] | ,446 [*] | | ,630 ^{**} |
| | Correlation | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,001 | ,008 | ,054 | ,434 | ,717 | ,815 | ,007 | ,014 | ,002 | | ,000 | ,001 | ,009 | ,014 | | ,000 |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

الملاحق

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----------------|-------------------|------|--------------------|--------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| A10 | Pearson | ,877 [*] | ,250 | ,166 | -,069 | -,232 | -,149 | ,275 | ,172 | ,215 | ,697 [*] | 1 | ,938 [*] | ,283 | ,120 | ,294 |
| | Correlation | . | | | | | | | | | . | . | . | . | . | . |
| | Sig. (2-tailed) | ,004 | ,183 | ,380 | ,716 | ,217 | ,431 | ,141 | ,362 | ,255 | ,000 | ,000 | ,130 | ,527 | ,114 | |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A11 | Pearson | ,877 [*] | ,157 | ,181 | -,075 | -,224 | -,087 | ,182 | ,091 | ,162 | ,586 [*] | ,938 [*] | 1 | ,241 | ,095 | ,249 |
| | Correlation | . | | | | | | | | | . | . | . | . | . | |
| | Sig. (2-tailed) | ,004 | ,406 | ,339 | ,692 | ,235 | ,646 | ,335 | ,631 | ,392 | ,001 | ,000 | ,200 | ,619 | ,185 | |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A12 | Pearson | ,885 [*] | ,006 | ,091 | ,133 | -,013 | ,120 | ,171 | ,167 | -,049 | ,468 [*] | ,283 | ,241 | 1 | ,765 [*] | ,734 ^{**} |
| | Correlation | . | | | | | | | | | . | . | . | . | . | |
| | Sig. (2-tailed) | ,004 | ,976 | ,632 | ,485 | ,944 | ,527 | ,365 | ,377 | ,798 | ,009 | ,130 | ,200 | ,000 | ,000 | |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A13 | Pearson | ,708 [*] | ,011 | ,166 | ,242 | ,137 | ,134 | ,199 | ,226 | ,154 | ,446 [*] | ,120 | ,095 | ,765 [*] | 1 | ,834 ^{**} |
| | Correlation | . | | | | | | | | | . | . | . | . | . | |
| | Sig. (2-tailed) | ,049 | ,956 | ,380 | ,197 | ,471 | ,480 | ,291 | ,231 | ,417 | ,014 | ,527 | ,619 | ,000 | ,000 | |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| A14 | Pearson | ,934 [*] | ,313 | ,509 ^{**} | ,504 ^{**} | ,317 | ,363 [*] | ,500 [*] | ,459 [*] | ,304 | ,630 [*] | ,294 | ,249 | ,734 [*] | ,834 [*] | 1 |
| | Correlation | . | | | | | | . | . | . | . | . | . | . | . | |
| | Sig. (2-tailed) | ,001 | ,092 | ,004 | ,005 | ,088 | ,048 | ,005 | ,011 | ,103 | ,000 | ,114 | ,185 | ,000 | ,000 | |
| N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

| | h2 | B15 | B16 | B18 | B19 | B20 | B21 | B22 | B23 | B24 | B25 | |
|-----|----------------------|--------|--------|-------|--------|--------|-------|-------|--------|-------|-------|--------|
| h2 | Pears on Correlation | 1 | ,847** | ,831* | ,862** | ,862** | ,862* | ,765* | ,922** | ,813* | ,813* | ,890** |
| | Sig. (2-tailed) | | ,008 | ,011 | ,006 | ,006 | ,006 | ,027 | ,001 | ,014 | ,014 | ,003 |
| | N | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| B15 | Pears on Correlation | ,847** | 1 | ,777* | ,130 | ,083 | ,253 | ,193 | ,075 | ,073 | ,115 | ,247 |
| | Sig. (2-tailed) | ,008 | | ,000 | ,495 | ,663 | ,177 | ,307 | ,695 | ,702 | ,545 | ,189 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B16 | Pears on Correlation | ,831* | ,777** | 1 | ,042 | ,017 | ,153 | ,027 | ,036 | ,092 | ,163 | ,328 |
| | Sig. (2-tailed) | ,011 | ,000 | | ,827 | ,931 | ,419 | ,886 | ,849 | ,630 | ,389 | ,077 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B17 | Pears on Correlation | ,913** | ,123 | ,119 | ,220 | ,087 | ,151 | ,185 | ,423* | ,138 | ,147 | ,337 |
| | Sig. (2-tailed) | ,002 | ,517 | ,533 | ,244 | ,646 | ,424 | ,328 | ,020 | ,469 | ,438 | ,069 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

