



جامعة عين تموشنت بلحاج بوشعيب

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة وجبائية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

بـعـنـوان:

إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية للحد من مشاكل
التدقيق المعاصرة: للمعيار الجزائري للتدقيق 220

إشراف الأستاذ:

من إعداد الطالبة:

بوغازي إسماعيل

• ميموني جيهان

لجنة المناقشة:

جامعة عين تموشنت

الأستاذة: مبسوط هوارية

رئيسا

جامعة عين تموشنت

الأستاذ: بوغازي إسماعيل

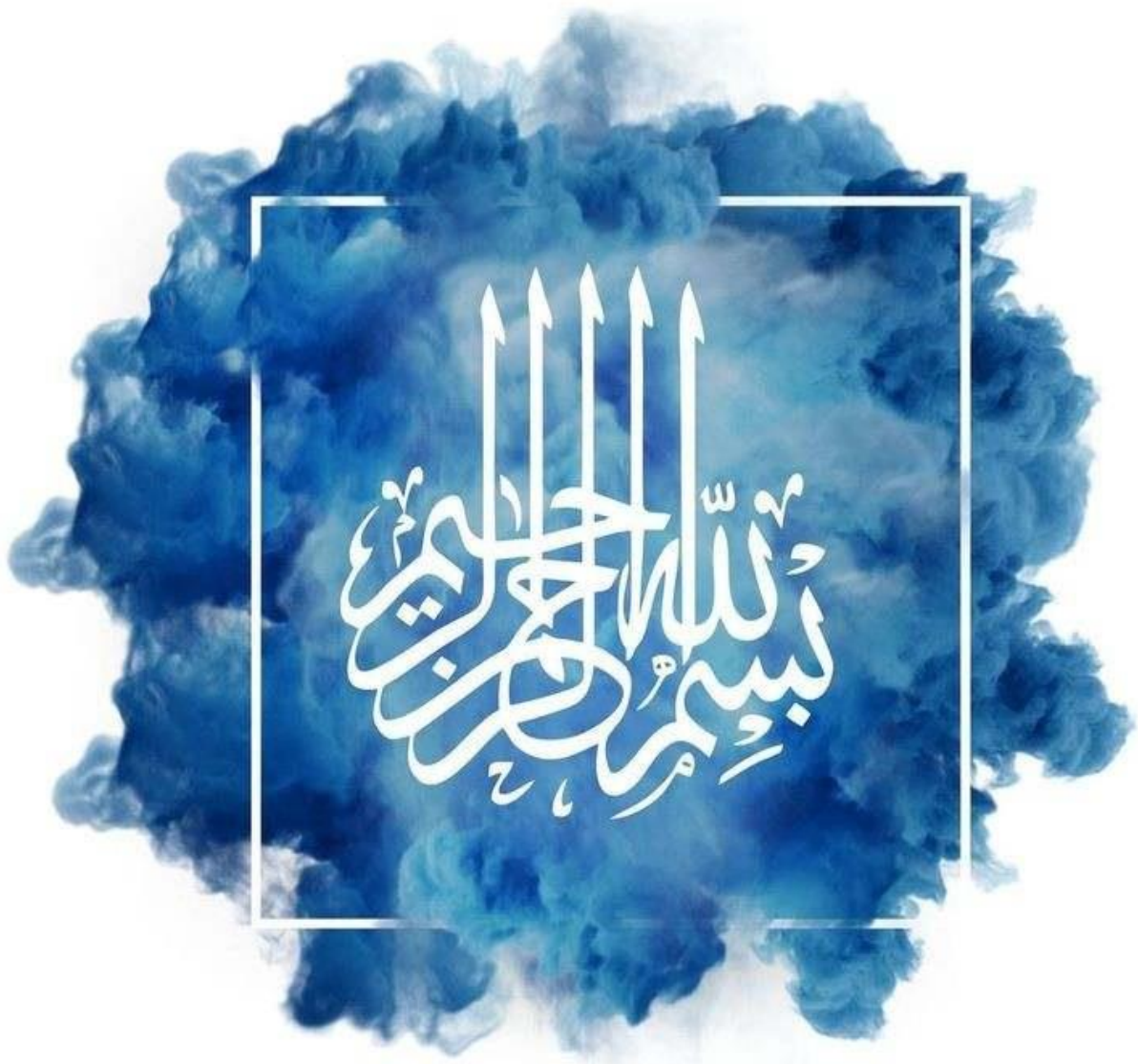
مشرفا

جامعة عين تموشنت

الأستاذة: بلحية يمينة

ممتحنا

السنة الجامعية: 2025/2024



شَكَرْتُكَ يَا رَبِّ

الحمد لله الذي تتمّ بنعمته الأعمال الطيبة، وتحقق بعونه الأهداف. أشكره على ما منحني من صبر وعزيمة، ففضله استطعت إنجاز هذا العمل المتواضع.

أتقدّم بجزيل الشكر والامتنان إلى السيدة عميدة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، على توفيرها الظروف المناسبة للدراسة، ودعمها المتواصل لنا كطالبة، مما ساعدني كثيراً على الاستمرار وبذل الجهد.

كما أشكر أستاذي المشرف الدكتور **بوغازي إسماعيل**، على توجيهاته وملاحظاته القيمة، ومتابعته المستمرة لمراحل إعداد هذه المذكرة، فله مني كل التقدير والاحترام.

ولا أنسى أن أشكر أساتذتي الكرام الذين ساهموا في تكويني العلمي، وكانوا مثلاً في الجدية والانضباط وحب العلم.

أوجّه شكري الكبير أيضاً إلى عائلتي، وخاصة والدتي الغالية، التي دعمتني معنوياً ونفسياً، وكان لتشجيعها المستمر أثر كبير في وصولي إلى هذه المرحلة.

كما أشكر زملائي وأصدقائي الذين ساندوني وتبادلوا معي النصيحة والمعلومات، وشاركوا معي هذه الرحلة العلمية.

وفي الختام، أشكر كل من ساهم بأي شكل في إنجاز هذه المذكرة، وأسأل الله التوفيق للجميع، وأن يجزي كل من دعمني خير الجزاء.

اهداء

لحمد لله الذي هدانا لهذا نعمته طيبة ونافعة العلم و الحمد لله الذي لا تتم النعم إلا يحكم والصلاة والسلام على رسوله خاتم النبيين والمرسلين محمد رسول الله صلى الله عليه وسلم أمل

بعد:

أهدي ثمرة جهدي المتواضع

إلى أعلى ما لدي في هذه الحياة إلى ما تكفيني حياتي لرد جميلها، إلى منبع العطف وبحر الحنان الذي لا ينتهي أبدا التي أول ما نطقته وأول من أحببت وإلى الناس بصحبتني إلى من أنارك لي درب النجاح وسيرك لي رؤية المستقبل الواعد إلى التي كانت ومازالت لي كرية النجاح والعطاء المتواصل إلى مثلي الأعلى التي دفعتني إلى معترك الحياة بدقة واعتزاز " ملكتي الغالية أمي نعيمة.

ما أعطاني ولم يبخل عن إلى من أضاء لي الدرب بالشموع وراح لنجاحي بالجموع إلى من. أحسن إلى وشجعني "خالي كمال".

إلى أخي الغالي وجدتي وأخوالي وإلى كل من ساهم في إنجاز هذه المذكرة من قريب أو بعيد. إلى من نساه قلبي ولا ينساه قلبي.

ميموني جيهان

فهرس المحتويات

قائمة الجداول
قائمة الاشكال
ملخص
Abstract
مقدمة عامة:	1.....
الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة	
تمهيد:	6.....
المبحث الاول: إدارة الجودة في التدقيق	6.....
المطلب الأول: مفهوم إدارة الجودة في التدقيق	6.....
المطلب الثاني: العناصر الأساسية لإدارة الجودة في التدقيق	10.....

13.....	المطلب الثالث: أثر جودة التدقيق على مصداقية القوائم المالية.....
15.....	المبحث الثاني: معيار الجزائري للتدقيق 220.....
15.....	المطلب الأول: نظرة عامة حول معيار 220.....
19.....	المطلب الثاني: دور المعيار 220 في تحسين جودة التدقيق في الجزائر.....
21.....	المبحث الثالث: الدراسات السابقة.....
21.....	الطلب الأول: الدراسة باللغة العربية.....
23.....	المطلب الثاني: الدراسة باللغة الأجنبية.....
24.....	المطلب الثالث: موقع الدراسة من الدراسات السابقة.....
24.....	خلاصة الفصل:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من مختلف المؤسسات

35.....	تمهيد.....
35.....	المبحث الأول: المنهجية المعتمد في الدراسة الميدانية.....
35.....	المطلب الأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة.....
37.....	المطلب الثاني: أدوات الدراسة.....
39.....	المطلب الثالث: الإحصاءات الوصفية لعينة الدراسة.....
42.....	المبحث الثاني: اختبارات حول أداة الدراسة.....
43.....	المطلب الأول: اختيار الاتساق الداخلي.....
44.....	المطلب الثاني: اختبار ثبات الاستبيان ألفا كرومباخ.....
45.....	المبحث الثالث: عرض نتائج الإجابات واختبار فرضيات الدراسة.....
45.....	المطلب الأول: نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة.....
47.....	المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة.....
50.....	خلاصة:
65.....	خاتمة عامة:
68.....	قائمة المراجع.....

قائمة الجداول

20.....	الجدول 1: هدف المعيار
21.....	الجدول 2: نطاق التطبيق
21.....	الجدول 3: مسؤولية الرئيسية
21.....	الجدول 4: أوجه التشابه و الاختلاف

- الجدول رقم 5: إحصائيات خاصة الاستثمارة الاستراتيجيات 36
- الجدول رقم 6: مقياس المحورين 37
- جدول رقم 5: ارتباط فقرات المحور الأول للدراسة 43
- جدول رقم 6: ارتباط فقرات المحور الثاني للدراسة 44
- الجدول رقم 7: إجابات أفراد العينة المدروسة حول المحور الأول 45
- الجدول رقم 8: إجابات أفراد العينة المدروسة حول المحور الثاني 46
- جدول رقم 9: نتائج أفراد العينة حول إجابة على الفقرات المحور الأول 48
- جدول رقم 10: نتائج أفراد العينة حول إجابة على الفقرات المحور الثاني 49

قائمة الاشكال

- الشكل رقم 1: توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر 39
- الشكل رقم 2: توزيع العينة الدراسة حسب المؤهل العلمي 40
- الشكل رقم 3: كان توزيع عينة حسب عدد سنوات الخبرة 41
- الشكل رقم 4: توزيع العينة حسب النشاط 42

ملخص

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على دور إدارة الجودة في تدقيق الكشوف المالية، باعتبارها أحد العوامل الحاسمة في ضمان مصداقية وموثوقية المعلومات المالية، وذلك من خلال التركيز على المعيار الجزائري للتدقيق 220 الذي يحدد المتطلبات الأساسية لضمان جودة المهام التدقيقية. انطلقت الدراسة من إشكالية رئيسية مفادها: إلى أي مدى يساهم تطبيق إدارة الجودة في تدقيق الكشوف المالية وفقاً للمعيار الجزائري للتدقيق 220 في الحد من مشاكل التدقيق المعاصرة؟ وللإجابة على هذه الإشكالية، تم اعتماد منهج وصفي تحليلي في الجانب النظري، حيث تناول الفصل الأول الإطار المفاهيمي لإدارة الجودة في التدقيق، وأهم عناصرها وأثرها في موثوقية القوائم المالية، إضافة إلى دراسة محتوى المعيار الجزائري للتدقيق 220 ومقارنته بالمعيار الدولي ISA 220. أما في الجانب التطبيقي، فقد تم إجراء دراسة ميدانية باستخدام أداة الاستبيان، وُجّهت إلى عينة من موظفي قطاع المحاسبة والتدقيق، بهدف قياس مدى وعيهم بتطبيق إدارة الجودة وأثرها في واقع التدقيق. وقد أسفرت النتائج عن وجود علاقة إيجابية بين تطبيق إدارة الجودة ورفع مستوى جودة التدقيق، مع تأكيد أهمية المعايير الوطنية في تحسين الأداء المهني للمؤسسات التدقيقية الجزائرية.

الكلمات المفتاحية

إدارة الجودة، التدقيق، جودة التدقيق، المعيار الجزائري 220، المعايير الدولية، الكشوف المالية، المشاكل المهنية، المصداقية، الدراسة الميدانية.

Abstract

This study aims to highlight the role of quality management in the auditing of financial statements, as it is considered one of the key factors in ensuring the credibility and reliability of financial information. The focus is placed on the Algerian Auditing Standard 220, which outlines the fundamental requirements for ensuring high-quality audit engagements.

The study is based on the central question: *To what extent does the application of quality management in auditing financial statements, according to the Algerian Auditing Standard 220, contribute to reducing contemporary audit-related issues?*

To address this question, a descriptive and analytical methodology was adopted for the theoretical part. The first chapter explores the conceptual framework of audit quality management, its main components, and its impact on the reliability of financial statements. It also includes a study of the content of Algerian Auditing Standard 220 and a comparison with the international standard ISA 220.

In the practical part, a field study was conducted using a questionnaire distributed to a sample of professionals in the accounting and auditing sector. The goal was to measure their awareness of the application of quality management and its impact on auditing practices. The results revealed a positive relationship between the implementation of quality management and the enhancement of audit quality, while also confirming the importance of national standards in improving the professional performance of Algerian auditing firms.

Keywords

Quality Management, Auditing, Audit Quality, Algerian Standard 220, International Standards, Financial Statements, Professional Issues, Credibility, Field Study.

مقدمة

عامّة

مقدمة عامة:

في ظل التطورات المتسارعة التي تشهدها بيئة الأعمال، أضحت جودة التدقيق ضرورة ملحة لضمان الشفافية والمصداقية في عرض المعلومات المالية، وهو ما جعل الجهات التنظيمية والمهنية تسعى إلى تحسين ممارسات التدقيق والارتقاء بها نحو معايير أكثر دقة وصرامة. وتُعد التقارير المالية المدققة ذات الجودة العالية أداة محورية لاتخاذ القرارات الاقتصادية والمالية الرشيدة، سواء من قبل المستثمرين أو المقرضين أو الجهات الرقابية.

وقد أدى تعاظم دور المدقق الخارجي في حماية المصالح الاقتصادية إلى بروز الحاجة إلى آليات تضمن جودة كل مرحلة من مراحل عملية التدقيق، وهو ما أعطى مفهوم "إدارة الجودة في التدقيق" بعدًا استراتيجيًا. فلا يكفي فقط تطبيق الإجراءات التقنية للتدقيق، بل لا بد من توفير بيئة داخلية تضمن التخطيط السليم، توفر الكفاءة المهنية، الالتزام بالمعايير الأخلاقية، ووجود رقابة داخلية صارمة تضمن جودة الأداء.

ومن بين الجهود التنظيمية الرامية إلى تطوير مهنة التدقيق في الجزائر، يبرز المعيار الجزائري للتدقيق رقم 220 كمرجع أساسي لإدارة الجودة في عمليات تدقيق الكشوف المالية، حيث يهدف إلى تقليص الفجوات المهنية والحد من المشاكل التي تواجه المدققين في الواقع العملي، وذلك من خلال تحديد مسؤوليات المدقق الرئيسي في الإشراف وضبط الجودة طوال فترة المهمة التدقيقية.

إن الاهتمام المتزايد بمسألة إدارة الجودة في مكاتب التدقيق لم يعد خيارًا، بل أصبح مطلبًا جوهريًا لضمان الثقة في التقارير المالية ومصداقيتها، لا سيما في ظل التحديات التي تفرضها التغيرات الاقتصادية والمالية الراهنة، مما يستوجب الوقوف على فعالية تطبيق هذا المعيار في السياق الجزائري، ومدى قدرته على معالجة الإشكاليات المتزايدة التي تواجهها مهنة التدقيق.

إشكالية الدراسة:

تنطلق هذه الدراسة من الإشكالية التالية:

إلى أي مدى يساهم تطبيق إدارة الجودة في تدقيق الكشوف المالية وفقًا للمعيار الجزائري للتدقيق 220 في الحد من مشاكل التدقيق المعاصرة؟

الأسئلة الفرعية

- السؤال الأول: ما مدى مساهمة إدارة الجودة في تحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر؟
- السؤال الثاني: ما مدى مساهمة المعيار الجزائري 220 في معالجة التحديات المعاصرة للتدقيق؟

الفرضيات

- الفرضية الأولى: تساهم إدارة الجودة في تحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر.
- الفرضية الثانية: يساهم لمعيار الجزائري 220 في معالجة التحديات المعاصرة للتدقيق.

أهمية الموضوع:

- توضيح الإطار المفاهيمي لإدارة الجودة في التدقيق.
- التعرف على مدى تطبيق المعيار الجزائري للتدقيق 220 في الميدان.
- إبراز أثر إدارة الجودة في تحسين نتائج التدقيق ومصداقية التقارير المالية.
- تقديم مقترحات لتحسين جودة التدقيق في البيئة الجزائرية.

أسباب اختيار الموضوع:

جاء اختيار هذا الموضوع نتيجة لعدة اعتبارات علمية ومهنية، أبرزها:

- الأهمية المتزايدة لجودة التدقيق في ظل تنامي الاعتماد على المعلومات المالية المدققة في اتخاذ القرارات الاقتصادية والرقابية، مما يفرض ضرورة التحقق من مصداقيتها وموثوقيتها.
- القصور الواضح في تطبيق إدارة الجودة داخل مكاتب التدقيق الجزائرية، رغم وجود معايير مهنية وطنية، وهو ما يطرح تساؤلات حول مدى الالتزام بتلك المعايير وأثرها الفعلي.
- حداثة المعيار الجزائري للتدقيق 220 وأهمية تحليله، كونه يمثل توجهاً نحو تنظيم المهنة والارتقاء بها وفقاً لمتطلبات الجودة العالمية، مما يجعله موضوعاً يستحق الدراسة والتعمق فيه.
- قلة الدراسات التطبيقية الجزائرية التي تناولت هذا الموضوع، خاصة من زاوية العلاقة بين تطبيق إدارة الجودة والحد من مشكلات التدقيق، وهو ما يمنح هذه الدراسة طابعاً أصيلاً يسهم في سد فجوة بحثية قائمة.
- الرغبة الشخصية في التعمق في موضوعات حوكمة المهنة والمعايير المهنية، لما لها من أهمية في تطوير الممارسات المحاسبية والرقابية في الجزائر.

أهداف الدراسة

- استخلاص الإطار النظري المتعلق بمفاهيم إدارة الجودة و المعيار التدقيق الجزائري 220، وتوظيفه في تحليل الحالة التطبيقية للمؤسسة محل الدراسة، في ضوء متطلبات إدارة الجودة في الكشوفات المالية.
- تحديد المفهوم إدارة الجودة، مع ربطها بإجراءات التدقيق وفقاً للمعيار الجزائري للتدقيق رقم 220.
- تحليل مدى فعالية تطبيق منهجية المعيار الجزائري للتدقيق 220، ومدى مساهمته في دعم جودة الكشوفات المالية، والتقليل من إشكاليات التدقيق المعاصر.
- إجراء تقييم إدارة الجودة تدقيق الكشوفات المالية للمؤسسات المدروسة، بالاستناد إلى مؤشرات مالية ومعايير مهنية، مع مراعاة إرشادات معيار التدقيق الجزائري 220 المرتبط بمراقبة جودة أعمال التدقيق.

. منهجية الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة والإجابة عن الإشكالية المطروحة، تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، حيث يسمح هذا المنهج بدراسة المفاهيم النظرية المرتبطة بإدارة الجودة في التدقيق وتحليل مضامين المعيار الجزائري للتدقيق 220، مع محاولة ربط الجانب النظري بالواقع العملي للتدقيق في البيئة الجزائرية.

كما تم دعم الجانب النظري بتحليل ميداني يستند إلى بيانات واقعية وملاحظات مباشرة، من أجل تقييم مدى التزام مكاتب التدقيق الجزائرية بتطبيق متطلبات إدارة الجودة، واستقراء أثر ذلك على تقليص المشكلات التدقيقية المعاصرة. وقد تم الاعتماد على أدوات تحليل نوعية لتحليل النتائج ومقارنتها مع الإطار المفاهيمي والمعيار المعتمد.

صعوبات الدراسة:

- عدم توفر المراجع المتعلقة بمعيار تدقيق الجزائري 220.

حدود الدراسة:

أ. الحدود المكانية: تم توزيع الاستبيان على عينة الدراسة من الموظفين في مؤسسات مختلفة في المحاسبة على مستوى ولاية عين تموشنت.

ب. الحدود الزمانية: تم توزيع واسترجاعه خلال شهر افريل.

تقسيمات الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة حول مدى مساهمة تطبيق إدارة الجودة في تدقيق الكشوف المالية وفقاً للمعيار الجزائري للتدقيق 220 في الحد من مشاكل التدقيق المعاصرة، تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين رئيسيين.

يتناول **الفصل الأول** الإطار النظري للدراسة، حيث تم التطرق إلى المفاهيم الأساسية لإدارة الجودة في التدقيق، من خلال تعريفها، وبيان أهميتها، وأنواعها، ومراحلها، إلى جانب تسليط الضوء على العناصر الأساسية التي تضمن جودة عملية التدقيق، وأثر ذلك على مصداقية القوائم المالية. كما شمل هذا الفصل عرضاً لمحتوى المعيار الجزائري للتدقيق 220، وبيان أهدافه ودوره في تحسين جودة المهام التدقيقية.

أما **الفصل الثاني**، فقد خُصص للدراسة الميدانية، حيث تم الاعتماد على استبيان موجّه لعينة من الموظفين المختصين في المحاسبة والتدقيق، بهدف جمع بيانات كمية يمكن تحليلها للتحقق من صحة الفرضيات المطروحة. وقد تضمن هذا الفصل عرضاً لمنهجية الدراسة، واختبارات صلاحية الأداء، وتحليل النتائج المتوصل إليها ومناقشتها في ضوء الإطار النظري، وصولاً إلى تقديم مجموعة من التوصيات العملية.

الفصل

الأول :

الإطار النظري
للدراسة

تمهيد:

تُعد إدارة الجودة في التدقيق من الركائز الجوهرية التي تساهم في تعزيز موثوقية ومصداقية التقارير المالية داخل المؤسسات، خصوصًا في ظل بيئة الأعمال المعاصرة التي تتسم بالتعقيد والتغير المستمر. لم تعد وظيفة التدقيق تقتصر فقط على اكتشاف الأخطاء أو حالات الغش، بل تجاوزت ذلك لتصبح أداة فاعلة لضمان التزام المؤسسات بالمعايير المهنية، وتحقيق الشفافية والامتثال المستمر لمتطلبات الجودة.

في هذا الفصل، سيتم التطرق إلى الإطار المفاهيمي والتطبيقي لإدارة الجودة في التدقيق، من خلال استعراض مفومها وأهميتها، إلى جانب التعرف على أنواع التدقيق المختلفة ومراحل تنفيذها، ثم الانتقال إلى العناصر الأساسية التي تقوم عليها هذه الإدارة لضمان نتائج دقيقة وفعالة. كما يتناول الفصل في ختامه العلاقة الوثيقة بين جودة التدقيق ومصداقية القوائم المالية، باعتبارها مقياسًا حاسمًا لثقة المستثمرين وأصحاب القرار في المعلومات المحاسبية المعروضة.

المبحث الأول: إدارة الجودة في التدقيق

المطلب الأول: مفهوم إدارة الجودة في التدقيق

الفرع الأول: تعريف إدارة الجودة في التدقيق

إدارة الجودة في التدقيق (Audit Quality Management) تُشير إلى النظام والإجراءات التي تضعها شركة التدقيق لضمان تنفيذ عمليات تدقيق ذات جودة عالية ومتوافقة مع المعايير المهنية والأخلاقية، بما يحقق الثقة في النتائج المالية ويعزز موثوقية التقارير الصادرة.

تتمثل إدارة الجودة في التدقيق في مراقبة وتوجيه جميع جوانب عملية التدقيق، مثل:

- الالتزام بالمعايير المهنية.

- كفاءة وموضوعية فريق التدقيق.
 - مراجعة أعمال التدقيق.
 - التوثيق الجيد.
 - الرقابة الداخلية للجودة داخل شركة التدقيق.
 - تدقيق الجودة هو فحص منهجي لنظام إدارة الجودة (QMS) في المؤسسة. يتم تنفيذ تدقيق الجودة عادة بواسطة مدقق داخلي أو خارجي أو فريق تدقيق. يُعد التدقيق جزءًا أساسيًا من معيار نظام الجودة ISO 9001.
- يجرى التدقيق عادةً في فترات زمنية متفق عليها لضمان أن لدى المؤسسة نظامًا واضحًا لرصد الجودة. كما يمكن أن يساعد التدقيق في تحديد ما إذا كانت المؤسسة تلتزم بمتطلبات نظام جودة معين.¹

الفرع الثاني: أهمية ودور التدقيق أولاً: أهمية التدقيق

إلى جانب كونها جزءًا أساسيًا من الامتثال للمتطلبات التنظيمية والقانونية، فإن التدقيق ضرورية لتقييم نجاح العمليات والمنتجات والأنظمة، سواء كانت موجودة بالفعل أو تم تنفيذها حديثًا. كما أنها أداة حيوية للتحقق من الأدلة الموضوعية للعمليات، وتوفير دليل على تقليل وإزالة أي مشاكل قد تظهر. لضمان الاستفادة القصوى للمؤسسة، يجب أن يسلط تدقيق الجودة الضوء على أمثلة من الممارسات الجيدة، بدلاً من مجرد تحديد الحالات غير المتوافقة أو مشكلات العمليات والإجراءات التصحيحية. سيسمح ذلك للأقسام الأخرى بمشاركة المعلومات وتعديل ممارساتها العملية، مما يساهم في تحسين مستمر نتيجة لذلك.²

ثانياً: دور التدقيق

يمكن أن يكون المدقق موظفًا داخل المنظمة لديه معرفة ولكنه غير متورط مباشرة في العملية أو المنتج أو النظام الذي يتم تدقيقه، أو شخصًا من خارج المنظمة لديه فهم للأعمال والمعايير الصناعية. في جوهره، هو الشخص (أو الأشخاص) الذين ينفذون التدقيق نيابة عن المنظمة أو العميل أو المورد.

¹ المعيار الدولي لإدارة جودة التدقيق (ISQM 1) الصادر عن المجلس الدولي للمعايير المهنية للمحاسبين (IAASB)، والذي دخل حيز التنفيذ في 15 ديسمبر 2022.

² <https://www.juran.com/blog/the-importance-of-quality-auditing>.

الفرع الثالث: أنواع التدقيق في الجودة

هناك العديد من أنواع التدقيق في الجودة، لكن يمكن تصنيفها بشكل عام إلى الأنواع التالية:¹

أولاً: تدقيق العمليات

يهدف تدقيق العمليات إلى تحديد ما إذا كانت عمليات المؤسسة تعمل ضمن الحدود المحددة. يقيس مدى التوافق مع أي معايير محددة مسبقاً أو معايير صناعية، بالإضافة إلى فعالية أي تعليمات. يتحقق هذا النوع من التدقيق من جوانب مختلفة للعملية، مثل:

- التوافق مع المتطلبات المحددة مثل درجة الحرارة، الدقة، الوقت، الاستجابة، الضغط، والتكوين.
- الموارد (المواد، المعدات، الأشخاص) المستخدمة لتحويل المدخلات إلى مخرجات، والأساليب المتبعة، والبيئة التي تتم فيها العملية، والقياسات التي يتم أخذها لتحديد أداء العملية.
- فعالية وكفاية ضوابط العملية، كما هو موضح في تعليمات العمل والإجراءات والتدريب والمواصفات.

ثانياً: التدقيق المنتج

يتناول هذا النوع من التدقيق ما إذا كان منتج أو خدمة معينة تتوافق مع المتطلبات الضرورية، سواء كانت المواصفات أو متطلبات العملاء أو معايير الأداء.

ثالثاً: التدقيق النظام

يتحقق تدقيق النظام من أن جميع عناصر نظام الإدارة فعالة ومناسبة، وتم تطويرها وتوثيقها وتنفيذها وفقاً للمتطلبات المحددة.

تقيم تدقيقات نظام إدارة الجودة (QMS) نظام الجودة الحالي في المؤسسة للتحقق من توافقه مع سياساتها، التزامات العقد، والمتطلبات التنظيمية.

يتم تنفيذ تدقيقات العملية والمنتج بشكل شائع في الصناعات التصنيعية، بالإضافة إلى أنواع التدقيق الأخرى مثل تدقيقات النظام البيئي، تدقيقات نظام السلامة، وتدقيقات نظام سلامة الأغذية في المؤسسات التي تعالج الطعام.²

¹ <https://pcaobus.org/Rulemaking/Docket034/2017-001-auditors-report-final-rule.pdf>
تاريخ الاطلاع 29 افريل 2025.

² <https://pcaobus.org/Rulemaking/Docket034/2017-001-auditors-report-final-rule.pdf>
تاريخ الاطلاع 29 افريل 2025.

الفرع الرابع: مراحل عملية تدقيق الجودة

1. تحديد نطاق التدقيق

قبل تعيين مدقق، من المهم تحديد معايير ونطاق التدقيق الداخلي، وهو ما يتم عادةً من قبل مدير الجودة أو شخص في دور مشابه. يجب أن تركز المعايير على المجالات ذات المخاطر في دورة حياة الأعمال أو العمليات، ويجب أن تبقى ثابتة قدر الإمكان بمرور الوقت. يساعد ذلك في تحليل الأداء ويعطي الموظفين أهدافاً واضحة للعمل نحوها بين التدقيق.

2. التخطيط والإعداد

يتطلب التدقيق الكثير من التحضير مسبقاً. الأولوية بالنسبة المؤسسة التي يتم تدقيقها هي تعيين مدقق، سواء من الداخل أو الخارج. معاً، يجب على المؤسسة والمدقق تحديد تنسيق التدقيق وضمان أنه يتماشى مع أهداف المؤسسة وأن جميع الموظفين لديهم الوقت للتحضير.

3. تنفيذ التدقيق

يتكون التدقيق من أنشطة متنوعة تشمل مقابلات مع الموظفين، إدارة تدقيق الموقع، تقييم ضوابط العمليات والنظام، والتواصل المنتظم مع الأطراف المعنية داخل المؤسسة. يُطلق على هذه المرحلة من التدقيق اسم "العمل الميداني".

4. التقرير

يتم تقديم تقرير التدقيق الذي يوضح نتائج التحقيق، ويقدم بيانات دقيقة للإدارة مع التوصيات بشأن أي إجراءات تصحيحية يجب اتخاذها. يجب أن يساعد هذا التقرير المؤسسة في تتبع الجودة والأداء بمرور الوقت، وتحديد مجالات التحسين، وتسليط الضوء على أي نجاحات أو إنجازات.

5. الإجراء التصحيحي

إذا كان التدقيق قد كشف عن أي مجالات عدم امتثال للمعايير الصناعية أو معايير الشركة، يجب على المؤسسة أن تتأكد من أنها تتصرف بسرعة وفقاً للنتائج. قد يكون من المفيد التركيز على مجال أو اثنين في

الوقت نفسه ومراقبة تأثيرهما بانتظام، وبالتالي اتباع منهجية كايزنل لتحسين المستمر. إن إشراك جميع الموظفين في هذه العملية يعد جزءاً أساسياً من الامتثال للمعايير الجودة على المدى الطويل.

المطلب الثاني: العناصر الأساسية لإدارة الجودة في التدقيق

الفرع الأول: عناصر الجودة

تؤدي هذه العناصر دوراً حاسماً في ضمان جودة عالية في عمليات التدقيق، مما يساهم في تعزيز ثقة العملاء والمستثمرين في تقارير التدقيق. بالإضافة إلى ذلك، تساعد في تحسين كفاءة المؤسسة وتعزيز التميز المؤسسي تتمثل هذه العناصر في:

1. القيادة والتنظيم¹

- ✓ يجب أن يكون هناك قيادة فعالة تعزز ثقافة الجودة في المؤسسة.
- ✓ يجب أن يكون هناك هيكل تنظيمي واضح يحدد مسؤوليات كل موظف.

2. الأشخاص المناسبون

- ✓ يجب توظيف مدققين مؤهلين وذوي خبرة كافية لضمان جودة عالية في عمليات التدقيق.²

3. الحوكمة السليمة

- ✓ يجب أن تكون هناك حوكمة قوية تضمن استقلالية المدققين وعدم وجود تضارب في المصالح

4. التدريب المستمر

- ✓ يجب توفير برامج تدريبية مستمرة لتحديث مهارات المدققين وتطويرها

5. إدارة المخاطر

- ✓ يجب أن يكون هناك نظام لإدارة المخاطر يحدد وتقيم المخاطر المحتملة في عمليات التدقيق

6. تقييم رضا العملاء

- ✓ يجب تقييم رضا العملاء بشكل دوري لتحسين جودة الخدمات المقدمة.

7. أدوات الجودة

- ✓ يجب استخدام أدوات جودة لقياس مدى نجاح عمليات التدقيق وتحسينها.

8. التزام بالمعايير الدولية

¹ المعايير الدولية: تقرير الحالة العالمية 2019، ص7.

² جودة التدقيق في شركة متعددة التخصصات، ما تظهره الأدلة، سبتمبر 2019.

✓ يجب الالتزام بالمعايير الدولية لإدارة الجودة مثل المعيار الدولي ISQM1¹

الفرع الثاني: العناصر الأساسية لإدارة الجودة

إدارة الجودة في التدقيق تعتمد على مجموعة من العناصر الأساسية التي تضمن أن التدقيق يجرى بشكل فعال وموثوق. هذه العناصر لا تقتصر فقط على التأكد من أن العمليات أو الأنظمة تتوافق مع المعايير المحددة، بل تتجاوز ذلك لضمان التحسين المستمر وتوفير قيمة مضافة للمؤسسات. فيما يلي العناصر الأساسية لإدارة الجودة في التدقيق:

التخطيط الجيد للتدقيق

تعد مرحلة التخطيط من أهم مراحل عملية التدقيق، حيث يتم تحديد:

✓ نطاق التدقيق: تحديد ما الذي سيتم تدقيقه (عملية، منتج، نظام) وما هي المعايير التي سيتم استخدامها.