الملاحق

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|----------------------|--------|------|------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B18 | Pears on Correlation | ,862** | ,130 | ,042 | 1 | ,555** | ,362* | -,040 | ,232 | -,090 | -,048 | -,016 |
| | Sig. (2-tailed) | ,006 | ,495 | ,827 | | ,001 | ,049 | ,832 | ,217 | ,636 | ,801 | ,934 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B19 | Pears on Correlation | ,862** | ,083 | ,017 | ,555** | 1 | ,695* | ,337 | ,348 | ,098 | ,134 | ,183 |
| | Sig. (2-tailed) | ,006 | ,663 | ,931 | ,001 | | ,000 | ,069 | ,060 | ,605 | ,480 | ,332 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B20 | Pears on Correlation | ,862** | ,253 | ,153 | ,362* | ,695** | 1 | ,612** | ,697** | ,251 | ,224 | ,392* |
| | Sig. (2-tailed) | ,006 | ,177 | ,419 | ,049 | ,000 | | ,000 | ,000 | ,181 | ,233 | ,032 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B21 | Pears on Correlation | ,765* | ,193 | ,027 | -,040 | ,337 | ,612* | 1 | ,688** | ,531** | ,486** | ,469** |
| | Sig. (2-tailed) | ,027 | ,307 | ,886 | ,832 | ,069 | ,000 | | ,000 | ,003 | ,007 | ,009 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

الملاحق

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|----------------------|--------|------|------|-------|------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| B22 | Pears on Correlation | ,922** | ,075 | ,036 | ,232 | ,348 | ,697* | ,688** | 1 | ,606** | ,586** | ,636** |
| | Sig. (2-tailed) | ,001 | ,695 | ,849 | ,217 | ,060 | ,000 | ,000 | | ,000 | ,001 | ,000 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B23 | Pears on Correlation | ,813* | ,073 | ,092 | -,090 | ,098 | ,251 | ,531** | ,606** | 1 | ,949** | ,811** |
| | Sig. (2-tailed) | ,014 | ,702 | ,630 | ,636 | ,605 | ,181 | ,003 | ,000 | | ,000 | ,000 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B24 | Pears on Correlation | ,813* | ,115 | ,163 | -,048 | ,134 | ,224 | ,486** | ,586** | ,949** | 1 | ,857** |
| | Sig. (2-tailed) | ,014 | ,545 | ,389 | ,801 | ,480 | ,233 | ,007 | ,001 | ,000 | | ,000 |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| B25 | Pears on Correlation | ,890** | ,247 | ,328 | -,016 | ,183 | ,392* | ,469** | ,636** | ,811** | ,857** | 1 |
| | Sig. (2-tailed) | ,003 | ,189 | ,077 | ,934 | ,332 | ,032 | ,009 | ,000 | ,000 | ,000 | |
| | N | 8 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