✓ الموارد اللازمة: تحديد المدققين الأكفاء والمتخصصين في المجال.

✓ الجدول الزمني: تحديد متى سيُنَفَّذ التدقيق ومدة كل مرحلة.

✓ الأهداف: تحديد الأهداف الرئيسية للتدقيق، مثل تحسين العمليات أو التأكد من الامتثال للمعايير.

الاستقلالية والحيادية

لكي يكون التدقيق موثقاً ويعكس صورة دقيقة للوضع الفعلي، يجب أن يتمتع المدقق بالاستقلالية والحيادية. وهذا يعني أنه يجب أن يكون المدقق غير متورط في العمليات أو الأنشطة التي يتم تدقيقها، ويجب أن يتجنب أي تضارب في المصالح.

الخبرة والكفاءة

يجب أن يكون المدققون على دراية جيدة بالمجال الذي يتم تدقيقه، فضلاً عن امتلاكهم المعرفة الكافية بالمعايير والقوانين المتعلقة بجودة العمليات والأنظمة. الخبرة والكفاءة ضرورية لتحديد المشكلات المحتملة وتقديم التوصيات المناسبة.

¹ <https://bakkah.com/ar/knowledge-center>.

الشفافية والتوثيق

التوثيق السليم هو جزء أساسي من عملية التدقيق:

- ✓ تسجيل الأدلة: يجب جمع كافة الأدلة الموضوعية التي تدعم نتائج التدقيق.
- ✓ التقرير الواضح: يجب أن يتضمن تقرير التدقيق وصفاً دقيقاً لجميع الأنشطة التي تم تدقيقها، ونتائج التدقيق، وأي مجالات للتحسين.

التحليل المستمر والتحسين

إدارة الجودة في التدقيق ليست مجرد عملية فحص لما هو قائم؛ بل تتطلب التحليل المستمر للمعلومات المستخلصة من التدقيق بهدف تحسين الأنظمة والعمليات.

- ✓ التحليل العميق: يحتاج المدققون إلى تحليل الأسباب الجذرية للمشكلات بدلاً من مجرد تحديد المشكلات الظاهرة.
- ✓ التحسين المستمر: يجب أن تساعد نتائج التدقيق في تحديد فرص للتحسين وتطوير العمليات بناءً على ملاحظات التدقيق.

الامتثال للمعايير والقوانين

من الضروري أن تلتزم المنظمة بكافة المعايير المحلية والدولية الخاصة بالجودة. لذلك، يشمل التدقيق التأكد من الامتثال:

- ✓ للمعايير المحلية مثل ISO 9001.
- ✓ للمعايير الصناعية والتشريعات المتعلقة بالسلامة، البيئة، والصحة.

المراجعة والمتابعة

التدقيق لا ينتهي بمجرد إصدار التقرير. يجب أن يتم إجراء المراجعة والمتابعة للتأكد من أن التوصيات قد تم تنفيذها بشكل مناسب وأن الإجراءات التصحيحية قد تمت.

- ✓ التحقق من تطبيق الإجراءات التصحيحية: من خلال تدقيقات دورية أو متابعة الأداء بعد التدقيق.
- ✓ القياس والتقييم المستمر: من خلال وضع مؤشرات أداء لضمان استدامة التحسينات.

التواصل الفعال

التواصل الجيد بين المدققين وفريق العمل أمر بالغ الأهمية لضمان أن النتائج والتوصيات تُفهم بوضوح ويتم اتخاذ الإجراءات المناسبة.

- ✓ اجتماعات افتتاحية: في بداية التدقيق لشرح الأهداف والنطاق.
- ✓ اجتماعات ختامية: لمراجعة النتائج وتقديم التوصيات.
- ✓ التقارير التفصيلية: لتوثيق وتوضيح نتائج التدقيق.

التركيز على العميل

في النهاية، يجب أن يتمحور تدقيق الجودة حول تحقيق رضا العميل، سواء كان داخلياً (مثل الموظفين أو الإدارات) أو خارجياً (مثل العملاء أو الموردين). يشمل ذلك ضمان أن المنتجات أو الخدمات تتوافق مع متطلبات العملاء والمعايير التي يتوقعونها.

التقييم الداخلي والخارجي

تتضمن العملية الشاملة لإدارة الجودة إجراء تدقيقات داخلية (طرف أول) وخارجية (طرف ثاني أو طرف ثالث) لتوفير تغذية راجعة متنوعة عن جودة النظام أو العملية المدققة:

- ✓ التدقيق الداخلي: يساعد في تحديد النقاط التي تحتاج إلى تحسين داخلي.
- ✓ التدقيق الخارجي: يوفر رؤية مستقلة عن الأداء وجودة النظام من منظور طرف ثالث.

المطلب الثالث: أثر جودة التدقيق على مصداقية القوائم المالية

الفرع الأول: تعريف الجودة

هي توظيف العمليات الإدارية الأربعة (تخطيط وتنظيم وتوجيه ورقابة) بشكل سليم وصحيح في تحقيق متطلبات العميل أو المستهلك وإنجاز ما ينال رضاه مع الحرص على متابعة ما بعد الاستهلاك والحصول على تقييم العميل للمنتج، والعمل على تحسين جودة المنتج بشكل مستمر. تهدف إدارة الجودة الشاملة بالدرجة الأولى إلى تحقيق أعلى مستويات الرضا للعميل من خلال مطابقة متطلبات العميل مع مواصفات المنتجات بدقة وكفاءة عالية¹.

الفرع الثاني: أهداف تحققها جودة التدقيق

أهداف تحقيقات جودة التحقيق:¹

- ✓ توفير إرشادات خاصة بالإجراءات التي يجب أن يلتزم بها المدقق من أجل الالتزام بالمبادئ الأساسية الخاصة بتفويض السلطة لمساعديه في مهمة التدقيق.
- ✓ توفير الإرشادات حول الإجراءات والسياسات التي يتبناها مكتب المدقق لتوفير القناعة المعقولة بنوعية التدقيق بصورة عامة والالتزام باتباع وتطبيق المعايير المهنية.
- ✓ كسب ثقة العملاء من خلال زيادة الدقة والانتباه إلى التفاصيل أثناء العمل.
- ✓ تقليل التكاليف التشغيلية المتعلقة بتدقيق الحسابات وتحسين كفاءة وفعالية أداء المهام.
- ✓ تساعد على زيادة وتحسين معنويات أعضاء مكتب المدقق وترفع من روحهم المعنوية.
- ✓ تساعد على بناء أرضية مشتركة تكون منهج يمكن من خلاله معرفة المكاتب الأخرى التي لها نفس الأهداف والخصائص لمناقشة المصالح المشتركة.

الفرع الثالث: أهمية جودة التدقيق المالي

تكمن أهمية جودة التدقيق في أنها مطلب جميع مستخدمي القوائم المالية وذلك للأسباب التالية:

- ✓ يهدف المدقق الخارجي من تنفيذ عملية التدقيق بأعلى جودة ممكنة حتى يضيف أعلى درجات المصداقية على تقريره.
- ✓ تسعى الشركة إلى تأكيد تمتع قوائمها المالية بالموثوقية، مما يوجب القيام بعملية التدقيق بأعلى مستوى من الجودة.
- ✓ ترى المنظمات المهنية أن تنفيذ عملية التدقيق بأعلى مستوى من الجودة يحقق المصلحة لجميع مستخدمي القوائم المالية.
- ✓ مثل جودة مهنة التدقيق مقياساً لتقييم مكاتب التدقيق في ظل المنافسة الشديدة بين تلك المكاتب.²
- ✓ تعتمد الأجهزة الحكومية على المالية المدققة في أغراض كثيرة، منها التخطيط والرقابة، وفرض الضرائب، وتقرير الإعانات لبعض الصناعات، وتسعى الأجهزة الحكومية إلى أن يتم أعمال التدقيق وفقاً لمستوى عالٍ من الجودة من أجل حماية النشاط الاقتصادي وجميع الأطراف ذات الصلة العالقة بعملية التدقيق.³

¹ حمد برير، جودة المراجعة مدخل لتضييق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجعي الحسابات، رسالة ماجستير محاسبية ومالية، جامعة ورقلة، 2014/2013، ص 9.

² عودة علاء الدين صالح، القائم على مخاطر الأعمال على جودة التدقيق الداخلي، رسالة ماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، قسم المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، 2012/2011، ص 11

³ عودة علاء الدين صالح مرجع سابق، ص 15

✓ جود عالقة بين جودة التدقيق والالتزام بالمعايير المهنية، حيث يؤدي الالتزام بالمعايير المهنية إلى أداء عملية التدقيق بمستوى جودة ملائم يؤكد تمسك المدققين بالمعايير المهنية¹.

✓ انخفاض جودة عملية التدقيق يعتبر أحد أسباب وجود فجوة التوقعات في التدقيق ولذلك يعد تحسين جودة خدمات التدقيق أحد أساليب تصنيف فجوة التوقعات.

✓ تحسين جود التدقيق يزيد من اكتشاف الأخطاء والحد من التحريف في القوائم المالية².

تعتبر الجودة أداة إستراتيجية جيدة لتحقيق تنافسية في سوق الخدمة، ووسيلة لتنمية الحصة السوقية وتحسين معدلات الربحية وتحقيق رضا العميل³.

المبحث الثاني: معيار الجزائري للتدقيق 220

المطلب الأول: نظرة عامة حول معيار 220

المعيار الجزائري للتدقيق 220 والذي يتناول اجراءات - إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية، والمؤرخ في 01 جوان 2024 من القرار 121.

فيطبق هذا المعيار على كافة المكاتب التي تقوم بالتدقيق أو الفحوصات المحدودة للكشوف المالية أو مهام أخرى للتأكيد لغرض تعزيز التوحيد في إنجاز هذه المهمات، حيث يعالج هذا المعيار مسؤوليات المدقق الخاصة فيما يتعلق بإدارة الجودة في إطار المهمة عند تدقيق الكشوف المالية والمسؤوليات ذات الصلة، يجب أن يقرأ هذا المعيار والقواعد الأخلاقية ذات الصلة معا.

الفرع الأول: نظام إدارة الجودة للمكتب ودور فرق المهمة

1. وفقا للمعيار الجزائري لإدارة الجودة 1، هدف المكتب هو تصميم ووضع وتشغيل نظام الإدارة جودة التدقيق أو الفحوصات المحددة للكشوف المالية، أو مهام التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات الصلة، والتي تمنحه التأكيد المعقول بأن:

✓ وفاء المكتب وأعضائه بمسؤولياتهم وإنجاز المهمات وفقا للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة.

✓ ملائمة تقارير المهمات الصادرة عن المكتب أو عن مسؤولي المهمات، للظروف.

¹ عبد السالم سليمان قاسم الأهدل، مرجع سابق، ص6.

² د. محمد علي جبران، الندوة الثانية عشر لسبيل تطوير مهنة المحاسبة في المملكة السعودية وتحديات القرن الواحد والعشرون، قسم المحاسبة، كلية إدارة الأعمال، جامعة الملك سعود، الرياض، يومي 4-5 ماي 2010، ص 20.

³ رلي نعيم حسني دهمش، مدى تطبيق رقابة الجودة في مكاتب تدقيق الحسابات في الأردن، دراسة ميدانية، مجلة المحاسب القانوني العربي، العدد 94، ص 27.

2. يقوم هذا المعيار على فرضية أن المكتب يخضع لمتطلبات المعايير الجزائرية للتدقيق أو المتطلبات القانونية وتنظيمية.

3. في إطار نظام إدارة جودة المكتب والامتثال لمتطلبات هذا المعيار، يتولى فريق المهمة، بقيادة مسؤول المهمة المسؤوليات الآتية:

✓ تنفيذ استجابات المكتب المخاطر الجودة أي سياساته أو إجراءاته التي تنطبق على مهمة التدقيق، باستخدام المعلومات التي أبلغ عنها المكتب أو تم الحصول عليها منه.

✓ تحديد بالنظر الطبيعة وظروف مهمة التدقيق، ما إذا كان سيتم تصميم وتنفيذ على مستوى المهمة. استجابات تكميلية لتلك المحددة في سياسات أو إجراءات المكتب

✓ تزويد المكتب بالمعلومات التي تم الحصول عليها في إطار مهمة التدقيق والتي يجب وفقا لسياساته أو إجراءاته إبلاغه بها لدعم تصميم ووضع وتشغيل نظام إدارة الجودة الخاص به.¹

4. يمكن أن يوفر الامتثال لمتطلبات المعايير الجزائرية الأخرى للتدقيق معلومات ذات الصلة بإدارة الجودة على مستوى المهمة.

5. يساعد تحقيق هدف هذا المعيار والمعايير الجزائرية الأخرى للتدقيق، بنسبة لكل مهمة، على إنجاز مهمات تدقيق ذات جودة بشكل آلي، وهو ما يخدم المصلحة العامة.

الإنجاز مهمات تدقيق ذات جودة، ينبغي التخطيط للمهمات وإنجازها وإعداد التقارير المرتبطة بها وفقا للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة.

يتطلب تحقيق أهداف هذه المعايير والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة ممارسة الحكم المالية والحسن النقدي.

6. تتطلب المعايير الجزائرية للتدقيق من أعضاء فريق المهمة إثبات حسم النقدي خلال التخطيط وإنجاز التدقيق وممارسة حكمهم المهني.

ان ممارسة الحكم المهني مطلوبة لاتخاذ قرارات واضحة بشأن مسار العمل المناسب الذي يجب اعتماده لغرض إدارة وتحقيق الجودة، مع مراعاة طبيعة وظروف مهمة التدقيق.

إن ممارسة الحسن النقدي يعزز جودة الأحكام التي يصدرها فريق المهمة، وبالتالي الفعالية الشاملة لفريق المهمة في تحقيق الجودة على مستوى المهمة. ومن خلال أفعالهم وتواصلهم، سيمارس أعضاء فريق المهمة الحسن النقدي لديهم بشكل مناسب.

قد تتضمن هذه الأفعال والتواصل تدابير خاصة تهدف إلى التخفيف من العراقيل التي قد تعيق الممارسة المناسبة للحسن النقدي، مثل تحيز غير مقصود أو قيود مرتبطة بالموارد.

¹ المقرر رقم 121 المؤرخ في 01 جوان 2024 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، معيار جزائري للتدقيق 220، "إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية، ص 1.

يطبق المعيار الحالي ابتداءً من الفاتح من يناير 2026، مع التوصية بالتطبيق المسبق.

الفرع الثاني: قابلية التكيف مع المعيار مسؤوليات المسؤول عن المهمة ومسؤوليات القيادة لإدارة أولاً: قابلية التكيف مع المعيار

7. من الواجب أن يتم تطبيق متطلبات هذا المعيار حسب طبيعة وظروف كل تدقيق، على سبيل المثال:

أ- عندما يتم إنجاز التدقيق بالكامل من طرف مسؤول المهمة، وهو ما قد يكون عليه الحال بالنسبة لتدقيق كيان معقد قليلاً، فإن بعض متطلبات المعيار الحالي لا تطبق لأنها مشروطة بمشاركة أعضاء آخرين في فريق المهمة.

ب- عندما لا يتم إنجاز التدقيق بالكامل بواسطة مسؤول المهمة أو عندما تكون طبيعة وظروف الكيان أكثر تعقيداً، يمكن المسؤول المهمة أن يعهد تصميم أو تنفيذ إجراءات أو أعمال أو تدابير معينة إلى أعضاء آخرين في فريق المهمة¹.

ثانياً: مسؤوليات المسؤول عن المهمة

8. تبقى المسؤولية النهائية والواجب النهائي عن تقديم تقرير بخصوص المطابقة للمتطلبات هذا المعيار تلك الخاصة بمسؤول المهمة.

لما تستخدم عبارة على "مسؤول المهمة أن يتحمل مسؤولية..." في بيان المتطلب، يسمح المسؤول المهمة أن يسند تصميم أو تنفيذ الإجراءات المهام أو التدابير إلى أعضاء فريق المهمة ذوي الكفاءات أو الخبرات المطلوبة.

في الحالات الأخرى تسعى صراحة، في هذا المعيار، لجعل مسؤول المهمة يستجيب للمتطلب وأن يفي بالمسؤولية بالحصول على معلومات من أعضاء فريق المهمة الآخرين أو من المكتب.

ثالثاً: مسؤوليات القيادة لإدارة وتحقيق جودة الدقيقات

10. يجب على مسؤول المهمة أن يتحمل المسؤولية الكلية لإدارة وتحقيق جودة مهمة التدقيق، لاسيما فيما يتعلق بوضع، الاحتياجات المهمة البيئية التي تبرز ثقافة المكتب و السلوك المتوقع لأعضاء فريق المهمة.

وعند القيام بذلك، يجب على مسؤول المهمة التأكد من أن مشاركته كافية وملئمة خلال مهمة التدقيق حتى يتمكن من تحديد ما إذا أن الأحكام الهامة الصادرة والاستنتاجات المستخلصة، تليق بطبيعة وظروف المهمة.

11. من أجل وضع البيئة المشار إليها في الفقرة العاشرة (10) السابقة، على مسؤول المهمة ان يتحمل مسؤولية اتخاذ التدابير الواضحة المتناسبة والفعالة التي تعكس التزام المكتب بالجودة وأن يحدد ويبلغ عن السلوك المتوقع من أعضاء فريق المهمة، لاسيما بالتشديد على:

أ- مسؤولية جميع أعضاء فريق المهمة في المساهمة في إدارة الجودة على مستوى المهمة.

ب- أهمية الأخلاقيات والقيم والمواقف المهنية لدى أعضاء فريق المهمة.

¹ المقرر رقم 121 المؤرخ في 01 جوان 2024 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، معيار جزائري للتدقيق 220، "إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية، ص 2

ت- أهمية الاتصالات المفتوحة والصارمة داخل فريق المهمة، مع ضمان أن أعضاء الفريق يتمتعون بإمكانية طرح انشغالاتهم دون خوف من ردود فعل انتقامية.

ث- أهمية ممارسة كل عضو من فريق المهمة للحسن النقدي طوال مهمة التدقيق.¹

12. في حالة إسناد تصميم وتنفيذ الإجراءات أداء المهام أو إتخاذ التدابير المتعلقة بأحد متطلبات هذا المعيار الأعضاء آخرين من فريق المهمة لمساعدته في الامتثال لمتطلبات هذا المعيار، يبقى مسؤول المهمة ملزماً رغم ذلك بتحمل المسؤولية الكلية لإدارة ولتحقيق الجودة في مهمة التدقيق.

الفرع الثالث: الإدارة الاشراف والمراجعة

26. على مسؤول المهمة أن يتولى مسؤولية إدارة أعضاء فريق المهمة والإشراف عليهم وكذلك مراجعة أعمالهم.

27. يجب على مسؤول المهمة أن يحدد فيما يخص طبيعة ووزنامة ومدى الإدارة الإشراف والمراجعة أنه قد تم:

أ- التخطيط لها وإنجازها وفقاً لسياسات أو إجراءات المكتب، والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة:

ب- الأخذ بالحسبان طبيعة وظروف مهمة التدقيق وكذلك الموارد المخصصة للمهمة أو الموضوعات تحت تصرف فريق المهمة من طرف المكتب.

28. يجب على مسؤول المهمة مراجعة وثائق التدقيق في الأوقات المختلفة المناسبة أثناء المهمة، بما في ذلك المتعلقة بالعناصر الآتية:

أ- المسائل المهمة.

ب- الأحكام الهامة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالنقاط الحساسة أو المتنازع فيها المكتشفة أثناء مهمة التدقيق والاستنتاجات المستخلصة.

ج- المسائل الأخرى التي تعد حسب الحكم المهني لمسؤول المهمة ذات صلة بمسؤولياته.

29. في أجل لا يتجاوز تاريخ تقرير المدقق، يجب على مسؤول المهمة أن يحدد من خلال مراجعة وثائق التدقيق والمقابلات مع فريق المهمة، أن العناصر المقنعة الكافية والمناسبة قد تم الحصول عليها لتأسيس الاستنتاجات المستخلصة من الأعمال وللتمكن من إصدار تقرير المدقق.

30. قبل تاريخ تقرير المدقق على مسؤول المهمة مراجعة الكشوف المالية وتقرير المدقق، بما في ذلك عند الاقتضاء وصف المسائل الهامة للتدقيق وكذا وثائق التدقيق المتعلقة بها لتحديد أن التقرير الذي سيتم إصداره مناسباً للظروف.

¹ المقرر رقم 121 المؤرخ في 01 جوان 2024 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، معيار جزائري للتدقيق 220، "إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية، ص 3.

31. يجب على مسؤول المهمة مراجعة الاتصالات الرسمية المكتوبة الموجهة للإدارة، للقائمين على الحكم أو الى السلطات التنظيمية وهذا قبل إرسالها¹.

المطلب الثاني: دور المعيار 220 في تحسين جودة التدقيق في الجزائر

يكن دور المعيار التدقيق 220 في جعل هدف المدقق هو إدارة الجودة على مستوى المهمة من أجل الحصول على تأكيد معقول بشأن تحقيق لهذه المهمة، مما يعني وفاء المدقق بمسؤولية إنجاز التدقيق وفقا للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة، وملائمة التقرير الصادر عن المدقق للظروف.

قدم معيار التدقيق 220 إرشادات محددة حول أداء عمليات التدقيق الفردية. ويتولى شريك التدقيق مسؤولية توجيه عمل فريق التدقيق والإشراف عليه ومراجعته. ولتحقيق ذلك، يجب عليه التأكد من أن عملية التدقيق مُخطط لها ومُنفذة وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة، والمعايير المهنية، والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، وأنه يمكن إجراء تغييرات على الموارد المتاحة للفريق عند تغيير الظروف.

يُتوقع من شريك التدقيق مراجعة وثائق التدقيق المتعلقة بالمسائل والأحكام المهمة، والقضايا الخلافية، والاستنتاجات المتوصل إليها. ويتم ذلك في مراحل مناسبة أثناء التدقيق. على سبيل المثال، يُتوقع من شريك التدقيق مراجعة تحديد الأهمية النسبية للتدقيق، والذي يُرجح أن تتم مراجعته على النحو الأنسب في مرحلة التخطيط للتدقيق. إذا تغيرت الظروف وأعيد تقييم الأهمية النسبية، فيُتوقع من شريك التدقيق مراجعة ذلك أثناء التدقيق نفسه. كما يجب عليه التأكد من الحصول على أدلة كافية وملائمة لدعم رأيه في تقرير المدقق قبل إصداره².

المطلب الثالث: مقارنة بين معيار الجزائري للتدقيق 220 ومعيار التدقيق الدولي ISA 220

/ الإصدار الأصلي 2004 :

• (2004) ISA 220 صدر بعنوان :

": *Quality Control for an Audit of Financial Statements* "

• هذا الإصدار كان يركّز على مسؤولية الشريك المسؤول عن التدقيق في تنفيذ نظام مراقبة الجودة ضمن مهام التدقيق الفردية.

¹ المقرر رقم 121 المؤرخ في 01 جوان 2024 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، معيار جزائري للتدقيق 220، "إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية، ص 5.

² المقرر رقم 121 المؤرخ في 01 جوان 2024 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، معيار جزائري للتدقيق 220، "إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية، ص 5-6.

2. المراجعة الشاملة (2018-2020):

- في ضوء الحاجة لتحسين جودة التدقيق على مستوى العالم، أطلق مجلس الـ IAASB مشروعًا لإعادة هيكلة وتحسين معيار ISA 220 ضمن مشروع شامل لإدارة الجودة.

3. الإصدار الجديد والمعدل (ديسمبر 2020):

- **ISA 220 (Revised): Quality Management for an Audit of Financial Statements**
- تاريخ السريان: الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 15 ديسمبر 2022.

أبرز ما جاء في الإصدار المعدل (ISA 220 Revised):

- تم الانتقال من مفهوم "مراقبة الجودة" إلى "إدارة الجودة (Quality Management instead of Control)".
- تركيز أكبر على مسؤولية الشريك المسؤول عن التدقيق.
- تحسين الاتصال داخل فريق التدقيق.
- دمج مفهوم الاحتراف المهني، التشكك المهني، والموضوعية في كل مراحل التدقيق.

التنسيق مع المعيار الجديد (ISQM 1 (International Standard on Quality Management 1) بشأن إدارة الجودة على مستوى المؤسسة

أما المعيار الجزائري للتدقيق 220:

أصدرت وزارة المالية المجلس الوطني للمحاسبة في المقرر رقم 121 المؤرخ في 01 جوان 2024 المتضمن المعيار الجزائري للتدقيق.

المعيار الجزائري لإدارة الجودة 1: إدارة الجودة من طرف المكاتب التي تقوم بإجراء تدقيقات أو فحوصات محدودة للكشوف المالية أو مهام التأكيد الأخرى أو الخدمات ذات الصلة.
المعيار الجزائري لإدارة الجودة 2: فحوصات جودة المهام.
- المعيار الجزائري للتدقيق 220: إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية.
حيث سريانه بداية يناير 2026.

الهدف من المعيار:

الجانب الهدف	معيار الجزائر	المعايير الدولية
	ضمان جودة عملية التدقيق وتطبيق السياسات والإجراءات التي تضمن التزام فريق التدقيق بالمعايير المهنية والقانونية	ضمان إدارة الجودة خلال التدقيق بما يضمن تحقيق جودة التدقيق والمتطلبات والمعايير المهنية

الجدول 1: هدف المعيار

¹ أهمية وأثار تطبيق معيار المادية الدولي للمراجعة 220 رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية التاريخية - دراسة حالة الجزائر. (2022). *المجلد 6 (العدد 2)*، الصفحات 10-30.

نطاق التطبيق:

جانب نطاق	معيار الجزائر	المعايير الدولية
	ينطبق على عمليات التدقيق للبيانات المالية الخاضعة للقانون الجزائري	ينطبق على عمليات تدقيق البيانات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية، ويُستخدم من قبل مكاتب التدقيق المعتمدة دولياً

الجدول 2: نطاق التطبيق

المسئولة الرئيسية

الجانب	الجزائر	المعايير الدولية
مسئولية الشريك	التأكد من جودة العملية، التخطيط، الإشراف، والمراجعة	يتحمل "الشريك المسؤول" المسؤولية النهائية عن جودة عملية التدقيق وضمن التزام الفريق بالسياسات
فريق التدقيق	الالتزام بالإجراءات المتبعة وفق معايير مهنية	التعاون، الحفاظ على الاتصالات الفعالة، وتطبيق الإجراءات المصممة للجودة

الجدول 3: مسؤولية الرئيسية

أوجه التشابه والاختلاف¹

وجه الاختلاف	وجه التشابه
-اختلاف في المصطلحات والتحديثات -المعيار الدولي أكثر شمولاً وحدائث -الدولي يعتمد على إدارة الجودة بدلاً من مجرد رقابة الجودة	-كلاهما يهدف لضمان جودة عملية التدقيق -كلاهما يحتمل الشريك المسؤولية الأساسية -يشملان مراجعة عمل الفريق وتوثيق العمل

الجدول 4: أوجه التشابه و الاختلاف

مما يعني معيار التدقيق الجزائري 220 والمعيار الدولي للتدقيق 220 يتناولان موضوعاً مشتركاً وهو "رقابة الجودة على عملية التدقيق". رغم الفروقات الظاهرة بين المعيارين نتيجة لاختلاف السياق التشريعي والتنظيمي المحلي في الجزائر مقارنة بالمعايير الدولية².

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

الطلب الأول: الدراسة باللغة العربية

1/ ملياني وائل وسعود وسيلة (2019)، بعنوان: دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة التدقيق الخارجي³.

أهداف الدراسة توضيح المفاهيم النظرية المتعلقة بالتدقيق الإلكتروني وجودة التدقيق الخارجي؛

¹Engagement Quality Reviews, IAASB (www.iaasb.org)

² International Standard on Quality Management

³ مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة المجلد 09. العدد: 01. 2024 ص: 109-129

تحديد مدى الارتباط بين التدقيق الإلكتروني وجودة التدقيق الخارجي، توضيح الدور الذي تلعبه مخرجات التدقيق الإلكتروني في التحسين من جودة التدقيق الخارجي. تم استخدام المنهج الوصفي والتحليلي. وتوصلت الدراسة إلى وجود ارتباط وثيق بين المتغيرين، حيث أن استخدام إجراءات التدقيق الإلكتروني يُحسن من جودة التدقيق الخارجي، كما أن المدقق يلتزم بمهامه ومسؤولياته في ظل التدقيق الإلكتروني. وتوصي الدراسة بضرورة وضع إرشادات وتعليمات من طرف الهيئات المحاسبية المنظمة لمهنة التدقيق الضمان أداء المهمة بالجودة اللازمة مع ضرورة فتح ورشات وطنية تهتم بوضع قوانين ومعايير وإرشادات صريحة تنظم مهمة التدقيق الإلكتروني.

2/. د. خملول خليل ود. بودربالة حدة سارة (2021)، بعنوان: مدى استجابة مكاتب التدقيق الجزائرية لمتطلبات رقابة الجودة وفقا لمعايير التدقيق الدولي¹.

هدفت الدراسة إلى معرفة مدى استجابة مكاتب التدقيق الجزائرية لمتطلبات رقابة الجودة وفق معايير التدقيق الدولية. المنهج المتبع الوصفي والتحليلي.

توصلت إلى هناك إدراك من قبل مكاتب التدقيق الجزائرية لأهمية معايير التدقيق الدولية في تطوير مهنة التدقيق في الجزائر كما أنها تعمل على تطبيق وتوفير متطلبات رقابة الجودة وفق معايير التدقيق الدولية

3/ دراسة لخضر دحمان والأمين لباز (2023)، جودة التدقيق الخارجي بين معايير التدقيق الدولية ومعايير التدقيق الجزائرية. مجلة التكامل الاقتصادي المجلد 11- العدد: 03/ مارس 2023. ص: 383-402.

تهدف هاته الدراسة إلى إبراز جهود المنظمات المهنية والتشريعية المحلية لموضوع جودة التدقيق ومقارنتها مع مثيلاتها الدولية، باستعمال المنهج المقارن والمنهج الوصفي التحليلي.

حيث تبين أن هناك جهود على المستوى المحلي أبرزها من قانون 10-01 المنظم لمهنة المحاسبة بالجزائر الذي أعطى صلاحيات للمجلس الوطني للمحاسبة لمتابعة وضمان مراقبة جودة التدقيق من خلال لجنة مراقبة النوعية والجودة تلتها إصدار مجموعة من المراسيم التوضيحية كما تم تبني معايير محلية للتدقيق عددها 16 معيار كما تبين أن هناك تطابق إلى حد كبير بين معايير التدقيق المحلية ومعايير التدقيق الدولية وفي مجال جودة التدقيق هناك عياب المعيار محلي بهذا الخصوص، أوصت الدراسة بوجود تكوين محافظي الحسابات وخبراء المحاسبين في هذا المجال كما أوصت بإسراع بإصدار معيار خاص برقابة جودة.

¹ مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية المجلد 02. العدد: 02 2021. ص: 154-173

المطلب الثاني: الدراسة باللغة الأجنبية

1/Habita Kaoukab (2024). The Impact of Activating Joint Auditing Mechanisms on the Quality of Financial Statements for Joint-Stock Companies. ¹

تهدف الدراسة إلى تأثير تطبيق آليات التدقيق المشترك على جودة البيانات المالية وفقّ المالي فنظام المحاسبة المالية لشركات المساهمة الجزائرية (SCF). استخدام منهج وصفي تحليلي.

تُظهر النتائج تأثيرًا ذا دلالة إحصائية لآليات التدقيق المشترك على جودة البيانات المالية في شركات المساهمة الجزائرية.

2/ Masoud Ksaks Mohamed Zargoun (2019). The Role of the Auditor in Improving the Quality of Financial Statements in the Algerian accounting environment. ²

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح دور المحافظ في تحسين جودة البيانات المالية، من خلال دور الحسابات المتحفظة وذلك من خلال إعطائها صورة أكثر مصداقية ووضوحا وذلك من خلال تحقيق أجرته مجموعة من أعضاء مجلس محافظي الحسابات في جنوب شرق البلاد. المنهج المتبع الوصفي التحليلي. وخلصت الدراسة إلى أن الحسابات المتحفظة تلعب دورًا هامًا في أهم التقارير أن تحليل البيانات المالية هو الأهم، وأن الثقة تضعها في مقدمة أولويات الجهات لضمان مصداقيتها، وضبط إدارة المؤسسة، ووضعها على رأس قائمة معايير الامتثال للمحاسبة المالية من خلال إبداء رأيها بموضوعية وحيادية.

3/Salhi Nadjia Lassoued Abdelhalim Warda Chenaker, Khaldi Farah Hichem Gharbi (2024). The impact of applying governance principles and mechanisms on ensuring the credibility of financial statements: An exploratory study of the opinions of accountants and auditors in a sample of economic enterprises. ³

¹ vol 14 issue 2024 <http://eelet.org.uk>

² V6 N2 / dec 2019 (11) 06 algerian review of economic development (ared)

³ International journal of economic perspective vol 18 NO 11 (2024)

هدفت الدراسة إلى تحليل أثر تطبيق مبادئ وآليات حوكمة الشركات على مصداقية القوائم المالية. المنهج المتبع الوصفي تحليلي.

توصلت الدراسة إلى وجود علاقة طردية بين مبادئ وآليات حوكمة الشركات (مسؤوليات مجلس الإدارة، والإفصاح والشفافية، والتدقيق الداخلي، والتدقيق الخارجي) ومصداقية القوائم المالية.

المطلب الثالث: موقع الدراسة من الدراسات السابقة

إن من أهم ما يميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة التي تطرقنا لها يمكن تلخيصه فيما يلي:

أولاً: من حيث هدف الدراسة

اختلفت أهداف الدراسات السابقة من حيث العلاقة والأهمية والتأثير، فيما تعني دراستنا الحالية عن جودة التدقيق الكشوفات المالية.