الملاحق

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

| | | الجنس | | | |
|-------|------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | ذكر | 18 | 60,0 | 60,0 | 60,0 |
| | انثى | 12 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| Total | | 30 | 100,0 | 100,0 | |

| | | السن | | | |
|-------|------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | سنة 40 الى 31 من | 4 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| | سنة 50 الى 41 من | 26 | 86,7 | 86,7 | 100,0 |
| Total | | 30 | 100,0 | 100,0 | |

| | | العلمي_المؤهل | | | |
|-------|------------|---------------|---------|---------------|--------------------|
| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | جامعي | 11 | 36,7 | 36,7 | 36,7 |
| | دراساتعليا | 19 | 63,3 | 63,3 | 100,0 |
| Total | | 30 | 100,0 | 100,0 | |

| | | الخبرة | | | |
|-------|-------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | سنوات 10 الى 5 من | 1 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| | سنة 20 الى 11 من | 21 | 70,0 | 70,0 | 73,3 |
| | سنة 20 اكثرمن | 8 | 26,7 | 26,7 | 100,0 |
| Total | | 30 | 100,0 | 100,0 | |

الملاحق

الوظيفي_المستوى

| | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| عضو مجلس الإدارة | 5 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| مدير تنفيذي | 1 | 3,3 | 3,3 | 20,0 |
| Valid مراجع داخلي | 6 | 20,0 | 20,0 | 40,0 |
| اخرى | 18 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| h1 | 8 | 2,28 | 4,94 | 4,1389 | ,81379 |
| A1 | 30 | 2,00 | 5,00 | 4,0667 | ,69149 |
| A2 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,3333 | ,88409 |
| A3 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,3333 | 1,06134 |
| A4 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,2333 | 1,19434 |
| A5 | 30 | 2,00 | 5,00 | 4,4333 | ,97143 |
| A6 | 30 | 2,00 | 5,00 | 4,5667 | ,72793 |
| A7 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,3667 | 1,03335 |
| A8 | 30 | 2,00 | 5,00 | 4,2667 | ,90719 |
| A9 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,3000 | ,87691 |
| A10 | 30 | 3,00 | 5,00 | 4,4333 | ,62606 |
| A11 | 30 | 2,00 | 5,00 | 4,3667 | ,71840 |
| A12 | 30 | 3,00 | 5,00 | 4,4667 | ,57135 |
| A13 | 30 | 3,00 | 5,00 | 4,4333 | ,62606 |
| A14 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,4333 | ,81720 |
| Valid N (listwise) | 8 | | | | |

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| h2 | 8 | 2,71 | 4,71 | 4,1691 | ,64777 |
| B15 | 30 | 1,00 | 5,00 | 3,2667 | 1,04826 |
| B16 | 30 | 2,00 | 5,00 | 3,9000 | ,92289 |
| B17 | 30 | 2,00 | 5,00 | 3,8667 | ,81931 |
| B18 | 30 | 3,00 | 5,00 | 4,5667 | ,62606 |
| B19 | 30 | 4,00 | 5,00 | 4,7333 | ,44978 |
| B20 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,4667 | 1,07425 |
| B21 | 30 | 3,00 | 5,00 | 4,5000 | ,68229 |
| B22 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,3333 | 1,02833 |
| B23 | 30 | 3,00 | 5,00 | 4,4667 | ,57135 |
| B24 | 30 | 3,00 | 5,00 | 4,5000 | ,57235 |
| B25 | 30 | 1,00 | 5,00 | 4,3667 | ,80872 |
| Valid N (listwise) | 8 | | | | |

Model Summary

| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| 1 | ,852 ^a | ,725 | ,679 | ,36686 |

a. Predictors: (Constant), h1

ANOVA^a

| Model | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
|--------------|----------------|----|-------------|--------|-------------------|
| 1 Regression | 2,130 | 1 | 2,130 | 15,824 | ,007 ^b |
| Residual | ,808 | 6 | ,135 | | |
| Total | 2,937 | 7 | | | |

a. Dependent Variable: h2

b. Predictors: (Constant), h1

Coefficients^a

| Model | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|--------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|
| | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 (Constant) | 1,364 | ,717 | | 1,902 | ,106 |
| h1 | ,678 | ,170 | ,852 | 3,978 | ,007 |

a. Dependent Variable: h2