ثانياً: من حيث المنهجية

مجمل مناهج الدراسات السابقة التي تطرقنا إليها في بحثنا العلمي تتفق مع منهج الموضوع في الدراسة الحالية، إذ لجأت الباحثين إلى المنهج الوصفي وصولاً لتحقيق الأهداف النظرية والعلمية والتحليلي لتحويله البيانات.

ثالثاً: من حيث بيئة التطبيق

إذ يلاحظ من الدراسات السابقة تعدد بيئات التطبيق فمنها كانت في البيئة العربية من جهة ومن جهة أخرى طبقت في الشركات الاقتصادية والصناعية ومؤسسات، وكذلك الحال بالنسبة للدراسات الأجنبية، أما بالنسبة الدراسة الحالية فقد تم التطبيق على البيئة ما مثله.

خلاصة الفصل:

من خلال ما توصلت إليه في هذا الفصل يمكن اعتبار إدارة الجودة في تدقيق الكشوفات المالية أهمية بالغة في البيئة الاقتصادية الجزائرية، خاصة في ظل التوجه نحو تحسين الشفافية المالية وتعزيز ثقة المستثمرين في البيانات المالية. وتعد جودة التدقيق عاملاً حاسماً في حماية المصلحة العامة وضمان مصداقية المعلومات المحاسبية التي تعتمد عليها الجهات الرقابية والاقتصادية في اتخاذ القرارات.

فإن تعزيز نظام إدارة الجودة في مكاتب التدقيق الجزائرية يُعد ضرورة ملحة للارتقاء بالمهنة إلى المعايير الدولية، وضمان الشفافية ومكافحة الفساد المالي، ودعم الحوكمة الجيدة في المؤسسات العمومية والخاصة على حد سواء، وهذا ما سنحاول التعرف إليه في الفصل الثاني من خلال دراسة إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية ميداني.

الفصل

الثاني:

دراسة ميدانية
لعينة من مختلف
المؤسسات

تمهيد

من أجل تعزيز الجانب النظري للدراسة، تم إجراء دراسة حالة على عينة من الموظفين متخصصين في مجال المحاسبة، وذلك بهدف تقديم رؤية أوضح حول إدارة الجودة لتدقيق الكشوفات المالية للحد من المشاكل التدقيق المعاصرة، معيار الجزائري للتدقيق 220.

وقد تم اعتماد استبيان يتضمن مجموعة من الفقرات المصممة لجمع البيانات الضرورية، مما يسمح بإجراء التحليل والاختبارات المناسبة للتحقق من صحة الفرضيات المطروحة والإجابة عن إشكالية الدراسة التي تدور حول مدى مساهمة تطبيق إدارة الجودة في تدقيق الكشوفات المالية وفقا للمعيار الجزائري للتدقيق 220 في الحد من مشاكل التدقيق المعاصرة، وبناء على ذلك، تم تقسيم هذا الفصل إلى المحاور التالية:

المبحث الأول: المنهجية المعتمد في الدراسة الميدانية

المبحث الثاني: اختبارات صلاحية أداء الدراسة

المبحث الثالث: تحليل نتائج الدراسة ومناقشتها

المبحث الأول: المنهجية المعتمد في الدراسة الميدانية

يتناول هذا المبحث المنهجية المعتمدة في الدراسة، من خلال عرض الطرق والأدوات المستخدمة في جمع البيانات، مع التحقق من صدقها وثباتها. كما سيتم تقديم وصف تفصيلي لمجتمع الدراسة وعينتها، إلى جانب توضيح الأدوات الإحصائية والبرمجيات المعتمدة في تحليل البيانات ومعالجة النتائج.

المطلب الأول: الطريقة المستخدمة في الدراسة

الفرع الأول: مجتمع وعينة الدراسة

1.مجتمع الدراسة

اشتمل نطاق الدراسة على مجموعة من الموظفين التخصيصين في المجال التالي (المحاسبة، مالية).

2. عينة الدراسة

تتكون عينة الدراسة كافة مفردات مجتمع الدراسة، حيث تم توزيع مجتمع الدراسة والجدول التالي يوضح ذلك:

الجدول رقم 5: إحصائيات خاصة الاستمارة الاستبيان

عدد الاستبيانات الصالحة	عدد الاستبيانات الملغاة	عدد الاستبيانات المستلمة	عدد الاستبيانات الضائعة	عدد الاستبيانات الموزعة	مكان الدراسة
6	0	6	0	6	مديرية مسح الأراضي والحفظ العقاري
2	0	2	0	2	أملاك الدولة
2	0	2	0	2	الضرائب
1	0	1	0	1	مستشفى أحمد مدغري
1	0	1	0	1	الجامعة بلحاج بوشعيب
2	0	2	0	2	البريد والمواصلات
1	0	1	0	1	شركة إسترادو التصدير الأسماك "جنيري"
1	0	1	0	1	بنك القرض الشعبي الجزائري
1	0	1	0	1	بنك الوطني الجزائري
1	0	1	0	1	بنك الصندوق الوطني للتوفير والإحتياط
1	0	1	0	1	شركة التأمين saa
1	0	1	0	1	شركة تأمين
1	0	1	0	1	عيادة خاصة oulim
1	0	1	0	1	عيادة خاصة ibensina
1	0	1	0	1	مدرسة ابن رشد
1	0	1	0	1	مكتب محاسبي عمراني الأستاذ
1	0	1	0	1	شركة الإتصالات جازي
1	0	1	0	1	الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
4	0	4	0	4	أساتذة متخصصين
30	0	30	0	30	المجموع

المصدر: من الطالبة

الفرع الثاني: تحديد مصادر البيانات وطريقة الجمع

اعتمدنا في دراستنا الميدانية على مصدرين أساسيين للبيانات حيث قمنا بجمعها من خلال مصادر أولية وأخرى ثانوية والتي معلوماتها تصب في الموضوعنا وتمثلت فيها يلي:

1. المصادر الأولية:

تم التوصل إلى هذه النتائج عبر الدراسة الميدانية، وذلك من خلال توزيع استبيان على عينة من الموظفين المتخصصين في مجالات المحاسبية، المالية، بهدف جمع البيانات الضرورية لموضوع البحث، وقد تم تحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي في نسخة رقم 25.

2. المصادر الثانوية:

والذي كان مجموعة من البحوث الجامعية والمقالات والمجالات العلمية، وبناء على ذلك قمة بتحديد فرضيات الدراسة وتحديد فقرات الاستبيان لتتناسب مع الاجابات على الفرضيات دراسة، وبهدف التحليل الإحصائي ليكارت الخماسي المكون من خمس درجات وذلك لقياس استجابات الأفراد او العينة لفقرات الاستبيان.

تم تطبيق المقياس التي ضمن كلى المحورين الأول والثاني حسب الجدول التالي:

المقياس الأوزان	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة
	5	4	3	2	1

الجدول 6: مقياس المحورين

المطلب الثاني: أدوات الدراسة

من خلال هذا المطلب سيتم توضيح الأدوات المستعملة في جمع البيانات والمعلومات المتعلقة بالدراسة الميدانية، وهذا للوصول إلى النتائج المراد تحقيقها.

الفرع الأول: الأداة المستعملة للدراسة

1. تصميم استمارة الاستبيان

في هذه المرحلة سنعينة لتصميم استمارة تحتوي على فقرات بسيطة، بحيث تكون قابلة للفهم ويمكن استيعابها من قبل أفراد العينة الذي من المفترض أن يكونوا على اطلاع واسع على موضوع الدراسة.

وقد تم إعداد الاستبيان عبر مراحل وهي:

- إعداد استبيان أولي من أجل جمع المعلومات.
- عرض الاستبيان على الأستاذ المشرف من أجل اختيار مدى ملاءمته لتجميع البيانات.
- تعديل الاستبيان بشكل أولى حسب ما اقترحه الأستاذ.
- عرض الاستبيان على مجموعة من المحكمين.
- تعديل الاستبيان على ضوء ملاحظات المحكمين.
- الوصول إلى الصيغة النهائية بعد المراجعة والتعديلات.

- توزيع الاستبيان على أفراد العينة لتجميع البيانات اللازمة للدراسة.

2. هيكل استمارة الاستبيان

تضمنت استمارة الاستبيان 28 فقرة توزعت في محورين وذلك سعياً للوصول إلى إجابة واضحة ودقيقة للمستجوبين.

أ. تمثلت في أسئلة متعلقة بالبيانات الشخصية والمهنية للأفراد العينة (العمر، المؤهل العلمي، الخبرة)، وتحتوي على أربعة أسئلة من 01 إلى 04، (نشاط المؤسسة) وتحتوي على سبعة أسئلة من 01 إلى 07.

ب. تمثلت في محورين:

المحور الأول: يضم فقرات متعلقة بإدارة الجودة وتحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر، والذي تضمن 11 فقرة من 01 إلى 11.

المحور الثاني: يضم فقرات متعلقة بتحديات المعاصرة في التدقيق ودور المعيار الجزائري 220 في معالجتها، والذي تضمن 13 فقرة من 01 إلى 13.

3. هدف الاستبيان

هدف المحكمين: للتأكد من صدق الاستبيان المعد قمنا بقياسه من خلال عرضه على مجموعة من المحكمين من أساتذة جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت، وقمنا بتعديل الاستبيان وفق توجيهاتهم واقتراحاتهم قبل أن يتم إخراجه في صورته النهائية.

4. نشر وتوزيع استمارة الاستبيان

بهدف تعميم وتوزيع الاستبيان على نطاق واسع حاولنا إتباع عدة طرق أهمها:

المقابلة الشخصية: قمنا بتوزيع الاستمارة على المستجوبين إضافة إلى شرح الهدف من إعداد هذا الاستبيان.

الفرع الثاني: الأدوات والبرامج الإحصائية

1. البرامج المستعملة

بعد القيام بتوزيع الاستبيان على أفراد العينة، قمت بجمعها وتفرغها في برنامج SPSS ، كما قمت كذلك بالاستعانة ببرنامج Excel .

2. الأدوات الإحصائية المستعملة

من أجل الحصول على نتائج الدراسة تم القيام بمعالجة بيانات الدراسة وذلك بإجراء مجموعة من الاختبارات الإحصائية تمثلت في:

- البيانات الديمغرافية التي تساعد في تفسير بعض نتائج البحث.
- اختبار الاتساق الداخلي، حساب معامل الارتباط سبيرمان.
- اختبار الفا كرونباخ من أجل معرفة ثبات بين فقرات الاستبيان.
- اختبار الفرضيات.

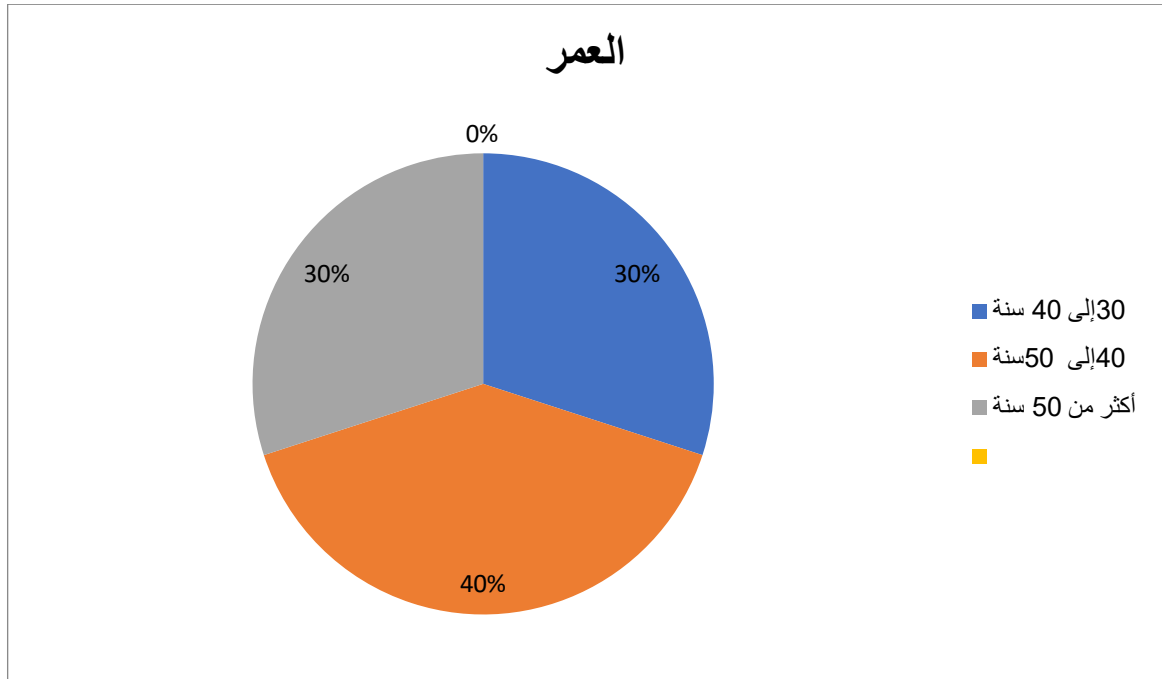
- المتوسطات والانحرافات المعيارية استخدمت المتوسطات الحسابية للتعرف على اتجاهات عينة الدراسة نحو الفقرات التي تقيس المتغيرات كما استخدمت الانحرافات المعيارية لبيان مدى تشتت أو تقارب إجابات عينة الدراسة.
- اختبار One Simple t.test استخدم هذا الاختبار للمقارنة الثنائية وكذا اختبار الفرضيات.

المطلب الثالث: الإحصاءات الوصفية لعينة الدراسة

لقد تم استخدام في هذا القسم توضيح البيانات الديمغرافية والوظيفية للمؤسسات المدروسة، مما يساعد في تفسير بعض نتائج البحث، وتم الاعتماد على كل من العمر، المؤهل العلمي، الخبرة، نشاط المؤسسة.

أ/العمر: كان توزيع أفراد عينة الدراسة حسب متغير العمر كما يلي:

الشكل رقم 1: توزيع عينة الدراسة حسب متغير العمر

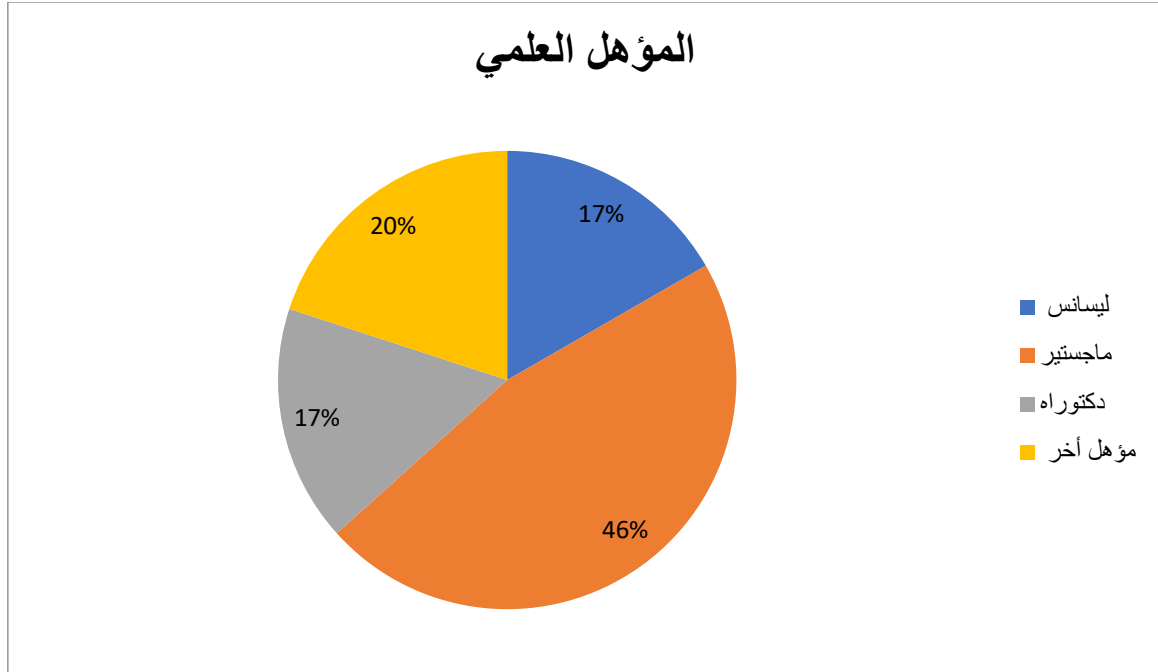


المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الشكل رقم (01) يتضح لنا توزيع عمر أفراد العينة وتمثل نسبة 0 اقل من 30 سنة مما يدل على انعدام في التوظيف للفئة المتخرجة حديثا، في حين بلغت نسبة الذين تتراوح أعمارهم ما بين 30 إلى 40 سنة (30%) مما تدل على دعم الفئة الشابة في المؤسسات، أما الفئة من 41 إلى 50 سنة قدرت ب (40%) أما الذين تفوق أعمارهم عن 50 سنة فأكثر تمثل نسبتهم (30%) مما يدعم وجود أصحاب الخبرة التي لها دور في دعم وتوجيه الفئة الصاعدة، نلاحظ أن المتوسط العمري يميل الى لفئات العمر المتوسطة من 41 الى 50 سنة.

أ. المؤهل العلمي: كان توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي كما يلي:

الشكل رقم 2: توزيع العينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

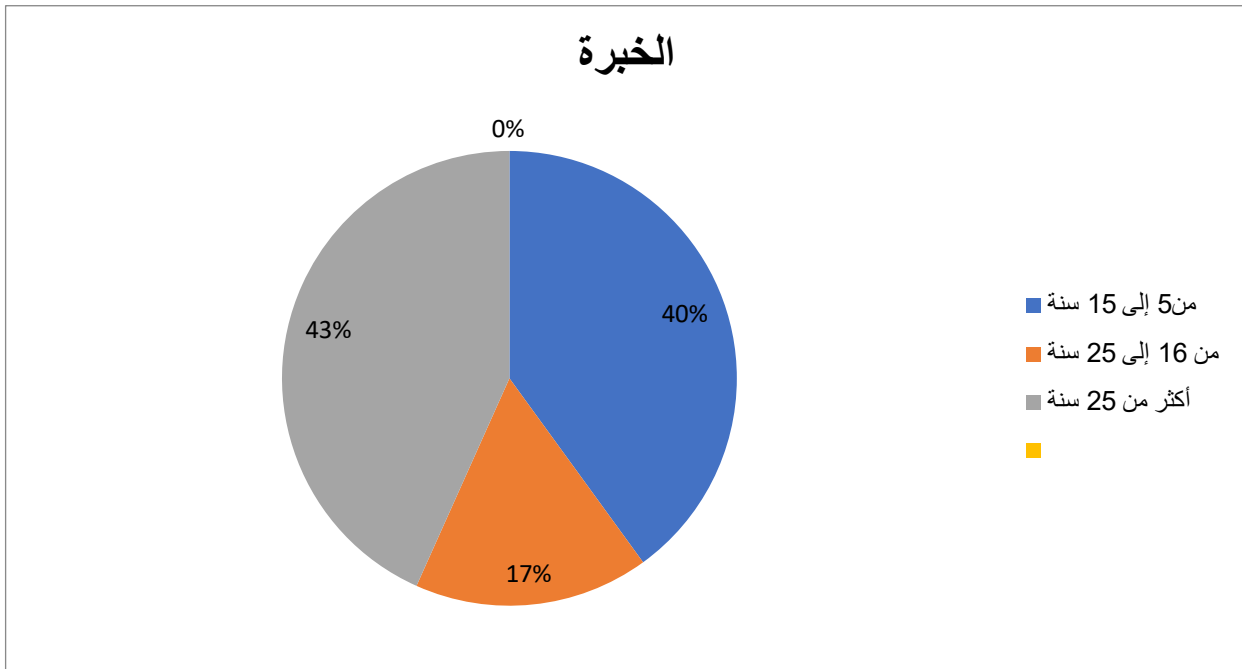


المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الشكل رقم (02) نلاحظ أن عدد الأفراد لشهادة ليسانس 5 أفراد بنسبة (16,7%)، أما ماجستير بلغ عددهم 14 فرد بنسبة (46,7%)، أما بنسبة لشهادة الدكتوراه بلغ عدد 5 بنسبة (16,7%)، أما المؤهل الأخر بلغ 6 أفراد بنسبة (20%).

ب/الخبرة: كان توزيع أفراد العينة حسب عدد سنوات الخبرة كما يلي:

الشكل رقم 3: كان توزيع عينة حسب عدد سنوات الخبرة

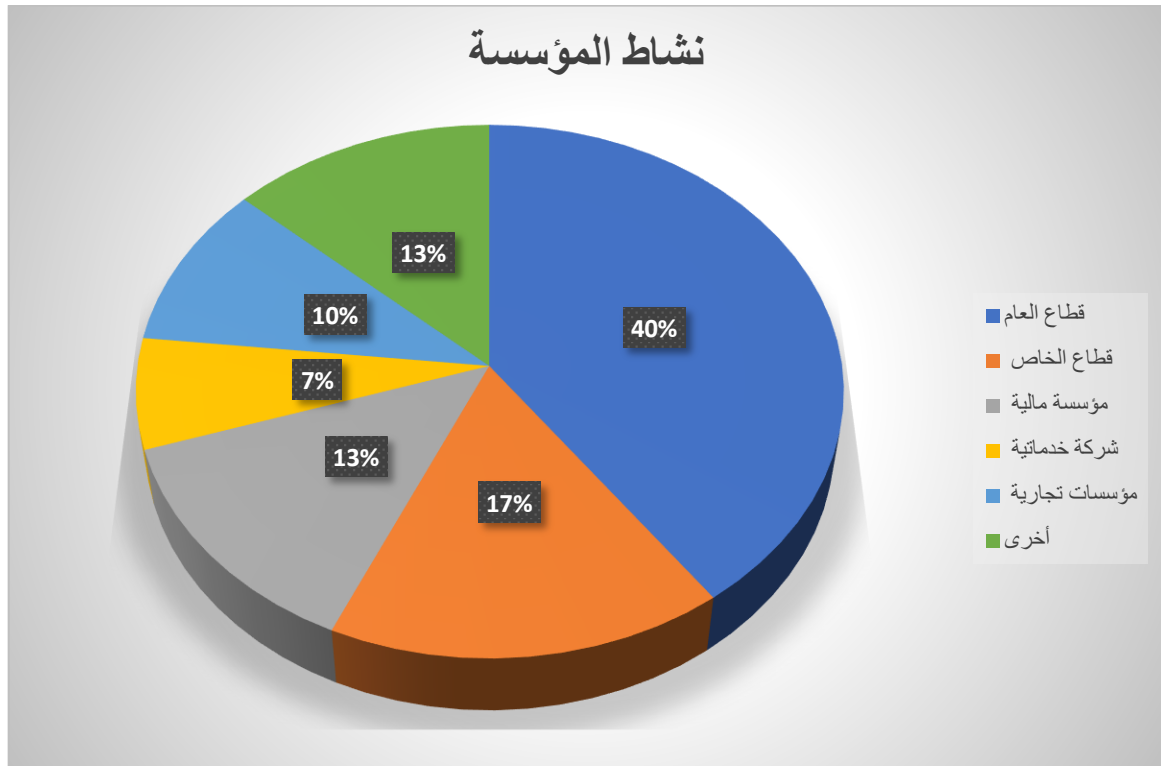


المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الشكل (03) نلاحظ أن خبرة من 5 إلى 05 سنة كانت بنسبة (40%)، (17%) كانت لفئة 16 إلى 25 سنة وخبرة أكثر من 25 سنة بنسبة ((43%)، وهذا يعني أن المؤسسات التي كانت محل الدراسة اعتمدت على الفئة أكثر من 25 سنة أكثر، ويدل على أن المؤسسات توظف أكثر خبر في ميدان العمل.

ج. نشاط المؤسسة: كان توزيع العينة حسب نشاط المؤسسة كما يلي:

الشكل رقم 4: توزيع العينة حسب النشاط



المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الشكل (04) نلاحظ أن قطاع العام شاركت في الدراسة بنسبة (40%)، والقطاع الخاص بنسبة (16.7%)، والمؤسسات المالية ساهمت في نسبة (13.3%)، (6.7%) كانت بنسبة للشركات الخدماتية، مؤسسات تجارية كانت بنسبة (10%) والأخر بنسبة (13.3%).

المبحث الثاني: اختبارات حول أداة الدراسة

من خلال هذا المبحث سيتم التطرق إلى الإجراءات التي تستخدم للتحقق من صدق وثبات أداة الدراسة عن طريق الاستعانة بمعامل الارتباط سبيرمان وألفا كرونباخ.

المطلب الأول: اختيار الاتساق الداخلي

يقصد باختبار الاتساق الداخلي بصدق الدراسة، أي وضوح الاستبيان ومفردات وفقراته ومفهومه لأفراد العينة التي تم دراستهم، وتم حساب الاتساق الداخلي لفقرات على العينة الدراسة والبالغة حجمها 24 فقرة وذلك من خلال معاملات الارتباط بين كل فقرة والمعدل الكلي لكل محور كما يلي:

الفرع الأول: اختبار الاتساق الداخلي لفقرات المحور الأول

يوضح الجدول رقم (05) معاملات الارتباط سيبرمان بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي للمحور كما يلي:

جدول رقم 5: ارتباط فقرات المحور الأول للدراسة

الرقم	الفقرات	معامل الارتباط سبيرمان	مستوى الدلالة
01	إدارة الجودة تؤثر بشكل مباشرة على جودة التدقيق المالي.	0.500	0.005
02	مؤسستي تلتزم بمعايير جودة التدقيق بشكل كاف.	0,492	0,006
03	تدريب المدققين على معايير الجودة يعزز دقة التدقيق المالي.	0,442	0,15
04	تعزيز التدريب المستمر للمدققين يحسن من جودة التدقيق المالي.	0,653	0,001
06	تحسين بيئة العمل للمدققين يزيد من كفاءتهم المهنية.	0,501	0,005
07	استخدام التكنولوجيا الحديثة في التدقيق المالي يعزز دقته.	0,380	0,038
08	التدقيق المالي يساعد في اكتشاف الأخطاء والغش المالي مبكرا.	0,607	0,001
09	تطبيق معايير الجودة يقلل من المخاطر المالية المرتبطة بالتدقيق.	0,463	0,010
10	الاعتماد على التكنولوجيا الحديثة يحد من مخاطر الأخطاء في التدقيق.	0,630	0,001
11	تشديد الرقابة على مكاتب التدقيق يقلل من المخاطر المهنية.	0,374	0,042

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (05) الذي يوضح معاملات الارتباط سيبرمان لفقرات المحور الأول والذي يدرس إدارة الجودة وتحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر، حيث نلاحظ أن يوجد ارتباط بين فقرات والمعدل الكلي لمحور الأول وتتراوح معاملات الارتباط بين (0,374_0,653)، وهذا يدل على اتساق فقرات مما يعني أنها صادقة ووضعت لقياسه وتعبر عن محور الأول، ماعدا الفقرة 5 والتي لوحظ أنها لا ترتبط مع المحور الأول الذي أدى لحذفها من الدراسة.

الفرع الثاني: اختيار الاتساق الداخلي لل فقرات المحور الثاني

يوضح الجدول رقم (06) معاملات الارتباط سبيرمان بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي للمحور كما يلي:

جدول رقم 6: ارتباط فقرات المحور الثاني للدراسة

الرقم	الفقرات	معامل الارتباط سبيرمان	مستوى الدلالة
01	التدقيق المالي يواجه تحديات كبيرة تؤثر على جودته.	0,528	0,003
02	نقص الاستقلالية والحياد يشكل مشكلة رئيسة في التدقيق	0,591	0,001
03	ضعف استخدام التكنولوجيا الحديثة يحد من كفاءة التدقيق المالي	0,412	0,024
05	ضغط الوقت والنفسية تؤثر على دقة لمدققين في العمل	0,392	0,032
06	المعيار الجزائري 220 يعزز إدارة المخاطر في التدقيق المالي	0,525	0,003
07	يساهم المعيار 220 في تحسين توثيق عمليات التدقيق وتسجيل الأدلة	0,500	0,005
08	يضمن المعيار 220 الشفافية في العمليات التدقيقية	0,510	0,004
09	يساعد المعيار في تحسين الإجراءات الداخلية لمكاتب التدقيق	0,775	0,001
10	يدعم التدقيق المستمر والمتابعة الدورية لجودة العمل التدقيقي	0,708	0,001
11	يعزز المعيار استقلالية المدققين ويحد من تأثير الضغوط الخارجية	0,496	0,005
12	يعزز المعيار الموضوعية في اتخاذ القرارات التدقيق	0,496	0,005
13	يساهم المعيار في تحسين الرقابة على جودة العمل التدقيقي	0,632	0,001

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الجدول رقم (06) الذي يوضح معاملات الارتباط سبيرمان لفقرات المحور الثاني والذي يدرس تحديات المعاصرة في التدقيق ودور المعيار الجزائري 220 في معالجتها، حيث نلاحظ أن يوجد ارتباط بين فقرات والمعدل الكلي لمحور الثاني وتتراوح معاملات الارتباط بين (0,392_0,775)، وهذا يدل على اتساق فقرات مما يعني أنها صادقة ووضعت لقياسه وتعبير عن محور الأول، ماعدا الفقرة 4 والتي لوحظ أنها لا ترتبط مع المحور الأول الذي أدى لحذفها من الدراسة.

المطلب الثاني: اختبار ثبات الاستبيان ألفا كرومباخ

تم الإعانة بمعامل ألفا كرومباخ alpha cronbach، حيث أن قيمته بين (0_1)، كلما اقتربت من 0 دلت على وجود ثبات منعدم وكلما اقتربت من 1 دلت على وجود ثبات عالي.

حسب نتائج برنامج spss نلاحظ أن إحصائيات الموثوقية للمحورين الأول والثاني نفسها وهذا موضح في الجدول التالي:

جدول رقم 7: نتائج ألفا كروباخ لقياس ثبات الاستبيان للمحورين الأول والثاني

ألفا كروباخ	عدد العناصر
0,835	24

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من فقرات المحور الأول المتمثلة في 11 فقرة والمحور الثاني المتمثلة في 13 فقرة الذي عددهم 24 كما هو موضح، معامل كروباخ 0,835 يعني أن المقياس موثوق بدرجة جيدة، يعني أن فقرات تقيس نفس المفهوم بشكل متناسق عالي وصالحة لدراسة والتحميل.

المبحث الثالث: عرض نتائج الإجابات واختبار فرضيات الدراسة

يتضمن هذا المبحث عرض التحميل بيانات واختيار فرضيات الدراسة، وذلك من خلال إجابات أفراد العينة عن أسئلة الدراسة واستعراض أبرز نتائج الاستبيان والتي تم التوصل إليها، من خلال تحميل فقراتها المتمثلة في المحور الأول، المحور الثاني، وإجراء المعالجات الإحصائية لهذه المحاور.

المطلب الأول: نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة

سيتم التطرق إلى نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة كالتالي:

الفرع الأول: نتائج إجابات أفراد العينة عن المحور الأول

يوضح الجدول رقم (07) إجابات أفراد العينة المدروسة حول المحور الأول كمايلي:
الجدول رقم 7: إجابات أفراد العينة المدروسة حول المحور الأول

المجموع	إجابة					التكرار النسبة المؤوية	الفقرات
	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة		
30	6	23	1	0	0	التكرار	01
100	20	76,7	3,3	0	0	النسبة	
30	2	24	4	0	0	التكرار	02
100	6,7	80	13,3	0	0	النسبة	
30	11	19	0	0	0	التكرار	03
100	36,7	63,3	0	0	0	النسبة	
30	8	19	3	0	0	التكرار	04
100	26,7	63,3	10	0	0	النسبة	
30	10	14	6	0	0	التكرار	05
100	33,3	46,7	20	0	0	النسبة	
30	10	19	1	0	0	التكرار	06
100	33,3	63,3	3,3	0	0	النسبة	
30	8	14	5	3	0	التكرار	07
100	26,7	46,7	16,7	10	0	النسبة	

30	7	21	1	1	0	التكرار	08
100	23,3	70	3,3	3,3	0	النسبة	
30	7	20	3	0	0	التكرار	09
100	23,3	66,7	10	0	0	النسبة	
30	8	16	3	3	0	التكرار	10
100	26,7	53,3	10	10	0	النسبة	
30	4	21	5	0	0	التكرار	11
100	13,3	70	16,7	0	0	النسبة	

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال ملاحظة الجدول رقم (07) الذي يمثل نتائج العينة وإجاباتهم عن الفقرات المحور الأول كانت إجابة لا أوافق بشدة ب (0) لكل الفقرات من 01 إلى 11، نسبة الإجابة في الفقرة 01 في محايد (3,3%) في حين النسبة المطبقة اوافق (76,7%) و نسبة (20%) في أوافق بشدة، أما في الفقرة 02 فكانت نسبة (13,3%) في المحايد و بلغت أكبر نسبة (80%) بنسبية لإجابة أوافق، في حين أوافق بشدة بلغت 6,7%، في الفقرة 3 كانت نسبة أوافق (63,3%) و نسبة أوافق بشدة (36,7%)، في الفقرة 06 و 08 كانت نسبة محايد (3,3%)، و كانت في الفقرة 4 و 9 و 10 كانت محايد بنسبة (10%)، و نسبة (10%) في الفقرة 07 و 10 للإجابة لا أوافق، و نسبة (63,3%) كانت في الفقرتين 4 و 6 و أيضا في الفقرة 5 و 7 بنسبة (46,7%)، و إجابة أوافق بشدة كانت في الفقرتين 05 و 06 بنسبة (33,3%) و أيضا في الفقرة 08 و 09 كانت النسبة (23,3%).

الفرع الثاني: نتائج أفراد العينة وإجاباتهم على فقرات المحور الثاني

يوضح الجدول رقم (08) إجابات أفراد العينة المدروسة حول المحور الثاني كمايلي:

الجدول رقم 8: إجابات أفراد العينة المدروسة حول المحور الثاني

المجموع	إجابة					التكرار النسبة المئوية	الفقرات
	أوافق بشدة	أوافق	محايد	لا أوافق	لا أوافق بشدة		
30	3	17	8	2	0	التكرار	01
100	10	56,7	26,7	6,7	0	النسبة	
30	0	22	5	3	0	التكرار	02
100	0	73,3	16,7	10	0	النسبة	
30	6	14	5	4	1	التكرار	03
100	20	46,7	16,3	13,3	3,3	النسبة	
30	9	21	0	0	0	التكرار	04
100	30	70	0	0	0	النسبة	
30	6	20	3	1	0	التكرار	05
100	20	66,7	10	3,3	0	النسبة	

30	2	12	15	1	0	التكرار	06
100	6,7	40	50	3,3	0	النسبة	
30	2	17	11	0	0	التكرار	07
100	6,7	56,7	36,7	0	0	النسبة	
30	2	19	9	0	0	التكرار	08
100	6,7	63,3	30	0	0	النسبة	
30	3	19	7	1	0	التكرار	09
100	10	63,3	23,3	3,3	0	النسبة	
30	7	19	4	0	0	التكرار	10
100	23,3	63,3	13,3	0	0	النسبة	
30	5	18	7	0	0	التكرار	11
100	16,7	60	23,3	0	0	النسبة	
30	2	21	7	0	0	التكرار	12
100	6,7	70	23,3	0	0	النسبة	
30	7	14	9	0	0	التكرار	13
100	23,3	46,7	30	0	0	النسبة	

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال ملاحظه الجدول رقم(08)الذي يمثل نتائج العينة وإجابته عن الفقرات المحور الثاني حيث كان للفقرة 01 بنسبة لا أوافق (6.7%)، وأجابه محايد كانت (26.7%)، وأوافق كانت بنسبة(56.7%)، وأيضا كانت أجابه أوافق بشده (10%)، أما الفقرة 02 كانت نسبه لا أوافق هي(10%)، ونسبه إجابة محايد (16.7%)، وكانت أوافق هي بنسبه (73,3%)، أما بالنسبة للفقرة 03 التي كانت تناولت لا أوافق بشده (3.3%) و أجابه لا أوافق كانت (13.3%) أما محايد التي كانت نسبتها (16.3%)، وأوافق (46.7%) وكذلك أوافق بشده كانت نسبتها (20%) أما بالنسبة للفقرة 04 والتي كانت أوافق (70%) و أوافق بشده كانت نسبتها (30%)، أما في الفقرة 05 و 06 و 09 كانت نسبه لا أوافق (3.3%)، والفقرات 09 و 11 و 12 نسبتها (23.3%) لإجابة محايد، وكانت إجابة أوافق بالنسبة للفقرتين 08 و 10 نسبتها (63.3%)، أما أوافق بشده كانت نسبتها عالية بالنسبة للفقرات 10 و 13 بنسبه (23,3%).

المطلب الثاني: اختبار فرضيات الدراسة

بعد تفريغ البيانات في برنامج SPSS، ثم جرى حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل فقرة من فقرات الاستبيان حسب كل محور. ولتحليل هذه الفقرات، تم استخدام اختبار (t) لعينة واحدة (one-Sample T-Test)، وتعتبر الفقرة محل اتفاق من طرف أفراد العينة إذا تجاوزت القيمة المحسوبة للاختبار القيمة الجدولية المحددة (t)، أو مستوى المعنوية أقل قيمة t الجدولية عند درجة حرية $n-1=29$ ومستوى دلالة $0.025=2/0.05$ تساوي 2.045 من 0,05 والوزن النسبي أكبر من 60% وتكون الفقرة سلبية بمعنى

أن أفراد العينة لا يقبلون محتوى t الجدولية أكبر من t المحسوبة. مستوى المعنوية أقل من 0,05 والوزن أقل من 60%، وتكون الفقرة محايدة إذا كان مستوى معنوية يفوق 0.05.

لبدء اختبار الفرضيات، من الضروري أولاً تحديد الفئات أو المجموعات التي سيتم التحليل بناء عليها، ويتم ذلك من خلال الخطوات التالية:

تعيين الفئات: عدد الفئات هو خمس فئات، حيث إجابة لا أوافق بشدة تتمثل الفئة رقم 01، وإجابة لا أوافق تتمثل الفئة رقم 02، ومحايدة الفئة رقم 03، وموافق تتمثل الفئة رقم 04، أما إجابة أوافق بشدة تتمثل الفئة رقم 05.

حساب المدى: المشاهدة الأعلى – المشاهد الأدنى

$$\text{المدى} = 5 - 1$$

$$\text{المدى} = 4$$

حساب طول الفئة: المدى / عدد الفئات

$$\text{طول الفئة} = 5/4$$

$$\text{طول الفئة} = 0.8$$

تعيين الفئات: اعتماداً على ما سبق نحدد الفئات

الفئة 01 [1,8;1]، وتمثل الإجابات لا أوافق بشدة.

الفئة 02 [2,6;1,8]، وتمثل الإجابات لا أوافق.

الفئة 03 [3,4;2,6]، وتمثل الإجابات محايد.

الفئة 04 [4,2;3,4]، وتمثل الإجابات أوافق.

الفئة 05 [5,4;2]، وتمثل الإجابات أوافق بشدة.

الفرع الأول: اختبار فرضيات المحور الأول

سنقوم باختبار الفرضية المرتبطة بالمحور الأول وذلك باستخدام T.TEST، والفرضيات المحور الأول كالتالي:

الفرضية العدمية H_0 : لا تساهم إدارة الجودة في تحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر

الفرضية البديلة H_1 : تساهم إدارة الجودة في تحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر

جدول رقم (9) نتائج أفراد العينة حول إجابة على الفقرات المحور الأول
جدول رقم 9: نتائج أفراد العينة حول إجابة على الفقرات المحور الأول

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	وزن النسبي	قيمة t	مستوى الدلالة	إجابات أفراد العينة
01	4,1667	,46113	0.8333	13,857	<,001	أوافق
02	3,9333	,44978	0.7866	11,366	<,001	أوافق
03	4,3667	,49013	0.87334	15,272	<,001	أوافق بشدة
04	4,1667	,59209	0.83334	10,792	<,001	أوافق
05	4,1333	,73030	0,82666	8,500	<,001	أوافق
06	4,3000	,53498	0,86	13,310	<,001	أوافق بشدة

أوافق	<,001	5,341	0,78	,92289	3,9000	07
أوافق	<,001	9,872	0,82666	,62881	4,1333	08
أوافق	<,001	10,865	0,82666	,57135	4,1333	09
أوافق	<,001	5,950	0,79334	,88992	3,9667	10
أوافق	<,001	9,522	0,79334	,55605	3,9667	11
أوافق	<,001	20,713	9,03334	,29248	4,1061	المعدل الكلي

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الجدول (09)، نلاحظ أن الفقرة الأولى بلغ وزنها النسبي 0,83، وهو أكبر من 0,6، كما قُدِّر مستوى الدلالة بـ $>0,001$ ، وهو أقل من 0,05، مما يدل على إيجابية الفقرة، وهذا يعني موافقة العينة على محتوى هذه الفقرة.

أما الفقرة الثانية، فقد بلغ وزنها النسبي 0,78، وهو كذلك أكبر من 0,6، وقُدِّر مستوى الدلالة بـ $>0,001$ ، مما يشير أيضًا إلى إيجابية الفقرة وموافقة العينة على مضمونها.

وبالنسبة لل فقرات (03، 04، 05، 06، 07، 08، 09، 10، 11)، فإن أوزانها النسبية جميعًا تفوق 0,6، ومستوى الدلالة لكل منها هو $>0,001$ ، وهو أقل من 0,05، مما يدل على إيجابية هذه الفقرات وموافقة العينة على محتواها.

من خلال النتائج الجدول (09) يتبين أن إجابات أفراد عينة الدراسة كانت إيجابية للمحور الأول وفقراته، وهذا يعني أن إدارة الجودة تساهم في تحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر.

الفرع الثاني: اختبار فرضيات المحور الثاني

سنقوم باختبار الفرضية المرتبطة بالمحور الثاني وذلك باستخدام T.TEST، والفرضيات المحور الثاني كالتالي:

الفرضية العدمية H_0 : لا يساهم المعيار الجزائري 220 في معالجة التحديات المعاصرة للتدقيق

الفرضية البديلة H_1 : يساهم المعيار الجزائري 220 في معالجة التحديات المعاصرة للتدقيق

جدول رقم 10: نتائج أفراد العينة حول إجابة على الفقرات المحور الثاني

الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	وزن النسبي	قيمة t	مستوى الدلالة	إجابات أفراد العينة
01	3,7000	,74971	0,74	5,114	<,001	أوافق
02	3,6333	,66868	0,72666	5,188	<,001	أوافق
03	3,6667	1,06134	0,73334	3,440	,002	أوافق
04	4,3000	,46609	0,86	15,277	<,001	أوافق شدة
05	4,0333	,66868	0,80666	8,464	<,001	أوافق
06	3,5000	,68229	0,7	4,014	<,001	أوافق
07	3,7000	,59596	0,74	6,433	<,001	أوافق
08	3,7667	,56832	0,75334	7,389	<,001	أوافق

أوافق	<,001	6,595	0,76	,66436	3,8000	09
أوافق	<,001	9,919	0,82	,60743	4,1000	10
أوافق	<,001	7,992	0,78666	,63968	3,9333	11
أوافق	<,001	8,601	0,76666	,53067	3,8333	12
أوافق	<,001	6,911	0,78666	,73968	3,9333	13
أوافق	<,001	12,604	9,97998	,36437	3,8385	المعدل الكلي

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المخرجات SPSS

من خلال الجدول (10)، نلاحظ أن الفقرة الأولى بلغ وزنها النسبي 0.74، وهو أكبر من 0.6، وقد قُدِّر مستوى الدلالة بـ >0.001 ، وهو أقل من 0.05، مما يدل على إيجابية الفقرة، أي أن أفراد العينة وافقوا على محتوى هذه الفقرة.

أما الفقرة الثانية، فقد بلغ وزنها النسبي 0.73، وهو كذلك أكبر من 0.6، وكان مستوى الدلالة 0.002، وهو أقل من 0.05، مما يشير إلى إيجابية الفقرة وموافقة العينة على محتواها.

وبالنسبة لل فقرات (04، 05، 06، 07، 08، 09، 10، 11، 12، 13)، فقد تجاوزت أوزانها النسبية 0.70، أي أنها كلها أكبر من 0.6، مع مستوى دلالة >0.001 ، وهو أقل من 0.05، مما يدل على إيجابية هذه الفقرات أيضاً.

ومن خلال نتائج الجدول (10)، يتبين أن إجابات أفراد عينة الدراسة كانت إيجابية بخصوص المحور الأول وفقراته، مما يعني وجود دلالة إحصائية يساهم المعيار الجزائري 220 في معالجة التحديات المعاصرة للتدقيق.

خلاصة:

سعى هذا الفصل إلى دعم الجانب النظري للدراسة من خلال إجراء دراسة ميدانية استهدفت عينة من الموظفين المتخصصين في مجال المحاسبة، بهدف تقديم تصور عملي حول دور إدارة الجودة في تدقيق الكشوفات المالية، ومدى مساهمتها في الحد من مشاكل التدقيق المعاصرة وفقاً للمعيار الجزائري للتدقيق 220.

ولتحقيق أهداف الدراسة، تم اعتماد أداة الاستبيان لجمع البيانات اللازمة، مما أتاح إمكانية إجراء التحاليل الإحصائية واختبار الفرضيات المطروحة بدقة. وقد تم تنظيم محتوى الفصل في ثلاثة مباحث رئيسية، تناول الأول منهجية الدراسة الميدانية، بينما ركّز الثاني على اختبارات صلاحية الأداء، أما الثالث فخصص لتحليل النتائج ومناقشتها، في ضوء الإشكالية المركزية المتعلقة بعلاقة إدارة الجودة بجودة التدقيق وحدّته للمشكلات الحديثة في المجال.

خاتمة

عامّة

خاتمة عامة:

في ختام هذه المذكرة، يمكن القول إن موضوع إدارة الجودة في تدقيق الكشوف المالية يُعد من أبرز المواضيع التي تكتسب أهمية متزايدة في بيئة الأعمال المعاصرة، بالنظر إلى دوره المحوري في تحسين موثوقية المعلومات المالية، وتقليل المخاطر المهنية، وتعزيز ثقة المستخدمين في القوائم المالية. وقد شكّل المعيار الجزائري للتدقيق 220 إطارًا مرجعيًا يسعى إلى تقنين وتوحيد الممارسات المرتبطة بجودة التدقيق، بما يضمن توافقها مع المعايير المهنية والأخلاقية المعتمدة على الصعيدين الوطني والدولي.

انطلقت هذه الدراسة من إشكالية جوهرية تمحورت حول: إلى أي مدى يساهم تطبيق إدارة الجودة في تدقيق الكشوف المالية وفقًا للمعيار الجزائري للتدقيق 220 في الحد من مشاكل التدقيق المعاصرة؟ وللإجابة على هذه الإشكالية، تم تقسيم المذكرة إلى جانبين: نظري وتطبيقي.

في الجانب النظري، تناولنا المفاهيم الأساسية المتعلقة بإدارة الجودة في مجال التدقيق، مع استعراض المبادئ التي تقوم عليها، وتحليل مضامين المعيار الجزائري 220، ومقارنته بالمعيار الدولي ISA 220. وقد أتاح ذلك الوقوف على مدى توافق الإطار الجزائري مع الممارسات الدولية في هذا المجال الحيوي.

أما في الجانب التطبيقي، فقد تم اعتماد استبيان موجه إلى عينة من العاملين في مجالي المحاسبة والتدقيق، بهدف التعرف على آرائهم وتقييم مدى وعيهم بأهمية إدارة الجودة وتطبيق المعيار الجزائري 220 في بيئة العمل.

إجابات الفرضيات:

الفرضية الأولى: تساهم إدارة الجودة في تحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر. تم تأكيد هذه الفرضية، حيث أظهرت النتائج أن الالتزام بإدارة الجودة ينعكس إيجابًا على تقليل الأخطاء المهنية، وتحسين دقة العمل التدقيقي، وزيادة موثوقية النتائج.

الفرضية الثانية: يساهم المعيار الجزائري 220 في معالجة التحديات المعاصرة للتدقيق. تم تأكيدها جزئيًا، إذ بينت النتائج أن المعيار يوفر إطارًا نظريًا متقدمًا، غير أن تطبيقه الفعلي ما زال يواجه بعض الصعوبات، لا سيما في ظل ضعف التدريب ونقص الوعي داخل بعض المؤسسات.

التوصيات العامة:

1. تعميم التدريب المستمر للمدققين حول مضامين المعيار الجزائري 220 وتطبيقاته العملية.
2. تعزيز الرقابة المهنية على مكاتب التدقيق لضمان الالتزام بمبادئ إدارة الجودة.
3. تشجيع المؤسسات على الاستثمار في أدوات الرقابة الداخلية والمراجعة لضمان جودة الإجراءات المحاسبية والتدقيقية.
4. تفعيل التعاون بين الهيئات المهنية والمؤسسات التعليمية لتضمين مفاهيم الجودة ومعايير التدقيق في البرامج الأكاديمية.

آفاق الدراسة:

تفتح هذه الدراسة آفاقاً واعدة أمام مزيد من البحث والتطوير في مجال إدارة الجودة بالتدقيق المالي، ويمكن تحديد بعض التوجهات المستقبلية كما يلي:

- تعميق البحث في تطبيق المعيار الجزائري 220 من خلال دراسات ميدانية موسعة تشمل مختلف أنواع المؤسسات لتقييم فعاليته وتحليل التحديات التطبيقية.
- دمج التكنولوجيا الحديثة مثل الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات في عمليات التدقيق، ما يسهم في تعزيز الجودة وتقليل المخاطر.
- تطوير برامج تدريبية متخصصة تركز على آخر مستجدات معايير الجودة والتشريعات ذات الصلة، وتعزز الكفاءات التقنية والرقابية.
- تعزيز التعاون بين الهيئات التنظيمية والمؤسسات الأكاديمية لتحديث المناهج الدراسية بما يتماشى مع متطلبات الجودة في مهنة التدقيق.
- البحث في أثر إدارة الجودة على ثقة المستخدمين النهائيين للمعلومات المالية، وخاصة المستثمرين، بما يساعد على قياس مدى انعكاس جودة التدقيق على استقرار الأسواق المالية.

قائمة

المراجع

قائمة المراجع

أولاً: المراجع العربية

1. أهمية وآثار تطبيق معيار المادية الدولي للمراجعة 220 رقابة الجودة على مراجعات المعلومات المالية التاريخية - دراسة حالة الجزائر. (2022). *المجلد 6 (العدد 2)*، الصفحات 10-30.
2. د. محمد علي جبران، الندوة الثانية عشر لسبل تطوير مهنة المحاسبة في المملكة السعودية وتحديات القرن الواحد والعشرون، قسم المحاسبة، كلية إدارة الأعمال، جامعة الملك سعود، الرياض، يومي 4-5 ماي 2010، ص 20.
3. رلي نعيم حسني دهمش، مدى تطبيق رقابة الجودة في مكاتب تدقيق الحسابات في الأردن، دراسة ميدانية، مجلة المحاسب القانوني العربي، العدد 94، ص 27.
4. عودة، علاء الدين صالح، القائم على مخاطر الأعمال على جودة التدقيق الداخلي، رسالة ماجستير، كلية الأعمال، قسم المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، 2012/2011، ص 11 و 15.
5. عبد السالم سليمان قاسم الأهدل، مرجع سابق، ص 6.
6. مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 09، العدد 01، 2024، ص 109-129.
7. مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 02، العدد 02، 2021، ص 154-173.
8. المقرر رقم 121 المؤرخ في 01 جوان 2024 المتضمن المعايير الجزائرية للتدقيق، معيار جزائري للتدقيق 220: إدارة الجودة لتدقيق الكشوف المالية، ص 1-6.
9. حمد برير، جودة المراجعة مدخل لتضيق فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم المالية ومراجعي الحسابات، رسالة ماجستير، جامعة ورقلة، 2014/2013، ص 9.

ثانياً: المراجع الأجنبية

10. **Engagement Quality Reviews**, IAASB. Retrieved from: www.iaasb.org
11. **International journal of economic perspective**, Vol. 18, No. 11, 2024.
12. **International Standard on Quality Management (ISQM 1)**, IAASB, effective from December 15, 2022.
13. **ISO 9001:2015 – Quality Management Systems Requirements**.

14. **Juran Blog**, *The Importance of Quality Auditing*. Retrieved from: <https://www.juran.com/blog/the-importance-of-quality-auditing>
15. PCAOB (2017), *Auditor's Report Final Rule*. Retrieved April 29, 2025 from: <https://pcaobus.org/Rulemaking/Docket034/2017-001-auditors-report-final-rule.pdf>
16. Quality auditing in a multidisciplinary firm: *What the evidence shows*, September 2019.
17. **The Global Status Report on International Standards (2019)**, p. 7.
18. V6 N2 / Dec 2019 (11), *Algerian Review of Economic Development (ARED)*.
19. Vol. 14, Issue 2024. Retrieved from: <http://eelet.org.uk>
20. <https://bakkah.com/ar/knowledge-center>

قائمة

الملاحق

قائمة الملاحق:

ملحق رقم 01: الاستبيان

-المعلومات العامة:

1. العمر: أقل من 30 سنة. 30 - 40 سنة. 41 - 50 سنة. أكثر من 50 سنة.
2. المؤهل العلمي: ليسانس. ماجستير. دكتوراه. أخرى:
3. الخبرة: أقل من 5 سنوات. 5 - 15 سنة. 16 - 25 سنة. أكثر من 25 سنة.
4. نشاط المؤسسة:
 - قطاع عام.
 - قطاع خاص.
 - مؤسسة مالية (بنك، شركة تأمين، إلخ...).
 - شركة خدماتية.
 - مؤسسة صناعية.
 - مؤسسة تجارية.
 - أخرى:

-المحور الأول: إدارة الجودة وتحسين التدقيق المالي وتقليل المخاطر:

-برجاء تحديد مدى موافقتك على العبارات التالية باستخدام المقياس التالي:
1 = لا أوافق بشدة. | 2 = لا أوافق. | 3 = محايد. | 4 = أوافق. | 5 = أوافق بشدة.

البيان	5	4	3	2	1
1-إدارة الجودة تؤثر بشكل مباشر على جودة التدقيق المالي.					
2-مؤسستي تلتزم بمعايير جودة التدقيق بشكل كافٍ.					
3-تدريب المدققين على معايير الجودة يعزز دقة التدقيق المالي.					
4-تعزيز التدريب المستمر للمدققين يحسن من جودة التدقيق المالي.					
5-تشديد الرقابة على مكاتب التدقيق يحد من المشكلات المهنية.					
6-تحسين بيئة العمل للمدققين يزيد من كفاءتهم المهنية.					
7-استخدام التكنولوجيا الحديثة في التدقيق المالي يعزز دقته.					
8-التدقيق المالي يساعد في اكتشاف الأخطاء والغش المالي مبكرًا.					
9-تطبيق معايير الجودة يقلل من المخاطر المالية المرتبطة بالتدقيق.					
10-الاعتماد على التكنولوجيا الحديثة يحد من مخاطر الأخطاء في التدقيق.					
11-تشديد الرقابة على مكاتب التدقيق يقلل من المخاطر المهنية.					

-المحور الثاني: التحديات المعاصرة في التدقيق ودور المعيار الجزائري 220 في معالجتها:

1 = لا أوافق بشدة. | 2 = لا أوافق. | 3 = محايد. | 4 = أوافق. | 5 = أوافق بشدة.

البيان	5	4	3	2	1
--------	---	---	---	---	---

					1-التدقيق المالي يواجه تحديات كبيرة تؤثر على جودته.
					2-نقص الاستقلالية والحياد يشكل مشكلة رئيسية في التدقيق.
					3-ضعف استخدام التكنولوجيا الحديثة يحد من كفاءة التدقيق المالي.
					4-قلة الكفاءات والخبرات تؤثر على جودة عمليات التدقيق.
					5-ضغط الوقت والمنافسة تؤثر على دقة المدققين في العمل.
					6-المعيار الجزائري 220 يعزز إدارة المخاطر في التدقيق المالي.
					7-يساهم المعيار 220 في تحسين توثيق عمليات التدقيق وتسجيل الأدلة.
					8-يضمن المعيار 220 الشفافية في العمليات التدقيقية.
					9-يساعد المعيار في تحسين الإجراءات الداخلية لمكاتب التدقيق.
					10-يدعم التدقيق المستمر والمتابعة الدورية لجودة العمل التدقيقي.
					11-يعزز المعيار استقلالية المدققين ويحد من تأثير الضغوط الخارجية.
					12-يعزز المعيار الموضوعية في اتخاذ قرارات التدقيق.
					13-يساهم المعيار في تحسين الرقابة على جودة العمل التدقيقي.

السؤال المفتوح

هل لديك اقتراحات أخرى لتحسين جودة التدقيق المالي وتقليل المخاطر المتعلقة به في الجزائر؟

.....

.....

.....

.....

.....

ملحق رقم 02: مخرجات spss

Corrélations

			A9	A10	A11	A
Rho de Spearman	A1	Coefficient de corrélation	,603**	,205	,158	,500**
		Sig. (bilatérale)	<,001	,276	,403	,005
		N	30	30	30	30
	A2	Coefficient de corrélation	,428*	,167	,117	,492**
		Sig. (bilatérale)	,018	,379	,539	,006
		N	30	30	30	30
	A3	Coefficient de corrélation	,216	,426*	,168	,442*
		Sig. (bilatérale)	,251	,019	,374	,015
		N	30	30	30	30
	A4	Coefficient de corrélation	,156	,255	,520**	,653**
		Sig. (bilatérale)	,411	,174	,003	<,001
		N	30	30	30	30
	A5	Coefficient de corrélation	-,184	-,305	,262	,024
		Sig. (bilatérale)	,330	,102	,162	,898
		N	30	30	30	30
	A6	Coefficient de corrélation	,077	,166	,035	,501**
		Sig. (bilatérale)	,685	,382	,856	,005
		N	30	30	30	30
	A7	Coefficient de corrélation	,222	,436*	-,147	,380*
		Sig. (bilatérale)	,239	,016	,440	,038
		N	30	30	30	30

A8	Coefficient de corrélation	,296	,180	,373*	,607**
	Sig. (bilatérale)	,112	,341	,042	<,001
	N	30	30	30	30
A9	Coefficient de corrélation	1,000	,515**	-,084	,463*
	Sig. (bilatérale)	.	,004	,657	,010
	N	30	30	30	30
A10	Coefficient de corrélation	,515**	1,000	,093	,630**
	Sig. (bilatérale)	,004	.	,627	<,001
	N	30	30	30	30
A11	Coefficient de corrélation	-,084	,093	1,000	,374*
	Sig. (bilatérale)	,657	,627	.	,042
	N	30	30	30	30
A	Coefficient de corrélation	,463*	,630**	,374*	1,000
	Sig. (bilatérale)	,010	<,001	,042	.
	N	30	30	30	30

Corrélations

			B13	B
Rho de Spearman	B1	Coefficient de corrélation	,203	,528**
		Sig. (bilatérale)	,281	,003
		N	30	30
	B2	Coefficient de corrélation	,321	,591**
		Sig. (bilatérale)	,084	<,001
		N	30	30
	B3	Coefficient de corrélation	,086	,412*
		Sig. (bilatérale)	,653	,024
		N	30	30
	B4	Coefficient de corrélation	,245	,292
		Sig. (bilatérale)	,192	,117
		N	30	30
	B5	Coefficient de corrélation	,162	,392*
		Sig. (bilatérale)	,392	,032
		N	30	30
	B6	Coefficient de corrélation	,336	,525**

	Sig. (bilatérale)	,070	,003
	N	30	30
B7	Coefficient de corrélation	,180	,500**
	Sig. (bilatérale)	,342	,005
	N	30	30
B8	Coefficient de corrélation	,466**	,510**
	Sig. (bilatérale)	,009	,004
	N	30	30
B9	Coefficient de corrélation	,623**	,775**
	Sig. (bilatérale)	<,001	<,001
	N	30	30
B10	Coefficient de corrélation	,486**	,708**
	Sig. (bilatérale)	,006	<,001
	N	30	30
B11	Coefficient de corrélation	,377*	,496**
	Sig. (bilatérale)	,040	,005
	N	30	30
B12	Coefficient de corrélation	,429*	,496**
	Sig. (bilatérale)	,018	,005
	N	30	30
B13	Coefficient de corrélation	1,000	,632**
	Sig. (bilatérale)	.	<,001
	N	30	30
B	Coefficient de corrélation	,632**	1,000
	Sig. (bilatérale)	<,001	.
	N	30	30

Echelle : ALL VARIABLES

Récapitulatif de traitement des observations

		N	%
Observations	Valide	30	100,0
	Exclu ^a	0	,0

Total	30	100,0
-------	----	-------

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

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,835	24

NPAR TESTS

/K-S (NORMAL) =A B

/MISSING ANALYSIS

/KS_SIM CIN(99) SAMPLES(10000).

		العمر			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	30 إلى 40 سنة	9	30,0	30,0	30,0
	41 إلى 50 سنة	12	40,0	40,0	70,0
	50 أكثر من سنة	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

		العلمي_المؤهل			
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ليسانس	5	16,7	16,7	16,7
	ماستر	14	46,7	46,7	63,3
	دكتوراه	5	16,7	16,7	80,0
	مؤهل آخر	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

الخبرة

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide 15 إلى 5 من سنة	12	40,0	40,0	40,0
25 إلى 16 من سنة	5	16,7	16,7	56,7
سنة أكثر من 25	13	43,3	43,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

المؤسسة_ نشاط

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide قطاع عام	12	40,0	40,0	40,0
قطاع خاص	5	16,7	16,7	56,7
مؤسسة مالية	4	13,3	13,3	70,0
شركة خدماتية	2	6,7	6,7	76,7
مؤسسة تجارية	3	10,0	10,0	86,7
أخرى	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

A1

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	1	3,3	3,3	3,3
موافق	23	76,7	76,7	80,0
موافق بشدة	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

A2

قائمة الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	4	13,3	13,3	13,3
	موافق	24	80,0	80,0	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A3

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	موافق	19	63,3	63,3	63,3
	موافق بشدة	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A4

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	3	10,0	10,0	10,0
	موافق	19	63,3	63,3	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A5

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	6	20,0	20,0	20,0
	موافق	14	46,7	46,7	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A6

قائمة الملاحق

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	1	3,3	3,3	3,3
	موافق	19	63,3	63,3	66,7
	موافق بشدة	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A7

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	لا اوافق	3	10,0	10,0	10,0
	محايد	5	16,7	16,7	26,7
	موافق	14	46,7	46,7	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A8

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	لا اوافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	1	3,3	3,3	6,7
	موافق	21	70,0	70,0	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A9

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	3	10,0	10,0	10,0
	موافق	20	66,7	66,7	76,7
	موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A10

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	لا اوافق	3	10,0	10,0	10,0
	محايد	3	10,0	10,0	20,0
	موافق	16	53,3	53,3	73,3
	موافق بشدة	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

A11

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	محايد	5	16,7	16,7	16,7
	موافق	21	70,0	70,0	86,7
	موافق بشدة	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

B1

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

B2

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	لا اوافق	3	10,0	10,0	10,0
	محايد	5	16,7	16,7	26,7
	موافق	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

B3

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا أوافق بشدة	1	3,3	3,3	3,3
لا أوافق	4	13,3	13,3	16,7
محايد	5	16,7	16,7	33,3
موافق	14	46,7	46,7	80,0
موافق بشدة	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

B4

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	21	70,0	70,0	70,0
موافق بشدة	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

B5

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا اوافق	1	3,3	3,3	3,3
محايد	3	10,0	10,0	13,3
موافق	20	66,7	66,7	80,0
موافق بشدة	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

B6

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا اوافق	1	3,3	3,3	3,3
محايد	15	50,0	50,0	53,3
موافق	12	40,0	40,0	93,3
موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0

Total	30	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

B7

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage	Pourcentage
			e	valide	cumulé
Valide	محايد	11	36,7	36,7	36,7
	موافق	17	56,7	56,7	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

B8

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage	Pourcentage
			e	valide	cumulé
Valide	محايد	9	30,0	30,0	30,0
	موافق	19	63,3	63,3	93,3
	موافق بشدة	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

B9

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage	Pourcentage
			e	valide	cumulé
Valide	لا اوافق	1	3,3	3,3	3,3
	محايد	7	23,3	23,3	26,7
	موافق	19	63,3	63,3	90,0
	موافق بشدة	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

B10

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage	Pourcentage
			e	valide	cumulé
Valide	محايد	4	13,3	13,3	13,3

موافق	19	63,3	63,3	76,7
موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

B11

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	7	23,3	23,3	23,3
موافق	18	60,0	60,0	83,3
موافق بشدة	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

B12

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

B13

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	9	30,0	30,0	30,0
موافق	14	46,7	46,7	76,7
موافق بشدة	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne d'erreur standard
A1	30	4,1667	,46113	,08419
A2	30	3,9333	,44978	,08212
A3	30	4,3667	,49013	,08949
A4	30	4,1667	,59209	,10810
A5	30	4,1333	,73030	,13333
A6	30	4,3000	,53498	,09767
A7	30	3,9000	,92289	,16850
A8	30	4,1333	,62881	,11480
A9	30	4,1333	,57135	,10431
A10	30	3,9667	,88992	,16248
A11	30	3,9667	,55605	,10152
A	30	4,1061	,29248	,05340

Test sur échantillon unique

Valeur de test = 3

	t	df	Signification		Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 % Inférieur
			p unilatéral	p bilatéral		
A1	13,857	29	<,001	<,001	1,16667	,9945
A2	11,366	29	<,001	<,001	,93333	,7654
A3	15,272	29	<,001	<,001	1,36667	1,1836
A4	10,792	29	<,001	<,001	1,16667	,9456
A5	8,500	29	<,001	<,001	1,13333	,8606
A6	13,310	29	<,001	<,001	1,30000	1,1002
A7	5,341	29	<,001	<,001	,90000	,5554
A8	9,872	29	<,001	<,001	1,13333	,8985
A9	10,865	29	<,001	<,001	1,13333	,9200
A10	5,950	29	<,001	<,001	,96667	,6344
A11	9,522	29	<,001	<,001	,96667	,7590
A	20,713	29	<,001	<,001	1,10606	,9968

Statistiques sur échantillon uniques

	N	Moyenne	Ecart type	Moyenne d'erreur standard
B1	30	3,7000	,74971	,13688
B2	30	3,6333	,66868	,12208
B3	30	3,6667	1,06134	,19377
B4	30	4,3000	,46609	,08510
B5	30	4,0333	,66868	,12208
B6	30	3,5000	,68229	,12457
B7	30	3,7000	,59596	,10881
B8	30	3,7667	,56832	,10376
B9	30	3,8000	,66436	,12130
B10	30	4,1000	,60743	,11090
B11	30	3,9333	,63968	,11679
B12	30	3,8333	,53067	,09689
B13	30	3,9333	,73968	,13505
B	30	3,8385	,36437	,06653

Test sur échantillon unique

Valeur de test = 3

	t	df	Signification		Différence moyenne	Intervalle de confiance de la différence à 95 % Inférieur
			p unilatéral	p bilatéral		
B1	5,114	29	<,001	<,001	,70000	,4201
B2	5,188	29	<,001	<,001	,63333	,3836
B3	3,440	29	<,001	,002	,66667	,2704
B4	15,277	29	<,001	<,001	1,30000	1,1260
B5	8,464	29	<,001	<,001	1,03333	,7836
B6	4,014	29	<,001	<,001	,50000	,2452
B7	6,433	29	<,001	<,001	,70000	,4775
B8	7,389	29	<,001	<,001	,76667	,5545
B9	6,595	29	<,001	<,001	,80000	,5519
B10	9,919	29	<,001	<,001	1,10000	,8732
B11	7,992	29	<,001	<,001	,93333	,6945
B12	8,601	29	<,001	<,001	,83333	,6352
B13	6,911	29	<,001	<,001	,93333	,6571
B	12,604	29	<,001	<,001	,83846	,7024

